



*Cooperativa
dei Buoni e Cattivi*

Bilancio 2021

SEDE LEGALE

via Vittorio Veneto, 96 - Cagliari

PARTITA IVA

03666270925

CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

**G. Cavallini, U. Bressanello, A.
Cherchi**

REVISORE DEI CONTI

L. Zuddas

SUPERVISIONE CONTABILE

M. Caria, S. Fadda



SOMMARIO

Il bilancio d'esercizio al 31/12/2021

Lo stato patrimoniale Pag. 4

Il conto economico Pag. 5

La nota integrativa Pag. 6

La relazione del revisore Pag. 25



Buoni e Cattivi è un modello vincente di impresa sociale. Un gruppo di giovani con un passato difficile alle spalle, che con tanto lavoro hanno avviato in modo autonomo la cooperativa Buoni e Cattivi e che oggi hanno all'attivo la gestione di due realtà enogastronomiche riconosciute e apprezzate non solo dalla nutrita e sofisticata clientela ma anche da numerose guide e riviste del settore.

Nato come progetto pensato per il dopo comunità, ha l'obiettivo di dare una possibilità di recupero e riscatto a ragazzi e mamme che cercano sostegno e vogliono riuscire in autonomia e tentare una vita nuova e migliore. Dopo aver vinto il premio come miglior progetto d'impresa sociale nel concorso nazionale "Make a Change", i Buoni e Cattivi si costituiscono formalmente come cooperativa a Maggio del 2016 offrendo formazione, tirocini e borse lavoro attraverso la Locanda dei Buoni e Cattivi, un ristorante con camere e il Circolo dei Buoni e Cattivi, bar ristorante e pizzeria nato all'interno dello Tennis Club di Cagliari. In questi anni i Buoni e Cattivi hanno aiutato attraverso, formazione, tirocini e borse lavoro, più di 150 ragazzi e mamme. Oggi i Buoni e Cattivi sono 56, tra dipendenti, collaboratori e tirocinanti. La Cooperativa attraverso la Locanda e il Circolo vuole poter essere un ponte per il futuro, dove chi lo attraversa, sia in grado di riprendersi passo dopo passo la sua indipendenza e lasciare il posto ad altri giovani che hanno bisogno di una mano. I progetti dei Buoni e Cattivi non si fermano qui, tante sono le idee innovative in cantiere e tanti i ragazzi e le ragazze che chiedono di far parte di questa grande famiglia.

La pandemia è stata per i Buoni e Cattivi una grande prova di forza e solidità. Le chiusure imposte e il forte cambiamento che l'emergenza sanitaria ha portato nelle abitudini delle persone, non ha demoralizzato i ragazzi che, con impegno e dedizione, si sono reinventati mettendo in piedi e portando avanti l'attività di delivery. Con l'arrivo della bella stagione e la completa riapertura delle attività, i Buoni e Cattivi si sono fatti trovare pronti per affrontare una stagione che è stata ricca di soddisfazioni. Le camere della Locanda si sono riempite, i ristoranti hanno ospitato turisti e cagliaritani. Il Circolo è stato la sede di un importante torneo di qualificazione di Tennis e di una tappa del mondiale di Paddle. Nell'anno 2021 lo stesso Circolo è trovato coinvolto in un incendio partito dalle cucine del ristorante, e ancora una volta lo staff è riuscito a superare questo momento di difficoltà.

Alle attività sopra descritte si aggiunge l'apertura del Paninaro Rurale all'interno dell'Oasi del Cervo e della Luna, nella riserva del WWF di Monte Arcosu. Un punto ristoro all'interno di un piccolo paradiso a circa 20 minuti dalla città, immerso nella macchia mediterranea e territorio popolato dal cervo sardo e da numerose altre specie animali, i Buoni e Cattivi con un grande barbecue preparano panini, taglieri di salumi e formaggi, carni e verdure arrosto, sempre valorizzando i buoni prodotti che il nostro territorio offre.

Le attività dei Buoni e Cattivi, nel loro complesso, sono descritte nel Bilancio della Fondazione Domus de Luna, che partecipa la Cooperativa.

IL BILANCIO D'ESERCIZIO
Lo stato patrimoniale

	2021	2020
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali	123.250	139.906
II - Immobilizzazioni materiali	80.328	74.695
Totale immobilizzazioni (B)	203.578	214.601
C) Attivo circolante		
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	202.645	226.418
Totale crediti	202.645	226.418
IV - Disponibilità liquide	444.368	378.960
Totale attivo circolante (C)	647.013	605.378
D) Ratei e risconti	4.706	3.663
Totale attivo	855.297	823.642
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	200	200
III - Riserve di rivalutazione	188.883	188.883
IV - Riserva legale	1.917	1.917
VI - Altre riserve	2.246	4.437
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	1.523	-2.190
Totale patrimonio netto	194.769	193.247
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	103.128	85.163
D) Debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	110.082	107.998
esigibili oltre l'esercizio successivo	250.000	200.000
Totale debiti	360.082	307.998
E) Ratei e risconti	197.318	237.234
Totale passivo	855.297	823.642

Il conto economico

	2021	2020
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	804.876	510.940
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	329.081	331.832
altri	33.814	32.246
Totale altri ricavi e proventi	362.895	364.078
Totale valore della produzione	1.167.771	875.018
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	285.078	164.212
7) per servizi	105.466	100.382
8) per godimento di beni di terzi	104.665	98.732
9) per il personale		
a) salari e stipendi	518.398	380.656
b) oneri sociali	61.500	49.580
c), d), e) trattam. di fine rapporto, trattam. di quiescen, altri costi del personale	44.676	38.630
c) trattamento di fine rapporto	37.076	31.690
e) altri costi	7.600	6.940
Totale costi per il personale	624.574	468.866
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammort. delle immob. Immat. e mat., altre svalutaz. delle immobilizz.	36.735	34.074
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	16.656	17.190
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	20.079	16.884
Totale ammortamenti e svalutazioni	36.735	34.074
14) oneri diversi di gestione	7.477	9.411
Totale costi della produzione	1.163.995	875.677
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	3.776	-659
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	6	32
Totale proventi diversi dai precedenti	6	32
Totale altri proventi finanziari	6	32
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	2.259	1.563
Totale interessi e altri oneri finanziari	2.259	1.563
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	-2.253	-1.531
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	1.523	-2.190
21) Utile (perdita) dell'esercizio	1.523	-2.190

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31/12/2021

Criteria di valutazione applicati

Nella valutazione degli elementi dell'attivo e del passivo sono stati osservati i seguenti criteri:

le immobilizzazioni sono iscritte al costo di acquisto compresi gli oneri accessori e al netto delle poste rettificative. Le quote di ammortamento sono determinate, a seconda delle attività alle quali si riferiscono, in base alla residua utilizzazione o alla durata del contratto di locazione.

Le aliquote applicate, distinte per categoria, meglio indicate nelle pagine successive, sono le seguenti:

Categoria	% aliquota
Beni inferiori a 516,46 euro	100%
Impianti generici	7,5%-15%
Macchine elettriche ed elettromeccaniche	10% - 20%
Attrezzatura specifica	7,5%-15%
Mobili e arredi	7,5%-15%
Software	33,33%
Opere di miglioria	8,33%
Opere di miglioria	10,00%
Opere di miglioria	11,11%

- i costi di manutenzione aventi natura ordinaria sono addebitati integralmente a conto economico;
- i beni strumentali suscettibili di autonoma utilizzazione e di scarso valore, qualora la loro utilità sia limitata ad un solo esercizio, sono imputati interamente nel conto economico;
- i contributi sono imputati a conto economico facendo riferimento a quanto previsto dal Principio contabile n. 16 del C.N.D.C. poiché negli schemi di Stato Patrimoniale e Conto Economico non è prevista una loro specifica classificazione in bilancio pertanto sono stati contabilizzati secondo il metodo reddituale. Tale metodo prevede che i contributi erogati a fronte dell'acquisizione di beni ammortizzabili concorrano alla determinazione del reddito d'esercizio in base alla durata dell'utilizzo economico del bene, proporzionalmente all'ammortamento del bene stesso. A tal fine, si è prescelta la tecnica contabile che prevede l'intera imputazione del contributo nell'esercizio di competenza alla voce A.5 "Altri ricavi e proventi" del conto economico. La quota di competenza dell'esercizio è stata calcolata sul costo storico del bene al lordo del contributo e la parte del contributo di competenza degli esercizi successivi è rinviata utilizzando la tecnica contabile dei risconti passivi;



- i crediti sono iscritti al valore nominale non ravvisandovi per alcuno ed allo stato attuale alcuna svalutazione da operare;
- i debiti e le disponibilità liquide sono iscritti al valore nominale;
- i risconti sono determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale. Per i risconti di durata pluriennale sono state verificate le condizioni che ne avevano originato l'iscrizione, adottando, ove necessario, le opportune variazioni;
- le materie prime, i materiali di consumo e i prodotti finiti sono iscritti al costo di acquisto;
- il patrimonio netto costituisce la differenza tra le attività e passività indicate in bilancio, valutate secondo quanto appena esposto, e misura l'entità dei mezzi finanziari apportati dalla proprietà e/o generati dalla gestione.

Nota integrativa abbreviata, attivo

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali

Per una migliore comprensione dei dati di bilancio, si espongono di seguito i movimenti intervenuti nelle immobilizzazioni.

B.I – Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali si riferiscono alle precedenti opere di miglioria della Locanda dei Buoni e Cattivi avvenuti negli anni precedenti. L'ammortamento imputato al conto economico è pari a euro 16.591; il criterio utilizzato per il calcolo delle quote di ammortamento delle opere di miglioria è quello della durata del contratto di locazione per i contratti di riferimento.

Categoria	Consistenza 01/01/21	Incrementi	Amm.to	Consistenza netta 31/12/21
Opere di miglioria su beni di terzi Loc	69.198	-	8.749	60.449
Opere di miglioria su beni di terzi Circ	70.611	-	7.841	62.770
Software	98	-	66	32
TOTALI	139.907	-	16.656	123.251

Immobilizzazioni materiali

B.II - Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali si riferiscono alle attrezzature specifiche acquistate per la Locanda e il Circolo dei Buoni e Cattivi, e l'hardware acquistato ad integrazione per le diverse strutture.

L'ammortamento complessivo imputato a conto economico ammonta a euro 20.079; il criterio utilizzato per la determinazione delle quote è quello della residua possibilità di utilizzazione e, in particolare, della destinazione e della durata economico-tecnica dei cespiti.

Categoria	Consistenza 01/01/21	Incrementi	Amm.to	Consistenza 31/12/21
Impianti	1.344	630	322	1.652
Macchine elettriche ed elettromeccaniche	6.727	1.680	2.355	6.052
Attrezzatura specifica	52.371	23.403	13.925	61.849
Mobili e arredi	12.104	-	2.863	9.241
Autovetture e motocicli	2.149	-	614	1.535
TOTALI	74.695	25.713	20.079	80.329

Attivo circolante

Crediti iscritti nell'attivo circolante

C.II - Crediti

La voce, pari a 202.645 euro, risulta così composta:

Crediti verso clienti

La voce presenta i crediti incassati nei primi mesi del 2022 relativi all'ordinaria gestione, nonché le competenze inerenti gli incassi dei corrispettivi dei primi giorni di gennaio.

descrizione voce	2021	2020
Crediti verso clienti	7.888	6.540
Fatture da emettere	2.292	5.143
Ricevute da emettere	-	222
Incasso corrispettivi Locanda	960	802
TOTALI	11.140	12.707

Crediti verso Fondazioni private finanziatrici dei progetti Buoni e Cattivi, Crediti Imposta per Contributi pubblici e Crediti d'Imposta derivanti dagli aiuti dello Stato concessi per l'emergenza Covid-19

I crediti indicati in questa voce, sono riferiti ai Contributi a noi concessi nel 2021 da Enti privati e pubblici non incassati nell'anno.

descrizione voce	2021	2020
Credito vs Fond. San Zeno	-	23.500
Credito vs Fond. Domus de Luna per progetto Oasi San Zeno	21.079	-
Credito vs Fond. di Sardegna	12.000	12.000
Credito vs Fond. Domus de Luna per progetto Buona Vita	13.558	-
Credito vs Agevolando	-	842
Credito Contrib. Lavoras Over 35	20.158	-
Credito vs Comune di Cagliari	-	14.004
Credito Contrib. Legge 16/1997	-	34.780
Credito Contrib. Lavoras Under 35	-	16.210
Credito vs Fond. Domus de Luna per progetto Oasi Vismara	36.795	-
Credito Contr. Chiesa Valdese	8.400	-
Credito d'imposta contributo Formazione 4.0	40.612	72.792
TOTALI	152.602	174.128

Crediti vari

La voce pari a euro 3.763, si riferisce ai seguenti crediti: depositi cauzionali, ad acconti concessi ai dipendenti e crediti vari.

descrizione voce	2021	2020
Crediti per Depositi Cauzioni	2.177	1.924
Note di credito da ricevere	500	25
Acconti a dipendenti	300	300
Crediti vari	786	566
TOTALI	3.763	2.815

Fornitori c/Acconti

La voce indica gli acconti corrisposti ai fornitori.

descrizione voce	2021	2020
Fornitori c/Acconti	3.274	602
TOTALI	3.274	602

Crediti verso erario

Si evidenzia un credito IVA derivante dalla Dichiarazione, inoltre viene riportato il credito del Trattamento Integrativo DL 3/2020 e le ritenute subite sui contributi ricevuti. Vengono evidenziati inoltre, i crediti d'imposta riconosciuti dallo Stato per l'emergenza Covid 19 relativi al Bonus Vacanze, Acquisto di DPI e sanificanti e per i fitti/locazioni sostenuti nel periodo di chiusura forzata, in parte già utilizzati in compensazione.

descrizione voce	2021	2020
Erario c/IVA	4.853	9.031
Erario c/trattamento Integr. DL3/20	3.074	2.672
Erario C/Ritenute subite su Contributi	5.586	6.913
Credito Contrib. Cred. Imposta Bonus Vacanza Emergenza Covid 19	120	965
Credito Contrib. Cred. Imposta DPI Sanificaz Emergenza Covid 19	218	645
Credito Contrib. Cred. Imposta Fitti Emergenza Covid 19	10.500	1.042
TOTALI	24.352	21.268



Crediti verso INPS

Si evidenzia un credito verso l'Inps derivante dall'esonero parziale dei contributi previdenziali per l'anno 2021, a beneficio di chi ha subito un calo di fatturato nel 2020

descrizione voce	2021	2020
Crediti vs INPS	7.514	14.898
TOTALI	7.514	14.898

Disponibilità liquide

C.IV - Disponibilità liquide

Nelle disponibilità liquide vengono riportati tutti gli importi della liquidità, al 31/12/2021, di cui si riporta il dettaglio. Si comunica che per far fronte alla crisi economica e quindi di mancanza di liquidità, la Cooperativa ha fatto richiesta di un finanziamento bancario.

descrizione voce	2021	2020
Banco di Sardegna 1	425.050	373.303
Banco di Sardegna 2	5.681	685
Cassa Locanda	4.214	589
Cassa Circolo	497	963
Cassa Oasi	44	-
Carta prepagata 8283	2.555	-
Carta prepagata 0286	2.924	-
Carta prepagata 8341	1.791	-
Carta Prepagata 2712	-	1.305
Carta Prepagata 1465	1.117	528
Circuito Sardex 1 Loc	90	636
Circuito Sardex 2 Circ	94	786
Paypal	310	165
TOTALI	444.368	378.960

Ratei e risconti attivi

D. Ratei e risconti attivi

La voce è riferita ai premi di assicurazione e ad altre spese la cui competenza è da rinviare all'esercizio successivo.

descrizione voce	2021	2020
Risconti attivi	4.706	3.626
Ratei attivi	-	37
TOTALI	4.706	3.663

Nota integrativa abbreviata, passivo e patrimonio netto

A. Patrimonio netto

La voce pari a 194.769 euro, si compone dall'utile d'esercizio e dai seguenti elementi:

Capitale sociale

La voce riporta le quote versate.

descrizione voce	2021	2020
Capitale Sociale	200	200
TOTALI	200	200

Riserve

La voce comprende le riserve in essere.

descrizione voce	2021	2020
Riserva Legale	1.917	1.917
Riserva Indivisibile	2.246	4.436
TOTALI	4.163	6.353



Fondo Potenziamento Aziendale

La voce è costituita dai fondi erogati dalla Fondazione Domus De Luna ONLUS per il sostenere le attività della Cooperativa

descrizione voce	2021	2020
Fondo Potenziamento Aziendale	188.883	188.883
TOTALI	188.883	188.883

Utile/Perdita

La voce evidenzia una ripresa, dopo il risultato negativo della gestione difficoltosa del 2020.

descrizione voce	2021	2020
Utile/(Perdita)	1.523	(2.190)
TOTALI	1.523	(2.190)

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

C. Fondo Trattamento di Fine Rapporto

La voce riporta la quota accantonata fino al 31/12/2021 del TFR per i dipendenti della Cooperativa.

descrizione voce	2021	2020
Fondo TFR	103.128	85.163
TOTALI	103.128	85.163



Debiti

Variazioni e scadenza dei debiti

D. Debiti

La voce, pari a 360.082 euro, è così composta:

Fatture da ricevere

La voce comprende le fatture relative a beni e servizi di competenza del 2021, ricevute nell'anno successivo.

descrizione voce	2021	2020
Fatture da ricevere	18.773	22.052
TOTALI	18.773	22.052

Debiti verso fornitori

La voce include i debiti verso i fornitori per i costi di gestione, acquisti e altri servizi ricevuti nel 2021 dalla Cooperativa, non ancora saldati.

descrizione voce	2021	2020
Debiti verso fornitori	23.073	31.420
TOTALI	23.073	31.420

Debiti vari

La voce si riferisce a debiti verso i clienti per anticipi ricevuti e debiti diversi saldati nell'esercizio successivo.

descrizione voce	2021	2020
Clienti c/acconti	563	2.982
Debiti diversi	-	666
Debiti VS Fondo Mutualistico	-	136
TOTALI	563	3.784

Personale c/retribuzioni

La voce comprende il debito verso il personale relativo alla mensilità di dicembre 2021 e saldato a gennaio 2022.

descrizione voce	2021	2020
Personale c/retribuzioni	45.533	39.506
Debiti vs terzi per trattenute dip.	175	137
TOTALI	45.708	39.643

Al 31/12/2021 risultano in essere 45 unità di cui:

- n. 27 contratti di lavoro dipendente a tempo indeterminato;
- n. 7 contratto di lavoro dipendente a tempo determinato;
- n. 9 contratto di lavoro tirocinio a tempo determinato
- n. 2 contratti di collaborazione.

Debiti tributari verso enti previdenziali

La voce indica il debito verso gli enti previdenziali relativi ai contributi per lavoro dipendente regolarmente versati nell'anno 2022.

descrizione voce	2021	2020
INPS	9.134	7.797
INAIL	1.115	-2.057
IRPEF dipendenti	7.819	1.571
Imposta sostitutiva IRPEF	356	-10
Erario Rit. Acc. Su Prestazioni Professionali	328	486
Debiti addizionali regionali	150	-
Debiti addizionali comunali	53	-
Debiti per TARI	-	1.682
TOTALI	18.955	9.469

Debiti VS altri finanziatori

La voce è costituita dal Finanziamento richiesto al Banco di Sardegna per far fronte alla difficoltà di liquidità derivante dalla pandemia. Inoltre, sono presenti dei finanziamenti infruttiferi dal rappresentante legale.

descrizione voce	2021	2020
Debiti verso Finanziarie	250.000	200.000
Finanziamenti infruttiferi	1.630	1.630
TOTALI	251.630	201.630

Ratei e risconti passivi

E. Ratei e risconti

I risconti comprendono, per un importo pari a 197.318 euro, le quote dei contributi la cui competenza è rinviata agli esercizi successivi.

Di seguito il dettaglio:

descrizione voce	2021	2020
Contributo dalla Fond. Prosolidar 2017	47.779	54.128
Contributo dalla Fond. di Sardegna 2017	4.423	5.681
Contributo dalla Fond. De Agostini	9.710	12.684
Contributo dalla Fond. di Sardegna 2018	6.163	8.108
Contributo dalla Fond. di Sardegna 2019	1.912	3.380
Contributo dal Comune di Cagliari 2020	-	14.004
Contributo dalla Fond. San Zeno 2018	36.333	48.963
Contributo dalla Intesa Sanpaolo 2020-21	64.750	47.000
Contributo dalla Cred. Imposta Contrib. Invest. Mezzogiorno	16.312	21.137
Contributo dalla Fond. Domus de Luna 2020	-	20.000
Contributo dalla Fond. San Zeno 2020	1.535	2.149
Contributo dalla Chiesa Valdese	8.400	-
TOTALI	197.318	237.234

Nota integrativa abbreviata, conto economico

Valore della produzione

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per categoria di attività

A. Valore della produzione

A.1 – Ricavi delle vendite e delle prestazioni

La voce è pari a 804.876 euro, derivante dai ricavi della Locanda, del Circolo e dell'Oasi.

descrizione voce	2021	2020
Ricavi del Ristorante	239.083	184.123
Ricavi delle Camere	98.260	55.914
Ricavi degli appartamenti	12.702	8.413
Ricavi da prestazione di servizi	5.811	1.387
Ricavi del Ristorante Circolo	439.071	261.103
Ricavi biglietteria Oasi	9.949	-
TOTALI	804.876	510.940

A.5 - Altri ricavi e proventi

La voce relativa agli altri ricavi e proventi, pari a 362.895 euro, risulta composta dai contributi in c/esercizio e le quote dei contributi in c/capitale imputati nell'esercizio per competenza.

A.5.a-b - Contributi in c/esercizio e in c/capitale

descrizione voce	2021	2020
Contributo Fond. Prosolidar quota ricevuto per l'ampliamento della Locanda effettuato tra il 2017 e il 2018	6.349	6.349
Contributo Fond. di Sardegna ricevuto per l'acquisto della pergola nella Locanda e a sostegno dei percorsi lavorativi 2018-2019	4.672	4.672
Contributo Fond. di Sardegna a sostegno di percorsi lavorativi 2020	12.000	12.000
Contributo Fond. Domus de Luna Onlus ricevuto a sostegno della Locanda e il Circolo dei Buoni e Cattivi	25.000	-
Contributo Fond. De Agostini ricevuto a supporto per l'acquisto attrezzature per la Locanda	2.974	2.974
Contributo Fond. San Zeno ricevuto per sostenere il progetto del Circolo, ristrutturazione dei locali e costo del lavoro 2018- 2019	13.244	12.937
Contributo Fond. San Zeno a supporto Emergenza Covid 19 per il Delivery	-	61.043
Contributo Intesa SanPaolo a supporto per sostenere progetti dei Buoni e Cattivi	58.750	-
Contributo Ass. Agevolando per tirocini	-	4.392

Contributo Fond. Domus de Luna per Fond. Mediolanum per acquisto attrezzature e a sostegno di tirocini 2019	-	6.500
Contributo Chiesa Valdese a sostegno dell'attivazione di tirocini/borse lavoro	3.600	-
Contributo Casa Emmaus a sostegno di tirocini 2021	2.700	-
Contributo Filiera Alimentare a sostegno della ristorazione	10.000	-
Contributo Fondo Resisto	51.077	-
Contributo Comune di Cagliari a sostegno delle Cooperative Sociali	14.004	
Contributo Credito d'Imposta Investimenti nel Mezzogiorno per la quota dei cespiti acquistati 2019	4.824	4.824
Contributo Intesa Sanpaolo a supporto del costo personale	-	52.000
Contributo Intesa Sanpaolo a supporto Progetto Rinascita	-	37.000
Contributo Ag. Entrate a supporto Emergenza Covid 19	42.008	40.896
Contributo Regionale Lavoras Under 35 a sostegno del lavoro	-	16.210
Contributo Regionale Lavoras Over 35 a sostegno del lavoro	20.158	-
Contributo Fond. Domus de Luna per progetto Buona Vita	13.558	-
Contributo Fond. Domus de Luna per progetto Oasi San Zeno	21.079	-
Contributo Fond. Domus de Luna per progetto Vismara	36.795	-
Contributo Inps agevolazione esonero contributivo	7.514	-
Contributo Regionale Legge 16/1997	-	34.780
Contributo Fond. Domus de Luna per Fond. Haiku a supporto Emerg. Covid 19	-	12.000
Contributo Banco di Sassari ricevuto a supporto Emergenza Covid 19	-	10.000
Contributo Banco di Sardegna ricevuto a supporto Emergenza Covid 19	-	10.000
Contributo Fond. De Agostini ricevuto a supporto Emergenza Covid 19	-	25.000
Contributo Cred. Imposta Bonus Vacanze a supporto Emergenza Covid 19	120	965
Contributo Cred. Imposta Fitti Locazione a supporto Emergenza Covid 19	10.500	8.400
Contributo Cred. Imposta acq. DPI a supporto Emergenza Covid 19	218	645
TOTALI	361.144	363.587

A.5.c - Ricavi e proventi diversi

Nella voce vengono riportati i proventi diversi dalla gestione ordinaria

descrizione voce	2021	2020
Proventi diversi Locanda	1.504	466
Proventi diversi Circolo	247	25
TOTALI	1.751	491

Proventi e oneri finanziari
B. Costi della produzione
B.6 - Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo

La voce, pari a 285.078 euro, si riferisce agli acquisti di seguito meglio descritti e ripartiti nelle diverse voci:

descrizione voce	2021	2020
Acquisto materiale di consumo, prodotti d'igiene e cancelleria, altro	27.287	20.276
Acquisti alimenti	243.601	124.675
Acquisto beni di modico valore	13.540	6.066
Acquisto beni destinati alla rivendita	-	918
Acquisto divise	650	12.277
TOTALI	285.078	164.212

B.7 – Costi per servizi

Tale voce, pari a 105.466 euro, si riferisce alle spese per servizi di seguito descritti.

descrizione voce	2021	2020
Commissioni bancarie	8.610	4.960
Manutenzioni locali e attrezzature	19.855	19.917
Assicurazioni	6.324	3.709
Spese generali	14.506	12.541
Commissioni Booking e altri gestori	13.322	6.476
Consulenze: legale, contabile, amministrativa e del lavoro	26.810	24.951
Servizi e canoni software e assistenza tecnica	786	635
Sorveglianza sanitaria ai sensi del D.L. 81/20018	925	1.065
Compensi occasionali	6.788	15.275
Utenze	7.540	10.653
Cassa previdenza	-	200
TOTALI	105.466	100.382

B.8 – Costi per godimento beni di terzi

La voce, pari a 104.665 euro si riferisce al canone d'affitto e rimborso utenze per il Circolo dei Buoni e Cattivi.

descrizione voce	2021	2020
Fitti passivi	83.000	78.000
Altri costi beni di terzi	21.665	20.732
TOTALI	104.665	98.732

B.9 – Costo del personale

La voce, pari a 624.574 euro, include i costi del personale della Locanda e del Circolo, compresi i tirocini (43.834 euro). Si comunica inoltre di aver usufruito degli ammortizzatori sociali per far fronte alla situazione di Emergenza.

B.10 – Ammortamenti e svalutazioni

La voce, pari a 36.735 euro, comprende le quote di ammortamento delle immobilizzazioni materiali ed immateriali.

B.14 – Oneri diversi di gestione

La voce, pari a 7.477 euro, comprende oneri diversi amministrativi e di gestione, sostenuti per le attività della Locanda dei Buoni e Cattivi e del Circolo, non comprese nelle voci precedenti.

C. Proventi e oneri finanziari

La voce si riferisce ai proventi e agli oneri finanziari derivanti dai conti correnti bancari intestati alla cooperativa.

descrizione voce	2021	2020
Interessi e ed altri oneri finanziari	6	32
Altri proventi finanziari	-2.259	-1.563
TOTALI	-2.253	-1.531

Imposte sul reddito

Per l'esercizio 2021 non si evidenzia IRES di competenza a carico della Cooperativa. Non si è provveduto ad alcun accantonamento/rilevazione a titolo di Imposta Regionale sulle Attività Produttive (IRAP) in quanto la cooperativa è esente ai sensi dell'art. 17 comma 5 della Legge Regionale 29 aprile 2003 n. 3.



Non concorre altresì alla formazione del reddito imponibile la quota di utile destinata a riserva minima obbligatoria (ex art. 6, comma 1, D.L. 15 aprile 2002, n.63), ai fondi mutualistici per la promozione e lo sviluppo della cooperazione in ottemperanza alla disposizione di legge di cui all'art. 11 L. 31 gennaio 1992, n. 59 (ex art. 1, comma 463, legge 311/2004), a riserva indivisibile ai sensi dell'art.12 L. 16 dicembre 1977 n. 904 (quota rimanente dell'utile netto).

Nota integrativa abbreviata, altre informazioni

Informazioni relative alle cooperative

Mutualità prevalente

Al fine del calcolo della prevalenza, si segnala che la Cooperativa è da ritenersi a mutualità prevalente di diritto di cui agli Articoli 111-septies, 111-undicis e 223-terdecis, per effetto delle disposizioni per l'attuazione del Codice Civile e delle disposizioni transitorie Regio decreto 30 Marzo 1942 n.318, come modificate dall'articolo 9 del D.lgs. 17 Gennaio 2003 n.6, che considera le cooperative sociali di cui alla legge n.381/91, cooperative a mutualità prevalente di diritto, indipendentemente dai requisiti di cui all'articolo 2513 del Codice Civile.

Ai fini dell'attestazione dei requisiti mutualistici richiesti dalla normativa in vigore, si attesta quanto segue:

- la cooperativa dichiara che il personale svantaggiato occupato al 31/12/2021 è pari a 8 lavoratori su un totale complessivo di 33 lavoratori, per una percentuale pari al 32.00%

Inoltre, il costo dei soci lavoratori è di euro 86.910, su un totale di euro 624.574, ossia pari al 13.91%

Nell'anno 2022 è previsto l'ingresso di nuovi soci, per poter rispettare i parametri di legge.

Elenco società controllate e collegate

La cooperativa non detiene partecipazioni in società controllate o collegate.

Variazioni nei cambi valutari

La cooperativa non ha effettuato operazioni in valuta estera.

Operazioni con obbligo retrocessione a termine

La cooperativa nel corso dell'esercizio non ha posto in essere alcuna operazione soggetta all'obbligo di retrocessione a termine.



Altri strumenti finanziari emessi dalla cooperativa

La cooperativa non ha emesso altri strumenti finanziari.

Finanziamenti dei soci alla cooperativa

Non esistono finanziamenti dei soci alla cooperativa con clausola di postergazione rispetto agli altri creditori.

Informazioni relative ai patrimoni destinati

La cooperativa non ha patrimoni destinati a uno specifico affare ai sensi della lettera a) del primo comma dell'art. 2447 bis.

Informazioni relative ai finanziamenti destinati

Ai sensi dell'art. 2447 decies si attesta che non esistono finanziamenti destinati ad uno specifico affare.

Operazioni di locazione finanziaria

La cooperativa attualmente non ha stipulato alcun contratto di locazione finanziaria.

Crediti/debiti con durata maggiore di cinque anni

La voce di bilancio debiti vs altri finanziatori si riferisce a un finanziamento a lungo termine da restituire in sei anni.

Proventi da partecipazioni diversi da dividendi

Non esistono proventi da partecipazioni di cui all'art. 2425, n.15 C.C.

Informazioni ex art. 1, comma 125, della legge 4 agosto 2017 n. 124

In ossequio a quanto richiesto dalla normativa, art. 1 comma 125 dell. L. 124/2017, si evidenziano alcuni dei contributi ricevuti dalla Pubblica Amministrazione e in generale i vantaggi economici ricevuti nell'esercizio 2021.

Sempre per rendere più completa possibile l'informativa richiesta dalla L. 124/2017 si segnala che la società è presente nel registro nazionale degli aiuti di Stato, nell'apposita sezione trasparenza in quanto beneficiaria dei cosiddetti aiuti de minimis.

descrizione voce	2021
Contributo Ag. Entrate a supporto Emergenza Covid 19	42.008
Contributo Filiera Alimentare a sostegno della ristorazione	10.000
Contributo Regionale Lavoras Over35 a sostegno del lavoro	20.158
Contributo Cred. Imposta Bonus Vacanze a supporto Emergenza Covid 19	120
Contributo Cred. Imposta Fitti Locazione a supporto Emergenza Covid 19	10.500
Contributo Cred. Imposta acq. DPI a supporto Emergenza Covid 19	218
TOTALI	83.004

Informazioni sui fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Così come previsto dal nuovo OIC 29 non vi è alcun fatto di rilievo, che possa incidere sul bilancio di esercizio 2021, avvenuto dopo la chiusura dello stesso.

Informativa ai sensi dell'art.2 della legge 59/92

Ai sensi e per gli effetti dell'art.2 della L.59 del 31.12.1992, si attesta che l'esercizio dell'attività è stato improntato al carattere mutualistico.

Disposizioni in materia di privacy e di sicurezza

La cooperativa ha adottato le misure previste dal D. Lgs 30/06/2003 n. 196 (Privacy) e dal D.L. 81/2008 (Sicurezza).



Dichiarazione di conformità del bilancio

Certificazione del bilancio

Il presente bilancio è stato redatto con la supervisione della Dott.ssa Laura Zuddas, del Dott. Michele Caria e della Dott.ssa Simonetta Fadda.

Per il Consiglio di Amministrazione

Il Presidente

Firmato Giuditta Cavallini



Relazione del sindaco ai sensi dell'art. 14 del DLgs. 39/2010 sul bilancio chiuso al 31 dicembre 2021

All'assemblea dei soci della Buoni e Cattivi ONLUS Cooperativa Sociale, con sede in Cagliari, scritta al registro imprese di Cagliari al numero 03666270925,

ho svolto la revisione contabile del bilancio abbreviato di esercizio della società Buoni e Cattivi ONLUS Cooperativa Sociale chiuso al 31 dicembre 2021, costituito dallo Stato Patrimoniale, dal Conto Economico, dalla Nota Integrativa.

Giudizio

A mio giudizio, il bilancio d'esercizio al 31 dicembre 2021 della società Buoni e Cattivi ONLUS Cooperativa, è conforme alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione. Esso è stato redatto, nel suo complesso, con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico della società.

Elementi alla base del giudizio

Ho svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione 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 società 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."

Responsabilità dell'organo amministrativo per il bilancio d'esercizio

L'organo amministrativo è responsabile 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 dallo stesso ritenuta necessaria per consentire la redazione di un bilancio che non contenga errori significativi dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.

L'organo amministrativo è responsabile per la valutazione della capacità della società 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. L'amministratore utilizza il presupposto della continuità aziendale nella redazione del bilancio d'esercizio a meno che abbia valutato che sussistono le condizioni per la liquidazione della società o per l'interruzione dell'attività o non abbia alternative realistiche a tali scelte.

Responsabilità del revisore

Gli obiettivi del revisore 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 giudizio sullo stesso. 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 abbiamo 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 mio 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 società;
- 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 dell'organo amministrativo 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.

Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari

Giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio d'esercizio e la sua conformità alle norme di legge

Il Bilancio non è corredato dalla Relazione sulla Gestione in quanto redatto in forma abbreviata.

Cagliari, 13/04/2022

Il sindaco

F.to Laura Zuddas



Bilancio 2020

La Cooperativa dei Buoni e Cattivi ONLUS

SEDE LEGALE:	Via Vittorio Veneto, 96 Cagliari
PARTITA IVA:	03666270925
PRESIDENTE C.d.A.:	G. Cavallini
VICE PRESIDENTE:	Fondazione Domus de Luna Onlus Ugo Bressanello
CONSIGLIERE:	A. Cherchi
REVISORE DEI CONTI:	L. Zuddas
SUPERVISIONE CONTABILE:	M. Caria, S. Fadda



SOMMARIO

Il bilancio d'esercizio al 31/12/2020

Lo stato patrimoniale Pag. 4

Il conto economico Pag. 5

La nota integrativa Pag. 6

La relazione del revisore Pag. 22



Buoni e Cattivi è un modello vincente di impresa sociale. Un gruppo di giovani con un passato difficile alle spalle, che con tanto lavoro hanno avviato in modo autonomo la cooperativa Buoni e Cattivi e che oggi hanno all'attivo la gestione di due realtà enogastronomiche riconosciute e apprezzate non solo dalla nutrita e sofisticata clientela ma anche da numerose guide e riviste del settore.

Nato come progetto pensato per il dopo comunità, ha l'obiettivo di dare una possibilità di recupero e riscatto a ragazzi e mamme che cercano sostegno e vogliono riuscire in autonomia e tentare una vita nuova e migliore. Dopo aver vinto il premio come miglior progetto d'impresa sociale nel concorso nazionale "Make a Change", i Buoni e Cattivi si costituiscono formalmente come cooperativa a Maggio del 2016 offrendo formazione, tirocini e borse lavoro attraverso la Locanda dei Buoni e Cattivi, un ristorante con camere e il Circolo dei Buoni e Cattivi, bar ristorante e pizzeria nato all'interno dello Tennis Club di Cagliari. In questi anni i Buoni e Cattivi hanno aiutato attraverso, formazione, tirocini e borse lavoro, più di 140 ragazzi e mamme. Oggi i Buoni e Cattivi sono 48, tra dipendenti e tirocinanti. La Cooperativa attraverso la Locanda e il Circolo vuole poter essere un ponte per il futuro, dove chi lo attraversa, sia in grado di riprendersi passo dopo passo la sua indipendenza e lasciare il posto ad altri giovani che hanno bisogno di una mano. I progetti dei Buoni e Cattivi non si fermano qui, tante sono le idee innovative in cantiere e tanti i ragazzi e le ragazze che chiedono di far parte di questa grande famiglia.

Il 2020 è stato per i Buoni e Cattivi un anno di grande fatica ma nonostante la grave emergenza sanitaria ed economica da subito si è capito che non ci si sarebbe potuti fermare. Le esperienze e i vissuti delle persone che costituiscono i Buoni e Cattivi non consentono di restare fermi, soli con i propri pensieri e con le proprie paure. E' per questo che nonostante la soluzione più facile fosse quella di stare a casa si è deciso di investire tutte le risorse a disposizione per reinventare l'attività.

Grazie al contributo di alcune Fondazioni che sostengono il progetto da anni, a parte i mesi di Lock Down, i Buoni e Cattivi non si sono fermati.

E' iniziata la nuova attività legata al delivery: la mattina con la distribuzione dei volantini nelle case e la sera con 4 biciclette le consegne a domicilio dei piatti della Locanda e delle pizze del Circolo.

Divisi in gruppi i ragazzi hanno aggiustato e riordinato i locali, collaborato nell'attività di distribuzione della spesa alle famiglie in difficoltà, portato pasti caldi a chi ne aveva bisogno.

Infine si è approfittato del tempo libero per studiare: i ragazzi di sala hanno svolto un corso con una sommelier professionista con cui hanno imparato a riconoscere e presentare ai clienti i vini presenti nella loro carte. Il personale di cucina ha invece iniziato un corso con lo chef Luigi Pomata della durata di qualche mese.



IL BILANCIO D'ESERCIZIO

Lo stato patrimoniale

	31/12/2020	31/12/2019
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali	139.906	156.696
II - Immobilizzazioni materiali	74.695	85.166
Totale immobilizzazioni (B)	214.601	241.862
C) Attivo circolante		
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	226.418	206.179
Totale crediti	226.418	206.179
IV - Disponibilità liquide	378.960	204.781
Totale attivo circolante (C)	605.378	410.960
D) Ratei e risconti	3.663	1.908
Totale attivo	823.642	654.730
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	200	200
III - Riserve di rivalutazione	188.883	188.883
IV - Riserva legale	1.917	599
VI - Altre riserve	4.437	1.362
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	-2.190	4.527
Totale patrimonio netto	193.247	195.571
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	85.163	59.248
D) Debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	107.998	155.881
esigibili oltre l'esercizio successivo	200.000	0
Totale debiti	307.998	155.881
E) Ratei e risconti	237.234	244.030
Totale passivo	823.642	654.730

Il conto economico



	31/12/2020	31/12/2019
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	510.940	939.355
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	331.832	226.564
altri	32.246	66.465
Totale altri ricavi e proventi	364.078	293.029
Totale valore della produzione	875.018	1.232.384
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	164.212	282.335
7) per servizi	100.382	151.603
8) per godimento di beni di terzi	98.732	79.362
9) per il personale		
a) salari e stipendi	380.656	552.431
b) oneri sociali	49.580	79.710
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	38.630	43.822
c) trattamento di fine rapporto	31.690	32.255
e) altri costi	6.940	11.567
Totale costi per il personale	468.866	675.963
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	34.074	29.646
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	17.190	16.608
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	16.884	13.038
Totale ammortamenti e svalutazioni	34.074	29.646
14) oneri diversi di gestione	9.411	8.922
Totale costi della produzione	875.677	1.227.831
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	-659	4.553
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	32	10
Totale proventi diversi dai precedenti	32	10
Totale altri proventi finanziari	32	10
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	1.563	36
Totale interessi e altri oneri finanziari	1.563	36
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	-1.531	-26
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	-2.190	4.527
21) Utile (perdita) dell'esercizio	-2.190	4.527



Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31/12/2020

Criteria di valutazione applicati

Nella valutazione degli elementi dell'attivo e del passivo sono stati osservati i seguenti criteri:

- le immobilizzazioni sono iscritte al costo di acquisto compresi gli oneri accessori e al netto delle poste rettificative. Le quote di ammortamento sono determinate, a seconda delle attività alle quali si riferiscono, in base alla residua utilizzazione o alla durata del contratto di locazione.

Le aliquote applicate, distinte per categoria, meglio indicate nelle pagine successive, sono le seguenti:

Categoria	% aliquota
Beni inferiori a 516,46 euro	100%
Impianti generici	7,5%-15%
Macchine elettriche ed elettromeccaniche	10% - 20%
Attrezzatura specifica	7,5%-15%
Mobili e arredi	7,5%-15%
Software	33,33%
Opere di miglioria	8,33%
Opere di miglioria	10,00%
Opere di miglioria	11,11%

- i costi di manutenzione aventi natura ordinaria sono addebitati integralmente a conto economico;
- i beni strumentali suscettibili di autonoma utilizzazione e di scarso valore, qualora la loro utilità sia limitata ad un solo esercizio, sono imputati interamente nel conto economico;
- i contributi sono imputati a conto economico facendo riferimento a quanto previsto dal Principio contabile n. 16 del C.N.D.C. poiché negli schemi di Stato Patrimoniale e Conto Economico non è prevista una loro specifica classificazione in bilancio pertanto sono stati contabilizzati secondo il metodo reddituale. Tale metodo prevede che i contributi erogati a fronte dell'acquisizione di beni ammortizzabili concorrano alla determinazione del reddito d'esercizio in base alla durata dell'utilizzo economico del bene, proporzionalmente all'ammortamento del bene stesso. A tal fine, si è prescelta la tecnica contabile che prevede l'intera imputazione del contributo nell'esercizio di competenza alla voce A.5 "Altri ricavi e proventi" del conto economico. La quota di competenza dell'esercizio è stata calcolata sul costo storico del bene al lordo del contributo e la parte del contributo di competenza degli esercizi successivi è rinviata utilizzando la tecnica contabile dei risconti passivi;
- i crediti sono iscritti al valore nominale non ravvisandovi per alcuno ed allo stato attuale alcuna svalutazione da operare;
- i debiti e le disponibilità liquide sono iscritti al valore nominale;



- i risconti sono determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale. Per i risconti di durata pluriennale sono state verificate le condizioni che ne avevano originato l'iscrizione, adottando, ove necessario, le opportune variazioni;
- le materie prime, i materiali di consumo e i prodotti finiti sono iscritti al costo di acquisto.
- il patrimonio netto costituisce la differenza tra le attività e passività indicate in bilancio, valutate secondo quanto appena esposto, e misura l'entità dei mezzi finanziari apportati dalla proprietà e/o generati dalla gestione.

Infine si è deciso di avvalersi del maggior termine previsto dalle disposizioni civilistiche e statutarie in vigore, per la convocazione dell'assemblea dei soci per l'approvazione del Bilancio 2020, per quanto accaduto nell'anno 2020 a causa della pandemia legata al Covid-19, che ha messo in difficoltà la società e ha impedito il normale svolgimento delle attività.

Nota integrativa abbreviata, attivo

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali

Per una migliore comprensione dei dati di bilancio, si espongono di seguito i movimenti intervenuti nelle immobilizzazioni.

B.I – Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali si riferiscono alle precedenti opere di miglioria della Locanda dei Buoni e Cattivi avvenuti nel 2018 e nel 2019 e incrementati nel 2020 per la fornitura e posa in opera di una grondaia per una pergotenda, inoltre sono presenti le opere di miglioria per la ristrutturazione effettuata al Circolo dei Buoni e Cattivi prima dell'apertura nel 2018. L'ammortamento imputato al conto economico è pari a euro 16.591; il criterio utilizzato per il calcolo delle quote di ammortamento delle opere di miglioria è quello della durata del contratto di locazione per i contratti di riferimento.

Inoltre è presente la quota di ammortamento dei software per 599 euro.

Categoria	Consistenza 01 /01/20	Incrementi	Amm.to	Consistenza netta 31/12/20
Opere di miglioria su beni di terzi Loc	77.547	400	8.749	69.198
Opere di miglioria su beni di terzi Circ	78.452	-	7.841	70.611
Software	697	-	599	98



Immobilizzazioni materiali

B.II - Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali si riferiscono alle attrezzature specifiche acquistate per la Locanda e il Circolo dei Buoni e Cattivi, e l'hardware acquistato ad integrazione per le diverse strutture.

L'ammortamento complessivo imputato a conto economico ammonta a euro 16.884; il criterio utilizzato per la determinazione delle quote è quello della residua possibilità di utilizzazione e, in particolare, della destinazione e della durata economico-tecnica dei cespiti.

Categoria	Consistenza 01/01/20	Incrementi	Amm.to	Consistenza netta 31/12/20
Impianti	1.666	-	322	1.344
Macchine elettriche ed elettromeccaniche	5.174	3.400	1.846	6.727
Attrezzatura specifica	63.522	682	11.553	52.371
Mobili e arredi	14.804	155	2.855	12.104
Autovetture e motocicli	-	2.457	307	2.149
TOTALI	85.166	6.694	16.884	74.694

Attivo circolante

Crediti iscritti nell'attivo circolante

C.II - Crediti

La voce, pari a 226.418 euro, risulta così composta:

Crediti verso clienti

La voce presenta i crediti incassati nei primi mesi del 2021 relativi all'ordinaria gestione, nonché le competenze inerenti gli incassi dei corrispettivi dei primi giorni di gennaio.

descrizione voce	2020	2019
Crediti verso clienti	6.540	18.054
Fatture da emettere	5.143	7.629
Ricevute da emettere	222	212
Incasso corrispettivi Locanda	802	1.272
TOTALI	12.707	27.167



Crediti verso Fondazioni private finanziatrici dei progetti Buoni e Cattivi, Crediti d'Imposta per Contributi pubblici e Crediti d'Imposta derivanti dagli aiuti dello Stato concessi per l'emergenza Covid-19

I crediti indicati in questa voce, sono riferiti ai Contributi a noi concessi nel 2020 da Enti privati e pubblici non incassati nell'anno. Inoltre sono presenti il credito d'imposta per il contributo Formazione 4.0 ancora interamente da utilizzare.

descrizione voce	2020	2019
Credito vs Fond. San Zeno	23.500	
Credito vs Fond. di Sardegna	12.000	18.000
Credito vs Fond. Domus De Luna Onlus	-	15.000
Credito vs Agevolando	842	1.750
Credito vs Oltre le Sbarre	-	400
Credito vs Comune di Cagliari	14.004	13.427
Credito Contrib. Legge 16/1997	34.780	-
Credito Contrib. Lavoras Under 35	16.210	-
Credito d'imposta contributo Formazione 4.0	72.792	72.792
TOTALI	174.128	121.369

Crediti vari

La voce pari a euro 2.815, si riferisce ai seguenti crediti: depositi cauzionali, ad acconti concessi ai dipendenti e crediti vari.

descrizione voce	2020	2019
Crediti vs Exmè e Affini Cessione dipendente	-	3.578
Crediti per Depositi Cauzioni	1.924	1.539
Note di credito da ricevere	25	173
Acconti a dipendenti	300	550
Crediti vari	566	9.329
TOTALI	2.815	15.169

Fornitori c/Acconti

La voce indica gli acconti corrisposti ai Fornitori.

descrizione voce	2020	2019
Fornitori C/Acconti	602	2.167
TOTALI	602	2.167



Crediti verso erario

Si evidenzia un credito IVA derivante dalla Dichiarazione, inoltre viene riportato il credito del Trattamento Integrativo DL 3/2020 e le ritenute subite sui contributi ricevuti. Vengono evidenziati inoltre, i crediti d'imposta riconosciuti dallo Stato per l'emergenza Covid 19 relativi al Bonus Vacanze, Acquisto di DPI e sanificanti e per i fitti/locazioni sostenuti nel periodo di chiusura forzata, in parte già utilizzati in compensazione.

descrizione voce	2020	2019
Erario c/IVA	9.031	-
Erario c/trattamento Integr. DL3/20	2.672	-
Bonus art.1 D.L. 66/2014	-	2.641
Erario C/Ritenute subite su Contributi	6.913	5.504
Credito d'imposta Inv. Mezzog	-	32.162
Credito Contrib. Cred. Imposta Bonus Vacanza Emergenza Covid 19	965	-
Credito Contrib. Cred. Imposta DPI Sanificaz Emergenza Covid 19	645	-
Credito Contrib. Cred. Imposta Fitti Emergenza Covid 19	1.042	-
TOTALI	21.268	40.307

Crediti verso INPS

In questo anno particolare, si è fatto uso degli ammortizzatori sociali per garantire ai dipendenti un sostegno economico, che in parte l'azienda, per quanto ha potuto, ha anticipato per conto dell'INPS, in modo da poter far fronte alle spese di prima necessità.

descrizione voce	2020	2019
Crediti vs INPS	14.898	-
TOTALI	14.898	-

Disponibilità liquide

C.IV - Disponibilità liquide

Nelle disponibilità liquide vengono riportati tutti gli importi della liquidità, al 31/12/2020, di cui si riporta il dettaglio. Si comunica che per far fronte alla crisi economica e quindi di mancanza di liquidità, la Cooperativa ha fatto richiesta di un finanziamento bancario.



descrizione voce	2020	2019
Banco di Sardegna 1	373.303	189.859
Banco di Sardegna 2	685	1.993
Cassa Locanda	589	2.199
Cassa Circolo	963	1.022
Carta Prepagata 2712	1.305	162
Carta Prepagata 1465	528	2.766
Circuito Sardex 1 Loc	636	5.683
Circuito Sardex 2 Circ	786	1.097
Paypal	165	-
TOTALI	378.960	204.781

Ratei e risconti attivi

D. Ratei e risconti attivi

La voce è riferita ai premi di assicurazione e ad altre spese la cui competenza è da rinviare all'esercizio successivo.

descrizione voce	2020	2019
Risconti attivi	3.626	1.908
Ratei attivi	37	-
TOTALI	3.663	1.908

Nota integrativa abbreviata, passivo e patrimonio netto

A. Patrimonio netto

La voce pari a 193.247 euro, si compone dall'utile d'esercizio e dai seguenti elementi:

Capitale sociale

La voce riporta le quote versate.

descrizione voce	2020	2019
Capitale Sociale	200	200
TOTALI	200	200



Riserve

La voce comprende le riserve in essere.

descrizione voce	2020	2019
Riserva Legale	1.917	599
Riserva Indivisibile	4.436	1.362
TOTALI	6.353	1.961

Fondo Potenziamento Aziendale

La voce è costituita dai fondi erogati dalla Fondazione Domus De Luna ONLUS per il sostenere le attività della Cooperativa

descrizione voce	2020	2019
Fondo Potenziamento Aziendale	188.883	188.883
TOTALI	188.883	188.883

Utile/Perdita

La voce evidenzia il risultato negativo della gestione difficoltosa del 2020.

descrizione voce	2020	2019
Utile/(Perdita)	(2.190)	4.527
TOTALI	(2.190)	4.527

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

C. Fondo Trattamento di Fine Rapporto

La voce riporta la quota accantonata fino al 31/12/2020 del TFR per i dipendenti della Cooperativa.

descrizione voce	2020	2019
Fondo TFR	85.163	59.248
TOTALI	85.163	59.248



Debiti

Variazioni e scadenza dei debiti

D. Debiti

La voce, pari a 307.998 euro, è così composta:

Fatture da ricevere

La voce comprende le fatture relative a beni e servizi di competenza del 2020, ricevute nell'anno successivo.

descrizione voce	2020	2019
Fatture da ricevere	22.052	42.713
TOTALI	22.052	42.713

Debiti verso fornitori

La voce include i debiti verso i fornitori per i costi di gestione, acquisti e altri servizi ricevuti nel 2020 dalla Cooperativa, non ancora saldati.

descrizione voce	2020	2019
Debiti verso fornitori	31.420	40.271
TOTALI	31.420	40.271

Debiti vari

La voce si riferisce a debiti verso i clienti per anticipi ricevuti e debiti diversi saldati nell'esercizio successivo.

descrizione voce	2020	2019
Clients c/acconti	2.982	822
Debiti diversi	666	527
Debiti VS Fondo Mutualistico	136	-
TOTALI	3.784	1.349

Personale c/retribuzioni

La voce comprende il debito verso il personale relativo alla mensilità di dicembre 2020 e saldato a gennaio 2021.

descrizione voce	2020	2019
Personale c/retribuzioni	39.506	48.176
Debiti vs terzi per trattenute dip.	137	658
TOTALI	39.643	48.834



Al 31/12/2020 risultano in essere 42 unità di cui:

- n. 30 contratti di lavoro dipendente a tempo indeterminato;
- n. 2 contratto di lavoro dipendente a tempo determinato;
- n. 8 contratto di lavoro tirocinio a tempo determinato
- n. 2 contratti di collaborazione.

Debiti tributari verso enti previdenziali

La voce indica il debito verso gli enti previdenziali relativi ai contributi per lavoro dipendente regolarmente versati nell'anno 2021.

descrizione voce	2020	2019
INPS	7.797	9.801
INAIL	-2.057	2.137
IRPEF dipendenti	1.571	7.759
Imposta sostitutiva IRPEF	-10	- 11
Erario Rit. Acc. Su Prestazioni Professionali	486	84
Debiti IVA	-	453
Debiti per TARI	1.682	2.492
TOTALI	9.469	22.714

Debiti VS altri finanziatori

La voce è costituita dal Finanziamento richiesto al Banco di Sardegna per far fronte alla difficoltà di liquidità derivante dalla pandemia. Inoltre, sono presenti dei finanziamenti infruttiferi dal rappresentante legale.

descrizione voce	2020	2019
Debiti verso Finanziarie	200.000	-
Finanziamenti infruttiferi	1.630	-
TOTALI	201.630	-

Ratei e risconti passivi

E. Ratei e risconti

I risconti comprendono, per un importo pari a 237.234 euro, le quote dei contributi la cui competenza è rinviata agli esercizi successivi.



Di seguito il dettaglio:

descrizione voce	2020	2019
Contributo dalla Fond. Prosolidar 2017	54.128	60.477
Contributo dalla Fond. di Sardegna 2017	5.681	6.938
Contributo dalla Fond. De Agostini	12.684	15.658
Contributo dalla Fond. di Sardegna 2018	8.108	10.055
Contributo dalla Fond. di Sardegna 2019	3.380	4.849
Contributo dalla Fond. di Sardegna 2020	14.004	-
Contributo dalla Fond. San Zeno 2018	48.963	61.592
Contributo dalla Fond. Mediolanum 2019	-	6.500
Contributo dalla Intesa Sanpaolo 2019-20	-	52.000
Contributo dalla Intesa Sanpaolo 2020-21	47.000	-
Contributo dalla Cred. Imposta Contrib. Invest. Mezzogiorno	21.137	25.961
Contributo dalla Fond. Domus de Luna 2020	20.000	-
Contributo dalla Fond. San Zeno 2020	2.149	-
TOTALI	237.234	244.030

Nota integrativa abbreviata, conto economico

Valore della produzione

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per categoria di attività

A. Valore della produzione

A.1 – Ricavi delle vendite e delle prestazioni

La voce è pari a 510.940 euro, derivante dai ricavi della Locanda e del Circolo ridotti rispetto all'anno precedente a causa della chiusura forzata imposto dal Governo per contenere i contagi.

descrizione voce	2020	2019
Ricavi del Ristorante	184.123	302.888
Ricavi delle Camere	55.914	145.575
Ricavi degli appartamenti	8.413	31.606
Ricavi da prestazione di servizi	1.387	-
Ricavi del Ristorante Circolo	261.103	427.967
Ricavi del Ristorante Teatro	-	4.319
Ricavi da prestazione di servizi giardinaggio	-	27.000
TOTALI	510.940	939.355



A.5 - Altri ricavi e proventi

La voce relativa agli altri ricavi e proventi, pari a 364.078 euro, risulta composta dai contributi in c/esercizio e le quote dei contributi in c/capitale imputati nell'esercizio per competenza.

A.5.a-b - Contributi in c/esercizio e in c/capitale

descrizione voce	2020	2019
Contributo Fond. Prosolidar quota ricevuto per l'ampliamento della Locanda effettuato tra il 2017 e il 2018	6.349	6.349
Contributo Fond. di Sardegna ricevuto per l'acquisto della pergola nella Locanda e a sostegno dei percorsi lavorativi 2018-2019	4.672	17.351
Contributo Fond. di Sardegna a sostegno di percorsi lavorativi 2020	12000	-
Contributo Fond. Domus de Luna Onlus ricevuto a sostegno della Locanda e il Circolo dei Buoni e Cattivi	-	70.000
Contributo Fond. De Agostini ricevuto a supporto per l'acquisto attrezzature per la Locanda	2.974	2.974
Contributo Fond. San Zeno ricevuto per sostenere il progetto del Circolo, ristrutturazione dei locali e costo del lavoro 2018- 2019	12.937	40.390
Contributo Fond. San Zeno a supporto Emergenza Covid 19 per il Delivery	61.043	-
Contributo Oasi WWF 2019	-	15.000
Contributo Ass. Agevolando per tirocini	4.392	8.234
Contributo Fond. Domus de Luna per Fond. Mediolanum per acquisto attrezzature e a sostegno di tirocini 2019	6.500	3.000
Contributo Performando Infocamere 2019	-	4.500
Contributo Ass. Oltre le Sbarre a sostegno di tirocini 2019	-	1.550
Contributo Coop. Piccolo Mondo 2019	-	300
Contributo Comune di Cagliari a supporto costo lavoro e alimenti nel 2019	-	13428
Contributo Credito d'Imposta Investimenti nel Mezzogiorno per la quota dei cespiti acquistati 2019	4.824	6.201
Contributo Credito d'Imposta Formazione 4.0 effettuata ai dipendenti nel 2019	-	2.792
Contributo Intesa Sanpaolo a supporto del costo personale	52000	-
Contributo Intesa Sanpaolo a supporto Progetto Rinascita	37000	-
Contributo Ag. Entrate a supporto Emergenza Covid 19	40896	-
Contributo Regionale Lavoras Under 35 a sostegno del lavoro	16.210	-
Contributo Regionale Legge 16/1997	34.780	-
Contributo Fond. Domus de Luna per Fond. Haiku a supporto Emerg. Covid 19	12.000	-
Contributo Banco di Sassari ricevuto a supporto Emergenza Covid 19	10.000	-
Contributo Banco di Sardegna ricevuto a supporto Emergenza Covid 19	10000	-
Contributo Fond. De Agostini ricevuto a supporto Emergenza Covid 19	25.000	-
Contributo Cred. Imposta Bonus Vacanze a supporto Emergenza Covid 19	965	-
Contributo Cred. Imposta Fitti Locazione a supporto Emergenza Covid 19	8.400	-
Contributo Cred. Imposta acq. DPI a supporto Emergenza Covid 19	645	-
TOTALI	363.587	262.069



A.5.c - Ricavi e proventi diversi

Nella voce vengono riportati i proventi diversi dalla gestione ordinaria

descrizione voce	2020	2019
Proventi diversi Locanda	466	1.769
Proventi diversi Circolo	25	29.161
TOTALI	491	30.960

Proventi e oneri finanziari

B. Costi della produzione

B.6 - Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo

La voce, pari a 164.212 euro, si riferisce agli acquisti di seguito meglio descritti e ripartiti nelle diverse voci:

descrizione voce	2020	2019
Acquisto materiale di consumo, prodotti d'igiene e cancelleria, altro	20.276	28.689
Acquisti alimenti	124.675	235.698
Acquisto beni di modico valore	6.066	8.727
Acquisto beni inferiori ai 516,46 euro	-	1.836
Acquisto beni destinati alla rivendita	918	2.031
Acquisto divise	12.277	5.354
TOTALI	164.212	282.335

B.7 – Costi per servizi

Tale voce, pari a 100.382 euro, si riferisce alle spese per servizi di seguito descritti.

descrizione voce	2020	2019
Commissioni bancarie	4.960	7.192
Manutenzioni locali e attrezzature	19.917	30.713
Assicurazioni	3.709	3.325
Spese generali	12.541	15.207
Commissioni Booking e altri gestori	6.476	31.975
Consulenze: legale, contabile, amministrativa e del lavoro	24.951	56.165
Servizi e canoni software e assistenza tecnica	635	1.956
Sorveglianza sanitaria ai sensi del D.L. 81/20018	1.065	2.345
Compensi occasionali	15.275	2.725
Utenze	10.653	-
Cassa previdenza	200	-
TOTALI	100.382	151.603



B.8 – Costi per godimento beni di terzi

La voce, pari a 98.732 euro si riferisce al canone d'affitto e rimborso utenze per il Circolo dei Buoni e Cattivi.

descrizione voce	2020	2019
Fitti passivi	78.000	78.000
Altri costi beni di terzi	20.732	1.362
TOTALI	98.732	79.362

B.9 – Costo del personale

La voce, pari a 468.866 euro, include i costi del personale della Locanda e del Circolo, compresi i tirocini (37.512 euro). Si comunica inoltre di aver usufruito degli ammortizzatori sociali per far fronte alla situazione di Emergenza.

B.10 – Ammortamenti e svalutazioni

La voce, pari a 34.074 euro, comprende le quote di ammortamento delle immobilizzazioni materiali ed immateriali.

B.14 – Oneri diversi di gestione

La voce, pari a 9.411 euro, comprende oneri diversi amministrativi e di gestione, sostenuti per le attività della Locanda dei Buoni e Cattivi e del Circolo, non comprese nelle voci precedenti.

C. Proventi e oneri finanziari

La voce si riferisce ai proventi e agli oneri finanziari derivanti dai conti correnti bancari intestati alla cooperativa.

descrizione voce	2020	2019
Interessi e ed altri oneri finanziari	- 32	- 36
Altri proventi finanziari	-	10
TOTALI	-32	- 26

Imposte sul reddito

Per l'esercizio 2020 non si evidenzia IRES di competenza a carico della Cooperativa poichè l'esercizio si è chiuso in perdita. Non si è provveduto ad alcun accantonamento/rilevazione a titolo di Imposta Regionale sulle Attività Produttive (IRAP) in quanto la cooperativa è esente ai sensi dell'art. 17 comma 5 della Legge Regionale 29 aprile 2003 n. 3.

Non concorre altresì alla formazione del reddito imponibile la quota di utile destinata a riserva minima obbligatoria (ex art. 6, comma 1, D.L. 15 aprile 2002, n.63), ai fondi mutualistici per la promozione e lo sviluppo della cooperazione in ottemperanza alla disposizione di legge di cui all'art. 11 L. 31 gennaio 1992, n. 59 (ex



art. 1, comma 463, legge 311/2004), a riserva indivisibile ai sensi dell'art.12 L. 16 dicembre 1977 n. 904 (quota rimanente dell'utile netto).

Nota integrativa abbreviata, altre informazioni

Informazioni relative alle cooperative

Mutualità prevalente

Al fine del calcolo della prevalenza, si segnala che la Cooperativa è da ritenersi a mutualità prevalente di diritto di cui agli Articoli 111-septies, 111-undicis e 223-terdecis, per effetto delle disposizioni per l'attuazione del Codice Civile e delle disposizioni transitorie Regio decreto 30 Marzo 1942 n.318, come modificate dall'articolo 9 del D.lgs. 17 Gennaio 2003 n.6, che considera le cooperative sociali di cui alla legge n.381/91, cooperative a mutualità prevalente di diritto, indipendentemente dai requisiti di cui all'articolo 2513 del Codice Civile.

Ai fini dell'attestazione dei requisiti mutualistici richiesti dalla normativa in vigore, si attesta quanto segue:

- la cooperativa dichiara che il personale svantaggiato occupato al 31/12/2020 è pari a 8 lavoratori su un totale complessivo di 32 lavoratori, per una percentuale pari al 33.33%

Inoltre, il costo dei soci lavoratori è di euro 79.040, su un totale di euro 468.866, ossia pari al 16.86%

Nell'anno 2021 è previsto l'ingresso di nuovi soci, per poter rispettare i parametri di legge.

Elenco società controllate e collegate

La cooperativa non detiene partecipazioni in società controllate o collegate.

Variazioni nei cambi valutari

La cooperativa non ha effettuato operazioni in valuta estera.

Operazioni con obbligo retrocessione a termine

La cooperativa nel corso dell'esercizio non ha posto in essere alcuna operazione soggetta all'obbligo di retrocessione a termine.

Altri strumenti finanziari emessi dalla cooperativa

La cooperativa non ha emesso altri strumenti finanziari.



Finanziamenti dei soci alla cooperativa

Non esistono finanziamenti dei soci alla cooperativa con clausola di postergazione rispetto agli altri creditori.

Informazioni relative ai patrimoni destinati

La cooperativa non ha patrimoni destinati a uno specifico affare ai sensi della lettera a) del primo comma dell'art. 2447 bis.

Informazioni relative ai finanziamenti destinati

Ai sensi dell'art. 2447 decies si attesta che non esistono finanziamenti destinati ad uno specifico affare.

Operazioni di locazione finanziaria

La cooperativa attualmente non ha stipulato alcun contratto di locazione finanziaria.

Crediti/debiti con durata maggiore di cinque anni

Non esistono crediti/debiti con durata maggiore di cinque anni.

Proventi da partecipazioni diversi da dividendi

Non esistono proventi da partecipazioni di cui all'art. 2425, n.15 C.C.

Informazioni ex art. 1, comma 125, della legge 4 agosto 2017 n. 124

In ossequio a quanto richiesto dalla normativa, art. 1 comma 125 dell. L. 124/2017, si evidenziano dei contributi ricevuti dalla Pubblica Amministrazione e in generale i vantaggi economici ricevuti nell'esercizio 2020.

Sempre per rendere più completa possibile l'informativa richiesta dalla L. 124/2017 si segnala che la società è presente nel registro nazionale degli aiuti di Stato, nell'apposita sezione trasparenza in quanto beneficiaria dei cosiddetti aiuti de minimis.

descrizione voce	2020
Contributo Ag. Entrate a supporto Emergenza Covid 19	40.896
Contributo Regionale Lavoras Under 35 a sostegno del lavoro	16.210
Contributo Regionale Legge 16/1997	34.780
Contributo Cred. Imposta Bonus Vacanze a supporto Emergenza Covid 19	965
Contributo Cred. Imposta Fitti Locazione a supporto Emergenza Covid 19	8.400
Contributo Cred. Imposta acq. DPI a supporto Emergenza Covid 19	645
TOTALI	101.896



Informazioni sui fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Così come previsto dal nuovo OIC 29 non vi è alcun fatto di rilievo, che possa incidere sul bilancio di esercizio 2020, avvenuto dopo la chiusura dello stesso.

Informativa ai sensi dell'art.2 della legge 59/92

Ai sensi e per gli effetti dell'art.2 della L.59 del 31.12.1992, si attesta che l'esercizio dell'attività è stato improntato al carattere mutualistico.

Disposizioni in materia di privacy e di sicurezza

La cooperativa ha adottato le misure previste dal D. Lgs 30/06/2003 n. 196 (Privacy) e dal D.L. 81/2008 (Sicurezza).

Dichiarazione di conformità del bilancio

Certificazione del bilancio

Il presente bilancio è stato redatto con la supervisione della Dott.ssa Laura Zuddas, del Dott. Michele Caria e della Dott.ssa Simonetta Fadda.

Per il Consiglio di Amministrazione

Il Presidente Firmato Giuditta Cavallini



Relazione del revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del DLgs. 39/2010 sul bilancio chiuso al 31 dicembre 2020

All'assemblea dei soci della Buoni e Cattivi ONLUS Cooperativa Sociale, con sede in Cagliari, iscritta al registro imprese di Cagliari al numero 03666270925,

ho svolto la revisione contabile del bilancio abbreviato di esercizio della società Buoni e Cattivi ONLUS Cooperativa Sociale chiuso al 31 dicembre 2020, costituito dallo Stato Patrimoniale, dal Conto Economico, dalla Nota Integrativa.

Giudizio

A mio giudizio, il bilancio d'esercizio al 31 dicembre 2020 della società Buoni e Cattivi ONLUS Cooperativa, è conforme alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione. Esso è stato redatto, nel suo complesso, con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico della società.

Elementi alla base del giudizio

Ho svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione 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 società 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."

Responsabilità dell'organo amministrativo per il bilancio d'esercizio

L'organo amministrativo è responsabile 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 dallo stesso ritenuta necessaria per consentire la redazione di un bilancio che non contenga errori significativi dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.



L'organo amministrativo è responsabile per la valutazione della capacità della società 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. L'amministratore utilizza il presupposto della continuità aziendale nella redazione del bilancio d'esercizio a meno che abbia valutato che sussistono le condizioni per la liquidazione della società o per l'interruzione dell'attività o non abbia alternative realistiche a tali scelte.

Responsabilità del revisore

Gli obiettivi del revisore 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 giudizio sullo stesso. 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 abbiamo 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 mio 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 società;
- 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 dell'organo amministrativo 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.

Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari

Giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio d'esercizio e la sua conformità alle norme di legge

Il Bilancio non è corredato dalla Relazione sulla Gestione in quanto redatto in forma abbreviata.

Cagliari, 14/05/2021

Il revisore

Laura Zuddas

BUONI E CATTIVI COOP. SOC. ONLUS

Bilancio di esercizio al 31-12-2019

Dati anagrafici	
Sede in	VIA VITTORIO VENETO 96 09123 CAGLIARI CA
Codice Fiscale	03666270925
Numero Rea	Cagliari 28853
P.I.	03666270925
Capitale Sociale Euro	200 i.v.
Forma giuridica	SOCIETA' COOPERATIVA
Settore di attività prevalente (ATECO)	552051 Affittacamere per brevi soggiorni, case ed appartamenti per vacanze, bed and breakfast, residence
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	no
Appartenenza a un gruppo	no
Numero di iscrizione all'albo delle cooperative	C115697

Stato patrimoniale

	31-12-2019	31-12-2018
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali	156.696	158.449
II - Immobilizzazioni materiali	85.166	73.730
Totale immobilizzazioni (B)	241.862	232.179
C) Attivo circolante		
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	206.179	234.861
Totale crediti	206.179	234.861
IV - Disponibilità liquide	204.781	84.133
Totale attivo circolante (C)	410.960	318.994
D) Ratei e risconti	1.908	1.882
Totale attivo	654.730	553.055
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	200	175
III - Riserve di rivalutazione	188.883	188.883
IV - Riserva legale	599	362
VI - Altre riserve	1.362	808
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	4.527	816
Totale patrimonio netto	195.571	191.044
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	59.248	35.006
D) Debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	155.881	118.371
Totale debiti	155.881	118.371
E) Ratei e risconti	244.030	208.634
Totale passivo	654.730	553.055

Conto economico

	31-12-2019	31-12-2018
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	939.355	678.758
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	226.564	248.640
altri	66.465	8.986
Totale altri ricavi e proventi	293.029	257.626
Totale valore della produzione	1.232.384	936.384
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	282.335	261.332
7) per servizi	151.603	82.953
8) per godimento di beni di terzi	79.362	75.480
9) per il personale		
a) salari e stipendi	552.431	359.567
b) oneri sociali	79.710	58.518
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	43.822	63.910
c) trattamento di fine rapporto	32.255	22.092
e) altri costi	11.567	41.818
Totale costi per il personale	675.963	481.995
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	29.646	22.560
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	16.608	16.066
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	13.038	6.494
Totale ammortamenti e svalutazioni	29.646	22.560
14) oneri diversi di gestione	8.922	7.169
Totale costi della produzione	1.227.831	931.489
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	4.553	4.895
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	10	7
Totale proventi diversi dai precedenti	10	7
Totale altri proventi finanziari	10	7
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	36	3.868
Totale interessi e altri oneri finanziari	36	3.868
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(26)	(3.861)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	4.527	1.034
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	0	218
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	0	218
21) Utile (perdita) dell'esercizio	4.527	816

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2019

Nota integrativa, parte iniziale

Principi di redazione

Criteri di valutazione delle voci del bilancio e di rettifica di valore

Il bilancio d'esercizio, costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico e dalla presente nota integrativa, corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute ed è stato redatto secondo le disposizioni contenute nel codice civile, nel rispetto dei principi di redazione del bilancio (art. 2423 e seguenti) e dei criteri di valutazione (art. 2426), nonché dei principi contabili elaborati dal consiglio nazionale dei dottori commercialisti e dei ragionieri.

Tenuto conto che il bilancio è redatto in forma abbreviata, ci si è avvalsi della disposizione dell'OIC n.15 e dell'OIC 19 e non si è proceduto ad effettuare valutazioni di crediti e dei debiti al costo ammortizzato.

La valutazione delle singole voci del bilancio è ispirata ai criteri generali della prudenza, dell'inerenza e della competenza economico-temporale, tenendo conto della funzione economica di ciascuno degli elementi dell'attivo e del passivo.

Per quanto attiene l'aspetto economico, si precisa che i costi e i ricavi esposti comprendono le rilevazioni di integrazione e rettifica di fine esercizio, che trovano riscontro nelle contropartite dello stato patrimoniale.

Per la redazione della Nota Integrativa si è tenuto conto delle indicazioni dell'art. 2427 del codice civile nella descrizione e nei commenti, non essendo previsti schemi particolari, si è privilegiata la rappresentazione degli aspetti economici sostanziali rispetto a quelli formali (principio della rappresentazione e della valorizzazione della sostanza rispetto alla forma).

Criteri di valutazione applicati

Nella valutazione degli elementi dell'attivo e del passivo sono stati osservati i seguenti criteri:

- le immobilizzazioni sono iscritte al costo di acquisto compresi gli oneri accessori e al netto delle poste rettificative. Le quote di ammortamento sono determinate, a seconda delle attività alle quali si riferiscono, in base alla residua possibilità di utilizzazione o alla durata del contratto di locazione.

Le aliquote applicate, distinte per categoria, meglio indicate nelle pagine successive, sono le seguenti:

Categoria	% aliquota
Beni inferiori a 516,46 euro	100%
Impianti generici	7,5%-15%
Macchine elettriche ed elettromeccaniche	10% - 20%
Attrezzatura specifica	7,5%-15%
Mobili e arredi	7,5%-15%
Software	33,33%

Categoria	% aliquota
Opere di miglioria	8,33%
Opere di miglioria	11,11%
Opere di miglioria	10,00%



- i costi di manutenzione aventi natura ordinaria sono addebitati integralmente a conto economico;
- i beni strumentali suscettibili di autonoma utilizzazione e di scarso valore, qualora la loro utilità sia limitata ad un solo esercizio, sono imputati interamente nel conto economico;
- i contributi sono imputati a conto economico facendo riferimento a quanto previsto dal Principio contabile n. 16 del C.N.D.C. poiché negli schemi di Stato Patrimoniale e Conto Economico non è prevista una loro specifica classificazione in bilancio pertanto sono stati contabilizzati secondo il metodo reddituale. Tale metodo prevede che i contributi erogati a fronte dell'acquisizione di beni ammortizzabili concorrano alla determinazione del reddito d'esercizio in base alla durata dell'utilizzo economico del bene, proporzionalmente all'ammortamento del bene stesso. A tal fine, si è prescelta la tecnica contabile che prevede l'intera imputazione del contributo nell'esercizio di competenza alla voce A.5 "Altri ricavi e proventi" del conto economico. La quota di competenza dell'esercizio è stata calcolata sul costo storico del bene al lordo del contributo e la parte del contributo di competenza degli esercizi successivi è rinviata utilizzando la tecnica contabile dei risconti passivi;
- i crediti sono iscritti al valore nominale non ravvisandovi per alcuno ed allo stato attuale alcuna svalutazione da operare;
- i debiti e le disponibilità liquide sono iscritti al valore nominale;
- i risconti sono determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale. Per i risconti di durata pluriennale sono state verificate le condizioni che ne avevano originato l'iscrizione, adottando, ove necessario, le opportune variazioni;
- le materie prime, i materiali di consumo e i prodotti finiti sono iscritti al costo di acquisto.
- il patrimonio netto costituisce la differenza tra le attività e passività indicate in bilancio, valutate secondo quanto appena esposto, e misura l'entità dei mezzi finanziari apportati dalla proprietà e/o generati dalla gestione.

Si evidenzia infine, che le motivazioni che hanno indotto ad avvalersi, per la convocazione dell'assemblea dei soci per l'approvazione del Bilancio 2019, del maggior termine previsto dalle disposizioni civilistiche e statutarie in vigore, sono riconducibili a quanto accaduto in quest'anno 2020 a causa della pandemia legata al Covid-19.

Nota integrativa abbreviata, attivo

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali

Per una migliore comprensione dei dati di bilancio, si espongono di seguito i movimenti intervenuti nelle immobilizzazioni.

B.I – Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali si riferiscono alle precedenti opere di miglioria della Locanda dei Buoni e Cattivi avvenuti nel 2018, incrementate nel 2019 di una copertura della terrazza, di opere di ristrutturazione eseguite al Circolo dei Buoni e Cattivi prima dell'apertura nel 2018. L'ammortamento imputato al conto economico è pari a euro 16.608; il criterio utilizzato per il calcolo delle quote di ammortamento delle opere di miglioria è quello della durata del contratto di locazione per i contratti di riferimento.

Categoria	Consistenza 01/01/19	Incrementi	Amm.to	Consistenza netta 31/12/19
Opere di miglioria su beni di terzi Loc	70.092	14.658	7.203	77.547
Opere di miglioria su beni di terzi Circ	86.294	-	7.841	78.452
Software	2.063	197	1.563	697
TOTALI	158.449	14.855	16.608	156.696

Immobilizzazioni materiali

B.II - Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali si riferiscono alle attrezzature specifiche, hardware acquistate per la Locanda dei Buoni e Cattivi e le attrezzature per il Circolo.

L'ammortamento complessivo imputato a conto economico ammonta a euro 13.038; il criterio utilizzato per la determinazione delle quote è quello della residua possibilità di utilizzazione e, in particolare, della destinazione e della durata economico-tecnica dei cespiti.

Categoria	Consistenza 01/01/19	Incrementi	F.do Amm.to	Consistenza netta 31/12/19
Impianti	2.150	-	484	1.666
Macchine elettriche ed elettromeccaniche	7.534	-	2.360	5.174
Attrezzatura specifica	53.176	23.271	12.925	63.522
Mobili e arredi	18.560	425	4.181	14.804
TOTALI	81.420	23.696	19.950	85.166

Attivo circolante

Crediti iscritti nell'attivo circolante

C.II - Crediti

La voce, pari a 206.179 euro, risulta così composta:

Crediti verso clienti

La voce include i crediti vantati dalla Cooperativa incassati nei primi mesi del 2020 relativi all'ordinaria gestione, nonché le competenze inerenti tutti gli incassi corrispettivi, incassati poi nei primi giorni di gennaio.

descrizione voce	2019	2018
Crediti verso clienti	18.054	10.016
Fatture da emettere	7.629	1.319
Ricevute da emettere	212	562
Incasso corrispettivi Locanda	1.272	1.298
Incasso corrispettivi Circolo		252
TOTALI	27.167	13.447

Crediti verso Fond. di Sardegna, Fond. Domus de Luna Onlus, Agevolando, Ass. Oltre le Sbarre, Comune di Cagliari il Cred. D'Imposta per la Formazione 4.0

I crediti indicati in questa voce, sono riferiti ai Contributi concessi nel 2019 e non ancora totalmente incassati nell'anno 2020.

descrizione voce	2019	2018
Credito vs Fond. San Zeno	-	96.000
Credito vs Voucher Digitalizzazione	-	4.790
Credito vs Fond. di Sardegna	18.000	15.000
Credito vs Fond. Domus De Luna Onlus	15.000	50.000
Credito vs Agevolando	1.750	-
Credito vs Oltre le Sbarre	400	-
Credito vs Comune di Cagliari	13.427	-
Credito d'imposta contributo Formazione 4.0	72.792	-
TOTALI	121.369	165.790

Crediti vari

La voce pari a euro 15.169, si riferisce al credito nei confronti dell'Exmè e Affini per il TFR maturato precedentemente da un dipendente ceduto alla Buoni e Cattivi, a far data dal 1° marzo 2018. La restante parte del credito è relativa ai depositi cauzionali, ad acconti a fornitori e ad acconti concessi ai dipendenti.

descrizione voce	2019	2018
Crediti vs Exmè e Affini Cessione dipendente	3.578	3.578
Crediti per Depositi Cauzioni	1.539	1.230
Note di credito da ricevere	173	5.000
Acconti a dipendenti	550	-
Crediti vari	9.329	400
TOTALI	15.169	10.208

Fornitori c/Aconti

La voce indica gli acconti corrisposti ai Fornitori diversi.

descrizione voce	2019	2018
Fornitori C/Aconti	2.167	12.648
TOTALI	2.167	12.648

Crediti verso erario

Il credito IVA 2018, viene utilizzato totalmente in compensazione nel 2019 e si evidenziano i crediti riportati al 2020 del Bonus art.1 D.L. 66/2014, le ritenute subite sui Contributi ricevuti e il credito d'imposta relativo al Contributo concesso per gli investimenti di attrezzature nel mezzogiorno.

descrizione voce	2019	2018
Erario c/IVA	0	23.805
Addizionale comunale	-	38
Bonus art.1 D.L. 66/2014	2.641	2.398
Erario C/Ritenute subite su Contributi	5.504	5.976
Credito d'imposta Inv. Mezzog	32.162	-
TOTALI	40.307	32.217

Crediti verso INPS

A gennaio 2019 viene utilizzato totalmente il credito INPS relativo all'anno

descrizione voce	2019	2018
Crediti vs INPS	-	551
TOTALI	-	551

Disponibilità liquide**C.IV - Disponibilità liquide**

Nelle disponibilità liquide vengono riportati, voce per voce, tutti gli importi della liquidità a fine esercizio, di cui si riporta il dettaglio:

descrizione voce	2019	2018
Banco di Sardegna 1	189.859	66.004
Banco di Sardegna 2	1.993	13.103
Cassa Locanda	2.199	3.165
Cassa Circolo	1.022	244
Carta Prepagata 1	162	234
Carta Prepagata 2	2.766	1.383
Circuito Sardex 1 Loc	5.683	-
Circuito Sardex 2 Circ	1.097	-
TOTALI	204.781	84.133

Ratei e risconti attivi

D. Ratei e risconti attivi

La voce è relativa ai premi di assicurazione e ad altre spese la cui competenza è da rinviare all'esercizio successivo.

descrizione voce	2019	2018
Risconti attivi	1.908	1.882
Ratei attivi	-	-
TOTALI	1.908	2.398

Nota integrativa abbreviata, passivo e patrimonio netto

Variazione consistenza voci dello stato patrimoniale passivo

Patrimonio netto

A. Patrimonio netto

La voce pari a 195.571 euro, si compone dall'utile d'esercizio e dai seguenti elementi:

Capitale sociale

La voce evidenzia l'ingresso di un nuovo socio, riportando le quote versate.

descrizione voce	2019	2018
Capitale Sociale	200	175
TOTALI	200	175

Riserve

La voce comprende le riserve in essere.

descrizione voce	2019	2018
Riserva Legale	599	362
Riserva Indivisibile	1.362	808
TOTALI	1.961	362

Fondo Potenziamento Aziendale

La voce è costituita dai fondi erogati dalla Fondazione Domus De Luna ONLUS per il sostenere le attività della Cooperativa

descrizione voce	2019	2018
Fondo Potenziamento Aziendale	188.883	188.883
TOTALI	188.883	188.883

Utile

La voce dell'utile evidenzia il risultato della gestione del 2019.

descrizione voce	2019	2018
Utile	4.527	1.034
TOTALI	4.527	1.034

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

C. Fondo Trattamento di Fine Rapporto

La voce riporta la quota accantonata del TFR per i dipendenti della Cooperativa.

descrizione voce	2019	2018
Fondo TFR	59.248	35.006
TOTALI	59.248	35.006

Debiti

Variazioni e scadenza dei debiti

D. Debiti

La voce, pari a 155.881 euro, è così composta:

Fatture da ricevere

La voce comprende le fatture da ricevere relative a beni e servizi di competenza del 2019 ricevute nell'anno successivo.

descrizione voce	2019	2018
Fatture da ricevere	42.713	12.297
TOTALI	42.713	12.297

Debiti verso fornitori

La voce include i debiti verso i fornitori per i costi di gestione, acquisti e altri servizi ricevuti dalla Cooperativa.

descrizione voce	2019	2018
Debiti verso fornitori	40.271	37.835
TOTALI	40.271	37.835

Debiti vari

La voce si riferisce a debiti verso i clienti per anticipi ricevuti e debiti diversi saldati nell'esercizio successivo.

descrizione voce	2019	2018
Clients c/acconti	822	462
Debiti diversi	527	138
Debiti VS Fondo Mutualistico	-	36
Debito VS Ammin.re	-	-
TOTALI	1.349	636

Personale c/retribuzioni

La voce comprende il debito verso il personale relativo alla mensilità di dicembre e saldato a gennaio 2020.

descrizione voce	2019	2018
Personale c/retribuzioni	48.176	44.959
Debiti vs terzi per trattenute dip.	658	-
TOTALI	48.834	44.959

Al 31/12/2019 risultano in essere 42 unità di cui:

- n. 31 contratti di lavoro dipendente a tempo indeterminato;
- n. 1 contratto di lavoro dipendente a tempo determinato;
- n. 8 contratto di lavoro tirocinio a tempo determinato
- n. 2 contratto di collaborazione.

Debiti tributari e verso enti previdenziali

La voce indica il debito verso gli enti previdenziali relativi ai contributi per lavoro dipendente regolarmente versati nell'anno 2020.

descrizione voce	2019	2018
INPS	9.801	8.026
INAIL	2.137	7.342
IRPEF dipendenti	7.759	6.844,93
Imposta sostitutiva IRPEF	- 11	8,22
Erario Rit. Acc. Su Prestazioni Professionali	84	422
Debiti IVA	453	-
Debiti per TARI	2.492	-
TOTALI	22.714	22.644

Ratei e risconti passivi

E. Ratei e risconti

I risconti comprendono, per un importo pari a 244.030 euro, le quote dei contributi la cui competenza è rinviata agli esercizi successivi.

Di seguito il dettaglio.

descrizione voce	2019	2018
ricevuti Contributo dalla Fond. Prosolidar 2017	60.477	66.825
ricevuti Contributo dalla Fond. di Sardegna 2017	6.938	9.192
ricevuti Contributo dalla Fond. De Agostini	15.658	18.633
ricevuti Contributo dalla Fond. di Sardegna 2018	10.055	12.001
ricevuti Contributo dalla Fond. di Sardegna 2019	4.849	-
ricevuti Contributo dalla Fond. San Zeno 2018	61.592	101.983
ricevuti Contributo dalla Fond. Mediolanum 2019	6.500	-
ricevuti Contributo dalla Intesa Sanpaolo 2019	52.000	-
ricevuti Contributo dalla Cred. Imposta Contrib. Invest. Mezzogiorno	25.961	-
TOTALI	244.030	208.634

Nota integrativa abbreviata, conto economico

Valore della produzione

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per categoria di attività

A. Valore della produzione

A.1 – Ricavi delle vendite e delle prestazioni

La voce, pari a 939.355 euro, è derivante dai ricavi della Locanda e del Circolo, alla quale si aggiungono le attività svolte di giardinaggio e ristorazione presso il Teatro Lirico.

descrizione voce	2019	2018
Ricavi del Ristorante	302.888	302.620
Ricavi delle Camere	145.575	121.509
Ricavi degli appartamenti	31.606	35.499
Ricavi da prestazione di servizi	-	930
Ricavi da prestazione di servizi giardinaggio	27.000	-
Ricavi del Ristorante Circolo	427.967	214.564
Ricavi da prestazione di servizi Circolo	-	3.636
Ricavi del Ristorante Teatro	4.319	-
TOTALI	939.355	678.758

A.5 - Altri ricavi e proventi

La voce relativa agli altri ricavi e proventi, pari a 294.529 euro, risulta composta dai contributi in c/esercizio e le quote dei contributi in c/capitale imputati nell'esercizio per competenza.

A.5.a-b - Contributi in c/esercizio e in c/capitale

descrizione voce	2019	2018
Contributo Fond. Prosolidar ricevuto per l'ampliamento della Locanda effettuato tra il 2017 e il 2018	6.349	6.349
Contributo Fond. Charlemagne a supporto del costo del lavoro per l'inserimento lavorativo 2018	-	18.064
Contributo Fond. di Sardegna ricevuto per l'acquisto della pergola nella Locanda e a sostegno dei percorsi lavorativi 2018-2019	17.351	5.053
Contributo Fond. Domus de Luna Onlus ricevuto a sostegno della Locanda e il Circolo dei Buoni e Cattivi	70.000	65.000
Contributo Fond. De Agostini ricevuto a supporto per l'acquisto attrezzature per la Locanda	2.974	65.367
Contributo Fond. San Zeno ricevuto per sostenere il progetto del Circolo, ristrutturazione dei locali e costo del lavoro 2018- 2019	40.390	84.017
Contributo Voucher Digitalizzazione ricevuto a sostegno dell'ammodernamento del sistema e-commerce della Locanda	-	4.790
Contributo Oasi WWF 2019	15.000	-
Contributo Ass. Agevolando per tirocini 2019	8.234	-
Contributo Fond. Mediolanum per acquisto attrezzature e a sostegno di tirocini 2019	3.000	-
Contributo Performando Infocamere 2019	4.500	-
Contributo Ass. Oltre le Sbarre a sostegno di tirocini 2019	1.550	-
Contributo Coop. Piccolo Mondo 2019	300	-
Contributo Comune di Cagliari per supporto costo lavoro e alimenti nel 2019	13.428	-
Contributo Credito d'Imposta Investimenti nel Mezzogiorno per la quota dei cespiti acquistati 2019	6.201	-
Contributo Credito d'Imposta Formazione 4.0 effettuata ai dipendenti nel 2019	72.792	-
TOTALI	262.069	248.640

A.5.c - Ricavi e proventi diversi

Nella voce vengono riportati di proventi diversi dalla gestione ordinaria

descrizione voce	2019	2018
Proventi diversi Locanda	1.769	2.986
Proventi diversi Circolo	29.191	6.000
TOTALI	30.960	8.986

Proventi e oneri finanziari

B. Costi della produzione

B.6 - Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo

La voce, pari a 282.335 euro, si riferisce agli acquisti di seguito meglio descritti e ripartiti nelle diverse voci:

descrizione voce	2019	2018
Acquisto materiale di consumo, prodotti d'igiene e cancelleria	28.689	18.918
Acquisti alimenti	235.698	183.496
Acquisto beni di modico valore	8.727	32.652
Acquisto beni inferiori ai 516,46 euro	1.836	19.556
Acquisto beni destinati alla rivendita	2.031	2.228
Acquisto divise	5.354	4.482
TOTALI	282.335	261.332

B.7 – Costi per servizi

Tale voce, pari a 151.603 euro, si riferisce alle spese per servizi di seguito descritti.

descrizione voce	2019	2018
Commissioni bancarie	7.192	5.620
Manutenzioni locali e attrezzature	30.713	15.725
Assicurazioni	3.325	2.489
Spese generali	15.207	13.181
Commissioni Booking e altri gestori	31.975	16.174
Consulenze: legale, contabile, amministrativa e del lavoro	56.165	15.863
Servizi e canoni software e assistenza tecnica	1.956	4.275
Sorveglianza sanitaria ai sensi del D.L. 81/20018	2.345	1.229
Compensi occasionali	2.725	7.556
Carburante	-	397
Cassa previdenza	-	445
TOTALI	151.603	82.953

B.8 – Costi per godimento beni di terzi

La voce, pari a 75.480 euro si riferisce al canone d'affitto e rimborso utenze per il Circolo dei Buoni e Cattivi.

descrizione voce	2019	2018
Fitti passivi	78.000	75.480
Altri costi beni di terzi	1.362	-
TOTALI	79.362	75.480

B.9 – Costo del personale

La voce, pari a 675.963 euro, include i costi del personale della Locanda e del Circolo, compresi i tirocini (37.876 euro).

B.10 – Ammortamenti e svalutazioni

La voce, pari a 29.646 euro, comprende le quote di ammortamento delle immobilizzazioni materiali ed immateriali.

B.14 – Oneri diversi di gestione

La voce, pari a 8.922 euro, comprende oneri diversi amministrativi e di gestione, sostenuti per le attività della Locanda dei Buoni e Cattivi e del Circolo.

C. Proventi e oneri finanziari

La voce si riferisce ai proventi e agli oneri finanziari derivanti dai conti correnti bancari intestati alla cooperativa.

descrizione voce	2019	2018
Altri proventi finanziari	10	7
Interessi e ed altri oneri finanziari	- 36	- 3.868
TOTALI	- 26	- 3.861

Imposte sul reddito

Per l'esercizio 2019 non si evidenzia IRES di competenza a carico della Cooperativa. Non si è provveduto ad alcun accantonamento/rilevazione a titolo di Imposta Regionale sulle Attività Produttive (IRAP) in quanto la cooperativa è esente ai sensi dell'art. 17 comma 5 della Legge Regionale 29 aprile 2003 n. 3.

Non concorre altresì alla formazione del reddito imponibile la quota di utile destinata a riserva minima obbligatoria (ex art. 6, comma 1, D.L. 15 aprile 2002, n.63), ai fondi mutualistici per la promozione e lo sviluppo della cooperazione in ottemperanza alla disposizione di legge di cui all'art. 11 L. 31 gennaio 1992, n. 59 (ex art. 1, comma 463, legge 311 /2004), a riserva indivisibile ai sensi dell'art.12 L. 16 dicembre 1977 n. 904 (quota rimanente dell'utile netto).

Nota integrativa abbreviata, altre informazioni

Informazioni relative alle cooperative

Mutualità prevalente

La cooperativa ha carattere di mutualità prevalente. Ai fini dell'attestazione dei requisiti mutualistici richiesti dalla normativa in vigore, si attesta quanto segue:

- la cooperativa ha 17 lavoratori in condizione di svantaggio su un totale complessivo di 42 lavoratori, per una percentuale pari al 40.48%

Inoltre, il costo dei soci lavoratori è di euro 106.847, su un totale di euro 675.963, ossia pari al 15,81%

Nell'anno 2020 è previsto l'ingresso di nuovi soci, per poter rispettare i parametri di legge.

Elenco società controllate e collegate

La cooperativa non detiene partecipazioni in società controllate o collegate.

Variazioni nei cambi valutari

La cooperativa non ha effettuato operazioni in valuta estera.

Operazioni con obbligo retrocessione a termine

La cooperativa nel corso dell'esercizio non ha posto in essere alcuna operazione soggetta all'obbligo di retrocessione a termine.

Altri strumenti finanziari emessi dalla cooperativa

La cooperativa non ha emesso altri strumenti finanziari.

Finanziamenti dei soci alla cooperativa

Non esistono finanziamenti dei soci alla cooperativa con clausola di postergazione rispetto agli altri creditori.

Informazioni relative ai patrimoni destinati

La cooperativa non ha patrimoni destinati a uno specifico affare ai sensi della lettera a) del primo comma dell'art. 2447 bis.

Informazioni relative ai finanziamenti destinati

Ai sensi dell'art. 2447 decies si attesta che non esistono finanziamenti destinati ad uno specifico affare.

Operazioni di locazione finanziaria

La cooperativa attualmente non ha stipulato alcun contratto di locazione finanziaria.

Crediti/debiti con durata maggiore di cinque anni

Non esistono crediti/debiti con durata maggiore di cinque anni.

Proventi da partecipazioni diversi da dividendi

Non esistono proventi da partecipazioni di cui all'art. 2425, n.15 C.C.

Informazioni ex art. 1, comma 125, della legge 4 agosto 2017 n. 124

In ossequio a quanto richiesto dalla normativa, art. 1 comma 125 del L. 124/2017, non si evidenziano contributi ricevuti dalla Pubblica Amministrazione e in generale i vantaggi economici ricevuti nell'esercizio 2019.

Sempre per rendere più completa possibile l' informativa richiesta dalla L. 124/2017 si segnala che la società è presente nel registro nazionale degli aiuti di Stato, nell' apposita sezione trasparenza in quanto beneficiaria dei cosiddetti aiuti de minimis.

Informazioni sui fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Così come previsto dal nuovo OIC 29 non vi è alcun fatto di rilievo, che possa incidere sul bilancio di esercizio 2018, avvenuto dopo la chiusura dello stesso.

Informativa ai sensi dell'art.2 della legge 59/92

Ai sensi e per gli effetti dell'art.2 della L.59 del 31.12.1992, si attesta che l'esercizio dell'attività è stato improntato al carattere mutualistico.

Disposizioni in materia di privacy e di sicurezza

La cooperativa ha adottato le misure previste dal D. Lgs 30/06/2003 n. 196 (Privacy) e dal D.L. 81/2008 (Sicurezza).

Dichiarazione di conformità del bilancio

Certificazione del bilancio

Il presente bilancio è stato redatto con la supervisione del Dott. Michele Caria e della Dott.ssa Simonetta Fadda.
CAGLIARI, 26 giugno 2020

Per il Consiglio di Amministrazione

Il Presidente Firmato Giuditta Cavallini

Buoni e Cattivi Coop. Soc. Onlus

Bilancio di esercizio al 31-12-2018

Dati anagrafici	
Sede in	Via Vittorio Veneto n.96 - 09123 Cagliari
Codice Fiscale	03666270925
Numero Rea	CA 288523
P.I.	03666270925
Capitale Sociale Euro	175 i.v.
Forma giuridica	COOPERATIVA SOCIALE ONLUS TIPO B
Settore di attività prevalente (ATECO)	561011
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	no
Appartenenza a un gruppo	no
Numero di iscrizione all'albo delle cooperative	C115697

Stato patrimoniale

	31-12-2018	31-12-2017
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali	158.449	71.860
II - Immobilizzazioni materiali	73.730	5.984
III - Immobilizzazioni finanziarie	0	0
Totale immobilizzazioni (B)	232.179	77.844
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze	0	0
Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita	0	0
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	234.861	78.089
Totale crediti	234.861	78.089
IV - Disponibilità liquide	84.133	50.842
Totale attivo circolante (C)	318.994	128.931
D) Ratei e risconti	1.882	836
Totale attivo	553.055	207.611
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	175	175
III - Riserve di rivalutazione	188.883	43.883
IV - Riserva legale	362	0
VI - Altre riserve	808	-
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	816	1.206
Totale patrimonio netto	191.044	45.264
B) Fondi per rischi e oneri	0	0
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	35.006	10.339
D) Debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	118.371	49.524
Totale debiti	118.371	49.524
E) Ratei e risconti	208.634	102.484
Totale passivo	553.055	207.611

Conto economico

31-12-2018 31-12-2017

Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	678.758	408.912
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	248.640	42.616
altri	8.986	375
Totale altri ricavi e proventi	257.626	42.991
Totale valore della produzione	936.384	451.903
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	261.332	103.861
7) per servizi	82.953	35.278
8) per godimento di beni di terzi	75.480	76.500
9) per il personale		
a) salari e stipendi	359.567	177.507
b) oneri sociali	58.518	20.910
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	63.910	21.769
c) trattamento di fine rapporto	22.092	10.339
e) altri costi	41.818	11.430
Totale costi per il personale	481.995	220.185
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	22.560	7.874
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	16.066	7.345
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	6.494	528
Totale ammortamenti e svalutazioni	22.560	7.874
14) oneri diversi di gestione	7.169	6.822
Totale costi della produzione	931.489	450.520
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	4.895	1.382
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	7	0
Totale proventi diversi dai precedenti	7	0
Totale altri proventi finanziari	7	0
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	3.868	143
Totale interessi e altri oneri finanziari	3.868	143
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(3.861)	(143)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	1.034	1.240
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	218	34
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	218	34
21) Utile (perdita) dell'esercizio	816	1.206

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2018

Nota integrativa, parte iniziale

NOTA INTEGRATIVA

Redatta in forma abbreviata ai sensi dell'art. 2435 bis c.c.

La Cooperativa dei Buoni e Cattivi ONLUS è una cooperativa sociale di tipo B costituita il 03 maggio 2016, gestisce La Locanda dei Buoni e Cattivi e, dal giugno 2018, gestisce anche il Circolo dei Buoni e Cattivi, presso il Tennis Club di Monte Urpinu di Cagliari.

La Locanda dei Buoni e Cattivi è un ristorante con camere nel quale ragazzi e giovani mamme che vivono o hanno vissuto in comunità, o sono stati segnalati dal Centro di Giustizia Minorile o che, più in generale, conoscono situazioni di disagio ed emarginazione, possono cercare il proprio riscatto verso un futuro per loro migliore. Si offre loro una possibilità concreta di formazione, un lavoro dignitoso per poter crescere, realizzarsi personalmente e professionalmente e conquistare l'indipendenza economica.

La Cooperativa ha iniziato la propria attività nel 2017.

La Locanda dei Buoni e Cattivi nasce nel 2011, da un progetto della Fondazione Domus de Luna ONLUS e gestito sino al 2016 dalla cooperativa Domus de Luna Servizi ONLUS. Nel 2017 dopo aver svolto un percorso di autonomia, la Cooperativa dei Buoni e Cattivi è subentrata nella gestione completa della Locanda con il continuo sostegno della Fondazione Domus de Luna ONLUS. L'anno appena trascorso è stato un anno importante durante il quale lo staff della Locanda è cresciuto ed ha acquisito sempre più sicurezza e indipendenza. Pur mantenendo la completa autonomia nella gestione, alcune voci di costo sono rimborsate alla cooperativa che ha ceduto l'attività della locanda.

Con la repentina crescita della Locanda, si è ritenuto opportuno creare un'altra attività dove poter impiegare altri ragazzi e ragazze, da far crescere socialmente e professionalmente.

A tal proposito, Il Circolo dei Buoni e Cattivi nasce a giugno del 2018 e, come il precedente progetto, è supportato dalla Fondazione Domus de Luna ONLUS.

Così il gruppo Buoni e Cattivi è passato da 19 a 44 persone, tra dipendenti e tirocinanti, con la volontà di crescere ancora.

La nuova attività del Circolo è composta da diverse ambienti, quali il bar, il ristorante e la pizzeria. Il tutto è all'interno del Tennis Club di Cagliari. La nostra clientela richiede molta attenzione e attenzione, e questo fa sì che i ragazzi, crescano professionalmente e diano sempre il massimo delle loro capacità.

Criteri di valutazione delle voci del bilancio e di rettifica di valore

Il bilancio d'esercizio, costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico e dalla presente nota integrativa, corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute ed è stato redatto secondo le disposizioni contenute nel codice civile, nel rispetto dei principi di redazione del bilancio (art. 2423 e seguenti) e dei criteri di valutazione (art. 2426), nonché dei principi contabili elaborati dal consiglio nazionale dei dottori commercialisti e dei ragionieri.

Tenuto conto che il bilancio è redatto in forma abbreviata, ci si è avvalsi della disposizione dell'OIC n.15 e dell'OIC 19 e non si è proceduto ad effettuare valutazioni di crediti e dei debiti al costo ammortizzato.

La valutazione delle singole voci del bilancio è ispirata ai criteri generali della prudenza, dell'inerenza e della competenza economico-temporale, tenendo conto della funzione economica di ciascuno degli elementi dell'attivo e del passivo.

Per quanto attiene l'aspetto economico, si precisa che i costi e i ricavi esposti comprendono le rilevazioni di integrazione e rettifica di fine esercizio, che trovano riscontro nelle contropartite dello stato patrimoniale.

Per la redazione della Nota Integrativa si è tenuto conto delle indicazioni dell'art. 2427 del codice civile nella descrizione e nei commenti, non essendo previsti schemi particolari, si è privilegiata la rappresentazione degli aspetti economici sostanziali rispetto a quelli formali (principio della rappresentazione e della valorizzazione della sostanza rispetto alla forma).

Nella valutazione degli elementi dell'attivo e del passivo sono stati osservati i seguenti criteri:

- le immobilizzazioni sono iscritte al costo di acquisto compresi gli oneri accessori e al netto delle poste rettificative. Le quote di ammortamento sono determinate, a seconda delle attività alle quali si riferiscono, in base alla residua possibilità di utilizzazione o alla durata del contratto di locazione.

Le aliquote applicate, distinte per categoria, meglio indicate nelle pagine successive, sono le seguenti:

Beni inferiori a 516,46 aliquota 100%, Macchine elettriche ed elettromeccaniche 10% - 20%, Attrezzature specifica al 7,5% - 15%, Mobili e arredi al 7,5% - 15%, Software al 33,3%, Opere di miglioria al 8,33%

- i costi di manutenzione aventi natura ordinaria sono addebitati integralmente a conto economico;
- i beni strumentali suscettibili di autonoma utilizzazione e di scarso valore, qualora la loro utilità sia limitata ad un solo esercizio, sono imputati interamente nel conto economico;
- i contributi sono imputati a conto economico facendo riferimento a quanto previsto dal Principio contabile n. 16 del C.

N.D.C. poiché negli schemi di Stato Patrimoniale e Conto Economico non è prevista una loro specifica classificazione in bilancio pertanto sono stati contabilizzati secondo il metodo reddituale. Tale metodo prevede che i contributi erogati a fronte dell'acquisizione di beni ammortizzabili concorrano alla determinazione del reddito d'esercizio in base alla durata dell'utilizzo

economico del bene, proporzionalmente all'ammortamento del bene stesso. A tal fine, si è prescelta la tecnica contabile che prevede l'intera imputazione del contributo nell'esercizio di competenza alla voce A.5 Altri ricavi e proventi del conto economico. La quota di competenza dell'esercizio è stata calcolata sul costo storico del bene al lordo del contributo e la parte del contributo di competenza degli esercizi successivi è rinviata utilizzando la tecnica contabile dei risconti passivi;

- i crediti sono iscritti al valore nominale non ravvisandovi per alcuno ed allo stato attuale alcuna svalutazione da operare;
- i debiti e le disponibilità liquide sono iscritti al valore nominale;
- i risconti sono determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale. Per i risconti di durata pluriennale sono state verificate le condizioni che ne avevano originato l'iscrizione, adottando, ove necessario, le opportune variazioni;
- le materie prime, i materiali di consumo e i prodotti finiti sono iscritti al costo di acquisto.
- il patrimonio netto costituisce la differenza tra le attività e passività indicate in bilancio, valutate secondo quanto appena esposto, e misura l'entità dei mezzi finanziari apportati dalla proprietà e/o generati dalla gestione.

è evidenziata infine, che le motivazioni che hanno indotto ad avvalersi, per la convocazione dell'assemblea dei soci, del maggior termine previsto dalle disposizioni civilistiche e statutarie in vigore, sono riconducibili al notevole impegno organizzativo occorso per l'apertura, l'avvio, e il consolidamento della nuova unità locale il Circolo dei Buoni e Cattivi, inaugurata nel mese di giugno scorso, nonché per l'impegno occorso da fine esercizio 2018 ad inizio anno 2019 per un nuovo progetto Servizio di manutenzione delle aree cortilizie dell'Istituto Comprensivo Pirri 1 e Pirri 2 per lavori di giardinaggio e manutenzione dei cortili delle suddette scuole, impiegando dei ragazzi che al tempo stesso vengono formati da giardinieri professionisti.

Nota integrativa abbreviata, attivo

Immobilizzazioni

Movimenti delle Immobilizzazioni

Per una migliore comprensione dei dati di bilancio, si espongono di seguito i movimenti intervenuti nelle immobilizzazioni.

Immobilizzazioni immateriali

B.I – Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali si riferiscono alle opere di miglioria della Locanda dei Buoni e Cattivi avvenuti nel 2018 e le opere di ristrutturazione eseguite prima dell'apertura del Circolo dei Buoni e Cattivi. L'ammortamento imputato al conto economico è pari a euro 16.066; il criterio utilizzato per il calcolo delle quote di ammortamento delle opere di migliori è quello della durata del contratto di locazione per i contratti di riferimento.

Consistenza netta al 31/12/18: Opere di miglioria su beni di terzi per 70.092, Opere di miglioria su beni di terzi Circolo per 86.294, Software per 2.063.

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

	Costi di impianto e di ampliamento	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio			
Costo	76.215	1.994	78.209
Valore di bilancio	76.215	1.994	71.860
Variazioni nell'esercizio			
Incrementi per acquisizioni	101.055	1.600	102.655
Ammortamento dell'esercizio	20.884	1.531	22.415
Totale variazioni	80.171	69	80.240
Valore di fine esercizio			
Costo	177.270	3.594	180.864
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	20.884	1.531	22.415
Valore di bilancio	156.386	2.063	158.449

Immobilizzazioni materiali

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

B.II - Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali si riferiscono alle attrezzature specifiche acquistate per la Locanda dei Buoni e Cattivi e le attrezzature per il Circolo.

L'ammortamento complessivo imputato a conto economico ammonta a euro 6.494; il criterio utilizzato per la determinazione delle quote è quello della residua possibilità di utilizzazione e, in particolare, della destinazione e della durata economico-tecnica dei cespiti. Consistenza netta al 31/12/2018: Impianti per 1.989, Macchine elettriche ed elettromeccaniche per 5.760, Attrezzatura specifica per 48.813, Mobili e arredi per 17.168.

	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio				
Costo	-	6.512	-	6.512
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	-	528	-	528
Valore di bilancio	-	5.984	-	5.984
Variazioni nell'esercizio				

	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
Incrementi per acquisizioni	2.150	53.420	18.560	74.130
Ammortamento dell'esercizio	161	5.359	1.392	6.912
Totale variazioni	1.989	48.061	17.168	67.218
Valore di fine esercizio				
Costo	2.150	59.404	18.560	80.642
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	161	5.359	1.392	6.912
Valore di bilancio	1.989	54.045	17.168	73.730

Attivo circolante

- i crediti sono iscritti al valore nominale non ravvisandovi per alcuno ed allo stato attuale alcuna svalutazione da operare;

Crediti iscritti nell'attivo circolante

C.II - Crediti

La voce, pari a 234.861 euro, risulta così composta:

La voce include i crediti relativi alle prestazioni di servizi della Cooperativa, incassati nei primi mesi del 2019, nonché le competenze inerenti tutti gli incassi corrispettivi, incassati poi nei primi giorni di gennaio 2019

- Crediti verso clienti per un totale di 10.016, FT da emettere per 1.319, Ricevute da emettere per 562, incassi corrispettivi Locanda per 1.298 e Incassi corrispettivi Circolo per 252. La voce Crediti include inoltre, i Crediti verso Fond. di Sardegna per 15.000, Fond. San Zeno per 96.000, Fond. Domus de Luna Onlus per 50.000 e il Voucher Digitalizzazione per 4.790.

I crediti indicati in questa voce, sono riferiti ai Contributi ricevuti e non ancora totalmente incassati nell'anno 2018.

La voce - Crediti vari, pari a euro 10.208, si riferisce al credito nei confronti dell'Exmè e Affini, per il TFR maturato precedentemente per il dipendente che è stato ceduto alla Buoni e Cattivi, a far data dal 1° marzo 2018 per 3.578. La restante parte del credito è relativa ai depositi cauzionali per 1.230, ad alcuni fornitori e un credito per il rimborso di un tirocinio per la mensilità di dicembre per 400, incassato nel 2019.

- Fornitori c/Aconti

La voce inerisce le somme corrisposte a titolo di acconto a Fornitori diversi per 12.648.

- Crediti verso erario

La voce comprende i crediti derivanti dalle imposte sul valore aggiunto per 23.805, dalle competenze del personale relative al mese di dicembre per 2.436, e dalle ritenute subite del 4% sui contributi ricevuti al netto dell'imposta IRES dovuta per 5.976.

- Crediti verso INPS

Si tratta del credito residuo maturato nei confronti dell'INPS per le agevolazioni per alcuni dipendenti, cosiddetti soggetti svantaggiati per il primo semestre del 2017, non ancora riconosciuti, che è stato utilizzato nell'anno 2018 in compensazione ed estinto totalmente a gennaio 2019 per 551 euro.

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	17.789	4.342	13.447	13.447
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	5.681	26.536	32.217	32.217
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	54.619	150.968	189.197	189.197
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	78.089	181.846	234.861	234.861

Disponibilità liquide

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	47.264	31.843	79.107

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Denaro e altri valori in cassa	3.578	1.448	5.026
Totale disponibilità liquide	50.842	33.291	84.133

Ratei e risconti attivi

D. Ratei e risconti attivi

La voce è relativa ai premi di assicurazione e ad altre spese la cui competenza è da rinviare all'esercizio successivo.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti attivi	836	1.046	1.882
Totale ratei e risconti attivi	836	1.046	1.882

Nota integrativa abbreviata, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

A. Patrimonio netto

La voce pari a 191.044 euro, si compone dall'utile d'esercizio e dai seguenti elementi:

Capitale sociale 175, Riserve per 1.170, Fondo Potenziamento per 188.883, utile d'esercizio per 816, Fondo TFR per 35.006

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

	Valore di inizio esercizio	Altre variazioni	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Incrementi		
Capitale	175	-		175
Riserve di rivalutazione	43.883	145.000		188.883
Riserva legale	0	362		362
Altre riserve				
Riserva straordinaria	-	808		808
Varie altre riserve	-	-		808
Totale altre riserve	-	808		808
Utile (perdita) dell'esercizio	1.206	-	816	816
Totale patrimonio netto	45.264	146.170	816	191.044

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	10.339
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	24.667
Totale variazioni	24.667
Valore di fine esercizio	35.006

C. Fondo Trattamento di Fine Rapporto

La voce rileva il saldo della quota accantonata per i dipendenti della Cooperativa.

Debiti

D. Debiti

La voce, pari a 118.371 euro, è così composta: - Fatture da ricevere per 12.297

La voce comprende le fatture da ricevere relative a beni e servizi di competenza del 2018, ricevute nell'anno successivo

- Debiti verso fornitori per 37.835

La voce include i debiti verso i fornitori per i costi di gestione, acquisti e altri servizi ricevuti dalla Cooperativa - Debiti vari per 636

La voce si riferisce a debiti verso i clienti per anticipi ricevuti, debito per il Fondo Mutualistico saldato nel 2019, e debiti diversi saldati nell'esercizio successivo. - Personale c/retribuzioni per 44.959

La voce comprende il debito verso il personale relativo alla mensilità di dicembre e saldato a gennaio 2018. - Debiti verso enti previdenziali per 22.644

La voce indica il debito verso gli enti previdenziali relativi ai contributi per lavoro dipendente regolarmente versati nell'anno 2019.

Variazioni e scadenza dei debiti

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Debiti verso fornitori	15.554	22.281	37.835
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	6.339	16.305	22.644
Altri debiti	27.631	30.261	57.892
Totale debiti	49.524	68.847	118.371

Ratei e risconti passivi

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti passivi	102.484	106.150	208.634
Totale ratei e risconti passivi	102.484	106.150	208.634

E. Ratei e risconti

I risconti comprendono, per un importo pari a 208.364 euro, le quote dei contributi la cui competenza è rinviata agli esercizi successivi.

Di seguito il dettaglio. - ricevuti Contributo dalla Fond. Prosolidar 2017 66.825, Contributo Fond. di Sardegna 2017 9.192, Contributo Fond. De Agostini 2018 18.633, Contributo Fond. di Sardegna 2018 12.001, Contributo Fond. San Zeno 101.983

Nota integrativa abbreviata, conto economico

Valore della produzione

A. Valore della produzione

A.1 – Ricavi delle vendite e delle prestazioni

La voce, pari a 678.758 euro, sono derivanti dai ricavi delle due unità locali, la Locanda dei Buoni e Cattivi e dal Circolo dei Buoni e Cattivi.

A.5 - Altri ricavi e proventi

La voce relativa agli altri ricavi e proventi, pari a 257.626 euro, risulta composta come di seguito indicato.

Contributi in c/esercizio per 248.640 e ricavi e proventi diversi per 8.986, così suddivisi: Contributo Fond. Prosolidar ricevuto per l'ampliamento della Locanda effettuato tra il 2017 e il 2018 per 6.349, Contributo Fond. Charlemagne a supporto del costo del lavoro per l'inserimento lavorativo per 18.064, Contributo Fond. di Sardegna ricevuto per l'acquisto della pergola nella Locanda per 5.053, Contributo Fond. Domus de Luna Onlus ricevuto a sostegno dell'apertura del Circolo dei Buoni e Cattivi per 65.000, Contributo Fond. De Agostini ricevuto a supporto del progetto di inserimento lavorativo e acquisto attrezzature per la Locanda per 65.367, Contributo Fond. San Zeno ricevuto per sostenere il progetto del Circolo, ristrutturazione dei locali e costo del lavoro per 84.017, Contributo Voucher Digitalizzazione ricevuto a sostegno dell'ammodernamento del sistema e-commerce della Locanda per 4.790. Proventi diversi Locanda di importo 2.986 e Proventi diversi Circolo di 6.000.

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per categoria di attività

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
Ricavi ristorante Locanda	302.620
Ricavi affittacamere Locanda	121.509
Ricavi appartamenti Locanda	35.499
Ricavi da prestazione di servizi Locanda	930
Ricavi ristorante Circolo	214.564
Ricavi da prestazione di servizi Circolo	3.636
Totale	678.758

Costi della produzione

B. Costi della produzione

B.6 - Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo

La voce, pari a 261.332 euro, si riferisce ad acquisto di seguito meglio descritti e ripartiti nelle diverse voci: Acquisto materiale di consumo, prodotti d'igiene e cancelleria per 18.918, Acquisti alimenti per 183.496, Acquisto beni di modico valore per 32.652, Acquisto beni inferiori ai 516,46 euro per 19.556, Acquisto beni destinati alla rivendita per 2.228, Acquisto divise per 4.482. B.7 – Costi per servizi

Tale voce, pari a 82.953 euro, si riferisce alle seguenti spese per servizi: commissioni bancarie 5.620, manutenzioni locali e attrezzature per 15.725, assicurazioni 2.489, spese generali per 13.181, carburante per 397, commissioni Booking e altri gestori per 16.174, consulenze: legale, contabile, amministrativa e del lavoro per 15.863, servizi e canoni software e assistenza tecnica per 4.275, Sorveglianza sanitaria ai sensi del DL 81/2008 per 1.229, compensi occasionali e cassa previdenziale per 8.001. B.8 – Costi per godimento beni di terzi

La voce, pari a 75.480 euro si riferisce al canone d'affitto e rimborso utenze per il Circolo dei Buoni e Cattivi.

B.9 – Costo del personale

La voce, pari a 481.995 euro, include i costi del personale della Locanda e del Circolo, compresi i tirocini (37.876 euro).

B.10 – Ammortamenti e svalutazioni

La voce, pari a 22.560 euro, comprende le quote di ammortamento delle immobilizzazioni materiali ed immateriali.

B.14 – Oneri diversi di gestione

La voce, pari a 7.169 euro, comprende oneri diversi di gestione ed amministrativi sostenuti per l'attività della Locanda dei Buoni e Cattivi e del Circolo.

Proventi e oneri finanziari

C. Proventi e oneri finanziari

La voce si riferisce ai proventi e agli oneri finanziari derivanti dai conti correnti bancari intestati alla cooperativa.
Proventi da titoli iscritti nell'attivo circolante per 7 euro.

Imposte sul reddito d'esercizio, correnti, differite e anticipate

Imposte sul reddito

Si è provveduto alla rilevazione dell' IRES di competenza pari a 218 euro. Non si è provveduto ad alcun accantonamento/rilevazione a titolo di Imposta Regionale sulle Attività Produttive (IRAP) in quanto la cooperativa è esente ai sensi dell'art. 17 comma 5 della Legge Regionale 29 aprile 2003 n. 3.

Non concorre altresì alla formazione del reddito imponibile la quota di utile destinata a riserva minima obbligatoria (ex art. 6, comma 1, D.L. 15 aprile 2002, n.63), ai fondi mutualistici per la promozione e lo sviluppo della cooperazione in ottemperanza alla disposizione di legge di cui all'art. 11 L. 31 gennaio 1992, n. 59 (ex art. 1, comma 463, legge 311 /2004), a riserva indivisibile ai sensi dell'art.12 L. 16 dicembre 1977 n. 904 (quota rimanente dell'utile netto).

Nota integrativa abbreviata, altre informazioni

Dati sull'occupazione

Al 31/12/2018 risultano in essere 44 unità di cui:

- n. 26 contratti di lavoro dipendente a tempo indeterminato;
- n. 3 contratto di lavoro dipendente a tempo determinato;
- n. 13 contratto di lavoro tirocinio a tempo determinato
- n. 2 contratto di collaborazione coordinata continuativa.

Informazioni relative alle cooperative

Informazioni ex art. 2545 del Codice Civile

Proventi da partecipazioni diversi da dividendi

Non esistono proventi da partecipazioni di cui all'art. 2425, n.15 C.C.

Mutualità prevalente

La cooperativa ha carattere di mutualità prevalente. Ai fini dell'attestazione dei requisiti mutualistici richiesti dalla normativa in vigore, si attesta quanto segue:

- la cooperativa ha 13 lavoratori in condizione di svantaggio su un totale complessivo di 29 lavoratori, per una percentuale pari al 44,83%

Inoltre, il costo dei soci lavoratori è di euro 75.119, su un totale di euro 404.020, ossia pari al 18,59%

Nell'anno 2019 è previsto l'ingresso di nuovi soci, visto l'aumento dei dipendenti nel 2018, per poter rispettare i parametri di legge.

Informazioni ex art. 1, comma 125, della legge 4 agosto 2017 n. 124

Informazioni ex art. 1, comma 125, della legge 4 agosto 2017 n. 124

In ossequio a quanto richiesto dalla normativa, art. 1 comma 125 dell. L. 124/2017, nel prospetto seguente si evidenziano i contributi ricevuti dalla Pubblica Amministrazione e in generale i vantaggi economici ricevuti nell'esercizio 2018. Tali vantaggi sono evidenziati seguendo il criterio di cassa ove possibile.

Nell'esercizio 2018 non sono presenti somme incassate a titolo di contributi ricevuti dalla Pubblica Amministrazione, bensì sono presenti le seguenti somme assegnate:

Il contributo di cui al punto 1, inerente il Voucher per la digitalizzazione delle PMI, assegnato nel 2018, è stato incassato nel 2019.

Il contributo di cui al punto 2, invece, non viene incassato dalla Cooperativa, in quanto gestito ed amministrato direttamente dal Fondo Interprofessionale.

Sempre per rendere più completa possibile l'informativa richiesta dalla L. 124/2017 si segnala che la società è presente nel registro nazionale degli aiuti di Stato, nell'apposita sezione trasparenza in quanto beneficiaria dei cosiddetti aiuti di minimis.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Considerazioni finali

Il Consiglio di Amministrazione propone di distribuire l'utile dell'esercizio, pari a euro 816 nel seguente modo:

- 3% al fondo mutualistico pari a 24,48 euro per la promozione e lo sviluppo della cooperazione (art. 11 L.59/1992)

Il residuo dell'utile pari a 792 euro viene destinato alla riserva legale per il 30% e il restante viene destinato alla riserva indivisibile.

Elenco società controllate e collegate

La cooperativa non detiene partecipazioni in società controllate o collegate.

Variazioni nei cambi valutari

La cooperativa non ha effettuato operazioni in valuta estera. Operazioni con obbligo retrocessione a termine

La cooperativa nel corso dell'esercizio non ha posto in essere alcuna operazione soggetta all'obbligo di retrocessione a termine.

Altri strumenti finanziari emessi dalla cooperativa

La cooperativa non ha emesso altri strumenti finanziari.

Finanziamenti dei soci alla cooperativa

Non esistono finanziamenti dei soci alla cooperativa con clausola di postergazione rispetto agli altri creditori.

Informazioni relative ai patrimoni destinati

La cooperativa non ha patrimoni destinati a uno specifico affare ai sensi della lettera a) del primo comma dell'art. 2447 bis.

Informazioni relative ai finanziamenti destinati

Ai sensi dell'art. 2447 decies si attesta che non esistono finanziamenti destinati ad uno specifico affare.

Operazioni di locazione finanziaria

La cooperativa attualmente non ha stipulato alcun contratto di locazione finanziaria.

Crediti/debiti con durata maggiore di cinque anni

Non esistono crediti/debiti con durata maggiore di cinque anni.

Proventi da partecipazioni diversi da dividendi

Non esistono proventi da partecipazioni di cui all'art. 2425, n.15 C.C.

Informazioni sui fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Così come previsto dal nuovo OIC 29 non vi è alcun fatto di rilievo, che possa incidere sul bilancio di esercizio 2018, avvenuto dopo la chiusura dello stesso.

Informativa ai sensi dell'art.2 della legge 59/92

Ai sensi e per gli effetti dell'art.2 della L.59 del 31.12.1992, si attesta che l'esercizio dell'attività è stato improntato al carattere mutualistico.

Disposizioni in materia di privacy e di sicurezza

La cooperativa ha adottato le misure previste dal D. Lgs 30/06/2003 n. 196 (Privacy) e dal D.L. 81/2008 (Sicurezza).

Dichiarazione di conformità del bilancio

Certificazione del bilancio

Il presente bilancio è stato redatto con la supervisione del Dott. Michele Caria e della Dott.ssa Simonetta Fadda.
Presidente del Consiglio di Amministrazione Giuditta Cavallini 15 aprile 2019 Firmato Giuditta Cavallini



Bilancio 2017

La Cooperativa dei Buoni e Cattivi ONLUS

SEDE LEGALE:	Via Vittorio Veneto, 96 Cagliari
PARTITA IVA:	03666270925
AMMINISTRATORE UNICO:	G. Cavallini
REVISORE DEI CONTI:	L. Zuddas
SUPERVISIONE CONTABILE:	M. Caria, S. Fadda



SOMMARIO

Il bilancio d'esercizio	3
Lo stato patrimoniale	
Il conto economico	
La nota integrativa	
La relazione del revisore	19



IL BILANCIO D'ESERCIZIO

Lo stato patrimoniale

ATTIVO	31/12/2017	31/12/2016
A. CREDITI VERSO SOCI	-	-
B. IMMOBILIZZAZIONI	77.844	-
<i>B.I IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</i>	<i>71.860</i>	<i>-</i>
B.I.9.0 Immobilizzazioni immateriali lorde	78.209	-
B.II.9.1 Fondi ammortamento immobilizzazioni immateriali	- 6.349	-
<i>B.II IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</i>	<i>5.984</i>	<i>-</i>
B.II.9.0 Immobilizzazioni materiali lorde	6.512	-
B.II.9.1 Fondi ammortamento immobilizzazioni materiali	- 528	-
<i>B.III IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
C. ATTIVO CIRCOLANTE	128.931	80.281
<i>C.I RIMANENZE</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
C.I.1 materie prime, sussidiarie e di consumo	-	-
C.II CREDITI CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI	78.089	79.813
<i>C.IV DISPONIBILITA' LIQUIDE</i>	<i>50.842</i>	<i>468</i>
D. RATEI E RISCONTI ATTIVI	836	-
TOTALE ATTIVO	207.611	80.281
CONTI D'ORDINE DELL'ATTIVO	-	-
<i>K.6.1 Beni di terzi presso di noi</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
PASSIVO	31/12/2017	31/12/2016
A. PATRIMONIO NETTO	45.264	- 942
<i>A.I Capitale</i>	<i>175</i>	<i>175</i>
<i>A.III Fondo Potenziamento Aziendale</i>	<i>43.883</i>	<i>-</i>
<i>A.IV Riserva legale</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
<i>A.VII Altre riserve (con distinta indicazione)</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
<i>A.IX Utile (perdita) dell'esercizio</i>	<i>1.206</i>	<i>- 1.117</i>
B. FONDI PER RISCHI ED ONERI	-	-
C. TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO LAVORO SUBORDINATO	10.339	-
D. DEBITI	49.524	1.423
E. RATEI E RISCONTI PASSIVI	102.484	79.800
TOTALE PASSIVO	207.611	80.281
CONTI D'ORDINE DEL PASSIVO	-	-
<i>K.6.1 Terzi loro beni presso di noi</i>	<i>-</i>	<i>-</i>



Il conto economico

CONTO ECONOMICO	31/12/2017		31/12/2016	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali
A. VALORE DELLA PRODUZIONE		451.903		-
<i>A.1 Ricavi delle vendite e delle prestazioni</i>		408.912		-
<i>A.5 Altri ricavi e proventi</i>		42.991		-
A.5.a Contributi in conto esercizio	42.616		-	
A.5.b Ricavi e proventi diversi	375		-	
B. COSTI DELLA PRODUZIONE		450.520		1.117
<i>B.6 Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci</i>		103.861		57
<i>B.7 Costi per servizi</i>		35.278		52
<i>B.8 Costi per godimento di beni di terzi</i>		76.500		-
<i>B.9 Costi per il personale</i>		220.185		500
B.9.a Salari e stipendi	177.507		-	
B.9.b Oneri sociali	20.910		-	
B.9.c Trattamento di fine rapporto	10.339		-	
B.9.e Altri costi del personale	11.430		500	
<i>B.10 Ammortamenti e svalutazioni</i>		7.874		-
B.10.a Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	7.345		-	
B.10.b Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	528		-	
B.10.d Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	-		-	
<i>B.11 Variazione delle rimanenze di mat. prime, sussidiarie e di consumo</i>		-		-
<i>B.14 Oneri diversi di gestione</i>	6.822	6.822		508
Differenza tra valori e costi della produzione		1.382		- 1.117
C. PROVENTI E ONERI FINANZIARI		- 143		-
<i>C.16 Altri proventi finanziari</i>		-		-
C.16.a Proventi da titoli iscritti nell'attivo circolante	-		-	
C.16.d Proventi diversi dai precedenti	-		-	
<i>C.17 Interessi ed altri oneri finanziari</i>		143		-
C.17.e altri oneri finanziari	143		-	
D. RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE		-		-
E. PROVENTI E ONERI STRAORDINARI		-		-
<i>E.20 Proventi straordinari</i>		-		-
<i>E.21 Oneri straordinari</i>		-		-
Risultato prima delle imposte		1.240		- 1.117
22.a Imposte correnti sul reddito dell'esercizio		34		-
23 Utile (perdite) dell'esercizio		1.206		- 1.117



NOTA INTEGRATIVA

Redatta in forma abbreviata ai sensi dell'art. 2435 bis c.c.

La Cooperativa dei Buoni e Cattivi ONLUS è una cooperativa sociale di tipo B costituita il 03 maggio 2016, che gestisce La Locanda dei Buoni e Cattivi.

La *Locanda dei Buoni e Cattivi* è un ristorante con camere nel quale ragazzi e giovani mamme che vivono o hanno vissuto in comunità, o sono stati segnalati dal Centro di Giustizia Minorile o che, più in generale, conoscono situazioni di disagio ed emarginazione, possono cercare il proprio riscatto verso un futuro per loro migliore. Si offre loro una possibilità concreta di formazione, un lavoro dignitoso per poter crescere, realizzarsi personalmente e professionalmente e conquistare l'indipendenza economica.

La Cooperativa ha iniziato la propria attività nel 2017, pertanto al 31/12/2016 risultava inattiva.

La Locanda dei Buoni e Cattivi nasce nel 2011, da un progetto della Fondazione Domus de Luna ONLUS e gestito sino al 2016 dalla cooperativa Domus de Luna Servizi ONLUS. Nel 2017 dopo aver svolto un percorso di autonomia, la Cooperativa dei Buoni e Cattivi è subentrata nella gestione completa della Locanda con il continuo sostegno della Fondazione Domus de Luna ONLUS. L'anno appena trascorso è stato un anno importante durante il quale lo staff della Locanda è cresciuto ed acquisito sempre più sicurezza e indipendenza. Pur mantenendo la completa autonomia nella gestione, alcune voci di costo sono rimborsate alla cooperativa che ha ceduto l'attività della locanda.



Criteri di valutazione delle voci del bilancio e di rettifica di valore

La Cooperativa dei Buoni e Cattivi ONLUS è a "mutualità prevalente".

Il bilancio d'esercizio, costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico e dalla presente nota integrativa, corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute ed è stato redatto secondo le disposizioni contenute nel codice civile, nel rispetto dei principi di redazione del bilancio (art. 2423 e seguenti) e dei criteri di valutazione (art. 2426), nonché dei principi contabili elaborati dal consiglio nazionale dei dottori commercialisti e dei ragionieri. Lo stato patrimoniale e il conto economico evidenziano movimenti contabili per le sole attività di costituzione, poiché ancora inattiva al 31/12/16 come esplicitato in precedenza.

Tenuto conto che il bilancio è redatto in forma abbreviata, ci si è avvalsi della disposizione dell'OIC n.15 e dell'OIC 19 e non si è proceduto ad effettuare valutazioni di crediti e dei debiti al costo ammortizzato.

La valutazione delle singole voci del bilancio è ispirata ai criteri generali della prudenza, dell'inerenza e della competenza economico-temporale, tenendo conto della funzione economica di ciascuno degli elementi dell'attivo e del passivo.

Per quanto attiene l'aspetto economico, si precisa che i costi e i ricavi esposti comprendono le rilevazioni di integrazione e rettifica di fine esercizio, che trovano riscontro nelle contropartite dello stato patrimoniale.

Per la redazione della Nota Integrativa si è tenuto conto delle indicazioni dell'art. 2427 del codice civile nella descrizione e nei commenti, non essendo previsti schemi particolari, si è privilegiata la rappresentazione degli aspetti economici sostanziali rispetto a quelli formali (principio della rappresentazione e della valorizzazione della sostanza rispetto alla forma).

Nella valutazione degli elementi dell'attivo e del passivo sono stati osservati i seguenti criteri:

- le immobilizzazioni sono iscritte al costo di acquisto compresi gli oneri accessori e al netto delle poste rettificative. Le quote di ammortamento sono determinate, a seconda delle attività alle quali si riferiscono, in base alla residua possibilità di utilizzazione o alla durata del contratto di locazione.

Le aliquote applicate, distinte per categoria, meglio indicate nelle pagine successive, sono le seguenti:



Categoria	% aliquota
Beni inferiori a 516,46 euro	100%
Biancheria	40%
Autovetture	25%
Macchine elettriche ed elettromeccaniche	20%
Attrezzatura specifica	12,5%
Mobili e arredi	10%
Software	20%
Opere di miglioria:	8,33%

- i costi di manutenzione aventi natura ordinaria sono addebitati integralmente a conto economico;
- i beni strumentali suscettibili di autonoma utilizzazione e di scarso valore, qualora la loro utilità sia limitata ad un solo esercizio, sono imputati interamente nel conto economico;
- i contributi sono imputati a conto economico facendo riferimento a quanto previsto dal Principio contabile n. 16 del C.N.D.C. poiché negli schemi di Stato Patrimoniale e Conto Economico non è prevista una loro specifica classificazione in bilancio pertanto sono stati contabilizzati secondo il metodo reddituale. Tale metodo prevede che i contributi erogati a fronte dell'acquisizione di beni ammortizzabili concorrano alla determinazione del reddito d'esercizio in base alla durata dell'utilizzo economico del bene, proporzionalmente all'ammortamento del bene stesso. A tal fine, si è prescelta la tecnica contabile che prevede l'intera imputazione del contributo nell'esercizio di competenza alla voce A.5 "Altri ricavi e proventi" del conto economico. La quota di competenza dell'esercizio è stata calcolata sul costo storico del bene al lordo del contributo e la parte del contributo di competenza degli esercizi successivi è rinviata utilizzando la tecnica contabile dei risconti passivi;
- i crediti sono iscritti al valore nominale non ravvisandovi per alcuno ed allo stato attuale alcuna svalutazione da operare;
- i debiti e le disponibilità liquide sono iscritti al valore nominale;
- i risconti sono determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale. Per i risconti di durata pluriennale sono state verificate le condizioni che ne avevano originato l'iscrizione, adottando, ove necessario, le opportune variazioni;
- le materie prime, i materiali di consumo e i prodotti finiti sono iscritti al costo di acquisto.
- il patrimonio netto costituisce la differenza tra le attività e passività indicate in bilancio, valutate secondo quanto appena esposto, e misura l'entità dei mezzi finanziari apportati dalla proprietà e/o generati dalla gestione.

Si evidenzia infine che le motivazioni che hanno indotto ad avvalersi, per la convocazione dell'assemblea dei soci, del maggior termine previsto dalle disposizioni civilistiche e statutarie, sono riconducibili al notevole impegno organizzativo e preparatorio all'apertura della nuova unità locale.

7



STATO PATRIMONIALE

Movimenti delle Immobilizzazioni

Per una migliore comprensione dei dati di bilancio, si espongono di seguito i movimenti intervenuti nelle immobilizzazioni.

B.I – Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali si riferiscono alle opere di ampliamento della Locanda dei Buoni e Cattivi avvenuti nel 2017. L'ammortamento imputato al conto economico è pari a euro 7.345; il criterio utilizzato per il calcolo delle quote di ammortamento è quello della durata residua del contratto di locazione pari a undici anni.

Categoria	Consistenza 1/ 01/ 17	Incrementi	F.do Amm.to	Consistenza netta 31/ 12/ 17
Opere di miglioria su beni di terzi	76.215	-	6.349	69.867
Software	2.990	-	997	1.993
TOTALI	79.205	-	7.345	71.860

B.II - Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali si riferiscono all'attrezzatura specifica della Locanda dei Buoni e Cattivi. L'ammortamento imputato a conto economico ammonta a euro 528; il criterio utilizzato per la determinazione delle quote è quello della residua possibilità di utilizzazione e, in particolare, della destinazione e della durata economico-tecnica dei cespiti.

	Incrementi	F.do Amm.to	Consistenza netta 31/12/17
Macchine elettriche ed elettromeccanic	1.600	160	1.440
Attrezzatura specifica	4.912	368	4.544
TOTALI	6.512	528	5.984

C.II - Crediti

La voce, pari a 78.089 euro, risulta così composta:

Crediti verso clienti

La voce include i crediti relativi alle prestazioni di servizi della Cooperativa, incassati nei primi mesi del 2018.

descrizione voce	2017
Crediti verso clienti	17.789
TOTALI	17.789



Crediti verso Fondazione Prosolidar ONLUS e Fondazione di Sardegna

La voce si riferisce ai crediti verso la Fondazione Prosolidar ONLUS e la Fondazione di Sardegna per il contributo rilasciato relativo al progetto presentato e denominato "Buoni e Cattivi", riferito ai lavori di ampliamento dei locali della locanda.

descrizione voce	2017
Credito vs Fondazione di Sardegna	24.000
Credito vs Fondazione Prosolidar Onlus	8.000
TOTALI	32.000

Crediti vari

La voce pari a euro 6.409 si riferisce alla nota di credito da ricevere relativa al conguaglio del canone d'affitto del ramo di azienda e agli anticipi a fornitori per servizi che si manifesteranno nel 2018.

descrizione voce	2017
Crediti vari	6.409
TOTALI	6.409

Crediti verso erario

La voce comprende i crediti derivanti dalle imposte sul valore aggiunto e dalle competenze del personale relative al mese di dicembre.

descrizione voce	2017
Erario c/IVA	4.974
Bonus art.1 D.L. 66/2014	707
TOTALI	5.681

Crediti verso INPS

Si tratta di un credito maturato nei confronti dell'INPS per le agevolazioni per alcuni dipendenti, cosiddetti "soggetti svantaggiati" per il primo semestre del 2017, non ancora riconosciuti.

descrizione voce	2017
INPS	16.210
TOTALI	16.210

C.IV - Disponibilità liquide

La voce rappresenta la consistenza della liquidità a fine esercizio, di cui si riporta il dettaglio:

descrizione voce	2017
Banco di Sardegna	47.264
Carta prepagata	1.802
Cassa	1.777
TOTALI	50.842



D. Ratei e risconti attivi

La voce è relativa ai premi di assicurazione e ad altre spese la cui competenza è da rinviare all'esercizio successivo.

descrizione voce	2017
Risconti attivi	836
Ratei attivi	-
TOTALI	836



Variatione consistenza voci dello stato patrimoniale passivo

A. Patrimonio netto

La voce si compone dell'utile d'esercizio, pari a 1.206 euro, e dai seguenti elementi:

Capitale sociale

La voce comprende le quote versate dai soci.

descrizione voce	2017
Capitale sociale	175
TOTALI	175

Fondo Potenziamento Aziendale

La voce si riferisce al Fondo Potenziamento Aziendale, costituito grazie ai fondi erogati dalla Fondazione Domus De Luna ONLUS, per la nuova unità locale che si aprirà nel 2018.

descrizione voce	2017
Fondo Potenziamento Aziendale	43.883
TOTALI	43.883

C. Fondo Trattamento di Fine Rapporto

La voce rileva la quota accantonata per i dipendenti della Cooperativa nell'esercizio 2017.

descrizione voce	2017
Fondo TFR	10.339
TOTALI	10.339

D. Debiti

La voce, pari a 49.524 euro, è così composta:

Fatture da ricevere

La voce comprende le fatture da ricevere relative a servizi di competenza del 2017.

descrizione voce	2017
Fatture da ricevere	1.646
TOTALI	1.646

Debiti verso fornitori

La voce include i debiti verso i fornitori per i costi di gestione e altri servizi ricevuti dalla Cooperativa.

descrizione voce	2017
Debiti verso fornitori	15.554
TOTALI	15.554



Debiti vari

La voce si riferisce a debiti diversi riguardanti anticipi dell'Amministratore, che sono stati restituiti nel 2018 e il debito nei confronti di DDL Servizi, per aver incassato erroneamente il saldo di una fattura non di competenza della Soc. Coop. Buoni e Cattivi, che verrà incassato entro l'esercizio successivo.

descrizione voce	2017
Debito v/Amministratore	6.500
Debiti diversi	330
Incasso corrispettivi	101
TOTALI	6.931

Personale c/retribuzioni

La voce comprende il debito verso il personale relativo alla mensilità di dicembre e saldato a gennaio 2018.

descrizione voce	2017
Personale c/retribuzioni	19.019
TOTALI	19.019

Al 31/12/2017 risultano in essere 14 unità di cui:

- n. 12 contratti di lavoro dipendente a tempo indeterminato;
- n. 1 contratto di lavoro dipendente a tempo determinato;
- n. 1 contratto di collaborazione.

Debiti verso enti previdenziali

La voce indica il debito verso gli enti previdenziali relativi ai contributi per lavoro dipendente regolarmente versati nel 2018.

descrizione voce	2017
Irpef dipendenti	3.828
Inail	1.968
Erario Rit.Acc.su Prest.Prof.	543
TOTALI	6.339

E. Ratei e risconti

I risconti comprendono, per un importo pari a 102.484 euro, le quote dei contributi la cui competenza è rinviata agli esercizi successivi.

Di seguito il dettaglio.



risconti passivi	importi
Ricevuti dalla <i>Fondazione Prosolidar</i> per il finanziamento dei lavori di ampliamento della Locanda dei Buoni e Cattivi	73.174
Ricevuti dalla <i>Fondazione Charlemagne</i> per il finanziamento dei tirocini dei ragazzi della Locanda dei Buoni e Cattivi	18.064
Ricevuti dalla <i>Fondazione di Sardegna</i> per il finanziamento dei lavori di ampliamento della Locanda dei Buoni e Cattivi	11.245
	102.484



CONTO ECONOMICO

A. Valore della produzione

A.1 – Ricavi delle vendite e delle prestazioni

La voce, pari a 408.912 euro, accoglie principalmente i ricavi derivanti dalla Locanda dei Buoni e Cattivi.

descrizione voce	2017
Ricavi del ristorante	283.473
Ricavi delle camere	85.532
Ricavi degli Appartamenti	36.326
Ricavi da prestazioni di servizi	3.582
TOTALI	408.912

A.5 - Altri ricavi e proventi

La voce relativa agli altri ricavi e proventi, pari a 42.991 euro, risulta composta come di seguito indicato.

A.5.a - Contributi in c/esercizio

contributi in c/ esercizio	importi
Ricevuti dalla <i>Fondazione di Sardegna</i> per il finanziamento dei lavori di ampliamento della Locanda dei Buoni e Cattivi	12.755
Ricevuti dalla <i>Fondazione Charlemagne</i> per il finanziamento dei tirocini dei ragazzi della Locanda dei Buoni e Cattivi	10.736
Ricevuti dalla <i>Fondazione Domus de Luna ONLUS</i> per il finanziamento dei lavori di ampliamento della Locanda dei Buoni e Cattivi	10.500
Ricevuti dalla <i>Fondazione Prosolidar</i> per il finanziamento dei lavori di ampliamento della Locanda dei Buoni e Cattivi	6.626
Ricevuti dalla <i>Domus de Luna Servizi ONLUS (ora Exmé & Affini ONLUS)</i> a supporto dell'attività della Locanda dei Buoni e Cattivi	2.000
	42.616

A.5.b - Ricavi e proventi diversi

altri proventi	importi
Abbuoni attivi	356
Altri proventi	19
	375

B. Costi della produzione

B.6 - Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo

La voce, pari a 103.861 euro, si riferisce ad acquisto di alimenti e di materiale di consumo.

descrizione voce	2017
Acquisto alimenti	86.588
Acquisto beni strumentali di modico valore	9.468
Acquisto materiale di consumo e prodotti igiene	7.805
TOTALI	103.861



B.7 – Costi per servizi

Tale voce, pari a 35.278 euro, si riferisce alle seguenti spese per servizi.

descrizione voce	2017
Commissioni bancarie pos	3.037
Manutenzioni locali e attrezzature	4.567
Assicurazioni	1.045
Spese generali	3.457
Carburante	665
Commissioni booking e altri gestori	11.854
Consulenze legale, contabile, amministrativa e di lavoro	4.916
Servizi e canone software e assistenza tecnica	1.200
Sorveglianza sanitaria ai sensi del D.L. 81/2008	967
Compensi occasionali	3.375
Cassa previdenza	195
TOTALI	35.278

B.8 – Costi per godimento beni di terzi

La voce, pari a 76.500 euro si riferisce al canone d'affitto.

descrizione voce	2017
Fitti passivi	76.500
TOTALI	76.500

B.9 – Costo del personale

La voce, pari a 220.185 euro, include oltre al costo del personale della Locanda, anche i tirocini (9.430 euro).

B.10 – Ammortamenti e svalutazioni

La voce, pari a 7.874 euro, comprende le quote di ammortamento delle immobilizzazioni materiali ed immateriali.

B.14 – Oneri diversi di gestione

La voce, pari a 6.822 euro, comprende oneri diversi di gestione ed amministrativi sostenuti per l'attività della Locanda dei Buoni e Cattivi.

C. Proventi e oneri finanziari

La voce si riferisce ai proventi e agli oneri finanziari derivanti dai conti correnti bancari intestati alla cooperativa.



Mutualità prevalente

La cooperativa ha carattere di mutualità prevalente. Ai fini dell'attestazione dei requisiti mutualistici richiesti dalla normativa in vigore, si attesta quanto segue:

- la cooperativa ha 8 lavoratori in condizione di svantaggio su un totale complessivo di 13 lavoratori, per una percentuale pari al 61,54%

Inoltre, il costo dei soci lavoratori è di euro 69.792, su un totale di euro 220.185, ossia pari al 31,70%

Elenco società controllate e collegate

La cooperativa non detiene partecipazioni in società controllate o collegate.

Variazioni nei cambi valutari

La cooperativa non ha effettuato operazioni in valuta estera.

Operazioni con obbligo retrocessione a termine

La cooperativa nel corso dell'esercizio non ha posto in essere alcuna operazione soggetta all'obbligo di retrocessione a termine.

Altri strumenti finanziari emessi dalla cooperativa

La cooperativa non ha emesso altri strumenti finanziari.

Finanziamenti dei soci alla cooperativa

Non esistono finanziamenti dei soci alla cooperativa con clausola di postergazione rispetto agli altri creditori.

Informazioni relative ai patrimoni destinati

La cooperativa non ha patrimoni destinati a uno specifico affare ai sensi della lettera a) del primo comma dell'art. 2447 bis.

Informazioni relative ai finanziamenti destinati

Ai sensi dell'art. 2447 decies si attesta che non esistono finanziamenti destinati ad uno specifico affare.

Operazioni di locazione finanziaria

La cooperativa attualmente non ha stipulato alcun contratto di locazione finanziaria.

Crediti/debiti con durata maggiore di cinque anni

Non esistono crediti/debiti con durata maggiore di cinque anni.

Proventi da partecipazioni diversi da dividendi

Non esistono proventi da partecipazioni di cui all'art. 2425, n.15 C.C.

16



Informazioni sui fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Così come previsto dal nuovo OIC 29 non vi è alcun fatto di rilievo, che possa incidere sul bilancio di esercizio 2017, avvenuto dopo la chiusura dello stesso.

Informativa ai sensi dell'art.2 della legge 59/92

Ai sensi e per gli effetti dell'art.2 della L.59 del 31.12.1992, si attesta che l'esercizio dell'attività è stato improntato al carattere mutualistico.

Disposizioni in materia di privacy e di sicurezza

La cooperativa ha adottato le misure previste dal D. Lgs 30/06/2003 n. 196 (Privacy) e dal D.L. 81/2008 (Sicurezza).



Imposte sul reddito

Si è provveduto all'accantonamento delle imposte IRES di competenza, mentre non si è provveduto ad alcun accantonamento a titolo di Imposta Regionale sulle Attività Produttive (IRAP) in quanto la cooperativa è esente ai sensi dell'art. 17 comma 5 della Legge Regionale 29 aprile 2003 n. 3.

Non concorre altresì alla formazione del reddito imponibile la quota di utile destinata a riserva minima obbligatoria (ex art. 6, comma 1, D.L. 15 aprile 2002, n.63), ai fondi mutualistici per la promozione e lo sviluppo della cooperazione in ottemperanza alla disposizione di legge di cui all'art. 11 L. 31 gennaio 1992, n. 59 (ex art. 1, comma 463, legge 311/2004), a riserva indivisibile ai sensi dell'art.12 L. 16 dicembre 1977 n. 904 (quota rimanente dell'utile netto).

Considerazioni finali

Il Consiglio di Amministrazione propone di distribuire l'utile dell'esercizio, pari a euro 1.206 nel seguente modo:

- 3% al fondo mutualistico pari a 36 euro per la promozione e lo sviluppo della cooperazione (art. 11 L.59/1992)

Il residuo dell'utile pari a 1.170 euro viene destinato alla riserva legale per il 30% e il restante viene destinato alla riserva indivisibile.

Certificazione del bilancio

Il presente bilancio è stato redatto con la supervisione del Dott. Michele Caria e della Dott.ssa Simonetta Fadda.

Cagliari, 15 giugno 2018

L'Amministratore Unico
Giuditta Cavallini



BUONI E CATTIVI ONLUS - COOPERATIVA SOCIALE

RELAZIONE DEL REVISORE AL BILANCIO CHIUSO AL 31/12/2017

La sottoscritta, Zuddas dott.ssa Laura, Revisore legale n. 80867, nominata con D.M. 07/06/1999, pubblicato sulla G.U. n. 50 del 25/06/1999, ha proceduto su incarico della cooperativa alla verifica e revisione del bilancio dell'intestata Buoni e Cattivi Onlus - Cooperativa sociale, così come chiuso alla data del 31 dicembre 2017.

La sottoscritta ha, quindi, esaminato il suddetto bilancio, che è stato redatto conformemente alle disposizioni del Codice Civile così come modificato dal decreto legislativo n° 6 del 17/01/2003 e dall'art. 14 del D. Lgs. 39/2010. Le singole poste evidenziate nello Stato Patrimoniale e nel Conto Economico, nonché l'informativa contenuta nella Nota Integrativa, risultano coerenti con le risultanze della contabilità, la cui regolare tenuta ai sensi di legge è stata da me riscontrata durante tutto l'esercizio.

Prima delle osservazioni che seguono, si dichiara che

A) il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;

B) l'esame è stato condotto secondo gli statuiti principi di revisione contabile e, pertanto, la revisione è stata pianificata e svolta al fine di acquisire ogni elemento necessario per accertare se il bilancio d'esercizio sia viziato da errori significativi e se risulti, nel suo complesso, attendibile.

C) il procedimento di revisione ha compreso l'esame, sulla base della verifica della contabilità, degli elementi probativi a supporto dei saldi e delle informazioni contenuti nel bilancio, nonché la valutazione dell'adeguatezza e della correttezza dei criteri contabili utilizzati e della ragionevolezza delle stime effettuate dall'Organo Amministrativo.

D) sono stati verificati i valori iscritti nelle immobilizzazioni ed i coefficienti di ammortamento utilizzati;



E) è stata effettuata la riconciliazione dei saldi emergenti dai conti correnti bancari, postale e carte di credito;

E) sono stati riscontrati i calcoli effettuati per l'apposizione in bilancio dei ratei e risconti.

La revisione ha riguardato l'esame dei documenti formanti lo Stato Patrimoniale, il Conto Economico e la Nota Integrativa che, unitariamente, formano il Bilancio dell'esercizio 2017.

Per quanto sopra verificato, posso affermare che i risultati dell'analisi delle poste figuranti in bilancio e nei documenti accessori corrispondono a quanto emerge dalla contabilità sociale e che il bilancio stesso è stato compilato secondo i principi contabili e tenuto conto delle raccomandazioni espresse dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti in materia di rendicontazione dei bilanci delle aziende non profit e corrisponde alle risultanze della gestione.

CONCLUSIONI

Posso attestare in base a quanto ho potuto esaminare, che i dati di bilancio e documenti a corredo, nonché le chiare ed esaustive informazioni in essi contenute, si presentano attendibili e risulta rispettato l'obbligo di rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e gestionale della cooperativa.

Il Revisore

(Dott.ssa Laura Zuddas)

20





Bilancio 2016

Coop. Soc. Buoni e Cattivi Onlus

SEDE LEGALE: Via Vittorio Veneto n.96 - 09123 Cagliari
PARTITA IVA: 03666270925
AMMINISTRATORE UNICO: Giuditta Cavallini
SUPERVISIONE CONTABILE: Michele Caria, Simonetta Fadda



SOMMARIO

Il bilancio d'esercizio

3

Lo stato patrimoniale

Il conto economico

La nota integrativa



IL BILANCIO D'ESERCIZIO

Lo stato patrimoniale

ATTIVO	31/12/2016
A. CREDITI VERSO SOCI	-
B. IMMOBILIZZAZIONI	-
<i>B.I IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</i>	
<i>B.II IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</i>	
<i>B.III IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</i>	
C. ATTIVO CIRCOLANTE	80.281
<i>C.I RIMANENZE</i>	-
<i>C.II CREDITI CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI</i>	79.813
<i>C.IV DISPONIBILITA' LIQUIDE</i>	468
D. RATEI E RISCONTI ATTIVI	
TOTALE ATTIVO	80.281
	-

PASSIVO	31/12/2016
A. PATRIMONIO NETTO	- 942
<i>A.I Capitale</i>	175
<i>A.IX Utile (perdita) dell'esercizio</i>	- 1.117
B. FONDI PER RISCHI ED ONERI	-
C. TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO LAVORO SUBORDINATO	-
D. DEBITI	1.423
E. RATEI E RISCONTI PASSIVI	79.800
TOTALE PASSIVO	80.281
	-



Il conto economico

CONTO ECONOMICO	31/12/2016	
	Parziali	Totali
A. VALORE DELLA PRODUZIONE		-
<i>A.1 Ricavi delle vendite e delle prestazioni</i>		
<i>A.5 Altri ricavi e proventi</i>		-
A.5.a Contributi in conto esercizio		
A.5.b Ricavi e proventi diversi		
B. COSTI DELLA PRODUZIONE		1.117
<i>B.6 Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci</i>		57
<i>B.7 Costi per servizi</i>		52
<i>B.9 Costi per il personale</i>		500
B.9.e Altri costi del personale	500	
<i>B.14 Oneri diversi di gestione</i>	-	508
Differenza tra valori e costi della produzione		- 1.117
C. PROVENTI E ONERI FINANZIARI		-
D. RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE		-
Risultato prima delle imposte		- 1.117
22.a Imposte correnti sul reddito dell'esercizio		-
23 Utile (perdite) dell'esercizio		- 1.117



NOTA INTEGRATIVA

Redatta in forma abbreviata ai sensi dell'art. 2435 bis c.c.

La Cooperativa Sociale Buoni e Cattivi Onlus è una cooperativa sociale di tipo B costituita il 03 maggio 2016, che gestisce La Locanda dei Buoni e Cattivi.

La *Locanda dei Buoni e Cattivi* è un ristorante con camere nel quale ragazzi e giovani mamme che vivono o hanno vissuto in comunità, o sono stati segnalati dal Centro di Giustizia Minorile o che, più in generale, conoscono situazioni di disagio ed emarginazione, possono cercare il proprio riscatto verso un futuro per loro migliore. Si offre loro una possibilità concreta di formazione, un lavoro dignitoso per poter crescere, realizzarsi personalmente e professionalmente e conquistare l'indipendenza economica.

La cooperativa ha iniziato la propria attività nel 2017, pertanto al 31/12/2016 risulta inattiva.

La Locanda dei Buoni e Cattivi nasce nel 2011, da un progetto della Fondazione Domus de Luna Onlus e gestito sino al 2016 dalla cooperativa Domus de Luna Servizi Onlus. Dal 2017 dopo aver svolto un percorso di autonomia, la cooperativa Buoni e Cattivi è subentrata nella gestione della Locanda con il continuo sostegno della Fondazione Domus de Luna Onlus.

Criteri di valutazione delle voci del bilancio e di rettifica di valore

Buoni e Cattivi Onlus è una cooperativa a "mutualità prevalente".

Il bilancio d'esercizio, costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico e dalla presente nota integrativa, corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute ed è stato redatto secondo le disposizioni contenute nel codice civile, nel rispetto dei principi di redazione del bilancio (art. 2423 e seguenti) e dei criteri di valutazione (art. 2426), nonché dei principi contabili elaborati dal consiglio nazionale dei dottori commercialisti e dei ragionieri.

Lo stato patrimoniale e il conto economico evidenziano movimenti contabili per le sole attività di costituzione, poiché ancora inattiva al 31/12/16 come esplicitato in precedenza.

Tenuto conto che il bilancio è redatto in forma abbreviata, ci si è avvalsi della disposizione dell' OIC n.15 e dell'OIC 19 e non si è proceduto ad effettuare valutazioni di crediti e dei debiti al costo ammortizzato.

La valutazione delle singole voci del bilancio è ispirata ai criteri generali della prudenza, dell'inerenza e della competenza economico-temporale, tenendo conto della funzione economica di ciascuno degli elementi dell'attivo e del passivo.



Per quanto attiene l'aspetto economico, si precisa che i costi e i ricavi esposti comprendono le rilevazioni di integrazione e rettifica di fine esercizio, che trovano riscontro nelle contropartite dello stato patrimoniale.

Per la redazione della Nota Integrativa si è tenuto conto delle indicazioni dell'art. 2427 del codice civile nella descrizione e nei commenti, non essendo previsti schemi particolari, si è privilegiata la rappresentazione degli aspetti economici sostanziali rispetto a quelli formali (principio della rappresentazione e della valorizzazione della sostanza rispetto alla forma).

Si evidenzia che nel 2016 la Coop. Sociale Buoni e Cattivi Onlus, ha espletato le sole operazioni atte alla costituzione della Coop. di tipo B e si rimanda al 2017, l'effettivo inizio dell'attività.



STATO PATRIMONIALE

C.II - Crediti

La voce, pari a 79.813 euro, risulta così composta:

Crediti verso Fondazione Prosolidar Onlus

La voce si riferisce al credito verso la Fondazione Prosolidar Onlus per il contributo assegnato con delibera del 20/12/16, per il progetto presentato e denominato "Buoni e Cattivi", riferito ai lavori di ampliamento dei locali della locanda.

descrizione voce	2016
Credito vs Fondazione Prosolidar Onlus	79.800
TOTALI	79.800

Crediti verso erario

La voce comprende i crediti derivanti dall'imposta sul valore aggiunto.

descrizione voce	2016
Erario c/IVA	13
TOTALI	13

C.IV - Disponibilità liquide

La voce rappresenta la consistenza della liquidità a fine esercizio, di cui si riporta il dettaglio:

descrizione voce	2016
Banco di Sardegna	468
TOTALI	468



Variatione consistenza voci dello stato patrimoniale passivo

A. Patrimonio netto

La voce si compone della perdita d'esercizio, pari a 1.117 euro, e dai seguenti elementi:

Capitale sociale

La voce comprende le quote versate dai soci.

descrizione voce	2016
Capitale sociale	175
TOTALI	175

D. Debiti

La voce, pari a 1.423 euro, è così composta:

Fatture da ricevere

La voce comprende le fatture da ricevere relative a servizi di competenza del 2016.

descrizione voce	2016
Fatture da ricevere	933
TOTALI	933

Debiti vari

La voce si riferisce a debiti diversi riguardanti anticipi dell'Amministratore da restituire nel 2017 e il debito nei confronti di DDL Servizi, per aver incassato erroneamente il saldo di una fattura non di competenza della Soc. Coop. Buoni e Cattivi.

descrizione voce	2016
Debiti diversi	330
Anticipi Amministratore	160
TOTALI	330

E. Ratei e risconti

I risconti comprendono, per un importo pari a 79.800 euro, il contributo della Fondazione Prosolidar Onlus la cui competenza è rinviata all'esercizio successivo.

descrizione voce	2016
Risconti passivi	79.800
TOTALI	79.800



CONTO ECONOMICO

B. Costi della produzione

B.6 - Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo

La voce, pari a 57 euro, si riferisce ad acquisto di materiale di consumo.

B.7 – Costi per servizi

Tale voce, pari a 52 euro, si riferisce a commissioni bancarie e servizi web.

B.9 – Costo del personale

La voce, pari a 500 euro, riguarda il costo del corso di formazione in materia di HACCP e tecnologie nelle produzioni.

B.14 – Oneri diversi di gestione

La voce, pari a 508, comprende oneri diversi di gestione ed amministrativi sostenuti per l'attività della Locanda dei Buoni e Cattivi.



Mutualità prevalente

La cooperativa ha carattere di mutualità prevalente.

Elenco società controllate e collegate

La cooperativa non detiene partecipazioni in società controllate o collegate.

Variazioni nei cambi valutari

La cooperativa non ha effettuato operazioni in valuta estera.

Operazioni con obbligo retrocessione a termine

La cooperativa nel corso dell'esercizio non ha posto in essere alcuna operazione soggetta all'obbligo di retrocessione a termine.

Altri strumenti finanziari emessi dalla cooperativa

La cooperativa non ha emesso altri strumenti finanziari.

Finanziamenti dei soci alla cooperativa

Non esistono finanziamenti dei soci alla cooperativa con clausola di postergazione rispetto agli altri creditori.

Informazioni relative ai patrimoni destinati

La cooperativa non ha patrimoni destinati a uno specifico affare ai sensi della lettera a) del primo comma dell'art. 2447 bis.

Informazioni relative ai finanziamenti destinati

Ai sensi dell'art. 2447 decies si attesta che non esistono finanziamenti destinati ad uno specifico affare.

Operazioni di locazione finanziaria

La cooperativa attualmente non ha stipulato alcun contratto di locazione finanziaria.

Crediti/debiti con durata maggiore di cinque anni

Non esistono crediti/debiti con durata maggiore di cinque anni.

Proventi da partecipazioni diversi da dividendi

Non esistono proventi da partecipazioni di cui all'art. 2425, n.15 C.C..



Informazioni sui fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Così come previsto dal nuovo OIC 29 non vi è alcun fatto di rilievo, che possa incidere sul bilancio di esercizio 2016, avvenuto dopo la chiusura dello stesso.

Informativa ai sensi dell'art.2 della legge 59/92

Ai sensi e per gli effetti dell'art.2 della L.59 del 31.12.1992, si attesta che l'esercizio dell'attività è stato improntato al carattere mutualistico.

Disposizioni in materia di privacy e di sicurezza

La cooperativa ha adottato le misure previste dal D. Lgs 30/06/2003 n. 196 (Privacy) e dal D.L. 81/2008 (Sicurezza).



Imposte sul reddito

Non sono state rilevate imposte per l'esercizio 2016.

Considerazioni finali

La perdita d'esercizio, pari a euro 1.117, sarà riportata nel 2017.

Certificazione del bilancio

Il presente bilancio è stato redatto con la supervisione del Dott. Michele Caria e della Dott.ssa Simonetta Fadda.

Cagliari, 30 aprile 2017

L'Amministratore Unico
Giuditta Cavallini