



FONDO NAZIONALE PER LO SVILUPPO ECONOMICO

Bilancio di esercizio al 31-12-2023

Dati anagrafici	
Sede in	Via Ludovisi, 35 - 00187 Roma
Codice Fiscale	17553521000
Numero Rea	
P.I.	17553521000
Capitale Sociale Euro	1.000.000.000 i.v.
Forma giuridica	Ente Pubblico art. 1 comma 2 D.Lgs. 165/2001
Settore di attività prevalente (ATECO)	84.11.10
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	no
Appartenenza a un gruppo	no

Stato patrimoniale

	31-12-2023	31-12-2022
Stato patrimoniale		
Attivo		
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti		
Totale crediti verso soci per versamenti ancora dovuti (A)	0	0
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
Totale immobilizzazioni immateriali	0	0
II - Immobilizzazioni materiali		
Totale immobilizzazioni materiali	0	0
III - Immobilizzazioni finanziarie		
1) partecipazioni in		
a) imprese controllate	13.426.278	13.127.947
Totale partecipazioni	13.426.278	13.127.947
2) crediti		
d-bis) verso altri		
esigibili oltre l'esercizio successivo	1.200.834	-
Totale crediti verso altri	1.200.834	-
Totale crediti	1.200.834	-
Totale immobilizzazioni finanziarie	14.627.112	13.127.947
Totale immobilizzazioni (B)	14.627.112	13.127.947
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
Totale rimanenze	0	0
II - Crediti		
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	9.995.309.138	9.999.994.798
Totale crediti tributari	9.995.309.138	9.999.994.798
5-ter) imposte anticipate	14.436.677.441	2.436.836.321
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	14.400	-
Totale crediti verso altri	14.400	-
Totale crediti	24.432.000.979	12.436.831.119
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		
5) strumenti finanziari derivati attivi	990.000.000	49.906.981.000
attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria	-	13.423.058
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	990.000.000	49.920.404.058
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	662.000	-
Totale disponibilità liquide	662.000	0
Totale attivo circolante (C)	25.422.662.979	62.357.235.177
Totale attivo	25.437.290.091	62.370.363.124
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	1.500.000	1.500.000
II - Riserva da soprapprezzo delle azioni	0	0
III - Riserve di rivalutazione	(50.070.199.090)	(136.087.672)
IV - Riserva legale	0	0

V - Riserve statutarie	0	0
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Versamenti in conto capitale	100.998.500.000	99.998.500.000
Totale altre riserve	100.998.500.000	99.998.500.000
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0	0
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	0	0
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	(49.999.338.000)	(49.999.978.323)
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	0
Totale patrimonio netto	930.462.910	49.863.934.005
B) Fondi per rischi e oneri		
2) per imposte, anche differite	24.436.672.239	12.436.831.119
3) strumenti finanziari derivati passivi	69.678.000	69.598.000
4) altri	455.162	-
Totale fondi per rischi ed oneri	24.506.805.401	12.506.429.119
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	0	0
D) Debiti		
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	21.780	-
Totale debiti tributari	21.780	-
Totale debiti	21.780	0
Totale passivo	25.437.290.091	62.370.363.124

Conto economico

	31-12-2023	31-12-2022
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	2.851.859	0
Totale valore della produzione	2.851.859	0
B) Costi della produzione		
7) per servizi	176.696	-
8) per godimento di beni di terzi	3.552	-
9) per il personale		
e) altri costi	205.000	-
Totale costi per il personale	205.000	-
10) ammortamenti e svalutazioni		
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	-	50.000.000.000
Totale ammortamenti e svalutazioni	-	50.000.000.000
13) altri accantonamenti	40.749	-
14) oneri diversi di gestione	580.000	-
Totale costi della produzione	1.005.997	50.000.000.000
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	1.845.862	(50.000.000.000)
C) Proventi e oneri finanziari		
15) proventi da partecipazioni		
da imprese controllate	16.972	21.677
Totale proventi da partecipazioni	16.972	21.677
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	16.972	21.677
D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie		
19) svalutazioni		
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	50.000.000.000	-
di attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria	1.200.834	-
Totale svalutazioni	50.001.200.834	-
Totale delle rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (18 - 19)	(50.001.200.834)	0
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	(49.999.338.000)	(49.999.978.323)
21) Utile (perdita) dell'esercizio	(49.999.338.000)	(49.999.978.323)

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2023	31-12-2022
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	(49.999.338.000)	(49.999.978.323)
(Dividendi)	(16.972)	(21.677)
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	(49.999.354.972)	(50.000.000.000)
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	40.749	-
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	50.001.200.834	-
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	50.001.241.583	0
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	1.886.611	(50.000.000.000)
Variazioni del capitale circolante netto		
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	(11.995.169.860)	(12.436.831.119)
Totale variazioni del capitale circolante netto	(11.995.169.860)	(12.436.831.119)
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	(11.993.283.249)	(62.436.831.119)
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	16.972	21.677
(Imposte sul reddito pagate)	21.780	-
(Utilizzo dei fondi)	(38.000.865.301)	12.506.429.119
Totale altre rettifiche	(38.000.826.549)	12.506.450.796
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	(49.994.109.798)	(49.930.380.323)
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni finanziarie		
(Investimenti)	(1.499.165)	(13.127.947)
Attività finanziarie non immobilizzate		
(Investimenti)	-	(49.920.404.058)
Disinvestimenti	48.930.404.058	-
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	48.928.904.893	(49.933.532.005)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento	-	1.500.000
(Dividendi e acconti su dividendi pagati)	1.065.866.905	99.862.412.328
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	1.065.866.905	99.863.912.328
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	662.000	-
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	662.000	-
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	662.000	0

Rendiconto finanziario, metodo diretto

	31-12-2023	31-12-2022
Rendiconto finanziario, metodo diretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo diretto)		
Incassi da clienti	2.851.859	-
Altri incassi	(61.996.370.694)	(12.436.831.119)
(Pagamenti a fornitori per servizi)	(180.248)	-
(Pagamenti al personale)	(205.000)	-
(Altri pagamenti)	11.999.755.533	(37.493.570.881)
(Imposte pagate sul reddito)	21.780	-
Interessi incassati/(pagati)	16.972	21.677
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	(49.994.109.798)	(49.930.380.323)
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni finanziarie		
(Investimenti)	(1.499.165)	(13.127.947)
Attività finanziarie non immobilizzate		
(Investimenti)	-	(49.920.404.058)
Disinvestimenti	48.930.404.058	-
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	48.928.904.893	(49.933.532.005)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento	-	1.500.000
(Dividendi e acconti su dividendi pagati)	1.065.866.905	99.862.412.328
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	1.065.866.905	99.863.912.328
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	662.000	-
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	662.000	-
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	662.000	0

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2023

Nota integrativa, parte iniziale

Viene redatto il bilancio al 31-12-2023 rappresentante il secondo esercizio del FONDO NAZIONALE PER LO SVILUPPO ECONOMICO, ente pubblico costituito il 30-04-2022 mediante dispositivo dell'ente promotore Comitato PROGETTO ITALIA dotando di personalità giuridica distinta e autonoma l'omonimo fondo patrimoniale, istituito nel 2011 in occasione delle celebrazioni giubilarie della fausta ricorrenza del 150° anniversario dell'Unità d'Italia e attribuito alla nazione, sino ad allora amministrato quale patrimonio destinato ai sensi dell'art.10 D.Lgs. 117/17.

Lo Stato italiano è pertanto titolare delle prerogative statutarie di indirizzo e controllo dell'ente.

Il presente bilancio viene redatto riclassificato e revisionato a seguito di processo di revisione straordinaria disposto con la Delibera 161/23 EP del 10-09-2023 e s.m.i., processo concluso per l'esercizio 2022 sotto l'egida dell'Ufficio del Commissario Straordinario, nominato con Provvedimento prot. 169/24 EP pubblicato sulla Gazzetta Ufficiale n.19 - Parte II^ del 15-02-2024 e dell'Organo di Controllo di Regolarità Amministrativa e Contabile (OCRAC) ex art. 2 Legge 286/1999.

Principi di redazione

Il presente bilancio è stato redatto nelle modalità di cui all'art. 2423 del Codice Civile e successive modificazioni.

A completamento della doverosa informazione si precisa in questa sede che ai sensi dell'art. 2428 punti 3) e 4) C. C. non esistono (né azioni proprie né) azioni o quote di società controllanti possedute dall'Ente anche per tramite di società fiduciaria o per interposta persona e che (né azioni proprie né) azioni o quote di società controllanti non sono state acquistate né alienate dall'Ente, nel corso dell'esercizio, anche per tramite di società fiduciaria o per interposta persona.

Correzione di errori rilevanti

In sede di revisione straordinaria si è proceduto al ricalcolo corretto delle perdite fiscali a seguito ingente svalutazione crediti e delle conseguenti attività per imposte anticipate rilevate nell'esercizio.

Criteri di valutazione applicati

I criteri utilizzati nella formazione del rendiconto chiuso al 31 dicembre 2023 non si discostano dai medesimi utilizzati per la formazione del rendiconto della divisione patrimoniale del precedente esercizio oggetto di costituzione del presente ente, in particolare nelle valutazioni e nella continuità dei medesimi principi.

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza nella prospettiva della continuazione dell'attività.

L'applicazione del principio di prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole poste o voci delle attività o passività, per evitare compensi tra perdite che dovevano essere riconosciute e profitti da non riconoscere in quanto non realizzati.

In ottemperanza al principio di competenza, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti).

La continuità di applicazione dei criteri di valutazione nel tempo rappresenta elemento necessario ai fini della comparabilità dei bilanci della società nei vari esercizi.

Altre informazioni

.

Nota integrativa, attivo

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni finanziarie

Movimenti di partecipazioni, altri titoli e strumenti finanziari derivati attivi immobilizzati

	Partecipazioni in imprese controllate	Totale Partecipazioni
Valore di inizio esercizio		
Valore di bilancio	13.127.947	13.127.947
Variazioni nell'esercizio		
Totale variazioni	298.331	298.331
Valore di fine esercizio		
Valore di bilancio	13.426.278	13.426.278

Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati

	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti immobilizzati verso altri	1.200.834	1.200.834	-	1.200.834
Totale crediti immobilizzati	1.200.834	1.200.834	0	1.200.834

Nei crediti immobilizzati verso altri sono avvalorate le somme liquide di pertinenza dell'ente attualmente depositate presso il FUG in attesa della dovuta restituzione.

Dettagli sulle partecipazioni immobilizzate in imprese controllate

Denominazione	Città, se in Italia, o Stato estero	Codice fiscale (per imprese italiane)	Capitale in euro	Quota posseduta in %
CONSORZIO NAZIONALE LAVORITALIA SRL	Roma	17553621008	10.000.000	100,00%

Azienda speciale in-house istituita ex art. 7 D.Lgs.175/2016.

Attivo circolante

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	9.999.994.798	(4.685.660)	9.995.309.138	9.995.309.138	-
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	2.436.836.321	11.999.841.120	14.436.677.441		
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	-	14.400	14.400	14.400	-
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	12.436.831.119	11.995.169.860	24.432.000.979	9.995.323.538	0

Si è proceduto alla svalutazione del 100% dello stock di 50 MLD di crediti per Buoni Lavoro conferiti da partecipante a seguito dell'occorsa decadenza di quest'ultimo ai sensi dell'art. 10 statuto, svalutazione risultante da perdita definitiva riportata in conto economico producendo, pertanto, una perdita d'esercizio fiscalmente rilevante.

I rilievi di attività per imposte anticipate sono stati iscritti in bilancio sulla base del documento previsionale predisposto dal comitato esecutivo prevedente le proiezioni dei ricavi attesi nei prossimi esercizi per le attività implementate secondo le linee guida programmatiche presentante al Governo e alla Corte dei Conti.

Viene altresì costituita apposita riserva di copertura nel fondo rischi e oneri di idoneo importo.

Nei crediti verso altri sono avvalorate le somme corrisposte a titolo di deposito cauzionale per il locatore dell'agenzia LAVORITALIA ubicata a Cervia (RA).

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Strumenti finanziari derivati attivi non immobilizzati	49.906.981.000	(48.916.981.000)	990.000.000
Attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria	13.423.058	(13.423.058)	-
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	49.920.404.058	(48.930.404.058)	990.000.000

Gli strumenti finanziari derivati attivi sono rappresentati dai titoli di credito vantato nei confronti dei partecipanti per la copertura finanziaria dei Buoni Lavoro emessi ed emettendi dell'ente fino al 31-12-2050.

Le attività finanziarie non immobilizzate detenute per la gestione accentrata della tesoreria sono rappresentate dallo stock residuo degli strumenti finanziari emessi denominati Buoni Lavoro e non collocati alla data di chiusura esercizio relativi all'emissione di 100 MLN di euro deliberata nel 2011 in occasione dell'istituzione del Fondo Sviluppo nell'ambito delle celebrazioni del 150° anniversario dell'Unità d'Italia.

Disponibilità liquide

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	-	662.000	662.000
Totale disponibilità liquide	0	662.000	662.000

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Fondi per rischi e oneri

	Fondo per imposte anche differite	Strumenti finanziari derivati passivi	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	12.436.831.119	69.598.000	-	12.506.429.119
Variazioni nell'esercizio				
Totale variazioni	11.999.841.120	80.000	455.162	12.000.376.282
Valore di fine esercizio	24.436.672.239	69.678.000	455.162	24.506.805.401

Le riserve per strumenti finanziari passivi consistono nei Buoni Lavoro emessi ai sensi della Delibera n. 9/EP del 16 luglio 2011 e collocati nell'ambito delle attività istituzionali, custoditi dematerializzati presso il deposito centralizzato dell'ente in appositi conti intestati agli assegnatari.

Viene costituita inoltre riserva speciale per rischi e oneri per imposte differite relative alle DTA rilevate nell'esercizio.

Debiti

Variazioni e scadenza dei debiti

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Debiti tributari	-	21.780	21.780	21.780	-
Totale debiti	0	21.780	21.780	21.780	0

I debiti tributari iscritti in bilancio sono relativi a somme dovute dall'ente a titolo di sostituto d'imposta per le somme corrisposte nell'esercizio ai vari professionisti risultanti dalla certificazione unica 2024 per l'anno d'imposta 2023 e non ancora compensati telematicamente con i crediti tributari iscritti all'attivo in attesa del riallineamento del cassetto fiscale nelle more del processo di revisione straordinaria sotteso all'Ufficio Commissariale.

Nota integrativa, conto economico

Valore della produzione

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per categoria di attività

Nei ricavi sono annotati gli importi percepiti dal collocamento agevolato di stock DTA cedute in favore di PMI ai sensi della Delibera 113/23 EP condivisa con la Presidenza del Consiglio dei Ministri e validata dalla Corte dei Conti ex art. 27 comma 1 Legge 340/2000.

Nota integrativa, altre informazioni

Compensi, anticipazioni e crediti concessi ad amministratori e sindaci e impegni assunti per loro conto

	Amministratori	Sindaci
Compensi	182.200	34.826

Dettagli sugli altri strumenti finanziari emessi dalla società

Denominazione	Numero	Caratteristiche	Principali caratteristiche delle operazioni relative
BUONI LAVORO	100.000	Voucher di tesoreria	Utilizzabili in c/pagamento servizi del lavoro

Titoli emessi in regime di dematerializzazione disciplinati dal regolamento notificato Bankitalia il 30-08-2012 e s.m. i. per stock di 100 MLN di cui alla delibera 9/11 EP oltre 10 MLN emessi e conferiti in conto capitale alla controllata LAVORITALIA, il cui controvalore è annotato tra le partecipazioni detenute al fair value nel rispetto del principio OIC 21.

Il fair value contabile dello strumento è determinato nel rapporto 1:1 rispetto al valore nozionale dello stesso, come accertato da ben 4 perizie giurate indipendenti prodotte nel corso degli anni, di cui quella relativa alla valutazione dei conferimenti effettuati nella controllata Lavoritalia disposta nel marzo 2023 su incarico del Tribunale di Roma con decreto R.G.N. 3188/2023 V.G.

A seguito delle obiezioni sulla sussistenza di tali titoli incidentalmente espresse in sede delle attività d'indagine della Procura della Repubblica di Modena avviate a margine della liquidazione giudiziale dell'investore originario COFIT SRL, la Commissione Straordinaria, istituita con decreto commissariale 173/24 EP e s.m.i., pubblicato sulla Gazzetta Ufficiale n. 19 Parte II^ del 15-02-2024, sperando specifiche attività di accertamento e revisione contabile-finanziaria, ha confermato la correttezza del fair value di tali strumenti finanziari iscritti in bilancio.

Tale accertamento, esperito col supporto di ulteriori tre perizie giurate indipendenti supplementari depositate il 6 e il 12 febbraio 2024, è stato notificato all'Autorità Giudiziaria procedente, alla Guardia di Finanza, al Ministero dell'Economia e delle Finanze e all'Agenzia delle Entrate.

Informazioni sui patrimoni e i finanziamenti destinati ad uno specifico affare

Informazioni relative al fondo istituzionale **"FONDO SVILUPPO"**

(Art. 6 Regolamento fondo speciale di investimento riservato FIA "Fondo Sviluppo")

L'ente gestisce il fondo istituzionale di cui all'art. 1.2 Statuto denominato "FONDO SVILUPPO", il cui controvalore costituisce il patrimonio netto dell'ente stesso.

La partecipazione al Fondo è riservata ad investitori qualificati così come definiti all'articolo 26, comma 1, lettera d), del regolamento recante norme di attuazione del Decreto Legislativo 24 febbraio 1998, n. 58 in materia di intermediari, adottato dalla Consob con delibera n. 16190 del 29 ottobre 2007 e successive modificazioni, e si realizza tramite conferimento ai sensi dell'art. 6 del Regolamento ovvero l'acquisto a qualsiasi titolo del certificato rappresentativo delle stesse. L'importo minimo di sottoscrizione è fissato in € 100.000,00 (euro centomila/00).

Alla data di chiusura dell'esercizio al 31 dicembre 2023 il fondo è ripartito in 1.001.500 di quote del valore nominale di 1.000 euro cadauna così ripartite:

N°	1.500 quote	ENTE FONDO NAZIONALE PER LO SVILUPPO ECONOMICO
N°	1.000.000 quote	PERSONE GIURIDICHE PRIVATE - INVESTITORI PROFESSIONALI ITALIANI PARTECIPANTI

Alla data di chiusura esercizio al 31-12-2023 il valore di ciascuna quota, calcolato conformemente alla Direttiva AIFMD (2011/61/UE) e il relativo Regolamento delegato 231/2013, è pari ad **€ 933,75** cadauna.

Informazioni sui fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

A seguito dei rilievi ipotizzati dall'A.G. nelle indagini riguardanti le cessioni agevolate di stock DTA in esecuzione Delibera 113/EP preventivamente sottoposta alla Corte dei Conti, il Consiglio dei Fondatori ha disposto, con Provvedimento prot. 169/24 EP pubblicato sulla Gazzetta Ufficiale n. 19 - Parte II^ del 15 febbraio 2024, il commissariamento straordinario dell'ente con decorrenza dall'esercizio 2024 sino a revoca; la missione principale dell'Ufficio Commissariale consiste nel procedere, di concerto e in collaborazione con l'A.G., alla revisione straordinaria degli asset patrimoniali e dei bilanci dell'ente per verificare la loro conformità e regolarità in ordine alle DTA rilevate nell'esercizio 2022.

Informazioni relative agli strumenti finanziari derivati ex art. 2427-bis del Codice Civile

Ai sensi dell'art. 2427-bis, comma 1, punto 1) del Codice civile sono indicati di seguito il fair value e le informazioni sull'entità e sulla natura di ciascuna categoria di strumenti finanziari derivati emessi dall'ente, suddivisi per classe tenendo in considerazione aspetti quali le caratteristiche degli strumenti stessi e le finalità del loro utilizzo:

- Strumento: "Buono Lavoro"
- Divisa: titoli nominati in Euro.
- Tipologia: asset swap ad opzione americana OTC non quotati.
- Contratto sottostante: conferimento crediti per la fruizione di prestazioni lavorative.
- Tipologia del contratto derivato: credit transfert sotto forma di strumento ETN
- Regolamento: notificato alla Banca d'Italia il 30/08/2012 e aggiornato il 01/01/2023.
- Finalità: trading, sia profit che no profit, collateral.
- Valore nozionale: 1.000,00 euro.

ANALISI RISCHIO SOTTOSTANTE:

Rating di valutazione soggetto sottostante SVG Asset Management Trust garante della copertura finanziaria dei titoli emessi:

Il valore Patrimonio Netto (decurtato dei "Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti" e "VII. Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi") è positivo e pertanto di per sé non genera allerta.

L'Indice DSCR, calcolato in modalità semplificata per le imprese di minori dimensioni ricorrendo alle sole grandezze del Conto Economico (ex art. 2381 co. 5 c.c., art. 2086 c.c. e OIC9), è maggiore di 1 e pertanto non genera allerta.

Gli Indici CNDCEC fuori soglia settoriale sono 1 su 5 e pertanto di per sé non generano allerta.

L'indice di Altman (Z-score) si attesta per il biennio 2022-2023 sul valore medio di 203,721 (elevato grado di solidità finanziaria e di equilibrio).

Il rating attribuito dal Mediocredito Centrale è in fascia 3 classe di valutazione 6, che colloca il soggetto in esame nella fascia di solvibilità a medio rischio.

L'outlook a breve termine è stabile.

CERTIFICAZIONI LEGALI DEL CONTROVALORE:

1) CTU patrimoniale del 21/04/2023 giurata disposta dal Tribunale di Roma con decreto del 21-03-2023 – R.G. 3188/2023 V.G. - Perito Dott. Francesco Giustiniani.

2) CTU finanziaria del 12/02/2024 asseverata disposta dalla Commissione Straordinaria istituita con provvedimento 173/24 EP e s.m.i. (G.U. n.19 Parte II^ del 15-02-2024) - Perito commissario Dott. Sandro Siragusa.

3) CTU contabile-fiscale del 06/02/2024 asseverata disposta dalla Commissione Straordinaria istituita con provvedimento 173/24 EP e s.m.i. (G.U. n.19 Parte II^ del 15-02-2024) - Perito commissario Dott. Enrico Cacciotti.

4) CTU contabile-fiscale del 12/02/2024 asseverata disposta dalla Commissione Straordinaria istituita con provvedimento 173/24 EP e s.m.i. (G.U. n.19 Parte II^ del 15-02-2024) - Perito commissario Dott. Elmo Olivieri.

Fair value accertato dello strumento finanziario: 1.000,00 euro (rapporto valore nominale / fair value 1:1).

Informazioni relative a startup, anche a vocazione sociale, e PMI innovative

L'ente detiene partecipazione di controllo nella start-up innovativa nonché azienda strumentale CONSORZIO NAZIONALE LAVORITALIA SRL, azienda speciale in-house istituita ai sensi del D.Lgs. 175/16 con un capitale sociale di dieci milioni di euro. Essa opera altresì quale agenzia speciale per il lavoro ai sensi dell'art. 6 comma 1 D.Lgs. 276/03.

La società è stata istituita quale azienda strumento del Fondo Nazionale Sviluppo in ottemperanza al protocollo d'intesa siglato in sede bilaterale il 7 dicembre 2018 con le parti sociali coinvolte e costituita in data 30-01-2020 sotto forma di start-up innovativa ai sensi art. 3, comma 10 bis D.L. 3/15 convertito, con modificazioni, dalla Legge 33/15. Essa ha per oggetto la promozione e attuazione di politiche attive del lavoro innovative, cofinanziate con risorse pubbliche attraverso anche l'ente promotore Fondo Nazionale Sviluppo e finalizzate alla stabilizzazione e sviluppo occupazionale, alla riconversione industriale, al supporto produttivo e logistico alle imprese.

La partecipata controllata ha chiuso l'esercizio distribuendo dividendo netto di 16.972 euro.

Dichiarazione di conformità del bilancio

Il presente bilancio di esercizio, redatto in ottemperanza alle prescrizioni del Codice Civile e delle Leggi Speciali, rappresenta in modo fedele e veritiero la situazione economica e patrimoniale alla data di chiusura esercizio come risultante dalle scritture contabili e dalla relazione di revisione straordinaria disposta con provvedimento prot. 161/13 EP e s.m.i. (Gazzetta Ufficiale n. 19 Parte II^ del 15-02-2024).

IL COMMISSARIO STRAORDINARIO
(Avv. Michele Giordano)

Visto, L'ORGANO DI CONTROLLO
(Dr. Francesco Figliuzzi)