



BILANCIO 2008

SEDE SOCIALE:	Via Addis Abeba 23/25 09044 Quartucciu
PARTITA IVA:	02954180929
CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE:	Petra Paolini, Ugo Bressanello, Simona King
REVISORE DEI CONTI:	Bruno Zuddas
SUPERVISIONE CONTABILE:	Michele Caria e Simonetta Fadda
REDATTO CON LA COLLABORAZIONE:	Tiziana Ciracò e Guglielmina Boero



Sommario

Stato Patrimoniale.....	3
Conto Economico.....	4
Nota Integrativa.....	5
Relazione del revisore.....	21

Bilancio al 31/12/2008
STATO PATRIMONIALE

ATTIVO	31/12/2008	31/12/2007
A. CREDITI VERSO SOCI PER VERSAMENTI ANCORA DOVUTI	-	-
B. IMMOBILIZZAZIONI	295.026	332.373
<i>B.I IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</i>	235.721	242.823
B.I.9.0 Immobilizzazioni immateriali lorde	321.304	295.403
B.I.9.1 Fondi ammortamento immobilizzazioni immateriali	85.583	52.580
<i>B.II IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</i>	57.582	87.827
B.II.9.0 Immobilizzazioni materiali lorde	88.554	102.109
B.II.9.1 Fondi ammortamento immobilizzazioni materiali	30.972	14.282
<i>B.III IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</i>	1.723	1.723
C. ATTIVO CIRCOLANTE	448.764	360.957
<i>C.I RIMANENZE</i>	225	-
<i>C.II CREDITI CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI</i>	325.924	315.450
<i>C.IV DISPONIBILITA' LIQUIDE</i>	122.616	45.507
D. RATEI E RISCONTI ATTIVI	83	927
TOTALE ATTIVO	743.873	694.257
CONTI D'ORDINE DELL'ATTIVO	227.324	227.324
<i>K.6.1 Beni di terzi presso di noi</i>	227.324	227.324

PASSIVO	31/12/2008	31/12/2007
A. PATRIMONIO NETTO	155.118	131.910
<i>A.I Capitale</i>	100.383	100.392
<i>A.IV Riserva legale</i>	9.585	4.354
<i>A.VII Altre riserve (con distinta indicazione)</i>	21.410	9.728
<i>A.IX Utile (perdita) dell'esercizio</i>	23.740	17.436
B. FONDI PER RISCHI ED ONERI	-	-
C. TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO LAVORO SUBORDINATO	4.829	555
D. DEBITI	271.173	287.197
E. RATEI E RISCONTI PASSIVI	312.753	274.595
TOTALE PASSIVO	743.873	694.257
CONTI D'ORDINE DEL PASSIVO	227.324	227.324
<i>K.6.1 Terzi loro beni presso di noi</i>	227.324	227.324

CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO	Al 31/12/2008		Al 31/12/2007	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali
A. VALORE DELLA PRODUZIONE		388.946		383.919
<i>A.1 Ricavi delle vendite e delle prestazioni</i>		238.120		199.499
<i>A.5 Altri ricavi e proventi</i>		150.826		184.420
<i>A.5.a Contributi in conto esercizio</i>	69.765		115.464	
<i>A.5.b Ricavi e proventi diversi</i>	81.061		68.956	
B. COSTI DELLA PRODUZIONE		352.155		354.955
<i>B.6 Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci</i>		24.152		44.548
<i>B.7 Costi per servizi</i>		43.973		57.784
<i>B.8 Costi per godimento di beni di terzi</i>		8.621		3.039
<i>B.9 Costi per il personale</i>		221.710		203.336
<i>B.9.a Salari e stipendi</i>	178.162		167.139	
<i>B.9.b Oneri sociali</i>	17.930		19.027	
<i>B.9.c Trattamento di fine rapporto</i>	5.925		555	
<i>B.9.e Altri costi per il personale</i>	19.693		16.615	
<i>B.10 Ammortamenti e svalutazioni</i>		51.134		41.517
<i>B.10.a Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali</i>	33.003		29.765	
<i>B.10.b Ammortamento delle immobilizzazioni materiali</i>	18.131		11.752	
<i>B.11 Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci</i>		- 225		1.309
<i>B.14 Oneri diversi di gestione</i>		2.790		3.423
Differenza tra valore e costi della produzione		36.791		28.964
C. PROVENTI E ONERI FINANZIARI		2.321		2.002
<i>C.16 Altri proventi finanziari</i>		7.137		2.938
<i>C.16.c Proventi da titoli iscritti nell'attivo circolante</i>	6.769		2.462	
<i>C.16.d Proventi diversi dai precedenti</i>	368		476	
<i>C.17 Interessi ed altri oneri finanziari</i>		- 4.816		- 936
<i>C.17.d Interessi e altri oneri finanziari verso altri</i>	- 4.816		- 936	
D. RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE		-		-
E. PROVENTI E ONERI STRAORDINARI		- 14.121		- 12.699
<i>E.20 Proventi straordinari</i>		761		
<i>E.21 Oneri straordinari</i>		-14.882		-12.699
Risultato prima delle imposte		24.991		18.267
22 Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		-		-
22.a Imposte correnti sul reddito dell'esercizio		1.251		831
23 Utile (perdite) dell'esercizio		23.740		17.436



NOTA INTEGRATIVA

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

INTRODUZIONE

Casa delle Stelle ONLUS costituita nel marzo del 2005, è una cooperativa sociale di tipo A che a gennaio 2008 ha assunto una nuova denominazione sociale rispetto alla precedente "Domus Donna".

L'attività socio assistenziale è iniziata nel luglio del 2006 con l'apertura in Provincia di Cagliari dell'omonima comunità alloggio. La Casa delle Stelle nasce con l'obiettivo di assistere i bambini e i ragazzi meno fortunati: accoglie e assiste minori di età compresa tra 0 e 12 anni vittime di abbandono, maltrattamenti, violenze fisiche, psichiche e sessuali, donne in attesa o con figlio che hanno bisogno di aiuto per problemi legati a violenza, povertà o versano in situazione di grave disagio.

La Casa delle Stelle offre ospitalità, assistenza, supporto pedagogico e formativo (non sostituzione della famiglia originaria o adottiva), intervenendo in momenti particolarmente difficili nella vita dei minori.

Oltre ai tradizionali percorsi formativi e alle terapie individuali, Casa delle Stelle fornisce ai propri ospiti la possibilità di confrontarsi e scoprire in modo diverso lo stesso mondo che li ha emarginati, organizzando attività che dialoghino con il territorio circostante.

Così si cerca di creare un ponte per arrivare ad un rapporto meno traumatico con la vita, che non può che essere fuori dalla comunità. Il soggiorno dei bambini in comunità prevede l'accoglienza nella fase acuta della difficoltà personale e familiare e l'accompagnamento psicopedagogico del loro percorso di crescita e di risocializzazione, solo dopo aver superato il momento dell'adattamento e aver definito la loro posizione rispetto alla famiglia di origine.

Nell'anno appena trascorso il funzionamento della struttura della Casa delle Stelle è stato a pieno regime e l'attività assistenziale si è intensificata notevolmente. E' stato un anno ricco di grandi cambiamenti: operando in rete con il Tribunale dei Minori, con i Servizi Sociali e grazie al lavoro dell'equipe educativa e psicologica alcuni bambini sono entrati, altri sono usciti. La squadra di educatori, psicologi e pedagogisti è cresciuta e cambiata e al fine di offrire il più alto livello nella qualità dell'intervento, anche quest'anno si è scelto di investire nella formazione continua delle risorse umane partecipando a corsi di formazione specifici sul tema dell'abuso e dei maltrattamenti all'infanzia.

E' stato concluso nel 2008 il progetto di autonomia, avviato nel 2007 che ha consentito ad una madre con il proprio bambino di uscire dai percorsi assistenziali reinserendosi gradualmente nella vita comune.

Dal punto di vista organizzativo, le attività di ufficio a supporto della comunità vengono trasferite in una sede a Cagliari dove viene destinato un locale agli incontri protetti degli ospiti di Casa delle Stelle.

Casa delle Stelle ONLUS partecipa attivamente, collaborando con la Fondazione Domus de Luna ONLUS, alla realizzazione di un progetto che già da due anni coinvolge centinaia di ragazzi che per mesi si preparano a cantare, suonare e danzare in laboratori sparsi nelle scuole della Provincia, nei centri sociali, nelle comunità per minori e al carcere minorile in provincia di Cagliari. Contro il bullismo, la dispersione scolastica e le nuove dipendenze, un percorso di crescita per raggiungere i giovani e favorire lo sviluppo della loro personalità proprio negli anni in cui si costituisce attraverso il confronto, le difficoltà e, quando ci sono, le sconfitte.

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. La cooperativa è stata inserita nell'elenco nazionale dei soggetti possibili beneficiari del 5 per mille, destinato dai contribuenti nelle dichiarazioni dei redditi; è iscritta alla ConfCooperative di Cagliari con matricola n. 57303 del 28/10/2005.



CRITERI DI VALUTAZIONE DELLE VOCI DEL BILANCIO E DI RETTIFICA DI VALORE

Il bilancio chiuso al 31.12.2008 evidenzia un utile d'esercizio di 23.740 euro. Il bilancio di esercizio è stato redatto in conformità alle norme civilistiche e fiscali interpretate ed integrate dei Principi Contabili elaborati dal 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 non sono difforni da quelli osservati per la redazione del bilancio del precedente esercizio.

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

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

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

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

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

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

Le aliquote applicate, distintamente per categoria, sono le seguenti:

- impianti generici	15	%
- mobili ed arredi	10	%
- attrezzature diverse	25	%
- macchine elettroniche e elettromecc.	20	%
- automezzi	25	%
- attrezzatura specifica	12,5	%
- beni inferiore a 516,46 euro	100	%

- i costi di manutenzione aventi natura ordinaria sono addebitati integralmente a conto economico;
- i beni strumentali suscettibili di autonoma utilizzazione e di scarso valore, qualora la loro utilità sia limitata ad un solo esercizio, sono imputati interamente nel conto economico;
- sono state rilevate rimanenze di fine esercizio valutate al costo storico di acquisizione, agevolmente individuabile;
- i crediti sono iscritti al valore nominale non ravvisandovi per alcuno ed allo stato attuale alcuna svalutazione da operare;
- i debiti e le disponibilità liquide sono iscritti al valore nominale;

- i risconti sono determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale. Per i risconti di durata pluriennale sono state verificate le condizioni che ne avevano originato l'iscrizione, adottando, ove necessario, le opportune variazioni;
- il patrimonio netto costituisce la differenza tra le attività e passività indicate in bilancio, valutate secondo quanto appena esposto e misura l'entità dei mezzi finanziari apportati dalla proprietà e/o generati dalla gestione.

MOVIMENTI IMMOBILIZZAZIONI

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

B.I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Quanto alle immobilizzazioni immateriali si rinvia all'apposita tabella di dettaglio e si segnala, nel contempo, che la voce accoglie prevalentemente gli investimenti relativi alle migliorie effettuate sull'immobile strumentale sito in Quartucciu, concesso in comodato gratuito dalla Fondazione Domus de Luna ONLUS per la durata di anni dieci. Coerentemente con la durata del contratto di comodato, il periodo di ammortamento è stato previsto in dieci anni adottando il criterio del "minore" tra il periodo di *vita utile* del bene cui si riferiscono le spese di miglioria e la *durata residua* del contratto;

La quota di ammortamento complessivamente imputata all'esercizio ammonta a 33.003 euro

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	Consistenza al 01/01/2008	incrementi	f.do amm.to	consistenza netta al 31/12/2008
Spese d'impianto	€ 314		€ 251	€ 63
Software	€ 1.660		€ 746	€ 914
Opere di miglioria beni di terzi	€ 293.429	€ 25.901	€ 84.586	€ 234.744
CONSISTENZA AL 31/12/2008	€ 295.403	€ 25.901	€ 85.583	€ 235.721

B.II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Le immobilizzazioni materiali evidenziano un decremento dovuto al furto di alcuni arredi e attrezzature della Casa delle Stelle.

La quota di ammortamento imputata a conto economico ammonta a 18.131 euro.

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	Consistenza al 01/01/2008	Incrementi	Decrementi	f.do amm.to	Consistenza netta al 31/12/2008
Impianti generici	€ 21.909			€ 6.908	€ 15.002
Mobili e arredi	€ 16.645		- € 1.000	€ 3.110	€ 12.536
Attrezzature diverse	€ 1.109			€ 627	€ 482
Macchine elettroniche elettromeccaniche	€ 19.155		- € 11.811	€ 2.957	€ 4.387
Attrezzature specifiche	€ 12.361		- € 3.355	€ 2.660	€ 6.346
Automezzi	€ 30.929			€ 12.098	€ 18.831
Beni inferiori a 516,46 euro		€ 2.612		€ 2.612	
CONSISTENZA AL 31/12/2008	€ 102.108	€ 2.612	- € 16.166	€ 30.972	€ 57.582

B.III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

CONSISTENZA INIZIALE AL 01/01/2008	1.723
Incremento	-
Decremento	-
CONSISTENZA FINALE AL 31/12/2008	1.723

Il saldo si riferisce:

- deposito cauzionale per locazione "appartamento arcobaleno" per progetto autonomia (1000 euro);
- deposito cauzionale per locazione magazzino (700 euro);
- deposito cauzionale Enel del contratto relativo all'immobile sito a Cagliari (23 euro).

Variazione consistenza altre voci dello stato patrimoniale attivo

C.I - RIMANENZE

Giacenze materie prime, sussidiarie e di consumo

CONSISTENZA INIZIALE AL 1/01/2008	-
Acquisto materiale di consumo	26
Acquisto cancelleria	199
CONSISTENZA FINALE AL 31/12/2008	225

C.II - CREDITI

La voce è così composta:

Crediti v/Regione Autonoma Della Sardegna per L. 215/92

CONSISTENZA INIZIALE AL 1/01/2008	28.468
Incrementi	33.831
CONSISTENZA FINALE AL 31/12/2008	62.299

La voce indica il credito verso la Regione Autonoma della Sardegna per incentivi concessi ai sensi della L. 215/92 per l'acquisto di beni ammortizzabili. L'incremento si riferisce al contributo maturato in funzione della rendicontazione relativa alla seconda tranche.

Altri crediti v/Regione Autonoma della Sardegna

CONSISTENZA INIZIALE AL 1/01/2008	-
Incrementi	23.039
CONSISTENZA FINALE AL 31/12/2008	23.039

La voce indica il credito verso la Regione Autonoma della Sardegna per incentivi concessi ai sensi della Legge 27.2.1957 n. 5 anno 2008 per i lavori di ristrutturazione dell'immobile



strumentale Casa delle Stelle pari a 17.864 euro e per il contributo di 5.175 euro concesso ai sensi L.R. 29.05.2007 n. 2 per l'installazione dell'impianto fotovoltaico.

Credito v/Fondazione Banco di Sardegna

CONSISTENZA INIZIALE AL 1/01/2008	-
Incrementi	10.000
Decrementi	(6.000)
CONSISTENZA FINALE AL 31/12/2008	4.000

La voce si riferisce al credito di 4.000 euro relativo al contributo non ancora incassato dalla Fondazione Banco di Sardegna e concesso per i lavori di ripristino da realizzare nell'immobile della Casa delle Stelle.

Credito per contributo Master and back

CONSISTENZA INIZIALE AL 1/01/2008	-
Incrementi	48.000
CONSISTENZA FINALE AL 31/12/2008	48.000

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

Credito Inps

CONSISTENZA INIZIALE AL 1/01/2008	-
Incrementi	3.917
Decrementi	(1.867)
CONSISTENZA FINALE AL 31/12/2008	2.050

La voce indica il credito per il progetto I.C.S. (Interventi di Coesione Sociale) promosso dall'INSAR per l'assunzione agevolata di due dipendenti.

Titoli di Stato

CONSISTENZA INIZIALE AL 1/01/2008	209.877
Incrementi	286.223
Decrementi	(371.100)
CONSISTENZA FINALE AL 31/12/2008	125.000

La voce accoglie i titoli di stato che saranno liquidati nel corso del 2009.

Erario c/liquidazione Iva

CONSISTENZA INIZIALE AL 1/01/2008	28.793
Incrementi	1.693
Decrementi	(28.793)
CONSISTENZA FINALE AL 31/12/2008	1.693

La voce accoglie il credito verso l'Erario.

Ritenute subite su interessi attivi

CONSISTENZA INIZIALE AL 1/01/2008	263
Incrementi	99
Decrementi	(263)
CONSISTENZA FINALE AL 31/12/2008	99

Sono relative agli interessi attivi maturati sui c/c bancari.

Crediti v/ Inail

CONSISTENZA INIZIALE AL 1/01/2008	-847
Incrementi	2.530
Decrementi	1.366
CONSISTENZA FINALE AL 31/12/2008	317

Fatture da emettere

CONSISTENZA INIZIALE AL 1/01/2008	4.630
incrementi	4.630
decrementi	(4.630)
CONSISTENZA FINALE AL 31/12/2008	4.630

Si riferiscono a rette di competenza nei confronti dei comuni, in regime convenzionale.

Crediti v/Comuni

CONSISTENZA INIZIALE AL 1/01/2008	40.580
incrementi	262.742
decrementi	(249.596)
CONSISTENZA FINALE AL 31/12/2008	53.726

Riguardano crediti verso i comuni per rette da incassare.

Erario c/ritenute

CONSISTENZA INIZIALE AL 1/01/2008	283
Incrementi	5.576
Decrementi	(5.514)
CONSISTENZA FINALE AL 31/12/2008	345

La consistenza finale evidenzia un credito per ritenute versate in eccesso di cui si richiederà il rimborso nella dichiarazione dei sostituti d'imposta Mod. 770/09.

Acconto Ires

CONSISTENZA INIZIALE AL 1/01/2008	-
Incrementi	725
CONSISTENZA FINALE AL 31/12/2008	725

C.IV - DISPONIBILITA' LIQUIDE

CONSISTENZA INIZIALE AL 1/01/2008	45.507
Incrementi	693.806
Decrementi	(616.697)
CONSISTENZA FINALE AL 31/12/2008	122.616

Il saldo rappresenta le disponibilità liquide alla data di chiusura dell'esercizio:

- c/c presso Banco di Sardegna 20.726 euro
- c/ presso Banca di Sassari 54.692 euro
- c/ presso Banca prossima 6.831 euro
- cassa contanti 77 euro
- cassa assegni 40.290 euro

Si evidenzia nel corso dell'esercizio l'apertura del nuovo c/c presso la Banca Prossima.

D. RISCONTI E RATEI ATTIVI

CONSISTENZA INIZIALE AL 1/01/2008	927
Incrementi	83
Decrementi	(927)
CONSISTENZA FINALE AL 31/12/2008	83

Sono iscritte in tali voci quote di costi e proventi comuni a due esercizi, l'entità dei quali varia in ragione del tempo, in ottemperanza al principio della competenza temporale.

Il saldo comprende:

- risconto per canone Telecom
- risconto per premio assicurazione Atos

Variazione consistenza voci dello stato patrimoniale passivo

A. PATRIMONIO NETTO

La voce si compone dei seguenti elementi:

Capitale sociale

CONSISTENZA INIZIALE AL 1/01/2008	392
Quote ingresso valore unitario 25 euro	150
Totale quote recesso	(157)
CONSISTENZA FINALE AL 31/12/2008	383

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

Fondo di potenziamento e di sviluppo aziendale

CONSISTENZA INIZIALE AL 1/01/2008	100.000
Accantonamenti	-
CONSISTENZA FINALE AL 31/12/2008	100.000

Il Fondo per il potenziamento e sviluppo aziendale è stato costituito e interamente versato dalla Fondazione Domus de Luna ONLUS.

Riserva legale

CONSISTENZA INIZIALE AL 1/01/2008	4.354
Accantonamenti	5.231
CONSISTENZA FINALE AL 31/12/2008	9.585

Il fondo di riserva legale evidenzia la destinazione dell'utile dello scorso esercizio, in ottemperanza alle disposizioni di cui all'art. 23 lett. a) dello Statuto sociale.

F.do Riserva Indivisibile (art. 2445 ter)

CONSISTENZA INIZIALE AL 1/01/2008	9.728
Accantonamenti	11.682
CONSISTENZA FINALE AL 31/12/2008	21.410

Il fondo di riserva indivisibile ha origine dalla destinazione dell'utile dell'esercizio precedente, e non può essere ripartito tra i soci.

Fondo Mutualistico art.11 L. 59/1992

CONSISTENZA INIZIALE AL 1/01/2008	-
Accantonamenti	523
Utilizzi	(523)
CONSISTENZA FINALE AL 31/12/2008	0

Il fondo evidenzia l'importo versato all'ente mutualistico pari al 3% dell'utile relativo allo scorso esercizio ai sensi dell'art. 23 lett. b) dello Statuto sociale.

Variazione consistenza altre voci dello stato patrimoniale passivo

C. TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO

CONSISTENZA INIZIALE AL 1/01/2008	555
Acquisizioni/incrementi	4.449
Alienazioni/decrementi	(175)
CONSISTENZA FINALE AL 31/12/2008	4.829

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

D. DEBITI

La voce è così composta:

Fatture da ricevere da fornitori terzi

CONSISTENZA INIZIALE AL 1/01/2008	5.644
Acquisizioni/incrementi	11.254
Alienazioni/decrementi	(5.644)
CONSISTENZA FINALE AL 31/12/2008	11.254

Tali fatture si riferiscono al consulente del lavoro e ai lavori di ristrutturazione dell'immobile sito in provincia di Cagliari (Quartucciu).

Debiti verso fornitori

CONSISTENZA INIZIALE AL 1/01/2008	5.657
Acquisizioni/incrementi	109.719
Alienazioni/decrementi	(114.987)
CONSISTENZA FINALE AL 31/12/2008	389

Nel dettaglio:

- consulenza psicologica 155 euro
- manutenzioni diverse 120 euro
- utenze 114 euro

Debiti verso enti previdenziali

CONSISTENZA INIZIALE AL 1/01/2008	4.505
Acquisizioni/incrementi	29.312
Alienazioni/decrementi	30.912
CONSISTENZA FINALE AL 31/12/2008	2.905

Personale c/retribuzioni

CONSISTENZA INIZIALE AL 1/01/2008	12.246
Acquisizioni/incrementi	(131.160)
Alienazioni/decrementi	(130.383)
CONSISTENZA FINALE AL 31/12/2008	13.023

La voce comprende il debito verso il personale alla chiusura dell'esercizio, relativo all'ultima mensilità. Al 31.12.2008 risultano in essere 17 unità:

- n. 2 direzione e coordinamento
- n. 7 team educativo e psicologico
- n. 3 ausiliari della comunità
- n. 3 progetti e rendicontazione
- n. 2 amministrazione

di cui:

- n. 7 contratti di lavoro dipendente a tempo indeterminato
- n. 1 contratto di lavoro dipendente a tempo determinato
- n. 3 contratti di collaborazione a progetto
- n. 1 contratto di collaborazione coordinata e continuativa
- n. 5 contratti di lavoro occasionale

Finanziamento L.16/83

CONSISTENZA INIZIALE AL 1/01/2008	254.000
Alienazioni/decrementi	(16.285)
CONSISTENZA FINALE AL 31/12/2008	237.715

Finanziamento agevolato concesso nel 2007 ai sensi della legge regionale n. 16 del 11/08/83 pari a:

- 100.000 euro da rimborsare in tre anni di ammortamento e uno di preammortamento di cui è stata già versata la prima quota capitale di 16.285 euro.
- 154.000 euro da rimborsare in dodici anni di ammortamento e tre di preammortamento.

Debiti v/carta si Banca Sassari

CONSISTENZA INIZIALE AL 1/01/2008	393
Acquisizioni/incrementi	4.949
Alienazioni/decrementi	(4.317)
CONSISTENZA FINALE AL 31/12/2008	1.025

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

Iva sospesa

CONSISTENZA INIZIALE AL 1/01/2008	1.930
Acquisizioni/incrementi	10.676
Alienazioni/decrementi	(10.540)
CONSISTENZA FINALE AL 31/12/2008	2.066

Si riferisce all'IVA sulle fatture sospese emesse nei confronti di alcuni comuni e non ancora incassate ai sensi della legge 313/97.

Debiti verso l'Erario

CONSISTENZA INIZIALE AL 1/01/2008	2.822
Acquisizioni/incrementi	17.119
Alienazioni/decrementi	17.145
CONSISTENZA FINALE AL 31/12/2008	2.796

Il saldo rappresenta l'erario c/ritenute lavoratori dipendenti e il debito lordo per l'IRES dell'esercizio.

E. RATEI E RISCONTI PASSIVI

CONSISTENZA INIZIALE AL 1/01/2008	274.595
Acquisizioni/incrementi	312.753
Alienazioni/decrementi	(274.595)
CONSISTENZA FINALE AL 31/12/2008	312.753

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

Contributi in c/impianti destinati a specifici investimenti:

- **10.636 euro** concessi nel 2005 dalla Regione Autonoma della Sardegna ai sensi della L.R. 27.02.1957 n. 5 con determinazione n. 3964/EM del 30.12.2005, per i lavori di ristrutturazione dell'immobile strumentale Casa delle Stelle e per l'acquisto di attrezzature, mobili, arredi e impianti;



- **41.246 euro** concessi nel 2005 dalla Fondazione Domus de Luna ONLUS per i lavori di ristrutturazione dell'immobile strumentale Casa delle Stelle e per l'acquisto di attrezzature, mobili, arredi e impianti;
- **87.039 euro** concessi nel 2006 dalla Fondazione Domus de Luna ONLUS per i lavori di ristrutturazione dell'immobile strumentale Casa delle Stelle e per l'acquisto di attrezzature, mobili, arredi e impianti;
- **1.673 euro** concessi nel 2006 dalla Regione Autonoma della Sardegna ai sensi del D.D.S. n.526 del 16.09.2005 per l'installazione di impianti solari e termici con determinazione n. 604 del 20.11.2006;
- **12.472 euro** concessi nel 2006 dalla Regione Autonoma della Sardegna ai sensi della L.R. 27.02.1957 n. 5 con determinazione n. 3640/EM del 24.11.2006 per i lavori di ristrutturazione dell'immobile strumentale Casa delle Stelle;
- **11.615 euro** concessi nel 2007 dalla Fondazione Domus de Luna ONLUS per i lavori di ristrutturazione dell'immobile strumentale Casa delle Stelle e per l'acquisto di attrezzature, mobili, arredi e impianti;
- **12.514 euro** concessi nel 2007 dalla Fondazione Banco di Sardegna con determina del 27.07.2007 per sostenere il progetto Casa delle Stelle;
- **8.645 euro** concessi nel 2008 dalla Fondazione Banco di Sardegna con determina del 27.06.08 per sostenere il progetto Casa delle Stelle;
- **43.634 euro** concessi nel 2007 dalla Regione Autonoma della Sardegna ai sensi della L. 215/92, con determina n.10642-206/lav del 6.03.2007 per l'acquisto di attrezzature, mobili, arredi e impianti della Casa delle Stelle;
- **17.864 euro** concessi nel 2008 dalla Regione Autonoma della Sardegna ai sensi della L.R. 27/02/1957 n. 5 per i lavori di ristrutturazione dell'immobile strumentale Casa delle Stelle;
- **5.175 euro** concessi nel 2008 dalla Regione Autonoma della Sardegna ai sensi della LR. 29.05.2007 n. 2 per l'installazione di impianti fotovoltaici con determinazione n.862 del 15.12.08;
- **47.278 euro** concessi nel 2008 dalla Regione Autonoma della Sardegna per il percorso di rientro – master and back;
- **2.050 euro** concessi nel 2008 per il progetto I.C.S. - Interventi di Coesione Sociale - per l'assunzione agevolata di due dipendenti.

Inoltre la voce risconti passivi comprende proventi già incassati, ma relativi a titoli che scadono a gennaio 2009.

Contributi per futuri impieghi

- **10.000 euro** concessi nel 2006 dalla Fondazione Domus de Luna ONLUS a fronte di un piano di spesa triennale di competenza degli esercizi 2007/2008/2009.

Il valore iscritto nella voce *Ratei passivi* comprende:

- due rate della tassa smaltimento rifiuti solidi urbani di 165 euro di competenza 2008 da pagare nel 2009.

Variazione consistenza voci del Conto Economico

A. VALORE DELLA PRODUZIONE

A.1 – RICAVI DELLE VENDITE E DELLA PRODUZIONE

La voce che accoglie le rette nei confronti dei comuni evidenzia un incremento rispetto all'esercizio precedente per l'aumento del numero di minori ospitati nella comunità.

A.5 - ALTRI RICAVI E PROVENTI

La voce accoglie sia i *contributi in c/impianti* destinati all'acquisto di fattori produttivi c.d. "a lungo ciclo di utilizzo" sia i *contributi in c/esercizio* erogati allo scopo di integrare i ricavi o di ridurre i costi d'esercizio della cooperativa.

A.5.a - Contributi in c/esercizio

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

I valori di riferimento della voce in oggetto sono i seguenti:

- **49.925 euro** ottenuti dalla Fondazione Domus de Luna ONLUS a saldo del contributo concesso dalla Fondazione Umana Mente del Gruppo RAS Allianz;
- **13.315 euro** quale rimborso di una quota parte del costo relativo al personale amministrativo che opera a supporto anche della Fondazione Domus de Luna ONLUS, di Domus de Luna Servizi ONLUS e della società UP.
- **4.500 euro** ricevuti da Banca Cis s.p.a. per la copertura di paghette e altri costi sostenuti per gli ospiti della comunità;
- **1.867 euro** ottenuti per il progetto I.C.S. (Interventi di Coesione Sociale) per l'assunzione agevolata di due dipendenti;
- **158 euro** per le quote sociali relative ai soci dimessi.

A.5.b - Ricavi e proventi diversi

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

I valori di riferimento della voce in oggetto sono i seguenti:

- **53.142 euro** quota gradualmente imputata a conto economico sulla base della vita utile dei cespiti, sui contributi ottenuti dalla Fondazione Domus de Luna ONLUS; tale voce comprende la quota di 10.000 euro per il piano triennale previsto nel 2006;
- **3.739 euro** quota gradatamente imputata a conto economico sulla base della vita utile dei cespiti, su contributi ottenuti ai sensi della legge n. 5/57 del 2005 e 2006 e ai sensi del D.D.S n. 526 del 2005 dalla Regione Autonoma della Sardegna;
- **4.990 euro** quota imputata a conto economico sulla base della vita utile dei cespiti, su contributi ottenuti dalla Fondazione Banco di Sardegna;
- **1.355 euro** quota imputata a conto economico sulla base della vita utile dei cespiti, su contributi ottenuti dalla Fondazione Banco di Sardegna nel 2008;
- **15.217 euro** quota gradualmente imputata a conto economico sulla base della vita utile dei cespiti, su contributi ottenuti ai sensi della L. 215/92 dalla Regione Autonoma della Sardegna;
- **722 euro** quota gradualmente imputata a conto economico relativa al costo del lavoro della dipendente assunta con una borsa di rientro;
- **600 euro** rimborso spese sostenute per il progetto autonomia;

- **790 euro** rimborso dei comuni per spese sostenute per gli ospiti della comunità;
- **24 euro** derivanti dalla raccolta 5 per 1000;
- **137 euro** rimborso contributi INPS;
- **344 euro** abbuoni e arrotondamenti attivi.

B. COSTO DELLA PRODUZIONE

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

In tale voce rientrano gli acquisti di alimenti, indumenti, materiale di consumo a sostentamento degli ospiti della comunità Casa delle Stelle pari a 24.152 euro.

B.7 - Costi per servizi

Comprende i costi di gestione e tutti servizi a sostegno dei minori ospiti della comunità:

• utenze	10.929 euro
• manutenzioni	5.555 euro
• attività ludiche e culturali	3.427 euro
• spese scolastiche	2.133 euro
• viaggi e trasferte ospiti	6.101 euro
• consulenze psicologiche e mediche	5.174 euro
• consulenza lavoro	3.665 euro
• revisione bilancio	535 euro
• consulenza tecnica	600 euro
• assicurazioni	4.491 euro
• commissioni bancarie e postali	1.363 euro

B.8 - Costi per godimento di beni di terzi

Comprende il canone di locazione dell'immobile sito in provincia di Cagliari e destinato agli incontri degli ospiti della comunità con lo psicologo.

B.9 - Costi per il personale

Rispetto all'esercizio precedente si evidenzia un aumento del costo del personale giustificato dalla stipula di alcuni contratti di lavoro dipendente.

Proventi e oneri finanziari

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

• Interessi attivi bancari	368 euro
• Proventi da titoli	6.769 euro
• Interessi passivi	4.816 euro

Composizione dei proventi e degli oneri straordinari

La voce rilevante degli oneri straordinari iscritti in bilancio è rappresentata dalla sopravvenienza passiva di 14.726 euro scaturita dall'eliminazione dal libro cespiti di alcune immobilizzazioni materiali a causa di un furto subito.

I proventi straordinari si riferiscono ad una insussistenza attiva derivante dalla riduzione di un debito relativo al 2007.



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. 2447decies si attesta che non esistono finanziamenti destinati ad uno specifico affare.

Operazioni di locazione finanziaria

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

Crediti/debiti con durata maggiore di cinque anni

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

Proventi da partecipazioni diversi da dividendi

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

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 strumentale "Casa delle stelle", ubicato in Quartucciu 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

Sono state accantonate le 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 ammonta a 1.251 euro (voce 22a. C.E).

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

$$\frac{\text{Costo lavoro soci}}{\text{Altri costi}} \times 100 = \frac{112.237}{328.003} \times 100 = 34,22\% (> 25\% \text{ e } < 50\%)$$

Considerazioni finali

L'utile dell'esercizio di 23.740 euro viene così ripartito:

- 30% a riserva legale pari ad 7.122 euro (art.2545 quater c.c.)
- 3% al fondo mutualistico (art.11, L.59/1992) pari a 712 euro per la promozione e lo sviluppo della cooperazione
- residuo utile di 15.906 euro a riserva indivisibile (art. 2545 ter c.c.)

Quartucciu, 30 aprile 2009

(firmato) Il Presidente del Consiglio di Amministrazione
(Petra Paolini)

Casa delle stelle - ONLUS -

RELAZIONE DEL REVISORE AL BIANCIO CHIUSO AL 31/12/2008

Il sottoscritto, Zuddas dott. Bruno, Revisore Contabile, iscrizione n. 62487, nominato con D.M. 12/04/95, pubblicato sulla G.U. 31 bis del 21/4/1995, avendo ricevuto l'incarico di procedere alla certificazione del bilancio della Cooperativa Sociale Casa delle Stelle - Onlus, così come chiuso alla data del 31 dicembre 2008, attesta quanto segue.

IDENTIFICAZIONE DELLA COOPERATIVA

Nominativo: "COOPERATIVA SOCIALE CASA DELLE STELLE - ONLUS"

Sede: QUARTUCCIU (CA), via Addis Abeba 23/25

Codice Fiscale e P.Iva: 02954180929

Numero R.E.A.: 235537

Iscritta in data 28/10/2005 alla Confederazione Cooperative di Cagliari, matricola n° A111752 iscritta, ai sensi della Legge 266/2005, art. 1 comma 337, nell'elenco dell'Agenzia delle Entrate dei soggetti possibili beneficiari del cinque per mille del reddito dichiarato.

CERTIFICAZIONE DEL FATTURATO PER L'ESERCIZIO 2008

AI SENSI DELL'ART. 19 3° COMMA ELLA L.R. 22/08/1990 N. 40

Nel bilancio chiuso al 31/12/2008 risulta un totale di ricavi di € 388.946, che al netto dei contributi ed altri proventi, evidenziano ricavi per attività istituzionali per € 238.120, così come meglio dettagliato nel prospetto che segue:

Ricavi attività istituzionali	238.120
Contributi ricevuti in conto esercizio	69.765
Quota contributi a carico dell'esercizio su immobilizzazioni	81.061
TOTALE RICAVI	388.946

Si dà atto che nell'esercizio 2008 sono state emesse n. 63 fatture, di cui n. 60 per i ricavi istituzionali e n. 3 per rivalsa della quota lavoro amministrativa delle altre onlus.

CERTIFICAZIONE DEL BILANCIO CHIUSO AL 31/12/2008

AI SENSI DELL'ART. 19 3° COMMA ELLA L.R. 22/08/1990 N. 40

Gli amministratori della cooperativa hanno messo a disposizione il Bilancio chiuso al 31 dicembre 2008, composto dallo Stato Patrimoniale, dal Conto Economico e dalla Nota integrativa, redatto conformemente alle disposizioni del Codice Civile così come modificato dal decreto legislativo n° 6 del 17/01/2003.

Dopo aver esaminato i documenti di cui sopra, la contabilità sociale e la documentazione relativa, in via preliminare si dà atto che in detto bilancio 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.

Lo Stato patrimoniale trova rappresentazione nei seguenti dati:

Totale attivo	743.873
Passività	588.755
Patrimonio netto	131.378
Utile dell'esercizio	23.740
Totale a pareggio	743.873

Il risultato di gestione trova riscontro nel Conto economico, che può essere così riassunto:

Valore della produzione (ricavi non finanziari)	388.946
Costi della produzione (costi non finanziari)	352.155
Differenza	36.791
Proventi e oneri finanziari	2.321
Proventi e oneri straordinari	- 14.121
Risultato prima delle imposte	24.991
Imposte sul reddito dell'esercizio	1.251
Utile dell'esercizio	23.740

Nell'esprimere il parere riguardo al su esposto bilancio, preciso di avere verificato i principi generali di redazione ed i criteri di valutazione e di formazione del bilancio, che ritengo corrispondenti a corretti principi contabili ed alla illustrazione fattane dal Consiglio di Amministrazione nella Nota Integrativa.

In merito a ciò confermo che la valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza, e che essi non si discostano dai criteri utilizzati per la formazione del bilancio del precedente esercizio.

L'esame del bilancio è stato svolto secondo i principi dell' O.I.C. e, in conformità con tali principi, facendo riferimento alle norme di legge che disciplinano il bilancio d'esercizio interpretate e integrate dai corretti principi contabili enunciati dai consigli nazionali dei Dottori commercialisti e dei Ragionieri e, ove necessario, ai principi contabili internazionali.

Dò atto di avere verificato altresì i criteri adottati per l'ammortamento, ritenuti congrui in riferimento alla durata ed utilizzo dei beni ammortizzati, nonché dell'applicazione del Principio contabile n. 16 del CNDC essendo stati contabilizzati i contributi ottenuti per

l'acquisto di immobilizzazioni secondo il metodo col quale i contributi erogati a fronte dell'acquisizione di beni ammortizzabili concorrono, alla determinazione del reddito d'esercizio, in base alla durata dell'utilizzo economico del bene e, quindi, proporzionalmente all'ammortamento del bene stesso. Pertanto, nella voce "Ricavi e proventi diversi" è stata stornata la quota di competenza dell'esercizio.

Sono stati, infine, da me controllate le modalità adottate per l'iscrizione dei ratei e dei risconti e, in base a quanto precedentemente detto, la parte dei contributi di competenza degli esercizi successivi è stata rinviata nella voce "Risconti passivi".

La classificazione e la comparazione delle poste contabili nelle varie voci degli schemi obbligatori non ha richiesto adattamenti e non sono state aggiunte specifiche voci in relazione all'attività svolta.

Concordo con quanto esposto relativamente alle imposte calcolate a carico dell'esercizio 2008, così come esposto in Nota Integrativa, godendo la cooperativa dell'esenzione IRAP, nonché delle agevolazioni IRES di cui all'art. 6, co. 1, D.L. 63/2002, dell'art. 12 L. 904/1977 e dell'art. 11, co. 2, D.P.R. 601/1973, per cui ritengo adeguato l'importo di € 1.251 stanziato per le imposte a carico dell'esercizio.

In ordine alle considerazioni fin qui formulate attesto che il bilancio chiuso alla data del 31/12/2008 è vero e reale e corrisponde a quanto emerge dalla contabilità della cooperativa.

Cagliari, 24 aprile 2009

IL REVISORE
(Zuddas dott. Bruno)
