

BILANCIO CCM 2019

Il bilancio 2019 consolida i bilanci relativi alle attività svolte in Italia, Etiopia, Kenya, Somalia, Sud Sudan e Burundi. I seguenti bilanci paese sono stati certificati in loco:

- in Etiopia da Soliyana Kiros Chartered Certified Accountant & Authorized Auditor
- In Kenya da Crowe Erastus & Co., Certified Public Accountants (K)
- In Sud Sudan da TMK & Co.o.

Il bilancio del Burundi è stato consolidato e verificato in Italia.

Il bilancio consolidato è stato sottoposto a revisione contabile esterna da parte del dr. Michele Matteo Romano, che ne ha verificato e certificato la veridicità, la chiarezza delle informazioni patrimoniali, finanziarie ed economiche in esso contenute, nonché la coerenza e solidità dei processi amministrativi sottostanti.

Il bilancio è stato redatto in ottemperanza al DLgs 139/2015, è costituito da Stato Patrimoniale, Rendiconto di Gestione e Rendiconto Finanziario, ed è corredato dalla Relazione di Missione.

La Presidente
Marilena Bertini



CCM COMITATO COLLABORAZIONE MEDICA - BILANCIO 2019
STATO PATRIMONIALE ATTIVO

ATTIVO	2019	2018
1 IMMOBILIZZAZIONI	16.215	17.652
1.1 Immobilizzazioni Immateriali	-	998
Software	20.819	20.819
Fondo amm.to Software	- 20.819	- 19.821
1.2 Immobilizzazioni Materiali	2.710	3.149
1.2.1 Terreni e fabbricati	2.710	2.710
Terreni	2.710	2.710
1.2.2 Impianti e Attrezzature	-	439
Attrezzature, macchine elettriche	3.912	3.912
Fondo amm.to Attrezzature, macchine elettriche	- 3.912	- 3.912
Macchine elettroniche, computer	12.964	12.964
Fondo amm.to Macchine elettroniche, computer	- 12.964	- 12.964
Mobili e arredi	5.588	5.588
Fondo amm.to Mobili e arredi	- 5.588	- 5.149
1.3 Immobilizzazioni Finanziarie	13.505	13.505
Titoli Banca Etica	10.005	10.005
Preziosi	3.500	3.500
2 ATTIVO CIRCOLANTE	4.198.138	4.552.626
2.1 Crediti	2.827.155	2.934.372
2.1.1 Crediti per Progetti Realizzati	1.220.179	1.382.002
2.1.2 Crediti verso enti finanziatori	1.052.292	951.475
Crediti verso Donor per saldi da ricevere	1.052.292	951.475
2.1.3 Crediti diversi	554.684	600.895
Crediti tributari	41.048	5.274
Anticipi vs fornitori	6.741	2.572
Crediti verso partner di progetto	486.256	516.733
Altri crediti	20.639	76.316
2.2 Disponibilità Liquide	1.370.983	1.618.254
Depositi bancari e postali Italia	1.154.906	1.146.739
Denaro e valori in cassa Italia	4.058	1.522
Denaro e valori all'Estero	212.019	469.993
3 RATEI E RISCONTI	15.080	71.456
TOTALE ATTIVO	4.229.433	4.641.734



STATO PATRIMONIALE PASSIVO

PASSIVO	2019	2018
1 PATRIMONIO NETTO	142.857	621.363
1.1 Fondo di dotazione dell'ente	100.000	100.000
1.2 Patrimonio vincolato	-	76.349
1.2.1 Fondi vincolati	-	76.349
Bale acqua e luce	-	47.040
Borse di Studio Pino Meo	-	29.309
Tavolo Sanitario	-	-
1.3.1 Patrimonio disponibile	494.209	80.000
1.3.2 Fondo progetti	-	424.729
1.3.3 Risultato gestionale in corso	-451.352	-59.715
2 FONDI PER RISCHI ED ONERI	358.321	155.640
Fondo Rischi su cambi	40.000	6.836
Fondo Svalutazione Crediti	-	10.006
Fondo Rischi Oneri	40.000	40.000
Fondo Rischi su finanziamenti	178.321	98.798
Fondo Rischi Sud Sudan	100.000	-
3 FONDO APPORTO PROGETTI	99.019	179.474
Fondo apporto CCM su progetti	65.508	84.756
Fondo apporto controparte/partner	33.510	94.718
4 DEBITI VERSO FINANZIATORI	2.634.085	2.829.411
5 TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO LAV SUB.	279.702	126.232
5.1 Fondo Trattamento Fine Rapporto Lavoro Subord	129.702	126.232
5.2 Fondo Trattamento Fine Rapporto Sud Sudan	150.000	
6 DEBITI	706.467	723.332
6.1 Verso Banche	-	56
6.2 Verso fornitori	92.435	62.712
6.3 Debiti tributari	32.574	14.065
6.4 Verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	38.999	29.978
6.5 Altri debiti	542.459	616.521
6.5.1 Debiti vs Partner progetti	109.818	176.512
6.5.2 Debiti diversi	432.641	440.009
7 RATEI E RISCONTI	8.982	6.283
TOTALE PASSIVO	4.229.433	4.641.734



RENDICONTO GESTIONALE					
ONERI			PROVENTI		
	2.019	2.018		2.019	2.018
1 Oneri da attività tipiche	8.169.628	5.788.549	1 Proventi e ricavi da attività tipiche	7.459.858	6.093.831
Acquisti	928.417	804.832	Proventi per progetti realizzati	7.430.147	6.079.219
Servizi	2.502.880	1.495.350	Quote sociali	3.820	3.410
Godimento beni di terzi	269.943	231.279	Altri proventi per attività tipiche	25.891	11.203
Personale	3.630.646	2.918.365			
Altri Oneri	837.742	338.723			
Accantonamento Donazioni Vincolate	500.876	111.860			
Accantonamento Fondo Rischi Sud Sudan	100.000				
Accantonamento Fondo Rischi Oscillazione Cambi	40.000				
Accantonamento rischi su finanziamenti	110.862	132.114			
Altri Oneri	86.004	94.749			
2 Oneri promozionali e di raccolta fondi	199.384	226.110	2 Proventi da raccolta fondi	909.822	456.852
Acquisti	3.243	8.566	Proventi da raccolta fondi libera	340.249	277.530
Servizi	33.692	25.023	Contributi 5 per mille	68.697	67.462
Godimento beni di terzi	14.413	1.193	Proventi da raccolta fondi vincolati	500.876	111.860
Personale raccolta fondi	143.253	181.857			
Ammortamenti accantonamenti	0	2.081			
Altri oneri	4.783	7.389			
3 Oneri finanziari e patrimoniali	43.957	118.956	3 Proventi finanziari e patrimoniali	113.578	38.970
3.1 <i>Oneri finanziari</i>	43.549	61.572	<i>Proventi finanziari</i>	113.578	38.438
Oneri di gestione fidi	5.300	5.930	Interessi attivi c/c bancari	15	1
Interessi passivi bancari	6.672	547	Differenze positive cambi	113.104	37.977
Differenze negative cambi	31.577	55.095	Cedole su titoli	459	459
Minusvalenze immobilizzazioni finanziarie	0	0			
3.2 <i>Oneri patrimoniali</i>	408	57.384	<i>Proventi patrimoniali</i>	0	532
Spese condominiali	93	4.565	Altri proventi patrimoniali	0	532
Spese riscaldamento	0	29			
Imposte e tasse	315	6.941			
Oneri diversi di gestione patrimonio	0	40.203			
5 Oneri di supporto generale	522.560	544.597	4 Altri Proventi	919	28.844
Acquisti	2.528	3.093	Rimborsi/abbuoni	919	3.050
Servizi	80.353	50.411	Sopravenienze Attive	0	25.794
Godimento beni di terzi	19.335	8.347			
Personale	410.388	474.473			
Ammortamenti e Accantonamenti	839	8.272			
Altri oneri	9.119	0			
TOTALE ONERI	8.935.529	6.678.212	TOTALE PROVENTI	8.484.177	6.618.496
			Risultato di gestione	-451.352	-59.715



RENDICONTO FINANZIARIO

Determinato con il metodo indiretto

	2019	2018
A. Flussi finanziari derivanti dalla gestione reddituale		
Utile (perdita) dell'esercizio	-€ 451.352	-€ 59.715
Imposte sul reddito	€ 0	€ 0
Interessi passivi/(interessi attivi)	-€ 70.029	€ 23.134
(Dividendi)		
(Plusvalenze)/minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	€ 0	€ 40.203
1. Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	-€ 521.382	€ 3.623
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel		
Accantonamenti ai fondi	€ 250.862	€ 132.114
Ammortamenti delle immobilizzazioni	€ 839	€ 2.853
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	€ 0	€ 0
Altre rettifiche per elementi non monetari		
2. Flusso finanziario prima delle variazioni del ccn	€ 251.701	€ 134.967
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(incremento) delle rimanenze	€ 0	€ 0
Decremento/(incremento) dei crediti vs clienti	€ 61.006	€ 0
Incremento/(decremento) dei debiti verso fornitori	€ 29.723	-€ 31.677
Decremento/(incremento) ratei e risconti attivi	€ 56.376	€ 1.036
Incremento/(decremento) ratei e risconti passivi	€ 2.699	-€ 7.663
Incremento/(decremento) debiti verso erario	€ 18.509	-€ 4.183
Altre variazioni del capitale circolante netto	-€ 294.611	€ 626.561
3. Flusso finanziario dopo le variazioni del ccn	-€ 126.298	€ 584.075
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	€ 70.029	-€ 23.134
(Imposte sul reddito pagate)		
Dividendi incassati		
Utilizzo dei fondi	€ 105.290	-€ 114.935
4. Flusso finanziario dopo le altre rettifiche	€ 175.319	-€ 138.069
Flusso finanziario della gestione reddituale (A)	-€ 220.660	€ 584.595
B. Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali	€ 438	€ 360.439
(Investimenti)	€ 0	€ 0
Prezzo di realizzo disinvestimenti	€ 438	€ 360.439
Immobilizzazioni immateriali	€ 159	-€ 439
(Investimenti)	€ 0	€ 439
Prezzo di realizzo disinvestimenti	€ 159	€ 0
Immobilizzazioni finanziarie	€ 0	€ 0
(Investimenti)	€ 0	€ 0
Prezzo di realizzo disinvestimenti	€ 0	€ 0
Attività Finanziarie non immobilizzate	€ 0	€ 0
(Investimenti)	€ 0	€ 0
Prezzo di realizzo disinvestimenti	€ 0	€ 0
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	€ 597	€ 360.000
C. Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento (decremento) debiti a breve verso banche	-€ 56	-€ 210
Accensione finanziamenti	€ 0	€ 0
Rimborso finanziamenti	€ 0	€ 0
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento	€ 0	€ 0
Variazione patrimonio netto	-€ 27.154	€ 82.674
Dividendi (e acconti su dividendi) pagati	€ 0	€ 0
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	-€ 27.210	€ 82.464
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (a ± b ± c)	-€ 247.273	€ 1.027.059
Disponibilità liquide al 1 gennaio	€ 1.618.254	€ 591.195
Disponibilità liquide al 31 dicembre	€ 1.370.982	€ 1.618.254

NOTA INTEGRATIVA BILANCIO 2019

STATO PATRIMONIALE

ATTIVO **€ 4.229.433**

1. **IMMOBILIZZAZIONI** **€ 16.215**

1.1. **Immobilizzazioni immateriali** **€ 0**

Le immobilizzazioni immateriali riguardano gli investimenti del CCM effettuati per l'acquisizione di software gestionali.

Nel 2019 non sono stati fatti investimenti, pertanto le variazioni riguardano solo i fondi di ammortamento software per le quote di competenza dell'esercizio in corso.

Immobilizzazioni Immateriali	Valore al 01/01/2019	Variazioni in aumento	Variazioni in diminuzione	Valore al 31/12/2019
Software	€ 20.819			€ 20.819
Fondo amm.to Software	- € 19.821	- € 998		- € 20.819
Totale sistema contabile	€ 1.996	- € 998		€ 0

1.2. **Immobilizzazioni materiali** **€ 3.149**

1.2.1. **Terreni e fabbricati** **€ 2.710**

Immobilizzazioni materiali	Valore al 01/01/2018	Variazioni in aumento	Variazioni in diminuzione	Valore al 31/12/2018
Terreni	€ 2.710	€ 0	€ 0	€ 2.710
	€ 2.710	€ 0	€ 0	€ 2.710

Si tratta di beni acquisiti grazie al lascito d'Ubaldo.

I terreni sono iscritti al valore catastale riportato nell'inventario,

Si riportano di seguito i dettagli delle singole immobilizzazioni a bilancio.

Terreni	
Foglio 9 – N° 11 – seminativo – classe 2 di are 41,40	€ 2.405
Foglio 9 – N° 12 – prato – classe 3 di are 29,10	€ 305
	€ 2.710

1.2.2. Impianti e attrezzature**€ 0**

Le immobilizzazioni materiali sono valutate al costo storico al netto degli ammortamenti contabilizzati negli esercizi precedenti. Nel 2019 non si verificano nuovi investimenti, pertanto si ha una variazione dei soli fondi di ammortamento per la quota di competenza dell'esercizio in corso.

Impianti e attrezzature	Valore al 01/01/2019	Variazioni in aumento	Variazioni in diminuzione	Valore al 31/12/2019
Attrezzature, macchine elettriche	€ 3.912			€ 3.912
Fondo Amm.to Attrezzature, macchine elettriche	- € 3.912			- € 3.912
TOTALE Attrezzature, macchine elettriche	€ 0			€ 0
Macchine elettroniche, computer	€ 12.964			€ 12.964
Fondo Amm.to Macchine elettroniche, computer	- € 12.964			- € 12.964
TOTALE Macchine elettroniche, computer	€ 0			€ 0
Mobili e Arredi	€ 5.588			€ 5.588
Fondo Amm.to Mobili e Arredi	- € 5.149	- € 439		- € 5.588
TOTALE Mobili e Arredi	€ 439	- € 439		€ 0
	€ 439	- € 439		€ 0

1.3. Immobilizzazioni finanziarie**€ 13.505**

Si tratta della quota societaria Banca Etica acquisita nel 2015, e dei preziosi ereditati da D'Ubaldo rimasti in attesa di essere venduti.

Immobilizzazioni finanziarie	Valore al 01/01/2019	Variazioni in aumento	Variazioni in diminuzione	Valore al 31/12/2019
Azioni Banca Etica	€ 10.005			€ 10.005
Preziosi	€ 3.500			€ 3.500
Totale	€ 13.505			€ 13.505

2. ATTIVO CIRCOLANTE € 4.198.138**2.1. Crediti** € 2.827.155**2.1.1. Crediti per progetti realizzati** € 1.220.179

I crediti per progetti realizzati, vantati nei confronti di donatori istituzionali e non, rappresentano il valore delle attività svolte sui progetti non ancora rendicontate.

Le seguenti tabelle riportano il valore del credito suddiviso per sede di intervento e tipologia di donatore:

Sede	2019	2018
Sud Sudan	€ 22.467	€ 3.941
Etiopia	€ 596.998	€ 769.957
Kenya	€ 555.562	€ 582.742
Burundi	€ 0	€ 0
Attività in Italia	€ 45.152	€ 25.362
Totale	€ 1.220.179	€ 1.382.002

Tipologia donatore	2019	2018
Unione Europea	€ 0	€ 0
Cooperazione Italiana	€ 1.152.671	€ 1.352.699
Enti locali	€ 0	€ 0
Agenzie Governative Internazionali	€ 22.467	€ 0
Agenzie ONU e altri organismi internazionali	€ 0	€ 0
Presidenza del Consiglio dei Ministri	€ 0	€ 3.941
Enti Ecclesiali	€ 1.794	€ 0
Fondazioni	€ 16.768	€ 20.000
Altro	€ 26.480	€ 5.362
Totale	€ 1.220.179	€ 1.382.002

La valutazione del conto Crediti per progetti realizzati è legata al conto Proventi da attività tipiche. I progetti in valuta diversa dall'euro sono valutati al tasso inforeuro mensile.

2.1.2. Crediti verso enti finanziatori € 1.052.292

Si tratta di crediti per progetti già conclusi e rendicontati ai finanziatori in attesa della corresponsione del pagamento dell'ultima tranche. Le tabelle seguenti riportano la suddivisione del credito verso enti finanziatori per sede di intervento e tipologia di donatore.

Sede	2019	2018
Sud Sudan	€ 865.708	€ 828.957
Etiopia	€ 186.250	€ 66.629
Kenya	€ 335	€ 0
Somalia	€ 0	€ 5.906
Burundi	€ 0	€ 0
Intra Paese	€ 0	€ 6.490
Attività in Italia	€ 0	€ 43.494
Totale	€ 1.052.292	€ 951.475

Tipologia donatore	2019	2018
Unione Europea	€ 0	€ 13.532
Cooperazione Italiana	€ 94.908	€ 44.747
Enti locali	€ 21.775	€ 0
Agenzie Governative Internazionali	€ 810.222	€ 605.442
Agenzie ONU e altri organismi internazionali	€ 96.369	€ 229.421
Presidenza del Consiglio dei Ministri	€ 15.470	€ 15.307
Fondazioni	€ 0	€ 21.575
Enti Religiosi	€ 0	€ 0
Altro	€ 13.548	€ 21.452
Totale	1.052.292	951.475

2.1.3. Crediti diversi

€ 543.674

La posta comprende:

Credito	2019	2018
Crediti tributari	€ 41.048	€ 5.274
Anticipi verso fornitori	€ 6.741	€ 2.572
Crediti verso partner di progetto	€ 486.256	€ 516.733
Altri crediti	€ 9.629	€ 76.317
<i>Crediti diversi Italia</i>	€ 5.215	€ 23.180
<i>Crediti diversi Estero</i>	€ 4.414	€ 2.722
<i>Titoli a pegno per fidejussioni</i>	€ 0	€ 50.415
Totale	€ 543.674	€ 600.895

Crediti tributari, € 41.047,88: includono € 12.326,40 di crediti IRAP, € 14.492,00 verso INPS, € 69.289,15 di crediti verso Erario, € 3.260,73 verso INAIL, e € 1.679,60 di credito IRES.

Anticipi verso fornitori, 6.741: si suddividono in € 6.641 per fornitori in Sud Sudan e € 100 in Italia.

Crediti verso partner di progetto, € 486.256: sono costituiti da

- € 22.375 verso CIAI nostro partner nel progetto finanziato da AICS in Tigray, Etiopia;
- € 287.293 verso COOPI, nostro partner nel progetto finanziato da AICS in Oromia, Etiopia;
- € 126.183 verso CISP, nostro partner nel progetto finanziato da AICS a Filtu, Etiopia;
- € 33.250 verso VSF Germania, DIST e TRIM, nostri partner nel progetto finanziato da AICS One Health in North Horr in Kenya.
- € 4.090 GRT – Gruppo per le Relazioni Transculturali, nostro partner nel progetto finanziato da AICS a Nairobi, Kenya.
- € 13.066 verso World Friends, nostro partner nel progetto finanziato da Fondazione Intesa San Paolo a Torino, Italia.

2.2. Disponibilità liquide**€ 1.370.983**

I conti disponibilità rappresentano la liquidità presente in cassa o su conti correnti bancari intestati al CCM in Italia e all'estero.

Italia € 1.158.964

Conto	Valore al 01/01/2019	Variazione	Valore al 31/12/2019
Depositi bancari e postali Italia	€ 1.146.739	€ 8.167	€ 1.154.906
Denaro valori in cassa Italia	€ 1.522	€ 2.535	€ 4.058
Totale	€ 1.148.261	€ 10.702	€ 1.158.964

Estero € 212.019

Paese	Valore al 01/01/2019	Variazione	Valore al 31/12/2019
Sud Sudan	€ 365.113	- € 280.051	€ 85.062
Etiopia	€ 23.789	€ 81.082	€ 104.871
Kenya, Somalia	€ 22.058	€ 28	€ 22.086
Burundi	€ 4.016	- € 4.016	€ 0
Totale	€ 414.976	- € 202.957	€ 212.019

Le disponibilità liquide in valuta sono valorizzate al tasso inforeuro del mese di dicembre 2019.

3. RATEI E RISCONTI**€ 15.080****3.1. Ratei e Risconti attivi****€ 15.080**

Si tratta di oneri manifestatisi nel 2018 rinviati per la parte di competenza agli esercizi successivi, in Italia e nei Paesi.

Risconti attivi	2019	2018
Sud Sudan	€ 0	€ 45.482
Etiopia	€ 2.935	€ 3.805
Kenya	€ 0	€ 0
Italia	€ 12.144	€ 22.169
Totale	€ 15.080	€ 71.456

La posta in Etiopia si riferisce a quote di affitti della sede nel paese di competenza 2019.

La posta in Italia include:

- € 5.725 per affitto della sede di Addis, pagato da Torino -di competenza 2019;
- € 2.028 per fidejussione del progetto AICS a North Horr, Kenya, di competenza 2020 e 2021;
- € 2.138 per fidejussione del progetto AICS Tigray Etiopia di competenza 2019;
- € 2.168 per fidejussione del progetto AICS in Oromia, Etiopiadi competenza 2019
- € 14.72 altri oneri di competenza 2019.

PASSIVO

€ 4.229.433

1. PATRIMONIO NETTO € 142.857

1.1. Fondo di dotazione dell'ente € 100.000

Rappresenta la quota di patrimonio posta dall'organizzazione a tutela dei terzi a seguito del riconoscimento della personalità giuridica ottenuta il 12/05/2010 con iscrizione n. 689 del Registro delle Persone Giuridiche istituito presso la Prefettura di Torino. E' stato mantenuto l'importo già indicato nei bilanci precedenti.

1.2. Patrimonio vincolato € 42.857

1.2.1. Fondi vincolati € 0

Tali poste rappresentano la raccolta fondi vincolata dai donatori alla realizzazione di specifici progetti, pur in assenza di vincoli contrattuali con i donatori.

Fondi vincolati	Valore al 01/01/2019	Variazioni in aumento	Variazioni in diminuzione	Valore al 31/12/2019
Bale acqua e luce	€ 47.040	€ 8.300	€ 55.340	€ 0
Borse di studio Pino Meo	€ 29.309	€ 7.300	€ 36.609	€ 0
Totale	€ 76.349	€ 15.600	€ 91.949	€ 0

La variazione positiva è dovuta all'accantonamento della raccolta fondi ai progetti Bale Acqua e Luce e Borse di studio Pino Meo.

La variazione in diminuzione è dovuta per

- il Fondo Bale Acqua e Luce a un giroconto per € 55.340 al Patrimonio Disponibile originato dalla decisione del Consiglio della chiusura del Fondo medesimo
- il Fondo Borse di Studio Pino Meo in parte per € 7.062 alla realizzazione di attività tipiche per le quali i fondi sono stati istituiti, in parte per € 22.891,04 accantonata nel Fondo Apporti per Progetti per gli impegni presi per le borse di studio assegnate e per la parte restante a un giroconto per € 6.656 nel Patrimonio Disponibile originato dalla decisione del Consiglio della chiusura del Fondo medesimo.

1.3. Patrimonio libero € 494.209

1.3.1. Patrimonio disponibile € 494.209

Il Patrimonio disponibile è incrementato per € 414.209 € a seguito dei giroconti delle risorse accantonate nei Fondi Vincolati e nei Fondi Progetti.

Patrimonio Disponibile	Valore al 01/01/2019	Variazioni in aumento	Variazioni in diminuzione	Valore al 31/12/2019
Patrimonio Disponibile	€ 80.000	€ 414.209	€ 0	€ 494.209
Totale	€ 80.000	€ 414.209	€ 0	€ 494.209

La variazione in aumento del Fondo è dovuta per:

- € 55.340 per il giroconto del Fondo Vincolato Bale Acqua e Luce originato dalla decisione del Consiglio della chiusura del Fondo medesimo;
- € 6.656 per il giroconto del Fondo Vincolato Borse di Studio Pino Meo originato dalla decisione del Consiglio della chiusura del Fondo medesimo;
- € 1.537 per il giroconto del Fondo Progetti Kenya originato dalla decisione del Consiglio della chiusura del Fondo medesimo;

- € 152.145 per il giroconto del Fondo Progetti Sud Sudan originato dalla decisione del Consiglio della chiusura del Fondo medesimo;
- € 198.530 per il giroconto del Fondo Progetti Salute Materno Infantile originato dalla decisione del Consiglio della chiusura del Fondo medesimo.

1.3.2. Fondo progetti

€ 0

In tale sezione si annoverano i fondi il cui vincolo o impiego è deliberato dal consiglio CCM.
La seguente tabella ne illustra le variazioni rispetto al 2018:

Fondo progetti	Valore al 01/01/2019	Variazioni in aumento	Variazioni in diminuzione	Valore al 31/12/2019
Kenya	€ 1.537	€ 0	€ 1.537	€ 0
Sud Sudan	€ 163.398	€ 42.720	€ 206.117	€ 0
Salute Materno Infantile	€ 259.795	€ 0	€ 259.795	€ 0
Totale	€ 424.730	€ 42.720	€ 467.449	€ 0

La variazione

- in aumento di 42.720 del Fondo per il Sud Sudan è dovuta per:
 - € 21.240 all'accantonamento delle donazione raccolte dal Gruppo Amici di Nanni per sostenere i progetti in Sud Sudan.
 - € 21.480 all'accantonamento delle donazione raccolte in memoria di Marco Sicuro destinate al progetto "Portiamo Acqua in Sud Sudan".
- in diminuzione di € 467.449 è dovuta per:
 - € 1.537 del Fondo Progetti Kenya a un giroconto nel Patrimonio Disponibile originato dalla decisione del Consiglio della chiusura del Fondo medesimo;
 - € 206.117 del Fondo Progetti Sud Sudan, di cui € 48.971,57 dovuta alla realizzazione di attività tipiche in Sud Sudan per il progetto in memoria di Marco Sicuro per le quali i fondi sono stati istituiti, € 5.000 a copertura costi di supporto in Sud Sudan e la parte restante € 152.145 a giroconto nel Patrimonio Disponibile originato dalla decisione del Consiglio della chiusura del Fondo medesimo;
 - € 259.795 del Fondo Progetti Salute Materno Infantile, di cui € 59.715 a copertura delle perdite dell'esercizio 2018, € 1.550 per il progetto a Torino degli Ambulatori alle persone in difficoltà e la parte restante € 198.530 a un giroconto nel Patrimonio Disponibile originato dalla decisione del Consiglio della chiusura del Fondo medesimo.

1.3.3. Risultato gestionale in corso

- € 451.352

Il risultato del rendiconto di gestione è pari a - € 451.352 (cfr. Ulteriori commenti e note).

2. FONDI PER RISCHI ED ONERI**€ 358.321**

La seguente tabella ne illustra le variazioni rispetto al 2018:

	Valore al 01/01/2019	Variazioni in aumento	Variazioni in diminuzione	Valore al 31/12/2019
Oscillazione cambi	€ 6.836	€ 40.000	€ 6.836	€ 40.000
Svalutazione crediti	€ 10.006	€ 11.637	€ 21.643	€ 0
Rischi per oneri	€ 40.000	€ 0	€ 0	€ 40.000
Rischi su finanziamenti	€ 98.798	€ 110.862	€ 31.338	€ 178.321
Rischi Sud Sudan	€ 0	€ 100.000	€ 0	€ 100.000
Totale	€ 155.639	€ 262.499	€ 59.817	€ 358.321

Fondo rischi per oscillazione cambi: € 40.000

La valutazione delle potenziali perdite su crediti e debiti in valuta diversa dall'euro al 31/12/2019, ha portato ad accantonare 40.000 per reintegrare il fondo al potenziale valore della perdita, Il Fondo è stato utilizzato per € 6.836 consentendo di attenuare in parte gli effetti delle perdite generate a livello di rendicontazione dei progetti.

Fondo Rischi su crediti: € 0

E' stato incrementato, secondo criteri prudenziali, di € 11.637 per coprire il credito considerato incerto, alla data di redazione del presente bilancio, maturato nel 2016 con Terre Solidali per € 5905,77 e per € 5731,64 a completa copertura del credito per il prestito di € 15.000,00 verso CIPSI, erogato a luglio 2013, ad oggi non ancora rimborsato.

Il Fondo è stato utilizzato € 21.643,27 per la copertura delle perdite generate dallo stralcio dei crediti suddetti in quanto considerati inesigibili.

Fondo Rischi per oneri: € 40.000

Resta invariato dal 2015.

Fondo Rischi su finanziamenti: € 178.321

La variazione è dovuta

- a un incrementato per € 110.682

per far fronte al rischio di perdita generato dalla mancata acquisizione di cofinanziamenti necessari, come da vincoli contrattuali con il Donatori Istituzionali, per la copertura della quota parte del CCM dei costi sostenuti per i progetti in fase di realizzazione in Etiopia e Kenya.

- a una diminuzione per € 31.338

per la copertura della quota parte dei cofinanziamenti necessari, come da vincoli contrattuali con il Donatori Istituzionali, dei costi sostenuti nel 2019 per i progetti realizzati in Etiopia.

Fondo Rischi Sud Sudan: € 100.000

un incrementato per € 100.000 a seguito della decisione di costituire nel 2019 un fondo per coprire le conseguenze economiche a seguito di potenziali vertenze con dipendenti i cui contratti di lavoro sono in corso o cessati.

3. FONDI APPORTI**€ 99.018**

I Fondi apporti rappresentano il debito contrattuale per cofinanziamento richiesto per la realizzazione delle attività tipiche e si suddividono in tre tipologie: apporto monetario CCM, apporto benevolo CCM e apporto controparte e partner.

Fondi apporti	Valore al 01/01/2019	Variazioni in aumento	Variazioni in diminuzione	Valore al 31/12/2019
Fondo apporto CCM	€ 84.755	€ 695.614	€ 714.861	€ 65.508
Fondo apporto controparte/partner	€ 94.718	€ 146.737	€ 207.945	€ 33.510
Totale	€ 158.312	€ 842.351	€ 922.806	€ 99.018

L'apporto CCM è alimentato:

- dalla raccolta fondi privata o da cofinanziamenti vincolati e acquisiti da istituzioni o privati,
- dall'impiego del fondo progetti qualora non si siano rese disponibili altre risorse a cofinanziamento.

Fondi apporti CCM	Valore al 01/01/2019	Variazioni in aumento	Variazioni in diminuzione	Valore al 31/12/2019
Fondo apporto monetario CCM su progetti	€ 31.191	€ 663.313	€ 645.111	€ 49.393
Fondo apporto benevolo CCM per progetti	€ 53.564	€ 32.301	€ 69.750	€ 16.115
Totale	€ 84.755	€ 695.614	€ 714.861	€ 65.508

4. DEBITI VERSO FINANZIATORI**€ 2.634.085**

La posta rappresenta il totale delle risorse finanziarie incassate per gli anticipi sui finanziamenti, richiesti e non ancora rendicontati, per la realizzazione di progetti da implementare secondo vincoli contrattuali con i finanziatori istituzionali.

La seguente tabella evidenzia le variazioni rispetto al 2018 per area di intervento:

Paese	Valore al 01/01/2019	Variazioni in aumento	Variazioni in diminuzione	Valore al 31/12/2019
Sud Sudan	€ 46.828	€ 9.055	€ 46.828	€ 9.055
Etiopia	€ 1.899.358	€ 929.309	€ 1.162.118	€ 1.666.550
Kenya	€ 873.225	€ 122.288	€ 113.458	€ 882.055
Somalia	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Burundi	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Intra Paese	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Attività in Italia	€ 10.000	€ 76.425	€ 10.000	€ 76.425
Totale	€ 2.829.411	€ 1.137.078	€ 1.332.403	€ 2.634.085

La variazione in aumento rappresenta il valore delle rate incassate durante il 2019.

La variazione in diminuzione rappresenta il valore dei rendiconti finanziari presentati nel 2019.

Le variazioni sui progetti in valuta diversa dall'euro sono registrate al tasso inforeuro del mese in cui si sono manifestate, mentre il valore delle variazioni in diminuzione è collegato alla valorizzazione del conto Crediti per progetti realizzati.

La seguente tabella riporta la ripartizione della posta per tipologia di donatore:

Tipologia donatore	Valore al 01/01/2019	Variazioni in aumento	Variazioni in diminuzione	Valore al 31/12/2019
Unione Europea	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Cooperazione Italiana	€ 2.772.583	€ 887.452	€ 1.275.576	€ 2.384.459
Amministrazioni pubbliche estere	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Agenzie ONU e altri organismi	€ 0	€ 9.055	€ 0	€ 9.055
Presidenza del Consiglio	€ 38.878	€ 0	€ 38.878	€ 0
Enti Ecclesiali	€ 7.950	€ 122.288	€ 7.950	€ 122.288
Fondazioni	€ 10.000	€ 69.000	€ 10.000	€ 69.000
Altro	€ 0	€ 49.283	€ 0	€ 49.283
Totale	€ 2.829.411	€ 1.137.078	€ 1.332.403	€ 2.634.085

5. TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO LAVORO SUBORDINATO **€ 279.702**

Si tratta del fondo TFR per i dipendenti della sede CCM in Italia e in Sud Sudan.

Trattamento di fine rapporto	Valore al 01/01/2019	Variazioni in aumento	Variazioni in diminuzione	Valore al 31/12/2019
Fondo trattamento fine rapporto lavoro subordinato Italia	€ 126.232	€ 23.621	€ 20.151	€ 129.702
Fondo Trattamento Fine Rapporto Sud Sudan-Gratuity	€ 0	€ 150.000	€ 0	€ 150.000
Totale	€ 126.232	€ 173.621	€ 20.151	€ 279.702

La variazione in aumento di € 23.621 è dovuta all'accantonamento Fondo trattamento fine rapporto lavoro subordinato Italia di competenza del esercizio per i dipendenti con contratto in corso.

La variazione in diminuzione è dovuta alla liquidazione della quota TFR di 3 dipendenti per cessazione di contratto e all'imposta di rivalutazione del TFR.

La variazione in aumento di € 150.000 del Fondo Trattamento Fine Rapporto Sud Sudan-Gratuity è dovuta all'accantonamento di competenza del esercizio e di quello degli anni precedenti per i dipendenti con contratto in corso.

6. DEBITI **€ 706.467**

6.1. Debiti verso fornitori **€ 92.435**

Tale posta espone il totale delle fatture non ancora saldate e da ricevere al 31/12/2019:

Debiti verso fornitori	2019	2018
In Italia		
Fatture da saldare	€ 34.378	€ 8.565
Fatture da ricevere	€ 1.313	€ 5.099
All'estero		
Fatture da saldare	€ 49.565	€ 43.910
Fatture da ricevere	€ 7.179	€ 5.137
Totale	€ 92.435	€ 62.712

In Italia

Le fatture da saldare includono € 4.680 per la consulente Giordano relativa al progetto a "Tavola con il Nutrizionista", la Columbus Informatica per € 3.843 a seguito dell'acquisto del nuovo server che sarà installato nel 2020 e con la Risk Advisory Service per € 3.900 a fronte dei servizi di consulenza in materia di sicurezza nei paesi di implementazione dei progetti.

All'estero

Le fatture da saldare sono debiti in Sud Sudan, la più significativa per € 24.285 concernente le manutenzioni straordinarie per i veicoli utilizzati nei progetti, .

La posta fatture da ricevere comprende per € 7.178 ed è relativa al servizio di Audit da parte della TMK & CO per Bilancio 2019 del Sud Sudan.

6.2. Debiti tributari

€ 14.166

Tale posta comprende:

Debiti tributari	2019	2018
IRPEF	€ 13.259	€ 12.984
IRPEF (cod. 1040) e ritenute da rilevare	€ 826	€ 1.001
IRAP	€ 0	€ 0
Debiti verso erario	€ 81	€ 81
Totale	€ 14.166	€ 14.065

6.3. Debiti verso istituti previdenziali e sicurezza sociale

€ 27.761

Tale posta comprende:

Debiti vs. istituti di previdenza e sicurezza sociale	2019	2018
INPS	€ 23.738	€ 26.557
verso INAIL	€ 3.927	€ 3.266
Debiti vs fondo EST	€ 96	€ 156
Totale	€ 27.761	€ 29.979

6.4. Altri debiti

€ 573.005

6.4.1. Debiti verso partner progetti

€ 109.818

Tali debiti sono stati contratti con partner per lo svolgimento delle attività di progetto regolamentate da accordi di partenariato.

Debiti verso partner progetti	2019	2018
VETERINAIRES SANS FRONTIERES SUISSE	€ 68.996	€ 0
CIFA	€ 40.189	€ 0
World Vision	€ 227	€ 175.927
US ACLI Torino	€ 406	€ 406
World Friends	€ 0	€ 180
Totale	€ 109.818	€ 176.512

Il debito di 68.996 euro rappresenta l'anticipo ricevuto dal VSF per il progetto Heal finanziato dall'Agenzia di Sviluppo Svizzera in Etiopia, Kenya e Somalia.

Il debito di € 40.189 esposto corrisponde a costi anticipati dal Cifa per il progetto di Emergenza a South Wollo in Etiopia.

6.4.2. Debiti diversi**€ 463.187**

Debiti diversi	2019	2018
Debiti Italia		
Debiti verso Dipendenti Italia	€ 46.673	€ 67.667
Debiti verso Collaboratori Italia	€ 3.955	€ 27.766
Altri fondi TFR	€ 772	€ 970
Debiti verso soci	€ 0	€ 25.000
Altri debiti	€ 5.187	€ 5.843
Debiti PVS		
verso staff locale	€ 41	€ 5.213
verso Erario	€ 19.308	€ 17.213
Sicurezza sociale	€ 10.325	€ 125.360
Altri debiti	€ 376.926	€ 164.976
Totale	€ 463.187	€ 440.008

I debiti in Italia includono, fra gli altri:

- debiti verso dipendenti e collaboratori per compensi maturati al 31/12/2019 ancora da saldare e per la quota di quattordicesima, ferie e permessi non goduti
- debiti verso collaboratori per compensi maturati al 31/12/2019 ancora da saldare
- debiti per quote di altri fondi TFR accantonate al 31/12/2019 da versare all'ente di competenza a gennaio 2019

I debiti all'Estero comprendono:

- debiti verso erario: € 4.028 in Kenya, € 664 in Etiopia, € 13.568 in Sud Sudan
- debiti per la Sicurezza sociale: € 201 in Kenya, € 2.454 in Etiopia, € 7.670 in Sud Sudan
- altri debiti: € 363.729 si tratta del debito nei confronti della società che trasporta il denaro in Sud Sudan presso le nostre basi operative, pagato nel mese di gennaio 2020 e € 2.374 debiti in Etiopia.

7. RATEI E RISCONTI PASSIVI**€ 8.982**

Gli importi si riferiscono esclusivamente a ratei, ossia alla quota di oneri di competenza del 2019 di cui si riceverà fattura nel 2020.

Ratei e risconti	2019	2018
In Italia	€ 8.982	€ 6.283
Totale	€ 8.982	€ 6.283

RENDICONTO DI GESTIONE

ONERI

€ **8.935.529**

1. Oneri da attività tipiche

€ **8.169.628**

Tali poste rappresentano i costi sostenuti nell'esercizio 2019 per la realizzazione dei progetti istituzionali all'Estero e in Italia e sono classificati nelle seguenti macro-classi:

Oneri da attività tipiche	2019	2018
Acquisti	928.417	€ 804.832
Servizi	2.502.880	€ 1.495.350
Godimento beni di terzi	269.943	€ 231.279
Personale	3.630.646	€ 2.918.365
Altri Oneri	837.742	€ 338.723
Totale	€ 8.169.628	€ 5.788.549

La macro classe Altri oneri include:

- l'accantonamento delle donazioni vincolati ai rispettivi fondi € 500.876;
- l'accantonamento al Fondo Rischi su finanziamenti per € 110.862;
- l'accantonamento al Fondo Oscillazione Cambi per € 40.000;
- l'accantonamento al Fondo Rischi Sud Sudan per € 100.000;
- gli altri Oneri per € 86.004, comprensivi di € 26.944 per perdite su crediti inesigibili.

L'ammontare degli oneri sostenuti per la realizzazione delle attività tipiche del 2019 è aumentato rispetto a quello del 2018.

La seguente tabella evidenzia il totale degli oneri da attività tipiche per area di intervento:

Paese	2019	2018
Sud Sudan	4.029.193	€ 3.322.493
Etiopia	2.856.616	€ 1.630.852
Kenya	991.291	€ 639.933
Burundi	16.334	€ 0
Attività su progetti intra paese	8.645	€ 9.045
Attività in Italia	€ 267.549	€ 186.226
Totale	€ 8.169.628	€ 5.788.549

2. Oneri promozionali e di raccolta fondi**€ 199.384**

Tale sezione rappresenta l'ammontare degli oneri sostenuti per la raccolta fondi e la comunicazione, così suddivisa:

Oneri promozionali e raccolta fondi	2019	2018
Acquisti	€ 3.243	€ 8.566
Servizi	€ 33.692	€ 25.023
Godimento beni di terzi	€ 14.413	€ 1.193
Personale	€ 143.253	€ 181.857
Ammortamenti accantonamenti	€ 0	€ 2.081
Altri oneri	€ 4.783	€ 7.389
Totale	€ 199.384	€ 226.109

3. Oneri finanziari e patrimoniali**€ 43.957****3.1. Oneri finanziari****€ 43.549**

Oneri finanziari	2019	2018
Oneri di gestione fidi	€ 5.300	€ 5.930
Interessi passivi bancari	€ 6.672	€ 547
Differenze negative cambi	€ 31.577	€ 55.095
Totale	€ 43.549	€ 61.572

Gli oneri di gestione fidi e gli interessi passivi bancari vengono generati dalla gestione della liquidità sui conti correnti bancari.

Le differenze cambi sono originate in massima parte all'Estero, in quanto tutte le movimentazioni sia economiche che finanziarie si manifestano in valute diverse dall'euro (Dollaro, Sterlina, Pound Sud Sudanese, Scellino Keniota, Birr, Franco Burundese). Il consolidamento di tali movimentazioni avviene convertendo i flussi ai tassi di cambio mensili Inforeuro pubblicati dalla Commissione Europea (ec.europa.eu/budget/inforeuro/index.cfm), pertanto le oscillazioni di cambio sono rilevate sulla liquidità e al momento della rendicontazione qualora il finanziatore abbia previsto un altro tasso di cambio. Il totale delle differenze negative cambi nel 2019 ammonta a € 31.577.

3.2. Oneri patrimoniali**€ 408**

Gli oneri patrimoniali sono di seguito dettagliati.

Oneri patrimoniali	2019	2018
Spese condominiali	€ 93	€ 4.565
Spese riscaldamento	€ 0	€ 29
Imposte e tasse	€ 315	€ 6.941
Servizi	€ 0	€ 5.646
Oneri diversi di gestione patrimonio	€ 0	€ 40.203
Totale	€ 408	€ 57.384

Le imposte e tasse comprendono IMU relativo alla mansarda in Via Orvieto a Torino per € 315.

4. Oneri di supporto generale**€ 522.560**

La sezione rappresenta i costi di coordinamento e supervisione sostenuti nell'esercizio sia in Italia che all'Estero che non hanno trovato copertura sui progetti.

Oneri di supporto generale	2019	2018
Acquisti	€ 2.528	€ 3.093
Servizi	€ 80.353	€ 50.411
Godimento beni di terzi	€ 19.335	€ 8.347
Personale	€ 410.388	€ 474.473
Ammortamenti/Accantonamenti	€ 839	€ 8.272
Altri oneri	€ 9.119	€ 0
Totale	€ 522.560	€ 544.597

La seguente tabella evidenzia il totale 2019 dei costi della Sede di Torino:

Sede	2019	2018
Acquisti	€ 4.063	€ 9.940
Servizi	€ 144.075	€ 129.042
Godimento beni di terzi	€ 13.133	€ 15.907
Personale	€ 560.817	€ 568.155
Ammortamenti/Accantonamenti	€ 12.675	€ 10.020
Altri oneri	€ 1.257	€ 24.053
Totale	€ 736.020	€ 757.118

PROVENTI

€ 8.484.177

1. Proventi e ricavi da attività tipiche

€ 7.459.858

La sezione espone i proventi maturati a fronte delle attività tipiche realizzate durante l'esercizio.

1.1. Proventi per progetti realizzati

€ 7.430.147

Relativamente ai proventi per progetti realizzati all'Estero e in Italia, di seguito se ne evidenzia la suddivisione per paese:

Paese	2019	2018
Sud Sudan	€ 3.804.875	€ 3.670.368
Etiopia	€ 2.626.284	€ 1.595.916
Kenya	€ 920.922	€ 624.933
Somalia	€ 0	€ 0
Burundi	€ 5.000	€ 0
Intra Paese	€ 2.754	€ 14.756
Attività in Italia	€ 70.312	€ 173.246
Totale	€ 7.430.147	€ 6.079.219

per tipologia di donatore:

Tipologia donatore	2019	2018
Unione Europea		€ 173.607
Cooperazione Italiana	€ 3.441.477	€ 2.015.741
Enti locali	€ 29.048	€ 0
Amministrazioni pubbliche estere	€ 3.132.057	€ 2.857.957
Agenzie ONU e altri organismi internazionali	€ 562.356	€ 772.314
Presidenza del Consiglio dei Ministri	€ 60.754	€ 80.051
Fondazioni	€ 0	€ 108.684
Enti Religiosi	€ 0	€ 70.865
Altro	€ 204.455	€ 0
Totale	€ 7.430.147	€ 6.079.219

1.2. Quote sociali

€ 3.820

1.3. Altri proventi per attività tipiche

€ 25.891

Relativamente alla voce Altri proventi da attività tipiche: 11.773,42 sono relativi a iniziative realizzate in Italia; sono generati dalle quote di iscrizione ai corsi di formazione per € 6.593; altri contributi per € 7.525,25

2. Proventi da raccolta fondi**€ 909.822**

I proventi da raccolta fondi sono composti da offerte libere e vincolate e contributi del 5 per 1000 relativi alla dichiarazione dei redditi 2017 ed incassati nel 2019.

La tabella seguente rappresenta le erogazioni liberali classificate per la tipologia di donatore.

Proventi da Donatori Privati	909.822
Donatori Sporadici	180.647
Donatori Continuativi	13.371
5 per Mille	68.697
Grandi Donatori	127.103
Lasciti e Legati Testamentari	18.648
Aziende	23.400
Fondazioni	209.300
Enti Istituzionali	235.843
Organizzazioni	32.813

La seguente tabella evidenzia la raccolta fondi 2019 suddivisa per gruppo sostenitore e/o destinazione, e la modalità di impiego fra Patrimonio Netto e Rendiconto di Gestione.

Raccolta fondi	Totale Raccolta Fondi	Patrimonio netto		Rendiconto di gestione		Totale
		a fondi vincolati	a fondi apporti	a fondi vincolati	Imputati a Proventi	
Bale acqua e luce	€ 8.300	€ 8.300				€ 0
Burundi	€ 5.000	€ 5.000				€ 0
Sud Sudan	€ 65.650					€ 0
<i>Sud Sudan generico e Turalei</i>	€ 15.630		€ 15.630			€ 0
<i>Fondo vincolato Borse di studio Pino Meo</i>	€ 7.300	€ 7.300				
<i>In Memoria Marco Sicuro</i>	€ 42.720	€ 42.720				
Etiopia	€ 189.417	€ 20.000	€ 169.417			€ 0
Italia	€ 104.330		€ 104.330			€ 0
Kenya	€ 122.288		€ 122.288			€ 0
Salute Materno Infantile	€ 0					€ 0
5 per 1000	€ 68.697				€ 68.697	€ 68.697
Intra Paese	€ 5.891		€ 5.891			€ 0
Offerte non vincolate	€ 340.249				€ 340.249	€ 340.249
Offerte vincolate a progetti				€ 500.876	€ 0	€ 500.876
Totale 2018	€ 909.822	€ 83.320	€ 417.556	€ 500.876	€ 408.946	€ 909.822
Raccolta fondi 2018	€ 456.852	€ 105.783	€ 6.076	€ 111.860	€ 344.992	€ 456.852

3. Proventi finanziari e patrimoniali**€ 113.578****3.1. Proventi finanziari****€ 113.578**

I proventi finanziari del 2019 scaturiscono dalla gestione ordinaria delle disponibilità liquide bancarie, dagli interessi su titoli e dalle differenze positive cambi.

Proventi finanziari	2019	2018
Cedole su titoli	€ 459	€ 459
Interessi attivi c/c bancari	€ 15	€ 1
Differenze positive cambi	€ 113.104	€ 37.977
Totale	€ 113.578	€ 38.438

4. Altri proventi**€ 919**

La posta è costituita da rimborsi ricevuti all'estero di oneri sostenuti nel 2019 per € 73; arrotondamenti per € 76 e sopravvenienze attive per € 770,

ULTERIORI COMMENTI E NOTE

Risultato di gestione

Il risultato di gestione è negativo per € 451.352

Il disavanzo di esercizio è imputabile al sostenimento di oneri imprevisti per € 453.247 :

- in Sud Sudan per € 342.385 dovuti
 - alla costituzione del Fondo Trattamento di Fine Rapporto (Gratuity) per il personale dipendente in Sud Sudan, maturato e non accantonata negli esercizi di competenza per € 150.000;
 - al manifestarsi di potenziali rischi Sud Sudan collegati a possibili contenziosi con il personale con contratto di servizio terminato per € 100.000;
 - al rilevarsi di presumibili rischi di perdite dovute all'oscillazione dei cambi al momento del incasso dei crediti per progetti realizzati e progetti già conclusi e rendicontati ai finanziatori per € 40.000;
 - al sostenimento di costi inattesi e straordinari quali la manutenzione degli autoveicoli in sud Sudan (€ 24.285), alla sopravvenienza di costi di competenza del esercizio concernenti l'affitto degli uffici di Juba per (€ 28.100);
- in Etiopia e Kenya per € 110.862 dovuti
 - al insorgere di potenziali di rischi della mancanza dei cofinanziamenti richiesti sui progetti in essere dalla Agenzia di Italiana per lo Sviluppo e la Cooperazione per coprire la parte dei costi a carico del CCM.

Nel 2019 l'associazione ha proseguito:

- nello sviluppo dei sistemi di controllo del budget CCM per consentire un più stretto monitoraggio dei costi e, in caso di scostamenti del consuntivo, avviare tempestivamente misure correttive
- nella implementazione del piano di riduzione dei costi di coordinamento
- nella strutturazione dei strumenti di gestione e controllo sulle oscillazione cambi. Data la vulnerabilità del mercato valutario, non è possibile avere una previsione a lungo termine delle tendenze, per tanto gli strumenti adottati sono da intendersi finalizzati alla riduzione del rischio.

PROPOSTA DI DESTINAZIONE DEGLI UTILI O DI COPERTURA DELLE PERDITE

In relazione al disavanzo di gestione pari a € **451.352**, si propone la copertura della stessa utilizzando il Patrimonio Disponibile di € 494.209.

Le sopracitate azioni unitamente al patrimonio disponibile coperto il disavanzo di gestione, al 31/12/2019 pari a € 142.857, consentono di affermare che, per quanto il risultato sia negativo, la continuità dell'organizzazione non è messa in discussione.



Conto impegni per progetti (ex conti d'ordine)

Il DLgs 139/2015 impone l'eliminazione dei conti d'ordine dallo Stato Patrimoniale in ottemperanza al principio di rilevanza, e di esplicitare in nota informazioni sugli impegni assunti e titoli a garanzia se non evidenziati nelle sezioni di bilancio.

Dal momento che secondo il modello contabile attualmente in uso al CCM i contratti firmati con i donatori istituzionali sono indicati solo nei conti d'ordine, di seguito si riporta la suddivisione degli impegni per tipologia di donatore e natura dell'apporto.

	Conto impegni per progetti	Apporto donatori	Apporto ONG	Apporto controparte	Apporto benevolo
Unione Europea	0	0	0	0	0
Cooperazione Italiana	3.834.472	-3.074.992	-413.161	-71.030	-275.288
Entii Ecclesiali	232.356	-232.356	0	0	0
Fondazioni	30.460	-20.000	-3.800	-6.660	0
Altro	54.685	-54.685	0	0	0
TOTALE	4.151.973	-3.382.033	-416.961	-77.690	-275.288

BILANCIO RICLASSIFICATO SECONDO ART 2424 E ART 2425 CC		
Conto Economico	Esercizio in corso 2019	Esercizio precedente 2018
A - Valore della Produzione	€ 8.370.599	€ 6.580.058
A.1 - Proventi da Contributi su Progetti	7.452.333	6.093.831
A.3 - Proventi da Raccolta Fondi	917.347	456.851
A.5 - Altri Proventi	920	29.376
A.5.1 - Altri Proventi	920	29.376
A.5.2 - Altri Proventi Patrimoniali	-	-
B - Costi della Produzione	8.819.488	6.594.883
B.6 - Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo	934.188	810.954
B.7 - Costi per Servizi	2.659.926	1.630.671
B.8 - Costi per godimento di beni di terzi	250.994	240.820
B.9 - Costi per il Personale:	4.184.284	3.574.693
B.9.a - Salari e stipendi	3.243.385	2.724.926
B.9.b - Oneri sociali	341.681	381.084
B.9.c - Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	23.621	33.604
B.9.e - Altri costi	575.597	435.081
B.10 - Ammortamenti e svalutazioni:	13.075	10.352
B.10.a - Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	998	2.413
B.10.b - Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	439	439
B.10.d - Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e de	11.637	7.500
B.12 - Accantonamento per rischi	250.862	132.114
B.13 - Altri accantonamenti: Donazioni Vincolate	500.876	111.860
B.14 - Oneri diversi di gestione	25.284	83.418
B.14.1 - Oneri diversi di gestione	24.876	33.918
B.14.2 - Oneri diversi di gestione Patrimoniale	408	49.500
Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)	- € 448.889	- € 14.825
C - Proventi e oneri finanziari	- 2.463	- 44.890
C.16 - Altri proventi finanziari	474	460
C.16.1 - Proventi finanziari su Rapporti Bancari	15	1
C.16.2 - Proventi finanziari su Investimenti Finanziari	459	459
C.17 - Interessi ed altri oneri finanziari:	- 2.938	- 45.350
C.17.1 - verso terzi	- 31.770	- 19.178
C.17.1.1 - Interessi su Rapporti Bancari	- € 2	- € 7
C.17.1.2 - Interessi su Finanziamenti	- € 31.768	- € 19.170
C.17.2 - Utili e perdite su cambi	€ 28.833	- € 26.172
C.17.2.1 - Peridte su Cambi	- € 84.271	- € 64.150
C.17.2.2 - Utili su Cambi	€ 113.104	€ 37.977
D - Rettifiche di valore di attività finanziarie	€ 0	€ 0
E - IMPOSTE	€ 0	€ 0
Risultato dopo delle imposte (A-B±C±D±E)	- € 451.352	- € 59.715

BILANCIO RICLASSIFICATO SECONDO ART 2424 E ART 2425 CC

Stato Patrimoniale Attivo	Esercizio in corso 2019	Esercizio precedente 2018
B - IMMOBILIZZAZIONI	16.215	17.652
B.1 - Immateriali	0	998
B.1.1 - Software	0	998
B.2 - Materiali	2.710	3.149
B.2.1 - Terreni	2.710	2.710
B.2.2 - Fabbricati	0	0
B.2.3 - Impianti e Attrezzature	0	439
B.2.4 - Mobili e Arredi	0	439
B.3 - Finanziarie	13.505	13.505
B.3.1 - Titoli Banca Etica	10.005	10.005
B.3.2 - Preziosi	3.500	3.500
C - ATTIVO CIRCOLANTE	4.198.138	4.552.626
C.2 - Crediti	2.822.903	2.880.082
C.2.1 - Crediti per Progetti Realizzati	1.220.179	1.382.002
C.2.1.1 - Crediti per Progetti Realizzati esigibile entro l'anno	1.220.179	1.382.002
C.2.1.2 - Crediti per Progetti Realizzati esigibile oltre l'anno	0	0
C.2.2 - Crediti verso Enti finanziatori	1.052.292	951.475
C.2.2.1 - Crediti verso Enti finanziatori esigibile entro l'anno	1.052.292	951.475
C.2.2.2 - Crediti verso Enti finanziatori esigibile oltre l'anno	0	0
C.2.3 - Crediti verso partner di progetto	486.256	516.733
C.2.3.1 - Crediti verso partner di progetto esigibile entro l'anno	486.256	516.733
C.2.3.2 - Crediti verso partner di progetto esigibile oltre l'anno	0	0
C.2.5 - Crediti verso Altri	64.175	29.872
C.2.5.1 - Crediti vs Tributi	41.048	5.274
C.2.5.2 - Crediti vs Fornitori	6.741	2.572
C.2.5.3 - Crediti verso Altri	16.387	22.026
C.3 - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizz.	4.253	54.290
C.3.1 - Titoli	0	50.415
C.3.2 - Depositi Cauzionali	4.253	3.875
C.4 - Disponibilità Liquide	1.370.982	1.618.254
C.4.1 - Depositi Bancari e Postali Italia	1.154.906	1.146.739
C.4.2 - Denaro e valori in cassa Italia	4.058	1.522
C.4.3 - Depositi Bancari all Estero	152.604	371.693
C.4.4 - Denaro in cassa all Estero	59.414	98.300
D - RATEI E RISCOINTI	15.080	71.456
D.1 - Ratei Attivi e Risconti Attivi	15.080	71.456
TOTALE ATTIVO	4.229.432	4.641.735



CONTO ECONOMICO RICLASSIFICATO SECONDO IL VALORE AGGIUNTO		
	Esercizio in corso 2019	Esercizio precedente 2018
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	8.369.679	6.550.682
01) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	7.452.333	6.093.831
02) Proventi da Raccolta Fondi	917.347	456.851
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	3.845.107	2.682.445
06) Costi per acquisti di materie prime, sussidiarie	934.188	810.954
07) Costi per servizi	2.659.926	1.630.671
08) Costi per godimento di beni di terzi	250.994	240.820
Valore Aggiunto	4.524.572	3.868.237
09) Costi per il personale	4.184.284	3.574.693
a) Salari e stipendi	3.243.385	2.724.926
b) Oneri sociali	341.681	381.084
c) Trattamento di fine rapporto di lavoro subo	23.621	33.604
e) Altri costi	575.597	435.081
Margine Operativo Lordo (MOL) o EBITDA	340.288	293.544
10) Ammortamenti e svalutazioni	13.075	10.352
a) Amm. Imm. Immateriali	998	2.413
b) Amm. Imm. Materiali	439	439
d) Acc. Svalutazione Crediti	11.637	7.500
12) Accantonamenti per rischi	250.862	132.114
13) Altri accantonamenti	500.876	111.860
Margine Operativo Netto (MON) o EBIT o Reddito operativo	-424.525	39.218
PROVENTI E ONERI ATIPICI	-24.364	-54.043
05) Altri ricavi e proventi	920	29.376
14) Oneri diversi di gestione	-25.284	-83.418
PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-2.463	-44.890
15) Proventi da partecipazioni	0	0
16) Altri proventi finanziari	474	460
17) Interessi ed altri oneri finanziari	-2.938	-45.350
Risultato prima delle imposte	-451.352	-59.715
22) Imposte sul reddito dell'esercizio	0	0
26) Utile (perdita) dell'esercizio	-451.352	-59.715

La Presidente
Marilena Bertini

Marilena Bertini

Ai Soci della Associazione Comitato Collaborazione Medica (CCM) Ets

A) Relazione del revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs. 27 gennaio 2010, n.39

Giudizio

Ho svolto la revisione contabile dell'allegato bilancio d'esercizio della Associazione CCM Ets, costituito dallo stato patrimoniale al 31 dicembre 2019, dal conto economico, per l'esercizio chiuso a tale data e dalla nota integrativa. A mio giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Associazione al 31 dicembre 2019, del risultato economico per l'esercizio chiuso a tale data in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

Elementi alla base del giudizio

Ho svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia. Le mie responsabilità ai sensi di tali principi sono ulteriormente descritte nella sezione *Responsabilità del revisore per la revisione contabile del bilancio d'esercizio* della presente relazione. Sono indipendente rispetto alla Associazione in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza applicabili nell'ordinamento italiano alla revisione contabile del bilancio. Ritengo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio.

Responsabilità degli amministratori e del Revisore per il bilancio d'esercizio

Gli amministratori sono responsabili per la redazione del bilancio d'esercizio che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione e, nei termini previsti dalla legge, per quella parte del controllo interno dagli stessi ritenuta necessaria per consentire la redazione di un bilancio che non contenga errori significativi dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.

Gli amministratori sono responsabili per la valutazione della capacità della Associazione di continuare ad operare come un'entità in funzionamento e, nella redazione del bilancio d'esercizio, per l'appropriatezza dell'utilizzo del presupposto della continuità aziendale, nonché per una adeguata informativa in materia. Gli amministratori utilizzano il presupposto della continuità aziendale nella redazione del bilancio d'esercizio a meno che abbiano valutato che sussistono le condizioni per la liquidazione della Associazione o per l'interruzione dell'attività o non abbiano alternative realistiche a tali scelte.

MR

Il Revisore ha la responsabilità della vigilanza, nei termini previsti dalla legge, sul processo di predisposizione dell'informativa finanziaria della Associazione.

Responsabilità del revisore per la revisione contabile del bilancio d'esercizio.

Il mio obiettivo è l'acquisizione di una ragionevole sicurezza che il bilancio d'esercizio nel suo complesso non contenga errori significativi, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali, e l'emissione di una relazione di revisione che includa il mio giudizio. Per ragionevole sicurezza si intende un livello elevato di sicurezza che, tuttavia, non fornisce la garanzia che una revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia individui sempre un errore significativo, qualora esistente. Gli errori possono derivare da frodi o da comportamenti o eventi non intenzionali e sono considerati significativi qualora ci si possa ragionevolmente attendere che essi, singolarmente o nel loro insieme, siano in grado di influenzare le decisioni economiche prese dagli utilizzatori sulla base del bilancio d'esercizio. Nell'ambito della revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia, ho esercitato il giudizio professionale ed ho mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile. Inoltre:

- ho identificato e valutato i rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali; ho definito e svolto procedure di revisione in risposta a tali rischi; ho acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio. Il rischio di non individuare un errore significativo dovuto a frodi è più elevato rispetto al rischio di non individuare un errore significativo derivante da comportamenti o eventi non intenzionali, poiché la frode può implicare l'esistenza di collusioni, falsificazioni, omissioni intenzionali, rappresentazioni fuorvianti o forzature del controllo interno;
- ho acquisito una comprensione del controllo interno rilevante ai fini della revisione contabile allo scopo di definire procedure di revisione appropriate nelle circostanze e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno della Associazione;
- ho valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli amministratori, inclusa la relativa informativa;
- sono giunto ad una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte degli amministratori del presupposto della continuità aziendale e, in base agli elementi probativi acquisiti, sull'eventuale esistenza di una incertezza significativa riguardo a eventi o circostanze che possono far sorgere dubbi significativi sulla capacità della Associazione di continuare ad operare come un'entità in funzionamento. In presenza di un'incertezza significativa, [sono tenuto a richiamare l'attenzione nella relazione di revisione sulla relativa informativa di bilancio, ovvero, qualora tale informativa sia inadeguata, a



riflettere tale circostanza nella formulazione del mio giudizio. Le mie conclusioni sono basate sugli elementi probativi acquisiti fino alla data della presente relazione. Tuttavia, eventi o circostanze successivi possono comportare che la Associazione cessi di operare come un'entità in funzionamento;

- ho valutato la presentazione, la struttura e il contenuto del bilancio d'esercizio nel suo complesso, inclusa l'informativa, e se il bilancio d'esercizio rappresenti le operazioni e gli eventi sottostanti in modo da fornire una corretta rappresentazione;
- ho comunicato ai responsabili delle attività di *governance*, identificati ad un livello appropriato come richiesto dagli ISA Italia, tra gli altri aspetti, la portata e la tempistica pianificate per la revisione contabile e i risultati significativi emersi, incluse le eventuali carenze significative nel controllo interno identificate nel corso della revisione contabile.

Ornago, 26 giugno 2020

Michele Matteo Romano



ASSOCIAZIONE
COMITATO COLLABORAZIONE MEDICA - CCM

Sede in Torino (To) via Ciriè n. 32/E

Codice fiscale 97504230018

* * *

Relazione dei Revisori dei conti

Signori Soci

a norma dell'art. 3.6 dello Statuto al Collegio dei Revisori dei Conti sono attribuiti i compiti di vigilanza sulla correttezza della gestione contabile dell'Ente e la verifica della corrispondenza del bilancio alle risultanze dei libri e delle scritture contabili. Nella presente relazione diamo pertanto conto del nostro operato durante l'anno chiuso il 31 dicembre 2019.

Relazione sull'attività di vigilanza resa nel 2019

Abbiamo partecipato alle adunanze del Consiglio Esecutivo, per le quali, sulla base delle informazioni comunicateci, non abbiamo rilevato violazioni della legge e dello statuto sociale.

Abbiamo acquisito conoscenza e vigilato sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo dell'Associazione, anche tramite la raccolta di informazioni; a tale riguardo non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Abbiamo vigilato sull'adeguatezza del sistema amministrativo e contabile, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione, mediante l'ottenimento di informazioni dai responsabili delle funzioni e dai Consiglieri, nonché sulla base dell'esame dei documenti ed a tale riguardo non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Nel corso dell'attività di vigilanza, come sopra descritta, non sono emersi fatti significativi tali da richiederne la menzione nella presente relazione

Giudizio sul bilancio chiuso al 31 dicembre 2019

Abbiamo svolto la Revisione dei conti sul bilancio dell'associazione chiuso al 31 dicembre 2019. La responsabilità della redazione del bilancio in conformità alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione compete al Consiglio Esecutivo, è nostra la responsabilità del giudizio professionale espresso sul bilancio.

L'esame è stato condotto secondo gli statuiti principi di revisione. In conformità ai predetti principi, la revisione è stata pianificata e svolta al fine di acquisire ogni elemento necessario per accertare se il bilancio sia viziato da errori significativi e se risulti, nel suo complesso, attendibile.

Il procedimento di revisione è stato svolto in modo coerente con la dimensione dell'ente e con il suo assetto organizzativo. Esso ha compreso l'esame, sulla base di verifiche a campione, degli elementi probativi a supporto dei saldi e delle informazioni contenute nel bilancio, nonché la valutazione dell'adeguatezza e della correttezza dei criteri contabili utilizzati e della ragionevolezza delle stime effettuate. Riteniamo che il lavoro svolto fornisca una ragionevole base per l'espressione del nostro giudizio professionale.

Il bilancio al 31 dicembre 2019 è presentato nella sua consueta veste formale, rispondente alle esigenze di chiarezza e sinteticità e si riassume nelle seguenti risultanze rapportate a quelle dell'esercizio precedente

		2019	2018
Attività	Euro	4.229.433	4.641.734
Passività	euro	4.086.846	3.840.897
Patrimonio netto	euro	594.209	860.553
Risultato del periodo	euro	(451.352)	(59.715)

Il conto economico presenta, in sintesi, i seguenti valori:

		2019	2018
Valore delle attività	euro	8.369.679	6.579.527
Costi delle attività	euro	8.788.055	6.559.256
Differenza	euro	(418.376)	20.271
Gestione patr.le finanz. e straordinaria	euro	(32.976)	(79.986)

Risultato del periodo

euro

(451.352)

(59.715)

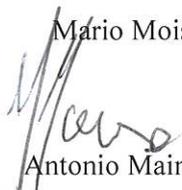
Conclusioni

A nostro giudizio, il sopramenzionato bilancio nel suo complesso è conforme alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione; esso è redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale, finanziaria e il risultato economico dell'associazione Comitato Collaborazione Medica per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2019.

Torino, 26 giugno 2020

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Mario Moiso



Antonio Mainardi



Michele Romano

