



BUDGET 2024

Indice

1. Analisi introduttiva
2. Dati di budget
 - conto economico gestionale
 - conto economico gestionale mensilizzato
 - stato patrimoniale
 - stato patrimoniale mensilizzato
 - tariffe 2024
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 2024 è stato redatto sulla base della continuità della gestione aziendale.

Le linee guida per la redazione del BDG 2024 sono di seguito riepilogate. Le stesse sono state approvate dal Consiglio d'amministrazione di CAFC S.p.A. il 01.12.2023.

1.1 ASSUNZIONI-IPOTESI DI BASE

1. CAFC opera nella situazione societaria al 31.12.2023 con la Divisione Friulab Integrata (es: costi del personale interni, costi servizi interni, fatturato verso terzi tra gli altri ricavi, cespiti nel patrimonio di CAFC, ecc.);
2. Inflazione riconosciuta da ARERA per l'anno 2024, pari a 2,7% (documento di consultazione 543/2023/R/IDR del 21.11.2023) – margine obiettivo per i rinnovi contrattuali e l'aumento prezzi rispetto il 2023;
3. Ipotesi di ottimizzazione servizi a seguito operazione con Acquedotto Poiana S.p.A. sviluppate sulla base del Piano Industriale approvato dai soci – nessun impatto significativo sul Budget 2024, se non i costi AUSIR e ARERA e i costi delle concessioni di approvvigionamento idrico, attribuiti a CAFC (concessionario) da ribaltare pro quota ad Acquedotto Poiana e l'investimento sulla piattaforma di fatturazione per Poiana (SIC4U) a carico di CAFC (Poiana continuerà a pagare il servizio equivalente all'attuale);
4. CAFC opera nella situazione organizzativa al 31.12.2023 (organigramma vigente con Divisione Friulab integrata, + 16 dipendenti);
5. Gestione diretta del servizio FOG, DEP di Tricesimo dal 01.03.2024;
6. Politica del personale: conforme alle selezioni in corso e alle linee guida della bozza piano assunzioni anni 2023 ÷ 2024, approvato dai soci di CAFC S.p.A., tenendo conto anche delle esigenze della Divisione Friulab;
7. Costi del personale coerenti con la situazione organizzativa, aumenti conseguenti alle dinamiche del CCNL, mantenimento del rapporto costo personale su costi diretti < 25%, aumento delle premialità complessive a Budget (personale, quadri, dirigenti) per circa 50.000 €;
8. I documenti base per la redazione del Budget 2024 sono:
 - o le presenti "Linee guida Budget 2024";
 - o il Piano industriale integrazione CAFC/Poiana approvato nel 2023 dai soci;
 - o la bozza del Programma degli Interventi - PdI2024-2027 sviluppata da ENG (sarà approvato da AUSIR in primavera 2024 dall'Assemblea locale d'ambito);
9. Le tariffe SII 2024 saranno poste, ai fini della redazione del Budget 2024, pari alle tariffe 2023; le stesse saranno aggiornate in corso d'anno in funzione dell'applicazione del coefficiente θ_{2024} determinato da EGA per l'anno 2024 (MTI-4 - approvazione Assemblea regionale d'ambito di AUSIR, primavera 2024);
10. I ricavi totali (non solo da tariffa regolata, ma tutti) da inserire a Budget2024 sono quelli desunti dal VRG2023 approvato da AUSIR il 24.11.2022; VRG2024= 68.821.000 €; tra le altre attività non idriche tener conto dei ricavi di Friulab per servizi conto terzi;
11. le tariffe per il bacino ZIU saranno quelle del 2021; necessario aggiornamento tariffe dal 01.01.2024 – il bacino ex ZIU, oggi COSEF, non fa parte del SII; sono in corso contatti con COSEF per l'aggiornamento (prevedere almeno revisione per l'aggiornamento connesso con i costi EE);
12. le tariffe per il servizio depurazione Mosaico saranno quelle del contratto in rinnovo con decorrenza 01.01.2024 (ipotesi: 2.029.000 €/anno tenendo conto del Forecast 2023); nessun ricavo da gestione fanghi Irisacqua c/o impianto SGN, causa evoluzione costi approvvigionamento gas metano e progetto Essiccatore;

13. I listini per le attività “non regolate” sono stati aggiornati nel 2022 – ai fini della redazione del Budget 2024 si considereranno immutati;
14. Aumento del numero degli utenti allacciati alla fognatura di 1.000 unità;
15. 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 (progetti: perdite idriche, essiccatore, piccoli acquedotti montani, fognature);
2. Redazione piano finanziario entro febbraio 2024 per il sostegno degli investimenti del PNRR, conseguente gara (dialogo competitivo) per l’individuazione dell’operatore finanziario a cui affidare il reperimento della provvista;
3. Programma Investimenti per 25,000 M€ conforme al Programma degli Interventi predisposto da gruppo di lavoro “engineering”, sono comprese le commesse di manutenzione straordinaria e gli investimenti ICT; a tale piano investimenti vanno sommati gli investimenti PNRR sulla base dei piani redatti (circa 40,00 M€ come somma di investimenti ordinari e investimenti PNRR);
4. Messa a regime della fatturazione scarichi industriali, dal 01.01.2024;
5. Investimento su centralino virtuale per ottimizzazione gestione flussi telefonici Call Center Tecnico e Call Center commerciale e rilevazione indicatori ARERA;
6. Prosecuzione attività WSP;
7. Formazione continua del personale;
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. Proseguimento 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, piano per la riduzione dell’emissione CO2 attraverso l’adozione di un sistema di ottimizzazione degli spostamenti delle squadre operative, minore impatto delle attività, materiali eco-compatibili, risparmi in energia, riduzione impronta carbonio, acquisto crediti di compensazione CO2, ecc.);
11. Effettuazione di programmi Educational (budget < 40.000 €) con il mondo delle scuole su corretto utilizzo risorsa idrica e implementazione di Edugame per € 20.000; campagna verso gli utenti per il contenimento del consumo idrico in particolare nelle principali “stazioni turistiche” del territorio servito;
12. Valutazione dell’integrazione nella piattaforma e-procurement Net4market delle funzionalità di gestione report BDAP e fascicolo virtuale dell’operatore;
13. 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;
14. “Global service biennale” per attività di comunicazione verso gli utenti e portatori d’interesse presenti nel territorio servito (budget 80.000 € x 2 anni), comprensiva dell’attività di “crisis communication management”.

1.3 OBIETTIVI OPERATIVI

1. Contenimento dei costi operativi “efficientabili” rispetto il valore del Forecast anno 2023 entro il limite dell’inflazione riconosciuta da ARERA per l’anno 2024, 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.) entro il limite del 2,70%, 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. Definizione con Consorzio di Bonifica della Pianura Friulana dei costi da attribuirsi pro quota per la gestione delle idrovore in capo a CAFC S.p.A.;
5. Volume complessivo dei consumi di EE < 40,000 GWh, impegno di tutte le Divisioni operative alla diminuzione dei volumi acquistati (sul risparmio di volume di acquisto dell’EE del 5% vi è una premialità ARERA importante);
6. Costi energia elettrica calcolati con PUN medio 2024 = 137,87 €/MWh + Oneri di rete + oneri di sistema + accise);
7. Costi acquisto gas CH4 conforme al contratto di fornitura stipulato per il 2024;
8. Costi fanghi - 1.780.000 € (> Forecast 2023);
9. Costi rifiuti – 360.000 € (> Forecast 2023);
10. Costi lavaggio serbatoi – 200.000 €
11. Costi lavaggio fognature - 430.000 €
12. Costi pulizia e smaltimento 500 caditoie in Comune di Udine
13. Tre tentativi di lettura per ogni utenza dotata di misuratore; per il Comune di Lignano Sabbiadoro, caratterizzato da forte fluttuazione turistica, quattro tentativi – extra costi per ripasso circa 60.000 €/anno;
14. Per i contratti a forfait (acquedotto e approvvigionamento idrico autonomo), due fatture/anno (semestrali) alle date di fatturazione previste per i comuni;
15. Mantenimento ufficio terziarizzato in Via della Vigna a Udine – 140.000 €;
16. 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;
17. Mantenimento del valore consulenze esterne (informatiche, tecniche, amministrative, legali ...) ai valori del Forecast 2023;
18. Mantenimento quote associative (Utilitalia, Confindustria, ConfServizi Veneto FVG, REF Ricerche);
19. Non aumento costi rappresentanza;
20. Ottimizzazione costi facilities (prevedere piano acquisto bilanciato con il noleggio mezzi, manutenzioni, archivio, reception, ...);
21. Ulteriore campagna verso gli utenti per favorirne l’adesione ai servizi “online” (invio telematico fatture, recupero/aggiornamento dati anagrafici, domiciliazione fatture, ecc.);
22. Assegnazione tetto massimo degli straordinari per ogni servizio/divisione.
23. Assegnazione budget per parità di genere

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 θ_{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 2020	ACT 2021	ACT 2022	FRC 2023	BDG 2024
Acquedotto	23.817.603	24.056.666	26.134.908	25.920.125	25.920.125
quota fissa	10.933.280	11.018.696	11.111.556	11.698.763	11.698.763
fognatura	8.620.251	8.575.756	8.362.451	8.484.476	8.484.476
depurazione	15.543.991	15.936.025	16.033.445	16.012.362	16.012.362
Ricavi da articolazione tariffaria	58.915.126	59.587.143	61.642.359	62.115.726	62.115.726
Vendita acqua a grandi Utenti	162.811	162.048	188.730	200.299	185.849
Ricavi da utenza su esercizio precedente	(215.413)	201.888	1.417.088	0	0
COAGUAGLIO VRG	1.830.584	(6.030.326)	(4.390.891)	6.505.419	6.321.786
Ricavi da articolazione tariffaria obiettivo	60.693.108	53.920.752	58.857.287	68.821.444	68.623.360
SCORPORO COMPONENTE Foni	(12.911.088)	(9.594.755)	(13.870.406)	(19.260.000)	(19.260.000)
RICAVI SII	47.782.020	44.325.998	44.986.881	49.561.444	49.363.360
autorizzazioni	75.716	75.312	69.230	67.467	79.708
Ricavi gestione ZIU	326.859	367.436	346.710	348.138	346.237
Minori ricavi da utenza su esercizio precedente	(37.109)	(34.871)	(6.522)	0	0
Ricavi da utenza su esercizio precedente altre	224.428	57.884	61.009	0	0
Ricavi gestione dep. Mosaico	1.556.920	1.613.441	1.709.928	2.028.772	2.029.000
Trattamento rifiuti liquidi	511.745	551.144	593.422	700.784	660.000
Corrispettivi acqua	135.105	176.250	230.051	243.943	245.000
Modifica e prolungamento reti	64.855	44.852	84.212	66.327	45.000
Progettazione e direzione lavori	3.561	37.705	5.798	7.877	0
Opere per conto terzi	283.628	143.119	157.811	167.338	100.000
Servizi di Laboratorio				652.801	500.000
contatori	159.969	229.339	186.616	148.309	176.324
allacci	579.170	659.982	684.773	607.528	717.346
SCORPORO CONTRIBUTI Allacciamenti e modifi	(579.170)	(659.982)	(684.773)	(607.528)	(717.346)
Rb - Ricavi altre attività idriche	3.305.678	3.261.611	3.438.264	4.431.756	4.181.269
energia idroelettrica	381.050	367.342	303.211	327.840	326.500
energia fotovoltaico		10.853	10.677	18.321	21.500
Servizi a società controllate	18.290	24.409	18.384	6.723	0
Rimborsi da utenti		0	0	0	0
Protezione civile, Regione e Provincia Udine		0	0	0	0
Ricavi diversi - sconti abbuoni		0	0	0	0
Ricavi altre attività non idriche	399.340	402.603	332.273	352.885	348.000
ALTRE ATTIVITA'	3.705.018	3.664.214	3.770.537	4.784.641	4.529.269
TOTALE RICAVI	51.487.038	47.990.212	48.757.418	54.346.085	53.892.629
Acquedotto	8.863.698	11.153.654	11.683.065	13.029.921	19.798.659
fognatura	7.624.872	7.773.333	10.827.293	9.211.882	16.427.295
depurazione	7.020.458	4.818.095	5.415.774	3.341.575	6.887.360
SISTEMA IDRICO INTEGRATO	23.509.029	23.745.082	27.926.133	25.583.378	43.113.314
allacci	1.421.391	1.666.038	1.536.048	1.347.181	1.328.733
R&D	12.401	0	0	0	0
ALTR0	245.131	351.675	888.810	386.701	0
ALTRE ATTIVITA'	1.678.923	2.017.713	2.424.858	1.733.882	1.328.733
TOTALE CAPITALIZZAZIONI	25.187.952	25.762.796	30.350.991	27.317.260	44.442.047
CONTRIBUTI	2.715.591	3.078.282	3.884.970	4.319.578	3.698.747
CONTRIBUTI allacciamenti	172.474	203.453	237.072	314.969	354.769
CONTRIBUTI FONI	5.901.038	6.461.415	6.060.586	7.106.821	8.140.329
TOTALE RICAVI	85.464.093	83.496.158	89.291.037	93.404.714	110.528.521
	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
appalti	19.098.749	21.358.554	23.773.111	23.675.185	43.233.368
materiali	4.723.109	4.267.062	4.477.512	4.273.939	4.201.705
mezzi	852.948	971.307	1.023.021	902.399	915.175
Costo del lavoro	9.781.642	9.778.047	10.123.058	11.392.437	11.029.612
ammortamenti	15.113.413	15.502.178	15.398.821	17.429.925	18.262.971
energia	6.944.679	5.910.772	5.463.968	10.336.787	9.649.084
altri costi	9.274.611	8.446.180	9.133.068	6.137.507	6.081.921
Accollo mutui comuni	3.828.070	3.479.612	2.680.865	2.695.358	2.610.811
COSTI INDUSTRIALI	69.517.215	69.613.712	72.063.025	76.843.537	95.984.648
	81,3%	84,1%	80,7%	82,3%	86,8%
MARGINE INDUSTRIALE	15.946.878	13.882.446	17.228.012	16.561.177	14.543.873
MDC%	18,66%	16,63%	19,29%	17,73%	13,16%
TOTALE COSTI STRUTTURA	10.103.326	10.471.786	11.689.538	10.484.890	10.086.519
	11,8%	12,5%	13,1%	11,2%	9,1%
di cui spese	7.034.847	7.287.168	8.381.923	7.019.099	6.540.978
di cui costo del lavoro	3.068.479	3.184.618	3.307.614	3.465.791	3.545.540
accantonamento FSC	800.000	150.000	585.000	700.000	700.000
svalutazione part. Amga					
utilizzo fondo smaltimento fanghi				319.612	
accantonamenti fondo rischi	190.000	18.349	680.368	250.000	100.000
	190.000	18.349	680.368	69.612	100.000
svalutazioni strumenti finanziari derivati					
ammortamenti struttura	728.940	623.887	460.914	735.921	1.008.477
Commissioni Rid utenza	152.210	130.927	164.828	137.020	152.000
Copertura perdite occulte a carico CAFC	937.236	1.040.510	1.064.438	1.321.227	1.325.000
altri oneri di gestione	488.366	785.610	612.626	506.753	572.600
TOTALE COSTI non ALLOCATI	3.296.752	2.749.283	3.568.174	3.331.310	3.858.077
	3,9%	3,3%	4,0%	3,6%	3,5%
Affitti e locazioni attive	164.962	181.855	228.578	226.024	186.000
GESTIONE CONTRATTI E VOLTURE	130.217	244.696	207.556	289.061	308.880
Indennità di mora	27.012	77.232	123.040	109.276	125.000
Attività recupero crediti - solleciti	53.378	297.625	365.888	266.310	400.300
RECUPERO IMPOSTA DI BOLLO	182.293	263.399	213.092	183.225	216.000
RECUPERO SPESE REGISTR	34.165	24.762	28.232	24.425	40.000
Fatturazione copertura perdite occulte	1.130.823	1.142.755	1.315.840	1.321.227	1.325.000
altri ricavi non di competenza	229.645	520.081	2.608.099	10.669	0
RICAVI DIVERSI	183.113	291.875	503.631	168.014	180.000
ALTRI RICAVI	2.135.607	3.044.280	5.593.958	2.598.449	2.781.180
	2,5%	3,6%	6,3%	2,8%	2,5%
RISULTATO OPERATIVO (EBIT)	4.682.407	3.705.657	7.564.258	5.343.426	3.380.457
	5,48%	4,44%	8,47%	5,72%	3,06%
Proventi finanziari	(96.722)	(157.647)	(5.198)	(165.509)	(116.000)
Oneri finanziari	309.371	257.171	219.373	280.408	647.238
Altri oneri	58	447	74	54	0
Minusvalenza da realizzo partecipazioni	0	0	0	0	0
Proventi da partecipazione	0	0	0	0	0
Spese bancarie	80.445	89.987	90.033	128.481	120.000
Totale gestione finanziaria	293.153	189.959	304.282	243.434	651.238
Plusvalenza da alienazione cespiti					
Proventi straordinari	(52.665)	(52.478)	(31.631)	(1.055.899)	0
Oneri straordinari	46.961	793.268	2.193.103	33.582	0
Totale gestione straordinaria	(5.704)	740.791	2.161.472	(1.022.317)	0
RISULTATO ANTE IMPOSTE	4.394.959	2.774.907	5.098.503	6.122.309	2.729.219
	5,14%	3,32%	5,71%	6,55%	2,47%
Ires		0	641.084	1.150.634	506.510
Irap	67.376	29.396	152.759	144.747	158.514
Imposte differite	49.566	74.000	74.000	0	0
Imposte anticipate	1.657.920	1.318.545	(382.571)	792.000	0
Gestione fiscale	1.774.863	1.421.941	485.272	2.087.381	665.024
RISULTATO NETTO	2.620.096	1.352.966	4.613.232	4.034.928	2.064.196
	3,07%	1,62%	5,17%	4,32%	1,87%

	GEN	FEB	MAR	APR	MAG	GIU	LUG	AGO	SETT	OTT	NOV	DIC	BDG 2024
Acquedotto	1.861.568	1.699.662	1.893.439	1.956.728	2.227.075	2.420.727	2.832.151	2.833.001	2.310.728	2.109.201	1.861.873	1.913.973	25.920.125
quota fissa	974.897	974.897	974.897	974.897	974.897	974.897	974.897	974.897	974.897	974.897	974.897	974.897	11.698.763
fognatura	609.350	556.353	619.782	640.499	728.992	792.380	927.052	927.331	756.374	690.408	609.540	626.504	8.484.476
depurazione	1.149.999	1.049.979	1.169.687	1.208.784	1.375.793	1.495.423	1.749.583	1.750.109	1.427.470	1.302.975	1.150.187	1.182.372	16.102.362
Ricavi da articolazione tariffaria	4.595.814	4.280.891	4.657.805	4.780.908	5.306.758	5.883.427	6.483.683	6.485.337	5.469.470	5.077.481	4.596.404	4.989.746	62.112.762
Vendita acqua a grandi Utenti	15.487	15.487	15.487	15.487	15.487	15.487	15.487	15.487	15.487	15.487	15.487	15.487	185.849
Ricavi da utenza su esercizio precedente	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CONGUAGLIO VRG	526.815	526.815	526.815	526.815	526.815	526.815	526.815	526.815	526.815	526.815	526.815	526.815	6.321.786
Ricavi da articolazione tariffaria obiettivo	5.138.117	4.823.194	5.200.107	5.323.211	5.849.060	6.225.730	7.025.986	7.027.640	6.011.772	5.619.784	5.138.709	5.240.049	68.623.360
SCORPORO COMPONENTE Fondi	(1.605.000)	(1.605.000)	(1.605.000)	(1.605.000)	(1.605.000)	(1.605.000)	(1.605.000)	(1.605.000)	(1.605.000)	(1.605.000)	(1.605.000)	(1.605.000)	(19.260.000)
RICAVI SII	3.533.117	3.218.194	3.595.107	3.718.211	4.244.060	4.620.730	5.420.986	5.422.640	4.406.772	4.014.784	3.533.709	3.635.049	49.363.360
autorizzazioni	6.825	6.825	6.825	6.825	6.825	6.825	6.825	6.825	6.825	6.825	6.825	6.825	79.708
Ricavi gestione ZIU	28.942	28.942	28.942	28.942	28.942	28.942	28.942	28.942	28.942	28.942	28.942	28.942	346.237
Minori ricavi da utenza su esercizio precedente altre attività	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ricavi da utenza su esercizio precedente altre attività	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ricavi gestione dep. Mosaico	150.000	175.000	175.000	175.000	175.000	175.000	175.000	154.000	175.000	175.000	175.000	150.000	2.029.000
Trattamento rifiuti liquidi	55.000	55.000	55.000	55.000	55.000	55.000	55.000	55.000	55.000	55.000	55.000	55.000	660.000
Corrispettivi acqua	15.000	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000	25.000	25.000	20.000	20.000	20.000	15.000	245.000
Modifica e prolungamento reti	2.000	4.000	4.000	4.000	4.000	4.000	5.000	5.000	2.000	4.000	4.000	2.000	45.000
Progettazione e direzione lavori	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Opere per conto terzi	7.500	8.500	8.500	8.500	8.500	8.500	8.500	8.500	8.500	8.500	8.500	7.500	100.000
Opere per conto terzi	41.667	41.667	41.667	41.667	41.667	41.667	41.667	41.667	41.667	41.667	41.667	41.667	500.000
Servizi di Laboratorio	15.267	15.267	15.267	15.267	15.267	15.267	15.267	15.267	15.267	15.267	15.267	15.267	176.324
allacci	62.623	62.623	62.623	62.623	62.623	62.623	62.623	62.623	62.623	62.623	62.623	62.623	717.346
SCORPORO CONTRIBUTI Allacciamenti e mox	(62.623)	(62.623)	(62.623)	(62.623)	(62.623)	(62.623)	(62.623)	(62.623)	(62.623)	(62.623)	(62.623)	(62.623)	(717.346)
Rb - Ricavi altre attività Idriche	322.231	355.101	355.101	355.101	355.101	361.101	361.101	361.101	337.101	337.101	355.101	313.032	4.181.269
energia idroelettrica	28.000	28.000	27.000	27.000	27.000	26.500	26.500	26.500	27.000	27.000	28.000	28.000	326.500
energia fotovoltaico	1.000	1.000	2.000	2.000	2.000	2.500	2.500	2.500	2.000	2.000	1.000	1.000	21.500
Servizi a società controllate	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Rimborsi da utenti	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Protezione civile, Regione e Provincia Udine	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ricavi diversi - sconti abbuoni	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ricavi altre attività non idriche	29.000	29.000	29.000	29.000	29.000	29.000	29.000	29.000	29.000	29.000	29.000	29.000	348.000
ALTRE ATTIVITA'	351.231	384.101	384.101	384.101	384.101	390.101	390.101	366.101	385.101	384.101	384.101	342.032	4.529.269
TOTALE RICAVI	3.884.348	3.602.294	3.979.208	4.102.311	4.628.161	5.010.831	5.811.087	5.788.740	4.791.873	4.398.885	3.917.810	3.977.082	53.829.629
Acquedotto	909.330	1.338.750	1.008.750	2.132.479	1.833.279	1.996.750	2.513.247	1.659.407	1.684.399	2.279.496	1.836.023	1.978.750	19.798.659
fognatura	29.167	1.576.166	589.167	2.527.579	1.123.186	2.269.167	800.517	2.029.521	852.666	2.380.100	1.192.917	1.057.142	16.427.295
depurazione	29.167	298.102	44.167	359.167	754.167	239.167	648.266	729.167	1.379.167	338.025	1.538.635	259.167	6.887.360
SISTEMA IDRICO INTEGRATO	967.663	3.213.018	1.642.083	5.019.225	3.710.632	3.905.083	3.963.030	4.418.095	3.916.232	4.997.620	4.567.755	2.793.059	43.113.314
allacci	109.335	114.335	114.335	114.335	114.335	114.335	114.335	114.335	114.335	114.335	106.316	84.067	1.328.733
R&D	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
ALTRO	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
ALTRE ATTIVITA'	109.335	114.335	114.335	114.335	114.335	114.335	114.335	114.335	114.335	114.335	106.316	84.067	1.328.733
TOTALE CAPITALIZZAZIONI	1.076.998	3.327.353	1.756.418	5.133.560	3.824.967	4.019.418	4.077.365	4.532.430	4.030.567	5.111.955	4.673.891	2.807.126	44.442.047
CONTRIBUTI	308.229	308.229	308.229	308.229	308.229	308.229	308.229	308.229	308.229	308.229	308.229	308.229	3.698.747
CONTRIBUTI allacciamenti	29.564	29.564	29.564	29.564	29.564	29.564	29.564	29.564	29.564	29.564	29.564	29.564	354.769
CONTRIBUTI FONI	678.361	678.361	678.361	678.361	678.361	678.361	678.361	678.361	678.361	678.361	678.361	678.361	8.140.329
TOTALE RICAVI	5.977.499	7.945.801	6.751.780	10.252.025	9.469.282	10.046.403	10.904.605	11.337.324	9.838.593	10.526.994	9.607.854	7.870.361	110.528.521
	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
appalti	1.233.027	3.156.982	1.813.375	4.885.755	3.738.206	3.896.887	3.951.618	4.369.727	3.943.031	4.918.095	4.446.429	2.880.236	43.233.368
materiali	205.361	399.512	281.466	421.098	351.704	365.217	353.987	384.059	351.996	392.163	425.250	267.893	4.201.705
mezzi	76.388	76.388	76.388	76.388	76.388	76.388	76.388	76.388	76.388	76.388	76.388	76.388	915.175
Costo del lavoro	905.489	894.802	894.802	906.917	913.072	938.115	906.286	906.286	952.236	931.274	927.359	852.977	11.029.612
ammortamenti	1.521.914	1.521.914	1.521.914	1.521.914	1.521.914	1.521.914	1.521.914	1.521.914	1.521.914	1.521.914	1.521.914	1.521.914	18.262.971
energia	817.603	758.869	817.645	776.113	826.739	823.118	872.056	847.576	813.496	826.184	659.745	809.941	9.649.084
altri costi	499.968	500.111	505.070	509.459	509.954	522.006	521.267	520.313	503.021	511.471	506.706	472.575	6.081.921
Accollo mutui comuni	217.568	217.568	217.568	217.568	217.568	217.568	217.568	217.568	217.568	217.568	217.568	217.568	2.610.811
COSTI INDUSTRIALI	5.477.318	7.526.146	6.128.227	9.315.211	8.155.544	8.361.211	8.423.083	8.843.831	8.370.650	9.395.057	8.781.359	7.198.013	95.984.648
	91,6%	94,7%	90,8%	90,9%	86,1%	83,2%	77,2%	78,0%	85,2%	89,2%	91,4%	91,5%	86,8%
MARGINE INDUSTRIALE	500.182	419.655	623.553	936.813	1.313.738	1.685.192	2.481.522	2.493.493	1.458.943	1.131.937	826.495	672.349	14.543.873
MDCs	8,37%	5,28%	9,24%	9,14%	13,87%	16,77%	22,76%	21,99%	14,83%	10,75%	8,60%	8,54%	13,16%
TOTALE COSTI STRUTTURA	840.586	810.014	889.107	813.495	850.058	812.908	828.935	801.975	861.122	840.114	844.471	893.734	10.086.519
	14,1%	10,2%	13,2%	7,9%	9,0%	8,1%	7,6%	8,0%	8,0%	8,0%	8,8%	11,4%	9,1%
di cui spese	544.626	518.988	599.082	526.870	560.230	514.382	538.107	512.146					

	ACT 2020	ACT 2021	ACT 2022	FRC 2023	BDG 2024
Crediti commerciali verso clienti./contr.anti	39.937.934	27.287.518	23.892.157	34.258.576	34.156.232
Crediti commerciali verso collegate/controlate	24.730	36.182	7.134	0	0
Crediti di imposta	3.710.195	1.711.998	1.583.953	1.567.403	1.567.403
Crediti di imposta anticipate	9.253.787	8.129.959	9.030.448	9.822.448	9.822.448
Attività finanziarie che non costituiscono immob	0	0	0	0	0
Altri crediti	1.072.491	1.858.374	1.476.651	189.347	189.347
totale crediti	53.999.137	39.024.031	35.990.344	45.837.774	45.735.430
Fondo sval. Crediti	(4.740.717)	(4.096.220)	(4.460.089)	(5.161.294)	(5.861.294)
Crediti commerciali netti	49.258.420	34.927.810	31.530.255	40.676.480	39.874.136
Materie prime e sussidiarie	1.044.538	1.111.089	1.351.781	1.392.000	1.500.000
Opere in corso di esecuzione	0	0	0	0	0
Rimanenze finali nette	1.044.538	1.111.089	1.351.781	1.392.000	1.500.000
Totale attivo corrente	50.302.958	36.038.899	32.882.036	42.068.480	41.374.136
Debiti verso fornitori	16.839.404	14.186.260	16.497.120	17.954.306	21.251.139
Debiti verso AMGA				0	0
Debiti tributari	176.785	556.204	2.259.674	2.528.787	2.854.120
Debiti verso istituti di previdenza	599.609	558.876	578.547	273.071	273.071
Altri debiti	7.806.663	6.454.428	5.592.957	8.864.292	7.934.687
Depositi cauzionali	956.462	886.324	3.380.699	3.847.947	3.847.947
Acconti	191	0	0	0	0
Totale passivo corrente	26.379.114	22.642.094	28.308.996	33.468.403	36.160.963
Ratei e risconti attivi	1.655.605	1.648.522	1.471.139	1.597.830	1.455.503
Ratei e risconti passivi	87.344.386	95.871.315	105.326.475	122.572.400	147.602.586
Altre attività (passività) correnti	(85.688.781)	(94.222.793)	(103.855.336)	(120.974.570)	(146.147.082)
CAPITALE CIRCOLANTE NETTO	(61.764.937)	(80.825.987)	(99.282.297)	(112.374.492)	(140.933.909)
Terreni e fabbricati	9.862.085	9.998.366	10.851.952	10.851.952	10.851.952
Impianti, macchinario, attrezzature	267.010.403	285.696.074	309.749.354	321.705.331	336.366.935
Attrezzature industriali e commerciali	12.224.891	15.171.654	15.365.193	16.323.693	17.084.621
Altri	4.531.692	4.791.766	5.251.590	6.532.336	6.552.336
Immobilizzazioni in corso e altri beni	17.242.811	15.150.941	12.377.605	22.128.413	26.040.867
(Fondo ammortamento materiali)	(205.282.995)	(214.005.679)	(223.723.936)	(237.984.878)	(250.973.172)
Totale immobilizzazioni materiali nette	105.588.887	116.803.123	129.871.758	139.556.846	145.923.539
Costi impianto e ampliamento	70.523	70.523	70.523	81.951	81.951
Costi di ricerca, sviluppo e pubblicità	181.161	181.161	314.030	314.030	314.030
Diritti, concessioni, licenze e marchi	22.268.694	22.332.942	22.583.740	38.387.136	39.357.074
Avviamento	10.873.595	10.873.595	10.873.595	10.873.595	10.873.595
Altre immobilizzazioni imm.e avviam	60.464.066	67.075.070	71.632.312	72.572.836	92.572.143
Immobilizzazioni immateriali in corso e altri	8.664.716	8.437.086	11.627.660	1.760.078	7.628.760
(Fondo Ammortamento immateriali)	(52.015.545)	(59.251.890)	(65.269.785)	(70.052.549)	(76.335.704)
Totale immobilizzazioni immateriali	50.507.210	49.718.487	51.832.076	53.937.078	74.491.850
Partecipazioni (valutate al costo)	1.418.430	1.688.293	1.662.534	6.682.616	6.682.616
Altri crediti finanziari	234.655	253.340	255.111	272.481	272.481
altri acconti	176	14	0	0	0
Totale immobilizzazioni finanziarie nette	1.653.261	1.941.647	1.917.645	6.955.097	6.955.097
T.F.R.	2.493.545	2.179.618	2.001.935	2.067.010	2.017.010
Altri fondi rischi e oneri	1.382.541	1.012.303	1.678.716	1.609.104	1.459.104
Totale Fondi	3.876.086	3.191.921	3.680.652	3.676.114	3.476.114
CAPITALE INVESTITO NETTO	92.108.336	84.445.349	80.658.531	84.398.414	82.960.462
POSIZIONE FINANZIARIA con finanziamenti	14.363.098	12.518.563	9.215.685	7.431.276	5.721.126
POSIZIONE FINANZIARIA a breve	(9.612.829)	(15.123.323)	(18.277.729)	(23.252.525)	(25.044.523)
POSIZIONE FINANZIARIA NETTA	4.750.269	(2.604.760)	(9.062.044)	(15.821.249)	(19.323.397)
Riserva legale	3.266.023	3.397.028	3.464.676	3.695.338	3.695.338
Riserva straordinaria	54.882.315	57.275.586	58.404.547	62.787.117	62.787.117
Riserva sovrapprezzo azioni	9.218.115	9.218.115	9.218.115	13.144.144	13.144.144
Capitale sociale	41.878.905	41.878.905	41.878.905	44.417.037	44.417.037
Altre riserve					0
Risultati esercizi precedenti	(24.507.387)	(26.072.491)	(27.858.901)	(27.858.901)	(23.823.973)
Risultato d'esercizio	2.620.096	1.352.966	4.613.232	4.034.928	2.064.196
PATRIMONIO NETTO	84.737.971	87.050.109	85.107.343	96.184.736	100.219.664
PATRIMONIO NETTO	87.358.067	87.050.109	89.720.575	100.219.664	102.283.859
PATRIMONIO NETTO + PFN	92.108.336	84.445.349	80.658.531	84.398.414	82.960.462

	GEN	FEB	MAR	APR	MAG	GIU	LUG	AGO	SET	OTT	NOV	DIC
Crediti commerciali verso clienti/contr.anti	30.954.349	28.738.531	28.711.873	30.997.941	31.265.544	31.805.357	34.053.049	34.660.490	34.505.286	34.725.097	34.657.115	34.156.232
Crediti commerciali verso collegate/controlate									0			
Crediti di imposta	1.567.403	1.567.403	1.567.403	1.567.403	1.567.403	1.567.403	1.567.403	1.567.403	1.567.403	1.567.403	1.567.403	1.567.403
Crediti di imposta anticipate	9.822.448	9.822.448	9.822.448	9.822.448	9.822.448	9.822.448	9.822.448	9.822.448	9.822.448	9.822.448	9.822.448	9.822.448
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni												
Altri crediti	189.347	189.347	189.347	189.347	189.347	189.347	189.347	189.347	189.347	189.347	189.347	189.347
totale crediti	42.533.548	40.317.730	40.291.072	42.577.139	42.844.743	43.384.555	45.632.248	46.239.688	46.084.485	46.304.295	46.236.314	45.735.430
Fondo sval. Crediti	(5.219.627)	(5.277.961)	(5.336.294)	(5.394.627)	(5.452.961)	(5.511.294)	(5.569.627)	(5.627.961)	(5.686.294)	(5.744.627)	(5.802.961)	(5.861.294)
Crediti commerciali netti	37.313.920	35.039.769	34.954.778	37.182.512	37.391.782	37.873.261	40.062.621	40.611.728	40.398.191	40.559.668	40.433.353	39.874.136
Materie prime e sussidiarie	1.500.000	1.500.000	1.500.000	1.500.000	1.500.000	1.500.000	1.500.000	1.500.000	1.500.000	1.500.000	1.500.000	1.500.000
Opere in corso di esecuzione												
Rimanenze finali nette	1.500.000											
Totale attivo corrente	38.813.920	36.539.769	36.454.778	38.682.512	38.891.782	39.373.261	41.562.621	42.111.728	41.898.191	42.059.668	41.933.353	41.374.136
Debiti verso fornitori	16.967.523	18.209.265	19.067.928	21.163.527	23.360.035	22.252.813	22.646.656	23.171.310	24.996.453	24.913.557	23.930.377	21.251.139
Debiti verso AMGA												
Debiti tributari	2.431.741	2.309.133	2.221.768	2.224.327	2.323.345	2.448.619	2.838.066	3.222.746	3.319.053	3.362.671	3.005.366	2.854.120
Debiti verso istituti di previdenza	273.071	273.071	273.071	273.071	273.071	273.071	273.071	273.071	273.071	273.071	273.071	273.071
Altri debiti	9.081.860	8.899.427	8.716.995	8.534.563	8.752.130	8.569.698	8.387.266	8.204.833	8.422.401	8.239.968	8.057.536	7.934.687
Depositi cauzionali	3.847.947	3.847.947	3.847.947	3.847.947	3.847.947	3.847.947	3.847.947	3.847.947	3.847.947	3.847.947	3.847.947	3.847.947
Acconti												
Totale passivo corrente	32.602.141	33.538.843	34.127.708	36.043.434	38.556.527	37.392.148	37.993.006	38.719.906	40.858.925	40.637.214	39.114.297	36.160.963
Ratei e risconti attivi	1.585.970	1.574.109	1.562.248	1.550.388	1.538.527	1.526.667	1.514.806	1.502.946	1.491.085	1.479.225	1.467.364	1.455.503
Ratei e risconti passivi	123.283.453	123.994.506	126.641.835	128.735.692	131.764.262	135.253.176	136.114.229	137.176.963	138.028.016	140.029.069	146.917.798	147.602.586
Altre attività (passività) correnti	(121.697.483)	(122.420.397)	(125.079.587)	(127.185.304)	(130.225.735)	(133.726.510)	(134.599.423)	(135.674.018)	(136.536.931)	(138.549.844)	(145.450.434)	(146.147.082)
CAPITALE CIRCOLANTE NETTO	(115.485.704)	(119.419.471)	(122.752.517)	(124.546.226)	(129.890.480)	(131.745.396)	(131.029.808)	(132.282.196)	(135.497.664)	(137.127.390)	(142.631.378)	(140.933.909)
Terreni e fabbricati	10.851.952	10.851.952	10.851.952	10.851.952	10.851.952	10.851.952	10.851.952	10.851.952	10.851.952	10.851.952	10.851.952	10.851.952
Impianti, macchinario, attrezzature	321.814.666	321.929.001	322.043.336	322.157.671	322.272.006	322.386.341	322.500.676	322.615.011	322.729.346	322.843.681	322.949.997	322.949.997
Attrezzature industriali e commerciali	16.416.499	16.429.352	16.457.205	16.495.058	16.615.911	16.618.764	16.781.617	16.784.470	16.912.323	17.053.644	17.069.965	17.084.621
Altri	6.532.336	6.534.336	6.536.336	6.538.336	6.540.336	6.542.336	6.544.336	6.546.336	6.548.336	6.550.336	6.552.336	6.552.336
Immobilizzazioni in corso e altri beni (Fondo ammortamento materiali)	22.515.478	23.800.685	24.457.518	26.465.208	27.949.461	29.511.494	31.096.706	32.663.944	34.430.437	36.429.485	38.256.515	26.040.867
Totale immobilizzazioni materiali nette	139.063.695	139.395.732	139.114.396	140.193.916	140.832.999	141.431.862	142.213.905	143.017.973	143.746.296	144.920.642	145.789.951	145.923.539
Costi impianto e ampliamento	81.951	81.951	81.951	81.951	81.951	81.951	81.951	81.951	81.951	81.951	81.951	81.951
Costi di ricerca, sviluppo e pubblicità	314.030	314.030	314.030	314.030	314.030	314.030	314.030	314.030	314.030	314.030	314.030	314.030
Diritti, concessioni, licenze e marchi	38.387.136	38.404.136	38.573.136	38.584.136	38.835.136	39.097.074	39.098.074	39.099.074	39.180.074	39.181.074	39.182.074	39.357.074
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 avviam	72.572.836	72.572.836	72.572.836	72.572.836	72.572.836	72.572.836	72.572.836	72.572.836	72.572.836	72.572.836	72.572.836	92.272.143
Immobilizzazioni immateriali in corso e altri (Fondo Ammortamento immateriali)	2.340.676	4.268.487	5.253.737	8.265.271	10.491.651	12.834.701	15.212.519	17.863.375	20.213.114	23.211.686	25.952.231	7.628.760
Totale immobilizzazioni immateriali	53.994.079	55.415.294	56.045.948	58.544.886	60.498.670	62.580.061	64.435.283	66.563.544	68.470.686	70.946.662	73.164.611	74.491.850
Partecipazioni (valutate al costo)	6.682.616	6.682.616	6.682.616	6.682.616	6.682.616	6.682.616	6.682.616	6.682.616	6.682.616	6.682.616	6.682.616	6.682.616
Altri crediti finanziari	272.481	272.481	272.481	272.481	272.481	272.481	272.481	272.481	272.481	272.481	272.481	272.481
altri acconti	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale immobilizzazioni finanziarie nette	6.955.097											
T.F.R.	2.067.010	2.067.010	2.067.010	2.047.010	2.047.010	2.047.010	2.047.010	2.017.010	2.017.010	2.017.010	2.017.010	2.017.010
Altri fondi rischi e oneri	1.567.438	1.525.771	1.484.104	1.442.438	1.400.771	1.409.104	1.417.438	1.425.771	1.434.104	1.442.438	1.450.771	1.459.104
Totale Fondi	3.634.447	3.592.781	3.551.114	3.489.447	3.447.781	3.456.114	3.464.447	3.442.781	3.451.114	3.459.447	3.467.781	3.476.114
CAPITALE INVESTITO NETTO	80.892.719	78.753.871	75.811.809	77.658.226	74.948.505	75.765.511	79.110.029	80.811.636	80.223.300	82.235.564	79.810.500	82.960.462
POSIZIONE FINANZIARIA con finanziamenti	7.431.276	7.431.276	7.393.113	7.393.113	7.393.113	6.582.584	6.582.584	6.582.584	6.543.809	6.543.809	6.543.809	5.721.126
POSIZIONE FINANZIARIA a breve	(26.456.995)	(28.215.276)	(30.847.997)	(29.009.524)	(32.026.591)	(30.787.901)	(28.652.206)	(28.144.621)	(28.993.114)	(27.116.239)	(29.486.626)	(25.044.523)
POSIZIONE FINANZIARIA NETTA	(19.025.719)	(20.784.000)	(23.454.884)	(21.616.411)	(24.633.478)	(24.205.317)	(22.069.622)	(21.562.037)	(22.449.305)	(20.572.430)	(22.942.817)	(19.323.397)
Riserva legale	3.695.338	3.695.338	3.695.338	3.695.338	3.695.338	3.695.338	3.695.338	3.695.338	3.695.338	3.695.338	3.695.338	3.695.338
Riserva straordinaria	62.787.117	62.787.117	62.787.117	62.787.117	62.787.117	62.787.117	62.787.117	62.787.117	62.787.117	62.787.117	62.787.117	62.787.117
Riserva sovrapprezzo azioni	13.144.144	13.144.144	13.144.144	13.144.144	13.144.144	13.144.144	13.144.144	13.144.144	13.144.144	13.144.144	13.144.144	13.144.144
Capitale sociale	44.417.037	44.417.037	44.417.037	44.417.037	44.417.037	44.417.037	44.417.037	44.417.037	44.417.037	44.417.037	44.417.037	44.417.037
Altre riserve	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Risultati esercizi precedenti	(23.823.973)	(23.823.973)	(23.823.973)	(23.823.973)	(23.823.973)	(23.823.973)	(23.823.973)	(23.823.973)	(23.823.973)	(23.823.973)	(23.823.973)	(23.823.973)
Risultato d'esercizio	(301.225)	(681.793)	(952.970)	(945.027)	(637.681)	(248.836)	959.987	2.154.009	2.452.942	2.588.330	2.533.654	2.064.196
PATRIMONIO NETTO	100.219.664											
PATRIMONIO NETTO	99.918.438	99.537.871	99.266.693	99.274.637	99.581.983	99.970.828	101.179.651	102.373.673	102.672.605	102.807.994	102.753.317	102.283.859
PATRIMONIO NETTO + PFN	80.892.719	78.753.871	75.811.809	77.658.226	74.948.505	75.765.511	79.110.029	80.811.636	80.223.300	82.235.564	79.810.500	

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	0,6		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	70,58	118,30	147,28	158,52	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	intero consumo			81,12	
FOGNATURA	intero consumo			22,08	
DEPURAZIONE	scarichi domestici ed assimilati			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	intero consumo			56,33	
FOGNATURA	intero consumo			18,40	
DEPURAZIONE	scarichi domestici ed assimilati			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	intero consumo			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	intero consumo			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					
		residenti (€/anno)	altri (€/anno)		
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		
CANONE IMPIANTO ANTINCENDIO					
	annuale			tariffa (€/anno) 163,50	
QUOTA ADESIONE GARANZIA PERDITE OCCULTE					
				(€/anno)	
USO ABITATIVO	annuale			4,00	
USI NON ABITATIVI	annuale			16,00	

TARIFE SERVIZIO IDRICO INTEGRATO BACINO TARIFFARIO CITTA' DI UDINE			
SERVIZIO ACQUEDOTTO			
	fascia tariffaria		tariffa (€/mc)
	da (mc/g)	a (mc/g)	
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
SERVIZIO FOGNATURA			
SCARICHI DOMESTICI ED ASSIMILATI	intero consumo		tariffa (€/mc) 0,2520
SERVIZIO DEPURAZIONE			
SCARICHI DOMESTICI ED ASSIMILATI	intero consumo		tariffa (€/mc) 0,5124
UI1 ONERI PEREQUAZIONE – per ogni tipologia di uso			
			aliquota (€/mc)
SERVIZIO DI ACQUEDOTTO	intero consumo		0,0040
SERVIZIO DI FOGNATURA	intero consumo		0,0040
SERVIZIO DI DEPURAZIONE	intero consumo		0,0040
UI2 ONERI PEREQUAZIONE – per ogni tipologia di uso			
			aliquota (€/mc)
SERVIZIO DI ACQUEDOTTO	intero consumo		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			
			aliquota (€/mc)
SERVIZIO DI ACQUEDOTTO	intero consumo		0,0179
SERVIZIO DI FOGNATURA	intero consumo		0,0179
SERVIZIO DI DEPURAZIONE	intero consumo		0,0179
UI4 ONERI PEREQUAZIONE – per ogni tipologia di uso			
			aliquota (€/mc)
SERVIZIO DI ACQUEDOTTO	intero consumo		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			
			aliquota (€/mc)
SERVIZIO DI ACQUEDOTTO	intero consumo		0,0010
SERVIZIO DI FOGNATURA	intero consumo		0,0010
SERVIZIO DI DEPURAZIONE	intero consumo		0,0010
QUOTA FISSA			
		residenti (€/anno)	altri (€/anno)
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
CANONE IMPIANTO ANTINCENDIO			
			tariffa (€/anno)
	annuale		163,50
QUOTA ADESIONE GARANZIA PERDITE OCCULTE			
			(€/anno)
USO ABITATIVO	annuale		4,00
USI NON ABITATIVI	annuale		16,00

TARIFFE SERVIZIO IDRICO INTEGRATO BACINO TARIFFARIO EX CARNIACQUE E COMUNE DI SAPPADA					
SERVIZIO ACQUEDOTTO					
	fascia tariffaria		tariffa (€/mc)		
	da (mc/g)	a (mc/g)			
USO ABITATIVO RESIDENTE	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		
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	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
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	scarichi domestici ed assimilati			78,87	
FOGNATURA	scarichi domestici ed assimilati			22,08	
DEPURAZIONE	scarichi domestici ed assimilati			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	scarichi domestici ed assimilati			54,76	
FOGNATURA	scarichi domestici ed assimilati			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					
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)	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		
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		

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 2023					FCR 2023	BDG 2024					BDG 2024	delta				
	Acquedotto	fognat.	depuraz.	quota fissa	VRG/FONI		Acquedotto	fognat.	depuraz.	quota fissa	conguaglio VRG		Acquedotto	fognat.	depuraz.	quota fissa	conguaglio VRG
Ricavi da articolazione tariffaria	25.920	8.484	16.012	11.699		62.116	25.920	8.484	16.012	11.699	62.116	0	0	0	0	0	-
Vendita acqua a grandi Uenti	200					200	186				186	(14)	0	0	0	0	14
Ricavi da utenza su esercizio prececo	-					-	-				-	0	0	0	0	0	-
CONGUAGLIO VRG					6.505	6.505				6.322	6.322	0	0	0	0	(184)	184
Ricavi SII da regolazione	26.120	8.484	16.012	11.699	6.505	68.821	26.106	8.484	16.012	11.699	63.322	(14)	0	0	0	(184)	198
CAPITALIZZAZIONI	13.030	9.212	3.342			25.583	19.799	16.427	6.887		43.113	6.769	7.215	3.546	0	0	17.530
CONTRIBUTI	1.857	1.296	1.166			4.320	1.479	1.110	1.110		3.699	(378)	(186)	(57)	0	0	621
effetto FONI					- 12.153	- 12.153				- 11.120	- 11.120	0	0	0	0	1.034	1.034
TOTALE RICAVI	28.855	18.992		20.520	11.699	86.571	36.264	26.021	24.009	579 - 4.798	104.316	6.376	7.029	3.489	0	850	17.745

Il fatturato del SII previsto per il 2024 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 Carniaccue 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 (fino al 29.02.2024), 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 2024 sono state considerate pari alle tariffe 2023 in attesa che le stesse vengano aggiornate in corso d'anno in funzione dell'applicazione del coefficiente θ_{2024} determinato da EGA per l'anno 2024 (MTI-4 - approvazione Assemblea regionale d'ambito di AUSIR, primavera 2024).

Le capitalizzazioni considerate fanno riferimento alla previsione del Piano degli investimenti 2024 previsto nell'aggiornamento PdI 2024-2029, che sarà presentato all'attenzione di AUSIR nel corso del 2024, e all'avanzamento dei progetti inclusi nel PNRR.

I contributi in conto esercizio fanno riferimento a:

- i risconti della quota di competenza dei contributi CIPE e regionali relativi agli investimenti effettuati da CDL S.p.A. per 433 K€
- i risconti della quota di competenza dei contributi riguardanti gli investimenti effettuati da CAFC dal 2012 al 2024 per 3.266 K€
- i risconti contribuiti FONI per 8.140 K€

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

	FCR 2023					BDG 2024					delta						
	Acquedotto	fognat.	depuraz	quota fissa	VRG/FONI	Acquedotto	fognat.	depuraz	quota fissa	VRG/FONI							
RICAVI	26.120	8.484	16.012	11.699	62.316	26.106	8.484	16.012	11.699	62.302	(14)	0	0	0	0	0	14
conguaglio VRG					6.505					6.322	0	0	0	(184)	(184)	0	367
componente FONI					12.153					11.120	0	0	0	1.034	1.034	0	2.067
CONTRIBUTI	1.857	1.296	1.166		4.320	1.479	1.110	1.110		3.699	(378)	(186)	(57)	0	0	0	621
CAPITALIZZAZIONI	13.030	9.212	3.342		25.583	19.799	16.427	6.887		43.113	6.769	7.215	3.546	0	0	0	17.530
TOTALE RICAVI	41.008	18.992	20.520	6.051	86.571	47.384	26.021	24.009	6.901	104.316	6.376	7.029	3.489	850	850	0	18.594
appalti	7.648	7.457	7.295		22.400	19.632	16.193	6.237		42.063	11.984	8.736	(1.058)	0	0	0	19.662
materiali	2.156	80	1.291		3.526	1.493	661	1.461		3.615	(663)	582	170	0	0	0	89
mezzi	689	29	120		838	628	48	182		858	(61)	19	62	0	0	0	20
Costo del lavoro	6.489	1.423	1.994		9.905	6.129	1.675	2.319		10.124	(360)	253	325	0	0	0	218
ammortamenti	7.079	4.536	4.280		15.895	7.610	4.550	4.349		16.509	531	14	69	0	0	0	614
energia	5.335	686	3.587		9.608	5.007	558	3.363		8.928	(328)	(128)	(224)	0	0	0	680
altri costi	2.308	710	3.106		6.124	1.592	758	2.896		5.247	(716)	48	(210)	0	0	0	878
Accollo mutui comuni				2.695	2.695				2.611	2.611	0	0	0	(85)	0	0	85
COSTI INDUSTRIALI	31.704	14.920	21.672	2.695	70.992	42.093	24.444	20.807	2.611	89.954	10.388	9.523	(865)	(85)	0	0	18.962
MARGINE INDUSTRIALE	9.304	4.072	- 1.152	3.356	15.579	5.292	1.578	3.202	4.290	14.361	(4.012)	(2.494)	4.354	934	850	0	368
	22,7%	21,4%	-5,6%	55,5%	18,0%	11,2%	6,1%	13,3%	62,2%	13,8%	-62,9%	-35,5%	124,8%	109,9%	100,0%	0	-2,0%

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

	SII		FCR 2023	SII		BDG 2024	delta SII		delta
	Gestione ordinaria	CAPIT.		Gestione ordinaria	CAPIT.		Gestione ordinaria	CAPIT.	
	RICAVI	62.316	25.583	87.899	62.302	43.113	105.415	(14)	17.530
conguaglio VRG	6.505		6.505	6.322		6.322	(184)	0	(184)
componente FONI	(12.153)		(12.153)	(11.120)		(11.120)	1.034	0	1.034
CONTRIBUTI	4.320		4.320	3.699		3.699	(621)	0	(621)
appalti	2.574	19.827	22.400	2.624	39.439	42.063	50	19.612	19.662
materiali	1.775	1.752	3.526	1.830	1.786	3.615	55	34	89
mezzi	749	89	838	776	82	858	27	(7)	20
Costo del lavoro	8.101	1.804	9.905	8.317	1.807	10.124	216	2	218
ammortamenti	15.895	0	15.895	16.509	0	16.509	614	0	614
energia	9.608	0	9.608	8.928	0	8.928	(680)	0	(680)
altri costi	4.943	1.181	6.124	5.247	0	5.247	304	(1.181)	(878)
Accollo mutui comuni	2.695	0	2.695	2.611	0	2.611	(85)	0	(85)
COSTI INDUSTRIALI	46.339	24.653	70.992	46.841	43.113	89.954	502	18.460	18.962
MARGINE INDUSTRIALE	14.649	930	15.579	14.361	0	14.361	(288)	(930)	(1.218)
	23,5%	3,6%	17,7%	23,1%	0,0%	13,6%	1990,3%	-5,3%	-7,0%

I costi industriali, riferiti ad appalti, costo del lavoro ed energia sono previsti in aumento rispetto alle ipotesi di chiusura del 2023 in considerazione dell'avanzamento delle opere previste nel PdI 2024÷2029 e dei progetti previsti per il PNRR.

L'aumento dei costi è legato principalmente all'incremento dei costi per l'inflazione e al notevole aumento degli investimenti previsti per il 2024, 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, soprattutto per quanto riguarda i progetti legati al PNRR.

Per quanto riguarda la gestione ordinaria del SII si registra un aumento dei costi industriali giustificato principalmente dall'incremento del costo del lavoro, delle manutenzioni e dello smaltimento fanghi. Si prevede invece una riduzione dei costi dell'energia legato ad una previsione di prezzi in calo per il 2024 e al proseguimento dell'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.

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 2024. 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.

	MWh	tariffe medie	BDG 2024
SEGMENTO ACQUEDOTTO	19.198	256,039	4.915
SEGMENTO DEPURAZIONE	11.649	256,039	2.983
SEGMENTO FOGNATURA	2.179	256,039	558
Totale costo energia	33.026		8.456
GAS			380
Totale costo energia SII	33.026		8.836
SEGMENTO DEPURATORE CONSORTI	2.752	256,039	705
SEGMENTO ZIU	358	256,039	92
SEGMENTO FRIULAB	66	256,039	17
Totale costo energia Altre attività	3.176		813
Totale costo energia	36.202		9.649

Le divisioni operative sono:

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

- Trattamento Rifiuti extra Fognari (REF)
- 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
- Divisione Friulab

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 2023.

L'aumento del costo del lavoro tiene in considerazione il movimento del personale in ingresso ed uscita, come da piano proposto per il 2024.

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	2022	FRC 2023	BDG 2024	delta
MANUTENZIONI PRODUZIONE	1.421	1.167	1.333	1.116	781	1.005	224
SMALTIMENTO FANGHI	1.199	1.518	1.290	1.422	1.072	1.500	428
SFALCIO ERBA	338	547	447	572	348	339	(10)
ANALISI DI LABORATORIO	990	1.059	1.183	1.179	942	927	(15)
CANONI CONCESSIONI ATTRAVERSAMENTI DERIVAZIONI	383	365	363	316	369	342	(27)
SMALTIMENTO RIFIUTI	354	323	311	388	314	303	(11)
COSTI VARI PRODUZIONE	63	192	136	125	49	59	11
COSTI GESTIONE Sappada		164	179	161	0		0
SPESE FUNZIONAMENTO AUSIR	534	534	520	520	534	534	0
COSTI ALTRI GESTORI	834	754	772	713	534	239	(295)
Altri costi non capitalizzati SII	6.116	6.623	6.532	6.512	4.943	5.247	304
ALTRI COSTI CAPITALIZZATI	1.489	1.959	1.114	1.851	1.181		(1.181)
Totale altri costi SII	7.605	8.583	7.647	8.363	6.124	5.247	(877)

I costi delle analisi di laboratorio (effettuate con la Divisione interna Friulab), 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 pressione che la struttura dovrà avere nell'affrontare la mole di investimenti dell'anno e della necessità di gestire internamente il servizio di depurazione nel comune di Tricesimo dal 01.03.2024. Di contro si riducono invece gli oneri dovuti alla CID per la gestione del comune di Tricesimo.

Aumentano anche i costi per lo smaltimento fanghi, la cui gestione era stata contenuta negli ultimi due anni causa l'elevato costo dell'energia e del gas. Nel corso del 2024 si prevede di smaltire la quota di fanghi 2023, il cui costo di smaltimento è stato accantonato a fondo nel 2023, e di gestire prontamente il fango prodotto nel corso dell'anno.

Altra voce di costo industriale di 2.610 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
- Ricavi servizio Laboratorio
- 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

	Altre attività		FCR 2023			BDG 2024			delta
	idriche	Altre attività	ALTRE ATTIVITA'	Altre attività idriche	Altre attività	ALTRE ATTIVITA'	Altre attività idriche	Altre attività	ALTRE ATTIVITA'
autorizzazioni	67		67	80		80	12	0	12
Ricavi gestione ZIU	348		348	346		346	-2	0	(2)
Minori ricavi da utenza su esercizio	0		-	0		-	0	0	0
Ricavi gestione dep. Mosaico	2029		2.029	2029		2.029	0	0	0
Trattamento rifiuti liquidi	701		701	660		660	-41	0	(41)
Corrispettivi acqua	244		244	245		245	1	0	1
Modifica e prolungamento reti	66		66	45		45	-21	0	(21)
Progettazione e direzione lavori	8		8	0		-	-8	0	(8)
Opere per conto terzi	167		167	100		100	-67	0	(67)
Servizio Laboratorio	653		653	500		500	-153	0	(153)
contatori	148		148	176		176	28	0	28
allacci	608		608	717		717	110	0	110
SCORPORO CONTRIBUTI Allacciamenti	-608		-	-717		-	-110	0	(110)
Rb - Ricavi altre attività idriche	4432	0	4.432	4181	0	4.181	-250	0	(250)
energia idroelettrica		328	328		327	327	0	-1	(1)
Servizi a società controllate	0	7	7	0	0	-	0	-7	(7)
Protezione civile, Regione e Provincie	0		-	0		-	0	0	0
Ricavi diversi - sconti abbuoni	0		-	0		-	0	0	0
ALTRE ATTIVITA'	18	335	353	22	327	348	3	-8	(5)
TOTALE RICAVI	4.450	335	4.785	4.203	327	4.529	-247	8	(255)

Il fatturato previsto per il 2024 è stato costruito a partire dai dati storici valorizzati con i listini in vigore per l'anno 2024.

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

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 2024.

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

	FCR 2023															BDG 2024															delta								
	gestione	Trattamento	Modifiche	Progettazione	Opere	Servizi	Servizi	gestione	Trattamento	Modifiche	Progettazione	Opere	Servizi	Servizi	gestione	Trattamento	Modifiche	Progettazione	Opere	Servizi	Servizi	delta																	
	autorizzazioni	gestione Mosaico	dep. rifiuti liquidi	mento acqua	Corrispettivi	prolungamenti	ampliamento	energia idroelettrica	energia fotovoltaica	società di controllo	di lavoro	altro	FCR 2023	autorizzazioni	gestione Mosaico	dep. rifiuti liquidi	mento acqua	Corrispettivi	prolungamenti	ampliamento	energia idroelettrica	energia fotovoltaica	società di controllo	di lavoro	altro	BDG 2024	delta												
RICAVI	67	348	2.029	701	244	66	8	167	148	608	328	18	7	653	0	5.392	80	346	2.029	660	245	45	0	100	176	1.684	327	22	0	500	0	5.247	(146)						
SCORPORO CONTRIBUTI Allacciamenti e modifiche										(608)						(608)																(717)	(110)						
CAPITALIZZAZIONI CONTRIBUTI										1.347						1.734																1.329	(405)						
TOTALE RICAVI	67	348	2.029	701	244	66	8	167	148	1.662	328	18	7	653	387	6.833	80	346	2.029	660	245	45	0	100	176	1.684	327	22	0	500	0	6.213	(621)						
appalti	0						13			1.136						1.278																1.171	(104)						
materiali	1	406						1	67	14						566															40	12	586	21					
mezzi	2								48	1						64															51	0	6	57	(7)				
Costo del lavoro	18	249	102						187	25						903															250	29	244	906	3				
ammortamenti									195	983	306					1.535															223	1.042	294	195	1.754	219			
energia	647															671															705		17	721	50				
altri costi	48	510	186						2	0	56					837															72	491	192	2	0	32	45	835	(2)
COSTI INDUSTRIALI	0	66	1.814	102	186	0	0	13	197	2.421	402	0	0	452	199	5.851	0	101	1.906	102	192	0	0	50	226	2.504	367	0	0	582	0	6.030	179						
MARGINE INDUSTRIALE	67	282	215	599	58	66	8	155	(49)	(759)	(74)	18	7	201	187	982	80	245	123	558	53	45	0	50	(49)	(821)	(40)	22	0	(82)	0	182	(800)						
	100,0%	81,0%	10,6%	85,5%	23,6%	100,0%	100,0%	92,5%	-33,1%	-45,6%	-22,6%	100,0%	100,0%	30,8%	48,5%	14,4%	100,0%	71%	6,0%	84,5%	21,6%	100,0%	0,0%	50,0%	-28,0%	-48,8%	-12,3%	100,0%	0,0%	-16,4%	0,0%	2,9%	0,0%						

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

	ALTRO				FRC 2023	ALTRO				BDG 2024	ALTRO				delta totale
	Gestione ordinaria		CAPITALIZ.			Gestione ordinaria		CAPITALIZ.			delta Gestione ordinaria		delta CAPITALIZ.		
	Altre attività idriche	Altre attività	Altre attività idriche	Altre attività		Altre attività idriche	Altre attività	Altre attività idriche	Altre attività		Altre attività idriche	Altre attività	Altre attività idriche	Altre attività	
RICAVI	4.432	353	1.347	387	6.519	4.181	348	1.329	0	5.858	(250)	(5)	(18)	(387)	(661)
CONTRIBUTI	315	0			315	355	0			355	40	0	0	0	40
appalti	24	0	1.125	126	1.275	50	0	1.121	0	1.171	26	0	(4)	(126)	(104)
materiali	520	14	31	0	566	534	12	40	0	586	14	(2)	9	0	21
mezzi	36	1	27	0	64	31	0	26	0	57	(5)	(1)	(1)	(0)	(7)
Costo del lavoro	646	25	160	73	903	735	29	142	0	906	89	4	(18)	(73)	3
ammortamenti	1.229	306	0	0	1.535	1.460	294	0	0	1.754	231	(13)	0	0	219
energia	671	0	0	0	671	721	0	0	0	721	50	0	0	0	50
altri costi	777	56	5	0	837	803	32	0	0	835	26	(24)	(5)	0	(2)
accollo mutui	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
COSTI INDUSTRIALI	3.903	402	1.347	199	5.851	4.335	367	1.329	0	6.030	432	(35)	(18)	(199)	179
MARGINE INDUSTRIALE	843	(49)	(0)	187	982	201	(19)	(0)	0	182	(642)	30	0	(187)	(800)
	19,0%	-13,8%	0,0%	48,4%	15,1%	4,8%	-5,4%	0,0%	#DIV/0!	3,1%					

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 2024 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. Il valore dei costi relativi al servizio laboratorio fanno riferimento alla sola quota imputabile alle analisi vendute a terzi, mentre i restanti costi sono stati interamente attribuiti al SII e ai servizi per cui le analisi sono state eseguite, alla voce "analisi di laboratorio".

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

	2019	2020	2021	2022	FRC 2023	BDG 2024	delta
MANUTENZIONI PRODUZIONE altri	45	72	21	75	110	136	26
SMALTIMENTO FANGHI gestione dep Mosaico/ZIU	439	474	529	405	463	430	(33)
GESTIONE CASSETTE ACQUA		98	201	233	186	192	6
CANONI CONCESSIONI ATTRAVERSAMENTI DERIVAZIONI		47	49	46	49	43	(6)
SFALCIO ERBA	8			4	5	6	1
ANALISI DI LABORATORIO	13			5	15	18	3
SMALTIMENTO RIFIUTI	3			3	5	11	6
Altri costi non capitalizzati	508	692	800	770	833	835	2
ALTRI COSTI CAPITALIZZATI					5		(5)
Totale altri costi ALTRE ATTIVITA'	508	692	800	770	837	835	(2)

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

	SII			ALTRE ATTIVITA'			FRC 2023	Servizio idrico integrato			ALTRE ATTIVITA'			BDG 2024	Servizio idrico integrato			ALTRE ATTIVITA'			delta
	Servizio idrico integrato			Altre attività idriche				Altre attività			Servizio idrico integrato				Altre attività idriche			Altre attività			
	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	62.316	4.432	353				67.101	62.302	4.181	348				66.831	(14)	(250)	(5)				(270)
componente conguaglio VRG	6.505						6.505	6.322						6.322	(184)	0	0				(184)
componente FONI	(12.153)						(12.153)	(11.120)						(11.120)	1.034	0	0				1.034
CONTRIBUTI	4.320	315					4.635	3.699	355	0				4.054	(621)	40	0				(581)
CAPITALIZZAZIONI	25.583	1.347	387				27.317	43.113	1.329					44.442	17.530	(18)	(387)				17.125
TOTALE RICAVI	86.571	6.094	740				93.405	104.316	5.865	348				110.529	17.745	(229)	(392)				17.124
appalti	22.400	1.149	126				23.675	42.063	1.171	0				43.233	19.662	22	(126)				19.558
materiali	3.526	552	14				4.092	3.615	574	12				4.202	89	23	(2)				110
mezzi	838	63	1				902	858	57	0				915	20	(6)	(1)				13
Costo del lavoro	9.905	805	98				10.809	10.124	877	29				11.030	218	71	(69)				221
ammortamenti	15.895	1.229	306				17.430	16.509	1.460	294				18.263	614	231	(13)				833
energia	9.608	671	0				10.279	8.928	721	0				9.649	(680)	50	0				(630)
altri costi	6.124	781	56				6.961	5.247	803	32				6.082	(878)	22	(24)				(879)
Accollo mutui comuni	2.695						2.695	2.611						2.611	(85)	0	0				(85)
COSTI INDUSTRIALI	70.992	5.250	601				76.844	89.954	5.664	367				95.985	18.962	413	(234)				19.141
MARGINE INDUSTRIALE	15.579	843	139				16.561	14.361	201	(19)				14.544	(1.218)	(642)	(157)				(2.017)
	18,0%	13,8%	18,7%				17,7%	13,8%	3,4%	-5,4%				13,2%							

	RICAVI			CAPITALIZZ.			FRC 2023	RICAVI			CAPITALIZZ.			BDG 2024	delta RICAVI			delta CAPITALIZZ.			delta totale
	Servizio idrico integrato			Altre attività idriche				Altre attività			Servizio idrico integrato				Altre attività idriche			Altre attività			
	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	62.316	4.432	353	25.583	1.347	387	94.418	62.302	4.181	348	43.113	1.329	0	111.273	(14)	(250)	(5)	17.530	(18)	(387)	17.247
componente conguaglio VRG	6.505						6.505	6.322						6.322	(184)	0	0	0	0	0	(184)
componente FONI	(12.153)						(12.153)	(11.120)						(11.120)	1.034	0	0	0	0	0	1.034
CONTRIBUTI	4.320	315					4.635	3.699	355					4.054	(621)	40	0	0	0	0	(581)
appalti	2.574	24	0	19.827	1.125	126	23.675	2.624	50	0	39.439	1.121		43.233	50	26	0	19.612	(4)	(126)	19.684
materiali	1.775	520	14	1.752	31	0	4.092	1.830	534	12	1.786	40		4.202	55	14	(2)	34	9	0	112
mezzi	749	36	1	89	27	0	902	776	31	0	82	26		915	27	(5)	(1)	(7)	(1)	(0)	14
Costo del lavoro	8.101	646	25	1.804	160	73	10.809	8.317	735	29	1.807	142		11.030	216	89	4	2	(18)	(73)	290
ammortamenti	15.895	1.229	306	0	0	0	17.430	16.509	1.460	294				18.263	614	231	(13)	0	0	0	846
energia	9.608	671	0	0	0	0	10.279	8.928	721	0				9.649	(680)	50	0	0	0	0	(630)
altri costi	4.943	777	56	1.181	5	0	6.961	5.247	803	32				6.082	304	26	(24)	(1.181)	(5)	0	(856)
accollo mutui	2.695			0	0	0	2.695	2.611						2.611	(85)	0	0	0	0	0	(85)
COSTI INDUSTRIALI	46.339	3.903	402	24.653	1.347	199	76.844	46.841	4.335	367	43.113	1.329	0	95.985	502	432	(35)	18.460	(18)	(199)	19.375
MARGINE INDUSTRIALE	14.649	843	(49)	930	(0)	187	16.561	14.361	201	(19)	0	(0)	0	14.544	(288)	(642)	30	(930)	0	(187)	(1.860)
	24,0%	17,8%	-13,8%	3,6%	0,0%	48,4%	17,7%	23,5%	4,4%	-5,4%	0,0%	0,0%	#DIV/0!	13,2%							

INVESTIMENTI PRODUTTIVI

Il volume degli investimenti nel settore acquedotto è di 19.799 k€ e prevede interventi sugli impianti e sulle reti di distribuzione gravate da problemi di vetustà e/o per l'ottimizzazione dell'esercizio per 11.248 k€ e investimenti relativi al PNRR per 8.551 k€.

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 13.027 K€, mentre il totale degli investimenti sugli impianti di depurazione è pari a 3.887 k€. Gli investimenti relativi al PNRR per il servizio fognature e depurazione ammontano a 6.400 k€.

Tra gli investimenti sono compresi anche 1.329 K€ per costruzione di nuovi allacciamenti. Il valore previsto per la capitalizzazione dei contatori è di 192 k€.

	FCR 2023	BDG 2024
ACQUEDOTTO	13.030	11.248
FOGNATURA	9.212	13.027
DEPURAZIONE	3.342	3.887
Investimenti d'Ambito	25.583	28.162
ACQUEDOTTO		8.551
FOGNATURA		3.400
DEPURAZIONE		3.000
Investimenti PNRR	-	14.951
INVESTIMENTI SII	25.583	43.113
Allacciamenti	1.347	1.329
Altro	387	-
CAPITALIZZAZIONI	27.317	44.442
CONTATORI	190	192
INVESTIMENTI OPERATIVI	27.507	44.634
ALTRO	1.976	90
FRIULAB		598
SOFTWARE	941	970
HARDWARE	263	20
TOTALE INVESTIMENTI	30.687	46.312

4. STRUTTURA

COSTO DELLA STRUTTURA

Al fine di ottimizzare il controllo delle attività di core business aziendali, il BDG 2024 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.

	FCR 2023	BDG 2024	delta
Qualità, sicurezza e ambiente	49	100	51
Risorse Umane	390	519	128
Pianificazione, controllo e recupero crediti	226	271	45
Legale	29	41	12
Amministrazione e finanza	553	543	(10)
Acquisti e magazzino	856	865	8
Sistemi informativi	627	748	121
Relazioni Utente	132	132	1
Misure SII	708	775	67
Friulab	123	41	(82)
Direzione generale	367	380	13
Presidenza	86	147	61
Leasing sede	1.722	1.783	61
Spese progettazione	629	25	(604)
Spese produzione	521	171	(350)
SPESE	7.019	6.541	(478,1)
Qualità, sicurezza e ambiente	144	161	17
Risorse Umane	190	194	4
Pianificazione, controllo e recupero crediti	337	349	12
Legale	151	174	23
Amministrazione e finanza	699	707	8
Acquisti e magazzino	257	270	13
Sistemi informativi	333	321	(12)
Relazioni Utente	870	886	17
Misure SII	159	153	(6)
Presidenza	3	-	(3)
Direzione generale	322	329	7
COSTO del LAVORO	3.466	3.546	80
TOTALE COSTI STRUTTURA	10.485	10.087	(398)

Di seguito un dettaglio dei valori delle diverse tipologie di spese

	ACT 2020	ACT 2021	ACT 2022	FRC 2023	BDG 2024	delta vs FRC 2023	delta vs ACT 2022
Economato	4	4	5	3	5	1	0
Energia uffici	87	95	79	135	131	(4)	51
Acquisto attrezzatura	5	3	1	10	8	(2)	7
Addestramento e formazione	38	53	37	30	36	6	(1)
Affitti	9	8	8	0	-	(0)	(8)
Assicurazioni e fidejussioni	514	507	511	497	523	26	12
Canoni di leasing	1	-	-	-	-	0	0
Canoni leasing sede	1.446	1.438	1.507	1.722	1.783	61	276
Canoni ICT	334	349	478	443	621	178	143
Certificazione bilancio	30	30	30	30	33	3	3
Collegio Sindacale	52	52	52	58	52	(6)	0
Compensi cons di amm	36	36	37	37	37	0	(0)
Consulenze amministrative	114	163	185	115	113	(3)	(72)
Consulenze legali e notarili	142	75	47	87	79	(8)	33
Consulenze per sicurezza	55	85	57	62	100	38	43
Consulenze tecniche	727	433	384	246	287	41	(97)
Contributi associativi	59	65	77	69	85	16	8
Contributi fdo tempo libero	-	29	-	-	30	30	30
Lettura contatori	627	649	673	708	775	67	102
Manutenzione sedi	84	70	58	39	45	6	(13)
Manutenzioni beni in leasing	-	-	-	3	10	8	10
Manutenzioni impianti telefonici	-	-	-	-	-	0	0
Manutenzioni IT	6	1	4	10	12	2	8
Manutenzioni macchine ufficio	-	-	-	2	-	(2)	0
Mensa aziendale	177	250	314	359	445	86	131
Noleggio vari	31	33	34	20	20	(0)	(14)
Prestazioni di servizi generici	31	49	47	25	16	(9)	(31)
Indennità su espropri	4	2	11	4	-	(4)	(11)
Servizi vigilanza	28	25	18	18	18	(0)	(0)
Servizio gestione archivio	38	36	37	36	36	0	(1)
Addetto stampa	14	6	9	10	20	10	11
Compenso organismo di Vigilanza	26	26	26	26	26	(0)	(0)
Ricerca e selezione	10	30	7	2	4	2	(3)
Servizi di cancelleria	45	64	36	26	30	4	(7)
Servizi postali	61	73	193	258	278	21	86
Servizi telefonici fissi	107	97	51	47	43	(4)	(9)
Servizi telefonici mobili	20	27	25	20	19	(0)	(5)
Servizi incassi	586	600	547	395	404	9	(143)
Servizio Pulizia Locali	134	130	126	94	87	(6)	(39)
Sorveglianza sanitaria	32	51	26	19	28	9	2
Spese condominiali	7	7	11	3	3	(0)	(8)
Contributi dottorati di ricerca	60	77	73	-	5	5	(68)
Corrispettivi di sbilanciamento	3	5	10	3	11	8	1
Spese servizio commerciale	103	131	112	131	132	1	20
Servizio di portineria	36	48	44	47	46	(1)	2
Spese di rappresentanza	12	20	13	22	24	2	11
Spese pubblicità	76	90	112	71	81	9	(32)
TOTALE spese struttura	6.008	6.022	6.112	5.942	6.541	599	429
Spese capitalizzate	1.006	1.175	2.235	1.063		(1.063)	(2.235)
Consulenze tecniche per operazioni straordinarie	21	90	35	14		(14)	(35)
TOTALE SPESE	7.035	7.287	8.382	7.019	6.541	(417)	(1.841)

Il valore delle spese della struttura è in aumento, principalmente in funzione dell'aumento dei costi dei canoni del servizio ICT, i canoni di leasing della sede e delle consulenze tecniche e per la sicurezza. Si segnalano inoltre aumenti nel costo del servizio mensa e nel costo per la lettura dei contatori legati ad una revisione dei due contratti.

Per quello che riguarda il costo del personale di struttura, come emerge dalle tabelle esposte sopra, il 2024 vede incremento rispetto alle ipotesi di chiusura di 80 mila euro, che è sostanzialmente dovuto ai nuovi ingressi tra il personale della struttura.

Qui sotto si riporta l'evoluzione dell'organico medio (operativo e di struttura) tra il 2023 e il 2024.

Suddivisione per funzione	FCR 2023	BDG 2024
Divisione operativa Acq+Dep+Fog	185	183
Progettazione e Lavori	13	13
Frulab	16	16
Amministrazione, finanza e controllo	18	18
Relazioni utenza	18	19
Sistemi informativi	5	5
Personale	3	3
Legale	3	3
Ufficio Acquisti	5	5
Qualità, sicurezza e ambiente	3	3
Direzione generale e protocollo	6	6
Totale	275	274

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 2023;
- 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 2024 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 2023	BDG 2024	delta
accantonamento FSC	700	700	0
utilizzo fondo smaltimento fanghi	(320)	0	320
accantonamenti fondo rischi	250	100	(150)
Commissioni Rid utenza	137	152	15
ammortamenti struttura	736	1.008	273
Minori ricavi da utenza su esercizio p	0	0	0
Copertura perdite occulte a carico CA	1.321	1.325	4
altri oneri di gestione	507	573	66
COSTI non ALLOCATI	3.331	3.858	527

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 2023	BDG 2024	delta
Affitti e locazioni attive	226	186	(40)
GESTIONE CONTRATTI E VOLTURE	289	309	20
Indennità di mora	109	125	16
Attività recupero crediti - solleciti	266	400	134
RECUPERO IMPOSTA DI BOLLO	183	216	33
RECUPERO SPESE REGISTR	24	40	16
Fatturazione copertura perdite occulte	1.321	1.325	4
altri ricavi non di competenza	11	-	(11)
altri ricavi	-	-	0
RICAVI DIVERSI	168	180	12
ALTRI RICAVI	2.588	2.781	193

6. ONERI e PROVENTI FINANZIARI

Il valore degli interessi è calcolato tenendo in considerazione il valore della quota interessi dei mutui già esistenti nel 2023. Sono previsti interessi per indebitamento a breve, nonostante la posizione finanziaria media a breve prevista sia positiva per la quasi totalità del 2024, al fine di fare fronte agli eventuali periodi di necessità legati al PNRR. Sono stati calcolati anche gli interessi attivi che le banche riconosceranno a CAFC, se pur con remunerazioni basse, per le disponibilità liquide giacenti sui c/c ordinari,

	FCR 2023	BDG 2024	delta
Interessi finanziari mutui	276	345	69
Interessi fin indebitamento. a breve	4	302	298
Totale interessi	280	647	367
Altri oneri	0	0	(0)
Minusvalenza da realizzo partecipaz	0	0	0
Proventi da partecipazione	0	0	0
Spese bancarie	128	120	(8)
Totale oneri finanziari	409	767	358
Proventi finanziari	166	116	(50)
Totale gestione finanziaria	243	651	408

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

Istituto concedente	Capitale originario	Periodo apertura	Periodo estinzione	Mutui		Debito residuo al 31/12/23	Debito residuo al 31/12/24	Debito residuo al 31/12/25		
				Debito residuo al 31/12/22	Debito residuo al 31/12/23					
CASSA DI RISPARMIO DEL FRIULI VENEZIA GIULIA	1.000.000,00	01/01/2008	31/12/2028	319.892,28	52.307,68	267.584,60	50.724,35	216.860,25	52.451,27	164.408,98
CASSA DI RISPARMIO DEL FRIULI VENEZIA GIULIA	456.000,00	01/01/2008	31/12/2028	145.870,88	23.852,30	122.018,58	23.130,31	98.888,27	23.917,78	74.970,49
NEB	2.746.653,00	17/09/2009	31/12/2029	1.154.966,30	149.645,17	1.005.321,13	154.491,59	850.829,54	159.494,96	691.334,58
BNL	1.500.000,00	12/12/2000	12/12/2023	100.000,00	100.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ATI ICCREA+BBCC	17.955.000,00	31/12/2014	31/12/2027	6.647.700,18	1.251.942,60	5.395.757,58	1.289.591,97	4.106.165,61	1.328.373,58	2.777.792,03
MUTUO B.CA DI UDINE	250.000,00	12/01/2016	13/01/2023	18.885,93	18.885,93	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
BANCA DI CIVIDALE	1.200.000,00	01/07/2013	31/12/2027	478.213,14	91.042,24	387.170,90	93.286,44	293.884,46	95.585,96	198.298,50
BANCA DI CIVIDALE	1.200.000,00	01/01/2011	30/06/2026	349.209,41	95.786,51	253.422,90	98.924,86	154.498,04	102.166,04	52.332,00
				9.214.738,17	1.783.462,43	7.431.275,74	1.710.149,52	5.721.126,22	1.761.989,59	3.959.136,63

7. ONERI e PROVENTI STRAORDINARI

Non sono previste poste straordinarie

8. ANDAMENTO PATRIMONIALE

	2019	2020	2021	2022	FRC 2023	BDG YTD 2024
Crediti commerciali verso clienti./contr.anti	36.381	39.938	27.288	23.892	34.259	34.156
Crediti commerciali verso collegate/controllate	18	25	36	7	0	0
Crediti di imposta	4.691	3.710	1.712	1.584	1.567	1.567
Crediti di imposta anticipate	11.548	9.254	8.130	9.030	9.822	9.822
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0	0	0	0	0	0
Altri crediti	560	1.072	1.858	1.477	189	189
Crediti commerciali	53.199	53.999	39.024	35.990	45.838	45.735
Fondo sval. Crediti	(6.022)	(4.741)	(4.096)	(4.460)	(5.161)	(5.861)
Crediti commerciali netti	47.177	49.258	34.928	31.530	40.676	39.874
Materie prime e sussidiarie	1.005	1.045	1.111	1.352	1.392	1.500
Opere in corso di esecuzione	0	0	0	0	0	0
Rimanenze finali nette	1.005	1.045	1.111	1.352	1.392	1.500
Totale attivo corrente	48.182	50.303	36.039	32.882	42.068	41.374
Debiti verso fornitori	13.269	16.839	14.186	16.497	17.954	21.251
Debiti verso soci per utili	0	0	0	0	0	0
Debiti tributari	1.548	177	556	2.260	2.529	2.854
Debiti verso istituti di previdenza	617	600	559	579	273	273
Altri debiti	8.301	7.807	6.454	5.593	8.864	7.935
Depositi cauzionali	1.329	956	886	3.381	3.848	3.848
Acconti	1	0	0	0	0	0
Totale passivo corrente	25.064	26.379	22.642	28.309	33.468	36.161
Ratei e risconti attivi	1.649	1.656	1.649	1.471	1.598	1.456
Ratei e risconti passivi	72.918	87.344	95.871	105.326	122.572	147.603
Altre attività (passività) correnti	(71.269)	(85.689)	(94.223)	(103.855)	(120.975)	(146.147)
CAPITALE CIRCOLANTE NETTO	(48.151)	(61.765)	(80.826)	(99.282)	(112.374)	(140.934)
Terreni e fabbricati	8.851	9.862	9.998	10.852	10.852	10.852
Impianti, macchinario, attrezzature	254.939	267.010	285.696	309.749	321.705	336.367
Attrezzature industriali e commerciali	11.803	12.225	15.172	15.365	16.324	17.085
Altri	3.637	4.532	4.792	5.252	6.532	6.552
Immobilizzazioni in corso e altri beni	8.430	17.243	15.151	12.378	22.128	26.041
(Fondo ammortamento materiali)	(196.322)	(205.283)	(214.006)	(223.724)	(237.985)	(250.973)
Totale immobilizzazioni materiali nette	91.339	105.589	116.803	129.872	139.557	145.924
Costi impianto e ampliamento	71	71	71	71	82	82
Costi di ricerca, sviluppo e pubblicità	181	181	181	314	314	314
Diritti, concessioni, licenze e marchi	22.137	22.269	22.333	22.584	38.387	39.357
Avviamento	10.874	10.874	10.874	10.874	10.874	10.874
Altre immobilizzazioni imm.e avviam	55.655	60.464	67.075	71.632	72.573	92.572
Immobilizzazioni immateriali in corso e altri beni	6.900	8.665	8.437	11.628	1.760	7.629
(Fondo Ammortamento immateriali)	(44.705)	(52.016)	(59.252)	(65.270)	(70.053)	(76.336)
Totale immobilizzazioni immateriali	51.113	50.507	49.718	51.832	53.937	74.492
Totale immobilizzazioni finanziarie nette	1.548	1.653	1.942	1.918	6.955	6.955
T.F.R.	2.940	2.494	2.180	2.002	2.067	2.017
Altri fondi rischi e oneri	1.304	1.383	1.012	1.679	1.609	1.459
Totale Fondi	4.244	3.876	3.192	3.681	3.676	3.476
	0	0	0	0	0	0
CAPITALE INVESTITO NETTO	91.605	92.108	84.445	80.659	84.398	82.960
POSIZIONE FINANZIARIA con finanziamenti a lungo	14.911	14.363	12.519	9.216	7.431	5.721
POSIZIONE FINANZIARIA a breve	(8.043)	(9.613)	(15.123)	(18.278)	(23.253)	(25.045)
POSIZIONE FINANZIARIA NETTA	6.867	4.750	(2.605)	(9.062)	(15.821)	(19.323)
PATRIMONIO NETTO	84.738	87.358	87.050	89.721	100.220	102.284
PATRIMONIO NETTO + PFN	91.605	92.108	84.445	80.659	84.398	82.960

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	ACT 2022	FRC 2023	BDG 2024
Risultato di esercizio	3.693	2.620	1.353	4.613	4.035	2.064
Ammortamenti	15.313	15.842	16.126	15.860	19.044	19.271
Accantonamento TFR	(462)	(447)	(314)	(178)	65	(50)
Accantonamento fondi rischi e oneri	(366)	79	(370)	666	(70)	(150)
Variazione delle rimanenze	9	(39)	(67)	(241)	(40)	(108)
Variazione dei crediti che non costituiscono immobilizzazioni	(7.518)	(2.081)	14.331	3.398	(9.146)	802
Variazione dei debiti verso fornitori	690	3.571	(2.653)	2.311	1.457	3.297
Variazione degli altri debiti	(1.712)	(2.263)	(1.077)	15.937	3.576	(462)
Variazione dei ratei e risconti passivi	46.790	14.426	8.527	(2.948)	17.246	25.030
Flusso di cassa generato dalla attività di finanziamento	56.437	31.708	35.856	39.418	36.166	49.695
Flusso di cassa generato dalle attività d'investimento	(24.346)	(29.591)	(26.840)	(31.018)	(35.871)	(46.193)
accensioni nuovi mutui	0	1.500	1.500	0	0	0
rimborsi mutui actual	(2.172)	(2.048)	(3.345)	(3.303)	(1.784)	(1.710)
Delta capitale netto	(26.249)	0	(1.661)	(1.943)	6.464	0
Flusso di cassa generato dalla attività di finanziamento	(28.421)	(548)	(3.505)	(5.246)	4.680	(1.710)
Flusso di cassa complessivo	3.670	1.570	5.510	3.154	4.975	1.792

Dal prospetto si nota che la gestione 2024 presenta, rispetto al 2023, un flusso di cassa complessivo positivo pari a 1.792 K€. Il flusso di cassa generato dalla gestione reddituale pari a 49.695 K€ viene parzialmente eroso per 46.193 K€ dall'attività d'investimento e per 1.710 K€ per il rimborso dei finanziamenti.

In particolare, si stima che i crediti commerciali si riducano di 802 K€. Si è ipotizzato che i giorni medi d'incasso passino dai 199 del 2023 ai 196 medi nel 2023 in funzione dell'incremento delle tariffe e all'accantonamento dei conguagli VRG di competenza del 2024, che porterà un incremento in valore assoluto del credito verso l'utenza.

I debiti verso fornitori aumentano di 3.311 K€ rispetto alla chiusura prevista per il 2023: ciò si spiega soprattutto con il flusso d'investimenti pianificati per il 2024, che 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 88 contro i 104 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 2024, visti i tempi tecnici necessari per la verifica della loro correttezza.