

COMUNE DI ORISTANO

PIANO FINANZIARIO 2020

Sommario

1	Introduzione.....	2
2	Perimetro gestione affidamento e servizi forniti	4
3	PIANO FINANZIARIO 2020	6
4	VALUTAZIONI DELL'ENTE TERRITORIALMENTE COMPETENTE	8
4.1	Attività di validazione svolta.....	8
4.2	Limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie.....	8
4.3	COSTI OPERATIVI INCENTIVANTI.....	8
4.4	Eventuale superamento del limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie	8

1 INTRODUZIONE

Nel presente documento viene presentato il Piano Finanziario 2020, secondo quanto stabilito dall'Autorità di Regolazione per Energia Reti ed Ambiente (ARERA) con Delibera 31 Ottobre 2019 443/2019/R/rif, che definisce i nuovi criteri di calcolo ed il riconoscimento dei costi efficienti di esercizio e di investimento, adottando il metodo tariffario per il servizio integrato di gestione dei rifiuti (MTR), e con la Determinazione n. 02/DRIF/2020.

Con la Legge di Stabilità 2014 n. 147 del 27 Dicembre 2013, è istituita l'imposta unica comunale IUC. Essa si basa su due presupposti impositivi, uno costituito dal possesso di immobili e collegato alla loro natura e valore e l'altro collegato alla fruizione dei servizi comunali. La IUC si compone dell'imposta municipale propria (IMU), dal tributo per i servizi indivisibili (TASI) e dalla tassa sui rifiuti (TARI) quest'ultima destinata a finanziare i costi del servizio di raccolta e smaltimento dei rifiuti, a carico dell'utilizzatore.

La TARI, come già avveniva nell'ambito della TARES, è volta a coprire interamente i costi relativi al servizio di gestione dei rifiuti avviati allo smaltimento.

La tassa è commisurata all'anno solare e alla quantità e qualità media ordinaria di rifiuti prodotti per unità di superficie, in relazione agli usi e alla tipologia di attività svolte.

Il Consiglio comunale approva le tariffe del tributo in conformità al Piano Finanziario del servizio di gestione dei rifiuti urbani, redatto dal soggetto che svolge il servizio medesimo in coordinamento con l'Amministrazione Comunale ed approvato dall'autorità competente. Per l'anno 2020 il termine per la determinazione delle tariffe della Tari e della Tari corrispettivo previsto dall'articolo 1, comma 683-bis, della legge 27 dicembre 2013, n.147, è stato differito dal 30 aprile 2020 al 30 giugno 2020 a norma dell'articolo 107, comma 4, del decreto-legge 17 marzo 2020, n. 18 recante "Misure di potenziamento del Servizio sanitario nazionale e di sostegno economico per famiglie, lavoratori e imprese connesse all'emergenza epidemiologica da COVID-19" (pubblicato sulla GU Serie Generale n.70 del 17 marzo 2020).

Il comma 5 del richiamato articolo 107 ha poi previsto che "I comuni possono, in deroga all'articolo 1, commi 654 e 683, della legge 27 dicembre 2013, n. 147, approvare le tariffe della TARI e della tariffa corrispettiva adottate per l'anno 2019, anche per l'anno 2020, provvedendo entro il 31 dicembre 2020 alla determinazione ed approvazione del piano economico finanziario del servizio rifiuti (PEF) per il 2020. L'eventuale conguaglio tra i costi risultanti dal PEF per il 2020 ed i costi determinati per l'anno 2019 può essere ripartito in tre anni, a decorrere dal 2021".

Il Comune di Oristano con la Delibera n. 60 del 28/07/2020 ha approvato le tariffe della TARI adottate per l'anno 2019, anche per l'anno 2020.

Il presente documento, pertanto, contiene il Piano Finanziario della gestione integrata del servizio di raccolta, trasporto, recupero e/o smaltimento dei rifiuti urbani ed ogni altra attività relativa all'igiene e alla pulizia urbana del Comune di Oristano da approvarsi entro il 31/12/2020.

Per l'individuazione del costo del servizio di gestione dei rifiuti contenuto nel presente documento e per la conseguente elaborazione del Piano Finanziario si è tenuto conto di quanto stabilito dal punto 1.5, b) della Determinazione n. 02/DRIF/2020 di ARERA: “Ove, in conseguenza di avvicendamenti gestionali, non siano disponibili i dati di costo di cui all'articolo 6 del MTR, il Gestore tenuto alla predisposizione del PEF deve: b) nei casi di avvicendamenti gestionali aventi decorrenza a partire dal 2020, fare ricorso alle migliori stime possibili dei costi del servizio per il medesimo anno e porre pari a zero le componenti RC relative agli anni 2018 e 2019”.

Quindi, il Gestore Formula Ambiente S.p.A., ha fornito i dati dichiarati nella “RELAZIONE GIUSTIFICATIVA SULLA CONGRUITÀ DELL'OFFERTA” della documentazione della gara “Servizio di gestione dei rifiuti urbani ed assimilati e Concessione del servizio di raccolta e gestione dei rifiuti portuali nel Comune di Oristano - CIG 8049149FDE”. Tale contratto è in essere dal 1 maggio 2020, tuttavia i dati sono stati riparametrati all'anno solare.

I documenti di input utilizzati per il calcolo dei dati di competenza del Gestore per la redazione del PEF “Grezzo” sono il Contratto di appalto e il Giustificativo economico e progetto di gara.

Formula Ambiente S.p.A. risponde dei propri dati per i quali soli sottoscrive la dichiarazione di veridicità.

2 PERIMETRO GESTIONE AFFIDAMENTO E SERVIZI FORNITI

L'ambito servito da Formula Ambiente S.p.A. è il territorio del COMUNE DI ORISTANO.

I servizi principali forniti sono i seguenti:

- Raccolta domiciliare Porta a Porta o di prossimità per frazione indifferenziata, carta e cartone, plastica e metalli, vetro, frazione organica;
- Raccolta domiciliare a prenotazione per ingombranti, sfalci e potature e oli vegetali;
- Trasporto e conferimento rifiuti presso impianti di smaltimento o recupero;
- Servizio di trasporto e smaltimento delle seguenti tipologie di rifiuto: Pile e batterie, medicinali, Prodotti e loro contenitori etichettati "T" e "F";
- Servizi di spazzamento stradale;
- Lavaggio contenitori;
- Gestione Centri di Raccolta.

Per la descrizione dei servizi forniti e l'elenco dei medesimi si rimanda alla dettagliata relazione tecnica fornita in sede di offerta di gara e già disponibile all'Amministrazione Comunale, al Progetto Guida e al Capitolato Speciale d'Appalto.

Si fa presente che il servizio è iniziato presso il Comune di Oristano in data 01/05/2020.

Di seguito in Tabella 1 si riporta il report della percentuale di RD per l'anno 2019, in termini di quantità per tipologia di rifiuti e di percentuale di RD sul totale secondo quanto previsto dalla D.L. 26 maggio 2016 del ministero dell'ambiente.

Tipologia del rifiuto	EER	TOTALE [Kg]
Imballaggi carta e cartone	150101	1.132.160
Carta RD congiunta	200101	1.747.900
Vetro - ICHNOS	150107	61.080
Vetro - CIPOR	150107	600.680
Imballaggi materiali misti (Vetro /alluminio) - ICHNOS	150106	892.220
Imballaggi materiali misti (Plastica/Alluminio) - CIPOR	150106	898.720
Imballaggi metallici (latta)	150104	-
Imballaggi plastica	150102	591.500
Ingombranti metallici	200140	128.740
Inerti da demolizione (*A RECUPERO_R13)	170107	255.700
Inerti da demolizione (*A SMALTIMENTO_D1)	170107	-
Scarti olio per motori	130205	1.000
Scarti olio per motori	200126	500
Carcasse di animali	180202	-
Accumulatori al piombo	160601	-
Medicinali scaduti	200132	3.110
App. El. Frigoriferi	200123	49.260
App. El. Tv-Monitor	200135	47.100
App. El. Diverse lavatrici [R2]	200136	80.120

App. El. Diverse [R4]	200136	63.860
Tubi al Neon	200121	1.650
Pile esauste	200133	9.420
Batterie e accumulatori	200134	2.220
Umido organico	200108	4.563.000
Rifiuti biodegradabili - CIP NUORO	200201	444.510
Rifiuti biodegradabili - CIPOR	200201	95.690
Abbigliamento	200110	19.307
Legno	200138	227.450
Plastica (dura)	200139	-
Imballaggi metallici contenenti matrici solide	150111	872
Imballaggi contenenti residui di sostanze pericolose o contaminati da tali sostanze	150110	1.047
Oli vegetali	200125	9.250
Toner	080318	1.268
Pneumatici	160103	-
Cartongesso	170802	-
Miscele bituminose diverse da quelle di cui alla voce 170301	170302	260
A) DIFFERENZIATA ANNO		11.929.594
RSU non differenziati (*a SMALTIMENTO_D15)	200301	2.526.380
RSU non differenziati (*a RECUPERO_R13)	200301	659.400
Pulizia strade (*a SMALTIMENTO_D15)	200303	174.780
Pulizia strade (*a RECUPERO_R13)	200303	679.120
Ingombranti non metallici smal. - *RECUPERO	200307	85.440
Ingombranti non metallici smal.	200307	195.000
Residui lavaggi cassonetti	161002	-
Fanghi fosse settiche	200304	-
Pulizia caditoie	200306	-
Rifiuti pulizia delle fognature	200306	-
B) TOTALE RIFIUTI INDIFFERENZIATI		4.320.120
A + B) TOTALE RIFIUTI		16.249.714

La percentuale di raccolta differenziata nell'anno 2019 calcolata secondo il D.M. 23/05/2016 è stata **78,12** %.

3 PIANO FINANZIARIO 2020

Il PEF 2020 è redatto in base alla Deliberazione ARERA 31 ottobre 2019, n. 443 e alla Determinazione n. 2/DRIF/2020 e fa riferimento:

- ✓ allo specifico layout di risultato “443-2019-R-rif Appendice 1-Schema tipo PEF” utilizzato di seguito nel testo al fine di rappresentare i dati economici, con particolare riferimento alla TARIFFA parte FISSA e parte VARIABILE, con la distinzione tra ciclo integrato e costi del Comune;
- ✓ alla presente relazione che si attiene allo “443-2019-R-rif Appendice 2” che ne rappresenta lo schema tipo;
- ✓ all’Allegato A Delibera 443-19, METODO TARIFFARIO SERVIZIO INTEGRATO DI GESTIONE DEI RIFIUTI 2018-2021 indicato in seguito come MTR.

Seguendo il MTR si definisce:

$$\sum T_a = \sum TV_a + \sum TF_a$$

- ✓ a = anno 2020
- ✓ $\sum T_a$ = totale entrate tariffarie di riferimento per il servizio integrato di gestione dei RU
- ✓ $\sum TV_a$ = entrate tariffarie relative alle componenti di costo variabile
- ✓ $\sum TF_a$ = entrate tariffarie relative alle componenti di costo fisso

$$\sum TV_a = CRT_a + CTS_a + CTR_a + CRD_a - b(AR_a) - b(1 + \omega_a)AR_{CONAI,a} + (1 + \gamma_a)RC_{TV,a}/r$$

Dove:

- ✓ CRT_a è la componente a copertura dei costi dell’attività di raccolta e trasporto dei RU indifferenziati
- ✓ CTS_a è la componente a copertura dei costi dell’attività di trattamento e smaltimento dei RU
- ✓ CTR_a è la componente a copertura dei costi dell’attività di trattamento e recupero dei RU
- ✓ CRD_a è la componente a copertura dei costi dell’attività di raccolta e trasporto delle frazioni differenziate
- ✓ $-b(AR_a)$ dove b è il fattore di *sharing* dei proventi mentre AR è la somma dei proventi della vendita di materiale derivante dai rifiuti e dai ricavi commerciali riconducibili ad altri servizi effettuati con risorse del servizio del ciclo integrato
- ✓ $(1 + \omega_a)AR_{CONAI,a}$ dove $AR_{CONAI,a}$ è la somma dei ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI

- ✓ $(1 + \gamma_a)RC_{TV,a}/r$ dove γ è il coefficiente di gradualità nel riconoscimento dei costi efficienti 2018 – 2019 mentre $RC_{TV,a}$ è la componente a conguaglio relativa ai costi variabili, r rappresenta il numero di rate per il recupero della componente a conguaglio

$$\sum TF_a = CSL_a + CC_a + CK_a + (1 + \gamma_a)RC_{TF,a}/r$$

Dove:

- ✓ CSL_a è la componente a copertura dei costi delle attività di spazzamento e lavaggio
- ✓ CC_a sono i costi comuni
- ✓ CK_a sono i costi del capitale
- ✓ $(1 + \gamma_a)RC_{TF,a}/r$ dove γ è il coefficiente di gradualità nel riconoscimento dei costi efficienti 2018 – 2019 mentre $RC_{TF,a}$ è la componente a conguaglio relativa ai costi fissi, r rappresenta il numero di rate per il recupero della componente a conguaglio .

Come previsto dall'MTR, i costi consuntivi 2018 (a-2 con a=2020) vengono presi a base per il calcolo delle diverse componenti di costo fisso e variabile che compongono la tariffa. I medesimi sono poi stati attualizzati considerando i tassi I^{2019} pari allo 0,90% e I^{2020} pari all'1,10% come stabilito dall' Art.6.5.

Il totale Tariffa calcolato, comprensivo dei relativi conguagli è pari a:

$$\sum T_a = \sum TV_a + \sum TF_a = \mathbf{\text{€ 5.836.262,00}}$$
 (comprensivo di IVA 10%)

In allegato Appendice 1 vengono riportati i dettagli delle voci di costo che compongono il metodo tariffario come sopra esposto e secondo lo schema tipo proposto da ARERA, “443-2019-R-rif Appendice 1-Schema tipo PEF”.

4 VALUTAZIONI DELL'ENTE TERRITORIALMENTE COMPETENTE

4.1 ATTIVITÀ DI VALIDAZIONE SVOLTA

Per l'elaborazione del Piano Finanziario si è tenuto conto di quanto stabilito dal punto 1.5, b) della Determinazione n. 02/DRIF/2020 di ARERA. Il Gestore Formula Ambiente S.p.A., ha fornito i dati dichiarati nella "RELAZIONE GIUSTIFICATIVA SULLA CONGRUITÀ DELL'OFFERTA" della documentazione di gara. I documenti di input utilizzati per il calcolo dei dati di competenza del Gestore per la redazione del PEF "Grezzo" sono il Contratto di appalto e il Giustificativo economico e progetto di gara. Si è integrato il PEF "Grezzo" fornito dal Gestore inserendo i "costi dell'attività di trattamento e smaltimento (CTS)", la premialità R.A.S. relativa ai conferimenti del SECCO per l'anno 2019, i "costi dell'attività di trattamento e recupero (CTR)" e si è modificato, sulla base dei dati 2020 in possesso dell'amministrazione riparametrati all'intero anno, il valore relativo ai ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI

4.2 LIMITE ALLA CRESCITA ANNUALE DELLE ENTRATE TARIFFARIE

Il limite alla crescita tariffaria imposto dalla norma (art. 4 MTR) prevede un valore massimo dell'1,6%.

Il valore è così calcolato: $1 + \text{inflazione programmata dello } 1,7\% - \text{recupero produttività dello } 0,1\% + QL_{\alpha}$ (pari a 0) + PG_{α} (pari a 0). Il valore risultante è pari a 1,6.

Il rapporto $\sum Ta / \sum Ta-1$ è pari a **1,004** ($\sum Ta = 5.836.260,43$ mentre $\sum Ta-1 = 5.812.314,33$) e pertanto inferiore al valore limite calcolato **1,016**.

4.3 COSTI OPERATIVI INCENTIVANTI

Il Comune di Oristano non ha previsto l'introduzione delle componenti di costo di natura previsionale.

4.4 EVENTUALE SUPERAMENTO DEL LIMITE ALLA CRESCITA ANNUALE DELLE ENTRATE TARIFFARIE

Il Comune di Oristano non ha previsto il processo di integrazione delle attività gestite.