



Esame professionale federale di Specialista in finanza e contabilità 2024

(Regolamento d'esame 2021)

Contabilità

Tema 1 Contabilità finanziaria

Durata 1 ½ ore

Punteggio 38 punti su 200

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 Gyrse 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 2021)

Contabilità

Tema 2 Contabilità analitica e calcolo

Durata 1 ½ ore

Punteggio 38 punti su 200

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 Calcolo	Importo in MCHF
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) Completati 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		-

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 2021)

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 200

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)

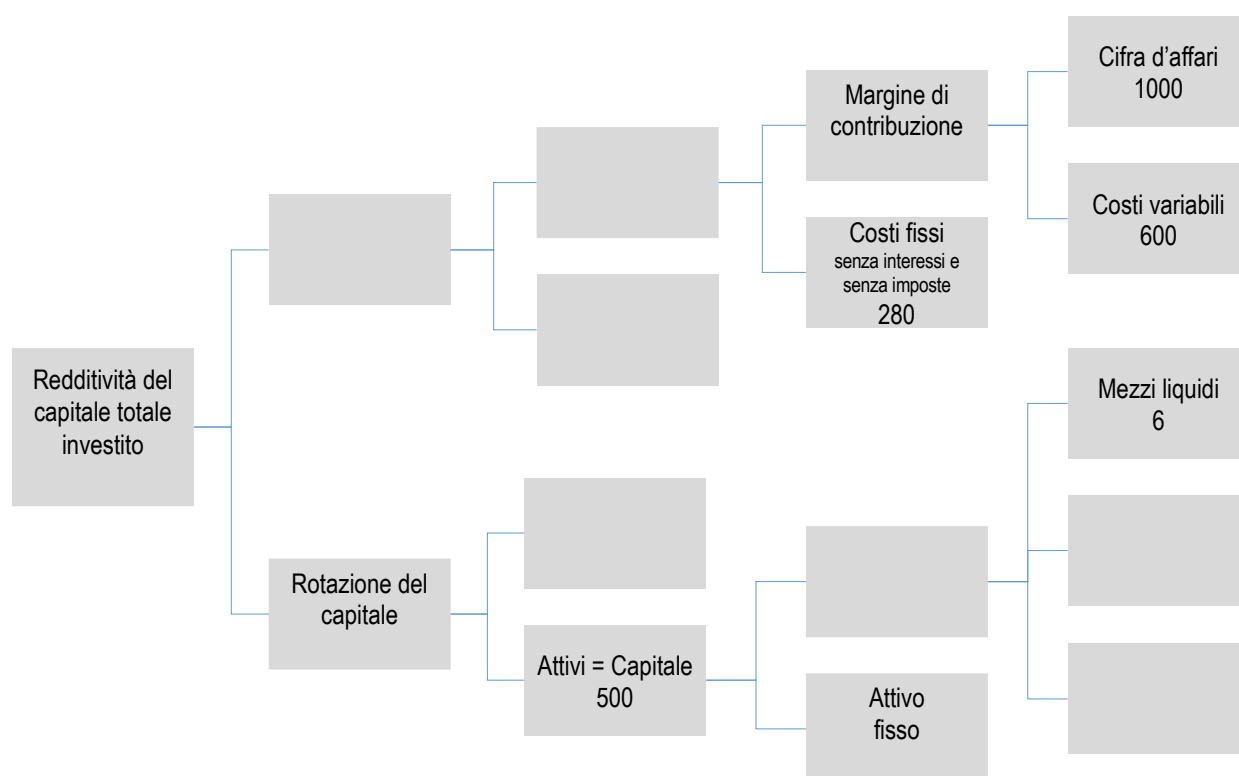
Utile	
=	Flusso da attività operativa

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) Completate 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 2021)

Contabilità

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

Durata 1 ora

Punteggio 24 punti su 200

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				

Esame professionale di Specialista in finanza e contabilità 2024 Contabilità, Tema 4	Cognome, nome e numero di candidato	pagina 9 di 12
--	-------------------------------------	----------------

- b2) Registri le misure di risanamento di Tilt AG. Gli utili da risanamento propriamente detto devono essere rilevati nel conto "Risultato da risanamento". Possono essere utilizzati solo i seguenti ulteriori conti: liquidità, debiti per forniture e prestazioni, debiti a lungo termine, prestiti da azionisti, capitale azionario, riserva da apporti di capitale, riserva legale da utili, perdita riportata.

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			

- b3) Calcoli la perdita riportata deducibile fiscalmente in futuro assumendo che prima delle misure di risanamento le perdite fiscalmente deducibili ammontassero a MCHF 120.

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:

Esame professionale di Specialista in finanza e contabilità 2024 Contabilità, Tema 4	Cognome, nome e numero di candidato	pagina 11 di 12
--	-------------------------------------	-----------------

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 2021)

Contabilità

Tema 5 Conto di gruppo
 Calcolo d'investimento

Durata 1 ½ ore

Punteggio 38 punti su 200

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 federale di Specialista in finanza e contabilità 2024

(Regolamento d'esame 2021)

Contabilità

Tema 6 Fusione
 Organizzazione della contabilità

Durata 60 minuti

Punteggio 24 punti su 200

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 6	Cognome, nome e numero di candidato	pagina 1 di 10
--	-------------------------------------	----------------

Compito 1: Fusione mediante combinazione (7,5 punti)

Janela AG è un'azienda di finestre con sede a San Gallo. L'azienda è specializzata in finestre in PVC e ha avuto una crescita costante sin dalla sua creazione nel 2002.

Ventana AG, un'azienda di finestre con sede a Weinfelden, è specializzata in finestre in legno e in legno-alluminio e desidera ora poter offrire anche finestre in PVC.

Per poter assumere un ruolo più importante sul mercato e ampliare la propria gamma di prodotti, Janela AG e Ventana AG hanno deciso di effettuare una fusione delle due aziende in Combinação AG, mediante combinazione.

Esegua la fusione nelle fasi elencate e utilizzando le informazioni di seguito riportate.

Gli importi devono essere arrotondati all'intero, le percentuali a due decimali.

Bilanci al 31.12.2023 in MCHF

	Janela AG	Ventana AG
Attivo circolante	3'590	2'700
Attivo fisso	1'500	900
Capitale di terzi	3'200	2'640
Capitale azionario	900	400
Riserva legale da capitale	0	0
Riserva legale da utili	450	300
Riserve facoltative da utili	540	260

Cifre chiave

	Janela AG	Ventana AG
Numero di azioni	9'000	8'000
Valore nominale di 1 azione	100	50
Valore di bilancio (valore patrimoniale di 1 azione)	210	120

a) Variazione del valore di bilancio di 1 azione

- a1) Per poter ottenere un rapporto di scambio intero, Janela AG deve effettuare un aumento del capitale azionario a un prezzo di emissione inferiore al valore di bilancio. Il rapporto di sottoscrizione è di 3:1 (3 azioni attuali danno diritto alla sottoscrizione di una nuova azione). Calcoli il prezzo di emissione di 1 azione in modo che il valore di bilancio di un'azione di Janela AG dopo l'aumento di capitale ammonti a CHF 198.

Calcolo:

Prezzo di emissione di 1 azione in CHF:

Calcolo:

Apporto per 1 azione:

Calcoli la distribuzione di dividendi di Janela AG per 1 azione e in totale.

Calcolo:

Distribuzione di dividendi per 1 azione in CHF:**Distribuzione di dividendi totale in MCHF:**

Testo della registrazione	Conto / Gruppo di conti dare	Conto / Gruppo di conti avere
Distribuzione del dividendo netto		
Imposta preventiva		

Esame professionale di Specialista in finanza e contabilità 2024 Contabilità, Tema 6	Cognome, nome e numero di candidato	pagina 3 di 10
--	-------------------------------------	----------------

c) Esecuzione della fusione

Dopo la distribuzione dei dividendi effettuata da Janela AG e degli apporti eseguiti presso Ventana AG, la fusione può proseguire. Le cifre chiave per le due società sono le seguenti:

	Janela AG	Ventana AG
Numero di azioni	9'000	8'000
Valore nominale di 1 azione	100	50
Valore di bilancio (valore patrimoniale di 1 azione)	198	132

Il rapporto di scambio calcolato in base ai valori chiave è 3:2:

- Gli azionisti di Janela AG riceveranno tre azioni di Combinação AG per un'azione di Janela AG.
- Gli azionisti di Ventana AG riceveranno due azioni di Combinação AG per un'azione di Ventana AG.

c1) Calcoli il capitale azionario di Combinação AG. Il valore nominale di 1 azione di Combinação AG ammonterà a CHF 20.

Calcolo:

Capitale azionario di Combinação AG in MCHF:

c2) Calcoli l'aggio da fusione in MCHF.

Calcolo:

Aggio da fusione in MCHF:

c3) Calcoli la quota fiscalmente privilegiata dell'aggio da fusione in MCHF.

Calcolo:

Quota fiscalmente privilegiata dell'aggio da fusione in MCHF:

Esame professionale di Specialista in finanza e contabilità 2024 Contabilità, Tema 6	Cognome, nome e numero di candidato	pagina 4 di 10
--	-------------------------------------	----------------

Compito 2: Fusione mediante assorbimento (4,5 punti)

Un suo collega ha saputo che lei ha eseguito la fusione tra Janela AG e Ventana AG e le chiede aiuto per gestire la fusione della sua azienda. In questo caso Amigo AG, l'azienda del suo collega, ha assorbito Estranho AG. Le fasi più importanti della fusione sono già state completate, ma il suo collega ha bisogno di aiuto per la preparazione del bilancio dopo la fusione ed eseguire le relative registrazioni. La situazione iniziale prima delle registrazioni è la seguente:

Bilanci al 31.12.2023 in MCHF

	Amigo AG	Estranho AG
Attivo circolante	3'700	2'500
Attivo fisso	1'200	500
Capitale di terzi	3'100	1'800
Capitale azionario	600	450
Riserva legale da capitale	0	0
Riserva legale da utili	150	100
Riserve facoltative da utili	1'050	650

Cifre chiave

	Amigo AG	Estranho AG
Numero di azioni	1'500	3'000
Valore nominale di 1 azione	400	150
Valore di bilancio (valore patrimoniale di 1 azione)	1'200	400
Aumento del capitale azionario in MCHF	400	

a1) Presenti il bilancio di Amigo AG dopo la fusione, in MCHF.

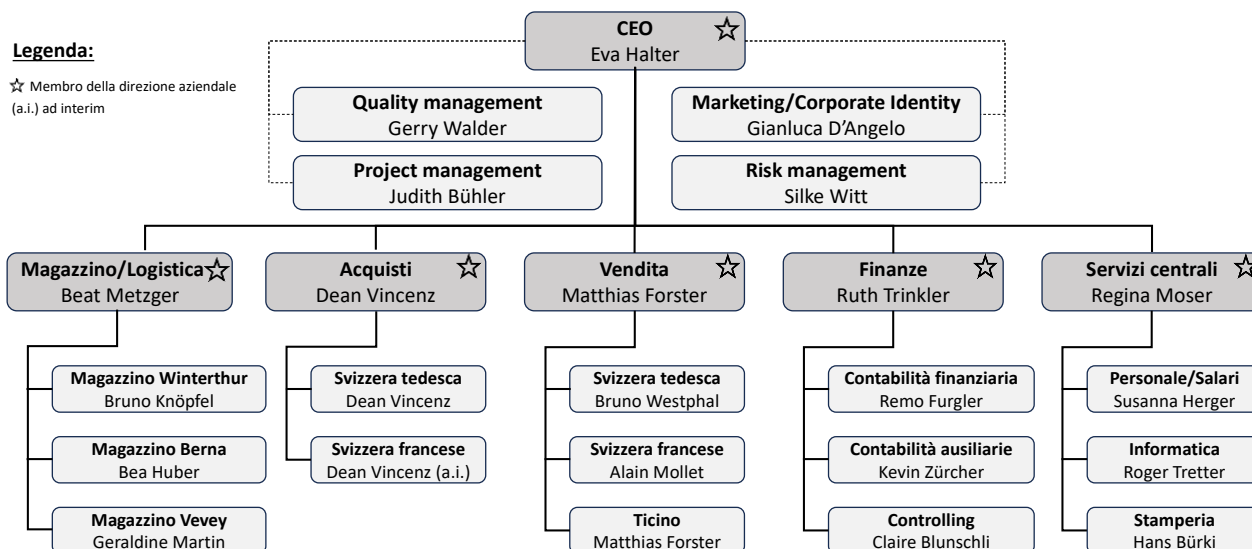
ATTIVI	Bilancio di Amigo AG dopo la fusione
Attivo circolante	6'200
Attivo fisso	1'700
Totale attivi	7'900
PASSIVI	
Capitale di terzi	4'900
Capitale azionario	
Riserva legale da capitale	
Riserve da apporti di capitale	
Riserva legale da utili	
Riserve facoltative da utili	
Totale passivi	

Compito 3: Organizzazione strutturale (6 punti)

Halter AG è un'azienda commerciale attiva sul mercato da oltre 30 anni, con sede a Winterthur e con una filiale a Berna e una filiale a Vevey.

Dal 2022 la conduzione dell'azienda è passata alla seconda generazione, con Eva Halter; l'azienda impiega in totale 52 collaboratori (a fine 2023).

Organigramma di Halter AG



I seguenti dati si riferiscono all'organizzazione strutturale:

Posto	Subordinati diretti
Magazzino Winterthur	4
Magazzino Berna	2
Magazzino Vevey	2
Acquisti Svizzera tedesca	2
Acquisti Svizzera francese	1
Vendita Svizzera tedesca	6
Vendita Svizzera francese	4
Vendita Ticino	2
Contabilità finanziaria	1
Contabilità ausiliarie	1
Controlling	1
Personale/Salari	2
Informatica	2
Stamperia	1

Esame professionale di Specialista in finanza e contabilità 2024 Contabilità, Tema 6	Cognome, nome e numero di candidato	pagina 7 di 10
--	-------------------------------------	----------------

Nel quadro dell'assunzione del proprio ruolo Eva Halter ha identificato e documentato diversi problemi nell'organizzazione strutturale e nell'organizzazione dei processi e ha stabilito la priorità per la loro soluzione.

Il suo ruolo

Lei lavora dal 2019 nel reparto «Servizi centrali» nel team «Personale/Salari» e gode di un'ottima reputazione grazie alle sue competenze professionali in diversi ambiti. Eva Halter, la direttrice dell'azienda, l'ha incaricata di risolvere i problemi identificati.

Come primo passo, Eva Halter vorrebbe affrontare i problemi identificati nell'organizzazione strutturale. È convinta che l'attuale struttura organizzativa non risponda più in modo ottimale alle esigenze di Halter AG e non è certa di quale sia il sistema di conduzione attualmente in uso.

- a) Indichi il tipo di sistema di conduzione attualmente utilizzato (la forma di organizzazione strutturale) e giustifichi in modo chiaro perché si tratta di questa forma.

Sistema di conduzione attualmente utilizzato (forma di organizzazione strutturale)	
<input type="checkbox"/> Organizzazione unilineare	<input type="checkbox"/> Organizzazione a matrice
<input type="checkbox"/> Organizzazione unilineare con stati maggiore	<input type="checkbox"/> Struttura di holding

Giustificazione chiara della scelta

Esame professionale di Specialista in finanza e contabilità 2024 Contabilità, Tema 6	Cognome, nome e numero di candidato	pagina 8 di 10
--	-------------------------------------	----------------

Dopo aver chiarito l'attuale forma di organizzazione strutturale, elenchi quelli che ritiene essere i problemi essenziali dell'attuale forma organizzativa.

b) Per ogni termine di seguito elencato, indichi se dal suo punto di vista c'è un problema con l'attuale struttura organizzativa (sì/no). Se c'è un problema, lo descriva chiaramente, altrimenti lasci vuota la casella della descrizione del problema.





Termine inclusa spiegazione	Problema	Descrizione del problema
Margine di controllo (Numero di collaboratori direttamente sottoposti)	<input type="checkbox"/> Sì <input type="checkbox"/> No	
Intensità del controllo (Numero di livelli gerarchici, incluso il livello esecutivo)	<input type="checkbox"/> Sì <input type="checkbox"/> No	
Grandezza della direzione aziendale (Numero di persone nella direzione aziendale rispetto alla dimensione dell'impresa)	<input type="checkbox"/> Sì <input type="checkbox"/> No	
Doppie assegnazioni di funzioni (Svolgimento di più ruoli da parte di una persona)	<input type="checkbox"/> Sì <input type="checkbox"/> No	
Competenza di impartire direttive dell'istanza di Project management (In quale misura gli standard di project management possono essere applicati in azienda)	<input type="checkbox"/> Sì <input type="checkbox"/> No	

Esame professionale di Specialista in finanza e contabilità 2024 Contabilità, Tema 6	Cognome, nome e numero di candidato	pagina 9 di 10
--	-------------------------------------	----------------

Compito 4: Organizzazione di processo (6 punti)

L'analisi di Eva Halter ha anche rivelato inadeguatezze nella gestione dei processi (process management). L'ICT le fornisce il diagramma che mostra il processo di gestione e risoluzione dei problemi informatici (allegato A).

La signora Halter le chiede di trovare gli errori in questo processo e di evidenziarli in modo chiaro. I simboli utilizzati nel diagramma devono essere interpretati nel modo seguente:

Simbolo	Significato, spiegazione
	Start rispettivamente Fine del processo
	Trasporto di dati (nessuna fase del processo)
	Decisione
	Sottoprocesso

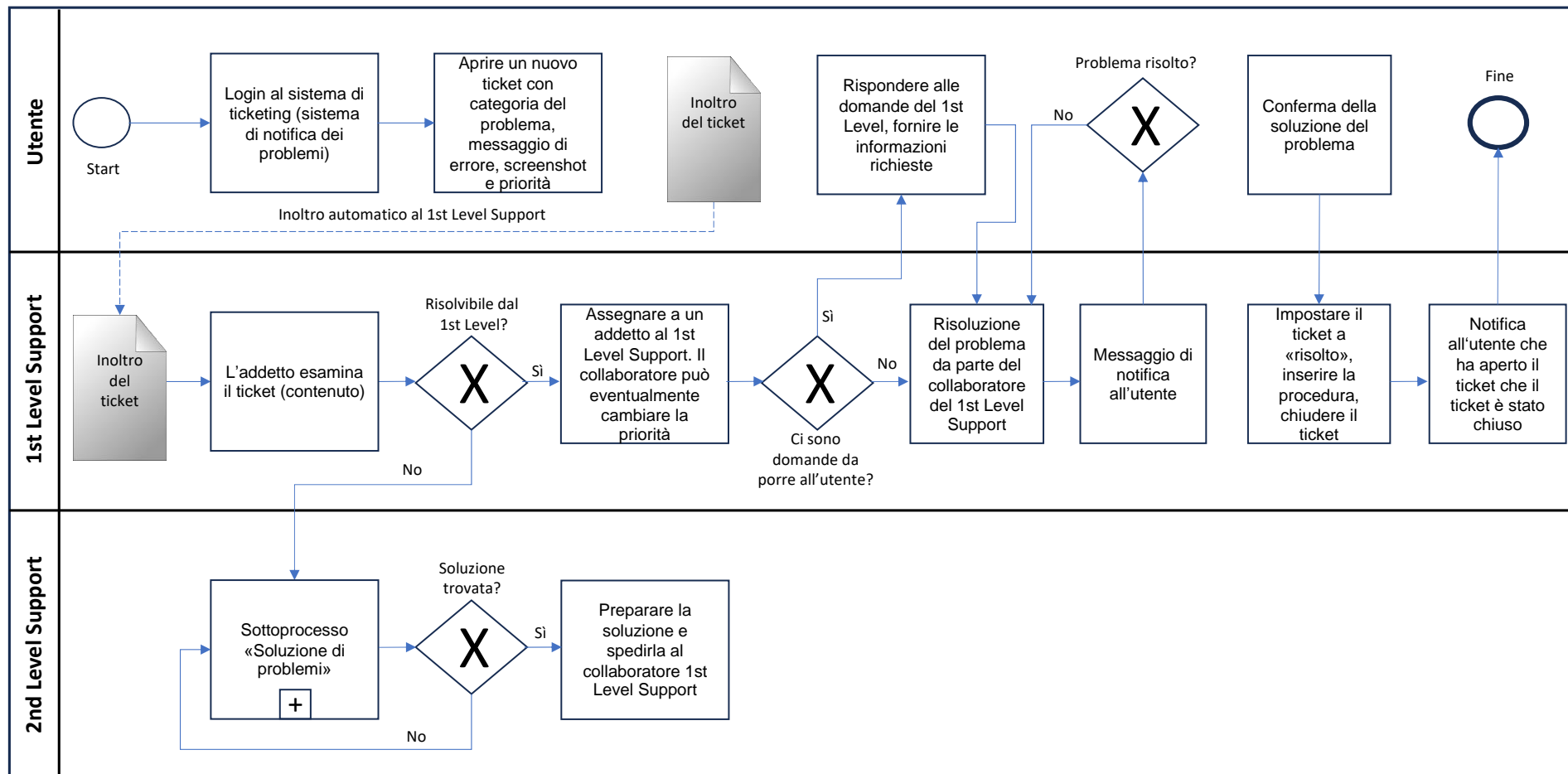
Incarico: Studi il processo di gestione dei problemi (allegato A) e trovi i **3 errori formali** contenuti nel processo. Assuma che non ci sia alcun errore procedurale (errore di contenuto). Descriva in modo chiaro dove si trova l'errore.

Un esempio di soluzione è riportato nella prima riga della tabella seguente.

N.	Descrizione dell'errore
Esempio (non utilizzabile!)	Tra la fase del processo «L'addetto esamina il ticket (contenuto)» e la decisione «Risolvibile dal 1st Level?» manca il collegamento (la freccia).
1	
2	
3	

Allegato A

Gestione dei problemi secondo ITIL, Halter AG





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

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 calcolo 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 calcolo 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 calcolo è da esporre in maniera dettagliata e completa.

Esame professionale di Specialista in finanza e contabilità 2024 Fiscalità, Compito 2	Cognome, nome e numero di candidato	pagina 10 di 16
---	-------------------------------------	-----------------

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.

Esame professionale di Specialista in finanza e contabilità 2024 Fiscalità, Compito 2	Cognome, nome e numero di candidato	pagina 11 di 16
---	-------------------------------------	-----------------

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 2021)

Salari e assicurazioni

Tema 1 Salari e assicurazioni sociali

Durata 1 ora

Punteggio 35 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, Tema 1	Cognome, nome e numero di candidato	pagina 1 di 12
---	-------------------------------------	----------------

Compito 1

4.0 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, Tema 1	Cognome, nome e numero di candidato	pagina 3 di 12
---	-------------------------------------	----------------

Compito 3

2.0 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, Tema 1	Cognome, nome e numero di candidato	pagina 5 di 12
---	-------------------------------------	----------------

Compito 5

3.0 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, Tema 1	Cognome, nome e numero di candidato	pagina 6 di 12
---	-------------------------------------	----------------

Compito 6

2.0 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, 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, Tema 1	Cognome, nome e numero di candidato	pagina 8 di 12
---	-------------------------------------	----------------

Compito 8

2.0 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, Tema 1	Cognome, nome e numero di candidato	pagina 9 di 12
---	-------------------------------------	----------------

Compito 9

2.0 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, Tema 1	Cognome, nome e numero di candidato	pagina 10 di 12
---	-------------------------------------	-----------------

Compito 10: Salario

3.0 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, Tema 1	Cognome, nome e numero di candidato	pagina 11 di 12
---	-------------------------------------	-----------------

Compito 11: Salario

4.0 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, 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 2021)

Salari e assicurazioni

Tema 2 Salari e assicurazioni sociali

Durata 1 ora

Punteggio 35 punti

Allegato Situazione iniziale

Legga attentamente i seguenti punti:

1. Controlli che il fascicolo d'esame sia completo. Esso contiene, oltre a questa copertina, 13 pagine e l'allegato (situazione iniziale).
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, Tema 2	Cognome, nome e numero di candidato	pagina 1 di 13
---	-------------------------------------	----------------

Compito 1

2.0 punti

Il 1° gennaio 2024 è entrata in vigore la Riforma AVS 21.

a) Indichi due misure che vengono implementate nel quadro di questa riforma.

- b) L'evoluzione demografica ha un impatto particolarmente forte sulle assicurazioni sociali, che sono finanziate tramite il sistema di ripartizione. Indichi i due fattori principali, relativi all'evoluzione demografica, che incidono sul finanziamento dell'AVS.

Esame professionale di Specialista in finanza e contabilità 2024 Salari e assicurazioni, Tema 2	Cognome, nome e numero di candidato	pagina 2 di 13
---	-------------------------------------	----------------

Compito 2

3.0 punti

Grazie alla vicinanza alla Francia, diversi lavoratori e lavoratrici lavorano come frontalieri presso TTA Solution SA. Per le persone di seguito elencate, valuti quale principio si applica secondo gli accordi bilaterali tra la Svizzera e l'UE.

Contrassegni una sola crocetta per ogni persona. Se, per una persona, vengono inserite più crocette, il corrispondente compito viene valutato 0 punti.

Persona	Principio di assoggettamento
K.U. (maschio, anno di nascita 1981, cittadino francese) lavora dal 1° gennaio 2022 presso TTA Solutions AG con un grado d'occupazione del 100 %. K.U. è domiciliato in Francia e lavora al 100 % sul posto, in Svizzera.	<input type="checkbox"/> Svizzera <input type="checkbox"/> Francia <input type="checkbox"/> Diritto di scelta <input type="checkbox"/> Nessun obbligo di assicurazione
M.A. (femmina, anno di nascita 1991, cittadina di uno Stato terzo) lavora con un grado d'occupazione del 100 % presso TTA Solutions AG. M.A. è domiciliata in Francia e lavora al 100 % sul posto, in Svizzera.	<input type="checkbox"/> Svizzera <input type="checkbox"/> Francia <input type="checkbox"/> Diritto di scelta <input type="checkbox"/> Nessun obbligo di assicurazione
F.L. (maschio, anno di nascita 1985, cittadino svizzero) lavora con un grado d'occupazione del 20 % presso TTA Solutions AG. Per il restante 80 % è impiegato presso un'azienda francese, con sede in Francia, dove svolge la sua attività lavorativa. Egli può svolgere il suo 20 % presso TTA Solutions AG completamente in home office in Francia.	<input type="checkbox"/> Svizzera <input type="checkbox"/> Francia <input type="checkbox"/> Diritto di scelta <input type="checkbox"/> Nessun obbligo di assicurazione

Esame professionale di Specialista in finanza e contabilità 2024 Salari e assicurazioni, Tema 2	Cognome, nome e numero di candidato	pagina 3 di 13
---	-------------------------------------	----------------

Compito 3

4.0 punti

- a) Alcuni collaboratori lasceranno TTA Solutions AG. Considerando le rispettive situazioni iniziali, valuti quando terminerà la copertura assicurativa in relazione all'assicurazione infortuni e alla previdenza professionale.

Persona	Uscita	Fine copertura LAINF	Fine copertura LPP
I.A. (maschio, anno di nascita 1987) è impiegato dal 1° gennaio 2002 con un grado d'occupazione del 100 %. Il suo salario annuale è di CHF 110'000.00.	31.03.2024		
E.U. (femmina, anno di nascita 1986) è impiegata dal 1° maggio 2022 con un grado d'occupazione del 10 %. Il suo salario annuale è di CHF 4'000.00.	31.05.2024		
S.L. (femmina, anno di nascita 1982) è impiegata dal 1° marzo 2010 con un grado d'occupazione del 70 %. Il suo salario annuale è di CHF 90'000.00.	30.06.2024		

- b) A causa delle numerose uscite di collaboratori verificatesi nell'ultimo periodo e in seguito all'apertura delle filiali di Wohlen (AG) e Bellinzona (TI), la direzione aziendale di TTA Solution SA ha deciso di standardizzare i processi di entrata e di uscita. Per questo motivo sono state create diverse check list e modelli di documenti.
Nella preparazione della lettera di uscita ai collaboratori che lasciano l'azienda sono ancora aperti diversi punti in merito all'obbligo d'informazione da parte del datore di lavoro.

Indichi l'obbligo di notifica che i collaboratori hanno, al momento dell'uscita, in relazione alla prestazione di libero passaggio della previdenza professionale, nel caso in cui non abbiano successivamente un nuovo posto di lavoro.

Nella base legale è definito il termine entro il quale i collaboratori uscenti devono comunicare le informazioni necessarie all'istituto di previdenza precedente, al fine di evitare che l'istituto di previdenza trasferisca il denaro all'istituto collettore. Specifici questo termine con una formulazione appropriata, che può essere inclusa nella lettera di uscita.

Esame professionale di Specialista in finanza e contabilità 2024 Salari e assicurazioni, Tema 2	Cognome, nome e numero di candidato	pagina 4 di 13
---	-------------------------------------	----------------

Compito 4

3.0 punti

Il proprietario G.S. ha avuto un infortunio durante un'escursione. È caduto da un sentiero in Ticino. G.S. è stato trasportato dalla Rega all'ospedale più vicino (Lugano). L'assicurazione infortuni riconosce l'infortunio e versa le relative prestazioni.

La vita di G.S. è cambiata radicalmente dopo questo infortunio, che lo ha lasciato paraplegico. Grazie alla sua grande forza di volontà, G.S. ha potuto riprendere il lavoro dopo 18 mesi, il 1° aprile 2023. Il suo ufficio è stato trasformato per consentire l'accesso alla sedia a rotelle. L'assicurazione invalidità secondo la LAI ha riconosciuto a G.S. una capacità di guadagno residua del 60%. Il grado AI del 40% è stato riconosciuto dall'AI il 1° ottobre 2022.

Elenchi le prestazioni erogate dall'assicurazione infortuni a partire dalla data dell'infortunio. Indichi le prestazioni senza calcolare gli importi. Per la sua risposta, utilizzi le sequenze temporali di seguito elencate ed indichi due prestazioni per ciascuna unità di tempo. Esempio di prestazione: spese di trasporto.

Dal 1° ottobre 2021 (data dell'infortunio) al 30 settembre 2022 (incapacità al lavoro al 100 %)

Dal 1° ottobre 2022 al 31 marzo 2023 (incapacità al lavoro al 100%)

1° aprile 2023 (invalidità 40 %)

Esame professionale di Specialista in finanza e contabilità 2024 Salari e assicurazioni, Tema 2	Cognome, nome e numero di candidato	pagina 6 di 13
---	-------------------------------------	----------------

Compito 6

3.0 punti

Il proprietario L.A. (vedere compito precedente) sta valutando di cercare una miglior soluzione previdenziale per sé in relazione ai rischi vecchiaia, decesso e invalidità. Pertanto, è interessato al 3° pilastro e prende appuntamento presso una banca. La banca gli consiglia di aprire un conto 3a.

- a) Spieghi brevemente come migliorerà la situazione aprendo un conto 3a. Nelle sue spiegazioni affronti anche gli aspetti fiscali.

- b) Descriva l'obiettivo del 3° pilastro e spieghi la differenza fondamentale tra 3a e 3b.

Obiettivo:

Differenza:

Esame professionale di Specialista in finanza e contabilità 2024 Salari e assicurazioni, Tema 2	Cognome, nome e numero di candidato	pagina 7 di 13
---	-------------------------------------	----------------

Compito 7

7.5 punti

La proprietaria O.K. (femmina, nata il 4 gennaio 1998), domiciliata nel cantone Vaud, salario annuale senza bonus CHF 144'000.00 (con questo salario lavora all'80 %), è madre di A, sua figlia di 2 anni, per la quale riceve l'assegno familiare di CHF 300.00 al mese.

Su richiesta di O.K. il suo contratto di lavoro è stato sciolto di comune accordo, per motivi personali, con effetto immediato l'11 aprile 2024.

- Il bonus del 20 % del salario annuo le viene pagato pro-rata, sulla base del numero dei giorni di calendario effettivi dell'anno corrente.
- Acquisto di buoni pasto, totale CHF 600.00 fino all'uscita.
- L'automobile aziendale può anche essere utilizzata a scopo privato.
Secondo la Car Policy di TTA Solution SA, il prezzo d'acquisto è limitato a CHF 50'000.00.
Il prezzo di acquisto in contanti (escluso IVA) era di CHF 60'000.00
Il maggior costo di CHF 10'000.00 è stato pagato da O. K. direttamente al garage.
Valore contabile attuale (esclusa IVA) CHF 40'000.00
La quota privata viene considerata mensilmente.
- Giovedì 11 aprile 2024 ha avuto un incarico di emergenza e ha effettuato ore supplementari dalle 20:30 alle 23:00, che le vengono pagate con il relativo supplemento.

Le viene presentata la bozza del conteggio di salario d'uscita, arrotondato ai 5 centesimi. Valuti la correttezza del conteggio d'uscita, controllandone i calcoli. Decida se le posizioni sono state calcolate correttamente e contrassegni con una crocetta l'apposita casella (giusto/sbagliato) sul foglio di correzione (contenuto nella prossima pagina). Se fosse necessario eseguire delle correzioni, le presenti in dettaglio e calcoli il valore corretto.

TTA Solution SA				
Conteggio di salario d'uscita all'11 aprile 2024			Cognome e nome: O. K.	
Pos.		Unità/Percent.	Base	Totale
1	Salario mensile	11/30	12'000.00	4'400.00
2	Bonus	20 % pro-rata	144'000.00	7'969.30
3	Buoni pasto			0.00
4	Veicolo aziendale	0.9 %	50'000.00	450.00
5	Ore supplementari	2.5 ore	144'000 : (52x42) x 125 %	206.05
6	Supplemento lavoro notturno	0.0 ore		0.00
7	Assegni familiari	1	200.00	200.00
8	Spese secondo regolamento spese	Un mese completo	500.00	500.00
	Salario lordo			13'725.35

Esame professionale di Specialista in finanza e contabilità 2024 Salari e assicurazioni, Tema 2	Cognome, nome e numero di candidato	pagina 8 di 13
---	-------------------------------------	----------------

Foglio di correzione

Conteggio di salario d'uscita all'11 aprile 2024				
Pos.		Giusto	Sbagliato	
1	Salario mensile			
	Eventuale correzione:			
2	Bonus			
	Eventuale correzione:			
3	Buoni pasto			
	Eventuale correzione:			
4	Veicolo aziendale			
	Eventuale correzione:			
5	Ore supplementari			
	Eventuale correzione:			
6	Supplemento lavoro notturno			
	Eventuale correzione:			
7	Assegni familiari			
	Eventuale correzione:			
8	Spese			
	Eventuale correzione:			

Esame professionale di Specialista in finanza e contabilità 2024 Salari e assicurazioni, Tema 2	Cognome, nome e numero di candidato	pagina 9 di 13
---	-------------------------------------	----------------

Compito 8

3.5 punti

Per un grande progetto è stato assunto C.B. (maschio, nato il 5 novembre 1958, domiciliato a Pontarlier, Francia), per i mesi di novembre e dicembre 2023, a salario orario. Il salario orario è stato pagato, includendo l'indennità vacanze e l'indennità per giorni festivi (9 giorni festivi).

Nell'art. 329d CO sono regolate le disposizioni del salario durante le vacanze.

- a. In linea di principio finché dura il rapporto di lavoro, le vacanze non possono essere compensate con pagamenti in denaro o altre prestazioni. Poiché il rispetto del divieto di compensazione con il salario corrente può creare delle difficoltà, esistono delle eccezioni che consentono di compensare le vacanze con il salario corrente.
Contrassegna con una crocetta le condizioni che devono essere cumulativamente rispettate.

- ☐ Si deve trattare di un'occupazione a cadenza irregolare.
- ☐ Si deve trattare di un'occupazione a cadenza regolare.

- ☐ La componente del salario destinata alle vacanze deve essere contenuta nel salario orario di base.
- ☐ La componente del salario destinata alle vacanze deve essere indicata chiaramente e separatamente e deve essere esplicitata come tale.

- ☐ L'accordo che consente di compensare le vacanze non deve essere scritto.
- ☐ L'accordo che consente di compensare le vacanze deve essere scritto.

Esame professionale di Specialista in finanza e contabilità 2024 Salari e assicurazioni, Tema 2	Cognome, nome e numero di candidato	pagina 10 di 13
---	-------------------------------------	-----------------

- b. C.B. è stato impiegato per due mesi su base oraria, ma alla fine ha lavorato a tempo pieno; le vacanze e le indennità per giorni festivi sono già state compensate con il salario in quanto erano contenute nel salario orario di base. Dopo che il contratto di lavoro a tempo determinato si è concluso, C.B. intraprende un'azione legale verso TTA Solution SA sostenendo che il suo conteggio di salario è sbagliato.

Egli ha ricevuto i seguenti conteggi di salario:

Novembre 2023

Salari e assegni

Descrizione	Base	Numero	U.M.	Totale
Salario orario	CHF 55.00	176.40	ore	CHF 9'702.00
Supplemento vacanze	CHF 9'702.00	10.64	%	CHF 1'032.30
Supplemento giorni festivi	CHF 9'702.00	4.00	%	CHF 388.10
Salario lordo				CHF 11'122.40

Deduzioni

Descrizione	Base	U.M.	Totale
Contributi AVS	CHF 11'122.40	5.300%	CHF 589.50
Contributi AD	CHF 11'122.40	1.100%	CHF 122.35
Contributi INP	CHF 11'122.40	1.200%	CHF 133.45
Contributi LPP			CHF 520.65
Contributi IPGMal	CHF 11'122.40	0.900%	CHF 100.10
Totale deduzioni			CHF 1'466.05

Salario netto CHF 9'656.35

Pagamento CHF 9'656.35

Dicembre 2023

Salari e assegni

Descrizione	Base	Numero	U.M.	Totale
Salario orario	CHF 55.00	184.80	ore	CHF 10'164.00
Supplemento vacanze	CHF 10'164.00	10.64	%	CHF 1'081.45
Supplemento giorni festivi	CHF 10'164.00	4.00	%	CHF 406.55
Salario lordo				CHF 11'652.00

Deduzioni

Descrizione	Base	U.M.	Totale
Contributi AVS	CHF 11'652.00	5.300%	CHF 617.55
Contributi AD	CHF 11'652.00	1.100%	CHF 128.15
Contributi INP	CHF 11'652.00	1.200%	CHF 139.80
Contributi LPP			CHF 520.65
Contributi IPGMal	CHF 11'652.00	0.900%	CHF 104.85
Totale deduzioni			CHF 1'511.00

Salario netto CHF 10'141.00

Pagamento CHF 10'141.00

Esame professionale di Specialista in finanza e contabilità 2024 Salari e assicurazioni, Tema 2	Cognome, nome e numero di candidato	pagina 11 di 13
---	-------------------------------------	-----------------

In base ai conteggi di salario, valuti quali generi di salario, assegni e deduzioni sono contestabili dal profilo legale. Indichi due di essi, basando la sua valutazione sulle disposizioni legali e non su accordi / possibilità stipulati liberamente tra le parti.

Compito 9

6.0 punti

I datori di lavoro sono obbligati per legge a presentare tutte le notifiche nel quadro delle assicurazioni sociali, nonché in ambito fiscale e statistico, a vari organi sia durante l'anno che al momento della chiusura annuale.

- a. Indichi due notifiche di dichiarazione di salari che devono essere presentate a fine anno, specificando l'assicurazione sociale o l'autorità fiscale o l'ufficio pubblico a cui devono essere presentate e il relativo termine di presentazione.

Assicurazione sociale o autorità fiscale o ufficio pubblico	Termine di presentazione

- b. Indichi una notifica che deve essere effettuata durante l'anno.

- c. Il programma dei salari consente di stampare diverse valutazioni e sintesi per l'AVS, AD, LPP, LAINF, IPGMal, ecc. che, prima della presentazione delle relative dichiarazioni, devono essere controllate con i diversi totali dei salari soggetti.
Lo scopo di questo controllo è di assicurarsi che tutti i generi di salario siano stati correttamente inclusi nelle rispettive assicurazioni e negli attestati di salario dell'anno corrispondente.
Se vengono rilevati degli errori, questi devono essere impostati correttamente nel programma salari e, se necessario, corretti retroattivamente per i collaboratori.

Per ciascuna riconciliazione, indichi una possibile differenza/scostamento per i diversi totali dei salari.

Esame professionale di Specialista in finanza e contabilità 2024 Salari e assicurazioni, Tema 2	Cognome, nome e numero di candidato	pagina 13 di 13
---	-------------------------------------	-----------------

Riconciliazione tra	Possibili differenze / scostamenti
<p>Salario lordo (salario fiscalmente im- ponibile)</p> <p>e il</p> <p>Salario soggetto all'AVS, ossia il salario determinante per la di- chiarazione AVS</p>	
<p>Salario soggetto all'AVS</p> <p>e il</p> <p>Salario soggetto all'AD</p>	
<p>Salario soggetto all'AVS</p> <p>e il</p> <p>Salario soggetto agli infortuni professionali</p>	



Esame professionale federale di Specialista in finanza e contabilità 2024

(Regolamento d'esame 2021)

Salari e assicurazioni

Tema 2 Salari e assicurazioni sociali

SITUAZIONE INIZIALE

Legga attentamente i seguenti punti:

1. Controlli che il fascicolo d'esame sia completo. Esso contiene, oltre a questa copertina, 2 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, Tema 2	Cognome, nome e numero di candidato	pagina 1 di 2
---	-------------------------------------	---------------

ALLEGATO Situazione iniziale

Tema 2 – Situazione iniziale 2024 (nuove direttive)

TTA Solution SA a Yverdon-les-Bains (VD) è una start-up innovativa, che offre soluzioni software per il controllo qualità a diverse aziende. L'azienda ha già acquisito diversi clienti nella regione e prevede ora di offrire queste soluzioni software anche nella Svizzera tedesca e in Ticino. A tal fine è stata aperta una filiale a Wohlen (AG) e una filiale a Bellinzona (TI).

TTA Solution SA è stata costituita come spin-off dell'ETH di Losanna. I quattro fondatori e fondatrici dell'azienda sono tutti ex studenti. La gerarchia in azienda è molto piatta, come è normale per una start-up. Tutti i collaboratori possono presentare proposte per l'ulteriore sviluppo dell'azienda o dei prodotti direttamente ai proprietari; le proposte vengono discusse in riunioni in plenaria, in cui vengono prese le decisioni. I quattro proprietari fungono da direzione aziendale verso l'esterno. Le stesse condizioni d'impiego vengono applicate a tutti i collaboratori, che partecipano anche al risultato dell'azienda, così da mantenere un'elevata forza innovativa.

Concretamente, valgono le seguenti condizioni:

Salario: l'azienda paga 12 mensilità.

Premio sulle prestazioni: la partecipazione al risultato dipende dal risultato aziendale e dal raggiungimento degli obiettivi personali ed ammonta a un massimo del 20 % del salario annuale.

Salario orario: incluso indennità vacanze e giorni festivi (9 giorni festivi).

Tempo di lavoro: 42 ore per settimana (lunedì-venerdì).

Diritto vacanze: 25 giorni per tutti i collaboratori.

Termini di disdetta: in generale 3 mesi, sempre alla fine del mese.

Fringe Benefits: include l'automobile aziendale, buoni pasto di CHF 150.00 al mese, possibilità di utilizzare anche ad uso privato i laptop aziendali, posteggio gratuito per tutti i collaboratori.

Spese: esiste un regolamento spese approvato.

Assicurazioni sociali:

Previdenza professionale: TTA Solution SA prevede al momento una soluzione di previdenza obbligatoria per tutti i collaboratori per quanto riguarda la previdenza per la vecchiaia (risparmio). Si applicano i contributi di risparmio previsti dalla legge. Le prestazioni di rischio (decesso e invalidità) sono state, invece, definite in base al primato delle prestazioni:

Rendita di invalidità: 50 % del salario soggetto ad AVS

Rendita per il coniuge: 30 % del salario soggetto ad AVS

Rendita per orfani/figli: 10 % del salario soggetto ad AVS

A tutti gli assicurati si applica lo stesso contributo di rischio del 2,0 % del salario assicurato secondo la LPP. La suddivisione dei contributi avviene in base alla legge.

Grazie all'ottimo andamento degli affari, l'azienda sta valutando di ampliare la propria previdenza professionale, anche per motivi fiscali.

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

Assicurazione infortuni: prestazioni secondo la LAINF, premio infortuni professionali 0,7 %, premio infortuni non professionali 1,2 %, i contributi sono suddivisi secondo la legge. Per i quattro proprietari è stata stipulata un'assicurazione complementare LAINF.

Indennità giornaliera di malattia / proseguimento pagamento del salario: il contributo IPGmal dell'1,8 % - calcolato sul salario determinante - è pagato per metà dal datore di lavoro. L'indennità giornaliera ammonta all'80 % del salario soggetto ad AVS, a partire dal 31° giorno. Durante i primi 30 giorni il datore di lavoro paga il 100 % del salario.

Assegni dei figli / CAF: corrisponde alle disposizioni cantonali.

Informazioni sui salari e le indennità dei collaboratori (estratto non esaustivo):

Proprietari dell'azienda

M. R. (femmina, nata il 7 marzo 1996), salario annuale senza bonus CHF 180'000.00
G. S. (maschio, nato l'8 novembre 1994), salario annuale senza bonus CHF 180'000.00
L. A. (maschio, nato il 15 giugno 1999), salario annuale senza bonus CHF 108'000.00 (attualmente lavora al 60 % e sta scrivendo la sua tesi di dottorato)
O. K. (femmina, nata il 4 gennaio 1998), salario annuale senza bonus CHF 144'000.00 (lavora all'80 %)

Responsabile della filiale di Wohlen

S. B. (maschio, nato il 19 agosto 1990), salario annuale senza bonus CHF 150'000.00

Responsabile della filiale di Bellinzona

A. Z. (femmina, nata il 24 settembre 1985), salario annuale senza bonus CHF 150'000.00

Collaboratori

La fascia salariale dei collaboratori si situa tra CHF 60'000.00 e CHF 150'000.00 per un impiego a tempo pieno, benché sia anche possibile lavorare a tempo parziale tra il 20 % e il 90 %. I salari sono pagati esclusivamente su base mensile. Grazie alla vicinanza alla Francia, diversi lavoratori e lavoratrici francesi lavorano come frontalieri presso TTA Solution SA. Per i progetti più grandi, i programmatori e le programmatrici vengono assunti a tempo determinato, per un periodo massimo di 3 mesi, e remunerati a salario orario.



Esame professionale federale di Specialista in finanza e contabilità 2024

(Regolamento d'esame 2021)

Salari e assicurazioni

Tema 3 Diritto del lavoro e assicurazioni cose

Durata 1 ora

Punteggio 30 punti

Legga attentamente i seguenti punti:

1. Controlli che il fascicolo d'esame sia completo. Esso contiene, oltre a questa copertina, 19 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, Tema 3	Cognome, nome e numero di candidato	pagina 1 di 19
---	-------------------------------------	----------------

Situazione iniziale

Questa situazione iniziale costituisce la base per lo svolgimento di tutti i compiti successivi.

Fantastic Fitness AG è stata fondata nel 1999 e gestisce centri sportivi e di fitness in diverse località della Svizzera. L'offerta varia a livello regionale e in base alle diverse dimensioni. Oltre all'area fitness, a seconda della località ci possono essere anche una sala per arrampicate, una sala da squash / badminton e un bar:

	Centro Rorschach	Centro Mendrisio	Centro Givisiez
Sala fitness	X	X	X
Sala per arrampicate	X	X	
Sala da squash/badminton	X		
Bar	X		X

I centri fitness di Fantastic Fitness AG sono aperti tutti i giorni dell'anno, anche se la domenica e i giorni festivi si applicano degli orari d'apertura speciali. La sala fitness può essere utilizzata generalmente tra le 8:00 e le 22:00; nelle altre sale, gli orari di apertura sono leggermente ridotti. Nei fine settimana i centri fitness chiudono alle 20:00.

L'offerta dei centri fitness di Fantastic Fitness AG si colloca nel segmento di prezzo elevato; pertanto, il management attribuisce grande importanza all'elevata qualità e all'impiego di personale ben formato. Le certificazioni dell'associazione di settore vengono soddisfatte ogni anno.

I singoli centri fitness possono stabilire in larga misura la propria offerta nell'area fitness. Tuttavia, l'acquisto dell'abbigliamento da lavoro e delle attrezzature per il fitness, l'equipaggiamento dei centri e la stipulazione delle assicurazioni necessarie vengono effettuati a livello centrale per tutti i centri da parte del Centro fitness di Rorschach. Questo consente di sfruttare le sinergie e di negoziare condizioni migliori.

Fantastic Fitness AG impiega circa 180 collaboratori e collaboratrici nelle sue diverse sedi, molti dei quali lavorano a tempo parziale. Inoltre, ci sono istruttori esterni e collaboratori ausiliari che consentono di coprire i picchi operativi o le carenze di personale. In ogni sede è presente un responsabile di sede. Fantastic Fitness AG forma anche apprendisti in diverse professioni in tutti i centri. Il centro fitness di Rorschach ha un grande reparto HR, mentre le altre due sedi si occupano principalmente dell'amministrazione del personale.

In tutti i centri fitness si applica lo stesso regolamento di lavoro. Le seguenti informazioni sono, tra l'altro, contenute in questo regolamento:

Tempo di lavoro 42 ore / settimana

Pause I collaboratori sono obbligati a rispettare i tempi di pausa secondo la Legge sul lavoro.

Ore supplementari Le ore supplementari vengono compensate con tempo libero di pari durata. Se ciò non fosse possibile, vengono compensate al salario normale senza supplemento.

Esame professionale di Specialista in finanza e contabilità 2024 Salari e assicurazioni, Tema 3	Cognome, nome e numero di candidato	pagina 2 di 19
---	-------------------------------------	----------------

Vacanze	Valgono le disposizioni del Codice delle obbligazioni (CO). Per i collaboratori con salario orario, le vacanze sono pagate sotto forma di supplemento al salario orario.
Salario	<u>Salario mensile</u> : il salario viene pagato il 25 del mese mediante versamento sul conto indicato dal collaboratore. Non sussiste alcun diritto alla tredicesima mensilità. <u>Salario orario</u> : le ore lavorate devono essere comunicate all'ufficio salari entro l'ottavo giorno del mese successivo e vengono pagate il 25 dello stesso mese sul conto indicato dal collaboratore. Non sussiste alcun diritto alla tredicesima mensilità.
Bonus	In caso di buon andamento degli affari, Fantastic Fitness AG può pagare un bonus. Non esiste alcun diritto di legge al bonus.
Proseguimento del pagamento del salario	Valgono le disposizioni del Codice delle obbligazioni (CO), scala bernese. Non è stata stipulata un'assicurazione indennità giornaliera di malattia.
Periodo di prova	Valgono le disposizioni del Codice delle obbligazioni (CO).
Termine di disdetta	Valgono le disposizioni del Codice delle obbligazioni (CO).
Abbigliamento professionale	L'abbigliamento con il logo di Fantastic Fitness AG viene messo a disposizione dei collaboratori gratuitamente. È obbligatorio indossare questo abbigliamento. I collaboratori sono responsabili della pulizia dell'abbigliamento.

Esame professionale di Specialista in finanza e contabilità 2024 Salari e assicurazioni, Tema 3	Cognome, nome e numero di candidato	pagina 3 di 19
---	-------------------------------------	----------------

Compito 1 – Diritto del lavoro

3.0 punti

Nel reparto HR del centro fitness di Rorschach c'è sempre molto da fare. Oltre all'amministrazione del personale di questo centro, vengono poste anche molte domande inerenti al diritto del lavoro. Il responsabile delle risorse umane riferisce i casi più interessanti durante le riunioni della direzione aziendale. Nell'ultima riunione ha presentato i seguenti esempi:

- a) Una collaboratrice deve testimoniare ad un processo penale durante uno dei suoi giorni lavorativi e desidera sapere se ha diritto al salario durante questo tempo.

Cosa risponde alla collaboratrice? Giustifichi la sua risposta (nota: senza giustificazione non vengono assegnati punti).

- b) Al bar capita di tanto in tanto che i collaboratori fanno cadere un bicchiere o rompono un piatto.

I centri possono dedurre dal salario dei collaboratori i costi per la sostituzione delle stoviglie rotte? Giustifichi la sua risposta (nota: senza giustificazione non vengono assegnati punti).

Esame professionale di Specialista in finanza e contabilità 2024 Salari e assicurazioni, Tema 3	Cognome, nome e numero di candidato	pagina 4 di 19
---	-------------------------------------	----------------

- a) J.H. (maschio, anno di nascita 2000), che lavora nel reparto contabilità con un grado d'occupazione del 100 % ogni giorno dal lunedì al venerdì, guiderà un campo scout per due settimane durante l'estate 2024. Egli desidera sapere quanti giorni al massimo è obbligato ad utilizzare del suo diritto vacanze per questa attività.

Cosa risponde al collaboratore? Giustifichi la sua risposta (nota: senza giustificazione non vengono assegnati punti).

Esame professionale di Specialista in finanza e contabilità 2024 Salari e assicurazioni, Tema 3	Cognome, nome e numero di candidato	pagina 5 di 19
---	-------------------------------------	----------------

Compito 2 – Diritto del lavoro

3.0 punti

A causa dei lunghi orari di apertura e delle aperture domenicali e festive, il reparto HR riceve spesso domande in merito alla legge sul lavoro. In particolare, i superiori e i collaboratori desiderano sapere le seguenti cose:

- a) Per quanto tempo possono lavorare i collaboratori, al massimo, senza una pausa?

Risponda alla domanda e indichi il corrispondente articolo nella legge o nell'ordinanza.

- b) Quante ore al massimo possono effettivamente lavorare i collaboratori in un giorno?

Risponda alla domanda e indichi il corrispondente articolo nella legge o nell'ordinanza (nota: si deve indicare la regola base; le eccezioni non sono rilevanti).

Esame professionale di Specialista in finanza e contabilità 2024 Salari e assicurazioni, Tema 3	Cognome, nome e numero di candidato	pagina 6 di 19
---	-------------------------------------	----------------

- c) I collaboratori desiderano sapere perché non hanno diritto al supplemento per lavoro notturno se, dopo la chiusura del centro fitness, impiegano regolarmente mezz'ora per riordinare e la loro giornata lavorativa non termina prima delle 22:30.

Risponda alla domanda dei collaboratori e indichi il corrispondente articolo nella legge o nell'ordinanza.

Esame professionale di Specialista in finanza e contabilità 2024 Salari e assicurazioni, Tema 3	Cognome, nome e numero di candidato	pagina 7 di 19
---	-------------------------------------	----------------

Compito 3 – Diritto del lavoro

2.5 punti

I collaboratori del centro fitness di Mendrisio hanno recentemente discusso il tema dei bonus durante la loro pausa. C'è un po' d'insicurezza su cosa si applica dal punto di vista del diritto del lavoro e quale sia la differenza tra bonus, tredicesima mensilità e gratifica. I collaboratori hanno trovato su Internet le seguenti informazioni sul tema:

« Esiste una definizione di bonus stabilita dalla legge. A dipendenza della situazione, un bonus deve essere qualificato come gratifica o come componente del salario:

La gratifica è una retribuzione speciale facoltativa da parte del datore di lavoro per premiare i lavoratori. Essa viene pagata in determinate occasioni in aggiunta al salario. Una forma di gratifica facoltativa è la tredicesima mensilità. Una gratifica non è più facoltativa se è stata concordata contrattualmente o se la gratifica è già stata pagata nell'anno precedente. Il datore di lavoro può favorire singoli collaboratori o gruppi di collaboratori (ad esempio i quadri dirigenti) nel pagamento della gratifica. Nel caso di uscita dall'azienda nel corso dell'anno, sussiste obbligatoriamente il diritto al pagamento proporzionale della gratifica.

Il bonus viene considerato come componente del salario, se l'ammontare o i criteri di calcolo sono stabiliti in anticipo e il datore di lavoro non ha alcuna discrezionalità nella loro determinazione. Se il bonus è qualificato come componente del salario, il pagamento non può dipendere dalla condizione di un rapporto di lavoro in essere o non disdetto. Per contro, può essere effettuata una riduzione se il collaboratore è o è stato inabile al lavoro per un lungo periodo.»

I collaboratori non sono sicuri della correttezza di queste informazioni provenienti da Internet e chiedono chiarimenti al reparto HR di Rorschach. Questo fa notare ai collaboratori che il testo è solo parzialmente corretto e che in esso ci sono cinque passaggi errati.

Corregga il testo, cancellando i passaggi errati (frasi o parti di frasi). (nota: se vengono cancellati più di cinque passaggi saranno valutati solo i primi cinque passaggi).

Esame professionale di Specialista in finanza e contabilità 2024 Salari e assicurazioni, Tema 3	Cognome, nome e numero di candidato	pagina 8 di 19
---	-------------------------------------	----------------

Compito 4 – Diritto del lavoro

2.5 punti

Chiaramente gli stessi istruttori ed istruttrici di fitness amano praticare gli sport nel loro tempo libero. I loro hobby sono molteplici. Di tanto in tanto si verificano anche degli infortuni, per cui i collaboratori si assentano dal lavoro per motivi di salute per un periodo breve o lungo. I responsabili del personale dei centri fitness si scambiano regolarmente informazioni su casi insoliti e discutono le conseguenze per i diritti e gli obblighi dei collaboratori.

Durante lo scambio della scorsa settimana sono stati discussi i seguenti casi:

- a) O.H. (femmina, nata nel 1985) lavora dal 1° febbraio 2018 presso il centro fitness di Mendrisio. Durante il tempo libero le piace andare in canoa lungo i torrenti e ha anche partecipato a diverse gare. Dal 5 marzo 2024 è incapace al lavoro perché ha contratto una grave polmonite in seguito a un'ipotermia. Dopo due settimane di ricovero in ospedale sono sorte delle complicazioni; secondo il certificato medico si deve considerare che non sarà pienamente in grado di lavorare almeno per i prossimi tre mesi.

Fino a quando O.H. ha diritto, nel 2024, alla continuazione del pagamento del salario? Indichi la data esatta.

- b) B.Z. (maschio, nato nel 1965) lavora da oltre 10 anni nel centro fitness di Givisiez. Nel tempo libero è uno sciatore e alpinista appassionato e ha seguito una formazione come guida alpina e sciistica. Il 10 gennaio 2024, durante un'escursione sugli sci, B.Z. è stato vittima di un grave infortunio e ha dovuto essere trasportato in ospedale dalla Rega. Da allora non è più stato in grado di lavorare. Tuttavia, il suo medico curante è convinto che potrà riprendere completamente a lavorare a partire da fine giugno 2024.

A quanto ammonta il diritto vacanze di B.Z. per l'anno 2024, se la previsione del medico è giusta? Presenti il procedimento di calcolo (nota: vengono valutati sia il procedimento di calcolo che il risultato).

Esame professionale di Specialista in finanza e contabilità 2024 Salari e assicurazioni, Tema 3	Cognome, nome e numero di candidato	pagina 9 di 19
---	-------------------------------------	----------------

Compito 5 – Diritto del lavoro

2.0 punti

Come descritto nell'introduzione, l'offerta dei centri di sport e fitness di Fantastic Fitness AG si colloca nel segmento di prezzo elevato e il management attribuisce grande importanza all'elevata qualità e all'impiego di personale ben formato. L'azienda invita regolarmente i propri collaboratori a partecipare a corsi di formazione continua sulle ultime tendenze del fitness e si aspetta che continuino a formarsi di conseguenza.

Fantastic Fitness AG sostiene in diversi modi la formazione continua, in parte assumendosi i costi della formazione e in parte concedendo del tempo di lavoro per la partecipazione ai corsi. Tuttavia, non esiste un regolamento ufficiale sulla formazione continua che regoli le condizioni quadro per il sostegno da parte dell'azienda.

Attualmente sono in sospeso le seguenti domande sul tema della formazione continua:

- a) Un anno fa il centro fitness di Rorschach ha implementato un nuovo software per la rilevazione delle ore di presenza dei collaboratori. Poiché questa implementazione ha avuto successo, i centri fitness di Givisiez e Mendrisio hanno deciso di adottare questa soluzione. Benché questa implementazione non comporti grandi cambiamenti per i collaboratori, i super-user dei due centri dovranno partecipare a una giornata di formazione presso il fornitore del nuovo programma.

Il giorno del corso deve essere considerato come giorno lavorativo retribuito o i due super-user devono partecipare al corso nel loro tempo libero? Giustifichi la sua risposta (nota: senza giustificazione non vengono assegnati punti).

Esame professionale di Specialista in finanza e contabilità 2024 Salari e assicurazioni, Tema 3	Cognome, nome e numero di candidato	pagina 10 di 19
---	-------------------------------------	-----------------

- b) C.C. (maschio, nato nel 1983) ha completato con successo la sua formazione ottenendo l'attestato federale di specialista HR nell'autunno del 2023. Prima di iniziare la formazione, ha concordato per iscritto con il centro fitness di Mendrisio che il datore di lavoro si sarebbe preso carico dei costi della formazione. In cambio, è stato concordato che al termine della formazione, il lavoratore avrebbe continuato a lavorare per due anni presso Fantastic Fitness AG. L'accordo prevedeva che, dopo aver completato la formazione, C.C. assumesse ulteriori compiti nell'ambito HR. Tuttavia, questo non potrà accadere perché la nuova responsabile del centro fitness di Mendrisio ha una grande esperienza nell'ambito HR. Il centro fitness di Mendrisio ha disdetto il rapporto di lavoro con C.C. per il 31 luglio 2024 dal momento che, a causa di questo sviluppo, non c'è più abbastanza lavoro per lui. C.C. contatta quindi il reparto del personale di Rorschach e desidera sapere se deve rimborsare i costi della formazione continua dal momento che non potrà rispettare l'impegno di lavorare in azienda per due anni.

Risponda alla domanda di C.C. e giustifichi la sua risposta (nota: senza giustificazione non vengono assegnati punti).

Esame professionale di Specialista in finanza e contabilità 2024 Salari e assicurazioni, Tema 3	Cognome, nome e numero di candidato	pagina 12 di 19
---	-------------------------------------	-----------------

Compito 7 – Diritto del lavoro

2.5 punti

L'elevata fluttuazione di personale dovuta alla carenza di manodopera qualificata porta anche a dover rispondere a un maggior numero di domande relative alla fine dei rapporti di lavoro. Tuttavia, non si tratta sempre di disdette pronunciate dai collaboratori; in alcuni casi, capita anche che siano i centri fitness a disdire il rapporto di lavoro. Negli ultimi due mesi si sono verificati i seguenti casi:

- a) A.J. (femmina, anno di nascita 1999) ha iniziato a lavorare il 1° marzo 2024 a Mendrisio, nella sala per arrampicate come supervisore. Il suo grado d'occupazione è del 50%, lavora sempre dal lunedì al venerdì nel pomeriggio. Il 12 e 13 marzo 2024 è stata assente dal lavoro senza fornire alcuna giustificazione. Il 14 marzo 2024, quando le sono state poste domande in merito, ha dichiarato di aver sofferto di un forte mal di testa. Poiché sin da quando ha iniziato a lavorare, il comportamento di A.J. nei confronti dei clienti ha lasciato molto a desiderare, il centro fitness ha deciso di porre fine al rapporto di lavoro e il 2 aprile 2024 le ha consegnato personalmente la disdetta ordinaria.

Quando finisce il rapporto di lavoro di A.J.? Indichi la data esatta.

- b) Dopo oltre 10 anni di impiego, S.Z. (femmina, anno di nascita 1987) ha disdetto il suo rapporto di lavoro presso il centro fitness di Rorschach, poiché è giunto per lei il momento di affrontare nuove sfide. Il 15 febbraio 2024 ha consegnato la disdetta ordinaria, di persona, al suo superiore.

Quando finisce il rapporto di lavoro di S.Z.? Indichi la data esatta.

- c) K.F. (maschio, anno di nascita 1992) lavora da fine agosto 2023 presso il centro fitness di Givisiez. Tuttavia, non è molto affidabile e spesso arriva con cinque minuti di ritardo. Inoltre, nel febbraio 2024 ha trascurato i suoi doveri di supervisione per due volte, facendo una pausa per fumare, anche se in quel momento era l'unico supervisore nell'area fitness. A marzo 2024, K.F. ha prestato servizio militare per tre settimane. La direzione del centro fitness ha informato K.F. che, al suo rientro al lavoro alla fine di marzo dopo le tre settimane di servizio militare, avrebbe dovuto migliorare considerevolmente il proprio comportamento. Nonostante questa chiara indicazione, nella prima settimana dopo il suo rientro K.F. è arrivato in ritardo al lavoro per due volte. Il 5 aprile 2024 la direzione gli ha inviato la disdetta ordinaria.

Quando finisce il rapporto di lavoro di K.F.? Indichi la data esatta.

Esame professionale di Specialista in finanza e contabilità 2024 Salari e assicurazioni, Tema 3	Cognome, nome e numero di candidato	pagina 13 di 19
---	-------------------------------------	-----------------

Compito 8 – Diritto del lavoro

3.0 punti

Fantastic Fitness AG è un grande sostenitore del sistema di formazione duale e offre posti di apprendistato in vari ambiti come, ad esempio, la ristorazione, l'impiegato di commercio e il Facility Management. Si pongono sempre più spesso domande in relazione ai singoli contratti di tirocinio e alle corrispondenti norme speciali del Codice delle obbligazioni (art. 344 e succ. CO).

- a) K.M. (femmina, anno di nascita 2007) inizierà in estate un apprendistato nell'ambito del Facility Management. Le sue note scolastiche sono piuttosto scarse e nel suo attestato scolastico ci sono anche alcuni riferimenti a comportamenti inappropriati. Nonostante ciò, il centro fitness di Rorschach desidera dare a K.M. una chance per il suo apprendistato. Tuttavia, il centro fitness desidera che il periodo di prova sia di sei mesi.

A quali condizioni è possibile prolungare a sei mesi il periodo di prova?

- b) Il contratto di tirocinio di F.W. (maschio, anno di nascita 2008), che in estate inizierà il suo apprendistato come impiegato di commercio presso il centro fitness di Mendrisio, è già stato firmato da entrambe le parti e spedito. Ora il suo futuro superiore si accorge che nel contratto non è riportato nulla sul periodo di prova.

Esiste ancora un periodo di prova e, in caso affermativo, quanto dura?

Esame professionale di Specialista in finanza e contabilità 2024 Salari e assicurazioni, Tema 3	Cognome, nome e numero di candidato	pagina 14 di 19
---	-------------------------------------	-----------------

- c) N.N. (maschio, anno di nascita 2005) sta frequentando il secondo anno di apprendistato e lavora presso il centro fitness di Givisiez. Ha già ripetuto il primo anno di apprendistato perché i suoi voti scolastici erano insufficienti. Anche i suoi progressi in azienda sono nettamente inferiori alla media rispetto agli altri apprendisti. È ormai evidente che, anche se riuscirà a superare il secondo anno di scuola, il suo rendimento sul lavoro è ancora insufficiente e non raggiungerà in alcun modo il livello che gli apprendisti solitamente raggiungono dopo il secondo anno di apprendistato.

Il centro fitness di Givisiez può disdire il rapporto di tirocinio? Giustifichi la sua risposta (nota: senza giustificazione non vengono assegnati punti).

Esame professionale di Specialista in finanza e contabilità 2024 Salari e assicurazioni, Tema 3	Cognome, nome e numero di candidato	pagina 15 di 19
---	-------------------------------------	-----------------

Compito 9 – Diritto del lavoro

1.5 punti

Il team di Givisiez si riunisce una volta al mese per pranzare insieme alla Brasserie du Soleil. Tra le altre cose, vengono discussi vari temi relativi al diritto del lavoro, anche se il team non è sempre d'accordo su cosa si applica esattamente.

Contrassegna con una crocetta la risposta giusta per ciascuno dei diversi temi (nota: se in un compito contrassegna più di una casella, per quel compito non riceverà alcun punto).

- a) P.Z. (maschio, anno di nascita 1959) compirà 65 anni a giugno 2024. Durante il pranzo vengono fatte le seguenti affermazioni in relazione al rapporto di lavoro di P.Z.:

Affermazione	Giusta
Il rapporto di lavoro di P.Z. termina automaticamente il 30 giugno 2024, poiché egli avrà raggiunto l'età di pensionamento ordinario.	
Se P.Z. desidera percepire la rendita AVS a partire dal 1° luglio 2024, egli deve dare la disdetta a partire da questa data, rispettando il termine di disdetta ordinario.	
Il rapporto di lavoro di P.Z. continua indipendentemente dal raggiungimento dell'età di pensionamento AVS, finché lui o il datore di lavoro non danno la disdetta, poiché il contratto di lavoro non contiene alcuna disposizione per questo caso.	
Il rapporto di lavoro termina automaticamente il 31 dicembre dell'anno in cui P.Z. raggiunge l'età dell'AVS.	

- b) J.S. (femmina, nata nel 1990) è al quarto mese di gravidanza. La collaboratrice trova noioso il suo lavoro alla cassa del bar, benché non sia molto impegnativo dal punto di vista fisico e possa sedersi spesso. J.S. preferirebbe non lavorare affatto, ma vorrebbe continuare a ricevere il suo stipendio pieno. Durante la discussione, vengono fatte le seguenti affermazioni sul suo rapporto di lavoro:

Affermazione	Giusta
J.S. può interrompere il lavoro in qualsiasi momento dando preavviso e senza fornire motivazioni, ma per questo periodo riceverà solo l'80% del salario.	
J.S. può interrompere il lavoro in qualsiasi momento dando preavviso e senza fornire motivazioni, ma per questo periodo non riceverà alcun salario.	
Se i superiori non sono soddisfatti delle prestazioni lavorative o del comportamento di J.S. possono licenziarla, rispettando il termine di disdetta ordinario.	
Se J.S. interrompe il lavoro senza giustificazione e non riprende il lavoro quando le viene chiesto, può essere licenziata con effetto immediato per giusta causa.	

Esame professionale di Specialista in finanza e contabilità 2024 Salari e assicurazioni, Tema 3	Cognome, nome e numero di candidato	pagina 16 di 19
---	-------------------------------------	-----------------

- c) Un altro tema di discussione ricorrente è quello delle vacanze. A questo proposito vengono formulate le seguenti affermazioni:

Affermazione	Giusta
A partire dai 50 anni d'età, secondo il CO tutti i collaboratori hanno diritto ad almeno cinque settimane di vacanza.	
Se il regolamento del personale non prevede disposizioni speciali, nessuno in un'azienda ha diritto a più di quattro settimane di vacanza.	
Il datore di lavoro può prevedere al massimo una settimana di vacanza come vacanze aziendali per tutti i collaboratori.	
Il datore di lavoro può fissare la data delle vacanze anche contro la volontà del collaboratore, purché ciò avvenga con almeno tre mesi di anticipo.	

Esame professionale di Specialista in finanza e contabilità 2024 Salari e assicurazioni, Tema 3	Cognome, nome e numero di candidato	pagina 18 di 19
---	-------------------------------------	-----------------

Compito 11 – Assicurazioni cose

2.0 punti

Proprio a gennaio, quando nei centri fitness di Fantastic Fitness AG è alta stagione, alcuni istruttori e istruttrici e più della metà del personale del bar del centro fitness di Givisiez sono malati a causa dell'influenza stagionale. La direzione aziendale non ha quindi altra scelta che ridurre l'orario di apertura giornaliero del centro fitness per due settimane e chiudere completamente il bar. Poiché in inverno sia il centro fitness che il bar sono molto frequentati, si teme che la perdita di cifra d'affari non sia trascurabile.

La direzione aziendale desidera sapere se l'assicurazione interruzione d'esercizio, stipulata di recente, coprirà questo danno? Risponda alla domanda e giustifichi la sua risposta (nota: senza giustificazione non vengono assegnati punti).

Esame professionale di Specialista in finanza e contabilità 2024 Salari e assicurazioni, Tema 3	Cognome, nome e numero di candidato	pagina 19 di 19
---	-------------------------------------	-----------------

Compito 12 – Assicurazioni cose

3.0 punti

Nel febbraio 2024, la rottura di una tubatura nel centro fitness di Rorschach ha inondato di acque reflue l'intera area dedicata al fitness. La maggior parte degli arredi interni, le varie macchine per il fitness e i sistemi di climatizzazione dell'aria appena installati sono stati distrutti. Fantastic Fitness AG dovrà probabilmente chiudere quest'area per sei mesi per riparare i danni e rimettere a posto il centro fitness. Per fortuna, la sala da squash/badminton, la sala per arrampicate e il bar non sono stati colpiti.

La direzione aziendale stima che i costi per la riparazione, la pulizia e la sostituzione degli arredi interni come pure le perdite finanziarie derivanti dalla chiusura saranno molto elevati. Desidera, pertanto, sapere quali assicurazioni copriranno i danni conseguenti l'evento sopra descritto.

Indichi due assicurazioni che, oltre all'assicurazione interruzione d'esercizio, coprono i danni sopra elencati e spieghi brevemente le condizioni per la loro copertura (nota: nel caso venissero indicate più di due assicurazioni, saranno prese in considerazione solo le prime due risposte).