



COMUNE DI ORISTANO

Comuni de Aristanis

Piazza Eleonora d' Arborea n° 44, 09170

www.comune.oristano.it

DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE

(N. 38 DEL 30/06/2021)

Oggetto: APPROVAZIONE DEL PIANO ECONOMICO FINANZIARIO
RELATIVO ALLA TASSA SUI RIFIUTI TARI - ANNO 2021.

Seduta **pubblica** in **prima** convocazione.

L'anno **2021** il giorno **30** del mese di **giugno** in Oristano nella sala delle adunanze consiliari, regolarmente convocato, si è riunito il Consiglio comunale.

Risultano presenti:

LUTZU ANDREA	Presente	MASIA MONICA	Presente
ATZENI DANILO	Presente	MUREDDU LUIGI	Presente
CABRAS VERONICA	Presente	MURU ANDREA	Presente
CADAU PATRIZIA	Assente	OBINU MARIA	Presente
CANOPIA	Presente	ORRU' STEFANIA	Assente
MARINELLA		PECORARO	Assente
CERRONE CARLO	Presente	VINCENZO	
DERIU FULVIO	Presente	PUDDU GIUSEPPE	Presente
FAEDDA LUCA	Presente	PUSCEDDU	Presente
FEDERICO	Presente	LORENZO	
FRANCESCO		RICCIO ANDREA	Presente
FRANCESCHI	Presente	SANNA EFISIO	Presente
ANTONIO		SOLINAS GIULIA	Presente
IATALESE ANTONIO	Presente	TATTI DAVIDE	Presente
LICANDRO MAURO	Presente	RINALDO	
SALVATORE		URAS ANNA MARIA	Assente

Presenti: 21

Assenti: 4

Assume la Presidenza il Presidente del Consiglio Antonio Franceschi con l'assistenza del Segretario Generale Dr. Giovanni Mario Basolu



COMUNE DI ORISTANO

Risultano presenti gli Assessori Angioi Angelo, Licheri Gianfranco, Murru Carmen, Pinna Francesco Angelo, Sanna Massimiliano, Sotgiu Marcella, Zedda Maria Bonaria.

Il Consiglio Comunale

premessi che:

- la TARI è istituita per la copertura integrale degli interventi relativi al servizio di gestione dei rifiuti urbani e assimilati, comprensivi di tutti i costi relativi ad investimenti per opere e relativi ammortamenti, nonché di tutti i costi d'esercizio del servizio di gestione dei rifiuti, inclusi i costi dello smaltimento dei rifiuti abbandonati ed i costi per il servizio di spazzamento e lavaggio delle strade pubbliche;
- il Perimetro gestionale è uniforme su tutto il territorio nazionale ed è definito nell'art. 1 della deliberazione dell'Autorità di Regolazione per Energia, Reti e Ambiente (ARERA), n. 443/2019, recante "Definizione dei criteri di riconoscimento dei costi efficienti di esercizio e di investimento del servizio integrato dei rifiuti, per il periodo 2018-2021";
- l'Allegato A della delibera 443/2019 ARERA - metodo tariffario servizio Integrato della gestione dei Rifiuti (MTR) - riporta il metodo tariffario del servizio integrato di gestione dei servizi rifiuti 2018-2021;

vista la successiva delibera di ARERA n. 444/2019, recante "Disposizioni in materia di trasparenza nel servizio di gestione dei rifiuti urbani e assimilati";

considerato che, a seguito della citata delibera n. 443/2019 di ARERA, è stato elaborato un nuovo metodo tariffario dei rifiuti (MTR), al fine di omogeneizzare la determinazione delle tariffe TARI a livello nazionale;

visto l'art. 6 della deliberazione ARERA n. 443/2019 che definisce la procedura di approvazione del PEF prevedendo il seguente percorso:

1. il soggetto gestore predispone annualmente il Piano Economico Finanziario (PEF) e lo trasmette all'ente territorialmente competente per la sua validazione;
2. l'ente territorialmente competente, effettua la procedura di validazione, assume le pertinenti determinazioni e provvede a trasmettere ad ARERA il PEF;
3. ARERA verifica la coerenza regolatoria degli atti, dei dati e della documentazione trasmessa e approva;

tenuto conto che per il territorio del comune di Oristano non è presente l'Ente di Governo dell'Ambito (EGA), previsto ai sensi del D.L. 13 agosto 2011, n. 138, convertito dalla Legge 14 settembre 2011, n. 148 e che in base alle vigenti norme le funzioni di Ente territorialmente Competente previste dalla deliberazione ARERA n. 443/2019 sono svolte dal comune medesimo;

considerato che il "soggetto gestore" è il soggetto affidatario del ciclo integrato di gestione dei Rifiuti Urbani, cioè colui che effettua i servizi ricompresi nel PEF e che il Comune di Oristano ha affidato a Formula Ambiente Spa il servizio sopra indicato come da determinazione del Dirigente del Settore Sviluppo del Territorio n. 445 del 30/04/2020;

dato atto che Formula Ambiente Spa, in quanto "soggetto gestore", si è occupato della redazione del Piano Economico Finanziario 2021 per la propria parte di competenza;

visti i documenti firmati digitalmente, pervenuti in data 27 maggio 2021, relativi al PEF 2021 e alla Relazione (che illustra i criteri di corrispondenza tra i valori riportati nella modulistica con i valori desumibili da fonti contabili obbligatorie), e la dichiarazione di veridicità sottoscritta dal legale rappresentante di Formula Ambiente Spa;

dato atto che il PEF trasmesso da Formula Ambiente Spa è stato integrato a cura del comune per quanto di propria competenza, in considerazione del proprio ruolo di gestore delle attività connesse alla gestione della Tari, e di Ente territorialmente competente, e che il totale complessivo ammonta a Euro 5.646.126,00 (dato ricavato dal totale di Euro 5.692.319,00,



COMUNE DI ORISTANO

quale entrata tariffaria massima, dal quale sono stati detratti Euro 46.193,00 quali contributi Miur scuole);

dato atto che con successiva delibera si procederà all'approvazione delle tariffe per l'applicazione della TARI anno 2021 in base a quanto stabilito dal Regolamento TARI vigente e dai criteri indicati dal DPR 158/1999;

visto il vigente Regolamento comunale per l'applicazione della tassa sui rifiuti (TARI);

visti:

- l'art. 1, comma 651 della legge n. 147/2013, dove viene stabilito che il comune nella commisurazione della tariffa tiene conto dei criteri determinati con il regolamento di cui al decreto del Presidente della Repubblica 27 aprile 1999 n. 158;
- l'art. 1, comma 677 della legge n. 147/2013, che prevede che in ogni caso deve essere assicurata la copertura integrale dei costi di investimento e di esercizio relativi al servizio rifiuti, ricomprendendo anche i costi di cui all'articolo 15 del decreto legislativo 13/01/2003 n. 36, ad esclusione dei costi relativi ai rifiuti speciali al cui smaltimento provvedono a proprie cure e spese i relativi produttori comprovandone l'avvenuto trattamento in conformità alla normativa vigente;
- l'art. 1, comma 666 della Legge n. 147/2013, secondo il quale è fatta salva l'applicazione del tributo provinciale per l'esercizio delle funzioni di tutela, protezione ed igiene dell'ambiente di cui all'articolo 19 del decreto legislativo 30 dicembre 1992, n. 504;
- la deliberazione dell'Autorità di Regolazione per Energia, Reti e Ambiente, ARERA, n. 443/2019, recante "definizione dei criteri di riconoscimento dei costi efficienti di esercizio e di investimento del servizio integrato dei rifiuti, per il periodo 2018-2021 ed in particolare, l'allegato A, che riporta il metodo tariffario del servizio integrato di gestione del servizio rifiuti 2018-2021;
- la deliberazione dell'Autorità di Regolazione per Energia, Reti e Ambiente, ARERA, n. 444/2019, recante "Disposizioni in materia di trasparenza nel servizio di gestione dei rifiuti urbani e assimilati";

considerato che il costo complessivo del servizio di gestione dei rifiuti urbani verrà garantito con l'emissione degli inviti di pagamento della Tassa Rifiuti e con gli eventuali successivi avvisi di accertamento e infine tramite ruolo coattivo a mezzo del concessionario per la riscossione;

visto il decreto legge 30 aprile 2021, n. 56 recante "Disposizioni urgenti in materia di termini legislativi", con il quale si stabilisce un ulteriore differimento ai termini di approvazione delle Delibere regolamentari e tariffarie dei Tributi al 31 maggio 2021, eccezion fatta per i Regolamenti e il PEF MRT Arera 2021 e le tariffe della Tari 2021 che, solo per l'anno in corso, possono essere deliberate dai Comuni entro il 30 giugno 2021, come già previsto dall'art. 30, comma 5, del Dl. n. 41/2021 (c.d. "Decreto Sostegni");

vista la delibera n. 100 del 15 giugno 2021 con la quale la Giunta comunale propone al Consiglio Comunale l'approvazione del Pef relativo alla Tassa Rifiuti per l'anno 2021;

acquisiti, ai sensi dell'art. 49, comma 1, del D.Lgs. 18.8.2000 nr. 267, i pareri favorevoli in ordine alla regolarità tecnica e contabile espressi dalla Dirigente del Settore Programmazione e Gestione delle Risorse, Dr.ssa Maria Rimedia Chergia;

visto il parere favorevole della I Commissione Consiliare Permanente espresso in data 29.06.2021;

preso atto della presentazione svolta dall'assessore Angioi e degli interventi dei Consiglieri Cabras, Sanna, Obinu nonché della replica dell'assessore Angioi, come riportati nel verbale di resocontazione stenotipica;

preso atto degli interventi per dichiarazione di voto dei consiglieri Sanna, Obinu, Atzeni, Puddu, Licandro come riportati nel verbale di resocontazione stenotipica;

Delibera del Consiglio Comunale



COMUNE DI ORISTANO

visto il risultato favorevole della votazione espressa con sistema elettronico: presenti 21; votanti 16; voti favorevoli 14; voti contrari 2 (Atzeni, Licandro); astenuti nessuno; presenti e non votanti 5 (Federico, Masia, Obinu, Riccio, Sanna);

delibera

1. di approvare, in attuazione delle norme dettate dalla deliberazione 443/2019 di ARERA, il Piano economico finanziario (PEF) 2021 (All. 1), per un ammontare di Euro 5.646.126,00 (dato ricavato dal totale di Euro 5.692.319,00, quale entrata tariffaria massima, dal quale sono stati detratti Euro 46.193,00 quali contributi Miur scuole; la Relazione di accompagnamento (All. 2) e la Dichiarazione di Veridicità sottoscritta dal Legale Rappresentante (All. 3), che rimane depositata agli atti in quanto non accessibile ai sensi del D.Lgs. n. 196/2003 - Codice in materia dei dati personali, per l'applicazione della TASSA Rifiuti (TARI) per l'anno 2021, uniti alla presente d eliberazione quale parti integranti e sostanziali della stessa;
2. di dare mandato agli uffici competenti per procedere - ai fini dell'approvazione - all'invio dei dati e delle informazioni riguardanti il PEF 2021 ad Arera, per adempiere agli obblighi di comunicazione previsti in particolare dall'art. 6 della deliberazione dell'autorità n.443/2019/R/rif, entro 30 giorni dall'adozione del presente atto, ovvero dall'eventuale altro termine stabilito dalla normativa statale di riferimento.

Successivamente, su proposta del Presidente

Il Consiglio comunale

preso atto che risultano assenti i consiglieri Masia e Riccio;

visto il risultato favorevole della votazione espressa con sistema elettronico: presenti 19; votanti 16; voti favorevoli 14; voti contrari 2 (Atzeni e Licandro); Astenuti nessuno; presenti e non votanti 3 (Federico, Obinu, Sanna);

delibera

di dichiarare la presente deliberazione immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 134, 4 comma, del D.Lgs. 18.08.2000 nr.267 attesa l'urgenza di provvedere alla determinazione della TARI 2021.

Il Presidente del Consiglio
FRANCESCHI ANTONIO

Il Segretario Generale
BASOLU GIOVANNI MARIO

	Input dati Ciclo integrato RU	Ambito tariffario di		
		Costi del/i gestore/i diverso/i dal Comune	Costi del/i Comune/i	Ciclo integrato RU (TOT PEF)
Costi dell'attività di raccolta e trasporto dei rifiuti urbani indifferenziati CRT	G	206.333		206.333
Costi dell'attività di trattamento e smaltimento dei rifiuti urbani CTS	G		608.606	608.606
Costi dell'attività di trattamento e recupero dei rifiuti urbani CTR	G		709.828	709.828
Costi dell'attività di raccolta e trasporto delle frazioni differenziate CRD	G	1.832.308		1.832.308
Costi operativi incentivanti variabili di cui all'articolo 8 del MTR COI^{EXP}_{TV}	G			-
Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti AR	G		136.272	136.272
Fattore di Sharing b	E			
Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti dopo sharing b(AR)	E			-
Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI AR_{CONAI}	G	176.353	429.386	253.033
Fattore di Sharing b(1+ω)	E			
Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI dopo sharing b(1+ω)AR_{CONAI}	E	128.116	429.386	301.270
Componente a conguaglio relativa ai costi variabili RC_{TV}	E-G			-
Coefficiente di gradualità (1+γ)	E			
Numero di rate r	E			
Componente a conguaglio relativa ai costi variabili riconosciuta (1+γ)RC_{TV}/r	E			-
Oneri relativi all'IVA indetraibile	G	216676	75.278	291.953
ΣTV_o totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo variabile	C	2.383.433	828.054	3.211.486
Costi dell'attività di spazzamento e di lavaggio CSL	G	935.686		935.686
Costi per l'attività di gestione delle tariffe e dei rapporti con gli utenti CARC	G	98.870	100.166	199.036
Costi generali di gestione CGG	G	500.912	29.354	530.266
Costi relativi alla quota di crediti inesigibili CCD	G			-
Altri costi CO_{AL}	G			-
Costi comuni CC	C	599.782		729.303
Ammortamenti Amm	G	544.852		544.852
Accantonamenti Acc	G			-
- di cui costi di gestione post-operativa delle discariche	G			-
- di cui per crediti	G			-
- di cui per rischi e oneri previsti da normativa di settore e/o dal contratto di affidamento	G			-
- di cui per altri non in eccesso rispetto a norme tributarie	G			-
Remunerazione del capitale investito netto R	G	199.585		199.585
Remunerazione delle immobilizzazioni in corso R_{LIC}	G			-
Costi d'uso del capitale CK	C	744.437		744.437
Costi operativi incentivanti fissi di cui all'articolo 8 del MTR COI^{EXP}_{TF}	G			-
Componente a conguaglio relativa ai costi fissi RC_{TF}	E-G			-
Coefficiente di gradualità (1+γ)	C			-
Numero di rate r	C			-
Componente a conguaglio relativa ai costi fissi riconosciuta (1+γ)RC_{TF}/r	E			-
Oneri relativi all'IVA indetraibile	G	227991		227.991
ΣTF_o totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo fisse	C	2.507.896	129.521	2.637.416
Detrazioni di cui al comma 4.5 della Deliberazione 443/2019/R/RIF	E	190.000		190.000
ΣT_o = ΣTV_o + ΣTF_o	C	4.701.328	957.574	5.658.902
Detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n. 2/DRIF/2020	E			46.193
Ulteriori componenti ex deliberazioni 443/2019/R/RIF, 238/2020/R/RIF e 493/2020/R/RIF				
Scostamento atteso dei costi variabili di cui all'articolo 7 bis del MTR COV^{EXP}_{TV 2021}	E			-
Oneri variabili per la tutela delle utenze domestiche di cui al comma 7 ter.1 del MTR COS^{EXP}_{TV 2021}	E			-
Numero di rate r'	E			1
Rata annuale RCND _{TV} RCND_{TV}/r'	E			33.416
Deroga ex art. 107 c.5 d.l. 18/20: differenza tra costi variabili 2019 e costi variabili da PEF 2020 approvato in applicazione del MTR	E			
Numero di anni per il recupero della differenza tra costi 2019 e costi da PEF 2020 approvato in applicazione del MTR	E			
Rata annuale conguaglio relativa ai costi variabili per deroga ex art. 107, c. 5, d.l. 18/20 RCU_{TV}	E			
Quota (relativa ai costi variabili) dei conguagli residui afferenti alle determinazioni tariffarie del 2020, da recuperare nel 2021	E	0,00		-
di cui quota dei conguagli relativi all'annualità 2018 (1+γ₂₀₂₀)RC_{TV,2020}/r₂₀₂₀ (se r ₂₀₂₀ > 1)	E	0,00		-
Numero di rate conguagli relativi all'annualità 2018 (RC 2020) r₂₀₂₀ (da PEF 2020)	E	0,00		-
ΣTV_a totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo variabile (ex deliberazioni 443/2019/R/RIF, 238/2020/R/RIF e 493/2020/R/RIF)	C	2.383.433		3.244.903
Scostamento atteso dei costi fissi di cui all'articolo 7 bis del MTR COV^{EXP}_{TF 2021}	E			-
Deroga ex art. 107 c.5 d.l. 18/20: differenza tra costi fissi 2019 e costi fissi da PEF 2020 approvato in applicazione del MTR	E			
Numero di anni per il recupero della differenza tra costi 2019 e costi da PEF 2020 approvato in applicazione del MTR	C			-
Rata annuale conguaglio relativa ai costi fissi per deroga ex art. 107, c. 5, d.l. 18/20 RCU_{TF}	E			
Quota (relativa ai costi fissi) dei conguagli residui afferenti alle determinazioni tariffarie del 2020, da recuperare nel 2021	E	0,00		-
di cui quota dei conguagli relativi all'annualità 2018 (1+γ₂₀₂₀)RC_{TF,2020}/r₂₀₂₀ (se r ₂₀₂₀ > 1)	E	0,00		-
Numero di rate conguagli relativi all'annualità 2018 (RC 2020) r₂₀₂₀ (da PEF 2020)	C	0,00		-
ΣTF_a totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo fisse (ex deliberazioni 443/2019/R/RIF, 238/2020/R/RIF e 493/2020/R/RIF)	C	2.507.896		2.637.416
ΣT_a = ΣTV_a + ΣTF_a (ex deliberazioni 443/2019/R/RIF, 238/2020/R/RIF e 493/2020/R/RIF)	C	4.701.328		5.692.319
Grandezze fisico-tecniche				
raccolta differenziata %	G			78%
q ₀₋₂ kg	G			
costo unitario effettivo - CUEff €cent/kg	G			
fabbisogno standard €cent/kg	E			
costo medio settore €cent/kg	E			
Coefficiente di gradualità				
valutazione rispetto agli obiettivi di raccolta differenziata γ₁	E	0,00	0,00	-0,25
valutazione rispetto all'efficacia dell'attività di preparazione per il riutilizzo e riciclo γ₂	E	0,00	0,00	-0,2
valutazione rispetto alla soddisfazione degli utenti del servizio γ₃	E	0,00	0,00	-0,05
Totale γ	C	0	0	-0,5
Coefficiente di gradualità (1+γ)	C	1	1	0,5
Verifica del limite di crescita				
r _{pi o}	MTR			1,7%

coefficiente di recupero di produttività X_a	E			0,10%
coeff. per il miglioramento previsto della qualità QL_a	E			0,00%
coeff. per la valorizzazione di modifiche del perimetro gestionale PG_a	E			0,00%
coeff. per l'emergenza COVID-19 $C19_{2021}$	E			0,00%
Parametro per la determinazione del limite alla crescita delle tariffe ρ	C			1,6%
$(1+\rho)$	C			1,016
ΣT_a	C			5.692.319
ΣTV_{a-1}	E			3.283.015
ΣTF_{a-1}	E			2.553.245
ΣT_{a-1}	C			5.836.260
$\Sigma T_a / \Sigma T_{a-1}$	C			0,9753
ΣT_{max} (entrate tariffarie massime applicabili nel rispetto del limite di crescita)	C			5.692.319
delta ($\Sigma T_a - \Sigma T_{max}$)	C			-
Riclassificazione dei costi fissi e variabili per il rispetto condizione art. 3 MTR				
Riclassifica TV_a	E			
Riclassifica TF_a	E			
Attività esterne Ciclo integrato RU	G			-
Riepilogo delle componenti a conguaglio il cui recupero in tariffa è rinviato alle annualità successive al 2021 (NON COMPILABILE)				
Quota residua dei conguagli relativi all'annualità 2018 (come determinati nell'ambito del PEF 2020)	C		-	-
Quota residua dei conguagli relativi all'annualità 2019	C		-	-
di cui quota residua della componente a conguaglio dei costi variabili riconosciuta, relativa all'annualità 2019	C		-	-
di cui quota residua della componente a conguaglio dei costi fissi riconosciuta, relativa all'annualità 2019	C		-	-
Quota residua recupero delle mancate entrate tariffarie 2020 per applicazione dei fattori di correzione ex del. 158/2020/R/ RIF (relativa a RCND _{TV})	C		-	-
Quota residua conguaglio per recupero derivante da tariffe in deroga ex art. 107 c. 5 d.l. 18/20 (relativa alle componenti RCU)	C		-	-
Componente a conguaglio relativa all'annualità 2019 RC = RCTV+RCTF	C		-	-
Numero di rate residue della componente a conguaglio RC relativa all'annualità 2019	C		-	-

COMUNE DI ORISTANO

PIANO FINANZIARIO 2021

Sommario

1	Introduzione.....	2
2	Perimetro gestione affidamento e servizi forniti	4
3	PIANO FINANZIARIO 2021	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
4.5	Scelta Degli Ulteriori Parametri	8

1 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.

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;
- Campagne di Informazione e Sensibilizzazione.

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.

Tipologia del rifiuto	CER	TOT. Kg
Imballaggi carta e cartone	150101	1.044.740
Carta RD congiunta	200101	1.719.050
Vetro	150107	1.391.400
Imballaggi materiali misti (Vetro /alluminio)+ (Plastica/A	150106	1.523.480
Imballaggi plastica	150102	57.380
Ingombranti metallici	200140	130.760
Inerti da demolizione (*A RECUPERO_R13)	170107	218.450
Scarti olio per motori	200126	950
Medicinali scaduti	200132	3.690
App. El. Frigoriferi	200123	52.380
App. El. Tv-Monitor	200135	46.940
App. El. Diverse lavatrici [R2]	200136	69.160
App. El. Diverse [R4]	200136	66.010
Tubi al Neon	200121	1.170
Pile esauste	200133	8.860
Batterie e accumulatori	200134	2.920
Umido organico	200108	4.506.180
Rifiuti biodegradabili - NUORO	200201	334.160
Rifiuti biodegradabili - CIPOR	200201	179.660
Abbigliamento	200110	21.283
Legno	200138	259.330
Imballaggi metallici contenenti matrici solide	150111	709
imballaggi contenenti residui di sostanze pericolose o c	150110	1.268
Oli vegetali	200125	7.510
Toner	80318	1.100
Pneumatici	160103	8.700
A) RIFIUTI DIFFERENZIATI		11.657.240
RSU non differenziati (*a SMALTIMENTO_D15)	200301	1.157.060
RSU non differenziati (*a RECUPERO_R13)	200301	1.943.700
Pulizia strade (*a SMALTIMENTO_D15)	200303	64.320
Pulizia strade (*a RECUPERO_R13)	200303	788.360
Ingombranti non metallici smal. (*a RECUPERO_R13)	200307	267.440
Ingombranti non metallici smal. (*a SMALTIMENTO_D1	200307	35.140
B) RIFIUTI INDIFFERENZIATI		4.256.020
A) + B) TOTALE RIFIUTI		15.913.260
PERCENTALE RACCOLTA DIFFERENZIATA		
Somma RD		11.251,04
RU		3.100,76
% RD		78,39%

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

3 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

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

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 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:

$$\sum T_a = \sum TV_a + \sum TF_a = \text{€ } 5.692.319,00 \text{ (comprensivo di IVA 10\%)}$$

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".

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 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 RCND_{TV}.

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.

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: $1 + \text{inflazione programmata dello } 1,7\% - \text{recupero produttività dello } 0,1\% + QL_a$ (pari a 0) + PG_a (pari a 0). Il valore risultante è pari a 1,6.

Il rapporto $\sum Ta / \sum Ta-1$ è pari a **0,9753** ($\sum Ta = 5.692.319,00$ mentre $\sum Ta-1 = 5.836.260,00$) 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.

4.5 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.

DICHIARAZIONE DI VERIDICITÀ

Deliberazioni dell'Autorità di regolazione per energia reti e ambiente

443/2019/RIF

Il sottoscritto **MARCELLO ROSETTI** nato a Forlì (FC) il 14.06.1969 ed ivi residente in Via Consolare n. 51/A interno 12, C.F. RSTMCL69H14D704S, in qualità di Amministratore Unico e Legale Rappresentante della società **FORMULA AMBIENTE S.p.A.**, con sede legale a Cesena (FC), Via dei Rottamai n. 51, P.IVA e C.F. 04476870409, tel. 0547.57364, fax 0547.53333, e-mail info@formulambiente.it, PEC: formulambientespa@pec.it,

Ai sensi e per gli effetti del D.P.R. n. 445/2000

DICHIARA

- che i dati, le informazioni e la documentazione trasmessi in data 03/03/2021 sono desunti dall'allegato "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
- che il titolo autorizzatorio sulla base del quale si sta attualmente fornendo il servizio integrato di gestione dei rifiuti o dei singoli servizi che lo compongono è conforme alla normativa vigente.

In fede

Cesena, 03/03/2021

FORMULA AMBIENTE S.P.A.
Sede Legale:
Via Dei Rottamai, 51 - 47521 CESENA (FC)
C.F. e Partita IVA n. IT 04476870409

