ALLEGATO D)

PARTE INTEGRANTE E SOSTANZIALE DELLA DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE
N. 018 DEL 28/04/2026

AZIENDA PUBBLICA DI SERVIZI ALLA PERSONA
"Casa Laner"
Folgaria

BILANCIO DI ESERCIZIO
al 31 dicembre 2025

RENDICONTO FINANZIARIO

Folgaria, 28 aprile 2026

IL PRESIDENTE
-F.to rag. Davide Palmerini -

IL DIRETTORE
- F.to dott. Giovanni Bertoldi -

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.

		2025	2024
	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	**€ 2.075**	**€ 5.627**
	Imposte sul reddito	€ 5.591	€ 5.591
	Interessi passivi/(interessi attivi)	-€ 1.824	-€ 8.940
	(Dividendi)		
	(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	**€ 5.842**	**€ 2.278**
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto			
	Accantonamenti ai fondi	€ 223.030	€ 402.688
	Ammortamenti delle immobilizzazioni	€ 58.972	€ 58.418
	Svalutazioni per perdite durevoli di valore	€ 0	€ 0
	Altre rettifiche per elementi non monetari		
	2. Flusso finanziario prima delle variazioni del ccn	**€ 282.002**	**€ 461.107**
Variazioni del capitale circolante netto			
	Decremento/(incremento) delle rimanenze	€ 1.114	€ 7.587
	Decremento/(incremento) dei crediti vs clienti	-€ 105.943	-€ 59.180
	Incremento/(decremento) dei debiti verso fornitori	€ 51.272	-€ 30.704
	Decremento/(incremento) ratei e risconti attivi	-€ 32.459	-€ 1.517
	Incremento/(decremento) ratei e risconti passivi	€ 67.591	€ 4.021
	Altre variazioni del capitale circolante netto	€ 83.065	-€ 47.847
	3. Flusso finanziario dopo le variazioni del ccn	**€ 64.640**	**-€ 127.641**
	Altre rettifiche		
	Interessi incassati/(pagati)	€ 1.824	€ 8.940
	(Imposte sul reddito pagate)	-€ 13.425	-€ 8.246
	Dividendi incassati		
	Utilizzo dei fondi	-€ 141.508	-€ 207.710
	4. Flusso finanziario dopo le altre rettifiche	**-€ 153.109**	**-€ 207.016**
	Flusso finanziario della gestione reddituale (A)	€ 199.375	€ 128.728
B. Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento			
	Immobilizzazioni materiali	**-€ 122.647**	**-€ 96.827**
	(Investimenti)	€ 122.647	€ 96.827
	Prezzo di realizzo disinvestimenti	€ 0	€ 0

Immobilizzazioni immateriali	**-€ 19.868**	**-€ 1.737**
(Investimenti)	€ 19.868	-€ 1.737
Prezzo di realizzo disinvestimenti	€ 0	€ 0
Immobilizzazioni finanziarie	**€ 0**	**-€ 310**
(Investimenti)	€ 0	€ 310
Prezzo di realizzo disinvestimenti	€ 0	€ 0
Attività Finanziarie non immobilizzate	**-€ 75.547**	**-€ 160.143**
(Investimenti)	€ 75.547	€ 160.143
Prezzo di realizzo disinvestimenti	€ 0	
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	**-€ 218.062**	**-€ 259.017**
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	€ 0
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	**€ 0**	**€ 0**
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (a ± b ± c)	**-€ 18.687**	**-€ 130.288**
Disponibilità liquide al 1 gennaio	**€ 676.885**	**€ 807.174**
Disponibilità liquide al 31 dicembre	**€ 658.198**	**€ 676.885**