

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

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

	2017	2018
A. Flussi finanziari derivanti dalla gestione reddituale (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	-650.389,90	-497.977,31
Imposte sul reddito	0,00	0,00
Interessi passivi/(interessi attivi)	1.508,95	1.762,16
(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	-496.215,15
<i>Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</i>		
Accantonamenti ai fondi	232.070,72	136.362,51
Ammortamenti delle immobilizzazioni	65.980,83	64.415,52
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	0,00	0,00
Altre rettifiche per elementi non monetari	4.548,22	163.630,28
2. Flusso finanziario prima delle variazioni del ccn	302.599,77	364.408,31
<i>Variazioni del capitale circolante netto</i>		
Decremento/(incremento) delle rimanenze	-5.669,64	8.526,16
Decremento/(incremento) dei crediti di funzionamento	-214.683,36	-721.674,67
Incremento/(decremento) dei debiti di funzionamento	-129.056,96	37.593,07
Decremento/(incremento) ratei e risconti attivi	-6.668,11	2,86
Incremento/(decremento) ratei e risconti passivi	90.890,11	506.483,85
Altre variazioni del capitale circolante netto		
3. Flusso finanziario dopo le variazioni del ccn	-265.187,96	-169.068,73
<i>Altre rettifiche</i>		
Interessi incassati/(pagati)	6.263,80	-646,54
(Imposte sul reddito pagate)	-16.896,29	-3,13
Dividendi incassati	0,00	0,00
(Utilizzo dei fondi)	-107.910,63	-185.536,94
4. Flusso finanziario dopo le altre rettifiche	-118.543,12	-186.186,61
Flusso finanziario della gestione reddituale (A)	-730.012,26	-487.062,18
B. Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
<i>Immobilizzazioni materiali</i>		
(Investimenti)	-9.435,98	-31.145,64
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	24.035,99
<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	-7.109,65
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	-55.000,00
Rimborso finanziamenti	13.091,76	42.498,50

<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	-12.501,50
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	-768.960,90	-506.673,33
Disponibilità liquide al 1 gennaio	3.993.081,11	3.224.120,21
Disponibilità liquide al 31 dicembre	3.224.120,21	2.717.446,88