



**BILANCIO 2010 - CASA delle STELLE ONLUS**



## **Sommario**

Stato Patrimoniale.....	3
Conto Economico.....	4
Nota Integrativa.....	5
Relazione del revisore.....	22



**Bilancio al 31/12/2010**  
**STATO PATRIMONIALE**

<b>ATTIVO</b>	<b>31/12/2010</b>	<b>31/12/2009</b>
<b>A. CREDITI VERSO SOCI</b>	-	-
<b>B. IMMOBILIZZAZIONI</b>	<b>512.956</b>	<b>313.900</b>
<i>B.I IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</i>	<i>406.996</i>	<i>270.162</i>
B.I.9.0 Immobilizzazioni immateriali lorde	598.481	400.152
B.I.9.1 Fondi ammortamento immobilizzazioni immateriali	191.485	129.990
<i>B.II IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</i>	<i>105.237</i>	<i>43.015</i>
B.II.9.0 Immobilizzazioni materiali lorde	176.294	89.887
B.II.9.1 Fondi ammortamento immobilizzazioni materiali	71.057	46.872
<i>B.III IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</i>	<i>723</i>	<i>723</i>
<b>C. ATTIVO CIRCOLANTE</b>	<b>547.570</b>	<b>280.717</b>
<i>C.I RIMANENZE</i>		-
<i>C.II CREDITI CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI</i>	475.458	173.096
<i>C.IV DISPONIBILITA' LIQUIDE</i>	72.112	107.621
<b>D. RATEI E RISCONTI ATTIVI</b>	<b>9.658</b>	<b>83</b>
<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>1.070.184</b>	<b>594.700</b>
<b>CONTI D'ORDINE DELL'ATTIVO</b>	<b>227.324</b>	<b>227.324</b>
<i>K.6.1 Beni di terzi presso di noi</i>	227.324	227.324

<b>PASSIVO</b>	<b>31/12/2010</b>	<b>31/12/2009</b>
<b>A. PATRIMONIO NETTO</b>	<b>55.826</b>	<b>53.546</b>
<i>A.I Capitale</i>	35.433	35.333
<i>A.IV Riserva legale</i>	16.707	16.707
<i>A.VII Altre riserve (con distinta indicazione)</i>	1.506	37.316
<i>A.IX Utile (perdita) dell'esercizio</i>	2.180	- 35.810
<b>B. FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>	<b>768</b>	<b>-</b>
<b>C. TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO LAVORO SUBORDINATO</b>	<b>21.473</b>	<b>13.962</b>
<b>D. DEBITI</b>	<b>409.936</b>	<b>276.935</b>
<b>E. RATEI E RISCONTI PASSIVI</b>	<b>582.181</b>	<b>250.257</b>
<b>TOTALE PASSIVO</b>	<b>1.070.184</b>	<b>594.700</b>
<b>CONTI D'ORDINE DEL PASSIVO</b>	<b>227.324</b>	<b>227.324</b>
<i>K.6.1 Terzi loro beni presso di noi</i>	227.324	227.324

**CONTO ECONOMICO**

CONTO ECONOMICO	Al 31/12/2010		Al 31/12/2009	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali
<b>A. VALORE DELLA PRODUZIONE</b>		<b>601.862</b>		<b>377.852</b>
<i>A.1 Ricavi delle vendite e delle prestazioni</i>		380.026		247.738
<i>A.5 Altri ricavi e proventi</i>		221.836		130.114
A.5.a Contributi in conto esercizio	59.236		48.813	
A.5.b Ricavi e proventi diversi	162.600		81.301	
<b>B. COSTI DELLA PRODUZIONE</b>		<b>592.163</b>		<b>412.314</b>
<i>B.6 Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci</i>		40.574		31.197
<i>B.7 Costi per servizi</i>		68.919		48.277
<i>B.8 Costi per godimento di beni di terzi</i>		4.200		4.883
<i>B.9 Costi per il personale</i>		387.798		261.866
B.9.a Salari e stipendi	300.418		207.596	
B.9.b Oneri sociali	60.030		34.691	
B.9.c Trattamento di fine rapporto	19.244		9.914	
B.9.e Altri costi per il personale	8.106		9.665	
<i>B.10 Ammortamenti e svalutazioni</i>		87.526		60.306
B.10.a Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	63.341		44.407	
B.10.b Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	24.185		15.899	
<i>B.11 Variazioni delle rimanenze di mat. prime, sussidiarie e di consumo</i>		-		-
B.12 Accantonamenti per rischi		768		
<i>B.14 Oneri diversi di gestione</i>		2.378		5.785
<b>Differenza tra valore e costi della produzione</b>		<b>9.699</b>	<b>-</b>	<b>34.462</b>
<b>C. PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>		<b>- 3.804</b>	<b>-</b>	<b>2.557</b>
<i>C.16 Altri proventi finanziari</i>		111		1.889
C.16.c Proventi da titoli iscritti nell'attivo circolante	-		745	
C.16.d Proventi diversi dai precedenti	111		1.144	
<i>C.17 Interessi ed altri oneri finanziari</i>		- 3.915		4.446
C.17.d Interessi e altri oneri finanziari verso altri	- 3.915		- 4.446	
<b>D. RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>		<b>-</b>		<b>-</b>
<b>E. PROVENTI E ONERI STRAORDINARI</b>		<b>- 1.562</b>		<b>1.209</b>
<i>E.20 Proventi straordinari</i>		1.847		1.209
<i>E.21 Oneri straordinari</i>		- 3.409		
<b>Risultato prima delle imposte</b>		<b>4.333</b>	<b>-</b>	<b>35.810</b>
22.a Imposte correnti sul reddito dell'esercizio		-2.153		-
<b>23 Utile (perdite) dell'esercizio</b>		<b>2.180</b>	<b>-</b>	<b>35.810</b>



## NOTA INTEGRATIVA

### ***Introduzione***

Casa delle Stelle onlus è una cooperativa sociale costituita nel 2005 per gestire la prima comunità di accoglienza e cura per minori "Casa delle Stelle" avviata dalla Fondazione Domus de Luna onlus.

Sempre in collaborazione con la Fondazione, nel 2010 ha aperto "Casa Cometa", un centro dedicato all'accoglienza e alla cura di ragazzi in situazione di disagio, con un appartamento indipendente dedicato a madri con bambino e la "Casa del Sole", una comunità dedicata a mamme con bambino in situazione di disagio. Nel corso del 2010 Casa delle Stelle onlus partecipa insieme alla Fondazione ad un bando per la gestione di "Casa Pegaso", una comunità per il recupero di ragazzi sottoposti a misure giudiziarie, temporaneamente sospesa, in attesa di chiarire alcune questioni con gli Enti e le Amministrazioni preposte.

Casa delle Stelle onlus svolge la propria attività anche attraverso il Giardino, un ambulatorio per la cura e il supporto psicoterapico dei minori e delle madri accolti in comunità, dotato di vetro-specchio e impianto di registrazione degli incontri protetti per utilizzo da parte del Tribunale.

Per ottimizzare la gestione delle case, Casa delle Stelle onlus utilizza un magazzino per gli acquisti centralizzati delle 4 comunità attive e ha una sede amministrativa che si occupa del supporto contabile per tutte le strutture.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

- impianti generici	15	%
- mobili ed arredi	10	%
- attrezzature diverse	25	%
- macchine elettroniche e elettromeccaniche	20	%
- automezzi	25	%
- attrezzatura specifica	12,50	%
- beni inferiore a 516,46 euro	100	%

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

### ***Movimenti delle immobilizzazioni***

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

### B.I - Immobilizzazioni immateriali

Per quanto concerne le immobilizzazioni immateriali, si evidenziano gli investimenti per la ristrutturazione effettuata sull'immobile in cui sorge la nuova comunità per mamme con bambino, la Casa del Sole.

La quota di ammortamento complessivamente imputata all'esercizio ammonta a 63.341 euro.

<b>IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>	<b>consistenza al 01/01/2010</b>	<b>incrementi</b>	<b>f.do amm.to</b>	<b>consistenza netta al 31/12/2010</b>
Spese d'impianto	314	-	314,00	-
Software	1.660	1.130	1.636	1.154
Opere/migliorie beni di terzi	395.411	197.200	188.428	404.183
costi di ricerca, sviluppo e pubblicità	2.766	-	1.106	1.660
<b>CONSISTENZA AL 31/12/2010</b>	<b>400.151</b>	<b>198.330</b>	<b>191.485</b>	<b>406.996</b>

### B.II - Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali evidenziano l'incremento per l'acquisizione di mobili e arredi acquistati per l'apertura della comunità Casa del Sole, l'acquisto dell'impianto di video sorveglianza e di un pulmino. La quota di ammortamento imputata a conto economico ammonta a 24.185 euro.

<b>IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>	<b>consistenza al 01/01/2010</b>	<b>incrementi</b>	<b>f.do amm.to</b>	<b>consistenza netta al 31/12/2010</b>
Impianti generici	21.909	7.215	14.021	15.103
Mobili e arredi	15.645	43.180	8.398	50.428
Attrezzature diverse	1.813	-	1.324	489
Macchine elettroniche elettromeccaniche	7.344	19.392	7.834	18.902
Attrezzature specifiche	9.280	-	4.963	4.317
Automezzi	30.929	14.151	29.082	15.998
Beni inferiori a 516,46 euro	2.966	2.469	5.434	-
<b>CONSISTENZA AL 31/12/2010</b>	<b>89.887</b>	<b>86.407</b>	<b>71.057</b>	<b>105.237</b>

### B.III - Immobilizzazioni finanziarie

Il saldo al 31.12.10 comprende:

<i>descrizione voce</i>	<i>2010</i>	<i>2009</i>
Immobilizzazioni finanziarie:	723	723
deposito cauzionale per locazione magazzino	700	700
deposito cauzionale Enel "Il Giardino"	23	23

**Variazione consistenza altre voci dello stato patrimoniale attivo****C.II - CREDITI**

La voce, pari a 475.458 euro, è così composta:

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

<i>descrizione voce</i>	<i>2010</i>	<i>2009</i>
v/Regione Autonoma della Sardegna L. 215/92	25.278	43.609

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

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

<i>descrizione voce</i>	<i>2010</i>	<i>2009</i>
v/Regione Autonoma della Sardegna L. 05 – annualità 2009	11.271	11.271

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

**Crediti v/Regione Autonoma della Sardegna L. 5/57 - annualità 2010**

<i>descrizione voce</i>	<i>2010</i>	<i>2009</i>
v/Regione Autonoma della Sardegna L. 05 – annualità 2010	10.245	-

La voce corrisponde al credito per il contributo concesso dalla Regione Autonoma della Sardegna ai sensi della L.R. 27.02.1957 n. 5 per l'acquisto di arredi e attrezzatura informatica.

**Credito per contributo Master and Back**

<i>descrizione voce</i>	<i>2010</i>	<i>2009</i>
Credito per contributo Master and back	4.800	4.800

Il credito sopra indicato si riferisce al 10% del contributo concesso dalla Regione Autonoma della Sardegna per incentivare un percorso di rientro in Sardegna, per la durata di un triennio, di giovani sardi che abbiano concluso un percorso formativo e professionale di eccellenza fuori dal territorio regionale.

**Crediti per contributo da Fondazione Banco di Sardegna**

<i>descrizione voce</i>	<i>2010</i>	<i>2009</i>
Credito v/Fondazione Banco di Sardegna 2010	10.000	-

La voce corrisponde al credito per il contributo concesso dalla Fondazione Banco di Sardegna per l'annualità 2010 per il Giardino, ambulatorio di cura e sostegno psicoterapico per bambini e mamme accolte nelle comunità di Domus de Luna.



### **Crediti v/Fondazione Domus de Luna Onlus**

La voce riguarda i crediti verso la Fondazione Domus de Luna Onlus per i contributi ricevuti per la realizzazione della comunità di accoglienza per mamme con bambino, la Casa del Sole, e dell'ambulatorio di cura psicoterapica, il Giardino. Nel dettaglio:

<i>descrizione voce</i>	<i>2010</i>
Crediti v/Fondazione Domus de Luna Onlus:	137.736
<i>Crediti per contributo Fondazione BNL</i>	<i>11.540</i>
<i>Crediti per contributo Fondazione Umana Mente Gruppo Allianz</i>	<i>87.696</i>
<i>Crediti per contributo Fondazione Johnson &amp; Johnson</i>	<i>38.500</i>

### **Crediti v/Comuni**

<i>descrizione voce</i>	<i>2010</i>	<i>2009</i>
Crediti v/comuni	153.651	62.578

Riguardano crediti verso i comuni per rette da incassare.

### **Prestiti dipendenti**

<i>descrizione voce</i>	<i>2010</i>	<i>2009</i>
Prestiti dipendenti	350	900

### **Fatture da emettere**

<i>descrizione voce</i>	<i>2010</i>	<i>2009</i>
Fatture da emettere	64.716	6.760

Si riferiscono a rette di competenza 2010 nei confronti dei comuni in regime convenzionale e per il rimborso di una quota parte del costo relativo al personale amministrativo che opera a supporto anche della Fondazione Domus de Luna ONLUS, di Domus de Luna Servizi ONLUS e di altre società.

### **Fornitori c/anticipi**

<i>descrizione voce</i>	<i>2010</i>	<i>2009</i>
Fornitori c/anticipi	376	-

La voce comprende anticipi per acquisti effettuati nel corso del 2010.

### **Erario c/liquidazione Iva**

<i>descrizione voce</i>	<i>2010</i>	<i>2009</i>
Erario c/liquidazione Iva	57.027	8.808

La voce accoglie il credito verso l'Erario.

### Personale c/ arrotondamenti

<i>descrizione voce</i>	<i>2010</i>	<i>2009</i>
Personale c/arrotondamenti	8	3

### C.IV - Disponibilita' liquide

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

<i>descrizione voce</i>	<i>2010</i>	<i>2009</i>
Disponibilità liquide:	72.112	107.621
- c/c presso Banco di Sardegna	344	4.970
- c/c presso Banca di Sassari	12.722	7.107
- c/c presso Banca Prossima	48.307	45.374
- carta prepagata presso Banca Prossima Casa delle Stelle	6.000	-
- carta prepagata presso Banca Prossima Casa Cometa	1.000	-
- carta prepagata presso Banca Prossima Casa Mamme	2.000	-
- cassa contanti	1.739	170
- cassa assegni	-	-
- fondo liquidità	-	50.000

### D. RISCONTI E RATEI ATTIVI

<i>descrizione voce</i>	<i>2010</i>	<i>2009</i>
Risconti Attivi	9.658	83

La voce comprende premi di assicurazione autovetture e premi di assicurazione dipendenti di competenza 2011.

### Variazione consistenza voci dello stato patrimoniale passivo

#### A. PATRIMONIO NETTO

La voce comprende, oltre all'utile d'esercizio, i seguenti elementi:

#### Capitale sociale

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

<i>descrizione voce</i>	<i>2010</i>	<i>2009</i>
Capitale sociale	433	333
Fondo potenziamento e di sviluppo aziendale	35.000	35.000

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

### **Riserva legale**

<i>descrizione voce</i>	<i>2010</i>	<i>2009</i>
Riserva legale	16.707	16.707

### **F.do Riserva Indivisibile (art. 2445 ter)**

<i>descrizione voce</i>	<i>2010</i>	<i>2009</i>
F.do Riserva Indivisibile	1.506	37.316

Il fondo di riserva legale è diminuito per la copertura della perdita dell'esercizio precedente.

## **Variazione consistenza altre voci dello stato patrimoniale passivo**

### **C. Trattamento di fine rapporto**

<i>descrizione voce</i>	<i>2010</i>	<i>2009</i>
Fondo trattamento di fine rapporto	21.473	13.962

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

### **D. DEBITI**

La voce pari a 409.936 euro è così composta:

#### **Fatture da ricevere da fornitori terzi**

Tali fatture si riferiscono a spese sostenute nel 2010 per le quali non sono ancora pervenute le fatture alla chiusura dell'esercizio, nel dettaglio:

<i>descrizione voce</i>	<i>2010</i>	<i>2009</i>
Fatture da ricevere:	9.966	17.911
- spese telefoniche	2.350	
- manutenzione e riparazioni autovetture	2.230	
- consulenza del lavoro	2.040	
- consulenza psicologica	2.040	
- consulenza tecnica	1.016	
- spese per attività ludiche e culturali	141	
- valori bollati e diritti amministrativi	113	
- acquisto indumenti	36	

### **Debiti verso fornitori**

La voce comprende debiti verso fornitori per fatture ricevute nel corso del 2010, nel dettaglio:

<i>descrizione voce</i>	<i>2010</i>	<i>2009</i>
Debiti verso fornitori:	82.452	7.982
- opere di miglioria presso le comunità	60.640	
- acquisto arredi comunità	3.122	
- acquisto impianto solare termico	5.555	
- acquisto depuratore acqua	5.980	
- utenze	2.956	
- materie prime e di consumo	3.122	
- manutenzioni e riparazione	604	
- consulenza psicologica	473	

### **Personale c/retribuzioni**

<i>descrizione voce</i>	<i>2010</i>	<i>2009</i>
Personale c/retribuzioni	32.843	14.449

La voce comprende il debito verso il personale alla chiusura dell'esercizio, relativo all'ultima mensilità.

Al 31.12.2010 risultano in essere 26 unità di cui:

- n. 19 contratti di lavoro dipendente a tempo indeterminato;
- n. 4 contratto di lavoro dipendente a tempo determinato;
- n. 2 contratti di collaborazione a progetto;
- n. 1 contratto di collaborazione coordinata e continuativa.

### **Finanziamento agevolato legge 215/92**

<i>descrizione voce</i>	<i>2009</i>	<i>2009</i>
Finanziamento legge 215/92	37.020	18.690

Nel corso del 2010 è stata erogata un'altra tranches del finanziamento agevolato ai sensi della legge 25/2/1992 n. 215.

### **Finanziamento L.16/83**

<i>descrizione voce</i>	<i>2010</i>	<i>2009</i>
Finanziamento L.16/83	171.053	204.691

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

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

### **Debiti v/carta si Banca Prossima**

<i>descrizione voce</i>	<i>2010</i>	<i>2009</i>
Debiti v/carta Si Banca Prossima	586	391

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

### **Iva sospesa**

<i>descrizione voce</i>	<i>2010</i>	<i>2009</i>
Iva sospesa	5.776	1.784

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

### **Debiti verso enti previdenziali**

<i>descrizione voce</i>	<i>2010</i>	<i>2009</i>
Debiti verso enti previdenziali	16.067	7.846

### **Debiti verso l'Erario**

<i>descrizione voce</i>	<i>2010</i>	<i>2009</i>
Debiti v/erario	9.403	3.191

Comprende il debito verso l'erario per le ritenute da versare per i lavoratori dipendenti e il debito Ires.

### **Erario c/ritenute**

<i>descrizione voce</i>	<i>2010</i>	<i>2009</i>
Erario c/ritenute	306	-

La consistenza finale è un credito di cui si richiederà il rimborso nella dichiarazione dei sostituti d'imposta Mod. 770/11.

### **Note di credito da emettere**

<i>descrizione voce</i>	<i>2010</i>	<i>2009</i>
Note di credito da emettere	42.976	-

Si tratta di note di credito a storno della fattura emessa a titolo di anticipazione per la gestione di Casa Pegaso la cui amministrazione è stata temporaneamente sospesa per problemi burocratici.

### Debiti vari

descrizione voce	2010	2009
Debiti vari	1.350	-
Amministratore c/anticipi	138	-

La voce comprende debiti da rimborsare nel 2011 per l'acquisto di biglietti aerei anticipati dall'amministratore e per anticipi carburante.

### E. RATEI E RISCOINTI PASSIVI

descrizione voce	2010	2009
Ratei e risconti	582.181	250.257

Il valore iscritto nella voce *Risconti passivi* accoglie i contributi riscontati, nel dettaglio:

- **322.339 euro** contributi 2010, concessi dalla Fondazione Domus de Luna ONLUS, per contributi ottenuti dall'Associazione Enel Cuore ONLUS, dalla Fondazione Johnson & Johnson e dalla Fondazione Umana Mente del Gruppo Allianz, per i lavori di ristrutturazione dell'immobile "Casa del Sole", per l'acquisto di arredi e attrezzature e per lo start up;
- **96.411 euro** contributi 2005 – 2007, concessi dalla Fondazione Domus de Luna ONLUS per i lavori di ristrutturazione dell'immobile Casa delle Stelle e per l'acquisto di arredi e attrezzature;
- **52.154 euro** contributi dal 2005 al 2010, concessi dalla Regione Autonoma della Sardegna, ai sensi della L.R. 27.02.1957 n.5 e ai sensi del D.D.S n. 526 del 2005 per i lavori di ristrutturazione dell'immobile Casa delle Stelle e per l'acquisto di arredi e attrezzature;
- **26.970 euro** contributi 2007, concessi dalla Regione Autonoma della Sardegna ai sensi della L. 215/92, con determina n. 10642-206/lav del 6.03.2007 per l'acquisto degli arredi e delle attrezzature della Casa delle Stelle;
- **11.171 euro** concessi nel 2008 dalla Regione Autonoma della Sardegna per il percorso di rientro – master and back;
- **18.749 euro** contributi dal 2007 al 2010, concessi dalla Fondazione Banco di Sardegna a sostegno della Casa delle Stelle e del Giardino;
- **45.387 euro** contributi 2010, concessi dalla Fondazione Domus de Luna ONLUS per contributo ottenuto dalla Fondazione BNL per lavori di ristrutturazione e per l'acquisto di arredi e attrezzature per il Giardino;
- **9.000 euro** concessi nel 2010 dalla Banca di Credito Sardo a sostegno dei minori ospiti delle Comunità.

## Variatione consistenza voci del Conto Economico

### A. Valore della produzione

#### A.1 – Ricavi delle vendite e della produzione

<i>descrizione voce</i>	<i>2010</i>	<i>2009</i>
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	380.026	247.738

La voce che accoglie le rette dovute dai comuni, evidenzia un incremento rispetto all'esercizio precedente per l'apertura delle nuove comunità di accoglienza e il conseguente aumento del numero di minori e delle mamme in cura nelle comunità.

#### A.5 – Altri ricavi e proventi

<i>descrizione voce</i>	<i>2010</i>	<i>2009</i>
Altri ricavi e proventi	221.836	130.114

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

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

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

L'importo complessivo dei contributi in c/esercizio, pari a 59.236 euro, sono i seguenti:

- **43.926 euro** quale rimborso di una quota parte del costo relativo al personale amministrativo che opera a supporto anche della Fondazione Domus de Luna ONLUS, di Domus de Luna Servizi ONLUS e di altre organizzazioni;
- **5.000 euro** ricevuti dalla Banca di Sassari a sostegno della comunità;
- **4.300 euro** contributo erogato dalla Fondazione Domus de Luna ONLUS per la partecipazione al progetto nelle scuole;
- **5.760 euro** buoni acquisto utilizzabili presso il centro commerciale Le Vele;
- **250 euro** contributo erogato dagli alunni di una scuola elementare.

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

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



## casa delle stelle ONLUS cooperativa sociale

stesso. A tal fine, si è prescelta la tecnica contabile che prevede l'intera imputazione del contributo nell'esercizio di competenza alla voce A.5 "Altri ricavi e proventi" del conto economico. La quota di competenza dell'esercizio è stata calcolata sul costo storico del bene al lordo del contributo e la parte del contributo di competenza degli esercizi successivi è rinviata utilizzando la tecnica contabile dei risconti passivi. L'importo complessivo dei ricavi e proventi diversi pari a 162.600 euro sono i seguenti:

- **64.906 euro** quota gradualmente imputata a conto economico relativa al progetto Casa del Sole, per contributi ricevuti dalla Fondazione Domus de Luna Onlus, dall'Associazione Enel Cuore ONLUS, dalla Fondazione Umana Mente del Gruppo Allianz e dalla Fondazione Johnson & Johnson.
- **10.322 euro** quota gradualmente imputata a conto economico sulla base della vita utile dei cespiti, su contributi ottenuti ai sensi della legge n. 5/57 dal 2005 al 2009 e ai sensi del D.D.S n. 526 del 2005 dalla Regione Autonoma della Sardegna;
- **14.785 euro** quota gradualmente imputata a conto economico relativa al costo del lavoro della dipendente assunta con una borsa di rientro;
- **21.708 euro** contributi in conto esercizio ricevuti dal 2005 al 2007 dalla Fondazione Domus de Luna Onlus per quota gradualmente imputata a conto economico sulla base della vita utile dei cespiti;
- **8.671 euro** contributo erogato da GSE S.p.A. per la produzione di energia rinnovabile;
- **8.173 euro** quota gradualmente imputata a conto economico sulla base della vita utile dei cespiti, su contributi ottenuti ai sensi della L. 215/92 dalla Regione Autonoma della Sardegna;
- **17.000 euro** contributi in conto esercizio ricevuti dalla Fondazione Domus de Luna Onlus per l'acquisto di un'autovettura;
- **4.613 euro** quota gradualmente imputata a conto economico in base alla vita utile dei cespiti, su contributi ottenuti dalla Fondazione Domus de Luna Onlus per contributi ricevuti dalla Fondazione BNL;
- **6.205 euro** quota imputata a conto economico sulla base della vita utile dei cespiti, su contributi ottenuti dalla Fondazione Banco di Sardegna dal 2007 al 2008;
- **3.000 euro** contributo in conto esercizio erogato dalla Presidenza della Regione Autonoma della Sardegna a sostegno delle comunità;
- **3.217 euro** comprende vari contributi a sostegno delle comunità.



## B. Costo della produzione

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

Nel dettaglio la voce pari a 40.574 euro, comprende gli acquisti di alimenti, indumenti, materiale di consumo a sostentamento degli utenti accolti nelle seguenti comunità:

- Casa delle Stelle, opera a pieno regime e può accogliere in contemporanea fino a 9 utenti;
- Casa Cometa, inaugurata a settembre del 2010, può accogliere in contemporanea 8 ragazzi e 2 nuclei mamma-bambino;
- Casa del Sole, operativa da dicembre del 2010, può accogliere in contemporanea 3 nuclei mamma-bambino;
- Casa Pegaso, gestita da aprile a settembre 2010 e attualmente in sospenso, in attesa di risolvere alcune questioni con gli Enti e le istituzioni preposte.

Nel corso del 2010 sono stati accolti e curati nelle comunità 28 utenti.

<b>2010</b>	<b>Casa delle Stelle</b>	<b>Casa Cometa Ragazzi</b>	<b>Casa Cometa Mamme</b>	<b>Casa del Sole</b>	<b>Casa Pegaso</b>	<b>Totali</b>
Alimenti	13.517	3.475	777	61	64	<b>17.894</b>
Materiale di consumo	1.523	894	41	-	-	<b>2.458</b>
Indumenti	1.284	1.697	79	-	228	<b>3.288</b>
Prodotti per igiene	1.604	599	148	-	-	<b>2.351</b>
Materiale scolastico	1.194	1.923	-	-	-	<b>3.117</b>
Beni modico valore	2.743	1.621	11	69	-	<b>4.444</b>
Spese personali	564	482	-	-	-	<b>1.046</b>
<b>Totali</b>	<b>22.429</b>	<b>10.691</b>	<b>1.056</b>	<b>130</b>	<b>292</b>	<b>34.598</b>
<b>Costi a supporto delle comunità</b>						
Carburante autovetture						<b>5.976</b>
<b>TOTALE COSTI MATERIE PRIME – SUSSIDIARIE E DI CONSUMO</b>						<b>40.574</b>

### B.7 - Costi per servizi

La voce è pari 68.919 euro e comprende i costi di gestione e tutti servizi a sostegno dei minori ospiti delle comunità:

<i>Costi per servizi</i>	<i>Casa delle Stelle</i>	<i>Casa Cometa Ragazzi</i>	<i>Casa Cometa Mamme</i>	<i>Casa del Sole</i>	<i>Casa Pegaso</i>	<i>totali</i>
utenze	13.085	1.313	-	-	1.519	<b>15.917</b>
spese scolastiche	96	389	-	-	-	<b>484</b>
attività ludiche e culturali	1.583	256	-	-	-	<b>1.839</b>
viaggi e trasferte	170	2	-	-	351	<b>523</b>
spese vacanze	1.607	-	-	-	-	<b>1.607</b>
assicurazioni	3.255	129		25	357	<b>3.765</b>
spese mediche	2.601	471	86	-	487	<b>3.645</b>
servizio educativo	-	-	-	-	5.000	<b>5.000</b>
consulenza tecnica lavori Casa Pegaso					4.550	<b>4.550</b>
contributo cassa previdenza	519				154	<b>674</b>
<b>totale costi per servizi comunità</b>	<b>22.916</b>	<b>2.559</b>	<b>86</b>	<b>25</b>	<b>12.418</b>	<b>38.004</b>
<b>Costi per servizi a supporto delle comunità</b>						
consulenze psicologiche assistenza psicoterapica						<b>16.509</b>
consulenza del lavoro e contabile						<b>4.925</b>
commissioni bancarie e postali						<b>775</b>
manutenzioni						<b>6.924</b>
revisione bilancio						<b>500</b>
altri costi per servizi						<b>1.280</b>
<b>totale costi servizi a supporto delle comunità</b>						<b>30.913</b>
<b>TOTALE COSTI PER SERVIZI</b>						<b>68.919</b>

### **B.8 - Costi per godimento di beni di terzi**

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

### **B.9 - Costi per il personale**

La voce pari 387.798 euro evidenzia un aumento del costo del personale dovuto all'apertura di tre nuove comunità.

### **C. Proventi e oneri finanziari**

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

- Interessi attivi e proventi 111 euro
- Interessi passivi su finanziamento richiesto 3.915 euro



### ***E. Proventi e oneri straordinari***

La voce comprende una sopravvenienza attiva pari a 1.847 euro per la rettifica del fondo ammortamento dell'opere di miglioria e una sopravvenienza passiva pari a 3.409 euro per la rettifica del fondo TFR e della quota di competenza 2008/2009 del contributo Master & Back.

### *Elenco società controllate e collegate*

La cooperativa non detiene partecipazioni in società controllate o collegate.

### *Variazioni nei cambi valutari*

La cooperativa non ha effettuato operazioni in valuta estera.

### *Operazioni con obbligo retrocessione a termine*

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

### *Oneri finanziari imputati all'attivo*

Non vi sono oneri finanziari imputati all'attivo.

### *Altri strumenti finanziari emessi dalla cooperativa*

La cooperativa non ha emesso altri strumenti finanziari.

### *Finanziamenti dei soci alla cooperativa*

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

### *Informazioni relative ai patrimoni destinati*

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

### *Informazioni relative ai finanziamenti destinati*

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

### *Operazioni di locazione finanziaria*

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



*Crediti/debiti con durata maggiore di cinque anni*

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

*Proventi da partecipazioni diversi da dividendi*

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

*k.6.1- Beni di terzi presso di noi*

Come già evidenziato alla cooperativa è stato concesso in comodato gratuito per dieci anni dalla Fondazione Domus de Luna ONLUS l'immobile sito in Quartucciu in cui sorge la comunità Casa delle Stelle per un valore pari a 227.324 euro.

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

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

*Disposizioni in materia di privacy e di sicurezza*

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

***Imposte sul reddito***

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

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

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

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



Secondo i suddetti criteri l' imposta IRES di competenza ammonta a 2.153 euro (voce 22a. C.E).

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

Costo lavoro soci	183.766
----- x 100 =	----- x 100 = 33,32% (> 25% e < 50%)
Altri costi	551.589

### ***Considerazioni finali***

Alla luce di quanto esposto nei punti precedenti, il Consiglio di Amministrazione propone di destinare l'utile dell'esercizio di 2.180 euro come segue:

- 30% a riserva legale pari ad 654 euro (art. 2545 quater C.C.);
- 3% al fondo mutualistico (art.11, L.59/1992) pari a 65 euro per la promozione e lo sviluppo della cooperazione;
- residuo utile di 1.461 euro a riserva indivisibile (art. 2545 ter C.C.).

### ***Certificazione del bilancio***

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

Quartucciu, 30 aprile 2011

Il Presidente  
(Petra Paolini)

## **CASA DELLE STELLE COOP. SOC. ONLUS**

---

### **RELAZIONE DEL REVISORE AL BILANCIO CHIUSO AL 31/12/2010**

#### PREMESSA

Il sottoscritto, Zuddas dott. Bruno, Revisore Contabile, iscrizione n. 62487, nominato con D.M. 12/04/95, pubblicato sulla G.U. 31 bis del 21/4/1995, ha proceduto su incarico della cooperativa alla verifica e revisione del bilancio dell'intestata Casa delle Stelle coop. sociale Onlus, così come chiuso alla data del 31 dicembre 2010.

Prima delle osservazioni che seguono, si dichiara che

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

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

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

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

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

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

La revisione ha riguardato l'esame dei seguenti documenti che, unitariamente, formano il Bilancio dell'esercizio 2010:

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



## OSSERVAZIONI

### *A) per lo Stato Patrimoniale:*

#### *ATTIVO:*

- il totale delle immobilizzazioni, pari ad Euro 512.956, al netto degli ammortamenti rappresenta correttamente i valori delle immobilizzazioni ed è incrementato, rispetto al precedente esercizio 2009, come illustrato dagli amministratori principalmente per la ristrutturazione e l'acquisto degli arredi e beni mobili per la "Casa del Sole", nuova comunità per mamme con bambino;
- l'attivo circolante, pari ad Euro 547.570, comprende:
  - o i crediti reali così come giustificati al valore numerario di realizzo per Euro 475.458;
  - o le disponibilità liquide per Euro 72.112;
- i risconti attivi comprendono premi di assicurazione autovetture e premi di assicurazione dipendenti di competenza 2011.

#### *PASSIVO*

- il Patrimonio netto di Euro 55.826 è veritiero e correttamente illustrato nella Nota Integrativa; esso evidenzia l'incremento del capitale sociale per l'ingresso di 4 nuovi soci;
- la quota di TFR per Euro 21.473 appare correttamente calcolata sui dipendenti in forza al 31/12/2010;
- i debiti figuranti per Euro 409.936, rappresentano correttamente le posizioni debitorie illustrate nella Nota Integrativa; essi insistono per Euro 158.887 a breve e per Euro 208.074 a medio lungo termine per finanziamenti, oltre una nota di credito per euro 42.976;
- i risconti rappresentano lo storno dei contributi aventi incidenza negli esercizi successivi.

### *B) per i Conti d'ordine*

Sono rappresentati i valori dei beni in uso nel rispetto del principio contabile nazionale n. 22. Non variano rispetto al precedente esercizio.

### *C) per il Conto Economico:*

- è rispettato il principio della competenza temporale nell'esposizione degli oneri e dei proventi, con corretta evidenziazione del risultato positivo dell'esercizio, pari ad Euro 2.180;



- il valore della produzione pari ad Euro 601.862 è veritiero, così come rappresentato dall'organo amministrativo;
- concordo con quanto esposto relativamente alla quota dei contributi posta a carico dell'esercizio;
- i costi della produzione pari ad Euro 592.163 sono dettagliatamente illustrati e rispecchiano quanto emerge dalla contabilità sociale;
- i proventi e gli oneri finanziari risultano dagli estratti conto esaminati;
- i proventi ed oneri straordinari comprendono una sopravvenienza attiva per la rettifica del fondo ammortamento delle opere di miglioria per euro 1.847 ed una sopravvenienza passiva per la rettifica del fondo TFR e della quota di competenza 2008/2009 del contributo Master & Back, per euro 3.409.

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

#### *CONCLUSIONI*

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

*Il Revisore*  
*(Dott. Bruno Zuddas)*  
