



COMUNE DI CASTELFRANCO DI SOTTO

PROVINCIA DI PISA

Settore 3 - TECNICO

SERVIZIO TUTELA AMBIENTALE, IGIENE DEL TERRITORIO E FONTI ENERGETICHE

TASSA COMUNALE SUI RIFIUTI (TARI)

PIANO ECONOMICO FINANZIARIO E RELAZIONE

ESERCIZIO 2019

Il responsabile Settore 3 Ufficio Tecnico

Arch. Pierguido Pini

Il responsabile Servizio Ambiente

Arch. Stefano Lotti

Documento informatico sottoscritto con firma digitale ai sensi degli artt. 20 e 21 del Dlgs 82/2005. L'originale informatico è stato predisposto e conservato in conformità alle regole tecniche di cui all'art 71 del Dlgs 82/2005. Nella copia analogica la sottoscrizione con firma autografa è sostituita dall'indicazione a stampa del nominativo del soggetto responsabile secondo le disposizioni di cui all'art 3 del Dlgs 39/1993.

1 - Premessa

La Legge n. 147/2013 recante ‘Disposizioni per la formazione del bilancio annuale e pluriennale dello Stato (legge di stabilità 2014)’ dal comma 639 al comma 706 ha introdotto l’imposta Unica Comunale (IUC) che si compone di un’imposta municipale di natura patrimoniale (IMU), di una componente per i servizi indivisibile (TASI) e della tassa sui rifiuti (TARI) destinata a finanziare i costi del servizio di raccolta e smaltimento dei e dei rifiuti.

Contestualmente, sono soppresse la tassa per lo smaltimento dei rifiuti solidi urbani (TARSU) e la tariffa rifiuti (TIA).

Il presupposto della TARI è il possesso o la detenzione a qualsiasi titolo di locali o di aree scoperte a qualsiasi uso adibiti, suscettibili di produrre rifiuti.

La TARI è corrisposta in base a tariffa commisurata ad anno solare coincidente con un’autonoma obbligazione tributaria.

Il Comune, nella commisurazione della tariffa tiene conto dei criteri determinati con il regolamento di cui al D:P:R: 27 aprile 1999 n. 158, recante le “norme per la elaborazione del metodo normalizzato per definire la tariffa del servizio di gestione del ciclo dei rifiuti urbani”

Il Piano Finanziario si riferisce soltanto alla tassa sui rifiuti (TARI), che, come detto e come previsto dall’art. 1 comma 639 della L. 147/2013, deve garantire la copertura integrale dei costi di esercizio relativi al servizio di gestione dei rifiuti, analogamente a quanto era già previsto per la TARES.

Di conseguenza il Piano Finanziario deve evidenziare i costi complessivi, diretti e indiretti, del servizio, e dividerli tra costi fissi e costi variabili, sulla scorta dei criteri indicati nel D.P.R. 27 aprile 1999, n. 158.

Il Piano Finanziario prevede una relazione descrittiva che illustra le caratteristiche principali del servizio di gestione rifiuti e delle sue prospettive, in modo da giustificare i costi che in esso sono rappresentati.

Si precisa che il presente Piano Finanziario riguarda i rifiuti solidi urbani e quelli ad esso assimilati ad opera del vigente Regolamento Comunale per il Servizio di Gestione dei Rifiuti Urbani (approvato con Delibera C.C. n. 40 del 23/07/2013).

2 - Gli obiettivi di fondo dell'amministrazione comunale

In attesa del definitivo affidamento al gestore unico da parte della comunità d'ambito A.T.O. Toscanacosta, costituita ai sensi della CRT N: 25/98 e S.M.I, il servizio di gestione del ciclo dei rifiuti del Comune di Castelfranco di Sotto urbani ed assimilati, è svolto sia in economia diretta con personale dipendente dell'Ente, sia con affidamenti a ditte specializzate e per la gran parte attraverso la società Geofor S.p.A. , attualmente tornata ad essere società interamente pubblica con socio unico Reti Ambiente S.p.a.

A partire dall'anno 2012 è stato coperto l'intero territorio con la raccolta porta a porta, e a partire da ottobre 2014 viene raccolto il solo multimateriale leggero con conseguente raccolta separata del vetro effettuata con campane stradali, e per alcuni esercizi commerciali del centro storico con un servizio puntuale.

Riassumendo, in sintesi, la tassa comprende:

- raccolta porta a porta rifiuto indifferenziato (1 volta la settimana);
- raccolta porta a porta carta, plastica e lattine, settimanalmente (1 volta la settimana);
- raccolta porta a porta organico (2 volte la settimana – 3 volte a settimana);
- raccolta olii vegetali presso la stazione ecologica e la coop del capoluogo;
- raccolta di pannoloni per utenze con anziani o bambini (3 volte la settimana);
- raccolta vetro attraverso le apposite campane sul territorio;
- raccolta sfalci e potature su tutto il territorio comunale (la raccolta avviene tramite ritiro a domicilio su chiamata dell'utente) ;
- svuotamento contenitori pile e farmaci scaduti su chiamata;
- raccolta ingombranti su tutto il territorio comunale (la raccolta avviene tramite ritiro a domicilio su chiamata dell'utente);

- raccolta toner presso la stazione ecologica del capoluogo;
- spazzamento stradale e pulizia meccanizzata programmata per zone;
- servizio raccolta e trasporto rifiuti cimiteriali in relazione alle esigenze;
- servizio pulizia manifestazioni e iniziative (fornitura di contenitori e loro trasporto);
- gestione piazzole ecologiche;
- fornitura per sacchi per la raccolta di carta, e fornitura a richiesta di sacchi per la raccolta di pannoloni;
- fornitura di sacchi dedicati alla raccolta dell'organico per utenze non domestiche quali bar-ristoranti-etc.
- interventi per la rimozione di discariche abusive;
- campagne di informazione ed altre iniziative di educazione ambientale;

Gli obiettivi che si pone il Comune sono i seguenti.

◦ **Obiettivo d'igiene urbana**

Lo spazzamento delle strade e piazze del capoluogo viene effettuato direttamente dall'Amministrazione, con frequenza media pari a tre volte al mese, con l'impiego di n.1 spazzatrice meccanica, due motocarri e quattro operatori ecologici dipendenti dell'Ente. Per il centro storico viene effettuato uno spazzamento giornaliero.

Lo spazzamento delle strade e piazze delle Frazioni viene effettuato da ditta appaltatrice del servizio, con frequenza settimanale per quanto riguarda l'abitato di Villa Campanile e bisettimanale per il centro di Orentano pari a otto volte al mese, con l'impiego di n. 1 spazzatrice meccanica, un motocarro e due operatori ecologici.

L'obiettivo di migliorare il livello di pulizia delle strade e del contesto urbano in generale ha portato al rinnovo del parco mezzi dell'Amministrazione con il completamento della gara per il servizio di noleggio (senza conducente) di una spazzatrice, nuova di fabbrica, effettuato a fine esercizio 2018, quindi con effettivo inizio da gennaio 2019.

° **Obiettivo di riduzione della produzione di RSU**

La certificazione dei risultati delle singole amministrazioni è stata approvata dalla Regione Toscana con Decreto Dirigenziale della Giunta Regionale Toscana n. 16128 del 15 ottobre 2018 avente ad oggetto "*Certificazione dell'efficienza della raccolta differenziata dei rifiuti urbani 2018 (anno solare 2017).*" sono stati certificati i dati relativi alle raccolte differenziate della Toscana del 2017.

ATO	PR	Comune	Abitanti Istat 31/12/2017	RUI [t]	RD [t]	Totale RU [t]	%RD	RU pro capite [kg/ab]
TCO	PI	Castelfranco di Sotto	13396	1551	4589	6140	74,74 %	458,33

Quindi nell'anno 2017 è stata raggiunta una percentuale % di raccolta differenziata pari al 74,74 % del rifiuto raccolto, ben al di sopra delle medie regionali :

Dati regionali e di ATO – anno 2017

ATO	Abitanti Istat 31/12/2017	RUI [t]	RD [t]	Totale RU [t]	%RD	RU pro capite [kg/ab]
TSU	898.715	331.430	215.373	546.804	39,39%	608,43
TCE	1.552.421	375.503	533.383	908.887	58,69%	585,46
TCO	1.275.721	322.324	457.302	779.626	58,66%	611,13

Regione Toscana	3.736.968	1.033.665	1.207.973	2.241.639	53,89%	599,85
------------------------	-----------	-----------	-----------	-----------	--------	--------

TCE: ATO Toscana Centro; TCO: ATO Toscana Costa; TSU: ATO Toscana Sud.

Il dato presentato pur rivestendo carattere di ufficialità, va accompagnato dal monitoraggio in continuo dei flussi di materiali che si sviluppa nel corso dell'anno.

L'obiettivo è comunque quello di riduzione della produzione generale di RSU da raggiungere attraverso una campagna di sensibilizzazione rivolta a tutti i cittadini per una maggiore differenziazione dei rifiuti.

Il raggiungimento di tale obiettivo, oltre alla riduzione complessiva del rifiuto prodotto dall'intera comunità, consentirà all'amministrazione anche un correlato abbattimento dei costi di conferimento in discarica.

° **Obiettivo di gestione del ciclo dei servizi concernenti RSU**

Obiettivo per quanto riguarda il ciclo dei rifiuti è di ridurre la quantità di prodotto indifferenziato da raccogliere, per il quale si devono sostenere costi sempre maggiori del servizio di trasporto e smaltimento, e di incrementare la quantità differenziata. Detto obiettivo viene perseguito mediante la campagna di sensibilizzazione delle utenze.

Il servizio di raccolta porta a porta presso le utenze domestiche e non domestiche, incluso lo smaltimento dei rifiuti, è gestito attraverso la Società GEOFOR SPA con sede in Pontedera, società per azioni con socio unico Retiambiente SpA. Essa opera con proprie strutture operative e decisionali.

Obiettivo economico.

Nel corso dell'anno è prevista la continua consegna (ovviamente su richiesta) di contenitori in plastica riciclata per il compostaggio domestico, che permette il riciclo di parte del rifiuto organico e degli sfalci prodotti, con conseguente riduzione sia dei costi di raccolta che di conferimento in discarica.

Saranno inoltre attivate nuove raccolte presso i Centri di Raccolta Differenziata relative agli Olii Minerali e, subordinatamente alla disponibilità di formazione del personale, dei contenitori, sempre di uso domestico ma contenenti sostanze pericolose in modo da razionalizzare e migliorare le possibilità di conferimento.

3-Relazione al piano finanziario

La tassa sui rifiuti (TARI), che, come detto e come previsto dall'art.1 comma 639 della L. 147/2013 e SS.MM: e ii, deve garantire la copertura integrale dei costi di esercizio di gestione dei rifiuti, analogamente a quanto era già previsto per la TARES e:

- a) Creare una correlazione tra costi del servizio ed effettiva produzione dei rifiuti solidi urbani;
- b) coprire tutti i costi afferenti al servizio di gestione dei rifiuti solidi urbani;

La redazione del piano finanziario, previsto dall'art.8 del D.P.R. 158/1999 e ss.mm. e u, è necessaria per la determinazione del costo del servizio da coprire con il gettito della tariffa determinata con criteri previsti dal D.P.R. anzidetto ed è costituito dai seguenti elementi:

- a)il programma degli interventi necessari;
- b)la specifica dei beni, delle strutture e dei servizi disponibili, nonché il ricorso eventuale all'utilizzo di beni e strutture di terzi, a all'affidamento di servizi a terzi;
- c)le risorse finanziarie necessarie;

Tali informazioni vengono ricavate descrivendo:

- 1.il modello attuale del servizio e dei risultati relativi;
- 2.gli obiettivi di qualità del servizio previsti per l'anno 2016
3. il piano dei costi e degli interventi necessari a conseguire gli obiettivi prefissati;
4. descrizione del modello gestionale ed organizzativo.

La gestione dei rifiuti solidi urbani è tipicamente definita come la raccolta, il trasporto, il recupero e lo smaltimento dei rifiuti sia in discarica che presso gli impianti di smaltimento.

Con il modello gestionale ed organizzativo, operativo nel corso dell'anno 2018, si prevede che in sede di certificazione ARRR, che avverrà, come già mostrato, il prossimo anno a valere su quello passato, risulterà comunque che il Comune di Castelfranco di Sotto sarà stato in grado di mantenere i livelli di eccellenza nella raccolta differenziata, anche contando sugli incrementi dati e riconosciuti al sistema dall'utilizzo di circa 700 biocomposter già posizionati e controllati sul territorio comunale da parte di altrettante utenze.

Posizionamento a partire dal 01.10.2014 di” campane per la raccolta del vetro”

Ai fini del miglioramento della raccolta differenziata, sono state posizionate, in postazioni distribuite su tutto il territorio comunale, le campane (di colore verde) per la raccolta del vetro, con differenziazione, quindi, del multimateriale leggero (raccolto con il servizio porta a porta) e del vetro, conferito nelle campane. L’obbiettivo di questa scelta è stato, oltre ad una maggiore selezione, l’abbattimento dei costi, con la riduzione ad un solo passaggio settimanale della raccolta del multimateriale porta a porta.

Raccolta sfalci e potature

Ai fini del miglioramento della raccolta differenziata, e a seguito delle disposizioni organizzative di Geofor SpA, il rifiuto prodotto da sfalci e potature è, da maggio 2015, effettuato separatamente dall’organico, a causa di riduzione della disponibilità di personale a metà del 2018 si è dovuto abbandonare l'esercizio del servizio effettuato in economia dall’Amministrazione Comunale.

Con le stesse caratteristiche il servizio è stato affidato alla Ditta Geofor che ha messo a disposizione numero verde e Servizio centralino per la gestione diretta delle richieste di intervento .

Raccolta ingombranti

Per le stesse motivazioni su esposte, alla stessa ditta è stato affidato anche il servizio di raccolta a chiamata delle utenze domestiche, relative agli oggetti ingombranti, con ciò consentendo delle economie di scala collegate all'utilizzo della stessa struttura per la gestione degli appuntamenti e dei prelievi.

Centri di raccolta Comunali

Sono regolarmente attivi entrambi i Centri di raccolta Comunali (Capoluogo Via Tabellata n. 88 - Frazioni, Orentano Via della Chiesa) aperti rispettivamente tre volte la settimana per le frazioni e quattro volte a settimana per il Capoluogo, ciascuno con presidio affidato a Ditta specializzata.

Nel corso dell'anno 2019 è previsto l'adeguamento del Centro di raccolta di Orentano, anche se vincolato alla possibilità di ricevere finanziamenti per i quali verrà presentato apposito progetto, in modo da poter realizzare anche la pesa informatizzata e con ciò procedere parallelamente alla successiva attivazione dell'impianto analogo al centro di Via Tabellata a Castelfranco capoluogo.

4. Analisi dei costi relativi al servizio e piano finanziario

Dopo aver descritto il modello gestionale ed organizzativo adottato dall'Ente sono stati valutati analiticamente i costi di gestione del Servizio da coprire con la tariffa calcolata sulla base dei criteri determinati con il regolamento di cui al D.P.R. 158/1999.

I costi risultano stimati per l'anno 2019 sulla scorta del PTE redatto e inoltrato da GEOFOR, che riguarda la parte maggiormente onerosa del servizio.

Per una corretta valutazione dei costi bisogna tener conto di due aspetti:

- a) La qualità del servizio che si intende fornire alla comunità;
- b) l'obbligo di assicurare l'integrale copertura dei costi;

La struttura dei costi è articolata nelle seguenti macro categorie:

- a) CG=> Costi operativi di gestione
- b) CC=> Costi consumi

ciascuna delle quali è a sua volta suddivisa in una o più categorie.

Di seguito i costi di gestione del servizio sono esposti in tabelle riassuntive.

COSTI DI GESTIONE (CG)

Sono i costi relativi al servizio di raccolta, trasporto e trattamento oggetto del servizio di igiene urbana; possono essere divisi in:

Costi di gestione dei servizi afferenti la raccolta indifferenziata CGIND

CSL = costo di spazzamento e lavaggio strade (pulizia strade e mercati, raccolta rifiuti esterni)

CRT = costi di raccolta e trasporto

CTS = costi di trattamento e smaltimento (discarica o impianto di trattamento rifiuto indifferenziato)

AC= altri costi

Costi di gestione della raccolta differenziata

CGD =CRD +CRT

Dove

CRD= costi raccolta differenziata

TR= costi di trattamento e riciclo

COSTI COMUNI

Importi riferibili ai servizi non direttamente attinenti all'esecuzione della raccolta dei rifiuti;

$CC = CARC + CGG + CCD$

dove

CARC= costi amministrativi e di accertamento, riscossione e contenzioso

CGG= costi generali di gestione

CCD = costi comuni diversi 6.3 Costo d'uso del Capitale (CK)

Il metodo di calcolo richiederebbe, infine, di calcolare il costo d'uso del capitale (CK), ricavato in funzione degli ammortamenti (AMM), accantonamenti (ACC) e remunerazione del capitale investito.

PARTE FISSA E PARTE VARIABILE

Stabiliti i costi di gestione del servizio di igiene urbana, il passaggio successivo è l'individuazione della natura di tali lavori:

a) fissi: $CSL + CARC + CGG + CCD + AC + CK$

b) variabili. $CRT + CTS + CRD + CTR$

La parte fissa della tariffa è destinata alla copertura delle componenti essenziali del servizio, la parte variabile è correlata alla effettiva produzione del rifiuto.

Nella tabella allegata sono evidenziate le singole voci di costo; il costo totale per il calcolo della tariffa di riferimento per l'anno 2019 è pari ad Euro **2.224.252,70**.

La cifra che complessivamente verrà messa a ruolo delle utenze complessive, sarà al netto dalle autorizzazioni di spesa per ulteriori detrazioni ed esenzioni ai sensi del comma 660 dell'art. 1 Legge 27 dicembre 2013, n. 147. La previsione non comprende il tributo provinciale nella misura deliberata dalla provincia ai sensi del comma 666 dell'art. 1 della legge 147/2013.

A seguire il Piano Economico Finanziario in forma tabellare

1**COSTI OPERATIVI DI GESTIONE (CG)****A****COSTI DI GESTIONE RSU INDIFFERENZ (CGIND)**

A1	COSTI SPAZZ E LAVASTRADE E PIAZZE PUBBLICHE (CSL)	imponibile	iva	costo complessivo	TIPO
	Servizi di Spazzamento meccanizzato stradale	61.000,00	6.100,00	67.100,00	F
	Personale Spazzamento capoluogo - n.3 operatori al 100%	87.370,00		87.370,00	F
	Servizi di Spazzamento fiere e sagre	3.000,00	300,00	3.300,00	V
	Carburanti, bolli ed assicurazioni	€ 8.000,00		8.000,00	V
	Manutenzione mezzi nettezza urbana	€ 8.000,00		8.000,00	V
	Acquisti spazzole, scope, sacchi e materiali di consumo per nettezza urbana	€ 10.000,00		10.000,00	V
	Acquisto DPI e vestiario Personale Nettezza urbana	€ 1.500,00		1.500,00	F
	Pulizia chiostre centro storico	€ 7.334,00	€ 733,40	€ 8.067,40	F
	Pulizia chiassi e vicoli	€ 10.128,00	€ 1.012,80	€ 11.140,80	F
	Totale			€ 204.478,20	

A2	COSTI RACCOLTA E TRASPORTO (CRT)	imponibile	iva	costo complessivo	TIPO
	Raccolta Mercati carta e RSU	€ 17.172,00	€ 1.717,20	€ 18.889,20	F
	Raccolta RSU	€ 142.000,00	€ 14.200,00	€ 156.200,00	F
	Raccolta Magazzini Orentano e Castelfranco	€ 78.420,00	€ 7.842,00	€ 86.262,00	F
	Raccolta Sacchi gialli	€ 28.735,00	€ 2.873,50	€ 31.608,50	F
	Assistenza Piazzole Campane	€ 14.132,00	€ 1.413,20	€ 15.545,20	F
	Totale			€ 308.504,90	

A3	COSTI TRATTAMENTO e SMALTIMENTO (CTS)	imponibile	iva	costo complessivo	TIPO
	Smaltimento in discarica	€ 325.890,00	€ 32.589,00	€ 358.479,00	V
	Totale			€ 358.479,00	

A4	ALTRI COSTI (AC)	imponibile	iva	costo complessivo	TIPO
	Rimozione discariche	€ 4.500,00	€ 450,00	€ 4.950,00	V
	Noleggi per Fiere e sagre (FI.SA.MA)				V
	Servizi cimiteriali	€ 2.000,00	€ 200,00	€ 2.200,00	V
	Totale			€ 7.150,00	

A	TOTALE COSTI DI GESTIONE RSU INDIFFERENZ (CGIND)		€ 878.612,10
----------	---	--	---------------------

B**COSTI DI GESTIONE RACCOLTA DIFFERENZIATA (CGD)**

B1	COSTI RACCOLTA DIFFERENZIATA (CRD)	imponibile	iva	costo complessivo	TIPO
	Raccolta sfalci a domicilio	€ 9.394,00	€ 939,40	€ 10.333,40	F
	raccolta ingombranti a domicilio	€ 19.307,00	€ 1.930,70	€ 21.237,70	F
	Raccolta carta	€ 185.473,00	€ 18.547,30	€ 204.020,30	F
	Raccolta organico	€ 323.000,00	32300	€ 355.300,00	F
	Raccolta multimateriale	€ 199.429,00	€ 19.942,90	€ 219.371,90	F
	Raccolta vetro e noleggio campane	€ 38.000,00	€ 3.800,00	€ 41.800,00	F
	Raccolta pile e farmaci + noleggi	€ 1.500,00	€ 150,00	€ 1.650,00	F
	Noleggi differenziata	€ 18.930,00	€ 1.893,00	€ 20.823,00	F
	Assistenza Centri di raccolta	€ 33.000,00	€ 3.300,00	€ 36.300,00	F
	Fornitura sacchi mastelli e Kit	€ 21.000,00	€ 2.100,00	€ 23.100,00	F
	altri costi di raccolta – radiotività	€ 1.273,00	€ 127,30	€ 1.400,30	F
	Contributi CONAI multimateriale e vetro			-€ 120.000,00	V
	Contributo COMIECO			-€ 50.000,00	V
	Altri proventi da cessione materiali			-€ 5.000,00	V
	Totale			€ 760.336,60	

B2	COSTI TRATTAMENTO E RICICLO (CTR)	imponibile	iva	costo complessivo	
	multimateriale e vetro	€ 52.845,00	€ 5.284,50	€ 58.129,50	V
	Smaltimento ingombranti	€ 62.000,00	€ 6.200,00	€ 68.200,00	V
	Smaltimento sfalci e potature	€ 57.000,00	€ 5.700,00	€ 62.700,00	V
	altri smaltimenti (amianto ecc.)	€ 32.000,00	€ 3.200,00	€ 35.200,00	V
	organico	€ 162.665,00	€ 16.266,50	€ 178.931,50	V
	farmaci	€ 1.630,00	€ 163,00	€ 1.793,00	V
	cimiteriali	€ 1.000,00	€ 100,00	€ 1.100,00	V
	totale			€ 406.054,00	

B	TOTALE COSTI DI GESTIONE RACCOLTA DIFFERENZIATA (CGD)	1.144.548 /2018	€ 1.166.390,60
----------	--	-----------------	-----------------------

1	TOTALE COSTI OPERATIVI DI GESTIONE (CG)	€ 2.028.627,00	€ 191.375,70	€ 2.045.002,70
----------	--	-----------------------	---------------------	-----------------------

2	COSTI COMUNI (CC)
----------	--------------------------

COSTI AMMINISTRATIVI E DI ACCERTAMENTO (CARC)	IMPONIBILE	IVA	COSTO COMPLESSIVO	
Personale Amministrativo	15.000,00		15.000,00	F
Prest servizi e acquisto beni inerenti riscossione diretta	10.000,00		10.000,00	V
Fondo svalutazione crediti	80.000,00		80.000,00	V
totale	105.000,00		105.000,00	

COSTI GENERALI DI GESTIONE (CGG)	IMPONIBILE	IVA	COSTO COMPLESSIVO	
iniziative ed educazione ambientale			8.000,00	F
Prestazioni servizi serv. Ambiente	8.000,00	1.760,00	9.760,00	F
Acquisto beni servizio ambiente	3.000,00	660,00	€ 3.660,00	F
rimborso MIUR edifici scolastici	-6.570,00		-6.570,00	F
Noleggio mezzi servizio spazzamento e ambiente	59.400,00		59.400,00	F
totale		660,00	74.250,00	

2	TOTALE COSTI COMUNI (CC)	€ 179.250,00
----------	---------------------------------	---------------------

TOTALE COSTI DA COPRIRE CON TARIFFA	€ 2.028.627,00	€ 191.375,70	€ 2.224.252,70
--	-----------------------	---------------------	-----------------------