



# **BUDGET 2023**

## Indice

1. Analisi introduttiva
2. Dati di budget
  - conto economico gestionale
  - conto economico gestionale mensilizzato
  - stato patrimoniale
  - stato patrimoniale mensilizzato
  - tariffe 2023
3. Linee di business
  - Servizio Idrico Integrato
  - Altre attività
  - Investimenti produttivi
4. Struttura
  - Costo della struttura
  - Risorse umane
5. Altri costi e ricavi
  - Costi non allocati
  - Altri ricavi
6. Oneri e proventi finanziari
7. Oneri e proventi straordinari
8. Andamento patrimoniale
9. Indici di equilibrio finanziario

## 1. ANALISI INTRODUTTIVA

Il budget 2023 è stato redatto sulla base della continuità della gestione aziendale.

Le linee guida per la redazione del BDG 2023 sono di seguito riepilogate. Le stesse sono state approvate dal Consiglio d'amministrazione di CAFC S.p.A. il 06.12.2022.

### 1.1 ASSUNZIONI-IPOTESI DI BASE

1. CAFC opera nella situazione societaria al 31.12.2022 – nessuna ipotesi su operazione di integrazione con Acquedotto Poiana S.p.A.;
2. CAFC opera nella situazione organizzativa al 31.12.2021 (organigramma vigente);
3. Gestione diretta del SII di Sappada dal 01.01.2023;
4. Gestione diretta del servizio FOG, DEP di Mortegliano dal 01.01.2023;
5. Politica del personale: conforme alle selezioni in corso e alle linee guida della bozza piano assunzioni anni 2023 ÷ 2024, predisposto per l'approvazione dei soci di CAFC S.p.A.;
6. Non aumento dei costi del personale salvo dinamiche del CCNL, mantenimento del rapporto costo personale su costi diretti < 25%;
7. I documenti base per la redazione del Budget 2022 sono:
  - le presenti "Linee guida Budget 2023";
  - il piano industriale 2020÷2023;
  - il Programma degli Interventi - PdI<sub>2022-2023</sub> approvato da AUSIR in data 26.10.2022 con deliberazione n. 3/22 dell'Assemblea locale d'ambito;
8. Le tariffe SII 2023 saranno aggiornate in funzione dell'applicazione del coefficiente  $\theta_{2023}$  determinato da EGA per l'anno 2023 sulla base del MTI-3 a seguito dell'approvazione di AUSIR del 24.11.2022, deliberazione n. 56/22 dell'Assemblea regionale d'ambito; il coefficiente  $\theta_{2023}$  è pari a 1,090; la tariffa aggiornata sarà applicata dal 01.01.2023;
9. I ricavi totali (non solo da tariffa regolata, ma tutti) da inserire a Budget<sub>2023</sub> sono quelli desunti dal VRG<sub>2023</sub> approvato da AUSIR il 24.11.2022: VRG<sub>2023</sub>= **69.674.548 €**;
10. le tariffe per il bacino ZIU saranno quelle del 2021 (sono in corso contatti per aggiornamento tariffe dal 01.01.2023 – il bacino ex ZIU, oggi COSEF, non fa parte del SII);
11. le tariffe per il servizio depurazione Mosaico saranno quelle del contratto in rinnovo con decorrenza 01.01.2023 (ipotesi: 2.500.000 €/anno tenendo conto dell'evoluzione del contratto approvvigionamento EE); nessun ricavo da gestione fanghi Irisacqua c/o impianto SGN causa evoluzione costi approvvigionamento gas metano;
12. L'articolazione tariffaria al 01.01.2023 è quella derivante dall'applicazione del TICSII (maggio 2019);
13. Valutazione della revisione della fascia di maggior consumo per le attività "agrolimentari" idro-esigenti, mantenendo l'isoricavo del VRG<sub>2023</sub>;
14. I listini per le attività "non regolate" sono stati aggiornati nel 2022 – ai fini della redazione del Budget 2023 si considereranno immutati;
15. Aumento del numero degli utenti allacciati alla fognatura di 1.000 unità;
16. Diminuzione degli utenti a forfait acquedotto di 1.000 unità (installazione contatori).

### 1.2 OBIETTIVI STRATEGICI

1. Partecipazione a Rete d'impresa SWM\_FVG e connessi progetti PNRR;
2. Progetto implementazione nuovo sistema GIS;

3. *Messa a regime della fatturazione scarichi industriali con piattaforma Edith Group TICSİ, dal 01.01.2023;*
4. *Prosecuzione attività WSP;*
5. *Sostituzione di almeno 10.000 contatori vetusti, anche attraverso il ricorso a terzisti;*
6. *Formazione continua del personale, in particolare per il “middle management”, corso di “coaching” per figure chiave (comitato direzione e coordinatori);*
7. *Programma Investimenti per 25,00 M€ conforme al Programma degli Interventi predisposto da gruppo di lavoro “engineering” e proposto ad AUSIR, sono comprese le commesse di manutenzione straordinaria e gli investimenti ICT; sviluppo finanziario del Piano nell’arco del 2023, in conformità alla pianificazione mensile dello stesso predisposta dal servizio “engineering”;*
8. *Redazione della valutazione attività e investimenti di CAFC S.p.A. secondo la Tassonomia Europea (predisposizione della gap analysis e costruzione del framework di allineamento tra fatturato, opex e la tassonomia);*
9. *Redazione del “Bilancio di Sostenibilità di CAFC S.p.A.” secondo il metodo Global Reporting Iniziative (GRI);*
10. *Perseguimento dell’implementazione del “Green deal” aziendale sulla falsariga del “Green deal europeo” e delle linee guida del CdA approvate il 18.11.2022 (lotta al cambiamento climatico, riduzione gas serra, incentivazione economia circolare, acquisto EE da fonti rinnovabili, incentivazione mobilità elettrica, minore impatto delle attività, materiali eco-compatibili, risparmi in energia, riduzione impronta carbonio, acquisto crediti di compensazione CO<sub>2</sub>, ecc.);*
11. *Effettuazione di programmi Educational (budget < 40.000 €) con il mondo delle scuole su corretto utilizzo risorsa idrica;*
12. *Integrazione nella piattaforma e-procurement Net4market delle funzionalità di gestione report BDAP;*
13. *Studio razionalizzazione reti fognarie area montana (Carnia e Val Canale e Canal del Ferro);*
14. *Progetto SUNRISE (Strategies and Technologies for United and Resilient Critical Infrastructures and Vital services in Pandemic – Stricken Europe) – partner italiano SII CAFC S.p.A. Collaborazione tra i Gestori dei servizi essenziali e delle infrastrutture critiche per lo sviluppo di tool specifici in tema di intelligenza artificiale e di cyber-physical Resilience*

### 1.3 OBIETTIVI OPERATIVI

1. **Contenimento** dei costi operativi “efficientabili” rispetto il valore del Forecast anno 2022 tenendo conto delle attuali dinamiche di mercato delle “commodities”, delle materie prime, dei semilavorati e dei servizi;
2. *Rinnovo contratti annuali di servizi (canoni di manutenzione o assistenza, ecc.) **senza aumenti**, previa verifica effettiva necessità;*
3. **Contenimento** dei costi operativi “esogeni”, escluso quelli di impossibile controllo da parte di CAFC S.p.A. (es canoni attraversamento stradale, demanio idrico, bonifica, ecc.);
4. *Volume complessivo dei consumi di EE < 40,000 GWh (impegno di tutte le Divisioni operative);*
5. *Costi energia elettrica conformi al contratto di fornitura stipulato per il 2023 (PUN medio 2023 = 283,85 €/MWh + Oneri di rete, oneri di sistema, accise), previsto annullamento oneri di sistema solo per il 1° trimestre 2023 – prevedere D ricavi per conguaglio EE anno 2023, pari al valore di Budget 2023 – valore inserito nel PEF*

- approvato da AUSIR secondo direttive ARERA – tener conto del credito d'imposta per extra costi EE nel 1° trimestre 2023 come previsto da legislazione vigente;*
- 6. Costi acquisto gas conformi al contratto di fornitura stipulato per il 2023 – previsto riduzione degli oneri di sistema per il 1° trimestre 2023;*
  - 7. Costi fanghi - 1.780.000 €;*
  - 8. Costi rifiuti – 360.000 €;*
  - 9. Costi lavaggio serbatoi – 200.000 €*
  - 10. Costi lavaggio fognature - 430.000 €*
  - 11. Tre tentativi di lettura per ogni utenza dotata di misuratore; per il Comune di Lignano Sabbiadoro, caratterizzato da forte fluttuazione turistica, quattro tentativi; per i contratti a forfait (acquedotto e approvvigionamento idrico), due fatture/anno (semestrali) alle date del 31.05.2023 e 30.11.2023 – 727.000,00 €;*
  - 12. Costi analisi chimiche (laboratorio Friulab s.r.l.) in riduzione rispetto Budget 2022 – 950.000 € (il Budget non tiene conto dell'ipotesi di incorporazione di Friulab s.r.l.);*
  - 13. Mantenimento ufficio terziarizzato in Via della Vigna a Udine – 151.730 €;*
  - 14. Prosecuzione attività di notificazione dell'obbligo di allacciamento alla rete fognaria (NAF) – priorità su Comuni ove CAFC S.p.A. opera con la realizzazione di nuove fognature;*
  - 15. Diminuzione del valore consulenze esterne (informatiche, tecniche, amministrative, legali ...) del 2%;*
  - 16. Mantenimento quote associative solo essenziali (Utilitalia, Confindustria, REF Ricerche);*
  - 17. Solo pubblicità appalti;*
  - 18. Non aumento costi rappresentanza;*
  - 19. Ottimizzazione costi facilities (prevedere acquisto anziché noleggio mezzi, manutenzioni, archivio, reception, ...);*
  - 20. Ulteriore campagna verso gli utenti per favorirne l'adesione ai servizi "online" (invio telematico fatture, recupero/aggiornamento dati anagrafici, domiciliazione fatture, ecc.).*
  - 21. Assegnazione tetto massimo degli straordinari per ogni servizio/divisione.*

Per quanto riguarda il SII le tariffe considerate nel BDG sono quelle approvate per il 2023 (approvazione AUSIR del 24.11.2022, delibera n. 56/22), con  $\theta_{2023}$  pari a 1.090.

Per quanto riguarda le ALTRE ATTIVITA' si confermano sia i listini di applicazione, sia le politiche di gestione dell'anno precedente.



## **2. DATI BUDGET**

	ACT 2019	ACT 2020	ACT 2021	FRC 2022	BDG 2023	delta
Acquedotto	24.556.315	23.817.603	24.056.666	24.482.980	27.726.745	3.243.764
quota fissa	11.087.479	10.933.280	11.018.696	11.056.097	11.608.902	552.805
fognatura	8.512.503	8.620.251	8.575.756	8.467.375	8.890.743	423.369
depurazione	16.982.357	15.543.991	15.936.025	16.033.975	16.835.674	801.699
<b>Ricavi da articolazione tariffa</b>	<b>61.138.654</b>	<b>58.915.126</b>	<b>59.587.143</b>	<b>60.040.428</b>	<b>65.062.065</b>	<b>5.021.637</b>
Vendita acqua a grandi Utenti	173.667	162.811	162.048	172.803	185.849	13.045
<b>Ricavi da utenza su esercizio CONGIUGLIO VRG</b>	<b>(2.402.146)</b>	<b>(215.413)</b>	<b>201.888</b>	<b>(183)</b>	<b>0</b>	<b>163</b>
	5.358.875	1.830.584	(6.030.326)	(1.464.399)	10.036.101	11.500.499
<b>Ricavi da articolazione tariffa SCORPORO COMPONENTE FONDI</b>	<b>64.269.050</b>	<b>60.693.108</b>	<b>53.920.752</b>	<b>58.748.670</b>	<b>75.284.014</b>	<b>16.536.344</b>
	(14.013.312)	(12.911.088)	(9.594.755)	(13.400.000)	(19.260.000)	(5.860.000)
<b>RICAVI SII</b>	<b>50.255.738</b>	<b>47.782.020</b>	<b>44.325.998</b>	<b>45.348.670</b>	<b>56.024.014</b>	<b>10.675.344</b>
autorizzazioni	75.977	75.716	75.312	71.684	80.544	8.860
Ricavi gestione ZIU	359.840	326.859	367.436	332.671	332.670	(1)
Minori ricavi da utenza su esercizio precedente altre		(37.109)	(34.871)	0	0	0
Ricavi da utenza su esercizio precedente altre attività		224.428	57.884	0	0	0
Ricavi gestione dep. Mosaico	1.567.373	1.556.920	1.613.441	1.657.449	2.733.558	1.076.109
Trattamento rifiuti liquidi	615.565	511.745	551.144	495.444	500.000	4.556
Corrispettivi acqua	170.969	135.105	176.250	243.994	250.000	6.006
Modifica e prolungamento reti	36.363	64.855	44.852	29.269	42.000	12.731
Progettazione e direzione lavori	6.962	3.561	37.705	2.123	0	(2.123)
Opere per conto terzi	535.678	283.628	143.119	92.187	101.500	9.313
contatori	116.239	159.969	229.339	178.582	166.911	(11.671)
allacci	696.189	579.170	659.982	673.254	667.561	(5.694)
SCORPORO CONTRIBUTI Allacci	(696.189)	(579.170)	(659.982)	(673.254)	(667.561)	5.694
<b>Rb - Ricavi altre attività idriche</b>	<b>3.484.966</b>	<b>3.305.678</b>	<b>3.261.611</b>	<b>3.103.403</b>	<b>4.207.183</b>	<b>1.103.780</b>
energia idroelettrica	427.073	381.050	367.342	346.050	338.000	(8.050)
energia fotovoltaico			10.853	8.972	10.000	1.028
Servizi a società controllate	18.380	18.290	24.409	18.429	19.000	571
Rimborsi da utenti	0	0	0	0	0	0
Protezione civile, Regione e Pro	278	0	0	0	0	0
Ricavi diversi - sconti abbuoni	14	0	0	0	0	0
<b>Ricavi altre attività non idriche</b>	<b>3.930.711</b>	<b>3.705.018</b>	<b>402.603</b>	<b>373.451</b>	<b>367.000</b>	<b>(6.451)</b>
<b>AL TRE ATTIVITA'</b>			<b>3.664.214</b>	<b>3.476.854</b>	<b>4.574.183</b>	
<b>TOTALE RICAVI</b>	<b>54.186.449</b>	<b>51.487.038</b>	<b>47.990.212</b>	<b>48.825.524</b>	<b>60.598.197</b>	<b>11.772.672</b>
Acquedotto	6.818.328	8.863.698	11.153.654	8.311.918	12.354.868	4.042.950
fognatura	10.991.176	7.624.872	7.773.333	9.560.119	8.905.170	(654.949)
depurazione	3.893.826	7.020.458	4.818.095	6.796.216	4.017.858	(2.778.358)
<b>SISTEMA IDRICO INTEGRATO</b>	<b>21.703.330</b>	<b>23.509.029</b>	<b>23.745.082</b>	<b>24.668.254</b>	<b>25.277.896</b>	<b>609.642</b>
allacci	1.462.218	1.421.391	1.666.038	1.260.653	1.279.345	18.692
R&D	0	12.401	0	0	0	0
ALTRO	36.811	245.131	351.675	470.286	0	(470.286)
<b>AL TRE ATTIVITA'</b>	<b>1.499.029</b>	<b>1.678.923</b>	<b>2.017.713</b>	<b>1.730.938</b>	<b>1.279.345</b>	<b>(451.593)</b>
<b>TOTALE CAPITALIZZAZIONI</b>	<b>23.202.359</b>	<b>25.187.952</b>	<b>25.762.796</b>	<b>26.399.192</b>	<b>26.557.241</b>	<b>158.049</b>
<b>CONTRIBUTI</b>	<b>2.290.537</b>	<b>2.716.591</b>	<b>3.078.282</b>	<b>3.254.352</b>	<b>4.319.578</b>	<b>1.065.226</b>
CONTRIBUTI allacciamenti	140.590	172.474	203.453	236.475	314.969	78.494
CONTRIBUTI FONI	4.848.271	5.901.038	6.461.415	6.214.230	7.106.821	892.592
<b>TOTALE RICAVI</b>	<b>84.668.206</b>	<b>85.464.093</b>	<b>83.496.158</b>	<b>84.929.773</b>	<b>98.896.806</b>	<b>13.967.033</b>
	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	
appalti	17.963.706	19.098.749	21.358.554	22.370.613	24.520.199	2.149.586
materiali	4.299.946	4.723.109	4.267.062	4.719.317	3.854.537	(864.780)
mezzi	878.480	852.948	971.307	931.565	960.095	28.530
Costo del lavoro	9.763.886	9.781.642	9.778.047	10.448.025	10.688.514	240.489
ammortamenti	14.842.446	15.113.413	15.502.178	14.712.964	17.260.037	2.547.073
energia	7.655.957	6.844.675	5.810.772	5.484.827	16.645.978	11.161.151
altri costi	8.112.454	9.274.611	8.446.180	7.914.022	6.754.841	(1.159.181)
Accollo mutui comuni	3.937.725	3.828.070	3.479.612	2.688.560	2.695.358	6.797
<b>COSTI INDUSTRIALI</b>	<b>67.254.600</b>	<b>69.517.215</b>	<b>69.613.712</b>	<b>69.269.895</b>	<b>83.379.561</b>	<b>14.109.666</b>
	79,4%	81,3%	84,1%	81,6%	84,3%	
<b>MARGINE INDUSTRIALI</b>	<b>17.413.606</b>	<b>15.946.878</b>	<b>13.882.446</b>	<b>15.659.878</b>	<b>15.517.245</b>	<b>(142.633)</b>
<b>MDC%</b>	<b>20,57%</b>	<b>18,66%</b>	<b>16,63%</b>	<b>18,44%</b>	<b>15,69%</b>	
<b>TOTALE COSTI STRUTTURA</b>	<b>10.587.187</b>	<b>10.103.326</b>	<b>10.471.786</b>	<b>9.853.571</b>	<b>9.586.085</b>	<b>(267.486)</b>
	12,5%	11,8%	12,5%	11,6%	9,7%	
di cui spese	7.343.312	7.034.847	7.267.168	6.487.755	6.860.900	(417.855)
di cui costo del lavoro	3.243.875	3.068.479	3.184.618	3.365.816	3.516.185	150.369
accantonamento FSC	650.000	800.000	150.000	700.000	700.000	0
svalutazione part. Amga						0
	241.686	190.000	18.349	540.000	100.000	(440.000)
svalutazioni strumenti finanziari derivati						0
Commissioni Rid utenza	145.124	152.210	130.927	138.089	152.000	13.912
ammortamenti struttura	670.731	728.840	623.887	750.483	735.821	(14.571)
Copertura perdite occulte a car	880.630	937.236	1.040.510	1.263.281	1.660.000	396.719
altri oneri di gestione	588.659	458.365	785.510	498.889	526.000	27.141
<b>TOTALE COSTI non ALLOCA</b>	<b>3.176.830</b>	<b>3.296.752</b>	<b>2.749.283</b>	<b>3.890.721</b>	<b>3.873.921</b>	<b>(16.800)</b>
	3,8%	3,9%	3,3%	4,6%	3,9%	
Affitti e locazioni attive	177.321	164.962	181.855	196.546	196.000	(546)
GESTIONE CONTRATTI E VOLTU	170.823	130.217	244.696	225.251	356.400	131.149
Indennità di mora	186.509	27.012	77.232	99.421	100.000	579
Attività recupero crediti - sollec	108.638	53.378	297.625	369.069	352.200	(16.869)
RECUPERO IMPOSTA DI BOLLO	180.250	182.293	263.399	230.709	130.000	(100.709)
RECUPERO SPESE REGISTR	49.830	34.165	24.762	51.054	40.000	(11.054)
Fatturazione copertura perdite c	825.569	1.130.823	1.142.755	1.263.281	1.660.000	396.719
altri ricavi	0	91.120	197.570	160.073	0	(160.073)
<b>RICAVI DIVERSI</b>	<b>282.010</b>	<b>183.113</b>	<b>291.875</b>	<b>402.022</b>	<b>190.000</b>	<b>(212.022)</b>
<b>ALTRI RICAVI</b>	<b>2.287.677</b>	<b>2.135.607</b>	<b>3.044.280</b>	<b>2.920.959</b>	<b>3.024.600</b>	<b>103.641</b>
	2,7%	2,5%	3,6%	3,4%	3,1%	
<b>RISULTATO OPERATI</b>	<b>5.937.266</b>	<b>4.682.407</b>	<b>3.705.657</b>	<b>4.836.545</b>	<b>5.081.839</b>	<b>245.294</b>
	7,01%	5,48%	4,44%	5,69%	5,14%	-0,56%
Proventi finanziari	(48.784)	(96.722)	(157.647)	(44)	0	44
<b>Oneri finanziari</b>	<b>505.578</b>	<b>309.371</b>	<b>257.171</b>	<b>233.937</b>	<b>162.117</b>	<b>(71.821)</b>
Altri oneri	71	58	447	40	0	(40)
Minusvalenza da realizzo partecip	0	0	0	0	0	0
Proventi da partecipazione	0	0	0	0	0	0
Spese bancarie	77.235	80.445	89.987	75.893	84.000	8.107
<b>Totale gestione finanziaria</b>	<b>534.101</b>	<b>293.153</b>	<b>189.959</b>	<b>309.826</b>	<b>246.117</b>	<b>(63.710)</b>
Proventi straordinari	(43.638)	(62.665)	(62.478)	(2.361.496)	0	2.361.496
<b>Oneri straordinari</b>	<b>111.878</b>	<b>46.961</b>	<b>793.268</b>	<b>594.223</b>	<b>0</b>	<b>(594.223)</b>
<b>Totale gestione straordinaria</b>	<b>68.344</b>	<b>(5.704)</b>	<b>740.791</b>	<b>(1.767.273)</b>	<b>0</b>	<b>1.767.273</b>
<b>RISULTATO ANTE IMPOSTE</b>	<b>5.334.821</b>	<b>4.394.959</b>	<b>2.774.907</b>	<b>6.293.991</b>	<b>4.835.722</b>	<b>(1.458.269)</b>
	6,30%	5,14%	3,32%	7,41%	4,89%	-2,52%
<b>Gestione fiscale</b>	<b>1.841.623</b>	<b>1.774.863</b>	<b>1.421.941</b>	<b>1.032.884</b>	<b>1.853.748</b>	<b>820.864</b>
<b>RISULTATO NETTO</b>	<b>3.693.198</b>	<b>2.620.096</b>	<b>1.352.966</b>	<b>5.261.107</b>	<b>2.981.974</b>	<b>(2.279.133)</b>
	4,36%	3,07%	1,62%	6,19%	3,02%	



	ACT 2019	ACT 2020	ACT 2021	FRC 2022	DIC
Crediti commerciali verso clienti./contr.anti	36.380.641	39.937.934	27.287.518	30.751.149	40.568.768
Crediti commerciali verso collegate/controllate	18.380	24.730	36.182	0	
Crediti di imposta	4.691.318	3.710.195	1.711.998	3.125.647	3.125.647
Crediti di imposta anticipate	11.548.265	9.253.787	8.129.959	8.473.608	9.265.608
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0	0	0	0	
Altri crediti	560.371	1.072.491	1.858.374	812.769	812.769
<b>totale crediti</b>	<b>53.198.974</b>	<b>53.999.137</b>	<b>39.024.031</b>	<b>43.163.173</b>	<b>53.772.791</b>
<b>Fondo sval. Crediti</b>	<b>(6.021.906)</b>	<b>(4.740.717)</b>	<b>(4.096.220)</b>	<b>(4.774.294)</b>	<b>(5.474.294)</b>
<b>Crediti commerciali netti</b>	<b>47.177.068</b>	<b>49.258.420</b>	<b>34.927.810</b>	<b>38.388.878</b>	<b>48.298.497</b>
Materie prime e sussidiarie	1.005.342	1.044.538	1.111.089	1.300.000	1.300.000
Opere in corso di esecuzione	0	0	0	0	
<b>Rimanenze finali nette</b>	<b>1.005.342</b>	<b>1.044.538</b>	<b>1.111.089</b>	<b>1.300.000</b>	<b>1.300.000</b>
<b>Totale attivo corrente</b>	<b>48.182.410</b>	<b>50.302.958</b>	<b>36.038.899</b>	<b>39.688.878</b>	<b>49.598.497</b>
Debiti verso fornitori	13.268.691	16.839.404	14.186.260	16.265.904	18.992.442
Debiti verso AMGA	0			0	
Debiti tributari	1.547.648	176.785	556.204	3.861.340	2.980.653
Debiti verso istituti di previdenza	616.601	599.609	558.876	319.251	319.251
Altri debiti	8.301.353	7.806.663	6.454.428	7.317.509	7.788.254
Depositi cauzionali	1.329.038	956.462	886.324	2.669.246	2.669.246
Acconti	994	191	0	0	
<b>Totale passivo corrente</b>	<b>25.064.326</b>	<b>26.379.114</b>	<b>22.642.094</b>	<b>30.433.250</b>	<b>32.749.846</b>
Ratei e risconti attivi	1.648.801	1.655.605	1.648.522	1.687.424	1.545.098
Ratei e risconti passivi	72.918.026	87.344.386	95.871.315	106.445.707	128.444.151
<b>Altre attività (passività) correnti</b>	<b>(71.269.226)</b>	<b>(85.688.781)</b>	<b>(94.222.793)</b>	<b>(104.758.283)</b>	<b>(126.899.054)</b>
<b>CAPITALE CIRCOLANTE NETTO</b>	<b>(48.151.142)</b>	<b>(61.764.937)</b>	<b>(80.825.987)</b>	<b>(95.502.655)</b>	<b>(110.050.403)</b>
<b>Terreni e fabbricati</b>	<b>8.851.449</b>	<b>9.862.085</b>	<b>9.998.366</b>	<b>10.000.891</b>	<b>10.000.891</b>
<b>Impianti, macchinario, attrezzature</b>	<b>254.939.279</b>	<b>267.010.403</b>	<b>285.696.074</b>	<b>307.393.121</b>	<b>320.324.505</b>
<b>Attrezzature industriali e commerciali</b>	<b>11.802.741</b>	<b>12.224.891</b>	<b>15.171.654</b>	<b>15.533.711</b>	<b>15.725.943</b>
<b>Altri</b>	<b>3.637.211</b>	<b>4.531.692</b>	<b>4.791.766</b>	<b>5.297.285</b>	<b>5.807.285</b>
<b>Immobilizzazioni in corso e altri beni</b>	<b>8.430.173</b>	<b>17.242.811</b>	<b>15.150.941</b>	<b>14.268.342</b>	<b>12.727.462</b>
<b>(Fondo ammortamento materiali)</b>	<b>(196.322.132)</b>	<b>(205.282.995)</b>	<b>(214.005.679)</b>	<b>(223.222.352)</b>	<b>(235.164.714)</b>
<b>Totale immobilizzazioni materiali nette</b>	<b>91.338.721</b>	<b>105.588.887</b>	<b>116.803.123</b>	<b>129.270.999</b>	<b>129.421.372</b>
<b>Costi impianto e ampliamento</b>	<b>70.523</b>	<b>70.523</b>	<b>70.523</b>	<b>70.523</b>	<b>70.523</b>
<b>Costi di ricerca, sviluppo e pubblicità</b>	<b>181.161</b>	<b>181.161</b>	<b>181.161</b>	<b>181.161</b>	<b>181.161</b>
<b>Diritti, concessioni, licenze e marchi</b>	<b>22.137.211</b>	<b>22.268.694</b>	<b>22.332.942</b>	<b>22.649.642</b>	<b>40.812.500</b>
<b>Avviamento</b>	<b>10.873.595</b>	<b>10.873.595</b>	<b>10.873.595</b>	<b>10.873.595</b>	<b>10.873.595</b>
<b>Altre immobilizzazioni imm.e avviam</b>	<b>55.655.169</b>	<b>60.464.066</b>	<b>67.075.070</b>	<b>72.683.402</b>	<b>72.683.402</b>
<b>Immobilizzazioni immateriali in corso e altri</b>	<b>6.900.321</b>	<b>8.664.716</b>	<b>8.437.086</b>	<b>8.412.498</b>	<b>6.101.178</b>
<b>(Fondo Ammortamento immateriali)</b>	<b>(44.704.688)</b>	<b>(52.015.545)</b>	<b>(59.251.890)</b>	<b>(58.803.346)</b>	<b>(64.856.942)</b>
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>51.113.291</b>	<b>50.507.210</b>	<b>49.718.487</b>	<b>56.067.476</b>	<b>65.865.417</b>
Partecipazioni (valutate al costo)	1.323.113	1.418.430	1.688.293	1.682.972	1.682.972
Altri crediti finanziari	224.984	234.655	253.340	254.057	254.057
altri acconti	296	176	14	14	14
<b>Totale immobilizzazioni finanziarie nette</b>	<b>1.548.393</b>	<b>1.653.261</b>	<b>1.941.647</b>	<b>1.937.042</b>	<b>1.937.042</b>
<b>T.F.R.</b>	<b>2.940.320</b>	<b>2.493.545</b>	<b>2.179.618</b>	<b>1.994.050</b>	<b>2.094.050</b>
<b>Altri fondi rischi e oneri</b>	<b>1.303.526</b>	<b>1.382.541</b>	<b>1.012.303</b>	<b>1.531.303</b>	<b>1.091.303</b>
<b>Totale Fondi</b>	<b>4.243.846</b>	<b>3.876.086</b>	<b>3.191.921</b>	<b>3.525.353</b>	<b>3.185.353</b>
	0				
<b>CAPITALE INVESTITO NETTO</b>	<b>91.605.416</b>	<b>92.108.336</b>	<b>84.445.349</b>	<b>88.247.510</b>	<b>83.988.075</b>
<b>POSIZIONE FINANZIARIA con finanziamenti</b>	<b>14.910.766</b>	<b>14.363.098</b>	<b>12.518.563</b>	<b>9.236.231</b>	<b>7.451.820</b>
<b>POSIZIONE FINANZIARIA a breve</b>	<b>(8.043.321)</b>	<b>(9.612.829)</b>	<b>(15.123.323)</b>	<b>(14.347.974)</b>	<b>(19.804.973)</b>
<b>POSIZIONE FINANZIARIA NETTA</b>	<b>6.867.445</b>	<b>4.750.269</b>	<b>(2.604.760)</b>	<b>(5.111.744)</b>	<b>(12.353.153)</b>
Riserva legale	3.081.363	3.266.023	3.397.028	3.464.676	3.464.676
Riserva straordinaria	51.419.296	54.882.315	57.275.586	58.404.547	58.404.547
Riserva sovrapprezzo azioni	9.218.115	9.218.115	9.218.115	9.218.115	9.218.115
Capitale sociale	41.878.905	41.878.905	41.878.905	41.878.905	41.878.905
Altre riserve	(24.552.907)			1.048.037	1.048.037
Risultati esercizi precedenti	0	(24.507.387)	(26.072.491)	(25.916.134)	(20.655.028)
Risultato d'esercizio	3.693.198	2.620.096	1.352.966	5.261.107	2.981.974
<b>PATRIMONIO NETTO</b>	<b>81.044.772</b>	<b>84.737.971</b>	<b>87.050.109</b>	<b>88.098.147</b>	<b>93.359.254</b>
<b>PATRIMONIO NETTO</b>	<b>84.737.971</b>	<b>87.358.067</b>	<b>87.050.109</b>	<b>93.359.254</b>	<b>96.341.228</b>
<b>PATRIMONIO NETTO + PFN</b>	<b>91.605.416</b>	<b>92.108.336</b>	<b>84.445.349</b>	<b>88.247.510</b>	<b>83.988.075</b>

	GEN	FEB	MAR	APR	MAG	GIU	LUG	AGO	SET	OTT	NOV	DIC
Crediti commerciali verso clienti/contr.anti	32.182.847	29.897.778	29.954.304	32.269.274	32.629.083	33.228.940	35.554.493	36.186.087	35.963.917	36.162.301	36.079.439	40.568.768
Crediti commerciali verso collegate/controllate									0			
Crediti di imposta	3.125.647	3.125.647	3.125.647	3.125.647	3.125.647	3.125.647	3.125.647	3.125.647	3.125.647	3.125.647	3.125.647	3.125.647
Crediti di imposta anticipate	4.873.608	8.473.608	8.473.608	8.473.608	8.473.608	8.473.608	8.473.608	8.473.608	8.473.608	8.473.608	8.473.608	9.265.608
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni												
Altri crediti	812.769	812.769	812.769	812.769	812.769	812.769	812.769	812.769	812.769	812.769	812.769	812.769
<b>totale crediti</b>	<b>44.594.870</b>	<b>42.309.801</b>	<b>42.366.328</b>	<b>44.681.297</b>	<b>45.041.106</b>	<b>45.640.963</b>	<b>47.966.516</b>	<b>48.598.110</b>	<b>48.376.940</b>	<b>48.574.325</b>	<b>48.491.462</b>	<b>53.772.791</b>
Fondo sval. Crediti	(4.832.627)	(4.890.961)	(4.949.294)	(5.007.627)	(5.065.961)	(5.124.294)	(5.182.627)	(5.240.961)	(5.299.294)	(5.357.627)	(5.415.961)	(5.474.294)
<b>Crediti commerciali netti</b>	<b>39.762.243</b>	<b>37.418.840</b>	<b>37.417.033</b>	<b>39.673.670</b>	<b>39.975.146</b>	<b>40.516.669</b>	<b>42.783.889</b>	<b>43.357.150</b>	<b>43.076.646</b>	<b>43.216.697</b>	<b>43.075.501</b>	<b>48.298.497</b>
Materie prime e sussidiarie	1.300.000	1.300.000	1.300.000	1.300.000	1.300.000	1.300.000	1.300.000	1.300.000	1.300.000	1.300.000	1.300.000	1.300.000
Opere in corso di esecuzione												
<b>Rimanenze finali nette</b>	<b>1.300.000</b>	<b>1.300.000</b>	<b>1.300.000</b>	<b>1.300.000</b>	<b>1.300.000</b>	<b>1.300.000</b>	<b>1.300.000</b>	<b>1.300.000</b>	<b>1.300.000</b>	<b>1.300.000</b>	<b>1.300.000</b>	<b>1.300.000</b>
<b>Totale attivo corrente</b>	<b>41.062.243</b>	<b>38.718.840</b>	<b>38.717.033</b>	<b>40.973.670</b>	<b>41.275.146</b>	<b>41.816.669</b>	<b>44.083.889</b>	<b>44.657.150</b>	<b>44.376.646</b>	<b>44.516.697</b>	<b>44.375.501</b>	<b>49.598.497</b>
Debiti verso fornitori	18.172.403	18.895.595	20.380.467	21.310.326	21.480.830	21.278.452	20.269.982	19.087.818	20.120.902	21.031.691	21.366.766	18.992.442
Debiti verso AMGA												
Debiti tributari	3.832.822	3.795.822	3.791.750	3.797.320	3.899.845	4.078.567	4.439.263	4.799.758	4.922.913	4.957.335	2.993.955	2.980.653
Debiti verso istituti di previdenza	319.251	319.251	319.251	319.251	319.251	319.251	319.251	319.251	319.251	319.251	319.251	319.251
Altri debiti	7.317.509	7.542.123	7.266.736	7.491.349	7.715.962	7.440.575	7.665.188	7.889.802	7.614.415	7.839.028	8.063.641	7.788.254
Depositi cauzionali	2.669.246	2.669.246	2.669.246	2.669.246	2.669.246	2.669.246	2.669.246	2.669.246	2.669.246	2.669.246	2.669.246	2.669.246
Accounti									0			
<b>Totale passivo corrente</b>	<b>32.311.232</b>	<b>33.222.037</b>	<b>34.427.450</b>	<b>35.587.493</b>	<b>36.085.134</b>	<b>35.786.092</b>	<b>35.362.930</b>	<b>34.765.874</b>	<b>35.646.727</b>	<b>36.816.551</b>	<b>35.412.859</b>	<b>32.749.846</b>
Ratei e risconti attivi	1.675.564	1.663.703	1.651.843	1.639.982	1.628.122	1.616.261	1.604.400	1.592.540	1.580.679	1.568.819	1.556.958	1.545.098
Ratei e risconti passivi	107.108.710	110.085.607	114.545.928	117.143.190	118.085.802	120.164.980	121.792.353	123.187.704	124.374.407	125.666.110	126.859.808	128.444.151
Altre attività (passività) correnti	(105.433.146)	(108.421.904)	(112.894.085)	(115.503.208)	(116.457.681)	(118.548.719)	(120.187.953)	(121.595.164)	(122.793.728)	(124.097.291)	(125.302.849)	(126.899.054)
<b>CAPITALE CIRCOLANTE NETTO</b>	<b>(96.682.136)</b>	<b>(102.925.100)</b>	<b>(108.604.502)</b>	<b>(110.117.031)</b>	<b>(111.267.669)</b>	<b>(112.518.142)</b>	<b>(111.466.994)</b>	<b>(111.703.889)</b>	<b>(114.063.809)</b>	<b>(116.397.145)</b>	<b>(116.340.207)</b>	<b>(110.050.403)</b>
Terreni e fabbricati	10.000.891	10.000.891	10.000.891	10.000.891	10.000.891	10.000.891	10.000.891	10.000.891	10.000.891	10.000.891	10.000.891	10.000.891
Impianti, macchinario, attrezzature	307.478.254	307.583.647	307.689.963	307.800.894	307.917.075	308.033.256	308.146.811	308.250.501	308.366.682	308.482.863	308.599.102	320.324.505
Attrezzature industriali e commerciali	15.548.558	15.564.879	15.581.200	15.597.521	15.613.842	15.630.163	15.646.484	15.662.804	15.679.125	15.695.446	15.711.767	15.728.088
Altri	5.297.285	5.297.285	5.297.285	5.297.285	5.297.285	5.297.285	5.297.285	5.297.285	5.297.285	5.297.285	5.297.285	5.297.285
Immobilizzazioni in corso e altri beni	14.741.756	15.724.410	16.652.904	17.814.618	18.707.760	19.747.265	20.298.932	20.942.598	21.716.934	22.644.163	23.540.934	12.727.462
(Fondo ammortamento materiali)	(224.217.549)	(225.212.745)	(226.207.942)	(227.203.139)	(228.198.336)	(229.193.533)	(230.188.730)	(231.183.927)	(232.179.124)	(233.174.320)	(234.169.517)	(235.164.714)
<b>Totale immobilizzazioni materiali nette</b>	<b>128.849.196</b>	<b>128.958.388</b>	<b>129.014.302</b>	<b>129.338.071</b>	<b>129.338.518</b>	<b>129.515.328</b>	<b>129.456.674</b>	<b>129.224.674</b>	<b>129.135.315</b>	<b>129.455.849</b>	<b>129.480.983</b>	<b>129.421.372</b>
Costi impianto e ampliamento	70.523	70.523	70.523	70.523	70.523	70.523	70.523	70.523	70.523	70.523	70.523	70.523
Costi di ricerca, sviluppo e pubblicità	181.161	181.161	181.161	181.161	181.161	181.161	181.161	181.161	181.161	181.161	181.161	181.161
Diritti, concessioni, licenze e marchi	22.649.642	22.649.642	22.649.642	22.649.642	22.649.642	22.649.642	22.649.642	22.649.642	22.649.642	22.649.642	22.649.642	22.649.642
Avviamento	10.873.595	10.873.595	10.873.595	10.873.595	10.873.595	10.873.595	10.873.595	10.873.595	10.873.595	10.873.595	10.873.595	10.873.595
Altre immobilizzazioni imm. e avvia.	72.683.402	72.683.402	72.683.402	72.683.402	72.683.402	72.683.402	72.683.402	72.683.402	72.683.402	72.683.402	72.683.402	72.683.402
Immobilizzazioni immateriali in corso e altri	9.122.619	10.596.601	11.989.341	13.731.912	15.071.625	16.630.883	17.458.383	18.423.883	19.583.886	20.976.229	22.321.387	6.101.178
(Fondo Ammortamento immateriali)	(59.307.812)	(59.812.278)	(60.316.745)	(60.821.211)	(61.325.678)	(61.830.144)	(62.334.610)	(62.839.077)	(63.343.543)	(63.848.009)	(64.352.476)	(64.856.942)
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>56.273.130</b>	<b>57.242.646</b>	<b>58.130.920</b>	<b>59.369.025</b>	<b>60.432.538</b>	<b>61.487.329</b>	<b>61.810.363</b>	<b>62.271.396</b>	<b>63.155.200</b>	<b>64.043.077</b>	<b>65.112.035</b>	<b>65.865.417</b>
Partecipazioni (valutate al costo)	1.682.972	1.682.972	1.682.972	1.682.972	1.682.972	1.682.972	1.682.972	1.682.972	1.682.972	1.682.972	1.682.972	1.682.972
Altri crediti finanziari	254.057	254.057	254.057	254.057	254.057	254.057	254.057	254.057	254.057	254.057	254.057	254.057
altri accounti	14	14	14	14	14	14	14	14	14	14	14	14
<b>Totale immobilizzazioni finanziarie nette</b>	<b>1.937.042</b>	<b>1.937.042</b>	<b>1.937.042</b>	<b>1.937.042</b>	<b>1.937.042</b>	<b>1.937.042</b>	<b>1.937.042</b>	<b>1.937.042</b>	<b>1.937.042</b>	<b>1.937.042</b>	<b>1.937.042</b>	<b>1.937.042</b>
T.F.R.	2.002.383	2.010.717	2.019.500	2.027.383	2.035.717	2.044.050	2.052.383	2.060.717	2.069.050	2.077.383	2.085.717	2.094.050
Altri fondi rischi e oneri	1.494.636	1.457.969	1.421.303	1.384.636	1.347.969	1.311.303	1.274.636	1.237.969	1.201.303	1.164.636	1.127.969	1.091.303
<b>Totale Fondi</b>	<b>3.497.019</b>	<b>3.468.686</b>	<b>3.440.353</b>	<b>3.412.019</b>	<b>3.383.686</b>	<b>3.355.353</b>	<b>3.327.019</b>	<b>3.298.686</b>	<b>3.270.353</b>	<b>3.242.019</b>	<b>3.213.686</b>	<b>3.185.353</b>
<b>CAPITALE INVESTITO NETTO</b>	<b>86.880.214</b>	<b>81.744.270</b>	<b>77.037.410</b>	<b>77.085.088</b>	<b>77.056.742</b>	<b>77.066.205</b>	<b>78.410.065</b>	<b>78.430.538</b>	<b>76.893.397</b>	<b>75.796.804</b>	<b>76.976.167</b>	<b>83.988.075</b>
<b>POSIZIONE FINANZIARIA con finanziamenti</b>	<b>9.217.345</b>	<b>9.217.345</b>	<b>9.180.379</b>	<b>9.180.379</b>	<b>9.180.379</b>	<b>8.390.515</b>	<b>8.390.515</b>	<b>8.390.515</b>	<b>8.352.956</b>	<b>8.352.956</b>	<b>8.352.956</b>	<b>7.451.820</b>
<b>POSIZIONE FINANZIARIA a breve</b>	<b>(15.595.018)</b>	<b>(20.599.446)</b>	<b>(25.254.866)</b>	<b>(25.226.988)</b>	<b>(25.619.756)</b>	<b>(25.455.697)</b>	<b>(25.393.924)</b>	<b>(26.654.828)</b>	<b>(28.592.166)</b>	<b>(29.811.110)</b>	<b>(28.557.298)</b>	<b>(19.804.973)</b>
<b>POSIZIONE FINANZIARIA NETTA</b>	<b>(6.377.673)</b>	<b>(11.382.102)</b>	<b>(16.074.487)</b>	<b>(16.046.609)</b>	<b>(16.439.377)</b>	<b>(17.065.182)</b>	<b>(17.003.409)</b>	<b>(18.264.313)</b>	<b>(20.239.210)</b>	<b>(21.458.154)</b>	<b>(20.204.342)</b>	<b>(12.353.153)</b>
Riserva legale	3.464.676	3.464.676	3.464.676	3.464.676	3.464.676	3.464.676	3.464.676	3.464.676	3.464.676	3.464.676	3.464.676	3.464.676
Riserva straordinaria	58.404.547	58.404.547	58.404.547	58.404.547	58.404.547	58.404.547	58.404.547	58.404.547	58.404.547	58.404.547	58.404.547	58.404.547
Riserva sovrapprezzo azioni	9.218.115	9.218.115	9.218.115	9.218.115	9.218.115	9.218.115	9.218.115	9.218.115	9.218.115	9.218.115	9.218.115	9.218.115
Capitale sociale	41.878.905	41.878.905	41.878.905	41.878.905	41.878.905	41.878.905	41.878.905	41.878.905	41.878.905	41.878.905	41.878.905	41.878.905
Altre riserve	1.048.037	1.048.037	1.048.037	1.048.037	1.048.037	1.048.037	1.048.037	1.048.037	1.048.037	1.048.037	1.048.037	1.048.037
Risultati esercizi precedenti	(20.655.028)	(20.655.028)	(20.655.028)	(20.655.028)	(20.655.028)	(20.655.028)	(20.655.028)	(20.655.028)	(20.655.028)	(20.655.028)	(20.655.028)	(20.655.028)
Risultato d'esercizio	(101.366)	(232.882)	(247.357)	(227.557)	136.865	772.133	2.054.221	3.335.598	3.773.353	3.895.704	3.821.256	2.981.974
<b>PATRIMONIO NETTO</b>	<b>93.359.254</b>	<b>93.359.254</b>	<b>93.359.254</b>	<b>93.359.254</b>	<b>93.359.254</b>	<b>93.359.254</b>	<b>93.359.254</b>	<b>93.359.254</b>	<b>93.359.254</b>	<b>93.359.254</b>	<b>93.359.254</b>	<b>93.359.254</b>
<b>PATRIMONIO NETTO</b>	<b>93.257.887</b>	<b>93.126.372</b>	<b>93.111.897</b>	<b>93.131.696</b>								

TARIFE SERVIZIO IDRICO INTEGRATO BACINO TARIFFARIO COMUNI CAFC STORICI					
SERVIZIO ACQUEDOTTO					
	fascia tariffaria		tariffa (€/mc)		
	da (mc/g)	a (mc/g)			
USO ABITATIVO RESIDENTE	0	0,2	0,4244		
	> 0,2	0,4	0,7717		
	> 0,4	0,6	1,2347		
	> 0,6	0,8	1,7363		
	> 0,8		2,2379		
USO ABITATIVO NON RESIDENTE	0	0,4	0,7717		
	> 0,4	0,6	1,2347		
	> 0,6	0,8	1,7363		
	> 0,8		2,2379		
USO CONDOMINIALE	Ad ogni unità finale viene applicata l'articolazione tariffaria specifica per l'uso (abitativo residente, abitativo non residente, commerciale ...)				
USO PUBBLICO	intero consumo		0,7717		
USO ARTIGIANALE, USO COMMERCIALE, USO AGRICOLO E USO INDUSTRIALE	0	0,4	0,7717		
	> 0,4	0,8	1,2347		
	> 0,8		1,7363		
USI MULTIPLI	Ad ogni unità finale viene applicata l'articolazione tariffaria specifica per l'uso (commerciale, artigianale, abitativo residente, abitativo non residente ...)				
USO ZOOTECNICO	intero consumo		0,3859		
SERVIZIO FOGNATURA					
SCARICHI DOMESTICI ED ASSIMILATI	intero consumo		tariffa (€/mc) 0,2520		
SERVIZIO DEPURAZIONE					
SCARICHI DOMESTICI ED ASSIMILATI	intero consumo		tariffa (€/mc) 0,5124		
SISTEMA A FORFAIT USO ABITATIVO RESIDENTE - APPROVVIGIONAMENTO DA RETE					
tariffa (€/anno)	1 persona	2 persone	3 persone	4 persone	5 persone
ACQUEDOTTO	70,98	118,30	147,28	156,52	168,58
FOGNATURA	22,08	36,79	45,81	49,30	52,43
DEPURAZIONE	44,89	74,81	93,14	100,25	106,60
SISTEMA A FORFAIT USO ABITATIVO NON RESIDENTE, USO ARTIGIANALE, USO COMMERCIALE, USO AGRICOLO E USO INDUSTRIALE - APPROVVIGIONAMENTO DA RETE					
Per gli usi commerciale, artigianale, agricolo ed industriale il numero delle persone sarà determinato suddividendo il numero dei dipendenti per tre con arrotondamento all'unità superiore, fatto salvo quanto previsto dall'art. 31 del Regolamento di fognatura.				tariffa (€/anno)	
Per l'uso abitativo non residente si considera una persona.				per persona	
ACQUEDOTTO				81,12	
FOGNATURA	scarichi domestici ed assimilati			22,08	
DEPURAZIONE				44,89	
SISTEMA A FORFAIT USO PUBBLICO - APPROVVIGIONAMENTO DA RETE					
Il numero delle persone sarà determinato suddividendo il numero delle presenze, ricalcolate su base annua, per tre con arrotondamento all'unità superiore, fatto salvo quanto previsto dall'art. 31 del Regolamento di fognatura.				tariffa (€/anno)	
				per persona	
ACQUEDOTTO				56,33	
FOGNATURA	scarichi domestici ed assimilati			18,40	
DEPURAZIONE				37,41	
SISTEMA A FORFAIT USO ABITATIVO RESIDENTE - APPROVVIGIONAMENTO IDRICO AUTONOMO					
FOGNATURA	intero consumo		tariffa (€/mc) 0,2520		
DEPURAZIONE	intero consumo		0,5124		
SISTEMA A FORFAIT USO ABITATIVO NON RESIDENTE, USO ARTIGIANALE, USO COMMERCIALE, USO AGRICOLO E USO INDUSTRIALE - APPROVVIGIONAMENTO IDRICO AUTONOMO					
Per gli usi commerciale, artigianale, agricolo ed industriale il numero delle persone sarà determinato suddividendo il numero dei dipendenti per tre con arrotondamento all'unità superiore, fatto salvo quanto previsto dall'art. 31 del Regolamento di fognatura.				tariffa (€/anno)	
Per l'uso abitativo non residente si considera una persona.				per persona	
FOGNATURA				22,08	
DEPURAZIONE	scarichi domestici ed assimilati			44,89	
SISTEMA A FORFAIT USO PUBBLICO - APPROVVIGIONAMENTO IDRICO AUTONOMO					
Il numero delle persone sarà determinato suddividendo il numero delle presenze, ricalcolate su base annua, per tre con arrotondamento all'unità superiore, fatto salvo quanto previsto dall'art. 31 del Regolamento di fognatura.				tariffa (€/anno)	
				per persona	
FOGNATURA				18,40	
DEPURAZIONE	scarichi domestici ed assimilati			37,41	
UI1 ONERI PEREQUAZIONE - per ogni tipologia di uso					
SERVIZIO DI ACQUEDOTTO	intero consumo		aliquota (€/mc) 0,0040		
SERVIZIO DI FOGNATURA	intero consumo		0,0040		
SERVIZIO DI DEPURAZIONE	intero consumo		0,0040		
UI2 ONERI PEREQUAZIONE - per ogni tipologia di uso					
SERVIZIO DI ACQUEDOTTO	intero consumo		aliquota (€/mc) 0,0090		
SERVIZIO DI FOGNATURA	intero consumo		0,0090		
SERVIZIO DI DEPURAZIONE	intero consumo		0,0090		
UI3 ONERI PEREQUAZIONE - BONUS SOCIALE - per ogni tipologia di uso					
SERVIZIO DI ACQUEDOTTO	intero consumo		aliquota (€/mc) 0,0179		
SERVIZIO DI FOGNATURA	intero consumo		0,0179		
SERVIZIO DI DEPURAZIONE	intero consumo		0,0179		
UI4 ONERI PEREQUAZIONE - per ogni tipologia di uso					
SERVIZIO DI ACQUEDOTTO	intero consumo		aliquota (€/mc) 0,0040		
SERVIZIO DI FOGNATURA	intero consumo		0,0040		
SERVIZIO DI DEPURAZIONE	intero consumo		0,0040		
ONERI PEREQUAZIONE - Quota ad integrazione del meccanismo nazionale per il miglioramento della qualità del servizio idrico integrato - per ogni tipologia di uso					
SERVIZIO DI ACQUEDOTTO	intero consumo		aliquota (€/mc) 0,0010		
SERVIZIO DI FOGNATURA	intero consumo		0,0010		
SERVIZIO DI DEPURAZIONE	intero consumo		0,0010		
QUOTA FISSA					
PER IL SERVIZIO DI ACQUEDOTTO	annuale	residenti (€/anno) 21,00	altri (€/anno) 26,25		
PER IL SERVIZIO DI FOGNATURA	annuale	7,35	9,19		
PER IL SERVIZIO DI DEPURAZIONE	annuale	13,65	17,06		
CANONE IMPIANTO ANTINCENDIO					
	annuale		tariffa (€/anno) 163,50		
QUOTA ADESIONE GARANZIA PERDITE OCCULTE					
USO ABITATIVO	annuale		(€/anno) 4,00		
USI NON ABITATIVI	annuale		16,00		



TARIFE SERVIZIO IDRICO INTEGRATO BACINO TARIFFARIO CITTA' DI UDINE			
<b>SERVIZIO ACQUEDOTTO</b>			
	<b>fascia tariffaria</b>		<b>tariffa (€/mc)</b>
	<b>da (mc/g)</b>	<b>a (mc/g)</b>	
USO ABITATIVO RESIDENTE	0	0,2	0,3943
	> 0,2	0,4	0,7168
	> 0,4	0,6	1,1469
	> 0,6	0,8	1,6128
	> 0,8		2,0787
USO ABITATIVO NON RESIDENTE	0	0,4	0,7168
	> 0,4	0,6	1,1469
	> 0,6	0,8	1,6128
	> 0,8		2,0787
USO CONDOMINIALE	Ad ogni unità finale viene applicata l'articolazione tariffaria specifica per l'uso (abitativo residente, abitativo non residente, commerciale ...)		
USO PUBBLICO	intero consumo		0,7168
USO ARTIGIANALE, USO COMMERCIALE, USO AGRICOLO E USO INDUSTRIALE	0	0,4	0,7168
	> 0,4	0,8	1,1469
	> 0,8		1,6128
USI MULTIPLI	Ad ogni unità finale viene applicata l'articolazione tariffaria specifica per l'uso (commerciale, artigianale, abitativo residente, abitativo non residente ...)		
USO ZOOTECNICO	intero consumo		0,3584
<b>SERVIZIO FOGNATURA</b>			
SCARICHI DOMESTICI ED ASSIMILATI	intero consumo		tariffa (€/mc) 0,2520
<b>SERVIZIO DEPURAZIONE</b>			
SCARICHI DOMESTICI ED ASSIMILATI	intero consumo		tariffa (€/mc) 0,5124
<b>UI1 ONERI PEREQUAZIONE – per ogni tipologia di uso</b>			
			<b>aliquota (€/mc)</b>
SERVIZIO DI ACQUEDOTTO	intero consumo		0,0040
SERVIZIO DI FOGNATURA	intero consumo		0,0040
SERVIZIO DI DEPURAZIONE	intero consumo		0,0040
<b>UI2 ONERI PEREQUAZIONE – per ogni tipologia di uso</b>			
			<b>aliquota (€/mc)</b>
SERVIZIO DI ACQUEDOTTO	intero consumo		0,0090
SERVIZIO DI FOGNATURA	intero consumo		0,0090
SERVIZIO DI DEPURAZIONE	intero consumo		0,0090
<b>UI3 ONERI PEREQUAZIONE - BONUS SOCIALE – per ogni tipologia di uso</b>			
			<b>aliquota (€/mc)</b>
SERVIZIO DI ACQUEDOTTO	intero consumo		0,0179
SERVIZIO DI FOGNATURA	intero consumo		0,0179
SERVIZIO DI DEPURAZIONE	intero consumo		0,0179
<b>UI4 ONERI PEREQUAZIONE – per ogni tipologia di uso</b>			
			<b>aliquota (€/mc)</b>
SERVIZIO DI ACQUEDOTTO	intero consumo		0,0040
SERVIZIO DI FOGNATURA	intero consumo		0,0040
SERVIZIO DI DEPURAZIONE	intero consumo		0,0040
<b>ONERI PEREQUAZIONE - Quota ad integrazione del meccanismo nazionale per il miglioramento della qualità del servizio idrico</b>			
			<b>aliquota (€/mc)</b>
SERVIZIO DI ACQUEDOTTO	intero consumo		0,0010
SERVIZIO DI FOGNATURA	intero consumo		0,0010
SERVIZIO DI DEPURAZIONE	intero consumo		0,0010
<b>QUOTA FISSA</b>			
		<b>residenti (€/anno)</b>	<b>altri (€/anno)</b>
PER IL SERVIZIO DI ACQUEDOTTO	annuale	21,00	26,25
PER IL SERVIZIO DI FOGNATURA	annuale	7,35	9,19
PER IL SERVIZIO DI DEPURAZIONE	annuale	13,65	17,06
<b>CANONE IMPIANTO ANTINCENDIO</b>			
			<b>tariffa (€/anno)</b>
	annuale		163,50
<b>QUOTA ADESIONE GARANZIA PERDITE OCCULTE</b>			
			<b>(€/anno)</b>
USO ABITATIVO	annuale		4,00
USI NON ABITATIVI	annuale		16,00

TARIFFE SERVIZIO IDRICO INTEGRATO BACINO TARIFFARIO EX CARNIACQUE E COMUNE DI SAPPADA					
<b>SERVIZIO ACQUEDOTTO</b>					
USO ABITATIVO RESIDENTE	fascia tariffaria		tariffa (€/mc)		
	da (mc/g)	a (mc/g)			
	0	0,2	0,4126		
	> 0,2	0,4	0,7502		
	> 0,4	0,6	1,2005		
	> 0,6	0,8	1,6881		
	> 0,8		2,1758		
USO ABITATIVO NON RESIDENTE	0	0,4	0,7502		
	> 0,4	0,6	1,2005		
	> 0,6	0,8	1,6881		
	> 0,8		2,1758		
USO CONDOMINIALE	Ad ogni unità finale viene applicata l'articolazione tariffaria specifica per l'uso (abitativo residente, abitativo non residente, commerciale ...)				
USO PUBBLICO	intero consumo		0,7502		
USO ARTIGIANALE, USO COMMERCIALE, USO AGRICOLO E USO INDUSTRIALE	0	0,4	0,7502		
	> 0,4	0,8	1,2005		
	> 0,8		1,6881		
USI MULTIPLI	Ad ogni unità finale viene applicata l'articolazione tariffaria specifica per l'uso (commerciale, artigianale, abitativo residente, abitativo non residente ...)				
USO ZOOTECNICO	intero consumo		0,3751		
<b>SERVIZIO FOGNATURA</b>					
SCARICHI DOMESTICI ED ASSIMILATI	intero consumo		tariffa (€/mc) 0,2520		
<b>SERVIZIO DEPURAZIONE</b>					
SCARICHI DOMESTICI ED ASSIMILATI	intero consumo		tariffa (€/mc) 0,5124		
<b>SISTEMA A FORFAIT USO ABITATIVO RESIDENTE - APPROVVIGIONAMENTO DA RETE</b>					
tariffa (€/anno)	1 persona	2 persone	3 persone	4 persone	5 persone
ACQUEDOTTO	69,01	115,01	143,19	154,12	163,89
FOGNATURA	22,08	36,79	45,81	49,30	52,43
DEPURAZIONE	44,89	74,81	93,14	100,25	106,60
<b>SISTEMA A FORFAIT USO ABITATIVO NON RESIDENTE, USO ARTIGIANALE, USO COMMERCIALE, USO AGRICOLO E USO INDUSTRIALE - APPROVVIGIONAMENTO DA RETE</b>					
Per gli usi commerciale, artigianale, agricolo ed industriale il numero delle persone sarà determinato suddividendo il numero dei dipendenti per tre con arrotondamento all'unità superiore, fatto salvo quanto previsto dall'art. 31 del Regolamento di fognatura.				tariffa (€/anno)	
Per l'uso abitativo non residente si considera una persona.				per persona	
ACQUEDOTTO	scarichi domestici ed assimilati			78,87	
FOGNATURA				22,08	
DEPURAZIONE				44,89	
<b>SISTEMA A FORFAIT USO PUBBLICO - APPROVVIGIONAMENTO DA RETE</b>					
Il numero delle persone sarà determinato suddividendo il numero delle presenze, ricalcolate su base annua, per tre con arrotondamento all'unità superiore, fatto salvo quanto previsto dall'art. 31 del Regolamento di fognatura.				tariffa (€/anno)	
				per persona	
ACQUEDOTTO	scarichi domestici ed assimilati			54,76	
FOGNATURA				18,40	
DEPURAZIONE				37,41	
<b>UI1 ONERI PEREQUAZIONE - per ogni tipologia di uso</b>					
SERVIZIO DI ACQUEDOTTO	intero consumo		aliquota (€/mc) 0,0040		
SERVIZIO DI FOGNATURA	intero consumo		0,0040		
SERVIZIO DI DEPURAZIONE	intero consumo		0,0040		
<b>UI2 ONERI PEREQUAZIONE - per ogni tipologia di uso</b>					
SERVIZIO DI ACQUEDOTTO	intero consumo		aliquota (€/mc) 0,0090		
SERVIZIO DI FOGNATURA	intero consumo		0,0090		
SERVIZIO DI DEPURAZIONE	intero consumo		0,0090		
<b>UI3 ONERI PEREQUAZIONE - BONUS SOCIALE - per ogni tipologia di uso</b>					
SERVIZIO DI ACQUEDOTTO	intero consumo		aliquota (€/mc) 0,0179		
SERVIZIO DI FOGNATURA	intero consumo		0,0179		
SERVIZIO DI DEPURAZIONE	intero consumo		0,0179		
<b>UI4 ONERI PEREQUAZIONE - per ogni tipologia di uso</b>					
SERVIZIO DI ACQUEDOTTO	intero consumo		aliquota (€/mc) 0,0040		
SERVIZIO DI FOGNATURA	intero consumo		0,0040		
SERVIZIO DI DEPURAZIONE	intero consumo		0,0040		
<b>ONERI PEREQUAZIONE - Quota ad integrazione del meccanismo nazionale per il miglioramento della qualità del servizio idrico</b>					
SERVIZIO DI ACQUEDOTTO	intero consumo		aliquota (€/mc) 0,0010		
SERVIZIO DI FOGNATURA	intero consumo		0,0010		
SERVIZIO DI DEPURAZIONE	intero consumo		0,0010		
<b>QUOTA FISSA</b>					
PER IL SERVIZIO DI ACQUEDOTTO	annuale	residenti (€/anno)	altri (€/anno)		
PER IL SERVIZIO DI FOGNATURA	annuale	21,00	26,25		
PER IL SERVIZIO DI DEPURAZIONE	annuale	7,35	9,19		
	annuale	13,65	17,06		
<b>CANONE IMPIANTO ANTINCENDIO</b>					
	annuale		tariffa (€/anno) 163,50		
<b>QUOTA ADESIONE GARANZIA PERDITE OCCULTE</b>					
USO ABITATIVO	annuale		(€/anno) 4,00		
USI NON ABITATIVI	annuale		16,00		

### 3. LINEE di BUSINESS

#### ◆ SERVIZIO IDRICO INTEGRATO

All'interno della linea di business del SII rientrano tutte le attività riguardanti l'esercizio operativo e la manutenzione ordinaria (sia programmata che su guasto) di reti, impianti e dotazioni per la gestione dei segmenti:

- Acquedotto
- Fognatura
- Depurazione

Di seguito i **ricavi** del SII

	FCR 2022					BDG 2023					delta						
	Acquedotto	fognat.	depuraz.	quota fissa	VRG/FONI	Acquedotto	fognat.	depuraz.	quota fissa	conguaglio VRG	Acquedotto	fognat.	depuraz.	quota fissa	conguaglio VRG	delta	
Ricavi da articolazione tariffaria	24.483	8.467	16.034	11.056	60.040	27.727	8.891	16.836	11.609	65.062	3.244	423	802	553	0	5.022	
Vendita acqua a grandi Utenti	173				173	186				186	13	0	0	0	0	13	
Ricavi da utenza su esercizio precedente	0				0	-				-	0	0	0	0	0	0	
CONGUAGLIO VRG					- 1.464				10.036	- 10.036	0	0	0	0	11.500	11.500	
Ricavi SII da regolazione	24.656	8.467	16.034	11.056	- 1.464	58.749	27.913	8.891	16.836	11.609	75.284	3.257	423	802	553	11.500	16.535
CAPITALIZZAZIONI	8.312	9.560	6.796		24.668	12.355	8.905	4.018		25.278	4.043	(655)	(2.778)	0	0	610	
CONTRIBUTI	1.399	976	879		3.254	1.728	1.296	1.296		4.320	328	320	417	0	0	1.065	
effetto FONI					- 7.188	- 7.188				- 12.153	0	0	0	0	(4.967)	- 4.967	
TOTALE RICAVI	27.181	19.004	23.709	11.056	79.486	29.842	19.092	22.149	- 544	- 2.117	92.728	7.628	88	(1.559)	553	6.533	13.243

Il fatturato del SII previsto per il 2023 è stato stimato attraverso la procedura del calcolo ratei del sistema dell'utenza e rettificato del valore che garantisce il raggiungimento del Vincolo dei Ricavi del Gestore (VRG) garantito dall'Autorità. La precedente tabella evidenzia separatamente la componente FoNI (Fondo Nuovi Investimenti), quale ricavo differito nei risconti passivi e non quale ricavo immediato, in quanto parte del vincolo ai ricavi del gestore, in conformità all'applicazione dei principi contabili adottata con il bilancio 2019. Il FoNI costituisce un vero e proprio contributo riconosciuto al Gestore per la realizzazione degli investimenti sulle infrastrutture del Servizio Idrico Integrato.

I bacini tariffari dei comuni extra Udine, del Comune di Udine e dei Comuni ex Carniaccine vengono tenuti distinti e procedono con l'articolazione tariffaria approvata.

I ricavi per il settore acque reflue e la quota fissa sono comprensivi degli importi che CAFC fattura per conto del gestore dei servizi di fognatura e depurazione dei comuni di Pagnacco e Tricesimo, che essendo solo una posta di giro non hanno impatto sul risultato: il costo corrispondente è incluso nella voce altri costi industriali.

La competenza mensile dei ricavi per il settore acquedotto e per i settori fognatura e depurazione è stata stimata utilizzando il nuovo metodo di calcolo basato sul consumo medio annuo, indipendentemente dal calendario delle letture contatori, mentre l'attribuzione della competenza per quanto riguarda la quota fissa è calcolata in funzione dei giorni.

Le tariffe SII 2023 saranno aggiornate in funzione dell'applicazione del coefficiente  $\theta_{2023}$  determinato da EGA per l'anno 2023 sulla base del MTI-3 a seguito dell'approvazione di AUSIR del 24.11.2022, deliberazione n. 56/22 dell'Assemblea regionale d'ambito; il coefficiente  $\theta_{2023}$  è pari a 1,090; la tariffa aggiornata sarà applicata dal 01.01.2023.

Le capitalizzazioni considerate fanno riferimento alla previsione del Piano degli investimenti 2023 previsto nell'aggiornamento PdI 2022÷2023 che è stato presentato all'attenzione di AUSIR e approvato dall'assemblea locale centrale in data 26/10/22 con delibera 3.

I contributi in conto esercizio fanno riferimento a:

- il risconto della quota di competenza del contributo a fondo perduto ricevuto da CAFC tra il 2001 e il 2002 per 94 K€;
- i risconti della quota di competenza dei contributi CIPE e regionali relativi agli investimenti effettuati da CDL S.p.A. per 930 K€
- i risconti della quota di competenza dei contributi riguardanti gli investimenti effettuati da CAFC dal 2012 al 2023 per 3.484 K€
- i risconti contribuiti FONI per 7.107 K€

Di seguito l'analisi del **costo industriale** della linea di business.

	FCR 2022					BDG 2023					delta					
	Acquedotto	fognat.	depuraz.	quota fissa VRG/FONI		Acquedotto	fognat.	depuraz.	quota fissa VRG/FONI		Acquedotto	fognat.	depuraz.	quota fissa VRG/FON I		
RICAVI	24.656	8.467	16.034	11.056	60.213	27.913	8.891	16.836	11.609	65.248	3.257	423	802	553	0	5.035
conguaglio VRG					1.464					10.036	0	0	0	11.500	0	23.001
componente FONI					7.186					12.153	0	0	0	(4.967)	(4.967)	9.935
CONTRIBUTI	1.399	976	879		3.254	1.728	1.296	1.296		4.320	328	320	417	0	0	1.065
CAPITALIZZAZIONI	8.312	9.560	6.796		24.668	12.355	8.905	4.018		25.278	4.043	(655)	(2.778)	0	0	610
<b>TOTALE RICAVI</b>	<b>34.367</b>	<b>19.004</b>	<b>23.709</b>	<b>2.406</b>	<b>79.486</b>	<b>41.995</b>	<b>19.092</b>	<b>22.149</b>	<b>9.492</b>	<b>92.728</b>	<b>7.628</b>	<b>88</b>	<b>(1.559)</b>	<b>7.086</b>	<b>6.533</b>	<b>19.776</b>
appalti	7.150	9.249	4.503		20.902	11.389	8.315	3.687		23.391	4.239	(934)	(816)	0	0	2.489
materiali	1.652	286	2.197		4.136	1.823	267	1.218		3.309	171	(19)	(979)	0	0	827
mezzi	726	45	113		884	669	46	190		905	(58)	0	78	0	0	21
Costo del lavoro	6.277	1.342	2.245		9.864	5.899	1.891	2.268		10.057	(379)	548	23	0	0	193
ammortamenti	5.925	3.841	3.515		13.281	7.039	4.514	4.223		15.776	1.114	672	708	0	0	2.495
energia	2.637	371	2.081		5.089	8.184	965	6.194		15.343	5.547	594	4.113	0	0	10.254
altri costi	2.060	1.352	3.660		7.071	1.613	795	3.535		5.943	(446)	(557)	(125)	0	0	1.128
Accollo mutui comuni				2.689	2.689				2.695	2.695	0	0	0	7	0	7
<b>COSTI INDUSTRIALI</b>	<b>26.428</b>	<b>16.486</b>	<b>18.314</b>	<b>2.689</b>	<b>63.917</b>	<b>36.617</b>	<b>16.791</b>	<b>21.316</b>	<b>2.695</b>	<b>77.419</b>	<b>10.189</b>	<b>305</b>	<b>3.002</b>	<b>7</b>	<b>0</b>	<b>13.503</b>
<b>MARGINE INDUSTRIALE</b>	<b>7.939</b>	<b>2.518</b>	<b>5.395</b>	<b>-283</b>	<b>15.569</b>	<b>5.378</b>	<b>2.300</b>	<b>834</b>	<b>6.796</b>	<b>15.309</b>	<b>(2.560)</b>	<b>(217)</b>	<b>(4.561)</b>	<b>7.079</b>	<b>6.533</b>	<b>6.273</b>
	23,1%	13,2%	22,8%	-11,7%	19,6%	12,8%	12,0%	3,8%	71,6%	16,5%	-33,6%	-247,0%	292,5%	99,9%	100,0%	31,7%

Per maggiore chiarezza si fornisce di seguito un'analisi del SII, scorpendo dal totale le capitalizzazioni.

	SII		FCR 2022		SII		BDG 2023		delta SII		delta
	Gestione ordinaria	CAPIT.			Gestione ordinaria	CAPIT.			Gestione ordinaria	CAPIT.	
	RICAVI	<b>60.213</b>	<b>24.668</b>	<b>84.881</b>	<b>65.248</b>	<b>25.278</b>	<b>90.526</b>	<b>5.035</b>	<b>610</b>	<b>5.644</b>	
conguaglio VRG	(1.464)		(1.464)	10.036		10.036	11.500	0	11.500		
componente FONI	(7.186)		(7.186)	(12.153)		(12.153)	(4.967)	0	(4.967)		
CONTRIBUTI	<b>3.254</b>		<b>3.254</b>	<b>4.320</b>		<b>4.320</b>	<b>1.065</b>	<b>0</b>	<b>1.065</b>		
appalti	1.645	19.257	20.902	1.620	21.771	23.391	(25)	2.514	2.489		
materiali	1.899	2.237	4.136	1.795	1.513	3.309	(104)	(723)	(827)		
mezzi	770	115	884	826	79	905	56	(35)	21		
Costo del lavoro	8.252	1.613	9.864	8.143	1.914	10.057	(109)	302	193		
ammortamenti	13.281	0	13.281	15.776	0	15.776	2.495	0	2.495		
energia	5.089	0	5.089	15.343	0	15.343	10.254	0	10.254		
altri costi	6.377	694	7.071	5.943	0	5.943	(434)	(694)	(1.128)		
Accollo mutui comuni	2.689	0	2.689	2.695	0	2.695	7	0	7		
<b>COSTI INDUSTRIALI</b>	<b>40.001</b>	<b>23.915</b>	<b>63.917</b>	<b>52.142</b>	<b>25.278</b>	<b>77.419</b>	<b>12.140</b>	<b>1.363</b>	<b>13.503</b>		
<b>MARGINE INDUSTRIALE</b>	<b>14.816</b>	<b>753</b>	<b>15.569</b>	<b>15.309</b>	<b>0</b>	<b>15.309</b>	<b>493</b>	<b>(753)</b>	<b>(260)</b>		
	24,6%	3,1%	18,3%	23,5%	0,0%	16,9%	9,8%	-123,5%	-4,6%		

I costi industriali, riferiti ad appalti, costo del lavoro ed energia sono previsti in aumento rispetto alle ipotesi di chiusura del 2022.

L'aumento dei costi è legato principalmente all'incremento dei costi dell'energia elettrica e del gas e all'incremento degli investimenti previsti per il 2023, come da programma degli investimenti proposto ad AUSIR. L'incremento degli investimenti porterà all'incremento dei lavori appaltati totalmente, con conseguente aumento del ricorso al lavoro esterno.

Per quanto riguarda la gestione ordinaria del SII si registra un aumento dei costi industriali giustificato principalmente dal previsto aumento dei costi dell'energia e dei costi dei mezzi. Anche quest'anno si prevede di proseguire nell'attuazione del piano di contenimento dei consumi attraverso l'ottimizzazione degli impianti, includendo in tale attività anche le diverse nuove forniture attivate dal servizio di telecontrollo e disinfezione dell'acqua potabile presso gli impianti dell'area montana, che sottendono un aumento dei costi dell'energia elettrica.

Analizziamo nel dettaglio l'andamento delle singole voci.

Si fornisce di seguito il dettaglio del costo dei materiali di consumo legato alla gestione ordinaria del SII.

I costi di energia e dei combustibili sono valutati sulla base dei consumi storici (MWh/anno e Smc/anno) e dell'ipotesi di prezzo dell'energia per il 2023, tenendo conto che è previsto l'esonero del pagamento degli oneri di sistema per il primo trimestre. I consumi di energia sono legati al volume di acqua immesso in rete per l'acquedotto e al volume d'acqua affluito ai depuratori attraverso la rete fognaria, volumi determinati dai consumi degli utenti e dalle condizioni meteorologiche.

	<b>MWh</b>	<b>tariffe medie</b>	<b>BDG 2023</b>
SEGMENTO ACQUEDOTTO	21.153	385,868	<b>8.162</b>
SEGMENTO DEPURAZIONE	13.081	385,868	<b>5.048</b>
SEGMENTO FOGNATURA	2.494	385,868	<b>963</b>
SEGMENTO DEPURATORE CONSORTILE	3.362	385,868	<b>1.297</b>
SEGMENTO ACQUEDOTTO ZIU	71	385,868	<b>28</b>
SEGMENTO FOGNATURA ZIU	6	385,868	<b>2</b>
SEGMENTO DEPURAZIONE ZIU	52	385,868	<b>20</b>
<b>Totale costo energia</b>			<b>15.520</b>
GAS			<b>1.126</b>
<b>Totale costo energia</b>			<b>16.646</b>

Le divisioni operative sono:

- Divisione Operativa Acquedotto
  - o Reti Zona Nord
  - o Reti Zona Sud
  - o Reti Città di Udine
  - o Disinfezione e Reti Val Canale, Canal de ferro
  - o Disinfezione e Reti Carnia
  - o Gestione Impianti Acquedotto
  - o Manutenzioni e Costruzioni
  - o Autorizzazioni Cantierabilità
  - o Materiali contenenti amianto
  
- Divisione Operativa Depurazione
  - o Gestione Impianti di Depurazione presidiati e soggetti ad AIA
  - o Gestione Impianto di Depurazione Città di Udine
  - o Gestione Impianto di Depurazione Basso Friuli
  - o Gestione Impianto di Depurazione Alto Friuli
  - o Trattamento Rifiuti extra Fognari (REF)
  - o Autorizzazioni impianti di Depurazione

- Controlli operativi di processo
- Divisione Operativa Fognatura
  - Rete Fognaria e Sollevamenti Città di Udine
  - Rete Fognaria e Sollevamenti zona Bassa Friulana
  - Rete Fognaria e Sollevamenti zona Medio Friuli
  - Rete Fognaria e Sollevamenti Zona Montana
  - Autorizzazioni allo scarico in Fognatura
- Divisione Operativa Produzione Energia Elettrica

I Servizi che fungono da supporto alle Divisioni operative sono:

- Servizio Staff Operativi
  - Gestione Commesse
  - Call center tecnico
  - Contabilità Industriale
  - Gestione EE
  - Ufficio Allacciamenti Idrici e Fognari
  - Servizio Chimico
  - Espropri, Asservimenti e Patrimonio
- Coordinamento U. O. TOLMEZZO - SCADA
- Servizio Manutenzioni
  - Manutenzioni Impianti Elettrici ed Elettronici
  - Manutenzioni Impianti Meccanici
- Servizio Progettazioni e Lavori
  - Progettazione, Direzione Lavori e Gestione Lavori
  - GIS e Modellazione reti
  - Autorizzazioni e concessioni
- Misure del Servizio Idrico Integrato, concessioni idriche, demanio idrico e marittimo, geologia

I costi dei Servizi sono stati imputati attraverso % di ribaltamento ipotizzate alla luce delle attuali conoscenze sulla gestione dei tre segmenti (acquedotto, fognatura e depurazione). Tali percentuali sono state verificate ed aggiornate in funzione dei rendiconti delle commesse dell'anno 2022.

L'aumento del costo del lavoro tiene in considerazione il movimento del personale in ingresso ed uscita, come da piano proposto per il 2023 e degli aumenti contrattuali previsti dal contratto collettivo nazionale di lavoro a partire dal 01 ottobre 2023. Nel costo del personale è poi stato considerato una rivalutazione del TFR pari al 12%.

Si segnala inoltre che nella voce definita "Altri costi" sono comprese principalmente le manutenzioni, lo smaltimento rifiuti, il servizio di analisi e laboratorio, i canoni di attraversamento e le concessioni regionali.

Si fornisce di seguito il dettaglio degli altri costi legato alla gestione ordinaria del SII.

	2019	2020	2021	FRC 2022	BDG 2023	delta
MANUTENZIONI PRODUZIONE	1.421	1.167	1.333	1.131	1.300	169
SMALTIMENTO FANGHI	1.199	1.518	1.290	1.608	1.520	(88)
SFALCIO ERBA	338	547	447	394	378	(16)
ANALISI DI LABORATORIO	990	1.059	1.183	1.109	928	(181)
CANONI CONCESSIONI ATTRAVERSAMENTI DERIVAZIONI	383	365	363	364	372	8
SMALTIMENTO RIFIUTI	354	323	311	372	348	(24)
COSTI VARI PRODUZIONE	63	192	136	95	59	(36)
COSTI GESTIONE Sappada		164	179	164	0	(164)
SPESE FUNZIONAMENTO AUSIR	534	534	520	534	534	0
COSTI ALTRI GESTORI	834	754	772	749	534	(214)
<b>Altri costi non capitalizzati SII</b>	<b>6.116</b>	<b>6.623</b>	<b>6.532</b>	<b>6.518</b>	<b>5.973</b>	<b>(545)</b>
ALTRI COSTI CAPITALIZZATI	1.489	1.959	1.114	699		(699)
<b>Totale altri costi SII</b>	<b>7.605</b>	<b>8.583</b>	<b>7.647</b>	<b>7.217</b>	<b>5.973</b>	<b>(1.244)</b>

I costi dello smaltimento fanghi, delle analisi di laboratorio, degli sfalci e dello smaltimento rifiuti sono previsti in diminuzione rispetto al 2023, in considerazione della necessità di contenimento dei costi. Si incrementano invece i costi di manutenzione in considerazione della necessità di gestire internamente il comune di Sappada e il servizio di depurazione nel comune di Mortegliano.

Altra voce di costo industriale di 2.696 K€ è quella che si riferisce ai costi di accollo dei mutui dei vari comuni gestiti da CAFC secondo quanto comunicato dall'AUSIR. Tale voce è in diminuzione rispetto agli anni precedenti in funzione dell'esaurimento di alcuni mutui da parte dei comuni soci.

#### ◆ ALTRE ATTIVITA'

Nella linea di business ALTRE ATTIVITA' rientrano le seguenti attività:

- Predisposizione allacciamenti idrici
- Posa contatori
- Autorizzazioni scarico in fognatura
- Formulazione preventivi
- Progettazione ed opere conto terzi
- Vendita di energia elettrica
- Trattamento Rifiuti Extra Fognari
- Ricavi gestione Ziu
- Ricavi gestione dep. Mosaico
- Vendita di energia fotovoltaica
- Corrispettivi acqua (cassette acqua)
- Altro

I ricavi di questa linea di business possono essere suddivisi, secondo le indicazioni dell'ARERA in due categorie:

- Altre attività idriche
- Altre attività

Di seguito i **ricavi** con evidenza della quota parte capitalizzata

	FCR 2022		BDG 2023		delta			
	Gestione ordinaria	CAPITALIZ.	ALTRE ATTIVITA'	Gestione ordinaria	CAPITALIZ.	ALTRE ATTIVITA'	ALTRE ATTIVITA'	
autorizzazioni	72		72	81	81	9	0	9
Ricavi gestione ZIU	333		333	333	333	(0)	0	(0)
Minori ricavi da utenza su esercizio p	0		-	0	-	0	0	0
Ricavi da utenza su esercizio preced	0		-	0	-	0	0	0
Ricavi gestione dep. Mosaico	1657		1.657	2734	2.734	1.076	0	1.076
Trattamento rifiuti liquidi	495		495	500	500	5	0	5
Corrispettivi acqua	244		244	250	250	6	0	6
Modifica e prolungamento reti	29		29	42	42	13	0	13
Progettazione e direzione lavori	2		2	0	-	(2)	0	(2)
Opere per conto terzi	92		92	102	102	9	0	9
contatori	179		179	167	167	(12)	0	(12)
allacci	673	1261	1.934	668	1.947	(6)	19	13
SCORPORO CONTRIBUTI Allacciam	-673		-	-668	-	6	0	6
<b>Rb - Ricavi altre attività idriche</b>	<b>3103</b>	<b>1261</b>	<b>4.364</b>	<b>4207</b>	<b>5.487</b>	<b>1.104</b>	<b>19</b>	<b>1.122</b>
energia idroelettrica	346		346	338	338	(8)	0	(8)
energia fotovoltaico	9		9	10	10	1	0	1
Servizi a società controllate	18		18	19	19	1	0	1
Rimborsi da utenti	0		-	0	-	0	0	0
Protezione civile, Regione e Provincia	0		-	0	-	0	0	0
Ricavi diversi - sconti abbuoni	0		-	0	-	0	0	0
ALTRO		470	470	0	-	0	(470)	(470)
ALTRE ATTIVITA'	373	470	844	367	367	(6)	(470)	(477)
<b>TOTALE RICAVI</b>	<b>3.477</b>	<b>1.731</b>	<b>5.208</b>	<b>4.574</b>	<b>5.854</b>	<b>1.097</b>	<b>(452)</b>	<b>646</b>

Il fatturato previsto per il 2023 è stato costruito a partire dai dati storici valorizzati con i listini in vigore per l'anno 2023.

Il totale dei ricavi per le altre attività risulta in aumento rispetto all'anno precedente.

L'aumento rispetto al 2022 è legato principalmente alla variazione dei ricavi relativi al Depuratore Mosaico, calcolati in funzione del contratto in rinnovo con decorrenza 01.01.2023 e ipotizzando un incremento delle tariffe che segue l'evoluzione del contratto approvvigionamento EE e del costo dei fanghi prodotti.

Le capitalizzazioni degli allacciamenti sono state calcolate considerando un valore medio delle commesse di allacciamento (comprensivo di manodopera, materiali, costo dei mezzi, costo appalto per allacciamento eseguito da terzi), con un incremento dell'attività di manutenzione straordinaria degli allacciamenti. Il valore del contatore, anch'esso ad investimento, non è incluso nel valore delle capitalizzazioni giacché inserito direttamente negli investimenti del 2023.

Di seguito l'analisi del **costo industriale** della linea di business.

	FRC 2022													BDG 2023													delta																																
	autorizzazioni	Ricavi gestione e dep. ZIU	Trattamenti rifiuti liquidi	Corrispettivi acqua	Modificazioni e prolungamenti reti	Progettazione e lavori	Opere per conto terzi	contatori	allacci	energia idroelettrica	energia fotovoltaica	Servizi a società controllate	altro	FRC 2022	autorizzazioni	Ricavi gestione e dep. ZIU	Trattamenti rifiuti liquidi	Corrispettivi acqua	Modificazioni e prolungamenti reti	Progettazione e lavori	Opere per conto terzi	contatori	allacci	energia idroelettrica	energia fotovoltaica	Servizi a società controllate		altro	BDG 2023	delta																													
RICAVI	72	333	1.657	495	244	29	2	92	179	673	346	9	18	470	4.150	81	333	2.734	500	250	42	0	102	167	668	338	10	19	0	5.242	1.092																												
SCORPORO CONTRIBUTI	Allacciamenti e modifiche													(673)	81	333	2.734	500	250	42	0	102	167	668	338	10	19	0	(668)	6																													
CAPITALIZZAZIONI														1.261														1.731	0	1.279	(452)																												
CONTRIBUTI														236														236	0	315	78																												
TOTALE RICAVI	72	333	1.657	495	244	29	2	92	179	1.497	346	9	18	470	5.444	81	333	2.734	500	250	42	0	102	167	1.594	338	10	19	0	6.168	724																												
appalti														41														1.469	51	1.078	0	1.129	(340)																										
materiali														56														8	584	38	6	546	(38)																										
mezzi														39														3	47	0	55	0	55	8																									
Costo del lavoro	13	232	96														209														34	584	29	252	95	228	27	631	47																				
ammortamenti														200														926														306	1.432	195	983	306	1.484	52											
energia														390														6														396														1.297	6	907	907
altri costi	59	526	187														0														70														843	83	499	200	0	30	812	(31)							
COSTI INDUSTRIALI	0	72	2.041	96	187	0	0	41	200	2.289	426	0	0	0	5.353	0	112	2.550	95	200	0	0	51	195	2.382	375	0	0	0	5.960	607																												
MARGINE INDUSTRIALE	72	260	(384)	400	57	29	2	51	(22)	(792)	(80)	9	18	470	91	81	221	184	405	50	42	0	51	(28)	(788)	(37)	10	19	0	208	117																												
	100,0%	78,2%	-23,1%	80,7%	23,2%	100,0%	100,0%	55,2%	-12,1%	-52,9%	-23,2%	100,0%	100,0%	100,0%	1,7%	100,0%	66%	6,7%	81,0%	20,0%	100,0%	0,0%	50,0%	-17,0%	-49,4%	-11,0%	100,0%	100,0%	0,0%	3,4%	16,2%																												

Per maggiore chiarezza si fornisce di seguito un'analisi delle altre attività, scorpendo dal totale le capitalizzazioni.

	ALTR0		FRC 2022	ALTR0		BDG 2023	ALTR0		delta totale
	Gestione ordinaria	CAPITALIZ.		Gestione ordinaria	CAPITALIZ.		delta Gestione ordinaria	delta CAPITALIZ.	
	<b>RICAVI</b>	<b>3.477</b>	<b>1.731</b>	<b>5.208</b>	<b>4.574</b>	<b>1.279</b>	<b>5.854</b>	<b>1.097</b>	<b>(452)</b>
<b>CONTRIBUTI</b>	<b>236</b>		<b>236</b>	<b>315</b>		<b>315</b>	<b>78</b>	<b>0</b>	<b>78</b>
appalti	42	1.427	1.469	51	1.078	1.129	9	(348)	(340)
materiali	541	43	584	508	38	546	(33)	(5)	(38)
mezzi	24	23	47	30	25	55	6	2	8
Costo del lavoro	417	166	584	493	138	631	76	(29)	47
ammortamenti	1.432	0	1.432	1.484	0	1.484	52	0	52
energia	396	0	396	1.303	0	1.303	907	0	907
altri costi	838	4	843	812	0	812	(27)	(4)	(31)
accollo mutui	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>COSTI INDUSTRIALI</b>	<b>3.690</b>	<b>1.663</b>	<b>5.353</b>	<b>4.681</b>	<b>1.279</b>	<b>5.960</b>	<b>990</b>	<b>(383)</b>	<b>607</b>
<b>MARGINE INDUSTRIALE</b>	<b>23</b>	<b>68</b>	<b>91</b>	<b>208</b>	<b>0</b>	<b>208</b>	<b>186</b>	<b>(68)</b>	<b>117</b>
	<b>0,7%</b>	<b>3,9%</b>	<b>1,7%</b>	<b>4,6%</b>	<b>0,0%</b>	<b>3,6%</b>			

I costi principali, riferiti ad appalti, mezzi, manodopera per la gestione ordinaria sono previsti tendenzialmente in aumento tenendo dell'incremento dei costi dei materiali e dell'energia, come già indicato nel settore del servizio idrico integrato. Si segnala in particolare che il BDG 2023 è costruito considerando l'attività di allacciamento totalmente assegnata all'esterno, mentre rimangono in carico alla manodopera interna, solo parte delle attività di manutenzione degli allacci, delle reti idriche e la posa dei contatori.

Si fornisce di seguito il dettaglio degli altri costi legati alla gestione ordinaria delle altre attività.

	2019	2020	2021	FRC 2022	BDG 2023	delta
MANUTENZIONI PRODUZIONE gestione dep. Mosaico	45	72	21	50	74	24
SMALTIMENTO FANGHI gestione dep Mosaico	439	474	529	404	410	6
GESTIONE CASSETTE ACQUA		98	201	187	200	13
CANONI CONCESSIONI ATTRAVERSAMENTI DERIVAZIONI		47	49	43	57	14
SFALCIO ERBA	8			4	14	10
ANALISI DI LABORATORIO	13			5	17	12
SMALTIMENTO RIFIUTI	3			3	10	7
<b>Altri costi non capitalizzati</b>	<b>508</b>	<b>692</b>	<b>800</b>	<b>697</b>	<b>782</b>	<b>85</b>
ALTRI COSTI CAPITALIZZATI						0
<b>Totale altri costi ALTRE ATTIVITA'</b>	<b>508</b>	<b>692</b>	<b>800</b>	<b>697</b>	<b>782</b>	<b>85</b>

Si propone di seguito la sintesi dei risultati conseguiti da entrambe le linee di business.

	SII			ALTRE ATTIVITA'			FRC 2022	Servizio idrico integrato			ALTRE ATTIVITA'			BDG 2023	Servizio idrico integrato			ALTRE ATTIVITA'			delta
	Servizio idrico integrato			Altre attività idriche				Servizio idrico integrato			Altre attività idriche				Servizio idrico integrato			Altre attività idriche			
	SII	ALTRO	ALTRO	SII	ALTRO	ALTRO		SII	ALTRO	ALTRO	SII	ALTRO	ALTRO		SII	ALTRO	ALTRO	SII	ALTRO	ALTRO	
RICAVI	60.213	3.103	373				<b>63.690</b>	65.248	4.207	367				<b>69.822</b>	5.035	1.104	(6)				<b>6.132</b>
componente conguaglio VRG	(1.464)						<b>(1.464)</b>	10.036						<b>10.036</b>	11.500	0	0				<b>11.500</b>
componente FONI	(7.186)						<b>(7.186)</b>	(12.153)						<b>(12.153)</b>	(4.967)	0	0				<b>(4.967)</b>
CONTRIBUTI	3.254	236					<b>3.491</b>	4.320	315					<b>4.635</b>	1.065	78	0				<b>1.144</b>
CAPITALIZZAZIONI	24.668	1.261	470				<b>26.399</b>	25.278	1.279	0				<b>26.557</b>	610	19	(470)				<b>158</b>
<b>TOTALE RICAVI</b>	<b>79.486</b>	<b>4.601</b>	<b>844</b>				<b>84.930</b>	<b>92.728</b>	<b>5.801</b>	<b>367</b>				<b>98.897</b>	<b>13.243</b>	<b>1.201</b>	<b>(477)</b>				<b>13.967</b>
appalti	20.902	1.469	0				<b>22.371</b>	23.391	1.129	0				<b>24.520</b>	2.489	(340)	0				<b>2.150</b>
materiali	4.136	576	8				<b>4.719</b>	3.309	540	6				<b>3.855</b>	(827)	(36)	(2)				<b>(865)</b>
mezzi	884	44	3				<b>932</b>	905	55	0				<b>960</b>	21	11	(3)				<b>29</b>
Costo del lavoro	9.864	550	34				<b>10.448</b>	10.057	604	27				<b>10.689</b>	193	54	(7)				<b>240</b>
ammortamenti	13.281	1.126	306				<b>14.713</b>	15.776	1.178	306				<b>17.260</b>	2.495	52	0				<b>2.547</b>
energia	5.089	390	6				<b>5.485</b>	15.343	1.297	6				<b>16.646</b>	10.254	907	0				<b>11.161</b>
altri costi	7.071	773	70				<b>7.914</b>	5.943	782	30				<b>6.755</b>	(1.128)	9	(40)				<b>(1.159)</b>
Accollo mutui comuni	2.689						<b>2.689</b>	2.695						<b>2.695</b>	7	0	0				<b>7</b>
<b>COSTI INDUSTRIALI</b>	<b>63.917</b>	<b>4.927</b>	<b>426</b>				<b>69.270</b>	<b>77.419</b>	<b>5.585</b>	<b>375</b>				<b>83.380</b>	<b>13.503</b>	<b>658</b>	<b>(51)</b>				<b>14.110</b>
<b>MARGINE INDUSTRIALE</b>	<b>15.569</b>	<b>(326)</b>	<b>417</b>				<b>15.660</b>	<b>15.309</b>	<b>217</b>	<b>(8)</b>				<b>15.517</b>	<b>(260)</b>	<b>543</b>	<b>(426)</b>				<b>(143)</b>
	19,6%	-7,1%	49,5%				<b>18,4%</b>	16,5%	3,7%	-2,3%				<b>15,7%</b>							

	RICAVI		CAPITALIZZ.		FRC 2022	RICAVI		CAPITALIZZ.		BDG 2023	delta RICAVI		delta CAPITALIZZ.		delta totale
	SII	ALTRO	SII	ALTRO		SII	ALTRO	SII	ALTRO		SII	ALTRO	SII	ALTRO	
	SII	ALTRO	SII	ALTRO	SII	ALTRO	SII	ALTRO	SII	ALTRO	SII	ALTRO	SII	ALTRO	
RICAVI	60.213	3.477	24.668	1.731	90.089	65.248	4.574	25.278	1.279	96.379	5.035	1.097	610	(452)	6.290
componente conguaglio VRG	(1.464)				<b>(1.464)</b>	10.036				<b>10.036</b>	11.500	0	0	0	11.500
componente FONI	(7.186)				<b>(7.186)</b>	(12.153)				<b>(12.153)</b>	(4.967)	0	0	0	(4.967)
CONTRIBUTI	3.254	236			<b>3.491</b>	4.320	315			<b>4.635</b>	1.065	78	0	0	1.144
appalti	1.645	42	19.257	1.427	<b>22.371</b>	1.620	51	21.771	1.078	<b>24.520</b>	(25)	9	2.514	(348)	2.150
materiali	1.899	541	2.237	43	<b>4.719</b>	1.795	508	1.513	38	<b>3.855</b>	(104)	(33)	(723)	(5)	(865)
mezzi	770	24	115	23	<b>932</b>	826	30	79	25	<b>960</b>	56	6	(35)	2	29
Costo del lavoro	8.252	417	1.613	166	<b>10.448</b>	8.143	493	1.914	138	<b>10.689</b>	(109)	76	302	(29)	240
ammortamenti	13.281	1.432	0	0	<b>14.713</b>	15.776	1.484			<b>17.260</b>	2.495	52	0	0	2.547
energia	5.089	396	0	0	<b>5.485</b>	15.343	1.303			<b>16.646</b>	10.254	907	0	0	11.161
altri costi	6.377	838	694	4	<b>7.914</b>	5.943	812			<b>6.755</b>	(434)	(27)	(694)	(4)	(1.159)
accollo mutui	2.689				<b>2.689</b>	2.695				<b>2.695</b>	7	0	0	0	7
<b>COSTI INDUSTRIALI</b>	<b>40.001</b>	<b>3.690</b>	<b>23.915</b>	<b>1.663</b>	<b>69.270</b>	<b>52.142</b>	<b>4.681</b>	<b>25.278</b>	<b>1.279</b>	<b>83.380</b>	<b>12.140</b>	<b>990</b>	<b>1.363</b>	<b>(383)</b>	<b>14.110</b>
<b>MARGINE INDUSTRIALE</b>	<b>14.816</b>	<b>23</b>	<b>753</b>	<b>68</b>	<b>15.660</b>	<b>15.309</b>	<b>208</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>15.517</b>	<b>493</b>	<b>186</b>	<b>(753)</b>	<b>(68)</b>	<b>(143)</b>
	24,6%	0,7%	3,1%	3,9%	<b>17,4%</b>	23,5%	4,6%	0,0%	0,0%	<b>16,1%</b>					

## INVESTIMENTI PRODUTTIVI

Il volume degli investimenti nel settore acquedotto è di 12.355 k€ e prevede interventi sugli impianti e sulle reti di distribuzione gravate da problemi di vetustà e/o per l'ottimizzazione dell'esercizio.

Gli investimenti su impianti di depurazione e/o reti fognarie consistono nella messa a norma degli impianti di depurazione di proprietà dei comuni e nella realizzazione di nuovi tratti fognari o adeguamenti di esistenti; si tratta principalmente d'investimenti su beni di terzi. Il totale degli investimenti sulle reti di fognatura è pari a 8.905 K€, mentre il totale degli investimenti sugli impianti di depurazione è pari a 4.018 k€.

Tra gli investimenti sono compresi anche 1.279 K€ per costruzione di nuovi allacciamenti. Il valore previsto per la capitalizzazione dei contatori è di 192 k€.

	<b>FCR 2022</b>	<b>BDG 2023</b>
ACQUEDOTTO	8.312	12.355
FOGNATURA	9.560	8.905
DEPURAZIONE	6.796	4.018
<b>Investimenti d'Ambito</b>	<b>24.668</b>	<b>25.278</b>
Allacciamenti	1.261	1.279
Altro	470	-
<b>CAPITALIZZAZIONI</b>	<b>26.399</b>	<b>26.557</b>
CONTATORI	190	192
<b>INVESTIMENTI OPERATIVI</b>	<b>26.589</b>	<b>26.749</b>
ALTRO	617	
SOFTWARE	111	684
HARDWARE	588	510
<b>TOTALE INVESTIMENTI</b>	<b>27.905</b>	<b>27.943</b>

## 4. STRUTTURA

### COSTO DELLA STRUTTURA

Al fine di ottimizzare il controllo delle attività di core business aziendali, il BDG 2023 è stato organizzato in modo da tenere chiaramente distinti i costi delle risorse e delle attività produttive da quelli che sono invece i costi delle attività di staff.

Si fornisce di seguito una sintesi dei costi suddivisi tra spese e costo del personale.

	<b>FCR 2022</b>	<b>BDG 2023</b>	<b>delta</b>
Qualità, sicurezza e ambiente	46	58	13
Risorse Umane	402	414	12
Pianificazione, controllo e recupero crediti	145	106	(39)
Legale	28	23	(4)
Amministrazione e finanza	604	753	149
Acquisti e magazzino	889	970	81
Sistemi informativi	492	630	138
Relazioni Utente	146	141	(5)
Misure SII	656	717	61
Direzione generale	338	369	31
Presidenza	178	247	69
Leasing sede	1.467	1.471	4
Spese progettazione	587	23	(564)
Spese produzione	511	147	(365)
<b>SPESE</b>	<b>6.488</b>	<b>6.070</b>	<b>(417,9)</b>
Qualità, sicurezza e ambiente	152	154	2
Risorse Umane	188	190	2
Pianificazione, controllo e recupero crediti	307	336	29
Legale	118	153	35
Amministrazione e finanza	702	703	0
Acquisti e magazzino	252	267	14
Sistemi informativi	321	342	21
Relazioni Utente	857	887	30
Misure SII	164	162	(2)
Direzione generale	304	323	19
<b>COSTO del LAVORO</b>	<b>3.365</b>	<b>3.516</b>	<b>152</b>
<b>TOTALE COSTI STRUTTURA</b>	<b>9.852</b>	<b>9.586</b>	<b>(266)</b>

Di seguito un dettaglio dei valori delle diverse tipologie di spese

	ACT 2019	ACT 2020	ACT 2021	FRC 2022	BDG 2023	delta vs ACT 2021	delta vs FRC 2022
Economato	5	4	4	4	6	2	2
Energia uffici	103	87	95	94	265	170	171
Acquisto attrezzatura	3	5	3	1	3	(1)	2
Addestramento e formazione	57	38	53	63	42	(11)	(21)
Affitti	43	9	8	9	-	(8)	(9)
Assicurazioni e fidejussioni	511	514	507	492	491	(16)	(1)
Canoni di leasing	6	1	-	-	-	0	0
Canoni leasing sede	1.395	1.446	1.438	1.467	1.471	32	4
Canoni ICT	413	334	349	330	449	99	119
Certificazione bilancio	34	30	30	30	30	0	0
Collegio Sindacale	52	52	52	52	52	0	0
Compensi cons di amm	36	36	36	37	37	0	(0)
Consulenze amministrative	114	114	163	186	162	(1)	(24)
Consulenze legali e notarili	98	142	75	90	90	15	(0)
Consulenze per sicurezza	73	55	85	43	65	(20)	22
Consulenze tecniche	749	727	433	323	317	(115)	(6)
Contributi associativi	74	59	65	67	72	6	4
Contributi fdo tempo libero	28	-	29	30	30	1	0
Lettura contatori	636	627	649	656	717	68	61
Manutenzione sedi	81	84	70	50	48	(21)	(2)
Manutenzioni beni in leasing	6	-	-	3	10	10	8
Manutenzioni impianti telefonici	-	-	-	-	-	0	0
Manutenzioni IT	6	6	1	5	7	6	1
Manutenzioni macchine ufficio	-	-	-	-	-	0	0
Mensa aziendale	274	177	250	313	334	84	21
Noleggio vari	53	31	33	29	17	(16)	(12)
Prestazioni di servizi generici	36	31	49	44	18	(31)	(25)
Indennità su espropri	2	4	2	-	-	(2)	0
Servizi vigilanza	27	28	25	16	18	(7)	1
Servizio gestione archivio	40	38	36	37	36	(0)	(1)
Addetto stampa	15	14	6	10	10	4	(1)
Compenso organismo di Vigilanza	26	26	26	25	26	(0)	1
Ricerca e selezione	14	10	30	11	5	(25)	(6)
Servizi di cancelleria	42	45	64	32	31	(33)	(1)
Servizi postali	70	61	73	138	190	118	52
Servizi telefonici fissi	86	107	97	66	43	(54)	(23)
Servizi telefonici mobili	18	20	27	18	20	(7)	2
Servizi incassi	473	586	600	484	500	(101)	15
Servizio Pulizia Locali	109	134	130	114	65	(64)	(48)
Sorveglianza sanitaria	32	32	51	19	23	(28)	4
Spese condominiali	11	7	7	5	6	(1)	1
Contributi dottorati di ricerca	2	60	77	49	10	(67)	(39)
Corrispettivi di sbilanciamento	9	3	5	3	-	(5)	(3)
Spese servizio commerciale	145	103	131	109	135	4	26
Servizio di portineria	58	36	48	45	48	0	3
Spese di rappresentanza	37	12	20	3	6	(14)	3
Spese pubblicità	96	76	90	81	67	(23)	(14)
<b>TOTALE spese struttura</b>	<b>6.199</b>	<b>6.008</b>	<b>6.022</b>	<b>5.681</b>	<b>5.970</b>	<b>(52)</b>	<b>289</b>
Spese capitalizzate	1.114	1.006	1.175	777	-	(1.175)	(777)
Consulenze tecniche per operazioni straordinarie	31	21	90	30	100	10	70
<b>TOTALE SPESE</b>	<b>7.343</b>	<b>7.035</b>	<b>7.287</b>	<b>6.488</b>	<b>6.070</b>	<b>(1.217)</b>	<b>(414)</b>

Il valore delle spese della struttura è in aumento, principalmente in funzione dell'aumento dei costi dei canoni del servizio ICT, dell'energia per la sede, delle spese per il servizio commerciale e delle consulenze per la sicurezza. Si segnalano invece riduzioni nel costo delle pulizie, nell'attività di formazione, nel costo di pubblicità e nei contributi a dottorati di ricerca.

Per quello che riguarda il costo del personale di struttura, come emerge dalle tabelle esposte sopra, il 2023 vede incremento rispetto alle ipotesi di chiusura di 152 mila euro, che è sostanzialmente dovuto ai nuovi ingressi tra il personale della struttura e agli aumenti previsti dal contratto.

Qui sotto si riporta l'evoluzione dell'organico medio (operativo e di struttura) tra il 2022 e il 2023.

Suddivisione per funzione	FCR 2022	BDG 2023
Divisione operativa Acq+Dep+Fog	190	188
Progettazione e Lavori	12	12
Amministrazione, finanza e controllo	18	18
Relazioni utenza	17	18
Sistemi informativi	5	5
Personale	3	3
Legale	3	3
Ufficio Acquisti	5	5
Qualità, sicurezza e ambiente	2	3
Direzione generale e protocollo	6	6
<b>Totale</b>	<b>261</b>	<b>261</b>

## 5. ALTRI COSTI e RICAVI

### COSTI non ALLOCATI

In tale sezione sono inclusi tutti i costi non direttamente attribuibili ad una specifica area.

Nel dettaglio vengono considerati:

- gli accantonamenti al fondo svalutazione crediti per l'importo di 700 K€, ipotizzando di non dover ricorrere ad un aumento dell'accantonamento previsto per il 2022;
- accantonamento a fondo rischi per eventuali cause legali;
- Commissioni SEPA utenza
- ammortamenti struttura (hardware, software, automezzi, sedi ...)
- altri oneri di gestione

Il costo per la copertura delle perdite occulte è stimato di 1.660 K nel BDG 2026 pari al valore dell'importo fatturato agli utenti, ipotesi cautelativa visti i risultati degli ultimi anni, ma su tale voce verranno svolti in corso d'anno approfondimenti ed eventuali aggiornamenti. Il ricavo corrispondente è posto negli altri ricavi.

	FCR 2022	BDG 2023	delta
accantonamento FSC	700	700	0
utilizzo fondo smaltimento fanghi	0	0	0
accantonamenti fondo rischi	540	100	(440)
Commissioni Rid utenza	138	152	14
ammortamenti struttura	750	736	(15)
Minori ricavi da utenza su esercizio p	(0)	0	0
Copertura perdite occulte a carico CA	1.263	1.660	397
altri oneri di gestione	499	526	27
<b>COSTI non ALLOCATI</b>	<b>3.891</b>	<b>3.874</b>	<b>(17)</b>

## ALTRI RICAVI

In tale sessione sono inclusi i ricavi non direttamente attribuibili ad una specifica area.

Nel dettaglio vengono considerati:

- affitto e locazione attive (antenne telefoniche e locali)
- ricavi per la gestione contratti e volture (importo calcolato in funzione dello storico dei contratti e volture stipulati e dei nuovi listini)
- recupero imposta di bollo (posta senza impatto economico in quanto pari importo è considerato negli altri oneri di gestione)
- ricavi da segnalazione condotte
- fatturazione copertura perdite occulte
- altri ricavi

	FCR 2022	BDG 2023	delta
Affitti e locazioni attive	197	196	(1)
GESTIONE CONTRATTI E VOLTURE	225	356	131
Indennità di mora	99	100	1
Attività recupero crediti - solleciti	369	352	(17)
RECUPERO IMPOSTA DI BOLLO	231	130	(101)
RECUPERO SPESE REGISTR	51	40	(11)
Fatturazione copertura perdite occulte	1.263	1.660	397
altri ricavi non di competenza	84	-	(84)
altri ricavi	160	-	(160)
RICAVI DIVERSI	402	190	(212)
<b>ALTRI RICAVI</b>	<b>2.839</b>	<b>3.025</b>	<b>186</b>

## 6. ONERI e PROVENTI FINANZIARI

Il valore degli interessi è calcolato tenendo in considerazione il valore della quota interessi dei mutui già esistenti nel 2022. Non sono previsti interessi per indebitamento a breve in quanto la posizione finanziaria media a breve prevista è positiva per la totalità del 2023.

	FCR 2022	BDG 2023	delta
Interessi finanziari mutui	175	162	(13)
Interessi fin indebitamento. a breve	59	0	(59)
<b>Totale interessi</b>	<b>234</b>	<b>162</b>	<b>(72)</b>
Altri oneri	0	0	(0)
Minusvalenza da realizzo partecipazioni	0	0	0
Proventi da partecipazione	0	0	0
Spese bancarie	76	84	8
<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>310</b>	<b>246</b>	<b>(64)</b>
<b>Proventi finanziari</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>(0)</b>
<b>Totale gestione finanziaria</b>	<b>310</b>	<b>246</b>	<b>(64)</b>

Si fornisce di seguito una sintesi del valore della gestione finanziaria e l'elenco dei mutui in essere.

Istituito concedente	Capitale originario	Periodo apertura	Periodo estinzione	Mutui										
				Debito residuo al 31/12/19		Debito residuo al 31/12/20		Debito residuo al 31/12/21		Debito residuo al 31/12/22		Debito residuo al 31/12/23		Debito residuo al 31/12/24
CASSA DD.PP.	118.785,09	01/12/2002	31/12/2022	26.504,94	8.381,28	18.123,66	8.827,11	9.296,55	9.296,55	0,00	0,00	0,00	0,00	
CASSA DD.PP.	619.740,28	01/12/2001	31/12/2021	96.249,44	46.819,50	49.429,94	49.429,94	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
CASSA DD.PP.	849.674,89	01/12/2000	31/12/2020	66.714,51	66.714,51	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
CASSA DD.PP.	1.428.106,72	01/12/2000	31/12/2020	116.053,68	116.053,70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
CASSA DD.PP.	820.959,89	01/12/2000	31/12/2020	69.048,02	69.048,02	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Altri istituti:														
CASSA DI RISPARMIO DEL FRIULI VENEZIA GIULIA	1.000.000,00	01/01/2008	31/12/2028	478.451,00	52.361,72	426.089,28	52.559,05	373.530,23	53.637,95	319.892,28	52.958,57	266.933,71	53.159,48	213.774,23
CASSA DI RISPARMIO DEL FRIULI VENEZIA GIULIA	456.000,00	01/01/2008	31/12/2028	218.173,65	34.876,34	183.297,31	23.966,93	159.330,38	13.459,50	145.870,88	24.149,11	121.721,77	24.240,72	97.481,05
BANCA POPOLARE FRIULADRIA	2.391.000,00	30/11/2008	30/11/2018	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
NEB	2.746.653,00	17/09/2009	31/12/2029	1.576.319,95	135.819,20	1.440.500,75	140.403,66	1.300.097,09	145.130,79	1.154.966,30	149.645,17	1.005.321,13	154.491,59	850.829,54
NEB	1.646.011,00	17/09/2009	31/12/2019	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
UNICREDIT	135.409,92	01/12/2012	30/06/2022	36.259,32	14.449,43	21.809,89	14.521,77	7.288,12	7.288,12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
UNICREDIT	135.409,92	01/12/2012	30/06/2022	36.259,32	14.431,40	21.827,92	14.521,77	7.306,15	7.306,15	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
UNICREDIT	434.440,16	01/12/2012	30/06/2022	116.331,99	46.358,59	69.973,40	46.590,67	23.382,73	23.382,73	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
BNL	1.500.000,00	12/12/2000	12/12/2023	400.000,00	100.000,00	300.000,00	100.000,00	200.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00	0,00	0,00
ATI ICCREA+BBCC	17.955.000,00	31/12/2014	31/12/2027	10.188.463,68	1.145.462,09	9.043.001,59	1.179.909,29	7.863.092,30	1.215.392,12	6.647.700,18	1.251.942,60	5.395.757,58	1.289.591,97	4.106.165,61
MUTUO B.CA DI UDINE	250.000,00	12/01/2016	13/01/2023	128.810,32	36.004,92	92.805,40	36.637,75	56.167,65	37.281,72	18.885,93	18.885,93	0,00	0,00	0,00
BANCA DI CIVIDALE	1.200.000,00	01/07/2013	31/12/2027	738.408,09	84.628,41	653.779,68	86.714,51	567.065,17	88.852,03	478.213,14	91.042,24	387.170,90	93.286,44	293.884,46
BANCA DI CIVIDALE	1.200.000,00	01/01/2011	30/06/2026	618.718,20	86.955,74	531.762,46	89.805,33	441.957,13	92.747,72	349.209,41	95.786,51	253.422,90	98.924,86	154.498,04
BANCA DI UDINE	1.500.000,00	01/08/2020	31/12/2020	0,00	0,00	0,00	0,00	1.500.000,00	1.500.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
				14.910.766,12	2.058.364,81	14.352.401,33	1.843.887,78	12.508.513,55	3.293.775,38	9.214.738,17	1.784.410,13	7.430.328,04	1.713.695,06	5.716.632,98

## 7. ONERI e PROVENTI STRAORDINARI

Non sono previste poste straordinarie

## 8. ANDAMENTO PATRIMONIALE

	2019	2020	2021	FRC 2022	BDG YTD 2023
Crediti commerciali verso clienti./contr.anti	36.381	39.938	27.288	30.751	40.569
Crediti commerciali verso collegate/controllate	18	25	36	0	0
Crediti di imposta	4.691	3.710	1.712	3.126	3.126
Crediti di imposta anticipate	11.548	9.254	8.130	8.474	9.266
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0	0	0	0	0
Altri crediti	560	1.072	1.858	813	813
<b>Crediti commerciali</b>	<b>53.199</b>	<b>53.999</b>	<b>39.024</b>	<b>43.163</b>	<b>53.773</b>
<b>Fondo sval. Crediti</b>	<b>(6.022)</b>	<b>(4.741)</b>	<b>(4.096)</b>	<b>(4.774)</b>	<b>(5.474)</b>
<b>Crediti commerciali netti</b>	<b>47.177</b>	<b>49.258</b>	<b>34.928</b>	<b>38.389</b>	<b>48.298</b>
Materie prime e sussidiarie	1.005	1.045	1.111	1.300	1.300
Opere in corso di esecuzione	0	0	0	0	0
<b>Rimanenze finali nette</b>	<b>1.005</b>	<b>1.045</b>	<b>1.111</b>	<b>1.300</b>	<b>1.300</b>
<b>Totale attivo corrente</b>	<b>48.182</b>	<b>50.303</b>	<b>36.039</b>	<b>39.689</b>	<b>49.598</b>
Debiti verso fornitori	13.269	16.839	14.186	16.266	18.992
Debiti verso soci per utili	0	0	0	0	0
Debiti tributari	1.548	177	556	3.861	2.981
Debiti verso istituti di previdenza	617	600	559	319	319
Altri debiti	8.301	7.807	6.454	7.318	7.788
Depositi cauzionali	1.329	956	886	2.669	2.669
Acconti	1	0	0	0	0
<b>Totale passivo corrente</b>	<b>25.064</b>	<b>26.379</b>	<b>22.642</b>	<b>30.433</b>	<b>32.750</b>
Ratei e risconti attivi	1.649	1.656	1.649	1.687	1.545
Ratei e risconti passivi	72.918	87.344	95.871	106.446	128.444
<b>Altre attività (passività) correnti</b>	<b>(71.269)</b>	<b>(85.689)</b>	<b>(94.223)</b>	<b>(104.758)</b>	<b>(126.899)</b>
<b>CAPITALE CIRCOLANTE NETTO</b>	<b>(48.151)</b>	<b>(61.765)</b>	<b>(80.826)</b>	<b>(95.503)</b>	<b>(110.050)</b>
<b>Terreni e fabbricati</b>	<b>8.851</b>	<b>9.862</b>	<b>9.998</b>	<b>10.001</b>	<b>10.001</b>
<b>Impianti, macchinario, attrezzature</b>	<b>254.939</b>	<b>267.010</b>	<b>285.696</b>	<b>307.393</b>	<b>320.325</b>
<b>Attrezzature industriali e commerciali</b>	<b>11.803</b>	<b>12.225</b>	<b>15.172</b>	<b>15.534</b>	<b>15.726</b>
<b>Altri</b>	<b>3.637</b>	<b>4.532</b>	<b>4.792</b>	<b>5.297</b>	<b>5.807</b>
<b>Immobilizzazioni in corso e altri beni</b>	<b>8.430</b>	<b>17.243</b>	<b>15.151</b>	<b>14.268</b>	<b>12.727</b>
<b>(Fondo ammortamento materiali)</b>	<b>(196.322)</b>	<b>(205.283)</b>	<b>(214.006)</b>	<b>(223.222)</b>	<b>(235.165)</b>
<b>Totale immobilizzazioni materiali nette</b>	<b>91.339</b>	<b>105.589</b>	<b>116.803</b>	<b>129.271</b>	<b>129.421</b>
Costi impianto e ampliamento	71	71	71	71	71
Costi di ricerca, sviluppo e pubblicità	181	181	181	181	181
Diritti, concessioni, licenze e marchi	22.137	22.269	22.333	22.650	40.812
Avviamento	10.874	10.874	10.874	10.874	10.874
Altre immobilizzazioni imm.e avviam	55.655	60.464	67.075	72.683	72.683
Immobilizzazioni immateriali in corso e altri beni	6.900	8.665	8.437	8.412	6.101
<b>(Fondo Ammortamento immateriali)</b>	<b>(44.705)</b>	<b>(52.016)</b>	<b>(59.252)</b>	<b>(58.803)</b>	<b>(64.857)</b>
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>51.113</b>	<b>50.507</b>	<b>49.718</b>	<b>56.067</b>	<b>65.865</b>
<b>Totale immobilizzazioni finanziarie nette</b>	<b>1.548</b>	<b>1.653</b>	<b>1.942</b>	<b>1.937</b>	<b>1.937</b>
<b>T.F.R.</b>	<b>2.940</b>	<b>2.494</b>	<b>2.180</b>	<b>1.994</b>	<b>2.094</b>
<b>Altri fondi rischi e oneri</b>	<b>1.304</b>	<b>1.383</b>	<b>1.012</b>	<b>1.531</b>	<b>1.091</b>
<b>Totale Fondi</b>	<b>4.244</b>	<b>3.876</b>	<b>3.192</b>	<b>3.525</b>	<b>3.185</b>
<b>CAPITALE INVESTITO NETTO</b>	<b>91.605</b>	<b>92.108</b>	<b>84.445</b>	<b>88.248</b>	<b>83.988</b>
<b>POSIZIONE FINANZIARIA con finanziamenti a lungo</b>	<b>14.911</b>	<b>14.363</b>	<b>12.519</b>	<b>9.236</b>	<b>7.452</b>
<b>POSIZIONE FINANZIARIA a breve</b>	<b>(8.043)</b>	<b>(9.613)</b>	<b>(15.123)</b>	<b>(14.348)</b>	<b>(19.805)</b>
<b>POSIZIONE FINANZIARIA NETTA</b>	<b>6.867</b>	<b>4.750</b>	<b>(2.605)</b>	<b>(5.112)</b>	<b>(12.353)</b>
<b>PATRIMONIO NETTO</b>	<b>84.738</b>	<b>87.358</b>	<b>87.050</b>	<b>93.359</b>	<b>96.341</b>
<b>PATRIMONIO NETTO + PFN</b>	<b>91.605</b>	<b>92.108</b>	<b>84.445</b>	<b>88.248</b>	<b>83.988</b>

Un'ulteriore dimensione di analisi considerata è quella dei flussi di cassa stimati e degli indici di equilibrio finanziario-patrimoniale.

	ACT 2019	ACT 2020	ACT 2021	FRC 2022	BDG 2023
<b>Risultato di esercizio</b>	<b>3.693</b>	<b>2.620</b>	<b>1.353</b>	<b>5.261</b>	<b>2.982</b>
Ammortamenti	15.313	15.842	16.126	15.463	17.996
Accantonamento TFR	(462)	(447)	(314)	(186)	100
Accantonamento fondi rischi e oneri	(366)	79	(370)	519	(440)
Variazione delle rimanenze	9	(39)	(67)	(189)	0
Variazione dei crediti che non costituiscono immobilizzazioni	(7.518)	(2.081)	14.331	(3.461)	(9.910)
Variazione dei debiti verso fornitori	690	3.571	(2.653)	2.080	2.727
Variazione degli altri debiti	(1.712)	(2.263)	(1.077)	5.673	(268)
Variazione dei ratei e risconti passivi	46.790	14.426	8.527	10.574	21.998
<b>Flusso di cassa generato dalla attività di finanziamento</b>	<b>56.437</b>	<b>31.708</b>	<b>35.856</b>	<b>35.735</b>	<b>35.186</b>
<b>Flusso di cassa generato dalle attività d'investimento</b>	<b>(24.346)</b>	<b>(29.591)</b>	<b>(26.840)</b>	<b>(34.276)</b>	<b>(27.944)</b>
accensioni nuovi mutui	0	1.500	1.500	0	0
rimborsi mutui actual	(2.172)	(2.048)	(3.345)	(3.282)	(1.784)
Delta capitale netto	(26.249)	0	(1.661)	1.048	(0)
<b>Flusso di cassa generato dalla attività di finanziamento</b>	<b>(28.421)</b>	<b>(548)</b>	<b>(3.505)</b>	<b>(2.234)</b>	<b>(1.784)</b>
<b>Flusso di cassa complessivo</b>	<b>3.670</b>	<b>1.570</b>	<b>5.510</b>	<b>(775)</b>	<b>5.457</b>

Dal prospetto si nota che la gestione 2023 presenta, rispetto al 2022, un flusso di cassa complessivo positivo pari a 5.457 K€. Il flusso di cassa generato dalla gestione reddituale pari a 35.186 K€ viene parzialmente eroso per 27.944 K€ dall'attività d'investimento e per 1.784 K€ per il rimborso dei finanziamenti.

In particolare si stima che i crediti commerciali aumentino di 9.910 K€. Si è ipotizzato che i giorni medi d'incasso passino dai 222 del 2022 ai 218 medi nel 2023 in funzione dell'incremento delle tariffe e all'accantonamento dei conguagli VRG di competenza del 2023, che porterà un incremento in valore assoluto del credito verso l'utenza.

I debiti verso fornitori aumentano di 2.727 K€ rispetto alla chiusura prevista per il 2022: ciò si spiega con l'incremento del costo dell'energia elettrica e del gas e con il flusso d'investimenti pianificati per il 2023, che però avranno una pianificazione concentrata alla fine dell'anno ma con un'attenzione particolare ai pagamenti degli ultimi mesi. Si è ipotizzato che i giorni medi di pagamento si attestino sui 86 contro i 94 medi della previsione di chiusura 2022.

Il delta nella voce altri debiti/crediti tiene in considerazione sia la riduzione dell'accollo dei mutui dei comuni, sia del fatto che una buona parte di questi importi, dovuti anche per gli anni precedenti saranno di liquidati solo nel 2023, visti i tempi tecnici necessari per la verifica della loro correttezza.