

# **Relazione esplicativa per la determinazione della tariffa massima di accesso alla discarica di Bracciano loc. Cupinoro di proprietà della Bracciano Ambiente S.p.A. prevista dall'art. 29 comma 2 della L.R. 27/98**

## **I. Introduzione**

La presente relazione è resa ai sensi dell'art. 5 dell'allegato tecnico al Decreto Commissariale n. 15/2005 – recepito dalla Regione Lazio con D.G.R. n. 516/2008 – e segue l'esame della dichiarazione dei costi e dei dati tecnici attestati dalla società di revisione e la verifica della rispondenza degli elaborati ai criteri di calcolo richiamati nel citato decreto nonché la congruità dei costi dichiarati rispetto a quelli di mercato.

La relazione si limita, pertanto, alla verifica delle modalità di calcolo e dei parametri presi a riferimento in relazione alle indicazioni dell'allegato tecnico, a chiarire eventuali voci non prese in considerazione dalla società di revisione o per le quali la medesima ha evidenziato elementi di criticità, nonché a comparare i dati comunicati con quelli di mercato.

La responsabilità delle assunzioni riportate nella proposta tariffaria, dei valori economici e tecnici nonché della verifica di congruità è comunque della società di revisione e della società istante nei limiti stabiliti dal citato elaborato tecnico.

## **2. Documentazione esaminata**

Ai fini della presente relazione, gli Uffici hanno esaminato la relazione di attestazione della congruità dei costi dichiarati nella proposta di tariffa della Bracciano Ambiente S.p.A. relativa alla discarica di Bracciano sita nel Comune di Bracciano, località Cupinoro, acquisita al protocollo della Regione Lazio n. 81440 del 4 maggio 2009, resa dalla società RIA & Partners – Società di revisione contabile iscritta all'Albo speciale CONSOB (di seguito relazione).

E' stata verificata la rispondenza degli elaborati ai criteri di calcolo richiamati nel citato Decreto n. 15/05, nonché la congruità dei costi dichiarati rispetto a quelli di mercato.

I costi riportati nella dichiarazione sono stati confrontati con quelli di altri impianti di discarica simili presenti sul territorio regionale.

La procedura di confronto, ha permesso di individuare alcuni valori superiori alla media regionale e di conseguenza per tali valori sono stati richiesti chiarimenti e delucidazioni alla società.

Pertanto è stata acquisita, al prot. n. 276185 del 31/12/2009, la nota esplicativa della società Bracciano Ambiente S.p.A., mediante la quale quest'ultima ha fornito i chiarimenti richiesti.

Le motivazioni esposte, essendo riconducibili ad accorgimenti e miglioramenti realizzativi, atti a garantire un minore impatto ambientale di detta opera sul territorio e maggiori garanzie di tutela, sono state ritenute valide.

### 3. La dichiarazione

La società ha compilato le seguenti tabelle:

1. Tab. 1 – Dati tecnici di base
2. Tab. 2 – Investimenti – Principali dati tecnici di riferimento
3. Tab. 3 - Investimenti – Valori economici
4. Tab. 4 – Calcolo degli ammortamenti
5. Tab. 5 – Costi operativi gestione operativa – principali dati tecnici di riferimento
6. Tab. 6 – Costi operativi gestione operativa – valori economici
7. Tab. 7 – Calcolo del capitale investito per ciascun anno
8. Tab. 8 – Calcolo del capitale netto
9. Tab. 9 – Calcolo della remunerazione del capitale investito
10. Tab. 10 – Calcolo della remunerazione del capitale investito annuo
11. Tab. 11 – Quadro riepilogativo dei costi
12. Tab. 12 – Calcolo della tariffa
13. Tab. 13 – Riepilogo della tariffa e degli altri elementi

Dalle stesse emerge il seguente quadro riepilogativo dei costi:

<b>Voci</b>	<b>Importi in euro</b>
Costi operativi gestione operativa	5.032.000,00
Ammortamenti	1.680.000,00
Remunerazione del capitale investito	119.000,00
<b>Totale</b>	<b>6.831.000,00</b>

e una tariffa, per un quantitativo di rifiuti di 110.000 tonnellate/anno, pari a 62,10 euro/tonnellata, ritenuta congrua dalla società di revisione sulla base dei costi, nonché dei confronti effettuati con le tariffe medie nazionali.

Nel merito occorre segnalare che per quanto concerne il quantitativo annuo di rifiuti, verrà preso in considerazione il valore di 125.744 t/a (rifiuti complessivi smaltiti in discarica relativi agli RSU nell'anno 2009, come da comunicazioni trasmesse dalla società) anziché quello riportato nella relazione e pari a 110.000 t considerato riduttivo rispetto ai flussi d'entrata degli ultimi anni.

Ne consegue che, dai dati dichiarati dalla società e riportati nella tabella di cui sopra, la tariffa esposta, come sopra certificata, viene ad essere pari a 54,32 euro/tonnellata.

#### **4. Il parere di congruità sui costi dichiarati**

Il parere di congruità sulla tariffa e sui costi di lavorazione unitari prospettici di trattamento dei rifiuti, nonché sulle altre componenti che ne determinano l'entità complessiva, è stato rilasciato dalla società di revisione RIA & Partners dopo aver svolto tre tipi di analisi e valutazioni:

- a) verifica diretta, avente ad oggetto l'attendibilità dei dati presentati con riferimento alla realtà aziendale autonomamente considerata;
- b) verifica comparativa dei dati dichiarati con realtà operative analoghe;
- c) verifica a corroborazione dei risultati dei primi due, basata su un confronto – grosso modo – delle tariffe rilevate con le tariffe medie nazionali e con le tariffe regionali disponibili;

Fermo restando quanto riportato successivamente, la società di revisione ha espresso parere di congruità favorevole alla su richiamata tariffa.

#### **5. Esame della dichiarazione dei costi e dei dati tecnici presentati, della relativa relazione prodotta dalla società di revisione e verifica della rispondenza degli elaborati ai criteri di calcolo richiamati nel Decreto 15/2005.**

Relativamente all'esame della dichiarazione dei costi e dei dati tecnici presentati, si rileva quanto segue:

#### **Tab. 3 – Investimenti**

Per quanto concerne i costi di investimento la società ha comunicato i seguenti dati:

<b>Voci</b>	<b>Valori in euro</b>
<b>Costi Tecnici</b>	<b>370.000,00</b>
Costi Di Acquisizione Dell'area	
<b>Costo Di Costruzione</b>	<b>4.213.000,00</b>
Opere fondamentali	1.418.000,00
Opere Complementari	1.608.000,00
Costi di Capping Finale	1.187.000,00
Costi Impermeabilizzazione	
Attrezzatura E Mezzi D'opera	
<b>Totale</b>	<b>4.583.000,00</b>
<b>Spese Generali</b>	458.000,00
<b>Totale</b>	<b>5.041.000,00</b>

La procedura di confronto con i dati relativi ad altre realtà simili presenti sul territorio regionale, ha permesso di individuare valori superiori alla media regionale per quanto concerne i costi tecnici ed i costi di costruzione.

Per tali valori sono stati richiesti chiarimenti e delucidazioni alla società.

Alla luce delle spiegazioni e dei chiarimenti forniti in merito dalla società Bracciano Ambiente S.p.A. (nota prot. n. 276185 del 31/12/2009), non si ritiene opportuno operare una decurtazione dei costi comunicati allineandoli al dato medio riportato a livello regionale e nazionale, in considerazione dell'attuale fase di riorganizzazione aziendale connessa all'ampliamento ed ammodernamento dell'impianto ed anche in considerazione delle pregresse situazioni emergenziali. Gli stessi sono stati pertanto ritenuti idonei.

#### **Tab. 6 - Costi operativi – Valori economici**

Per quanto concerne i costi di gestione operativa la società ha comunicato i seguenti dati:

<b><u>Costi per materie di consumo e merci (al netto di resi, abbuoni e sconti)</u></b>	
Carburanti	300.000,00
Disinfettanti	
Acquisto di materiale di consumo	110.000,00
Acquisto e posa di materiale inerte	
Acqua	
<b>Totale</b>	<b>410.000,00</b>
<b><u>Costi per servizi</u></b>	
Trasporto e depurazione percolato	507.000,00
Energia Elettrica	30.000,00
Gas Metano	5.000,00
Consulenze tecniche	400.000,00
Analisi di laboratorio	50.000,00
Servizi legali, certificazione qualità	350.000,00
Manutenzione riparazioni	350.000,00
Assicurazioni e fidejussioni	90.000,00
<b>Totale</b>	<b>1.782.000,00</b>
<b><u>Costo per godimento di beni terzi</u></b>	
Affitto terreno	140.000,00
Affitto immobili	50.000,00
Affitto mezzi d'opera specializzati	
Leasing	450.000,00
<b>Totale</b>	<b>640.000,00</b>
<b><u>Costi di personale</u></b>	
Personale tecnico	900.000,00
Personale amministrativo	450.000,00
<b>Totale</b>	<b>1.350.000,00</b>
<b><u>Accantonamenti</u></b>	
Onori diversi di gestione	850.000,00
<b>Totale costi operativi</b>	<b>5.032.000,00</b>

A seguito di verifica e comparazione con altri impianti presenti sul territorio regionale, si è registrato, relativamente alla seguenti voci, un valore superiore alla media:

- servizi legali, certificazione qualità
- assicurazioni e fidejussioni
- leasing
- costi del personale (sia tecnico sia amministrativo)

- oneri diversi di gestione

Alla luce delle spiegazioni e dei chiarimenti forniti in merito dalla società Bracciano Ambiente S.p.A. (nota prot. n. 276185 del 31/12/2009), ritenute idonee, non si ritiene opportuno operare una decurtazione dei costi comunicati allineandoli al dato medio riportato a livello regionale e nazionale e per quanto riguarda i costi del personale anche alla luce dell'attuale situazione di crisi economico finanziaria e all'effetto che tale decurtazione avrebbe sui livelli occupazionali esistenti.

#### **6) Tab. 7-8-9-10 Calcolo del capitale investito – Calcolo del capitale netto - Remunerazione capitale investito**

La società ha trasmesso le seguenti tabelle:

Tab. 7: calcolo capitale investito per ciascun anno

	anno 1	anno 2	anno 3	totale
investimenti iniziali	3.854.000	0	0	
investimenti in fase di chiusura			1.187.000	
<b>totale</b>	<b>3.854.000</b>	<b>3.854.000</b>	<b>5.041.000</b>	<b>5.041.000</b>

Tab. 8: calcolo capitale netto

	anno 1	anno 2	anno 3
capitale investito	3.854.000,00	3.854.000,00	5.041.000,00
ammortamenti	1.285.000,00	1.285.000,00	2.472.000,00
<b>totale</b>	<b>2.569.000,00</b>	<b>2.569.000,00</b>	<b>2.569.000,00</b>

Tab. 9 – 10 calcolo remunerazione del capitale investito

Tabella trasmessa dalla società:

<b>Tab.9</b>	Anno 1	Anno 2	Anno 3	totale
Capitale netto	2.570.000	2.570.000	2.570.000	
Tasso remunerazione	4,622%	4,622%	4,622%	
remunerazione	119.000	119.000	119.000	356.000

<b>Tab. 10</b>	
Valore remunerazione	356.000
durata autorizzazione	3 anni
valore annuo remunerazione	119.000

Istruttoria svolta dagli uffici:

Le tabelle di cui sopra sono state ricomprese in un'unica tabella, come sotto illustrato.

Si rappresenta che per quanto concerne il tasso di remunerazione, la scrivente, ai sensi del Decreto 15/2005 recepito con D.G.R. n. 516/2008, ha fatto riferimento al tasso dell'Euribor a 12 mesi, così come fissato alla data di presentazione della istanza ( il 4-5-2009 il tasso era fissato a 1,718%), aumentato di due punti percentuali.

	anno 1	anno 2	anno 3	totale
capitale netto	2.569.000	2.569.000	2.569.000	
tasso remunerazione	3,72%			
remunerazione	95.566,8	95.566,8	95.566,8	286.700,4
durata autorizzazione 3 anni				
valore annuo remunerazione				95.566,8

## 7) Rideterminazione della tariffa

Le modifiche e rettifiche apportate alla dichiarazione presentata dalla società portano a determinare come segue la tariffa massima di accesso alla discarica

Voci	Importi in euro
costi operativi	5.032.000,00
ammortamenti	1.680.333,33
remunerazione	95.566,8
Totale	6.807.900,13
Quantitativo di rifiuti	125.744
<b>Tariffa senza post</b>	<b>54,14</b>

Oltre a detta quota i comuni utenti dovranno versare la quota di post gestione ai sensi della DGR 630/04 e s.m.i. pari a euro 13,925/tonnellata.

## 8. Verifica di congruità

Tariffa di accesso alla discarica: 54,14 euro/tons

Gli uffici hanno comparato la tariffa sopra richiamata con altre realtà simili (di dimensione equivalente) presenti sul territorio regionale ed hanno verificato che la stessa risulta in linea con le tariffe già determinate.

## 9. Verifica d'impatto

Gli uffici al fine di verificare l'impatto della nuova tariffa sui comuni utenti hanno acquisito il dato tariffario attualmente praticato dalla società e pari a 49,00 euro/tons (praticato dall'anno 2002 e non sottoposto a rivalutazione monetaria) e hanno confrontato lo stesso con la tariffa determinata e relativa al nuovo lotto di discarica.

L'incremento registrato, pari a circa il 10,49%, è in parte giustificato dal mancato adeguamento della tariffa ai valori Istat nel corso degli anni ed in parte ai maggiori costi di gestione e di controllo dei parametri ambientali conseguenti il rispetto dell'autorizzazione Integrata Ambientale di cui al D.Lgs. 59/2005.

Al fine di evitare l'impatto della tariffa sui bilanci comunali, allo stato già approvati, si chiede di prevedere, comune per comune, appositi piani di rientro che garantiscano il rispetto dell'equilibrio di bilancio.

## **10. Tabella 13 – Altri costi ambientali**

Nella dichiarazione dei costi e dei dati tecnici presentata dalla Bracciano Ambiente S.p.A. (tabella 13) viene riportato l'ulteriore costo di 800.000,00 euro giustificato dalla società come costo ambientale sostenuto da aprile 2004 a giugno 2004 per l'emergenza ambientale per percolato smaltito e per opere di mitigazione terminate a metà 2005.

Si rappresenta che per quanto attiene tali costi, non approfonditi dalla società di revisione, gli stessi non potranno essere presi in considerazione all'interno del presente provvedimento e saranno oggetto, previa richiesta, di successiva valutazione.

Il costo del Benefit Ambientale da riconoscersi al comune sede di discarica, fissato dal Decreto Commissariale n. 15/2005, così come integrato con D.G.R. n. 760/2008, è quantificato nella misura del 10% della tariffa determinata ed è pari pertanto ad euro 5,41 €/t.

## **11. Conclusioni**

La tariffa massima di accesso alla discarica di Bracciano loc. Cupinoro di proprietà della Bracciano Ambiente S.p.A., viene determinata pari a 54,14 euro/ton. al netto della quota di post gestione, dell'ecotassa, dell'IVA e del benefit ambientale (da riconoscersi in base a quanto definito dal Decreto Commissariale n. 15/2005 (recepito con D.G.R. n. 516/2008) e s.m.i.

Oltre a detta quota i comuni utenti dovranno versare la quota di post gestione ai sensi della DGR 630/04 e s.m.i. pari a euro 13,925/tonnellata.

Detta tariffa risulta essere in linea sia con i valori nazionali sia con i valori regionali ed è riferita ad un quantitativo di rifiuti pari a 125.744 t/a.

Nel caso di variazioni superiori o inferiori al 10% dei costi e/o dei quantitativi di rifiuti smaltiti, potrà essere richiesta dal soggetto interessato la procedura di revisione tariffaria prevista dalla D.G.R. di riferimento.

Fermo restando il limite massimo sopra determinato e relativo ai soli rifiuti urbani, la tariffa di accesso all'impianto dovrà, in ogni caso, garantire la copertura di tutte le spese necessarie per la corretta gestione dello stesso, per la salvaguardia dell'ambiente, della salute pubblica e della sicurezza sul lavoro.

Il Dirigente  
dell'Area Rifiuti  
(Dott. Riccardo Ascenzo)

Il Direttore  
della Direzione Regionale Energia, Rifiuti  
Porti e Aeroporti  
(Dott. Luca Fegatelli)