



**Bilancio 2013**

**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	.....	21
---------------------------	-------	----

## IL BILANCIO D'ESERCIZIO

### Lo stato patrimoniale

ATTIVO	31/12/2013	31/12/2012
<b>A. CREDITI VERSO SOCI</b>	-	-
<b>B. IMMOBILIZZAZIONI</b>	<b>300.344</b>	<b>369.282</b>
<i>B.I IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</i>	245.195	293.355
B.I.9.0 Immobilizzazioni immateriali lorde	634.990	614.329
B.I.9.1 Fondi ammortamento immobilizzazioni immateriali	- 389.795	- 320.974
<i>B.II IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</i>	54.369	75.147
B.II.9.0 Immobilizzazioni materiali lorde	162.894	162.244
B.II.9.1 Fondi ammortamento immobilizzazioni materiali	- 108.525	- 87.097
<i>B.III IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</i>	780	780
<b>C. ATTIVO CIRCOLANTE</b>	<b>706.205</b>	<b>517.250</b>
<i>C.I RIMANENZE</i>	-	-
<i>C.II CREDITI CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI</i>	401.447	340.860
<i>C.IV DISPONIBILITA' LIQUIDE</i>	304.758	176.390
<b>D. RATEI E RISCONTI ATTIVI</b>	<b>2.725</b>	<b>3.354</b>
<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>1.009.274</b>	<b>889.886</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

PASSIVO	31/12/2013	31/12/2012
<b>A. PATRIMONIO NETTO</b>	<b>35.155</b>	<b>61.792</b>
<i>A.I Capitale</i>	483	408
<i>A.III Fondo Potenziamento Aziendale</i>	10.000	35.000
<i>A.IV Riserva legale</i>	19.215	18.598
<i>A.VII Altre riserve (con distinta indicazione)</i>	7.107	5.728
<i>A.IX Utile (perdita) dell'esercizio</i>	- 1.650	2.058
<b>B. FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>	-	-
<b>C. TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO LAVORO SUBORDINATO</b>	<b>78.762</b>	<b>54.878</b>
<b>D. DEBITI</b>	<b>541.116</b>	<b>444.929</b>
<b>E. RATEI E RISCONTI PASSIVI</b>	<b>354.241</b>	<b>328.287</b>
<b>TOTALE PASSIVO</b>	<b>1.009.274</b>	<b>889.886</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

## Il conto economico

CONTO ECONOMICO	31/12/2013		31/12/2012	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali
<b>A. VALORE DELLA PRODUZIONE</b>		<b>1.068.923</b>		<b>896.188</b>
<i>A.1 Ricavi delle vendite e delle prestazioni</i>		906.469		758.590
<i>A.5 Altri ricavi e proventi</i>		162.454		137.598
A.5.a Contributi in conto esercizio	26.588		11.390	
A.5.b Ricavi e proventi diversi	135.866		126.208	
<b>B. COSTI DELLA PRODUZIONE</b>		<b>1.047.685</b>		<b>889.833</b>
<i>B.6 Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci</i>		82.382		75.013
<i>B.7 Costi per servizi</i>		133.102		110.001
<i>B.8 Costi per godimento di beni di terzi</i>		4.200		4.200
<i>B.9 Costi per il personale</i>		631.947		537.185
B.9.a Salari e stipendi	474.344		413.538	
B.9.b Oneri sociali	111.855		82.270	
B.9.c Trattamento di fine rapporto	31.742		26.522	
B.9.e Altri costi per il personale	14.006		14.855	
<i>B.10 Ammortamenti e svalutazioni</i>		91.026		87.988
B.10.a Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	68.821		64.877	
B.10.b Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	21.428		21.445	
B.10.d Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	777		1.666	
<i>B.11 Variazioni delle rimanenze di mat. prime, sussidiarie e di consumo</i>		-		-
<i>B.14 Oneri diversi di gestione</i>		105.028		75.446
<b>Differenza tra valore e costi della produzione</b>		<b>21.238</b>		<b>6.355</b>
<b>C. PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>		<b>- 1.714</b>		<b>- 2.538</b>
<i>C.16 Altri proventi finanziari</i>		918		535
C.16.c Proventi da titoli iscritti nell'attivo circolante	-		-	
C.16.d Proventi diversi dai precedenti	918		535	
<i>C.17 Interessi ed altri oneri finanziari</i>		- 2.632		- 3.073
C.17.d Interessi e altri oneri finanziari verso altri	2.632		3.073	
<b>D. RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>		<b>-</b>		<b>-</b>
<b>E. PROVENTI E ONERI STRAORDINARI</b>		<b>- 17.579</b>		<b>954</b>
<i>E.20 Proventi straordinari</i>		6.482		1.122
<i>E.21 Oneri straordinari</i>		- 24.061		- 168
<b>Risultato prima delle imposte</b>		<b>1.945</b>		<b>4.771</b>
22.a Imposte correnti sul reddito dell'esercizio		- 3.595		- 2.713
<b>23 Utile (perdite) dell'esercizio</b>		<b>- 1.650</b>		<b>2.058</b>



## NOTA INTEGRATIVA

### ***Introduzione***

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

Gestisce quattro comunità (Casa delle Stelle, Casa Cometa Ragazzi, Casa del Sole e Casa Cometa Mamme) ed un ambulatorio psicoterapeutico, 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 2013 ha accolto nelle quattro comunità di accoglienza 45 utenti di cui 27 bambini, 12 adolescenti e 6 mamme con i loro piccoli.

### ***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 20.661 euro, riferito ad opere di migliora effettuate presso le comunità di accoglienza Casa Stelle e Casa Sole.

La quota di ammortamento imputata a conto economico ammonta a 68.821 euro; il criterio utilizzato per la determinazione delle quote relative alle opere di migliora su beni di terzi è quello della durata residua del contratto di locazione.

Categoria	Consistenza al 1/01/2013	Incrementi	F.do amm.to	Consistenza netta al 31/12/2013
Spese d'impianto	314	-	314	-
Opere di migliora su beni di terzi	608.459	20.661	384.151	244.969
Costi di ricerca, sviluppo e pubblicità	2.766	-	2.766	-
Software	2.790	-	2.564	226
<b>Totale</b>	<b>614.329</b>	<b>20.661</b>	<b>389.795</b>	<b>245.195</b>

#### B.II - Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono pressoché invariate con quota di ammortamento imputata a conto economico di 21.428 euro.

Categoria	Consistenza al 1/01/2013	Incrementi	F.do amm.to	Consistenza netta al 31/12/2013
Automezzi	28.051	-	18.845	9.206
Attrezzature diverse, libri e giochi	1.673	-	1.673	-
Macchine elettriche ed elettromeccaniche	29.442	-	21.541	7.901
Attrezzatura specifica	9.280	-	8.443	837
Beni inferiori a 516,46 euro	5.708	650	6.358	-
Mobili e arredi	58.826	-	26.046	32.780
Biancheria	140	-	140	-
Impianti generici	29.124	-	25.479	3.645
<b>Totale</b>	<b>162.244</b>	<b>650</b>	<b>108.525</b>	<b>54.369</b>

#### B.III - Immobilizzazioni finanziarie

La voce, che non ha subito variazioni, include i depositi cauzionali delle utenze.

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

**C.II - CREDITI**

La voce, pari a 401.447 euro, è così composta:

Crediti v/clienti

La voce comprende i crediti verso i comuni per un importo pari a 260.518 euro e crediti verso altri per un importo pari 900 euro. Di seguito la voce è esposta al netto del fondo rischi su crediti e integrata dalle fatture da emettere e note di credito da ricevere nell'esercizio successivo.

<b>Descrizione voce</b>	<b>2013</b>	<b>2012</b>
Crediti verso Clienti	261.418	333.296
Fatture da emettere	3.150	7.610
Note di credito da ricevere	511	-
Fondo rischi su crediti	- 3.685	- 2.909
<b>Totale</b>	<b>261.393</b>	<b>337.997</b>

Crediti v/enti no profit

La voce comprende i crediti per contributi ancora da incassare stanziati nel 2013, dai suddetti enti no profit, a sostegno delle attività socio assistenziali e delle strutture destinate all'accoglienza di minori e mamme con bambino.

<b>Descrizione voce</b>	<b>2013</b>
Credito v/Fondazione Banco di Sardegna	65.000
Credito v/Fondazione BNL	50.000
Credito v/Fondazione Domus de Luna Onlus per contributo Fondazione San Zeno	9.588
Credito v/Federazione Ispertanza per contributo Fondazione Umana Mente	3.000
<b>Totale</b>	<b>127.588</b>

Crediti diversi

Si evidenzia un incremento della voce relativa ai prestiti verso i dipendenti che la cooperativa ha erogato nel corso del 2013.

<b>Descrizione voce</b>	<b>2013</b>	<b>2012</b>
Prestiti ai dipendenti	11.800	50
Crediti vari	585	25
Crediti v/dipendenti	70	5
Personale c/arrotondamenti	11	8
Addizionale comunale	-	3
<b>Totale</b>	<b>12.466</b>	<b>91</b>



#### C.IV - DISPONIBILITÀ LIQUIDE

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

	<b>2013</b>	<b>2012</b>
Conto Corrente Banca Prossima	253.132	115.097
Conto Corrente Banca di Sassari	8.025	8.129
Conto Corrente Banco di Sardegna	251	285
Carta Prepagata Casa delle Stelle	4	5.066
Carta Prepagata Casa Cometa	6	3.016
Carta Prepagata Casa del Sole e Casa Cometa	2	3.027
Conto Deposito Che Banca!	41.405	40.493
Cassa contanti	1.933	303
Cassa paghetta	-	974
<b>Totale</b>	<b>304.758</b>	<b>176.390</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 2014 e al rateo relativo ad un rimborso utenze di competenza 2013.

<b>Descrizione voce</b>	<b>2013</b>	<b>2012</b>
Risconti attivi	2.394	3.354
Ratei attivi	331	-
<b>Totale</b>	<b>2.725</b>	<b>3.354</b>

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

**A. PATRIMONIO NETTO**

La voce si compone, della perdita d'esercizio pari a 1.650 euro e dai seguenti elementi:

Capitale sociale

La voce 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. Si rileva un incremento rispetto al 2012 dovuto all'ingresso di tre nuovi soci.

<b>Descrizione voce</b>	<b>2013</b>	<b>2012</b>
Capitale Sociale	483	408
<b>Totale</b>	<b>483</b>	<b>408</b>

Fondo Potenziamento Aziendale

Si evidenzia la diminuzione del fondo per il rimborso parziale avvenuto nel corso dell'esercizio.

<b>Descrizione voce</b>	<b>2013</b>	<b>2012</b>
Fondo Potenziamento Aziendale	10.000	35.000
<b>Totale</b>	<b>10.000</b>	<b>35.000</b>

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 2012.

<b>Descrizione voce</b>	<b>2013</b>	<b>2012</b>
Riserva Legale (art.2545 <i>quarter</i> )	19.215	18.598
Fondo Riserva Indivisibile (art. 2445 <i>ter</i> )	7.107	5.728
<b>Totale</b>	<b>26.322</b>	<b>24.326</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.

<b>Descrizione voce</b>	<b>2013</b>	<b>2012</b>
Fondo Trattamento Fine Rapporto	78.762	54.878
<b>Totale</b>	<b>78.762</b>	<b>54.878</b>



## D. DEBITI

La voce pari a 541.116 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.

<b>Descrizione voce</b>	<b>2013</b>	<b>2012</b>
Consulenza tecnica 2010	508	508
Consulenza legale e notarile 2011	2.458	2.457
Spese per energia	5.200	5.200
Consulenza del lavoro	1.872	1.872
Quota lavoro amministrativo	89.913	55.605
Spese per lavori comunità	38.882	-
Consulenza psicologica	8.662	2.612
Prestazioni di servizi	5.533	16.273
Acquisto alimenti	4.545	499
Acquisto attrezzature	2.494	-
Autovetture	-	11.900
<b>Totale</b>	<b>160.067</b>	<b>96.926</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.

<b>Descrizione voce</b>	<b>2013</b>	<b>2012</b>
Utenze	1.363	6.213
Materie prime e di consumo	7.135	7.174
Opere di miglioria	18.900	18.900
Manutenzione autovetture	449	-
Spese mediche	372	-
Spese viaggio	3.485	-
<b>Totale</b>	<b>31.704</b>	<b>32.287</b>

### Personale c/retribuzioni

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

<b>Descrizione voce</b>	<b>2013</b>	<b>2012</b>
Personale c/retribuzioni	33.050	24.781
<b>Totale</b>	<b>33.050</b>	<b>24.781</b>

Al 31.12.2013 risultano in essere 33 contratti di lavoro, di cui:

- n. 19 contratti di lavoro dipendente a tempo indeterminato;
- n. 13 contratti di lavoro dipendente a tempo determinato;
- n. 1 contratti 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.

<b>Descrizione voce</b>	<b>2013</b>	<b>2012</b>
Finanziamento L.215/92	18.631	24.786
<b>Totale</b>	<b>18.631</b>	<b>24.786</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 negli anni precedenti, mentre il secondo è stato rimborsato all'inizio del 2014.

<b>Descrizione voce</b>	<b>2013</b>	<b>2012</b>
Finanziamento L.16/83	118.632	130.692
<b>Totale</b>	<b>118.632</b>	<b>130.692</b>

#### Debiti v/carta si Banca Prossima

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

<b>Descrizione voce</b>	<b>2013</b>	<b>2012</b>
Carta di credito Banca Prossima	320	-
<b>Totale</b>	<b>320</b>	<b>-</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.

<b>Descrizione voce</b>	<b>2013</b>	<b>2012</b>
Iva in sospensione vendite	9.787	12.226
<b>Totale</b>	<b>9.787</b>	<b>12.226</b>

#### Debiti verso enti previdenziali

La voce indica il debito verso gli enti previdenziali Inps e Inail, versati a gennaio 2014.

<b>Descrizione voce</b>	<b>2013</b>	<b>2012</b>
I.N.P.S.	23.671	11.548
I.N.A.I.L.	1.281	389
<b>Totale</b>	<b>24.952</b>	<b>11.937</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 2014. La voce comprende anche il debito IRES che verrà saldato nell'esercizio successivo.

<b>Descrizione voce</b>	<b>2013</b>	<b>2012</b>
Erario c/ritenute su redditi da lavoro dipendente	11.592	8.301
Erario c/ritenute su prestazioni occasionali	602	315
Erario c/IRES	871	552
Addizionali Regionali	166	-
Addizionali Comunali	9	-
<b>Totale</b>	<b>13.239</b>	<b>9.168</b>

#### Erario c/liquidazione Iva

La voce accoglie il debito verso l'erario per la liquidazione iva

<b>Descrizione voce</b>	<b>2013</b>	<b>2012</b>
Erario c/liquidazione iva	8.139	-
<b>Totale</b>	<b>8.139</b>	<b>-</b>

#### Note di credito da emettere

La voce include le note di credito nei confronti dei Comuni invianti, tra cui quella da emettere nei confronti del Comune di Cagliari a storno della fattura del 2010 per servizi relativi a Casa Pegaso la cui gestione è ancora sospesa.

<b>Descrizione voce</b>	<b>2013</b>	<b>2012</b>
Note di credito da emettere	90.236	69.285
<b>Totale</b>	<b>90.236</b>	<b>69.285</b>

#### Debiti vari

La voce comprende i debiti riferiti alla riparazione danni di un'autovettura.

<b>Descrizione voce</b>	<b>2013</b>	<b>2012</b>
Debiti vari	359	841
<b>Totale</b>	<b>359</b>	<b>841</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 RISCOINTI PASSIVI

I risconti comprendono le quote dei contributi di competenza dell'esercizio successivo mentre i ratei sono relativi alle spese per un corso di aggiornamento e per utenze di competenza del 2013 ma per le quali la manifestazione finanziaria avverrà nell'esercizio successivo.

Descrizione voce	2013	2012
Ratei passivi	2.290	359
Risconti passivi	351.951	327.928
<b>Totale</b>	<b>354.241</b>	<b>328.287</b>

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

Descrizione voce	
ricevuti dalla Fondazione Domus de Luna Onlus nel 2010 per i contributi ottenuti dall'Associazione Enel Cuore Onlus, dalla Fondazione Johnson & Johnson e l'acquisto di arredi e attrezzature e per lo start up della Comunità "Casa del Sole"	141.602
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" e per il contributo, ottenuto nel 2013, per la sopraelevazione dell'immobile di "Casa del Sole"	81.548
ricevuti dalla Fondazione Banco di Sardegna nel 2008 e nel 2011 a sostegno rispettivamente della comunità "Casa delle Stelle" e "Casa Cometa" e nel 2013 a sostegno della Comunità "Casa del Sole"	56.165
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	35.882
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"	17.537
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	16.217
ricevuti dalla Federazione Ispertanza per il contributo ottenuto dalla Fondazione Umana Mente del Gruppo Allianz per il ripristino dei danni delle strutture derivanti dall'alluvione del 2013	3.000

## 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 e si rileva un incremento rispetto al 2012 dovuto al maggior numero di utenti accolti nelle comunità.

Descrizione voce	2013	2012
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	906.469	758.590
<b>Totale</b>	<b>906.469</b>	<b>758.590</b>

#### A.5 – Altri ricavi e proventi

La voce, pari a 135.866 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 26.588 euro, corrisponde sia al contributo ricevuto dalla Fondazione San Zeno per il sostegno del dopo scuola dei ragazzi delle comunità (15.588 euro), sia al contributo ricevuto dalla Banca di Credito Sardo per le paghette dei minori ospiti presso le quattro comunità di accoglienza e cura (11.000 euro).

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

La voce, pari a 135.866 euro, include i seguenti contributi:

Descrizione voce	
quota imputata a conto economico del contributo relativo alla borsa di rientro del programma Master & Back finanziato dalla Regione Autonoma della Sardegna	36.121
quota parzialmente imputata a conto economico sulla base della vita utile dei cespiti su contributi ottenuti dalla Fondazione Banco di Sardegna dal 2008 al 2013	26.065
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 e dalla Fondazione Johnson & Johnson	24.333
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	18.850
contributo erogato dalla società GSE spa	8.778
quota imputata a conto economico relativa a vari contributi ricevuti a sostegno delle comunità	6.590
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	6.141
quota parzialmente imputata a conto economico sulla base della vita utile dei cespiti su contributi ottenuti dalla Fondazione BNL	4.613
quota parzialmente imputata a conto economico sulla base della vita utile del cespite sul contributo ottenuto dalla Società Corio	2.975
quota imputata a conto economico relativa ai progetti dei tirocini finanziati dalla Provincia di Cagliari	1.400

## **B. Costo della produzione**

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

La voce, pari a 82.382 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 gli alimenti, per il materiale di consumo e per i beni strumentali è dovuto all'incremento del numero degli ospiti accolti nelle comunità.

La cooperativa anche in questo esercizio ha fatto uso, a complemento di quanto acquistato, di donazioni in natura, principalmente alimenti e abbigliamento, per beni di modesta entità oltreché dell'uso gratuito di quanto ricevuto dalla Fondazione Domus de Luna in quanto beneficiaria di beni non riscossi in occasione di promozioni e concorsi.

<b>Descrizione voce</b>	<b>2013</b>	<b>2012</b>
Acquisto alimenti	46.321	41.558
Acquisto materiale di consumo	5.234	4.583
Acquisto materiale scolastico	2.722	2.116
Acquisto beni di modico valore	6.156	2.012
Acquisto indumenti	619	1.084
Acquisto prodotti igiene	2.728	1.947
Spese personali ospiti	12.432	13.051
Carburante	6.171	8.662
<b>Totale</b>	<b>82.382</b>	<b>75.013</b>

### B.7 - Costi per servizi

La voce, complessivamente pari a 133.102 euro, comprende i costi di gestione e tutti servizi a sostegno dei minori ospiti delle comunità. Si evidenzia un incremento delle spese per i lavori eseguiti presso le strutture che accolgono le comunità.

<b>Descrizione voce</b>	<b>2013</b>	<b>2012</b>
<b><i>Costi per servizi comunità</i></b>	<b><i>28.265</i></b>	<b><i>30.701</i></b>
Spese per utenze	15.064	17.641
Spese per viaggi e trasferte	7.871	6.761
Spese mediche	3.234	4.607
Spese scolastiche	1.716	654
Spese per attività ludico e culturali	380	274
Consulenza psicologica esterna	-	764
<b><i>Costi per servizi a supporto delle comunità</i></b>	<b><i>104.837</i></b>	<b><i>79.300</i></b>
Spese per lavori comunità	51.282	28.926
Direzione scientifica e supervisione operatori	25.831	24.031
Spese per autovetture	8.853	8.682
Consulenza del lavoro, contabile e revisione bilanci	7.801	7.740
Spese per utenze	4.179	3.307
Spese generali amministrative	324	2.092
Manutenzioni	1.994	1.766
Compensi a terzi occasionali	1.750	946
Spese varie	876	851
Commissioni e spese bancarie	721	693
Assicurazioni immobili	264	266
Consulenza tecnica	962	-
<b>Totale</b>	<b>133.102</b>	<b>110.001</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 631.947 euro, è così ripartita tra le quattro comunità:

Descrizione voce	Totale
Costo del personale Casa delle Stelle	248.996
Costo del personale Casa del Sole	122.401
Costo del personale Casa Cometa Ragazzi	193.880
Costo del personale Casa Cometa Mamme	58.854
Altri costi per il personale	7.816
<b>Totale</b>	<b>631.947</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 27.581 euro.

B.10 - Ammortamenti e svalutazioni

La voce, pari a 91.026 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	2013	2012
Ammortamento delle imm.ni immateriali	68.821	64.877
Ammortamento delle imm.ni materiali	21.428	21.445
Accantonamento rischi su crediti	777	1.666
<b>Totale</b>	<b>91.026</b>	<b>87.988</b>

B.14 - Oneri diversi di gestione

La voce, pari a 105.028 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	2013	2012
Erogazione per quote lavoro amministrativo contabile e servizi diversi	89.913	71.877
Spese amministrative	873	112
Cancelleria e materiale d'ufficio	1.574	640
Diritto annuale Camera di Commercio	354	425
Contributi associativi e di revisione	2.486	412
Tassa smaltimento rifiuti	1.382	335
Imposta di registro	120	98
Tassa automobilistica	1.220	112
Multe e sanzioni	6.820	239
Libri, riviste e abbonamenti	286	1.196
<b>Totale</b>	<b>105.028</b>	<b>75.446</b>



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

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

- 2.632 euro Interessi passivi su finanziamento richiesto;
- 918 euro Interessi attivi e proventi bancari

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

La voce comprende una insussistenza passiva pari a 24.061 determinata da una rettifica di ricavi imputati negli anni precedenti e una sopravvenienza attiva pari a 6.482 euro determinata da una rettifica di costi imputati negli anni precedenti.

### ***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*

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 è stato estinto all'inizio del 2014.

*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	285.784		
-----	x 100 =	-----	x 100 = 29,61% (> 25% e < 50%)
Altri costi	965.304		

### ***Considerazioni finali***

Per la copertura della perdita dell'esercizio di euro 1.650 si propone l'utilizzo della riserva indisponibile.

### ***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 dalla Dott. Laura Zuddas.

Quartucciu, 30 aprile 2014

Legale Rappresentante  
Petra Paolini



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

---

### **RELAZIONE DEL REVISORE AL BILANCIO CHIUSO AL 31/12/2013**

La sottoscritta, Zuddas dott.ssa Laura, Revisore legale n. 80867, nominata con D.M. 07/06/1999, pubblicato sulla G.U. n. 50 del 25/06/1999, ha proceduto su incarico della cooperativa alla verifica e revisione del bilancio dell'intestata Casa delle Stelle Onlus coop. sociale Onlus, così come chiuso alla data del 31 dicembre 2013.

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

Prima delle osservazioni che seguono, si dichiara che

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



La revisione ha riguardato l'esame dei documenti formanti lo Stato Patrimoniale, il Conto Economico e la Nota Integrativa che, unitariamente, formano il Bilancio dell'esercizio 2013, che può essere così sintetizzato:

Lo Stato patrimoniale trova rappresentazione nei seguenti dati:

Immobilizzazioni	300.344
Attivo circolante	706.205
Ratei e Risconti attivi	2.725
<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>1.009.274</b>
Patrimonio netto	36.805
T.F.R.	78.762
Debiti	541.116
Ratei e Risconti Passivi	354.241
Risultato dell'esercizio	-1.650
<b>TOTALE PASSIVO</b>	<b>1.009.274</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 2013 / 31 dicembre 2013, risulta di seguito riassunto:

Valore della produzione (ricavi non finanziari)	1.068.923
Costi della produzione (costi non finanziari)	1.047.685
Differenza	21.238
Proventi e oneri finanziari	- 1.714
Proventi e oneri straordinari	- 17.579
Risultato prima delle imposte	1.945
Imposte sul reddito dell'esercizio	- 3.595
<b>PERDITA DELL'ESERCIZIO</b>	<b>- 1.650</b>



## OSSERVAZIONI

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

#### *ATTIVO:*

- il totale delle immobilizzazioni, pari ad Euro 300.344, al netto degli ammortamenti rappresenta correttamente i valori delle immobilizzazioni ed è incrementato, rispetto al precedente esercizio 2012, come illustrato dagli amministratori, per le immobilizzazioni immateriali per effetto di opere di miglioria.
- le immobilizzazioni finanziarie di modestissimo valore (E. 780) sono rappresentate da depositi cauzionali.
- i crediti che non costituiscono immobilizzazioni, pari ad Euro 401.447, sono dettagliatamente specificati nella Nota Integrativa;
- le disponibilità liquide, pari ad Euro 304.758, 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 2014.

#### *PASSIVO*

- il Patrimonio netto di Euro 35.155 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 si decrementa per rimborso di Euro 25.000 del fondo di potenziamento aziendale.
- la quota di TFR appare corretta;
- i debiti figuranti per Euro 541.116, 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 2014;
- i risconti passivi rappresentano lo storno dei contributi di competenza 2014 pari a € 351.951;
- 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 una perdita di Euro 1.650;



- il valore della produzione pari ad Euro 1.068.923 è veritiero, così come rappresentato dall'organo amministrativo;
- i costi della produzione pari ad Euro 1.047.685 sono dettagliatamente illustrati e rispecchiano quanto emerge dalla contabilità sociale;
- i proventi finanziari, pari ad Euro 918, 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.ssa Laura Zuddas)*