

# **NOVITA' BILANCIO DI ESERCIZIO 2014**

a cura di

Maria Chiara Ronzani - Area Fiscale APINDUSTRIA VICENZA

30/01/2015 - Sala Convegni Apindustria Vicenza

# Sommario

- DEPOSITO BILANCIO E NOTA INTEGRATIVA IN FORMATO X BRL
- RENDICONTO FINANZIARIO
- PRINCIPI CONTABILI

# DEPOSITO BILANCIO 2014 IN FORMATO XBRL

## Riferimenti Normativi

### Normativa

D.L. n. 223 del 25/06/2013 c.d. "Visco-Bersani" convertito in Legge n. 248 del 04/08/2014 - art. 37 comma 21 bis 1 - introduce l'obbligo di presentare i bilanci e gli altri atti al Registro delle imprese in formato elettronico elaborabile.

### Disposizioni attuative:

DPCM 10/12/2008 - Specifiche tecniche

### Pubblicazione (G.U. n.294 del 19/12/2014):

Nuova tassonomia XBRL – versione 2014-11-17  
per Stato patrimoniale, Conto economico e Nota integrativa

## Finalità dello standard XBRL

**XBRL** è l'acronimo di *eXtensible Business Reporting Language*.

**Il formato XBRL** (o formato elettronico elaborabile) è un linguaggio informatico introdotto a livello internazionale in grado di codificare i documenti e di consentirne l'immediata elaborabilità dei dati.

Un documento di bilancio in formato elettronico contiene un unico blocco di informazioni, che può essere visualizzato, stampato e modificato solo manualmente.

NB: I file XBRL possono essere analizzati, elaborati e trasformati automaticamente, favorendo così la comunicazione tra chi produce informazioni finanziarie (imprese) e chi, a vario titolo, le analizza (capogruppo, investitori, banche, media, autorità pubbliche, agenzie di *rating*).

# Premessa

## Finalità dello standard XBRL

La rappresentazione dei documenti in formato XBRL avviene utilizzando **due componenti distinte**:

- **la tassonomia XBRL** (*XBRL taxonomy*),  
che definisce la struttura del documento contabile, in particolare, ciascuna voce contabile è univocamente individuata da un'etichetta (c.d. tag) a cui è associato un'insieme di informazioni che ne qualificano i riferimenti normativi, criteri di presentazione e le possibili traduzioni in diverse lingue.  
Si superano le problematiche connesse alla eterogeneità dei formati e schemi contabili adottati.
- **il documento di istanza** (*XBRL document instance*)  
contiene, secondo lo schema di tassonomia definito, i dati contabili delle imprese relativi a periodi specifici.

A livello internazionale la tassonomia è stata definita sulla base dei principi contabili internazionali.

In Italia, lo sviluppo delle regole del formato XBRL è affidato all'Associazione XBRL Italia.

Sul sito Internet [www.xbrl.org/it](http://www.xbrl.org/it), è reperibile la "*Tassonomia Principi Contabili Italiani*" denominata "ITCC" - ItaliaCodiceCivile.

# Bilancio in formato XBRL 2014

## DECORRENZA

### Avviso

#### Associazione XBRL Italia

L'Associazione XBRL Italia, con riferimento alla pubblicazione del 17 novembre 2014 sul sito AGID ([www.agid.gov.it](http://www.agid.gov.it)) della tassonomia Principi Contabili Italiani ver. 2014-11-11, avvenuta a norma del DPCM 10 dicembre 2008 n.304

#### PRECISA

che tale pubblicazione è stata anticipatamente effettuata per consentire alle imprese, ai produttori di software ed a tutti gli operatori coinvolti di disporre per tempo delle nuove specifiche tecniche, e

#### COMUNICA

che la data di disponibilità della **tassonomia** indicata dall'articolo 5, comma 4 del DPCM 10 dicembre 2008 n.304 **è da intendersi quella del 28 febbraio 2015**, per cui devono essere conformi alla tassonomia ver. 2014-11-17 **i bilanci relativi all'esercizio chiuso il 31.12.2014 o successivamente e depositati nel registro delle imprese a partire dal giorno 3 marzo 2015.**

n.b. la ver.2014-11-17 è identica nel contenuto alla precedente ver.2014-11-11 che viene corretta eliminando due refusi informatici ([vedi errata corrige](#)).

# Bilancio in formato XBRL 2014

## MODALITA' DI PRESENTAZIONE

**Comunicato MISE**  
Gazzetta Ufficiale n. 294  
del 19/12/2014

**Pubblicazione delle nuove tassonomie XBRL**  
dei documenti che compongono il bilancio ai fini  
del deposito al Registro Imprese:

- STATO PATRIMONIALE
- CONTO ECONOMICO
- **NOTA INTEGRATIVA**



**Deposito bilancio  
Registro**

**Obbligo di utilizzo del formato XBRL** per il  
deposito dei **bilanci relativi all'esercizio chiuso il  
31.12.2014 o successivamente e depositati** nel  
registro delle imprese a partire **dal giorno 3 marzo  
2015.**



# Bilancio in formato XBRL 2014

## DOCUMENTAZIONE

### BILANCIO

STATO PATRIMONIALE  
CONTO ECONOMICO  
NOTA INTEGRATIVA



Formato XBRL  
(unico file)

+ *allegare*

#### Bilancio in Formato PDF/A-1

se la **tassonomia è incompatibile**,  
per la particolare situazione aziendale,  
**con** i principi di chiarezza, correttezza e  
veridicità di cui **all'art. 2423 c.c.**

Doppio deposito da motivare  
in Nota Integrativa

### ALLEGATI

Relazione sulla gestione  
Relazione del Collegio Sindacale  
Relazione del Revisore Legale  
Verbale di Assemblea



Formato PDF/A-1  
(file per singolo documento)

*Tutti i file, compresa l'istanza xbrl,  
devono essere firmati digitalmente*

# Bilancio in formato XBRL 2014

## AMBITO SOGGETTIVO

### SOGGETTI OBBLIGATI AL BILANCIO XBRL

### SOGGETTI ESCLUSI (SOLO TEMPORANEAMENTE)



#### Soggetti tenuti al deposito del bilancio

(d'esercizio o consolidato)

tra cui **società di capitali**

ConSORZI con attività esterna  
Contratti di rete  
Aziende speciali di enti locali

Soggetti che applicano i principi IAS/IFRS  
(per obbligo o per facoltà)  
Società di capitali quotate  
Società di assicurazione e riassicurazione  
Banche e istituti finanziari  
Società controllate e incluse nel bilancio  
consolidato redatto dalle società precedenti  
Società in liquidazione  
Società interessate da operazioni di fusione e  
scissione  
Istituzioni di enti locali  
Società estere aventi sede secondaria in Italia  
Imprese sociali

# Bilancio in formato XBRL 2014

## CARATTERISTICHE E STRUTTURA DELLA NOTA INTEGRATIVA

### Nuova tassonomia integrata

le informazioni sono esposte in forma tabellare seguono l'ordine delle relative voci degli schemi di SP e CE

- **parte iniziale descrittiva** (introduzione) liberamente compilabile, possono essere indicati anche i criteri di valutazione adottati;
- una sezione - **informazioni su voci dello SP e Conti d'ordine**;
- una sezione - **informazioni su voci del Conto economico**;
- una sezione residuale sulle **altre informazioni** di varia natura: dati sull'occupazione, compensi degli organi sociali, strumenti finanziari emessi;
- **parte finale**, caratterizzata da due campi testuali:
  - per le conclusioni, con i suggerimenti sulla destinazione del risultato d'esercizio;
  - per la dichiarazione di conformità ai fini del deposito al Registro delle imprese.

**NB.** L'utilizzo delle tabelle è a discrezione del redattore, ciascuna di esse è preceduta e seguita da un campo testuale, rispettivamente introduzione e commento.

## Bilancio in formato XBRL 2014

### STRUMENTI DISPONIBILI PER L'ISTANZA XBRL

Per la predisposizione dell'istanza XBRL si possono utilizzare i software gratuiti di Info-Camere sul reperibili sito Internet

[www.webtelemaco.infocamere.it](http://www.webtelemaco.infocamere.it)

o

<https://webtelemaco.infocamere.it>

Per le istruzioni si rinvia al Vademecum e alla Guida pubblicata dall'Istituto stesso.

# RENDICONTO FINANZIARIO

**NOVITA' E IMPATTO SUL BILANCIO  
2014**

## Riferimenti Normativi

Art. 2423 del Codice civile

### Documentazione:

- ✓ Principio contabile OIC 10
- ✓ Principio Contabile OIC 12

# Rendiconto Finanziario – OIC 10

## Premessa

Art.2423  
co. 2  
Codice Civile



Il bilancio deve essere redatto con chiarezza e rappresentare in modo veritiero e corretto **la situazione** patrimoniale e **finanziaria** della società e il risultato economico dell'esercizio.

Non prevede espressamente la redazione come schema obbligatorio.

---



L'Organismo Italiano di Contabilità ha elaborato un apposito **principio contabile** – **OIC 10** - per la redazione e presentazione del **rendiconto finanziario** (pubblicazione agosto 2014)

**NOVITA'**

*“La società o il gruppo  
presenta  
il rendiconto finanziario nella nota  
integrativa “*

Si applica al **bilancio chiuso** a decorrere dal **31/12/2014**

---

# Rendiconto Finanziario – OIC 10

## Finalità e ambito di applicazione

### FINALITA' DEL RENDICONTO FINANZIARIO

*“Il rendiconto finanziario è un prospetto contabile che presenta le cause di variazione, positive e negative, **delle disponibilità liquide** in un determinato esercizio”.*

Fornisce informazioni di natura finanziaria della società o del gruppo, compresa la liquidità e solvibilità nell'esercizio di riferimento e la sua evoluzione negli esercizi successivi.

Permette di analizzare:

- a) le **disponibilità liquide prodotte/assorbite** dalla gestione reddituale e le modalità di impiego/copertura;
- b) la capacità della società o del gruppo di affrontare **gli impegni finanziari a breve termine**;
- c) la capacità della società o del gruppo di autofinanziamenti.

classificando i **flussi finanziari** delle disponibilità liquide, secondo la loro natura, tra:

- A. gestione reddituale;
- B. attività di investimento;
- C. attività di finanziamento.

RACCOMANDAZIONE  
GENERALE  
OIC 10



La sua redazione da parte di tutte le tipologie societarie che redigono il bilancio di esercizio e consolidato secondo le disposizioni del Codice Civile.



# Rendiconto Finanziario – OIC 10

## Definizioni e contenuto

### Disponibilità liquide

*“La risorsa finanziaria presa a riferimento per la redazione del rendiconto è rappresentata dalle disponibilità liquide”*

Le **disponibilità liquide** sono costituite:

- dai depositi bancari e postali, dagli assegni, dal denaro e altri valori in cassa, anche espressi in moneta diversa dall'Euro.

**Il rendiconto finanziario include tutti i flussi finanziari** in uscita e in entrata delle disponibilità liquide avvenute nell'esercizio.

### Flussi finanziari

I flussi finanziari rappresentano le variazioni, in aumento o in diminuzione, delle disponibilità liquidità.

### Criterio Generale



#### Divieto di compensazione tra flussi

*“I flussi finanziari sono presentati al lordo del loro ammontare, cioè **senza compensazioni**, salvo ove diversamente indicato”.*

Il divieto di compensazione riguarda sia i flussi finanziari di categorie differenti che quelli di una medesima categoria.

# Rendiconto Finanziario – OIC 10

## Definizioni e contenuto

### Flussi finanziari

I flussi finanziari sono presentati distintamente in una delle seguenti categoria gestionali:

#### gestione reddituale

comprende generalmente le operazioni connesse all'acquisizione, produzione e distribuzione di beni e alla fornitura di servizi, nonché le altre operazioni non ricomprese nell'attività di investimento e di finanziamento.

#### attività di investimento

comprende le operazioni di acquisto e di vendita delle immobilizzazioni materiali, immateriali e finanziarie e delle attività finanziarie non immobilizzate.

#### attività di finanziamento

comprende le operazioni di ottenimento e di restituzione delle disponibilità liquide sotto forma di capitale di rischio o di capitale di debito.

La **somma algebrica dei flussi finanziari** di ciascuna categoria sopraindicata **rappresenta la variazione netta** (incremento o decremento) **delle disponibilità liquide** avvenuta nel corso dell'esercizio.

# Rendiconto Finanziario – OIC 10

## Forma di rappresentazione

### OIC 10 Appendice A

La forma di presentazione del rendiconto finanziario  
è di tipo scalare

#### Modalità di rappresentazione dei flussi

Le categorie precedute dalle lettere maiuscole e i subtotali dai numeri arabi non possono essere raggruppati.

I singoli flussi finanziari presenti nelle categorie precedute dalle lettere maiuscole possono:

- ✓ essere ulteriormente suddivisi per fornire una migliore descrizione delle attività svolte dalla società.
- ✓ essere raggruppati quando il loro raggruppamento favorisce la chiarezza del rendiconto o quando è irrilevante ai fini della rappresentazione veritiera e corretta della situazione finanziaria della società.

Per ogni flusso finanziario presente nel rendiconto è indicato l'importo del flusso corrispondente dell'esercizio precedente. Se i flussi non sono comparabili, quelli relativi all'esercizio precedente sono adattati; l'eventuale non comparabilità o adattamento sono segnalati e commentati in calce al rendiconto finanziario.

# Rendiconto Finanziario – OIC 10

## Gestione reddituale del rendiconto

La **gestione reddituale** è composta da **operazioni che si concretizzano in ricavi ed in costi** necessari per produrre tali ricavi.



Tali operazioni sono riflesse nel conto economico e **costituiscono le fonti dell'autofinanziamento dell'impresa**, sono cioè generatrici della liquidità necessaria per finanziare la gestione futura.

**Il flusso finanziario della gestione reddituale è importante:**

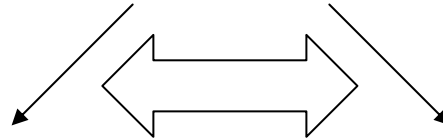
1. poiché costituisce l'anello di congiunzione fra l'aspetto economico e l'aspetto finanziario della gestione;
2. e consente di comprendere come l'andamento economico della gestione riverbera i suoi effetti sulla dinamica finanziaria dell'impresa.

# Rendiconto Finanziario – OIC 10

## Gestione reddituale del rendiconto

**Solamente la gestione reddituale** può essere rappresentata per mezzo di **due tecniche alternative:**

**metodo indiretto**



**metodo diretto**

Si rettifica

il risultato economico d'esercizio (E23)

eliminando gli elementi economici non finanziari  
cioè che non hanno prodotto variazioni sui flussi  
finanziari nel corso dell'esercizio

Tecnicamente: sommando i costi non finanziari  
e sottraendo i ricavi non finanziari -

(utile/perdita + costi – ricavi finanziari)

Si evidenzia le singole  
tipologie di flussi finanziari

presentando i flussi finanziari  
positivi e negativi lordi derivanti  
dalle attività della gestione reddituale.



**Il metodo indiretto è il più utilizzato**

(necessita di maggiori chiarimenti operativi)

# Rendiconto Finanziario – OIC 10

## Gestione reddituale del rendiconto

### METODO INDIRECTO

Il flusso finanziario generato dalla gestione reddituale è determinato **rettificando il risultato d'esercizio (CE - E23)**

**Le rettifiche hanno lo scopo di trasformare i componenti positivi e negativi di reddito in incassi e pagamenti ossia in variazioni di disponibilità liquide**

#### **ELEMENTI NON MONETARI**



poste contabili che non hanno generato esborso / incasso di disponibilità liquide o nel capitale circolante netto

- Ammortamenti
- Accantonamenti ai fondi rischi e oneri
- Accantonamenti per TFR
- Svalutazioni per perdite durevoli di valore

#### **VARIAZIONI DEL CAPITALE CIRCOLANTE NETTO**



connesse ai costi o ricavi della gestione reddituale che rappresentano scostamenti rispetto l'anno precedente

- Variazioni di rimanenze
- Variazioni di crediti verso clienti
- Variazioni di debiti verso fornitori
- Variazioni di ratei e risconti attivi/passivi

#### **OPERAZIONI**



i cui effetti sono ricompresi tra i flussi derivanti dall'attività di investimento e finanziamento

- Plusvalenze
  - Minusvalenze
- derivanti dalla cessione di attività

# Rendiconto Finanziario – OIC 10

## Gestione reddituale del rendiconto - 1

### METODO INDIRECTO

Il flusso finanziario generato dalla gestione reddituale è determinato **rettificando il risultato d'esercizio (CE - E23)**

Le rettifiche per tener conto delle **variazione del capitale circolante netto *ccn***

### CAPITALE CIRCOLANTE NETTO

ATTIVO			PASSIVO	
	Immobilizzazioni		Patrimonio netto	
				Margine struttura
Capitale circolante netto	Attività a breve (o correnti)	Rimanenze	Passività a medio lungo termine	
		Liquidità differite		Margine tesoreria
		Liquidità immediate	Passività a breve (o correnti)	

Attività a breve	Passività a breve
<p><b>A)</b> Crediti verso soci;</p> <p><b>B)</b> III-2 – Crediti considerati immobilizzazioni finanziarie, limitatamente alla parte esigibile entro l'esercizio successivo;</p> <p><b>C)</b> Attivo circolante, con esclusione dei crediti esigibili oltre l'esercizio successivo;</p> <p><b>D)</b> Ratei e risconti, esclusi quelli con scadenza oltre l'anno.</p>	<p><b>B)</b> Fondi per rischi e oneri, limitatamente a fondi utilizzabili entro l'esercizio successivo;</p> <p><b>D)</b> Debiti, limitatamente a quelli esigibili dai creditori entro l'esercizio successivo;</p> <p><b>E)</b> Ratei e risconti, esclusi quelli con scadenza oltre l'anno.</p>

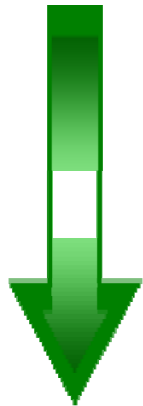
# Rendiconto Finanziario – OIC 10

## Gestione reddituale del rendiconto - 2

### METODO INDIRECTO

Il flusso finanziario generato dalla gestione reddituale è determinato **rettificando il risultato d'esercizio (CE - E23)**

Le rettifiche per tener conto delle **variazione del capitale circolante netto *ccn***



### ***CAPITALE CIRCOLANTE NETTO***

Esprime la capacità dell'impresa di estinguere le passività a breve termine attraverso il realizzo di attività a breve termine

Deriva dalla sommatoria delle attività a breve termine (entro i 12 mesi), alle quali vengono sottratte le passività a breve termine (entro i 12 mesi).

***Decremento  
/  
(incremento)  
rimanenze***



**L'incremento delle rimanenze è sottratto dall'utile (perdita)** dell'esercizio, poiché nel calcolo del risultato d'esercizio (dato di partenza) sono considerati i costi della produzione (totale voce B di conto economico), comprensivi di acquisiti e variazione delle rimanenze, mentre per le variazioni di disponibilità liquide hanno rilievo solo gli acquisti dell'esercizio.

**Il decremento delle rimanenze è sommato all'utile (perdita).**



# Rendiconto Finanziario – OIC 10

## Gestione reddituale del rendiconto - 3

### METODO INDIRECTO

Il flusso finanziario generato dalla gestione reddituale è determinato **rettificando il risultato d'esercizio (CE - E23)**

Le rettifiche per tener conto delle **variazioni del capitale circolante netto *ccn***

**Decremento  
/  
(incremento)  
dei crediti  
vs clienti**



**L'incremento dei crediti** verso clienti è **sottratto dall'utile (perdita)** dell'esercizio, poiché tale aumento rappresenta il minore ammontare incassato dai clienti rispetto ai ricavi di competenza dell'esercizio (riportati in CE, quindi, ricompresi nell'utile/perdita di partenza)- rappresenta un fabbisogno di liquidità.

**Il decremento dei crediti** verso clienti è **sommato all'utile (perdita)** – rappresenta una fonte di liquidità.

**Incremento  
/  
(decremento)  
dei debiti  
vs. fornitori**



**L'incremento dei debiti** verso fornitori è **sommato all'utile (perdita)** dell'esercizio, poiché tale aumento rappresenta una parte di costi della produzione non ancora pagata – (Fonte di liquidità).

**Il decremento dei debiti** verso fornitori è **sottratto all'utile (perdita)** dell'esercizio - (Fabbisogno di liquidità).

# Rendiconto Finanziario – OIC 10

## Gestione reddituale del rendiconto – 4

Le rettifiche per tener conto delle **variazioni del capitale circolante netto *ccn***

**Decremento  
/  
(incremento)  
Ratei e  
risconti passivi**



**L'incremento di ratei passivi è sommato all'utile (perdita)** dell'esercizio, in quanto rappresenta il maggior ammontare delle spese non ancora pagate tramite liquidità rispetto alle spese addebitate a conto economico – (Fonte di liquidità).

**Il decremento dei ratei passivi è sottratto dall'utile (perdita)** dell'esercizio - (Fabbisogno di liquidità).

Allo stesso modo si comportano i risconti passivi, il cui incremento rappresenta il maggior ammontare dei ricavi già incassati (aumento di liquidità) rispetto ai ricavi attribuiti per competenza a conto economico.

**Decremento  
/  
(incremento)  
Ratei e  
risconti attivi**



**Il decremento di ratei attivi è sommato all'utile (perdita)** dell'esercizio. Il rateo attivo è indice di ricavi non ancora incassati tramite liquidità ma accreditati a CE - (Fonte di liquidità).

**L'incremento di ratei attivi è sottratto dall'utile (perdita)** - (Fabbisogno di liquidità).

Allo stesso modo si comportano i risconti attivi.

# Rendiconto Finanziario – OIC 10

## Attività di investimento

I flussi finanziari riconducibili all'attività di investimento derivano da:

**A titolo  
esemplificativo**

- *acquisti o vendite di fabbricati, impianti, attrezzature o altre immobilizzazioni materiali (incluse le immobilizzazioni materiali di costruzione interna);*
- *acquisti o vendite di immobilizzazioni immateriali, quali ad esempio i brevetti, i marchi, le concessioni; questi pagamenti comprendono anche quelli relativi agli oneri pluriennali capitalizzati;*
- *acquisizioni o cessioni di partecipazioni in imprese controllate e collegate;*
- *acquisizioni o cessioni di altre partecipazioni;*
- *acquisizioni o cessioni di altri titoli, inclusi titoli di Stato e obbligazioni;*
- *erogazioni di anticipazioni e prestiti fatti a terzi e incassi per il loro rimborso.*

**Critério  
di  
rappresentazione**

I flussi finanziari legati all'acquisto e alla vendita di Immobilizzazioni sono **distintamente** rappresentati nel rendiconto finanziario, secondo la loro natura, in modo da non alterarne la significatività e identificare, con precisione e chiarezza, quali operazioni hanno generato/sottratto liquidità.

**Flussi relativi  
agli acquisti**



sono riportati per l'uscita effettivamente sostenuta nell'esercizio, pari al prezzo complessivo di acquisto rettificato dalla variazione dei debiti verso fornitori di immobilizzazioni.

**Flussi relativi  
alle vendite**



sono distintamente presentati nell'attività di investimento, per l'entrata effettivamente incassata nell'esercizio, pari al prezzo di realizzo rettificato dalla variazione dei crediti verso clienti.

# Rendiconto Finanziario – OIC 10

## Attività di finanziamento

**I flussi finanziari dell'attività di finanziamento derivano dall'ottenimento o dalla restituzione di disponibilità liquide sotto forma di capitale di rischio o di capitale di debito:**

### ***A titolo esemplificativo***

- *incassi derivanti dall'emissione di azioni o di quote rappresentative del capitale di rischio;*
- *pagamento dei dividendi;*
- *pagamenti per il rimborso del capitale di rischio, anche sotto forma di acquisto di azioni proprie;*
- *incassi o pagamenti derivanti dall'emissione o dal rimborso di prestiti obbligazionari,*
- *titoli a reddito fisso, cambiali, accensione o restituzione di mutui e altri finanziamenti a breve o lungo termine;*
- *incremento o decremento di altri debiti, anche a breve o medio termine, aventi natura finanziaria.*

### ***Criterio di rappresentazione***

Nel rendiconto devono essere distintamente rappresentate le principali categorie di **incassi o pagamenti** derivanti dall'attività di finanziamento, **distinguendo i flussi finanziari derivanti dal capitale di rischio e dal capitale proprio.**

# Rendiconto Finanziario – OIC 10

## risultato economico e finanziario

Il rendiconto permette di **analizzare le variazioni che hanno determinato il saldo delle disponibilità liquide**

### *CONCILIAZIONE TRA RISULTATO DI ESERCIZIO E FINANZIARIO*

La sommatoria dei flussi finanziari delle tre aree:

1. gestione reddituale (A)
2. attività di investimento (B)
3. attività di finanziamento (C)

deve coincidere con la variazione delle disponibilità liquide

<i>sommatoria flussi</i>	segno
Flusso finanziario della gestione reddituale (A)	<b>+/-</b>
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	<b>+/-</b>
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	<b>+/-</b>
<b>Incrementi (decrementi) delle disponibilità liquide</b>	<b>=</b>

**=**

<i>sommatoria saldo</i>	segno
DISPONIBILITA' LIQUIDE AL 31/12/AAAA	<b>+/-</b>
DISPONIBILITA' LIQUIDE AL 31/12/AAAA +1	<b>+/-</b>
<b>Variazione delle disponibilità liquide</b>	<b>=</b>

**Schema n. 1: Flusso della gestione reddituale determinato con il metodo indiretto**

	200X+1	200X
<b>A. Flussi finanziari derivanti dalla gestione reddituale (metodo indiretto)</b>		
<b>Utile (perdita) dell'esercizio</b>		
Imposte sul reddito		
Interessi passivi/(interessi attivi)		
(Dividendi)		
(Plusvalenze)/minusvalenze derivanti dalla cessione di attività		
<b>1. Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione</b>		
<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		
(Rivalutazioni di attività)		
Altre rettifiche per elementi non monetari		
<b>2. Flusso finanziario prima delle variazioni del ccn</b>		
<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		
<b>3. Flusso finanziario dopo le variazioni del ccn</b>		
<i>Altre rettifiche</i>		
Interessi incassati/(pagati)		
(Imposte sul reddito pagate)		
Dividendi incassati		
Utilizzo dei fondi		
<b>4. Flusso finanziario dopo le altre rettifiche</b>		

Continuazione schema

<b>B. Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento</b>		
<i>Immobilizzazioni materiali</i>		
(Investimenti)		
Prezzo di realizzo disinvestimenti		
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>		
(Investimenti)		
Prezzo di realizzo disinvestimenti		
<i>Immobilizzazioni finanziarie</i>		
(Investimenti)		
Prezzo di realizzo disinvestimenti		

<i>Attività finanziarie non immobilizzate</i>		
(Investimenti)		
Prezzo di realizzo disinvestimenti		
<i>Acquisizione o cessione di società controllate o di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide</i>		
<i>Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)</i>		

*Continuazione schema*

<b>C. Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento</b>		
<i>Mezzi di terzi</i>		
Incremento debiti a breve verso banche		
Accensione finanziamenti		
Rimborso finanziamenti		
<i>Mezzi propri</i>		
Aumento di capitale a pagamento		
Cessione (acquisto) di azioni proprie		
Dividendi (e acconti su dividendi) pagati		
<i>Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)</i>		
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (a ± b ± c)		
<b>Disponibilità liquide al 1 gennaio 200X</b>		
<b>Disponibilità liquide al 31 dicembre 200X+1</b>		



# PRINCIPI CONTABILI

## Documenti :

Principi contabili OIC

## Normativa:

Art. 20 DL. n. 91/2014

Dalla lettura normativa si evince che, alcune disposizioni sul funzionamento dell'Organismo italiano di contabilità (OIC), sono tese a definire e rafforzare il ruolo e le funzioni svolte dall'istituto nazionale per i principi contabili nazionali.

# Principi contabili

Nell'ambito del progetto di aggiornamento dei principi contabili nazionali, da parte dell'Organismo italiano di contabilità (Oic), sono stati pubblicati nel corso del 2014 i principi contabili approvati in via definitiva.

**I principi contabili revisionati si applicano dai bilanci chiusi a partire dal 31 dicembre 2014 e riguardano la redazione dei bilanci d'esercizio e consolidati.**

---

Con riferimento all'OIC 15 *Crediti*, all'OIC 20 *Titoli di debito* e all'OIC 21 *Partecipazioni e azioni proprie* è tuttavia consentita un'applicazione anticipata (Art. 2423 del Codice civile).

Segue elencazione.

# Principi contabili

*OIC 31 – Fondi per rischi e oneri e Trattamento di Fine Rapporto*

*5 agosto 2014*

*OIC 29 – Cambiamenti di principi contabili, cambiamenti di stime contabili ...*

*5 agosto 2014*

*OIC 28 – Patrimonio netto*

*5 agosto 2014*

*OIC 26 – Operazioni, attività e passività in valuta estera*

*5 agosto 2014*

*OIC 25 – Imposte sul reddito*

*5 agosto 2014*

*OIC 23 – Lavori in corso su ordinazione*

*5 agosto 2014*

*OIC 22 – Conti d'ordine*

*26 giugno 2014*

*OIC 21 – Partecipazioni e azioni proprie*

*26 giugno 2014*

*OIC 20 – Titoli di debito*

*5 agosto 2014*

*OIC 19 – Debiti*

*5 agosto 2014*

*OIC 18 – Ratei e risconti*

*5 agosto 2014*

*OIC 17 – Bilancio consolidato e metodo del patrimonio netto*

*5 agosto 2014*

# Principi contabili

*OIC 16 – Immobilizzazioni materiali*

*26 giugno 2014*

*OIC 15 – Crediti*

*5 agosto 2014*

*OIC 14 – Disponibilità liquide*

*5 agosto 2014*

*OIC 13 – Rimanenze*

*5 agosto 2014*

*OIC 12 – Composizione e schemi del bilancio d'esercizio*

*5 agosto 2014*

*OIC 10 – Rendiconto finanziario*

*5 agosto 2014*

*OIC 9 – Svalutazioni per perdite durevoli di valore delle immobilizzazio ...*

*5 agosto 2014*

L'aggiornamento dei principi contabili nazionali dovrà comunque tener conto del futuro recepimento in Italia della Direttiva 2013/34/UE che ha abrogato la IV e la VII Direttiva CEE.