



Esame professionale federale di Specialista in finanza e contabilità 2024

(Regolamento d'esame 2011)

Contabilità

Tema 1 Contabilità finanziaria

Durata 1 ½ ore

Punteggio 38 punti su 176

Legga attentamente i seguenti punti:

1. Controlli che il fascicolo d'esame sia completo. Esso contiene, oltre a questa copertina, 12 pagine.
2. Scriva su ogni foglio il suo cognome, nome e numero di candidato.
3. Scriva le sue risposte direttamente in questo fascicolo, nell'apposito spazio previsto per tale scopo. Vengono valutati solo questi fogli di soluzione ufficiali.
4. Al termine dell'esame, inserisca nella mappetta questo fascicolo e tutti i fogli supplementari utilizzati.

Buon lavoro!

Esame professionale di Specialista in finanza e contabilità 2024 Contabilità, Tema 1	Cognome, nome e numero di candidato	pagina 1 di 12
--	-------------------------------------	----------------

Informazioni generali

Per la registrazione dei fatti aziendali devono essere utilizzati esclusivamente i numeri di conto dell'estratto del piano dei conti contenuto nell'ultima pagina. La descrizione del conto è facoltativa e non sarà valutata.

Se non fosse necessario eseguire alcuna registrazione, scriva "Nessuna registrazione".

Il numero di righe per le registrazioni non corrisponde sempre al numero di registrazioni necessarie.

Gli importi devono essere arrotondati all'intero.

Parte 1: Fatti contabili relativi a un trasloco (8 punti)

La PMI A. Senna AG è un'azienda leader nella tecnologia di propulsione e nei sistemi di sospensione nel campo del motorsport. I prodotti principali di A. Senna AG sono le frizioni da competizione e i moduli ammortizzatori. A causa dell'elevata crescita, gli spazi del precedente sito produttivo erano diventati troppo piccoli, per cui nel 2023 è stato realizzato un nuovo edificio a San Gallo. Il nuovo edificio è stato utilizzato a partire dal 1° dicembre 2023 e la produzione è iniziata senza problemi nella nuova ubicazione.

Durante la preparazione della chiusura annuale, la responsabile delle finanze si è inattesamente assentata a causa di malattia; pertanto, è necessario che lei fornisca il suo aiuto nella registrazione di alcune fattispecie aziendali che non sono ancora state registrate.

Esegua i calcoli necessari e registri le fattispecie aziendali indicate. Se del caso, deve tenere in considerazione l'IVA.

1.1 Rapporto di locazione

Per il precedente sito produttivo di Gossau esiste un contratto di locazione che dura fino al 31 dicembre 2026. L'affitto annuale per tutto l'immobile ammonta a CHF 340'000. Finora non è stato possibile trovare un subentrante. A causa della mancanza di interessati, la direzione aziendale di A. Senna AG ritiene che non sarà possibile subaffittare la superficie produttiva. Tuttavia, è stato stipulato un contratto di sublocazione degli uffici a partire dal 1° gennaio 2024, che prevede un affitto di CHF 30'000 l'anno.

Conto D	Descrizione (facoltativa)	Conto A	Descrizione (facoltativa)	Importo in CHF

1.2 Costi del trasloco

La fattura per il trasloco emessa dall'azienda di trasporti di San Gallo ammonta a CHF 107'700, IVA inclusa. Benché sia stata emessa con la data 30 dicembre 2023, la fattura è pervenuta solo a fine gennaio 2024 a causa di un errore nell'indirizzo. A quella data, la contabilità dei creditori era già stata chiusa. Tuttavia, la chiusura annuale non era ancora stata completata.

Conto D	Descrizione (facoltativa)	Conto A	Descrizione (facoltativa)	Importo in CHF

Esame professionale di Specialista in finanza e contabilità 2024 Contabilità, Tema 1	Cognome, nome e numero di candidato	pagina 2 di 12
--	-------------------------------------	----------------

1.3 Costi di formazione

A causa della revisione delle tecnologie e dei processi nel nuovo sito produttivo è stata data grande importanza alla formazione dei collaboratori. Sono stati sostenuti costi interni per CHF 56'000 (registrati su un codice di progetto specifico) e costi di formazione esterni dell'ammontare di CHF 158'000, incluso IVA, che sono già stati registrati nei costi. La responsabile delle finanze ha lasciato un appunto in cui indica che questi costi devono essere attivati, se possibile.

Conto D	Descrizione (facoltativa)	Conto A	Descrizione (facoltativa)	Importo in CHF

1.4 Premi ai collaboratori

In seguito al trasloco ben organizzato, la direzione aziendale ha deciso di pagare un bonus a tutti i collaboratori che hanno partecipato al trasloco; questo bonus ammonta a CHF 500 per persona. In totale, 45 collaboratori hanno diritto al bonus. Il pagamento del bonus avrà luogo con il salario di febbraio 2024. Presso A. Senna AG le prestazioni sociali ammontano a circa il 15%.

Conto D	Descrizione (facoltativa)	Conto A	Descrizione (facoltativa)	Importo in CHF

1.5 Scorte

Per mancanza di tempo non è stato possibile eseguire, prima del trasloco, il controllo dell'obsolescenza delle scorte in magazzino; quindi, tutte le scorte sono state trasferite nella nuova sede. A dicembre 2023 è stata eseguita un'operazione di smaltimento, con l'eliminazione di materie prime del valore d'acquisto di CHF 89'000; non è stata effettuata alcuna registrazione contabile automatica. Le scorte smaltite sono state vendute in contanti, poco prima di Natale, a una società di smaltimento per CHF 4'000, IVA inclusa. Inoltre, delle merci per un valore di CHF 35'000 sono state portate in un magazzino di riserva; poiché questi articoli sono difficilmente vendibili, deve essere eseguita una rettifica di valore dell'intero ammontare.

Conto D	Descrizione (facoltativa)	Conto A	Descrizione (facoltativa)	Importo in CHF

Esame professionale di Specialista in finanza e contabilità 2024 Contabilità, Tema 1	Cognome, nome e numero di candidato	pagina 3 di 12
--	-------------------------------------	----------------

1.6 Lavoro domenicale

Per colmare la mancata produzione durante il trasloco, a dicembre 2023 i collaboratori di A. Senna AG hanno lavorato per due weekend. Si tratta di una situazione insolita per l'azienda, poiché normalmente si lavora esclusivamente dal lunedì al venerdì. Purtroppo, la responsabile del personale si è dimenticata di ottenere i permessi necessari per il lavoro domenicale. La Segreteria di Stato dell'economia SECO è venuta a conoscenza del fatto che in azienda si è lavorato per due domeniche, senza permesso; pertanto, il 29 dicembre 2023 è stata emessa una multa di CHF 18'000. Inoltre, l'azienda non ha pagato il supplemento del 50% previsto per il lavoro domenicale. I conteggi di salario per il mese di dicembre 2023 sono già stati effettuati. Secondo i calcoli eseguiti dalla responsabile del personale, il supplemento del 50% per tutti i collaboratori ammonta a CHF 23'500. Presso A. Senna AG le prestazioni sociali ammontano a circa il 15%.

Conto D	Descrizione (facoltativa)	Conto A	Descrizione (facoltativa)	Importo in CHF

1.7 Difetti di costruzione

Il nuovo immobile è stato occupato dal 1° dicembre 2023 e sarà ammortizzato pro-rata, a quote costanti, su un periodo di 40 anni. A causa di alcuni difetti di costruzione a febbraio 2024, poco prima della chiusura annuale, A. Senna AG è riuscita a trovare un accordo con l'impresa generale di costruzione Rock Gyrssel Sagl per una riduzione di prezzo dell'ammontare di CHF 323'100, IVA inclusa. Questa riduzione di prezzo verrà fatturata da A. Senna AG retroattivamente al 31 dicembre 2023. L'ammortamento per l'anno 2023, dell'ammontare di CHF 80'000, non è ancora stato registrato.

Conto D	Descrizione (facoltativa)	Conto A	Descrizione (facoltativa)	Importo in CHF

Esame professionale di Specialista in finanza e contabilità 2024 Contabilità, Tema 1	Cognome, nome e numero di candidato	pagina 4 di 12
--	-------------------------------------	----------------

Parte 2: Riserve occulte (10 punti)

Completate il riepilogo delle riserve occulte di M. Schumacher AG in base alle informazioni di seguito indicate. L'IVA non deve essere considerata.

La chiusura interna di M. Schumacher AG è stata redatta secondo il principio "True and fair view"; le conseguenze in relazione alle imposte differite non devono essere considerate.

- Per i crediti inesigibili devono essere eseguite delle rettifiche di valore individuali dell'intero ammontare del credito. Queste rettifiche individuali ammontano a CHF 21'000 al 31.12.2022 e a CHF 16'000 al 31.12.2023. Inoltre, viene effettuata una rettifica di valore forfettaria sui crediti da forniture e prestazioni. Nel bilancio esterno questa rettifica ammonta al 10% del valore lordo dei crediti in essere, senza i crediti inesigibili (quindi al netto dei crediti inesigibili), mentre nel bilancio interno la rettifica ammonta al 3%. I crediti da forniture e prestazioni al 31.12.2022 ammontano a CHF 585'000 e al 31.12.2023 a CHF 520'000.
- Le scorte lorde ammontano a CHF 270'000 al 31.12.2022 e a CHF 300'000 al 31.12.2023. Le rettifiche di valore necessarie ammontano, in entrambi gli anni, al 12% delle scorte. Oltre a ciò, nella chiusura esterna viene anche effettuata una rettifica di valore di un terzo.
- L'azienda possiede un solo immobile aziendale che è stato acquistato il 1° gennaio 1984 per CHF 4'000'000. Nel bilancio interno, l'immobile aziendale viene ammortizzato su un periodo di 40 anni, a quote costanti, pro-rata. Nel bilancio esterno, l'immobile viene ammortizzato a quote decrescenti, con un'aliquota dell'8% l'anno. Nella chiusura esterna al 31.12.2022, l'ammortamento per questo immobile è già stato completamente registrato. Nel 2023 è stata effettuata una ristrutturazione completa dell'immobile, che ne ha chiaramente aumentato il valore e ne consentirà un ulteriore utilizzo per altri 40 anni. I costi della ristrutturazione ammontano a CHF 500'000 e sono stati interamente registrati al 30.06.2023, data del completamento della ristrutturazione.
- Al 31 dicembre 2022 le riserve per contributi del datore di lavoro presso la cassa pensione di M. Schumacher AG ammontavano a CHF 170'000. Nel 2023 non sono stati effettuati o ricevuti pagamenti; tuttavia, le riserve per contributi del datore di lavoro sono state remunerate con un tasso d'interesse del 2%. Le riserve per contributi del datore di lavoro sono esposte a bilancio esclusivamente nella chiusura interna di M. Schumacher AG.
- Il 30.06.2023 è stata eseguita con successo la migrazione del sistema SAP da SAP/R3 a SAP/S4 HANA; anche il "go-live" è avvenuto il 30.06.2023. Nella chiusura interna, i lavori interni svolti nell'ambito del progetto SAP sono stati attivati (iscritti a bilancio). Nella chiusura esterna, invece, questi costi sono stati registrati direttamente nel conto economico. I lavori interni attivabili ammontano a CHF 420'000 nel 2023, mentre nel 2022 sono stati contabilizzati lavori interni per CHF 910'000. Le prestazioni esterne da terzi, che sono attivabili, ammontano a CHF 550'000 nel 2023 e a CHF 1'650'000 nel 2022 (IVA esclusa). La durata di vita utile è di 10 anni dall'inizio dell'utilizzo. Nei conti interni e nei conti esterni viene utilizzato lo stesso metodo di ammortamento (ammortamento lineare, pro-rata) e la stessa durata d'utilizzo.

Esame professionale di Specialista in finanza e contabilità 2024 Contabilità, Tema 1	Cognome, nome e numero di candidato	pagina 5 di 12
--	-------------------------------------	----------------

Riepilogo delle riserve occulte

Posizione	31.12.2022			31.12.2023			Variazione riserve occulte
	Bilancio interno	Bilancio esterno	Riserve occulte	Bilancio interno	Bilancio esterno	Riserve occulte	
Crediti da forniture e prestazioni (netti)							
Scorte (nette)							
Immobile aziendale (netto)							
Riserve per contributi del datore di lavoro							
Immobilizzazioni immateriali SAP S4							
Rettifica di valore immobilizzazioni immateriali SAP S4							

Calcoli (non vengono valutati):

Esame professionale di Specialista in finanza e contabilità 2024 Contabilità, Tema 1	Cognome, nome e numero di candidato	pagina 6 di 12
--	-------------------------------------	----------------

Parte 3: Titoli (7 punti)

Registrazione contabile di obbligazioni

Registri le operazioni su titoli di seguito indicate. I risultati di corso realizzati vengono sempre registrati al momento della vendita. Il conto Titoli contiene solo il valore di corso al momento dell'acquisto dei titoli detenuti. Gli interessi annuali si riferiscono a 360 giorni e vengono pagati posticipatamente. L'imposta preventiva deve essere considerata.

3.1 Acquisto, il 31.03.2023, della seguente obbligazione. Le spese ammontano a CHF 120.

Titolo	Nominale	Corso d'acquisto	Tasso d'interesse	Scadenza interessi
Obbligazioni S. Moss AG	30'000	90%	4%	30.06

Conto D	Descrizione (facoltativa)	Conto A	Descrizione (facoltativa)	Importo in CHF

3.2 Vendita, il 15.06.2023, di tutte le obbligazioni al corso del 92.5%. Le spese ammontano a CHF 150.

Conto D	Descrizione (facoltativa)	Conto A	Descrizione (facoltativa)	Importo in CHF

Esame professionale di Specialista in finanza e contabilità 2024 Contabilità, Tema 1	Cognome, nome e numero di candidato	pagina 7 di 12
--	-------------------------------------	----------------

Rendimento di titoli

N. Lauda Investments AG ha diversi titoli nel proprio portafoglio e, a fine 2023, desidera sapere se gli investimenti sono stati redditizi.

Calcoli il rendimento annuo dei seguenti titoli (assuma che 1 anno = 360 giorni e 1 mese = 30 giorni).

3.3 L'azienda ha acquistato 1 azione di J. M. Fangio AG al corso di CHF 3'000 e l'ha venduta dopo 3 anni e 20 giorni per CHF 3'500. I dividendi ammontano al 5% nell'anno 1, al 6% nell'anno 2 e al 10% nell'anno 3. Il valore nominale dell'azione è di CHF 100.

3.4 L'azienda ha acquistato 1 obbligazione di N. Piquet AG al corso del 95% e l'ha venduta dopo 3 anni e 120 giorni al corso del 98%. Il valore nominale è di CHF 20'000 e il tasso d'interesse è del 2.25%.

3.5 Affermazioni sui titoli

Per ciascuna affermazione, contrassegni se è vera o falsa.

Affermazione	Vera	Falsa
Il termine "volatilità" si riferisce alle fluttuazioni di valore di un titolo o di un mercato.		
Sugli interessi delle obbligazioni svizzere è dovuta l'imposta preventiva, che di regola viene dedotta direttamente dalla banca.		
Gli interessi maturati sono gli interessi che intercorrono tra la data del pagamento e la data di valuta.		

Esame professionale di Specialista in finanza e contabilità 2024 Contabilità, Tema 1	Cognome, nome e numero di candidato	pagina 8 di 12
--	-------------------------------------	----------------

Parte 4: Costituzione e aumento di capitale (5 punti)

4.1 Costituzione

Per ciascuna affermazione, contrassegni se è vera o falsa.

Affermazione	Vera	Falsa
In una società anonima, il cui capitale è stato interamente liberato, solo il patrimonio aziendale risponde per i debiti. Quindi, in caso di fallimento della società anonima, gli azionisti perdono al massimo il loro capitale investito.		
La società anonima nasce con l'iscrizione al registro di commercio, prima dell'atto pubblico di costituzione e dopo l'approvazione dello statuto.		
Per costituire una società anonima si deve nominare il consiglio di amministrazione.		
Se una società anonima realizza un utile e versa quindi un dividendo, questa società anonima non deve pagare alcuna ulteriore imposta sul reddito.		
Conformemente al CO, i costi di costituzione della società anonima possono essere attivati e ammortizzati in 5 anni.		
Se, al momento della costituzione, viene effettuato l'apporto in natura di un immobile, il valore dell'immobile deve essere confermato da un revisore abilitato. Dopo la conferma da parte del revisore abilitato, non è richiesto alcun atto pubblico in relazione al contratto di conferimento in natura.		

4.2 Aumento di capitale e diritto d'opzione

Per poter coinvolgere nuovi azionisti, C. Regazzoni AG effettua un aumento di capitale. Il capitale azionario viene aumentato a CHF 250'000. Le azioni, del valore nominale di CHF 2.50 per azione, vengono offerte agli azionisti a CHF 4.25. Le vecchie azioni hanno un valore patrimoniale di CHF 6.25. Come azionista unico di C. Regazzoni AG, lei possiede 80'000 azioni e desidera aumentare la sua quota a 90'000 azioni.

a) Calcoli il rapporto di sottoscrizione.

b) Calcoli il valore del diritto d'opzione.

Esame professionale di Specialista in finanza e contabilità 2024 Contabilità, Tema 1	Cognome, nome e numero di candidato	pagina 9 di 12
--	-------------------------------------	----------------

Parte 5: Riduzione di capitale (8 punti)

F. Alonso AG è attiva nel campo della tecnologia dei pneumatici. Lo scopo dell'azienda è di fornire servizi di cambio gomme in occasione di eventi sportivi motoristici.

F. Alonso AG sta valutando di ridurre il proprio capitale azionario. Per ciascuna affermazione, valuti se ciò che viene indicato è legalmente possibile oppure no. Se ritiene che non sia possibile, giustifichi il motivo della sua decisione.

5.1 Capitale minimo

F. Alonso AG è stata costituita secondo il vecchio diritto azionario; per questo motivo il suo capitale azionario può essere ridotto a CHF 50'000.		
Risposta	Possibile	<input type="checkbox"/>
	Non possibile	<input type="checkbox"/>
Giustificazione		

5.2 Assemblea generale

Prima dell'assemblea generale, un/una perito revisore abilitato/a deve attestare per scritto che dopo la riduzione di capitale i debiti saranno interamente coperti.		
Risposta	Vero	<input type="checkbox"/>
	Falso	<input type="checkbox"/>
Giustificazione		

5.3 Perito revisore abilitato

L'assemblea generale, in cui viene deliberata la riduzione di capitale, può sempre essere tenuta anche senza la presenza di un/una perito revisore abilitato/a.		
Risposta	Possibile	<input type="checkbox"/>
	Non possibile	<input type="checkbox"/>
Giustificazione		

Esame professionale di Specialista in finanza e contabilità 2024 Contabilità, Tema 1	Cognome, nome e numero di candidato	pagina 10 di 12
--	-------------------------------------	-----------------

5.4 Costi della riduzione di capitale

I costi per la riduzione di capitale possono essere attivati nel bilancio come costi organizzativi.		
Risposta	Possibile	<input type="checkbox"/>
	Non possibile	<input type="checkbox"/>
Giustificazione		

5.5 Statuto

Il nuovo statuto con il nuovo capitale sociale viene inviato all'ufficio del registro di commercio, che lo iscrive nel registro di commercio. La modifica dello statuto non necessita di un atto autentico (atto pubblico).		
Risposta	Vero	<input type="checkbox"/>
	Falso	<input type="checkbox"/>
Giustificazione		

5.6 Aspetti fiscali

Per una persona fisica, una riduzione di capitale è fiscalmente più interessante rispetto a un dividendo, perché il pagamento della riduzione del capitale è esente da imposte.		
Risposta	Vero	<input type="checkbox"/>
	Falso	<input type="checkbox"/>
Giustificazione		

Esame professionale di Specialista in finanza e contabilità 2024 Contabilità, Tema 1	Cognome, nome e numero di candidato	pagina 11 di 12
--	-------------------------------------	-----------------

5.7 Registrazione contabile

La F. Alonso AG ha deciso di ridurre il capitale azionario del valore nominale di CHF 10 per azione a CHF 9 per azione. Prima della riduzione, il capitale azionario ammontava a CHF 200'000, suddiviso in 20'000 azioni del valore nominale di CHF 10 per azione.

Registri la riduzione del capitale, considerando che il pagamento avviene mediante banca.

Conto D	Descrizione (facoltativa)	Conto A	Descrizione (facoltativa)	Importo in CHF

5.8 Acquisto di azioni con annullamento

Come alternativa alla riduzione di capitale, F. Alonso AG aveva preso in considerazione di acquistare azioni proprie, per poi procedere direttamente al loro annullamento.

Prima della riduzione, il capitale azionario ammontava a CHF 200'000, suddiviso in 20'000 azioni del valore nominale di CHF 10 per azione.

Vengono riacquistate dagli azionisti 800 azioni del valore di CHF 20'000 con pagamento mediante banca. Esegua le registrazioni contabili di questa alternativa, compreso il pagamento dell'imposta preventiva.

Conto D	Descrizione (facoltativa)	Conto A	Descrizione (facoltativa)	Importo in CHF

Esame professionale di Specialista in finanza e contabilità 2024 Contabilità, Tema 1	Cognome, nome e numero di candidato	pagina 12 di 12
--	-------------------------------------	-----------------

Allegato 1: Estratto dal piano dei conti

Bilancio

1000 Cassa	2000 Debiti per forniture e prestazioni
1020 Averi bancari	2030 Anticipi ricevuti da terzi
1060 Titoli	2120 Impegni a breve termine da leasing finanziari
1069 Rettifica valore titoli	2140 Debiti a breve termine verso terzi
1091 Conto di giro salari	2200 IVA dovuta
1100 Crediti da forniture e prestazioni	2201 IVA, rendiconto
1109 Rettifica valore crediti da forniture e prestazioni	2206 Debiti per imposta preventiva
1140 Crediti verso terzi	2261 Dividendi
1170 Imposta precedente su materiale, merce, servizi	2270 Debiti verso assicurazioni sociali e istituti di previdenza
1171 Imposta precedente su investimenti e altri costi	2290 Altri debiti a breve termine
1176 Crediti per imposta preventiva	2300 Ratei e risconti passivi
1200 Scorte di merci	2330 Accantonamenti a breve termine
1210 Scorte di materie prime	2455 Ipoteche
1260 Scorte di prodotti finiti	2480 Prestiti da azionisti
1290 Anticipi pagati su scorte	2600 Accantonamenti a lungo termine
1299 Rettifica valore scorte	2800 Capitale azionario
1300 Ratei e risconti attivi	2900 Riserva legale da capitale
1500 Macchine e mobilio	2950 Riserva legale da utili
1509 Rettifica valore macchine e mobilio	2960 Riserve facoltative da utili
1530 Veicoli	2970 Utile riportato
1539 Rettifica valore veicoli	2980 Azioni proprie
1600 Immobili	
1609 Rettifica valore immobili	
1700 Immobilizzazioni immateriali	
1709 Rettifica valore immobilizzazioni immateriali	

Conto economico

3000 Ricavi della produzione	6000 Locazione da terzi dei locali aziendali
3200 Ricavi da vendita merci	6100 Manutenzioni, riparazioni
3600 Altri ricavi	6200 Costi auto e dei trasporti
3700 Lavori interni	6260 Leasing veicoli
3805 Perdite su crediti, variazione rettifica valore crediti	6270 Quota privata dei costi auto
3806 Differenze di cambio sulle vendite	6300 Costi assicurazioni cose
3820 Variazione accantonamento per garanzie	6400 Costi energia e smaltimento
3899 Altre diminuzioni dei ricavi	6500 Costi amministrativi
3910 Variazione scorte prodotti finiti	6600 Costi pubblicitari
4000 Costi per il materiale	6700 Altri costi d'esercizio
4200 Costi delle merci	6800 Ammortamenti/rettifiche di valore immobilizzi materiali
4700 Costi d'acquisto	6900 Costi finanziari (costi per interessi)
4880 Perdite di materiale	6940 Spese banca
4900 Sconti e ribassi	6942 Perdite di corso realizzate su titoli
4906 Differenze di cambio sugli acquisti	6943 Perdite di corso non realizzate su titoli
5000 Salari	6950 Ricavi finanziari (ricavi per interessi)
5700 Costi delle assicurazioni sociali	6952 Ricavi da dividendi e da interessi su titoli
5800 Altri costi del personale	6992 Utili di corso realizzati su titoli
5900 Prestazioni di terzi	6993 Utili di corso non realizzati su titoli
	8504 Perdita straordinaria da alienazione di attivo fisso
	8514 Utile straordinario da alienazione di attivo fisso
	8900 Imposte dirette

Esame professionale federale di Specialista in finanza e contabilità 2024

(Regolamento d'esame 2011)

Contabilità

Tema 2 Contabilità analitica e calcolo

Durata 1 ½ ore

Punteggio 38 punti su 176

Legga attentamente i seguenti punti:

1. Controlli che il fascicolo d'esame sia completo. Esso contiene, oltre a questa copertina, 6 pagine.
2. Scriva su ogni foglio il suo cognome, nome e numero di candidato.
3. Scriva le sue risposte direttamente in questo fascicolo, nell'apposito spazio previsto per tale scopo. Vengono valutati solo questi fogli di soluzione ufficiali.
4. Al termine dell'esame, inserisca nella mappetta questo fascicolo e tutti i fogli supplementari utilizzati.

Buon lavoro!

Esame professionale di Specialista in finanza e contabilità 2024 Contabilità, Tema 2	Cognome, nome e numero di candidato	pagina 1 di 6
--	-------------------------------------	---------------

Contabilità analitica a costi standard

La neocostituita **Jump AG** produce e vende trampolini di vari colori da utilizzare nelle palestre.

Procedimento di produzione

Il centro di costo **Metallo** acquista le *parti in metallo* e le immagazzina nel magazzino del proprio centro di costo. In base alle ordinazioni, le parti necessarie (molle, tubi, ecc.) vengono assemblate e consegnate a **Pulver AG** per il rivestimento nel colore desiderato dal cliente.



Presso **Pulver AG** le parti metalliche vengono verniciate a polvere e, in seguito, vengono inviate direttamente al centro di costo **Cucitura**.

Il centro di costo **Cucitura** acquista la materia prima *Nylon* e la immagazzina nel magazzino del proprio centro di costo. I trampolini vengono rifiniti con le componenti metalliche verniciate e, in seguito, consegnate ai clienti senza alcuno stoccaggio intermedio.

Pianificazione 20_3

La quantità prodotta e venduta prevista per il 20_3 è di 3 500 trampolini. Dalla pianificazione sono, inoltre, a disposizione le seguenti informazioni:

Piano base in MCHF

20 Metallo	Totale	30 Cucitura	Variabili	Fissi	Totale	40 Amministrazione	Totale
Costi del personale	320	Costi del personale	840	160	1 000	Costi del personale	250
Altri costi comuni	160	Altri costi comuni		220	220	Altri costi comuni	110
Ammortamenti	360	Ammortamenti		40	40	Ammortamenti	60
Totale	840	Totale	840	420	1 260	Totale	420
Coefficiente di costo orario	160/h	Coefficiente di costo orario	40/h	20/h	60/h	% del costo di fabbricazione	12%

Standard unitari per trampolino in CHF

	1 trampolino
Parti metalliche	60.00
+ Verniciatura	140.00
+ Nylon	200.00
+ Cucitura, costi variabili	240.00
= Costi variabili di fabbricazione	640.00
+ Centro di costo Metallo, costi fissi	240.00
+ Centro di costo Cucitura, costi fissi	120.00
= Costi totali di fabbricazione	1 000.00
+ Amministrazione, costi fissi	120.00
= Costo complessivo	1 120.00
+ Utile	80.00
= Prezzo di vendita netto	1 200.00
+ Diminuzioni dei ricavi	50.00
= Prezzo di vendita lordo	1 250.00

Esame professionale di Specialista in finanza e contabilità 2024 Contabilità, Tema 2	Cognome, nome e numero di candidato	pagina 2 di 6
--	-------------------------------------	---------------

a) Completare la contabilità analitica a pagina 3 per l'anno 20_3 in MCHF.

- I costi diretti del materiale (parti in metallo e nylon) vengono imputati sulla base della quantità effettiva e del prezzo standard. Con i fornitori sono stati stipulati degli accordi quadro che prevedono prezzi fissi; pertanto, non si verifica alcuna differenza di prezzo.
- La verniciatura viene imputata sulla base delle quantità standard e dei prezzi standard; eventuali differenze di prezzo vengono imputate al centro di costo «Metallo».
- I costi comuni Metallo e Cucitura vengono imputati sulla base delle ore effettive.
- Gli importi devono essere arrotondati all'intero.
- Nel 20_3 la contabilità finanziaria ha rilevato una diminuzione dei ricavi di MCHF 184.
- Le riserve occulte sugli immobilizzi materiali sono state aumentate di MCHF 14 a MCHF 130.

Dati della produzione e della vendita 20_3

	Trampolino
Prodotti in lavorazione	4 000 pezzi
Prodotti finiti e venduti	3 800 pezzi
Consumo di parti in metallo (quantità effettiva a prezzo standard)	238 000 CHF
Ore lavorate nel centro di costo <i>Metallo</i>	5 950 ore
Fatture per verniciatura a polvere	564 000 CHF
Consumo di nylon (quantità effettiva a prezzo standard)	793 000 CHF
Ore lavorate nel centro di costo <i>Cucitura</i>	23 500 ore

Variazione scorte di trampolini in lavorazione

Jump AG è stata appena costituita e, quindi, si hanno scorte di prodotti in lavorazione solo a fine anno:

	Fine 20_3		Importo in MCHF
	Calcolo		
Parti in metallo	200 pezzi	a 60.-/pezzo	12
+ Verniciatura	200 pezzi	a 140.-/pezzo	28
+ Nylon	100 pezzi	a 200.-/pezzo	20
+ Cucitura, costi variabili	400 h	a 40.-/h	16
= Costi variabili di fabbricazione			76
+ Centro di costo Metallo, costi fissi	300 h	a 160.-/h	48
+ Centro di costo Cucitura, costi fissi	400 h	a 20.-/h	8
= Costi totali di fabbricazione			132

b) Presentare le differenze di produzione dei trampolini finiti in MCHF.

Differenze di produzione in MCHF

	Imputato	Standard	Differenza
Parti in metallo			
+ Verniciatura			
+ Nylon			
+ Cucitura, costi variabili			
= Costi variabili di fabbricazione			
+ Centro di costo Metallo, costi fissi			
+ Centro di costo Cucitura, costi fissi			
= Costi totali di fabbricazione			

Esame professionale di Specialista in finanza e contabilità 2024 Contabilità, Tema 2	Cognome, nome e numero di candidato	pagina 3 di 6
--	-------------------------------------	---------------

Contabilità analitica 20_3 di Jump AG in MCHF

10 Delimitazioni oggettive Ammortamenti	
6800 Ammortamenti	
689 Ammortamenti imputati	
Saldo	

20 Centro di costo Metallo	
4909 Differenze di prezzo	
5000 Costi del personale	357
6700 Altri costi comuni	171
680 Ammortamenti	392
Totale dei costi comuni	
990 Accredito di prestazioni, fissi	
Differenza d'imputazione	

30 Centro di costo Cucitura	
5000 Costi del personale	1 122
6700 Altri costi comuni	226
680 Ammortamenti	43
Totale dei costi comuni	1 391
990 Accredito di prestazioni, fissi	
995 Accredito di prestazioni, variabili	
Differenza d'imputazione	

40 Centro di costo Amministrazione	
5000 Costi del personale	251
6700 Altri costi comuni	124
680 Ammortamenti	59
Totale dei costi comuni	434
990 Accredito di prestazioni, fissi	
Differenza d'imputazione	

*CF = Costi di fabbricazione

11 Delimitazioni oggettive Diminuzioni dei ricavi	
3800 Diminuzioni dei ricavi	
389 Diminuzioni standard dei ricavi	
Saldo	

50 Trampolini in lavorazione	
4000 Costi del materiale Metallo	
4020 Costi del materiale Verniciatura	
4050 Costi del materiale Nylon	
920 Costi comuni Metallo, fissi	
930 Costi comuni Cucitura, fissi	
935 Costi comuni Cucitura, variabili	
3900 Variazione scorte, costi fissi	
3905 Variazione scorte, costi variabili	
900 CF* dei prodotti venduti, costi fissi	
905 CF* dei prodotti venduti, costi variabili	
Differenza di produzione	

51 Vendita Trampolini	
3000 Ricavi della produzione	
380 Diminuzione figurativa dei ricavi	
900 CF* dei prodotti venduti, costi fissi	
905 CF* dei prodotti venduti, costi variabili	
940 Costi comuni Amministrazione	
Risultato standard	

c) Calcoli il grado di prestazione del centro di costo *Cucitura* con un decimale.

d) Calcoli il grado di produzione del centro di costo *Metallo* con un decimale.

Esame professionale di Specialista in finanza e contabilità 2024 Contabilità, Tema 2	Cognome, nome e numero di candidato	pagina 4 di 6
--	-------------------------------------	---------------

- e) Presenti il conto economico secondo la vendita in MCHF fino all'utile effettivo COAN, indicando i seguenti risultati intermedi: margine di contribuzione standard, utile lordo standard, utile standard. Le differenze d'imputazione e le differenze di produzione devono essere presentate separatamente, ciascuna in una riga.

Calcolo del margine di contribuzione in MCHF	Trampolini
Ricavi netti	
= Margine di contribuzione standard	
= Utile lordo standard	
= Utile effettivo COAN	

- f) Contrassegni le affermazioni giuste o giustifichi perché l'affermazione è sbagliata.

Affermazione	✓	Giustificazione del perché l'affermazione è sbagliata
1 Le diminuzioni dei ricavi nella contabilità finanziaria sono inferiori a quelle della contabilità analitica. Questo significa che sono state sciolte riserve occulte.	<input type="checkbox"/>	
2 Se il grado di prestazione è costantemente inferiore al 100%, sussiste il rischio che in futuro vengano pianificate troppe risorse.	<input type="checkbox"/>	
3 Un grado d'occupazione superiore al 100% indica che i collaboratori hanno lavorato più lentamente rispetto allo standard.	<input type="checkbox"/>	
4 Se possono essere imputate più ore rispetto al piano base, questo porta di regola a una eccedenza d'imputazione.	<input type="checkbox"/>	

- g) Completate la contabilità del centro di costo *Cucitura* in MCHF.

30 Centro di costo Cucitura		
	Effettivo (imputato)	Budget flessibile
5000 Costi del personale	1 122	
6700 Altri costi comuni	226	
680 Ammortamenti	43	
Totale dei costi comuni	1 391	
990 Accredito di prestazioni, fissi		-
995 Accredito di prestazioni, variabili		-
Differenza d'imputazione		-

Esame professionale di Specialista in finanza e contabilità 2024 Contabilità, Tema 2	Cognome, nome e numero di candidato	pagina 5 di 6
--	-------------------------------------	---------------

- h) Contrassegni con una crocetta le registrazioni che avrebbero dovuto essere eseguite in base alla contabilità analitica. Le crocette errate comportano una deduzione di punti.

	Dare	Oggetto	Avere	Oggetto	
<input type="checkbox"/>	1100	Crediti da forniture e prestazioni	-	3000 Ricavi della produzione	51
<input type="checkbox"/>	930	Costi comuni Cucitura, fissi	30	990 Accredito di prestazioni, fissi	50
<input type="checkbox"/>	4909	Differenze di prezzo	20	2000 Debiti per forniture e prestazioni	-
<input type="checkbox"/>	6700	Altri costi comuni	-	2000 Debiti per forniture e prestazioni	-
<input type="checkbox"/>	3800	Diminuzioni dei ricavi	51	1100 Crediti da forniture e prestazioni	-
<input type="checkbox"/>	680	Ammortamenti	40	689 Ammortamenti imputati	10
<input type="checkbox"/>	1270	Prodotti in lavorazione	50	3900 Variazione scorte, costi fissi	-
<input type="checkbox"/>	6800	Ammortamenti	20	1509 Rettifica valore macchine	-
<input type="checkbox"/>	8900	Imposte dirette	40	1020 Averi bancari	-
<input type="checkbox"/>	940	Costi comuni Amministrazione	51	990 Accredito di prestazioni, fissi	40

- i) Quanti trampolini devono essere venduti per raggiungere il punto morto sulla base della pianificazione 20_3 (calcolazione standard)?

- j) Calcoli la cifra d'affari netta in CHF necessaria per realizzare un margine di utile del 6,67 % sulla base della pianificazione 20_3 (calcolazione standard).

- k) Jump AG desidera in futuro vendere l'ulteriore prodotto Mini-trampolini per il consumo privato.

I costi variabili totali stimati per ciascun mini-trampolino sono di CHF 160.-, il tempo di produzione stimato nel centro di costo *Metallo* è di 0,5h e quello nel centro di costo *Cucitura* è di 1,5h.

Calcoli il prezzo minimo di un mini-trampolino se la produzione di mini-trampolini crea un collo di bottiglia (superamento della capacità massima) nel centro di costo *Cucitura*. La capacità del centro di costo *Metallo* è sufficiente.

Esame professionale di Specialista in finanza e contabilità 2024 Contabilità, Tema 2	Cognome, nome e numero di candidato	pagina 6 di 6
--	-------------------------------------	---------------

- I) Per accelerare il processo di produzione e ridurre il costo di fabbricazione, Jump AG sta valutando di eseguire direttamente la verniciatura a polvere in futuro.
Calcoli il numero medio di “Trampolini Originali” l’anno a partire dal quale conviene eseguire l’investimento.

Per il calcolo utilizzi i seguenti dati:

- Il capitale investito per il nuovo impianto è di CHF 1 200 000.-
- Il valore residuo alla fine della durata d’utilizzo è 0.-
- Le uscite annue per i costi fissi operativi ammontano a CHF 140 000.-
- I costi operativi variabili ammontano a CHF 15.- per ogni trampolino
- La durata d’utilizzo stimata è di 6 anni
- Il tasso d’interesse figurativo è fissato al 10%.

Esame professionale federale di Specialista in finanza e contabilità 2024

(Regolamento d'esame 2011)

Contabilità

Tema 3 Conto dei flussi di liquidità
 Analisi del bilancio e del conto economico
 Pianificazione finanziaria

Durata 1 ½ ore

Punteggio 38 punti su 176

Legga attentamente i seguenti punti:

1. Controlli che il fascicolo d'esame sia completo. Esso contiene, oltre a questa copertina, 6 pagine.
2. Scriva su ogni foglio il suo cognome, nome e numero di candidato.
3. Scriva le sue risposte direttamente in questo fascicolo, nell'apposito spazio previsto per tale scopo. Vengono valutati solo questi fogli di soluzione ufficiali.
4. Al termine dell'esame, inserisca nella mappetta tutti i fogli di soluzione ufficiali e il tema d'esame.

Buon lavoro!

Esame professionale di Specialista in finanza e contabilità 2024 Contabilità, Tema 3	Cognome, nome e numero di candidato	pagina 1 di 6
--	-------------------------------------	---------------

Compito 1: Conto dei flussi di liquidità (11 punti)

Reparo AG è un'azienda che commercializza articoli per la manutenzione e la riparazione di macchine e veicoli.

Completare tutti i conti annuali su questa pagina e sulla prossima pagina, inserendo testi e importi.

Bilanci di chiusura

	20_6	20_7		20_6	20_7
Liquidità	20		Debiti per forniture e prestazioni	60	67
Crediti da forniture e prestazioni	181	201	Ratei e risconti passivi (interessi)	3	5
Scorte di merci	60	75	Debiti finanziari a lungo termine	90	
Ratei e risconti attivi (pigioni)	3	2	Accantonamenti a lungo termine	16	
Immobilizzi materiali	380	451	Capitale azionario	200	
./. Rettifica valore immobilizzi materiali	-150		Riserva legale da capitale	5	
			Riserva legale da utili	21	24
			Riserve facoltative da utili	70	75
			Utile riportato	4	7
			Utile	25	
	494			494	

Informazioni supplementari

- La liquidità è composta da averi sul conto bancario tenuto come conto corrente.
- Tutti gli acquisti e le vendite di merci avvengono a credito, quindi attraverso i conti Debiti per forniture e prestazioni e Crediti da forniture e prestazioni.
- Gli investimenti in immobilizzi materiali sono stati pagati tramite banca.
- Durante il periodo di riferimento sono stati venduti immobilizzi materiali non più necessari, come segue:

Vendita di immobilizzi materiali

Valore d'acquisto	28
./. Ammortamenti cumulati	-22
= Valore contabile	6
+ Utile da alienazione	4
= Pagamento bancario dell'acquirente	10

- L'aumento di 14 dei debiti finanziari a lungo termine è avvenuto con versamento sul conto bancario.
- L'aumento del capitale azionario di nominali 50 è stato effettuato mediante liberazione in contanti, con un aggio del 30%.

Continuazione del compito 1

- Le variazioni degli accantonamenti con effetto sul conto economico sono registrate negli Altri costi d'esercizio.

Riepilogo degli accantonamenti

Saldo al 31.12.20_6	16
+ Creazione	7
./. Scioglimento	-3
./. Utilizzo (pagamenti mediante banca)	-7
= Saldo al 31.12.20_7	13

- I dividendi sono stati pagati mediante bonifico bancario.
- Le imposte e i ricavi da investimento di liquidità non devono essere considerati.

Conto dei flussi di liquidità 20_7

Flusso da attività operativa	
Incassi da clienti	
./. Pagamenti a fornitori di merci	
./. Pagamenti di pigioni	
./. Pagamenti per interessi	
Flusso da attività d'investimento	
./. Uscite per investimenti	
+ Entrate da disinvestimenti	
Flusso da attività di finanziamento	
+ Entrate da aumento di capitale	
+ Aumento dei debiti finanziari	
./. Distribuzione di utili	
= Aumento della liquidità	

Conto economico 20_7

Ricavi da vendita merci	1200
./. Costi delle merci	-800
./. Costi dei locali (pigioni)	-60
./. Ammortamenti	-40
./. Costi per interessi	-5
./. Altri costi d'esercizio	-266

Flusso da attività operativa 20_7 (indiretto)

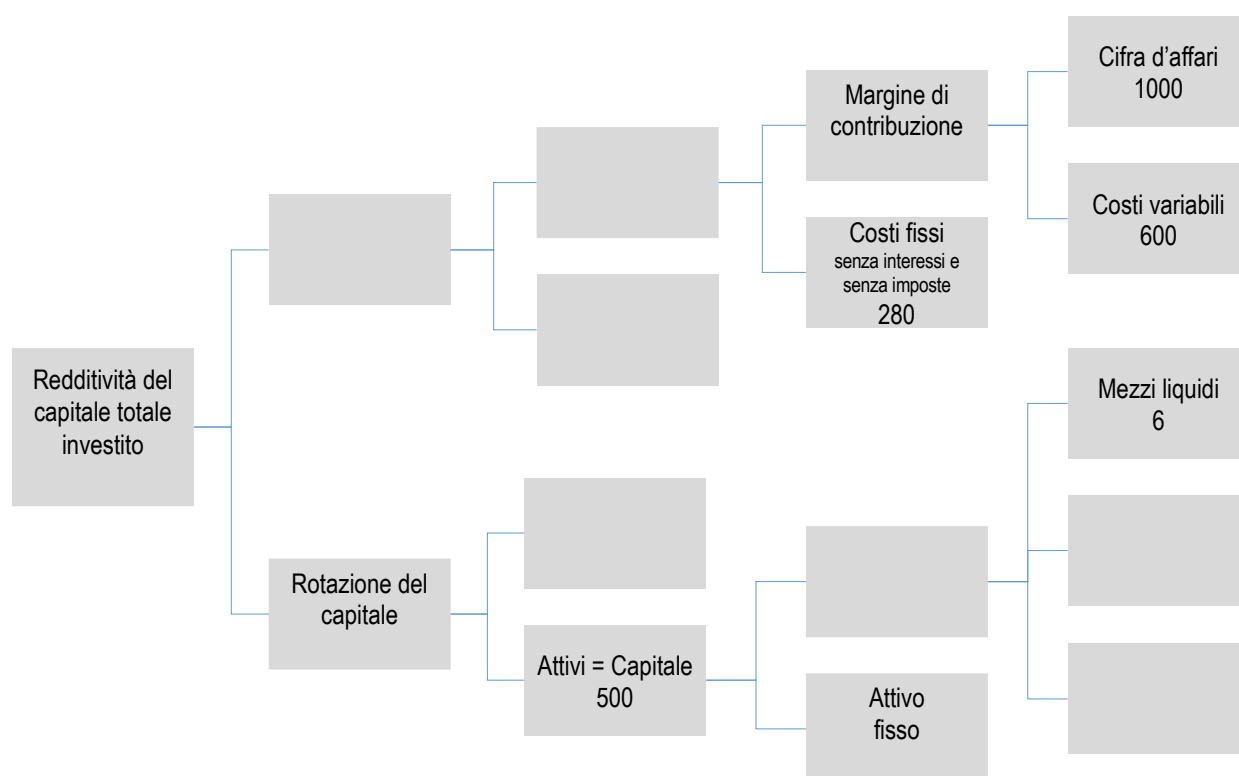
Utile	
= Flusso da attività operativa	

Compito 2: Analisi del bilancio e del conto economico (12 punti)

Sono disponibili le seguenti informazioni relative a **Elektronika GmbH**, un'azienda che commercializza componenti di sistemi:

Grado di finanziamento con capitale proprio	40%
Capitale di terzi a lungo termine	140
Intensità dell'attivo circolante	48%
Grado 2 di liquidità	110%
Imposte	33
Interessi	7

a) Completare la piramide DuPont con testi e cifre.



Esame professionale di Specialista in finanza e contabilità 2024 Contabilità, Tema 3	Cognome, nome e numero di candidato	pagina 4 di 6
--	-------------------------------------	---------------

Continuazione del compito 2

b) Calcoli la redditività del capitale proprio arrotondata all'intero.

c) Determini come le misure di seguito indicate impattano **direttamente** sugli indici elencati. Utilizzi i caratteri +/-/0/? in base alla seguente legenda:

+	significa	L'indice aumenta.
-	significa	L'indice diminuisce.
0	significa	La misura non ha alcun impatto sull'indice.
?	significa	L'impatto della misura non può essere stabilito.

Misura	Margine EBIT	Flusso da attività operativa	Grado di finanziamento con capitale di terzi	Grado 2 di liquidità
Aumento del capitale azionario con liberazione in contanti (Liquidità / Capitale azionario)				
Aumento dei costi per interessi in maturazione (Costi per interessi / Ratei e risconti passivi)				
Pagamento di fatture di fornitori di merci (Debiti per forniture e prestazioni / Liquidità)				
Riparazioni del veicolo aziendale pagate in contanti (Costi dei veicoli / Liquidità)				

Esame professionale di Specialista in finanza e contabilità 2024 Contabilità, Tema 3	Cognome, nome e numero di candidato	pagina 5 di 6
--	-------------------------------------	---------------

Compito 3: Pianificazione finanziaria (15 punti)

Completate il piano finanziario, riportato nella prossima pagina, relativo al primo trimestre 20_8 di **Orpheus & Eurydike AG**, che commercializza strumenti a tastiera, a fiato e a corda nonché accessori musicali come spartiti, leggitte e custodie.

L'andamento della cifra d'affari da vendite è previsto come riportato nella tabella sottostante.

In base all'esperienza, i clienti pagano nel modo seguente (considerare tutti i mesi di 30 giorni):

- 20% in contanti
- 50% a 30 giorni
- 30% a 60 giorni

Può utilizzare le righe vuote per i suoi calcoli; questa tabella non viene valutata.

Ricavi da vendite da novembre 20_7 ad aprile 20_8

	Novembre	Dicembre	Gennaio	Febbraio	Marzo	Aprile
Ricavi da vendite	400	600	200	300	400	500

Il margine di utile lordo (utile lordo in % dei ricavi da vendite) è costante ed ammonta al 50%.

Gli acquisti di merci avvengono per metà nel mese corrente e l'altra metà nel mese precedente la vendita.

Le fatture dei fornitori vengono regolarmente pagate a 60 giorni.

Può utilizzare le righe vuote per i suoi calcoli; questa tabella non viene valutata.

Costi delle merci e acquisti di merci da novembre 20_7 ad aprile 20_8

	Novembre	Dicembre	Gennaio	Febbraio	Marzo	Aprile
Costi delle merci	200					
Acquisti di merci						

Le uscite mensili per salari e oneri sociali ammontano a 60. Nel mese di dicembre è previsto anche l'ulteriore pagamento della tredicesima mensilità dello stesso ammontare.

I debiti finanziari sono soggetti al tasso d'interesse del 5%; gli interessi sono pagati annualmente, in modo posticipato, al 31 gennaio.

Gli ammortamenti mensili attuali ammontano a 6.

A inizio febbraio 20_8 verrà acquistato un immobilizzo materiale che entrerà in esercizio immediatamente:

- Valore d'acquisto 70
- Pagamento a marzo 20_8
- Ammortamento lineare su una durata di utilizzo di 5 anni
- Valore residuo atteso alla fine della durata d'utilizzo 10.

All'assemblea generale del 18 febbraio 20_8 è prevista la seguente ripartizione dell'utile:

- Assegnazione alla riserva legale da utili 5
- Dividendo 60, pagamento dell'importo netto a febbraio.
- L'imposta preventiva del 35% verrà versata all'AFC a marzo.

Esame professionale di Specialista in finanza e contabilità 2024 Contabilità, Tema 3	Cognome, nome e numero di candidato	pagina 6 di 6
--	-------------------------------------	---------------

Continuazione del compito 3

Il bilancio a fine 20_7 è il seguente; i valori a fine marzo 20_8 devono ancora essere inseriti.

Bilanci

	31.12.20_7	31.03.20_8		31.12.20_7	31.03.20_8
Liquidità	55		Debiti per forniture e prestazioni	450	
Crediti da forniture e prestazioni	600		Ratei e risconti passivi	11	
Scorte di merci	50		Debiti finanziari	240	240
Immobilizzi materiali	460		Capitale azionario	150	150
./. Rettifica valore immobilizzi mat.	-210		Riserva legale da utili	30	
			Utile riportato	4	
			Utile	70	
	955			955	

Conto economico preventivo del 1° trimestre 20_8

	Gennaio	Febbraio	Marzo	Totale
Ricavi da vendita merci	200	300	400	900
./. Costi delle merci				
./. Costi del personale				
./. Ammortamenti				
./. Costi per interessi				
./. Altri costi d'esercizio	-40	-50	-70	-160
= Risultato				

Conto dei flussi di liquidità preventivo del 1° trimestre 20_8

	Gennaio	Febbraio	Marzo	Totale
Incassi da clienti				
./. Pagamenti a fornitori				
./. Pagamenti per costi del personale				
./. Pagamenti per interessi				
./. Pagamenti per altri costi d'esercizio	-40	-50	-70	-160
= Flusso da attività operativa (Cash flow)				
./. Investimenti				
./. Distribuzione di utile				
= Variazione della liquidità				



Esame professionale federale di Specialista in finanza e contabilità 2024

(Regolamento d'esame 2011)

Contabilità

Tema 4 Contabilità MIX
 Trasformazione di una ditta individuale
 Leasing
 Risanamento
 Codice delle obbligazioni / LEF

Durata 1 ora

Punteggio 24 punti su 176

Legga attentamente i seguenti punti:

1. Controlli che il fascicolo d'esame sia completo. Esso contiene, oltre a questa copertina, 12 pagine.
2. Scriva su ogni foglio il suo cognome, nome e numero di candidato.
3. Scriva le sue risposte direttamente in questo fascicolo, nell'apposito spazio previsto per tale scopo. Vengono valutati solo questi fogli di soluzione ufficiali.
4. Al termine dell'esame, inserisca nella mappetta questo fascicolo e tutti i fogli supplementari utilizzati.

Buon lavoro!

Esame professionale di Specialista in finanza e contabilità 2024 Contabilità, Tema 4	Cognome, nome e numero di candidato	pagina 1 di 12
--	-------------------------------------	----------------

Compito 1: Trasformazione di una ditta individuale (5 punti)

La ditta individuale **Hans Meier**, iscritta nel registro di commercio, esegue lavori di montaggio e di falegnameria per grandi imprese di falegnameria dell'area circostante. Negli ultimi anni la ditta individuale è cresciuta costantemente. Per poter garantire un'ulteriore crescita, la ditta individuale Hans Meier verrà trasformata in una società anonima. Inoltre, nuovi partner entreranno a far parte della società anonima.

Da anni lei è responsabile della contabilità della ditta individuale Hans Meier e ora è stato incaricato di trasformarla in una società anonima. Lei ha già preparato il bilancio annuale per l'anno 2023. Il bilancio della ditta individuale si presenta nel modo seguente:

Bilancio al 31.12.2023 in MCHF

ATTIVI	Hans Meier
Liquidità	120
Crediti da forniture e prestazioni	90
Scorte	40
Servizi non fatturati (lavori in corso)	70
Ratei e risconti attivi	10
Totale attivo circolante	330
Immobilizzi materiali mobiliari	170
Totale attivo fisso	170
Totale attivi	500
PASSIVI	Hans Meier
Debiti per forniture e prestazioni	60
Altri debiti a breve termine	50
Ratei e risconti passivi	30
Totale capitale di terzi a breve termine	140
Debiti a lungo termine	180
Totale capitale di terzi a lungo termine	180
Totale capitale di terzi	320
Capitale proprio	180
Totale capitale proprio	180
Totale passivi	500

Esame professionale di Specialista in finanza e contabilità 2024 Contabilità, Tema 4	Cognome, nome e numero di candidato	pagina 2 di 12
--	-------------------------------------	----------------

a) Preparazione del bilancio di costituzione

Hans Meier trasferisce gli attivi e i debiti della ditta individuale alla società anonima al valore contabile e acquisisce una quota del 70% del capitale azionario. Con l'eccedenza viene costituita una riserva da apporti di capitale di MCHF 30; l'ammontare restante viene accreditato all'azionista Hans Meier come prestito a lungo termine da azionista. I nuovi partner sono disposti a versare una compensazione per le riserve occulte dell'ammontare di MCHF 60 e per il goodwill un sovrapprezzo dell'80%. I costi di emissione non devono essere considerati.

Presenti il bilancio di costituzione di Meier Montage Schreinerei AG con un capitale azionario di MCHF 100. Arrotondi gli importi al migliaio di CHF.

ATTIVI	Bilancio di chiusura ditta individuale Hans Meier	Registrazioni	Bilancio di costituzione Meier Montage Schreinerei AG
Liquidità	120		
Crediti da forniture e prestazioni	90		90
Scorte	40		40
Servizi non fatturati (lavori in corso)	70		70
Ratei e risconti attivi	10		10
Totale attivo circolante	330		
Immobilizzi materiali mobiliari	170		170
Totale attivo fisso	170		170
Totale attivi	500		
PASSIVI			
Debiti per forniture e prestazioni	60		60
Altri debiti a breve termine	50		50
Ratei e risconti passivi	30		30
Totale capitale di terzi a b/termine	140		140
Debiti a lungo termine	180		180
Totale capitale di terzi a l/termine	180		
Totale capitale di terzi	320		
Capitale proprio	180		
Totale capitale proprio	180		
Totale passivi	500		

- b) Indichi tre condizioni che devono essere rispettate affinché le riserve occulte di MCHF 60 possano essere trasferite alla SA senza conseguenze fiscali.

Calcolo:

Valore attuale dell'opzione di acquisto in MCHF:

Durata del leasing	3 anni
Spese di stipulazione del leasing	MCHF 5
Rata annuale di leasing da pagare a fine anno	MCHF 132
Opzione d'acquisto alla scadenza del contratto di leasing	MCHF 40
Valore attuale dei pagamenti futuri	MCHF 394
Tasso d'interesse figurativo	5%
Durata d'utilizzo economico	5 anni

Anno	Capitale iniziale	Rata di leasing	Interesse (5%)	Rimborso	Capitale finale
2024					
2025					
2026					

Esame professionale di Specialista in finanza e contabilità 2024 Contabilità, Tema 4	Cognome, nome e numero di candidato	pagina 5 di 12
--	-------------------------------------	----------------

- b2) Presenti le registrazioni contabili all'inizio del contratto. Utilizzi denominazioni di conto giuridicamente corrette. La suddivisione in debiti a breve termine e debiti a lungo termine può essere omessa.

Descrizione	Conto dare	Conto avere	Importo in MCHF
Iscrizione negli attivi e nei passivi			
Spese di stipulazione del leasing			

- b3) Presenti le registrazioni a fine 2026. Utilizzi denominazioni di conto giuridicamente corrette. La suddivisione in debiti a breve termine e debiti a lungo termine può essere omessa.

Descrizione	Conto dare	Conto avere	Importo in MCHF
Interessi			
Rimborso			
Ammortamento			
Esercizio dell'opzione d'acquisto			

- b4) Il saldo delle rate di leasing in essere al 31.12.2024 deve essere esposto nell'allegato? Giustifichi la sua risposta con il corrispondente articolo del CO.

Esame professionale di Specialista in finanza e contabilità 2024 Contabilità, Tema 4	Cognome, nome e numero di candidato	pagina 6 di 12
--	-------------------------------------	----------------

Compito 3: Risanamento (7 punti)

I nuovi partner, che hanno anche altri investimenti oltre alla Meier Montage Schreinerei AG, sono entusiasti del lavoro che lei ha svolto in relazione alla trasformazione della ditta individuale. Per questo motivo le chiedono un consiglio. Negli ultimi anni Tilt AG ha avuto delle difficoltà economiche e ora ha anche delle difficoltà finanziarie.

a) Valutazione legale, risanamento

a1) Valuti il bilancio provvisorio al 31.12.2023 di Tilt AG, in MCHF. Contrassegni con una crocetta le affermazioni giuste.

ATTIVI	Bilancio al 31.12.23
Liquidità	30
Crediti da forniture e prestazioni	60
Scorte & prestazioni di servizi non fatturate	90
Ratei e risconti attivi	20
Totale attivo circolante	200
Immobilizzi materiali mobiliari	100
Totale attivo fisso	100
Totale attivi	300
PASSIVI	Bilancio al 31.12.23
Debiti per forniture e prestazioni	60
Altri debiti a breve termine	50
Ratei e risconti passivi	20
Totale capitale di terzi a breve termine	130
Debiti a lungo termine	40
Prestiti da azionisti	50
Totale capitale di terzi a lungo termine	90
Totale capitale di terzi	220
Capitale azionario	100
Riserva legale da capitale	50
Riserva legale da utili	50
Perdita riportata	-120
Totale capitale proprio	80
Totale passivi	300

- ☐ Si tratta di un bilancio deficitario senza conseguenze legali
- ☐ Si tratta di un bilancio deficitario con conseguenze legali
- ☐ Sussiste un'eccedenza di debiti

Esame professionale di Specialista in finanza e contabilità 2024 Contabilità, Tema 4	Cognome, nome e numero di candidato	pagina 7 di 12
--	-------------------------------------	----------------

a2) Purtroppo, il bilancio annuale definitivo di Tilt AG al 31.12.2023 mostra un quadro ancora peggiore rispetto al bilancio provvisorio. Deve verificare se ora esiste un obbligo di risanamento ai sensi del Codice delle obbligazioni. Elenchi tre casi in cui il consiglio di amministrazione di una società anonima è obbligato, ai sensi del Codice delle obbligazioni, ad avviare o adottare misure di risanamento. Giustifichi questi casi con i corrispondenti articoli del Codice delle obbligazioni.

1. _____

2. _____

3. _____

b)

Lei giunge alla conclusione che Tilt AG è obbligata ad avviare misure di risanamento. Insieme al consiglio di amministrazione, elabora le seguenti misure:

1. Gli azionisti di Tilt AG rinunciano alla metà dei loro prestiti dell'ammontare di MCHF 50 a favore delle riserve della società.
2. Sull'altra metà dei prestiti degli azionisti vengono stipulati degli accordi di postergazione.
3. Le riserve da utili di MCHF 50 vengono compensate con la perdita riportata.
4. Tutti gli azionisti eseguono un versamento nelle riserve per un totale di MCHF 10.
5. Il principale fornitore rinuncia a un credito di MCHF 15.
6. La banca rinuncia a un quarto del prestito a lungo termine di MCHF 40.
7. Il capitale azionario viene diminuito di MCHF 50. La liberazione dell'aumento di capitale all'importo originario avviene mediante versamento bancario.
8. I costi di risanamento di MCHF 5 vengono pagati mediante trasferimento bancario.

Esame professionale di Specialista in finanza e contabilità 2024 Contabilità, Tema 4	Cognome, nome e numero di candidato	pagina 8 di 12
--	-------------------------------------	----------------

b1) Contrassegni con una crocetta l'impatto delle misure di risanamento. In ogni riga possono esserci anche più impatti o nessun impatto.

Misure	Aumento della liquidità	Aumento del capitale proprio	Diminuzione del capitale di terzi	Diminuzione della perdita riportata (diritto commerciale)
Rinuncia al prestito da parte degli azionisti				
Accordi di postergazione				
Compensazione delle riserve da utili con la perdita riportata				
Versamento alle riserve da parte degli azionisti				
Rinuncia al credito del principale fornitore				
Rinuncia al prestito da parte della banca				
Riduzione e nuova liberazione del capitale azionario				

Misure	Conto dare	Conto avere	Importo in MCHF
Rinuncia al prestito da parte degli azionisti			
Accordi di postergazione			
Compensazione delle riserve da utili con la perdita riportata			
Versamento alle riserve da parte degli azionisti			
Rinuncia al credito del principale fornitore			
Rinuncia al prestito da parte della banca			
Riduzione e nuova liberazione del capitale azionario			
Riduzione e nuova liberazione del capitale azionario			
Costi di risanamento			

Calcolo:	
Perdita riportata deducibile fiscalmente in MCHF:	

Esame professionale di Specialista in finanza e contabilità 2024 Contabilità, Tema 4	Cognome, nome e numero di candidato	pagina 10 di 12
--	-------------------------------------	-----------------

Compito 4: Codice delle obbligazioni / LEF (6 punti)

Codice delle obbligazioni

- a) **Fattispecie:** La somma di bilancio di Celltron AG ammontava nell'anno appena concluso a 19 milioni di franchi; l'anno precedente era di 21 milioni. Nell'anno appena concluso la cifra d'affari è stata di 39 milioni di franchi; l'anno precedente era di 42 milioni. Il numero di posti a tempo pieno in media annua era di 260 nell'anno appena concluso; l'anno precedente era di 240.

- a1) È legalmente ammesso che Celltron AG faccia verificare solo mediante revisione limitata il proprio conto annuale? La risposta deve essere giustificata. Indichi l'articolo di legge, incluso il capoverso e la cifra, su cui si basa la risposta.

La revisione limitata è: ☐ possibile ☐ non possibile

Giustificazione:

Art. _____ cpv. _____ cifra _____ CO

- a2) La sua risposta alla domanda precedente sarebbe stata sostanzialmente diversa se non si fosse trattato di una SA bensì di una Sagl? La risposta deve essere giustificata.

- b) Sarebbe legalmente ammissibile una disposizione statutaria in base alla quale il consiglio di amministrazione può regolare autonomamente la successione di un membro uscente del consiglio di amministrazione?

Contrassegni la casella appropriata e giustifichi la sua decisione.

Una simile disposizione statutaria sarebbe: ☐ ammissibile ☐ non ammissibile

Giustificazione:

LEF

- c) Decida quale procedura di esecuzione deve essere applicata nei seguenti casi e contrassegni con una crocetta la casella appropriata.

	Pignora- mento	Falli- mento	Realizza- zione di pegno
a) La Banca cantonale di Basilea avvia un'esecuzione nei confronti di una Sagl che, nonostante un sollecito, non ha rimborsato il prestito ipotecario disdetto (= prestito garantito da cartella ipotecaria).	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
b) L'amministrazione federale delle contribuzioni avvia un'esecuzione nei confronti di una società anonima che non ha pagato il debito fiscale dovuto all'IVA per il 4° trimestre 2023.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
c) Viene avviata un'esecuzione nei confronti del titolare di uno studio fiduciario (ditta individuale), iscritto nel registro di commercio, dal suo locatore per l'affitto degli ultimi quattro mesi dell'appartamento di famiglia.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

- d) **Fattispecie:** Diana ha concesso un prestito di Fr. 5'000.-- all'allora suo fidanzato Rico. Il contratto di prestito è stato stipulato solo verbalmente. Quando la relazione è finita, Diana ha chiesto il rimborso del prestito e Rico ha scritto una normale e-mail alla sua ex-fidanzata informandola che le avrebbe restituito i Fr. 5'000.-- dovuti entro un mese.

Poiché dopo due mesi non è avvenuto ancora alcun rimborso e non è stato possibile contattare Rico né per telefono né per e-mail, Diana avvia una procedura esecutiva alla quale Rico fa opposizione.

Diana si chiede ora se può ottenere il rigetto provvisorio dell'opposizione, dal momento che Rico ha riconosciuto il credito escusso. Come risponde a Diana e con quale giustificazione?

Esame professionale di Specialista in finanza e contabilità 2024 Contabilità, Tema 4	Cognome, nome e numero di candidato	pagina 12 di 12
--	-------------------------------------	-----------------

- e) **Fattispecie:** Venerdì 6 luglio viene notificato il precetto esecutivo al debitore. Venerdì 3 agosto il debitore si reca all'ufficio esecuzione e fallimenti e presenta opposizione.

Risponda alle seguenti domande con l'aiuto dell'art. 63 LEF.

Nell'esecuzione del compito deve considerare che, ai sensi dell'art. 142 del Codice di procedura civile (CPC), il termine per la presentazione dell'opposizione è iniziato a decorrere il 7 luglio, e che, ai sensi dell'art. 56 cifra 2 LEF, il periodo delle ferie esecutive va dal 15 luglio al 31 luglio e che mercoledì 1° agosto è un giorno festivo.

- e1) Decida e contrassegni con una crocetta se il termine per l'opposizione è stato rispettato.

☐ Il termine è stato rispettato ☐ Il termine non è stato rispettato

- e2) Indichi la data in cui il termine è scaduto, rispettivamente sarebbe scaduto.



Esame professionale federale di Specialista in finanza e contabilità 2024

(Regolamento d'esame 2011)

Contabilità

Tema 5 Conto di gruppo
 Calcolo d'investimento

Durata 1 ½ ore

Punteggio 38 punti su 176

Legga attentamente i seguenti punti:

1. Controlli che il fascicolo d'esame sia completo. Esso contiene, oltre a questa copertina, 10 pagine.
2. Scriva su ogni foglio il suo cognome, nome e numero di candidato.
3. Scriva le sue risposte direttamente in questo fascicolo, nell'apposito spazio previsto per tale scopo. Vengono valutati solo questi fogli di soluzione ufficiali.
4. Al termine dell'esame, inserisca nella mappetta tutti i fogli di soluzione ufficiali e il tema d'esame.

Buon lavoro!

Esame professionale di Specialista in finanza e contabilità 2024 Contabilità, Tema 5	Cognome, nome e numero di candidato	pagina 1 di 10
--	-------------------------------------	----------------

Compito 1: Prospetto del capitale proprio (3 punti)

La società holding H possiede da diversi anni il 60% delle azioni della società figlia T. Il goodwill è già stato completamente ammortizzato negli scorsi anni.

Di seguito sono riportate le informazioni sulle chiusure individuali nell'anno 20_4:

	Holding H	Società figlia T
Aumento di capitale, nominale	120	40
Aggio sull'aumento di capitale	60	20
Distribuzione di utili	40	0
Utile annuo	80	30

Completate il prospetto del capitale proprio del gruppo.

Prospetto del capitale proprio 20_4

	Capitale azionario	Riserve da capitale	Riserve da utili	Totale azionista Holding	Azionisti di minoranza	Totale del capitale proprio
Saldo iniziale	600	100	300	1 000	80	1 080
= Saldo finale						

Esame professionale di Specialista in finanza e contabilità 2024 Contabilità, Tema 5	Cognome, nome e numero di candidato	pagina 2 di 10
--	-------------------------------------	----------------

Compito 2: BC1 e BC2 (8 punti)

A inizio 20_1 la società madre M ha acquistato tutte le azioni della società figlia T.

Alla data d'acquisto il bilancio commerciale 1 (BC1) di T, redatto secondo le disposizioni del Codice delle obbligazioni, presentava i seguenti valori:

Bilancio di T al 01.01.20_1 secondo BC1

Diversi attivi	110	Capitale di terzi	133
Scorte di merci	36	Capitale azionario	100
Immobili	200	Riserva legale da capitale	8
./. Rettifica valore immobili	-40	Riserva legale da utili	20
		Riserve facoltative da utili	30
		Utile riportato	15
	<u>306</u>		<u>306</u>

Utilizzando le informazioni di seguito riportate, presenti il bilancio commerciale 2 epurato (BC2) a fine 20_3.

- Nel BC1 le scorte di T sono sottovalutate di un terzo. Secondo il BC1, le scorte ammontavano a:

Fine 20_1	39
Fine 20_2	30

- Nel BC1 gli immobili vengono ammortizzati a quote costanti in 50 anni; questo corrisponde a un ammortamento annuo dell'ammontare di 4 nel BC1.
Per il BC2 gli immobili vengono rivalutati a 360 alla data d'acquisto. Nel BC2 l'ammortamento deve essere effettuato a quote costanti in 40 anni; di conseguenza, l'ammortamento annuo nel BC2 ammonta a 9.
- Un brevetto eseguito da T non è stato iscritto nel BC1 di T. Al momento dell'acquisto di T, il valore di questo brevetto era valutato dell'ammontare di 27; il brevetto deve essere ammortizzato a quote costanti in 9 anni, periodo di protezione del brevetto.
- Tutte le conseguenze fiscali non devono essere considerate.

Esame professionale di Specialista in finanza e contabilità 2024 Contabilità, Tema 5	Cognome, nome e numero di candidato	pagina 3 di 10
--	-------------------------------------	----------------

Continuazione del compito 2

Tabella di epurazione di T al 31.12.20_3

Bilancio	BC1		Epurazione		BC2	
	Dare	Avere	Dare	Avere	Dare	Avere
Diversi attivi	154				154	
Scorte di merci	48					
Immobili	200					
./ Rettifica valore immobili		52				
Brevetto						
./ Rettifica valore brevetto						
Capitale di terzi		118				118
Capitale azionario		100				100
Riserva legale da capitale		8				
Riserva legale da utili		27				
Riserve facoltative da utili		44				
Utile riportato		19				
Riserve da capitale						
Riserve da utili						
Utile a bilancio		34				
	402	402				

Esame professionale di Specialista in finanza e contabilità 2024 Contabilità, Tema 5	Cognome, nome e numero di candidato	pagina 4 di 10
--	-------------------------------------	----------------

Compito 3: Prospetto di consolidamento (10 punti)

A inizio 20_1 la casa madre M ha acquistato una quota dell'80% delle azioni della società figlia T per 200.

Con l'aiuto del prospetto di consolidamento, presenti sulla prossima pagina il bilancio consolidato a fine 20_4.

Sono disponibili le seguenti ulteriori informazioni:

- QCM = Quota di capitale proprio degli azionisti di minoranza, QUM = Quota di utile degli azionisti di minoranza.
- L'eliminazione degli utili intermedi intercompany avviene in base alla struttura dell'azionariato del ricevente.
- Il goodwill viene attivato alla data d'acquisto e ammortizzato in 5 anni a quote costanti.
- A metà 20_2 M ha effettuato un aumento del capitale azionario del valore nominale di 50 e con un aggio di 18.
- A fine aprile 20_3 T ha effettuato un aumento del capitale: valore nominale 40, aggio 15. Le quote di partecipazione restano costanti.
- Nel 20_4 sono stati distribuiti i seguenti dividendi: M = 47, T = 15
- Nel 20_4 M ha fornito a T merci per 200 (prezzo d'acquisto di gruppo 150). Il margine di utile lordo presso T è costante da anni. T vende le merci a terzi con un supplemento di utile lordo del 30%.
Il saldo delle scorte di merci da forniture all'interno del gruppo ammontava presso T a 40 (fine 20_3) e a 60 (fine 20_4).
- Il 31 agosto 20_2 M ha concesso a T un prestito di 50, che è remunerato il 31 agosto con un tasso d'interesse del 6%.

Esame professionale di Specialista in finanza e contabilità 2024 Contabilità, Tema 5	Cognome, nome e numero di candidato	pagina 5 di 10
--	-------------------------------------	----------------

Continuazione del compito 3

Prospetto di consolidamento a fine 20_4

Bilancio	M (BC2)		T (BC2)		Registrazioni di consolidamento		Gruppo	
	Attivi	Passivi	Attivi	Passivi	Dare	Avere	Attivi	Passivi
Diversi attivi	710		455					
Scorte di merci	200		100					
Partecipazione a T	244							
Prestito attivo	50							
Goodwill								
Prestito passivo				50				
Altro capitale di terzi		377		175				
Capitale azionario		500		160				
Riserve da capitale		85		95				
Riserve da utili		160		50				
QCM								
Utile, bilancio		82		25				
QUM, bilancio								
	1 204	1 204	555	555				

Esame professionale di Specialista in finanza e contabilità 2024 Contabilità, Tema 5	Cognome, nome e numero di candidato	pagina 7 di 10
--	-------------------------------------	----------------

Compito 5: Calcolo d'investimento (13 punti)

SWC fornisce diversi servizi di lavanderia ai propri clienti. L'azienda gestisce tre lavanderie in Svizzera.

A causa del recente notevole aumento dei prezzi dell'elettricità e dell'obiettivo del gruppo di rendere più sostenibile il consumo di energia, l'azienda prevede di installare un impianto fotovoltaico sul tetto di una delle sue lavanderie. Questo impianto converte direttamente l'energia solare in energia elettrica.

SWC ha ricevuto l'offerta per l'installazione dell'impianto da due fornitori. Sono disponibili i seguenti dati:

Investimento

	Impianto A	Impianto B
Investimento lordo	360 000	535 000
Sussidio federale (unico, all'inizio)	-60 000	-85 000
Investimento netto (= capitale investito)	300 000	450 000
Ricavo da liquidazione	0	0
Durata di utilizzo	20 anni	20 anni
Tasso d'interesse figurativo	7%	7%

Costi e ricavi

Costi d'esercizio annuali (uscite)	2 000	5 000	
Costi d'acquisto dell'energia elettrica dal gestore di rete	CHF 0.19/kWh	CHF 0.19/kWh	= Costi per l'acquisto di elettricità
Tariffa di riacquisto da parte del gestore di rete	CHF 0.12/kWh	CHF 0.12/kWh	= Ricavo dalla vendita di elettricità

Dati relativi alle prestazioni

Prestazione impianto fotovoltaico l'anno	200 000 kWh	300 000 kWh	kWh = Kilowattora
▪ Di cui consumo proprio l'anno	165 000 kWh	240 000 kWh	
▪ Di cui immissione in rete l'anno	35 000 kWh	60 000 kWh	

Esame professionale di Specialista in finanza e contabilità 2024 Contabilità, Tema 5	Cognome, nome e numero di candidato	pagina 8 di 10
--	-------------------------------------	----------------

Continuazione del compito 5: Calcolo statico d'investimento

a) Presenti la sintesi dei costi e dei ricavi annuali.

	Impianto A	Impianto B
Ricavo annuo da immissione in rete		
+ Risparmio grazie al consumo proprio		
= Cash flow		
= Utile		

b) Contrassegni con una crocetta l'impianto che deve essere scelto in base al confronto statico dell'utile.

☐ Impianto A ☐ Impianto B

c) Calcoli il payback period statico (periodo di pareggio, periodo di recupero).

	Impianto A	Impianto B
Calcolo		
Risultato (in anni, con un decimale)		

d) Contrassegni con una crocetta l'impianto che deve essere scelto in base al calcolo del payback period statico.

☐ Impianto A ☐ Impianto B

Continuazione del compito 5: Calcolo d'investimento dinamico

Per il calcolo d'investimento dinamico deve considerare le seguenti ipotesi:

- Le uscite per l'investimento avvengono all'inizio del primo anno, le entrate dai cash flow sempre alla fine di ogni anno.
- Per il calcolo dell'interesse composto si devono utilizzare le tavole degli interessi composti contenute nella prossima pagina.
- Indipendentemente dai calcoli eseguiti al punto a), svolga le sue considerazioni basandosi sui seguenti cash flow:

Impianto A = 30 000 l'anno

Impianto B = 50 000 l'anno

e) Calcoli il valore attuale netto (VAN o NPV, Net Present Value) al CHF.

	Impianto A	Impianto B
= Net Present Value		

f) Calcoli il NPV dell'impianto B, se dopo 10 anni deve essere eseguita una pulizia speciale dei pannelli solari del costo di CHF 5 000.

	Impianto B
= Net Present Value	

g) Indichi una considerazione non basata sul calcolo d'investimento in base alla quale si dovrebbe preferire l'impianto B.

--

h) Calcoli il tasso interno di rendimento (TIR o IRR, Internal Rate of Return) senza considerare il compito f).

	Impianto A	Impianto B
Calcolo		
TIR, IRR (alla percentuale intera)		

i) Valuti il risultato del compito h).

--

Esame professionale di Specialista in finanza e contabilità 2024 Contabilità, Tema 5	Cognome, nome e numero di candidato	pagina 10 di 10
--	-------------------------------------	-----------------

Tavole degli interessi composti

Fattori di attualizzazione di un importo

	2%	4%	5%	6%	7%	8%	9%	10%	11%	12%	13%	14%	15%	16%	17%	18%	20%
1	0.980	0.962	0.952	0.943	0.935	0.926	0.917	0.909	0.901	0.893	0.885	0.877	0.870	0.862	0.855	0.847	0.833
2	0.961	0.925	0.907	0.890	0.873	0.857	0.842	0.826	0.812	0.797	0.783	0.769	0.756	0.743	0.731	0.718	0.694
3	0.942	0.889	0.864	0.840	0.816	0.794	0.772	0.751	0.731	0.712	0.693	0.675	0.658	0.641	0.624	0.609	0.579
4	0.924	0.855	0.823	0.792	0.763	0.735	0.708	0.683	0.659	0.636	0.613	0.592	0.572	0.552	0.534	0.516	0.482
5	0.906	0.822	0.784	0.747	0.713	0.681	0.650	0.621	0.593	0.567	0.543	0.519	0.497	0.476	0.456	0.437	0.402
6	0.888	0.790	0.746	0.705	0.666	0.630	0.596	0.564	0.535	0.507	0.480	0.456	0.432	0.410	0.390	0.370	0.335
7	0.871	0.760	0.711	0.665	0.623	0.583	0.547	0.513	0.482	0.452	0.425	0.400	0.376	0.354	0.333	0.314	0.279
8	0.853	0.731	0.677	0.627	0.582	0.540	0.502	0.467	0.434	0.404	0.376	0.351	0.327	0.305	0.285	0.266	0.233
9	0.837	0.703	0.645	0.592	0.544	0.500	0.460	0.424	0.391	0.361	0.333	0.308	0.284	0.263	0.243	0.225	0.194
10	0.820	0.676	0.614	0.558	0.508	0.463	0.422	0.386	0.352	0.322	0.295	0.270	0.247	0.227	0.208	0.191	0.162
11	0.804	0.650	0.585	0.527	0.475	0.429	0.388	0.350	0.317	0.287	0.261	0.237	0.215	0.195	0.178	0.162	0.135
12	0.788	0.625	0.557	0.497	0.444	0.397	0.356	0.319	0.286	0.257	0.231	0.208	0.187	0.168	0.152	0.137	0.112
13	0.773	0.601	0.530	0.469	0.415	0.368	0.326	0.290	0.258	0.229	0.204	0.182	0.163	0.145	0.130	0.116	0.093
14	0.758	0.577	0.505	0.442	0.388	0.340	0.299	0.263	0.232	0.205	0.181	0.160	0.141	0.125	0.111	0.099	0.078
15	0.743	0.555	0.481	0.417	0.362	0.315	0.275	0.239	0.209	0.183	0.160	0.140	0.123	0.108	0.095	0.084	0.065
16	0.728	0.534	0.458	0.394	0.339	0.292	0.252	0.218	0.188	0.163	0.141	0.123	0.107	0.093	0.081	0.071	0.054
17	0.714	0.513	0.436	0.371	0.317	0.270	0.231	0.198	0.170	0.146	0.125	0.108	0.093	0.080	0.069	0.060	0.045
18	0.700	0.494	0.416	0.350	0.296	0.250	0.212	0.180	0.153	0.130	0.111	0.095	0.081	0.069	0.059	0.051	0.038
19	0.686	0.475	0.396	0.331	0.277	0.232	0.194	0.164	0.138	0.116	0.098	0.083	0.070	0.060	0.051	0.043	0.031
20	0.673	0.456	0.377	0.312	0.258	0.215	0.178	0.149	0.124	0.104	0.087	0.073	0.061	0.051	0.043	0.037	0.026

Fattori di attualizzazione di una rendita

	2%	4%	5%	6%	7%	8%	9%	10%	11%	12%	13%	14%	15%	16%	17%	18%	20%
1	0.980	0.962	0.952	0.943	0.935	0.926	0.917	0.909	0.901	0.893	0.885	0.877	0.870	0.862	0.855	0.847	0.833
2	1.942	1.886	1.859	1.833	1.808	1.783	1.759	1.736	1.713	1.690	1.668	1.647	1.626	1.605	1.585	1.566	1.528
3	2.884	2.775	2.723	2.673	2.624	2.577	2.531	2.487	2.444	2.402	2.361	2.322	2.283	2.246	2.210	2.174	2.106
4	3.808	3.630	3.546	3.465	3.387	3.312	3.240	3.170	3.102	3.037	2.974	2.914	2.855	2.798	2.743	2.690	2.589
5	4.713	4.452	4.329	4.212	4.100	3.993	3.890	3.791	3.696	3.605	3.517	3.433	3.352	3.274	3.199	3.127	2.991
6	5.601	5.242	5.076	4.917	4.767	4.623	4.486	4.355	4.231	4.111	3.998	3.889	3.784	3.685	3.589	3.498	3.326
7	6.472	6.002	5.786	5.582	5.389	5.206	5.033	4.868	4.712	4.564	4.423	4.288	4.160	4.039	3.922	3.812	3.605
8	7.325	6.733	6.463	6.210	5.971	5.747	5.535	5.335	5.146	4.968	4.799	4.639	4.487	4.344	4.207	4.078	3.837
9	8.162	7.435	7.108	6.802	6.515	6.247	5.995	5.759	5.537	5.328	5.132	4.946	4.772	4.607	4.451	4.303	4.031
10	8.983	8.111	7.722	7.360	7.024	6.710	6.418	6.145	5.889	5.650	5.426	5.216	5.019	4.833	4.659	4.494	4.192
11	9.787	8.760	8.306	7.887	7.499	7.139	6.805	6.495	6.207	5.938	5.687	5.453	5.234	5.029	4.836	4.656	4.327
12	10.575	9.385	8.863	8.384	7.943	7.536	7.161	6.814	6.492	6.194	5.918	5.660	5.421	5.197	4.988	4.793	4.439
13	11.348	9.986	9.394	8.853	8.358	7.904	7.487	7.103	6.750	6.424	6.122	5.842	5.583	5.342	5.118	4.910	4.533
14	12.106	10.563	9.899	9.295	8.745	8.244	7.786	7.367	6.982	6.628	6.302	6.002	5.724	5.468	5.229	5.008	4.611
15	12.849	11.118	10.380	9.712	9.108	8.559	8.061	7.606	7.191	6.811	6.462	6.142	5.847	5.575	5.324	5.092	4.675
16	13.578	11.652	10.838	10.106	9.447	8.851	8.313	7.824	7.379	6.974	6.604	6.265	5.954	5.668	5.405	5.162	4.730
17	14.292	12.166	11.274	10.477	9.763	9.122	8.544	8.022	7.549	7.120	6.729	6.373	6.047	5.749	5.475	5.222	4.775
18	14.992	12.659	11.690	10.828	10.059	9.372	8.756	8.201	7.702	7.250	6.840	6.467	6.128	5.818	5.534	5.273	4.812
19	15.678	13.134	12.085	11.158	10.336	9.604	8.950	8.365	7.839	7.366	6.938	6.550	6.198	5.877	5.584	5.316	4.843
20	16.351	13.590	12.462	11.470	10.594	9.818	9.129	8.514	7.963	7.469	7.025	6.623	6.259	5.929	5.628	5.353	4.870



Esame professionale di Specialista in finanza e contabilità 2024

Fiscalità

Compito 1 Imposta sul valore aggiunto

Durata dell'esame 90 minuti

Punteggio 50 punti su 100

Vi invitiamo a prestare attenzione ai seguenti punti:

1. Controllate che il fascicolo d'esame sia completo. Oltre a questa copertina esso è composto da 16 pagine.
2. Scrivete i vostri nomi e il vostro numero di candidato su ogni singolo foglio di soluzione.
3. Scrivete le vostre risposte direttamente in questo fascicolo, nell'apposito spazio previsto per tale scopo. Vengono valutati solo questi fogli ufficiali.
4. Al termine dell'esame, inserite nella mappetta il tema d'esame completo.

Buon lavoro!

Esame professionale di Specialista in finanza e contabilità 2024 Fiscalità, Compito 1	Cognome, nome e numero di candidato	pag. 1 di 16
---	-------------------------------------	--------------

Caso 1 (6.5 punti)

Stabilite se le seguenti affermazioni sono corrette oppure errate. Rispondete alle seguenti domande e motivate la vostra risposta indicando anche la relativa base legale precisa (articolo, capoverso, lettera, numero se disponibili).

- La Tenzo Sagl con sede a Locarno (CH), costituita il 1° gennaio 2020 non è assoggettata all'IVA. Essa si occupa del commercio di cavalli di legno che vengono venduti al prezzo di CHF 50.00 l'uno. Il totale della cifra d'affari realizzata ammonta a CHF 50 000 nell'anno 2020 e a CHF 90 000 nell'anno 2021. I cavalli di legno sono fabbricati all'estero e vengono forniti direttamente dalla fabbrica ai destinatari in territorio svizzero.

Alla fine del mese di giugno 2022, il contabile della Tenzo Sagl rileva che la cifra d'affari fatturata durante i primi sei mesi dell'anno 2022 corrisponde a CHF 80 000. Partite dal presupposto che anche durante il secondo semestre 2022 sarà realizzato una cifra d'affari analoga ai primi sei mesi dell'anno.

In presenza a questa situazione, il contabile richiede all'AFC l'iscrizione obbligatoria nel registro dei contribuenti IVA della Tenzo Sagl con effetto 1° gennaio 2022.

Affermazione: l'approccio del contabile è corretto

☐ corretto

☐ errato

Se ritenete che l'affermazione sia errata, indicate la data dell'inizio dell'assoggettamento:

.....

Base legale:

- Gianni Rossi abita in un appartamento locato amministrato dalla JB Immo Sagl. Dopo il recente acquisto di un'automobile, Rossi loca dalla JB Immo Sagl anche un posteggio situato nello stesso immobile in cui si trova l'appartamento. Per la locazione del posteggio, la JB Immo Sagl emette una fattura con l'aggiunta dell'IVA dell'8,1%.

Affermazione: il trattamento fiscale è corretto

☐ corretto

☐ errato

Base legale:

- Pietro Bosco è titolare di una ditta individuale a Chiasso (CH) ed è assoggettato all'IVA. Egli esegue il taglio del prato verde e la potatura di una pianta nel parco di una villa situata a Como (I).

Affermazione: il luogo della prestazione si trova all'estero

☐ corretto

☐ errato

Base legale:

Esame professionale di Specialista in finanza e contabilità 2024 Fiscalità, Compito 1	Cognome, nome e numero di candidato	pag. 2 di 16
---	-------------------------------------	--------------

4. L'ABC SA, assoggettata all'IVA, applica il metodo delle aliquote saldo e allestisce il rendiconto secondo le controprestazioni convenute. Oltre alla sua attività principale, ABC SA dà in locazione a terzi due locali commerciali.

Affermazione: ABC SA ha la facoltà di optare per l'imposizione dei ricavi della locazione

☐ corretto

☐ errato

Base legale:

5. Auto Keller SA con sede a Bellinzona (CH) (assoggettata all'IVA, metodo di rendiconto effettivo), acquista da una persona privata un'automobile usata al prezzo di CHF 25 000. Siccome l'automobile usata acquistata è destinata al noleggio per i clienti dell'Auto Keller SA, quest'ultima non fa valere la deduzione dell'imposta precedente.

Affermazione: la conclusione è corretta

☐ corretto

☐ errato

Base legale:

6. Daniele Verdi è titolare di una ditta individuale (assoggettata all'IVA, metodo di rendiconto effettivo) che si occupa della consulenza nell'ambito della digitalizzazione. In qualità di rinomato conferenziere nel suo settore, egli tiene regolarmente delle presentazioni in occasione di vari seminari. Per la preparazione delle presentazioni Verdi utilizza l'infrastruttura aziendale nel suo ufficio a Lugano.

Con l'attività di conferenziere, Verdi ha incassato durante l'anno trascorso la somma di CHF 50 000 (incluse le spese).

La contabile della ditta individuale si aggiorna regolarmente tramite le Info IVA e, conformemente all'articolo 33 LIVA, procede alla riduzione forfettaria dell'imposta precedente in ragione dell'1,0% degli onorari lordi di conferenziere, pari a CHF 500 (1,0% di CHF 50 000).

Affermazione: l'articolo LIVA citato è corretto

☐ corretto

☐ errato

Base legale:

Esame professionale di Specialista in finanza e contabilità 2024 Fiscalità, Compito 1	Cognome, nome e numero di candidato	pag. 3 di 16
---	-------------------------------------	--------------

Caso 2 (10.0 punti)

Stabilite mediante l'apposizione di una crocetta (X) se le seguenti fattispecie sono da considerare prestazioni imponibili all'IVA in territorio svizzero, prestazioni esenti dall'imposta oppure prestazioni effettuate all'estero. Indicate anche la base legale completa (articolo, capoverso, lettera, numero se disponibili).

	Prestazioni imponibili in territorio svizzero	Prestazioni esenti dall'impo- sta	Prestazioni effettuate all'estero	Base legale
a) Su mandato di Umberto Brambilla, residente in Italia, La Project Srl con sede a Milano (IT) esegue delle prestazioni d'architettura relative a un immobile situato nel Cantone dei Grigioni (CH).				
b) La 123Eventi SA di Lugano (CH) promuove vari tipi di manifestazioni. Una società con sede in Germania incarica la 123Eventi SA con l'organizzazione di un seminario di management che si svolge in territorio svizzero. 123Eventi SA emette la fattura per le prestazioni effettuate (elaborazione del programma d'animazione, prestazioni amministrative).				
c) Uno Studio d'architettura con sede a Davos (CH) esegue la stima di un fondo situato a St. Moritz (CH) di proprietà di un noto attore francese domiciliato a Cannes (F).				
d) Un'impresa di trasporto effettua la trasferta in torpedone di una squadra di calcio da Berna (CH) a Lugano (CH).				
e) Un turista domiciliato in Germania noleggia un'autovettura presso un autonoleggio a Lugano (CH). Il turista comprova che il veicolo è stato utilizzato per scopi privati prevalentemente in Italia.				
f) Durante il percorso in autostrada tra Biasca (CH) e Bellinzona (CH) il veicolo di un turista residente in Francia subisce un guasto. Il garagista locale ripara il danno della vettura e presenta la fattura al turista.				

Esame professionale di Specialista in finanza e contabilità 2024 Fiscalità, Compito 1	Cognome, nome e numero di candidato	pag. 4 di 16
---	-------------------------------------	--------------

	Prestazioni imponibili in territorio svizzero	Prestazioni esenti dall'impo- sta	Prestazioni effettuate all'estero	Base legale
g) La Tuttabenne SA di Lugano (CH) si occupa dello smaltimento di rifiuti su mandato della società Econet SpA di Genova (IT). I rifiuti vengono smaltiti a Giubiasco (CH) negli impianti di proprietà della Tuttabenne SA.				
h) La Valresto SA di Mendrisio (CH) incarica uno spedizioniere con sede in territorio svizzero con il trasporto di beni da Parigi (FR) fino alla sede a Mendrisio.				
i) Un agente con sede in territorio svizzero vende in nome e per conto di un terzo (art. 20 cpv. 2 LIVA) un macchinario a un cliente con sede in Germania. Il macchinario viene trasferito dalla Svizzera alla Germania. A titolo di controprestazione, il fornitore svizzero corrisponde all'agente una provvigione del 15%.				
j) La commerciante Stylo Vert SA di Payerne (CH), assoggettata all'IVA, acquista dalla Deluxe SA di Ginevra (CH) una partita di 100 astucci in cuoio al prezzo di CHF 100 000. Dalla data dell'acquisto fino alla data della vendita da parte della Stylo Vert SA, gli astucci rimangono sotto vigilanza doganale.				

Esame professionale di Specialista in finanza e contabilità 2024 Fiscalità, Compito 1	Cognome, nome e numero di candidato	pag. 5 di 16
---	-------------------------------------	--------------

Caso 3 (8.5 punti)

La Locambu SA è una società privata con sede a Lugano (CH).

Inizialmente la Locambu SA era operativa nel settore della sanità e si occupava esclusivamente di trasporti di persone malate o ferite in ambulanze.

A scopo di adattarsi alle esigenze del mercato la Locambu SA ha diversificato l'attività e offre due nuovi servizi:

- la locazione di mezzi di trasporto, e
- la messa a disposizione di personale.

A partire dal 1° gennaio 2015 la società non adempiva più l'esenzione dall'assoggettamento e si è quindi annunciata presso l'AFC come impresa assoggettata all'IVA. Locambu SA applica il metodo di rendiconto effettivo secondo le controprestazioni convenute.

Ulteriori informazioni:

Mezzi d'esercizio:

- Ambulanze del tipo 1
Sono utilizzate esclusivamente per il trasporto di persone malate o ferite.
- Ambulanze del tipo 2
Sono utilizzate esclusivamente per la locazione a terzi

Precisazione: i due tipi di ambulanza sono attrezzati in modo diverso e vengono utilizzati esclusivamente per gli scopi predefiniti.

Dati contabili:

Esercizio **2023**

Ricavi d'esercizio:

CHF
(IVA escl.)

Trasporti di persone malate o ferite	CHF 8'390'000.00
Locazione di mezzi di trasporto a terzi	CHF 2'000'000.00
Messa a disposizione di personale	CHF 1'000'000.00

Ricavi straordinari:

Vendita di mezzi d'esercizio (ambulanza tipo 1), prezzo di vendita: <i>prezzo d'acquisto CHF 180'000.00, ammortamento contabile CHF 170'000</i>	CHF 20'000.00
Vendita di mezzi d'esercizio (ambulanza tipo 2), prezzo di vendita: <i>prezzo d'acquisto CHF 150'000.00, ammortamento contabile CHF 75'000</i>	CHF 50'000.00
Risarcimento dell'assicurazione (ambulanza tipo 2): risarcimento del danno totale in seguito a un incidente <i>prezzo d'acquisto CHF 150'000.00, ammortamento contabile CHF 125'000</i>	CHF 30'000.00
Sussidio dell'Ufficio cantonale dell'energia per il risanamento energetico dello stabile amministrativo	CHF 20'000.00

Esame professionale di Specialista in finanza e contabilità 2024 Fiscalità, Compito 1	Cognome, nome e numero di candidato	pag. 6 di 16
---	-------------------------------------	--------------

Costi e investimenti (IVA 7,7% compr.):

Costi diretti

Costi auto – carburante, leasing, manutenzione, ... (ambulanza tipo 1)	CHF	500'000.00
Costi auto – carburante, leasing, manutenzione, ... (ambulanza tipo 2)	CHF	800'000.00

Altri costi d'esercizio

Altri costi d'esercizio non attribuibili	CHF	700'000.00
Costi amministrativi non attribuibili	CHF	500'000.00

Investimenti

Acquisto di mezzi d'esercizio (ambulanza tipo 1, al prezzo di CHF 180'000.00)	CHF	180'000.00
Acquisto di mezzi d'esercizio (due ambulanze tipo 2, al prezzo di CHF 150'000.00 ciascuna)	CHF	300'000.00

Spese complessive per le misure di risparmio energetico (IVA 7,7% compr.)	CHF	150'000.00
---	-----	------------

Risanamento energetico dello stabile amministrativo

- Isolazione del tetto e della facciata
- sostituzione dei serramenti
- sostituzione del sistema di riscaldamento

I calcoli vanno presentati sulle pagine seguenti

Esame professionale di Specialista in finanza e contabilità 2024 Fiscalità, Compito 1	Cognome, nome e numero di candidato	pag. 8 di 16
---	-------------------------------------	--------------

Parte 2 Conseguenze fiscali in seguito alla doppia utilizzazione

- a. Determinate l'importo dell'imposta precedente deducibile al 100% (vaso A)
- b. Determinate il totale dei costi che non danno diritto alla deduzione dell'imposta precedente (vaso B).
- c. Determinate l'importo dell'imposta precedente sul quale va applicata una correzione dell'imposta precedente in seguito alla doppia utilizzazione (Vaso C). Vanno considerati tutti gli elementi nella Parte 1 e 2 del presente compito.
- d. Determinate la quota di correzione dell'imposta precedente del Vaso C in %
- e. Determinate la quota di correzione dell'imposta precedente del Vaso C in CHF
- f. Determinate l'importo totale dell'imposta precedente deducibile

Caso 4 (8.5 punti)

Stabilite per le seguenti fattispecie:

- il genere della prestazione: fornitura di beni **(F)**, prestazione di servizi **(PS)** oppure nessuna prestazione, ossia non prestazione conformemente all'art. 18 cpv. 2 LIVA **(NP)**
- il luogo della prestazione **(indicazione precisa del luogo)**; per la semplice indicazione "CH" oppure "D" ecc. non vengono attribuiti dei punti
- il trattamento fiscale della prestazione **(se l'operazione è esclusa dall'imposta: indicate X / se l'operazione è imponibile: indicate l'aliquota d'imposta: 8,1%, 2,6%, 3,8%)**

	Fattispecie		Genere della prestazione (F / PS / NP)	Luogo della prestazione (indicazione precisa)	Prestazione esclusa dall'imposta	Aliquota d'imposta (8,1%, 2,6%, 3,8%)
1a	Prestatore Commerciante di bibite all'ingrosso a Bulle (CH)	Destinatario della prestazione Signora Anna, domiciliata a Ginevra (CH)				
	Prestazione: Vendita di 15 bottiglie di vino; il vino sarà ritirato dalla signora Anna direttamente nel negozio a Nyon (CH)					
1b	Deposito per le bottiglie d'andirivieni in relazione all'operazione 1a.					
2.	Prestatore Salone di parrucchiere a Chiasso (CH)	Destinatario della prestazione Sig. Paolo domiciliato a Como (I)				
	Prestazione: Taglio di capelli					
3.	Prestatore Centro di formazione professionale Trevano (CH)	Destinatario della prestazione Società di consulenza con sede a Berlino (D)				
	Prestazione: Partecipazione a un seminario che ha luogo a Lugano (CH)					

Esame professionale di Specialista in finanza e contabilità 2024 Fiscalità, Compito 1	Cognome, nome e numero di candidato	pag. 10 di 16
---	-------------------------------------	---------------

	Fattispecie		Genere della prestazione (F / PS / NP)	Luogo della prestazione (indicazione precisa)	Prestazione esclusa dall'imposta	Aliquota d'imposta (8,1%, 2,6%, 3,8%)
4a	Prestatore Proprietario di una villetta, domiciliato a Bellinzona (CH) e assoggettato all'IVA Prestazione: Locazione di un appartamento di vacanza situato a San Bernardino (CH)	Destinatario della prestazione Famiglia di turisti residenti a Londra (GB)				
4b	Interesse moratorio (non interessi contrattuali) in seguito al pagamento tardivo dell'affitto secondo l'operazione 4a					
5.	Prestatore Studio legale con sede a Locarno (CH) Prestazione: Consulenza giuridica in occasione di una riunione tenutasi presso la succursale di Coira (CH)	Destinatario della prestazione Società con sede a Vaduz (FL)				

Esame professionale di Specialista in finanza e contabilità 2024 Fiscalità, Compito 1	Cognome, nome e numero di candidato	pag. 11 di 16
---	-------------------------------------	---------------

Caso 5 (12.0 punti)

La Cinecity SA di Locarno (CH) ha iniziato la sua attività il 2 gennaio 2018. Si occupa della gestione delle sale cinematografiche e delle strutture annesse situate all'interno di un nuovo centro commerciale a Locarno.

Nell'atrio della struttura si trova un chiosco senza impianti particolari per il consumo sul posto. Nella stessa struttura la Cinecity SA gestisce il Ristorante Ariston che offre ai visitatori prima o dopo la proiezione cinematografica la possibilità di consumo sul posto nonché di seguire dei grandi spettacoli culturali che sono trasmessi in diretta.

L'immobile è stato costruito nel periodo tra il 4 agosto 2016 e il 18 dicembre 2017. Dal 2 gennaio 2018 la struttura è operativa e gestisce i due settori

- sale cinematografiche, e
- chiosco e Ristorante Ariston.

Alla stessa data la Cinecity SA è stata iscritta nel registro dei contribuenti IVA; la società applica il metodo di rendiconto effettivo secondo le controprestazioni convenute.

Parte 1

Spese d'investimento per il **chiosco e per il Ristorante Ariston** realizzati nel periodo tra il mese di agosto 2016 e dicembre 2017 (IVA 8,0% compr.):

- | | | |
|--|-----|--------------|
| ▪ immobile (senza valore del terreno), compresa l'impiantistica che fa parte dell'Immobile | CHF | 1'296'000.00 |
| ▪ altri beni <u>mobili</u> (tavoli, sedie, decorazioni, cassa registratrice, ecc.) | CHF | 108'000.00 |

La gestione dei settori chiosco e ristorante è stata affidata a un terzo. Il contratto di locazione con opzione è stato concluso il 2 gennaio 2018 per la durata di 24 mesi. In seguito, il contratto si prolunga tacitamente da un anno all'altro.

In seguito alla cattiva amministrazione, la società che si è occupata della gestione del chiosco e del ristorante è fallita nel mese di dicembre 2020.

Dal 1° marzo 2021 è stato concluso un nuovo contratto di locazione con un altro gerente. Tuttavia, quest'ultimo applica il metodo delle aliquote saldo e si rifiuta categoricamente di riconoscere l'addebito dell'IVA sul canone di locazione. Di conseguenza si stabilisce nel contratto di locazione espressamente che non si opta per l'imposizione della locazione.

Esame professionale di Specialista in finanza e contabilità 2024 Fiscalità, Compito 1	Cognome, nome e numero di candidato	pag. 12 di 16
---	-------------------------------------	---------------

Compito:

Rispondete alle seguenti domande e motivate, se richiesto, la vostra risposta indicando dei calcoli dettagliati e/o la relativa base legale precisa (articolo, capoverso, lettera, numero se disponibili).

- 1.1 Partite dal presupposto che la deduzione dell'imposta precedente effettuata nell'anno 2018 sull'investimento (immobile e impiantistica) sia stata determinata correttamente. Quali sono le conseguenze in materia IVA in seguito al cambiamento del locatario subentrato il 1° marzo 2021 (contratto di locazione senza opzione)?

Rispondete mediante l'apposizione di una crocetta:

☐ Modifica d'utilizzazione che comporta una correzione dell'imposta precedente sui beni, dovuta dalla Cinecity SA in quanto i presupposti non risultano più adempite.

☐ Modifica d'utilizzazione che comporta una correzione dell'imposta precedente sui beni, a favore della Cinecity SA in quanto i presupposti subentrano successivamente.

☐ Modifica d'utilizzazione in seguito all'utilizzazione temporanea dell'immobile e dei beni mobili.

Base legale (articolo, capoverso, lettera, numero se disponibili):

- 1.2 Calcolate l'importo che risulta dalla modifica d'utilizzazione e che va indicato nel rendiconto per il primo trimestre 2021.

Il calcolo va presentato in modo dettagliato e le singole posizioni devono essere designate in modo chiaro.

Esame professionale di Specialista in finanza e contabilità 2024 Fiscaltà, Compito 1	Cognome, nome e numero di candidato	pag. 13 di 16
--	-------------------------------------	---------------

Parte 2

In occasione di un seminario IVA tenutosi nel mese di novembre 2023, il nuovo capo contabile della società scopre che i principi dell'opzione conformemente all'art. 22 LIVA sono valide anche per il settore della cultura.

Per approfondire la fattispecie, il capo contabile vi contatta in qualità di specialista in materia IVA e vi pone diverse domande. In particolare, vi chiede delle informazioni in merito alle conseguenze che l'opzione per le presentazioni cinematografiche a partire dal 1° gennaio 2024 comporterebbero.

Spese d'investimento) per le **sale cinematografiche** realizzate nel periodo tra il mese di agosto 2016 e dicembre 2017 (**IVA 8,0% compr.**):

- Immobile (senza valore del terreno), comprese le installazioni cinematografiche che fanno parte dell'immobile CHF 15'984'000.00
- Altri beni mobili utilizzati per la gestione delle sale cinematografiche (poltrone, installazioni d'ufficio, impianto informatico, casse registratrici, ecc.) CHF 2'754'000.00

Compito:

Rispondete alle seguenti domande e motivate, se richiesto, la vostra risposta indicando dei calcoli dettagliati e/o la relativa base legale precisa (articolo, capoverso, lettera, numero se disponibili).

- 2.1 Gli introiti realizzati a partire dalla data d'apertura (ossia il 1° gennaio 2018) nel settore delle sale cinematografiche non sono stati imposti all'IVA. Per contro, dal 1° gennaio 2024, la Cinecity SA opta per gli introiti realizzati nel settore delle sale cinematografiche e sui biglietti d'entrata figura l'indicazione dell'IVA.

Indicate la base legale della non imposizione degli introiti realizzati nel settore delle sale cinematografiche e dell'opzione per l'imposizione degli introiti realizzati nel settore delle sale cinematografiche.

Base legale (articolo, capoverso, lettera, numero se disponibili):

.....

Rispondete mediante l'apposizione di una crocetta quale aliquota deve figurare sui biglietti d'entrata

☐ 8,1% ☐ 2,6% ☐ 3,8%

Base legale precisa (articolo, capoverso, lettera, numero se disponibili):

Esame professionale di Specialista in finanza e contabilità 2024 Fiscalità, Compito 1	Cognome, nome e numero di candidato	pag. 14 di 16
---	-------------------------------------	---------------

2.2 Quali sono le conseguenze in materia IVA in seguito all'opzione per l'imposizione degli introiti realizzati nel settore delle sale cinematografiche?

Rispondete mediante l'apposizione di una crocetta:

☐ Modifica d'utilizzazione che comporta una correzione dell'imposta precedente sui beni, dovuta dalla Cinecity SA in quanto i presupposti non risultano più adempite.

☐ Modifica d'utilizzazione che comporta una correzione dell'imposta precedente sui beni, a favore della Cinecity SA in quanto i presupposti subentrano successivamente

☐ Modifica d'utilizzazione in seguito all'utilizzazione temporanea dell'immobile e dei beni mobili.

Base legale (articolo, capoverso, lettera, numero se disponibili)

Di quale tipo di modifica d'utilizzazione trattasi?

Rispondete mediante l'apposizione di una crocetta:

☐ Modifica d'utilizzazione totale

☐ Modifica d'utilizzazione parziale

2.3 Calcolate l'importo che risulta dalla modifica d'utilizzazione e che va indicato nel rendiconto per il primo trimestre 2024.

Il calcolo va presentato in modo dettagliato e le singole posizioni devono essere designate in modo chiaro.

Esame professionale di Specialista in finanza e contabilità 2024 Fiscalità, Compito 1	Cognome, nome e numero di candidato	pag. 15 di 16
---	-------------------------------------	---------------

Caso 6 (4.5 punti)

Determinate le possibili conseguenze fiscali riguardanti le seguenti fattispecie. Calcolate l'eventuale importo d'imposta e stabilite se l'importo riguarda una delle varianti indicate:

- imposta dovuta sulla cifra d'affari (imposta dovuta)
- imposta precedente deducibile (DIP)
- correzione dell'imposta precedente (correz. DIP)
- riduzione dell'imposta precedente (riduz. DIP)

Se una fattispecie non dovesse comportare nessuna conseguenza fiscale, va indicato il motivo tramite la menzione precisa della base legale (articolo, capoverso, lettera, numero se disponibili).

Lorenzo Ducry è titolare della ditta individuale "Dormaben di Lorenzo Ducry" (assoggettata all'IVA) a Chiasso (CH). La ditta si occupa della consulenza nonché della vendita di letti di qualità e dei relativi accessori. Le merci di vendita sono acquistate in territorio svizzero oppure importate dai paesi UE.

Le seguenti fattispecie riguardano un letto dell'assortimento della ditta "Dormaben":

prezzo d'acquisto netto (IVA escl.): CHF 5'000.00
prezzo di vendita netto (IVA escl.): CHF 11'000.00

In base al regolamento interno della ditta "Dormaben", il personale della ditta beneficia di un ribasso del 40% sul prezzo di vendita netto.

1. In occasione del matrimonio di sua figlia (che non è dipendente della ditta individuale) Laurent Ducry le regala un letto prelevato dalla scorta delle merci di rivendita.
 - a. Variante 1: Ducry applica il metodo di rendiconto effettivo (art. 36 LIVA).

Calcolate l'eventuale importo d'imposta; il calcolo va presentato in modo dettagliato.

Designate la fattispecie mediante l'apposizione di una crocetta:

Qual è la fattispecie?

imposta dovuta	DIP	correz. DIP	riduz. DIP

Indicate la base legale se la fattispecie non dovesse comportare una conseguenza fiscale:

.....

- b. Variante 2: Ducry applica il metodo di rendiconto delle aliquote saldo (art. 37 LIVA). L'aliquota saldo attribuita alla sua attività corrisponde al 2,1%.

Calcolate l'eventuale importo d'imposta; il calcolo va presentato in modo dettagliato.

Designate la fattispecie mediante l'apposizione di una crocetta:

imposta dovuta	DIP	correz. DIP	riduz. DIP

Qual è la fattispecie?

Indicate la base legale se la fattispecie non dovesse comportare una conseguenza fiscale:

.....

2. In occasione dei festeggiamenti di 25 anni d'attività, Laurent Ducry regala alla sua dipendente Sara un letto prelevato dalla scorta delle merci di rivendita.

- a. Variante 1: Ducry applica il metodo di rendiconto effettivo (art. 36 LIVA).

Calcolate l'eventuale importo d'imposta; il calcolo va presentato in modo dettagliato:

Designate la fattispecie mediante l'apposizione di una crocetta:

imposta dovuta	DIP	correz. DIP	riduz. DIP

Qual è la fattispecie?

Indicate la base legale se la fattispecie non dovesse comportare una conseguenza fiscale:

.....

- b. Variante 2: Ducry applica il metodo di rendiconto delle aliquote saldo (art. 37 LIVA). L'aliquota saldo attribuita alla sua attività corrisponde al 2,1%.

Calcolate l'eventuale importo d'imposta; il calcolo va presentato in modo dettagliato:

Designate la fattispecie mediante l'apposizione di una crocetta:

imposta dovuta	DIP	correz. DIP	riduz. DIP

Qual è la fattispecie?

Indicate la base legale se la fattispecie non dovesse comportare una conseguenza fiscale:

.....



Esame professionale di Specialista in finanza e contabilità 2024

Imposte

Compito 2 Imposte dirette e Imposta preventiva

Durata esame 90 minuti

Punteggio 50 di 100 (di cui Imposte dirette 38 e
Imposta preventiva 12)

Presti cortesemente attenzione ai seguenti punti:

1. Controlli che il fascicolo d'esame sia completo. Oltre a questa copertina è composto in totale da 16 pagine.
2. Scriva il suo nome, cognome e numero di candidato su ogni foglio di soluzione.
3. Scriva le sue risposte direttamente in questo fascicolo, nell'apposito spazio previsto per tale scopo. Vengono valutati solo questi fogli di soluzione ufficiali.
4. Al termine dell'esame, inserisca nella mappetta tutti i fogli di soluzione ufficiali e il tema d'esame.

Buon lavoro!

Esame professionale di Specialista in finanza e contabilità 2024 Fiscalità, Compito 2	Cognome, nome e numero di candidato	pagina 1 di 16
---	-------------------------------------	----------------

Parte A Imposte dirette

Se non altrimenti espressamente richiesto, i compiti sono da risolvere esclusivamente conformemente al diritto fiscale federale (LIFD). Tutte le domande si riferiscono, se non espressamente diversamente esposto, a persone fisiche e giuridiche residenti (appartenenza illimitata) in Svizzera.

Compito 1 (1.5 punti)

Questo esercizio è da risolvere unicamente secondo le norme della Legge sull'imposta federale diretta (LIFD).

Nr.	Affermazioni
1	Affinché un reclamo sia considerato inoltrato nei termini di legge, è sufficiente che uno dei coniugi abbia agito tempestivamente.
2	La LIFD prevede il perseguimento della falsificazione di documenti solo nei casi in cui il contribuente abbia utilizzato libri contabili, bilanci o conti economici falsi, alterati o contenutisticamente inesatti allo scopo di commettere una sottrazione d'imposta.
3	Una decisione o sentenza cresciuta in giudicato non può essere riveduta d'ufficio dall'autorità fiscale, bensì solo a domanda del contribuente.

Nel seguente schema di soluzione apponga la crocetta alla lettera con la soluzione corretta. Solo una lettera contiene la risposta corretta. Qualora venissero apposte crocette in due o più campi, la risposta è considerata sbagliata.

Crocetta	Lettera	Varianti di soluzione
	A	L'affermazione 2 è giusta, le altre affermazioni sono sbagliate.
	B	Tutte le affermazioni sono giuste.
	C	L'affermazione 3 è sbagliata, le altre due affermazioni sono giuste.
	D	Le affermazioni 2 e 3 sono sbagliate, l'affermazione 1 è giusta.

Esame professionale di Specialista in finanza e contabilità 2024 Fiscalità, Compito 2	Cognome, nome e numero di candidato	pagina 2 di 16
---	-------------------------------------	----------------

Compito 2 (3.0 punti)

Il seguente testo in materia di prestazioni assicurative presenta alcuni campi vuoti. Questi campi vuoti devono essere riempiti con il termine appropriato tratto dalla seguente lista. Le risposte disponibili sono numerate. Collochi, in ciascuno dei campi vuoti del testo che segue, il **numero** tratto dalla lista, che esprime il termine pertinente. Ogni numero, rispettivamente ogni termine della lista, può essere utilizzato una volta, più volte oppure neanche una volta. In ogni campo vuoto deve essere inserito solo un numero. Nessuna cifra oppure più cifre: la risposta è considerata sbagliata.

Lista	
1. separata (-mente)	2. non
3. ridotto / (a) / (i) / in misura ridotta	4. piena (-mente)

Claudia Steiner ha subito un incidente d'auto. Dall'assicurazione infortuni lei ha percepito indennità giornaliera _____ imponibili. Siccome non si è più completamente ripresa dall'incidente, si è annunciata all'assicurazione invalidità. Gli accertamenti dell'AI si sono prolungati a lungo, motivo per cui l'AI ha dovuto pagare a posteriori due anni di indennità giornaliera. Questo pagamento posticipato viene tassato ad un'aliquota _____. La rendita AI pagata mensilmente è imponibile _____. Dall'assicurazione infortuni complementare ha ricevuto un versamento unico per danni corporali permanenti imponibile _____. Dalla previdenza professionale riceve una rendita invalidità imponibile _____.

A causa del difetto del veicolo ha ricevuto un risarcimento danni _____ imponibile. Il responsabile del sinistro ha dovuto inoltre erogarle un versamento a titolo di riparazione morale _____ imponibile.

Con il raggiungimento dell'età pensionistica la rendita AI viene convertita in una rendita AVS _____ imponibile. Il capitale accumulato del pilastro 3a viene pagato ed è imponibile _____. Lei impiega i soldi, per acquisire presso un'assicurazione una rendita vitalizia pagabile mensilmente, che al momento del versamento viene imposta _____. Inoltre all'età di 67 anni lei conclude un'assicurazione vita con premio unico, che dovrebbe essere pagata all'età di 75 anni. Il ricavo da questa assicurazione è imponibile _____. Dopo il decesso del marito riceve dalla previdenza professionale del marito un versamento unico, imponibile _____.

Esame professionale di Specialista in finanza e contabilità 2024 Fiscalità, Compito 2	Cognome, nome e numero di candidato	pagina 3 di 16
---	-------------------------------------	----------------

Compito 3 (1.5 punti)

Xavier Müller lavora presso la Mode SA una grande azienda nella branca della moda (non detiene finora alcuna azione della società). Nell'ambito del nuovo programma di partecipazione dei collaboratori - testé introdotto - Xavier Müller può acquisire 100 azioni a CHF 65.00 al pezzo. Il valore nominale delle azioni della Mode SA ammonta a CHF 10.00 per azione, il valore di mercato nel momento dell'acquisto è pari a CHF 130.00.

Le seguenti domande sono da analizzare in maniera indipendente l'una dall'altra.

- La distribuzione a prezzo agevolato di azioni ai collaboratori conduce ad un incremento della sostanza. Di quale tipo di reddito si tratta in questo caso, qualora ai dipendenti vengano consegnate azioni ai collaboratori a prezzo di favore? (apponga la crocetta alla risposta corretta – vi è una sola risposta giusta):
 - ☐ utile in capitale non imponibile
 - ☐ utile in capitale imponibile
 - ☐ reddito della sostanza
 - ☐ componente di integrazione di salario
 - ☐ nessun reddito imponibile
- Per le azioni ai collaboratori che sono vincolate, viene concesso uno sconto del 6% per anno di vincolo. Lo sconto viene accordato per al massimo 6 anni. Questa affermazione è (apponga la crocetta alla risposta corretta – vi è una sola risposta giusta)
 - ☐ Vera
 - ☐ Falsa

Compito 4 (3.0 punti)

La Waschküchen SA è proprietaria di un immobile abitativo. Lo stabile è presente in contabilità ed è affittato a terzi. La società vende l'immobile abitativo al 30.06.2023 all'attuale inquilino.

Valore contabile fiscale immobile abitativo	CHF	800'000
Lavori di miglioria all'immobile	CHF	75'000
Prezzo di vendita	CHF	1'500'000
Prezzo d'acquisto (10 anni prima)	CHF	1'000'000
Valore assicurativo	CHF	1'350'000

Domande

- Risponda alle seguenti domande per l'**imposta federale diretta**
 - Con quale imposta viene tassato l'utile dalla vendita?

.....

Esame professionale di Specialista in finanza e contabilità 2024 Fiscalità, Compito 2	Cognome, nome e numero di candidato	pagina 4 di 16
---	-------------------------------------	----------------

- b. Calcoli l'utile imponibile per l'imposta federale diretta (la calcolazione deve essere esposta in maniera dettagliata).
2. Risponda alle seguenti domande per le **imposte cantonali (LAID)**, qualora l'immobile si trovasse in un cantone che applica il sistema monistico per l'imposta sugli utili immobiliari:
- a. Con quale imposta viene tassata la plusvalenza dell'alienazione?
-
- b. Calcoli dettagliatamente la plusvalenza imponibile.
- c. Calcoli dettagliatamente le conseguenze fiscali per l'imposta sull'utile, ai fini delle imposte cantonali, che scaturiscono dalla vendita.
3. Descriva la differenza tra le tipologie d'imposta, qualora il cantone applicasse il sistema dualistico per l'imposta sugli utili immobiliari?
-
-
-
-

Esame professionale di Specialista in finanza e contabilità 2024 Fiscalità, Compito 2	Cognome, nome e numero di candidato	pagina 5 di 16
---	-------------------------------------	----------------

Compito 5 (3.0 punti)

Nel seguente schema di soluzione indichi mediante crocetta se l'affermazione è giusta oppure sbagliata. Solo una crocetta indica la risposta corretta o errata. Qualora venisse apposta la crocetta in entrambe le celle o nessuna cella venisse indicata, la risposta è considerata sbagliata.

Affermazioni	Risposta	
a) L'assoggettamento fiscale inizia il giorno della costituzione della persona giuridica, della designazione della sede o dell'amministrazione effettiva in Svizzera oppure il giorno in cui essa acquisisce un elemento imponibile.	Giusta <input type="checkbox"/>	Sbagliata <input type="checkbox"/>
b) Alla liquidazione, al trasferimento della sede o dell'amministrazione di una persona giuridica, di un'impresa o di una stabile organizzazione all'estero, le riserve occulte non tassate vengono imposte con l'utile netto dell'ultimo esercizio.	Giusta <input type="checkbox"/>	Sbagliata <input type="checkbox"/>
c) Costituiscono utile imponibile: gli apporti dei membri di società di capitali e cooperative, unitamente all'aggio e ai contributi a fondo perso.	Giusta <input type="checkbox"/>	Sbagliata <input type="checkbox"/>
d) In caso di sostituzione di partecipazioni le persone giuridiche possono trasferire riserve occulte su una nuova partecipazione, qualora la partecipazione alienata ammontava ad almeno il 10% del capitale azionario o sociale oppure ad almeno il 10% dell'utile e delle riserve dell'altra società e la società di capitali o cooperativa ha detenuto questa partecipazione per almeno un anno.	Giusta <input type="checkbox"/>	Sbagliata <input type="checkbox"/>
e) L'assoggettamento fiscale termina con l'apertura della liquidazione della persona giuridica, il giorno del trasferimento della sua sede o della sua amministrazione effettiva all'estero o nel giorno in cui cessa l'elemento imponibile in Svizzera.	Giusta <input type="checkbox"/>	Sbagliata <input type="checkbox"/>
f) Investimenti volti al risparmio energetico e alla cura dell'ambiente come pure i costi di demolizione per una costruzione sostitutiva sono deducibili - per le persone fisiche - in entrambi i successivi periodi fiscali, qualora nel periodo fiscale nel quale i lavori sono stati svolti, non abbiano potuto essere interamente presi in considerazione.	Giusta <input type="checkbox"/>	Sbagliata <input type="checkbox"/>

Compito 6 (3.0 punti)

Peter Bucher è azionista unico della Alpha SA con sede nel canton Zugo (CH). L'amministrazione fiscale esperisce per l'esercizio (periodo fiscale) 2022 una verifica contabile. Verifichi nella tabella seguente, se le fattispecie riscontrate hanno un influsso sull'utile imponibile. Nel caso di una diminuzione dell'utile deve essere indicato un meno quale segno, altrimenti questo importo viene interpretato come elemento che incrementa l'utile. Nel caso di fattispecie che non conducono ad una variazione sull'utile, deve essere inserito uno «0» (zero). Qualora il campo resti vuoto (non compilato), la risposta viene considerata sbagliata.

Deve essere apposta una crocetta nel campo "prestazione valutabile", qualora le correzioni hanno un influsso sul reddito imponibile (prestazione valutabile / distribuzione dissimulata) del signor Bucher.

Esame professionale di Specialista in finanza e contabilità 2024 Fiscalità, Compito 2	Cognome, nome e numero di candidato	pagina 6 di 16
---	-------------------------------------	----------------

Fattispecie	Importo	Prestazione valutabile
Utile netto come da conto economico	300'000	
La quota privata sul veicolo aziendale di Peter Bucher di CHF 4'000 non è stata contabilizzata		
Gli ammortamenti sono fiscalmente eccessivi per CHF 20'000		
Liberazione di accantonamenti commerciali non più giustificati di CHF 15'000. Gli accantonamenti erano già stati fiscalmente ripresi nel momento della loro formazione.		
Una donazione di CHF 5'000 da una persona (né parente né vicina) è stata contabilizzata direttamente nel capitale proprio (Banca / Riserve da utili)		
La società costituisce accantonamenti per futuri mandati di ricerca a terzi nella misura di CHF 20'000		
Nei costi finanziari sono stati contabilizzati interessi sul capitale proprio dissimulato nella misura di CHF 6'000		
Le spese forfettarie ai dipendenti sono eccessive per CHF 50'000		
L'azionista unico riceve dalla Alpha SA merce per un valore di CHF 7'000 senza pagare nulla per questo.		

Compito 7 (6.0 punti)

Alex Cardinaux ha trasformato la sua ditta individuale (DI) in una società anonima (SA).

Il bilancio finale semplificato della DI e il bilancio di apertura della SA, entrambe hanno la loro sede in Vevey (CH), si presentano come segue (in CHF):

Ditta individuale Alex Cardinaux (Bilancio di chiusura)			
Attivi		Passivi	
Mezzi liquidi	30'000	Altri debiti	10'000
Crediti da forniture e prestazioni	50'000	Banche	70'000
Magazzino	90'000	Accantonamenti	5'000
Riserva ammessa sulle merci	- 30'000		
Lavori in corso	30'000		
Autoveicoli	40'000	Capitale proprio	245'000
Macchinari	120'000		
Totale	330'000	Totale	330'000

Alex Cardinaux SA (Bilancio di apertura)			
Attivi		Passivi	
Mezzi liquidi	30'000	Altri debiti	10'000
Crediti da forniture e prestazioni	50'000	Banche	70'000
Magazzino	90'000	Accantonamenti	5'000
Riserva ammessa sulle merci	- 30'000	Conto corrente azionista	50'000
Lavori in corso	80'000		
Autoveicoli	40'000	Capitale azionario	100'000
Macchinari	120'000	Altre riserve	145'000
Totale	380'000	Totale	380'000

Domande

1. Citi le basi legali (articolo, capoverso, lettera) che regolano la trasformazione di una società di persone in una persona giuridica (società di capitali).

.....

.....

2. La trasformazione così come sopra descritta può avvenire in neutralità fiscale? Apponga una crocetta alla risposta corretta e citi il motivo e le possibili conseguenze per l'imposta sul reddito.

☐ SI

☐ NO

Giustifichi la risposta:

.....

.....

.....

Quali conseguenze fiscali scaturiscono per Alex Cardinaux (per il reddito da attività lucrativa / reddito da attività indipendente)?

.....

.....

.....

3. Per le azioni della Alex Cardinaux SA si tratta di sostanza privata o di sostanza aziendale di Alex Cardinaux? Apponga la crocetta alla risposta corretta (solo una risposta è corretta).

☐ Sostanza privata

☐ obbligatoriamente sostanza aziendale

☐ sostanza aziendale per scelta

Esame professionale di Specialista in finanza e contabilità 2024 Fiscalità, Compito 2	Cognome, nome e numero di candidato	pagina 8 di 16
---	-------------------------------------	----------------

4. Perché la formazione di riserve da apporto di capitale (PAC) invece della formazione di altre riserve (cfr. Bilancio di apertura) sarebbe stata fiscalmente meno onerosa per Alex Cardinaux?

.....

.....

.....

Compito 8 (6.0 punti)

Parte a)

La Financial SAGL con sede a Zugo (CH) è attiva nell'ambito finanziario. Il bilancio e il conto economico per l'esercizio commerciale 2023 si presentano come segue (in CHF).

Bilancio al 31.12.2023			
Attivi		Passivi	
Mezzi liquidi	700'000	Capitale terzi	260'000
Altra sostanza circolante	250'000	Prestito bancario	1'340'000
Partecipazione A SA (100 %)	525'000	Prestito degli azionisti	1'000'000
Partecipazione B SA (5 %)	1'400'000	Capitale azionario e riserve	900'000
Partecipazione C SA (100 %) ¹⁾	0		
Immobile	625'000		
Totale	3'500'000	Totale	3'500'000

- ¹⁾ La Partecipazione C SA è stata acquisita il 01.02.2023 per CHF 500'000 e di nuovo rivenduta al 31.10.2023 per CHF 950'000. Nell'anno 2023 non sono stati erogati dividendi.

Conto economico dal 01.01.2023 al 31.12.2023			
Costi		Ricavi	
Costi di finanziamento	60'000	Dividendo Partecipazione A SA (100%)	125'000
Costi amministrativi	180'000	Dividendo Partecipazione B SA (5%)	275'000
Costi del personale	480'000	Utile vendita partecipazione C SA (100 %)	450'000
Altri costi	120'000	Altri ricavi	120'000
Utile	130'000		
Totale	970'000	Totale	970'000

1. Calcolazione delle quote degli attivi per la ripartizione degli interessi. Nelle celle vuote della seguente tabella devono essere inseriti i rispettivi importi (cifre assolute risp. percentuali), determinanti per la calcolazione delle quote di interessi. Celle vuote non vengono valutate, ossia nell'eventualità deve essere inserito uno «0» (zero). Le percentuali devono essere arrotondate a due cifre dopo la virgola.

Esame professionale di Specialista in finanza e contabilità 2024 Fiscalità, Compito 2	Cognome, nome e numero di candidato	pagina 9 di 16
---	-------------------------------------	----------------

Totale Attivi	3'500'000	100 %
Partecipazione A SA (100 %)	525'000	
Partecipazione B SA (5 %)	1'400'000	
Partecipazione C SA (100 %)		

2. Calcoli nel seguente schema per l'esercizio 2023 il reddito netto da partecipazioni ex Art. 70 LIFD. Qualora una partecipazione non soddisfi le condizioni per la riduzione per partecipazioni, allora nello schema seguente deve essere inserito il ricavo da partecipazioni con «0» (zero). I costi di finanziamento ammontano a CHF 60'000. Gli importi devono essere arrotondati alla cifra intera.

Tabella per la calcolazione della riduzione per partecipazioni

	Ricavo da partecipazione	Costi finanziamento	Costi amministrativi	Ricavo da partecipazioni determinante
Partecipazione A SA (100%)				
Partecipazione B SA (5%)				
Partecipazione C SA (100%)				
Totale determinante ai fini del ricavo da partecipazione:				

Parte b)

Queste domande sono indipendenti dalla parte a). Non devono essere considerati altri elementi oltre a quelli esposti nel compito:

La Alpha SA è proprietaria di diverse partecipazioni. Il ricavo netto da partecipazioni ammonta a CHF 125'000. L'utile netto imponibile della società è CHF 375'000 (dopo le corrette delimitazioni fiscali).

- 1) A quanto ammonta la riduzione per partecipazioni? La calcolazione è da esporre in maniera dettagliata e completa (arrotondare eventualmente il risultato a due cifre dopo la virgola).
- 2) A quanto ammonta l'imposta federale dopo aver considerato la riduzione per partecipazioni? La calcolazione è da esporre in maniera dettagliata e completa.

Compito 9 (4.0 punti)

Risponda alle seguenti domande: (Deve essere apposta la crocetta a «Giusta» rispettz. «Sbagliata».)

Affermazione / Domanda / Fattispecie	Risposta	
a) Fiscalmente vi è un bilancio deficitario propriamente detto, qualora sussistano perdite e la società di capitali o cooperativa non disponga di riserve aperte e/o occulte che coprano le perdite contabilizzate.	Giusta <input type="checkbox"/>	Sbagliata <input type="checkbox"/>
b) Un bilancio deficitario propriamente detto si presenta, qualora da bilancio e conto economico non risultino più riserve palesi e sussistano perdite. Le riserve occulte non hanno alcuna rilevanza.	Giusta <input type="checkbox"/>	Sbagliata <input type="checkbox"/>
c) Con le prestazioni volte ad equilibrare un bilancio deficitario nell'ambito di un risanamento, che non sono apporti ai sensi dell'art. 60 lett. a LIFD, possono essere computate anche perdite, che sono sorte in esercizi commerciali precedenti e che non hanno ancora potuto essere computate con degli utili.	Giusta <input type="checkbox"/>	Sbagliata <input type="checkbox"/>
d) Rinunce di crediti da terzi non sono ricavi da risanamento propri.	Giusta <input type="checkbox"/>	Sbagliata <input type="checkbox"/>

Domanda 1

Le prestazioni che sono destinate nell'ambito di un risanamento ad equilibrare un bilancio deficitario, ma che non sono apporti di capitale, possono essere compensate con perdite ancora sussistenti da esercizi commerciali precedenti? Qualora SI, quali, rispettivamente, quanti esercizi commerciali precedenti possono ancora essere presi in considerazione?

.....

.....

.....

.....

Domanda 2

Bilancio della Sani SA al 31.12.2023 (Importi in MCHF)			
Attivi		Passivi	
Mezzi liquidi	500	Altri debiti	200
Crediti da forniture e prestazioni	200	Debiti bancari	1'000
Merci	100	Ipoteca	1'000
Immobili ¹⁾	1'500	Capitale azionario	400
		Perdita d'esercizio	- 300
Totale	2'300	Totale	2'300

¹⁾ Il costo d'investimento dell'immobile ammonta a MCHF 1'800, il valore venale viene stimato in ca. MCHF 2'200. Non sono presenti altre riserve occulte.

Risponda con SI oppure NO, qualora vi sia o meno un bilancio deficitario propriamente detto:

☐ SI ☐ NO

Domanda 3

Descriva, se e come lei potrebbe risanare la Sani SA, senza dover ricorrere all'aiuto di terzi o degli azionisti:

.....

.....

.....

.....

.....

Compito 10 (7.0 punti)

La Lala SA è una fabbrica, che consegue regolarmente utili. La sede e l'amministrazione effettiva si trovano nel cantone A (Domicilio principale [DP]). Nel cantone B è presente una succursale (Domicilio secondario [DS]). Sono noti i seguenti importi fiscalmente accettati in MCHF:

Dati secondo contabilità delle succursali	Totale	Cantone A (DP)	Cantone B (DS)
Attivi localizzati	4'800	2'400	2'400
Conti mobili	1'000	900	100
Partecipazione	250	250	
Capitale	400	120	280
Risultati da conti economici	120	140	- 20
Cifra d'affari	5'000	4'000	1'000
Costi del personale contabilizzati	750	540	210
Costi di locazione contabilizzati	150	90	60

I conti finanziari sono fiscalmente accettati da parte di tutti i cantoni coinvolti.

La ripartizione intercantonale avviene con il metodo indiretto (nessun precipuo). Allestisca la ripartizione intercantonale sui seguenti formulari di soluzione. I campi del testo devono essere descritti e nei campi delle cifre vanno inseriti gli importi corretti.

Qualora sia necessaria una capitalizzazione, utilizzi per favore i seguenti fattori di capitalizzazione:

- Costi del personale da capitalizzare al 10%
- Costi di locazione da capitalizzare al 6%

Esame professionale di Specialista in finanza e contabilità 2024 Fiscalità, Compito 2	Cognome, nome e numero di candidato	pagina 12 di 16
---	-------------------------------------	-----------------

Presti cortesemente attenzione al fatto che **le percentuali devono essere arrotondate a due cifre dopo la virgola. Gli importi devono essere arrotondati alle cifre intere.**

Ripartizione del capitale (Imposte cantonali):

Testo	Totale	Cantone A (DP)	Cantone B (DS)
Attivi localizzati			
Conti mobili			
Partecipazione			
Totale attivi			
Capitale imponibile			

Calcolazione quote per la ripartizione dell'utile (imposte cantonali):

Testo	Totale	Cantone A (DP)	Cantone B (DS)
Quote per la ripartizione dell'utile imponibile			

Ripartizione dell'utile imponibile:

Calcoli l'utile imponibile (senza considerare l'aliquota) nel **cantone A (DP)** per l'**imposta cantonale e comunale**. Le calcolazioni necessarie devono essere esposte.

Calcoli l'utile imponibile nel **Cantone A (DP)** per l'**imposta federale diretta**. Le calcolazioni necessarie devono essere esposte.

Esame professionale di Specialista in finanza e contabilità 2024 Fiscalità, Compito 2	Cognome, nome e numero di candidato	pagina 13 di 16
---	-------------------------------------	-----------------

Parte B Imposta preventiva

I compiti sono da risolvere esclusivamente sulla base della legge federale e dell'ordinanza sull'imposta preventiva (LIP e OIPrev).

Compito 11 (5.0 punti)

Giudicate le seguenti proposte di soluzione concernenti le affermazioni da 11.1 a 11.5. Contrassegnate la soluzione corretta per ogni affermazione. Per ogni affermazione vi è un'unica risposta corretta. Se non sarà indicata alcuna variante, oppure più di una, la risposta sarà considerata errata.

Affermazioni 11.1

a)	Per poter determinare l'esistenza di una prestazione valutabile in denaro ai sensi dell'art. 4 cpv. 1 lett. b LIP è necessario il paragone con terzi.
b)	Prestazione e controprestazione della società anonima risp. dell'azionista non devono corrispondere.

Proposte di soluzione 11.1

Contras- segnare	Soluzioni
	L'affermazione a) è corretta e l'affermazione b) è sbagliata.
	L'affermazione a) è sbagliata e l'affermazione b) è corretta.
	Entrambe le affermazioni sono corrette.
	Entrambe le affermazioni sono sbagliate.

Affermazioni 11.2

a)	Il prestito che un azionista concede alla propria società può essere remunerato conformemente alle lettere circolari dell'Amministrazione Federale delle Contribuzioni (AFC).
b)	Sul prestito che una società concede al proprio azionista deve essere conteggiato un interesse.

Proposte di soluzione 11.2

Contras- segnare	Soluzioni
	L'affermazione a) è corretta e l'affermazione b) è sbagliata.
	L'affermazione a) è sbagliata e l'affermazione b) è corretta.
	Entrambe le affermazioni sono corrette.
	Entrambe le affermazioni sono sbagliate.

Esame professionale di Specialista in finanza e contabilità 2024 Fiscalità, Compito 2	Cognome, nome e numero di candidato	pagina 14 di 16
---	-------------------------------------	-----------------

Affermazioni 11.3

a)	Tutti gli aggi versati dagli azionisti così come le riserve palesi sono da qualificare quali riserve da apporti di capitale.
b)	Solo gli aggi e i versamenti suppletivi effettuati dagli azionisti dopo il 31 dicembre 1996 sono qualificabili quali riserve da apporti di capitale.

Proposte di soluzione 11.3

Contras- segnare	Soluzioni
	L'affermazione a) è corretta e l'affermazione b) è sbagliata.
	L'affermazione a) è sbagliata e l'affermazione b) è corretta.
	Entrambe le affermazioni sono corrette.
	Entrambe le affermazioni sono sbagliate.

Affermazioni 11.4

a)	L'imposta preventiva applica sempre la teoria del triangolo.
b)	L'imposta preventiva applica la teoria del beneficiario diretto unicamente tra società dello stesso gruppo.

Proposte di soluzione 11.4

Contras- segnare	Soluzioni
	L'affermazione a) è corretta e l'affermazione b) è sbagliata.
	L'affermazione a) è sbagliata e l'affermazione b) è corretta.
	Entrambe le affermazioni sono corrette.
	Entrambe le affermazioni sono sbagliate.

Affermazioni 11.5

a)	Nell'ambito della percezione dell'imposta preventiva il termine di prescrizione è di 3 anni, mentre 5 anni nell'ambito del rimborso dell'imposta preventiva.
b)	Se una società anonima riacquista azioni proprie, il termine da osservare per la rivendita è di due anni.

Proposte di soluzione 11.5

Contras- segnare	Soluzioni
	L'affermazione a) è corretta e l'affermazione b) è sbagliata.
	L'affermazione a) è sbagliata e l'affermazione b) è corretta.
	Entrambe le affermazioni sono corrette.
	Entrambe le affermazioni sono sbagliate.

Esame professionale di Specialista in finanza e contabilità 2024 Fiscalità, Compito 2	Cognome, nome e numero di candidato	pagina 15 di 16
---	-------------------------------------	-----------------

Compito 12 (7.0 punti)

Nella primavera 2023 avete assunto la posizione di capo/a delle finanze della Klimatex AG di Olten (CH). La società è stata costituita dai fratelli Peter e Oliver Dreifuss nel 2020 quale Sagl con un capitale sociale di CHF 20'000. Peter Dreifuss risiede a Basilea (CH) e Olivier Dreifuss a Parigi (Francia). Sono azionisti della Klimatex AG al 50% ciascuno. In seguito all'importante sviluppo dell'attività, la Sagl a metà del 2022 è stata trasformata in una SA.

Negli anni 2020 sino al 2022 sono state eseguite tra l'altro le seguenti transazioni, le quali devono essere da lei valutate sulla base delle rispettive domande.

12.1 In seguito alla costituzione nel 2020 i soci hanno versato, oltre al capitale sociale di CHF 20'000, un aggio di CHF 480'000. Contemporaneamente hanno concesso alla Sagl un prestito di CHF 4'500'000.

a) Quali sono i due aspetti da tenere in considerazione nel calcolo degli interessi sul prestito?

.....

.....

.....

.....

.....

12.2 Nel mese di giugno 2021 Olivier Dreifuss ha venduto alla società un quadro al prezzo di CHF 110'000. Sulla base di una perizia il valore di questo quadro al momento del trasferimento ammontava solo a CHF 10'000.

a) Con quale fattispecie fiscale siete confrontati?

.....

.....

.....

.....

b) La società deve pagare l'imposta preventiva o basta applicare la notifica sostitutiva al pagamento? Motivate la vostra risposta.

.....

.....

.....

Esame professionale di Specialista in finanza e contabilità 2024 Fiscalità, Compito 2	Cognome, nome e numero di candidato	pagina 16 di 16
---	-------------------------------------	-----------------

12.3 Negli anni 2020 e 2021 la società ha realizzato utili nella misura di CHF 1 Mio all'anno. In vista della trasformazione della Sagl in SA nella primavera 2022 il capitale sociale è stato aumentato dagli attuali CHF 20'000 a CHF 800'000. La liberazione di CHF 780'000 è stata effettuata come segue:

- Liberazione a contanti CHF 380'000
- Liberazione tramite utili CHF 400'000

a) Quali sono le conseguenze ai fini dell'imposta preventiva per

a1) la liberazione a contanti?

.....

.....

.....

.....

a2) la liberazione tramite utili?

.....

.....

.....

.....

b) È possibile applicare la procedura di notifica e, in caso affermativo, per quali persone?

.....

.....

.....

12.4 A metà 2022 vi è stata come già menzionato la trasformazione da Sagl a SA. Il capitale azionario di CHF 800'000 è identico al precedente capitale sociale. Tutti gli attivi e passivi sono stati trasferiti dalla Sagl alla SA.

a) La trasformazione ha delle conseguenze ai fini dell'imposta preventiva? Motivate la vostra risposta.

.....

.....

.....

b) Quale articolo di legge (incluso capoverso e lettera) è applicabile?

.....



Esame professionale federale di Specialista in finanza e contabilità 2024

(Regolamento d'esame 2011)

Salari e assicurazioni sociali

Tema 1 Salari e assicurazioni sociali

Durata 1 ora

Punteggio 50 punti

Legga attentamente i seguenti punti:

1. Controlli che il fascicolo d'esame sia completo. Esso contiene, oltre a questa copertina, 12 pagine.
2. Scriva su ogni foglio il suo cognome, nome e numero di candidato.
3. Scriva le sue risposte direttamente in questo fascicolo, nell'apposito spazio previsto per tale scopo. Vengono valutati solo questi fogli di soluzione ufficiali.
4. Al termine dell'esame, inserisca nella mappetta tutti i fogli di soluzione ufficiali e il tema d'esame.

Buon lavoro!

Esame professionale di Specialista in finanza e contabilità 2024 Salari e assicurazioni sociali, Tema 1	Cognome, nome e numero di candidato	pagina 1 di 12
---	-------------------------------------	----------------

Compito 1

8.0 punti

Calcoli il totale dei salari annuali soggetti ad AVS e AD nel 2023 per i collaboratori di seguito elencati. Consideri che i collaboratori dell'azienda hanno diritto a 12 salari mensili. Ogni cella della tabella deve essere compilata; le celle vuote vengono valutate con 0 punti.

Persona	Durata dell'impiego	Totale del salario soggetto a AVS 2023	Totale del salario soggetto a AD 2023
M.R. (maschio, anno di nascita 1962), onorario del consiglio di amministrazione CHF 40'000.00 l'anno, rimborso spese CHF 200.00 al mese	01.01.2023 – 31.12.2023		
L.A. (femmina, anno di nascita 1980), grado d'occupazione 50 %, salario mensile CHF 2'300.00, assegni per i figli CHF 220.00 al mese, pagamento regalo per anzianità di servizio a maggio 2023 CHF 1'000.00. Dal 01.06.2023 al 07.06.2023 è stata pagata al datore di lavoro l'indennità giornaliera per infortunio di CHF 265.10.	01.01.2023 – 30.06.2023		
S.B. (maschio, anno di nascita 2006), 1° anno di tirocinio, salario mensile CHF 800.00.	01.08.2023 – 31.12.2023		
A.Z. (maschio, anno di nascita 1991), salario mensile CHF 6'500.00, pagamento indennità di paternità nel mese di aprile 2023 dell'ammontare di CHF 2'427.00. Durante il periodo del congedo di paternità al collaboratore è stato pagato l'intero salario.	01.03.2023 – 31.10.2023		

Esame professionale di Specialista in finanza e contabilità 2024 Salari e assicurazioni sociali, Tema 1	Cognome, nome e numero di candidato	pagina 3 di 12
---	-------------------------------------	----------------

Compito 3

3.0 punti

K.E. (femmina, anno di nascita 1988) è impiegata dal 1° aprile 2005 presso Gross AG come collaboratrice delle finanze con un grado d'occupazione del 100 %. K.E. ha deciso di interrompere la propria attività professionale e ha disdetto il suo impiego per il 30 settembre 2023. Dopo sei mesi, torna dal suo giro del mondo. K.E. è alla ricerca di un lavoro e, pertanto, si annuncia presso la cassa disoccupazione.

- a) Valuti se K.E. ha diritto all'indennità giornaliera di disoccupazione. Giustifichi la sua risposta.

- b) Indichi la sanzione (termine tecnico) che K.E. deve attendersi dalla cassa disoccupazione. Giustifichi la sua risposta.

3.0 punti

a) Calcoli il totale dell'indennità di paternità (compresi i contributi alle assicurazioni sociali) che viene versata al datore di lavoro. Presenti il procedimento di calcolo. I risultati intermedi devono essere arrotondati a 1 centesimo e il risultato finale deve essere arrotondato a 5 centesimi secondo le regole commerciali.

Calcolo	Risultato

- b) Contrassegni con una crocetta quando scade il diritto all'indennità di paternità. Solo una risposta è giusta. Nel caso in cui venissero contrassegnate più affermazioni, la risposta sarà valutata con 0 punti.
- ☐ Quando ha usufruito di 14 indennità giornaliere, al più tardi dopo la fine del periodo quadro di 9 mesi.
 - ☐ Quando ha usufruito di 14 indennità giornaliere, al più tardi dopo la fine del periodo quadro di 6 mesi.
 - ☐ Quando ha usufruito di 10 indennità giornaliere, al più tardi dopo la fine del periodo quadro di 6 mesi.
 - ☐ Quando ha usufruito di 10 indennità giornaliere, al più tardi dopo la fine del periodo quadro di 9 mesi.

Esame professionale di Specialista in finanza e contabilità 2024 Salari e assicurazioni sociali, Tema 1	Cognome, nome e numero di candidato	pagina 5 di 12
---	-------------------------------------	----------------

Compito 5

4.0 punti

Il lavoratore R.M. ha avuto un infortunio durante il suo tempo libero. La sua incapacità lavorativa al 100% è durata dal 4 marzo 2024 (data dell'infortunio) al 24 marzo 2024. R.M. ha un salario mensile di CHF 11'200,00, che percepisce 13 volte. Egli ha due figli in età scolare. L'assegno per i figli ammonta a CHF 250.00 al mese per ogni figlio.

Calcoli l'indennità giornaliera per infortuni che il datore di lavoro di R.M. riceve dall'assicurazione infortuni obbligatoria secondo la LAINF. Presenti il procedimento di calcolo. Se non viene presentato il procedimento di calcolo, non vengono assegnati punti.

Esame professionale di Specialista in finanza e contabilità 2024 Salari e assicurazioni sociali, Tema 1	Cognome, nome e numero di candidato	pagina 6 di 12
---	-------------------------------------	----------------

Compito 6

4.0 punti

Il reparto del personale invia una notifica d'infortunio a una compagnia assicurativa. Di seguito è riportato un estratto di questa notifica d'infortunio. La compagnia assicurativa rispedisce la notifica d'infortunio indicando che la definizione di infortunio non è soddisfatta.

Data dell'infortunio

Giorno: 10.03.2024

Ora: 12:15

Luogo dell'infortunio (dove si è verificato l'infortunio?)

Ristorante Linde, Beromünster LU

Descrizione dell'infortunio

(attività al momento dell'infortunio, svolgimento dell'infortunio, persone coinvolte, macchine, attrezzature, veicoli)

F.L. ha avuto un capogiro sulle scale all'ingresso del ristorante, si è sentita male e si è seduta sul gradino. F.L. si è sentita così male che ha dovuto essere portata via in ambulanza.

Incapacità al lavoro (quando è avvenuta l'interruzione del lavoro?)

Giorno: 10.03.2023

Ora: 13:00

a) Il rifiuto dell'assicurazione infortuni è giustificato?

b) Prenda brevemente posizione in merito e indichi i cinque criteri che identificano un infortunio.

Esame professionale di Specialista in finanza e contabilità 2024 Salari e assicurazioni sociali, Tema 1	Cognome, nome e numero di candidato	pagina 7 di 12
---	-------------------------------------	----------------

Compito 7

2.0 punti

La collaboratrice K.Z. ha lasciato XAXA AG il 29 febbraio 2024. Desidera prendersi due mesi di riposo prima di iniziare un nuovo lavoro. XAXA AG ha stipulato un'assicurazione indennità giornaliera per malattia ai sensi della LCA; non è assicurata alcuna continuazione della copertura. Contrassegni con una crocetta le affermazioni giuste in relazione alla situazione della collaboratrice uscente e di XAXA AG. Più affermazioni sono giuste.

- ☐ Il datore di lavoro non ha alcun obbligo di informare la collaboratrice uscente del diritto di passare all'assicurazione individuale.
- ☐ La persona assicurata può far valere il diritto di passaggio entro 3 mesi.
- ☐ Anche se K.Z. dovesse rimanere disoccupata, avrebbe il diritto di passare all'assicurazione individuale.
- ☐ Il datore di lavoro non deve contribuire al premio dell'assicurazione indennità giornaliera di malattia. Egli può addebitare tutto il premio al collaboratore.
- ☐ Il periodo d'attesa per la riscossione delle prestazioni dell'assicurazione indennità giornaliera di malattia può essere liberamente scelto dal datore di lavoro.
- ☐ XAXA AG ha registrato un notevole aumento dei premi dell'assicurazione indennità giornaliera di malattia tra il 2023 e il 2024. Per questa assicurazione, i premi vengono conteggiati secondo il principio di equivalenza. In caso di andamento sfavorevole dei sinistri si deve quindi prevedere un aumento dei premi.

Esame professionale di Specialista in finanza e contabilità 2024 Salari e assicurazioni sociali, Tema 1	Cognome, nome e numero di candidato	pagina 8 di 12
---	-------------------------------------	----------------

Compito 8

3.0 punti

Di seguito è riportato l'estratto del regolamento di una cassa pensione.

Art. 9 Rendita di vecchiaia, capitale di vecchiaia e rendita per figli

- 1) *Il diritto alla prestazione di vecchiaia sorge se il rapporto di lavoro viene interrotto dopo il 58° anno di età e la persona assicurata non ha diritto a prestazioni di invalidità da parte della cassa pensione, con riserva dell'art. 20 cpv.2. Il diritto alle prestazioni di vecchiaia sorge al più tardi con il raggiungimento dell'età di pensionamento, con riserva del cpv. 3. La prestazione di vecchiaia viene erogata sotto forma di rendita di vecchiaia e/o capitale di vecchiaia.*
- 2) *L'ammontare della rendita di vecchiaia viene determinato in base all'ammontare della rendita di vecchiaia disponibile al momento del pensionamento e all'aliquota di conversione riportata nell'allegato. Determinante è l'avere di vecchiaia disponibile dopo un eventuale prelievo di capitale.*

a) Indichi se la cassa pensione adotta il principio del primato delle prestazioni o del primato dei contributi.

b) Descriva in base a quale criterio ha riconosciuto il primato indicato al punto a).

Esame professionale di Specialista in finanza e contabilità 2024 Salari e assicurazioni sociali, Tema 1	Cognome, nome e numero di candidato	pagina 9 di 12
---	-------------------------------------	----------------

Compito 9

3.0 punti

Un collaboratore riceve il suo certificato di previdenza dalla cassa pensione (primato dei contributi) e desidera sapere come viene calcolato il capitale di vecchiaia indicato nel certificato.

Elenchi due fattori indipendenti l'uno dall'altro che concorrono alla formazione del capitale di vecchiaia presso la previdenza professionale.

Esame professionale di Specialista in finanza e contabilità 2024 Salari e assicurazioni sociali, Tema 1	Cognome, nome e numero di candidato	pagina 10 di 12
---	-------------------------------------	-----------------

Compito 10: Salario

6.0 punti

H.M. (maschio, nato a ottobre 1958) ha deciso di continuare a lavorare grazie alle sue buone condizioni di salute e all'attuale carenza di manodopera. Egli ha concordato con il suo datore di lavoro che continuerà a lavorare con un grado d'occupazione del 25%. Il suo reddito lordo precedente (prima del pensionamento) era di CHF 7'280.00 con un grado d'occupazione del 100%. La quota-parte della tredicesima mensilità (dopo il pensionamento) gli viene versata mensilmente. Il diritto alle vacanze è ancora di 5 settimane. I premi per gli infortuni non professionali e l'indennità giornaliera di malattia sono a carico del datore di lavoro.

Poiché ha ancora disponibilità di tempo, egli lavora anche su chiamata per un forfait mensile di CHF 1'500.00 come corriere per un laboratorio medico.

Il lavoratore si avvale della franchigia AVS. Presenti il conteggio di salario di febbraio 2024.

Descrizione	Base	%, tasso	Importo	Totale
Salario			1'820.00	
13ma mensilità				
Salario lordo				
AVS / AI / IPG				
AD				
LPP obbligatoria (contributo risparmio)		9.00 %		
Infortuni non professionali		1.50 %		
Indennità giornaliera di malattia		1.20 %		
Totale delle deduzioni				
Salario netto / Pagamento				

Gli importi devono essere arrotondati a 5 centesimi. Il risultato giusto, ma senza base di calcolo, non dà diritto a punti.

Esame professionale di Specialista in finanza e contabilità 2024 Salari e assicurazioni sociali, Tema 1	Cognome, nome e numero di candidato	pagina 11 di 12
---	-------------------------------------	-----------------

Compito 11: Salario

6.0 punti

K.M. (maschio) lavora con un salario orario presso un grossista. Al banco di servizio ai clienti si discute sulla remunerazione. In questo contesto viene chiesto a K.M. quale sia la sua tariffa oraria lorda. Egli non ha ancora avuto modo di pensarci.

All'assunzione era stata concordata una tariffa oraria di CHF 35.00, esclusa tredicesima mensilità e indennità vacanze. Secondo il regolamento del personale egli ha diritto a 30 giorni di vacanza l'anno con 260 giorni lavorativi l'anno.

Calcoli il salario orario lordo (inclusa la quota della tredicesima mensilità e l'indennità vacanze) di K.M.

Tutti i risultati devono essere arrotondati secondo le regole commerciali.

F.K. lavora al 60 % in un'impresa industriale come consulente di mercato. Il salario annuo medio per una posizione di questo tipo, con un grado d'occupazione al 100 %, è di CHF 10'000.00 al mese più la tredicesima mensilità. Calcoli il salario assicurato alla LPP di F.K.

Tutti i risultati devono essere arrotondati secondo le regole commerciali.

Esame professionale di Specialista in finanza e contabilità 2024 Salari e assicurazioni sociali, Tema 1	Cognome, nome e numero di candidato	pagina 12 di 12
---	-------------------------------------	-----------------

Compito 12: Deduzioni dal salario e salari

5.0 punti

Per ciascuna delle seguenti affermazioni, contrassegni se è giusta o sbagliata.

Affermazione	Giusta	Sbagliata
I lavoratori devono continuare a versare i contributi alla previdenza professionale (LPP) anche dopo il raggiungimento dell'età di pensionamento.		
I lavoratori devono usufruire di almeno 2 settimane consecutive di vacanza una volta all'anno.		
Con il consenso di tutte le parti, i lavoratori possono rinunciare a metà dei loro giorni di vacanza e ricevere in cambio un salario più elevato.		
Se il datore di lavoro fornisce i buoni pasto, questi devono essere dichiarati nell'attestato di salario come pasti alla mensa.		
La rendita AVS deve essere percepita contemporaneamente alla rendita della cassa pensione.		
In Svizzera il diritto minimo alle vacanze secondo il CO per un lavoratore di 35 anni è di 5 settimane.		
Se un lavoratore si trova in difficoltà finanziarie, i contributi alla cassa pensione, che di solito vengono detratti ogni mese dal salario, possono essere temporaneamente sospesi.		
Se la cassa pensione riduce l'aliquota di conversione, le rendite aumentano (mentre gli averi di vecchiaia restano invariati).		
Il datore di lavoro non può pretendere di indennizzare monetariamente un eventuale diritto vacanze di un lavoratore che ha disdetto il rapporto di lavoro, a meno che non sussista una reale necessità operativa.		
Per i lavoratori indipendenti, non esiste un limite massimo fiscalmente riconosciuto per i versamenti al pilastro 3a.		



Esame professionale federale di Specialista in finanza e contabilità 2024

(Regolamento d'esame 2011)

Studio casi

Durata 2 ore

Punteggio 100 punti

Legga attentamente i seguenti punti:

1. Controlli che il fascicolo d'esame sia completo. Esso contiene, oltre a questa copertina, 16 pagine.
2. Scriva su ogni foglio il suo cognome, nome e numero di candidato.
3. Scriva le sue risposte direttamente in questo fascicolo, nell'apposito spazio previsto per tale scopo. Vengono valutati solo questi fogli di soluzione ufficiali.
4. Al termine dell'esame, inserisca nella mappetta questo fascicolo e tutti i fogli supplementari utilizzati.

Buon lavoro!

Esame professionale di Specialista in finanza e contabilità 2024 Studio casi	Cognome, nome e numero di candidato	pagina 1 di 16
--	-------------------------------------	----------------

Informazioni generali

Tutti i risultati dei calcoli devono essere arrotondati al numero intero o al migliaio di franchi (se non diversamente indicato nelle regole di arrotondamento del compito). Devono essere applicate le regole di arrotondamento commerciali.

Tutti i calcoli devono essere presentati in modo chiaro e comprensibile, direttamente nello spazio previsto per la soluzione.

Il numero di righe nelle tabelle di soluzione non corrisponde necessariamente a quello richiesto per la soluzione.

Le tabelle con i fattori di attualizzazione sono riportate nell'ultima pagina.

Tutte le parti d'esame possono essere risolte indipendentemente l'una dall'altra. Qualora fosse necessario fare riferimento a risultati calcolati in un altro compito, questo sarà esplicitamente indicato.

Situazione iniziale generale per tutti i compiti d'esame

Meier Innenausbau AG (MI-AG), con sede a Kriens LU, è attiva nei seguenti ambiti:

- Progettazione e produzione di cucine e bagni
- Produzione di armadi a muro
- Dimostrazioni di elettrodomestici.

Meier Innenausbau AG collabora con rivenditori specializzati in tutta la Svizzera. Si tratta di falegnamerie e grossisti di arredi per l'interno.

Meier Innenausbau AG dispone di un immobile aziendale a Küsnacht LU, che è utilizzato unicamente per l'attività dell'azienda.

Dal 2017 Fritz Huber è CEO di Meier Innenausbau AG e dal 2019 è azionista unico dell'azienda. Egli ha acquistato tutte le azioni nell'ambito di un management buy-out.

Meier Innenausbau AG è sottoposta a revisione limitata.

Dal 1° settembre 2023 lei è responsabile amministrativo di Meier Innenausbau AG.

Nella tenuta e pubblicazione dei conti, l'azienda è sottoposta alle disposizioni del Codice delle obbligazioni. L'azienda è contribuente IVA (metodo di rendiconto effettivo e secondo le controprestazioni convenute).

Il consiglio di amministrazione desidera eseguire la simulazione di un conto annuale secondo gli Swiss GAAP FER; a tale proposito viene eseguito un test per l'esercizio annuale 2023. Saranno applicati tutti gli standard FER.

L'esercizio annuale corrisponde all'anno civile.

Esame professionale di Specialista in finanza e contabilità 2024 Studio casi	Cognome, nome e numero di candidato	pagina 2 di 16
--	-------------------------------------	----------------

Parte 1: Swiss GAAP FER (28 punti)

1.1 Passaggio da CO a Swiss GAAP FER

La chiusura annuale secondo il CO di Meier Innenausbau AG è già stata redatta e si deve ancora redigere la chiusura annuale 2023 secondo Swiss GAAP FER. Lei è stato incaricato di predisporre le correzioni delle valutazioni. La struttura e l'organizzazione del conto annuale non devono essere considerate.

Compito

Inserisca le differenze di valutazione nelle due colonne "Correzione anni precedenti" e "Correzione 2023"; presenti il bilancio e il conto economico secondo Swiss GAAP FER (nota: le posizioni che non subiscono variazioni sono già state inserite nel conto annuale FER).

Non è possibile aggiungere nuovi conti nel conto annuale.

Consideri le indicazioni supplementari relative alla valutazione. Scriva i suoi calcoli direttamente sotto la corrispondente indicazione supplementare, utilizzando le apposite tabelle di calcolo.

Bilancio al 31.12.2023 (secondo il CO in MCHF)

	CO 31.12.2023	Correzione anni precedenti	Correzione 2023	FER 31.12.2023
Liquidità	300			300
Crediti da forniture e prestazioni	2'800			2'800
./ Rettifica valore crediti da forn. e prest.	-300			
Commesse a lungo termine	400			
Scorte	800			800
Ratei e risconti attivi	200			200
Totale attivo circolante	4'200			
Veicoli	1'000			
Macchinari	2'300			2'300
Locali per il magazzino	2'500			
Totale attivo fisso	5'800			
Totale attivi	10'000			
Debiti per forniture e prestazioni	1'800			1'800
Debiti onerosi a breve termine	400			400
Ratei e risconti passivi	300			300
Totale capitale di terzi a breve term.	2'500	0	0	2'500
Prestiti a lungo termine	2'400			2'400
Accantonamento imposte differite passive				
Totale capitale di terzi a lungo term.	2'400			
Capitale azionario	500			500
Riserve da utili	4'080			
Utile annuo	520			
Totale capitale proprio	5'100			
Totale passivi	10'000			

Esame professionale di Specialista in finanza e contabilità 2024 Studio casi	Cognome, nome e numero di candidato	pagina 3 di 16
--	-------------------------------------	----------------

Conto economico al 31.12.2023 (secondo CO in MCHF)

	CO 31.12.2023	Correzione anni precedenti	Correzione 2023	FER 31.12.2023
Ricavi netti da forniture e prestazioni	10'300	-		
Diminuzioni dei ricavi	-300	-		
Totale dei ricavi	10'000	-		
Costi del materiale	-3'200	-		-3'200
Costi del personale	-2'800	-		-2'800
Costi dei veicoli inclusi ammortamenti	-1'200	-		
Costi dell'immobile inclusi ammortamenti	-1'300	-		
Totale costi d'esercizio	-8'500	-		
EBITDA	1'500	-		
Ammortamenti	-800	-		-800
EBIT	700	-		
Risultato finanziario	-50	-		-50
Risultato prima delle imposte	650	-		
Imposte correnti	-130	-		-130
Imposte differite	0	-		
Utile annuo	520	-		

Indicazioni supplementari

Rettifica valore crediti da forniture e prestazioni / Diminuzioni dei ricavi

In base all'esperienza, da diversi anni si può ritenere economicamente corretta una rettifica di valore forfettaria del 2%. Non è necessaria alcuna rettifica di valore individuale. Conformemente al CO, le rettifiche di valore dei crediti da forniture e prestazioni (conto dormiente) sono state aumentate di MCHF 50 a fine 2023. Il saldo dei crediti da forniture e prestazioni al 31.12.22 ammontava a MCHF 2'000.

Calcolo differenza di valutazione 2022	
Calcolo differenza di valutazione 2023	
Calcolo variazione della differenza di valutazione	

Commesse a lungo termine

Nel 2023 Meier Innenausbau AG ha stipulato contratti a lungo termine con due rinomate aziende svizzere del settore delle costruzioni ausiliarie; ciascun contratto ha un prezzo fisso e la durata di 3 anni. I criteri del metodo POC secondo FER 22 sono rispettati e lo stato di avanzamento viene rilevato secondo il metodo Cost to cost.

I dati di queste due commesse sono i seguenti:

Tutti gli importi sono in MCHF	Commessa Richner	Commessa Vert
Prezzo fisso totale per la commessa	1'200	1'000
Durata	1.6.23 - 1.8.26	1.9.23 - 1.11.26
Costi effettivi al 31.12.2023	240	135
Previsione dei costi attesi per il completamento	660	765

	Commessa Richner	Commessa Vert
Grado di completamento		
Saldo corretto da iscrivere in attivo nelle commesse a lungo termine secondo FER 22		
Risultato della commessa 2023		
Correzione del risultato 2023 rispetto al CO		

Veicoli

L'intero parco veicoli è stato completamente rinnovato il 01.01.2022 (da allora non sono stati più effettuati acquisti o vendite). Per gli anni 2022 e 2023, nel bilancio secondo il CO è stato ammortizzato ogni anno il 25% del valore contabile.

Questi ammortamenti sono stati interamente accettati ai fini fiscali. Dal punto di vista economico è corretto un ammortamento a quote costanti di 1/6 l'anno del valore d'acquisto.

Calcoli i valori richiesti nella tabella e inserisca le correzioni nella tabella di passaggio del conto annuale da CO a Swiss GAAP FER.

Valore d'acquisto a inizio 2022	
Valore contabile CO a fine 2022	
Valore contabile FER a fine 2022	
Differenza di valutazione a fine 2022	
Valore contabile CO a fine 2023	
Valore contabile FER a fine 2023	
Differenza di valutazione a fine 2023	

Esame professionale di Specialista in finanza e contabilità 2024 Studio casi	Cognome, nome e numero di candidato	pagina 5 di 16
--	-------------------------------------	----------------

Locali per il magazzino

Questi locali sono utilizzati esclusivamente a scopo operativo. Gli ammortamenti pianificati secondo il CO sono già considerati economicamente corretti. Ammortamenti non pianificati non sono stati registrati a fine 2022 e neanche nel bilancio 2023 secondo il CO. A fine 2023 sono disponibili i seguenti valori

1. Valore netto di mercato (valore di vendita) MCHF 2'350
2. Entrate annue per il magazzino di MCHF 1'800 e uscite annue per il magazzino di MCHF 1'440
3. Durata d'utilizzo restante: 10 anni da fine 2023
4. Tasso d'interesse determinante per l'attualizzazione 8%

Calcolo del valore di utilizzo	
Valore di realizzo	
Eventuale riduzione di valore	

Delimitazione delle imposte differite passive

L'aliquota fiscale corrisponde all'aliquota fiscale effettiva (FER 11/8, 24) sul risultato prima delle imposte. Gli oneri fiscali correnti sono già stati correttamente delimitati. Calcoli e registri la delimitazione per le imposte differite.

Imposte differite passive anno precedente	
Variazione imposte differite passive 2023	

Esame professionale di Specialista in finanza e contabilità 2024 Studio casi	Cognome, nome e numero di candidato	pagina 6 di 16
--	-------------------------------------	----------------

1.2 Domande su Swiss GAAP FER

Come membro della direzione aziendale le viene chiesto di rispondere alle seguenti domande in merito all'implementazione degli Swiss GAAP FER.

Contrassegni con una crocetta la risposta corretta. Possono essere giuste una o più risposte. Giustifici la sua risposta indicando lo standard e la cifra di Swiss GAAP FER.

a)	<p>Come deve essere iscritto a bilancio un credito da clienti se, al momento della fatturazione della progettazione e ristrutturazione di un bagno, viene concesso al cliente un termine di pagamento di 15 mesi?</p> <p><input type="checkbox"/> Nella sostanza circolante poiché si tratta di un credito operativo.</p> <p><input type="checkbox"/> Nella sostanza fissa poiché il termine di pagamento è superiore a 12 mesi.</p> <p>Giustificazione: _____ Standard: _____ Cifra: _____</p>
b)	<p>Sulla base dei dati attuali della cifra d'affari, Meier Innenausbau AG ha assunto l'impegno, nei confronti di un fornitore, di acquistare nei primi 3 mesi del 2024 mobili da cucina per il valore d'acquisto di 2 milioni di CHF. Questo ammontare dovrebbe essere pubblicato nell'allegato al conto annuale 2023 come impegno eventuale?</p> <p><input type="checkbox"/> Sì</p> <p><input type="checkbox"/> No</p> <p>Giustificazione: _____ Standard: _____ Cifra: _____</p>
c)	<p>In un'operazione in leasing, le rate del leasing sono calcolate in modo tale che il prenditore del leasing possa acquistare l'oggetto in leasing (un'immobilizzazione materiale) alla fine della durata del leasing al prezzo simbolico di CHF 1.- e che continui ad utilizzare tale bene. Come deve essere considerata questa operazione in leasing nel bilancio del prenditore del leasing?</p> <p><input type="checkbox"/> Come leasing operativo, quindi non incluso nel bilancio.</p> <p><input type="checkbox"/> Come leasing finanziario, quindi incluso nel bilancio.</p> <p>Giustificazione: _____ Standard: _____ Cifra: _____</p>
d)	<p>I mezzi liquidi comprendono, oltre al denaro contante e ai crediti disponibili a vista, anche le posizioni prossime ai mezzi liquidi. Qual è la durata massima residua dalla data di bilancio affinché gli investimenti di liquidità possano essere considerati prossimi ai mezzi liquidi?</p> <p><input type="checkbox"/> 30 giorni</p> <p><input type="checkbox"/> 90 giorni</p> <p><input type="checkbox"/> 45 giorni</p> <p><input type="checkbox"/> 60 giorni</p> <p><input type="checkbox"/> 15 giorni</p> <p>Giustificazione: _____ Standard: _____ Cifra: _____</p>

Parte 2: Analisi di bilancio (10 punti)

Per l'analisi di bilancio devono essere utilizzati i valori 2023 contenuti nella chiusura secondo il CO nella parte 1.1. La rettifica di valore sui Crediti da forniture e prestazioni **non** deve essere considerata.

- 2.1 Il consiglio di amministrazione desidera migliorare la sostanza circolante netta operativa (capitale circolante netto). Di quanti giorni sarebbe migliorato il termine di pagamento dei clienti se il saldo dei crediti di MCHF 2'000 nel 2022 fosse rimasto inalterato anche nel 2023?

Termine di pagamento attuale	
Nuovo termine di pagamento	
Variazione	

- 2.2 Calcoli il grado 2 di copertura della sostanza fissa di Meier Innenausbau AG a fine 2023.

--

- 2.3 Come valuta il risultato del grado 2 di copertura della sostanza fissa? Giustifichi la sua risposta.

--

- 2.4 Meier Innenausbau AG desidera realizzare un grado 2 di liquidità del 130%. Di quanto dovrebbe aumentare la liquidità (rispetto al 31.12.2023) per poter raggiungere questo obiettivo? Si assuma che i crediti da forniture e prestazioni e che il capitale di terzi a breve termine restino invariati. I ratei e risconti attivi contengono esclusivamente crediti di prestazioni.

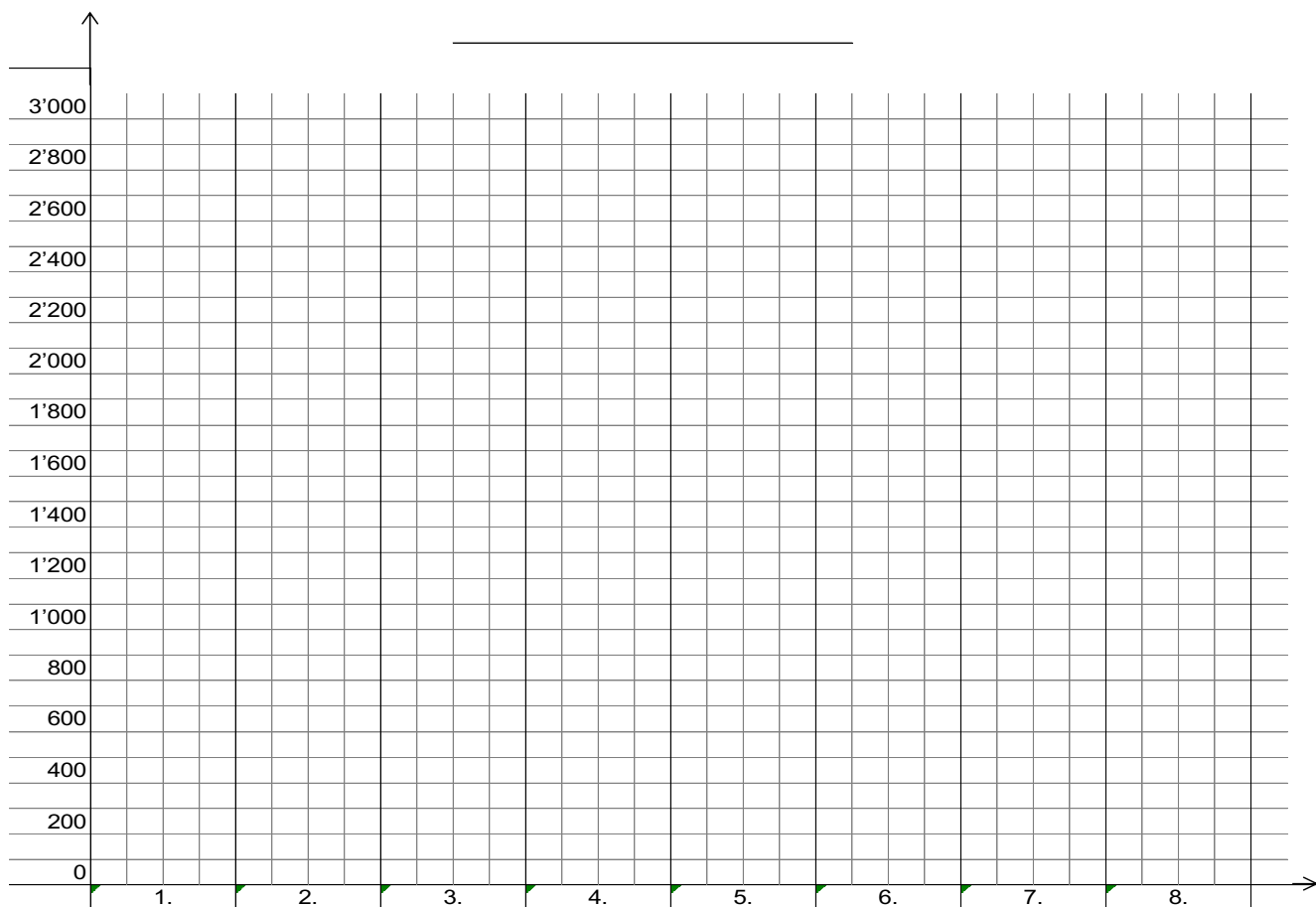
--

Parte 3: Investimento (9 punti)

Meier Innenausbau AG possiede una macchina a controllo numerico per la lavorazione del legno. Questa macchina viene utilizzata da 4 anni. Originariamente era stato previsto di utilizzare la macchina per 8 anni. Il valore d'acquisto era stato di MCHF 3'000 e il valore residuo stimato alla fine della durata d'utilizzo era di MCHF 600. È stato effettuato l'ammortamento annuale previsto, a quote costanti (non sono stati effettuati ammortamenti oltre a quelli pianificati). Nel 2° trimestre dell'anno 5, la durata di vita totale viene ridotta a 6 anni a causa di un cambiamento nell'assortimento dei prodotti; il valore residuo resta invariato.

3.1 Calcoli l'ammortamento previsto per l'anno 5. Il procedimento di calcolo deve essere indicato.

3.2 Rappresenti graficamente l'andamento del valore contabile della macchina a controllo numerico nell'arco di tutta la sua durata d'utilizzo.



Esame professionale di Specialista in finanza e contabilità 2024 Studio casi	Cognome, nome e numero di candidato	pagina 9 di 16
--	-------------------------------------	----------------

Parte 4: Domande relative al nuovo diritto azionario (20 punti)

4.1 Diverse affermazioni

Valuti ciascuna delle seguenti affermazioni e decida, contrassegnandolo con una crocetta, se è «giusta» o «sbagliata».

Affermazione:	Giusta	Sbagliata
Nel nuovo diritto azionario, al momento della distribuzione degli utili si deve come finora eseguire una seconda assegnazione alla riserva legale.		
I dividendi possono essere distribuiti solo dopo che sono state effettuate le necessarie assegnazioni alle riserve legali e facoltative da utili.		
Secondo il diritto azionario, le riserve facoltative possono essere create senza limiti e senza tenere in considerazione gli interessi degli azionisti. La prudenza e la protezione dei creditori hanno sempre la precedenza.		
Le perdite possono essere compensate con la riserva legale da utili e da capitale oppure possono essere riportate a nuovo. Le perdite, invece, devono obbligatoriamente essere compensate con le riserve statutarie o con le altre riserve facoltative da utili.		
Secondo il vecchio e l'attuale diritto azionario, non è possibile deliberare acconti sui dividendi durante l'anno.		
Il consiglio di amministrazione deve monitorare costantemente la solvibilità dell'azienda e deve adottare misure per garantirla se la società rischia di diventare insolvente.		
Se il 50% del capitale azionario e delle riserve legali da utili e da capitale non restituibili non è più coperto dagli attivi dedotti i debiti, il consiglio di amministrazione deve chiedere all'assemblea generale di autorizzare in via prioritaria misure di risanamento.		
In caso di eccedenza di debiti non è più possibile effettuare alcuna rivalutazione di immobili e partecipazioni, poiché si tratterebbe di una pura misura atta ad abbellire il bilancio e non di una reale misura di risanamento.		
La relazione sulla gestione e il rapporto di revisione possono ora essere rese accessibili in formato elettronico. Il termine per lo svolgimento dell'assemblea generale resta invariato ad almeno 20 giorni.		
In caso di perdita di metà del capitale ai sensi dell'art. 725a CO, si deve ora effettuare almeno una revisione limitata dell'ultimo conto annuale da parte di un revisore abilitato. Se l'azienda ha rinunciato alla revisione limitata, si deve nominare un revisore abilitato appositamente per questo scopo.		
Le misure per eliminare un bilancio deficitario con conseguenze legali (perdita di più della metà del capitale) devono essere attuate al massimo entro 90 giorni.		
Il margine di variazione del capitale (capital band) è un'ulteriore possibilità di aumento flessibile del capitale e sussiste sia in caso di aumento autorizzato che di aumento condizionale.		
Se sussiste una perdita riportata di 200 e si effettua una riduzione di capitale dello stesso importo per eliminare la perdita, i creditori non possono chiedere alcuna garanzia per i loro crediti.		
Il capitale azionario può essere ridotto al di sotto dell'ammontare minimo di CHF 100'000 previsto dalla legge per eliminare le perdite, a condizione che venga nuovamente aumentato fino a raggiungere o superare l'importo minimo.		
Se una società anonima viene sciolta mediante delibera dell'assemblea generale, un appello ai creditori deve essere pubblicato per tre volte sul Foglio ufficiale svizzero di commercio.		

Esame professionale di Specialista in finanza e contabilità 2024 Studio casi	Cognome, nome e numero di candidato	pagina 10 di 16
--	-------------------------------------	-----------------

4.2 Impiego dell'utile

Presenti il piano d'impiego dell'utile di una società sorella (fabbrica di mobili) di Meier Innenausbau AG per il conto annuale al 31.12.2023. Alla riserva legale da utili deve essere assegnato l'importo massimo tale per cui non sia più necessaria alcuna ulteriore assegnazione negli anni successivi. Dopo l'assegnazione alla riserva legale da utili, si deve prevedere come dividendo la maggior percentuale intera possibile (indichi la %).

Informazioni rilevanti dal conto annuale 2023:

Informazioni dal conto annuale	CHF
Utile annuale 2023	150'000
Perdita riportata 2022	-12'000
Capitale azionario	200'000
di cui capitale azionario non liberato	-50'000
Riserva legale da utili	18'000

Impiego dell'utile	CHF
Utile a bilancio	
Assegnazione alla riserva legale da utili	
Disponibile per i dividendi	
Dividendi (%)	
Utile riportato	

Esame professionale di Specialista in finanza e contabilità 2024 Studio casi	Cognome, nome e numero di candidato	pagina 11 di 16
--	-------------------------------------	-----------------

Parte 5: Organizzazione della contabilità (16 punti)

5.1 Organizzazione

a) Contrassegni con una crocetta le due affermazioni giuste.

- ☐ «*Organizzazione*» significa che i processi della contabilità sono organizzati in maniera fissa. Si tratta, ad esempio, della regola che prevede che l'esecuzione dei pagamenti avvenga sempre il 20 di ogni mese.
- ☐ Si utilizza il termine «*Disposizione*» quando le condizioni di pagamento vengono modificate per tutti i clienti e le nuove condizioni continueranno a persistere anche in futuro.
- ☐ Si parla di «*Improvvisazione*» quando il responsabile della tenuta della contabilità assume temporaneamente anche la responsabilità delle contabilità ausiliarie poiché la responsabile delle contabilità ausiliarie è temporaneamente assente.

b) Contrassegni le due affermazioni giuste sui diversi modelli di lavoro.

- ☐ «*Job-Sharing*» si verifica quando due dirigenti lavorano a stretto contatto.
- ☐ Si parla di «*Job enlargement*» quando il collaboratore della contabilità finanziaria viene parzialmente coinvolto anche nella tenuta delle contabilità ausiliarie.
- ☐ Si parla di «*Job enrichment*» quando al collaboratore qualificato della contabilità viene assegnato il nuovo compito aggiuntivo di preparare i documenti della chiusura annuale per la revisione.

c) Contrassegni le due affermazioni giuste sull'organizzazione strutturale.

- ☐ Un'organizzazione unilineare con stati maggiore dispone generalmente di una struttura gerarchica più piatta rispetto a un'organizzazione a matrice.
- ☐ In un'organizzazione a matrice sono possibili lotte di potere tra le persone di conduzione.
- ☐ In un'organizzazione a matrice, è necessario prestare grande attenzione al problema del sovraccarico dei collaboratori, che di solito sono coinvolti in numerose attività e progetti.

d) Contrassegni le due affermazioni giuste sull'organizzazione strutturale.

- ☐ Il vantaggio di un'organizzazione a matrice è che ogni collaboratore è subordinato ad un unico superiore gerarchico.
- ☐ L'organizzazione a matrice consente una pianificazione flessibile della capacità per diversi prodotti e/o servizi.
- ☐ In un'organizzazione unilineare con stati maggiore solo i superiori di linea dispongono della competenza di impartire direttive e delle competenze decisionali.
- ☐ L'organizzazione a matrice è raccomandata soprattutto per le aziende molto piccole.

Esame professionale di Specialista in finanza e contabilità 2024 Studio casi	Cognome, nome e numero di candidato	pagina 12 di 16
--	-------------------------------------	-----------------

5.2 Sicurezza dei dati

- a) Elenchi tre rischi contro i quali è necessario proteggere i dati.
1. _____
 2. _____
 3. _____
- b) Indichi quattro misure per garantire la sicurezza dei dati in un'azienda.
1. _____
 2. _____
 3. _____
 4. _____
- c) Indichi due modi in cui i soggetti esterni tentano di violare la protezione dei dati (ad esempio, tentano di ottenere un accesso non autorizzato a un sistema informatico).
1. _____
 2. _____
- d) Indichi tre misure concrete o strumenti specifici che aiutano a garantire la protezione dei dati.
1. _____
 2. _____
 3. _____

Parte 6: Rendiconto delle assicurazioni sociali (11 punti)

Meier Innenausbau AG deve presentare la notifica dei salari alle assicurazioni sociali per il 2023 (anno civile).

Il libro giornale della contabilità dei salari presenta i seguenti saldi:

Genere di salario	Saldo 2023
Salario mensile	2'400'000
Pagamento vacanze e ore supplementari	120'000
Assegni per i figli	30'000
Indennità IPG servizio militare	19'200
Indennità giornaliera per infortuni	8 700

Sono, inoltre, a disposizione le seguenti informazioni:

- 1 apprendista, che ha compiuto 17 anni il 2.11.2023. Il suo salario, incluso nel totale del genere di salario "Salario mensile", è di 10'200.
- 1 apprendista, che ha compiuto 18 anni il 1.09.2023. Il suo salario, incluso nel totale del genere di salario "Salario mensile", è di 14'400.
- 1 collaboratore, che ha compiuto 65 anni il 17.08.2023. Il suo salario, incluso nel totale del genere di salario "Salario mensile", è di 90'000 suddiviso in 12 mensilità da 7'500 ciascuna (non riceve la tredicesima).
- Il totale dei salari dei collaboratori che lavorano meno di 8 ore per settimana è di 6'500 (incluso nel genere di salario "Salario mensile").
- Due collaboratori appartenenti alla direzione aziendale percepiscono un salario di 180'000 ciascuno (incluso nel genere di salario "Salario mensile").

6.1

Completi la seguente notifica dei salari annuali 2023 alla cassa di compensazione per i contributi definitivi. Si rinuncia ad esporre la ripartizione per collaboratore.

Ramo assicurativo	Totale dei salari lordi soggetti	Premio in percentuale	Importo del premio in CHF per il 2023
AVS/AI/IPG		10,60%	
AD 1		2,20%	
AD 2 (contributo di solidarietà)		1,00%	
Contributi per assegni familiari		1,30%	
Spese amministrative		1,60%	
Assegni per i figli			-30'000

Presenti il procedimento di calcolo per il corrispondente totale dei salari.

Totale dei salari soggetti ad AVS / Contributi per assegni familiari	
Totale dei salari soggetti ad AD1	

Esame professionale di Specialista in finanza e contabilità 2024 Studio casi	Cognome, nome e numero di candidato	pagina 14 di 16
--	-------------------------------------	-----------------

6.2

Presenti il procedimento di calcolo per la determinazione del totale dei salari determinanti per l'assicurazione infortuni professionali e non professionali.

Ramo assicurativo	Totale dei salari lordi soggetti
Assicurazione infortuni professionali	
Assicurazione infortuni non professionali	

Presenti il dettaglio del procedimento di calcolo dei due importi contenuti nella tabella precedente.

Totale dei salari soggetti all'assicurazione infortuni professionali	
Totale dei salari soggetti all'assicurazione infortuni non professionali	

Esame professionale di Specialista in finanza e contabilità 2024 Studio casi	Cognome, nome e numero di candidato	pagina 15 di 16
--	-------------------------------------	-----------------

Parte 7: Impatto fiscale degli acquisti a titolo di sostituzione (6 punti)

Meier Innenausbau AG dovrà presto sostituire un macchinario. Nel calcolo comparativo che segue, presenti come varia il risultato imponibile annuo per una durata di utilizzo di 6 anni se:

1. Le riserve occulte vengono trasferite, per quanto possibile, sull'oggetto acquistato a titolo di sostituzione.
2. Le riserve occulte non vengono trasferite sull'oggetto acquistato a titolo di sostituzione, ma vengono assoggettate ad imposta come utile da alienazione di attivo fisso alla data della sostituzione.

Per la sostituzione, che avviene a inizio 2025, sono disponibili i seguenti dati:

Prezzo di acquisto del vecchio macchinario	700
Rettifiche di valore cumulate sul vecchio macchinario	-600
Prezzo di acquisto del nuovo macchinario	780
Prezzo di ripresa del vecchio macchinario	250

Presenti l'utile annuale atteso nelle due varianti per gli anni 2025-2030 se si assume che sarà realizzato un utile annuale costante, prima dell'ammortamento del macchinario e dell'utile da alienazione, di 600 all'anno.

	Variante 1 (Trasferimento delle riserve occulte)	Variante 2 (nessun trasferimento delle riserve occulte)
Utile annuale 2025		
Utile annuale 2026		
Utile annuale 2027		
Utile annuale 2028		
Utile annuale 2029		
Utile annuale 2030		

Tavole degli interessi

Fattori di attualizzazione
di un importo

$$v = AbF = \frac{1}{(1+i)^n}$$

Anni	2%	3%	4%	5%	6%	7%	8%	9%	10%
1	0.980	0.971	0.962	0.952	0.943	0.935	0.926	0.917	0.909
2	0.961	0.943	0.925	0.907	0.890	0.873	0.857	0.842	0.826
3	0.942	0.915	0.889	0.864	0.840	0.816	0.794	0.772	0.751
4	0.924	0.888	0.855	0.823	0.792	0.763	0.735	0.708	0.683
5	0.906	0.863	0.822	0.784	0.747	0.713	0.681	0.650	0.621
6	0.888	0.837	0.790	0.746	0.705	0.666	0.630	0.596	0.564
7	0.871	0.813	0.760	0.711	0.665	0.623	0.583	0.547	0.513
8	0.853	0.789	0.731	0.677	0.627	0.582	0.540	0.502	0.467
9	0.837	0.766	0.703	0.645	0.592	0.544	0.500	0.460	0.424
10	0.820	0.744	0.676	0.614	0.558	0.508	0.463	0.422	0.386
11	0.804	0.722	0.650	0.585	0.527	0.475	0.429	0.388	0.350
12	0.788	0.701	0.625	0.557	0.497	0.444	0.397	0.356	0.319
13	0.773	0.681	0.601	0.530	0.469	0.415	0.368	0.326	0.290
14	0.758	0.661	0.577	0.505	0.442	0.388	0.340	0.299	0.263
15	0.743	0.642	0.555	0.481	0.417	0.362	0.315	0.275	0.239

Fattori di attualizzazione
di una rendita

$$Rbf = \frac{(1+i)^n - 1}{(1+i)^n \times i}$$

Anni	2%	3%	4%	5%	6%	7%	8%	9%	10%
1	0.980	0.971	0.962	0.952	0.943	0.935	0.926	0.917	0.909
2	1.942	1.913	1.886	1.859	1.833	1.808	1.783	1.759	1.736
3	2.884	2.829	2.775	2.723	2.673	2.624	2.577	2.531	2.487
4	3.808	3.717	3.630	3.546	3.465	3.387	3.312	3.240	3.170
5	4.713	4.580	4.452	4.329	4.212	4.100	3.993	3.890	3.791
6	5.601	5.417	5.242	5.076	4.917	4.767	4.623	4.486	4.355
7	6.472	6.230	6.002	5.786	5.582	5.389	5.206	5.033	4.868
8	7.325	7.020	6.733	6.463	6.210	5.971	5.747	5.535	5.335
9	8.162	7.786	7.435	7.108	6.802	6.515	6.247	5.995	5.759
10	8.983	8.530	8.111	7.722	7.360	7.024	6.710	6.418	6.145
11	9.787	9.253	8.760	8.306	7.887	7.499	7.139	6.805	6.495
12	10.575	9.954	9.385	8.863	8.384	7.943	7.536	7.161	6.814
13	11.348	10.635	9.986	9.394	8.853	8.358	7.904	7.487	7.103
14	12.106	11.296	10.563	9.899	9.295	8.745	8.244	7.786	7.367
15	12.849	11.938	11.118	10.380	9.712	9.108	8.559	8.061	7.606



Esame professionale federale di Specialista in finanza e contabilità 2024

(Regolamento d'esame 2011)

Diritto

Durata 1 ora

Punteggio 50 punti

Legga attentamente i seguenti punti:

1. Controlli che il fascicolo d'esame sia completo. Esso contiene, oltre a questa copertina, 7 pagine.
2. Scriva su ogni foglio il suo cognome, nome e numero di candidato.
3. Scriva le sue risposte direttamente in questo fascicolo, nell'apposito spazio previsto per tale scopo. Vengono valutati solo questi fogli di soluzione ufficiali.
4. Al termine dell'esame, inserisca nella mappetta questo fascicolo e tutti i fogli supplementari utilizzati.

Buon lavoro!

Esame professionale di Specialista in finanza e contabilità 2024 Diritto	Cognome, nome e numero di candidato	pagina 1 di 7
--	-------------------------------------	---------------

1. Diritto delle persone / Parte generale del CO / Diritto contrattuale / Diritto societario

- 1.1. **Fatti:** Rolf G. è stato posto sotto curatela generale dall'autorità di protezione degli adulti a causa di una grave demenza. Egli è quindi incapace d'agire ai sensi dell'art. 17 CC, che significa che solo la sua curatrice può agire per suo conto ai sensi dell'art. 19c cpv. 2 CC.

Da quando Rolf G. è diventato mentalmente instabile, suo figlio ha interrotto ogni contatto con lui. Questo disturba la curatrice, che ritiene che sarebbe in linea con il volere di Rolf G. che il figlio ricevesse solo la porzione legittima.

Sulla base dell'art. 19c cpv. 2 CC, la curatrice può redigere un testamento a nome di Rolf G. in cui viene assegnata al figlio la porzione legittima? La risposta deve essere giustificata.

3

- 1.2 **Fatti:** Sandra D. ha pagato mediante e-banking la tassa d'esame per l'esame professionale. Per errore, ha spuntato la casella «Ordine permanente». Nel mese successivo, quando riceve il secondo addebito della banca, si accorge dell'errore e cancella immediatamente l'ordine di pagamento; inoltre, chiede all'organizzatore dell'esame di restituire l'ammontare del doppio pagamento.

Indichi l'articolo di legge in base al quale l'organizzatore dell'esame è obbligato a rimborsare il secondo pagamento.

Art. _____ CO 2

- 1.3 **Fatti:** Dopo la morte di sua madre, Adriana scopre che otto anni prima la madre aveva concesso a suo figlio, fratello di Adriana, un prestito di Fr. 50'000.-- al tasso d'interesse del 3% l'anno; il fratello di Adriana non ha mai pagato gli interessi annuali.

Adriana desidera sapere se è ancora possibile riscuotere tutti gli interessi annuali scaduti, anche contro la volontà del fratello.

2½

- 1.4. **Fatti:** Jana ha recentemente iniziato a trascorrere il fine settimana dal venerdì sera al lunedì mattina dal suo fidanzato a Basilea. Desidera quindi offrire, durante i fine settimana, il suo appartamento a Zurigo ai turisti, a pagamento, mediante la piattaforma Airbnb.

Jana necessita del consenso del locatore? Contrassegni la risposta con una crocetta.

☐ Sì ☐ No 1

Giustificazione: _____

1½

Esame professionale di Specialista in finanza e contabilità 2024 Diritto	Cognome, nome e numero di candidato	pagina 2 di 7
--	-------------------------------------	---------------

- 1.5. **Fatti:** Emma D. ha acquistato da un conoscente la sua Renault Mégane 16VTurbo GT come automobile usata per CHF 16'000.--. Nel contratto scritto d'acquisto viene esclusa qualunque forma di garanzia, ma viene confermato che l'automobile è «senza incidenti». Questa conferma contraddice il fatto che il venditore ha dovuto far riparare l'auto tre anni fa perché la sospensione della ruota anteriore destra era difettosa in seguito a un incidente.

Otto mesi dopo l'acquisto, quando Emma D. porta l'automobile a fare il servizio per la prima volta, il garagista la informa che l'automobile ha dovuto essere riparata tempo fa in seguito a un incidente, il che significa che il veicolo non può essere considerato senza incidenti. In queste circostanze, Emma D. non vuole tenere l'automobile e chiede il rimborso del prezzo di acquisto.

- a) Emma D. può ancora far valere oggi i diritti di garanzia per difetti della cosa ai sensi dell'art. 197 e succ. CO, anche se ha acquistato la Renault Mégane senza garanzia? La risposta deve essere giustificata e deve essere indicato l'articolo di legge determinante.

Il diritto di garanzia per difetti della cosa: ☐ è possibile ☐ non è più possibile ½

Giustificazione: _____ 1½

Art. _____ CO 1

Ipotesi: Emma D. può ancora far valere il diritto di garanzia per difetti della cosa.

- b) Contrassegni con una crocetta tutti i diritti di garanzia per difetto della cosa che, secondo la legge, Emma D. potrebbe far valere in questo caso.

Nota: Sussiste almeno un diritto. Se non viene apposta alcuna crocetta, il compito è considerato "non svolto".

☐ Azione redibitoria ☐ Azione estimatoria 3
☐ Consegna di altre cose ☐ Riparazione

- 1.6. **Fatti:** Una sua conoscente ha iniziato il proprio congedo di maternità di 14 settimane subito dopo la nascita della figlia. Una settimana dopo la fine del congedo di maternità, il responsabile del personale l'ha informata che purtroppo dava disdetta del suo contratto di lavoro per motivi operativi, con effetto dalla prossima data possibile.

La sua conoscente desidera sapere se la disdetta è legalmente valida. Come le risponde e con quale giustificazione?

 _____ 2

Esame professionale di Specialista in finanza e contabilità 2024 Diritto	Cognome, nome e numero di candidato	pagina 3 di 7
--	-------------------------------------	---------------

- 1.7. **Fatti:** All'assemblea generale di una SA è rappresentato l'87% di tutte le azioni; un azionista propone inaspettatamente di aumentare il capitale azionario di tre milioni di franchi a causa di un importante progetto d'investimento.

Il presidente del consiglio d'amministrazione, che gestisce l'assemblea, afferma che questa proposta non può essere validamente votata durante questa assemblea.

Se non si trovasse un notaio prima dell'approvazione della delibera, questa delibera sarebbe nulla. Per qualsiasi altro motivo, questa delibera non sarebbe nulla, ma sarebbe comunque impugnabile.

- a) Giustifichi perché è richiesta la presenza di un notaio quando viene approvata la delibera sull'aumento di capitale.

_____ 1½

- b) Descriva come il presidente del consiglio d'amministrazione giustifica la sua opinione sul perché questa delibera sarebbe almeno impugnabile.

_____ 1½

- 1.8. **Fatti:** La somma di bilancio di Celltron AG ammontava nell'anno appena concluso a 19 milioni di franchi; l'anno precedente era di 21 milioni. Nell'anno appena concluso la cifra d'affari è stata di 39 milioni di franchi; l'anno precedente era di 42 milioni. Il numero di posti a tempo pieno in media annua era di 260 nell'anno appena concluso; l'anno precedente era di 240.

- a) È legalmente ammesso che Celltron AG faccia verificare solo mediante revisione limitata il proprio conto annuale? La risposta deve essere giustificata. Indichi l'articolo di legge, incluso il capoverso e la cifra, su cui basa la risposta.

La revisione limitata è: ☐ possibile ☐ non possibile ½

Giustificazione: _____ 2

Art. _____ cpv. _____ cifra _____ CO 1½

- b) La sua risposta alla domanda precedente sarebbe stata sostanzialmente diversa se non si fosse trattato di una SA bensì di una Sagl? La risposta deve essere giustificata.

_____ 2

- 1.9. Sarebbe legalmente ammissibile una disposizione statutaria in base alla quale il consiglio di amministrazione può regolare autonomamente la successione di un membro uscente del consiglio di amministrazione?

Contrassegni la casella appropriata e giustifichi la sua decisione.

Una simile disposizione statutaria sarebbe: ☐ ammissibile ☐ non ammissibile 1/2

Giustificazione: _____

1 1/2

2. LEF

- 2.1. Decida quale procedura di esecuzione deve essere applicata nei seguenti casi e contrassegni con una crocetta la casella appropriata.

	Pignora- mento	Falli- mento	Realizza- zione di pegno	
a) La Banca cantonale di Basilea avvia un'esecuzione nei confronti di una Sagl che, nonostante un sollecito, non ha rimborsato il prestito ipotecario disdetto (= prestito garantito da cartella ipotecaria.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	1
b) L'amministrazione federale delle contribuzioni avvia un'esecuzione nei confronti di una società anonima che non ha pagato il debito fiscale dovuto all'IVA per il 4° trimestre 2023.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	1
c) Viene avviata un'esecuzione nei confronti del titolare di uno studio fiduciario (ditta individuale), iscritto nel registro di commercio, dal suo locatore per l'affitto degli ultimi quattro mesi dell'appartamento di famiglia.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	1

- 2.2. L'art. 40 cpv. 1 LEF indica quanto segue:

“Le persone iscritte nel registro di commercio rimangono soggette alla procedura di fallimento, anche dopo la cancellazione da quel registro, per sei mesi dalla pubblicazione di questa nel Foglio ufficiale svizzero di commercio”.

Questa disposizione può essere applicata solo alle persone fisiche, ma non alle persone giuridiche come le SA o le Sagl. Spieghi il motivo.

2

Esame professionale di Specialista in finanza e contabilità 2024 Diritto	Cognome, nome e numero di candidato	pagina 5 di 7
--	-------------------------------------	---------------

- 2.3. **Fatti:** Venerdì 6 luglio viene notificato il precetto esecutivo al debitore. Venerdì 3 agosto il debitore si reca all'ufficio esecuzione e fallimenti e presenta opposizione.

Risponda alle seguenti domande con l'aiuto dell'art. 63 LEF.

Nell'esecuzione del compito deve considerare che, ai sensi dell'art. 142 del Codice di procedura civile (CPC), il termine per la presentazione dell'opposizione è iniziato a decorrere il 7 luglio, e che, ai sensi dell'art. 56 cifra 2 LEF, il periodo delle ferie esecutive va dal 15 luglio al 31 luglio e che **mercoledì 1° agosto** è un giorno festivo.

- a) Decida e contrassegni con una crocetta se il termine per l'opposizione è stato rispettato.

☐ Il termine è stato rispettato ☐ Il termine non è stato rispettato

1

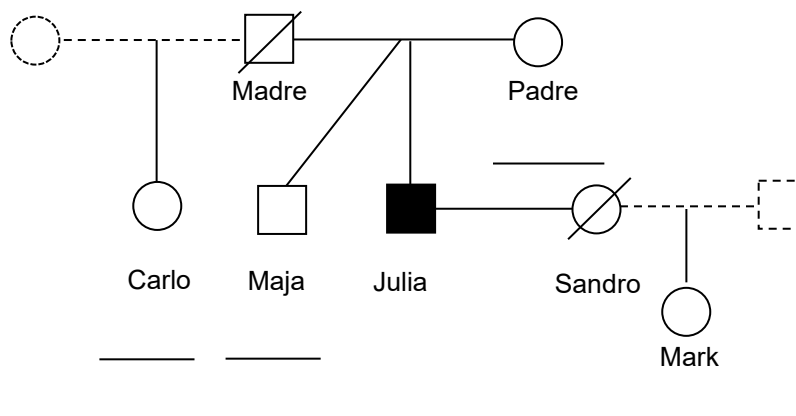
- b) Indichi la data di scadenza del termine d'opposizione.

2

3. Diritto matrimoniale e diritto successorio

- 3.1. **Fatti:** I rapporti familiari della defunta Julia sono i seguenti:

Mark, il figlio del primo matrimonio del defunto marito Sandro, è ancora in vita. Sono ancora in vita il padre, la sorella Maja e il fratellastro Carlo, nato dal primo matrimonio della defunta madre.



- a) Indichi nella riga vuota quanto riceverà la rispettiva persona dall'eredità di Julia (inserire la frazione).

4

- b) Di quale quota della sua eredità Julia avrebbe potuto liberamente disporre in un testamento? È sufficiente l'indicazione della percentuale o della frazione.

2

Esame professionale di Specialista in finanza e contabilità 2024 Diritto	Cognome, nome e numero di candidato	pagina 6 di 7
--	-------------------------------------	---------------

3.2. Contrassegni con una crocetta la massa patrimoniale a cui devono essere assegnati la Skoda Octavia e il televisore Samsung.

BPF = Beni propri moglie
BPM = Beni propri marito

AcF = Acquisti moglie
AcM = Acquisti marito

	BPF	AcF	BPM	AcM	
a) Poiché la Porsche Carrera, portata dal marito con il matrimonio, non era adatta come auto di famiglia, la Porsche Carrera è stata venduta e con il ricavato dalla vendita è stata acquistata una Skoda Octavia.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	1
b) La Porsche Carrera portata dal marito nel matrimonio è stata totalmente distrutta durante un incidente stradale. La Skoda Octavia è stata acquistata utilizzando la somma assicurata pagata dall'assicurazione casco.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	1
c) Dopo il matrimonio, il marito ha acquistato la Skoda Octavia con i suoi guadagni lavorativi e, in seguito, l'ha regalata alla moglie.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	1
d) Il televisore Sony, portato dal marito con il matrimonio, viene sostituito con un televisore Samsung. La moglie finanzia questo apparecchio con i propri guadagni dall'attività lavorativa.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	1

I compiti di diritto penale sono riportati nella prossima pagina

Esame professionale di Specialista in finanza e contabilità 2024 Diritto	Cognome, nome e numero di candidato	pagina 7 di 7
--	-------------------------------------	---------------

4. Diritto penale

- 4.1. **Fatti:** Sulla base di una ricetta segreta, Bella Cola AG produce la bevanda gassata «Bella-Cola» utilizzando uno sciroppo speciale, acqua minerale e anidride carbonica. Il talentuoso studente liceale Roland riesce ad analizzare la composizione dello sciroppo con un gascromatografo e a sviluppare la ricetta per uno sciroppo praticamente identico. Egli vende la ricetta a Lola Cola AG per Fr. 100'000.--, che a sua volta lancia sul mercato una bevanda gassata.

Risponda alle domande di seguito riportate tenendo in considerazione **solo** l'art. 162 CP. Le eventuali responsabilità penali delle persone coinvolte, derivanti dall'applicazione di altre disposizioni penali, **non devono essere considerate**.

Art. 162 CP Violazione del segreto di fabbrica o commerciale

Chiunque rivela un segreto di fabbrica o commerciale, che aveva per legge o per contratto l'obbligo di custodire,

chiunque trae profitto per sé o per altri da questa rivelazione,

è punito, a querela di parte, con una pena detentiva sino a tre anni o con una pena pecuniaria.

- | | sì | no | |
|--|--------------------------|--------------------------|---|
| a) Roland è punibile ai sensi dell'art. 162 CP se ha acquistato in negozio la BellaCola analizzata? | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | ½ |
| b) Il CEO di Lola Cola AG è punibile ai sensi dell'art. 162 CP, se ha acquistato una bottiglia di BellaCola in negozio e ha chiesto a Roland di analizzarla per lui? | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | ½ |

Variante 1: Nell'ambito del suo lavoro di maturità sulla gascromatografia, Roland ha accettato un posto di tirocinio presso Bella Cola AG e ha analizzato in laboratorio una nuova variante di Bella Cola alla vaniglia, non ancora disponibile sul mercato. Egli offre i risultati a Lola Cola AG, di sua iniziativa, precisando che i dati non sono ancora stati resi pubblici da Bella Cola AG. L'amministratore delegato di Lola Cola AG acquista i risultati e lancia sul mercato una bevanda alla vaniglia praticamente identica.

- | | sì | no | |
|---|--------------------------|--------------------------|---|
| c) Roland è punibile ai sensi dell'art. 162 CP? | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | ½ |
| d) Il CEO di Lola Cola AG è punibile ai sensi dell'art. 162 CP? | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | ½ |

Variante 2: Il ministero pubblico giunge alla conclusione che Roland è perseguibile ai sensi dell'art. 162 CP. Il direttore di Bella Cola AG non vuole che Roland sia punito perché è il suo figlioccio.

- | | sì | no | |
|---|--------------------------|--------------------------|---|
| e) Bella Cola AG può chiedere al ministero pubblico di stralciare il procedimento penale contro Roland per violazione dell'art. 162 CP? | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | 1 |