

COMUNE DI SAN STINO DI LIVENZA
GESTIONE DEL SERVIZIO DI IGIENE URBANA
PIANO FINANZIARIO PER L'ESERCIZIO 2017

Premessa

La Legge di Stabilità 2014, n. 147 del 27.12.2013, ha istituito con decorrenza 01.01.2014 l'imposta unica comunale (IUC) basata su due presupposti impositivi, uno costituito dal possesso di immobili e collegato alla loro natura e valore, l'altro collegato all'erogazione ed alla fruizione di servizi comunali.

La IUC si compone dell'imposta municipale propria (IMU), di natura patrimoniale, e di una componente riferita ai servizi, che si articola nel tributo per i servizi indivisibili (TASI) e nella tassa sui rifiuti (TARI), destinata a finanziare i costi del servizio di raccolta e smaltimento dei rifiuti.

La TARI riprende la normativa della TARES (abolita dal 01.01.2014) anche per quanto riguarda la commisurazione della tariffa, che va calcolata tenendo conto dei criteri determinati con il Regolamento di cui al D.P.R. 158/1999 (metodo normalizzato).

Modello gestionale – Servizio di raccolta

Il Comune di San Stino di Livenza (VE) garantisce l'effettuazione del servizio di raccolta, trasporto e smaltimento dei rifiuti urbani, differenziati e non, nonché i servizi di spazzamento e pulizia delle strade e piazze con affidamento ad ASVO Spa – Ambiente Servizi Venezia Orientale – con sede a Portogruaro in qualità di socio della stessa.

Pertanto il presente *Piano finanziario* è redatto, in conformità al dettato del D.P.R. 27/4/99, n. 158, sulla scorta delle previsioni di spesa ed investimenti sia diretti che comunicati da ASVO Spa.

L'art. 8 del D.P.R. 158/99 prevede che il piano finanziario da redigere ai fini della determinazione della tariffa comprenda:

- il programma degli interventi necessari
- il piano finanziario degli investimenti
- la specifica dei beni, strutture, servizi disponibili, il ricorso all'eventuale utilizzo di beni e strutture di terzi
- l'affidamento di servizi a terzi
- le risorse finanziarie necessarie

Poiché il servizio di gestione dei rifiuti viene gestito da ASVO Spa, società per azioni a totale partecipazione pubblica, dotata pertanto di propria autonomia funzionale e di un proprio bilancio, il piano degli investimenti e la specifica dei beni, strutture, ecc. sono contenuti negli atti fondamentali di programmazione economica della Società medesima e riguardano l'insieme dei Comuni Soci.

Obiettivi di gestione dell'Amministrazione Comunale

L'Amministrazione Comunale effettua il servizio di raccolta dei rifiuti mediante il sistema del porta a porta in tutto il territorio comunale.

Il servizio di raccolta rifiuti per tutte le utenze, domestiche e non, ha le seguenti frequenze e modalità di effettuazione in tutto il territorio comunale:

- raccolta frazione secca con frequenza quindicinale;
- raccolta della carta con frequenza quindicinale;
- raccolta della frazione umida con sistema stradale a cassonetto con chiave;
- raccolta di plastica lattine ogni 3 settimane;
- raccolta della frazione in vetro con sistema stradale a cassonetto.

Viene effettuata la consegna controllata e commisurata ai componenti familiari dei sacchetti per il rifiuto secco, per il rifiuto umido e per la plastica; è attivo inoltre il servizio di raccolta domiciliare degli ingombranti.

Il servizio di spazzamento meccanico viene svolto su 6 giorni nel periodo da settembre a febbraio e su 3 giorni da marzo ad agosto.

Per l'anno 2017, il servizio di raccolta domiciliare di erba e ramaglie (settimanale da marzo a ottobre, quindicinale da novembre a febbraio) sarà reso a chi ne faccia richiesta dietro corrispettivo e prevede l'utilizzo di un contenitore carrellato. La consegna di erba e ramaglie presso gli ecocentri resterà invece gratuita.

Continueranno ad essere applicati gli incentivi per i comportamenti che favoriscono la riduzione ed il recupero dei rifiuti, attraverso la pratica del compostaggio domestico con una novità: sarà infatti possibile aderire alla pratica del compostaggio domestico per la sola frazione vegetale ottenendo uno sgravio sulla tassa rifiuti stabilito nel Regolamento comunale.

Attrezzature e personale impiegato

Le attrezzature ed il personale impiegato nei diversi servizi di igiene urbana è dettagliatamente sottodescritto con l'avvertenza che i dati forniti da A.S.V.O. si riferiscono all'attuale organizzazione del servizio; le dotazioni standard dei contenitori sono uguali per tutti i nuclei famigliari, mentre le dotazioni annuali dei sacchetti variano in funzione del

numero dei componenti. Le utenze non domestiche possono richiedere contenitori dedicati la cui tipologia e misura viene concordata con il gestore pubblico.

1. **Raccolta, trasporto e smaltimento frazione secca dei rifiuti solidi urbani**

Mezzi utilizzati:

Tipologia	quantità
Autocompattatore da 20 mc	6
Autocompattatore da 10 mc	1

Personale impiegato:

Qualifica	Risorse
Autista (servizio porta a porta)	7
Raccoglitore (servizio porta a porta)	7

Sacchetti e contenitori utilizzati:

Tipologia	Quantità
Sacchetti secco	180.000
Contenitori da 120 litri	1.000
Contenitori lt. 240 porta a porta	100
Contenitori lt. 770 porta a porta	150
Contenitori lt. 1100 porta a porta	200

2. **Raccolta, trasporto e smaltimento frazione organica dei rifiuti solidi urbani (escluso servizio dedicato attività commerciali)**

Mezzi utilizzati:

Tipologia	Quantità
Mono operatore da 14 mc	3

Personale impiegato:

Qualifica	Risorse
Autista	3

Contenitori utilizzati:

Tipologia	Quantità
Sacchetti	220.000
Contenitori lt. 240 stradali	400

3. **Raccolta, trasporto e smaltimento rifiuti ingombranti**

Mezzi utilizzati:

Tipologia	Quantità
Autocarro con gru dotata di polipo	1

Personale impiegato:

Qualifica	Risorse
autista	1

4. **Raccolta, trasporto e smaltimento di verde, sfalci (servizio a pagamento - costo non imputato nel piano finanziario)**

Mezzi utilizzati:

Tipologia	Quantità
Autocompattatore a caricamento posteriore da mc 20	1

Personale impiegato:

Qualifica	Risorse
autista	1
operatore	1

5. **Raccolta e trasporto di carta e cartone**

Mezzi utilizzati:

Tipologia	Quantità
Autocompattatore da 20 mc	5

Personale impiegato:

Qualifica	Risorse
Autista	5
Raccoglitore	5

Contenitori utilizzati:

Tipologia	quantità
Contenitori da 50 lt (servizio porta a porta)	5.000
Contenitori lt. 120 porta a porta	50
Contenitori lt. 240 porta a porta	200
Contenitori lt. 770 porta a porta	150
Contenitori lt. 1100 porta a porta	150

6. **Raccolta, trasporto e avvio a recupero di imballaggi in plastica, alluminio, acciaio (PL)**

Mezzi utilizzati:

Tipologia	Quantità
Autocompattatore da 20 mc	5

Personale impiegato:

Qualifica	Risorse
Autista	5
Raccoglitore	5

Contenitori e sacchetti utilizzati:

Tipologia	Quantità
Contenitori lt. 120 porta a porta	80
Contenitori lt. 240 porta a porta	320
Contenitori lt. 770 porta a porta	360
Contenitori lt. 1100 porta a porta	240
Sacchetti bianchi	160.000

7. **Raccolta, trasporto e avvio a recupero di vetro**

Mezzi utilizzati:

Tipologia	Quantità
Mono operatore da 14 mc	1,5

Personale impiegato:

Qualifica	Risorse
Autista	1,5

Contenitori utilizzati:

Tipologia	Quantità
Contenitori lt. 240 stradali	400

8. **Raccolta, trasporto e smaltimento di pile esauste e farmaci scaduti**

Mezzi utilizzati:

Tipologia	Quantità
Furgone	1

Personale impiegato:

qualifica	Risorse
Autista operatore	1

Contenitori utilizzati:

Tipologia	Quantità
Contenitori per pile	15
Contenitori per farmaci scaduti	6

9. **Raccolta imballaggi in cartone, legno, plastica e metallo**

Mezzi utilizzati:

Tipologia	Quantità
Autocompattatore a caricamento posteriore da mc 20	1

Personale impiegato:

qualifica	Risorse
autista	1
operatore	1

10. **Gestione isole ecologiche**

Rifiuti conferiti:

Tipologia
Accumulatori esausti
Pile esauste

Olio vegetale usato
Olio esausto di autoveicoli e motoveicoli
Potature di alberi, siepi, sfalci
Vetro
Carta e cartone
Film in plastica, altri oggetti in plastica
RAEE (frigoriferi, congelatori, lavatrici, lavastoviglie, televisori, computer, neon ecc.)
Oggetti in legno
Oggetti ingombranti non recuperabili

Personale impiegato:

<i>qualifica</i>	<i>risorse</i>
Operatore custode	2
Autista addetto agli scarichi	1

11. Spazzamento vie e piazze

Mezzi utilizzati:

<i>Tipologia</i>	<i>quantità</i>
Autospazzatrice stradale aspirante/meccanica	1

Personale impiegato:

<i>qualifica</i>	<i>risorse</i>
Autista	1
Operatore ecologico	1

Quantità di rifiuti prevista e determinazione dei costi.

Ai fini della determinazione dei costi di smaltimento/trasporto dei rifiuti per l'anno 2017 sono stati considerati i dati storici a consuntivo dell'anno 2016.

Nel corso dell'anno 2016 la produzione complessiva di rifiuti, rispetto al 2015, è aumentata dell'2,8%: si è assistito ad un aumento del rifiuto secco (+ 1,6 %), dell'umido stradale (+ 8,5%), del verde e ramaglie (+4%), del vetro plastica e lattine (+5,2%) mentre si è verificato un diminuzione del rifiuto da spazzamento (-3,4%).

Come comunicato dal Gestore del Servizio Asvo Spa, i conferimenti previsti per le principali tipologie di rifiuto sono i seguenti:

- rifiuto secco	tonn.	974,10
- rifiuto da spazzamento	tonn.	236,60
- rifiuto umido	tonn.	974,50
- sovvalli	tonn.	78,00
- verde/ramaglie	tonn.	843,20

Risorse finanziarie necessarie

A norma dell'art. 1, comma 654, della L. 147 del 27.12.2013, la TARI deve coprire integralmente i costi di investimento e di esercizio relativi al servizio di igiene ambientale.

Le risorse finanziarie complessivamente necessarie all'espletamento del servizio, che verranno coperte attraverso l'applicazione della TARI, sono complessivamente pari ad € **1.511.981,43** così ripartiti:

- € **1.457.893,80** (IVA al 10% compresa) costo del Servizio di Igiene Ambientale per l'anno 2017 (comunicazione prot. n. 707 del 16.01.2017);
- € **54.087,63** costi sostenuti direttamente dal Comune.

Il Piano Finanziario è costruito sulla base del modello standard approvato dall'Assemblea di Bacino e delle indicazioni contenute nelle note del Consiglio di Bacino Venezia Ambiente ns. prot. n. 18268 del 11.11.2016 e n. 19317 del 29.11.2016.

L'importo delle singole voci dei costi operativi di gestione include l'intero costo del personale impiegato nella gestione operativa delle relative attività, in modo da esprimere compiutamente il loro costo effettivo.

Dopo l'elencazione dei costi, nel piano finanziario è esposta una specifica voce denominata "QCG" in cui viene imputato il 50% dei costi del personale Asvo (già precedentemente incluso nelle singole voci di costo).

Successivamente, in fase di ripartizione dei costi tra Quota Fissa e Quota Variabile per la determinazione della tariffa, detta quota del 50% dei costi del personale (QCG) viene detratta dalla Quota Variabile ed aggiunta alla Quota Fissa, al fine di rispettare così le modalità di allocazione delle voci di costo indicate nell'allegato al D.P.R. 158/99.

Sempre sulla base delle indicazioni del Consiglio di Bacino Venezia Ambiente, tutti i costi di esercizio degli ecocentri vanno inseriti tra i costi della raccolta differenziata (CRD) ed evidenziati, nell'ambito degli stessi, in un apposito "di cui". Il costo inserito all'interno del piano finanziario è al netto del canone di locazione dell'isola ecologica per l'anno 2017 di € 6.000,00.

Anche con riguardo ai costi sostenuti direttamente dal Comune, sono state seguite le indicazioni del Consiglio di Bacino Venezia Ambiente.

Si precisa pertanto quanto segue:

- Il costo del personale comunale è stato imputato per € 22.500,00 (operai) alla voce “CSL – Costi spazzamento e lavaggio” e per € 22.000,00 (personale amministrativo) alla voce “CGG – Costi generali di gestione”;
- Il costo di € 3.500,00 relativo al personale addetto all’ecocentro di Via Canaletta, è stato imputato alla voce “CRD – Costi raccolta differenziata”;
- Alla voce “CCD – Costi Comuni diversi – a) Perdite su crediti inesigibili e accantonamenti fondo rischi su crediti” sono stati inseriti i crediti inesigibili per un totale complessivo di € 12.269,00 (tali crediti sono relativi per € 1.634,00 a procedure fallimentari e per € 10.635,00 a contribuenti per i quali, nel 2016, sono state chiuse le procedure di riscossione coattiva per inesigibilità). Tali perdite devono essere inserite nel piano finanziario dell’anno 2017 in quanto non coperte da precedenti accantonamenti;
- Sempre alla voce “CCD – Costi Comuni diversi – a) Perdite su crediti inesigibili e accantonamenti fondo rischi su crediti” è stato inserito l’importo di € 44.000,00 a titolo di accantonamento a fondo rischi su crediti. L’importo del fondo rischi è stato stimato, sulla base delle percentuali di insoluto delle annualità precedenti, nella misura del 3% dei costi complessivi da finanziare con la TARI.

Infine, come per il 2016, il credito IVA di € 48.971,50 maturato nei confronti dell’Erario in relazione all’imposta dovuta per la parte di servizio direttamente riconducibile all’organizzazione e svolgimento dell’attività di raccolta differenziata, è stato portato in detrazione alla voce “CRD – Costi raccolta differenziata”;

Scostamenti rispetto al Piano Finanziario 2016.

SCOSTAMENTI COSTI ASVO

Descrizione costo	Anno 2016	Anno 2017	differenza	
	(iva esclusa)	(iva esclusa)	€	%
Costi spazzamento e lavaggio	€ 103.227,00	€ 101.717,00	-€ 1.510,00	-1,46%
Costi raccolta e trasporto	€ 138.073,00	€ 152.349,00	€ 14.276,00	10,34%
Costi trattamento e smaltimento	€ 268.333,00	€ 246.625,00	-€ 21.708,00	-8,09%
Altri costi	€ 145.414,00	€ 48.068,00	-€ 97.346,00	-66,94%
Costi raccolta differenziata	€ 486.981,00	€ 576.452,00	€ 89.471,00	18,37%
Costi lordi trattamento e riciclo	€ 126.700,00	€ 131.945,00	€ 5.245,00	4,14%
Ricavi CONAI	-€ 76.342,00	-€ 86.742,00	-€ 10.400,00	13,62%
Costi generali di gestione	€ 26.837,00	€ 27.387,00	€ 550,00	2,05%
Costi di accertamento e riscossione	€ 50.793,00	€ 51.809,00	€ 1.016,00	2,00%
Ammortamenti	€ 81.128,00	€ 75.748,00	-€ 5.380,00	-6,63%
Costi Asvo (IVA esclusa)	€ 1.351.144,00	€ 1.325.358,00	-€ 25.786,00	-1,91%
Conguagli anni precedenti	-€ 45.209,81	€ 0,00	€ 45.209,81	
IVA 10%	€ 130.593,42	€ 132.535,80	€ 1.942,38	
Totale corrispettivo Asvo su P.F.	€ 1.436.527,61	€ 1.457.893,80	€ 21.366,19	1,49%

SCOSTAMENTI COSTI SOSTENUTI DAL COMUNE

Descrizione costo	Anno 2016	Anno 2017	differenza	
			€	%
Personale Comune	€ 44.500,00	€ 44.500,00	€ 0,00	0,00%
Personale Ecocentro	€ 3.500,00	€ 3.500,00	€ 0,00	0,00%
Contributo Consiglio di Bacino Venezia Ambiente	€ 7.825,20	€ 7.825,20	€ 0,00	0,00%
Contributo MIUR (scuole)	-€ 9.035,07	-€ 9.035,07	€ 0,00	0,00%
Credito IVA su costo totale CRD	-€ 43.253,30	-€ 48.971,50	-€ 5.718,20	13,22%
Crediti inesigibili	€ 107.750,60	€ 12.269,00	-€ 95.481,60	-47,78%
Accantonamento fondo rischi su crediti	€ 0,00	€ 44.000,00	€ 44.000,00	
Totale costi sostenuti dal Comune	€ 111.287,43	€ 54.087,63	-€ 57.199,80	-51,40%

TOTALE GENERALE COSTI	Anno 2016	Anno 2017	differenza	differenza
			€	%
	€ 1.547.815,04	€ 1.511.981,43	-€ 35.833,61	-2,32%
Quota Fissa	€ 806.504,65	€ 685.075,98	-€ 121.428,67	-15,06%
Quota Variabile	€ 741.310,39	€ 826.905,45	€ 85.595,06	11,55%
TOTALE	€ 1.547.815,04	€ 1.511.981,43	-€ 35.833,61	-2,32%

PIANO FINANZIARIO ANNO 2017

VOCI DI COSTO		IMPORTO
CSL	Costi Spazzamento e Lavaggio	124.217,00
CRT	Costi Raccolta e Trasporto	152.349,00
CTS	Costi Trattamento e Smaltimento di cui rifiuti residui della pulizia aree pubbliche (codice CER 200303)	246.625,00 22.950,00
AC	Altri costi: a) Raccolta rifiuti spiaggiati e pulizia arenili b) Servizio ispettori ambientali c) Attività informative e campagne di educazione ambientale d) Interventi straordinari (Manifestazioni/sagre/eventi naturali/abbandoni, etc.) e) altro: costi gestione fornitura e distribuzione sacchetti	48.068,00 7.460,00 11.000,00 29.608,00
CGIND	Tot. Costi Operativi Gestione RU Indiffer. (CSL+CRT+CTS+AC) Tot. Costi Operativi Gestione RU Indiffer. (CSL+CRT+CTS+AC)	571.259,00
CRD	Costi Raccolta Differenziata di cui costi gestione Ecocentri Costi Lordi Trattamento e Riciclo (a) Proventi da corrispettivi CONAI (b) Proventi da vendita su mercato frazioni recuperate (c)	530.980,50 115.879,00 131.945,00 86.742,00
CTR	Costi Netti Trattamento e Riciclo (a-b-c)	45.203,00
CGD	Tot. Costi Operativi Gestione RU Differenziati (CRD+CTR)	576.183,50
CG	Tot. Costi Operativi di Gestione (CGIND+CGD)	1.147.442,50
CGG	Costi Generali di Gestione	49.387,00
CARC	Costi accertamento e riscossione	51.809,00
CCD	Costi Comuni Diversi: a) Perdite su crediti inesigibili e accantonamenti fondi rischi su crediti b) Contributo Consiglio di Bacino c) Contributo MIUR (a detrazione) d) altro (specificare)	55.059,13 56.269,00 7.825,20 -9.035,07
CK	Costo d'uso del capitale: a) Ammortamenti ecocentri b) Altri ammortamenti c) Accantonamenti e costi per Gestione discariche post-mortem d) Altri accantonamenti f) Oneri finanziari su finanziamenti di investimenti e) altro (specificare)	75.748,00 14.342,00 61.406,00
	TOTALE COSTI DI COMPETENZA ESERCIZIO CORRENTE esclusa IVA (A=CG+CGG+CARC+CCD+CK)	1.379.445,63
	di cui: Corrispettivo al Gestore a carico del Comune (solo Comuni TARI)	1.325.358,00
	IVA sui costi di competenza dell'esercizio (B)	132.535,80
	TOTALE COSTI DI COMPETENZA ESERCIZIO CORRENTE compresa IVA (C=A+B)	1.511.981,43
	Recupero scostamento consuntivo anni precedenti (D) compresa IVA	
	TOTALE COSTI PEF DA FINANZIARE (E=C+D)	1.511.981,43
QCG	Quota costi dei CG (CRT,CTS,CRD,CTR) da riallocare alla Quota Fissa della Tariffa	227.575,50
	TARIFFA	
TF	Quota Fissa (CSL+AC+CGG+CARC+CCD+CK+QCG+scost. anni prec.)	685.075,98
TV	Quota Variabile (CRT+CTS+CRD+CTR-QCG)	826.905,45