

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

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

	2017	2016
A. Flussi finanziari derivanti dalla gestione reddituale (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	-650.389,90	-574.797,44
Imposte sul reddito	0,00	0,00
Interessi passivi/(interessi attivi)	1.508,95	1.517,31
(Dividendi)		
(Plusvalenze)/minusvalenze derivanti dalla cessione di attività		
1. Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	-648.880,95	-573.280,13
<i>Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</i>		
Accantonamenti ai fondi	232.070,72	188.189,91
Ammortamenti delle immobilizzazioni	65.980,83	70.537,00
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	0,00	0,00
Altre rettifiche per elementi non monetari	4.548,22	-12.068,42
2. Flusso finanziario prima delle variazioni del ccn	302.599,77	246.658,49
<i>Variazioni del capitale circolante netto</i>		
Decremento/(incremento) delle rimanenze	-5.669,64	749,64
Decremento/(incremento) dei crediti di funzionamento	-214.683,36	179.438,34
Incremento/(decremento) dei debiti di funzionamento	-129.056,96	-12.791,21
Decremento/(incremento) ratei e risconti attivi	-6.668,11	62,23
Incremento/(decremento) ratei e risconti passivi	90.890,11	-27.022,12
Altre variazioni del capitale circolante netto		
3. Flusso finanziario dopo le variazioni del ccn	-265.187,96	140.436,88
<i>Altre rettifiche</i>		
Interessi incassati/(pagati)	6.263,80	9.555,90
(Imposte sul reddito pagate)	-16.896,29	0,00
Dividendi incassati	0,00	0,00
(Utilizzo dei fondi)	-107.910,63	-15.242,27
4. Flusso finanziario dopo le altre rettifiche	-118.543,12	-5.686,37
Flusso finanziario della gestione reddituale (A)	-730.012,26	-191.871,13
B. Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
<i>Immobilizzazioni materiali</i>		
(Investimenti)	-9.435,98	-15.786,11
Prezzo di realizzo disinvestimenti		
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>		
(Investimenti)	-1.157,84	0,00
Prezzo di realizzo disinvestimenti	0,00	0,00
<i>Immobilizzazioni finanziarie</i>		
(Investimenti)		
Prezzo di realizzo disinvestimenti	3.449,42	
<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>		
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	-7.144,40	-15.786,11
C. Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
<i>Mezzi di terzi</i>		
Incremento (decremento) debiti a breve verso banche		
Accensione finanziamenti	-44.896,00	-30.000,00
Rimborso finanziamenti	13.091,76	5.381,13

<i>Mezzi propri</i>		
Aumento di capitale a pagamento		
Cessione (acquisto) di azioni proprie		
Dividendi (e acconti su dividendi) pagati		
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	-31.804,24	-24.618,87
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	-768.960,90	-232.276,11
Disponibilità liquide al 1 gennaio	3.993.081,11	4.225.357,22
Disponibilità liquide al 31 dicembre	3.224.120,21	3.993.081,11