

**APPENDICE A – SCHEMI DI RIFERIMENTO PER LA REDAZIONE DEL RENDICONTO FINANZIARIO**

*Schema n. 1: Flusso della gestione reddituale determinato con il metodo indiretto*

	2015	2014
<b>A. Flussi finanziari derivanti dalla gestione reddituale (metodo indiretto)</b>		
<b>Utile (perdita) dell'esercizio</b>	-611.523,48	-370.897,67
Imposte sul reddito	0,00	0,00
Interessi passivi/(interessi attivi)	-16.267,63	-84.939,23
(Dividendi)	-2.765,88	0,00
(Plusvalenze)/minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	-5.964,65	-296.984,35
<b>1. Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione</b>	<b>-636.521,64</b>	<b>-752.821,25</b>
<i>Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</i>		
Accantonamenti ai fondi	68.966,90	326.221,70
Ammortamenti delle immobilizzazioni	77.073,18	85.166,37
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	0,00	149.566,65
Altre rettifiche per elementi non monetari	-9.379,09	1.538,24
<b>2. Flusso finanziario prima delle variazioni del ccn</b>	<b>136.660,99</b>	<b>562.492,96</b>
<i>Variazioni del capitale circolante netto</i>		
Decremento/(incremento) delle rimanenze	-161,71	-677,25
Decremento/(incremento) dei crediti di funzionamento	-7.500,54	251.486,26
Incremento/(decremento) dei debiti di funzionamento	-264.082,58	-17.726,39
Decremento/(incremento) ratei e risconti attivi	-33,70	2.726,38
Incremento/(decremento) ratei e risconti passivi	-4.640,52	-15.831,31
Altre variazioni del capitale circolante netto		
<b>3. Flusso finanziario dopo le variazioni del ccn</b>	<b>-276.419,05</b>	<b>219.977,69</b>
<i>Altre rettifiche</i>		
Interessi incassati/(pagati)	12.295,20	62.698,43
(Imposte sul reddito pagate)	0,00	0,00
Dividendi incassati	5.957,28	
(Utilizzo dei fondi)	-35.961,05	-93.694,21
<b>4. Flusso finanziario dopo le altre rettifiche</b>	<b>-17.708,57</b>	<b>-30.995,78</b>
<b>Flusso finanziario della gestione reddituale (A)</b>	<b>-793.988,27</b>	<b>-1.346,38</b>
<b>B. Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento</b>		
<i>Immobilizzazioni materiali</i>		
(Investimenti)	-21.319,16	-7.045,37
Prezzo di realizzo disinvestimenti		
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>		
(Investimenti)	0,00	0,00
Prezzo di realizzo disinvestimenti	0,00	0,00
<i>Immobilizzazioni finanziarie</i>		
(Investimenti)		
Prezzo di realizzo disinvestimenti	26.551,97	1.013.381,27
<i>Attività finanziarie non immobilizzate</i>		
(Investimenti)		
Prezzo di realizzo disinvestimenti		
<i>Acquisizione o cessione di società controllate o di rami d'azienda al netto delle disponibilità</i>		
<b>Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)</b>	<b>5.232,81</b>	<b>1.006.335,90</b>
<b>C. Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento</b>		
<i>Mezzi di terzi</i>		
Incremento (decremento) debiti a breve verso banche		
Accensione finanziamenti	-55.204,00	
Rimborso finanziamenti	9.798,42	2.086,18

<i>Mezzi propri</i>		
Aumento di capitale a pagamento		
Cessione (acquisto) di azioni proprie		
Dividendi (e acconti su dividendi) pagati		
<b>Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)</b>	<b>-45.405,58</b>	<b>2.086,18</b>
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	-834.161,04	1.007.075,70
<b>Disponibilità liquide al 1 gennaio</b>	<b>5.059.518,26</b>	<b>4.052.442,56</b>
<b>Disponibilità liquide al 31 dicembre</b>	<b>4.225.357,22</b>	<b>5.059.518,26</b>