Agenzia Territoriale dell'Emilia-Romagna per i Servizi Idrici e Rifiuti - Rep. CLFE 16/07/2026.0000004.I.1 -

● **PEF 2026-2029**

	2026 Comacchio			2027 Comacchio			2028 Comacchio			2029 Comacchio				
	Costi del/i gestore/i diverso/i dal Comune	Costi del/i Comune/i	Ciclo integrato RU (TOT PEF)	Costi del/i gestore/i diverso/i dal Comune	Costi del/i Comune/i	Ciclo integrato RU (TOT PEF)	Costi del/i gestore/i diverso/i dal Comune	Costi del/i Comune/i	Ciclo integrato RU (TOT PEF)	Costi del/i gestore/i diverso/i dal Comune	Costi del/i Comune/i	Ciclo integrato RU (TOT PEF)	Costi del/i gestore/i diverso/i dal Comune	d
Costi dell'attività di raccolta e trasporto dei rifiuti urbani indifferenziati **CRT**	1.102.499	-	1.102.499	1.210.991	-	1.210.991	1.210.991	-	1.210.991	1.210.991	-	1.210.991		
Costi dell'attività di trattamento e smaltimento dei rifiuti urbani **CTS**	-	-	-	759	-	759	759	-	759	759	-	759		
Costi dell'attività di trattamento e recupero dei rifiuti urbani **CTR**	3.436.044	-	3.436.044	3.447.899	-	3.447.899	3.447.899	-	3.447.899	3.447.899	-	3.447.899		
Costi dell'attività di raccolta e trasporto delle frazioni differenziate **CRD**	3.121.004	-	3.121.004	3.570.391	-	3.570.391	3.570.391	-	3.570.391	3.570.391	-	3.570.391		
Costi operativi variabili previsionali di cui all'articolo 17.2 del MTR-3 $CTS_{,var_{TV}}$	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Costi operativi variabili previsionali di cui all'articolo 17.3 del MTR-3 $CO^{TRT}_{,var_{TV}}$	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Costi operativi variabili previsionali di cui all'articolo 17.4 del MTR-3 $CO^{RD}_{,var}$	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Costi operativi variabili previsionali di cui all'articolo 17.5 del MTR-3 $CO_{,var_{TV}}$	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Costi operativi incentivanti asimetrici variabili di cui all'articolo 10 del MTR-3 $COsw^{TRT}_{TV}$	834.167		834.167		-	-		-	-		-	-		
Costi operativi incentivanti non asimetrici variabili di cui all'articolo 10 del MTR-3 CO^{TRT}_{TV}	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Fattore di Sharing: **b**	0,87	0,87	0,87	0,87	0,87	0,87	0,87	0,87	0,87	0,87	0,87	0,87		
Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti **AR**	7.375		7.375	433.419	-	433.419	433.419	-	433.419	433.419	-	433.419		
Ricavi derivanti dai contributi riconosciuti dai sistemi collettivi di compliance AR_{ac}	389.119		389.119	400.543	-	400.543	400.543	-	400.543	400.543	-	400.543		
Ricavi derivanti dai contributi riconosciuti dai sistemi collettivi di compliance dopo sharing: $b(AR_{ac} + AR_{acc,p})$	344.554		344.554	722.384	-	722.384	722.384	-	722.384	722.384	-	722.384		
Componente a conguaglio relativa ai costi variabili $RCtot_{TV}$	214.662	-	214.662	302.402	-	302.402	126.599	-	126.599	1.727	-	1.727		
di cui quote pregresse recuperate nell'anno a - quota variabile $RC_{TV}(-1)_{focus_{TV,a}}$	-	-	-	323.202	-	323.202	126.599	-	126.599	1.727	-	1.727	-	
Oneri relativi all'IVA indetraibile - PARTE VARIABILE	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
TFa totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo variabile dopo le detrazioni di cui al. Art. 4.5 Del. 397/2025/R/Rif	**7.934.517**	**-**	**7.934.517**	**8.010.108**	**-**	**8.010.108**	**7.834.255**	**-**	**7.834.255**	**7.705.929**	**-**	**7.705.929**		
Costi dell'attività di spazzamento e di lavaggio **CSL**	1.524.719		1.524.719	2.002.338	-	2.002.338	2.002.338	-	2.002.338	2.002.338	-	2.002.338		
Costi per l'attività di gestione delle tariffe e dei rapporti con gli utenti **CARC**	485.493		485.493	799.249	-	799.249	799.249	-	799.249	799.249	-	799.249		
Costi generali di gestione **CGG**	1.713.123		1.713.123	1.873.654	-	1.873.654	1.873.654	-	1.873.654	1.873.654	-	1.873.654		
Costi relativi alla quota di crediti inesigibili **CCD**	546.430		546.430	228.836	-	228.836	228.836	-	228.836	228.836	-	228.836		
Altri costi CO_{a}	171.943		171.943	148.370	-	148.370	148.370	-	148.370	148.370	-	148.370		
Costi comuni **CC**	3.117.189	-	3.117.189	3.070.109	-	3.070.109	3.070.109	-	3.070.109	3.070.109	-	3.070.109		
Ammortamenti **Amm**	69.809	-	69.809	277.793	-	277.793	282.021	-	282.021	269.971	-	269.971		
Accantonamenti **Acc**	23.209	-	23.209	17.697	-	17.697	17.697	-	17.697	17.697	-	17.697		
-di cui costi di gestione post-operativa delle discariche	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
-di cui per crediti	23.209		23.209		-			-	-		-	-		
-di cui per rischi e oneri previsti da normativa di settore e/o dal contratto di affidamento	-	-	-		-			-	-		-	-		
-di cui per altri non in accesso rispetto a norme tributarie				17.697	-	17.697	17.697	-	17.697	17.697	-	17.697		
Remunerazione del capitale investito netto **R**	119.099		119.099	221.369	-	221.369	227.858	-	227.858	226.754	-	226.754		
Remunerazione delle immobilizzazioni in corso R_{IIC}	-	-	-		-			-	-		-	-		
Costi d'uso del capitale di cui all'art. 13.11 del MTR-3 $CK_{proprietari}$	-		-		-		-		-	-		-		
Costi d'uso del capitale **CK**	212.116	-	212.116	516.859	-	516.859	527.574	-	527.574	514.371	-	514.371		
Costi operativi fissi previsionali di cui all'articolo 17.3 del MTR-3 CO^{TRT}_{fisso}	-		-		-		-		-		-	-		
Costi operativi fissi previsionali di cui all'articolo 17.4 del MTR-3 $CO^{RD}_{,fissi}$	-		-		-		-		-		-	-		
Costi operativi variabili previsionali di cui all'articolo 17.5 del MTR-3 $CO_{,fissi_{TV}}$	55.570		55.570	39.000	-	39.000		-	-		-	-		
Costi operativi incentivanti fissi di cui all'articolo 10 del MTR-3 $COsw^{TRT}_{TV}$	358.745		358.745	-	-	-	-	-	-		-	-		
Costi operativi incentivanti fissi di cui all'articolo 10 del MTR-3 CO^{TRT}_{TV}	-		-		-			-	-		-	-		
Componente a conguaglio relativa ai costi fissi $RCtot_{TV}$	47.404	-	47.404	15.156	-	15.156	100.000	-	100.000	15.882	-	15.882		
di cui quote pregresse recuperate nell'anno a - quota fissa $RC_{TV}(-1)_{focus_{TV,a}}$	-	-	-	50.000	-	50.000	100.000	-	100.000	15.882	-	15.882	-	
Oneri relativi all'IVA indetraibile - PARTE FISSA	-		-		-			-	-		-	-		
TFb totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo fisse dopo le detrazioni di cui al. Art. 4.5 Del. 397/2025/R/Rif	**5.200.733**	**-**	**5.200.733**	**5.613.153**	**-**	**5.613.153**	**5.700.023**	**-**	**5.700.023**	**5.602.700**	**-**	**5.602.700**		
TFa+ ∑TVa + ∑TFa *primo delle detrazioni di cui al. Art. 4.5 Del. 397/2025/R/Rif*	**13.141.936**	**-**	**13.141.936**	**13.630.992**	**-**	**13.630.992**	**13.541.406**	**-**	**13.541.406**	**13.315.020**	**-**	**13.315.020**		
TFa+ ∑TVa + ∑TFa *dopo le detrazioni di cui al. Art. 4.5 Del. 397/2025/R/Rif*	**13.135.250**	**-**	**13.135.250**	**13.623.261**	**-**	**13.623.261**	**13.534.278**	**-**	**13.534.278**	**13.308.629**	**-**	**13.308.629**		
Grandezze fisico-tecniche														
Raccolta differenziata % $_{TV,a}$			52%			52%			52%			52%		
$R_{d,a}$ f on			34,298			34,298			34,298			34,298		
costo unitario effettivo - Cuef€/kg - [a-2]			33,31			34,26			36,87			39,36		
Benchmark di riferimento [cent€/kg] (fabbisogno standard/costo medio settore) - [a-2]			37,20			37,20			37,20			37,20		
Coefficiente di gradualità														
valutazione rispetto agli obiettivi di raccolta differenziata γ_1			-0,40			-0,40			-0,40			-0,40		
valutazione rispetto all'efficacia dell'attività di preparazione per il riutilizzo e riciclo γ_2			-0,24			-0,24			-0,24			-0,24		
totale γ			**-0,64**			**-0,64**			**-0,64**			**-0,64**		
Coefficiente di gradualità (1+ γ)			**0,36**			**0,36**			**0,36**			**0,36**		
Inflfica del limite di crescita														
RPI_a			1,9%			1,9%			1,9%			1,9%		
Coefficiente di recupero di produttività X_a			0,34%			0,34%			0,34%			0,34%		
Coeff. Potenziamento del servizio K_a			5,08%			5,08%			0,00%			0,00%		
Coeff. per recupero inflazione CRI_a			0,90%			0,90%			0,00%			0,00%		
Parametro per la determinazione del limite alla crescita delle tariffeρ			**7,62%**			**6,74%**			**1,64%**			**1,64%**		
(1+ρ)			**1,0762**			**1,0674**			**1,0164**			**1,0164**		
$\sum_{a-1}$			13.135.250			13.623.261			13.534.278			13.308.629		
$\sum V_{a-1}$			7.867.430			7.411.195			7.885.236			7.834.255		
$\sum TF_{a-1}$			3.883.217			5.034.851			5.613.153			5.700.023		
$\sum_{a-1}$			**11.750.646**			**12.446.046**			**13.498.389**			**13.534.278**		
$\sum_a / \sum_{a-1}$			**1,1178**			**1,0773**			**1,0027**			**0,9825**		
$\sum_{Tmax}$ **(entrate tariffarie massime applicabili nel rispetto del limite di crescita)**			**12.646.046**			**13.498.389**			**13.534.278**			**13.308.629**		
delta ($\sum_a$-$\sum_{Tmax}$)			**489.209**			**124.872**			**-**			**-**		
Ripartizione delta														
Rta dopo distribuzione delta ($\sum$Ta-$\sum$Tmax)	**7.611.195**	-	**7.611.195**	**7.885.236**	-	**7.885.236**	**7.834.255**	-	**7.834.255**	**7.705.929**	-	**7.705.929**		
Rfa dopo distribuzione delta ($\sum$Ta-$\sum$Tmax)	**5.034.851**	-	**5.034.851**	**5.613.153**	-	**5.613.153**	**5.700.023**	-	**5.700.023**	**5.602.700**	-	**5.602.700**		
CrtTVa+TFa dopo distribuzione delta ($\sum$Ta-$\sum$Tmax)	12.646.046		**12.646.046**	13.498.389	-	**13.498.389**	13.534.278		**13.534.278**	13.308.629	-	**13.308.629**		
Detrazioni di cui al comma 4.5 della Determina 1/DTAC/2025 - parte variabile			-			-			-			-		
Detrazioni di cui al comma 4.5 della Determina 1/DTAC/2025 - parte fissa			11.228			12.000			-			-		
TV_a totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo variabile dopo le detrazioni di cui al comma 4.5 Determina 1/DTAC/2025			7.611.195			7.885.236			7.834.255			7.705.929		
TF_a totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo fisso dopo le detrazioni di cui al comma 4.5 della Determina 1/DTAC/2025			5.023.623			5.601.153			5.700.023			5.602.700		
Totale entrate tariffarie dopo le detrazioni di cui al comma 4.5 della Determina 1/DTAC/2025			**12.634.818**			**13.486.389**			**13.534.278**			**13.308.629**		
Attività esterne Ciclo integrato RU	73.537		73.537	73.537	-	73.537	-		-		-			
QUALITA'														
Macro indicatore R1														
$R1_a$			**0,52**			**0,10**			**0,52**			**0,52**		
Classe $R1_a$			**E**			**E**			**E**			**E**		
Obiettivo $R1_{a+2}$			**0,55**			**0,58**			**0,58**			**0,60**		
Classe obiettivo $R1_{a+2}$			**D**			**D**			**D**			**D**		
Macro indicatore R2														
$R2_a$			**0,92**			**0,90**			**0,92**			**0,92**		
Classe $R2_a$			**C**			**C**			**C**			**C**		
Obiettivo $R2_{a+2}$			**0,92**			**0,92**			**0,92**			**0,92**		
Obiettivo $R2_{a+2}$			**B**			**B**			**B**			**B**		
Calcolo K di partenza determinato dal PEF 2024-2025 aggiornato														
AR^{TOT}_{ac} al di partenza			325.748											
CRD^{TOT}_{ac} al di partenza			1.235.337											
K di partenza			**26,4%**											
Classe di partenza			**G**											
K target 2024			**29,9%**											
Classe target 2024			**G**											
Calcolo K effettivo														
AR^{TOT}_{ac} al effettivo			381.592											
CRD^{TOT}_{ac} al effettivo			2.779.469											
K effettivo effettivo			**13,7%**											
Classe K effettivo			**H**											
K target biennale da conseguire nell'anno a da verificare nel PEF a+2			**21,7%**											
Classe K target			**G**											
Riclassificazione K														
AR^{TOT}_{ac} al riclassificato			381.592											
CRD^{TOT}_{ac} al riclassificato			1.277.556											
K_a riclassificato			**29,9%**											
Componente $CRvRT_a$			**1.001.842**											