

# COMUNE DI CASTIGLION FIBOCCHI

Provincia di Arezzo

*Servizio di gestione del ciclo dei rifiuti*

Piano finanziario per l'esercizio 2019

## IL PIANO FINANZIARIO

L'esercizio 2019 vede la conferma per tutti i Comuni italiani della tassa sui rifiuti (TARI), la componente riferita ai servizi dell'Imposta Unica Municipale (IUC), destinata a finanziare i costi del servizio di raccolta e smaltimento dei rifiuti, a carico dell'utilizzatore.

La legge di stabilità 2014 (Legge n. 147/2013), all'art. 1 commi 641 e ss., ne disciplina i presupposti, la struttura, l'operatività, le modalità gestionali, stabilendo l'obbligo di copertura integrale dei costi del servizio.

L'insieme dei costi connessi al servizio di gestione dei rifiuti è determinato con l'approvazione di un Piano Finanziario, redatto ai sensi del D.P.R. n. 158/1999, che dà evidenza delle diverse attività programmatiche e gestionali e dei relativi piani finanziari

Pur trattandosi di una tassa, la TARI presenta caratteristiche analoghe a quelle che sono proprie di un sistema tariffario, basandosi sui seguenti principi fondamentali:

- Correlazione tra pagamento del servizio e potenziale produzione dei rifiuti;
- Copertura di tutti i costi del servizio attraverso un'adeguata strutturazione dell'impianto tariffario.

### Modello gestionale o organizzativo:

Il servizio integrato dei rifiuti comprende le seguenti attività:

- Raccolta rifiuti urbani e assimilati in forma indifferenziata;
- Raccolta rifiuti urbani e assimilabili in forma differenziata;
- Rimozione dei rifiuti di qualunque natura o provenienza, giacenti su strade o aree pubbliche o di uso pubblico;
- Raccolta rifiuti cimiteriali;
- Gestione distinta dei rifiuti urbani pericolosi;
- Invio a smaltimento;
- Attività di recupero;
- Trattamento/smaltimento rifiuti solidi urbani

Il servizio di spazzamento, raccolta e trasporto viene effettuato su tutte le aree del territorio attraverso il sistema di *raccolta porta a porta*, con gestione affidata alla S.E.I. TOSCANA S.C.R.L., nata dalla fusione per incorporazione di tutti i soggetti che, nell'ambito delle province di Arezzo, Siena e Grosseto, erano in passato affidatari del servizio. Tra essi, anche le società C.S.A. Spa, ex gestore del servizio di spazzamento, raccolta e trasporto dei rifiuti per il nostro territorio, e C.S.A.I. Spa, gestore degli impianti di discarica di Castiglion Fibocchi e Terranuova Bracciolini.

L'Autorità di Ambito Ottimale (ATO Toscana Sud), istituita con L.R. 69/2011, ha gestito le procedure che hanno condotto alla piena operatività del gestore unico affidatario dell'intero ciclo integrato dei rifiuti e dei servizi di igiene urbana.

La pulizia è effettuata con frequenza settimanale per quanto riguarda lo spazzamento meccanizzato, mentre lo spazzamento manuale viene garantito per 3 giorni a settimana.

Il personale addetto, è alle dipendenze o è comunque sottoposto al coordinamento di SEI Toscana. Operatori e strumentazioni in dotazione, vengono impiegati come segue:

Personale spazzamento meccanizzato:	n. 1 autista per n. 6 ore
	n. 1 operatore ecologico per n. 6 ore
Personale spazzamento manuale:	n. 1 operatore ecologico per n. 6 ore per 3 giorni a settimana
Mezzi:	n. 1 spazzatrice

I rifiuti raccolti vengono trasportati per essere conferiti in uno degli impianti di smaltimento presenti nel territorio di ambito.

Programma e Piano finanziario degli investimenti. Specifica delle strutture e dei beni strumentali. Ricognizione degli impianti esistenti

Il Piano degli investimenti e la specifica di beni, strutture, capitale umano, strumentazioni, sono contenuti negli atti fondamentali di programmazione economica della società di gestione, con riguardo a tutti i comuni della medesima serviti.

Più specificamente per il Comune di Castiglion Fibocchi, è da segnalare il funzionamento a regime del nuovo centro di raccolta. L'opera è stata realizzata a cura di S.E.I. Spa, che, avendo già provveduto a gestire la procedura di appalto, si è fatta carico della gestione dei lavori in tutte le diverse fasi, fino al collaudo finale e attualmente provvede alla custodia e gestione dell'impianto.

L'opera ha un costo complessivo di € 159.289,10, ed è finanziata dalla Regione Toscana per € 70.377,49, da C.S.A., a cui è subentrata, dopo la messa in liquidazione nel 2014, SEI TOSCANA S.C.R.L., per € 22.500,00 (limitatamente all'acquisto di beni mobili e attrezzature, di cui la stessa società diverrà proprietaria) e, per la rimanente parte di € 61.411,61, dal Comune. Quest'ultimo ha comunque ottenuto, per tale spesa, un'anticipazione finanziaria dal soggetto gestore, con obbligo di restituzione in cinque rate annuali il cui rimborso termina nel corrente anno.

Negli ultimi mesi è stato realizzato ed è attivo un sistema di videosorveglianza che monitora la zona della rifiuteria ed ulteriori due zone dove sono posti contenitori per la raccolta differenziata dei rifiuti al fine di evitare abbandoni e conferimenti non conformi.

Nel territorio di Castiglion Fibocchi è presente un impianto di discarica di proprietà di Centro Servizi Ambiente Impianti Spa, società a prevalente capitale pubblico locale, cui questo ente partecipa nella misura del 10,10%.

Nell'esercizio 2010 C.S.A. Spa ha ottenuto l'autorizzazione alla realizzazione del progetto di adeguamento funzionale dell'area impiantistica per la gestione dei rifiuti presso il Pero, comportante un aumento di volumetria disponibile all'interno dell'impianto.

Il progetto di ampliamento autorizzato si è solo in parte concretizzato. L'ultimo modulo di ampliamento non è mai stato realizzato e la discarica ha cessato il proprio ciclo di vita a causa dell'esaurimento dei moduli già esistenti. Attualmente l'impianto è stato ricoperto definitivamente.

Livelli qualitativi del servizio:

In Castiglion Fibocchi è effettuato il servizio domiciliare di raccolta porta a porta di carta, plastica, materiale organico, rifiuti indifferenziati. Tale servizio si articola nell'arco di quattro giorni a settimana, in giorni fissi, attraverso la raccolta di sacchi riposti a bordo strada a cura degli utenti.

La raccolta di vetro, alluminio e banda stagnata e plastica avviene tramite conferimento in apposite campane posizionate a bordo strada e svuotate con frequenza settimanale.

Viene inoltre garantita la raccolta differenziata delle seguenti tipologie di rifiuto:

- Pile e batterie esauste.
- Farmaci scaduti.

È altresì possibile conferire rifiuti ingombranti o altre tipologie, direttamente presso l'isola ecologica di via L. Da Vinci.

La raccolta porta a porta, avviata nel maggio 2012, ha consentito di incrementare significativamente le quantità di rifiuti che in discarica vengono conferiti in forma già differenziata.

La percentuale di raccolta differenziata è attualmente pari al 60% per circa.

### Previsione dei costi per l'esercizio 2019

L'impianto normativo TARI ha obbligato l'amministrazione a porre in essere una difficoltosa attività di modulazione tariffaria che, partendo dall'analitica evidenziazione delle diverse componenti di spesa, conduce alla trasparente attribuzione di tali componenti alle voci di costo rigidamente individuate dal DPR n. 158/99.

L'ATO Rifiuti Toscana Sud ha provveduto ad elaborare il Piano Economico Finanziario, strumento prodromico alla elaborazione del sistema tariffario, approvando con Delibera Assembleare n. 6 del 20.02.2019 il Corrispettivo di Ambito 2019 e la ripartizione a base comunale per i Comuni dell'ATO Toscana Sud.

Il Piano è stato poi integrato dall'Amministrazione Comunale in relazione ai costi amministrativi generali e ad altri costi di gestione presenti nel bilancio comunale.

Il Piano finanziario è articolato seguendo i criteri di aggregazione dei singoli costi, come evidenziato nella seguente tabella:

I costi sopra riportati, comprensivi di Iva al 10%, rispecchiano la suddivisione imposta dall'art. 1 del DPR n. 158/99, allegato 1. I tre principali aggregati sono i costi di gestione (CG) afferenti le diverse attività operative che ruotano attorno al servizio (CSL, CRT, CTS, AC, CRD, CTR), i costi comuni (CC) che, pur non direttamente derivati dalle attività tipiche di spazzamento e raccolta, vengono comunque imputati al servizio in quanto relativi ad attività amministrative necessarie al mantenimento del servizio stesso (CARC, CGG, CCD), ed infine i costi d'uso del capitale (CK), ossia gli ammortamenti dei mezzi tecnici utilizzati e gli oneri finanziari per i capitali di prestito (Amm, Acc, R).

I dati della tabella saranno utilizzati nella determinazione delle tariffe da attribuire alle utenze domestiche e non domestiche, a loro volta suddivise in quota fissa e quota variabile.

Si evidenzia che, rispetto al PEF del 2018 dell'importo di € 418.829 (IVA compresa), vi è stato un incremento del costo del servizio pari ad € 57.558,00 per un importo complessivo per l'anno 2019 di € 476.387,99 IVA compresa. Tale aumento è stato motivato con l'aggiornamento dei dati in possesso del gestore del servizio ed il censimento dei contenitori esistenti nel territorio comunale. L'Amministrazione Comunale ha comunicato ad ATO Toscana Sud di ritenere ingiustificato l'aumento dei costi riservandosi di verificare analiticamente i dati prospettati. Sono seguiti incontri e sopralluoghi tendenti a rilevare la reale consistenza del servizio nonché eventuali disfunzioni ed

adeguamenti che possano riportare il costo del servizio ai livelli degli anni precedenti. Le economie che si realizzeranno con tale operazione di verifica saranno scontate dai costi delle successive annualità.

### Grado di copertura

Il comma 654 dell'art. 1 della legge n. 147/2013 prevede che in ogni caso deve essere assicurata la copertura integrale dei costi di investimento e di esercizio relativi al servizio, ricomprendendo anche i costi di cui all'art. 15 del D.lgs. n. 36/2003, ad esclusione dei costi relativi ai rifiuti speciali al cui smaltimento provvedono a proprie spese i relativi produttori comprovandone l'avvenuto trattamento in conformità alla normativa vigente.

Di conseguenza, il gettito TARI è stato preventivato in misura corrispondente alla copertura integrale dei costi.

# PIANO ECONOMICO FINANZIARIO COMUNALE ANNO 2019

## Comune di Castiglion Fibocchi

Voce di Costo	Dati di competenza ATS			Dati di competenza del Comune				PEF 2019
	Costi Diretti del Personale <sup>(2)</sup> A	Altri Costi B	Totale ATS C=A+B	Voci di competenza comunale relative a Servizi Opzionali <sup>(3)</sup> D	Altre voci di competenza comunale E	Eventuale riallocazione Costi Diretti del Personale <sup>(2)</sup> F	Totale Comune G=D+E+F	Totale H=C+G
Costi Spazzamento e Lavaggio Strade (CSL)	€ 20.269,08	€ 11.851,39	€ 32.120,47				€ 0	32.120,47
Costi Accertamento, Riscossione, Contenzioso (CARC)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		€ 30.304,90		€ 30.305	30.304,90
di cui Accantonamento a Fondo svalutazione Crediti inesigibili							€ 0	0,00
di cui recupero di evasione (a detrazione)							€ 0	0,00
Costi Generali di Gestione (CGG)	€ 110.961,33	€ 70.716,05	€ 181.677,38		€ 12.285,00		€ 12.285	193.962,38
Costi Comuni Diversi (CCD)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00				€ 0	0,00
di cui Contributo MIUR (a detrazione)							€ 0	0,00
di cui Perdite su Crediti inesigibili eccedenti i fondi svalutazioni							€ 0	0,00
di cui Altro da specificare <sup>(1)</sup>							€ 0	0,00
Altri Costi (AC)	€ 0,00	€ 8.758,49	€ 8.758,49				€ 0	8.758,49
Ammortamenti (AMM)	€ 0,00	€ 59.117,48	€ 59.117,48				€ 0	59.117,48
Accantonamenti (ACC)	€ 0,00	€ 3.899,66	€ 3.899,66				€ 0	3.899,66
Remunerazione (Rem)	€ 0,00	€ 15.551,02	€ 15.551,02				€ 0	15.551,02
Scostamento anni precedenti							€ 0	0,00
<b>TOTALE PARTE FISSA TARIFFA (TF)</b>	<b>€ 131.230,41</b>	<b>€ 169.894,09</b>	<b>€ 301.124,50</b>		<b>€ 42.589,90</b>		<b>€ 42.589,90</b>	<b>343.714,40</b>
Costi Raccolta e Trasporto (CRT)	€ 26.604,34	€ 11.404,29	€ 38.008,63				€ 0	38.008,63
Costi Trattamento e Smaltimento (CTS)	€ 6.562,76	€ 33.094,05	€ 39.656,80				€ 0	39.656,80
Costi Raccolta Differenziata (CRD)	€ 56.789,37	€ 26.809,38	€ 83.598,75		€ 25.415,60		€ 25.416	109.014,35
Costi Trattamento e Recupero (CTR)	€ 736	€ 13.264	€ 13.999,30				€ 0	13.999,30
di cui Costi per trattamento e recupero al lordo dei contributi consorzi di filiera e vendita materiali	(€ 735,78)	(€ 34.041,37)	(€ 34.777,15)				€ 0	
di cui contributi consorzi di filiera e vendita materiali	(€ 0,00)	(-€ 20.777,85)	(-€ 20.777,85)				€ 0	
<b>TOTALE PARTE VARIABILE TARIFFA (TV)</b>	<b>€ 90.692,25</b>	<b>€ 84.571,24</b>	<b>€ 175.263,49</b>		<b>€ 25.415,60</b>		<b>€ 25.415,60</b>	<b>200.679,09</b>
<b>TOTALE TARIFFA</b>	<b>€ 221.922,66</b>	<b>€ 254.465,33</b>	<b>€ 476.387,99</b>		<b>€ 68.005,50</b>		<b>€ 68.006</b>	<b>544.393,49</b>

Note:

(1) Indicare in questa voce le componenti (a debito o a credito) che vengono imputate al Piano Economico Finanziario da parte dell'Amministrazione Comunale e non sono riconducibili alle altre voci del Piano Economico Finanziario.

(2) I Costi Diretti del personale sono computati tra i costi operativi di gestione (CSL, CRT, CTS, CRD, CTR) per una percentuale pari al 50% e nei Costi Generali di Gestione (CGG) per il restante 50%. Tale percentuale di ripartizione può essere variata dall'Amministrazione Comunale, riallocando una quantità maggiore del 50% dei Costi Diretti del personale nei Costi Generali di Gestione (CGG).

(3) Indicare in questa colonna i costi relativi ai Servizi Opzionali affidati dall'Amministrazione Comunale al Gestore Unico allocando gli stessi nelle voci del Piano Economico Finanziario in relazione alla tipologia di servizio affidato.

## Fabbisogni Standard

Il comma 653 dell'art. 1 Legge n. 147/2013 dispone che a partire dal 2018, nella determinazione dei costi di cui al comma 654, il Comune deve avvalersi anche delle risultanze dei fabbisogni standard.

In supporto all'interpretazione della nuova normativa il Dipartimento Finanze del MEF ha diffuso le "Linee guida interpretative per l'applicazione del comma 653 dell'art. 1 della Legge n. 147/2013", aggiornate in data 14 febbraio 2019 in cui si evidenziano i seguenti aspetti:

- i fabbisogni standard del servizio rifiuti possono rappresentare solo un paradigma di confronto per permettere all'Ente di valutare l'andamento della gestione del servizio rifiuti;
- il comma 653 richiede che il Comune prenda cognizione delle risultanze dei fabbisogni standard del servizio rifiuti, sulla cui base potrà nel tempo intraprendere iniziative finalizzate a far convergere sul valore di riferimento eventuali valori di costo effettivi superiori allo standard che non trovino adeguato riscontro in livelli di servizio più elevati o in circostanze eccezionali che incidano in modo straordinario sulla gestione;

Per agevolare la determinazione di tali fabbisogni standard, l'ATO Rifiuti Toscana Sud, in applicazione delle linee guida sopra citate, ha elaborato i seguenti prospetti:

- 1) fabbisogno standard 2019;
- 2) confronto con corrispettivo d'ambito con fabbisogni standard.

Questo Ente, ha preso cognizione dei due elaborati sotto riportati, in cui si evidenzia, in particolare, che il corrispettivo di ambito, elaborato da ATO Rifiuti, è superiore del 30% rispetto a quello standard.

Alla luce di quanto sopra esposto, l'ente ha intrapreso le già citate attività di verifica, al fine di ottenere una riduzione dei costi a valere sulle annualità successive.

Allegato 1 - Fabbisogno Standard Anno 2019

Comune di Castiglion Fibocchi					
Regione	Toscana				
Cluster	Cluster 15 – Media densità abitativa, centro-nord				
Forma di gestione	Gestione associata in Convenzione di comuni				
Quantità di rifiuti prevista in tonnellate (N) <sup>(9)</sup>	999,16				
	Unità di misura	Coefficiente (A)	Valore medio (M)	Valore del comune (B)	Componente del fabbisogno
					A
Intercetta		294,64			294,64
Regione <sup>(1)</sup>	-	37,93	-	Toscana	37,93
Cluster <sup>(2)</sup>	-	20,04	-	Cluster 15	20,04
Forme di gestione associata <sup>(3)</sup>	-	-14,63	-	Convenzione di comuni	-14,63
					A*B
<i>Dotazione provinciale infrastrutture <sup>(4)</sup></i>					
Impianti di compostaggio	n.	-2,15	-	2	-4,29
Impianti di digestione anaerobica	n.	-15,20	-	0	0,00
Impianti di TMB	n.	5,17	-	2	10,33
Discariche rifiuti non pericolosi per RU	n.	5,33	-	1	5,33
<i>Costi dei fattori produttivi</i>					
Prezzo medio comunale della benzina <sup>(5)</sup>	scostamento % dalla media	1,22	-	-0,13	-0,16
					(B-M)*A
<i>Contesto domanda/offerta</i>					
Raccolta differenziata prevista <sup>(6)</sup>	%	1,15	45,30	53,29	9,18
Distanza tra il comune e gli impianti <sup>(7)</sup>	Km	0,41	32,34	37,32	2,05
					A/N
Economie/diseconomie di scala [coeff./N] <sup>(8)</sup>	coeff in €/ton di rifiuti	6.321,84	-		6,33
Costo standard unitario (C) <sup>(9)</sup>	€ per ton				366,74
Costo standard complessivo (D=N*C) <sup>(10)</sup>	€				366.432,70

Costo standard di gestione di una tonnellata di rifiuti calcolato ai sensi della "Tabella 2.6: Stime puntuali OLS dei coefficienti della funzione di costo - Smaltimento rifiuti" della "Revisione della metodologia dei fabbisogni standard dei comuni" del 13 settembre 2016, adottata con il DPCM del 29 dicembre 2016, pubblicato nella Gazzetta Ufficiale - Serie Generale n. 44 del 22 febbraio 2017.

Allegato 2 - Fabbisogno Standard Anno 2019

Confronto Corrispettivo di Ambito con Fabbisogno Standard 2019

Comune di Castiglion Fibocchi				
Fabbisogno Standard Unitario 2019 [€/t]	Produzione rifiuti 2019 (*) [t]	TOTALE Fabbisogno Standard 2019 [€/anno]	CorrATS 2019 [€/anno]	Δ CorrATS2019- Fabbisogno Standard 2019 [%]
€ 367	999	€ 366.433	€ 476.388	30,0%

Nota:

(\*) Dato di Preventivo 2019 dei flussi di rifiuti gestiti fornito dal Gestore SEI Toscana.

Per il confronto con il Fabbisogno Standard il costo di gestione del servizio rifiuti del Comune da prendere a riferimento è stato identificato nel Corrispettivo Comunale di Ambito di Preventivo 2019. A tale Corrispettivo va aggiunto il costo dei servizi di spazzamento per i comuni che effettuano gli stessi in economia.