



Casa delle Stelle

Bilancio Sociale 2023

SEDE SOCIALE:

Via Addis Abeba, 23/25 Quartucciu (CA)

PARTITA IVA:

02954180929

CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE:

A. Marilotti, Fondazione Domus de Luna ETS (U. Bressanello),

P. Paolini, G. Boero, C. Idda

REVISORE DEI CONTI:

L. Zuddas

Il bilancio Sociale al 31/12/2023

Sommario

1. Premessa e introduzione	3
2. Metodologia adottata per la redazione del Bilancio sociale	3
3. Informazioni generali dell'ente.....	3
4. Struttura, governo ed amministrazione.....	7
5. Persone che operano nell'ente	8
6. Situazione economico-finanziaria	9
7. Altre informazioni	14
8. Monitoraggio svolto dall'organo di controllo.....	32
9. Relazione del revisore.....	33

1. Premessa e introduzione

Redigere il bilancio sociale rappresenta per noi un prezioso strumento di riflessione e programmazione del lavoro. Questo processo ci consente di approfondire e rafforzare la nostra comprensione sia del contesto interno sia di quello esterno alla cooperativa, permettendoci così di agire con sempre maggiore efficacia e coerenza con i valori che hanno fondato e guidano la nostra cooperativa.

Il Bilancio Sociale è elaborato seguendo le linee guida stabilite dal ministero, adempiendo così alle sue funzioni principali di comunicazione interna ed esterna e di trasparenza. Attraverso questo strumento, la cooperativa si impegna a rendere conto ai vari portatori di interesse riguardo alla sua missione, agli obiettivi e alle attività svolte. In questo modo, il Bilancio Sociale non solo assicura chiarezza e responsabilità, ma diventa anche un mezzo essenziale per mantenere e rafforzare il rapporto di fiducia con tutti gli stakeholder, dimostrando concretamente l'impegno della cooperativa nei confronti dei principi che la guidano e degli obiettivi che intende raggiungere.

2. Metodologia adottata per la redazione del Bilancio sociale

Casa delle Stelle ha redatto il Bilancio Sociale 2023 rappresentando i dati del bilancio economico finanziario annuale incrociando i dati con i risultati del monitoraggio interno. Si è avvalsa del personale interno per la parte descrittiva, mentre la parte economica è stata redatta in collaborazione con i consulenti esterni.

Si sono utilizzati, in tutti i diversi aspetti, i criteri della neutralità, attendibilità, competenza di periodo, comparabilità, veridicità e verificabilità.

Il Bilancio Sociale sarà distribuito tramite sito internet della Fondazione Domus de Luna, copia cartacea presente nelle sedi della Cooperativa, assemblee e incontri interni, stakeholder e finanziatori.

3. Informazioni generali dell'ente

Storia dell'organizzazione

Casa delle Stelle ONLUS è una cooperativa sociale di tipo A, nata nel 2005 per assistere e curare minori fuori famiglia e mamme con bambino in situazione di grave difficoltà. Negli anni, Casa delle Stelle ha avviato con il sostegno della Fondazione Domus de Luna Impresa Sociale quattro strutture, ciascuna delle quali si occupa di offrire servizi a destinatari diversi:

Casa delle Stelle nata per accogliere i più piccoli, bambini sino ai 12 anni;

Casa Cometa Ragazzi dedicata agli adolescenti in percorsi assistiti verso l'autonomia;

Casa Cometa Mamme accoglie mamme con ragazzi;

Casa del Sole cura le mamme con bambini di pochi anni.

Al 31 dicembre 2023 le quattro comunità hanno accolto e curato complessivamente 289 ospiti: 155 bambini dai 0 ai 12 anni, 77 adolescenti dai 12 ai 18 anni e 57 mamme con figli in situazione di difficoltà.

Contesto di riferimento: i minori allontanati dal nucleo familiare

Secondo L'Autorità Garante per l'Infanzia e l'Adolescenza al 2020 (ultimi dati disponibili) sono circa 3.605 le comunità, educative e familiari, presenti sul territorio nazionale, che ospitano circa 20 mila minori, prevalentemente maschi, di età compresa tra i 14 e i 17 anni. Complessivamente, in Italia l'84% degli ospiti delle comunità per minorenni ha almeno sei anni, mentre la percentuale di ospiti con un'età inferiore ai sei anni si attesta intorno al 16% (Autorità garante per l'infanzia e l'adolescenza, 2022).

In generale, il 78% degli inserimenti in comunità avviene a seguito di un decreto dell'autorità giudiziaria, mentre il 12% degli inserimenti è stato disposto consensualmente con la famiglia e il 10% è un allontanamento d'urgenza ex art. 403.

Gli allontanamenti familiari avvengono per il 23% a causa della grave incapacità educativa del nucleo familiare d'appartenenza; per il 12,1% per la violenza domestica in famiglia; per il 14% a causa della trascuratezza materiale e affettiva del minore. Seguono con percentuali minori i problemi di dipendenza di uno o entrambi i genitori, abuso e sfruttamento sessuale del minore, problemi giudiziari del padre o della madre.

Nel territorio di competenza delle Procura di Cagliari, al 2020, sono 64 le strutture residenziali per minorenni attive, che ospitano circa 400 minori. Di questo, lo 0,5% è minore straniero non accompagnato e circa il 20% è inserito con la propria madre.

Più del 40% di questi bambini e ragazzi è vittima di qualche forma di maltrattamento e richiede una presa in carico che coinvolga in maniera sistemica di operatori sociosanitari, legali, scolastici.

Per questi bambini e adolescenti, la comunità spesso rappresenta il luogo in cui diventa possibile acquisire competenze cognitive adattive che favoriscano lo sviluppo di un'immagine del sé positiva e un aumento dell'autoefficacia percepita, come rafforzare la motivazione e la stima in sé stessi, conoscere e gestire le proprie emozioni, relazionarsi con gli altri, cooperare e comunicare in maniera proattiva, sviluppare autonomia e sicurezza in sé stessi. Essere inseriti in comunità può dunque essere uno strumento per favorire lo sviluppo della resilienza, far fronte e superare le difficoltà personali, riorganizzare positivamente la propria vita anche raggiungendo buoni livelli di apprendimento, nonostante aver vissuto situazioni difficili.

Nelle case di accoglienza e cura si promuove e rafforza la crescita del minore in una triplice veste: "*apprendere per comprendere*", ovvero per acquisire le competenze necessarie per vivere nel mondo di oggi. "*apprendere per essere*", ovvero per rafforzare la motivazione, la stima in sé stessi e nelle proprie capacità, coltivando aspirazioni per il futuro e maturando, allo stesso tempo, la capacità di controllare i propri sentimenti anche nelle situazioni di difficoltà e di stress; "*apprendere per vivere assieme*", o la capacità di relazione interpersonale e sociale, di cooperazione, comunicazione, empatia, negoziazione. In sintesi, tutte

quelle capacità essenziali per gli esseri umani in quanto individui sociali, per condurre una vita autonoma e attiva, rafforzare le possibilità di vita, la salute, l'integrità, la sicurezza, il benessere psicosociale.

Obiettivi ed attività

All'interno delle quattro strutture di Casa delle Stelle si realizzano Progetti di cura personalizzati per ogni ospite, strutturando percorsi sia di cura che di progettazione al futuro, per la cui buona riuscita si adoperano quotidianamente tutte le figure professionali, ciascuno all'interno del proprio ambito di competenze (educatori, pedagogisti, psicologi e supervisor esterni). Questo lavoro è supportato anche dai volontari, una preziosa risorsa che si cerca di coinvolgere in diversi ambiti, come il sostegno durante i compiti e l'organizzazione di attività ludiche, accompagnamenti e uscite fuori casa.

Con la collaborazione di professionisti esterni all'organizzazione si attua invece sia la supervisione clinica dei casi, curata dal direttore scientifico del programma psicoeducativo seguito nelle comunità, che la formazione degli operatori, per favorire sicurezza e benessere a chi deve star bene per poter fare bene. La supervisione dell'équipe educativa è affidata al professor Luigi Cancrini, fondatore del Centro studi di terapia familiare e relazionale di Roma. Quella degli operatori è curata da Angela Quaquero, Presidente dell'Ordine degli Psicologi.

Il 2023 è stato segnato da molteplici attività che hanno permesso ai bambini e adolescenti accolti a Casa delle Stelle di poter dedicarsi alle attività extrascolastiche, fondamentali per ciascuno di loro per coltivare le proprie passioni e sviluppare resilienza e riscatto. Si sono realizzate le gite durante l'anno e vacanze estive, in una casa in riva al mare per i grandi e presso campeggi organizzati per i piccolini. Durante l'anno sono state anche realizzate attività di lettura creativa e artistiche.

Casa delle Stelle è uno dei partner attivi principale del progetto *"Buona Vita. Non ci sono bambini che nascono sotto una cattiva stella, solo uomini che guardano male il cielo."* in cui operano gli psicologi delle comunità a livello individuale con l'ospite in cura, con il coinvolgimento della famiglia, in gruppi di coetanei. Il progetto è avviato a fine 2021 e termina nel 2025.

Nel 2023 è stato poi avviato il progetto *"L'Oasi è dei Bambini"*, un progetto importante, della durata di 4 anni, che vede la sua sede principale presso l'Oasi del Cervo e della Luna, Riserva WWF di Monte Arcosu. Il progetto coniuga gli interventi di Casa delle Stelle (cura e accoglienza per minori fragili) con quelli che Domus de Luna sta attivando, insieme al WWF, a tutela dell'ambiente. Sociale e ambientale si incontrano in un progetto che parla di percorsi di crescita per minori svantaggiati e di prevenzione per i bambini e ragazzi delle scuole; di esperienze nuove, avventure e stimoli provenienti dalla natura. I tanti partner di progetto sono impegnati nella realizzazione di attività culturali ed educative all'interno dell'Oasi.

Nel 2023 l'ATI di cui Casa Stelle fa parte, con capofila la Fondazione Domus de Luna è stata beneficiaria di un immobile, Casa dei Sogni, una villa confiscata per orribili reati commessi con l'aggravante dell'associazione di stampo mafioso, che diventerà presto una casa vacanze per chi una vacanza se la merita forse più di tutti. Nella Casa dei Sogni bambini, adolescenti e mamme che vivono fuori famiglia o vivono

condizioni di fragilità, potranno godere la natura e il mare di Cardedu in Provincia di Nuoro. Proprio in Sardegna, dove il turismo è un settore sempre più strategico, per molte persone l'accesso alla vacanza non è un diritto garantito.

Infine, nel 2023 si è migliorato l'efficiamento energetico delle strutture da una parte con l'installazione dei pannelli solari e dall'altra con interventi volti a ridurre i consumi e dare più confort agli spazi interni delle comunità.

Attività statutarie individuate e oggetto sociale

La Cooperativa Sociale Casa delle Stelle Onlus persegue le finalità dell'articolo 1, lettera a) della legge n.381 del 8 Novembre 1991, di gestione di servizi socio-sanitari ed educativi. Tra questi emergono, da statuto, le seguenti oggetti sociali:

- a. Gestire comunità alloggio residenziali e semiresidenziali per minori e madri a rischio di grave emarginazione, senza fissa dimora, e in disagiate situazioni socio economica;
- b. Gestire servizi socio-assistenziali ed educativi, comprese la produzione di pasti destinati a minori in situazioni di svantaggio fisico, psichico, economico, sociale, familiare;
- c. Gestire e promuovere studi e ricerche per l'educazione e la promozione umana dei minori;
- d. Gestire centri di accoglienza per minori disadattati atti al loro recupero educativo e al loro reinserimento nella società, favorendone l'occupazione lavorativa;
- e. Curare interventi sulla genitorialità nelle relazioni di coppia e sulla diade genitori-figli;
- f. Svolgere opera di animazione, promuovere attività sportive, musicali, ricreative e culturali e fornire sostegni educativi per i nuclei familiari in difficoltà;
- g. Gestire ludoteche, biblioteche, centri di aggregazione e di animazione per i minori e per le loro famiglie;
- h. Gestire asili nido, scuole materne, baby sitting;
- i. Costituire centri per la gestione delle diverse discipline sportive, anche agonistiche;
- j. Gestire colonie, centri e aree adibite alla cura di aspetti ricreativi e riabilitativi per minori.

Collegamenti con altri enti del Terzo settore (inserimento in reti, gruppi di imprese sociali...)

Casa delle Stelle collabora con diverse realtà del territorio, con le quali interviene per la realizzazione dei progetti e delle attività di svago e socializzazione dei suoi ospiti. Tra questi si annoverano:

ASD Atto d'Amore, Associazione culturale Punti di Vista, Associazione culturale Teatro Impossibile, Compagnia B, Consorzio sociale GOEL, Dotik Srls, Federazione Ispertanza ONLUS, Ferai Teatro, Fondazione punto.sud, Fondazione World Wide Fund For Nature, Gea Ambiente e Turismo, I. C. E.Cortis di Quartucciu, I.C. Pirri 1 - Pirri 2, Ist. Mag. "D'arborea" Cagliari, ICS Capoterra 2, Artisti Fuori Posto.

Tra gli enti pubblici, Casa delle Stelle collabora costantemente con i Servizi Sociali dei Comuni della Sardegna, i servizi di Neuropsichiatria infantile, i medici di base, le scuole in cui sono inseriti i bambini\adolescenti, il Centro Per La Giustizia Minorile Per La Sardegna, il Tribunale di Cagliari.

Collabora poi con la rete della Fondazione Domus de Luna ETS Impresa Sociale: Buoni e Cattivi Coop. Soc. Onlus, Exmè & Affini Coop.Soc. Onlus, Codice Segreto aps, ASD Polisportiva Popolare Exmè.

Reti associative

Casa Stelle fa parte della rete associativa di Confcooperative Sardegna dall'anno 2005.

4. Struttura, governo ed amministrazione

La Cooperativa è composta da un consiglio di amministrazione che vede la presenza di quattro persone fisiche e della Fondazione Domus de Luna.

Sono organi della cooperativa:

- a) l'assemblea dei soci;
- b) il consiglio d'amministrazione;
- e) l'organo di controllo e il revisore, se nominati.

L'assemblea dei soci viene convocata almeno una volta all'anno per approvare il bilancio. La società è amministrata da un consiglio di amministrazione composto da un numero di consiglieri variabile da tre a cinque, eletti dall'assemblea che di volta in volta ne determina il numero.

Mappatura dei principali stakeholder

Utenti: Casa delle Stelle supporta e sostiene i minori allontanati dalla famiglia di origine a seguito di un provvedimento di tutela da parte del Tribunale dei Minorenni. I minori sono accolti nelle 2 case a seconda dell'età. Si accolgono e sostengono anche le madri vittime di violenza e in grave difficoltà accompagnate dai figli, che sono sistemate in 2 appartamenti diversi a seconda dell'età dei figli.

Personale: gli educatori e gli amministrativi.

Finanziatori: I finanziatori privati vengono coinvolti nella definizione del progetto e nella sua evoluzione.

Pubblica amministrazione: Casa delle Stelle Onlus considera propri stakeholder tutte le istituzioni deputate alla cura delle persone che le sono affidate attraverso incontri, comunicazioni e relazioni scritte, con gli attori esterni alle comunità e interessati nei diversi progetti: tribunali per i minori, servizi sociali della Regione Sardegna, della neuropsichiatria infantile, dei centri di salute mentale, della giustizia, di tutti quegli enti che risultano coinvolti e sono responsabili della riuscita dell'intervento. A questi si aggiungono: le amministrazioni comunali che segnalano e inviano i minori e le scuole nelle quali i minori vengono inseriti.

Altri enti, cooperative e fondazioni: Casa delle Stelle collabora con altre associazioni del territorio e altre cooperative e fondazioni. Per la maggior parte, si tratta di organizzazioni e professionisti che collaborano e realizzazione attività socio educative per i minori inseriti in comunità (Sport, Teatro, Musica, Arte).

Successivamente, nella parte economica, sono elencate le diverse collaborazioni portate avanti durante l'anno e i contributi erogati dai finanziatori privati.

5. Persone che operano nell'ente

Al 31 dicembre 2023 risultano in essere 34 contratti di lavoro, di cui:

- 27 contratti di lavoro dipendente a tempo indeterminato;
- 4 contratti di lavoro dipendente a tempo determinato;
- 3 contratti di collaborazione;

Di questi, una persona è afferente ad una categoria protetta.

Attività di formazione e valorizzazione realizzate

Durante il 2023 la cooperativa sociale Casa delle Stelle ha realizzato diversi momenti formativi, dedicati sia al personale interno che a professionisti del territorio.

In particolare sono stati svolti 9 momenti di formazione da professionisti di calibro nazionale e locale, per un totale di 183 ore di formazione dedicato anche al personale interno.

I temi affrontati sono stati diversi, ma tutti avevano in comune le tematiche fondamentali della gestione degli ospiti delle comunità, supportate alla gestione dei percorsi di affido e adozione. Tra questi la formazione sulla Child Safeguarding Policy, costruita e applicata nelle comunità.

Tra i formatori sono stati coinvolti i dottori e dottoresse: Francesco Vadilonga, Luigi Cancrini, Angela Quaquero, l'Azienda Ospedaliera Universitaria di Cagliari, Studio Legale Avvocato Maurizio Piras, l'Università di Cagliari e la Garante dell'Infanzia e dell'Adolescenza della Regione Sardegna.

Sono state poi realizzate dei momenti di sensibilizzazione e formazione dalle psicologhe e psicoterapeute di Casa delle Stelle dedicate a donne con fragilità e alle famiglie.

6. Situazione economico-finanziaria

Stato Patrimoniale

	31/12/2023	31/12/2022
Attivo		
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti	25	-
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali	94.922	-
II - Immobilizzazioni materiali	4.493	6.694
III - Immobilizzazioni finanziarie	1.752	1.752
<i>Totale immobilizzazioni (B)</i>	<i>101.167</i>	<i>8.446</i>
C) Attivo circolante		
II - Crediti	2.133.608	577.210
esigibili entro l'esercizio successivo	2.133.608	577.210
IV - Disponibilita' liquide	566.217	260.471
<i>Totale attivo circolante (C)</i>	<i>2.699.825</i>	<i>837.681</i>
D) Ratei e risconti	4.742	6.721
<i>Totale attivo</i>	<i>2.805.759</i>	<i>852.848</i>
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	200	175
IV - Riserva legale	22.997	22.808
V - Riserve statutarie	51.857	-
VI - Altre riserve	-	51.436
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	(17.401)	629
<i>Totale patrimonio netto</i>	<i>57.653</i>	<i>75.048</i>
B) Fondi per rischi e oneri	255.368	209.020
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	180.896	154.209
D) Debiti	561.482	311.055
esigibili entro l'esercizio successivo	561.482	311.055
E) Ratei e risconti	1.750.360	103.516
<i>Totale passivo</i>	<i>2.805.759</i>	<i>852.848</i>

Il conto economico

	31/12/2023	31/12/2022
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.130.530	1.079.149
5) altri ricavi e proventi	-	-
contributi in conto esercizio	459.880	191.665
altri	88.452	124.898
<i>Totale altri ricavi e proventi</i>	<i>548.332</i>	<i>316.563</i>
<i>Totale valore della produzione</i>	<i>1.678.862</i>	<i>1.395.712</i>
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	115.708	80.016
7) per servizi	602.402	292.079
8) per godimento di beni di terzi	31.840	17.181
9) per il personale	-	-
a) salari e stipendi	578.202	563.397
b) oneri sociali	113.067	120.715
c/d/e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	43.675	86.637
c) trattamento di fine rapporto	43.675	48.556
e) altri costi	-	38.081
<i>Totale costi per il personale</i>	<i>734.944</i>	<i>770.749</i>
10) ammortamenti e svalutazioni	-	-
a/b/c) ammortamento delle immobilizz.immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizz.	26.628	3.073
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	23.730	-
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	2.898	3.073
<i>Totale ammortamenti e svalutazioni</i>	<i>26.628</i>	<i>3.073</i>
12) accantonamenti per rischi	-	170.000
13) altri accantonamenti	165.000	-
14) oneri diversi di gestione	10.496	52.266
<i>Totale costi della produzione</i>	<i>1.687.018</i>	<i>1.385.364</i>
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	(8.156)	10.348
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari	-	-
d) proventi diversi dai precedenti	-	-

	31/12/2023	31/12/2022
altri	14.073	648
<i>Totale proventi diversi dai precedenti</i>	<i>14.073</i>	<i>648</i>
<i>Totale altri proventi finanziari</i>	<i>14.073</i>	<i>648</i>
17) interessi ed altri oneri finanziari	-	-
altri	62	2
<i>Totale interessi e altri oneri finanziari</i>	<i>62</i>	<i>2</i>
<i>Totale proventi e oneri finanziari (15+16-17+-17-bis)</i>	<i>14.011</i>	<i>646</i>
Risultato prima delle imposte (A-B+-C+-D)	5.855	10.994
20) imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	23.256	10.365
<i>Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</i>	<i>23.256</i>	<i>10.365</i>
21) Utile (perdita) dell'esercizio	(17.401)	629

Principi di redazione

Casa delle Stelle ONLUS è una cooperativa a "mutualità prevalente" e l'attività sociale è svolta nell'interesse dei soci come stabilito dall'art. 2 legge 59/92.

Il bilancio di 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 civilistiche e fiscali, nel rispetto dei principi di redazione del bilancio (art. 2343 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 esprimono la comparazione dei valori relativi al presente esercizio con quelli relativi al precedente esercizio; al fine di rendere possibile tale comparazione si sono resi necessari alcuni adattamenti delle voci relative all'esercizio precedente. Infatti, come disposto dalle modifiche normative introdotte dal D.Lgs. 139/2015 e dai nuovi OIC si è proceduto a allocare le poste straordinarie del conto economico rispettivamente tra gli "altri ricavi" e gli "oneri di gestione".

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.

Non si sono inoltre verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso alle deroghe di cui all'articolo 2423, quarto comma, e all'articolo 2423 bis, secondo comma, del codice civile.

I criteri di valutazione adottati sono invariati da quelli osservati per la redazione del bilancio del precedente esercizio.

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).

Oltre il contenuto informativo prefissato richiesto dalla norma, si è ritenuto evidenziare una serie di dati e informazioni aggiuntive per fornire una rappresentazione più completa e veritiera che rappresenti il quadro fedele della situazione patrimoniale e finanziaria nonché del risultato economico conseguito.

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, come meglio indicato nelle pagine successive, sono le seguenti:

Categoria	% aliquota
Acquisto beni strumentali inf. 516,46 euro	100,00%
Impianti generici	7,5%
Impianti specifici	12,00%
Macchine elettriche ed elettromeccaniche	10%-20%
Attrezzatura specifica	12,5%
Mobili e arredi	7,5%
Veicoli	25%

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 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 ed è stato costituito il fondo rischi su crediti;

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;

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.

7. Altre informazioni

Attivo

Immobilizzazioni

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

	Immobilizzazioni immateriali	Immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni finanziarie	Totale immobilizzazioni
Valore di inizio esercizio				
Costo	-	187.081	1.752	188.833
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	-	180.388	-	180.388
Valore di bilancio	-	6.693	1.752	8.445
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizione	118.652	698	-	119.350
Ammortamento dell'esercizio	23.730	2.898	-	26.628
Totale variazioni	94.922	(2.200)	-	92.722
Valore di fine esercizio				
Costo	118.652	187.779	1.752	308.183
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	23.730	183.286	-	207.016
Valore di bilancio	94.922	4.493	1.752	101.167

B.I – Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali si riferiscono alle opere di miglioria su beni di terzi effettuate negli immobili Casa del Sole e Casa delle Stelle nel corso del 2023.

L'ammortamento complessivo imputato a conto economico ammonta ad euro 23.730.

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Acquisiz.	Ammort.	Consist. Finale
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>					
	Spese manut.su beni di terzi da ammort.	-	118.652	-	118.652
	F.do amm.to spese di manut.beni di terzi	-	-	23.730	23.730-
Totale		-	118.652	23.730	94.922

B.II - Immobilizzazioni materiali

La quota di ammortamento imputata a conto economico ammonta a 2.898 euro; 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.

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Acquisiz.	Ammort.	Consist. Finale
<i>Immobilizzazioni materiali</i>					
	Impianti generici	30.274	-	-	30.274
	F.do ammort. impianti generici	29.728-	-	86	29.814-
	Consistenza netta 31/12/23				460
	Attrez.specifica industr.commer.e agric.	12.404	-	-	12.404
	F.do amm.attr.spec.industr.e commer.agr.	11.401-	-	267	11.668-
	Consistenza netta 31/12/23				736
	Mobili e arredi	59.013	698	-	59.711
	F.do ammortamento mobili e arredi	58.648-	-	166	58.814-
	Consistenza netta 31/12/23				897
	Macchine d'ufficio elettroniche	41.252	-	-	41.252
	F.do amm.macchine d'ufficio elettroniche	37.406-	-	2.082	39.488-
	Consistenza netta 31/12/23				1764
	Autoveicoli	21.587	-	-	21.587
	F.do ammortamento autoveicoli	20.654-	-	297	20.951-
	Consistenza netta 31/12/23				636
	Altri beni materiali	22.551	-	-	22.551
	F.do ammortamento altri beni materiali	22.551-	-	-	22.551-
	Consistenza netta 31/12/23				-
Totale		6.693	698	2.898	4.493

B.III - Immobilizzazioni finanziarie

La voce, pari a 1.752 euro, include i depositi cauzionali per utenze ed altri fornitori.

Descrizione	Dettaglio	Costo storico	Consist. iniziale	Acquisiz.	Alienaz.	Ammort.	Consist. Finale
<i>Immobilizzazioni finanziarie</i>							
	Altri crediti immobilizzati verso terzi	1.752	1.752	-	-	-	1.752
Totale		1.752	1.752	-	-	-	1.752

Attivo circolante

Crediti iscritti nell'attivo circolante

C.II – Crediti

La voce, pari a 2.133,608 euro, è così composta:

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Consist. finale
<i>Crediti</i>			
	Fatture da emettere a clienti terzi	103.316	124.790
	Note credito da emettere a clienti terzi	67.086-	72.033-
	Clienti terzi	110.038	110.861
	Crediti per cessione credito Superbonus 110%	-	124.448
Totale		146.268	288.066

Crediti v/enti di erogazione ed enti pubblici

La voce comprende i crediti per contributi ancora da incassare e stanziati a sostegno delle attività socio assistenziali. Si evidenzia il credito residuo vs Con I Bambini Impresa Sociale e Fondazione di Sardegna per il contributo ottenuto per il progetto L'Oasi è dei bambini di euro 1.350.

Il credito v/Fondazione di Sardegna "Vacanza da Sogni" è un contributo volto a finanziare le vacanze estive dei minori nel 2023, che verrà incassato nel 2024. Si evidenzia inoltre il credito d'imposta per la Formazione 4.0.

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Consist. finale
<i>Crediti</i>			
	Crediti vs Fondazione di Sardegna - Vacanza da Sogni	-	12.000
	Crediti vs Fond. Domus de Luna Sa Domu Pitticca	56.005	56.005
	Crediti vs Fondazione di Sardegna 2022	15.000	-
	Crediti vs Comune di Quartu S.E. per progetto Coesione Affido	7.000	-
	Crediti vs Chiesa Valdese per contributo 2022 anno 2023	-	2.300
	Crediti per progetto L'Oasi è dei bambini	-	1.350.000
	Crediti vs Fond. Domus de Luna Ministero Oasi a scuola	-	51.800
	Altri crediti vs. Comune di Quartu Sant'Elena	-	22.403
	Totale	78.005	1.494.508

Crediti v/enti erariali e previdenziali

Si evidenzia un credito per interventi di efficientamento energetico per le comunità dei minori e gestanti mamme.

La voce comprende i crediti derivanti dalla liquidazione IVA, dall'acconto IRES, dal credito d'imposta per la Formazione 4.0 e dalle ritenute subite sui contributi ricevuti e sugli interessi attivi.

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Consist. finale
<i>Crediti</i>			
	Erario c/IRES	1.491	-
	Erario c/liquidazione IVA	57.113	55.693
	Erario c/imposte sostitutive su TFR	-	1.859
	Addizionale comunale	14	14
	Crediti per bonus fiscale erogato D.L. 66/2014-DL 18/2020	156	113
	Ritenute subite su interessi attivi	-	2.923
	Credito d'imposta contributo Formazione 4.0	97.574	79.865
	Credito interventi Superbonus 110%	124.450	178.897
	Ritenute subite su contributi	-	18.000
	Erario c/acconti IRES	-	10.365
	Arrotondamento	-	1
	Totale	280.798	347.730

Crediti diversi

La voce include il credito verso terzi e gli anticipi erogati a fornitori per fatture pervenute nel 2024.

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Consist. finale
<i>Crediti</i>			
	Personale c/arrotondamenti	-	8
	Acconti a fornitori	3.078	3.296
	Crediti vari v/terzi	1.975	-
	Totale	5.053	3.304

Disponibilità liquide

C.IV - Disponibilità liquide

La voce rappresenta le disponibilità liquide alla data di chiusura dell'esercizio nel dettaglio:

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Consist. finale
<i>Disponibilita' liquide</i>			
	Banco di Sardegna	16.638	7.007
	Banca Mediolanum	207.687	506.150
	Banca Intesa	30.996	48.727
	Cassa contanti	649	559
	Carte prepagate c/Comunità	4.501	3.774
	Totale	260.471	566.217

Ratei e risconti attivi

D. Ratei e risconti attivi

La voce comprende i risconti riferiti ai premi di assicurazione, di competenza del 2024, riguardanti le autovetture e il personale, e il residuo della rottamazione debito Inps.

Descrizione	Consist. iniziale	Consist. finale
Ratei e risconti	6.721	4.742
Totale	6.721	4.742

A. PATRIMONIO NETTO

La voce si compone, oltre che dalla perdita d'esercizio pari a 17.401 euro, dai seguenti elementi:

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Increment.	Decrem.	Consist. finale
<i>Capitale</i>					
	Capitale sociale	175	25		200
	Totale	175	25		200
<i>Riserva legale</i>					
	Riserva legale	22.808	189		22.997
	Totale	22.808	189		22.997
<i>Riserve statutarie</i>					
	ART.12L.904/77	51.436	421		51.857
	Totale	51.436	421		51.857
<i>Utile (perdita) dell'esercizio</i>					
	Utile d'esercizio	629		629	
	Perdita d'esercizio		(17.401)		(17.401)
	Totale	629	(17.401)	629	(17.401)

B. FONDO PER RISCHI E ONERI

Le voci maggiori rappresentano l'importo del fondo accantonamento per progetti comunitari e attività sociali, e un accantonamento per interventi immobili della comunità.

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Consist. finale
<i>Fondi per rischi e oneri</i>			
	Accantonamento per progetti comunitari	35.000	35.000
	Accantonamento per attività sociali	30.000	30.000
	Accantonamento per interventi immobile	140.000	21.348
	Accantonamento per spese progetti	-	170.000
	Fondo rischi controversie legali	4.020	4.020
	Totale	209.020	260.368

C. TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO

La voce rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità alla legge e ai contratti di lavoro vigenti. Esso corrisponde al totale delle indennità maturate a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio al netto delle quote di trattamento di fine rapporto corrisposte ai dipendenti dimessi.

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio - Accantonamento	Variazioni nell'esercizio - Utilizzo	Variazioni nell'esercizio - Totale	Valore di fine esercizio
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	154.209	43.675	16.988	26.687	180.896
Totale	154.209	43.675	16.988	26.687	180.896

D. DEBITI

La voce pari a 561.482 euro è così composta:

Fatture da ricevere e debiti verso fornitori

La voce si riferisce a costi di beni e servizi ricevuti, ma ancora in attesa della fattura alla data di chiusura dell'esercizio.

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Consist. finale
<i>Debiti</i>			
	Fatture da ricevere da fornitori terzi	54.671	17.223
	Fornitori terzi	72.167	53.334
	Totale	126.838	70.557

Personale c/retribuzioni

La voce comprende il debito verso il personale alla chiusura dell'esercizio, relativo alla mensilità di dicembre e saldato a gennaio.

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Consist. finale
<i>Debiti</i>			
	Personale c/retribuzioni	44.550	46.083
	Personale c/arrotondamenti		7
	Totale	44.550	46.090

Iva sospesa

La voce si riferisce all'IVA sulle fatture emesse nei confronti delle amministrazioni comunali che alla data di chiusura dell'esercizio non sono ancora state incassate, ai sensi della legge 313/97.

La voce si riferisce alle sole fatture emesse negli esercizi antecedenti il 2015, anno in cui è entrato in vigore lo Split Payment.

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Consist. finale
<i>Debiti</i>			
	IVA sospesa su vendite	2.503	2.503
Totale		2.503	2.503

Debiti verso enti previdenziali e assistenziali

La voce indica il debito verso l'INPS e le trattenute sindacali inerenti alla mensilità di dicembre e versati a gennaio 2024, e al debito INPS.

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Consist. finale
<i>Debiti</i>			
	INPS rottamazione-ter	7.170	
	INPS dipendenti	20.456	18.257
	INPS collaboratori		2.315
	INAIL dipendenti/collaboratori	615	456
	Altri Enti previdenziali e assistenziali		106
Totale		28.241	21.104

Debiti verso l'Erario

La voce indica il debito verso l'erario per Ires, ritenute da lavoro dipendente e da prestazioni occasionali regolarmente versate a gennaio 2024.

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Consist. finale
<i>Debiti</i>			
	Erario c/riten.su redd.lav.dipend.e ass.	4.650	11.047
	Erario c/rit.redd.lav.autonomo	895	3.222
	Erario c/ritenute su altri redditi	-	2.660
	Erario c/imposte sostitutive su TFR	1.198	
	Erario c/IRES	10.365	25.471
Totale		17.108	42.400

Debiti verso banche

La voce indica il debito della carta credito, che andrà addebitata in banca a gennaio 2024.

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Consist. finale
<i>Debiti</i>			
	Carta credito Nexi	31	1.905
Totale		31	1.905

Debiti verso Comuni

La voce, per l'importo di 7.320 euro si riferisce agli anticipi ricevuti dai Comuni di residenza degli utenti, per i quali sono stati avviati i progetti di autonomia che verranno chiusi nel corso del 2024. L'importo di 3.300 euro, si riferisce alle note credito verso i comuni da regolare nel 2024.

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Consist. finale
<i>Debiti</i>			
	Note credito clienti da regolare		3.300
	Anticipi Comuni per progetti di autonomia	7.320	7.320
Totale		7.320	10.620

Debiti diversi

La voce, pari a 366.273, per la parte più rilevante (euro 283.500) include i debiti verso i partner del progetto L'Oasi è dei Bambini e il debito per l'acquisizione del credito Superbonus 110% avvenuto nel 2023 (euro 64.504). La voce debiti diversi verso terzi riporta il debito da regolare nel 2024 per maggiori incassi da parte dei Comuni avvenuti nel 2023.

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Consist. finale
<i>Debiti</i>			
	Debiti vari	17.378	-
	Debito vs Fond. Domus de Luna per personale distaccato		14.670
	Debito per acquisizione credito Superbonus 110%		64.504
	Debiti diversi vs. terzi	-	3.599
	Debiti per erogazioni vs partner del progetto L'Oasi è dei Bambini		283.500
Totale		17.378	366.273

Ratei e risconti passivi

E. Ratei e risconti

Il valore iscritto nella voce Ratei passivi è relativo a costi bancari di competenza dell'anno.

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Consist. finale
<i>Ratei passivi</i>			
	Ratei passivi	350	83
	Totale	350	83

La voce comprende per la parte più rilevante il risconto del contributo per il progetto L'Oasi è dei bambini avviato nel 2023 e i risconti del contributo Superbonus 110% relativi ai interventi eseguiti nel 2022 e nel 2023. Il risconto di 94.922 fa riferimento all'utilizzo dell'85% circa dell'accantonamento dell'anno precedente al fondo per gli interventi sull'immobile il cui impatto economico viene ripartito coerentemente con l'attribuzione dei relativi costi in cinque anni.

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Consist. finale
<i>Risconti passivi</i>			
	Contributo interventi Superbonus 110% (2022)	96.166	65.054
	Contributo interventi Superbonus 110% (2023)	-	106.787
	Risconto passivo Contributo Progetto L'oasi è dei bambini	-	1.425.298
	Risconto passivo Contributo Domus De Luna Ministero progetto L' Oasi a Scuola	-	42.800
	Risconto passivo Contributi progetti d'autonomia	-	15.417
	Utilizzo fondo acc.to interventi immobile	-	94.922
	Contributo Quartu Progetto Coesione Affidò	7.000	-
	Arrotondamento	-	(1)
	Totale	103.516	1.750.277

Conto economico

Valore della produzione

A. Valore della produzione

A.1 – Ricavi delle vendite e delle prestazioni

La voce, che evidenzia un aumento rispetto all'anno precedente, accoglie le rette per l'accoglienza e cura dei minori versate dai comuni di riferimento.

Descrizione	Dettaglio	2023	2022
<i>Ricavi delle vendite e delle prestazioni</i>			
	Prestazioni di servizi	1.130.530	1.079.149
	Totale	1.130.530	1.079.149

A.5 – Altri ricavi e proventi

La voce, pari a 548.332 euro, accoglie i contributi in c/esercizio destinati ai progetti delle comunità e progetto autonomia. Nello specifico:

A.5.a - Contributi in c/esercizio

Di seguito i contributi ricevuti con competenza 2023:

Descrizione	Dettaglio	2023	2022
<i>Contributi in conto esercizio</i>			
	Contributo Con I Bambini Impresa Sociale e Fondazione di Sardegna progetto "L'oasi è dei bambini"	374.702	
	Progetto Donne al timone 2023	2.095	
	Contr. Chiesa Valdese 2022 anno 2023	29.000	9.000
	Contributo Comune di Quartu progetto Coesione Affidò	11.500	7.000
	Contributo Fond. Domus de Luna progetto Ministero L'Oasi a Scuola	9.000	
	Contributo Fondazione di Sardegna progetto Vacanze	12.000	15.000
	Contributo Fond. Domus de Luna progetto Sa Domu Pitticca		56.006
	Contributo Exmé Progetto Risveglio		15.010
	Contributo ricevuto Progetti di Autonomia	21.584	7.075
	Arrotondamento	(1)	
	Totale	459.880	109.091

A.5.b - Ricavi e proventi diversi

Descrizione	Dettaglio	2023	2022
<i>Ricavi e proventi diversi</i>			
	Proventi diversi relativi a rivalsa costi diversi, abbuoni e rettifiche costi	427	
	Plusvalenze attive ordinarie	-	1.361
	Proventi da a abbuoni e sconti	2.304	
	Proventi diversi relativi a rimborsi spese, risarcimento danni, raccolta 5x1000, arrotondamenti e sconti attivi		3.655
	Quota utilizzo fondo accantonamento lavori 2022	23.730	
	Contributo Superbonus 110% (2023)	52.015	28.284
	Rimborso GSE	7.375	6.867
	Contributo credito d'imposta Formazione 4.0		97.574
	Sopravvenienze attive gestione ordinaria		69.731
	Sopravvenienze attive rilevazione crediti anni precedenti	2.601	
	Totale	88.452	207.472

B. Costi della produzione

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

La voce, pari a 115.708 euro, corrisponde ai costi diretti alla gestione delle comunità, come meglio specificato nella tabella seguente:

Descrizione	Dettaglio	2023	2022
<i>Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci</i>			
	Alimentari	71.824	31.156
	Acq. materiali di consumo e prod igiene (att. servizi)	12.752	9.048
	Farmaci e disp. medici	4.246	7.972
	Abbigliamento	6.566	3.841
	Materiale scolastico	2.769	4.723
	Spese ospiti	7.350	13.078
	Acquisto beni di modico valore	1.080	2.566
	Carb. e lubrif. veicoli aziendali deduc.	9.121	7.632
	Totale	115.708	80.016

B.7 - Costi per servizi

La voce pari 602.402 euro comprende la voce più rilevante relativa alle erogazioni verso i partner del progetto L'Oasi è dei Bambini (350.000 euro). Il residuo, oltre al costo del personale distaccato (14.670 euro), i compensi, oneri sociali e rimborsi amministratori e sindaci (60.093 euro), comprende i costi per i servizi a sostegno delle attività delle comunità.

B.8 - Costi per godimento di beni di terzi

La voce comprende il canone di locazione annuo relativo all'immobile sito in provincia di Cagliari destinato a luogo di raccolta per le donazioni di indumenti; nonché i canoni leasing dei mezzi di trasporto necessari alle Comunità per lo svolgimento della propria attività e gli altri canoni di noleggio.

Descrizione	Dettaglio	2023	2022
<i>Costi per godimento di beni di terzi</i>			
	Canoni locazione immobili deducibili	4.200	3.850
	Canoni leas/sp.access.veic.aziend.ded.	14.805	
	Inter.canoni leasing veic.aziend.deduc.	1.628	
	Can./spese access.noleg.veicoli deduc.	9.965	11.045
	Canoni noleggio impianti e macchinari	1.242	2.286
	Totale	31.840	17.181

B.9 - Costi per il personale

La voce, pari a 777.363 euro, ripartita tra le quattro comunità:

Descrizione	Dettaglio	2023	2022
<i>Costi per il personale</i>			
	Personale impiegato presso la Comunità Casa Stelle - Sole	372.854	384.835
	Personale impiegato presso la Comunità Casa Cometa Ragazzi - Mamme	362.090	343.728
	Altri costi per il personale	-	42.186
	Totale	734.944	770.749

Sono da considerarsi parte integrante del costo del personale anche i costi per la direzione scientifica e supervisione degli operatori (27.826 euro), la consulenza del lavoro (14.593 euro), costo del personale distaccato (14.670 euro), i compensi, oneri sociali e rimborsi amministratori e sindaci (60.093 euro), riportate nella voce B.7.

B.10 - Ammortamenti e svalutazioni

La voce, pari a 26.628 euro, comprende le quote di ammortamento delle immobilizzazioni materiali e immateriali di competenza dell'esercizio, come riportate nei seguenti prospetti e nel prospetto relativo alle immobilizzazioni nella sezione relativa all'attivo.

Descrizione	Dettaglio	2023	2022
<i>Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali</i>	Amm.to civil.spese manut.beni di terzi	23.730	-
Totale		23.730	
<i>Ammortamento delle immobilizzazioni materiali</i>		2.898	3.073
Totale		2.898	3.073

B.12 - Accantonamenti per rischi

La voce, pari a 170.000 euro, comprende le quote di accantonamento per progetti comunitari e attività sociali.

B.14 - Oneri diversi di gestione

La voce, pari a 10.496 euro, comprende gli oneri diversi a supporto delle attività delle comunità.

Descrizione	Dettaglio	2023	2022
<i>Oneri diversi di gestione</i>			
	Diritti camerali	498	255
	Rettifica contributo progetto Coesione Affidò	759	
	Sopravvenienze passive	2.554	28.077
	Contributi associativi e di revisione	3.226	888
	Abbonamenti, libri e pubblicazioni	805	
	Perdite su crediti inideducibili	255	
	Altri oneri di gestione	1.286	2.681
	Erogazione per quote lavoro a supporto delle comunità		20.000
	Multe e sanzioni	1.113	365
Totale		10.496	52.266

C. Proventi e oneri finanziari

La voce si riferisce ai proventi relativi agli interessi bancari e alla quota di competenza del 2023 dei proventi finanziari del Superbonus 110%.

Descrizione	Dettaglio	2023	2022
<i>Proventi diversi</i>			
	Interessi attivi su c/c bancari	11.244	648
	Proventi finanziari Superbonus 110%	2.828	-
	Arrotondamento	1	-
	Totale	14.073	648

C. Interessi e altri oneri finanziari

La voce si riferisce interessi passivi commerciali e agli interessi per ravvedimento imposte.

Imposte sul reddito

Le imposte correnti si riferiscono alle imposte di competenza dell'esercizio così come risultanti dalle dichiarazioni fiscali. L'importo IRES relativo all'esercizio 2023 è pari ad euro 23.256. L'ammontare dell'IRAP è pari a zero in quanto la cooperativa sociale è esente dal pagamento dell'imposta ai sensi dell'art. 17 comma 5 della L.R. 29/04/2023 n. 3.

Si espone di seguito il rapporto di cui all'art. 11/60 e ai sensi dell'art. 2531 c.c.:

Costo del lavoro verso soci	x 100 =	$\frac{61.699 + 56.608}{734.944}$	x 100 =	16,10%
Costo del lavoro				
Costo del lavoro verso soci	x 100 =	$\frac{61.699 + 56.608}{1.130.530 + 734.944}$	x 100 =	6,34%
(Ricavi + Costo del lavoro)				

Nota integrativa abbreviata, altre informazioni

Nel seguente prospetto sono esposte le informazioni richieste dall'art. 2427, n. 16 del codice civile, precisando che non esistono anticipazioni e crediti e non sono stati assunti impegni per conto dell'Organo Amministrativo per effetto di garanzie di qualsiasi tipo prestate.

Descrizione	Dettaglio	Importo
<i>Compensi amministratori e sindaci</i>		
	Compensi amministratori soci co.co.co SC	46.086
	Compensi sindaci professionisti	2.000
Totale		48.086

Informazioni relative alle cooperative

Informazioni sui contratti di Leasing

Per una migliore rappresentazione dei fatti di gestione si segnala la stipula avvenuta nel 2023 di nr. 3 contratti di leasing finanziario per i veicoli che vengono utilizzati nelle attività quotidiane delle comunità. Di seguito si riportano i dati essenziali relativi ai contratti.

	Importo
Quota capitale dei beni in locazione finanziaria al termine dell'esercizio (debito residuo per la quota capitale)	41.706
Oneri finanziari di competenza dell'esercizio	1.628

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.

Oneri finanziari imputati all'attivo

Non vi sono oneri finanziari imputati all'attivo.

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 ad 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.

Proventi da partecipazioni diversi da dividendi

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

Beni di terzi presso di noi

Alla cooperativa è stato concesso in comodato gratuito dalla Fondazione Domus de Luna ONLUS l'immobile sito in Quartucciu in cui sorge la comunità Casa delle Stelle e l'immobile in cui sorge Casa Del Sole per un valore pari a 370.000 euro.

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 2022, 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.

Mutualità prevalente

Si riportano di seguito le informazioni richieste per le società cooperative a mutualità prevalente.

Ai fini del calcolo della mutualità prevalente, si precisa che la Cooperativa è da ritenersi a mutualità prevalente di diritto ex articoli 111-septies, 111-undecies delle Disposizioni per l'attuazione del codice civile e disposizioni transitorie di cui al Regio Decreto 30 marzo 1942, n. 318, indipendentemente dai requisiti di cui all'art. 2513 del codice civile:

Conto economico	Importo in bilancio	di cui verso soci	% riferibile ai soci	Condizioni di prevalenza
A.1- Ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.130.530	-	-	- ININFLUENTE
B.6- Costi per materie prime sussidiarie, di consumo e di merci	115.708	-	-	- ININFLUENTE
B.7- Costi per servizi	602.402	-	-	- ININFLUENTE
B.9- Costi per il personale	729.102	-	-	- ININFLUENTE

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

- il costo dei soci lavoratori è pari ad euro 61.699 a cui va sommato il costo dei soci amministratori pari ad euro 56.608 per un totale di euro 118.307;
- il costo del personale, euro 734.944, integrato tenendo conto dei componenti economici negativi attinenti allo scambio mutualistico classificati tra i costi per servizi, euro 115.060, risulta complessivamente pari ad euro 850.004 pari ad euro;
- il rapporto mutualistico è pari al 13,92%

Si precisa che la società rispetta i requisiti di cui all'art. 2514 del codice civile e che non trova applicazione l'art. 2512 del codice civile in quanto cooperativa sociale.

Disposizioni in materia di privacy e di sicurezza

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

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

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 nel 2019 – 2023 dei cosiddetti aiuti de minimis.

Titolo Progetto	Data Concessione	Regione	Importo
Formazione, Competenze e produttività	18/10/2023	Sardegna	2.515,00
Voucher banda ultralarga imprese	20/11/2023	Sardegna	300,00
Credito d'imposta formazione 4.0	07/12/2023	Sardegna	59.754,00
Esenzione Irap Onlus	08/11/2023	Sardegna	8.627,00

8. Monitoraggio svolto dall'organo di controllo

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Signori Soci, alla luce di quanto sopra esposto, l'Organo Amministrativo Vi propone di coprire la perdita d'esercizio mediante l'utilizzo delle riserve statutarie per l'importo pari alla perdita di euro 17.401.

Dichiarazioni di conformità del bilancio

Il presente bilancio è stato sottoposto a revisione contabile dalla Dott.ssa Laura Zuddas.

Quartucciu, 29 maggio 2024

Il Presidente
Alberto Marilotti



CASA DELLE STELLE ONLUS COOP. SOC.

Via Addis Abeba 23 - QUARTUCCIU
Registro Imprese di CAGLIARI - ORISTANO n. 02954180929

RELAZIONE DEL REVISORE ALL'ASSEMBLEA DEI SOCI

All'Assemblea dei Soci della *COOPERATIVA SOCIALE BUONI & CATTIVI ONLUS*

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

Relazione sulla revisione contabile del bilancio d'esercizio

Giudizio

Ho svolto la revisione contabile dell'allegato bilancio d'esercizio della Società *CASA DELLE STELLE ONLUS COOP. SOC.*, costituito dallo stato patrimoniale al 31/12/2023, dal conto economico, dal rendiconto finanziario per l'esercizio chiuso a tale data e dalla nota integrativa e corredato dalla relazione sulla gestione.

A mio giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società *CASA DELLE STELLE ONLUS COOP. SOC.* al 31/12/2023, del risultato economico e dei flussi di cassa per l'esercizio chiuso a tale data, in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

Elementi alla base del giudizio

Ho svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia). Le mie responsabilità ai sensi di tali principi sono ulteriormente descritte nella sezione *Responsabilità del revisore per la revisione contabile del bilancio d'esercizio* della presente relazione. Sono indipendente rispetto alla 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.

Richiamo di informativa – Utilizzo delle deroghe contabili

Il mio giudizio non è espresso con rilievi con riferimento a tali aspetti.

Richiamo di informativa

Richiamo l'attenzione su quanto esposto nella Nota integrativa e relazione sulla gestione relativamente alle iniziative portate a compimento dall'organo amministrativo nel corso dell'esercizio, le quali hanno influenzato il bilancio della Società *CASA DELLE STELLE ONLUS COOP. SOC* ed in particolare:

CONTINUITA' AZIENDALE

Si richiama l'attenzione sul paragrafo "Continuità aziendale" della Nota integrativa, in cui l'organo amministrativo indica le misure adottate per affrontare le conseguenze connesse alla ripresa post pandemica, le conseguenze dal conflitto russo – ucraino, la difficile congiuntura economica derivante l'aumento del prezzo delle materie prime ed ha redatto il bilancio d'esercizio utilizzando il presupposto della continuità aziendale, così come disciplinato dall'articolo 2423-bis, comma 1 n. 1 del Codice civile e dall'OIC 11 paragrafi 21- 24.

Il mio giudizio non è espresso con rilievi con riferimento a tali aspetti.

Ritengo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il mio giudizio.

Di seguito si evidenziano gli elementi utilizzati per esprimere il giudizio enunciato in precedenza.

Il Bilancio presenta le seguenti risultanze:

Attività	2.805.759
Passività	2.748.106
Patrimonio netto	57.653
Totale a pareggio	2.805.759

Il Conto economico, relativo alla gestione del periodo 01/01/2022-31/12/2022, risulta di seguito riassunto:

Valore della produzione (ricavi non finanziari)	1.678.862
Costi della produzione (costi non finanziari)	1.687.018
Differenza tra valore e costi della produzione	-8.156
Proventi e oneri finanziari	14.011
Risultato prima delle imposte	5.855
Imposte sul reddito dell'esercizio	23.256
Utile dell'esercizio	-17.401

Responsabilità dell'organo amministrativo per il bilancio d'esercizio

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

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'organo amministrativo 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 per la revisione contabile del bilancio d'esercizio

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

Nell'ambito della revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia, ho esercitato il giudizio professionale e ho mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile. Inoltre:

- ho identificato e valutato i rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali; ho definito e svolto procedure di revisione in risposta a tali rischi; 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 dall'organo amministrativo, 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.

Altri aspetti

Tenuto conto della data di convocazione dell'assemblea di approvazione del suddetto bilancio, per la redazione della presente relazione ho rinunciato al termine di cui all'art. 2429, 1° comma, del Codice Civile, avendo i soci peraltro rinunciato ai termini ai sensi del dall'art. 2429/ 2478-bis c.c..

Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari

Giudizio ai sensi dell'art. 14, comma 2, lettera e), del D. Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39

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

Cagliari, 29/05/2024

Il revisore
F.to Laura Zuddas





Bilancio Sociale 2021

SEDE SOCIALE:

Via Addis Abeba, 23/25 Quartucciu (CA)

PARTITA IVA:

02954180929

CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE:

Bressanello U., Fondazione Domus de

Luna, Paolini P., Carlini S., Montingelli M.

REVISORE DEI CONTI:

L. Zuddas

SUPERVISIONE CONTABILE:

M. Caria, S. Fadda



SOMMARIO

Il bilancio Sociale al 31/12/2021

1. Metodologia adottata per la redazione del Bilancio sociale	Pag. 3
2. Informazioni generali sull'Ente	Pag. 4
3. Struttura, governo ed amministrazione	Pag. 5
4. Persone che operano nell'ente	Pag. 6
5. Obiettivi ed attività	Pag. 6
6. Situazione economico-finanziario	Pag. 8
7. Altre informazioni	Pag.12
8. Dichiarazione di conformità del bilancio	Pag.26
9. Relazione del revisore	Pag.27



Casa delle Stelle ONLUS è una cooperativa sociale di tipo A, nata nel 2005 per assistere e curare minori fuori famiglia e mamme con bambino in situazione di grave difficoltà.

La cooperativa, in questi anni, ha avviato con il sostegno della Fondazione Domus de Luna ONLUS quattro comunità di accoglienza e cura: la *Casa delle Stelle* è la prima nata ed accoglie i più piccoli, bambini sino ai 12 anni; *Casa del Sole* sorge accanto alla comunità dei piccoli ed è stata realizzata per la cura delle gestanti e mamme con bambini piccoli; *Casa Cometa* ha due centri adiacenti, uno dedicato agli adolescenti, ragazzi sino ai 18 anni, l'altro alle gestanti e mamme con figli minori.

Casa delle Stelle è uno dei partner attivi principale del progetto "Sa Domu est Pitticca, su Coru est Mannu" in cui operano gli psicologi delle comunità a livello individuale con l'ospite in cura, con il coinvolgimento della famiglia, in gruppi di coetanei. Il progetto si è concluso a ottobre 2021 e le attività proseguono con il progetto BUONA VITA.

Al 31 dicembre 2021 le quattro comunità hanno accolto e curato complessivamente 271 ospiti: 150 bambini, 69 adolescenti e 52 mamme con figli in situazione di difficoltà.

1. Metodologia adottata per la redazione del Bilancio sociale

Casa delle Stelle ha redatto il Bilancio Sociale 2021 rappresentando i dati del bilancio economico finanziario annuale incrociando i dati con i risultati del monitoraggio interno.

Il Bilancio Sociale sarà distribuito tramite:

- Sito internet della Fondazione Domus de Luna
- Copia cartacea presente nelle sedi della Cooperativa
- Assemblee e incontri interni
- Agli stakeholder e finanziatori

2. Informazioni generali dell'ente

La Cooperativa Sociale Casa delle Stelle Onlus persegue le finalità dell'articolo 1, lettera a) della legge n.381 del 8 Novembre 1991, di gestione di servizi socio-sanitari ed educativi. Tra questi emergono, da statuto, le seguenti oggetti sociali:

- a. Gestire comunità alloggio residenziali e semiresidenziali per minori e madri a rischio di grave emarginazione, senza fissa dimora, e in disagiate situazioni socio economica



- b. Gestire servizi socio-assistenziali ed educativi, comprese la produzione di pasti destinati a minori in situazioni di svantaggio fisico, psichico, economico, sociale, familiare
- c. Gestire e promuovere studi e ricerche per l'educazione e la promozione umana dei minori
- d. Gestire centri di accoglienza per minori disadattati atti al loro recupero educativo e al loro reinserimento nella società, favorendone l'occupazione lavorativa
- e. Curare interventi sulla genitorialità nelle relazioni di coppia e sulla diade genitori-figli
- f. Svolgere opera di animazione, promuovere attività sportive, musicali, ricreative e culturali e fornire sostegni educativi per i nuclei familiari in difficoltà
- g. gestire ludoteche, biblioteche, centri di aggregazione e di animazione per i minori e per le loro famiglie;
- h. gestire asili nido, scuole materne, baby sitting;
- i. costituire centri per la gestione delle diverse discipline sportive, anche agonistiche;
- j. gestire colonie, centri e aree adibite alla cura di aspetti ricreativi e riabilitativi per minori

2.1 Reti associative

Casa Stelle fa parte della rete associativa di Confcooperative Sardegna dall'anno 28 ottobre 2005. È inoltre socia della Federazione Ispertanzia ONLUS, federazione sarda per le comunità per minori, associazione che racchiude, unisce e supporta le comunità di Accoglienza e Cura della Sardegna.

2.2 Contesto di riferimento: i minori allontanati dal nucleo familiare

Secondo il Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali al 2017 sono circa 4.000 le comunità, educative e familiari, presenti sul territorio nazionale, che ospitano circa 32 mila minori, prevalentemente maschi, di età compresa tra i 14 e i 17 anni.

In generale, gli allontanamenti familiari avvengono per il 23% a causa della grave incapacità educativa del nucleo familiare d'appartenenza; per il 12,1 % per la violenza domestica in famiglia; per il 14% a causa della trascuratezza materiale e affettiva del minore. Seguono con percentuali minori i problemi di dipendenza di uno o entrambi i genitori, abuso e sfruttamento sessuale del minore, problemi giudiziari del padre o della madre.

Nei 17 Comuni della Città Metropolitana di Cagliari, sono circa 300 i minori che vivono nelle 30 strutture di accoglienza (case alloggio, comunità per minori) site nel territorio. Più del 40% di questi bambini e ragazzi è vittima di qualche forma di maltrattamento e richiede una presa in carico che coinvolga in maniera sistemica di operatori sociosanitari, legali, scolastici.

Per questi bambini e adolescenti, la comunità spesso rappresenta il luogo in cui diventa possibile acquisire competenze cognitive adattive che favoriscano lo sviluppo di un'immagine del sé positiva e un aumento dell'autoefficacia percepita, come rafforzare la motivazione e la stima in sé stessi, conoscere e gestire le proprie emozioni, relazionarsi con gli altri, cooperare e comunicare in maniera proattiva, sviluppare



autonomia e sicurezza in sé stessi. Essere inseriti in comunità può dunque essere uno strumento per favorire lo sviluppo della resilienza, far fronte e superare le difficoltà personali, riorganizzare positivamente la propria vita anche raggiungendo buoni livelli di apprendimento, nonostante aver vissuto situazioni difficili.

Nelle case di accoglienza e cura si promuove e rafforza la crescita del minore in una triplice veste: "*apprendere per comprendere*", ovvero per acquisire le competenze necessarie per vivere nel mondo di oggi. "*apprendere per essere*", ovvero per rafforzare la motivazione, la stima in sé stessi e nelle proprie capacità, coltivando aspirazioni per il futuro e maturando, allo stesso tempo, la capacità di controllare i propri sentimenti anche nelle situazioni di difficoltà e di stress; "*apprendere per vivere assieme*", o la capacità di relazione interpersonale e sociale, di cooperazione, comunicazione, empatia, negoziazione. In sintesi, tutte quelle capacità essenziali per gli esseri umani in quanto individui sociali, per condurre una vita autonoma e attiva, rafforzare le possibilità di vita, la salute, l'integrità, la sicurezza, il benessere psicosociale.

3. Struttura, governo ed amministrazione

La Cooperativa è composta da un consiglio di amministrazione che vede la presenza di quattro persone fisiche e della Fondazione Domus de Luna.

Sono organi della cooperativa:

- a) l'assemblea dei soci;
- b) il consiglio d'amministrazione;
- e) l'organo di controllo e il revisore, se nominati.

L'assemblea dei soci viene convocata almeno una volta all'anno per approvare il bilancio. La società è amministrata da un consiglio di amministrazione composto da un numero di consiglieri variabile da tre a cinque, eletti dall'assemblea che di volta in volta ne determina il numero.

3.1. Mappatura dei principali stakeholder

Utenti: Casa delle Stelle supporta e sostiene i minori allontanati dalla famiglia di origine a seguito di un provvedimento di tutela da parte del Tribunale dei Minorenni. I minori sono accolti nelle 2 case a seconda dell'età. Si accolgono e sostengono anche le madri vittime di violenza e in grave difficoltà accompagnate dai figli, che sono sistemate in 2 appartamenti diversi a seconda dell'età dei figli.

Personale: gli educatori e gli amministrativi.

Finanziatori: I finanziatori privati vengono coinvolti nella definizione del progetto e nella sua evoluzione.

Pubblica amministrazione: Casa delle Stelle Onlus considera propri stakeholder tutte le istituzioni deputate alla cura delle persone che le sono affidate attraverso incontri, comunicazioni e relazioni scritte, con



gli attori esterni alle comunità e interessati nei diversi progetti: tribunali per i minori, servizi sociali del territorio, della neuropsichiatria infantile, dei centri di salute mentale, della giustizia, di tutti quegli enti che risultano coinvolti e sono responsabili della riuscita dell'intervento. A questi si aggiungono: le amministrazioni comunali che segnalano e inviano i minori e le scuole nelle quali i minori vengono inseriti.

Altri enti, cooperative e fondazioni: Casa delle Stelle collabora con altre associazioni del territorio e altre cooperative e fondazioni. Per la maggior parte, si tratta di organizzazioni e professionisti che collaborano e realizzazione attività socio educative per i minori inseriti in comunità (Sport, Teatro, Musica, Arte, Gite nel territorio).

Successivamente, nella parte economica, sono elencate le diverse collaborazioni portate avanti durante l'anno e i contributi erogati dai finanziatori privati.

4. Persone che operano nell'ente

Al 31 dicembre 2021 risultano in essere 32 contratti di lavoro, di cui:

- 30 contratti di lavoro dipendente;
- 2 contratti di collaborazione.

5. Obiettivi ed attività

Casa delle Stelle è stata aperta grazie al supporto di Domus de Luna che indirizza e sostiene le attività delle quattro comunità di accoglienza e cura dedicate a minori allontanati dalla famiglia d'origine e di mamme con bambino che vivono storie di maltrattamento e incuria.

La gestione è di Casa delle Stelle che prende il nome dalla prima comunità.

Casa delle Stelle è infatti la prima nata per accogliere i più piccoli, bambini sino ai 12 anni;

Casa Cometa Ragazzi è dedicata agli adolescenti e prepara anche i più grandi a percorsi assistiti verso l'autonomia;

Casa Cometa Mamme accoglie mamme con ragazzi;

Casa del Sole cura le mamme con bambini di pochi anni.

Dopo un 2020 di isolamento forzato dovuto alla pandemia da Covid-19, in cui le comunità sono rimaste sempre aperte per garantire il calore familiare a piccoli e meno piccoli, il 2021, anno pieno di speranza e di ripresa, non ha mantenuto le promesse attese. La ripresa è stata infatti molto faticosa. Le continue chiusure delle scuole o delle classi, nonché delle attività socializzanti e ricreative come lo sport o anche una passeggiata all'aria aperta, hanno portato severi effetti negativi.

Casa delle Stelle e il suo team di professionisti hanno intensificato le riunioni di equipe, compattandosi per affrontare la situazione e garantire la qualità delle attività e la salvaguardia della salute nelle diverse strutture.



Casa delle Stelle ONLUS

All'interno delle quattro case vengono creati dei progetti di cura personalizzati per ognuno, realizzando percorsi verso il domani, per la cui buona riuscita si adoperano quotidianamente tutte le figure professionali, ciascuno all'interno del proprio ambito di competenze (educatori, pedagogisti, psicologi e supervisori esterni). Questo lavoro è supportato anche dai volontari, una preziosa risorsa che si cerca di coinvolgere in diversi ambiti, come il sostegno durante i compiti e l'organizzazione di attività ludiche, accompagnamenti e uscite fuori casa.

Con la collaborazione di professionisti esterni all'organizzazione si attua invece sia la supervisione clinica dei casi, curata dal direttore scientifico del programma psicoeducativo seguito nelle comunità, che la formazione degli operatori, a favorire sicurezza e benessere a chi deve star bene per poter fare bene. La supervisione dell'équipe educativa è affidata al professor Luigi Cancrini, fondatore del Centro studi di terapia familiare e relazionale di Roma. Quella degli operatori è curata da Angela Quaquero, Presidente dell'Ordine degli Psicologi.

6. Situazione economico-finanziaria

Stato Patrimoniale

Stato patrimoniale	2021	2020
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali	0	1.627
II - Immobilizzazioni materiali	7.148	11.363
III - Immobilizzazioni finanziarie	1.752	1.752
Totale immobilizzazioni (B)	8.900	14.742
C) Attivo circolante		
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	258.581	244.808
Totale crediti	258.581	244.808
IV - Disponibilità liquide	241.220	227.331
Totale attivo circolante (C)	499.801	472.139
D) Ratei e risconti	12.275	20.605
Totale attivo	520.976	507.486
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	175	175
IV - Riserva legale	22.510	20.424
VI - Altre riserve	50.772	46.111
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	992	6.954
Totale patrimonio netto	74.448	73.664
B) Fondi per rischi e oneri	42.893	35.000
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	148.749	162.006
D) Debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	254.886	220.913
Totale debiti	254.886	220.913
E) Ratei e risconti	0	15.903
Totale passivo	520.976	507.486

Il conto economico

Conto economico	2021	2020
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	981.089	810.795
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	11.582	87.695
altri	52.057	51.551
Totale altri ricavi e proventi	63.639	139.246
Totale valore della produzione	1.044.728	950.041
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	57.639	71.562
7) per servizi	216.471	142.748
8) per godimento di beni di terzi	22.912	17.478
9) per il personale		
a) salari e stipendi	514.178	498.313
b) oneri sociali	111.148	126.265
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	68.482	65.968
c) trattamento di fine rapporto	38.391	33.010
e) altri costi	30.091	32.958
Totale costi per il personale	693.808	690.546
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	5.842	7.097
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	1.627	2.382
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	4.215	4.715
Totale ammortamenti e svalutazioni	5.842	7.097
12) accantonamento per rischi	10.000	0
14) oneri diversi di gestione	36.338	13.455
Totale costi della produzione	1.043.010	942.886
Differenza tra valore e costi della produzione (A – B)	1.718	7.155
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
altri	7	5
Totale proventi diversi dai precedenti	7	5
Totale altri proventi finanziari	7	5
17) interessi e altri oneri finanziari		
Altri	9	12
Totale interessi e altri oneri finanziari	9	12
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 – 17 + - 17-bis)	(2)	(7)
Risultato prima delle imposte (A – B + - C + - D)	1.716	7.148
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
Imposte correnti	724	194
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	724	194
21) Utile (perdita) dell'esercizio	992	6.954



Principi di redazione

Casa delle Stelle ONLUS è una cooperativa a "mutualità prevalente" e l'attività sociale è svolta nell'interesse dei soci come stabilito dall'art. 2 legge 59/92.

Il bilancio di 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 civilistiche e fiscali, nel rispetto dei principi di redazione del bilancio (art. 2343 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 esprimono la comparazione dei valori relativi al presente esercizio con quelli relativi al precedente esercizio; al fine di rendere possibile tale comparazione si sono resi necessari alcuni adattamenti delle voci relative all'esercizio precedente. Infatti, come disposto dalle modifiche normative introdotte dal D.Lgs. 139/2015 e dai nuovi OIC si è proceduto a allocare le poste straordinarie del conto economico rispettivamente tra gli "altri ricavi" e gli "oneri di gestione".

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.

Non si sono inoltre verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso alle deroghe di cui all'articolo 2423, quarto comma, e all'articolo 2423 bis, secondo comma, del codice civile.

I criteri di valutazione adottati sono invariati da quelli osservati per la redazione del bilancio del precedente esercizio.

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).

Oltre il contenuto informativo prefissato richiesto dalla norma, si è ritenuto evidenziare una serie di dati e informazioni aggiuntive per fornire una rappresentazione più completa e veritiera che rappresenti il quadro fedele della situazione patrimoniale e finanziaria nonché del risultato economico conseguito.

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, come meglio indicato nelle pagine successive, sono le seguenti:

Categoria	% aliquota
Automezzi	25%
Attrezzature diverse	25%
Macchine elettriche ed elettromeccaniche	20%
Impianti generici	15%
Attrezzatura specifica	12,5%
Mobili e arredi	10%
Opere di miglioria:	
- Casa delle Stelle	100%
- Casa Cometa	20%
- Casa Sole	20%

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 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 ed è stato costituito il fondo rischi su crediti;

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;

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.

7. Altre informazioni

Attivo

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 nell'anno considerato, evidenziano un incremento nelle opere di miglora su beni di terzi.

La quota di ammortamento imputata a conto economico ammonta a 1.627 euro; il criterio utilizzato per la determinazione delle quote relative alle opere di miglora su beni di terzi è quello della durata residua del contratto di locazione.

Categoria	Consistenza 01/01/21	Incrementi Decrementi	F.do amm.to	Consistenza netta 31/12/21
Opere di miglora su beni di terzi	636.549	-	636.549	-
TOTALI	636.549	-	636.549	-

B.II - Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali rilevano l'incremento delle macchine elettriche ed elettromeccaniche e dei mobili e arredi.

La quota di ammortamento imputata a conto economico ammonta a 4.215 euro; 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 Decrementi	F.do amm.to	Consistenza netta 31/12/21
Automezzi	20.400	-	20.400	-
Attrezzature diverse, libri e giochi	1.673	-	1.673	-
Macchine d'ufficio elettroniche	41.252	-	37.523	3.729
Attrezzatura specifica	11.699	-	9.736	1.963
Beni inferiori a 516,46 euro	21.442	-	21.442	-
Mobili e arredi	59.013	-	58.620	393
Biancheria	141	-	141	-
Impianti generici	30.274	-	29.210	1.064
TOTALI	185.894	-	178.745	7.149

B.III - Immobilizzazioni finanziarie

La voce, pari a 1.721 euro, include i depositi cauzionali per utenze ed altri fornitori.

Categoria	Consistenza 01/01/21	Incrementi Decrementi	Consistenza netta 31/12/21
Immobilizzazioni finanziarie	1.752	-	1.752
TOTALI	1.752	-	1.752

Attivo circolante

Crediti iscritti nell'attivo circolante

C.II – Crediti

La voce, pari a 258.050 euro, è così composta:

Crediti v/Comuni ed altri

La voce comprende i crediti verso i comuni per un importo pari a 78.386 euro, esposto al netto del fondo rischi su crediti di 285 euro, ed i crediti per fatture da emettere. Rispetto all'anno precedente si rileva una diminuzione della voce principalmente quella relativa ai crediti verso i comuni dovuto ad un miglioramento nei termini di pagamento, ed un aumento delle fatture da emettere nei confronti degli enti pubblici.

descrizione voce	2021	2020
Crediti verso clienti	81.897	81.229
Fatture da emettere	92.275	58.069
Note di credito da ricevere	21.300	1.819
Fondo rischi su crediti	-285	-285
TOTALI	195.187	140.832

Crediti v/enti di erogazione ed enti pubblici

La voce comprende i crediti per contributi ancora da incassare e stanziati a sostegno delle attività socio assistenziali. Il credito v/Fondazione di Sardegna è un contributo volto a finanziare le vacanze estive dei minori nel 2021, che verrà incassato nel 2022.

descrizione voce	2021	2020
Credito /Fondazione Domus de Luna Onlus per Sa Domu Pitticca	-	35,513
Credito v/Fondazione di Sardegna	10.000	10.000
TOTALI	10.000	45.513

Crediti v/enti erariali e previdenziali

La voce comprende i crediti derivanti dalla liquidazione IVA, dall'acconto IRES, credito d'imposta sanificazione e dalle competenze mensili del personale.

descrizione voce	2021	2020
Erario c/liquidazione IVA	33.442	40.621
Bonus art.1 DL. 66/2014	2.538	2.523
Erario c/IRES	2.217	3.669
Addizionale comunale	-	25
Imposte sostitutive	-	25
Credito d'imposta sanificazione	-	32
TOTALI	38.197	46.898

Crediti diversi

La voce include il credito verso terzi e gli anticipi erogati a fornitori per fatture pervenute nel 2021.

descrizione voce	2021	2020
Acconti a fornitori	3.189	9.958
Crediti diversi	11.479	1.608
TOTALI	14.668	11.566

Disponibilità liquide

C.IV - Disponibilità liquide

La voce rappresenta le disponibilità liquide alla data di chiusura dell'esercizio nel dettaglio:

descrizione voce	2021	2020
Banca Intesa (ex banca Prossima)	71.307	211.896
Conto Deposito Che Banca!	64	64
Carte Prepagate c/Comunità	4.452	1.761
Banco di Sardegna (ex banca Sassari)	11.671	12.984
Banco di Sardegna	-	34
Banca Mediolanum	153.429	-
Cassa contanti	297	592
TOTALI	241.220	227.331

Ratei e risconti attivi

D. Ratei e risconti attivi

La voce comprende i risconti riferiti ai premi di assicurazione, di competenza del 2022, riguardanti le autovetture e il personale, costi per progetti di inclusione oltreché i costi inerenti all'attivazione delle collaborazioni con il servizio civico nazionale.

descrizione voce	2021	2020
Risconti attivi	12.275	20.605
TOTALI	12.275	20.605

Variatione consistenza voci dello stato patrimoniale passivo

A. PATRIMONIO NETTO

La voce si compone, oltre che dall'utile d'esercizio pari a 1.716 euro, dai seguenti elementi:

Capitale sociale

La voce comprende le quote sottoscritte dai soci e dalla Fondazione Domus de Luna ONLUS.

descrizione voce	2021	2020
Capitale sociale	175	175
TOTALI	175	175

Riserva legale e fondo di riserva indivisibile

La riserva legale e il fondo riserva indivisibile, sono state ripristinate in seguito al conseguimento dell'utile 2020.

descrizione voce	2021	2020
Riserva Legale (art.2545 quarter)	22.510	20.424
Fondo Riserva Indivisibile (art.2445 ter)	50.771	46.113
TOTALI	73.281	66.537

B. FONDO PER RISCHI E ONERI

La voce rappresenta l'importo del fondo accantonamento per progetti comunitari.

descrizione voce	2021	2020
Fondo per rischi e oneri	35.000	35.000
Fondo rischi controversie legali	7.608	-
TOTALI	42.893	35.000

C. TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO

La voce rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità alla legge e ai contratti di lavoro vigenti. Esso corrisponde al totale delle indennità maturate a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio al netto delle quote di trattamento di fine rapporto corrisposte ai dipendenti dimessi.

descrizione voce	2021	2020
Fondo Trattamento Fine Rapporto	148.749	162.006
TOTALI	148.749	162.006

Variazione e scadenza dei debiti

D. DEBITI

La voce pari a 254.162 euro è così composta:

Acconti ricevuti

La voce pari a 160 euro si riferisce ad anticipi del comune di Calasetta.

Fatture da ricevere da fornitori terzi

La voce si riferisce a costi di beni e servizi ricevuti, ma ancora in attesa della fattura alla data di chiusura dell'esercizio.

descrizione voce	2021	2020
Quota lavoro a supporto delle comunità	30.000	10.241
Spese per utenze	4.794	2.822
Consulenza psicologica	2.000	5.000
Noleggio		542
Manutenzione automezzi	457	-
Consulenza del lavoro	2.062	1.182
Consulenza fiscale e amministrativa	1.040	600
Spese mediche	197	-
Spese alimenti	56	-
Spese personali Comunità	-	3.634
TOTALI	40.606	24.021

Debiti verso fornitori

La voce comprende il debito verso i fornitori per acquisto di beni e prestazioni di servizi non ancora saldati alla data di chiusura dell'esercizio. Nel dettaglio:

descrizione voce	2021	2020
Manutenzione varie	1.147	-
Consulenze e servizi	37.915	39.593
Materie prime e di consumo	891	-
Spese per utenze	3.726	1.730
Spese mediche	1.283	768
Spese noleggi	560	978
TOTALI	45.518	41.112

Personale c/retribuzioni

La voce comprende il debito verso il personale alla chiusura dell'esercizio, relativo alla mensilità di dicembre e saldato a gennaio.

descrizione voce	2021	2020
Personale c/retribuzioni	44.005	29.018
TOTALI	44.005	29.018

Iva sospesa

La voce si riferisce all'IVA sulle fatture emesse nei confronti delle amministrazioni comunali che alla data di chiusura dell'esercizio non sono ancora state incassate, ai sensi della legge 313/97.

La voce si riferisce alle sole fatture emesse negli esercizi antecedenti il 2015, anno in cui è entrato in vigore lo Split Payment.

descrizione voce	2021	2020
Iva in sospensione vendite	2.503	2.503
TOTALI	2.503	2.503

Debiti verso enti previdenziali

La voce indica il debito verso l'INPS e le trattenute sindacali inerenti alla mensilità di dicembre e versati a gennaio 2022, e al debito INPS a seguito della rottamazione-ter iniziata nell'anno 2019.

descrizione voce	2021	2020
INPS	19.373	17.384
INAIL	90	250
Fondo Unisalute	-	-
Inps rottamazione-ter	14.341	21.511
TOTALI	33.804	39.145

Debiti verso l'Erario

La voce indica il debito verso l'erario per Ires, ritenute da lavoro dipendente e da prestazioni occasionali regolarmente versate a gennaio 2022.

descrizione voce	2021	2020
IRPEF	12.455	11.247
Erario c/ritenute autonomi	631	282
Addizionale comunale	11	-
Addizionale Regionale	53	-
Ires	724	-
Imposte sostitutive	622	-
TOTALI	14.496	11.529

Debiti diversi

La voce, pari a 73.795 euro, include le note di credito nei confronti dei Comuni invianti, tra cui quella da emettere nei confronti del Comune di Cagliari a storno della fattura del 2010 per servizi relativi a Casa Pegaso la cui gestione non è più in capo alla Cooperativa.

descrizione voce	2021	2020
Note di credito	66.266	66.266
Debiti vari	209	-
TOTALI	66.475	66.266

Debiti v/Comuni

La voce, pari a 7.320 euro, si riferisce agli anticipi ricevuti dai Comuni di residenza degli utenti, per i quali sono stati avviati i progetti di inclusione sociale, e che verranno in parte chiusi nel corso del 2022.

Ratei e risconti passivi

E. Ratei e risconti

Nel 2021 non sono presenti Ratei e Risconti passivi.

descrizione voce	2021	2020
Risconti passivi	-	11.582
Ratei passivi	-	4.321
TOTALI	-	15.902

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, che evidenzia un aumento rispetto all'anno precedente, accoglie le rette per l'accoglienza e cura dei minori versate dai comuni di riferimento.

descrizione voce	2021	2020
Prestazioni di servizi	981.089	810.795
TOTALI	981.089	810.795

A.5 – Altri ricavi e proventi

La voce, pari a 104.978 euro, accoglie i contributi in c/esercizio destinati al progetto per le vacanze dei ragazzi delle comunità e progetto autonomia. Nello specifico:

A.5.a - Contributi in c/esercizio

Di seguito i contributi ricevuti con competenza 2021

descrizione voce	importi
Contributo ricevuto dai comuni per Progetti di Inclusione Sociale	11.582
Contributo ricevuto dalla Fondazione di Sardegna progetto Vacanze	10.000
	21.582

A.5.b - Ricavi e proventi diversi

La voce, pari a 83.396 euro, include sia i proventi diversi che i contributi in c/impianti.

Le due voci risultano così ripartite:

descrizione voce	importi
Proventi diversi relativi a rimborsi spese, risarcimento danni, raccolta 5x1000, arrotondamenti e sconti attivi	4.230
Sopravvenienze attive	41.338
TOTALI	83.396

Le sopravvenienze attive si riferiscono a una rettifica di valore imputata negli anni scorsi

Proventi e oneri finanziari

B. Costi della produzione

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

La voce, pari a 57.639 euro, corrisponde ai costi diretti alla gestione delle comunità. Come tutti gli anni, a complemento di quanto acquistato, sono state utilizzate le donazioni in natura ricevute dai numerosi amici che partecipano le attività della cooperativa.

descrizione voce	2021	2020
Acquisto alimenti	19.243	40.627
Carburante e altri costi autom.	3.728	2.926
Acquisto prodotti igiene	2.226	2.004
Acquisto indumenti	4.355	3.154
Acquisto materiale di consumo	2.379	5.734
Spese personali ospiti	3.940	5.415
Acquisto beni di modico valore	5.267	3.875
Altre spese ospiti	3.973	692
Spese mediche	6.246	3.650
Altre spese	5.888	2.303
Acquisto materiale e altre spese scolastiche	394	1.747
TOTALI	57.639	71.563

B.7 - Costi per servizi

La voce, complessivamente pari a 217.971 euro, comprende i servizi a sostegno delle attività delle comunità.

descrizione voce	2021	2020
Costi per servizi comunità	130.558	48.826
Spese per utenze	29.223	20.822
Manutenzioni	61.146	15.049
Spese per autovetture	24.182	6.343
Spese vacanze e trasferte ospiti	5.673	4.193
Spese generali e amministrative	9.348	1.895
Commissioni e spese bancarie	986	514
Altri servizi per l'accoglienza e cura e l'autonomia	87.413	93.932
Direzione scientifica e supervisione operatori	27.000	32.639
Consulenze professionali	38.423	49.985
Altri servizi	11.300	4.103
Erogazione v/beneficiari progetti di inclusione sociale	10.690	7.205
TOTALI	217.971	142.747

B.8 - Costi per godimento di beni di terzi

Comprende il canone di locazione annuo, pari a 22.912 euro, relativo all'immobile sito in provincia di Cagliari destinato a magazzino; nonché i canoni inerenti i contratti a lungo termine dei mezzi di trasporto necessari alle Comunità per lo svolgimento della propria attività, e di macchine di ufficio elettroniche.

descrizione voce	2021	2020
Fitti passivi	4.550	4.200
Noleggi	18.361	13.278
TOTALI	22.911	17.478

B.9 - Costi per il personale

La voce, pari a 692.309 euro, ripartita tra le quattro comunità:

descrizione voce	2021	2020
Personale impiegato presso la Comunità Casa delle Stelle	152.980	239.550
Personale impiegato presso la Comunità Casa Cometa Ragazzi	207.137	240.371
Personale impiegato presso la Comunità Casa del Sole	211.718	143.823
Personale impiegato presso la Comunità Casa Cometa Mamme	96.002	31.757
Altri costi per il personale	24.472	35.045
TOTALI	692.309	690.547

Sono da considerarsi parte integrante del costo del personale anche i costi per la direzione scientifica e supervisione degli operatori (27.000 euro), la consulenza del lavoro (12.537 euro) riportate nella voce B.7, oltreché le quote lavoro a supporto delle comunità (30.000 euro) riportate nella voce B.14, per un totale di 69.537 euro.

Il costo complessivo del personale ammonta pertanto a 761.846 euro.

B.10 - Ammortamenti e svalutazioni

La voce, pari a 5.842 euro, comprende le quote di ammortamento delle immobilizzazioni materiali e immateriali di competenza dell'esercizio.

descrizione voce	2021	2020
Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	1.627	2.382
Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	4.215	4.715
TOTALI	5.842	7.097

B.14 - Oneri diversi di gestione

La voce, pari a 46.337 euro, comprende gli oneri diversi a supporto delle attività delle comunità:

descrizione voce	2021	2020
Erogazione per quote lavoro a supporto delle comunità	30.000	10.241
Cancelleria e materiale d'ufficio	431	606
Contributi associativi e di revisione	2.906	1.159
Diritto annuale Camera di Commercio	369	373
Multe e sanzioni	84	92
Altri oneri di gestione	2.547	983
Accantonamento per rischi controversie legali	10.000	-
TOTALI	46.337	163.168

C. Proventi e oneri finanziari

Sono i proventi e gli oneri finanziari maturati sui conti correnti bancari intestati alla cooperativa, e gli interessi passivi derivati da rateizzazioni e ravvedimenti operosi; la voce comprende:

descrizione voce	2021	2020
Interessi per rateizzazione imposte	9	- 12
Interessi attivi e proventi bancari	7	5
TOTALI	17	-7

Imposte sul reddito

Risulta imposta per IRES di competenza di € 724 , e 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).

Si espone di seguito il rapporto di cui all'art. 11/60 e ai sensi dell'art. 2531 c.c.:

Costo del lavoro verso soci	110.373	
-----	x 100 =	----- x 100 = 15,94%
Costo del lavoro	692.309	
Costo del lavoro verso soci	110.373	
-----	x 100 =	----- x 100 = 10,01%
(Ricavi + Costo del lavoro)	(1.044.728+57.386)	



Nota integrativa abbreviata, altre informazioni

Informazioni relative alle cooperative

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.

Oneri finanziari imputati all'attivo

Non vi sono oneri finanziari imputati all'attivo.

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 ad 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.

Proventi da partecipazioni diversi da dividendi

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

Beni di terzi presso di noi

Alla cooperativa è stato concesso in comodato gratuito dalla Fondazione Domus de Luna ONLUS l'immobile sito in Quartucciu in cui sorge la comunità Casa delle Stelle e l'immobile in cui sorge Casa Del Sole per un valore pari a 370.000 euro.



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.

Mutualità prevalente

La cooperativa ha carattere di mutualità prevalente di diritto ed opera senza fini di speculazione privata. Di conseguenza, in ossequio a quanto previsto dall' Art. 111-septies. Disp. Att. Cod.Civ. - Le cooperative sociali che rispettino le norme di cui alla legge 8 novembre 1991, n. 381, sono considerate, indipendentemente dai requisiti di cui all'articolo 2513 del codice, cooperative a mutualità prevalente. Tali condizioni permangono anche nell'esercizio 2020.

Disposizioni in materia di privacy e di sicurezza

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

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

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 nel 2018 – 2020 dei cosiddetti aiuti de minimis.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Il Consiglio di Amministrazione propone di distribuire l'utile dell'esercizio pari a euro 992 come segue:

- 3% al fondo mutualistico pari a 30 euro per la promozione e lo sviluppo della cooperazione (art. 11 L.59/1992)
- 30% a riserva legale, ossia euro 298
- il restante, pari ad euro 664 viene destinato alla riserva indivisibile.



8. Dichiarazioni di conformità del bilancio

Il presente bilancio è stato redatto con la supervisione del Dott. Michele Caria e della Dott.ssa Simonetta Fadda ed è stato sottoposto a revisione contabile dalla Dott.ssa Laura Zuddas.

Quartucciu, 29 aprile 2022

Il Presidente
Ugo Bressanello

Il sottoscritto Bressanello Ugo, in qualità di Presidente del C.d.A., consapevole delle responsabilità penali previste in caso di falsa dichiarazione, attesta, ai sensi dell'art.47 D.P.R. 445/2000, la corrispondenza del presente documento a quello conservato agli atti della società.

Quartucciu, 29 aprile 2022

Il Presidente
Ugo Bressanello



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

All'assemblea dei soci della CASA DELLE STELLE ONLUS Soc. Coop., con sede in Quartucciu, iscritta al registro imprese di Cagliari al numero 02954180929,

ho svolto la revisione contabile del bilancio abbreviato di esercizio della società CASA DELLE STELLE ONLUS Soc. Coop. 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 CASA DELLE STELLE ONLUS Soc. Coop., 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'amministratore 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'amministratore 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 ho mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile. Inoltre:

- ho identificato e valutato i rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali; ho definito e svolto procedure di revisione in risposta a tali rischi; ho acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il 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
Laura Zuddas



Bilancio 2020
Casa delle Stelle ONLUS

SEDE SOCIALE:

Via Addis Abeba, 23/25 Quartucciu (CA)

PARTITA IVA:

02954180929

CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE:

Bressanello U., Fondazione Domus de Luna,
Paolini P., Carlini S., Montingelli M.

REVISORE DEI CONTI:

L. Zuddas

SUPERVISIONE CONTABILE:

M. Caria, S. Fadda



SOMMARIO

Il bilancio d'esercizio

Lo stato patrimoniale	.....	3
Il conto economico	.....	4
La nota integrativa	.....	5
La relazione del revisore	.....	23

IL BILANCIO D'ESERCIZIO

Lo Stato Patrimoniale

ATTIVO	31/12/2020	31/12/2019
A. CREDITI VERSO SOCI	-	-
B. IMMOBILIZZAZIONI	14.742	18.375
<i>B.I IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</i>	<i>1.627</i>	<i>4.009</i>
B.I.9.0 Immobilizzazioni immateriali lorde	636.549	636.549
B.I.9.1 Fondi ammortamento immobilizzazioni immateriali	- 634.922	- 632.540
<i>B.II IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</i>	<i>11.363</i>	<i>12.615</i>
B.II.9.0 Immobilizzazioni materiali lorde	185.894	182.430
B.II.9.1 Fondi ammortamento immobilizzazioni materiali	- 174.531	- 169.815
<i>B.III IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</i>	<i>1.752</i>	<i>1.752</i>
C. ATTIVO CIRCOLANTE	472.139	532.354
<i>C.I RIMANENZE</i>	-	-
<i>C.II CREDITI CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI</i>	244.808	347.494
<i>C.IV DISPONIBILITA' LIQUIDE</i>	227.331	184.859
D. RATEI E RISCONTI ATTIVI	20.605	34.995
TOTALE ATTIVO	507.488	585.725
PASSIVO	31/12/2020	31/12/2019
A. PATRIMONIO NETTO	73.666	66.879
<i>A.I Capitale</i>	175	175
<i>A.IV Riserva legale</i>	20.424	18.756
<i>A.VII Altre riserve (con distinta indicazione)</i>	46.113	42.387
<i>A.VIII - Utili (perdite) portati a nuovo</i>	-	-
<i>A.IX Utile (perdita) dell'esercizio</i>	6.954	5.561
B. FONDI PER RISCHI ED ONERI	35.000	35.000
C. TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO LAVORO SUBORDINATO	162.006	140.728
D. DEBITI	220.913	296.911
E. RATEI E RISCONTI PASSIVI	15.902	46.206
TOTALE PASSIVO	507.488	585.725



Il conto economico

CONTO ECONOMICO	31/12/2020		31/12/2019	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali
A. VALORE DELLA PRODUZIONE		950.041		1.220.479
<i>A.1 Ricavi delle vendite e delle prestazioni</i>		810.795		1.070.984
<i>A.5 Altri ricavi e proventi</i>		139.246		149.495
A.5.a Contributi in conto esercizio	87.695		116.397	
A.5.b Ricavi e proventi diversi	51.551		33.098	
B. COSTI DELLA PRODUZIONE		943.080		1.213.777
<i>B.6 Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci</i>		71.563		128.194
<i>B.7 Costi per servizi</i>		142.747		175.997
<i>B.8 Costi per godimento beni di terzi</i>		17.478		18.827
<i>B.9 Costi per il personale</i>		690.547		717.117
B.9.a Salari e stipendi	498.313		487.822	
B.9.b Oneri sociali	126.265		128.847	
B.9.c Trattamento di fine rapporto	33.010		32.323	
B.9.e Altri costi per il personale	32.959		68.125	
<i>B.10 Ammortamenti e svalutazioni</i>		7.097		10.473
B.10.a Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	2.382		4.948	
B.10.b Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	4.715		5.525	
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.12 accantonamento rischi</i>				-
<i>B.14 Oneri diversi di gestione</i>		13.455		163.168
Differenza tra valori e costi della produzione		7.155		6.702
C. PROVENTI E ONERI FINANZIARI		- 7		- 1.140
<i>C.16 Altri proventi finanziari</i>		5		21
C.16.c Proventi da titoli iscritti nell'attivo circolante			-	
C.16.d Proventi diversi dai precedenti	5		21	
<i>C.17 Interessi ed altri oneri finanziari</i>		- 12		- 1.161
C.17.d Interessi e altri oneri finanziari verso altri	- 12		- 1.161	
D. RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE		-		-
Risultato prima delle imposte		7.148		5.561
22.a Imposte correnti sul reddito dell'esercizio		194		-
23 Utile (perdite) dell'esercizio		6.954		5.561



NOTA INTEGRATIVA

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

Casa delle Stelle ONLUS è una cooperativa sociale di tipo A, nata nel 2005 per assistere e curare minori fuori famiglia e mamme con bambino in situazione di grave difficoltà.

La cooperativa, in questi anni, ha avviato con il sostegno della Fondazione Domus de Luna ONLUS quattro comunità di accoglienza e cura: la *Casa delle Stelle* è la prima nata ed accoglie i più piccoli, bambini sino ai 12 anni; *Casa del Sole* sorge accanto alla comunità dei piccoli ed è stata realizzata per la cura delle gestanti e mamme con bambini piccoli; *Casa Cometa* ha due centri adiacenti, uno dedicato agli adolescenti, ragazzi sino ai 18 anni, l'altro alle gestanti e mamme con figli minori.

Casa delle Stelle è uno dei partner attivi principale del progetto "Sa Domu est Pitticca, su Coru est Mannu" in cui operano gli psicologi delle comunità a livello individuale con l'ospite in cura, con il coinvolgimento della famiglia, in gruppi di coetanei.

Al 31 dicembre 2020 le quattro comunità hanno accolto e curato complessivamente 245 ospiti: 136 bambini, 61 adolescenti e 48 mamme con figli in situazione di difficoltà.

Per tutto l'esercizio anno 2020, quale fatto di rilievo verificatosi dopo la chiusura dell'esercizio dell'anno 2019, continua l'emergenza sanitaria su tutto il territorio nazionale ed internazionale dovuta al diffondersi dell'epidemia causata dal coronavirus, e le misure del governo hanno continuato a determinare il blocco o il rallentamento di interi settori produttivi.

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

Casa delle Stelle ONLUS è una cooperativa a "mutualità prevalente" e l'attività sociale è svolta nell'interesse dei soci come stabilito dall'art. 2 legge 59/92.

Il bilancio di 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 civilistiche e fiscali, nel rispetto dei principi di redazione del bilancio (art. 2343 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 esprimono la comparazione dei valori relativi al presente esercizio con quelli relativi al precedente esercizio; al fine di rendere possibile tale comparazione si sono resi necessari alcuni adattamenti delle voci relative all'esercizio precedente. Infatti, come disposto dalle modifiche normative introdotte dal D.Lgs. 139/2015 e dai nuovi OIC si è proceduto a riallocare le poste straordinarie del conto economico rispettivamente tra gli "altri ricavi" e gli "oneri di gestione".

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.

Non si sono inoltre verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso alle deroghe di cui all'articolo 2423, quarto comma, e all'articolo 2423 bis, secondo comma, del codice civile.

I criteri di valutazione adottati sono invariati da quelli osservati per la redazione del bilancio del precedente esercizio.

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).

Oltre il contenuto informativo prefissato richiesto dalla norma, si è ritenuto evidenziare una serie di dati e informazioni aggiuntive per fornire una rappresentazione più completa e veritiera che rappresenti il quadro fedele della situazione patrimoniale e finanziaria nonché del risultato economico conseguito.

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, come meglio indicato nelle pagine successive, sono le seguenti:

Categoria	% aliquota
Automezzi	25%
Attrezzature diverse	25%
Macchine elettriche ed elettromeccaniche	20%
Impianti generici	15%
Attrezzatura specifica	12,5%
Mobili e arredi	10%
Opere di miglioria:	
Casa delle Stelle	100%
Casa Cometa	20%
Casa del Sole	20%

- 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 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 ed è stato costituito il fondo rischi su crediti;
- 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;
- 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.

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 nell'anno considerato, non evidenziano un incremento nelle opere di miglioria su beni di terzi.

La quota di ammortamento imputata a conto economico ammonta a 2.382 euro; il criterio utilizzato per la determinazione delle quote relative alle opere di miglioria su beni di terzi è quello della durata residua del contratto di locazione.

Categoria	Consistenza 01/01/20	Incrementi Decrementi	F.do amm.to	Consistenza netta 31/12/20
Opere di miglioria su beni di terzi	636.549	-	634.922	1.627
TOTALI	636.549	-	634.922	1.627

B.II - Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali rilevano l'incremento delle macchine elettroniche ed elettromeccaniche.

La quota di ammortamento imputata a conto economico ammonta a 4.715 euro; 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 Decrementi	F.do amm.to	Consistenza netta 31/12/20
Automezzi	20.400	-	20.400	-
Attrezzature diverse, libri e giochi	1.673	-	1.673	-
Macchine d'ufficio elettroniche	39.052	3.464	32.850	9.666
Attrezzatura specifica	10.435	-	9.963	472
Beni inferiori a 516,46 euro	21.442	-	21.442	-
Mobili e arredi	59.013	-	58.506	507
Biancheria	141	-	141	-
Impianti generici	30.274	-	29.556	719
TOTALI	182.430	3.464	174.531	11.363

B.III - Immobilizzazioni finanziarie

La voce, pari a 1.752 euro, include i depositi cauzionali per utenze ed altri fornitori.

Categoria	Consistenza 01/01/20	Incrementi Decrementi	Consistenza netta 31/12/20
Immobilizzazioni finanziarie	1.752		1.752
TOTALI	1.752		1.752

Variatione consistenza altre voci dello stato patrimoniale attivo

C.II - CREDITI

La voce, pari a 244.808 euro, è così composta:

Crediti v/Comuni ed altri

La voce comprende i crediti verso i comuni per un importo pari a 139.013 euro, esposto al netto del fondo rischi su crediti di 285 euro, ed i crediti per fatture da emettere. Rispetto all'anno precedente si rileva una diminuzione della voce principalmente quella relativa ai crediti verso i comuni dovuto ad un miglioramento nei termini di pagamento, ed una diminuzione delle fatture da emettere nei confronti degli enti pubblici.

descrizione voce	2020	2019
Crediti verso clienti	81.229	114.043
Fatture da emettere	58.069	97.205
Note di credito da ricevere	1.819	15
Fondo rischi su crediti	- 285	- 285
TOTALI	140.832	210.978

Crediti v/enti di erogazione ed enti pubblici

La voce comprende i crediti per contributi ancora da incassare e stanziati a sostegno delle attività socio assistenziali e per la partecipazione e il sostegno alle attività del progetto impresa sociale con I Bambini – Sa Domu Pitticca. Il credito v/Fondazione di Sardegna è un contributo volto a finanziare le vacanze estive dei minori nel 2020, che verrà incassato nel 2021, mentre la stessa voce evidenzia il credito per le vacanze estive dei minori del 2019, ma incassato nel 2020.

descrizione voce	2020	2019
Credito v/Fondazione Domus de Luna Onlus Contr. Futuro Exmè	-	11.938
Credito v/Fondazione Domus de Luna Onlus per Sa Domu Pitticca	35.513	-
Credito v/Fondazione di Sardegna	10.000	10.000
TOTALI	45.513	21.938

Crediti v/enti erariali e previdenziali

La voce comprende i crediti derivanti dalla liquidazione IVA, dall'acconto IRES, credito d'imposta sanificazione e dalle competenze mensili del personale.

descrizione voce	2020	2019
Erario c/liquidazione IVA	40.621	35.134
Bonus art.1 DL. 66/2014	2.526	1.778
Erario c/IRES	3.669	7.396
Addizionale comunale	25	13
INAIL	-	625
Imposte sostitutive	25	44
Credito d'imposta 4.0	-	65.608
Credito d'imposta sanificazione	32	-
TOTALI	46.898	110.597

Crediti diversi

La voce include il credito verso terzi e gli anticipi erogati a fornitori per fatture pervenute nel 2021.

descrizione voce	2020	2019
Acconti a fornitori	9.958	2.833
Crediti diversi	1.608	1.149
TOTALI	11.566	3.982

C.IV - DISPONIBILITÀ LIQUIDE

La voce rappresenta le disponibilità liquide alla data di chiusura dell'esercizio nel dettaglio:

descrizione voce	2020	2019
Banca Intesa (ex banca Prossima)	211.896	177.209
Conto Deposito Che Banca!	64	64
Carte Prepagate c/Comunità	1.761	3.350
Banco di Sardegna (ex banca Sassari)	12.984	3.131
Banco di Sardegna	34	133
Cassa contanti	592	973
TOTALI	227.331	184.859

D. RISCONTI E RATEI ATTIVI

La voce comprende i risconti riferiti ai premi di assicurazione, di competenza del 2021, riguardanti le autovetture e il personale, costi per progetti di inclusione oltreché i costi inerenti all'attivazione delle collaborazioni con il servizio civico nazionale.

descrizione voce	2020	2019
Risconti attivi	20.605	27.495
Ratei attivi	-	7.500
TOTALI	20.605	34.995

Variatione consistenza voci dello stato patrimoniale passivo

A. PATRIMONIO NETTO

La voce si compone, oltre che dall'utile d'esercizio pari a 6.954 euro, dai seguenti elementi:

Capitale sociale

La voce comprende le quote sottoscritte dai soci e dalla Fondazione Domus de Luna ONLUS.

descrizione voce	2020	2019
Capitale sociale	175	175
TOTALI	175	175

Riserva legale e fondo di riserva indivisibile

La riserva legale e il fondo riserva indivisibile, sono state ripristinate in seguito al conseguimento dell'utile 2018 e 2019.

descrizione voce	2020	2019
Riserva Legale (art.2545 quarter)	20.424	18.756
Fondo Riserva Indivisibile (art.2445 ter)	46.113	42.387
TOTALI	66.537	61.143

B. FONDO PER RISCHI E ONERI

La voce rappresenta l'importo del fondo accantonamento per progetti comunitari.

descrizione voce	2020	2019
Fondo per rischi e oneri	35.000	35.000
TOTALI	35.000	35.000

C. TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO

La voce rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità alla legge e ai contratti di lavoro vigenti. Esso corrisponde al totale delle indennità maturate a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio al netto delle quote di trattamento di fine rapporto corrisposte ai dipendenti dimessi.

descrizione voce	2020	2019
Fondo Trattamento Fine Rapporto	162.006	140.728
TOTALI	162.006	140.728

D. DEBITI

La voce pari a 220.913 euro è così composta:

Fatture da ricevere da fornitori terzi

La voce si riferisce a costi di beni e servizi ricevuti, ma ancora in attesa della fattura alla data di chiusura dell'esercizio.

descrizione voce	2020	2019
Quota lavoro a supporto delle comunità	10.241	30.000
Spese per utenze	2.822	10.308
Consulenza psicologica	5.000	1.891
Noleggio	542	-
Consulenza del lavoro	1.182	1.000
Consulenza notarile	-	1.231
Consulenza fiscale e amministrativa	600	17.322
Spese mediche	-	65
Consulenza tecnica	-	508
Spese personali Comunità	3.634	899
TOTALI	24.021	63.224

Debiti verso fornitori

La voce comprende il debito verso i fornitori per acquisto di beni e prestazioni di servizi non ancora saldati alla data di chiusura dell'esercizio. Nel dettaglio:

descrizione voce	2020	2019
Manutenzione impianti	-	18.900
Consulenze e servizi	39.593	14.220
Materie prime e di consumo	-	4.939
Spese per utenze	1.730	3.273
Spese mediche	768	656
Spese noleggi	- 978	-
TOTALI	41.112	41.988

Personale c/retribuzioni

La voce comprende il debito verso il personale alla chiusura dell'esercizio, relativo alla mensilità di dicembre e saldato a gennaio.

descrizione voce	2020	2019
Personale c/retribuzioni	29.018	32.350
TOTALI	29.018	32.350

Al 31 dicembre 2020 risultano in essere 29 contratti di lavoro, di cui:

- n. 27 contratti di lavoro dipendente;
- n. 2 contratti di collaborazione.

Iva sospesa

La voce si riferisce all'IVA sulle fatture emesse nei confronti delle amministrazioni comunali che alla data di chiusura dell'esercizio non sono ancora state incassate, ai sensi della legge 313/97.

La voce si riferisce alle sole fatture emesse negli esercizi antecedenti il 2015, anno in cui è entrato in vigore lo Split Payment.

descrizione voce	2020	2019
Iva in sospensione vendite	2.503	2.503
TOTALI	2.503	2.503

Debiti verso enti previdenziali

La voce indica il debito verso l'INPS e le trattenute sindacali inerenti alla mensilità di dicembre e versati a gennaio 2021, e al debito INPS a seguito della rottamazione-ter iniziata nell'anno 2019.

descrizione voce	2020	2019
INPS	17.384	22.055
INAIL	250	35
Fondo Unisalute	-	170
Inps rottamazione-ter	21.511	28.681
TOTALI	39.145	50.941

Debiti verso l'Erario

La voce indica il debito verso l'erario per Ires, ritenute da lavoro dipendente e da prestazioni occasionali regolarmente versate a gennaio 2021.

descrizione voce	2020	2019
IRPEF	11.247	11.736
Erario c/ritenute autonomi	282	132
TOTALI	11.529	11.868

Debiti diversi

La voce, pari a 71.563 euro, include le note di credito nei confronti dei Comuni inviati, tra cui quella da emettere nei confronti del Comune di Cagliari a storno della fattura del 2010 per servizi relativi a Casa Pegaso la cui gestione non è più in capo alla Cooperativa.

descrizione voce	2020	2019
Note di credito	66.266	86.156
Clients c/acconti	-	5.297
Debiti vari	-	650
TOTALI	66.266	92.103

Debiti v/Comuni

La voce, pari a 7.320 euro, si riferisce agli anticipi ricevuti dai Comuni di residenza degli utenti, per i quali sono stati avviati i progetti di inclusione sociale, e che verranno in parte chiusi nel corso del 2021.

E. RATEI E RISCOINTI PASSIVI

I risconti, pari a 11.582 euro, comprendono le quote dei contributi e degli interessi attivi sui depositi bancari di competenza dell'esercizio successivo. I ratei, pari a 4.321 euro, sono relativi a costi per consulenze e utenze di competenza dell'esercizio in chiusura ma la cui manifestazione finanziaria si svolgerà nell'esercizio successivo.

descrizione voce	2020	2019
Risconti passivi	11.582	24.819
Ratei passivi	4.321	21.387
TOTALI	15.902	46.206



Il valore iscritto nella voce *Risconti passivi* accoglie i seguenti contributi riscontati:

descrizione voce	2020	2019
Ricevuti dalla Fondazione Domus de Luna Onlus per contributi assegnati dall' <i>Associazione Enel Cuore</i> e dalla <i>Fondazione J&J</i> nel 2010 per l'acquisto di arredi e attrezzature e lo start up della Comunità Casa del Sole	-	9.087
Ricevuti dalla Fondazione Domus de Luna Onlus per contributi assegnati dalla <i>Fondazione BNL</i> del 2010 e nel 2013 a sostegno rispettivamente dei lavori di ristrutturazione e l'acquisto di arredi a attrezzature per l'ambulatorio psicoterapico "Il Giardino" e per opere di miglioria presso la nuova struttura	-	8.280
Ricevuti dalla <i>Fondazione di Sardegna</i> nel 2011 e nel 2013 a sostegno della Comunità Casa delle Stelle e Casa del Sole	-	2.556
Ricevuti dalla <i>Regione Autonoma della Sardegna</i> nel periodo 2005-2009 ai sensi della L.R. n.5/1957 e ai sensi del D.D.S. n. 526/2005 per i lavori di ristrutturazione e l'acquisto di arredi a attrezzature per Casa delle Stelle	-	4.356
Ricevuti dalla Federazione Ispertanza Onlus per contributi assegnati da <i>Umana Mente Fondazione del Gruppo Allianz</i> nel 2013 per il ripristino dei danni subiti dalle Comunità Casa delle Stelle, Casa del Sole a causa di un forte nubifragio	-	540
Ricevuti dal comune di Assemini per contributo su Progetto di Inclusione	11.582	-
TOTALI	11.582	24.819

CONTO ECONOMICO

A. Valore della produzione

A.1 – Ricavi delle vendite e delle prestazioni

La voce, che evidenzia una diminuzione rispetto all'anno precedente perché c'è stato un rallentamento e poi blocco degli inserimenti nelle comunità a causa della pandemia, accoglie le rette per l'accoglienza e cura dei minori versate dai comuni di riferimento.

descrizione voce	2020	2019
Prestazioni di servizi	810.795	1.070.984
TOTALI	810.795	1.070.984

A.5 – Altri ricavi e proventi

La voce, pari a 139.246 euro, accoglie i contributi in c/impianti destinati all'acquisto di immobilizzazioni e quelli in c/esercizio. Nello specifico:

A.5.a - Contributi in c/esercizio

Di seguito i contributi ricevuti con competenza 2020

descrizione voce	importi
Contributo ricevuto dai comuni per Progetti di Inclusione Sociale	11.628
Contributo ricevuto dalla Fondazione di Sardegna progetto Vacanze	10.000
Contributo ricevuto dalla Fondazione Domus de Luna per progetto Sa Domu Pitticca	66.019
Contributo credito d'imposta sanificazione e dpi	48
	87.695

A.5.b - Ricavi e proventi diversi

La voce, pari a 51.551 euro, include sia i proventi diversi che i contributi in c/impianti.

Le due voci risultano così ripartite:

descrizione voce	importi
Proventi ricevuti dalla società GSE Spa per la produzione energetica da fotovoltaico	5.200
Proventi diversi relativi a rimborsi spese, cessioni gratuite di beni, raccolta 5x1000, arrotondamenti e sconti attivi	1.295
Sopravvenienze attive	20.237
	26.732

Le sopravvenienze attive si riferiscono a una rettifica di valore imputata negli anni scorsi.

Contributi in c/capitale:	importi
Quota imputata per i contributi ricevuti dalla Fondazione Domus de Luna Onlus e assegnati dalla <i>Fondazione J&J</i> nel 2010 per l'acquisto di arredi e attrezzature della Comunità Casa del Sole	9.087
Quota imputata per i contributi ricevuti dalla <i>Fondazione di Sardegna</i> nel 2011 e nel 2013 a sostegno della Comunità Casa delle Stelle e Casa del Sole	2.556
Quota imputata per i contributi ricevuti dalla Federazione Isperantzia Onlus e assegnati da <i>Umana Mente Fondazione del Gruppo Allianz</i> nel 2013 per il ripristino dei danni subiti dalle Comunità Casa delle Stelle, Casa del Sole a causa di un forte nubifragio	540
Quota imputata per il contributo ricevuto dalla Fondazione Domus de Luna Onlus e assegnati dalla <i>Fondazione BNL</i> nel 2010 per lavori di ristrutturazione e per l'acquisto di arredi e attrezzature per l'ambulatorio psicoterapico "Il Giardino"	8.280
Quota imputata per i contributi ricevuti dalla <i>Regione Autonoma della Sardegna</i> nel periodo 2005-2009 ai sensi della L.R. n.5/1957 e ai sensi del D.D.S. n.526/2006 per i lavori di ristrutturazione e l'acquisto di arredi e attrezzature per Casa delle Stelle	4.356
TOTALI	24.819

B. Costo della produzione

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

La voce, pari a 71.563 euro, corrisponde ai costi diretti alla gestione delle comunità. Come tutti gli anni, a complemento di quanto acquistato, sono state utilizzate le donazioni in natura ricevute dai numerosi amici che partecipano le attività della cooperativa.

descrizione voce	2020	2019
Acquisto alimenti	40.062	85.207
Carburante e altri costi autom.	2.926	5.550
Acquisto prodotti igiene	2.004	2.887
Acquisto indumenti	3.154	7.286
Acquisto materiale di consumo	5.734	5.572
Spese personali ospiti	5.415	6.310
Acquisto beni di modico valore	3.875	4.424
Altre spese ospiti	692	671
Spese mediche	3.650	5.588
Altre spese	2.303	1.806
Acquisto materiale e altre spese scolastiche	1.747	2.892
TOTALI	71.563	128.193

B.7 - Costi per servizi

La voce, complessivamente pari a 142.747 euro, comprende i servizi a sostegno delle attività delle comunità.

descrizione voce	2020	2019
<u>Costi per servizi comunità</u>	<u>48.816</u>	<u>65.803</u>
Spese per utenze	20.822	28.628
Manutenzioni	15.049	18.910
Spese per autovetture	6.343	5.897
Spese vacanze e trasferte ospiti	4.193	11.226
Spese generali e amministrative	1.895	601
Commissioni e spese bancarie	514	541
<u>Altri servizi per l'accoglienza e cura e l'autonomia</u>	<u>93.932</u>	<u>110.194</u>
Direzione scientifica e supervisione operatori	32.639	41.869
Consulenze professionali	49.985	35.112
Altri servizi	4.103	4.731
Erogazione v/beneficiari progetti di inclusione sociale	7.205	28.482
TOTALI	142.747	175.997

B.8 - Costi per godimento di beni di terzi

Comprende il canone di locazione annuo, pari a 17.478 euro, relativo all'immobile sito in provincia di Cagliari destinato a magazzino; nonché i canoni inerenti i contratti a lungo termine dei mezzi di trasporto necessari alle Comunità per lo svolgimento della propria attività, e di macchine d'ufficio elettroniche.

descrizione voce	2020	2019
Fitti passivi	4.200	4.320
Noleggi	13.278	14.507
TOTALI	17.478	18.827

B.9 - Costi per il personale

La voce, pari a 690.547 euro, ripartita tra le quattro comunità:

descrizione voce	2020	2019
Personale impiegato presso la Comunità Casa delle Stelle	239.550	211.000
Personale impiegato presso la Comunità Casa Cometa Ragazzi	240.371	155.076
Personale impiegato presso la Comunità Casa del Sole	143.823	172.840
Personale impiegato presso la Comunità Casa Cometa Mamme	31.757	114.191
Altri costi per il personale	35.045	64.010
TOTALI	690.547	717.117

Sono da considerarsi parte integrante del costo del personale anche i costi per la direzione scientifica e supervisione degli operatori (32.639 euro), la consulenza del lavoro (11.597 euro) riportate nella voce B.7, oltreché le quote lavoro a supporto delle comunità (10.241 euro) riportate nella voce B.14, per un totale di 54.477 euro.

Il costo complessivo del personale ammonta pertanto a 745.024 euro.

B.10 - Ammortamenti e svalutazioni

La voce, pari a 7.097 euro, comprende le quote di ammortamento delle immobilizzazioni materiali e immateriali di competenza dell'esercizio.

descrizione voce	2020	2019
Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	2.382	4.948
Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	4.715	5.525
TOTALI	7.097	10.473

B.14 - Oneri diversi di gestione

La voce, pari a 13.455 euro, comprende gli oneri diversi a supporto delle attività delle comunità:

descrizione voce	2020	2019
Erogazione per quote lavoro a supporto delle comunità	10.241	40.000
Erogazione progetto Sa Domu Pitticca	-	65.000
Erogazioni c/contr. Exmè Campus	-	15.000
Cancelleria e materiale d'ufficio	606	440
Contributi associativi e di revisione	1.159	3.271
Diritto annuale Camera di Commercio	373	371
Multe e sanzioni	92	403
Altri oneri di gestione	983	3.683
Accantonamento per progetti comunitari	-	35.000
TOTALI	13.455	163.168

C. Proventi e oneri finanziari

Sono i proventi e gli oneri finanziari maturati sui conti correnti bancari intestati alla cooperativa, e gli interessi passivi derivati da rateizzazioni e ravvedimenti operosi; la voce comprende:

descrizione voce	2020	2019
Interessi per rateizzazione imposte	- 12	- 1.149
Interessi da ravvedimenti operosi	-	- 12
Interessi attivi e proventi bancari	5	21
TOTALI	- 7	- 1.140



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.

Oneri finanziari imputati all'attivo

Non vi sono oneri finanziari imputati all'attivo.

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 ad 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.

Proventi da partecipazioni diversi da dividendi

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

Beni di terzi presso di noi

Alla cooperativa è stato concesso in comodato gratuito dalla Fondazione Domus de Luna ONLUS l'immobile sito in Quartucciu in cui sorge la comunità Casa delle Stelle e l'immobile in cui sorge Casa Del Sole per un valore pari a 370.000 euro.



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.

Mutualità prevalente

La cooperativa ha carattere di mutualità prevalente di diritto ed opera senza fini di speculazione privata. Di conseguenza, in ossequio a quanto previsto dall' Art. 111-septies. Disp. Att. Cod.Civ. - Le cooperative sociali che rispettino le norme di cui alla legge 8 novembre 1991, n. 381, sono considerate, indipendentemente dai requisiti di cui all'articolo 2513 del codice, cooperative a mutualità prevalente. Tali condizioni permangono anche nell'esercizio 2020.

Disposizioni in materia di privacy e di sicurezza

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

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, nel prospetto seguente si evidenziano i contributi ricevuti dalla Pubblica Amministrazione e in generale i vantaggi economici ricevuti nell'esercizio 2020. Tali vantaggi sono evidenziati seguendo il criterio di cassa ove possibile.

descrizione voce	Progetto	Contributo incassato
Comune di Assemini	Progetti di inclusione sociale	18.300
Comune di Gonnosfanadiga	Progetti di inclusione sociale	12.410
Gse	Contributo energia fotovoltaico	5.200
Dispositivi di protezione individuale	Contributo credito sanif. e DPI	48
	TOTALI	35.958

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.

Imposte sul reddito

C'è imposta per IRES di competenza di € 194, e 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).

Si espone di seguito il rapporto di cui all'art. 11/601 e ai sensi dell'art. 2513 c.c.:

Costo del lavoro verso soci	115.994				
-----		x 100 =	-----	x 100 =	16,80%
Costo del lavoro	690.547				

Costo del lavoro verso soci	115.994				
-----		x 100 =	-----	x 100 =	7,73%
(Ricavi + Costo del lavoro)	(810.795 + 690.547)				

Considerazioni finali

Il Consiglio di Amministrazione propone di distribuire l'utile dell'esercizio pari a euro 6.954 come segue:

- 3% al fondo mutualistico pari a 209 euro per la promozione e lo sviluppo della cooperazione (art. 11 L.59/1992)
- 30% a riserva legale, ossia euro 2.086
- il restante, pari ad euro 4.659 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 ed è stato sottoposto a revisione contabile dalla Dott.ssa Laura Zuddas.

Quartucciu, 21/05/2021

Il Presidente
Ugo Bressanello



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 CASA DELLE STELLE ONLUS Soc. Coop., con sede in Quartucciu, iscritta al registro imprese di Cagliari al numero 02954180929,

ho svolto la revisione contabile del bilancio abbreviato di esercizio della società CASA DELLE STELLE ONLUS Soc. Coop. 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 CASA DELLE STELLE ONLUS Soc. Coop., 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'amministratore 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'amministratore 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 ho mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile. Inoltre:

- ho identificato e valutato i rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali; ho definito e svolto procedure di revisione in risposta a tali rischi; ho acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il 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, 21/05/2021

Il revisore
Laura Zuddas





Bilancio 2019
Casa delle Stelle ONLUS

SEDE SOCIALE:

Via Addis Abeba, 23/25 Quartucciu (CA)

PARTITA IVA:

02954180929

CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE:

G. Boero, Fondazione Domus de Luna, P. Paolini

REVISORE DEI CONTI:

L. Zuddas

SUPERVISIONE CONTABILE:

M. Caria, S. Fadda



SOMMARIO

Il bilancio d'esercizio

Lo stato patrimoniale	.....	3
Il conto economico	.....	4
La nota integrativa	.....	5
La relazione del revisore	.....	23

IL BILANCIO D'ESERCIZIO

Lo Stato Patrimoniale

ATTIVO	31/12/2019	31/12/2018
A. CREDITI VERSO SOCI	-	-
B. IMMOBILIZZAZIONI	18.375	15.748
<i>B.I IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</i>	<i>4.009</i>	<i>3.277</i>
B.I.9.0 Immobilizzazioni immateriali lorde	636.549	636.549
B.I.9.1 Fondi ammortamento immobilizzazioni immateriali	- 632.540	- 633.272
<i>B.II IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</i>	<i>12.614</i>	<i>10.219</i>
B.II.9.0 Immobilizzazioni materiali lorde	182.430	174.509
B.II.9.1 Fondi ammortamento immobilizzazioni materiali	- 169.815	- 164.291
<i>B.III IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</i>	<i>1.752</i>	<i>2.252</i>
C. ATTIVO CIRCOLANTE	532.354	558.166
<i>C.I RIMANENZE</i>	-	-
<i>C.II CREDITI CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI</i>	347.494	432.610
<i>C.IV DISPONIBILITA' LIQUIDE</i>	184.859	125.556
D. RATEI E RISCONTI ATTIVI	34.995	8.618
TOTALE ATTIVO	585.725	582.532
PASSIVO	31/12/2019	31/12/2018
A. PATRIMONIO NETTO	66.879	63.100
<i>A.I Capitale</i>	175	175
<i>A.IV Riserva legale</i>	18.756	985
<i>A.VII Altre riserve (con distinta indicazione)</i>	42.387	2.705
<i>A.VIII - Utili (perdite) portati a nuovo</i>	-	-
<i>A.IX Utile (perdita) dell'esercizio</i>	5.561	59.235
B. FONDI PER RISCHI ED ONERI	35.000	11.677
C. TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO LAVORO SUBORDINATO	140.728	117.129
D. DEBITI	296.911	318.598
E. RATEI E RISCONTI PASSIVI	46.206	72.027
TOTALE PASSIVO	585.725	582.532



Il conto economico

CONTO ECONOMICO	31/12/2019		31/12/2018	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali
A. VALORE DELLA PRODUZIONE		1.220.479		1.248.550
<i>A.1 Ricavi delle vendite e delle prestazioni</i>		1.070.984		1.168.370
<i>A.5 Altri ricavi e proventi</i>		149.495		80.180
A.5.a Contributi in conto esercizio	116.397		49.230	
A.5.b Ricavi e proventi diversi	33.098		30.950	
B. COSTI DELLA PRODUZIONE		1.213.777		1.189.158
<i>B.6 Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci</i>		128.194		111.357
<i>B.7 Costi per servizi</i>		175.997		168.479
<i>B.8 Costi per godimento beni di terzi</i>		18.827		17.815
<i>B.9 Costi per il personale</i>		717.117		733.620
B.9.a Salari e stipendi	487.822		525.428	
B.9.b Oneri sociali	128.847		142.026	
B.9.c Trattamento di fine rapporto	32.323		34.619	
B.9.e Altri costi per il personale	68.125		31.546	
<i>B.10 Ammortamenti e svalutazioni</i>		10.473		16.625
B.10.a Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	4.948		10.697	
B.10.b Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	5.525		5.928	
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.12 accantonamento rischi</i>				
<i>B.14 Oneri diversi di gestione</i>		163.168		141.261
Differenza tra valori e costi della produzione		6.702		59.392
C. PROVENTI E ONERI FINANZIARI		- 1.140		3
<i>C.16 Altri proventi finanziari</i>		21		17
C.16.c Proventi da titoli iscritti nell'attivo circolante			-	
C.16.d Proventi diversi dai precedenti	21		17	
<i>C.17 Interessi ed altri oneri finanziari</i>		- 1.161		- 14
C.17.d Interessi e altri oneri finanziari verso altri	- 1.161		- 14	
D. RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE		-		-
Risultato prima delle imposte		5.561		59.394
22.a Imposte correnti sul reddito dell'esercizio		-	-	159
23 Utile (perdite) dell'esercizio		5.561		59.235



NOTA INTEGRATIVA

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

Casa delle Stelle ONLUS è una cooperativa sociale di tipo A, nata nel 2005 per assistere e curare minori fuori famiglia e mamme con bambino in situazione di grave difficoltà.

La cooperativa, in questi anni, ha avviato con il sostegno della Fondazione Domus de Luna ONLUS quattro comunità di accoglienza e cura: la *Casa delle Stelle* è la prima nata ed accoglie i più piccoli, bambini sino ai 12 anni; *Casa del Sole* sorge accanto alla comunità dei piccoli ed è stata realizzata per la cura delle gestanti e mamme con bambini piccoli; *Casa Cometa* ha due centri adiacenti, uno dedicato agli adolescenti, ragazzi sino ai 18 anni, l'altro alle gestanti e mamme con figli minori.

Casa delle Stelle è uno dei partner attivi principale del progetto "Sa Domu est Pitticca, su Coru est Mannu" in cui operano gli psicologi delle comunità a livello individuale con l'ospite in cura, con il coinvolgimento della famiglia, in gruppi di coetanei.

Al 31 dicembre 2019 le quattro comunità hanno accolto e curato complessivamente 231 ospiti: 128 bambini, 58 adolescenti e 45 mamme con figli in situazione di difficoltà.

Quale fatto di rilievo verificatosi dopo la chiusura dell'esercizio vi segnaliamo l'emergenza sanitaria in corso su tutto il territorio nazionale ed internazionale dovuta al diffondersi dell'epidemia causata dal coronavirus. Le misure del governo hanno determinato il blocco o il rallentamento di interi settori produttivi di cui a oggi è difficile prevedere l'impatto economico.

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

Casa delle Stelle ONLUS è una cooperativa a "mutualità prevalente" e l'attività sociale è svolta nell'interesse dei soci come stabilito dall'art. 2 legge 59/92.

Il bilancio di 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 civilistiche e fiscali, nel rispetto dei principi di redazione del bilancio (art. 2343 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 esprimono la comparazione dei valori relativi al presente esercizio con quelli relativi al precedente esercizio; al fine di rendere possibile tale comparazione si sono resi necessari



alcuni adattamenti delle voci relative all'esercizio precedente. Infatti, come disposto dalle modifiche normative introdotte dal D.Lgs. 139/2015 e dai nuovi OIC si è proceduto a riallocare le poste straordinarie del conto economico rispettivamente tra gli "altri ricavi" e gli "oneri di gestione".

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.

Non si sono inoltre verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso alle deroghe di cui all'articolo 2423, quarto comma, e all'articolo 2423 bis, secondo comma, del codice civile.

I criteri di valutazione adottati sono invariati da quelli osservati per la redazione del bilancio del precedente esercizio.

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).

Oltre il contenuto informativo prefissato richiesto dalla norma, si è ritenuto evidenziare una serie di dati e informazioni aggiuntive per fornire una rappresentazione più completa e veritiera che rappresenti il quadro fedele della situazione patrimoniale e finanziaria nonché del risultato economico conseguito.

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, come meglio indicato nelle pagine successive, sono le seguenti:



Categoria	% aliquota
Automezzi	25%
Attrezzature diverse	25%
Macchine elettriche ed elettromeccaniche	20%
Impianti generici	15%
Attrezzatura specifica	12,5%
Mobili e arredi	10%
Opere di miglioria:	
Casa delle Stelle	100%
Casa Cometa	20%
Casa del Sole	20%

- 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 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 ed è stato costituito il fondo rischi su crediti;
- 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;
- 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.

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 nell'anno considerato, evidenziano un incremento nelle opere di migliona su beni di terzi.

La quota di ammortamento imputata a conto economico ammonta a 4.948 euro; il criterio utilizzato per la determinazione delle quote relative alle opere di migliona su beni di terzi è quello della durata residua del contratto di locazione.

Categoria	Consistenza 01/01/19	Incrementi Decrementi	F.do amm.to	Consistenza netta 31/12/19
Opere di migliona su beni di terzi	636.549	-	632.540	4.009
TOTALI	636.549	-	632.540	4.009

B.II - Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali rilevano l'incremento delle macchine elettriche ed elettromeccaniche e dei mobili e arredi.

La quota di ammortamento imputata a conto economico ammonta a 5.525 euro; 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 Decrementi	F.do amm.to	Consistenza netta 31/12/19
Automezzi	20.400	-	20.400	-
Attrezzature diverse, libri e giochi	1.673	-	1.673	-
Macchine d'ufficio elettroniche	31.892	7.160	30.694	8.358
Attrezzatura specifica	10.435	-	9.736	699
Beni inferiori a 516,46 euro	21.442	-	21.442	-
Mobili e arredi	58.253	760	56.233	2.780
Biancheria	141	-	141	-
Impianti generici	30.274	-	29.497	777
TOTALI	174.510	7.920	169.816	12.614

B.III - Immobilizzazioni finanziarie

La voce, pari a 1.752 euro, include i depositi cauzionali per utenze ed altri fornitori.

Categoria	Consistenza 01/01/19	Incrementi Decrementi	Consistenza netta 31/12/19
Immobilizzazioni finanziarie	2.252	- 500	1.752
TOTALI	2.252	- 500	1.752

Variatione consistenza altre voci dello stato patrimoniale attivo

C.II - CREDITI

La voce, pari a 347.494 euro, è così composta:

Crediti v/Comuni ed altri

La voce comprende i crediti verso i comuni per un importo pari a 175.977 euro, esposto al netto del fondo rischi su crediti di 285 euro, ed i crediti per fatture da emettere. Rispetto all'anno precedente si rileva una diminuzione della voce principalmente quella relativa ai crediti verso i comuni dovuto ad un miglioramento nei termini di pagamento, ed una diminuzione delle fatture da emettere inerenti principalmente la competenza delle rette del mese di dicembre.

descrizione voce	2019	2018
Crediti verso clienti	114.043	250.789
Fatture da emettere	97.205	107.332
Note di credito da ricevere	15	-
Fondo rischi su crediti	- 285	- 285
TOTALI	210.978	357.836

Crediti v/enti di erogazione ed enti pubblici

La voce comprende i crediti per contributi ancora da incassare e stanziati a sostegno delle attività socio assistenziali e per la partecipazione e il sostegno alle attività del progetto Futuro Exmè finanziato dalla Fondazione Con Il SUD e la Fondazione di Sardegna. Il credito v/Fondazione di Sardegna è un contributo volto a finanziare le vacanze estive dei minori nel 2019, che verrà incassato nel 2020, mentre la stessa voce evidenzia il credito per le vacanze estive dei minori del 2018, ma incassato nel 2019.

descrizione voce	2019	2018
Credito v/Fondazione Domus de Luna Onlus Contr. Futuro Exmè	11.938	11.938
Credito v/Fondazione di Sardegna	10.000	10.000
TOTALI	21.938	21.938

Crediti v/enti erariali e previdenziali

La voce comprende i crediti derivanti dalla liquidazione IVA, dall'acconto IRES, credito d'imposta 4.0 e dalle competenze mensili del personale.

descrizione voce	2019	2018
Erario c/liquidazione IVA	35.134	40.039
Bonus art.1 DL. 66/2014	1.778	2.047
Erario c/IRES	7.396	7.733
Ritenute Fiscali su Int.Attivi	-	4
Addizionale comunale	13	39
INAIL	625	18
Imposte sostitutive	44	-
Credito d'imposta 4.0	65.608	-
TOTALI	110.597	49.880

Crediti diversi

La voce include il credito verso terzi e gli anticipi erogati a fornitori per fatture pervenute nel 2020.

descrizione voce	2019	2018
Acconti a fornitori	2.833	1.621
Crediti diversi	1.149	1.334
TOTALI	3.982	2.955

C.IV - DISPONIBILITÀ LIQUIDE

La voce rappresenta le disponibilità liquide alla data di chiusura dell'esercizio nel dettaglio:

descrizione voce	2019	2018
Banca Intesa (ex banca Prossima)	177.209	119.398
Conto Deposito Che Banca!	64	64
Carte Prepagate c/Comunità	3.350	1.032
Banco di Sardegna (ex banca Sassari)	3.131	4.508
Banco di Sardegna	133	205
Cassa contanti	973	349
TOTALI	184.859	125.556

D. RISCONTI E RATEI ATTIVI

La voce comprende i risconti riferiti ai premi di assicurazione, di competenza del 2020, riguardanti le autovetture e il personale, costi per progetti di inclusione oltreché i costi inerenti all'attivazione delle collaborazioni con il servizio civico nazionale.

descrizione voce	2019	2018
Risconti attivi	27.495	8.618
Ratei attivi	7.500	-
TOTALI	34.995	8.618

Variatione consistenza voci dello stato patrimoniale passivo

A. PATRIMONIO NETTO

La voce si compone, oltre che dall'utile d'esercizio pari a 5.561 euro, dai seguenti elementi:

Capitale sociale

La voce comprende le quote sottoscritte dai soci e dalla Fondazione Domus de Luna ONLUS.

descrizione voce	2019	2018
Capitale sociale	175	175
TOTALI	175	175

Riserva legale e fondo di riserva indivisibile

La riserva legale e il fondo riserva indivisibile, sono state ripristinate in seguito al conseguimento dell'utile 2017 e 2018.

descrizione voce	2019	2018
Riserva Legale (art.2545 quarter)	18.756	985
Fondo Riserva Indivisibile (art.2445 ter)	42.387	2.705
TOTALI	61.143	3.690

B. FONDO PER RISCHI E ONERI

La voce rappresenta l'importo del fondo accantonamento per progetti comunitari.

descrizione voce	2019	2018
Fondo per rischi e oneri	35.000	11.677
TOTALI	35.000	11.677

C. TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO

La voce rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità alla legge e ai contratti di lavoro vigenti. Esso corrisponde al totale delle indennità maturate a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio al netto delle quote di trattamento di fine rapporto corrisposte ai dipendenti dimessi.

descrizione voce	2019	2018
Fondo Trattamento Fine Rapporto	140.728	117.129
TOTALI	140.728	117.129

D. DEBITI

La voce pari a 296.911 euro è così composta:

Fatture da ricevere da fornitori terzi

La voce si riferisce a costi di beni e servizi ricevuti, ma ancora in attesa della fattura alla data di chiusura dell'esercizio.

descrizione voce	2019	2018
Quota lavoro a supporto delle comunità	30.000	56.483
Spese per utenze	10.308	8.200
Consulenza psicologica	1.891	-
Materie prime e di consumo	-	-
Consulenza del lavoro	1.000	260
Consulenza notarile	1.231	-
Consulenza fiscale e amministrativa	17.322	1.560
Spese mediche	65	-
Consulenza tecnica	508	508
Spese personali Comunità	899	90
TOTALI	63.224	67.101

Debiti verso fornitori

La voce comprende il debito verso i fornitori per acquisto di beni e prestazioni di servizi non ancora saldati alla data di chiusura dell'esercizio. Nel dettaglio:

descrizione voce	2019	2018
Manutenzione impianti	18.900	28.068
Consulenze e servizi	14.220	54.069
Materie prime e di consumo	4.939	8.468
Spese per utenze	3.273	1.609
Spese mediche	656	1.021
TOTALI	41.988	93.235



Personale c/retribuzioni

La voce comprende il debito verso il personale alla chiusura dell'esercizio, relativo alla mensilità di dicembre e saldato a gennaio.

descrizione voce	2019	2018
Personale c/retribuzioni	32.350	34.344
TOTALI	32.350	34.344

Al 31 dicembre 2019 risultano in essere 26 contratti di lavoro, di cui:

- n. 24 contratti di lavoro dipendente;
- n. 2 contratti di collaborazione.

Iva sospesa

La voce si riferisce all'IVA sulle fatture emesse nei confronti delle amministrazioni comunali che alla data di chiusura dell'esercizio non sono ancora state incassate, ai sensi della legge 313/97.

La voce si riferisce alle sole fatture emesse negli esercizi antecedenti il 2015, anno in cui è entrato in vigore lo Split Payment.

descrizione voce	2019	2018
Iva in sospensione vendite	2.503	2.503
TOTALI	2.503	2.503

Debiti verso enti previdenziali

La voce indica il debito verso l'INPS e le trattenute sindacali inerenti alla mensilità di dicembre e versati a gennaio 2020, e al debito INPS a seguito della rottamazione-ter iniziata nell'anno 2019.

descrizione voce	2019	2018
INPS	22.055	24.832
INAIL	35	-
Fondo Unisalute	170	193
Inps rottamazione-ter	28.681	-
TOTALI	50.941	25.025

Debiti verso l'Erario

La voce indica il debito verso l'erario per Ires, ritenute da lavoro dipendente e da prestazioni occasionali regolarmente versate a gennaio 2020.

descrizione voce	2019	2018
IRPEF	11.736	11.626
Erario c/ritenute autonomi	132	2.385
IRES	-	159
Imposta sostitutiva del TFR	-	85
TOTALI	11.868	14.255

Debiti diversi

La voce, pari a 92.103 euro, include le note di credito nei confronti dei Comuni invianti, tra cui quella da emettere nei confronti del Comune di Cagliari a storno della fattura del 2010 per servizi relativi a Casa Pegaso la cui gestione non è più in capo alla Cooperativa.

descrizione voce	2019	2018
Note di credito	86.156	66.266
Clients c/acconti	5.297	5.298
Debiti Vs Partner Progetto Vacanze Intelligenti	-	6.900
Debiti vari	650	1.736
TOTALI	92.103	80.200

Debiti v/Comuni

La voce, pari a 1.935 euro, si riferisce agli anticipi ricevuti dai Comuni di residenza degli utenti, per i quali sono stati avviati i progetti di inclusione sociale, e che verranno in parte chiusi nel corso del 2020.

E. RATEI E RISCONTI PASSIVI

I risconti, pari a 24.387 euro, comprendono le quote dei contributi e degli interessi attivi sui depositi bancari di competenza dell'esercizio successivo. I ratei, pari a 21.387 euro, sono relativi a costi per consulenze e utenze di competenza dell'esercizio in chiusura ma la cui manifestazione finanziaria si svolgerà nell'esercizio successivo.

descrizione voce	2019	2018
Risconti passivi	24.819	50.723
Ratei passivi	21.387	21.305
TOTALI	94.692	72.028

Il valore iscritto nella voce *Risconti passivi* accoglie i seguenti contributi riscontati:

descrizione voce	2019	2018
Ricevuti dalla Fondazione Domus de Luna Onlus per contributi assegnati dall' <i>Associazione Enel Cuore</i> e dalla <i>Fondazione J&J</i> nel 2010 per l'acquisto di arredi e attrezzature e lo start up della Comunità Casa del Sole	9.087	28.926
Ricevuti dalla Fondazione Domus de Luna Onlus per contributi assegnati dalla <i>Fondazione BNL</i> del 2010 e nel 2013 a sostegno rispettivamente dei lavori di ristrutturazione e l'acquisto di arredi e attrezzature per l'ambulatorio psicoterapico "Il Giardino" e per opere di migioria presso la nuova struttura	8.280	8.280
Ricevuti dalla <i>Fondazione di Sardegna</i> nel 2011 e nel 2013 a sostegno della Comunità Casa delle Stelle e Casa del Sole	2.556	4.111
Ricevuti dalla <i>Regione Autonoma della Sardegna</i> nel periodo 2005-2009 ai sensi della L.R. n.5/1957 e ai sensi del D.D.S. n. 526/2005 per i lavori di ristrutturazione e l'acquisto di arredi e attrezzature per Casa delle Stelle	4.356	4.356
Ricevuti dalla Federazione Isperantzia Onlus per contributi assegnati da <i>Umana Mente Fondazione del Gruppo Allianz</i> nel 2013 per il ripristino dei danni subiti dalle Comunità Casa delle Stelle, Casa del Sole a causa di un forte nubifragio	540	950
Ricevuti dal comune di Cagliari per contributo su Progetto di Inclusione	-	4.100
TOTALI	24.819	50.723

CONTO ECONOMICO

A. Valore della produzione

A.1 – Ricavi delle vendite e delle prestazioni

La voce, che evidenzia una diminuzione rispetto all'anno precedente, accoglie le rette per l'accoglienza e cura dei minori versate dai comuni di riferimento.

descrizione voce	2019	2018
Prestazioni di servizi	1.070.984	1.168.370
TOTALI	1.070.984	1.168.370

A.5 – Altri ricavi e proventi

La voce, pari a 96.010 euro, accoglie i contributi in c/impianti destinati all'acquisto di immobilizzazioni e quelli in c/esercizio. Nello specifico:

A.5.a - Contributi in c/esercizio

Di seguito i contributi ricevuti con competenza 2019

descrizione voce	importi
Contributo ricevuto dai comuni per Progetti di Inclusione Sociale	32.500
Contributo ricevuto dalla Fondazione di Sardegna progetto Vacanze	10.000
Contributo ricevuto dalla Regione Sardegna per Voucher Digitalizzazione	8.290
Contributo credito d'imposta Formazione 4.0	65.608
	116.397

A.5.b - Ricavi e proventi diversi

La voce, pari a 33.098 euro, include sia i proventi diversi che i contributi in c/impianti.

Le due voci risultano così ripartite:

descrizione voce	importi
Proventi ricevuti dalla società GSE Spa per la produzione energetica da fotovoltaico	5.570
Proventi diversi relativi a rimborsi spese, risarcimento danni, raccolta 5x1000, arrotondamenti e sconti attivi	43
Sopravvenienze attive	5.680
	11.293

Le sopravvenienze attive si riferiscono a una rettifica di valore imputata negli anni scorsi.

Contributi in c/capitale:	importi
Quota imputata per i contributi ricevuti dalla Fondazione Domus de Luna Onlus e assegnati dall' <i>Associazione Enel Cuore</i> e dalla <i>Fondazione J&J</i> nel 2010 per l'acquisto di arredi e attrezzature della Comunità Casa del Sole	19.839
Quota imputata per i contributi ricevuti dalla <i>Fondazione di Sardegna</i> nel 2011 e nel 2013 a sostegno della Comunità Casa delle Stelle e Casa del Sole	1.556
Quota imputata per i contributi ricevuti dalla Federazione Isperantzia Onlus e assegnati da <i>Umana Mente Fondazione del Gruppo Allianz</i> nel 2013 per il ripristino dei danni subiti dalle Comunità Casa delle Stelle, Casa del Sole a causa di un forte nubifragio	410
TOTALI	21.805

B. Costo della produzione

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

La voce, pari a 128.193 euro, corrisponde ai costi diretti alla gestione delle comunità. Come tutti gli anni, a complemento di quanto acquistato, sono state utilizzate le donazioni in natura ricevute dai numerosi amici che partecipano le attività della cooperativa.

descrizione voce	2019	2018
Acquisto alimenti	85.207	72.058
Carburante e altri costi autom.	5.550	6.401
Acquisto prodotti igiene	2.887	2.083
Acquisto indumenti	7.286	4.741
Acquisto materiale di consumo	5.572	4.751
Spese personali ospiti	6.310	2.660
Acquisto beni di modico valore	4.424	7.693
Altre spese ospiti	671	617
Spese mediche	5.588	7.307
Altre spese	1.806	129
Acquisto materiale e altre spese scolastiche	2.892	2.917
TOTALI	128.193	111.357

B.7 - Costi per servizi

La voce, complessivamente pari a 175.997 euro, comprende i servizi a sostegno delle attività delle comunità.

descrizione voce	2019	2018
<u>Costi per servizi comunità</u>	<u>65.803</u>	<u>62.358</u>
Spese per utenze	28.628	33.584
Manutenzioni	18.910	8.445
Spese per autovetture	5.897	6.552
Spese vacanze e trasferte ospiti	11.226	11.420
Spese generali e amministrative	601	1.608
Commissioni e spese bancarie	541	749
<u>Altri servizi per l'accoglienza e cura e l'autonomia</u>	<u>110.194</u>	<u>106.121</u>
Direzione scientifica e supervisione operatori	41.869	41.487
Consulenze professionali	35.112	27.302
Altri servizi	4.731	3.346
Erogazione v/beneficiari progetti di inclusione sociale	28.482	33.986
TOTALI	175.997	168.479

B.8 - Costi per godimento di beni di terzi

Comprende il canone di locazione annuo, pari a 4.320 euro, relativo all'immobile sito in provincia di Cagliari dedicato in parte agli incontri degli utenti con lo psicoterapeuta e in parte utilizzato come magazzino; nonché i canoni inerenti i contratti a lungo termine dei mezzi di trasporto necessari alle Comunità per lo svolgimento della propria attività.

descrizione voce	2019	2018
Fitti passivi	4.320	4.200
Noleggi	14.507	13.615
TOTALI	18.827	17.815

B.9 - Costi per il personale

La voce, pari a 717.117 euro, ripartita tra le quattro comunità:

descrizione voce	2019	2018
Personale impiegato presso la Comunità Casa delle Stelle	211.000	238.732
Personale impiegato presso la Comunità Casa Cometa Ragazzi	155.076	201.493
Personale impiegato presso la Comunità Casa del Sole	172.840	156.715
Personale impiegato presso la Comunità Casa Cometa Mamme	114.191	109.837
Altri costi per il personale	64.010	26.844
TOTALI	717.117	733.620

Sono da considerarsi parte integrante del costo del personale anche i costi per la direzione scientifica e supervisione degli operatori (41.869 euro), la consulenza del lavoro (11.790 euro) riportate nella voce B.7, oltreché le quote lavoro a supporto delle comunità (40.000 euro) riportate nella voce B.14, per un totale di 93.659 euro.

Il costo complessivo del personale ammonta pertanto a 810.776 euro.

B.10 - Ammortamenti e svalutazioni

La voce, pari a 10.473 euro, comprende le quote di ammortamento delle immobilizzazioni materiali e immateriali di competenza dell'esercizio.

descrizione voce	2019	2018
Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	4.948	10.697
Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	5.525	5.928
TOTALI	10.473	16.625

B.14 - Oneri diversi di gestione

La voce, pari a 163.168 euro, comprende gli oneri diversi a supporto delle attività delle comunità:

descrizione voce	2019	2018
Erogazione per quote lavoro a supporto delle comunità	40.000	62.483
Erogazione progetto Sa Domu Pitticca	65.000	50.000
Erogazioni c/contr. Exmè Campus	15.000	10.000
Erogazioni progetto vacanze Intell	-	6.900
Cancelleria e materiale d'ufficio	440	252
Spese amministrative	-	696
Contributi associativi e di revisione	3.271	1.030
Diritto annuale Camera di Commercio	371	227
Multe e sanzioni	403	2.322
Altri oneri di gestione	3.683	838
Accantonamento per progetti comunitari	35.000	-
Oneri Straordinari	-	6.513
TOTALI	163.168	141.261

C. Proventi e oneri finanziari

Sono i proventi e gli oneri finanziari maturati sui conti correnti bancari intestati alla cooperativa, e gli interessi passivi derivati da rateizzazioni e ravvedimenti operosi; la voce comprende:

descrizione voce	2019	2018
Interessi passivi	-	- 14
Interessi per rateizzazione imposte	- 1.149	-
Interessi da ravvedimenti operosi	- 12	-
Interessi attivi e proventi bancari	21	17
TOTALI	- 1.140	3



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.

Oneri finanziari imputati all'attivo

Non vi sono oneri finanziari imputati all'attivo.

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 ad 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.

Proventi da partecipazioni diversi da dividendi

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

Beni di terzi presso di noi

Alla cooperativa è stato concesso in comodato gratuito dalla Fondazione Domus de Luna ONLUS l'immobile sito in Quartucciu in cui sorge la comunità Casa delle Stelle e l'immobile in cui sorge Casa Del Sole per un valore pari a 370.000 euro.



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 2019, 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.

Mutualità prevalente

La cooperativa ha carattere di mutualità prevalente di diritto ed opera senza fini di speculazione privata. Di conseguenza, in ossequio a quanto previsto dall' Art. 111-septies. Disp. Att. Cod.Civ. - Le cooperative sociali che rispettino le norme di cui alla legge 8 novembre 1991, n. 381, sono considerate, indipendentemente dai requisiti di cui all'articolo 2513 del codice, cooperative a mutualità prevalente. Tali condizioni permangono anche nell'esercizio 2019.

Disposizioni in materia di privacy e di sicurezza

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

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 2019. Tali vantaggi sono evidenziati seguendo il criterio di cassa ove possibile.

descrizione voce	Progetto	Contributo incassato
Comune di Gonnosfanadiga	Progetti di inclusione sociale	22,500
Comune di Cagliari	Progetti di inclusione sociale	10,000
Gse	Contributo Energia Fotovoltaico	5,570
TOTALI		38.070

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.



Imposte sul reddito

Non ci sono imposte per IRES di competenza da versare , e 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 5.561 come segue:

- 3% al fondo mutualistico pari a 167 euro per la promozione e lo sviluppo della cooperazione (art. 11 L.59/1992)
- 30% a riserva legale, ossia euro 1.668
- il restante, pari ad euro 3.726 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 ed è stato sottoposto a revisione contabile dalla Dott.ssa Laura Zuddas.

Quartucciu, 29/06/2020

Il Presidente
Guglielmina Boero

Relazione del revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del DLgs. 39/2010 sul bilancio chiuso al 31 dicembre 2019

All'assemblea dei soci della CASA DELLE STELLE ONLUS Soc. Coop., con sede in Quartucciu, iscritta al registro imprese di Cagliari al numero 02954180929,

ho svolto la revisione contabile del bilancio abbreviato di esercizio della società CASA DELLE STELLE ONLUS Soc. Coop. chiuso al 31 dicembre 2019, costituito dallo Stato Patrimoniale, dal Conto Economico, dalla Nota Integrativa.

Giudizio

A mio giudizio, il bilancio d'esercizio al 31 dicembre 2019 della società CASA DELLE STELLE ONLUS Soc. Coop., 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'amministratore 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'amministratore 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 ho mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile. Inoltre:

- ho identificato e valutato i rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali; ho definito e svolto procedure di revisione in risposta a tali rischi; ho acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il 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, 29/06/2020

Il revisore
Laura Zuddas





Bilancio 2018
Casa delle Stelle ONLUS

SEDE SOCIALE:

Via Addis Abeba, 23/25 Quartucciu (CA)

PARTITA IVA:

02954180929

CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE:

G. Boero, Fondazione Domus de Luna, P. Paolini

REVISORE DEI CONTI:

L. Zuddas

SUPERVISIONE CONTABILE:

M. Caria, S. Fadda



SOMMARIO

Il bilancio d'esercizio

Lo stato patrimoniale	.....	3
Il conto economico	.....	4
La nota integrativa	.....	5
La relazione del revisore	.....	23

IL BILANCIO D'ESERCIZIO

Lo Stato Patrimoniale

ATTIVO	31/12/2018	31/12/2017
A. CREDITI VERSO SOCI	-	-
B. IMMOBILIZZAZIONI	15.748	28.624
<i>B.I IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</i>	<i>3.277</i>	<i>13.975</i>
B.I.9.0 Immobilizzazioni immateriali lorde	636.549	642.419
B.I.9.1 Fondi ammortamento immobilizzazioni immateriali	- 633.272	- 628.444
<i>B.II IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</i>	<i>10.219</i>	<i>12.897</i>
B.II.9.0 Immobilizzazioni materiali lorde	174.509	187.410
B.II.9.1 Fondi ammortamento immobilizzazioni materiali	- 164.291	- 174.513
<i>B.III IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</i>	<i>2.252</i>	<i>1.752</i>
C. ATTIVO CIRCOLANTE	558.166	551.915
<i>C.I RIMANENZE</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
<i>C.II CREDITI CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI</i>	<i>432.610</i>	<i>457.307</i>
<i>C.IV DISPONIBILITA' LIQUIDE</i>	<i>125.556</i>	<i>94.608</i>
D. RATEI E RISCONTI ATTIVI	8.618	11.264
TOTALE ATTIVO	582.532	591.803
PASSIVO	31/12/2018	31/12/2017
A. PATRIMONIO NETTO	63.100	4.297
<i>A.I Capitale</i>	<i>175</i>	<i>458</i>
<i>A.IV Riserva legale</i>	<i>985</i>	<i>-</i>
<i>A.VII Altre riserve (con distinta indicazione)</i>	<i>2.705</i>	<i>-</i>
<i>A.VIII - Utili (perdite) portati a nuovo</i>	<i>-</i>	<i>13.044</i>
<i>A.IX Utile (perdita) dell'esercizio</i>	<i>59.235</i>	<i>16.883</i>
B. FONDI PER RISCHI ED ONERI	11.677	25.285
C. TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO LAVORO SUBORDINATO	117.129	139.033
	-	
D. DEBITI	318.598	335.333
E. RATEI E RISCONTI PASSIVI	72.027	87.855
TOTALE PASSIVO	582.532	591.803

Il conto economico

CONTO ECONOMICO	31/12/2018		31/12/2017	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali
A. VALORE DELLA PRODUZIONE		1.248.550		1.114.178
<i>A.1 Ricavi delle vendite e delle prestazioni</i>		<i>1.168.370</i>		<i>1.028.185</i>
<i>A.5 Altri ricavi e proventi</i>		<i>80.180</i>		<i>85.993</i>
A.5.a Contributi in conto esercizio	49.230		41.006	
A.5.b Ricavi e proventi diversi	30.950		44.987	
B. COSTI DELLA PRODUZIONE		1.189.158		1.097.240
<i>B.6 Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci</i>		<i>111.357</i>		<i>84.766</i>
<i>B.7 Costi per servizi</i>		<i>168.479</i>		<i>180.228</i>
<i>B.8 Costi per godimento beni di terzi</i>		<i>17.815</i>		<i>5.773</i>
<i>B.9 Costi per il personale</i>		<i>733.620</i>		<i>682.588</i>
B.9.a Salari e stipendi	525.428		501.955	
B.9.b Oneri sociali	142.026		121.894	
B.9.c Trattamento di fine rapporto	34.619		33.756	
B.9.e Altri costi per il personale	31.546		24.983	
<i>B.10 Ammortamenti e svalutazioni</i>		<i>16.625</i>		<i>46.961</i>
B.10.a Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	10.697		25.837	
B.10.b Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	5.928		21.125	
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>-</i>		<i>-</i>
<i>B.12 accantonamento rischi</i>		<i>-</i>		<i>-</i>
<i>B.14 Oneri diversi di gestione</i>		<i>141.261</i>		<i>96.923</i>
Differenza tra valori e costi della produzione		59.392		16.938
C. PROVENTI E ONERI FINANZIARI		3		- 55
<i>C.16 Altri proventi finanziari</i>		<i>17</i>		<i>18</i>
C.16.c Proventi da titoli iscritti nell'attivo circolante			-	
C.16.d Proventi diversi dai precedenti	17		18	
<i>C.17 Interessi ed altri oneri finanziari</i>		<i>14</i>		<i>73</i>
C.17.d Interessi e altri oneri finanziari verso altri	- 14		- 73	
D. RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE		-		-
Risultato prima delle imposte		59.394		16.883
22.a Imposte correnti sul reddito dell'esercizio		- 159		
23 Utile (perdite) dell'esercizio		59.235		16.883



NOTA INTEGRATIVA

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

Casa delle Stelle ONLUS è una cooperativa sociale di tipo A, nata nel 2005 per assistere e curare minori fuori famiglia e mamme con bambino in situazione di grave difficoltà.

La cooperativa, in questi anni, ha avviato con il sostegno della Fondazione Domus de Luna ONLUS quattro comunità di accoglienza e cura: la *Casa delle Stelle* è la prima nata ed accoglie i più piccoli, bambini sino ai 12 anni; *Casa del Sole* sorge accanto alla comunità dei piccoli ed è stata realizzata per la cura delle gestanti e mamme con bambini piccoli; *Casa Cometa* ha due centri adiacenti, uno dedicato agli adolescenti, ragazzi sino ai 18 anni, l'altro alle gestanti e mamme con figli minori.

Casa delle Stelle gestisce inoltre un ambulatorio psicoterapeutico, il *Giardino*, in cui operano gli psicologi delle comunità: a livello individuale con l'ospite in cura, con il coinvolgimento della famiglia, in gruppi di coetanei.

Al 31 dicembre 2018 le quattro comunità hanno accolto e curato complessivamente 210 ospiti: 116 bambini, 54 adolescenti e 42 mamme con figli in situazione di difficoltà.

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

Casa delle Stelle ONLUS è una cooperativa a "mutualità prevalente" e l'attività sociale è svolta nell'interesse dei soci come stabilito dall'art. 2 legge 59/92.

Il bilancio di 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 civilistiche e fiscali, nel rispetto dei principi di redazione del bilancio (art. 2343 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 esprimono la comparazione dei valori relativi al presente esercizio con quelli relativi al precedente esercizio; al fine di rendere possibile tale comparazione si sono resi necessari alcuni adattamenti delle voci relative all'esercizio precedente. Infatti, come disposto dalle modifiche normative introdotte dal D.Lgs. 139/2015 e dai nuovi OIC si è proceduto a riallocare le poste straordinarie del conto economico rispettivamente tra gli "altri ricavi" e gli "oneri di gestione".

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.

Non si sono inoltre verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso alle deroghe di cui all'articolo 2423, quarto comma, e all'articolo 2423 bis, secondo comma, del codice civile.

I criteri di valutazione adottati sono invariati da quelli osservati per la redazione del bilancio del precedente esercizio.

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).

Oltre il contenuto informativo prefissato richiesto dalla norma, si è ritenuto evidenziare una serie di dati e informazioni aggiuntive per fornire una rappresentazione più completa e veritiera che rappresenti il quadro fedele della situazione patrimoniale e finanziaria nonché del risultato economico conseguito.

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, come meglio indicato nelle pagine successive, sono le seguenti:

Categoria	% aliquota
Automezzi	25%
Attrezzature diverse	25%
Macchine elettriche ed elettromeccaniche	20%
Impianti generici	15%
Attrezzatura specifica	12,5%
Mobili e arredi	10%
Opere di miglioria:	
Casa delle Stelle	100%
Casa Cometa	20%
Casa del Sole	20%



- 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 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 ed è stato costituito il fondo rischi su crediti;
- 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;
- 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.

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 nell'anno considerato, evidenziano un incremento nelle opere di miglioria su beni di terzi.

La quota di ammortamento imputata a conto economico ammonta a 10.697 euro; il criterio utilizzato per la determinazione delle quote relative alle opere di miglioria su beni di terzi è quello della durata residua del contratto di locazione.

Categoria	Consistenza 1/01/18	Incrementi Decrementi	F.do Amm.to	Consistenza netta 31/12/18
Opere di miglioria su beni di terzi	636.549		633.272	3.277
TOTALI	636.549	-	633.273	3.277

B.II - Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali rilevano, da un lato il decremento degli automezzi, dovuto alla rottamazione di un mezzo e la cessione di un altro, dall'altro l'incremento delle macchine elettriche ed elettromeccaniche e degli impianti generici.

La quota di ammortamento imputata a conto economico ammonta a 5.928 euro; 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 1/01/18	Incrementi Decrementi	F.do Amm.to	Consistenza netta 31/12/18
Automezzi	36.551	- 16.151	20.400	-
Attrezzature diverse, libri e giochi	1.673		1.673	-
Macchine elettriche ed elettromeccaniche	29.792	2.100	29.827	2.065
Attrezzatura specifica	10.435		9.735	700
Beni inferiori a 516,46 euro	21.442		21.442	-
Mobili e arredi	58.253		51.862	6.391
Biancheria	141		141	-
Impianti generici	29.124	1.150	29.211	1.063
TOTALI	187.411	- 12.901	164.290	10.219

B.III - Immobilizzazioni finanziarie

La voce, pari a 2.252 euro, include i depositi cauzionali per utenze ed altri fornitori.

Categoria	Consistenza 1/01/18	Incrementi Decrementi	Consistenza netta 31/12/18
Immobilizzazioni finanziarie	1.752	500	2.252
TOTALI	1.752	500	2.252

Variatione consistenza altre voci dello stato patrimoniale attivo

C.II - CREDITI

La voce, pari a 432.610 euro, è così composta:

Crediti v/Comuni ed altri

La voce comprende i crediti verso i comuni per un importo pari a 357.836 euro, esposto al netto del fondo rischi su crediti di 285 euro, ed i crediti per fatture da emettere. Rispetto all'anno precedente si rileva una diminuzione della voce principalmente quella relativa ai crediti verso i comuni dovuto ad un miglioramento nei termini di pagamento, ed un incremento delle fatture da emettere inerenti principalmente la competenza delle rette del mese di dicembre.

descrizione voce	2018	2017
Crediti verso clienti	250.789	359.053
Fatture da emettere	107.332	25.570
Fondo rischi su crediti	- 285	285
TOTALI	357.836	384.337

Crediti v/enti di erogazione ed enti pubblici

La voce comprende i crediti per contributi ancora da incassare e stanziati a sostegno delle attività socio assistenziali e per la partecipazione e il sostegno alle attività del progetto Futuro Exmè finanziato dalla Fondazione Con Il SUD e la Fondazione di Sardegna. Il credito v/Fondazione di Sardegna è un contributo volto a finanziare le vacanze estive dei minori nel 2018, che verrà incassato nel 2019, mentre la stessa voce evidenzia il credito per le vacanze estive dei minori del 2017, ma incassato nel 2018.

descrizione voce	2018	2017
Credito v/Fondazione Domus de Luna Onlus Contr. Futuro Exmè	11.938	9.500
Credito v/ Fondazione di Sardegna	10.000	17.000
TOTALI	21.938	26.500

Crediti v/enti erariali e previdenziali

La voce comprende i crediti derivanti dalla liquidazione IVA, dall'acconto IRES e dalle competenze mensili del personale.

descrizione voce	2018	2017
Erario c/liquidazione IVA	40.039	34.748
Bonus art. 1 DL. 66/2014	2.047	2.074
Erario c/IRES	7.733	7.960
Ritenute Fiscali su Int. Attivi	4	-
Addizionale comunale	39	14
INAIL	18	419
TOTALI	49.881	45.214

Crediti diversi

La voce include il credito verso terzi e gli anticipi erogati a fornitori per fatture pervenute nel 2019.

descrizione voce	2018	2017
Fornitori c/anticipi	1.621	431
Crediti diversi	1.334	538
TOTALI	2.955	969

C.IV - DISPONIBILITÀ LIQUIDE

La voce rappresenta le disponibilità liquide alla data di chiusura dell'esercizio nel dettaglio:

descrizione voce	2018	2017
Banca Prossima	119.398	91.898
Conto Deposito Che Banca!	64	42
Carte Prepagate c/Comunità	1.032	-
Banco di Sardegna (Ex Banca Sassari)	4.508	139
Banco di Sardegna	205	100
Cassa Contanti	349	2.429
TOTALI	125.556	92.180

D. RISCONTI E RATEI ATTIVI

La voce comprende i risconti riferiti ai premi di assicurazione, di competenza del 2019, riguardanti le autovetture e il personale, costi per progetti di inclusione oltreché i costi inerenti all'attivazione delle collaborazioni con il servizio civico nazionale.

descrizione voce	2018	2017
Risconti attivi	8.618	11.264
TOTALI	8.618	11.264

Variazione consistenza voci dello stato patrimoniale passivo

A. PATRIMONIO NETTO

La voce si compone, oltre che dall' utile d'esercizio pari a 59.235 euro, dai seguenti elementi:

Capitale sociale

La voce comprende le quote sottoscritte dai soci e dalla Fondazione Domus de Luna ONLUS.

descrizione voce	2018	2017
Capitale sociale	175	458
TOTALI	175	458

Riserva legale e fondo di riserva indivisibile

La riserva legale e il fondo riserva indivisibile, sono state ripristinate in seguito al conseguimento dell'utile 2017.

descrizione voce	2018	2017
Riserva Legale (art. 2545 quarter)	985	-
Fondo Riserva Indivisibile (art. 2445 ter)	2.705	-
TOTALI	3.690	-

B. FONDO PER RISCHI E ONERI

La voce rappresenta l'importo residuale del fondo per rischi ed oneri a copertura degli esborsi dovuti a contenziosi in corso.

descrizione voce	2018	2017
Fondo per rischi e oneri	11.677	25.000
TOTALI	11.677	25.000

C. TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO

La voce rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità alla legge e ai contratti di lavoro vigenti. Esso corrisponde al totale delle indennità maturate a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio al netto delle quote di trattamento di fine rapporto corrisposte ai dipendenti dimessi.

descrizione voce	2018	2017
Fondo Trattamento Fine Rapporto	117.129	139.033
TOTALI	117.129	139.033

D. DEBITI

La voce pari a 318.598 euro è così composta:

Fatture da ricevere da fornitori terzi

La voce si riferisce a costi di beni e servizi ricevuti, ma ancora in attesa della fattura alla data di chiusura dell'esercizio.

descrizione voce	2018	2017
Quota lavoro a supporto delle comunità	56.483	80.000
Spese per utenze	8.200	9.820
Consulenza psicologica	-	1.688
Materie prime e di consumo	-	1.670
Consulenza del lavoro	260	1.037
Consulenza legale	-	1.634
Consulenza Fiscale e Amministrativa	1.560	-
Consulenza tecnica	508	508
Manutenzioni automezzi	-	500
Spese Personali Comunità	90	
TOTALI	67.101	96.857

Debiti verso fornitori

La voce comprende il debito verso i fornitori per acquisto di beni e prestazioni di servizi non ancora saldati alla data di chiusura dell'esercizio. Nel dettaglio:

descrizione voce	2018	2017
Manutenzione impianti	28.068	48.795
Consulenze e servizi	54.069	13.014
Materie prime e di consumo	8.468	8.489
Spese per utenze	1.609	5.816
Spese mediche	1.021	747
TOTALI	93.236	76.861

Personale c/retribuzioni

La voce comprende il debito verso il personale alla chiusura dell'esercizio, relativo alla mensilità di dicembre e saldato a gennaio.

descrizione voce	2018	2017
Personale c/retribuzioni	34.344	32.193
TOTALI	34.344	32.193

Al 31 dicembre 2018 risultano in essere 30 contratti di lavoro, di cui:

- n. 28 contratti di lavoro dipendente;
- n. 2 contratti di collaborazione.

Iva sospesa

La voce si riferisce all'IVA sulle fatture emesse nei confronti delle amministrazioni comunali che alla data di chiusura dell'esercizio non sono ancora state incassate, ai sensi della legge 313/97.

La voce si riferisce alle sole fatture emesse negli esercizi antecedenti il 2015, anno in cui è entrato in vigore lo Split Payment.

descrizione voce	2018	2017
Iva in sospensione vendite	2.503	2.503
TOTALI	2.503	2.503

Debiti verso enti previdenziali

La voce indica il debito verso l'INPS e le trattenute sindacali inerenti alla mensilità di dicembre e versati a gennaio 2019.

descrizione voce	2018	2017
INPS	24.832	22.363
INAIL	-	-
FONDO UNISALUTE	193	30
TOTALI	25.025	22.393

Debiti verso l'Erario

La voce indica il debito verso l'erario per Ires, ritenute da lavoro dipendente e da prestazioni occasionali regolarmente versate a gennaio 2019.

descrizione voce	2018	2017
IRPEF	11.626	12.336
Erario c/ritenute autonomi	2.385	1.994
IRES	159	-
Imposta sostitutiva del TFR	85	88
TOTALI	14.255	14.418

Debiti diversi

La voce, pari a 80.199 euro, include le note di credito nei confronti dei Comuni invianti, tra cui quella da emettere nei confronti del Comune di Cagliari a storno della fattura del 2010 per servizi relativi a Casa Pegaso la cui gestione non è più in capo alla Cooperativa.

descrizione voce	2018	2017
Note di credito	66.266	72.776
Clients c/acconti	5.298	-
Debiti Vs Partner Progetto Vacanze Intelligenti	6.900	-
Debiti vari	1.736	598
TOTALI	80.199	73.374

Debiti v/Comuni

La voce, pari a 1.935 euro, si riferisce agli anticipi ricevuti dai Comuni di residenza degli utenti, per i quali sono stati avviati i progetti di inclusione sociale, e che verranno in parte chiusi nel corso del 2019.

E. RATEI E RISCOINTI PASSIVI

I risconti, pari a 50.723 euro, comprendono le quote dei contributi e degli interessi attivi sui depositi bancari di competenza dell'esercizio successivo. I ratei, pari a 21.305 euro, sono relativi a costi per consulenze e utenze di competenza dell'esercizio in chiusura ma la cui manifestazione finanziaria si svolgerà nell'esercizio successivo.

descrizione voce	2018	2017
Risconti passivi	50.723	80.012
Ratei passivi	21.305	7.843
TOTALI	72.027	87.854

Il valore iscritto nella voce *Risconti passivi* accoglie i seguenti contributi riscontati:

descrizione voce	2018	2017
Ricevuti dalla Fondazione Domus de Luna Onlus per contributi assegnati dall' <i>Associazione Enel Cuore</i> e dalla <i>Fondazione J&J</i> nel 2010 per l'acquisto di arredi e attrezzature e lo start up della Comunità Casa del Sole	28.926	48.765
Ricevuti dalla Fondazione Domus de Luna Onlus per contributi assegnati dalla <i>Fondazione BNL</i> nel 2010 e nel 2013 a sostegno rispettivamente dei lavori di ristrutturazione e l'acquisto di arredi e attrezzature per l'ambulatorio psicoterapico "Il Giardino" e per opere di miglioria presso la nuova struttura	8.280	8.280
Ricevuti dalla <i>Fondazione di Sardegna</i> nel 2011 e nel 2013 a sostegno della Comunità Casa delle Stelle e Casa del Sole	4.111	5.667
Ricevuti dalla <i>Regione Autonoma della Sardegna</i> nel periodo 2005-2009 ai sensi della L.R. n.5/1957 e ai sensi del D.D.S. n. 526/2005 per i lavori di ristrutturazione e l'acquisto di arredi e attrezzature per Casa delle Stelle	4.356	4.356
Ricevuti dalla Federazione Ispertanzia Onlus per contributi assegnati da <i>Umana Mente Fondazione del Gruppo Allianz</i> nel 2013 per il ripristino dei danni subiti dalle comunità Casa delle Stelle, Casa del Sole a causa di un forte nubifragio	950	1.360
Ricevuti dalla Fondazione Domus de Luna Onlus per contributo Progetto Autonomia 2017		5.792
Ricevuti dalla Fondazione Domus de Luna Onlus per contributo Inserimento Socio Lavorativo 2017	-	5.000
Ricevuti dalla Fondazione Domus de Luna Onlus per contributo Futuro ExMé		792
Ricevuti dal Comune di Cagliari per contributo su Progetto di Inclusione	4.100	792
	50.723	80.804

CONTO ECONOMICO

A. Valore della produzione

A.1 – Ricavi delle vendite e delle prestazioni

La voce, che evidenzia un aumento rispetto all'anno precedente, accoglie le rette per l'accoglienza e cura dei minori versate dai comuni di riferimento.

descrizione voce	2018	2017
Prestazioni di servizi	1.168.370	1.028.185
TOTALI	1.168.370	1.028.185

A.5 – Altri ricavi e proventi

La voce, pari a 80.180 euro, accoglie i contributi in c/impianti destinati all'acquisto di immobilizzazioni e quelli in c/esercizio. Nello specifico:

A.5.a - Contributi in c/esercizio

Di seguito i contributi ricevuti con competenza 2018.

descrizione voce	importi
contributo ricevuto dai comuni per Progetti di Inclusione Sociale	36.000
contributo ricevuto dalla <i>Fondazione di Sardegna</i> progetto Vacanze Intelligenti	10.000
contributo ricevuto dalla <i>Fondazione Con Il SUD</i> progetto Futuro Exme'	3.230
	49.230

A.5.b - Ricavi e proventi diversi

La voce, pari a 30.950 euro, include sia i proventi diversi che i contributi in c/impianti.

Le due voci risultano così ripartite:

Proventi diversi:	importi
Proventi ricevuti dalla società <i>GSE Spa</i> per la produzione energetica da fotovoltaico	6.448
Proventi diversi relativi a rimborsi spese, risarcimento danni, raccolta 5x1000, arrotondamenti e sconti attivi	1.931
Proventi straordinari	766
	9.145

I proventi straordinari si riferiscono alla sopravvenienza attiva relativa ad una rettifica di valore imputata negli anni scorsi.

Contributi in c/ capitale:	importi
Quota imputata per i contributi ricevuti dalla Fondazione Domus de Luna Onlus e assegnati dall' <i>Associazione Enel Cuore</i> e dalla <i>Fondazione J&J</i> nel 2010 per l'acquisto di arredi e attrezzature della Comunità Casa del Sole	19.839
Quota imputata per i contributi ricevuti dalla <i>Fondazione di Sardegna</i> nel 2011 e nel 2013 a sostegno rispettivamente della Comunità Casa delle Stelle, Casa Cometa e Casa del Sole	1.556
Quota imputata per il contributo ricevuto dalla Fondazione Domus de Luna Onlus e assegnati dalla <i>Fondazione BNL</i> nel 2010 per lavori di ristrutturazione e per l'acquisto di arredi e attrezzature per l'ambulatorio psicoterapico "Il Giardino"	-
Quota imputata per i contributi ricevuti dalla Federazione Isperantzia Onlus e assegnati da <i>Umana Mente Fondazione del Gruppo Allianz</i> nel 2013 per il ripristino dei danni subiti dalle comunità Casa delle Stelle, Casa del Sole a causa di un forte nubifragio	410
Quota imputata per i contributi ricevuti dalla Fondazione Domus de Luna Onlus per contributo rilasciato alla Federazione Isperantzia Onlus e assegnato da <i>Umana Mente Fondazione del Gruppo Allianz</i> nel 2013 per il ripristino dei danni subiti dalla comunità Casa Cometa a causa di un forte nubifragio	-
	21.805

B. Costo della produzione

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

La voce, pari a 111.357 euro, corrisponde ai costi diretti alla gestione delle comunità. Come tutti gli anni, a complemento di quanto acquistato, sono state utilizzate le donazioni in natura ricevute dai numerosi amici che partecipano le attività della cooperativa.

descrizione voce	2018	2017
Acquisto alimenti	72.058	55.534
Carburante e altri costi autom.	6.401	6.313
Acquisto prodotti igiene	2.083	5.836
Acquisto indumenti	4.741	5.308
Acquisto materiale di consumo	4.751	5.873
Spese personali ospiti	2.660	2.723
Acquisto beni di modico valore	7.693	1.781
Altre spese ospiti	617	-
Spese mediche	7.307	-
Altre spese	129	-
Acquisto materiale e altre spese scolastiche	2.917	1.399
TOTALI	111.357	84.767

B.7 - Costi per servizi

La voce, complessivamente pari a 168.479 euro, comprende i servizi a sostegno delle attività delle comunità.

descrizione voce	2018	2017
<u>Costi per servizi comunità</u>	<u>62.358</u>	<u>107.850</u>
Spese per utenze	33.584	28.649
Manutenzioni	8.445	23.171
Spese per autovetture	6.552	11.744
Spese vacanze e trasferte ospiti	11.420	11.036
Spese mediche	-	5.891
Spese generali e amministrative	1.608	24.088
Spese per attività ludico e culturali e scolastiche	-	2.675
Commissioni e spese bancarie	749	596
<u>Altri servizi per l'accoglienza e cura e l'autonomia</u>	<u>106.121</u>	<u>72.379</u>
Direzione scientifica e supervisione operatori	41.487	36.466
Consulenze professionali	27.302	13.072
Altri servizi	3.346	
Erogazione v/beneficiari progetti di inclusione sociale	33.986	22.841
TOTALI	168.479	180.229

B.8 - Costi per godimento di beni di terzi

Comprende il canone di locazione annuo, pari a 4.200 euro, relativo all'immobile sito in provincia di Cagliari dedicato in parte agli incontri degli utenti con lo psicoterapeuta e in parte utilizzato come magazzino; nonché i canoni inerenti i contratti a lungo termine dei mezzi di trasporto necessari alle Comunità per lo svolgimento della propria attività.

descrizione voce	2018	2017
Fitti passivi	4.200	4.200
Noleggi	13.615	1.573
TOTALI	17.815	5.773

B.9 - Costi per il personale

La voce, pari a 733.620 euro, ripartita tra le quattro comunità:

descrizione voce	2018	2017
Personale impiegato presso la Comunità Casa delle Stelle	238.732	186.210
Personale impiegato presso la Comunità Casa Cometa Ragazzi	201.493	172.096
Personale impiegato presso la Comunità Casa del Sole	156.715	178.310
Personale impiegato presso la Comunità Casa Cometa Mamme	109.837	120.987
Altri costi per il personale	26.844	24.983
TOTALI	733.620	682.588

Sono da considerarsi parte integrante del costo del personale anche i costi per la direzione scientifica e supervisione degli operatori (41.487 euro), la consulenza del lavoro (12.302 euro) riportate nella voce B.7, oltreché le quote lavoro a supporto delle comunità (62.483 euro) riportate nella voce B.14, per un totale di 116.272 euro.

Il costo complessivo del personale ammonta pertanto a 849.892 euro.

B.10 - Ammortamenti e svalutazioni

La voce, pari a 16.625 euro, comprende le quote di ammortamento delle immobilizzazioni materiali e immateriali di competenza dell'esercizio.

descrizione voce	2018	2017
Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	10.697	25.837
Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	5.928	21.124
Accantonamento rischi	-	-
TOTALI	16.625	46.961

B.14 - Oneri diversi di gestione

La voce, pari a 141.261 euro, comprende gli oneri diversi a supporto delle attività delle comunità:

descrizione voce	2018	2017
Erogazione per quote lavoro a supporto delle comunità	62.483	80.000
Erogazione progetto Greeting to Venice	-	12.320
Erogazione Progetto Sa Domu Pitticca	50.000	-
Erogazioni c/Contr. Exmè Campus	10.000	-
Erogazioni Progetto Vacanze Intelligenti	6.900	-
Cancelleria e materiale d'ufficio	252	730
Spese amministrative	696	738
Tassa Automobilistica	-	1.210
Contributi associativi e di revisione	1.030	811
TARI/Tassa Smaltimento Rifiuti	-	99
Diritto annuale Camera di Commercio	227	229
Multe e sanzioni	2.322	150
Altri Oneri di gestione	838	-
Oneri Straordinari	6.513	637
TOTALI	141.261	96.924



C. Proventi e oneri finanziari

Sono i proventi e gli oneri finanziari maturati sui conti correnti bancari intestati alla cooperativa, la voce comprende:

descrizione voce		2018	2017
Interessi passivi	-	14 -	73
Interessi attivi e proventi bancari		17	18
TOTALI		3 -	55



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.

Oneri finanziari imputati all'attivo

Non vi sono oneri finanziari imputati all'attivo.

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 ad 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.

Proventi da partecipazioni diversi da dividendi

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

Beni di terzi presso di noi

Alla cooperativa è stato concesso in comodato gratuito dalla Fondazione Domus de Luna ONLUS l'immobile sito in Quartucciu in cui sorge la comunità Casa delle Stelle e l'immobile in cui sorge Casa Del Sole per un valore pari a 370.000 euro.

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.

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 *Informativa ai sensi dell'art.2 della legge 59/92* improntato al carattere mutualistico.

Mutualità prevalente

La cooperativa ha carattere di mutualità prevalente di diritto ed opera senza fini di speculazione privata. Di conseguenza, in ossequio a quanto previsto dall' Art. 111-septies. Disp. Att. Cod.Civ. - Le cooperative sociali che rispettino le norme di cui alla legge 8 novembre 1991, n. 381, sono considerate, indipendentemente dai requisiti di cui all'articolo 2513 del codice, cooperative a mutualità prevalente. Tali condizioni permangono anche nell'esercizio 2018.

Disposizioni in materia di privacy e di sicurezza

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

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.

Ente	Progetto	Contributo Incassato
Comune di Gonnosfanadiga	Progetti di inclusione sociale	23.500
Comune di Cagliari	Progetti di inclusione sociale	9.100
Gse	Contributo Energia Foltovoltaico	6.448
TOTALE		39.048

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.



Imposte sul reddito

Le imposte per IRES di competenza da versare sono pari ad Euro 159, 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 59.235 come segue:

- 3% al fondo mutualistico pari a 1.782 euro per la promozione e lo sviluppo della cooperazione (art. 11 L.59/1992)
- 30% a riserva legale, ossia euro 17.771
- il restante, pari ad euro 39.682 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 ed è stato sottoposto a revisione contabile dalla Dott.ssa Laura Zuddas.

Quartucciu, 30 aprile 2019

Il Presidente
Guglielmina Boero

Relazione del revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del DLgs. 39/2010 sul bilancio chiuso al 31 dicembre 2018

All'assemblea dei soci della CASA DELLE STELLE ONLUS Soc. Coop., con sede in Quartucciu, iscritta al registro imprese di Cagliari al numero 02954180929,

ho svolto la revisione contabile del bilancio abbreviato di esercizio della società CASA DELLE STELLE ONLUS Soc. Coop. chiuso al 31 dicembre 2018, costituito dallo Stato Patrimoniale, dal Conto Economico, dalla Nota Integrativa.

Giudizio

A mio giudizio, il bilancio d'esercizio al 31 dicembre 2018 della società CASA DELLE STELLE ONLUS Soc. Coop., 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'amministratore 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'amministratore 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;

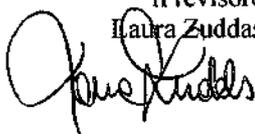
- sono giunto ad una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte dell'organo amministrativo del presupposto della continuità aziendale e, in base agli elementi probativi acquisiti, sull'eventuale esistenza di una incertezza significativa riguardo a eventi o circostanze che possono far sorgere 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 maggio 2019

Il revisore
Laura Zuddas




Bilancio 2017
Casa delle Stelle ONLUS

SEDE SOCIALE:	Via Addis Abeba, 23/25 Quartucciu (CA)
PARTITA IVA:	02954180929
CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE:	P. Paolini, U. Bressanello, F. Milia
REVISORE DEI CONTI:	L. Zuddas
SUPERVISIONE CONTABILE:	M. Caria, S. Fadda



SOMMARIO

Il bilancio d'esercizio

Lo stato patrimoniale	.....	3
Il conto economico	.....	4
La nota integrativa	.....	5
La relazione del revisore	.....	29

IL BILANCIO D'ESERCIZIO

Lo Stato Patrimoniale

ATTIVO	31/ 12/ 2017	31/ 12/ 2016
A. CREDITI VERSO SOCI	-	-
B. IMMOBILIZZAZIONI	28.624	58.053
<i>B.I IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</i>	<i>13.975</i>	<i>36.072</i>
B.I.9.0 Immobilizzazioni immateriali lorde	642.419	638.680
B.I.9.1 Fondi ammortamento immobilizzazioni immateriali	- 628.444 -	602.608
<i>B.II IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</i>	<i>12.897</i>	<i>20.229</i>
B.II.9.0 Immobilizzazioni materiali lorde	187.410	173.619
B.II.9.1 Fondi ammortamento immobilizzazioni materiali	- 174.513 -	153.390
<i>B.III IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</i>	<i>1.752</i>	<i>1.752</i>
C. ATTIVO CIRCOLANTE	551.915	721.877
<i>C.I RIMANENZE</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
<i>C.II CREDITI CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI</i>	<i>457.307</i>	<i>506.354</i>
<i>C.IV DISPONIBILITA' LIQUIDE</i>	<i>94.608</i>	<i>215.523</i>
D. RATEI E RISCONTI ATTIVI	11.264	9.012
TOTALE ATTIVO	591.803	788.942
PASSIVO	31/ 12/ 2017	31/ 12/ 2016
A. PATRIMONIO NETTO	4.297	87.414
<i>A.I Capitale</i>	<i>458</i>	<i>100.458</i>
<i>A.IV Riserva legale</i>	<i>-</i>	<i>17.548</i>
<i>A.VII Altre riserve (con distinta indicazione)</i>	<i>-</i>	<i>5.943</i>
<i>A.VIII - Utili (perdite) portati a nuovo</i>	<i>- 13.044</i>	<i>-</i>
<i>A.IX Utile (perdita) dell'esercizio</i>	<i>16.883</i>	<i>36.535</i>
B. FONDI PER RISCHI ED ONERI	25.285	75.000
C. TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO LAVORO SUBORDINATO	139.033	119.803
D. DEBITI	335.333	403.575
E. RATEI E RISCONTI PASSIVI	87.855	103.150
TOTALE PASSIVO	591.803	788.942

Il conto economico

CONTO ECONOMICO	31/12/2017		31/12/2016	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali
A. VALORE DELLA PRODUZIONE		1.114.178		1.141.469
<i>A.1 Ricavi delle vendite e delle prestazioni</i>		<i>1.028.185</i>		<i>1.037.217</i>
<i>A.5 Altri ricavi e proventi</i>		<i>85.993</i>		<i>104.252</i>
A.5.a Contributi in conto esercizio	41.006		15.534	
A.5.b Ricavi e proventi diversi	44.987		88.719	
B. COSTI DELLA PRODUZIONE		1.097.240		1.170.105
<i>B.6 Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci</i>		<i>84.766</i>		<i>85.198</i>
<i>B.7 Costi per servizi</i>		<i>180.228</i>		<i>103.172</i>
<i>B.8 Costi per godimento beni di terzi</i>		<i>5.773</i>		<i>4.200</i>
<i>B.9 Costi per il personale</i>		<i>682.588</i>		<i>709.559</i>
B.9.a Salari e stipendi	501.955		512.817	
B.9.b Oneri sociali	121.894		123.504	
B.9.c Trattamento di fine rapporto	33.756		35.241	
B.9.e Altri costi per il personale	24.983		37.997	
<i>B.10 Ammortamenti e svalutazioni</i>		<i>46.961</i>		<i>79.006</i>
B.10.a Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	25.837		67.665	
B.10.b Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	21.125		11.341	
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>-</i>		<i>-</i>
<i>B.12 accantonamento rischi</i>		<i>-</i>		<i>75.000</i>
<i>B.14 Oneri diversi di gestione</i>		<i>96.923</i>		<i>113.970</i>
Differenza tra valori e costi della produzione		16.938	-	28.636
C. PROVENTI E ONERI FINANZIARI		- 55		65
<i>C.16 Altri proventi finanziari</i>		<i>18</i>		<i>132</i>
C.16.c Proventi da titoli iscritti nell'attivo circolante	-		-	
C.16.d Proventi diversi dai precedenti	18		132	
<i>C.17 Interessi ed altri oneri finanziari</i>		<i>- 73</i>		<i>- 67</i>
C.17.d Interessi e altri oneri finanziari verso altri	- 73		- 67	
D. RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE		-		-
Risultato prima delle imposte		16.883	-	28.571
22.a Imposte correnti sul reddito dell'esercizio		-		
23 Utile (perdite) dell'esercizio		16.883	-	28.571



NOTA INTEGRATIVA

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

Casa delle Stelle ONLUS è una cooperativa sociale di tipo A, nata nel 2005 per assistere e curare minori fuori famiglia e mamme con bambino in situazione di grave difficoltà.

La cooperativa, in questi anni, ha avviato con il sostegno della Fondazione Domus de Luna ONLUS quattro comunità di accoglienza e cura: la *Casa delle Stelle* è la prima nata ed accoglie i più piccoli, bambini sino ai 12 anni; *Casa del Sole* sorge accanto alla comunità dei piccoli ed è stata realizzata per la cura delle gestanti e mamme con bambini piccoli; *Casa Cometa* ha due centri adiacenti, uno dedicato agli adolescenti, ragazzi sino ai 18 anni, l'altro alle gestanti e mamme con figli minori.

Casa delle Stelle gestisce inoltre un ambulatorio psicoterapeutico, il *Giardino*, in cui operano gli psicologi delle comunità: a livello individuale con l'ospite in cura, con il coinvolgimento della famiglia, in gruppi di coetanei.

Al 31 dicembre 2017 le quattro comunità hanno accolto e curato complessivamente 199 ospiti: 106 bambini, 47 adolescenti e 38 mamme con figli in situazione di difficoltà.



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

Casa delle Stelle ONLUS è una cooperativa a "mutualità prevalente" e l'attività sociale è svolta nell'interesse dei soci come stabilito dall'art. 2 legge 59/92.

Il bilancio di 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 civilistiche e fiscali, nel rispetto dei principi di redazione del bilancio (art. 2343 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 esprimono la comparazione dei valori relativi al presente esercizio con quelli relativi al precedente esercizio; al fine di rendere possibile tale comparazione si sono resi necessari alcuni adattamenti delle voci relative all'esercizio precedente. Infatti, come disposto dalle modifiche normative introdotte dal D.Lgs. 139/2015 e dai nuovi OIC si è proceduto a riallocare le poste straordinarie del conto economico rispettivamente tra gli "altri ricavi" e gli "oneri di gestione".

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.

Non si sono inoltre verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso alle deroghe di cui all'articolo 2423, quarto comma, e all'articolo 2423 bis, secondo comma, del codice civile.

I criteri di valutazione adottati sono invariati da quelli osservati per la redazione del bilancio del precedente esercizio.

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).

Oltre il contenuto informativo prefissato richiesto dalla norma, si è ritenuto evidenziare una serie di dati e informazioni aggiuntive per fornire una rappresentazione più completa e veritiera che rappresenti il quadro fedele della situazione patrimoniale e finanziaria nonché del risultato economico conseguito.

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, come meglio indicato nelle pagine successive, sono le seguenti:

Categoria	% aliquota
Beni inferiori a 516,46 euro	100%
Biancheria	40%
Automezzi	25%
Attrezzature diverse	25%
Macchine elettriche ed elettromeccaniche	20%
Impianti generici	15%
Attrezzatura specifica	12,5%
Mobili e arredi	10%
Spese d'impianto	20%
Costi di ricerca, sviluppo e pubblicità	20%
Software	20%
Opere di miglioria:	
Casa delle Stelle	100%
Casa Cometa	20%
Casa del Sole	20%

- 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 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 ed è stato costituito il fondo rischi su crediti;
- i debiti e le disponibilità liquide sono iscritti al valore nominale;



Casa delle Stelle ONLUS

- 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;
- 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.

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 nell'anno considerato, evidenziano un incremento nelle opere di migliona su beni di terzi.

La quota di ammortamento imputata a conto economico ammonta a 25.837 euro; il criterio utilizzato per la determinazione delle quote relative alle opere di migliona su beni di terzi è quello della durata residua del contratto di locazione.

Categoria	Consistenza 1/ 01/ 17	Incrementi Decrementi	F.do Amm.to	Consistenza netta 31/ 12/ 17
Spese d'impianto	314	-	314	-
Opere di migliona su beni di terzi	632.810	3.739	622.574	13.975
Costi di ricerca, sviluppo e pubblicità	2.766	-	2.766	-
Software	2.790	-	2.790	-
TOTALI	638.680	3.739	628.445	13.974

B.II - Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali evidenziano l'incremento dell'attrezzatura specifica, dei beni inferiori e delle macchine elettriche ed elettromeccaniche.

Categoria	Consistenza 1/01/17	Incrementi Decrementi	F.do Amm.to	Consistenza netta 31/12/17
Automezzi	36.551		35.489	1.062
Attrezzature diverse, libri e giochi	1.673		1.673	0
Macchine elettriche ed elettromeccaniche	29.792	-	29.480	313
Attrezzatura specifica	10.435		9.622	813
Beni inferiori a 516,46 euro	7.650	13.792	21.442	-
Mobili e arredi	58.253		47.543	10.709
Biancheria	141		141	-
Impianti generici	29.124		29.124	0
TOTALI	173.618	13.792	174.513	12.897

La quota di ammortamento imputata a conto economico ammonta a 21.125 euro; 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.



B.III - Immobilizzazioni finanziarie

La voce, pari a 1.752 euro, che include i depositi cauzionali delle utenze, è rimasta uguale alla quota imputata nell'anno precedente.

Variatione consistenza altre voci dello stato patrimoniale attivo

C.II - CREDITI

La voce, pari a 457.307 euro, è così composta:

Crediti v/Comuni ed altri

La voce comprende i crediti verso i comuni per un importo pari a 359.053 euro, esposto al netto del fondo rischi su crediti di 285 euro, ed i crediti per fatture da emettere. Rispetto all'anno precedente si rileva una diminuzione della voce principalmente quella relativa ai crediti verso i comuni dovuto ad un lieve miglioramento nei termini di pagamento.

descrizione voce	2017	2016
Crediti verso clienti	359.053	383.242
Fatture da emettere	25.570	40.982
Fondo rischi su crediti	- 285 -	285
TOTALI	384.338	423.939

Crediti v/enti di erogazione ed enti pubblici

La voce comprende i crediti per contributi ancora da incassare e stanziati a sostegno delle attività socio assistenziali e per la partecipazione e il sostegno alle attività del progetto Futuro Exmè finanziato dalla Fondazione Con Il SUD e la Fondazione di Sardegna. Il credito v/Fondazione di Sardegna è un contributo volto a finanziare le vacanze estive dei minori nel 2017, che verrà incassato nel 2018.

descrizione voce	2017	2016
Credito v/Fondazione Domus de Luna Onlus Contr. Futuro Exmè	9.500	-
Credito v/ Fondazione di Sardegna 2017	17.000	-
Credito v/Fondazione Domus de Luna contr. Reg. Aut. della Sardegna	-	300
TOTALI	26.500	300

Crediti v/enti erariali e previdenziali

La voce comprende i crediti derivanti dalla liquidazione IVA, dall'acconto IRES e dalle competenze mensili del personale.

descrizione voce	2017	2016
Erario c/liquidazione IVA	34.748	30.595
Bonus art. 1 DL. 66/2014	2.074	1.930
Erario c/IRES	7.960	-
Addizionale comunale	14	14
INAIL	419	-
TOTALI	45.215	32.539

Crediti diversi

La voce include il credito verso terzi e gli anticipi erogati a fornitori per fatture pervenute nel 2017.

descrizione voce	2017	2016
Fornitori c/anticipi	431	45.397
Crediti diversi	538	2.679
TOTALI	969	48.076

C.IV - DISPONIBILITÀ LIQUIDE

La voce rappresenta le disponibilità liquide alla data di chiusura dell'esercizio nel dettaglio:

descrizione voce	2017	2016
Banca Prossima	91.898	131.682
Conto Deposito Che Banca!	42	80.342
Cassa Contanti	2.429	2.140
Banco di Sardegna (Ex Banca Sassari)	139	1.222
Banco di Sardegna	100	137
TOTALI	94.608	215.523

D. RISCONTI E RATEI ATTIVI

La voce comprende i risconti riferiti ai premi di assicurazione, di competenza del 2018, riguardanti le autovetture e il personale oltreché i costi inerenti l'attivazione delle collaborazioni con servizio civico nazionale.

descrizione voce	2017	2016
Risconti attivi	11.264	9.012
TOTALI	11.264	9.012

Variatione consistenza voci dello stato patrimoniale passivo

A. PATRIMONIO NETTO

La voce si compone, oltre che dall' utile d'esercizio pari a 16.833 euro e dalla perdita dell'esercizio precedente portata a nuovo, dai seguenti elementi:

Capitale sociale

La voce comprende le quote sottoscritte dai dipendenti e dalla Fondazione Domus de Luna ONLUS.

descrizione voce	2017	2016
Capitale sociale	458	458
TOTALI	458	458

Fondo Potenziamento Aziendale

Nell'anno 2017 si è provveduto alla restituzione della quota del fondo potenziamento aziendale alla Fondazione Domus de Luna ONLUS.

descrizione voce	2017	2016
Fondo Sviluppo Aziendale	-	100.000
TOTALI	-	100.000

Riserva legale e fondo di riserva indivisibile

La riserva legale e il fondo riserva indivisibile hanno subito una riduzione a seguito della copertura parziale della perdita relativa all'esercizio precedente.

descrizione voce	2017	2016
Riserva Legale (art. 2545 quarter)	-	17.548
Fondo Riserva Indivisibile (art. 2445 ter)	-	5.943
TOTALI	-	23.491

B. FONDO PER RISCHI E ONERI

La voce rappresenta il fondo per rischi ed oneri costituito a copertura di eventuali esborsi dovuti a contenziosi in corso.

descrizione voce	2017	2016
Fondo per rischi e oneri	25.000	75.000
TOTALI	25.000	75.000

C. TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO

La voce rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità alla legge e ai contratti di lavoro vigenti. Esso corrisponde al totale delle indennità maturate a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio al netto delle quote di trattamento di fine rapporto corrisposte ai dipendenti dimessi.

descrizione voce	2017	2016
Fondo Trattamento Fine Rapporto	139.033	119.803
TOTALI	139.033	119.803

D. DEBITI

La voce pari a 335.333 euro è così composta:

Fatture da ricevere da fornitori terzi

La voce si riferisce a costi di beni e servizi ricevuti, ma ancora in attesa della fattura alla data di chiusura dell'esercizio.

descrizione voce	2017	2016
Quota lavoro a supporto delle comunità	80.000	104.612
Spese per utenze	9.820	13.404
Consulenza psicologica	1.688	3.278
Materie prime e di consumo	1.670	1.545
Consulenza del lavoro	1.037	1.016
Consulenza legale	1.634	-
Consulenza tecnica	508	508
Manutenzioni automezzi	-	500
Spese per carburante	-	-
Spese amministrative	-	-
Manutenzioni impianti	-	-
Viaggi e trasferite ospiti	-	-
TOTALI	96.357	124.863

Debiti verso fornitori

La voce comprende il debito verso i fornitori per acquisto di beni e prestazioni di servizi non ancora saldati alla data di chiusura dell'esercizio. Nel dettaglio:

descrizione voce	2017	2016
Manutenzione impianti	48.795	-
Consulenze e servizi	13.014	-
Materie prime e di consumo	8.489	6.174
Spese per utenze	5.816	5.388
Spese mediche	747	-
Opere di miglioria	-	18.900
Altri costi del personale	-	11.636
Carburante	-	386
Consulenza del lavoro	-	317
Consulenza psicologica	-	200
TOTALI	76.861	43.001

Personale c/retribuzioni

La voce comprende il debito verso il personale alla chiusura dell'esercizio, relativo alla mensilità di dicembre e saldato a gennaio.

descrizione voce	2017	2016
Personale c/retribuzioni	32.193	33.063
TOTALI	32.193	33.063

Al 31 dicembre 2017 risultano in essere 28 contratti di lavoro, di cui:

- n. 26 contratti di lavoro dipendente;
- n. 2 contratti di collaborazione.

Iva sospesa

La voce si riferisce all'IVA sulle fatture emesse nei confronti delle amministrazioni comunali che alla data di chiusura dell'esercizio non sono ancora state incassate, ai sensi della legge 313/97.

La voce, pari 2.503 euro, si riferisce alle sole fatture emesse negli esercizi antecedenti il 2015, anno in cui è entrato in vigore lo Split Payment.

Debiti verso enti previdenziali

La voce indica il debito verso l'INPS e le trattenute sindacali inerenti la mensilità di dicembre e versati a gennaio 2018.

descrizione voce	2017	2016
INPS	22.363	21.339
INAIL	-	1.507
IRES	-	6.062
FONDO UNISALUTE	30	530
TOTALI	22.393	29.437

Debiti verso l'Erario

La voce indica il debito verso l'erario per ritenute da lavoro dipendente e da prestazioni occasionali regolarmente versate a gennaio 2018.

descrizione voce	2017	2016
IRPEF	12.336	11.924
Erario c/ritenute autonomi	1.994	595
Imposta sostitutiva del TFR	88	69
TOTALI	14.418	12.588

Debiti diversi

La voce, pari a 73.374 euro, include le note di credito nei confronti dei Comuni invianti, tra cui quella da emettere nei confronti del Comune di Cagliari a storno della fattura del 2010 per servizi relativi a Casa Pegaso la cui gestione non è più in capo alla Cooperativa.

descrizione voce	2017	2016
Note di credito	72.776	115.133
Debiti vari	598	88
TOTALI	73.374	115.221

Debiti v/Comuni

La voce, pari a 1.435 euro, si riferisce agli anticipi ricevuti dai Comuni di residenza degli utenti, per i quali sono stati avviati i progetti di inclusione sociale, e che verranno in parte chiusi nel corso del 2018.

descrizione voce	2017	2016
Acconti da Comuni progetti inclusione sociale	-	5.297
Debiti verso beneficiari progetti inclusione sociale	1.435	4.185
TOTALI	1.435	9.482

E. RATEI E RISCONTI PASSIVI

I risconti, pari a 80.012 euro, comprendono le quote dei contributi e degli interessi attivi sui depositi bancari di competenza dell'esercizio successivo. I ratei sono relativi a costi per consulenze e utenze di competenza dell'esercizio in chiusura ma la cui manifestazione finanziaria si svolgerà nell'esercizio successivo.



descrizione voce	2017	2016
Risconti passivi	80.012	101.125
Ratei passivi	7.843	2.025
TOTALI	87.854	103.150

Il valore iscritto nella voce *Risconti passivi* accoglie i seguenti contributi riscontati:

Risconti Passivi	importi
Ricevuti dalla Fondazione Domus de Luna Onlus per contributi assegnati dall' <i>Associazione Enel Cuore</i> e dalla <i>Fondazione J&J</i> nel 2010 per l'acquisto di arredi e attrezzature e lo start up della Comunità Casa del Sole	48.765
Ricevuti dalla Fondazione Domus de Luna Onlus per contributi assegnati dalla <i>Fondazione BNL</i> nel 2010 e nel 2013 a sostegno rispettivamente dei lavori di ristrutturazione e l'acquisto di arredi e attrezzature per l'ambulatorio psicoterapico "Il Giardino" e per opere di miglioria presso la nuova struttura	8.280
Ricevuti dalla <i>Fondazione di Sardegna</i> nel 2011 e nel 2013 a sostegno della Comunità Casa delle Stelle e Casa del Sole	5.667
Ricevuti dalla <i>Regione Autonoma della Sardegna</i> nel periodo 2005-2009 ai sensi della L.R. n.5/1957 e ai sensi del D.D.S. n. 526/2005 per i lavori di ristrutturazione e l'acquisto di arredi e attrezzature per Casa delle Stelle	4.356
Ricevuti dalla Federazione Ispertanza Onlus per contributi assegnati da <i>Umana Mente Fondazione del Gruppo Allianz</i> nel 2013 per il ripristino dei danni subiti dalle comunità Casa delle Stelle, Casa del Sole a causa di un forte nubifragio	1.360
Ricevuti dalla Fondazione Domus de Luna Onlus per contributo Progetto Autonomia 2017	5.792
Ricevuti dalla Fondazione Domus de Luna Onlus per contributo Inserimento Socio Lavorativo 2017	5.000
Ricevuti dalla Fondazione Domus de Luna Onlus per contributo Futuro ExMé	792
	80.012

CONTO ECONOMICO

A. Valore della produzione

A.1 – Ricavi delle vendite e delle prestazioni

La voce, che evidenzia una lieve diminuzione rispetto all'anno precedente, accoglie le rette per l'accoglienza e cura dei minori versate dai comuni di riferimento.

descrizione voce	2017	2016
Prestazioni di servizi	1.028.185	1.037.217
TOTALI	1.028.185	1.037.217

A.5 – Altri ricavi e proventi

La voce, pari a 85.993 euro, accoglie i contributi in c/impianti destinati all'acquisto di immobilizzazioni e quelli in c/esercizio. Nello specifico:

A.5.a - Contributi in c/esercizio

Di seguito i contributi ricevuti con competenza 2017.

Contributi in c/esercizio:	importi
contributo ricevuto dalla <i>Fondazione di Sardegna</i> progetto Greeting from Venice	17.000
contributo ricevuto dalla <i>Fondazione Con Il SUD</i> progetto Futuro Exme'	8.708
contributo ricevuto dalla Regione Sardegna per progetto Autonomia	15.298
	41.006

A.5.b - Ricavi e proventi diversi

La voce, pari a 44.987 euro, include sia i proventi diversi che i contributi in c/impianti.

Le due voci risultano così ripartite:

Proventi diversi:	importi
Ricevuti per il rimborso spese trasferte	1.724
Proventi ricevuti dalla società <i>GSE Spa</i> per la produzione energetica da fotovoltaico	6.958
Proventi diversi relativi a rimborsi spese, risarcimento danni, raccolta 5x1000, arrotondamenti e sconti attivi	749
Proventi straordinari	2.868
	12.299

I proventi straordinari si riferiscono a sopravvenienze attive relative a rettifiche di valori imputati negli anni scorsi e riguardanti principalmente rettifiche del fondo rischi su crediti ed al venir meno di debiti verso terzi.



Casa delle Stelle ONLUS

Contributi in c/ capitale:	importi
Quota imputata per i contributi ricevuti dalla Fondazione Domus de Luna Onlus e assegnati dall' <i>Associazione Enel Cuore</i> e dalla <i>Fondazione J&J</i> nel 2010 per l'acquisto di arredi e attrezzature della Comunità Casa del Sole	19.839
Quota imputata per i contributi ricevuti dalla <i>Fondazione di Sardegna</i> nel 2011 e nel 2013 a sostegno rispettivamente della Comunità Casa delle Stelle, Casa Cometa e Casa del Sole	9.406
Quota imputata per il contributo ricevuto dalla Fondazione Domus de Luna Onlus e assegnati dalla <i>Fondazione BNL</i> nel 2010 per lavori di ristrutturazione e per l'acquisto di arredi e attrezzature per l'ambulatorio psicoterapico "Il Giardino"	3.033
Quota imputata per i contributi ricevuti dalla Federazione Isperantzia Onlus e assegnati da <i>Umana Mente Fondazione del Gruppo Allianz</i> nel 2013 per il ripristino dei danni subiti dalle comunità Casa delle Stelle, Casa del Sole a causa di un forte nubifragio	205
Quota imputata per i contributi ricevuti dalla Fondazione Domus de Luna Onlus per contributo rilasciato alla Federazione Isperantzia Onlus e assegnato da <i>Umana Mente Fondazione del Gruppo Allianz</i> nel 2013 per il ripristino dei danni subiti dalla comunità Casa Cometa a causa di un forte nubifragio	205
	32.688

B. Costo della produzione

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

La voce, pari a 84.766 euro, corrisponde ai costi diretti alla gestione delle comunità. Come tutti gli anni, a complemento di quanto acquistato, sono state utilizzate le donazioni in natura ricevute dai numerosi amici che partecipano le attività della cooperativa.

descrizione voce	2017	2016
Acquisto alimenti	55.534	59.170
Carburante	6.313	5.721
Acquisto prodotti igiene	5.836	5.282
Acquisto indumenti	5.308	4.685
Acquisto materiale di consumo	5.873	4.522
Spese personali ospiti	2.723	3.710
Acquisto beni di modico valore	1.781	1.518
Acquisto materiale scolastico	1.399	590
TOTALI	84.766	85.198

B.7 - Costi per servizi

La voce, complessivamente pari a 180.228 euro, comprende i servizi a sostegno delle attività delle comunità.

descrizione voce	2017	2016
<u>Costi per servizi comunità</u>	<u>107.849</u>	<u>60.626</u>
Spese per utenze	28.649	30.469
Manutenzioni	23.171	2.209
Spese per autovetture	11.744	9.168
Spese vacanze e trasferte ospiti	11.036	7.820
Spese mediche	5.891	4.070
Spese generali e amministrative	24.088	2.379
Spese per attività ludico e culturali e scolastiche	2.675	3.849
Commissioni e spese bancarie	596	662
<u>Altri servizi per l'accoglienza e cura e l'autonomia</u>	<u>72.379</u>	<u>42.546</u>
Direzione scientifica e supervisione operatori	36.466	22.200
Consulenze professionali	13.072	15.600
Erogazione v/beneficiari progetti di inclusione sociale	22.841	4.746
TOTALI	180.228	103.172

B.8 - Costi per godimento di beni di terzi

Comprende il canone di locazione annuo, pari a 4.200 euro, relativo all'immobile sito in provincia di Cagliari dedicato in parte agli incontri degli utenti con lo psicoterapeuta e in parte utilizzato come magazzino.

descrizione voce	2017	2016
Fitti passivi	4.200	4.200
Noleggi	1.573	-
TOTALI	5.773	4.200

B.9 - Costi per il personale



La voce, pari a 682.588 euro, ripartita tra le quattro comunità:

descrizione voce	2017	2016
Personale impiegato presso la Comunità Casa delle Stelle	186.210	212.012
Personale impiegato presso la Comunità Casa Cometa Ragazzi	172.096	215.190
Personale impiegato presso la Comunità Casa del Sole	178.310	162.731
Personale impiegato presso la Comunità Casa Cometa Mamme	120.987	114.582
Altri costi per il personale	24.983	5.044
TOTALI	682.588	709.559

Sono da considerarsi parte integrante del costo del personale anche i costi per la direzione scientifica e supervisione degli operatori (36.466 euro), la consulenza del lavoro (11.106 euro) riportate nella voce B.7, oltreché le quote lavoro a supporto delle comunità (80.000 euro) riportate nella voce B.14, per un totale di 127.572 euro.

Il costo complessivo del personale ammonta pertanto a 810.160 euro.

B.10 - Ammortamenti e svalutazioni

La voce, pari a 46.962 euro, comprende le quote di ammortamento delle immobilizzazioni materiali e immateriali di competenza dell'esercizio.

descrizione voce	2017	2016
Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	25.837	67.665
Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	21.125	11.341
Accantonamento rischi	-	75.000
TOTALI	46.962	154.006

B.14 - Oneri diversi di gestione

La voce, pari a 96.923 euro, comprende gli oneri diversi a supporto delle attività delle comunità:

descrizione voce	2017	2016
Erogazione per quote lavoro a supporto delle comunità	80.000	104.612
Erogazione progetto Greeting to Venice	12.320	-
Cancelleria e materiale d'ufficio	730	1.497
Spese amministrative	738	2.014
Tassa Automobilistica	1.210	990
Contributi associativi e di revisione	811	946
TARI/Tassa Smaltimento Rifiuti	99	359
Diritto annuale Camera di Commercio	229	228
Multe e sanzioni	150	-
Oneri Straordinari	637	3.325
TOTALI	96.923	113.970

C. Proventi e oneri finanziari

Sono i proventi e gli oneri finanziari maturati sui conti correnti bancari intestati alla cooperativa, la voce comprende:

descrizione voce	2017	2016
Interessi passivi	- 73	67
Interessi attivi e proventi bancari	18	132
TOTALI	- 55	65



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.

Oneri finanziari imputati all'attivo

Non vi sono oneri finanziari imputati all'attivo.

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 ad 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.

Proventi da partecipazioni diversi da dividendi

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

Beni di terzi presso di noi

Alla cooperativa è stato concesso in comodato gratuito dalla Fondazione Domus de Luna ONLUS l'immobile sito in Quartucciu in cui sorge la comunità Casa delle Stelle e l'immobile in cui sorge Casa Del Sole per un valore pari a 370.000 euro.

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.

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 *Informativa ai sensi dell'art.2 della legge 59/92* improntato al carattere mutualistico.

Mutualità prevalente

La cooperativa ha carattere di mutualità prevalente di diritto ed opera senza fini di speculazione privata. Essa si avvale per lo svolgimento delle proprie attività del lavoro dei propri soci nella misura del 40,59% (costo del lavoro dei soci euro 277.053/costo del lavoro 682.588).

Disposizioni in materia di privacy e di sicurezza

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



Imposte sul reddito

Non risultano imposte IRES di competenza da versare e 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).

Inoltre, poiché la cooperativa sociale possiede le caratteristiche delle cooperative di produzione e lavoro, può usufruire delle ulteriori agevolazioni fiscali per queste ultime previste. In particolare, per le c.d. *variazioni fiscali* in aumento, ai sensi dell'art. 11 del D.P.R. 29 settembre 1973, n.601, qualora l'ammontare delle retribuzioni ai soci fosse inferiore al 50 ma non al 25 per cento dell'ammontare degli altri costi, l'IRES sarebbe ridotta alla metà.

Per maggiore trasparenza si espone di seguito il rapporto di cui all'art.11/601:

Costo lavoro soci	277.053
----- x 100 =	----- x 100 = 27,36% (> 25% e < 50%)
Altri costi	1.012.473

Considerazioni finali

Il Consiglio di Amministrazione propone di distribuire l'utile dell'esercizio pari a euro 16.833 come segue:

- 3% al fondo mutualistico pari a 505 euro per la promozione e lo sviluppo della cooperazione (art. 11 L.59/1992)
- 13.044 a copertura della perdita dell'esercizio precedente portata a nuovo.

Il residuo dell'utile pari a 3.284 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 ed è stato sottoposto a revisione contabile dalla Dott.ssa Laura Zuddas.

Quartucciu, 15 giugno 2018

Il Presidente
Petra Paolini

CASA DELLE STELLE 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 Casa delle Stelle Onlus coop. sociale Onlus, 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 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)



Bilancio 2016
Casa delle Stelle Onlus

SEDE SOCIALE:	Via Addis Abeba n.23/25 – Quartucciu (CA)
PARTITA IVA:	02954180929
CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE:	P. Paolini, U. Bressanello, F. Milia
REVISORE DEI CONTI:	Laura Zuddas
SUPERVISIONE CONTABILE:	Michele Caria, Simonetta Fadda





SOMMARIO

Il bilancio d'esercizio

Lo stato patrimoniale	.....	3
Il conto economico	.....	4
La nota integrativa	.....	5
La relazione del revisore	.....	29



IL BILANCIO D'ESERCIZIO

Lo Stato Patrimoniale

ATTIVO	31/12/2016	31/12/2015
A. CREDITI VERSO SOCI	-	-
B. IMMOBILIZZAZIONI	58.053	135.294
<i>B.I IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</i>	<i>36.072</i>	<i>103.738</i>
B.I.9.0 Immobilizzazioni immateriali lorde	638.680	638.680
B.I.9.1 Fondi ammortamento immobilizzazioni immateriali	- 602.608	- 534.942
<i>B.II IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</i>	<i>20.229</i>	<i>29.568</i>
B.II.9.0 Immobilizzazioni materiali lorde	173.619	171.617
B.II.9.1 Fondi ammortamento immobilizzazioni materiali	- 153.390	- 142.048
<i>B.III IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</i>	<i>1.752</i>	<i>1.988</i>
C. ATTIVO CIRCOLANTE	721.877	655.400
<i>C.I RIMANENZE</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
<i>C.II CREDITI CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI</i>	<i>506.354</i>	<i>456.524</i>
<i>C.IV DISPONIBILITA' LIQUIDE</i>	<i>215.523</i>	<i>198.876</i>
D. RATEI E RISCONTI ATTIVI	9.012	11.150
TOTALE ATTIVO	788.942	801.843

PASSIVO	31/12/2016	31/12/2015
A. PATRIMONIO NETTO	87.414	123.974
<i>A.I Capitale</i>	<i>100.458</i>	<i>100.483</i>
<i>A.IV Riserva legale</i>	<i>17.548</i>	<i>19.432</i>
<i>A.VII Altre riserve (con distinta indicazione)</i>	<i>5.943</i>	<i>5.943</i>
<i>A.IX Utile (perdita) dell'esercizio</i>	<i>- 36.535</i>	<i>- 1.884</i>
B. FONDI PER RISCHI ED ONERI	75.000	-
C. TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO LAVORO SUBORDINATO	119.803	118.905
D. DEBITI	403.575	345.539
E. RATEI E RISCONTI PASSIVI	103.150	213.426
TOTALE PASSIVO	788.942	801.843

Il conto economico

CONTO ECONOMICO	31/12/2016		31/12/2015	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali
A. VALORE DELLA PRODUZIONE		1.141.469		1.128.966
<i>A.1 Ricavi delle vendite e delle prestazioni</i>		<i>1.037.217</i>		<i>811.063</i>
<i>A.5 Altri ricavi e proventi</i>		<i>104.252</i>		<i>317.903</i>
A.5.a Contributi in conto esercizio	15.534		176.288	
A.5.b Ricavi e proventi diversi	88.719		141.615	
B. COSTI DELLA PRODUZIONE		1.170.105		1.130.396
<i>B.6 Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci</i>		<i>85.198</i>		<i>76.219</i>
<i>B.7 Costi per servizi</i>		<i>103.172</i>		<i>93.467</i>
<i>B.8 Costi per godimento beni di terzi</i>		<i>4.200</i>		<i>4.774</i>
<i>B.9 Costi per il personale</i>		<i>709.559</i>		<i>739.272</i>
B.9.a Salari e stipendi	512.817		557.261	
B.9.b Oneri sociali	123.504		128.949	
B.9.c Trattamento di fine rapporto	35.241		39.071	
B.9.e Altri costi per il personale	37.997		13.991	
<i>B.10 Ammortamenti e svalutazioni</i>		<i>79.006</i>		<i>91.676</i>
B.10.a Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	67.665		75.658	
B.10.b Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	11.341		16.018	
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>-</i>
<i>B.12 accantonamento rischi</i>		<i>75.000</i>		
<i>B.14 Oneri diversi di gestione</i>		<i>113.970</i>		<i>124.989</i>
Differenza tra valori e costi della produzione	-	28.636	-	1.429
C. PROVENTI E ONERI FINANZIARI		65		160
<i>C.16 Altri proventi finanziari</i>		<i>132</i>		<i>555</i>
C.16.c Proventi da titoli iscritti nell'attivo circolante	-			
C.16.d Proventi diversi dai precedenti	132		555	
<i>C.17 Interessi ed altri oneri finanziari</i>		<i>67</i>		<i>395</i>
C.17.d Interessi e altri oneri finanziari verso altri	-	67	-	395
D. RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE		-		-
Risultato prima delle imposte		- 28.571		- 1.269
22.a Imposte correnti sul reddito dell'esercizio		- 7.964		- 615
23 Utile (perdite) dell'esercizio		- 36.535		- 1.884

NOTA INTEGRATIVA

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

Casa delle Stelle ONLUS è una cooperativa sociale di tipo A, nata nel 2005 per assistere e curare minori fuori famiglia e mamme con bambino in situazione di grave difficoltà.

La cooperativa, in questi anni, ha avviato con il sostegno della Fondazione Domus de Luna ONLUS quattro comunità di accoglienza e cura: la *Casa delle Stelle* è la prima nata ed accoglie i più piccoli, bambini sino ai 12 anni; *Casa del Sole* sorge accanto alla comunità dei piccoli ed è stata realizzata per la cura delle gestanti e mamme con bambini piccoli; *Casa Cometa* ha due centri adiacenti, uno dedicato agli adolescenti, ragazzi sino ai 18 anni, l'altro alle gestanti e mamme con figli minori.

Casa delle Stelle gestisce inoltre un ambulatorio psicoterapeutico, il *Giardino*, in cui operano gli psicologi delle comunità: a livello individuale con l'ospite in cura, con il coinvolgimento della famiglia, in gruppi di coetanei.

È affidata infine alla Cooperativa il *sostegno educativo* di un altro intervento realizzato dalla Fondazione Domus de Luna, il Centro Giovani Exmè.

Al 31 dicembre 2016 le quattro comunità hanno accolto e curato complessivamente 177 ospiti: 99 bambini, 44 adolescenti e 34 mamme con figli in situazione di difficoltà.

Nel corso del 2016 si è provveduto ad istituire un accantonamento di euro 75.000 per far fronte a contenziosi legali in corso.

Nonostante le comunità abbiano operato con elevati tassi di occupazione, malgrado il lavoro di razionalizzazione delle attività e dei costi relativi, l'esercizio si è chiuso con una perdita importante.

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

Casa delle Stelle ONLUS è una cooperativa a "mutualità prevalente" e l'attività sociale è svolta nell'interesse dei soci come stabilito dall'art. 2 legge 59/92.

Il bilancio di esercizio, costituito dalla 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 civilistiche e fiscali, nel rispetto dei principi di redazione del bilancio (art. 2343 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 esprimono la comparazione dei valori relativi al presente esercizio con quelli relativi al precedente esercizio; al fine di rendere possibile tale comparazione si sono resi necessari alcuni adattamenti delle voci relative all'esercizio precedente. Infatti come disposto dalle modifiche normative introdotte dal D.Lgs. 139/2015 e dai nuovi OIC si è proceduto a riallocare le poste straordinarie del conto economico rispettivamente tra gli "altri ricavi" e gli "oneri di gestione".

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.

Non si sono inoltre verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso alle deroghe di cui all'articolo 2423, quarto comma, e all'articolo 2423 bis, secondo comma, del codice civile.

I criteri di valutazione adottati sono invariati da quelli osservati per la redazione del bilancio del precedente esercizio.

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).

Oltre il contenuto informativo prefissato richiesto dalla norma, si è ritenuto evidenziare una serie di dati e informazioni aggiuntive per fornire una rappresentazione più completa e veritiera che rappresenti il quadro fedele della situazione patrimoniale e finanziaria nonché del risultato economico conseguito.

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, come meglio indicato nelle pagine successive, sono le seguenti:

Categoria	% aliquota
Beni inferiori a 516,46 euro	100%
Biancheria	40%
Automezzi	25%
Attrezzature diverse	25%
Macchine elettriche ed elettromeccaniche	20%
Impianti generici	15%
Attrezzatura specifica	12,5%
Mobili e arredi	10%
Spese d'impianto	20%
Costi di ricerca, sviluppo e pubblicità	20%
Software	20%
Opere di miglioria:	
Casa delle Stelle	100%
Casa Cometa	20%
Casa del Sole	20%

- 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 sono stati contabilizzati secondo il metodo reddituale. Tale metodo prevede che i contributi erogati a fronte dell'acquisizione di beni ammortizzabili concorrano alla



Casa delle Stelle Onlus

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 ed è stato costituito il fondo rischi su crediti;
- 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;
- 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.



Casa delle Stelle ONLUS Coop. Soc.

Sede Legale: Via Addis Abeba n.23, 09044 Quartucciu – Sede Amm.va: Via Monsignor Angioni snc, 09045 Quartu S.E.

C.F. e P.I.: 02954180929 - Iscrizione CCIAA di Cagliari, Ufficio registro delle Imprese, REAMM. 235537

Tel. 070.7326752 – fax 070.7327692 – amministrazione@domusdeluna.it – info@domusdeluna.it

www.domusdeluna.it

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 non evidenziano alcun movimento rispetto all'anno precedente.

La quota di ammortamento imputata a conto economico ammonta a 67.655 euro; il criterio utilizzato per la determinazione delle quote relative alle opere di miglioria su beni di terzi è quello della durata residua del contratto di locazione.

Categoria	Consistenza 1/01/16	Incrementi Decrementi	F.do Amm.to	Consistenza netta 31/12/16
Spese d'impianto	314	-	314	-
Opere di miglioria su beni di terzi	632.810	-	596.738	36.072
Costi di ricerca, sviluppo e pubblicità	2.766	-	2.766	-
Software	2.790	-	2.790	-
TOTALI	638.680	-	602.608	36.072

B.II - Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali evidenziano l'incremento dell'attrezzatura specifica, dei beni inferiori e delle macchine elettriche ed elettromeccaniche.

Categoria	Consistenza 1/01/16	Incrementi Decrementi	F.do Amm.to	Consistenza netta 31/12/16
Automezzi	36.551		33.364	3.187
Attrezzature diverse, libri e giochi	1.673	-	1.673	-
Macchine elettriche ed elettromeccaniche	29.442	350	29.285	507
Attrezzatura specifica	9.280	1.155	9.508	927
Beni inferiori a 516,46 euro	7.153	497	7.650	-
Mobili e arredi	58.253		42.825	15.428
Biancheria	141	-	141	-
Impianti generici	29.124	-	28.944	180
TOTALI	171.617	2.002	153.390	20.229



La quota di ammortamento imputata a conto economico ammonta a 11.341 euro; 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.

B.III - Immobilizzazioni finanziarie

La voce, pari a 1.752 euro, che include i depositi cauzionali delle utenze, ha subito una lieve riduzione a seguito della restituzione di una parte di essi.



Variatione consistenza altre voci dello stato patrimoniale attivo

C.II - CREDITI

La voce, pari a 506.354 euro, è così composta:

Crediti v/Comuni ed altri

La voce comprende i crediti verso i comuni per un importo pari a 383.242 euro, esposto al netto del fondo rischi su crediti di 285 euro, ed i crediti per fatture da emettere. Nel corso dell'anno gli enti invianti hanno allungato i tempi di pagamento determinando così un forte incremento delle sofferenze rispetto all'esercizio precedente evidenziano un incremento della voce di circa 100.000 euro.

Rispetto al 2015 si rileva inoltre un decremento delle fatture da emettere dovuto, principalmente, al rimborso per quota lavoro del personale educativo che presta il proprio supporto per il Centro Giovani Exmè.

descrizione voce	2016	2015
Crediti verso clienti	383.242	281.166
Fatture da emettere	40.982	59.126
Fondo rischi su crediti	- 285	-
Note di credito da ricevere	-	200
TOTALI	423.939	340.492

Crediti v/enti di erogazione ed enti pubblici

La voce comprende i crediti per contributi ancora da incassare e stanziati a sostegno delle attività socio assistenziali e delle strutture destinate all'accoglienza di minori e mamme con bambino.

Il credito v/Fondazione BNL è stato rettificato in quanto si tratta di un progetto mai avviato, gli altri sono stati incassati nel corso dell'anno.

descrizione voce	2016	2015
Credito v/Fondazione Domus de Luna contr. Reg. Aut. della Sardegna	300	-
Credito v/Fondazione BNL	-	50.000
Credito v/Fondazione Domus de Luna per contributo San Zeno	-	18.619
Credito v/Comune di Cagliari	-	1.288
TOTALI	300	69.907

Crediti verso i Comuni per i progetti di inclusione sociale

La voce rappresenta il credito verso i Comuni indicati per i servizi a sostegno dei percorsi di inclusione sociale a beneficio di utenti, che hanno raggiunto la maggiore età.

descrizione voce	2016	2015
Crediti verso Comune di Cagliari	1.500	1.500
Crediti verso Comune di San Vito	-	3.075
TOTALI	1.500	4.575

Crediti v/enti erariali e previdenziali

La voce comprende i crediti derivanti dalla liquidazione IVA, dall'acconto IRES e dalle competenze mensili del personale.

descrizione voce	2016	2015
Erario c/liquidazione IVA	30.595	24.921
Bonus art. 1 DL. 66/2014	1.930	1.893
Erario c/IRES	-	2.124
Addizionale comunale	14	15
INAIL	-	208
TOTALI	32.539	29.161

Crediti diversi

La voce include il credito verso terzi e gli anticipi erogati a fornitori per fatture pervenute nel 2017.

descrizione voce	2016	2015
Fornitori c/anticipi	45.397	8.137
Crediti diversi	2.679	4.252
TOTALI	48.076	12.389

C.IV - DISPONIBILITÀ LIQUIDE

La voce rappresenta le disponibilità liquide alla data di chiusura dell'esercizio e rimane consistente grazie ai fondi ricevuti dalla Fondazione Domus de Luna e rappresentati tra le passività dal fondo potenziamento aziendale. Nel dettaglio:

descrizione voce	2016	2015
Banca Prossima	131.682	135.462
Conto Deposito Che Banca!	80.342	60.291
Cassa Contanti	2.140	1.547
Banco di Sardegna (Ex Banca Sassari)	1.222	1.361
Banco di Sardegna	137	203
Carte Prepagate Banca Prossima	-	12
TOTALI	215.523	198.876

D. RISCONTI E RATEI ATTIVI

La voce comprende i risconti riferiti ai premi di assicurazione, di competenza del 2017, riguardanti le autovetture e il personale oltreché i costi inerenti l'attivazione delle collaborazioni con servizio civico nazionale.

descrizione voce	2016	2015
Risconti attivi	9.012	11.149
TOTALI	9.012	11.149

Variazione consistenza voci dello stato patrimoniale passivo

A. PATRIMONIO NETTO

La voce si compone, della perdita d'esercizio pari a 36.535 euro e dai seguenti elementi:

Capitale sociale

La voce comprende le quote sottoscritte dai dipendenti e dalla Fondazione Domus de Luna ONLUS. Si rileva un lieve decremento rispetto al 2015 dovuto all'uscita di un socio.

descrizione voce	2016	2015
Capitale sociale	458	483
TOTALI	458	483

Fondo Potenziamento Aziendale

La voce non si rileva alcuna modifica rispetto allo scorso anno ed è costituita dai fondi erogati dalla Fondazione Domus de Luna ONLUS.

descrizione voce	2016	2015
Fondo Sviluppo Aziendale	100.000	100.000
TOTALI	100.000	100.000

Riserva legale e fondo di riserva indivisibile

La riserva legale ha subito una riduzione a seguito della copertura della perdita relativa all'esercizio precedente, mentre il Fondo Riserva Indivisibile non ha subito variazioni.

descrizione voce	2016	2015
Riserva Legale (art. 2545 quarter)	17.548	19.432
Fondo Riserva Indivisibile (art. 2445 ter)	5.943	5.943
TOTALI	23.491	25.375

B. FONDO PER RISCHI E ONERI

La voce rappresenta il fondo per rischi ed oneri costituito a copertura di eventuali esborsi dovuti a contenziosi in corso.

descrizione voce	2016	2015
Fondo per rischi e oneri	75.000	-
TOTALI	75.000	-

C. TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO

La voce rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità alla legge e ai contratti di lavoro vigenti. Esso corrisponde al totale delle indennità maturate a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio al netto delle quote di trattamento di fine rapporto corrisposte ai dipendenti dimessi.

descrizione voce	2016	2015
Fondo Trattamento Fine Rapporto	119.803	118.905
TOTALI	119.803	118.905

D. DEBITI

La voce pari a 403.575 euro è così composta:

Fatture da ricevere da fornitori terzi

La voce si riferisce a costi di beni e servizi ricevuti, ma ancora in attesa della fattura alla data di chiusura dell'esercizio.

descrizione voce	2016	2015
Quota lavoro a supporto delle comunità	104.612	104.614
Spese per utenze	13.404	11.221
Consulenza psicologica	3.278	9.264
Materie prime e di consumo	1.545	1.417
Consulenza del lavoro	1.016	1.093
Consulenza tecnica	508	508
Manutenzioni automezzi	500	-
Spese per carburante	-	940
Spese amministrative	-	500
Manutenzioni impianti	-	140
Viaggi e trasferte ospiti	-	77
TOTALI	124.863	129.774

Debiti verso fornitori

La voce comprende il debito verso i fornitori per acquisto di beni e prestazioni di servizi non ancora saldati alla data di chiusura dell'esercizio. Nel dettaglio:

descrizione voce	2016	2015
Opere di miglioria	18.900	18.900
Altri costi del personale	11.636	7.340
Materie prime e di consumo	6.174	5.140
Spese per utenze	5.388	9.965
Carburante	386	-
Consulenza del lavoro	317	-
Consulenza psicologica	200	-
Spese mediche	-	1.233
Corsi di formazione	-	300
Manutenzione impianti e autovetture	-	254
TOTALI	43.001	43.132

Personale c/retribuzioni

La voce comprende il debito verso il personale alla chiusura dell'esercizio, relativo alla mensilità di dicembre e saldato a gennaio.

descrizione voce	2016	2015
Personale c/retribuzioni	33.063	32.236
TOTALI	33.063	32.236

Al 31 dicembre 2016 risultano in essere 27 contratti di lavoro, di cui:

- n. 25 contratti di lavoro dipendente;
- n. 2 contratti di collaborazione.

Debiti v/carta si Banca Prossima

La voce evidenzia il saldo della carta di credito addebitato a gennaio 2017 nel conto corrente di appoggio.

descrizione voce	2016	2015
Debiti verso Carta Sì Banca Prossima	1.417	148
TOTALI	1.417	148

Iva sospesa

La voce si riferisce all'IVA sulle fatture emesse nei confronti delle amministrazioni comunali che alla data di chiusura dell'esercizio non sono ancora state incassate, ai sensi della legge 313/97.

La voce si riferisce alle sole fatture emesse negli esercizi antecedenti il 2015, anno in cui è entrato in vigore lo Split Payment.

descrizione voce	2016	2015
Iva in sospensione vendite	2.503	2.532
TOTALI	2.503	2.532

Debiti verso enti previdenziali

La voce indica il debito verso l'INPS e le trattenute sindacali inerenti la mensilità di dicembre e versati a gennaio 2017.

descrizione voce	2016	2015
INPS	21.339	15.566
INAIL	1.507	-
IRES	6.062	-
FONDO UNISALUTE	530	-
TRATTENUTE SINDACALI	-	28
TOTALI	29.437	15.594

Debiti verso l'Erario

La voce indica il debito verso l'erario per ritenute da lavoro dipendente e da prestazioni occasionali regolarmente versate a gennaio 2017.

descrizione voce	2016	2015
IRPEF	11.924	13.163
Erario c/ritenute autonomi	595	172
Imposta sostitutiva del TFR	69	25
Addizionale regionali e comunali	-	15
TOTALI	12.588	13.375

Debiti diversi

La voce, pari a 115.133 euro, include le note di credito nei confronti dei Comuni invianti, tra cui quella da emettere nei confronti del Comune di Cagliari a storno della fattura del 2010 per servizi relativi a Casa Pegaso la cui gestione non è più in capo alla Cooperativa.

descrizione voce	2016	2015
Note di credito	115.133	66.369
Debiti vari	88	-
TOTALI	115.221	66.369

Debiti v/Comuni

La voce, pari a 9.482 euro, si riferisce agli anticipi ricevuti dai Comuni di residenza degli utenti, per i quali sono stati avviati i progetti di inclusione sociale, e che verranno in parte chiusi nel corso del 2017.

descrizione voce	2016	2015
Acconti da Comuni progetti inclusione sociale	5.297	7.174
Debiti verso beneficiari progetti inclusione sociale	4.185	3.205
TOTALI	9.482	10.379

Conto finanziamento infruttifero

La voce comprende il debito verso la Fondazione Domus de Luna Onlus per il finanziamento infruttifero erogato a sostegno delle attività delle comunità, pari a 32.000 euro, rimborsato nei primi mesi del 2017.

E. RATEI E RISCONTI PASSIVI

I risconti, pari a 101.125 euro, comprendono le quote dei contributi e degli interessi attivi sui depositi bancari di competenza dell'esercizio successivo. I ratei sono relativi a costi per consulenze e utenze di competenza dell'esercizio in chiusura ma la cui manifestazione finanziaria si svolgerà nell'esercizio successivo.

descrizione voce	2016	2015
Risconti passivi	101.125	213.198
Ratei passivi	2.025	228
TOTALI	103.150	213.426

Il valore iscritto nella voce *Risconti passivi* accoglie i seguenti contributi riscontati:

descrizione voce	importi
Ricevuti dalla Fondazione Domus de Luna Onlus per contributi assegnati dall' <i>Associazione Enel Cuore</i> e dalla <i>Fondazione J&J</i> nel 2010 per l'acquisto di arredi e attrezzature e lo start up della Comunità Casa del Sole	68.603
Ricevuti dalla Fondazione Domus de Luna Onlus per contributi assegnati dalla <i>Fondazione BNL</i> nel 2010 e nel 2013 a sostegno rispettivamente dei lavori di ristrutturazione e l'acquisto di arredi e attrezzature per l'ambulatorio psicoterapico "Il Giardino" e per opere di miglioria presso la nuova struttura	11.314
Ricevuti dalla <i>Fondazione di Sardegna</i> nel 2011 e nel 2013 a sostegno della Comunità Casa delle Stelle e Casa del Sole	15.073
Ricevuti dalla <i>Regione Autonoma della Sardegna</i> nel periodo 2005-2009 ai sensi della L.R. n.5/1957 e ai sensi del D.D.S. n. 526/2005 per i lavori di ristrutturazione e l'acquisto di arredi e attrezzature per Casa delle Stelle	4.356
Ricevuti dalla Federazione Ispertanza Onlus per contributi assegnati da <i>Umana Mente Fondazione del Gruppo Allianz</i> nel 2013 per il ripristino dei danni subiti dalle comunità Casa delle Stelle, Casa del Sole a causa di un forte nubifragio	885
Ricevuti dalla Fondazione Domus de Luna Onlus per contributo rilasciato alla Federazione Ispertanza Onlus e assegnato da <i>Umana Mente Fondazione del Gruppo Allianz</i> nel 2013 per il ripristino dei danni subiti dalla comunità Casa Cometa a causa di un forte nubifragio	885
Interessi attivi su depositi bancari	9
	101.125

CONTO ECONOMICO

A. Valore della produzione

A.1 – Ricavi delle vendite e delle prestazioni

La voce, che evidenzia un incremento importante rispetto al 2015, accoglie le rette per l'accoglienza e cura dei minori versate dai comuni di riferimento

descrizione voce	2016	2015
Prestazioni di servizi	1.037.217	811.063
TOTALI	1.037.217	811.063

A.5 – Altri ricavi e proventi

La voce, pari a 104.252 euro, accoglie i contributi in c/impianti destinati all'acquisto di immobilizzazioni e quelli in c/esercizio. Nello specifico:

A.5.a - Contributi in c/esercizio

Di seguito i contributi ricevuti con competenza 2016.

descrizione voce	importi
Quota imputata per il contributo ricevuto dalla Fondazione Domus de Luna Onlus e assegnati dalla <i>Fondazione San Zeno</i> ottenuto nel 2015 per il finanziamento del personale destinato al sostegno scolastico dei bambini e ragazzi accolti nelle comunità	15.234
Ricevuti dalla <i>Regione Autonoma della Sardegna</i> a supporto dell'intermediazione culturale	300
	15.534

A.5.b - Ricavi e proventi diversi

La voce, pari a 88.718 euro, include sia i proventi diversi che i contributi in c/impianti.

Le due voci risultano così ripartite:

Proventi diversi:	importi
Ricevuti per il rimborso delle quote lavoro per il supporto educativo	21.468
Proventi ricevuti dalla società <i>GSE Spa</i> per la produzione energetica da fotovoltaico	7.061
Proventi diversi relativi a rimborsi spese, risarcimento danni, raccolta 5x1000, arrotondamenti e sconti attivi	6.248
Ricevuti per il rimborso delle quote lavoro relative al progetto "IS.CA.DO."	3.482
Proventi relativi alle quote di iscrizione al workshop "Un giorno migliore sarà" condotto dalla prof.ssa Lorna Smith Benjamin ed organizzato dalla cooperativa.	3.340
Proventi straordinari	349
	41.948

I proventi straordinari si riferiscono a sopravvenienze attive relative a rettifiche di valori imputati negli anni scorsi e riguardanti principalmente rettifiche del fondo rischi su crediti ed al venir meno di debiti verso terzi.

Contributi in c/capitale:	importi
Quota imputata per i contributi ricevuti dalla Fondazione Domus de Luna Onlus e assegnati dall' <i>Associazione Enel Cuore</i> e dalla <i>Fondazione J&J</i> nel 2010 per l'acquisto di arredi e attrezzature della Comunità Casa del Sole	24.333
Quota imputata per i contributi ricevuti dalla <i>Fondazione Domus de Luna</i> nel triennio 2005-2007 e nel 2011 a sostegno rispettivamente dei lavori di ristrutturazione e l'acquisto di arredi e attrezzature per Casa delle Stelle e l'acquisto di un pulmino per le quattro comunità	12.481
Quota imputata per i contributi ricevuti dalla <i>Fondazione di Sardegna</i> nel 2008, 2011 e nel 2013 a sostegno rispettivamente della Comunità Casa delle Stelle, Casa Cometa e Casa del Sole	4.507
Quota imputata per il contributo ricevuto dalla Fondazione Domus de Luna Onlus e assegnati dalla <i>Fondazione BNL</i> nel 2010 per lavori di ristrutturazione e per l'acquisto di arredi e attrezzature per l'ambulatorio psicoterapico "Il Giardino"	4.392
Quota imputata per i contributi ricevuti dalla <i>Regione Autonoma della Sardegna</i> nel periodo 2005-2009 ai sensi della L.R. n.5/1957 e ai sensi del D.D.S. n. 526/2005 per i lavori di ristrutturazione e l'acquisto di arredi e attrezzature per Casa delle Stelle	647
Quota imputata per i contributi ricevuti dalla Federazione Ispertanzia Onlus e assegnati da <i>Umana Mente Fondazione del Gruppo Allianz</i> nel 2013 per il ripristino dei danni subiti dalle comunità Casa delle Stelle, Casa del Sole a causa di un forte nubifragio	205
Quota imputata per i contributi ricevuti dalla Fondazione Domus de Luna Onlus per contributo rilasciato alla Federazione Ispertanzia Onlus e assegnato da <i>Umana Mente Fondazione del Gruppo Allianz</i> nel 2013 per il ripristino dei danni subiti dalla comunità Casa Cometa a causa di un forte nubifragio	205
	46.770

B. Costo della produzione

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

La voce, pari a 85.198 euro, corrisponde ai costi diretti alla gestione delle comunità. Come tutti gli anni, a complemento di quanto acquistato, sono state utilizzate le donazioni in natura ricevute dai numerosi amici che partecipano le attività della cooperativa.

descrizione voce	2016	2015
Acquisto alimenti	59.170	51.580
Carburante	5.721	6.485
Acquisto prodotti igiene	5.282	3.683
Acquisto indumenti	4.685	4.202
Acquisto materiale di consumo	4.522	5.432
Spese personali ospiti	3.710	1.282
Acquisto beni di modico valore	1.518	1.741
Acquisto materiale scolastico	590	1.812
TOTALI	85.198	76.217

B.7 - Costi per servizi

La voce, complessivamente pari a 103.172 euro, comprende i servizi a sostegno delle attività delle comunità.

descrizione voce	2016	2015
<u>Costi per servizi comunità</u>	<u>50.955</u>	<u>28.851</u>
Spese per utenze	30.469	15.900
Spese vacanze e trasferte ospiti	7.820	5.958
Spese mediche	4.070	4.847
Spese per attività ludico e culturali	3.849	2.146
Erogazione v/beneficiari progetti di inclusione sociale	4.746	-
<u>Costi per servizi a supporto delle comunità</u>	<u>52.218</u>	<u>64.617</u>
Direzione scientifica e supervisione operatori	22.200	27.680
Consulenze professionali	15.600	13.734
Spese per autovetture	9.168	10.989
Spese generali e amministrative	2.114	3.264
Manutenzioni	2.209	8.052
Commissioni e spese bancarie	662	633
Assicurazioni immobili	265	265
TOTALI	103.172	93.468

B.8 - Costi per godimento di beni di terzi

Comprende il canone di locazione annuo, pari a 4.200 euro, relativo all'immobile sito in provincia di Cagliari dedicato in parte agli incontri degli utenti con lo psicoterapeuta e in parte utilizzato come magazzino.

descrizione voce	2016	2015
Fitti passivi	4.200	4.200
Noleggi	-	574
TOTALI	4.200	4.774

B.9 - Costi per il personale

La voce, pari 709.559 euro, ripartita tra le quattro comunità:

descrizione voce	2016	2015
Personale impiegato presso la Comunità Casa delle Stelle	212.012	227.938
Personale impiegato presso la Comunità Casa Cometa Ragazzi	215.190	250.839
Personale impiegato presso la Comunità Casa del Sole	162.731	169.606
Personale impiegato presso la Comunità Casa Cometa Mamme	114.582	85.777
Altri costi per il personale	5.044	5.113
TOTALI	709.559	739.273

Sono da considerarsi parte integrante del costo del personale anche i costi per la direzione scientifica e supervisione degli operatori (22.200 euro), la consulenza del lavoro (10.971 euro) riportate nella voce B.7, oltreché le quote lavoro a supporto delle comunità (104.612 euro) riportate nella voce B.14, per un totale di 137.783 euro.

Il costo complessivo del personale ammonta pertanto a 847.342 euro.

B.10 - Ammortamenti e svalutazioni

La voce, pari a 154.006 euro, comprende le quote di ammortamento delle immobilizzazioni materiali e immateriali di competenza dell'esercizio, nonché l'accantonamento al fondo rischi pari a Euro 75.000 imputato nel 2016 per le ragioni precedentemente spiegate.

descrizione voce	2016	2015
Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	67.665	75.658
Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	11.341	16.018
Accantonamento rischi	75.000	-
TOTALI	154.006	91.676

B.14 - Oneri diversi di gestione

La voce, pari a 113.970 euro, comprende gli oneri diversi a supporto delle attività delle comunità:

descrizione voce	2016	2015
Erogazione per quote lavoro a supporto delle comunità	104.612	104.614
Cancelleria e materiale d'ufficio	1.497	1.502
Spese amministrative	1.099	1.750
Tassa Automobilistica	990	1.125
Contributi associativi e di revisione	946	905
Accise su utenze	915	232
TARI/Tassa Smaltimento Rifiuti	359	438
Diritto annuale Camera di Commercio	228	245
Multe e sanzioni	-	304
Oneri Straordinari	3.325	13.874
TOTALI	113.970	124.989

Gli oneri straordinari sono così ripartiti:

descrizione voce	2016	2015
<i>Oneri straordinari:</i>	<i>3.325</i>	<i>13.874</i>
Sopravvenienze passive	2.501	13.571
Insussistenze passive	824	183
Minusvalenze	-	120
TOTALI	3.325	13.874

Le sopravvenienze e le insussistenze passive si riferiscono a costi sorti nel 2016 ma di competenza degli scorsi anni ed allo storno di crediti verso terzi.

C. Proventi e oneri finanziari

Sono i proventi e gli oneri finanziari maturati sui conti correnti bancari intestati alla cooperativa, la voce comprende:

descrizione voce	2016	2015
Interessi passivi	- 67	394
Interessi attivi e proventi bancari	132	555
TOTALI	65	161

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.

Oneri finanziari imputati all'attivo

Non vi sono oneri finanziari imputati all'attivo.

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 ad 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.

Proventi da partecipazioni diversi da dividendi

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

Beni di terzi presso di noi

Come già evidenziato alla cooperativa è stato concesso in comodato gratuito dalla Fondazione Domus de Luna ONLUS l'immobile sito in Quartucciu in cui sorge la comunità Casa delle Stelle e l'immobile in cui sorge Casa Del Sole per un valore pari a 370.000 euro.



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.

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 *Informativa ai sensi dell'art.2 della legge 59/92* improntato al carattere mutualistico.

Mutualità prevalente

La cooperativa ha carattere di mutualità prevalente di diritto ed opera senza fini di speculazione privata. Essa si avvale per lo svolgimento delle proprie attività del lavoro dei propri soci nella misura del 72,57% (costo del lavoro dei soci euro 514.902/costo del lavoro 709.559).

Disposizioni in materia di privacy e di sicurezza

La cooperativa ha adottato tutte le misure richieste dal D.Lgs 30/06/2003 n.196 (Privacy) e dal D.Lgs 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).

Inoltre, poiché la cooperativa sociale possiede le caratteristiche delle cooperative di produzione e lavoro, può usufruire delle ulteriori agevolazioni fiscali per queste ultime previste. In particolare, per le c.d. *variazioni fiscali* in aumento, ai sensi dell'art. 11 del D.P.R. 29 settembre 1973, n.601, qualora l'ammontare delle retribuzioni ai soci sia inferiore al 50 ma non al 25 per cento dell'ammontare degli altri costi, l'IRES è ridotta alla metà. Secondo i suddetti criteri, l'imposta IRES di competenza dell'esercizio ammonta a 7.964 euro (voce 22a. C.E). Per maggiore trasparenza si espone di seguito il rapporto di cui all'art.11/601:

Costo lavoro soci	514.902
----- x 100 =	----- x 100 = 47,46% (> 25% e < 50%)
Altri costi	1.084.907

Considerazioni finali

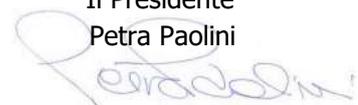
Per la copertura della perdita pari a 36.535 euro, si propone l'utilizzo delle riserve per un importo pari a 23.491 euro, mentre per la restante parte si propone di riportare a nuovo.

Certificazione del bilancio

Il presente bilancio è stato redatto con la supervisione del Dott. Michele Caria e della Dott.ssa Simonetta Fadda ed è stato sottoposto a revisione contabile dalla Dott.ssa Laura Zuddas.

Quartucciu, 30 aprile 2017

Il Presidente
Petra Paolini



CASA DELLE STELLE ONLUS COOPERATIVA SOCIALE

RELAZIONE DEL REVISORE AL BILANCIO CHIUSO AL 31/12/2016

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 Casa delle Stelle Onlus coop. sociale Onlus, così come chiuso alla data del 31 dicembre 2016.

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 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 2016.

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)





Bilancio 2015
Casa delle Stelle Onlus

SEDE SOCIALE:	Via Addis Abeba n.23/25 – Quartucciu (CA)
PARTITA IVA:	02954180929
CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE:	P. Paolini, U. Bressanello, F. Milia
REVISORE DEI CONTI:	Laura Zuddas
SUPERVISIONE CONTABILE:	Michele Caria, Simonetta Fadda





SOMMARIO

Il bilancio d'esercizio

Lo stato patrimoniale	.....	3
Il conto economico	.....	4
La nota integrativa	.....	5
La relazione del revisore	.....	29



IL BILANCIO D'ESERCIZIO
Lo stato patrimoniale

ATTIVO	31/12/2015	31/12/2014
A. CREDITI VERSO SOCI	-	-
B. IMMOBILIZZAZIONI	135.295	226.295
<i>B.I IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</i>	<i>103.739</i>	<i>179.395</i>
B.I.9.0 Immobilizzazioni immateriali lorde	638.680	638.680
B.I.9.1 Fondi ammortamento immobilizzazioni immateriali	- 534.941	- 459.285
<i>B.II IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</i>	<i>29.568</i>	<i>44.912</i>
B.II.9.0 Immobilizzazioni materiali lorde	171.617	171.395
B.II.9.1 Fondi ammortamento immobilizzazioni materiali	- 142.049	- 126.483
<i>B.III IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</i>	<i>1.988</i>	<i>1.988</i>
C. ATTIVO CIRCOLANTE	655.400	617.491
<i>C.I RIMANENZE</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
<i>C.II CREDITI CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI</i>	<i>456.524</i>	<i>275.318</i>
<i>C.IV DISPONIBILITA' LIQUIDE</i>	<i>198.876</i>	<i>342.173</i>
D. RATEI E RISCONTI ATTIVI	11.149	4.034
TOTALE ATTIVO	801.844	847.820
CONTI D'ORDINE DELL'ATTIVO	227.324	227.324
<i>K.6.1 Beni di terzi presso di noi</i>	<i>227.324</i>	<i>227.324</i>
PASSIVO	31/12/2015	31/12/2014
A. PATRIMONIO NETTO	123.974	125.906
<i>A.I Capitale</i>	<i>483</i>	<i>508</i>
<i>A.III Fondo Potenziamento Aziendale</i>	<i>100.000</i>	<i>100.000</i>
<i>A.IV Riserva legale</i>	<i>19.432</i>	<i>19.215</i>
<i>A.VII Altre riserve (con distinta indicazione)</i>	<i>5.943</i>	<i>5.458</i>
<i>A.IX Utile (perdita) dell'esercizio</i>	<i>- 1.884</i>	<i>725</i>
B. FONDI PER RISCHI ED ONERI	-	-
C. TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO LAVORO SUBORDINATO	118.905	106.269
D. DEBITI	345.539	346.524
E. RATEI E RISCONTI PASSIVI	213.426	269.121
TOTALE PASSIVO	801.844	847.820
CONTI D'ORDINE DEL PASSIVO	227.324	227.324
<i>K.6.1 Terzi loro beni presso di noi</i>	<i>227.324</i>	<i>227.324</i>

Il conto economico

CONTO ECONOMICO	31/12/2015		31/12/2014	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali
A. VALORE DELLA PRODUZIONE		1.127.200		1.106.735
<i>A.1 Ricavi delle vendite e delle prestazioni</i>		811.063		949.212
<i>A.5 Altri ricavi e proventi</i>		316.137		157.523
A.5.a Contributi in conto esercizio	176.288		69.671	
A.5.b Ricavi e proventi diversi	139.849		87.852	
B. COSTI DELLA PRODUZIONE		1.116.524		1.130.652
<i>B.6 Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci</i>		76.217		83.616
<i>B.7 Costi per servizi</i>		93.468		88.665
<i>B.8 Costi per godimento beni di terzi</i>		4.774		4.200
<i>B.9 Costi per il personale</i>		739.273		756.831
B.9.a Salari e stipendi	557.261		560.960	
B.9.b Oneri sociali	128.949		145.244	
B.9.c Trattamento di fine rapporto	39.071		38.075	
B.9.e Altri costi per il personale	13.992		12.552	
<i>B.10 Ammortamenti e svalutazioni</i>		91.676		88.115
B.10.a Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	75.658		69.490	
B.10.b Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	16.018		17.958	
B.10.d Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	-		667	
<i>B.11 Variazione delle rimanenze di mat. prime, sussidiarie e di consumo</i>		-		-
<i>B.14 Oneri diversi di gestione</i>		111.116		109.225
Differenza tra valori e costi della produzione		10.676		23.917
C. PROVENTI E ONERI FINANZIARI		161		- 1.538
<i>C.16 Altri proventi finanziari</i>		555		266
C.16.c Proventi da titoli iscritti nell'attivo circolante			-	
C.16.d Proventi diversi dai precedenti	555		266	
<i>C.17 Interessi ed altri oneri finanziari</i>		394		1.804
C.17.d Interessi e altri oneri finanziari verso altri	- 394		1.804	
D. RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE		-		-
E. PROVENTI E ONERI STRAORDINARI		12.106		28.926
<i>E.20 Proventi straordinari</i>		1.768		29.785
<i>E.21 Oneri straordinari</i>		13.874		859
Risultato prima delle imposte		- 1.269		3.471
22.a Imposte correnti sul reddito dell'esercizio		615		2.746
23 Utile (perdite) dell'esercizio		- 1.884		725



NOTA INTEGRATIVA

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

Casa delle Stelle ONLUS è una cooperativa sociale di tipo A costituita e partecipata dalla Fondazione Domus de Luna Onlus nel 2005, nata per assistere e curare minori fuori famiglia e mamme con bambino in situazione di grave difficoltà.

La cooperativa, in questi anni, ha avviato quattro comunità di accoglienza e cura: la *Casa delle Stelle* è la prima nata ed accoglie i più piccoli, bambini sino ai 12 anni; *Casa del Sole* sorge accanto alla comunità dei piccoli ed è stata realizzata per la cura delle gestanti e mamme con bambini piccoli; *Casa Cometa* ha due centri adiacenti, uno dedicato agli adolescenti, ragazzi sino ai 18 anni, l'altro alle gestanti e mamme con figli minori.

Casa delle Stelle gestisce inoltre un ambulatorio psicoterapeutico, il *Giardino*, in cui operano gli psicologi delle comunità: a livello individuale con l'ospite in cura, con il coinvolgimento della famiglia, in gruppi di coetanei.

È affidata infine alla Cooperativa il *coordinamento educativo* degli altri interventi realizzati dalla Fondazione: la Locanda dei Buoni e Cattivi e il Centro Giovani Exmè.

Al 31 dicembre 2015 le quattro comunità hanno accolto e curato complessivamente 146 ospiti: 82 bambini, 35 adolescenti e 29 mamme con figli in situazione di difficoltà.

Nel bilancio delle comunità si è registrata una riduzione delle rette destinate a rimborsare la quota maggiore dei costi sostenuti per l'accoglienza e la cura dei minori e delle mamme con figli, combinata inoltre ad un ritardo nei pagamenti da parte degli Enti invianti. La Fondazione Domus de Luna, nel corso dell'anno, è per questo dovuta intervenire più volte a garanzia della continuità e della qualità dell'opera di assistenza e cura, sotto il profilo educativo e terapeutico.



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

Casa delle Stelle ONLUS è una cooperativa a "mutualità prevalente" e l'attività sociale è svolta nell'interesse dei soci come stabilito dall'art. 2 legge 59/92.

Il bilancio di esercizio, costituito dalla 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 civilistiche e fiscali, nel rispetto dei principi di redazione del bilancio (art. 2343 e seguenti) e dei criteri di valutazione (art. 2426), nonché dei principi contabili elaborati dal consiglio nazionale dei dottori commercialisti e dei ragionieri.

Non si sono inoltre verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso alle deroghe di cui all'articolo 2423, quarto comma, e all'articolo 2423 bis, secondo comma, del codice civile.

I criteri di valutazione adottati sono invariati da quelli osservati per la redazione del bilancio del precedente esercizio.

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).

Oltre il contenuto informativo prefissato richiesto dalla norma, si è ritenuto evidenziare una serie di dati e informazioni aggiuntive per fornire una rappresentazione più completa e veritiera che rappresenti il quadro fedele della situazione patrimoniale e finanziaria nonché del risultato economico conseguito.

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, come meglio indicato nelle pagine successive, sono le seguenti:

Categoria	% aliquota
Beni inferiori a 516,46 euro	100%
Biancheria	40%
Automezzi	25%
Attrezzature diverse	25%
Macchine elettriche ed elettromeccaniche	20%
Impianti generici	15%
Attrezzatura specifica	12,5%
Mobili e arredi	10%
Spese d'impianto	20%
Costi di ricerca, sviluppo e pubblicità	20%
Software	20%
Opere di miglioria:	
Casa delle Stelle	100%
Casa Cometa	20%
Casa del Sole	20%

- 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 ed è stato costituito il fondo rischi su crediti;
- i debiti e le disponibilità liquide sono iscritti al valore nominale;



Casa delle Stelle Onlus

- 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;
- 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.



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 non evidenziano alcun movimento rispetto all'anno precedente.

La quota di ammortamento imputata a conto economico ammonta a 75.658 euro; il criterio utilizzato per la determinazione delle quote relative alle opere di miglioria su beni di terzi è quello della durata residua del contratto di locazione.

Categoria	Consistenza 1/01/15	Incrementi Decrementi	F.do Amm.to	Consistenza netta 31/12/15
Spese d'impianto	314	-	314	-
Opere di miglioria su beni di terzi	632.810	-	529.071	103.739
Costi di ricerca, sviluppo e pubblicità	2.766	-	2.766	-
Software	2.790	-	2.790	-
TOTALI	638.680	-	534.941	103.739

B.II - Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali evidenziano l'incremento dei beni inferiori e il decremento di mobili e arredi dovuto al deterioramento di alcuni di essi.

Categoria	Consistenza 1/01/15	Incrementi Decrementi	F.do Amm.to	Consistenza netta 31/12/15
Automezzi	36.551		29.751	6.800
Attrezzature diverse, libri e giochi	1.673	-	1.673	-
Macchine elettriche ed elettromeccaniche	29.442	-	28.917	525
Attrezzatura specifica	9.280	-	9.229	51
Beni inferiori a 516,46 euro	6.358	795	7.153	-
Mobili e arredi	58.826	- 573	37.324	20.929
Biancheria	141	-	141	-
Impianti generici	29.124	-	27.861	1.263
TOTALI	171.395	222	142.049	29.568



Casa delle Stelle Onlus

La quota di ammortamento imputata a conto economico ammonta a 16.018 euro; 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.

B.III - Immobilizzazioni finanziarie

La voce, pari a 1.988 euro, che include i depositi cauzionali delle utenze, non ha subito alcuna modifica rispetto al 2014.



Variatione consistenza altre voci dello stato patrimoniale attivo

C.II - CREDITI

La voce, pari a 456.524 euro, è così composta:

Crediti v/Comuni ed altri

La voce comprende i crediti verso i comuni per un importo pari a 281.501 euro, esposto al netto del fondo rischi su crediti di 335 euro, ed i crediti per fatture da emettere. Nel corso dell'anno gli enti invianti hanno allungato i tempi di pagamento determinando così un incremento delle sofferenze rispetto all'esercizio precedente. Quest'ultimi risultano parzialmente chiusi all'inizio del nuovo anno.

Rispetto al 2014 si rileva inoltre un incremento delle fatture da emettere dovuto, principalmente, al rimborso per quota lavoro del personale educativo che presta il proprio supporto per il centro giovani Exmè e la Locanda dei Buoni e Cattivi.

descrizione voce	2015	2014
Crediti verso clienti	281.166	199.701
Fondo rischi su crediti	- -	999
Fatture da emettere	59.126	6.948
Note di credito da ricevere	200	-
TOTALI	340.492	205.650

Crediti v/enti di erogazione ed enti pubblici

La voce comprende i crediti per contributi ancora da incassare e stanziati a sostegno delle attività socio assistenziali e delle strutture destinate all'accoglienza di minori e mamme con bambino.

descrizione voce	2015	2014
Credito v/Fondazione BNL	50.000	50.000
Credito v/Fondazione Domus de Luna per contributo San Zeno	18.619	2.157
Credito v/Comune di Cagliari	1.288	-
TOTALI	69.907	52.157

Crediti verso i Comuni per i progetti di inclusione sociale

La voce rappresenta il credito verso i Comuni indicati per i servizi a sostegno dei percorsi di inclusione sociale a beneficio di utenti, che hanno raggiunto la maggiore età.

descrizione voce	2015	2014
Crediti verso Comune di San Vito	3.075	1.600
Crediti verso Comune di Cagliari	1.500	-
Crediti verso Comune di Gergei	-	3.267
TOTALI	4.575	4.867

Crediti v/enti erariali e previdenziali

La voce comprende i crediti derivanti dalla liquidazione IVA, dall'acconto IRES e dalle competenze mensili del personale. Tali importi verranno chiusi nel corso del 2016.

descrizione voce	2015	2014
Erario c/liquidazione IVA	24.921	3.491
Erario c/IRES	2.124	918
Bonus art. 1 DL. 66/2014	1.893	2.412
Addizionale comunale	15	76
INAIL	208	-
Erario/imposta sostitutiva TFR	-	20
TOTALI	29.161	6.917

Crediti diversi

La voce include il credito verso terzi per risarcimento danni subiti presso la comunità Casa Cometa e gli anticipi erogati a fornitori nel corso dell'anno ma le relative fatture perverranno nel corso del 2016.

descrizione voce	2015	2014
Fornitori c/anticipi	8.137	3.133
Crediti diversi	4.252	163
TOTALI	12.389	3.296

C.IV - DISPONIBILITÀ LIQUIDE

La voce rappresenta le disponibilità liquide alla data di chiusura dell'esercizio. Nel dettaglio:

descrizione voce	2015	2014
Banca Prossima	135.462	132.700
Conto Deposito Che Banca!	60.291	180.365
Banca Sassari	1.361	27.778
Cassa Contanti	1.547	1.067
Banco di Sardegna	203	251
Carte Prepagate Banca Prossima	12	12
TOTALI	198.876	342.173

Rispetto allo scorso anno, la liquidità ha subito un'importante riduzione causata da una riduzione delle entrate da parte dei Comuni.

D. RISCONTI E RATEI ATTIVI

La voce comprende i risconti riferiti ai premi di assicurazione, di competenza del 2016, riguardanti le autovetture e il personale oltreché i costi inerenti l'attivazione delle collaborazioni con servizio civico nazionale.

descrizione voce	2015	2014
Risconti attivi	11.149	4.034
TOTALI	11.149	4.034

Variazione consistenza voci dello stato patrimoniale passivo

A. PATRIMONIO NETTO

La voce si compone, della perdita d'esercizio pari a 1.884 euro e dai seguenti elementi:

Capitale sociale

La voce comprende le quote sottoscritte dai dipendenti, nonché la quota sottoscritta dalla Fondazione Domus de Luna ONLUS.

descrizione voce	2015	2014
Capitale sociale	483	508
TOTALI	483	508

Fondo Potenziamento Aziendale

Non si rileva alcuna modifica rispetto allo scorso anno.

descrizione voce	2015	2014
Fondo Sviluppo Aziendale	100.000	100.000
TOTALI	100.000	100.000

Riserva legale e fondo di riserva indivisibile

La riserva legale e la riserva indivisibile sono incrementate per via dell'accantonamento dell'utile 2014.

descrizione voce	2015	2014
Riserva Legale (art. 2545 quarter)	19.432	19.215
Fondo Riserva Indivisibile (art. 2445 ter)	5.943	5.458
TOTALI	25.375	24.673

C. TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO

La voce rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità alla legge e ai contratti di lavoro vigenti. Esso corrisponde al totale delle indennità maturate a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio al netto delle quote di trattamento di fine rapporto corrisposte ai dipendenti dimessi.

descrizione voce	2015	2014
Fondo Trattamento Fine Rapporto	118.905	106.269
TOTALI	118.905	106.269

D. DEBITI

La voce pari a 345.539 euro è così composta:

Fatture da ricevere da fornitori terzi

La voce si riferisce a costi di beni e servizi ricevuti, ma ancora in attesa della fattura alla data di chiusura dell'esercizio.

descrizione voce	2015	2014
Quota lavoro a supporto delle comunità	104.614	103.595
Spese per utenze	11.221	10.325
Consulenza psicologica	9.264	5.060
Materie prime e di consumo	1.417	-
Consulenza del lavoro	1.093	1.872
Spese per carburante	940	-
Consulenza tecnica	508	508
Spese amministrative	500	-
Manutenzioni impianti	140	-
Viaggi e trasferte ospiti	77	-
TOTALI	129.774	121.360

Debiti verso fornitori

La voce comprende il debito verso i fornitori per acquisto di beni e prestazioni di servizi non ancora saldati alla data di chiusura dell'esercizio. Nel dettaglio:

descrizione voce	2015	2014
Opere di miglioria	18.900	18.900
Spese per utenze	9.965	1.340
Consulenze e servizi	7.594	-
Materie prime e di consumo	5.140	6.541
Spese mediche	1.233	771
Corsi di formazione	300	300
Manutenzione impianti e autovetture	-	5.142
TOTALI	43.132	32.994

Personale c/retribuzioni

La voce comprende il debito verso il personale alla chiusura dell'esercizio, relativo alla mensilità di dicembre e saldato a gennaio.

descrizione voce	2015	2014
Personale c/retribuzioni	32.236	36.412
TOTALI	32.236	36.412

Al 31 dicembre 2015 risultano in essere 28 contratti di lavoro, di cui:

- n. 20 contratti di lavoro dipendente a tempo indeterminato;

- n. 6 contratti di lavoro dipendente a tempo determinato;
- n. 2 contratti di collaborazione.

Debiti v/carta si Banca Prossima

La voce evidenzia il saldo della carta di credito addebitato a gennaio 2016 nel conto corrente di appoggio.

descrizione voce	2015	2014
Debiti verso Carta Sì Banca Prossima	148	244
TOTALI	148	244

Iva sospesa

La voce si riferisce all'IVA sulle fatture emesse nei confronti delle amministrazioni comunali che alla data di chiusura dell'esercizio non sono ancora state incassate, ai sensi della legge 313/97.

La voce si riferisce alle sole fatture emesse gli anni scorsi in quanto la Legge di Stabilità 2015 ha introdotto, a partire dal 1.01.2015, lo Split Payment, un sistema attraverso il quale nelle cessioni di servizi fatturate alle pubbliche amministrazioni l'IVA è versata direttamente dall'ente.

descrizione voce	2015	2014
Iva in sospensione vendite	2.532	7.631
TOTALI	2.532	7.631

Debiti verso enti previdenziali

La voce indica il debito verso l'INPS e le trattenute sindacali inerenti la mensilità di dicembre e versati a gennaio 2016.

descrizione voce	2015	2014
INPS	15.566	22.718
TRATTENUTE SINDACALI	28	-
INAIL	-	1.057
TOTALI	15.594	23.775

Debiti verso l'Erario

La voce indica il debito verso l'erario per ritenute da lavoro dipendente e da prestazioni occasionali regolarmente versate a gennaio 2016.

descrizione voce	2015	2014
IRPEF	13.163	13.018
Erario c/ritenute autonomi	172	757
Imposta sostitutiva del TFR	25	-
Addizionale regionali e comunali	15	-
TOTALI	13.375	13.775

Debiti diversi

La voce, pari a 66.369 euro, include le note di credito nei confronti dei Comuni invianti, tra cui quella da emettere nei confronti del Comune di Cagliari a storno della fattura del 2010 per servizi relativi a Casa Pegaso la cui gestione non è più in capo alla Cooperativa.

descrizione voce	2015	2014
Note di credito	66.369	66.266
Debiti vari	-	437
TOTALI	66.369	66.703

Debiti v/Comuni

La voce, pari a 10.379 euro, si riferisce agli anticipi ricevuti dai Comuni di residenza degli utenti, per i quali sono stati avviati i progetti di inclusione sociale, e che verranno in parte chiusi nel corso del 2016.

descrizione voce	2015	2014
Acconti da Comuni progetti inclusione sociale	7.174	7.090
Debiti verso beneficiari progetti inclusione sociale	3.205	4.540
TOTALI	10.379	11.630

Conto finanziamento infruttifero

La voce comprende il debito verso la Fondazione Domus de Luna Onlus per il finanziamento infruttifero erogato a sostegno delle attività delle comunità, pari a 32.000 euro.

E. RATEI E RISCONTI PASSIVI

I risconti, pari a 213.198 euro, comprendono le quote dei contributi e degli interessi attivi sui depositi bancari di competenza dell'esercizio successivo. I ratei sono relativi a costi per utenze di competenza dell'esercizio in chiusura ma la cui manifestazione finanziaria si svolgerà nell'esercizio successivo.

descrizione voce	2015	2014
Risconti passivi	213.198	268.761
Ratei passivi	228	360
TOTALI	213.426	269.121

Il valore iscritto nella voce *Risconti passivi* accoglie i seguenti contributi riscontati:

descrizione voce	importi
Ricevuti dalla Fondazione Domus de Luna Onlus per contributi assegnati dall' <i>Associazione Enel Cuore</i> e dalla <i>Fondazione J&J</i> nel 2010 per l'acquisto di arredi e attrezzature e lo start up della Comunità Casa del Sole	92.937
Ricevuti dalla Fondazione Domus de Luna Onlus per contributi assegnati dalla <i>Fondazione BNL</i> nel 2010 e nel 2013 a sostegno rispettivamente dei lavori di ristrutturazione e l'acquisto di arredi e attrezzature per l'ambulatorio psicoterapico "Il Giardino" e per opere di miglioria presso la nuova struttura	65.705
Ricevuti dalla <i>Fondazione Domus de Luna</i> nel 2007 e nel 2011 a sostegno rispettivamente dei lavori di ristrutturazione e l'acquisto di arredi e attrezzature per Casa delle Stelle e l'acquisto di un pulmino per le comunità	12.481
Ricevuti dalla <i>Fondazione Banco di Sardegna</i> nel 2011 e nel 2013 a sostegno della Comunità Casa delle Stelle e Casa del Sole	19.580
Ricevuti dalla <i>Regione Autonoma della Sardegna</i> nel periodo 2005-2009 ai sensi della L.R. n.5/1957 e ai sensi del D.D.S. n. 526/2005 per i lavori di ristrutturazione e l'acquisto di arredi e attrezzature per Casa delle Stelle	5.003
Ricevuti dalla Federazione Isperantzia Onlus per contributi assegnati da <i>Umana Mente Fondazione del Gruppo Allianz</i> nel 2013 per il ripristino dei danni subiti dalle comunità Casa delle Stelle, Casa del Sole a causa di un forte nubifragio	1.090
Ricevuti dalla Fondazione Domus de Luna Onlus per contributi assegnati dalla <i>Fondazione San Zeno</i> nel 2014 e 2015 per il finanziamento del personale destinato al sostegno scolastico dei bambini e ragazzi accolti nelle comunità	15.234
Ricevuti dalla Fondazione Domus de Luna Onlus per contributo rilasciato alla Federazione Isperantzia Onlus e assegnato da <i>Umana Mente Fondazione del Gruppo Allianz</i> nel 2013 per il ripristino dei danni subiti dalla comunità Casa Cometa a causa di un forte nubifragio	1.090
Interessi attivi su depositi bancari	78
	213.198

CONTO ECONOMICO

A. Valore della produzione

A.1 – Ricavi delle vendite e della produzione

La voce, che evidenzia una forte diminuzione rispetto al 2014, accoglie le rette per l'accoglienza e cura dei minori versate dai comuni di riferimento oltreché il rimborso ricevuto per il servizio di tutoraggio e supporto al percorso di inclusione sociale.

descrizione voce	2015	2014
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	811.063	949.212
TOTALI	811.063	949.212

A.5 – Altri ricavi e proventi

La voce, pari a 316.137 euro, accoglie i contributi in c/impianti destinati all'acquisto di immobilizzazioni e quelli in c/esercizio. Nello specifico:

A.5.a - Contributi in c/esercizio

La voce, pari a 176.288 euro, include il contributo ricevuto dalla Fondazione Domus de Luna Onlus, pari a 175.000 euro, a supporto del costo del personale oltreché garantire la continuità nella gestione delle comunità, che nel corso dell'anno hanno attraversato un periodo di difficoltà economica.

A.5.b - Ricavi e proventi diversi

La voce, pari a 139.849 euro, include sia i proventi diversi che i contributi in c/impianti.

Le due voci risultano così ripartite:

Proventi diversi:	importi
Ricevuti per il rimborso delle quote lavoro per il supporto educativo	38.747
Proventi ricevuti dalla società <i>GSE Spa</i> per la produzione energetica da fotovoltaico	6.302
Proventi relativi alle quote di iscrizione al workshop "Trattamento efficace della rabbia non riconosciuta nel processo terapeutico" condotto dalla prof.ssa Lorna Smith Benjamin ed organizzato dalla cooperativa.	6.121
Proventi diversi relativi a rimborsi spese, risarcimento danni, raccolta 5x1000, arrotondamenti e sconti attivi	4.755
Proventi relativi a buoni spesa ricevuti dalla <i>Libera Srl</i>	216
	56.141

Contributi in c/capitale:	importi
Quota imputata per i contributi ricevuti dalla Fondazione Domus de Luna Onlus e assegnati dall' <i>Associazione Enel Cuore</i> e dalla <i>Fondazione J&J</i> nel 2010 per l'acquisto di arredi e attrezzature e lo start up della Comunità Casa del Sole	24.333
Quota imputata per i contributi ricevuti dalla <i>Fondazione Domus de Luna</i> nel triennio 2005-2007 e nel 2011 a sostegno rispettivamente dei lavori di ristrutturazione e l'acquisto di arredi e attrezzature per Casa delle Stelle e l'acquisto di un pulmino per le quattro comunità	19.846
Quota imputata per il contributo ricevuto dalla Fondazione Domus de Luna Onlus e assegnati dalla <i>Fondazione BNL</i> nel 2010 per lavori di ristrutturazione e per l'acquisto di arredi e attrezzature per l'ambulatorio psicoterapico "Il Giardino"	11.230
Quota imputata per il contributo ricevuto dalla <i>Presidenza dei Ministri - Dipartimento della Gioventù e del Servizio Civile Nazionale</i> - nel 2015 per l'attivazione di contratti di lavoro tramite il servizio civico volontario nazionale	9.870
Quota imputata per i contributi ricevuti dalla <i>Fondazione Banco di Sardegna</i> nel 2008, 2011 e nel 2013 a sostegno rispettivamente della Comunità Casa delle Stelle, Casa Cometa e Casa del Sole	5.863
Quota imputata per il contributo ricevuto dalla Fondazione Domus de Luna Onlus e assegnati dalla <i>Fondazione San Zeno</i> ottenuto nel 2015 per il finanziamento del personale destinato al sostegno scolastico dei bambini e ragazzi accolti nelle comunità	5.840
Quota imputata per i contributi ricevuti dalla <i>Regione Autonoma della Sardegna</i> nel periodo 2005-2009 ai sensi della L.R. n.5/1957 e ai sensi del D.D.S. n. 526/2005 per i lavori di ristrutturazione e l'acquisto di arredi e attrezzature per Casa delle Stelle	5.431
Quota imputata per i contributi ricevuti dalla Federazione Ispesantzia Onlus e assegnati da <i>Umana Mente Fondazione del Gruppo Allianz</i> nel 2013 per il ripristino dei danni subiti dalle comunità Casa delle Stelle, Casa del Sole a causa di un forte nubifragio	1.090
Quota imputata per i contributi ricevuti dalla Fondazione Domus de Luna Onlus per contributo rilasciato alla Federazione Ispesantzia Onlus e assegnato da <i>Umana Mente Fondazione del Gruppo Allianz</i> nel 2013 per il ripristino dei danni subiti dalla comunità Casa Cometa a causa di un forte nubifragio	205
	83.708

B. Costo della produzione

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

La voce, pari a 76.217 euro, corrisponde ai costi diretti alla gestione delle comunità. Come tutti gli anni, a complemento di quanto acquistato, sono state utilizzate le donazioni in natura ricevute dai numerosi amici che partecipano le attività della cooperativa.

descrizione voce	2015	2014
Acquisto alimenti	51.580	59.196
Acquisto materiale di consumo	5.432	7.025
Carburante	6.485	6.919
Acquisto indumenti	4.202	3.206
Acquisto prodotti igiene	3.683	2.644
Acquisto materiale scolastico	1.812	2.353
Acquisto beni di modico valore	1.741	1.485
Spese personali ospiti	1.282	788
TOTALI	76.217	83.615

B.7 - Costi per servizi

La voce, complessivamente pari a 93.468 euro, comprende i servizi a sostegno delle attività delle comunità.

descrizione voce	2015	2014
<u>Costi per servizi comunità</u>	<u>28.851</u>	<u>33.289</u>
Spese per utenze	15.900	14.536
Spese vacanze e trasferte ospiti	5.958	8.475
Spese mediche	4.847	6.159
Spese per attività ludico e culturali	2.146	4.119
<u>Costi per servizi a supporto delle comunità</u>	<u>64.617</u>	<u>55.945</u>
Direzione scientifica e supervisione operatori	27.680	21.927
Spese per autovetture	10.989	12.245
Consulenze professionali	13.734	9.235
Manutenzioni	6.044	8.281
Spese per lavori comunità	2.008	1.881
Spese generali e amministrative	3.264	1.499
Commissioni e spese bancarie	633	612
Assicurazioni immobili	265	265
TOTALI	93.468	89.234

B.8 - Costi per godimento di beni di terzi

Comprende il canone di locazione annuo, pari a 4.200 euro, relativo all'immobile sito in provincia di Cagliari dedicato in parte agli incontri degli utenti con lo psicoterapeuta e in parte utilizzato come magazzino. La differenza è relativa al noleggio di un elevatore per la realizzazione di manutenzioni per la comunità Casa delle Stelle.

descrizione voce	2015	2014
Fitti passivi	4.200	4.200
Noleggi	574	-
TOTALI	4.774	4.200

B.9 - Costi per il personale

La voce, pari 739.273 euro, ripartita tra le quattro comunità:

descrizione voce	2015	2014
Personale impiegato presso la Comunità Casa delle Stelle	227.938	249.725
Personale impiegato presso la Comunità Casa Cometa Ragazzi	250.839	201.685
Personale impiegato presso la Comunità Casa del Sole	169.606	191.622
Personale impiegato presso la Comunità Casa Cometa Mamme	85.777	106.176
Altri costi per il personale	5.113	7.623
TOTALI	739.273	756.831

Sono da considerarsi parte integrante del costo del personale anche i costi per la direzione scientifica e supervisione degli operatori (27.680 euro), la consulenza del lavoro (8.758 euro) riportate nella voce B.7, oltreché le quote lavoro a supporto delle comunità (104.614 euro) riportate nella voce B.14, per un totale di 141.052 euro.

Il costo complessivo del personale ammonta pertanto a 880.325 euro.

B.10 - Ammortamenti e svalutazioni

La voce, pari a 91.676 euro, comprende le quote di ammortamento delle immobilizzazioni materiali e immateriali di competenza dell'esercizio.

descrizione voce	2015	2014
Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	75.658	69.490
Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	16.018	17.958
Accantonamento rischi su crediti	-	667
TOTALI	91.676	88.115

B.14 - Oneri diversi di gestione

La voce, pari a 111.116 euro, comprende gli oneri diversi a supporto delle attività delle comunità:

descrizione voce	2015	2014
Erogazione per quote lavoro a supporto delle comunità	104.614	103.595
Spese amministrative	1.751	1.104
Cancelleria e materiale d'ufficio	1.502	1.284
Tassa Automobilistica	1.125	1.175
Contributi associativi e di revisione	905	764
TARI/Tassa Smaltimento Rifiuti	438	273
Multe e sanzioni	304	371
Dritto annuale Camera di Commercio	245	373
Accise su utenze	232	286
TOTALI	111.116	109.225

C. Proventi e oneri finanziari

Sono i proventi e gli oneri finanziari maturati sui conti correnti bancari intestati alla cooperativa, la voce comprende:

descrizione voce	2015	2014
Interessi passivi	- 394 -	1.804
Interessi attivi e proventi bancari	555	266
TOTALI	161 -	1.538

E. Proventi e oneri straordinari

La voce, pari a 12.106 euro, risulta così ripartita:

descrizione voce	2014	2013
<i>Proventi straordinari:</i>	<i>1.768</i>	<i>29.785</i>
Sopravvenienze attive	1.216	27.324
Insussistenze attive	552	2.461
<i>Oneri straordinari:</i>	<i>- 13.874 -</i>	<i>859</i>
Sopravvenienze passive	- 13.571 -	31
Insussistenze passive	- 183 -	828
Minusvalenze	- 120	-
TOTALI	- 12.106	28.926

Le sopravvenienze e le insussistenze attive sono relative a rettifiche di valori imputate negli anni scorsi e riguardanti principalmente a rettifiche di contributi previdenziali ed al venir meno di debiti verso terzi.

Le sopravvenienze e le insussistenze passive sono relative a costi sorti nel 2015 ma di competenza degli scorsi anni ed allo storno di crediti verso terzi.

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.

Oneri finanziari imputati all'attivo

Non vi sono oneri finanziari imputati all'attivo.

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 ad 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.

Proventi da partecipazioni diversi da dividendi

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

k.6.1- Beni di terzi presso di noi

Come già evidenziato alla cooperativa è stato concesso in comodato gratuito per dieci anni dalla Fondazione Domus de Luna ONLUS l'immobile sito in Quartucciu in cui sorge la comunità Casa delle Stelle per un valore pari a 227.324 euro.



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.

Mutualità prevalente

La cooperativa ha carattere di mutualità prevalente di diritto ed opera senza fini di speculazione privata. Essa si avvale per lo svolgimento delle proprie attività del lavoro dei propri soci nella misura del 46,51% (costo del lavoro dei soci euro 343.812/costo del lavoro 739.272).

Disposizioni in materia di privacy e di sicurezza

La cooperativa ha adottato tutte le misure richieste dal D.Lgs 30/06/2003 n.196 (Privacy) e dal D.Lgs 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).

Inoltre, poiché la cooperativa sociale possiede le caratteristiche delle cooperative di produzione e lavoro, può usufruire delle ulteriori agevolazioni fiscali per queste ultime previste. In particolare, per le c.d. *variazioni fiscali* in aumento, ai sensi dell'art. 11 del D.P.R. 29 settembre 1973, n.601, qualora l'ammontare delle retribuzioni ai soci sia inferiore al 50 ma non al 25 per cento dell'ammontare degli altri costi, l'IRES è ridotta alla metà. Secondo i suddetti criteri, l'imposta IRES di competenza dell'esercizio ammonta a 615 euro (voce 22a. C.E). Per maggiore trasparenza si espone di seguito il rapporto di cui all'art.11/601:

Costo lavoro soci	343.812		
-----	x 100 =	-----	x 100 = 33,05% (> 25% e < 50%)
Altri costi	1.192.090		

Considerazioni finali

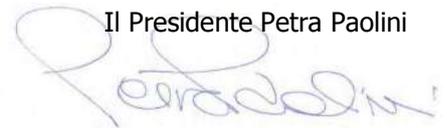
Per la copertura della perdita pari a 1.884 euro, si propone l'utilizzo delle riserve.

Certificazione del bilancio

Il presente bilancio è stato redatto con la supervisione del Dott. Michele Caria e della Dott.ssa Simonetta Fadda ed è stato sottoposto a revisione contabile dalla Dott. Laura Zuddas.

Quartucciu, 29 aprile 2016

Il Presidente Petra Paolini



CASA DELLE STELLE ONLUS COOPERATIVA SOCIALE

RELAZIONE DEL REVISORE AL BILANCIO CHIUSO AL 31/12/2015

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 Casa delle Stelle Onlus coop. sociale Onlus, così come chiuso alla data del 31 dicembre 2015.

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 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 2015, che può essere così sintetizzato:

Lo Stato patrimoniale trova rappresentazione nei seguenti dati:

Immobilizzazioni	135.295
Attivo circolante	655.400
Ratei e Risconti attivi	11.149
TOTALE ATTIVO	801.844
Patrimonio netto	125.858
T.F.R.	118.905
Debiti	345.539
Ratei e Risconti Passivi	213.426
Risultato dell'esercizio	-1.884
TOTALE PASSIVO	801.844

I conti d'ordine, rappresentanti il valore dell'immobile di proprietà della Fondazione in comodato d'uso, bilanciano in Euro 227.324.

Il Conto economico, relativo alla gestione del periodo 1° gennaio 2015 / 31 dicembre 2015, risulta di seguito riassunto:

Valore della produzione (ricavi non finanziari)	1.127.200
Costi della produzione (costi non finanziari)	1.116.524
Differenza	10.676
Proventi e oneri finanziari	161
Proventi e oneri straordinari	12.106
Risultato prima delle imposte	-1.269
Imposte sul reddito dell'esercizio	- 615
PERDITA DELL'ESERCIZIO	1.884

OSSERVAZIONI

A) per lo Stato Patrimoniale:

ATTIVO:

- il totale delle immobilizzazioni, pari ad Euro 135.295, al netto degli ammortamenti rappresenta correttamente i valori delle immobilizzazioni ed è lievemente incrementato, rispetto al precedente esercizio 2014, come illustrato dagli amministratori, per le immobilizzazioni materiali mentre le immobilizzazioni materiali non presentano modifiche.
- le immobilizzazioni finanziarie di modesto valore (E. 1.988) sono rappresentate da depositi cauzionali.
- i crediti che non costituiscono immobilizzazioni, pari ad Euro 456.524, sono dettagliatamente specificati nella Nota Integrativa;
- le disponibilità liquide, pari ad Euro 198.876, rappresentano i saldi bancari attivi, di cui è stata effettuata la riconciliazione e le casse al 31 dicembre;
- i risconti sono riferiti alla quota parte dei costi per polizze assicurative ed utenze di competenza 2016.

PASSIVO

- il Patrimonio netto di Euro 123.974 è veritiero e correttamente illustrato nella Nota Integrativa;
- la quota di TFR appare corretta;
- i debiti figuranti per Euro 345.539, rappresentano correttamente le posizioni debitorie illustrate nella Nota Integrativa verso i fornitori, l'Erario, gli Enti previdenziali e le retribuzioni per la mensilità di dicembre, saldata nel successivo mese di gennaio 2016;
- i risconti passivi rappresentano lo storno dei contributi di competenza 2016 pari a € 213.198;
- i ratei passivi sono relativi alla quota di competenza delle utenze.

B) per il Conto Economico:

- è rispettato il principio della competenza temporale nell'esposizione degli oneri e dei proventi, con corretta evidenziazione del risultato di gestione, pari ad una perdita di Euro 1.884;
- il valore della produzione pari ad Euro 1.127.200 è veritiero, così come rappresentato dall'organo amministrativo;

- i costi della produzione pari ad Euro 1.116.524 sono dettagliatamente illustrati e rispecchiano quanto emerge dalla contabilità sociale;
- i proventi finanziari, pari ad Euro 555, risultano dagli estratti conto esaminati;
- gli oneri finanziari, risultano anch'essi dagli estratti conto esaminati;
- i proventi e oneri straordinari sono correttamente imputati.

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)





Bilancio 2014

Casa delle Stelle ONLUS

SEDE SOCIALE:	Via Addis Abeba n.23/25 – Quartucciu (CA)
PARTITA IVA:	02954180929
CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE:	P.Paolini, U. Bressanello, F. Milia
REVISORE DEI CONTI:	Laura Zuddas
SUPERVISIONE CONTABILE:	Michele Caria, Simonetta Fadda





SOMMARIO

Il bilancio d'esercizio

Lo stato patrimoniale	.....	3
Il conto economico	.....	4
La nota integrativa	.....	5
La relazione del revisore	.....	28





IL BILANCIO D'ESERCIZIO

Lo stato patrimoniale

ATTIVO	31/12/2014	31/12/2013
A. CREDITI VERSO SOCI	-	-
B. IMMOBILIZZAZIONI	226.295	300.344
<i>B.I IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</i>	<i>179.395</i>	<i>245.195</i>
B.I.9.0 Immobilizzazioni immateriali lorde	638.680	634.990
B.I.9.1 Fondi ammortamento immobilizzazioni immateriali	- 459.285	- 389.795
<i>B.II IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</i>	<i>44.912</i>	<i>54.369</i>
B.II.9.0 Immobilizzazioni materiali lorde	171.395	162.894
B.II.9.1 Fondi ammortamento immobilizzazioni materiali	- 126.483	- 108.525
<i>B.III IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</i>	<i>1.988</i>	<i>780</i>
C. ATTIVO CIRCOLANTE	617.491	706.205
<i>C.I RIMANENZE</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
<i>C.II CREDITI CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI</i>	<i>275.318</i>	<i>401.447</i>
<i>C.IV DISPONIBILITA' LIQUIDE</i>	<i>342.173</i>	<i>304.758</i>
D. RATEI E RISCONTI ATTIVI	4.034	2.725
TOTALE ATTIVO	847.820	1.009.274
CONTI D'ORDINE DELL'ATTIVO	227.324	227.324
<i>K.6.1 Beni di terzi presso di noi</i>	<i>227.324</i>	<i>227.324</i>
PASSIVO	42.004	41.639
A. PATRIMONIO NETTO	125.906	35.155
<i>A.I Capitale</i>	<i>508</i>	<i>483</i>
<i>A.III Fondo Potenziamento Aziendale</i>	<i>100.000</i>	<i>10.000</i>
<i>A.IV Riserva legale</i>	<i>19.215</i>	<i>19.215</i>
<i>A.VII Altre riserve (con distinta indicazione)</i>	<i>5.458</i>	<i>7.107</i>
<i>A.IX Utile (perdita) dell'esercizio</i>	<i>725</i>	<i>- 1.650</i>
B. FONDI PER RISCHI ED ONERI	-	-
C. TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO LAVORO SUBORDINATO	106.269	78.762
D. DEBITI	346.524	541.116
E. RATEI E RISCONTI PASSIVI	269.121	354.241
TOTALE PASSIVO	847.820	1.009.274
CONTI D'ORDINE DEL PASSIVO	227.324	227.324
<i>K.6.1 Terzi loro beni presso di noi</i>	<i>227.324</i>	<i>227.324</i>





Il conto economico

CONTO ECONOMICO	31/12/2014		31/12/2013	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali
A. VALORE DELLA PRODUZIONE		1.106.735		1.068.923
<i>A.1 Ricavi delle vendite e delle prestazioni</i>		949.212		906.469
<i>A.5 Altri ricavi e proventi</i>		157.523		162.454
A.5.a Contributi in conto esercizio	69.671		26.588	
A.5.b Ricavi e proventi diversi	87.852		135.866	
B. COSTI DELLA PRODUZIONE		1.130.652		1.047.685
<i>B.6 Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci</i>		83.616		82.382
<i>B.7 Costi per servizi</i>		88.665		133.102
<i>B.8 Costi per godimento beni di terzi</i>		4.200		4.200
<i>B.9 Costi per il personale</i>		756.831		631.947
B.9.a Salari e stipendi	560.960		474.344	
B.9.b Oneri sociali	145.244		111.855	
B.9.c Trattamento di fine rapporto	38.075		31.742	
B.9.e Altri costi per il personale	12.552		14.006	
<i>B.10 Ammortamenti e svalutazioni</i>		88.115		91.026
B.10.a Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	69.490		68.821	
B.10.b Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	17.958		21.429	
B.10.d Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	667		777	
<i>B.11 Variazione delle rimanenze di mat. prime, sussidiarie e di consumo</i>		-		-
<i>B.14 Oneri diversi di gestione</i>		109.225		105.028
Differenza tra valori e costi della produzione	-	23.917		21.238
C. PROVENTI E ONERI FINANZIARI		- 1.538		- 1.714
<i>C.16 Altri proventi finanziari</i>		266		918
C.16.c Proventi da titoli iscritti nell'attivo circolante	-		-	
C.16.d Proventi diversi dai precedenti	266		918	
<i>C.17 Interessi ed altri oneri finanziari</i>		- 1.804		- 2.632
C.17.d Interessi e altri oneri finanziari verso altri	1.804		2.632	
D. RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE		-		-
E. PROVENTI E ONERI STRAORDINARI		28.926		- 17.579
<i>E.20 Proventi straordinari</i>		29.785		6.482
<i>E.21 Oneri straordinari</i>		- 859		- 24.061
Risultato prima delle imposte		3.471		1.945
22.a Imposte correnti sul reddito dell'esercizio		- 2.746		- 3.595
23 Utile (perdite) dell'esercizio		725		- 1.650





NOTA INTEGRATIVA

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

Introduzione

Casa delle Stelle ONLUS è una cooperativa sociale di tipo A costituita e partecipata dalla Fondazione Domus de Luna Onlus nel 2005, nata per assistere e curare minori fuori famiglia e mamme con bambino in situazione di grave difficoltà.

La cooperativa, nei suoi primi 10 anni di attività, ha avviato quattro comunità di accoglienza e cura: la *Casa delle Stelle* è la prima nata ed accoglie i più piccoli, bambini sino ai 12 anni; *Casa del Sole* sorge accanto alla comunità dei piccoli ed è stata realizzata per la cura delle gestanti e mamme con bambini piccoli; *Casa Cometa* ha due centri adiacenti, uno dedicato agli adolescenti, ragazzi sino ai 18 anni, l'altro alle gestanti e mamme con figli minori.

Casa delle Stelle gestisce inoltre un ambulatorio psicoterapeutico, il *Giardino*, in cui operano gli psicologi delle comunità: a livello individuale con l'ospite in cura, con il coinvolgimento della famiglia, in gruppi di coetanei.

È affidata infine alla Cooperativa il *coordinamento educativo* degli altri interventi realizzati dalla Fondazione: la Locanda dei Buoni e Cattivi e il Centro Giovani ExMè.

Al 31 dicembre 2014 le quattro comunità hanno accolto e curato complessivamente 123 ospiti: 73 bambini, 26 adolescenti e 24 mamme con figli in situazione di difficoltà.





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

Casa delle Stelle ONLUS è una cooperativa a "mutualità prevalente" e l'attività sociale è svolta nell'interesse dei soci come stabilito dall'art. 2 legge 59/92.

Il bilancio di esercizio, costituito dalla 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 civilistiche e fiscali, nel rispetto dei principi di redazione del bilancio (art. 2343 e seguenti) e dei criteri di valutazione (art. 2426), nonché dei principi contabili elaborati dal consiglio nazionale dei dottori commercialisti e dei ragionieri.

Non si sono inoltre verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso alle deroghe di cui all'articolo 2423, quarto comma, e all'articolo 2423 bis, secondo comma, del codice civile.

I criteri di valutazione adottati sono invariati da quelli osservati per la redazione del bilancio del precedente esercizio.

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).

Oltre il contenuto informativo prefissato richiesto dalla norma, si è ritenuto evidenziare una serie di dati e informazioni aggiuntive per fornire una rappresentazione più completa e veritiera che rappresenti il quadro fedele della situazione patrimoniale e finanziaria nonché del risultato economico conseguito.

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, come meglio indicato nelle pagine successive, sono le seguenti:

Categoria	% aliquota
Beni inferiori a 516,46 euro	100%
Biancheria	40%
Automezzi	25%
Attrezzature diverse	25%
Macchine elettriche ed elettromeccaniche	20%
Impianti generici	15%
Attrezzatura specifica	12,5%
Mobili e arredi	10%
Spese d'impianto	20%
Costi di ricerca, sviluppo e pubblicità	20%
Software	20%
Opere di miglioria:	
Casa delle Stelle	50%
Casa Cometa	16,67%
Casa del Sole	16,67%

- 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 ed è stato costituito il fondo rischi su crediti;
- i debiti e le disponibilità liquide sono iscritti al valore nominale;





Casa delle Stelle Onlus

- 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;
- 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.



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 evidenziano un incremento, pari a 3.690 euro, riferito ad opere di miglioria effettuate presso le comunità di accoglienza Casa delle Stelle, Casa del Sole e Casa Cometa.

La quota di ammortamento imputata a conto economico ammonta a 69.490 euro; il criterio utilizzato per la determinazione delle quote relative alle opere di miglioria su beni di terzi è quello della durata residua del contratto di locazione.

Categoria	Consistenza 1/01/14	Incrementi	F.do Amm.to	Consistenza netta 31/12/14
Spese d'impianto	314	-	314	-
Opere di miglioria su beni di terzi	629.120	3.690	453.415	179.395
Costi di ricerca, sviluppo e pubblicità	2.766	-	2.766	-
Software	2.790	-	2.790	-
TOTALI	634.990	3.690	459.285	179.395

B.II - Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali evidenziano l'incremento degli automezzi dovuto all'acquisto di un nuovo mezzo destinato alla comunità Casa Cometa.

Categoria	Consistenza 1/01/14	Incrementi	F.do Amm.to	Consistenza netta 31/12/14
Automezzi	28.051	8.500	24.651	11.900
Attrezzature diverse, libri e giochi	1.673	-	1.673	-
Macchine elettriche ed elettromeccaniche	29.442	-	25.836	3.606
Attrezzatura specifica	9.280	-	9.117	163
Beni inferiori a 516,46 euro	6.358	-	6.358	-
Mobili e arredi	58.826	-	31.928	26.898
Biancheria	141	-	141	-
Impianti generici	29.124	-	26.779	2.345
TOTALI	162.895	8.500	126.483	44.912



Casa delle Stelle Onlus

La quota di ammortamento imputata a conto economico ammonta a 17.958 euro; 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.

B.III - Immobilizzazioni finanziarie

La voce, pari a 1.988 euro, è incrementata rispetto all'esercizio precedente ed include i depositi cauzionali delle utenze.



**Variatione consistenza altre voci dello stato patrimoniale attivo****C.II - CREDITI**

La voce, pari a 275.318 euro, è così composta:

Crediti v/Comuni e altri enti invianti

La voce comprende i crediti verso i comuni per un importo pari a 199.701 euro. Di seguito la voce è esposta al netto del fondo rischi su crediti e integrata dalle fatture da emettere. La diminuzione dei crediti è dovuta ad un miglioramento nella procedura di riscossione crediti messa in atto durante l'anno.

descrizione voce	2014	2013
Crediti verso clienti	199.701	261.418
Fondo rischi su crediti	- 999	3.685
Fatture da emettere	6.948	3.150
Note di credito da ricevere	-	511
TOTALI	205.650	261.393

Crediti v/enti di erogazione

La voce comprende i crediti per contributi ancora da incassare e stanziati, da i sotto indicati enti no profit, nell'esercizio considerato a sostegno delle attività socio assistenziali e delle strutture destinate all'accoglienza di minori e mamme con bambino.

descrizione voce	2014	2013
Credito v/Fondazione BNL	50.000	50.000
Credito v/Fondazione Domus de Luna per contributo San Zeno	2.157	9.588
Credito v/Fondazione Banco di Sardegna	-	65.000
Credito v/Federazione Isperantzia per contributo Umama Mente	-	3.000
TOTALI	52.157	127.588

Crediti verso i Comuni per i progetti di inclusione sociale

La voce rappresenta il credito verso i Comuni indicati per il servizio di tutoraggio e sostegno al percorso di inclusione sociale a beneficio di utenti, che hanno raggiunto la maggiore età.

descrizione voce	2014	2013
Crediti verso Comune di Gersei	3.267	-
Crediti verso Comune di San Vito	1.600	-
TOTALI	4.867	-





Crediti verso dipendenti

La voce è relativa ai prestiti verso i dipendenti ancora da saldare al termine dell'esercizio. Essa è sostanzialmente diminuita rispetto al 2013 grazie ai rimborsi avvenuti nel corso dell'anno.

descrizione voce	2014	2013
Crediti verso dipendenti	2.431	11.811
TOTALI	2.431	11.811

Crediti v/enti erariali

La voce comprende i crediti derivanti dalla liquidazione IVA del IV trimestre, dal bonus ai dipendenti previsto dall'art.1 del decreto legge n.66/2014, dall'IRRS dell'esercizio per acconti versati durante l'anno e dall'imposta sostitutiva sul TFR che verranno recuperati nel corso del 2015.

descrizione voce	2014	2013
Erario c/liquidazione IVA	3.491	-
Bonus art. 1 DL. 66/2014	2.412	-
Erario c/IRRS	918	-
Addizionale comunale	76	-
Erario/imposta sostitutiva TFR	20	70
TOTALI	6.917	70

Crediti diversi

La voce include i crediti diversi e gli anticipi erogati a fornitori per la supervisione operativa dell'equipe, la cui manifestazione finanziaria è avvenuta nell'esercizio in chiusura, ma la relativa fattura perverrà nel corso del 2015.

descrizione voce	2014	2013
Fornitori c/anticipi	3.133	-
Crediti diversi	163	585
TOTALI	3.296	585

C.IV - DISPONIBILITÀ LIQUIDE

La voce rappresenta le disponibilità liquide alla data di chiusura dell'esercizio. Nel dettaglio:

descrizione voce	2014	2013
Conto Deposito Che Banca!	180.365	41.405
Banca Prossima	132.700	253.132
Banca Sassari	27.778	8.025
Cassa Contanti	1.067	1.933
Banco di Sardegna	251	251
Carte Prepagate Banca Prossima	12	12
TOTALI	342.173	304.758





D. RISCONTI E RATEI ATTIVI

La voce comprende i risconti riferiti ai premi di assicurazione, di competenza del 2015, riguardanti le autovetture e il personale.

descrizione voce	2014	2013
Risconti attivi	4.034	2.394
Ratei attivi	-	331
TOTALI	4.034	2.725



**Variatione consistenza voci dello stato patrimoniale passivo****A. PATRIMONIO NETTO**

La voce si compone, dell'utile d'esercizio pari a 725 euro e dai seguenti elementi:

Capitale sociale

La voce comprende le quote sottoscritte dai dipendenti, nonché la quota sottoscritta dalla Fondazione Domus de Luna ONLUS.

descrizione voce	2014	2013
Capitale sociale	508	483
TOTALI	508	483

Fondo Potenziamento Aziendale

L'aumento rispetto all'esercizio precedente è dovuto principalmente alla ricostituzione del Fondo Potenziamento Aziendale per l'estinzione del mutuo relativo al finanziamento ottenuto nel 2007 dalla Regione Sardegna ai sensi della L.16/83.

descrizione voce	2014	2013
Fondo Sviluppo Aziendale	100.000	10.000
TOTALI	100.000	10.000

Riserva legale e fondo di riserva indivisibile

Si rileva una diminuzione della riserva indivisibile in quanto utilizzata per coprire la perdita dell'esercizio precedente.

descrizione voce	2014	2013
Riserva Legale (art. 2545 quarter)	19.215	19.215
Fondo Riserva Indivisibile (art. 2445 ter)	5.458	7.107
TOTALI	24.673	26.322

C. TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO

La voce rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità alla legge e ai contratti di lavoro vigenti. Esso corrisponde al totale delle indennità maturate a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio al netto delle quote di trattamento di fine rapporto corrisposte ai dipendenti dimessi.

descrizione voce	2014	2013
Fondo Trattamento Fine Rapporto	106.269	78.762
TOTALI	106.269	78.762





D. DEBITI

La voce pari a 346.524 euro è così composta:

Fatture da ricevere da fornitori terzi

La voce si riferisce a costi di beni e servizi ricevuti, ma ancora in attesa della fattura alla data di chiusura dell'esercizio.

descrizione voce	2014	2013
Quota lavoro a supporto delle comunità	103.595	89.913
Spese per utenze	10.325	10.325
Consulenza psicologica	5.060	8.662
Consulenza del lavoro	1.872	1.872
Consulenza tecnica	508	508
Consulenza legale e notarile	-	2.458
Spese per lavori comunità	-	38.882
Spese per carburante	-	408
Materie prime e di consumo	-	4.545
Acquisto attrezzature	-	2.494
TOTALI	121.360	160.067

Debiti verso fornitori

La voce comprende il debito verso i fornitori per acquisto di beni e prestazioni di servizi non ancora saldati alla data di chiusura dell'esercizio. Nel dettaglio:

descrizione voce	2014	2013
Opere di miglioria	18.900	18.900
Materie prime e di consumo	6.541	7.135
Manutenzione impianti	4.932	-
Spese per utenze	1.340	1.363
Spese mediche	771	372
Corsi di formazione	300	-
Manutenzione autovetture	210	449
Spese viaggio	-	3.485
TOTALI	32.994	31.704

Finanziamento agevolato Legge 215/92 e Legge 16/83

La voce non appare nel presente bilancio in quanto nel corso dell'anno si è provveduto all'estinzione totale di entrambi i suddetti finanziamenti ricevuti dalla Regione Sardegna. Il saldo è avvenuto per un importo complessivo di 131.193 euro.





Personale c/retribuzioni

La voce comprende il debito verso il personale alla chiusura dell'esercizio, relativo alla mensilità di dicembre, saldato a gennaio.

descrizione voce	2014	2013
Personale c/retribuzioni	36.412	33.050
TOTALI	36.412	33.050

Al 31 dicembre 2014 risultano in essere 32 contratti di lavoro, di cui:

- n. 18 contratti di lavoro dipendente a tempo indeterminato;
- n. 12 contratti di lavoro dipendente a tempo determinato;
- n. 2 contratti di collaborazione.

Debiti v/carta si Banca Prossima

La voce evidenzia il saldo della carta di credito addebitato a gennaio 2015 nel conto corrente di appoggio.

descrizione voce	2014	2013
Debiti verso Carta Sì Banca Prossima	244	320
TOTALI	244	320

Iva sospesa

La voce si riferisce all'IVA sulle fatture emesse nei confronti delle amministrazioni comunali che alla data di chiusura dell'esercizio non sono ancora state incassate, ai sensi della legge 313/97.

descrizione voce	2014	2013
Iva in sospensione vendite	7.631	9.787
TOTALI	7.631	9.787

Debiti verso enti previdenziali

La voce indica il debito verso gli enti previdenziali INPS e INAIL, versati a gennaio 2015.

descrizione voce	2014	2013
INPS	22.718	23.671
INAIL	1.057	1.281
TOTALI	23.775	24.952





Debiti verso l'Erario

La voce indica il debito verso l'erario per ritenute da lavoro dipendente e da prestazioni occasionali regolarmente versate a gennaio 2015.

descrizione voce	2014	2013
IRPEF	13.018	11.592
Erario c/ritenute autonomi	757	602
Erario c/liquidazione IVA	-	8.139
Erario c/IRES	-	871
Addizionale regionali e comunali	-	174
TOTALI	13.775	21.378

Debiti diversi

La voce, pari a 66.703 euro, include principalmente le note di credito nei confronti dei Comuni invianti, tra cui quella da emettere nei confronti del Comune di Cagliari a storno della fattura del 2010 per servizi relativi a Casa Pegaso la cui gestione non è più in capo alla Cooperativa. Le note di credito risultano diminuite rispetto all'anno precedente in quanto nel corso dell'esercizio sono state incassate parte delle fatture di altri comuni, precedentemente stornate.

descrizione voce	2014	2013
Note di credito	66.266	90.236
Debiti vari	437	359
TOTALI	66.703	90.595

Debiti v/Comuni

La voce, pari a 11.630 euro, si riferisce agli anticipi ricevuti dai Comuni di residenza degli utenti per i quali, sono stati avviati i progetti di inclusione sociale, oltreché alle somme che la Cooperativa destinerà, nel 2015, al pagamento delle spese per l'alloggio e le spese vive mensili, in nome e per conto del beneficiario.

descrizione voce	2014	2013
Acconti da Comuni progetti inclusione sociale	7.090	-
Debiti verso beneficiari progetti inclusione sociale	4.540	-
TOTALI	11.630	-



Conto finanziamento infruttifero

La voce comprende il debito verso la Fondazione Domus de Luna Onlus per il finanziamento infruttifero erogato a sostegno delle attività delle comunità, pari a 32.000 euro.

E. RATEI E RISCONTI PASSIVI

I risconti comprendono le quote dei contribuiti, pari a 268.337 euro, e degli interessi attivi sui depositi bancari, per l'importo residuo, di competenza dell'esercizio successivo. I ratei sono relativi alle spese per utenze di competenza del 2014 ma per le quali la manifestazione finanziaria avverrà nell'esercizio successivo.

descrizione voce	2014	2013
Risconti passivi	268.761	351.951
Ratei passivi	360	2.290
TOTALI	269.121	354.241

Il valore iscritto nella voce *Risconti passivi* accoglie i seguenti contribuiti riscontati:

descrizione voce	importi
Ricevuti dalla Fondazione Domus de Luna Onlus per contributi assegnati dall' <i>Associazione Enel Cuore</i> e dalla <i>Fondazione J&J</i> nel 2010 per l'acquisto di arredi e attrezzature e lo start up della Comunità Casa del Sole	117.269
Ricevuti dalla Fondazione Domus de Luna Onlus per contributi assegnati dalla <i>Fondazione BNL</i> nel 2010 e nel 2013 a sostegno rispettivamente dei lavori di ristrutturazione e l'acquisto di arredi e attrezzature per l'ambulatorio psicoterapico "Il Giardino" e per opere di miglioria presso la nuova struttura	76.935
Ricevuti dalla <i>Fondazione Domus de Luna</i> nel triennio 2005-2007 e nel 2011 a sostegno rispettivamente dei lavori di ristrutturazione e l'acquisto di arredi e attrezzature per Casa delle Stelle e l'acquisto di un pulmino per le comunità	32.326
Ricevuti dalla <i>Fondazione Banco di Sardegna</i> nel 2008, 2011 e nel 2013 a sostegno rispettivamente della Comunità Casa delle Stelle, Casa Cometa e Casa del Sole	25.442
Ricevuti dalla <i>Regione Autonoma della Sardegna</i> nel periodo 2005-2009 ai sensi della L.R. n.5/1957 e ai sensi del D.D.S. n. 526/2005 per i lavori di ristrutturazione e l'acquisto di arredi e attrezzature per Casa delle Stelle	10.435
Ricevuti dalla Federazione Isperantzia Onlus per contributi assegnati da <i>Umana Mente Fondazione del Gruppo Allianz</i> nel 2013 per il ripristino dei danni subiti dalle comunità Casa delle Stelle, Casa del Sole a causa di un forte nubifragio	2.180
Ricevuti dalla Fondazione Domus de Luna Onlus per contributi assegnati dalla <i>Fondazione San Zeno</i> nel 2014 per il finanziamento del personale destinato al sostegno scolastico dei bambini e ragazzi accolti nelle comunità	2.455
Ricevuti dalla Fondazione Domus de Luna Onlus per contributo rilasciato alla Federazione Isperantzia Onlus e assegnato da <i>Umana Mente Fondazione del Gruppo Allianz</i> nel 2013 per il ripristino dei danni subiti dalla comunità Casa Cometa a causa di un forte nubifragio	1.295
	268.337



CONTO ECONOMICO

A. Valore della produzione

A.1 – Ricavi delle vendite e della produzione

La voce accoglie le rette per l'accoglienza e cura dei minori pagate dai comuni di riferimento oltreché il rimborso ricevuto per il servizio di tutoraggio e supporto al percorso di inclusione sociale.

descrizione voce	2014	2013
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	949.212	906.469
TOTALI	949.212	906.469

A.5 – Altri ricavi e proventi

La voce, pari a 157.523 euro, accoglie i contributi in c/impianti destinati all'acquisto di immobilizzazioni e quelli in c/esercizio ricevuti allo scopo di integrare i ricavi o ridurre i costi d'esercizio della cooperativa. Di seguito il dettaglio.

A.5.a - Contributi in c/esercizio

La voce, pari a 69.671 euro, corrisponde ai contributi ricevuti dalla Fondazione Banco di Sardegna e dalla Regione Autonoma delle Sardegna. Nel dettaglio:

descrizione voce	importi
Ricevuti dalla <i>Regione Autonoma della Sardegna</i> nel 2014 per l'inserimento di due risorse tramite i percorsi di rientro Master & Back e per l'attivazione di contratti di lavoro tramite il servizio civico volontario	44.671
Ricevuti dalla <i>Fondazione Banco di Sardegna</i> nel 2013 per il supporto psicoterapeutico e la cura dei bambini, ragazzi e mamme accolti in comunità	25.000
	69.671



A.5.b - Ricavi e proventi diversi

La voce, pari a 87.852 euro, include i seguenti contributi in c/impianti e proventi diversi:

descrizione voce	importi
Quota imputata per i contributi ricevuti dalla Fondazione Domus de Luna Onlus e assegnati dall' <i>Associazione Enel Cuore</i> e dalla <i>Fondazione J&J</i> nel 2010 per l'acquisto di arredi e attrezzature e lo start up della Comunità Casa del Sole	24.333
Quota imputata per i contributi ricevuti dalla <i>Fondazione Domus de Luna</i> nel triennio 2005-2007 e nel 2011 a sostegno rispettivamente dei lavori di ristrutturazione e l'acquisto di arredi e attrezzature per Casa delle Stelle e l'acquisto di un pulmino per le quattro comunità	21.092
Quota imputata per il contributo ricevuto dalla Fondazione Domus de Luna Onlus e assegnati dalla <i>Fondazione San Zeno</i> ottenuto nel 2014 per il finanziamento del personale destinato al sostegno scolastico dei bambini e ragazzi accolti nelle comunità	8.184
Proventi ricevuti dalla società <i>GSE Spa</i> per la produzione energetica da fotovoltaico	8.121
Quota imputata per i contributi ricevuti dalla <i>Regione Autonoma della Sardegna</i> nel periodo 2005-2009 ai sensi della L.R. n.5/1957 e ai sensi del D.D.S. n. 526/2005 per i lavori di ristrutturazione e l'acquisto di arredi e attrezzature per Casa delle Stelle	5.783
Quota imputata per i contributi ricevuti dalla <i>Fondazione Banco di Sardegna</i> nel 2008, 2011 e nel 2013 a sostegno rispettivamente della Comunità Casa delle Stelle, Casa Cometa e Casa del Sole	5.723
Proventi ricevuti per il rimborso delle quote lavoro di due risorse impiegate nella docenza e nel tutoraggio del programma di formazione IS.CA.DO.	5.178
Quota imputata per il contributo ricevuto dalla Fondazione Domus de Luna Onlus e assegnati dalla <i>Fondazione BNL</i> nel 2010 per lavori di ristrutturazione e per l'acquisto di arredi e attrezzature per l'ambulatorio psicoterapico "Il Giardino"	4.613
Proventi relativi a buoni spesa ricevuti dalla <i>Superemme Spa</i>	1.840
Quota imputata per i contributi ricevuti dalla Federazione Ispertanzia Onlus e assegnati da <i>Umana Mente Fondazione del Gruppo Allianz</i> nel 2013 per il ripristino dei danni subiti dalle comunità Casa delle Stelle, Casa del Sole a causa di un forte nubifragio	1.154
Proventi relativi agli arrotondamenti e sconti attivi	1.459
Quota imputata per i contributi ricevuti dalla Fondazione Domus de Luna Onlus per contributo rilasciato alla Federazione Ispertanzia Onlus e assegnato da <i>Umana Mente Fondazione del Gruppo Allianz</i> nel 2013 per il ripristino dei danni subiti dalla comunità Casa Cometa a causa di un forte nubifragio	372
	87.852



**B. Costo della produzione****B.6 - Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo**

La voce, pari a 83.616 euro, evidenzia un aumento delle spese per gli alimenti, per il materiale di consumo e per i beni strumentali dovuto all'incremento del numero degli ospiti accolti in comunità. La cooperativa, come tutti gli anni, ha utilizzato, a complemento di quanto acquistato, le donazioni in natura ricevute dalla Fondazione Domus de Luna, anche in occasione di promozioni e concorsi con premi non assegnati.

descrizione voce	2014	2013
Acquisto alimenti	59.196	46.321
Acquisto materiale di consumo	7.025	5.234
Carburante	6.919	6.171
Acquisto indumenti	3.206	619
Acquisto prodotti igiene	2.644	2.728
Acquisto materiale scolastico	2.353	2.722
Acquisto beni di modico valore	1.485	6.156
Spese personali ospiti	788	12.432
TOTALI	83.616	82.382

B.7 - Costi per servizi

La voce, complessivamente pari a 88.665 euro, comprende i costi di gestione e tutti servizi a sostegno dei minori ospiti delle comunità. Nel presente esercizio si è verificato un decremento dei lavori eseguiti presso le strutture che accolgono le comunità.

descrizione voce	2014	2013
<u>Costi per servizi comunità</u>	<u>29.499</u>	<u>28.265</u>
Spese per utenze	11.315	15.064
Spese vacanze ospiti	6.798	3.351
Spese mediche	6.159	3.234
Spese per attività ludico e culturali	2.648	380
Spese viaggi e trasferte	1.677	4.520
Spese scolastiche	902	1.716
<u>Costi per servizi a supporto delle comunità</u>	<u>59.166</u>	<u>56.179</u>
Direzione scientifica e supervisione operatori	21.927	25.831
Spese per autovetture	12.245	8.853
Consulenza del lavoro, contabile, revisione e legali	9.235	7.801
Manutenzioni	8.281	1.994
Spese per utenze	3.221	4.179
Spese per lavori comunità	1.881	51.282
Spese generali e amministrative	1.499	1.200
Commissioni e spese bancarie	612	721
Assicurazioni immobili	265	264
Compensi a terzi occasionali	-	1.750
Consulenza tecnica	-	962
TOTALI	88.665	84.444





B.8 - Costi per godimento di beni di terzi

Comprende il canone di locazione annuo, pari a 4.200 euro, relativo all'immobile sito in provincia di Cagliari dedicato in parte agli incontri degli utenti con lo psicoterapeuta e in parte utilizzato come magazzino.

B.9 - Costi per il personale

La voce, pari 756.831 euro, è incrementata rispetto al 2013 per via dell'inserimento di nuove risorse legato all'aumento del numero degli ospiti accolti in comunità. La voce è così ripartita tra le quattro comunità:

descrizione voce	2014	2013
Personale impiegato presso la Comunità Casa delle Stelle	249.725	248.996
Personale impiegato presso la Comunità Casa Cometa Ragazzi	201.685	193.880
Personale impiegato presso la Comunità Casa del Sole	191.622	122.401
Personale impiegato presso la Comunità Casa Cometa Mamme	106.176	58.854
Altri costi per il personale	7.623	7.816
TOTALI	756.831	631.947

Sono da considerarsi parte integrante del costo del personale anche i costi per la direzione scientifica e supervisione degli operatori (21.927 euro), la consulenza del lavoro (7.100 euro) riportate nella voce B.7, oltreché le quote lavoro a supporto delle comunità (103.595 euro) riportate nella voce B.14.

Il costo complessivo del personale ammonta pertanto a 889.453 euro.

B.10 - Ammortamenti e svalutazioni

La voce, pari a 88.115 euro, comprende le quote di ammortamento delle immobilizzazioni materiali e immateriali di competenza dell'esercizio e l'accantonamento per rischi su crediti pari allo 0,5% del valore nominale dei crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante.

descrizione voce	2014	2013
Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	69.490	68.821
Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	17.958	21.428
Accantonamento rischi su crediti	667	777
TOTALI	88.115	91.026





B.14 - Oneri diversi di gestione

La voce, pari a 109.225 euro, comprende gli oneri diversi a supporto delle attività delle comunità:

descrizione voce	2014	2013
Erogazione per quote lavoro a supporto delle comunità	103.595	89.913
Cancelleria e materiale d'ufficio	1.270	1.574
Tassa Automobilistica	1.175	1.220
Spese amministrative	1.104	525
Contributi associativi e di revisione	764	2.486
Diritto annuale Camera di Commercio	373	354
Multe e sanzioni	371	6.820
Accise su utenze	286	348
TARI/Tassa Smaltimento Rifiuti	273	1.382
Libri, riviste e abbonamenti	14	286
Imposta di Registro	-	120
TOTALI	109.225	105.028





C. Proventi e oneri finanziari

Sono maturati i proventi e gli oneri finanziari sui conti correnti bancari intestati alla cooperativa, la voce comprende:

descrizione voce	2014	2013
Interessi passivi	- 1.804 -	2.632
Interessi attivi e proventi bancari	266	918
TOTALI	- 1.538 -	1.714

E. Proventi e oneri straordinari

La voce, pari a 28.926 euro, risulta così ripartita:

descrizione voce	2014	2013
<i>Proventi straordinari:</i>	<i>29.785</i>	<i>6.482</i>
Sopravvenienze attive	27.324	6.429
Insussistenze attive	2.461	53
<i>Oneri straordinari:</i>	<i>- 859 -</i>	<i>24.061</i>
Sopravvenienze passive	- 31 -	-
Insussistenze passive	- 828 -	24.061
TOTALI	28.926 -	17.579

Le sopravvenienze e le insussistenze attive sono relative a rettifiche di valori imputate negli anni scorsi e riguardanti, rispettivamente, l'incasso di fatture per le quali fu precedentemente rilevato lo storno di ricavi con note di credito da emettere e lo storno del fondo rischi su crediti.

Le sopravvenienze e le insussistenze passive sono relative, rispettivamente, al versamento di contributi previdenziali di competenza del 2013 e allo storno di ricavi da rette per l'accoglienza e cura di competenza del 2012.





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.

Oneri finanziari imputati all'attivo

Non vi sono oneri finanziari imputati all'attivo.

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 ad 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.

Proventi da partecipazioni diversi da dividendi

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

k.6.1- Beni di terzi presso di noi

Come già evidenziato alla cooperativa è stato concesso in comodato gratuito per dieci anni dalla Fondazione Domus de Luna ONLUS l'immobile sito in Quartucciu in cui sorge la comunità Casa delle Stelle per un valore pari a 227.324 euro.





Casa delle Stelle Onlus

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 tutte le misure richieste dal D.Lgs 30/06/2003 n.196 (Privacy) e dal D.Lgs 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).

Inoltre, poiché la cooperativa sociale possiede le caratteristiche delle cooperative di produzione e lavoro, può usufruire delle ulteriori agevolazioni fiscali per queste ultime previste. In particolare, per le c.d. *variazioni fiscali* in aumento, ai sensi dell'art. 11 del D.P.R. 29 settembre 1973, n.601, qualora l'ammontare delle retribuzioni ai soci sia inferiore al 50 ma non al 25 per cento dell'ammontare degli altri costi, l'IRES è ridotta alla metà. Secondo i suddetti criteri, l'imposta IRES di competenza dell'esercizio ammonta a 2.746 euro (voce 22a. C.E). Per maggiore trasparenza si espone di seguito il rapporto di cui all'art.11/601:

Costo lavoro soci	344.718
----- x 100 =	----- x 100 = 32,87% (> 25% e < 50%)
Altri costi	1.047.036

Considerazioni finali

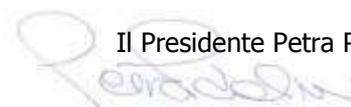
Alla luce di quanto esposto nei punti precedenti, il Consiglio di amministrazione propone di destinare l'utile dell'esercizio, pari a 725 euro, come segue:

- 30% a riserva legale pari a 217 euro (art. 2545 quater c.c.);
- 3% al fondo mutualistico pari a 22 euro per la promozione e lo sviluppo della cooperazione (art. 11, L.59/1992);
- residuo utile pari a 486 euro a riserva indivisibile (art. 2545 ter c.c.).

Certificazione del bilancio

Il presente bilancio è stato redatto con la supervisione del Dott. Michele Caria e della Dott.ssa Simonetta Fadda ed è stato sottoposto a revisione contabile dalla Dott. Laura Zuddas.

Quartucci, 30 aprile 2015

 Il Presidente Petra Paolini

27





CASA DELLE STELLE ONLUS COOPERATIVA SOCIALE

RELAZIONE DEL REVISORE AL BILANCIO CHIUSO AL 31/12/2014

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 Casa delle Stelle coop. sociale Onlus, così come chiuso alla data del 31 dicembre 2014.

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 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;
- F) 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 2014, che può essere così sintetizzato:

Lo Stato patrimoniale trova rappresentazione nei seguenti dati:

Immobilizzazioni	226.295
Attivo circolante	617.491
Ratei e Risconti attivi	4.034
TOTALE ATTIVO	847.820
Patrimonio netto	125.181
T.F.R.	106.269
Debiti	346.524
Ratei e Risconti Passivi	269.121
Risultato dell'esercizio	725
TOTALE PASSIVO	847.820

I conti d'ordine, rappresentanti il valore dell'immobile di proprietà della Fondazione in comodato d'uso, bilanciano in Euro 227.324.





Il Conto economico, relativo alla gestione del periodo 1° gennaio 2014 / 31 dicembre 2014, risulta di seguito riassunto:

Valore della produzione (ricavi non finanziari)	1.106.735
Costi della produzione (costi non finanziari)	1.130.652
Differenza	- 23.917
Proventi e oneri finanziari	- 1.538
Proventi e oneri straordinari	28.926
Risultato prima delle imposte	3.471
Imposte sul reddito dell'esercizio	- 2.746
UTILE DELL'ESERCIZIO	725

OSSERVAZIONI

A) per lo Stato Patrimoniale:

ATTIVO:

- il totale delle immobilizzazioni, pari ad Euro 226.295, al netto degli ammortamenti rappresenta correttamente i valori delle immobilizzazioni ed è incrementato, rispetto al precedente esercizio 2013, come illustrato dagli amministratori, per le immobilizzazioni immateriali per effetto di opere di miglioria, mentre per le immobilizzazioni materiali dall'acquisto di un automezzo.
- le immobilizzazioni finanziarie di modesto valore (E. 1.988) sono rappresentate da depositi cauzionali.
- i crediti che non costituiscono immobilizzazioni, pari ad Euro 275.318, sono dettagliatamente specificati nella Nota Integrativa;
- le disponibilità liquide, pari ad Euro 342.173, rappresentano i saldi bancari attivi, di cui è stata effettuata la riconciliazione e le casse al 31 dicembre;
- i risconti sono riferiti alla quota parte dei costi per polizze assicurative ed utenze di competenza 2015.





PASSIVO

- il Patrimonio netto di Euro 125.906 è veritiero e correttamente illustrato nella Nota Integrativa, si incrementa per i versamenti di Euro 90.000 nel fondo di potenziamento aziendale, mentre la riserva indivisibile è stata utilizzata per la copertura della perdita dell'esercizio precedente;
- la quota di TFR appare corretta;
- i debiti figuranti per Euro 346.524, rappresentano correttamente le posizioni debitorie illustrate nella Nota Integrativa verso i fornitori, l'Erario, gli Enti previdenziali e le retribuzioni per la mensilità di dicembre, saldata nel successivo mese di gennaio 2015;
- i risconti passivi rappresentano lo storno dei contributi di competenza 2015 pari a € 268.337;
- i ratei passivi sono relativi alla quota di competenza delle utenze.

B) per il Conto Economico:

- è rispettato il principio della competenza temporale nell'esposizione degli oneri e dei proventi, con corretta evidenziazione del risultato di gestione, pari ad un utile di Euro 725;
- il valore della produzione pari ad Euro 1.106.735 è veritiero, così come rappresentato dall'organo amministrativo;
- i costi della produzione pari ad Euro 1.130.652 sono dettagliatamente illustrati e rispecchiano quanto emerge dalla contabilità sociale;
- i proventi finanziari, pari ad Euro 266, risultano dagli estratti conto esaminati;
- gli oneri finanziari, risultano anch'essi dagli estratti conto esaminati;
- i proventi e oneri straordinari sono correttamente imputati.

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





Casa delle Stelle Onlus

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)





Bilancio 2013

Casa delle Stelle Onlus



SOMMARIO

Il bilancio d'esercizio

- Lo stato patrimoniale	.....	3
- Il conto economico	.....	4
- La nota integrativa	.....	5

La relazione del revisore	21
---------------------------	-------	----

IL BILANCIO D'ESERCIZIO

Lo stato patrimoniale

ATTIVO	31/12/2013	31/12/2012
A. CREDITI VERSO SOCI	-	-
B. IMMOBILIZZAZIONI	300.344	369.282
<i>B.I IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</i>	245.195	293.355
B.I.9.0 Immobilizzazioni immateriali lorde	634.990	614.329
B.I.9.1 Fondi ammortamento immobilizzazioni immateriali	- 389.795	- 320.974
<i>B.II IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</i>	54.369	75.147
B.II.9.0 Immobilizzazioni materiali lorde	162.894	162.244
B.II.9.1 Fondi ammortamento immobilizzazioni materiali	- 108.525	- 87.097
<i>B.III IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</i>	780	780
C. ATTIVO CIRCOLANTE	706.205	517.250
<i>C.I RIMANENZE</i>	-	-
<i>C.II CREDITI CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI</i>	401.447	340.860
<i>C.IV DISPONIBILITA' LIQUIDE</i>	304.758	176.390
D. RATEI E RISCONTI ATTIVI	2.725	3.354
TOTALE ATTIVO	1.009.274	889.886
CONTI D'ORDINE DELL'ATTIVO	227.324	227.324
<i>K.6.1 Beni di terzi presso di noi</i>	227.324	227.324

PASSIVO	31/12/2013	31/12/2012
A. PATRIMONIO NETTO	35.155	61.792
<i>A.I Capitale</i>	483	408
<i>A.III Fondo Potenziamento Aziendale</i>	10.000	35.000
<i>A.IV Riserva legale</i>	19.215	18.598
<i>A.VII Altre riserve (con distinta indicazione)</i>	7.107	5.728
<i>A.IX Utile (perdita) dell'esercizio</i>	- 1.650	2.058
B. FONDI PER RISCHI ED ONERI	-	-
C. TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO LAVORO SUBORDINATO	78.762	54.878
D. DEBITI	541.116	444.929
E. RATEI E RISCONTI PASSIVI	354.241	328.287
TOTALE PASSIVO	1.009.274	889.886
CONTI D'ORDINE DEL PASSIVO	227.324	227.324
<i>K.6.1 Terzi loro beni presso di noi</i>	227.324	227.324



Il conto economico

CONTO ECONOMICO	31/12/2013		31/12/2012	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali
A. VALORE DELLA PRODUZIONE		1.068.923		896.188
<i>A.1 Ricavi delle vendite e delle prestazioni</i>		906.469		758.590
<i>A.5 Altri ricavi e proventi</i>		162.454		137.598
A.5.a Contributi in conto esercizio	26.588		11.390	
A.5.b Ricavi e proventi diversi	135.866		126.208	
B. COSTI DELLA PRODUZIONE		1.047.685		889.833
<i>B.6 Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci</i>		82.382		75.013
<i>B.7 Costi per servizi</i>		133.102		110.001
<i>B.8 Costi per godimento di beni di terzi</i>		4.200		4.200
<i>B.9 Costi per il personale</i>		631.947		537.185
B.9.a Salari e stipendi	474.344		413.538	
B.9.b Oneri sociali	111.855		82.270	
B.9.c Trattamento di fine rapporto	31.742		26.522	
B.9.e Altri costi per il personale	14.006		14.855	
<i>B.10 Ammortamenti e svalutazioni</i>		91.026		87.988
B.10.a Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	68.821		64.877	
B.10.b Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	21.428		21.445	
B.10.d Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	777		1.666	
<i>B.11 Variazioni delle rimanenze di mat. prime, sussidiarie e di consumo</i>		-		-
<i>B.14 Oneri diversi di gestione</i>		105.028		75.446
Differenza tra valore e costi della produzione		21.238		6.355
C. PROVENTI E ONERI FINANZIARI		- 1.714		- 2.538
<i>C.16 Altri proventi finanziari</i>		918		535
C.16.c Proventi da titoli iscritti nell'attivo circolante	-		-	
C.16.d Proventi diversi dai precedenti	918		535	
<i>C.17 Interessi ed altri oneri finanziari</i>		- 2.632		- 3.073
C.17.d Interessi e altri oneri finanziari verso altri	2.632		3.073	
D. RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE		-		-
E. PROVENTI E ONERI STRAORDINARI		- 17.579		- 954
<i>E.20 Proventi straordinari</i>		6.482		1.122
<i>E.21 Oneri straordinari</i>		- 24.061		- 168
Risultato prima delle imposte		1.945		4.771
22.a Imposte correnti sul reddito dell'esercizio		- 3.595		- 2.713
23 Utile (perdite) dell'esercizio		- 1.650		2.058



NOTA INTEGRATIVA

Introduzione

Casa delle Stelle Onlus è la cooperativa sociale costituita nel marzo 2005 e partecipata dalla Fondazione Domus de Luna Onlus ed è nata per assistere e curare minori fuori famiglia e mamme con bambino in situazione di grave difficoltà.

Gestisce quattro comunità (Casa delle Stelle, Casa Cometa Ragazzi, Casa del Sole e Casa Cometa Mamme) ed un ambulatorio psicoterapeutico, ubicati nella provincia di Cagliari. Si occupa anche del coordinamento educativo degli altri interventi realizzati dalla Fondazione, la Locanda dei Buoni e Cattivi e il Centro di Aggregazione Sociale ExMè.

Nel 2013 ha accolto nelle quattro comunità di accoglienza 45 utenti di cui 27 bambini, 12 adolescenti e 6 mamme con i loro piccoli.

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

Il bilancio di esercizio è stato redatto in conformità alle norme civilistiche e fiscali ed integrate dai principi contabili del consiglio nazionale dei dottori commercialisti e dei ragionieri.

Il bilancio è costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico e dalla presente nota integrativa e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute. I criteri di valutazione adottati sono invariati da quelli osservati per la redazione del bilancio del precedente esercizio.

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).

Oltre il contenuto informativo prefissato richiesto dalla norma, si è ritenuto evidenziare una serie di dati e informazioni aggiuntive per fornire una rappresentazione più completa e veritiera che rappresenti il quadro fedele della situazione patrimoniale e finanziaria nonché del risultato economico conseguito.

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

- le immobilizzazioni immateriali sono iscritte nell'attivo per il costo sostenuto, al netto delle quote di ammortamento imputate nei singoli esercizi;
- le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto compresi gli oneri accessori e al netto delle poste rettificative. Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono determinate



tenendo conto della residua possibilità di utilizzazione e, in particolare, della destinazione e della durata economico-tecnica dei cespiti. Le aliquote applicate, distintamente per categoria, sono le seguenti:

* Beni inferiori a 516,46 euro	100%
* Biancheria	40%
* Automezzi	25%
* Attrezzature diverse	25%
* Macchine elettriche ed elettromeccaniche	20%
* Impianti generici	15%
* Attrezzatura specifica	12,5%
* Mobili e arredi	10%

- 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 ed è stato costituito il fondo rischi su crediti;
- 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;
- 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.

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 evidenziano un incremento, pari a 20.661 euro, riferito ad opere di miglioria effettuate presso le comunità di accoglienza Casa Stelle e Casa Sole.

La quota di ammortamento imputata a conto economico ammonta a 68.821 euro; il criterio utilizzato per la determinazione delle quote relative alle opere di miglioria su beni di terzi è quello della durata residua del contratto di locazione.

Categoria	Consistenza al 1/01/2013	Incrementi	F.do amm.to	Consistenza netta al 31/12/2013
Spese d'impianto	314	-	314	-
Opere di miglioria su beni di terzi	608.459	20.661	384.151	244.969
Costi di ricerca, sviluppo e pubblicità	2.766	-	2.766	-
Software	2.790	-	2.564	226
Totale	614.329	20.661	389.795	245.195

B.II - Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono pressoché invariate con quota di ammortamento imputata a conto economico di 21.428 euro.

Categoria	Consistenza al 1/01/2013	Incrementi	F.do amm.to	Consistenza netta al 31/12/2013
Automezzi	28.051	-	18.845	9.206
Attrezzature diverse, libri e giochi	1.673	-	1.673	-
Macchine elettriche ed elettromeccaniche	29.442	-	21.541	7.901
Attrezzatura specifica	9.280	-	8.443	837
Beni inferiori a 516,46 euro	5.708	650	6.358	-
Mobili e arredi	58.826	-	26.046	32.780
Biancheria	140	-	140	-
Impianti generici	29.124	-	25.479	3.645
Totale	162.244	650	108.525	54.369

B.III - Immobilizzazioni finanziarie

La voce, che non ha subito variazioni, include i depositi cauzionali delle utenze.



Variatione consistenza altre voci dello stato patrimoniale attivo

C.II - CREDITI

La voce, pari a 401.447 euro, è così composta:

Crediti v/clienti

La voce comprende i crediti verso i comuni per un importo pari a 260.518 euro e crediti verso altri per un importo pari 900 euro. Di seguito la voce è esposta al netto del fondo rischi su crediti e integrata dalle fatture da emettere e note di credito da ricevere nell'esercizio successivo.

Descrizione voce	2013	2012
Crediti verso Clienti	261.418	333.296
Fatture da emettere	3.150	7.610
Note di credito da ricevere	511	-
Fondo rischi su crediti	- 3.685	- 2.909
Totale	261.393	337.997

Crediti v/enti no profit

La voce comprende i crediti per contributi ancora da incassare stanziati nel 2013, dai suddetti enti no profit, a sostegno delle attività socio assistenziali e delle strutture destinate all'accoglienza di minori e mamme con bambino.

Descrizione voce	2013
Credito v/Fondazione Banco di Sardegna	65.000
Credito v/Fondazione BNL	50.000
Credito v/Fondazione Domus de luna Onlus per contributo Fondazione San Zeno	9.588
Credito v/Federazione Isperantzia per contributo Fondazione Umana Mente	3.000
Totale	127.588

Crediti diversi

Si evidenzia un incremento della voce relativa ai prestiti verso i dipendenti che la cooperativa ha erogato nel corso del 2013.

Descrizione voce	2013	2012
Prestiti ai dipendenti	11.800	50
Crediti vari	585	25
Crediti v/dipendenti	70	5
Personale c/arrotondamenti	11	8
Addizionale comunale	-	3
Totale	12.466	91



C.IV - DISPONIBILITÀ LIQUIDE

La voce rappresenta le disponibilità liquide alla data di chiusura dell'esercizio. Nel dettaglio:

	2013	2012
Conto Corrente Banca Prossima	253.132	115.097
Conto Corrente Banca di Sassari	8.025	8.129
Conto Corrente Banco di Sardegna	251	285
Carta Prepagata Casa delle Stelle	4	5.066
Carta Prepagata Casa Cometa	6	3.016
Carta Prepagata Casa del Sole e Casa Cometa	2	3.027
Conto Deposito Che Banca!	41.405	40.493
Cassa contanti	1.933	303
Cassa paghetta	-	974
Totale	304.758	176.390

D. RISCONTI E RATEI ATTIVI

La voce comprende i risconti riferiti ai premi di assicurazione per le autovetture e al personale di competenza del 2014 e al rateo relativo ad un rimborso utenze di competenza 2013.

Descrizione voce	2013	2012
Risconti attivi	2.394	3.354
Ratei attivi	331	-
Totale	2.725	3.354

Variatione consistenza voci dello stato patrimoniale passivo

A. PATRIMONIO NETTO

La voce si compone, della perdita d'esercizio pari a 1.650 euro e dai seguenti elementi:

Capitale sociale

La voce comprende le quote sottoscritte, dai dipendenti che partecipano attivamente a vario titolo nel perseguimento dell'oggetto sociale, nonché la quota sottoscritta dalla Fondazione Domus de Luna ONLUS. Si rileva un incremento rispetto al 2012 dovuto all'ingresso di tre nuovi soci.

Descrizione voce	2013	2012
Capitale Sociale	483	408
Totale	483	408

Fondo Potenziamento Aziendale

Si evidenzia la diminuzione del fondo per il rimborso parziale avvenuto nel corso dell'esercizio.

Descrizione voce	2013	2012
Fondo Potenziamento Aziendale	10.000	35.000
Totale	10.000	35.000

Riserva legale e fondo di riserva indivisibile

La riserva legale e la riserva indivisibile sono aumentate rispetto all'esercizio precedente in seguito all'accantonamento dell'utile del 2012.

Descrizione voce	2013	2012
Riserva Legale (art.2545 <i>quarter</i>)	19.215	18.598
Fondo Riserva Indivisibile (art. 2445 <i>ter</i>)	7.107	5.728
Totale	26.322	24.326

C. TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO

La voce rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità alla legge e ai contratti di lavoro vigenti.

Il fondo corrisponde al totale delle indennità maturate a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio al netto delle quote di trattamento di fine rapporto corrisposte ai dipendenti dimessi.

Descrizione voce	2013	2012
Fondo Trattamento Fine Rapporto	78.762	54.878
Totale	78.762	54.878



D. DEBITI

La voce pari a 541.116 euro è così composta:

Fatture da ricevere da fornitori terzi

La voce si riferisce a costi di beni e servizi ricevuti, ma ancora in attesa della fattura alla data di chiusura dell'esercizio.

Descrizione voce	2013	2012
Consulenza tecnica 2010	508	508
Consulenza legale e notarile 2011	2.458	2.457
Spese per energia	5.200	5.200
Consulenza del lavoro	1.872	1.872
Quota lavoro amministrativo	89.913	55.605
Spese per lavori comunità	38.882	-
Consulenza psicologica	8.662	2.612
Prestazioni di servizi	5.533	16.273
Acquisto alimenti	4.545	499
Acquisto attrezzature	2.494	-
Autovetture	-	11.900
Totale	160.067	96.926

Debiti verso fornitori

La voce comprende il debito verso i fornitori per acquisto di beni e prestazioni di servizi non ancora saldati alla data di chiusura dell'esercizio. Nel dettaglio.

Descrizione voce	2013	2012
Utenze	1.363	6.213
Materie prime e di consumo	7.135	7.174
Opere di miglioria	18.900	18.900
Manutenzione autovetture	449	-
Spese mediche	372	-
Spese viaggio	3.485	-
Totale	31.704	32.287

Personale c/retribuzioni

La voce comprende il debito verso il personale alla chiusura dell'esercizio, relativo alla mensilità di dicembre, saldato a gennaio.

Descrizione voce	2013	2012
Personale c/retribuzioni	33.050	24.781
Totale	33.050	24.781

Al 31.12.2013 risultano in essere 33 contratti di lavoro, di cui:

- n. 19 contratti di lavoro dipendente a tempo indeterminato;
- n. 13 contratti di lavoro dipendente a tempo determinato;
- n. 1 contratti di collaborazione coordinata e continuativa.



Finanziamento agevolato legge 215/92

La voce comprende il debito verso la Regione Sardegna per il finanziamento agevolato ai sensi della L. 215/92.

Descrizione voce	2013	2012
Finanziamento L.215/92	18.631	24.786
Totale	18.631	24.786

Finanziamento L.16/83

Si tratta di un finanziamento agevolato ottenuto nel 2007 ai sensi della legge regionale n. 16 del 11/08/83 e comprendente un finanziamento in c/esercizio, pari a 100.000 euro, e in c/capitale, pari a 154.000 euro. Il primo è stato integralmente rimborsato negli anni precedenti, mentre il secondo è stato rimborsato all'inizio del 2014.

Descrizione voce	2013	2012
Finanziamento L.16/83	118.632	130.692
Totale	118.632	130.692

Debiti v/carta si Banca Prossima

La voce evidenzia il saldo della carta di credito di Banca Prossima addebitato a gennaio nel relativo c/c.

Descrizione voce	2013	2012
Carta di credito Banca Prossima	320	-
Totale	320	-

Iva sospesa

La voce si riferisce all'IVA sulle fatture emesse nei confronti delle amministrazioni comunali che alla data di chiusura dell'esercizio non sono ancora state incassate ai sensi della legge 313/97.

Descrizione voce	2013	2012
Iva in sospensione vendite	9.787	12.226
Totale	9.787	12.226

Debiti verso enti previdenziali

La voce indica il debito verso gli enti previdenziali Inps e Inail, versati a gennaio 2014.

Descrizione voce	2013	2012
I.N.P.S.	23.671	11.548
I.N.A.I.L.	1.281	389
Totale	24.952	11.937



Debiti verso l'Erario

La voce indica il debito verso l'erario per ritenute da lavoro dipendente e da prestazioni occasionali regolarmente versate a gennaio 2014. La voce comprende anche il debito IRES che verrà saldato nell'esercizio successivo.

Descrizione voce	2013	2012
Erario c/ritenute su redditi da lavoro dipendente	11.592	8.301
Erario c/ritenute su prestazioni occasionali	602	315
Erario c/IRES	871	552
Addizionali Regionali	166	-
Addizionali Comunali	9	-
Totale	13.239	9.168

Erario c/liquidazione Iva

La voce accoglie il debito verso l'erario per la liquidazione iva

Descrizione voce	2013	2012
Erario c/liquidazione iva	8.139	-
Totale	8.139	-

Note di credito da emettere

La voce include le note di credito nei confronti dei Comuni invianti, tra cui quella da emettere nei confronti del Comune di Cagliari a storno della fattura del 2010 per servizi relativi a Casa Pegaso la cui gestione è ancora sospesa.

Descrizione voce	2013	2012
Note di credito da emettere	90.236	69.285
Totale	90.236	69.285

Debiti vari

La voce comprende i debiti riferiti alla riparazione danni di un'autovettura.

Descrizione voce	2013	2012
Debiti vari	359	841
Totale	359	841

Conto finanziamento infruttifero

La voce comprende il debito verso la Fondazione Domus de Luna Onlus per il finanziamento infruttifero erogato a sostegno delle attività delle comunità, pari a 32.000 euro.



E. RATEI E RISCOINTI PASSIVI

I risconti comprendono le quote dei contributi di competenza dell'esercizio successivo mentre i ratei sono relativi alle spese per un corso di aggiornamento e per utenze di competenza del 2013 ma per le quali la manifestazione finanziaria avverrà nell'esercizio successivo.

Descrizione voce	2013	2012
Ratei passivi	2.290	359
Risconti passivi	351.951	327.928
Totale	354.241	328.287

Il valore iscritto nella voce *Risconti passivi* accoglie i contributi riscontati, nel dettaglio:

Descrizione voce	
ricevuti dalla Fondazione Domus de Luna Onlus nel 2010 per i contributi ottenuti dall'Associazione Enel Cuore Onlus, dalla Fondazione Johnson & Johnson e l'acquisto di arredi e attrezzature e per lo start up della Comunità "Casa del Sole"	141.602
concessi dalla Fondazione Domus de Luna Onlus nel 2010 per il contributo ottenuto dalla Fondazione BNL per i lavori di ristrutturazione e per l'acquisto di arredi e attrezzature per l'ambulatorio psicoterapico "Il Giardino" e per il contributo, ottenuto nel 2013, per la sopraelevazione dell'immobile di "Casa del Sole"	81.548
ricevuti dalla Fondazione Banco di Sardegna nel 2008 e nel 2011 a sostegno rispettivamente della comunità "Casa delle Stelle" e "Casa Cometa" e nel 2013 a sostegno della Comunità "Casa del Sole"	56.165
ricevuti dalla Fondazione Domus de Luna Onlus nel triennio 2005-2007 per i lavori di ristrutturazione dell'immobile "Casa delle Stelle" e per l'acquisto di arredi e attrezzature	35.882
ricevuti dalla Fondazione Domus de Luna Onlus nel 2011 per il contributo ottenuto dalla Società Corio per l'acquisto di un pulmino per la comunità "Casa delle Stelle"	17.537
contributi ricevuti dalla Regione Autonoma della Sardegna nel periodo 2005-2009 ai sensi della L.R. n. 5/1957 e ai sensi del D.D.S. n. 526/2005 per i lavori di ristrutturazione dell'immobile "Casa delle Stelle" e per l'acquisto di arredi e attrezzature	16.217
ricevuti dalla Federazione Isperantzia per il contributo ottenuto dalla Fondazione Umana Mente del Gruppo Allianz per il ripristino dei danni delle strutture derivanti dall'alluvione del 2013	3.000

CONTO ECONOMICO

A. Valore della produzione

A.1 – Ricavi delle vendite e della produzione

La voce accoglie le rette per l'accoglienza e cura dei minori pagate dai comuni di riferimento e si rileva un incremento rispetto al 2012 dovuto al maggior numero di utenti accolti nelle comunità.

Descrizione voce	2013	2012
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	906.469	758.590
Totale	906.469	758.590

A.5 – Altri ricavi e proventi

La voce, pari a 135.866 euro, accoglie i contributi in c/impianti destinati all'acquisto di immobilizzazioni e quelli in c/esercizio ricevuti allo scopo di integrare i ricavi o ridurre i costi d'esercizio della cooperativa. Di seguito il dettaglio.

A.5.a - Contributi in c/esercizio

La voce, pari a 26.588 euro, corrisponde sia al contributo ricevuto dalla Fondazione San Zeno per il sostegno del dopo scuola dei ragazzi delle comunità (15.588 euro), sia al contributo ricevuto dalla Banca di Credito Sardo per le paghette dei minori ospiti presso le quattro comunità di accoglienza e cura (11.000 euro).

A.5.b - Ricavi e proventi diversi

La voce, pari a 135.866 euro, include i seguenti contributi:

Descrizione voce	
quota imputata a conto economico del contributo relativo alla borsa di rientro del programma Master & Back finanziato dalla Regione Autonoma della Sardegna	36.121
quota parzialmente imputata a conto economico sulla base della vita utile dei cespiti su contributi ottenuti dalla Fondazione Banco di Sardegna dal 2008 al 2013	26.065
quota parzialmente imputata a conto economico relativa alla Comunità "Casa del Sole" per contributi ricevuti nel 2010 dalla Fondazione Domus de Luna Onlus, dall'Associazione Enel Cuore Onlus e dalla Fondazione Johnson & Johnson	24.333
quota parzialmente imputata a conto economico sulla base della vita utile dei cespiti su contributi ricevuti nel triennio 2005 - 2007 dalla Fondazione Domus de Luna Onlus	18.850
contributo erogato dalla società GSE spa	8.778
quota imputata a conto economico relativa a vari contributi ricevuti a sostegno delle comunità	6.590
quota parzialmente imputata a conto economico sulla base della vita utile dei cespiti, su contributi ottenuti nel periodo 2005-2009 ai sensi della L.R. n. 5/57 e ai sensi del D.D.S. n. 526/2005 della Regione Autonoma della Sardegna	6.141
quota parzialmente imputata a conto economico sulla base della vita utile dei cespiti su contributi ottenuti dalla Fondazione BNL	4.613
quota parzialmente imputata a conto economico sulla base della vita utile del cespite sul contributo ottenuto dalla Società Corio	2.975
quota imputata a conto economico relativa ai progetti dei tirocini finanziati dalla Provincia di Cagliari	1.400

B. Costo della produzione

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

La voce, pari a 82.382 euro, comprende gli acquisti di alimenti, indumenti, materiale di consumo, materiale scolastico e carburante per le autovetture utilizzate a supporto delle attività delle comunità.

L'aumento delle spese per gli alimenti, per il materiale di consumo e per i beni strumentali è dovuto all'incremento del numero degli ospiti accolti nelle comunità.

La cooperativa anche in questo esercizio ha fatto uso, a complemento di quanto acquistato, di donazioni in natura, principalmente alimenti e abbigliamento, per beni di modesta entità oltreché dell'uso gratuito di quanto ricevuto dalla Fondazione Domus de Luna in quanto beneficiaria di beni non riscossi in occasione di promozioni e concorsi.

Descrizione voce	2013	2012
Acquisto alimenti	46.321	41.558
Acquisto materiale di consumo	5.234	4.583
Acquisto materiale scolastico	2.722	2.116
Acquisto beni di modico valore	6.156	2.012
Acquisto indumenti	619	1.084
Acquisto prodotti igiene	2.728	1.947
Spese personali ospiti	12.432	13.051
Carburante	6.171	8.662
Totale	82.382	75.013

B.7 - Costi per servizi

La voce, complessivamente pari a 133.102 euro, comprende i costi di gestione e tutti servizi a sostegno dei minori ospiti delle comunità. Si evidenzia un incremento delle spese per i lavori eseguiti presso le strutture che accolgono le comunità.

Descrizione voce	2013	2012
<i>Costi per servizi comunità</i>	<i>28.265</i>	<i>30.701</i>
Spese per utenze	15.064	17.641
Spese per viaggi e trasferte	7.871	6.761
Spese mediche	3.234	4.607
Spese scolastiche	1.716	654
Spese per attività ludico e culturali	380	274
Consulenza psicologica esterna	-	764
<i>Costi per servizi a supporto delle comunità</i>	<i>104.837</i>	<i>79.300</i>
Spese per lavori comunità	51.282	28.926
Direzione scientifica e supervisione operatori	25.831	24.031
Spese per autovetture	8.853	8.682
Consulenza del lavoro, contabile e revisione bilanci	7.801	7.740
Spese per utenze	4.179	3.307
Spese generali amministrative	324	2.092
Manutenzioni	1.994	1.766
Compensi a terzi occasionali	1.750	946
Spese varie	876	851
Commissioni e spese bancarie	721	693
Assicurazioni immobili	264	266
Consulenza tecnica	962	-
Totale	133.102	110.001



B.8 - Costi per godimento di beni di terzi

Comprende il canone di locazione annuo, pari a 4.200 euro, relativo all'immobile sito in provincia di Cagliari dedicato in parte agli incontri degli utenti con lo psicoterapeuta e in parte utilizzato come magazzino.

B.9 - Costi per il personale

La voce, pari 631.947 euro, è così ripartita tra le quattro comunità:

Descrizione voce	Totali
Costo del personale Casa delle Stelle	248.996
Costo del personale Casa del Sole	122.401
Costo del personale Casa Cometa Ragazzi	193.880
Costo del personale Casa Cometa Mamme	58.854
Altri costi per il personale	7.816
Totale	631.947

Sono da considerarsi parte integrante del costo del personale la direzione scientifica, la supervisione degli operatori e i compensi occasionali indicati nella voce B.7, per un importo pari a 27.581 euro.

B.10 - Ammortamenti e svalutazioni

La voce, pari a 91.026 euro, comprende le quote di ammortamento delle immobilizzazioni materiali e immateriali di competenza dell'esercizio e l'accantonamento per rischi su crediti pari allo 0.5% del valore nominale dei crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante.

Descrizione voce	2013	2012
Ammortamento delle imm.ni immateriali	68.821	64.877
Ammortamento delle imm.ni materiali	21.428	21.445
Accantonamento rischi su crediti	777	1.666
Totale	91.026	87.988

B.14 - Oneri diversi di gestione

La voce, pari a 105.028 euro, comprende gli oneri per quote lavoro per prestazioni di servizi e assistenza amministrativa e contabile e oneri diversi a supporto delle attività delle comunità, nel dettaglio:

Descrizione voce	2013	2012
Erogazione per quote lavoro amministrativo contabile e servizi diversi	89.913	71.877
Spese amministrative	873	112
Cancelleria e materiale d'ufficio	1.574	640
Diritto annuale Camera di Commercio	354	425
Contributi associativi e di revisione	2.486	412
Tassa smaltimento rifiuti	1.382	335
Imposta di registro	120	98
Tassa automobilistica	1.220	112
Multe e sanzioni	6.820	239
Libri, riviste e abbonamenti	286	1.196
Totale	105.028	75.446



C. Proventi e oneri finanziari

Sono maturati i proventi e gli oneri finanziari sui conti correnti bancari intestati alla cooperativa, la voce comprende:

- 2.632 euro Interessi passivi su finanziamento richiesto;
- 918 euro Interessi attivi e proventi bancari

E. Proventi e oneri straordinari

La voce comprende una insussistenza passiva pari a 24.061 determinata da una rettifica di ricavi imputati negli anni precedenti e una sopravvenienza attiva pari a 6.482 euro determinata da una rettifica di costi imputati negli anni precedenti.

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.

Oneri finanziari imputati all'attivo

Non vi sono oneri finanziari imputati all'attivo.

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 ad 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

Il debito di durata residua superiore a cinque anni per il finanziamento agevolato ai sensi della L.16/83, debito assistito da garanzie reali sull'immobile della cooperativa Casa delle Stelle ONLUS, sito a Quartucciu, avuto in comodato gratuito dalla Fondazione Domus de Luna ONLUS è stato estinto all'inizio del 2014.

Proventi da partecipazioni diversi da dividendi

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

k.6.1- Beni di terzi presso di noi

Come già evidenziato alla cooperativa è stato concesso in comodato gratuito per dieci anni dalla Fondazione Domus de Luna ONLUS l'immobile sito in Quartucciu in cui sorge la comunità Casa delle Stelle per un valore pari a 227.324 euro.

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 tutte le misure richieste dal D.Lgs 30/06/2003 n.196 (Privacy) e dal D.Lgs 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).



Inoltre, poiché la cooperativa sociale possiede le caratteristiche delle cooperative di produzione e lavoro, può usufruire delle ulteriori agevolazioni fiscali per queste ultime previste. In particolare, per le c.d. *variazioni fiscali* in aumento, ai sensi dell'art. 11 del D.P.R. 29 settembre 1973, n.601, qualora l'ammontare delle retribuzioni ai soci sia inferiore al 50 ma non al 25 per cento dell'ammontare degli altri costi, l'IRES è ridotta alla metà.

Secondo i suddetti criteri non è stata rilevata IRES dell'esercizio (voce 22a. C.E).

Per maggiore trasparenza si espone di seguito il rapporto di cui all'art.11/601:

Costo lavoro soci	285.784		
-----	x 100 =	-----	x 100 = 29,61% (> 25% e < 50%)
Altri costi	965.304		

Considerazioni finali

Per la copertura della perdita dell'esercizio di euro 1.650 si propone l'utilizzo della riserva indisponibile.

Certificazione del bilancio

Il presente bilancio è stato redatto con la supervisione del Dott. Michele Caria e della Dott.ssa Simonetta Fadda ed è stato sottoposto a revisione contabile dalla Dott. Laura Zuddas.

Quartucciu, 30 aprile 2014

Legale Rappresentante
Petra Paolini



CASA DELLE STELLE COOP. SOC. ONLUS

RELAZIONE DEL REVISORE AL BILANCIO CHIUSO AL 31/12/2013

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 Casa delle Stelle Onlus coop. sociale Onlus, così come chiuso alla data del 31 dicembre 2013.

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 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 2013, che può essere così sintetizzato:

Lo Stato patrimoniale trova rappresentazione nei seguenti dati:

Immobilizzazioni	300.344
Attivo circolante	706.205
Ratei e Risconti attivi	2.725
TOTALE ATTIVO	1.009.274
Patrimonio netto	36.805
T.F.R.	78.762
Debiti	541.116
Ratei e Risconti Passivi	354.241
Risultato dell'esercizio	-1.650
TOTALE PASSIVO	1.009.274

I conti d'ordine, rappresentanti il valore dell'immobile di proprietà della Fondazione in comodato d'uso, bilanciano in Euro 227.324.

Il Conto economico, relativo alla gestione del periodo 1° gennaio 2013 / 31 dicembre 2013, risulta di seguito riassunto:

Valore della produzione (ricavi non finanziari)	1.068.923
Costi della produzione (costi non finanziari)	1.047.685
Differenza	21.238
Proventi e oneri finanziari	- 1.714
Proventi e oneri straordinari	- 17.579
Risultato prima delle imposte	1.945
Imposte sul reddito dell'esercizio	- 3.595
PERDITA DELL'ESERCIZIO	- 1.650



OSSERVAZIONI

A) per lo Stato Patrimoniale:

ATTIVO:

- il totale delle immobilizzazioni, pari ad Euro 300.344, al netto degli ammortamenti rappresenta correttamente i valori delle immobilizzazioni ed è incrementato, rispetto al precedente esercizio 2012, come illustrato dagli amministratori, per le immobilizzazioni immateriali per effetto di opere di miglioria.
- le immobilizzazioni finanziarie di modestissimo valore (E. 780) sono rappresentate da depositi cauzionali.
- i crediti che non costituiscono immobilizzazioni, pari ad Euro 401.447, sono dettagliatamente specificati nella Nota Integrativa;
- le disponibilità liquide, pari ad Euro 304.758, rappresentano i saldi bancari attivi, di cui è stata effettuata la riconciliazione e le casse al 31 dicembre;
- i risconti sono riferiti alla quota parte dei costi per polizze assicurative ed utenze di competenza 2014.

PASSIVO

- il Patrimonio netto di Euro 35.155 è veritiero e correttamente illustrato nella Nota Integrativa, si incrementa per effetto degli utili al netto dell'accantonamento al Fondo mutualistico di cui all'art.11 della L. 59/92 (E. 124) e si decrementa per rimborso di Euro 25.000 del fondo di potenziamento aziendale.
- la quota di TFR appare corretta;
- i debiti figuranti per Euro 541.116, rappresentano correttamente le posizioni debitorie illustrate nella Nota Integrativa verso i fornitori, l'Erario, gli Enti previdenziali e le retribuzioni per la mensilità di dicembre, saldata nel successivo mese di gennaio 2014;
- i risconti passivi rappresentano lo storno dei contributi di competenza 2014 pari a € 351.951;
- i ratei passivi sono relativi alla quota di competenza delle utenze.

B) per il Conto Economico:

- è rispettato il principio della competenza temporale nell'esposizione degli oneri e dei proventi, con corretta evidenziazione del risultato di gestione, pari ad una perdita di Euro 1.650;



- il valore della produzione pari ad Euro 1.068.923 è veritiero, così come rappresentato dall'organo amministrativo;
- i costi della produzione pari ad Euro 1.047.685 sono dettagliatamente illustrati e rispecchiano quanto emerge dalla contabilità sociale;
- i proventi finanziari, pari ad Euro 918, risultano dagli estratti conto esaminati;
- gli oneri finanziari, risultano anch'essi dagli estratti conto esaminati;
- i proventi e oneri straordinari sono correttamente imputati.

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)



Bilancio 2012
Casa delle Stelle Onlus



SOMMARIO

Il bilancio d'esercizio		
- Lo stato patrimoniale	.....	3
- Il conto economico	.....	4
- La nota integrativa	.....	5
La relazione del revisore	.....	22

IL BILANCIO D'ESERCIZIO

Lo stato patrimoniale

ATTIVO	31/12/2012	31/12/2011
A. CREDITI VERSO SOCI	-	-
B. IMMOBILIZZAZIONI	369.282	438.785
<i>B.I IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</i>	<i>293.355</i>	<i>354.101</i>
B.I.9.0 Immobilizzazioni immateriali lorde	614.329	610.197
B.I.9.1 Fondi ammortamento immobilizzazioni immateriali	- 320.974	- 256.096
<i>B.II IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</i>	<i>75.147</i>	<i>83.951</i>
B.II.9.0 Immobilizzazioni materiali lorde	162.244	149.603
B.II.9.1 Fondi ammortamento immobilizzazioni materiali	- 87.097	- 65.652
<i>B.III IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</i>	<i>780</i>	<i>733</i>
C. ATTIVO CIRCOLANTE	517.250	556.369
<i>C.I RIMANENZE</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
<i>C.II CREDITI CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI</i>	<i>340.860</i>	<i>459.630</i>
<i>C.IV DISPONIBILITA' LIQUIDE</i>	<i>176.390</i>	<i>96.739</i>
D. RATEI E RISCONTI ATTIVI	3.354	2.001
TOTALE ATTIVO	889.886	997.155
CONTI D'ORDINE DELL'ATTIVO	227.324	239.224
<i>K.6.1 Beni di terzi presso di noi</i>	<i>227.324</i>	<i>239.224</i>

PASSIVO	31/12/2012	31/12/2011
A. PATRIMONIO NETTO	61.792	59.883
<i>A.I Capitale</i>	<i>35.408</i>	<i>35.433</i>
<i>A.IV Riserva legale</i>	<i>18.598</i>	<i>17.361</i>
<i>A.VII Altre riserve (con distinta indicazione)</i>	<i>5.728</i>	<i>2.966</i>
<i>A.IX Utile (perdita) dell'esercizio</i>	<i>2.058</i>	<i>4.123</i>
B. FONDI PER RISCHI ED ONERI	-	-
C. TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO LA VORO SUBORDINATO	54.878	44.223
D. DEBITI	444.929	461.034
E. RATEI E RISCONTI PASSIVI	328.287	432.015
TOTALE PASSIVO	889.886	997.155
CONTI D'ORDINE DEL PASSIVO	227.324	239.224
<i>K.6.1 Terzi loro beni presso di noi</i>	<i>227.324</i>	<i>239.224</i>

Il conto economico

CONTO ECONOMICO	31/12/2012		31/12/2011	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali
A. VALORE DELLA PRODUZIONE		896.188		902.058
<i>A.1 Ricavi delle vendite e delle prestazioni</i>		758.590		710.598
<i>A.5 Altri ricavi e proventi</i>		137.598		191.460
A.5.a Contributi in conto esercizio	11.390		10.110	
A.5.b Ricavi e proventi diversi	126.208		181.350	
B. COSTI DELLA PRODUZIONE		889.833		898.345
<i>B.6 Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci</i>		75.013		64.151
<i>B.7 Costi per servizi</i>		110.001		114.507
<i>B.8 Costi per godimento di beni di terzi</i>		4.200		4.200
<i>B.9 Costi per il personale</i>		537.185		551.794
B.9.a Salari e stipendi	413.538		428.885	
B.9.b Oneri sociali	82.270		81.151	
B.9.c Trattamento di fine rapporto	26.522		26.329	
B.9.e Altri costi per il personale	14.855		15.429	
<i>B.10 Ammortamenti e svalutazioni</i>		87.988		88.948
B.10.a Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	64.877		64.611	
B.10.b Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	21.445		22.782	
B.10.d Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	1.666		1.555	
<i>B.11 Variazioni delle rimanenze di mat. prime, sussidiarie e di consumo</i>		-		-
<i>B.14 Oneri diversi di gestione</i>		75.446		74.745
Differenza tra valore e costi della produzione		6.355		3.713
C. PROVENTI E ONERI FINANZIARI		- 2.538		3.319
<i>C.16 Altri proventi finanziari</i>		535		9
C.16.c Proventi da titoli iscritti nell'attivo circolante	-		-	
C.16.d Proventi diversi dai precedenti	535		9	
<i>C.17 Interessi ed altri oneri finanziari</i>		- 3.073		- 3.328
C.17.d Interessi e altri oneri finanziari verso altri	3.073		3.328	
D. RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE		-		-
E. PROVENTI E ONERI STRAORDINARI		954		3.729
<i>E.20 Proventi straordinari</i>		1.122		3.729
<i>E.21 Oneri straordinari</i>		- 168		-
Risultato prima delle imposte		4.771		4.123
22.a Imposte correnti sul reddito dell'esercizio		- 2.713		
23 Utile (perdite) dell'esercizio		2.058		4.123



NOTA INTEGRATIVA

Introduzione

Casa delle Stelle Onlus è la cooperativa sociale costituita nel 2005 e partecipata dalla Fondazione Domus de Luna Onlus per assistere e curare minori fuori famiglia e mamme con bambino in situazione di disagio.

Gestisce quattro comunità (Casa delle Stelle, Casa Cometa Ragazzi, Casa del Sole e Casa Cometa Mamme) ed un ambulatorio di ascolto e supporto (il Giardino) ubicati nella provincia di Cagliari. Si occupa anche del coordinamento educativo degli altri interventi realizzati dalla Fondazione, la Locanda dei Buoni e Cattivi e il Centro di Aggregazione Sociale ExMè.

Nel 2012 ha accolto nelle quattro comunità di accoglienza 38 utenti di cui 19 bambini, 14 adolescenti e 5 mamme con i loro piccoli.

Nonostante il credito verso la pubblica amministrazione di oltre 320.000 euro e tempi di pagamento che superano i 5 mesi.

Ma grazie alla generosità di famiglie, aziende ed enti, soprattutto privati, che sostengono i progetti di Domus de Luna.

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

Il bilancio di esercizio è stato redatto in conformità alle norme civilistiche e fiscali ed integrate dai principi contabili del consiglio nazionale dei dottori commercialisti e dei ragionieri.

Il bilancio è costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico e dalla presente nota integrativa e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute. I criteri di valutazione adottati sono invariati da quelli osservati per la redazione del bilancio del precedente esercizio.

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).

Oltre il contenuto informativo prefissato richiesto dalla norma, si è ritenuto evidenziare una serie di dati e informazioni aggiuntive per fornire una rappresentazione più completa e veritiera che rappresenti il quadro fedele della situazione patrimoniale e finanziaria nonché del risultato economico conseguito.

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

- le immobilizzazioni immateriali sono iscritte nell'attivo per il costo sostenuto, al netto delle quote di ammortamento imputate nei singoli esercizi;
- le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto compresi gli oneri accessori e al netto delle poste rettificative. Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono determinate tenendo conto della residua possibilità di utilizzazione e, in particolare, della destinazione e della durata economico-tecnica dei cespiti. Le aliquote applicate, distintamente per categoria, sono le seguenti:

* Beni inferiori a 516,46 euro	100%
* Biancheria	40%
* Automezzi	25%
* Attrezzature diverse	25%
* Macchine elettriche ed elettromeccaniche	20%
* Impianti generici	15%
* Attrezzatura specifica	12,5%
* Mobili e arredi	10%

- 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 ed è stato costituito il fondo rischi su crediti;
- 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;
- 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.

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 evidenziano un incremento, pari a 4.132 euro, riferito ad opere di migliona effettuate presso la comunità di accoglienza Casa Cometa.

La quota di ammortamento imputata a conto economico ammonta a 64.877 euro; il criterio utilizzato per la determinazione delle quote relative alle opere di migliona su beni di terzi è quello della durata residua del contratto di locazione.

Immobilizzazioni immateriali	Consistenza al 01/01/2012	Incrementi	F.di Amm.ti	Consistenza netta al 31/12/2012
Spese d'impianto	314	-	314	-
Opere di migliona su beni di terzi	604.327	4.132	316.109	292.350
Costi di ricerca, sviluppo e pubblicità	2.766	-	2.213	553
Software	2.790	-	2.338	452
Totale	610.197	4.132	320.974	293.355

B.II - Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali evidenziano un incremento, pari a 12.641 euro riferito all'acquisizione di un'autovettura, di macchine elettriche ed elettromeccaniche e di beni inferiori a 516,46 euro.

La quota di ammortamento imputata a conto economico ammonta a 21.445 euro.

Immobilizzazioni materiali	Consistenza al 01/01/2012	Incrementi	F.di Amm.ti	Consistenza netta al 31/12/2012
Automezzi	16.151	11.900	12.332	15.719
Attrezzature diverse, libri e giochi	1.673	-	1.585	88
Macchine elettriche ed elettromeccaniche	28.819	623	17.127	12.315
Attrezzatura specifica	9.280	-	7.283	1.997
Beni inferiori a 516,46 euro	5.590	118	5.708	-
Mobili e arredi	58.826	-	20.163	38.663
Biancheria	140	-	140	-
Impianti generici	29.124	-	22.759	6.365
Totale	149.603	12.641	87.097	75.147

B.III - Immobilizzazioni finanziarie

Il saldo alla chiusura dell'esercizio corrisponde al deposito cauzionale Enel pari a 780 euro.



Variatione consistenza altre voci dello stato patrimoniale attivo

C.II - CREDITI

La voce, pari a 340.860 euro, è così composta:

Crediti v/clienti

La voce comprende i crediti verso i comuni per un importo pari a 321.517 euro e crediti verso altri per un importo pari 11.779 euro. Di seguito la voce è esposta al netto del fondo rischi su crediti e integrata dalle fatture da emettere nell'esercizio successivo.

Descrizione voce	2012	2011
Crediti verso Clienti	333.296	310.923
Fatture da emettere	7.610	66.130
Fondo rischi su crediti	- 2.909	- 2.323
Totale	337.997	374.730

Fornitori c/anticipi

La voce corrisponde ad anticipi per l'utenza Abbanoa pagata nel corso del 2010.

Descrizione voce	2012	2011
Fornitori c/anticipi	110	110
Totale	110	110

Erario c/liquidazione Iva

La voce accoglie il credito verso l'Erario per la liquidazione Iva.

Descrizione voce	2012	2011
Erario c/liquidazione iva	2.662	47.343
Totale	2.662	47.343

Crediti diversi

Descrizione voce	2012	2011
Prestiti ai dipendenti	50	1.080
Crediti vari	25	-
Personale c/arrotondamenti	8	10
Crediti v/dipendenti	5	67
Addizionale comunale	3	-
Totale	91	1.157

C.IV - DISPONIBILITÀ LIQUIDE

La voce rappresenta le disponibilità liquide alla data di chiusura dell'esercizio. Nel dettaglio:

Descrizione voce	2012	2011
Conto Corrente Banca Prossima	115.097	75.065
Conto Corrente Banca di Sassari	8.129	7.913
Conto Corrente Banco di Sardegna	285	302
Carta Prepagata Casa delle Stelle	5.066	4.690
Carta Prepagata Casa Cometa	3.016	3.910
Carta Prepagata Casa del Sole e Casa Cometa	3.027	4.090
Conto Deposito Che Banca!	40.493	-
Cassa contanti	303	489
Cassa paghetta	974	280
Totale	176.390	96.739

D. RISCONTI E RATEI ATTIVI

La voce comprende i risconti riferiti ai premi di assicurazione per le autovetture e al personale di competenza del 2013.

Descrizione voce	2012	2011
Risconti attivi	3.354	2.001
Totale	3.354	2.001

Variatione consistenza voci dello stato patrimoniale passivo

A. PATRIMONIO NETTO

La voce comprende, oltre all'utile d'esercizio pari a 2.058 euro, i seguenti elementi:

Capitale sociale

La voce comprende il capitale sociale e il fondo di potenziamento e sviluppo aziendale. In dettaglio:

Descrizione voce	2012	2011
Capitale Sociale	408	433
Fondo di potenziamento e sviluppo aziendale	35.000	35.000
Totale	35.408	35.433

Il capitale sociale, comprende le quote sottoscritte dai dipendenti che partecipano attivamente a vario titolo nel perseguimento dell'oggetto sociale, nonché la quota sottoscritta dalla Fondazione Domus de Luna ONLUS. La variazione rispetto all'esercizio precedente è determinata dall'uscita di due soci e dall'ingresso di un nuovo socio.



Riserva legale e fondo di riserva indivisibile

La riserva legale e la riserva indivisibile sono aumentate rispetto all'esercizio precedente in seguito all'accantonamento dell'utile del 2011.

Descrizione voce	2012	2011
Riserva Legale (art.2545 <i>quarter</i>)	18.598	17.361
Fondo Riserva Indivisibile (art. 2445 <i>ter</i>)	5.728	2.966
Totale	24.326	20.327

C. TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO

La voce rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità alla legge e ai contratti di lavoro vigenti.

Il fondo corrisponde al totale delle indennità maturate a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio al netto delle quote di trattamento di fine rapporto corrisposte ai dipendenti dimessi.

Descrizione voce	2012	2011
Fondo Trattamento Fine Rapporto	54.878	44.223
Totale	54.878	44.223

D. DEBITI

La voce pari a 444.929 euro è così composta:

Fatture da ricevere da fornitori terzi

La voce si riferisce a costi di beni e servizi ricevuti, ma ancora in attesa della fattura alla data di chiusura dell'esercizio.

Descrizione voce	2012	2011
Consulenza tecnica 2010	508	508
Consulenza legale e notarile 2011	2.457	11.352
Spese per energia	5.200	2.300
Consulenza psicologica	2.612	4.682
Consulenza del lavoro	1.872	1.836
Quota lavoro amministrativo	55.605	44.739
Prestazioni di servizi	16.273	26.328
Acquisto alimenti	499	-
Autovetture	11.900	-
Spese mediche ospiti	-	933
Spese per lavori comunità	-	5.000
Totale	96.926	97.677



Debiti verso fornitori

La voce comprende il debito verso i fornitori per acquisto di beni e prestazioni di servizi non ancora saldati alla data di chiusura dell'esercizio. Nel dettaglio.

Descrizione voce	2012	2011
Utenze	6.213	2.609
Materie prime e di consumo	7.174	9.635
Opere di miglioria	18.900	25.140
Manutenzione impianti	-	1.199
Spese di riscaldamento	-	2.087
Totale	32.287	40.670

Personale c/retribuzioni

La voce comprende il debito verso il personale alla chiusura dell'esercizio, relativo alla mensilità di dicembre, saldato a gennaio.

Descrizione voce	2012	2011
Personale c/retribuzioni	24.781	25.808
Totale	24.781	25.808

Al 31.12.2012 risultano in essere 25 contratti di lavoro, di cui:

- n. 17 contratti di lavoro dipendente a tempo indeterminato;
- n. 5 contratti di lavoro dipendente a tempo determinato;
- n. 1 contratto di collaborazione a progetto;
- n. 1 contratto di collaborazione coordinata e continuativa.

Finanziamento agevolato legge 215/92

La voce comprende il debito verso la Regione Sardegna per il finanziamento agevolato ai sensi della L. 215/92.

Descrizione voce	2012	2011
Finanziamento L.215/92	24.786	37.021
Totale	24.786	37.021

Finanziamento L.16/83

Si tratta di un finanziamento agevolato ottenuto nel 2007 ai sensi della legge regionale n. 16 del 11/08/83 e comprendente un finanziamento in c/esercizio, pari a 100.000 euro, e in c/capitale, pari a 154.000 euro. Il primo è stato integralmente rimborsato mentre il secondo sarà ammortizzato fino al 2022.

Descrizione voce	2012	2011
Finanziamento L.16/83	130.692	142.480
Totale	130.692	142.480



Iva sospesa

La voce si riferisce all'IVA sulle fatture emesse nei confronti delle amministrazioni comunali che alla data di chiusura dell'esercizio non sono ancora state incassate ai sensi della legge 313/97.

Descrizione voce	2012	2011
Iva in sospensione vendite	12.226	10.642
Totale	12.226	10.642

Debiti verso enti previdenziali

La voce indica il debito verso gli enti previdenziali Inps e Inail, versati a gennaio 2013.

Descrizione voce	2012	2011
I.N.P.S.	11.548	16.242
I.N.A.I.L.	389	1.414
Totale	11.937	17.656

Debiti verso l'Erario

La voce indica il debito verso l'erario per ritenute da lavoro dipendente e da prestazioni occasionali regolarmente versate a gennaio 2013. La voce comprende anche il debito IRES che verrà saldato nell'esercizio successivo.

Descrizione voce	2012	2011
Erario c/ritenute su redditi da lavoro dipendente	8.301	9.848
Erario c/ritenute su prestazioni occasionali	315	1.504
Erario c/IRES	552	-
Erario c/imposta rivalutazione TFR	-	67
Addizionali Regionali	-	44
Addizionali Comunali	-	10
Totale	9.168	11.473

Note di credito da emettere

La voce include la nota di credito nei confronti del Comune di Cagliari a storno della fattura del 2010 per servizi relativi a Casa Pegaso la cui gestione è ancora sospesa, oltreché le note di credito da emettere verso altri comuni.

Descrizione voce	2012	2011
Note di credito da emettere	69.285	42.976
Totale	69.285	42.976

Debiti vari

La voce comprende i debiti riferiti al carburante rifornito nel mese di dicembre, alla riparazione danni di un'autovettura e al debito verso i soci uscenti.

Descrizione voce	2012	2011
Debiti vari	841	2.631
Totale	841	2.631

Conto finanziamento infruttifero

La voce comprende il debito verso la Fondazione Domus de Luna Onlus per il finanziamento infruttifero erogato a sostegno delle attività delle comunità, pari a 32.000 euro.

E. RATEI E RISCONTI PASSIVI

I risconti comprendono le quote dei contributi di competenza dell'esercizio successivo mentre i ratei sono relativi alle spese per utenze di competenza del 2012 ma per le quali la manifestazione finanziaria avverrà nell'esercizio successivo.

Descrizione voce	2012	2011
Ratei passivi	359	806
Risconti passivi	327.928	431.209
Totale	328.287	432.015

Il valore iscritto nella voce *Risconti passivi* accoglie i contributi riscontati, nel dettaglio:

Descrizione voce	
165.935	ricevuti dalla Fondazione Domus de Luna Onlus nel 2010 per i contributi ottenuti dall'Associazione Enel Cuore Onlus, dalla Fondazione Johnson & Johnson e dalla Fondazione Umana Mente del Gruppo Allianz per i lavori di ristrutturazione, l'acquisto di arredi e attrezzature e per lo start up della Comunità "Casa del Sole"
54.732	ricevuti dalla Fondazione Domus de Luna Onlus nel triennio 2005-2007 per i lavori di ristrutturazione dell'immobile "Casa delle Stelle" e per l'acquisto di arredi e attrezzature
36.161	concessi dalla Fondazione Domus de Luna Onlus nel 2010 per il contributo ottenuto dalla Fondazione BNL per i lavori di ristrutturazione e per l'acquisto di arredi e attrezzature per l'ambulatorio psicoterapico "Il Giardino"
20.512	ricevuti dalla Fondazione Domus de Luna Onlus nel 2011 per il contributo ottenuto dalla Società Corio per l'acquisto di un pulmino per la comunità "Casa delle Stelle"
22.358	contributi ricevuti dalla Regione Autonoma della Sardegna nel periodo 2005-2009 ai sensi della L.R. n. 5/1957 e ai sensi del D.D.S. n. 526/2005 per i lavori di ristrutturazione dell'immobile "Casa delle Stelle" e per l'acquisto di arredi e attrezzature
17.230	ricevuti dalla Fondazione Banco di Sardegna nel 2008 e nel 2011 a sostegno rispettivamente della comunità "Casa delle Stelle" e "Casa Cometa"
11.000	ricevuti dalla Banca di Credito Sardo nel 2011 a sostegno dei minori ospiti nelle comunità "Casa delle Stelle" e "Casa Cometa" e "Casa Sole"

CONTO ECONOMICO

A. Valore della produzione

A.1 – Ricavi delle vendite e della produzione

La voce accoglie le rette per l'accoglienza e cura dei minori pagate dai comuni di riferimento.

Si rileva un incremento rispetto al 2011 dovuto sia al maggior numero di utenti accolti nelle comunità sia all'adeguamento delle rette applicate al fine di assicurare l'erogazione di un servizio di qualità, da sempre offerto dalla cooperativa.

Descrizione voce	2012	2011
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	758.590	710.598
Totale	758.590	710.598

A.5 – Altri ricavi e proventi

La voce, pari a 137.598 euro, accoglie i contributi in c/impianti destinati all'acquisto di immobilizzazioni e quelli in c/esercizio ricevuti allo scopo di integrare i ricavi o ridurre i costi d'esercizio della cooperativa. Di seguito il dettaglio.

A.5.a - Contributi in c/esercizio

La voce, pari a 11.390 euro, corrisponde al contributo ricevuto dalla Banca di Credito Sardo per le paghette dei minori ospiti presso le quattro comunità di accoglienza e cura.

A.5.b - Ricavi e proventi diversi

La voce, pari a 126.208 euro, include i seguenti contributi:

Descrizione voce	
53.565	quota parzialmente imputata a conto economico relativa alla Comunità "Casa del Sole" per contributi ricevuti nel 2010 dalla Fondazione Domus de Luna Onlus, dall'Associazione Enel Cuore Onlus, dalla Fondazione Umana Mente del Gruppo Allianz e dalla Fondazione Johnson & Johnson
20.626	quota parzialmente imputata a conto economico sulla base della vita utile dei cespiti su contributi ricevuti nel triennio 2005 - 2007 dalla Fondazione Domus de Luna Onlus
11.975	quota parzialmente imputata a conto economico relativa al costo del lavoro del dipendente assunto con una borsa di rientro del programma Master & Back finanziato dalla Regione Autonoma della Sardegna
9.814	contributo erogato dalla società GSE spa per la produzione di energia rinnovabile
7.854	quota parzialmente imputata a conto economico sulla base della vita utile dei cespiti, su contributi ottenuti nel periodo 2005-2009 ai sensi della L.R. n. 5/57 e ai sensi del D.D.S. n. 526/2005 della Regione Autonoma della Sardegna
7.288	quota imputata a conto economico relativa al costo del lavoro dei tirocinanti assunti con borsa Piano Inserimento Professionale finanziato dalla Regione Autonoma della Sardegna
6.215	quota imputata a conto economico relativa a vari contributi ricevuti a sostegno delle comunità
4.613	quota parzialmente imputata a conto economico sulla base della vita utile dei cespiti su contributi ottenuti dalla Fondazione Domus de Luna Onlus per contributi ricevuti dalla Fondazione BNL
2.770	quota parzialmente imputata a conto economico sulla base della vita utile dei cespiti su contributi ottenuti dalla Fondazione Banco di Sardegna dal 2007 al 2011
1.488	quota parzialmente imputata a conto economico sulla base della vita utile del cespite sul contributo ottenuto dalla Società Corio

B. Costo della produzione

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

La voce, pari a 75.013 euro, comprende gli acquisti di alimenti, indumenti, materiale di consumo, materiale scolastico e carburante per le autovetture utilizzate a supporto delle attività delle comunità.

L'aumento delle spese per alimenti e materiale di consumo è dovuto all'incremento del numero degli ospiti accolti nelle comunità.

Alcune voci di costo sono state contenute grazie ad un'iniziativa della Banca di Credito Sardo, che ha assegnato ai minori delle comunità sia le paghette per le loro spese personali, sia i buoni per l'acquisto di abbigliamento.

Descrizione voce	2012	2011
Acquisto alimenti	41.558	34.654
Acquisto materiale di consumo	4.583	2.947
Acquisto materiale scolastico	2.116	2.456
Acquisto beni di modico valore	2.012	2.790
Acquisto indumenti	1.084	1.649
Acquisto prodotti igiene	1.947	3.570
Spese personali ospiti	13.051	9.286
Carburante	8.662	6.799
Totale	75.013	64.151

B.7 - Costi per servizi

La voce, complessivamente pari a 110.001 euro, comprende i costi di gestione e tutti servizi a sostegno dei minori ospiti delle comunità.

Le spese per le attività ludiche e culturali hanno avuto una riduzione grazie al sostegno di associazioni amiche come la Rari Nantes e il Basket Quartu per le attività sportive, The Space Cinema e l'Associazione L'Isola dei Colori per le attività ricreative.

Descrizione voce	2012	2011
<i>Costi per servizi comunità</i>	<i>30.701</i>	<i>34.064</i>
Spese per utenze	17.641	17.881
Spese per viaggi e trasferte	6.761	4.342
Spese mediche	4.607	6.521
Consulenza psicologica	764	4.186
Spese scolastiche	654	586
Spese per attività ludico e culturali	274	548
<i>Costi per servizi a supporto delle comunità</i>	<i>79.300</i>	<i>80.443</i>
Spese per lavori comunità	28.926	5.000
Direzione scientifica e supervisione operatori	24.031	31.500
Spese per autovetture	8.682	11.269
Consulenza del lavoro, contabile e revisione bilanci	7.740	7.730
Spese per utenze	3.307	1.998
Spese generali amministrative	2.092	4.265
Manutenzioni	1.766	2.342
Compensi a terzi occasionali	946	2.824
Spese varie	851	75
Commissioni e spese bancarie	693	655
Assicurazioni immobili	266	760
Consulenza legale e notarile	-	11.259
Consulenza tecnica	-	766
Totale	110.001	114.507

B.8 - Costi per godimento di beni di terzi

Comprende il canone di locazione annuo, pari a 4.200 euro, relativo all'immobile sito in provincia di Cagliari dedicato in parte agli incontri degli utenti con lo psicoterapeuta e in parte utilizzato come magazzino.

B.9 - Costi per il personale

La voce, pari 537.185 euro, è così ripartita tra le quattro comunità:

Descrizione voce	Totale
Costo del personale Casa delle Stelle	167.729
Costo del personale Casa del Sole	143.112
Costo del personale Casa Cometa Ragazzi	161.804
Costo del personale Casa Cometa Mamme	59.802
Altri costi per il personale	4.738
Totale	537.185

Sono da considerarsi parte integrante del costo del personale la direzione scientifica, la supervisione degli operatori e i compensi occasionali indicati nella voce B.7, per un importo pari a 24.977 euro.

B.10 - Ammortamenti e svalutazioni

La voce, pari a 87.988 euro, comprende le quote di ammortamento delle immobilizzazioni materiali e immateriali di competenza dell'esercizio e l'accantonamento per rischi su crediti pari allo 0.5% del valore nominale dei crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante.

Descrizione voce	2012	2011
Ammortamento delle imm.ni immateriali	64.877	64.611
Ammortamento delle imm.ni materiali	21.445	22.782
Accantonamento rischi su crediti	1.666	1.555
Totale	87.988	88.948

B.14 - Oneri diversi di gestione

La voce, pari a 74.446 euro, comprende gli oneri per quote lavoro per prestazioni di servizi e assistenza amministrativa e contabile e oneri diversi a supporto delle attività delle comunità, nel dettaglio:

Descrizione voce	2012	2011
Erogazione per quote lavoro amministrativo contabile	55.604	44.739
Erogazione per prestazioni di servizi	16.273	26.328
Spese amministrative	112	579
Cancelleria e materiale d'ufficio	640	624
Diritto annuale Camera di Commercio	425	382
Contributi associativi	412	410
Tassa smaltimento rifiuti	335	327
Imposta di registro	98	240
Tassa automobilistica	112	752
Multe e sanzioni	239	364
Libri, riviste e abbonamenti	1.196	-
Totale	75.446	74.745



C. Proventi e oneri finanziari

Sono maturati i proventi e gli oneri finanziari sui conti correnti bancari intestati alla cooperativa, la voce residuale comprende:

- 3.073 euro Interessi passivi su finanziamento richiesto;
- 535 euro Interessi attivi e proventi bancari

E. Proventi e oneri straordinari

La voce comprende una sopravvenienza attiva pari a 1.122 euro determinata dallo storno del fondo rischi su crediti e una sopravvenienza passiva pari a 168 euro relativo ad un ricavo non esigibile nei confronti della Regione Sardegna per il contributo Master & Back annualità 2011.

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.

Oneri finanziari imputati all'attivo

Non vi sono oneri finanziari imputati all'attivo.

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 ad uno specifico affare ai sensi della lettera a) del primo comma dell'art.2447 bis.

Informazioni relative ai finanziamenti destinati

Ai sensi dell'art. 2447decies 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

Esiste il debito di durata residua superiore a cinque anni per il finanziamento agevolato ai sensi della L.16/83, debito assistito da garanzie reali sull'immobile della cooperativa Casa delle Stelle ONLUS, sito a Quartucciu, avuto in comodato gratuito dalla Fondazione Domus de Luna ONLUS.

Proventi da partecipazioni diversi da dividendi

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

k.6.1- Beni di terzi presso di noi

Come già evidenziato alla cooperativa è stato concesso in comodato gratuito per dieci anni dalla Fondazione Domus de Luna ONLUS l'immobile sito in Quartucciu in cui sorge la comunità Casa delle Stelle per un valore pari a 227.324 euro.

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 tutte le misure richieste dal D.Lgs 30/06/2003 n.196 (Privacy) e dal D.Lgs 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).

Inoltre, poiché la cooperativa sociale possiede le caratteristiche delle cooperative di produzione e lavoro, può usufruire delle ulteriori agevolazioni fiscali per queste ultime previste. In particolare, per le c.d. *variazioni fiscali* in aumento, ai sensi dell'art. 11 del D.P.R. 29 settembre 1973, n.601, qualora l'ammontare delle retribuzioni ai soci sia inferiore al 50 ma non al 25 per cento dell'ammontare degli altri costi, l'IRES è ridotta alla metà.



Secondo i suddetti criteri non è stata rilevata IRES dell'esercizio (voce 22a. C.E).

Per maggiore trasparenza si espone di seguito il rapporto di cui all'art.11/601:

Costo lavoro soci	223.573		
-----	x 100 =	-----	x 100 = 27,02% (> 25% e < 50%)
Altri costi	827.413		

Considerazioni finali

Alla luce di quanto esposto nei punti precedenti, il Consiglio di Amministrazione propone di destinare l'utile dell'esercizio di 2.058 euro come segue:

- 30% a riserva legale pari ad 617 euro (art. 2545 quater c.c.);
- 3% al fondo mutualistico (art.11, L.59/1992) pari a 62 euro per la promozione e lo sviluppo della cooperazione;
- residuo utile di 1.379 euro a riserva indivisibile (art. 2545 ter c.c.).

Certificazione del bilancio

Il presente bilancio è stato redatto con la supervisione del Dott. Michele Caria e della Dott.ssa Simonetta Fadda ed è stato sottoposto a revisione contabile dal Dott. Bruno Zuddas

Quartucciu, 30 aprile 2013

Consigliere delegato

Simona King



CASADELLE STELLE ONLUS COOPERATIVA SOCIALE

RELAZIONE DEL REVISORE AL BILANCIO CHIUSO AL 31/12/2012

Il sottoscritto, Zuddas dott. Bruno, Revisore legale 62487, nominato con D.M. 12/04/95, pubblicato sulla G.U. 31 bis del 21/4/1995, ha proceduto su incarico della cooperativa alla verifica e revisione del bilancio dell'intestata Casa delle Stelle Onlus coop. sociale Onlus, così come chiuso alla data del 31 dicembre 2012.

Ho 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 noi 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;
- F) 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 2012, che può essere così sintetizzato:

Lo Stato patrimoniale trova rappresentazione nei seguenti dati:

Immobilizzazioni	369.282
Attivo circolante	517.250
Ratei e Risconti attivi	3.354
TOTALE ATTIVO	889.886
Patrimonio netto	59.734
T.F.R.	54.878
Debiti	444.929
Ratei e Risconti Passivi	328.287
Utile dell'esercizio	2.058
TOTALE PASSIVO	889.886

I conti d'ordine, rappresentanti il valore dell'immobile di proprietà della Fondazione in comodato d'uso, bilanciano in Euro 227.324.

Il Conto economico, relativo alla gestione del periodo 1° gennaio 2012 / 31 dicembre 2012, risulta di seguito riassunto:

Valore della produzione (ricavi non finanziari)	896.188
Costi della produzione (costi non finanziari)	889.833
Differenza	6.355
Proventi e oneri finanziari	- 2.538
Proventi e oneri straordinari	954
Risultato prima delle imposte	4.771
Imposte sul reddito dell'esercizio	- 2.713
UTILE DELL'ESERCIZIO	2.058



OSSERVAZIONI

A) per lo Stato Patrimoniale:

ATTIVO:

- il totale delle immobilizzazioni, pari ad Euro 369.282, al netto degli ammortamenti rappresenta correttamente i valori delle immobilizzazioni ed è incrementato, rispetto al precedente esercizio 2011, come illustrato dagli amministratori, per le immobilizzazioni immateriali per effetto di opere di miglioria; per le immobilizzazioni materiali l'incremento è dovuto all'acquisizione di un automezzo, macchine elettriche ed elettromeccaniche e beni di modesto valore, tutti riscontrati.
- le immobilizzazioni finanziarie di modestissimo valore (E. 780) sono rappresentate da depositi cauzionali.
- i crediti che non costituiscono immobilizzazioni, pari ad Euro 340.860, sono dettagliatamente specificati nella Nota Integrativa;
- le disponibilità liquide, pari ad Euro 176.390, rappresentano i saldi bancari attivi, di cui è stata effettuata la riconciliazione e le casse al 31 dicembre;
- i risconti sono riferiti alla quota parte dei costi per polizze assicurative ed utenze di competenza 2013.

PASSIVO

- il Patrimonio netto di Euro 61.792 è veritiero e correttamente illustrato nella Nota Integrativa, si incrementa per effetto degli utili al netto dell'accantonamento al Fondo mutualistico di cui all'art.11 della L. 59/92 (E. 124) e per movimentazioni nel capitale sociale.
- la quota di TFR appare corretta;
- i debiti figuranti per Euro 444.929, rappresentano correttamente le posizioni debitorie illustrate nella Nota Integrativa verso i fornitori, l'Erario, gli Enti previdenziali e le retribuzioni per la mensilità di dicembre, saldata nel successivo mese di gennaio 2013;
- i risconti passivi rappresentano lo storno dei contributi di competenza 2013 pari a € 327.928;
- i ratei passivi sono relativi alla quota di competenza delle utenze.

B) per il Conto Economico:

- è rispettato il principio della competenza temporale nell'esposizione degli oneri e dei proventi, con corretta evidenziazione del risultato di gestione, pari ad un utile di Euro 2.058;
- il valore della produzione pari ad Euro 896.188 è veritiero, così come rappresentato dall'organo amministrativo;
- i costi della produzione pari ad Euro 889.833 sono dettagliatamente illustrati e rispecchiano quanto emerge dalla contabilità sociale;



Casa delle Stelle Onlus cooperativa sociale

- i proventi finanziari, per altro di modesta entità, risultano dagli estratti conto esaminati;
- gli oneri finanziari, risultano anch'essi dagli estratti conto esaminati;
- i proventi e oneri straordinari sono correttamente imputati.

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. Bruno Zuddas)



Bilancio 2011

Casa delle Stelle Onlus coop. soc.



Sommario

Stato Patrimoniale	3
Conto Economico	4
Nota Integrativa	5
Relazione del revisore	22

BILANCIO D'ESERCIZIO 2011

STATO PATRIMONIALE

ATTIVO	31/12/2011	31/12/2010
A. CREDITI VERSO SOCI	-	-
B. IMMOBILIZZAZIONI	438.785	512.956
<i>B.I IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</i>	354.101	406.996
B.I.9.0 Immobilizzazioni immateriali lorde	610.197	598.481
B.I.9.1 Fondi ammortamento immobilizzazioni immateriali	- 256.096	- 191.485
<i>B.II IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</i>	83.951	105.237
B.II.9.0 Immobilizzazioni materiali lorde	149.603	176.294
B.II.9.1 Fondi ammortamento immobilizzazioni materiali	- 65.652	- 71.057
<i>B.III IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</i>	733	723
C. ATTIVO CIRCOLANTE	556.369	547.570
<i>C.I RIMANENZE</i>	-	-
<i>C.II CREDITI CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI</i>	459.630	475.458
<i>C.IV DISPONIBILITA' LIQUIDE</i>	96.739	72.112
D. RATEI E RISCONTI ATTIVI	2.001	9.658
TOTALE ATTIVO	997.155	1.070.185
CONTI D'ORDINE DELL'ATTIVO	239.224	227.324
<i>K.6.1 Beni di terzi presso di noi</i>	239.224	227.324

PASSIVO	31/12/2011	31/12/2010
A. PATRIMONIO NETTO	59.883	55.826
<i>A.I Capitale</i>	35.433	35.433
<i>A.IV Riserva legale</i>	17.361	16.707
<i>A.VII Altre riserve (con distinta indicazione)</i>	2.966	1.506
<i>A.IX Utile (perdita) dell'esercizio</i>	4.123	2.180
B. FONDI PER RISCHI ED ONERI		768
C. TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO LAVORO SUBORDINATO	44.223	21.473
D. DEBITI	461.034	409.937
E. RATEI E RISCONTI PASSIVI	432.015	582.181
TOTALE PASSIVO	997.155	1.070.185
CONTI D'ORDINE DEL PASSIVO	239.224	227.324
<i>K.6.1 Terzi loro beni presso di noi</i>	239.224	227.324

CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO	31/12/2011		31/12/2010	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali
A. VALORE DELLA PRODUZIONE		902.058		601.862
A.1 Ricavi delle vendite e delle prestazioni		710.598		380.026
A.5 Altri ricavi e proventi		191.460		221.836
A.5.a Contributi in conto esercizio	10.110		59.236	
A.5.b Ricavi e proventi diversi	181.350		162.600	
B. COSTI DELLA PRODUZIONE		898.345		592.163
B.6 Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci		64.151		40.574
B.7 Costi per servizi		114.507		68.919
B.8 Costi per godimento di beni di terzi		4.200		4.200
B.9 Costi per il personale		551.794		387.798
B.9.a Salari e stipendi	428.885		300.418	
B.9.b Oneri sociali	81.151		60.030	
B.9.c Trattamento di fine rapporto	26.329		19.244	
B.9.e Altri costi per il personale	15.429		8.106	
B.10 Ammortamenti e svalutazioni		88.948		88.295
B.10.a Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	64.611		63.341	
B.10.b Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	22.782		24.185	
B.10.d Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	1.555		768	
B.11 Variazioni delle rimanenze di mat. prime, sussidiarie e di consumo		-		-
B.14 Oneri diversi di gestione		74.745		2.378
Differenza tra valore e costi della produzione		3.713		9.699
C. PROVENTI E ONERI FINANZIARI		- 3.319		- 3.804
C.16 Altri proventi finanziari		9		111
C.16.c Proventi da titoli iscritti nell'attivo circolante	-		111	
C.16.d Proventi diversi dai precedenti	9		-	3.915
C.17 Interessi ed altri oneri finanziari		- 3.328	- 3.915	
C.17.d Interessi e altri oneri finanziari verso altri	3.328			
D. RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE		-		-
E. PROVENTI E ONERI STRAORDINARI		3.729		- 1.562
E.20 Proventi straordinari		3.729		1.847
E.21 Oneri straordinari		-		- 3.409
Risultato prima delle imposte		4.123		4.333
22.a Imposte correnti sul reddito dell'esercizio				- 2.153
23 Utile (perdite) dell'esercizio		4.123		2.180



NOTA INTEGRATIVA

Introduzione

Casa delle Stelle Onlus è una cooperativa sociale costituita nel 2005 per gestire la prima comunità di accoglienza e cura per bambini "Casa delle Stelle" avviata dalla Fondazione Domus de Luna Onlus.

Oggi, oltre alla "Casa delle Stelle" è nata anche "Casa Sole", "Casa Cometa Ragazzi" e "Casa Cometa Mamme con bambino", tutti centri dedicati all'accoglienza e cura di bambini e ragazzi fuori famiglia e mamme con bambini in situazione di disagio.

Casa delle Stelle Onlus svolge la propria attività anche attraverso il Giardino, un ambulatorio per la cura e il supporto psicoterapico dei minori e delle madri accolti in comunità, dotato di vetro-specchio e impianto di registrazione degli incontri protetti per utilizzo da parte del Tribunale.

Per ottimizzare la gestione delle case, Casa delle Stelle Onlus centralizza i servizi comuni quali l'amministrazione, gli acquisti e la logistica delle quattro comunità attive.

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

Il bilancio di esercizio è stato redatto in conformità alle norme civilistiche e fiscali ed integrate dai principi contabili del consiglio nazionale dei dottori commercialisti e dei ragionieri.

Il bilancio è costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico e dalla presente nota integrativa e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute. I criteri di valutazione adottati sono invariati da quelli osservati per la redazione del bilancio del precedente esercizio.

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).

Oltre il contenuto informativo prefissato richiesto dalla norma, si è ritenuto evidenziare una serie di dati e informazioni aggiuntive per fornire una rappresentazione più completa e veritiera che rappresenti il quadro fedele della situazione patrimoniale e finanziaria nonché del risultato economico conseguito.

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

- le immobilizzazioni immateriali sono iscritte nell'attivo per il costo sostenuto, al netto delle quote di ammortamento imputate nei singoli esercizi;



- le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto compresi gli oneri accessori e al netto delle poste rettificative. Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono determinate tenendo conto della residua possibilità di utilizzazione e, in particolare, della destinazione e della durata economico-tecnica dei cespiti. Le aliquote applicate, distintamente per categoria, sono le seguenti:

- Impianti generici	15 %
- Mobili ed arredi	10 %
- Attrezzature diverse	25 %
- Macchine elettriche ed elettromeccaniche	20 %
- Automezzi	25 %
- Attrezzatura specifica	12,5 %
- Beni inferiori a 516,46 euro	100 %
- 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 crediti sono iscritti al valore nominale ed è stato costituito il fondo rischi su crediti;
- 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;
- 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.

Movimenti delle immobilizzazioni

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

B.I - Immobilizzazioni immateriali

Per quanto concerne le immobilizzazioni immateriali, si evidenziano gli incrementi sostenuti per la ristrutturazione della Comunità "Casa Cometa" e per l'Ambulatorio "Il Giardino".

La quota di ammortamento complessivamente imputata all'esercizio ammonta a 64.611 euro.

Immobilizzazioni immateriali	Consistenza al 01/01/2011	Incrementi	Decrementi	F.di Amm.ti	Consistenza netta al 31/12/2011
Spese d'impianto	314	-	-	314	-
Opere di miglioria su beni di terzi	592.611	11.716	-	252.010	352.317
Costi di ricerca, sviluppo e pubblicità	2.766	-	-	1.660	1.106
Software	2.790	-	-	2.112	678
Totale	598.481	11.716	-	256.096	354.101

B.II - Immobilizzazioni materiali

Nelle immobilizzazioni materiali si evidenziano da un lato l'incremento per l'acquisizione di macchine elettriche ed elettromeccaniche destinate all'ambulatorio per il supporto psicoterapico e dall'altro il decremento dovuto alla cessione di due autovetture delle comunità.

La quota di ammortamento imputata a conto economico ammonta a 26.507 euro.

Immobilizzazioni materiali	Consistenza al 01/01/2011	Incrementi	Decrementi	F.di Amm.ti	Consistenza netta al 31/12/2011
Automezzi	45.080	-	28.929	7.307	8.844
Attrezzature diverse, libri e giochi	1.673	-	-	1.409	264
Macchine elettriche ed elettromeccaniche	26.735	2.083	-	12.412	16.406
Attrezzatura specifica	9.280	-	-	6.123	3.157
Beni inferiori a 516,46 euro	5.434	156	-	5.590	0
Mobili e arredi	58.826	-	-	14.281	44.545
Biancheria	141	-	-	141	0
Impianti generici	29.124	-	-	18.390	10.734
Totale	176.293	2.239	28.929	65.652	83.951

B.III - Immobilizzazioni finanziarie

Il saldo alla chiusura dell'esercizio comprende:

Descrizione voce	2011	2010
Immobilizzazioni finanziarie:		
Deposito cauzionale per locale magazzino	700	700
Deposito cauzionale Enel per Il Giardino	33	23
Totale	733	723

Variazione consistenza altre voci dello stato patrimoniale attivo

C.II - CREDITI

La voce, pari a 459.630 euro, è così composta:

Credito per contributo Master and Back

Il credito si riferisce al contributo concesso dalla Regione Autonoma della Sardegna per incentivare un percorso di rientro in Sardegna di giovani sardi che abbiano concluso un percorso formativo e professionale di eccellenza fuori dal territorio regionale.

Descrizione voce	2011	2010
Credito verso Regione Autonoma della Sardegna per contributo Master and Back 2008	-	4.800
Credito verso Regione Autonoma della Sardegna per contributo Master and Back 2011	11.975	-
Totale	11.975	4.800

Crediti per contributo da Fondazione Banco di Sardegna

La voce corrisponde al credito per il contributo concesso dalla Fondazione Banco di Sardegna per l'annualità 2011 per l'acquisto di arredi e attrezzature per il giardino della Comunità "Casa Cometa".

Descrizione voce	2011	2010
Credito verso Fondazione Banco di Sardegna annualità 2011	15.000	-
Totale	15.000	-

Crediti v/Fondazione Domus de Luna Onlus

La voce riguarda i crediti verso la Fondazione Domus de Luna Onlus per i contributi assegnati per la realizzazione della Comunità di accoglienza per mamme con bambino, la "Casa del Sole". Nel dettaglio:

Descrizione voce	2011	2010
Credito verso Fondazione Domus de Luna Onlus /contributo Fondazione Umana Mente	7.232	87.696
Totale	7.232	87.696

Crediti v/clienti

Riguardano i crediti verso i comuni per le rette, che insieme alle fatture da emettere, ammontano ad un totale pari a 345.000. Le rette dei comuni rappresentano la quota più rilevante delle entrate della cooperativa ma vengono incassate con un ritardo medio di almeno 5 mesi dalla data di emissione della fattura. La voce include inoltre i crediti verso altre società, per un importo complessivo pari a 32.053 euro, esposta al netto del fondo rischi su crediti.

Descrizione voce	2011	2010
Crediti verso Clienti	310.923	153.651
Fatture da emettere	66.130	64.716
Fondo rischi su crediti	- 2.323	768
Totale	374.730	217.599

Fornitori c/anticipi

La voce comprende anticipi per acquisti effettuati nel corso del 2010.

Descrizione voce	2011	2010
Fornitori c/anticipi	110	376
Totale	110	376

Erario c/liquidazione Iva

La voce accoglie il credito verso l'Erario per la liquidazione Iva.



Descrizione voce	2011	2010
Erario c/liquidazione iva	47.343	57.027
Totale	47.343	57.027

Acconti Ires

La voce comprende gli acconti Ires per il 2011.

Descrizione voce	2011	2010
Acconti Ires	2.150	-
Totale	2.150	-

Personale c/arrotondamenti

La voce include gli arrotondamenti del costo del personale per un importo pari a 10 euro.

Crediti diversi

La voce, pari a 1.080 euro, comprende il credito verso i dipendenti per prestiti erogati nel corso dell'anno.

C.IV - Disponibilità liquide

La voce rappresenta le disponibilità liquide alla data di chiusura dell'esercizio. Nel dettaglio:

Descrizione voce	2011	2010
Disponibilità liquide:		
Conto Corrente Banca Prossima	75.065	48.307
Conto Corrente Banca di Sassari	7.913	12.722
Conto Corrente Banco di Sardegna	302	344
Carta Prepagata Casa delle Stelle	4.690	6.000
Carta Prepagata Casa Cometa	3.910	1.000
Carta Prepagata Casa del Sole e Casa Cometa	4.090	2.000
Cassa contanti	489	1.739
Cassa contanti paghetta	280	-
Totale	96.739	72.112

D. RISCOINTI E RATEI ATTIVI

La voce comprende i risconti riferiti ai premi di assicurazione per le autovetture, il personale e l'immobile della Comunità "Casa Cometa" di competenza del 2012. La diminuzione rispetto all'esercizio precedente è dovuto ad uno slittamento nei rinnovi dei premi di assicurazione al 2012.

Descrizione voce	2011	2010
Risconti attivi	2.001	9.658
Totale	2.001	9.658

Variazione consistenza voci dello stato patrimoniale passivo

A. PATRIMONIO NETTO

La voce comprende, oltre all'utile d'esercizio pari a 4.123, i seguenti elementi:

Capitale sociale

La voce comprende il capitale sociale e il fondo di potenziamento e sviluppo aziendale. In dettaglio:

Descrizione voce	2011	2010
Capitale Sociale	433	433
Fondo di potenziamento e sviluppo aziendale	35.000	35.000
Totale	35.433	35.433

Il capitale sociale comprende le quote sottoscritte dai dipendenti che partecipano attivamente a vario titolo nel perseguimento dell'oggetto sociale, nonché la quota sottoscritta dalla Fondazione Domus de Luna ONLUS.

Riserva legale e fondo di riserva indivisibile

La riserva legale e la riserva indivisibile sono aumentate rispetto all'esercizio precedente in seguito all'accantonamento dell'utile del 2010.

Descrizione voce	2011	2010
Riserva Legale (art.2545 <i>quarter</i>)	17.361	16.707
Fondo Riserva Indivisibile (art. 2445 <i>ter</i>)	2.966	1.506
Totale	20.327	18.213

C. Trattamento di fine rapporto

La voce rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità alla legge e ai contratti di lavoro vigenti. Il fondo corrisponde al totale delle indennità maturate a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio al netto delle quote di trattamento di fine rapporto corrisposte ai dipendenti dimessi.

Descrizione voce	2011	2010
Fondo Trattamento Fine Rapporto	44.223	21.473
Totale	44.223	21.473

D. DEBITI

La voce pari a 461.034 euro è così composta:

Fatture da ricevere da fornitori terzi

Tali fatture si riferiscono a costi di competenza del 2011 per le quali, alla data di chiusura dell'esercizio, non sono ancora pervenute le relative fatture. In dettaglio:

Descrizione voce	2011	2010
Fatture da ricevere:		
Consulenza del lavoro	1.800	2.040
Consulenza psicologica	4.629	2.040
Consulenza legale e notarile	11.259	-
Erogazioni per prestazioni di servizi	26.328	-
Erogazioni per quota lavoro	44.739	-
Spese mediche ospiti	931	-
Valori bollati, diritti amministrativi e CCIAA	2	113
Contributo cassa previdenza	181	-
Spese per lavori comunità	5.000	-
Spese per energia	2.300	-
Consulenza tecnica	508	1.016
Spese telefoniche	-	2.350
Manutenzioni e riparazioni	-	2.230
Spese per attività ludico e culturali	-	141
Acquisto indumenti	-	36
Totale	97.677	9.966

Debiti verso fornitori

La voce comprende i debiti verso fornitori per fatture ricevute nel corso del 2011, al netto delle note di credito da ricevere. Nel dettaglio:

Descrizione voce	2011	2010
Debiti verso fornitori:		
Utenze	2.609	2.956
Manutenzione impianti	1.199	-
Spese di riscaldamento	2.087	-
Materie prime e di consumo	9.635	3.122
Opere di miglioria	25.140	60.640
altri fornitori	-	15.734
Totale	40.670	82.452

Personale c/retribuzioni

La voce comprende il debito verso il personale alla chiusura dell'esercizio, relativo alla mensilità di dicembre, erogata a gennaio.

Descrizione voce	2011	2010
Personale c/retribuzioni	25.808	32.843
Totale	25.808	32.843

Al 31.12.2011 risultano in essere 26 contratti di lavoro, di cui:

- n. 18 contratti di lavoro dipendente a tempo indeterminato;
- n. 4 contratti di lavoro dipendente a tempo determinato;
- n. 1 contratto di collaborazione coordinata e continuativa;
- n. 3 tirocini formativi.

Finanziamento agevolato legge 215/92

Nel corso del 2011 non si è verificato alcun movimento del finanziamento agevolato ottenuto ai sensi della legge 25/2/1992 n. 215 il cui rimborso verrà effettuato all'inizio del 2012.

Descrizione voce	2011	2010
Finanziamento L.215/92	37.021	37.021
Totale	37.021	37.021

Finanziamento L.16/83

Si tratta di un finanziamento agevolato ottenuto nel 2007 ai sensi della legge regionale n. 16 del 11/08/83 e comprendente un finanziamento in c/esercizio, pari a 100.000 euro, e in c/capitale, pari a 154.000 euro. Il primo è stato integralmente rimborsato mentre il secondo sarà ammortizzato nei successivi 11 anni.

Descrizione voce	2011	2010
Finanziamento L.16/83	142.480	171.053
Totale	142.480	171.053

Iva sospesa

La voce si riferisce all'IVA sulle fatture emesse nei confronti delle amministrazioni comunali e alla data di chiusura dell'esercizio non ancora incassate ai sensi della legge 313/97.

Descrizione voce	2011	2010
Iva in sospensione vendite	10.642	5.776
Totale	10.642	5.776

Debiti verso enti previdenziali

La voce si riferisce al debito verso gli enti previdenziali INPS e INAIL.

Descrizione voce	2011	2010
Debito verso enti previdenziali:		
I.N.P.S.	16.242	15.474
I.N.A.I.L.	1.414	592
Totale	17.656	16.067

Debiti verso l'Erario

La voce comprende sia il debito verso l'erario per le ritenute da versare per i lavoratori dipendenti sia il debito per le ritenute d'acconto relative alle prestazioni occasionali. La consistenza finale di queste ultime rappresenta un credito di cui si richiederà il rimborso nella dichiarazione dei sostituti d'imposta Mod. 770/11.

Descrizione voce	2011	2010
Debito verso l'erario:		
Erario c/ritenute su redditi da lavoro dipendente	9.848	8.980
Erario c/ritenute su prestazioni occasionali	1.504	306
Erario c/imposta rivalutazione TFR	67	11
Addizionali Regionali	44	287
Addizionali Comunali	10	119
Totale	11.473	9.702

Note di credito da emettere

Si tratta di una nota di credito da emettere a storno della fattura emessa nel 2010 a titolo di anticipazione per la gestione di "Casa Pegaso", la cui gestione è stata temporaneamente sospesa.

Descrizione voce	2011	2010
Note di credito da emettere	42.976	42.976
Totale	42.976	42.976

Debiti vari

La voce comprende sia il debito verso il fornitore per il carburante rifornito alla fine dell'anno, sia il debito verso un dipendente per anticipo risarcimento danni di un'autovettura che verrà riparata nel corso del 2012.

Descrizione voce	2011	2010
Debiti vari	2.631	1.488
Totale	2.631	1.488

Conto finanziamento infruttifero

La voce comprende il debito verso la Fondazione Domus de Luna Onlus per il finanziamento infruttifero erogato a sostegno delle attività delle comunità, pari a 32.000 euro.

E. RATEI E RISCOINTI PASSIVI

Descrizione voce	2011	2010
Ratei passivi	806	-
Risconti passivi	431.209	582.181
Totale	432.015	582.181

Il valore iscritto nella voce *Risconti passivi* accoglie i contributi riscontati, nel dettaglio:

- 219.500 euro concessi dalla Fondazione Domus de Luna Onlus nel 2010 per i contributi ottenuti dall'Associazione Enel Cuore Onlus, dalla Fondazione Johnson & Johnson e dalla Fondazione Umana Mente del Gruppo Allianz per i lavori di ristrutturazione, l'acquisto di arredi e attrezzature e per lo start up della Comunità "Casa del Sole";
- 75.358 euro concessi dalla Fondazione Domus de Luna Onlus nel triennio 2005-2007 per i lavori di ristrutturazione dell'immobile "Casa delle Stelle" e per l'acquisto di arredi e attrezzature;
- 40.774 euro concessi dalla Fondazione Domus de Luna Onlus nel 2010 per il contributo ottenuto dalla Fondazione BNL per i lavori di ristrutturazione e per l'acquisto di arredi e attrezzature per l'ambulatorio psicoterapico "Il Giardino";
- 22.000 euro concessi dalla Fondazione Domus de Luna Onlus nel 2011 per il contributo ottenuto dalla Società Corio per l'acquisto di un pulmino per la comunità "Casa delle Stelle";
- 30.212 euro contributi concessi dalla Regione Autonoma della Sardegna nel periodo 2005-2009 ai sensi della L.R. n. 5/1957 e ai sensi del D.D.S. n. 526/2005 per i lavori di ristrutturazione dell'immobile "Casa delle Stelle" e per l'acquisto di arredi e attrezzature;
- 11.975 euro concessi dalla Regione Autonoma della Sardegna nel 2011 per il percorso di rientro Master & Back;
- 20.000 euro concessi dalla Fondazione Banco di Sardegna nel 2008 e nel 2011 a sostegno rispettivamente della comunità "Casa delle Stelle" e "Casa Cometa";
- 11.390 euro Concessi dalla Banca di Credito Sardo nel 2011 a sostegno dei minori ospiti nelle comunità "Casa delle Stelle", "Casa Cometa" e "Casa del Sole".

Variazione consistenza voci del Conto Economico

A. Valore della produzione

A.1 – Ricavi delle vendite e della produzione

La voce che accoglie le rette dovute dai comuni, si evidenzia un incremento rispetto all'esercizio precedente per l'apertura delle nuove comunità di accoglienza e il conseguente aumento del numero di minori e delle mamme in cura nelle comunità.

Descrizione voce	2011	2010
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	710.598	380.026
Totale	710.598	380.026

A.5 – Altri ricavi e proventi



La voce accoglie sia contributi in c/impianti destinati all'acquisto di immobilizzazioni, sia contributi in c/esercizio ottenuti allo scopo di integrare i ricavi o ridurre i costi d'esercizio della cooperativa.

Descrizione voce	2011	2010
Altri ricavi e proventi	191.460	221.836
Totale	191.460	221.836

A.5.a - Contributi in c/esercizio

Sono stati contabilizzati secondo il principio della competenza economica e hanno la finalità di riequilibrare il sistema costi - ricavi.

L'importo complessivo dei contributi in c/esercizio, pari a 10.110 euro, sono i seguenti:

- 9.110 euro ricevuti dalla Banca di Credito Sardo nel 2010 erogati per le paghette dei minori ospiti delle quattro comunità;
- 1.000 euro ricevuti dalla Banca d'Italia a sostegno dell'attività delle comunità.

A.5.b - Ricavi e proventi diversi

Poiché negli schemi di Stato Patrimoniale e di Conto Economico non è prevista una specifica classificazione in bilancio di tale tipologia di contributi, si è fatto riferimento a quanto previsto dal Principio contabile n. 16 del CNDC contabilizzando i contributi in oggetto 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.

L'importo complessivo dei ricavi e proventi diversi, pari a 181.350 euro, comprende i seguenti:

- 102.840 euro quota parzialmente imputata a conto economico relativa alla Comunità "Casa del Sole" per contributi ricevuti dalla Fondazione Domus de Luna Onlus, dall'Associazione Enel Cuore Onlus, dalla Fondazione Umana Mente del Gruppo Allianz e dalla Fondazione Johnson & Johnson;
- 11.696 euro quota parzialmente imputata a conto economico sulla base della vita utile dei cespiti, su contributi ottenuti nel periodo 2005-2009 ai sensi della L.R. n. 5/57 e ai sensi del D.D.S. n. 526/2005 della Regione Autonoma della Sardegna;
- 11.705 euro quota parzialmente imputata a conto economico relativa al costo del lavoro del dipendente assunto con una borsa di rientro del programma Master & Back finanziato dalla Regione Autonoma della Sardegna;
- 21.053 euro quota parzialmente imputata a conto economico sulla base della vita utile dei cespiti su

- 5.334 euro contributo erogato dalla società GSE spa per la produzione di energia rinnovabile;
- 4.613 euro quota parzialmente imputata a conto economico sulla base della vita utile dei cespiti su contributi ottenuti dalla Fondazione Domus de Luna Onlus per contributi ricevuti dalla Fondazione BNL;
- 13.748 euro quota parzialmente imputata a conto economico sulla base della vita utile dei cespiti su contributi ottenuti dalla Fondazione Banco di Sardegna dal 2007 al 2010;
- 2.244 euro quota imputata a conto economico relativa al costo del lavoro dei tirocinanti assunti con borsa Piano Inserimento Professionale finanziato dalla Regione Autonoma della Sardegna;
- 8.117 euro comprende vari contributi a sostegno delle comunità.

B. Costo della produzione

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

La voce, pari a 64.151 euro, comprende gli acquisti di alimenti, indumenti, materiale di consumo, materiale scolastico e carburante per le autovetture utilizzate a supporto delle attività delle comunità.

Nel 2011 le quattro comunità hanno accolto complessivamente:

- Casa delle Stelle: ha accolto e curato 11 bambini;
- Casa Cometa Ragazzi: ha accolto e curato 11 ragazzi;
- Casa Cometa Mamme: ha accolto e curato 2 nuclei mamma con bambino per un totale di 5 ospiti;
- Casa del Sole: ha accolto e curato 4 nuclei mamma con bambino per un totale di 11 ospiti.

L'attività della comunità Casa Pegaso è ancora in attesa di risolvere alcune questioni con gli Enti e le istituzioni preposte.

Costi per materie prime, sussidiarie e di consumo	Casa delle Stelle	Casa del Sole	Casa Cometa ragazzi	Casa Cometa Mamme	Costi Comuni
Acquisto alimenti	10.751	10.129	10.840	2.934	
Acquisto indumenti	314	335	988	12	
Acquisto materiale di consumo	893	1.160	761	133	
Acquisto prodotti igiene	984	896	1.375	315	
Acquisto materiale scolastico	869	-	1.587	-	
Acquisto beni di modico valore	1.359	201	716	514	
Spese personali ospiti	2.460	1.716	4.269	841	
Carburante					6.799
Totale	17.630	14.437	20.536	4.749	6.799

B.7 - Costi per servizi

La voce, complessivamente pari a 114.507 euro, comprende i costi di gestione e tutti servizi a sostegno dei minori ospiti delle comunità.

Si distinguono i costi direttamente riferibili alle singole comunità, pari a 39.899 euro, e i costi a supporto delle cinque comunità, pari a 74.608 euro. Nel dettaglio:

Costi per servizi	Casa delle Stelle	Casa del Sole	Casa Cometa ragazzi	Casa Cometa Mamme	Casa Pegaso	Costi Comuni
Comunità:						
Spese per utenze	4.342	5.544	2.894	2.894	2.207	
Spese scolastiche	127	58	394	7	-	
Spese per attività ludico e culturali	1.030	461	2.165	6	-	
Spese per viaggi e trasferte		54	1.033	141	-	
Spese mediche	3.427	1.571	1.502	21	-	
Spese per lavori comunità			2.500	2.500		
Assicurazioni	-	208	110	110	332	
Consulenza psicologica	-	-	4.186	-	-	
Spese varie	75					
A supporto delle comunità:						
Direzione scientifica e supervisione operatori						31.500
Spese per autovetture						11.269
Consulenza legale e notarile						11.259
Consulenza del lavoro e contabile						7.230
Spese generali amministrative						4.265
Manutenzioni						2.342
Compensi a terzi occasionali						2.824
Spese per utenze						1.998
Consulenza tecnica						766
Revisione bilancio e consulenze contabili						500
Commissioni e spese bancarie						655
Totale	9.001	7.896	14.784	5.679	2.539	74.608

B.8 - Costi per godimento di beni di terzi

Comprende il canone di locazione annuo, pari a 4.200 euro, relativo all'immobile sito in provincia di Cagliari destinato agli incontri degli ospiti delle comunità con lo psicologo.

B.9 - Costi per il personale

Il costo del personale, pari 551.795 euro, si è incrementato rispetto all'anno precedente in quanto le quattro comunità hanno operato a pieno regime per tutto l'anno. Di seguito il dettaglio del costo per il personale, distinto per comunità:

Costi del personale	Totali
Coordinamento ed operatori Casa delle Stelle	144.964
Coordinamento ed operatori Casa del Sole	128.040
Coordinamento ed operatori Casa Cometa ragazzi	184.153
Coordinamento ed operatori Casa Cometa mamme	60.829
Personale Ausiliario a supporto delle comunità	22.833
Altri costi per il personale	10.975
Totale	551.794

B.10 - Ammortamenti e svalutazioni

La voce, pari a 88.498 euro, comprende le quote di ammortamento delle immobilizzazioni materiali e immateriali di competenza dell'esercizio e l'accantonamento per rischi su crediti pari allo 0.5% del valore nominale dei crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante.

Descrizione voce	2011	2010
Ammortamento delle imm.ni immateriali	64.611	63.341
Ammortamento delle imm.ni materiali	22.782	24.185
Accantonamento rischi su crediti	1.555	768
Totale	88.948	88.295

B.14 - Oneri diversi di gestione

La voce, pari a 74.745 euro, comprende gli oneri per quote lavoro per prestazioni di servizi e assistenza amministrativa e contabile e oneri diversi a supporto delle attività delle comunità, nel dettaglio:

Descrizione voce	2011	2010
Erogazione per quote lavoro amministrativo contabile	44.739	-
Erogazione per prestazioni di servizi	26.328	-
Spese amministrative	579	780
Cancelleria e materiale d'ufficio	624	194
Diritto annuale Camera di Commercio	382	402
Contributi associativi	410	380
Tassa smaltimento rifiuti	327	-
Imposta di registro	240	339
Tassa automobilistica	752	-
Multe e sanzioni	364	283
Totale	74.745	2.378

C. Proventi e oneri finanziari

Sono maturati i proventi e gli oneri finanziari sui conti correnti bancari intestati alla cooperativa, la voce residuale si riferisce ad altri interessi come da seguente dettaglio:

- 3.328 euro Interessi passivi su finanziamento richiesto;
- 9 euro Interessi attivi e proventi bancari

E. Proventi e oneri straordinari

La voce comprende una sopravvenienza attiva pari a 3.729 euro, nel dettaglio:

- 1.978 euro Contributo Regione Autonoma della Sardegna Master & Back 2008;
- 1.691 euro Contributo Regione Autonoma della Sardegna L. 215/92;
- 60 euro Contributo Fondazione BNL.

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.

Oneri finanziari imputati all'attivo

Non vi sono oneri finanziari imputati all'attivo.

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 ad 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

Esiste il debito di durata residua superiore a cinque anni per il finanziamento agevolato ai sensi della L.16/83, debito assistito da garanzie reali sull'immobile della cooperativa Casa delle Stelle ONLUS, sito a Quartucciu, avuto in comodato gratuito dalla Fondazione Domus de Luna ONLUS.

Proventi da partecipazioni diversi da dividendi

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

k.6.1- Beni di terzi presso di noi

Come già evidenziato alla cooperativa è stato concesso in comodato gratuito per dieci anni dalla Fondazione Domus de Luna ONLUS l'immobile sito in Quartucciu in cui sorge la comunità Casa delle Stelle per un valore pari a 227.324 euro. Inoltre nell'esercizio 2011 è stato temporaneamente concesso un pulmino per un valore stimato pari a 11.900 euro in attesa di trasferire la proprietà nel 2012.



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 tutte le misure richieste dal D.Lgs 30/06/2003 n.196 (Privacy) e dal D.Lgs 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).

Inoltre, poiché la cooperativa sociale possiede le caratteristiche delle cooperative di produzione e lavoro, può usufruire delle ulteriori agevolazioni fiscali per queste ultime previste. In particolare, per le c.d. *variazioni fiscali* in aumento, ai sensi dell'art. 11 del D.P.R. 29 settembre 1973, n.601, qualora l'ammontare delle retribuzioni ai soci sia inferiore al 50 ma non al 25 per cento dell'ammontare degli altri costi, l'IRES è ridotta alla metà.

Secondo i suddetti criteri non è stata rilevata IRES dell'esercizio (voce 22a. C.E).

Per maggiore trasparenza si espone di seguito il rapporto di cui all'art.11/601:

Costo lavoro soci	219.219		
-----	x 100 =	-----	x 100 = 26,28% (> 25% e < 50%)
Altri costi	834.195		



Considerazioni finali

Alla luce di quanto esposto nei punti precedenti, il Consiglio di Amministrazione propone di destinare l'utile dell'esercizio di 4.122 euro come segue:

- 30% a riserva legale pari ad 1.237 euro (art. 2545 quater c.c.);
- 3% al fondo mutualistico (art.11, L.59/1992) pari a 124 euro per la promozione e lo sviluppo della cooperazione;
- residuo utile di 2.761 euro a riserva indivisibile (art. 2545 ter c.c.).

Quartucciu, 27 aprile 2012

Il Presidente
Petra Paolini



**CASA DELLE STELLE COOPERATIVA SOCIALE
ONLUS**

RELAZIONE DEL REVISORE AL BILANCIO CHIUSO AL 31/12/2011

PREMESSA

Il sottoscritto, Zuddas dott. Bruno, Revisore legale, iscritto al registro al n. 62487, nominato con D.M. 12/04/95, pubblicato sulla G.U. 31 bis del 21/4/1995, avendo ricevuto l'incarico di procedere alla certificazione del bilancio della Cooperativa Sociale CASA DELLE STELLE, corrente in Quartucciu, via Addis Abeba 23, codice fiscale 02954180929, espone la seguente relazione.

Prima delle osservazioni che seguono, si dichiara che 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. Inoltre, 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.

L'Organo amministrativo ha messo a disposizione il Bilancio in forma abbreviata, chiuso al 31 dicembre 2011, composto dallo Stato Patrimoniale, dal Conto Economico e dalla Nota integrativa, redatto conformemente alle disposizioni del Codice Civile così come modificato dal decreto legislativo n° 6 del 17/01/2003.

Essendomi demandata la revisione legale del bilancio, ho innanzi tutto vigilato sull'impostazione generale data allo stesso, sulla sua generale conformità alla legge per quel che riguarda la sua formazione e struttura.

Naturalmente, la responsabilità della redazione del bilancio compete all'organo amministrativo della società, mentre la responsabilità del giudizio professionale espresso sul bilancio dal sottoscritto è basata sul rispetto di quanto statuito dai principi di revisione contabile.



In conformità ai predetti principi e criteri, la revisione è stata pianificata e svolta al fine di acquisire ogni elemento necessario per accertare se il bilancio sia viziato da errori significativi e se i risultati, nel suo complesso, attendibile.

Il procedimento di revisione ha compreso l'esame, sulla base di verifiche a campione, 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.

A mio giudizio, il sopra menzionato bilancio, nel suo complesso, è stato redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria e il risultato economico della cooperativa per l'esercizio chiuso al 31/12/2011, in conformità alle norme nazionali che disciplinano il bilancio d'esercizio.

La revisione ha riguardato l'esame dei seguenti documenti che, unitariamente, formano il Bilancio dell'esercizio 2011:

- 1) Stato Patrimoniale
- 2) Conto Economico
- 3) La Nota Integrativa

OSSERVAZIONI

A) per lo Stato Patrimoniale:

ATTIVO:

- il totale delle immobilizzazioni, pari ad Euro 438.785, al netto degli ammortamenti rappresenta correttamente i valori delle immobilizzazioni; si decrementa, rispetto al precedente esercizio 2010, come illustrato nella nota integrativa, per effetto degli ammortamenti a carico dell'esercizio e delle dismissioni intervenute;
- l'attivo circolante, pari ad Euro 556.369, comprende i crediti reali così come giustificati al valore numerario di realizzo, valori da fatturare, anticipi a fornitori ed il credito verso l'Erario per imposta sul valore aggiunto (IVA), pari ad € 47.343. Le disponibilità liquide,



pari ad Euro 96.739, comprendono le casse contanti ed i saldi attivi bancari, che trovano riscontro e quadratura con gli estratti di conto corrente;

- i risconti sono riferiti alla quota parte dei costi per polizze assicurative di competenza 2012.

PASSIVO

- il Patrimonio netto di Euro 53.883 è veritiero e correttamente illustrato nella Nota Integrativa;

- la quota di TFR appare corretta;

- i debiti figuranti per Euro 461.034, rappresentano le posizioni debitorie verso i fornitori, personale c/retribuzioni, finanziamenti agevolati da rimborsare, IVA in sospensione, debiti v/l'Erario e per contributi da versare (si precisa che non si riscontrano situazioni in sofferenza), ed altri come correttamente illustrati nella Nota Integrativa;

- i ratei passivi per costi di competenza dell'esercizio (806) ed i risconti per Euro 431.209 rappresentano lo storno dei contributi di competenza 2012;

B) per il Conto Economico:

- è rispettato il principio della competenza temporale nell'esposizione degli oneri e dei proventi, con corretta evidenziazione del risultato di gestione, pari ad un utile di Euro 4.123;

- il valore della produzione pari ad Euro 902.058 è veritiero, così come rappresentato dall'organo amministrativo;

- i costi della produzione pari ad Euro 898.345 sono dettagliatamente illustrati e rispecchiano quanto emerge dalla contabilità sociale;

- gli oneri e proventi finanziari, per altro di modesta entità, risultano dagli estratti conto esaminati.



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.

In ordine alle considerazioni fin qui formulate attesto che il bilancio chiuso alla data del 31/12/2011 è vero e reale e corrisponde a quanto emerge dalla contabilità sociale ed esprimo parere favorevole per la sua approvazione.

Il Revisore

(Dott. Bruno Zuddas)



BILANCIO 2010 - CASA delle STELLE ONLUS



Sommario

Stato Patrimoniale.....	3
Conto Economico.....	4
Nota Integrativa.....	5
Relazione del revisore.....	22



Bilancio al 31/12/2010
STATO PATRIMONIALE

ATTIVO	31/12/2010	31/12/2009
A. CREDITI VERSO SOCI	-	-
B. IMMOBILIZZAZIONI	512.956	313.900
<i>B.I IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</i>	<i>406.996</i>	<i>270.162</i>
B.I.9.0 Immobilizzazioni immateriali lorde	598.481	400.152
B.I.9.1 Fondi ammortamento immobilizzazioni immateriali	191.485	129.990
<i>B.II IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</i>	<i>105.237</i>	<i>43.015</i>
B.II.9.0 Immobilizzazioni materiali lorde	176.294	89.887
B.II.9.1 Fondi ammortamento immobilizzazioni materiali	71.057	46.872
<i>B.III IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</i>	<i>723</i>	<i>723</i>
C. ATTIVO CIRCOLANTE	547.570	280.717
<i>C.I RIMANENZE</i>		-
<i>C.II CREDITI CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI</i>	475.458	173.096
<i>C.IV DISPONIBILITA' LIQUIDE</i>	72.112	107.621
D. RATEI E RISCONTI ATTIVI	9.658	83
TOTALE ATTIVO	1.070.184	594.700
CONTI D'ORDINE DELL'ATTIVO	227.324	227.324
<i>K.6.1 Beni di terzi presso di noi</i>	227.324	227.324

PASSIVO	31/12/2010	31/12/2009
A. PATRIMONIO NETTO	55.826	53.546
<i>A.I Capitale</i>	35.433	35.333
<i>A.IV Riserva legale</i>	16.707	16.707
<i>A.VII Altre riserve (con distinta indicazione)</i>	1.506	37.316
<i>A.IX Utile (perdita) dell'esercizio</i>	2.180	- 35.810
B. FONDI PER RISCHI ED ONERI	768	-
C. TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO LAVORO SUBORDINATO	21.473	13.962
D. DEBITI	409.936	276.935
E. RATEI E RISCONTI PASSIVI	582.181	250.257
TOTALE PASSIVO	1.070.184	594.700
CONTI D'ORDINE DEL PASSIVO	227.324	227.324
<i>K.6.1 Terzi loro beni presso di noi</i>	227.324	227.324

CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO	Al 31/12/2010		Al 31/12/2009	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali
A. VALORE DELLA PRODUZIONE		601.862		377.852
<i>A.1 Ricavi delle vendite e delle prestazioni</i>		380.026		247.738
<i>A.5 Altri ricavi e proventi</i>		221.836		130.114
A.5.a Contributi in conto esercizio	59.236		48.813	
A.5.b Ricavi e proventi diversi	162.600		81.301	
B. COSTI DELLA PRODUZIONE		592.163		412.314
<i>B.6 Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci</i>		40.574		31.197
<i>B.7 Costi per servizi</i>		68.919		48.277
<i>B.8 Costi per godimento di beni di terzi</i>		4.200		4.883
<i>B.9 Costi per il personale</i>		387.798		261.866
B.9.a Salari e stipendi	300.418		207.596	
B.9.b Oneri sociali	60.030		34.691	
B.9.c Trattamento di fine rapporto	19.244		9.914	
B.9.e Altri costi per il personale	8.106		9.665	
<i>B.10 Ammortamenti e svalutazioni</i>		87.526		60.306
B.10.a Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	63.341		44.407	
B.10.b Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	24.185		15.899	
<i>B.11 Variazioni delle rimanenze di mat. prime, sussidiarie e di consumo</i>		-		-
B.12 Accantonamenti per rischi		768		
<i>B.14 Oneri diversi di gestione</i>		2.378		5.785
Differenza tra valore e costi della produzione		9.699	-	34.462
C. PROVENTI E ONERI FINANZIARI		- 3.804	-	2.557
<i>C.16 Altri proventi finanziari</i>		111		1.889
C.16.c Proventi da titoli iscritti nell'attivo circolante	-		745	
C.16.d Proventi diversi dai precedenti	111		1.144	
<i>C.17 Interessi ed altri oneri finanziari</i>		- 3.915		4.446
C.17.d Interessi e altri oneri finanziari verso altri	- 3.915		- 4.446	
D. RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE		-		-
E. PROVENTI E ONERI STRAORDINARI		- 1.562		1.209
<i>E.20 Proventi straordinari</i>		1.847		1.209
<i>E.21 Oneri straordinari</i>		- 3.409		
Risultato prima delle imposte		4.333	-	35.810
22.a Imposte correnti sul reddito dell'esercizio		-2.153		-
23 Utile (perdite) dell'esercizio		2.180	-	35.810



NOTA INTEGRATIVA

Introduzione

Casa delle Stelle onlus è una cooperativa sociale costituita nel 2005 per gestire la prima comunità di accoglienza e cura per minori "Casa delle Stelle" avviata dalla Fondazione Domus de Luna onlus.

Sempre in collaborazione con la Fondazione, nel 2010 ha aperto "Casa Cometa", un centro dedicato all'accoglienza e alla cura di ragazzi in situazione di disagio, con un appartamento indipendente dedicato a madri con bambino e la "Casa del Sole", una comunità dedicata a mamme con bambino in situazione di disagio. Nel corso del 2010 Casa delle Stelle onlus partecipa insieme alla Fondazione ad un bando per la gestione di "Casa Pegaso", una comunità per il recupero di ragazzi sottoposti a misure giudiziarie, temporaneamente sospesa, in attesa di chiarire alcune questioni con gli Enti e le Amministrazioni preposte.

Casa delle Stelle onlus svolge la propria attività anche attraverso il Giardino, un ambulatorio per la cura e il supporto psicoterapico dei minori e delle madri accolti in comunità, dotato di vetro-specchio e impianto di registrazione degli incontri protetti per utilizzo da parte del Tribunale.

Per ottimizzare la gestione delle case, Casa delle Stelle onlus utilizza un magazzino per gli acquisti centralizzati delle 4 comunità attive e ha una sede amministrativa che si occupa del supporto contabile per tutte le strutture.

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

Il bilancio di esercizio è stato redatto in conformità alle norme civilistiche e fiscali interpretate ed integrate dei Principi Contabili elaborati dal consiglio nazionale dei dottori commercialisti e dei ragionieri.

Il bilancio è costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico e dalla presente nota integrativa e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute. I criteri di valutazione adottati non sono difformi da quelli osservati per la redazione del bilancio del precedente esercizio.

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).

Oltre il contenuto informativo prefissato richiesto dalla norma, si è ritenuto evidenziare una serie di dati e informazioni aggiuntive per fornire una rappresentazione più completa e veritiera che rappresenti il quadro fedele della situazione patrimoniale e finanziaria nonché del risultato economico conseguito.

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

- le immobilizzazioni immateriali sono iscritte nell'attivo per il costo sostenuto, al netto delle quote di ammortamento imputate nei singoli esercizi;
- le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto compresi gli oneri accessori e al netto delle poste rettificative. Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono determinate tenendo conto della residua possibilità di utilizzazione e, in particolare, della destinazione e della durata economico-tecnica dei cespiti. Le aliquote applicate, distintamente per categoria, sono le seguenti:

- impianti generici	15	%
- mobili ed arredi	10	%
- attrezzature diverse	25	%
- macchine elettroniche e elettromeccaniche	20	%
- automezzi	25	%
- attrezzatura specifica	12,50	%
- beni inferiore a 516,46 euro	100	%

- 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;
- sono state rilevate rimanenze di fine esercizio valutate al costo storico di acquisizione, agevolmente individuabile;
- 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;
- 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.

Movimenti delle immobilizzazioni

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

B.I - Immobilizzazioni immateriali

Per quanto concerne le immobilizzazioni immateriali, si evidenziano gli investimenti per la ristrutturazione effettuata sull'immobile in cui sorge la nuova comunità per mamme con bambino, la Casa del Sole.

La quota di ammortamento complessivamente imputata all'esercizio ammonta a 63.341 euro.

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	consistenza al 01/01/2010	incrementi	f.do amm.to	consistenza netta al 31/12/2010
Spese d'impianto	314	-	314,00	-
Software	1.660	1.130	1.636	1.154
Opere/migliorie beni di terzi	395.411	197.200	188.428	404.183
costi di ricerca, sviluppo e pubblicità	2.766	-	1.106	1.660
CONSISTENZA AL 31/12/2010	400.151	198.330	191.485	406.996

B.II - Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali evidenziano l'incremento per l'acquisizione di mobili e arredi acquistati per l'apertura della comunità Casa del Sole, l'acquisto dell'impianto di video sorveglianza e di un pulmino. La quota di ammortamento imputata a conto economico ammonta a 24.185 euro.

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	consistenza al 01/01/2010	incrementi	f.do amm.to	consistenza netta al 31/12/2010
Impianti generici	21.909	7.215	14.021	15.103
Mobili e arredi	15.645	43.180	8.398	50.428
Attrezzature diverse	1.813	-	1.324	489
Macchine elettroniche elettromeccaniche	7.344	19.392	7.834	18.902
Attrezzature specifiche	9.280	-	4.963	4.317
Automezzi	30.929	14.151	29.082	15.998
Beni inferiori a 516,46 euro	2.966	2.469	5.434	-
CONSISTENZA AL 31/12/2010	89.887	86.407	71.057	105.237

B.III - Immobilizzazioni finanziarie

Il saldo al 31.12.10 comprende:

descrizione voce	2010	2009
Immobilizzazioni finanziarie:	723	723
deposito cauzionale per locazione magazzino	700	700
deposito cauzionale Enel "Il Giardino"	23	23

**Variazione consistenza altre voci dello stato patrimoniale attivo****C.II - CREDITI**

La voce, pari a 475.458 euro, è così composta:

Crediti v/Regione Autonoma della Sardegna per L. 215/92

<i>descrizione voce</i>	<i>2010</i>	<i>2009</i>
v/Regione Autonoma della Sardegna L. 215/92	25.278	43.609

La voce indica il credito verso la Regione Autonoma della Sardegna per incentivi concessi ai sensi della L. 215/92 per l'acquisto di beni ammortizzabili.

Crediti v/Regione Autonoma della Sardegna L. 5/57 - annualità 2009

<i>descrizione voce</i>	<i>2010</i>	<i>2009</i>
v/Regione Autonoma della Sardegna L. 05 – annualità 2009	11.271	11.271

La voce corrisponde al credito per il contributo concesso dalla Regione Autonoma della Sardegna ai sensi della L.R. 27.02.1957 n. 5 per l'installazione di un impianto di videosorveglianza, per lavori di miglioria e per l'acquisto di un automezzo.

Crediti v/Regione Autonoma della Sardegna L. 5/57 - annualità 2010

<i>descrizione voce</i>	<i>2010</i>	<i>2009</i>
v/Regione Autonoma della Sardegna L. 05 – annualità 2010	10.245	-

La voce corrisponde al credito per il contributo concesso dalla Regione Autonoma della Sardegna ai sensi della L.R. 27.02.1957 n. 5 per l'acquisto di arredi e attrezzatura informatica.

Credito per contributo Master and Back

<i>descrizione voce</i>	<i>2010</i>	<i>2009</i>
Credito per contributo Master and back	4.800	4.800

Il credito sopra indicato si riferisce al 10% del contributo concesso dalla Regione Autonoma della Sardegna per incentivare un percorso di rientro in Sardegna, per la durata di un triennio, di giovani sardi che abbiano concluso un percorso formativo e professionale di eccellenza fuori dal territorio regionale.

Crediti per contributo da Fondazione Banco di Sardegna

<i>descrizione voce</i>	<i>2010</i>	<i>2009</i>
Credito v/Fondazione Banco di Sardegna 2010	10.000	-

La voce corrisponde al credito per il contributo concesso dalla Fondazione Banco di Sardegna per l'annualità 2010 per il Giardino, ambulatorio di cura e sostegno psicoterapico per bambini e mamme accolte nelle comunità di Domus de Luna.

Crediti v/Fondazione Domus de Luna Onlus

La voce riguarda i crediti verso la Fondazione Domus de Luna Onlus per i contributi ricevuti per la realizzazione della comunità di accoglienza per mamme con bambino, la Casa del Sole, e dell'ambulatorio di cura psicoterapica, il Giardino. Nel dettaglio:

<i>descrizione voce</i>	<i>2010</i>
Crediti v/Fondazione Domus de Luna Onlus:	137.736
<i>Crediti per contributo Fondazione BNL</i>	<i>11.540</i>
<i>Crediti per contributo Fondazione Umana Mente Gruppo Allianz</i>	<i>87.696</i>
<i>Crediti per contributo Fondazione Johnson & Johnson</i>	<i>38.500</i>

Crediti v/Comuni

<i>descrizione voce</i>	<i>2010</i>	<i>2009</i>
Crediti v/comuni	153.651	62.578

Riguardano crediti verso i comuni per rette da incassare.

Prestiti dipendenti

<i>descrizione voce</i>	<i>2010</i>	<i>2009</i>
Prestiti dipendenti	350	900

Fatture da emettere

<i>descrizione voce</i>	<i>2010</i>	<i>2009</i>
Fatture da emettere	64.716	6.760

Si riferiscono a rette di competenza 2010 nei confronti dei comuni in regime convenzionale e per il rimborso di una quota parte del costo relativo al personale amministrativo che opera a supporto anche della Fondazione Domus de Luna ONLUS, di Domus de Luna Servizi ONLUS e di altre società.

Fornitori c/anticipi

<i>descrizione voce</i>	<i>2010</i>	<i>2009</i>
Fornitori c/anticipi	376	-

La voce comprende anticipi per acquisti effettuati nel corso del 2010.

Erario c/liquidazione Iva

<i>descrizione voce</i>	<i>2010</i>	<i>2009</i>
Erario c/liquidazione Iva	57.027	8.808

La voce accoglie il credito verso l'Erario.

Personale c/ arrotondamenti

<i>descrizione voce</i>	<i>2010</i>	<i>2009</i>
Personale c/arrotondamenti	8	3

C.IV - Disponibilita' liquide

La voce rappresenta le disponibilità liquide alla data di chiusura dell'esercizio. Nel dettaglio:

<i>descrizione voce</i>	<i>2010</i>	<i>2009</i>
Disponibilità liquide:	72.112	107.621
- c/c presso Banco di Sardegna	344	4.970
- c/c presso Banca di Sassari	12.722	7.107
- c/c presso Banca Prossima	48.307	45.374
- carta prepagata presso Banca Prossima Casa delle Stelle	6.000	-
- carta prepagata presso Banca Prossima Casa Cometa	1.000	-
- carta prepagata presso Banca Prossima Casa Mamme	2.000	-
- cassa contanti	1.739	170
- cassa assegni	-	-
- fondo liquidità	-	50.000

D. RISCONTI E RATEI ATTIVI

<i>descrizione voce</i>	<i>2010</i>	<i>2009</i>
Risconti Attivi	9.658	83

La voce comprende premi di assicurazione autovetture e premi di assicurazione dipendenti di competenza 2011.

Variazione consistenza voci dello stato patrimoniale passivo

A. PATRIMONIO NETTO

La voce comprende, oltre all'utile d'esercizio, i seguenti elementi:

Capitale sociale

La voce comprende il capitale sociale e il fondo di potenziamento e di sviluppo aziendale. In dettaglio:

<i>descrizione voce</i>	<i>2010</i>	<i>2009</i>
Capitale sociale	433	333
Fondo potenziamento e di sviluppo aziendale	35.000	35.000

Il capitale sociale comprende le quote sottoscritte dai dipendenti che partecipano attivamente a vario titolo nel perseguimento dell'oggetto sociale, nonché la quota sottoscritta dalla Fondazione Domus de Luna ONLUS.

**Riserva legale**

<i>descrizione voce</i>	<i>2010</i>	<i>2009</i>
Riserva legale	16.707	16.707

F.do Riserva Indivisibile (art. 2445 ter)

<i>descrizione voce</i>	<i>2010</i>	<i>2009</i>
F.do Riserva Indivisibile	1.506	37.316

Il fondo di riserva legale è diminuito per la copertura della perdita dell'esercizio precedente.

Variazione consistenza altre voci dello stato patrimoniale passivo**C. Trattamento di fine rapporto**

<i>descrizione voce</i>	<i>2010</i>	<i>2009</i>
Fondo trattamento di fine rapporto	21.473	13.962

La voce rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti. Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio detratte le quote di trattamento di fine rapporto già corrisposte ai dipendenti dimessi.

D. DEBITI

La voce pari a 409.936 euro è così composta:

Fatture da ricevere da fornitori terzi

Tali fatture si riferiscono a spese sostenute nel 2010 per le quali non sono ancora pervenute le fatture alla chiusura dell'esercizio, nel dettaglio:

<i>descrizione voce</i>	<i>2010</i>	<i>2009</i>
Fatture da ricevere:	9.966	17.911
- spese telefoniche	2.350	
- manutenzione e riparazioni autovetture	2.230	
- consulenza del lavoro	2.040	
- consulenza psicologica	2.040	
- consulenza tecnica	1.016	
- spese per attività ludiche e culturali	141	
- valori bollati e diritti amministrativi	113	
- acquisto indumenti	36	

Debiti verso fornitori

La voce comprende debiti verso fornitori per fatture ricevute nel corso del 2010, nel dettaglio:

<i>descrizione voce</i>	<i>2010</i>	<i>2009</i>
Debiti verso fornitori:	82.452	7.982
- opere di miglioria presso le comunità	60.640	
- acquisto arredi comunità	3.122	
- acquisto impianto solare termico	5.555	
- acquisto depuratore acqua	5.980	
- utenze	2.956	
- materie prime e di consumo	3.122	
- manutenzioni e riparazione	604	
- consulenza psicologica	473	

Personale c/retribuzioni

<i>descrizione voce</i>	<i>2010</i>	<i>2009</i>
Personale c/retribuzioni	32.843	14.449

La voce comprende il debito verso il personale alla chiusura dell'esercizio, relativo all'ultima mensilità.

Al 31.12.2010 risultano in essere 26 unità di cui:

- n. 19 contratti di lavoro dipendente a tempo indeterminato;
- n. 4 contratto di lavoro dipendente a tempo determinato;
- n. 2 contratti di collaborazione a progetto;
- n. 1 contratto di collaborazione coordinata e continuativa.

Finanziamento agevolato legge 215/92

<i>descrizione voce</i>	<i>2009</i>	<i>2009</i>
Finanziamento legge 215/92	37.020	18.690

Nel corso del 2010 è stata erogata un'altra tranches del finanziamento agevolato ai sensi della legge 25/2/1992 n. 215.

Finanziamento L.16/83

<i>descrizione voce</i>	<i>2010</i>	<i>2009</i>
Finanziamento L.16/83	171.053	204.691

Finanziamento agevolato concesso nel 2007 ai sensi della legge regionale n. 16 del 11/08/83 pari a:

- 100.000 euro da rimborsare in tre anni di ammortamento e uno di preammortamento;
- 154.000 euro da rimborsare in dodici anni di ammortamento e tre di preammortamento.

Debiti v/carta si Banca Prossima

<i>descrizione voce</i>	<i>2010</i>	<i>2009</i>
Debiti v/carta Si Banca Prossima	586	391

La voce evidenzia il saldo della carta di credito di Banca Prossima addebitato a gennaio nel relativo c/c.

Iva sospesa

<i>descrizione voce</i>	<i>2010</i>	<i>2009</i>
Iva sospesa	5.776	1.784

Si riferisce all'IVA sulle fatture sospese emesse nei confronti di alcuni comuni e non ancora incassate ai sensi della legge 313/97.

Debiti verso enti previdenziali

<i>descrizione voce</i>	<i>2010</i>	<i>2009</i>
Debiti verso enti previdenziali	16.067	7.846

Debiti verso l'Erario

<i>descrizione voce</i>	<i>2010</i>	<i>2009</i>
Debiti v/erario	9.403	3.191

Comprende il debito verso l'erario per le ritenute da versare per i lavoratori dipendenti e il debito Ires.

Erario c/ritenute

<i>descrizione voce</i>	<i>2010</i>	<i>2009</i>
Erario c/ritenute	306	-

La consistenza finale è un credito di cui si richiederà il rimborso nella dichiarazione dei sostituti d'imposta Mod. 770/11.

Note di credito da emettere

<i>descrizione voce</i>	<i>2010</i>	<i>2009</i>
Note di credito da emettere	42.976	-

Si tratta di note di credito a storno della fattura emessa a titolo di anticipazione per la gestione di Casa Pegaso la cui amministrazione è stata temporaneamente sospesa per problemi burocratici.

Debiti vari

descrizione voce	2010	2009
Debiti vari	1.350	-
Amministratore c/anticipi	138	-

La voce comprende debiti da rimborsare nel 2011 per l'acquisto di biglietti aerei anticipati dall'amministratore e per anticipi carburante.

E. RATEI E RISCOINTI PASSIVI

descrizione voce	2010	2009
Ratei e risconti	582.181	250.257

Il valore iscritto nella voce *Risconti passivi* accoglie i contributi riscontati, nel dettaglio:

- **322.339 euro** contributi 2010, concessi dalla Fondazione Domus de Luna ONLUS, per contributi ottenuti dall'Associazione Enel Cuore ONLUS, dalla Fondazione Johnson & Johnson e dalla Fondazione Umana Mente del Gruppo Allianz, per i lavori di ristrutturazione dell'immobile "Casa del Sole", per l'acquisto di arredi e attrezzature e per lo start up;
- **96.411 euro** contributi 2005 – 2007, concessi dalla Fondazione Domus de Luna ONLUS per i lavori di ristrutturazione dell'immobile Casa delle Stelle e per l'acquisto di arredi e attrezzature;
- **52.154 euro** contributi dal 2005 al 2010, concessi dalla Regione Autonoma della Sardegna, ai sensi della L.R. 27.02.1957 n.5 e ai sensi del D.D.S n. 526 del 2005 per i lavori di ristrutturazione dell'immobile Casa delle Stelle e per l'acquisto di arredi e attrezzature;
- **26.970 euro** contributi 2007, concessi dalla Regione Autonoma della Sardegna ai sensi della L. 215/92, con determina n. 10642-206/lav del 6.03.2007 per l'acquisto degli arredi e delle attrezzature della Casa delle Stelle;
- **11.171 euro** concessi nel 2008 dalla Regione Autonoma della Sardegna per il percorso di rientro – master and back;
- **18.749 euro** contributi dal 2007 al 2010, concessi dalla Fondazione Banco di Sardegna a sostegno della Casa delle Stelle e del Giardino;
- **45.387 euro** contributi 2010, concessi dalla Fondazione Domus de Luna ONLUS per contributo ottenuto dalla Fondazione BNL per lavori di ristrutturazione e per l'acquisto di arredi e attrezzature per il Giardino;
- **9.000 euro** concessi nel 2010 dalla Banca di Credito Sardo a sostegno dei minori ospiti delle Comunità.

Variatione consistenza voci del Conto Economico

A. Valore della produzione

A.1 – Ricavi delle vendite e della produzione

<i>descrizione voce</i>	<i>2010</i>	<i>2009</i>
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	380.026	247.738

La voce che accoglie le rette dovute dai comuni, evidenzia un incremento rispetto all'esercizio precedente per l'apertura delle nuove comunità di accoglienza e il conseguente aumento del numero di minori e delle mamme in cura nelle comunità.

A.5 – Altri ricavi e proventi

<i>descrizione voce</i>	<i>2010</i>	<i>2009</i>
Altri ricavi e proventi	221.836	130.114

La voce accoglie sia i *contributi in c/impianti* destinati all'acquisto di fattori produttivi c.d. "a lungo ciclo di utilizzo" sia i *contributi in c/esercizio* erogati allo scopo di integrare i ricavi o di ridurre i costi d'esercizio della cooperativa.

A.5.a - Contributi in c/esercizio

Sono stati contabilizzati secondo il principio della competenza economica e hanno la finalità di riequilibrare il sistema costi - ricavi.

L'importo complessivo dei contributi in c/esercizio, pari a 59.236 euro, sono i seguenti:

- **43.926 euro** quale rimborso di una quota parte del costo relativo al personale amministrativo che opera a supporto anche della Fondazione Domus de Luna ONLUS, di Domus de Luna Servizi ONLUS e di altre organizzazioni;
- **5.000 euro** ricevuti dalla Banca di Sassari a sostegno della comunità;
- **4.300 euro** contributo erogato dalla Fondazione Domus de Luna ONLUS per la partecipazione al progetto nelle scuole;
- **5.760 euro** buoni acquisto utilizzabili presso il centro commerciale Le Vele;
- **250 euro** contributo erogato dagli alunni di una scuola elementare.

A.5.b - Ricavi e proventi diversi

Poiché negli schemi di Stato Patrimoniale e di Conto Economico non è prevista una specifica classificazione in bilancio di tale tipologia di contributi, si è fatto riferimento a quanto previsto dal Principio contabile n. 16 del CNDC contabilizzando i contributi in oggetto 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



casa delle stelle ONLUS cooperativa sociale

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. L'importo complessivo dei ricavi e proventi diversi pari a 162.600 euro sono i seguenti:

- **64.906 euro** quota gradualmente imputata a conto economico relativa al progetto Casa del Sole, per contributi ricevuti dalla Fondazione Domus de Luna Onlus, dall'Associazione Enel Cuore ONLUS, dalla Fondazione Umana Mente del Gruppo Allianz e dalla Fondazione Johnson & Johnson.
- **10.322 euro** quota gradualmente imputata a conto economico sulla base della vita utile dei cespiti, su contributi ottenuti ai sensi della legge n. 5/57 dal 2005 al 2009 e ai sensi del D.D.S n. 526 del 2005 dalla Regione Autonoma della Sardegna;
- **14.785 euro** quota gradualmente imputata a conto economico relativa al costo del lavoro della dipendente assunta con una borsa di rientro;
- **21.708 euro** contributi in conto esercizio ricevuti dal 2005 al 2007 dalla Fondazione Domus de Luna Onlus per quota gradualmente imputata a conto economico sulla base della vita utile dei cespiti;
- **8.671 euro** contributo erogato da GSE S.p.A. per la produzione di energia rinnovabile;
- **8.173 euro** quota gradualmente imputata a conto economico sulla base della vita utile dei cespiti, su contributi ottenuti ai sensi della L. 215/92 dalla Regione Autonoma della Sardegna;
- **17.000 euro** contributi in conto esercizio ricevuti dalla Fondazione Domus de Luna Onlus per l'acquisto di un'autovettura;
- **4.613 euro** quota gradualmente imputata a conto economico in base alla vita utile dei cespiti, su contributi ottenuti dalla Fondazione Domus de Luna Onlus per contributi ricevuti dalla Fondazione BNL;
- **6.205 euro** quota imputata a conto economico sulla base della vita utile dei cespiti, su contributi ottenuti dalla Fondazione Banco di Sardegna dal 2007 al 2008;
- **3.000 euro** contributo in conto esercizio erogato dalla Presidenza della Regione Autonoma della Sardegna a sostegno delle comunità;
- **3.217 euro** comprende vari contributi a sostegno delle comunità.

B. Costo della produzione

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

Nel dettaglio la voce pari a 40.574 euro, comprende gli acquisti di alimenti, indumenti, materiale di consumo a sostentamento degli utenti accolti nelle seguenti comunità:

- Casa delle Stelle, opera a pieno regime e può accogliere in contemporanea fino a 9 utenti;
- Casa Cometa, inaugurata a settembre del 2010, può accogliere in contemporanea 8 ragazzi e 2 nuclei mamma-bambino;
- Casa del Sole, operativa da dicembre del 2010, può accogliere in contemporanea 3 nuclei mamma-bambino;
- Casa Pegaso, gestita da aprile a settembre 2010 e attualmente in sospenso, in attesa di risolvere alcune questioni con gli Enti e le istituzioni preposte.

Nel corso del 2010 sono stati accolti e curati nelle comunità 28 utenti.

2010	<i>Casa delle Stelle</i>	<i>Casa Cometa Ragazzi</i>	<i>Casa Cometa Mamme</i>	<i>Casa del Sole</i>	<i>Casa Pegaso</i>	<i>Totali</i>
Alimenti	13.517	3.475	777	61	64	17.894
Materiale di consumo	1.523	894	41	-	-	2.458
Indumenti	1.284	1.697	79	-	228	3.288
Prodotti per igiene	1.604	599	148	-	-	2.351
Materiale scolastico	1.194	1.923	-	-	-	3.117
Beni modico valore	2.743	1.621	11	69	-	4.444
Spese personali	564	482	-	-	-	1.046
<i>Totali</i>	22.429	10.691	1.056	130	292	34.598
<i>Costi a supporto delle comunità</i>						
Carburante autovetture						5.976
<i>TOTALE COSTI MATERIE PRIME – SUSSIDIARIE E DI CONSUMO</i>						40.574

B.7 - Costi per servizi

La voce è pari 68.919 euro e comprende i costi di gestione e tutti servizi a sostegno dei minori ospiti delle comunità:

<i>Costi per servizi</i>	<i>Casa delle Stelle</i>	<i>Casa Cometa Ragazzi</i>	<i>Casa Cometa Mamme</i>	<i>Casa del Sole</i>	<i>Casa Pegaso</i>	<i>totali</i>
utenze	13.085	1.313	-	-	1.519	15.917
spese scolastiche	96	389	-	-	-	484
attività ludiche e culturali	1.583	256	-	-	-	1.839
viaggi e trasferte	170	2	-	-	351	523
spese vacanze	1.607	-	-	-	-	1.607
assicurazioni	3.255	129		25	357	3.765
spese mediche	2.601	471	86	-	487	3.645
servizio educativo	-	-	-	-	5.000	5.000
consulenza tecnica lavori Casa Pegaso					4.550	4.550
contributo cassa previdenza	519				154	674
totale costi per servizi comunità	22.916	2.559	86	25	12.418	38.004
Costi per servizi a supporto delle comunità						
consulenze psicologiche assistenza psicoterapica						16.509
consulenza del lavoro e contabile						4.925
commissioni bancarie e postali						775
manutenzioni						6.924
revisione bilancio						500
altri costi per servizi						1.280
totale costi servizi a supporto delle comunità						30.913
TOTALE COSTI PER SERVIZI						68.919

B.8 - Costi per godimento di beni di terzi

Comprende il canone di locazione annuo, pari a 4.200 euro, relativo all'immobile sito in provincia di Cagliari destinato agli incontri degli ospiti della comunità con lo psicologo e una parte destinata ad utilizzo magazzino.

B.9 - Costi per il personale

La voce pari 387.798 euro evidenzia un aumento del costo del personale dovuto all'apertura di tre nuove comunità.

C. Proventi e oneri finanziari

Sono maturati i proventi e gli oneri finanziari sui conti correnti bancari intestati alla cooperativa, la voce residuale si riferisce ad altri interessi come da seguente dettaglio:

- Interessi attivi e proventi 111 euro
- Interessi passivi su finanziamento richiesto 3.915 euro



E. Proventi e oneri straordinari

La voce comprende una sopravvenienza attiva pari a 1.847 euro per la rettifica del fondo ammortamento dell'opere di miglioria e una sopravvenienza passiva pari a 3.409 euro per la rettifica del fondo TFR e della quota di competenza 2008/2009 del contributo Master & Back.

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.

Oneri finanziari imputati all'attivo

Non vi sono oneri finanziari imputati all'attivo.

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 ad 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

Esiste il debito di durata residua superiore a cinque anni per il finanziamento agevolato ai sensi della L.16/83, debito assistito da garanzie reali sull'immobile della cooperativa Casa delle Stelle ONLUS, sito a Quartucciu, avuto in comodato gratuito dalla Fondazione Domus de Luna ONLUS.

Proventi da partecipazioni diversi da dividendi

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

k.6.1- Beni di terzi presso di noi

Come già evidenziato alla cooperativa è stato concesso in comodato gratuito per dieci anni dalla Fondazione Domus de Luna ONLUS l'immobile sito in Quartucciu in cui sorge la comunità Casa delle Stelle per un valore pari a 227.324 euro.

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 tutte le misure richieste dal D.Lgs 30/06/2003 n.196 (Privacy) e dal D.Lgs 81/2008 (Sicurezza).

Imposte sul reddito

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.

Invece sono state accantonate le 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).

Inoltre, poiché la cooperativa sociale possiede le caratteristiche delle cooperative di produzione e lavoro, può usufruire delle ulteriori agevolazioni fiscali per queste ultime previste. In particolare, per le c.d. *variazioni fiscali* in aumento, ai sensi dell'art. 11 del D.P.R. 29 settembre 1973, n.601, qualora l'ammontare delle retribuzioni ai soci sia inferiore al 50 ma non al 25 per cento dell'ammontare degli altri costi, l'IRES è ridotta alla metà.



Secondo i suddetti criteri l' imposta IRES di competenza ammonta a 2.153 euro (voce 22a. C.E).

Per maggiore trasparenza si espone di seguito il rapporto di cui all'art.11/601:

Costo lavoro soci	183.766
----- x 100 =	----- x 100 = 33,32% (> 25% e < 50%)
Altri costi	551.589

Considerazioni finali

Alla luce di quanto esposto nei punti precedenti, il Consiglio di Amministrazione propone di destinare l'utile dell'esercizio di 2.180 euro come segue:

- 30% a riserva legale pari ad 654 euro (art. 2545 quater C.C.);
- 3% al fondo mutualistico (art.11, L.59/1992) pari a 65 euro per la promozione e lo sviluppo della cooperazione;
- residuo utile di 1.461 euro a riserva indivisibile (art. 2545 ter C.C.).

Certificazione del bilancio

Il presente bilancio è stato redatto con la supervisione del Dott. Michele Caria e della Dott.ssa Simonetta Fadda ed è stato sottoposto a revisione contabile dal Dott. Bruno Zuddas.

Quartucciu, 30 aprile 2011

Il Presidente
(Petra Paolini)

CASA DELLE STELLE COOP. SOC. ONLUS

RELAZIONE DEL REVISORE AL BILANCIO CHIUSO AL 31/12/2010

PREMESSA

Il sottoscritto, Zuddas dott. Bruno, Revisore Contabile, iscrizione n. 62487, nominato con D.M. 12/04/95, pubblicato sulla G.U. 31 bis del 21/4/1995, ha proceduto su incarico della cooperativa alla verifica e revisione del bilancio dell'intestata Casa delle Stelle coop. sociale Onlus, così come chiuso alla data del 31 dicembre 2010.

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 di verifiche a campione, 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 seguenti documenti che, unitariamente, formano il Bilancio dell'esercizio 2010:

- 1) Stato Patrimoniale
- 2) Conto Economico
- 3) La Nota Integrativa



OSSERVAZIONI

A) per lo Stato Patrimoniale:

ATTIVO:

- il totale delle immobilizzazioni, pari ad Euro 512.956, al netto degli ammortamenti rappresenta correttamente i valori delle immobilizzazioni ed è incrementato, rispetto al precedente esercizio 2009, come illustrato dagli amministratori principalmente per la ristrutturazione e l'acquisto degli arredi e beni mobili per la "Casa del Sole", nuova comunità per mamme con bambino;
- l'attivo circolante, pari ad Euro 547.570, comprende:
 - o i crediti reali così come giustificati al valore numerario di realizzo per Euro 475.458;
 - o le disponibilità liquide per Euro 72.112;
- i risconti attivi comprendono premi di assicurazione autovetture e premi di assicurazione dipendenti di competenza 2011.

PASSIVO

- il Patrimonio netto di Euro 55.826 è veritiero e correttamente illustrato nella Nota Integrativa; esso evidenzia l'incremento del capitale sociale per l'ingresso di 4 nuovi soci;
- la quota di TFR per Euro 21.473 appare correttamente calcolata sui dipendenti in forza al 31/12/2010;
- i debiti figuranti per Euro 409.936, rappresentano correttamente le posizioni debitorie illustrate nella Nota Integrativa; essi insistono per Euro 158.887 a breve e per Euro 208.074 a medio lungo termine per finanziamenti, oltre una nota di credito per euro 42.976;
- i risconti rappresentano lo storno dei contributi aventi incidenza negli esercizi successivi.

B) per i Conti d'ordine

Sono rappresentati i valori dei beni in uso nel rispetto del principio contabile nazionale n. 22. Non variano rispetto al precedente esercizio.

C) per il Conto Economico:

- è rispettato il principio della competenza temporale nell'esposizione degli oneri e dei proventi, con corretta evidenziazione del risultato positivo dell'esercizio, pari ad Euro 2.180;

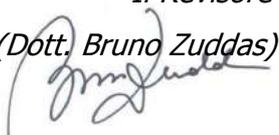


- il valore della produzione pari ad Euro 601.862 è veritiero, così come rappresentato dall'organo amministrativo;
- concordo con quanto esposto relativamente alla quota dei contributi posta a carico dell'esercizio;
- i costi della produzione pari ad Euro 592.163 sono dettagliatamente illustrati e rispecchiano quanto emerge dalla contabilità sociale;
- i proventi e gli oneri finanziari risultano dagli estratti conto esaminati;
- i proventi ed oneri straordinari comprendono una sopravvenienza attiva per la rettifica del fondo ammortamento delle opere di miglioria per euro 1.847 ed una sopravvenienza passiva per la rettifica del fondo TFR e della quota di competenza 2008/2009 del contributo Master & Back, per euro 3.409.

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. Bruno Zuddas)




BILANCIO 2009 - CASA delle STELLE ONLUS



Sommario

Stato Patrimoniale.....	3
Conto Economico.....	4
Nota Integrativa.....	5
Relazione del revisore.....	19

Bilancio al 31/12/2009
STATO PATRIMONIALE

ATTIVO	31/12/2009	31/12/2008
A. CREDITI VERSO SOCI	-	-
B. IMMOBILIZZAZIONI	313.900	295.026
<i>B.I IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</i>	<i>270.162</i>	<i>235.721</i>
B.I.9.0 Immobilizzazioni immateriali lorde	400.152	321.304
B.I.9.1 Fondi ammortamento immobilizzazioni immateriali	129.990	85.583
<i>B.II IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</i>	<i>43.015</i>	<i>57.582</i>
B.II.9.0 Immobilizzazioni materiali lorde	89.887	88.554
B.II.9.1 Fondi ammortamento immobilizzazioni materiali	46.872	30.972
<i>B.III IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</i>	<i>723</i>	<i>1.723</i>
C. ATTIVO CIRCOLANTE	280.717	448.764
<i>C.I RIMANENZE</i>	-	225
<i>C.II CREDITI CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI</i>	173.096	325.924
<i>C.IV DISPONIBILITA' LIQUIDE</i>	107.621	122.616
D. RATEI E RISCONTI ATTIVI	83	83
TOTALE ATTIVO	594.700	743.873
CONTI D'ORDINE DELL'ATTIVO	227.324	227.324
<i>K.6.1 Beni di terzi presso di noi</i>	227.324	227.324

PASSIVO	31/12/2009	31/12/2008
A. PATRIMONIO NETTO	53.546	155.118
<i>A.I Capitale</i>	35.333	100.383
<i>A.IV Riserva legale</i>	16.707	9.585
<i>A.VII Altre riserve (con distinta indicazione)</i>	37.316	21.410
<i>A.IX Utile (perdita) dell'esercizio</i>	-35.810	23.740
B. FONDI PER RISCHI ED ONERI	-	-
C. TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO LAVORO SUBORDINATO	13.962	4.829
D. DEBITI	276.935	271.173
E. RATEI E RISCONTI PASSIVI	250.257	312.753
TOTALE PASSIVO	594.700	743.873
CONTI D'ORDINE DEL PASSIVO	227.324	227.324
<i>K.6.1 Terzi loro beni presso di noi</i>	227.324	227.324

CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO	AI 31/12/2009		AI 31/12/2008	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali
A. VALORE DELLA PRODUZIONE		377.852		388.946
<i>A.1 Ricavi delle vendite e delle prestazioni</i>		247.738		238.120
<i>A.5 Altri ricavi e proventi</i>		130.114		150.826
A.5.a Contributi in conto esercizio	48.813		69.765	
A.5.b Ricavi e proventi diversi	81.301		81.061	
B. COSTI DELLA PRODUZIONE		412.314		352.155
<i>B.6 Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci</i>		31.197		24.152
<i>B.7 Costi per servizi</i>		48.277		43.973
<i>B.8 Costi per godimento di beni di terzi</i>		4.883		8.621
<i>B.9 Costi per il personale</i>		261.866		221.710
B.9.a Salari e stipendi	207.596		178.162	
B.9.b Oneri sociali	34.691		17.930	
B.9.c Trattamento di fine rapporto	9.914		5.925	
B.9.e Altri costi per il personale	9.665		19.693	
<i>B.10 Ammortamenti e svalutazioni</i>		60.306		51.134
B.10.a Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	44.407		33.003	
B.10.b Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	15.899		18.131	
<i>B.11 Variazioni delle rimanenze di mat. prime, sussidiarie e di consumo</i>	-	-	-	225
<i>B.14 Oneri diversi di gestione</i>		5.785		2.789
Differenza tra valore e costi della produzione		- 34.462		36.791
C. PROVENTI E ONERI FINANZIARI		- 2.557		2.321
<i>C.16 Altri proventi finanziari</i>		1.889		7.137
C.16.c Proventi da titoli iscritti nell'attivo circolante	745		6.769	
C.16.d Proventi diversi dai precedenti	1.144		368	
<i>C.17 Interessi ed altri oneri finanziari</i>		- 4.446		- 4.816
C.17.d Interessi e altri oneri finanziari verso altri	- 4.446		- 4.816	
D. RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE		-		-
E. PROVENTI E ONERI STRAORDINARI		1.209		- 14.121
<i>E.20 Proventi straordinari</i>		1.209		761
<i>E.21 Oneri straordinari</i>				- 14.882
Risultato prima delle imposte		- 35.810		24.991
22.a Imposte correnti sul reddito dell'esercizio		-		1.251
23 Utile (perdite) dell'esercizio		- 35.810		23.740



NOTA INTEGRATIVA

Introduzione

Casa delle Stelle ONLUS è una cooperativa sociale costituita dalla Fondazione Domus de Luna ONLUS per gestire comunità di accoglienza e cura per minori e madri vittime di maltrattamento e abuso.

CRITERI DI VALUTAZIONE DELLE VOCI DEL BILANCIO E DI RETTIFICA DI VALORE

Il bilancio di esercizio è stato redatto in conformità alle norme civilistiche e fiscali interpretate ed integrate dei Principi Contabili elaborati dal consiglio nazionale dei dottori commercialisti e dei ragionieri.

Il bilancio è costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico e dalla presente nota integrativa e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute. I criteri di valutazione adottati non sono difformi da quelli osservati per la redazione del bilancio del precedente esercizio.

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).

Oltre il contenuto informativo prefissato richiesto dalla norma, si è ritenuto evidenziare una serie di dati e informazioni aggiuntive per fornire una rappresentazione più completa e veritiera che rappresenti il quadro fedele della situazione patrimoniale e finanziaria nonché del risultato economico conseguito.

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

- le immobilizzazioni immateriali sono iscritte nell'attivo per il costo sostenuto, al netto delle quote di ammortamento imputate nei singoli esercizi;
- le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto compresi gli oneri accessori e al netto delle poste rettificative. Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono determinate tenendo conto della residua possibilità di utilizzazione e, in particolare, della destinazione e della durata economico-tecnica dei cespiti. Le aliquote applicate, distintamente per categoria, sono le seguenti:

- impianti generici	15	%
- mobili ed arredi	10	%
- attrezzature diverse	25	%



casa delle stelle ONLUS cooperativa sociale

- macchine elettroniche e elettromecc.	20	%
- automezzi	25	%
- attrezzatura specifica	12,5	%
- beni inferiore a 516,46 euro	100	%

- 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;
- sono state rilevate rimanenze di fine esercizio valutate al costo storico di acquisizione, agevolmente individuabile;
- 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;
- 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.

MOVIMENTI DELLE IMMOBILIZZAZIONI

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

B.I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Quanto alle immobilizzazioni immateriali si rinvia all'apposita tabella di dettaglio e si segnala, nel contempo, che la voce accoglie prevalentemente gli investimenti relativi alle migliorie effettuate sull'immobile strumentale in cui sorge la comunità. L'investimento principale è rappresentato dall'installazione di un impianto fotovoltaico che consente la produzione di energia elettrica per la Casa delle Stelle.

La quota di ammortamento complessivamente imputata all'esercizio ammonta a 44.602 euro.

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	Consistenza al 01/01/2009	incrementi	f.do amm.to	consistenza netta al 31/12/2009
Spese d'impianto	€ 314	-	€ 314	-
Software	€ 1.660	-	€ 1.078	€ 582
Opere/migliorie beni di terzi	€ 319.330	€ 76.082	€ 128.045	€ 267.367
costi di ricerca, sviluppo e pubblicità	-	€ 2.766	€ 553	€ 2.213
CONSISTENZA AL 31/12/2008	€ 321.304	€ 78.848	€ 129.990	€ 270.162

B.II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Le immobilizzazioni materiali evidenziano l'incremento per l'acquisizione di attrezzature oltre a beni di modico valore impiegati nella comunità. La quota di ammortamento imputata a conto economico ammonta a 15.899 euro.

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	Consistenza al 01/01/2009	Incrementi	f.do amm.to	Consistenza netta al 31/12/2009
Impianti generici	€ 21.909		€ 10.194	€ 11.715
Mobili e arredi	€ 15.645		€ 4.674	€ 10.971
Attrezzature diverse	€ 1.109	€ 704	€ 978	€ 835
Macchine elettroniche elettromeccaniche	€ 7.344		€ 4.426	€ 2.918
Attrezzature specifiche	€ 9.006	€ 274	€ 3.803	€ 5.477
Automezzi	€ 30.929		€ 19.831	€ 11.098
Beni inferiori a 516,46 euro	€ 2.612	€ 354	€ 2.966	€ -
CONSISTENZA AL 31/12/2008	€ 88.554	€ 1.333	€ 46.872	€ 43.015

B.III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

descrizione voce	2009	2008
Immobilizzazioni Finanziarie	723	1.723

Il saldo al 31.12.09 comprende:

- deposito cauzionale per locazione magazzino (700 euro);
- deposito cauzionale Enel del contratto relativo all'immobile sito a Cagliari (23 euro).

Variazione consistenza altre voci dello stato patrimoniale attivo

C.II - CREDITI

La voce, pari a 173.096 euro, è così composta:

Crediti v/Regione Autonoma della Sardegna per L. 215/92

descrizione voce	2009	2008
v/Regione Autonoma della Sardegna L. 215/92	43.609	62.299

La voce indica il credito verso la Regione Autonoma della Sardegna per incentivi concessi ai sensi della L. 215/92 per l'acquisto di beni ammortizzabili.

Crediti v/Regione Autonoma della Sardegna L. 5/57 annualità 2009

descrizione voce	2009
v/Regione Autonoma della Sardegna L. 05.09	11.270



La voce corrisponde al credito per il contributo concesso dalla Regione Autonoma della Sardegna ai sensi della L.R. 27.02.1957 n. 5 per l'installazione di un impianto di videosorveglianza, per alcuni lavori di miglioria e per l'acquisto di un automezzo.

Altri crediti v/Regione Autonoma della Sardegna

descrizione voce	2009	2008
Altri crediti v/Regione Autonoma della Sardegna	23.039	23.039

La voce indica il credito verso la Regione Autonoma della Sardegna per incentivi concessi ai sensi della Legge 27.2.1957 n. 5 anno 2008 per i lavori di ristrutturazione dell'immobile strumentale Casa delle Stelle pari a 17.864 euro e per il contributo di 5.175 euro concesso ai sensi L.R. 29.05.2007 n. 2 per l'installazione dell'impianto fotovoltaico.

Credito v/Presidenza Regione Autonoma della Sardegna

descrizione voce	2009	2008
Credito v/ Presidenza Regione Autonoma della Sardegna	3.000	-

La voce rappresenta il credito per il contributo concesso dalla Presidenza della Regione Autonoma della Sardegna per attività ludiche e culturali dei bambini della Casa delle Stelle.

Credito per contributo Master and back

descrizione voce	2009	2008
Credito per contributo Master and back	4.800	48.000

Il credito sopra indicato si riferisce all'incasso del 90% del contributo concesso dalla Regione Autonoma della Sardegna per incentivare un percorso di rientro in Sardegna, per la durata di un triennio, di giovani sardi che abbiano concluso un percorso formativo e professionale di eccellenza fuori dal territorio regionale.

Crediti v/Comuni

descrizione voce	2009	2008
Crediti v/comuni	62.578	53.726

Riguardano crediti verso i comuni per rette da incassare e crediti per il rimborso di una quota parte del costo relativo al personale amministrativo.

Credito v/ Associazione sportiva

descrizione voce	2009	2008
Credito v/ Associazione sportiva	5.894	-



Rappresenta il saldo del credito relativo al finanziamento di 10.000 euro concesso all'associazione sportiva di basket per bambini e ragazzi del territorio.

Prestiti dipendenti

descrizione voce	2009	2008
Prestiti dipendenti	900	-

Fatture da emettere

descrizione voce	2009	2008
Fatture da emettere	6.760	4.630

Si riferiscono a rette di competenza 2009 nei confronti dei comuni, in regime convenzionale.

Erario c/liquidazione Iva

descrizione voce	2009	2008
Erario c/liquidazione Iva	8.808	1.693

La voce accoglie il credito verso l'Erario.

Erario c/ritenute

descrizione voce	2009	2008
Erario c/ritenute	121	345

La consistenza finale è un credito di cui si richiederà il rimborso nella dichiarazione dei sostituti d'imposta Mod. 770/10.

Crediti v/erario

descrizione voce	2009	2008
Crediti v/erario	2.242	725

Il saldo rappresenta il credito Ires rilevato a fine esercizio.

Addizionali e credito d'imposta sostitutiva

descrizione voce	2009	2008
Addizionali regionali e comunali e imposta sostitutiva	72	-

Personale c/arrotondamenti

descrizione voce	2009	2008
Personale c/arrotondamenti	3	-

C.IV - DISPONIBILITA' LIQUIDE

descrizione voce	2009	2008
Disponibilità liquide	107.621	122.616

La voce rappresenta le disponibilità liquide alla data di chiusura dell'esercizio. Nel dettaglio:

<i>Liquidità</i>	<i>2009</i>	<i>2008</i>
<i>c/c presso Banco di Sardegna</i>	<i>4.970</i>	<i>20.726</i>
<i>c/c presso Banca di Sassari</i>	<i>7.107</i>	<i>54.692</i>
<i>c/c presso Banca Prossima</i>	<i>45.374</i>	<i>6.831</i>
<i>cassa contanti</i>	<i>170</i>	<i>77</i>
<i>cassa assegni</i>	<i>-</i>	<i>40.290</i>
<i>fondo liquidità</i>	<i>50.000</i>	<i>-</i>

D. RISCONTI E RATEI ATTIVI

descrizione voce	2009	2008
Risconti Attivi	83	83

Variazione consistenza voci dello stato patrimoniale passivo

A. PATRIMONIO NETTO

La voce si compone oltre che dalla perdita d'esercizio pari a 35.810 euro, dai seguenti elementi:

Capitale sociale

La voce comprende il capitale sociale e il fondo di potenziamento e di sviluppo aziendale. In dettaglio:

descrizione voce	2009	2008
Capitale sociale	333	383
Fondo potenziamento e di sviluppo aziendale	35.000	100.000

Il capitale sociale comprende le quote sottoscritte dai dipendenti che partecipano attivamente a vario titolo nel perseguimento dell'oggetto sociale, nonché la quota sottoscritta dalla Fondazione Domus de Luna ONLUS.

Il fondo è stato rimborsato nella misura di 65.000 euro, in quanto ormai in scadenza e non più necessario per aver superato la fase di start up.

Riserva legale

descrizione voce	2009	2008
Riserva legale	16.707	9.585



Il fondo di riserva legale evidenzia la destinazione dell'utile dello scorso esercizio, in ottemperanza alle disposizioni di cui all'art. 23 lett. a) dello Statuto sociale.

F.do Riserva Indivisibile (art. 2445 ter)

descrizione voce	2009	2008
F.do Riserva Indivisibile	37.316	21.410

Il fondo di riserva legale corrisponde alla destinazione di una parte dell'utile degli anni precedenti, in ottemperanza alle disposizioni di cui all'art. 23 lett. a) dello Statuto sociale.

Fondo Mutualistico art.11 L. 59/1992

descrizione voce	2009	2008
Fondo Mutualistico	712	523

Il fondo evidenzia l'importo versato all'ente mutualistico pari al 3% dell'utile relativo allo scorso esercizio ai sensi dell'art. 23 lett. b) dello Statuto sociale.

Variazione consistenza altre voci dello stato patrimoniale passivo

C. TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO

descrizione voce	2009	2008
Fondo trattamento di fine rapporto	13.962	4.829

La voce rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti. Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio detratte le quote di trattamento di fine rapporto già corrisposte ai dipendenti dimessi.

D. DEBITI

La voce pari a 276.935 euro è così composta:

Fatture da ricevere da fornitori terzi

descrizione voce	2009	2008
Fatture da ricevere	17.911	11.254

Tali fatture si riferiscono all'ultima tranche relativa all'acquisto dell'impianto fotovoltaico e alla consulenza del lavoro.

Debiti verso fornitori

descrizione voce	2009	2008
Debiti verso fornitori	7.982	389

La voce comprende debiti verso fornitori per fatture ricevute nel corso del 2009 e saldate agli inizi del 2010, nel dettaglio:

- manutenzioni impianti 1.260 euro
- utenze 158 euro
- impianto fotovoltaico 6.564 euro

Personale c/retribuzioni

descrizione voce	2009	2008
Personale c/retribuzioni	14.449	13.023

La voce comprende il debito verso il personale alla chiusura dell'esercizio, relativo all'ultima mensilità. Al 31.12.2009 risultano in essere 16 unità:

- n. 2 direzione e coordinamento
- n. 8 team educativo e psicologico
- n. 2 ausiliari della comunità
- n. 2 progetti e rendicontazione
- n. 2 amministrazione
 - di cui:
 - n. 11 contratti di lavoro dipendente a tempo indeterminato
 - n. 2 contratto di lavoro dipendente a tempo determinato
 - n. 2 contratti di collaborazione a progetto
 - n. 1 contratto di collaborazione coordinata e continuativa

Finanziamento agevolato legge 215/92

descrizione voce	2009	2008
Finanziamento legge 215/92	18.690	-

Nel corso del 2009 è stata erogata la prima tranche del finanziamento agevolato ai sensi della legge 25/2/1992 n.215.

Finanziamento L.16/83

descrizione voce	2009	2008
Finanziamento L.16/83	204.691	237.715

Finanziamento agevolato concesso nel 2007 ai sensi della legge regionale n. 16 del 11/08/83 pari a:



- 100.000 euro da rimborsare in tre anni di ammortamento e uno di preammortamento.
- 154.000 euro da rimborsare in dodici anni di ammortamento e tre di preammortamento.

Debiti v/carta si Banca Prossima

descrizione voce	2009	2008
Debiti v/carta Si Banca Prossima	391	-

La voce evidenzia il saldo della carta di credito di Banca Prossima addebitato a gennaio nel relativo c/c.

Iva sospesa

descrizione voce	2009	2008
Iva sospesa	1.784	2.066

Si riferisce all'IVA sulle fatture sospese emesse nei confronti di alcuni comuni e non ancora incassate ai sensi della legge 313/97.

Debiti verso enti previdenziali

descrizione voce	2009	2008
Debiti verso enti previdenziali	7.846	2.905

Debiti verso l'Erario

descrizione voce	2009	2008
Debiti v/erario	3.191	2.796

Il saldo rappresenta l'erario c/ritenute lavoratori dipendenti.

E. RATEI E RISCONTI PASSIVI

descrizione voce	2009	2008
Ratei e risconti	250.257	312.753

Il valore iscritto nella voce *Risconti passivi* accoglie i seguenti contributi riscontati:

- **9.003 euro** concessi nel 2005 dalla Regione Autonoma della Sardegna ai sensi della L.R. 27.02.1957 n. 5 con determinazione n. 3964/EM del 30.12.2005, per i lavori di ristrutturazione dell'immobile strumentale Casa delle Stelle e per l'acquisto di attrezzature, mobili, arredi e impianti;
- **35.059 euro** concessi nel 2005 dalla Fondazione Domus de Luna ONLUS per i lavori di ristrutturazione dell'immobile strumentale Casa delle Stelle e per l'acquisto di attrezzature, mobili, arredi e impianti;
- **73.489 euro** concessi nel 2006 dalla Fondazione Domus de Luna ONLUS per i lavori di ristrutturazione dell'immobile strumentale Casa delle Stelle e per l'acquisto di attrezzature, mobili, arredi e impianti;



casa delle stelle ONLUS cooperativa sociale

- **1.349 euro** concessi nel 2006 dalla Regione Autonoma della Sardegna ai sensi del D.D.S. n.526 del 16.09.2005 per l'installazione di impianti solari e termici con determinazione n. 604 del 20.11.2006;
- **10.690 euro** concessi nel 2006 dalla Regione Autonoma della Sardegna ai sensi della L.R. 27.02.1957 n. 5 con determinazione n. 3640/EM del 24.11.2006 per i lavori di ristrutturazione dell'immobile strumentale Casa delle Stelle;
- **9.572 euro** concessi nel 2007 dalla Fondazione Domus de Luna ONLUS per i lavori di ristrutturazione dell'immobile strumentale Casa delle Stelle e per l'acquisto di attrezzature, mobili, arredi e impianti;
- **7.524 euro** concessi nel 2007 dalla Fondazione Banco di Sardegna con determina del 27.07.2007 per sostenere il progetto Casa delle Stelle;
- **7.430 euro** concessi nel 2008 dalla Fondazione Banco di Sardegna con determina del 27.06.08 per sostenere il progetto Casa delle Stelle;
- **35.143 euro** concessi nel 2007 dalla Regione Autonoma della Sardegna ai sensi della L. 215/92, con determina n.10642-206/lav del 6.03.2007 per l'acquisto di attrezzature, mobili, arredi e impianti della Casa delle Stelle;
- **15.389 euro** concessi nel 2008 dalla Regione Autonoma della Sardegna ai sensi della L.R. 27/02/1957 n. 5 per i lavori di ristrutturazione dell'immobile strumentale Casa delle Stelle;
- **4.528 euro** concessi nel 2008 dalla Regione Autonoma della Sardegna ai sensi della LR. 29.05.2007 n. 2 per l'installazione di impianti fotovoltaici con determinazione n.862 del 15.12.08;
- **23.315 euro** concessi nel 2008 dalla Regione Autonoma della Sardegna per il percorso di rientro – master and back;
- **11.270 euro** concessi nel 2009 dalla Regione Autonoma della Sardegna ai sensi della L.R. 27.02.1957 n.5 per l'installazione di un impianto di videosorveglianza nella comunità per minori "Casa delle Stelle.
- **3.000** concessi dalla Presidenza della Regione Autonoma della Sardegna per attività ludiche e culturali dei bambini della Casa delle Stelle.

La voce ratei comprende premi di assicurazione pagati anticipatamente, ma di competenza dell'esercizio successivo.

Variatione consistenza voci del Conto Economico

A. VALORE DELLA PRODUZIONE

A.1 – RICAVI DELLE VENDITE E DELLA PRODUZIONE

La voce che accoglie le rette nei confronti dei comuni evidenzia un incremento rispetto all'esercizio precedente per l'aumento del numero di minori ospitati mediamente in contemporanea nella comunità.

A.5 - ALTRI RICAVI E PROVENTI

La voce accoglie sia i *contributi in c/impianti* destinati all'acquisto di fattori produttivi c.d. "a lungo ciclo di utilizzo" sia i *contributi in c/esercizio* erogati allo scopo di integrare i ricavi o di ridurre i costi d'esercizio della cooperativa.

A.5.a - *Contributi in c/esercizio*

Sono stati contabilizzati secondo il principio della competenza economica e hanno la finalità di riequilibrare il sistema costi - ricavi.

I valori di riferimento della voce in oggetto sono i seguenti:

- **35.059 euro** quale rimborso di una quota parte del costo relativo al personale amministrativo che opera a supporto anche della Fondazione Domus de Luna ONLUS, di Domus de Luna Servizi ONLUS e della società UP.
- **5.000 euro** ricevuti dalla Banca di Sassari a sostegno della comunità.
- **3.800 euro** contributo erogato dalla Fondazione Domus de Luna ONLUS per la partecipazione della comunità al progetto nelle scuole.
- **1.000 euro** contributo ricevuto dalla Banca d'Italia.
- **2.050 euro** ottenuti per il progetto I.C.S. (Interventi di Coesione Sociale) per l'assunzione agevolata di due dipendenti;
- **1.779 euro** buoni acquisto utilizzabili presso il centro commerciale della città.
- **125 euro** per le quote sociali relative ai soci dimessi.

A.5.b - *Ricavi e proventi diversi*

Poiché negli schemi di Stato Patrimoniale e di Conto Economico non è prevista una specifica classificazione in bilancio di tale tipologia di contributi, si è fatto riferimento a quanto previsto dal Principio contabile n. 16 del CNDC contabilizzando i contributi in oggetto 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 valori di riferimento della voce in oggetto sono i seguenti:

- **31.781 euro** quota gradualmente imputata a conto economico sulla base della vita utile dei cespiti, sui contributi ottenuti dalla Fondazione Domus de Luna ONLUS; tale voce comprende la quota di 10.000 euro per il piano triennale previsto nel 2006;
- **6.861 euro** quota gradatamente imputata a conto economico sulla base della vita utile dei cespiti, su contributi ottenuti ai sensi della legge n. 5/57 del 2005 -2006 – 2008 -2009 e ai sensi del D.D.S n. 526 del 2005 dalla Regione Autonoma della Sardegna;
- **4.990 euro** quota imputata a conto economico sulla base della vita utile dei cespiti, su contributi ottenuti dalla Fondazione Banco di Sardegna;
- **1.215 euro** quota imputata a conto economico sulla base della vita utile dei cespiti, su contributi ottenuti dalla Fondazione Banco di Sardegna nel 2008;
- **8.491 euro** quota gradualmente imputata a conto economico sulla base della vita utile dei cespiti, su contributi ottenuti ai sensi della L. 215/92 dalla Regione Autonoma della Sardegna;
- **23.963 euro** quota gradualmente imputata a conto economico relativa al costo del lavoro della dipendente assunta con una borsa di rientro;
- **1.383 euro** rimborso spese sostenute per il progetto autonomia;
- **1.827** bonus assunzionali per l'inserimento agevolato di due dipendenti;
- **250 euro** derivanti dalla raccolta 5 per 1000;
- **333 euro** rimborso contributi INPS;
- **207 euro** abbuoni e arrotondamenti attivi.

B. COSTO DELLA PRODUZIONE

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

In tale voce rientrano gli acquisti di alimenti, indumenti, materiale di consumo a sostentamento degli ospiti della comunità Casa delle Stelle pari a 31.197 euro.

B.7 - Costi per servizi

La voce è pari 48.277 euro e comprende i costi di gestione e tutti servizi a sostegno dei minori ospiti della comunità:

	2009	2008
utenze	10.891	10.929
manutenzioni	3.373	5.555
attività ludiche e culturali	5.964	3.427

spese scolastiche	1.713	2.133
viaggi e trasferte ospiti	2.119	6.101
consulenze psicologiche e mediche	9.901	5.174
consulenza lavoro e contabile	4.498	3.665
revisione bilancio	500	535
consulenza tecnica	373	600
assicurazioni	6.650	4.491
commissioni bancarie e postali	670	1.363
contributo di revisione	1.625	

B.8 - Costi per godimento di beni di terzi

Comprende il canone di locazione annuo, pari a 4.200 euro, relativo all'immobile sito in provincia di Cagliari e destinato agli incontri degli ospiti della comunità con lo psicologo.

B.9 - Costi per il personale

La voce pari 261.866 euro evidenzia un aumento del costo del personale giustificato dalla stipula di alcuni contratti di lavoro dipendente.

C. PROVENTI E ONERI FINANZIARI

Sono maturati i proventi e gli oneri finanziari sui conti correnti bancari intestati alla cooperativa, la voce residuale si riferisce ad altri interessi come da seguente dettaglio:

- Interessi attivi e proventi 1.144 euro
- Interessi passivi 4.446 euro

E. PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

La voce comprende una sopravvenienza attiva pari a 1.209 euro.

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.

Oneri finanziari imputati all'attivo

Non vi sono oneri finanziari imputati all'attivo.

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 ad uno specifico affare ai sensi della lettera a) del primo comma dell'art.2447 bis.

Informazioni relative ai finanziamenti destinati

Ai sensi dell'art. 2447decies 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

Esiste il debito di durata residua superiore a cinque anni per il finanziamento agevolato ai sensi della L.16/83, debito assistito da garanzie reali sull'immobile Casa delle Stelle avuto in comodato gratuito dalla Fondazione Domus de Luna ONLUS.

Proventi da partecipazioni diversi da dividendi

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

k.6.1- Beni di terzi presso di noi

Come già evidenziato alla cooperativa è stato concesso in comodato gratuito per dieci anni dalla Fondazione Domus de Luna ONLUS l'immobile strumentale "Casa delle stelle", ubicato in Quartucciu per un valore pari a 227.324 euro.

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 tutte le misure richieste dal D.Lgs 30/06/2003 n.196 (Privacy) e dal D.Lgs 81/2008 (Sicurezza).

Imposte sul reddito

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.

Per la copertura della perdita dell' esercizio di euro 35.810 si propone l'utilizzo della riserva indisponibile, in quanto non esistono riserve destinate ad operazioni di aumento di capitale e riserve che possono essere ripartite fra i soci in caso di scioglimento della società.

Certificazione del bilancio

Il presente bilancio è stato redatto con la supervisione del Dott. Michele Caria e della Dott.ssa Simonetta Fadda ed è stato sottoposto a revisione contabile dal Dott. Bruno Zuddas.

Quartucciu, 30 aprile 2010


.....
Il Presidente
(Petra Paolini)

CASA DELLE STELLE COOP. SOC. - ONLUS -

RELAZIONE DEL REVISORE AL BILANCIO CHIUSO AL 31/12/2009

PREMESSA

Il sottoscritto, Zuddas dott. Bruno, Revisore Contabile, iscrizione n. 62487, nominato con D.M. 12/04/95, pubblicato sulla G.U. 31 bis del 21/4/1995, ha proceduto su incarico della cooperativa alla verifica e revisione del bilancio dell'intestata Casa delle Stelle coop. sociale- Onlus, così come chiuso alla data del 31 dicembre 2009.

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 di verifiche a campione, 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 seguenti documenti che, unitariamente, formano il Bilancio dell'esercizio 2009:

- 1) Stato Patrimoniale
- 2) Conto Economico
- 3) La Nota Integrativa



OSSERVAZIONI

A) per lo Stato Patrimoniale:

ATTIVO:

- il totale delle immobilizzazioni, pari ad Euro 313.900, al netto degli ammortamenti rappresenta correttamente i valori delle immobilizzazioni ed è incrementato, rispetto al precedente esercizio 2008, come illustrato dagli amministratori principalmente per l'investimento nell'impianto fotovoltaico ;
- l'attivo circolante, pari ad Euro 280.717, comprende:
 - o i crediti reali così come giustificati al valore numerario di realizzo per Euro 173.096;
 - o le disponibilità liquide per Euro 107.621;
- concordo si valori riscontati, per altro non significativi.

PASSIVO

- il Patrimonio netto di Euro 53.546 è veritiero e correttamente illustrato nella Nota Integrativa; esso evidenzia il decremento del Fondo potenziamento e di Sviluppo Aziendale, di cui è stato deliberato il parziale rimborso con delibera dello 01/09/2009, e s'incrementa per effetto degli utili accantonati del precedente esercizio;
- la quota di TFR appare correttamente calcolata sui dipendenti in forza al 31/12/2009;
- i debiti figuranti per Euro 276.935, rappresentano correttamente le posizioni debitorie illustrate nella Nota Integrativa, di cui le poste principali sono rappresentate dai finanziamenti ottenuti;
- i risconti rappresentano lo storno dei contributi aventi incidenza negli esercizi successivi.

B) per i Conti d'ordine

Sono rappresentati i valori dei beni in uso nel rispetto del principio contabile nazionale n. 22.

C) per il Conto Economico:

- è rispettato il principio della competenza temporale nell'esposizione degli oneri e dei proventi, con corretta evidenziazione del risultato negativo dell'esercizio, pari ad Euro 35.810;
- il valore della produzione pari ad Euro 377.852 è veritiero, così come rappresentato dall'organo amministrativo;
- concordo con quanto esposto relativamente alla quota dei contributi posta a carico dell'esercizio;



casa delle stelle ONLUS cooperativa sociale

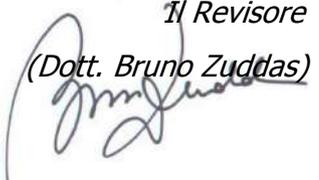
- i costi della produzione pari ad Euro 412.314 sono dettagliatamente illustrati e rispecchiano quanto emerge dalla contabilità sociale;
- i proventi e gli oneri finanziari risultano dagli estratti conto esaminati;
- la sopravvenienza figurante nei proventi straordinari evidenzia correttamente una minor IRES dovuta ed un abbuono ottenuto.

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.

Ai sensi dell'art. 19, 3° comma della L.R. 22/08/1990, n. 40, si certifica che nel bilancio chiuso al 31/12/2009 risulta un totale di ricavi per attività istituzionali pari ad Euro 247.738 a fronte di n° 72 fatture emesse.

Il Revisore
(Dott. Bruno Zuddas)




BILANCIO 2008

SEDE SOCIALE:	Via Addis Abeba 23/25 09044 Quartucciu
PARTITA IVA:	02954180929
CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE:	Petra Paolini, Ugo Bressanello, Simona King
REVISORE DEI CONTI:	Bruno Zuddas
SUPERVISIONE CONTABILE:	Michele Caria e Simonetta Fadda
REDATTO CON LA COLLABORAZIONE:	Tiziana Ciracò e Guglielmina Boero



Sommario

Stato Patrimoniale.....	3
Conto Economico.....	4
Nota Integrativa.....	5
Relazione del revisore.....	21

Bilancio al 31/12/2008
STATO PATRIMONIALE

ATTIVO	31/12/2008	31/12/2007
A. CREDITI VERSO SOCI PER VERSAMENTI ANCORA DOVUTI	-	-
B. IMMOBILIZZAZIONI	295.026	332.373
<i>B.I IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</i>	235.721	242.823
B.I.9.0 Immobilizzazioni immateriali lorde	321.304	295.403
B.I.9.1 Fondi ammortamento immobilizzazioni immateriali	85.583	52.580
<i>B.II IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</i>	57.582	87.827
B.II.9.0 Immobilizzazioni materiali lorde	88.554	102.109
B.II.9.1 Fondi ammortamento immobilizzazioni materiali	30.972	14.282
<i>B.III IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</i>	1.723	1.723
C. ATTIVO CIRCOLANTE	448.764	360.957
<i>C.I RIMANENZE</i>	225	-
<i>C.II CREDITI CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI</i>	325.924	315.450
<i>C.IV DISPONIBILITA' LIQUIDE</i>	122.616	45.507
D. RATEI E RISCONTI ATTIVI	83	927
TOTALE ATTIVO	743.873	694.257
CONTI D'ORDINE DELL'ATTIVO	227.324	227.324
<i>K.6.1 Beni di terzi presso di noi</i>	227.324	227.324

PASSIVO	31/12/2008	31/12/2007
A. PATRIMONIO NETTO	155.118	131.910
<i>A.I Capitale</i>	100.383	100.392
<i>A.IV Riserva legale</i>	9.585	4.354
<i>A.VII Altre riserve (con distinta indicazione)</i>	21.410	9.728
<i>A.IX Utile (perdita) dell'esercizio</i>	23.740	17.436
B. FONDI PER RISCHI ED ONERI	-	-
C. TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO LAVORO SUBORDINATO	4.829	555
D. DEBITI	271.173	287.197
E. RATEI E RISCONTI PASSIVI	312.753	274.595
TOTALE PASSIVO	743.873	694.257
CONTI D'ORDINE DEL PASSIVO	227.324	227.324
<i>K.6.1 Terzi loro beni presso di noi</i>	227.324	227.324

CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO	Al 31/12/2008		Al 31/12/2007	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali
A. VALORE DELLA PRODUZIONE		388.946		383.919
<i>A.1 Ricavi delle vendite e delle prestazioni</i>		238.120		199.499
<i>A.5 Altri ricavi e proventi</i>		150.826		184.420
<i>A.5.a Contributi in conto esercizio</i>	69.765		115.464	
<i>A.5.b Ricavi e proventi diversi</i>	81.061		68.956	
B. COSTI DELLA PRODUZIONE		352.155		354.955
<i>B.6 Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci</i>		24.152		44.548
<i>B.7 Costi per servizi</i>		43.973		57.784
<i>B.8 Costi per godimento di beni di terzi</i>		8.621		3.039
<i>B.9 Costi per il personale</i>		221.710		203.336
<i>B.9.a Salari e stipendi</i>	178.162		167.139	
<i>B.9.b Oneri sociali</i>	17.930		19.027	
<i>B.9.c Trattamento di fine rapporto</i>	5.925		555	
<i>B.9.e Altri costi per il personale</i>	19.693		16.615	
<i>B.10 Ammortamenti e svalutazioni</i>		51.134		41.517
<i>B.10.a Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali</i>	33.003		29.765	
<i>B.10.b Ammortamento delle immobilizzazioni materiali</i>	18.131		11.752	
<i>B.11 Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci</i>		- 225		1.309
<i>B.14 Oneri diversi di gestione</i>		2.790		3.423
Differenza tra valore e costi della produzione		36.791		28.964
C. PROVENTI E ONERI FINANZIARI		2.321		2.002
<i>C.16 Altri proventi finanziari</i>		7.137		2.938
<i>C.16.c Proventi da titoli iscritti nell'attivo circolante</i>	6.769		2.462	
<i>C.16.d Proventi diversi dai precedenti</i>	368		476	
<i>C.17 Interessi ed altri oneri finanziari</i>		- 4.816		- 936
<i>C.17.d Interessi e altri oneri finanziari verso altri</i>	- 4.816		- 936	
D. RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE		-		-
E. PROVENTI E ONERI STRAORDINARI		- 14.121		- 12.699
<i>E.20 Proventi straordinari</i>		761		
<i>E.21 Oneri straordinari</i>		-14.882		-12.699
Risultato prima delle imposte		24.991		18.267
<i>22 Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</i>		-		-
<i>22.a Imposte correnti sul reddito dell'esercizio</i>		1.251		831
23 Utile (perdite) dell'esercizio		23.740		17.436



NOTA INTEGRATIVA

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

INTRODUZIONE

Casa delle Stelle ONLUS costituita nel marzo del 2005, è una cooperativa sociale di tipo A che a gennaio 2008 ha assunto una nuova denominazione sociale rispetto alla precedente "Domus Donna".

L'attività socio assistenziale è iniziata nel luglio del 2006 con l'apertura in Provincia di Cagliari dell'omonima comunità alloggio. La Casa delle Stelle nasce con l'obiettivo di assistere i bambini e i ragazzi meno fortunati: accoglie e assiste minori di età compresa tra 0 e 12 anni vittime di abbandono, maltrattamenti, violenze fisiche, psichiche e sessuali, donne in attesa o con figlio che hanno bisogno di aiuto per problemi legati a violenza, povertà o versano in situazione di grave disagio.

La Casa delle Stelle offre ospitalità, assistenza, supporto pedagogico e formativo (non sostituzione della famiglia originaria o adottiva), intervenendo in momenti particolarmente difficili nella vita dei minori.

Oltre ai tradizionali percorsi formativi e alle terapie individuali, Casa delle Stelle fornisce ai propri ospiti la possibilità di confrontarsi e scoprire in modo diverso lo stesso mondo che li ha emarginati, organizzando attività che dialoghino con il territorio circostante.

Così si cerca di creare un ponte per arrivare ad un rapporto meno traumatico con la vita, che non può che essere fuori dalla comunità. Il soggiorno dei bambini in comunità prevede l'accoglienza nella fase acuta della difficoltà personale e familiare e l'accompagnamento psicopedagogico del loro percorso di crescita e di risocializzazione, solo dopo aver superato il momento dell'adattamento e aver definito la loro posizione rispetto alla famiglia di origine.

Nell'anno appena trascorso il funzionamento della struttura della Casa delle Stelle è stato a pieno regime e l'attività assistenziale si è intensificata notevolmente. E' stato un anno ricco di grandi cambiamenti: operando in rete con il Tribunale dei Minori, con i Servizi Sociali e grazie al lavoro dell'equipe educativa e psicologica alcuni bambini sono entrati, altri sono usciti. La squadra di educatori, psicologi e pedagogisti è cresciuta e cambiata e al fine di offrire il più alto livello nella qualità dell'intervento, anche quest'anno si è scelto di investire nella formazione continua delle risorse umane partecipando a corsi di formazione specifici sul tema dell'abuso e dei maltrattamenti all'infanzia.

E' stato concluso nel 2008 il progetto di autonomia, avviato nel 2007 che ha consentito ad una madre con il proprio bambino di uscire dai percorsi assistenziali reinserendosi gradualmente nella vita comune.

Dal punto di vista organizzativo, le attività di ufficio a supporto della comunità vengono trasferite in una sede a Cagliari dove viene destinato un locale agli incontri protetti degli ospiti di Casa delle Stelle.

Casa delle Stelle ONLUS partecipa attivamente, collaborando con la Fondazione Domus de Luna ONLUS, alla realizzazione di un progetto che già da due anni coinvolge centinaia di ragazzi che per mesi si preparano a cantare, suonare e danzare in laboratori sparsi nelle scuole della Provincia, nei centri sociali, nelle comunità per minori e al carcere minorile in provincia di Cagliari. Contro il bullismo, la dispersione scolastica e le nuove dipendenze, un percorso di crescita per raggiungere i giovani e favorire lo sviluppo della loro personalità proprio negli anni in cui si costituisce attraverso il confronto, le difficoltà e, quando ci sono, le sconfitte.

Casa delle Stelle ONLUS è una cooperativa a "mutualità prevalente" e l'attività sociale è svolta nell'interesse dei soci come stabilito dall'art. 2 legge 59/92. La cooperativa è stata inserita nell'elenco nazionale dei soggetti possibili beneficiari del 5 per mille, destinato dai contribuenti nelle dichiarazioni dei redditi; è iscritta alla ConfCooperative di Cagliari con matricola n. 57303 del 28/10/2005.



CRITERI DI VALUTAZIONE DELLE VOCI DEL BILANCIO E DI RETTIFICA DI VALORE

Il bilancio chiuso al 31.12.2008 evidenzia un utile d'esercizio di 23.740 euro. Il bilancio di esercizio è stato redatto in conformità alle norme civilistiche e fiscali interpretate ed integrate dei Principi Contabili elaborati dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e dei Ragionieri.

Il bilancio è costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico e dalla presente nota integrativa e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute. I criteri di valutazione adottati non sono difforni da quelli osservati per la redazione del bilancio del precedente esercizio.

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).

Oltre il contenuto informativo prefissato richiesto dalla norma, si è ritenuto evidenziare una serie di dati e informazioni aggiuntive per fornire una rappresentazione più completa e veritiera che rappresenti il quadro fedele della situazione patrimoniale e finanziaria nonché del risultato economico conseguito.

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

- le immobilizzazioni immateriali sono iscritte nell'attivo per il costo sostenuto, al netto delle quote di ammortamento imputate nei singoli esercizi;
- le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto compresi gli oneri accessori e al netto delle poste rettificative. Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono determinate tenendo conto della residua possibilità di utilizzazione e, in particolare, della destinazione e della durata economico-tecnica dei cespiti.

Le aliquote applicate, distintamente per categoria, sono le seguenti:

- impianti generici	15	%
- mobili ed arredi	10	%
- attrezzature diverse	25	%
- macchine elettroniche e elettromecc.	20	%
- automezzi	25	%
- attrezzatura specifica	12,5	%
- beni inferiore a 516,46 euro	100	%

- 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;
- sono state rilevate rimanenze di fine esercizio valutate al costo storico di acquisizione, agevolmente individuabile;
- 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;
- 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.

MOVIMENTI IMMOBILIZZAZIONI

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

B.I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Quanto alle immobilizzazioni immateriali si rinvia all'apposita tabella di dettaglio e si segnala, nel contempo, che la voce accoglie prevalentemente gli investimenti relativi alle migliorie effettuate sull'immobile strumentale sito in Quartucciu, concesso in comodato gratuito dalla Fondazione Domus de Luna ONLUS per la durata di anni dieci. Coerentemente con la durata del contratto di comodato, il periodo di ammortamento è stato previsto in dieci anni adottando il criterio del "minore" tra il periodo di *vita utile* del bene cui si riferiscono le spese di miglioria e la *durata residua* del contratto;

La quota di ammortamento complessivamente imputata all'esercizio ammonta a 33.003 euro

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	Consistenza al 01/01/2008	incrementi	f.do amm.to	consistenza netta al 31/12/2008
Spese d'impianto	€ 314		€ 251	€ 63
Software	€ 1.660		€ 746	€ 914
Opere di miglioria beni di terzi	€ 293.429	€ 25.901	€ 84.586	€ 234.744
CONSISTENZA AL 31/12/2008	€ 295.403	€ 25.901	€ 85.583	€ 235.721

B.II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Le immobilizzazioni materiali evidenziano un decremento dovuto al furto di alcuni arredi e attrezzature della Casa delle Stelle.

La quota di ammortamento imputata a conto economico ammonta a 18.131 euro.

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	Consistenza al 01/01/2008	Incrementi	Decrementi	f.do amm.to	Consistenza netta al 31/12/2008
Impianti generici	€ 21.909			€ 6.908	€ 15.002
Mobili e arredi	€ 16.645		- € 1.000	€ 3.110	€ 12.536
Attrezzature diverse	€ 1.109			€ 627	€ 482
Macchine elettroniche elettromeccaniche	€ 19.155		- € 11.811	€ 2.957	€ 4.387
Attrezzature specifiche	€ 12.361		- € 3.355	€ 2.660	€ 6.346
Automezzi	€ 30.929			€ 12.098	€ 18.831
Beni inferiori a 516,46 euro		€ 2.612		€ 2.612	
CONSISTENZA AL 31/12/2008	€ 102.108	€ 2.612	- € 16.166	€ 30.972	€ 57.582

B.III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

CONSISTENZA INIZIALE AL 01/01/2008	1.723
Incremento	-
Decremento	-
CONSISTENZA FINALE AL 31/12/2008	1.723

Il saldo si riferisce:

- deposito cauzionale per locazione "appartamento arcobaleno" per progetto autonomia (1000 euro);
- deposito cauzionale per locazione magazzino (700 euro);
- deposito cauzionale Enel del contratto relativo all'immobile sito a Cagliari (23 euro).

Variazione consistenza altre voci dello stato patrimoniale attivo

C.I - RIMANENZE

Giacenze materie prime, sussidiarie e di consumo

CONSISTENZA INIZIALE AL 1/01/2008	-
Acquisto materiale di consumo	26
Acquisto cancelleria	199
CONSISTENZA FINALE AL 31/12/2008	225

C.II - CREDITI

La voce è così composta:

Crediti v/Regione Autonoma Della Sardegna per L. 215/92

CONSISTENZA INIZIALE AL 1/01/2008	28.468
Incrementi	33.831
CONSISTENZA FINALE AL 31/12/2008	62.299

La voce indica il credito verso la Regione Autonoma della Sardegna per incentivi concessi ai sensi della L. 215/92 per l'acquisto di beni ammortizzabili. L'incremento si riferisce al contributo maturato in funzione della rendicontazione relativa alla seconda tranche.

Altri crediti v/Regione Autonoma della Sardegna

CONSISTENZA INIZIALE AL 1/01/2008	-
Incrementi	23.039
CONSISTENZA FINALE AL 31/12/2008	23.039

La voce indica il credito verso la Regione Autonoma della Sardegna per incentivi concessi ai sensi della Legge 27.2.1957 n. 5 anno 2008 per i lavori di ristrutturazione dell'immobile



strumentale Casa delle Stelle pari a 17.864 euro e per il contributo di 5.175 euro concesso ai sensi L.R. 29.05.2007 n. 2 per l'installazione dell'impianto fotovoltaico.

Credito v/Fondazione Banco di Sardegna

CONSISTENZA INIZIALE AL 1/01/2008	-
Incrementi	10.000
Decrementi	(6.000)
CONSISTENZA FINALE AL 31/12/2008	4.000

La voce si riferisce al credito di 4.000 euro relativo al contributo non ancora incassato dalla Fondazione Banco di Sardegna e concesso per i lavori di ripristino da realizzare nell'immobile della Casa delle Stelle.

Credito per contributo Master and back

CONSISTENZA INIZIALE AL 1/01/2008	-
Incrementi	48.000
CONSISTENZA FINALE AL 31/12/2008	48.000

Il credito sopra indicato si riferisce al contributo concesso dalla Regione Autonoma della Sardegna per incentivare un percorso di rientro in Sardegna, per la durata di almeno un biennio, di giovani sardi che abbiano concluso un percorso formativo e professionale di eccellenza fuori dal territorio regionale.

Credito Inps

CONSISTENZA INIZIALE AL 1/01/2008	-
Incrementi	3.917
Decrementi	(1.867)
CONSISTENZA FINALE AL 31/12/2008	2.050

La voce indica il credito per il progetto I.C.S. (Interventi di Coesione Sociale) promosso dall'INSAR per l'assunzione agevolata di due dipendenti.

Titoli di Stato

CONSISTENZA INIZIALE AL 1/01/2008	209.877
Incrementi	286.223
Decrementi	(371.100)
CONSISTENZA FINALE AL 31/12/2008	125.000

La voce accoglie i titoli di stato che saranno liquidati nel corso del 2009.

Erario c/liquidazione Iva

CONSISTENZA INIZIALE AL 1/01/2008	28.793
Incrementi	1.693
Decrementi	(28.793)
CONSISTENZA FINALE AL 31/12/2008	1.693

La voce accoglie il credito verso l'Erario.

Ritenute subite su interessi attivi

CONSISTENZA INIZIALE AL 1/01/2008	263
Incrementi	99
Decrementi	(263)
CONSISTENZA FINALE AL 31/12/2008	99

Sono relative agli interessi attivi maturati sui c/c bancari.

Crediti v/ Inail

CONSISTENZA INIZIALE AL 1/01/2008	-847
Incrementi	2.530
Decrementi	1.366
CONSISTENZA FINALE AL 31/12/2008	317

Fatture da emettere

CONSISTENZA INIZIALE AL 1/01/2008	4.630
incrementi	4.630
decrementi	(4.630)
CONSISTENZA FINALE AL 31/12/2008	4.630

Si riferiscono a rette di competenza nei confronti dei comuni, in regime convenzionale.

Crediti v/Comuni

CONSISTENZA INIZIALE AL 1/01/2008	40.580
incrementi	262.742
decrementi	(249.596)
CONSISTENZA FINALE AL 31/12/2008	53.726

Riguardano crediti verso i comuni per rette da incassare.

Erario c/ritenute

CONSISTENZA INIZIALE AL 1/01/2008	283
Incrementi	5.576
Decrementi	(5.514)
CONSISTENZA FINALE AL 31/12/2008	345

La consistenza finale evidenzia un credito per ritenute versate in eccesso di cui si richiederà il rimborso nella dichiarazione dei sostituti d'imposta Mod. 770/09.

Acconto Ires

CONSISTENZA INIZIALE AL 1/01/2008	-
Incrementi	725
CONSISTENZA FINALE AL 31/12/2008	725

C.IV - DISPONIBILITA' LIQUIDE

CONSISTENZA INIZIALE AL 1/01/2008	45.507
Incrementi	693.806
Decrementi	(616.697)
CONSISTENZA FINALE AL 31/12/2008	122.616

Il saldo rappresenta le disponibilità liquide alla data di chiusura dell'esercizio:

- c/c presso Banco di Sardegna 20.726 euro
- c/ presso Banca di Sassari 54.692 euro
- c/ presso Banca prossima 6.831 euro
- cassa contanti 77 euro
- cassa assegni 40.290 euro

Si evidenzia nel corso dell'esercizio l'apertura del nuovo c/c presso la Banca Prossima.

D. RISCONTI E RATEI ATTIVI

CONSISTENZA INIZIALE AL 1/01/2008	927
Incrementi	83
Decrementi	(927)
CONSISTENZA FINALE AL 31/12/2008	83

Sono iscritte in tali voci quote di costi e proventi comuni a due esercizi, l'entità dei quali varia in ragione del tempo, in ottemperanza al principio della competenza temporale.

Il saldo comprende:

- risconto per canone Telecom
- risconto per premio assicurazione Atos

Variazione consistenza voci dello stato patrimoniale passivo

A. PATRIMONIO NETTO

La voce si compone dei seguenti elementi:

Capitale sociale

CONSISTENZA INIZIALE AL 1/01/2008	392
Quote ingresso valore unitario 25 euro	150
Totale quote recesso	(157)
CONSISTENZA FINALE AL 31/12/2008	383

Il capitale sociale comprende le quote sottoscritte dalle collaboratrici e dipendenti che partecipano attivamente a vario titolo nel perseguimento dell'oggetto sociale, nonché la quota sottoscritta dalla fondazione Domus de Luna ONLUS.

Fondo di potenziamento e di sviluppo aziendale

CONSISTENZA INIZIALE AL 1/01/2008	100.000
Accantonamenti	-
CONSISTENZA FINALE AL 31/12/2008	100.000

Il Fondo per il potenziamento e sviluppo aziendale è stato costituito e interamente versato dalla Fondazione Domus de Luna ONLUS.

Riserva legale

CONSISTENZA INIZIALE AL 1/01/2008	4.354
Accantonamenti	5.231
CONSISTENZA FINALE AL 31/12/2008	9.585

Il fondo di riserva legale evidenzia la destinazione dell'utile dello scorso esercizio, in ottemperanza alle disposizioni di cui all'art. 23 lett. a) dello Statuto sociale.

F.do Riserva Indivisibile (art. 2445 ter)

CONSISTENZA INIZIALE AL 1/01/2008	9.728
Accantonamenti	11.682
CONSISTENZA FINALE AL 31/12/2008	21.410

Il fondo di riserva indivisibile ha origine dalla destinazione dell'utile dell'esercizio precedente, e non può essere ripartito tra i soci.

Fondo Mutualistico art.11 L. 59/1992

CONSISTENZA INIZIALE AL 1/01/2008	-
Accantonamenti	523
Utilizzi	(523)
CONSISTENZA FINALE AL 31/12/2008	0

Il fondo evidenzia l'importo versato all'ente mutualistico pari al 3% dell'utile relativo allo scorso esercizio ai sensi dell'art. 23 lett. b) dello Statuto sociale.

Variazione consistenza altre voci dello stato patrimoniale passivo

C. TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO

CONSISTENZA INIZIALE AL 1/01/2008	555
Acquisizioni/incrementi	4.449
Alienazioni/decrementi	(175)
CONSISTENZA FINALE AL 31/12/2008	4.829

La voce rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti. Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio detratte le quote di trattamento di fine rapporto già corrisposte ai dipendenti dimessi.

D. DEBITI

La voce è così composta:

Fatture da ricevere da fornitori terzi

CONSISTENZA INIZIALE AL 1/01/2008	5.644
Acquisizioni/incrementi	11.254
Alienazioni/decrementi	(5.644)
CONSISTENZA FINALE AL 31/12/2008	11.254

Tali fatture si riferiscono al consulente del lavoro e ai lavori di ristrutturazione dell'immobile sito in provincia di Cagliari (Quartucciu).

Debiti verso fornitori

CONSISTENZA INIZIALE AL 1/01/2008	5.657
Acquisizioni/incrementi	109.719
Alienazioni/decrementi	(114.987)
CONSISTENZA FINALE AL 31/12/2008	389



Nel dettaglio:

- consulenza psicologica 155 euro
- manutenzioni diverse 120 euro
- utenze 114 euro

Debiti verso enti previdenziali

CONSISTENZA INIZIALE AL 1/01/2008	4.505
Acquisizioni/incrementi	29.312
Alienazioni/decrementi	30.912
CONSISTENZA FINALE AL 31/12/2008	2.905

Personale c/retribuzioni

CONSISTENZA INIZIALE AL 1/01/2008	12.246
Acquisizioni/incrementi	(131.160)
Alienazioni/decrementi	(130.383)
CONSISTENZA FINALE AL 31/12/2008	13.023

La voce comprende il debito verso il personale alla chiusura dell'esercizio, relativo all'ultima mensilità. Al 31.12.2008 risultano in essere 17 unità:

- n. 2 direzione e coordinamento
- n. 7 team educativo e psicologico
- n. 3 ausiliari della comunità
- n. 3 progetti e rendicontazione
- n. 2 amministrazione

di cui:

- n. 7 contratti di lavoro dipendente a tempo indeterminato
- n. 1 contratto di lavoro dipendente a tempo determinato
- n. 3 contratti di collaborazione a progetto
- n. 1 contratto di collaborazione coordinata e continuativa
- n. 5 contratti di lavoro occasionale

Finanziamento L.16/83

CONSISTENZA INIZIALE AL 1/01/2008	254.000
Alienazioni/decrementi	(16.285)
CONSISTENZA FINALE AL 31/12/2008	237.715

Finanziamento agevolato concesso nel 2007 ai sensi della legge regionale n. 16 del 11/08/83 pari a:

- 100.000 euro da rimborsare in tre anni di ammortamento e uno di preammortamento di cui è stata già versata la prima quota capitale di 16.285 euro.
- 154.000 euro da rimborsare in dodici anni di ammortamento e tre di preammortamento.

Debiti v/carta si Banca Sassari

CONSISTENZA INIZIALE AL 1/01/2008	393
Acquisizioni/incrementi	4.949
Alienazioni/decrementi	(4.317)
CONSISTENZA FINALE AL 31/12/2008	1.025

La voce evidenzia il saldo della carta di credito di Banca Sassari addebitato a gennaio nel relativo c/c.

Iva sospesa

CONSISTENZA INIZIALE AL 1/01/2008	1.930
Acquisizioni/incrementi	10.676
Alienazioni/decrementi	(10.540)
CONSISTENZA FINALE AL 31/12/2008	2.066

Si riferisce all'IVA sulle fatture sospese emesse nei confronti di alcuni comuni e non ancora incassate ai sensi della legge 313/97.

Debiti verso l'Erario

CONSISTENZA INIZIALE AL 1/01/2008	2.822
Acquisizioni/incrementi	17.119
Alienazioni/decrementi	17.145
CONSISTENZA FINALE AL 31/12/2008	2.796

Il saldo rappresenta l'erario c/ritenute lavoratori dipendenti e il debito lordo per l'IRES dell'esercizio.

E. RATEI E RISCONTI PASSIVI

CONSISTENZA INIZIALE AL 1/01/2008	274.595
Acquisizioni/incrementi	312.753
Alienazioni/decrementi	(274.595)
CONSISTENZA FINALE AL 31/12/2008	312.753

Il valore iscritto nella voce *Risconti passivi* accoglie i seguenti contributi riscontati:

Contributi in c/impianti destinati a specifici investimenti:

- **10.636 euro** concessi nel 2005 dalla Regione Autonoma della Sardegna ai sensi della L.R. 27.02.1957 n. 5 con determinazione n. 3964/EM del 30.12.2005, per i lavori di ristrutturazione dell'immobile strumentale Casa delle Stelle e per l'acquisto di attrezzature, mobili, arredi e impianti;



- **41.246 euro** concessi nel 2005 dalla Fondazione Domus de Luna ONLUS per i lavori di ristrutturazione dell'immobile strumentale Casa delle Stelle e per l'acquisto di attrezzature, mobili, arredi e impianti;
- **87.039 euro** concessi nel 2006 dalla Fondazione Domus de Luna ONLUS per i lavori di ristrutturazione dell'immobile strumentale Casa delle Stelle e per l'acquisto di attrezzature, mobili, arredi e impianti;
- **1.673 euro** concessi nel 2006 dalla Regione Autonoma della Sardegna ai sensi del D.D.S. n.526 del 16.09.2005 per l'installazione di impianti solari e termici con determinazione n. 604 del 20.11.2006;
- **12.472 euro** concessi nel 2006 dalla Regione Autonoma della Sardegna ai sensi della L.R. 27.02.1957 n. 5 con determinazione n. 3640/EM del 24.11.2006 per i lavori di ristrutturazione dell'immobile strumentale Casa delle Stelle;
- **11.615 euro** concessi nel 2007 dalla Fondazione Domus de Luna ONLUS per i lavori di ristrutturazione dell'immobile strumentale Casa delle Stelle e per l'acquisto di attrezzature, mobili, arredi e impianti;
- **12.514 euro** concessi nel 2007 dalla Fondazione Banco di Sardegna con determina del 27.07.2007 per sostenere il progetto Casa delle Stelle;
- **8.645 euro** concessi nel 2008 dalla Fondazione Banco di Sardegna con determina del 27.06.08 per sostenere il progetto Casa delle Stelle;
- **43.634 euro** concessi nel 2007 dalla Regione Autonoma della Sardegna ai sensi della L. 215/92, con determina n.10642-206/lav del 6.03.2007 per l'acquisto di attrezzature, mobili, arredi e impianti della Casa delle Stelle;
- **17.864 euro** concessi nel 2008 dalla Regione Autonoma della Sardegna ai sensi della L.R. 27/02/1957 n. 5 per i lavori di ristrutturazione dell'immobile strumentale Casa delle Stelle;
- **5.175 euro** concessi nel 2008 dalla Regione Autonoma della Sardegna ai sensi della LR. 29.05.2007 n. 2 per l'installazione di impianti fotovoltaici con determinazione n.862 del 15.12.08;
- **47.278 euro** concessi nel 2008 dalla Regione Autonoma della Sardegna per il percorso di rientro – master and back;
- **2.050 euro** concessi nel 2008 per il progetto I.C.S. - Interventi di Coesione Sociale - per l'assunzione agevolata di due dipendenti.

Inoltre la voce risconti passivi comprende proventi già incassati, ma relativi a titoli che scadono a gennaio 2009.

Contributi per futuri impieghi

- **10.000 euro** concessi nel 2006 dalla Fondazione Domus de Luna ONLUS a fronte di un piano di spesa triennale di competenza degli esercizi 2007/2008/2009.

Il valore iscritto nella voce *Ratei passivi* comprende:

- due rate della tassa smaltimento rifiuti solidi urbani di 165 euro di competenza 2008 da pagare nel 2009.

Variazione consistenza voci del Conto Economico

A. VALORE DELLA PRODUZIONE

A.1 – RICAVI DELLE VENDITE E DELLA PRODUZIONE

La voce che accoglie le rette nei confronti dei comuni evidenzia un incremento rispetto all'esercizio precedente per l'aumento del numero di minori ospitati nella comunità.



A.5 - ALTRI RICAVI E PROVENTI

La voce accoglie sia i *contributi in c/impianti* destinati all'acquisto di fattori produttivi c.d. "a lungo ciclo di utilizzo" sia i *contributi in c/esercizio* erogati allo scopo di integrare i ricavi o di ridurre i costi d'esercizio della cooperativa.

A.5.a - Contributi in c/esercizio

Sono stati contabilizzati secondo il principio della competenza economica e hanno la finalità di riequilibrare il sistema costi - ricavi.

I valori di riferimento della voce in oggetto sono i seguenti:

- **49.925 euro** ottenuti dalla Fondazione Domus de Luna ONLUS a saldo del contributo concesso dalla Fondazione Umana Mente del Gruppo RAS Allianz;
- **13.315 euro** quale rimborso di una quota parte del costo relativo al personale amministrativo che opera a supporto anche della Fondazione Domus de Luna ONLUS, di Domus de Luna Servizi ONLUS e della società UP.
- **4.500 euro** ricevuti da Banca Cis s.p.a. per la copertura di paghette e altri costi sostenuti per gli ospiti della comunità;
- **1.867 euro** ottenuti per il progetto I.C.S. (Interventi di Coesione Sociale) per l'assunzione agevolata di due dipendenti;
- **158 euro** per le quote sociali relative ai soci dimessi.

A.5.b - Ricavi e proventi diversi

Poiché negli schemi di Stato Patrimoniale e di Conto Economico non è prevista una specifica classificazione in bilancio di tale tipologia di contributi, si è fatto riferimento a quanto previsto dal Principio contabile n. 16 del CNDC contabilizzando i contributi in oggetto 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 valori di riferimento della voce in oggetto sono i seguenti:

- **53.142 euro** quota gradualmente imputata a conto economico sulla base della vita utile dei cespiti, sui contributi ottenuti dalla Fondazione Domus de Luna ONLUS; tale voce comprende la quota di 10.000 euro per il piano triennale previsto nel 2006;
- **3.739 euro** quota gradatamente imputata a conto economico sulla base della vita utile dei cespiti, su contributi ottenuti ai sensi della legge n. 5/57 del 2005 e 2006 e ai sensi del D.D.S n. 526 del 2005 dalla Regione Autonoma della Sardegna;
- **4.990 euro** quota imputata a conto economico sulla base della vita utile dei cespiti, su contributi ottenuti dalla Fondazione Banco di Sardegna;
- **1.355 euro** quota imputata a conto economico sulla base della vita utile dei cespiti, su contributi ottenuti dalla Fondazione Banco di Sardegna nel 2008;
- **15.217 euro** quota gradualmente imputata a conto economico sulla base della vita utile dei cespiti, su contributi ottenuti ai sensi della L. 215/92 dalla Regione Autonoma della Sardegna;
- **722 euro** quota gradualmente imputata a conto economico relativa al costo del lavoro della dipendente assunta con una borsa di rientro;
- **600 euro** rimborso spese sostenute per il progetto autonomia;



- **790 euro** rimborso dei comuni per spese sostenute per gli ospiti della comunità;
- **24 euro** derivanti dalla raccolta 5 per 1000;
- **137 euro** rimborso contributi INPS;
- **344 euro** abbuoni e arrotondamenti attivi.

B. COSTO DELLA PRODUZIONE

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

In tale voce rientrano gli acquisti di alimenti, indumenti, materiale di consumo a sostentamento degli ospiti della comunità Casa delle Stelle pari a 24.152 euro.

B.7 - Costi per servizi

Comprende i costi di gestione e tutti servizi a sostegno dei minori ospiti della comunità:

• utenze	10.929 euro
• manutenzioni	5.555 euro
• attività ludiche e culturali	3.427 euro
• spese scolastiche	2.133 euro
• viaggi e trasferte ospiti	6.101 euro
• consulenze psicologiche e mediche	5.174 euro
• consulenza lavoro	3.665 euro
• revisione bilancio	535 euro
• consulenza tecnica	600 euro
• assicurazioni	4.491 euro
• commissioni bancarie e postali	1.363 euro

B.8 - Costi per godimento di beni di terzi

Comprende il canone di locazione dell'immobile sito in provincia di Cagliari e destinato agli incontri degli ospiti della comunità con lo psicologo.

B.9 - Costi per il personale

Rispetto all'esercizio precedente si evidenzia un aumento del costo del personale giustificato dalla stipula di alcuni contratti di lavoro dipendente.

Proventi e oneri finanziari

Sono maturati i proventi e gli oneri finanziari sui conti correnti bancari intestati alla cooperativa, la voce residuale si riferisce ad altri interessi come da seguente dettaglio:

• Interessi attivi bancari	368 euro
• Proventi da titoli	6.769 euro
• Interessi passivi	4.816 euro

Composizione dei proventi e degli oneri straordinari

La voce rilevante degli oneri straordinari iscritti in bilancio è rappresentata dalla sopravvenienza passiva di 14.726 euro scaturita dall'eliminazione dal libro cespiti di alcune immobilizzazioni materiali a causa di un furto subito.

I proventi straordinari si riferiscono ad una insussistenza attiva derivante dalla riduzione di un debito relativo al 2007.



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.

Oneri finanziari imputati all'attivo

Non vi sono oneri finanziari imputati all'attivo.

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 ad uno specifico affare ai sensi della lettera a) del primo comma dell'art.2447 bis.

Informazioni relative ai finanziamenti destinati

Ai sensi dell'art. 2447decies 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

Esiste il debito di durata residua superiore a cinque anni per il finanziamento agevolato ai sensi della L.16/83, debito assistito da garanzie reali sull'immobile Casa delle Stelle avuto in comodato gratuito dalla Fondazione Domus de Luna ONLUS.

Proventi da partecipazioni diversi da dividendi

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

k.6.1- Beni di terzi presso di noi

Come già evidenziato alla cooperativa è stato concesso in comodato gratuito per dieci anni dalla Fondazione Domus de Luna ONLUS l'immobile strumentale "Casa delle stelle", ubicato in Quartucciu per un valore pari a 227.324 euro.



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 tutte le misure richieste dal D.Lgs 30/06/2003 n.196 (Privacy) e dal D.Lgs 81/2008 (Sicurezza).

Imposte sul reddito

Sono state accantonate le 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).

Inoltre, poiché la cooperativa sociale possiede le caratteristiche delle cooperative di produzione e lavoro, può usufruire delle ulteriori agevolazioni fiscali per queste ultime previste. In particolare, per le c.d. *variazioni fiscali* in aumento, ai sensi dell'art. 11 del D.P.R. 29 settembre 1973, n.601, qualora l'ammontare delle retribuzioni ai soci sia inferiore al 50 ma non al 25 per cento dell'ammontare degli altri costi, l'IRES è ridotta alla metà.

Secondo i suddetti criteri l' imposta IRES di competenza ammonta a 1.251 euro (voce 22a. C.E).

Per maggiore trasparenza si espone di seguito il rapporto di cui all'art.11/601:

$$\frac{\text{Costo lavoro soci}}{\text{Altri costi}} \times 100 = \frac{112.237}{328.003} \times 100 = 34,22\% (> 25\% \text{ e } < 50\%)$$

Considerazioni finali

L'utile dell'esercizio di 23.740 euro viene così ripartito:

- 30% a riserva legale pari ad 7.122 euro (art.2545 quater c.c.)
- 3% al fondo mutualistico (art.11, L.59/1992) pari a 712 euro per la promozione e lo sviluppo della cooperazione
- residuo utile di 15.906 euro a riserva indivisibile (art. 2545 ter c.c.)

Quartucciu, 30 aprile 2009

(firmato) Il Presidente del Consiglio di Amministrazione
(Petra Paolini)

Casa delle stelle - ONLUS -

RELAZIONE DEL REVISORE AL BIANCIO CHIUSO AL 31/12/2008

Il sottoscritto, Zuddas dott. Bruno, Revisore Contabile, iscrizione n. 62487, nominato con D.M. 12/04/95, pubblicato sulla G.U. 31 bis del 21/4/1995, avendo ricevuto l'incarico di procedere alla certificazione del bilancio della Cooperativa Sociale Casa delle Stelle - Onlus, così come chiuso alla data del 31 dicembre 2008, attesta quanto segue.

IDENTIFICAZIONE DELLA COOPERATIVA

Nominativo: "COOPERATIVA SOCIALE CASA DELLE STELLE - ONLUS"

Sede: QUARTUCCIU (CA), via Addis Abeba 23/25

Codice Fiscale e P.Iva: 02954180929

Numero R.E.A.: 235537

Iscritta in data 28/10/2005 alla Confederazione Cooperative di Cagliari, matricola n° A111752 iscritta, ai sensi della Legge 266/2005, art. 1 comma 337, nell'elenco dell'Agenzia delle Entrate dei soggetti possibili beneficiari del cinque per mille del reddito dichiarato.

CERTIFICAZIONE DEL FATTURATO PER L'ESERCIZIO 2008

AI SENSI DELL'ART. 19 3° COMMA ELLA L.R. 22/08/1990 N. 40

Nel bilancio chiuso al 31/12/2008 risulta un totale di ricavi di € 388.946, che al netto dei contributi ed altri proventi, evidenziano ricavi per attività istituzionali per € 238.120, così come meglio dettagliato nel prospetto che segue:

Ricavi attività istituzionali	238.120
Contributi ricevuti in conto esercizio	69.765
Quota contributi a carico dell'esercizio su immobilizzazioni	81.061
TOTALE RICAVI	388.946

Si dà atto che nell'esercizio 2008 sono state emesse n. 63 fatture, di cui n. 60 per i ricavi istituzionali e n. 3 per rivalsa della quota lavoro amministrativa delle altre onlus.

CERTIFICAZIONE DEL BILANCIO CHIUSO AL 31/12/2008

AI SENSI DELL'ART. 19 3° COMMA ELLA L.R. 22/08/1990 N. 40

Gli amministratori della cooperativa hanno messo a disposizione il Bilancio chiuso al 31 dicembre 2008, composto dallo Stato Patrimoniale, dal Conto Economico e dalla Nota integrativa, redatto conformemente alle disposizioni del Codice Civile così come modificato dal decreto legislativo n° 6 del 17/01/2003.

Dopo aver esaminato i documenti di cui sopra, la contabilità sociale e la documentazione relativa, in via preliminare si dà atto che in detto bilancio 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.

Lo Stato patrimoniale trova rappresentazione nei seguenti dati:

Totale attivo	743.873
Passività	588.755
Patrimonio netto	131.378
Utile dell'esercizio	23.740
Totale a pareggio	743.873

Il risultato di gestione trova riscontro nel Conto economico, che può essere così riassunto:

Valore della produzione (ricavi non finanziari)	388.946
Costi della produzione (costi non finanziari)	352.155
Differenza	36.791
Proventi e oneri finanziari	2.321
Proventi e oneri straordinari	- 14.121
Risultato prima delle imposte	24.991
Imposte sul reddito dell'esercizio	1.251
Utile dell'esercizio	23.740

Nell'esprimere il parere riguardo al su esposto bilancio, preciso di avere verificato i principi generali di redazione ed i criteri di valutazione e di formazione del bilancio, che ritengo corrispondenti a corretti principi contabili ed alla illustrazione fattane dal Consiglio di Amministrazione nella Nota Integrativa.

In merito a ciò confermo che la valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza, e che essi non si discostano dai criteri utilizzati per la formazione del bilancio del precedente esercizio.

L'esame del bilancio è stato svolto secondo i principi dell' O.I.C. e, in conformità con tali principi, facendo riferimento alle norme di legge che disciplinano il bilancio d'esercizio interpretate e integrate dai corretti principi contabili enunciati dai consigli nazionali dei Dottori commercialisti e dei Ragionieri e, ove necessario, ai principi contabili internazionali.

Dò atto di avere verificato altresì i criteri adottati per l'ammortamento, ritenuti congrui in riferimento alla durata ed utilizzo dei beni ammortizzati, nonché dell'applicazione del Principio contabile n. 16 del CNDC essendo stati contabilizzati i contributi ottenuti per

l'acquisto di immobilizzazioni secondo il metodo col quale i contributi erogati a fronte dell'acquisizione di beni ammortizzabili concorrono, alla determinazione del reddito d'esercizio, in base alla durata dell'utilizzo economico del bene e, quindi, proporzionalmente all'ammortamento del bene stesso. Pertanto, nella voce "Ricavi e proventi diversi" è stata stornata la quota di competenza dell'esercizio.

Sono stati, infine, da me controllate le modalità adottate per l'iscrizione dei ratei e dei risconti e, in base a quanto precedentemente detto, la parte dei contributi di competenza degli esercizi successivi è stata rinviata nella voce "Risconti passivi".

La classificazione e la comparazione delle poste contabili nelle varie voci degli schemi obbligatori non ha richiesto adattamenti e non sono state aggiunte specifiche voci in relazione all'attività svolta.

Concordo con quanto esposto relativamente alle imposte calcolate a carico dell'esercizio 2008, così come esposto in Nota Integrativa, godendo la cooperativa dell'esenzione IRAP, nonché delle agevolazioni IRES di cui all'art. 6, co. 1, D.L. 63/2002, dell'art. 12 L. 904/1977 e dell'art. 11, co. 2, D.P.R. 601/1973, per cui ritengo adeguato l'importo di € 1.251 stanziato per le imposte a carico dell'esercizio.

In ordine alle considerazioni fin qui formulate attesto che il bilancio chiuso alla data del 31/12/2008 è vero e reale e corrisponde a quanto emerge dalla contabilità della cooperativa.

Cagliari, 24 aprile 2009

IL REVISORE
(Zuddas dott. Bruno)
