

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. Il 14 giugno si stipula un contratto di *leasing* di durata quadriennale relativo ad un impianto industriale, con canoni semestrali anticipati di € 12.600,00 + IVA 20% da versare a partire dal successivo 1° luglio e premio di riscatto concordato in € 8.000,00 + IVA 20%. Alla stipula del contratto, la società di *leasing* richiede il versamento di € 16.800,00 + IVA 20% a titolo di maxicanone iniziale, nonché il rimborso delle spese per € 1.426,00.
7. Il giorno dopo si provvede a mezzo conto corrente bancario al pagamento delle somme relative al contratto di *leasing* di cui al punto precedente.
8. Il 1° luglio si provvede alla liquidazione ed al contestuale pagamento a mezzo c/c bancario della prima rata del leasing.
9. Il 16 luglio si versa in banca, tramite apposito modello di versamento F24, la ritenuta IRE operata sulla parcella del notaio.
10. 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.
11. Il 16 agosto si provvede alla verifica della posizione IVA relativa al secondo trimestre del periodo amministrativo in corso ed all'eventuale relativo versamento maggiorato dell'1%.
12. 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.
13. Il 18 settembre si emettono fatture di vendita prodotti finiti per € 60.000,00 + IVA 20%; a fronte di tale fattura, si chiede alla banca l'emissione di ricevute bancarie scadenti il successivo 15 ottobre.
14. Il 15 ottobre 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 29 ottobre si emettono fatture di vendita prodotti finiti per € 108.350,00 + IVA 20%, concordando con i clienti il pagamento a 30 gg "data fattura" tramite bonifico bancario.

16. 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.
17. In data 3 novembre, gli amministratori richiamano i versamenti di capitale ancora dovuti, da versare entro il successivo 20 novembre.
18. 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%.
19. Il 20 novembre si incassa a mezzo conto corrente bancario l'intero valore delle sottoscrizioni residue.
20. In data 26 novembre, alla presenza del notaio, si stipula contestualmente un contratto di acquisto di un fabbricato da adibire a magazzino prodotti ed un mutuo ipotecario per il finanziamento dell'operazione; la banca accorda un mutuo ventennale di nominali € 900.000, fiscalmente gravato 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° dicembre, data in cui si perfezionerà l'acquisto del fabbricato.
21. Il 27 novembre si riceve il bonifico relativo al saldo delle fatture di vendita prodotti finiti emesse il precedente 29 ottobre.
22. In data 1° dicembre si riceve la fattura relativa all'acquisto del fabbricato di € 1.050.000,00 + IVA, che si paga contestualmente a mezzo conto corrente bancario.
23. In data 1° dicembre si riceve la parcella del notaio che ha redatto il contratto di mutuo, per € 3.500,00 + IVA.
24. 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.
25. Il 4 dicembre, si paga mediante assegno bancario la parcella del notaio, operando la ritenuta fiscale del 20%
26. Il 5 dicembre si contabilizzano salari e stipendi relativi ai mesi di luglio, agosto, settembre, ottobre e novembre per € 79.441,50.
27. 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.
28. Il 7 dicembre si liquidano oneri previdenziali ed assistenziali a carico dell'impresa rispettivamente per € 12.328,25 ed € 3.241,24.
29. Il 10 dicembre si versano a mezzo banca all'Erario ed agli Enti previdenziali ed assistenziali le somme dovute.
30. Il 15 dicembre, si incassa a mezzo conto corrente bancario la cedola di interessi sui titoli obbligazionari in portafoglio.
31. In data 15 dicembre si liquida e si versa a mezzo bonifico bancario il primo canone di affitto quadrimestrale posticipato relativo ad un contratto di locazione immobiliare stipulato il precedente 15 agosto di € 20.000,00 + IVA 20%.
32. In data 18 dicembre si provvede all'acquisto a mezzo cassa di cancelleria e biglietti augurali per € 250,00.
33. 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