

PROPOSTA DI DELIBERAZIONE

PROPOSER PRES **N° PROT** 5 **DATA** 17.04.2024

OGGETTO: Procedura per l'acquisto dei crediti fiscali da parte di Cotral SpA.	
PROPOSER PRESIDENTE	IL RESPONSABILE <i>F.to Amalia Colaceci</i>
IMPORTO DELLA SPESA *	€
SPESA PREVISTA A BUDGET/PIANO INVESTIMENTI	SI <input type="checkbox"/> NO <input type="checkbox"/>
NATURA DEL COSTO	OpEx CapEx Magazzino
EVENTUALE FINANZIAMENTO - FONTE	 %
*Trattasi di acquisto di crediti fiscali da portare in compensazione, che quindi non costituisce spesa opex e/o capex e/o magazzino	

<u>SERVIZIO LEGALE E APPROVVIGIONAMENTI (SAL)</u> Prot.SAL n. 11/E del 18.04.2024 Prot.SAL n. 11/U del 18.04.2024	IL RESPONSABILE <i>F.to Monica Venturi</i>
DIREZIONE AMMINISTRAZIONE FINANZA E CONTROLLO (DF) PROT DF N. 252/U DEL 18/04/2024	IL RESPONSABILE <i>F.to Francesco Patrizi</i>
PRESIDENTE	
DIRETTORE GENERALE	<i>F.to Giuseppe Ferraro</i>
DELIBERAZIONE CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE n. 34 del 23/04/2024	
APPROVAZIONE/AUTORIZZAZIONE ASSEMBLEA del	



PROPOSTA DI DELIBERAZIONE

SCHEDA I

PROPOSER

PRES

N° PROT

5

DATA

17.04.2024

OGGETTO: Procedura per l'acquisto dei crediti fiscali da parte di Cotral SpA

DESCRIZIONE:

Cotral Spa in quanto Società in house della Regione Lazio - non inclusa nell'elenco delle amministrazioni pubbliche inserite nel conto economico consolidato individuate ai sensi dell'articolo 1, comma 3, della legge 31 dicembre 2009, n. 196 (Legge di contabilità e finanza pubblica) e successive modifiche e assunta in virtù della Legge Regionale 10 ottobre 2023, n. 12 (BURL n. 81 supplemento n. 1 del 10 ottobre 2023) un ruolo attivo nella circolazione dei crediti fiscali derivanti dalle spese sostenute per gli interventi di cui all'articolo 119 del d.l. 34/2020 e s.m.i., come specificati dall'articolo 121, comma 2, lettere da a) a f) bis) del d.l. 34/2020 e s.m.i., su edifici/unità immobiliari ubicati nel territorio della Regione Lazio, effettuati da imprese aventi sede legale e operativa sul medesimo territorio regionale.

La Regione Lazio con successiva Deliberazione di Giunta Regionale 8 febbraio 2024 n. 63 (BURL n. 13 del 13 febbraio 2024) ha fornito indirizzi di maggior dettaglio a Cotral Spa per l'attuazione delle disposizioni stabilite nella l.r. n. 12/2023 sopra citata. In particolare Regione Lazio ha precisato che:

- l'acquisto dei crediti deve essere effettuato senza ricorrere ad indebitamento finanziario e nei limiti delle risorse di Cotral Spa disponibili, derivanti dalla vendita di titoli di viaggio presenti nel bilancio della società (che per l'anno 2022, ultimo bilancio approvato, sono pari a 47.296.265 Euro)
- le operazioni di acquisto dei crediti devono essere effettuate con cadenza mensile per un importo limitato alle rate dei suddetti crediti immediatamente utilizzabili in compensazione mediante modello F24 e, in ogni caso, nel corso dello stesso anno solare in cui ha luogo l'acquisto;
- l'acquisto dei crediti non richiede autorizzazione assembleare ai sensi dell'articolo 21 della DGR 875/2022 e dello statuto societario;
- l'acquisto dei crediti deve avvenire entro un prezzo non superiore al valore nominale del credito e comunque a condizioni di mercato tenendo conto delle attività di gestione dell'operazione da parte di Cotral Spa;
- l'acquisto dei crediti deve avvenire per il tramite di uno o più istituti di credito selezionati su base annuale, tenendo conto, in misura bilanciata, della maggior differenza tra il valore nominale del credito di imposta e il valore di cessione dello stesso a Cotral Spa e della minor differenza tra il valore nominale del credito di imposta e il valore della originaria cessione;
- nel caso in cui l'acquisto dei crediti da parte di Cotral Spa dovesse generare plusvalenze, la nuova liquidità deve essere preferibilmente reinvestita per l'acquisto dei nuovi crediti, ferme restando le condizioni di cui ai precedenti punti e la salvaguardia degli equilibri di bilancio. La plusvalenza derivante dall'acquisto dei crediti deve intendersi al netto degli oneri diretti ed indiretti connessi all'operazione e sostenuti da Cotral Spa;
- le operazioni di acquisto dei crediti non devono pregiudicare la salvaguardia del piano di investimenti aziendale nonché gli equilibri di bilancio, riducendo al minimo il rischio di emersione di passività latenti per il bilancio di Cotral Spa, tenuto conto anche di quanto stabilito dalle disposizioni di cui ai commi 6, 6-bis, 6-ter e 6-quater dell'articolo 121 del d.l. 34/2020 e s.m.i..

Deliberazione C.d.A. n.34 del 23.04.2024

La Deliberazione di Giunta Regionale 8 febbraio 2024 n. 63 prevede inoltre che gli istituti di credito selezionati debbano:

- a) dare prova, attraverso dichiarazione sostitutiva ai sensi del D.P.R. 445/2000, dell'avvenuta acquisizione dei visti di conformità, delle asseverazioni e delle attestazioni di cui agli articoli 119 e 121, comma 1 ter, del d.l. 34/2020 e s.m.i.;
- b) attestare che i crediti rivenduti derivino da interventi di efficientamento energetico o da adozione di misure antisismiche effettuati ad opera di imprese aventi sede legale e operativa nella Regione dalla data dell'inizio dell'intervento fino alla data di entrata in vigore della l.r. 12/2023 (11 ottobre 2023);
- c) attestare che i crediti rivenduti abbiano riguardato interventi su unità immobiliari ubicate nel territorio regionale;
- d) garantire, attraverso apposita clausola contrattuale, il buon fine del credito e fornire idonea garanzia anche nei confronti di qualsivoglia evento che dovesse determinare la non sussistenza, ovvero l'inutilizzabilità del credito in compensazione, impegnandosi a liquidare in tempi contenuti alla società Cotral Spa gli eventuali importi dei crediti, sanzioni, interessi e tutti gli altri oneri ricadenti sulla stessa società;
- e) impegnarsi ad utilizzare la capienza fiscale derivante dall'acquisto dei crediti da parte di Cotral Spa per procedere a nuovi acquisti di crediti fiscali a favore delle imprese aventi sede legale e operativa nella Regione Lazio, derivanti da interventi di efficientamento energetico o da adozione di misure antisismiche effettuati dalla data dell'inizio dell'intervento fino alla data di entrata in vigore della legge regionale (11 ottobre 2023), su unità immobiliari ubicate nel territorio regionale. A tal fine, gli istituti di credito rilasciano (altresì), al termine di ciascun anno solare, apposita attestazione circa l'avvenuto utilizzo della capienza fiscale derivante dall'acquisto dei crediti da parte di Cotral Spa. La mancata presentazione di tale attestazione preclude all'Istituto di credito di poter cedere a Cotral Spa ulteriori crediti.

Pertanto, Cotral Spa ha la necessità di individuare uno o più Istituti di credito dai quali acquistare annualmente i crediti fiscali in coerenza con gli indirizzi sopra riportati.

L'affidamento si configura come "escluso" dal Codice dei Contratti pubblici (D. Lgs. 36/2023), potendosi ricondurre a "servizi finanziari relativi all'emissione, all'acquisto, alla vendita e al trasferimento di titoli o di altri strumenti finanziari come riportati nell'allegato I al testo unico delle disposizioni in materia di intermediazione finanziaria, di cui al decreto legislativo 24 febbraio 1998, n. 58" di cui all'art. 56 medesimo Codice.

La procedura di selezione pertanto non è soggetta alle norme del Codice dei Contratti pubblici ma dovendo rispettare i primi tre principi sanciti dallo stesso, ovvero (i) risultato, (ii) fiducia ed (iii) accesso al mercato.

In applicazione di detti principi si è ipotizzata una procedura in due fasi: la prima volta a definire l'elenco dei soggetti da invitare ad offrire e la seconda di richiesta dell'offerta e selezione del/dei contraente/i (v. anche All. D).

A tal fine Cotral Spa intende acquisire - tramite Manifestazione di Interesse (di seguito, per brevità, anche Mdi) da pubblicarsi sul proprio sito Istituzionale e per estratto su due quotidiani - l'interesse di Istituti di credito da invitare alla successiva eventuale procedura selettiva, unitamente ad un panel di Istituti di credito già individuati dalla Cotral Spa (UniCredit S.p.A., Intesa Sanpaolo S.p.A., Banca Nazionale del Lavoro S.p.A., Banca di Credito Cooperativo di Roma Società Cooperativa, Banca Monte dei Paschi di Siena S.p.A., BPER Banca S.p.A., Banco BPM S.p.A.).

La sollecitazione dell'offerta sarà comunque preceduta da un'audizione in merito agli aspetti tecnici dell'operazione, che sarà proposta a tutti gli Istituti di credito come sopra individuati.

La scelta del panel degli Istituti di credito a cui sarà rivolto l'invito ad offrire, sarà rimessa al libero apprezzamento e valutazione di Cotral Spa in merito agli strumenti che meglio possano soddisfare l'interesse pubblico sotteso all'operazione in oggetto nel rispetto dei principi di economicità, efficienza e trasparenza, fermo restando il possesso dei requisiti previsti dalla Manifestazione di Interesse.

Deliberazione C.d.A. n.34 del 23.04.2024

ALLEGATI:

- A. Draft Manifestazione di interesse
- B. Facsimile Domanda
- C. Avviso per estratto
- D. Presentazione

RIFERIMENTI NORMATIVI:

D.L. 34/2020 e s.m.i (convertito, con modificazioni, dalla legge 17 luglio 2020, n. 77, come modificato e integrato dal D.L. 16 febbraio 2023, n. 11 convertito, con modificazioni, dalla legge 11 aprile 2023, n. 38 e dal D.L. 29 dicembre 2023, n. 212 convertito, con modificazioni, dalla legge 22 febbraio 2024, n. 17)

D.L. 29 marzo 2024, n. 39 recante "Misure urgenti in materia di agevolazioni fiscali di cui agli articoli 119 e 119 -ter del decreto-legge 19 maggio 2020, n. 34, convertito, con modificazioni, dalla legge 17 luglio 2020, n. 77, altre misure urgenti in materia fiscale e connesse a eventi eccezionali, nonché relative all'amministrazione finanziaria" (Decreto Rilancio)

Legge Regionale 10 ottobre 2023, n. 12

Deliberazione di Giunta Regionale 8 febbraio 2024 n. 63

**PROPOSTA DI DELIBERAZIONE****PROPOSER**

PRES

N° PROT

5

DATA

17.04.2024

OGGETTO: Procedura per l'acquisto dei crediti fiscali da parte di Cotral SpA**A CURA DEL SERVIZIO LEGALE E APPROVVIGIONAMENTI (SAL)**

La procedura di selezione individuata risponde ai dettati del Codice dei Contratti pubblici (D. Lgs. 36/2023) in relazione ai cd appalti esclusi, garantendo più che ampiamente anche i principi di maggior dettaglio in cui si articola il principio di accesso al mercato ovvero i principi di concorrenza, di imparzialità, di non discriminazione, di pubblicità e trasparenza, di proporzionalità.



PROPOSTA DI DELIBERAZIONE

PROPOSER

PRES

N° PROT

5

DATA

17.04.2024

OGGETTO: Procedura per l'acquisto dei crediti fiscali da parte di Cotral SpA

A CURA DELLA DIREZIONE AMMINISTRAZIONE FINANZA E CONTROLLO (DF)

CENTRO DI COSTO (Codice-Descrizione)

-

CONTO CONTABILE (Codice-Descrizione)

-

-

-

-

PERIODO DI RIFERIMENTO

ESERCIZIO 2024 IMPORTO TOTALE (O Stima)

ESERCIZIO 2025 IMPORTO TOTALE (O Stima)

ESERCIZIO 2026 IMPORTO TOTALE (O Stima)

ESERCIZIO 2027 IMPORTO TOTALE (O Stima)

**PROPOSTA DI DELIBERAZIONE****PROPOSER**

PRES

N° PROT

5

DATA

17.04.2024

OGGETTO: Procedura per l'acquisto dei crediti fiscali da parte di Cotral SpA**DISPOSITIVO**

Il CdA vista la proposta di deliberazione n. 5 del 17.04.2024 presentata dal Presidente

DELIBERA

- a) di autorizzare la procedura selettiva individuata, così come descritta nella Scheda I, in quanto garantisce il rispetto dei principi di risultato, fiducia ed accesso al mercato nonché i principi di maggior dettaglio in cui si articola questo ultimo ovvero i principi di concorrenza, di imparzialità, di non discriminazione, di pubblicità e trasparenza, di proporzionalità;
- b) per gli effetti, di approvare gli Allegati A, B e C che, acclusi alla presente proposta di deliberazione, ne costituiscono parte integrante;
- c) di conferire mandato alla Presidente per dare attuazione alla procedura mediante la sottoscrizione dell'Allegato A (Mdl) da pubblicare, unitamente all'Allegato B (Facsimile Domanda), per un periodo di almeno 30 giorni, sul sito aziendale, nella sezione Fornitori, Trasparenza e Corporate → Avvisi e Manifestazioni di interesse, nonché per la sottoscrizione dell'Allegato C (Avviso per estratto) da pubblicare su un quotidiano a diffusione nazionale e su un quotidiano a diffusione locale al fine di garantire un'ampia diffusione dell'informazione;
- d) di conferire mandato alla Responsabile del Servizio Legale ed Approvvigionamenti per la conseguente pubblicazione degli avvisi nel rispetto delle modalità descritte al punto c);
- e) di conferire mandato alla Presidente affinché provveda alla nomina di una Commissione per la disamina delle domande pervenute e per la gestione della successiva audizione, fermo restando che gli esiti dei lavori della Commissione devono essere sottoposti all'approvazione di codesto CdA unitamente agli atti dell'eventuale successiva fase dell'invito ad offrire.