

# ECONOMIA AZIENDALE

## *1° PERIODO DI VITA DELLA «JERIC S.P.A.»*

### Operazioni avvenute durante il periodo amministrativo

1. Il 17 maggio si costituisce la «JERIC S.p.A.» con capitale sociale di € 500.000,00 suddiviso in n. 100.000 azioni del valore unitario di € 5,00, emesse alla pari, interamente sottoscritte. Contestualmente, gli azionisti versano sul conto bancario vincolato il 50% della sottoscrizione.
2. Il 5 giugno, a seguito dell'iscrizione della società presso il Registro delle Imprese, cade il vincolo sul conto bancario.
3. Alla stessa data, si prelevano dal conto corrente bancario € 2.000,00 per costituire il fondo cassa.
4. Il 12 giugno si riceve la parcella del notaio che ha redatto l'atto di costituzione della società comprendente l'onorario per la prestazione professionale per € 4.000,00 + IVA 20% e spese da rimborsare per € 785,00.
5. Alla stessa data, si provvede a mezzo banca al pagamento della parcella notarile, trattenendo il 20% dell'onorario a titolo di ritenuta IRE.
6. In data 15 luglio si liquida e si versa a mezzo bonifico bancario l'importo di € 30.000 + IVA 20% relativo al canone di locazione semestrale anticipato dell'immobile nel quale la società svolge la propria attività;
7. Il 16 luglio si versa in banca, tramite apposito modello di versamento F24, la ritenuta IRE operata sulla parcella del notaio.
8. Il 31 luglio si ricevono fatture n. ... relative all'acquisto di mobili d'ufficio per € 20.000,00 + IVA 20%, di PC ed altre macchine per ufficio per € 10.000,00 + IVA 20% e di macchinari produttivi per € 35.000 + IVA 20%. Contestualmente si saldano a mezzo assegno bancario le fatture relative alle macchine d'ufficio ed ai macchinari produttivi, mentre la fattura relativa ai mobili d'ufficio verrà saldata a mezzo Ri.Ba. il 31 gennaio dell'anno successivo.
9. Il 30 agosto si ricevono fatture n. ... relative all'acquisto di materie prime per complessivi € 22.000,00 + IVA 20% e per materie sussidiarie per complessivi € 18.500,00 + IVA 20%, con pagamento a 60 giorni fine mese a mezzo bonifico.
10. Il 18 settembre si emettono fatture di vendita prodotti finiti per € 160.000,00 + IVA 20%, concordando con il cliente le seguenti modalità di pagamento: 50% mediante bonifico bancario a fine mese, 50% mediante emissione di ricevute bancarie scadenti il successivo 15 novembre.
11. Il 30 settembre si riceve il bonifico relativo al 50% dell'importo delle fatture di vendita prodotti finiti emesse il precedente 18 settembre.
12. Il 31 ottobre si procede al saldo, tramite bonifico da c/c bancario, delle fatture relative all'acquisto di materie prime e sussidiarie per complessivi € 48.600,00 (operazione n. 9).
13. In data 3 novembre, gli amministratori richiamano i versamenti di capitale ancora dovuti, da versare entro il successivo 20 novembre.
14. Il 15 novembre la banca incassa le Ri.Ba. emesse in relazione alla vendita di prodotti finiti avvenuta in data 18 settembre, trattenendo € 450,00 a titolo di commissione.
15. Il 16 novembre si provvede alla verifica della posizione IVA relativa al terzo trimestre del periodo amministrativo in corso ed all'eventuale relativo versamento maggiorato dell'1%.

16. Il 20 novembre si incassa a mezzo conto corrente bancario l'intero valore delle sottoscrizioni residue.
17. In data 1° dicembre si acquista un fabbricato strumentale da adibire a magazzino prodotti finiti per l'importo di € 1.050.000,00 + IVA, da pagarsi contestualmente alla stipula dell'atto notarile; il finanziamento dell'operazione avviene mediante l'erogazione, da parte della banca, di un mutuo ipotecario ventennale di nominali € 900.000, fiscalmente gravato dall'imposta sostitutiva dello 0,25%, da rimborsare con un piano di rate trimestrali decrescenti, a quota capitale costante e tasso del 7,75%, a partire dal successivo 1° marzo.
18. In data 2 dicembre si acquistano a mezzo conto corrente bancario nominali € 40.000 di titoli obbligazionari "CQ SpA" al corso secco di € 107,45, al tasso del 6,50%, con godimento 15/6 e 15/12.
19. In data 3 dicembre si riceve la parcella del notaio che ha redatto il contratto di mutuo, per € 3.500,00 + IVA.
20. Il 4 dicembre, si paga mediante assegno bancario la parcella del notaio, operando la ritenuta fiscale del 20%
21. Il 5 dicembre si contabilizzano salari e stipendi relativi ai mesi di luglio, agosto, settembre, ottobre e novembre per € 79.441,50.
22. Alla stessa data si provvede al pagamento a mezzo banca dei salari e degli stipendi, operando le ritenute previdenziali (INPS) per € 14.298,93 ed assistenziali (INAIL) per € 3.972,07, nonché le ritenute fiscali (IRE) per € 18.267,74.
23. Il 7 dicembre si liquidano oneri previdenziali ed assistenziali a carico dell'impresa rispettivamente per € 12.328,25 ed € 3.241,24.
24. Il 15 dicembre si incassa a mezzo conto corrente bancario la cedola semestrale di interessi sui titoli obbligazionari in portafoglio.
25. Il 16 dicembre si versano a mezzo banca all'Erario ed agli Enti previdenziali ed assistenziali le somme dovute.
26. Il 22 dicembre si liquidano e si pagano utenze diverse (Telecom, Enel, ...) per l'importo complessivo € 3.145,00 + IVA 20%.

NB → al termine delle rilevazioni si rediga il Bilancio di Verifica