



Spettabile
Comune di Latina
Piazza del Popolo, n. 1
04100 Latina (LT)

OGGETTO: Asseverazione del Piano Economico-Finanziario allegato alla Relazione ex art. 34, comma 20 D. Lgs. 179/2012 relativo alla costituzione dell'Azienda Speciale per la gestione del Servizio di Igiene urbana e raccolta differenziata dei rifiuti del Comune di Latina

Premesso che:

- a) Il Consiglio comunale del Comune di Latina ha scelto quale forma di gestione pubblicistica del servizio di raccolta e smaltimento rifiuti, l'Azienda speciale ex art. 114 TUEL;
- b) Il Vostro Ente ha valutato l'opportunità di far asseverare il Piano Economico Finanziario allegato alla relazione illustrativa che evidenzia le ragioni e la sussistenza dei requisiti per l'affidamento del servizio di Igiene urbana al Comune di Latina in forma di Azienda Speciale, redatta ai sensi dell'art. 34, comma 20 del D.L.179/2012 richiesti dalla normativa per la costituzione di tali aziende e ha predisposto il Piano Economico Finanziario e la relazione contenente la documentazione relativa al progetto stesso (di seguito il Piano) - (Allegato A);
- c) il Vostro Ente tramite invito pubblico del 9 agosto 2017 ha richiesto la presentare di un'offerta per l'affidamento diretto dell'asseverazione del suddetto Piano ai sensi dell'art. 36 comma 2 lett. a) D. Lgs. 50/2016;
- d) il Vostro Ente in data 18 settembre 2017 ha affidato con lettera prot. n. 0122835/2017 l'attività di asseverazione del Piano Economico-Finanziario del progetto (di cui in b)) alla nostra società e ci ha fatto pervenire la documentazione necessaria per permetterci il rilascio dell'asseverazione;

Sulla base di quanto in premessa e tenendo conto di quanto previsto:

- dai principi di revisione emanati dal "Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili" e dall' "Organismo Italiano di Contabilità";
- dalle norme fiscali e civilistiche vigenti;
- dai principi di revisione previsti dall'International Standards on Assurance Engagements (ISAE 3400 - ex ISA 810) emanati dall'IFAC – International Federation of Accountants";

Ufficio di Milano: Viale Tunisia, 50 | 20124 Milano | Italy
Tel +39 02 49495.711 | Fax +39 02 49495.721 | Email pkf.mi@pkf.it | www.pkf.it

- dalla Relazione illustrativa ex D.L. 18 ottobre 2012 n. 179 art. 34, comma 20, convertito in legge 221/2012;
- dalle norme che regolamentano le Aziende Speciali ex art. 114 TUEL.,

abbiamo sottoposto a verifiche il Piano predisposto dal Vostro Ente allegato alla presente, al fine di asseverarne ed attestarne la coerenza nel suo complesso.

In tal senso i nostri servizi, attraverso la discussione col preponente circa la metodologia adottata nella costruzione del Piano, sono stati finalizzati alla verifica:

- della ragionevolezza delle assunzioni previste dal Piano, della coerenza e dell'accuratezza delle formule adottate, degli algoritmi, dei calcoli in esso contenuti;
- della conferma se il Piano è in linea con i principi di cui sopra nonché con la normativa fiscale vigente;
- della coerenza con le assunzioni di base adottate nella predisposizione del Piano.

A seguito delle verifiche svolte, a nostro giudizio il Piano, allegato alla presente, è stato predisposto correttamente per soddisfare agli obiettivi previsti e pertanto:

- presenta ragionevolmente la logica delle informazioni economiche e finanziarie previste, e l'accuratezza delle formule, algoritmi, calcoli e macro;
- è redatto in conformità ai principi di revisione ed a quanto previsto nella Relazione Illustrativa che accompagna e illustra il Piano, nonché con la normativa fiscale vigente;
- è coerente con le assunzioni di base formulate dalla società.

Nello svolgimento dell'attività di cui sopra, sono state verificate le ipotesi, i dati e la documentazione relativa al Piano come da voi fornitici, senza effettuare alcuna verifica indipendente di congruità al riguardo.

La PKF Italia S.p.A., pertanto, non assume alcuna responsabilità circa la veridicità e correttezza delle ipotesi e dei dati suddetti e dei documenti presentati al riguardo nonché, più in generale, di qualsiasi altra informazione comunicata alla nostra società ai fini della redazione del presente documento.

Va tenuto presente che i dati prospettici e finanziari, essendo basati su stime, sono caratterizzati da elementi soggettivi ed in particolare dalla connaturata rischiosità che eventi preventivati dai quali traggono origine, possano non verificarsi ovvero possano verificarsi in misura diversa da quella prospettata, mentre possono verificarsi eventi non prevedibili al tempo della loro preparazione.

Di conseguenza gli scostamenti fra valori consuntivati e valori preventivati potrebbero anche essere significativi; quindi non siamo in grado di esprimere alcun giudizio in merito al grado di coincidenza dei dati previsionali con quelli che saranno effettivamente da Voi conseguiti nel tempo.

Tutti i commenti e le verifiche fornite sopra si riferiscono al nuovo Piano così come allegato alla presente asseverazione e cessano di essere valide in caso di successive modifiche del Piano medesimo.

Con l'occasione porgiamo distinti saluti.

Milano, 26 settembre 2017

PKF ITALIA S.p.A.



Michele Riva
(Socio)

CONTO ECONOMICO
 PROT. n. 128738

IMMOBILIZZAZIONI	0	9.867.600	9.867.600	8.312.432	6.678.533	4.561.919	3.158.400
CREDITI COMMERCIALI	113.076	147.946	0	355.002	947.789	1.800.988	2.588.007
CREDITI IVA	8.714	2.374.783	1.931.046	1.132.087	299.129	0	0
TESORERIA	296.797	669.916	1.961.818	2.715.671	3.469.574	3.954.964	3.956.755
TOTALE ATTIVITA'	418.589	13.810.245	13.760.464	12.495.192	11.398.975	10.775.872	9.743.162
DEBITI VERSO I FORNITORI	0	0	237.784	0	0	0	0
DEBITI VERSO ENABRO	0	0	0	0	0	515.829	818.959
TOTALE PASSIVITA' A BREVE	0	0	237.784	0	0	515.829	818.959
DEBITI PER FINANZIAMENTI	0	12.075.000	12.075.000	10.519.832	8.885.933	7.169.320	5.365.800
TOTALE PASSIVITA' A MEDIO LUNGO PERIODO	0	12.075.000	12.075.000	10.519.832	8.885.933	7.169.320	5.365.800
CAPITALE SOCIALE	400.000	400.000	400.000	400.000	400.000	400.000	400.000
RISERVA LEGALE	0	929	26.762	78.768	105.157	131.536	131.536
RISERVA STRAORDINARIA	0	17.559	508.482	995.296	1.496.592	1.997.889	2.499.106
UTILE/(PERDITA) D'ESERCIZIO	18.589	516.656	512.435	527.681	527.681	527.681	527.681
TOTALE PATRIMONIO NETTO	418.589	915.245	1.447.580	1.975.369	2.503.941	3.036.722	3.538.403
TOTALE PASSIVITA'	418.589	13.810.245	13.760.464	12.495.192	11.398.975	10.775.871	9.743.162

CONTO ECONOMICO							
CANONE MENSILE ANTICIPATO 80% TRIMESTRALE	0	4.339.730	0	0	0	0	0
SALDO CANONE ANTICIPATO 20%	0	1.084.933	0	0	0	0	0
CANONE RACCOLTA	629.237	10.849.325	16.149.662	16.087.575	16.087.575	16.087.575	16.087.575
TOTALE RICAVI	629.237	16.273.988	16.149.662	16.087.575	16.087.575	16.087.575	16.087.575
Mezzi Canoni di leasing e noleggi	509.273	5.856.641	1.577.820	0	0	0	0
Costi per mantenimento attrezzature esistente	0	1.125.099	1.024.502	1.024.502	1.024.502	1.024.502	1.024.502
Costo attivazione (mezzi) IV Lotto	0	146.955	2.598.129	2.322.674	2.322.674	2.322.674	2.322.674
Personale di produzione	54.893	7.201.905	8.510.950	8.908.788	8.908.788	8.908.788	8.908.788
Costi di man. Ordinaris mezzi	12.732	150.090	117.786	800.233	800.233	800.233	800.233
Costi consegna attrezzature	0	28.127	25.613	25.613	25.613	25.613	25.613
Costi di comunicazione	0	133.565	133.565	0	0	0	0
TOTALE COSTI DI GESTIONE	28.675	123.625	107.500	107.500	107.500	107.500	107.500
MARGINE OPERATIVO LORDO (EBITDA)	603.773	15.566.240	14.862.222	13.259.018	13.259.018	13.259.018	13.259.018
Ammortamenti	25.464	707.748	1.287.448	1.354.658	1.071.942	985.089	985.089
Interessi passivi sui finanziamenti	0	585.475	510.539	431.808	349.092	262.189	262.189
UTILE ANTE IMPOSTE	25.464	707.748	701.963	722.850	722.850	722.850	722.850
Imposte e tasse	6.875	189.330	189.330	195.169	195.169	195.169	195.169
RISULTATO D'ESERCIZIO	18.589	516.656	512.435	527.681	527.681	527.681	527.681

Il presente piano economico finanziario (PEF) è stato elaborato sulla base dei dati e delle informazioni contenute nella Relazione redatta ai sensi dell'art. 34, comma 20 del decreto legge n. 179/2012 per la costituzione dell'Azienda speciale, quale modulo organizzativo per la gestione del Servizio di Igiene urbana del Comune di Latina.