



Tipo Documento: Mini Guida Operativa	
Linea Prodotto:	Gecom Multi-Redditi
Procedura:	GECOM Multi
Area:	Bilanci
Modulo:	Bilancio CEE e Nota Integrativa
Versione / Build:	2017.00.02 / -
Data Inizio Validità:	06/02/2017
Classificazione:	Guida Utente
Titolo:	NICEE - RENDICONTO FINANZIARIO

## NICEE - Rendiconto finanziario

I Rendiconti finanziari (obbligatori solo per la nota integrativa analitica) sono considerati dei prospetti contabili come i bilanci e per tale motivo sono stati posizionati all'inizio di tutte le varie sezioni.



A commento dei rendiconti sono stati previsti dei test. Si ricorda che è sufficiente compilare uno solo dei due prospetti e, nel caso di bilancio abbreviato, non essendone prevista la compilazione occorre procedere all'abilitazione della sezione.

Il programma calcola entrambi i prospetti, eventualmente se si desidera la compilazione di uno solo dei due posizionarsi su uno dei due e con l'utilizzo del tasto destro scegliere **"Annulla schema"** dal menu a tendina che si apre.

Per gli schemi di rendiconto finanziario è possibile avere il dettaglio degli importi calcolati su ogni riga. Il tasto **"F5=Dettaglio calcolo"** mostra lo sviluppo della formula per ottenere l'importo calcolato.

Conto	Descrizione	S	Eserc. attuale	S	Eserc. precedente	Valore
PD00120a	esigibili entro esercizio successivo	+	45142	-		45142
PD00130a	esigibili entro esercizio successivo	+	519	-		519
PD00140a	esigibili entro esercizio successivo	+	4252	-		4252
AC20020a	esigibili entro esercizio successivo	-		+		
AC20030a	esigibili entro esercizio successivo	-		+		
AC20040a	esigibili entro esercizio successivo	-		+		
AC20050a	esigibili entro esercizio successivo	-		+		
AC20052a	esigibili entro esercizio successivo	-	12636	+		-12636
AC20054a	esigibili entro esercizio successivo	-		+		
170	Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti					-12636
180	Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori					68092
190	Decremento/(Incremento) ratei e risconti attivi					-530
200	Incremento/(Decremento) ratei e risconti passivi					-49
210	Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto					37277
215	Totale variazioni del capitale circolante netto					-54149

Gli schemi di rendiconto finanziario approvati dall'OIC 10 prevedono diverse voci che generalmente non sono contemplate nello schema di riclassificazione del bilancio XBRL.

Pertanto, per completare gli schemi, sono necessari un insieme di controlli e l'eventuale inserimento di rettifiche, dettagliatamente indicate qui di seguito per lo schema del rendiconto finanziario redatto con il **metodo indiretto**:

- **Dividendi**: trattasi di una voce non prevista nello schema di riclassificazione del bilancio XBRL e quindi il valore va necessariamente inserito a mano; per garantire la quadratura dei dati è necessario inserire lo stesso valore (ma con segno opposto) anche tra le rettifiche della voce che già conteneva tali dividendi, di regola la voce **"Interessi passivi/Interessi attivi"**;
- **(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti da cessione di attività**: trattasi di una voce non più contemplata nello schema di riclassificazione del bilancio XBRL e quindi il valore andrebbe necessariamente inserito a mano; se si inserisce un importo in questa voce, è poi necessario inserire lo stesso importo anche in rettifica dell'appropriata voce della sezione B dello schema del rendiconto relativa all'attività di investimento, altrimenti si perderà la quadratura dei dati;
- **Svalutazioni per perdite durevoli di valore**: il programma propone il saldo della voce **"Svalutazioni"** della sezione **"Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie"** del conto economico del bilancio XBRL (escludendo la voce relativa agli strumenti finanziari derivati); se eventuali "svalutazioni" e "rivalutazioni" presenti in bilancio sono state inserite manualmente alla voce **"Plusvalenze/minusvalenze derivanti da cessioni di attività"** occorre operare gli opportuni spostamenti mantenendo la quadratura dei dati;
- **Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie di strumenti derivati ...**: il programma propone il saldo della voce relativa agli strumenti finanziari derivati della sezione **"Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie"** del conto economico del bilancio XBRL; se eventuali "svalutazioni" e "rivalutazioni" presenti in bilancio sono state inserite manualmente alla voce **"Plusvalenze/minusvalenze derivanti da cessioni di attività"** occorre operare gli opportuni spostamenti mantenendo la quadratura dei dati;
- **Altre rettifiche in aumento (in diminuzione) per elementi non monetari**: trattasi di una voce non contemplata nello schema di riclassificazione del bilancio XBRL e quindi il valore andrebbe necessariamente inserito a mano, il programma propone comunque in automatico il saldo della voce **"Rivalutazioni"** della sezione **"Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie"** del conto economico XBRL (escludendo la voce relativa agli strumenti finanziari derivati); pertanto, nel caso, operare gli opportuni spostamenti tra le voci, mantenendo la quadratura dei dati;

- Interessi Incassati/pagati: il programma propone in automatico l'importo inserito, con segno opposto, nella parte alta del rendiconto alla voce "**Interessi passivi/interessi attivi**"; se non tutti gli interessi maturati sono stati pagati o incassati operare le opportune rettifiche; se, ad esempio, € 1.000 di interessi passivi non sono stati pagati, rettificare questa voce di -1.000, e inserire 1.000 nella voce "**Incremento/(decremento) ratei e risconti passivi**";
- Imposte sul reddito pagate: il programma propone in automatico l'importo inserito, con segno opposto, nella parte alta del rendiconto alla voce "**Imposte sul reddito**". Anche per questa voce bisogna operare le opportune modifiche mantenendo la quadratura dei dati; ad esempio, se vogliamo ridurre di € 1.000 le imposte pagate, rettifichiamo di -€ 1.000 questa voce, e inseriamo € 1.000 nella voce, ad esempio, "**Altri decrementi (altri incrementi) del capitale circolare netto**";
- Dividendi incassati: trattasi di una voce non prevista nello schema di riclassificazione del bilancio XBRL e quindi il valore va necessariamente inserito a mano; bisognerebbe riportare lo stesso importo già inserito, con segno opposto, nella parte alta del rendiconto alla voce "**Dividendi**", operare le opportune modifiche mantenendo la quadratura dei dati; ad esempio, se vogliamo ridurre di € 1.000 i dividendi incassati, inseriamo -€ 1.000 in questa voce, e inseriamo € 1.000 nella voce, ad esempio, "**Altri decrementi (altri incrementi) del capitale circolare netto**";
- Utilizzo dei fondi: gli utilizzi dei fondi sono derivabili in automatico dal programma quale differenza, calcolata per ciascun fondo, tra il saldo del fondo a fine anno X, gli accantonamenti dell'esercizio X e il saldo dell'anno X-1. Se si desidera comunque operare delle rettifiche si raccomanda di mantenere la quadratura dei dati;
- Altri incassi/(pagamenti): il programma propone in automatico la differenza, calcolata per il fondo "**Tattamento fine rapporto lavoro subordinato**", tra il saldo del fondo a fine anno X, gli accantonamenti dell'esercizio X e il saldo dell'anno X-1.
- Immobilizzazioni materiali - (Investimenti): il programma propone la differenza tra le attività immobilizzate materiali dell'anno X più gli ammortamenti materiali dell'anno X, più/meno le eventuali plusvalenza/minusvalenze, meno le attività immobilizzate materiali dell'anno X-1, qualora tale differenza sia positiva.
- Immobilizzazioni materiali - Disinvestimenti: il programma propone gli importi pari alla differenza tra le attività immobilizzate materiali dell'anno X più gli ammortamenti materiali dell'anno X, più/meno le eventuali plusvalenza/minusvalenze, meno le attività immobilizzate materiali dell'anno X-1, qualora tale differenza sia negativa. Si raccomanda, per non perdere la quadratura, se sono state apportate modifiche ai dati proposti, di inserire la stessa variazione, ma con segno opposto, nella colonna della più appropriata voce del rendiconto (in genere la voce "**Investimenti**");
- Immobilizzazioni immateriali - (Investimenti): il programma propone la differenza tra le attività immobilizzate immateriali dell'anno X più gli ammortamenti immateriali dell'anno X meno le attività immobilizzate immateriali dell'anno X-1, qualora tale differenza sia positiva. Se si desidera aumentare l'importo degli investimenti, ad esempio inserendo - € 100.000 in questa voce, è poi necessario inserire tale importo, ma con segno opposto, anche, ad esempio, nella colonna della voce "**Disinvestimenti**", altrimenti si perderà la quadratura dei dati;
- Immobilizzazioni immateriali - Disinvestimenti: il programma propone la differenza tra le attività immobilizzate immateriali dell'anno X più gli ammortamenti immateriali dell'anno X meno le attività immobilizzate immateriali dell'anno X-1, qualora tale differenza sia negativa. Si raccomanda, per non

perdere la quadratura, se apportate modifiche ai dati proposti, di inserire la stessa variazione, ma con segno opposto, in rettifica della più appropriata voce del rendiconto (in genere la voce "**Investimenti**");

- Immobilizzazioni finanziarie - (Investimenti): il programma propone la differenza tra le voci partecipazioni, titoli, crediti finanziari a medio/lungo termine dell'anno X meno le stesse voci dell'anno X-1, qualora tale differenza sia positiva. Se si desidera aumentare l'importo degli Investimenti, ad esempio inserendo - € 100.000, è poi necessario inserire tale importo, ma con segno opposto, anche, ad esempio, nella voce "**Disinvestimenti**", altrimenti si perderà la quadratura dei dati;
- Immobilizzazioni finanziarie - Disinvestimenti: il programma propone la differenza tra le voci partecipazioni, titoli, crediti finanziari a medio/lungo termine dell'anno X meno le stesse voci dell'anno X-1, qualora tale differenza sia negativa. Se si desidera aumentare l'importo della voce in esame, ad esempio inserendo - € 100.000, è poi necessario inserire tale importo, ma con segno opposto, anche, ad esempio, nella voce "**Investimenti**", altrimenti si perderà la quadratura dei dati;
- Attività finanziarie non immobilizzate - (Investimenti): il software propone la differenza tra le voci partecipazioni, azioni proprie e titoli, della relativa sezione del bilancio XBRL, dell'anno X meno quelle dell'anno X-1, qualora tale differenza sia positiva. Se si desidera aumentare l'importo degli Investimenti, ad esempio inserendo - € 100.000, è poi necessario inserire tale importo, ma con segno opposto, anche, ad esempio, in rettifica della voce "**Disinvestimenti**", altrimenti si perderà la quadratura dei dati;
- Attività finanziarie non immobilizzate - Disinvestimenti: il programma propone la differenza tra le voci partecipazioni, azioni proprie e titoli, della relativa sezione del bilancio XBRL, dell'anno X meno quelle dell'anno X-1, qualora tale differenza sia negativa. Se si desidera aumentare l'importo della voce in esame, ad esempio inserendo - € 100.000 è poi necessario inserire tale importo, ma con segno opposto, anche, ad esempio, nella voce "**Investimenti**", altrimenti si perderà la quadratura dei dati;
- Acquisizione o cessione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide: trattasi di una voce non contemplata nello schema di riclassificazione del bilancio XBRL e quindi il valore va necessariamente inserito a mano; se si inserisce un importo in questa voce, è poi necessario inserire lo stesso importo, ma con segno opposto, anche in rettifica della più appropriata voce dello schema del rendiconto, altrimenti si perderà la quadratura dei dati;
- Incremento (decremento) debiti a breve verso banche: il programma propone in automatico la variazione tra il saldo della voce di bilancio XBRL "**Debiti verso banche-esigibili entro esercizio successivo**" dell'anno X e dell'anno X-1;
- Accensione finanziamenti: il programma propone in automatico la variazione, cioè la differenza, se positiva, tra il saldo dei debiti finanziari a medio/lungo termine dell'anno X e dell'anno X-1, se si desidera rettificare tale importo si raccomanda di mantenere la quadratura dei dati, inserendo lo stesso importo, con segno opposto, in rettifica della voce "**Rimborso finanziamenti**";
- Rimborso finanziamenti: il software propone in automatico la variazione, se negativa, tra il saldo dei debiti finanziari a medio/lungo termine dell'anno X e dell'anno X-1; se si desidera rettificare tale importo si raccomanda di mantenere la quadratura dei dati, inserendo lo stesso importo, con segno opposto, in rettifica della voce "**Accensione finanziamenti**";
- Aumento di capitale a pagamento: il programma desume in automatico l'importo ponendo a confronto il saldo del patrimonio netto (capitale sociale più le riserve) e dei crediti v/soci per

versamenti ancora dovuti dell'anno X e il saldo delle stesse voci nell'anno X-1, in caso di differenza positiva. Se la proposta va modificata (ad esempio per rivalutazioni monetarie, fusioni, o altri eventi non conoscibili dal programma) si raccomanda, per non perdere la quadratura dei dati di apportare la stessa rettifica, con segno opposto, alla più opportuna voce dello schema del rendiconto;

- Rimborso di capitale a pagamento: il programma, come la precedente voce, deduce in automatico l'importo ponendo a confronto il saldo del patrimonio netto (capitale proprio) dell'anno X e il saldo della stessa voce nell'anno X-1, in caso di differenza negativa.
- Cessione (acquisto) di azioni proprie: trattasi di una voce non prevista nello schema di riclassificazione del bilancio XBRL e quindi il valore va necessariamente inserito a mano; per garantire la quadratura dei dati è necessario inserire lo stesso valore (ma con segno opposto) anche tra le rettifiche della pertinente voce nell'area B dei **"Flussi derivanti dall'attività di investimento"** (o tra le **"Immobilizzazioni finanziarie"** o tra le **"Attività finanziarie non immobilizzate"**);
- Dividendi e acconti su dividendi pagati: come già detto precedentemente trattasi di una voce non contemplata nello schema di riclassificazione del bilancio XBRL e quindi il valore va necessariamente inserito a mano; se non tutti i dividendi maturati sono stati pagati occorre operare le opportune rettifiche.
- Effetto cambi sulle disponibilità liquide: trattasi di una voce non contemplata nello schema di riclassificazione del bilancio XBRL e quindi il valore va necessariamente inserito a mano; per garantire la quadratura dei dati è necessario inserire lo stesso valore (ma con segno opposto) anche tra le rettifiche della voce delle disponibilità liquide che già conteneva tale valore.

Infine, una precisazione riguarda la compilazione della **sezione A** dei *Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa* dello schema del rendiconto redatto con il *metodo diretto*. Anche per questo schema diverse voci sono a compilazione manuale in aggiunta a quelle già menzionate per il metodo indiretto; si tratta di dati non contemplati nello schema di riclassificazione del bilancio XBRL e la mancata esposizione di questi dati influirà sulla quadratura della tabella del rendiconto e di conseguenza sulla validazione con il servizio Tebeni.