

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

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

	2018	2019
<b>A. Flussi finanziari derivanti dalla gestione reddituale (metodo indiretto)</b>		
<b>Utile (perdita) dell'esercizio</b>	-497.977,31	-405.851,56
Imposte sul reddito	0,00	0,00
Interessi passivi/(interessi attivi)	1.762,16	0,00
(Dividendi)		
(Plusvalenze)/minusvalenze derivanti dalla cessione di attività		
<b>1. Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione</b>	<b>-496.215,15</b>	<b>-405.851,56</b>
<i>Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</i>		
Accantonamenti ai fondi	136.362,51	159.413,99
Ammortamenti delle immobilizzazioni	64.415,52	62.689,34
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	0,00	0,00
Altre rettifiche per elementi non monetari	163.630,28	-3.534,20
<b>2. Flusso finanziario prima delle variazioni del ccn</b>	<b>364.408,31</b>	<b>218.569,13</b>
<i>Variazioni del capitale circolante netto</i>		
Decremento/(incremento) delle rimanenze	8.526,16	-15.520,33
Decremento/(incremento) dei crediti di funzionamento	-721.674,67	-197.389,39
Incremento/(decremento) dei debiti di funzionamento	37.593,07	231.432,29
Decremento/(incremento) ratei e risconti attivi	2,86	-264,87
Incremento/(decremento) ratei e risconti passivi	506.483,85	-121.064,57
Altre variazioni del capitale circolante netto		
<b>3. Flusso finanziario dopo le variazioni del ccn</b>	<b>-169.068,73</b>	<b>-102.806,87</b>
<i>Altre rettifiche</i>		
Interessi incassati/(pagati)	-646,54	2.384,08
(Imposte sul reddito pagate)	-3,13	0,00
Dividendi incassati	0,00	0,00
(Utilizzo dei fondi)	-185.536,94	-23.209,90
<b>4. Flusso finanziario dopo le altre rettifiche</b>	<b>-186.186,61</b>	<b>-20.825,82</b>
<b>Flusso finanziario della gestione reddituale (A)</b>	<b>-487.062,18</b>	<b>-310.915,12</b>
<b>B. Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento</b>		
<i>Immobilizzazioni materiali</i>		
(Investimenti)	-31.145,64	-13.163,56
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	24.035,99	0,00
<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>-7.109,65</b>	<b>-13.163,56</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	-55.000,00	-31.505,07
Rimborso finanziamenti	42.498,50	857,71

<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>-12.501,50</b>	<b>-30.647,36</b>
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	-506.673,33	-354.726,04
<b>Disponibilità liquide al 1 gennaio</b>	<b>3.224.120,21</b>	<b>2.717.446,88</b>
<b>Disponibilità liquide al 31 dicembre</b>	<b>2.717.446,88</b>	<b>2.362.720,84</b>