

Il Rendiconto Finanziario

Fonti e Impieghi

Le variazioni finanziarie ACN

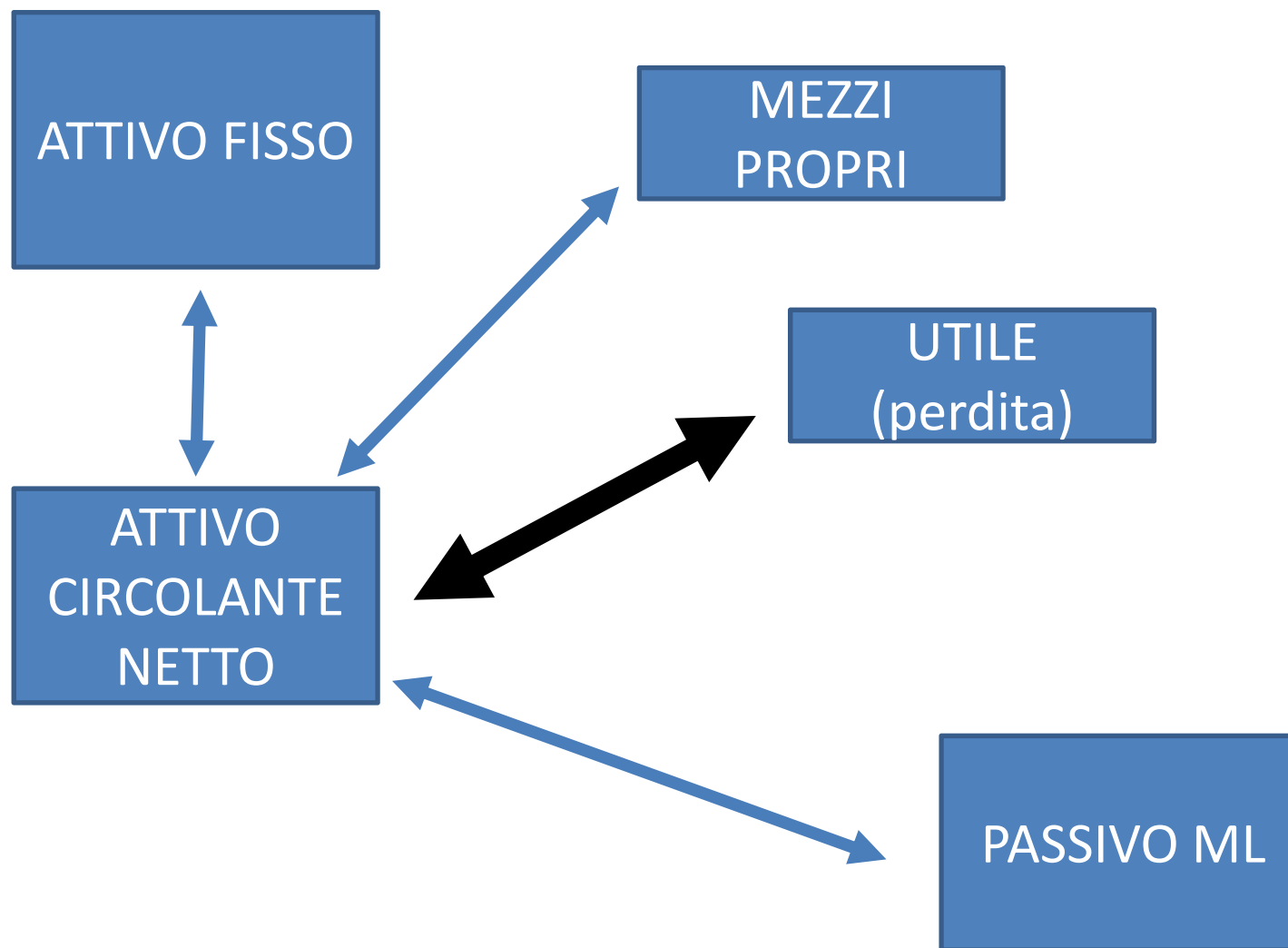
Fonti/Impieghi «reddituali»

- Provenienti dal reddito
 - Relativi alla gestione reddituale
 - Categoria *Utile*
- Comprendono le variazioni finanziarie–reddituali
 - *Costi e Ricavi monetari*
- Non comprendono le variazioni non finanziarie–reddituali
 - *Costi e Ricavi non monetari*
- Influenza positiva o negativa in base al risultato della gestione

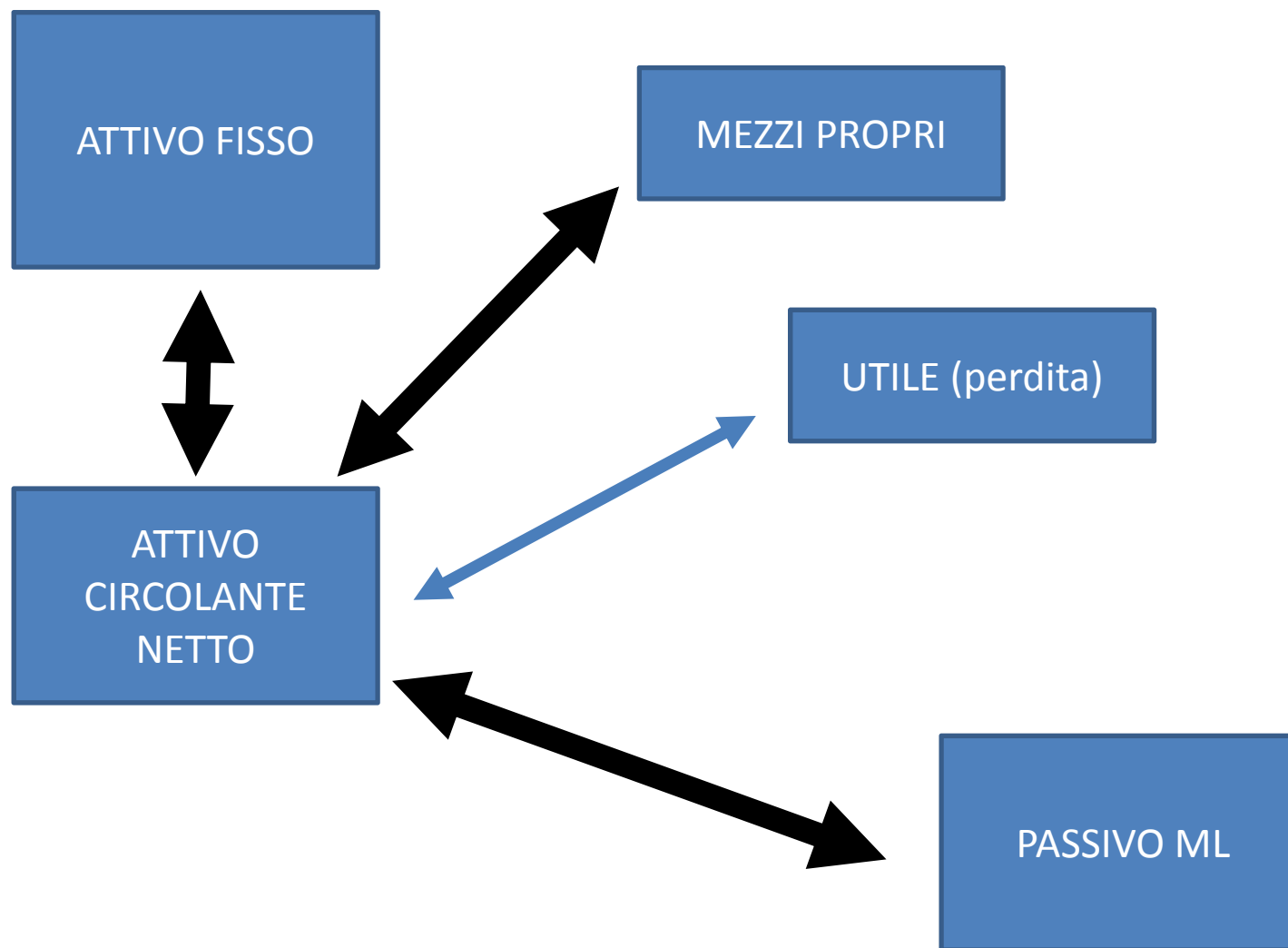
Fonti/Impieghi «patrimoniali»

- Provenienti dal patrimonio
 - Relativi alla gestione patrimoniale
 - Categorie:
 - *Attivo Fisso*
 - *Mezzi Propri*
 - *Passività Consolidate*
- Comprendono le variazioni finanziarie-patrimoniali
- Non comprendono le variazioni non finanziarie-patrimoniali che si neutralizzano con uguali movimenti +/- (es.rivalut.imm.ni)

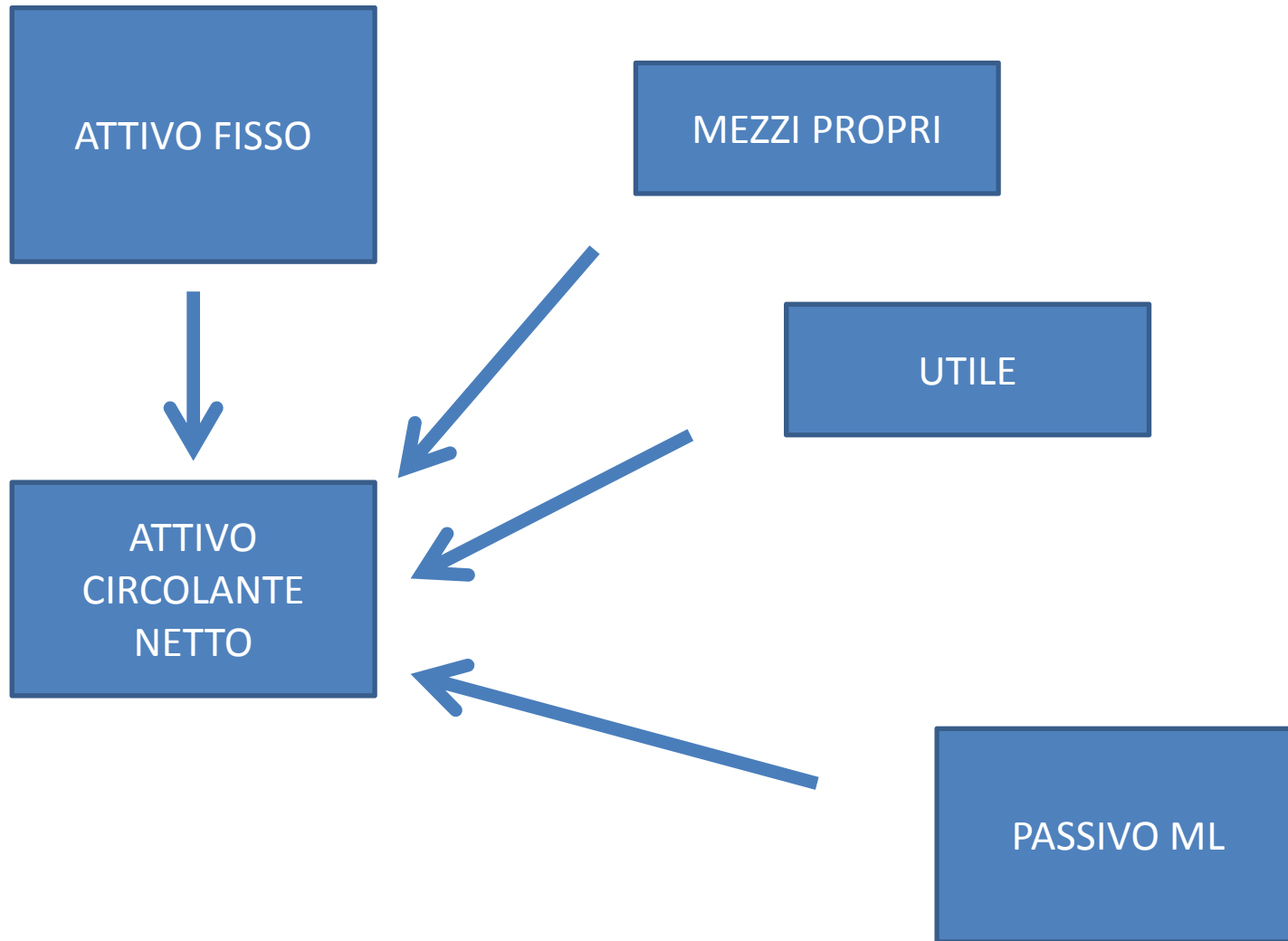
Le variazioni finanziarie reddituali ACN



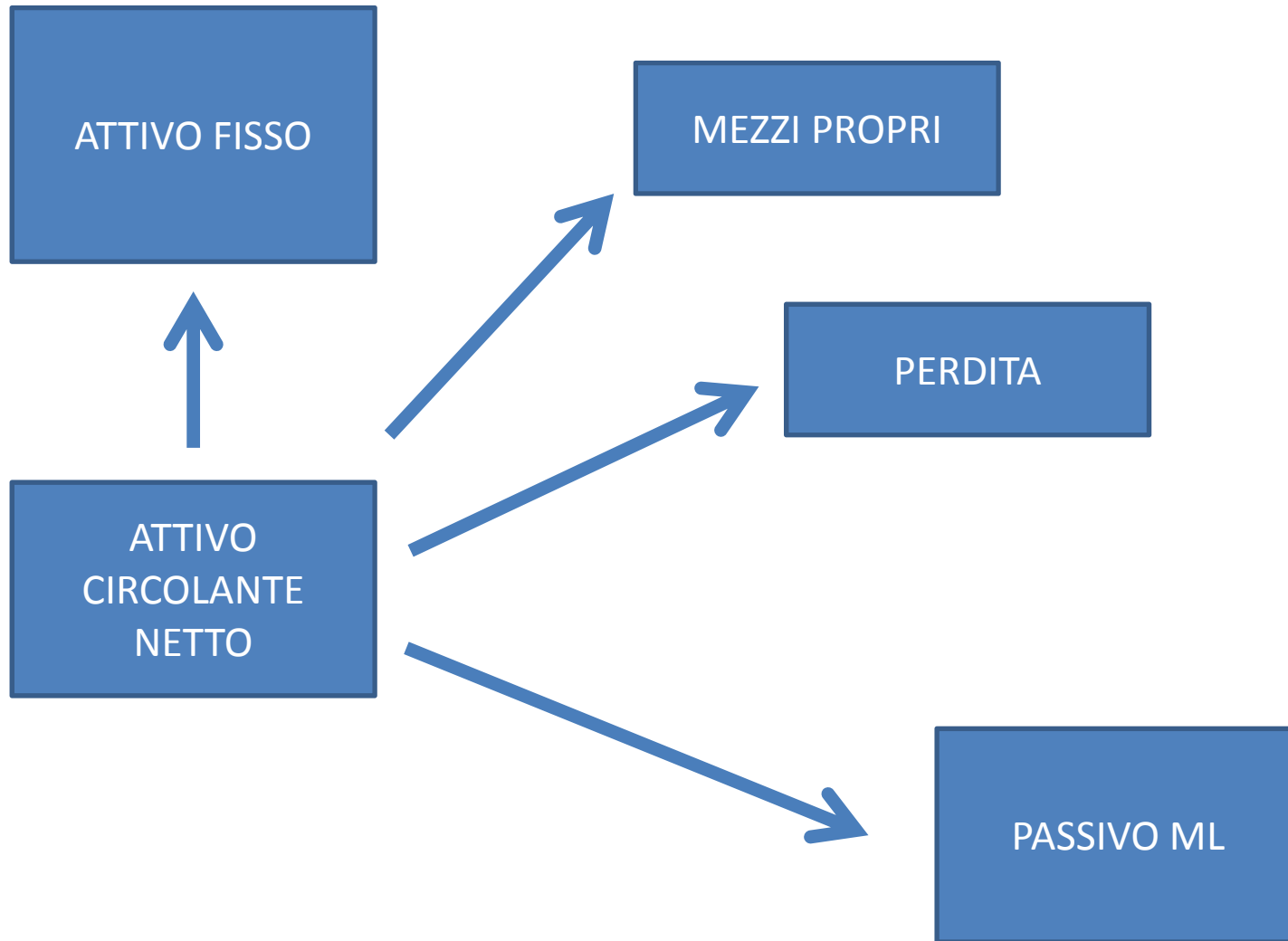
Le variazioni finanziarie non reddituali-patrimoniali ACN



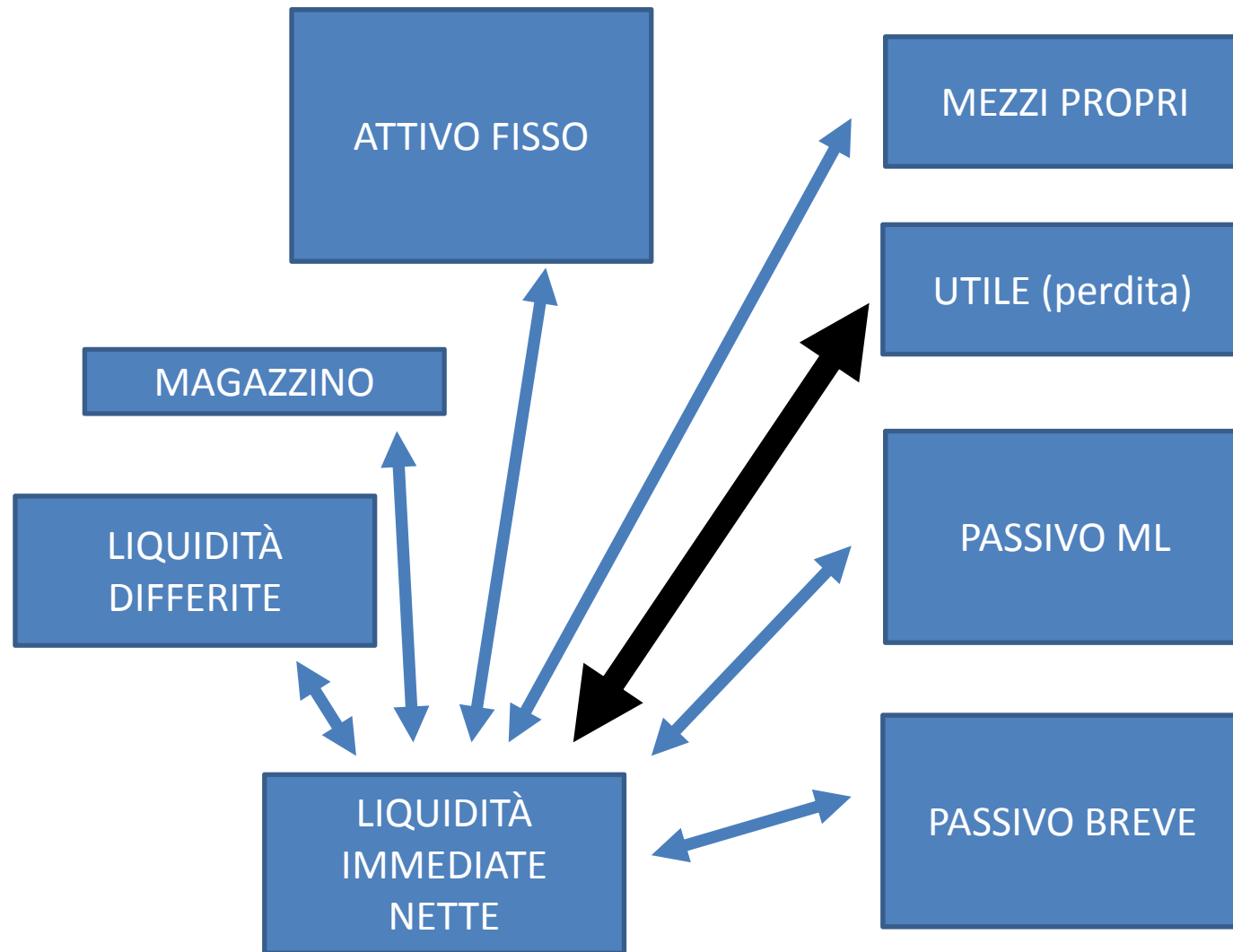
FONTI ACN



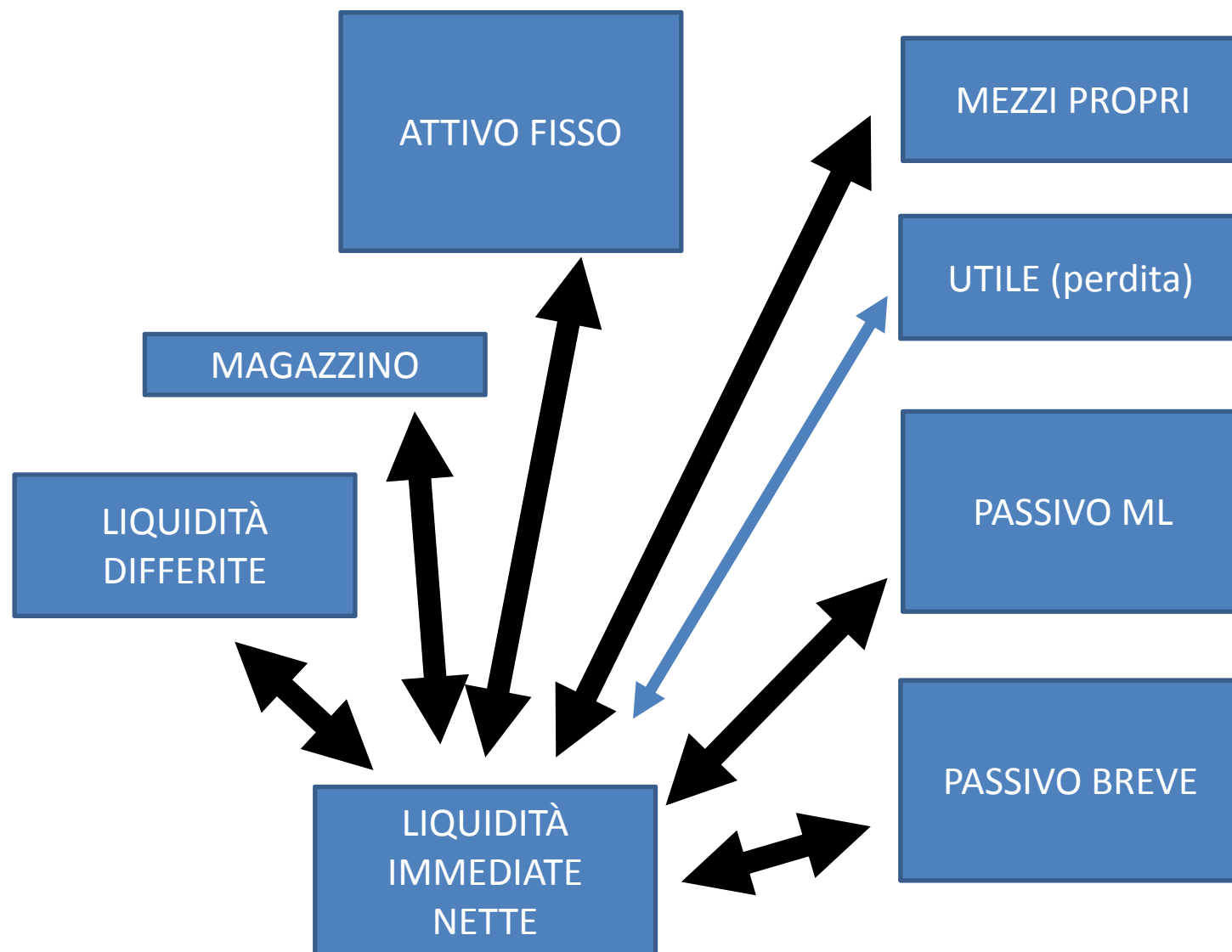
IMPIEGHI ACN



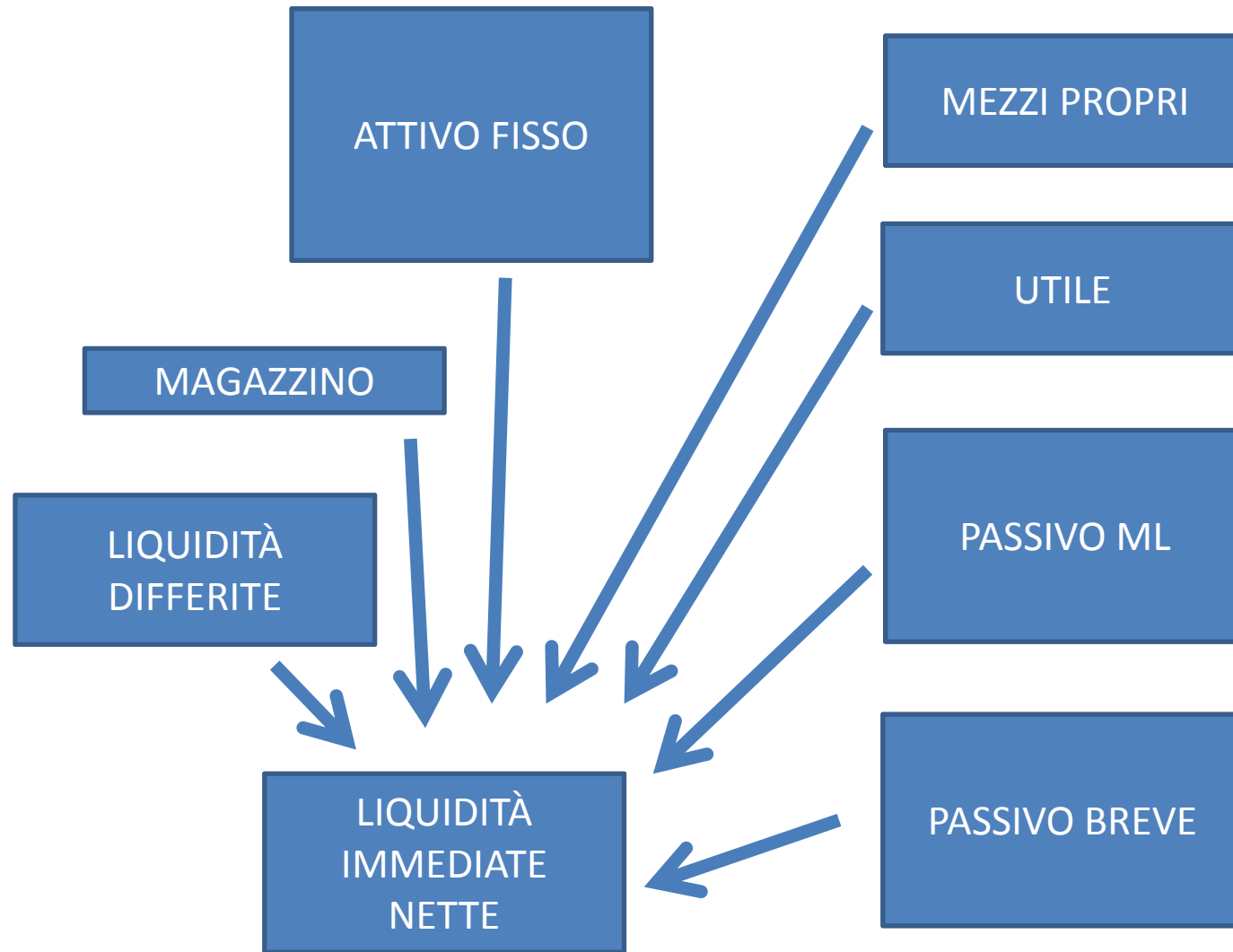
Le variazioni finanziarie reddituali LIN



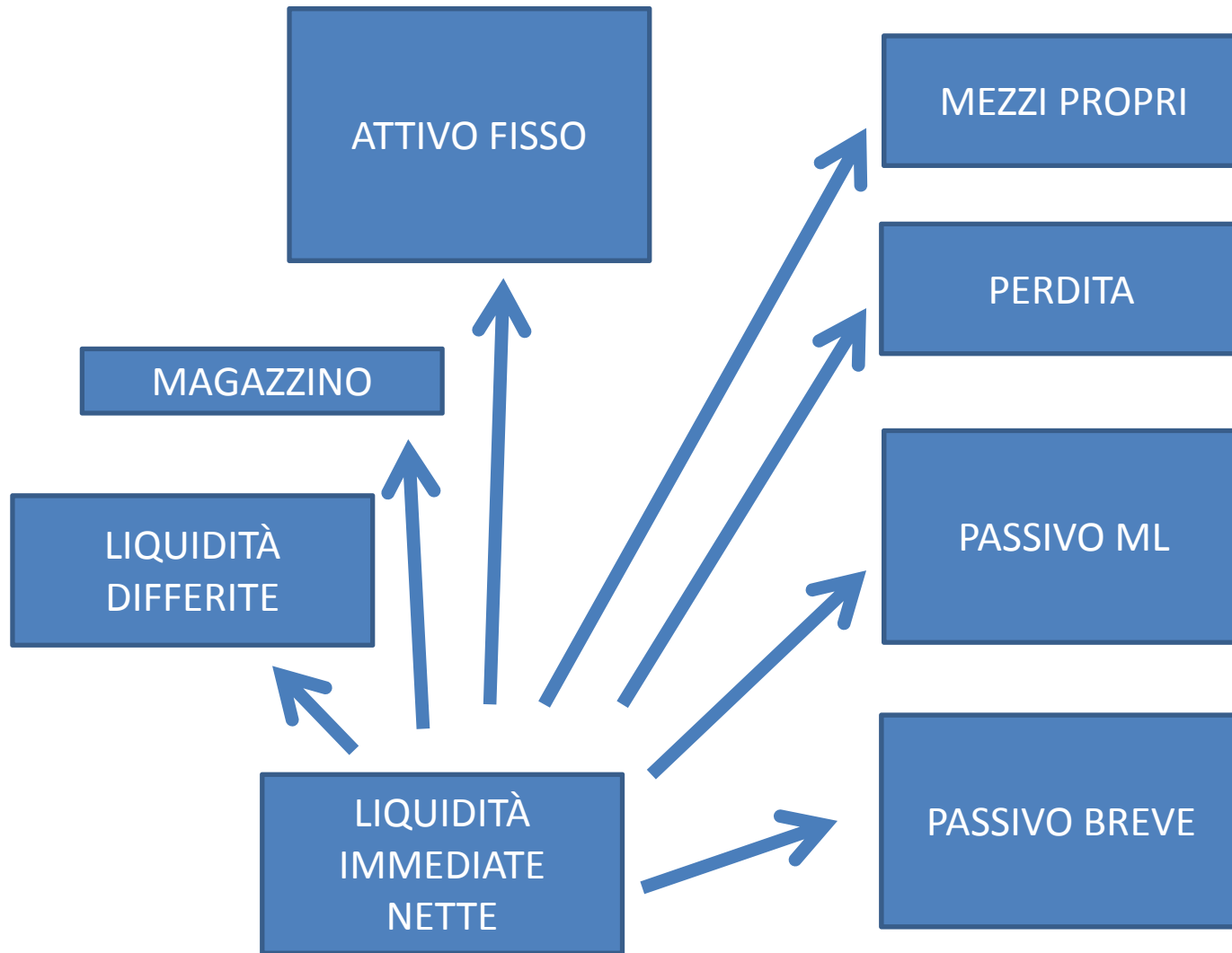
Le variazioni finanziarie non reddituali-patrimoniali LIN



FONTI DI LIQUIDITA' LIN



IMPIEGHI DI LIQUIDITA' LIN



La dinamica finanziaria (Lin)

Fonti liquidità

- ✓ (+) Gestione Reddituale
- ✓ (+) Variazioni Passività
- ✓ (-) Variazioni Attività

- Aumento passività B
- Aumento passività ML
- Aumento MP
- Riduzione attività B
- Riduzione AF

Impieghi liquidità (fabbisogni)

- ✓ (-) Gestione Reddituale
- ✓ (-) Variazioni Passività
- ✓ (+) Variazioni Attività

- Riduzione passività B
- Riduzione passività ML
- Riduzione MP
- Aumento attività B
- Aumento AF

Rendiconto Finanziario ACN

Operazioni di gestione reddituale (metodo indiretto)

Utile di esercizio

+ Costi non monetari

- Ricavi non monetari

Flusso di ACN della gestione corrente

+ Aumento passività ML

+ Aumento passività Mezzi Propri

+ Riduzione Attivo Fisso

(A) TOTALE FONTI DI ACN

- Riduzione passività ML

- Riduzione passività Mezzi Propri

- Aumento Attivo Fisso

(B) TOTALE IMPIEGHI DI ACN

FLUSSO ACN (A + B)

Rendiconto Finanziario LIN

Operazioni di gestione reddituale (metodo indiretto)

Utile di esercizio

+ Costi non monetari

- Ricavi non monetari

+ *Aumento passività B (Debiti)*

+ Aumento passività ML

+ Aumento passività Mezzi Propri

+ *Riduzione attività B (Crediti, Magazzino)*

+ Riduzione Attivo Fisso

(A) TOTALE FONTI DI LIQUIDITA'

- *Riduzione passività B (Debiti)*

- Riduzione passività ML

- Riduzione passività Mezzi Propri

- *Aumento attività B (Crediti, Magazzino)*

- Aumento Attivo Fisso

(B) TOTALE IMPIEGHI DI LIQUIDITA'

FLUSSO DELLA LIQUIDITA' (A + B)

Operazioni di gestione reddituale (metodo indiretto)

Utile di esercizio

+ Costi non monetari

- Ricavi non monetari

Flusso di liquidità potenziale della gestione corrente

- Aumento attività B (Crediti, Magazzino)

+ Riduzione attività B (Crediti, Magazzino)

+ Aumento passività B (Debiti)

- Riduzione passività B (Debiti)

Flusso di liquidità reale della gestione corrente

+ Aumento passività ML

+ Aumento passività Mezzi Propri

+ Riduzione Attivo Fisso

(A) TOTALE FONTI DI LIQUIDITA'

- Riduzione passività ML

- Riduzione passività Mezzi Propri

- Aumento Attivo Fisso

(B) TOTALE IMPIEGHI DI LIQUIDITA'

FLUSSO DELLA LIQUIDITA' (A + B)

Le variazioni CCN:

- l'assorbimento o il rilascio di liquidità in base all'investimento nei «clienti» e nel magazzino al netto del finanziamento indiretto accordato dai «fornitori»
- «filtro» fra il flusso potenziale e quello reale
- il flusso potenziale della liquidità «rubinetto» attraversa la «spugna» del CCN e determina il flusso reale

SP n-1

ATTIVO		PASSIVO	
immobilizzazioni	6.000,00	capitale sociale	4.000,00
magazzino	2.000,00	finanziamenti ML	6.000,00
crediti a breve	4.000,00		
banca c/c	1.000,00	debiti a breve	3.000,00
totale	13.000,00	totale	13.000,00

SP n

ATTIVO		PASSIVO	
immobilizzazioni		capitale sociale	
fondo imm.ni		utile (perdita)	- 200,00
magazzino	1.500,00	fondo TFR	900,00
crediti a breve	6.600,00	finanziamenti ML	
banca c/c	3300+...	debiti a breve	5.000,00
totale		totale	

CE n

CONTO ECONOMICO	
VENDITA PRODOTTI	26.400,00
ALTRI RICAVI	800,00
EI MAGAZZINO	- 2.000,00
RF MAGAZZINO	1.500,00
ACQUISTO MATERIE	- 9.500,00
COSTI OPERATIVI	- 13.200,00
QUOTA AMM.TI IMM.NI	- 1.500,00
QUOTA TFR	- 900,00
ONERI FIN	- 1.200,00
PROVENTI FIN	200,00
MINUSVALENZA	- 200,00
ONERI TRIBUTARI	- 600,00
UTILE (PERDITA)	- 200,00

- a) aum CS per Riv Imm.ni 500
- b) aum CS per conv deb fin 500
- c) aum fin ml 800 e rimb fin ml 500
- d) dismissione imm.ni 500 (cs 1000 fdo 300)

<i>SP n-1</i>				<i>CE n</i>	
ATTIVO		PASSIVO		CONTO ECONOMICO	
immobilizzazioni	6.000,00	capitale sociale	4.000,00	VENDITA PRODOTTI	26.400,00
magazzino	2.000,00	finanziamenti ML	6.000,00	ALTRI RICAVI	800,00
crediti a breve	4.000,00			EI MAGAZZINO	- 2.000,00
banca c/c	1.000,00	debiti a breve	3.000,00	RF MAGAZZINO	1.500,00
totale	13.000,00	totale	13.000,00	ACQUISTO MATERIE	- 9.500,00
<i>SP n</i>				COSTI OPERATIVI	- 13.200,00
ATTIVO		PASSIVO		QUOTA AMM.TI IMM.NI	- 1.500,00
immobilizzazioni	5.500,00	capitale sociale	5.000,00	QUOTA TFR	- 900,00
fondo imm.ni	- 1.200,00	utile (perdita)	- 200,00	ONERI FIN	- 1.200,00
magazzino	1.500,00	fondo TFR	900,00	PROVENTI FIN	200,00
crediti a breve	6.600,00	finanziamenti ML	5.800,00	MINUSVALENZA	- 200,00
banca c/c	4.100,00	debiti a breve	5.000,00	ONERI TRIBUTARI	- 600,00
totale	16.500,00	totale	16.500,00	UTILE (PERDITA)	- 200,00
a) aum CS per Riv Imm.ni 500					
b) aum CS per conv deb fin 500					
c) aum fin ml 800 e rimb fin ml 500					
d) dismissione imm.ni 500 (cs 1000 fdo 300)					

ATTIVO	n	n-1	PASSIVO	n	n-1
AF	4.300,00	6.000,00	MP	5.000,00	4.000,00
ACN	7.200,00	4.000,00	UTILE	- 200,00	
			PASSIVO ML	6.700,00	6.000,00
TOTALE	11.500,00	10.000,00	TOTALE	11.500,00	10.000,00

ATTIVO	n	n-1	PASSIVO	n	n-1
AF	4.300,00	6.000,00	MP	5.000,00	4.000,00
ACN (senza Lin)	3.100,00	3.000,00	UTILE	- 200,00	-
Lin	4.100,00	1.000,00	PASSIVO ML	6.700,00	6.000,00
TOTALE	11.500,00	10.000,00	TOTALE	11.500,00	10.000,00

RENDICONTO FINANZIARIO
di flussi di ACN

(Liquidità immediate + Crediti a breve + Magazzino - Debiti a breve)

Operazioni di gestione reddituale (metodo indiretto)

Utile di esercizio	- 200
+ Ammortamenti	1.500
+ Accantonamento fondo T.F.R.	900
+ Minusvalenze	200
<i>Flusso di attivo circolante netto (generato dalla gestione corrente)</i>	2.400
+ Accensione nuovi mutui	800
+ Vendita immobilizzazioni (al prezzo di realizzo)	500
<i>Flusso da altre categorie patrimoniali</i>	1.300
(A) TOTALE FONTI DI ATTIVO CIRCOLANTE NETTO	3.700
- Rimborso finanziamenti	- 500
(B) TOTALE IMPIEGHI DI ATTIVO CIRCOLANTE NETTO	- 500
FLUSSO DI CAPITALE CIRCOLANTE NETTO (A + B)	3.200

RENDICONTO FINANZIARIO

di flussi di liquidità immediate nette

(Liquidità immediate + Crediti a breve + Magazzino - Debiti a breve)

Operazioni di gestione reddituale (metodo indiretto)

Utile di esercizio	- 200
+ Ammortamenti	1.500
+ Accantonamento fondo T.F.R.	900
+ Minusvalenze	200
<i>Flusso di liquidità potenziale della gestione corrente</i>	2.400
- Aumento magazzino	
+ Riduzione magazzino	500
- Aumento crediti	- 2.600
+ Riduzione crediti	
+ Aumento debiti	2.000
- Riduzione debiti	
<i>Flusso di liquidità reale della gestione corrente</i>	2.300
+ Accensione nuovi mutui	800
+ Vendita immobilizzazioni (al prezzo di realizzo)	500
<i>Flusso da altre categorie patrimoniali</i>	1.300
(A) TOTALE FONTI DI LIQUIDITA'	3.600
- Rimborso finanziamenti	- 500
(B) TOTALE IMPIEGHI DI LIQUIDITA'	- 500
FLUSSO DELLA LIQUIDITA' (A + B)	3.100

ATTIVO			PASSIVO			CONTO ECONOMICO n	
	n	n-1		n	n-1		
Impianti		1.000,00	Capitale Sociale		1.000,00	Prodotti c/vendite	2.300,00
F.do amm.to	- 350,00	- 200,00	Riserve		260,00	Ricavi per servizi	630,00
Attrezzature		1.300,00	Utile di esercizio		55,00	Plusvalenza	
F.do amm.to		- 550,00	Mutui passivi		500,00	RF magazzino	600,00
Magazzino		560,00	Fondo TFR	240,00	200,00	El magazzino	- 560,00
Crediti v/clienti	680,00	600,00	Debiti diversi	70,00	55,00	Materie prime c/acquisti	-1.650,00
Banca c/c	450,00	100,00	Debiti v/fornitori	170,00	340,00	Spese del personale	- 450,00
			Banca c/c passivo	350,00	400,00	Accantonamento TFR	
TOTALE	3.070,00	2.810,00	TOTALE	3.070,00	2.810,00	Spese varie	- 450,00
						Interessi passivi	- 20,00
a) Aumento a pagamento di capitale sociale 300						Imposte dell'esercizio	- 50,00
b) Acquisto di impianti 100						Ammortamento impianti	
c) Vendita attrezzatura 80, CS 200, F.do amm.to 140						Ammortamento attrezzature	- 100,00
d) Rimborso rata mutuo per 50. Acceso, inoltre, altro mutuo per 150						Utile	
e) Utile del n-1 interamente distribuito							
ATTIVO			PASSIVO				
	n	n-1		n	n-1		
AF			MP				
ACN			UTILE				
			PASSIVO ML				
TOTALE	-	-	TOTALE	-	-		

ATTIVO			PASSIVO			CONTO ECONOMICO n	
	n	n-1		n	n-1		
Impianti	1.100,00	1.000,00	Capitale Sociale	1.300,00	1.000,00	Prodotti c/vendite	2.300,00
F.do amm.to	- 350,00	- 200,00	Riserve	260,00	260,00	Ricavi per servizi	630,00
Attrezzature	1.100,00	1.300,00	Utile di esercizio	80,00	55,00	Plusvalenza	20,00
F.do amm.to	- 510,00	- 550,00	Mutui passivi	600,00	500,00	RF magazzino	600,00
Magazzino	600,00	560,00	Fondo TFR	240,00	200,00	El magazzino	- 560,00
Crediti v/clienti	680,00	600,00	Debiti diversi	70,00	55,00	Materie prime c/acquisti	-1.650,00
Banca c/c	450,00	100,00	Debiti v/fornitori	170,00	340,00	Spese del personale	- 450,00
			Banca c/c passivo	350,00	400,00	Accantonamento TFR	- 40,00
TOTALE	3.070,00	2.810,00	TOTALE	3.070,00	2.810,00	Spese varie	- 450,00
						Interessi passivi	- 20,00
						Imposte dell'esercizio	- 50,00
ATTIVO			PASSIVO				
	n	n-1		n	n-1		
AF	1.340,00	1.550,00	MP	1.560,00	1.260,00	Ammortamento impianti	- 150,00
ACN	1.140,00	465,00	UTILE	80,00	55,00	Ammortamento attrezzature	- 100,00
			PASSIVO ML	840,00	700,00	Utile	80,00
TOTALE	2.480,00	2.015,00	TOTALE	2.480,00	2.015,00		
ATTIVO			PASSIVO				
	n	n-1		n	n-1		
AF	1.340,00	1.550,00	MP	1.560,00	1.260,00		
ACN (senza Lin)	1.040,00	765,00	UTILE	80,00	55,00		
Lin	100,00	- 300,00	PASSIVO ML	840,00	700,00		
TOTALE	2.480,00	2.015,00	TOTALE	2.480,00	2.015,00		

RENDICONTO FINANZIARIO
di flussi di ACN

(Liquidità immediate + Crediti a breve + Magazzino - Debiti a breve)
Operazioni di gestione reddituale (metodo indiretto)

Utile di esercizio	80
+ Ammortamenti	250
+ Accantonamento fondo T.F.R.	40
- Plusvalenze	- 20
<i>Flusso di attivo circolante netto (generato dalla gestione corrente)</i>	350
+ Accensione nuovi mutui	150
+ Aumenti capitale sociale	300
+ Vendita immobilizzazioni (al prezzo di realizzo)	80
<i>Flusso da altre categorie patrimoniali</i>	530
(A) TOTALE FONTI DI ATTIVO CIRCOLANTE NETTO	880
- Rimborso finanziamenti	- 50
- Pagamento dividendi e rimborso di capitale	- 55
- Acquisto immobilizzazioni	- 100
(B) TOTALE IMPIEGHI DI ATTIVO CIRCOLANTE NETTO	- 205
FLUSSO DI CAPITALE CIRCOLANTE NETTO (A + B)	675

RENDICONTO FINANZIARIO

di flussi di liquidità immediate nette

(Liquidità immediate + Crediti a breve + Magazzino - Debiti a breve)

Operazioni di gestione reddituale (metodo indiretto)

Utile di esercizio	80
+ Ammortamenti	250
+ Accantonamento fondo T.F.R.	40
- Plusvalenze	- 20
<i>Flusso di liquidità potenziale della gestione corrente</i>	350
- Aumento magazzino	- 40
- Aumento crediti	- 80
- Riduzione debiti vs fornitori	- 170
+ Aumento debiti diversi	15
<i>Flusso di liquidità reale della gestione corrente</i>	75
+ Accensione nuovi mutui	150
+ Aumenti capitale sociale	300
+ Vendita immobilizzazioni (al prezzo di realizzo)	80
<i>Flusso da altre categorie patrimoniali</i>	530
(A) TOTALE FONTI DI LIQUIDITA'	605
- Rimborso finanziamenti	- 50
- Pagamento dividendi e rimborso di capitale	- 55
- Acquisto immobilizzazioni	- 100
(B) TOTALE IMPIEGHI DI LIQUIDITA'	- 205
FLUSSO DELLA LIQUIDITA' (A + B)	400