

Istruzioni per la compilazione dell'elaborato informatico in Excel

Sommario

INTRODUZIONE.....	2
ISTRUZIONI COMUNI A TUTTI I FOGLI DI EXCEL	2
Sovracanone di concessione	3
Importi.....	3
Imposte e Tasse	3
Oneri Finanziari.....	3
Ammortamenti	3
Oneri di Gestione.....	3
Trattamento fiscale perdite.....	3
FOGLIO «1 – RIEPILOGO»	4
FOGLIO «2 – SPESE OPERATIVE»	4
FOGLIO «3 – SUDDIVISIONE TEMPORALE»	4
Volumi di sabbia	4
Lavori.....	4
Canone di concessione.....	4
FOGLIO «4 – CONTO ECONOMICO»	5
FOGLIO «5 – STATO PATRIMONIALE».....	6
FOGLIO «6 – VARIAZIONI CCN»	6
FOGLIO «7 – RENDICONTO FINANZIARIO»	6
FOGLIO «8 – VAN E TIR»	6
FOGLIO «9 – DSCR».....	6

Istruzioni per la compilazione dell'elaborato informatico in Excel

INTRODUZIONE

Per PEF si intende il piano economico finanziario presentato dal concorrente ed asseverato, composto dai prospetti necessari per la sua formulazione. Per agevolare il rispetto del disciplinare di gara è stata predisposta una cartella di Excel (la cartella è composta da 10 fogli) allegata alla documentazione di gara. I dati inseriti nel PEF dovranno seguire le indicazioni in essa contenute.

Il calcolo del VAN e del TIR dovrà essere effettuato secondo lo schema inserito nel foglio "8-VAN e TIR", nel quale vengono utilizzate le imposte figurative calcolate sull'EBIT. Il calcolo del DSCR dovrà essere effettuato utilizzando i flussi di cassa (FCO) risultanti nel foglio "7-rendiconto finanziario" come predisposto nel foglio "9-DSCR".

ISTRUZIONI COMUNI A TUTTI I FOGLI DI EXCEL

I valori presenti nel PEF asseverato devono essere inseriti nei vari fogli di Excel nelle celle di colore grigio. I valori e i risultati saranno oggetto di verifica, sia di congruenza con i dati risultanti dal PEF asseverato che di correttezza formale di inserimento e di calcolo.

A tal fine si precisa quanto segue:

- a) l'importo del canone di concessione totale è pari a euro 24.639.427,50 ottenuto moltiplicando il canone di euro 4,45 al metrocubo per i 5.536.950 metri cubi di sabbia scavabile. Questi valori non possono essere modificati;
- b) il corrispettivo dei lavori dell'intervento 1 a base di gara pari a euro 19.568.463, al netto dei costi di sicurezza, può essere modificato in riduzione, in funzione dell'offerta economica di ribasso sui lavori strumentali e propedeutici di cui al punto 17.1.2, parte prima;
- c) il ribasso ottenuto, pari alla differenza tra il valore a base di gara dei lavori dell'intervento 1 e il valore degli stessi al netto del ribasso, costituirà un canone a favore del Concedente. L'importo di questo canone è evidenziato al rigo 80 del foglio «3 - suddivisione temporale» ripartito per ciascun anno; mentre nella cella E28 del foglio «1 - Riepilogo» è visualizzato l'importo totale della predetta differenza che dovrà essere riconosciuto al Concedente;
- d) il contributo pubblico equivalente di euro 4.870.964,50 non può essere modificato;
- e) al rigo 70 del foglio «3 - suddivisione temporale» è evidenziato lo scostamento percentuale del valore dei lavori eseguiti in attuazione dell'intervento 1 rispetto al corrispettivo riconosciuto per gli stessi; se lo scostamento è superiore al 10%, le celle si colorano di rosso;
- f) al rigo 72 del foglio «3 - suddivisione temporale» è evidenziato lo scostamento percentuale del valore dei lavori eseguiti in attuazione degli interventi in concessione, ovvero degli interventi 2, 3 e 4, rispetto al contributo di cui alla lettera d); se lo scostamento è superiore al 10%, le celle si colorano di rosso;
- g) al rigo 77 del foglio «3 - suddivisione temporale» è evidenziato visualizzato l'importo della garanzia totale da presentare in presenza di uno o di ambedue gli scostamenti di cui alle lettere e) ed f).

Le celle hanno un formato preimpostato che non deve essere modificato. La compilazione del foglio (celle di colore grigio) secondo **quanto richiesto dal disciplinare di gara** comporta il **cambio di colorazione di alcune celle nelle quali appaiono i risultati**. La cella dei risultati:

- **parziali, si colora di giallo**
- **totali, si colora di verde**

Istruzioni per la compilazione dell'elaborato informatico in Excel

Le celle di colore azzurro e blu non sono modificabili. Alcune celle potrebbero colorarsi di rosso, per indicare un alert.

Nelle celle va inserito il valore numerico derivante dal PEF asseverato. In alcuni casi l'importo dovrà essere preceduto dal segno meno (-). Queste celle vengono segnalate da apposito messaggio (il numero deve essere negativo).

La compilazione del prospetto non sostituisce la necessaria presentazione di PEF asseverato.

Se nel PEF asseverato non sono inseriti alcuni schemi richiesti di seguito, il concorrente deve allegarli al prospetto di Excel per consentire un'adeguata comprensione dei dati ivi inseriti.

Tutte le celle di colore grigio sono modificabili. Alcune di esse contengono delle formule che calcolano automaticamente i valori più probabili. È tuttavia consentito modificarle in base a quanto stabilito nel PEF asseverato.

Sovracanone di concessione

Il sovracanone di concessione offerto in sede di gara dovrà essere evidenziato nella relativa voce nel conto economico e nel rendiconto finanziario e dovrà essere corrisposto all'ente in proporzione al materiale scavato.

Importi

Non si effettua la rivalutazione relativa all'inflazione per alcuna cifra inserita nel PEF. Qualora il concorrente intendesse stimare prezzi diversi a seconda dell'andamento del mercato, può inserire il nuovo prezzo nell'apposita casella del foglio di lavoro.

Imposte e Tasse

Le aliquote delle imposte e delle tasse dovranno essere esplicitate nel PEF del concorrente (oppure in uno schema apposito creato dal concorrente) e le relative aliquote dovranno essere inserite nel foglio "1-riepilogo". Dovrà essere illustrato il metodo di calcolo e di pagamento delle imposte, dell'IVA e dei relativi acconti.

Oneri Finanziari

Il pagamento degli oneri finanziari si presume effettuato mese per mese e pertanto non risultano debiti, ratei o risconti.

Ammortamenti

Gli ammortamenti dovranno essere calcolati secondo il metodo finanziario (in base cioè alla durata della concessione residua). Il calcolo viene già effettuato nel foglio "suddivisione temporale" nella riga 29.

Oneri di Gestione

Nel PEF dovrà essere inserita anche una cifra per la gestione della SPV (Special Purpose Vehicle - Società di progetto), che comprenderà tutti i costi per la gestione della stessa (amministrativi, fiscali etc.). Questa cifra potrà, indifferentemente, essere inserita nel foglio "2-spese operative" di Excel, oppure (in alternativa) nel foglio "4 - conto economico" alla voce Oneri diversi di gestione

Trattamento fiscale perdite

Nel PEF del concorrente dovranno essere evidenziati i riferimenti normativi per il trattamento delle perdite.

Istruzioni per la compilazione dell'elaborato informatico in Excel

FOGLIO «1 – RIEPILOGO»

Cella-tasto “cancella dati inseriti” = per azzerare le celle modificabili.

COMPILARE:

Cella E8 – Inserire la percentuale di ribasso offerta in sede di gara - inserire 0 in caso di nessun ribasso. (senza arrotondamenti – la percentuale verrà utilizzata automaticamente nel foglio “3- suddivisione temporale” per calcolare l’importo dell’intervento 1)

Cella E10 – Inserire l’eventuale sovracanone offerto in sede di gara

Cella E12 – Inserire il prezzo di vendita del primo anno di PEF. (il prezzo verrà considerato costante per tutta la durata della concessione, salvo modifiche a causa delle mutate condizioni di mercato illustrate nel PEF asseverato. Le eventuali modifiche dovranno essere inserite nel foglio “3-suddivisione temporale”)

Cella E14 - Inserire il WACC utilizzato senza arrotondamenti.

Cella E34 – Inserire aliquota IRES

Cella E36 – Inserire aliquota IRAP

FOGLIO «2 – SPESE OPERATIVE»

Inserire le spese operative necessarie all’escavazione, alla movimentazione e alla commercializzazione del materiale scavato. In questo foglio è possibile inserire anche spese del personale (comprehensive di oneri – TFR, ecc.), le spese amministrative, legali, di marketing e tutte le altre voci di costo che non trovano la loro collocazione nelle voci successive sostenute durante la concessione e suddivise per anno. I totali per anno si inseriranno automaticamente negli altri fogli, ove necessario.

FOGLIO «3 – SUDDIVISIONE TEMPORALE»

Volumi di sabbia

Il rapporto tra il volume di sabbia vendibile e il volume di sabbia scavato è fissato in 1,064 e non è modificabile dal concorrente. Nel foglio “3- suddivisione temporale” alle righe 4 e 6 è possibile indicare i quantitativi, suddivisi per anno, di sabbia scavata e di sabbia venduta. Le eventuali rimanenze di sabbia da vendere saranno calcolate secondo il criterio FIFO. Si assume invece l’ipotesi che la sabbia scavata non dia luogo a rimanenze.

Lavori

L’importo dei lavori corrispondenti all’Intervento 1 dovrà essere esposto nel conto economico in base all’effettiva realizzazione (cronoprogramma dei lavori).

L’eventuale differenza, tra l’importo dei lavori e il quantitativo di sabbia da vendere scavato in base alla concessione, dovrà essere garantita. Il relativo importo viene già evidenziato nella riga 79 del foglio “3- suddivisione temporale”

Canone di concessione.

Il canone di concessione totale è pari ad € 24.639.427,50 ottenuto moltiplicando il canone di € 4,45/mc per i 5.536.950 metri cubi di sabbia scavabile.

Il numero della riga è indicato nella prima colonna del foglio.

riga 4 – inserire la quantità di sabbia scavata suddivisa per anno.

riga 6 – le celle della riga presentano una formula che prevede la vendita totale della sabbia scavata. È possibile modificarla inserendo la quantità di sabbia venduta suddivisa per anno. Qualora la sabbia da

Istruzioni per la compilazione dell'elaborato informatico in Excel

vendere non venga venduta nell'anno di escavazione, inserire i quantitativi venduti, le rimanenze vengono calcolate in automatico.

riga 7 – inserire il prezzo di vendita anno per anno, in automatico il foglio inserisce il valore indicato nel foglio “1 - riepilogo”. È comunque possibile modificarlo, se tale modifica è stata inserita nel PEF e motivata da ragioni di mercato.

riga 10 – la riga contiene la formula secondo il criterio FIFO.

cella F15 – la cella restituisce il valore dell'intervento 1 al netto del ribasso di gara (in caso di differenze rispetto a quanto indicato nel PEF, verificare il ribasso inserito nel foglio “1 – riepilogo”).

riga 15 (colonne H..S) – la somma dei lavori dell'intervento 1 inserito suddiviso per gli anni di concessione, dovrà essere pari all'importo indicato nella cella F15. La suddivisione dovrà rispettare quanto indicato nel PEF.

righe 19-20-21-22 – l'importo dei lavori (non rivalutato) degli interventi 2-3-4 dovrà essere suddiviso secondo quanto stabilito nel cronoprogramma dei lavori e secondo quanto richiesto dal disciplinare di gara. Nella riga 24 sarà possibile inserire l'importo dei lavori migliorativi previsti in sede di offerta tecnica.

righe da 33 a 43 – suddividere le spese su base annuale. Nella riga 43 sarà possibile inserire eventuali spese derivanti dalle migliorie tecniche proposte (per tali spese dovrà essere creato apposito prospetto).

cella F58 – il contributo pubblico non potrà essere superiore a quello previsto dal disciplinare di gara. La cella dovrà mantenere il colore verde.

riga 70 – In questa riga è evidenziato lo scostamento % del materiale scavato rispetto al corrispettivo. Se lo scostamento è superiore al 10%, le celle si colorano di rosso, contestualmente nella riga 77 è visualizzato l'importo della garanzia totale da fornire al Concedente.

riga 72 - In questa riga è evidenziato lo scostamento % del materiale scavato rispetto al contributo. Se lo scostamento è superiore al 10%, le celle si colorano di rosso, contestualmente nella riga 77 è visualizzato l'importo della garanzia totale da fornire al Concedente.

riga 78 – in caso di ribasso in sede di gara l'importo del canone da versare verrà automaticamente valorizzato in questa riga. Questo importo dovrà risultare anche nel PEF del concorrente e i relativi esborsi finanziari previsti nel rendiconto finanziario. L'importo totale da versare risulterà anche nella cella E28 del foglio “1- riepilogo”.

FOGLIO «4 – CONTO ECONOMICO»

riga 11 – L'importo del canone di concessione è pari ad € 4.45 x 5.536.950 ed è inserito in questa riga, pertanto non è necessario modificarla. Nel caso di ribasso di gara l'importo del canone da versare è già ricompreso in questa riga nella quale ha la sua manifestazione economica. Il canone da versare, evidenziato (annualmente) nella riga 78 del foglio “3 – suddivisione temporale” e nella cella E28 (totale) del foglio “1 – riepilogo”, dovrà essere inserito nelle uscite di cassa del PEF asseverato e troverà la sua manifestazione finanziaria nel rendiconto finanziario e nelle variazioni di CCN.

riga 14 – la riga deve essere compilata qualora non sia venduta tutta la quantità di sabbia da vendere. I dati devono essere coerenti con quanto inserito nel foglio “3 - suddivisione temporale”.

riga 15 – compilare solo se necessario, cioè se non sono stati inseriti i relativi costi nel foglio “2-spese operative”. Si tenga presente che per costo del personale si intende il costo complessivo, compresi gli oneri sociali e il TFR.

riga 18 – la riga viene compilata in automatico – qualora si ritenesse necessario modificarla in base a quanto inserito nel PEF, specificando i criteri in base ai quali viene modificata.

riga 25 – compilare solo se necessario, cioè se non sono stati inseriti i relativi costi nel foglio “spese operative”.

Istruzioni per la compilazione dell'elaborato informatico in Excel

riga 30 - inserire l'importo degli eventuali interessi attivi come risultanti dal PEF.

riga 31 - inserire l'importo degli interessi bancari previsti sullo scoperto in conto corrente.

riga 32 - inserire l'importo degli interessi sul finanziamento bancario, così come risultanti dal PEF.

riga 33 - inserire l'eventuale importo degli interessi passivi su altre forme di finanziamento.

riga 36 - inserire l'importo delle imposte di esercizio così come risultanti dal PEF.

FOGLIO «5 – STATO PATRIMONIALE»

Riga 4-5 – inserire l'eventuale importo delle immobilizzazioni immateriali e relativo fondo di ammortamento

riga 23 – la riga è compilata automaticamente, secondo il criterio FIFO.

riga 26 – inserire l'importo dei crediti verso clienti

riga 27 – inserire l'acconto delle imposte

riga 28 – inserire l'importo dell'acconto IVA

riga 29 – inserire l'importo del credito IVA

riga 32 – inserire l'importo delle disponibilità liquide (inserire in questa riga il saldo positivo, se negativo inserirlo nella riga 55). Se necessario (per coerenza con il PEF), si può inserire l'importo negativo e non valorizzare la riga 55.

riga 40 – inserire l'importo del capitale sociale

riga 41 – la riga si calcola in automatico. La formula prevede il reinvestimento degli utili nella società, senza alcuna distribuzione. Nel caso in cui fosse prevista una distribuzione degli utili, si possono modificare i valori. Le riserve vengono sommate automaticamente in un'unica voce (riserva legale, statutaria, facoltativa etc.)

riga 42 – da compilare nel caso in cui vi fossero finanziamenti in conto capitale da parte dei soci.

riga 45 – 46 – inserire l'eventuale importo risultante dal PEF

righe da 48 a 51 – inserire l'importo risultante dal PEF

riga 55 – si veda spiegazione riga 32

riga 58 – inserire l'importo dei mutui e finanziamenti a medio e lungo termine come risultante dal PEF.

FOGLIO «6 – VARIAZIONI CCN»

Nel caso in cui alcune variazioni (risultanti dal PEF asseverato) non fossero state considerate, si può utilizzare la riga 14 nella quale inserire il valore totale, che dovrà essere dettagliato in un prospetto a parte (creato dal concorrente e da allegare).

FOGLIO «7 – RENDICONTO FINANZIARIO»

righe 18-22 – compilare in base alle risultanze del PEF del concorrente

riga 33 – compilare in base ai dati del PEF dell'offerente (la riga si compila già in automatico e inserisce, sommandoli algebricamente, sia i valori positivi che negativi, righe 32 e 55 del foglio 5 -Stato Patrimoniale)

FOGLIO «8 – VAN E TIR»

Non sono consentite modifiche. I dati inseriti vengono ripresi da altri fogli.

FOGLIO «9 – DSCR»

Il foglio si compila in automatico. I dati vengono ripresi da altri fogli.