

**ESAME DI STATO PER LA PROFESSIONE
DI DOTTORE COMMERCIALISTA
UNIVERSITA' LUIGI BOCCONI**

PROVA SCRITTA UNICA NOVEMBRE 2024

Domanda 1

Si illustrino le differenze che si riscontrano nei tre modelli alternativi di amministrazione e controllo di società per azioni con riferimento all'organo di controllo (collegio sindacale, consiglio di sorveglianza, comitato per il controllo sulla gestione), soffermandosi, in particolare, sulla composizione e sulle competenze dell'organo.

Domanda 2

1°	Si chiede al candidato di introdurre in generale la deducibilità fiscale ai fini IRES legata a un contratto di locazione finanziaria.																																																																																
2°	<p>Si consideri il caso di una srl che applica i principi contabili nazionali e che ha acquistato in leasing l'arredamento completo per il proprio ristorante nel 2023.</p> <p>Gli elementi principali sono i seguenti:</p> <table border="1" style="margin-left: 40px; border-collapse: collapse; width: 80%;"> <tr><td style="padding: 2px;">data stipulazione del contratto</td><td style="text-align: right; padding: 2px;">20/12/2023</td></tr> <tr><td style="padding: 2px;">scadenza del contratto</td><td style="text-align: right; padding: 2px;">19/12/2028</td></tr> <tr><td style="padding: 2px;">data consegna dei beni</td><td style="text-align: right; padding: 2px;">20/12/2023</td></tr> <tr><td style="padding: 2px;">costo sostenuto dalla società di leasing</td><td style="text-align: right; padding: 2px;">315.000</td></tr> <tr><td style="padding: 2px;">maxicanone iniziale</td><td style="text-align: right; padding: 2px;">31.500</td></tr> <tr><td style="padding: 2px;">data di fatturazione del maxicanone</td><td style="text-align: right; padding: 2px;">20/12/2023</td></tr> <tr><td style="padding: 2px;">numero canoni periodici</td><td style="text-align: right; padding: 2px;">59</td></tr> <tr><td style="padding: 2px;">canone periodico</td><td style="text-align: right; padding: 2px;">5.364</td></tr> <tr><td style="padding: 2px;">data inizio fatturazione dei canoni periodici</td><td style="text-align: right; padding: 2px;">20/01/2024</td></tr> <tr><td style="padding: 2px;">giorni di durata del contratto</td><td style="text-align: right; padding: 2px;">1.827</td></tr> <tr><td style="padding: 2px;">prezzo di riscatto stabilito in contratto</td><td style="text-align: right; padding: 2px;">3.150</td></tr> <tr><td style="padding: 2px;">aliquota di ammortamento fiscale (Decreto del 31/12/1988) – categoria mobili e macchine d'ufficio</td><td style="text-align: right; padding: 2px;">12%</td></tr> </table> <p>Si chiede al candidato di sviluppare i calcoli per definire la corretta competenza contabile.</p> <table border="1" style="margin-left: 40px; border-collapse: collapse; width: 80%;"> <thead> <tr> <th style="padding: 5px;">Esercizio</th> <th style="padding: 5px;">Giorni di competenza</th> <th style="padding: 5px;">Canoni registrati nell'anno</th> <th style="padding: 5px;">G/c risconti es. prec. da rilevare all'1.01.n</th> <th style="padding: 5px;">Totale contabilizzato</th> <th style="padding: 5px;">Competenza calcolata</th> <th style="padding: 5px;">Risconto da rilevare al 31.12.n</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td style="padding: 2px;">2023</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td style="padding: 2px;">2024 (anno bisestile)</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td style="padding: 2px;">2025</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td style="padding: 2px;">2026</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td style="padding: 2px;">2027</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td style="padding: 2px;">2028 (anno bisestile)</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr style="background-color: #cccccc;"><td style="padding: 2px;">Totali</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr> </tbody> </table>	data stipulazione del contratto	20/12/2023	scadenza del contratto	19/12/2028	data consegna dei beni	20/12/2023	costo sostenuto dalla società di leasing	315.000	maxicanone iniziale	31.500	data di fatturazione del maxicanone	20/12/2023	numero canoni periodici	59	canone periodico	5.364	data inizio fatturazione dei canoni periodici	20/01/2024	giorni di durata del contratto	1.827	prezzo di riscatto stabilito in contratto	3.150	aliquota di ammortamento fiscale (Decreto del 31/12/1988) – categoria mobili e macchine d'ufficio	12%	Esercizio	Giorni di competenza	Canoni registrati nell'anno	G/c risconti es. prec. da rilevare all'1.01.n	Totale contabilizzato	Competenza calcolata	Risconto da rilevare al 31.12.n	2023							2024 (anno bisestile)							2025							2026							2027							2028 (anno bisestile)							Totali						
data stipulazione del contratto	20/12/2023																																																																																
scadenza del contratto	19/12/2028																																																																																
data consegna dei beni	20/12/2023																																																																																
costo sostenuto dalla società di leasing	315.000																																																																																
maxicanone iniziale	31.500																																																																																
data di fatturazione del maxicanone	20/12/2023																																																																																
numero canoni periodici	59																																																																																
canone periodico	5.364																																																																																
data inizio fatturazione dei canoni periodici	20/01/2024																																																																																
giorni di durata del contratto	1.827																																																																																
prezzo di riscatto stabilito in contratto	3.150																																																																																
aliquota di ammortamento fiscale (Decreto del 31/12/1988) – categoria mobili e macchine d'ufficio	12%																																																																																
Esercizio	Giorni di competenza	Canoni registrati nell'anno	G/c risconti es. prec. da rilevare all'1.01.n	Totale contabilizzato	Competenza calcolata	Risconto da rilevare al 31.12.n																																																																											
2023																																																																																	
2024 (anno bisestile)																																																																																	
2025																																																																																	
2026																																																																																	
2027																																																																																	
2028 (anno bisestile)																																																																																	
Totali																																																																																	
3°	<p>Si chiede, inoltre, al candidato di individuare con modalità forfetaria (Circolare ministeriale n. 263/E del 12/11/98) gli interessi passivi impliciti al fine di poter compilare la dichiarazione IRAP.</p> <table border="1" style="margin-left: 40px; border-collapse: collapse; width: 80%;"> <tr> <td colspan="3" style="padding: 2px;">Interessi complessivi</td> </tr> <tr> <th style="padding: 2px;">Esercizio</th> <th style="padding: 2px;">Giorni di competenza</th> <th style="padding: 2px;">Interessi di competenza</th> </tr> <tr><td style="padding: 2px;">2023</td><td></td><td></td></tr> <tr><td style="padding: 2px;">2024 (anno bisestile)</td><td></td><td></td></tr> <tr><td style="padding: 2px;">2025</td><td></td><td></td></tr> <tr><td style="padding: 2px;">2026</td><td></td><td></td></tr> <tr><td style="padding: 2px;">2027</td><td></td><td></td></tr> <tr><td style="padding: 2px;">2028 (anno bisestile)</td><td></td><td></td></tr> <tr style="background-color: #cccccc;"><td style="padding: 2px;">Totali</td><td></td><td></td></tr> </table>	Interessi complessivi			Esercizio	Giorni di competenza	Interessi di competenza	2023			2024 (anno bisestile)			2025			2026			2027			2028 (anno bisestile)			Totali																																																							
Interessi complessivi																																																																																	
Esercizio	Giorni di competenza	Interessi di competenza																																																																															
2023																																																																																	
2024 (anno bisestile)																																																																																	
2025																																																																																	
2026																																																																																	
2027																																																																																	
2028 (anno bisestile)																																																																																	
Totali																																																																																	

4°	Il candidato esponga il trattamento ai fini IRAP degli interessi passivi del leasing.
5°	Si chiede, infine, al candidato, diversamente dal leasing sopra sviluppato, quale altra particolarità fiscale si riscontra quando, oggetto del contratto è un bene immobile.

Domanda 3

Con riferimento al marchio quale bene immateriale rilevante per le attività di impresa, il Candidato:

- a) illustri i diversi possibili metodi valutativi, evidenziandone vantaggi e svantaggi di ognuno;
- b) descriva gli aspetti civilistici e le regole di iscrizione nell'attivo di stato patrimoniale;
- c) per i marchi iscritti a bilancio illustri il processo di stima della vita utile, le regole da seguire per l'eventuale ammortamento civilistico, il processo ed il metodo dell'eventuale svalutazione a conto economico;
- d) laddove il marchio non sia iscritto a bilancio, si evidenzino le possibili distorsioni nell'apprezzamento dei risultati economico-finanziari di impresa tramite il bilancio.