



IL RENDICONTO FINANZIARIO

07 / 03 / 2019

Relatore: Dott. Fabio Cigna

OPEN Dot Com

Società dei Dottori Commercialisti

■ art. 2423, co. 1, *«Gli amministratori devono redigere il bilancio di esercizio, costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico, dal rendiconto finanziario e dalla nota integrativa»*

- *art. 2425-ter, «Dal rendiconto finanziario risultano, per l'esercizio a cui è riferito il bilancio e per quello precedente, l'ammontare e la composizione delle disponibilità liquide, all'inizio e alla fine dell'esercizio, ed i flussi finanziari dell'esercizio derivanti dall'attività operativa, da quella di investimento, da quella di finanziamento, ivi comprese, con autonoma indicazione, le operazioni con i soci»*

- *art. 2435-bis, «... Le società che redigono il bilancio in forma abbreviata sono esonerate dalla redazione del rendiconto finanziario...»*

- *art. 2435-ter, «... Le micro-imprese sono esonerate dalla redazione:*
 - 1) del rendiconto finanziario;*
 - 2)»*

OIC 10 – RENDICONTO FINANZIARIO

Il rendiconto finanziario è un prospetto contabile che presenta le variazioni, positive o negative, delle disponibilità liquide avvenute in un determinato esercizio.

Il principio OIC 10 prevede un rendiconto finanziario di liquidità dove:

- le disponibilità liquide sono rappresentate dai depositi bancari e postali, dagli assegni e dal denaro e valori in cassa, compresi quelli espressi in valuta estera, rimandando all'OIC 14 "Disponibilità liquide"
- i flussi finanziari devono essere presentati in una forma predefinita: attività operativa, attività di investimento, attività di finanziamento



OPEN Dot Com
Società dei Dottori Commercialisti

Schemi di riferimento per la redazione del rendiconto finanziario

L'appendice A) dell'OIC 10 contiene due schemi di tipo scalare che si differenziano nella presentazione del flusso finanziario dell'attività operativa:

- il metodo diretto
- il metodo indiretto



OIC 10 - Appendice A) Metodo Indiretto

**Flusso della attività operativa
determinata con il metodo indiretto**

	200X	200X - 1
A. Flussi finanziari derivanti dalla attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio		
Imposte sul reddito		
Interessi passivi /(interessi attivi)		
(Dividendi)		
(Plusvalenze)/minusvalenze derivanti dalla cessione di attività		
1. Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposta sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione		
<i>Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel Capitale circolante netto</i>		
Accantonamenti ai fondi		
Ammortamenti delle immobilizzazioni		
Svalutazioni per perdite durevoli di valore		
Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie di strumenti finanziari derivati che non comportano movimentazione monetaria		
Altre rettifiche per elementi non monetari		



2. Flusso finanziario prima delle variazioni del ccn	200X	200X-1
<i>Variazioni del capitale circolante netto</i>		
Decremento/(incremento) delle rimanenze		
Decremento/(incremento) dei crediti vs clienti		
Incremento/(decremento) dei debiti verso fornitori		
Decremento/(incremento) ratei e risconti attivi		
Incremento/(decremento) ratei e risconti passivi		
Altre variazioni del capitale circolante netto		
3. Flusso finanziario dopo le variazioni del ccn		
<i>Altre rettifiche</i>		
Interessi incassati/(pagati)		
(Imposte sul reddito pagate)		
Dividendi incassati		
(Utilizzo dei fondi)		
Altri incassi/pagamenti		
Flusso finanziario dell'attività operativa(A)		



	200X	200X - 1
B. Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
<i>Immobilizzazioni materiali</i>		
(Investimenti)		
Disinvestimenti		
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>		
(Investimenti)		
Disinvestimenti		
<i>Immobilizzazioni finanziarie</i>		
(Investimenti)		
Disinvestimenti		
<i>Attività finanziarie non immobilizzate</i>		
(Investimenti)		
Disinvestimenti		
<i>(Acquisizione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide)</i>		
<i>Cessione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide</i>		
Flusso finanziario dell'attività d'investimento (B)		



C. Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento	200X	200X-1
<i>Mezzi di terzi</i>		
Incremento (decremento) debiti a breve verso banche		
Accensione finanziamenti		
(Rimborso finanziamenti)		
<i>Mezzi propri</i>		
Aumento di capitale a pagamento		
(Rimborso di capitale)		
Cessione (acquisto) di azioni proprie		
(Dividendi e acconti su dividendi pagati)		
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)		



OPEN Dot Com

Società dei Dottori Commercialisti

	200X	200X - 1
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A \pm B \pm C)		
Effetto cambi sulle disponibilità liquide		
Disponibilità liquide all'inizio dell'esercizio		
di cui:		
- depositi bancari e postali		
- assegni		
- denaro e valori in cassa		
Disponibilità liquide alla fine dell'esercizio		
di cui:		
- depositi bancari e postali		
- assegni		
- denaro e valori in cassa		

Casi particolari di flussi finanziari previsti dall'OIC 10

- Interessi e dividendi
- Imposte sul reddito
- Flussi finanziari in valuta estera
- Strumenti finanziari derivati
- Operazioni non monetarie di investimento o finanziamento
- Acquisto o cessioni di rami d'azienda

Informazioni in calce al rendiconto finanziario

Se l'impresa presenta l'ammontare di saldi significativi di disponibilità liquide che non sono liberamente utilizzabili, in calce al rendiconto si devono fornire le circostanze in base alle quali non sono disponibili.



**DOT
COM**

GRAZIE PER L'ATTENZIONE

Per informazioni di carattere generale: info@opendotcom.it

Per quesiti relativi a Analisi di Bilancio: bilanciopendotcom@opendotcom.it

Sito: www.opendotcom.it

OPEN Dot Com

Società dei Dottori Commercialisti