

ALLEGATO D

PARTE INTEGRANTE E SOSTANZIALE DELLA DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE
N. 15 DEL 21/04/2017

AZIENDA PUBBLICA DI SERVIZI ALLA PERSONA
"Casa Laner"
Folgaria

BILANCIO DI ESERCIZIO
al 31 dicembre 2016

RENDICONTO FINANZIARIO

Folgaria, 21 aprile 2017

IL PRESIDENTE
- Davide Palmerini –

Documento informatico firmato digitalmente
ai sensi del D. Lgs. 82/2005, che soddisfa
il requisito della forma scritta.

IL DIRETTORE
- dott. Giovanni Bertoldi –

Documento informatico firmato digitalmente
ai sensi del D. Lgs. 82/2005, che soddisfa
il requisito della forma scritta.

IL RENDICONTO FINANZIARIO

L'OIC – Organismo Italiano di Contabilità - ha elaborato un apposito principio contabile, l'OIC 10, per la redazione del rendiconto finanziario. Il principio raccomanda la sua redazione per tutte le tipologie societarie.

Le indicazioni contenute nel nuovo OIC 10 sostituiscono quelle previste nell'OIC 12 "Composizione e schemi del bilancio d'esercizio di imprese mercantili, industriali e di servizi". Le variazioni apportate hanno comportato un riordino generale della tematica e un miglior coordinamento con le disposizioni degli altri principi contabili nazionali OIC.

Il rendiconto finanziario è un prospetto contabile che presenta le cause di variazione, positive o negative, delle disponibilità liquide avvenute in un determinato esercizio.

Esso fornisce informazioni utili per valutare la situazione finanziaria dell'azienda (compresa la liquidità e solvibilità) nell'esercizio di riferimento e la sua evoluzione negli esercizi successivi.

Il rendiconto finanziario permette, tra l'altro, di valutare:

- le disponibilità liquide prodotte/assorbite dalla gestione reddituale e le modalità di impiego/copertura;
- la capacità di affrontare gli impegni finanziari a breve termine;
- la capacità dell'azienda di autofinanziarsi.

I flussi finanziari presentati nel rendiconto finanziario derivano dalla gestione reddituale, dall'attività di investimento e dall'attività di finanziamento.

L'art. 10 del Decreto del Presidente della Regione 4/L così come modificato dal Decreto del Presidente della Regione 7 del 17/03/2017 introduce, quale documento di bilancio il rendiconto finanziario.

L'art. 13 bis specifica inoltre che: "Il Rendiconto finanziario può essere rappresentato anche da rendiconto del tesoriere, ove questo abbia tutti gli elementi richiesti dal Codice Civile per il rendiconto finanziario".

Di seguito si riporta il prospetto determinato secondo il metodo indiretto ai sensi dell'art. 2425 ter del Codice Civile.

	2016	2015
Schema n. 1: Flusso della gestione reddituale determinato con il metodo indiretto		
A. Flussi finanziari derivanti dalla gestione reddituale (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	€ 4.233	€ 2.773
Imposte sul reddito	€ 6.571	€ 6.569
Interessi passivi/(interessi attivi) (Dividendi)	-€ 1.645	-€ 2.569
(Plusvalenze)/minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	€ 0	€ 0
1. Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	€ 9.159	€ 6.773
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	€ 90.992	€ 109.806
Ammortamenti delle immobilizzazioni	€ 59.196	€ 60.201
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	€ 0	€ 0
Altre rettifiche per elementi non monetari		
2. Flusso finanziario prima delle variazioni del ccn	€ 150.188	€ 170.008
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(incremento) delle rimanenze	€ 2.499	€ 1.256
Decremento/(incremento) dei crediti vs clienti	-€ 31.010	-€ 20.906
Incremento/(decremento) dei debiti verso fornitori	-€ 18.869	-€ 39.114
Decremento/(incremento) ratei e risconti attivi	-€ 3.375	-€ 13.087
Incremento/(decremento) ratei e risconti passivi	-€ 19.760	€ 18.899
Altre variazioni del capitale circolante netto	€ 66.112	€ 8.379
3. Flusso finanziario dopo le variazioni del ccn	-€ 4.403	-€ 44.574
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	€ 1.645	€ 2.569
(Imposte sul reddito pagate)	-€ 9.338	€ 4.624
Dividendi incassati		
Utilizzo dei fondi	-€ 80.556	-€ 122.560
4. Flusso finanziario dopo le altre rettifiche	-€ 88.249	-€ 115.367
Flusso finanziario della gestione reddituale (A)	€ 66.694	€ 16.840
B. Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali	-€ 64.186	-€ 37.710
(Investimenti)	€ 64.186	€ 37.710
Prezzo di realizzo disinvestimenti	€ 0	€ 0
Immobilizzazioni immateriali	-€ 7.372	-€ 4.228

(Investimenti)	€ 7.372	€ 4.228
Prezzo di realizzo disinvestimenti	€ 0	€ 0
Immobilizzazioni finanziarie	€ 0	€ 51.123
(Investimenti)	€ 0	€ 0
Prezzo di realizzo disinvestimenti	€ 0	€ 51.123
Attività Finanziarie non immobilizzate	€ 2.245	-€ 134.600
(Investimenti)	€ 0	€ 134.600
Prezzo di realizzo disinvestimenti	€ 2.245	€ 0
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	-€ 69.313	-€ 125.415
C. Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento (decremento) debiti a breve verso banche	€ 0	€ 0
Accensione finanziamenti	€ 0	€ 0
Rimborso finanziamenti	€ 0	€ 0
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento	€ 0	€ 0
Cessione (acquisto) di azioni proprie	€ 0	€ 0
Dividendi (e acconti su dividendi) pagati	€ 0	-€ 13.670
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	€ 0	-€ 13.670
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (a ± b ± c)	-€ 2.618	-€ 122.244
Disponibilità liquide al 1 gennaio	€ 299.423	€ 421.667
Disponibilità liquide al 31 dicembre	€ 296.804	€ 299.423