

COMUNE DI PALAU

PIANO FINANZIARIO 2021

Sommario

1	Introduzione.....	2
2	Perimetro gestione affidamento e servizi forniti	3
3	PIANO FINANZIARIO 2021	4
4	VALUTAZIONI DELL'ENTE TERRITORIALMENTE COMPETENTE.....	6
4.1	Attività di validazione svolta.....	6
4.2	Limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie	6
4.3	COSTI OPERATIVI INCENTIVANTI	6
4.4	Eventuale superamento del limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie	6
4.5	Focus sulla valorizzazione dei fattori di <i>sharing</i>	6

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.

Il tributo deve essere corrisposto in base a tariffa riferita all'anno solare e commisurata alle quantità e qualità medie ordinarie 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.

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 (poi di seguito definito servizio tutela igiene del suolo) del Comune di Palau.

Per l'individuazione del costo del servizio di gestione dei rifiuti contenuto nel presente documento e per la conseguente elaborazione del Piano Finanziario sono stati applicati i criteri e le voci di costo previsti nel metodo MTR, secondo le indicazioni ed i layout forniti da ARERA, con particolare riferimento a "443-2019-R-rif Appendice 1-Schema tipo PEF".

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 tariffa 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.

2 PERIMETRO GESTIONE AFFIDAMENTO E SERVIZI FORNITI

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.

I dati utilizzati per predisporre l'appendice 1 sono quelli risultanti dal bilancio 2019.

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.

RD PALAU - ANNO 2019		
CER	DESCRIZIONE	TOTALI
080318	Toner esausti	397
150101	Imballaggi in carta e cartone	19120
150102	Imballaggi in plastica	403000
150103	Imballaggi in legno	149040
150104	Imballaggi metallici	5060
150106	Imballaggi in materiali misti	12160
150107	Imballaggi di vetro	612310
150110	Imballaggi contaminati	387
150111	Imballaggi metallici contenenti sostanze...	330
160103	Pneumatici fuori uso	0
160504	Gas in contenitori...	549
170904	Detriti	131300
200101	Carta e cartone	479720
200108	Rifiuti biodegradabili di cucine e mense	1301740
200121	Tubi fluorescenti	260
200123	apparecchiature fuori uso contenenti CFC	26570
200125	oli e grassi commestibili	1030
200126	oli minerali	220
200127	Vernici, inchiostri, resine...	7161
200132	medicinali scaduti	487
200133	Batterie e accumulatori	5346
200135	Apparecchiature elettriche ed elettroniche fuori uso diverse	11130
200136	Apparecchiature elettriche ed elettroniche fuori uso diverse	63185
200138	Legno	4520
200139	Plastica	19340
200140	Metallo	80580
200201	Rifiuti biodegradabili	271555
200301	Rifiuti Urbani non differenziati	1224460
200303	Residui della pulizia stradale	128760
200307	Rifiuti ingombranti	120495
	PERCENTUALE RACCOLTA DIFFERENZIATA	70,99

3 PIANO FINANZIARIO 2021

Il PEF 2020 è redatto in base alla Delibera ARERA 31 ottobre 2019, n. 443 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 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 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
- ✓ $(1 + \omega_a)AR_{CONAI,a}$ 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 2019 – 2020 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 2019 – 2020 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^{2020} pari allo 1,011% e I^{2021} pari all'1,01% ipotizzando il tasso per il 2021 non essendo ancora disponibile.

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

$$\sum T_a = \sum TV_a + \sum TF_a = \mathbf{2.273.431,48 \text{ Euro comprensivo di IVA 10\%}}.$$

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

I dati relativi ai costi dei servizi di raccolta trasporto e spazzamento forniti dal Gestore sono compatibili con le analisi di costo predisposte in fase di progettazione da questa Amministrazione.

4.2 LIMITE ALLA CRESCITA ANNUALE DELLE ENTRATE TARIFFARIE

Si ricade per l'anno 2021 nello scenario ordinario poichè non sono individuati obiettivi di miglioramento della qualità e delle caratteristiche delle prestazioni erogate. Non sono inoltre previste modifiche al perimetro gestionale.

Relativamente al limite della crescita tariffaria il rapporto $\sum Tva / \sum Tva-1$ è pari a 1,0034 prevedendo un incremento dello 0,34% sicuramente inferiore al parametro $(1 + \rho_a)$

4.3 COSTI OPERATIVI INCENTIVANTI

Il Comune di Palau per l'anno 2021 non ha previsto il conseguimento di obiettivi di miglioramento.

4.4 EVENTUALE SUPERAMENTO DEL LIMITE ALLA CRESCITA ANNUALE DELLE ENTRATE TARIFFARIE

Il Comune di Palau non ha previsto il raggiungimento di miglioramenti di qualità, né l'integrazione delle attività gestite.

4.5 FOCUS SULLA VALORIZZAZIONE DEI FATTORI DI *SHARING*

Relativamente ai benefici derivanti dai ricavi attesi dalla valorizzazione dei rifiuti, al fine di incentivare potenziali miglioramenti nelle singole fasi della filiera, nel contratto d'appalto con il Gestore è prevista l'attribuzione della totalità dei proventi CONAI.