



**mtm consulting s.r.l.**

More than Management - Consulenza e formazione professionale

**Guide on-line sullo Sviluppo Sostenibile**

**Guida 5**

**IL COSTO AMBIENTALE: IDENTIFICAZIONE E CONTABILIZZAZIONE**

Ns. Rif.: Guida-SS-05

Data prima emissione: 2003

Revisione: 00 del: 05/02/2006

## Indice dei contenuti

1.	ELENCO DELLE GUIDE SULLO SVILUPPO SOSTENIBILE.....	3
2.	IL COSTO AMBIENTALE: IDENTIFICAZIONE E CONTABILIZZAZIONE .....	4
2.1.	PERCHÉ È UTILE LA CONTABILITÀ AMBIENTALE.....	4
2.2.	CHE COS'È UN COSTO AMBIENTALE .....	5
2.3.	IDENTIFICAZIONE DEI COSTI AMBIENTALI.....	6
2.4.	A CHI PUÒ ESSERE UTILE LA CONTABILITÀ AMBIENTALE .....	7
2.5.	L'ALLOCAZIONE DEI COSTI AMBIENTALI .....	7
2.6.	LA CONTABILITÀ AMBIENTALE PER IL CAPITAL BUDGETING E PER LA PROGETTAZIONE DEL PRODOTTO/PROCESSO .....	8

# 1. ELENCO DELLE GUIDE SULLO SVILUPPO SOSTENIBILE

---

Nell'ambito dello **Sviluppo Sostenibile** **mtm consulting s.r.l.** ha realizzato 8 Guide teorico-pratiche che contengono le prime informazioni basilari necessarie per poter approcciare un argomento così complesso e multidisciplinare.

- Guida 1**      **Definizioni e introduzione**
- Guida 2**      **Misurazione e gestione**
- Guida 3**      **La comunicazione ambientale: interna ed esterna**
- Guida 4**      **Il Report Ambientale e la sua redazione**
- Guida 5**      **Il Costo Ambientale: identificazione e contabilizzazione**
- Guida 6**      **Il Bilancio Ambientale: cenni preliminari**
- Guida 7**      **Il Life Cycle Assessment, l'Eco-Design e il Life Cycle Costing**
- Guida 8**      **Come valutare ed analizzare la Supply Chain: un processo in quattro passi**

## 2.IL COSTO AMBIENTALE: IDENTIFICAZIONE E CONTABILIZZAZIONE

---

### 2.1. PERCHÉ È UTILE LA CONTABILITÀ AMBIENTALE

Iniziamo con una definizione:

*“La contabilità ambientale può essere definita come l’insieme delle rilevazioni inerenti l’uso delle risorse naturali rientranti nella sfera d’influenza dell’azienda. La contabilità ecologica riguarda la misurazione e valutazione delle risorse naturali: comprende l’assegnazione di un valore economico a beni e servizi ambientali che sono apprezzati e riconosciuti come importanti nella società, ma che non sempre hanno un valore di scambio”<sup>1</sup>.*

I costi ambientali sono uno dei differenti tipi di costo che un’azienda sostiene svolgendo la propria attività volta alla fornitura di prodotti e/o servizi ai propri clienti. Analogamente la performance ambientale di un’azienda è una delle molteplici, nonché importantissime misure volte a valutare il livello di successo di un business.

Attraverso un sistema di contabilità ambientale un’impresa potrebbe rendersi conto che:

- alcuni dei costi ambientali sostenuti potrebbero essere ridotti o addirittura eliminati, ciò in quanto alcuni costi ambientali sostenuti potrebbero non essere legati ad attività a valore aggiunto in termini di processo, di prodotto o di sistema;

---

<sup>1</sup> Chiara Mio “Il budget ambientale”

- alcuni costi ambientali potrebbero essere nascosti all'interno di voci di bilancio generiche ("costi generali d'azienda") e quindi non visibili;
- a volte ciò che viene considerato un costo potrebbe invece rivelarsi fonte di guadagno per l'azienda (occorre ragionare in termini di opportunità, non solo in termini di vincoli);
- la corretta gestione dei costi ambientali può consentire di incrementare le performance ambientali oltre che contribuire al miglioramento della salute umana e del successo del business;
- l'attenzione e la corretta gestione dei costi ambientali può aiutare in un miglioramento nella valutazione dei margini di prodotto e a progettare processi, prodotti e servizi a più elevata sostenibilità ambientale;
- processi, prodotti e servizi a ridotto impatto ambientale possono generare un vantaggio competitivo nei confronti dei concorrenti;
- un sistema di contabilità ambientale e di misurazione delle performance ambientali è sicuramente di forte supporto nell'implementazione di un Sistema di Gestione per l'Ambiente;
- la presenza di una contabilità ambientale e di un sistema di misurazione delle performance ambientali rappresentano sicuramente uno dei motori di riduzione del rischio d'impresa (strategico, operativo, finanziario, di credito,...).

## 2.2. CHE COS'È UN COSTO AMBIENTALE

Riconoscere i costi ambientali di un prodotto, processo, servizio o azienda è importante al fine di poter prendere decisioni giuste.

Per poter raggiungere obiettivi quali la riduzione delle spese ambientali, aumentare i ricavi e migliorare le performance ambientali è necessario porre attenzione ai costi ambientali attuali, futuri e potenziali.

Come un'azienda definisce i costi ambientali dipende dall'uso che la stessa intende fare di queste informazioni e dai suoi obiettivi. Alcuni costi possono ricadere in una zona grigia; non sono cioè né completamente ambientali né completamente non ambientali. D'altronde questo è un non problema, ciò che è importante è tenere in considerazione quei costi che per l'azienda sono rilevanti.

Con raccomandazione del 30 maggio 2001 la Commissione europea fornisce una definizione di spesa ambientale: *"include il costo degli interventi intrapresi da un'impresa, direttamente o attraverso terzi, al fine di prevenire, ridurre o riparare danni all'ambiente derivanti dalle sue attività operative...I costi sostenuti a seguito di ammende o sanzioni inflitti per infrazione della normativa ambientale e di indennizzi di terzi per la perdita o i danni causati dall'inquinamento ambientale del passato sono esclusi da questa definizione"*.

### **2.3. IDENTIFICAZIONE DEI COSTI AMBIENTALI**

Esistono differenti metodi per identificare i costi. I sistemi di contabilità tipicamente classificano i costi come:

- materie prime e lavoro;
- costi operativi differenti rispetto alle materie prime ed al lavoro (overhead);
- vendite;
- amministrativi e generali;
- di ricerca e sviluppo.

I costi ambientali possono essere rinvenuti in ognuna delle categorie della classificazione riportata sopra.

L'Environmental Protection Agency (EPA) classifica i costi ambientali come:

- convenzionali (materie prime, lavoro, impianti, strutture,...);

- potenzialmente nascosti (monitoraggi, studi, formazione, assicurazioni, ricerca e sviluppo, attività volontarie in campo ambientale, smaltimenti e dismissioni,...);
- contingenti (costi futuri di adeguamento, spese legali,...);
- di immagine (immagine aziendale, relazioni con i clienti, con gli investitori, con i fornitori, con i lavoratori,...).

## **2.4. A CHI PUÒ ESSERE UTILE LA CONTABILITÀ AMBIENTALE**

La contabilità ambientale può essere utilizzata sia dalle grandi che dalle piccole e medie imprese, sia appartenenti al settore manifatturiero sia appartenenti al settore dei servizi, sia in forma completa sia in forma parziale coerentemente con gli obiettivi aziendali.

## **2.5. L'ALLOCAZIONE DEI COSTI AMBIENTALI**

Separare i costi ambientali dagli overhead, nei quali sono spesso nascosti, ed allocarli in modo corretto a prodotti, ai processi o agli impianti che li generano consente di sensibilizzare i manager aziendali sull'entità degli stessi. A livello di business ciò è strategico non solo al fine di avere una stima più accurata di quali siano i costi per differenti linee di prodotto o per differenti processi, ma anche al fine di incentivare i manager ad una riduzione degli stessi e migliorare nel contempo la qualità ambientale.

Due sono gli approcci per l'allocazione dei costi ambientali:

- allocare i costi ambientali utilizzando il sistema di contabilità esistente;
- allocare i costi ambientali utilizzando un sistema parallelo a quello della contabilità esistente.

## **2.6. LA CONTABILITÀ AMBIENTALE PER IL CAPITAL BUDGETING E PER LA PROGETTAZIONE DEL PRODOTTO/PROCESSO**

La rilevazione dei costi ambientali può ovviamente essere utile anche per scelte di capital budgeting e per la progettazione di prodotti/processi. Si elencheranno brevemente alcuni strumenti e metodologie disponibili senza entrare nel merito di ciascuna in quanto ciò richiederebbe una trattazione che andrebbe oltre gli obiettivi di questa Guida.

Relativamente alle scelte di capital budgeting gli strumenti che possono essere utilizzati sono quelli ormai ben conosciuti (Net Present Value, Internal Rate of Return, Pay-Back, Adjusted Pay-Back,...) nell'applicazione dei quali è necessario tenere in considerazione anche i costi ambientali; ciò che non accade nella prassi normale.

Per quanto riguarda la progettazione di prodotti/processi gli strumenti disponibili sono il Design for Environment o Life Cycle Design.



### Feedback

Il tuo feedback è prezioso in ottica di miglioramento continuo: lasciaci le tue impressioni, proposte e suggerimenti su questo articolo, ci sarai di grande aiuto! [clicca qui](#)



### Link utili

Per consultare le altre guide! [clicca qui](#)

Se invece vuoi consultare tutte le guide, articoli e mini corsi disponibili! [clicca qui](#)



### Segnala a amici o colleghi

Se vuoi fare risparmiare tempo ai tuoi amici e colleghi e ricevere **gratis** il questionario di autovalutazione su **Sicurezza, Qualità e Ambiente** [clicca qui](#)