

SCHEMA cash FLOW

Variazione Capitale Circolante Netto

Conto Ecom Anno T

SP Anno t-1

SP Anno t

Cash Flow Anno T

Vendite Merci

+

+ Cred. Com. Li

- Cred. Com. Li

=

+ Entrate Vendite

Acquisto Merci

+

+Debiti Com. Li

- Debiti Com. Li

=

- Uscite Acquisti

Costi variabili

+

+Debiti Com. Li

- Debiti Com. Li

=

- Uscite Costi Var

Costi Fissi

- Costi Fissi

+Erario c/Iva

- Erario C/Iva

+/- Variazione Iva

=

Variazione Capitale
Circolante

SCHEMA cash FLOW

Cash Flow Immobilizzazioni

Conto Ecom Anno T

SP Anno t-1

SP Anno t

Cash Flow Anno T

Ammortamenti

+F.do amm.to al
netto dismissioni

- F.do amm.to al
netto dismissioni

+Costo storico
Immobilizzazioni

- Costo storico
immobilizzazioni

+Debiti Forn.
Imm.ni

- Debiti Forn.
Imm.ni

+ Costo storico
Imm.ni dismesse

- Costo storico
Imm.ni dismesse

Plusvalenze

+

Minusvalenze

- Fondo
Imm.ni dismesse

+ Fondo
Imm.ni dismesse

+Erario c/Iva

- Erario C/Iva

- Uscite Acquisto
Cespiti

- Entrate Dismissione
Cespiti

+/- Variazione Iva

=

Variazione cash flow
Immobilizzazioni

SCHEMA cash FLOW

Gestione Finanziaria a Lungo Termine

Conto Ecom Anno T

SP Anno t-1

SP Anno t

Cash Flow Anno T

-Fin. m/l termine

+Fin. m/l termine

=

+Entrate Fin.to
- Uscite Rimb.rate

-Fin. soci

+Fin. soci

=

+Entrate Fin. to
- Uscite Fin.to

- Oneri fin m/l term.

=

- Usc Oneri fin m/l
term.

TFR

+

+Fondo Tfr

-Fondo Tfr

=

- Liquidazione Tfr

=

Variazione cash flow gestione
finanziaria lungo termine

SCHEMA cash FLOW

Gestione Finanziaria Capitale netto

Conto Ecom Anno T

SP Anno t-1

SP Anno t

Cash Flow Anno T

- Capitale Sociale

+Capitale Sociale

=

+Entra Aum Cap
- Usc Dim Cap

+Utile/Perd Eserc

+Utile/Perd a nuovo

- Riserve

-Utile/Perd Eserc

+ Riserve

=

- Usc
distribuzione utili

Variazione cash flow capitale
netto

SCHEMA cash FLOW

Conto Ecom Anno T

Imposte Esercizio

Oneri/Proventi
finanziari su c/c

Gestione
Straordinaria

SP Anno t-1

+ Debiti Tributari

Gestione Finanziaria residuale

SP Anno t

-Debiti Tributari

Cash Flow Anno T

- Uscite tributarie

-Oneri/+Proventi
finanziari su c/c

-Uscite/+Entrate
Gestione
Straordinaria

Variazione gestione finanziaria
Residuale



SCHEMA cash FLOW

Riepilogo Fianle

Variazione Capitale Circolante



Variazione cash flow Immobilizzazioni



Variazione cash flow gestione finanziaria lungo termine



Variazione cash flow capitale netto



Variazione gestione finanziaria Residuale



Cash Flow Finale: Variazione c/c Banca