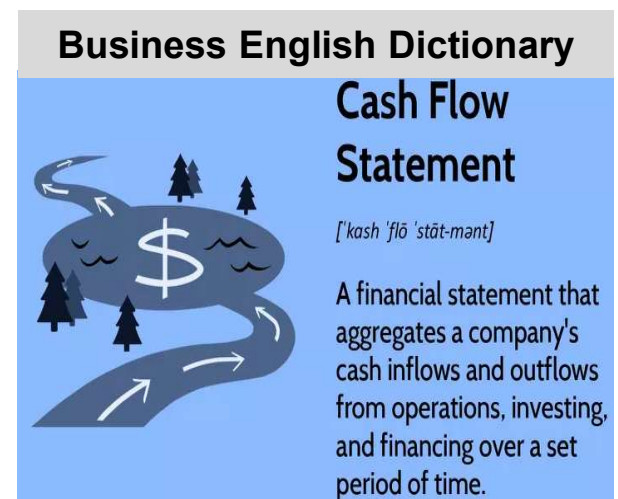


CASH FLOW STATEMENT: WHEN IS IT MANDATORY? (1/2)

- Il rendiconto finanziario è un documento del bilancio di esercizio divenuto obbligatorio per alcune tipologie societarie per effetto di quanto previsto dal **Decreto Legislativo 139/2015, recepito poi dai principi contabili nazionali dall'OIC 10**.
 - In precedenza, il rendiconto finanziario - rectius: le informazioni in esso contenute - costituiva **parte della nota integrativa** del bilancio di esercizio. Con la riforma della disciplina del bilancio di esercizio è stato introdotto il nuovo articolo **2425-ter del codice civile** che prevede proprio il riferimento normativo essenziale oggi in materia.
 - Attenzione però: **il rendiconto finanziario non è obbligatorio a prescindere, ma dipende dalle dimensioni della società che redige il bilancio**.
-
- The cash flow statement is a financial statement document that has become mandatory for some types of companies as a result of the provisions of **Legislative Decree 139/2015, later implemented by the national accounting standards by OIC 10**.
 - Previously, the cash flow statement - rectius: the information contained therein - formed **part of the explanatory notes** to the financial statements. With the reform of the financial statement regulations, the new article **2425-ter of the civil code** was introduced which provides the essential regulatory reference on the subject today.
 - Be careful though: **the cash flow statement is not mandatory regardless, but depends on the size of the company that prepares the financial statements**.



CASH FLOW STATEMENT: WHEN IS IT MANDATORY? (2/2)

- Il rendiconto finanziario è un documento obbligatorio solo per le società i cui parametri prevedono la **redazione del bilancio ordinario**.
- Si tratta, in particolare, delle **società che per due esercizi consecutivi superano due dei tre parametri seguenti**:
 1. **Totale attivo di bilancio maggiore di euro 4.400.000,00;**
 2. **Totale ricavi maggiore di euro 8.800.000,00;**
 3. **Numero dipendenti maggiore di 50 unità.**
- Si ricorda che la redazione del bilancio ordinario è obbligatoria, in ogni caso, per le **società che hanno emesso titoli negoziati in mercati regolamentati**.
- The cash flow statement is a mandatory document only for companies whose parameters require the preparation of **ordinary financial statements**.
- In particular, these are **companies that for two consecutive financial years exceed two of the three following parameters**:
 1. **Total balance sheet assets greater than 4.400.000 euros;**
 2. **Total revenues greater than 8.800.000 euros;**
 3. **Number of employees greater than 50 units.**
- Please note that the preparation of ordinary financial statements is mandatory, in any case, for companies that have issued securities traded on regulated markets .

