

30.06.2021
30.06.2021
imp. C. Stambea
upl
30.06.2021

MUNICIPIUL BUCUREȘTI
 CABINET SECRETAR GENERAL
 29 JUN. 2021
 INTRARE IEȘIRE NR. 2436

PRIMĂRIA MUNICIPIULUI BUCUREȘTI
 DIRECȚIA GENERALĂ ADMINISTRATIVĂ
 ȘI RELAȚIA CU C.G.M.B.
 DIRECȚIA ASISTENȚĂ TEHNICĂ
 ȘI JURIDICĂ
 30. IUN. 2021
 NR. 4325

PG
Arhivă
UHC Activități
Publice
30.06.2021
30.06.2021

PCT-1

Consiliul General al Municipiului București

HOTĂRÂRE

privind aprobarea tarifului de depozitare a deșeurilor municipale și deșeurilor similare care provin numai din Municipiul București

Având în vedere Referatul de aprobare al consilierilor generali și rapoartele de specialitate ale direcțiilor de specialitate competente din cadrul Primăriei Municipiului București;

Văzând avizele Comisiilor de specialitate din cadrul Consiliului General al Municipiului București;

Ținând cont de:

- Sentința Civilă nr.2885/17.04.2019 a Tribunalului București în Dosarul nr.12077/3/2018 privind reclamanta SC ECO SUD SA în contradictoriu cu pârâții Consiliul General al Municipiului București și Municipiul București, prin Primarul General;
- Decizia Civilă nr.1165/13.07.2020 a Curții de Apel București Secția a IX-a Contencios Administrativ și Fiscal pronunțată în Dosarul nr.12077/3/2018, prin care se decide respingerea recursurilor formulate împotriva Sentinței Civile nr.2885/17.04.2019 ca nefondate, definitivă;
- Hotărârea Tribunalului București din data de 22.06.2021, Secția a II-a Contencios Administrativ și Fiscal, pronunțată în primă instanță în dosarul 22899/3/2020;
- Prevederile art.15 și Anexelor 1-2 a Ordinului A.N.R.S.C. nr.109/2007 privind aprobarea Normelor metodologice de stabilire, ajustare sau modificare a tarifelor pentru activitățile specifice serviciului de salubritate a localităților;
- Având în vedere Raportul întocmit de RomActiv Consulting SRL care stă la baza Fișei de fundamentare ajustată și actualizată a tarifului de depozitare a deșeurilor municipale și deșeurilor similare care provin numai din Municipiul București.

În temeiul prevederilor art.129 alin.(2) lit.d, alin.(7) lit.i) din Ordonanța de Urgență a Guvernului nr.57/2019 privind Codul Administrativ, cu modificările și completările ulterioare.

**CONSILIUL GENERAL AL MUNICIPIULUI BUCUREȘTI
HOTĂRĂȘTE:**

Art.1 Se aprobă tariful de depozitare a deșeurilor municipale și deșeuri similare care provin numai din Municipiul București la Depozitul Ecologic Vidra, conform Fișei de fundamentare cuprinsă în Anexa 1 și Raportului întocmit de RomActiv Consulting SRL cuprins în Anexa 2, care fac parte integrantă din prezenta hotărâre.

Art. 2 Se împuternicește Primarul General să desfășoare activitățile și să îndeplinească formalitățile necesare în relația cu S.C. Eco Sud S.A., în numele Municipiului București, în vederea gestionării situației actuale legată de tariful de depozitare a deșeurilor municipale și deșeurilor similare care provin numai din Municipiul București la Depozitul Ecologic Vidra, precum și cu privire la litigiul dintre Municipiul București și Consiliul General al Municipiului București, pe de o parte, și S.C. Eco Sud S.A., pe de altă parte.

Art.2 În vederea îndeplinirii mandatului prevăzut la art. 2, Primarul General va stabili o primă întâlnire cu părțile implicate într-un termen de cel mult 10 zile calendaristice de la data intrării în vigoare a prezentei hotărâri.

Art.3 Primarul General va prezenta Consiliului General al Municipiului București un raport privind îndeplinirii mandatului prevăzut la art. 2 într-un termen ce nu poate depăși 30 de zile de la data intrării în vigoare a prezentei hotărâri.

Art.4 Primarul General și Direcțiile din cadrul aparatului de specialitate al Primarului General al Municipiului București vor aduce la îndeplinire prevederile prezentei hotărâri.

Această Hotărâre a fost adoptată în sesiunea ordinară a Consiliului General al Municipiului București din data de

PREȘEDINTE DE ȘEDINȚĂ,

SECRETAR GENERAL
AL MUNICIPIULUI
BUCUREȘTI

București.....
Nr.....

**FIȘA DE FUNDAMENTARE
PENTRU STABILIREA TARIFELOR LA ACTIVITĂȚILE SPECIFICE
SERVICIULUI DE SALUBRIZARE - TARIF DEPOZITARE**

Element de cost in fisa de fundamentare	U/M	Tarif propus
1. Cheltuieli materiale, din care:		6.858.064,81
1.1 Combustibil și lubrifianți		2.001.876,76
1.2 Energie electrică tehnologică		166.217,43
1.3 Piese de schimb, utilaje		285.175,14
1.4 Materii prime și materiale consumabile		633.379,89
1.5 Echipament de lucru și protecția muncii		46.509,59
1.6 Reparații		1.166.078,83
1.7 Amortizarea utilajelor și mijloacelor de transport		1.060.393,10
1.8 Redevență		0,00
1.9 Cheltuieli cu protecția mediului		74.745,10
1.10 Alte servicii executate de terți		1.390.716,82
1.11 Alte cheltuieli materiale		32.972,14
2. Cheltuieli cu munca vie:		1.771.948,16
salarii		1.298.020,58
CAS		205.087,66
fond șomaj		6.490,54
CASS		67.497,54
fond accidente și boli profesionale		2.427,14
cotă de contribuții pentru concedii și indemnizații		11.032,60
fond garantare creanțe salariale		3.244,54
alte cheltuieli cu munca vie (inclusiv tichete de masă)		178.147,56
3. Taxe licențe		23.495,43
4. Cheltuieli cu închirierea utilajelor		1.517.517,78
Chirie utilaje & echipamente		1.018.603,07
Chirie drum acces		175.328,73
Chirie containere birouri		225.188,12
Chirli teren		98.397,87
5. Cheltuieli cu depunerea în rampă		0,00
6. Fond pentru închiderea depozitului de deșuri și urmărirea acestuia postînchidere		1.962.484,88
7. Alte cheltuieli		16.124,84
A. Cheltuieli de exploatare		12.149.635,91
(1+2+3+4+5+6+7)		





143,433,22		B. Cheltuieli financiare
0,00		C. Indexare tarifi conf. art. 4.5
0,00		D. Cota anuala provizioane de recuperat
181,531,79		E. Costuri achizitie/inchiriere terenuri
106,755,72		E.1. inchiriere terenuri 2001-2015
74,776,07		E.. achizitie 2001-2016.
1,568,198,17		F. Cheltuieli modificare conditiilor de gestiune
1,568,198,17		F.2. Cheltuieli cu chirie si materiale pentru 2
0,00		F.3. Cheltuieli acoperire periodica
14,042,799,09		I. Cheltuieli totale (A+B+C+D+E+F)
1,404,279,91	10%	II. Profit
5,613,195,27		III. Cota de dezvoltare
86,731,95		a. Drum acces celule 5,6,7
2,106,249,69		b. Constructie celula 5
990,386,28		c. Compartiment unire c1,c2,c3 si c4
1,340,795,88		d. Statie epurare PALL leasing operational
102,757,02		f. Geotextil pentru acoperire compartiment unire
815,186,03		F.1. Achizitie de utilitatile suplimentare noi
0,00		F.4. Cheltuieli drumuri tehnologice
171,088,43		F.5. Cheltuieli cu instalatia de ardere controlata a gazului de deposit
21,060,274,27		IV. Venituri obtinute din activitatea de salubritate (I+II+III)
225,000,00	1	V. Cantitate programata
93,60		VI. Tarifi, exclusiv TVA (IV:V) T=V/Q, lei
20,93		Tarifi, exclusiv TVA, euro / curs mediu 08.15
17,78	19%	VII. TVA, lei
111,39		VIII. Tarifi, inclusiv TVA, lei
4,4729		VIII. Tarifi, inclusiv TVA, euro / curs mediu 08.15-07.16
24,90		

COPIE
ANEXA 2

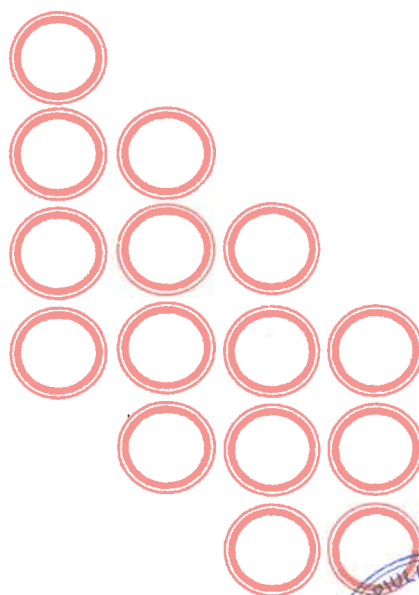
DECEMBRIE 2018

RAPORT DE AUDITARE

A CONTRACTULUI INCHEIAT DE CATRE MUNICIPIUL BUCUREȘTI
CU S.C. ECO SUD S.A. PRIVIND DEPOZITUL ECOLOGIC VIDRA

Sediu central

Str. Maria Rosetti, Nr. 34, parter
Sector 2, București, CP 020487
Tel: 021 210 4349
Fax : 0372 870 806
Email: office@romactiv.ro



Atributele documentului

Titlul proiectului: "Auditare contracte incheiate cu S.C. IRIDEX GROUP IMPORT-EXPORT S.R.L. București și S.C. ECO SUD S.A., ce au ca obiect asocierea în vederea proiectării, construirii și exploatarei depozitelor de deseuri solide urbane Chiajna și Vidra"

Numarul contractului: 769 / 196

Data contractului: 06 octombrie 2017

Versiunea: 1.1

Starea documentului:	In lucru	X
	Pentru aprobare	
	Aprobat	

Istoricul modificarilor

Versiune	Data	Sumarul modificarilor
1.0	Decembrie 2018	Versiunea initiala
1.1	August 2019	Conform observatiilor primite

Aprobarea documentului

Aprobat de:

Data: _____

Ec. Radu Onofre


RomActiv Business Consulting SRL
Reprezentantul Consultantului



CUPRINS

1. Introducere	4
2. Analiza situatiei actuale	5
2.1 Gradul de utilizare a depozitului ecologic	9
2.1.1 <i>Cantitatile de deșeuri depozitate de la punerea în funcțiune depozitului ecologic și pana în prezent, în raport cu prevederile contractuale</i>	9
2.1.2 <i>Cantitățile de deșeuri asigurate de Municipiul București până în prezent, în conformitate cu prevederilor art. 3 și 5 din Contractul nr. 22268/1999 cu ECO SUD</i>	10
2.1.3 <i>Gradul de umplere a depozitului ecologic la această dată</i>	11
2.1.4 <i>Disponibilitatea de depozitare raportată la capacitatea inițială a depozitului ecologic</i>	24
2.2 Analiza derulării contractului	25
2.2.1 <i>Îndeplinirea obligațiilor partenerului conform prevederilor contractuale</i>	25
2.2.2 <i>Auditul cheltuielilor efectuate și investițiile realizate conform prevederilor contractuale de către partener</i>	30
2.2.3 <i>Stabilirea oportunității de a reduce cantitatea anuală de deșeuri depozitată la depozitul ecologic față de prevederile contractuale</i>	41
3. Inchiderea și monitorizare post-închidere a depozitului ecologic	44
3.1 Analiza structurii de costuri estimate de închidere și pentru serviciile de monitorizare post-închidere	44
3.2 Stabilirea lucrărilor și serviciilor necesare pentru monitorizarea postînchidere a depozitului, conform prevederilor contractuale	50
3.3 Stabilirea obligațiilor Municipiului București pentru perioada de monitorizare postînchidere a depozitului	52
4. Analiza solicitării de modificare a tarifului de depozitare	58
4.1 Stabilirea necesității și oportunității modificării tarifului de depozitare	58
4.2 Analiza propunerii de majorare a tarifului de depozitare, pe baza fișei de fundamentare	59
5. Concluzii și recomandări	66
6. Anexe	74
6.1 Lista documentelor care au stat la baza elaborării acestui raport de audit	74
6.2 Lista anexelor care stau la baza elaborării acestui raport de audit	78



1. Introducere

Pe baza prevederilor caietului de sarcini, ale ofertei tehnice și financiare și ale contractului încheiat, în urma derularii activitatilor acestui contract/proiect am elaborat prezentul Raport de auditare pornind de la următoarele cerințe:

- stabilirea cantitatilor de deseuri depozitate, de la punerea în funcțiune depozitului ecologic și până în prezent, în raport cu prevederile contractuale;
- stabilirea cantitatilor de deseuri asigurate de Municipiul București până în prezent, în conformitate cu prevederile art. 3 și 5 din Contractul nr. 22268/1999 cu ECO SUD;
- stabilirea gradului de umplere al depozitului ecologic la aceasta dată;
- disponibilitatea de depozitare raportată la capacitatea inițială a depozitului ecologic;
- audit din punct de vedere al îndeplinirii a obligațiilor partenerului conform prevederilor contractuale;
- auditul cheltuielilor efectuate și a investițiilor realizate conform prevederilor contractuale de către partener;
- stabilirea oportunității de a reduce cantitatea anuală de deseuri depozitate la depozitul ecologic față de prevederile contractuale, având în vedere obligațiile autorităților publice locale cu privire la îndeplinirea obiectivelor și tintelor în domeniul gestionării deșeurilor, pentru diminuarea cantității de deseuri atât la sursă cât și la depozitare;
- analiza structurii de costuri estimate de închidere și pentru serviciile de monitorizare post-inchidere;
- stabilirea lucrărilor și serviciilor necesare pentru monitorizarea postînchidere a depozitului, conform prevederilor contractuale;
- stabilirea obligațiilor Municipiului București pentru perioada de monitorizare postînchidere a depozitului;
- stabilirea necesității și oportunității modificării tarifului de depozitare;
- analiza propunerii de majorare a tarifului de depozitare, pe baza fișei de fundamentare.

Mentionam faptul ca realizarea prezentului raport de auditare în cadrul contractului a fost conditionata direct de informatiile și documentele primite, concluziile rezultate în cadrul raportului fiind o reflectare directa a acestor informatii și documente. Echipa de experti a Consultantului nu a întreprins nicio actiune pentru auditarea sau certificarea informatiilor primite.



2. Analiza situatiei actuale

În anul 1998 Primăria Municipiului București lansează licitația publică deschisă, fără preselectie, pentru „selecționarea asociatului Primăriei Municipiului București, în condițiile stabilite de prezenta documentație de licitație, în vederea proiectării, execuției și exploatării unei rampe (depozit) ecologic(e) de depozitare a deșeurilor (menajere; stradale) situată în Comuna Vidra”.¹

Documentația de licitație prevedea la condițiile asocierii următoarele:

„1.5 Condițiile asocierii

Contribuția Primăriei Municipiului București

1.5.1 *Va asigura contractantului amplasamentul destinat execuției rampei ecologice situate în comuna Vidra, pentru care exista următoarele documente:*

- *Acordul proprietarului privind realizarea rampei ecologice;*
- *Plan Urbanistic de Detaliu;*
- *Studiu de fezabilitate;*

1.5.2 *Primăria Municipiului București se angajează să asigure transportul unei cantități medii de 225.000 tone de deșeuri menajere și stradale annual, la rampa ecologică comuna Vidra, pe toata durata asocierii.*

1.5.3 *Primăria Municipiului București se angajează să plătească tariful adjudecat prin licitație.*

1.5.4 *Pentru activitatea de postmonitorizare asigurată de contractant conform prevederilor legale în vigoare la data expirării duratei de exploatare a rampei ecologice, Primăria Municipiului București se angajează să plătească tariful aferent acestei activități, tarif ce va fi negociat între părți la momentul respectiv. Durata acestui serviciu va fi stabilită la finalizarea exploatării rampei ecologice, în funcție de prevederile legale în vigoare.*

Contribuția contractantului

1.5.5 *Contractantul va realiza prin forțe proprii proiectarea, obținerea autorizațiilor și avizelor necesare, execuția și exploatarea rampei ecologice. Execuția și punerea în funcțiune a rampei ecologice se va face în termen de maxim 18 luni de la obținerea autorizației de construire, obținută în maxim 6 luni de la semnarea contractului. Contractantul va asigura și prestarea serviciilor de postmonitorizare conform prevederilor legale în vigoare la data expirării duratei de exploatare a rampei ecologice, durata acestui serviciu precum și tariful aferent acestei activități vor fi stabilite între părți la momentul respectiv.*

1.5.6 *Tariful mediu pe tona de deșeuri depozitate oferit de contractant pentru recuperarea investiției compactarea și depozitarea deșeurilor menajere și stradale nu va depăși 11 USD/ tona (inclusiv TVA)..... În cazul perceperii unui tarif superior în primii doi ani, pentru restul perioadei tariful perceput se va diminua corespunzător.*

1.5.7 *Rampa ecologică poate fi dată parțial în folosință (pe celule de depozitare), cu condiția asigurării posibilității de depozitare a cel puțin 225.000 tone de deșeuri anual.*

¹ Extras din Documentația de licitație



1.5.8 Documentația tehnico-economică privind proiectarea, execuția și exploatarea rampelor ecologice se va elabora de ofertant luînd în considerare studiul de fezabilitate (anexa 1) și prezenta documentație de licitație.

1.5.9 În situația asigurării de către contractant a exploatării rampei ecologice prin intermediul unui subcontractant, acest lucru se va face cu condiția obținerii în prealabil a acordului Primăriei Municipiului București privind stabilirea subcontractantului.

1.6 Durata asocierii

1.6.1 Durata asocierii este de 20 de ani, durată ce poate fi prelungită cu acordul scris al părților, prin act adițional, până la închiderea exploatării rampei ecologice.

1.6.2 La încetarea asocierii, contractantul se obligă să predea Primăriei Municipiului București amenajările libere de orice sarcini și să asigure prestarea serviciilor de postmonitorizare conform prevederilor legale în vigoare la data expirării duratei de exploatare a rampei ecologice, durata acestui serviciu fiind stabilită la momentul respectiv.”

În urma desfășurării procedurii de licitație, prin H.C.S.C 114/P/28.01.1999 a Comisiei de analiză a contestațiilor, este declarată câștigătoare oferta depusă de CAPITEL INVEST SRL și ILBAU GmbH. Negocierile pentru încheierea contractului au durat până în data de 08.07.1999² și în data de 14.07.1999 a fost semnat Contractul de asociere cu numărul 22268, având ca obiect „...proiectarea, construirea și exploatarea unui Depozit controlat de deșeuri solide urbane în comuna Vidra, satul Sintești, jud. Ilfov...”³.

Durata asocierii conform art. 2 din contract este stabilită la 20 de ani începând din data semnării contractului, după care se va trece la perioada de postmonitorizare cu respectarea a doua condiții:

- „în cazul în care, înainte de expirarea perioadei de 20 de ani, capacitatea depozitului va fi saturată, contractul își va înceta valabilitatea începând de la data la care părțile vor consemna printr-un protocol această stare de fapt și se va trece la postmonitorizare.
- În cazul în care, după expirarea perioadei de 20 de ani va mai exista capacitate de depozitare, contractul își va prelungi valabilitatea în mod tacit din an în an până la umplerea completă a depozitului.”

La art. 3 din contract sunt precizate contribuțiile părților din care cităm:

„3.1 Primăria asigură și pune la dispoziția asocierii, terenul situat în comuna Vidra-satul Sintești-județul Ilfov, cu o suprafață de 240.000 mp

3.2 Predarea terenului către CAPITEL se consemnează printr-un protocol încheiat între părțile semnatare ale prezentului contract.

3.3 Primăria se angajează să asigure, loco depozit o cantitate de deșeuri de 225.000 tone pe an, cu posibilitatea majorării acestei cantități pe parcursul derulării prezentului contract.

3.4 De asemenea, Primăria va sprijini CAPITEL pentru obținerea în timp util a aprobărilor necesare desfășurării în bune condiții a activității de construcție și gestiune a depozitului și anume: energia electrică, apa potabilă, rețeaua de canalizare, căi de comunicare externe amplasamentului.



3.5 CAPITEL se obligă să asigure proiectarea și construirea depozitului, finanțarea acestor activități precum și gestiunea depozitului

3.6 CAPITEL va numi, pe cheltuiala sa, conducerea tehnică și administrativă pentru buna desfășurare a activităților de construcție, exploatare și gestiune a depozitului.”

În data de 25.02.2000 Capitel Invest s-a cesionat contractul nr. 22268/14.07.1999 către Capitel Systema Ecologic SRL. Prin adresa nr. 189/07.03.2000 de la Capitel Invest s-a către Primăria Municipiului București, s-a anunțat cesiunea contractului Capitel Systema Ecologic SRL. În data de 15.03.2000, prin adresa nr. 2129/1/15.03.2000 Primăria Municipiului București răspunde prin Viceprimar general Dumitru Enescu „vă comunicăm că am primit Contractul de concesiune și că este în conformitate cu art. 8 alineatul 8.1.”

În data de 07.04.2005, în cadrul adunării generale a asociaților Capitel Systema Ecologic SRL s-a decis cesionarea contractului către Eco Sud SRL. „Systema Ecologic SRL prin adresa 283/13.05.2005, informează PMB că în cadrul procedurii de faliment a Capitel Systema Ecologic SRL, Eco Sud SRL a solicitat cumpărarea părților sociale ale Capitel Systema Ecologic SRL precum și drepturile și obligațiile ce însoțesc părțile sociale de la Capitel Invest SA”⁴, cesiune acceptată de Primăria Municipiului București, conform Adresei 13/16.05.2005.

Prin schimbarea formei juridice a Eco Sud SRL în Eco Sud S.A s-a încheiat actul adițional nr. 1 la contractul de asociere nr. 22268/14.07.1999 prin care se modifică datele de identificare ale asociatului, restul clauzelor contractului rămânând neschimbate.

Conform punctului II. din Preambul-ul la contractul 22268/14.07.1999, „Primăria dispune de un teren, numit în continuare TERENUL, situat în comuna Vidra-sat Sintești-Județul Ilfov, cu o suprafață de 240.000 mp, conform planurilor din Anexa 2, **pe care dorește** să realizeze un Depozit Controlat de Deșeuri Urbane. TERENUL este deținut în mod legal de către Primărie, așa cum confirmă documentele prezentate în Anexa 3.”

Consiliul Județean Ilfov emite Certificatul de urbanism nr. 1053/951/23.12.1999, pentru terenul destinat depozitului în suprafață de 240.000mp, în baza Contractului de concesiune 1903/22.06.1999 – Anexa 3 la contractul 22268/14.07.1999, pentru suprafața de 240.000mp.

Conform Autorizației de construire nr. 143/13.06.2000 emisă de Consiliul Județean Ilfov la data de 13.06.2000, se autorizează executarea lucrărilor de construire pentru Depozit ecologic de deșeuri urbane –etapa 1, și se impune respectarea condițiilor din Acordul de mediu nr. 427/2000. Conform Acordului de mediu nr. 427/30.05.2000, depozitul ecologic va ocupa suprafața de 42 ha, care cuprinde: - aria de depozitare de 38,6 ha - capacitate de depozitare- 6,6 mil mc (etapa 1 - 3,8 mil mc) și aria de servicii de 3,3 ha.

Procesul verbal de recepție la terminarea lucrărilor nr. 432/10.06.2001, admite recepția la terminarea lucrărilor, fiind semnat de reprezentanții Primăriei Municipiului București, ISC, beneficiarului Systema Ecologic SRL și executorilor. Așa cum reiese din toate documentele specificate, în prima etapă depozitul se întinde pe suprafața de 240.000 mp și cuprinde aria de servicii și zona de depozitare formată din 4 celule, cu o capacitate de depozitare de 3,8 mil mc.

În anul 2012 Eco Sud SRL obține Certificatul de urbanism nr. 6634/07.07.2012 emis de Primăria comunei Vidra, în scopul extinderii Depozitului depozitului ecologic conform PUG,

⁴ Act adițional nr. 1 –Preambul



pentru suprafața de 180.000 mp aflată în proprietate privată în imediată apropiere a depozitului existent cu o suprafață ocupată de 240.000mp. Autorizația de construire 3714/24.04.2013 emisă de Primăria Comunei Vidra, autorizează „executarea lucrărilor de extindere depozit ecologic, împrejmuiri și drumuri ...” Prin procesul verbal de recepție parțială nr. 70/10.12.2015, care nu a fost semnat și de PMB, se recepționează lucrările și se pune în funcțiune Celula 5 a depozitului.

În anul 2008 Eco Sud SRL a depus la Primăria Municipiului București o cerere de majorare a tarifului prin Cererea înregistrată sub numărul 503/13.02.2008, iar Primăria Municipiului București a refuzat solicitarea de majorare a tarifului de depozitare la Depozitul Ecologic Vidra⁵ din următoarele considerente:

- a) Depozitul de Deșeuri Vidra nu se află pe teritoriul Municipiului București
- b) Conform Planului Regional (de gestiune a deșeurilor Regiunea 8 București – Ilfov aprobat prin Ordinul nr. 1364/14.12.2006) este un depozit regional care deservește toate localitățile și toate administrațiile locale din această regiune.

În perioada 2008-2016 cei doi parteneri s-au judecat în instanță pe speța majorării tarifului de depozitare. Din parcurgerea sentințelor în Dosarul nr. 27651/01.03.2008 a rezultat faptul că pe de o parte Primăria Municipiului București avea obligația de a aproba tariful de depozitare al deșeurilor la depozitul Vidra în baza contractului de asociere (dacă toate elementele pe baza cărora se aproba tariful existau) și pe de altă parte că Eco Sud S.A. avea obligația de a cere majorarea tarifului pe baza unei fișe de fundamentare elaborată conform prevederilor ordinului ANRSC nr. 109/2007. Mai rezultă din lecturarea acestor decizii și faptul că pentru stabilirea și majorarea tarifelor sunt aplicabile dispozițiile Ordinului ANRSC nr. 109/2007, dar și faptul că depozitul ecologic al ECO SUD S.A. este un depozit regional conform Planului Regional de Gestionare a Deșeurilor – Regiunea 8 București-Ilfov, astfel că, față de prevederile art. 9 alin. 4 din HG. 349/2005, orice decizie prin care se stabilesc costurile operațiilor de depozitare trebuie luată de comun acord cu toate autoritățile administrației publice locale implicate. Tot cu titlu de autoritate de lucru judecat se reține faptul că este valabil și obligatoriu pentru cele două părți contractul nr. 22268/1999.

Astfel, în anul 2016 prin Adresa nr. 2166/17.10.2016 de la Eco Sud S.A. către Primăria Municipiului București – Direcția Generală de Infrastructură și Servicii Publice s-a depus Cerere majorare tarif și Fișa de fundamentare a tarifului. Prin adresa 646/14.03.2017, Eco Sud S.A. completează documentația pentru cererea de majorarea de tarif prin redepunerea Fișei de fundamentare și memoriului economic justificativ **afertă cantitatea de 22.5000 depozitata de municipiul Bucuresti conform contractului .**

În cadrul PMB a fost constituită o comisie care a analizat documentația depusă de Eco SUD SA referitoare la ajustarea și modificarea tarifului de depozitare. În urma analizei a fost emis Raportul comisiei din data de 21.09.2017 care specifică următoarele: „*materialul transmis de ECOSUD S.A. cuprinde informații produse/prezentate în mod unilateral fără a prezenta documentele prevăzute de legislația economico-financiară (OMFP 1802/2014) din care să rezulte corelația cifrelor raportate de ECO SUD S.A., respectiv lipsa situațiilor financiare (bilanț contabil, bilanț de verificare, cont de rezultat financiar) aferent asocierii în baza Contractului de asociere nr. 22268/14.07.1999, în lipsa cărora comisia nu se poate pronunța favorabil asupra solicitării ECO SUD S.A. de ajustare și modificare a tarifului de depozitare deșeuri menajere la Depozitul Ecologic Vidra.*” raport care a fost adus la cunoștința Eco Sud



Prin Decizia nr. 3665/23.06.2016 a Curții de Apel București

2.1 Gradul de utilizare a depozitului ecologic

În cadrul acestei secțiuni din cadrul Raportului de audit au fost urmărite și prezentate următoarele aspecte:

- cantitățile de deseuri depozitate, de la punerea în funcțiune depozitului ecologic și până în prezent, în raport cu prevederile contractuale;
- cantitățile de deseuri asigurate de Municipiul București până în prezent, în conformitate cu prevederile art. 3 și 5 din Contractul nr. 22268/1999 cu ECO SUD;
- gradul de umplere a depozitului ecologic la aceasta dată;
- disponibilitatea de depozitare raportată la capacitatea inițială a depozitului ecologic.

2.1.1 Cantitățile de deseuri depozitate de la punerea în funcțiune depozitului ecologic și până în prezent, în raport cu prevederile contractuale

Pentru amplasamentul depozitului ecologic Eco Sud S.A. acestuia nu a pus la dispoziția noastră, până la data prezentului raport, ridicări topografice actuale ale corpului depozitului, astfel că pentru a răspunde la cerința formulată de către Primăria Municipiului București vom porni de la cantitățile de deseuri raportate de Eco Sud S.A.⁶

Tabel 1 – Cantități de deseuri depozitate de la înființare depozitului până în septembrie 2017

An	Cantități totale anuale de deseuri primite (tone)	Cantități de deseuri primite spre depozitate pentru alte entități în afara Municipiului București (tone)	Cantitate deseuri primite de la Municipiul București (tone)	Cantități de deseuri sortate și reciclate și livrate direct sau indirect de către Municipiul București (tone)	Cantități de deseuri eliminate prin depozitare livrate direct sau indirect de către Municipiul București (tone)	Diferența cantități deseuri raportate (tone)
	(1)	(2)	(3)=(1)-(2)	(4)	(5)	(6)=(3)-(5)
1999	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2000	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2001	78.245,74	3.053,24	75.192,50	0,00	75.192,50	0,00
2002	41.953,69	9.429,19	32.524,50	0,00	32.524,50	0,00
2003	269.884,59	71.217,93	198.666,66	0,00	198.666,66	0,00
2004	382.439,61	100.389,13	282.050,48	0,00	281.960,28	90,20
2005	476.217,43	88.350,32	387.867,11	0,00	387.849,91	17,20
2006	576.443,06	123.710,76	452.732,30	0,00	452.669,62	62,68
2007	566.910,16	115.836,00	451.074,16	193,00	450.078,64	995,52
2008	669.014,35	119.612,44	549.401,91	296,99	548.188,03	1.213,88
2009	556.735,48	119.268,34	437.467,14	678,24	429.450,64	8.016,50
2010	472.850,06	104.594,52	368.255,54	11.782,36	361.090,54	7.165,00
2011	398.559,75	57.843,15	340.716,60	628,28	330.054,96	10.661,64
2012	324.330,65	66.108,67	258.221,98	384,07	247.911,20	10.310,78
2013	322.145,11	43.393,14	278.751,97	2.291,64	266.311,13	12.440,84
2014	344.727,31	25.177,44	319.549,87	1.436,77	303.564,21	15.985,66
2015	358.150,45	38.292,84	319.867,61	1.231,31	300.651,57	19.216,04
2016	398.215,32	73.947,18	324.268,14	24,98	306.521,46	17.746,68
01-09.2017	230.293,52	105.248,06	125.045,46	0,00	105.221,88	19.823,58
Total	6.467.116,28	1.265.462,35	5.201.653,93	18.947,64	5.077.907,73	123.746,20

⁶ Conform Adresei nr. 157/18.01.2018 transmisă de Eco Sud S.A.

Tabel 2 – Cantitati deseuri inclusiv cu date din Raportului de expertiza contabila judiciara din 18.10.2013

An	Cantitate deseuri depozitata ⁷ (tone)
2001-2007	2.426.032,13 ⁸
2008	533.134,71
2009	557.399,97
2010	484.974,22
2011	399.196,31
2012	324.664,72
2013	323.909,79
2014	324.012,22
2015	359.379,08
2016	322.077,92
Total	6.054.781,07

Cantitatea de deseuri totală depozitată în depozitul ecologic clasa „b” conform datelor furnizate de Eco Sud S.A. **este de aproximativ 6,4 milioane tone** fără însă a avea un raport volumetric documentat pentru a putea exprima volumul de deseuri depozitat până în prezent.

Pe baza experienței elaboratorului **volumul de deșeuri depozitat este de aproximativ 5.8 milioane de metri cubi** la o greutate specifică a deșeurilor compactate în corpul depozitului de 1,1 t/m³ (valoare obținută din literatura de specialitate ca fiind caracteristică depozitelor de deșeuri cu un management operațional foarte bun și o compactare riguroasă a deșeurilor depozitate).

2.1.2 Cantitățile de deșeuri asigurate de Municipiul București până în prezent, în conformitate cu prevederilor art. 3 și 5 din Contractul nr. 22268/1999 cu ECO SUD

Conform datelor furnizate de Eco Sud S.A. prin adresa nr. 157/18.01.2018 (Secțiunea I răspunsul 4), cantitatea asigurată de Municipiul București și depozitată este de 5.077.907,73 tone, reprezentând 78,52% din cantitatea totală de deșeuri depozitate (Anexa 5⁹).

În urma corelării tuturor informațiilor puse la dispoziția noastră de Primăria Municipiului București constatăm faptul că pentru perioada la care face referire expertiza contabilă judiciară, respectiv anii 2008-2012, din cantitatea de 2.299.403,63 tone depozitate, o cantitate de 1.629.938,98 tone au fost depozitate de societăți care colectează deșeuri pentru Municipiul București respectiv:

Tabel 3 – Cantitati deseuri depozitate de societati care colecteaza deseuri pentru Municipiul Bucuresti

An	Cantitate depozitata ¹⁰ (tone)
2008	421.734,78
2009	444.090,02
2010	296.000,10
2011	249.702,52
2012	218.412,56
Total	1.629.939,98

⁷ Informație preluată din Raport de expertiza contabilă judiciară din 18.10.2013

⁸ Anexa 7 la Raportul de expertiza contabilă judiciară din 18.10.2013

⁹ A se vedea Anexa 5 - Centralizator cantități conform adresei nr. 157/18.01.2018

¹⁰ Adresa nr. C.10550/30.08.2017, pag. 25



Procentual, pentru anii 2008-2012, cantitatea de deșeuri depozitată de Municipiul București este de 70.89 % din totalul deșeurilor depozitate în cadrul depozitului ecologic.

Procentul de deșeuri depozitate provenite din Municipiul București calculat pentru perioada 2008-2012 este de 70.89%, față de un procent de 78,52% calculat pentru același interval pe baza datelor furnizate în cadrul adresei nr. 157/18.01.2018, observându-se o diferență semnificativă a valorilor rezultate.

În concluzie, pe baza datelor puse la dispoziția noastră pentru întregul interval de timp analizat de către operatorul Eco Sud S.A., **cantitatea de deșeuri asigurată de Municipiul București până în prezent este de 5,07 milioane de tone.**

2.1.3 Gradul de umplere a depozitului ecologic la această dată

Prezentarea ipotezelor de calcul:

În lipsa datelor tehnice furnizate de Operatorul depozitului, respectiv proiectelor tehnice de execuție a depozitului de deșeuri precum și a ridicărilor topografice ale amplasamentului facem următoarele estimări:

Ipoteza 1: calculul gradului de umplere în conformitate cu datele furnizate despre cantitățile de deșeuri depozitate și capacitatea totală autorizată a depozitului ecologic așa cum rezultă din autorizațiile obținute rezultatele fiind următoarele:

În conformitate cu prevederile Autorizației Integrate de Mediu nr. 6418,6067/11.06.2009 capacitățile autorizate pentru depozitul ecologic analizat sunt:

Suprafata fiecarei celule (nr. 1, 2, 3, 4) = 4,2 ha;

- *volumul celulei nr. 1 = 1.378.490 m³*
- *volumul celulei nr. 2 = 1.748.820 m³*
- *volumul celulei nr. 3 = 1.217.867 m³*
- *volumul celulei nr. 4 = 1.850.000 m³*

Depozitul va ajunge în faza finala la:

- *volum final = cca. 11.500.000 m³ deseuri compactate;*
- *suprafata = 42 ha;*
- *8 celule de depozitare;*
- *inaltimea totala = 40 m;*
- *durata de functionare proiectata: 25 ani.*

Autorizația Integrată de Mediu este revizuită în 03.08.2016 și în această autorizație sunt precizate următoarele:

- *capacitatea de depozitare totala autorizată este de 11 500 000¹¹ m³.*
- *cantitatea de deșeuri depozitată la data revizuirii autorizației este de 5.894.595 tone reprezentând aproximativ 4.000.000 m³.*

¹¹ Capacitatea de depozitare conform AIM – Nu exista date prin care PMB sa si dea acordul cu privire la capacitatea autorizata



Considerăm greutatea specifică de 1,47 t/mc nerealistă în cadrul unui depozit de deșeuri mixte ca referință menționăm raportul US EPA Volume to weight conversion Factors April 2016 cu o rată de conversie maximală de 1,18 t/mc pentru depozit de deșeuri municipale compactate prin cele mai bune tehnici disponibile.

Conform prevederilor contractuale cerința de capacitate a depozitului este de 225.000 tone/an pentru o perioadă de minim 20 de ani rezultând o cantitate estimată de aprox. 4,5 mil. tone. Constatăm faptul că depozitul care face obiectul studiului are o capacitate autorizată totală mult mai mare, respectiv 11,5 milioane m³.

Utilizând cantitatea de deseuri totală depozitată de 6.467.116,28 tone și o greutate specifică a deșeurilor depozitate de 1,1 t/m³ rezultă un volum de deșeuri depozitate de 5.879.196 m³, rezultând un **grad de umplere de 51,12% al capacității de deșeuri autorizate prin Autorizația de Mediu.**

Tinând cont de suprafața de teren ce trebuia pusă la dispoziția Operatorului conform contractului respectiv 24 ha concluzia este ca gradul de umplere este 100%.

Ipoteza 2: pentru determinarea gradului de umplere până la aceasta dată raportat la suprafața de teren¹² pusă la dispoziția Antreprenorului în baza contractului¹³ facem următoarele calcule și precizări:

- Nu au fost puse la dispoziția Consultantului studii topografice, documentații cadastrale, proiecte tehnice sau orice alte informații de natură tehnică din care să putem extrage informații concise asupra suprafețelor de teren avute în vedere la semnarea contractului
- Ca urmare a punctului anterior am efectuat calcule bazate pe date cu o precizie scăzută – respectiv ortofotoplanuri din baza de date proprie precum și imagini (negeoreferențiate) obținute din portalul ANPI secțiunea publică pentru a identifica zonele de depozitare a deșeurilor (denumirea și suprafețele celulelor)

Istoricul dezvoltării amplasamentului în imagini:



Nu este prezentată Anexa 2 a contractului din care să rezulte clar identificarea Terenului
ca Preambul la contract 1990/09.07.1999 "Art. II Primăria dispune de un teren...cu o suprafața de 240 000 mp"



Anul: 2000

Sursa: Google Earth

Descriere: Lucrari preliminare de terasamente



Anul: 2007

Sursa: Google Earth

Descriere: celula 1,2¹⁴ plina, celula 3 operationala, celula 4 în constructie

¹⁴ Presupunere facuta asupra numerotarii celulelor de depozitare – nu exista referinta documentata pentru dispozitia în plan a acestora





Anul: 2008

Sursa: Google Earth

Descriere: celula 1,2¹⁵ plina, celula 3 operationala, celula 4 în constructie



Anul: 2009

Sursa: Google Earth

Descriere: celula 1,2,3 plina, celula 4 în operare

¹⁵ Presupunere facuta asupra numerotarii celulelor de depozitare – nu exista referinta documentata pentru dispozitia in plan a acestora



Anul: 2010

Sursa: Google Earth

Descriere: incert datorita rezolutiei imaginii



Anul: 2012

Sursa: Google Earth

Descriere: în operare zona de unire a celulelor





Anul: 2013

Sursa: Google Earth

Descriere: în operare zona de unire a celulelor



Anul: 2014

Sursa: Google Earth

Descriere: în operare zona de unire a celulelor; terasamente celula 5 (aflata în exteriorul amplasamentului propus initial)





Anul: 2015

Sursa: Google Earth

Descriere: în operare zona de unire a celulelor; impermeabilizare celula 5



Anul: 2016

Sursa: Google Earth

Descriere: în operare zona de unire a celulelor; impermeabilizare celula 5





Anul: 2017

Sursa: Google Earth

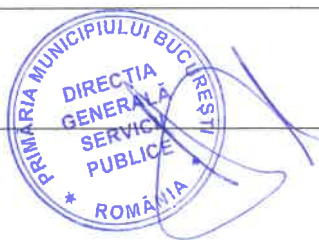
Descriere: în operare zona de unire a celulelor; celula 5 în operare



Anul: 2005

Sursa: ANCPi

Descriere: Celula 1

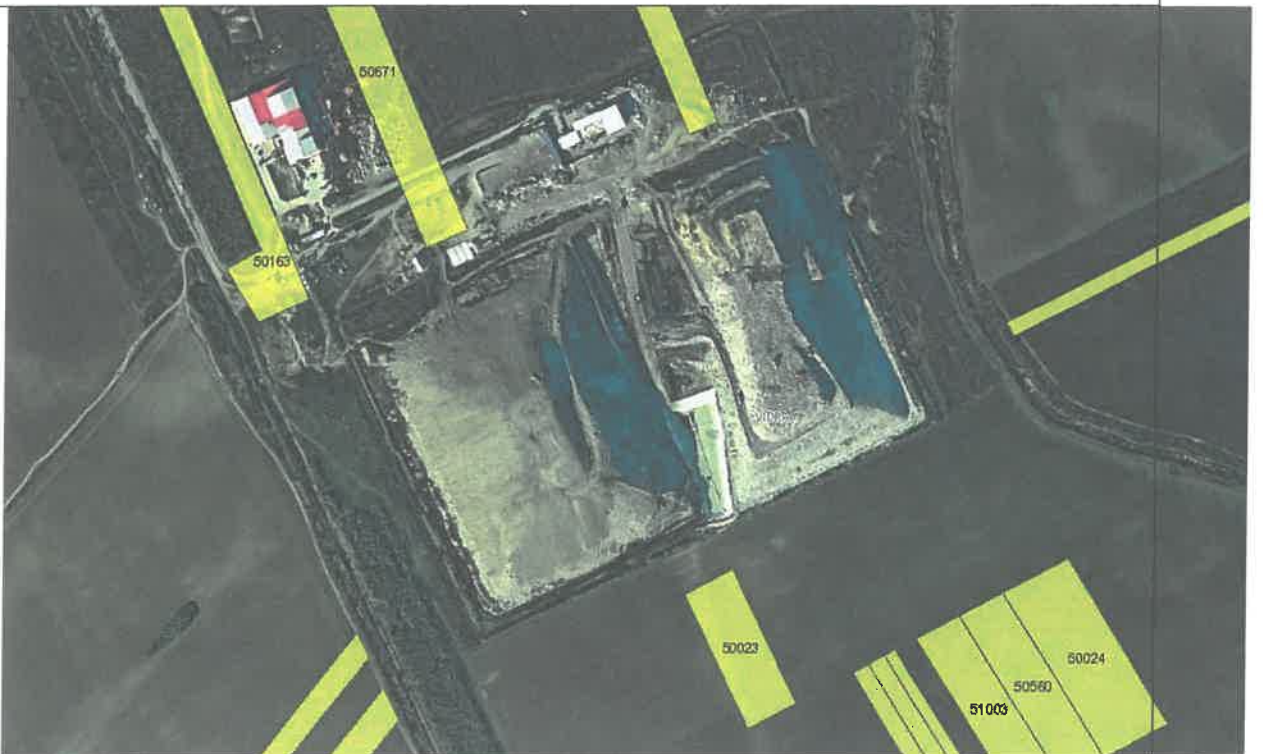




Anul: 2008

Sursa: ANCP

Descriere: Celula 1,2,3 finalizate, celula 4 în construcție



Anul: 2010

Sursa: ANCP

Descriere: Celula 1,2,3 finalizate, celula 4 în operare





Anul: 2016

Sursa: ANCPPI

Descriere: Operare în zona dintre celule

Pe suprafața de aproximativ 24 ha sunt construite celulele 1-4 și zona de unire a acestora precum și zona administrativă.

Zona celulelor de depozitare ocupă o suprafață de cca 16.7 ha iar zona administrativă 7.3 ha (inclusiv zona perimetrală celulelor de depozitare);





Conform AIM Operatorul a declarat și autorizat următoarele:

Tabel 4 – Suprafete si volume declarate si autorizate conform AIM

	Suprafata [mp]	Volum [mc]
Celula 1	42,000	1,378,490
Celula 2	38,944	1,748,820
Celula 3	34,948	1,217,867
Celula 4	26,096	1,850,000
Total C1-C4	141,988	6,195,177
Zona unire	25,976	2,088,474
Total	167,964	8,283,651

Ipoteza de calcul teoretic a volumului:

- A fost utilizată întreaga suprafață de depozitare (16.7 ha) având dimensiunile aproximative de 331 m X 493 m ca fiind o singură celulă pe care se depozitează deșeuri cu panta a taluzului în conformitate cu prevederile Normativului tehnic de depozitare a deșeurilor (respectiv 1:3 h:v) și berme la fiecare 10 m înălțime;
- De asemenea a fost estimată o adâncime a bazei depozitului de cca 10 m față de cota terenului inițial
- Nu s-a ținut cont în calcul de volumele ocupate de digurile de compartimentare (care diminuează cantitatea de deșeuri posibil a fi depozitată pe amplasament)

Rezultatele sunt:

Volum maxim disponibil pe suprafața menționată: 4,761,127 mc **aspect în totală necorelare cu volumele autorizate;**



Răspunzând întrebării “Gradul de umplere a depozitului ecologic la aceasta dată” pentru suprafața de depozitare de 16.7 ha raspunsul este:

- Fizic (în amplasament) **grad de umplere 100 %**
- Din punct de vedere matematic volum depozitat 4,761,127 mc

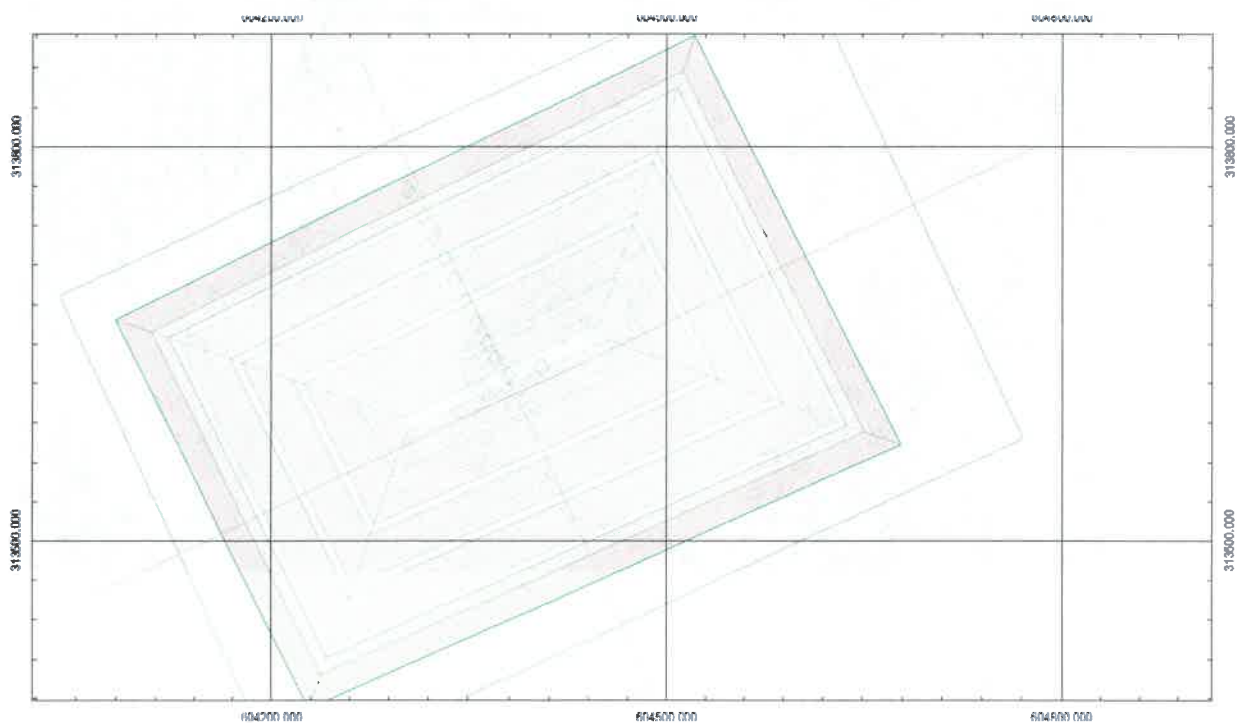


Figura 1 Includere propusa pe suprafata alocata depozitarii

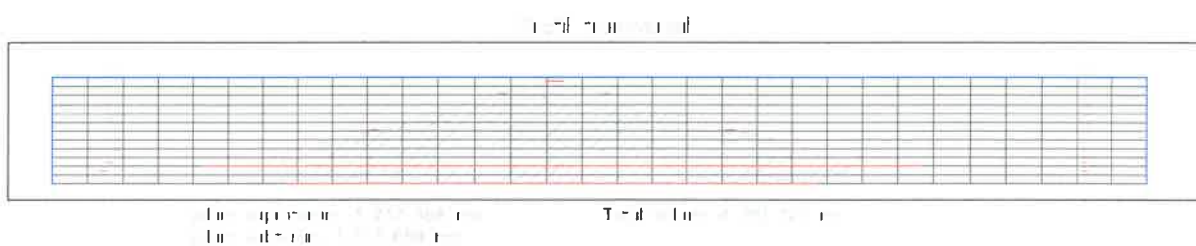


Figura 2 Profil transversal al inchiderii propuse



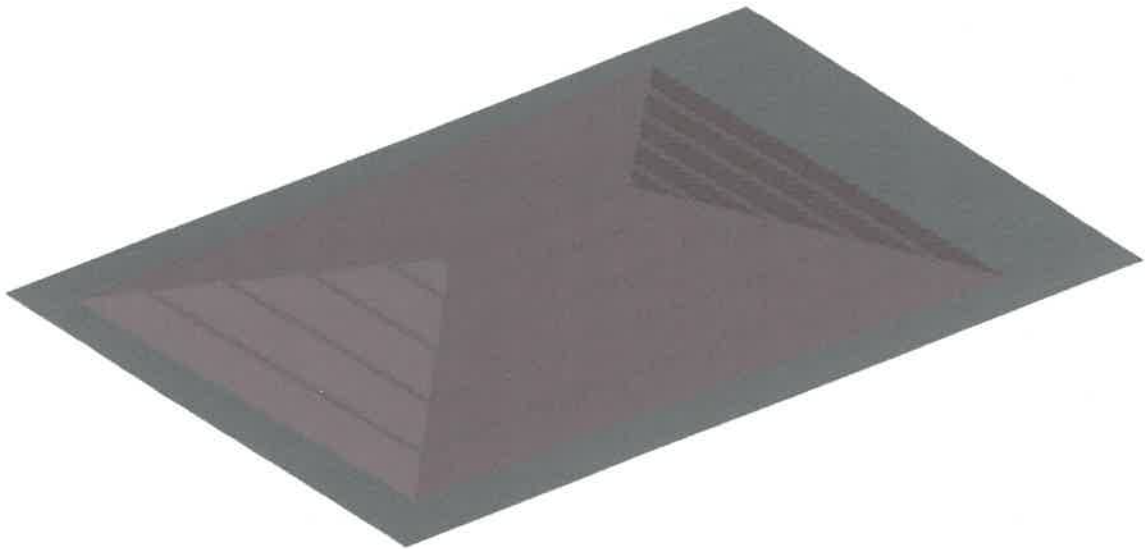


Figura 3 Forma inchiderii propuse pentru calculul volumului



Figura 4 Profilul inchiderii propuse calculul volumului

În concluzia calculelor efectuate putem trage concluzia că necorelarea între capacitățile fizice de depozitare a deșeurilor pe acest teren și cantitățile de deșeuri depozitate sunt datorate din insuficiența/acuratețea datelor puse la dispoziție sau din nerespectarea pantelor maxime admisibile ale taluzului corpului depozitului precum și nerealizarea bermelor de acces la înălțimi de maxim 10 m în conformitate cu prevederile Normativului tehnic de depozitare a deșeurilor.



Utilizând cantitatea de deseuri totală depozitată de 6.467.116,28 tone și o greutate specifică a deseului depozitat de 1,1 t/m³ rezulta un volum de deseuri depozitate de 5.879.196 m³, rezultând un grad de umplere de 51,12% al capacității de deșeuri autorizate.

Ținând cont de suprafața de teren ce trebuia pusă la dispoziția Operatorului conform contractului respectiv 24 ha concluzia este că gradul de umplere este 100%.

2.1.4 Disponibilitatea de depozitare raportată la capacitatea inițială a depozitului ecologic

Pe baza ipotezelor și calculelor prezentate anterior, respectiv cantitatea de deșeuri totală depozitată de 6.467.116,28 tone și capacitatea autorizată de 11.500.000 m³ rezultă faptul că **disponibilitatea de depozitare raportată la capacitatea autorizată a depozitului de deșeuri este de 48,88%**.

Capacitatea de depozitare disponibilă în prezent pentru depozitul ecologic clasa „b” situat în comuna Vidra este de aproximativ 5,6 milioane tone, reprezentând 48,88% din capacitatea totală de depozitare.

Conform adresei nr. 157/18.01.2018 cantitatea de deșeuri eliminată prin depozitare de către Municipiul București este de 5.077.907 tone, aceasta cantitate reprezentând 40,14% din capacitatea totală a depozitului rezultând astfel o capacitate de depozitare disponibilă de 59,86% raportată la capacitățile autorizate prin AIM.

Raportându-ne strict la prevederile contractuale, utilizând ipoteza conform căreia cantitatea de deșeuri depozitată 225.000 t/an și capacitatea totală de depozitare de 4,5 mil. tone corelat cu cantitățile depuse efectiv de Municipality București, rezultă următoarele procente:

Tabel 5 – Cantități deseuri depozitate

An	Cantități de deseuri eliminate prin depozitare livrate direct sau indirect de către Municipiul București	Cantități depozitate cumulate	Capacitate contractuală depozit [t] / procentual cumulat
	5- Secțiunea I, răspuns 4	[t]	4,500,000
1999	0,00	0,00	0%
2000	0,00	0,00	0%
2001	75.192,50	75.192,50	2%
2002	32.524,50	107.717,00	2%
2003	198.666,66	306.383,66	7%
2004	281.960,28	588.343,94	13%
2005	387.849,91	976.193,85	22%
2006	452.669,62	1.428.863,47	32%
2007	450.078,64	1.878.942,11	42%
2008	548.188,03	2.427.130,14	54%
2009	429.450,64	2.856.580,78	63%
2010	361.090,54	3.217.671,32	72%
2011	330.054,96	3.547.726,28	79%
2012	247.911,20	3.795.637,48	84%
2013	266.311,13	4.061.948,61	90%
2014	303.564,21	4.365.512,82	97%
2015	300.651,57	4.666.164,39	104%
2016	306.521,46	4.972.685,85	111%
01-09.2017	105.221,88	5.077.907,73	113%
Total	5.077.907,73	-	113%



2.2 Analiza derulării contractului

În cadrul acestei secțiuni din cadrul Raportului de audit au fost urmărite și prezentate următoarele aspecte:

- îndeplinirea obligațiilor partenerului conform prevederilor contractuale;
- cheltuielile efectuate și investițiile realizate conform prevederilor contractuale de către partener;
- stabilirea oportunității de a reduce cantitatea anuală de deșeuri depozitată la depozitul ecologic față de prevederile contractuale, având în vedere obligațiile autorităților publice locale cu privire la îndeplinirea obiectivelor și țințelor în domeniul gestionării deșeurilor, pentru diminuarea cantității de deșeuri atât la sursă cât și la depozitare.

2.2.1 Îndeplinirea obligațiilor partenerului conform prevederilor contractuale

Sub aspectul îndeplinirii obligațiilor contractuale ale Partenerului Eco Sud S.A., precizăm faptul că acest Partener trebuie să îndeplinească obligațiile contractuale asumate de către Capital Invest S.A. prin contractul cu număr de ieșire 1990/09.07.1999 și număr de înregistrare la PMB 22268/14.07.1999, Eco Sud S.A. subrogându-se în drepturile și obligațiile acestuia în temeiul contractelor de cesiune (a contractului nr. 1990/09.07.1999) dintre Capital Invest S.A. – Capitel Systema Ecologic SRL și ulterior, Capitel Systema Ecologic SRL – ECO SUD S.A.

Precizăm în prealabil faptul că în conformitate cu autorizația de construire nr. 143/13.06.2000 emisă de Consiliul Județean Ilfov la data de 13.06.2000, se autorizează executarea lucrărilor de construire pentru Depozit ecologic de deșeuri urbane –etapa 1 cu o suprafață de 24 de hectare. Aceeași suprafață este avută în vedere și la semnarea contractului de concesiune cu Primăria Vidra, **dar și în contractul nr. 22268/1999 încheiat cu Primăria Municipiului București, în care nu se face vorbire despre faptul ca la această suprafață urmează să se adauge noi suprafețe de teren.**

Astfel, învederăm în primul rând faptul că, până la data de 13.02.2018, data efectuării vizitei în teren la partenerul Eco Sud S.A., acesta nu avea îndeplinită obligația contractuală de la art. 5.2.4. din contract potrivit căreia “CAPITEL se obligă să prevadă cele mai indicate sisteme de colectare și de ardere a biogazului în scopul limitării la maximum a poluării atmosferei.” Această neîndeplinire rezultă și din registrul mijloacelor fixe predat la 18.01.2018 în care nu este prevăzută o astfel de investiție, la data vizitei din teren constatându-se doar că era în execuție montarea țevilor de captare a biogazului.

În al doilea rând, este de menționat neîndeplinirea obligației prevăzute la articolul 4.10 din contractul nr. 22268/14.07.1999, ce prevedea: „este de la sine înțeles că decizia asupra oricăror noi investiții nu va putea fi luată decât pe baza unui acord scris între Părți, rămânând în sarcina PĂRȚILOR obținerea tuturor autorizațiilor prevăzute de lege.”

Este adevărat că în cuprinsul aceluiași articol se menționează că: „aceste noi investiții vor putea fi impuse, în PRINCIPAL, de schimbări conceptuale ale sistemului de depozitare a deșeurilor precum și a modalităților de gestiune a depozitului generate sau nu de modificări ale legislației române”, însă trebuie observat faptul că enumerarea acestor justificări nu este limitativă.



Consecința nerespectării a acestei clauze contractuale este nerecunoașterea și neintroducerea în negocierea tarifului a cheltuielilor ce nu erau necesare exploatarea depozitului inițial proiectat, precum și contestarea valorilor investițiilor necesare activității Partenerului impuse de către legislația în vigoare de-a lungul derulării contractului cu consecința diminuării valorii acestora ce urmează a se regăsi în tariful negociat ulterior.

Investițiile suplimentare realizate de către Eco Sud S.A., fără aprobarea Primăriei Municipiului București și care exced necesității pentru îndeplinirea obligațiilor contractuale nu pot fi avute în vedere pentru calcularea costurilor componente ale tarifelor ce urmează a se stabili de către cei doi parteneri contractuali.

Conform prevederilor contractuale, dar și ale articolului 10 alin 2 din HG 349/2005, Primăria Municipiului București are obligația aprobării tarifelor de depozitare practicate de către operatorii depozitelor. Cu atât mai mult cu cât, în conformitate cu prevederile art. 82 alin. 4 din anexa 1 la HCGMB nr. 119/2010 orice modificare a tarifului stabilit pentru serviciul de salubritate al localităților (deci și cel al operatorilor de salubritate ce tarifează în baza contractelor încheiate direct cu cele 2 depozite de deșeuri) se aprobau tot de către Consiliul General al Municipiului București.

Aceasta atributie a aprobarii tarifelor a fost trecuta in competenta Primariilor de Sector conform dispozitiilor art. IV alin. 1 din Legea nr. 99/2014 si ale Legii nr. 101/2006 art. 6 alin. 1 lit. k astfel cum a fost ea modificata in 2016.

În același sens este și prevederea art. 43 alin 5 din Legea nr. 51/2006 ce statuează că "(5) Prețurile și tarifele pentru plata serviciilor de utilități publice se propun de operatori și se stabilesc, se ajustează sau se modifică prin hotărâri ale autorităților deliberative ale unităților administrativ-teritoriale ori, după caz, ale asociațiilor de dezvoltare intercomunitară având ca scop serviciile de utilități publice, în condițiile legilor speciale, cu respectarea metodologiilor elaborate de autoritatea de reglementare competentă".

Operatorii depozitelor ar trebui să nu practice (ceară) alt tarif operatorilor ce depozitează deșeuri municipale în afara celui stabilit cu Primăria Municipiului București în lumina contractului din speță și a dispozițiilor legale indicate mai sus, pentru că aceasta a fost finalitatea stabilirii tarifului de către cele 2 părți contractante în contractul încheiat la nivelul anului 1999.

Față de aceste aspecte, dacă se demonstrează faptul că Partenerul a pretins și primit în baza contractelor încheiate individual cu fiecare operator de salubritate, tarife mai mari decât cele stabilite prin contractul cu Primăria Municipiului București ce puteau fi indexate doar cu raportul dintre Indicele Preturilor de Consum și Indicele de Devalorizare a Leului conform art 4.5. din contractul nr. 22268/14.07.1999, apreciem că acest fapt reprezintă o altă încălcare a prevederilor contractuale. Sancțiunea acestei nerespectări opinăm a fi nerecunoașterea de către autoritățile publice a preturilor practicate de către operatorii de salubritate pentru depozitarea de deșeuri, precum și daune interese pe care le-ar putea percepe PMB pentru nerespectarea obligațiilor contractuale de către ECO SUD S.A, precum și o amendă aplicabilă în temeiul art. 47 alin. 4 litera d din Legea nr. 51/2006.

In al treilea rând, trebuie verificat dacă Partenerul și-a constituit conform HG nr. 62/2002 și H.G. nr. 349/2005 fondul pentru închidere și monitorizare a celulelor, fond ce trebuia să existe din anul 2002 (la maxim un an de la începerea depozitării), care este destinat exclusiv lucrărilor de închidere și monitorizare, și care, de la nivelul anului 2005, putea și trebuia actualizat la fiecare 3 ani. Cu atât mai mult cu cât, pentru deșeurile municipale depozitate, Partenerul a negociat tarifele direct cu operatorii de salubritate.



Potrivit art. 12 din alineat 8 din HG nr. 349/2005: „(8) Controlul alimentării și utilizării fondului se realizează de către autoritățile competente ale administrației publice locale pentru finanțe publice, în conformitate cu prevederile legislației în vigoare.”

Relații cu privire la constituirea acestui fond au fost solicitate de către Primăria Municipiului București de la ANAF, printr-o adresa către aceasta instituție (adresa nr. 1807/05.07.2018), iar în cadrul răspunsului primit de la ANAF (adresa nr. 48223/13.07.2018) se specifica faptul că nu exista un cont deschis la trezorerie de către partenerul Eco Sud SA în baza Legii nr. 349/2005. Apreciem faptul că răspunsul emis de către ANAF este neconcludent raportat la cerința formulată, având în vedere faptul că se menționează numai existența conturilor existente în sistemul public.

Eco Sud S.A. arată în fundamentarea de tarif că a înregistrat provizioane aferente acestui fond, dar constituirea acestor provizioane nu acoperă îndeplinirea obligației legale de constituire a fondului în cazul în care acele sume nu au fost și virate într-un cont la o bancă comercială.

Un prim indiciu a neîndeplinirii acestei obligații îl constituie faptul că Partenerul solicită a fi inclus în majorarea de tarif, fondul aferent întregii cantități de deșuri depozitate de la începutului preluării contractului și până în 2016, data fundamentării cererii de majorare de tarif.

Ar fi de verificat însă dacă în fundamentarea tarifelor practicate și încasate de către Partener cu/de la operatorii de salubritate, acesta a inclus în preț și acest fond pentru a se evita o dublă plată pentru aceeași prestație. În acest sens, a fost solicitată de la Eco Sud. S.A. prin adresa nr. 1644/21.11.2017 fișa de fundamentare a tarifelor practicate cu operatorii de salubritate, răspunsul fiind dat prin adresa nr. 157/18.01.2018. În cadrul răspunsului, operatorul a omis să răspundă concret la întrebarea „Va rugăm să ne detaliați valoarea și modul de constituire a tarifului de depozitare practicat de societatea Dvs. în contractele încheiate cu operatorii de salubritate care au asigurat colectarea și transportul deșeurilor aferente Municipiului București (deșeurile depozitate de Eco Sud S.A. în conformitate cu prevederile contractului nr. 22268/14.07.1999)”.

În virtutea prevederii faptului că operatorul avea obligația respectării tuturor prevederilor legale aplicabile, contractul de prestări servicii trebuia modificat, în urma solicitării operatorului de depozitare, prin act adițional în care să se prevadă că, în conformitate cu noile prevederi legale, tariful de închidere și monitorizare postînchidere a depozitului va fi inclus în tariful de depozitare, iar închiderea și monitorizarea postînchidere se va efectua din fondul special constituit în acest scop, fond obținut din tariful de depozitare conform dispozițiilor art. 11 din HG nr. 162/2002 și ale art. 12 din HG nr. 349/2005.

Aceste norme au creat o obligație imediată operatorilor de depozitare, întrucât însăși obținerea autorizației de mediu era și este condiționată de constituirea acestui fond, dar și un drept imediat, de a pretinde majorarea tarifelor astfel încât să se asigure constituirea acestui fond, neinclusiunea acestui fond în tarife ducând, posibil, la sancționarea cu prescripția extinctivă a dreptului de a solicita (și executa silit) sumele mai vechi de 3 ani.

În al patrulea rând, în temeiul articolului 2.2. din contract, părțile au convenit să renegocieze toate clauzele contractuale afectate de modificări în legislația României care ar putea influența durata de valabilitate a acestuia.

Constatăm faptul că prevederile art. 2.2 din contract nu au fost puse în aplicare, având în vedere dispozițiile art. 33 alineat 4 litera b din Legea nr. 51/2006, conform căreia contractele



de concesiune sau de prestări servicii își vor păstra valabilitatea până la sfârșitul lor, fără posibilitatea de prelungire.

Chiar dacă contractul nr. 22268/1999 nu poate fi catalogat drept un contract de concesiune sau de prestări de servicii în maniera în care a fost redactat ("contract de asociere"), în esență, prin acest contract, în prezent se asigură depozitarea deșeurilor municipale de pe raza Municipiului București, deci se realizează un serviciu dat prin lege exclusiv în competența acestei autorități publice locale, pe cale de consecință putem opina că acest contract este asimilabil unui contract de concesiune.

Astfel, la finalul perioadei inițiale de 20 de ani trebuie să se identifice soluțiile optime pentru depozitarea imediată a deșeurilor.

Eco Sud S.A. nu poate obliga PMB la prelungirea acestui contract în virtutea clauzei ce dă dreptul la prelungire tacită, în măsura în care PMB și-ar exprima în scris dorința de prelungire a contractului doar în măsura în care se vor renegocia anumite clauze contractuale (de exemplu pret, durata, obligatii).

În condițiile în care mai există capacitate de depozitare în virtutea contractului inițial încheiat, PMB poate semna un act adițional de prelungire a contractului, în condițiile realizării SMID București.

Mai mult decât atât, **potrivit documentației ce a stat la baza atribuirii acestui contract, la capitolul „Durata asocierii” erau prevăzute următoarele: “Durata asocierii este de 20 de ani durată ce poate fi prelungită cu acordul scris al părților, până la încheierea exploatării rampei ecologice”.**

La încetarea asocierii, contractantul “se obligă să predea Primăriei Municipiului București amenajările libere de orice sarcini și să asigure prestarea serviciilor de postmonitorizare conform prevederilor legale în vigoare la data expirării duratei de exploatare a rampei ecologice, durata acestui serviciu fiind stabilită la momentul respectiv.”

Referitor la prelungirea contractului până la atingerea capacității de depozitare a Partenerului prevăzută în contractul din 1999 apreciem că această capacitate avută în vedere la semnarea contractului era cea aferentă amplasamentului pus la dispoziție de către PMB în contractul de asociere, și nicidecum capacitatea autorizată ulterior semnării contractului (respectiv cea de 11,5 milioane m³ deșeu compactat la acest moment pentru întregul amplasament de la Vidra) sau caz eventual și a altor capacități ale operatorului de pe alte amplasamente, existente la data încetării contractului.

Dacă am aprecia ca acea capacitate a depozitului ce ar fi fost avută în vedere la inserarea clauzei din art. 2.1.2 era oricare alta în afara de cea aferentă terenului pus la dispoziție prin asociere, ar însemna ca acest contract să se prelungească practic sine die, până când operatorul Eco Sud S.A. nu ar mai avea capacitate de depozitare nicăieri sau societatea și-ar înceta activitate.

Acest lucru este nerecomandabil la acest moment, în condițiile în care, parte din prevederile prezentului contract nu au fost respectate de către Partener (de ex. supunerea spre aprobare a investițiilor), iar legislația în vigoare la acest moment este eludată (prin imposibilitatea de adaptare a contractului la dispozițiile legale în vigoare și fără aplicarea legii conform careia tariful solicitat operatorilor ce depozitează deșuri în numele PMB nu trebuie să aibă altă valoare în afara celui stabilit prin contract).



Pe cale de consecință, apreciem că înainte de expirarea celor 20 de ani de la semnarea contractului, cu minim 30 de zile înainte, PMB ar avea obligația să notifice partenerul ECO SUD S.A. că acest contract nu se va mai prelungi în mod tacit.

PMB are obligația respectării legislației incidente în domeniul serviciilor de salubritate, respectiv a Legii nr. 51/2006, legii nr.101/ 2006 și HG nr. 349/2005, precum și a celorlalte norme legale cu incidență în acest domeniu.

În al cincilea rând, trebuie analizat de către Primăria Municipiului București și îndeplinirea de către Eco Sud S.A. a obligației de raportare lunară a cantităților de deșuri depozitate în numele său, conform art 5.2.6. din contract, dar și a obligației de a plăti Primăriei Municipiului București 2% (doi la sută) din încasările realizate din activitatea de depozitare a altor deșuri decât cele livrate de Primărie, și a procentului de 1% (unu la sută) din încasările realizate din alte activități, desfășurate în strictă legătură cu activitatea de reciclare a deșeurilor (n.n. cum ar fi sumele încasate din predarea deșeurilor reciclate la recilatori), conform art. 6.1 și 6.2 din contract.

Din adresa nr. 1006/11.05.2018 a PMB, rezulta că partenerul Eco Sud și-a îndeplinit obligația achitării sumelor prevăzute la articolele 6.1 și 6.2 din contract, evidențele PMB arătând încasări de la acest partener încă din 19.04.2002, iar evidențele Eco Sud S.A. dovedesc îndeplinirea acestor obligații din 01.05.2007, prin calculul și virarea de sume ce se potrivesc cu evidențele PMB.

În concluzie, arătăm că partenerul Eco Sud S.A. nu a îndeplinit obligațiile asumate prin art. 2.2, 3.5 (în ceea ce privește gestiunea depozitului în acord cu toate prevederile legale), 4.6, 4.10 precum și pe cele de la articolul 5.2.4 din contract. Având în vedere că la solicitarea de a pune la dispoziție tarifele practicate de Partener către operatorii de salubritate acesta nu au răspuns punând la dispoziție documentele necesare ci a afirmat doar faptul că tarifele au fost cele negociate cu PMB indexate cu IPC, nu putem aprecia dacă s-au respectat dispozițiile articolului 4.5 din contract.

Nu ne-au fost puse la dispoziție documente, dovezi care să ateste trasabilitatea cantităților depuse în numele PMB.

Măsurile ce pot fi luate ca urmare a nerespectării respectivelor articole din contract, pe lângă posibilitatea denunțării unilaterale, ar fi:

- 2.2 – invitație la renegocierea clauzelor contractuale, în caz de refuz sau neajungere la un consens, rezolvarea acestor cerințe prin intermediul instanțelor de judecată;
- 3.5 – conform art. 5.1.13 din contract, solicitarea de remediere a erorilor din gestionarea depozitului, în caz contrar acționarea în judecată cu pretinderea de daune interese;
- pentru nerespectarea articolelor 4.5, 4.6 și 4.10 din contract sancțiunea ar fi nerecunoașterea sumelor încasate peste tariful negociat cu PMB indexat cu IPC/IDL;
- 5.2.4 – sesizarea autorității de mediu competente pentru aplicarea sancțiunilor conform legislației de mediu aplicabile, precum și solicitarea de daune interese;
- 5.2.6 – Prezentarea documentelor justificative care atestă îndeplinirea acestei cerințe contractuale, astfel încât să nu existe dubii cu privire la cantitățile raportate de operatori autorizați de salubritate și cantitățile care fac obiectul punctului 5.2.7 din contract



2.2.2 Auditul cheltuielile efectuate și investițiile realizate conform prevederilor contractuale de către partener

Cadrul general conceptual precizează că rapoartele financiare reprezintă fenomenele economice în cuvinte și cifre, iar pentru a avea o reprezentare exactă și perfectă o informație trebuie să fie fidelă, completă, neutră și fără erori.

Din acest motiv rezultatele lucrărilor de audit/analiză trebuie să fie corecte și întocmite pe baza documentelor financiar contabile și a dispozițiilor legale în vigoare.

Pentru a răspunde cerințelor acestui obiectiv am solicitat o serie de documente financiar-contabile de la Eco Sud S.A. și ne-au fost puse la dispoziție o parte din documentele solicitate în general documente aferente **strict** depozitului de la Vidra pentru perioada 2015-2016.

Din documentele puse la dispoziție de PMB și asumate de către Eco Sud SA ca fiind aferente depozitului Vidra, am efectuat analizele prezentate mai jos. Opinia și concluziile rezultate se bazează pe documentele puse la dispoziție și analizate, orice document care nu este specificat în anexa ca fiind analizat, nu poate reprezenta baza de contestare a opiniei sau concluziei exprimate în prezentul raport.

Cel mai important aspect de menționat este faptul că **nu ne-a fost pusă la dispoziție documentația de licitație din care să putem extrage cheltuielile și investițiile prevăzute a fi efectuate de către partener**, Eco Sud S.A. motivând faptul ca: „dorim să vă invederăm că ne solicitați documente pe care nu le avem în posesie, fie nu au fost emise de societatea noastră și în consecință nu avem cum să le punem la dispoziție”¹⁶.

Din studierea și parcurgerea documentelor puse la dispoziție, suntem în măsură să emitem următoarele premise de la care plecăm în analiză:

- Anexele la Contractul 22268/14.07.1999 care ne-au fost puse la dispoziție nu ne oferă informații referitoare la estimarea de cheltuieli și investiții de efectuat;
- Anexa 2 la contract și anume Planul terenului a fost pusă la dispoziție de PMB
- Față de data încheierii contractului, datorită schimbărilor legislative cât și condițiilor juridice ale terenului pe care a fost amplasat depozitul, valorile inițiale estimate de investiții nu mai au 100% comparabilitate echivalentă în timp.

Documentul de sinteză și de evidență al imobilizărilor corporale și necorporale îl reprezintă Registrul mijloacelor fixe, în care se prezintă toate bunurile de natura imobilizărilor cu fiecare element component al său și detaliile aferente privind codul de clasificare, duratele de amortizare, valoare de inventar și amortizarea. Acest document de sinteză asigură compararea periodică a informațiilor din registru cu situația faptică a mijloacelor fixe, fapt care a condus la utilizarea lui în acest proces de audit .

Investițiile și lucrările prevăzute în Graficul de execuție – Anexa 4 la contract, la care s-a obligat partenerul a le realiza pentru a îndeplini scopul contractului sunt reluate mai jos:



Tabel 6 – Investiții și lucrări prevăzute în Graficul de execuție – Anexa 4

A	Organizare de santier
B	Lucrari de sistematizare verticala și terasamente
1	Pregătirea terenului și decaparea stratului vegetal
2	Lucrări de terasamente: construirea digului perimetral și a colinelor interioare de separare a celulelor
3	Pozarea geomembranelor PEHD pe digul periferic și pe colinele dintre celule
4	Realizarea santurilor periferice
5	Terasamente bazine
6	Etansarea santurilor și a bazinelor
7	Drumurile de acces, de exploatare și pacaje
C	Lucrari de constructii montaj, instalatii, infrastructura și amenajari exterioare
1	Împrejmuirea incintei și intrarea
2	Rețele de apa și electricitate
3	Construirea cladirilor: grupul social, atelierul și hangarul (terasamente, fundatii, structuri, inchideri perimetrare, compartimentari, finisaje și probe tehnologice instalatii)
4	Poduri basculante și locale de cantarire
5	Foraje pentru puturi piezometrice
6	Spatii verzi

Urmare a contractului de asociere nr. 22268/1999 partenerii au dezvoltat Obiectivul „Depozitul Ecologic Vidra”, care are în administrare depozitul de deșeuri conform cu toate sistemele componente.

Analizăm mai jos investițiile și cheltuielile efectuate în îndeplinirea clauzelor contractuale ale contractului 22268/14.07.1999 din prisma fluxurilor tehnologice și instalațiilor existente pe amplasament, a operațiunilor și activităților desfășurate și facem împărțirea pe componente funcționale ale investiției.

Activitatea de depozitare

a.1 Celule de depozitare

Investițiile au fost demarate începând cu anul 2000 și au fost efectuate inițial în baza autorizației de construire nr. 143/164/13.06.2000 și Proiectului tehnic emis de Capitel Invest SA¹⁷, documente care nu ne-a fost pus la dispoziție, astfel că în acest caz nu putem stabili ce lucrări și investiții au fost prevăzute, și nici suprafața depozitului. Astfel s-a început amenajarea incintei depozitului prin efectuarea de lucrări de sistematizare prin împrejmuire incintă, pregătirea terenului prin decapare, terasamente, construirea digului perimetral și colinelor pentru separarea celulelor, terasamente pentru bazine, drumuri de acces. Construcțiile de exploatare a ale depozitului sunt reprezentate de grupul social, atelierul și hangarul, poduri basculante și locale de cântărire, bazin de stocare levigat¹⁸.

În anul 2013, Eco Sud SRL, titularul contractului la acea vreme, a obținut autorizația de construire nr. 3714/24.04.2013 eliberată pentru extinderea depozitului ecologic, împrejmuire, drumuri și anexe ale depozitului. Proiectul tehnic a fost realizat de Proiect Infra SRL și nu ne-a fost pus la dispoziție în vederea realizării prezentului raport.

Tabel 7 – Investiții și lucrări prevăzute în Graficul de execuție

<i>Depozit/ Celule</i>	<i>Autorizatie de construire</i>	<i>Valoare estimata</i>	<i>PV receptie/dare în functiune</i>
Depozit ecologic pentru deseuri etapa 1	143/164/13.06.2000	3.101.250	462/10.06.2001

¹⁷ Conform Autorizației de construire nr. 143/164/13.06.2000

¹⁸ Conform Graficului de execuție – anexa 4 la contractul 22268/14.07.1999



<i>Depozit/ Celule</i>	<i>Autorizație de construire</i>	<i>Valoare estimată</i>	<i>PV receptie/dare în funcțiune</i>
Extindere depozit ecologic	3714/24.04.2013	1.200.000	70/10.12.2015
Total		4.301.250	

În acest moment depozitul are 5 celule de depozitare și zona de unire a celulelor 1, 2, 3 și 4 unde se depozitează, prevăzute cu diguri de separație pentru delimitarea celulelor și a zonei de unire. Celulele 1-4 și zona de unire dintre ele face parte din corpul inițial al depozitului conform autorizației de construire nr. 143/164 din 13.06.2000 și împreună cu zona de servicii reprezintă etapa 1 de dezvoltare a depozitului ecologic. Suprafața de teren pe care se află depozitul actual a fost inițial contribuția Primăriei Municipiului București în contractul de asociere 22268/14.07.1999 conform art. 3. Astfel prin contractul de concesiune nr. 1903/22.06.1999 – Anexa 3 la contractul de asociere, încheiat între Primăria Comunei Vidra și Primăria Municipiului București se pune la dispoziție terenul cu suprafață de 240.000 mp.

Conform contractului suprafața prevăzută pentru depozit era de 240.000 mp, pentru depozitarea unui volum estimat de 4.500.000 t deșeu în decurs de 20 de ani.

Dezvoltarea făcută de operator prin mărirea suprafeței depozitului și a volumului de depozitare, a fost făcută fără acordul PMB, prin nerespectarea condiției contractuale care impunea obligativitatea notificării și aprobării din partea PMB a investițiilor. Dacă obligativitatea notificării investițiilor impuse de modificările legislative sau de autorizare, poate fi considerată că nu era necesară, o extindere a depozitului, considerăm ca trebuia să aibă aprobarea PMB ca partener contractual.

Depozitul va ajunge în faza finală la un volum de depozitare de 11.500.000 m³, fiind întins pe o suprafață de 420.000 m² având 8 celule de depozitare¹⁹.

De asemenea nu am identificat un document prin care au fost nominalizați transportatorii de deșeuri conform art. 5.1.8 din contract.

Tabel 8 – Suprafețele celulelor și stadiul depozitării în celulele de depozitare

<i>Compartimente depozit</i>	<i>Suprafața (m²)</i>	<i>Capacitate de depozitare (m³)</i>	<i>Observatii</i>
Celula C1	42.000	1.378.490	Inchis temporar
Celula C2	38.944	1.748.820	inchis temporar
Celula C3	34.948	1.217.867	inchis temporar
Celula C4	26.096	1.850.000	inchis temporar
Zona unire celule 1,2,3,4	25.976	2.088.474	in activitate
Celula C5	50.529	750.000	in activitate
Celula C6			
Celula C7			
Celula C8			
Total	218.493	9.033.651	

În patrimoniul societății la 31.12.2016 valorile investițiilor capitalizate în celulele de depozitare se prezintă astfel²⁰:



¹⁹ Conform Autorizației Integrate de Mediu nr. 25 revizuită la data de 11.06.2009 și în 2016

²⁰ Conform Listă de inventariere la 31.12.2016 Mijloace fixe Vidra

Tabel 9 – Valorile investițiilor capitalizate în celulele de depozitare

Compartimente depozit	Data intrării	Valoare de intrare (lei)	Valoare inventar la 31.12.2016	Observatii
CELULA 1 VIDRA	06.10.2010	1.930.620,00	2.365.690,13	inchisa temporar
CELULA 2 VIDRA	06.07.2010	1.305.171,00	1.740.241,14	inchisa temporar
CELULA 3 VIDRA	01.01.2008	1.285.971,35	1.721.041,49	inchisa temporar
CELULA 3 VIDRA ADITIE	31.12.2013	50.521,53	50.521,53	inchisa temporar
CELULA 4 VIDRA	25.03.2009	1.501.992,31	1.937.062,45	inchisa temporar
CELULA 4 VIDRA-ADITIE	31.12.2013	12.171,40	12.171,40	inchisa temporar
CELULA C5	31.12.2016	7.020.832,29	7.020.832,29	in activitate
Total		13.107.279,88	14.847.560,43	

Suprafața de teren pe care se află depozitul actual a fost inițial contribuția Primăriei Municipiului București în contractul de asociere 22268/14.07.1999 conform art. 3. Astfel prin contractul de concesiune nr. 1903/22.06.1999 – Anexa 3 la contractul de asociere, încheiat între Primăria Comunei Vidra și Primăria Municipiului București se pune la dispoziție terenul cu suprafață de 240.000 mp.

„Ulterior, terenul mai sus menționat a făcut obiectul unor retrocedări și în vederea continuării derulării Contractului de Asociere, Eco Sud S.A. a preluat o parte din terenurile ce făceau obiectul Contractului de Concesiune dintre Primăria Municipiului București și Primăria Comunei Vidra, prin intermediul unor contracte de vânzare –cumpărare și/sau închiriere cu noii proprietari ai terenurilor și/sau prin preluarea unor contracte de concesiune pe care Primăria Municipiului București le încheiase anterior cu proprietarii acestor terenuri”.²¹

Conform autorizației de construire 143/164 din 13.06.2000 emisă pe baza contractului de concesiune 1903/22.06.1999, terenul depozitul era identificat ca fiind Fisa cadastrală 9 (Nr. Carte funciara 9), număr topografic al parcelei A 55, 64. Autorizația de extindere a depozitului nr. 3714/23.04.2013, identifică terenul (de 180.000 mp-proprietate privată-conform certificatului de urbanism)pentru extindere, ca făcând parte din sola(tarla) 9 parcela 64/2 –parțial și 64/1-parțial. Din documentele puse la dispoziție nu am putut identifica în mod fidel care este suprafața de teren care a fost cumpărată de partener din suprafața inițială de 240.000 mp care a făcut obiectul contractului de concesiune. Prezentăm mai jos o situație centralizatoare cu terenurile care deservesc depozitul, pentru care am primit documente justificative (contracte de vânzare cumpărare/inchiriere):

Tabel 10 – Situație centralizatoare cu terenurile care deservesc depozitul

Recapitulatie terenuri		Suprafata (mp)	Valoare contabilitate (ron)
A	Terenuri proprietate Eco Sud S.A.		
1	Parcela 55	105.884	1.071.522,28
2	Parcela 64/1	91.385	1.961.309,34
3	Parcela 64/2	73.652	1.181.943,56
	Total A	270.921	4.214.775,18
B	Terenuri inchiriate utilizate		
4	Zuchuat Ioana/Popa Maria	22.500	
5	CFR SA- drum de acces	24.060	
6	Dumitru Constantin	9.780	
7	Oloaica C-tin	39.530	
	Total B	95.870	
A+B	Suprafata totala terenuri	366.791	

²¹ A se vedea pag. 9 din Adresă 157/18.01.2018 de la Eco Sud către PMB solicitare informatii pentru prezentul raport



Din situația de mai sus rezultă că nu există o situație clară a terenului de 42 de ha adică 420.000mp, pe care sunt obținute autorizațiile de construire și funcționare a depozitului ecologic. În spetă Autorizația integrată de mediu revizuită la data de 03.08.2016 la documentația solicitării a fost depus Contractul de concesiune 1903/1999 (suprafață de 240.000mp) fără alte documente din care să reiasă suprafața de 420.000 mp.

La data de 31.12.2016 în patrimonial societății se aflau terenuri în suprafață de 270.291 m² având valoare de inventar de 4.214.775,18 lei conform Anexa 1 la prezentul raport. Precizăm că nu ne-a fost pus la dispoziție vreun document prin care partenerul Eco Sud S.A. a cerut acordul Primăriei Municipiului București pentru achiziționarea de terenuri.

În perioada 2006 – iulie 2015²² societatea a plătit pentru o serie de terenuri închiriate cu destinație depozit sau drum de acces chirie/redevență în valoare de 2.501.215,57 lei conform situației de mai jos.

Tabel 11 – Plăți chirii/redevențe în perioada 2006-2015

Proprietar	Zuchuat Ioana/Popa Maria	CFR SA	Dumitru Constantin	Oloaica C-tin	Total
Numar contract/data	Contract concesiune FN/26.07.2006, AA1-64/3/5	Contract inchiriere 1160/06.12.2015	Contract inchiriere. FN/11.07.2008-55/3/8	Contract concesiune FN/29.06.2006, AA1+AA2-64/2/1	
Durata contract	15 ani	3 ani	20 ani	15 ani-20 ani	
Valoare contract	15.622 lei/an	22.616,40 lei/luna	13.000 EURO/an	67875 lei/an	
Suprafata mp	22.500	24.060	9.780	39.530	95.870
2006		34.165,20			34.165,20
2007		85.413,00			85.413,00
2008	17.871,23	102.495,60	46.091,50	20.850,53	187.308,86
2009	18.822,53	119.939,10	54.730,00	26.500,00	219.991,63
2010	19.874,71	148.209,60	56.794,40	69.356,35	294.235,06
2011	21.085,08	156.871,24	54.648,10	73.580,15	306.184,57
2012	22.305,91	175.746,66	57.844,80	77.840,45	333.737,82
2013	23.048,70	252.353,47	57.964,40	80.432,54	413.799,11
2014	24.144,68	280.266,28		83.633,76	388.044,72
ian- iul 2015	0,00	142.935,99	57.777,20	37.622,41	238.335,60
Total	147.152,84	1.498.396,14	385.850,40	469.816,19	2.501.215,57

a.2 Sistemul impermeabilizare a bazei, drenare, colectare și transport a levigatului

Sistemul de impermeabilizare a bazei și taluzurilor cuprinde strat de argilă, geomembrană de HDPE cu grosime de 2 mm, geotextil neșesut de protecție de 800-1200g/m².

Sistemul de drenare, colectare și transport a levigatului este compus din sistem de drenare cu colector principal central, rețea de tuburi de colectare levigat, sistem de conducte exterioare către bazinele de colectare și către stația de epurare a levigatului.

Eliminarea levigatului din bazinul colector către stația de epurare este realizată prin pompare, datorită pantei terenului.

Sistemul de colectare a levigatului - realizat din conducte de drenaj și un dren colector construite din tuburi PEHD, montate în fiecare compartiment operational al depozitului și racordate la 8 bazine de colectare cu capacitate de 330 m³ fiecare.



²² Conform Fișei de fundamentare tarif /14.03.2017

Epurarea levigatului este realizată prin intermediul unor stații de epurare a levigatului de tip PALL, utilizate în baza contractelor de închiriere conform tabelului de mai jos.

Tabel 12 – Stații de epurare

Denumire utilaje	Furnizor	Perioada	Tip contract/ NR/ Data	Valoare contract / luna (inclusiv TVA)	Valoare echipament (fara TVA)	Facilitate cumparare
Statie epurare levigat marca PALL tip ROAW 9154 DTG58-16	Process Engineering Romania SRL	01.09.2012-30.09.2016	Antecontract vanzare cumparare nr. 12007-7/07.08.2012	6.342,20 EURO	506.825,6 EURO	Echipamentul trece în proprietate la ultima rată-plată în rate
Statie epurare cu 4 trepte de osmoza tip ROAW 9144 DTG MP 50/8/IEX	Process Engineering Romania SRL	24.06.2016-31.07.2017	inchiriere cu optiune cumparare 1275/24.06.2016	12.960 EURO	470.000 EURO	50% rate achitate pana la data contractului de vanzare cumparare
Statie de epurare cu 2 trepte de osmoza RO RCDT XL 26/6/14	Rotreat Abwasser engineeirung GmbH	01.07.2016-31.12.2016	Inchiriere cu optiune de cumparare FN/ 28.06.2016	9.000 EURO	390.000 EURO	70% rate achitate pana la data contractului de vanzare cumparare

Conform Listelor de inventariere, la data de 31.12.2016 nu există instalații de genul stațiilor de epurare levigat aflate în patrimoniul societății, nu avem știință dacă a fost activată opțiunea de cumpărare conform contractelor, în condițiile în care acestea reprezintă o investiție obligatorie în contextul activității desfășurate, curente cât și viitoare pe perioada de monitorizare postînchidere. Aceste investiții complexe au fost impuse ca urmare a modificărilor legislative apărute din necesitatea de a asigura o protecție corespunzătoare a mediului extern și implicit a sănătății umane.

a.3 Sistemul de captare și evacuare a biogazului

Sistemul de colectare a biogazului este alcătuit puțuri de captare biogaz pentru fiecare celulă după cum urmează:

Tabel 13 – Situație puțuri de captare biogaz

Compartimente depozit	Numar puturi
Celulele 1 și 2	44
Celula 3	8
Celula 4	9
Zona unire celule 1,2,3,4	8
Celula 5	20
Total	89

La momentul vizitei în teren nu exista pe amplasament finalizată investiția în stația de ardere a biogazului generat din depozitarea deșeurilor, cerință minimă din punct de vedere al protecției mediului și sănătății umane.

Conform art. 5.2.4 din contractul 22268/14.07.1999 partenerul „, se obligă să prevadă cele mai indicate sisteme de colectare și ardere a biogazului în scopul limitării la maximum a poluării atmosferei.” De asemenea „, avea dreptul exclusiv și incontestabil de a realiza eventuale instalații de transformare a biogazului în diverse tipuri de energie ce vor putea fi valorificate ...”. Putem afirma că partenerul nu a făcut investițiile necesare în scopul limitării



la maxim a poluării atmosferei, metoda de ardere a biogazului nu mai îndeplinește condiția unei metode ecologice mai ales în contextul menținerii calității aerului.

a.4 Alte amenajări, dotări

Pentru activitatea de depozitare au fost efectuate o serie de amenajări și dotări după cum urmează:

- Clădire anexă cu vestiare
- Cabină pază
- Cabină operator cântărire
- Parcare aferentă zonei administrative
- Drumuri de acces auto în afara depozitului - 2,2 Km
- Sistem automat de cântărire
- Rampă de spălare a autovehiculelor de transport deșeuri și aparate de spălat sub presiune
- Platformă transfer deșeuri
- Magazii de depozitare a materialelor necesare exploataării și întreținerii depozitului
- Complexul de epurare levigat
- Bazine pentru prima ploaie și bazin de sedimentare ape pluviale
- Împrejmuire incintă realizată cu gard metalic
- Foraje monitorizare a calității apei subterane 6 buc
- Spații verzi - 21.066 m²

Parte din aceste amenajari, construcții sunt regăsite detaliat în Anexa 2- Registru imobilizari detaliat depozit Vidra la 31.12.2016 pe conturi contabile la prezentul Raport.

Activitățile din interiorul depozitului se desfășoară cu o serie de echipamente/utilaje.

Conform listelor de inventariere la 31.12.2016 la amplasamentul Vidra, societatea deține mai multe utilaje independente cu care își desfășoară activitatea, încadrate atât în clasa de echipamente tehnologice cât și în grupa de mijloace de transport , extragem o serie de utilaje mai importante în tabelul de mai jos.

Tabel 14 – Echipamente tehnologice și mijloace de transport

Numar inventar/Cod MF	Denumire mijloc fix	Cont contabil	Data intrării / PIF	Valoare de inventar
MJFIX_2131_00023	COMPACTOR_BOMAG_BC601RB_101570110535	2131	01/04/2010	95.063,57
MJFIX_2131_00028	BOMAG BC670RB-VIDRA	2131	07/03/2013	183.999,00
MJFIX_2131_00052	BULDOZER_KOMATSU_D65W1353	2131	28/03/2014	953.992,46
MJFIX_2131_00053	EXCAVATOR_KOMATSU_PC240LC-10_K60267	2131	28/03/2014	723.263,84
MJFIX_2133_00001	DUMPER_ARTICULAT_VOLVO_A25D_V13862	2133	31/12/2007	542.315,36
MJFIX_2133_00003	DUMPER_ARTICULAT_VOLVO_A25D_V13859	2133	31/12/2007	542.315,36
MJFIX_2133_00004	DUMPER_ARTICULAT_VOLVO_A25D_V13799	2133	31/12/2007	542.315,36
MJFIX_2133_00007	AUTOSPECIALA_POMPIERI_ALBERT ZIEGLER_TLF16_61850/1979	2133	29/05/2008	109.493,35
MJFIX_2133_00008	DUMPER_ARTICULAT_VOLVO_A25D_V15049	2133	24/07/2008	535.815,00
MJFIX_2133_00036	INCARCATORFRONTAL_HITACHI_ZW180	2133	15/03/2013	518.026,80
Total				4.746.600,10

Din utilajele prezentate mai sus majoritatea sunt amortizate integral și utilizate în continuare în exploatare. Din analiza fiselor de cheltuieli cu reparații am constatat că costurile cu reparațiile lunare/anuale acestor utilaje și a utilajelor închiriate sunt foarte mari, aceste costuri se regasesc si in tarifele practicate si sunt incluse si in Fisa de fundamentare a



tarifului depusa spre aprobare, fara a exista fisa de fundamentare distincta ceruta conform ordin ANRSC. Aceste costuri influenteaza in mod substantial tariful solicitat spre aprobare.

Monitorizarea activității

Așa cum am precizat pe tot parcursul acestui raport, după cum reiese și din cerințele legislației specifice aplicabile domeniului de desfășurare a activității, a Autorizației Integrate de Mediu, monitorizarea activității include sisteme de cântărire, evidență, sisteme de monitorizare a aerului, solului, apelor, zgomotului, păsărilor etc.

Operatorul depozitului are obligația de a efectua toate analizele, prelevarile, măsurătorile, examinările, calibrările și întreținerile necesare, care să ateste că controlează și urmărește în permanență calitatea factorilor de mediu asupra cărora are impact activitatea desfășurată. Pentru a respecta această obligație au fost achiziționate și se regăsesc în patrimoniul Eco Sud SA²³ o serie de instalații, echipamente, sisteme de monitorizare și calcul.

Oportunitatea, eficiența și eficacitatea acestor investiții a fost stabilită unilateral de către operatorul depozitului – Eco Sud S.A. , fără consultarea, respectiv aprobarea investițiilor de către asociatul în contract, Primăria Municipiului București, cu toate că în contractul 22268/14.07.1999 încheiat între părți, la art. 4.10 se prevedea „decizia asupra oricăror investiții noi nu va putea fi luată decât pe baza unui accord scris între părți”. Consecința legală a nerespectării acestei obligații, este că investițiile necesare acestor operațiuni se pot reflecta în tarif doar în limitele sumelor aprobate de către PMB.

Recapitulatie investiții

Valorile contabile ale investițiilor sunt sumarizate pe tipuri în tabelul de mai jos, iar în Anexa 2 - Registru imobilizari detaliat depozit Vidra la 31.12.2016 pe conturi contabile, la prezentul raport regăsiți investițiile detaliate.

Tabel 15 – Registru imobilizari totaluri 31.12.2016 pe conturi contabile

Denumire mijloc fix / clasa	Valoare inventar (RON)	Valoare ramasa neamortizata
Total imobilizare: 205-Concesiuni, brevete, marci și alte drepturi	1.247,00	142,60
Total imobilizare: 208-Alte imobilizari necorporale	43.505,78	0
Total imobilizare: 2111-Terenuri	4.214.775,18	4.214.775,18
Total imobilizare: 212 -Constructii	17.622.046,01	10.634.600,24
Total imobilizare: 2131 -Echipamente tehnologice (masini, utilaje)	3.267.328,89	1.004.008,89
Total imobilizare: 2132 -Aparate și instalatii de masura și control	40.883,80	12.564,38
Total imobilizare: 2133 -Mijloace de transport	4.097.769,64	358.081,26
Tip imobilizare: 214 -Mobilier, aparatura birotica, etc	48.329,57	21.706,61
TOTAL GENERAL	27.531.101,81	10.245.885,16

Conform listelor de inventariere la 31.12.2016, mijloace fixe depozit Vidra, valoarea contabilă a imobilizărilor existente este de **23.316.326,63 lei fără terenuri**, dacă adaugăm și terenurile obținem o valoare de **27.531.101,81 lei**. Precizăm că având în vedere durata de exploatare a depozitului și uzura fizică, o parte din echipamente, instalații și utilaje au fost scoase din uz și înlocuite.

²³ A se vedea Anexa 2-Registru mijloacelor fixe la 31.12.2016 depozit Vidra



Așa cum am prezentat și mai sus o parte din utilaje necesare în exploatare sunt închiriate pe perioade mai lungi sau mai scurte în funcție de activitățile necesare a fi desfășurate în timp, această decizie neavând nicio influență asupra derulării contractului.

Așa cum reiese din conținutul contractului nr. 22268/14.07.1999, obligațiile partenerului inițial preluate prin cesiune/preluare de către Eco Sud S.A., sunt acelea de a asigura „finanțarea întregului program de investiții pentru proiectarea, construcția, exploatarea și gestiunea depozitului” (art. 5.2.1), „să prevadă cele mai indicate sisteme de colectare și ardere a biogazului în scopul limitării la maximum a poluării atmosferei” (art. 5.2.4), „să prevadă măsuri de acoperire a deșeurilor depozitate” (art. 5.2.5) având partenerul statuat prin contract „dreptul exclusiv și incontestabil de a adopta și a pune în aplicare, atât în faza de construcție cât și în faza de exploatare și gestiune variantele tehnice considerate cele mai oportune pentru garantarea exploatării și gestiunii corecte, raționale și ecologice a depozitului” (art. 5.2.3).

Luând în considerare prevederile contractuale, documentele puse la dispoziție pentru analiza efectuată, constatările vizitei pe teren și Autorizația Integrată de Mediu revizuită, putem afirma că **partenerul a respectat prevederile contractuale (art. 5.2.1, 5.2.3, 5.2.5) prin efectuarea de investiții și cheltuieli necesare exploatării și gestiunii depozitului**, asigurarea managementului depozitului, obținerea autorizațiilor de funcționare, și și-a adaptat strategia de business la toate modificările legislative impuse astfel încât să asigure o protecție corespunzătoare a mediului extern și implicit a sănătății umane, mai puțin finalizarea instalației de captare și ardere a biogazului. Partenerul până la data de 13.02.2018, data efectuării vizitei în teren la partenerul Eco Sud S.A., **nu avea îndeplinită obligația contractuală de la art. 5.2.4. din contract potrivit căreia “CAPITEL se obligă să prevadă cele mai indicate sisteme de colectare și de ardere a biogazului în scopul limitării la maximum a poluării atmosferei.”** Această neîndeplinire rezultă și din registrul mijloacelor fixe predat la 18.01.2018 în care nu este prevăzută o astfel de investiție, la data vizitei din teren constatându-se doar că era în execuție montarea conductelor de captare a biogazului și realizarea fundațiilor stației de tratare a gazului de depozit prin ardere la temperaturi înalte.

De asemenea, din analiza Proiectului de închidere și monitorizare postînchidere, și din concluziile obiectivelor tehnice de la prezentul raport prezentate în capitolul 2.1.3 putem trage concluzia că **partenerul nu a respectat integral prevederile AIM cu privire la condițiile de depozitare a deșeurilor, fapt ce rezultă din lucrările propuse a se realiza la închiderea depozitului – respectiv reprofilarea substanțială a deșeurilor, lucrări care în opinia noastră erau aferente fazei de exploatare.**

Din documentele puse la dispoziție **nu am putut face o analiză comparativă cu investițiile din oferta inițială** necesare pentru punerea în funcțiune a depozitului conform obligațiilor contractuale asumate, pentru a putea face distincția între:

- Investiții prevăzute inițial a fi realizate
- Investiții realizate ca efect al publicării unui text legislativ, reglementări în domeniu/directive, instrucțiuni implementate
- Schimbarea condițiilor de gestiune

Luând în considerare documentele puse la dispoziție și utilizate în prezenta analiză și capacitatea asumată contractual de parti pentru construirea depozitului ecologic conform contractului pe o suprafață de 240.000 mp, dacă facem referire la investițiile necesare strict în legătură cu contractul încheiat între părți și autorizația de construire inițială, putem afirma



că o parte dintre imobilizările existente astăzi nu au legătură cu contractul 22268/14.07.1999.

Dintre imobilizările care pot fi alocate strict **extinderii depozitului** cu încă 180.000 mp conform autorizație de construire 3714/24.04.2013, de la suprafața inițială de 240.000 mp la suprafața și capacitatea actuală (care nu are acordul Primăriei Municipiului București - nu au fost prezentate documente în acest sens), fac parte investițiile în celula 5 și drumul de acces precum și achiziția de teren parcelele 64/1 și 64/2 și nu au legătura cu contractul asumat.

Depozitul inițial (etapa 1) a fost realizat conform contractului de asociere cu PMB, iar extinderea a fost realizată fără a avea acordul PMB.

Situația detaliată este prezentată comparativ în tabelul ce urmează.

Tabel 16 – Imobilizările care pot fi alocate strict extinderii depozitului

Denumire mijloc fix/clasa	Valoare inventar RON	Depozit inițial	Extindere depozit
Total imobilizare: 205-Concesiuni, brevete, marci și alte drepturi	1.247,00	1.247,00	0,00
Total imobilizare: 208-Alte imobilizări necorporale	43.505,78	43.505,78	0,00
Total imobilizare: 2111-Terenuri	4.214.775,18	1.071.522,28	3.142.700,90
Total imobilizare: 212 -Construcții	17.622.046,01	9.411.503,12	8.210.542,89
Total imobilizare: 2131 - Echipamente tehnologice (masini, utilaje)	2.438.870,34	2.438.870,34	0,00
Total imobilizare: 2132 -Aparate și instalații de măsură și control	40.883,80	40.883,80	0,00
Total imobilizare: 2133 -Mijloace de transport	3.121.444,13	3.121.444,13	0,00
Tip imobilizare: 214 -Mobilier, aparatură birotică, etc	48.329,57	48.329,57	0,00
TOTAL GENERAL	27.531.101,81	16.177.306,02	11.353.243,79

Concluzie:

Conform listelor de inventariere la 31.12.2016, mijloace fixe depozit Vidra, valoarea contabilă a imobilizărilor existente este de **23.316.326,63 lei fără terenuri**, dacă adăugăm și terenurile obținem o valoare de **27.531.101,81 lei**. Precizăm că având în vedere durata de exploatare a depozitului și uzura fizică, o parte din echipamente, instalații și utilaje au fost scoase din uz și înlocuite.

Așa cum am prezentat și mai sus o parte din utilaje necesare în exploatare sunt închiriate pe perioade mai lungi sau mai scurte în funcție de activitățile necesare a fi desfășurate în timp, decizia de închiriere sau leasing fiind luată unilateral fără consultarea partenerului contractual PMB.

Așa cum reiese din conținutul contractului nr. 22268/14.07.1999, obligațiile partenerului inițial preluate prin cesiune/preluare de către Eco Sud S.A., sunt acelea de a asigura „finanțarea întregului program de investiții pentru proiectarea, construcția, exploatarea și gestiunea depozitului” (art. 5.2.1), „să prevadă cele mai indicate sisteme de colectare și ardere a biogazului în scopul limitării la maximum a poluării atmosferei” (art. 5.2.4), „să prevadă măsuri de acoperire a deșeurilor depozitate” (art. 5.2.5) având partenerul statuat prin contract „dreptul exclusiv și incontestabil de a adopta și a pune în aplicare, atât în faza de construcție cât și în faza de exploatare și gestiune variantele tehnice considerate cele mai oportune pentru garantarea exploatării și gestiunii corecte, raționale și ecologice depozitului” (art. 5.2.3).



Luând în considerare prevederile contractuale, documentele puse la dispoziție pentru analiza efectuată, constatările vizitei pe teren și Autorizația Integrată de Mediu revizuită, putem afirma că **partenerul a respectat prevederile contractuale (art. 5.2.1, 5.2.5, 5.2.3) prin efectuarea de investiții și cheltuieli necesare exploatării și gestiunii depozitului**, asigurarea managementului depozitului, obținerea autorizațiilor de funcționare, și și-a adaptat strategia de business la toate modificările legislative impuse astfel încât să asigura o protecție corespunzătoare a mediului extern și implicit a sănătății umane, mai puțin finalizarea instalației de captare și ardere a biogazului. **Partenerul până la data de 13.02.2018, data efectuării vizitei în teren la partenerul Eco Sud S.A., nu avea îndeplinită obligația contractuală de la art. 5.2.4. din contract potrivit căreia “CAPITEL se obligă să prevadă cele mai indicate sisteme de colectare și de ardere a biogazului în scopul limitării la maximum a poluării atmosferei.”** Această neîndeplinire rezultă și din registrul mijloacelor fixe predat la 18.01.2018 în care nu este prevăzută o astfel de investiție, la data vizitei din teren constatându-se doar că era în execuție montarea conductelor de captare a biogazului și realizarea fundațiilor stației de tratare a gazului de depozit prin ardere la temperaturi înalte.

De asemenea, din analiza Proiectului de închidere și monitorizare postînchidere, și din concluziile obiectivelor tehnice de la prezentul raport prezentate în capitolul 2.1.3 putem trage concluzia ca partenerul nu a respectat integral prevederile AIM cu privire la condițiile de depozitare a deșeurilor, fapt ce rezulta din lucrarile propuse a se realiza la închiderea depozitului – respectiv reprofilarea substantiala a deșeurilor, lucrari care în opinia noastră erau aferente fazei de exploatare. Atragem atenția asupra importanței acestui Proiect de închidere și monitorizare post închidere a depozitului, costurile estimate se vor reflecta în viitor în Fisa de fundamentare de tarif de depozitare și în tarifele de monitorizare postînchidere

Din documentele puse la dispoziție nu am putut face o analiză comparativă cu investițiile din oferta inițială pentru a putea face distincția între:

- Investiții prevăzute inițial a fi realizate
- Investiții realizate ca efect al publicării unui text legislativ, reglementări în domeniu/directive, instrucțiuni implementate
- Schimbarea condițiilor de gestiune

Luând în considerare documentele puse la dispoziție și utilizate în prezenta analiză și capacitatea aprobată de PMB pentru construirea depozitului ecologic conform contractului pe o suprafața de 240.000 mp, dacă facem referire la investițiile necesare strict în legătură cu contractul încheiat între părți, autorizația de construire inițială, putem afirma că o parte din imobilizările existente astăzi nu au legătură cu contractul 22268/14.07.1999

Dintre imobilizările care pot fi alocate strict extinderii depozitului cu încă 180.000 mp conform autorizație de construire 3714/24.04.2013, de la suprafața inițială de 240.000 mp la suprafața și capacitatea actuală (care nu are acordul Primăriei Municipiului București- nu au fost prezentate documente în acest sens), fac parte investițiile în celula 5 și drumul de acces precum și achiziția de teren parcelele 64/1 și 64/2. Situația detaliată este prezentată comparativ în tabelul ce urmează.

Tabel 17 – Imobilizările care pot fi alocate strict extinderii depozitului

Denumire mijloc fix/clasa	Valoare inventar RON	Depozit initial	Extindere depozit
Total imobilizare: 205-Concesiuni, brevete, marci și alte drepturi	1.247,00	1.247,00	0,00



Denumire mijloc fix/clasa	Valoare inventar RON	Depozit initial	Extindere depozit
Total imobilizare: 208-Alte imobilizari necorporale	43.505,78	43.505,78	0,00
Total imobilizare: 2111-Terenuri	4.214.775,18	1.071.522,28	3.142.700,90
Total imobilizare: 212 -Constructii	17.622.046,01	9.411.503,12	8.210.542,89
Total imobilizare: 2131 - Echipamente tehnologice (masini, utilaje)	2.438.870,34	2.438.870,34	0,00
Total imobilizare: 2132 -Aparate și instalatii de masura și control	40.883,80	40.883,80	0,00
Total imobilizare: 2133 -Mijloace de transport	3.121.444,13	3.121.444,13	0,00
Tip imobilizare: 214 -Mobilier, aparatura birotica, etc	48.329,57	48.329,57	0,00
TOTAL GENERAL	27.531.101,81	16.177.306,02	11.353.243,79

2.2.3 Stabilirea oportunității de a reduce cantitatea anuală de deșeuri depozitată la depozitul ecologic față de prevederile contractuale

Sub aspectul stabilirii oportunității de a reduce cantitatea anuală de deșeuri depozitată la depozitul ecologic față de prevederile contractuale, având în vedere obligațiile autorităților publice locale cu privire la îndeplinirea obiectivelor și țintelor în domeniul gestionării deșeurilor, pentru diminuarea cantității de deșeuri atât la sursă cât și la depozitare, am dori să aducem mai întâi în vedere câteva prevederi legislative aplicabile cu privire la această problemă.

Potrivit Legii nr. 211/2011 articolul 17 „(1) *Autoritățile administrației publice locale ale unităților administrativ-teritoriale sau, după caz, subdiviziunile administrativ-teritoriale ale municipiilor, respectiv asociațiile de dezvoltare intercomunitară ale acestora, au următoarele obligații:*

- a) *să asigure colectarea separată pentru cel puțin deșeurile de hârtie, metal, plastic și sticlă din deșeurile municipale;*
- b) *să atingă, până la data de 31 decembrie 2020, un nivel de pregătire pentru reutilizare și reciclare de minimum 50% din masa totală generată, cel puțin pentru deșeurile de hârtie, metal, plastic și sticlă provenind din deșeurile menajere sau, după caz, din alte surse, în măsura în care aceste fluxuri de deșeuri sunt similare deșeurilor care provin din gospodărie.”*

Potrivit art 9 litera p din OUG 196/2005, astfel cum a fost modificat de OUG 48/2017, respectiv Legea nr. 143/2018 în vigoare din 27.06.2018, veniturile Fondului pentru mediu se constituie din „o contribuție de 50 lei/tonă, datorată de unitățile administrativ-teritoriale sau, după caz, subdiviziunile administrativ-teritoriale ale municipiilor, în cazul neîndeplinirii obiectivului anual de reducere cu procentul prevăzut în anexa nr. 6 a cantităților de deșeuri eliminate prin depozitare din deșeurile municipale colectate prin operatorii serviciului public de salubritate, plata făcându-se pentru diferența dintre cantitatea corespunzătoare obiectivului anual și cantitatea efectiv încredințată spre reciclare și alte forme de valorificare.”

Anexa nr. 6 la Ordonanța de Urgență a Guvernului nr. 196/2005

Obiectivul anual de reducere a cantităților de deșeuri municipale eliminate prin depozitare, prevăzut la art. 9 alin. (1) lit p)



Anul	Obiectivul anual de reducere a cantităților de deșeuri municipale eliminate prin depozitare (procent)		
	Total	din care:	
		Reciclare	Alte forme de valorificare
2018	35%	minimum 30 %	5%
2019	42%	minimum 35 %	7%
2020	60%	minimum 50 %	10%

Potrivit Anexei 1 punctul 18 din Legea nr. 201/2001: „reciclare - orice operațiune de valorificare prin care deșeurile sunt transformate în produse, materiale sau substanțe pentru a-și îndeplini funcția inițială ori pentru alte scopuri. Aceasta include retratarea materialelor organice, dar nu include valorificarea energetică și conversia în vederea folosirii materialelor drept combustibil sau pentru operațiunile de umplere”

Conceptul care stă la baza reciclării este că un deșeu este procesat în scopul de a-i modifica proprietățile sale fizico-chimice, care să îi permită astfel să fie folosit din nou pentru scopul pentru care a fost proiectat inițial sau în alte scopuri și, astfel, să fie redat circuitului economic al materialelor. Pe de altă parte, operațiunile de umplere presupun plasarea permanentă a materialelor pe diverse amplasamente, în acest proces neexistând intenția de a reda materialele respective circuitului economic.

De observat că aceasta prevedere legală referitoare la contribuția datorată fondului de mediu urmărește, alături de obiectivele din Legea nr. 211/2011, ridicarea nivelului de reciclare al deșeurilor și nicidecum pe cel al diminuării deșeurilor depozitate doar prin alte metode cum ar fi valorificarea, în asigurarea scopului final de utiliza cât mai multă materie primă reciclată!

Din economia textelor de lege invocate mai sus este de observat faptul că, față de obiectivul stabilit pentru anul 2016, când cantitatea eliminată prin depozitare trebuia să scadă cu 15%, cantitatea pentru care se aplica contribuția fiind raportată la diferența dintre 15% dintre ceea ce s-a eliminat prin depozitare în 2015 și ceea ce s-a eliminat prin depozitare în anul 2016, pentru anul 2017 contribuția se aplică pentru diferența dintre 25% din ce s-a eliminat în anul 2016 și cantitatea raportată ca fiind reciclată în 2017! Această nouă reglementare a calculului contribuției are relevanță sub două aspecte: în primul rând pentru că factorul la care se raportează diferența nu mai este cantitatea eliminată în anul pentru care se calculează taxa (contribuția), ci cantitatea efectiv reciclată din respectivul an, iar în al doilea rând cuantumul anual de plată pentru această contribuție nu poate fi diminuat atâta vreme cât nu se reciclează mult mai mult sau nu se depozitează mai puțin. Singura modalitate în care s-ar crea o diferență mai mică pentru anii viitori pentru calculul acesteia, în afară de reciclare este valorificarea energetică a deșeurilor, conversia lor în vederea folosirii ca material combustibil sau folosirea ca material de umplere. **Drept consecință, va trebui acordată o atenție sporită reciclării (efectuarea de campanii susținute de conștientizare a populației asupra necesității colectării selective și reciclării), iar pe de altă parte, vor trebui susținute toate investițiile care au ca scop sortarea deșeurilor și valorificarea energetică a acestora, folosirea lor la operațiuni de umplere ori transformarea în material combustibil.**

Tot în acest sens sunt și regulile stabilite de către Strategia națională de gestionare a deșeurilor 2014-2020, în special cele de la punctul 6 privind împărțirea responsabilităților.



De reținut că această contribuție se aplică pentru cantitățile raportate la nivelul unui an, pentru toate locațiile unde s-au depozitat deșeuri și pentru cantitățile reciclate la nivelul tuturor operatorilor în numele PMB și al tuturor depozitelor de deșeuri.

Această reducere a cantităților minime spre a fi depozitate poate apărea ca o necesitate doar în condițiile în care producătorii de deșeuri reciclează singuri o parte din acesta (până la un nivel de 30% din ceea ce produc), iar operatorii de salubritate cresc cu 35% gradul de reciclare/valorificare al deșeurilor colectate. Evident că, în măsura în care și depozitele de deșeuri ar raporta un grad mult mai mare de reciclare/valorificare, putem discuta despre o oportunitate a reducerii cantităților minime depozitate conform celor două contracte. Or, în condițiile în care cheltuielile pentru reciclarea deșeurilor la nivelul operatorilor de deșeuri sunt destul de mari (sortare dificilă, ce nu se poate realiza automatizat datorită amestecului deșeurilor uscate cu cele umede, contaminate), pentru acestea nu putem prognoza o creștere semnificativă de reciclare/valorificare astfel încât să apreciem oportunitatea și în funcție de acest criteriu. Să nu uităm că, potrivit art. 4 alin. 7 din Legea nr. 101/2006 "se interzice operatorilor licențiați încredințarea la depozitare a fracției valorificabile colectate separat la sursă". Atragem atenția că o reciclare mai mare nu se poate realiza fără un grad de sortare mai mare, iar o sortare mai mare nu se realizează efectiv și eficient (mecanizat) atâta vreme cât deșeul umed este colectat împreună cu cel uscat. Pe cale de consecință, cheia asigurării unei reciclări cât mai mari este tocmai stimularea colectării selective.

În concluzie, atâta vreme cât cantitatea de deșeuri raportată ca fiind reciclată va crește semnificativ, o cantitate mai mare din deșeurile colectate va fi valorificată astfel încât cantitatea de deșeuri eliminată prin depozitare să poată scădea cu procentele impuse de OUG nr. 196/2005, iar Primăria Municipiului București va agreea cu Partenerul această reducere a cantității depozitate, **apare ca oportună modificarea cantității minime ce trebuie livrată depozitului de deșeuri de către Primăria Municipiului București.**

Reducerea cantității de deșeuri ce urmează a fi depozitate la acest partener ar trebui convenită de comun acord, prin încheierea unui act adițional.



3. Inchiderea și monitorizare post-inchidere a depozitului ecologic

În cadrul acestei secțiuni din cadrul Raportului de audit au fost urmărite și prezentate următoarele aspecte:

- analiza structurii de costuri estimate de închidere și pentru serviciile de monitorizare post-inchidere;
- stabilirea lucrărilor și serviciilor necesare pentru monitorizarea postinchidere a depozitului, conform prevederilor contractuale;
- stabilirea obligațiilor Municipiului București pentru perioada de monitorizare postinchidere a depozitului.

3.1 Analiza structurii de costuri estimate de închidere și pentru serviciile de monitorizare post-închidere

Pentru a putea face analiza structurii de costuri estimate de închidere și pentru serviciile de monitorizare postînchidere, am solicitat prin Adresa nr. 1544/30.10.2017 punerea la dispoziție a Proiectului de închidere și monitorizare postînchidere.

Prin Adresa nr. 157/18.01.2018 în secțiunea I, punctul 13, Eco Sud S.A. ne informează că „la momentul redactării prezentei adrese, proiectul pentru închidere și urmărire postînchidere a Depozitului de la Vidra este în lucru, urmând să fie pus la dispoziția dvs. imediat ce va fi finalizat.”

Astfel, la momentul demarării analizei realizate nu aveam documentele actualizate necesare pentru a face analiza structurii de costuri estimate de închidere și urmărire postînchidere a depozitului .

Mai jos facem analiza pe baza Proiectului „Depozit conform Vidra - Estimare costuri de închidere și monitorizare post închidere” elaborat în anul 2009 de Argif Proiect SRL.

Din punct de vedere tehnic, pe baza datelor disponibile respectiv documentul intitulat „Depozit conform Vidra - Estimare costuri de închidere și monitorizare post închidere” elaborat în anul 2009 de Argif Proiect SRL putem face o serie de observații, prezentate în continuare.

Sistemul de închidere propus prin acest document respectă Soluțiile tehnice prezentate în Ordinul nr. 757/2004 privind depozitarea deșeurilor respectiv:

- strat de susținere
- strat de colectare gaz de depozit
- strat de impermeabilizare
- strat de colectare ape infiltrate
- strat de acoperire

Tabel 18 – Observații privind proiectul de închidere

Descriere lucrare	Observatii
Strat colector pentru gaze din pietris (procurare, transport, pus în opera)	În prezent se utilizează sisteme echivalente de realizare a stratului de drenare a gazului de depozit din material geosintetic respectiv geocompozit de drenaj gaz de depozit pentru a diminua cantitățile de sort transportate precum și de a diminua volumul general al corpului depozitului.



Descriere lucrare	Observatii
	Legat de cantitatea mentionata: 98.251 m ³ material granular - pietris sort 8-32 ²⁴ , pentru o suprafata de impermeabilizare de 393.004 mp ar rezulta o cantitate de aproximativ 117.901 m ³ – estimativ fara a dispune de planse pe baza carora să facem calcule detaliate. Cantitatea de material granular - pietris sort 8-32 sort este aproximativ corelata cu suprafata de insamantare a gazonului respectiv 327.503 m ² rezultand astfel un volum de 98.251 m ³ – ceea ce nu este în totalitate adevarat.
Estimare valorica	Preturile unitare sunt în anul 2009

În ceea ce privește costurile de monitorizare post-închidere prezentate acestea sunt în concordanță generală cu cerințele legale astfel:

Tabel 19 – Analiza cerințelor legale de monitorizare post-închidere

Parametrii de monitorizat	Cerinta legala	Observatii
Date despre emisii		
Cantitatea și calitatea levigatului (recoltare probe, efectuare analize de laborator, interpretare date inclusiv estimare nivel levigat în depozit)	Da	Frecventa nu este corecta – în conformitate cu Anexa 2 la O 757/2004 frecventa impusa este la 6 luni reglementata prin decizie; în acest caz nu a fost prezentat autoritatii de reglementare Proiectul tehnic de inchidere pentru a stabili frecventa
Calitatea apei de suprafata (recoltare probe, efectuare analize de laborator, interpretare date)	Da	Frecventa nu este corecta – în conformitate cu Anexa 2 la O 757/2004 frecventa impusa este la 6 luni reglementata prin decizie; în acest caz nu a fost prezentat autoritatii de reglementare Proiectul tehnic de inchidere pentru a stabili frecventa
Emisii de gaz (masuratori, compozitie, raport CO2/NH4, interpretare date)	Da	Frecventa nu este corecta – în conformitate cu Anexa 2 la O 757/2004 frecventa impusa este la 6 luni reglementata prin decizie; în acest caz nu a fost prezentat autoritatii de reglementare Proiectul tehnic de inchidere pentru a stabili frecventa
Date despre ape subterane		
Nivelul și calitatea apei subterane (recoltare probe, efectuare analize de laborator, interpretare date)	Da	-
Date privind corpul depozitului		
Tasarea depozitului (masuratori topo fata de un reper stability, editare profile, interpretare date, raport anual)	Da	-
Costuri cu salariatii		
Salarii, paza administrator	Nu	-
Alte cheltuieli		
Functionare statie de epurare	Da – nu este precizat expres	-
Energie electrica (pompe, iluminat pe timp de noapte, cabina paza)	Da – nu este precizat expres	-
Lucrari de interventii și reparatii		-
Neprevazute		-

În concluzie, **din punct de vedere tehnic, structura de costuri de închidere și monitorizare post închidere prezentate pe baza documentului din anul 2009 nu respectă integral cerințele legale, dar nu mai este relevant el nefiind actualizat la nivelul anului 2018.** Conform Adresei nr. 157/18.01.2018 *“Proiectul pentru inchiderea și urmărirea post închidere a depozitului Vidra este în lucru, urmand să fie pus la dispozitia dvs imediat ce va fi finalizat”.*

Nu sunt incluse în acest document cerințele legale de monitorizare a datelor meteorologice conform punctului 1 din Tabelul 1 Anexa 2 la Ordinul 757/2004.

²⁴ NA tipul materialului precizat conform Art. 3.7.2.2. din O757/2004 – respectiv: *“domeniul optim al diametrului granulelor este între 8 și 32 mm”.*



Nu sunt prevăzute costuri de operare pentru menținerea în funcțiune a unei instalații de tratare a gazului de depozit – în prezent pe amplasament nu exista o instalatie de tratare a gazului de depozit funcțională.

Nu sunt prevăzute monitorizări ale calității solului^{25,26} în faza post-închidere; nu este o cerință legală expresă însă este o cerință de monitorizare în faza operațională și evident va fi exinsă de Autoritatea de reglementare în faza post-inchidere.

Precizare: Avand în vedere modul de operare curent al depozitului de deseuri – respectiv translatarea deseurilor din corpul celulelor 1-4 către celula 5 (subcelulele aferente acesteia) închiderea definitivă a corpului principal în care depozitarea este sistată conform declarațiilor Operatorului se poate face doar partial (pe 3 din 4 laturi); de asemenea tot datorită modalității de operare nu se poate face distincția/separarea cantităților de levigat generate și tratate pentru fiecare corp al depozitului.

Ulterior analizei efectuate operatorul depozitului de deseuri pune la dispozitie documentul intitulat „Proiect pentru Inchiderea depozitului ecologic de deseuri nepericuloase clasa B Vidra aferent celulelor 1-8”²⁷ realizat in anul 2018 asupra caruia in cele ce urmeaza vom face urmatoarele observatii:

Tabel 20 – Analiza „Proiect pentru Inchiderea depozitului ecologic de deseuri nepericuloase clasa B Vidra aferent celulelor 1-8”

Referinta	Observatie
Observatii de forma	
	Documentul nu respecta continutul cadru al unui Proiect tehnic de executie asa cum este el prevazut in Anexa nr.10 la HG 907/2016;
HG 907/2016- Proiectul tehnic de execuție trebuie să fie astfel elaborat încât să fie clar, să asigure informații tehnice complete privind viitoarea lucrare și să răspundă cerințelor tehnice, economice și tehnologice ale beneficiarului.	Consideram ca modul de prezentare al documentului nu respecta aceasta cerinta; informatiile prezentate nefiind suficiente pentru a furniza informatiile tehnice complete privind modul de realizare a lucrarilor de inchidere a depozitului de deseuri;
Pag.2	Documentul prezentat precizeaza “Faza: Memoriu tehnic”- acesta faza de proiectare nu exista in conformitate cu prevederile HG 907/2016 care defineste la art. 2 etapizarea documentațiilor tehnico - economice pentru realizarea obiectivelor/proiectelor noi de investiții în domeniul construcțiilor, a lucrărilor de intervenții la construcții existente și a altor lucrări de investiții;
	Documentul nu este verificat in conditiile prevazute de Legea 10 /1995 privind calitatea in constructii de vericator tehnic atestat, de asemenea in conditiile aceleiasi legi nu este precizata specialitatea la care se va efectua verificarea documentului;
Art. 2 Anexa 10 din HG 907/2016 - Prezentarea scenariului/opțiunii aprobat(e) în cadrul studiului de fezabilitate/documentației de avizare a lucrărilor de intervenții	Nu este prezentata existenta/concluziile unui studiu de fezabilitate privind alternativele la solutiile tehnice avute in vedere la realizarea Proiectului tehnic;
SECȚIUNEA III: Breviare de calcul	Nu sunt prezentate breviare de calcul in conformitate cu



²⁶ AIM 13336/03.08.2016 Punctul 14.2.6

²⁷ Prin Adresa 1712/12.06.2018 propunere de act additional majorare tarif depozitare inregistrate cu nr. 1687/23.06.2018 la Directia de Utilitati Publice

Referinta	Observatie
Breviarele de calcul reprezintă documente justificative pentru dimensionarea elementelor de construcții și de instalații și se elaborează pentru fiecare element de construcție în parte. În acestea se vor preciza încărcările și ipotezele de calcul, combinațiile de calcul, metodologia de calcul, verificările și dimensionările, precum și programele de calcul utilizate.	Sectiunea III din HG 907/2016;
	Nu este prezentat un calcul de stabilitate a taluzului precum si un calcul de stabilitate al pachetului de geosintetice pe panta;
SECȚIUNEA V: Liste cu cantități de lucrări	Nu sunt prezentate liste de cantitati de lucrari in conformitate cu Sectiunea V din HG 907/2016 – Devizul general prezentat nu are structura in conformitate cu prevederile aceluasi act normativ; Sunt prezentate doar antemasuratori;
SECȚIUNEA VI: Graficul general de realizare a investiției publice	Nu este prezentat graficul general de realizare a investiției publice in conformitate cu Sectiunea IV din HG 907/2016; Informatiile prezentate la pag. 21 au un caracter extrem de vag „estimam o durata de excutie de 3-4 ani”
Observatii de fond	
Art. 3.7.4 Ordin 757/2004 Panta maxima a suprafețelor de depozit este 1 : 3 (33%).	Este propusa realizarea unei profilari a corpului depozitului cu o panta mai mare decat panta maxima admisibila in conformitate cu prevederile din Ordinul 757/2004 respectiv 1:2.75;
	Este prezentat un calcul al valorii de inchidere pentru toata capacitate de depozitare de 11.5 mil mc – este evident ca inchiderea se executa etapizat dar nu sunt prezentate cantitati de lucrari aferente zonelor active/passive din corpul depozitului;
Pg 18.	Nu este clar definit scopul realizarii unui alt sistem de colectare si evacuare a levigatului din corpul depozitului in conditiile in care (conform AIM) depozitul este prevazut cu sistem de colectare si tratare a levigatului; Acest sistem este functional in prezent (conform AIM)
	Geocompozitul bentonic de impermeabilizare prevazut are calitati tehnice inferioare cerintelor minimale recomandate de O757/2004;
	Conform profilului transversal prezentat nu sunt prevazute berme de acces pe depozit in conformitate cu prevederile O 757/2004;
	Forajele de monitorizare a apei freatică sunt existente pe amplasament ca si conditie de operare – nu este facuta o justificare a suplimentarii numarului acestor foraje;
	Nu sunt prezentate masuri/investitii pentru sistemul de verificare al tasarii corpului depozitului inchis;
	Conditii/parametrii de monitorizare prevazuti nu sunt in deplina concordanta cu Prevederile normativului tehnic de depozitare nici cu AIM; Nu sunt identificate/prevazute costurile de operare impuse prin AIM de mentinere in functiune a instalatiilor de tratarea a levigatului si de colectare si tratare a gazului de depozit;

Concluzii asupra documentului analizat:



Documentul nu prezinta in mod clar modalitatea de realizare din punct de vedere tehnic a inchiderii depozitului de deseuri in conformitate cu prevederile Normativului tehnic de depozitare a deseurilor aprobat prin Ordinul 757/2004; acesta nu respecta atat ca forma cat si continut in integralitate prevederile HG 907/2016; sunt identificate o serie de neconformitati in ceea ce priveste solutia tehnica de reprofilare a corpului depozitului existent cat si conditiile de impermeabilizare si monitorizare postinchidere;

Din documentul furnizat nu rezulta etapizarea realizarii inchiderii din punct de vedere tehnic si financiar pentru zonele din depozit in care activitatea de depozitare a fost sistata respectiv celulele 1-4 nici modul in care se continua operarea depozitului relativ la zona inchisa din depozitul de deseuri si aici ne referim la impermeabilizarea zonei de unire intre celulele 1-4 si celula 5.

Nu exista o justificare a modului de constituire a preturilor estimate pentru inchiderea depozitului (oferte de pret pentru materiale, manopera, utilaje; utilizarea bazelor de date de preturi general acceptate in domeniu, etc.) drept pentru care nu putem opina cu privire la rezonabilitatea costurilor de inchidere prezentate.

Din punct de vedere financiar, suntem în măsură să atragem atenția asupra următoarelor aspecte:

- Contractul nr. 22268/14.07.1999 folosește ca și termen „activitatea de postmonitorizare” ca activitate ce se va desfasura după expirarea duratei de exploatare. Legislația a introdus ca și termeni noi, activitatea de închidere a depozitelor ecologice și activitatea de monitorizare postînchidere. Asimilăm activitatea de postmonitorizare cu monitorizare postînchidere. **Considerăm că activitatea de închidere a depozitului este parte integrantă a activității de exploatare, de fapt ultima etapă a activității de exploatare.**
- Prin legislația națională aprobată după data încheierii contractului au fost introduse o serie de obligații atât în sarcina operatorilor cât și în sarcina autorităților locale, obligatorii de respectat, una din aceste obligații fiind aceea de constituire a Fondului pentru închiderea depozitului și urmărirea acestuia postînchidere.

Constituirea „Fondului pentru închiderea depozitului și urmărirea acestuia postînchidere” statuată, în baza prevederilor în baza art. 12 din HG 349/2005 coroborat cu art. 10, 25 și 28, atrage obligații atât pentru operatorul depozitului cât și pentru autoritatea publică locală în sensul întreprinderii măsurilor necesare de alimentare a acestui fond. Acest fond, conform prevederilor legale poate fi alimentat din tarifele stabilite pentru depozitare și din alte surse de finanțare identificate de autoritățile locale.

- Controlul alimentării și utilizării fondului se realizează de către autoritățile competente ale administrației publice locale pentru finanțe publice, în conformitate cu prevederile legislației în vigoare conform art. 12 alin (8) din HG 349/2005. Se impune o atență verificare vizavi de constituirea și utilizarea acestui fond, în virtutea drepturilor conferite de lege, de către autoritatea publică locală prin structurile proprii.

În solicitările noastre, am încercat să stabilim care este situația detaliată a constituirii și utilizării acestui fond de închidere și monitorizare postînchidere.²⁸



Prin Adresa nr. 157/18.01.2018 și documentele anexe, Eco Sud S.A. ne pune la dispoziție prin Anexa 11 „Situatie provizion închidere și monitorizare postînchidere până la iulie 2016”. Din această situație observăm că societatea și-a constituit provizion pentru cantitatea de deșeuri eliminate prin depozitare, în 2008 pentru perioada 06.2001-12.2008, apoi lunar, pe baza costului de 1,94 EURO/tona depozitată, stabilit prin proiectul „Estimarea costurilor de închidere și monitorizare postînchidere” emis de Argif Proiect SRL în anul 2009.

Conform reglementărilor contabile și fiscale, societățile care desfășoară activități de depozitare a deșeurilor, potrivit legii sunt obligate să constituie provizioanele pentru închiderea și urmărirea postînchidere a depozitelor de deseuri, în limita sumei stabilite prin proiectul pentru închiderea și urmărirea postînchidere a depozitului, corespunzătoare cotei-părți din tarifele de depozitare percepute.

Provizioanele sunt elemente destinate să acopere datoriile a căror natură este clar definită și care la data bilanțului este probabil să existe, sau este cert că vor exista în viitor, dar care sunt incerte în ceea ce privește valoarea sau data la care vor apărea.

Facem precizarea că HG nr. 349/2005, prevede la art. 12 că:

„(1) Operatorul depozitului este obligat să își constituie un fond pentru închiderea și urmărirea postînchidere a depozitului, denumit Fond pentru închiderea depozitului de deșeuri și urmărirea acestuia postînchidere.

(2) Fondul prevăzut la alin. (1) se păstrează într-un cont purtător de dobândă deschis la o bancă comercială, cu excepția cazului în care operatorul depozitului are calitatea de instituție publică și fondul se păstrează într-un cont deschis la unitatea de trezorerie și contabilitate publică în a cărei rază acesta își are sediul fiscal. Dobânda obținută constituie sursă suplimentară de alimentare a fondului.

(3) Fondul se constituie în limita sumei stabilite prin proiectul depozitului pentru închiderea și urmărirea postînchidere a depozitului și se realizează prin eșalonarea anuală a acestei sume, astfel:

a) din cota-parte din tarifele de depozitare percepute de operator din prima zi a intrării în funcțiune a depozitului unde se realizează depozitarea deșeurilor pentru terța persoană;

b) cota-parte anuală din suma stabilită prin proiectul depozitului la depozitele unde operatorii realizează eliminarea propriilor deșeuri.

(4) Cota-parte din tarifele de depozitare care alimentează fondul se stabilește inițial prin proiect și se recalculează la cel mult 3 ani în vederea asigurării sumei stabilite la alin. (3).”

Având în vedere cele de mai sus, considerăm că constituirea provizionului așa cum a fost realizată de Eco Sud S.A. nu respectă în totalitate cerința legală de la art. 12 HG nr. 349/2005 și anume că nu au fost realizate și depunerile de numerar aferente în contul bancar, respectiv constituirea efectivă a fondului de închidere și monitorizare postînchidere.

Nu ne-au fost prezentate documente care să ateste existența acestui fond (extrase bancare).

Din punct de vedere financiar, **la acest moment nu avem documentele actualizate necesare pentru a face analiza structurii de costuri estimate de închidere și urmărirea postînchidere a depozitului, noul proiect fiind neasumat de APM.** Nu există prevedere legală care să stabilească obligativitatea revizuirii proiectului de închidere și monitorizare postînchidere, legiuitorul a lăsat la atitudinea partenerilor în contracte stabilirea momentului oportun pentru elaborarea unui nou proiect. **În condițiile solicitării de majorare de tarif înaintată de**



partener, considerăm că este necesar a se avea în vedere la stabilirea noilor tarife, costurile actuale stabilite printr-un proiect revizuit.

In ceea ce privește Proiectul „Depozit conform Vidra - Estimare costuri de închidere și monitorizare post închidere” elaborat în anul 2009 de Argif Proiect SRL, precizăm că **pe baza costurilor calculate s-a stabilit tariful / tona depozitată pentru calculul de provizion închidere și monitorizare postînchidere, dar nu avem informații dacă aceste costuri au fost preluate și în tarifele de depozitare practicate.**

Considerăm că **constituirea provizionului așa cum a fost realizată de Eco Sud S.A. nu respectă în totalitate cerința legală de la art. 12 HG 349/2005 și anume că nu au fost realizate și depunerile de numerar aferente în contul bancar respectiv constituirea efectivă a fondului de închidere și monitorizare postînchidere.**

Așa cum reiese din textul legii, acest fond constuit are statut special de alimentare, de utilizare și nu poate fi înscris la masa credală (în caz de insolventă), tocmai în scopul de a putea fi utilizat doar pentru lucrările de închidere și monitorizare postînchidere, indiferent de operatorul/autoritatea care va avea obligația sau sarcina legală de a efectua aceste lucrări în timp.

Considerăm că **Primăria Municipiului București are în sarcina să clarificarea constituirii acestui fond aferent Depozitului Vidra prin dispozițiile legale de la art. 12 din HG nr. 349/2005 care spune:**

„(8) Controlul alimentării și utilizării fondului se realizează de către autoritățile competente ale administrației publice locale pentru finanțe publice, în conformitate cu prevederile legislației în vigoare.

(9) Autoritățile administrației publice locale asigură transparența informației privind costul depozitării deșeurilor și al implicațiilor realizării depozitului de deșuri.”

Analiza din punct de vedere financiar a „Proiect pentru Includerea depozitului ecologic de deseuri nepericuloase clasa B Vidra aferent celulelor 1-8”, in conditiile in care acest proiect nu este asumat de APM a observatiilor enumerate mai sus de catre expertul tehnic, nu are relevanta si utilitate. Asa cum am precizat in parcursul raportului, includerea depozitului revine operatorului ca parte integranta a exploatarii.

Tariful pentru monitorizare postincludere se va stabili la includerea definitiva a celulelor, pe baza unei Fise de fundamentare de tarif - intocmita in concordanta cu cerintele legislative la acea data, doar acest tarif fiind in sarcina PMB conform contractului.

La data prezentului raport nu exista celule inchise definitiv care sa intre in perioada de monitorizare postincludere.

3.2 Stabilirea lucrarilor și serviciilor necesare pentru monitorizarea postincludere a depozitului, conform prevederilor contractuale

Mențiunea principală legată de această cerință este aceea ca obligațiile legate de efectuarea lucrărilor/serviciilor de monitorizare postînchidere se supun legislației naționale relevante mai presus prevederilor contractuale.



Lucrările/serviciile de monitorizare sunt specificate în Anexa 4 a HG 349/2005 atât pentru depozitele operaționale cât și în perioada de urmărire postînchidere - Tabel 4.1, Tabel 4.2, Tabel 4.3, Tabel 4.4.

Tabelul 4.1

"Nr. crt.	Date meteorologice	În faza de funcționare	În faza de urmărire postînchidere
1.	Cantitatea de precipitații	Zilnic	Zilnic, dar și ca valori lunare medii
2.	Temperatura minimă, maximă, la ora 15,00	Zilnic	Medie lunară
3.	Direcția și viteza dominantă a vântului	Zilnic	Nu este necesar.
4.	Evaporare (lisimetru) ⁽¹⁾	Zilnic	Zilnic, dar și ca valori lunare medii
5.	Umiditatea atmosferică, la ora 15,00	Zilnic	Medie lunară

Tabelul nr. 4.2

Nr. crt.	Parametrii urmăriți	În faza de funcționare	În faza de urmărire postînchidere ³⁾
1.	Volum levigat	lunar ^{1), 3)}	la 6 luni
2.	Compoziție levigat ²⁾	trimestrial ³⁾	la 6 luni
3.	Volumul și compoziția apei de suprafață ⁷⁾	trimestrial ³⁾	la 6 luni
4.	Posibile emisii de gaz și presiune atmosferică ⁴⁾ CH ₄ , CO ₂ , H ₂ S, H ₂ etc.	lunar ^{3), 5)}	la 6 luni ⁶⁾

Tabelul nr. 4.3

Nr. crt.	Parametrii urmăriți	În faza de funcționare	În faza de urmărire postînchidere
1.	Nivelul apei subterane	la fiecare șase luni ¹⁾	la fiecare șase luni ¹⁾
2.	Compoziția apei subterane	frecvența în funcție de viteza de curgere ^{2), 3)}	frecvența în funcție de viteza de curgere ^{2), 3)}

1) Dacă nivelul apei freatice variază, se mărește frecvența prelevării probelor.
 2) Frecvența se stabilește pe baza cunoștințelor și a evaluării vitezei fluxului de apă subterană.
 3) Când, prin determinările efectuate pe probele prelevate, se constată atingerea unui prag de alertă, se repetă prelevarea și se reiau determinările efectuate. Dacă nivelul de poluare este confirmat, trebuie urmat planul de intervenție specificat în autorizație.

Tabelul nr. 4.4

Nr. crt.	Parametrii urmăriți	În faza de funcționare	În faza de urmărire postînchidere
1.	Structura și compoziția depozitului ¹⁾	anual	
2.	Comportarea la tasare și urmărirea nivelului depozitului	anual	citire anuală

¹⁾ Date pentru planul de situație al depozitului: suprafața ocupată de deșeuri, volumul și compoziția deșeurilor, metode de depozitare, timpul și durata depozitării, calculul capacității remanente de depozitare.

Cerințele de monitorizare a factorilor de mediu pentru depozitul de deșeuri aferent Eco Sud S.A. sunt stabilite prin Autorizația Integrată de Mediu nr. 13336/03.08.2016.

Operatorul nu a inițiat către autoritatea de reglementare procedura de închidere (parțială - pentru celulele care au atins capacitatea maximă de depozitare) astfel încât să fie stabilite lucrările și serviciile de monitorizare postînchidere a celulelor depozitului ecologic de deșeuri.



Cerințele de monitorizare prezentate anterior (cerințele legale) sunt cele minimale Autoritatea de reglementare putând solicita date/parametrii/frecvențe suplimentare în funcție de caracteristicile fiecărui depozit.

3.3 Stabilirea obligațiilor Municipiului București pentru perioada de monitorizare postînchidere a depozitului

Dorim să precizăm, cu titlu prealabil, faptul că perioada de închidere este considerată o componentă a perioadei de exploatare, cu obligații de automonitorizare a calității factorilor de mediu. Abia după emiterea deciziei de închidere și recepția acestor lucrări se poate vorbi despre perioada de monitorizare postînchidere a celulelor închise, urmând a se fundamenta și cere tariful aferentei acestei din urmă perioade.

Din punct de vedere juridic - cu privire la acest obligațiile Municipiului București pentru perioada de monitorizare postînchidere a depozitului, dorim să reînvederăm mai întâi câteva aspecte de ordin legal:

Potrivit art. 25 din HG nr. 349/2005: *“(1) Operatorul depozitului este responsabil de întreținerea, supravegherea, monitorizarea și controlul postînchidere al depozitului, conform autorizației/autorizației integrate de mediu.*

(2) Perioada de urmărire postînchidere este stabilită de autoritatea competentă pentru protecția mediului. Aceasta perioadă este de minimum 30 de ani și poate fi prelungită dacă prin programul de monitorizare postînchidere se constata ca depozitul nu este încă stabil și prezintă un risc potențial pentru factorii de mediu.

(3) Monitorizarea postînchidere va fi efectuată conform procedurilor prevăzute în anexa nr. 4, iar rezultatele determinarilor efectuate sunt păstrate de operator într-un registru pe toată perioada de monitorizare.

(4) Operatorul depozitului este obligat să anunțe în mod operativ autorității competente pentru protecția mediului producerea de efecte semnificativ negative asupra mediului, relevante prin procedurile de control, și să respecte decizia autorității teritoriale pentru protecția mediului privind măsurile de remediere impuse în perioada postînchidere.”

Prin urmare, deși unitatea administrativ teritorială este deținătorul legal al deșeurilor, potrivit art. 2 alin. 9 din Legea nr. 101/2006, obligația de monitorizare a depozitului conținând aceste deșeuri revine operatorului depozitului, care în cazul nostru este Partenerul contractual Eco Sud S.A.

Deși nu ne-a fost pus la dispoziție caietul de sarcini aferent licitației, din documentația de licitație depusă de către PMB, desprindem următoarele condiții ale asocierii impuse de către PMB: **“ 1.5.5. Contractantul va realiza prin forțe proprii proiectarea, obținerea autorizațiilor și avizelor necesare, execuția și exploatarea rampei ecologice. (...) Contractantul va asigura și prestarea serviciilor de postmonitorizare conform prevederilor legale în vigoare la data expirării duratei de exploatare a rampei ecologice, durata acestui serviciu precum și tariful aferent acestei activități fiind stabilite între părți la momentul respectiv.”**

Potrivit punctului 1.5.4. din aceeași documentație: **“pentru activitatea de postmonitorizare asigurată de contractant conform prevederilor legale în vigoare la data expirării duratei de exploatare a rampei ecologice Primăria Municipiului București se angajează să plătească tariful aferent acestei activități ce va fi negociat la momentul respectiv. Durata acestui**



serviciu se va stabili la finalul exploatării rampei ecologice, funcție de prevederile legale în vigoare.”

Tot potrivit documentației ce a stat la baza atribuirii acestui contract, la capitolul „Durata asocierii” erau prevăzute următoarele: “ Durata asocierii est de 20 de ani durată ce poate fi prelungită cu acordul scris al părților, până la încheierea exploatării rampei ecologice. **La încetarea asocierii, contractantul se obligă să predea Primăriei Municipiului București amenajările libere de orice sarcini și să asigure prestarea serviciilor de postmonitorizare conform prevederilor legale în vigoare la data expirării duratei de exploatare a rampei ecologice, durata acestui serviciu fiind stabilită la momentul respectiv.”**

Având în vedere că la atribuirea contractului s-a avut în vedere și această operațiune, ar trebui semnat un act adițional în care să se prevadă faptul că **operatorul Eco Sud S.A. va efectua monitorizarea postînchidere conform dispozițiilor articolului 25 din HG nr. 349/2005 și ale documentației de licitație în baza căruia a semnat prezentul contract, pentru cantitățile de deșuri depozitate de către PMB, în funcție de data de închidere a acestor celule în care s-au depozitat deșuri pe perioada derulării contractului. În acest caz, prezentul contract ar trebui prelungit cu perioada aferentă operațiunilor de monitorizare postînchidere și doar în ceea ce privește prestarea acestor servicii aferente celulelor în care s-au depozitat deșuri în temeiul prezentului contract. Acest act adițional ar trebui încheiat pentru perioada de 30 de ani începând de la finele închiderii acestor celule.**

Responsabilitatea Primăriei Municipiului București în perioada de monitorizare postînchidere a depozitului aparținând Eco Sud S.A. ar fi ca în actul adițional la contractul din 1999 ce se va încheia, să **prevadă că operațiunile de monitorizare postînchidere a depozitelor de deșuri aferente celulelor în care s-au depozitat deșuri pe perioada derulării contractului 22268/14.07.1999 se vor efectua de către Eco Sud S.A., în baza fondului de închidere și monitorizare postînchidere al acestor celule obținut din tarifele de depozitare ale operatorilor de salubritate ce au depozitat deșeu municipal în numele Primăriei Municipiului București, dacă acest fond a fost cuprins în respectivele tarife.**

In acest act aditional trebuie prevazute totodată durata și activitățile pe care trebuie să le desfășoare Partenerul în perioada de monitorizare postînchidere, cu posibilitatea Primăriei Municipiului București de a verifica îndeplinirea acestor sarcini, motivat în principal de faptul că pentru plata sumelor de bani pentru fondul (probabil) constituit și pentru diferența de bani necesară efectuării acestor operațiuni, trebuie să existe și obligația corelativă de îndeplinire a obligațiilor legale pentru aceasta operațiune, îndeplinire ce urmează a fi controlată de Primăria Municipiului București, în calitate de autoritate ce a aprobat prin HCGMB plata acestor tarife de monitorizare postînchidere.

Atragem însă încă o dată atenția asupra faptului că operațiunea de închidere a anumitor celule din depozit este diferită de operațiunea de monitorizare postînchidere, ceea ce trebuie să aibă drept consecință faptul că tarifele pentru monitorizare postînchidere **nu** trebuie să includă și pe acelea aferente acțiunilor de închidere. Monitorizarea postînchidere începe la terminarea tuturor operațiunilor de închidere a celulelor

Apreciem totodată că, în negocierea tarifului pentru operațiunile de monitorizare postînchidere, Primăria Municipiului București va trebui să ceară (de la Partener sau de la ANAF, în temeiul art. 12 din alineat 8 din HG nr. 349/2005) situația contului unde este depus acest fond până la momentul închiderii celulelor, precum și lucrările ce au fost efectuate din acesta, **Primăria urmând a plăti doar diferența dintre costul de monitorizare postînchidere**



pentru celulele în care s-a depozitat deșeu în temeiul contractului din 1999 și ceea ce mai există în acest fond, sau ceea ce ar fi trebuit să existe în acest fond.

Așa cum a statuat și Curtea de Apel București în considerentele deciziei definitive nr. 3665/23.06.2016 depozitul Vidra este un depozit regional ce deservește toate localitățile și toate administrațiile locale din această regiune”, lucru conform Planului Regional de Gestionare a Deșeurilor – Regiunea 8 București-Ilfov. Având în vedere faptul că în acele celule s-au depozitat deșeuri provenind și de la alte entități în afară de Primăria Municipiului București, apreciem că **tariful pentru monitorizarea post-închidere ar trebui să fie suportat proporțional cu cantitatea de deșeuri depozitată în numele PMB.**

Obligația de imediată aplicare a constituirii fondului este întărită și prin prevederile art. 28 alin 1 și 2 din HG nr. 349/2005 *“(1) Operatorii depozitelor existente care primesc autorizație de mediu au obligația să își constituie fondul pentru închiderea și urmărirea postînchidere a depozitului, conform prevederilor art. 12, aplicabile depozitelor existente, pe perioada rămasă până la sistarea activității.”*

Referire la includerea acestui fond în stabilirea tarifelor pentru serviciile de salubritate se face și în dispozițiile Ordinului nr. 109/9 iulie 2007 al ANRC, capitolul VI, art. 11. pct 4 lit. j.

De reținut faptul că sancțiunea pentru neconstituirea acestui fond nu este doar o amendă între 2500-7500 lei (art. 32 lit. b din HG nr. 349/2005) aplicabilă de către autoritățile competente centrale sau locale, ci, posibil, chiar prescrierea dreptului de a mai putea cere și primi sumele convenite pe perioada anterioară calculată până la ultimii 3 ani anteriori solicitării.

Reiterăm faptul că este necesară solicitarea de la ANAF a situației contului ECO SUD S.A. în care au fost virate sumele aferente fondului de închidere și monitorizare postînchidere, întrucât, atâta vreme cât operatorul nu a prezentat fișa de fundamentare a tarifelor percepute de la operatorii de salubritate ce au depozitat deșeuri în numele Primăriei Municipiului București, există riscul unei duble plăți pentru acest fond și acest serviciu de monitorizare postînchidere, deci pentru aceeași prestație, o plată nedatorată, deoarece aceste cote la fondul de închidere și monitorizare au fost (**probabil**) deja plătite de către primăriile de sector și/sau de către populația din respectivele sectoare prin tarifele plătite operatorilor de salubritate, acestea fiind de altfel responsabile cu remunerarea pentru serviciile de colectare și depozitare a deșeurilor de pe raza Municipiului București, prin plățile efectuate substituindu-se obligațiilor Primăriei Municipiului București în ceea ce privește plățile pentru depozitarea deșeurilor conform contractului încheiat cu autorul partenerului ECO SUD S.A, potrivit HCGMB nr. 141/2001 și Dispoziției Primarului General nr. 1353/2001, inclusiv deci pentru serviciile de monitorizare postînchidere.

Nu trebuie pierdut din vedere faptul că la finalul contractului, bunurile de retur vor trece gratuit și libere de orice sarcini în proprietatea PMB, inclusiv depozitul de deșeuri, potrivit articolului 28 alineat 3 din Legea nr. 101/2006. Este de observat că bunurile de retur sunt constituite de investițiile realizate de Eco Sud de-a lungul contractului, investiții ce se împart, din punctul nostru de vedere, în 2 categorii: terenuri și restul mijloacelor fixe (puțuri de captare, etc.) Terenurile primite în concesiune este evident că nu vor constitui bunuri de retur, însă terenurile aflate în proprietatea Partenerului da, tinându-se seama și de **Contractul din 1999 încheiat cu PMB care facea referire la o suprafață a terenului de 24 ha**

Astfel că, pentru perioada de monitorizare postînchidere, **în cazul în care NU va fi făcută de către Partenerul contractual ce a operat depozitarea, va trebui solicitat ca acesta să predea**



fie din fondul de închidere și monitorizare fie din surse proprii parte din prețul monitorizării proporțional cu cantitatea depozitată în numele altor entități în afara de PMB. De fapt, în cazul efectuării monitorizării postînchidere de către alt operator, partenerul Eco Sud S.A. ar trebui să predea întreaga sumă din acest fond operatorului care va efectua aceste servicii.

Din punct de vedere tehnic, apreciem că **Primăria Municipiului București, pe perioada monitorizării postînchidere, mai trebuie să aibă în vedere următoarele aspecte** ce trebuie inserate în actul adițional/contractul ce se va semna pentru această perioadă.

În conformitate cu prevederile Art.2 alin (9) din Legea 101/2006 "Unitățile administrativ-teritoriale au calitatea de deținător legal al deșeurilor municipale"

Potrivit art. IV din Legea nr. 99/2014, "(1) Prin derogare de la prevederile art. 81 alin. (3) din Legea administrației publice locale nr. 215/2001, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în temeiul prevederilor art. 81 alin. (4) din aceeași lege, autoritățile deliberative ale sectoarelor municipiului București au competențe exclusive în ceea ce privește înființarea, organizarea, atribuirea și derularea activităților serviciului de salubritate, cu excepția activităților care sunt în competența unității administrativ-teritoriale a municipiului București, respectiv de dezinfecție, dezinsecție, deratizare, de organizarea prelucrării, neutralizării și valorificării materiale și energetice a deșeurilor, de organizarea a tratării mecano-biologice a deșeurilor municipale și a deșeurilor similare, de administrare a depozitelor de deșeuri și/sau instalațiilor de eliminare a deșeurilor municipale și a deșeurilor similare, precum și de coordonare, monitorizare și control al serviciului de salubritate, de stabilire și aprobare a indicatorilor de performanță ai serviciului de salubritate, după dezbaterile publice a acestora."

Pe baza aspectelor legale menționate anterior obligațiile de monitorizare post-închidere specifice depozitelor de deșeuri precizate în Anexa 4 la HG 349/2004 și Anexa 2 la Ordinul 757/2004 se aplică și unității administrative teritoriale respectiv Municipiul București.

Aceste obligații legale au fost definite de autoritățile de reglementare respective APM Ilfov și Apelor Române în conformitate cu prevederile legale antemenționate.

Potrivit Anexei 4 a HG 349/2005, parametrii ce trebuie monitorizați sunt cei detaliați și în tabelul 1 din Anexa 2 punctul 3.2 a Normativului tehnic privind depozitarea deșeurilor aprobat prin Ordinul 757/2004.

Tabel 21 – Parametri de monitorizat

Nr. crt.	Parametru	Faza de funcționare	Faza urmărire postînchidere
1	Date meteorologice		
1.1	Cantitatea de precipitație	zilnic, suma zilnic	zilnic, medie lunar
1.2	Temperatura (Min., Max., la ora 15:00)	zilnic	medie lunar
1.3	Directia și viteza dominantă a vântului	zilnic	nu este necesar
1.4	Evaporare directă cu lisimetrul sau prin stabilirea umidității aerului (la ora 15:00) și determinarea prin calcul a evaporării după Haude	zilnic	zilnic, suma lunar
1.5	Umiditatea aerului (ora 15:00)	zilnic	lunar, medie lunar
2	Date despre emisii		
2.1	Cantitatea de levigat ⁽⁷⁾	lunar	la 6 luni
2.2	Compoziția de levigat ^{(2), (7)}	trimestrial	la 6 luni
2.3	Nivelul levigatului în corpul depozitului	zilnic	la 6 luni
2.4	Cantitatea de apă colectată de pe suprafețe acoperite	trimestrial	la 6 luni



Nr. crt.	Parametru	Faza de funcționare	Faza urmărire postînchidere
2.5	Compoziția apei colectate de pe suprafețe acoperite	trimestrial	la 6 luni
2.6	Calitatea apei de suprafață din vecinătatea depozitului dacă este cazul	la 6 luni	la 6 luni
2.7	Emisii difuze de gaz (detector FID)	la 6 luni	la 6 luni
2.8	Posibile emisii de gaz și presiune atmosferică	lunar	la 6 luni
3	Date despre apa subterană		
3.1	Nivelul apei subterane	la 6 luni	la 6 luni
3.2	Compoziția apei subterane	specific (amplasamentului)	specific (amplasamentului)
4	Date despre corpul depozitului		
4.1	Construcție corpul depozitului ⁽¹⁾	anual	nu este necesar
4.2	Tasarea corpului depozitului	anual	anual

Pentru aceasta faza a postînchiderii, Ordinul nr. 757/2004 - Anexa 2 la Normativul tehnic detaliază următoarele activități:

„3.2. Faza post-închidere

3.2.1. Capacitatea de funcționare a sistemului de impermeabilizare a suprafeței depozitului de deșuri

Capacitatea de funcționare a sistemului de impermeabilizare a suprafeței depozitului se controlează regulat. Dacă se constată exfiltrații, se aplică de urgență măsuri de remediere.

Aplicându-se măsurile de remediere, porțiunea afectată a stratului de impermeabilizare se eliberează și se verifică calitatea și starea materialelor de impermeabilizare.

3.2.2. Deformarea sistemului de etanșare la suprafață al depozitului de deșuri. Deformarea sistemului de etanșare la suprafață al depozitului de deșuri se determină la intervale de un an.

3.2.3. Gestionarea apei din precipitații colectate de pe suprafețele acoperite. Cantitatea de apă colectată prin sistemul de impermeabilizare a suprafeței depozitului și intensitatea evaporării de pe

depozit se reprezintă în cadrul programului de măsurare conform tabelului 1 al prezentei anexe. Se întocmește balanța apei în sistem.

3.2.4. Alte măsuri de asigurare pe termen lung. La intervale de jumătate de an se execută inspecții ale depozitului scos din funcțiune. Se urmăresc în special următoarele:

a) Starea stratului vegetal

Eventualele deteriorări provenite în urma eroziunii trebuie îndepărtate. Sistemul de drenare de pe depozitele închise trebuie să fie întreținut permanent (se eliberează de plantele ce au prins rădăcini și care împiedică scurgerea apei).

b) Starea sistemului de drenaj. Dacă apar bălțiri sau scurgeri de apă pe rambleu, sistemul de drenaj se controlează și se remediază.

c) Destinația post-închidere. Trebuie să se asigure faptul că vegetația și utilizarea ulterioară corespund celor admise în documentele de autorizare.”

Monitorizarea depozitului de deșuri în faza post-închidere este o obligație legală a proprietarului deșeurilor pe o perioadă de cel puțin 30 ani.



Având în vedere dimensiunea și parametrii tehnici ai depozitului închis este absolut necesară menținerea în operare a instalațiilor de colectare și tratare a gazului de depozit și a levigatului, nerealizarea putând duce la accidente grave cu consecințe importante pentru zona limitrofă.

În conformitate cu prevederile Directivei 2004/35/CE, principiul poluatorul plătește se aplică și autorităților publice locale pentru domeniul managementului deșeurilor.



4. Analiza solicitării de modificare a tarifului de depozitare

În cadrul acestei secțiuni din cadrul Raportului de audit au fost urmărite și prezentate următoarele aspecte:

- stabilirea necesității și oportunității modificării tarifului de depozitare;
- analiza propunerii de majorare a tarifului de depozitare, pe baza fișei de fundamentare.

4.1 Stabilirea necesității și oportunității modificării tarifului de depozitare

Un prim argument ce îndreptățește modificarea tarifului de depozitare este faptul că la acest moment s-a depășit la depozitare cantitatea de 4,5 milioane tone deșeurilor, iar potrivit art. 4.1.3 din Contractul nr. 22268/14.07.1999: "pentru livrări suplimentare, în cazul în care capacitatea finală a depozitului le va permite, peste cantitatea totală de 4,5 milioane tone, Părțile vor negocia un nou tarif de depozitare".

Potrivit art. 10 alin 1 din HG nr. 349/2005: "(1) Costurile aferente activității de depozitare se suportă de către generatorii și deținătorii de deșeurilor."

Modalitatea de modificare a tarifelor pentru activitățile specifice serviciului de salubritate este descrisă pe larg în art. 15 și următoarele din Ordinul Președintelui ANRSC nr.109/2007 ce reglementează aceste norme, iar cazurile în care este justificată o modificare de tarif sunt următoarele:

"a) la modificarea majoră a costurilor, determinată de punerea în funcțiune a unor utilaje pentru îmbunătățirea calitativă a serviciilor publice de salubritate și numai după intrarea în exploatare a acestora;

b) pentru cazurile care conduc la modificarea structurală a costurilor sau a cantităților ori la modificarea condițiilor de prestare a activității, care determină modificarea costurilor cu o influență mai mare de 5%, pe o perioadă de 3 luni consecutiv;

c) la modificările determinate de prevederile legislative care conduc la creșterea cheltuielilor de protecție a mediului și de securitate și sănătate în muncă."

La momentul actual apreciem că față de nivelul anului 1999, datorită modificărilor legislative apărute în activitatea de autorizare și depozitare și gestionare a deșeurilor, de monitorizare a acestora, ce au presupus inclusiv achiziționarea de utilaje pentru îmbunătățirea calitativă a acestui serviciu, dar și datorită creșterii prețurilor față de nivelul anului 1999, **este necesară modificarea tarifului stabilit prin contractul nr. 22268/14.07.1999** încheiat cu Capital Invest S.A. și preluat de către ECO SUD S.A.

Intrucât până în prezent, conform situațiilor ce privesc cantitatea de deșeurilor depozitate la operatorul ECO SUD S.A., aproximativ 80% din deșeurile primite de către acest operator constituie deșeurile municipale ale Primăriei Municipiului București, apreciem că Primăria Municipiului București ar trebui să aprobe majorarea tarifelor de depozitare încasate de către Eco Sud S.A. de la operatorii de salubritate ce depozitează în numele său, însă după consultarea cu Primăriile Sectoarelor Municipiului București și cu celelalte autorități ale



administrațiilor locale care mai depozitează deșeuri la acest operator, întrucât potrivit Planului Regional de Gestionare a Deșeurilor (PRGD), aprobat prin HG 942/2017:

– Regiunea 8 București-Ilfov aprobat prin Ordinul MMGA nr. 1364/14.12.2006 Depozitul Ecologic Vidra este un depozit regional de deșeuri care deservește atât municipiul București cât și județul Ilfov.

Este de menționat că Planul Național de Gestionare a Deșeurilor (PNGD) aprobat în decembrie 2017 nu derogă sub acest de la prevederile PRGD, acesta păstrându-și valabilitatea și la momentul întocmirii prezentului raport.

Potrivit art. 9 alin 4 din HG nr. 349/2005: "(4) În situația în care depozitele deserveșc două sau mai multe județe, programul de funcționare și costurile operațiilor de depozitare se stabileșc de comun acord cu toate autoritățile administrației publice locale implicate."

De reținut este faptul că la momentul actual, **operatorul Eco Sud S.A. nu a pus la dispoziție structura de cost pentru fundamentarea tarifului pe care îl percepe de la operatorii de salubritate care depozitează în numele Primăriei Municipiului București** pentru a se putea stabili dacă tariful actual practicat acoperă sau nu costurile de operare ale Eco Sud S.A., iar ulterior pentru a se analiza cât mai exigent și realist elementele de cost din fișa de fundamentare de majorare de tarif.

În concluzie, susținem faptul că partenerul Eco Sud S.A. a solicitat în mod motivat această majorare de tarif, dar fara a îndeplini condițiile de forma și fond ale Ordinului Presedintelui ANRSC nr. 109/2007.

Este de reținut faptul că modificarea tarifului de depozitare va avea influență asupra tarifului de colectare și transport deșeuri de la populație, iar conform H.G. nr.246/2006 pentru aprobarea Strategiei naționale privind accelerarea dezvoltării serviciilor comunitare de utilități publice, rata de suportabilitate a populației trebuie să respecte prevederile stabilite la cap. 6.3.5 din Anexa la acesta.

4.2 Analiza propunerii de majorare a tarifului de depozitare, pe baza fișei de fundamentare

În analiza propunerii de majorare a tarifului de depozitare, pe baza fișei de fundamentare, am luat în considerare propunerea transmisă prin Adresa nr. 646/14.03.2017, propunerea de majorare transmisă prin Adresa 2166/17.10.2016 nu îndeășplinește condițiile de formă, fond și documentare cerute de Ordinul ANRSC 109/2007.

Față de prevederile legale aplicabile în domeniul în care își desfășoară activitatea operatorul coroborate cu Ordinului ANRSC 109/2007 facem următoarele precizări:

- nu a existat o Fișă de fundamentare care a stat la calculul tarifelor licitate în anul 1999
- nu au existat alte cereri de modificare de tarif înaintate de operator care să respecte metodologia impusă prin ordinul ANRSC 109/2007 pentru a aplica ajustarea sau modificarea de tarif
- **nu ne-au fost puse la dispoziție fișele de fundamentare ale tarifelor practicate cu operatorii de salubritate care duc spre depozitare deșeurile municipale la depozitul ecologic**



- nu ne-au fost puse la dispoziție documente din care să reiasă că partenerul nu solicită prin prezenta fișă de fundamentare recuperarea unor costuri acoperite prin tarifele practicate
- Ordinul ANRSC 109/2007 propune o structură orientativă care trebuie adaptată corespunzător pentru activitatea de depozitare

Fișa de fundamentare prezentată este pentru cantitatea de 225.000 tone pe an, și are la baza totalitatea cheltuielilor efectuate în perioada august 2015-iulie 2016 ajustate cu coeficientul de 0,59 (225.000 tone - obligație PMB: 384.308,82 tone – cantitate totală depozitate în perioadă).

Premisele construirii Fișei de fundamentare și alocării cheltuielilor²⁹:

1. Cantitatea totală de deșuri depozitată la Depozitul Ecologic Vidra în perioada august 2015- iulie 2016 a fost de 384.308,82 tone conform tabelului de mai jos:

Tabel 22 – Cantitate totală de deseuri depozitate în perioada august 2015 – iulie 2016

Luna	Cantitatea de deseuri depozitate (tone)
Aug-15	33.421,64
Sep-15	34.249,90
Oct-15	33.011,58
Nov-15	31.182,04
Dec-15	30.648,02
Jan-16	25.680,92
Feb-16	31.045,68
Mar-16	33.020,26
Apr-16	32.668,92
May-16	33.181,70
Jun-16	32.035,44
Jul-16	34.162,72
Total	384.308,82

2. Repartizarea cheltuielilor indirecte și a cheltuielilor generale de administrație s-a făcut după cum urmează:
 - a) Costul activității de sortare nu a fost inclus în tariful de depozitare prezentat în fișa de fundamentare
 - b) Cheltuielile indirecte au fost alocate activității de depozitare având în vedere ponderea nesemnificativă 1,23% a veniturilor din valorificarea deșeurilor
 - c) Cheia de repartizare a cheltuielilor generale de administrație o reprezintă ponderea cantității de deșuri depozitate la Depozitul ecologic Vidra în totalul cantității depozitate la nivel de societate. În acest caz proporția este stabilită între 225.000 tone - obligație PMB /561.579,64 tone – depozitată la nivel de societate , rezultând 40,07% . Cheltuielile generale de administrație pe perioada analizată au fost în sumă de **8.290.611,52 lei**, astfel rezultă o valoare de **3.316.244,61 lei**, fiind repartizate pe fiecare element de cheltuieli proporțional cu ponderea acestui element în cheltuielile totale.³⁰ .
3. Documentele anexe justificative: fișe de cont cheltuieli, Raport mijloace fixe depozit Vidra, contracte de vânzare-cumpărare, închiriere terenuri și utilaje.

²⁹ Conform Adresă înaintare 646/14.03.2017

³⁰ A se vedea componența analitică în Anexa 3 Cheltuieli repartizare



În analiza propriu zisă am luat fiecare element de cheltuială și am verificat corectitudinea sumelor preluate din documentele centralizatoare de cheltuieli în perioadă, aplicarea corectă a cheilor de repartizare a cheltuielilor, respectiv repartizarea costurilor pe unitate de măsură în cazul altor costuri și am făcut observații în dreptul fiecărui element analizat, a se vedea Anexa 4 Fisă de fundamentare de tarif.

Din analiza efectuată au rezultat următoarele:

Tabel 23 – Analiza propunerii de majorare a tarifului

Element de cost în fisa de fundamentare	U/M	Tarif propus (lei)	Observatii
1. Cheltuieli materiale, din care:		6.858.064,81	
1.1 Combustibil și lubrifianti		2.001.876,76	Cheltuieli conforme cu documentele justificative prezentate în anexe și cheile de repartizare stabilite- fisa cont 6022
1.2 Energie electrică tehnologică		166.217,43	Cheltuieli conforme cu documentele justificative prezentate în anexe și cheile de repartizare stabilite-fisa cont perioada 605
1.3 Piese de schimb, utilaje		285.175,14	Cheltuieli conforme cu documentele justificative prezentate în anexe și cheile de repartizare stabilite-fisa cont perioada 6024
1.4 Materii prime și materiale consumabile		633.379,89	Cheltuieli conforme cu documentele justificative prezentate în anexe și cheile de repartizare stabilite-fisa cont perioada 601,6028
1.5 Echipament de lucru și protecția muncii		46.509,59	Cheltuiala conforma, calculata la nivelul anului avand la baza necesarul pentru 32 de persoane, pentru respectarea normelor de protectie și securitate în munca
1.6 Reparații		1.166.078,83	Cheltuieli conforme cu documentele justificative prezentate în anexe și cheile de repartizare stabilite-fisa cont perioada 611. Reprezinta 17% din cheltuielile materiale. Atragem atentia asa cum este specificat și în ordinul 109/2007 în cazul în cheltuielile cu reparatiilor depasesc 10% din valoarea cheltuielilor materiale se va prezenta fisa de fundamentare a acestora. Nu exista fise de fundamentare distincte pentru aceste cheltuieli.
1.7 Amortizarea utilajelor și mijloacelor de transport		1.060.393,10	Cheltuieli conforme cu documentele justificative prezentate în anexe și cheile de repartizare stabilite- Raport mijloace fixe perioada 08.2015-07.2016
1.8 Redevență		0,00	
1.9 Cheltuieli cu protecția mediului		74.745,10	Cheltuieli conforme cu documentele justificative prezentate în anexe și cheile de repartizare stabilite-fisa cont perioada 628.07
1.10 Alte servicii executate de terți		1.390.716,82	Cheltuieli conforme cu documentele justificative prezentate în anexe și cheile de repartizare stabilite-fisa cont perioada 613,624,628,614
1.11 Alte cheltuieli materiale		32.972,14	Cheltuieli conforme cu documentele justificative prezentate în anexe și cheile de repartizare stabilite-fisa cont perioada 603,604
2. Cheltuieli cu munca vie:		1.771.948,16	Cheltuieli calculate conform organigrama din care reiese personalul necesar a fi remunerat pentru activitatea de exploatare și Centralizatorul cheltuielilor cu munca vie pentru 225.000 tone. Precizam ca în contextul actualelor modificari legislative, daca se mentin salariile nete, variatiile sunt nesemnificative.
salarii		1.298.020,58	
CAS		205.087,66	
fond somaj		6.490,54	
CASS		67.497,54	
fond accidente și boli profesionale		2.427,14	
cotă de contribuții pentru concedii și indemnizații		11.032,60	
fond garantare creanțe salariale		3.244,54	
alte cheltuieli cu munca vie (inclusiv tichete de masă)		178.147,56	
3. Taxe licențe	100	22.965,23	



Element de cost în fisa de fundamentare	U/M	Tarif propus (lei)	Observatii
4. Cheltuieli cu închirierea utilajelor		1.517.517,78	
Chirie utilaje & echipamente		1.018.603,07	Cheltuieli conforme cu documentele justificative prezentate în anexe și cheile de repartizare stabilite-fisa cont perioada 612, contracte de inchiriere utilaje Negru Construct SA, Maxgro Center SA, Pro Fortuna SA
Chirie drum acces		175.328,73	Cheltuieli conforme cu documentele justificative prezentate în anexe și cheile de repartizare stabilite-fisa cont perioada 612, contract 1160/06.12.2012 CFR SA
Chirie containere birouri		225.188,12	Cheltuieli conforme cu documentele justificative prezentate în anexe și cheile de repartizare stabilite-fisa cont perioada 612, Contract 39AM/01.04.2015 Containex GMBH
Chirii teren		98.397,87	Cheltuieli conforme cu documentele justificative prezentate în anexe și cheile de repartizare stabilite-fisa cont perioada 612, contracte inchiriere concesiune Olioaca C-tin, Dumitru C-tin, Popa Maria
5. Cheltuieli cu depunerea în rampă		0,00	
6. Fond pentru închiderea depozitului de deșeuri și urmărirea acestuia postînchidere	1,94	1.962.484,88	<i>Suma corect calculata conform proiectului de inchidere emis de Argif Proiect SRL în anul 2009 (valabil la momentul solicitării aprobării de tarif) 225.000 tone X 1,94 Euro/tona X 4,4729 curs euro. Acest element de cost poate suferii modificări în sensul actualizării valorii, la tariful stabilit prin Noul proiect de inchidere și monitorizare postînchidere aprobat de APM</i>
7. Alte cheltuieli		16.124,84	Cheltuieli conforme cu documentele justificative prezentate în anexe și cheile de repartizare stabilite-fisa cont perioada 625,623
A. Cheltuieli de exploatare (1+2+3+4+5)		12.149.105,71	
B. Cheltuieli financiare		143.433,22	Cheltuieli conforme cu documentele justificative prezentate în anexe și cheile de repartizare stabilite-fisa cont perioada 666, contracte de leasing financiar NBG Leasing, BRD Sogelease IFN, RCI leasing Romania. Cheltuieli cu dobanda aferente contractelor de leasing financiar achiziție terenuri. Precizez ca în Registrul mijloacelor fixe și inventar figureaza doar un incarcator Hitachi și nu trei cum este specificat doar doua utilaje Komatsu și nu patru. A se revedea cheltuiala alocata.
C. Indexare tarif conf. art. 4.5	9,52	9.580.951,80	Tariful specificat la în contractul 22268/14.07.1999 nu a fost aplicat de catre operator, datorita transferul responsabilitatilor de salubritate de la PMB la primariile de sector, incheindu-se contracte separate cu fiecare firma autorizata pentru colectarea deșeurilor de pe raza Municipiului Bucuresti. Asa cum reiese și din adresa 157/18.01.2018, au fost practicate tarife diferite cu firmele autorizate, stabilite în conditii de piata libera. Din aceste considerente suntem de părare ca aceasta indexare nu are baza legala a fi calculata și aplicata în contextul calculării noului tarif.
D. Cota anuala provizioane de recuperat	3,86	3.884.713,65	Obligatia de a constitui fondul de inchidere și monitorizare postînchidere pentru societate trebuia să fie transpusa în includerea în tariful practicat. Asa cum reiese și din adresa 157/18.01.2018, au fost practicate tarife diferite cu firmele autorizate, stabilite în conditii de piata libera, și nu avem dovada acoperirii prin tarifele primite a acestor costuri. Din aceste considerente suntem de parare ca includerea provizionului de recuperat nu are baza legala a fi calculata și aplicata în contextul calculării noului tarif.
E. Costuri achiziție/inchiriere		3.931.989,24	



Element de cost în fisa de fundamentare	U/M	Tarif propus (lei)	Observatii
terenuri			
E.1. inchiriere terenuri 2001-2015		1.464.378,90	Este un cost care initial trebuia să fie suportat de catre Primaria Municipiului Bucuresti conform contractului fiind o parte din redevanta stabilita la concesiunea terenului. Dacă se face dovada că acest cost nu a fost recuperate prin tarifele practicate acest cost poate fi luat in considerare in negociere. Recuperarea acestor costuri reprezinta un element de negociere între părți la stabilirea tarifului aplicabil pe perioada de functionare a depozitului ecologic.
E. 2. achizitie 2001-2016.		2.467.610,33	Este un cost care initial trebuia să fie suportat de catre Primaria Municipiului Bucuresti conform contractului fiind o parte din redevanta stabilita la concesiunea terenului. Partenerul trebuie sa prezinte situatia detaliata a terenurilor cumparate care au facut obiectul contractului de asociere. Acele costuri cu terenurile care fac parte din etapa a 2-a, extinderea depozitului nu ar trebui incluse in tarif. Recuperarea acestor costuri intr-un an este element de negociere în contextul în care urmeaza o perioada de cel puțin 30 de ani de monitorizare postinchidere
F. Cheltuieli modificare conditii de gestiune		4.476.187,96	
F.1. Achizitii de utilaje suplimentare noi	<u>0,81</u>	815.186,03	Cost justificat de operator prin amortizarea calculata pentru cantitatea ramasa de depozitat pana la atingerea capacitatii finale a depozitului și anume 3.086.347,57 tone. Facem precizarea ca conditiile de gestiune au fost schimbate în 2005 prin Normativul 757, deci societatea a trebuit să respecte noile conditii care se transpun în costurile anuale analizate. Cumpararea de utilaje noi reduce costurile cu reparatiile celor existente care sunt cuprinse in costurile de exploatare de la A 1.6. Aceste sume sunt prevazute pentru investitii viitoare, ele trebuiesc blocate in conturi separate si cheltuite cu aprobarea PMB.
F.2. Cheltuieli cu chirie și materiale pentru 2 statii suplimentare		1.568.198,17	Cost în conformitate cu contractele de inchiriere corect calculat, și energia și consumabilele aferente. Investiție necesara și obligatorie.
F.3. Cheltuieli acoperire periodica		1.237.361,63	Facem precizarea ca conditiile de gestiune au fost schimbate în 2005 prin Normativul 757, deci societatea a trebuit să respecte noile conditii care se transpun în costurile anuale analizate, costurile cu materiale și utilajele sunt prinse deja în costuri de exploatare anuale de la punctul A.1.
F.4. Cheltuieli drumuri tehnologice		684.353,70	Costuri calculate conform ofertelor anexate.
F.5. Cheltuieli cu instalatia de ardere controlata a gazului de depozit		171.088,43	Cost justificat de operator prin amortizarea calculata pentru cantitatea ramasa de depozitat pana la atingerea capacitatii finale a depozitului și anume 3.086.347,57 tone.
G.Cotă de dezvoltare		4.626.920,82	Poziționare greșită în fișă. Are regim special de aprobare, constituire, utilizare conform art.6 din Ordin ANRSC 109/2007. Nu se aplica profit la cota de dezvoltare.
a. Drum acces celule 5,6,7	0,39	86.731,95	Sunt investiții care la data elaborării fișei nu au fost prinse în costurile cu amortizarea și sunt prevazute a fi recuperate pe baza cantitatii de deseuri ramase a fi depozitate. Trebuie justificată încadrarea lor la această poziție în condițiile în care ele reprezintă imobilizări existente sau în curs de execuție.
b. Construcție celula 5	9,36	2.106.249,69	
c. Compartiment unire c1,c2,c3 și c4	4,4	990.386,28	
d. Statie epurare PALL leasing operational Process Engeneering	5,96	1.340.795,88	
f. Geotextil pentru acoperire compartiment unire	0,46	102.757,02	
I. Cheltuieli totale (A+B+C+D+E)		38.793.302,38	
II. Profit	10%	3.879.330,24	
IV. Venituri obținute din activitatea de salubritate (I+II+III)		42.672.632,62	
V. Cantitate programată	t	225.000,00	



Element de cost în fisa de fundamentare	U/M	Tarif propus (lei)	Observatii
VI. Tarif, exclusiv TVA (IV:V) T=V/Q, lei		189,66	
Tarif, exclusiv TVA, euro / curs mediu 08.15-07.16		42,40	
VII. TVA	19%	36,03	
VIII. Tarif, inclusiv TVA, lei		225,69	
VIII. Tarif, inclusiv TVA, euro / curs mediu 08.15-07.16	4,4729	50,46	

Concluzii:

1. Cheltuielile cu reparatiile reprezinta 17% din cheltuielile materiale. Atragem atentia asa cum este specificat și în ordinul 109/2007 în cazul în cheltuielile cu reparatiilor depasesc 10% din valoarea cheltuielilor materiale se va prezenta fisa de fundamentare a acestora.
2. La cheltuieli financiare sunt alocate dobanzi aferente contractelor de leasing pentru mai multe utilaje. Precizăm că în Registrul mijloacelor fixe și inventar figurează doar un încarcator Hitachi și nu trei cum este specificat, și doar doua utilaje Komatsu și nu patru. A se revedea acest cost.
3. Referitor la indexarea calculată la punctul C precizăm: Tariful specificat la în contractul 22268/14.07.1999 nu a fost aplicat de catre operator, datorita delegării serviciului către primăriile de sector, încheindu-se contracte separate cu fiecare firmă autorizată pentru colectarea deșeurilor de pe raza Municipiului Bucuresti. Așa cum reiese și din adresa 157/18.01.2018, au fost practicate tarife diferențiate cu firmele autorizate, stabilite în condiții de piață liberă. Din aceste considerente suntem de părare că acest cost aferent **indexarii neaplicate**, nu are baza legală a fi calculat, inclus și aplicată în contextul calculării noului tarif.
4. Obligația de a constitui **fondul de închidere și monitorizare postînchidere**, pentru societate trebuia să fie transpusă în includerea în tariful practicat. Așa cum reiese și din adresa 157/18.01.2018, au fost practicate tarife diferite cu firmele autorizate, stabilite în condiții de piata liberă. Nu ne-a fost pusă la dispoziție fișa de calcul a tarifului practicat cu firmele autorizate care sa reprezinte dovada ca fondul de mediu nu a reprezentat element de fundamenteare de tarif cu operatorii. Nu ne-au fost puse la dispozitie documente din care sa reiasa ca acest fond nu a fost recuperat din tarifele practicate. Din aceste considerente suntem de părare că includerea provizionului de recuperat în calculul noului tarif nu este oportună, eficientă, corectă. Suntem de părare că costurile cu monitorizarea postînchidere trebuie să faca obiectul unei fișe de fundamentare separate pentru aceea activitate , recuperarea provizioanelor constituite se va realiza din tarifele de monitorizare postînchidere.
5. Cheltuielile cu cumpărarea de terenuri: Partenerul trebuie sa prezinte situatia detaliată a terenurilor cumparate care au facut obiectul contractului de asociere. **Acele costuri cu terenurile care fac parte din etapa a 2-a, extinderea depozitului, nu ar trebui incluse în tarif.** Recuperarea acestor costuri într-un an este element de negociere în contextul în care urmează o perioadă de cel puțin 30 de ani de monitorizare postînchidere.
6. Cheltuieli modificare condiții de gestiune: Facem precizarea că condițiile de gestiune au fost schimbate încă din 2005 prin Normativul 757, deci societatea a trebuit să respecte noile condiții, care se transpun în costurile anuale analizate. Costurile cu materiale și utilajele specificate considerăm că sunt deja incluse în costurile de exploatare anuale de la punctul A.1. Cumpărarea de utilaje noi reduce costurile cu reparațiile.



7. Cota de dezvoltare reprezintă un fond care poate fi constituit pentru creșterea calității serviciilor viitoare, determinat pe baza unor studii tehnico-economice din care să rezulte valoarea, oportunitate și termenele de recuperare a investițiilor. **Autoritățile administrației publice locale vor stabili necesitatea aplicării cotei de dezvoltare, având rol în aprobarea propunerilor primite de la operatori. De precizat că cota de dezvoltare va fi inclusă în tarif după aprobarea acesteia pe bază de hotărâre de către autoritățile publice implicate. Sumele încasate, corespunzător cotei de dezvoltare se constituie într-un cont distinct, iar fondul rezultat va fi utilizat cu avizul autorității numai pentru dezvoltarea infrastructurii sistemului.** Operatorul nu a cerut aprobarea investițiilor propuse în Fisa de fundamentare și nu are acordul autorității pentru ca aceste investiții să fie incluse ca și poziție de cost în Fisa de fundamentare. Precizăm că la această poziție sunt prevăzute investiții deja efectuate de operator, și nu investiții viitoare necesare.
8. La pozițiile unde costurile sunt repartizate pe tonele ramase de depozitat se impune stabilirea la momentul aprobării capacității de depozitare ramasă și ajustarea sumelor în consecință.
9. **Fisa de fundamentare prezentată de operator nu este completă, trebuie revizuită din punct de vedere structural și din punct de vedere de reîncastrare a elementelor de costuri, și documentată în conformitate cu structura impusă de ordinul ANRSC 109/2007.**



5. Concluzii și recomandari

Având în vedere cerințele formulate de către Primaria Municipiului București în ceea ce privește derularea activității de auditare a contractului nr. 22268/1999 încheiat cu Eco Sud S.A., concluziile rezultate în urma activităților desfășurate de către experții implicați sunt prezentate în continuare:

1. Stabilirea cantitatilor de deseuri depozitate, de la punerea în funcțiune depozitului ecologic și până în prezent, în raport cu prevederile contractuale

Cantitatea de deseuri totală depozitată în depozitul ecologic clasa „b” conform datelor furnizate de Eco Sud S.A. este de aproximativ 6,4 milioane tone fără însă a avea un raport volumetric documentat pentru a putea exprima volumul de deseuri depozitate până în prezent.

Pe baza experienței elaboratorului volumul de deseuri depozitate este de aproximativ 5,8 milioane de metri cubi la o greutate specifică a deșeurilor compactate în corpul depozitului de 1,1 t/m³ (valoare obținută din literatura de specialitate ca fiind caracteristică depozitelor de deseuri cu un management operațional foarte bun și o compactare riguroasă a deșeurilor depozitate).

2. Stabilirea cantitatilor de deseuri asigurate de Municipiul București până în prezent, în conformitate cu prevederile art. 3.3 din Contractul nr. 22268/14.07.1999 cu ECO SUD

Pe baza datelor puse la dispoziția noastră pentru întregul interval de timp analizat de către operatorul Eco Sud S.A., cantitatea de deseuri asigurată de Municipiul București până în prezent este de 5,07 milioane de tone.

3. Stabilirea gradului de umplere al depozitului ecologic la această dată

Utilizând cantitatea de deseuri totală depozitată de 6.467.116,28 tone și o greutate specifică a deșeurilor depozitate de 1,1 t/m³ rezultă un volum de deseuri depozitate de 5.879.196 m³, rezultând un grad de umplere de 51,12% al capacității de deșeurilor autorizate.

Având în vedere suprafața de teren pusă la dispoziție de PMB menționată în contract respectiv 24 ha pe care au fost construite celulele C1-C4 gradul de umplere este 100%.

4. Disponibilitatea de depozitare raportată la capacitatea inițială a depozitului ecologic

Capacitatea de depozitare disponibilă în prezent pentru depozitul ecologic clasa „b” situat în comuna Vidra este de aproximativ 5,6 milioane tone, reprezentând 48,88% din capacitatea totală de depozitare.

5. Audit din punct de vedere al îndeplinirii a obligațiilor partenerului conform prevederilor contractuale

În concluzie, arătăm că partenerul Eco Sud S.A. nu a îndeplinit obligațiile asumate prin art. 2.2, 3.5 (în ceea ce privește gestiunea depozitului în acord cu toate prevederile legale), 4.6, 4.10 precum și pe cele de la articolul 5.2.4 din contract. Având în vedere că la solicitarea de a pune la dispoziție tarifele practicate de Partener către operatorii de salubritate acesta nu a răspuns punând la dispoziție documentele necesare ci a afirmat doar faptul că tarifele au fost cele negociate cu PMB indexate cu IPC, nu putem aprecia dacă s-au respectat dispozițiile



articolului 4.5 din contract. Nu ne-au fost puse la dispoziție documente, dovezi care să ateste trasabilitatea cantitatilor depuse în numele PMB.

6. Auditul cheltuielilor efectuate și a investițiilor realizate conform prevederilor contractuale de către partener

Conform listelor de inventariere la 31.12.2016, mijloace fixe depozit Vidra, valoarea contabilă a imobilizărilor existente este de **23.316.326,63 lei fără terenuri**, dacă adăugăm și terenurile obținem o valoare de **27.531.101,81 lei**. Precizăm că având în vedere durata de exploatare a depozitului și uzura fizică, o parte din echipamente, instalații și utilaje au fost scoase din uz și înlocuite.

Așa cum am prezentat și mai sus o parte din utilaje necesare în exploatare sunt închiriate pe perioade mai lungi sau mai scurte în funcție de activitățile necesare a fi desfășurate în timp, decizia de închiriere sau leasing fiind luată unilateral fără consultarea partenerului contractual PMB.

Așa cum reiese din conținutul contractului nr. 22268/14.07.1999, obligațiile partenerului inițial preluate prin cesiune/preluare de către Eco Sud S.A., sunt acelea de a asigura „finanțarea întregului program de investiții pentru proiectarea, construcția, exploatarea și gestiunea depozitului” (art. 5.2.1), „să prevadă cele mai indicate sisteme de colectare și ardere a biogazului în scopul limitării la maximum a poluării atmosferei” (art. 5.2.4), „să prevadă măsuri de acoperire a deșeurilor depozitate” (art. 5.2.5) având partenerul statuat prin contract „dreptul exclusiv și incontestabil de a adopta și a pune în aplicare, atât în faza de construcție cât și în faza de exploatare și gestiune variantele tehnice considerate cele mai oportune pentru garantarea exploatării și gestiunii corecte, raționale și ecologice a depozitului” (art. 5.2.3).

Luând în considerare prevederile contractuale, documentele puse la dispoziție pentru analiza efectuată, constatările vizitei pe teren și Autorizația Integrată de Mediu revizuită, putem afirma că **partenerul a respectat prevederile contractuale (art. 5.2.1, 5.2.5, 5.2.3) prin efectuarea de investiții și cheltuieli necesare exploatării și gestiunii depozitului**, asigurarea managementului depozitului, obținerea autorizațiilor de funcționare, și și-a adaptat strategia de business la toate modificările legislative impuse astfel încât să asigure o protecție corespunzătoare a mediului extern și implicit a sănătății umane, mai puțin finalizarea instalației de captare și ardere a biogazului. **Partenerul până la data de 13.02.2018, data efectuării vizitei în teren la partenerul Eco Sud S.A., nu avea îndeplinită obligația contractuală de la art. 5.2.4. din contract potrivit căreia “CAPITEL se obligă să prevadă cele mai indicate sisteme de colectare și de ardere a biogazului în scopul limitării la maximum a poluării atmosferei.”** Această neîndeplinire rezultă și din registrul mijloacelor fixe predat la 18.01.2018 în care nu este prevăzută o astfel de investiție, la data vizitei din teren constatându-se doar că era în execuție montarea conductelor de captare a biogazului și realizarea fundațiilor stației de tratare a gazului de depozit prin ardere la temperaturi înalte.

De asemenea, din analiza Proiectului de închidere și monitorizare postînchidere, și din concluziile obiectivelor tehnice ale prezentului raport prezentate în capitolul 2.1.3 putem trage concluzia că **partenerul nu a respectat integral prevederile AIM cu privire la condițiile de depozitare a deșeurilor, fapt ce rezultă din lucrările propuse a se realiza la închiderea depozitului – respectiv reprofilarea substanțială a deșeurilor, lucrări care în opinia noastră erau aferente fazei de exploatare, costurile trebuiesc suportate în totalitate de operator.**



Atragem atenția asupra importanței conținutului tehnic și economic al proiectului, având în vedere faptul că proiectul de închidere și monitorizare postînchidere emis în anul 2018 va influența tarifele de depozitare ce vor fi solicitate de operatorul depozitului în viitor, precum și tarifele de monitorizare postînchidere. Dacă operatorul Eco SUD SA respectă cerințele legale privitoare la constituirea fondului de închidere și monitorizare postînchidere, impactul ar fi fost mai redus.

Din documentele puse la dispoziție nu am putut face o analiză comparativă cu investițiile din oferta inițială pentru a putea face distincția între:

- Investiții prevăzute inițial a fi realizate
- Investiții realizate ca efect al publicării unui text legislativ, reglementări în domeniu/directive, instrucțiuni implementate
- Schimbarea condițiilor de gestiune

Luând în considerare documentele puse la dispoziție și utilizate în prezenta analiză și capacitatea aprobată de PMB pentru construirea depozitului ecologic conform contractului pe o suprafață de 240.000 mp, dacă facem referire la investițiile necesare strict în legătură cu contractul încheiat între părți, autorizația de construire inițială, putem afirma că o parte din imobilizările existente astăzi nu au legătură cu contractul 22268/14.07.1999

Dintre imobilizările care pot fi alocate strict extinderii depozitului cu încă 180.000 mp conform autorizație de construire 3714/24.04.2013, de la suprafața inițială de 240.000 mp la suprafața și capacitatea actuală (care nu are acordul Primăriei Municipiului București - nu au fost prezentate documente în acest sens), fac parte investițiile în celula 5 și drumul de acces precum și achiziția de teren parcelele 64/1 și 64/2. Situația detaliată este prezentată comparativ în tabelul ce urmează.

Tabel 24 – Imobilizările care pot fi alocate strict extinderii depozitului

Denumire mijloc fix/clasa	Valoare inventar RON	Depozit initial	Extindere depozit
Total imobilizare: 205-Concesiuni, brevete, marci și alte drepturi	1.247,00	1.247,00	0,00
Total imobilizare: 208-Alte imobilizari necorporale	43.505,78	43.505,78	0,00
Total imobilizare: 2111-Terenuri	4.214.775,18	1.071.522,28	3.142.700,90
Total imobilizare: 212 -Constructii	17.622.046,01	9.411.503,12	8.210.542,89
Total imobilizare: 2131 - Echipamente tehnologice (masini, utilaje)	2.438.870,34	2.438.870,34	0,00
Total imobilizare: 2132 -Aparate și instalatii de masura și control	40.883,80	40.883,80	0,00
Total imobilizare: 2133 -Mijloace de transport	3.121.444,13	3.121.444,13	0,00
Tip imobilizare: 214 -Mobilier, aparatura birotica, etc	48.329,57	48.329,57	0,00
TOTAL GENERAL	27.531.101,81	16.177.306,02	11.353.243,79

7. Stabilirea oportunitatii de a reduce cantitatea anuala de deseuri depozitata la depozitul ecologic fata de prevederile contractuale, avand în vedere obligatiile autoritatilor publice locale cu privire la indeplinirea obiectivelor și tintelor în domeniul gestionarii deșeurilor, pentru diminuarea cantitatii de deseuri atat la sursa cat și la depozitare

Potrivit Legii nr. 211/2011 articolul 17 „(1) Autoritățile administrației publice locale ale unităților administrativ-teritoriale sau, după caz, subdiviziunile administrativ-teritoriale ale



municipiilor, respectiv asociațiile de dezvoltare intercomunitară ale acestora, au următoarele obligații:

a) să asigure colectarea separată pentru cel puțin deșeurile de hârtie, metal, plastic și sticlă din deșeurile municipale;

b) să atingă, până la data de 31 decembrie 2020, un nivel de pregătire pentru reutilizare și reciclare de minimum 50% din masa totală generată, cel puțin pentru deșeurile de hârtie, metal, plastic și sticlă provenind din deșeurile menajere sau, după caz, din alte surse, în măsura în care aceste fluxuri de deșeuri sunt similare deșeurilor care provin din gospodării.”

Potrivit art 9 litera p din OUG 196/2005, astfel cum a fost modificat de OUG 48/2017, respectiv Legea nr. 143/2018 în vigoare din 27.06.2018, veniturile Fondului pentru mediu se constituie din „o contribuție de 50 lei/tonă, datorată de unitățile administrativ-teritoriale sau, după caz, subdiviziunile administrativ-teritoriale ale municipiilor, în cazul neîndeplinirii obiectivului anual de reducere cu procentul prevăzut în anexa nr. 6 a cantităților de deșeuri eliminate prin depozitare din deșeurile municipale colectate prin operatorii serviciului public de salubritate, plata făcându-se pentru diferența dintre cantitatea corespunzătoare obiectivului anual și cantitatea efectiv încredințată spre reciclare și alte forme de valorificare.”

Anexa nr. 6 la Ordonanța de Urgență a Guvernului nr. 196/2005

Obiectivul anual de reducere a cantităților de deșeuri municipale eliminate prin depozitare, prevăzut la art. 9 alin. (1) lit p)

Anul	Obiectivul anual de reducere a cantităților de deșeuri municipale eliminate prin depozitare (procent)		
	Total	din care:	
		Reciclare	Alte forme de valorificare
2018	35%	minimum 30 %	5%
2019	42%	minimum 35 %	7%
2020	60%	minimum 50 %	10%

În concluzie, atâta vreme cât cantitatea de deșeuri raportată ca fiind reciclată va crește semnificativ, o cantitate mai mare din deșeurile colectate va fi valorificată astfel încât cantitatea de deșeuri eliminată prin depozitare să poată scădea cu procentele impuse de OUG nr. 196/2005, iar Primăria Municipiului București va agreea cu Partenerul această reducere a cantității depozitate, apare ca oportună modificarea cantității minime ce trebuie livrată depozitului de deșeuri de către Primăria Municipiului București.

Reducerea cantității de deșeuri ce urmează a fi depozitate la acest partener ar trebui convenită de comun acord, prin încheierea unui act în acest sens.

8. Analiza structurii de costuri estimate de închidere și pentru serviciile de monitorizare post-inchidere

„Proiectul pentru închiderea depozitului ecologic de deșeuri nepericuloase clasa B Vidra aferent celulelor 1-8” din anul 2019 nu prezintă în mod clar modalitatea de realizare din punct de vedere tehnic a închiderii depozitului de deșeuri în conformitate cu prevederile Normativului tehnic de depozitare a deșeurilor aprobat prin Ordinul 757/2004. Acesta nu respectă, atât ca formă, cât și conținut, în integralitate prevederile HG 907/2016, sunt



identificate o serie de neconformitati in ceea ce priveste solutia tehnica de reprofilare a corpului depozitului existent cat si conditiile de impermeabilizare si monitorizare postinchidere.

Din documentul furnizat nu rezulta etapizarea realizarii inchiderii din punct de vedere tehnic si financiar pentru zonele din depozit in care activitatea de depozitare a fost sistata respectiv celulele 1-4 nici modul in care se continua operarea depozitului relativ la zona inchisa din depozitul de deseuri si aici ne referim la impermeabilizarea zonei de unire intre celulele 1-4 si celula 5. Nu exista o justificare a modului de constituire a preturilor estimate pentru inchiderea depozitului (oferte de pret pentru materiale, manopera, utilaje; utilizarea bazelor de date de preturi general acceptate in domeniu, etc.) drept pentru care nu putem opina cu privire la rezonabilitatea costurilor de inchidere prezentate.

Din punct de vedere financiar, la acest moment nu avem documentele actualizate necesare pentru a face analiza structurii de costuri estimate de inchidere și urmărire postinchidere a depozitului, noul proiect fiind în elaborare. Nu există prevedere legală care să stabilească obligativitatea revizuirii proiectului de inchidere și monitorizare postinchidere, legiuitorul a lăsat la atitudinea partenerilor în contracte stabilirea momentului oportun pentru elaborarea unui nou proiect. În condițiile solicitării de majorare de tarif înaintată de partener, considerăm că este necesar a se avea în vedere la stabilirea noilor tarife, costurile actuale stabilite printr-un proiect revizuit.

Considerăm că constituirea provizionului așa cum a fost realizată de Eco Sud S.A. nu respectă în totalitate cerința legală de la art. 12 HG 349/2005 și anume că nu au fost realizate și depunerile de numerar aferente în contul bancar respectiv constituirea efectivă a fondului de inchidere și monitorizare postinchidere. Așa cum reiese din textul legii, acest fond constuit are statut special de alimentare, de utilizare și nu poate fi înscris la masa credală (în caz de insolvență), tocmai în scopul de a putea fi utilizat doar pentru lucrările de inchidere și monitorizare postinchidere, indiferent de operatorul/autoritatea care va avea obligația sau sarcina legală de a efectua aceste lucrări în timp.

Considerăm că Primăria Municipiului București are în sarcina să clarificarea constituirii acestui fond aferent Depozitului Vidra prin dispozițiile legale de la art. 12 din HG nr. 349/2005 care spune:

„(8) Controlul alimentării și utilizării fondului se realizează de către autoritățile competente ale administrației publice locale pentru finanțe publice, în conformitate cu prevederile legislației în vigoare.

(9) Autoritățile administrației publice locale asigură transparența informației privind costul depozitării deșeurilor și al implicațiilor realizării depozitului de deșeuri.”

Nu există prevedere legală care să stabilească obligativitatea revizuirii proiectului de inchidere și monitorizare postinchidere, legiuitorul a lăsat la atitudinea partenerilor în contracte, stabilirea momentului oportun pentru elaborarea unui nou proiect. În condițiile solicitării de majorare de tarif înaintată de partener, considerăm că este necesar a se avea în vedere la stabilirea noilor tarife, costurile actuale stabilite printr-un proiect revizuit.

9. Stabilirea lucrărilor și serviciilor necesare pentru monitorizarea postinchidere a depozitului, conform prevederilor contractuale



Mențiunea principală legată de această cerință este aceea că obligațiile legate de efectuarea lucrărilor/serviciilor de monitorizare postînchidere se supun legislației naționale relevante mai presus prevederilor contractuale.

Lucrările/serviciile de monitorizare sunt specificate în Anexa 4 a HG 349/2005 atât pentru depozitele operaționale cât și în perioada de urmărire postînchidere Tabel 4.1, Tabel 4.2, Tabel 4.3, Tabel 4,4, precum și în Autorizația Integrată de Mediu nr. 25/03.08.2016 – numar de inregistrare 13336.

Operatorul nu a inițiat către autoritatea de reglementare procedura de închidere (parțială - pentru celulele care au atins capacitatea maximă de depozitare) astfel încât să fie stabilite lucrările și serviciile de monitorizare postînchidere a celulelor depozitului ecologic de deșuri.

Cerințele de monitorizare prezentate anterior (cerințele legale) sunt cele minime Autoritatea de reglementare putând solicita date/parametrii/frecvențe suplimentare în funcție de caracteristicile fiecărui depozit.

10. Stabilirea obligațiilor Municipiului București pentru perioada de monitorizare postînchidere a depozitului

Monitorizarea depozitului de deșuri în faza post-închidere este o obligație legală a proprietarului deșeurilor pe o perioadă de cel puțin 30 ani.

Având în vedere dimensiunea și parametrii tehnici ai depozitului închis este absolut necesară menținerea în operare a instalațiilor de colectare și tratare a gazului de depozit și a levigatului, nerealizarea putând duce la accidente grave cu consecințe importante pentru zona limitrofă.

În conformitate cu prevederile Directivei 2004/35/CE, principiul poluatorul plătește se aplică și autorităților publice locale pentru domeniul managementului deșeurilor.

Trebuie semnat un act adițional cu privire la stabilirea tarifului de monitorizare post-închidere al depozitului, ce va prevedea durata și activitățile pe care trebuie să le desfășoare Partenerul în perioada de monitorizare, cu posibilitatea Primăriei Municipiului București de a verifica îndeplinirea acestor sarcini, motivat în principal de faptul că în baza dreptului Eco Sud S.A. de a încasa tariful de monitorizare trebuie să existe și obligația corelativă de îndeplinire a obligațiilor legale pentru aceasta operațiune, îndeplinire ce urmează a fi controlată de Primăria Municipiului București, în calitate de plătitor pentru aceasta etapa obligatorie a Partenerului.

Acest act adițional ar trebui încheiat pentru perioada începând de la finele închiderii celulelor C1-C4 și până la expirarea celor 30 de ani sau a perioadei indicate de către Autoritatea de Mediu.

În negocierea tarifului pentru operațiunile de monitorizare post-închidere, Primăria Municipiului București va trebui să ceară (de la Partener sau de la ANAF) situația contului unde este depus acest fond până la momentul închiderii celulelor C1-C4, având în vedere că în aceste celule s-au depozitat deșuri și perceput tarife și de la alți parteneri contractuali pentru care există obligativitatea percepției sumelor aferente acestui fond, precum și lucrările ce au fost efectuate din acesta, tariful urmând a fi stabilit cel mult pentru diferența dintre costurile lucrărilor aferente exclusiv monitorizării postînchidere și ceea ce s-a încasat și se poate utiliza din fond pentru acestea, sau ceea ce trebuia să existe în acel fond.



63. Contract de concesiune Oloaica Constantin FN/29.06.2006, AA1/24.02.2009 și AA2/29.03.2010
64. Contract de concesiune Popa Maria FN/26.07.2006 și AA1/23.02.2009
65. Registrul mijloacelor fixe Vidra Lunile: iulie 2015, august 2015, septembrie 2015, octombrie 2015, noiembrie 2015, decembrie 2015, ianuarie 2016, februarie 2016, martie 2016, aprilie 2016, mai 2016, iunie 2016, iulie 2016
66. Contract de închiriere CFR S.A. nr. 1160/06.12.2012 - teren
67. Contract de închiriere Containex Handelsgesellsaft m.b.H FN/01.04.2015- containere
68. Contract de închiriere Process Engineering SRL nr. 1275/28.06.2016- echipament ROAW 9144 DTG – tratare levigat
69. Contract de prestări servicii JNO Group SRL nr. 494/22.05.2017 –servicii de întreținere,revizii și reparații
70. Contract de închiriere PRO Fortuna Construct SRL nr. 162/13.05.2016 – utilaje (buldozer, excavator , concasor, încărcător frontal)
71. Contract prestări servicii Dimcea-Crane Impex SRL nr. 740/01.06.2016 – închiriere 2 autobasculante și AA1/10.06.2016
72. Ofertă închiriere ELJ Automotive S.A. FN/ 12.07.2016 – închiriere automacara mobila 80t
73. Contract de închiriere Maxagro Center SRL nr. 2400/21.12.2015- închiriere 2 utilaje Dumper Volvo A35D
74. Contract de închiriere Maxagro Center SRL nr. 160/20.05.2016- închiriere 2 utilaje Dumper Volvo A35D
75. Contract de prestări servicii Negru Construct SRL nr. 333/15.03.2008-prestari servicii cu excavator Komatsu PC 450
76. Contract de închiriere Rotreat Abwassereinigung GmbH FN/28.06.2016 – închiriere stație de epurare levigat DEV
77. Centralizator cheltuieli de exploatare pentru perioada august 2015- iulie 2016
78. Extras din Manualul de politici contabile al Eco Sud SA
79. Situație provizion de închidere și monitorizare postînchidere până la 31.07.2016
80. Adresa nr. 10550/30.08.2017 de la Primăria Municipiului București-Direcția Generală de Infrastructură și Servicii Publice către Comisia de analiză a documentației depuse de Eco Sud să pentru modificare tarif
81. Raport de expertiză contabilă judiciară din data de 20.09.2013 deșus în dosarul 27651/3/2008 cu anexe
82. Adresa nr. 2195/15.02.2017 de la Primăria Municipiului București-Direcția Generală de Infrastructură și Servicii Publice către Eco Sud SA
83. Decizie civilă 1367/R/20.05.2010 emisă de Tribunalul București în dosar 27651/3/2008
84. Decizie civilă 3665/23.06.2016 emisă de Tribunalul București în dosar 27651/3/2008
85. Sentință civilă 3269/02.05.2014 emisă de Tribunalul București în dosar 27651/3/2008
86. Acord de mediu nr. 427/30.05.2000 emis de APM Ilfov
87. Autorizație de gospodarire a apelor nr. 401/07.05.2001- emisă de CN Apele Române SA
88. Adresa nr. 2968/09.04.2014 de la Primăria Municipiului București-Direcția Generală de Infrastructură și Servicii Publice către Eco Sud SA
89. Act adițional nr. 1 la Contractul de asociere nr. 22268/14.07.1999



90. Adresa nr. 7898/06.07.2016 de la Primăria Municipiului București-Direcția Generală de Infrastructură și Servicii Publice către Eco Sud S.A. încuzând și Proiect AA2 la contract
91. Adresă nr. 189/07.03.2000 de la Capitel Invest S.A. către Primăria Municipiului București – anunț cesiune contracte către CAPITEL SYSTEMA ECOLOGIC SRL
92. Adresa nr. 2129/15.03.2000 de la Primăria Municipiului București-Cabinet Viceprimar General către Capitel Invest SA
93. Adresă nr. 196/29.03.2005 de la Systema Ecologic SRL către Primăria Municipiului București – Primar General- anunț cesiune contracte către ECO SUD SRL
94. Adresa nr. 220/04.04.2005 de la Primăria Municipiului București-Primar General către Systema Ecologic SRL
95. Adresă nr. 283/13.05.2005 de la Systema Ecologic SRL către Primăria Municipiului București – Cabinet Viceprimar General
96. Adresă nr. 13/16.05.2005 de la Primăria Municipiului București – Cabinet Viceprimar General către Systema Ecologic SRL
97. Adresă nr. 2166/17.10.2016 de la Eco Sud S.A. către Primăria Municipiului București – Direcția Generală de Infrastructură și Servicii Publice – Cerere majorare tarif și Fișă de fundamentare
98. Email /26.07.2017 de la Eco Sud S.A. către Primăria Municipiului București – Direcția Generală de Infrastructură și Servicii Publice prin care se transmit o serie de documente cerute
98. Proces verbal de predare primire înregistrat la PMB sub nr. 9451/27.07.2017 –predare diverse documente
99. Adresă nr. 1736/26.07.2017 de la Eco Sud S.A. către Primăria Municipiului București – Direcția Generală de Infrastructură și Servicii Publice – revenire Cerere majorare tarif și Fișă de fundamentare
100. Email /14.03.2017 de la Eco Sud S.A. către Primăria Municipiului București – Direcția Generală de Infrastructură și Servicii Publice prin care se transmit o serie de documente cerute
101. Adresă nr. 646/14.03.2017 de la Eco Sud S.A. către Primăria Municipiului București – Direcția Generală de Infrastructură și Servicii Publice –Cerere majorare tarif cu memoriu de justificare detaliat
102. Fise de cont cheltuieli perioada august 2015 - iulie 2016
103. Raport mijloace fixe perioada august 2015 - iulie 2016
104. Proces verbal predare primire Argif Proiect SRL nr. 9/07.01.2009 –documentație Estimare costuri închidere și monitorizare post închidere
105. Proiect Argif Proiect SRL - Estimare costuri închidere și monitorizare post închidere cu anexele aferente (contracte închiriere, servicii, leasing, etc.
106. Adresă nr. 942/10.04.2018 de la Eco Sud S.A. către PMB – solicitare pozitie cu privire la închidere și monitorizare postînchidere
107. Adresa 888/09.05.2018 de la PMB –Direcția de Utilități Publice către Romactiv Business Consulting SRL , prin care se pun la dispoziție următoarele documente: Documentația de licitație- parțial, Descriere proiect Depozit ecologic București comuna Vidra, și Autorizația de construire nr. 143/164/30.06.2000
108. Adresa 1066/11.05.2018 de la Direcția Economica – din PMB către Direcția Utilități Publice PMB prin care se pun la dispoziție următoarele documente: Situație centralizatoare a plăților



efectuate de către Eco Sus SA către PMB în perioada 2002-2018, Extrase de cont incasare sume, Situație centralizatoare lunară emisă de Eco Sud SA cu facturile emise pentru calculul sumelor pe perioada 01.05.2007-31.01.2018

109. Adresă 1333/15.05.2018 de la Eco Sud SA către PMB, prin care se solicită analiza Act adițional nr. 2 la contractul 22268/14.07.1999 cu documente anexate : contract, act adițional, adrese, contract concesiune, propunere act adițional 2.

110. Adresa 2176/10.07.2018 de la Eco Sud SA catre PMB prin care se depun o serie de documente ce atesta suprafata amplasamentului si proprietatea terenului -165 pagini

111. Adresa nr. 1712/12.06.2018 de la Eco Sud SA catre PMB prin care se depune propunerea de Act aditional nr. 3 la contract si o serie de documente anexe-25 pagini

112. Proiect de inchidere a depozitului

113. Planse aferente proiectului de inchidere a depozitului

114. Primaria Vidra-documente privind rezilierea contractului de concesiune teren cu PMB pentru

115. Primaria Vidra- terenuri aferente autorizatie de construire 2012

116. Adresa 157/18.01.2018 de la Eco Sud catre PMB solicitare informatii prezentul raport

6.2 Lista anexelor care stau la baza elaborării acestui raport de audit

Anexa 1 - Lista_terenuri

Anexa 2 - Registru imobilizari audit ECO SUD reconstituit la 31.2016

Anexa 3 - Cheltuieli repartizare

Anexa 4 - Fisa de fundamentare tarif

Anexa 5 - Centralizator cantitati conform adresa 157 din 18.01.2018



**FIȘA DE
FUNDAMENTARE
pentru stabilirea
tarifelor la activitățile
specifice**

serviciului de salubritate

59% 47% 3.086.347,57

Element de cost in fisa de fundamentare	U/M , tarif, etc	Programat annual lei/alocat 225000 conform fisa depusa	Cheltuieli generale societate alocate confor, fisa depusa	Tarif propus conform justificari si rationamente PMB lei	Observatii/ Concluzii
1.Cheltuieli materiale, din care:		4.656.541,62	2.201.523,19	6.858.064,81	
1 Combustibil și lubrifianti		1.359.249,69	642.627,07	2.001.876,76	Cheltuieli conforme cu documentele justificative prezentate in anexe si cheile de repartizare stabilite- fisa cont 6022
1.2 Energie electrică tehnologică		112.859,59	53.357,84	166.217,43	Cheltuieli conforme cu documentele justificative prezentate in anexe si cheile de repartizare stabilite-fisa cont perioada 605
1.3 Piese de schimb, utilaje		193.630,41	91.544,73	285.175,14	Cheltuieli conforme cu documentele justificative prezentate in anexe si cheile de repartizare stabilite-fisa cont perioada 6024
1.4 Materii prime și materiale consumabile		430.057,15	203.322,74	633.379,89	Cheltuieli conforme cu documentele justificative prezentate in anexe si cheile de repartizare stabilite-fisa cont perioada 601 ,6028
1.5 Echipament de lucru și protecția muncii		31.579,44	14.930,15	46.509,59	Au calculate la nivelul anului avand la baza necesarul pentru 32 de persoane, pentru respectarea normelor de protecție si securitate in munca
1.6 Reparații		791.753,18	374.325,65	1.166.078,83	Cheltuieli conforme cu documentele justificative prezentate in anexe si cheile de repartizare stabilite-fisa cont perioada 611. Reprezinta 17% din cheltuielile materiale. Atragem atentie asa cum este specificat si in ordinul 109/2007 in cazul in cheltuielile cu reparatiilor depasesc 10% din valoarea cheltuielilor materiale se va prezenta fisa de fundamentare a acestora.
1.7 Amortizarea utilajelor și mijloacelor de transport		719.993,87	340.399,23	1.060.393,10	Cheltuieli conforme cu documentele justificative prezentate in anexe si cheile de repartizare stabilite- Raport mijloace fixe perioada 08.2015-07.2016
1.8 Redevență		0,00	0,00	0,00	
1.9 Cheltuieli cu protecția mediului		50.751,00	23.994,10	74.745,10	Cheltuieli conforme cu documentele justificative prezentate in anexe si cheile de repartizare stabilite-fisa cont perioada 628.07
1.10 Alte servicii executate de terți		944.279,61	446.437,21	1.390.716,82	Cheltuieli conforme cu documentele justificative prezentate in anexe si cheile de repartizare stabilite-fisa cont perioada 613,624,628 ,614
1.11 Alte cheltuieli materiale		22.387,68	10.584,46	32.972,14	Cheltuieli conforme cu documentele justificative prezentate in anexe si cheile de repartizare stabilite-fisa cont perioada 603,604
2. Cheltuieli cu munca vie:		1.203.131,00	568.817,16	1.771.948,16	
salarii		881.340,00	416.680,58	1.298.020,58	
CAS		139.252,00	65.835,66	205.087,66	



fond șomaj		4.407,00	2.083,54	6.490,54	<i>Cheltuieli calculate conform organigramă din care reiese personalul necesar a fi remunerat pentru activitatea de exploatare și Centralizatorul cheltuielilor cu munca vie pentru 225.000 tone. Precizăm că în contextul actualelor modificări legislative, dacă se mențin salariile nete, variabile sunt nesemnificative.</i>
CASS		45.830,00	21.667,54	67.497,54	
fond accidente și boli profesionale		1.648,00	779,14	2.427,14	
cotă de contribuții pentru concedii și indemnizații		7.491,00	3.541,60	11.032,60	
fond garantare creanțe salariale		2.203,00	1.041,54	3.244,54	
alte cheltuieli cu munca vie (inclusiv tichete de masă)		120.960,00	57.187,56	178.147,56	
3. Taxe licențe	100	15.953,11	7.542,32	23.495,43	Cheltuieli conforme cu documentele justificative prezentate în anexe și chelle de repartizare stabilite-fisa cont perioada 635.01, 635.02
4. Cheltuieli cu închirierea utilajelor		1.030.375,90	487.141,88	1.517.517,78	
<i>Chirie utilaje & echipamente</i>		691.618,95	326.984,12	1.018.603,07	Cheltuieli conforme cu documentele justificative prezentate în anexe și chelle de repartizare stabilite-fisa cont perioada 612, contracte de inchiriere utilaje Negru Construct SA, Maxgra Center SA, Pro Fortuna SA
<i>Chirie drum acces</i>		119.046,05	56.282,68	175.328,73	Cheltuieli conforme cu documentele justificative prezentate în anexe și chelle de repartizare stabilite-fisa cont perioada 612, contract 1160/06.12.2012 CFR SA
<i>Chirie containere birouri</i>		152.899,96	72.288,16	225.188,12	Cheltuieli conforme cu documentele justificative prezentate în anexe și chelle de repartizare stabilite-fisa cont perioada 612, Contract 39AM/01.04.2015 Contalnex GMBH
<i>Chirii teren</i>		66.810,94	31.586,93	98.397,87	Cheltuieli conforme cu documentele justificative prezentate în anexe și chelle de repartizare stabilite-fisa cont perioada 612, contracte inchiriere concesiune Oloaca C-tin, Dumitru C-tin, Popa Maria
5. Cheltuieli cu depunerea în rampă		0,00		0,00	
6. Fond pentru închiderea depozitului de deșeuri și urmărirea acestuia postînchidere	1,95	1.962.484,88	0,00	1.962.484,88	<i>Suma calculată conform proiectului de închidere emis de Argif Proiect SRL în anul 2009. 225.000 tone X 1,94 Euro/tona X 4,4729 curs euro,</i>
7. Alte cheltuieli		10.948,57	5.176,27	16.124,84	Cheltuieli conforme cu documentele justificative prezentate în anexe și chelle de repartizare stabilite-fisa cont perioada 625,623
A. Cheltuieli de exploatare (1+2+3+4+5)		8.879.435,08	3.270.200,83	12.149.635,91	
B. Cheltuieli financiare		97.389,39	46.043,83	143.433,22	Cheltuieli conforme cu documentele justificative prezentate în anexe și chelle de repartizare stabilite-fisa cont perioada 666, contracte de leasing financiar NBG Leasing, BRD Sogelease IFN, RCI leasing Romania.
C. Indexare tarif conf. art. 4.5	9,52	9.580.951,80		0,00	Tariful specificat la în contractul 22268/14.07.1999 nu a fost aplicat de către operator, datorită delegării serviciului, încheindu-se contracte separate cu fiecare firmă autorizată pentru colectarea deșeurilor de pe raza Municipiului București. Așa cum reiese și din adresa 157/18.01.2018, au fost practicate tarife diferențiate cu firmele autorizate, stabilite în condiții de plată liberă. Din aceste considerente suntem de părere că aceasta indexare nu are baza legală a fi calculată și aplicată în contextul calculării noului tarif.



D. Cota anuală provizioane de recuperat	3,85	3.884.713,65	0,00	0,00	Obligatia de a constitui fondul de inchidere si monitorizare postinchidere pentru societate trebuia sa fie transpusa in includerea in tariful practicat. Asa cum reiese si din adresa 157/18.01.2018, au fost practicate tarife diferite cu firmele autorizate, stabilite in conditii de plata libera. Din aceste considerente suntem de parere ca includerea provizionului de recuperat nu are baza legala a fi calculata si aplicata in contextul calcularii noului tarif.
E. Costuri achizitie/inchiriere terenuri		3.931.989,24	0,00	181.531,79	
E.1. inchiriere terenuri 2001-2015		1.464.378,90		106.755,72	Este un cost care initial trebuia sa fie suportat de catre Primaria Municipiului Bucuresti conform contractului fiind o parte din redevanta stabilita la concesiunea terenului. Recuperarea acestor costuri intr-un an este element de discutie. Propunere de recuperare pe cantitatea ramasa de depozitat
E. 2. achizitie 2001-2016.		2.467.610,33		74.776,07	Este un cost care initial trebuia sa fie suportat de catre Primaria Municipiului Bucuresti conform contractului fiind o parte din redevanta stabilita la concesiunea terenului. Recuperarea acestor costuri intr-un an este element de negociere in contextul in care urmeaza o perioada de 30 de ani de monitorizare postinchidere. se imparte la 33 ani
F. Cheltuieli modificare conditii de gestiune		2.805.559,80	0,00	1.568.198,17	
F.2. Cheltuieli cu chirie si materiale pentru 2 statii suplimentare		1.568.198,17		1.568.198,17	Cost in conformitate cu contractele de inchiriere corect calculat, si energia si consumabilele aferente.
F.3. Cheltuieli acoperire periodica		1.237.361,63		0,00	Facem precizarea ca conditiile de gestiune au fost schimbate in 2005 prin Normativul 757, deci societatea a trebuit sa respecte noile conditii care se transpun in costurile anuale analizate, costurile cu materiale si utilajele sunt prinse deja in costurile de exploatare anuale de la litera A.1 sau in cheltuielile generale de administratie repartizate
I. Cheltuieli totale (A+B+C+D+E)		29.180.038,95	3.316.244,66	14.042.799,09	
II. Profit	10%	2.918.003,90		1.404.279,91	
III. Cotă de dezvoltare		6.297.548,97		5.613.195,27	
a. Drum acces celule 5,6,7	0,39	86.731,95		86.731,95	Sunt costuri care nu au fost prinse in costurile cu amortizarea si sunt prevazute a fi recuperate pe baza cantitatii de deseuri ramase a fi depozitate.
b. Constructie celula 5	9,36	2.106.249,69		2.106.249,69	
c. Compartiment unire c1,c2,c3 si c4	4,4	990.386,28		990.386,28	
d. Statie epurare PALL leasing operational Process Engineering	5,96	1.340.795,88		1.340.795,88	
f. Geotextil pentru acoperire compartiment unire	0,46	102.757,02		102.757,02	



F.1. Achizitii de utilaje suplimentare noi	0,81	815.186,03		815.186,03	Cost justificat de operator prin amortizarea calculata pentru cantitatea ramasa de depozitat pana la atingerea capacitatii finale a depozitului si anume 3.086.347,57 tone. Facem precizarea ca conditiile de gestiune au fost schimbate in 2005 prin Normativul 757, deci societatea a trebuit sa respecte noile conditii care se transpun in costurile anuale analizate.
F.4. Cheltuieli drumuri tehnologice		684.353,70		0,00	Facem precizarea ca conditiile de gestiune au fost schimbate in 2005 prin Normativul 757, deci societatea a trebuit sa respecte noile conditii care se transpun in costurile anuale analizate, costurile cu materiale si utilajele sunt prinse deja in costuri de exploatare anuale de la litera A.1
F.5. Cheltuieli cu instalatia de ardere controlata a gazului de depozit		171.088,43		171.088,43	Cost justificat de operator prin amortizarea calculata pentru cantitatea ramasa de depozitat pana la atingerea capacitatii finale a depozitului si anume 3.086.347,57 tone.
IV. Venituri obtinute din activitatea de salubritate (I+II+III)		38.395.591,82		21.060.274,27	
V. Cantitate programată	t	225.000,00	225.000,00	225.000,00	
VI. Tarif, exclusiv TVA (IV:V) T=V/Q, lei		170,65	0,00	93,60	
Tarif, exclusiv TVA, euro / curs mediu 08.15-07.16		38,15		20,93	
VII. TVA	19%	32,42	0,00	17,78	
VIII. Tarif, inclusiv TVA, lei		203,07	0,00	111,39	
VIII. Tarif, inclusiv TVA, euro / curs mediu 08.15-07.16	4,4729	45,40	0,00	24,90	



1. Opinie exprimată în raportul de audit

Având în vedere solicitarea dumneavoastră referitoare la opinie asupra Fisei de fundamentare de tarif depusă prin adresa 2167/17.10.2016 , si precizată prin adresa 646/14.03.2017 prezentam mai jos extras din Raportul de audit efectuat care a avut ca si obiectiv acest aspect.

Extras Raport de audit depus

4. Analiza solicitării de modificare a tarifului de depozitare

În cadrul acestei secțiuni din cadrul Raportului de audit au fost urmărite și prezentate următoarele aspecte:

- stabilirea necesității și oportunității modificării tarifului de depozitare;
- analiza propunerii de majorare a tarifului de depozitare, pe baza fisei de fundamentare.

4.1 Stabilirea necesității și oportunității modificării tarifului de depozitare

Un prim argument ce îndreptățește modificarea tarifului de depozitare este faptul că la acest moment s-a depășit la depozitare cantitatea de 4,5 milioane tone deșeuri, iar potrivit art 4.1.3 din Contractul nr. 22268/14.07.1999: "pentru livrări suplimentare, în cazul în care capacitatea finală a depozitului le va permite, peste cantitatea totală de 4,5 milioane tone, Părțile vor negocia un nou tarif de depozitare".

Potrivit art. 10 alin 1 din HG nr. 349/2005: "(1) Costurile aferente activității de depozitare se suportă de către generatorii și deținătorii de deșeuri."

Modalitatea de modificare a tarifelor pentru activitățile specifice serviciului de salubritate este descrisă pe larg în art. 15 și următoarele din Ordinul Președintelui ANRSC nr.109/2007 ce reglementează aceste norme, iar cazurile în care este justificată o modificare de tarif sunt următoarele:

"a) la modificarea majoră a costurilor, determinată de punerea în funcțiune a unor utilaje pentru îmbunătățirea calitativă a serviciilor publice de salubritate și numai după intrarea în exploatare a acestora;

b) pentru cazurile care conduc la modificarea structurală a costurilor sau a cantităților ori la modificarea condițiilor de prestare a activității, care determină modificarea costurilor cu o influență mai mare de 5%, pe o perioadă de 3 luni consecutiv;

c) la modificările determinate de prevederile legislative care conduc la creșterea cheltuielilor de protecție a mediului și de securitate și sănătate în muncă."



La momentul actual apreciem că față de nivelul anului 1999, datorită modificărilor legislative apărute în activitatea de autorizare și depozitare și gestionare a deșeurilor, de monitorizare a acestora, ce au presupus inclusiv achiziționarea de utilaje pentru îmbunătățirea calitativă a acestui serviciu, dar și datorită creșterii preturilor față de nivelul anului 1999, este necesară modificarea tarifului stabilit prin contractul nr. 22268/14.07.1999 încheiat cu Capitel Invest S.A. și preluat de către ECO SUD S.A.

Intrucât până în prezent, conform situațiilor ce privesc cantitatea de deșeuri depozitate la operatorul ECO SUD S.A., aproximativ 80% din deșeurile primite de către acest operator constituie deșeuri municipale ale Primăriei Municipiului București, apreciem că Primăria Municipiului București ar trebui să aprobe majorarea tarifelor de depozitare încasate de către Eco Sud S.A. de la operatorii de salubritate ce depozitează în numele său, însă după consultarea cu Primăriile Sectoarelor Municipiului București și cu celelalte autorități ale administrațiilor locale care mai depozitează deșeuri la acest operator, întrucât potrivit Planului Regional de Gestionare a Deșeurilor (PRGD), aprobat prin HG 942/2017:

– Regiunea 8 București-Ilfov aprobat prin Ordinul MMGA nr. 1364/14.12.2006 Depozitul Ecologic Vidra este un depozit regional de deșeuri care deservește atât municipiul București cât și județul Ilfov.

Este de menționat că Planul Național de Gestionare a Deșeurilor (PNGD) aprobat în decembrie 2017 nu derogă sub acest de la prevederile PRGD, acesta păstrându-și valabilitatea și la momentul întocmirii prezentului raport.

Potrivit art. 9 alin 4 din HG nr. 349/2005: "(4) În situația în care depozitele deserveșc două sau mai multe județe, programul de funcționare și costurile operațiilor de depozitare se stabileșc de comun acord cu toate autoritățile administrației publice locale implicate."

De reținut este faptul că la momentul actual, operatorul Eco Sud S.A. nu a pus la dispoziție structura de cost pentru fundamentarea tarifului pe care îl percepe de la operatorii de salubritate care depozitează în numele Primăriei Municipiului București pentru a se putea stabili dacă tariful actual practicat acoperă sau nu costurile de operare ale Eco Sud S.A., iar ulterior pentru a se analiza cât mai exigent și realist elementele de cost din fișa de fundamentare de majorare de tarif.

În concluzie, susținem faptul că partenerul Eco Sud S.A. a solicitat în mod motivat această majorare de tarif, dar fara a îndeplini condițiile de forma și fond ale Ordinului Presedintelui ANRSC nr. 109/2007.

Este de reținut faptul că modificarea tarifului de depozitare va avea influență asupra tarifului de colectare și transport deșeuri de la populație, iar conform H.G. nr.246/2006 pentru aprobarea Strategiei naționale privind accelerarea dezvoltării serviciilor comunitare de utilități publice, rata de suportabilitate a populației trebuie să respecte prevederile stabilite la cap. 6.3.5 din Anexa la acesta.

4.2 Analiza propunerii de majorare a tarifului de depozitare, pe baza fișei de fundamentare

În analiza propunerii de majorare a tarifului de depozitare, pe baza fișei de fundamentare, am luat în considerare propunerea transmisă prin Adresa nr. 646/14.03.2017, propunerea de majorare transmisă prin Adresa 2166/17.10.2016 nu îndeășplinește condițiile de formă, fond și documentare cerute de Ordinul ANRSC 109/2007.



Față de prevederile legale aplicabile în domeniul în care își desfășoară activitatea operatorul coroborate cu Ordinului ANRSC 109/2007 facem următoarele precizări:

- nu a existat o Fișă de fundamentare care a stat la calculul tarifelor licitate în anul 1999
- nu au existat alte cereri de modificare de tarif înaintate de operator care să respecte metodologia impusă prin ordinul ANRSC 109/2007 pentru a aplica ajustarea sau modificarea de tarif
- nu ne-au fost puse la dispoziție fișele de fundamentare ale tarifelor practicate cu operatorii de salubritate care duc spre depozitare deșeurile municipale la depozitul ecologic
- nu ne-au fost puse la dispoziție documente din care să reiasă că partenerul nu solicită prin prezenta fișă de fundamentare recuperarea unor costuri acoperite prin tarifele practicate
- Ordinul ANRSC 109/2007 propune o structură orientativă care trebuie adaptată corespunzător pentru activitatea de depozitare

Fișa de fundamentare prezentată este pentru cantitatea de 225.000 tone pe an, și are la baza totalitatea cheltuielilor efectuate în perioada august 2015-iulie 2016 ajustate cu coeficientul de 0,59 (225.000 tone - obligație PMB: 384.308,82 tone – cantitate totală depozitate în perioadă).

Premisele construirii Fișei de fundamentare și alocării cheltuielilor¹:

1. Cantitatea totală de deșeuri depozitată la Depozitul Ecologic Vidra în perioada august 2015- iulie 2016 a fost de 384.308,82 tone conform tabelului de mai jos:

Tabel 1 – Cantitate totală de deseuri depozitate în perioada august 2015 – iulie 2016

Luna	Cantitatea de deseuri depozitate (tone)
Aug-15	33.421,64
Sep-15	34.249,90
Oct-15	33.011,58
Nov-15	31.182,04
Dec-15	30.648,02
Jan-16	25.680,92
Feb-16	31.045,68
Mar-16	33.020,26
Apr-16	32.668,92
May-16	33.181,70
Jun-16	32.035,44
Jul-16	34.162,72
Total	384.308,82

2. Repartizarea cheltuielilor indirecte și a cheltuielilor generale de administratie s-a facut după cum urmează:

- a) Costul activității de sortare nu a fost inclus în tariful de depozitare prezentat în fișa de fundamentare

¹ Conform Adresă înaintare 646/14.03.2017



b) Cheltuielile indirecte au fost alocate activității de depozitare având în vedere ponderea nesemnificativă 1,23% a veniturilor din valorificarea deșeurilor

c) Cheia de repartizare a cheltuielilor generale de administrație o reprezintă ponderea cantității de deșeuri depozitate la Depozitul ecologic Vidra în totalul cantității depozitate la nivel de societate. În acest caz proporția este stabilită între 225.000 tone- obligație PMB /561.579,64 tone –depozitată la nivel de societate , rezultând 40,07% . Cheltuielile generale de administrație pe perioada analizată au fost în sumă de 8.290.611,52 lei, astfel rezultă o valoare de 3.316.244,61 lei, fiind repartizate pe fiecare element de cheltuieli proporțional cu ponderea acestui element în cheltuielile totale.² .

3. Documentele anexe justificative: fișe de cont cheltuieli, Raport mijloace fixe depozit Vidra, contracte de vânzare-cumpărare, închiriere terenuri și utilaje.

În analiza propriu zisă am luat fiecare element de cheltuielă și am verificat corectitudinea sumelor preluate din documentele centralizatoare de cheltuieli în perioadă, aplicarea corectă a cheilor de repartizare a cheltuielilor, respectiv repartizarea costurilor pe unitate de măsură în cazul altor costuri și am făcut observații în dreptul fiecărui element analizat, a se vedea Anexa 4 Fișă de fundamentare de tarif.

Din analiza efectuată au rezultat următoarele:

Tabel 2 – Analiza propunerii de majorare a tarifului

Element de cost în fișa de fundamentare	U/M	Tarif propus (lei)	Observații
1.Cheltuieli materiale, din care:		6.858.064,81	
1.1 Combustibil și lubrifianți		2.001.876,76	Cheltuieli conforme cu documentele justificative prezentate în anexe și cheile de repartizare stabilite- fișa cont 6022
1.2 Energie electrică tehnologică		166.217,43	Cheltuieli conforme cu documentele justificative prezentate în anexe și cheile de repartizare stabilite-fișa cont perioada 605
1.3 Piese de schimb, utilaje		285.175,14	Cheltuieli conforme cu documentele justificative prezentate în anexe și cheile de repartizare stabilite-fișa cont perioada 6024
1.4 Materii prime și materiale consumabile		633.379,89	Cheltuieli conforme cu documentele justificative prezentate în anexe și cheile de repartizare stabilite-fișa cont perioada 601 ,6028
1.5 Echipament de lucru și protecția muncii		46.509,59	Cheltuieli conforma, calculata la nivelul anului avand la baza necesarul pentru 32 de persoane, pentru respectarea normelor de protecție și securitate în munca
1.6 Reparații		1.166.078,83	Cheltuieli conforme cu documentele justificative prezentate în anexe și cheile de repartizare stabilite-fișa cont perioada 611. Reprezinta 17% din cheltuielile materiale. Atragem atenția așa cum este specificat și în ordinul 109/2007 în cazul în cheltuielile cu reparațiilor depășesc 10% din valoarea cheltuielilor materiale se va prezenta fișa de fundamentare a acestora. Nu există fișe de fundamentare distincte pentru aceste cheltuieli.
1.7 Amortizarea utilajelor și mijloacelor de transport		1.060.393,10	Cheltuieli conforme cu documentele justificative prezentate în anexe și cheile de repartizare stabilite- Raport mijloace fixe perioada 08.2015-07.2016
1.8 Redevență		0,00	
1.9 Cheltuieli cu protecția mediului		74.745,10	Cheltuieli conforme cu documentele justificative prezentate în anexe și cheile de repartizare stabilite-fișa cont perioada 628.07

² A se vedea componența analitică în Anexa 3 Cheltuieli repartizare



Element de cost în fisa de fundamentare	U/M	Tarif propus (lei)	Observatii
1.10 Alte servicii executate de terți		1.390.716,82	Cheltuieli conforme cu documentele justificative prezentate în anexe și cheile de repartizare stabilite-fisa cont perioada 613,624,628 ,614
1.11 Alte cheltuieli materiale		32.972,14	Cheltuieli conforme cu documentele justificative prezentate în anexe și cheile de repartizare stabilite-fisa cont perioada 603,604
2. Cheltuieli cu munca vie:		1.771.948,16	Cheltuieli calculate conform organigrama din care reiese personalul necesar a fi remunerat pentru activitatea de exploatare și Centralizatorul cheltuielilor cu munca vie pentru 225.000 tone. Precizăm ca în contextul actualelor modificări legislative, dacă se mențin salariile nete, variabile sunt nesemnificative.
salarii		1.298.020,58	
CAS		205.087,66	
fond șomaj		6.490,54	
CASS		67.497,54	
fond accidente și boli profesionale		2.427,14	
cotă de contribuții pentru concedii și indemnizații		11.032,60	
fond garantare creanțe salariale		3.244,54	
alte cheltuieli cu munca vie (inclusiv tichete de masă)		178.147,56	
3. Taxe licențe	100	22.965,23	
4. Cheltuieli cu închirierea utilajelor		1.517.517,78	
Chirie utilaje & echipamente		1.018.603,07	Cheltuieli conforme cu documentele justificative prezentate în anexe și cheile de repartizare stabilite-fisa cont perioada 612, contracte de inchiriere utilaje Negru Construct SA, Maxgro Center SA, Pro Fortuna SA
Chirie drum acces		175.328,73	Cheltuieli conforme cu documentele justificative prezentate în anexe și cheile de repartizare stabilite-fisa cont perioada 612, contract 1160/06.12.2012 CFR SA
Chirie containere birouri		225.188,12	Cheltuieli conforme cu documentele justificative prezentate în anexe și cheile de repartizare stabilite-fisa cont perioada 612, Contract 39AM/01.04.2015 Containex GMBH
Chirii teren		98.397,87	Cheltuieli conforme cu documentele justificative prezentate în anexe și cheile de repartizare stabilite-fisa cont perioada 612, contracte inchiriere concesiune Olioaca C-tin, Dumitru C-tin, Popa Maria
5. Cheltuieli cu depunerea în rampă		0,00	
6. Fond pentru închiderea depozitului de deșeurii și urmărirea acestuia postînchidere	1,94	1.962.484,88	Suma corect calculata conform proiectului de inchidere emis de Argif Proiect SRL în anul 2009 (valabil la momentul solicitării aprobării de tarif) 225.000 tone X 1,94 Euro/tona X 4,4729 curs euro. Acest element de cost poate suferi modificări în sensul actualizării valorii, la tariful stabilit prin Noul proiect de inchidere și monitorizare postînchidere aprobat de APM
7. Alte cheltuieli		16.124,84	Cheltuieli conforme cu documentele justificative prezentate în anexe și cheile de repartizare stabilite-fisa cont perioada 625,623
A. Cheltuieli de exploatare (1+2+3+4+5)		12.149.105,71	
B. Cheltuieli financiare		143.433,22	Cheltuieli conforme cu documentele justificative prezentate în anexe și cheile de repartizare stabilite-fisa cont perioada 666, contracte de leasing financiar NBG Leasing, BRD Sozeleuse IFN, RCI leasing Romania. Cheltuieli cu dobanda aferente contractelor de leasing financiar achiziție terenuri. Precizăm ca în Registrul mijloacelor fixe și inventar figurează doar un incarcator Hitachi și nu trei cum este specificat doar



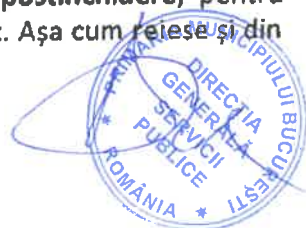
Element de cost în fișa de fundamentare	U/M	Tarif propus (lei)	Observatii
			doua utilaje Komatsu și nu patru. A se vedea cheltuiala alocata.
<u>C. Indexare tarif conf. art. 4.5</u>	<u>9,52</u>	9.580.951,80	Tariful specificat la în contractul 22268/14.07.1999 nu a fost aplicat de catre operator, datorita transferul responsabilitatilor de salubritate de la PMB la primariile de sector, incheindu-se contracte separate cu fiecare firma autorizata pentru colectarea deseurilor de pe raza Municipiului Bucuresti. Asa cum reiese și din adresa 157/18.01.2018, au fost practicate tarife diferite cu firmele autorizate, stabilite în conditii de piata libera. Din aceste considerente suntem de părare ca aceasta indexare nu are baza legala a fi calculata și aplicata în contextul calcularii noului tarif.
<u>D. Cota anuala provizioane de recuperat</u>	<u>3,86</u>	3.884.713,65	Obligatia de a constitui fondul de inchidere și monitorizare postinchidere pentru societate trebuia să fie transpusa în includerea în tariful practicat. Asa cum reiese și din adresa 157/18.01.2018, au fost practicate tarife diferite cu firmele autorizate, stabilite în conditii de piata libera, și nu avem dovada acoperirii prin tarifele primite a acestor costuri. Din aceste considerente suntem de parare ca includerea provizionului de recuperat nu are baza legala a fi calculata și aplicata în contextul calcularii noului tarif.
<u>E. Costuri achizitie/inchiriere terenuri</u>		<u>3.931.989,24</u>	
<u>E.1. inchiriere terenuri 2001-2015</u>		1.464.378,90	Este un cost care initial trebuia să fie suportat de catre Primaria Municipiului Bucuresti conform contractului fiind o parte din redevanta stabilita la concesiunea terenului. Dacă se face dovada că acest cost nu a fost recuperate prin tarifele practicate acest cost poate fi luat in considerare in negociere. Recuperarea acestor costuri intr-un an nu este corectă, aceste costuri se vor supune negocierii.
<u>E. 2. achizitie 2001-2016.</u>		2.467.610,33	Este un cost care initial trebuia să fie suportat de catre Primaria Municipiului Bucuresti conform contractului fiind o parte din redevanta stabilita la concesiunea terenului. Partenerul trebuie sa prezinte situatia detaliata a terenurilor cumparate care au facut obiectul contractului de asociere. Acele costuri cu terenurile care fac parte din etapa a 2-a, extinderea depozitului nu ar trebui incluse in tarif . Recuperarea acestor costuri intr-un an este element de negociere în contextul în care urmeaza o perioada de cel puțin 30 de ani de monitorizare postinchidere
<u>F. Cheltuieli modificare conditii de gestiune</u>		<u>4.476.187,96</u>	
<u>F.1. Achizitii de utilaje suplimentare noi</u>	<u>0,81</u>	815.186,03	Cost justificat de operator prin amortizarea calculata pentru cantitatea ramasa de depozitat pana la atingerea capacitatii finale a depozitului și anume 3.086.347,57 tone. Facem precizarea ca conditiile de gestiune au fost schimbate în 2005 prin Normativul 757, deci societatea a trebuit să respecte noile conditii care se transpun în costurile anuale analizate. Cumpararea de utilaje noi reduce costurile cu reparatiile celor existente care sunt cuprinse in costurile de exploatare de la A 1.6. Aceste sume sunt prevazute pentru investitii viitoare, ele trebuiesc blocate in conturi separate si cheltuite cu aprobarea PMB.
<u>F.2. Cheltuieli cu chirie și materiale pentru 2 statii suplimentare</u>		1.568.198,17	Cost în conformitate cu contractele de inchiriere corect calculat, și energia și consumabilele aferente. Investiție necesara și obligatorie.
<u>F.3. Cheltuieli acoperire periodica</u>		1.237.361,63	Facem precizarea ca conditiile de gestiune au fost schimbate în 2005 prin Normativul 757, deci societatea a trebuit să



Element de cost în fișa de fundamentare	U/M	Tarif propus (lei)	Observatii
			respecte noile condiții care se transpun în costurile anuale analizate, costurile cu materiale și utilajele sunt prinse deja în costuri de exploatare anuale de la punctul A.1.
F.4. Cheltuieli drumuri tehnologice		684.353,70	Costuri calculate conform ofertelor anexate.
F.5. Cheltuieli cu instalația de ardere controlată a gazului de depozit		171.088,43	Cost justificat de operator prin amortizarea calculată pentru cantitatea rămasă de depozitat până la atingerea capacității finale a depozitului și anume 3.086.347,57 tone.
G.Cotă de dezvoltare		4.626.920,82	poziționare greșită în fișă. Are regim special de aprobare, constituire, utilizare conform art.6 din Ordin ANRSC 109/2007. Nu se aplica profit la cota de dezvoltare.
a. Drum acces celule 5,6,7	0,39	86.731,95	Sunt investiții care la data elaborării fișei nu au fost prinse în costurile cu amortizarea și sunt prevăzute a fi recuperate pe baza cantității de deșuri rămase a fi depozitate. Trebuie justificată încadrarea lor la această poziție în condițiile în care ele reprezintă imobilizări existente sau în curs de execuție.
b. Construcție celula 5	9,36	2.106.249,69	
c. Compartiment unire c1,c2,c3 și c4	4,4	990.386,28	
d. Stație epurare PALL leasing operational Process Engineering	5,96	1.340.795,88	
f. Geotextil pentru acoperire compartiment unire	0,46	102.757,02	
I. Cheltuieli totale (A+B+C+D+E)		38.793.302,38	
II. Profit	10%	3.879.330,24	
IV. Venituri obținute din activitatea de salubritate (I+II+III)		42.672.632,62	
V. Cantitate programată	t	225.000,00	
VI. Tarif, exclusiv TVA (IV:V) T=V/Q, lei		189,66	
Tarif, exclusiv TVA, euro / curs mediu 08.15-07.16		42,40	
VII. TVA	19%	36,03	
VIII. Tarif, inclusiv TVA, lei		225,69	
VIII. Tarif, inclusiv TVA, euro / curs mediu 08.15-07.16	4,4729	50,46	

Concluzii:

1. Cheltuielile cu reparațiile reprezintă 17% din cheltuielile materiale. Atragem atenția așa cum este specificat și în ordinul 109/2007 în cazul în care cheltuielile cu reparațiile depășesc 10% din valoarea cheltuielilor materiale se va prezenta fișa de fundamentare a acestora.
2. La cheltuieli financiare sunt alocate dobânzi aferente contractelor de leasing pentru mai multe utilaje. Precizăm că în Registrul mijloacelor fixe și inventar figurează doar un încărcător Hitachi și nu trei cum este specificat, și doar două utilaje Komatsu și nu patru. A se vedea acest cost.
3. Referitor la indexarea calculată la punctul C precizăm: Tariful specificat la în contractul 22268/14.07.1999 nu a fost aplicat de către operator, datorită delegării serviciului către primăriile de sector, încheindu-se contracte separate cu fiecare firmă autorizată pentru colectarea deșeurilor de pe raza Municipiului București. Așa cum reiese și din adresa 157/18.01.2018, au fost practicate tarife diferențiate cu firmele autorizate, stabilite în condiții de piață liberă. Din aceste considerente suntem de părere că acest cost aferent indexării neaplicate, nu are baza legală a fi calculat, inclus și aplicată în contextul calculării noului tarif.
4. Obligația de a constitui fondul de închidere și monitorizare postînchidere, pentru societate trebuia să fie transpusă în includerea în tariful practicat. Așa cum reiese și din



adresa 157/18.01.2018, au fost practicate tarife diferite cu firmele autorizate, stabilite în condiții de piață liberă. Nu ne-a fost pusă la dispoziție fișa de calcul a tarifului practicat cu firmele autorizate care să reprezinte dovada că fondul de mediu nu a reprezentat element de fundamentare de tarif cu operatorii. Nu ne-au fost puse la dispoziție documente din care să reiasă că acest fond nu a fost recuperat din tarifele practicate. Din aceste considerații suntem de părere că includerea provizionului de recuperat în calculul noului tarif nu este oportună, eficientă, corectă. Suntem de părere că costurile cu monitorizarea postînchidere trebuie să facă obiectul unei fișe de fundamentare separată pentru aceeași activitate, recuperarea provizioanelor constituite se va realiza din tarifele de monitorizare postînchidere.

5. Cheltuielile cu cumpărarea de terenuri: Partenerul trebuie să prezinte situația detaliată a terenurilor cumparate care au făcut obiectul contractului de asociere. **Acele costuri cu terenurile care fac parte din etapa a 2-a, extinderea depozitului nu ar trebui incluse în tarif.** Recuperarea acestor costuri într-un an este element de negociere în contextul în care urmează o perioadă de cel puțin 30 de ani de monitorizare postînchidere.
6. Cheltuieli modificare condiții de gestiune: Facem precizarea că condițiile de gestiune au fost schimbate încă din 2005 prin Normativul 757, deci societatea a trebuit să respecte noile condiții, care se transpun în costurile anuale analizate. Costurile cu materiale și utilajele specificate considerăm că sunt deja incluse în costurile de exploatare anuale de la punctul A.1. Cumpărarea de utilaje noi reduce costurile cu reparațiile.
7. Cota de dezvoltare reprezintă un fond care poate fi constituit pentru creșterea calității serviciilor viitoare, determinat pe baza unor studii tehnico-economice din care să rezulte valoarea, oportunitatea și termenii de recuperare a investițiilor. **Autoritățile administrației publice locale vor stabili necesitatea aplicării cotei de dezvoltare, având rol în aprobarea propunerilor primite de la operatori.** De precizat că cota de dezvoltare va fi inclusă în tarif după aprobarea acesteia pe bază de hotărâre de către autoritățile publice implicate. Sumele încasate, corespunzător cotei de dezvoltare se constituie într-un cont distinct, iar fondul rezultat va fi utilizat cu avizul autorității numai pentru dezvoltarea infrastructurii sistemului. Operatorul nu a cerut aprobarea investițiilor propuse în Fișa de fundamentare și nu are acordul autorității pentru ca aceste investiții să fie incluse ca și poziție de cost în Fișa de fundamentare. Precizăm că la această poziție sunt prevăzute investiții deja efectuate de operator, și nu investiții viitoare necesare.
8. La pozițiile unde costurile sunt repartizate pe tonele rămase de depozitat se impune stabilirea la momentul aprobării capacității de depozitare rămasă și ajustarea sumelor în consecință.
9. Fișa de fundamentare prezentată de operator nu este completă, trebuie revizuită din punct de vedere structural și din punct de vedere de încadrare a elementelor de costuri, și documentată în conformitate cu structura impusă de ordinul ANRSC 109/2007.



2. Fisa de fundamentare – propunere

		59%	47%	3,086,347.57	
Element de cost in fisa de fundamentare	U/M , tarif, etc	Programat anual lei/alocat 225000 conform fisa depusa	Cheltuieli generale societate alocate confor, fisa depusa	Tarif propus conform justificari si rationamente PMB lei	Observatii/ Concluzii
1.Cheltuieli materiale, din care:		4,656,541.62	2,201,523.19	6,858,064.81	
1.1 Combustibil și lubrifianti		1,359,249.69	642,627.07	2,001,876.76	Cheltuieli conforme cu documentele justificative prezentate in anexe si chelle de repartizare stabilite- fisa cont 6022
1.2 Energie electrică tehnologică		112,859.59	53,357.84	166,217.43	Cheltuieli conforme cu documentele justificative prezentate in anexe si chelle de repartizare stabilite-fisa cont perioada 605
1.3 Piese de schimb, utilaje		193,630.41	91,544.73	285,175.14	Cheltuieli conforme cu documentele justificative prezentate in anexe si chelle de repartizare stabilite-fisa cont perioada 6024
1.4 Materii prime și materiale consumabile		430,057.15	203,322.74	633,379.89	Cheltuieli conforme cu documentele justificative prezentate in anexe si chelle de repartizare stabilite-fisa cont perioada 601 , 6028
1.5 Echipament de lucru și protecția muncii		31,579.44	14,930.15	46,509.59	Au calculate la nivelul anului avand la baza necesarul pentru 32 de persoane, pentru respectarea normelor de protectie si securitate in munca
1.6 Reparații		791,753.18	374,325.65	1,166,078.83	Cheltuieli conforme cu documentele justificative prezentate in anexe si chelle de repartizare stabilite-fisa cont perioada 611. Reprezinta 17% din cheltuielile materiale. Atragem atentia asa cum este specificat si in ordinul 109/2007 in cazul in cheltuielile cu reparatiilor depasesc 10% din valoarea cheltuielilor materiale se va prezenta fisa de fundamentare a acestora.
1.7 Amortizarea utilajelor și mijloacelor de transport		719,993.87	340,399.23	1,060,393.10	Cheltuieli conforme cu documentele justificative prezentate in anexe si chelle de repartizare stabilite- Raport mijloace fixe perioada 08.2015-07.2016
1.8 Redevență		0.00	0.00	0.00	
1.9 Cheltuieli cu protecția mediului		50,751.00	23,994.10	74,745.10	Cheltuieli conforme cu documentele justificative prezentate in anexe si chelle de repartizare stabilite-fisa cont perioada 628.07
1.10 Alte servicii executate de terți		944,279.61	446,437.21	1,390,716.82	Cheltuieli conforme cu documentele justificative prezentate in anexe si chelle de repartizare stabilite-fisa cont perioada 613,624,628 , 614
1.11 Alte cheltuieli materiale		22,387.68	10,584.46	32,972.14	Cheltuieli conforme cu documentele justificative prezentate in anexe si chelle de repartizare stabilite-fisa cont perioada 603,604
2. Cheltuieli cu munca vie:		1,203,131.00	568,817.16	1,771,948.16	<i>Cheltuieli calculate conform organigramadin care relese personalul necesar a fi remunerat pentru activitatea de exploatare si Centralizatorul cheltuielilor cu munca vie pentru 225.000 tone. Precizam ca in continutul actualelor modificari legislative, daca se mentin salariile nete,</i>
salarii		881,340.00	416,680.58	1,298,020.58	
CAS		139,252.00	65,835.66	205,087.66	
fond șomaj		4,407.00	2,083.54	6,490.54	



variabile sunt nesemnificative.

CASS		45,830.00	21,667.54	67,497.54	
fond accidente și boli profesionale		1,648.00	779.14	2,427.14	
cotă de contribuții pentru concedii și indemnizații		7,491.00	3,541.60	11,032.60	
fond garantare creanțe salariale		2,203.00	1,041.54	3,244.54	
alte cheltuieli cu munca vie (inclusiv tichete de masă)		120,960.00	57,187.56	178,147.56	
3. Taxe licențe	100	15,953.11	7,542.32	23,495.43	Cheltuieli conforme cu documentele justificative prezentate în anexe și cheile de repartizare stabilite-fisa cont perioada 635.01, 635.02
4. Cheltuieli cu închirierea utilajelor		1,030,375.90	487,141.88	1,517,517.78	
Chirie utilaje & echipamente		691,618.95	326,984.12	1,018,603.07	Cheltuieli conforme cu documentele justificative prezentate în anexe și cheile de repartizare stabilite-fisa cont perioada 612, contracte de închiriere utilaje Nagru Construct SA, Maxgro Center SA, Pro Fortuna SA
Chirie drum acces		119,046.05	56,282.68	175,328.73	Cheltuieli conforme cu documentele justificative prezentate în anexe și cheile de repartizare stabilite-fisa cont perioada 612, contract 1160/06.12.2012 CFR SA
Chirie containere birouri		152,899.96	72,288.16	225,188.12	Cheltuieli conforme cu documentele justificative prezentate în anexe și cheile de repartizare stabilite-fisa cont perioada 612, Contract 39AM/01.04.2015 Contalnex GMBH
Chirii teren		66,810.94	31,586.93	98,397.87	Cheltuieli conforme cu documentele justificative prezentate în anexe și cheile de repartizare stabilite-fisa cont perioada 612, contracte închiriere concesiune Olioaca C-tin, Dumitru C-tin, Popa Maria
5. Cheltuieli cu depunerea în rampă		0.00		0.00	
6. Fond pentru închiderea depozitului de deșeurii și urmărirea acestuia postînchidere	1.95	1,962,484.88	0.00	1,962,484.88	Suma calculata conform proiectului de închidere emis de Argif Proiect SRL în anul 2009. 225.000 tone X 1,94 Euro/tona X 4,4729 curs euro,
7. Alte cheltuieli		10,948.57	5,176.27	16,124.84	Cheltuieli conforme cu documentele justificative prezentate în anexe și cheile de repartizare stabilite-fisa cont perioada 625,623
A. Cheltuieli de exploatare (1+2+3+4+5)		8,879,435.08	3,270,200.83	12,149,635.91	
B. Cheltuieli financiare		97,389.39	46,043.83	143,433.22	Cheltuieli conforme cu documentele justificative prezentate în anexe și cheile de repartizare stabilite-fisa cont perioada 666, contracte de leasing financiar NBG Leasing , BRD Sogelease IFN, RCI leasing Romania.
C. Indexare tarif conf. art. 4.5	9.52	9,580,951.80		0.00	Tariful specificat în contractul 22268/14.07.1999 nu a fost aplicat de către operator, datorită delegării serviciului, încheindu-se contracte separate cu fiecare firmă autorizată pentru colectarea deșeurilor de pe raza Municipiului București. Așa cum reiese și din adresa 157/18.01.2018, au fost practicate tarife diferențiate cu firmele autorizate, stabilite în condiții de plată liberă. Din aceste considerente suntem de părere că aceasta indexare nu are baza legală a fi calculată și aplicată în contextul calculării noului tarif.



					Obligatia de a constitui fondul de inchidere si monitorizare postinchidere pentru societate trebuia sa fie transpusa in includerea in tariful practicat. Asa cum reiese si din adresa 157/18.01.2018, au fost practicate tarife diferite cu firmele autorizate, stabilite in conditiile de plata libera. Din aceste considerente suntem de parere ca includerea provizionului de recuperat nu are baza legala a fi calculata si aplicata in contextul calcularii noului tarif.
D. Cota anuala provizioane de recuperat	3.86	3,884,713.65		0.00	
E. Costuri achizitie/inchiriere terenuri		3,931,989.24	0.00	181,531.79	
E.1. Inchiriere terenuri 2001-2015		1,464,378.90		106,755.72	Este un cost care initial trebuia sa fie suportat de catre Primaria Municipiului Bucuresti conform contractului fiind o parte din redevanta stabilita la concesiunea terenului. Recuperarea acestor costuri intr-un an este element de discutie. Propunere de recuperare pe cantitatea ramasa de depozitat
E. 2. achizitie 2001-2016.		2,467,610.33		74,776.07	Este un cost care initial trebuia sa fie suportat de catre Primaria Municipiului Bucuresti conform contractului fiind o parte din redevanta stabilita la concesiunea terenului. Recuperarea acestor costuri intr-un an este element de negociere in contextul in care urmeaza o perioada de 30 de ani de monitorizare postinchidere. se imparte la 33 ani
F. Cheltuieli modificare conditii de gestiune		2,805,559.80	0.00	1,568,198.17	
F.2. Cheltuieli cu chirie si materiale pentru 2 statii suplimentare		1,568,198.17		1,568,198.17	Cost in conformitate cu contractele de inchiriere corect calculat, si energia si consumabilele aferente.
F.3. Cheltuieli acoperire periodica		1,237,361.63		0.00	Facem precizarea ca conditiile de gestiune au fost schimbate in 2005 prin Normativul 757, deci societatea a trebuit sa respecte noile conditii care se transpun in costurile anuale analizate, costurile cu materialele si utilajele sunt prinse deja in costurile de exploatare anuale de la litera A.1 sau in cheltuielile generale de administratie repartizate
I. Cheltuieli totale (A+B+C+D+E)		29,180,038.95	3,316,244.66	14,042,799.09	
II. Profit	10%	2,918,003.90		1,404,279.91	
III. Cotă de dezvoltare		6,297,548.97		5,613,195.27	
a. Drum acces celule 5,6,7	0.39	86,731.95		86,731.95	Sunt costuri care nu au fost prinse in costurile cu amortizarea si sunt prevazute a fi recuperate pe baza cantitatii de deseuri ramase a fi depozitate.
b. Constructie celula 5	9.36	2,106,249.69		2,106,249.69	
c. Compartiment unire c1,c2,c3 si c4	4.4	990,386.28		990,386.28	
d. Statie epurare PALL leasing operational Process Engineering	5.96	1,340,795.88		1,340,795.88	
f. Geotextil pentru acoperire compartiment unire	0.46	102,757.02		102,757.02	
F.1. Achizitii de utilaje suplimentare noi	0.81	815,186.03		815,186.03	



F.4. Cheltuieli drumuri tehnologice		684,353.70		0.00	Facem precizarea ca conditiile de gestiune au fost schimbate in 2005 prin Normativul 757, deci societatea a trebuit sa respecte noile conditii care se transpun in costurile anuale analizate, costurile cu materiale si utilajele sunt prinse deja in costuri de exploatare anuale de la litera A.1
F.5. Cheltuieli cu instalatia de ardere controlata a gazului de depozit		171,088.43		171,088.43	Cost justificat de operator prin amortizarea calculata pentru cantitatea ramasa de depozitat pana la atingerea capacitatii finale a depozitului si anume 3.086.347,57 tone.
IV. Venituri obtinute din activitatea de salubritate (I+II+III)		38,395,591.82		21,060,274.27	
V. Cantitate programată	t	225,000.00	225,000.00	225,000.00	
VI. Tarif, exclusiv TVA (IV:V) T=V/Q, lei		170.65	0.00	93.60	
Tarif, exclusiv TVA, euro / curs mediu 08.15-07.16		38.15		20.93	
VII. TVA	19%	32.42	0.00	17.78	
VIII. Tarif, inclusiv TVA, lei		203.07	0.00	111.39	
VIII. Tarif, inclusiv TVA, euro / curs mediu 08.15-07.16	4.47	45.40	0.00	24.90	

Au fost efectuate următoarele ajustări:

- Au fost schimbată poziția anumitor poziții componente a tarifului, pentru respectarea corectitudinii calculelor conform structurii ANRSC- cap III Cota de dezvoltare.
- Ajustările de cheltuieli sunt descrise la observatii
- Atasam si varianta xls de calcul unde comisia poate interveni pe sumele propuse cu recalcularea tarifului.



REFERAT DE APROBARE

privind aprobarea tarifului de depozitare a deșeurilor municipale și deșeurilor similare care provin numai din Municipiul București

Având în vedere că prin adresa nr.2167/17.10.2016, precizată prin adresa nr. 646/14.03.2017, S.C. ECO SUD S.A. a solicitat majorarea tarifului de depozitare a deșeurilor de pe raza teritorială a municipiului București la Depozitul Vidra.

Având în vedere că pentru analizarea acestor solicitări a fost constituită prin Dispoziția Primarului General nr.1017/09.08.2017, "Comisia de analiză a documentației transmise de S.C. ECO SUD S.A. referitor la ajustarea și modificarea tarifului de depozitare a deșeurilor menajere la Depozitul Ecologic Vidra– Contract de Asociere nr.22268/ 14.07.1999".

Având în vedere Raport din data de 21.09.2017 al Comisiei de analiză, înregistrat la D.U.P. cu nr. 12302/28.09.2017, prin care a stabilit că *"materialul S.C. ECO SUD S.A. cuprinde informații produse/prezentate în mod unilateral fără a prezenta documentele prevăzute de legislația economico-financiară (OMFP 1802/201 etc) din care să rezulte corelația cifrelor raportate de S.C. ECO SUD S.A., respectiv lipsa situațiilor financiare (bilanț contabil, bilanță de verificare, cont de rezultat financiar) aferente asocierii în baza Contractului de asociere nr.22268/ 14.07.1999, în lipsa cărora comisia nu se poate pronunța favorabil asupra solicitării S.C. ECO SUD S.A. de ajustare și modificare a tarifului de depozitare deșeuri menajere la depozitul ecologic Vidra"*.

Având în vedere că S.C. ECO SUD S.A. a solicitat anularea raportul sus menționat, cererea sa făcând obiectul dosarului nr.12077/3/2018 al Tribunalului București, Secția a II-a Contencios Administrativ și Fiscal.

Având în vedere că prin Sentința civilă nr.2885/2019 din 17.04.2019, Tribunalul București Secția a II-a Contencios Administrativ **hotărăște anularea Raportului Comisiei de analiză stabilite prin D.P.G. nr.1017/09.08.2017 și "obligă pârâtul Consiliul General al Municipiului București să soluționeze cererea reclamantei privind majorarea tarifului de depozitare a deșeurilor care provin numai din Municipiul București la Depozitul Ecologic Vidra, înregistrată cu nr.2167/17.10.2016 și precizată prin cererea nr.646/14.03.2017, având în vedere toate documentele justificative, depuse de către reclamantă în susținerea acesteia la Primăria Municipiului București."**

Având în vedere că în recurs Curtea de Apel București a pronunțat în data de 13.07.2020 Decizia 1165/13.07.2020. Hotărârea a fost comunicată Municipiului București în data de 02.11.2020, respectiv Direcției Servicii Publice în data de 10.11.2020. Prin Decizia civilă nr.1165/13.07.2020, definitivă, Curtea de Apel București respinge ca nefondate recursurile formulate împotriva Sentinței civile nr.2885/17.04.2019 de către S.C. ECO SUD S.A., Consiliul General al Municipiului București și Municipiul București prin Primarul General.

Având în vedere că la solicitările Direcției Servicii Publice privind demersurile legale necesare punerii în aplicare a Decizia nr. 1165/13.07.2020, Direcția Juridic a specificat că este obligatoriu a se pune în executare Sentința civilă nr.2885/2019.

Având în vedere că instanța a anulat Raportul de comisie din data 21.09.2017, Direcția Servicii Publice, a transmis decizia instanței și a solicitat Comisiei de analiză reanalizarea propunerilor de tarif înaintate de S.C. ECO SUD S.A. menționate anterior și care au făcut obiectul raportului pe care instanța l-a anulat. Pentru ambele solicitări, președintele Comisiei de analiză și-a declinat competența.

Având în vedere că Direcția Servicii Publice este o direcție tehnică, în cadrul acesteia neexistând experți contabili, cererile S.C. ECO SUD S.A. nr.2167/17.10.2016 și nr.646/14.03.2017 au fost supuse unui audit pentru a analiza fundamentarea tarifului așa cum a fost formulată de către S.C. ECO SUD S.A.

Având în vedere că în urma analizei efectuate de către auditorul extern, acesta a întocmit și justificat o propunere de tarif ținând cont de structura de tarif impusă de Ordinul A.N.R.S.C. nr.109/2007 privind aprobarea normelor metodologice de stabilire ajustare sau modificare a tarifelor pentru activitățile specifice serviciului de salubritate a localităților.

Având în vedere că analiza efectuată de către auditorul extern a fost prezentată către S.C. ECO SUD S.A. în cadrul întâlnirii din data de 8.04.2021 de la sediul Primăriei Municipiului București între reprezentanți ai Primăriei Municipiului București și reprezentanți ai S.C. ECO SUD S.A. Ca urmare a întâlnirii, S.C. Eco Sud S.A a transmis două adrese suplimentare: Adresa 1614/13.04.2021 cu privire la sinteza cauzei ce a făcut obiectul dosarului nr. 12077/03/2018 și a Sentinței civile nr. 2885/17.04.2019, pronunțate în dosar de către Tribunalul București, Secția a II-a Contencios Administrativ și Fiscal; Adresa nr. 1632/14.04.2021 cu privire la sinteza argumentelor privind anumite elemente de cost cuprinse în tariful de depozitare a deșeurilor solicitat prin cererea de majorare a tarifului nr. 2167/17.10.2016, precizată prin cererea nr. 646/14.03.2017.

Având în vedere că în data de 22 iunie 2021 Tribunalul București, Secția a II-a Contencios Administrativ și Fiscal s-a pronunțat în primă instanță dosarul 22899/3/2020 și a admis în parte cererea S.C. Eco-Sud S.A. de punere în executare a sentinței nr. 2885/17.04.2019, cerere întemeiată pe prevederile art. 24 al Legii 554/2004.

Având în vedere că pentru a pune în aplicare Sentința civilă nr. 2885/17.04.2019, potrivit căreia ***"obligă pârâțul Consiliul General al Municipiului București să soluționeze cererea reclamantei privind majorarea tarifului de depozitare a deșeurilor care provin numai din Municipiul București la Depozitul Ecologic Vidra, înregistrată cu nr.2167/17.10.2016 și precizată prin cererea nr.646/14.03.2017, având în vedere toate documentele justificative, depuse de către***

reclamantă în susținerea acesteia la Primăria Municipiului București", este necesară adoptarea unei hotărâri a Consiliului General al Municipiului București.

Având în vedere că adoptarea hotărârii care face obiectul prezentului referat de aprobare trebuie realizată cu celeritate astfel încât efectele situației create prin sentințele civile menționate mai sus să fie gestionare cât mai eficient și cu cât mai puțin rezultate negative pentru Municipiul București, Primăria Municipiului București, Consiliului General al Municipiului București, consilierii generali ai Municipiului București și cetățenii orașului București.

consider necesară adoptarea prezentului proiect de hotărâre privind aprobarea tarifului de depozitare a deșeurilor municipale și deșeurilor similare care provin numai din Municipiul București.

Urmare a celor prezentate mai sus am întocmit **Proiectul de hotărâre privind aprobarea tarifului de depozitare a deșeurilor municipale și deșeurilor similare care provin numai din Municipiul București** spre a fi supus dezbaterii și aprobării Consiliului General al Municipiului București.

Cu stimă,

Consilieri generali USR PLUS

Ciceala Ana Maria

Muresan Manuela

Rau Gabriel

Smighelschi Cosmin Victor

Rigu Andrei Daniel

Serban Luminita Gabriela

Necula Valentin

Milea Dan

Cantea Iuliana Roxana

Petre Stefania

Stofor Stefan Radu

Gram Anamaria Alina

Covaci Florin

Hristudor Sanda

Nicorescu Nicore

Tomescu Horia

Aruxandei Ionut

Consilieri generali PNL

Deaconescu Catalin Ionut

Bujduveanu Stelian

Hazarian Constantin

Socolovici Razvan-Mihai

Nicolai George

Puscas Ionel

Mardarovici Diana

Purcarea Sorin

Melciu Florin

Moraru Adrian Flavius

Badiu Andrei

Mitu Razvan Aurel

IONITESCU ANDREI

MILITARU MARIANA CATALIN

RODAR MARIANA -URSULE



PRIMĂRIA MUNICIPIULUI BUCUREȘTI

Direcția Generală Servicii Publice

Direcția Servicii Publice

D.G.S.P. Nr. 853 / 06.07.2021

RAPORT DE SPECIALITATE

privind aprobarea tarifului de depozitare a deșeurilor municipale și deșeurilor similare care provin numai din Municipiul București

Având în vedere adresa nr.4325/1/01.07.2021 transmisă de Direcția Asistență Tehnică și Juridică, înregistrată la Direcția Generală Servicii Publice cu nr.830/01.07.2021 și la Direcția Servicii Publice cu nr.2168/01.07.2021 prin care a fost transmis **Proiectul de hotărâre privind aprobarea tarifelor de depozitare a deșeurilor municipale și deșeurilor similare care provin numai din Municipiul București** inițiat de către un grup de consilieri C.G.M.B,

Ținând seama de **Sentința civilă nr.2885/2019 din 17.04.2019** rămasă definitivă și executorie prin **Decizia Curții de Apel București nr. 1165/13.07.2020**, prin care Tribunalul București Secția a II-a Contencios Administrativ a hotărât **anularea Raportului Comisiei de analiză stabilite prin D.P.G. nr.1017/09.08.2017 și "obligă pârâtul Consiliul General al Municipiului București să soluționeze cererea reclamantei privind majorarea tarifului de depozitare a deșeurilor care provin numai din Municipiul București la Depozitul Ecologic Vidra, înregistrată cu nr.2167/17.10.2016 și precizată prin cererea nr.646/14.03.2017, având în vedere toate documentele justificative, depuse de către reclamantă în susținerea acesteia la Primăria Municipiului București."**

De asemenea, în data de 22.06.2021, Tribunalul București Secția a II -a Contencios Administrativ și Fiscal s-a pronunțat în dosarul 22899/3/2020 și a admis în parte cererea S.C. Eco Sud S.A. de punere în execuție a Sentinței nr.2885/17.04.2019 cerere întemeiată pe prevederile art.24 al Legii 554/2004.

Pentru a respecta și pune în aplicare Sentința civilă nr. 2885/17.04.2019 se propune spre dezbatere și aprobare Consiliului General al Municipiului București **Proiectul de Hotărâre** inițiat de grupul Consilierilor Generali ai Municipiului București **privind aprobarea tarifului de depozitare a deșeurilor municipale și deșeurilor similare care provin numai din Municipiul București.**

p.Director General
Daniel ISTRATE



Șef Serviciu
Magdalena IUGA

exp.sup. Ana Adomițescu Anca Iancu

