

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

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

	2017 (periodo 01 gen - 03 set)	2016
A. Flussi finanziari derivanti dalla gestione reddituale (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	-903.479,18	-149.977,31
Imposte sul reddito	0,00	0,00
Interessi passivi/(interessi attivi)	0,00	-3,54
(Dividendi)		
(Plusvalenze)/minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	0	-208,03
1. Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	-903.479,18	-150.188,88
<i>Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</i>		
Accantonamenti ai fondi	458.621,29	108.046,26
Ammortamenti delle immobilizzazioni	45.230,45	94.386,84
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	0	0
Altre rettifiche per elementi non monetari	-334.648,07	25.142,76
2. Flusso finanziario prima delle variazioni del ccn	169.203,67	227.575,86
<i>Variazioni del capitale circolante netto</i>		
Decremento/(incremento) delle rimanenze		
Decremento/(incremento) dei crediti di funzionamento	983.005,85	-1.002.439,89
Incremento/(decremento) dei debiti di funzionamento	-485.468,18	403.667,03
Decremento/(incremento) ratei e risconti attivi	-41.687,00	-482,08
Incremento/(decremento) ratei e risconti passivi	103.298,75	0
Altre variazioni del capitale circolante netto		
3. Flusso finanziario dopo le variazioni del ccn	559.149,42	-599.254,94
<i>Altre rettifiche</i>		
Interessi incassati/(pagati)	0,00	0,00
(Imposte sul reddito pagate)		
Dividendi incassati		
(Utilizzo dei fondi)	-41.942,11	-99.874,48
4. Flusso finanziario dopo le altre rettifiche	-41.942,11	-99.874,48
Flusso finanziario della gestione reddituale (A)	-217.068,20	-621.742,44
B. Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
<i>Immobilizzazioni materiali</i>		

(Investimenti)		-1.281,00
Prezzo di realizzo disinvestimenti		
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>		
(Investimenti)		
Prezzo di realizzo disinvestimenti		
<i>Immobilizzazioni finanziarie</i>		
(Investimenti)		
Prezzo di realizzo disinvestimenti	863,83	1.599,85
<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)	863,83	318,85
C. Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
<i>Mezzi di terzi</i>		
Incremento (decremento) debiti a breve verso banche		
Accensione finanziamenti		-62.762,79
Rimborso finanziamenti		
<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)	0,00	-62.762,79
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	-216.204,37	-684.186,38
Disponibilità liquide al 1 gennaio	222.702,08	906.888,46
Disponibilità liquide al 03 settembre	6.497,71	222.702,08

Schema n. 2: Flusso della gestione reddituale determinato con il metodo diretto

	200X+1	200X
A. Flussi finanziari derivanti dalla gestione reddituale (metodo diretto)		
Incassi da clienti		
Altri incassi		
(Pagamenti a fornitori per acquisti)		
(Pagamenti a fornitori per servizi)		
(Pagamenti al personale)		
(Altri pagamenti)		
(Imposte pagate sul reddito)		
Interessi incassati/(pagati)		
Dividendi incassati		
Flusso finanziario dalla gestione reddituale (A)		
B. Flussi finanziari derivanti dall'attività di investimento		
<i>Immobilizzazioni materiali</i>		
(Investimenti)		
Prezzo di realizzo disinvestimenti		
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>		
(Investimenti)		
Prezzo di realizzo disinvestimenti		
<i>Immobilizzazioni finanziarie</i>		
(Investimenti)		
Prezzo di realizzo disinvestimenti		
<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 liquide</i>		
Flusso finanziario dall'attività di investimento (B)		
C. Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
<i>Mezzi di terzi</i>		
Incremento (decremento) debiti a breve verso banche		
Accensione finanziamenti		
Rimborso finanziamenti		
<i>Mezzi propri</i>		
Aumento di capitale a pagamento		
Cessione (acquisto) di azioni proprie		
Dividendi (e acconti su dividendi) pagati		
Flusso finanziario dall'attività di finanziamento (C)		
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)		
Disponibilità liquide al 1° gennaio 200X+1		
Disponibilità liquide al 31 dicembre 200X+1		