

Consulenza professionale

Un cliente, medico di base, opera nei confronti della Azienda Sanitaria di riferimento oltre ad effettuare prestazioni ulteriori, sempre in campo sanitario, ai propri pazienti. Il suo volume d'affari annuo è stabile attorno ai 35/40mila euro annui.

In vista dell'avvio della fatturazione elettronica e dei provvedimenti di legge annunciati nella prossima manovra di bilancio per il 2019 (disegno di legge che sembra iniziare l'esame del Senato entro il prossimo 21.12.2018), prospetti il candidato al suo cliente gli scenari possibili in merito agli adempimenti da porre in essere.

II PROVA

La crisi di impresa

La società Delta ha depositato al Registro delle Imprese i seguenti bilanci:

	Es.2015	Es.2016	Es.2017		Es.2015	Es.2016	Es.2017
STATO PATRIMONIALE							
Attivo				Passivo e Netto			
Immobilizzazione materiali	200.000,00	200.000,00	200.000,00	Patrimonio Netto	1.000,00	-15.000,00	-20.000,00
Crediti	30.000,00	25.000,00	20.000,00	Fondi Rischi e TFR	40.000,00	44.000,00	48.000,00
Liquidità	40.000,00	30.000,00	20.000,00	Debiti	229.000,00	226.000,00	212.000,00
Totale Attivo	270.000,00	255.000,00	240.000,00	Totale Passivo e Netto	270.000,00	255.000,00	240.000,00
CONTO ECONOMICO							
Valore della Produzione	180.000,00	150.000,00	135.000,00				
Costi della Produzione	215.000,00	166.000,00	140.000,00				
Utile (Perdita) dell'esercizio	-35.000,00	-16.000,00	-5.000,00				

Nel novembre del 2018 viene notificato il decreto di convocazione davanti al Tribunale Fallimentare, a seguito di una istanza di fallimento da parte del maggior fornitore della società.

Gli amministratori si rivolgono al proprio dottore commercialista per comprendere cosa fare e come poter risolvere la situazione, non avendo i soci disponibilità finanziarie per tacitare il fornitore, né tantomeno per poter ricapitalizzare la società.

Rediga il candidato una circolare alla propria clientela illustrando le problematiche relative all'avvio della fatturazione elettronica passiva, a partire dal prossimo 01.01.2019.

Prospetti le soluzioni possibili al fine della miglior gestione del passaggio dalla fatturazione cartacea a quella elettronica, con la finalità di fidelizzare la clientela.

Conto	Saldo finale	Segno
83.07.25 - Arrotondamenti passivi diversi	0,24	D
41.01.99 - Riserva diff. arrotond. unita' di Euro	1,00	A
79.05.43 - Valori bollati	4,00	D
73.01.35 - Arrotondamenti attivi diversi	11,88	A
86.03.13 - Interessi passivi versam.iva trimestrali	16,00	D
75.01.31 - Oneri accessori su acquisti	20,50	D
90.11.25 - Amm.ti civilistici attrezz.varia e minuta	32,53	D
76.05.05 - Trasporti su acquisti	55,00	D
80.05.17 - Canoni noleggio attrezzature deducibili	84,00	D
83.05.49 - Altre imposte e tasse deducibili	115,72	D
80.03.21 - Can./spese access.noleg.veicoli deduc.	126,62	D
76.09.33 - Spese di gestione locali	135,00	D
31.03.03 - Cassa contanti	138,16	D
90.13.01 - Amm.to civilistico spese societarie	149,86	D
78.01.32 - Contr.cassa prev.cons.ammin.fisc.(ordin)	152,40	D
76.09.07 - Servizi telematici	231,14	D
80.07.03 - Licenze d'uso software non capitalizzati	271,92	D
81.03.55 - Visite mediche periodiche ai dipendenti	300,64	D
81.03.51 - Altri costi per il personale dipendente	323,77	D
59.03.04 - Erario c/rit.redd.lav.aut.,agenti,rapp.	400,00	A
78.01.31 - Contrib.Cassa Previd.lav.aut. non affer.	480,00	D
90.13.07 - Amm.civilistico costi ricerca e sviluppo	520,00	D
83.05.21 - Imposta di registro e concess. govern.	600,87	D
81.03.31 - Ricerca, formazione e addestramento	720,00	D
79.05.51 - Spese generali varie	802,86	D
83.07.13 - Cancelleria varia	836,34	D
73.09.17 - Sopravv.attive imp.da ev.str./es.prec.	950,00	A
86.01.05 - Commissioni e spese bancarie	971,80	D
15.01.21 - Partecipazioni in altre imprese	1.000,00	D
76.09.21 - Acqua potabile	1.030,39	D
90.13.21 - Amm.to civilistico software capitalizzato	1.061,00	D
76.09.02 - Spese telefoniche ordinarie	1.076,66	D
76.09.01 - Assistenza software	1.100,00	D
83.07.11 - Contributi associativi	1.247,88	D
59.01.03 - Iva su vendite	1.309,00	A
27.05.03 - Depositi cauzionali vari	1.313,02	D
79.05.07 - Servizi contabili di terzi	1.363,60	D
76.11.11 - Canoni di manutenzione attrezzature	1.385,85	D
63.05.41 - Carte di credito	1.488,53	A
39.01.03 - Riscconti attivi	1.524,85	D
79.01.11 - Fiere, mostre, convegni deducibili	1.528,17	D
81.01.49 - Premi INAIL	2.195,83	D
83.11.15 - Spese, perdite e sopravv.passive inded.	2.284,20	D
79.05.33 - Servizi smaltimento rifiuti	2.355,34	D
78.05.90 - Rimborsi spese amministratori non soci co.co.co	2.473,07	D
90.13.06 - Amm.to civil.costi di impianto e ampliame.	2.912,00	D
90.11.31 - Amm.civ.macchine d'ufficio elettroniche	3.001,38	D
75.01.03 - Acquisto materiali di consumo	3.422,57	D
73.01.05 - Proventi per Royalties, Brevetti, Marchi	3.501,00	A
78.01.02 - Consulenze ammin.e fiscali (ordinarie)	3.810,00	D
76.11.01 - Manutenzione impianti e macchinari	4.082,91	D
65.01.01 - F.do ammortamento spese societarie	4.350,60	A
13.03.05 - Impianti elettrici	4.649,00	D
59.01.23 - IVA a credito acquisti intracomunitari	4.656,84	D
59.01.21 - IVA a debito acquisti intracomunitari	4.656,84	A
59.03.01 - Erario c/riten.su redd.lav.dipend.e assim.	4.845,24	A
79.05.31 - Pulizie e vigilanza	4.870,55	D
79.05.21 - Premi di assicuraz.non obbligi.deducibili	4.971,09	D
11.01.01 - Immobilizzazioni immateriali	5.126,60	D
61.01.01 - INPS dipendenti	6.383,88	A
76.09.15 - Riscaldamento	7.264,47	D
76.05.02 - Trasporti di terzi (attività servizi)	7.496,56	D
59.01.01 - Iva su acquisti	8.038,25	D
76.13.09 - Spese di manutenz.su immobili di terzi	8.448,63	D
76.09.13 - Energia elettrica	9.345,39	D
63.07.01 - Personale c/retribuzioni	11.283,00	A
79.05.11 - Altre spese amministrative	11.377,60	D
59.01.09 - Erario c/liquidazione Iva	11.439,27	D
78.01.05 - Consulenze Legali	12.000,00	D
78.05.14 - Rimb.spese amministr.non soci co.co.co	12.001,90	D
79.01.16 - Alberghi,rist(sp.rappr.con limite ricavi)	12.973,16	D
90.11.27 - Amm.ti civilistici mobili e arredi	14.322,91	D
79.01.21 - Spese di viaggio	14.464,30	D
76.01.53 - Acq.servizi diversi (attiv.di servizi)	18.228,69	D
31.01.01 - Banca c/c	24.037,84	D
80.01.13 - Canoni locazione immobili deducibili	32.427,59	D
90.11.23 - Amm.civil.attrezz.spec.industr.commer.agric.	33.787,95	D
76.01.80 - Acquisti servizi diversi- PARITARIO	34.388,44	D
57.03.01 - Fornitori terzi Italia	40.278,22	A
23.03.01 - Clienti terzi Italia	40.693,60	D
81.01.17 - Contributi INPS dipendenti ordinari	53.066,90	D
75.01.05 - Acquisti materiali di consumo	54.386,12	D
53.01.01 - Fondo T.F.R.	56.760,04	A
70.09.03 - Prestazioni di servizi	94.670,30	A
41.01.01 - Capitale sociale	100.000,00	A
70.01.01 - Vendita prodotti finiti	136.800,00	A
59.07.27 - Crediti IRES per imposte anticipate	150.601,00	D
81.01.01 - Retribuzioni lorde dipendenti ordinari	193.144,99	D
70.09.80 - Prestazione di servizi - PARTITARIO	204.234,40	A
65.05.05 - F.do ammortamento immobilizzazioni materiali	205.959,39	A
63.05.47 - Finanziamenti pubblici ricevuti in anticipo	290.893,65	A
13.05.01 - Immobilizzazioni materiali	374.747,12	D
11.07.51 - Altre immobilizz. immateriali in corso	379.352,12	D
55.03.25 - Soci conto finanziamento infruttifero	420.791,00	A

Il candidato riclassifichi il bilancio di verifica allegato secondo lo schema di cui agli artt. 2424 e 2425 C.C., determinando la perdita dell'esercizio.

III PROVA

2/3

Con dati a piacere, il candidato proponga la verosimile rappresentazione contabile d'esercizio dell'impresa da cui risulti la connessione tra il flusso di cassa, quello del capitale circolante netto e quello dei mezzi propri, nelle ipotesi di

- a) utile netto positivo,
- b) utile netto negativo,
- c) utile netto pari a zero.

L'esame si limiti ai soli fatti della gestione operativa, ignorando eventuali fatti gestionali sui mezzi propri, sulle riserve e sulla struttura degli investimenti.

Dimostri, anche, nelle rispettive ipotesi a), b), c), la vincolata evoluzione delle quantità tipiche della struttura degli investimenti e di quella dei finanziamenti, commentando ciascuna ipotesi assunta nella loro rappresentazione contabile.

Il candidato compili (con dati di fantasia) le scritture contabili che, partendo dalle registrazioni contabili quotidiane portano fino alla chiusura dei conti e illustri le ragioni e le finalità delle stesse.

3/3