

RENDICONTO FINANZIARIO 2017

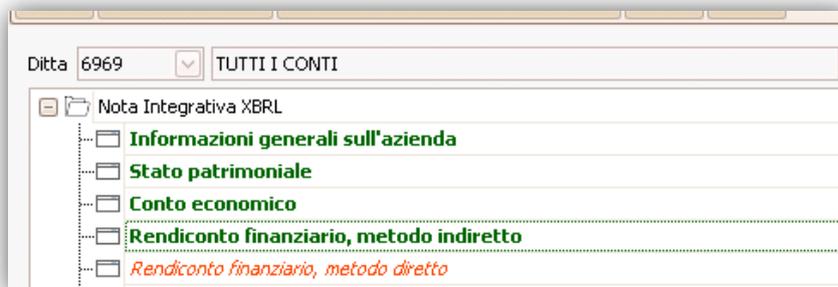
Sommario

INFORMAZIONI UTILI RENDICONTO FINANZIARIO	2
➤ Elaborazione	2
➤ File di log.....	3
SCHEMA DI RACCORDO TRA FILE DI LOG E RENDICONTO FINANZIARIO	4
INDICAZIONI SU ALCUNE VOCI DEL RENDICONTO FINANZIARIO	8
➤ Utile/perdita su cambi.....	8
➤ Dividendi.....	8
➤ Accantonamenti a fondi	8
➤ Decremento/incremento ratei e risconti attivi	9
➤ Decremento/incremento ratei e risconti passivi.....	9
➤ Indicazioni attività d'investimento	9
➤ Indicazioni attività di finanziamento	9
SUGGERIMENTI DERIVATI.....	10
COMPARABILITÀ	10

INFORMAZIONI UTILI RENDICONTO FINANZIARIO

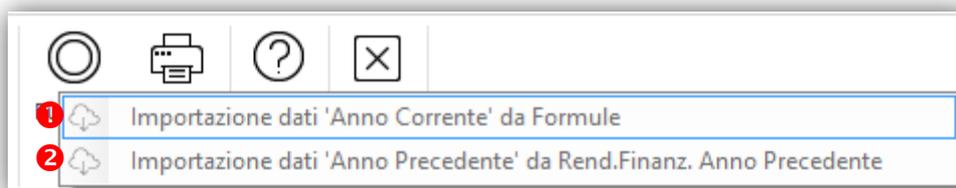
➤ Elaborazione

1. Entrare nella scelta "Rendiconto finanziario, metodo indiretto" (fig. 1)



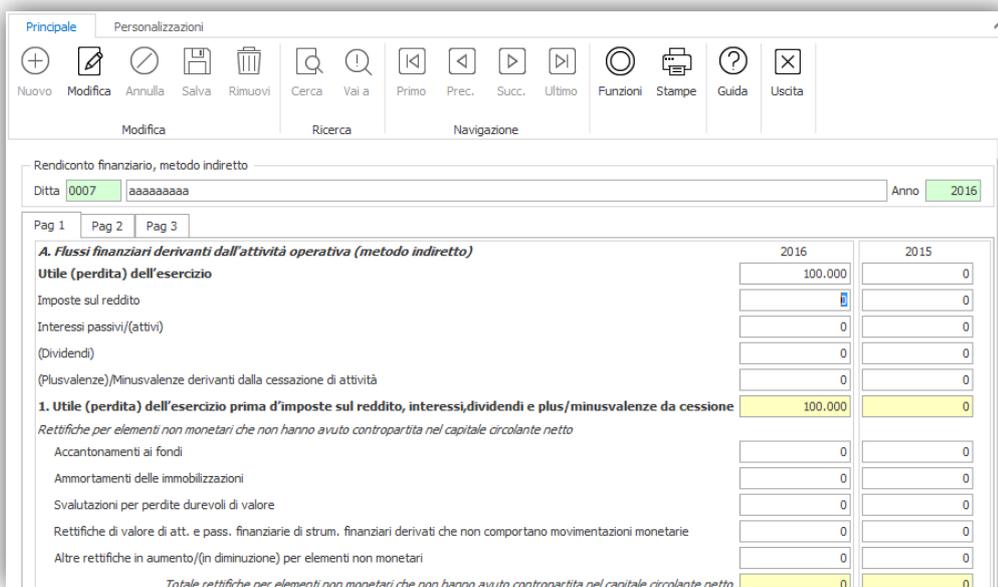
(fig. 1)

2. Cliccare su Modifica e successivamente su Funzioni
3. Optare per una delle due scelte (fig. 2), si otterrà quindi il rendiconto (fig. 3)



(fig. 2)

- 1 Importazione dati 'Anno corrente' da Formule: permette l'importazione del Rendiconto per l'anno in corso
- 2 Importazione dati 'Anno Precedente' da Rend.Finanz. Anno Precedente: estrae i dati dal Rendiconto inserito l'anno precedente

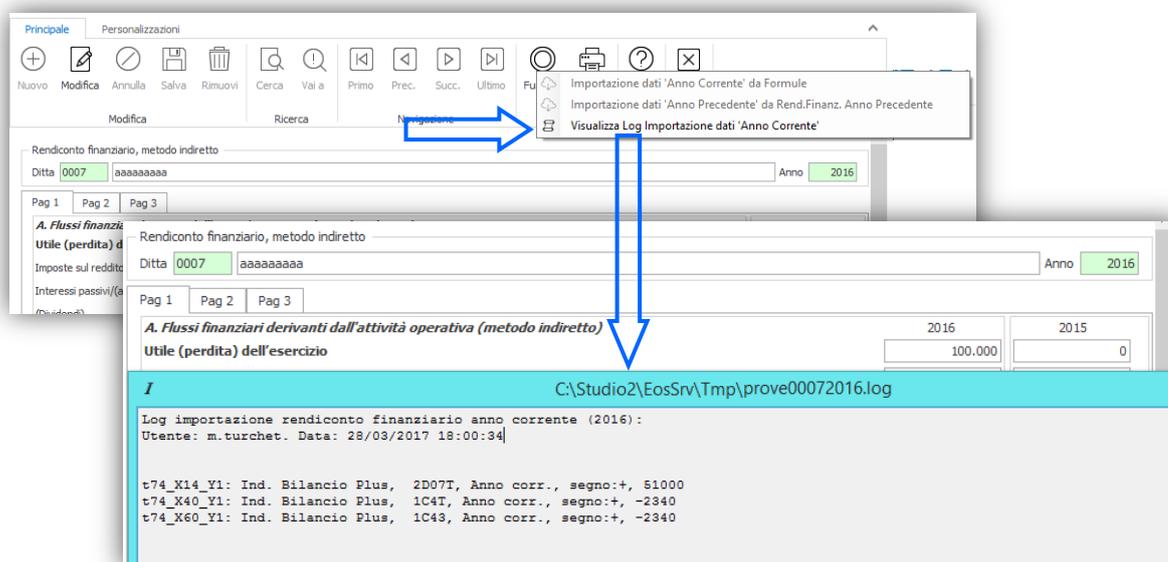


	2016	2015
A. Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	100.000	0
Imposte sul reddito	0	0
Interessi passivi/(attivi)	0	0
(Dividendi)	0	0
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessazione di attività	0	0
1. Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	100.000	0
<i>Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</i>		
Accantonamenti ai fondi	0	0
Ammortamenti delle immobilizzazioni	0	0
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	0	0
Rettifiche di valore di att. e pass. finanziarie derivati che non comportano movimentazioni monetarie	0	0
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	0	0
<i>Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</i>	0	0

(fig. 3)

➤ **File di log**

Dopo aver generato il Rendiconto, sempre attraverso il pulsante Funzioni si abilita la scelta **Visualizza Log Importazione dati "Anno Corrente"**.



(fig. 4)

Questa funzione crea un file di testo (fig. 4) in cui l'utente trova per ogni riga valorizzato nel Rendiconto, la provenienza del dato.

Nelle pagine seguenti è riportato lo schema di raccordo tra il file di log e il campo all'interno del gestionale, visualizzabile posizionandosi sul riga del rendiconto.

SCHEMA DI RACCORDO TRA FILE DI LOG E RENDICONTO FINANZIARIO

	ANNO X
A. Flussi finanziari derivanti dalla gestione reddituale (metodo indiretto)	
Utile (perdita) dell'esercizio	t74_X1_Y1
Imposte sul reddito	t74_X2_Y1
Interessi passivi/(attivi)	t74_X3_Y1
(Dividendi)	t74_X5_Y1
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	t74_X6_Y1
1. Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte 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 per rischi ed oneri	t74_X8_Y1
Ammortamenti delle immobilizzazioni	t74_X9_Y1
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	t74_X10_Y1
Rettifiche di valore di att. e pass. finanz. di strum. finanziari derivati che non comportano mov. monetarie	t74_X51_Y1
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	t74_X11_Y1
<i>Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</i>	
2. Flusso finanziario prima delle variazioni del ccn	
<i>Variazioni del capitale circolante netto</i>	
Decremento/(incremento) delle rimanenze	t74_X12_Y1
Decremento/(incremento) dei crediti vs clienti	t74_X13_Y1
Incremento/(decremento) dei debiti verso fornitori	t74_X14_Y1
Decremento/(incremento) ratei e risconti attivi	t74_X15_Y1
Incremento/(decremento) ratei e risconti passivi	t74_X16_Y1
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	t74_X17_Y1
<i>Totale variazioni del capitale circolante netto</i>	
3. Flusso finanziario dopo le variazioni del ccn	
<i>Altre rettifiche</i>	
Interessi incassati/(pagati)	t74_X18_Y1
(Imposte sul reddito pagate)	t74_X20_Y1
Dividendi incassati	t74_X21_Y1
(Utilizzo dei fondi)	t74_X22_Y1
Altri incassi/(pagamenti)	t74_X43_Y1
<i>Totale altre rettifiche</i>	
Flusso finanziario della gestione reddituale (A)	
B. Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento	
<i>Immobilizzazioni materiali</i>	
(Flussi da investimenti)	t74_X23_Y1
Flussi da disinvestimenti	t74_X45_Y1
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>	
(Flussi da investimenti)	t74_X25_Y1
Flussi da disinvestimenti	t74_X46_Y1

Immobilizzazioni finanziarie

(Flussi da investimenti)	t74_X27_Y1
Flussi da disinvestimenti	t74_X47_Y1

Attività finanziarie non immobilizzate

(Flussi da investimenti)	t74_X29_Y1
Flussi da disinvestimenti	t74_X48_Y1
Acquisizione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide	t74_X49_Y1
Cessione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide	t74_X52_Y1

Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)
C. Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento
Mezzi di terzi

Incremento (decremento) debiti a breve verso banche	t74_X31_Y1
Accensione finanziamenti	t74_X32_Y1
(Rimborso finanziamenti)	t74_X33_Y1

Mezzi propri

Aumento di capitale a pagamento	t74_X34_Y1
Rimborso di capitale a pagamento	t74_X50_Y1
Cessione/(Acquisto) di azioni proprie	t74_X35_Y1
Dividendi e acconti su dividendi pagati	t74_X37_Y1

Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)
D. Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)

Effetto cambi sulle disponibilità liquide	t74_X53_Y1
---	-------------------

Disponibilità liquide a inizio esercizio

Depositi bancari e postali	t74_X54_Y1
Assegni	t74_X55_Y1
Danaro e valori in cassa	t74_X56_Y1

Totale disponibilità liquide a inizio esercizio

Di cui non liberamente utilizzato	t74_X57_Y1
-----------------------------------	-------------------

Disponibilità liquide a fine esercizio

Depositi bancari e postali	t74_X58_Y1
Assegni	t74_X59_Y1
Danaro e valori in cassa	t74_X60_Y1

Totale disponibilità liquide a fine esercizio

Di cui non liberamente utilizzato	t74_X61_Y1
-----------------------------------	-------------------

Riportiamo di seguito alcuni esempi di righe contenute nel file di log

1. Indice Bilancio Plus

"t74_X1_Y1: Ind. Bilancio Plus, **4F21**, Anno corr., segno: +, - XXXXX"

Nel rigo utile/perdita esercizio, confluiscono i valori dell'indice **4F21**, segno e importo.



SUGGERIMENTI - Per avere la corrispondenza dell'indice Bilancio Plus alla voce tassonomica XBRL, consigliamo di stampare l'elenco degli indici, nella scelta 02.04 "Gestione Indici Bilancio Plus C#".

Per sapere quali sono i conti collegati all'indice Bilancio Plus, si suggerisce di stampare il tabulato numero 4. "P.C. ordinato per ind. CEE", nella scelta 01.05.03 "Anagrafica piano dei conti".

2. Conti del Piano dei conti Standard

"t74_X6_Y1: Sottoconto, G 795000, Anno corr., segno: +, -23.400"

Nel rigo "(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività" riferisce al sottoconto, G 795000, Anno corr., segno:+, -23.400.

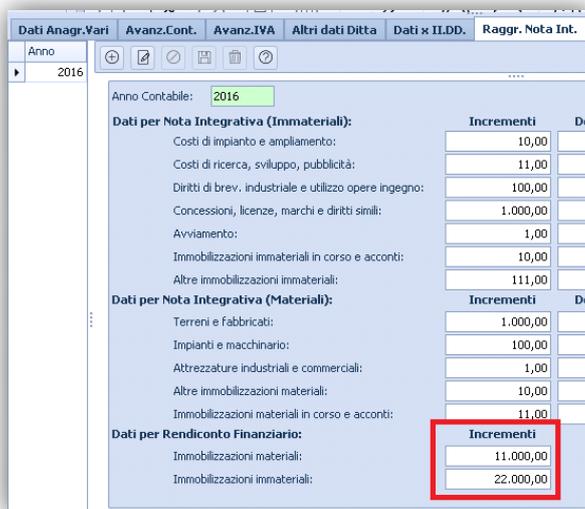
Nel caso in cui si abbia un piano dei conti abbinato allo standard, nella prima riga viene riportato il conto del pdc standard ed in dettaglio i conti del pdc personalizzato.

3. Ditta Contabile – Ragg.Nota Int.

t74_X45_Y1: Raggr. Cespiti per Nota Integrativa, M, , segno:+, 11000

t74_X46_Y1: Raggr. Cespiti per Nota Integrativa, I, , segno:+, 22000

Se nel file di log viene riportata una lettera (M, I), il recupero viene effettuato dall'anagrafica ditta contabile (Raggr. Cespiti per Nota Integrativa - fig. 5).



	Incrementi	De
Dati per Nota Integrativa (Immateriali):		
Costi di impianto e ampliamento:	10,00	
Costi di ricerca, sviluppo, pubblicità:	11,00	
Diritti di brev. industriale e utilizzo opere ingegno:	100,00	
Concessioni, licenze, marchi e diritti simili:	1.000,00	
Avviamento:	1,00	
Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti:	10,00	
Altre immobilizzazioni immateriali:	114,00	
Dati per Nota Integrativa (Materiali):		
Terreni e fabbricati:	1.000,00	
Impianti e macchinario:	100,00	
Attrezzature industriali e commerciali:	1,00	
Altre immobilizzazioni materiali:	10,00	
Immobilizzazioni materiali in corso e acconti:	11,00	
Dati per Rendiconto Finanziario:		
Immobilizzazioni materiali:	11.000,00	
Immobilizzazioni immateriali:	22.000,00	

(fig. 5)

4. Dati presenti in alcune tabelle della Nota Integrativa.

"t74_X23_Y1: Tab. Nota Integ., t3_X1_Y5, , segno:-, 1000"

Ogni campo di una tabella della nota integrativa è rappresentato da un codice alfanumerico (nella fig. 6, t3_x1_y5).

Esempio (t74_X23_Y1: Tab. Nota Integ., t3_X1_Y5, , segno:-, 1.000).

I dati sono recuperati dalla tabella "Analisi dei movimenti delle immobilizzazioni materiali", dal campo "Incrementi x acquisizioni", segno -, importo 1.000).

Analisi dei movimenti delle immobilizzazioni materiali	
Ditta	6969 TUTTI I CONTI
	Terreni e fabbricati
Valore di inizio esercizio	
Costo	27.952.350
Rivalutazioni	0
Ammortamenti (Fondo ammortamento) (-)	12.226.832
Svalutazioni (-)	19.312.532
Valore di bilancio	-3.587.014
(totale di quadratura)	-3.587.014
Variazioni nell'esercizio	
+ Incrementi per acquisizioni	1.000
+ Riclassifiche (del valore di bilancio)	0
- Decr. per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	200
+ Rivalutazioni effettuate nell'esercizio	300
- Ammortamento dell'esercizio	760.000
- Svalutazioni effettuate nell'esercizio	1.113.400
+ Altre variazioni	0
Totale variazioni	-1.872.300
Valore di fine esercizio	
Costo	26.152.350
Rivalutazioni	0
Ammortamenti (Fondo ammortamento) (-)	11.126.832
Svalutazioni (-)	16.912.532
Valore di bilancio	-1.887.014
(totale di quadratura)	-1.887.014

t3_x1_y5:

(fig. 6)

INDICAZIONI SU ALCUNE VOCI DEL RENDICONTO FINANZIARIO

➤ Utile/perdita su cambi

- Se l'utile/perdita su cambi fa riferimento a crediti/debiti di natura commerciale non ha nessuna incidenza sul rendiconto finanziario, perché:

1 - perdite/utili incassati → questi sono già presenti nell'utile d'esercizio

2 - perdite/utili NON incassati → il relativo debito/credito è stato rettificato nelle voci
t74_x13_y1, t74_x13_y1

- Diversa situazione quando gli utili/perdite su cambi si riferiscono ad elementi della gestione d'investimento (cred. finanz. in valuta) o di finanziamento (debiti finanz. in valuta). In questi casi, è necessario rettificare l'utile anche degli utili/perdite su cambi in quanto il flusso incassato/pagato deve essere presentato in un'area diversa. **La gestione dovrà essere, in questo caso manuale, in base alla situazione di ogni singolo bilancio.**

➤ Dividendi

Vengono completamente rettificati i dividendi (**t74_X5_Y1**) dell'indice 4C15 e nelle altre rettifiche (**t74_X21_Y1**) riportiamo gli incassi dei dividendi (4C15).

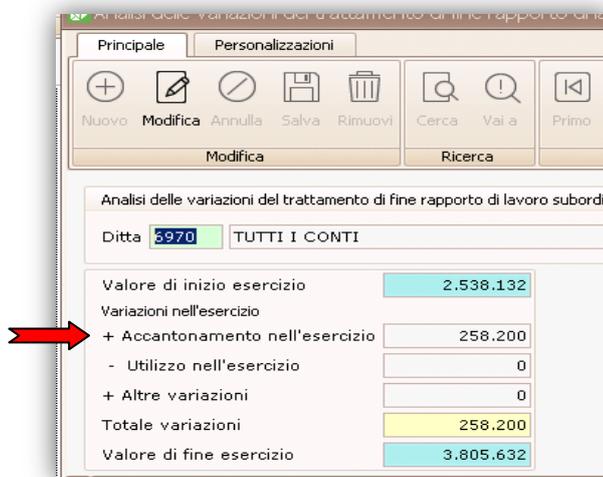
Si ricorda che, in linea generale, i dividendi sono rilevati nell'esercizio in cui sorge il diritto alla riscossione.

A livello di programma, in base ai dati sopra riportati, verranno automaticamente inseriti in **t74_X5_Y1** il valore di 4C15 e sottratto in **t74_X21_Y1** perché si presume completamente incassati.

Per gli utili non distribuiti t74_X11_Y1 deve essere gestito a mano.

➤ Accantonamenti a fondi

Negli accantonamenti, per evitare la problematica relativa all'utilizzo dell'accantonamento trattamento fine rapporto (azienda con almeno 50 dipendenti/azienda fino a 49 dipendenti), il recupero dei fondi in **t74_X8_Y1** viene fatto dagli indici tassonomici; per l'utilizzo dei fondi da inserire in **t74_X22_Y1** il recupero viene fatto dalle tabelle della nota integrativa. (fig. 7)



Analisi delle variazioni del trattamento di fine rapporto di lavoro subordinati	
Ditta	5970 TUTTI I CONTI
Valore di inizio esercizio	2.538.132
Variazioni nell'esercizio	
+ Accantonamento nell'esercizio	258.200
- Utilizzo nell'esercizio	0
+ Altre variazioni	0
Totale variazioni	258.200
Valore di fine esercizio	3.805.632

(fig. 7)

Per gli accantonamenti del FIRR (Fondo indennità risoluzione rapporti rappresentanti) nel **t74_X8_Y1** viene ripreso il conto **G886006**.

L'utilizzo di tale indennità in merito alla manifestazione monetaria dovrà essere gestita manualmente.

➤ **Decremento/incremento ratei e risconti attivi**

In questo caso sono stati utilizzati gli indici tassonomici dei ratei e risconti (1D1 , 1D2) e stornati i conti relativi a ratei e risconti finanziari, poiché verranno utilizzati nel **t74_X18_Y1** (Interessi incassati/pagati) se attinenti a interessi/oneri finanziari.

➤ **Decremento/incremento ratei e risconti passivi**

In questo caso sono stati utilizzati gli indici tassonomici dei ratei e risconti (1E1 , 1E2) e stornati i conti relativi a ratei e risconti finanziari, poiché verranno utilizzati nel **t74_X18_Y1** (Interessi incassati/pagati) se attinenti a interessi/oneri finanziari .

➤ **Indicazioni attività d'investimento**

Nel caso in cui **la cessione e/o l'acquisto dei cespiti non siano stati registrati** nei dati anagrafici ditta "Raggr. Nota integrativa", occorre gestire manualmente l'attività d'investimento.

Quindi inserire manualmente:

- gli investimenti al netto dei debiti (solo flusso monetario)
- disinvestimenti al netto dei crediti (solo flusso monetario)

Se sono presenti dei debiti/crediti che fanno riferimento agli investimenti/disinvestimenti e sono stati rilevati nel Flusso finanziario prima della variazione del capitale circolante netto, occorre stornarli.

➤ **Indicazioni attività di finanziamento**

Il campo **t74_X34_Y1** prende in considerazione le variazioni delle riserve versamenti in conto aumento di capitale, versamenti in conto futuro aumento di capitale, versamenti in conto capitale, versamenti a copertura di perdite, variazioni di capitale sociale tenendo in considerazione le variazioni dei versamenti ancora dovuti dai soci.



ATTENZIONE - GESTIONI MANUALI

Vanno gestiti manualmente:

- eventuali movimentazioni monetarie di riserve
- eventuali pagamenti di dividendi **t74_X37_Y1**
- cessione/acquisto di azioni proprie: per il 2017 vanno gestite manualmente poiché l'OIC da quest'anno ha modificato la classificazione delle azioni proprie, inserendo nel Passivo la riserva negativa per azioni proprie in portafoglio ed eliminando le voci dell'attivo. Dal 2018, nel gestionale, tale elemento verrà gestito rilevando la differenza tra l'indice 2A10 (riserva negativa per azioni proprie in portafoglio) dell'anno corrente e anno precedente per riportare in automatico nel rendiconto il flusso delle azioni proprie .

SUGGERIMENTI DERIVATI

Derivati non di copertura

Nello schema di rendiconto finanziario dell'OIC 10, tra le rettifiche degli elementi non monetari, è stata inserita una voce specifica per effettuare la rettifica relativa agli strumenti finanziari derivati: *“rettifiche di valore di attività e passività finanziarie di strumenti derivati che non comportano movimentazione monetaria”*. Ne consegue che le voci D18d e D19d *“Rivalutazione/svalutazione di strumenti derivati”* quando alimentate da strumenti finanziari derivati che non comportano movimentazione monetaria devono essere sempre rettificare.

Se l'adeguamento al *fair value* è realizzato essi trovano collocazione nell'attività d'investimento.

Nel gestionale non è possibile valutare se sono di copertura o non di copertura per effettuare le rettifiche non monetarie ed inoltre non è possibile verificare nel caso di non copertura se realizzati o non realizzati.

Di default gli indici D18d e D19d vengono considerati elementi di rettifica e quindi indicati in **t74_X51_Y1**. Sarà cura del cliente integrare manualmente la gestione.

Derivati di copertura

L'art 2426 n 11 bis c.c. prevede due tipologie di coperture:

- Copertura di fair value
- Copertura di flussi di cassa

Nel **primo caso** la variazione dell'elemento coperto e del fair value sono iscritte nelle voci D18d e D19d *“Rivalutazione/svalutazione di strumenti derivati”*.

Nel **secondo caso**, fino a che l'oggetto della copertura non si verifica, le variazioni di valore del derivato sono rilevate in un'apposita Riserva del Patrimonio Netto (A.VII *“Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi”*). Al momento del verificarsi dell'operazione, la riserva deve seguire la sorte della posizione coperta.

Inoltre l'**OIC 10** prevede che i flussi finanziari relativi ad un derivato di copertura devono essere presentati distintamente *“nella medesima categoria dei flussi finanziari dell'elemento coperto”*.

I flussi finanziari del derivato di copertura in entrata ed in uscita sono evidenziati in modo separato rispetto ai flussi finanziari dell'elemento coperto.

Tale casistica è completamente manuale.

COMPARABILITÀ

In base all'**OIC 10**, i flussi finanziari dell'esercizio in corso devono essere comparati con quelli dell'esercizio precedente.

Qualora i flussi non siano comparabili, occorre adattare i flussi finanziari dell'esercizio precedente.

Nel caso non siano comparabili e non siano adattabili o sia impossibile l'adattamento, deve esserne data adeguata informativa in calce al rendiconto finanziario.

Eventuali modifiche ai dati dell'anno precedente devono essere gestite manualmente; un riporto automatico infatti andrebbe a modificare eventuali rettifiche manuali gestite nel 2016.