



Allegato alla delibera di Assemblea di Bacino del 25.07.2019

**SERVIZIO RIFIUTI URBANI**

**PIANO ECONOMICO-FINANZIARIO**

**AGGREGATO**

**DEI COMUNI DEL BACINO "VENEZIA"**

***ESERCIZIO 2019***

Premessa

- CAPITOLO 1. Analisi dei dati a livello complessivo del "Bacino Venezia"
- CAPITOLO 2. Analisi dei dati a livello di singole Aree del Bacino
- CAPITOLO 3. Dati dei singoli Comuni del Bacino

## Premessa

L'introduzione sin dall'esercizio 2017 di un Modello Standard di Piano Economico-finanziario (PEF) del servizio rifiuti per tutti i Comuni del Bacino ha consentito di aggregare in modo omogeneo i dati dei PEF approvati da ciascun Comune, al fine di redigere il Piano Economico Finanziario Aggregato di Bacino, da sottoporre all'approvazione dell'Assemblea di Bacino ai sensi dell'art. 9 della Convenzione istitutiva del Consiglio di Bacino Venezia Ambiente.

La standardizzazione della metodologia di elaborazione e rappresentazione delle voci di costo che confluiscono nei PEF consente di sviluppare confronti omogenei tra i costi dei singoli Comuni del Bacino, individuando anche aree territoriali omogenee per territorio o per modalità di gestione in cui essi si possono raggruppare. Le aree omogenee individuate sono così formate:

- area del Comune di Venezia
- area del Comune di Chioggia
- area dei Comuni del Litorale (Cavallino Treporti, Jesolo, Eraclea, Caorle, San Michele al Tagliamento)
- area "Altri Comuni del Bacino in regime TARI"
- area "Comuni del Bacino in regime TARIP"

Anche nell'esercizio 2019 la distribuzione dei Comuni nelle aree identificate è cambiata per il passaggio al sistema di tariffazione puntuale TARIP del Comune di Dolo, che fino al 31 dicembre 2018 era ancora in regime tributario TARI.

I dati dei PEF relativi all'esercizio in corso di ciascun Comune del Bacino consentono anche un confronto omogeneo rispetto ai dati dell'esercizio precedente, in supporto ad un'analisi dei trend delle singole voci di costo.

È anche possibile analizzare l'incidenza delle varie voci di costo rispetto al totale dei costi di competenza dell'esercizio, anche nella dinamica rispetto all'anno precedente, confrontando inoltre la composizione dei costi di un Comune con quella dell'area territoriale di appartenenza, o di quest'ultima rispetto al totale Bacino.

Nel capitolo 1, dopo un breve commento dei dati aggregati di Totale Bacino, si presenteranno due tabelle, sempre riferite al PEF aggregato di Bacino, di cui la prima si riferisce ai dati delle singole voci di costo nel 2019 in confronto con quelli dell'anno precedente, mentre la seconda riguarda l'incidenza percentuale di ciascuna voce sul totale dei costi di competenza dell'esercizio, anche nel trend rispetto all'anno precedente.

Nel capitolo 2 si presenteranno i dati disaggregati a livello di aree territoriali (preceduti da un breve commento), ed infine nel capitolo 3 si raccolgono i dati a livello di singolo Comune, sempre articolati nelle due predette tabelle.

## **CAPITOLO 1. Analisi dei dati a livello complessivo del "Bacino Venezia"**

Sommando i Piani economico-finanziari di tutti i Comuni del Bacino, il PEF aggregato di Bacino evidenzia un monte costi di competenza dell'esercizio 2019, ante IVA, pari a 200,8 €/mln, con un incremento del 0,97 % rispetto all'anno precedente.

Ove si consideri l'impatto dell'IVA, pari nel 2019 a 15,9 €/mln, e gli effetti dello scostamento tra preventivi e consuntivi di esercizi passati, il totale dei costi del PEF 2019 da finanziare con le tariffe ammonta a 215,5 €/mln, con un aumento sul 2018 pari allo 0,99%, quindi inferiore al tasso di inflazione programmata, applicato al PEF preventivo di ogni Comune del Bacino, che è pari all'1,1%.

All'interno dei costi di competenza dell'esercizio, la componente principale è rappresentata dai costi di gestione (CG+CGG), pari nel 2019 a 176,3 €/mln, con un incremento dell'1,7 % sull'anno precedente, quindi superiore al tasso di inflazione programmata.

Al loro interno le tre macrovoci che compongono i costi di gestione hanno registrato il seguente andamento:

- a) i costi operativi della gestione dei rifiuti indifferenziati (CGIND), pari nel 2019 a 95,7 €/mln. variati rispetto al 2018 con un incremento pari allo 0,5%;
- b) hanno invece subito un incremento (+4,5 %) i costi operativi della gestione dei rifiuti differenziati (CGD) (57,5 €/mln), per quanto riguarda sia i costi di raccolta differenziata (46,0 €/mln con incremento del 2,5 %), sia i costi netti di trattamento e riciclo (11,5 €/mln con incremento del 13,8%);
- c) è infine leggermente diminuita (-0,1 %) la quota di costi generali di gestione caricata sul PEF, scesa a 23,1 €/mln.

Per quanto riguarda le componenti diverse dai costi di gestione, gli oneri di accertamento e riscossione sono aumentati a 6,5 €/mln (+2,7%).

Si è invece registrato una diminuzione della voce "perdite su crediti ed accantonamenti a fondi rischi su crediti", scesa a 11,3 mln (- 5,0%).

La variazione delle altre voci che formano i "costi comuni diversi" (contributo Consiglio di Bacino e contributo MIUR) è dovuta ad una non corretta imputazione dei dati relativi a tali costi nello schema di Bacino.

È costante rispetto al 2018 (+0,1 %) infine la voce "costi d'uso del capitale", il cui onere complessivo è pari a 4,8 €/mln.

# Consiglio di Bacino Venezia Ambiente

## PEF RIFIUTI 2019: CONFRONTO CON 2018

TOTALE COMUNI DEL BACINO VENEZIA

| Voce di costo | Descrizione                                                        | Importo Anno  | Corr. Importo Anno Prec. | Var. Ass. AC/AP | Var % AC/AP |
|---------------|--------------------------------------------------------------------|---------------|--------------------------|-----------------|-------------|
| CSL           | Costi spazzamento e lavaggio                                       | € 26.498.379  | € 26.135.075             | € 363.304       | 1,39%       |
| CRT           | Costi raccolta e trasporto                                         | € 32.998.055  | € 33.247.271             | -€ 249.215      | -0,75%      |
| CTS           | Costi Trattamento e Smaltimento                                    | € 28.525.501  | € 28.676.616             | -€ 151.115      | -0,53%      |
|               | di cui: Rifiuti residui della pulizia di aree pubbliche            | € 802.420     | € 951.464                | -€ 149.044      | -15,66%     |
|               | AC a) Raccolta rifiuti spiaggiati e pulizia arenili                | € 966.678     | € 1.075.378              | -€ 108.700      | -10,11%     |
|               | AC b) Servizio ispettori ambientali                                | € 906.515     | € 950.824                | -€ 44.309       | -4,66%      |
|               | AC c) Attività informative e campagne di educazione ambientale     | € 471.553     | € 343.881                | € 127.672       | 37,13%      |
|               | AC d) Interventi straordinari (Manifestazioni/sagre/eventi natur   | € 963.937     | € 903.247                | € 60.690        | 6,72%       |
|               | AC e) Altro                                                        | € 4.379.136   | € 3.865.207              | € 513.929       | 13,30%      |
| AC Totali     | Altri Costi Totali                                                 | € 7.687.819   | € 7.138.537              | € 549.283       | 7,69%       |
| CGIND         | Tot. Costi Operativi Gestione RU Indiffer. (CSL+CRT+CTS+AC)        | € 95.709.755  | € 95.197.498             | € 512.257       | 0,54%       |
| CRD           | Costi Raccolta Differenziata                                       | € 46.055.887  | € 44.951.985             | € 1.103.902     | 2,46%       |
|               | di cui: Costi gestione ecocentri                                   | € 3.676.864   | € 3.554.569              | € 122.295       | 3,44%       |
|               | CTR a) Costi lordi trattamento e riciclo                           | € 13.381.675  | € 13.029.589             | € 352.086       | 2,70%       |
|               | CTR b) Proventi da corrispettivi CONAI                             | -€ 735.725    | -€ 757.743               | € 22.018        | -2,91%      |
|               | CTR c) Proventi da vendita su mercato frazioni recuperate          | -€ 1.170.687  | -€ 2.192.504             | € 1.021.818     | -46,61%     |
| CTR           | Costi Netti Trattamento e Riciclo (a-b-c)                          | € 11.475.264  | € 10.079.342             | € 1.395.922     | 13,85%      |
| CGD           | Tot. Costi Operativi Gestione RU Differenziati (CRD+CTR)           | € 57.531.150  | € 55.031.327             | € 2.499.823     | 4,54%       |
| CG            | Tot. Costi Operativi di Gestione (CGIND+CGD)                       | € 153.240.905 | € 150.228.825            | € 3.012.080     | 2,00%       |
| CGG           | Costi Generali di Gestione                                         | € 23.095.340  | € 23.118.496             | -€ 23.155       | -0,10%      |
| CG+CGG        | Totale costi di gestione                                           | € 176.336.245 | € 173.347.321            | € 2.988.925     | 1,72%       |
| CARC          | Costi accertamento e riscossione                                   | € 6.557.762   | € 6.382.009              | € 175.752       | 2,75%       |
|               | CCD a) Perdite su crediti inesigibili e accantonamento fondi risch | € 11.385.897  | € 11.988.934             | -€ 603.037      | -5,03%      |
|               | CCD b) Contributo Consiglio di Bacino                              | € 526.780     | € 527.272                | -€ 492          | -0,09%      |
|               | CCD c) Contributo MIUR (a detrazione)                              | -€ 255.904    | -€ 221.528               | -€ 34.376       | 15,52%      |
|               | CCD d) Altro (specificare in nota)                                 | € 1.509.764   | € 2.116.597              | -€ 606.833      | -28,67%     |
| CCD Totali    | Costi Comuni Diversi Totali                                        | € 13.166.537  | € 14.411.274             | -€ 1.244.737    | -8,64%      |
|               | CK a) Ammortamenti Ecocentri                                       | € 133.293     | € 48.450                 | € 84.842        | 175,11%     |
|               | CK b) Altri Ammortamenti                                           | € 3.996.186   | € 4.284.895              | -€ 288.708      | -6,74%      |
|               | CK c) Accantonamenti e costi per gestione discariche post morte    | € 499.880     | € 317.146                | € 182.734       | 57,62%      |
|               | CK d) Altri accantonamenti                                         | € 128.228     | € 77.624                 | € 50.605        | 65,19%      |
|               | CK e) Oneri finanziari su finanziamenti di investimenti            |               |                          |                 |             |
|               | CK f) Altro                                                        | € 9.975       | € 36.000                 | -€ 26.025       | -72,29%     |
| CK Totali     | Costi d'uso del capitale totali                                    | € 4.767.562   | € 4.764.115              | € 3.448         | 0,07%       |
|               | TOT. COSTI COMPETENZA ES. CORRENTE esclusa IVA                     | € 200.828.106 | € 198.904.719            | € 1.923.387     | 0,97%       |
| IVA           | IVA sui costi di competenza dell'esercizio                         | € 15.851.296  | € 15.672.034             | € 179.263       | 1,14%       |
|               | TOT. COSTI COMPETENZA ES. CORRENTE compresa IVA                    | € 216.679.403 | € 214.576.753            | € 2.102.650     | 0,98%       |
|               | Scostamento tra preventivo e consuntivo                            | -€ 1.173.600  | -€ 1.189.048             | € 15.448        | -1,30%      |
|               | TOTALE COSTI PEF DA FINANZIARE                                     | € 215.505.803 | € 213.387.705            | € 2.118.098     | 0,99%       |

# Consiglio di Bacino Venezia Ambiente

## PEF RIFIUTI 2019: COMPOSIZIONE % COSTI TOTALE BACINO - CONFRONTO CON 2018

TOTALE "BACINO VENEZIA"

| Voce di Costo | Descrizione                                                 | COMPOS. % COSTI<br>ANNO CORR. | VAR. % ANNO<br>CORR./ANNO PREC. |
|---------------|-------------------------------------------------------------|-------------------------------|---------------------------------|
| CSL           | Costi spazzamento e lavaggio                                | 13,19%                        | 1,39%                           |
| CRT           | Costi raccolta e trasporto                                  | 16,43%                        | -0,75%                          |
| CTS           | Costi Trattamento e Smaltimento                             | 14,20%                        | -0,53%                          |
|               | di cui: Rifiuti residui della pulizia di aree pubbliche     | 0,40%                         | -15,66%                         |
|               | AC a) Raccolta rifiuti spiaggiati e pulizia arenili         | 0,48%                         | -10,11%                         |
|               | AC b) Servizio ispettori ambientali                         | 0,45%                         | -4,66%                          |
|               | AC c) Attività informative e campagne di educazione ambie   | 0,23%                         | 37,13%                          |
|               | AC d) Interventi straordinari (Manifestazioni/sagre/eventi  | 0,48%                         | 6,72%                           |
|               | AC e) Altro                                                 | 2,18%                         | 13,30%                          |
| AC Totali     | Altri Costi Totali                                          | 3,83%                         | 7,69%                           |
| CGIND         | Tot. Costi Operativi Gestione RU Indiffer. (CSL+CRT+CTS+A   | 47,66%                        | 0,54%                           |
| CRD           | Costi Raccolta Differenziata                                | 22,93%                        | 2,46%                           |
|               | di cui: Costi gestione ecocentri                            | 1,83%                         | 3,44%                           |
|               | CTR a) Costi lordi trattamento e riciclo                    | 6,66%                         | 2,70%                           |
|               | CTR b) Proventi da corrispettivi CONAI                      | -0,37%                        | -2,91%                          |
|               | CTR c) Proventi da vendita su mercato frazioni recuperate   | -0,58%                        | -46,61%                         |
| CTR           | Costi Netti Trattamento e Riciclo (a-b-c)                   | 5,71%                         | 13,85%                          |
| CGD           | Tot. Costi Operativi Gestione RU Differenziati (CRD+CTR)    | 28,65%                        | 4,54%                           |
| CG            | Tot. Costi Operativi di Gestione (CGIND+CGD)                | 76,30%                        | 2,00%                           |
| CGG           | Costi Generali di Gestione                                  | 11,50%                        | -0,10%                          |
| CG+CGG        | Totale costi di gestione                                    | 87,80%                        | 1,72%                           |
| CARC          | Costi accertamento e riscossione                            | 3,27%                         | 2,75%                           |
|               | CCD a) Perdite su crediti inesigibili e accantonamento fond | 5,67%                         | -5,03%                          |
|               | CCD b) Contributo Consiglio di Bacino                       | 0,26%                         | -0,09%                          |
|               | CCD c) Contributo MIUR (a detrazione)                       | -0,13%                        | 15,52%                          |
|               | CCD d) Altro (specificare in nota)                          | 0,75%                         | -28,67%                         |
| CCD Totali    | Costi Comuni Diversi Totali                                 | 6,56%                         | -8,64%                          |
|               | CK a) Ammortamenti Ecocentri                                | 0,07%                         | 175,11%                         |
|               | CK b) Altri Ammortamenti                                    | 1,99%                         | -6,74%                          |
|               | CK c) Accantonamenti e costi per gestione discariche post   | 0,25%                         | 57,62%                          |
|               | CK d) Altri accantonamenti                                  | 0,06%                         | 65,19%                          |
|               | CK e) Oneri finanziari su finanziamenti di investimenti     |                               |                                 |
|               | CK f) Altro                                                 | 0,00%                         | -72,29%                         |
| CK Totali     | Costi d'uso del capitale totali                             | 2,37%                         | 0,07%                           |
|               | TOT. COSTI COMPETENZA ES. CORRENTE esclusa IVA              | 100,00%                       | 0,97%                           |
| IVA           | IVA sui costi di competenza dell'esercizio                  | 7,89%                         | 1,14%                           |
|               | TOT. COSTI COMPETENZA ES. CORRENTE compresa IVA             | 107,89%                       | 0,98%                           |
|               | Scostamento tra preventivo e consuntivo                     | -0,58%                        | -1,30%                          |
|               | TOTALE COSTI PEF DA FINANZIARE                              | 107,31%                       | 0,99%                           |