

---

## Revisione

---

### Situazione iniziale per i compiti da 1 a 4

La Dental Sagl è un'impresa medio-grande che produce ponti, corone e protesi dentarie per conto di dentisti. Da poco l'impresa vende anche farmaci e medicinali agli studi dentistici. Negli ultimi anni la Dental Sagl ha registrato una crescita continua grazie a un andamento positivo degli affari. Sinora è stata verificata secondo lo standard della revisione limitata dato che i relativi criteri di grandezza non sono stati superati. A seguito della pandemia da COVID-19, nel primo semestre dell'anno la cifra d'affari ha registrato una flessione. Per attenuare i rischi della pandemia, la società ha sospeso per due mesi le attività operative e ha chiesto l'orario lavorativo ridotto. Inoltre, la Dental Sagl ha ricevuto un credito COVID-19. Nel corso dell'anno la cifra d'affari è migliorata e la Dental Sagl è riuscita a registrare un utile, per quanto minimo.

Innanzitutto ricevete dalla Dental Sagl la prima bozza del conto annuale 2020 con le cifre di riferimento.

- Allegato 1: Conto annuale della Dental Sagl al 31.12.2020 e al 31.12.2019

Alla riunione di pianificazione con il signor Huber, contabile pluriennale della società, ricevete ulteriori informazioni:

- La società è soggetta all'ordinanza relativa ai dispositivi medici (ODmed). Dopo diversi avvenimenti e scandali, i meccanismi di controllo per i dispositivi medici sono stati intensificati in tutta Europa. A seguito della pandemia da COVID-19, l'applicabilità completa della nuova normativa concernente i dispositivi medici è stata rinviata di un anno. La Dental Sagl è tenuta a rielaborare a fondo i suoi processi al fine di soddisfare i nuovi requisiti. Altrimenti deve mettere in conto multe o procedure penali.
- Uno dei clienti principali della Dental Sagl è la SwissDentox SA, che ha sedi in tutta la Svizzera. Al momento della riunione di pianificazione sono in corso accertamenti penali nei confronti del cliente, che ha falsificato la cifra d'affari e ottenuto crediti presso diverse banche tramite inganno.
- Gran parte delle attrezzature e degli strumenti viene acquistato all'estero. Sin dalla sua costituzione, la Dental Sagl ha collaborato sempre con gli stessi fornitori. In particolare acquista gli stessi articoli solo da un unico fornitore al fine di poter ottenere prezzi d'acquisto migliori.
- Dato che gli acquisti vengono effettuati perlopiù nei paesi vicini, la società presenta nei suoi libri contabili un prestito bancario in euro. Inoltre il prestito nei confronti della banca è legato a condizioni (financial covenants – leverage ratio - indebitamento netto rispetto all'EBITDA).
- Una grande sfida per la Dental Sagl consiste nel fatto che i farmaci e medicinali hanno un ciclo di vita ridotto, pari a un anno, e la società deve quindi acquistare tempestivamente le quantità necessarie.

La vostra società, la Audit SA, si è aggiudicata la Dental Sagl come nuovo cliente di cui curare la revisione. In quanto responsabile di mandato siete responsabili della revisione del conto annuale 2020. Negli anni scorsi la Dental Sagl è stata verificata da un altro organo di revisione, che ha dato una opinione di revisione non modificata.

## **1. Studio del caso: Preparazione e pianificazione della revisione (12 punti)**

### **Compito parziale 1.1)**

**(1,5 punti)**

Quali sono in linea di massima i presupposti per la scelta dell'organo di revisione nel caso in cui sussista un obbligo legale di revisione? Illustrateli brevemente.

Prerequisiti formali: una o più persone fisiche o giuridiche o società di persone (art. 730 cpv. 2 CO) Almeno una delle persone dell'organo di revisione deve avere in Svizzera il proprio domicilio, la propria sede o una succursale iscritta nel registro di commercio (0,5 punti)

Abilitazione: l'organo di revisione deve disporre di una abilitazione dell'ASR (il tipo di abilitazione necessaria dipende dal tipo di verifica). Abilitazione per la persona fisica (abilitazione personale del caporevisore) (0,5 punti)

Indipendenza: indipendenza interna ed esterna (0,5 punti)

Menzione del prerequisito e breve spiegazione per il punteggio completo

### **Compito parziale 1.2)**

**(1 punto)**

Che cosa s'intende quando il precedente revisore parla della cosiddetta «file review»? Perché serve una «hold harmless letter»?

File review in stile telegrafico: prima verifica, verifica anno precedente da parte del precedente revisore, esame degli appunti di lavoro del precedente revisore, particolare attenzione ai valori del bilancio di apertura / dati dell'anno precedente, esame dell'ultimo rapporto di revisione (0,5 punti)

Hold harmless letter in stile telegrafico: esonero dall'obbligo di segretezza (art. 730b cpv. 2 CO) del revisore precedente, sottoscritto dal nuovo revisore e dalla direzione aziendale della società Inoltre, il revisore precedente deve essere esonerato da eventuali pretese di risarcimento dei danni della società da verificare nonché di terzi (0,5 punti)

Menzione di almeno 2 parole chiave di rilievo per ogni domanda per il punteggio pieno

**Compito parziale 1.3)****(6 punti)**

Individuate quattro influenze in base alla situazione di partenza che indicano un rischio inerente della Dental Sagl. Menzionate per ogni rischio individuato i campi di verifica interessati (i campi di verifica possono essere menzionati più volte).

Per ogni campo corretto 0,5 punti

<b>Influenza</b>	<b>Rischio inerente</b>	<b>Campo di verifica</b>
Requisiti giuridici e normativi	Le procedure penali richiedono accantonamenti per spese giuridiche e mettono a rischio la capacità di continuare l'attività (ODmed)	Going concern Accantonamento
Grande cliente dominante	Recupero (valutazione) di crediti (SwissDentox SA – accertamenti penali, grande rischio	Crediti
Accordi di credito bancario (covenants)	Presentazione falsata del conto annuale per rispettare gli indici; mancato rispetto di covenants; scadenza del credito a seguito del mancato rispetto di covenants	Going concern Prestiti bancari
Andamento del mercato dei cambi	Acquisti in valuta straniera, vendite in CHF; andamento sfavorevole del mercato dei cambi; registrazione errata di effetti delle valute straniere	Prestiti bancari Cifra d'affari / crediti Costi dei materiali / debiti

<b>Influenza</b>	<b>Rischio inerente</b>	<b>Campo di verifica</b>
Grande rischio per quanto riguarda i fornitori	Grande rischio, dipendenza da pochi fornitori	Going concern
Data di scadenza dei farmaci e medicinali	Scorte non correnti La vendita di farmaci e medicinali scaduti può condurre a procedure penali (accantonamento)	Scorte Accantonamento

**Compito parziale 1.4)****(2,5 punti)**

Per stabilire la significatività complessiva per la Dental Sagl, valutate due possibili grandezze di riferimento tenendo conto del conto annuale. Illustrate per quale optate. Bisogna prendere in considerazione soltanto gli aspetti quantitativi. Motivate brevemente la risposta.

Risposte possibili:

EBITDA: in base a financial covenants (1)

Indebitamento netto: in base a financial covenants (1)

Capitale proprio: impresa orientata al lucro, risultati annuali fortemente oscillanti (0,5), impresa orientata al lucro in situazione di perdita (su base depurata)

Ricavi netti: ricavi netti stabili, grandezza di rilievo per utenti finali per la valutazione del successo dell'impresa (0,5), impresa orientata al lucro con risultati annuali volatili

Spese complessive: non adatte (se menzionate 0 punti)

Utile prima delle imposte (se menzionato 0 punti)

Decisione 0,5 punti: motivazione plausibile

**Compito parziale 1.5)**

**(1 punto)**

Cosa s'intende per il cosiddetto rischio di aggregazione in relazione alla significatività?

Risposta possibile:

Le rappresentazioni sbagliate possono restare non scoperte. Viste singolarmente, le rappresentazioni sbagliate possono restare al di sotto della significatività complessiva, ma essere significative se cumulate. Per tener conto di questo cosiddetto rischio di aggregazione, il revisore stabilisce una significatività operativa che dev'essere inferiore alla significatività complessiva (0,5 punti). Quando la somma delle rappresentazioni sbagliate si avvicina alla grandezza stabilita, può esserci un rischio di aggregazione che non è più sostenibile. In questi casi, il revisore effettuerà ulteriori procedure di verifica e inviterà la direzione aziendale a correggere le rappresentazioni sbagliate. (0,5 punti)

**2. Studio del caso: Esecuzione della revisione (12 punti)**

Alla conclusione della pianificazione della revisione e della finalizzazione della strategia di revisione avete deciso, **tra le altre cose**, i seguenti punti chiave della revisione:

- Verifica della voce di bilancio «Scorte»
- Verifica della voce di bilancio «Leasing»
- Verifica della voce di bilancio «Prestito bancario»

**Compito parziale 2.1) (3 punti)**

Formulate un programma di verifica per la voce di bilancio «Scorte». Il rischio per il campo di verifica è considerato elevato. Menzionate sia due obiettivi di verifica sia due procedure di verifica adeguate che riguardano il rischio. (Le procedure di verifica non possono essere menzionate più volte)

Per ogni obiettivo di verifica corretto e relative procedure di verifica risp. per ogni riga al massimo 1,5 punti.

Obiettivo di verifica	Procedure di verifica
Esistenza (0,5 punti)	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Confronto del totale delle liste d'inventario con il libro mastro (0,5 punti)</li> <li>- Esame della documentazione dell'inventario fisico (0,5 punti)</li> <li>- Verifica analitica di cambiamenti sostanziali / sviluppo inatteso (0,5 punti)</li> <li>- Verifica anche periodo di confronto (0,25 punti)</li> <li>- Interrogazioni (0,25 punti)</li> </ul>
Valutazione (0,5 punti)	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Verifica a campione della valutazione e della merce di rivendita acquistata a prezzi di costo / prezzi di vendita (principio del valore minimo) (0,5 punti)</li> <li>- Menzione della rettifica forfettaria di valore (un terzo di merci) e rettifica singolo valore (0,5 punti)</li> <li>- Verifica analitica di cambiamenti sostanziali / sviluppo inatteso (0,5 punti)</li> <li>- Interrogazioni (0,25 punti)</li> <li>- Verifica anche periodo di confronto (0,25 punti)</li> </ul>
Diritti e obblighi (0,25 punti)	Interrogazioni su conto vendita e costituzioni in pegno (0,25 punti ciascuno)

Obiettivo di verifica	Procedure di verifica
Completezza (0,25 punti)	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Confronto del totale delle liste d'inventario e della prova relativa alle prestazioni di servizi non fatturate con il libro mastro (0,5 punti)</li> <li>- Verifica analitica di cambiamenti sostanziali / sviluppo inatteso (0,5 punti)</li> <li>- Interrogazioni (0,25 punti)</li> </ul>

**Compito parziale 2.2)****(2 punti)**

La Dental Sagl ha stipulato un contratto di leasing per le sue stampanti 3D. Il signor Huber non è certo di come si contabilizzino correttamente le apparecchiature in leasing. Ritiene che, se ci si attiene a Swiss GAAP RPC, anche le apparecchiature in leasing debbano essere suddivise, in base al Codice delle obbligazioni, in leasing di finanziamento e leasing operativo.

In uno dei contratti trovate le informazioni seguenti:

- Durata: 3 anni (durata di utilizzo economico 6 anni)
- Opzione per l'acquisto del bene in leasing a CHF 2'500 dopo la scadenza della durata di leasing
- Rata annua di leasing: CHF 3'000
- Durata di utilizzo prevedibile: 5 anni
- Valore netto di mercato dell'apparecchiatura all'inizio del leasing: CHF 9'640
- Valore residuo stimato dopo 4 anni: CHF 2'500
- Internal rate of return (IRR) presunto: 6%
- Il valore monetario dei tre pagamenti di leasing pari a CHF 3'000, inclusa opzione di acquisto, ammonta a CHF 10'118

Valutate secondo le disposizioni di **Swiss GAAP RPC** se il contratto di cui sopra costituisce un leasing di finanziamento o un leasing operativo. Rimandate allo standard e motivate la vostra conclusione!

- Swiss GAAP RPC 13.3 (0,5 punti)
- Conclusione leasing di finanziamento (1 punto)
- Motivazione (ne basta una se la conclusione è corretta)
  - Il beneficiario del leasing ha la possibilità di acquistare il valore patrimoniale a condizioni per lui vantaggiose (0,5 punti)
  - Il valore monetario dei pagamenti di leasing e il pagamento residuo corrispondono essenzialmente almeno al valore di mercato netto del valore patrimoniale alla base all'inizio del rapporto di leasing (0,5 punti)
  - Menzione del fatto che la proprietà del bene in leasing passerà probabilmente al beneficiario del leasing alla fine della durata del contratto (0 punti), dato che non è chiaro nella descrizione del compito
  - Menzione del fatto che la durata del rapporto di leasing comprende la parte preponderante della durata di utilizzo economico del valore patrimoniale (0 punti)

**Compito parziale 2.3)****(1,5 punti)**

Supponendo che si tratti, nel caso del contratto di cui sopra, di un leasing di finanziamento e che l'opzione di acquisto sarà esercitata con ogni probabilità; il bene in leasing come sarà registrato ai sensi di Swiss GAAP RPC all'inizio del contratto di leasing e per l'intera durata dal punto di vista del beneficiario del leasing (senza cifre)?

- Registrazione dei debiti per leasing e del bene in leasing al valore monetario del pagamento del leasing e opzione all'inizio del rapporto di leasing (RPC 13.10) (0,5 punti)
- I pagamenti del leasing vengono suddivisi nella componente interessi (conto economico) e nella componente rimborso (riduzione dei debiti per leasing) (0,5 punti)
- Ammortamento del bene in leasing attraverso la durata di utilizzo (0,5 punti)

**Compito parziale 2.4)****(1 punto)**

Illustrate entrambe le possibilità di trattare il rapporto di leasing per la Dental Sagl dal punto di vista del Codice delle obbligazioni. Come si ripercuote questo sull'allegato al conto annuale?

Diritto d'opzione se il leasing di finanziamento è analogo a RPC o è un leasing operativo (0,5 punti).

Allegato (0,5 punti):

- Leasing operativo: debiti per leasing non iscritti a bilancio se la durata residua è superiore a 12 mesi
- Leasing di finanziamento: dichiarazione del bene in leasing tra gli attivi sotto Riserva di proprietà



**Compito parziale 2.5)****(2 punti)**

Nel corso della verifica del prestito bancario, il vostro assistente verifica anche gli utili e le perdite di valuta non realizzati del prestito bancario. Il prestito presenta a fine 2019 e 2020 l'importo nominale di EUR 250'000.

Il cliente applica i seguenti cambi di valuta, che sono già stati confrontati in un'altra fase della verifica con fonti esterne:

Cambio CHF/EUR alla data di chiusura 31.12.2019:1.08

Cambio CHF/EUR alla data di chiusura 31.12.2020:1.15

Cambio medio CHF/EUR 2020: 1.11

Nel suo ultimo mandato, l'assistente ha sentito parlare del principio di imparità in relazione agli utili risp. alle perdite sui corsi dei cambi. Ora però non è più sicuro di sapere cosa significhi.

- a) Spiegate al vostro assistente come vengono registrati gli utili / le perdite non realizzati sui corsi dei cambi in conformità con il principio di imparità nel Codice delle obbligazioni.
- Eventuali perdite sui cambi non ancora realizzate sono da registrare in maniera efficace sui costi (0,5 punti)
  - Gli utili sui corsi di cambio non realizzati non possono essere riportati nel conto economico in caso di prestiti a lungo termine (per i prestiti a breve termine vengono contabilizzati con effetto sul risultato) (0,5 punti)
- b) Calcolate l'utile risp. la perdita non realizzati sui corsi dei cambi e presentate la registrazione. (Possibili conti: perdita sui corsi dei cambi non realizzata, utile sui corsi dei cambi non realizzato, prestiti bancari)

31.12.2019:  $250'000 * 1.08 = 270'000$

31.12.2020:  $250'000 * 1.15 = 287'500$

Perdita sui corsi dei cambi non realizzata: CHF 17'500 (0,5 punti)

Registrazione: perdita sui corsi dei cambi non realizzata / prestiti bancari CHF 17'500 (0,5 punti)

**Compito parziale 2.6)****(2,5 punti)**

Il signor Huber vi informa che occorre ancora fornire alle banche tramite l'organo di revisione una conferma del rispetto dei covenants secondo il calcolo da lui eseguito. Spiegate quale standard di revisione (SR) è determinante in questo caso. Quali documenti costituiscono la base e quali procedure di verifica mettete in atto? Menzionatene due per ciascuna domanda.

Determinanti sono SR 920 o SR 950 (0,5 punti).

Documenti: conto annuale verificato (contratto di credito), calcolo covenants (0,5 punti per ogni risposta corretta)

Procedure di verifica: determinazione indici rilevanti (EBITDA, liquidità, capitale di terzi a lungo termine) con indicazioni nel conto annuale verificato, verifica della correttezza contabile, esame dei contratti bancari (0,5 punti per ogni risposta corretta)

**3. Studio del caso: Rapporto di revisione (8 punti)**

**Compito parziale 3.1 (2 punti)**

---

Dato che nonostante la pandemia da COVID-19 è stato possibile raggiungere un risultato positivo, la direzione chiede la distribuzione di un dividendo di CHF 20'000 dall'utile di bilancio (vedi impiego dell'utile nell'**allegato 1**).

Valutate la proposta di impiego dell'utile della Dental Sagl.

Non è necessaria alcuna assegnazione nelle riserve di utile legali (0,5 punti)

Distribuzione dividendi: (1,5 punti)

- La proposta di impiego dell'utile non è conforme alla legge (0,5 punti)
- Con l'assunzione del credito COVID-19, la società è soggetta alla legge sulle fideiussioni solidali (0,5 punti)
- Per l'intera durata della fideiussione solidale è esclusa la distribuzione dei dividendi (0,5 punti)

**Compito parziale 3.2 (2 punti)**

---

Illustrate le conseguenze sul rapporto di revisione e formulate un'eventuale modifica, inclusa un'opinione di revisione, nel caso in cui rimanga valida la richiesta del consiglio d'amministrazione. Partite dal presupposto che durante la vostra revisione non sono stati constatati errori sostanziali non corretti.

Opinione di revisione non modificata sul conto annuale. Opinione di revisione negativa in relazione alla verifica della richiesta di impiego dell'utile di bilancio (1 punto)

«Nella nostra revisione non abbiamo riscontrato situazioni che ci portassero a concludere che il conto annuale non sia conforme alla legge e allo statuto. La richiesta di impiego dell'utile di bilancio prevede un dividendo di CHF 20'000.00. Dato che la Dental Sagl ha chiesto e ottenuto un credito COVID-19, la richiesta viola le disposizioni di cui all'art. 2 cpv. 2 lett. a della legge sulle fideiussioni solidali (LFIS).» Ai sensi dell'art. 23 cpv. 1 della legge sulle fideiussioni solidali, effettueremo una comunicazione all'organo di fideiussione nel caso in cui l'assemblea generale deliberi la distribuzione di un dividendo. (1 punto)

**Compito parziale 3.3)****(4 punti)**

Per la verifica del prestito bancario ricevete il contratto di prestito con la banca e ricavate dai financial covenants la definizione e il limite seguenti.

Grado di indebitamento netto (leverage ratio): l'indice del grado di indebitamento netto designa il rapporto dell'indebitamento netto (capitale di terzi a lungo termine meno liquidità) in merito al risultato prima di imposte, interessi e ammortamenti (EBITDA). Dal contratto deducete che questo rapporto deve corrispondere al massimo a un valore dell'1.7.

In caso di mancato rispetto del limite, la Dental Sagl deve rimborsare il credito bancario entro 3 mesi. Al 31.12.2020, il leverage ratio è appena rispettato.

Poco prima della chiusura della revisione ricevete l'informazione che la SwissDentox SA ha dovuto chiudere tutte le sue sedi a causa del procedimento penale. Secondo gli avvocati della Dental Sagl, dei circa CHF 50'000 di crediti in sospeso è possibile recuperare poco meno di CHF 13'000. La Dental Sagl sta verificando con la banca se è possibile negoziare un nuovo contratto. In caso di rimborso del credito deve trovare un'altra fonte di finanziamento per poter portare avanti le attività operative.

Valutate le conseguenze sul conto annuale e il vostro rapporto di revisione per i tre diversi scenari seguenti:

- a) la Dental Sagl può negoziare un nuovo contratto di prestito con covenants adeguati e vantaggiosi;
- b) al momento della redazione del rapporto di revisione, la Dental Sagl si trova ancora in trattative con la banca, che sta dimostrando di voler cooperare; e
- c) la banca insiste sulle disposizioni relative al credito e sul rimborso puntuale del prestito come da contratto. Non sono stati trovati nuovi finanziatori e il management e il consiglio d'amministrazione vogliono sospendere gli affari.

Supponete che il conto annuale venga adeguatamente adattato in base ai relativi scenari. Non sono necessarie formulazioni del testo del rapporto di revisione.

a) Going concern non a rischio (0,5 punti)

- Nessuna conseguenza sul rapporto e sul conto annuale, ovvero bilanciamento con i valori basati sulla continuità dell'esercizio e nessuna dichiarazione nell'allegato: opinione di revisione non modificata (0,5 punti)

b) L'ipotesi della prosecuzione dell'attività aziendale è sostenibile, sussistono in ogni caso notevoli incertezze in questo contesto (0,5 punti)

- Bilanciamento con i valori basati sulla continuità dell'esercizio e insicurezza adeguatamente raffigurati in allegato; opinione di revisione non modificata e aggiunta relativa alla sostanziale insicurezza nel rapporto di revisione nonché riferimento all'allegato (1 punto)

c) Ipotesi della prosecuzione dell'attività aziendale non data (0,5 punti)

- Conto economico allestito sulla base dei valori di alienazione e dichiarazione della modifica della base dei valori basati sulla continuità dell'esercizio in base ai valori di alienazione (art. 958a cpv. 3). Opinione di revisione non modificata. Aggiunta e rimando all'allegato. Valutazione delle conseguenze sul risultato tenuto conto della mutata base dei valori in relazione all'art. 725 cpv. 2 CO (SR 290) (1 punto)

Vedi HWP Volume Revisione limitata p. 181 risp. SRL capitolo 9 e allegato G e H.

**4. Studio del caso: Procedure particolari (8 punti)**

Tenuto conto di una potenziale vendita dell'impresa, la Dental Sagl desidera trasformare la società in una SA in data 30 aprile 2021 con effetto retroattivo dal 31.12.2020.

**Compito parziale 4.1 (1,5 punti)**

---

Per consentire una trasformazione si procede prima a un aumento del capitale. Quali possibilità di aumento del capitale ci sono? Illustrate per ciascuna l'oggetto della verifica.

0,5 punti per ogni risposta corretta:

- Aumento ordinario del capitale: rapporto di aumento del capitale in caso di aumento del capitale qualificato, nessuna verifica in caso di liberazione in contanti (tranne nel caso in cui i diritti di opzione vengano limitati)
- Aumento approvato del capitale: rapporto di aumento del capitale in caso di aumento del capitale qualificato, nessuna verifica in caso di liberazione in contanti (tranne nel caso in cui i diritti di opzione vengano limitati)
- Aumento condizionale del capitale: verifica da parte di un esperto revisore abilitato se l'emissione di nuove azioni corrisponda alla legge, allo statuto o al prospetto d'emissione.

**Compito parziale 4.2 (3 punti)**

---

La Dental Sagl ha deciso di eseguire un aumento ordinario del capitale tramite conferimento. I conferimenti vengono effettuati da parte dei soci e sono a disposizione al momento dell'iscrizione della società nel registro di commercio. Come valutate i seguenti conferimenti? Motivate le vostre risposte.

- Veicoli (di proprietà del direttore)
  - Kia C'eed Sport, anno 2019, valutazione Eurotax: CHF 25'000
  - Ford Focus RS, anno 2020, valutazione Eurotax: CHF 18'000
- 3 laptop (valore stimato per ogni laptop: CHF 200)
- Software sviluppato in azienda (sviluppato esclusivamente per l'uso da parte della Dental Sagl)

Valutazione dei conferimenti sulla base della possibilità di iscrizione a bilancio / attivabilità, disponibilità e utilizzabilità. 1 punto per ogni conclusione e motivazione corretta.

Veicoli idonei per il conferimento

- Idonei per l'iscrizione a bilancio dato che il valore economico è constatabile
- La disponibilità è data
- Utilizzabilità dato che il veicolo è trasferibile

Laptop non idonei per il conferimento

- Idonei per l'iscrizione a bilancio dato che il valore economico è constatabile
- La disponibilità è data
- Utilizzabilità: non idonei come conferimento dato che il valore è ridotto

Software sviluppato autonomamente non idoneo come conferimento

- Possibilità di iscrizione a bilancio critica dato che il valore economico è difficile da stabilire
- La disponibilità è data
- L'utilizzabilità non è data, dato che il software è destinato solo alla Dental SA

**Compito parziale 4.3)****(2 punti)**

Una volta effettuato l'aumento del capitale, il signor Huber vi chiede se è possibile rinunciare alla verifica di trasformazione dato che ha sentito parlare di cosiddette agevolazioni per le PMI. Menzionate i presupposti generali e i criteri per una rinuncia.

Le PMI possono rinunciare alla verifica a condizione che:

- Tutti i soci approvino la rinuncia (0,5 punti)
- La società non abbia in sospeso obbligazioni di prestito (0,5 punti)
- Le relative quote non siano quotate in borsa (0,5 punti)
- Due delle seguenti grandezze non siano state superate negli ultimi due anni d'esercizio (0,5 punti):
  - - Somma di bilancio di CHF 20 mio.
  - - Cifra d'affari di CHF 40 mio.
  - - 250 posti a tempo pieno come media annuale

**Compito parziale 4.4)****(1,5 punti)**

Giungete alla conclusione che si può rinunciare alla verifica di trasformazione. Si deve tuttavia tenere conto del fatto che, secondo la prassi abituale, l'ufficio del registro di commercio esige un rapporto di verifica. Di quale si tratta in questo contesto e quali presupposti deve soddisfare il relativo attestato di verifica, affinché la società possa essere trasformata in una società anonima?

Rapporto di costituzione (0,5 punti)

Verifica del rapporto di costituzione da parte di almeno un revisore abilitato (0,5 punti)

Attestato di verifica senza limiti con assicurazione positiva ai sensi di PH 10 (0,5 punti)

## 5. Questioni varie

(20 punti)

## Compito parziale 5.1)

(10 punti)

Indicate con una crocetta se le seguenti affermazioni corrispondono / sono vere o non corrispondono / sono false (1 punto ciascuna)

	Affermazioni	Corrisponde / vero	Non corrisponde / falso
a)	<p>Un impiego dalle riserve generali è consentito solo se la riserva supera metà del capitale azionario.</p> <p>Falso, le riserve generali possono essere impiegate per coprire le perdite o per misure che permettono di superare provvisoriamente un cattivo andamento degli affari risp. per contrastare la disoccupazione ai sensi dell'art. 671 cpv. 3 CO.</p>		X
b)	<p>Le riserve di rivalutazione si costituiscono quando, in caso di rivalutazione di partecipazioni e immobili, l'importo di rivalutazione supera il valore di acquisto risp. i costi di produzione. Questa riserva può essere sciolta solo tramite trasformazione in capitale azionario, tramite riammortamento o alienazione degli attivi rivalutati.</p> <p>Vero, art. 671b CO / HWP Volume Contabilità Presentazione dei conti, p. 236</p>	X	
c)	<p>Un organo di revisione che viene scelto come revisore del gruppo può eseguire la revisione limitata del conto annuale di una società affiliata non essenziale e pertanto non soggetta all'obbligo di consolidamento e contribuire contemporaneamente alla contabilità della società affiliata in questione, a condizione che sia data la separazione organizzativa e personale.</p> <p>Falso, Direttive sull'indipendenza nonché FAQ ASR</p>		X

	Affermazioni	Corrisponde / vero	Non corrisponde / falso
d)	<p>Il rapporto di una revisione limitata contiene un'opinione di revisione sull'oggetto della revisione. L'opinione di revisione viene data dal revisore sotto forma di un'assicurazione positiva.</p> <p>Falso, assicurazione negativa.</p>		X
e)	<p>Una società che ha rinunciato in maniera valida a una revisione limitata può far effettuare una revisione facoltativa (opting down). Dato che non si tratta di una revisione prevista dalla legge, l'organo di revisione risp. il revisore non devono essere iscritti nel registro di commercio.</p> <p>Vero, HWP Volume Principi della revisione limitata, p. 26</p>	X	
f)	<p>Una postergazione consente di rinunciare alla comunicazione al giudice nonostante l'eccedenza di debiti constatata. Non elimina l'eccedenza di debiti né costituisce una misura di risanamento ai sensi dell'art. 725 cpv. 1 CO.</p> <p>Vero, SR 290</p>	X	
g)	<p>Per l'esecuzione di una riduzione del capitale è in ogni caso obbligatorio il rapporto di revisione di un esperto revisore abilitato.</p> <p>Falso, in caso di «armonica» non occorre un rapporto se un aumento del capitale avviene entro l'importo precedente. HWP Volume Altre revisioni, p. 63</p>		X

	Affermazioni	Corrisponde / vero	Non corrisponde / falso
h)	<p>Secondo gli standard di revisione svizzeri, il sistema di controllo della qualità comprende gli elementi seguenti:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Responsabilità dirigenziale per la qualità all'interno della prassi</li> <li>- Requisiti professionali di comportamento di rilievo</li> <li>- Assunzione e prosecuzione di rapporti relativi a mandati e di determinati mandati</li> <li>- Personale</li> <li>- Esecuzione di mandati</li> <li>- Riesame</li> <li>- <b>Vero, GQ1</b></li> </ul>	X	
i)	<p>Le procedure di verifica analitiche vengono impiegate nella revisione limitata come procedura di verifica per la valutazione del rischio, per le verifiche basate sulle affermazioni e per la conclusione della verifica.</p> <p><b>Vero, HWP Revisione limitata, p. 164</b></p>	X	
j)	<p>L'entità di una revisione limitata è inferiore rispetto a quella di una revisione ordinaria. Lo standard della revisione limitata (SRL) non prevede pertanto l'osservazione dell'inventario che può tuttavia essere eseguita come ulteriore procedura di verifica, se le scorte sono state indicate come voce essenziale.</p> <p><b>Falso, SRL Allegato D: la partecipazione all'inventario non è parte integrante di una revisione limitata</b></p>		X



## Compito parziale 5.2)

(4 punti)

La Metallbau SA vi invia preventivamente il conto annuale provvisorio per l'imminente revisione.

Il bilancio mostra in maniera riassuntiva il quadro seguente:

<b>Attivi</b>	<b>CHF</b>	<b>2'800'000</b>
<b>Capitale di terzi</b>	<b>CHF</b>	<b>1'600'000</b>
Capitale azionario	CHF	1'000'000
Capitale di partecipazione	CHF	800'000
Riserve libere	CHF	200'000
Riserve di rivalutazione	CHF	250'000
Riserva statutaria	CHF	50'000
Riserva di utile legale	CHF	500'000
Perdita di bilancio	CHF	- 1'600'000
<b>Capitale proprio</b>		<b>1'200'000</b>
<b>Passivi</b>	<b>CHF</b>	<b>2'800'000</b>

Come valutate il bilancio tenendo conto dell'art. 725 CO? Illustrate i vostri calcoli e le vostre conclusioni.

<b>Calcolo</b>			
<b>Grandezza di riferimento (B)</b>			
Capitale azionario	1'000'000		(0,5 punti)
Capitale di partecipazione	800'000		(0,5 punti)
Riserve di rivalutazione	250'000		(0,5 punti)
Riserva di utile legale	500'000		(0,5 punti)
<b>Somma</b>	<b>2'550'000</b>		<b>(0,5 punti)</b>
Metà della grandezza di riferimento (B)	1'275'000		(0,5 punti)
Grandezza di riferimento (A)	1'200'000	(Attivi – Capitale di terzi)	(0,5 punti)
Grandezza di riferimento A < B	C'è una perdita di metà del capitale ai sensi dell'art. 725 cpv. 1 CO.		(0,5 punti)

HWP Volume I, p. 345:

Si tiene conto degli errori consecutivi

**Compito parziale 5.3)**

**(2 punti)**

Quali sono le possibili misure di risanamento nel caso di una perdita del capitale ai sensi dell'art. 725 cpv. 1 CO? Citate 4 possibilità.

0,5 punti per ogni risposta corretta

Misure di risanamento: HWP Volume Revisione ordinaria, p. 345

- Scioglimento delle riserve latenti
- Rivalutazione di fondi o partecipazioni
- Conseguimento di rinunce dei creditori o versamenti suppletivi a fondo perduto
- Eliminazione della perdita accumulata tramite scioglimento di riserve aperte
- Riduzione dichiarativa del capitale
- Riduzione del capitale con contemporaneo riaumento almeno all'importo precedente («armonica»)
- Aumento del capitale in contanti, tramite conferimento o tramite liberazione delle azioni per compensazione
- Fusione di risanamento

**Compito parziale 5.4)****(4 punti)**

Il vostro assistente ha redatto un promemoria e documentato le procedure di verifica e i risultati relativi alla distribuzione prevista dal capitale proprio.

Valutate le constatazioni e conclusioni del vostro assistente. Descrivete brevemente l'effetto sul rapporto di revisione (non è richiesta alcuna formulazione).

Trovate il promemoria nella documentazione del cliente di cui si cura la revisione:

- Allegato 2: Promemoria – distribuzione dal capitale proprio

2. Conclusione conformità al mercato corretta (0,5 punti)

3. Riserve latenti prese in considerazione correttamente (0,5 punti)

4. Le riserve legali sono, in linea di massima, bloccate nella misura in cui non superano il 50% (0,5 punti)

Calcolo del capitale proprio disponibile:

Totale capitale proprio	CHF	170'000	
- Capitale azionario	CHF	100'000	
Riserve latenti prese in considerazione	CHF	26'400	
<b>Capitale proprio disponibile (art. 680 cpv. 2 CO)</b>	<b>CHF</b>	<b>96'400</b>	(0,5 punti)

Calcolo capitale proprio distribuibile:

Totale capitale proprio	CHF	170'000	
- Capitale azionario	CHF	100'000	
- Riserva di capitale legale	CHF	-50'000	
- Prestiti azionari	CHF	-80'000	
<b>Capitale proprio distribuibile</b>	<b>CHF</b>	<b>-60'000</b>	(0,5 punti)

5. Corretto, non c'è riferimento alla restituzione dei versamenti vietata ai sensi dell'art. 680 CO dato che vi è solo una violazione contro il criterio qualitativo (conformità al mercato), ma non contro il criterio quantitativo (capitale proprio disponibile 96'400 > prestito azionario 80'000) (0,5 punti)

6. Conclusione dell'assistente sbagliata; non è possibile una distribuzione dei dividendi dato che il capitale proprio distribuibile < 0) (0,5 punti)

Effetto sul rapporto di revisione: opinione di revisione non modificata sul conto annuale; opinione di revisione negativa a causa della richiesta illegale di impiego dell'utile di bilancio (0,5 punti)

**Allegato 1**

**Dental Sagl**

**Bilancio al 31 dicembre 2020 e 2019 (ancora non esaminato)**

in CHF

<b>Bilancio</b>	<b>Allegato</b>	<b>2020 CHF</b>	<b>2019 CHF</b>
Liquidità	<b>2.1</b>	110'442	295'964
Crediti da forniture e prestazioni		200'430	229'758
<i>Star del credere</i>		<i>(24'900)</i>	<i>(29'000)</i>
Altri crediti a breve termine		26'867	28'977
Scorte		322'987	233'948
Ratei e risconti attivi		56'750	56'478
<b>Attivo circolante</b>		<b>692'576</b>	<b>816'125</b>
Altri crediti a lungo termine	<b>3.4</b>	4'502	4'500
Macchine e apparecchi		480'350	210'350
<i>(Ammortamenti cumulati macchine e apparecchi)</i>		<i>(242'624)</i>	<i>(84'140)</i>
Veicoli		56'300	26'300
<i>(Ammortamenti cumulati veicoli)</i>		<i>(30'818)</i>	<i>(13'830)</i>
Mobilia		68'300	79'000
<i>(Ammortamenti cumulati mobilia)</i>		<i>(45'092)</i>	<i>(29'620)</i>
EED		26'000	31'000
<i>(Ammortamenti cumulati EED)</i>		<i>(16'700)</i>	<i>(10'500)</i>
<b>Attivo fisso</b>		<b>300'218</b>	<b>213'060</b>
<b>Totale attivi</b>		<b>992'794</b>	<b>1'029'185</b>
Debiti da forniture e prestazioni		321'299	334'139
Altri debiti a breve termine		29'854	35'532
IVA		55'480	70'513
Ratei e risconti passivi		24'502	25'549
<b>Debiti a breve termine</b>		<b>431'135</b>	<b>465'733</b>
Prestiti	<b>2.2</b>	427'500	290'000
<b>Debiti onerosi a lungo termine</b>		<b>427'500</b>	<b>290'000</b>
Accantonamenti		20'000	20'000
<b>Debiti a lungo termine</b>		<b>447'500</b>	<b>310'000</b>
Capitale azionario		20'000	20'000
Riserve di utile legali		20'000	20'000
Riporto di utili		73'452	108'238
Utile d'esercizio		707	105'214
<b>Capitale proprio</b>		<b>114'159</b>	<b>253'452</b>
<b>Totale passivi</b>		<b>992'794</b>	<b>1'029'185</b>

## Allegato 1

### Dental Sagl

#### Conto economico dei periodi 1° gennaio - 31 dicembre 2020 e 2019 (ancora non esaminato)

in CHF

Conto economico	Allegato	2020 CHF	2019 CHF
Cifra d'affari da prestazioni di servizi		2'772'943	3'503'069
Rettifica di valore crediti		(4'100)	(5'523)
Prestazioni di terzi		(150'324)	(290'483)
Costo merce		(327'932)	(658'409)
<b>Utile lordo</b>		<b>2'290'587</b>	<b>2'548'654</b>
Costi per il personale	<b>2.5</b>	(1'789'028)	(1'930'239)
<b>Risultato d'esercizio</b>		<b>501'559</b>	<b>618'415</b>
Costi dei locali		(160'432)	(160'823)
Manutenzione, riparazioni, sostituzioni		(43'324)	(55'102)
Costi energia e smaltimento rifiuti		(19'238)	(26'949)
Assicurazioni, tasse, emolumenti		(7'328)	(8'234)
Spese d'ufficio		(8'749)	(15'684)
Spese autoveicoli		(7'232)	(12'342)
Costi di marketing		(21'432)	(65'320)
Spese di tenuta dei conti e spese giuridiche		(22'334)	(23'432)
Altri costi d'esercizio		(10'020)	(20'597)
<b>EBITDA</b>		<b>201'470</b>	<b>229'932</b>
Ammortamenti		(197'144)	(72'654)
<b>EBIT</b>		<b>4'326</b>	<b>157'278</b>
Differenze valuta straniera		10'064	(15'640)
Oneri da interessi		(13'293)	(14'329)
<b>EBT</b>		<b>1'097</b>	<b>127'309</b>
Oneri fiscali		(390)	(22'095)
<b>Utile netto</b>		<b>707</b>	<b>105'214</b>

## Allegato 1

Dental Sagl

### Allegato al conto annuale al 31 dicembre 2020 e 2019 (ancora non esaminato)

in CHF

#### 1. Indicazioni in merito ai principi applicati nel conto annuale

Il presente conto annuale è stato redatto in conformità alle disposizioni della legislazione svizzera, e segnatamente agli articoli relativi alla contabilità commerciale e alla presentazione dei conti del Codice delle obbligazioni (art. 957-962).

Nel conto annuale sono stati applicati i principi seguenti:

##### 1.1 Crediti da forniture e prestazioni

I crediti da forniture e prestazioni nonché i restanti crediti a breve termine sono riportati al valore nominale, meno le rettifiche individuali di valore necessarie a livello di economia aziendale. Sull'effettivo residuo si effettuano rettifiche di valore forfettarie.

##### 1.2 Depositi di merci

Le scorte vengono valutate con il valore più basso in base ai costi di acquisto o produzione e al valore netto di alienazione. Si effettuano rettifiche di valore per scorte non correnti e per scorte con scarsa frequenza di rotazione merci. Sull'effettivo delle scorte si effettuano inoltre le rettifiche di valore forfettarie ammissibili ai fini fiscali.

##### 1.3 Immobilizzi materiali

Gli immobilizzi materiali sono riportati ai costi di acquisto o produzione. Gli ammortamenti avvengono secondo il metodo decrescente.

##### 1.4 Debiti

Tutti i debiti vengono in linea di massima valutati all'importo nominale.

#### 2. Indicazioni e spiegazioni sulle voci del bilancio e del conto economico

##### 2.1 Liquidità

	2020	2019
Saldo di cassa	310	342
Avere bancario	110'132	295'622
<b>Totale</b>	<b>110'442</b>	<b>295'964</b>

##### 2.2 Debiti onerosi a lungo termine

	2020	2019
Prestiti bancari	287'500	270'000
Credito COVID-19	120'000	-
Prestiti verso socio	20'000	20'000
<b>Totale</b>	<b>427'500</b>	<b>290'000</b>

##### 2.3 Importo residuo dei debiti da attività di leasing analoghe a un contratto di compravendita e altri debiti per leasing o locazione nella misura in cui non scadono entro dodici mesi dalla data del bilancio o non possono essere disdetti.

	2020	2019
Debiti da leasing analoghi a un contratto di compravendita con durata residua superiore a 12 mesi dalla data del bilancio	24'610	26'710
Altri debiti da leasing o locazione con durata residua superiore a 12 mesi dalla data del bilancio	130'284	139'410

## Allegato 1

Dental Sagl

**Allegato al conto annuale al 31 dicembre 2020 e 2019 (ancora non esaminato)**

in CHF

2.4 Costi per il personale	2020	2019
Costi salariali	1'627'253	1'629'609
Indennità per lavoro ridotto	(132'843)	-
Costi di assicurazione sociale	252'253	274'094
Altri costi per il personale	42'365	26'536
<b>Totale</b>	<b>1'789'028</b>	<b>1'930'239</b>

### 3. Altre indicazioni previste per legge

3.1 Scioglimento netto riserve latenti	2020	2019
Scioglimento netto sostanziale riserve latenti	15'460	8'460
<b>Totale</b>	<b>15'460</b>	<b>8'460</b>

3.2 Numero di collaboratori	2020	2019
-----------------------------	------	------

*Margine di fluttuazione dei posti di lavoro a tempo pieno in media annuale*

Fino a dieci posti di lavoro a tempo pieno			
Non più di 50 posti di lavoro a tempo pieno		x	x
Non più di 250 posti di lavoro a tempo pieno			
Più di 250 posti di lavoro a tempo pieno			

### 3.4 Importo complessivo degli attivi impiegati a garanzia dei propri debiti e degli attivi con riserva di proprietà

	2020	2019
Garanzia di affitto (altri crediti a lungo termine)	4'502	4'500
<b>Totale</b>	<b>4'502</b>	<b>4'500</b>

### 3.5 Eventi rilevanti dopo la data del bilancio

Non vi sono eventi rilevanti dopo la data del bilancio che influiscano sui valori contabili degli attivi o debiti riportati o che debbano essere comunicati in questa sede.

## Allegato 1

Dental Sagl

### Impiego dell'utile (ancora non esaminato)

in CHF

#### Richiesta di impiego dell'utile di bilancio al 31 dicembre 2020

	<b>2020</b>
Riporto dall'anno precedente	73'452
Utile dell'anno contabile	707
<b>A disposizione dell'assemblea dei soci</b>	<b>74'159</b>
Distribuzione di un dividendo	(20'000)
<b>Riporto al conto nuovo</b>	<b>54'159</b>



## Allegato 2

### Promemoria – Distribuzione dal capitale proprio

#### Obiettivo di verifica:

Valutare se la distribuzione del capitale proprio costituisce una violazione del divieto di restituzione dei versamenti ai sensi dell'art. 680 cpv. 2 CO

#### Procedure di verifica:

1. Raffigurazione della situazione relativa al capitale proprio
2. Valutazione circa la conformità al mercato del prestito azionario
3. Considerazione delle riserve latenti nella situazione del capitale proprio
4. Rilevamento del capitale proprio distribuibile
5. Valutazione circa la presenza di una violazione ai sensi dell'art. 680 cpv. 2 CO
6. Valutazione circa la conformità della richiesta di impiego dell'utile alla legge e agli statuti

1. La situazione del capitale proprio della Lambada SA al 31 dicembre 2020 prevede quanto segue:

Capitale azionario	CHF 100'000
Riserve di utile legali	CHF 50'000
Riserve di utile facoltative	CHF 20'000
<b>Totale capitale proprio</b>	<b>CHF 170'000</b>

2. Conformemente al colloquio con il CFO non vi è un contratto scritto per il prestito azionario di CHF 80'000. Inoltre non ci sono garanzie né pagamenti regolari di interessi (senza interessi) sul prestito. Il prestito azionario non risulta pertanto conforme al mercato.

3. Al 31 dicembre 2020 sono presenti le seguenti riserve latenti:

Crediti (star del credere)	CHF 10'000
Scorte (un terzo di merci)	CHF 3'000
Accantonamenti (non necessari)	CHF 20'000
Imposte latenti (20%)	CHF - 6'600
<b>Totale riserve latenti</b>	<b>CHF 26'400</b>

4. Rilevamento del capitale proprio distribuibile

Totale capitale proprio	CHF 170'000
- Capitale azionario	CHF 100'000
<b>Capitale proprio disponibile (art. 680 c)</b>	<b>CHF 70'000</b>
- Prestiti azionari	CHF 80'000
Capitale proprio distribuibile	CHF - 10'000
Considerazione riserve latenti	CHF 26'400
Differenza (positiva)	CHF 16'400

5. Non vi è violazione dell'art. 680 cpv. 2 CO.

6. Il Consiglio d'amministrazione intende distribuire un dividendo di CHF 5'000. Considerate le nostre procedure di verifica sopraesposte, una distribuzione è possibile.

#### Conclusione:

Non sussiste violazione del divieto di restituzione dei versamenti ai sensi dell'art. 680 cpv. 2 CO; inoltre, la distribuzione richiesta è conforme alla legge e agli statuti.