

Allegato 1 alle deliberazioni C.C. n. _____ del _____



COMUNE DI CROTONE

Settore 4

Servizio Ambiente

RELAZIONE SULLA GESTIONE DEL SERVIZIO RIFIUTI SOLIDI URBANI
E PIANO FINANZIARIO RELATIVO ALL'ANNO 2018

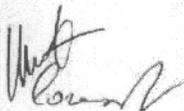


Crotone gennaio 2018

INDICE

1. Premessa	3
2. Relazione Tecnica	5
2.1. Descrizione del modello gestionale ed organizzativo.....	5
2.2. Dati di produzione dei rifiuti	6
2.3. Tariffe regionali di conferimento	8
2.4. Analisi dei costi gestione servizio rsu.....	10
3. Piano Finanziario	12
3.1 Elementi del Piano Finanziario	12
3.2 Prospetto riassuntivo Piano Finanziario.....	13

Gruppo di lavoro:
dr. Milito Franco
dr. Corasaniti Daniela



67

Premessa

Il soggetto gestore del servizio relativo ai rifiuti urbani è tenuto ad approvare annualmente un Piano Finanziario sulla gestione e i costi relativi al medesimo servizio. In base a detto documento, corredato di una relazione tecnica riportante gli elementi essenziali sul modello di gestione e organizzativo del servizio e le indicazioni e ai dati riferiti all'anno precedente, viene determinato il tributo destinato a finanziare i costi relativi al servizio (TARI) per l'anno di riferimento nelle sue diverse articolazioni. I criteri di calcolo sono definiti dal DPR 27.4.1999, n.158 e devono prevedere l'obiettivo della copertura integrale dei costi sostenuti.

A norma della legge regionale 11.8.2014, n. 14, avente ad oggetto il "Riordino del servizio dei rifiuti urbani in Calabria" e in armonia con il D.Lgs. n.152/2006, i Comuni della Provincia di Crotone hanno deliberato la costituzione dell'ATO 3-Crotone per la gestione dei rifiuti urbani, ma detto organismo non è ancora divenuto operativo; di conseguenza rimane in capo al Comune garantire l'espletamento del servizio RSU e determinare gli importi della TARI per la sua copertura integrale.

In attuazione alla citata normativa regionale, in data 12 maggio 2017 è stata sottoscritta la convenzione per la costituzione della Comunità d'Ambito Crotone e si è dato avvio al percorso per la costituzione dell'Ufficio Comune e per la nomina di un direttore. L'ATO dovrà infine individuare un gestore unico del servizio rifiuti urbani.

Va sottolineato, inoltre, che la Regione Calabria, con deliberazione del Consiglio Regionale n.156 del 19.12.2016, ha approvato il nuovo "Piano regionale di gestione dei rifiuti", nel quale sono prefissati gli obiettivi da perseguire, in particolare il graduale raggiungimento della percentuale di RD del 65% entro l'anno 2020.

Con successiva deliberazione della Giunta Regionale n. 296 del 28.7.2016 è stato approvato il Piano di Azione per l'individuazione di "Interventi per il miglioramento del servizio di raccolta differenziata in Calabria" a valere sulle risorse del POR FESR FSE 2014-2020. Il piano prevede stanziamenti su base regionale pari a 34,3 M€.



In relazione a quanto precede, il Comune ha approvato il Piano Comunale di gestione dei rifiuti, giusta deliberazione del Consiglio Comunale n.4 del 27 marzo 2017, e presentato una proposta progettuale elaborata in armonia con il citato Piano di Azione regionale, con richiesta di finanziamento nell'ambito delle risorse del POR FESR FSE 2014-2020.

In data 29.12.2017, il Dipartimento Ambiente e Territorio della Regione Calabria ha comunicato che con decreto dirigenziale n.15226 del 27.12.2017 è stata approvata la graduatoria provvisoria dei Comuni beneficiari del finanziamento previsto dal citato Piano di Azione. Il Comune di Crotona è stato incluso nell'elenco dei beneficiari, con la previsione di un finanziamento di 2.195.405,00 euro che sarà erogato previa approvazione della graduatoria definitiva e sottoscrizione della relativa convenzione.

U

Relazione Tecnica

La popolazione del Comune di Crotona alla data del 31.12.2017 risulta essere pari a 64.028 abitanti. Tale dato, apparentemente in crescita rispetto agli anni precedenti, è influenzato dall'iscrizione all'anagrafe di numerosi cittadini extracomunitari con permesso di soggiorno, i quali, in realtà, non hanno uno stabile e continuativo domicilio in città. Alla data del 31.12.2017, le utenze domestiche interessate dalla gestione del servizio rifiuti, per come comunicato dall'Ufficio Tributi con nota del 22.1.2018, sono 22.071, mentre le utenze non domestiche sono 3.133, per un totale di 25.204 utenze interessate dall'applicazione della TARI.

Descrizione del modello gestionale ed organizzativo

I servizi relativi ai R.S.U. ed assimilati alla data odierna sono attuati dal Comune con l'affidamento in regime di *house providing* della gestione operativa all'Akrea SpA, giusta deliberazione del Consiglio Comunale n. 7 del 12.5.2016.

Il relativo contratto di servizio è stato sottoscritto in data 1.6.2016 e prevede la gestione integrata del servizio dei rifiuti solidi urbani ed assimilati come definito dall'art. 184 del D.Lgs. n.152/2006, a fronte di un corrispettivo annuo stabilito in 6.200.000 euro compreso IVA, per la durata di tre anni e comunque fino alla costituzione dell'ATO e alla individuazione di un nuovo gestore per l'intero ambito.

I servizi di igiene urbana sono svolti dall' Akrea secondo la seguente articolazione:

- a) spazzamento e lavaggio strade e altre aree pubbliche o comunque soggette ad uso pubblico, comprese le spiagge pubbliche;
- b) raccolta e trasporto dei R.S.U. indifferenziati conferiti nei cassonetti stradali dedicati;
- c) conferimento dei R.S.U. indifferenziati presso l'impianto di trattamento e valorizzazione regionale sito in località Ponticelli, attualmente gestito dalla società Ekrò TMB Crotona-Rossano;

- d) raccolta differenziata dei rifiuti urbani, sia per quanto attiene alla frazione secca e all'organico;
- e) conferimento della frazione organica dei rifiuti presso l'impianto regionale di valorizzazione di Ponticelli;
- f) gestione dei centri di raccolta differenziata siti in piazzale della Pace e in via Saffo;
- g) raccolta e smaltimento carcasse animali rinvenute su aree pubbliche.

Infine, è da evidenziare che il Comune, anche dopo la cessazione della fase emergenziale e di commissariamento del settore rifiuti in Calabria, continua a curare direttamente i rapporti finanziari con la Regione relativamente al pagamento della tariffa di conferimento dei rifiuti presso gli impianti regionali, secondo le diverse articolazioni tariffarie stabilite dalla Regione. L'impianto regionale di riferimento è attualmente quello di Ponticelli.

Dati produzione rifiuti

Di seguito sono riportati ed illustrati gli elementi da prendere in considerazione ai fini dell'elaborazione delle previsioni finanziarie per l'anno 2018, necessari per stabilire il valore della TARI a integrale copertura dei costi di gestione dei servizi relativi ai rifiuti solidi urbani ed assimilati.

Nelle tabelle che seguono sono riassunti i dati relativi alla produzione dei rifiuti urbani nel triennio 2015/2017 e i relativi costi di gestione.

Produzione dei RSU

	anno 2015	anno 2016	anno 2017
Produzione totale RSU (in kg)	30.035.060	29.583.150	29.793.900
RSU indifferenziati conferiti in discarica o impianto	26.114.620	27.634.780	27.588.860
raccolta differenziata	5.603.600	1.948.370	2.205.040
% RD su base annua	18,66%	6,59%	7,40%

14

I dati di cui sopra relativi alla percentuale di RD sono stati comunque inferiori agli obiettivi minimi (25%) per l'applicazione della tariffa media prevista dalla Regione di 147 €/t e, di conseguenza, ciò determinerà una penalizzazione tariffaria (22 euro/t per valori < al 25% RD).

In costanza del dato complessivo di rifiuti prodotti nel triennio di riferimento, si evidenzia un significativo decremento della percentuale di RD rispetto all'anno 2015. Ciò è da ricondurre per l'anno 2016 alla crisi dell'Akros, culminata nel suo fallimento nel maggio 2016, con conseguente interruzione del servizio. Per l'anno 2017 il valore particolarmente basso di percentuale di RD è da ricondurre alle oggettive difficoltà operative nelle quali versa l'Akrea, società a cui è stato affidato il servizio integrato a partire da giugno 2016, con l'assunzione di parte di personale dell'Akros, ma non della dotazione di mezzi che erano in possesso della stessa società. La disamina di tali criticità sarà oggetto di approfondimento in altra relazione.

Anche la gestione dei due centri di raccolta realizzati in Piazzale della Pace e in via Saffo, è stata svolta dall'Akrea, secondo quanto stabilito nel nuovo contratto di servizio.

In sintesi, la produzione complessiva dei rifiuti, anche nell'anno 2017 è stata di poco inferiore alle 30.000 tonn., con una produzione per abitante di circa 465 kg/anno (equivalenti a circa 1,27 kg/giorno pro-capite), dato in leggero decremento rispetto all'anno 2016.

Di seguito sono riportate due tabelle indicanti la proiezione della produzione RSU per l'anno 2018, calcolata secondo un'ipotesi di implementazione del servizio di RD da parte dell'Akrea, anche a seguito della concessione del citato finanziamento regionale e di nuovi investimenti.

La prima tabella ipotizza una RD pari al 25% su base annua a fronte di una produzione di 29.800 tonnellate di RSU totali, calcolata sulla media dell'ultimo triennio.

Produzione rifiuti ipotizzata per l'anno 2018

	Anno 2018
Produzione totale RSU (in tonn)	29.800,00
RSU indifferenziati conferiti in impianti regionali	22.350,00
Totale raccolta differenziata	7.450.000
Percentuale RD su base annua	25,00 %

La seconda tabella prevede un ulteriore aumento della RD con un valore pari al 27%

Produzione rifiuti ipotizzata per l'anno 2018

	Anno 2018
Produzione totale RSU (in tonn)	29.800,00
RSU indifferenziati conferiti in impianti regionali	21.754,00
Totale raccolta differenziata	8.046.000
Percentuale RD su base annua	27,00 %

Tariffe regionali di conferimento

Per il calcolo dei costi di smaltimento, valorizzazione e/o trattamento presso gli impianti regionali nell'anno 2017 sono state utilizzate le tariffe disposte dalla Regione Calabria con la DGR n. 322/2014 e con decorrenza dall' 1.1.2015, di seguito descritte:

- Tariffa smaltimento in impianti tecnologici e discariche 147,00 €/t.
- Tariffa conferimento frazione organica € 91,62/t, con grado di impurezza < al 10%.

A questi costi va aggiunta la tassa tributo speciale *ex lege* 549/95 per l'eventuale conferimento in discarica, pari a € 15,495/t oltre IVA 10%, ipotesi attualmente non prevedibile.

A partire dall' 1.1.2018 sono entrate in vigore le nuove tariffe regionali approvate con DGR n.584 del 23.11.2017 e che si seguito si riportano:

range percentuale RD	Importo unitario tariffa
$RD \leq 25\%$	205,00 euro/t
$25\% < RD \leq 35\%$	195,00 euro/t
$35\% < RD \leq 50\%$	185,00 euro/t
$50\% < RD \leq 65\%$	130,00 euro/t
$RD > 65\%$	112,00 euro/t

La tariffa di conferimento della frazione organica da RD con un grado di impurità inferiore al 10% viene aumentata a 104 €/t

Inoltre, sono stabilite le tariffe di conferimento per la frazione secca da RD (carta, cartone, vetro e multimateriale), pari a 86,30 €/t; al momento per tale servizio l' Akrea non può avvalersi dell'impianto pubblico di Ponticelli, in quanto non è attualmente operativa una linea di valorizzazione dei rifiuti derivanti da tale frazione.

Infine, sono state confermati i benefit in favore dei Comuni quali sede di impianti pubblici o privati di interesse pubblico, il cui ammontare sarà determinato dalla Regione a consuntivo dell'anno di riferimento in relazione ai quantitativi di rifiuti trattati dall'impianto medesimo.

Da una prima disamina della nuova articolazione tariffaria stabilita dalla Regione Calabria si evince un considerevole aumento dei costi di trattamento e/o smaltimento dei rifiuti urbani su base annua per i comuni che non raggiungono adeguate percentuali di RD in linea con la programmazione regionale dettata dal Piano Rifiuti. Ciò determinerà di conseguenza un aumento significativo dei costi per il Comune di Crotone, di cui si deve tenere conto nel calcolo della TARI per l'anno 2018.

Diventa pertanto sempre più indifferibile ed urgente un forte incremento della raccolta differenziata e azioni per promuovere una diminuzione complessiva della produzione dei rifiuti urbani, tali da garantire il progressivo raggiungimento degli obiettivi previsti dal Piano regionale dei rifiuti (almeno il 65 % nel 2020).

Analisi dei costi di gestione del servizio

Il calcolo dei costi di gestione dei rifiuti tiene conto dei quantitativi di rifiuti prodotti e smaltiti/trattati nel triennio 2015/2017 e della modifica tariffaria stabilita dalla Regione, con validità a partire dal 1.1.2018. La tabella che segue riporta i dati a consuntivo per l'anno 2017, ricalcolati in base alla tariffa di conferimento pari a 169,00 €/t, da applicarsi per il mancato raggiungimento di una percentuale di RD di almeno il 25%. I dati a consuntivo sui quantitativi e sull'importo esatto non sono stati ancora ufficializzati dalla Regione Calabria, così come il benefit previsto quale comune sede di impianto, ma che può essere stimato in circa 300.000,00 euro.

Costi gestione servizi RSU e RD nell'anno 2017 a consuntivo

Costi di gestione comprensivi di IVA	Anno 2017
Corrispettivi in favore di Akrea	6.200.000,00
Costi smaltimento RSU in impianto di valorizzazione o discarica (compreso FO)	4.730.470,00
Differenza tariffaria anno precedente in favore della Regione Calabria	548.162,47
Benefit quale Comune sede di impianto	- 300.000,00
Totale costi gestione servizio RSU, calcolato con la tariffa regionale di 169,00 €/t da applicarsi in caso di RD < 25%.	11.178.632,47

La tabella che segue riporta la previsione dei costi per l'anno 2018 secondo le due distinte ipotesi di percentuale di RD sopra delineate (25% e 27%).

Confronto fra i costi derivanti dalle due distinte previsioni per l' anno 2018

Costi di gestione comprensivi di IVA	anno 2018/1	anno 2018/2
Corrispettivo in favore di Akrea	6.200.000	6.200.000
Costi smaltimento RSU in impianto (compresa FORD) con il 25 % o il 27% di RD	4.649.680	4.442.030,00
Spese investimenti progetto RD -1^ trince	658.621,50	658.621,50
Totale costi servizio gestione RSU	10.849.680	11. 300.651,50

Nel totale dei costi di trattamento dei RSU non sono inclusi i costi della RD, ad esclusione della frazione organica (FORD), in quanto questi ultimi sono ricompresi nel corrispettivo indicato nel contratto sottoscritto con l' Akrea; non sono altresì indicati i ricavi per la valorizzazione della RD che vengono percepiti direttamente dalla stessa società.

Il costo della FORD tiene conto dell'attuale capacità di trattamento dell'impianto di Ponticelli, pari a 12 t/sett., per come comunicato dal Dipartimento Ambiente e Territorio della Regione Calabria con disposizione del marzo 2017, ancora in vigore. Le eventuali eccedenze, sempre secondo la Regione, potranno essere inviate all'impianto di Rende di proprietà della società Calabria Maceri e Servizi. Quest'ultima alternativa determina un ulteriore aggravio dei costi di trasporto per l' Akrea, oggi difficilmente sostenibili. Nell'ipotesi del 27 % di RD è stimato un valore all'incirca triplo del conferimento di FORD, nell'ipotesi di aumento della capacità di trattamento di Ponticelli, già sollecitata alla Regione Calabria, da cui deriva un costo di circa **200.000 euro**.

Il benefit economico riconosciuto per il Comune quale sede di impianti e/o discariche, sulla scorta di dati storici, può essere ipotizzato in circa **300.000 euro** su base annua. Tale credito - che sarà comunicato con precisione dalla Regione a consuntivo dell'anno di riferimento - può essere portato a detrazione del costo del servizio per quanto attiene alla tariffa di conferimento all' impianto regionale.



Piano Finanziario

Elementi del Piano finanziario

Il presente Piano finanziario è la sintesi delle voci di costo delle articolazioni del servizio sopra descritte e desunte dalle fonti informative disponibili, di seguito elencate:

- In mancanza dei dati del Conto economico e finanziario dell' Akrea, si è fatto riferimento allo stanziamento stabilito dal Consiglio Comunale con la deliberazione n. 7/2016 di affidamento all' Akrea del servizio integrato rifiuti e pari a **6.200.000,00 euro**, IVA compresa;
- I costi di smaltimento e/o valorizzazione dei rifiuti sono calcolati tenendo conto della stima della percentuale del **27% di RD**;
- Le tariffe di conferimento stabilite dalla Regione Calabria e in vigore dall'1.1.2018;

Alla luce dei dati sopra illustrati, ma anche delle azioni di potenziamento della RD che saranno richieste all' Akrea per l'anno di riferimento, si ritiene di poter stimare i costi di raccolta e conferimento pari a **10.642.030,00 euro**.

Ai costi sopra prospettati si devono infine aggiungere:

- a) Altri costi di gestione (diversi da quelli operativi sopra descritti) che gravano direttamente sul Comune e che sono stati quantizzati dal Settore Finanziario - Servizio Tributi comunale.
- b) Il credito derivante dal benefit corrisposto dalla Regione Calabria quale comune sede di impianti di trattamento/smaltimento è stimato in **300.000 euro**, in analogia a quanto corrisposto negli anni precedenti.
- c) Il contributo MIUR per la tassa servizio rifiuti delle istituzioni scolastiche.
- d) I costi di investimento derivanti dalla prima *trance* del finanziamento regionale assentito nell'ambito del POR FESR FSE 2014-2020, pari a **658.621,50 euro**.

Di seguito si riporta il prospetto assuntivo del Piano Finanziario con le relative voci dei costi a cui vanno aggiunti i crediti diversi stimati per l'anno 2018, compreso il finanziamento regionale cui sopra è fatto cenno.

PROSPETTO RIASSUNTIVO PIANO FINANZIARIO 2018

Costi operativi servizio	
corrispettivo Akrea per la gestione del servizio RSU e assimilati	6.200.000,00 ✓
costo tariffa regionale conferimento RSU	4.442.030,00 ✓
Spese di investimento progetto RD su finanziamento regionale	658.621,50 ✓
totale costi operativi del servizio	11. 300.651,50
Altri costi di gestione	
fondo rischi generico	178.073,15 ✓
discarichi	189.281,14 ✓
costo del personale	187.250,50 ✓
costi di riscossione	121.477,04 ✓
totale altri costi di gestione	676.081,83
Crediti	
contributo MIUR per tassa servizio rifiuti istit. scol. (art. 33 bis D.l 248/2007)	- 64.615,02 ✓
Prima <i>tranche</i> finanziamento regionale progetto RD	- 658.621,50 ✓
benefit riconosciuto dalla regione quale Comune sede di impianti	- 300.000,00 ✓
totale crediti	- 1.023.236,52
Totale Piano Finanziario	10.953.496,81

In conclusione, il valore totale del Piano Finanziario per la gestione del servizio relativo ai rifiuti urbani per l'anno 2018 è stimato in **10.953.496,81 euro**.

Alla previsione di spesa di cui sopra dovrà corrispondere una previsione di entrata di pari importo, in modo da assicurare la completa copertura dei costi del servizio di gestione dei rifiuti urbani, così come espressamente previsto dalla normativa vigente in materia di determinazione della TARI.

 **Il Dirigente Settore 4**
ing. Giuseppe Germinara

