

BILANCIO CCM 2017

Il bilancio 2017 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 Obwanga and Associates Certified Public Accountants (K)
- In Sud Sudan da Kigundu and Co.

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.

Nel 2011 il CCM recepì le indicazioni del CIPSI, coordinamento di ONG a cui apparteneva, adottando le linee guida e schemi per la redazione dei bilanci di esercizio degli enti non profit emessi dall'Agenzia delle Onlus l'11/02/2009. Da allora il risultato di gestione era annualmente portato in pareggio attraverso registrazioni patrimoniali approvate dal Consiglio Esecutivo, per evidenziare il fine ideale e non economico dell'associazione.

Dal 2016, per rappresentare in modo più chiaro e trasparente la gestione economica, si è ritenuto opportuno evidenziarne il risultato nel rendiconto di gestione e sottoporre alla valutazione dell'assemblea la copertura dell'eventuale disavanzo o la destinazione dell'eventuale avanzo di esercizio.

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.

CCM COMITATO COLLABORAZIONE MEDICA - BILANCIO 2017
STATO PATRIMONIALE ATTIVO

ATTIVO	2017	2016
1 IMMOBILIZZAZIONI	420.708	485.441
1.1 Immobilizzazioni Immateriali	3.412	5.825
Software	20.819	20.819
Fondo amm.to Software	- 18.823	-17.825
Mostra Sorrisi di Madri Africane	54.134	54.134
Fondo amm.to Mostra Sorrisi di Madri Africane	- 54.134	-54.134
Realizzazione sito CCM	4.246	4.246
Fondo amm.to sito CCM	- 2.830	-1.415
1.2 Immobilizzazioni Materiali	403.791	466.111
1.2.1 Terreni e fabbricati	402.913	464.407
Terreni	2.710	2.710
Fabbricati	400.203	461.697
1.2.2 Impianti a Attrezzature	878	1.704
Attrezzature, macchine elettriche	3.912	3.912
Fondo amm.to Attrezzature, macchine elettriche	- 3.912	-3.525
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	- 4.710	-4.271
1.3 Immobilizzazioni Finanziarie	13.505	13.505
Titoli Banca Etica	10.005	10.005
Preziosi	3.500	3.500
2 ATTIVO CIRCOLANTE	2.838.958	2.997.349
2.1 Crediti	2.247.763	2.528.664
2.1.1 Crediti per Progetti Realizzati	863.779	896.146
2.1.2 Crediti verso enti finanziatori	1.158.865	1.485.057
Crediti verso Donor per saldi da ricevere	1.158.865	1.485.057
2.1.3 Crediti diversi	225.119	147.461
Crediti tributari	676	3.329
Anticipi vs fornitori	5.701	15.516
Crediti verso partner di progetto	127.259	18.710
Altri crediti	91.483	109.906
2.2 Disponibilità Liquide	591.195	468.685
in Italia	406.212	227.861
all'Estero	184.983	240.824
3 RATEI E RISCOINTI	72.492	41.963
TOTALE ATTIVO	3.332.158	3.524.753

STATO PATRIMONIALE PASSIVO

PASSIVO	2017	2016
1 PATRIMONIO NETTO	2.233.043	2.159.656
1.1 Fondo di dotazione dell'ente	100.000	100.000
1.2 Patrimonio vincolato	1.663.903	1.254.907
1.2.1 Debiti verso Finanziatori	1.455.165	1.072.144
1.2.2 Fondi vincolati	50.426	51.635
Bale acqua e luce	14.330	18.745
Borse di Studio Pino Meo	34.685	31.479
Tavolo Sanitario	1.411	1.411
1.2.3 Fondi apporti	158.312	131.128
Fondo apporto ONG su progetti	61.364	7.950
Fondo apporto controparte/partner	96.948	123.178
1.3 Patrimonio libero	469.140	804.749
1.3.1 Patrimonio disponibile	80.000	80.000
1.3.2 Fondo progetti	722.865	838.093
1.3.3 Risultato gestionale in corso	- 333.725	-113.344
2 FONDI PER RISCHI ED ONERI	49.342	93.740
Fondo rischi su cambi	6.836	49.603
Rischi ed oneri	42.506	44.137
3 TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO LAV SUB.	215.351	187.335
4 DEBITI	820.477	1.076.169
4.1 Verso Banche	266	430.707
4.2 Verso fornitori	94.389	147.731
4.3 Debiti tributari	18.248	15.300
4.4 Verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	34.671	33.756
4.5 Altri debiti	672.903	448.675
4.5.1 Debiti vs Partner progetti	240.334	62.301
4.5.2 Debiti diversi	432.569	386.374
5 RATEI E RISCOINTI	13.945	7.853
TOTALE PASSIVO	3.332.158	3.524.754

CCM COMITATO COLLABORAZIONE MEDICA - BILANCIO 2017
RENDICONTO GESTIONALE

ONERI			PROVENTI		
	2017	2016		2017	2016
1 Oneri da attività tipiche	6.380.831	6.334.517	1 Proventi e ricavi da attività tipiche	6.385.011	6.539.452
Acquisti	839.784	1.015.294	Proventi per progetti realizzati	6.380.831	6.334.517
Servizi	1.630.321	1.050.002	Quote sociali	4.180	4.171
Godimento beni di terzi	310.489	218.610	Altri proventi per attività tipiche		200.764
Personale	3.178.227	3.591.981			
Altri Oneri	422.010	458.630			
2 Oneri promozionali e di raccolta fondi	254.791	201.243	2 Proventi da raccolta fondi	408.828	361.915
Acquisti	8.264	8.876	Proventi da raccolta fondi	301.890	245.278
Servizi	39.645	44.007	Contributi 5 per mille	80.559	91.309
Godimento beni di terzi	1.830	682	Proventi da raccolta fondi vinc. quota ONG	26.379	25.328
Personale raccolta fondi	202.951	144.827			
Ammortamenti accantonamenti	2.013	2.243			
Altri oneri	88	608			
3 Oneri finanziari e patrimoniali	213.288	113.671	3 Proventi finanziari e patrimoniali	96.145	76.546
3.1 Oneri finanziari	175.915	12.926	Proventi finanziari	37.639	76.546
Oneri di gestione fidi	5.463	5.398	Cedole su titoli	1.148	
Interessi passivi bancari	7.987	7.528	Interessi attivi c/c bancari	299	300
Differenze negative cambi	162.465	0	Differenze positive cambi	36.192	76.246
3.2 Oneri patrimoniali	37.373	100.745	Proventi patrimoniali	58.506	0
Spese condominiali	4.775	5.981	Plusvalenze per alienazione beni	58.506	
Spese riscaldamento	573	476			
Imposte e tasse	9.479	10.253			
Oneri diversi di gestione patrimonio	22.546	84.035			
4 Oneri di supporto generale	379.501	441.826	4 Altri Proventi	4.702	0
Acquisti	6.076	2.508	Rimborsi/abbuoni	4.702	
Servizi	58.680	61.946			
Godimento beni di terzi	32.185	39.174			
Personale	613.986	665.732			
Ammortamenti	1.226	4.580			
Accantonamenti a fondi	0	26.055			
Altri oneri	-332.652	-358.169			
TOTALE ONERI	7.228.411	7.091.257	TOTALE PROVENTI	6.894.686	6.977.913
			RISULTATO DI GESTIONE	-333.725	-113.344

CCM COMITATO COLLABORAZIONE MEDICA - BILANCIO 2017
RENDICONTO FINANZIARIO
 Determinato con il metodo indiretto

	2017	2016
A. Flussi finanziari derivanti dalla gestione reddituale		
Utile (perdita) dell'esercizio	-€ 333.725	-€ 113.344
Imposte sul reddito	€ 0	€ 0
Oneri finanziari/(Proventi finanziari) (Dividendi)	€ 138.276	-€ 76.546
(Plusvalenze)/minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	-€ 58.506	€ 0
1. Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	-€ 253.955	-€ 189.890
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante		
Accantonamenti ai fondi	€ 0	€ 26.055
Ammortamenti delle immobilizzazioni	€ 3.239	€ 6.823
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	€ 0	€ 0
Altre rettifiche per elementi non monetari		
2. Flusso finanziario prima delle variazioni del ccn	€ 3.239	€ 32.878
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(incremento) delle rimanenze	€ 0	€ 0
Decremento/(incremento) dei crediti vs clienti	€ 0	€ 0
Incremento/(decremento) dei debiti verso fornitori	-€ 53.342	-€ 335.371
Decremento/(incremento) ratei e risconti attivi	-€ 30.529	-€ 16.130
Incremento/(decremento) ratei e risconti passivi	€ 6.092	€ 7.265
Incremento/(decremento) debiti verso erario	€ 2.948	-€ 5.163
Altre variazioni del capitale circolante netto	€ 506.044	-€ 272.812
3. Flusso finanziario dopo le variazioni del ccn	€ 431.213	-€ 622.211
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	-€ 138.276	€ 76.546
(Imposte sul reddito pagate)		
Dividendi incassati		
Utilizzo dei fondi	-€ 16.382	-€ 380.281
4. Flusso finanziario dopo le altre rettifiche	-€ 154.658	-€ 303.735
Flusso finanziario della gestione reddituale (A)	€ 25.839	-€ 1.082.958
B. Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali	€ 120.826	€ 1.244
(Investimenti)	€ 0	€ 0
Prezzo di realizzo disinvestimenti	€ 120.826	€ 1.244
Immobilizzazioni immateriali	-€ 826	-€ 5.490
(Investimenti)	€ 826	€ 5.490
Prezzo di realizzo disinvestimenti	€ 0	
Immobilizzazioni finanziarie	€ 0	
(Investimenti)	€ 0	
Prezzo di realizzo disinvestimenti	€ 0	
Attività Finanziarie non immobilizzate	€ 0	
(Investimenti)	€ 0	
Prezzo di realizzo disinvestimenti	€ 0	
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	€ 120.000	-€ 4.246
C. Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento (decremento) debiti a breve verso banche	-€ 430.441	€ 178.805
Accensione finanziamenti	€ 0	€ 0
Rimborso finanziamenti	€ 0	€ 0
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento	€ 407.112	€ 0
Variazione patrimonio netto	€ 0	-€ 51.302
Dividendi (e acconti su dividendi) pagati	€ 0	€ 0
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	-€ 23.329	€ 127.503
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (a ± b ± c)	€ 122.510	-€ 959.701
Disponibilità liquide al 1 gennaio	€ 468.685	€ 1.428.386
Disponibilità liquide al 31 dicembre	€ 591.195	€ 468.685

NOTA INTEGRATIVA BILANCIO 2017

STATO PATRIMONIALE

ATTIVO

€ 3.332.158

1. **IMMOBILIZZAZIONI** **€ 420.708**

1.1. **Immobilizzazioni immateriali** **€ 3.412**

Le immobilizzazioni immateriali riguardano gli investimenti del CCM effettuati per l'acquisizione di software gestionali, per l'aggiornamento del sito istituzionale e per la realizzazione della mostra fotografica Sorrisi di Madri Africane, completamente ammortizzata nel 2015.

Nel 2017 non sono stati fatti investimenti, pertanto le variazioni riguardano solo i fondi di ammortamento software e sito per le quote di competenza.

Immobilizzazioni Immateriali	Valore al 01/01/2017	Variazioni in aumento	Variazioni in diminuzione	Valore al 31/12/2017
Software	20.819			20.819
Fondo amm.to Software	-17.825	-998		-18.823
Totale sistema contabile	2.994	-998		1.996
Sito CCM	4.246			4.246
Fondo amm.to Sito CCM	-1.415	-1.415		-2.830
Totale Sito	2.831	-1.415		1.416
Mostra Sorrisi di Madri Africane	54.134			54.134
Fondo amm.to Mostra	-54.134			-54.134
Totale Mostra	0			0
	5.825	-2.413		3.412

1.2. Immobilizzazioni materiali**403.791****1.2.1. Terreni e fabbricati****402.913**

Immobilizzazioni materiali	Valore al 01/01/2017	Variazioni in aumento	Variazioni in diminuzione	Valore al 31/12/2017
Terreni	2.710			2.710
Fabbricati	461.697		61.494	400.203
	464.407			402.913

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

I terreni sono iscritti al valore catastale riportato nell'inventario, mentre l'immobile Bagni Sauna di corso San Martino 8/10, Torino, come già per i bilanci precedenti, riporta il valore di mercato di € 461.697 rilevato da una perizia eseguita nel 2009, ben inferiore al valore catastale (€ 629.766).

Nella mediazione conclusasi nel 2011 con gli eredi D'Ubaldo era stato definito un prezzo minimo di vendita dell'immobile, pari al valore catastale incrementato delle spese di gestione e di vendita, ed il versamento agli eredi a titolo di acconto del 50 % del valore catastale.

Il 31/03/2016 l'accordo transattivo originario è stato modificato come segue:

- Viene eliminata la regola per la determinazione del prezzo minimo di vendita
- Il CCM rinuncia alla ripartizione dei costi di gestione ordinaria a partire da gennaio 2015 e dei costi straordinari a partire da 1/07/2018
- nessun importo sarà dovuto dagli eredi qualora il prezzo di vendita fosse inferiore al valore catastale.

In data 01/08/2017 si è conclusa la vendita dell'alloggio al piano ammezzato di Corso San Martino 8 per € 120.000, pertanto l'immobilizzazione dei fabbricati ha riportato una variazione in diminuzione del valore precedentemente iscritto, pari a € 61.494 e una plusvalenza di 58.506 (Cfr. Rendiconto di gestione, proventi).

Si riportano di seguito i dettagli delle singole immobilizzazioni.

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
Fabbricati	
Immobile sito in Corso San Martino n.8 , Torino (per diritti di proprietà pari a 79/1000 censito al Catasto Fabbricati al Foglio 1220, N° 103, Sub 1, Piano T, zona 1, Cat. C/2, Classe 5, mq 20	1.059
Immobile sito in Corso San Martino n.10, Torino, censito al Catasto Fabbricati al Foglio 1220, N° 104, Sub 48, Piano S1-T, zona 1, Cat. A/4, Classe 2, vani 2,5	1.928
Immobile sito in Corso San Martino n.10, Torino, censito al Catasto Fabbricati al foglio 1220 , N° 104, sub 4, Piano T, zona1, Cat. C/1, Classe 6, mq 18	19.116
Immobile di Corso San Martino 8, Torino (Bagni Sauna) censito al Foglio 1220, N° 104, sub. 64, P.T., zona 1, Cat. D/6	378.100
	400.203

A settembre 2017 sono iniziate le trattative di vendita degli immobili sopra elencati e si è incassata la caparra confirmatoria pari a € 60.000. Il prezzo di vendita è fissato a € 360.000, pertanto nel 2018 si realizzeranno minusvalenze pari a € 40.203. . La vendita si concluderà nella seconda metà del 2018.

1.2.2. Impianti e attrezzature**€ 878**

Le immobilizzazioni materiali sono valutate al costo storico al netto degli ammortamenti contabilizzati negli esercizi precedenti. Nel 2017 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 01/01/2017	Variazioni in aumento	Variazioni in diminuzione	Valore al 31/12/2017
Attrezzature, macchine elettriche	3.912			3.912
Fondo Amm.to Attrezzature, macchine elettriche	-3.525	-387		-3.912
TOTALE Attrezzature, macchine elettriche	387	-387		0
Macchine elettroniche, computer	12.964			12.964
Fondo Amm.to Macchine elettroniche, computer	-12.964			-12.964
TOTALE Macchine elettroniche, computer	0	0		0
Mobili e Arredi	5.588			5.588
Fondo Amm.to Mobili e Arredi	-4.271	-439		-4.710
TOTALE Mobili e Arredi	1.317	-439		878
	1.704	-826		878

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 01/01/2017	Variazioni in aumento	Variazioni in diminuzione	Valore al 31/12/2017
Azioni Banca Etica	10.005			10.005
Preziosi	3.500			3.500
Totale	13.505			13.505

2. ATTIVO CIRCOLANTE € **2.838.958****2.1. Crediti** € **2.247.763****2.1.1. Crediti per progetti realizzati** € **863.779**

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	2017	2016
Sud Sudan	3.429	69.920
Etiopia	715.239	672.467
Kenya	113.003	122.238
Burundi	0	18.635
Attività in Italia	32.108	12.886
Totale	863.779	896.146

Tipologia donatore	2017	2016
Unione Europea	7.529	5.828
Cooperazione Italiana	832.607	809.631
Amministrazioni pubbliche estere	0	2.452
Agenzie ONU e altri organismi internazionali	3.429	0
Altro	20.214	78.235
Totale	863.779	896.146

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 € **1.158.865**

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

Sede	2017	2016
Sud Sudan	1.005.490	1.292.087
Etiopia	118.969	77.455
Somalia	5.906	53.773
Burundi	0	21.496
Attività in Italia	28.500	40.246
Totale	1.158.865	1.485.057

Tipologia donatore	2017	2016
Cooperazione Italiana	75.824	78.822
Enti locali	23.906	23.906
Amministrazioni pubbliche estere	1.005.490	1.288.506
Agenzie ONU e altri organismi internazionali	5.906	57.354
Altro	47.739	36.469
Totale	1.158.865	1.485.057

2.1.3. Crediti diversi

€ 225.119

La posta comprende:

Credito	2017	2016
Crediti tributari	676	3.329
Anticipi verso fornitori	5.701	15.516
Crediti verso partner di progetto	127.259	18.710
Altri crediti	91.483	109.906
<i>Crediti diversi Italia</i>	<i>38.309</i>	<i>28.779</i>
<i>Crediti diversi Estero</i>	<i>2.759</i>	<i>30.503</i>
<i>Titoli a pegno per fidejussioni</i>	<i>50.415</i>	<i>50.624</i>
Totale	225.119	147.461

Crediti tributari, € 676: includono € 264 verso INAIL, € 412 di credito IRES.

Anticipi verso fornitori, € 5.701: si suddividono in € 3.146 per fornitori in Sud Sudan e € 2.555 in Italia.

Crediti verso partner di progetto, € 127.259: sono costituiti da € 17.500 verso LVIA capofila del progetto MAE a Isiolo; € 78.060 verso CIAI nostro partner nel progetto finanziato da AICS in Tigray Etiopia; € 20.449 verso CISP, nostro partner nel progetto finanziato dalla Presidenza del consiglio in Etiopia; € 11.250 verso US ACLI, nostro partner nel progetto finanziato da AICS a Nairobi, Kenya.

Crediti diversi Italia, € 38.309: includono, fra gli altri, il prestito di € 15.000 verso CIPSI, erogato a luglio 2013 secondo quanto deliberato dal consiglio CCM; € 14.853 verso AICS per oneri previdenziali e assicurativi inerenti a personale espatriato impiegato su progetti partiti nel periodo di transizione fra Ufficio VII e Agenzia AICS. Precedentemente tali oneri erano a carico del Ministero Affari Esteri, nella fase di passaggio sono stati anticipati da CCM e soggetti a rimborso, successivamente sono interamente a carico del CCM.

Crediti diversi Estero, € 2.759: includono € 2.400 di depositi cauzionali in Burundi e Kenya e crediti diversi per € 359 in Sud Sudan e Etiopia.

Titoli a pegno per fidejussioni, € 50.415: la posta rappresenta i titoli acquisiti a garanzia della fidejussione richiesta da contratto per il progetto MAE Filtu 010595 in Etiopia.

2.2. Disponibilità liquide**€ 591.195**

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

Italia

€ 406.212

Conto	Valore al 01/01/2017	Variazione	Valore al 31/12/2017
Depositi bancari e postali Italia	225.986	179.162	405.148
Denaro valori in cassa Italia	1.875	-811	1.064
Totale	227.861	178.351	406.212

Estero

€ 184.983

Paese	Valore al 01/01/2017	Variazione	Valore al 31/12/2017
Sud Sudan	98.063	-11.747	86.316
Etiopia	98.819	-39.752	59.067
Kenya, Somalia	22.703	14.149	36.852
Burundi	21.239	-18.491	2.748
Totale	240.824	-55.841	184.983

Le disponibilità liquide in valuta sono valorizzate al tasso inforeuro del mese di dicembre 2017.

3. RATEI E RISCONTI**€ 72.492****3.1. Ratei e Risconti attivi****€ 68.442**

Si tratta di oneri manifestatisi nel 2017 rinviati per la parte di competenza agli esercizi successivi, in Italia e nei Paesi.

Risconti attivi	2017	2016
Sud Sudan	27.902	
Etiopia	3.805	5.180
Kenya	0	3.259
Italia	36.735	31.604
Totale	68.442	40.043

La posta in Etiopia e Sud Sudan si riferisce a quote di affitti delle sedi nei paesi di competenza 2018. La posta in Italia include: € 14.826 per affitto della sede di Addis, pagato da Torino nel 2016 di competenza 2018 e 2019; € 2.734 di Polizze Siscos di competenza 2018; € 12.453 di fidejussione per il progetto AICS Tigray di competenza 2018, 2019 e 2012; € 6.722 altri oneri di competenza 2018.

3.2. Offerte da Ricevere**€ 4.050**

E' l'importo dei contributi versati dai donatori nel corso del 2017, ma che sono stati accertati solo nell'esercizio successivo.

PASSIVO

€ 3.332.158

1. PATRIMONIO NETTO **€ 2.233.043**

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 **€ 1.663.903**

1.2.1. Debiti verso finanziatori **€ 1.455.165**

La posta rappresenta il totale dei finanziamenti incassati 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 2016 per area di intervento:

Paese	Valore al 01/01/2017	Variazioni in aumento	Variazioni in diminuzione	Valore al 31/12/2017
Sud Sudan	217.553	811.328	991.281	37.600
Etiopia	720.831	1.668.633	1.137.215	1.252.249
Kenya	49.434	154.505	99.434	104.505
Somalia	15.398	181	15.579	0
Burundi	40.917		40.917	0
Attività in Italia	28.011	97.302	64.502	60.811
Totale	1.072.144	2.731.949	2.348.928	1.455.165

La variazione in aumento rappresenta il valore delle rate incassate durante il 2017. La variazione in diminuzione rappresenta il valore dei rendiconti finanziari presentati nel 2017.

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	2017	2016
Unione Europea	32.981	28.013
Cooperazione Italiana	1.309.880	805.544
Agenzie ONU e altri organismi internazionali	37.599	92.949
Altro	74.705	145.638
Totale	1.455.165	1.072.144

1.2.2. Fondi vincolati**€ 50.426**

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

Fondi vincolati	Valore al 01/01/2017	Variazioni in aumento	Variazioni in diminuzione	Valore al 31/12/2017
Bale acqua e luce	18.745	5.847	10.262	14.330
Borse di studio Pino Meo	31.479	7.200	3.994	34.685
Tavolo Sanitario	1.411			1.411
Totale	51.635	13.047	14.256	50.426

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 all'acquisizione della quota struttura sulla raccolta vincolata e alla realizzazione di attività tipiche per le quali i fondi sono stati istituiti.

1.2.3. Fondi apporti**€ 158.312**

I fondi apporti rappresentano il cofinanziamento richiesto per la realizzazione delle attività tipiche, e si suddividono in tre tipologie: apporto monetario ONG, apporto benevolo ONG e apporto controparte e partner. L'apporto ONG 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	Valore al 01/01/2017	Variazioni in aumento	Variazioni in diminuzione	Valore al 31/12/2017
Fondo apporto ONG su progetti	4.050	125.859	117.909	12.000
Fondo apporto benevolo ONG per progetti	3.900	90.065	44.602	49.363
Fondo apporto controparte/partner	123.178	193.088	219.317	96.949
Totale	131.128	409.012	381.828	158.312

1.3. Patrimonio libero**€ 469.140****1.3.1. Patrimonio disponibile****€ 80.000**

Il patrimonio disponibile non subisce variazioni dal 2014.

1.3.2. Fondo progetti**€ 722.865**

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 2016:

Fondo progetti	Valore al 01/01/2017	Variazioni in aumento	Variazioni in diminuzione	Valore al 31/12/2017
Kenya	1.537			1.537
Amici di Nanni	13.796			13.796
Sud Sudan generico e Turalei	114.013			114.013
Salute Materno Infantile	708.748		115.229	593.519
Totale	838.094		115.229	722.865

La variazione in diminuzione di € 115.229 è dovuta per:

- € 1.885 a fondi necessari e non trovati per la realizzazione dei convegni in Italia.
- € 113.344 a copertura del disavanzo di gestione 2016, come deliberato in sede di approvazione di bilancio il 17/06/2017.

1.3.3. Risultato gestionale in corso

- € 333.725

Il risultato del rendiconto di gestione è pari a - € 333.725 (cfr. Ulteriori commenti e note).

2. FONDI PER RISCHI ED ONERI

€ 49.342

	Valore al 01/01/2017	Variazioni in aumento	Variazioni in diminuzione	Valore al 31/12/2017
Per oscillazione cambi	49.603	6.836	49.603	6.836
Rischi su crediti	4.137		1.631	2.506
Rischi per oneri	40.000			40.000
Totale	93.740	6.836	51.234	49.342

Fondo rischi per oscillazione cambi: Nel 2017 le oscillazioni sui cambi hanno generato:

- oneri pari a € 212.075 per differenze negative cambi
- proventi pari a € 36.192 per differenze positive cambi

L'utilizzo del fondo rischi oscillazione cambi di € 49.603 ha consentito di mitigare l'effetto delle differenze negative. La variazione in aumento pari a € 6.893 è dovuta alla valutazione dei crediti in sterline al tasso di cambio inforeuro di dicembre 2017; l'incremento è costituito dall'accantonamento delle differenze positive generate dalla rivalutazione della sterlina sull'euro.

Fondo rischi su crediti: il fondo è stato istituito nel 2014 per essere utilizzato in futuro in caso di mancata riscossione dei crediti. Nel 2017 ha subito variazioni in diminuzione per costi rendicontati in Etiopia e non riconosciuti eleggibili per € 1.631.

Fondo rischi per oneri: resta invariato dal 2015.

3. TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO LAVORO SUBORDINATO**€ 215.351**

Si tratta del fondo TFR per i dipendenti della sede CCM di Torino.

Trattamento di fine rapporto	Valore al 01/01/2017	Variazioni in aumento	Variazioni in diminuzione	Valore al 31/12/2017
Fondo trattamento fine rapporto lavoro subordinato	187.335	36.262	8.246	215.351
Totale	187.335	36.262	8.246	215.351

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

4. DEBITI**€ 820.477****4.1. Debiti verso banche****€ 266**

Tale posta riguarda l'utilizzo della carta di credito CartaSi presso Banca Prossima, per acquisti effettuati nel mese di dicembre 2017. Nel 2016 tale posta includeva l'utilizzo di linee di credito presso Banca Etica per € 430.000 che a fine 2017 è stato azzerato.

Debiti verso banche	2017	2016
CartaSi	266	707
Banca Etica	0	430.000
Totale	266	430.707

4.2. Debiti verso fornitori**€ 94.389**

Tale posta espone il totale delle fatture non ancora saldate e da ricevere al 31/12/2017:

Debiti verso fornitori	2017	2016
In Italia		
Fatture da saldare	30.084	46.699
Fatture da ricevere	14.971	8.002
All'estero		
Fatture da saldare	44.388	93.030
Fatture da ricevere	4.946	
Totale	94.389	147.731

In Italia le fatture da saldare includono € 20.421 di servizi e € 9.663 per l'affitto di due anni della sede CCM di Addis Abeba, Etiopia. Le fatture da ricevere includono servizi per € 10.287 e consulenze per € 4.684.

All'estero le fatture da saldare ammontano in Sud Sudan a € 43.885 (di cui € 13.126 per acquisti e € 30.759 di servizi), € 331 in Kenya, e € 172 in Etiopia. In Sud Sudan la posta fatture da ricevere per € 4.946 è relativa al servizio di audit del bilancio paese 2017.

4.3. Debiti tributari**€ 18.248**

Tale posta comprende:

Debiti tributari	2017	2016
IRPEF	16.195	13.643
IRPEF (cod. 1040) e ritenute da rilevare	18	548
IRAP	1.884	990
Debiti verso erario	151	119
Totale	18.248	15.300

4.4. Debiti verso istituti previdenziali e sicurezza sociale**€ 34.671**

Tale posta comprende:

Debiti vs. istituti di previdenza e sicurezza sociale	2017	2016
INPS	34.196	33.315
verso INAIL	247	225
Debiti vs fondo EST	228	216
Totale	34.671	33.756

4.5. Altri debiti**€ 672.903****4.5.1. Debiti verso partner progetti****€ 240.334**

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

Debiti verso partner progetti	2017	2016
Seruka		6.073
World Vision	226.864	56.228
Associazione per gli studi giuridici sull'immigrazione	3.655	
IRES Piemonte	2.121	
LVIA	7.514	
World Friends	180	
Totale	240.334	62.301

World Vision è partner di CCM in uno dei progetti finanziati da HPF in Sud Sudan, donatore che contrattualmente eroga il finanziamento a rimborso, a seguito dell'approvazione del rendiconto. Il debito esposto corrisponde ai costi sostenuti da World Vision con fondi propri. L'estinzione del debito avverrà nel 2018 una volta ricevuto il relativo rimborso da parte di HPF.

Associazione per gli studi giuridici sull'immigrazione, IRES Piemonte e World Friends sono partner di CCM in progetti del settore Italia. LVIA è partner in progetti realizzati in Kenya.

4.5.2. Debiti diversi**€ 432.569**

Debiti diversi	2017	2016
Debiti Italia		
Debiti verso Dipendenti Italia	82.683	72.872
Debiti verso Collaboratori Italia	25.596	36.272
Altri fondi TFR	884	920
Debiti verso soci	25.000	40.000
Altri debiti	61.629	103
Debiti PVS		
verso staff locale	13.317	89.882
verso Erario	20.280	28.197
Sicurezza sociale	202.421	28.888
Altri debiti	759	89.240
Totale	432.569	386.374

I debiti in Italia includono, fra gli altri:

- debiti verso dipendenti e collaboratori per compensi maturati al 31/12/2017 ancora da saldare e per la quota di quattordicesima, ferie e permessi non goduti
- debiti per quote di altri fondi TFR accantonate al 31/12/2017 da versare all'ente di competenza a gennaio 2018
- debiti verso soci per fondi prestati e vincolati a garanzia del fido di cassa
- caparra confirmatoria per € 60.000 per la vendita dell'immobile commerciale di corso San Martino (cfr Attivo 1.2.1)

I debiti all'Estero sono così ripartiti:

- debiti verso staff locale: € 10.167 in Sud Sudan e 3.150 in Kenya
- debiti verso erario: € 6.530 in Kenya, € 192 in Burundi, € 1.254 in Etiopia, € 12.304 in Sud Sudan
- debiti per la Sicurezza sociale: € 203 in Burundi, € 2.212 in Etiopia, € 200.006 in Sud Sudan
- altri debiti: € 759 in Etiopia.

5. RATEI E RISCOINTI PASSIVI**€ 13.945**

Gli importi si riferiscono esclusivamente a ratei, ossia alla quota di oneri di competenza del 2017 di cui si riceverà fattura nel 2018.

Ratei e risconti	2017	2016
In Italia	13.945	7.853
Totale	13.945	7.853

RENDICONTO DI GESTIONE

ONERI

€ **7.228.411**

1. Oneri da attività tipiche

€ **6.380.831**

Tali poste rappresentano i costi sostenuti nell'esercizio 2017 per la realizzazione dei progetti istituzionali all'Estero e in Italia e sono classificati nelle seguenti macro-classi:

Oneri da attività tipiche	2017	2016
Acquisti	839.784	1.015.294
Servizi	1.630.321	1.050.002
Godimento di beni di terzi	310.489	218.610
Personale	3.178.227	3.591.981
Altri Oneri	422.010	458.630
Totale	6.380.831	6.334.517

La macro classe Altri oneri include, fra gli altri, il valore dei costi amministrativi forfait acquisiti nell'anno 2017 per € 386.703.

2. Oneri promozionali e di raccolta fondi

€ **254.791**

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

Oneri promozionali e raccolta fondi	2017	2016
Acquisti	8.264	8.876
Servizi	39.645	44.007
Godimento beni di terzi	1.830	682
Personale raccolta fondi	202.951	144.827
Ammortamenti accantonamenti	2.013	2.243
Altri oneri	88	608
Totale	254.791	201.243

3. Oneri finanziari e patrimoniali

€ **213.288**

3.1. Oneri finanziari

€ **175.915**

Oneri finanziari	2017	2016
Oneri di gestione fidi	5.463	5.398
Interessi passivi bancari	7.987	7.528
Differenze negative cambi	162.465	0
Totale	175.915	12.926

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 2017 ammonta a € 212.075, ma ha effetto sul totale oneri 2017 per € 162.465 per l'utilizzo del fondo rischi su cambi (cfr. Passivo 2).

Le differenze positive cambi ammontano a 36.192 (cfr. Proventi 3.1), pertanto l'impatto netto delle differenze cambi sul risultato di gestione è pari a € 126.273.

3.2. Oneri patrimoniali **€ 37.373**

Gli oneri patrimoniali sono evidenziati dal 2011 a seguito del consolidamento del patrimonio D'Ubaldo che comprende immobilizzazioni materiali (fabbricati) e finanziarie.

Oneri patrimoniali	2017	2016
Spese condominiali	4.775	5.981
Spese riscaldamento	573	476
Imposte e tasse	9.479	10.253
Oneri diversi di gestione patrimonio	22.546	84.035
Totale	37.373	100.745

Le imposte e tasse comprendono IMU per € 7.062 e IRES per € 2.417.

Gli oneri diversi di gestione patrimonio includono € 20.065 di consulenze tecniche necessarie per agevolare la vendita dell'immobile Bagni Sauna di Corso San Martino.

4. Oneri di supporto generale **€ 379.501**

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	2017	2016
Acquisti	6.076	2.508
Servizi	58.680	61.946
Godimento beni di terzi	32.185	39.174
Personale	613.986	665.732
Ammortamenti/Accantonamenti	1.226	4.580
Accantonamenti a fondi	0	26.055
Altri oneri	-332.652	-358.169
Totale	379.501	441.826

Gli altri oneri sono così suddivisi:

Altri oneri	2017	2016
Quote adesioni a reti associative	8.455	10.282
Imposte e tasse	6.573	9.996
IRAP	12.730	10.846
Contributi a terzi	3.151	0
Multe e sanzioni	23.087	1.387
Storno oneri struttura forfait	-386.703	-390.739
Abbuoni passivi	55	60
Totale	-332.652	-358.168

Le quote di adesione a reti associative ammontano a € 6.050 in Italia, a € 2.294 in Kenya, a € 111 in Burundi.

Lo storno oneri struttura forfait rappresenta la quota di costi generali acquisiti forfettariamente sui progetti, e quindi totalizzati nella sezione Oneri da attività tipiche.

La seguente tabella evidenzia il totale 2017 dei costi generali per area di intervento:

Sede	2017	2016
Burundi	31.747	25.100
Etiopia	51.327	74.833
Kenya/Somalia	45.413	116.250
Sud Sudan	80.469	30.083
Italia	557.248	560.245
Accantonamenti a fondi		26.055
Storno oneri struttura forfait	-386.703	-390.740
Totale	379.501	441.826

PROVENTI

€ 6.894.686

1. Proventi e ricavi da attività tipiche

€ 6.385.011

La sezione espone i proventi maturati a fronte degli oneri per attività tipiche sostenuti durante l'esercizio 2017, pari a € 6.380.831, e le quote sociali 2017 che ammontano a € 4.180.

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

Tipologia donatore	2017	2016
Unione Europea	37.739	5.828
Cooperazione Italiana	1.763.473	1.182.690
Enti locali	0	16.370
Amministrazioni pubbliche estere	2.921.173	3.217.297
Agenzie ONU e altri organismi internazionali	1.206.110	1.135.325
Altro	452.336	777.007
Totale	6.380.831	6.334.517

2. Proventi da raccolta fondi

€ 408.828

I proventi da raccolta fondi sono composti da offerte libere e vincolate e contributi del 5 per 1000 relativi alla dichiarazione dei redditi 2015 ed incassati nel 2017.

La seguente tabella evidenzia la raccolta fondi 2017 suddivisa per gruppo sostenitore e/o destinazione, e la modalità di impiego fra Patrimonio Netto e Rendiconto di Gestione.

Raccolta fondi	€	Patrimonio netto		Rendiconto di gestione		
		a fondi vincolati	a fondi apporti	Quota struttura	Imputati a Proventi	Totale
Bale acqua e luce	11.546	5.847		1.155	4.544	5.699
Burundi	27.008			2.701	24.307	27.008
Neonatologia Burundi	24.350		24.350			
Sud Sudan						
<i>Sud Sudan generico e Turalei</i>	133.062	12.000	10.437	9.806	100.818	110.624
<i>Fondo vincolato Borse di studio Pino Meo</i>	7.200	3.206	3.274	720		720
Etiopia	35.943			2.440	33.503	35.943
Italia	682			68	614	682
Kenya/Somalia	23.829			2.383	21.446	23.829
Salute Materno Infantile	71.063			7.106	63.956	71.062
5 per 1000	80.559				80.559	80.559
Offerte non vincolate	54.775		2.075		52.702	52.702
Offerte vincolate a progetti	68.000	68.000				
Totale 2017	538.017	89.053	40.136	26.379	382.449	408.828
Raccolta fondi 2016	466.869	78.209	26.744	25.328	336.587	361.915

La raccolta fondi 2017 sia libera che vincolata è superiore a quella del 2016 del 15 %.

3. Proventi finanziari e patrimoniali **€ 96.145**

3.1. Proventi finanziari **€ 37.639**

I proventi finanziari del 2017 scaturiscono dalla gestione ordinaria delle disponibilità liquide bancarie e dalle differenze positive cambi.

Proventi finanziari	2017	2016
Cedole su titoli	1.148	0
Interessi attivi c/c bancari	299	300
Differenze positive cambi	36.192	76.246
Totale	37.639	76.546

3.2. Proventi patrimoniali **€ 58.506**

I proventi patrimoniali scaturiscono dalla vendita dell'alloggio al piano ammezzato di Corso San Martino 8 per € 120.000, che ha generato l'azzeramento dell'immobilizzazione (Cfr. Attivo 1.2.1) e la plusvalenza di € 58.506.

4. Altri proventi **€ 4.702**

La posta è costituita da rimborsi ricevuti all'estero di oneri sostenuti nel 2016 e 2017.

ULTERIORI COMMENTI E NOTE

Risultato di gestione

Il risultato di gestione è negativo per € 333.725.

Il volume delle attività tipiche del 2017 è di poco superiore a quello del 2016. La seguente tabella evidenzia il totale degli oneri da attività tipiche per area di intervento:

Paese	2017	2016
Sud Sudan	4.001.233	4.001.291
Etiopia	1.389.454	1.043.649
Kenya	222.490	163.397
Somalia	354.791	740.625
Burundi	233.318	281.227
Attività su progetti interpaese	5.349	24.711
Attività in Italia	174.196	79.617
Totale	6.380.831	6.334.517

Al risultato negativo del rendiconto di gestione va aggiunto l'utilizzo del fondo progetti per € 1.885 dovuto a cofinanziamenti non trovati e necessari per la realizzazione delle attività tipiche del settore Italia.

Il risultato complessivo è da considerarsi quindi negativo per € 335.610.

Il disavanzo di esercizio è imputabile a costi di coordinamento che non trovano sufficiente copertura da parte dei progetti istituzionali e della raccolta fondi, e alle differenze negative cambi, che fino al 2016 non hanno avuto effetto sul rendiconto di gestione.

A partire da ottobre 2017 l'associazione si è dotata di:

- 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
- piano di riduzione dei costi di coordinamento
- strumenti di controllo sulle oscillazioni 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 e non alla completa eliminazione.

Le sopracitate azioni unitamente al patrimonio disponibile al 31/12/2017, pari a € 469.140, consentono di affermare che, per quanto il risultato sia pesantemente negativo, la continuità dell'associazione 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	57.337	57.337	0	0	0
Cooperazione Italiana	4.211.838	3.210.369	432.045	71.030	498.394
Ammin.pubbliche estere	2.243.758	2.243.758	0	0	0
Agenzie ONU e altri organismi internazionali	167.809	167.809	0	0	0
Altri	529.746	514.686	6.931	8.129	0
Totale	7.210.488	6.193.959	438.976	79.159	498.394