



Bilancio Consuntivo Riclassificato e Nota Integrativa

Esercizio 2023



Nota Integrativa e Bilancio al 31.12.2023

Introduzione alla Nota Integrativa

La presente Nota Integrativa costituisce parte integrante del Bilancio al 31/12/2023 in quanto contiene tutte le informazioni utili a fornire una corretta interpretazione del Bilancio.

I criteri di redazione della presente nota e la forma dei suoi contenuti, sono perfettamente aderenti a quanto adottato per il Bilancio Regionale e per le strutture di maggiore rilevanza economico finanziaria ma solo qui più sinteticamente descritti limitandosi alle poste più significative e ai fatti economici di maggiore rilevanza senza venire meno alle prescrizioni normative interne ed esterne.

Struttura e contenuto del Bilancio

Il presente Bilancio assolve il fine di informare i terzi in merito all'attività posta in essere dalla struttura regionale, esprimendo le modalità attraverso le quali sono state acquisite ed impiegate le risorse. È la sintesi delle scritture contabili istituite, volte alla sistematica rilevazione degli eventi che hanno interessato la Segreteria Regionale e che competono all'esercizio cui il Bilancio si riferisce.

Il Bilancio dell'esercizio risulta così composto:

- **Stato Patrimoniale**, definito secondo il criterio espositivo della liquidità crescente;
- **Rendiconto della Gestione**, predisposto a sezioni divise e contrapposte;
- **Nota Integrativa**;
- **Rendiconto finanziario**

I prospetti dello Stato Patrimoniale e del Rendiconto di gestione riportano le poste dell'esercizio precedente.

Nella preparazione del Bilancio, si è tenuto conto, con riferimento agli aspetti valutativi e di informativa, delle seguenti finalità preminenti:

- l'esposizione chiara;
- la veridicità;
- la correttezza;
- la ricerca di un elevato livello di responsabilità rispetto al dovere di rendicontazione.

In particolare, i criteri di valutazione adottati nella formazione del presente Bilancio sono gli stessi adottati dalla Segreteria Regionale e per una più dettagliata illustrazione si faccia riferimento alla Nota Integrativa del Bilancio Regionale.

STATO PATRIMONIALE

ATTIVITA'			PASSIVITA'		
	2023	2022		2023	2022
IMMOBILIZZAZIONI			PATRIMONIO NETTO		
Immobilizzazioni immateriali nette			- Risultato esercizi precedenti	- 1.482.403	- 1.333.333
- licenze, oneri plurienn. ecc.	-	-	- Diff.arrot. unità di euro		
Totale immobilizzazioni immateriali	-	-	- Risultato gestionale	- 1.780	78.615
Immobilizzazioni materiali nette			TOTALE PATRIMONIO NETTO	- 1.484.183	- 1.254.718
- terreni e fabbricati	1.081.417	1.081.417	FONDI PER RISCHI E ONERI	- 734.107	- 605.363
- impianti e macchinari	105.164	72.369	TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	- 14.940	- 11.676
- opere d'arte	5.645	5.645	DEBITI		
Totale immobilizzazioni materiali	1.192.227	1.159.431	verso il Sistema		
Totale Ammortamenti	- 733.205	- 693.486	- entro 12 mesi	- 226.955	- 150.797
Immobilizzazioni finanziarie			- oltre 12 mesi	- 6.500	- 234.236
partecipazioni in:			Totale verso il Sistema	- 233.455	- 385.033
- società controllate	179.255	179.255	verso Banche		
- società collegate	2.225	2.225	- entro 12 mesi	- 2.637	- 800
- altre	-	-	- oltre 12 mesi	- 24.439	-
Totale Partecipazioni	181.480	181.480	Totale verso altri finanziatori	- 27.076	- 800
crediti			verso fornitori		
- verso società controllate			- entro 12 mesi	-	- 25.008
- verso società collegate			- oltre 12 mesi	-	-
- verso altri			Totale verso fornitori	-	- 25.008
Totale crediti	-	-	tributari		
Totale immobilizzazioni finanziarie	181.480	181.480	v/s erario	-	- 14.603
Depositi cauzionali	-	-	verso istit.previd.e secur.sociale	- 42.695	- 65.138
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	640.501	647.426	v/ personale	-	-
ATTIVO CIRCOLANTE			Totale Deb. Tributari	- 42.695	- 79.741
Crediti			Totale altri debiti	-	-
verso il Sistema			TOTALE DEBITI	- 303.226	- 490.582
- entro 12 mesi	253.088	227.728	RATEI E RISCONTI PASSIVI	-	-
- oltre 12 mesi	250.522	129.647			
Totale verso il Sistema	503.610	357.375			
verso altri					
- entro 12 mesi	313.558	72.012			
- oltre 12 mesi	285.180	283.980			
Totale verso altri	598.738	355.992			
Totale crediti	1.102.348	713.367			
Rimanenze	-	-			
Disponibilità liquide					
- depositi bancari e postali	692.748	818.495			
- danaro e valori in cassa	2.291	2.694			
Totale liquidità	695.039	821.189			
- Titoli MTL	98.566	180.356			
Totale disponibilità liquide	793.605	1.001.545			
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	1.895.954	1.714.913			
Attività finaz. Non immobilizzate	-	-			
RATEI E RISCONTI ATTIVI	-	-			
TOTALE ATTIVO	2.536.455	2.362.339	TOTALE PASSIVO	- 2.536.455	- 2.362.339

ATTIVO**IMMOBILIZZAZIONI**

Le poste a bilancio evidenziano un incremento nelle immobilizzazioni materiali, i valori riportati sono al lordo degli ammortamenti che vengono rappresentati in modo cumulativo per ogni categoria delle immobilizzazioni.

La situazione dei cespiti disponibili, anche se non più presenti come poste di bilancio, è data dal libro cespiti.

Descrizione	Valore 31.12.2022	Incrementi	Decrementi	Valore 31.12.2023
Imm. finanziarie	181.480	0		181.480
Imm. materiali	1.159.431	32.796		1.192.227
Imm. immateriali	0	0		0
Fondi ammortamento (-)	€ 693.486	36.716		733.205

Immobilizzazioni materiali

I valori riportati sono al lordo dei costi di ammortamento al fine di dare conto della complessiva portata delle immobilizzazioni; nel corso dell'esercizio è variata la voce mobili in quanto è stato reso fruibile l'appartamento del V piano con l'acquisto dei mobili necessari all'uso ed è stata inserita una nuova voce come Automezzi, per l'acquisto di un auto aziendale a disposizione dei dipendenti e segreteria della Cgil Sarda per gli spostamenti necessari per l'attività.

Descrizione	Valore 31.12.2022	Incrementi	Decrementi	Valore 31.12.2023
Immobili strumentali	1.081.417			1.081.417
Mobili e arredi	32.779	3.169		35.948
Macch. e attrezz.varie	0			0
Macch. elettr. d'ufficio	45.235			43.235
Automezzi	0	29.627		29.627
Totale	1.159.431			1.192.227

Gli immobili strumentali si riferiscono agli appartamenti che appartengono alla Cgil Sarda nel complesso immobiliare sito in Viale Monastir 35, Cagliari, utilizzati come Sede Principale di lavoro, foresteria per la Segreteria e parzialmente dato in uso anche alle Strutture Territoriali e Regionali.

Immobilizzazioni finanziarie**Partecipazioni**

La Cgil Reginale ha in essere nelle voci delle immobilizzazioni finanziarie diverse partecipazioni in società di servizio, ovvero il CAAF CGIL e la Società ICAAF.

Tali immobilizzazioni hanno subito una variazione nella partecipazione del Caaf Cgil in quanto è stato sistemato il disallineamento di anni precedenti che si presentava tra i due bilanci, quello del Caaf per l'appunto e quello della Cgil Sarda.

Descrizione	31.12.2022	31.12.2023
Società controllate	179.255	179.255
Società collegate	2.225	
Altre – Banca Etica		
Totale	181.480	181.480

Le Partecipazioni nelle società indicate non comportano, alla luce dei bilanci da esse approvati, richieste di nuovi capitali pur non consegnando ristorni.

ATTIVO CIRCOLANTE

I criteri utilizzati per la valutazione degli elementi dell'attivo circolante sono richiamati, se del caso, in maniera più specifica nei paragrafi delle rispettive voci di Bilancio.

Crediti

La distinzione avviene su due piani quelli verso il sistema, cioè verso la strutture della CGIL, e verso gli altri (fornitori, altre organizzazioni no profit, ecc) distinti per tempo di rientro entro l'esercizio successivo o oltre.

<i>Saldo al 31.12.2023</i>	<i>Saldo al 31.12.2022</i>	<i>Variazioni</i>
1.895.954	1.714.913	181.041

Il saldo è così suddiviso secondo le scadenze:

Descrizione	Entro 12 mesi		Oltre 12 mesi		Totale	
	2023	2022	2023	2022	2023	2022
Crediti verso il Sistema	253.088	227.728	250.522	129.647	503.610	357.375
Crediti verso altri	313.558	72.012	285.180	283.980	1.102.348	713.367
Totale	786.499	725.948				

- Crediti verso il Sistema

I Crediti a breve termine verso il Sistema si riferiscono a quote di canalizzazione e di tesseramento che entro i primi mesi dell'esercizio successivo dovrebbero rientrare e inoltre i crediti da istituzioni regionali per la I.31 e gli anticipi dei costi sostenuti per l'attività dell'Ebas, che come già ben chiarito nella nota introduttiva al Bilancio 2023 non sono state rimosse se non nel corso d'anno. Mentre quelli a medio e lungo termine si riferiscono alle quote di partecipazione verso società quali Caaf Cgil e Icaaf.

- Crediti verso Altri

Tra i crediti verso Altri, tutti a breve termine, sono comprese le quote che devono pervenire dalle strutture Camerali e strutture Regionali per anticipo costi di spese comuni oltre alcune partite aperte, di modesti importi, nei confronti di Erario e Personale. La parte più sostanziosa dei crediti a M/L termine riguarda la partita del prestito alle società controllata Caaf Cgil, operazione dovuta alla messa in sicurezza della stessa attività del Caaf e la salvaguardia occupazionale di tutto il personale da essa dipendente.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono date da Cassa, Banche e Titoli negoziabili sul mercato telematico e fondi comuni d'investimento; si rimanda al rendiconto finanziario per evidenziarne la composizione.

Descrizione	31.12.2023	31.12.2022
depositi bancari e postali	692.748	818.495
danaro e valori in cassa	2.291	2.694
Titoli MTL	18.566	180.356
Totale disponibilità liquide	793.605	1.001.545

DEPOSITI E TITOLI AL 31 dicembre 2023			
BANCA	tipologia	NUMERO	TOT
SAN PAOLO -FIDEURAM	FIDEURAM VITA GARANZ E VAL FLEX	01233RG501	52.000 Riscattata aprile 2023
MPS	FONDI INVEST. ANIMA VISCONTEO P	35239131	€ 20.361,82
MPS	FONDI INVEST. ANIMA SFORZECO P	35238966	€ 23.701,41
MPS	FONDI INVEST. ANIMA SEL DINAMICA	35239173	€ 4.828,27
UNIPOL	FONDI COMUNI DI INVEST.	M&G OPTIMAL INCOME FU+ INCOME AH	€ 49.674,97
UNIPOL	TITOLI DOSSIER N. 192/59934688	UB 9/23	30.000 Riscattato sett 2023
TOT			€ 98.566,47

Attività finanziarie non immobilizzate

Non vi sono attività finanziarie non immobilizzate

RATEI E RISCOINTI ATTIVI

Non vi sono ratei e risconti attivi evidenziati.

PASSIVO

Nelle sezioni relative alle singole poste sono richiamati, se del caso, i criteri applicati nello specifico, alle poste del Patrimonio Netto e del Passivo dello Stato Patrimoniale.

PATRIMONIO NETTO

Il Patrimonio netto, costituitosi con gli avanzi degli anni precedenti, nel 2023 ha una sostanziale modifica dovuta all'abbattimento della perdita d'esercizio del precedente anno ed inoltre è stato maggiorato della consistenza debitoria di euro 227.684 relativa a poste Inca inesistenti e non definibili numericamente.

FONDI PER RISCHI E ONERI

La costituzione dei fondi è stata effettuata in base ai principi di prudenza e di competenza, e trattasi di spese a cui certamente la Cgil Regionale dovrà far fronte. Tutti i fondi sono stati costituiti con delibere di Segreteria in cui sono definite le modalità di accesso e di intervento, così come i loro incrementi e diminuzioni.

<i>Saldo al 31.12.2023</i>	<i>Saldo al 31.12.2022</i>	<i>Variazioni</i>
734.107	605.363	128.744

Nello specifico l'articolazione dei Fondi è la seguente:

	31/12/2023	31/12/2022	Utilizzi	Accant./Spostam.
FONDO SPESE CONGRESSUALI	40.000,00	80.000,00	71.727,00	31.727,00
FONDO RISCHIE E SPESE FUTURE	43.804,82	43.804,82		
FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	79.000,00	79.000,00		
FONDO SPESE CONVEGNI E MANIFES	44.000,00		6.000,00	

FONDO MANUTENZIONE LOCALI	80.000,00	100.000,00		20.000,00
FONDO SOLIDARIETA'	80.000,00	80.000,00		
FONDO CENTRO STUDI	88.273,00	150.000,00		61.727,00
FONDO ATTIVITÀ BILATERAL ARTIG.	199.681,67	125.085,08	4.090,19	78.686,78
FONDO RISERVA INCA	158.347,67	167.337,67	140.685,00	131.875,00
Totale	813.107,16	825.227,57		

Ogni anno la Cgil Sarda cerca di accantonare e ricostituire i fondi utilizzati per le finalità dell'attività che si è preposto come da Preventivo. La costituzione dei fondi nel tempo ha consentito la Cgil Sarda di garantire una corretta ed efficiente attività sul territorio. Per quanto riguarda l'attività del 2023, questa è caratterizzata da una spesa importante quale il Congresso Regionale della Cgil Sarda e il Congresso Nazionale della Cgil. Perciò si è ritenuto opportuno utilizzare a storno dei costi, il Fondo costituito a suo tempo appositamente. La Segreteria della Cgil Sarda, inoltre, ha ritenuto altresì prioritario rimodulare delle partite di fondi consistenti rispetto all'utilizzo, a vantaggio di fondi che invece avevano bisogno di essere rimpinguati adeguatamente, come il Fondo Spese Congressuali affinché si possa garantire uno svolgimento più sereno possibile in vista dei prossimi Congressi. Altrettanto dicasi per il nuovo Fondo Spese Convegni e Manifestazioni che è stato creato appositamente per far fronte alle esigenze della attività politico organizzativa della Cgil Sarda.

Il Fondo per l'attività Ebas è stato stornato dei costi dei collaboratori non coperti dai contributi dovuti dall'Ente ed è stato ripristinato degli importi erogati dall'Ebas per l'attività di rappresentanza sindacale.

Il Fondo Riserva attività Inca, come ogni anno ormai, viene movimentato per la parte dei proventi a copertura dei crediti/debiti verso l'Inca Nazionale.

TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO

Il TFR è stato calcolato conformemente a quanto previsto dall'articolo 2120 del Codice Civile, tenuto conto delle disposizioni legislative, e comprende le quote annue maturate e le rivalutazioni effettuate sulla base dei coefficienti ISTAT.

DEBITI

La distinzione avviene su due piani: quelli verso il sistema, cioè verso la struttura della CGIL, e verso gli altri (fornitori, altre organizzazioni no profit, Erario, Enti previdenziali, ecc) distinti tra quanti vanno saldati entro l'esercizio successivo o oltre, il cui totale riporta:

<i>Saldo al 31.12.2023</i>	<i>Saldo al 31.12.2022</i>	<i>Variazioni</i>
233.455	385.033	-151.578

Descrizione	Entro 12 mesi		Oltre 12 mesi		Totale	
	2023	2022	2023	2022	2023	2022
Debiti verso il Sistema	226.955	150.797	6.500	234.236	233.455	385.033

Debiti verso altri	45.332	105.549	24.439	69.771	105.549
Totale				303.226	490.582

La flessione dell'indebitamento complessivo è prevalentemente determinata nel breve termine dalle variazioni dovute all'Erario, mentre diminuiscono quelli riferiti al Sistema per la partita dei debiti tessere verso il Nazionale. Aumenta altresì il debito verso le strutture e Cdlr per i contributi Ebas, parzialmente saldati. Una novità per il 2023 riguarda il debito a medio/lungo termine verso la Società di leasing per l'auto aziendale.

RENDICONTO DELLA GESTIONE

RENDICONTO DELLA GESTIONE					
ONERI			PROVENTI		
	2023	2022		2023	2022
da ATTIVITA' TIPICHE	-593.084	-609.993	da ATTIVITA' TIPICHE	543.605	547.242
Contributi a Strutture e Organismi	-60.761	-78.527	Quote tessere	405.455	409.242
Attività Politiche e Organizzative	-64.588	-102.890	Inca	138.150	138.000
Altri oneri	-467.735	-428.576			
da ATTIVITA' ACCESSORIE	-24.804	-72.168	da ATTIVITA' ACCESSORIE	234.872	236.254
Comunicazione - Informazione	-8.752	-6.831	Altri proventi	215.841	214.715
Ricerche e Formazione	-16.052	-65.337	Liberalità	0	0
Altre	0	0	Gettoni - altro	19.031	21.539
di SUPPORTO GENERALE	-169.162	-180.341			
Oneri di gestione	-96.515	-107.090			
Ammortamenti	-39.720	-39.544			
Accantonamenti	0	0			
Imposte	-32.927	-33.707			
Altre	0	0			
TOTALE ONERI ISTITUZIONALI	-787.050	-862.502	TOTALE PROVENTI ISTITUZIONALI	778.477	783.497
ALTRI ONERI	-4.135	-3.402	ALTRI PROVENTI	14.488	3.792
TOTALE ONERI	-791.185	-865.904	TOTALE PROVENTI	792.965	787.289
			RISULTATO GESTIONALE	1.780	-78.615

Il Rendiconto della Gestione è strutturato allo scopo di dare evidenza ai modi di acquisizione e impiego delle risorse nello svolgimento dell'attività. In particolare, si distinguono:

Attività tipiche

Accoglie, per competenza economica, le risultanze della gestione riferite alle singole movimentazioni concernenti l'attività istituzionale della Confederazione.

Attività accessorie

Accoglie le risultanze della gestione originate dalle iniziative riguardanti l'attività di sensibilizzazione, promozione, ricerca e formazione nell'ambito dell'attività istituzionale della struttura.

Attività di supporto generale

Accoglie gli oneri non direttamente attribuibili ad attività specifiche, relativi essenzialmente ad oneri di struttura, di gestione della sede, all'attività di supporto svolta dal personale tecnico ed agli altri oneri di diversa tipologia.

Altri Oneri e Proventi

Accoglie gli oneri e i proventi finanziari e patrimoniali, strumentali alle attività della struttura, oltre a ricomprendere quanto di carattere straordinario. Quest'ultimi si riferiscono alle rettifiche negative e positive derivanti da eventi che, sebbene originatisi negli esercizi precedenti, non è stato possibile imputare tra gli oneri e i proventi del competente esercizio in quanto non ancora conosciuti a tale data.

ONERI

Gli oneri sono imputati per competenza e secondo natura.

ONERI DA ATTIVITÀ TIPICHE**Oneri da attività tipica**

2023	2022	Variazioni
593.084	609.993	16.909

La voce risulta costituita come di seguito rappresentato:

Descrizione	2023	2022	Variazioni
Contributi a Strutture e Organismi	-60.791	-78.527	-17.736
Attività Politiche e Organizzative	-64.588	-102.890	-38.302
Altri oneri	-467.735	-428.576	39.159

I Contributi a Strutture e Organismi diversi sono stati così distribuiti:

	2023
Fiom per reinsediamento	7.000,00
Cdlm Cagliari	2.477,04
Cdlt Nuoro	990,00
Cdlt Olbia	2.145,00
Cdlt Oristano	990,00
Cdlt SSO	36.524,60
Inca Nazionale solidarietà	6.634,27
Donna Ceteris e Associaz Prosp Donna	4.000,00
Totale	60.760,91

Gli oneri relativi alle "Attività politiche e organizzative" sono diminuite per lo storno dei costi relativi ai Congressi Regionali e Nazionali e parzialmente per le manifestazioni. "Altri oneri" si riferisce in particolare alle spese per il personale, composta da n.11 compagni di cui n. 1 in aspettativa 1.300/70, n. 2 distaccati da altre categorie, n. 1 Giornalista, e il resto è composto dal Segretario Regionale e dall'apparato tecnico che comprende anche i 2 impiegati incaricati all'Inca, al netto dei recuperi effettuati per la gestione amministrativa e informatica che sono ripartiti secondo criteri condivisi e

convenuti. Per l'attività di supporto alla Segreteria si è convenuto di integrare con una collaborazione ad hoc. Le spese per il personale comprendono le retribuzioni e la contribuzione versata, il TFR e la previdenza complementare, nonché le spese di viaggi e trasferte.

ONERI DA ATTIVITÀ ACCESSORIE

Oneri

	2023	2022	Variazioni
	24.804	72.168	47.364

La voce risulta così costituita:

Descrizione	2023	2022	Variazioni
Comunicazione - Informazione	-8.752	-6.831	1.921
Ricerche e Formazione	-16.052	-65.337	49.285

Le voci riguardano le spese per la Stampa e la Propaganda e gli investimenti sostenuti per gli studi e ricerche relativi alla I.31 e la Formazione del personale.

ONERI DI SUPPORTO GENERALE

	2023	2022	Variazioni
	787.050	862.502	75.452

La voce è così articolata:

Descrizione	2023	2022	Variazioni
Oneri di gestione	-96.515	-107.00	10.485
Ammortamenti	-39.720	-39.544	-176
Accantonamenti	-0	-0	0
Imposte	-32.927	-33.707	604

Oneri di gestione

La Cgil Sarda è proprietaria dell'immobile di Viale Monastir n.35 che è composto da più appartamenti in più piani. Gli oneri di gestione si riferiscono alle utenze e le spese relative al mantenimento dei suddetti spazi che condivide anche con altre strutture. Sono compresi anche quelli relativi al funzionamento dell'attività svolta (condizionatori, manutenzione macchine e immobili), spese generali e collaborazioni programma Teamsystem, FuturaLab e Cda per bilanci aggregati e il Caaf Cgil.

Ammortamenti e accantonamenti

Gli ammortamenti si riferiscono alla quota relativa all'esercizio dei cespiti non ancora completamente ammortizzati.

Nello Stato Patrimoniale sono indicate le somme finalizzate per ogni fondo.

Imposte

Trattasi della varie imposte che la Cgil Sarda è chiamata a corrispondere (Ires, IMU, TASI, Tari, ecc.).

ALTRI ONERI

2021	2020	Variazioni
12.012	18.713	6.701

Descrizione	2021	2020	Variazioni
Oneri finanziari	-3.079	-2.889	-191
Oneri straordinari	-8.933	-15.825	6.892

Trattasi di oneri sostenuti per la tenuta bancaria dei conti correnti e le sopravvenienze passive.

PROVENTI

I proventi sono iscritti per competenza in relazione alla quota maturata nell'esercizio.

PROVENTI DA ATTIVITÀ TIPICHE

2023	2022	Variazioni
543.605	547.242	3.637

La voce risulta costituita da:

Descrizione	2023	2022	Variazioni
Contributi sindacali e da associati	405.455	409.242	3.787
Contributi da INCA	138.150	138.000	150

Si rimanda alla tabella allegata al Bilancio per tutti i dettagli riferiti alla contribuzione proveniente dalle diverse categorie.

PROVENTI DA ATTIVITÀ ACCESSORIE

2023	2022	Variazioni
234.872	236.254	1.382

La voce è così articolata

Descrizione	2023	2022	Variazioni
Contributi da altri org. diversi	215.841	214.715	1.126
Contributi volontari-liberalita'	0	0	0
Gettoni presenza	19.031	21.539	2.508

Contributi da organismi diversi sono quelli che provengono dalla bilateralità, dai contributi per favorire le attività delle Organizzazioni dei lavoratori sui problemi dello sviluppo economico-sociale regionale, ovvero la Legge Regionale 28 aprile 1978, n. 31 e la legge 29, sempre Regionale, per le attività di Patronato, che solo eccezionalmente per il 2023 non è stata accreditata se non in corso d'anno.

ALTRI PROVENTI

2023	2022	Variazioni
14.488	3.792	10.696

Descrizione	2023	2022	Variazioni
Oneri finanziari	4.840	2.908	1.932
Oneri straordinari	9.949	884	9.065

Gli oneri finanziari sono costituiti dai proventi realizzati dagli investimenti in Titoli, come tabella allegata di cui sopra, mentre gli oneri straordinari sono riferiti alle sopravvenienze attive formatesi in questi due anni. In particolare per il 2023 l'incidenza è dettata dalla partita di recupero di importi versati al fornitore Vodafone in anni precedenti e non dovuti.

RISULTATO DI ESERCIZIO

2023	2022
1.780	-78.615

Rendiconto finanziario

Anno 2023

RENDICONTO FINANZIARIO
dei flussi di cassa al 31/12/2023

	2023	2022	2021	2020
FONTI DI FINANZIAMENTO				
Liquidità generata dalla gestione				
Risultato gestionale dell'esercizio	- 3.060	- 81.523	75.845	227
Rettifiche elementi non monetari	49.740	44.915	110.474	102.038
<u>Risultato Operativo</u>	<u>46.680</u>	<u>- 36.608</u>	<u>186.319</u>	<u>102.265</u>
Variazioni Capitale Circolante Netto	-373.677	192.927	-36.169	87.085
Altre rettifiche	126.828	-45.048	-17.222	-164.903
Totale Liquidità generata dalla gestione	-200.169	111.271	132.928	24.447
Rimborso depositi cauzionali	0	0	0	0
A TOTALE FONTI DI FINANZIAMENTO	-200.169	111.271	132.928	24.447
IMPIEGHI DI LIQUIDITA'				
Immobilizzazioni materiali	-32.795	-2.005	-6.181	-6.137
Immobilizzazioni immateriali	0	0	0	0
Immobilizzazioni finanziarie	0	0	-104.280	0
Attività finanziarie non immobilizzate	-147.146	-33.407	-63.052	61.592
B TOTALE IMPIEGHI DI LIQUIDITA'	- 179.942	- 35.412	- 173.513	55.455
Variazioni debiti v/s banche	1.837	800	0	0
Variazioni finanziamenti	252.123	0	0	0
C TOTALE ATTIVITA' FINANZIAMENTO	253.960	800	0	0
FLUSSO DI CASSA COMPLESSIVO (±A ±B ±C)	-126.150	76.660	-40.585	79.902
D CASSA E BANCHE INIZIALI	821.189	744.529	785.114	705.212
CASSA E BANCHE FINALI	695.039	821.189	744.529	785.114

Il presente rendiconto è stato redatto secondo le direttive OIC 10 con il metodo indiretto.

Lo scopo del rendiconto finanziario è dare evidenza alle caratteristiche dei flussi finanziari che hanno interessato il periodo in evidenza, che per quanto ci riguarda attiene all'esercizio 2023.

Per giungere a questo prospetto di rendiconto finanziario è stato necessario riclassificare il bilancio secondo gli schemi previsti dal Codice Civile e normati dalla direttiva 12 dell'OIC.

Il prospetto è suddiviso in tre sezioni ognuna delle quali analizza i flussi finanziari che la interessano :

- a) Attività della gestione tipica o caratteristica
- b) Attività di investimento
- c) Attività finanziaria

Attività della gestione caratteristica

Il risultato operativo si conclude con un dato positivo di euro 46.682,00, che è formato dagli elementi non monetari tfr e ammortamenti e dal risultato di gestione.

A fronte di questo risultato positivo l'utilizzo la regolazione di posizioni debitorie a breve e l'apertura di posizioni creditizie a breve, hanno prodotto un flusso finale di oltre 200 mila euro. Tali operazioni di flusso hanno eroso 126 mila euro dalle disponibili liquide di questo esercizio, contrariamente all'esercizio precedente dove si era ottenuto un flusso positivo di euro 76.000 circa.