

FONDAZIONE

ISTITUTO PENNESE GEMMA DELL'AQUILA VISCONTI E.T.S.



BILANCIO AL 31 DICEMBRE 2024

STATO PATRIMONIALE

(modello D - Decreto del Min.Lavoro e delle P.S. 5 marzo 2030 - G.U. n. 102 del 18 aprile 2020)

ISTITUTO PENNESE GEMMA DELL'AQUILA VISCONTI E.T.S.

VIA VITTORIO EMANUELE N.° 1

80055 - PORTICI (NA)

| | |
|----------------------|----------------------|
| ANNO 2024 | ANNO 2023 |
|----------------------|----------------------|

Codice Fiscale

0 2 6 2 3 1 6 1 2 1 9

R.U.N.T.S.

D.D. Regione Campania N. 256
del 22 Marzo 2024

| CLASSI VOCI | ATTIVO | ANNO 2024 | ANNO 2023 | CLASSI VOCI | PASSIVO | ANNO 2024 | ANNO 2023 |
|----------------|---|-----------------|-----------------|----------------|---|-----------------|-----------------|
| A) | Quote associative o apporti ancora dovuti | € 0,00 | € 0,00 | A) | Patrimonio Netto | | |
| | Totale | € 0,00 | € 0,00 | I | Fondo di dotazione dell'ente | € 34.973.000,00 | € 34.973.000,00 |
| B) | Immobilizzazioni | | | II | Patrimonio Vincolato | | |
| I | Immobilizzazioni Immateriali | € 0,00 | € 0,00 | 1) | Riserve statutarie | € 0,00 | € 0,00 |
| 1) | Costi di impianto e di ampliamento | € 0,00 | € 0,00 | 2) | Riserve vincolate per decisione degli organi istituzionali | € 0,00 | € 0,00 |
| 2) | Costi di sviluppo | € 0,00 | € 0,00 | 3) | Riserve vincolate destinate da terzi | € 0,00 | € 0,00 |
| 3) | Dritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno | € 0,00 | € 0,00 | III | Patrimonio Libero | | |
| 4) | Concessioni, licenze, marchi e diritti simili | € 0,00 | € 0,00 | 1) | Riserve di utili o avanzi / disavanzi di gestione | € 116.227,05 | € 80.461,40 |
| 5) | Avviamento | € 0,00 | € 0,00 | 2) | Altre riserve | € 0,00 | € 0,00 |
| 6) | Immobilizzazioni in corso e acconti | € 1.500.000,00 | € 1.500.000,00 | IV | Avanzo / Disavanzo d'esercizio | € 4.170,10 | -€ 47.194,64 |
| 7) | Altre | € 0,00 | € 0,00 | | Totale | € 35.093.397,15 | € 35.006.266,76 |
| | Totale | € 1.500.000,00 | € 1.500.000,00 | | | | |
| II | Immobilizzazioni Materiali | | | B) | Fondi per rischi e oneri: | | |
| 1) | Terreni e Fabbricati | € 34.973.000,00 | € 34.973.000,00 | 1) | per trattamento di quiescenza e obblighi simili | € 0,00 | € 0,00 |
| 2) | Impianti e Macchinari | € 0,00 | € 0,00 | 2) | per imposte, anche differite | € 0,00 | € 0,00 |
| 3) | Attrezzature | € 555.112,08 | € 0,00 | 3) | altri | € 1.526.318,91 | € 889.702,48 |
| 4) | Altri Beni | € 0,00 | € 0,00 | | Totale | € 1.526.318,91 | € 889.702,48 |
| 5) | Immobilizzazioni in corso e acconti | € 0,00 | € 0,00 | | | | |
| | Totale | € 35.528.112,08 | € 34.973.000,00 | C) | Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato | € 127.977,77 | € 115.309,59 |
| III | Immobilizzazioni finanziarie, con separata indicazione aggiuntiva, per ciascuna voce dei crediti, degli importi esigibili entro l'esercizio successivo: | | | | | | |
| 1) | Partecipazioni in: | € 0,00 | € 0,00 | D) | Debiti, con separata indicazione aggiuntiva, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo: | | |
| a) | Imprese Controllate | € 0,00 | € 0,00 | 1) | debiti verso banche | € 528.793,17 | € 610.297,52 |
| b) | Imprese Collegate | € 0,00 | € 0,00 | 2) | debiti verso altri finanziatori | € 0,00 | € 0,00 |
| c) | Altre Imprese | € 0,00 | € 0,00 | 3) | debiti verso associati e fondatori per finanziamenti | € 0,00 | € 0,00 |
| 2) | Crediti: | € 0,00 | € 0,00 | 4) | debiti verso enti della stessa rete associativa | € 0,00 | € 0,00 |
| a) | Verso Imprese Controllate | € 0,00 | € 0,00 | 5) | debiti per erogazioni liberali condizionate | € 0,00 | € 0,00 |
| b) | Verso Imprese Collegate | € 0,00 | € 0,00 | 6) | acconti | € 0,00 | € 0,00 |
| c) | Verso altri enti Terzo Settore | € 0,00 | € 0,00 | 7) | debiti verso fornitori | € 104.213,32 | € 320.398,73 |
| 3) | Altri Titoli | | | 8) | debiti verso imprese controllate e collegate | € 0,00 | € 0,00 |
| | Totale | € 0,00 | € 0,00 | 9) | debiti tributari | € 91.869,40 | € 47.063,42 |
| | | | | 10) | debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | € 8.207,41 | € 0,00 |
| | Totale Immobilizzazioni | € 0,00 | € 0,00 | 11) | debiti verso dipendenti e collaboratori | € 0,00 | € 0,00 |

| | | | | | | | |
|-----|--|-----------------|-----------------|-----|--------------------------|-----------------|-----------------|
| | | | | 12) | altri debiti | € 73.860,72 | € 0,00 |
| C) | Attivo Circolante | | | | Totale | € 806.944,02 | € 977.759,67 |
| I | Rimanenze | | | | | | |
| 1) | Materie prime, sussidiarie e di consumo | € 0,00 | € 0,00 | E) | Ratei e Risconti Passivi | € 526.902,50 | € 673.160,00 |
| 2) | Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati | € 0,00 | € 0,00 | | Totale | € 526.902,50 | € 673.160,00 |
| 3) | Lavori in corso su ordinazione | € 0,00 | € 0,00 | | | | |
| 4) | Prodotti finiti e merci | € 0,00 | € 0,00 | | | | |
| 5) | Acconti | € 0,00 | € 0,00 | | | | |
| | Totale | € 0,00 | € 0,00 | | | | |
| II | Crediti, con separata indicazione aggiuntiva, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo: | | | | | | |
| 1) | Verso Utenti e Clienti | € 460.815,05 | € 490.989,83 | | | | |
| 2) | Verso associati e fondatori | € 0,00 | € 0,00 | | | | |
| 3) | Verso Enti Pubblici | € 526.902,50 | € 673.160,00 | | | | |
| 4) | Verso soggetti privati per contributi | € 3.300,00 | € 5.490,00 | | | | |
| 5) | Verso enti della stessa rete associativa | € 0,00 | € 0,00 | | | | |
| 6) | Verso altri enti del Terzo settore | € 0,00 | € 0,00 | | | | |
| 7) | Verso imprese controllate | € 0,00 | € 0,00 | | | | |
| 8) | Verso imprese collegate | € 0,00 | € 0,00 | | | | |
| 9) | Crediti tributari | € 0,00 | € 0,00 | | | | |
| 10) | da 5 per mille | € 0,00 | € 0,00 | | | | |
| 11) | imposte anticipate | € 0,00 | € 0,00 | | | | |
| 12) | verso altri | € 51.276,36 | € 0,00 | | | | |
| | Totale | € 1.042.293,91 | € 1.169.639,83 | | | | |
| III | Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni: | | | | | | |
| 1) | Partecipazioni in imprese controllate | € 0,00 | € 0,00 | | | | |
| 2) | Partecipazioni in imprese collegate | € 0,00 | € 0,00 | | | | |
| 3) | altri titoli | € 0,00 | € 0,00 | | | | |
| | Totale | € 0,00 | € 0,00 | | | | |
| IV | Disponibilità liquide | | | | | | |
| 1) | Depositi bancari e postali | € 11.134,36 | € 19.558,67 | | | | |
| 2) | Assegni | € 0,00 | € 0,00 | | | | |
| 3) | Denaro e Valori in Cassa | € 0,00 | € 0,00 | | | | |
| | Totale | € 11.134,36 | € 19.558,67 | | | | |
| | Totale Attivo Circolante | € 11.134,36 | € 19.558,67 | | | | |
| D) | Ratei e Risconti Attivi | € 0,00 | € 0,00 | | | | |
| | Totale | € 0,00 | € 0,00 | | | | |
| | Totale Attivo | € 38.081.540,35 | € 37.662.198,50 | | Totale Passivo | € 38.081.540,35 | € 37.662.198,50 |

ANNOTAZIONE PREVISTA DALL'ARTICOLO 13, COMMA 6 DEL D.L.GS. 117/2017 E S.M.I. L'ente deve documentare il carattere secondario e strumentale delle attività di cui all'articolo 6 del d.lgs 117/2017 e s.m.i.

RENDICONTO PREVISTO DALL'ARTICOLO 48, COMMA 3 DEL D.L.GS. 117/2017 E S.M.I.

L'ente deve inserire un rendiconto specifico, dal quale devono risultare, anche a mezzo di una relazione illustrativa, in modo chiaro e trasparente, anche le entrate e le spese relative a ciascuna delle celebrazioni, ricorrenze o campagne di sensibilizzazione effettuate occasionalmente di cui all'articolo 79, comma 4, lettera a) del d.lgs. 117/2017 e s.m.i., ai sensi dell'art. 87, comma 6 dello stesso.

SCHEMA RENDICONTO GESTIONALE EX DECRETO MINISTERIALE DEL 5 MARZO 2020 - MINISTERO DEL LAVORO E DELLE POLITICHE SOCIALI

RENDICONTO GESTIONALE

(modello D - Decreto del Min.Lavoro e delle P.S. 5 marzo 2020 - G.U. n. 102 del 18 aprile 2020)

ISTITUTO PENNESE GEMMA DELL'AQUILA VISCONTI E.T.S.

VIA VITTORIO EMANUELE N.° 1

80055 - PORTICI (NA)

ANNO
2024

ANNO
2023

Codice Fiscale

02623161219

R.U.N.T.S.

D.D. Regione Campania N. 256 del
22 Marzo 2024

| CLASSI VOCI | CAPITOLO | ARTICOLO | ONERI E COSTI | | CLASSI VOCI | CAPITOLO | ARTICOLO | PROVENTI E RICAVI | |
|----------------|----------|----------|--|--------------|----------------|----------|----------|--|--------------------------|
| | | | ANNO 2024 | ANNO 2023 | | | | ANNO 2024 | ANNO 2023 |
| A) | | | A) Costi e Oneri da attività di interesse generale | | A) | | | Ricavi, Rendite e Proventi da attività di interesse generale | |
| 1) | | | € - | € - | 1) | | | Proventi da quote associative e apporti dei fondatori | € - € - |
| - | 2 | 8 | € 632,21 | € 848,55 | 2) | | | Proventi dagli associati per attività mutuali | € - € - |
| - | 4 | 19 | € 16.024,89 | € 17.441,84 | 3) | | | Ricavi per prestazioni e cessioni ad associati e fondatori | € - € - |
| - | 4 | 20 | € 3.825,69 | € 3.010,08 | 4) | | | Erogazioni liberali | € - € - |
| - | 4 | 21 | € 4.509,30 | € 3.938,07 | 5) | | | Proventi del 5 per mille | € - € - |
| - | 4 | 29 | € 259,01 | € 106,50 | 6) | | | Contributi da soggetti privati | € - € - |
| - | 4 | 31 | € 6.665,19 | € 6.986,39 | - | 3) | 6 | Rette per Minori a Carico di Enti Diversi | € - € - |
| 2) | | | € - | € - | - | 3) | 7 | Rette per Minori a Carico di Privati | € - € - |
| - | 1 | 5 | € 11.647,88 | € 11.287,38 | - | 4) | 8 | Oblazioni da Privati Scuola dell'Infanzia | € 36.185,00 € 35.325,00 |
| - | 1 | 3 | € 162,80 | € 81,10 | - | 5) | 10 | Oblazioni da Privati Asilo Nido | € 91.615,00 € 87.984,00 |
| - | 1 | 6 | € 2.859,38 | € 2.936,61 | 7) | | | Ricavi per prestazioni e cessioni a terzi | € - € - |
| - | 2 | 10 | € 86.225,21 | € 149.335,70 | 8) | | | Contributi da enti pubblici | € - € - |
| - | 2 | 13 | € 22.824,76 | € 14.061,84 | 9) | | | Proventi da contratti con enti pubblici | |
| - | 4 | 22 | € 5.893,07 | € 4.612,03 | - | 2) | 5 | Oneri Accessori Città Metropolitana | € 52.195,63 € 119.019,16 |

| | | | | | | | | | | | |
|----|---|----|---|--------------|--------------|-----|--|--|---|---------------|---------------|
| - | 4 | 23 | Utenza Telefonica | € 2.342,37 | € 2.466,67 | 10) | | | Altri Ricavi, Rendite e Proventi | € - | € - |
| - | 4 | 24 | Assistenza Sanitaria Minori | € 29.625,00 | € 30.302,00 | 11) | | | Rimanenze Finali | € - | € - |
| - | 4 | 25 | Spese per Casermaggio | € 280,60 | € - | | | | | | |
| - | 4 | 26 | Energia elettrica e Gasolio Riscaldamento | € 25.371,50 | € 17.208,21 | | | | | | |
| - | 4 | 28 | Mobili & Arredi | € 994,30 | € 1.428,32 | | | | | | |
| 3) | | | Godimento beni di terzi | € - | € - | | | | | | |
| 4) | | | Personale | € - | € - | | | | | | |
| - | 1 | 4 | Salario Portiere Via Paladino | € 21.871,04 | € 22.321,21 | | | | | | |
| - | 2 | 7 | Stipendi Personale Amministrativo | € 47.161,86 | € 47.165,19 | | | | | | |
| - | 3 | 16 | Sipendi Educatrici | € 80.033,30 | € 72.776,98 | | | | | | |
| - | 3 | 17 | Stipendi Personale | € 67.100,93 | € 71.651,40 | | | | | | |
| - | 6 | 35 | Contributi INPS | € 54.343,93 | € 60.326,11 | | | | | | |
| - | 6 | 36 | Contributi I.R.A.P. | € 4.530,81 | € 12.867,65 | | | | | | |
| - | 6 | 37 | Contributi I.N.A.I.L. | € 2.261,98 | € 2.497,03 | | | | | | |
| - | 6 | 38 | Accantonamento T.F.R. | € 4.358,94 | € 2.732,95 | | | | | | |
| 5) | | | Ammortamenti | € - | € - | | | | | | |
| - | 7 | 40 | Mobili & Arredi | € 11.770,29 | € 4.182,42 | | | | | | |
| 6) | | | Accantonamenti per Rischi ed Oneri | € - | € - | | | | | | |
| 7) | | | Oneri diversi di gestione | € - | € - | | | | | | |
| 8) | | | Rimanenze Iniziali | € - | € - | | | | | | |
| | | | Totale | € 513.576,24 | € 562.572,23 | | | | Totale | € 179.995,63 | € 242.328,16 |
| | | | | | | | | | Avanzo / Disavanzo Attività Interesse Generale | -€ 333.580,61 | -€ 320.244,07 |

| B) | | | B) Costi e Oneri da attività diverse | ANNO 2024 | ANNO 2023 | B) | | | B) Ricavi, Rendite e Proventi da attività diverse | ANNO 2024 | ANNO 2023 |
|----|---|----|---|-------------|-------------|----|---|----|--|--------------|--------------|
| 1) | | | Materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci | € - | € - | 1) | | | Ricavi per prestazioni e cessioni ad associati e fondatori | € - | € - |
| 2) | | | Servizi | | | 2) | | | Contributi da soggetti privati | | |
| - | 3 | 18 | Contributo Comunità Religiosa | € 14.000,00 | € 12.000,00 | - | 7 | 16 | Contributi da Enti e da Privati | € 600,00 | € - |
| - | 5 | 32 | Oneri di Culto e Cappella Cimitero | € 6.197,52 | € 6.197,52 | - | 7 | 17 | Contributi Colonia Estiva | € - | € - |
| 3) | | | Godimento beni di terzi | € - | € - | 3) | | | Ricavi per prestazioni e cessioni a terzi | € - | € - |
| 4) | | | Personale | € - | € - | 4) | | | Contributi da enti pubblici | € - | € - |
| 5) | | | Ammortamenti | € - | € - | 5) | | | Proventi da contratti con enti pubblici | € - | € - |
| 6) | | | Accantonamenti per Rischi ed Oneri | € - | € - | 6) | | | Altri Ricavi, Rendite e Proventi | € - | € - |
| 7) | | | Oneri diversi di gestione | € - | € - | 7) | | | Rimanenze Finali | € - | € - |
| 8) | | | Rimanenze Iniziali | € - | € - | | | | | | |
| | | | Totale | € 20.197,52 | € 18.197,52 | | | | Totale | € 600,00 | € - |
| | | | | | | | | | Avanzo / Disavanzo Attività Diverse | -€ 19.597,52 | -€ 18.197,52 |

| C) | | | Costi e oneri da attività di raccolta fondi | ANNO 2024 | ANNO 2023 | C) | | | Ricavi, Rendite e proventi da attività di raccolta fondi | ANNO 2024 | ANNO 2023 |
|----|--|--|---|-----------|-----------|----|--|--|--|-----------|-----------|
| 1) | | | Oneri per raccolte fondi abituali | € - | € - | 1) | | | Proventi da raccolte fondi abituali | € - | € - |
| 2) | | | Oneri per raccolte fondi occasionali | € - | € - | 2) | | | Proventi da raccolte fondi occasionali | € - | € - |
| 3) | | | Altre Oneri | € - | € - | 3) | | | Altre Proventi | € - | € - |
| | | | Totale | € - | € - | | | | Totale | € - | € - |
| | | | | | | | | | Avanzo / Disavanzo Attività Raccolta Fondi | € - | € - |

| D) | | | Costi e Oneri da attività finanziarie e patrimoniali | ANNO 2024 | ANNO 2023 | D) | | | Ricavi, Rendite e Proventi da attività finanziarie e patrimoniali | ANNO 2024 | ANNO 2023 |
|----|---|----|--|--------------|--------------|----|----|----|---|--------------|--------------|
| 1) | | | Su rapporti bancari | € - | € - | 1) | | | Da rapporti bancari | € - | € - |
| 2) | 8 | 43 | Su Prestiti Sovvenzione Bancaria | € 110.198,28 | € 32.660,88 | 2) | | | Da altri investimenti finanziari | € - | € - |
| 3) | | | Da patrimonio edilizio | | | 3) | | | Da patrimonio edilizio | | |
| - | 1 | 2 | Manutenzione Ordinaria Fabbricati | € 17.214,87 | € 19.679,08 | - | 8 | 20 | Ricavi Alinazione Beni Patrimonio | € - | € 65.067,54 |
| - | 7 | 39 | Manutenzione Straordinaria Fabbricati | € 184.175,38 | € 163.727,33 | - | 1) | 1 | Fitti reali fondi rustici | € 165.604,71 | € 124.821,36 |
| - | 8 | 42 | Reinpiego Alienazione Beni | € - | € - | - | 1) | 2 | Fitti reali fabbricati | € 489.892,03 | € 414.121,54 |
| 4) | | | Da altri beni patrimoniali | € - | € - | 4) | | | Da altri beni patrimoniali | € - | € - |
| 5) | | | Accantonamento per Rischi ed Oneri | € - | € - | 4) | 7) | 15 | Ricavi da Beni Patrimoniali | € 155.249,22 | € 75.240,00 |
| 6) | | | Altri Oneri | € - | € - | 5) | | | Altri Proventi | € - | € - |
| | | | Totale | € 311.588,53 | € 216.067,29 | | | | Totale | € 810.745,96 | € 679.250,44 |
| | | | | | | | | | Avanzo / Disavanzo Attività Finanziarie e Patrimoniali | € 499.157,43 | € 463.183,15 |

| | | | | | | | | | | | |
|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
| | | | | | | | | | | | |
|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|

| E) | | | Costi e Oneri di supporto generale | ANNO 2024 | ANNO 2023 | E) | | | Proventi di supporto generale | ANNO 2024 | ANNO 2023 |
|----|--|--|---|-----------|-----------|----|--|--|-------------------------------------|-----------|-----------|
| 1) | | | Materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci | € - | € - | 1) | | | Proventi da distacco del personale | € - | € - |
| 2) | | | Servizi | € - | € - | 2) | | | Altre Proventi di supporto generale | € - | € - |
| 3) | | | Godimento beni di terzi | € - | € - | | | | | | |
| 4) | | | Personale | € - | € - | | | | | | |
| 5) | | | Ammortamenti | € - | € - | | | | | | |
| 6) | | | Accantonamenti per Rischi ed Oneri | € - | € - | | | | | | |
| 7) | | | Altri Oneri | € - | € - | | | | | | |
| | | | Totale | € - | € - | | | | Totale | € - | € - |

RISULTATO ECONOMICO - GESTIONALE

| | | | | | | | |
|--|----------------------|--------------|--------------|--|---|--------------|--------------|
| | Totale oneri e costi | € 845.362,29 | € 796.837,04 | | Totale Proveni e Ricavi | € 991.341,59 | € 921.578,60 |
| | | | | | Avanzo / Disavanzo d'esercizio prima delle imposte | € 145.979,30 | € 124.741,56 |
| | | | | | Imposte | € 141.809,20 | € 171.936,20 |
| | | | | | Avanzo / Disavanzo d'esercizio | € 4.170,10 | -€ 47.194,64 |

Costi e Proventi Figurativi - Partite di Giro

| Costi Figurativi & Partite di Giro | | | | ANNO 2024 | ANNO 2023 | Proventi Figurativi & Partite di Giro | | | | ANNO 2024 | ANNO 2023 |
|------------------------------------|----|----|---|-------------|-----------|---------------------------------------|----|----|-----------------------------------|-------------|-----------|
| 1) | | | da attività di interesse generale | | | 1) | | | da attività di interesse generale | | |
| | 6) | 33 | Contributi ex CPDEL | € 2.423,99 | € - | | 6) | 11 | Contributi ex CPDEL | € 123,11 | € - |
| | 6) | 34 | Contributi ex INADEL | € 474,35 | € - | | 6) | 12 | Contributi ex INADEL | € 221,44 | € - |
| | 7) | 41 | Competenze Passive per Anticipazioni di Cassa | € 1.002,42 | € - | | 6) | 13 | Contributi INPS | € 7.410,25 | € - |
| | 9) | 44 | Ritenute Fiscali | € 47.981,49 | € - | | 6) | 14 | Contributi G.S. INPS | € 19,86 | € - |
| | 9) | 47 | Pagamenti Conto Terzi | € 32.908,97 | € - | | 9) | 21 | Ritenute Fiscali | € 50.194,67 | € - |
| | 9) | 48 | Anticipazioni Servizio Economato | € 1.900,00 | € - | | 9) | 24 | Reintroyto Conto Terzi | € 16.127,48 | € - |
| 2) | | | da attività diverse | € - | € - | 2) | | | da attività diverse | € - | € - |
| | | | Totale | € 86.691,22 | € - | | | | Totale | € 74.096,81 | € - |

RISULTATO DI TESORERIA

| | | | | | | | |
|--|------------------------|----------------|--------------|--|-------------------------|----------------|--------------|
| | Totale Flusso di Cassa | € 1.073.862,71 | € 796.837,04 | | Totale Proveni e Ricavi | € 1.065.438,40 | € 749.642,40 |
| | | | | | Risultato di Tesoreria | -€ 8.424,31 | -€ 47.194,64 |

ANNOTAZIONE PREVISTA DALL'ARTICOLO 13, COMMA 6 DEL D.LGS. 117/2017 E S.M.I. L'ente deve documentare il carattere secondario e strumentale delle attività di cui all'articolo 6 del d.lgs 117/2017 e s.m.i.

RENDICONTO PREVISTO DALL'ARTICOLO 48, COMMA 3 DEL D.LGS. 117/2017 E S.M.I.

L'ente deve inserire un rendiconto specifico, dal quale devono risultare, anche a mezzo di una relazione illustrativa, in modo chiaro e trasparente, anche le entrate e le spese relative a ciascuna delle celebrazioni, ricorrenze o campagne di sensibilizzazione effettuate occasionalmente di cui all'articolo 79, comma 4, lettera a) del d.lgs. 117/2017 e s.m.i., ai sensi dell'art. 87, comma 6 dello stesso.

SCHEMA RENDICONTO GESTIONALE EX DECRETO MINISTERIALE DEL 5 MARZO 2020 - MINISTERO DEL LAVORO E DELLE POLITICHE SOCIALI

FONDAZIONE

ISTITUTO PENNESE GEMMA DELL'AQUILA VISCONTI E.T.S.



RELAZIONE DI MISSIONE

INDICE

- Paragrafo 1. – Informazioni Generali
- Paragrafo 2. – Consiglio di Amministrazione
- Paragrafo 3. – Valutazione delle voci di Bilancio
- Paragrafo 4. – Patrimonio Immobiliare e Mobiliare
- Paragrafo 5. – Impianti e Sviluppo
- Paragrafo 6. – Natura e valutazione dei crediti e debiti
- Paragrafo 7. – Composizione ratei, risconti e fondi
- Paragrafo 8. – Patrimonio Netto e sue movimentazioni
- Paragrafo 9. – Impegni di spesa e contributi
- Paragrafo 10. – Erogazioni liberali erogate
- Paragrafo 11. – Analisi rendiconto gestionale
- Paragrafo 12. - Erogazioni liberali ricevute
- Paragrafo 13. – Organigramma
- Paragrafo 14. – Compenso organo esecutivo e controllo
- Paragrafo 15. – Patrimoni destinati a specifici affari
- Paragrafo 16. – Operazioni con parti correlate
- Paragrafo 17. - Proposta di destinazione dell'avanzo o disavanzo
- Paragrafo 18. – Situazione dell'ente e andamento di gestione
- Paragrafo 19. – Evoluzione della gestione ed equilibri economici
- Paragrafo 20. – Perseguimento delle finalità statutarie
- Paragrafo 21. – Attività secondarie
- Paragrafo 22. – Costi e proventi figurativi
- Paragrafo 23. – Informativa *ex* art. 16 D.Lgs. 117/2017
- Paragrafo 24. – Descrizione attività raccolta fondi
- Paragrafo 25. – Conclusioni e fatti di rilievo dopo 31 dicembre

Paragrafo 1. – Informazioni Generali

La missione della Fondazione Istituto Pennese Gemma dell'Aquila Visconti, come da Statuto, *...provvede all'accoglienza, al mantenimento, alla istruzione e all'educazione morale e fisica, nonché alla formazione professionale dei minori bisognosi, e di quelli a rischio di condizionamento camorristico residente... anche attraverso una scuola materna, pure per fanciulli di famiglie bisognose... affinché siano loro impartiti l'educazione e l'istruzione religiosa secondo i principi della Chiesa Cattolica. E' istituito, altresì, un asilo nido... affinché sia loro assicurata tutta l'assistenza necessaria relativa alla tenera età. Inoltre, la Fondazione provvede al mantenimento, alla istruzione e all'educazione fisica morale e religiosa dei minori orfani e/o bisognosi nell'età evolutiva e di obbligo scolastico,... provvede, ancora, all'assistenza medica, psicologica e pedagogica degli stessi, nonché al loro recupero e inserimento nella vita sociale.*

La Fondazione persegue gli obiettivi previsti dall'articolo 5 del D. Lgs. 117/2017 alle lettere:

- ✓ d) educazione, istruzione e formazione professionale, ai sensi della legge 28 marzo 2003, n. 53, e successive modificazioni, nonché le attività culturali di interesse sociale con finalità educativa;
- ✓ f) interventi di tutela e valorizzazione del patrimonio culturale e del paesaggio, ai sensi del decreto legislativo 22 gennaio 2004, n.42, e successive modificazioni;
- ✓ g) formazione universitaria e post-universitaria;
- ✓ h) ricerca scientifica di particolare interesse sociale;
- ✓ i) organizzazione e gestione di attività culturali, artistiche o ricreative di interesse sociale, incluse attività, anche editoriali, di promozione e diffusione della cultura e della pratica del volontariato e delle attività di interesse generale di cui al presente articolo;
- ✓ k) organizzazione e gestione di attività turistiche di interesse sociale, culturale o religioso;
- ✓ l) formazione extra-scolastica, finalizzata alla prevenzione della dispersione scolastica e al successo scolastico e formativo, alla prevenzione del bullismo e al contrasto della povertà educativa;
- ✓ u) beneficenza, sostegno a distanza, cessione gratuita di alimenti o prodotti di cui alla legge 19 agosto 2016, n. 166, e successive modificazioni, o erogazione di denaro, beni o servizi a sostegno di persone svantaggiate o di attività di interesse generale a norma del presente articolo;
- ✓ v) promozione della cultura della legalità, della pace tra i popoli, della nonviolenza e della difesa non armata;
- ✓ z) riqualificazione di beni pubblici inutilizzati o di beni confiscati alla criminalità organizzata;

La Fondazione è riconosciuta con decreto dirigenziale della Regione Campania n. 553/2021 ed è attualmente sospesa al numero d'iscrizione 160 del Registro delle Persone Giuridiche in quanto è stata iscritta al R.U.N.T.S. – Registro Unico Nazionale Terzo Settore con Delibera Dirigenziale della Regione Campania n. 256 del 22 Marzo 2024. La Fondazione ha sede legale nella Città di Portici (NA) alla Via Re Vittorio Emanuele II n. 1.

Paragrafo 2. – Consiglio di Amministrazione

Ai sensi dello Statuto il consiglio di amministrazione è costituito da sette membri. Attualmente ricoprono la carica¹ di

- Presidente – S. Ecc. Mons. Lucio Lemmo
- Consigliere – Sac. Don Pasquale Langella
- Consigliere – Sac. Don Aniello Gargiulo
- Consigliere – Dr.ssa Mariarosaria Papa
- Consigliere – Avv. Letizio Galdi
- Consigliere – Ing. Stefano Mandolini
- Consigliere – Ing. Gioacchino Maddaloni

Le cariche sono onorifiche, fatto salvo, il rimborso delle spese di viaggio e soggiorno e di quelle comunque documentate in ragione dell'ufficio.

Ricoprono la carica di Organo di Controllo

- Presidente – Dr. Ciro Attardo
- Componente – Dr. Salvatore Foti
- Componente – Avv. Giuseppe Brandi

Ricopre la carica di Revisore Unico Legale dei Conti

- Dr. Ciro Attardo

I membri del Consiglio di Amministrazione e dell'organo di Controllo hanno sempre partecipato alle adunanze e giustificati nel caso di assenza.

Paragrafo 3. – Valutazione delle voci di Bilancio

Il Bilancio Sociale, composto dallo Stato Patrimoniale e dal Rendiconto Gestionale, è stato redatto secondo il principio di competenza economica, in quanto si è superato il limite previsto dal comma 2 dell'articolo 13 del D.Lgs. 117/2017, e in conformità con il Principio Contabile ETS – O.I.C. Organismo Italiano di Contabilità – 35. È importante sottolineare che la Fondazione si avvale del servizio di tesoreria svolto dalla Banca IntesaSanPaolo, la quale provvede, sulla base del Bilancio

¹Nomina S. E. Mons. Domenico Battaglia Arcivescovo Metropolitana di Napoli – Atto del 7 Dicembre 2021.

Previsionale, all'erogazione dei mandati di pagamento e alla riscossione dei reversali d'incasso. Il Previsionale, pertanto, rappresenta un bilancio autorizzatorio, poiché solo con il Bilancio Previsionale, approvato dal Consiglio di Amministrazione, è consentito all'Istituto Tesoriere di autorizzare spese e incassi. All'uopo, il saldo finale di cassa di fine anno diventa un dato fondamentale per l'Istituto di Credito, il quale deve verificare che tale saldo sia ratificato dal Consiglio, che lo approva all'interno del Rendiconto Gestionale. A tal fine, il Bilancio Consuntivo integra, oltre alla componente economica, anche i flussi di cassa, esposti nella sezione "Costi e Proventi Figurativi - Partite di Giro", la quale consente di determinare il flusso di cassa. Infine, il Rendiconto Gestionale è stato costruito sulla base dei principi cardine di veridicità, chiarezza e correttezza, senza che siano stati effettuati accorpamenti o eliminazioni di voci rispetto al modello ministeriale di schema di bilancio.

Paragrafo 4. – Patrimonio Immobiliare e Mobiliare

Il patrimonio immobiliare della Fondazione è costituito da immobili per un ammontare complessivo stimato al 31 Dicembre 2024 per Euro 34.973.000,00. La valutazione è stata effettuata a valore di mercato e le manutenzioni ordinarie e straordinarie non sono state capitalizzate. La valutazione aggiornata al 31 dicembre 2024 non ha evidenziato un incremento del valore globale degli immobili rispetto all'anno precedente:

| | |
|--------------------------------------|--------------------|
| Patrimonio Immobiliare al 01/01/2024 | Euro 34.973.000,00 |
| Patrimonio Immobiliare al 31/12/2024 | Euro 34.973.000,00 |
| Δ Patrimonio Immobiliare | Euro 0,00 |

La ricognizione del patrimonio mobiliare non si è effettuata da tempo, il Consulente Fiscale Dr. Giovanni Giacomo Zambrano, titolare dello Studio Commerciale Zambrano & Partners, ha condotto l'attività di ricognizione mediante uno schema metodico d'inventariazione, che ha previsto l'apposizione di etichette di colore argento recanti il logo dell'Istituto e un numero sequenziale identificativo per ciascun bene strumentale. L'attività si è svolta nell'arco di diversi mesi dell'anno 2024 e si è concentrata sui beni presenti negli immobili di Via Vittorio Emanuele civico 1 e civico 2, con un inventario complessivo di esattamente 1.383 beni.

Tali beni sono stati valutati a valore nominale e attualmente risultano completamente ammortizzati, essendo vetusti ma non obsoleti. Tale ultimo termine indica la condizione di un bene che è superato o fuori uso a causa del progresso tecnologico o di cambiamenti nelle tendenze. Non essendo questa la fattispecie i beni inventariati hanno mantenuto il loro potenziale e pertanto c'è una concreta possibilità di essere rivalutati in futuro. Attualmente, il valore nominale storico delle attrezzature è esposto tra le attività e corrisponde esattamente all'ammortamento registrato.

La fondazione ha rilevato l'intero patrimonio mobiliare, comprendente arredi, attrezzature tecnologiche e strumentazioni per la ristorazione e la didattica, garantendo così una valutazione completa e trasparente della propria dotazione patrimoniale.

| | |
|------------------------------------|-----------------|
| Patrimonio Mobiliare al 01/01/2024 | Euro 0,00 |
| Patrimonio Mobiliare al 31/12/2024 | Euro 555.112,08 |
| Δ Patrimonio Immobiliare | Euro 555.112,08 |

Paragrafo 5. – Impianti e Sviluppo

La Fondazione non ha impianti significativi e non ha sostenuto costi di sviluppo. Manca ad oggi un inventario specifico per impianti e macchinari e in generale per tutti i beni mobili materiali.

Paragrafo 6. – Natura e valutazione dei crediti e debiti

| | |
|---------------------------|-----------------|
| Crediti entro l'esercizio | Euro 515.391,41 |
| Crediti oltre l'esercizio | Euro 526.902,50 |
| Debiti entro l'esercizio | Euro 278.150,85 |
| Debiti oltre l'esercizio | Euro 656.770,94 |

I Crediti a breve termine concernono alle rette scolastiche per Euro 3.300,00.

I Crediti a medio e lungo termine si riferiscono essenzialmente alle locazioni immobiliari pari ad Euro 460.815,05 così di seguito ripartiti:

| | |
|---|--------------|
| ❖ Fitti reali fabbricati 2019 | € 1.879,47 |
| ❖ Fitti reali fabbricati 2020 | € 3.083,56 |
| ❖ Fitti reali fabbricati 2021 | € 2.456,00 |
| ❖ Fitti reali fabbricati 2022 | € 5.093,54 |
| ❖ Fitti reali fabbricati 2023 | € 27.260,44 |
| ❖ Fitti reali fabbricati 2024 | € 31.126,40 |
| ❖ Fitti reali fondi rustici 2024 | € 75.981,30 |
| ❖ Fitti reali fondi rustici Vicinanza Stefano | € 70.065,74 |
| ❖ Fitti reali fondi rustici Vicinanza Roberto | € 95.905,76 |
| ❖ Fitti reali fondi rustici Vicinanza Gennaro | € 121.340,45 |
| ❖ Fitti reali fondi rustici Biotecnoplant | € 13.967,24 |
| ❖ Oneri condominiali 2019 | € 125,82 |
| ❖ Oneri condominiali 2020 | € 726,76 |

| | |
|---------------------------|------------|
| ❖ Oneri condominiali 2021 | € 91,76 |
| ❖ Oneri condominiali 2022 | € 1.909,18 |
| ❖ Oneri condominiali 2023 | € 2.712,78 |
| ❖ Oneri condominiali 2024 | € 7.088,85 |

Crediti a lungo termine Euro 526.902,50 dal Comune di Ercolano per sentenza da immobile Gemma dell'Aquila Visconti. In parte tali Crediti si fondano su sentenze o su accordi stragiudiziali.

I debiti a breve termine riguardano importi relativi a spese correnti, per € 278.150,85 così di seguito ripartiti:

| | |
|---|---|
| ❖ Debiti per spese generali | - € 19.440,22 |
| ❖ Debiti per manutenzioni straordinaria | - € 84.773,10 |
| ❖ Debiti Contributi INPS | - € 8.207,41 |
| ❖ Debiti Tributarî | - € 20.793,97 |
| ❖ Debiti Tributarî IRES - II Acconto | - € 37.949,40 - Ravvedimento a rate - da Gennaio 2025 |
| ❖ Debiti Tributarî TARI | - € 33.126,03 - Ravvedimento - Gennaio 2025 |
| ❖ Messe Perpetue Conto Terzi | - € 31.586,00 |
| ❖ Debiti per Pagamenti Conto Terzi | - € 42.274,72 |

I debiti a medio e lungo termine afferiscono al solo mutuo passivo assistito da ipoteca per € 528.793,17.

Paragrafo 7. – Composizione ratei, risconti e fondi

Non sono stati rilevati ratei al bilancio chiuso al 31 dicembre 2024. Inverso, è stato rilevato un Risconto Passivo per la Sopravvenienza Attiva pari ad € 526.902,50 relativa all'indennità che il Comune di Ercolano deve all'Istituto per effetto del contenzioso, relativo alla sede storica della Fondazione Gemma dell'Aquila Visconti. Non è stato accantonato nessun fondo.

Paragrafo 8. – Patrimonio Netto e sue movimentazioni

| PATRIMONIO NETTO | | | |
|-------------------------|------------------------|------------------------|----------------------|
| | ANNO 2024 | ANNO 2023 | Δ |
| PATRIMONIO IMMOBILIARE | € 34.973.000,00 | € 34.973.000,00 | + € 0,00 |
| AVANZI PATRIMONIALI | € 116.227,05 | € 80.461,40 | + € 35.765,65 |
| | € 4.170,10 | € - 47.194,64 | + € 43.024,54 |
| PATRIMONIO NETTO | € 35.093.397,15 | € 35.006.266,76 | + € 87.130,39 |

Al 31 Dicembre 2024 il patrimonio netto dell'ente risulta essere pari a € 35.093.397,15, evidenziando un incremento rispetto al valore precedente, che era pari a € 35.006.266,76. Questa variazione positiva, pari a € 87.130,39, è principalmente dovuta alla gestione dell'avanzo d'esercizio.

- Fondo di dotazione dell'ente

Il fondo di dotazione dell'ente si mantiene invariato rispetto all'esercizio precedente, attestandosi a € 34.973.000,00. Questa voce rappresenta il capitale inizialmente conferito per il funzionamento dell'ente.

- Patrimonio Vincolato

Il patrimonio vincolato è costituito dalle riserve destinate a specifiche finalità e, nel caso in esame, risulta pari a € 0,00, indicando l'assenza di fondi allocati per scopi determinati da organi istituzionali o da terzi.

- Patrimonio Libero

Il patrimonio libero rappresenta la parte del patrimonio netto disponibile per la gestione dell'ente.

Le riserve di utili o avanzi di gestione ammontano a € 116.227,05, registrando un incremento rispetto al valore dell'esercizio precedente (€ 80.461,40).

L'avanzo d'esercizio risulta pari a € 4.170,10, in netta ripresa rispetto al disavanzo registrato nell'esercizio precedente (-€ 47.194,64).

L'analisi dei dati patrimoniali evidenzia un rafforzamento del patrimonio netto dell'ente nel corso dell'ultimo esercizio. L'incremento del patrimonio netto è dovuto principalmente al miglioramento della gestione operativa, come testimoniato dalla variazione dell'avanzo di esercizio.

La situazione patrimoniale attuale riflette un equilibrio finanziario positivo, con una solida base patrimoniale garantita dal fondo di dotazione e un patrimonio libero in crescita. Questo consente all'ente di affrontare con maggiore stabilità le future sfide gestionali e di pianificare investimenti e attività con maggiore sicurezza.

Il Patrimonio Immobiliare è costituito dai seguenti compendi immobiliari siti nei Comuni di:

- PORTICI Via Re Vittorio Emanuele II n. 1
- PORTICI Via Re Vittorio Emanuele II n. 2
- PORTICI Via San Cristoforo angolo Via Armando Diaz
- PORTICI I Viale Melina n. 18
- NAPOLI Via Giovanni Paladino n. 2 / Via San Biagio dei Librari
- NAPOLI Via Posillipo n. 250/A-B n. 252
- NAPOLI Cimitero Monumentale di Poggioreale Napoli
- QUARTO Masseria Brindisi - Fescina manufatto archeologico
- BATTIPAGLIA (SA) Località Santa Lucia
- OLEVANO SUL TUSCIANO Località Germinale

- SOMMA VESUVIANA Località Castello
- ERCOLANO Corso Resina n. 28
- ERCOLANO Contrada Novelle Via Marsiglia
- SAN TAMMARO Contrada San Giovanni Via Rimembranza

Paragrafo 9. – Impegni di spesa e contributi

La Fondazione detiene un accantonamento per TFR pari ad Euro 127.977,77. Nell'anno 2024 è stato collocato a riposo un'unità lavorativa. La Fondazione nell'anno 2015 ha contratto un mutuo con la Banca Monte dei Paschi di Siena per un importo di Euro 1.500.000,00 rimborsabile in 234 mesi, la cui ultima rata è prevista per il 30 Giugno 2030. Ad oggi il debito residuo è pari ad Euro 528.793,17.

Paragrafo 10. – Erogazioni liberali eseguite

L'Ente ha sostenuto l'attività di culto presso la Chiesa di San Giuseppe Lavoratore. Nell'anno 2024 ha erogato oneri di culto che ammontano ad Euro 6.197,52. Inoltre, viene riconosciuta un'erogazione liberale alla comunità delle suore per Euro 14.000,00 annue.

Paragrafo 11. – Analisi rendiconto gestionale

– ANALISI DEI PROVENTI

I proventi della Fondazione si sintetizzano essenzialmente in due macro classi, la prima legata al patrimonio e la seconda legata alla didattica:

1. Locazione Terreni e Fondi Rustici – Euro 165.604,71
2. Locazione Fabbricati Privati – Euro 489.892,03
3. Oneri Condominiali da Privanti ed Enti Pubblici – Euro 52.195,63
4. Indennità da Comune di Ercolano – Euro 155.249,22
5. Rette Scuola Materna – Euro 36.185,00
6. Rette Asilo Nido – Euro 91.615,00

La locazione dei fabbricati costituisce l'attività strumentale alla missione dell'ente. Nel corso dell'anno sono stati riformulati e convenuti diversi accordi con gli inquilini ed affittuari per il recupero degli anni pregressi e in particolar modo per il periodo pandemico 2020 - 2021.

– ANALISI DELLE SPESE

Le spese dell'Ente, possono essere distinte essenzialmente in alcune macro classi:

1. Le spese afferenti ai fabbricati – Manutenzione Straordinaria € 184.175,38

2. Le spese afferenti ai fabbricati – Manutenzione Ordinaria € 17.214,87
3. Le Spese relative al personale - € 216.167,13
4. Le spese di gestione propria dell'ente - € 451.459,71
5. Tributi – Imposte e Tasse per € 141.809,20
 - a. IRES - € 27.48860
 - b. IMU - € 70.945,00
 - c. TARI - € 19.922,12
 - d. Altre - € 23.453,48

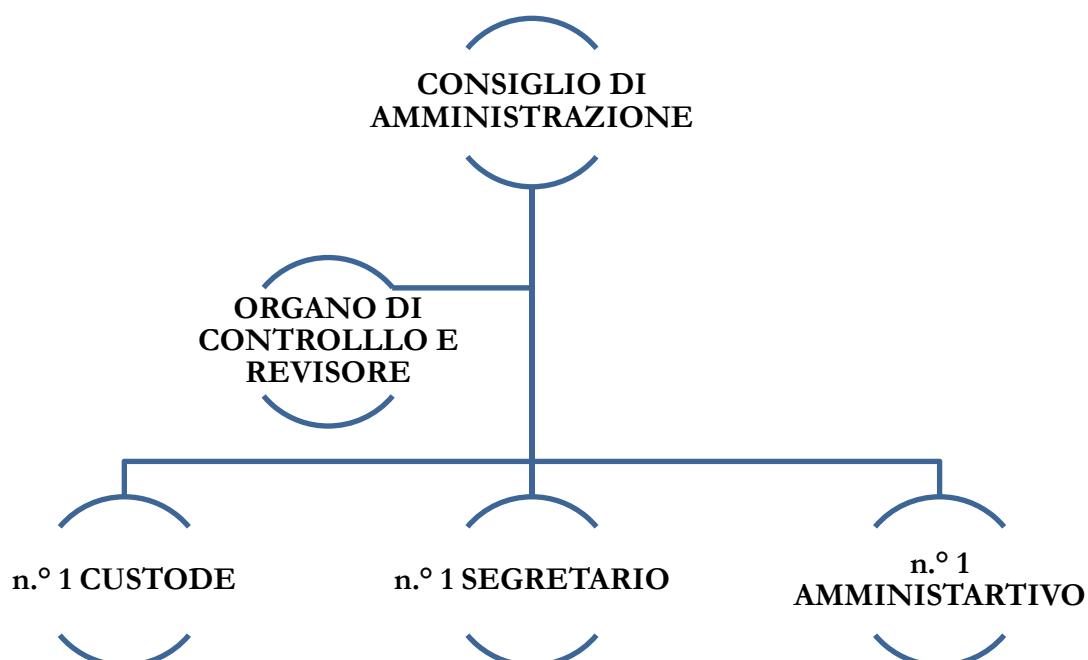
Le spese relative ai fabbricati sono essenzialmente l'assicurazione, le imposte e la manutenzione. Le spese di gestione propria dell'ente concernono tutte le spese relative alla sua attività.

Paragrafo 12. – Erogazioni liberali ricevute

Non sono state ricevute erogazioni liberali.

Paragrafo 13. – Organigramma

La Fondazione Istituto Pennese Gemma dell'Aquila Visconti, al 31 Dicembre 2024, presenta il seguente organigramma:



➤ PERSONALE

❖ Impiegati Amministrativi n.° 1

- Una unità a tempo pieno e indeterminato.

- ❖ **Educatrici n.° 5**
 - **Quattro unità a tempo pieno e indeterminato.**
 - **Una unità a tempo parziale e indeterminato.**

- ❖ **Custodi n.° 2**
 - **Due unità a tempo pieno e indeterminato.**

- ❖ **Addetti alla Pulizia n.° 3**
 - **Tre a tempo pieno e indeterminato.**

- ❖ **Addetti alla Cucina n.° 1**
 - **Uno a tempo pieno e indeterminato.**

Paragrafo 14. – Compenso organo esecutivo e controllo

Il Consiglio di Amministrazione opera a titolo gratuito come previsto dallo statuto. Per l'Organo di Controllo è stato deliberato un compenso annuo da parte del Consiglio di Amministrazione dal 1° Gennaio 2024, ed è stata corrisposta la somma di Euro 4.500,00 oltre oneri di legge. Per l'organo di Revisione è stato deliberato un compenso annuo da parte del Consiglio di Amministrazione dal 1° Gennaio 2024, ed è stata corrisposta la somma di Euro 1.500,00 oltre oneri di legge.

Paragrafo 15. – Patrimoni destinati a specifici affari

La Fondazione non ha patrimoni destinati a specifici affari.

Paragrafo 16. – Operazioni con terze parti e parti correlate

OPERZIONI CON TERZE PARTI

La Fondazione ha stipulato contratti di convezione con le seguenti entità:

- convenzione in data 13 agosto 2019 con le Suore dell'Istituto Povere Figlie della Visitazione di Maria per collaborazione gestione Asilo Nido e Scuola dell'Infanzia;
- convenzione in data 10 luglio 2014 con le Suore dell'Addolorata e della S. Croce di Ercolano per assistenza minori orfani e/o bisognosi;
- convenzione in data 2 novembre 2021 con "Noi Napoli APS" e "Noi Educarte APS" per attività di socializzazione, culturali e sportive per minori dai 6 ai 14 anni; La Fondazione opera

con l'Associazione NOI Napoli A.P.S. e NOI Educarte A.P.S. con la messa a disposizione ad uso gratuito di un locale adiacente la Chiesa di San Giuseppe Lavoratore ad uso oratorio per minori. Come deliberato dal Consiglio di Amministrazione, Atto 14 del 15 Luglio 2020 e conseguentemente con contratto di comodato d'uso gratuito registrato presso l'Agenzia delle Entrate Napoli 3 N. 2511 Serie 3.

- convenzione in data 30 settembre 2022 con il polo educativo "La Fabbrica del Divertimento S.N.C. di Antonio Ascione & Paola Del Giudice" per il progetto "Musica in Culla" per i bimbi dell'Asilo Nido e della Scuola dell'Infanzia;

OPERZIONI CON PARTI CORRELATE

Le operazioni con parti correlate sono operazioni che una Fondazione intrattiene con soggetti con cui ha un legame speciale. Queste operazioni possono essere considerate a rischio perché possono potenzialmente danneggiare gli interessi dei terzi (come i creditori, i beneficiari o i donatori) a favore delle parti correlate.

Definizione di parti correlate:

Per definire una parte correlata in una Fondazione, si fa riferimento all'articolo 2391-bis del codice civile. Essenzialmente, per assimilazione si stabilisce che una parte è considerata correlata se:

- ❖ È un membro del consiglio di amministrazione o un dirigente;
- ❖ È titolare di un pacchetto di partecipazioni che, da solo o unitamente a quelli detenuti da altri soggetti con i quali è collegato da un vincolo di parentela o affinità fino al quarto grado, supera il 10% del capitale sociale;
- ❖ È controllata dalla Fondazione o ne controlla almeno il 10% del capitale sociale;
- ❖ È comunque in grado di esercitare un'influenza significativa sulla fondazione;
- ❖ È comunque collegata alla fondazione da un rapporto di controllo o da un rapporto di influenza reciproca.

La Fondazione non effettua operazioni con parti correlate.

Paragrafo 17. – Proposta di destinazione dell'avanzo o disavanzo

Il bilancio è stato redatto tenendo conto delle linee guida strategiche approvate dalle norme previste dal d.lgs. n. 117 del 3 luglio 2017 e si basa sui seguenti principi:

- ✓ ****Prudenza****: nella stima delle entrate e delle spese, adottando un approccio conservativo per garantire la sostenibilità finanziaria.
- ✓ ****Trasparenza****: ogni voce di bilancio è chiaramente descritta e giustificata, per permettere una comprensione immediata delle scelte gestionali.

- ✓ ****Coerenza****: con la missione e gli obiettivi a lungo termine della Fondazione, assicurando che le risorse siano allocate in modo efficace.

| PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE | | |
|--|---|----------------|
| Determinazione del risultato di amministrazione finanziaria al 31/12/2024 | | |
| (+) | Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2024 | € 19.558,67 |
| (+) | Riscossioni in C/Residui | € 302.234,42 |
| (+) | Riscossioni in C/Competenza | € 763.203,98 |
| (+) | Riscossioni in C/Residui e C/Competenza | € 1.065.438,40 |
| (=) | Totale Generale Entrate | € 1.084.997,07 |
| (-) | Pagamenti in C/Residui | € 246.479,80 |
| (-) | Pagamenti in C/Competenza | € 827.382,91 |
| (-) | Pagamenti in C/Residui e C/Competenza | € 1.073.862,71 |
| (=) | Totale Generale Uscite | € 1.073.862,71 |
| = | Risultato di amministrazione finanziaria dell'esercizio 2024 | € 11.134,36 |
| Determinazione del risultato di amministrazione economica al 31/12/2024 | | |
| (+) | Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2024 | € - |
| (+) | Ricavi in C/Residui | € 302.234,42 |
| (+) | Ricavi in C/Competenza | € 763.203,98 |
| (+) | Ricavi in C/Residui e C/Competenza | € 1.065.438,40 |
| (-) | Partite di Giro / Proventi Figurativi | € 74.096,81 |
| (=) | Totale Generale Entrate | € 991.341,59 |
| (-) | Costi in C/Residui | € 246.479,80 |
| (-) | Costi in C/Competenza | € 827.382,91 |
| (-) | Costi in C/Residui e C/Competenza | € 1.073.862,71 |
| (+) | Partite di Giro / Oneri Figurativi | € 86.691,22 |
| (=) | Totale Generale Uscite | € 987.171,49 |
| = | Risultato di amministrazione economica dell'esercizio 2024 | € 4.170,10 |

Paragrafo 18. – Situazione dell'ente e andamento di gestione

La Fondazione ha rilevato nel corso dell'anno 2024 un risultato economico – gestionale positivo per Euro 4.170,10. Un risultato annuo di tesoreria negativo di Euro 8.424,31 e complessivamente un fondo di tesoreria unico positivo di Euro 11.134,36.

Paragrafo 19. – Evoluzione della gestione ed equilibri economici

L'evoluzione della gestione ed equilibri economici di una fondazione no profit è un processo continuo che richiede impegno, flessibilità e lungimiranza. Adottando i principi chiave di seguito menzionati, la Fondazione può rafforzare la propria efficacia, raggiungere una maggiore sostenibilità nel lungo periodo e massimizzare il proprio impatto positivo sulla società.

1. Efficacia e Impatto:

La fondazione dovrebbe ottimizzare l'utilizzo delle proprie risorse per massimizzare l'impatto positivo delle proprie attività in linea con la sua missione. Valutare regolarmente l'efficacia dei propri programmi e progetti per migliorarne continuamente l'efficacia.

2. Efficienza e Sostenibilità:

Adottare pratiche di gestione efficienti e responsabili per contenere i costi e massimizzare il rendimento delle risorse. Diversificare le proprie fonti di finanziamento per ridurre la dipendenza da un singolo donatore o da una specifica fonte di entrate.

3. Crescita e Innovazione:

Esplorare nuove opportunità per ampliare il proprio impatto e raggiungere nuovi beneficiari. Essere flessibili e adattabili alle mutevoli esigenze della comunità e del contesto socio-economico.

4. Trasparenza e Accountability:

Comunicare in modo chiaro e trasparente le proprie attività, i risultati ottenuti e l'utilizzo delle risorse. Adottare rigorosi principi di governance per garantire la correttezza e l'efficacia della gestione.

5. Equilibri economici:

Raggiungere un equilibrio tra le entrate e le uscite, garantendo la stabilità finanziaria della fondazione nel lungo periodo. Creare riserve adeguate per far fronte a possibili imprevisti e garantire la continuità delle attività. Investire in modo oculato le proprie risorse per generare rendimenti sostenibili. La Fondazione ha decrementato nel solo anno 2024 gli avanzi prodotti negli anni precedenti per un importo di Euro 47.194,64.

Paragrafo 20. – Perseguimento delle finalità statutarie

La Fondazione persegue la sua Missione di offrire l'istruzione ai ragazzi e pertanto di offrire loro un'assistenza materiale e spirituale.

Al 31 Dicembre 2024 l'Istituto offriva la sua assistenza a settantacinque minori così ripartiti:

| | |
|--|--------|
| Asilo Nido | N.° 37 |
| Scuola dell'infanzia | N.° 19 |
| Alunni del Comune di Ercolano sostenuti in convenzione | N.° 17 |

Paragrafo 21. – Attività secondarie

La locazione degli immobili, a dispetto a quanto si possa pensare viste le entrate prodotte, è l'attività secondaria, o meglio definita strumentale della Fondazione. Tale attività, deve essere posta in essere al massimo delle sue possibilità affinché sostenga la Missione primaria indicata nello Statuto.

| | |
|--------------------|-----------------|
| Locazioni Immobili | Euro 707.692,37 |
|--------------------|-----------------|

Attualmente la quasi totalità degli immobili è in locazione. In particolare, si evidenziano due immobili per i quali si è addivenuto alle seguenti fattispecie:

- Immobile in Via Diaz in Portici in possesso dal 29 dicembre 2023 a seguito della riconsegna da parte della società 800 Napoletano S.r.l.
- Immobile al Corso Resina in Ercolano in possesso da pochi mesi a seguito dell'accordo con il Comune di Ercolano. In merito a tale immobile, l'Istituto ha presentato presso il Ministero dell'Università e Ricerca la domanda di partecipazione all'avviso di cui al Decreto Ministeriale n. 469 del 12 Maggio 2024, per alloggi studenteschi.

Con decreto ministeriale del 27 Settembre 2024 sono stati approvati gli atti della commissione di valutazione che ha adottato la graduatoria degli immobili ritenuti idonei. L'Istituto Pennese Gemma dell'Aquila Visconti è al 30 posto in graduatoria.

Paragrafo 22. – Costi e Proventi figurativi

L'Ente non ha costi e/o proventi figurativi.

Paragrafo 23. – Informativa ex art. 16 D.Lgs. 117/2017

La Fondazione ha aderito al R.U.N.T.S, ai lavoratori dell'Istituto Pennese Gemma dell'Aquila viene garantito tramite i contratti applicati un trattamento economico e normativo non inferiore a quello previsto dai contratti collettivi. In particolare, l'Istituto applica i seguenti contratti collettivi nazionali:

- U.N.E.B.A. Unione Nazionale Istituzioni e Iniziative di Assistenza Sociale – Contratto Collettivo Nazionale Di Lavoro per il Personale Dipendente dai Settori Socio-Assistenziale, Socio-Sanitario ed Educativo.
- C.C.N.L. Portieri – [Confedilizia – CGIL FICALMS]

Paragrafo 24. – Descrizione attività raccolta fondi

Ad oggi non sono state intraprese strategie di raccolta fondi. Tale attività è auspicabile mediante:

- ❖ Eventi di beneficenza
- ❖ Campagne di crowdfunding
- ❖ Donazioni individuali e aziendali
- ❖ 5 per mille
- ❖ Sponsorizzazioni
- ❖ Merchandising
- ❖ Coinvolgimento dell'utenza per attirare l'attenzione del pubblico e sensibilizzare sulla mission della fondazione
- ❖ Utilizzo di canali di comunicazione online e offline (social media, sito web, stampa locale, etc.)
- ❖ Coinvolgimento di volontari e testimonial

Paragrafo 25. – Conclusioni e fatti di rilievo dopo 31 dicembre

L'anno appena trascorso è stato un periodo di crescita per la nostra Fondazione. Abbiamo raggiunto risultati tangibili e significativi, frutto di un impegno costante, di una gestione oculata e di una sincera collaborazione con tutti voi. Il raggiungimento di questi traguardi è stato possibile grazie al lavoro instancabile del nostro team. Guardiamo al futuro con entusiasmo e fiducia. Continueremo a lavorare con tenacia e impegno per rafforzare il nostro impegno a favore della *Mission* della Fondazione, ponendo sempre al centro il benessere della comunità e il perseguimento di un futuro migliore per tutti. Vi invitiamo a continuare a sostenerci con il vostro prezioso contributo.

Non vi sono fatti di rilievo intercorsi dalla fine dell'anno ad oggi.

Portici, 1° Aprile 2025

Mons. Lucio Lemmo

FONDAZIONE

ISTITUTO PENNESE GEMMA DELL'AQUILA VISCONTI E.T.S.



**RELAZIONE DEL COLLEGIO DEL REVISORE UNICO AL BILANCIO
CHIUSO AL 31 DICEMBRE 2024**

Premessa

Spett.li Consiglieri,

In via preliminare, precisando che per l'esercizio chiuso al 31/12/2024 ho svolto le funzioni previste dagli artt. 2403 e ss. del c.c. nonché quelle ai sensi dell'art. 2409-bis c.c., conformemente a quanto previsto dall'art. 13 dello Statuto, con la presente Vi rendo conto del mio operato.

Il progetto di bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2024, oggetto di questa relazione, è stato messo a disposizione del Revisore Unico in data 1° aprile 2025.

A) Relazione ai sensi dell'art. 2429, comma 2, c.c.

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2024, la mia attività è stata condotta nel pieno rispetto delle disposizioni di legge e delle Norme di comportamento del Collegio sindacale, come emanate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili, nonché in linea con i principi di trasparenza e correttezza richiesti per l'attività di revisione.

B) Attività di vigilanza ai sensi dell'art. 2403 e ss. c.c.

1. Principi e modalità di revisione

Ho vigilato sull'osservanza della legge, dello statuto e dei principi di corretta amministrazione, esaminando il bilancio secondo i principi di comportamento del Collegio dei Revisori in materia di Enti Non Profit, raccomandati dal Consiglio Nazionale dei

Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili. In particolare, si è fatto riferimento alle norme civilistiche, alle disposizioni speciali e ai corretti principi contabili enunciati, tenendo conto delle specificità di un ente non profit, di cui agli artt. 13 e 14 del Codice del Terzo Settore, corredato della Relazione di Missione.

Il documento di sintesi è stato strutturato secondo lo schema raccomandato dall'Ordine dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili per le organizzazioni non profit, schema che meglio rappresenta la situazione economica e finanziaria rispetto ai tradizionali schemi di stato patrimoniale e conto economico previsti per le società di capitali.

2. Modalità operative e raccolta degli elementi probativi

Il processo di raccolta degli elementi probativi si è svolto mediante modalità classiche e alternative, concordate con l'organo amministrativo, e debitamente documentate nelle carte di lavoro. Le attività di audit, hanno beneficiato della piena collaborazione del personale della Fondazione, che ha tempestivamente fornito tutta la documentazione contabile necessaria.

L'esame, effettuato in modo coerente con la dimensione e l'assetto organizzativo dell'ente, ha riguardato:

- La verifica, a campione, degli elementi a supporto dei saldi e delle informazioni contenuti nel bilancio;
- La valutazione dell'adeguatezza e della correttezza dei criteri contabili applicati, in particolare il rispetto dei principi contabili specifici per gli enti non profit e degli schemi redazionali uniformati alla normativa vigente;
- La verifica della ragionevolezza delle stime effettuate dal rappresentante legale.

3. Esiti della revisione e dati integrativi del bilancio

Dall'attività di revisione, non sono emerse criticità rilevanti: il sistema amministrativo e contabile risulta adeguato e affidabile nella rappresentazione dei fatti di gestione. In particolare:

- **Stato Patrimoniale:**

- **Totale Attività:** € 38.081.540,35
- **Totale Passività:** € 38.089.964,66
- **F. di Dot.ne dell'ente-Patrimonio Fondazione:** € 34.973.000,00
- Sono stati evidenziati rilevanti valori relativi a oneri pluriennali per lavori di ristrutturazione (€ 1.500.000,00), fabbricati civili e terreni (€ 34.973.000,00) e beni strumentali mobili (€ 555.112,08), nonché la presenza di crediti, debiti e altre voci specifiche che, complessivamente, contribuiscono a una situazione patrimoniale in linea con le peculiarità di un ente non profit.

- **Conto Economico:**

- **Totale Ricavi:** € 1.065.438,40
 - di cui ricavi figurativi per partite di giro € 74.096,81
- **Totale Costi:** € 1.073.862,71
 - di cui costi figurativi per partite di giro € 86.691,22
- **Risultato d'esercizio:** Un Disavanzo d'esercizio di € 8.424,31 dopo aver rilevato e conteggiate le partite di giro come riportate nel bilancio alla voce *"Costi e Proventi Figurativi-Partite di Giro"*.

Si precisa che, nel bilancio chiuso al 31.12.2024, non risultano contabilizzati, come anche per gli anni pregressi, gli ammortamenti sulle immobilizzazioni "Terreni e Fabbricati", pur essendo impiegate nell'attività istituzionale e locati a terzi. Tale omissione non è supportata da motivazioni nella Relazione di Missione né da giustificazioni tecniche, pertanto, si consiglia l'Organo Amministrativo di prestare attenzione a questa problematica per il futuro.

In aggiunta, il bilancio evidenzia che il documento segue il nuovo schema previsto per il Terzo Settore, basato su una contabilità analizzata per Rendiconto di Cassa e corredato da una Relazione di Missione che illustra in dettaglio le attività e gli obiettivi raggiunti nel corso dell'esercizio 2024.

4. Conclusioni e parere

Dall'analisi delle informazioni fornite, emerge con trasparenza che la finalità principale dell'Ente è incentrata sull'accoglienza e l'educazione dei minori bisognosi e si riflette nella specificità degli ambiti di attività, che spaziano dall'educazione alla formazione, includendo l'istruzione religiosa secondo i principi della Chiesa Cattolica, nonché da entrate commerciali per canoni di locazione per cui l'Ente, nonostante l'assenza di sponsorizzazioni esterne, dimostra una capacità di auto-sostenersi.

Alla luce delle verifiche effettuate, dei dati analizzati e delle informazioni acquisite durante l'attività di revisione, si ritiene che il bilancio consuntivo rappresenti in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale, finanziaria e il risultato gestionale della Fondazione Istituto Pennese Gemma dell'Aquila Visconti per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2024. In particolare, l'esame ha confermato che:

- La struttura del bilancio, con la corretta classificazione delle voci di attività e passività, nonché la rappresentazione dei ricavi e dei costi, è coerente con il nuovo schema contabile per il Terzo Settore;
- Le procedure di raccolta e di analisi delle informazioni contabili sono state svolte in modo adeguato, garantendo una base solida per l'espressione del giudizio professionale;

-
- Non emergono ragioni ostative all'approvazione del progetto di bilancio, che appare redatto in maniera trasparente e in conformità alle normative vigenti, salvo le eccezioni e precisazioni rilevate in precedenza.

Pertanto, l'organo di revisione, sulla base di quanto sopra esposto e dei controlli periodici svolti, ritiene che non vi siano motivi per opporsi all'approvazione del progetto di bilancio per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2024, così come proposto dall'organo di amministrazione.

Portici (NA), 10 Aprile 2025

IL REVISORE UNICO



Dott. C. Attardo

FONDAZIONE
ISTITUTO PENNESE GEMMA
DELL'AQUILA VISCONTI

Via V. Emanuele, 1

80055 PORTICI-NAPOLI

Codice Fiscale 0262316219

RELAZIONE DELL'ORGANO DI CONTROLLO DELLA FONDAZIONE IN
OCCASIONE DELL'APPROVAZIONE DEL BILANCIO D'ESERCIZIO
CHIUSO AL 31/12/2024.

Al Consiglio di Amministrazione della Fondazione "ISTITUTO PENNESE GEMMA DELL'AQUILA VISCONTI"

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2024 la nostra attività è stata ispirata alle disposizioni di legge e alle Norme di comportamento dell'organo di controllo degli enti del Terzo settore emanate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili, pubblicate nel dicembre 2020.

Di tale attività e dei risultati conseguiti Vi portiamo a conoscenza con la presente relazione.

È stato sottoposto al Vostro esame dall'organo di amministrazione dell'ente il bilancio d'esercizio della Fondazione chiuso al 31.12.2024, redatto in conformità all'art. 13 del D.Lgs. n. 117 del 3 luglio 2017 e del D.M. 5 marzo 2020 del Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali, così come integrato dall'OIC 35 Principio contabile ETS che ne disciplinano la redazione; il bilancio evidenzia un Disavanzo d'esercizio di euro 8.424,31 contro un disavanzo dell'esercizio precedente di euro (47.194,64). Il bilancio è stato messo a nostra disposizione in data 01.04.2025. A norma dell'art. 13, co. 1, del Codice del Terzo Settore esso è composto da stato patrimoniale, rendiconto gestionale e dalla relazione di missione.

L'organo di controllo, non essendo stato incaricato di esercitare la revisione legale dei conti, ha svolto sul bilancio le attività di vigilanza e i controlli previsti dalle Norme di comportamento dell'organo di controllo degli enti del Terzo settore, consistenti in un controllo sintetico complessivo volto a verificare che il bilancio sia stato correttamente redatto. L'attività svolta non si è quindi sostanziata in una revisione legale dei conti.

1) Attività di vigilanza ai sensi dell'art. 30, co. 7 del Codice del Terzo Settore

Abbiamo vigilato sull'osservanza della legge e dello statuto, sul rispetto dei principi di corretta amministrazione e, in particolare, sull'adeguatezza degli assetti organizzativi, del sistema amministrativo e contabile, e sul loro concreto funzionamento; abbiamo inoltre monitorato l'osservanza delle finalità civiche, solidaristiche e di utilità sociale, con particolare riguardo alle disposizioni di cui all'art. 5 del Codice del Terzo Settore, inerente all'obbligo di svolgimento in via esclusiva o principale di una o più attività di interesse generale, all'art. 6, inerente al rispetto dei limiti di svolgimento di eventuali attività diverse, all'art. 7, inerente alla raccolta fondi, e all'art. 8, inerente alla destinazione del patrimonio e all'assenza (diretta e indiretta) di scopo lucro.

Per quanto concerne il monitoraggio degli aspetti sopra indicati e delle relative disposizioni, si riferiscono di seguito le risultanze dell'attività svolta:

- l'ente persegue in via prevalente le attività di interesse generale di cui all'art. 5 del D.Lgs. 117/2017 lettere: *d, f, g, h, i, k, l, u, v e z*;
- l'ente non ha effettuato nel corso dell'esercizio attività diverse previste dall'art. 6 del Codice del Terzo Settore;
- l'ente non ha posto in essere attività di raccolta fondi previsti dall'art. 7 del CTS;
- l'ente ha rispettato il divieto di distribuzione diretta o indiretta di avanzi e del patrimonio; a questo proposito, ai sensi dell'art. 14 del Codice del Terzo Settore, ha reso noto i compensi o

corrispettivi, retribuzioni, a qualsiasi titolo attribuiti ai componenti degli organi sociali e ai dipendenti;

- ai fini del mantenimento della personalità giuridica il patrimonio netto risultante dal bilancio di esercizio è superiore al limite minimo previsto dall'art. 22 del CTS e dallo statuto.

Abbiamo partecipato alle assemblee della Fondazione e alle riunioni dell'organo di amministrazione e, sulla base delle informazioni disponibili, non abbiamo rilievi particolari da segnalare.

Abbiamo acquisito dall'organo di amministrazione, con adeguato anticipo, anche nel corso delle sue riunioni, informazioni sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggiore rilievo, per le loro dimensioni o caratteristiche, effettuate dall'ente e, in base alle informazioni acquisite, non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Abbiamo scambiato informazioni con i Consiglieri della Fondazione e sono emersi informazioni rilevanti che debbano essere evidenziati nella presente relazione e precisamente la rilevazione di un credito vantato verso il Comune di Ercolano per euro 526.902,50 girocontato a Risconti Passivi, generata da una indennità che il Comune deve all'Istituto per effetto del contenzioso relativo alla sede storica della Fondazione Gemma dell'Aquila Visconti.

Abbiamo acquisito conoscenza e vigilato sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile e sul suo concreto funzionamento anche tramite la raccolta di informazioni dai responsabili delle funzioni e a tale riguardo non ho osservazioni particolari da riferire.

Abbiamo acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di nostra competenza, sull'adeguatezza e sul funzionamento del sistema amministrativo-contabile, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione, mediante l'ottenimento di informazioni dai responsabili delle funzioni e l'esame dei documenti aziendali, e a tale riguardo, facciamo rilevare che necessita rilevare le quote di ammortamento dei beni immobili e mobili.

Nel corso dell'attività di vigilanza, come sopra descritta, non sono emersi altri fatti significativi tali da richiederne la menzione nella presente relazione.

2) Osservazioni in ordine al bilancio d'esercizio

L'organo di controllo, ha svolto sul bilancio le attività di vigilanza previste dalle *"Norme di comportamento dell'organo di controllo degli enti del Terzo settore"* consistenti in un controllo sintetico complessivo volto a verificare che il bilancio sia stato correttamente redatto. Per quest'ultimo aspetto si rimanda nel dettaglio, alle osservazioni del soggetto incaricato della revisione legale.

L'Organo di controllo ha verificato che gli schemi di bilancio fossero conformi a quanto disposto dal D.M. 5 marzo 2020 del Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali, così come integrato dall'OIC 35.

3) Osservazioni e proposte in ordine alla approvazione del bilancio

Considerando le risultanze dell'attività da noi svolta, invitiamo il Consiglio della fondazione ad approvare il bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2024, così come redatto.

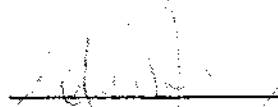
Portici, 03/04/2025

L'organo di controllo

Dr. Ciro Attardo



Dr. Salvatore Foti



Avv. Giuseppe Brandi

