



Il Rendiconto Finanziario



Calcolo del FLUSSO di CASSA di GESTIONE OPERATIVA

<i>Reddito Operativo (Ebit)</i>	<i>xxx</i>
+ Ammortamenti	xxx
+ Accant. fondi rischi e oneri	xxx
+ Altri comp. negativi non monetari	xxx
- Altri comp. positivi non monetari	xxx
<hr/>	
<i>Flusso di CCN di gestione operativa</i>	<i>xxx</i>
+/- Δ crediti commerciali	xxx
+/- Δ rimanenze di magazzino	xxx
+/- Δ debiti commerciali	xxx
+/- Δ altre poste circolanti operative	xxx
<hr/>	
<i>Flusso di cassa di gestione operativa</i>	<i>xxx</i>



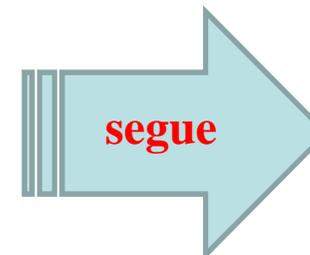
Calcolo del FLUSSO di CASSA da ATTIVITÀ di INVESTIMENTO/FINANZIAMENTO VARIAZIONI PATRIMONIALI GREZZE

FONTI	IMPIEGHI
• Diminuzioni dell'attivo (disinvestimenti)	• Aumento dell'attivo (investimenti)
• Incremento del passivo (accensioni)	• Decremento del passivo (rimborsi, remunerazioni)
• Incremento del netto (aumento del capitale)	• Decremento del netto (rimborso del capitale, distribuzione dividendi)



Rendiconto finanziario delle disponibilità monetarie nette

<i>Reddito Operativo (Ebit)</i>	<i>xxx</i>
+ Ammortamenti	xxx
+ Accant. fondi rischi e oneri	xxx
+ Altri comp. negativi non monetari	xxx
- Altri comp. positivi non monetari	xxx
<hr/>	
<i>Flusso di CCN di gestione operativa</i>	<i>xxx</i>
+/- Δ crediti commerciali	xxx
+/- Δ rimanenze di magazzino	xxx
+/- Δ debiti commerciali	xxx
+/- Δ altre poste circolanti operative	xxx
<hr/>	
<i>Flusso di cassa di gestione operativa</i>	<i>xxx</i>





Linguaggio dei Bilanci

<i>Flusso di cassa di gestione operativa</i>	<i>xxx</i>
+/- Flusso di cassa da attività di investimento:	
- <i>Investimenti in fabbricati, impianti, ecc.</i>	<i>xxx</i>
+ <i>Disinvestimenti in fabbricati, impianti, ecc.</i>	<i>xxx</i>
+/- Flusso di cassa da attività finanziarie:	
+/- Δ <i>aumento/diminuzione di capitale sociale</i>	<i>xxx</i>
- <i>Dividendi distribuiti</i>	<i>xxx</i>
+ <i>Accensione finanziamenti</i>	<i>xxx</i>
- <i>Rimborso finanziamenti</i>	<i>xxx</i>
- <i>Oneri finanziari netti</i>	<i>xxx</i>
+/- Flusso di cassa da altre attività:	
+/- <i>Componenti straordinari netti</i>	<i>xxx</i>
- <i>Imposte</i>	<i>xxx</i>
<hr/>	
<i>Flusso di cassa - Incremento netto liquidità e mezzi equivalenti</i>	<i>xxx</i>
<hr/>	
<i>Liquidità e altri mezzi equivalenti a inizio periodo</i>	<i>xxx</i>
<hr/>	
<i>Liquidità e altri mezzi equivalenti a fine periodo</i>	<i>xxx</i>