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

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

| | 2022 | 2023 |
|---|---|---|
| **A. Flussi finanziari derivanti dalla gestione reddituale (metodo indiretto)** | | |
| **Utile (perdita) dell'esercizio** | 1.622.251,98 | 1.158.954,40 |
| Imposte sul reddito | | |
| Interessi passivi/(interessi attivi) | 184.573,67 | 159.640,97 |
| (Dividendi) | | |
| (Plusvalenze)/minusvalenze derivanti dalla cessione di attività | 15.159,71 | |
| **1. Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione** | **1.821.985,36** | **1.318.595,37** |
| *Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto* | | |
| Accantonamenti ai fondi | 456.932,72 | 493.937,07 |
| Ammortamenti delle immobilizzazioni | 454.234,46 | 412.490,71 |
| Svalutazioni per perdite durevoli di valore | | - 27.131,13 |
| Altre rettifiche per elementi non monetari | - 1.898,24 | |
| **2. Flusso finanziario prima delle variazioni del ccn** | **909.268,94** | **879.296,65** |
| *Variazioni del capitale circolante netto* | | |
| Decremento/(incremento) delle rimanenze | - 31.460,23 | 27.671,46 |
| Decremento/(incremento) dei crediti vs clienti | - 1.025.696,49 | - 182.680,26 |
| Incremento/(decremento) dei debiti verso fornitori | 341.932,83 | 892.891,00 |
| Decremento/(incremento) ratei e risconti attivi | 6.827,38 | - 4.764,52 |
| Incremento/(decremento) ratei e risconti passivi | - 195.677,75 | 161.207,18 |
| Altre variazioni del capitale circolante netto | | |
| **3. Flusso finanziario dopo le variazioni del ccn** | - **904.074,26** | **894.324,86** |
| *Altre rettifiche* | | |
| Interessi incassati/(pagati) | - 149.410,30 | - 80.458,00 |
| (Imposte sul reddito pagate) | | |
| Dividendi incassati | | |
| (Utilizzo dei fondi) | - 142.702,44 | - 1.301.148,73 |
| **4. Flusso finanziario dopo le altre rettifiche** | - **292.112,74** | - **1.381.606,73** |
| **Flusso finanziario della gestione reddituale (A)** | **1.535.067,30** | **1.710.610,15** |
| **B. Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento** | | |
| *Immobilizzazioni materiali* | | |
| (Investimenti) | - 72.756,20 | - 68.879,51 |
| Prezzo di realizzo disinvestimenti | | |
| *Immobilizzazioni immateriali* | | |
| (Investimenti) | | - 20.820,00 |
| Prezzo di realizzo disinvestimenti | | |
| *Immobilizzazioni finanziarie* | | |
| (Investimenti) | | |
| Prezzo di realizzo disinvestimenti | | |
| *Attività finanziarie non immobilizzate* | | |
| (Investimenti) | | |
| Prezzo di realizzo disinvestimenti | | |
| *Acquisizione o cessione di società controllate o di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide* | | |
| **Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)** | - **72.756,20** | - **89.699,51** |
| **C. Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento** | | |
| *Mezzi di terzi* | | |
| Incremento (decremento) debiti a breve verso banche | - 768.952,04 | - 787.599,93 |
| Accensione finanziamenti | | |
| Rimborso finanziamenti | 143.943,85 | 51.714,00 |
| *Mezzi propri* | | |
| Aumento di capitale a pagamento | | |
| Cessione (acquisto) di azioni proprie | | |
| Dividendi (e acconti su dividendi) pagati | | |
| **Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)** | - **625.008,19** | - **735.885,93** |
| **Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)** | **837.302,91** | **885.024,71** |
| **Disponibilità liquide al 1° gennaio** | **6.137.724,31** | **6.975.027,22** |
| **Disponibilità liquide al 31 dicembre** | **6.975.027,22** | **7.860.051,93** |