



## **Bilancio 2014**

### **Casa delle Stelle ONLUS**

<b>SEDE SOCIALE:</b>	Via Addis Abeba n.23/25 – Quartucciu (CA)
<b>PARTITA IVA:</b>	02954180929
<b>CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE:</b>	P.Paolini, U. Bressanello, F. Milia
<b>REVISORE DEI CONTI:</b>	Laura Zuddas
<b>SUPERVISIONE CONTABILE:</b>	Michele Caria, Simonetta Fadda





## SOMMARIO

### Il bilancio d'esercizio

Lo stato patrimoniale	.....	3
Il conto economico	.....	4
La nota integrativa	.....	5
La relazione del revisore	.....	28





## IL BILANCIO D'ESERCIZIO

## Lo stato patrimoniale

ATTIVO	31/12/2014	31/12/2013
<b>A. CREDITI VERSO SOCI</b>	-	-
<b>B. IMMOBILIZZAZIONI</b>	<b>226.295</b>	<b>300.344</b>
<i>B.I IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</i>	<i>179.395</i>	<i>245.195</i>
B.I.9.0 Immobilizzazioni immateriali lorde	638.680	634.990
B.I.9.1 Fondi ammortamento immobilizzazioni immateriali	- 459.285	- 389.795
<i>B.II IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</i>	<i>44.912</i>	<i>54.369</i>
B.II.9.0 Immobilizzazioni materiali lorde	171.395	162.894
B.II.9.1 Fondi ammortamento immobilizzazioni materiali	- 126.483	- 108.525
<i>B.III IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</i>	<i>1.988</i>	<i>780</i>
<b>C. ATTIVO CIRCOLANTE</b>	<b>617.491</b>	<b>706.205</b>
<i>C.I RIMANENZE</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
<i>C.II CREDITI CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI</i>	<i>275.318</i>	<i>401.447</i>
<i>C.IV DISPONIBILITA' LIQUIDE</i>	<i>342.173</i>	<i>304.758</i>
<b>D. RATEI E RISCONTI ATTIVI</b>	<b>4.034</b>	<b>2.725</b>
<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>847.820</b>	<b>1.009.274</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>	<i>227.324</i>	<i>227.324</i>
<b>PASSIVO</b>	<b>42.004</b>	<b>41.639</b>
<b>A. PATRIMONIO NETTO</b>	<b>125.906</b>	<b>35.155</b>
<i>A.I Capitale</i>	<i>508</i>	<i>483</i>
<i>A.III Fondo Potenziamento Aziendale</i>	<i>100.000</i>	<i>10.000</i>
<i>A.IV Riserva legale</i>	<i>19.215</i>	<i>19.215</i>
<i>A.VII Altre riserve (con distinta indicazione)</i>	<i>5.458</i>	<i>7.107</i>
<i>A.IX Utile (perdita) dell'esercizio</i>	<i>725</i>	<i>- 1.650</i>
<b>B. FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>	-	-
<b>C. TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO LAVORO SUBORDINATO</b>	<b>106.269</b>	<b>78.762</b>
<b>D. DEBITI</b>	<b>346.524</b>	<b>541.116</b>
<b>E. RATEI E RISCONTI PASSIVI</b>	<b>269.121</b>	<b>354.241</b>
<b>TOTALE PASSIVO</b>	<b>847.820</b>	<b>1.009.274</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>	<i>227.324</i>	<i>227.324</i>





**Il conto economico**

CONTO ECONOMICO	31/12/2014		31/12/2013	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali
<b>A. VALORE DELLA PRODUZIONE</b>		<b>1.106.735</b>		<b>1.068.923</b>
<i>A.1 Ricavi delle vendite e delle prestazioni</i>		949.212		906.469
<i>A.5 Altri ricavi e proventi</i>		157.523		162.454
A.5.a Contributi in conto esercizio	69.671		26.588	
A.5.b Ricavi e proventi diversi	87.852		135.866	
<b>B. COSTI DELLA PRODUZIONE</b>		<b>1.130.652</b>		<b>1.047.685</b>
<i>B.6 Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci</i>		83.616		82.382
<i>B.7 Costi per servizi</i>		88.665		133.102
<i>B.8 Costi per godimento beni di terzi</i>		4.200		4.200
<i>B.9 Costi per il personale</i>		756.831		631.947
B.9.a Salari e stipendi	560.960		474.344	
B.9.b Oneri sociali	145.244		111.855	
B.9.c Trattamento di fine rapporto	38.075		31.742	
B.9.e Altri costi per il personale	12.552		14.006	
<i>B.10 Ammortamenti e svalutazioni</i>		88.115		91.026
B.10.a Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	69.490		68.821	
B.10.b Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	17.958		21.429	
B.10.d Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	667		777	
<i>B.11 Variazione delle rimanenze di mat. prime, sussidiarie e di consumo</i>		-		-
<i>B.14 Oneri diversi di gestione</i>		109.225		105.028
<b>Differenza tra valori e costi della produzione</b>	-	<b>23.917</b>		<b>21.238</b>
<b>C. PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>		<b>- 1.538</b>		<b>- 1.714</b>
<i>C.16 Altri proventi finanziari</i>		266		918
C.16.c Proventi da titoli iscritti nell'attivo circolante	-		-	
C.16.d Proventi diversi dai precedenti	266		918	
<i>C.17 Interessi ed altri oneri finanziari</i>		- 1.804		- 2.632
C.17.d Interessi e altri oneri finanziari verso altri	1.804		2.632	
<b>D. RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>		<b>-</b>		<b>-</b>
<b>E. PROVENTI E ONERI STRAORDINARI</b>		<b>28.926</b>		<b>- 17.579</b>
<i>E.20 Proventi straordinari</i>		29.785		6.482
<i>E.21 Oneri straordinari</i>		- 859		- 24.061
<b>Risultato prima delle imposte</b>		<b>3.471</b>		<b>1.945</b>
22.a Imposte correnti sul reddito dell'esercizio		- 2.746		- 3.595
<b>23 Utile (perdite) dell'esercizio</b>		<b>725</b>		<b>- 1.650</b>





## NOTA INTEGRATIVA

(Redatta in forma abbreviata ai sensi dell'art. 2435 bis c.c.)

### **Introduzione**

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

La cooperativa, nei suoi primi 10 anni di attività, ha avviato quattro comunità di accoglienza e cura: la *Casa delle Stelle* è la prima nata ed accoglie i più piccoli, bambini sino ai 12 anni; *Casa del Sole* sorge accanto alla comunità dei piccoli ed è stata realizzata per la cura delle gestanti e mamme con bambini piccoli; *Casa Cometa* ha due centri adiacenti, uno dedicato agli adolescenti, ragazzi sino ai 18 anni, l'altro alle gestanti e mamme con figli minori.

Casa delle Stelle gestisce inoltre un ambulatorio psicoterapeutico, il *Giardino*, in cui operano gli psicologi delle comunità: a livello individuale con l'ospite in cura, con il coinvolgimento della famiglia, in gruppi di coetanei.

È affidata infine alla Cooperativa il *coordinamento educativo* degli altri interventi realizzati dalla Fondazione: la Locanda dei Buoni e Cattivi e il Centro Giovani ExMè.

Al 31 dicembre 2014 le quattro comunità hanno accolto e curato complessivamente 123 ospiti: 73 bambini, 26 adolescenti e 24 mamme con figli in situazione di difficoltà.



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

Casa delle Stelle ONLUS è una cooperativa a "mutualità prevalente" e l'attività sociale è svolta nell'interesse dei soci come stabilito dall'art. 2 legge 59/92.

Il bilancio di esercizio, costituito dalla stato patrimoniale, dal conto economico e dalla presente nota integrativa, corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute ed è stato redatto secondo le disposizioni civilistiche e fiscali, nel rispetto dei principi di redazione del bilancio (art. 2343 e seguenti) e dei criteri di valutazione (art. 2426), nonché dei principi contabili elaborati dal consiglio nazionale dei dottori commercialisti e dei ragionieri.

Non si sono inoltre verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso alle deroghe di cui all'articolo 2423, quarto comma, e all'articolo 2423 bis, secondo comma, del codice civile.

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 sono iscritte al costo di acquisto compresi gli oneri accessori e al netto delle poste rettificative. Le quote di ammortamento sono determinate, a seconda delle attività alle quali si riferiscono, in base alla residua possibilità di utilizzazione o alla durata del contratto di locazione.



Le aliquote applicate, distinte per categoria, come meglio indicato nelle pagine successive, sono le seguenti:

Categoria	% aliquota
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%
Spese d'impianto	20%
Costi di ricerca, sviluppo e pubblicità	20%
Software	20%
Opere di miglioria:	
Casa delle Stelle	50%
Casa Cometa	16,67%
Casa del Sole	16,67%

- 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;





## Casa delle Stelle Onlus

- 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 3.690 euro, riferito ad opere di miglioria effettuate presso le comunità di accoglienza Casa delle Stelle, Casa del Sole e Casa Cometa.

La quota di ammortamento imputata a conto economico ammonta a 69.490 euro; il criterio utilizzato per la determinazione delle quote relative alle opere di miglioria su beni di terzi è quello della durata residua del contratto di locazione.

Categoria	Consistenza 1/01/14	Incrementi	F.do Amm.to	Consistenza netta 31/12/14
Spese d'impianto	314	-	314	-
Opere di miglioria su beni di terzi	629.120	3.690	453.415	179.395
Costi di ricerca, sviluppo e pubblicità	2.766	-	2.766	-
Software	2.790	-	2.790	-
<b>TOTALI</b>	<b>634.990</b>	<b>3.690</b>	<b>459.285</b>	<b>179.395</b>

#### B.II - Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali evidenziano l'incremento degli automezzi dovuto all'acquisto di un nuovo mezzo destinato alla comunità Casa Cometa.

Categoria	Consistenza 1/01/14	Incrementi	F.do Amm.to	Consistenza netta 31/12/14
Automezzi	28.051	8.500	24.651	11.900
Attrezzature diverse, libri e giochi	1.673	-	1.673	-
Macchine elettriche ed elettromeccaniche	29.442	-	25.836	3.606
Attrezzatura specifica	9.280	-	9.117	163
Beni inferiori a 516,46 euro	6.358	-	6.358	-
Mobili e arredi	58.826	-	31.928	26.898
Biancheria	141	-	141	-
Impianti generici	29.124	-	26.779	2.345
<b>TOTALI</b>	<b>162.895</b>	<b>8.500</b>	<b>126.483</b>	<b>44.912</b>



## Casa delle Stelle Onlus

La quota di ammortamento imputata a conto economico ammonta a 17.958 euro; il criterio utilizzato per la determinazione delle quote è quello della residua possibilità di utilizzazione e, in particolare, della destinazione e della durata economico-tecnica dei cespiti.

### **B.III - Immobilizzazioni finanziarie**

La voce, pari a 1.988 euro, è incrementata rispetto all'esercizio precedente ed include i depositi cauzionali delle utenze.



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

**C.II - CREDITI**

La voce, pari a 275.318 euro, è così composta:

Crediti v/Comuni e altri enti invianti

La voce comprende i crediti verso i comuni per un importo pari a 199.701 euro. Di seguito la voce è esposta al netto del fondo rischi su crediti e integrata dalle fatture da emettere. La diminuzione dei crediti è dovuta ad un miglioramento nella procedura di riscossione crediti messa in atto durante l'anno.

descrizione voce	2014	2013
Crediti verso clienti	199.701	261.418
Fondo rischi su crediti	- 999	3.685
Fatture da emettere	6.948	3.150
Note di credito da ricevere	-	511
<b>TOTALI</b>	<b>205.650</b>	<b>261.393</b>

Crediti v/enti di erogazione

La voce comprende i crediti per contributi ancora da incassare e stanziati, da i sotto indicati enti no profit, nell'esercizio considerato a sostegno delle attività socio assistenziali e delle strutture destinate all'accoglienza di minori e mamme con bambino.

descrizione voce	2014	2013
Credito v/Fondazione BNL	50.000	50.000
Credito v/Fondazione Domus de Luna per contributo San Zeno	2.157	9.588
Credito v/Fondazione Banco di Sardegna	-	65.000
Credito v/Federazione Isperantzia per contributo Umama Mente	-	3.000
<b>TOTALI</b>	<b>52.157</b>	<b>127.588</b>

Crediti verso i Comuni per i progetti di inclusione sociale

La voce rappresenta il credito verso i Comuni indicati per il servizio di tutoraggio e sostegno al percorso di inclusione sociale a beneficio di utenti, che hanno raggiunto la maggiore età.

descrizione voce	2014	2013
Crediti verso Comune di Gersei	3.267	-
Crediti verso Comune di San Vito	1.600	-
<b>TOTALI</b>	<b>4.867</b>	<b>-</b>



#### Crediti verso dipendenti

La voce è relativa ai prestiti verso i dipendenti ancora da saldare al termine dell'esercizio. Essa è sostanzialmente diminuita rispetto al 2013 grazie ai rimborsi avvenuti nel corso dell'anno.

descrizione voce	2014	2013
Crediti verso dipendenti	2.431	11.811
<b>TOTALI</b>	<b>2.431</b>	<b>11.811</b>

#### Crediti v/enti erariali

La voce comprende i crediti derivanti dalla liquidazione IVA del IV trimestre, dal bonus ai dipendenti previsto dall'art.1 del decreto legge n.66/2014, dall'IRRS dell'esercizio per acconti versati durante l'anno e dall'imposta sostitutiva sul TFR che verranno recuperati nel corso del 2015.

descrizione voce	2014	2013
Erario c/liquidazione IVA	3.491	-
Bonus art. 1 DL. 66/2014	2.412	-
Erario c/IRRS	918	-
Addizionale comunale	76	-
Erario/imposta sostitutiva TFR	20	70
<b>TOTALI</b>	<b>6.917</b>	<b>70</b>

#### Crediti diversi

La voce include i crediti diversi e gli anticipi erogati a fornitori per la supervisione operativa dell'equipe, la cui manifestazione finanziaria è avvenuta nell'esercizio in chiusura, ma la relativa fattura perverrà nel corso del 2015.

descrizione voce	2014	2013
Fornitori c/anticipi	3.133	-
Crediti diversi	163	585
<b>TOTALI</b>	<b>3.296</b>	<b>585</b>

### **C.IV - DISPONIBILITÀ LIQUIDE**

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

descrizione voce	2014	2013
Conto Deposito Che Banca!	180.365	41.405
Banca Prossima	132.700	253.132
Banca Sassari	27.778	8.025
Cassa Contanti	1.067	1.933
Banco di Sardegna	251	251
Carte Prepagate Banca Prossima	12	12
<b>TOTALI</b>	<b>342.173</b>	<b>304.758</b>





#### D. RISCONTI E RATEI ATTIVI

La voce comprende i risconti riferiti ai premi di assicurazione, di competenza del 2015, riguardanti le autovetture e il personale.

descrizione voce	2014	2013
Risconti attivi	4.034	2.394
Ratei attivi	-	331
<b>TOTALI</b>	<b>4.034</b>	<b>2.725</b>



***Variazione consistenza voci dello stato patrimoniale passivo*****A. PATRIMONIO NETTO**

La voce si compone, dell'utile d'esercizio pari a 725 euro e dai seguenti elementi:

Capitale sociale

La voce comprende le quote sottoscritte dai dipendenti, nonché la quota sottoscritta dalla Fondazione Domus de Luna ONLUS.

<b>descrizione voce</b>	<b>2014</b>	<b>2013</b>
Capitale sociale	508	483
<b>TOTALI</b>	<b>508</b>	<b>483</b>

Fondo Potenziamento Aziendale

L'aumento rispetto all'esercizio precedente è dovuto principalmente alla ricostituzione del Fondo Potenziamento Aziendale per l'estinzione del mutuo relativo al finanziamento ottenuto nel 2007 dalla Regione Sardegna ai sensi della L.16/83.

<b>descrizione voce</b>	<b>2014</b>	<b>2013</b>
Fondo Sviluppo Aziendale	100.000	10.000
<b>TOTALI</b>	<b>100.000</b>	<b>10.000</b>

Riserva legale e fondo di riserva indivisibile

Si rileva una diminuzione della riserva indivisibile in quanto utilizzata per coprire la perdita dell'esercizio precedente.

<b>descrizione voce</b>	<b>2014</b>	<b>2013</b>
Riserva Legale (art. 2545 quarter)	19.215	19.215
Fondo Riserva Indivisibile (art. 2445 ter)	5.458	7.107
<b>TOTALI</b>	<b>24.673</b>	<b>26.322</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. Esso 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>2014</b>	<b>2013</b>
Fondo Trattamento Fine Rapporto	106.269	78.762
<b>TOTALI</b>	<b>106.269</b>	<b>78.762</b>



#### D. DEBITI

La voce pari a 346.524 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	2014	2013
Quota lavoro a supporto delle comunità	103.595	89.913
Spese per utenze	10.325	10.325
Consulenza psicologica	5.060	8.662
Consulenza del lavoro	1.872	1.872
Consulenza tecnica	508	508
Consulenza legale e notarile	-	2.458
Spese per lavori comunità	-	38.882
Spese per carburante	-	408
Materie prime e di consumo	-	4.545
Acquisto attrezzature	-	2.494
<b>TOTALI</b>	<b>121.360</b>	<b>160.067</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	2014	2013
Opere di miglioria	18.900	18.900
Materie prime e di consumo	6.541	7.135
Manutenzione impianti	4.932	-
Spese per utenze	1.340	1.363
Spese mediche	771	372
Corsi di formazione	300	-
Manutenzione autovetture	210	449
Spese viaggio	-	3.485
<b>TOTALI</b>	<b>32.994</b>	<b>31.704</b>

##### Finanziamento agevolato Legge 215/92 e Legge 16/83

La voce non appare nel presente bilancio in quanto nel corso dell'anno si è provveduto all'estinzione totale di entrambi i suddetti finanziamenti ricevuti dalla Regione Sardegna. Il saldo è avvenuto per un importo complessivo di 131.193 euro.

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	2014	2013
Personale c/retribuzioni	36.412	33.050
<b>TOTALI</b>	<b>36.412</b>	<b>33.050</b>

Al 31 dicembre 2014 risultano in essere 32 contratti di lavoro, di cui:

- n. 18 contratti di lavoro dipendente a tempo indeterminato;
- n. 12 contratti di lavoro dipendente a tempo determinato;
- n. 2 contratti di collaborazione.

Debiti v/carta si Banca Prossima

La voce evidenzia il saldo della carta di credito addebitato a gennaio 2015 nel conto corrente di appoggio.

descrizione voce	2014	2013
Debiti verso Carta Sì Banca Prossima	244	320
<b>TOTALI</b>	<b>244</b>	<b>320</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	2014	2013
Iva in sospensione vendite	7.631	9.787
<b>TOTALI</b>	<b>7.631</b>	<b>9.787</b>

Debiti verso enti previdenziali

La voce indica il debito verso gli enti previdenziali INPS e INAIL, versati a gennaio 2015.

descrizione voce	2014	2013
INPS	22.718	23.671
INAIL	1.057	1.281
<b>TOTALI</b>	<b>23.775</b>	<b>24.952</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 2015.

descrizione voce	2014	2013
IRPEF	13.018	11.592
Erario c/ritenute autonomi	757	602
Erario c/liquidazione IVA	-	8.139
Erario c/IRES	-	871
Addizionale regionali e comunali	-	174
<b>TOTALI</b>	<b>13.775</b>	<b>21.378</b>

#### Debiti diversi

La voce, pari a 66.703 euro, include principalmente 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 non è più in capo alla Cooperativa. Le note di credito risultano diminuite rispetto all'anno precedente in quanto nel corso dell'esercizio sono state incassate parte delle fatture di altri comuni, precedentemente stornate.

descrizione voce	2014	2013
Note di credito	66.266	90.236
Debiti vari	437	359
<b>TOTALI</b>	<b>66.703</b>	<b>90.595</b>

#### Debiti v/Comuni

La voce, pari a 11.630 euro, si riferisce agli anticipi ricevuti dai Comuni di residenza degli utenti per i quali, sono stati avviati i progetti di inclusione sociale, oltreché alle somme che la Cooperativa destinerà, nel 2015, al pagamento delle spese per l'alloggio e le spese vive mensili, in nome e per conto del beneficiario.

descrizione voce	2014	2013
Acconti da Comuni progetti inclusione sociale	7.090	-
Debiti verso beneficiari progetti inclusione sociale	4.540	-
<b>TOTALI</b>	<b>11.630</b>	<b>-</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 contribuiti, pari a 268.337 euro, e degli interessi attivi sui depositi bancari, per l'importo residuo, di competenza dell'esercizio successivo. I ratei sono relativi alle spese per utenze di competenza del 2014 ma per le quali la manifestazione finanziaria avverrà nell'esercizio successivo.

descrizione voce	2014	2013
Risconti passivi	268.761	351.951
Ratei passivi	360	2.290
<b>TOTALI</b>	<b>269.121</b>	<b>354.241</b>

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

descrizione voce	importi
Ricevuti dalla Fondazione Domus de Luna Onlus per contributi assegnati dall' <i>Associazione Enel Cuore</i> e dalla <i>Fondazione J&amp;J</i> nel 2010 per l'acquisto di arredi e attrezzature e lo start up della Comunità Casa del Sole	117.269
Ricevuti dalla Fondazione Domus de Luna Onlus per contributi assegnati dalla <i>Fondazione BNL</i> nel 2010 e nel 2013 a sostegno rispettivamente dei lavori di ristrutturazione e l'acquisto di arredi e attrezzature per l'ambulatorio psicoterapico "Il Giardino" e per opere di miglioria presso la nuova struttura	76.935
Ricevuti dalla <i>Fondazione Domus de Luna</i> nel triennio 2005-2007 e nel 2011 a sostegno rispettivamente dei lavori di ristrutturazione e l'acquisto di arredi e attrezzature per Casa delle Stelle e l'acquisto di un pulmino per le comunità	32.326
Ricevuti dalla <i>Fondazione Banco di Sardegna</i> nel 2008, 2011 e nel 2013 a sostegno rispettivamente della Comunità Casa delle Stelle, Casa Cometa e Casa del Sole	25.442
Ricevuti dalla <i>Regione Autonoma della Sardegna</i> 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 e l'acquisto di arredi e attrezzature per Casa delle Stelle	10.435
Ricevuti dalla Federazione Isperantzia Onlus per contributi assegnati da <i>Umana Mente Fondazione del Gruppo Allianz</i> nel 2013 per il ripristino dei danni subiti dalle comunità Casa delle Stelle, Casa del Sole a causa di un forte nubifragio	2.180
Ricevuti dalla Fondazione Domus de Luna Onlus per contributi assegnati dalla <i>Fondazione San Zeno</i> nel 2014 per il finanziamento del personale destinato al sostegno scolastico dei bambini e ragazzi accolti nelle comunità	2.455
Ricevuti dalla Fondazione Domus de Luna Onlus per contributo rilasciato alla Federazione Isperantzia Onlus e assegnato da <i>Umana Mente Fondazione del Gruppo Allianz</i> nel 2013 per il ripristino dei danni subiti dalla comunità Casa Cometa a causa di un forte nubifragio	1.295
	<b>268.337</b>

## 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 oltreché il rimborso ricevuto per il servizio di tutoraggio e supporto al percorso di inclusione sociale.

descrizione voce	2014	2013
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	949.212	906.469
<b>TOTALI</b>	<b>949.212</b>	<b>906.469</b>

#### A.5 – Altri ricavi e proventi

La voce, pari a 157.523 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 69.671 euro, corrisponde ai contributi ricevuti dalla Fondazione Banco di Sardegna e dalla Regione Autonoma delle Sardegna. Nel dettaglio:

descrizione voce	importi
Ricevuti dalla <i>Regione Autonoma della Sardegna</i> nel 2014 per l'inserimento di due risorse tramite i percorsi di rientro Master & Back e per l'attivazione di contratti di lavoro tramite il servizio civico volontario	44.671
Ricevuti dalla <i>Fondazione Banco di Sardegna</i> nel 2013 per il supporto psicoterapeutico e la cura dei bambini, ragazzi e mamme accolti in comunità	25.000
	<b>69.671</b>

A.5.b - Ricavi e proventi diversi

La voce, pari a 87.852 euro, include i seguenti contributi in c/impianti e proventi diversi:

descrizione voce	importi
Quota imputata per i contributi ricevuti dalla Fondazione Domus de Luna Onlus e assegnati dall' <i>Associazione Enel Cuore</i> e dalla <i>Fondazione J&amp;J</i> nel 2010 per l'acquisto di arredi e attrezzature e lo start up della Comunità Casa del Sole	24.333
Quota imputata per i contributi ricevuti dalla <i>Fondazione Domus de Luna</i> nel triennio 2005-2007 e nel 2011 a sostegno rispettivamente dei lavori di ristrutturazione e l'acquisto di arredi e attrezzature per Casa delle Stelle e l'acquisto di un pulmino per le quattro comunità	21.092
Quota imputata per il contributo ricevuto dalla Fondazione Domus de Luna Onlus e assegnati dalla <i>Fondazione San Zeno</i> ottenuto nel 2014 per il finanziamento del personale destinato al sostegno scolastico dei bambini e ragazzi accolti nelle comunità	8.184
Proventi ricevuti dalla società <i>GSE Spa</i> per la produzione energetica da fotovoltaico	8.121
Quota imputata per i contributi ricevuti dalla <i>Regione Autonoma della Sardegna</i> 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 e l'acquisto di arredi e attrezzature per Casa delle Stelle	5.783
Quota imputata per i contributi ricevuti dalla <i>Fondazione Banco di Sardegna</i> nel 2008, 2011 e nel 2013 a sostegno rispettivamente della Comunità Casa delle Stelle, Casa Cometa e Casa del Sole	5.723
Proventi ricevuti per il rimborso delle quote lavoro di due risorse impiegate nella docenza e nel tutoraggio del programma di formazione IS.CA.DO.	5.178
Quota imputata per il contributo ricevuto dalla Fondazione Domus de Luna Onlus e assegnati dalla <i>Fondazione BNL</i> nel 2010 per lavori di ristrutturazione e per l'acquisto di arredi e attrezzature per l'ambulatorio psicoterapico "Il Giardino"	4.613
Proventi relativi a buoni spesa ricevuti dalla <i>Superemme Spa</i>	1.840
Quota imputata per i contributi ricevuti dalla Federazione Iperantzia Onlus e assegnati da <i>Umana Mente Fondazione del Gruppo Allianz</i> nel 2013 per il ripristino dei danni subiti dalle comunità Casa delle Stelle, Casa del Sole a causa di un forte nubifragio	1.154
Proventi relativi agli arrotondamenti e sconti attivi	1.459
Quota imputata per i contributi ricevuti dalla Fondazione Domus de Luna Onlus per contributo rilasciato alla Federazione Iperantzia Onlus e assegnato da <i>Umana Mente Fondazione del Gruppo Allianz</i> nel 2013 per il ripristino dei danni subiti dalla comunità Casa Cometa a causa di un forte nubifragio	372
	<b>87.852</b>

## B. Costo della produzione

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

La voce, pari a 83.616 euro, evidenzia un aumento delle spese per gli alimenti, per il materiale di consumo e per i beni strumentali dovuto all'incremento del numero degli ospiti accolti in comunità. La cooperativa, come tutti gli anni, ha utilizzato, a complemento di quanto acquistato, le donazioni in natura ricevute dalla Fondazione Domus de Luna, anche in occasione di promozioni e concorsi con premi non assegnati.

descrizione voce	2014	2013
Acquisto alimenti	59.196	46.321
Acquisto materiale di consumo	7.025	5.234
Carburante	6.919	6.171
Acquisto indumenti	3.206	619
Acquisto prodotti igiene	2.644	2.728
Acquisto materiale scolastico	2.353	2.722
Acquisto beni di modico valore	1.485	6.156
Spese personali ospiti	788	12.432
<b>TOTALI</b>	<b>83.616</b>	<b>82.382</b>

### B.7 - Costi per servizi

La voce, complessivamente pari a 88.665 euro, comprende i costi di gestione e tutti servizi a sostegno dei minori ospiti delle comunità. Nel presente esercizio si è verificato un decremento dei lavori eseguiti presso le strutture che accolgono le comunità.

descrizione voce	2014	2013
<u>Costi per servizi comunità</u>	<u>29.499</u>	<u>28.265</u>
Spese per utenze	11.315	15.064
Spese vacanze ospiti	6.798	3.351
Spese mediche	6.159	3.234
Spese per attività ludico e culturali	2.648	380
Spese viaggi e trasferte	1.677	4.520
Spese scolastiche	902	1.716
<u>Costi per servizi a supporto delle comunità</u>	<u>59.166</u>	<u>56.179</u>
Direzione scientifica e supervisione operatori	21.927	25.831
Spese per autovetture	12.245	8.853
Consulenza del lavoro, contabile, revisione e legali	9.235	7.801
Manutenzioni	8.281	1.994
Spese per utenze	3.221	4.179
Spese per lavori comunità	1.881	51.282
Spese generali e amministrative	1.499	1.200
Commissioni e spese bancarie	612	721
Assicurazioni immobili	265	264
Compensi a terzi occasionali	-	1.750
Consulenza tecnica	-	962
<b>TOTALI</b>	<b>88.665</b>	<b>84.444</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 756.831 euro, è incrementata rispetto al 2013 per via dell'inserimento di nuove risorse legato all'aumento del numero degli ospiti accolti in comunità. La voce è così ripartita tra le quattro comunità:

descrizione voce	2014	2013
Personale impiegato presso la Comunità Casa delle Stelle	249.725	248.996
Personale impiegato presso la Comunità Casa Cometa Ragazzi	201.685	193.880
Personale impiegato presso la Comunità Casa del Sole	191.622	122.401
Personale impiegato presso la Comunità Casa Cometa Mamme	106.176	58.854
Altri costi per il personale	7.623	7.816
<b>TOTALI</b>	<b>756.831</b>	<b>631.947</b>

Sono da considerarsi parte integrante del costo del personale anche i costi per la direzione scientifica e supervisione degli operatori (21.927 euro), la consulenza del lavoro (7.100 euro) riportate nella voce B.7, oltreché le quote lavoro a supporto delle comunità (103.595 euro) riportate nella voce B.14.

Il costo complessivo del personale ammonta pertanto a 889.453 euro.

#### B.10 - Ammortamenti e svalutazioni

La voce, pari a 88.115 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	2014	2013
Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	69.490	68.821
Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	17.958	21.428
Accantonamento rischi su crediti	667	777
<b>TOTALI</b>	<b>88.115</b>	<b>91.026</b>





B.14 - Oneri diversi di gestione

La voce, pari a 109.225 euro, comprende gli oneri diversi a supporto delle attività delle comunità:

<b>descrizione voce</b>	<b>2014</b>	<b>2013</b>
Erogazione per quote lavoro a supporto delle comunità	103.595	89.913
Cancelleria e materiale d'ufficio	1.270	1.574
Tassa Automobilistica	1.175	1.220
Spese amministrative	1.104	525
Contributi associativi e di revisione	764	2.486
Diritto annuale Camera di Commercio	373	354
Multe e sanzioni	371	6.820
Accise su utenze	286	348
TARI/Tassa Smaltimento Rifiuti	273	1.382
Libri, riviste e abbonamenti	14	286
Imposta di Registro	-	120
<b>TOTALI</b>	<b>109.225</b>	<b>105.028</b>



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

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

<b>descrizione voce</b>	<b>2014</b>	<b>2013</b>
Interessi passivi	- 1.804 -	2.632
Interessi attivi e proventi bancari	266	918
<b>TOTALI</b>	<b>- 1.538 -</b>	<b>1.714</b>

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

La voce, pari a 28.926 euro, risulta così ripartita:

<b>descrizione voce</b>	<b>2014</b>	<b>2013</b>
<i>Proventi straordinari:</i>	<i>29.785</i>	<i>6.482</i>
Sopravvenienze attive	27.324	6.429
Insussistenze attive	2.461	53
<i>Oneri straordinari:</i>	<i>- 859 -</i>	<i>24.061</i>
Sopravvenienze passive	- 31 -	-
Insussistenze passive	- 828 -	24.061
<b>TOTALI</b>	<b>28.926 -</b>	<b>17.579</b>

Le sopravvenienze e le insussistenze attive sono relative a rettifiche di valori imputate negli anni scorsi e riguardanti, rispettivamente, l'incasso di fatture per le quali fu precedentemente rilevato lo storno di ricavi con note di credito da emettere e lo storno del fondo rischi su crediti.

Le sopravvenienze e le insussistenze passive sono relative, rispettivamente, al versamento di contributi previdenziali di competenza del 2013 e allo storno di ricavi da rette per l'accoglienza e cura di competenza del 2012.





*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.

*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.





**Casa delle Stelle Onlus**

*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).

26





### **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, l'imposta IRES di competenza dell'esercizio ammonta a 2.746 euro (voce 22a. C.E). Per maggiore trasparenza si espone di seguito il rapporto di cui all'art.11/601:

Costo lavoro soci	344.718
----- x 100 =	----- x 100 = 32,87% (> 25% e < 50%)
Altri costi	1.047.036

### **Considerazioni finali**

Alla luce di quanto esposto nei punti precedenti, il Consiglio di amministrazione propone di destinare l'utile dell'esercizio, pari a 725 euro, come segue:

- 30% a riserva legale pari a 217 euro (art. 2545 quater c.c.);
- 3% al fondo mutualistico pari a 22 euro per la promozione e lo sviluppo della cooperazione (art. 11, L.59/1992);
- residuo utile pari a 486 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 dalla Dott. Laura Zuddas.

Quartucci, 30 aprile 2015

 Il Presidente Petra Paolini

27



## **CASA DELLE STELLE ONLUS COOPERATIVA SOCIALE**

---

### **RELAZIONE DEL REVISORE AL BILANCIO CHIUSO AL 31/12/2014**

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 coop. sociale Onlus, così come chiuso alla data del 31 dicembre 2014.

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;
- 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 2014, che può essere così sintetizzato:

Lo Stato patrimoniale trova rappresentazione nei seguenti dati:

Immobilizzazioni	226.295
Attivo circolante	617.491
Ratei e Risconti attivi	4.034
<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>847.820</b>
Patrimonio netto	125.181
T.F.R.	106.269
Debiti	346.524
Ratei e Risconti Passivi	269.121
Risultato dell'esercizio	725
<b>TOTALE PASSIVO</b>	<b>847.820</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 2014 / 31 dicembre 2014, risulta di seguito riassunto:

Valore della produzione (ricavi non finanziari)	1.106.735
Costi della produzione (costi non finanziari)	1.130.652
Differenza	- 23.917
Proventi e oneri finanziari	- 1.538
Proventi e oneri straordinari	28.926
Risultato prima delle imposte	3.471
Imposte sul reddito dell'esercizio	- 2.746
<b>UTILE DELL'ESERCIZIO</b>	<b>725</b>

#### OSSERVAZIONI

*A) per lo Stato Patrimoniale:*

#### *ATTIVO:*

- il totale delle immobilizzazioni, pari ad Euro 226.295, al netto degli ammortamenti rappresenta correttamente i valori delle immobilizzazioni ed è incrementato, rispetto al precedente esercizio 2013, come illustrato dagli amministratori, per le immobilizzazioni immateriali per effetto di opere di miglioria, mentre per le immobilizzazioni materiali dall'acquisto di un automezzo.
- le immobilizzazioni finanziarie di modesto valore (E. 1.988) sono rappresentate da depositi cauzionali.
- i crediti che non costituiscono immobilizzazioni, pari ad Euro 275.318, sono dettagliatamente specificati nella Nota Integrativa;
- le disponibilità liquide, pari ad Euro 342.173, 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 2015.



*PASSIVO*

- il Patrimonio netto di Euro 125.906 è veritiero e correttamente illustrato nella Nota Integrativa, si incrementa per i versamenti di Euro 90.000 nel fondo di potenziamento aziendale, mentre la riserva indivisibile è stata utilizzata per la copertura della perdita dell'esercizio precedente;
- la quota di TFR appare corretta;
- i debiti figuranti per Euro 346.524, 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 2015;
- i risconti passivi rappresentano lo storno dei contributi di competenza 2015 pari a € 268.337;
- 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 725;
- il valore della produzione pari ad Euro 1.106.735 è veritiero, così come rappresentato dall'organo amministrativo;
- i costi della produzione pari ad Euro 1.130.652 sono dettagliatamente illustrati e rispecchiano quanto emerge dalla contabilità sociale;
- i proventi finanziari, pari ad Euro 266, 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



**Casa delle Stelle Onlus**

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)*

