



BILANCIO 2009 - CASA delle STELLE ONLUS



Sommario

| | |
|-----------------------------|----|
| Stato Patrimoniale..... | 3 |
| Conto Economico..... | 4 |
| Nota Integrativa..... | 5 |
| Relazione del revisore..... | 19 |

Bilancio al 31/12/2009
STATO PATRIMONIALE

| ATTIVO | 31/12/2009 | 31/12/2008 |
|--|-------------------|-------------------|
| A. CREDITI VERSO SOCI | - | - |
| B. IMMOBILIZZAZIONI | 313.900 | 295.026 |
| <i>B.I IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</i> | <i>270.162</i> | <i>235.721</i> |
| B.I.9.0 Immobilizzazioni immateriali lorde | 400.152 | 321.304 |
| B.I.9.1 Fondi ammortamento immobilizzazioni immateriali | 129.990 | 85.583 |
| <i>B.II IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</i> | <i>43.015</i> | <i>57.582</i> |
| B.II.9.0 Immobilizzazioni materiali lorde | 89.887 | 88.554 |
| B.II.9.1 Fondi ammortamento immobilizzazioni materiali | 46.872 | 30.972 |
| <i>B.III IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</i> | <i>723</i> | <i>1.723</i> |
| C. ATTIVO CIRCOLANTE | 280.717 | 448.764 |
| <i>C.I RIMANENZE</i> | <i>-</i> | <i>225</i> |
| <i>C.II CREDITI CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI</i> | <i>173.096</i> | <i>325.924</i> |
| <i>C.IV DISPONIBILITA' LIQUIDE</i> | <i>107.621</i> | <i>122.616</i> |
| D. RATEI E RISCONTI ATTIVI | 83 | 83 |
| TOTALE ATTIVO | 594.700 | 743.873 |
| CONTI D'ORDINE DELL'ATTIVO | 227.324 | 227.324 |
| <i>K.6.1 Beni di terzi presso di noi</i> | <i>227.324</i> | <i>227.324</i> |

| PASSIVO | 31/12/2009 | 31/12/2008 |
|---|-------------------|-------------------|
| A. PATRIMONIO NETTO | 53.546 | 155.118 |
| <i>A.I Capitale</i> | <i>35.333</i> | <i>100.383</i> |
| <i>A.IV Riserva legale</i> | <i>16.707</i> | <i>9.585</i> |
| <i>A.VII Altre riserve (con distinta indicazione)</i> | <i>37.316</i> | <i>21.410</i> |
| <i>A.IX Utile (perdita) dell'esercizio</i> | <i>-35.810</i> | <i>23.740</i> |
| B. FONDI PER RISCHI ED ONERI | - | - |
| C. TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO LAVORO SUBORDINATO | 13.962 | 4.829 |
| D. DEBITI | 276.935 | 271.173 |
| E. RATEI E RISCONTI PASSIVI | 250.257 | 312.753 |
| TOTALE PASSIVO | 594.700 | 743.873 |
| CONTI D'ORDINE DEL PASSIVO | 227.324 | 227.324 |
| <i>K.6.1 Terzi loro beni presso di noi</i> | <i>227.324</i> | <i>227.324</i> |

CONTO ECONOMICO

| CONTO ECONOMICO | AI 31/12/2009 | | AI 31/12/2008 | |
|--|---------------|-----------------|---------------|-----------------|
| | Parziali | Totali | Parziali | Totali |
| A. VALORE DELLA PRODUZIONE | | 377.852 | | 388.946 |
| <i>A.1 Ricavi delle vendite e delle prestazioni</i> | | 247.738 | | 238.120 |
| <i>A.5 Altri ricavi e proventi</i> | | 130.114 | | 150.826 |
| A.5.a Contributi in conto esercizio | 48.813 | | 69.765 | |
| A.5.b Ricavi e proventi diversi | 81.301 | | 81.061 | |
| B. COSTI DELLA PRODUZIONE | | 412.314 | | 352.155 |
| <i>B.6 Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci</i> | | 31.197 | | 24.152 |
| <i>B.7 Costi per servizi</i> | | 48.277 | | 43.973 |
| <i>B.8 Costi per godimento di beni di terzi</i> | | 4.883 | | 8.621 |
| <i>B.9 Costi per il personale</i> | | 261.866 | | 221.710 |
| B.9.a Salari e stipendi | 207.596 | | 178.162 | |
| B.9.b Oneri sociali | 34.691 | | 17.930 | |
| B.9.c Trattamento di fine rapporto | 9.914 | | 5.925 | |
| B.9.e Altri costi per il personale | 9.665 | | 19.693 | |
| <i>B.10 Ammortamenti e svalutazioni</i> | | 60.306 | | 51.134 |
| B.10.a Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali | 44.407 | | 33.003 | |
| B.10.b Ammortamento delle immobilizzazioni materiali | 15.899 | | 18.131 | |
| <i>B.11 Variazioni delle rimanenze di mat. prime, sussidiarie e di consumo</i> | - | - | - | 225 |
| <i>B.14 Oneri diversi di gestione</i> | | 5.785 | | 2.789 |
| Differenza tra valore e costi della produzione | | - 34.462 | | 36.791 |
| C. PROVENTI E ONERI FINANZIARI | | - 2.557 | | 2.321 |
| <i>C.16 Altri proventi finanziari</i> | | 1.889 | | 7.137 |
| C.16.c Proventi da titoli iscritti nell'attivo circolante | 745 | | 6.769 | |
| C.16.d Proventi diversi dai precedenti | 1.144 | | 368 | |
| <i>C.17 Interessi ed altri oneri finanziari</i> | | - 4.446 | | - 4.816 |
| C.17.d Interessi e altri oneri finanziari verso altri | - 4.446 | | - 4.816 | |
| D. RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE | | - | | - |
| E. PROVENTI E ONERI STRAORDINARI | | 1.209 | | - 14.121 |
| <i>E.20 Proventi straordinari</i> | | 1.209 | | 761 |
| <i>E.21 Oneri straordinari</i> | | | | - 14.882 |
| Risultato prima delle imposte | | - 35.810 | | 24.991 |
| 22.a Imposte correnti sul reddito dell'esercizio | | - | | 1.251 |
| 23 Utile (perdite) dell'esercizio | | - 35.810 | | 23.740 |

NOTA INTEGRATIVA

Introduzione

Casa delle Stelle ONLUS è una cooperativa sociale costituita dalla Fondazione Domus de Luna ONLUS per gestire comunità di accoglienza e cura per minori e madri vittime di maltrattamento e abuso.

CRITERI DI VALUTAZIONE DELLE VOCI DEL BILANCIO E DI RETTIFICA DI VALORE

Il bilancio di esercizio è stato redatto in conformità alle norme civilistiche e fiscali interpretate ed integrate dei Principi Contabili elaborati dal consiglio nazionale dei dottori commercialisti e dei ragionieri.

Il bilancio è costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico e dalla presente nota integrativa e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute. I criteri di valutazione adottati non sono difformi da quelli osservati per la redazione del bilancio del precedente esercizio.

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

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

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

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

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

- le immobilizzazioni immateriali sono iscritte nell'attivo per il costo sostenuto, al netto delle quote di ammortamento imputate nei singoli esercizi;
- le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto compresi gli oneri accessori e al netto delle poste rettificative. Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono determinate tenendo conto della residua possibilità di utilizzazione e, in particolare, della destinazione e della durata economico-tecnica dei cespiti. Le aliquote applicate, distintamente per categoria, sono le seguenti:

| | | |
|------------------------|----|---|
| - impianti generici | 15 | % |
| - mobili ed arredi | 10 | % |
| - attrezzature diverse | 25 | % |



casa delle stelle ONLUS cooperativa sociale

| | | |
|--|------|---|
| - macchine elettroniche e elettromecc. | 20 | % |
| - automezzi | 25 | % |
| - attrezzatura specifica | 12,5 | % |
| - beni inferiore a 516,46 euro | 100 | % |

- i costi di manutenzione aventi natura ordinaria sono addebitati integralmente a conto economico;
- i beni strumentali suscettibili di autonoma utilizzazione e di scarso valore, qualora la loro utilità sia limitata ad un solo esercizio, sono imputati interamente nel conto economico;
- sono state rilevate rimanenze di fine esercizio valutate al costo storico di acquisizione, agevolmente individuabile;
- i crediti sono iscritti al valore nominale non ravvisandovi per alcuno ed allo stato attuale alcuna svalutazione da operare;
- i debiti e le disponibilità liquide sono iscritti al valore nominale;
- i risconti sono determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale. Per i risconti di durata pluriennale sono state verificate le condizioni che ne avevano originato l'iscrizione, adottando, ove necessario, le opportune variazioni;
- il patrimonio netto costituisce la differenza tra le attività e passività indicate in bilancio, valutate secondo quanto appena esposto e misura l'entità dei mezzi finanziari apportati dalla proprietà e/o generati dalla gestione.

MOVIMENTI DELLE IMMOBILIZZAZIONI

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

B.I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Quanto alle immobilizzazioni immateriali si rinvia all'apposita tabella di dettaglio e si segnala, nel contempo, che la voce accoglie prevalentemente gli investimenti relativi alle migliorie effettuate sull'immobile strumentale in cui sorge la comunità. L'investimento principale è rappresentato dall'installazione di un impianto fotovoltaico che consente la produzione di energia elettrica per la Casa delle Stelle.

La quota di ammortamento complessivamente imputata all'esercizio ammonta a 44.602 euro.

| IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI | Consistenza al 01/01/2009 | incrementi | f.do amm.to | consistenza netta al 31/12/2009 |
|---|----------------------------------|-------------------|--------------------|--|
| Spese d'impianto | € 314 | - | € 314 | - |
| Software | € 1.660 | - | € 1.078 | € 582 |
| Opere/migliorie beni di terzi | € 319.330 | € 76.082 | € 128.045 | € 267.367 |
| costi di ricerca, sviluppo e pubblicità | - | € 2.766 | € 553 | € 2.213 |
| CONSISTENZA AL 31/12/2008 | € 321.304 | € 78.848 | € 129.990 | € 270.162 |

B.II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Le immobilizzazioni materiali evidenziano l'incremento per l'acquisizione di attrezzature oltre a beni di modico valore impiegati nella comunità. La quota di ammortamento imputata a conto economico ammonta a 15.899 euro.

| IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI | Consistenza al 01/01/2009 | Incrementi | f.do amm.to | Consistenza netta al 31/12/2009 |
|--|------------------------------|----------------|-----------------|------------------------------------|
| Impianti generici | € 21.909 | | € 10.194 | € 11.715 |
| Mobili e arredi | € 15.645 | | € 4.674 | € 10.971 |
| Attrezzature diverse | € 1.109 | € 704 | € 978 | € 835 |
| Macchine elettroniche elettromeccaniche | € 7.344 | | € 4.426 | € 2.918 |
| Attrezzature specifiche | € 9.006 | € 274 | € 3.803 | € 5.477 |
| Automezzi | € 30.929 | | € 19.831 | € 11.098 |
| Beni inferiori a 516,46 euro | € 2.612 | € 354 | € 2.966 | € - |
| CONSISTENZA AL 31/12/2008 | € 88.554 | € 1.333 | € 46.872 | € 43.015 |

B.III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

| descrizione voce | 2009 | 2008 |
|------------------------------|------|-------|
| Immobilizzazioni Finanziarie | 723 | 1.723 |

Il saldo al 31.12.09 comprende:

- deposito cauzionale per locazione magazzino (700 euro);
- deposito cauzionale Enel del contratto relativo all'immobile sito a Cagliari (23 euro).

Variazione consistenza altre voci dello stato patrimoniale attivo

C.II - CREDITI

La voce, pari a 173.096 euro, è così composta:

Crediti v/Regione Autonoma della Sardegna per L. 215/92

| descrizione voce | 2009 | 2008 |
|---|--------|--------|
| v/Regione Autonoma della Sardegna L. 215/92 | 43.609 | 62.299 |

La voce indica il credito verso la Regione Autonoma della Sardegna per incentivi concessi ai sensi della L. 215/92 per l'acquisto di beni ammortizzabili.

Crediti v/Regione Autonoma della Sardegna L. 5/57 annualità 2009

| descrizione voce | 2009 |
|--|--------|
| v/Regione Autonoma della Sardegna L. 05.09 | 11.270 |



La voce corrisponde al credito per il contributo concesso dalla Regione Autonoma della Sardegna ai sensi della L.R. 27.02.1957 n. 5 per l'installazione di un impianto di videosorveglianza, per alcuni lavori di miglioria e per l'acquisto di un automezzo.

Altri crediti v/Regione Autonoma della Sardegna

| descrizione voce | 2009 | 2008 |
|---|-------------|-------------|
| Altri crediti v/Regione Autonoma della Sardegna | 23.039 | 23.039 |

La voce indica il credito verso la Regione Autonoma della Sardegna per incentivi concessi ai sensi della Legge 27.2.1957 n. 5 anno 2008 per i lavori di ristrutturazione dell'immobile strumentale Casa delle Stelle pari a 17.864 euro e per il contributo di 5.175 euro concesso ai sensi L.R. 29.05.2007 n. 2 per l'installazione dell'impianto fotovoltaico.

Credito v/Presidenza Regione Autonoma della Sardegna

| descrizione voce | 2009 | 2008 |
|---|-------------|-------------|
| Credito v/ Presidenza Regione Autonoma della Sardegna | 3.000 | - |

La voce rappresenta il credito per il contributo concesso dalla Presidenza della Regione Autonoma della Sardegna per attività ludiche e culturali dei bambini della Casa delle Stelle.

Credito per contributo Master and back

| descrizione voce | 2009 | 2008 |
|--|-------------|-------------|
| Credito per contributo Master and back | 4.800 | 48.000 |

Il credito sopra indicato si riferisce all'incasso del 90% del contributo concesso dalla Regione Autonoma della Sardegna per incentivare un percorso di rientro in Sardegna, per la durata di un triennio, di giovani sardi che abbiano concluso un percorso formativo e professionale di eccellenza fuori dal territorio regionale.

Crediti v/Comuni

| descrizione voce | 2009 | 2008 |
|-------------------------|-------------|-------------|
| Crediti v/comuni | 62.578 | 53.726 |

Riguardano crediti verso i comuni per rette da incassare e crediti per il rimborso di una quota parte del costo relativo al personale amministrativo.

Credito v/ Associazione sportiva

| descrizione voce | 2009 | 2008 |
|----------------------------------|-------------|-------------|
| Credito v/ Associazione sportiva | 5.894 | - |



Rappresenta il saldo del credito relativo al finanziamento di 10.000 euro concesso all'associazione sportiva di basket per bambini e ragazzi del territorio.

Prestiti dipendenti

| descrizione voce | 2009 | 2008 |
|-------------------------|-------------|-------------|
| Prestiti dipendenti | 900 | - |

Fatture da emettere

| descrizione voce | 2009 | 2008 |
|-------------------------|-------------|-------------|
| Fatture da emettere | 6.760 | 4.630 |

Si riferiscono a rette di competenza 2009 nei confronti dei comuni, in regime convenzionale.

Erario c/liquidazione Iva

| descrizione voce | 2009 | 2008 |
|---------------------------|-------------|-------------|
| Erario c/liquidazione Iva | 8.808 | 1.693 |

La voce accoglie il credito verso l'Erario.

Erario c/ritenute

| descrizione voce | 2009 | 2008 |
|-------------------------|-------------|-------------|
| Erario c/ritenute | 121 | 345 |

La consistenza finale è un credito di cui si richiederà il rimborso nella dichiarazione dei sostituti d'imposta Mod. 770/10.

Crediti v/erario

| descrizione voce | 2009 | 2008 |
|-------------------------|-------------|-------------|
| Crediti v/erario | 2.242 | 725 |

Il saldo rappresenta il credito Ires rilevato a fine esercizio.

Addizionali e credito d'imposta sostitutiva

| descrizione voce | 2009 | 2008 |
|--|-------------|-------------|
| Addizionali regionali e comunali e imposta sostitutiva | 72 | - |

Personale c/arrotondamenti

| descrizione voce | 2009 | 2008 |
|----------------------------|-------------|-------------|
| Personale c/arrotondamenti | 3 | - |

C.IV - DISPONIBILITA' LIQUIDE

| descrizione voce | 2009 | 2008 |
|-----------------------|---------|---------|
| Disponibilità liquide | 107.621 | 122.616 |

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

| <i>Liquidità</i> | <i>2009</i> | <i>2008</i> |
|-------------------------------------|---------------|---------------|
| <i>c/c presso Banco di Sardegna</i> | <i>4.970</i> | <i>20.726</i> |
| <i>c/c presso Banca di Sassari</i> | <i>7.107</i> | <i>54.692</i> |
| <i>c/c presso Banca Prossima</i> | <i>45.374</i> | <i>6.831</i> |
| <i>cassa contanti</i> | <i>170</i> | <i>77</i> |
| <i>cassa assegni</i> | <i>-</i> | <i>40.290</i> |
| <i>fondo liquidità</i> | <i>50.000</i> | <i>-</i> |

D. RISCONTI E RATEI ATTIVI

| descrizione voce | 2009 | 2008 |
|------------------|------|------|
| Risconti Attivi | 83 | 83 |

Variazione consistenza voci dello stato patrimoniale passivo

A. PATRIMONIO NETTO

La voce si compone oltre che dalla perdita d'esercizio pari a 35.810 euro, dai seguenti elementi:

Capitale sociale

La voce comprende il capitale sociale e il fondo di potenziamento e di sviluppo aziendale. In dettaglio:

| descrizione voce | 2009 | 2008 |
|---|--------|---------|
| Capitale sociale | 333 | 383 |
| Fondo potenziamento e di sviluppo aziendale | 35.000 | 100.000 |

Il capitale sociale comprende le quote sottoscritte dai dipendenti che partecipano attivamente a vario titolo nel perseguimento dell'oggetto sociale, nonché la quota sottoscritta dalla Fondazione Domus de Luna ONLUS.

Il fondo è stato rimborsato nella misura di 65.000 euro, in quanto ormai in scadenza e non più necessario per aver superato la fase di start up.

Riserva legale

| descrizione voce | 2009 | 2008 |
|------------------|--------|-------|
| Riserva legale | 16.707 | 9.585 |



Il fondo di riserva legale evidenzia la destinazione dell'utile dello scorso esercizio, in ottemperanza alle disposizioni di cui all'art. 23 lett. a) dello Statuto sociale.

F.do Riserva Indivisibile (art. 2445 ter)

| descrizione voce | 2009 | 2008 |
|---------------------------|-------------|-------------|
| F.do Riserva Indivisibile | 37.316 | 21.410 |

Il fondo di riserva legale corrisponde alla destinazione di una parte dell'utile degli anni precedenti, in ottemperanza alle disposizioni di cui all'art. 23 lett. a) dello Statuto sociale.

Fondo Mutualistico art.11 L. 59/1992

| descrizione voce | 2009 | 2008 |
|-------------------------|-------------|-------------|
| Fondo Mutualistico | 712 | 523 |

Il fondo evidenzia l'importo versato all'ente mutualistico pari al 3% dell'utile relativo allo scorso esercizio ai sensi dell'art. 23 lett. b) dello Statuto sociale.

Variazione consistenza altre voci dello stato patrimoniale passivo

C. TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO

| descrizione voce | 2009 | 2008 |
|------------------------------------|-------------|-------------|
| Fondo trattamento di fine rapporto | 13.962 | 4.829 |

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

D. DEBITI

La voce pari a 276.935 euro è così composta:

Fatture da ricevere da fornitori terzi

| descrizione voce | 2009 | 2008 |
|-------------------------|-------------|-------------|
| Fatture da ricevere | 17.911 | 11.254 |

Tali fatture si riferiscono all'ultima tranche relativa all'acquisto dell'impianto fotovoltaico e alla consulenza del lavoro.

Debiti verso fornitori

| descrizione voce | 2009 | 2008 |
|-------------------------|-------------|-------------|
| Debiti verso fornitori | 7.982 | 389 |

La voce comprende debiti verso fornitori per fatture ricevute nel corso del 2009 e saldate agli inizi del 2010, nel dettaglio:

- manutenzioni impianti 1.260 euro
- utenze 158 euro
- impianto fotovoltaico 6.564 euro

Personale c/retribuzioni

| descrizione voce | 2009 | 2008 |
|--------------------------|-------------|-------------|
| Personale c/retribuzioni | 14.449 | 13.023 |

La voce comprende il debito verso il personale alla chiusura dell'esercizio, relativo all'ultima mensilità. Al 31.12.2009 risultano in essere 16 unità:

- n. 2 direzione e coordinamento
- n. 8 team educativo e psicologico
- n. 2 ausiliari della comunità
- n. 2 progetti e rendicontazione
- n. 2 amministrazione
 - di cui:
 - n. 11 contratti di lavoro dipendente a tempo indeterminato
 - n. 2 contratto di lavoro dipendente a tempo determinato
 - n. 2 contratti di collaborazione a progetto
 - n. 1 contratto di collaborazione coordinata e continuativa

Finanziamento agevolato legge 215/92

| descrizione voce | 2009 | 2008 |
|----------------------------|-------------|-------------|
| Finanziamento legge 215/92 | 18.690 | - |

Nel corso del 2009 è stata erogata la prima tranche del finanziamento agevolato ai sensi della legge 25/2/1992 n.215.

Finanziamento L.16/83

| descrizione voce | 2009 | 2008 |
|-------------------------|-------------|-------------|
| Finanziamento L.16/83 | 204.691 | 237.715 |

Finanziamento agevolato concesso nel 2007 ai sensi della legge regionale n. 16 del 11/08/83 pari a:

- 100.000 euro da rimborsare in tre anni di ammortamento e uno di preammortamento.
- 154.000 euro da rimborsare in dodici anni di ammortamento e tre di preammortamento.

Debiti v/carta si Banca Prossima

| descrizione voce | 2009 | 2008 |
|----------------------------------|-------------|-------------|
| Debiti v/carta Si Banca Prossima | 391 | - |

La voce evidenzia il saldo della carta di credito di Banca Prossima addebitato a gennaio nel relativo c/c.

Iva sospesa

| descrizione voce | 2009 | 2008 |
|-------------------------|-------------|-------------|
| Iva sospesa | 1.784 | 2.066 |

Si riferisce all'IVA sulle fatture sospese emesse nei confronti di alcuni comuni e non ancora incassate ai sensi della legge 313/97.

Debiti verso enti previdenziali

| descrizione voce | 2009 | 2008 |
|---------------------------------|-------------|-------------|
| Debiti verso enti previdenziali | 7.846 | 2.905 |

Debiti verso l'Erario

| descrizione voce | 2009 | 2008 |
|-------------------------|-------------|-------------|
| Debiti v/erario | 3.191 | 2.796 |

Il saldo rappresenta l'erario c/ritenute lavoratori dipendenti.

E. RATEI E RISCONTI PASSIVI

| descrizione voce | 2009 | 2008 |
|-------------------------|-------------|-------------|
| Ratei e risconti | 250.257 | 312.753 |

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

- **9.003 euro** concessi nel 2005 dalla Regione Autonoma della Sardegna ai sensi della L.R. 27.02.1957 n. 5 con determinazione n. 3964/EM del 30.12.2005, per i lavori di ristrutturazione dell'immobile strumentale Casa delle Stelle e per l'acquisto di attrezzature, mobili, arredi e impianti;
- **35.059 euro** concessi nel 2005 dalla Fondazione Domus de Luna ONLUS per i lavori di ristrutturazione dell'immobile strumentale Casa delle Stelle e per l'acquisto di attrezzature, mobili, arredi e impianti;
- **73.489 euro** concessi nel 2006 dalla Fondazione Domus de Luna ONLUS per i lavori di ristrutturazione dell'immobile strumentale Casa delle Stelle e per l'acquisto di attrezzature, mobili, arredi e impianti;



casa delle stelle ONLUS cooperativa sociale

- **1.349 euro** concessi nel 2006 dalla Regione Autonoma della Sardegna ai sensi del D.D.S. n.526 del 16.09.2005 per l'installazione di impianti solari e termici con determinazione n. 604 del 20.11.2006;
- **10.690 euro** concessi nel 2006 dalla Regione Autonoma della Sardegna ai sensi della L.R. 27.02.1957 n. 5 con determinazione n. 3640/EM del 24.11.2006 per i lavori di ristrutturazione dell'immobile strumentale Casa delle Stelle;
- **9.572 euro** concessi nel 2007 dalla Fondazione Domus de Luna ONLUS per i lavori di ristrutturazione dell'immobile strumentale Casa delle Stelle e per l'acquisto di attrezzature, mobili, arredi e impianti;
- **7.524 euro** concessi nel 2007 dalla Fondazione Banco di Sardegna con determina del 27.07.2007 per sostenere il progetto Casa delle Stelle;
- **7.430 euro** concessi nel 2008 dalla Fondazione Banco di Sardegna con determina del 27.06.08 per sostenere il progetto Casa delle Stelle;
- **35.143 euro** concessi nel 2007 dalla Regione Autonoma della Sardegna ai sensi della L. 215/92, con determina n.10642-206/lav del 6.03.2007 per l'acquisto di attrezzature, mobili, arredi e impianti della Casa delle Stelle;
- **15.389 euro** concessi nel 2008 dalla Regione Autonoma della Sardegna ai sensi della L.R. 27/02/1957 n. 5 per i lavori di ristrutturazione dell'immobile strumentale Casa delle Stelle;
- **4.528 euro** concessi nel 2008 dalla Regione Autonoma della Sardegna ai sensi della LR. 29.05.2007 n. 2 per l'installazione di impianti fotovoltaici con determinazione n.862 del 15.12.08;
- **23.315 euro** concessi nel 2008 dalla Regione Autonoma della Sardegna per il percorso di rientro – master and back;
- **11.270 euro** concessi nel 2009 dalla Regione Autonoma della Sardegna ai sensi della L.R. 27.02.1957 n.5 per l'installazione di un impianto di videosorveglianza nella comunità per minori "Casa delle Stelle.
- **3.000** concessi dalla Presidenza della Regione Autonoma della Sardegna per attività ludiche e culturali dei bambini della Casa delle Stelle.

La voce ratei comprende premi di assicurazione pagati anticipatamente, ma di competenza dell'esercizio successivo.

Variazione consistenza voci del Conto Economico

A. VALORE DELLA PRODUZIONE

A.1 – RICAVI DELLE VENDITE E DELLA PRODUZIONE

La voce che accoglie le rette nei confronti dei comuni evidenzia un incremento rispetto all'esercizio precedente per l'aumento del numero di minori ospitati mediamente in contemporanea nella comunità.

A.5 - ALTRI RICAVI E PROVENTI

La voce accoglie sia i *contributi in c/impianti* destinati all'acquisto di fattori produttivi c.d. "a lungo ciclo di utilizzo" sia i *contributi in c/esercizio* erogati allo scopo di integrare i ricavi o di ridurre i costi d'esercizio della cooperativa.

A.5.a - *Contributi in c/esercizio*

Sono stati contabilizzati secondo il principio della competenza economica e hanno la finalità di riequilibrare il sistema costi - ricavi.

I valori di riferimento della voce in oggetto sono i seguenti:

- **35.059 euro** quale rimborso di una quota parte del costo relativo al personale amministrativo che opera a supporto anche della Fondazione Domus de Luna ONLUS, di Domus de Luna Servizi ONLUS e della società UP.
- **5.000 euro** ricevuti dalla Banca di Sassari a sostegno della comunità.
- **3.800 euro** contributo erogato dalla Fondazione Domus de Luna ONLUS per la partecipazione della comunità al progetto nelle scuole.
- **1.000 euro** contributo ricevuto dalla Banca d'Italia.
- **2.050 euro** ottenuti per il progetto I.C.S. (Interventi di Coesione Sociale) per l'assunzione agevolata di due dipendenti;
- **1.779 euro** buoni acquisto utilizzabili presso il centro commerciale della città.
- **125 euro** per le quote sociali relative ai soci dimessi.

A.5.b - *Ricavi e proventi diversi*

Poiché negli schemi di Stato Patrimoniale e di Conto Economico non è prevista una specifica classificazione in bilancio di tale tipologia di contributi, si è fatto riferimento a quanto previsto dal Principio contabile n. 16 del CNDC contabilizzando i contributi in oggetto secondo il *metodo reddituale*. Tale metodo prevede che i contributi erogati a fronte dell'acquisizione di beni ammortizzabili concorrano alla determinazione del reddito d'esercizio in base alla durata dell'utilizzo economico del bene, proporzionalmente all'ammortamento del bene stesso. A tal fine, si è prescelta la tecnica contabile che prevede l'intera imputazione del contributo



nell'esercizio di competenza alla voce A.5 "Altri ricavi e proventi" del conto economico. La quota di competenza dell'esercizio è stata calcolata sul costo storico del bene al lordo del contributo e la parte del contributo di competenza degli esercizi successivi è rinviata utilizzando la tecnica contabile dei risconti passivi. I valori di riferimento della voce in oggetto sono i seguenti:

- **31.781 euro** quota gradualmente imputata a conto economico sulla base della vita utile dei cespiti, sui contributi ottenuti dalla Fondazione Domus de Luna ONLUS; tale voce comprende la quota di 10.000 euro per il piano triennale previsto nel 2006;
- **6.861 euro** quota gradatamente imputata a conto economico sulla base della vita utile dei cespiti, su contributi ottenuti ai sensi della legge n. 5/57 del 2005 -2006 – 2008 -2009 e ai sensi del D.D.S n. 526 del 2005 dalla Regione Autonoma della Sardegna;
- **4.990 euro** quota imputata a conto economico sulla base della vita utile dei cespiti, su contributi ottenuti dalla Fondazione Banco di Sardegna;
- **1.215 euro** quota imputata a conto economico sulla base della vita utile dei cespiti, su contributi ottenuti dalla Fondazione Banco di Sardegna nel 2008;
- **8.491 euro** quota gradualmente imputata a conto economico sulla base della vita utile dei cespiti, su contributi ottenuti ai sensi della L. 215/92 dalla Regione Autonoma della Sardegna;
- **23.963 euro** quota gradualmente imputata a conto economico relativa al costo del lavoro della dipendente assunta con una borsa di rientro;
- **1.383 euro** rimborso spese sostenute per il progetto autonomia;
- **1.827** bonus assunzionali per l'inserimento agevolato di due dipendenti;
- **250 euro** derivanti dalla raccolta 5 per 1000;
- **333 euro** rimborso contributi INPS;
- **207 euro** abbuoni e arrotondamenti attivi.

B. COSTO DELLA PRODUZIONE

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

In tale voce rientrano gli acquisti di alimenti, indumenti, materiale di consumo a sostentamento degli ospiti della comunità Casa delle Stelle pari a 31.197 euro.

B.7 - Costi per servizi

La voce è pari 48.277 euro e comprende i costi di gestione e tutti servizi a sostegno dei minori ospiti della comunità:

| | 2009 | 2008 |
|------------------------------|-------------|-------------|
| utenze | 10.891 | 10.929 |
| manutenzioni | 3.373 | 5.555 |
| attività ludiche e culturali | 5.964 | 3.427 |

| | | |
|-----------------------------------|-------|-------|
| spese scolastiche | 1.713 | 2.133 |
| viaggi e trasferte ospiti | 2.119 | 6.101 |
| consulenze psicologiche e mediche | 9.901 | 5.174 |
| consulenza lavoro e contabile | 4.498 | 3.665 |
| revisione bilancio | 500 | 535 |
| consulenza tecnica | 373 | 600 |
| assicurazioni | 6.650 | 4.491 |
| commissioni bancarie e postali | 670 | 1.363 |
| contributo di revisione | 1.625 | |

B.8 - Costi per godimento di beni di terzi

Comprende il canone di locazione annuo, pari a 4.200 euro, relativo all'immobile sito in provincia di Cagliari e destinato agli incontri degli ospiti della comunità con lo psicologo.

B.9 - Costi per il personale

La voce pari 261.866 euro evidenzia un aumento del costo del personale giustificato dalla stipula di alcuni contratti di lavoro dipendente.

C. PROVENTI E ONERI FINANZIARI

Sono maturati i proventi e gli oneri finanziari sui conti correnti bancari intestati alla cooperativa, la voce residuale si riferisce ad altri interessi come da seguente dettaglio:

- Interessi attivi e proventi 1.144 euro
- Interessi passivi 4.446 euro

E. PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

La voce comprende una sopravvenienza attiva pari a 1.209 euro.

Elenco società controllate e collegate

La cooperativa non detiene partecipazioni in società controllate o collegate.

Variazioni nei cambi valutari

La cooperativa non ha effettuato operazioni in valuta estera.

Operazioni con obbligo retrocessione a termine

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

Oneri finanziari imputati all'attivo

Non vi sono oneri finanziari imputati all'attivo.

Altri strumenti finanziari emessi dalla cooperativa

La cooperativa non ha emesso altri strumenti finanziari.

Finanziamenti dei soci alla cooperativa

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

Informazioni relative ai patrimoni destinati



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

Informazioni relative ai finanziamenti destinati

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

Operazioni di locazione finanziaria

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

Crediti/debiti con durata maggiore di cinque anni

Esiste il debito di durata residua superiore a cinque anni per il finanziamento agevolato ai sensi della L.16/83, debito assistito da garanzie reali sull'immobile Casa delle Stelle avuto in comodato gratuito dalla Fondazione Domus de Luna ONLUS.

Proventi da partecipazioni diversi da dividendi

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

k.6.1- Beni di terzi presso di noi

Come già evidenziato alla cooperativa è stato concesso in comodato gratuito per dieci anni dalla Fondazione Domus de Luna ONLUS l'immobile strumentale "Casa delle stelle", ubicato in Quartucciu per un valore pari a 227.324 euro.

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

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

Disposizioni in materia di privacy e di sicurezza

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

Imposte sul reddito


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

Per la copertura della perdita dell' esercizio di euro 35.810 si propone l'utilizzo della riserva indisponibile, in quanto non esistono riserve destinate ad operazioni di aumento di capitale e riserve che possono essere ripartite fra i soci in caso di scioglimento della società.

Certificazione del bilancio

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

Quartucciu, 30 aprile 2010


.....
Il Presidente
(Petra Paolini)

CASA DELLE STELLE COOP. SOC. - ONLUS -

RELAZIONE DEL REVISORE AL BILANCIO CHIUSO AL 31/12/2009

PREMESSA

Il sottoscritto, Zuddas dott. Bruno, Revisore Contabile, iscrizione n. 62487, nominato con D.M. 12/04/95, pubblicato sulla G.U. 31 bis del 21/4/1995, ha proceduto su incarico della cooperativa alla verifica e revisione del bilancio dell'intestata Casa delle Stelle coop. sociale- Onlus, così come chiuso alla data del 31 dicembre 2009.

Prima delle osservazioni che seguono, si dichiara che

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

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

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

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

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

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

La revisione ha riguardato l'esame dei seguenti documenti che, unitariamente, formano il Bilancio dell'esercizio 2009:

- 1) Stato Patrimoniale
- 2) Conto Economico
- 3) La Nota Integrativa



OSSERVAZIONI

A) per lo Stato Patrimoniale:

ATTIVO:

- il totale delle immobilizzazioni, pari ad Euro 313.900, al netto degli ammortamenti rappresenta correttamente i valori delle immobilizzazioni ed è incrementato, rispetto al precedente esercizio 2008, come illustrato dagli amministratori principalmente per l'investimento nell'impianto fotovoltaico ;
- l'attivo circolante, pari ad Euro 280.717, comprende:
 - o i crediti reali così come giustificati al valore numerario di realizzo per Euro 173.096;
 - o le disponibilità liquide per Euro 107.621;
- concordo si valori riscontati, per altro non significativi.

PASSIVO

- il Patrimonio netto di Euro 53.546 è veritiero e correttamente illustrato nella Nota Integrativa; esso evidenzia il decremento del Fondo potenziamento e di Sviluppo Aziendale, di cui è stato deliberato il parziale rimborso con delibera dello 01/09/2009, e s'incrementa per effetto degli utili accantonati del precedente esercizio;
- la quota di TFR appare correttamente calcolata sui dipendenti in forza al 31/12/2009;
- i debiti figuranti per Euro 276.935, rappresentano correttamente le posizioni debitorie illustrate nella Nota Integrativa, di cui le poste principali sono rappresentate dai finanziamenti ottenuti;
- i risconti rappresentano lo storno dei contributi aventi incidenza negli esercizi successivi.

B) per i Conti d'ordine

Sono rappresentati i valori dei beni in uso nel rispetto del principio contabile nazionale n. 22.

C) per il Conto Economico:

- è rispettato il principio della competenza temporale nell'esposizione degli oneri e dei proventi, con corretta evidenziazione del risultato negativo dell'esercizio, pari ad Euro 35.810;
- il valore della produzione pari ad Euro 377.852 è veritiero, così come rappresentato dall'organo amministrativo;
- concordo con quanto esposto relativamente alla quota dei contributi posta a carico dell'esercizio;



- i costi della produzione pari ad Euro 412.314 sono dettagliatamente illustrati e rispecchiano quanto emerge dalla contabilità sociale;
- i proventi e gli oneri finanziari risultano dagli estratti conto esaminati;
- la sopravvenienza figurante nei proventi straordinari evidenzia correttamente una minor IRES dovuta ed un abbuono ottenuto.

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

CONCLUSIONI

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

Ai sensi dell'art. 19, 3° comma della L.R. 22/08/1990, n. 40, si certifica che nel bilancio chiuso al 31/12/2009 risulta un totale di ricavi per attività istituzionali pari ad Euro 247.738 a fronte di n° 72 fatture emesse.

Il Revisore
(Dott. Bruno Zuddas)
