1. **COMUNE DI ORISTANO**
2. **PIANO FINANZIARIO 2021**

**Sommario**

[1 Introduzione 2](#_Toc71740618)

[2 Perimetro gestione affidamento e servizi forniti 4](#_Toc71740619)

[3 PIANO FINANZIARIO 2021 6](#_Toc71740620)

[4 VALUTAZIONI DELL’ENTE TERRITORIALMENTE COMPETENTE 8](#_Toc71740621)

[4.1 Attività di validazione svolta 8](#_Toc71740622)

[4.2 Limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie 8](#_Toc71740623)

[4.3 Costi Operativi Incentivanti 8](#_Toc71740624)

[4.4 Eventuale superamento del limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie 8](#_Toc71740625)

[4.5 Scelta Degli Ulteriori Parametri 8](#_Toc71740626)

# Introduzione

Nel presente documento viene presentato il Piano Finanziario 2021, 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).

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.

**L’articolo 30 comma 5 del D.L. Sostegno (il cui testo integrale bollinato è allegato alla news pubblicata ieri sul nostro sito al seguente link) ha disposto che limitatamente all’anno 2021 i Comuni possono approvare le tariffe ed i regolamenti della TARI e della tariffa corrispettiva, sulla base del piano economico finanziario del servizio di gestione dei rifiuti, entro il 30 settembre 2021. Entro la stessa data potranno essere modificati i provvedimenti già deliberati, provvedendo ad effettuare le conseguenti modifiche al bilancio di previsione.**

Il presente documento 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.

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”.*

Le fonti contabili obbligatorie dei costi 2020 sono costituite dal Bilancio e dal Libro Cespiti. L’approvazione del bilancio, deve essere effettuata entro 120 giorni dalla chiusura dell’esercizio sociale. Tale termine potrà essere differito di altri 60 giorni (e quindi arrivare a 180 giorni), in due casi tassativamente definiti:

* quando cioè la società deve provvedere anche alla stesura del Bilancio consolidato;
* quando particolari esigenze relative alla struttura e all’oggetto della società lo richiedono.

Copia del bilancio di esercizio corredata dalla copia degli atti comprovanti la decisione dei soci che ha approvato il bilancio deve essere depositata entro 30 giorni dall’approvazione a cura degli amministratori presso il competente registro imprese.

Considerando che le fonti contabili obbligatorie dei costi 2020, saranno quindi approvate e depositate, tra i 150 e i 210 giorni dalla chiusura dell’esercizio sociale, non è plausibile che tali dati possano essere trasmessi all’ETC in tempo per l’approvazione del PEF.

**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.**

Formula Ambiente S.p.A. non può fornire i dati necessari al calcolo dei dati di conguaglio basati sulle fonti contabili del 2017 o 2018, perché il contratto è stato stipulato successivamente.

**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.**

# 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;
* Campagne di Informazione e Sensibiizzazione.

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 riportano i quantitativi di rifiuti raccolti nell’anno 2020 suddivisi per codice EER e la percentuale di RD sul totale secondo quanto previsto dalla D.L. 26 maggio 2016 del ministero dell’ambiente.



La percentuale di raccolta differenziata nell’anno 2020 calcolata secondo il D.M. 23/05/2016 è stata del **78,39 %**.

# PIANO FINANZIARIO 2021

Il PEF 2021 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 – **aggiornamento 24/11/2020**” 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 2021
* $\sum\_{}^{}T\_{a}$ = 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

$$\sum\_{}^{}TV\_{a}=CRT\_{a}+CTS\_{a}+CTR\_{a}+CRD\_{a}-b\left(AR\_{a}\right)-b\left(1+ω\_{a}\right)AR\_{CONAI,a}+\left(1+γ\_{a}\right)RC\_{TV,a}/r$$

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
* $-b\left(AR\_{a}\right)$ dove b è il fattor 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
* $\left(1+ω\_{a}\right)AR\_{CONAI,a}$ dove $AR\_{CONAI,a}$ è la somma dei ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI
* $\left(1+γ\_{a}\right)RC\_{TV,a}/r$ dove ϒ 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

$$\sum\_{}^{}TF\_{a}=CSL\_{a}+CC\_{a}+CK\_{a}+\left(1+γ\_{a}\right)RC\_{TF,a}/r$$

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
* $\left(1+γ\_{a}\right)RC\_{TF,a}/r$ dove ϒ 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 2019 (a-2 con a=2021) 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:**

$\sum\_{}^{}T\_{a}$**= ∑TVa + ∑TFa = € 5.692.319,00** (comprensivo di IVA 10%)

**L’importo di cui sopra è indicato al netto del contributo MIUR 2020 pari a € 46.193,00.**

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”.

# VALUTAZIONI DELL’ENTE TERRITORIALMENTE COMPETENTE

## 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 2020, i “costi dell’attività di trattamento e recupero (CTR)” e, sulla base dei dati 2020 in possesso dell’amministrazione, il valore relativo ai ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI.

Sono stati aggiunti i costi CARC e CCD e la rata (unica) relativa al costo RCNDTV.

Nel rispetto dell’equilibrio economico finanziario della gestione, a norma del comma 4.5 della Deliberazione 443/2019/R/RIF, è stata effettuata la detrazione di € 190.000,00 dai CGG indicati dal Gestore.

## 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 + inflazione programmata dello 1,7% - recupero produttività dello 0,1% + $QL\_{a}$ (pari a 0) + $PG\_{a}$ (pari a 0). Il valore risultante è pari a 1,6.

Il rapporto ∑Ta/ ∑Ta-1 è pari a **0,9753** (∑Ta = 5.692.319,00 mentre ∑Ta-1 = 5.836.260,00) e pertanto inferiore al valore limite calcolato **1,016**.

## Costi Operativi Incentivanti

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

## Eventuale superamento del limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie

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

## Scelta Degli Ulteriori Parametri

Sono state inserite le AGEVOLAZIONI COVID per le utenze non domestiche pari a € 33.416,38 come voce RCNDTV (spalmabile fino a 3 rate in 3 anni) aggiunto come costo in una unica rata.