

INDICE

Prefazione	pag.	9
------------	------	---

CAPITOLO PRIMO

IL METODO E IL SISTEMA CONTABILE

di *Alessandro Montrone e Antares D'Achille*

1. La gestione aziendale come sistema di operazioni	»	13
2. La contabilità generale	»	15
3. Il conto	»	16
4. Il metodo contabile della partita doppia	»	19
5. I sistemi contabili	»	22
6. Il metodo della partita doppia applicato al sistema del capitale e del risultato economico	»	26
7. L'aspetto finanziario e l'aspetto economico delle operazioni di gestione esterna	»	28
8. Esempi di rilevazione di fatti di gestione esterna	»	32
9. Gli strumenti della rilevazione in contabilità generale	»	36
10. Le registrazioni contabili nel libro mastro e nel libro giornale	»	39
11. Il metodo della partita doppia applicato sistemi impropri	»	41
12. Le rilevazioni in contabilità generale: rinvio ai capitoli successivi	»	49

CAPITOLO SECONDO
LE SCRITTURE CONTINUATIVE: LE OPERAZIONI DI GESTIONE
APPARTENENTI ALLA FASE DELLA PROVVISTA
di Franco Ernesto Rubino e Romilda Mazzotta

1. L'imposta sul valore aggiunto	pag.	53
2. L'acquisto dei fattori produttivi	»	55
3. Gli anticipi a fornitori	»	60
4. I resi su acquisti	»	62
5. L'acquisto dei servizi	»	66
6. Le spese per il personale	»	67
7. Il regolamento dei debiti: gli abbuoni e gli sconti	»	74
8. Il regolamento dei debiti: gli effetti	»	78
9. Il rinnovo di effetti passivi	»	80

CAPITOLO TERZO
LE SCRITTURE CONTINUATIVE: LE OPERAZIONI DI GESTIONE
APPARTENENTI ALLA FASE DELLO SCAMBIO
di Elena Cristiano

1. Le vendite di beni e di servizi	»	87
2. La liquidazione periodica dell'Imposta sul Valore Aggiunto	»	92
3. Il regolamento delle fatture di vendita	»	93
4. Le modalità di gestione degli effetti attivi in portafoglio	»	101

CAPITOLO QUARTO
LE SCRITTURE CONTINUATIVE: LE OPERAZIONI DI GESTIONE
APPARTENENTI ALLA FASE DEL FINANZIAMENTO
di Antonella Silvestri e Vittorio Palermo

1. Il finanziamento a titolo di capitale di rischio	»	113
2. I finanziamenti a medio-lungo termine a titolo di capitale di credito	»	123

CAPITOLO QUINTO
LE SCRITTURE DI ASSESTAMENTO E L'UTILIZZO DEI FONDI
di *Romilda Mazzotta*

1. Dalla competenza finanziaria alla competenza economica dell'esercizio	pag. 141
2. Le scritture rettificative	» 143
3. Le scritture di integrazione	» 158
4. L'utilizzo dei fondi	» 171

CAPITOLO SESTO
LE SCRITTURE DI CHIUSURA E RIAPERTURA
di *Antonella Silvestri*

1. La chiusura dei conti e il loro epilogo ai prospetti contabili di Conto Economico e Stato Patrimoniale	» 183
2. La riapertura generale dei conti	» 191
3. La ripresa dei costi e ricavi sospesi	» 192
4. La chiusura dei conti accesi a valori finanziari presunti	» 194
5. La destinazione dell'utile e la sistemazione della perdita	» 196
 GLI AUTORI	 » 203

PREFAZIONE

Il presente volume si innesta, in una ideale continuità con il testo di *Economia Aziendale. Istituzioni*, curato da G. Fabbrini e A. Montrone, sul basilare concetto della lettura della gestione aziendale secondo il modello economico-finanziario nel quale a categorie omogenee di operazioni trovano rispondenza categorie altrettanto omogenee di valori.

Questa impostazione di fondo porta gli Autori ad analizzare criticamente le modalità di registrazione di tali valori secondo le logiche proprie del metodo della partita doppia e del sistema contabile del capitale e del risultato economico, non senza aver preventivamente ricostruito il percorso storico-dottrinale che ha portato alla odierna impostazione, proprio per meglio attuarla con discernimento e coerenza.

Lo scopo è stato quello di offrire, avvalendosi del linguaggio della contabilità, sintetico ma rigoroso ed efficace, un quadro sufficientemente esauritivo degli effetti delle operazioni aziendali negli aspetti economico e finanziario, diversi tra loro ma entrambi essenziali e complementari, nella consapevolezza di quanto sia vitale fornire una corretta rappresentazione di quanto avvenuto nell'ambito degli stessi.

Nel fare questo, dopo la necessaria premessa sui sistemi e i metodi contabili, nella quale si cerca di far comprendere al lettore la logica e la metodologia che guida i processi di conoscitivi della gestione aziendale, senza i quali la stessa poco avrebbe di razionale e preordinato, il testo si sofferma sulle principali rilevazioni contabili in partita doppia seguendo il filo conduttore del sistema delle operazioni di gestione che, come noto, nel caso delle aziende di produzione si articola nei seguenti sub-sistemi, tra loro strettamente correlati:

- operazioni di finanziamento, consistenti nella acquisizione delle necessarie risorse finanziarie, sia proprie che di terzi;

- operazioni di provvista, nel quadro delle quali si ha l'impiego delle risorse finanziarie per l'acquisizione dei fattori produttivi specifici, da utilizzare nello svolgimento dell'attività produttiva;
- operazioni di trasformazione, con la combinazione dei fattori produttivi acquisiti per ottenere beni e/o servizi da collocare sul mercato;
- operazioni di scambio, in cui si concreta la vendita dei beni e/o dei servizi prodotti, con il conseguente recupero delle risorse finanziarie, delle quali, ai fini della registrazione in contabilità generale rilevano le operazioni di finanziamento, di provvista e di scambio, con cui l'azienda entra in contatto con soggetti terzi, siano essi altre aziende di produzione che aziende di consumo.

Sono pertanto presenti tanti capitoli per quante sono le fasi cui si riconducono le operazioni di gestione esterna, nell'ambito dei quali sono illustrate le più importanti e ricorrenti scritture continuative di esercizio.

Tuttavia, l'obiettivo della contabilità generale non è la semplice annotazione degli effetti delle singole operazioni bensì quello di pervenire ad espressioni di sintesi in grado di dimostrare la dinamica economica e finanziaria nonché la situazione patrimoniale dell'azienda. Le rilevazioni contabili costituiscono, in altre parole, un sistema preordinato e strumentale alla dimostrazione del reddito conseguito in un determinato periodo e alla rappresentazione del capitale al termine del periodo stesso, il tutto per mezzo del bilancio di esercizio.

Viene quindi affrontata nel quinto capitolo la fondamentale tematica delle scritture di assestamento, le quali permettono di passare dalla competenza finanziaria, che si determina con le rilevazioni contabili del periodo, alla competenza economica d'esercizio, rendendo, in altri termini, possibile il corretto passaggio dalla contabilità al bilancio.

Ma poiché la gestione aziendale è un ciclo di vita ininterrotto, del quale il bilancio d'esercizio rappresenta un periodico monitoraggio, la contabilità deve ripartire da dove si è idealmente fermata, da cui l'opportunità di affrontare, dopo le scritture di epilogo a stato patrimoniale e conto economico, anche quelle di riapertura e di allocazione dei valori che transitano da un periodo amministrativo a quello successivo.

Il presente lavoro è frutto della collaborazione di un gruppo di docenti e ricercatori, che ringraziamo per l'impegno e la dedizione, che trovano il loro comune denominatore nella "militanza", attuale o passata, presso l'Università della Calabria, ma che hanno diverse provenienze geografiche e accademiche, condizione che rappresenta un punto di forza per la ricchezza e la fecondità del confronto che la diversità per sua natura genera.

Coloro che hanno contribuito a questo testo lo hanno fatto nell'auspicio di trasmettere al lettore, con umiltà ma con impegno, la stessa passione per un campo di studi vitale, prolifico e impegnato nella "rincorsa" alla lettura e rappresentazione di una realtà aziendale che spesso supera anche i più validi e riusciti tentativi di sistematizzazione.

Il punto di arrivo di questo volume rappresenta, tuttavia, anche il punto di partenza di quello che seguirà a breve, sempre nel quadro della lettura economico-aziendale della gestione d'azienda, nel quale gli Autori porteranno un insieme di contributi sulla tematica relativa al bilancio, frutto dell'attività di ricerca degli stessi, nonché oggetto di studio, dibattito ed evoluzione in dottrina, così come di proficua applicazione in campo aziendale.

Alessandro Montrone
Franco E. Rubino
Antonio Ricciardi

GLI AUTORI

ALESSANDRO MONTRONE, Professore Ordinario di Economia Aziendale presso l'Università degli Studi di Perugia.

ANTONIO RICCIARDI, Professore Ordinario di Economia Aziendale presso l'Università della Calabria.

FRANCO E. RUBINO, Professore Ordinario di Economia Aziendale presso l'Università della Calabria.

ROMILDA MAZZOTTA, Professore Associato di Economia Aziendale presso l'Università della Calabria.

ELENA CRISTIANO, Ricercatore di Economia Aziendale presso l'Università della Calabria.

ANTARES D'ACHILLE, Ricercatore di Economia Aziendale presso l'Università degli Studi di Perugia.

VITTORIO PALERMO, Ricercatore di Economia Aziendale presso l'Università della Calabria.

ANTONELLA SILVESTRI, Ricercatore di Economia Aziendale presso l'Università della Calabria.