



**Bilancio 2012**  
**Casa delle Stelle Onlus**



## SOMMARIO

Il bilancio d'esercizio		
- Lo stato patrimoniale	.....	3
- Il conto economico	.....	4
- La nota integrativa	.....	5
La relazione del revisore	.....	22

## IL BILANCIO D'ESERCIZIO

### Lo stato patrimoniale

<b>ATTIVO</b>	<b>31/12/2012</b>	<b>31/12/2011</b>
<b>A. CREDITI VERSO SOCI</b>	-	-
<b>B. IMMOBILIZZAZIONI</b>	<b>369.282</b>	<b>438.785</b>
<i>B.I IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</i>	<i>293.355</i>	<i>354.101</i>
B.I.9.0 Immobilizzazioni immateriali lorde	614.329	610.197
B.I.9.1 Fondi ammortamento immobilizzazioni immateriali	- 320.974 -	256.096
<i>B.II IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</i>	<i>75.147</i>	<i>83.951</i>
B.II.9.0 Immobilizzazioni materiali lorde	162.244	149.603
B.II.9.1 Fondi ammortamento immobilizzazioni materiali	- 87.097 -	65.652
<i>B.III IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</i>	<i>780</i>	<i>733</i>
<b>C. ATTIVO CIRCOLANTE</b>	<b>517.250</b>	<b>556.369</b>
<i>C.I RIMANENZE</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
<i>C.II CREDITI CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI</i>	<i>340.860</i>	<i>459.630</i>
<i>C.IV DISPONIBILITA' LIQUIDE</i>	<i>176.390</i>	<i>96.739</i>
<b>D. RATEI E RISCONTI ATTIVI</b>	<b>3.354</b>	<b>2.001</b>
<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>889.886</b>	<b>997.155</b>
<b>CONTI D'ORDINE DELL'ATTIVO</b>	<b>227.324</b>	<b>239.224</b>
<i>K.6.1 Beni di terzi presso di noi</i>	<i>227.324</i>	<i>239.224</i>

<b>PASSIVO</b>	<b>31/12/2012</b>	<b>31/12/2011</b>
<b>A. PATRIMONIO NETTO</b>	<b>61.792</b>	<b>59.883</b>
<i>A.I Capitale</i>	<i>35.408</i>	<i>35.433</i>
<i>A.IV Riserva legale</i>	<i>18.598</i>	<i>17.361</i>
<i>A.VII Altre riserve (con distinta indicazione)</i>	<i>5.728</i>	<i>2.966</i>
<i>A.IX Utile (perdita) dell'esercizio</i>	<i>2.058</i>	<i>4.123</i>
<b>B. FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>	-	-
<b>C. TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO LA VORO SUBORDINATO</b>	<b>54.878</b>	<b>44.223</b>
<b>D. DEBITI</b>	<b>444.929</b>	<b>461.034</b>
<b>E. RATEI E RISCONTI PASSIVI</b>	<b>328.287</b>	<b>432.015</b>
<b>TOTALE PASSIVO</b>	<b>889.886</b>	<b>997.155</b>
<b>CONTI D'ORDINE DEL PASSIVO</b>	<b>227.324</b>	<b>239.224</b>
<i>K.6.1 Terzi loro beni presso di noi</i>	<i>227.324</i>	<i>239.224</i>

**Il conto economico**

CONTO ECONOMICO	31/12/2012		31/12/2011	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali
<b>A. VALORE DELLA PRODUZIONE</b>		<b>896.188</b>		<b>902.058</b>
<i>A.1 Ricavi delle vendite e delle prestazioni</i>		758.590		710.598
<i>A.5 Altri ricavi e proventi</i>		137.598		191.460
A.5.a Contributi in conto esercizio	11.390		10.110	
A.5.b Ricavi e proventi diversi	126.208		181.350	
<b>B. COSTI DELLA PRODUZIONE</b>		<b>889.833</b>		<b>898.345</b>
<i>B.6 Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci</i>		75.013		64.151
<i>B.7 Costi per servizi</i>		110.001		114.507
<i>B.8 Costi per godimento di beni di terzi</i>		4.200		4.200
<i>B.9 Costi per il personale</i>		537.185		551.794
B.9.a Salari e stipendi	413.538		428.885	
B.9.b Oneri sociali	82.270		81.151	
B.9.c Trattamento di fine rapporto	26.522		26.329	
B.9.e Altri costi per il personale	14.855		15.429	
<i>B.10 Ammortamenti e svalutazioni</i>		87.988		88.948
B.10.a Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	64.877		64.611	
B.10.b Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	21.445		22.782	
B.10.d Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	1.666		1.555	
<i>B.11 Variazioni delle rimanenze di mat. prime, sussidiarie e di consumo</i>		-		-
<i>B.14 Oneri diversi di gestione</i>		75.446		74.745
<b>Differenza tra valore e costi della produzione</b>		<b>6.355</b>		<b>3.713</b>
<b>C. PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>		<b>- 2.538</b>		<b>3.319</b>
<i>C.16 Altri proventi finanziari</i>		535		9
C.16.c Proventi da titoli iscritti nell'attivo circolante	-		-	
C.16.d Proventi diversi dai precedenti	535		9	
<i>C.17 Interessi ed altri oneri finanziari</i>		- 3.073		- 3.328
C.17.d Interessi e altri oneri finanziari verso altri	3.073		3.328	
<b>D. RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>		<b>-</b>		<b>-</b>
<b>E. PROVENTI E ONERI STRAORDINARI</b>		<b>954</b>		<b>3.729</b>
<i>E.20 Proventi straordinari</i>		1.122		3.729
<i>E.21 Oneri straordinari</i>		- 168		-
<b>Risultato prima delle imposte</b>		<b>4.771</b>		<b>4.123</b>
22.a Imposte correnti sul reddito dell'esercizio		- 2.713		
<b>23 Utile (perdite) dell'esercizio</b>		<b>2.058</b>		<b>4.123</b>



## NOTA INTEGRATIVA

### ***Introduzione***

Casa delle Stelle Onlus è la cooperativa sociale costituita nel 2005 e partecipata dalla Fondazione Domus de Luna Onlus per assistere e curare minori fuori famiglia e mamme con bambino in situazione di disagio.

Gestisce quattro comunità (Casa delle Stelle, Casa Cometa Ragazzi, Casa del Sole e Casa Cometa Mamme) ed un ambulatorio di ascolto e supporto (il Giardino) ubicati nella provincia di Cagliari. Si occupa anche del coordinamento educativo degli altri interventi realizzati dalla Fondazione, la Locanda dei Buoni e Cattivi e il Centro di Aggregazione Sociale ExMè.

Nel 2012 ha accolto nelle quattro comunità di accoglienza 38 utenti di cui 19 bambini, 14 adolescenti e 5 mamme con i loro piccoli.

Nonostante il credito verso la pubblica amministrazione di oltre 320.000 euro e tempi di pagamento che superano i 5 mesi.

Ma grazie alla generosità di famiglie, aziende ed enti, soprattutto privati, che sostengono i progetti di Domus de Luna.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

* Beni inferiori a 516,46 euro	100%
* Biancheria	40%
* Automezzi	25%
* Attrezzature diverse	25%
* Macchine elettriche ed elettromeccaniche	20%
* Impianti generici	15%
* Attrezzatura specifica	12,5%
* Mobili e arredi	10%

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

## STATO PATRIMONIALE

### Movimenti delle immobilizzazioni

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

#### B.I - Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali evidenziano un incremento, pari a 4.132 euro, riferito ad opere di migliona effettuate presso la comunità di accoglienza Casa Cometa.

La quota di ammortamento imputata a conto economico ammonta a 64.877 euro; il criterio utilizzato per la determinazione delle quote relative alle opere di migliona su beni di terzi è quello della durata residua del contratto di locazione.

Immobilizzazioni immateriali	Consistenza al 01/01/2012	Incrementi	F.di Amm.ti	Consistenza netta al 31/12/2012
Spese d'impianto	314	-	314	-
Opere di migliona su beni di terzi	604.327	4.132	316.109	292.350
Costi di ricerca, sviluppo e pubblicità	2.766	-	2.213	553
Software	2.790	-	2.338	452
<b>Totale</b>	<b>610.197</b>	<b>4.132</b>	<b>320.974</b>	<b>293.355</b>

#### B.II - Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali evidenziano un incremento, pari a 12.641 euro riferito all'acquisizione di un'autovettura, di macchine elettriche ed elettromeccaniche e di beni inferiori a 516,46 euro.

La quota di ammortamento imputata a conto economico ammonta a 21.445 euro.

Immobilizzazioni materiali	Consistenza al 01/01/2012	Incrementi	F.di Amm.ti	Consistenza netta al 31/12/2012
Automezzi	16.151	11.900	12.332	15.719
Attrezzature diverse, libri e giochi	1.673	-	1.585	88
Macchine elettriche ed elettromeccaniche	28.819	623	17.127	12.315
Attrezzatura specifica	9.280	-	7.283	1.997
Beni inferiori a 516,46 euro	5.590	118	5.708	-
Mobili e arredi	58.826	-	20.163	38.663
Biancheria	140	-	140	-
Impianti generici	29.124	-	22.759	6.365
<b>Totale</b>	<b>149.603</b>	<b>12.641</b>	<b>87.097</b>	<b>75.147</b>

#### B.III - Immobilizzazioni finanziarie

Il saldo alla chiusura dell'esercizio corrisponde al deposito cauzionale Enel pari a 780 euro.

***Variatione consistenza altre voci dello stato patrimoniale attivo***

**C.II - CREDITI**

La voce, pari a 340.860 euro, è così composta:

Crediti v/clienti

La voce comprende i crediti verso i comuni per un importo pari a 321.517 euro e crediti verso altri per un importo pari 11.779 euro. Di seguito la voce è esposta al netto del fondo rischi su crediti e integrata dalle fatture da emettere nell'esercizio successivo.

Descrizione voce	2012	2011
Crediti verso Clienti	333.296	310.923
Fatture da emettere	7.610	66.130
Fondo rischi su crediti	- 2.909	- 2.323
<b>Totale</b>	<b>337.997</b>	<b>374.730</b>

Fornitori c/anticipi

La voce corrisponde ad anticipi per l'utenza Abbanoa pagata nel corso del 2010.

Descrizione voce	2012	2011
Fornitori c/anticipi	110	110
<b>Totale</b>	<b>110</b>	<b>110</b>

Erario c/liquidazione Iva

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

Descrizione voce	2012	2011
Erario c/liquidazione iva	2.662	47.343
<b>Totale</b>	<b>2.662</b>	<b>47.343</b>

Crediti diversi

Descrizione voce	2012	2011
Prestiti ai dipendenti	50	1.080
Crediti vari	25	-
Personale c/arrottondamenti	8	10
Crediti v/dipendenti	5	67
Addizionale comunale	3	-
<b>Totale</b>	<b>91</b>	<b>1.157</b>



#### C.IV - DISPONIBILITÀ LIQUIDE

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

Descrizione voce	2012	2011
Conto Corrente Banca Prossima	115.097	75.065
Conto Corrente Banca di Sassari	8.129	7.913
Conto Corrente Banco di Sardegna	285	302
Carta Prepagata Casa delle Stelle	5.066	4.690
Carta Prepagata Casa Cometa	3.016	3.910
Carta Prepagata Casa del Sole e Casa Cometa	3.027	4.090
Conto Deposito Che Banca!	40.493	-
Cassa contanti	303	489
Cassa paghetta	974	280
<b>Totale</b>	<b>176.390</b>	<b>96.739</b>

#### D. RISCONTI E RATEI ATTIVI

La voce comprende i risconti riferiti ai premi di assicurazione per le autovetture e al personale di competenza del 2013.

Descrizione voce	2012	2011
Risconti attivi	3.354	2.001
<b>Totale</b>	<b>3.354</b>	<b>2.001</b>

#### *Variatione consistenza voci dello stato patrimoniale passivo*

#### A. PATRIMONIO NETTO

La voce comprende, oltre all'utile d'esercizio pari a 2.058 euro, i seguenti elementi:

##### Capitale sociale

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

Descrizione voce	2012	2011
Capitale Sociale	408	433
Fondo di potenziamento e sviluppo aziendale	35.000	35.000
<b>Totale</b>	<b>35.408</b>	<b>35.433</b>

Il capitale sociale, comprende le quote sottoscritte dai dipendenti che partecipano attivamente a vario titolo nel perseguimento dell'oggetto sociale, nonché la quota sottoscritta dalla Fondazione Domus de Luna ONLUS. La variazione rispetto all'esercizio precedente è determinata dall'uscita di due soci e dall'ingresso di un nuovo socio.



#### Riserva legale e fondo di riserva indivisibile

La riserva legale e la riserva indivisibile sono aumentate rispetto all'esercizio precedente in seguito all'accantonamento dell'utile del 2011.

Descrizione voce	2012	2011
Riserva Legale (art.2545 <i>quarter</i> )	18.598	17.361
Fondo Riserva Indivisibile (art. 2445 <i>ter</i> )	5.728	2.966
<b>Totale</b>	<b>24.326</b>	<b>20.327</b>

#### **C. TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO**

La voce rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità alla legge e ai contratti di lavoro vigenti.

Il fondo corrisponde al totale delle indennità maturate a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio al netto delle quote di trattamento di fine rapporto corrisposte ai dipendenti dimessi.

Descrizione voce	2012	2011
Fondo Trattamento Fine Rapporto	54.878	44.223
<b>Totale</b>	<b>54.878</b>	<b>44.223</b>

#### **D. DEBITI**

La voce pari a 444.929 euro è così composta:

#### Fatture da ricevere da fornitori terzi

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

Descrizione voce	2012	2011
Consulenza tecnica 2010	508	508
Consulenza legale e notarile 2011	2.457	11.352
Spese per energia	5.200	2.300
Consulenza psicologica	2.612	4.682
Consulenza del lavoro	1.872	1.836
Quota lavoro amministrativo	55.605	44.739
Prestazioni di servizi	16.273	26.328
Acquisto alimenti	499	-
Autovetture	11.900	-
Spese mediche ospiti	-	933
Spese per lavori comunità	-	5.000
<b>Totale</b>	<b>96.926</b>	<b>97.677</b>

#### Debiti verso fornitori

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

Descrizione voce	2012	2011
Utenze	6.213	2.609
Materie prime e di consumo	7.174	9.635
Opere di miglioria	18.900	25.140
Manutenzione impianti	-	1.199
Spese di riscaldamento	-	2.087
<b>Totale</b>	<b>32.287</b>	<b>40.670</b>

#### Personale c/retribuzioni

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

Descrizione voce	2012	2011
Personale c/retribuzioni	24.781	25.808
<b>Totale</b>	<b>24.781</b>	<b>25.808</b>

Al 31.12.2012 risultano in essere 25 contratti di lavoro, di cui:

- n. 17 contratti di lavoro dipendente a tempo indeterminato;
- n. 5 contratti di lavoro dipendente a tempo determinato;
- n. 1 contratto di collaborazione a progetto;
- n. 1 contratto di collaborazione coordinata e continuativa.

#### Finanziamento agevolato legge 215/92

La voce comprende il debito verso la Regione Sardegna per il finanziamento agevolato ai sensi della L. 215/92.

Descrizione voce	2012	2011
Finanziamento L.215/92	24.786	37.021
<b>Totale</b>	<b>24.786</b>	<b>37.021</b>

#### Finanziamento L.16/83

Si tratta di un finanziamento agevolato ottenuto nel 2007 ai sensi della legge regionale n. 16 del 11/08/83 e comprendente un finanziamento in c/esercizio, pari a 100.000 euro, e in c/capitale, pari a 154.000 euro. Il primo è stato integralmente rimborsato mentre il secondo sarà ammortizzato fino al 2022.

Descrizione voce	2012	2011
Finanziamento L.16/83	130.692	142.480
<b>Totale</b>	<b>130.692</b>	<b>142.480</b>



#### Iva sospesa

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

Descrizione voce	2012	2011
Iva in sospensione vendite	12.226	10.642
<b>Totale</b>	<b>12.226</b>	<b>10.642</b>

#### Debiti verso enti previdenziali

La voce indica il debito verso gli enti previdenziali Inps e Inail, versati a gennaio 2013.

Descrizione voce	2012	2011
I.N.P.S.	11.548	16.242
I.N.A.I.L.	389	1.414
<b>Totale</b>	<b>11.937</b>	<b>17.656</b>

#### Debiti verso l'Erario

La voce indica il debito verso l'erario per ritenute da lavoro dipendente e da prestazioni occasionali regolarmente versate a gennaio 2013. La voce comprende anche il debito IRES che verrà saldato nell'esercizio successivo.

Descrizione voce	2012	2011
Erario c/ritenute su redditi da lavoro dipendente	8.301	9.848
Erario c/ritenute su prestazioni occasionali	315	1.504
Erario c/IRES	552	-
Erario c/imposta rivalutazione TFR	-	67
Addizionali Regionali	-	44
Addizionali Comunali	-	10
<b>Totale</b>	<b>9.168</b>	<b>11.473</b>

#### Note di credito da emettere

La voce include la nota di credito nei confronti del Comune di Cagliari a storno della fattura del 2010 per servizi relativi a Casa Pegaso la cui gestione è ancora sospesa, oltreché le note di credito da emettere verso altri comuni.

Descrizione voce	2012	2011
Note di credito da emettere	69.285	42.976
<b>Totale</b>	<b>69.285</b>	<b>42.976</b>

### Debiti vari

La voce comprende i debiti riferiti al carburante rifornito nel mese di dicembre, alla riparazione danni di un'autovettura e al debito verso i soci uscenti.

Descrizione voce	2012	2011
Debiti vari	841	2.631
<b>Totale</b>	<b>841</b>	<b>2.631</b>

### Conto finanziamento infruttifero

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

## **E. RATEI E RISCONTI PASSIVI**

I risconti comprendono le quote dei contributi di competenza dell'esercizio successivo mentre i ratei sono relativi alle spese per utenze di competenza del 2012 ma per le quali la manifestazione finanziaria avverrà nell'esercizio successivo.

Descrizione voce	2012	2011
Ratei passivi	359	806
Risconti passivi	327.928	431.209
<b>Totale</b>	<b>328.287</b>	<b>432.015</b>

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

Descrizione voce	
165.935	ricevuti dalla Fondazione Domus de Luna Onlus nel 2010 per i contributi ottenuti dall'Associazione Enel Cuore Onlus, dalla Fondazione Johnson & Johnson e dalla Fondazione Umana Mente del Gruppo Allianz per i lavori di ristrutturazione, l'acquisto di arredi e attrezzature e per lo start up della Comunità "Casa del Sole"
54.732	ricevuti dalla Fondazione Domus de Luna Onlus nel triennio 2005-2007 per i lavori di ristrutturazione dell'immobile "Casa delle Stelle" e per l'acquisto di arredi e attrezzature
36.161	concessi dalla Fondazione Domus de Luna Onlus nel 2010 per il contributo ottenuto dalla Fondazione BNL per i lavori di ristrutturazione e per l'acquisto di arredi e attrezzature per l'ambulatorio psicoterapico "Il Giardino"
20.512	ricevuti dalla Fondazione Domus de Luna Onlus nel 2011 per il contributo ottenuto dalla Società Corio per l'acquisto di un pulmino per la comunità "Casa delle Stelle"
22.358	contributi ricevuti dalla Regione Autonoma della Sardegna nel periodo 2005-2009 ai sensi della L.R. n. 5/1957 e ai sensi del D.D.S. n. 526/2005 per i lavori di ristrutturazione dell'immobile "Casa delle Stelle" e per l'acquisto di arredi e attrezzature
17.230	ricevuti dalla Fondazione Banco di Sardegna nel 2008 e nel 2011 a sostegno rispettivamente della comunità "Casa delle Stelle" e "Casa Cometa"
11.000	ricevuti dalla Banca di Credito Sardo nel 2011 a sostegno dei minori ospiti nelle comunità "Casa delle Stelle" e "Casa Cometa" e "Casa Sole"

## CONTO ECONOMICO

### A. Valore della produzione

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

La voce accoglie le rette per l'accoglienza e cura dei minori pagate dai comuni di riferimento.

Si rileva un incremento rispetto al 2011 dovuto sia al maggior numero di utenti accolti nelle comunità sia all'adeguamento delle rette applicate al fine di assicurare l'erogazione di un servizio di qualità, da sempre offerto dalla cooperativa.

Descrizione voce	2012	2011
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	758.590	710.598
<b>Totale</b>	<b>758.590</b>	<b>710.598</b>

#### A.5 – Altri ricavi e proventi

La voce, pari a 137.598 euro, accoglie i contributi in c/impianti destinati all'acquisto di immobilizzazioni e quelli in c/esercizio ricevuti allo scopo di integrare i ricavi o ridurre i costi d'esercizio della cooperativa. Di seguito il dettaglio.

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

La voce, pari a 11.390 euro, corrisponde al contributo ricevuto dalla Banca di Credito Sardo per le paghette dei minori ospiti presso le quattro comunità di accoglienza e cura.

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

La voce, pari a 126.208 euro, include i seguenti contributi:

Descrizione voce	
53.565	quota parzialmente imputata a conto economico relativa alla Comunità "Casa del Sole" per contributi ricevuti nel 2010 dalla Fondazione Domus de Luna Onlus, dall'Associazione Enel Cuore Onlus, dalla Fondazione Umana Mente del Gruppo Allianz e dalla Fondazione Johnson & Johnson
20.626	quota parzialmente imputata a conto economico sulla base della vita utile dei cespiti su contributi ricevuti nel triennio 2005 - 2007 dalla Fondazione Domus de Luna Onlus
11.975	quota parzialmente imputata a conto economico relativa al costo del lavoro del dipendente assunto con una borsa di rientro del programma Master & Back finanziato dalla Regione Autonoma della Sardegna
9.814	contributo erogato dalla società GSE spa per la produzione di energia rinnovabile
7.854	quota parzialmente imputata a conto economico sulla base della vita utile dei cespiti, su contributi ottenuti nel periodo 2005-2009 ai sensi della L.R. n. 5/57 e ai sensi del D.D.S. n. 526/2005 della Regione Autonoma della Sardegna
7.288	quota imputata a conto economico relativa al costo del lavoro dei tirocinanti assunti con borsa Piano Inserimento Professionale finanziato dalla Regione Autonoma della Sardegna
6.215	quota imputata a conto economico relativa a vari contributi ricevuti a sostegno delle comunità
4.613	quota parzialmente imputata a conto economico sulla base della vita utile dei cespiti su contributi ottenuti dalla Fondazione Domus de Luna Onlus per contributi ricevuti dalla Fondazione BNL
2.770	quota parzialmente imputata a conto economico sulla base della vita utile dei cespiti su contributi ottenuti dalla Fondazione Banco di Sardegna dal 2007 al 2011
1.488	quota parzialmente imputata a conto economico sulla base della vita utile del cespite sul contributo ottenuto dalla Società Corio

## **B. Costo della produzione**

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

La voce, pari a 75.013 euro, comprende gli acquisti di alimenti, indumenti, materiale di consumo, materiale scolastico e carburante per le autovetture utilizzate a supporto delle attività delle comunità.

L'aumento delle spese per alimenti e materiale di consumo è dovuto all'incremento del numero degli ospiti accolti nelle comunità.

Alcune voci di costo sono state contenute grazie ad un'iniziativa della Banca di Credito Sardo, che ha assegnato ai minori delle comunità sia le paghette per le loro spese personali, sia i buoni per l'acquisto di abbigliamento.

<b>Descrizione voce</b>	<b>2012</b>	<b>2011</b>
Acquisto alimenti	41.558	34.654
Acquisto materiale di consumo	4.583	2.947
Acquisto materiale scolastico	2.116	2.456
Acquisto beni di modico valore	2.012	2.790
Acquisto indumenti	1.084	1.649
Acquisto prodotti igiene	1.947	3.570
Spese personali ospiti	13.051	9.286
Carburante	8.662	6.799
<b>Totale</b>	<b>75.013</b>	<b>64.151</b>

### B.7 - Costi per servizi

La voce, complessivamente pari a 110.001 euro, comprende i costi di gestione e tutti servizi a sostegno dei minori ospiti delle comunità.

Le spese per le attività ludiche e culturali hanno avuto una riduzione grazie al sostegno di associazioni amiche come la Rari Nantes e il Basket Quartu per le attività sportive, The Space Cinema e l'Associazione L'Isola dei Colori per le attività ricreative.

<b>Descrizione voce</b>	<b>2012</b>	<b>2011</b>
<b><i>Costi per servizi comunità</i></b>	<b><i>30.701</i></b>	<b><i>34.064</i></b>
Spese per utenze	17.641	17.881
Spese per viaggi e trasferte	6.761	4.342
Spese mediche	4.607	6.521
Consulenza psicologica	764	4.186
Spese scolastiche	654	586
Spese per attività ludico e culturali	274	548
<b><i>Costi per servizi a supporto delle comunità</i></b>	<b><i>79.300</i></b>	<b><i>80.443</i></b>
Spese per lavori comunità	28.926	5.000
Direzione scientifica e supervisione operatori	24.031	31.500
Spese per autovetture	8.682	11.269
Consulenza del lavoro, contabile e revisione bilanci	7.740	7.730
Spese per utenze	3.307	1.998
Spese generali amministrative	2.092	4.265
Manutenzioni	1.766	2.342
Compensi a terzi occasionali	946	2.824
Spese varie	851	75
Commissioni e spese bancarie	693	655
Assicurazioni immobili	266	760
Consulenza legale e notarile	-	11.259
Consulenza tecnica	-	766
<b>Totale</b>	<b>110.001</b>	<b>114.507</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 dedicato in parte agli incontri degli utenti con lo psicoterapeuta e in parte utilizzato come magazzino.

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

La voce, pari 537.185 euro, è così ripartita tra le quattro comunità:

Descrizione voce	Totale
Costo del personale Casa delle Stelle	167.729
Costo del personale Casa del Sole	143.112
Costo del personale Casa Cometa Ragazzi	161.804
Costo del personale Casa Cometa Mamme	59.802
Altri costi per il personale	4.738
<b>Totale</b>	<b>537.185</b>

Sono da considerarsi parte integrante del costo del personale la direzione scientifica, la supervisione degli operatori e i compensi occasionali indicati nella voce B.7, per un importo pari a 24.977 euro.

#### B.10 - Ammortamenti e svalutazioni

La voce, pari a 87.988 euro, comprende le quote di ammortamento delle immobilizzazioni materiali e immateriali di competenza dell'esercizio e l'accantonamento per rischi su crediti pari allo 0.5% del valore nominale dei crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante.

Descrizione voce	2012	2011
Ammortamento delle imm.ni immateriali	64.877	64.611
Ammortamento delle imm.ni materiali	21.445	22.782
Accantonamento rischi su crediti	1.666	1.555
<b>Totale</b>	<b>87.988</b>	<b>88.948</b>

#### B.14 - Oneri diversi di gestione

La voce, pari a 74.446 euro, comprende gli oneri per quote lavoro per prestazioni di servizi e assistenza amministrativa e contabile e oneri diversi a supporto delle attività delle comunità, nel dettaglio:

Descrizione voce	2012	2011
Erogazione per quote lavoro amministrativo contabile	55.604	44.739
Erogazione per prestazioni di servizi	16.273	26.328
Spese amministrative	112	579
Cancelleria e materiale d'ufficio	640	624
Diritto annuale Camera di Commercio	425	382
Contributi associativi	412	410
Tassa smaltimento rifiuti	335	327
Imposta di registro	98	240
Tassa automobilistica	112	752
Multe e sanzioni	239	364
Libri, riviste e abbonamenti	1.196	-
<b>Totale</b>	<b>75.446</b>	<b>74.745</b>





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

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

- 3.073 euro Interessi passivi su finanziamento richiesto;
- 535 euro Interessi attivi e proventi bancari

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

La voce comprende una sopravvenienza attiva pari a 1.122 euro determinata dallo storno del fondo rischi su crediti e una sopravvenienza passiva pari a 168 euro relativo ad un ricavo non esigibile nei confronti della Regione Sardegna per il contributo Master & Back annualità 2011.

### *Elenco società controllate e collegate*

La cooperativa non detiene partecipazioni in società controllate o collegate.

### *Variazioni nei cambi valutari*

La cooperativa non ha effettuato operazioni in valuta estera.

### *Operazioni con obbligo retrocessione a termine*

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

### *Oneri finanziari imputati all'attivo*

Non vi sono oneri finanziari imputati all'attivo.

### *Altri strumenti finanziari emessi dalla cooperativa*

La cooperativa non ha emesso altri strumenti finanziari.

### *Finanziamenti dei soci alla cooperativa*

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

### *Informazioni relative ai patrimoni destinati*

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

### *Informazioni relative ai finanziamenti destinati*

Ai sensi dell'art. 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***

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

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

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



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

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

Costo lavoro soci	223.573		
-----	x 100 =	-----	x 100 = 27,02% (> 25% e < 50%)
Altri costi	827.413		

### ***Considerazioni finali***

Alla luce di quanto esposto nei punti precedenti, il Consiglio di Amministrazione propone di destinare l'utile dell'esercizio di 2.058 euro come segue:

- 30% a riserva legale pari ad 617 euro (art. 2545 quater c.c.);
- 3% al fondo mutualistico (art.11, L.59/1992) pari a 62 euro per la promozione e lo sviluppo della cooperazione;
- residuo utile di 1.379 euro a riserva indivisibile (art. 2545 ter c.c.).

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

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

Quartucciu, 30 aprile 2013

Consigliere delegato

Simona King



## **CASADELLE STELLE ONLUS COOPERATIVA SOCIALE**

---

### **RELAZIONE DEL REVISORE AL BILANCIO CHIUSO AL 31/12/2012**

Il sottoscritto, Zuddas dott. Bruno, Revisore legale 62487, nominato con D.M. 12/04/95, pubblicato sulla G.U. 31 bis del 21/4/1995, ha proceduto su incarico della cooperativa alla verifica e revisione del bilancio dell'intestata Casa delle Stelle Onlus coop. sociale Onlus, così come chiuso alla data del 31 dicembre 2012.

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

Prima delle osservazioni che seguono, si dichiara che

- A) il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- B) l'esame è stato condotto secondo gli statuiti principi di revisione contabile e, pertanto, la revisione è stata pianificata e svolta al fine di acquisire ogni elemento necessario per accertare se il bilancio d'esercizio sia viziato da errori significativi e se risulti, nel suo complesso, attendibile.
- C) il procedimento di revisione ha compreso l'esame, sulla base della verifica della contabilità, degli elementi probativi a supporto dei saldi e delle informazioni contenuti nel bilancio, nonché la valutazione dell'adeguatezza e della correttezza dei criteri contabili utilizzati e della ragionevolezza delle stime effettuate dall'Organo Amministrativo.
- D) sono stati verificati i valori iscritti nelle immobilizzazioni ed i coefficienti di ammortamento utilizzati;
- E) è stata effettuata la riconciliazione dei saldi emergenti dai conti correnti bancari, postale e carte di credito;
- F) sono stati riscontrati i calcoli effettuati per l'apposizione in bilancio dei ratei e risconti.

La revisione ha riguardato l'esame dei documenti formanti lo Stato Patrimoniale, il Conto Economico e la Nota Integrativa che, unitariamente, formano il Bilancio dell'esercizio 2012, che può essere così sintetizzato:

Lo Stato patrimoniale trova rappresentazione nei seguenti dati:

Immobilizzazioni	369.282
Attivo circolante	517.250
Ratei e Risconti attivi	3.354
<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>889.886</b>
Patrimonio netto	59.734
T.F.R.	54.878
Debiti	444.929
Ratei e Risconti Passivi	328.287
Utile dell'esercizio	2.058
<b>TOTALE PASSIVO</b>	<b>889.886</b>

I conti d'ordine, rappresentanti il valore dell'immobile di proprietà della Fondazione in comodato d'uso, bilanciano in Euro 227.324.

Il Conto economico, relativo alla gestione del periodo 1° gennaio 2012 / 31 dicembre 2012, risulta di seguito riassunto:

Valore della produzione (ricavi non finanziari)	896.188
Costi della produzione (costi non finanziari)	889.833
Differenza	6.355
Proventi e oneri finanziari	- 2.538
Proventi e oneri straordinari	954
Risultato prima delle imposte	4.771
Imposte sul reddito dell'esercizio	- 2.713
<b>UTILE DELL'ESERCIZIO</b>	<b>2.058</b>



## OSSERVAZIONI

*A) per lo Stato Patrimoniale:*

**ATTIVO:**

- il totale delle immobilizzazioni, pari ad Euro 369.282, al netto degli ammortamenti rappresenta correttamente i valori delle immobilizzazioni ed è incrementato, rispetto al precedente esercizio 2011, come illustrato dagli amministratori, per le immobilizzazioni immateriali per effetto di opere di miglioria; per le immobilizzazioni materiali l'incremento è dovuto all'acquisizione di un automezzo, macchine elettriche ed elettromeccaniche e beni di modesto valore, tutti riscontrati.
- le immobilizzazioni finanziarie di modestissimo valore (E. 780) sono rappresentate da depositi cauzionali.
- i crediti che non costituiscono immobilizzazioni, pari ad Euro 340.860, sono dettagliatamente specificati nella Nota Integrativa;
- le disponibilità liquide, pari ad Euro 176.390, rappresentano i saldi bancari attivi, di cui è stata effettuata la riconciliazione e le casse al 31 dicembre;
- i risconti sono riferiti alla quota parte dei costi per polizze assicurative ed utenze di competenza 2013.

**PASSIVO**

- il Patrimonio netto di Euro 61.792 è veritiero e correttamente illustrato nella Nota Integrativa, si incrementa per effetto degli utili al netto dell'accantonamento al Fondo mutualistico di cui all'art.11 della L. 59/92 (E. 124) e per movimentazioni nel capitale sociale.
- la quota di TFR appare corretta;
- i debiti figuranti per Euro 444.929, rappresentano correttamente le posizioni debitorie illustrate nella Nota Integrativa verso i fornitori, l'Erario, gli Enti previdenziali e le retribuzioni per la mensilità di dicembre, saldata nel successivo mese di gennaio 2013;
- i risconti passivi rappresentano lo storno dei contributi di competenza 2013 pari a € 327.928;
- i ratei passivi sono relativi alla quota di competenza delle utenze.

*B) per il Conto Economico:*

- è rispettato il principio della competenza temporale nell'esposizione degli oneri e dei proventi, con corretta evidenziazione del risultato di gestione, pari ad un utile di Euro 2.058;
- il valore della produzione pari ad Euro 896.188 è veritiero, così come rappresentato dall'organo amministrativo;
- i costi della produzione pari ad Euro 889.833 sono dettagliatamente illustrati e rispecchiano quanto emerge dalla contabilità sociale;



## Casa delle Stelle Onlus cooperativa sociale

- i proventi finanziari, per altro di modesta entità, risultano dagli estratti conto esaminati;
- gli oneri finanziari, risultano anch'essi dagli estratti conto esaminati;
- i proventi e oneri straordinari sono correttamente imputati.

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

### *CONCLUSIONI*

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

*Il Revisore*  
(Dott. Bruno Zuddas)  
