KRESTON GV ITALY

www.krestonitaly.com

Il Rendiconto Finanziario

Overview sintetica circa le modalità di stesura del Rendiconto in base ai dettami dell'OIC 10

Sommario

Introduzione pag. 1

Schema per la redazione del Rendiconto Finanziario pag. 2

Determinazione dei valori pag. 3

flussi derivanti dalla gestione reddituale pag. 3

Flussi derivanti dall'attività di investimento pag. 5

Flussi derivanti dall'attività di finanziamento pag. 6

flusso complessivo di cassa A + B + C pag. 7

Il presente documento rappresenta una sintesi predisposta dai professionisti di Kreston GV Italy Audit del contenuto dell'OIC 10 – Rendiconto Finanziario, predisposta al fine di fornire una linea guida sintetica ed immediata sulle modalità di predisposizione dello schema di Rendiconto Finanziario.

Introduzione

A partire dal 2016 il Rendiconto Finanziario diventa uno dei documenti obbligatori del 'nuovo' bilancio d'esercizio redatto in forma ordinaria e del bilancio consolidato (*articolo 2423 del codice civile e articolo 29 del D.Lgs. n.127 del 1991*). Il nuovo articolo 2425-ter del codice civile prevede che "*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*".

A seguito dell'introduzione della Direttiva Europea 2013/34/UE la normativa italiana, con decreto legislativo 139 del 18 agosto 2015, ha recepito l'obbligo di predisposizione del Rendiconto Finanziario tra i documenti che costituiscono il bilancio di esercizio in forma ordinaria.

L'obbligo dell'inserimento del rendiconto finanziario scatta quindi a partire dal bilancio 2016, ma la norma richiede obbligatoriamente il confronto con il rendiconto finanziario dell'esercizio precedente, cioè quello dell'esercizio 2015.
Sul piano applicativo, il documento di riferimento per la redazione del rendiconto finanziario è rappresentato dal principio contabile nazionale OIC 10, pubblicato nell'agosto del 2014, che ha lo scopo di definire i criteri per la redazione e la presentazione del rendiconto finanziario.

In particolare, la scelta operativa del principio contabile è quella di prendere a riferimento per la redazione del documento la risorsa finanziaria rappresentata dalle disponibilità liquide: l'OIC 10 impone quindi la preparazione e la pubblicazione di un rendiconto di liquidità, non prevedendo altre possibili alternative, quali ad esempio la redazione di un rendiconto di capitale circolante netto o di un rendiconto dei flussi globali, come previsto dalla precedente versione dell'OIC 12.
Infatti, il paragrafo 2 dell'OIC 10 precisa che "il rendiconto finanziario è un prospetto contabile che presenta le cause di variazione, positive o negative, delle disponibilità liquide avvenute in un determinato esercizio".
L'obiettivo del presente documento è fornire un contributo, seppur sintetico, per agevolare la predisposizione del rendiconto finanziario ovvero di presentare una semplificazione di raccordo delle voci patrimoniali ed economiche interessate alla predisposizione di ciascuna voce dello schema di Rendiconto previsto dall'OIC 10, Appendice A, schema n.1).
Tale documento non è esaustivo per la redazione del rendiconto finanziario in quanto sono necessarie altre informazioni rinvenienti dalla nota integrativa, della relazione sulla gestione e dalle scritture contabili.

Schema per la redazione del Rendiconto Finanziario

A - Flussi finanziari derivanti dalla gestione reddituale

Utile (perdita) d'esercizio
Imposte sul reddito
Interessi passivi
Interessi attivi
Dividendi
Plusvalenze/(minusvalenze) derivanti dalla cessione di attività
1. Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto
Accantonamenti ai fondi
Ammortamenti delle immobilizzazioni
Svalutazioni per perdite durevoli di valore
Altre rettifiche per elementi non monetari
2. Flusso finanziario prima delle variazioni di ccn
± variazione capitale circolante
3. Flusso finanziario dopo le variazioni di ccn
- interessi corrisposti
+ interessi e dividendi incassati
- imposte pagate
- Utilizzo fondi
4. Flusso finanziario dopo le altre rettifiche
Disponibilità liquide nette derivanti dalla gestione reddituale

B - Flussi finanziari derivanti dall'attività di investimento

- Pagamenti per acquisizioni di impianti, macchinari ed altre immobilizzazioni materiali
+ Incassi (corrispettivi ottenuti) per vendita di immobili, impianti, macchinari ed altre immobilizzazioni materiali
- Pagamenti per acquisizioni di beni immateriali e costi capitalizzati
- Pagamenti per acquisizioni di partecipazioni in imprese controllate e collegate e in joint venture
Disponibilità liquide nette derivanti/impiegate dall'attività di investimento

C - Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento

+ Incassi derivanti da emissione di azioni o altri titoli rappresentativi di capitale
+ Incassi per ottenimento di finanziamenti a medio/lungo termine
- Pagamenti per rimborso di finanziamenti a medio/lungo termine
± Variazione nei debiti a breve termine
- Pagamenti per dividendi corrisposti
Disponibilità liquide nette derivanti/impiegate dall'attività di finanziamento

Flusso di cassa complessivo
Disponibilità liquide inizio periodo
Disponibilità liquide fine periodo

Fonte OIC 10 – Rendiconto Finanziario

Determinazione dei valori – *Flussi derivanti dalla gestione reddituale*

A - Flussi finanziari derivanti dalla gestione reddituale

Risultato d'esercizio	Utile/perdita d'esercizio
Imposte sul reddito, correnti, differite e anticipate	+ CE.22
Risultato prima delle imposte	**A**

Proventi da partecipazione	- CE.C.15
Altri proventi finanziari	- CE.C.16
Oneri finanziari	+ CE.C.17
Plusvalenze da alienazione immobilizzazioni	- CE.A.5
	- CE.E.20
Minusvalenze da alienazione immobilizzazioni	+ CE.B.14
	+ CE.E.21
TOTALE RETTIFICHE PER ELEMENTI DELLA GESTIONE DI INVESTIMENTO E FINANZIARIA	**B**

Accantonamento TFR	+CE.B.9.c
Accantonamento fondi rischi di quiescienza e simili	+CE.B.9.d
Accantonamento fondi rischi	+CE.B.12
Accantonamento per altri fondi	+CE.B.13
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	+ CE.B.10.a
Ammortamento immobilizzazioni materiali	+ CE.B.10.b
Svalutazione immobilizzazioni immateriali e materiali	+ CE.B.10.c
Svalutazioni straordinarie (se presenti)	+ CE.E.21
Svalutazione immobilizzazioni finanziarie (anche per applicazione metodo patrimonio netto)	+ CE.D.19
Rivalutazione immobilizzazioni finanziarie (anche per applicazione metodo patrimonio netto)	- CE.D.18
Utili su cambi da valutazione relativi a crediti/debiti finanziari	- CE.C.17.bis
Perdite su cambi da valutazione relative a crediti/debiti finanziari	+ CE.C.17.bis
TOTALE RETTIFICHE PER ELEMENTI NON MONETARI	**C**

Determinazione dei valori – *Flussi derivanti dalla gestione reddituale*

A - Flussi finanziari derivanti dalla gestione reddituale

Δ Rimanenze	+ SP.Attivo.C.I 1/1
	- SP.Attivo.C.I 31/12
Δ Crediti verso clienti	+ SP.Attivo.C.II.1 1/1
	- SP.Attivo.C.II.1 31/12
Δ Crediti COMMERCIALI verso imprese controllate, collegate e controllanti	+ SP.Attivo.C.II.2.3.4 1/1
	- SP.Attivo.C.II. 2.3.4 31/12
Δ Crediti tributari	+ SP.Attivo.C.II.4.bis 1/1
	- SP.Attivo.C.II.4.bis 31/12
Δ Crediti verso altri	+ SP.Attivo.C.II.5 1/1
	- SP.Attivo.C.II.5 31/12
Δ Ratei attivi	+ SP.Attivo.D 1/1
	- SP.Attivo.D 31/12
Δ Risconti attivi	+ SP.Attivo.D 1/1
	- SP.Attivo.D 31/12
Δ Anticipi da clienti	- SP.Passivo.D.6 1/1
	+ SP.Passivo. D.6 31/12
Δ Debiti verso fornitori	- SP.Passivo.D.7 1/1
	+ SP.Passivo. D.7 31/12
Δ Debiti rappresentati da titoli di credito	- SP.Passivo.D.8 1/1
	+ SP.Passivo. D.8 31/12
Δ Debiti verso controllate, collegate e controllanti	- SP.Passivo.D.9.10.11 1/1
	+ SP.Passivo. D. 9.10.11 31/12
Δ Debiti tributari (non legati alle imposte sul reddito)	- SP.Passivo.D.12 1/1
	+ SP.Passivo. D.12 31/12
Δ Debiti verso istituti di previdenza e assistenza	- SP.Passivo.D.13 1/1
	+ SP.Passivo. D.13 31/12
Δ Debiti verso altri	- SP.Passivo.D.14 1/1
	+ SP.Passivo. D.14 31/12
Δ Ratei passivi	- SP.Passivo.E 1/1
	+ SP.Passivo.E 31/12
Δ Risconti passivi	- SP.Passivo.E 1/1
	+ SP.Passivo.E 31/12
TOTALE VARIAZIONE DEL CAPITALE CIRCOLANTE NETTO	**D**

Interessi e oneri finanziari	CE.C.17
± variazione nei ratei passivi legati agli oneri finanziari	+ SP.Passivo.E 1/1
	– SP.Passivo.E 31/12
± variazione nei risconti attivi legati agli oneri finanziari	– SP.Attivo.D 1/1
	+ SP.Passivo.D 31/12
TOTALE INTERESSI E ONERI FINANZIARI CORRISPOSTI	**E**

Interessi e proventi finanziari	CE.C.15 e CE.C.16
± variazione nei ratei attivi legati ai proventi finanziari	+ SP.Attivo.D 1/1
	– SP.Attivo D 31/12
± variazione nei risconti passivi legati ai proventi finanziari	– SP.Passivo.E 1/1
	+ SP.Passivo.E 31/12
TOTALE INTERESSI E PROVENTI FINANZIARI INCASSATI	**F**

Imposte sul reddito	CE.22
± Imposte differite iscritte in conto economico	- CE.22 Imposte differite
	(se eccedenza di componente negative di reddito)
	+ CE.22 Imposte differite
	(se eccedenza di componente positivo di reddito)
± variazione nei debiti tributari legati alle imposte sul reddito	+ SP.Passivo.D.12 1/1
	- SP.Passivo.D.12 31/12
TOTALE IMPOSTE PAGATE	**G**

Determinazione dei valori – *Flussi derivanti dall'attività di investimento*

B - Flussi finanziari derivanti dall'attività di investimento

Acquisti effettuati durante l'esercizio	NI – Tabella movimenti immobilizzazioni B.II
Δ Debiti verso fornitori per acquisti di immobilizzazioni materiali	+ SP.Passivo.D.7 1/1
	– SP.Passivo.D.7 31/12
Anticipi versati negli anni precedenti per immobilizzazioni materiali acquistate nell'anno	– SP.Attivo.B.II.5 1/1
TOTALE PAGAMENTI PER ACQUISTI IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	**A**

Vendite effettuate durante l'esercizio (prezzo effettivo di vendita)	NI – Tabella movimenti immobilizzazioni B.II
	Valore contabile bene venduto
	+ Plusvalenza da alienazione da CE.A.5
	– Minusvalenza da alienazione da CE.B.14
Δ Crediti verso clienti di immobilizzazioni materiali	+ SP.Attivo.C.II.1 1/1
	– SP.Passivo.C.II.1 31/12
TOTALE INCASSI PER VENDITA IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	**B**

Acquisti effettuati durante l'esercizio	NI – Tabella movimenti immobilizzazioni B.I
Δ Debiti verso fornitori per acquisti di immobilizzazioni immateriali	+ SP.Passivo.D.7 1/1
	– SP.Passivo.D.7 31/12
Anticipi versati negli anni precedenti per immobilizzazioni immateriale acquistate nell'anno	– SP.Attivo.B.I.6 1/1
TOTALE PAGAMENTI PER ACQUISTI IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	**C**

Acquisti effettuati durante l'esercizio	NI – Tabella movimenti immobilizzazioni B.III
Δ Debiti verso altri per acquisti di immobilizzazioni finanziarie	+ SP.Passivo.D.14 1/1
	– SP.Passivo.D.14 31/12
TOTALE PAGAMENTI PER ACQUISTI DI PARTECIPAZIONI CONTROLLATE, COLLEGATE, JOINT VENTURE	**G**

Determinazione dei valori – *Flussi derivanti dall'attività di finanziamento*

B - Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento

Aumenti di capitale complessivi dell'esercizio	– SP.Passivo.A.I.II 1/1
	+ SP.Passivo.A.I.II 31/12
(meno): Aumenti di capitale gratuiti	da sottrarre
	Analisi voci SP.Passivo A.I.II.IV.V.VII.VIII
(meno): Aumenti di capitale derivanti dalla conversione di debiti in capitale	da sottrarre
	Analisi voci SP.Passivo A.I.II.IV.V.VII.VIII
	D.2.3
(meno): Aumenti di capitale avvenuti con conferimenti di beni in natura	da sottrarre
	Analisi voci SP.Passivo
Variazione nei crediti verso soci per versamenti ancora dovuti	+ SP.Attivo.A. 1/1
	– SP.Attivo.A. 31/12
TOTALE INCASSI PER AUMENTI DI CAPITALE	**A**

Prestiti obbligazionari	SP.Passivo.D.1
Prestiti obbligazionari convertibili	SP.Passivo.D.2
Debiti verso soci per finanziamenti	SP.Passivo.D.3
Debiti verso banche (Mutui e altri finanziamenti a medio/lungo termine) (**)	SP.Passivo.D.4
Debiti verso altri finanziatori	SP.Passivo.D.5
Debiti rappresentati da titoli di credito (se finanziari)	SP.Passivo.D.8
Debiti verso imprese controllate, collegate, controllanti (se finanziari)	SP.Passivo.D.9.10.11
Debiti verso altri (se finanziari)	SP.Passivo.D.14
TOTALE INCASSI PER OTTENIMENTO FINANZIAMENTI A MEDIO/LUNGO TERMINE	**C**

Prestiti obbligazionari	SP.Passivo.D.1
Prestiti obbligazionari convertibili	SP.Passivo.D.2
Debiti verso soci per finanziamenti	SP.Passivo.D.3
Debiti verso banche (Mutui e altri finanziamenti a medio/lungo termine) (***)	SP.Passivo.D.4
Debiti verso altri finanziatori	SP.Passivo.D.5
Debiti rappresentati da titoli di credito (se finanziari)	SP.Passivo.D.8
Debiti verso imprese controllate, collegate, controllanti (se finanziari)	SP.Passivo.D.9.10.11
Debiti verso altri (se finanziari)	SP.Passivo.D.14
TOTALE PAGAMENTI PER RIMBORSO FINANZIAMENTI A MEDIO/LUNGO TERMINE	**D**

Debiti verso soci per finanziamenti (solo se a breve)	SP.Passivo.D.3
Debiti verso banche (scoperti di conto corrente, debiti per anticipo portafoglio, ecc.) (****)	SP.Passivo.D.4
Debiti verso altri finanziatori (solo se a breve)	SP.Passivo.D.5
Debiti rappresentati da titoli di credito (se finanziari e a breve)	SP.Passivo.D.8
Debiti verso imprese controllate, collegate, controllanti (se finanziari e a breve)	SP.Passivo.D.9.10.11
Debiti verso altri (se finanziari e a breve)	SP.Passivo.D.14
TOTALE VARIAZIONE NEI DEBITI FINANZIARI DI BREVE TERMINE	**E**

Dividendi distribuiti nell'anno n come da delibera (*****)	
TOTALE DIVIDENDI PAGATI	**F**

Determinazione dei valori – *Flusso complessivo di cassa A + B + C*

Flusso complessivo di cassa A + B + C

Disponibilità liquide	
· Depositi bancari e postali	S.P.Attivo C.IV.1
· Assegni	S.P.Attivo C.IV.2
· Denaro in cassa	S.P.Attivo C.IV.3
DISPONIBILITÀ LIQUIDE	**INIZIALI**

Disponibilità liquide	
· Depositi bancari e postali	S.P.Attivo C.IV.1
· Assegni	S.P.Attivo C.IV.2
· Denaro in cassa	S.P.Attivo C.IV.3
DISPONIBILITÀ LIQUIDE	**FINALI**

Technical Department – Kreston GV Italy Audit
Dipartimento Norme e Dottrine e Aggiornamenti Tecnici
Paolo Franzini – paolo.franzini@krestonaudit.com
Sebastiano Losito - sebastiano.losito@krestonaudit.com
Arianna Bolzoni – arianna.bolzoni@krestonaudit.com

La presente pubblicazione non costituisce parere professionale ed il relativo contenuto ha esclusivamente carattere informativo.
Il testo e gli schemi contenuti nella presente pubblicazione non possono essere riprodotti senza la preventiva espressa autorizzazione di Kreston GV Italy Audit S.r.l.. La citazione o l'estrapolazione di parti del testo è consentita a condizione che siano indicati gli autori e i riferimenti di pubblicazione della newsletter.