

RENDICONTO FINANZIARIO

Con il recepimento della Direttiva 2013/34/UE attraverso il D.Lgs. 139/2015 si colma una lacuna informativa del quadro di bilancio

CONOSCENZA IN MERITO AI FLUSSI DELLE RISORSE FINANZIARIE –
FONTI E IMPIEGHI

ai sensi dell'art. 2425-ter c.c.

recentemente introdotto con il D. Lgs. 139/2015

“Dal rendiconto finanziario risultano l'ammontare e la composizione delle disponibilità liquide all'inizio e alla fine dell'esercizio ed i flussi finanziari derivanti dall'attività operativa, da quella di investimento, da quella di finanziamento, ivi comprese, le operazioni con i soci”

RENDICONTO FINANZIARIO

rinvio ai principi contabili per formazione e rappresentazione

OIC 10 e IAS 7

- Ammontare e composizione attività liquide alla fine ed all'inizio dell'esercizio;
- Flussi finanziari dell'esercizio che derivano dall'attività operativa;
- Flussi finanziari dell'esercizio generati dall'attività di investimento;
- Flussi finanziari dell'esercizio che derivano da attività di finanziamento con distinzione dei rapporti con i soci.

RENDICONTO FINANZIARIO

rinvio ai principi contabili per formazione e rappresentazione

OIC 10 e IAS 7

Il fondo di cui si vogliono analizzare i movimenti (FLUSSI), in termini di impieghi e fonti, è costituito dalle liquidità finanziarie immediate, ossia:

- **Denaro contante e valori in cassa;**
- **Assegni;**
- **Conti correnti attivi;**
- **Valori espressi in moneta nazionale o estera**

FLUSSI DELLA GESTIONE REDDITUALE



METODO INDIRETTO

PARTENDO DAL RISULTATO DI ESERCIZIO,

- Si stornano i ricavi e si integrano i costi relativi ad attività di investimento o di finanziamento;
- Si stornano i ricavi e si integrano i costi non monetari



METODO DIRETTO

Differenza tra incassi da ricavi e pagamenti per i costi di esercizio desunti dal sistema informativo aziendale

RENDICONTO FINANZIARIO

A. Flusso gestione operativa (metodo indiretto)

Utile (Perdita) dell'esercizio

(+) Imposte sul reddito

(+) Interessi Passivi, (-) Interessi Attivi

(-) Dividendi

(-) Plusvalenze, (+) Minusvalenze da cessione attività

1. Utile (perdita) d'esercizio prima delle imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione

Accantonamenti a fondi

Ammortamenti delle immobilizzazioni

Svalutazioni per perdite durevoli di valore

Altre rettifiche per elementi non monetari

2. Flusso finanziario prima delle variazioni del CCN

RENDICONTO FINANZIARIO

- (+) Decremento, (-) Incremento delle rimanenze
- (+) Decremento, (-) Incremento dei Crediti vs clienti
- (+) Incrementi, (-) decremento dei debiti verso fornitori
- (+) Decremento, (-) Incremento dei ratei e risconti attivi
- (+) Incrementi, (-) decremento dei ratei e risconti passivi
- (+/-) altre variazioni del capital circolante netto

3. Flusso finanziario dopo le variazioni del CCN

Altre rettifiche

- (-) Utilizzo fondi

4. Flusso finanziario della gestione operativa prima delle imposte

- (-) Imposte sul reddito pagate

5. Flusso finanziario della gestione operativa al netto delle imposte (A)

RENDICONTO FINANZIARIO

A. Flusso gestione operativa (metodo diretto)

- (+) Incassi da clienti
- (+) Altri incassi
- (-) Pagamenti a fornitori per acquisti
- (-) Pagamenti a fornitori per servizi
- (-) Pagamenti al personale
- (-) Altri pagamenti

4. Flusso finanziario della gestione operativa prima delle imposte

- (-) Imposte sul reddito pagate

5. Flusso finanziario della gestione operativa al netto delle imposte (A)

RENDICONTO FINANZIARIO

B. Flussi finanziari derivanti dall'attività di investimento

- (-) Immobilizzazioni materiali (investimenti)
- (+) Prezzo di realizzo disinvestimenti
- (-) Immobilizzazioni immateriali (investimenti)
- (+) Prezzo di realizzo disinvestimenti
- (-) Immobilizzazioni finanziarie (investimenti)
- (+) Prezzo di realizzo disinvestimenti
- (-) Attività finanziarie non immobilizzate (investimenti)
- (+) Prezzo di realizzo disinvestimenti
- (-) Acquisto o cessione (+) di società controllate al netto di disponibilità
liquide
- (+) Dividendi incassati
- (+) Proventi incassati da investimenti
- (-) Oneri pagati per investimenti

RENDICONTO FINANZIARIO

C. Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento

Mezzi di terzi

- (+) Incremento, (-) Decremento debiti a breve verso banche e c/c
- (+) Accensione di finanziamenti
- (-) Rimborso di finanziamenti
- (-) Interessi passivi

Mezzi propri

- (+) Aumento di capitale a pagamento
- (+) Cessione (-) acquisto di azioni proprie
- (-) Dividendi pagati (acconti su dividendi)

INCREMENTO (DECREMENTO) DISPONIBILITA' LIQUIDE (A+/-B+/-C)