



Bilancio Sociale 2023

SEDE LEGALE

via Vittorio Veneto, 96 - Cagliari

PARTITA IVA

03666270925

CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

**G. Cavallini, Fondazione Domus De Luna ETS (U. Bressanello),
G. Boero, F. Pili, A. Cherchi**

REVISORE DEI CONTI

L. Zuddas



SOMMARIO

Bilancio Sociale al 31/12/2023

| | |
|---|---------|
| 1. Premessa e introduzione | pag. 3 |
| 2. Metodologia adottata per la redazione del Bilancio Sociale | pag. 3 |
| 3. Informazioni generali sull'Ente | pag. 3 |
| 4. Struttura, governo ed amministrazione | pag. 7 |
| 5. Persone che operano nell'ente | pag. 8 |
| 6. Situazione economico-finanziaria | pag. 9 |
| 7. Altre informazioni | pag. 13 |
| 8. Monitoraggio svolto dall'organo di controllo | pag. 32 |
| 9. Relazione del revisore | pag. 33 |

1. Premessa e introduzione

Redigere il bilancio sociale è per noi uno strumento di riflessione e programmazione del lavoro, ci permette di rafforzare la nostra conoscenza del contesto interno ed esterno alla cooperativa e quindi agire sempre meglio attraverso i valori che hanno fondato e guidato la nostra cooperativa. Il Bilancio è impostato secondo le linee guida del ministero, assolve alle sue funzioni di comunicazione, interna ed esterna, di trasparenza. Ed è strumento con il quale la cooperativa vuole rendere conto ai vari portatori di interesse della sua missione, obiettivi e attività.

2. Metodologia adottata per la redazione del Bilancio sociale

Buoni e Cattivi elabora il suo Bilancio Sociale avvalendosi di risorse interne che curano sia la raccolta dei dati in maniera coordinata, attraverso il coinvolgimento del personale dipendente e dei suoi consulenti esterni, coinvolti anche per la realizzazione del progetto grafico e di impaginazione. Il Bilancio Sociale viene sempre redatto secondo i principi di completezza, neutralità, competenza di periodo, comparabilità, veridicità, verificabilità e attendibilità.

Buoni e Cattivi ha redatto il Bilancio Sociale 2023 rappresentando i dati del bilancio economico finanziario annuale incrociando i dati con i risultati del monitoraggio interno, tra cui anche sistemi di indagine sullo stato di soddisfazione dei lavoratori dipendenti, destinatari diretti dei servizi erogati. Il Bilancio Sociale sarà distribuito tramite sito internet della Fondazione Domus de Luna, copie cartacee presenti nelle sedi della Cooperativa, incontri interni, stakeholder e finanziatori.

3. Informazioni generali sull'Ente

Storia dell'organizzazione

La cooperativa dei Buoni e Cattivi nasce giuridicamente nel maggio del 2016, ma ha origine da un progetto avviato nel 2010 da Domus de Luna, Fondazione che si occupa di assistenza e cura di mamme vittime di violenza e ragazzi in uscita da percorsi comunitari, la quale, pensando al dopo, ha creato un modello che funziona: una locanda con camere e ristorante per l'autonomia socio-lavorativa di mamme e giovani (con disabilità e non) che hanno vissuto un passato difficile. Buoni e Cattivi è dunque un modello di Impresa Sociale per il reinserimento socio-lavorativo per persone in condizioni di svantaggio al fine di favorirne l'inclusione, un progetto che coniuga gli obiettivi sociali con un servizio al pubblico di alto livello.

I beneficiari della formazione e lavoro nel settore della ristorazione e dell'ospitalità di qualità sono: neomaggiorenni in uscita da percorsi in comunità, giovani mamme che vogliono, in autonomia, riuscire a costruire una vita nuova e migliore per loro e i loro bambini, persone con sofferenza mentale, invalidità civile o disabilità intellettive e altri giovani adulti a rischio di esclusione sociale ed

emarginazione: sottoposti a misure di giustizia riparativa e/o con problemi di dipendenze, stranieri rifugiati nel territorio regionale.

Le attività di cui si occupano i Buoni e Cattivi sono principalmente rivolte all'accoglienza e alla ristorazione nei tre punti ristoro gestiti: la Locanda e il Circolo, siti nella città di Cagliari, e il Punto Ristoro dell'Oasi del Cervo e della Luna, già riserva WWF di Monte Arcosu.

Dal 2012 i Buoni e Cattivi hanno aiutato e supportato attraverso formazione, tirocini e borse lavoro, circa 267 ragazzi e ragazze, grazie anche al supporto di importanti enti privati e amici che hanno permesso ai ragazzi di crescere, migliorare e lasciare il posto ad altri giovani in difficoltà. Il 50% circa degli inserimenti è rappresentato da giovani adulti provenienti dal circuito penale.

Contesto di riferimento: la Città Metropolitana di Cagliari.

I beneficiari dei Buoni e Cattivi provengono principalmente dalla Città Metropolitana di Cagliari.

La densità abitativa della Città Metropolitana di Cagliari è superiore alla media nazionale, per una popolazione complessiva di 419.399 abitanti al 2023. Negli ultimi 20 anni, la popolazione è diminuita progressivamente di circa il 3.6%.

Per quanto riguarda il mercato del lavoro, la situazione in Sardegna è drammatica, con tassi di disoccupazione giovanile (15-24 anni) del 31,6% (Istat, 2022). Il mercato del lavoro nel Comune di Cagliari si caratterizza per la presenza di elevati livelli di disoccupazione. I dati si fermano al 2022, con il 13,5% della popolazione disoccupata, con un'incidenza superiore per i giovani fino ai 24 anni di età. I NEET sono il 15,2%, in calo rispetto agli anni precedenti, contro il 19% della media nazionale (BES Istat, 2022). Il fenomeno si aggrava se si sposta il focus a giovani con storie difficili alle spalle. Questi ultimi costituiscono terreno fertile per lo sviluppo di fenomeni quali devianza, emarginazione sociale e uso e spaccio di sostanze stupefacenti. Se in generale, il passaggio dal sistema scolastico al mercato del lavoro è uno dei punti critici nel processo di indipendenza di un giovane, questo si amplifica esponenzialmente quando i ragazzi provengono da situazioni di svantaggio sociale. Il rimanere fermi, senza un obiettivo crea le condizioni per lo sviluppo di fenomeni quali devianza, emarginazione sociale e uso e spaccio di sostanze stupefacenti. Se in generale, il passaggio dal sistema scolastico al mercato del lavoro è uno dei punti critici nel processo di indipendenza di un giovane, questo si amplifica esponenzialmente quando i ragazzi provengono da situazioni di svantaggio sociale.

Risultano evidenti le difficoltà delle persone con difficoltà, soprattutto le più giovani e quelle con bassi livelli di scolarizzazione per accedere al lavoro e alle attività formative e professionalizzanti. Queste difficoltà impediscono l'autonomia, l'autodeterminazione e la socialità delle persone con disabilità, includendole fattivamente nella società e permettendo la totale espressione della personalità e delle competenze della persona.



Valori e finalità perseguite

La Cooperativa dei Buoni e Cattivi attraverso la Locanda, il Circolo e il punto ristoro presso l'Oasi del Cervo e della Luna vuole poter essere un ponte per il futuro, dove chi lo attraversa, sia in grado di riprendersi passo dopo passo la sua indipendenza e lasciare il posto ad altri giovani che hanno bisogno di una mano.

Nel 2023, la Locanda è stata interessata da un imponente opera di ristrutturazione per ampliare i posti letto delle camere e migliorare la qualità del lavoro, aumentando anche la capacità di inserire più persone con fragilità in un percorso di formazione e lavoro, di riscatto e crescita personale.

La Locanda si è fatta ancora più bella, sicura e sostenibile, sono aumentate le stanze a disposizione dei turisti e si è migliorato l'efficiamento energetico della struttura; da una parte con l'installazione dei pannelli solari e dall'altro con l'ammodernamento degli impianti elettrico, idrico a riciclo d'acqua, di produzione di acqua calda sanitaria. Sono stati posizionati condizionatori moderni a basso consumo e automatizzate le stanze in modo che all'uscita del cliente non rimangano luci e condizionatori accesi per la riduzione dei consumi.

Altro passaggio importante è stata la definizione e il consolidamento del lavoro all'Oasi. Dopo 2 anni di sperimentazione e di soluzioni tampone dovute all'impossibilità di creare continuità a causa della mancanza di corrente elettrica, insieme ai lavori di riqualificazione ed efficientamento energetico realizzati all'Oasi WWF del Cervo e della Luna si è finalmente riusciti a portare l'elettricità e quindi la possibilità di lavorare stabilmente. Il punto ristoro si sta quindi trasformando in un ristorante nel cuore dell'Oasi che è in grado di servire fino a 150 persone e quindi di impiegare un gran numero di ragazzi e ragazze dei Buoni e Cattivi di Domus de Luna.

Il lavoro dei Buoni e Cattivi è stato in questi anni riconosciuto e premiato: dopo meno di 1 anno di attività è arrivata la comunicazione che la Locanda era uno dei 10 ristoranti in tutta Italia ad aver vinto il premio per rapporto Qualità Prezzo del Gambero Rosso e subito dopo è arrivato il premio per Buona Cucina del Touring Club. L'impegno profuso per mantenere alta la qualità dei Buoni e Cattivi ha portato in tutti questi anni il riconoscimento delle principali guide enogastronomiche, in particolare va ricordata la Chiocciola d'Oro della Slow Food, confermata anche nel 2023.

Attività statutarie individuate e oggetto sociale

La cooperativa si prefigge, da statuto, l'obiettivo di assicurare ai propri soci lavoratori la continuità occupazionale attraverso lo svolgimento di attività volte a consentire l'inserimento nell'ambito lavorativo delle persone svantaggiate secondo l'art. 4 della legge 8 novembre 1992 n°381 e articolo 2, lettera f) del regolamento CE n. 2204/2002 del 12 dicembre 2002.



La cooperativa Buoni e Cattivi opera principalmente nel settore della ristorazione e accoglienza turistica.

Altre attività da statuto sono:

- Promuovere e organizzare percorsi educativo-formativi e attività di tutoring;
- Promuovere iniziative atte a sensibilizzare e ad informare la pubblica opinione sui vari problemi del disagio sociale;
- Promuovere iniziative e prestare la propria attività per favorire il benessere psichico e fisico delle persone;
- Attivare gruppi di auto mutuo aiuto anche in collaborazione con i servizi socio-assistenziali;
- Coordinare lavori socialmente utili e attività integrate di pubblica utilità connesse collegate funzionalmente, espressi come "servizi alla città";

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

Buoni e Cattivi collabora con diverse realtà del territorio, facendo rete per accogliere persone con svantaggio in percorsi di inserimento socio lavorativo. In particolare: ABC Associazione Bambini Cerebrolesi Sardegna, Fondazione Somaschi Onlus, La Cicala e la Formica cooperativa sociale Onlus, Fondazione Anffas Onlus Cagliari, Il Mio Mondo Società Cooperativa Sociale, ELAN Società Cooperativa Sociale.

Inoltre collabora stabilmente con le organizzazioni del terzo settore nate attorno Fondazione Domus de Luna Impresa Sociale. Difatti, le cooperative Casa delle Stelle coop. soc. Onlus ed Exmè & Affini coop. soc. Onlus e Codice Segreto APS, sono realtà da cui provengono molti dei giovani che sono supportati dai Buoni e Cattivi.

Per la formazione ha collaborato con i seguenti enti: Alfabeto del Mondo APS, Ifold – Istituto Formazione Lavoro Donne, Ierfop - Istituto Europeo Ricerca Formazione Orientamento Professionale di eccellenza per disabili ed emarginati.

Collabora poi con le seguenti scuole in percorsi di PCTO: Istituto di Istruzione Superiore Domenico Alberto Azuni, Istituto di Istruzione Superiore Domenico Alberto Azuni, Liceo Eleonora d'Arborea.

- **Reti associative**

Buoni e Cattivi fa parte della rete associativa di Confcooperative Sardegna dall'anno 2021.

4. Struttura, governo ed amministrazione

La Cooperativa è composta da un consiglio di amministrazione che vede la presenza di quattro persone fisiche e la Fondazione Domus de Luna. La compagine sociale è composta invece da altri tre soci tra cui due denominati soci con svantaggio.

Da statuto sono organi della cooperativa:

- a) l'assemblea dei soci;
- b) il consiglio d'amministrazione;
- c) il collegio dei sindaci e il revisore, se nominato.

L'assemblea dei soci viene convocata dall'assemblea quando lo ritiene utile alla gestione sociale, ma almeno una volta all'anno per approvare il bilancio e destinare gli utili annuali.

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**

Personale: il personale della cooperativa Buoni e Cattivi viene considerato il principale portatore di interesse. Sono persone che provengono da situazioni difficili, che necessitano di un luogo in cui crescere, imparare, formarsi e lavorare. Di un sostegno per cambiare vita e acquisire competenze lavorative e attitudinali spendibili nel mercato del lavoro.

I Buoni e Cattivi fanno crescere i propri lavoratori utilizzando una metodologia positiva che valorizza chi ha superato le difficoltà che la vita gli ha messo davanti, responsabilizzandoli e facendoli diventare Tutor, per formare, supportare e accompagnare i nuovi entrati che stanno ancora attraversando un periodo di difficoltà.

Clienti: i 2 ristoranti con camere siti a Cagliari e il punto ristoro presso l'Oasi del Cervo e della Luna attirano clientele di diversi tipi: giovani, adulti e sportivi. I Buoni e Cattivi vogliono dimostrare che nonostante le difficoltà vissute riescono a soddisfare le esigenze di tutte le clientele riuscendo a rompere pregiudizi negativi e offrendo servizi di alta qualità.

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

Pubblica Amministrazione: la cooperativa intrattiene rapporti con le P.A. In particolare le amministrazioni comunali che segnalano personale in difficoltà da inserire lavorativamente. Sono coinvolte anche le istituzioni della giustizia con le quali sono in essere delle convenzioni per la

realizzazione delle messe alla prova o del lavoro esterno per i detenuti, e il Servizio per le Dipendenze.

Collettività: la cooperativa informa la collettività tramite i social.

Altre Cooperative e Fondazioni: Buoni e Cattivi collabora con altre associazioni del territorio e altre cooperative e fondazioni. Per la maggior parte, questi enti segnalano ai Buoni e Cattivi i lavoratori svantaggiati da inserire presso le proprie strutture.

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 31/12/2023 risultano in essere 55 unità di cui:

- n. 33 contratti di lavoro dipendente a tempo indeterminato;
- n. 3 contratto di lavoro dipendente a tempo determinato;
- n. 16 contratto di lavoro tirocinio a tempo determinato
- n. 3 contratti di collaborazione.

• Attività di formazione e valorizzazione realizzate

Nel 2023 Buoni e Cattivi ha realizzato diverse attività di formazione. In primo luogo la formazione interna, che si realizza ogni giorno dal personale interno, i tutor, verso i nuovi inseriti. I tutor sono ex ragazzi fragili inseriti nel corso degli anni che, avendo vissuto in prima persona i percorsi di inserimento lavorativo e le stesse storie difficili dei nuovi giovani, hanno imparato la professione e fanno da esempio mostrando come sia possibile costruirsi un futuro migliore. Accompagnano i ragazzi e ragazze degli inserimenti lavorativi nell'apprendimento del lavoro e nei suoi ritmi, spiegandogli i meccanismi e funzionamenti dei macchinari e del menù e del ruolo che possiedono all'interno della brigata. La metodologia riprende per principi quella della peer education, dove la condizione che accomuna i primi con i nuovi inseriti permette a questi ultimi di accrescere e perfezionare le proprie conoscenze, i metodi di lavoro e le capacità di problem solving. È dalla relazione tra tutor e i nuovi inseriti che si favorisce il coinvolgimento reale dei beneficiari, partendo dalla motivazione sincera dei giovani in condizione di svantaggio di volersi riscattare e apprendere nuove competenze professionali e personali da coloro che hanno completato con successo lo stesso loro percorso. Tutto questo in un ambiente familiare, che mira alla massima qualità possibile, imparando dai tanti errori ma sempre cercando di migliorarsi.

Sempre durante il 2023 sono stati realizzati 3 corsi di formazione: lingua inglese, corso HACCP e Comunicazione interpersonale. Nello specifico, il corso di Comunicazione Interpersonale ha avuto come obiettivo quello di dare maggiore competenze e fiducia ai lavoratori dei Buoni e Cattivi e in particolare a quelli con particolari difficoltà e disabilità intellettive.

6. Situazione economico-finanziaria:

Lo stato patrimoniale

| | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|--|------------------|----------------|
| Attivo | | |
| B) Immobilizzazioni | | |
| I - Immobilizzazioni immateriali | 493.935 | 106.627 |
| II - Immobilizzazioni materiali | 73.883 | 64.254 |
| <i>Totale immobilizzazioni (B)</i> | <i>567.818</i> | <i>170.881</i> |
| C) Attivo circolante | | |
| I - Rimanenze | 897 | 667 |
| II - Crediti | 822.585 | 525.611 |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 760.361 | 525.611 |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | 62.224 | - |
| IV - Disponibilita' liquide | 107.591 | 217.162 |
| <i>Totale attivo circolante (C)</i> | <i>931.073</i> | <i>743.440</i> |
| D) Ratei e risconti | 2.254 | 3.266 |
| <i>Totale attivo</i> | <i>1.501.145</i> | <i>917.587</i> |
| Passivo | | |
| A) Patrimonio netto | | |
| I - Capitale | 225 | 200 |
| III - Riserve di rivalutazione | 188.883 | 188.883 |
| IV - Riserva legale | 2.827 | 2.360 |
| V - Riserve statutarie | 4.323 | 3.281 |
| VI - Altre riserve | (1) | - |
| IX - Utile (perdita) dell'esercizio | 5.900 | 1.556 |
| <i>Totale patrimonio netto</i> | <i>202.157</i> | <i>196.280</i> |
| B) Fondi per rischi e oneri | - | 20.000 |
| C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato | 124.235 | 118.698 |
| D) Debiti | 760.578 | 445.190 |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 349.181 | 236.002 |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | 411.397 | 209.188 |
| E) Ratei e risconti | 414.175 | 137.419 |
| <i>Totale passivo</i> | <i>1.501.145</i> | <i>917.587</i> |

Il conto economico

| | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|--|------------------|------------------|
| A) Valore della produzione | | |
| 1) ricavi delle vendite e delle prestazioni | 1.170.003 | 1.068.456 |
| 2/3) variaz. rimanenze prodotti in corso di lavoraz., semilavorati, finiti e lavori in corso su ordinaz. | 231 | 667 |
| 2) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati, finiti | 231 | 667 |
| 5) altri ricavi e proventi | - | - |
| contributi in conto esercizio | 585.649 | 339.744 |
| altri | 73.876 | 175.188 |
| <i>Totale altri ricavi e proventi</i> | <i>659.525</i> | <i>514.932</i> |
| <i>Totale valore della produzione</i> | <i>1.829.759</i> | <i>1.584.055</i> |
| B) Costi della produzione | | |
| 6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci | 409.883 | 385.391 |
| 7) per servizi | 417.414 | 218.624 |
| 8) per godimento di beni di terzi | 91.422 | 118.503 |
| 9) per il personale | - | - |
| a) salari e stipendi | 622.067 | 644.819 |
| b) oneri sociali | 71.486 | 77.455 |
| c/d/e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale | 46.268 | 49.042 |
| c) trattamento di fine rapporto | 46.268 | 45.392 |
| e) altri costi | - | 3.650 |
| <i>Totale costi per il personale</i> | <i>739.821</i> | <i>771.316</i> |
| 10) ammortamenti e svalutazioni | - | - |
| a/b/c) ammortamento delle immobilizz.immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizz. | 143.075 | 39.897 |
| a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali | 117.566 | 16.623 |
| b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali | 25.509 | 23.274 |
| <i>Totale ammortamenti e svalutazioni</i> | <i>143.075</i> | <i>39.897</i> |
| 12) accantonamenti per rischi | - | 20.000 |
| 14) oneri diversi di gestione | 21.688 | 26.434 |
| <i>Totale costi della produzione</i> | <i>1.823.303</i> | <i>1.580.165</i> |
| Differenza tra valore e costi della produzione (A - B) | 6.456 | 3.890 |

| | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|--|--------------|--------------|
| C) Proventi e oneri finanziari | | |
| 16) altri proventi finanziari | - | - |
| d) proventi diversi dai precedenti | - | - |
| altri | 1.466 | - |
| <i>Totale proventi diversi dai precedenti</i> | 1.466 | - |
| <i>Totale altri proventi finanziari</i> | 1.466 | - |
| 17) interessi ed altri oneri finanziari | - | - |
| altri | 2.022 | 2.334 |
| <i>Totale interessi e altri oneri finanziari</i> | 2.022 | 2.334 |
| <i>Totale proventi e oneri finanziari (15+16-17+-17-bis)</i> | (556) | (2.334) |
| Risultato prima delle imposte (A-B+-C+-D) | 5.900 | 1.556 |
| 21) Utile (perdita) dell'esercizio | 5.900 | 1.556 |

Criteria di valutazione applicati

Nella valutazione degli elementi dell'attivo e del passivo sono stati osservati i seguenti criteri: le immobilizzazioni sono iscritte al costo di acquisto compresi gli oneri accessori e al netto delle poste rettificative. Le quote di ammortamento sono determinate, a seconda delle attività alle quali si riferiscono, in base alla residua utilizzazione o alla durata del contratto di locazione.

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

| Categoria | % aliquota |
|--------------------|------------|
| Opere di miglioria | 8,33% |
| Opere di miglioria | 10,00% |
| Opere di miglioria | 11,11% |
| Opere di miglioria | 20,00% |

| Categoria | % aliquota |
|--|------------|
| Acquisto beni strumentali inf. 516,46 euro | 100,00% |
| Impianti generici | 7,5%-15% |
| Impianti specifici | 12,00% |
| Macchine elettriche ed elettromeccaniche | 10%-20% |
| Attrezzatura specifica | 7,5%-15% |
| Mobili e arredi | 7,5%-15% |
| Software | 33,33% |

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

7. Altre informazioni

Attivo

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali

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

B.I – Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali si riferiscono alle opere di miglioria della Locanda dei Buoni e cattivi realizzate a partire dal 2017. Nel 2023 sono proseguiti i lavori di riqualificazione ed efficientamento energetico e quelli di ampliamenti delle camere e dei locali di servizio del ristorante nell'immobile di via Vittorio Veneto.

L'ammortamento complessivo imputato a conto economico ammonta ad euro 117.566.

| Descrizione | Dettaglio | Consist. iniziale | Acquisiz. | Ammort. | Consist. Finale |
|-------------------------------------|--|-------------------|----------------|----------------|-----------------|
| <i>Immobilizzazioni immateriali</i> | | | | | |
| | Spese manut.su beni di terzi da ammort. | 192.328 | 504.874 | - | 697.202 |
| | F.do amm.to spese di manut.beni di terzi | 85.702- | - | 117.566 | 203.268- |
| | Arrotondamento | | | | 1 |
| Totale | | 106.627 | 504.874 | 117.566 | 493.935 |

Immobilizzazioni materiali

B.II - Immobilizzazioni materiali

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

L'ammortamento complessivo imputato a conto economico ammonta a euro 25.509.

| Descrizione | Dettaglio | Consist. iniziale | Acquisiz. | Ammort. | Consist. Finale |
|-----------------------------------|---|-------------------|---------------|---------------|-----------------|
| <i>Immobilizzazioni materiali</i> | | | | | |
| | Impianti specifici | - | 9.528 | - | 9.528 |
| | Altri impianti e macchinari | 2.780 | 6.176 | - | 8.496 |
| | Attrez. specifica industr.commer.e agric. | 107.732 | 1.768 | - | 109.500 |
| | Attrezzatura varia e minuta | - | 82 | - | 82 |
| | Mobili e arredi | 19.140 | 16.971 | - | 36.111 |
| | Macchine d'ufficio elettroniche | 12.614 | - | - | 12.614 |
| | Autoveicoli | 2.457 | - | - | 2.457 |
| | Altri beni materiali | - | 1.074 | - | 1.074 |
| | F.do ammortamento impianti specifici | - | - | 572 | 572- |
| | F.do ammort. altri impianti e macchinari | 1.451- | - | 665 | 2.116- |
| | F.do amm. attr.spec.industr.e commer.agr. | 55.795- | - | 18.188 | 73.983- |
| | F.do ammort. attrezzatura varia e minuta | - | - | 16 | 16- |
| | F.do ammortamento mobili e arredi | 12.763- | - | 3.712 | 16.475- |
| | F.do amm.macchine d'ufficio elettroniche | 8.924- | - | 1.687 | 10.611- |
| | F.do ammortamento autoveicoli | 1.535- | - | 614 | 2.149- |
| | F.do ammortamento altri beni materiali | - | - | 54 | 54- |
| | Arrotondamento | | | | 3- |
| Totale | | 64.254 | 35.598 | 25.509 | 73.883 |

Attivo circolante

Crediti iscritti nell'attivo circolante

C.I - Rimanenze

La voce presenta le giacenze finali di merci in magazzino al 31/12/2023.

| Descrizione | Dettaglio | Consist. iniziale | Consist. finale |
|-------------|------------------------------|-------------------|-----------------|
| Rimanenze | | | |
| | Rimanenze di prodotti finiti | 667 | 897 |
| | Totale | 667 | 897 |

C.II - Crediti

La voce, pari a 822.585 euro, risulta così composta:

Crediti verso clienti

La voce presenta i crediti incassati nei primi mesi del 2024 relativi all'ordinaria gestione, nonché gli incassi dei corrispettivi dei primi giorni di gennaio 2024.

| Descrizione voce | 2023 | 2022 |
|-------------------------------------|---------------|---------------|
| Fatture da emettere a clienti terzi | - | 278 |
| Clienti terzi | 34.494 | 34.726 |
| Crediti c/Incassi corrispettivi | 7.508 | 1.722 |
| Totale | 42.002 | 36.726 |

Crediti verso Fondazioni private finanziatrici dei progetti Buoni e Cattivi, Crediti Imposta per Contributi pubblici.

I crediti indicati in questa voce, sono riferiti ai contributi a noi concessi nel 2023 da Enti privati e pubblici non incassati nell'anno.

| Descrizione voce | 2023 | 2022 |
|---|----------------|----------------|
| Credito vs Fondazione di Sardegna per progetto Questa Casa non è un Albergo | 7.500 | - |
| Credito vs Fondazione di Sardegna per progetto Lavoro e riscatto | 10.000 | - |
| Credito vs Fondazione San Zeno per progetto Questa Casa non è un Albergo | 37.000 | - |
| Crediti vs Comune Cagliari | 16.351 | 14.147 |
| Crediti vs Fond. Domus de Luna per progetto Buona Vita | 25.102 | 25.660 |
| Crediti vs Fond. Domus de Luna per progetto Oasi Vismara | - | 88.334 |
| Crediti vs Fond. Domus de Luna per progetto Oasi San Zeno | - | 61.079 |
| Crediti vs Chiesa Valdese | 30.000 | 4.800 |
| Crediti vs DSAL2021 under 35 | - | 6.800 |
| Crediti vs DSAL2021 over 35 | 5.600 | 5.600 |
| Crediti vs Fondazione di Sardegna 2022 | - | 20.000 |
| Credito vs Fond. Domus de Luna per progetto Ministero Oasi a Scuola | 49.000 | - |
| Credito d'imposta contributo Formazione 4.0 | 56.707 | 113.134 |
| Totale | 237.260 | 339.554 |

Crediti vari

La voce più rilevante si riferisce alla cessione del Credito Superbonus 110% (2022) avvenuta nel 2023 (64.504 euro). Le altre voci fanno riferimento a depositi cauzionali e crediti vari.

| Descrizione voce | 2023 | 2022 |
|---|---------------|--------------|
| Credito per cessione Credito Superbonus 110 (anno 2022) | 64.504 | - |
| Crediti per depositi cauzionali | 2.905 | 2.279 |
| Crediti v/altri | - | 270 |
| Prestiti a dipendenti | - | 700 |
| Personale c/arrotondamenti | - | - |
| Totale | 67.411 | 8.249 |

Fornitori c/Aconti

La voce indica gli acconti corrisposti ai fornitori e alle somme corrisposte per il rimborso costi relativi ai locali della Locanda dei Buoni e Cattivi.

| Descrizione voce | 2023 | 2022 |
|---|---------------|---------------|
| Anticipi a fornitori terzi | 2.151 | 68.723 |
| Acconto rimborso costi immobili Locanda | 20.000 | - |
| Totale | 22.151 | 68.723 |

Crediti verso erario

Tra le voci esposte nella seguente tabella si evidenziano il credito relativo agli interventi di riqualificazione energetica dei Locali della Locanda dei Buoni e Cattivi pari ad euro 361.835 che comprende l'importo riferibile all'acquisizione avvenuto nel 2023 di un credito Superbonus 110% pari ad euro 124.448 e l'importo attribuibile agli interventi eseguiti nell'anno al netto della cessione effettuata e dell'utilizzo dello stesso credito in compensazione.

Si evidenzia inoltre il credito IVA di euro 71.271, l'importo delle ritenute subite sui contributi ricevuti e il credito per il trattamento integrativo delle retribuzioni dei dipendenti.

| <i>Descrizione voce</i> | <i>2023</i> | <i>2022</i> |
|---|----------------|---------------|
| Erario c/liquidazione IVA | 71.271 | - |
| Erario c/imposte sostitutive su TFR | 1.178 | - |
| Addizionale comunale | - | 5 |
| Erario c/recupero somme erogate ai dipendenti (trattamento integrativo) | 2.738 | 2.420 |
| Credito Contrib. Cred. Imposta Fitti Emergenza Covid 19 | - | 4.016 |
| Credito di imposta Superbonus 110% | 361.835 | 64.505 |
| Erario c/Ritenute subite su Contributi | 16.739 | 6.413 |
| Totale | 453.761 | 77.359 |

Disponibilità liquide

C.IV - Disponibilità liquide

Nelle disponibilità liquide vengono riportati tutti gli importi della liquidità, al 31/12/2023, di cui si riporta il dettaglio.

| Descrizione | Dettaglio | Consist. iniziale | Consist. finale |
|-------------------------------|----------------------|-------------------|-----------------|
| <i>Disponibilita' liquide</i> | | | |
| | BANCO DI SARDEGNA 1 | 174.721 | 81.994 |
| | BANCO DI SARDEGNA 2 | 27.653 | 15.986 |
| | Cassa Locanda | 3.304 | 2.780 |
| | Cassa Circolo | 5.580 | 2.138 |
| | Cassa Oasi | 192 | 756 |
| | CARTA PREPAGATA 0236 | 1.346 | 1.133 |
| | CARTA PREPAGATA 8283 | 840 | - |
| | CARTA PREPAGATA 8341 | 2.274 | - |
| | CARTA PREPAGATA 3842 | - | 1.118 |
| | CARTA PREPAGATA 3859 | - | 1.515 |
| | PAYPAL | 1.130 | 48 |
| | Circuito Sardex 1 | 90 | 90 |
| | Circuito Sardex 2 | 32 | 32 |
| | Arrotondamento | | 1 |
| | Totale | 217.162 | 107.591 |

Ratei e risconti attivi

D. Ratei e risconti attivi

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

| Descrizione | Dettaglio | Consist. iniziale | Consist. finale |
|-------------------------|-----------------|-------------------|-----------------|
| <i>Ratei e risconti</i> | | | |
| | Ratei attivi | 37 | - |
| | Risconti attivi | 3.229 | 2.254 |
| | Totale | 3.266 | 2.254 |

Passivo e patrimonio netto

A. Patrimonio netto

Nella tabella seguente vengono illustrate le voci del patrimonio netto e le variazioni intervenute nell'anno.

| Descrizione | Dettaglio | Consist. iniziale | Incres. | Decres. | Consist. finale |
|---------------------------------------|--|-------------------|--------------|--------------|-----------------|
| <i>Capitale</i> | | | | | |
| | Capitale sociale | 200 | 25 | | 225 |
| | Totale | 200 | 25 | | 225 |
| <i>Riserve di rivalutazione</i> | | | | | |
| | Fondo di potenziamento | 188.883 | | | 188.883 |
| | Totale | 188.883 | | | 188.883 |
| <i>Riserva legale</i> | | | | | |
| | Riserva legale | 2.360 | 467 | | 2.827 |
| | Totale | 2.360 | 467 | | 2.827 |
| <i>Riserve statutarie</i> | | | | | |
| | ART.12L.904/77 | 3.281 | 1.042 | | 4.323 |
| | Totale | 3.281 | 1.042 | | 4.323 |
| <i>Altre riserve</i> | | | | | |
| | Riserva diff. arrotond. unita' di Euro | | | | |
| | Arrotondamento | | | | (1) |
| | Totale | | | | (1) |
| <i>Utile (perdita) dell'esercizio</i> | | | | | |
| | Utile d'esercizio | 1.556 | 5.900 | 1.556 | 5.900 |
| | Totale | 1.556 | 5.900 | 1.556 | 5.900 |

Fondo per rischi e oneri

La voce evidenzia l'utilizzo dell'accantonamento del 2022 per interventi immobile di via Vittorio Veneto.

| Descrizione | Dettaglio | Consist. iniziale | Consist. finale |
|---------------------------------|--|-------------------|-----------------|
| <i>Fondi per rischi e oneri</i> | | | |
| | Altri fondi per rischi e oneri differiti | 20.000 | - |
| | Totale | 20.000 | - |

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

C. Fondo Trattamento di Fine Rapporto

La voce riporta la quota accantonata fino al 31/12/2023 del TFR per i dipendenti della Cooperativa.

| Descrizione | Dettaglio | Consist. iniziale | Accanton. | Utilizzi | Consist. finale |
|---|---------------|-------------------|---------------|---------------|-----------------|
| <i>Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato</i> | | | | | |
| | Fondo TFR | 118.698 | 46.166 | 40.629 | 124.235 |
| | Totale | 118.698 | 46.166 | 40.629 | 124.235 |

Debiti

Variazioni e scadenza dei debiti

D. Debiti

La voce, pari a 760.578 euro, è così composta:

Fatture da ricevere e debiti verso fornitori

La voce comprende le fatture relative a beni e servizi di competenza del 2023, ricevute nell'anno successivo e i debiti verso i fornitori per i costi di gestione, acquisti e servizi ricevuti nel 2023 non ancora regolati.

| Descrizione | Dettaglio | Consist. iniziale | Consist. finale |
|---------------|--|-------------------|-----------------|
| <i>Debiti</i> | | | |
| | Fatture da ricevere da fornitori terzi | 112.573 | 70.021 |
| | Debiti vs fornitori | 36.084 | 70.385 |
| | Totale | 148.657 | 140.406 |

Debiti diversi

La voce si riferisce ai debiti diversi saldati nell'esercizio successivo, e al debito per l'acquisizione del Credito Superbonus 110% effettuato nel 2023.

| Descrizione | Dettaglio | Consist. iniziale | Consist. finale |
|---------------|--|-------------------|-----------------|
| <i>Debiti</i> | | | |
| | Debiti diversi | 305 | - |
| | Debiti acquisizione credito Superbonus 110% (2022) da Coop Casa delle Stelle | - | 124.448 |
| | Totale | 305 | 124.448 |

Acconti da clienti

La voce si riferisce a debiti verso i clienti per acconti ricevuti.

| Descrizione | Dettaglio | Consist. iniziale | Consist. finale |
|---------------------------|-------------------|-------------------|-----------------|
| <i>Acconti da clienti</i> | | | |
| | Clienci c/acconti | 1.776 | 1.030 |
| | Totale | 1.776 | 1.030 |

Personale c/retribuzioni

La voce comprende il debito verso il personale relativo alla mensilità di dicembre 2023 e saldato a gennaio 2024.

| Descrizione | Dettaglio | Consist. iniziale | Consist. finale |
|---------------|--------------------------|-------------------|-----------------|
| <i>Debiti</i> | | | |
| | Personale c/retribuzioni | 56.510 | 56.258 |
| | Totale | 56.510 | 56.258 |

Al 31/12/2023 risultano in essere 55 unità come descritto precedentemente.

Debiti tributari verso enti previdenziali

La voce indica il debito verso l'erario e gli enti previdenziali relativi ai contributi per lavoro dipendente regolarmente versati nell'anno 2024.

| Descrizione | Dettaglio | Consist. iniziale | Consist. finale |
|---------------|--|-------------------|-----------------|
| <i>Debiti</i> | | | |
| | Erario c/riten.su redd.lav.dipend.e ass. | 9.450 | 12.010 |
| | Erario c/rit. lavoro autonomo | 768 | 865 |
| | Addizionale regionale | 60 | 173 |
| | Addizionale comunale | | 102 |
| | Debiti vs INPS | 12.205 | 12.765 |
| | Debiti vs INAIL | 1.702 | 518 |
| | Erario c/IVA | 1.099 | - |
| | Debiti per tasse di soggiorno | 1.017 | 607 |
| | Erario c/imposte sostitutive su TFR | 824 | - |
| | Arrotondamento | -1 | - |
| | Totale | 27.124 | 27.040 |

Debiti vs altri finanziatori

La voce evidenzia un incremento per il finanziamento infruttifero della Fondazione Domus de Luna ad incremento delle disponibilità liquide; dal finanziamento richiesto al Banco di Sardegna durante la pandemia. Inoltre, risulta un finanziamento infruttifero erogato dal rappresentante legale.

| Descrizione | Dettaglio | Consist. iniziale | Consist. finale |
|-------------------------------------|---|-------------------|-----------------|
| <i>Debiti vs altri finanziatori</i> | | | |
| | Prestito infruttifero Fond. Domus de Luna | | 250.000 |
| | Debiti verso finanziarie | 209.188 | 159.766 |
| | Altri finanziamenti infruttiferi soci | 1.630 | 1.630 |
| | Totale | 210.818 | 411.396 |

Ratei e risconti passivi

E. Ratei e risconti

I ratei passivi comprendono i costi di competenza del 2023 relativi alle spese bancarie e per la parte più rilevante (4.207 euro) ai costi per la tassa sui rifiuti.

| Descrizione | Dettaglio | Consist. iniziale | Consist. finale |
|----------------------|---------------|-------------------|-----------------|
| <i>Ratei passivi</i> | | | |
| | Ratei passivi | - | 4.690 |
| | Totale | - | 4.690 |

I risconti passivi comprendono, per un importo pari a 409.485 euro, le quote dei contributi la cui competenza è rinviata agli esercizi successivi.

| Descrizione | Dettaglio | Consist. iniziale | Consist. finale |
|-------------------------|--|-------------------|-----------------|
| <i>Risconti passivi</i> | | | |
| | Contributo dalla Fond. Prosolidar 2017 | 41.430 | 35.081 |
| | Contributo dalla Fond. De Agostini | 6.735 | 3.761 |
| | Contributo dalla Fond. di Sardegna 2018 | 4.216 | 2.270 |
| | Contributo dalla Fond. San Zeno 2018 | 23.704 | 11.074 |
| | Contributo Cred. Imposta Invest. Mezzogiorno | 11.488 | 6.664 |
| | Contributo interventi Superbonus 110% (2022) | 49.845 | 33.719 |
| | Contributo interventi Superbonus 110% (2023) | - | 237.916 |
| | Contributo progetto Ministero Oasi a scuola | - | 49.000 |
| | Contributo dalla Chiesa Valdese | - | 30.000 |
| | Arrotondamento | 1 | - |
| | Totale | 137.419 | 409.485 |

Conto economico
Valore della produzione
Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per categoria di attività
A. Valore della produzione
A.1 – Ricavi delle vendite e delle prestazioni

La voce è pari a 1.170.003 euro, derivante dai ricavi della Locanda, del Circolo e dell'Oasi.

| Descrizione | Dettaglio | 2023 | 2022 |
|---|---|------------------|------------------|
| <i>Ricavi delle vendite e delle prestazioni</i> | | | |
| | Ricavi del ristorante Locanda | 406.565 | 346.748 |
| | Ricavi camere e appartamenti | 160.742 | 141.058 |
| | Ricavi da prestazioni di servizi | 627 | 30.797 |
| | Ricavi del ristorante Circolo | 521.626 | 492.045 |
| | Ricavi biglietteria e ristorazione Oasi | 80.443 | 57.808 |
| | Totale | 1.170.003 | 1.068.456 |

A.2 – Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti

La voce è pari a 231 euro, derivante dalla variazione delle rimanenze.

| Descrizione | Dettaglio | 2023 | 2022 |
|--|-----------------------------|-------------|-------------|
| <i>Variazione delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti</i> | | | |
| | Variazione rimanenze finali | 231 | 667 |
| | Totale | 231 | 667 |

A.5 - Altri ricavi e proventi

La voce relativa agli altri ricavi e proventi, pari a 659.524 euro, risulta composta dai contributi in c/esercizio e le quote dei contributi in c/capitale imputati nell'esercizio per competenza.

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

| Descrizione | Dettaglio | 2023 | 2022 |
|---|---|----------------|----------------|
| <i>Contributi in conto esercizio, in conto capitale e in conto impianti</i> | | | |
| | Contributo Fond. San Zeno progetto Locanda | 302.000 | |
| | Contributo Fond. di Sardegna progetto Questa Casa non è un Albergo | 15.000 | |
| | Contributo Fond. di Sardegna progetto Lavoro e Riscatto | 20.000 | |
| | Contributo Fond. di Sardegna a sostegno di percorsi lavorativi | | 20.000 |
| | Contributo Fond. Prosolidar | 34.100 | 20.000 |
| | Contributo CasaStelle Prog Oasi è dei bambini | 66.500 | |
| | Contributo Comune di Cagliari | 16.351 | 21.666 |
| | Contributo Fond. Domus de Luna progetto Buona Vita | 13.000 | 12.102 |
| | Contributo Fond. Prosolidar quota ricevuta per l'ampliamento della Locanda effettuato tra il 2017 e il 2018 | 6.349 | 6.349 |
| | Contributo Fond. De Agostini 2018 | 2.974 | 2.974 |
| | Contributo Fond. di Sardegna 2018-2019 | 1.946 | 8.282 |
| | Contributo Fond. San Zeno 2018-2019 | 12.630 | 14.165 |
| | Contributo Fond. Domus de Luna per progetto Oasi San Zeno | | 40.000 |
| | Contributo Fond. Domus de Luna per progetto Oasi Vismara | 43.566 | 51.540 |
| | Contributo Intesa San Paolo a supporto attività dei Buoni e Cattivi | | 64.750 |
| | Contributo Chiesa Valdese a sostegno dell'attivazione di tirocini/borse lavoro | | 8.400 |
| | Contributo Regionale Legge 16/97 | 37.048 | |
| | Contributo Regionale Legge 5/57 | | 8.577 |
| | Contributo Regionale Destinazione Sardegna Lavoro under 35 | | 6.800 |
| | Contributo Regionale Destinazione Sardegna Lavoro over 35 | | 5.600 |
| | Contributo Fondo Resisto | | 34.051 |
| | Contributo Invitalia Accedere | 9.361 | |
| | Contributo Investimenti nel Mezzogiorno | 4.824 | 4.824 |
| | Contributo Superbonus 110% | 68.012 | 14.660 |
| | Totale | 653.661 | 344.740 |

A.5.c - Ricavi e proventi diversi

Nella voce vengono riportati i proventi diversi dalla gestione ordinaria.

| Descrizione | Dettaglio | 2023 | 2022 |
|----------------------------------|---|--------------|----------------|
| <i>Ricavi e proventi diversi</i> | | | |
| | Proventi diversi Locanda | - | 167 |
| | Proventi diversi Circolo | - | 282 |
| | Proventi diversi Oasi | 253 | - |
| | Rimborsi tirocinio | 1.350 | 1.130 |
| | Mancato preavviso tratt. ai dipendenti | - | 954 |
| | Sopravv.attive da gestione ordin.impon. | 3.052 | 94.887 |
| | Rimborsi vari | 1.139 | 6.514 |
| | Contributo credito d'imposta Formazione 4.0 | - | 66.259 |
| | Arrotondamenti attivi diversi | 5 | - |
| | Altri ricavi e proventi imponibili | 65 | - |
| | Arrotondamento | (1) | (1) |
| | Totale | 5.863 | 170.192 |

Proventi e oneri finanziari

B. Costi della produzione

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

La voce, pari a 409.883 euro, si riferisce agli acquisti di seguito meglio descritti e ripartiti nelle diverse voci:

| Descrizione | Dettaglio | 2023 | 2022 |
|---|--|----------------|----------------|
| <i>6) Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci</i> | | | |
| | Acq.materiali di consumo (att.servizi) | 43.538 | 37.707 |
| | Acquisto beni modico valore | 6.881 | 17.539 |
| | Indumenti da lavoro | 4.547 | 3.826 |
| | Materiale pubblicitario | 2.910 | |
| | Alimenti e bevande | 352.007 | 326.319 |
| | Totale | 409.883 | 385.391 |

B.7 – Costi per servizi

Tale voce, pari a 417.414 euro, si riferisce alle spese per servizi di seguito descritti. Si evidenziano le manutenzioni dei locali in gran parte riferibili a lavori eseguiti nell'immobile di via Veneto, quelli relativi alle utenze della Locanda e del Circolo e i costi relativi ai compensi per gli stage/tirocini.

| Descrizione | Dettaglio | 2023 | 2022 |
|-----------------------------|--|----------------|----------------|
| <i>7) Costi per servizi</i> | | | |
| | Costi altri servizi | 28.759 | 11.769 |
| | Commissioni Booking e altri gestori | 19.149 | 18.702 |
| | Spese utenze | 78.867 | 32.313 |
| | Spese manutenzione locali, impianti, macchinari e attrezzature | 84.978 | 79.493 |
| | Consulenze: legale, contabile, tecniche, amm.ve e del lavoro | 52.787 | 46.371 |
| | Lav.aut.occas/assoc.in partecip.affer. | 7.125 | 5.900 |
| | Compensi stage/tirocini | 64.995 | |
| | Compensi, oneri sociali e rimborsi amministratori | 53.596 | |
| | Assicurazioni | 5.263 | 5.577 |
| | Assistenza software | 369 | 280 |
| | Spese generali varie | 9.326 | 6.766 |
| | Visite mediche periodiche ai dipendenti | 1.344 | 1.880 |
| | Commissioni e spese bancarie | 10.858 | 9.575 |
| | Arrotondamento | (2) | (2) |
| | Totale | 417.414 | 218.624 |

B.8 – Costi per godimento beni di terzi

La voce, pari a 91.422 euro si riferisce al canone d'affitto e rimborso utenze per il Circolo dei Buoni e Cattivi.

| Descrizione | Dettaglio | 2023 | 2022 |
|--|--------------------------------------|---------------|----------------|
| <i>8) Costi per godimento di beni di terzi</i> | | | |
| | Fitti passivi | 46.934 | 78.000 |
| | Altri costi immobili di terzi | 40.000 | 26.319 |
| | Canoni noleggio altri beni | 1.011 | 12.933 |
| | Canoni per utilizzo licenze software | 3.477 | 1.250 |
| | Arrotondamento | | 1 |
| | Totale | 91.422 | 118.503 |

B.9 – Costo del personale

La voce, pari a 739.821 euro, include i costi del personale della Locanda e del Circolo, esclusi i tirocini (64.995 euro).

| Descrizione | Dettaglio | 2023 | 2022 |
|---|--|----------------|----------------|
| 9) a) Salari e stipendi | | | |
| | Retribuzioni lorde dipendenti ordinari | 622.067 | 568.601 |
| | Compensi stage/tirocini (*) | - | 76.218 |
| | Totale | 622.067 | 644.819 |
| 9) b) Oneri sociali | | | |
| | Contributi INPS dipendenti ordinari | 65.115 | 71.105 |
| | Premi INAIL | 6.371 | 6.350 |
| | Totale | 71.486 | 77.455 |
| 9) c) Trattamento di fine rapporto | | | |
| | Quote TFR dipend.ordin. (in az.) | 46.268 | 45.392 |
| | Totale | 46.268 | 45.392 |
| 9) e) Altri costi per il personale | | | |
| | Erogaz.altre indennità/incentivi/accordi | - | 2.000 |
| | Altri costi per il personale dipendente | - | 1.650 |
| | Totale | - | 3.650 |

(*) Il costo per stage e tirocini nel 2023 è stato pari ad euro 64.995 come riportato nei costi di servizi

B.10 – Ammortamenti e svalutazioni

La voce, pari a 143.074 euro, comprende le quote di ammortamento delle immobilizzazioni materiali ed immateriali, specificate nelle tabelle seguenti.

| Descrizione | Dettaglio | 2023 | 2022 |
|---|--|----------------|---------------|
| 10) a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali | | | |
| | Amm.to civil.spese manut.beni di terzi | 117.566 | 16.591 |
| | Amm. dir.brev.ind.e utiliz.opere ingegno | | 33 |
| | Arrotondamento | | (1) |
| | Totale | 117.566 | 16.623 |

| Descrizione | Dettaglio | 2023 | 2022 |
|---|--|---------------|---------------|
| <i>10) b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali</i> | | | |
| | Amm.to civilistico impianti specifici | 572 | |
| | Amm.to civil.altri impianti e macchinari | 665 | 323 |
| | Amm.to civil.attr.spec.ind.comm.agric. | 18.188 | 17.112 |
| | Amm.to civilistico attrez.varia e minuta | 16 | |
| | Amm.to civilistico mobili e arredi | 3.712 | |
| | Amm.to civil.macch.d'ufficio elettron. | 1.687 | |
| | Amm.to civilistico autoveicoli/motoveicoli | 614 | |
| | Amm.to civilistico altri beni materiali | 54 | 5.840 |
| | Arrotondamento | 1 | (1) |
| | Totale | 25.509 | 23.274 |

B.14 – Oneri diversi di gestione

La voce, pari a 21.688 euro, comprende oneri diversi amministrativi e di gestione, sostenuti per le attività della Locanda dei Buoni e Cattivi e del Circolo, non comprese nelle voci precedenti.

| Descrizione | Dettaglio | 2023 | 2022 |
|--------------------------------------|---------------|---------------|---------------|
| <i>14) Oneri diversi di gestione</i> | | | |
| | Totale | 21.688 | 26.434 |

C. Proventi e oneri finanziari

I proventi e gli oneri finanziari sono iscritti per competenza in relazione alla quota maturata nell'esercizio. Con riferimento ai proventi la voce si riferisce ai proventi finanziari del Superbonus (10% del costo sostenuto), rilevato e imputato a conto economico secondo le linee guida fornite dall'OIC.

| Descrizione | Dettaglio | 2023 | 2022 |
|------------------------------------|-------------------------------------|--------------|------|
| <i>Proventi finanziari diversi</i> | | | |
| | Proventi finanziari Superbonus 110% | 1.466 | |
| | Totale | 1.466 | |

Con riferimento agli oneri finanziari, la voce più rilevante (euro 1.867) si riferisce agli interessi passivi per il finanziamento richiesto al Banco di Sardegna negli anni precedenti. Gli altri oneri sono riferibili alla gestione ordinaria della Cooperativa.

| Descrizione | Dettaglio | 2023 | 2022 |
|--|-------------------------------|--------------|--------------|
| <i>17) Interessi ed altri oneri finanziari</i> | | | |
| | Oneri finanziari diversi | 155 | 11 |
| | Interessi passivi su prestiti | 1.867 | 2.324 |
| | Arrotondamento | | (1) |
| | Totale | 2.022 | 2.334 |

Imposte sul reddito

Per l'esercizio 2023 non si evidenzia IRES di competenza a carico della Cooperativa. Non si è provveduto ad alcun accantonamento/rilevazione a titolo di Imposta Regionale sulle Attività Produttive (IRAP) in quanto la cooperativa è esente ai sensi dell'art. 17 comma 5 della Legge Regionale 29 aprile 2003 n. 3.

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

Informazioni relative alla cooperativa

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 | 1.170.003 | - | - | ININFLUENTE |
| B.6- Costi per materie prime sussidiarie, di consumo e di merci | 409.883 | - | - | ININFLUENTE |
| B.7- Costi per servizi | 417.414 | - | - | ININFLUENTE |
| B.9- Costi per il personale | 739.821 | - | - | ININFLUENTE |

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

- la cooperativa dichiara che il personale svantaggiato occupato al 31/12/2023 è pari a 10 lavoratori su un totale complessivo di 36 lavoratori, per una percentuale pari al 38.46%

Inoltre, il costo dei soci lavoratori è di euro 130.572, su un totale di euro 794.761, ossia pari al 16,43%.

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.

Elenco società controllate e collegate

La cooperativa non detiene partecipazioni in società controllate o collegate.

Variazioni nei cambi valutari

La cooperativa non ha effettuato operazioni in valuta estera.

Operazioni con obbligo retrocessione a termine

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

Altri strumenti finanziari emessi dalla cooperativa

La cooperativa non ha emesso altri strumenti finanziari.

Finanziamenti dei soci alla cooperativa

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

Informazioni relative ai patrimoni destinati

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

Informazioni relative ai finanziamenti destinati

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

Operazioni di locazione finanziaria

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

Crediti/debiti con durata maggiore di cinque anni

La voce di bilancio debiti vs altri finanziatori si riferisce a un finanziamento a lungo termine da restituire in sei anni, a partire dalla data di accensione del debito.

Proventi da partecipazioni diversi da dividendi

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

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

In ossequio a quanto richiesto dalla normativa, art. 1 comma 125 dell. L. 124/2017, si 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.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Signori Soci, alla luce di quanto sopra esposto, l'Organo Amministrativo Vi propone di destinare come segue l'utile d'esercizio pari ad euro 5900:

- 30% pari ad euro 1.770 alla riserva legale;
- 3% pari ad euro 177 al fondo mutualistico per la promozione e lo sviluppo della cooperazione;
- residuo utile pari ad euro 3.953 alla riserva statutaria ex L. 904/1977.

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 2023, avvenuto dopo la chiusura dello stesso.

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

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

Disposizioni in materia di privacy e di sicurezza

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

8. Monitoraggio svolto dall'organo di controllo

Dichiarazione di conformità del bilancio

Il presente bilancio è stato redatto con la supervisione della Dott.ssa Laura Zuddas.

Cagliari, 29 maggio 2024

Per il Consiglio di Amministrazione

Il Presidente

Firmato Giuditta Cavallini





COOPERATIVA SOCIALE BUONI & CATTIVI ONLUS

Via Vittorio Veneto 96 - CAGLIARI
Registro Imprese di CAGLIARI - ORISTANO n. 03666270925

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 *COOPERATIVA SOCIALE BUONI & CATTIVI ONLUS*, 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 *COOPERATIVA SOCIALE BUONI & CATTIVI ONLUS* 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 *COOPERATIVA SOCIALE BUONI & CATTIVI ONLUS* 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 | 1.501.145 |
| Passività | 1.298.988 |
| Patrimonio netto | 202.157 |
| Totale a pareggio | 1.501.145 |

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

| | |
|---|--------------|
| Valore della produzione (ricavi non finanziari) | 1.829.759 |
| Costi della produzione (costi non finanziari) | 1.823.303 |
| Differenza tra valore e costi della produzione | 6.456 |
| Proventi e oneri finanziari | - 556 |
| Risultato prima delle imposte | 5.900 |
| Imposte sul reddito dell'esercizio | 0 |
| Utile dell'esercizio | 5.900 |

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 2021

SEDE LEGALE
via Vittorio Veneto, 96 - Cagliari

PARTITA IVA
03666270925

CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE
**G. Cavallini, U. Bressanello, A.
Cherchi**

REVISORE DEI CONTI
L. Zuddas

SUPERVISIONE CONTABILE
M. Caria, S. Fadda



SOMMARIO

Il bilancio d'esercizio al 31/12/2021

Lo stato patrimoniale Pag. 4

Il conto economico Pag. 5

La nota integrativa Pag. 6

La relazione del revisore Pag. 25



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

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

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

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

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

**IL BILANCIO D'ESERCIZIO****Lo stato patrimoniale**

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

Il conto economico

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

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

Criteria di valutazione applicati

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

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

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

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

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



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

Nota integrativa abbreviata, attivo

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali

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

B.I – Immobilizzazioni immateriali

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

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

Immobilizzazioni materiali

B.II - Immobilizzazioni materiali

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

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

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

**Attivo circolante****Crediti iscritti nell'attivo circolante****C.II - Crediti**

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

Crediti verso clienti

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

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

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

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

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

Crediti vari

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

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

Fornitori c/Acconti

La voce indica gli acconti corrisposti ai fornitori.

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

Crediti verso erario

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

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



Crediti verso INPS

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

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

Disponibilità liquide

C.IV - Disponibilità liquide

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

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



Ratei e risconti attivi

D. Ratei e risconti attivi

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

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

Nota integrativa abbreviata, passivo e patrimonio netto

A. Patrimonio netto

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

Capitale sociale

La voce riporta le quote versate.

| descrizione voce | 2021 | 2020 |
|------------------|------------|------------|
| Capitale Sociale | 200 | 200 |
| TOTALI | 200 | 200 |

Riserve

La voce comprende le riserve in essere.

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



Fondo Potenziamento Aziendale

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

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

Utile/Perdita

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

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

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

C. Fondo Trattamento di Fine Rapporto

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

| descrizione voce | 2021 | 2020 |
|------------------|----------------|---------------|
| Fondo TFR | 103.128 | 85.163 |
| TOTALI | 103.128 | 85.163 |



Debiti

Variazioni e scadenza dei debiti

D. Debiti

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

Fatture da ricevere

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

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

Debiti verso fornitori

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

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

Debiti vari

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

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



Personale c/retribuzioni

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

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

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

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

Debiti tributari verso enti previdenziali

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

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



Debiti VS altri finanziatori

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

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

Ratei e risconti passivi

E. Ratei e risconti

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

Di seguito il dettaglio:

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

**Nota integrativa abbreviata, conto economico****Valore della produzione****Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per categoria di attività*****A. Valore della produzione*****A.1 – Ricavi delle vendite e delle prestazioni**

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

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

A.5 - Altri ricavi e proventi

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

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

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



Buoni e Cattivi

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

A.5.c - Ricavi e proventi diversi

Nella voce vengono riportati i proventi diversi dalla gestione ordinaria

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

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

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

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

B.7 – Costi per servizi

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

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



B.8 – Costi per godimento beni di terzi

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

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

B.9 – Costo del personale

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

B.10 – Ammortamenti e svalutazioni

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

B.14 – Oneri diversi di gestione

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

C. Proventi e oneri finanziari

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

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

Imposte sul reddito

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



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

Nota integrativa abbreviata, altre informazioni

Informazioni relative alle cooperative

Mutualità prevalente

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

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

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

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

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

Elenco società controllate e collegate

La cooperativa non detiene partecipazioni in società controllate o collegate.

Variazioni nei cambi valutari

La cooperativa non ha effettuato operazioni in valuta estera.

Operazioni con obbligo retrocessione a termine

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



Altri strumenti finanziari emessi dalla cooperativa

La cooperativa non ha emesso altri strumenti finanziari.

Finanziamenti dei soci alla cooperativa

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

Informazioni relative ai patrimoni destinati

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

Informazioni relative ai finanziamenti destinati

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

Operazioni di locazione finanziaria

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

Crediti/debiti con durata maggiore di cinque anni

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

Proventi da partecipazioni diversi da dividendi

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



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

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

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

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

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

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

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

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

Disposizioni in materia di privacy e di sicurezza

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



Dichiarazione di conformità del bilancio

Certificazione del bilancio

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

Per il Consiglio di Amministrazione

Il Presidente

Firmato Giuditta Cavallini



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

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

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

Giudizio

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

Elementi alla base del giudizio

Ho svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione ISA Italia. Le mie responsabilità ai sensi di tali principi sono ulteriormente descritte nella sezione Responsabilità del revisore per la revisione contabile del bilancio d'esercizio della presente relazione. Sono indipendente rispetto alla società in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza applicabili nell'ordinamento italiano alla revisione contabile del bilancio. Ritengo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il mio giudizio."

Responsabilità dell'organo amministrativo per il bilancio d'esercizio

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



L'organo amministrativo è responsabile per la valutazione della capacità della società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento e, nella redazione del bilancio d'esercizio, per l'appropriatezza dell'utilizzo del presupposto della continuità aziendale, nonché per una adeguata informativa in materia. L'amministratore utilizza il presupposto della continuità aziendale nella redazione del bilancio d'esercizio a meno che abbia valutato che sussistono le condizioni per la liquidazione della società o per l'interruzione dell'attività o non abbia alternative realistiche a tali scelte.

Responsabilità del revisore

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

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

- ho identificato e valutato i rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali; ho definito e svolto procedure di revisione in risposta a tali rischi; ho acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il mio giudizio. Il rischio di non individuare un errore significativo dovuto a frodi è più elevato rispetto al rischio di non individuare un errore significativo derivante da comportamenti o eventi non intenzionali, poiché la frode può implicare l'esistenza di collusioni, falsificazioni, omissioni intenzionali, rappresentazioni fuorvianti o forzature del controllo interno;

- ho acquisito una comprensione del controllo interno rilevante ai fini della revisione contabile allo scopo di definire procedure di revisione appropriate nelle circostanze e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno della società;
- ho valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli amministratori, inclusa la relativa informativa;



- sono giunto ad una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte dell'organo amministrativo del presupposto della continuità aziendale e, in base agli elementi probativi acquisiti, sull'eventuale esistenza di una incertezza significativa riguardo a eventi o circostanze che possono far sorgere dubbi significativi sulla capacità della società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento. In presenza di un'incertezza significativa, sono tenuto a richiamare l'attenzione nella relazione di revisione sulla relativa informativa di bilancio, ovvero, qualora tale informativa sia inadeguata, a riflettere tale circostanza nella formulazione del mio giudizio. Le mie conclusioni sono basate sugli elementi probativi acquisiti fino alla data della presente relazione. Tuttavia, eventi o circostanze successivi possono comportare che la società cessi di operare come un'entità in funzionamento;
- ho valutato la presentazione, la struttura e il contenuto del bilancio d'esercizio nel suo complesso, inclusa l'informativa, e se il bilancio d'esercizio rappresenti le operazioni e gli eventi sottostanti in modo da fornire una corretta rappresentazione;
- ho comunicato ai responsabili delle attività di governance, identificati ad un livello appropriato come richiesto dagli ISA Italia, tra gli altri aspetti, la portata e la tempistica pianificate per la revisione contabile e i risultati significativi emersi, incluse le eventuali carenze significative nel controllo interno identificate nel corso della revisione contabile.

Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari

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

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

Cagliari, 13/04/2022

Il sindaco

F.to Laura Zuddas



Bilancio 2020

La Cooperativa dei Buoni e Cattivi ONLUS

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



SOMMARIO

Il bilancio d'esercizio al 31/12/2020

Lo stato patrimoniale Pag. 4

Il conto economico Pag. 5

La nota integrativa Pag. 6

La relazione del revisore Pag. 22



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

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

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

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

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

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

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



IL BILANCIO D'ESERCIZIO

Lo stato patrimoniale

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

Il conto economico



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



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

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 utilizzazione o alla durata del contratto di locazione.

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

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

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



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

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

Nota integrativa abbreviata, attivo

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali

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

B.I – Immobilizzazioni immateriali

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

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

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



Immobilizzazioni materiali

B.II - Immobilizzazioni materiali

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

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

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

Attivo circolante

Crediti iscritti nell'attivo circolante

C.II - Crediti

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

Crediti verso clienti

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

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



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

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

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

Crediti vari

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

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

Fornitori c/Acconti

La voce indica gli acconti corrisposti ai Fornitori.

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



Crediti verso erario

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

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

Crediti verso INPS

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

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

Disponibilità liquide

C.IV - Disponibilità liquide

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



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

Ratei e risconti attivi

D. Ratei e risconti attivi

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

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

Nota integrativa abbreviata, passivo e patrimonio netto

A. Patrimonio netto

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

Capitale sociale

La voce riporta le quote versate.

| descrizione voce | 2020 | 2019 |
|------------------|------------|------------|
| Capitale Sociale | 200 | 200 |
| TOTALI | 200 | 200 |



Riserve

La voce comprende le riserve in essere.

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

Fondo Potenziamento Aziendale

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

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

Utile/Perdita

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

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

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

C. Fondo Trattamento di Fine Rapporto

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

| descrizione voce | 2020 | 2019 |
|------------------|---------------|---------------|
| Fondo TFR | 85.163 | 59.248 |
| TOTALI | 85.163 | 59.248 |



Debiti

Variazioni e scadenza dei debiti

D. Debiti

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

Fatture da ricevere

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

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

Debiti verso fornitori

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

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

Debiti vari

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

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

Personale c/retribuzioni

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

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



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

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

Debiti tributari verso enti previdenziali

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

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

Debiti VS altri finanziatori

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

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

Ratei e risconti passivi

E. Ratei e risconti

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



Di seguito il dettaglio:

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

Nota integrativa abbreviata, conto economico

Valore della produzione

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

A. Valore della produzione

A.1 – Ricavi delle vendite e delle prestazioni

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

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



A.5 - Altri ricavi e proventi

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

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

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



A.5.c - Ricavi e proventi diversi

Nella voce vengono riportati i proventi diversi dalla gestione ordinaria

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

Proventi e oneri finanziari

B. Costi della produzione

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

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

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

B.7 – Costi per servizi

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

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



B.8 – Costi per godimento beni di terzi

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

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

B.9 – Costo del personale

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

B.10 – Ammortamenti e svalutazioni

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

B.14 – Oneri diversi di gestione

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

C. Proventi e oneri finanziari

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

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

Imposte sul reddito

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

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



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

Nota integrativa abbreviata, altre informazioni

Informazioni relative alle cooperative

Mutualità prevalente

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

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

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

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

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

Elenco società controllate e collegate

La cooperativa non detiene partecipazioni in società controllate o collegate.

Variazioni nei cambi valutari

La cooperativa non ha effettuato operazioni in valuta estera.

Operazioni con obbligo retrocessione a termine

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

Altri strumenti finanziari emessi dalla cooperativa

La cooperativa non ha emesso altri strumenti finanziari.



Finanziamenti dei soci alla cooperativa

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

Informazioni relative ai patrimoni destinati

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

Informazioni relative ai finanziamenti destinati

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

Operazioni di locazione finanziaria

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

Crediti/debiti con durata maggiore di cinque anni

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

Proventi da partecipazioni diversi da dividendi

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

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

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

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

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



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

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

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

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

Disposizioni in materia di privacy e di sicurezza

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

Dichiarazione di conformità del bilancio

Certificazione del bilancio

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

Per il Consiglio di Amministrazione

Il Presidente Firmato Giuditta Cavallini



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

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

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

Giudizio

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

Elementi alla base del giudizio

Ho svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione ISA Italia. Le mie responsabilità ai sensi di tali principi sono ulteriormente descritte nella sezione Responsabilità del revisore per la revisione contabile del bilancio d'esercizio della presente relazione. Sono indipendente rispetto alla società in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza applicabili nell'ordinamento italiano alla revisione contabile del bilancio. Ritengo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il mio giudizio."

Responsabilità dell'organo amministrativo per il bilancio d'esercizio

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



L'organo amministrativo è responsabile per la valutazione della capacità della società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento e, nella redazione del bilancio d'esercizio, per l'appropriatezza dell'utilizzo del presupposto della continuità aziendale, nonché per una adeguata informativa in materia. L'amministratore utilizza il presupposto della continuità aziendale nella redazione del bilancio d'esercizio a meno che abbia valutato che sussistono le condizioni per la liquidazione della società o per l'interruzione dell'attività o non abbia alternative realistiche a tali scelte.

Responsabilità del revisore

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

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

- ho identificato e valutato i rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali; ho definito e svolto procedure di revisione in risposta a tali rischi; ho acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il mio giudizio. Il rischio di non individuare un errore significativo dovuto a frodi è più elevato rispetto al rischio di non individuare un errore significativo derivante da comportamenti o eventi non intenzionali, poiché la frode può implicare l'esistenza di collusioni, falsificazioni, omissioni intenzionali, rappresentazioni fuorvianti o forzature del controllo interno;

- ho acquisito una comprensione del controllo interno rilevante ai fini della revisione contabile allo scopo di definire procedure di revisione appropriate nelle circostanze e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno della società;
- ho valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli amministratori, inclusa la relativa informativa;



- sono giunto ad una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte dell'organo amministrativo del presupposto della continuità aziendale e, in base agli elementi probativi acquisiti, sull'eventuale esistenza di una incertezza significativa riguardo a eventi o circostanze che possono far sorgere dubbi significativi sulla capacità della società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento. In presenza di un'incertezza significativa, sono tenuto a richiamare l'attenzione nella relazione di revisione sulla relativa informativa di bilancio, ovvero, qualora tale informativa sia inadeguata, a riflettere tale circostanza nella formulazione del mio giudizio. Le mie conclusioni sono basate sugli elementi probativi acquisiti fino alla data della presente relazione. Tuttavia, eventi o circostanze successivi possono comportare che la società cessi di operare come un'entità in funzionamento;
- ho valutato la presentazione, la struttura e il contenuto del bilancio d'esercizio nel suo complesso, inclusa l'informativa, e se il bilancio d'esercizio rappresenti le operazioni e gli eventi sottostanti in modo da fornire una corretta rappresentazione;
- ho comunicato ai responsabili delle attività di governance, identificati ad un livello appropriato come richiesto dagli ISA Italia, tra gli altri aspetti, la portata e la tempistica pianificate per la revisione contabile e i risultati significativi emersi, incluse le eventuali carenze significative nel controllo interno identificate nel corso della revisione contabile.

Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari

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

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

Cagliari, 14/05/2021

Il revisore

Laura Zuddas

BUONI E CATTIVI COOP. SOC. ONLUS

Bilancio di esercizio al 31-12-2019

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

Stato patrimoniale

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

Conto economico

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

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

Nota integrativa, parte iniziale

Principi di redazione

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

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

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

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

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

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

Criteri di valutazione applicati

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

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

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

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

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



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

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

Nota integrativa abbreviata, attivo

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali

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

B.I – Immobilizzazioni immateriali

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

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

Immobilizzazioni materiali

B.II - Immobilizzazioni materiali

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

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

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

Attivo circolante

Crediti iscritti nell'attivo circolante

C.II - Crediti

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

Crediti verso clienti

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

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

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

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

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

Crediti vari

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

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

Fornitori c/Aconti

La voce indica gli acconti corrisposti ai Fornitori diversi.

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

Crediti verso erario

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

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

Crediti verso INPS

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

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

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

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

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

Ratei e risconti attivi

D. Ratei e risconti attivi

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

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

Nota integrativa abbreviata, passivo e patrimonio netto

Variazione consistenza voci dello stato patrimoniale passivo

Patrimonio netto

A. Patrimonio netto

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

Capitale sociale

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

| descrizione voce | 2019 | 2018 |
|------------------|------|------|
| Capitale Sociale | 200 | 175 |
| TOTALI | 200 | 175 |

Riserve

La voce comprende le riserve in essere.

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

Fondo Potenziamento Aziendale

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

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

Utile

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

| descrizione voce | 2019 | 2018 |
|------------------|-------|-------|
| Utile | 4.527 | 1.034 |
| TOTALI | 4.527 | 1.034 |

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

C. Fondo Trattamento di Fine Rapporto

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

| descrizione voce | 2019 | 2018 |
|------------------|--------|--------|
| Fondo TFR | 59.248 | 35.006 |
| TOTALI | 59.248 | 35.006 |

Debiti**Variazioni e scadenza dei debiti****D. Debiti**

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

Fatture da ricevere

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

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

Debiti verso fornitori

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

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

Debiti vari

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

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

Personale c/retribuzioni

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

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

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

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

Debiti tributari e verso enti previdenziali

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

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

Ratei e risconti passivi

E. Ratei e risconti

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

Di seguito il dettaglio.

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

Nota integrativa abbreviata, conto economico

Valore della produzione

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

A. Valore della produzione

A.1 – Ricavi delle vendite e delle prestazioni

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

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

A.5 - Altri ricavi e proventi

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

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

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

A.5.c - Ricavi e proventi diversi

Nella voce vengono riportati di proventi diversi dalla gestione ordinaria

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

Proventi e oneri finanziari

B. Costi della produzione

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

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

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

B.7 – Costi per servizi

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

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

B.8 – Costi per godimento beni di terzi

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

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

B.9 – Costo del personale

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

B.10 – Ammortamenti e svalutazioni

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

B.14 – Oneri diversi di gestione

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

C. Proventi e oneri finanziari

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

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

Imposte sul reddito

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

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

Nota integrativa abbreviata, altre informazioni

Informazioni relative alle cooperative

Mutualità prevalente

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

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

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

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

Elenco società controllate e collegate

La cooperativa non detiene partecipazioni in società controllate o collegate.

Variazioni nei cambi valutari

La cooperativa non ha effettuato operazioni in valuta estera.

Operazioni con obbligo retrocessione a termine

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

Altri strumenti finanziari emessi dalla cooperativa

La cooperativa non ha emesso altri strumenti finanziari.

Finanziamenti dei soci alla cooperativa

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

Informazioni relative ai patrimoni destinati

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

Informazioni relative ai finanziamenti destinati

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

Operazioni di locazione finanziaria

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

Crediti/debiti con durata maggiore di cinque anni

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

Proventi da partecipazioni diversi da dividendi

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

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

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

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

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

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

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

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

Disposizioni in materia di privacy e di sicurezza

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

Dichiarazione di conformità del bilancio

Certificazione del bilancio

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

Per il Consiglio di Amministrazione

Il Presidente Firmato Giuditta Cavallini

Buoni e Cattivi Coop. Soc. Onlus

Bilancio di esercizio al 31-12-2018

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

Stato patrimoniale

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

Conto economico

| | 31-12-2018 | 31-12-2017 |
|---|------------|------------|
| Conto economico | | |
| A) Valore della produzione | | |
| 1) ricavi delle vendite e delle prestazioni | 678.758 | 408.912 |
| 5) altri ricavi e proventi | | |
| contributi in conto esercizio | 248.640 | 42.616 |
| altri | 8.986 | 375 |
| Totale altri ricavi e proventi | 257.626 | 42.991 |
| Totale valore della produzione | 936.384 | 451.903 |
| B) Costi della produzione | | |
| 6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci | 261.332 | 103.861 |
| 7) per servizi | 82.953 | 35.278 |
| 8) per godimento di beni di terzi | 75.480 | 76.500 |
| 9) per il personale | | |
| a) salari e stipendi | 359.567 | 177.507 |
| b) oneri sociali | 58.518 | 20.910 |
| c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale | 63.910 | 21.769 |
| c) trattamento di fine rapporto | 22.092 | 10.339 |
| e) altri costi | 41.818 | 11.430 |
| Totale costi per il personale | 481.995 | 220.185 |
| 10) ammortamenti e svalutazioni | | |
| a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni | 22.560 | 7.874 |
| a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali | 16.066 | 7.345 |
| b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali | 6.494 | 528 |
| Totale ammortamenti e svalutazioni | 22.560 | 7.874 |
| 14) oneri diversi di gestione | 7.169 | 6.822 |
| Totale costi della produzione | 931.489 | 450.520 |
| Differenza tra valore e costi della produzione (A - B) | 4.895 | 1.382 |
| C) Proventi e oneri finanziari | | |
| 16) altri proventi finanziari | | |
| d) proventi diversi dai precedenti | | |
| altri | 7 | 0 |
| Totale proventi diversi dai precedenti | 7 | 0 |
| Totale altri proventi finanziari | 7 | 0 |
| 17) interessi e altri oneri finanziari | | |
| altri | 3.868 | 143 |
| Totale interessi e altri oneri finanziari | 3.868 | 143 |
| Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis) | (3.861) | (143) |
| Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D) | 1.034 | 1.240 |
| 20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate | | |
| imposte correnti | 218 | 34 |
| Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate | 218 | 34 |
| 21) Utile (perdita) dell'esercizio | 816 | 1.206 |

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

Nota integrativa, parte iniziale

NOTA INTEGRATIVA

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

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

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

La Cooperativa ha iniziato la propria attività nel 2017.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Nota integrativa abbreviata, attivo

Immobilizzazioni

Movimenti delle Immobilizzazioni

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

Immobilizzazioni immateriali

B.I – Immobilizzazioni immateriali

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

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

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

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

Immobilizzazioni materiali

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

B.II - Immobilizzazioni materiali

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

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

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

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

Attivo circolante

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

Crediti iscritti nell'attivo circolante

C.II - Crediti

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

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

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

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

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

- Fornitori c/Aconti

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

- Crediti verso erario

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

- Crediti verso INPS

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

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

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

Disponibilità liquide

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

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

Ratei e risconti attivi

D. Ratei e risconti attivi

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

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

Nota integrativa abbreviata, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

A. Patrimonio netto

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

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

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

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

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

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

C. Fondo Trattamento di Fine Rapporto

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

Debiti

D. Debiti

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

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

- Debiti verso fornitori per 37.835

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

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

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

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

Variazioni e scadenza dei debiti

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

Ratei e risconti passivi

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

E. Ratei e risconti

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

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

Nota integrativa abbreviata, conto economico

Valore della produzione

A. Valore della produzione

A.1 – Ricavi delle vendite e delle prestazioni

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

A.5 - Altri ricavi e proventi

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

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

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

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

Costi della produzione

B. Costi della produzione

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

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

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

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

B.9 – Costo del personale

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

B.10 – Ammortamenti e svalutazioni

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

B.14 – Oneri diversi di gestione

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

Proventi e oneri finanziari

C. Proventi e oneri finanziari

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

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

Imposte sul reddito

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

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

Nota integrativa abbreviata, altre informazioni

Dati sull'occupazione

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

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

Informazioni relative alle cooperative

Informazioni ex art. 2545 del Codice Civile

Proventi da partecipazioni diversi da dividendi

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

Mutualità prevalente

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Considerazioni finali

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

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

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

Elenco società controllate e collegate

La cooperativa non detiene partecipazioni in società controllate o collegate.

Variazioni nei cambi valutari

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

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

Altri strumenti finanziari emessi dalla cooperativa

La cooperativa non ha emesso altri strumenti finanziari.

Finanziamenti dei soci alla cooperativa

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

Informazioni relative ai patrimoni destinati

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

Informazioni relative ai finanziamenti destinati

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

Operazioni di locazione finanziaria

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

Crediti/debiti con durata maggiore di cinque anni

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

Proventi da partecipazioni diversi da dividendi

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

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

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

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

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

Disposizioni in materia di privacy e di sicurezza

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

Dichiarazione di conformità del bilancio

Certificazione del bilancio

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



Bilancio 2017

La Cooperativa dei Buoni e Cattivi ONLUS

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



SOMMARIO

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



IL BILANCIO D'ESERCIZIO

Lo stato patrimoniale

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



Il conto economico

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



NOTA INTEGRATIVA

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

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

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

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

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



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

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

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

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

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

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

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

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

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

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



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

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

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

7



STATO PATRIMONIALE

Movimenti delle Immobilizzazioni

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

B.I – Immobilizzazioni immateriali

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

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

B.II - Immobilizzazioni materiali

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

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

C.II - Crediti

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

Crediti verso clienti

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

| descrizione voce | 2017 |
|-----------------------|---------------|
| Crediti verso clienti | 17.789 |
| TOTALI | 17.789 |



Crediti verso Fondazione Prosolidar ONLUS e Fondazione di Sardegna

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

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

Crediti vari

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

| descrizione voce | 2017 |
|------------------|--------------|
| Crediti vari | 6.409 |
| TOTALI | 6.409 |

Crediti verso erario

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

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

Crediti verso INPS

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

| descrizione voce | 2017 |
|------------------|---------------|
| INPS | 16.210 |
| TOTALI | 16.210 |

C.IV - Disponibilità liquide

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

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



D. Ratei e risconti attivi

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

| descrizione voce | 2017 |
|-------------------------|-------------|
| Risconti attivi | 836 |
| Ratei attivi | - |
| TOTALI | 836 |



Variatione consistenza voci dello stato patrimoniale passivo

A. Patrimonio netto

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

Capitale sociale

La voce comprende le quote versate dai soci.

| descrizione voce | 2017 |
|-------------------------|-------------|
| Capitale sociale | 175 |
| TOTALI | 175 |

Fondo Potenziamento Aziendale

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

| descrizione voce | 2017 |
|-------------------------------|---------------|
| Fondo Potenziamento Aziendale | 43.883 |
| TOTALI | 43.883 |

C. Fondo Trattamento di Fine Rapporto

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

| descrizione voce | 2017 |
|-------------------------|---------------|
| Fondo TFR | 10.339 |
| TOTALI | 10.339 |

D. Debiti

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

Fatture da ricevere

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

| descrizione voce | 2017 |
|-------------------------|--------------|
| Fatture da ricevere | 1.646 |
| TOTALI | 1.646 |

Debiti verso fornitori

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

| descrizione voce | 2017 |
|-------------------------|---------------|
| Debiti verso fornitori | 15.554 |
| TOTALI | 15.554 |



Debiti vari

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

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

Personale c/retribuzioni

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

| descrizione voce | 2017 |
|--------------------------|---------------|
| Personale c/retribuzioni | 19.019 |
| TOTALI | 19.019 |

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

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

Debiti verso enti previdenziali

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

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

E. Ratei e risconti

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

Di seguito il dettaglio.



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



CONTO ECONOMICO

A. Valore della produzione

A.1 – Ricavi delle vendite e delle prestazioni

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

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

A.5 - Altri ricavi e proventi

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

A.5.a - Contributi in c/esercizio

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

A.5.b - Ricavi e proventi diversi

| altri proventi | importi |
|----------------|------------|
| Abbuoni attivi | 356 |
| Altri proventi | 19 |
| | 375 |

B. Costi della produzione

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

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

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



B.7 – Costi per servizi

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

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

B.8 – Costi per godimento beni di terzi

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

| descrizione voce | 2017 |
|-------------------------|---------------|
| Fitti passivi | 76.500 |
| TOTALI | 76.500 |

B.9 – Costo del personale

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

B.10 – Ammortamenti e svalutazioni

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

B.14 – Oneri diversi di gestione

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

C. Proventi e oneri finanziari

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



Mutualità prevalente

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

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

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

Elenco società controllate e collegate

La cooperativa non detiene partecipazioni in società controllate o collegate.

Variazioni nei cambi valutari

La cooperativa non ha effettuato operazioni in valuta estera.

Operazioni con obbligo retrocessione a termine

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

Altri strumenti finanziari emessi dalla cooperativa

La cooperativa non ha emesso altri strumenti finanziari.

Finanziamenti dei soci alla cooperativa

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

Informazioni relative ai patrimoni destinati

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

Informazioni relative ai finanziamenti destinati

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

Operazioni di locazione finanziaria

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

Crediti/debiti con durata maggiore di cinque anni

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

Proventi da partecipazioni diversi da dividendi

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

16



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

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

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

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

Disposizioni in materia di privacy e di sicurezza

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



Imposte sul reddito

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

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

Considerazioni finali

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

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

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

Certificazione del bilancio

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

Cagliari, 15 giugno 2018

L'Amministratore Unico
Giuditta Cavallini



BUONI E CATTIVI ONLUS - COOPERATIVA SOCIALE

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

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

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

Prima delle osservazioni che seguono, si dichiara che

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

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

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

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



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

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

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

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

CONCLUSIONI

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

Il Revisore

(Dott.ssa Laura Zuddas)

20





Bilancio 2016

Coop. Soc. Buoni e Cattivi Onlus

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



SOMMARIO

Il bilancio d'esercizio

3

Lo stato patrimoniale

Il conto economico

La nota integrativa



IL BILANCIO D'ESERCIZIO

Lo stato patrimoniale

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

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



Il conto economico

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



NOTA INTEGRATIVA

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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



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

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

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



STATO PATRIMONIALE

C.II - Crediti

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

Crediti verso Fondazione Prosolidar Onlus

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

| descrizione voce | 2016 |
|--|---------------|
| Credito vs Fondazione Prosolidar Onlus | 79.800 |
| TOTALI | 79.800 |

Crediti verso erario

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

| descrizione voce | 2016 |
|-------------------------|-------------|
| Erario c/IVA | 13 |
| TOTALI | 13 |

C.IV - Disponibilità liquide

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

| descrizione voce | 2016 |
|-------------------------|-------------|
| Banco di Sardegna | 468 |
| TOTALI | 468 |



Variatione consistenza voci dello stato patrimoniale passivo

A. Patrimonio netto

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

Capitale sociale

La voce comprende le quote versate dai soci.

| descrizione voce | 2016 |
|-------------------------|-------------|
| Capitale sociale | 175 |
| TOTALI | 175 |

D. Debiti

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

Fatture da ricevere

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

| descrizione voce | 2016 |
|-------------------------|-------------|
| Fatture da ricevere | 933 |
| TOTALI | 933 |

Debiti vari

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

| descrizione voce | 2016 |
|-------------------------|-------------|
| Debiti diversi | 330 |
| Anticipi Amministratore | 160 |
| TOTALI | 330 |

E. Ratei e risconti

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

| descrizione voce | 2016 |
|-------------------------|---------------|
| Risconti passivi | 79.800 |
| TOTALI | 79.800 |



CONTO ECONOMICO

B. Costi della produzione

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

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

B.7 – Costi per servizi

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

B.9 – Costo del personale

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

B.14 – Oneri diversi di gestione

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



Mutualità prevalente

La cooperativa ha carattere di mutualità prevalente.

Elenco società controllate e collegate

La cooperativa non detiene partecipazioni in società controllate o collegate.

Variazioni nei cambi valutari

La cooperativa non ha effettuato operazioni in valuta estera.

Operazioni con obbligo retrocessione a termine

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

Altri strumenti finanziari emessi dalla cooperativa

La cooperativa non ha emesso altri strumenti finanziari.

Finanziamenti dei soci alla cooperativa

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

Informazioni relative ai patrimoni destinati

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

Informazioni relative ai finanziamenti destinati

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

Operazioni di locazione finanziaria

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

Crediti/debiti con durata maggiore di cinque anni

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

Proventi da partecipazioni diversi da dividendi

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



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

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

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

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

Disposizioni in materia di privacy e di sicurezza

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



Imposte sul reddito

Non sono state rilevate imposte per l'esercizio 2016.

Considerazioni finali

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

Certificazione del bilancio

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

Cagliari, 30 aprile 2017

L'Amministratore Unico
Giuditta Cavallini