Tamat
Sede Legale: Via Dalmazio Birago, 65,
06124 Perugia
C.F. e P.IVA 02142470547

NOTA INTEGRATIVA

BILANCIO AL 31.12.18

NOTA INTEGRATIVA

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31.12.2018
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'unita 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 e 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 della 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 della state 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
-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 **cespiti 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 €uro, 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 ammort. accumulato all'inizio esercizio	Valore netto all'inizio esercizio	Increm. esercizio	Decrem. Esercizio	Utilizzo Fondo Futuri Invest. dell'esercizio	Decrem. Val.Netto Esercizio	Valore netto alla fine dell'esercizio
Elaboratori	24.356	(20.197)	4.159	0		0		4.159
Totale	**24.356**	**(20.197)**	**4.159**	**0**	**0**	**0**	**0**	**4.159**

C) ATTIVO CIRCOLANTE

I- RIMANENZE

3)Lavori in corso su ordinazione

	31/12/2018	31/12/2017	Variaz.
Lavori in corso su ordinazione	**1.149.692**	**444.073**	**705.619**
Totale	**1.149.692**	**444.073**	**705.619**

II-CREDITI

5a) Verso altri a breve

Il dettaglio è il seguente:

	31/12/2018	31/12/2017	Variaz.
Crediti verso altri	**771.845**	**452.578**	**319.267**
Totale	**771.845**	**452.578**	**319.267**

IV DISPONIBILITÀ LIQUIDE:

1) DEPOSITI BANCARI E POSTALI

Il dettaglio è il seguente:

	31/12/2018	31/12/2017	Variaz.
Depositi bancari e postali	**2.059.770**	**817.950**	**1.241.820**

3) DANARO, VALORI IN CASSA ED ASSEGNI

Il dettaglio è il seguente:

	31/12/2018	31/12/2017	Variaz.
Cassa	**6.022**	**4.886**	**1.136**

C) RATEI E RISCONTI ATTIVI

Il dettaglio è il seguente:

	31/12/2018	31/12/2017	Variaz.
Risconti attivi	**19.857**	**21.754**	**(1.897)**

PATRIMONIO NETTO

Il dettaglio è il seguente:

	Quote Associative	Riserve Statutarie	Avanzo Esercizio	Totale
Saldi al 31 dicembre 2017	**621**	**24.611**	**346**	**25.578**
Destinaz. Avanzo(Disavanzo) esercizio 2017		**346**	**(346)**	**0**
Avanzo (Disavanzo) esercizio 2018	**0**		**2.120**	**2.120**
Saldi al 31 dicembre 2018	**621**	**24.957**	**2.120**	**27.698**

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

	A breve termine			A lungo termine		
	Valore al 31/12/2018	Valore al 31/12/2017	Variaz.	Valore al 31/12/2018	Valore al 31/12/2017	Variaz.
Verso soci	7.852	15.304	(7.452)			
Verso banche	533	556	(23)			
Fornitori	4.911	4.916	(5)			
Tributari	18.947	4.976	13.971			
Verso Inps	13.519	6.341	7.178			
Verso Altri	3.921.482	1.671.735	2.249.747			
Totale	**3.967.244**	**1.703.828**	**2.263.416**	**0**	**0**	**0**

Gli importi più significativi si riferiscono a AICS per €. 2.021.895,54, European Commission per €. 1.195.006.42, Municipalidad de Capachica per €. 132.753,74, STG Suriname per €. 108.841,00, CIAI per €. 135.505,38 e Presidenza del Consiglio dei Ministri per €. 99.019,00.
Tamat non ha debiti con durata residua superiore a 5 anni.

E) RATEI E RISCONTI PASSIVI

Il dettaglio è il seguente:

	31/12/2018	31/12/2017	Variaz.
Ratei e Risconti passivi	**16.404**	**15.995**	**409**

RENDICONTO GESTIONALE

1) ENTRATE DA ATTIVITA' TIPICHE

Il dettaglio è il seguente:

	31/12/2018	31/12/2017	Variaz.
Riman. finali lavori in corso su ordinaz.	1.149.692	444.073	**705.619**
Entrate Gestione caratteristica	2.026	107.102	**(105.076)**
Ricavi e proventi diversi	18.143	13.004	**5.139**
Totale	**1.169.861**	**564.179**	**605.682**

1) ONERI DA ATTIVITA' TIPICHE
1.1. USCITE DA ATTIVITÀ TIPICHE
Il dettaglio è il seguente:

	31/12/2018	31/12/2017	Variaz.
Costi attività caratteristica	575.075	234.492	340.583
Totale	**575.075**	**234.492**	**340.583**

1.3 Godimento beni di terzi

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

	31/12/2018	31/12/2017	Variaz.
Locazioni e spese varie	**17.091**	**15.566**	**1.525**

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

COSTO

Il costo globale del lavoro è stato di 385.588 euro.

1.6 - ONERI DIVERSI DI GESTIONE

Tale voce ricomprende:

	31/12/2018	31/12/2017	Variaz.
Elettricità	2.798	1.734	1.064
Cancelleria	3.075	1.435	1.640
Assicurazione	12.422	7.949	4.473
Stampati	20.435	3.504	16.931
Acqua e gas	1.455	1.633	(178)
Imposte varie	985	1.333	(348)
Imposte varie non deducibili	9.703	2.846	6.857
Telefono	723	2.193	(1.470)
Manutenzioni	1.613	572	1.041
Spese diverse	19.443	4.739	14.704
Trasporto		399	(399)
Totale	**72.652**	**28.337**	**44.315**

Le differenze più significative si riferiscono, tra l'altro, per la voce cancelleria, assicurazioni, stampati, imposte varie e spese diverse.

4 - PROVENTI ED ONERI FINANZIARI E PATRIMONIALI

Tale voce ricomprende:

	31/12/2018	31/12/2017	Variaz.
Proventi finanziari	3.966	3.321	645
Oneri finanziari	(2.946)	(2.319)	(627)
Totale	**1.020**	**1.002**	**18**

L'incremento della voce oneri finanziari 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 risultanze delle scritture contabili.
Si propone all'assemblea dei soci di destinare l'avanzo di esercizio di €. 2.120,22 al fondo di riserva.

Perugia, 29 marzo 2019

Per il Comitato Direttivo
Il Presidente - Patrizia Spada

Patrizia Spada

TAMAT ONG

STATO PATRIMONIALE

ATTIVO	Esercizio al 31.12.18	2.018	2.017
B)	IMMOBILIZZAZION		
	II - Immobilizzazioni Materiali	24.356	24.356
	(Fondi ammortamento)	(20.197)	(20.197)
	Totale	**4.159**	**4.159**
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B		**4.159**	**4.159**
C)	ATTIVO CIRCOLANTE		
	I-RIMANENZE		
	3) lavori in corsc	1.149.692	444.073
	Totale	**1.149.692**	**444.073**
	II - Crediti:		
5a)	verso altri a breve	771.845	452.578
	Totale	**771.845**	**452.578**
	IV - Disponibilità liquide:		
1)	Depositi bancari e posta	2.059.770	817.950
3)	Danaro, valori in cassa ed assegr	6.022	4.886
	Totale	**2.065.792**	**822.836**
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C	**3.987.329**	**1.719.487**
D)	RATEI E RISCONTI	**19.857**	**21.754**
	TOTALE ATTIVC	**4.011.345**	**1.745.400**

PASSIVO E PATRIMONIO NETTC			2.018	2.017
A)	PATRIMONIO NETTO:			
	I - Patrimonio libero			
	1)	Quote social	621	621
	2)	Risultato gestionale da esercizi preceden	0	0
	3)	Riserva statutaria	**24.956**	**24.610**
		Avanzo (Disavanzo) d'esercizi	2.120	346
		Totale	**27.697**	**25.577**
D)	DEBITI:			
3)	Debiti verso soci		7.852	15.304
4)	Debiti verso banche		533	556
7)	Debiti Verso Fornitor		4.911	4.916
7)	Debiti tributari a breve		18.947	4.976
8)	Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezz sociale a breve		13.519	6.341
12)	Altri debiti a breve		3.921.482	1.671.735
	Totale		**3.967.244**	**1.703.828**
E)	RATEI E RISCONTI		**16.404**	**15.995**
	TOTALE PASSIVC		**4.011.345**	**1.745.400**

RENDICONTO GESTIONALE

USCITE	Al 31/12/18	Al 31/12/17
1 -USCITE DA ATTIVITA' TIPICHE		
- 1.1 Costi da Attività tipiche		
Attività Tipiche	575.075	234.492
	575.075	**234.492**
- 1.3 Godimento beni di terzi		
Locazione uffici	17.091	15.566
- 1.4 Personale		
Retribuzioni	335.294	151.768
Contributi	50.924	23.905
Rimborsi e contr. Progetti	67.586	77.442
Consulenze	50.140	33.324
	503.944	**286.440**
- 1.6 Oneri Diversi di gestione		
Elettricità	2.798	1.734
Cancelleria	3.075	1.435
Assicurazione	12.422	7.949
Stampati	20.435	3.504
Acqua e gas	1.455	1.633
Imposte varie deducibili	985	1.333
Imposte varie indeducibili	9.703	2.846
Telefono	723	2.193
Manutenzione	1.613	572
Spese diverse	19.443	4.739
Trasporto		399
Noleggi		
	72.651	**28.337**
	1.168.760	**564.836**
4 - ONERI FINANZIARI E PATRIMONIALI		
- 4.1 Spese bancarie		
	2.946	2.319
	2.946	**2.319**
TOTALE USCITE	**1.171.707**	**567.155**
AVANZO (DISAVANZO) D'ESERCIZIO	**2.120**	**346**
TOTALE A PAREGGIO	**1.173.827**	**567.500**

ENTRATE	Al 31/12/18	Al 31/12/17
1 - ENTRATE DA ATTIVITA' TIPICHE		
1.3 Da Progetti		
Rimanenze finali	1.149.692	444.073
Entrate	2.026	107.102
Proventi vari	18.143	13.004
	1.169.861	**564.179**
4 - PROVENTI FINANZIARI E PATRIMONIALI		
4.1 Da depositi bancari		
	3.966	3.321
	3.966	**3.321**
TOTALE ENTRATE	**1.173.827**	**567.500**

Dott. Luigi Persiani
Revisore legale n 65384

Relazione di revisione indipendente al Bilancio al 31/12/2018 ex art. 14 del d.lgs. 27/01/2010, n. 39

Ai Soci della Tamat Ong

Giudizio

Ho svolto la revisione contabile dell'allegato bilancio d'esercizio della Associazione Tamat ONG , costituito dallo stato patrimoniale al 31/12/2018, 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 dell'Associazione al 31/12/2018, e 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 all'Ente associativo 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 mio giudizio.

Altri aspetti

La presente relazione non è emessa ai sensi di legge, stante il fatto che Tamat Ong, nell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2018, non era obbligata alla revisione legale ex. art. 2477 del Codice Civile.

Responsabilità degli amministratori 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 dell'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 hanno utilizzato il presupposto della continuità aziendale nella redazione del bilancio d'esercizio.

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

I miei obiettivi sono 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 e 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;

Via Vincenzo Monti,23-00152 Roma
P.Iva 10744420588 C.F. PRSLGU45H06H501O
Tel 06 70591096 cell.347 7035495 e-mail: luigipersiani@virgilio.it

Dott. Luigi Persiani
Revisore legale n 65384

-ho acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il mio giudizio;

-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 dell'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 Società 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 Società 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.

Perugia, 09 aprile 2019

Il revisore legale
Luigi Persiani

Dott. Luigi Persiani
Revisore Contabile
Publ. Reg. n. 65384

Via Vincenzo Monti,23-00152 Roma
P.Iva 10744420588 C.F. PRSLGU45H06H501O
Tel 06 70591096 cell.347 7035495 e-mail: luigipersiani@virgilio.it