

**Tamat**

**Sede Legale: Via Dalmazio Birago, 65,**

**06124 Perugia**

**C.F. e P.IVA 02142470547**

**NOTA INTEGRATIVA**

**BILANCIO AL 31.12.16**

# NOTA INTEGRATIVA

## NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31.12.2016

### PRINCIPI CONTABILI DI RIFERIMENTO

Il bilancio è stato redatto nel rispetto delle norme di legge interpretate e integrate, utilizzando, ove applicabili, i Principi Contabili predisposti dai Consigli Nazionali dei Dottori Commercialisti e dei Ragionieri.

Ci si è avvalsi inoltre della facoltà di esonero, ai sensi dell'articolo 2435 bis, dalla redazione della Relazione sulla gestione prevista dall'articolo 2428 in quanto sono riportate in Nota Integrativa le informazioni richieste dai n. 3 e 4 dello stesso articolo. Per effetto degli arrotondamenti degli importi all'unità di euro, può accadere che in taluni prospetti, contenenti dati di dettaglio, la somma dei dettagli differisca dall'importo esposto nella riga di totale. Nella redazione del bilancio d'esercizio sono stati osservati i seguenti principi generali:

- la valutazione delle voci è stata fatta secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività, nonché tenendo conto della funzione economica degli elementi dell'attivo e del passivo;
- si è tenuto conto dei proventi e degli oneri di competenza dell'esercizio, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento;
- si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio anche se conosciuti dopo la chiusura di questo. La struttura dello stato patrimoniale e del conto economico è la seguente:
- lo stato patrimoniale ed il conto economico riflettono le disposizioni degli artt. 2423-ter, 2424 e 2425 del Codice Civile;
- per ogni voce dello stato patrimoniale e del conto economico è stato indicato l'importo della voce corrispondente dell'esercizio precedente;
- non sono indicate le voci che non comportano alcun valore, a meno che esista una voce corrispondente nell'esercizio precedente;
- lo schema di rappresentazione dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico adottato è ripreso dalla Raccomandazione n. 1 "Documento di presentazione di un sistema rappresentativo dei risultati di sintesi delle aziende non profit" del luglio del 2002 emessa dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti. Nella sua predisposizione ci si è attenuti, inoltre, alle novità introdotte dal decreto del MISE del 6 marzo 2013 articolo 2, comma 3, emanato in applicazione dell'articolo 23 della legge 221/2012.
- non vi sono elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci;
- i criteri di valutazione non sono stati modificati rispetto a quelli adottati nel precedente esercizio;
- i valori delle voci di bilancio dell'esercizio in corso sono comparabili con quelli delle voci del bilancio dell'esercizio precedente.

## CRITERI DI VALUTAZIONE

I criteri di valutazione adottati per la redazione del bilancio sono i seguenti:

### ATTIVO

#### Immobilizzazioni

##### Immobilizzazioni materiali

I **cessi ammortizzabili** sono valutati al costo, comprensivo di oneri accessori.

La plusvalenza o la minusvalenza risultante è contabilizzata al conto economico.

#### Attivo circolante

##### Lavori in corso su ordinazione

Sono valutati con il metodo della percentuale di completamento, che permette di raggiungere in modo corretto l'obiettivo della contabilizzazione per competenza economica dei lavori in corso su ordinazione di durata ultrannuale. Il criterio della percentuale di completamento prevede, infatti, il riconoscimento del risultato della commessa con l'avanzamento dei lavori.

Il criterio si basa sull'assunto che i ricavi di commessa maturano con ragionevole certezza e sono iscritti in bilancio man mano che i lavori sono eseguiti, consentendo così di assegnare quote di

risultato economico agli esercizi nei quali la produzione viene ottenuta. Il criterio della percentuale di completamento è, pertanto, quello che consente la corretta rappresentazione in bilancio dei risultati dell'attività dell'appaltatore in ciascun esercizio.

#### **Crediti**

Sono valutati al presumibile valore di realizzo svalutando, ove necessario, il valore nominale.

#### **Disponibilità liquide**

Sono valutate al valore nominale.

#### **Ratei e risconti attivi**

Sono calcolati con riferimento al criterio della competenza temporale.

### **PASSIVO E PATRIMONIO NETTO**

#### **Patrimonio**

E' composto da quote sottoscritte e versate, da riserve accantonate in precedenti esercizi a seguito di decisioni degli Organi Istituzionali o in forza di norme statutarie.

#### **Debiti**

Sono valutati al valore nominale.

#### **Ratei e risconti passivi**

Sono calcolati con riferimento al criterio della competenza temporale.

### **CONTO ECONOMICO**

#### **Entrate ed Uscite**

Le entrate e le uscite sono inserite in bilancio in base al criterio della competenza economica.

## **COMMENTI ALLE VOCI DEL BILANCIO**

In relazione all'obiettivo della chiarezza, gli importi sono indicati in Euro, salvo diverso avviso; gli importi esposti in Nota integrativa potrebbero variare rispetto a quelli esposti nello Stato Patrimoniale e nel Conto Economico a causa del troncamento.

### **STATO PATRIMONIALE**

#### **B) IMMOBILIZZAZIONI**

##### **II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI**

Categoria	Valori storici originari	Fondo	Valore netto all'inizio esercizio	Incrim. esercizio	Decrem. Esercizio	Utilizzo	Decrem. Val. Netto Esercizio	Valore netto alla fine dell'esercizio
		ammort. accumulato all'inizio esercizio				Fondo Futuri Invest. dell'esercizio		
Elaboratori	24.356	(20.197)	4.159	0		0		4.159
<b>Totale</b>	<b>24.356</b>	<b>(20.197)</b>	<b>4.159</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>4.159</b>

### C) ATTIVO CIRCOLANTE

#### I- RIMANENZE

##### 3) Lavori in corso su ordinazione

	31/12/2016	31/12/2015	Variaz.
<b>Lavori in corso su ordinazione</b>	<b>193.704</b>	<b>367.691</b>	<b>(173.987)</b>
<b>Totale</b>	<b>193.704</b>	<b>367.691</b>	<b>(173.987)</b>

#### II-CREDITI

##### 5a) Verso altri a breve

Il dettaglio è il seguente:

	31/12/2016	31/12/2015	Variaz.
<b>Crediti verso altri</b>	<b>96.597</b>	<b>82.554</b>	<b>14.043</b>
<b>Totale</b>	<b>96.597</b>	<b>82.554</b>	<b>14.043</b>

#### IV DISPONIBILITÀ LIQUIDE:

##### 1) DEPOSITI BANCARI E POSTALI

Il dettaglio è il seguente:

	31/12/2016	31/12/2015	Variaz.
<b>Depositi bancari e postali</b>	<b>49.887</b>	<b>224.903</b>	<b>-175.016</b>

##### 3) DANARO, VALORI IN CASSA ED ASSEGNI

Il dettaglio è il seguente:

	31/12/2016	31/12/2015	Variaz.
<b>Cassa</b>	<b>692</b>	<b>902</b>	<b>(210)</b>

### C) RATEI E RISCONTI ATTIVI

Il dettaglio è il seguente:

	31/12/2016	31/12/2015	Variaz.
<b>Risconti attivi</b>	<b>64</b>	<b>64</b>	<b>0</b>

#### PATRIMONIO NETTO

Il dettaglio è il seguente:

	Quote Associative	Riserve Statutarie	Avanzo Esercizio	Totale
<b>Saldi al 31 dicembre 2015</b>	<b>621</b>	<b>24.465</b>	<b>55</b>	<b>25.141</b>
<b>Destinaz. Avanzo(Disavanzo) esercizio 2015</b>	<b>0</b>	<b>55</b>	<b>(55)</b>	<b>0</b>
<b>Avanzo (Disavanzo) esercizio 2016</b>	<b>0</b>		<b>91</b>	<b>91</b>
<b>Saldi al 31 dicembre 2016</b>	<b>621</b>	<b>24.520</b>	<b>91</b>	<b>25.232</b>

D) DEBITI

Il dettaglio e le variazioni delle partite di debito sono le seguenti:

	A breve termine			A lungo termine		
	Valore al 31/12/2016	Valore al 31/12/2015	Variaz.	Valore al 31/12/2016	Valore al 31/12/2015	Variaz.
Verso soci	8.304	20.387	(12.083)			
Verso banche	384	502	(118)			
Fornitori	1.720	4.453	(2.733)			
Tributari	264	3.516	(3.252)			
Verso Inps	1.629	7.772	(6.143)			
Verso Altri	304.060	609.165	(305.105)			
<b>Totale</b>	<b>316.361</b>	<b>645.795</b>	<b>(329.434)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Tamat non ha debiti con durata residua superiore a 5 anni.

E) RATEI E RISCONTI PASSIVI

Il dettaglio è il seguente:

	31/12/2016	31/12/2015	Variaz.
<b>Ratei e Risconti passivi</b>	<b>9.336</b>	<b>9.336</b>	<b>0</b>

## RENDICONTO GESTIONALE

### 1) ENTRATE DA ATTIVITA' TIPICHE

Il dettaglio è il seguente:

	31/12/2016	31/12/2015	Variaz.
Riman. finali lavori in corso su ordinaz.	193.704	367.691	(173.987)
Entrate Gestione caratteristica	319.491	225.580	93.911
Ricavi e proventi diversi	40.118	6.563	33.555
<b>Totale</b>	<b>553.313</b>	<b>599.834</b>	<b>(46.521)</b>

### 1) ONERI DA ATTIVITA' TIPICHE

#### 1.1. USCITE DA ATTIVITÀ TIPICHE

Il dettaglio è il seguente:

	31/12/2016	31/12/2015	Variaz.
Costi attività caratteristica	375.971	212.790	163.181
<b>Totale</b>	<b>375.971</b>	<b>212.790</b>	<b>163.181</b>

#### 1.3 Godimento beni di terzi

Il Godimento beni di terzi comprende le seguenti voci di costo:

	31/12/2016	31/12/2015	Variaz.
<b>Locazioni e spese varie</b>	<b>10.414</b>	<b>8.997</b>	<b>1.417</b>

#### 1.4 - PERSONALE

Non esiste personale dipendente. Il costo si riferisce ai costi sostenuti per l'utilizzo di collaboratori nei vari progetti.

#### COSTO

Il costo globale del lavoro è stato di 151.758 euro.

#### 1.6 - ONERI DIVERSI DI GESTIONE

Tale voce ricomprende:

	31/12/2016	31/12/2015	Variaz.
Elettricità	1.094	1.025	69
Cancelleria	411	2.061	(1.650)
Assicurazione	2.312	2.535	(223)
Stampati	2.694	6.874	(4.180)
Acqua e gas	1.183	1.444	(261)
Imposte varie	163	563	(400)
Imposte varie non deducibili	3.018	4.833	(1.815)
Telefono	934	2.035	(1.101)
Manutenzioni	201	1.842	(1.641)
Spese diverse	2.391	3.481	(1.090)
Trasporto	29	1.738	(1.709)
Noleggi		4.350	(4.350)
<b>Totale</b>	<b>14.430</b>	<b>32.781</b>	<b>(18.351)</b>

Le differenze più significative si riferiscono, tra l'altro, per la voce cancelleria, stampati, trasporto e noleggi a spese sostenute addebitate a progetti rendicontati e rimborsati.

#### 4 - PROVENTI ED ONERI FINANZIARI E PATRIMONIALI

Tale voce ricomprende:

	31/12/2016	31/12/2015	Variaz.
Proventi finanziari	342	0	342
Oneri finanziari	990	2.252	(1.262)
<b>Totale</b>	<b>1.332</b>	<b>2.252</b>	<b>(920)</b>

L'incremento di tale voce si riferisce principalmente a oneri sostenuti per trasferimenti finanziari in paesi extra UE.

Il presente bilancio, composto da Stato patrimoniale, Conto Economico e Nota integrativa, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanza delle scritture contabili.

Si propone all'assemblea dei soci di destinare l'avanzo di esercizio di €. 90.83 al fondo di riserva.

Perugia, 24 Marzo 2017

Per il Comitato Direttivo  
Il Presidente - Patrizia Spada



## TAMAT ONG

### STATO PATRIMONIALE

ATTIVO	Esercizio al 31.12.16	2.016	2.015
B)	IMMOBILIZZAZIONI		
	II - Immobilizzazioni Materiali (Fondi ammortamento)	24.356 (20.197)	24.356 (20.197)
	Totale	<b>4.159</b>	<b>4.159</b>
	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>4.159</b>	<b>4.159</b>
C)	ATTIVO CIRCOLANTE I-RIMANENZE		
	3) lavori in corso	193.704	367.691
	Totale	<b>193.704</b>	<b>367.691</b>
5a)	II - Crediti: verso altri a breve	96.597	82.554
	Totale	<b>96.597</b>	<b>82.554</b>
	IV - Disponibilità liquide:		
1)	Depositi bancari e postali	49.887	224.903
3)	Danaro, valori in cassa ed assegni	692	902
	Totale	<b>50.580</b>	<b>225.805</b>
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>340.880</b>	<b>676.050</b>
D)	RATEI E RISCONTI	<b>64</b>	<b>64</b>
	<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>345.103</b>	<b>680.273</b>
	<b>PASSIVO E PATRIMONIO NETTO</b>	<b>2.016</b>	<b>2.015</b>
A)	PATRIMONIO NETTO:		
	<b>I - Patrimonio libero</b>		
	1) Quote sociali	621	621
	2) Risultato gestionale da esercizi precedenti	0	0
	3) Riserva statutaria	<b>24.520</b>	<b>24.465</b>
	Avanzo (Disavanzo) d'esercizio	91	55
	<b>Totale</b>	<b>25.231</b>	<b>25.141</b>
D)	DEBITI:		
3)	Debiti verso soci	8.304	20.387
4)	Debiti verso banche	384	502
7)	Debiti Verso Fornitori	1.720	4.453
7)	Debiti tributari a breve	264	3.516
8)	Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale a breve	1.629	7.772
12)	Altri debiti a breve	304.060	609.165
	Totale	<b>316.360</b>	<b>645.796</b>
E)	RATEI E RISCONTI	<b>3.511</b>	<b>9.336</b>
	<b>TOTALE PASSIVO</b>	<b>345.103</b>	<b>680.273</b>



**RENDICONTO GESTIONALE****USCITE**

AI 31/12/16

AI 31/12/15

**ENTRATE**

AI 31/12/16

AI 31/12/15

**1 - USCITE DA ATTIVITA' TIPICHE****- 1.1 Costi da Attività tipiche**

Attività Tipiche	375.971	212.790
	<b>375.971</b>	<b>212.790</b>

**1 - ENTRATE DA ATTIVITA' TIPICHE****1.3 Da Progetti**

Rimanenze finali	193.704	367.691
Entrate	319.491	225.580
Proventi vari	40.118	12.417
	<b>553.313</b>	<b>605.688</b>

**- 1.3 Godimento beni di terzi**

Locazione uffici	10.414	8.997
------------------	--------	-------

**- 1.4 Personale**

Retribuzioni	62.948	156.485
Contributi	7.339	14.744
Rimborsi e contr. Progetti	47.053	119.366
Consulenze	34.418	58.216
	<b>151.758</b>	<b>348.811</b>

**- 1.6 Oneri Diversi di gestione**

Elettricità	1.094	1.025
Cancelleria	411	2.061
Assicurazione	2.312	2.535
Stampati	2.694	6.874
Acqua e gas	1.183	1.444
Imposte varie deducibili	163	563
Imposte varie indeducibili	3.018	4.833
Telefono	934	2.035
Manutenzione	201	1.842
Spese diverse	2.391	3.481
Trasporto	29	1.738
Noleggi	14.431	4.350
	<b>14.431</b>	<b>32.783</b>

**4 - PROVENTI FINANZIARI E PATRIMONIALI****4.1 Da depositi bancari**

	342	0
	<b>342</b>	

**4 - ONERI FINANZIARI E PATRIMONIALI**

- 4.1 Spese bancarie	990	2.252
	<b>990</b>	<b>2.252</b>

TOTALE USCITE	553.564	605.633
---------------	---------	---------

TOTALE ENTRATE	553.655	605.688
----------------	---------	---------

AVANZO (DISAVANZO) D'ESERCIZIO	91	55
--------------------------------	----	----

TOTALE A PAREGGIO	553.655	605.688
-------------------	---------	---------

TOTALE A PAREGGIO	553.655	605.688
-------------------	---------	---------