

RENDICONTO FINANZIARIO
(metodo indiretto)

A - FLUSSO ATTIVITA' OPERATIVA		
	Utile (perdita) prima delle imposte	
	<i>Rettifiche non monetarie</i>	
+	Ammortamenti	
+	Accantonamenti fondo imposte (o altri fondi)	
+	Accantonamento TFR	
	<i>Variazioni del capitale di funzionamento</i>	
-	Aumento crediti	
+	Diminuzione crediti	
-	Aumento rimanenze	
+	Diminuzione rimanenze	
+	Aumento debiti	
-	Diminuzione debiti	
	<i>Altre rettifiche</i>	
-	Utilizzo TFR (TFR pagato)	
-	Imposte pagate	
	Totale flusso attività operativa	
B - FLUSSO ATTIVITA' DI INVESTIMENTO		
-	acquisto immobilizzazioni	
+	Cessione immobilizzazioni	
	Totale flusso attività di investimento	
C - FLUSSO ATTIVITA' FINANZIARIA		
+	incassi da finanziamenti, interessi attivi, dividendi ecc..	
-	Pagamento mutui, interessi passivi, dividendi ecc.	
	Totale flusso attività finanziaria	
A+B+C FLUSSO DI CASSA TOTALE		
	Esistenza di cassa/banca iniziale	
+/-	variazione	
	Esistenza di cassa/banca finale	

Note :

- L'utile economico è il risultato del principio di competenza che deve essere rettificato con il principio di cassa e aumentato delle rettifiche non monetarie
- L'importo dell'aumento dei crediti corrisponde al loro mancato incasso, genera una diminuzione di cassa e quindi deve essere sottratto
- L'importo dell'aumento dei debiti corrisponde al loro mancato pagamento, genera un aumento di cassa e quindi deve essere sommato
- Mentre il conto economico dà il risultato di competenza dell'esercizio, quello finanziario dà il risultato di cassa
- I risultati intermedi dicono quanta parte del flusso complessivo di cassa è stato assorbito dalle diverse aree