



BUDGET 2015

Indice

1. Analisi introduttiva
2. Dati di budget
 - conto economico gestionale
 - conto economico gestionale mensilizzato
 - margine di contribuzione per attività
 - stato patrimoniale
 - stato patrimoniale mensilizzato
3. Linee di business
 - Sistema Idrico Integrato
 - Altre attività
 - Investimenti produttivi
 - Progettazione
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 2015 è stato redatto sulla base della continuità della gestione aziendale. Si è tenuto conto altresì dell'efficientamento a seguito della fusione per incorporazione di Friulenergie S.r.l (atto di fusione rep. 85696 raccolta 36856 del 19/12/2013) e di NAU S.r.l. (atto di fusione rep. 86529 raccolta 37424 del 28/07/2014), società in cui era stato conferito il ramo SII di Udine.

Le linee guida per la redazione del BDG 2015, già delineate nel Piano Industriale del maggio 2013, sono di seguito riepilogate. Le stesse sono state approvate dall'Amministratore Unico di CAFC il 19/12/2014.

1.1 ASSUNZIONI-IPOTESI DI BASE

- CAFC opera nella situazione societaria attuale (nessuna operazione straordinaria);
- CAFC opera nella situazione organizzativa attuale (la riorganizzazione interna non incide in modo significativo);
- L'articolazione tariffaria rimane immutata, le tariffe SII saranno aggiornate in funzione del coefficiente θ già determinato da CATO per l'anno 2015 con la delibera 22.05.2014, permangono i due bacini tariffari extra Udine e Città di Udine, nessuna variazione dell'articolazione tariffaria, decade la quota di recupero "*oneri sentenza 335/2008*", tariffe industriali;
- I listini per le attività richieste dall'utente rimangono immutati;
- La vendita dell'acqua non gasata nelle "*casette dell'acqua*" sarà posta a 2 c€/l, fermo il prezzo dell'acqua gasata;
- Sarà diminuita la quota a carico degli utenti per "*l'assicurazione*" contro le perdite occulte (-1 €/utenza domestica, -3 €/utenza non domestica);
- La gestione operativa del servizio fognatura sarà terziarizzata (manutenzione fognatura, gestione spurghi, gestione sfioratori, gestione sollevamenti fognari non telecontrollati);
- Sarà pianificata l'applicazione di una fideiussione ai grandi utenti industriali a salvaguardia del credito di CAFC.

1.2 OBIETTIVI

- Riduzione costi operativi "*efficientabili*" di 500.000,00 € rispetto al Budget 2014;
- Non aumento costi operativi "*esogeni*";
- Messa a regime fatturazione SII entro 31.03.2015;
- Mantenimento del rapporto costo personale su costi diretti < 24% (previsto 7 uscite e 4 integrazioni);
- Diminuzione dei consumi specifici di EE del 1%;
- Ottimizzazione attività recupero crediti – messa a regime "*società recupero crediti*" per contratti cessati;
- Aumento degli utenti depurati mediante comunicazione di allacciamento a sistema depurato (es. Ronchis, San Giorgio di Nogaro zona PEEP, Muzzana del Turgnano);
- Aumento degli utenti depurati mediante "*campagna*" di notificazione dell'obbligo di allacciamento alla rete fognaria – priorità su Comuni Cervignano, San Giorgio di Nogaro e Torviscosa;
- Acquisto e implementazione del sistema EAM;
- Acquisto e implementazione della piattaforma SIT;
- Ottimizzazione parco automezzi.

1.3 PIANO D'AZIONE

- Stipula contratti quadro per la fornitura di materiali e servizi (elenco da parte di ogni responsabile di ciò che può essere oggetto di contratto quadro);

- Impegno alla riduzione del 2% dei costi diretti delle Divisioni operative (manutenzioni ordinarie, servizi, ecc.);
- Ottimizzazione percorsi stradali personale operativo, con obiettivo minimizzare costi carburante, minimizzare rischio sicurezza stradale e minimizzare produzione CO₂ – messa a regime piattaforma gestione mezzi;
- Riduzione del 10% delle valore consulenze esterne (informatiche, tecniche, amministrative, legali ...; elenco da parte di ogni responsabile e stima delle possibili riduzioni);
- Rinnovo contratti annuali (canoni di manutenzione o assistenza, ecc.) senza aumenti, previa verifica effettiva necessità;
- mantenimento quote associative solo essenziali FederUtility, Confindustria (5.000 €/anno);
- Verifica necessità costi pubblicità (solo pubblicità appalti);
- Non aumento costi rappresentanza;
- Verifica e ottimizzazione costi facilities (noleggio mezzi, manutenzioni, archivio ...; elenco dei contratti attivi con dettaglio d'importi e scadenze da parte dell'Ufficio Acquisti);
- Maggior utilizzo della PEC per la trasmissione di documentazione e corrispondenza;
- Nuove assunzione solo con il vincolo del rispetto costi personale su costi operativi < 24% - solo personale ad alta qualificazione; assegnazione tetto massimo degli straordinari per ogni servizio/divisione;
- Riduzione del rateo ferie;
- Vendita degli uffici di Via della Vigna;
- Intensificazione dell'attività di recupero crediti;
- Implementazione nuovo programma per recupero crediti;
- Fatturazione a regime degli interessi di mora;
- Messa a regime procedura rateizzazione crediti scaduti;
- Messa a regime fatturazione a scadenze programmate;
- Implementazione pagamenti con MAV ed e-commerce (VISA; MASTERCARD; ecc.) dal 01.01.2015 MAV, dal 01.03.2015 e-commerce
- Efficientamento consumi EE <1% mediante investimenti, prassi operative e manutenzioni programmate.

Per quanto riguarda il SII le tariffe da applicare dal 01/01/2015 sono state stabilite da CATO con l'assemblea del il 22/05/2014 nella quale si approvava l'aggiornamento del programma degli interventi, del piano economico finanziario e della relazione di accompagnamento secondo le prescrizioni di cui alla deliberazione AEEGSI 643/2013/R/IDR dd. 27.12.2013 e aggiornamento della convenzione tra Consulta d'Ambito ed CAFC. In tale provvedimento veniva deliberata quale parte integrante la relazione sopra indicata il vincolo ai ricavi ed il moltiplicatore tariffario theta per gli anni 2014-2015.

	Tariffa a consumo				Quota Fissa	
	fascia tariffaria		CAFC	AMGA	CAFC	AMGA
	da mc/gg	a mc/gg				
USO ABITATIVO RESIDENTE (comprende anche usi non a scopo di lucro, come comuni, enti, etc)						
	0	0,2	0,33604	0,26313	43,36	25,06
	0,2	0,4	0,65734	0,35084		
	0,4	0,6	1,16129	0,45108		
	0,6	0,8	1,66719	0,50120		
servizio idrico	0,8	oltre	2,10025	0,55132		
servizio fognatura	0	oltre	0,18049	0,15663		
servizio depurazione	0	oltre	0,41734	0,42602		
USO ABITATIVO SOVVENZIONATO (ISE < 7.200 Euro/anno)						
	0	0,2	0,33604	0,26313	43,36	25,06
	0,2	0,4	0,65734	0,35084		
	0,4	0,6	1,16129	0,45108		
	0,6	0,8	1,66719	0,50120		
servizio idrico	0,8	oltre	2,10025	0,55132		
servizio fognatura	0	oltre	0,18049	0,15663		
servizio depurazione	0	oltre	0,41734	0,42602		
USO ABITATIVO NON RESIDENTE						
	0	0,4	0,65734	0,35084	43,36	25,06
	0,4	0,6	1,16129	0,45108		
	0,6	0,8	1,66719	0,50120		
servizio idrico	0,8	oltre	2,10025	0,55132		
servizio fognatura	0	oltre	0,18049	0,15663		
servizio depurazione	0	oltre	0,41734	0,42602		
ALTRI USI						
	0	0,4	1,16129	0,45108	43,36	375,90
	0,4	0,8	1,66719	0,50120		
servizio idrico	0,8	oltre	2,10025	0,55132		
servizio fognatura	0	oltre	0,18049	0,15663		
servizio depurazione	0	oltre	0,41734	0,42602		
USO ALLEVAMENTO						
servizio idrico	0	oltre	0,32867	0,17542	43,36	25,06
servizio fognatura	0	oltre	0,18049	0,15663		
servizio depurazione	0	oltre	0,41734	0,42602		
USO FONTANE PUBBLICHE						
servizio idrico	0	oltre	0,65734		43,36	25,06
servizio fognatura	0	oltre	0,18049	0,15663		
servizio depurazione	0	oltre	0,41734	0,42602		
USO ANTINCENDIO SENZA CONTATORE (Comprende gli idranti)						
			0,40403		149,59	62,65
USO SCARICHI INDUSTRIALI						
abbonam industr	0	oltre	1,16129	0,35084	43,36	125,30
mag cons indust	0	oltre	1,66719	0,45108		
servizio fognatura	0	oltre	0,18049	0,15663		
servizio depurazione	0	oltre	0,66376	0,42602		

Per quanto riguarda le ALTRE ATTIVITA' si confermano sia le tariffe sia le politiche di gestione dell'anno precedente.



2. DATI BUDGET

3. LINEE di BUSINESS

◆ SISTEMA 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) su reti, impianti e dotazioni per la gestione dei segmenti:

- Acquedotto
- Fognatura
- Depurazione

Di seguito i **ricavi** del SII

	FCR 2014				FCR 2014	BDG 2015				BDG 2015	delta				
	somm. H2O	quota fissa	fognat.	depuraz.		somm. H2O	quota fissa	fognat.	depuraz.		somm. H2O	quota fissa	fognat.	depuraz.	
RICAVI	18.755	9.039	5.526	13.411	46.730	19.218	9.523	5.697	13.502	47.940	464	484	171	91	1.210
CAPITALIZZAZIONI	2.943		1.477	3.117	7.537	5.364		6.462	5.623	17.449	2.421	0	4.984	2.506	9.912
CONTRIBUTI	2.368				2.368	2.431				2.431	64	0	0	0	64
TOTALE RICAVI	24.066	9.039	7.003	16.527	56.634	27.014	9.523	12.158	19.125	67.820	2.948	484	5.155	2.598	11.185

Il fatturato del SII previsto per il 2015 è stato costruito a partire dai dati di consumo storico degli anni precedenti di CAFC e valorizzato con le tariffe approvate da CATO.

I due bacini tariffari dei comuni extra Udine e del Comune di Udine vengono tenuti distinti e procedono con l'articolazione tariffaria in vigore nell'anno precedente.

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

La competenza mensile dei ricavi per il settore acquedotto e per i settori fognatura e depurazione è stata stimata sulla base dei dati di stagionalità storica disponibili per i diversi comuni, indipendentemente dal calendario delle letture contatori che pilotano l'emissione delle fatture, mentre l'attribuzione della competenza per quanto riguarda la quota fissa è calcolata in funzione dei giorni.

Si è invece tenuto conto del calendario delle letture per la stima degli incassi: il fatturato previsto è stato suddiviso in funzione dei giorni considerati in ognuna delle letture da eseguire nei vari comuni. Essendo tale calendario ipotizzato con lo scopo di ottimizzare il fatturato in funzione della stagionalità dei consumi, tale ragionamento consente una previsione abbastanza attendibile del flusso degli incassi.

Di seguito il dettaglio dei ricavi da utenza

		CAFC		SII UDINE		SII UDINE		Ricavo 2015
		mc	tariffa	mc	tariffa	CAFC	UDINE	
			2015		2015			
SERVIZIO IDRICO <i>Tariffa a consumo</i>	agevolata	7.726.104	0,336	3.847.102	0,263	2.596	1.012	3.609
	base	6.541.875	0,657	1.746.698	0,351	4.300	613	4.913
	prima eccedenza	2.009.899	1,161	425.987	0,451	2.334	192	2.526
	seconda eccedenza	2.950.871	1,667	214.230	0,501	4.920	107	5.027
	terza eccedenza	824.020	2,100	260.267	0,551	1.731	143	1.874
	allevamento	552.572	0,329			182	-	182
	ISEE <7.200	11.328	0,108			1	-	1
	anticendio	127.169	0,404			51	-	51
	abbonam industr >3mc/gg	295.128	1,161	1.661.537	0,351	343	583	926
	mag cons indust	21.402	1,667	163.595	0,451	36	74	109
		21.060.367		8.319.416		16.494	2.725	19.218
SERVIZIO FOGNATURA <i>Tariffa a consumo</i>	fognatura	16.717.374	0,180	8.228.081	0,157	3.017	1.289	4.306
	fognatura industriali	158.881	0,180			29	-	29
	fognatura industriali pozzi	4.458.504	0,180			805	-	805
	fognatura pozzi	3.088.725	0,180			557	-	557
		24.423.485		8.228.081		4.408	1.289	5.697
SERVIZIO DEPURAZIONE <i>Tariffa a consumo</i>	depurazione	15.347.723	0,417	8.228.081	0,426	6.405	3.505	9.911
	depurazioni industriali	155.029	0,417			65	-	65
	depurazione industriali pozzi	4.418.987	0,664			2.933	-	2.933
	depurazione pozzi	1.420.632	0,417			593	-	593
		21.342.371		8.228.081		9.996	3.505	13.501
QUOTA FISSA	prelievi da rete	170.025	43,36	64.464	25	7.372	1.615	8.988
	prelievi autonomi	274	149,592	212	63	41	13	54
	udi diversi	21.450	21,680	59	125	465	7	472
	udi diversi			402	6	-	3	3
	antincendio senza contatore			15	376	-	6	6
						7.878	1.644	9.523
TOTALE RICAVI SII						38.776	9.163	47.939

Le capitalizzazioni considerate fanno riferimento alla previsione del Piano d'Ambito approvata dalla CATO nel con delibera n° 20 del 22/05/2014.

I contributi in conto esercizio fanno riferimento a:

- il risconto della quota di competenza del contributo ricevuto a fondo perduto ricevuto da CAFC tra il 2001 e il 2002 per 100 K€;
- i risconti della quota di competenza dei contributi CIPE e regionali relativi agli investimenti effettuati dalla CDL per 1.870 K€
- i risconti della quota di competenza dei contributi riguardanti gli investimenti effettuati da CAFC dal 2012 al 2015 per 461 K€

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

	FCR 2014				FCR 2014	BDG 2015				BDG 2015	delta				delta		
	somm. H2O	quota fissa	fognat.	depuraz.		somm. H2O	quota fissa	fognat.	depuraz.		somm. H2O	quota fissa	fognat.	depuraz.			
RICAVI	18.755	9.039	5.526	13.411	46.730	19.218	9.523	5.697	13.502	47.940	464	484	171	91	1.210		
CAPITALIZZAZIONI	2.943	-	1.477	3.117	7.537	5.364	-	6.462	5.623	17.449	2.421	0	4.984	2.506	9.912		
CONTRIBUTI	2.368	-	-	-	2.368	2.431	-	-	-	2.431	64	0	0	0	64		
TOTALE RICAVI	24.066	9.039	7.003	16.527	56.634	27.014	9.523	12.158	19.125	67.820	2.948	484	5.155	2.598	11.185		
appalti	1.690		1.301	2.250	5.242	3.675		5.359	5.764	14.799	1.985	0	4.058	3.514	9.557		
materiali	878		191	760	1.828	1.560		440	589	2.590	682	0	250	(171)	761		
mezzi	389		71	131	591	398		63	126	587	9	0	(8)	(4)	(4)		
Costo del lavoro	4.343		1.324	1.587	7.254	4.090		1.561	1.793	7.444	(253)	0	238	206	191		
ammortamenti	5.673		3.131	1.200	10.004	5.329		2.919	1.156	9.404	(344)	0	(212)	(44)	(600)		
energia	3.117		538	2.717	6.373	3.292		2.031	741	6.064	174	0	1.493	(1.976)	(309)		
altri costi	4.607		557	-	5.164	2.580		2.339	-	4.919	(2.026)	0	1.782	0	(244)		
Accollo mutui comuni		5.382			5.382		5.277			5.277	0	(106)	0	0	(106)		
COSTI INDUSTRIALI	20.697	5.382	7.113	8.645	41.838	20.924	5.277	14.713	10.170	51.084	227	(106)	7.600	1.525	9.246		
MARGINE INDUSTRIALE	3.369	3.656	-	111	7.882	14.796	6.090	4.246	-	2.555	8.955	16.735	2.721	590	(2.445)	1.073	1.939
	14,0%	40,5%	-1,6%	47,7%	26,1%	22,5%	44,6%	-21,0%	46,8%	24,7%	92,3%	121,9%	-47,4%	41,3%	17,3%		

Per maggiore chiarezza si fornisce di seguito un'analisi del SII, scorpendo dal totale le capitalizzazioni, i contributi e i costi che saranno sostenuti per lo smaltimento dei fanghi pregressi il cui importo andrà a riduzione del corrispondente fondo rischi.

	SII			CONTR.	FCR 2014	SII			CONTR.	BDG 2015	delta SII			delta CONTR.	delta
	utilizzo fondo					utilizzo fondo					utilizzo fondo				
	RICAVI	rischi	CAPIT.			RICAVI	rischi	CAPIT.			RICAVI	rischi	CAPIT.		
RICAVI	46.730	7.537	2.368		56.634	47.939	17.449	2.431	67.819	1.209	0	9.912	64	11.185	
appalti	463	4.779			5.242	443	14.356		14.799	(20)	0	9.577		9.557	
materiali	1.022	807			1.828	1.023	1.566		2.590	2	0	760		761	
mezzi	488	103			591	482	105		587	(6)	0	2		(4)	
Costo del lavoro	6.198	16	1.041		7.254	5.967	56	1.422	7.444	(230)	40	381		191	
ammortamenti	10.004		0		10.004	9.404	0		9.404	(600)	0	0		(600)	
energia	6.270	103	0		6.373	5.914	150	0	6.064	(356)	47	0		(309)	
altri costi	3.970	568	626		5.164	4.521	398	0	4.919	552	(170)	(626)		(244)	
Accollo mutui comuni	5.382		0		5.382	5.277	0	0	5.277	(106)	0	0		(106)	
COSTI INDUSTRIALI	33.797	687	7.355	0	41.838	33.032	604	17.449	51.084	(765)	(83)	10.094	0	9.246	
MARGINE INDUSTRIALE	12.933	(687)	182	2.368	14.796	14.907	(604)	0	2.431	16.735	1.974	83	(182)	64	1.939
	27,7%	#DIV/0!	2,4%	100,0%	26,1%	31,1%	#DIV/0!	0,0%	100,0%	24,7%	163,2%	#DIV/0!	-1,8%	100,0%	17,3%

I costi principali, riferiti ad energia, ammortamenti, altri costi sono previsti in diminuzione rispetto alle ipotesi di chiusura del 2014.

L'aumento dei costi totali per appalti e materiali è dovuto al notevole incremento d'investimenti previsti per il 2015, come da Piano d'Ambito approvato da CATO. La tabella mostra comunque che la gestione ordinaria del SII registra una riduzione dei costi industriali, grazie anche alle politiche adottate dall'azienda per il contenimento e l'ottimizzazione degli stessi.

In particolare per il costo del lavoro complessivo è previsto in aumento rispetto al 2014 in funzione dell'ultima trince dell'aumento del contratto nazionale, nonostante l'uscita per pensionamento di alcune persone sostituite solo in parte da nuovo personale e con inquadramenti inferiori. Si prevede comunque una maggior capitalizzazione del costo del lavoro industriale in funzione del notevole impegno nelle opere previste dal Piano d'Ambito.

Il costo dell'energia è inferiore rispetto al 2014 in funzione del piano di contenimento dei consumi e al nuovo contratto di fornitura a prezzi inferiori rispetto al 2014 (escluso gli oneri di sistema per i quali AEEGSI si è impegnata ad una riduzione).

Aumentano di contro i costi dei servizi industriali, quali manutenzioni, analisi di laboratorio, smaltimento fanghi e rifiuti.

Vediamo nel dettaglio l'andamento delle singole voci.

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

		qtà	tariffe medie	BDG 2015
ACIDO CLORIDRICO	KG	45.000	0,22	10
CLORITO di SODIO	KG	45.000	0,79	35
IPOCLORITO	KG	22.500	0,22	5
ALTRI REAGENTI	KG			1
ALTRI MATERIALI di CONSUMO / MANUTENZIONE				340
ACQUISTO ACQA DA TERZI				152
SEGMENTO ACQUEDOTTO				543
POLICLORURO ALLUMINIO	KG	173.000	0,25	44
CLORURO FERRICO	KG	416.000	0,17	69
POLIAMMINA	KG	88.300	1,39	122
POLIELETTOLITA	KG	13.000	1,96	26
ALTRI REAGENTI				19
ALTRI MATERIALI di CONSUMO / MANUTENZIONE				200
SEGMENTO DEPURAZIONE				480
Totale costo materiali gestione ordinaria				1.023

I costi di energia e dei combustibili sono valutati sulla base dei consumi storici (MWh/anno e Smc/anno) e del contratto del 2015. 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.

	MWh	tariffe medie	BDG 2015
SEGMENTO ACQUEDOTTO	18.794.065	0,175	3.292
SEGMENTO DEPURAZIONE	11.596.547	0,175	2.031
SEGMENTO FOGNATURA	3.554.522	0,175	623
SEGMENTO ACQUEDOTTO ZIU	171.281	0,175	30
SEGMENTO FOGNATURA ZIU	78.926	0,175	14
SEGMENTO DEPURAZIONE ZIU	117.042	0,175	21
Totale costo energia			6.010
GAS			119
Totale costo energia			6.129

A completamento dell'incorporazione di Friulenergie e NAU, dopo il primo anno che possiamo definire di "prova", CAFC ha deciso di rivedere la propria organizzazione interna al fine di ottimizzare l'impiego delle risorse e ottimizzare la gestione della società. Il 2015 vedrà diversi spostamenti di personale sia livello industriale che a livello di struttura. In particolare il servizio fognatura, in seguito all'uscita per pensionamento di un operario e lo spostamento tra gli staff operativi di un secondo, viene modificato puntando ad una maggior ricorso a ditte esterne per la manutenzione degli impianti di sollevamento fognario. Il servizio di depurazione viene invece modificato puntando a una migliore gestione dei diversi impianti di depurazione in funzione dell'ottimizzazione delle potenzialità dei singoli. In particolare l'intera gestione operativa degli impianti di depurazione è eseguita con personale interno.

Già nel 2014 la struttura produttiva è stata ristrutturata creando 4 Divisioni Operative, rappresentative delle quattro realtà operative aziendali, intrecciate con 3 diversi Servizi tecnici, che supportano legandosi a matrice le varie divisioni. Si conferma l'organizzazione dell'anno precedente fatto salvo il ricollocamento di alcune risorse in posizioni differenti

Le divisioni operative sono:

- Divisione Operativa Acquedotto
 - o Reti Zona Nord
 - o Reti Zona Sud
 - o Reti Città di Udine
 - o Disinfezione e Reti Valli del Natisone
 - o Manutenzioni e Costruzioni
 - o Specialisti idraulici
 - o Autorizzazioni Cantierabilità
 - o Materiali contenenti amianto
- Divisione Operativa Depurazione
 - o Gestione Impianti di Depurazione Extra Udine
 - o Gestione Impianti di Depurazione Città di Udine e San Giorgio di Nogaro
 - o Trattamento Rifiuti extra Fognari (REF)
 - o Autorizzazioni impianti di Depurazione

- Divisione Operativa Fognatura
 - o Rete Fognaria e Sollevamenti zona Nord
 - o Rete Fognaria e Sollevamenti zona Sud
 - o Gestione Rifiuti
 - o Autorizzazioni allo scarico in Fognatura

- Divisione Operativa Produzione Energia Elettrica

I Servizi che fungono da supporto alle Divisioni operative sono:

- Servizio Staff Operativi
 - o Gestione Commesse
 - o Tecnologia e Automazione (SCADA)
 - o Contabilità Industriale
 - o Gestione EE
 - o Facilities
 - o Magazzino
 - o Concessioni e demanio idrico
 - o Servizio Chimico
- Servizio Manutenzioni
 - o Manutenzioni Impianti Elettrici ed Elettronici
 - o Manutenzioni Impianti Meccanici
- Servizio Progettazioni e Lavori
 - o Progettazione, Direzione Lavori e Gestione Lavori
 - o Espropri, Asservimenti, Autorizzazioni

I costi dei Servizi sono stati imputati attraverso % di ribaltamento ipotizzate alla luce delle attuali conoscenze sui tre settori (acquedotto, fognatura e depurazione). Tali percentuali sono state verificate ed aggiornate in funzione dei rendiconti della commesse dell'anno 2014.

L'aumento del costo del lavoro tiene in considerazione l'incremento medio di costo per il rinnovo del contratto nazionale (circa 2,5%).

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 comunali.

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

	2012	2013	FRC 2014	BDG 2015	delta
MANUTENZIONI PRODUZIONE	358	718	710	997	288
SMALTIMENTO FANGHI	668	566	546	680	134
SFALCIO ERBA	122	212	211	214	3
ANALISI DI LABORATORIO	661	641	822	866	44
CANONI CONCESSIONI ATTRAVERSAMENTI	200	227	238	263	25
SMALTIMENTO RIFIUTI	110	119	141	175	34
COSTI VARI PRODUZIONE	8	14	30	25	(6)
COSTI CONCESSIONE VENDITA ACQUA AMGA		35			
SPESE FUNZIONAMENTO CATO	543	543	602	602	0
					-
COSTI ALTRI GESTORI	670	719	697	88	(610)
Altri costi non capitalizzati SII	3.340	3.794	3.998	3.909	(89)
SMALTIMENTO FANGHI progressi	242		429	230	(199)
COSTI FISSI fanghi ex cdl	36	91		12	12
SMALTIMENTO FANGHI ex cdl	103	39	139	157	17
ANALISI LABORATORIO fanghi ex cdl	24	24			0
Utilizzo Fondo fanghi	405	154	568	398	(170)
ALTRI COSTI CAPITALIZZATI	534	1.100	630		(630)
Totale altri costi	4.279	5.047	5.196	4.307	(889)

Aumentano i costi delle manutenzioni di produzione in particolare in funzione della decisione, già commentata precedentemente, di gestire il servizio di fognatura tramite personale esterno. Un'analisi più attenta merita il costo dello smaltimento dei fanghi, che nello schema sopra riportato è suddiviso in due voci distinte: la parte riguardante lo smaltimento dei fanghi progressi che ammonta a 230 K€ viene evidenziata separatamente, in quanto coperta da fondo rischi e quindi senza impatto sul risultato operativo. Il valore dello smaltimento dei fanghi ordinari è previsto in aumento rispetto all'anno precedente, durante il quale l'attività svolta di smaltimento era stata rallentata a causa della riorganizzazione aziendale. E' prevista la messa a regime dell'attività di smaltimento fanghi nel corso del 2015. La quota non svolta l'anno precedente è stata accantonata a fondo rischi nel FRC 2014 e se ne prevede lo smaltimento nel corso del 2015, insieme alla conclusione dello smaltimento del fango delle vasche fanghi presso il depuratore di San Giorgio di Nogaro.

Altra voce di costo industriale di 5.276 K€ è quella che si riferisce ai costi di accollo dei mutui dei vari comuni gestiti da CAFC secondo quanto comunicato dalla CATO nell'ultimo aggiornamento nel corso del 2014.

◆ 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 acqua a grandi utenti
- Vendita di energia elettrica
- Trattamento Rifiuti Extra Fognari
- Vendita di energia fotovoltaica
- Corrispettivi acqua (cassette acqua)
- Altro

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

- Altre attività idriche
- Attività non idriche che utilizzano infrastrutture dei servizi idrici
- Altre attività non idriche

	FCR 2014			ALTRE ATTIVITA'				BDG 2015			delta	
	Attività non idriche con infrastrutture dei servizi idrici				Attività non idriche con infrastrutture dei servizi idrici			Attività non idriche con infrastrutture dei servizi idrici				
	Altre attività idriche	Altre attività non idriche			Altre attività idriche	Altre attività non idriche		Altre attività idriche	Altre attività non idriche			
allacci	1031	0	0	1.031	1161	0	0	1.161	130	0	0	130
autorizzazioni	137	0	0	137	146	0	0	146	9	0	0	9
contatori	192	0	0	192	220	0	0	220	28	0	0	28
energia idroelettrica	0	191	252	443	0	204	313	517	0	12	61	74
energia fotovoltaico	0	0	5	5	0	0	5	5	0	0	0	(0)
Vendita acqua a grandi Utenti	135	0	0	135	136	0	0	136	1	0	0	1
Corrispettivi acqua	186	0	0	186	287	0	0	287	101	0	0	101
Gestione ricavi ZIU	150	0	0	150	235	0	0	235				
Trattamento rifiuti liquidi	0	419	0	419	0	415	0	415	0	-4	0	(4)
Modifica e prolungamento reti	49	0	0	49	60	0	0	60	11	0	0	11
Servizi a società controllate	0	0	18	18	18	0	0	18	18	0	-18	0
Progettazione e direzione lavori	12	0	0	12	0	0	0	-	-12	0	0	(12)
Opere per conto terzi	257	0	0	257	165	0	0	165	-92	0	0	(92)
Attività straordinarie	174	0	0	174	0	0	0	-	-174	0	0	(174)
TOTALE RICAVI	2.322	610	275	3.207	2.428	619	318	3.365	21	9	44	73

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

	FCR 2014		ALTRE ATTIVITA'			BDG 2015				delta
	RICAVI	CAPITALIZ		RICAVI	CAPITALIZ	RICAVI	CAPITALIZ	RICAVI	CAPITALIZ	
	Attività non idriche con infrastrutture dei servizi idrici			Attività non idriche con infrastrutture dei servizi idrici		Attività non idriche con infrastrutture dei servizi idrici		Attività non idriche con infrastrutture dei servizi idrici		
allacci	282	749	1.031	284	877	1.161	2	128	130	
autorizzazioni	137	0	137	146	0	146	9	0	9	
contatori	192	0	192	220	0	220	28	0	28	
energia idroelettrica	443	0	443	517	0	517	74	0	74	
energia fotovoltaico	5	0	5	5	0	5	(0)	0	(0)	
Vendita acqua a grandi Utenti	135	0	135	136	0	136	1	0	1	
Corrispettivi acqua	186	0	186	287	0	287	101	0	101	
Gestione ricavi ZIU	150	0	150	235	0	235	85	0	85	
Trattamento rifiuti liquidi	419	0	419	415	0	415	(4)	0	(4)	
Modifica e prolungamento reti	49	0	49	60	0	60	11	0	11	
Servizi a società controllate	18	0	18	18	0	18	0	0	0	
Progettazione e direzione lavori	12	0	12	0	0	-	(12)	0	(12)	
Opere per conto terzi	92	165	257	0	165	165	(92)	0	(92)	
Attività straordinarie	0	174	174	0	0	-	0	(174)	(174)	
TOTALE RICAVI	2.119	1.088	3.207	2.323	1.042	3.365	204	(46)	158	

Il fatturato previsto per il 2015 è stato costruito a partire dai dati storici valorizzati con i listini in vigore per l'anno 2015.

Il totale dei ricavi per le altre attività risulta in aumento rispetto all'anno precedente. In particolare l'aumentano i ricavi relativi alle cassette dell'acqua in quanto la vendita dell'acqua non gasata sarà posta a 2 c€/l, mentre resta fermo il prezzo dell'acqua gasata.

Rivista anche la stima del fatturato per la gestione della ZIU che è previsto in aumento rispetto al forecast del 2014. I ricavi relativi alla vendita dell'energia idroelettrica sono stimati in crescita:

l'anno concluso ha avuto una sottoproduzione rispetto alle potenzialità degli impianti a causa di alcune manutenzioni straordinarie dei canali del Consorzio Ledra Tagliamento.

Per quanto riguarda l'attività svolta dalla progettazione o per le opere conto terzi è prevista una riduzione dei ricavi. Il servizio "Progettazione e Lavori" sarà totalmente assorbito nella progettazione alla Direzione Lavori delle opere di CAFC.

Di seguito il dettaglio utilizzato per la valorizzazione dei ricavi.

		unità di misura	QTA'	tariffe medie	BDG 2015
Predisposizione allacci	normale CAFC	qtà	215	1.053	226
	normale città di Udine	qtà	18	1.264	23
	uso antincendio	qtà	8	4.330	35
	manutenzione e modifiche varie				
Posa contatori	Contratto contatore Ø da1/2" su derivazione	qtà	630	136	86
	Contratto contatore Ø da1/2" con predisposizione	qtà	220	254	56
	Contratto contatore Ø da1/2"	qtà	110	118	13
	Contratto contatore Ø da1"	qtà	24	147	4
	Contratto contatore Ø da 1" e 1/2	qtà	12	296	4
	Contratto contatore Ø da 3/4"	qtà	36	136	5
	Contratto contatore Ø da 1" e 1/4	qtà	12	296	4
	Contratto contatore Ø da 2"	qtà	12	402	5
	Contratto antincendio	qtà	10	1.703	17
	Piombatura/spiombatura per morosità	qtà	480	50	24
Verifiche su richiesta				5	
Autorizzazione allo scarico in fognatura	uso domestico	qtà	820	52	43
	uso assimilabile domestico (uffici e attività commerciali)	qtà	94	104	10
	uso assimilabile domestico (ristoranti, alberghi, agriturismo)	qtà	130	209	27
	uso industriale	qtà	120	313	38
Autorizzazione cantierabilità	Autorizzazione manomissione manto stradale Comuni	qtà	156	142	22
	Autorizzazione manomissione manto stradale Provincia	qtà	24	198	5
	Autorizzazione manomissione manto stradale Anas	qtà	8	257	2
Energia elettrica		kWh	4.215.000	0,1	517
Vendita acqua a grandi Utenti	IRIS ACQUE	mc	90.000	0,251	23
	CONSORZIO ACQUEDOTTO POIANA	mc	452.083	0,251	113

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 2015.

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

	FCR 2014												BDG 2015												delta		
	allacci	autoriz.	cont.	Prevent.	Ricavi gestione e ZIU	Trattamento rifiuti liquidi	Corrispettivi acqua	Energia elett.	Energia fotovoltaico	Vendita acqua a grandi Utenti	Altre attività	altre attività straordinarie	allacci	autoriz.	cont.	Prevent.	Ricavi gestione e ZIU	Trattamento rifiuti liquidi	Corrispettivi acqua	Energia elett.	Energia fotovoltaico	Vendita acqua a grandi Utenti	Altre attività	altre attività straordinarie		BDG 2015	delta
RICAVI	282	192	137	153	150	419	186	443	5	135	18		2.119	284	220	146	60	235	415	287	517	5	136	18		2.323	204
CAPITALIZZAZIONI	749			0							174		1.088	877			0						165	0		1.042	(46)
TOTALE RICAVI	1.031	192	137	153	150	419	186	443	5	135	183	174	3.207	1.161	220	146	60	235	415	287	517	5	136	183	0	3.365	158
appalti	568										28		596	746												746	150
materiali	47		1				12						61	36		0	10			0						46	(15)
mezzi	37	0	0	0			1						39	42	0	0	0	4		0						47	8
Costo del lavoro	158	276	0	0		47		19					500	69	254	0	0	53	45		20					441	(59)
ammortamenti	391		82					119					591	477		111					199					786	195
energia							180	30					0				64									64	64
altri costi	1		2										212	0		2		81		55	14					152	(60)
COSTI INDUSTRIALI	1.202	276	85	0	0	47	180	181	0	0	28	0	1.998	1.370	254	113	0	211	45	55	232	0	0	0	0	2.281	283
MARGINE INDUSTRIALE	(171)	(84)	52	153	150	372	6	262	5	135	155	174	1.209	(209)	(34)	34	60	24	370	232	285	5	136	183	0	1.084	(124)
	-16,5%	-43,5%	38,3%	100,0%	100,0%	88,8%	3,4%	59,1%	100,0%	100,0%	84,7%	100,0%	37,7%	-18,0%	-15%	23,0%	100,0%	10,1%	89,1%	80,8%	55,0%	100,0%	100,0%	100,0%	0,0%	32,2%	-78,5%

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

	ALTR0		FRC 2014	ALTR0		BDG 2015	ALTR0		delta totale
	RICAVI	CAPITALIZ		RICAVI	CAPITALIZ		delta RICAVI	delta CAPITALIZ	
	RICAVI	2.119	1.088	3.207	2.323	1.042	3.365	204	(46)
appalti	28	568	596	0	746	746	(28)	178	150
materiali	28	32	61	10	36	46	(19)	4	(15)
mezzi	12	26	39	20	26	47	8	0	8
Costo del lavoro	380	119	500	372	69	441	(9)	(50)	(59)
ammortamenti	591	0	591	786	0	786	195	0	195
energia	0	0	0	64	0	64	64	0	64
altri costi	209	3	212	152	0	152	(57)	(3)	(60)
accollo mutui	0	0	0	0	0	0	0	0	0
COSTI INDUSTRIALI	1.249	749	1.998	1.404	877	2.281	155	128	283
MARGINE INDUSTRIALE	870	338	1.209	919	165	1.084	49	(173)	(124)
	41,1%	31,1%	37,7%	39,6%	15,8%	32,2%			

I costi principali, riferiti ad appalti, materiali, mezzi, manodopera per la gestione ordinaria sono previsti tendenzialmente in diminuzione rispetto alle proiezioni di chiusura del 2014 alla luce di alcune riorganizzazioni aziendali. Si segnala in particolare che il BDG 2015 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 e la posa dei contatori. Si riducono rispetto l'anno precedente i costi per la gestione delle cassette dell'acqua attive da inizio anno, in quanto solo 7 cassette rimangono in gestione esterna, mentre le restanti vengono gestite con personale CAFC.

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

	2012	2013	FRC 2014	BDG 2015	delta
MANUTENZIONI PRODUZIONE	11			97	97
GESTIONE CASSETTE ACQUA	115	178	180	55	(125)
COSTI CONCESSIONE VENDITA ACQUA AMGA	31				0
					0
Altri costi non capitalizzati SII	157	178	180	152	(28)
ALTRI COSTI CAPITALIZZATI					0
Totale altri costi	157	178	180	152	(28)

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

	SII				FRC 2014	ALTR0 ATTIVITA'				BDG 2015	ALTR0 ATTIVITA'				delta
	Servizio idrico integrato		Altre attività idriche			Servizio idrico integrato		Altre attività idriche			Servizio idrico integrato		Altre attività idriche		
	Servizio idrico integrato	Altre attività idriche	Attività non idriche con infrastrutture dei servizi idrici	Altre attività non idriche	FRC 2014	Servizio idrico integrato	Altre attività idriche	Attività non idriche con infrastrutture dei servizi idrici	Altre attività non idriche	BDG 2015	Servizio idrico integrato	Altre attività idriche	Attività non idriche con infrastrutture dei servizi idrici	Altre attività non idriche	delta
RICAVI	46.730	1.418	419	283	48.849	47.940	1.783	209	331	50.263	1.210	366	(210)	48	1.414
CAPITALIZZAZIONI	7.537	907	3	177	8.625	17.449	1.042			18.491	9.912	135	(3)	(177)	9.866
CONTRIBUTI	2.368				2.368	2.431				2.431	64	0	0	0	64
TOTALE RICAVI	56.634	2.325	422	460	59.841	67.820	2.826	209	331	71.185	11.185	501	(213)	(129)	11.344
appalti	5.242	596			5.838	14.799	746			15.544	9.557	150	0	0	9.707
materiali	1.828	48	12		1.889	2.590	36	10		2.636	761	(12)	(3)	0	747
mezzi	591	37	1		630	587	42	4		634	(4)	5	3	0	4
Costo del lavoro	7.254	434	66		7.753	7.444	323	118		7.885	191	(111)	52	0	132
ammortamenti	10.004	472	119		10.596	9.404	587	199		10.190	(600)	115	80	0	(405)
energia	6.373				6.373	6.064	0	64		6.129	(309)	0	64	0	(244)
altri costi	5.164	182	30		5.376	4.919	57	95		5.071	(244)	(125)	65	0	(305)
Accollo mutui comuni	5.382				5.382	5.277				5.277	(106)	0	0	0	(106)
COSTI INDUSTRIALI	41.838	1.770	228	0	43.836	51.084	1.792	489	0	53.365	9.246	22	261	0	9.529
MARGINE INDUSTRIALE	14.796	555	194	460	16.005	16.735	1.034	(280)	331	17.820	1.939	479	(474)	(129)	1.815
	26,1%	23,9%	45,9%	100,0%	26,7%	24,7%	36,6%	-134,5%	100,0%	25,0%					

	RICAVI					CAPITALIZZ.		CONTR.	FRC 2014	RICAVI					CAPITALIZZ.		CONTR.	BDG 2015	delta RICAVI					delta CAPITALIZZ.		delta CONTR.	delta totale	
	SII	utilizzo fondo rischi EX CDL	utilizzo fondo rischi altri fanghi	ALTRO	SII	ALTRO	SII			ALTRO	SII	ALTRO	SII	ALTRO	SII	ALTRO			SII	ALTRO	SII	ALTRO	SII	ALTRO	SII			ALTRO
RICAVI	46.730			2.119	7.537	1.088		2.368	59.841	47.940			2.323	17.449	1.042		2.431	71.185	1.210	0	0	204	9.912	(46)		64	11.344	
appalti	463			28	4.779	568			5.838	443			0	14.356	746			15.544	(20)	0	0	(28)	9.577	178		0	9.707	
materiali	1.022			28	807	32			1.889	1.023			10	1.566	36			2.636	2	0	0	(19)	760	4		0	747	
mezzi	488			12	103	26			630	482			20	105	26			634	(6)	0	0	8	2	0		0	4	
Costo del lavoro	6.198	16		380	1.041	119			7.753	5.997	26		372	1.422	69			7.885	(201)	10	0	(9)	381	(50)		0	132	
ammortamenti	10.004			591					10.596	9.404			786					10.190	(600)	0	0	195	0	0		0	(405)	
energia	6.270	103		0					6.373	5.905	160		64					6.129	(365)	57	0	64	0	0		0	(244)	
altri costi	3.969	139	429	209	626	3			5.376	4.501	188	230	152					5.071	532	49	(199)	(57)	(626)	(3)		0	(305)	
accollo mutui	5.382			0					5.382	5.277			0					5.277	(106)	0	0	0	0	0		0	(106)	
COSTI INDUSTRIALI	33.797	258	429	1.249	7.355	749		0	43.836	33.032	374	230	1.404	17.449	877		0	53.365	(765)	116	(199)	155	10.094	128		0	9.529	
MARGINE INDUSTRIALE	12.933	(258)	(429)	870	182	338		2.368	16.005	14.908	(374)	(230)	919	0	165		2.431	17.820	1.975	(116)	199	49	(182)	(173)		64	1.815	
	27,7%			41,1%	2,4%	31,1%		100%	26,7%	31,1%			39,6%	0,0%	15,8%		100%	25,0%										

INVESTIMENTI PRODUTTIVI

Il volume degli investimenti nel settore acquedotto è di 5.364 K€ e prevede interventi sugli impianti e sulle reti di distribuzione gravate da problemi di vetustà e/o per l'ottimizzazione dell'esercizio.

Gli investimenti su impianti di depurazione e/o reti fognarie consistono nella messa a norma degli impianti di depurazione di proprietà dei comuni; si tratta pertanto di investimenti su beni di terzi. Il totale degli investimenti sugli impianti di depurazione è pari a 5.743 K€, mentre il totale degli investimenti sulle reti di fognatura è pari a 6.462 K€.

Nel valore degli investimenti operativi sono inclusi 84 K€ per la capitalizzazione del prolungamento reti, attività svolta principalmente da personale interno.

Tra gli investimenti sono compresi anche 877 K€ per costruzione di nuovi allacciamenti o per la manutenzione di quelli già esistenti. Il valore previsto per la capitalizzazione dei contatori è di 26 K€.

Si

	FCR 2014	BDG 2015
ACQUEDOTTO	2.928	5.280
FOGNATURA	1.477	6.462
DEPURAZIONE	3.117	5.623
Investimenti da Piano Stralcio	7.522	17.365
Allacciamenti	253	236
Manutenzione straordinari allacci	496	641
Prolungamento reti	15	84
Altro	339	165
CAPITALIZZAZIONI	8.625	18.491
CONTATORI	160	164
INVESTIMENTI OPERATIVI	8.785	18.655
ALTRO	208	305
SOFTWARE	70	431
HARDWARE		
TOTALE INVESTIMENTI	9.063	19.391

4. STRUTTURA

COSTO DELLA STRUTTURA

Al fine di ottimizzare il controllo delle attività di core business aziendali, il BDG 2015 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 2014	BDG 2015	delta
Qualità, sicurezza e ambiente	121	115	(6)
Risorse Umane	304	330	26
Pianificazione, controllo e recupero crediti	-	-	0
Legale	38	26	(12)
Amministrazione e finanza	219	224	5
Acquisti e magazzino	593	597	4
Sistemi informativi	551	494	(57)
Relazioni Utenza	859	827	(32)
Direzione generale	161	166	5
Presidenza	540	432	(108)
Leasing sede	1.553	1.558	5
Spese produzione	141	11	(130)
Spese progettazione	218	108	(110)
SPESE	5.298	4.887	- 411
Qualità, sicurezza e ambiente	156	194	39
Risorse Umane	141	146	5
Pianificazione, controllo e recupero crediti	64	252	189
Legale	127	137	10
Amministrazione e finanza	456	532	75
Acquisti e magazzino	139	146	6
Sistemi informativi	297	325	29
Relazioni Utenza	1.253	1.084	(169)
Direzione generale	207	293	86
COSTO del LAVORO	2.838	3.109	271
TOTALE COSTI STRUTTURA	8.137	7.997	(140)

Nell'ambito della ristrutturazione aziendale sono stati fatti alcuni cambiamenti rilevanti che hanno l'obiettivo di migliorare e rendere più efficiente la gestione dei cicli di fatturazione e della gestione del recupero credito. In particolare i servizi di Fatturazione SII e il servizio Recupero Crediti, che nel passato dipendevano gerarchicamente dal servizio Relazioni con l'Utenza, passano rispettivamente sotto il servizio Amministrazione e Finanza e sotto il servizio Pianificazione e Controllo. Parimenti è stato rafforzato il servizio Protocollo, tramite una riunificazione del personale che se ne occupa sotto gli Affari Generali ed è stato istituito il Call center Tecnico.

Di seguito un dettaglio dei valori delle diverse tipologie di spese

	ACT 2012	ACT 2013	FRC 2014	BDG 2015	delta vs ACT 2013	delta vs FRC 2014
Economato	14	10	9	9	(1)	(1)
Energia uffici	124	88	73	88	0	15
Acquisto attrezzatura	5	3	5	5	2	(1)
Addestramento e formazione	67	38	68	63	25	(5)
Affitti	5	5	5	5	(0)	(0)
Assicurazioni e fidejussioni	283	294	401	413	119	12
Canoni di leasing	36	29	5	-	(29)	(5)
Canoni EDP	229	175	171	212	37	41
Certificazione bilancio	25	25	28	28	3	0
Collegio Sindacale	83	96	56	56	(40)	(0)
Compensi cons di amm	77	56	66	120	64	54
Consulenze amministrative	98	89	131	78	(11)	(53)
Consulenze legali e notarili	135	179	170	163	(16)	(8)
Consulenze per sicurezza	55	47	64	63	16	(0)
Consulenze tecniche	120	189	310	247	58	(62)
Contributi associativi	42	40	39	38	(2)	(1)
Contributi fdo tempo libero	19	19	25	25	5	(0)
Lettura contatori	423	439	458	458	19	0
Manutenzione sedi	39	49	64	59	9	(5)
Manutenzioni impianti telefonici		-	6	9	9	2
Manutenzioni IT	1	3	2	2	(0)	0
Manutenzioni macchine ufficio	0	1	0	-	(1)	(0)
Mensa aziendale	246	219	247	251	32	4
Noleggio vari	19	11	15	14	3	(1)
Prestazioni di servizi generici	98	97	99	79	(19)	(20)
Ricerca e selezione	7	1	-	5	4	5
Servizi di cancelleria	44	29	36	34	5	(3)
Servizi postali	62	49	39	41	(8)	1
Servizi telefonici fissi	76	66	73	58	(8)	(15)
Servizi telefonici mobili	45	49	65	24	(25)	(41)
Servizi incassi	358	418	361	366	(52)	4
Servizio Pulizia Locali	70	69	73	71	2	(1)
Sorveglianza sanitaria	23	22	30	25	3	(5)
Spese condominiali	15	16	7	8	(8)	1
Contributi dottorati di ricerca	33	56	10	-	(56)	(10)
Spese di rappresentanza	8	17	3	11	(6)	8
Spese pubblicità	30	29	35	39	10	4
TOTALE spese struttura	3.015	3.020	3.250	3.165	145	(86)
Canoni leasing sede	1.644	1.544	1.553	1.558	14	5
Spese capitalizzate	308	357	385	165	(192)	(220)
Consulenze tecniche per operazioni straordinarie	-	333	110	-	(333)	(110)
TOTALE SPESE	4.967	5.254	5.298	4.887	(367)	(411)

Il valore delle spese della struttura si riduce nel 2015 con una variazione prevista di 154 K€.

Il delta è spiegato in buona parte dal nuovo contratto stipulato per la gestione dei servizi telefonici, sia fissi che mobili, e dalla riduzione delle consulenze tecniche ed amministrative rispetto al 2014.

Tra le spese capitalizzate sono presenti i costi per la ricerca sostenuta dal Centro Studi Acqua.

Per quello che riguarda il costo del personale di struttura, come emerge dalle tabelle esposte sopra, il 2015 vede un aumento rispetto alle ipotesi di chiusura del 2014, che è sostanzialmente dovuto all'aumento contrattuale di competenza del 2015 a seguito della firma del contratto Nazionale dell'anno scorso ed al rientro di alcuni dipendenti in permesso maternità/malattia nel corso del 2014. Nel 2015 sono previste alcune uscite per pensionamenti in parte compensate da nuovi ingressi tra il personale operativo.

Qui sotto si riporta l'evoluzione dell'organico medio (operativo e di struttura) tra il 2014 e il 2015.

Suddivisione per funzione	FCR 2014	BDG 2015
Divisione operativa Acq+Dep+Fog	142	140
Progettazione e Lavori	14	13
Amministrazione, finanza e controllo	11	16
Relazioni utenza	27	22
Sistemi informativi	6	6
Personale	3	3
Legale	2	2
Servizi generali	3	3
Qualità, sicurezza e ambiente	3	3
Direzione generale e protocollo	5	7
Totale	216	215

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 380 K€, ipotizzando un peggioramento della situazione dei mancati incassi rispetto agli anni precedenti, per la consapevolezza, nonostante le posizioni critiche dei crediti relativi agli anni precedenti siano ampiamente coperte dal fondo, dell'attuale crisi del mercato ;
- utilizzo del fondo smaltimento fanghi accantonato da CDL negli anni precedenti ;
- accantonamento a fondo rischi per cause legali;
- Commissioni Rid utenza
- ammortamenti struttura (hardware, software, automezzi, sedi ...)
- altri oneri di gestione

Il costo per la copertura delle perdite occulte è stimato di 600 K nel BDG 2015 €, ipotesi cautelativa visti i risultati 2013 e 2014, ma su tale voce verranno svolti in corso d'anno approfondimenti ed eventuali aggiornamenti. Il ricavo corrispondente è posto negli altri ricavi.

Ipotizzati in aumento anche il costo dei RID alla luce del nuovo sistema SEPA ed delle implicazioni organizzative che questo comporta.

	FCR 2014	BDG 2015	delta
accantonamento FSC	380	380	0
utilizzo fondo smaltimento fanghi	(687)	(604)	83
accantonamenti fondo rischi	600	100	(500)
Commissioni Rid utenza	93	100	7
ammortamenti struttura	667	531	(136)
Minori ricavi da utenza su esercizio p	0	0	0
Copertura perdite occulte a carico CA	580	600	20
altri oneri di gestione	535	527	(8)
COSTI non ALLOCATI	2.167	1.633	(534)

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 2014	BDG 2015	delta
Affitti e locazioni attive	156	192	36
GESTIONE CONTRATTI E VOLTURE	105	100	(5)
Attività recupero crediti - solleciti	205	270	65
RECUPERO IMPOSTA DI BOLLO	100	100	(0)
RECUPERO SPESE REGISTR	10	10	(0)
Fatturazione copertura perdite occulte	973	730	(243)
RICAVI DIVERSI	87	18	(69)
ALTRI RICAVI	1.638	1.420	(218)

6. ONERI e PROVENTI FINANZIARI

Il valore degli interessi sono calcolati tenendo in considerazione il valore della quota interessi dei mutui già esistenti nel 2014 e di quelli acquisiti in seguito all'operazione di integrazione del ramo SII di Udine (mutuo FRIULENERGIE e nuovo mutuo CAFC). Sono previsti interessi per indebitamento a breve in quanto la posizione finanziaria media a breve prevista è negativa per gli ultimi mesi dell'anno, anche se per la quasi totalità del 2014 è positiva. Nella voce altri oneri viene considerato l'importo di 220 mila euro da pagare ad HERA come interessi per il debito di 2.000 mila euro da estinguere a dicembre 2015.

	FCR 2014	BDG 2015	delta
Interessi finanziari mutui	1.298	1.075	(223)
Interessi fin indebitamento. a breve	177	0	(177)
Totale interessi	1.476	1.075	(401)
Altri oneri	120	220	100
Minusvalenza da realizzo partecipazioni	151	0	(151)
Proventi da partecipazione	(293)	0	293
Spese bancarie	36	45	9
Totale oneri finanziari	1.632	1.340	(292)
Proventi finanziari	101	25	(76)
Totale gestione finanziaria	1.530	1.315	(215)

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

Mutui						
Istituto concedente	Capitale originario	Periodo apertura	Periodo estinzione	Debito residuo al 31/12/14		Debito residuo al 31/12/15
CASSA DD.PP.	498.380,91	01/01/1978	31/12/2012	0,00		0,00
CASSA DD.PP.	826.331,04	01/01/1978	31/12/2012	0,00		0,00
CASSA DD.PP.	12.208,52	01/01/1980	31/12/2014	0,00		0,00
CASSA DD.PP.	12.027,25	01/01/1980	31/12/2014	0,00		0,00
CASSA DD.PP.	51.645,69	01/01/1982	31/12/2016	7.998,26	3.851,97	4.146,29
CASSA DD.PP.	118.785,09	01/01/1982	31/12/2016	18.396,01	8.859,54	9.536,47
CASSA DD.PP.	118.785,09	01/12/2002	31/12/2022	62.473,81	6.468,12	56.005,69
CASSA DD.PP.	619.748,28	01/12/2001	31/12/2021	295.768,01	35.695,07	260.072,94
CASSA DD.PP.	849.674,89	01/12/2000	31/12/2020	361.432,27	52.005,91	309.426,36
CASSA DD.PP.	1.428.106,72	01/12/2000	31/12/2020	607.147,71	87.409,87	519.737,84
CASSA DD.PP.	820.959,89	01/12/2000	31/12/2020	349.024,33	50.248,37	298.775,96
Altri istituti:						
CASSA DI RISPARMIO DEL FRIULI VENEZIA GIULIA	1.000.000,00	01/01/2008	31/12/2028	750.285,86	43.110,56	707.175,30
CASSA DI RISPARMIO DEL FRIULI VENEZIA GIULIA	456.000,00	01/01/2008	31/12/2028	342.144,19	18.960,06	323.184,13
BANCA POPOLARE FRIULADRIA	2.391.000,00	30/11/2008	30/11/2018	1.087.832,37	253.761,82	834.070,55
NEB	2.746.653,00	17/09/2009	31/12/2029	2.194.935,80	115.964,67	2.078.971,13
NEB	1.646.011,00	17/09/2009	31/12/2019	870.050,11	163.098,14	706.951,97
UNICREDIT	135.409,92	01/12/2012	30/06/2022	107.433,95	14.093,11	93.340,84
UNICREDIT	135.409,92	01/12/2012	30/06/2022	107.433,95	14.093,11	93.340,84
UNICREDIT	434.440,16	01/12/2012	30/06/2022	344.683,94	45.215,40	299.468,54
BANCA DI CIVIDALE	3.090.901,00	31/12/2008	19/12/2018	1.431.189,92	330.426,21	1.100.763,71
BANCA DI CIVIDALE	2.000.000,00	30/06/2007	30/06/2015	149.208,23	149.199,23	9,00
BNL	3.500.000,00	30/06/2000	30/06/2018	1.225.000,00	350.000,00	875.000,00
BNL	1.500.000,00	12/12/2000	12/12/2023	900.000,00	100.000,00	800.000,00
ATI ICCREA+BBCC	17.955.000,00	31/12/2014	31/12/2027	15.000.000,00	836.181,75	14.163.818,25
BANCA POPOLARE FRIULADRIA	6.500.000,00	30/12/2013	31/08/2016	1.255.363,92	618.090,08	637.273,84
				27.467.802,64	3.296.732,99	24.171.069,65

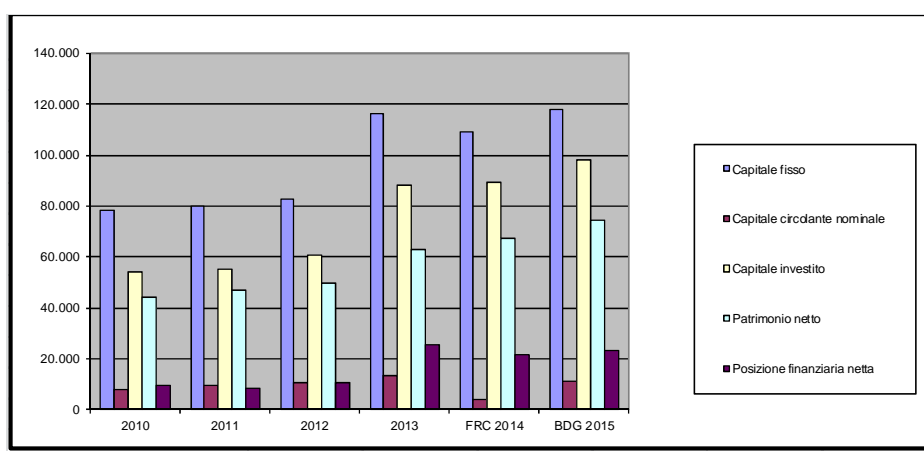
7. ONERI e PROVENTI STRAORDINARI

Nel corso dei primi mesi del 2015 CAFC dovrà pagare 403 mila euro per pagamento nota di accredito a favore Hera per rimborso dell'iva addebitata con la fattura di rinuncia dell'opzione di put sulle azioni di Amga da parte di Friulenergia. La nota di accredito è stata emessa nel 2014 sulla base dell'interpello presentato da AMGA alla Direzione Regionale Entrate e CAFC si uniformato a tale risposta. Tale posta non ha impatto economico ma ha altre conseguenze che invece hanno riflessi economici. In particolare il BDG 2015 prevede che, in relazione all'interpello di cui sopra, il rimborso dell'opzione non sia da considerarsi un ricavo tassabile, per cui CAFC presenterà istanza di rimborso IRES pagata e non dovuta per 504 mila euro. A fronte di questo dovrà però restituire ad HERA 200 mila euro, previsti nell'accordo di rinuncia della put, come copertura massima per il carico fiscale eventualmente sostenuto. Tali importi sono stati considerati tra le poste straordinarie e si ipotizza trovino la loro realizzazione a maggio 2015.

8. ANDAMENTO PATRIMONIALE

La successiva tabella ed il relativo grafico mostrano l'andamento delle principali grandezze patrimoniali e finanziarie.

	2010	2011	2012	2013	FRC 2014	BDG 2015
Capitale fisso	78.556	80.150	82.787	116.257	109.250	117.920
Capitale circolante nominale	8.029	9.654	10.639	13.255	4.202	11.103
Capitale investito	53.898	55.353	60.696	88.394	89.376	97.855
Patrimonio netto	44.366	47.039	49.866	62.709	67.446	74.447
Posizione finanziaria netta	9.532	8.314	10.830	25.685	21.931	23.408



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

	ACT 2012	ACT 2013	FRC 2014	BDG 2015
Risultato di esercizio	2.723	3.977	4.737	5.213
Ammortamenti	7.531	8.137	11.262	10.721
variazione TFR	(130)	(134)	824	(119)
Variazione fondi rischi e oneri	256	(1.075)	2.208	(504)
Variazione delle rimanenze	(47)	(5)	(201)	151
Variazione dei crediti che non costituiscono immobilizzazioni	(3.203)	(2.038)	(7.517)	3.399
Variazione dei debiti verso fornitori	435	2.798	(4.293)	209
Variazione degli altri debiti	(18)	6.224	989	(2.946)
Flusso di cassa generato dalla gestione reddituale	7.548	17.885	8.010	16.124
Flusso di cassa generato dalle attività d'investimento	(10.169)	(41.606)	(4.256)	(19.390)
accensioni nuovi mutui	705	0	0	0
rimborsi mutui actual	(1.849)	17.982	(5.524)	(3.297)
Delta capitale netto	104	8.866	0	0
Flusso di cassa generato dalla attività di finanziamento	(1.040)	26.848	(5.524)	(3.297)
Flusso di cassa complessivo	(3.660)	3.127	(1.770)	(6.563)

Dal prospetto si nota che la gestione 2015 presenta, rispetto al 2014, un flusso di cassa complessivo negativo pari a 6.911 K€. Il flusso di cassa generato dalla gestione reddituale pari a 14.373 K€ viene completamente eroso per 15.718 K€ dall'attività d'investimento e per 3.297 K€ per il rimborso dei finanziamenti. Sarà perciò necessario alla fine del 2015 ricorrere al finanziamento esterno: in questa sede si ipotizza di far ricorso all'apertura di un finanziamento a breve per affrontare gli ultimi mesi dell'anno, con l'obiettivo di verificare puntualmente nel corso del 2015 le effettive necessità anche per l'anno successivo, pianificando in caso il ricorso ad un nuovo mutuo.

In particolare i crediti commerciali si ipotizza riducano di 3.399 K€. Si è ipotizzato che i giorni medi d'incasso passino dai 202 del 2014 ai 170 medi nel 2015 grazie alle nuove attività che si intendono intraprendere nel 2015 sia nell'ambito della fatturazione, che del recupero crediti.

I debiti verso fornitori si riducono di 209 K€ rispetto alla chiusura prevista per il 2014: ciò si spiega con il flusso d'investimenti pianificati per il 2015, che però avranno una pianificazione concentrata alla fine dell'anno ma con un'attenzione particolare ai pagamenti degli ultimi mesi. Si è ipotizzato che i giorni medi di pagamento si attestino sui 54 contro i 52 medi della previsione di chiusura 2014.

Il delta nella voce altri debiti/crediti tiene in considerazione sia l'incremento dell'accollo dei mutui dei comuni, sia del fatto che una buona parte di questi importi, dovuti anche per gli anni 2010-2014 verranno di fatto liquidati solo nel 2015, visti i tempi tecnici necessari per la verifica della loro correttezza. Si ipotizza anche il rimborso del debito residuo verso HERA di 2.000 mila euro a dicembre del 2015.

