

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

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

	2016	2015
<b>A. Flussi finanziari derivanti dalla gestione reddituale (metodo indiretto)</b>		
<b>Utile (perdita) dell'esercizio</b>	-574.797,44	-611.523,48
Imposte sul reddito	0,00	0,00
Interessi passivi/(interessi attivi)	1.517,31	-16.267,63
(Dividendi)		-2.765,88
(Plusvalenze)/minusvalenze derivanti dalla cessione di attività		-5.964,65
<b>1. Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione</b>	<b>-573.280,13</b>	<b>-636.521,64</b>
<i>Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</i>		
Accantonamenti ai fondi	188.189,91	68.966,90
Ammortamenti delle immobilizzazioni	70.537,00	77.073,18
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	0,00	0,00
Altre rettifiche per elementi non monetari	-12.068,42	-9.379,09
<b>2. Flusso finanziario prima delle variazioni del ccn</b>	<b>246.658,49</b>	<b>136.660,99</b>
<i>Variazioni del capitale circolante netto</i>		
Decremento/(incremento) delle rimanenze	749,64	-161,71
Decremento/(incremento) dei crediti di funzionamento	179.438,34	-7.500,54
Incremento/(decremento) dei debiti di funzionamento	-12.791,21	-264.082,58
Decremento/(incremento) ratei e risconti attivi	62,23	-33,70
Incremento/(decremento) ratei e risconti passivi	-27.022,12	-4.640,52
Altre variazioni del capitale circolante netto		
<b>3. Flusso finanziario dopo le variazioni del ccn</b>	<b>140.436,88</b>	<b>-276.419,05</b>
<i>Altre rettifiche</i>		
Interessi incassati/(pagati)	9.555,90	12.295,20
(Imposte sul reddito pagate)	0,00	0,00
Dividendi incassati	0,00	5.957,28
(Utilizzo dei fondi)	-15.242,27	-35.961,05
<b>4. Flusso finanziario dopo le altre rettifiche</b>	<b>-5.686,37</b>	<b>-17.708,57</b>
<b>Flusso finanziario della gestione reddituale (A)</b>	<b>-191.871,13</b>	<b>-793.988,27</b>
<b>B. Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento</b>		
<i>Immobilizzazioni materiali</i>		
(Investimenti)	-15.786,11	-21.319,16
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
<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>-15.786,11</b>	<b>5.232,81</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	-30.000,00	-55.204,00
Rimborso finanziamenti	5.381,13	9.798,42

	2016	2015
<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>-24.618,87</b>	<b>-45.405,58</b>
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	-232.276,11	-834.161,04
<b>Disponibilità liquide al 1 gennaio</b>	4.225.357,22	5.059.518,26
<b>Disponibilità liquide al 31 dicembre</b>	3.993.081,11	4.225.357,22