# **N E X U S**

**Solidarietà Internazionale**

**Emilia Romagna**

# Bilancio D'Esercizio

**2016**

**Audit a cura di Studio Davide Niccoli**

 **Bilancio Consuntivo 2016**

**Premessa**

Il Bilancio al 31.12.2016, del quale la presente Relazione costituisce parte integrante, è stato redatto sulla base dei principi contabili adottati da Nexus E.R., descritti nelle parti essenziali nelle note esplicative.

Con la disciplina relativa alle ONLUS (entrata in vigore il 1 gennaio 1998) con la quale le ONG idonee al MAE, sono state riconosciute di fatto come ONLUS (Organizzazioni non lucrative di utilità sociale) le modalità di riconoscimento e di ammissione ai benefici fiscali vengono estese alle ONG di sviluppo riconosciute ai sensi della Legge 49/87.

In funzione dell'entrata in vigore del D.L. sulle ONLUS, per le ONG idonee MAE e per le ONG non idonee che si iscrivano al Registro nazionale delle ONLUS, diventa obbligatorio l'adempimento di quanto previsto dall'art.25 per la contabilità delle ONLUS e delle stesse ONG, che richiede le seguenti attività:

* Istituire le scritture contabili cronologiche e sistematiche su apposito Libro Giornale
* Tenere il Libro Giornale e il Libro inventari
* Redigere la situazione Patrimoniale, Economica e Finanziaria, cioè il **Bilancio**, entro quattro mesi dalla data di chiusura dell'esercizio annuale
* Distinguere le attività contabili relative alle attività istituzionali da quelle commerciali, se esistenti
* Tenere separate le scritture contabili relative alle attività istituzionali da quelle a carattere commerciale
* Qualora i proventi superino € 1.032.014 di Bilancio, redigere una relazione di controllo sottoscritta da uno o più revisori iscritti nel registro dei Revisori contabili. A quest'obbligo, ai sensi della Legge 49/87, non sono tenute le ONGs riconosciute dal Ministero degli Affari Esteri.

A questo quadro legislativo, che introduce una serie di adempimenti cogenti per ONG come Nexus, si è associata dal maggio 2003, in seguito alla entrata in vigore del nuovo Contratto Standard, e del Regolamento Finanziario dell’Unione Europea, la richiesta come criterio di eleggibilità, della presentazione di un *Bilancio Certificato e/o dell'audit gestionale dei progetti cofinanziati*, con gestione della contabilità dei singoli progetti inclusi nella contabilità generale delle singole ONG e la tenuta della contabilità di gestione dei progetti sulla base di criteri gestionali previsti dai contratti sottoscritti dall’ONG per ogni cofinanziamento.

Per le ragioni esposte, Nexus ha deciso l'adozione di un **"Piano dei Conti" che consenta la redazione del Bilancio secondo le norme CEE (art. 2424 e segg. del Codice civile)** anche se per gli enti non commerciali lo schema di redazione del Bilancio è **"libero"**.

**Caratteristiche del Bilancio di Nexus E.R.**

Con riferimento ai nuovi schemi di Bilancio introdotti dal D.L. n.127 del 7.4.91, che hanno recepito nel nostro ordinamento le direttive CEE in materia di conti annuali delle società di capitali,  **Nexus** in quanto ONLUS ed Associazione senza scopo di lucro, ha adottato solo in parte la classificazione richiesta dalla IV° direttiva CEE e pertanto non si procede a fine anno alla riclassificazione delle poste di bilancio secondo questa direttiva.

I princìpi ai quali si fa riferimento sono i seguenti:

* le ONG, nella gestione dei progetti e delle loro attività, operano in veste di "organizzazioni fiduciarie" di coloro che mettono a disposizione risorse economiche, private e o pubbliche, con un fine ben preciso;
* i contributi erogati dal MAE e dalla UE e dagli altri Enti pubblici sono da ritenersi "contributi finalizzati";
* il Bilancio viene redatto in ottemperanza ai principi di competenza,con criteri costanti nel tempo che lo rendono confrontabile con quello degli esercizi precedenti.

L’Assemblea dei Soci ha deliberato di modificare la modalità di redazione del Bilancio di esercizio in base alle linee guida e agli schemi previsti per gli enti no profit ai sensi dell’art.3, comma 1, lett. A) del D.P.C.M. 21 maggio 2011, n. 329, a partire dal Bilancio di esercizio 2012.

Il **Bilancio al 31.12.2016,** è articolato nei seguenti documenti:

* **Stato Patrimoniale;**
* **Conto Economico;**
* **Relazione di gestione e note esplicative.**

La presente Relazione, contenente le note esplicative ed il Bilancio, è stata approvata dal Consiglio Direttivo del 13 aprile 2017. Il Bilancio e la Relazione di accompagnamento verranno sottoposti all’approvazione dell'Assemblea dei Soci convocata a Bologna per il 28 aprile e 03 maggio 2017.

Il Bilancio consuntivo 2016 sarà oggetto di certificazione da parte dello studio Davide Niccoli di Bologna**.**

Il "Risultato gestionale" dell’esercizio si chiude con un disavanzo di **€ 4.074**. IlConsiglio Direttivo propone all’Assemblea dei Soci di coprire tale disavanzo attingendo dal fondo "Riserve Avanzi Precedenti".

Bologna, 13 aprile 2017

 p. Il Consiglio Direttivo

Il Presidente di Nexus E.R.

 Sandra Pareschi

 **Note esplicative al bilancio Nexus Emilia Romagna**

**Stato Patrimoniale al 31/12/2016**

Lo Stato Patrimoniale del Bilancio Consuntivo di **Nexus E.R.** identifica la gestione rispetto all'insieme delle attività complessivamente svolte dal Nexus a livello di realizzazione del programma associativo, con particolare riferimento sia alle attività realizzate autonomamente, che a quelle contribuite dalla U.E., dal Ministero Affari Esteri, dalla Regione Emilia Romagna o da altri Enti, rispetto alle quali è evidenziato, sia l'insieme dei "crediti maturati" (per progetti approvati o convenzioni firmate nel corso dell'esercizio), che delle eventuali "anticipazioni" sostenute a fronte di attività non contribuite, in ottemperanza ai "principi di competenza".

A livello di **Crediti** vengono evidenziati tutti quelli in essere nei confronti della Regione Emilia Romagna sia di altri donatori istituzionali e privati, a fronte di progetti approvati ed oggetto di contributi in cofinanziamento formalmente notificati e non ancora erogati alla data di Bilancio. In tale posta sono inseriti anche i crediti accesi prevalentemente nei confronti delle ONG socie e di aderenti alle Campagne Eas (crediti diversi) per attività i cui costi, previsti e quantificati nei Piani finanziari dei singoli Progetti, sono posti a carico delle ONG o associazioni aderenti ai singoli Progetti consortili di cui Nexus assume la gestione amministrativa. Tutti i crediti sono iscritti al valore nominare, che corrisponde a quello di presunto realizzo.

La situazione dei **Debiti verso Altri Finanziatori** e **Debiti Progetti**, esposti nel Passivo dello Stato patrimoniale, evidenzia gli impegni assunti verso gli enti finanziatori e l’ammontare dei progetti o di parte di progetti finanziati con fondi raccolti da Nexus per i progetti da realizzare: alla sottoscrizione del progetto viene registrato l’importo dell’impegno totale e al termine dell’esercizio viene diminuito del valore corrispondente alla quota realizzata, fino ad azzerarsi al termine del progetto.

Nei **Fondi per Progetti** vengono accantonati i contributi raccolti con finalità di solidarietà e cooperazione all’estero o cultura e formazione in Italia ma per i quali non è ancora stata individuata la destinazione a specifici progetti.

Nell’intento di fornire una fotografia la più analitica possibile del Bilancio associativo, è stato comunque adottato il criterio di impostare lo schema di Bilancio in termini di confronto comparato, fra voci contabili analoghe, per gli esercizi 2015-2016.

**ATTIVITA'**

**Immobilizzazioni**

Tale posta di bilancio è relativa al valore dei beni immateriali, delle attrezzature informatiche e mobili e arredi in dotazione presso la sede di Bologna, iscritti al costo di acquisto e, dal 2009 al valore delle azioni di Banca Etica a cui Nexus ha deliberato di associarsi.

La situazione contabile è la seguente:



**Crediti**

L'ammontare complessivo dei **Crediti** risulta articolato in Crediti verso Enti Istituzionali, Crediti verso Altri e Crediti Tributari.

I crediti relativi a progetti si riferiscono principalmente a quelli approvati dal 2013 al 2016 e per importi residui da incassare di contratti sottoscritti nel corso dei precedenti esercizi.

**Crediti verso Enti Istituzionali**

Le principali poste esposte sono attinenti alle seguenti voci:

* credito RER di **€ 57.063** pari al 100% del contributo della Regione E.R. al progetto RER Med 2015. Il progetto è iniziato a novembre 2015;
* credito RER di **€ 22.460** pari al saldo del 40% del contributo della Regione E.R. al progetto RER Etiopia Cetu Donne e Coop.ne. Il progetto co-finanziato dalla Regione è iniziato ad aprile 2015 ed ha una durata di 12 mesi;
* credito RER di **€ 11.597** pari al 100% del contributo della Regione E.R. al progetto Festival Diritti Ferrara 2012/2013. Il progetto è già stato rendicontato ed è in attesa del saldo da parte della Regione E.R.;
* credito RER di **€ 11.000** pari al contributo della Regione E.R. al progetto Festival Diritti Ferrara 2013/2014. Il progetto è già stato rendicontato ed è in attesa del saldo da parte della Regione E.R.;
* credito RER di **€ 11.000** pari al contributo della Regione E.R. al progetto Festival Diritti Ferrara 2014/2015. Il progetto è già stato rendicontato ed è in attesa del saldo da parte della Regione E.R.;
* credito RER di **€ 10.000** pari al contributo della Regione E.R. al progetto Festival Diritti Ferrara 2015/2016. Il progetto è già stato rendicontato ed è in attesa del saldo da parte della Regione E.R.;
* credito RER di **€ 28.809** pari al saldo del 40% del contributo della Regione E.R. al progetto Mozambico 2013. Il progetto è già stato rendicontato ed è in attesa del saldo da parte della Regione E.R.;
* credito RER di **€ 12.000** pari al saldo del 40% del contributo della Regione E.R. al progetto PMSP Rifiuti Palestina; il progetto è stato rendicontato e siamo in attesa del saldo dalla Regione;
* credito RER di **€ 13.253** pari al saldo del contributo della Regione E.R. al progetto Palestina 2013; il progetto è stato rendicontato e siamo in attesa del saldo dalla Regione;
* credito RER di **€ 9.008** pari al saldo del contributo della Regione E.R. al progetto RER Saharawi 2014 iniziato ad aprile 2015;
* credito RER di **€ 14.742** pari al saldo del 40% del contributo della Regione E.R. al progetto Senegal 2013; il progetto è stato rendicontato e siamo in attesa del saldo dalla Regione.

La situazione contabile dei **Crediti verso Enti Istituzionali** è pertanto la seguente:



**Crediti verso Altri**

In questa posta di bilancio sono compresi i Crediti verso altre ONGs e Associazioni capofila di progetti in cui Nexus è partner, ma anche i Costi per Progetti in Corso, che dal 1/1/2012 non vengono più implementati (per effetto del passaggio alla nuova modalità di redazione del Bilancio di esercizio in base alle linee guida e agli schemi previsti per gli enti no profit) e che quindi andranno ad esaurirsi col completamento dei progetti per i quali erano stati attivati.

I ***Crediti vari,*** per costi o prestazioni da parte di Nexus verso terzi e ONGcon cui collabora, risultano pari a **€ 3.144**.

**Crediti verso altre ONGs e Associazioni**

Le principali poste esposte sono attinenti alle seguenti voci:

* credito verso CGIL Ferrara di **€ 3.000** per l’apporto monetario al progetto Festival Diritti Ferrara 2015/2016;
* credito verso Cidos di **€ 5.700** pari al suo contributo cash per il progetto RER Saharawi Consortile 2008 finanziato dalla Regione E.R., di cui Nexus è capofila, come da convenzione tra le parti;
* credito verso Cospe (capofila) per il progetto Med RER 2013 finanziato dalla Regione Emilia Romagna, per un importo di **€ 18.186** del contributo RER sull’azione gestita da Nexus;
* credito verso Cospe (capofila) per il progetto Med RER 2012 finanziato dalla Regione Emilia Romagna, per un importo di **€ 1.003** a saldo del contributo RER sull’azione gestita da Nexus; progetto è stato rendicontato;
* credito verso NCEW (capofila) di **€ 13.028** per la quota finanziata dall’UE sul progetto UE Eritrea NSA 2011;
* credito verso Auser (capofila) per il progetto Saharawi RER 2015 finanziato dalla Regione Emilia Romagna, per un importo di **€ 36.638** pari al contributo RER che comprende l’azione gestita da Nexus e anticipi effettuati;
* credito verso Actionaid di **€ 25.327** pari al suo contributo cash per il progetto Etiopia Cetu Donne e Coop.ne finanziato dalla Regione E.R., di cui Nexus è capofila, come da convenzione tra le parti;
* credito verso Cefa (capofila) per il progetto Med RER 2014 finanziato dalla Regione Emilia Romagna, per un importo di **€ 5.744** del contributo RER sull’azione gestita da Nexus;
* credito verso Tavola Valdese di **€ 17.500** per l’apporto monetario al progetto Etiopia Cetu Donne e Coop.ne, finanziato dalla Regione Emilia Romagna, accettando la nostra richiesta di partecipazione al progetto;
* credito verso Tavola Valdese di **€ 10.500** per l’apporto monetario al progetto Mozambico 2015, accettando la nostra richiesta di partecipazione al progetto;
* credito verso Prosvil Mae Eas Palestina 2004 **€ 5.364** per il saldo del progetto;
* credito Prosvil (capofila) per il saldo del progetto Mae Eritrea di **€ 3.645**;
* credito verso Arcs per il progetto Mozambico RER 2013 finanziato dalla Regione Emilia Romagna, per un importo di **€ 6.747**;
* credito verso Fondazione Cassa di Risparmio di Modena di **€ 20.000** per l’apporto monetario al progetto RER Med 2015, finanziato dalla Regione Emilia Romagna;
* credito verso Aics per il progetto Mozambico emergenza siccità finanziato da Aics (Agenzia Italiana Cooperazione allo Sviluppo) di **€ 6.980** del contributo sull’azione gestita da Nexus



**Costi per progetti in corso**

Sulla base di principi contabili, adottati da Nexus a partire dall’esercizio 2007 e fino all’esercizio 2011, in tale posta di bilancio venivano evidenziati ***i costi sostenuti per i progetti*** avviati nel corso dell’anno o di durata pluriennale. Il saldo dei costi sostenuti, esposti in bilancio, identifica la situazione di gestione per competenza dei singoli progetti cofinanziati o autofinanziati nei PVS al 31/12/2011. Queste poste di costi trovano la loro voce di contropartita nelle analoghe voci dei singoli Progetti nel **"Impegno di Spesa progetti"**.



**Disponibilità Liquide**

I saldi corrispondono alle giacenze di "cassa", "banca" e "conto corrente postale" operanti presso la sede di Bologna e presso Quelimane in Mozambico.

Gli importi dei c/c bancari e quello del c/c intrattenuto con l’Ufficio Postale corrispondono a quelli riconciliati con i saldi dei rispettivi estratti conto.

L’ammontare dei c/c bancari e postali relativi alla gestione ordinaria e quelli destinati ai singoli progetti, è pari ad **€ 379.924** con una notevole diminuzione rispetto al 2015 in quanto la RER versa il contributo a rendiconto quindi il cash viene anticipato.

La minor liquidità è determinata principalmente, oltre che dal ritardo del pagamento dei saldi di alcuni progetti in corso, dal fatto che l’Ong si trova a dover anticipare il cash per i nuovi progetti finanziati dalla Regione poichè il contributo viene versato a rendiconto.

La situazione complessiva della liquidità è cosi riassumibile:



**Risconti Ratei Attivi**

La voce comprende i Ratei Attivi che rappresentano l’importo delle donazioni da privati effettuate a fine dicembre 2016 e accreditate nel 2017; queste somme, sulla base del principio di competenza, devono essere iscritte nel bilancio 2016.

Risconti Attivi comprende costi sostenuti durante il 2016 ma che produrranno i loro effetti durante l’anno successivo, per cui di competenza di quest’ultimo.



**PASSIVITA’**

**Patrimonio Netto**

In tale posta di Bilancio sono state evidenziate le "risorse" di cui Nexus ha libera disponibilità, alla data di chiusura del Bilancio, secondo i limiti e le indicazioni contenuti nello Statuto associativo.

**Patrimonio vincolato**

I **Fondi Vincolati Destinati da Terzi** sono costituiti principalmente dai Fondi Disponibili per Progetti, divisi per aree geografiche (creati nel 2007 con delibera dell’Assemblea Soci del 24 aprile 2007) in cui vengono accantonati i contributi versati da privati a finanziamento dei progetti in attesa di essere destinati ai progetti che hanno bisogno di cash. La maggioranza di questi contributi raccolti proviene dai C.A.A.F. dell’Emilia Romagna che, come da convenzione sottoscritta proprio ad aprile del 2007 e rinnovata ogni anno, hanno raccolto sottoscrizioni durante le assistenze alle compilazioni delle dichiarazioni dei redditi. L’importo attuale dei Fondi risulta essere di **€** **373.194**

La composizione dei Fondi è la seguente:



#### **Patrimonio Libero**

Il **Risultato gestionale esercizio in corso** si chiude con un disavanzo di Gestionedi **€ 4.074**. IlConsiglio Direttivo propone all’Assemblea dei Soci di coprire tale disavanzo azzerando il fondo "Riserve Avanzi Precedenti" .

Le **Riserve accantonate negli esercizi precedenti** comprendono il Fondo Riserve Libere e le Riserve Avanzi Precedenti.

La composizione del patrimonio libero al 31/12/2016 è la seguente:



**Fondi per Rischi e Oneri**

Il **Fondo Rischi** è stato creato da Nexus nel 2007 per stanziare a titolo precautelare fondi a copertura dell’esposizione nei confronti del MAE e della RER sulle rendicontazioni in fase di approvazione, e nel 2016 è stato utilizzato interamente.



**Trattamento di Fine Rapporto per Lavoro Subordinato**

Questa posta di Bilancio evidenzia i fondi accantonati a titolo di trattamento di fine rapporto per i quattro dipendenti a tempo indeterminato dalla data della loro assunzione a tutto il 2016.In data 31/12/2016 un dipendente ha rassegnato le dimissioni al quale è stato poi liquidato la parte di Tfr spettante.

**Debiti**

**Debiti verso Altri Finanziatori**

Questa posta di bilancio è stata introdotta nel 2012, assieme a Debiti Progetti, nell’ambito della nuova redazione del Bilancio di esercizio in base alle linee guida e agli schemi previsti per gli enti no profit.

Tale posta evidenzia gli impegni assunti verso gli enti finanziatori per i progetti da realizzare: alla sottoscrizione del progetto viene registrato l’importo dell’impegno totale e al termine dell’esercizio viene diminuito del valore corrispondente alla quota realizzata, fino ad azzerarsi al termine del progetto.

La situazione degli Debiti verso Altri Finanziatoriè pertanto la seguente:

**Debiti verso Fornitori**

Tale posta comprende l'ammontare dei debiti esistenti a fine esercizio, iscritti al valore nominale, distinti tra Debiti verso Fornitori pari ad **€ 2.999** per forniture e prestazioni, e Fatture da Ricevere relative a costi di competenza del 2016 pari a **€ 4.677**.



**Debiti Tributari, Debiti verso Istituti di Previdenza e Sicurezza Sociale**



**Altri Debiti**

Tale posta comprende l'ammontare dei debiti esistenti a fine esercizio, iscritti al valore nominale. Le principali tipologie di debito sono costituite da:Personale c/retribuzione **€ 14.758** per gli stipendi di dicembre e la liquidazione del Tfr per le dimissioni di un dipendente, ***Debiti Diversi*** di cuiDebiti v/CGIL anni precedentipari a **€ 153.524** per anticipi di liquidità accumulati negli anni precedenti che vengono abbattuti di quote parte ogni volta si incassino i finanziamenti, Debiti v/Altre ONGspari a **€ 61.080,** per la nostra quota cash in progetti in cui siamo partner, dei quali € 35.420 verso Actionaid, € 16.297 verso Cefa, € 3.670 verso Iscos, € 2.215 verso Ibo Italia, € 1.445 verso Mani Tese, € 1.390 verso Cidos, e verso Prosvil € 643; Debiti v/privatipari a **€ 22.822** dei quali € 13.467 verso Arci Ferrara come contropartita del credito verso RER di Festival dei Diritti di Ferrara 2012/2013 e 2014/2015 e 2015/2016 come € 2.025 verso UDI Ferrara e di € 607 verso Anpi Ferrara e per Festival Diritti di Ferrara 2015/2016 € 810 verso Ibo, € 1.450 verso Cgil Fe e € 2.100 verso Teatro Nucleo, € 2.360 verso Filcams CGIL Roma come contropartita del credito v/Cospe per Med RER 2012.



**Debiti progetti**

Questa posta di bilancio evidenzia l’ammontare dei progetti o di parte di progetti finanziati con fondi raccolti da Nexus: all’avvio del progetto viene registrato il totale del debito assunto attraverso apporto monetario dell’associazione che, al termine dell’esercizio, viene diminuito del valore corrispondente alla quota realizzata, fino ad azzerarsi al termine del progetto stesso.

Debiti di Progetto

* ***Debito UE Eritrea NSA 2011*** - Il progetto è finanziato dall’Unione Europea e Nexus ne era capofila in consorzio con Comitato Iscos Emilia Romagna, Iscos-Cisl, NCEW e Services Industries Workers Federation ma ha chiesto e già ottenuto risposta positiva da parte dell’UE per spostare la responsabilità del progetto in capo al partner locale NCEW. Il debito di **€ 15.551** rappresenta il debito
* ***Debito RER Med 2015*** - Il progetto, di cui Nexus è capofila, è co-finanziato dalla Regione Emilia Romagna. L’iscrizione a debito di **€ 27.546** rappresenta l’impegno di progetto per la parte finanziata dalla RER e ancora da realizzare;
* ***Debito Etiopia Cetu Donne e Coop.ne*** - Il progetto è co-finanziato dalla Regione Emilia Romagna e Nexus ne è capofila. Il debito di **€ 12.978** rappresenta l’impegno in cash assunto verso il progetto;
* ***Debito Mozambico FCRM 2016*** di **€ 2.500** rappresenta l’impegno residuo al progetto, co-finanziato dalla Fondazione Cassa di risparmio di Modena;
* ***Debito Mozambico Emergenza siccità*** di **€ 18.937** rappresenta l’impegno di progetto co-finanziato da AICS (Agenzia Italiana per la Cooperazione allo Sviluppo con sede a Maputo);
* ***Debito Brasile Autofinanziato*** di **€ 59.841** rappresenta la quota residua di fondi apportata da Nexus al progetto autofinanziato in Brasile

La situazione degli Debiti Progettiè la seguente:



**Ratei Passivi**

Sono iscritte come Ratei passivi le integrazioni riferite a movimenti che avverranno durante il 2017 ma di competenza del 2016; nello specifico si tratta prevalentemente dei costi del personale dipendente maturati al 31/12/2016 ma che compariranno in buste paga del 2017.



Rendiconto Gestionale al 31/12/2016

Il Rendiconto Gestionale ha lo scopo di rappresentare il risultato gestionale di periodo e illustrare come si sia pervenuti al risultato di sintesi attraverso il confronto tra ***"Oneri"*** e ***"Proventi e Ricavi".***

Secondo i principi e le linee guida generali per la redazione del bilancio di esercizio degli enti no profit, l’attività di rendicontazione ha come scopo principale quello di informare i terzi sull’attività posta in essere dall’ente nell’adempimento della missione istituzionale ed ha, come oggetto, le modalità attraverso le quali l’ente ha acquisito ed impiegato le risorse nello svolgimento di tale attività.

Il Rendiconto Gestionale è caratterizzato dalla classificazione dei Proventi in base alla loro origine e degli Oneri ripartiti per aree gestionali.

Con riferimento alle specifiche voci, si fornisce un commento analitico delle principali.

**Oneri di Gestione**

**Oneri da attività tipiche**

Le aree gestionali secondo cui sono ripartiti gli Oneri di gestione corrispondono a segmenti di attività omogenei.

L’attività tipica o istituzionale è l’attività svolta dall’ente seguendo le indicazioni previste dallo statuto.

Quest’attività si compone degli oneri derivanti dallo svolgimento di progetti di cooperazione ed educazione allo sviluppo.

Le principali voci che compongono gli oneri per **Servizi** sono gli invii di fondi nei PVS pari a **€ 220.410**, i viaggi e soggiorni dei dipendenti in trasferta, dei collaboratori a progetto e dei volontari, le assicurazioni ecc, pari a **€ 117.210**, i costi di telefono imputabili a progetti pari a **€ 4.126**, altre spese generali pari a **€ 3.557**.

In **Godimento beni di terzi** è inserita la quota di affitto pari a **€ 5.531** e spese condominiali **€ 1.167** che i progetti sostengono all’interno delle spese generali.

La voce **Personale** pari a **€ 41.611** rappresenta le quote di costo del personale, dipendente o assimilato, pagate dai progetti.

Negli **Altri oner**i sono compresi principalmente i costi da lavoro benevolo rendicontati su progetti per **€ 49.506**.

**Oneri finanziari e patrimoniali**

L’attività che corrisponde a quest’area gestionale è l’attività di gestione finanziaria e patrimoniale strumentale all’attività istituzionale.

La posta **Oneri su rapporti bancari** evidenzia le spese derivanti dalla gestione dei conti correnti di Nexus accesi presso CARISBO, UNIPOL BANCA, BANCA ETICA, BANCO BCI QUELIMANE e POSTE ITALIANE.

**Oneri di supporto generale**

Per attività di supporto generale si intende l’insieme delle attività di direzione e conduzione dell’ente che garantiscono la continuità dell’organizzazione.

Le principali voci che compongono gli oneri per **Servizi** sono:

* Telefoniche ordinarie-radiomobili-faxpari a **€ 268** comprendono i costi di telefonia fissa addebitati da CGIL E.R. per l’utilizzo del loro centralino mediante tabulati divisi per ogni interno telefonico forniti ogni bimestre dal gestore (Vodafone) e il costo dei cellulari dei tre dipendenti per i quali esiste un contratto intestato a Nexus, non imputabili ai progetti, pari a **€ 1.108**;
* Consulenze amministrative, fiscali e revisione contabile pari a **€ 3.128;**
* Spese di viaggio Italia pari a **€ 1.172** e il costo dei pranzi di rappresentanza in Italia non imputabili ai progetti pari a **€ 315**;
* Servizio contabile da parte della società QRS pari a **€ 4.461.**

Gli oneri per **Godimento beni di terzi** comprendono le spese di Affitto e Condominiali, non direttamente imputabili alle spese generali dei progetti di solidarietà, complessivamente pari a **€ 825** e Canoni software pari a **€ 450**.

Gli oneri per **Personale** comprendono l'insieme dei costi relativi ai quattro dipendenti a tempo indeterminato, di cui un dipendente dimissionario alla data del 31 dicembre 2016, e alle prestazioni professionali disciplinate dai contratti di collaborazione coordinata e continuativa, non attinenti attività istituzionali, di progettazione o rendicontazione, comprensivi di oneri e tasse, sostenuti a seguito di contratti sottoposti ad approvazione del CD.

Gli oneri per **Ammortamenti** evidenziano la quota annuale relativa ad attrezzature informatiche per **€ 563**.

Le principali voci che compongono **Oneri diversi di gestione** sono costituite da Contributi associativi versati ad altre ONGs e dei Contributi versati ad altre associazioni che Nexus sostiene in quanto ne condivide i fini istituzionali, per un importo complessivo di **€ 2.110** Oneri tributari per **€ 245**, Sopravvenienze passive per € **1.060** prevalentemente dovute alla mancata registrazione di di costi nell’anno precedente o rettifiche di registrazioni.

Nella voce **Altri oneri** è imputata l’Irap pari a **€ 2.335** per l’imposta patrimoniale calcolata con l’aliquota agevolata del 2,98% in quanto ONLUS sui costi del personale.

**Proventi e Ricavi di Gestione**

Sono state contabilizzate in questo mastro tutte le componenti di entrate destinate alla copertura dei costi di gestione che per le ONGs, in quanto enti senza scopo di lucro, viene garantita dalle quote associative e dai proventi diversi, considerati di natura non commerciale. Qui di seguito si dettagliano le singole poste.

**Proventi e ricavi da attivita tipiche**

I proventi derivanti dall’attività tipica o istituzionale sono classificati in base alla loro origine.

Nei **Proventi da contributi su progetti** sono inseriti tutti i proventi derivanti da progetti autofinanziati o dalla quota di progetto finanziata con fondi raccolti da Nexus.

La distinzione per provenienza è la seguente:



I Proventi da altri finanziatori sono quelli derivanti dalla quota di progetto finanziata da altre associazioni o ong per un totale di **€ 85.044**.

I **Proventi da contratti con enti pubblici** sono, di contro, quelli derivanti dalla quota di progetto finanziata da enti istituzionali.

La distinzione per provenienza è la seguente:



Nella voce **Proventi da soci e associati** è inserito il contributo associativo annuale versato da ogni socio di Nexus, che per l’anno 2016 è stato confermato in € 20,00 dal Consiglio Direttivo del 07/04/2016, per un totale di **€ 500**.

I **Proventi da non soci** raggruppano i proventi derivanti da contributi di persone fisiche o altre associazioni. La voce principale è costituita dal contributo liberale di CGIL Emilia Romagna pari a € **50.000** versato in quanto sostenitore di Nexus fin dalla nascita dell’associazione oltre ad un contributo di € 5.000 aggiuntivo, straordinario, per copertura di spese di gestione.

Le principali voci che compongono **Altri proventi e ricavi** sono:

* proventi derivanti da una quota dei contributi versati dai C.A.A.F. della regione come da delibera dall’Assemblea Soci del 24 aprile 2007 pari a **€ 56.764**;
* proventi da lavoro benevolo rendicontati su progetti pari a **€ 49.506**;
* proventi da sopravvenienze attive di **€ 863** prevalentemente per rettifiche a registrazioni del 2015.
* Proventi per utilizzo fondi propri **€ 24.947**

**Proventi finanziari e patrimoniali**

I **Proventi da rapporti bancari** sono relativi agli interessi maturati sulle giacenze dei c/c pari a **€ 171.**.

**Risultato gestionale**

Il risultato gestionale contabile dell’esercizio si chiude con un ***Disavanzo*** pari a di **€ 4.074** che il CD propone di i coprire tale disavanzo attingendo dal fondo **"Riserve Avanzi Precedenti"**.

*Relazione allegata al Bilancio consuntivo al 31.12.2016*

Per il Consiglio Direttivo

Il Presidente di NEXUS E.R.

Sandra Pareschi