



Bilancio 2015
Casa delle Stelle Onlus

SEDE SOCIALE:	Via Addis Abeba n.23/25 – Quartucciu (CA)
PARTITA IVA:	02954180929
CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE:	P. Paolini, U. Bressanello, F. Milia
REVISORE DEI CONTI:	Laura Zuddas
SUPERVISIONE CONTABILE:	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	29



IL BILANCIO D'ESERCIZIO

Lo stato patrimoniale

ATTIVO	31/12/2015	31/12/2014
A. CREDITI VERSO SOCI	-	-
B. IMMOBILIZZAZIONI	135.295	226.295
<i>B.I IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</i>	<i>103.739</i>	<i>179.395</i>
B.I.9.0 Immobilizzazioni immateriali lorde	638.680	638.680
B.I.9.1 Fondi ammortamento immobilizzazioni immateriali	- 534.941	- 459.285
<i>B.II IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</i>	<i>29.568</i>	<i>44.912</i>
B.II.9.0 Immobilizzazioni materiali lorde	171.617	171.395
B.II.9.1 Fondi ammortamento immobilizzazioni materiali	- 142.049	- 126.483
<i>B.III IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</i>	<i>1.988</i>	<i>1.988</i>
C. ATTIVO CIRCOLANTE	655.400	617.491
<i>C.I RIMANENZE</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
<i>C.II CREDITI CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI</i>	<i>456.524</i>	<i>275.318</i>
<i>C.IV DISPONIBILITA' LIQUIDE</i>	<i>198.876</i>	<i>342.173</i>
D. RATEI E RISCONTI ATTIVI	11.149	4.034
TOTALE ATTIVO	801.844	847.820
CONTI D'ORDINE DELL'ATTIVO	227.324	227.324
<i>K.6.1 Beni di terzi presso di noi</i>	<i>227.324</i>	<i>227.324</i>
PASSIVO	31/12/2015	31/12/2014
A. PATRIMONIO NETTO	123.974	125.906
<i>A.I Capitale</i>	<i>483</i>	<i>508</i>
<i>A.III Fondo Potenziamento Aziendale</i>	<i>100.000</i>	<i>100.000</i>
<i>A.IV Riserva legale</i>	<i>19.432</i>	<i>19.215</i>
<i>A.VII Altre riserve (con distinta indicazione)</i>	<i>5.943</i>	<i>5.458</i>
<i>A.IX Utile (perdita) dell'esercizio</i>	<i>- 1.884</i>	<i>725</i>
B. FONDI PER RISCHI ED ONERI	-	-
C. TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO LAVORO SUBORDINATO	118.905	106.269
D. DEBITI	345.539	346.524
E. RATEI E RISCONTI PASSIVI	213.426	269.121
TOTALE PASSIVO	801.844	847.820
CONTI D'ORDINE DEL PASSIVO	227.324	227.324
<i>K.6.1 Terzi loro beni presso di noi</i>	<i>227.324</i>	<i>227.324</i>

Il conto economico

CONTO ECONOMICO	31/12/2015		31/12/2014	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali
A. VALORE DELLA PRODUZIONE		1.127.200		1.106.735
<i>A.1 Ricavi delle vendite e delle prestazioni</i>		811.063		949.212
<i>A.5 Altri ricavi e proventi</i>		316.137		157.523
A.5.a Contributi in conto esercizio	176.288		69.671	
A.5.b Ricavi e proventi diversi	139.849		87.852	
B. COSTI DELLA PRODUZIONE		1.116.524		1.130.652
<i>B.6 Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci</i>		76.217		83.616
<i>B.7 Costi per servizi</i>		93.468		88.665
<i>B.8 Costi per godimento beni di terzi</i>		4.774		4.200
<i>B.9 Costi per il personale</i>		739.273		756.831
B.9.a Salari e stipendi	557.261		560.960	
B.9.b Oneri sociali	128.949		145.244	
B.9.c Trattamento di fine rapporto	39.071		38.075	
B.9.e Altri costi per il personale	13.992		12.552	
<i>B.10 Ammortamenti e svalutazioni</i>		91.676		88.115
B.10.a Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	75.658		69.490	
B.10.b Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	16.018		17.958	
B.10.d Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	-		667	
<i>B.11 Variazione delle rimanenze di mat. prime, sussidiarie e di consumo</i>		-		-
<i>B.14 Oneri diversi di gestione</i>		111.116		109.225
Differenza tra valori e costi della produzione		10.676		23.917
C. PROVENTI E ONERI FINANZIARI		161		- 1.538
<i>C.16 Altri proventi finanziari</i>		555		266
C.16.c Proventi da titoli iscritti nell'attivo circolante			-	
C.16.d Proventi diversi dai precedenti	555		266	
<i>C.17 Interessi ed altri oneri finanziari</i>		394		1.804
C.17.d Interessi e altri oneri finanziari verso altri	- 394		1.804	
D. RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE		-		-
E. PROVENTI E ONERI STRAORDINARI		12.106		28.926
<i>E.20 Proventi straordinari</i>		1.768		29.785
<i>E.21 Oneri straordinari</i>		13.874		859
Risultato prima delle imposte		- 1.269		3.471
22.a Imposte correnti sul reddito dell'esercizio		615		2.746
23 Utile (perdite) dell'esercizio		- 1.884		725



NOTA INTEGRATIVA

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

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, in questi anni, 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 2015 le quattro comunità hanno accolto e curato complessivamente 146 ospiti: 82 bambini, 35 adolescenti e 29 mamme con figli in situazione di difficoltà.

Nel bilancio delle comunità si è registrata una riduzione delle rette destinate a rimborsare la quota maggiore dei costi sostenuti per l'accoglienza e la cura dei minori e delle mamme con figli, combinata inoltre ad un ritardo nei pagamenti da parte degli Enti invianti. La Fondazione Domus de Luna, nel corso dell'anno, è per questo dovuta intervenire più volte a garanzia della continuità e della qualità dell'opera di assistenza e cura, sotto il profilo educativo e terapeutico.



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	100%
Casa Cometa	20%
Casa del Sole	20%

- 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 non evidenziano alcun movimento rispetto all'anno precedente.

La quota di ammortamento imputata a conto economico ammonta a 75.658 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 1/01/15	Incrementi Decrementi	F.do Amm.to	Consistenza netta 31/12/15
Spese d'impianto	314	-	314	-
Opere di miglioria su beni di terzi	632.810	-	529.071	103.739
Costi di ricerca, sviluppo e pubblicità	2.766	-	2.766	-
Software	2.790	-	2.790	-
TOTALI	638.680	-	534.941	103.739

B.II - Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali evidenziano l'incremento dei beni inferiori e il decremento di mobili e arredi dovuto al deterioramento di alcuni di essi.

Categoria	Consistenza 1/01/15	Incrementi Decrementi	F.do Amm.to	Consistenza netta 31/12/15
Automezzi	36.551		29.751	6.800
Attrezzature diverse, libri e giochi	1.673	-	1.673	-
Macchine elettriche ed elettromeccaniche	29.442	-	28.917	525
Attrezzatura specifica	9.280	-	9.229	51
Beni inferiori a 516,46 euro	6.358	795	7.153	-
Mobili e arredi	58.826	- 573	37.324	20.929
Biancheria	141	-	141	-
Impianti generici	29.124	-	27.861	1.263
TOTALI	171.395	222	142.049	29.568



Casa delle Stelle Onlus

La quota di ammortamento imputata a conto economico ammonta a 16.018 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, che include i depositi cauzionali delle utenze, non ha subito alcuna modifica rispetto al 2014.



Variatione consistenza altre voci dello stato patrimoniale attivo

C.II - CREDITI

La voce, pari a 456.524 euro, è così composta:

Crediti v/Comuni ed altri

La voce comprende i crediti verso i comuni per un importo pari a 281.501 euro, esposto al netto del fondo rischi su crediti di 335 euro, ed i crediti per fatture da emettere. Nel corso dell'anno gli enti invianti hanno allungato i tempi di pagamento determinando così un incremento delle sofferenze rispetto all'esercizio precedente. Quest'ultimi risultano parzialmente chiusi all'inizio del nuovo anno.

Rispetto al 2014 si rileva inoltre un incremento delle fatture da emettere dovuto, principalmente, al rimborso per quota lavoro del personale educativo che presta il proprio supporto per il centro giovani Exmè e la Locanda dei Buoni e Cattivi.

descrizione voce	2015	2014
Crediti verso clienti	281.166	199.701
Fondo rischi su crediti	- -	999
Fatture da emettere	59.126	6.948
Note di credito da ricevere	200	-
TOTALI	340.492	205.650

Crediti v/enti di erogazione ed enti pubblici

La voce comprende i crediti per contributi ancora da incassare e stanziati a sostegno delle attività socio assistenziali e delle strutture destinate all'accoglienza di minori e mamme con bambino.

descrizione voce	2015	2014
Credito v/Fondazione BNL	50.000	50.000
Credito v/Fondazione Domus de Luna per contributo San Zeno	18.619	2.157
Credito v/Comune di Cagliari	1.288	-
TOTALI	69.907	52.157

Crediti verso i Comuni per i progetti di inclusione sociale

La voce rappresenta il credito verso i Comuni indicati per i servizi a sostegno dei percorsi di inclusione sociale a beneficio di utenti, che hanno raggiunto la maggiore età.

descrizione voce	2015	2014
Crediti verso Comune di San Vito	3.075	1.600
Crediti verso Comune di Cagliari	1.500	-
Crediti verso Comune di Gergei	-	3.267
TOTALI	4.575	4.867

Crediti v/enti erariali e previdenziali

La voce comprende i crediti derivanti dalla liquidazione IVA, dall'acconto IRES e dalle competenze mensili del personale. Tali importi verranno chiusi nel corso del 2016.

descrizione voce	2015	2014
Erario c/liquidazione IVA	24.921	3.491
Erario c/IRES	2.124	918
Bonus art. 1 DL. 66/2014	1.893	2.412
Addizionale comunale	15	76
INAIL	208	-
Erario/imposta sostitutiva TFR	-	20
TOTALI	29.161	6.917

Crediti diversi

La voce include il credito verso terzi per risarcimento danni subiti presso la comunità Casa Cometa e gli anticipi erogati a fornitori nel corso dell'anno ma le relative fatture perverranno nel corso del 2016.

descrizione voce	2015	2014
Fornitori c/anticipi	8.137	3.133
Crediti diversi	4.252	163
TOTALI	12.389	3.296

C.IV - DISPONIBILITÀ LIQUIDE

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

descrizione voce	2015	2014
Banca Prossima	135.462	132.700
Conto Deposito Che Banca!	60.291	180.365
Banca Sassari	1.361	27.778
Cassa Contanti	1.547	1.067
Banco di Sardegna	203	251
Carte Prepagate Banca Prossima	12	12
TOTALI	198.876	342.173

Rispetto allo scorso anno, la liquidità ha subito un'importante riduzione causata da una riduzione delle entrate da parte dei Comuni.

D. RISCONTI E RATEI ATTIVI

La voce comprende i risconti riferiti ai premi di assicurazione, di competenza del 2016, riguardanti le autovetture e il personale oltreché i costi inerenti l'attivazione delle collaborazioni con servizio civico nazionale.

descrizione voce	2015	2014
Risconti attivi	11.149	4.034
TOTALI	11.149	4.034

Variazione consistenza voci dello stato patrimoniale passivo

A. PATRIMONIO NETTO

La voce si compone, della perdita d'esercizio pari a 1.884 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.

descrizione voce	2015	2014
Capitale sociale	483	508
TOTALI	483	508

Fondo Potenziamento Aziendale

Non si rileva alcuna modifica rispetto allo scorso anno.

descrizione voce	2015	2014
Fondo Sviluppo Aziendale	100.000	100.000
TOTALI	100.000	100.000

Riserva legale e fondo di riserva indivisibile

La riserva legale e la riserva indivisibile sono incrementate per via dell'accantonamento dell'utile 2014.

descrizione voce	2015	2014
Riserva Legale (art. 2545 quarter)	19.432	19.215
Fondo Riserva Indivisibile (art. 2445 ter)	5.943	5.458
TOTALI	25.375	24.673

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.

descrizione voce	2015	2014
Fondo Trattamento Fine Rapporto	118.905	106.269
TOTALI	118.905	106.269

D. DEBITI

La voce pari a 345.539 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	2015	2014
Quota lavoro a supporto delle comunità	104.614	103.595
Spese per utenze	11.221	10.325
Consulenza psicologica	9.264	5.060
Materie prime e di consumo	1.417	-
Consulenza del lavoro	1.093	1.872
Spese per carburante	940	-
Consulenza tecnica	508	508
Spese amministrative	500	-
Manutenzioni impianti	140	-
Viaggi e trasferte ospiti	77	-
TOTALI	129.774	121.360

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	2015	2014
Opere di miglioria	18.900	18.900
Spese per utenze	9.965	1.340
Consulenze e servizi	7.594	-
Materie prime e di consumo	5.140	6.541
Spese mediche	1.233	771
Corsi di formazione	300	300
Manutenzione impianti e autovetture	-	5.142
TOTALI	43.132	32.994

Personale c/retribuzioni

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

descrizione voce	2015	2014
Personale c/retribuzioni	32.236	36.412
TOTALI	32.236	36.412

Al 31 dicembre 2015 risultano in essere 28 contratti di lavoro, di cui:

- n. 20 contratti di lavoro dipendente a tempo indeterminato;

- n. 6 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 2016 nel conto corrente di appoggio.

descrizione voce	2015	2014
Debiti verso Carta Sì Banca Prossima	148	244
TOTALI	148	244

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.

La voce si riferisce alle sole fatture emesse gli anni scorsi in quanto la Legge di Stabilità 2015 ha introdotto, a partire dal 1.01.2015, lo Split Payment, un sistema attraverso il quale nelle cessioni di servizi fatturate alle pubbliche amministrazioni l'IVA è versata direttamente dall'ente.

descrizione voce	2015	2014
Iva in sospensione vendite	2.532	7.631
TOTALI	2.532	7.631

Debiti verso enti previdenziali

La voce indica il debito verso l'INPS e le trattenute sindacali inerenti la mensilità di dicembre e versati a gennaio 2016.

descrizione voce	2015	2014
INPS	15.566	22.718
TRATTENUTE SINDACALI	28	-
INAIL	-	1.057
TOTALI	15.594	23.775

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 2016.

descrizione voce	2015	2014
IRPEF	13.163	13.018
Erario c/ritenute autonomi	172	757
Imposta sostitutiva del TFR	25	-
Addizionale regionali e comunali	15	-
TOTALI	13.375	13.775

Debiti diversi

La voce, pari a 66.369 euro, include le note di credito nei confronti dei Comuni inviati, 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.

descrizione voce	2015	2014
Note di credito	66.369	66.266
Debiti vari	-	437
TOTALI	66.369	66.703

Debiti v/Comuni

La voce, pari a 10.379 euro, si riferisce agli anticipi ricevuti dai Comuni di residenza degli utenti, per i quali sono stati avviati i progetti di inclusione sociale, e che verranno in parte chiusi nel corso del 2016.

descrizione voce	2015	2014
Acconti da Comuni progetti inclusione sociale	7.174	7.090
Debiti verso beneficiari progetti inclusione sociale	3.205	4.540
TOTALI	10.379	11.630

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, pari a 213.198 euro, comprendono le quote dei contributi e degli interessi attivi sui depositi bancari di competenza dell'esercizio successivo. I ratei sono relativi a costi per utenze di competenza dell'esercizio in chiusura ma la cui manifestazione finanziaria si svolgerà nell'esercizio successivo.

descrizione voce	2015	2014
Risconti passivi	213.198	268.761
Ratei passivi	228	360
TOTALI	213.426	269.121

Il valore iscritto nella voce *Risconti passivi* accoglie i seguenti contributi 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&J</i> nel 2010 per l'acquisto di arredi e attrezzature e lo start up della Comunità Casa del Sole	92.937
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	65.705
Ricevuti dalla <i>Fondazione Domus de Luna</i> nel 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	12.481
Ricevuti dalla <i>Fondazione Banco di Sardegna</i> nel 2011 e nel 2013 a sostegno della Comunità Casa delle Stelle e Casa del Sole	19.580
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	5.003
Ricevuti dalla Federazione Ispertanza 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	1.090
Ricevuti dalla Fondazione Domus de Luna Onlus per contributi assegnati dalla <i>Fondazione San Zeno</i> nel 2014 e 2015 per il finanziamento del personale destinato al sostegno scolastico dei bambini e ragazzi accolti nelle comunità	15.234
Ricevuti dalla Fondazione Domus de Luna Onlus per contributo rilasciato alla Federazione Ispertanza 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	1.090
Interessi attivi su depositi bancari	78
	213.198

CONTO ECONOMICO

A. Valore della produzione

A.1 – Ricavi delle vendite e della produzione

La voce, che evidenzia una forte diminuzione rispetto al 2014, accoglie le rette per l'accoglienza e cura dei minori versate dai comuni di riferimento oltreché il rimborso ricevuto per il servizio di tutoraggio e supporto al percorso di inclusione sociale.

descrizione voce	2015	2014
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	811.063	949.212
TOTALI	811.063	949.212

A.5 – Altri ricavi e proventi

La voce, pari a 316.137 euro, accoglie i contributi in c/impianti destinati all'acquisto di immobilizzazioni e quelli in c/esercizio. Nello specifico:

A.5.a - Contributi in c/esercizio

La voce, pari a 176.288 euro, include il contributo ricevuto dalla Fondazione Domus de Luna Onlus, pari a 175.000 euro, a supporto del costo del personale oltreché garantire la continuità nella gestione delle comunità, che nel corso dell'anno hanno attraversato un periodo di difficoltà economica.

A.5.b - Ricavi e proventi diversi

La voce, pari a 139.849 euro, include sia i proventi diversi che i contributi in c/impianti.

Le due voci risultano così ripartite:

Proventi diversi:	importi
Ricevuti per il rimborso delle quote lavoro per il supporto educativo	38.747
Proventi ricevuti dalla società <i>GSE Spa</i> per la produzione energetica da fotovoltaico	6.302
Proventi relativi alle quote di iscrizione al workshop "Trattamento efficace della rabbia non riconosciuta nel processo terapeutico" condotto dalla prof.ssa Lorna Smith Benjamin ed organizzato dalla cooperativa.	6.121
Proventi diversi relativi a rimborsi spese, risarcimento danni, raccolta 5x1000, arrotondamenti e sconti attivi	4.755
Proventi relativi a buoni spesa ricevuti dalla <i>Libera Srl</i>	216
	56.141

Contributi in c/capitale:	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&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	19.846
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"	11.230
Quota imputata per il contributo ricevuto dalla <i>Presidenza dei Ministri - Dipartimento della Gioventù e del Servizio Civile Nazionale</i> - nel 2015 per l'attivazione di contratti di lavoro tramite il servizio civico volontario nazionale	9.870
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	5.863
Quota imputata per il contributo ricevuto dalla Fondazione Domus de Luna Onlus e assegnati dalla <i>Fondazione San Zeno</i> ottenuto nel 2015 per il finanziamento del personale destinato al sostegno scolastico dei bambini e ragazzi accolti nelle comunità	5.840
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	5.431
Quota imputata per i contributi ricevuti dalla Federazione Ispersantzia 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	1.090
Quota imputata per i contributi ricevuti dalla Fondazione Domus de Luna Onlus per contributo rilasciato alla Federazione Ispersantzia 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	205
	83.708

B. Costo della produzione

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

La voce, pari a 76.217 euro, corrisponde ai costi diretti alla gestione delle comunità. Come tutti gli anni, a complemento di quanto acquistato, sono state utilizzate le donazioni in natura ricevute dai numerosi amici che partecipano le attività della cooperativa.

descrizione voce	2015	2014
Acquisto alimenti	51.580	59.196
Acquisto materiale di consumo	5.432	7.025
Carburante	6.485	6.919
Acquisto indumenti	4.202	3.206
Acquisto prodotti igiene	3.683	2.644
Acquisto materiale scolastico	1.812	2.353
Acquisto beni di modico valore	1.741	1.485
Spese personali ospiti	1.282	788
TOTALI	76.217	83.615

B.7 - Costi per servizi

La voce, complessivamente pari a 93.468 euro, comprende i servizi a sostegno delle attività delle comunità.

descrizione voce	2015	2014
<u>Costi per servizi comunità</u>	<u>28.851</u>	<u>33.289</u>
Spese per utenze	15.900	14.536
Spese vacanze e trasferte ospiti	5.958	8.475
Spese mediche	4.847	6.159
Spese per attività ludico e culturali	2.146	4.119
<u>Costi per servizi a supporto delle comunità</u>	<u>64.617</u>	<u>55.945</u>
Direzione scientifica e supervisione operatori	27.680	21.927
Spese per autovetture	10.989	12.245
Consulenze professionali	13.734	9.235
Manutenzioni	6.044	8.281
Spese per lavori comunità	2.008	1.881
Spese generali e amministrative	3.264	1.499
Commissioni e spese bancarie	633	612
Assicurazioni immobili	265	265
TOTALI	93.468	89.234

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. La differenza è relativa al noleggio di un elevatore per la realizzazione di manutenzioni per la comunità Casa delle Stelle.

descrizione voce	2015	2014
Fitti passivi	4.200	4.200
Noleggi	574	-
TOTALI	4.774	4.200

B.9 - Costi per il personale

La voce, pari 739.273 euro, ripartita tra le quattro comunità:

descrizione voce	2015	2014
Personale impiegato presso la Comunità Casa delle Stelle	227.938	249.725
Personale impiegato presso la Comunità Casa Cometa Ragazzi	250.839	201.685
Personale impiegato presso la Comunità Casa del Sole	169.606	191.622
Personale impiegato presso la Comunità Casa Cometa Mamme	85.777	106.176
Altri costi per il personale	5.113	7.623
TOTALI	739.273	756.831

Sono da considerarsi parte integrante del costo del personale anche i costi per la direzione scientifica e supervisione degli operatori (27.680 euro), la consulenza del lavoro (8.758 euro) riportate nella voce B.7, oltreché le quote lavoro a supporto delle comunità (104.614 euro) riportate nella voce B.14, per un totale di 141.052 euro.

Il costo complessivo del personale ammonta pertanto a 880.325 euro.

B.10 - Ammortamenti e svalutazioni

La voce, pari a 91.676 euro, comprende le quote di ammortamento delle immobilizzazioni materiali e immateriali di competenza dell'esercizio.

descrizione voce	2015	2014
Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	75.658	69.490
Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	16.018	17.958
Accantonamento rischi su crediti	-	667
TOTALI	91.676	88.115

B.14 - Oneri diversi di gestione

La voce, pari a 111.116 euro, comprende gli oneri diversi a supporto delle attività delle comunità:

descrizione voce	2015	2014
Erogazione per quote lavoro a supporto delle comunità	104.614	103.595
Spese amministrative	1.751	1.104
Cancelleria e materiale d'ufficio	1.502	1.284
Tassa Automobilistica	1.125	1.175
Contributi associativi e di revisione	905	764
TARI/Tassa Smaltimento Rifiuti	438	273
Multe e sanzioni	304	371
Dritto annuale Camera di Commercio	245	373
Accise su utenze	232	286
TOTALI	111.116	109.225

C. Proventi e oneri finanziari

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

descrizione voce	2015	2014
Interessi passivi	- 394 -	1.804
Interessi attivi e proventi bancari	555	266
TOTALI	161 -	1.538

E. Proventi e oneri straordinari

La voce, pari a 12.106 euro, risulta così ripartita:

descrizione voce	2014	2013
<i>Proventi straordinari:</i>	<i>1.768</i>	<i>29.785</i>
Sopravvenienze attive	1.216	27.324
Insussistenze attive	552	2.461
<i>Oneri straordinari:</i>	<i>- 13.874 -</i>	<i>859</i>
Sopravvenienze passive	- 13.571 -	31
Insussistenze passive	- 183 -	828
Minusvalenze	- 120	-
TOTALI	- 12.106	28.926

Le sopravvenienze e le insussistenze attive sono relative a rettifiche di valori imputate negli anni scorsi e riguardanti principalmente a rettifiche di contributi previdenziali ed al venir meno di debiti verso terzi.

Le sopravvenienze e le insussistenze passive sono relative a costi sorti nel 2015 ma di competenza degli scorsi anni ed allo storno di crediti verso terzi.

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.



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.

Mutualità prevalente

La cooperativa ha carattere di mutualità prevalente di diritto ed opera senza fini di speculazione privata. Essa si avvale per lo svolgimento delle proprie attività del lavoro dei propri soci nella misura del 46,51% (costo del lavoro dei soci euro 343.812/costo del lavoro 739.272).

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, l'imposta IRES di competenza dell'esercizio ammonta a 615 euro (voce 22a. C.E). Per maggiore trasparenza si espone di seguito il rapporto di cui all'art.11/601:

Costo lavoro soci	343.812		
-----	x 100 =	-----	x 100 = 33,05% (> 25% e < 50%)
Altri costi	1.192.090		

Considerazioni finali

Per la copertura della perdita pari a 1.884 euro, si propone l'utilizzo delle riserve.

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, 29 aprile 2016

Il Presidente Petra Paolini



CASA DELLE STELLE ONLUS COOPERATIVA SOCIALE

RELAZIONE DEL REVISORE AL BILANCIO CHIUSO AL 31/12/2015

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 2015.

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 2015, che può essere così sintetizzato:

Lo Stato patrimoniale trova rappresentazione nei seguenti dati:

Immobilizzazioni	135.295
Attivo circolante	655.400
Ratei e Risconti attivi	11.149
TOTALE ATTIVO	801.844
Patrimonio netto	125.858
T.F.R.	118.905
Debiti	345.539
Ratei e Risconti Passivi	213.426
Risultato dell'esercizio	-1.884
TOTALE PASSIVO	801.844

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 2015 / 31 dicembre 2015, risulta di seguito riassunto:

Valore della produzione (ricavi non finanziari)	1.127.200
Costi della produzione (costi non finanziari)	1.116.524
Differenza	10.676
Proventi e oneri finanziari	161
Proventi e oneri straordinari	12.106
Risultato prima delle imposte	-1.269
Imposte sul reddito dell'esercizio	- 615
PERDITA DELL'ESERCIZIO	1.884

OSSERVAZIONI

A) per lo Stato Patrimoniale:

ATTIVO:

- il totale delle immobilizzazioni, pari ad Euro 135.295, al netto degli ammortamenti rappresenta correttamente i valori delle immobilizzazioni ed è lievemente incrementato, rispetto al precedente esercizio 2014, come illustrato dagli amministratori, per le immobilizzazioni materiali mentre le immobilizzazioni materiali non presentano modifiche.
- le immobilizzazioni finanziarie di modesto valore (E. 1.988) sono rappresentate da depositi cauzionali.
- i crediti che non costituiscono immobilizzazioni, pari ad Euro 456.524, sono dettagliatamente specificati nella Nota Integrativa;
- le disponibilità liquide, pari ad Euro 198.876, 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 2016.

PASSIVO

- il Patrimonio netto di Euro 123.974 è veritiero e correttamente illustrato nella Nota Integrativa;
- la quota di TFR appare corretta;
- i debiti figuranti per Euro 345.539, 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 2016;
- i risconti passivi rappresentano lo storno dei contributi di competenza 2016 pari a € 213.198;
- 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 1.884;
- il valore della produzione pari ad Euro 1.127.200 è veritiero, così come rappresentato dall'organo amministrativo;

- i costi della produzione pari ad Euro 1.116.524 sono dettagliatamente illustrati e rispecchiano quanto emerge dalla contabilità sociale;
- i proventi finanziari, pari ad Euro 555, 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)

