



# **BUDGET 2025**

## Indice

1. Analisi introduttiva
2. Dati di budget
  - conto economico gestionale
  - conto economico gestionale mensilizzato
  - stato patrimoniale
  - stato patrimoniale mensilizzato
  - tariffe 2025
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 2025 è stato redatto sulla base della continuità della gestione aziendale.

Le linee guida per la redazione del BDG 2025 sono di seguito riepilogate. Le stesse sono state approvate dal Consiglio d'amministrazione di CAFC S.p.A. il 01.12.2024.

### 1.1 ASSUNZIONI-IPOTESI DI BASE

1. CAFC opera nella situazione societaria al 31.12.2024; nessuna ipotesi di integrazione con HydroGEA S.p.A., tranne che i costi dell'operazione straordinaria;
2. Trattandosi di anno dispari, ARERA non riconosce aumenti per inflazione in tariffa (già fissata per l'anno 2025) – non abbiamo margine per accettare aumenti per i rinnovi contrattuali dei contratti continuativi (es canoni ICT, servizi facility, ecc.) rispetto il 2024, vanno rinnovati agli stessi patti e condizioni (NB: inflazione rilevata per indice nazionale dei prezzi al consumo per l'intera collettività da ISTAT a ottobre 2024 è +0,9% rispetto ottobre 2023);
3. Prosecuzione ottimizzazione servizi con Acquedotto Poiana S.p.A. sviluppati sulla base del Piano Industriale approvato dai soci – costi AUSIR e ARERA e i costi delle concessioni di approvvigionamento idrico, attribuiti a CAFC (concessionario) da ribaltare pro quota ad Acquedotto Poiana; 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 31.12.2024 (organigramma vigente);
5. Politica del personale: conforme alle selezioni in corso e alle linee guida della bozza piano assunzioni anni 2025 ÷ 2026, da approvarsi dai soci di CAFC S.p.A., nel 2025;
6. 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 80.000 €;
7. I documenti base per la redazione del Budget 2025 sono:
  - le presenti “Linee guida Budget 2025”;
  - il Piano industriale integrazione CAFC/Poiana approvato nel 2023 dai soci;
  - la bozza del Programma degli Interventi - PdI<sub>2024-2029</sub> sviluppata da ENG (approvata il 24.05.2024 dall'Assemblea locale d'ambito di AUSIR);
8. Le tariffe SII 2025 saranno quelle approvate da AUSIR con delibera ARA n° 31 del 29.10.2024;
9. I ricavi totali (non solo da tariffa regolata, comprese le altre attività idriche) da inserire a Budget<sub>2025</sub> sono quelli desunti dal VRG<sub>2025</sub> approvato da AUSIR il 29.10.2024;  
VRG<sub>2025</sub>= **70.252.332** di €; FoNI<sub>2025</sub>=4.826.445,00 €;
10. le tariffe per il bacino ZIU saranno quelle del 2021; necessario aggiornamento tariffe dal 01.01.2025 – il bacino ex ZIU, oggi COSEF, non fa parte del SII; sono in corso contatti con COSEF per l'aggiornamento;
11. i ricavi per il servizio depurazione Mosaico saranno quelle del contratto in rinnovo con decorrenza 01.01.2025 (ipotesi: 2.315.000 €/anno tenendo conto del Forecast 2024);
12. I listini per le attività idriche “non regolate” (sono stati aggiornati nel 2022), ai fini della redazione del Budget 2025 si considereranno immutati.

## 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. Programma Investimenti per **52.772.000,00 €** conforme al Programma degli Interventi predisposto da gruppo di lavoro “*engineering*”, sono comprese le commesse di manutenzione straordinaria e gli investimenti ICT e gli investimenti PNRR (circa **22,670 M€**);
3. Aumento del numero degli utenti allacciati alla fognatura di 1.000 unità (allacciamenti coatti);
4. Diminuzione degli utenti a forfait acquedotto di 1.000 unità (installazione contatori).
5. Messa a regime centralino virtuale dal 01.01.2025 per ottimizzazione gestione flussi telefonici Call Center Tecnico e Call Center commerciale e rilevazione indicatori ARERA;
6. Prosecuzione attività WSP;
7. Formazione del personale con particolare focus su top management e middle management anche in collaborazione con rete Smart Water Management FVG;
8. Conclusione della redazione della valutazione attività e investimenti di CAFC S.p.A. secondo la Tassonomia Europea (*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 gli standard ESRS, così come definito dalla direttiva CSRD;
10. Aggiornamento/adeguamento del piano di decarbonizzazione (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 CO<sub>2</sub> 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 CO<sub>2</sub>, ecc.;
11. Effettuazione di programmi *Educational* (budget < 60.000 €) con il mondo delle scuole su corretto utilizzo risorsa idrica;
12. Prosecuzione dello studio per la razionalizzazione delle reti fognarie area montana (Carnia e Val Canale e Canal del Ferro);
13. Accordo con il Parco regionale delle Prealpi Giulie per contribuire alla salvaguardia della biodiversità e della funzionalità degli ecosistemi alpini e alla gestione sostenibile delle risorse naturali;
14. Conclusione 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;
15. “*Global service*” per attività di comunicazione verso gli utenti e portatori d'interesse presenti nel territorio servito (budget 40.000 €);
16. Attività di “*crisis communication management*” (budget 40.000 €);
17. Attività di comunicazione con gli stakeholder (budget 20.000 €);
18. Attività di comunicazione con il mercato del lavoro a fini di recruitment (budget 15.000 €).

### 1.3 OBIETTIVI OPERATIVI

- 1 **Contenimento** dei costi operativi “*efficientabili*” entro il valore del Forecast anno 2024;
- 2 Rinnovo contratti annuali di servizi (canoni di manutenzione o assistenza, ecc.) **senza aggiornamenti inflattivi**, previa verifica effettiva necessità;
- 3 **Verifica effettiva necessità** dei costi operativi “*esogeni*”, inclusi quelli di impossibile controllo da parte di CAFC S.p.A. (es canoni attraversamento stradale, demanio idrico, bonifica, ecc.);
- 4 Conclusione della negoziazione con Consorzio di Bonifica della Pianura Friulana della definizione 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 < 37,00 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 previsto 2025 = PUN<sub>2025</sub> (102,58 €/MWh) + spread (6,00 €/MWh) + GO (6,00 €/MWh) + Oneri di rete (50,00 €/MWh) + oneri di sistema (48,50 €/MWh) + accise (10,50 €/MWh);
- 7 Costi acquisto gas CH<sub>4</sub> conforme al contratto di fornitura stipulato per il 2024;
- 8 Costi fanghi - 1.930.000 € (= Forecast 2024 + recupero quantità in stoccaggio temporaneo);
- 9 Costi rifiuti – 360.000 € (> Forecast 2024);
- 10 Costi lavaggio serbatoi – 260.000 €;
- 11 Costi lavaggio fognature - 430.000 €;
- 12 Lettura contatori – 780.000 €;
- 13 Extra costi contratto leasing sede a seguito rinegoziazione (+1.250.000 €)
- 14 Mantenimento ufficio terziarizzato in Via della Vigna a Udine – 140.000 €;
- 15 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;
- 16 Mantenimento del valore consulenze esterne (informatiche, tecniche, amministrative, legali ...) ai valori del Forecast 2024;
- 17 Mantenimento quote associative (Utilitalia, Confindustria, ConfServizi Veneto FVG, REF Ricerche);
- 18 Non aumento costi rappresentanza;
- 19 Ottimizzazione costi *facilities* (prevedere piano acquisto bilanciato con il 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 budget per “parità di genere” – 15.000 €

Per quanto riguarda il SII le tariffe considerate nel BDG saranno quelle approvate da AUSIR con delibera ARA n° 31 del 29.10.2024.

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	ACT 2023	FRC 2024	BDG 2025
Acquedotto	23.817.603	24.056.666	26.134.908	25.936.588	26.868.391	27.674.443
quota fissa	10.933.280	11.018.696	11.111.556	11.721.637	11.917.891	12.275.428
fognatura	8.620.251	8.575.756	8.362.451	8.495.842	8.496.104	8.750.988
depurazione	15.543.991	15.936.025	16.033.445	16.043.348	16.357.861	16.848.597
<b>Ricavi da articolazione tariffaria</b>	<b>58.915.126</b>	<b>59.587.143</b>	<b>61.642.359</b>	<b>62.197.416</b>	<b>63.640.248</b>	<b>65.549.456</b>
Vendita acqua a grandi Utenti	162.811	162.048	188.730	206.960	161.663	185.849
Ricavi da utenza su esercizio precedente	(215.413)	201.888	1.417.088	82.768	(67)	0
CONGUAGLIO VRG	1.830.584	(6.030.326)	(4.390.891)	7.181.641	7.006.931	(7.044.260)
<b>Ricavi da articolazione tariffaria obiettivo</b>	<b>60.693.108</b>	<b>53.920.752</b>	<b>58.857.287</b>	<b>69.668.785</b>	<b>70.808.785</b>	<b>58.691.044</b>
SCORPORO COMPONENTE FONI	(12.911.088)	(9.594.755)	(13.870.406)	(19.711.968)	(13.989.800)	(4.826.445)
<b>RICAVI SII</b>	<b>47.782.020</b>	<b>44.325.998</b>	<b>44.986.881</b>	<b>49.956.817</b>	<b>56.818.985</b>	<b>53.864.599</b>
autorizzazioni	75.716	75.312	69.230	74.128	74.465	79.708
Ricavi gestione ZIU	326.859	367.436	346.710	367.577	356.005	410.545
Minor ricavi da utenza su esercizio precedente	(37.109)	(34.871)	(6.522)	(4.998)	0	0
Ricavi da utenza su esercizio precedente altre a	224.428	57.884	61.009	55.212	0	0
Ricavi gestione dep. Mosaico	1.556.920	1.613.441	1.709.928	2.078.434	2.314.998	2.315.000
Trattamento rifiuti liquidi	511.745	551.144	593.422	802.619	885.858	900.000
Corrispettivi acqua	135.105	176.250	230.051	217.806	238.150	245.000
Modifica e prolungamento reti	64.855	44.852	84.212	63.339	52.950	44.000
Progettazione e direzione lavori	3.561	37.705	5.798	31.877	3.792	0
Opere per conto terzi	283.628	143.119	157.811	166.529	93.153	100.000
Servizi di Laboratorio	159.969	229.339	186.616	175.508	509.815	500.000
contatori	579.170	659.862	684.773	613.172	678.383	176.324
allacci	(579.170)	(659.862)	(684.773)	(613.172)	(678.383)	(685.756)
SCORPORO CONTRIBUTI Allacciamenti e modif						
<b>Rb - Ricavi altre attività idriche</b>	<b>3.305.678</b>	<b>3.281.611</b>	<b>3.438.264</b>	<b>4.507.141</b>	<b>4.711.867</b>	<b>4.770.577</b>
energia idroelettrica	381.050	367.342	303.211	304.965	391.539	353.000
energia fotovoltaico		10.853	10.677	15.821	13.347	12.000
Servizi a società controllate	18.290	24.409	18.384	0	0	0
Rimborsi da utenti		0	0	0	0	0
Protezione civile, Regione e Provincia Udine		0	0	0	0	0
Ricavi diversi - sconti abboni		0	0	0	19.500	0
Ricavi altre attività non idriche	399.340	402.603	332.273	320.787	424.386	365.000
<b>ALTRE ATTIVITA'</b>	<b>3.705.018</b>	<b>3.684.214</b>	<b>3.770.537</b>	<b>4.827.928</b>	<b>5.136.253</b>	<b>5.135.577</b>
<b>TOTALE RICAVI</b>	<b>51.487.038</b>	<b>47.990.212</b>	<b>48.757.418</b>	<b>54.784.745</b>	<b>61.955.239</b>	<b>59.000.176</b>
Acquedotto	8.863.698	11.153.654	11.683.065	13.071.365	18.450.569	24.857.803
fognatura	7.624.872	7.773.333	10.827.293	9.572.388	13.776.383	14.531.253
depurazione	7.020.458	4.818.095	5.415.774	3.578.699	6.533.321	12.578.408
<b>SISTEMA IDRICO INTEGRATO</b>	<b>23.509.029</b>	<b>23.745.082</b>	<b>27.926.133</b>	<b>26.222.452</b>	<b>38.760.273</b>	<b>51.967.464</b>
allacci	1.421.391	1.666.038	1.536.048	1.895.883	1.332.572	1.311.043
R&D	12.401	0	0	0	158.318	0
ALTRO	245.131	351.675	888.810	540.182	216.966	0
<b>ALTRE ATTIVITA'</b>	<b>1.678.923</b>	<b>2.017.713</b>	<b>2.424.858</b>	<b>2.436.066</b>	<b>1.707.856</b>	<b>1.311.043</b>
<b>TOTALE CAPITALIZZAZIONI</b>	<b>25.187.952</b>	<b>25.762.796</b>	<b>30.350.991</b>	<b>28.658.518</b>	<b>40.468.129</b>	<b>53.278.507</b>
CONTRIBUTI	2.715.591	3.078.282	3.884.970	3.802.727	3.968.154	5.508.497
CONTRIBUTI allacciamenti	172.474	203.453	237.072	269.521	354.769	384.755
CONTRIBUTI FONI	5.901.038	6.461.415	6.060.586	7.327.587	8.049.226	8.521.680
<b>TOTALE RICAVI</b>	<b>85.464.093</b>	<b>83.496.158</b>	<b>89.291.037</b>	<b>94.843.098</b>	<b>114.795.517</b>	<b>126.693.615</b>
	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
appalti	19.098.749	21.358.554	23.773.111	23.681.347	37.313.138	52.453.877
materiali	4.723.109	4.267.062	4.477.512	4.705.872	3.686.621	3.543.520
mezzi	852.948	971.307	1.023.021	944.126	808.249	807.410
Costo del lavoro	9.781.642	9.778.047	10.123.058	10.499.377	11.275.395	11.866.199
ammortamenti	15.113.413	15.502.178	15.398.821	17.120.435	18.298.456	20.414.527
energia	6.344.675	5.810.772	5.459.569	6.329.550	9.067.735	9.601.646
altri costi	9.274.611	8.446.160	9.133.068	7.737.508	6.955.745	6.570.470
Accollo mutui comuni	3.828.070	3.479.612	2.680.865	2.676.633	2.610.811	2.755.491
<b>COSTI INDUSTRIALI</b>	<b>69.517.215</b>	<b>69.613.712</b>	<b>72.063.025</b>	<b>14.082.501</b>	<b>90.016.149</b>	<b>108.013.140</b>
	81,3%	84,1%	80,7%	80,4%	78,4%	85,3%
<b>MARGINE INDUSTRIALE</b>	<b>15.946.878</b>	<b>13.882.446</b>	<b>17.228.012</b>	<b>18.548.269</b>	<b>24.779.367</b>	<b>18.680.475</b>
<b>MDC%</b>	<b>18,66%</b>	<b>16,63%</b>	<b>19,29%</b>	<b>19,56%</b>	<b>21,59%</b>	<b>14,74%</b>
<b>TOTALE COSTI STRUTTURA</b>	<b>10.103.326</b>	<b>10.471.786</b>	<b>11.689.539</b>	<b>11.965.115</b>	<b>11.590.312</b>	<b>11.603.034</b>
	11,8%	12,5%	13,1%	12,6%	10,1%	9,2%
di cui spese	7.034.847	7.287.168	8.381.923	8.571.599	7.931.790	7.789.621
di cui costo del lavoro	3.068.479	3.184.618	3.307.614	3.393.555	3.688.522	3.813.413
accantonamento FSC	800.000	150.000	585.000	430.000	700.000	700.000
utilizzo fondo smaltimento fanghi					-	-
accantonamenti fondo rischi	190.000	18.349	680.368	318.168	300.000	100.000
ammortamenti struttura	728.940	623.887	460.914	632.772	804.474	1.003.844
Commissioni Rid utenza	152.210	130.927	164.828	142.240	137.678	136.000
Copertura perdite occulte a carico CAFC	937.236	1.040.510	1.064.438	789.296	1.326.528	1.334.511
altri oneri di gestione	488.366	785.610	612.626	549.579	636.163	572.600
<b>TOTALE COSTI NON ALLOCATI</b>	<b>3.296.752</b>	<b>2.749.283</b>	<b>3.568.174</b>	<b>2.862.055</b>	<b>3.904.843</b>	<b>3.846.955</b>
	3,9%	3,3%	4,0%	3,0%	3,4%	3,0%
Affitti e locazioni attive	164.962	181.855	228.578	189.441	185.582	186.000
GESTIONE CONTRATTI E VOLTURE	130.217	244.696	207.556	281.397	285.726	308.880
Indennità di mora	27.012	77.232	123.040	121.353	159.365	132.000
Attività recupero crediti - solleciti	53.378	297.625	365.888	406.177	369.242	400.300
RECUPERO IMPOSTA DI BOLLO	182.293	263.399	213.092	223.111	222.456	216.000
RECUPERO SPESE REGISTRI	34.165	24.762	28.232	19.354	74.473	40.000
Fatturazione copertura perdite occulte	1.130.823	1.142.755	1.315.840	1.326.107	1.331.113	1.334.511
altri ricavi non di competenza	229.645	520.081	2.608.099	120.268	19.193	0
RICAVI DIVERSI	183.113	291.875	503.631	767.515	225.175	310.000
<b>ALTRI RICAVI</b>	<b>2.135.607</b>	<b>3.044.280</b>	<b>5.593.959</b>	<b>3.454.723</b>	<b>2.872.325</b>	<b>2.927.691</b>
	2,5%	3,6%	6,3%	3,6%	2,5%	2,3%
<b>RISULTATO OPERATIVO (EBIT)</b>	<b>4.682.407</b>	<b>3.705.657</b>	<b>7.564.258</b>	<b>7.175.822</b>	<b>12.156.537</b>	<b>6.158.176</b>
	5,48%	4,44%	8,47%	7,57%	10,59%	4,86%
Proventi finanziari	(96.722)	(157.647)	(5.198)	(235.334)	(364.948)	(600.000)
Oneri finanziari	309.371	257.171	219.373	432.157	495.459	274.521
Altri oneri	58	447	74	75	42	0
Minusvalenza da realizzo partecipazioni	0	0	0	0	0	0
Proventi da partecipazione	0	0	0	0	0	0
Spese bancarie	80.445	89.987	90.033	131.743	112.559	88.000
<b>Totale gestione finanziaria</b>	<b>293.153</b>	<b>189.959</b>	<b>304.282</b>	<b>328.641</b>	<b>243.111</b>	<b>62.521</b>
Plusvalenza da alienazione cespiti				0	0	0
Proventi straordinari	(52.665)	(52.478)	(31.631)	(1.058.610)	0	(220.000)
Oneri straordinari	46.961	793.268	2.193.103	218.922	46.490	0
<b>Totale gestione straordinaria</b>	<b>(5.704)</b>	<b>740.791</b>	<b>2.161.472</b>	<b>(839.688)</b>	<b>46.490</b>	<b>(220.000)</b>
<b>RISULTATO ANTE IMPOSTE</b>	<b>4.394.959</b>	<b>2.774.907</b>	<b>5.098.503</b>	<b>7.686.870</b>	<b>11.866.936</b>	<b>6.315.655</b>
	5,14%	3,32%	5,71%	8,10%	10,34%	4,98%
Ires		0	641.084	1.170.456	2.801.611	1.225.962
Irap	67.376	29.396	152.759	246.317	498.872	259.669
Imposte differite	49.566	74.000	74.000	74.000	71.046	0
Imposte anticipate	1.657.920	1.318.545	(382.571)	904.890	0	0
<b>Gestione fiscale</b>	<b>1.774.863</b>	<b>1.421.941</b>	<b>485.272</b>	<b>2.395.663</b>	<b>3.171.529</b>	<b>1.485.631</b>
<b>RISULTATO NETTO</b>	<b>2.620.096</b>	<b>1.352.966</b>	<b>4.613.232</b>	<b>5.291.207</b>	<b>8.695.407</b>	<b>4.830.024</b>
	3,07%	1,62%	5,17%	5,58%	7,57%	3,81%



	ACT 2020	ACT 2021	ACT 2022	ACT 2023	FRC 2024	BDG 2025
Crediti commerciali verso clienti,/contr.anti	39.937.934	27.287.518	23.892.157	29.980.386	35.151.355	33.942.614
Crediti commerciali verso collegate/controlate	24.730	36.182	7.134	50.825	0	
Crediti di imposta	3.710.195	1.711.998	1.583.953	279.972	177.658	177.658
Crediti di imposta anticipate	9.253.787	8.129.959	9.030.448	8.253.064	8.253.064	7.553.064
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0	0	0	0	0	
Altri crediti	1.072.491	1.858.374	1.476.651	1.613.592	546.377	546.377
<b>totale crediti</b>	<b>53.999.137</b>	<b>39.024.031</b>	<b>35.990.344</b>	<b>40.177.839</b>	<b>44.128.455</b>	<b>42.219.713</b>
<b>Fondo sval. Crediti</b>	<b>(4.740.717)</b>	<b>(4.096.220)</b>	<b>(4.460.089)</b>	<b>(4.724.191)</b>	<b>(5.328.191)</b>	<b>(5.932.191)</b>
<b>Crediti commerciali netti</b>	<b>49.258.420</b>	<b>34.927.810</b>	<b>31.530.255</b>	<b>35.453.649</b>	<b>38.800.264</b>	<b>36.287.522</b>
Materie prime e sussidiarie	1.044.538	1.111.089	1.351.781	1.811.700	1.800.000	1.800.000
Opere in corso di esecuzione	0	0	0	0	0	
<b>Rimanenze finali nette</b>	<b>1.044.538</b>	<b>1.111.089</b>	<b>1.351.781</b>	<b>1.811.700</b>	<b>1.800.000</b>	<b>1.800.000</b>
<b>Totale attivo corrente</b>	<b>50.302.958</b>	<b>36.038.899</b>	<b>32.882.036</b>	<b>37.265.349</b>	<b>40.600.264</b>	<b>38.087.522</b>
Debiti verso fornitori	16.839.404	14.186.260	16.497.120	13.941.757	11.785.241	13.410.636
Debiti verso AMGA				0	0	
Debiti tributari	176.785	556.204	2.259.674	1.492.004	4.398.162	5.544.103
Debiti verso istituti di previdenza	599.609	558.876	578.547	617.376	333.073	333.073
Altri debiti	7.806.663	6.454.428	5.592.957	7.567.784	7.461.931	7.517.422
Depositi cauzionali	956.462	886.324	3.380.699	3.882.767	3.885.301	3.885.301
Acconti	191	0	0	128	0	
<b>Totale passivo corrente</b>	<b>26.379.114</b>	<b>22.642.094</b>	<b>28.308.996</b>	<b>27.501.816</b>	<b>27.863.709</b>	<b>30.690.535</b>
Ratei e risconti attivi	1.655.605	1.648.522	1.471.139	1.680.393	1.459.330	1.317.003
Ratei e risconti passivi	87.344.386	95.871.315	105.326.475	126.873.594	142.370.602	164.311.897
<b>Altre attività (passività) correnti</b>	<b>(85.688.781)</b>	<b>(94.222.793)</b>	<b>(103.855.336)</b>	<b>(125.193.201)</b>	<b>(140.911.273)</b>	<b>(162.994.894)</b>
<b>CAPITALE CIRCOLANTE NETTO</b>	<b>(61.764.937)</b>	<b>(80.825.987)</b>	<b>(99.282.297)</b>	<b>(115.429.668)</b>	<b>(128.174.717)</b>	<b>(155.597.907)</b>
<b>Terreni e fabbricati</b>	<b>9.862.085</b>	<b>9.998.366</b>	<b>10.851.952</b>	<b>10.390.667</b>	<b>10.410.751</b>	<b>10.410.751</b>
<b>Impianti, macchinario, attrezzature</b>	<b>267.010.403</b>	<b>285.696.074</b>	<b>309.749.354</b>	<b>323.900.078</b>	<b>350.073.423</b>	<b>379.742.855</b>
<b>Attrezzature industriali e commerciali</b>	<b>12.224.891</b>	<b>15.171.654</b>	<b>15.365.193</b>	<b>17.637.485</b>	<b>18.030.482</b>	<b>18.103.457</b>
<b>Altri</b>	<b>4.531.692</b>	<b>4.791.766</b>	<b>5.251.590</b>	<b>6.380.018</b>	<b>6.609.674</b>	<b>7.344.674</b>
<b>Immobilizzazioni in corso e altri beni</b>	<b>17.242.811</b>	<b>15.150.941</b>	<b>12.377.605</b>	<b>19.077.213</b>	<b>24.903.000</b>	<b>17.331.597</b>
<b>(Fondo ammortamento materiali)</b>	<b>(205.282.995)</b>	<b>(214.005.679)</b>	<b>(223.723.936)</b>	<b>(235.017.673)</b>	<b>(247.834.098)</b>	<b>(262.969.315)</b>
<b>Totale immobilizzazioni materiali nette</b>	<b>105.588.887</b>	<b>116.803.123</b>	<b>129.871.758</b>	<b>142.367.789</b>	<b>162.193.233</b>	<b>169.964.019</b>
<b>Costi impianto e ampliamento</b>	<b>70.523</b>	<b>70.523</b>	<b>70.523</b>	<b>81.951</b>	<b>81.951</b>	<b>81.951</b>
<b>Costi di ricerca, sviluppo e pubblicità</b>	<b>181.161</b>	<b>181.161</b>	<b>314.030</b>	<b>758.703</b>	<b>758.703</b>	<b>758.703</b>
<b>Diritti, concessioni, licenze e marchi</b>	<b>22.268.694</b>	<b>22.332.942</b>	<b>22.583.740</b>	<b>23.580.160</b>	<b>23.814.911</b>	<b>24.689.911</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>10.873.595</b>
<b>Altre immobilizzazioni imm.e avviam</b>	<b>60.464.066</b>	<b>67.075.070</b>	<b>71.632.312</b>	<b>79.993.125</b>	<b>92.913.216</b>	<b>111.818.809</b>
<b>Immobilizzazioni immateriali in corso e altri</b>	<b>8.664.716</b>	<b>8.437.086</b>	<b>11.627.660</b>	<b>9.612.716</b>	<b>3.750.122</b>	<b>10.828.261</b>
<b>(Fondo Ammortamento immateriali)</b>	<b>(52.015.545)</b>	<b>(59.251.890)</b>	<b>(65.269.785)</b>	<b>(72.512.674)</b>	<b>(78.795.828)</b>	<b>(85.078.983)</b>
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>50.507.210</b>	<b>49.718.487</b>	<b>51.832.076</b>	<b>52.387.576</b>	<b>53.396.670</b>	<b>73.972.247</b>
Partecipazioni (valutate al costo)	1.418.430	1.688.293	1.662.534	6.465.000	6.465.000	6.465.000
Altri crediti finanziari	234.655	253.340	255.111	261.981	268.953	268.953
altri acconti	176	14	0	0	0	0
<b>Totale immobilizzazioni finanziarie nette</b>	<b>1.653.261</b>	<b>1.941.647</b>	<b>1.917.645</b>	<b>6.726.981</b>	<b>6.733.953</b>	<b>6.733.953</b>
<b>T.F.R.</b>	<b>2.493.545</b>	<b>2.179.618</b>	<b>2.001.935</b>	<b>1.998.093</b>	<b>1.971.026</b>	<b>1.971.026</b>
<b>Altri fondi rischi e oneri</b>	<b>1.382.541</b>	<b>1.012.303</b>	<b>1.678.716</b>	<b>1.458.439</b>	<b>1.517.939</b>	<b>1.317.939</b>
<b>Totale Fondi</b>	<b>3.876.086</b>	<b>3.191.921</b>	<b>3.680.652</b>	<b>3.456.531</b>	<b>3.488.965</b>	<b>3.288.965</b>
<b>CAPITALE INVESTITO NETTO</b>	<b>92.108.336</b>	<b>84.445.349</b>	<b>80.658.531</b>	<b>82.596.147</b>	<b>90.660.174</b>	<b>91.783.348</b>
<b>POSIZIONE FINANZIARIA con finanziamenti</b>	<b>14.363.098</b>	<b>12.518.563</b>	<b>9.215.685</b>	<b>7.438.014</b>	<b>5.728.720</b>	<b>3.967.465</b>
<b>POSIZIONE FINANZIARIA a breve</b>	<b>(9.612.829)</b>	<b>(15.123.323)</b>	<b>(18.277.729)</b>	<b>(26.318.355)</b>	<b>(25.240.440)</b>	<b>(27.186.036)</b>
<b>POSIZIONE FINANZIARIA NETTA</b>	<b>4.750.269</b>	<b>(2.604.760)</b>	<b>(9.062.044)</b>	<b>(18.880.341)</b>	<b>(19.511.721)</b>	<b>(23.218.571)</b>
Riserva legale	3.266.023	3.397.028	3.464.676	3.695.338	3.695.338	3.695.338
Riserva straordinaria	54.882.315	57.275.586	58.404.547	62.787.117	62.787.117	62.787.117
Riserva sovrapprezzo azioni	9.218.115	9.218.115	9.218.115	13.144.144	13.144.144	13.144.144
Capitale sociale	41.878.905	41.878.905	41.878.905	44.417.037	44.417.037	44.417.037
Altre riserve					0	0
Risultati esercizi precedenti	(24.507.387)	(26.072.491)	(27.858.901)	(27.858.356)	(22.567.150)	(13.871.743)
<b>PATRIMONIO NETTO</b>	<b>84.737.971</b>	<b>85.697.143</b>	<b>85.107.343</b>	<b>96.185.281</b>	<b>101.476.487</b>	<b>110.171.894</b>
<b>PATRIMONIO NETTO</b>	<b>87.358.067</b>	<b>87.050.109</b>	<b>89.720.575</b>	<b>101.476.487</b>	<b>110.171.894</b>	<b>115.001.918</b>
<b>PATRIMONIO NETTO + PFN</b>	<b>92.108.336</b>	<b>84.445.349</b>	<b>80.658.531</b>	<b>82.596.147</b>	<b>90.660.174</b>	<b>91.783.348</b>

	GEN	FEB	MAR	APR	MAG	GIU	LUG	AGO	SET	OTT	NOV	DIC
Crediti commerciali verso clienti/contr.anti	32.693.946	28.612.721	28.601.411	30.769.196	31.062.559	31.616.369	33.806.696	34.450.605	34.315.314	34.511.506	34.425.561	33.942.614
Crediti commerciali verso collegate/controlate												
Crediti di imposta	177.658	177.658	177.658	177.658	177.658	177.658	177.658	177.658	177.658	177.658	177.658	177.658
Crediti di imposta anticipate	8.253.064	8.253.064	8.253.064	8.253.064	8.253.064	8.253.064	8.253.064	8.253.064	8.253.064	8.253.064	8.253.064	7.553.064
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni												
Altri crediti	546.377	546.377	546.377	546.377	546.377	546.377	546.377	546.377	546.377	546.377	546.377	546.377
<b>totale crediti</b>	<b>41.671.045</b>	<b>37.589.820</b>	<b>37.578.511</b>	<b>39.746.295</b>	<b>40.039.658</b>	<b>40.593.469</b>	<b>42.783.795</b>	<b>43.427.704</b>	<b>43.292.413</b>	<b>43.488.606</b>	<b>43.402.661</b>	<b>42.219.713</b>
Fondo sval. Crediti	(5.340.524)	(5.398.857)	(5.457.191)	(5.515.524)	(5.573.857)	(5.632.191)	(5.690.524)	(5.748.857)	(5.807.191)	(5.865.524)	(5.923.857)	(5.932.191)
<b>Crediti commerciali netti</b>	<b>36.330.521</b>	<b>32.190.963</b>	<b>32.121.320</b>	<b>34.230.771</b>	<b>34.465.801</b>	<b>34.961.278</b>	<b>37.093.271</b>	<b>37.678.847</b>	<b>37.485.222</b>	<b>37.623.082</b>	<b>37.478.803</b>	<b>36.287.522</b>
Materie prime e sussidiarie	1.800.000	1.800.000	1.800.000	1.800.000	1.800.000	1.800.000	1.800.000	1.800.000	1.800.000	1.800.000	1.800.000	1.800.000
Opere in corso di esecuzione												
<b>Rimanenze finali nette</b>	<b>1.800.000</b>											
<b>Totale attivo corrente</b>	<b>38.130.521</b>	<b>33.990.963</b>	<b>33.921.320</b>	<b>36.030.771</b>	<b>36.265.801</b>	<b>36.761.278</b>	<b>38.893.271</b>	<b>39.478.847</b>	<b>39.285.222</b>	<b>39.423.082</b>	<b>39.278.803</b>	<b>38.087.522</b>
Debiti verso fornitori	12.499.520	17.842.526	21.145.141	20.067.211	18.634.688	19.387.524	17.647.691	15.460.115	17.748.686	19.084.286	16.255.135	13.410.636
Debiti verso AMGA												
Debiti tributari	4.449.231	4.373.645	4.365.904	4.384.387	4.549.252	4.746.716	5.168.893	5.608.061	5.795.213	5.912.698	5.574.329	5.544.103
Debiti verso istituti di previdenza	333.073	333.073	333.073	333.073	333.073	333.073	333.073	333.073	333.073	333.073	333.073	333.073
Altri debiti	7.691.555	7.621.179	7.250.804	7.480.428	7.410.052	7.639.677	7.269.301	7.498.925	7.428.549	7.658.174	7.287.798	7.517.422
Depositi cauzionali	3.885.301	3.885.301	3.885.301	3.885.301	3.885.301	3.885.301	3.885.301	3.885.301	3.885.301	3.885.301	3.885.301	3.885.301
Acconti												
<b>Totale passivo corrente</b>	<b>28.858.680</b>	<b>34.055.724</b>	<b>36.980.224</b>	<b>36.150.401</b>	<b>34.812.366</b>	<b>35.992.291</b>	<b>34.304.259</b>	<b>32.785.476</b>	<b>35.190.623</b>	<b>36.873.531</b>	<b>33.335.636</b>	<b>30.690.535</b>
Ratei e risconti attivi	1.447.469	1.435.606	1.423.748	1.411.887	1.400.027	1.388.166	1.376.306	1.364.445	1.352.585	1.340.724	1.328.863	1.317.003
Ratei e risconti passivi	141.618.390	140.881.973	142.708.572	141.972.155	141.321.097	156.292.016	155.871.173	159.680.057	160.582.318	163.149.865	163.205.580	164.311.897
<b>Altre attività (passività) correnti</b>	<b>(140.170.921)</b>	<b>(139.446.364)</b>	<b>(141.284.824)</b>	<b>(140.560.267)</b>	<b>(139.921.070)</b>	<b>(154.903.850)</b>	<b>(154.494.868)</b>	<b>(158.315.612)</b>	<b>(159.229.733)</b>	<b>(161.809.141)</b>	<b>(161.876.717)</b>	<b>(162.994.894)</b>
<b>CAPITALE CIRCOLANTE NETTO</b>	<b>(130.899.080)</b>	<b>(139.511.126)</b>	<b>(144.343.728)</b>	<b>(140.679.897)</b>	<b>(138.467.636)</b>	<b>(154.134.863)</b>	<b>(149.905.856)</b>	<b>(151.622.241)</b>	<b>(155.135.334)</b>	<b>(159.259.591)</b>	<b>(155.933.550)</b>	<b>(155.597.907)</b>
Terreni e fabbricati	10.410.751	10.410.751	10.410.751	10.410.751	10.410.751	10.410.751	10.410.751	10.410.751	10.410.751	10.410.751	10.410.751	10.410.751
Impianti, macchinario, attrezzature	350.173.913	350.288.248	350.402.583	350.516.918	350.631.253	350.745.588	350.859.923	350.964.258	351.078.593	351.192.928	351.297.263	351.411.598
Attrezzature industriali e commerciali	18.033.335	18.036.188	18.039.041	18.041.894	18.044.747	18.047.600	18.050.453	18.053.306	18.056.159	18.072.480	18.088.801	18.103.457
Altri	6.619.674	6.639.674	6.659.674	6.679.674	6.699.674	6.719.674	6.739.674	6.759.674	6.779.674	6.799.674	6.819.674	6.839.674
Immobilizzazioni in corso e altri beni	25.900.034	28.457.424	30.523.122	32.700.829	34.311.173	36.179.552	37.685.449	39.366.164	40.756.837	42.922.158	44.199.418	45.994.894
(Fondo ammortamento materiali)	(249.095.366)	(250.356.634)	(251.617.902)	(252.879.170)	(254.140.438)	(255.401.706)	(256.662.975)	(257.924.243)	(259.185.511)	(260.446.779)	(261.708.047)	(262.969.315)
<b>Totale immobilizzazioni materiali nette</b>	<b>162.042.342</b>	<b>163.475.652</b>	<b>164.417.269</b>	<b>165.470.896</b>	<b>165.957.160</b>	<b>167.341.459</b>	<b>167.183.276</b>	<b>167.726.066</b>	<b>167.992.659</b>	<b>169.047.368</b>	<b>169.205.997</b>	<b>169.964.019</b>
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	758.703	758.703	758.703	758.703	758.703	758.703	758.703	758.703	758.703	758.703	758.703	758.703
Diritti, concessioni, licenze e marchi	23.834.911	23.864.911	23.964.911	23.994.911	24.024.911	24.124.911	24.154.911	24.184.911	24.284.911	24.314.911	24.344.911	24.689.911
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	92.913.216	92.913.216	92.913.216	92.913.216	92.913.216	92.913.216	92.913.216	92.913.216	92.913.216	92.913.216	92.913.216	111.818.809
Immobilizzazioni immateriali in corso e altri	4.996.414	8.193.151	10.775.274	13.497.407	15.510.337	18.520.811	19.728.182	21.829.076	23.567.417	26.274.069	27.870.644	10.828.261
(Fondo Ammortamento immateriali)	(79.319.425)	(79.843.021)	(80.366.617)	(80.890.213)	(81.413.809)	(81.937.405)	(82.461.002)	(82.984.598)	(83.508.194)	(84.031.790)	(84.555.386)	(85.078.983)
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>54.139.365</b>	<b>56.842.507</b>	<b>59.001.033</b>	<b>61.229.570</b>	<b>62.748.904</b>	<b>65.335.782</b>	<b>66.049.557</b>	<b>67.656.855</b>	<b>68.971.600</b>	<b>71.184.655</b>	<b>72.287.634</b>	<b>73.972.247</b>
Partecipazioni (valutate al costo)	6.465.000	6.465.000	6.465.000	6.465.000	6.465.000	6.465.000	6.465.000	6.465.000	6.465.000	6.465.000	6.465.000	6.465.000
Altri crediti finanziari	268.953	268.953	268.953	268.953	268.953	268.953	268.953	268.953	268.953	268.953	268.953	268.953
altri acconti	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Totale immobilizzazioni finanziarie nette</b>	<b>6.733.953</b>											
T.F.R.	1.971.026	1.971.026	1.971.026	1.971.026	1.971.026	1.971.026	1.971.026	1.971.026	1.971.026	1.971.026	1.971.026	1.971.026
Altri fondi rischi e oneri	1.526.272	1.534.605	1.542.939	1.551.272	1.559.605	1.567.939	1.576.272	1.584.605	1.592.939	1.601.272	1.609.605	1.317.939
<b>Totale Fondi</b>	<b>3.497.298</b>	<b>3.505.631</b>	<b>3.513.965</b>	<b>3.522.298</b>	<b>3.530.631</b>	<b>3.538.965</b>	<b>3.547.298</b>	<b>3.555.631</b>	<b>3.563.965</b>	<b>3.572.298</b>	<b>3.580.631</b>	<b>3.288.965</b>
<b>CAPITALE INVESTITO NETTO</b>	<b>88.519.282</b>	<b>84.035.355</b>	<b>82.294.563</b>	<b>89.232.224</b>	<b>93.441.750</b>	<b>81.737.366</b>	<b>86.513.631</b>	<b>86.939.002</b>	<b>84.998.914</b>	<b>84.134.087</b>	<b>88.713.404</b>	<b>91.783.348</b>
<b>POSIZIONE FINANZIARIA con finanziamenti</b>	<b>5.728.720</b>	<b>5.728.720</b>	<b>5.689.321</b>	<b>5.689.321</b>	<b>5.689.321</b>	<b>4.854.775</b>	<b>4.854.775</b>	<b>4.854.775</b>	<b>4.814.743</b>	<b>4.814.743</b>	<b>4.814.743</b>	<b>3.967.465</b>
<b>POSIZIONE FINANZIARIA a breve</b>	<b>(27.547.363)</b>	<b>(31.785.549)</b>	<b>(33.461.776)</b>	<b>(26.584.207)</b>	<b>(22.910.681)</b>	<b>(34.422.508)</b>	<b>(31.018.807)</b>	<b>(32.021.242)</b>	<b>(34.529.760)</b>	<b>(35.776.547)</b>	<b>(31.201.527)</b>	<b>(27.186.036)</b>
<b>POSIZIONE FINANZIARIA NETTA</b>	<b>(21.818.643)</b>	<b>(26.056.830)</b>	<b>(27.772.455)</b>	<b>(20.894.886)</b>	<b>(17.221.360)</b>	<b>(29.567.733)</b>	<b>(26.164.032)</b>	<b>(27.166.467)</b>	<b>(29.715.016)</b>	<b>(30.961.803)</b>	<b>(26.386.783)</b>	<b>(23.218.571)</b>
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	(13.871.743)	(13.871.743)	(13.871.743)	(13.871.743)	(13.871.743)	(13.871.743)	(13.871.743)	(13.871.743)	(13.871.743)	(13.871.743)	(13.871.743)	(13.871.743)
Risultato d'esercizio	166.032	(79.710)	(104.876)	(44.785)	491.216	1.133.205	2.505.770	3.933.575	4.542.036	4.923.996	4.928.293	4.830.024
<b>PATRIMONIO NETTO</b>	<b>110.337.926</b>	<b>110.092.184</b>	<b>110.067.018</b>	<b>110.127.110</b>	<b>110.663.110</b>	<b>111.305.099</b>	<b>112.677.664</b>	<b>114.105.469</b>	<b>114.713.930</b>	<b>115.095.890</b>	<b>115.100.187</b>	<b>115.001.918</b>
<b>PATRIMONIO NETTO + PFN</b>	<b>88.519.282</b>	<b>84.035.355</b>	<b>82.294.563</b>	<b>89.232.224</b>	<b>93.441.750</b>	<b>81.737.366</b>	<b>86.513.631</b>					

TARIFFE SERVIZIO IDRICO INTEGRATO 2025					
<b>SERVIZIO ACQUEDOTTO</b>					
		classe di consumo (mc/g)		tariffa (€/mc)	
		da	a		
USO ABITATIVO RESIDENTE	Tariffa agevolata	0	0,2	0,4331	
	Tariffa base	> 0,2	0,4	0,7875	
	I eccedenza	> 0,4	0,6	1,2599	
	II eccedenza	> 0,6	0,8	1,7717	
	III eccedenza	> 0,8		2,2836	
USO ABITATIVO NON RESIDENTE	Tariffa base	0	0,4	0,7875	
	I eccedenza	> 0,4	0,6	1,2599	
	II eccedenza	> 0,6	0,8	1,7717	
	III eccedenza	> 0,8		2,2836	
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			0,7875	
USO ARTIGIANALE, USO COMMERCIALE, USO AGRICOLO E USO INDUSTRIALE	Tariffa base	0	0,4	0,7875	
	I eccedenza	> 0,4	0,8	1,2599	
	II eccedenza	> 0,8		1,7717	
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			0,3938	
<b>SERVIZIO FOGNATURA</b>					
SCARICHI DOMESTICI ED ASSIMILATI	intero consumo			0,2621	
<b>SERVIZIO DEPURAZIONE</b>					
SCARICHI DOMESTICI ED ASSIMILATI	intero consumo			0,5329	
<b>SISTEMA A FORFAIT USO ABITATIVO RESIDENTE - APPROVVIGIONAMENTO DA RETE</b>					
tariffa (€/anno)	1 persona	2 persone	3 persone	4 persone	5 persone
ACQUEDOTTO	72,43	120,71	150,29	161,76	172,02
FOGNATURA	22,96	38,27	47,64	51,28	54,53
DEPURAZIONE	46,68	77,80	96,87	104,26	110,87
<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				52,78	
FOGNATURA	scarichi domestici ed assimilati			22,96	
DEPURAZIONE				46,68	
<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				57,48	
FOGNATURA	scarichi domestici ed assimilati			19,13	
DEPURAZIONE				38,90	
<b>SISTEMA A FORFAIT USO ABITATIVO RESIDENTE - APPROVVIGIONAMENTO IDRICO AUTONOMO</b>					
FOGNATURA	intero consumo			0,2621	
DEPURAZIONE	intero consumo			0,5329	
<b>SISTEMA A FORFAIT USO ABITATIVO NON RESIDENTE, USO ARTIGIANALE, USO COMMERCIALE, USO AGRICOLO E USO INDUSTRIALE - APPROVVIGIONAMENTO IDRICO AUTONOMO</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	
FOGNATURA	scarichi domestici ed assimilati			22,96	
DEPURAZIONE				46,68	
<b>SISTEMA A FORFAIT USO PUBBLICO - APPROVVIGIONAMENTO IDRICO AUTONOMO</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	
FOGNATURA	scarichi domestici ed assimilati			19,13	
DEPURAZIONE				38,90	
<b>L11 ONERI PEREQUAZIONE - per ogni tipologia di uso</b>					
SERVIZIO DI ACQUEDOTTO	intero consumo			0,0060	
SERVIZIO DI FOGNATURA	intero consumo			0,0060	
SERVIZIO DI DEPURAZIONE	intero consumo			0,0060	
<b>L12 ONERI PEREQUAZIONE - per ogni tipologia di uso</b>					
SERVIZIO DI ACQUEDOTTO	intero consumo			0,0090	
SERVIZIO DI FOGNATURA	intero consumo			0,0090	
SERVIZIO DI DEPURAZIONE	intero consumo			0,0090	
<b>L13 ONERI PEREQUAZIONE - BONUS SOCIALE - per ogni tipologia di uso</b>					
SERVIZIO DI ACQUEDOTTO	intero consumo			0,0179	
SERVIZIO DI FOGNATURA	intero consumo			0,0179	
SERVIZIO DI DEPURAZIONE	intero consumo			0,0179	
<b>L14 ONERI PEREQUAZIONE - per ogni tipologia di uso</b>					
SERVIZIO DI ACQUEDOTTO	intero consumo			0,0000	
SERVIZIO DI FOGNATURA	intero consumo			0,0000	
SERVIZIO DI DEPURAZIONE	intero consumo			0,0000	
<b>ONERI PEREQUAZIONE - Quota ad integrazione del meccanismo nazionale per il miglioramento della qualità del servizio idrico integrato - per ogni tipologia di uso</b>					
SERVIZIO DI ACQUEDOTTO	intero consumo			0,0000	
SERVIZIO DI FOGNATURA	intero consumo			0,0000	
SERVIZIO DI DEPURAZIONE	intero consumo			0,0000	
<b>QUOTA FISSA</b>					
PER IL SERVIZIO DI ACQUEDOTTO	annuale	residenti (€/anno)	21,84		
PER IL SERVIZIO DI FOGNATURA	annuale	residenti (€/anno)	7,64		
PER IL SERVIZIO DI DEPURAZIONE	annuale	residenti (€/anno)	14,20		
		altri (€/anno)	27,30		
		altri (€/anno)	9,56		
		altri (€/anno)	17,75		
<b>CANONE IMPIANTO ANTINCENDIO</b>					
	annuale	tariffa (€/anno)			
		170,04			
<b>QUOTA ADESIONE GARANZIA PERDITE OCCULTE</b>					
	annuale	(€/anno)			
USO ABITATIVO		4,00			
USI NON ABITATIVI		16,00			
<b>Vendita acqua all'ingrosso</b>					
SERVIZIO DI ACQUEDOTTO	intero consumo			aliquota (€/mc)	
		0,3134			

### 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

	quota					FRC 2024	quota conguaglio					BDG 2025	quota conguaglio					delta
	Acquedotto	fognat.	depuraz.	fissa	VRG/FONI		Acquedotto	fognat.	depuraz.	fissa	VRG		Acquedotto	fognat.	depuraz.	fissa	VRG	
Ricavi da articolazione tariffaria	26.868	8.496	16.358	11.918		63.640	27.674	8.751	16.849	12.275		65.549	806	255	491	358	0	1.909
Vendita acqua a grandi Utenti	162					162	186					186	24	0	0	0	0	24
Ricavi da utenza su esercizio precedenti	0					0	-					-	0	0	0	0	0	0
CONGUAGLIO VRG					7.007	7.007						7.044	0	0	0	0	(14.051)	14.051
Ricavi SII da regolazione	27.030	8.496	16.358	11.918	7.007	70.809	27.860	8.751	16.849	12.275	7.044	58.691	830	255	491	358	(14.051)	12.118
CAPITALIZZAZIONI	18.451	13.776	6.533			38.760	24.858	14.531	12.578			51.967	6.407	755	6.045	0	0	13.207
CONTRIBUTI	1.706	1.190	1.071			3.968	2.203	1.653	1.653			5.508	497	462	581	0	0	1.540
effetto FONI					5.941	5.941					3.695	3.695	0	0	0	0	9.636	9.636
TOTALE RICAVI	41.246	23.463		23.963	11.918	107.597	58.617	24.935	31.080	15.971	3.349	119.862	7.735	1.472	7.117	358	(4.415)	12.266

Il fatturato del SII previsto per il 2025 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 Carniacque sono stati uniformati 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 del comune di Pagnacco, 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 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 capitalizzazioni considerate fanno riferimento alla previsione del Piano degli investimenti 2025 previsto nell'aggiornamento PdI 2024-2029, che è stato approvato da AUSIR il 24.05.2024 e all'avanzamento dei progetti inclusi nel PNRR.

I contributi in conto impianti fanno riferimento a:

- i risconti della quota di competenza dei contributi riguardanti gli investimenti effettuati da CAFC dal 2012 al 2025 per 5.508 K€

- i risconti contribuiti FONI per 8.522 K€

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

	FRC 2024					BDG 2025					delta					
	Acquedotto	fognat.	depuraz.	quota fissa	VRG/FONI	Acquedotto	fognat.	depuraz.	quota fissa	VRG/FONI	Acquedotto	fognat.	depuraz.	quota fissa	VRG/FONI	delta
RICAVI	27.030	8.496	16.358	11.918	63.802	27.860	8.751	16.849	12.275	65.735	830	255	491	358	0	1.933
conguaglio VRG					7.007					7.044	0	0	0	(14.051)	(14.051)	28.102
componente FONI					5.941					3.695	0	0	0	9.636	9.636	19.272
CONTRIBUTI	1.706	1.190	1.071		3.968	2.203	1.653	1.653		5.508	497	462	581	0	0	1.540
CAPITALIZZAZIONI	18.451	13.776	6.533		38.760	24.858	14.531	12.578		51.967	6.407	755	6.045	0	0	13.207
<b>TOTALE RICAVI</b>	<b>47.187</b>	<b>23.463</b>	<b>23.963</b>	<b>12.984</b>	<b>107.597</b>	<b>54.921</b>	<b>24.935</b>	<b>31.080</b>	<b>8.926</b>	<b>119.862</b>	<b>7.735</b>	<b>1.472</b>	<b>7.117</b>	<b>(4.058)</b>	<b>(4.415)</b>	<b>7.850</b>
appalti	16.917	13.882	5.358		36.157	24.415	14.745	12.159		51.320	7.498	863	6.801	0	0	15.162
materiali	1.969	211	933		3.113	1.320	461	1.208		2.990	(648)	250	275	0	0	123
mezzi	623	29	99		751	558	41	158		757	(65)	12	59	0	0	5
Costo del lavoro	6.736	1.431	2.243		10.411	6.959	1.428	2.631		11.018	222	(4)	388	0	0	606
ammortamenti	7.446	4.681	4.412		16.539	9.013	5.347	4.435		18.795	1.567	665	23	0	0	2.255
energia	4.546	696	3.071		8.313	4.608	682	3.446		8.736	62	(14)	375	0	0	422
altri costi	1.958	888	3.145		5.991	1.800	768	3.093		5.661	(158)	(120)	(53)	0	0	330
Accollo mutui comuni				2.611	2.611			2.755		2.755	0	0	0	145	0	145
<b>COSTI INDUSTRIALI</b>	<b>40.195</b>	<b>21.819</b>	<b>19.262</b>	<b>2.611</b>	<b>83.887</b>	<b>48.673</b>	<b>23.471</b>	<b>27.130</b>	<b>2.755</b>	<b>102.030</b>	<b>8.478</b>	<b>1.652</b>	<b>7.868</b>	<b>145</b>	<b>0</b>	<b>18.143</b>
<b>MARGINE INDUSTRIALE</b>	<b>6.992</b>	<b>1.644</b>	<b>4.701</b>	<b>10.373</b>	<b>23.710</b>	<b>6.248</b>	<b>1.464</b>	<b>3.949</b>	<b>6.171</b>	<b>17.832</b>	<b>(744)</b>	<b>(180)</b>	<b>(751)</b>	<b>(4.203)</b>	<b>(4.415)</b>	<b>10.293</b>
	14,8%	7,0%	19,6%	79,9%	22,0%	11,4%	5,9%	12,7%	69,1%	14,9%	-9,6%	-12,2%	-10,6%	103,6%	100,0%	-131,1%

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

	SII		FRC 2024	SII		BDG 2025	delta SII		delta
	Gestione ordinaria	CAPIT.		Gestione ordinaria	CAPIT.		Gestione ordinaria	CAPIT.	
RICAVI	<b>63.802</b>	<b>38.760</b>	<b>102.562</b>	<b>65.735</b>	<b>51.967</b>	<b>117.703</b>	<b>1.933</b>	<b>13.207</b>	<b>15.141</b>
conguaglio VRG	<b>7.007</b>		<b>7.007</b>	<b>(7.044)</b>		<b>(7.044)</b>	<b>(14.051)</b>	<b>0</b>	<b>(14.051)</b>
componente FONI	<b>(5.941)</b>		<b>(5.941)</b>	<b>3.695</b>		<b>3.695</b>	<b>9.636</b>	<b>0</b>	<b>9.636</b>
CONTRIBUTI	<b>3.968</b>		<b>3.968</b>	<b>5.508</b>		<b>5.508</b>	<b>1.540</b>	<b>0</b>	<b>1.540</b>
appalti	2.124	34.033	36.157	2.085	49.235	51.320	(39)	15.201	15.162
materiali	1.894	1.219	3.113	1.864	1.126	2.990	(30)	(92)	(123)
mezzi	677	74	751	681	75	757	4	2	5
Costo del lavoro	8.832	1.579	10.411	9.487	1.531	11.018	655	(48)	606
ammortamenti	16.539	0	16.539	18.795	0	18.795	2.255	0	2.255
energia	8.313	0	8.313	8.736	0	8.736	422	0	422
altri costi	5.039	952	5.991	5.661	0	5.661	621	(952)	(330)
Accollo mutui comuni	2.611	0	2.611	2.755	0	2.755	145	0	145
<b>COSTI INDUSTRIALI</b>	<b>46.029</b>	<b>37.857</b>	<b>83.887</b>	<b>50.062</b>	<b>51.967</b>	<b>102.030</b>	<b>4.033</b>	<b>14.110</b>	<b>18.143</b>
<b>MARGINE INDUSTRIALE</b>	<b>22.807</b>	<b>903</b>	<b>23.710</b>	<b>17.832</b>	<b>0</b>	<b>17.832</b>	<b>(4.975)</b>	<b>(903)</b>	<b>(5.878)</b>
	35,7%	2,3%	23,1%	27,1%	0,0%	15,2%	-257,3%	-6,8%	-38,8%

I costi industriali, riferiti ad appalti sono previsti in aumento rispetto alle ipotesi di chiusura del 2024 in considerazione dell'avanzamento delle opere previste nel PdI 2024÷2029 e dei progetti relativi al PNRR. Previsto in aumento anche il costo del personale, in considerazione dell'ipotesi di aumento legata alla contrattazione per il rinnovo del contratto nazionale e per gli effetti del contratto di 2° livello.

L'aumento dei costi è legato sia all'incremento dei costi per l'inflazione che al notevole aumento degli investimenti previsti per il 2025, 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 un incremento dei costi dell'energia legato ad una previsione

di prezzi in aumento per il 2025 e al proseguimento dell'attuazione del piano di contenimento dei consumi attraverso l'ottimizzazione degli impianti, nonostante le diverse nuove forniture attivate dal servizio di telecontrollo e disinfezione dell'acqua potabile presso gli impianti dell'area montana.

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 2025. 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 metereologiche.

Le divisioni operative sono:

- Divisione Operativa Acquedotto
  - Reti Zona Nord
  - Reti Zona Sud
  - Reti Città di Udine
  - Disinfezione e Reti Val Canale, Canal del 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 2024.

L'aumento del costo del lavoro tiene in considerazione il movimento del personale in ingresso ed uscita, come da piano proposto per il 2025 e dell'aumento ipotizzato per il rinnovo del contratto nazionale, oltre che per le dinamiche del contratto di 2° livello.

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.

	2021	2022	2023	FRC 2024	BDG 2025	delta
MANUTENZIONI PRODUZIONE	1.333	1.116	954	1.023	1.126	103
SMALTIMENTO FANGHI	1.290	1.422	982	872	1.500	628
SFALCIO ERBA	447	572	445	395	401	6
ANALISI DI LABORATORIO	1.183	1.179	915	993	990	(3)
CANONI CONCESSIONI ATTRAVERSAMENTI DERIVAZIONI	363	316	418	431	436	5
SMALTIMENTO RIFIUTI	311	388	326	327	325	(2)
COSTI VARI PRODUZIONE	136	125	66	56	59	3
COSTI GESTIONE Sappada	179	161				0
SPESE FUNZIONAMENTO AUSIR	520	520	535	578	578	(0)
COSTI ALTRI GESTORI	772	713	539	281	241	(40)
<b>Altri costi non capitalizzati SII</b>	<b>6.532</b>	<b>6.512</b>	<b>5.180</b>	<b>4.957</b>	<b>5.656</b>	<b>699</b>
ALTRI COSTI CAPITALIZZATI	1.114	1.851	1.708	1.034		(1.034)
<b>Totale altri costi SII</b>	<b>7.647</b>	<b>8.363</b>	<b>6.887</b>	<b>5.991</b>	<b>5.656</b>	<b>(335)</b>

Si incrementano i costi di manutenzione ordinaria in considerazione della pressione che la struttura dovrà sopportare nell'affrontare la mole di investimenti dell'anno e della necessità di gestire per l'intero anno il servizio di depurazione nel comune di Tricesimo, la cui gestione da parte della CID è terminata il 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 2025 si prevede di smaltire la quota di fanghi 2024, il cui costo di smaltimento è stato accantonato a fondo nel 2024, e di gestire prontamente il fango prodotto nel corso dell'anno.

Altra voce di costo industriale di 2.755 K€ è quella che si riferisce ai costi di accollo dei mutui dei vari Comuni gestiti da CAFC secondo quanto comunicato dall'AUSIR.

#### ◆ 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 depuratore 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

	FRC 2024			BDG 2025			delta		
	Gestione ordinaria	CAPITALIZ.	ALTRE ATTIVITA'	Gestione ordinaria	CAPITALIZ.	ALTRE ATTIVITA'	Gestione ordinaria	CAPITALIZ.	ALTRE ATTIVITA'
autorizzazioni	74		74	80		80	5	0	5
Ricavi gestione ZIU	356		356	411		411	55	0	55
Minori ricavi da utenza su esercizi	0		-	0		-	0	0	0
Ricavi da utenza su esercizio pred	0		-	0		-	0	0	0
Ricavi gestione dep. Mosaico	2315		2.315	2315		2.315	0	0	0
Trattamento rifiuti liquidi	886		886	900		900	14	0	14
Corrispettivi acqua	238		238	245		245	7	0	7
Modifica e prolungamento reti	53		53	44		44	(9)	0	(9)
Progettazione e direzione lavori	4		4	0		-	(4)	0	(4)
Opere per conto terzi	93		93	100		100	7	0	7
Servizio Laboratorio	510		510	500		500	(10)	0	(10)
contatori	183		183	176		176	(6)	0	(6)
allacci	678	1333	2.011	686	1311	1.997	7	(22)	(14)
SCORPORO CONTRIBUTI Allacciam	-678		- 678	-686		- 686	(7)	0	(7)
<b>Rb - Ricavi altre attività idriche</b>	<b>4712</b>	<b>1333</b>	<b>6.044</b>	<b>4771</b>	<b>1311</b>	<b>6.082</b>	<b>59</b>	<b>(22)</b>	<b>37</b>
energia idroelettrica	392		392	353		353	(39)	0	(39)
energia fotovoltaico	13		13	12		12	(1)	0	(1)
Servizi a società controllate	0		-	0		-	0	0	0
Rimborsi da utenti	0		-	0		-	0	0	0
Protezione civile, Regione e Provinc	0		-	0		-	0	0	0
Ricavi diversi - sconti abbuoni	20		20	0		-	(20)	0	(20)
ALTRO		375	375		0	-	0	(375)	(375)
ALTRE ATTIVITA'	424	375	800	365	0	365	(59)	(375)	(435)
TOTALE RICAVI	5.136	1.708	6.844	5.136	1.311	6.447	(1)	(397)	(397)

Il fatturato previsto per il 2025 è stato costruito a partire dai dati storici valorizzati con i listini in vigore per l'anno 2025.

Il totale dei ricavi per le altre attività risulta in linea con l'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 2025.

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

	FRC 2024													BDG 2025													delta							
	gestione ordinaria	Trattamenti rifiuti liquidi	Modifiche e prolungamenti reti	Progettazione e direzione lavori	Opere per conto terzi	contatori	energia idroelettrica	energia fotovoltaico	Servizi società di controllo	Servizi di Laboratorio	gestione ordinaria	Trattamenti rifiuti liquidi	Modifiche e prolungamenti reti	Progettazione e direzione lavori	Opere per conto terzi	contatori	energia idroelettrica	energia fotovoltaico	Servizi società di controllo	Servizi di Laboratorio														
RICAVI	74	356	2.315	886	238	53	4	93	183	678	392	13	0	510	20	5.815	80	411	2.315	900	245	44	0	100	176	686	353	12	0	500	0	5.821	7	
SCORPORO CONTRIBUTI Allacciamenti e modifiche										(678)						(678)																(686)	(7)	
CAPITALIZZAZIONI										1.333						1.708																1.311	(397)	
CONTRIBUTI										355						355																385	30	
TOTALE RICAVI	74	356	2.315	886	238	53	4	93	183	1.687	392	13	0	510	395	7.199	80	411	2.315	900	245	44	0	100	176	1.696	353	12	0	500	0	6.831	(368)	
appalti		0						12		1.132				12		1.156									30		1.105				0	1.134	(22)	
materiali		3	433					0	29	9				99		574			432						20	12		90			554	(20)		
mezzi		2							50	4				1		57			0						45	0		5			51	(6)		
Costo del lavoro		18	242	0					291	65				248		864		29	257	0						270	29		264			849	(16)	
ammortamenti									223	1.042	294			200		1.759									193	952	237		237		1.620	(139)		
energia			672											82		755			850										16		866	111		
altri costi		80	543	206				1	3	86				45		965		119	511		192				2	0	35		50		910	(55)		
COSTI INDUSTRIALI	0	101	1.891	0	206	0	0	12	225	2.547	459	0	0	677	12	6.130	0	148	2.049	0	192	0	0	0	30	196	2.391	313	0	0	663	0	5.983	(146)
MARGINE INDUSTRIALE	74	255	424	886	32	53	4	81	(42)	(860)	(67)	13	0	(167)	383	1.069	80	262	266	900	53	44	0	70	(20)	(696)	40	12	0	(163)	0	848	(221)	
	100,0%	71,5%	18,3%	100,0%	13,5%	100,0%	100,0%	86,9%	-23,0%	-51,0%	-17,2%	100,0%	0,0%	-32,7%	97,0%	14,9%	100,0%	64%	11,5%	100,0%	21,6%	100,0%	0,0%	70,3%	-11,1%	-41,0%	11,3%	100,0%	0,0%	-32,7%	0,0%	12,4%	0,0%	

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

	ALTR0				FRC 2024	ALTR0				BDG 2025	ALTR0				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	Altre attività idriche	Altre attività	
RICAVI	4.712	424	1.333	375	6.844	4.771	365	1.311	0	6.447	59	(59)	(22)	(375)	(397)
CONTRIBUTI	355	0			355	385	0			385	30	0	0	0	30
appalti	32	0	1.112	12	1.156	30	0	1.105	0	1.134	(2)	(0)	(7)	5	(12)
materiali	544	5	21	4	574	522	12	20	0	554	(22)	7	(1)	(4)	(20)
mezzi	25	4	27	0	57	25	0	25	0	51	0	(4)	(2)	(0)	(6)
Costo del lavoro	630	40	169	25	864	658	29	162	0	849	28	(11)	(8)	(25)	(16)
ammortamenti	1.465	294	0	0	1.759	1.383	237	0	0	1.620	(83)	(57)	0	0	(139)
energia	755	0	0	0	755	866	0	0	0	866	111	0	0	0	111
altri costi	879	10	(0)	76	965	875	35	0	0	910	(4)	25	0	(76)	(55)
accollo mutui	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
COSTI INDUSTRIALI	4.330	354	1.329	117	6.130	4.359	313	1.311	0	5.983	29	(41)	(18)	(117)	(146)
MARGINE INDUSTRIALE	737	70	4	258	1.069	796	52	(0)	0	848	60	(19)	(4)	(258)	(221)
	15,6%	16,6%	0,3%	68,9%	15,6%	16,7%	14,2%	0,0%	#DIV/0!	13,2%					

I costi principali, riferiti ad appalti, mezzi, manodopera per la gestione ordinaria sono previsti tendenzialmente costanti rispetto al 2024. Si segnala in particolare che il BDG 2025 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. I 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.

	2021	2022	2023	FRC 2024	BDG 2025	delta
MANUTENZIONI PRODUZIONE altri	21	75	114	182	112	(70)
SMALTIMENTO FANGHI gestione dep Mosaico/ZIU	529	405	468	463	430	(33)
GESTIONE CASETTE ACQUA	201	233	194	206	192	(14)
CANONI CONCESSIONI ATTRAVERSAMENTI DERIVAZIONI	49	46	33	49	90	41
SFALCIO ERBA		4	15	5	6	1
ANALISI DI LABORATORIO		5	10	35	45	10
SMALTIMENTO RIFIUTI		3	16	25	35	10
<b>Altri costi non capitalizzati</b>	<b>800</b>	<b>770</b>	<b>850</b>	<b>965</b>	<b>910</b>	<b>(55)</b>
ALTRI COSTI CAPITALIZZATI						0
<b>Totale altri costi ALTRE ATTIVITA'</b>	<b>800</b>	<b>770</b>	<b>850</b>	<b>965</b>	<b>910</b>	<b>(55)</b>

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

	SII			ALTRE ATTIVITA'			FRC 2024	Servizio idrico integrato			ALTRE ATTIVITA'			BDG 2025	Servizio idrico integrato			ALTRE ATTIVITA'			delta
	Servizio idrico integrato	Altre attività idriche	Altre attività	Servizio idrico integrato	Altre attività idriche	Altre attività		Servizio idrico integrato	Altre attività idriche	Altre attività	Servizio idrico integrato	Altre attività idriche	Altre attività		Servizio idrico integrato	Altre attività idriche	Altre attività				
RICAVI	63.802	4.712	424				<b>68.938</b>	65.735	4.771	365			<b>70.871</b>	1.933	59	(59)				<b>1.933</b>	
componente conguaglio VRG	7.007						<b>7.007</b>	(7.044)					<b>(7.044)</b>	(14.051)	0	0				<b>(14.051)</b>	
componente FONI	(5.941)						<b>(5.941)</b>	3.695					<b>3.695</b>	9.636	0	0				<b>9.636</b>	
CONTRIBUTI	3.968	355					<b>4.323</b>	5.508	385				<b>5.893</b>	1.540	30	0				<b>1.570</b>	
CAPITALIZZAZIONI	38.760	1.333	375				<b>40.468</b>	51.967	1.311	0			<b>53.279</b>	13.207	(22)	(375)				<b>12.810</b>	
TOTALE RICAVI	107.597	6.399	800				<b>114.796</b>	119.862	6.466	365			<b>126.694</b>	12.266	67	(435)				<b>11.898</b>	
appalti	36.157	1.144	12				<b>37.313</b>	51.320	1.134	0			<b>52.454</b>	15.162	(10)	(12)				<b>15.141</b>	
materiali	3.113	565	9				<b>3.687</b>	2.990	542	12			<b>3.544</b>	(123)	(23)	3				<b>(143)</b>	
mezzi	751	53	4				<b>808</b>	757	51	0			<b>807</b>	5	(2)	(4)				<b>(1)</b>	
Costo del lavoro	10.411	799	65				<b>11.275</b>	11.018	820	29			<b>11.866</b>	606	21	(36)				<b>591</b>	
ammortamenti	16.539	1.465	294				<b>18.298</b>	18.795	1.383	237			<b>20.415</b>	2.255	(83)	(57)				<b>2.116</b>	
energia	8.313	755	0				<b>9.068</b>	8.736	866	0			<b>9.602</b>	422	111	0				<b>534</b>	
altri costi	5.991	878	86				<b>6.956</b>	5.661	875	35			<b>6.570</b>	(330)	(4)	(51)				<b>(385)</b>	
Accollo mutui comuni	2.611						<b>2.611</b>	2.755					<b>2.755</b>	145	0	0				<b>145</b>	
COSTI INDUSTRIALI	83.887	5.659	471				<b>90.016</b>	102.030	5.670	313			<b>108.013</b>	18.143	11	(158)				<b>17.997</b>	
MARGINE INDUSTRIALE	23.710	740	329				<b>24.779</b>	17.832	796	52			<b>18.680</b>	(5.878)	56	(277)				<b>(6.099)</b>	
	22,0%	11,6%	41,1%				<b>21,6%</b>	14,9%	12,3%	14,2%			<b>14,7%</b>								

	RICAVI						CAPITALIZZ.						FRC 2024	RICAVI						CAPITALIZZ.						BDG 2025	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 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	SII	Altro SII	Altro		SII	Altro SII	Altro	SII	Altro SII	Altro	SII	Altro SII	Altro				
RICAVI	63.802	4.712	424	38.760	1.333	375	109.406	65.735	4.771	365	51.967	1.311	0	124.149	1.933	59	(59)	13.207	(22)	(375)	15.178																		
componente conguaglio VRG	7.007			7.007			7.007	(7.044)						(14.051)	0	0	0	0	0	0	(14.051)																		
componente FONI	(5.941)			(5.941)			(5.941)	3.695						3.695	9.636	0	0	0	0	0	9.636																		
CONTRIBUTI	3.968	355		4.323			4.323	5.508	385					5.893	1.540	30	0	0	0	0	1.570																		
appalti	2.124	32	0	34.033	1.112	12	37.313	2.085	30	0	49.235	1.105		52.454	(39)	(2)	(0)	15.201	(7)	(12)	15.153																		
materiali	1.894	544	5	1.219	21	4	3.687	1.864	522	12	1.126	20		3.544	(30)	(22)	7	(92)	(1)	(4)	(146)																		
mezzi	677	25	4	74	27	0	808	681	25	0	75	25		807	4	0	(4)	2	(2)	(0)	4																		
Costo del lavoro	8.832	630	40	1.579	169	25	11.275	9.487	658	29	1.531	162		11.866	655	28	(11)	(48)	(8)	(25)	627																		
ammortamenti	16.539	1.465	294	0	0	0	18.298	18.795	1.383	237				20.415	2.255	(83)	(57)	0	0	0	2.173																		
energia	8.313	755	0	0	0	0	9.068	8.736	866	0				9.602	422	111	0	0	0	0	534																		
altri costi	5.039	879	10	952	(0)	76	6.956	5.661	875	35				6.570	621	(4)	25	(952)	(0)	(76)	(334)																		
accollo mutui	2.611	0	0	0	0	0	2.611	2.755						2.755	145	0	0	0	0	0	145																		
COSTI INDUSTRIALI	46.029	4.330	354	37.857	1.329	117	90.016	50.062	4.359	313	51.967	1.311	0	108.013	4.033	29	(41)	14.110	(18)	(117)	18.155																		
MARGINE INDUSTRIALE	22.807	737	70	903	4	258	24.779	17.832	796	52	0	(0)	0	18.680	(4.975)	60	(19)	(903)	(4)	(258)	(5.822)																		
	33,1%	14,5%	16,6%	2,3%	0,3%	68,9%	21,6%	26,3%	15,4%	14,2%	0,0%	0,0%	#DIV/0!	14,7%																									

## INVESTIMENTI PRODUTTIVI

Il volume degli investimenti nel settore acquedotto è di 24.858 k€ e prevede interventi sugli impianti e sulle reti di distribuzione gravate da problemi di vetustà e/o per l'ottimizzazione dell'esercizio per 13.747 k€ e investimenti relativi al PNRR per 11.110 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 14.531 K€, mentre il totale degli investimenti sugli impianti di depurazione è pari a 5.078 k€. Gli investimenti relativi al PNRR per il servizio fognature e depurazione ammontano a 10.400 k€.

Tra gli investimenti sono compresi anche 1.311 K€ per costruzione di nuovi allacciamenti. Il valore previsto per la capitalizzazione dei contatori è di 192 k€.

	<b>FRC 2024</b>	<b>BDG 2025</b>
ACQUEDOTTO	11.721	13.747
FOGNATURA	11.120	11.631
DEPURAZIONE	2.801	5.078
<b>Investimenti d'Ambito</b>	<b>25.641</b>	<b>30.457</b>
ACQUEDOTTO	6.730	11.110
FOGNATURA	2.657	2.900
DEPURAZIONE	3.733	7.500
<b>Investimenti PNRR</b>	<b>13.119</b>	<b>21.510</b>
<b>INVESTIMENTI SII</b>	<b>38.760</b>	<b>51.967</b>
Allacciamenti	1.333	1.311
Altro	375	-
<b>CAPITALIZZAZIONI</b>	<b>40.468</b>	<b>53.279</b>
CONTATORI	190	192
<b>INVESTIMENTI OPERATIVI</b>	<b>40.658</b>	<b>53.471</b>
ALTRO	1.976	425
FRIULAB		125
SOFTWARE	941	875
HARDWARE	263	310
<b>TOTALE INVESTIMENTI</b>	<b>43.838</b>	<b>55.206</b>

## 4. STRUTTURA

### COSTO DELLA STRUTTURA

Al fine di ottimizzare il controllo delle attività di core business aziendali, il BDG 2025 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 di struttura suddivisi tra spese e costo del personale.

	<b>FRC 2024</b>	<b>BDG 2025</b>	<b>delta</b>
Qualità, sicurezza e ambiente	102	67	(35)
Risorse Umane	493	521	28
Pianificazione, controllo e recupero crediti	247	115	(131)
Legale	34	41	7
Amministrazione e finanza	528	564	36
Acquisti e magazzino	864	913	49
Sistemi informativi	782	700	(83)
Relazioni Utenza	133	252	120
Misure SII	772	770	(2)
Friulab	77	49	(27)
Direzione generale	431	375	(56)
Presidenza	149	172	23
Leasing sede	2.109	2.999	890
Spese progettazione	545	25	(520)
Spese produzione	665	226	(440)
<b>SPESE</b>	<b>7.932</b>	<b>7.790</b>	<b>(142,2)</b>
Qualità, sicurezza e ambiente	166	170	4
Risorse Umane	212	204	(8)
Pianificazione, controllo e recupero crediti	344	326	(18)
Legale	191	186	(5)
Amministrazione e finanza	733	757	23
Acquisti e magazzino	272	285	13
Sistemi informativi	327	381	54
Relazioni Utenza	889	965	76
Misure SII	182	190	8
Presidenza	3	-	(3)
Direzione generale	340	350	10
<b>COSTO del LAVORO</b>	<b>3.659</b>	<b>3.813</b>	<b>155</b>
<b>TOTALE COSTI STRUTTURA</b>	<b>11.590</b>	<b>11.603</b>	<b>13</b>

Di seguito un dettaglio dei valori delle diverse tipologie di spese

	ACT 2022	ACT 2023	FRC 2024	BDG 2025	delta vs FRC 2024	delta vs ACT 2023
Economato	5	5	5	5	(0)	(1)
Energia uffici	79	133	131	144	13	10
Acquisto attrezzatura	1	3	4	8	4	5
Addestramento e formazione	37	47	24	41	17	(6)
Affitti	8	1	0	-	(0)	(1)
Assicurazioni e fidejussioni	511	510	522	523	1	13
Canoni di leasing	-	-	-	-	0	0
Canoni leasing sede	1.507	1.869	2.109	2.999	890	1.130
Canoni ICT	478	505	539	629	91	124
Certificazione bilancio	30	30	30	35	5	5
Collegio Sindacale	52	54	52	52	0	(2)
Compensi cons di amm	37	62	37	37	0	(25)
Consulenze amministrative	185	138	148	143	(5)	5
Consulenze legali e notari	47	64	58	67	9	4
Consulenze per sicurezza	57	126	126	103	(23)	(23)
Consulenze tecniche	384	269	257	275	19	6
Contributi associativi	77	77	82	92	9	15
Contributi fdo tempo libero	-	-	32	33	1	33
Lettura contatori	673	723	772	770	(2)	47
Manutenzione sedi	58	61	59	70	11	10
Manutenzioni beni in leasing	-	-	3	10	8	10
Manutenzioni impianti telefonici	-	-	-	-	0	0
Manutenzioni IT	4	13	8	12	4	(1)
Manutenzioni macchine ufficio	-	2	-	-	0	(2)
Mensa aziendale	314	351	424	432	8	81
Noleggio vari	34	24	21	23	2	(1)
Prestazioni di servizi generici	47	42	47	18	(29)	(24)
Indennità su espropri	11	4	1	-	(1)	(4)
Servizi vigilanza	18	18	18	18	(0)	(0)
Servizio gestione archivio	37	36	39	36	(3)	0
Addetto stampa	9	11	19	20	1	9
Compenso organismo di Vigilanza	26	26	26	26	(0)	(0)
Ricerca e selezione	7	5	3	4	1	(1)
Servizi di cancelleria	36	25	31	30	(1)	4
Servizi postali	193	260	270	122	(148)	(138)
Servizi telefonici fissi	51	48	39	49	10	0
Servizi telefonici mobili	25	21	15	19	4	(2)
Servizi incassi	547	453	406	544	138	91
Servizio Pulizia Locali	126	107	107	87	(20)	(21)
Sorveglianza sanitaria	26	17	32	38	6	22
Spese condominiali	11	53	5	3	(2)	(50)
Contributi dottorati di ricerca	73	24	14	5	(8)	(19)
Corrispettivi di sbilanciamento	10	8	9	11	2	4
Spese servizio commerciale	112	129	133	132	(0)	3
Servizio di portineria	44	46	46	46	0	(0)
Spese di rappresentanza	13	53	28	24	(4)	(29)
Spese pubblicità	112	111	57	55	(2)	(56)
<b>TOTALE spese struttura</b>	<b>6.112</b>	<b>6.565</b>	<b>6.787</b>	<b>7.790</b>	<b>1.003</b>	<b>1.225</b>
Spese capitalizzate	2.235	1.992	1.140	-	(1.140)	(1.992)
Consulenze tecniche per operazioni straordinarie	35	14	5	-	(5)	(14)
<b>TOTALE SPESE</b>	<b>8.382</b>	<b>8.571</b>	<b>7.932</b>	<b>7.790</b>	<b>748</b>	<b>(782)</b>

Il valore delle spese della struttura è in aumento, principalmente in funzione dell'aumento dei costi dei canoni del servizio ICT e dei canoni di leasing della sede a seguito rinegoziazione del contratto per anticipare in buona parte il pagamento del riscatto dell'immobile originariamente previsto nella misura del 20%. Si segnalano inoltre una modifica nei costi di gestione dei solleciti legati ad una revisione delle modalità di invio e gestione dei rientri delle raccomandate di sollecito.

Per quello che riguarda il costo del personale di struttura, come emerge dalle tabelle esposte sopra, il 2025 vede incremento rispetto alle ipotesi di chiusura di 155 mila euro, che è sostanzialmente dovuto ai nuovi ingressi tra il personale della struttura e all'ipotesi di incremento del contratto nazionale.

Qui sotto si riporta l'evoluzione dell'organico medio (operativo e di struttura) tra il 2024 e il 2025.

Suddivisione per funzione	FRC 2024	BDG 2025
Divisione operativa Acq+Dep+Fog	183	185
Progettazione e Lavori	13	14
Friulab	16	15
Amministrazione, finanza e controllo	18	18
Relazioni utenza	19	19
Sistemi informativi	6	6
Personale	3	3
Legale	3	3
Ufficio Acquisti	5	5
Qualità, sicurezza e ambiente	3	3
Direzione generale e protocollo	6	6
<b>Totale</b>	<b>275</b>	<b>277</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 2024;
- 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 1.335 K nel BDG 2025 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.

	FRC 2024	BDG 2025	delta
accantonamento FSC	700	700	0
utilizzo fondo smaltimento fanghi	0	0	0
accantonamenti fondo rischi	300	100	(200)
Commissioni Rid utenza	138	136	(2)
ammortamenti struttura	804	1.004	199
Minori ricavi da utenza su esercizio p	0	0	0
Copertura perdite occulte a carico CA	1.327	1.335	8
altri oneri di gestione	636	573	(64)
<b>COSTI non ALLOCATI</b>	<b>3.905</b>	<b>3.847</b>	<b>(58)</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

	<b>FRC 2024</b>	<b>BDG 2025</b>	<b>delta</b>
Affitti e locazioni attive	186	186	0
GESTIONE CONTRATTI E VOLTURE	286	309	23
Indennità di mora	159	132	(27)
Attività recupero crediti - solleciti	369	400	31
RECUPERO IMPOSTA DI BOLLO	222	216	(6)
RECUPERO SPESE REGISTR	74	40	(34)
Fatturazione copertura perdite occulte	1.331	1.335	3
altri ricavi non di competenza	19	-	(19)
altri ricavi	-	-	0
RICAVI DIVERSI	225	310	85
<b>ALTRI RICAVI</b>	<b>2.853</b>	<b>2.928</b>	<b>75</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 2024. Non sono previsti interessi per indebitamento a breve, in considerazione del fatto che la posizione finanziaria media a breve prevista sia positiva per la quasi totalità del 2024, pur fronteggiando notevoli esborsi 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,

	<b>FRC 2024</b>	<b>BDG 2025</b>	<b>delta</b>
Interessi finanziari mutui	367	275	(92)
Interessi fin indebitamento. a breve	129	0	(129)
<b>Totale interessi</b>	<b>495</b>	<b>275</b>	<b>(221)</b>
Altri oneri	0	0	(0)
Minusvalenza da realizzo partecipaz	0	0	0
Proventi da partecipazione	0	0	0
Spese bancarie	113	88	(25)
<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>608</b>	<b>363</b>	<b>(246)</b>
<b>Proventi finanziari</b>	<b>365</b>	<b>300</b>	<b>(65)</b>
<b>Totale gestione finanziaria</b>	<b>243</b>	<b>63</b>	<b>(181)</b>

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	Debito residuo al 31/12/23		Debito residuo al 31/12/24		Debito residuo al 31/12/25		Debito residuo al 31/12/26
Intesa (ex Crup)	1.000.000,00	01/01/2008	31/12/2028	267.584,60	49.782,06	217.802,54	52.451,27	165.351,27	54.332,88	111.018,39
Intesa (ex Crup)	456.000,00	01/01/2008	31/12/2028	122.018,58	22.700,62	99.317,96	23.917,78	75.400,18	24.775,79	50.624,39
Banca di Cividale (ex NEB)	2.746.653,00	17/09/2009	31/12/2029	1.005.321,13	154.491,59	850.829,54	159.494,96	691.334,58	164.660,38	526.674,20
ATI ICCREA+BBCC	17.955.000,00	31/12/2014	31/12/2027	5.395.757,58	1.289.591,97	4.106.165,61	1.328.373,58	2.777.792,03	1.368.321,42	1.409.470,61
Banca di Cividale	1.200.000,00	01/07/2013	31/12/2027	387.170,90	93.286,44	293.884,46	95.585,96	198.298,50	97.942,15	100.356,35
Banca di Cividale	1.200.000,00	01/01/2011	30/06/2026	253.422,90	98.924,86	154.498,04	102.166,04	52.332,00	52.332,00	0,00
				<b>7.431.275,74</b>	<b>1.708.777,54</b>	<b>5.722.498,20</b>	<b>1.761.989,59</b>	<b>3.960.508,61</b>	<b>1.762.364,62</b>	<b>2.198.143,99</b>

## 7. ONERI e PROVENTI STRAORDINARI

Nelle partite straordinarie sono stati considerati 220 mila euro per rimborso oneri fiscali da parte di Hera a seguito rinuncia opzione PUT relativa all'operazione Ramo acqua di Udine.

## 8. ANDAMENTO PATRIMONIALE

	2022	2023	FORECAST 2024	BDG YTD 2025
Crediti commerciali verso clienti./contr.anti	23.892	29.980	35.151	33.943
Crediti commerciali verso collegate/controllate	7	51	0	0
Crediti di imposta	1.584	280	178	178
Crediti di imposta anticipate	9.030	8.253	8.253	7.553
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0	0	0	0
Altri crediti	1.477	1.614	546	546
<b>Crediti commerciali</b>	<b>35.990</b>	<b>40.178</b>	<b>44.128</b>	<b>42.220</b>
<b>Fondo sval. Crediti</b>	<b>(4.460)</b>	<b>(4.724)</b>	<b>(5.328)</b>	<b>(5.932)</b>
<b>Crediti commerciali netti</b>	<b>31.530</b>	<b>35.454</b>	<b>38.800</b>	<b>36.288</b>
Materie prime e sussidiarie	1.352	1.812	1.800	1.800
Opere in corso di esecuzione	0	0	0	0
<b>Rimanenze finali nette</b>	<b>1.352</b>	<b>1.812</b>	<b>1.800</b>	<b>1.800</b>
<b>Totale attivo corrente</b>	<b>32.882</b>	<b>37.265</b>	<b>40.600</b>	<b>38.088</b>
Debiti verso fornitori	16.497	13.942	11.785	13.411
Debiti verso soci per utili	0	0	0	0
Debiti tributari	2.260	1.492	4.398	5.544
Debiti verso istituti di previdenza	579	617	333	333
Altri debiti	5.593	7.568	7.462	7.517
Depositi cauzionali	3.381	3.883	3.885	3.885
Acconti	0	0	0	0
<b>Totale passivo corrente</b>	<b>28.309</b>	<b>27.502</b>	<b>27.864</b>	<b>30.691</b>
Ratei e risconti attivi	1.471	1.680	1.459	1.317
Ratei e risconti passivi	105.326	126.874	142.371	164.312
<b>Altre attività (passività) correnti</b>	<b>(103.855)</b>	<b>(125.193)</b>	<b>(140.911)</b>	<b>(162.995)</b>
<b>CAPITALE CIRCOLANTE NETTO</b>	<b>(99.282)</b>	<b>(115.430)</b>	<b>(128.175)</b>	<b>(155.598)</b>
<b>Terreni e fabbricati</b>	<b>10.852</b>	<b>10.391</b>	<b>10.411</b>	<b>10.411</b>
<b>Impianti, macchinario, attrezzature</b>	<b>309.749</b>	<b>323.900</b>	<b>350.073</b>	<b>379.743</b>
<b>Attrezzature industriali e commerciali</b>	<b>15.365</b>	<b>17.637</b>	<b>18.030</b>	<b>18.103</b>
<b>Altri</b>	<b>5.252</b>	<b>6.380</b>	<b>6.610</b>	<b>7.345</b>
<b>Immobilizzazioni in corso e altri beni</b>	<b>12.378</b>	<b>19.077</b>	<b>24.903</b>	<b>17.332</b>
<b>(Fondo ammortamento materiali)</b>	<b>(223.724)</b>	<b>(235.018)</b>	<b>(247.834)</b>	<b>(262.969)</b>
<b>Totale immobilizzazioni materiali nette</b>	<b>129.872</b>	<b>142.368</b>	<b>162.193</b>	<b>169.964</b>
<b>Costi impianto e ampliamento</b>	<b>71</b>	<b>82</b>	<b>82</b>	<b>82</b>
<b>Costi di ricerca, sviluppo e pubblicità</b>	<b>314</b>	<b>759</b>	<b>759</b>	<b>759</b>
<b>Diritti, concessioni, licenze e marchi</b>	<b>22.584</b>	<b>23.580</b>	<b>23.815</b>	<b>24.690</b>
<b>Avviamento</b>	<b>10.874</b>	<b>10.874</b>	<b>10.874</b>	<b>10.874</b>
<b>Altre immobilizzazioni imm.e avviam</b>	<b>71.632</b>	<b>79.993</b>	<b>92.913</b>	<b>111.819</b>
<b>Immobilizzazioni immateriali in corso e altri beni</b>	<b>11.628</b>	<b>9.613</b>	<b>3.750</b>	<b>10.828</b>
<b>(Fondo Ammortamento immateriali)</b>	<b>(65.270)</b>	<b>(72.513)</b>	<b>(78.796)</b>	<b>(85.079)</b>
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>51.832</b>	<b>52.388</b>	<b>53.397</b>	<b>73.972</b>
<b>Totale immobilizzazioni finanziarie nette</b>	<b>1.918</b>	<b>6.727</b>	<b>6.734</b>	<b>6.734</b>
<b>T.F.R.</b>	<b>2.002</b>	<b>1.998</b>	<b>1.971</b>	<b>1.971</b>
<b>Altri fondi rischi e oneri</b>	<b>1.679</b>	<b>1.458</b>	<b>1.518</b>	<b>1.318</b>
<b>Totale Fondi</b>	<b>3.681</b>	<b>3.457</b>	<b>3.489</b>	<b>3.289</b>
<b>CAPITALE INVESTITO NETTO</b>	<b>80.659</b>	<b>82.596</b>	<b>90.660</b>	<b>91.783</b>
<b>POSIZIONE FINANZIARIA con finanziamenti a lungo</b>	<b>9.216</b>	<b>7.438</b>	<b>5.729</b>	<b>3.967</b>
<b>POSIZIONE FINANZIARIA a breve</b>	<b>(18.278)</b>	<b>(26.318)</b>	<b>(25.240)</b>	<b>(27.186)</b>
<b>POSIZIONE FINANZIARIA NETTA</b>	<b>(9.062)</b>	<b>(18.880)</b>	<b>(19.512)</b>	<b>(23.219)</b>
<b>PATRIMONIO NETTO</b>	<b>89.721</b>	<b>101.476</b>	<b>110.172</b>	<b>115.002</b>
<b>PATRIMONIO NETTO + PFN</b>	<b>80.659</b>	<b>82.596</b>	<b>90.660</b>	<b>91.783</b>

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

	ACT 2021	ACT 2022	ACT 2023	FRC 2024	BDG 2025
<b>Risultato di esercizio</b>	<b>1.353</b>	<b>4.613</b>	<b>5.291</b>	<b>8.695</b>	<b>4.830</b>
Ammortamenti	16.126	15.860	17.753	19.103	21.418
Accantonamento TFR	(314)	(178)	(4)	(27)	0
Accantonamento fondi rischi e oneri	(370)	666	(220)	60	(200)
Variazione delle rimanenze	(67)	(241)	(460)	12	0
Variazione dei crediti che non costituiscono immobilizzazioni	14.331	3.398	(3.923)	(3.347)	2.513
Variazione dei debiti verso fornitori	(2.653)	2.311	(2.555)	(2.157)	1.625
Variazione degli altri debiti	(1.077)	15.937	1.539	2.739	(14.153)
Variazione dei ratei e risconti passivi	8.527	(2.948)	21.547	15.497	37.438
<b>Flusso di cassa generato dalla attività di finanziamento</b>	<b>35.856</b>	<b>39.418</b>	<b>38.968</b>	<b>40.576</b>	<b>53.472</b>
<b>Flusso di cassa generato dalle attività d'investimento</b>	<b>(26.840)</b>	<b>(31.018)</b>	<b>(35.614)</b>	<b>(39.944)</b>	<b>(49.765)</b>
accensioni nuovi mutui	1.500	0	0	0	0
rimborsi mutui actual	(3.345)	(3.303)	(1.778)	(1.709)	(1.761)
Delta capitale netto	(1.661)	(1.943)	6.465	(0)	0
<b>Flusso di cassa generato dalla attività di finanziamento</b>	<b>(3.505)</b>	<b>(5.246)</b>	<b>4.687</b>	<b>(1.709)</b>	<b>(1.761)</b>
<b>Flusso di cassa complessivo</b>	<b>5.510</b>	<b>3.154</b>	<b>8.041</b>	<b>(1.078)</b>	<b>1.946</b>

Dal prospetto si nota che la gestione 2025 presenta, rispetto al 2024, un flusso di cassa complessivo positivo pari a 1.946 K€. Il flusso di cassa generato dalla gestione reddituale pari a 53.472 K€ viene parzialmente eroso per 49.765 K€ dall'attività d'investimento e per 1.761 K€ per il rimborso dei finanziamenti.

In particolare, si stima che i crediti commerciali si riducano di 2.513 K€. Si è ipotizzato che i giorni medi d'incasso passino dai 199 del 2024 ai 194 medi nel 2025 in funzione dell'incremento delle tariffe e all'accantonamento dei conguagli VRG di competenza del 2025, che porterà un incremento in valore assoluto del credito verso l'utenza.

I debiti verso fornitori aumentano di 1.625 K€ rispetto alla chiusura prevista per il 2024: ciò si spiega soprattutto con il flusso d'investimenti pianificati per il 2025, 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 75 contro i 88 medi della previsione di chiusura 2024.

Il delta nella voce altri debiti/crediti tiene in considerazione sia la riduzione del debito per l'accollo dei mutui dei comuni, sia del fatto che una buona parte di questi importi, dovuti anche per gli anni precedenti saranno liquidati solo nel 2025, visti i tempi tecnici necessari per la verifica della loro correttezza.