



Bilancio 2011

Casa delle Stelle Onlus coop. soc.



Sommario

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

BILANCIO D'ESERCIZIO 2011

STATO PATRIMONIALE

ATTIVO	31/12/2011	31/12/2010
A. CREDITI VERSO SOCI	-	-
B. IMMOBILIZZAZIONI	438.785	512.956
<i>B.I IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</i>	354.101	406.996
B.I.9.0 Immobilizzazioni immateriali lorde	610.197	598.481
B.I.9.1 Fondi ammortamento immobilizzazioni immateriali	- 256.096	- 191.485
<i>B.II IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</i>	83.951	105.237
B.II.9.0 Immobilizzazioni materiali lorde	149.603	176.294
B.II.9.1 Fondi ammortamento immobilizzazioni materiali	- 65.652	- 71.057
<i>B.III IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</i>	733	723
C. ATTIVO CIRCOLANTE	556.369	547.570
<i>C.I RIMANENZE</i>	-	-
<i>C.II CREDITI CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI</i>	459.630	475.458
<i>C.IV DISPONIBILITA' LIQUIDE</i>	96.739	72.112
D. RATEI E RISCONTI ATTIVI	2.001	9.658
TOTALE ATTIVO	997.155	1.070.185
CONTI D'ORDINE DELL'ATTIVO	239.224	227.324
<i>K.6.1 Beni di terzi presso di noi</i>	239.224	227.324

PASSIVO	31/12/2011	31/12/2010
A. PATRIMONIO NETTO	59.883	55.826
<i>A.I Capitale</i>	35.433	35.433
<i>A.IV Riserva legale</i>	17.361	16.707
<i>A.VII Altre riserve (con distinta indicazione)</i>	2.966	1.506
<i>A.IX Utile (perdita) dell'esercizio</i>	4.123	2.180
B. FONDI PER RISCHI ED ONERI		768
C. TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO LAVORO SUBORDINATO	44.223	21.473
D. DEBITI	461.034	409.937
E. RATEI E RISCONTI PASSIVI	432.015	582.181
TOTALE PASSIVO	997.155	1.070.185
CONTI D'ORDINE DEL PASSIVO	239.224	227.324
<i>K.6.1 Terzi loro beni presso di noi</i>	239.224	227.324

CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO	31/12/2011		31/12/2010	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali
A. VALORE DELLA PRODUZIONE		902.058		601.862
A.1 Ricavi delle vendite e delle prestazioni		710.598		380.026
A.5 Altri ricavi e proventi		191.460		221.836
A.5.a Contributi in conto esercizio	10.110		59.236	
A.5.b Ricavi e proventi diversi	181.350		162.600	
B. COSTI DELLA PRODUZIONE		898.345		592.163
B.6 Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci		64.151		40.574
B.7 Costi per servizi		114.507		68.919
B.8 Costi per godimento di beni di terzi		4.200		4.200
B.9 Costi per il personale		551.794		387.798
B.9.a Salari e stipendi	428.885		300.418	
B.9.b Oneri sociali	81.151		60.030	
B.9.c Trattamento di fine rapporto	26.329		19.244	
B.9.e Altri costi per il personale	15.429		8.106	
B.10 Ammortamenti e svalutazioni		88.948		88.295
B.10.a Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	64.611		63.341	
B.10.b Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	22.782		24.185	
B.10.d Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	1.555		768	
B.11 Variazioni delle rimanenze di mat. prime, sussidiarie e di consumo		-		-
B.14 Oneri diversi di gestione		74.745		2.378
Differenza tra valore e costi della produzione		3.713		9.699
C. PROVENTI E ONERI FINANZIARI		- 3.319		- 3.804
C.16 Altri proventi finanziari		9		111
C.16.c Proventi da titoli iscritti nell'attivo circolante	-		111	
C.16.d Proventi diversi dai precedenti	9		-	3.915
C.17 Interessi ed altri oneri finanziari		- 3.328	- 3.915	
C.17.d Interessi e altri oneri finanziari verso altri	3.328			
D. RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE		-		-
E. PROVENTI E ONERI STRAORDINARI		3.729		- 1.562
E.20 Proventi straordinari		3.729		1.847
E.21 Oneri straordinari		-		- 3.409
Risultato prima delle imposte		4.123		4.333
22.a Imposte correnti sul reddito dell'esercizio				- 2.153
23 Utile (perdite) dell'esercizio		4.123		2.180



NOTA INTEGRATIVA

Introduzione

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

Oggi, oltre alla "Casa delle Stelle" è nata anche "Casa Sole", "Casa Cometa Ragazzi" e "Casa Cometa Mamme con bambino", tutti centri dedicati all'accoglienza e cura di bambini e ragazzi fuori famiglia e mamme con bambini in situazione di disagio.

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

Per ottimizzare la gestione delle case, Casa delle Stelle Onlus centralizza i servizi comuni quali l'amministrazione, gli acquisti e la logistica delle quattro comunità attive.

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

Il bilancio di esercizio è stato redatto in conformità alle norme civilistiche e fiscali ed integrate dai principi contabili del consiglio nazionale dei dottori commercialisti e dei ragionieri.

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

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

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

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

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

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

- le immobilizzazioni immateriali sono iscritte nell'attivo per il costo sostenuto, al netto delle quote di ammortamento imputate nei singoli esercizi;

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

- Impianti generici	15 %
- Mobili ed arredi	10 %
- Attrezzature diverse	25 %
- Macchine elettriche ed elettromeccaniche	20 %
- Automezzi	25 %
- Attrezzatura specifica	12,5 %
- Beni inferiori a 516,46 euro	100 %

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

Movimenti delle immobilizzazioni

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

B.I - Immobilizzazioni immateriali

Per quanto concerne le immobilizzazioni immateriali, si evidenziano gli incrementi sostenuti per la ristrutturazione della Comunità "Casa Cometa" e per l'Ambulatorio "Il Giardino".

La quota di ammortamento complessivamente imputata all'esercizio ammonta a 64.611 euro.

Immobilizzazioni immateriali	Consistenza al 01/01/2011	Incrementi	Decrementi	F.di Amm.ti	Consistenza netta al 31/12/2011
Spese d'impianto	314	-	-	314	-
Opere di miglioria su beni di terzi	592.611	11.716	-	252.010	352.317
Costi di ricerca, sviluppo e pubblicità	2.766	-	-	1.660	1.106
Software	2.790	-	-	2.112	678
Totale	598.481	11.716	-	256.096	354.101

B.II - Immobilizzazioni materiali

Nelle immobilizzazioni materiali si evidenziano da un lato l'incremento per l'acquisizione di macchine elettriche ed elettromeccaniche destinate all'ambulatorio per il supporto psicoterapico e dall'altro il decremento dovuto alla cessione di due autovetture delle comunità.

La quota di ammortamento imputata a conto economico ammonta a 26.507 euro.

Immobilizzazioni materiali	Consistenza al 01/01/2011	Incrementi	Decrementi	F.di Amm.ti	Consistenza netta al 31/12/2011
Automezzi	45.080	-	28.929	7.307	8.844
Attrezzature diverse, libri e giochi	1.673	-	-	1.409	264
Macchine elettriche ed elettromeccaniche	26.735	2.083	-	12.412	16.406
Attrezzatura specifica	9.280	-	-	6.123	3.157
Beni inferiori a 516,46 euro	5.434	156	-	5.590	0
Mobili e arredi	58.826	-	-	14.281	44.545
Biancheria	141	-	-	141	0
Impianti generici	29.124	-	-	18.390	10.734
Totale	176.293	2.239	28.929	65.652	83.951

B.III - Immobilizzazioni finanziarie

Il saldo alla chiusura dell'esercizio comprende:

Descrizione voce	2011	2010
Immobilizzazioni finanziarie:		
Deposito cauzionale per locale magazzino	700	700
Deposito cauzionale Enel per Il Giardino	33	23
Totale	733	723

Variazione consistenza altre voci dello stato patrimoniale attivo

C.II - CREDITI

La voce, pari a 459.630 euro, è così composta:

Credito per contributo Master and Back

Il credito si riferisce al contributo concesso dalla Regione Autonoma della Sardegna per incentivare un percorso di rientro in Sardegna di giovani sardi che abbiano concluso un percorso formativo e professionale di eccellenza fuori dal territorio regionale.

Descrizione voce	2011	2010
Credito verso Regione Autonoma della Sardegna per contributo Master and Back 2008	-	4.800
Credito verso Regione Autonoma della Sardegna per contributo Master and Back 2011	11.975	-
Totale	11.975	4.800

Crediti per contributo da Fondazione Banco di Sardegna

La voce corrisponde al credito per il contributo concesso dalla Fondazione Banco di Sardegna per l'annualità 2011 per l'acquisto di arredi e attrezzature per il giardino della Comunità "Casa Cometa".

Descrizione voce	2011	2010
Credito verso Fondazione Banco di Sardegna annualità 2011	15.000	-
Totale	15.000	-

Crediti v/Fondazione Domus de Luna Onlus

La voce riguarda i crediti verso la Fondazione Domus de Luna Onlus per i contributi assegnati per la realizzazione della Comunità di accoglienza per mamme con bambino, la "Casa del Sole". Nel dettaglio:

Descrizione voce	2011	2010
Credito verso Fondazione Domus de Luna Onlus /contributo Fondazione Umana Mente	7.232	87.696
Totale	7.232	87.696

Crediti v/clienti

Riguardano i crediti verso i comuni per le rette, che insieme alle fatture da emettere, ammontano ad un totale pari a 345.000. Le rette dei comuni rappresentano la quota più rilevante delle entrate della cooperativa ma vengono incassate con un ritardo medio di almeno 5 mesi dalla data di emissione della fattura. La voce include inoltre i crediti verso altre società, per un importo complessivo pari a 32.053 euro, esposta al netto del fondo rischi su crediti.

Descrizione voce	2011	2010
Crediti verso Clienti	310.923	153.651
Fatture da emettere	66.130	64.716
Fondo rischi su crediti	- 2.323	768
Totale	374.730	217.599

Fornitori c/anticipi

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

Descrizione voce	2011	2010
Fornitori c/anticipi	110	376
Totale	110	376

Erario c/liquidazione Iva

La voce accoglie il credito verso l'Erario per la liquidazione Iva.



Descrizione voce	2011	2010
Erario c/liquidazione iva	47.343	57.027
Totale	47.343	57.027

Acconti Ires

La voce comprende gli acconti Ires per il 2011.

Descrizione voce	2011	2010
Acconti Ires	2.150	-
Totale	2.150	-

Personale c/arrotondamenti

La voce include gli arrotondamenti del costo del personale per un importo pari a 10 euro.

Crediti diversi

La voce, pari a 1.080 euro, comprende il credito verso i dipendenti per prestiti erogati nel corso dell'anno.

C.IV - Disponibilità liquide

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

Descrizione voce	2011	2010
Disponibilità liquide:		
Conto Corrente Banca Prossima	75.065	48.307
Conto Corrente Banca di Sassari	7.913	12.722
Conto Corrente Banco di Sardegna	302	344
Carta Prepagata Casa delle Stelle	4.690	6.000
Carta Prepagata Casa Cometa	3.910	1.000
Carta Prepagata Casa del Sole e Casa Cometa	4.090	2.000
Cassa contanti	489	1.739
Cassa contanti paghetta	280	-
Totale	96.739	72.112

D. RISCOINTI E RATEI ATTIVI

La voce comprende i risconti riferiti ai premi di assicurazione per le autovetture, il personale e l'immobile della Comunità "Casa Cometa" di competenza del 2012. La diminuzione rispetto all'esercizio precedente è dovuto ad uno slittamento nei rinnovi dei premi di assicurazione al 2012.

Descrizione voce	2011	2010
Risconti attivi	2.001	9.658
Totale	2.001	9.658

Variazione consistenza voci dello stato patrimoniale passivo

A. PATRIMONIO NETTO

La voce comprende, oltre all'utile d'esercizio pari a 4.123, i seguenti elementi:

Capitale sociale

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

Descrizione voce	2011	2010
Capitale Sociale	433	433
Fondo di potenziamento e sviluppo aziendale	35.000	35.000
Totale	35.433	35.433

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

Riserva legale e fondo di riserva indivisibile

La riserva legale e la riserva indivisibile sono aumentate rispetto all'esercizio precedente in seguito all'accantonamento dell'utile del 2010.

Descrizione voce	2011	2010
Riserva Legale (art.2545 <i>quarter</i>)	17.361	16.707
Fondo Riserva Indivisibile (art. 2445 <i>ter</i>)	2.966	1.506
Totale	20.327	18.213

C. Trattamento di fine rapporto

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

Descrizione voce	2011	2010
Fondo Trattamento Fine Rapporto	44.223	21.473
Totale	44.223	21.473

D. DEBITI

La voce pari a 461.034 euro è così composta:

Fatture da ricevere da fornitori terzi

Tali fatture si riferiscono a costi di competenza del 2011 per le quali, alla data di chiusura dell'esercizio, non sono ancora pervenute le relative fatture. In dettaglio:

Descrizione voce	2011	2010
Fatture da ricevere:		
Consulenza del lavoro	1.800	2.040
Consulenza psicologica	4.629	2.040
Consulenza legale e notarile	11.259	-
Erogazioni per prestazioni di servizi	26.328	-
Erogazioni per quota lavoro	44.739	-
Spese mediche ospiti	931	-
Valori bollati, diritti amministrativi e CCIAA	2	113
Contributo cassa previdenza	181	-
Spese per lavori comunità	5.000	-
Spese per energia	2.300	-
Consulenza tecnica	508	1.016
Spese telefoniche	-	2.350
Manutenzioni e riparazioni	-	2.230
Spese per attività ludico e culturali	-	141
Acquisto indumenti	-	36
Totale	97.677	9.966

Debiti verso fornitori

La voce comprende i debiti verso fornitori per fatture ricevute nel corso del 2011, al netto delle note di credito da ricevere. Nel dettaglio:

Descrizione voce	2011	2010
Debiti verso fornitori:		
Utenze	2.609	2.956
Manutenzione impianti	1.199	-
Spese di riscaldamento	2.087	-
Materie prime e di consumo	9.635	3.122
Opere di miglioria	25.140	60.640
altri fornitori	-	15.734
Totale	40.670	82.452

Personale c/retribuzioni

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

Descrizione voce	2011	2010
Personale c/retribuzioni	25.808	32.843
Totale	25.808	32.843

Al 31.12.2011 risultano in essere 26 contratti di lavoro, di cui:

- n. 18 contratti di lavoro dipendente a tempo indeterminato;
- n. 4 contratti di lavoro dipendente a tempo determinato;
- n. 1 contratto di collaborazione coordinata e continuativa;
- n. 3 tirocini formativi.

Finanziamento agevolato legge 215/92

Nel corso del 2011 non si è verificato alcun movimento del finanziamento agevolato ottenuto ai sensi della legge 25/2/1992 n. 215 il cui rimborso verrà effettuato all'inizio del 2012.

Descrizione voce	2011	2010
Finanziamento L.215/92	37.021	37.021
Totale	37.021	37.021

Finanziamento L.16/83

Si tratta di un finanziamento agevolato ottenuto nel 2007 ai sensi della legge regionale n. 16 del 11/08/83 e comprendente un finanziamento in c/esercizio, pari a 100.000 euro, e in c/capitale, pari a 154.000 euro. Il primo è stato integralmente rimborsato mentre il secondo sarà ammortizzato nei successivi 11 anni.

Descrizione voce	2011	2010
Finanziamento L.16/83	142.480	171.053
Totale	142.480	171.053

Iva sospesa

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

Descrizione voce	2011	2010
Iva in sospensione vendite	10.642	5.776
Totale	10.642	5.776

Debiti verso enti previdenziali

La voce si riferisce al debito verso gli enti previdenziali INPS e INAIL.

Descrizione voce	2011	2010
Debito verso enti previdenziali:		
I.N.P.S.	16.242	15.474
I.N.A.I.L.	1.414	592
Totale	17.656	16.067

Debiti verso l'Erario

La voce comprende sia il debito verso l'erario per le ritenute da versare per i lavoratori dipendenti sia il debito per le ritenute d'acconto relative alle prestazioni occasionali. La consistenza finale di queste ultime rappresenta un credito di cui si richiederà il rimborso nella dichiarazione dei sostituti d'imposta Mod. 770/11.

Descrizione voce	2011	2010
Debito verso l'erario:		
Erario c/ritenute su redditi da lavoro dipendente	9.848	8.980
Erario c/ritenute su prestazioni occasionali	1.504	306
Erario c/imposta rivalutazione TFR	67	11
Addizionali Regionali	44	287
Addizionali Comunali	10	119
Totale	11.473	9.702

Note di credito da emettere

Si tratta di una nota di credito da emettere a storno della fattura emessa nel 2010 a titolo di anticipazione per la gestione di "Casa Pegaso", la cui gestione è stata temporaneamente sospesa.

Descrizione voce	2011	2010
Note di credito da emettere	42.976	42.976
Totale	42.976	42.976

Debiti vari

La voce comprende sia il debito verso il fornitore per il carburante rifornito alla fine dell'anno, sia il debito verso un dipendente per anticipo risarcimento danni di un'autovettura che verrà riparata nel corso del 2012.

Descrizione voce	2011	2010
Debiti vari	2.631	1.488
Totale	2.631	1.488

Conto finanziamento infruttifero

La voce comprende il debito verso la Fondazione Domus de Luna Onlus per il finanziamento infruttifero erogato a sostegno delle attività delle comunità, pari a 32.000 euro.

E. RATEI E RISCOINTI PASSIVI

Descrizione voce	2011	2010
Ratei passivi	806	-
Risconti passivi	431.209	582.181
Totale	432.015	582.181

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

- 219.500 euro concessi dalla Fondazione Domus de Luna Onlus nel 2010 per i contributi ottenuti dall'Associazione Enel Cuore Onlus, dalla Fondazione Johnson & Johnson e dalla Fondazione Umana Mente del Gruppo Allianz per i lavori di ristrutturazione, l'acquisto di arredi e attrezzature e per lo start up della Comunità "Casa del Sole";
- 75.358 euro concessi dalla Fondazione Domus de Luna Onlus nel triennio 2005-2007 per i lavori di ristrutturazione dell'immobile "Casa delle Stelle" e per l'acquisto di arredi e attrezzature;
- 40.774 euro concessi dalla Fondazione Domus de Luna Onlus nel 2010 per il contributo ottenuto dalla Fondazione BNL per i lavori di ristrutturazione e per l'acquisto di arredi e attrezzature per l'ambulatorio psicoterapico "Il Giardino";
- 22.000 euro concessi dalla Fondazione Domus de Luna Onlus nel 2011 per il contributo ottenuto dalla Società Corio per l'acquisto di un pulmino per la comunità "Casa delle Stelle";
- 30.212 euro contributi concessi dalla Regione Autonoma della Sardegna nel periodo 2005-2009 ai sensi della L.R. n. 5/1957 e ai sensi del D.D.S. n. 526/2005 per i lavori di ristrutturazione dell'immobile "Casa delle Stelle" e per l'acquisto di arredi e attrezzature;
- 11.975 euro concessi dalla Regione Autonoma della Sardegna nel 2011 per il percorso di rientro Master & Back;
- 20.000 euro concessi dalla Fondazione Banco di Sardegna nel 2008 e nel 2011 a sostegno rispettivamente della comunità "Casa delle Stelle" e "Casa Cometa";
- 11.390 euro Concessi dalla Banca di Credito Sardo nel 2011 a sostegno dei minori ospiti nelle comunità "Casa delle Stelle", "Casa Cometa" e "Casa del Sole".

Variazione consistenza voci del Conto Economico

A. Valore della produzione

A.1 – Ricavi delle vendite e della produzione

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

Descrizione voce	2011	2010
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	710.598	380.026
Totale	710.598	380.026

A.5 – Altri ricavi e proventi

La voce accoglie sia contributi in c/impianti destinati all'acquisto di immobilizzazioni, sia contributi in c/esercizio ottenuti allo scopo di integrare i ricavi o ridurre i costi d'esercizio della cooperativa.

Descrizione voce	2011	2010
Altri ricavi e proventi	191.460	221.836
Totale	191.460	221.836

A.5.a - Contributi in c/esercizio

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

L'importo complessivo dei contributi in c/esercizio, pari a 10.110 euro, sono i seguenti:

- 9.110 euro ricevuti dalla Banca di Credito Sardo nel 2010 erogati per le paghette dei minori ospiti delle quattro comunità;
- 1.000 euro ricevuti dalla Banca d'Italia a sostegno dell'attività delle comunità.

A.5.b - Ricavi e proventi diversi

Poiché negli schemi di Stato Patrimoniale e di Conto Economico non è prevista una specifica classificazione in bilancio di tale tipologia di contributi, si è fatto riferimento a quanto previsto dal Principio contabile n. 16 del CNDC contabilizzando i contributi in oggetto secondo il metodo reddituale. Tale metodo prevede che i contributi erogati a fronte dell'acquisizione di beni ammortizzabili concorrano alla determinazione del reddito d'esercizio in base alla durata dell'utilizzo economico del bene, proporzionalmente all'ammortamento del bene stesso. A tal fine, si è prescelta la tecnica contabile che prevede l'intera imputazione del contributo nell'esercizio di competenza alla voce A.5 "Altri ricavi e proventi" del conto economico. La quota di competenza dell'esercizio è stata calcolata sul costo storico del bene al lordo del contributo e la parte del contributo di competenza degli esercizi successivi è rinviata utilizzando la tecnica contabile dei risconti passivi.

L'importo complessivo dei ricavi e proventi diversi, pari a 181.350 euro, comprende i seguenti:

- 102.840 euro quota parzialmente imputata a conto economico relativa alla Comunità "Casa del Sole" per contributi ricevuti dalla Fondazione Domus de Luna Onlus, dall'Associazione Enel Cuore Onlus, dalla Fondazione Umana Mente del Gruppo Allianz e dalla Fondazione Johnson & Johnson;
- 11.696 euro quota parzialmente imputata a conto economico sulla base della vita utile dei cespiti, su contributi ottenuti nel periodo 2005-2009 ai sensi della L.R. n. 5/57 e ai sensi del D.D.S. n. 526/2005 della Regione Autonoma della Sardegna;
- 11.705 euro quota parzialmente imputata a conto economico relativa al costo del lavoro del dipendente assunto con una borsa di rientro del programma Master & Back finanziato dalla Regione Autonoma della Sardegna;
- 21.053 euro quota parzialmente imputata a conto economico sulla base della vita utile dei cespiti su

- 5.334 euro contributo erogato dalla società GSE spa per la produzione di energia rinnovabile;
- 4.613 euro quota parzialmente imputata a conto economico sulla base della vita utile dei cespiti su contributi ottenuti dalla Fondazione Domus de Luna Onlus per contributi ricevuti dalla Fondazione BNL;
- 13.748 euro quota parzialmente imputata a conto economico sulla base della vita utile dei cespiti su contributi ottenuti dalla Fondazione Banco di Sardegna dal 2007 al 2010;
- 2.244 euro quota imputata a conto economico relativa al costo del lavoro dei tirocinanti assunti con borsa Piano Inserimento Professionale finanziato dalla Regione Autonoma della Sardegna;
- 8.117 euro comprende vari contributi a sostegno delle comunità.

B. Costo della produzione

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

La voce, pari a 64.151 euro, comprende gli acquisti di alimenti, indumenti, materiale di consumo, materiale scolastico e carburante per le autovetture utilizzate a supporto delle attività delle comunità.

Nel 2011 le quattro comunità hanno accolto complessivamente:

- Casa delle Stelle: ha accolto e curato 11 bambini;
- Casa Cometa Ragazzi: ha accolto e curato 11 ragazzi;
- Casa Cometa Mamme: ha accolto e curato 2 nuclei mamma con bambino per un totale di 5 ospiti;
- Casa del Sole: ha accolto e curato 4 nuclei mamma con bambino per un totale di 11 ospiti.

L'attività della comunità Casa Pegaso è ancora in attesa di risolvere alcune questioni con gli Enti e le istituzioni preposte.

Costi per materie prime, sussidiarie e di consumo	Casa delle Stelle	Casa del Sole	Casa Cometa ragazzi	Casa Cometa Mamme	Costi Comuni
Acquisto alimenti	10.751	10.129	10.840	2.934	
Acquisto indumenti	314	335	988	12	
Acquisto materiale di consumo	893	1.160	761	133	
Acquisto prodotti igiene	984	896	1.375	315	
Acquisto materiale scolastico	869	-	1.587	-	
Acquisto beni di modico valore	1.359	201	716	514	
Spese personali ospiti	2.460	1.716	4.269	841	
Carburante					6.799
Totale	17.630	14.437	20.536	4.749	6.799

B.7 - Costi per servizi

La voce, complessivamente pari a 114.507 euro, comprende i costi di gestione e tutti servizi a sostegno dei minori ospiti delle comunità.

Si distinguono i costi direttamente riferibili alle singole comunità, pari a 39.899 euro, e i costi a supporto delle cinque comunità, pari a 74.608 euro. Nel dettaglio:

Costi per servizi	Casa delle Stelle	Casa del Sole	Casa Cometa ragazzi	Casa Cometa Mamme	Casa Pegaso	Costi Comuni
Comunità:						
Spese per utenze	4.342	5.544	2.894	2.894	2.207	
Spese scolastiche	127	58	394	7	-	
Spese per attività ludico e culturali	1.030	461	2.165	6	-	
Spese per viaggi e trasferte		54	1.033	141	-	
Spese mediche	3.427	1.571	1.502	21	-	
Spese per lavori comunità			2.500	2.500		
Assicurazioni	-	208	110	110	332	
Consulenza psicologica	-	-	4.186	-	-	
Spese varie	75					
A supporto delle comunità:						
Direzione scientifica e supervisione operatori						31.500
Spese per autovetture						11.269
Consulenza legale e notarile						11.259
Consulenza del lavoro e contabile						7.230
Spese generali amministrative						4.265
Manutenzioni						2.342
Compensi a terzi occasionali						2.824
Spese per utenze						1.998
Consulenza tecnica						766
Revisione bilancio e consulenze contabili						500
Commissioni e spese bancarie						655
Totale	9.001	7.896	14.784	5.679	2.539	74.608

B.8 - Costi per godimento di beni di terzi

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

B.9 - Costi per il personale

Il costo del personale, pari 551.795 euro, si è incrementato rispetto all'anno precedente in quanto le quattro comunità hanno operato a pieno regime per tutto l'anno. Di seguito il dettaglio del costo per il personale, distinto per comunità:

Costi del personale	Totali
Coordinamento ed operatori Casa delle Stelle	144.964
Coordinamento ed operatori Casa del Sole	128.040
Coordinamento ed operatori Casa Cometa ragazzi	184.153
Coordinamento ed operatori Casa Cometa mamme	60.829
Personale Ausiliario a supporto delle comunità	22.833
Altri costi per il personale	10.975
Totale	551.794

B.10 - Ammortamenti e svalutazioni

La voce, pari a 88.498 euro, comprende le quote di ammortamento delle immobilizzazioni materiali e immateriali di competenza dell'esercizio e l'accantonamento per rischi su crediti pari allo 0.5% del valore nominale dei crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante.

Descrizione voce	2011	2010
Ammortamento delle imm.ni immateriali	64.611	63.341
Ammortamento delle imm.ni materiali	22.782	24.185
Accantonamento rischi su crediti	1.555	768
Totale	88.948	88.295

B.14 - Oneri diversi di gestione

La voce, pari a 74.745 euro, comprende gli oneri per quote lavoro per prestazioni di servizi e assistenza amministrativa e contabile e oneri diversi a supporto delle attività delle comunità, nel dettaglio:

Descrizione voce	2011	2010
Erogazione per quote lavoro amministrativo contabile	44.739	-
Erogazione per prestazioni di servizi	26.328	-
Spese amministrative	579	780
Cancelleria e materiale d'ufficio	624	194
Diritto annuale Camera di Commercio	382	402
Contributi associativi	410	380
Tassa smaltimento rifiuti	327	-
Imposta di registro	240	339
Tassa automobilistica	752	-
Multe e sanzioni	364	283
Totale	74.745	2.378

C. Proventi e oneri finanziari

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

- 3.328 euro Interessi passivi su finanziamento richiesto;
- 9 euro Interessi attivi e proventi bancari

E. Proventi e oneri straordinari

La voce comprende una sopravvenienza attiva pari a 3.729 euro, nel dettaglio:

- 1.978 euro Contributo Regione Autonoma della Sardegna Master & Back 2008;
- 1.691 euro Contributo Regione Autonoma della Sardegna L. 215/92;
- 60 euro Contributo Fondazione BNL.

Elenco società controllate e collegate

La cooperativa non detiene partecipazioni in società controllate o collegate.

Variazioni nei cambi valutari

La cooperativa non ha effettuato operazioni in valuta estera.



Operazioni con obbligo retrocessione a termine

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

Oneri finanziari imputati all'attivo

Non vi sono oneri finanziari imputati all'attivo.

Altri strumenti finanziari emessi dalla cooperativa

La cooperativa non ha emesso altri strumenti finanziari.

Finanziamenti dei soci alla cooperativa

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

Informazioni relative ai patrimoni destinati

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

Informazioni relative ai finanziamenti destinati

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

Operazioni di locazione finanziaria

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

Crediti/debiti con durata maggiore di cinque anni

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

Proventi da partecipazioni diversi da dividendi

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

k.6.1- Beni di terzi presso di noi

Come già evidenziato alla cooperativa è stato concesso in comodato gratuito per dieci anni dalla Fondazione Domus de Luna ONLUS l'immobile sito in Quartucciu in cui sorge la comunità Casa delle Stelle per un valore pari a 227.324 euro. Inoltre nell'esercizio 2011 è stato temporaneamente concesso un pulmino per un valore stimato pari a 11.900 euro in attesa di trasferire la proprietà nel 2012.



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

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

Disposizioni in materia di privacy e di sicurezza

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

Imposte sul reddito

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

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

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

Secondo i suddetti criteri non è stata rilevata IRES dell'esercizio (voce 22a. C.E).

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

Costo lavoro soci	219.219		
-----	x 100 =	-----	x 100 = 26,28% (> 25% e < 50%)
Altri costi	834.195		



Considerazioni finali

Alla luce di quanto esposto nei punti precedenti, il Consiglio di Amministrazione propone di destinare l'utile dell'esercizio di 4.122 euro come segue:

- 30% a riserva legale pari ad 1.237 euro (art. 2545 quater c.c.);
- 3% al fondo mutualistico (art.11, L.59/1992) pari a 124 euro per la promozione e lo sviluppo della cooperazione;
- residuo utile di 2.761 euro a riserva indivisibile (art. 2545 ter c.c.).

Quartucciu, 27 aprile 2012

.....
Il Presidente
Petra Paolini



**CASA DELLE STELLE COOPERATIVA SOCIALE
ONLUS**

RELAZIONE DEL REVISORE AL BILANCIO CHIUSO AL 31/12/2011

PREMESSA

Il sottoscritto, Zuddas dott. Bruno, Revisore legale, iscritto al registro al n. 62487, nominato con D.M. 12/04/95, pubblicato sulla G.U. 31 bis del 21/4/1995, avendo ricevuto l'incarico di procedere alla certificazione del bilancio della Cooperativa Sociale CASA DELLE STELLE, corrente in Quartucciu, via Addis Abeba 23, codice fiscale 02954180929, espone la seguente relazione.

Prima delle osservazioni che seguono, si dichiara che il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente. Inoltre, l'esame è stato condotto secondo gli statuiti principi di revisione contabile e, pertanto, la revisione è stata pianificata e svolta al fine di acquisire ogni elemento necessario per accertare se il bilancio d'esercizio sia viziato da errori significativi e se risultati, nel suo complesso, attendibile.

L'Organo amministrativo ha messo a disposizione il Bilancio in forma abbreviata, chiuso al 31 dicembre 2011, composto dallo Stato Patrimoniale, dal Conto Economico e dalla Nota integrativa, redatto conformemente alle disposizioni del Codice Civile così come modificato dal decreto legislativo n° 6 del 17/01/2003.

Essendomi demandata la revisione legale del bilancio, ho innanzi tutto vigilato sull'impostazione generale data allo stesso, sulla sua generale conformità alla legge per quel che riguarda la sua formazione e struttura.

Naturalmente, la responsabilità della redazione del bilancio compete all'organo amministrativo della società, mentre la responsabilità del giudizio professionale espresso sul bilancio dal sottoscritto è basata sul rispetto di quanto statuito dai principi di revisione contabile.

In conformità ai predetti principi e criteri, la revisione è stata pianificata e svolta al fine di acquisire ogni elemento necessario per accertare se il bilancio sia viziato da errori significativi e se i risultati, nel suo complesso, attendibile.

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

A mio giudizio, il sopra menzionato bilancio, nel suo complesso, è stato redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria e il risultato economico della cooperativa per l'esercizio chiuso al 31/12/2011, in conformità alle norme nazionali che disciplinano il bilancio d'esercizio.

La revisione ha riguardato l'esame dei seguenti documenti che, unitariamente, formano il Bilancio dell'esercizio 2011:

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

OSSERVAZIONI

A) per lo Stato Patrimoniale:

ATTIVO:

- il totale delle immobilizzazioni, pari ad Euro 438.785, al netto degli ammortamenti rappresenta correttamente i valori delle immobilizzazioni; si decrementa, rispetto al precedente esercizio 2010, come illustrato nella nota integrativa, per effetto degli ammortamenti a carico dell'esercizio e delle dismissioni intervenute;
- l'attivo circolante, pari ad Euro 556.369, comprende i crediti reali così come giustificati al valore numerario di realizzo, valori da fatturare, anticipi a fornitori ed il credito verso l'Erario per imposta sul valore aggiunto (IVA), pari ad € 47.343. Le disponibilità liquide,

pari ad Euro 96.739, comprendono le casse contanti ed i saldi attivi bancari, che trovano riscontro e quadratura con gli estratti di conto corrente;

- i risconti sono riferiti alla quota parte dei costi per polizze assicurative di competenza 2012.

PASSIVO

- il Patrimonio netto di Euro 53.883 è veritiero e correttamente illustrato nella Nota Integrativa;

- la quota di TFR appare corretta;

- i debiti figuranti per Euro 461.034, rappresentano le posizioni debitorie verso i fornitori, personale c/retribuzioni, finanziamenti agevolati da rimborsare, IVA in sospensione, debiti v/l'Erario e per contributi da versare (si precisa che non si riscontrano situazioni in sofferenza), ed altri come correttamente illustrati nella Nota Integrativa;

- i ratei passivi per costi di competenza dell'esercizio (806) ed i risconti per Euro 431.209 rappresentano lo storno dei contributi di competenza 2012;

B) per il Conto Economico:

- è rispettato il principio della competenza temporale nell'esposizione degli oneri e dei proventi, con corretta evidenziazione del risultato di gestione, pari ad un utile di Euro 4.123;

- il valore della produzione pari ad Euro 902.058 è veritiero, così come rappresentato dall'organo amministrativo;

- i costi della produzione pari ad Euro 898.345 sono dettagliatamente illustrati e rispecchiano quanto emerge dalla contabilità sociale;

- gli oneri e proventi finanziari, per altro di modesta entità, risultano dagli estratti conto esaminati.



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

CONCLUSIONI

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

In ordine alle considerazioni fin qui formulate attesto che il bilancio chiuso alla data del 31/12/2011 è vero e reale e corrisponde a quanto emerge dalla contabilità sociale ed esprimo parere favorevole per la sua approvazione.

Il Revisore

(Dott. Bruno Zuddas)