

Budget 2026

RELAZIONE

Elaborazione e Verifica	DIRETTORE GENERALE Ing. Andrea Palomba	<i>firma</i>
Approvazione	AMMINISTRATORE UNICO Prof.ssa. Alfonsina De Felice	<i>firma</i>

1. CONTESTO DI RIFERIMENTO.....	3
1.1 PERIMETRO DELLA GESTIONE E SERVIZI FORNITI	4
1.1.1 SERVIZIO IDRICO	4
1.1.2 SERVIZIO FOGNATURA	8
1.1.3 SERVIZIO DEPURAZIONE	8
2. CONTO ECONOMICO.....	10
2.1. RICAVI	12
2.2. COSTI DELLA GESTIONE CARATTERISTICA.....	13
2.2.1. Costi personale.....	13
2.2.2. Costi energia.....	14
2.2.3. Costi di acquisto acqua da terzi.....	15
2.2.4. Costi Commerciali	15
2.2.5. Costi Servizi al Business	16
2.2.6. Costi Procurement - Health - Quality - Safety.....	17
2.2.7. Costi Operation	18
2.2.8. Costi Program Manutenzione Infrastrutture	18
2.2.9. Costi CEO OFFICE	19
2.2.10. Costi Depurazione-Laboratorio	19
2.2.11. Costi Legale – Risk management – RPCT – Compliance	20
2.2.12. Costi Administration -HR - DIGITAL TRASFORMATION	21
3. Piano degli interventi Delibera MTI-4 2024 -2029.....	21
3.1 Interventi ad investimento finanziati con il sistema Tariffario.....	21
3.2 Interventi ad investimento finanziati con Finanza Pubblica	22
4. BUDGET DI CASSA	25

1. CONTESTO DI RIFERIMENTO

Il Budget per l'esercizio 2026 è stato predisposto in coerenza con gli indirizzi strategici aziendali e nel rispetto dei principi di prudenza, veridicità e sostenibilità economico-finanziaria, tenendo conto del contesto macroeconomico di riferimento e delle specificità operative della Società.

I contenuti principali del Budget 2026 di Alto Calore Servizi S.p.A. (ACS) sono coerenti con:

- il piano di concordato;
- il piano industriale approvato nell'ambito del concordato preventivo in continuità;
- il decreto di omologa del Tribunale di Avellino del novembre 2024;
- gli indirizzi strategici definiti dagli Organi Sociali;
- il quadro regolatorio e tariffario MTI-4 2024-2029 vigente per il Servizio Idrico Integrato approvato con la Delibera del Comitato Esecutivo dell'Ente Idrico Campano n. 47 del 19/12/2025.

Il budget è stato redatto, in coerenza con lo schema tariffario approvato con Deliberazione n. 47 del Comitato Esecutivo dell'Ente idrico Campano in data 19 Dicembre 2025, considerando costante il perimetro di gestione rispetto alla gestione operativa del 2025 senza tener conto degli effetti dell'incremento del perimetro di gestione attualmente programmato per il 2026 e per i quali sono state già convocate alcune conferenze dei servizi da parte dell'Ente Idrico Campano. Tale previsione risulta essere cautelativa in considerazione del cronoprogramma dei trasferimenti trasmesso all'Ente idrico Campano con nostra nota prot. 24377 del 30/12/2025 che prevede nel corso del 2026 il richiamato incremento del periodo di gestione con il trasferimento delle reti idriche e delle reti fognarie dei comuni della Provincia di Avellino che attualmente gestiscono in economia il servizio idrico integrato. Tali trasferimenti comporteranno un incremento dei ricavi e in misura ridotta dei costi operativi trasferiti che comporterà un ulteriore incremento del margine operativo 2026 grazie ad una ulteriore ottimizzazione delle strutture commerciali e operative centrali di Avellino.

In fase di predisposizione del Budget 2026 sono state ipotizzate le seguenti ulteriori ipotesi;

- trasferimento alla Regione Campania delle risorse umane attualmente utilizzate per la gestione provvisoria dell'acquedotto della normalizzazione nel 2027. In merito a tale aspetto va comunque evidenziato che nel budget 2026 sono stati recepiti i ricavi derivanti dal riconoscimento di tali costi operativi da parte della Regione Campania. In ragione del riconoscimento integrale dei costi delle risorse impiegate nella gestione dell'acquedotto della normalizzazione da parte della Regione Campania il trasferimento di tale risorse nel corso del 2026 non determinerebbe comunque variazioni del margine operativo lordo;
- trasferimento della gestione dei 31 comuni della Provincia di Benevento nel 2027 per effetto del differimento delle tempistiche di affidamento da parte dell'Ente idrico Campano e della Regione Campania alla costituenda società Sannio Acque della gestione del servizio idrico integrato dell'Ambito Distrettuale Sannio.

Il 2026 rappresenta il secondo esercizio interamente collocato nella fase di attuazione del piano concordatario e costituisce un passaggio cruciale per la verifica della sostenibilità economico-finanziaria della gestione caratteristica. Per tale motivazione nel documento i valori di Budget 2026 saranno confrontati con i valori previsti nel 2025 (secondo anno del piano) dal piano industriale approvato con il piano concordatario. Il documento è stato redatto sulla base:

- dei dati consuntivi dell'esercizio precedente;
- delle previsioni di evoluzione dei ricavi e dei costi operativi;
- dei programmi di investimento previsti;
- delle disposizioni normative e regolamentari vigenti, con particolare riferimento alle società a partecipazione pubblica.

1.1 PERIMETRO DELLA GESTIONE E SERVIZI FORNITI

Con il Decreto n° 44 del 28.4.2023, Il Presidente della Regione Campania ha affidato, fino al 31.12.2027, ad Alto Calore Servizi S.p.A. la gestione del Servizio idrico Integrato (S.I.I.) nell'Ambito Distrettuale Irpino e, in via provvisoria, nei Comuni della Provincia di Benevento all'epoca (e attualmente ancora) serviti, fino all'individuazione del soggetto gestore per l'Ambito Distrettuale Sannio.

Allo stato, non essendosi ancora pienamente realizzato l'affidamento del SII nell'Ambito di riferimento, per effetto della presenza di altri gestori in regime di salvaguardia fino al 2026 ovvero di gestori in economia, in procinto di entrare nell'ambito societario, la Società gestisce il servizio in 126 Comuni, di cui 95 della Provincia di Avellino e 31 della Provincia di Benevento.

1.1.1 SERVIZIO IDRICO

Si rimettono, nella tabella seguente, i dati riferiti ai principali indicatori della gestione idrica.

POPOLAZIONE RESIDENTE SERVITA	429.178
POPOLAZIONE FLUTTUANTE	11.560 (dato ISTAT 2023 – presenze turistiche)
SUPERFICIE TERRITORIALE SERVITA	circa 2.502 Km ²

Sotto il profilo operativo, la situazione si presenta variegata, con diverse tipologie di gestione che nel prosieguo vengono meglio esplicitate.

Rispetto a quanto sopra, le realtà territoriali effettivamente servite sono complessivamente 136, così ripartite:

COMUNI SERVITI SERVIZIO IDRICO		
COMUNE	PROV	TIPOLOGIA GESTIONE
AIELLO DEL SABATO	AV	Associato Gestito
ALTAVILLA IRPINA	AV	Associato Gestito
ARIANO IRPINO	AV	Associato Gestito
ATRIPALDA	AV	Associato Gestito
AVELLINO	AV	Associato Gestito
BONITO	AV	Associato Gestito
CANDIDA	AV	Associato Gestito
CAPRIGLIA IRPINA	AV	Associato Gestito
CASTEL BARONIA	AV	Associato Gestito
CASTELFRANCI	AV	Associato Gestito
CASTELVETERE SUL CALORE	AV	Associato Gestito
CERVINARA	AV	Associato Gestito
CESINALI	AV	Associato Gestito
CHIANCHE	AV	Associato Gestito
CHIUSANO DI SAN DOMENICO	AV	Associato Gestito
CONTRADA	AV	Associato Gestito
DOMICELLA	AV	Associato Gestito
FLUMERI	AV	Associato Gestito
FONTANAROSA	AV	Associato Gestito
FORINO	AV	Associato Gestito
FRIGENTO	AV	Associato Gestito
GESUALDO	AV	Associato Gestito
GRECI	AV	Associato Gestito
GROTTAMINARDA	AV	Associato Gestito

GROTTOLELLA	AV	Associato Gestito
LAPIO	AV	Associato Gestito
LAURO	AV	Associato Gestito
LIONI	AV	Associato Gestito
LUOGOSANO	AV	Associato Gestito
MANOCALZATI	AV	Associato Gestito
MARZANO DI NOLA	AV	Associato Gestito
MELITO IRPINO	AV	Associato Gestito
MERCOGLIANO	AV	Associato Gestito
MIRABELLA ECLANO	AV	Associato Gestito
MONTAGUTO	AV	Associato Gestito
MONTECALVO IRPINO	AV	Associato Gestito
MONTEFALCIONE	AV	Associato Gestito
MONTEFORTE IRPINO	AV	Associato Gestito
MONTEFREDANE	AV	Associato Gestito
MONTEFUSCO	AV	Associato Gestito
MONTELLA	AV	Associato Gestito
MONTEMARANO	AV	Associato Gestito
MONTEMILETTO	AV	Associato Gestito
MONTOROE	AV	Associato Gestito
MOSCHIANO	AV	Associato Gestito
MUGNANO DEL CARDINALE	AV	Associato Gestito
NUSCO	AV	Associato Gestito
OSPETALETTO D'ALPINOLO	AV	Associato Gestito
PAGO DEL VALLO DI LAURO	AV	Associato Gestito
PAROLISE	AV	Associato Gestito
PATERNOPOLI	AV	Associato Gestito
PETRURRO IRPINO	AV	Associato Gestito
PIETRADEFUSI	AV	Associato Gestito
PIETRASTORNINA	AV	Associato Gestito
PRATA DI PRINCIPATO ULTRA	AV	Associato Gestito
PRATOLA SERRA	AV	Associato Gestito
QUADRELLE	AV	Associato Gestito
QUINDICI	AV	Associato Gestito
ROCCA SAN FELICE	AV	Associato Gestito
ROCCABASCERANA	AV	Associato Gestito
ROTONDI	AV	Associato Gestito
SALZA IRPINA	AV	Associato Gestito
SAN MANGO SUL CALORE	AV	Associato Gestito
SAN MARTINO VALLE CAUDINA	AV	Associato Gestito
SAN MICHELE DI SERINO	AV	Associato Gestito
SAN NICOLA BARONIA	AV	Associato Gestito
SAN POTITO ULTRA	AV	Associato Gestito
SAN SOSSIO BARONIA	AV	Associato Gestito
SANTA LUCIA DI SERINO	AV	Associato Gestito

SANTA PAOLINA	AV	Associato Gestito
SANT'ANDREA DI CONZA	AV	Associato Gestito
SANT'ANGELO A SCALA	AV	Associato Gestito
SANT'ANGELO ALL'ESCA	AV	Associato Gestito
SANT'ANGELO DEI LOMBARDI	AV	Associato Gestito
SANTO STEFANO DEL SOLE	AV	Associato Gestito
SAVIGNANO IRPINO	AV	Associato Gestito
SCAMPITELLA	AV	Associato Gestito
SIRIGNANO	AV	Associato Gestito
SORBO SERPICO	AV	Associato Gestito
STURNO	AV	Associato Gestito
SUMMONTE	AV	Associato Gestito
TAURANO	AV	Associato Gestito
TAURASI	AV	Associato Gestito
TEORA	AV	Associato Gestito
TORELLA DEI LOMBARDI	AV	Associato Gestito
TORRE LE NOCELLE	AV	Associato Gestito
TORRIONI	AV	Associato Gestito
TREVICO	AV	Associato Gestito
TUFO	AV	Associato Gestito
VALLESACCARDA	AV	Associato Gestito
VENTICANO	AV	Associato Gestito
VILLAMAINA	AV	Associato Gestito
VILLANOVA DEL BATTISTA	AV	Associato Gestito
VOLTURARA IRPINA	AV	Associato Gestito
ZUNGOLI	AV	Associato Gestito
APICE	BN	Associato Gestito
APOLLOSA	BN	Associato Gestito
ARPAISE	BN	Associato Gestito
BONEA	BN	Associato Gestito
BUONALBERGO	BN	Associato Gestito
CALVI	BN	Associato Gestito
CAMPOLATTARO	BN	Associato Gestito
CASTELVENERE	BN	Associato Gestito
CEPPALONI	BN	Associato Gestito
DURAZZANO	BN	Associato Gestito
FAICCHIO	BN	Associato Gestito
GUARDIA SANFRAMONDI	BN	Associato Gestito
MONTESARCHIO	BN	Associato Gestito
PADULI	BN	Associato Gestito
PAGO VEIANO	BN	Associato Gestito
PANNARANO	BN	Associato Gestito
PAOLISI	BN	Associato Gestito
PESCO SANNITA	BN	Associato Gestito
PIETRELCINA	BN	Associato Gestito

PONTELANDOLFO	BN	Associato Gestito
REINO	BN	Associato Gestito
SAN GIORGIO DEL SANNIO	BN	Associato Gestito
SAN LEUCIO DEL SANNIO	BN	Associato Gestito
SAN LORENZO MAGGIORE	BN	Associato Gestito
SAN MARTINO SANNITA	BN	Associato Gestito
SAN NAZZARO	BN	Associato Gestito
SAN NICOLA MANFREDI	BN	Associato Gestito
SANTA CROCE DEL SANNIO	BN	Associato Gestito
SANT'ANGELO A CUPOLO	BN	Associato Gestito
SANT'ARCANGELO TRIMONTE	BN	Associato Gestito
SOLOPACA	BN	Associato Gestito

COMUNI NON ASSOCIATI INTERAMENTE SERVITI, in numero di 2

COMUNE	PROV	TIPOLOGIA GESTIONE
AIROLA	BN	Non Associato Gestito
BUCCIANO	BN	Non Associato Gestito

COMUNI NON ASSOCIATI PARZIALMENTE SERVITI

COMUNE	PROV	TIPOLOGIA GESTIONE
BAGNOLI IRPINO	AV	Non Associato Parzialmente Servito
BAIANO	AV	Non Associato Parzialmente Servito
CASALBORE	AV	Non Associato Parzialmente Servito
GUARDIA DEI LOMBARDI	AV	Non Associato Parzialmente Servito
VALLATA	AV	Non Associato Parzialmente Servito
SAN GIORGIO LA MOLARA	BN	Non Associato Parzialmente Servito
CERVINO	CE	Non Associato Parzialmente Servito

COMUNI NON ASSOCIATI (GESTIONE RETE DISTRIBUZIONE)

COMUNE	PROV	TIPOLOGIA GESTIONE
CASSANO IRPINO	AV	Non Associato Rete Distribuzione

COMUNI SUB DISTRIBUTORI

COMUNE	PROV	TIPOLOGIA GESTIONE
CONZA DELLA CAMPANIA	AV	Comune Sub Distributore
CASALDUNI	BN	Comune Sub Distributore
CIRCELLO	BN	Comune Sub Distributore
FRAGNETO MONFORTE	BN	Comune Sub Distributore
FRASSO TELESINO	BN	Comune Sub Distributore
SAN LORENZELLO	BN	Comune Sub Distributore
SANT'AGATA DEI GOTI	BN	Comune Sub Distributore
TOCCO CAUDIO	BN	Comune Sub Distributore

1.1.2 SERVIZIO FOGNATURA

POPOLAZIONE RESIDENTE	23.192
POPOLAZIONE FLUTTUANTE (PRESENZE TURISTICHE)	dato ISTAT non presente per i comuni serviti
SUPERFICIE TERRITORIALE SERVITA	86,63 Km ²
UTENTI SERVITI	8.917

Nel dettaglio, si riporta la situazione complessiva dello stato degli affidamenti, riferiti all'anno in esame:

RETI FOGNARIE			COLLETTORI FOGNARI
	Cesinali		San Potito U.
	San Michele di Serino		Candida
	Santo Stefano del Sole		Parolise
	Santa Lucia di Serino		Atripalda
	Cervinara		Avellino
	San Martino V.C.		Rotondi
	Bonea		Montesarchio
			Bonea

Si riportano di seguito i comuni per i quali la società gestisce i servizi di fognatura con specifici accordi in conto terzi extra servizio idrico integrato.

Monteforte Irpino	Ai sensi della deliberazione del Commissario Straordinario dell'ATO Calore Irpino n.9 del 29/03/2017, tali Comuni sono gestiti come " Grossisti". Per il solo Comune di Montesarchio non si rinviene atto di convenzione, ancorché questa società trattenga i canoni di fognatura e depurazione.
Summonte	
Lioni	
Taurasi	
Frigento	
Sturno	
Melito Irpino	
Piastornina	
Montesarchio	
Bonito	Comune gestito dal 2004 con 100% dei canoni, dal 2014 integrazione dei costi a consuntivo annuo (delibera Comunale integrativa alla convenzione n.11 del 16/02/2015)
Cassano Irpino	Comune gestito con convenzione di rendicontazione rimborso 80% da parte di EAAP per i costi
Mirabella Eclano	Comune gestito, con "supporto operativo servizio espurgo reti fognari e collettori comunali a favore dei Comuni soci. Nota prot.32245 del 9/12/2021

1.1.3 SERVIZIO DEPURAZIONE

POPOLAZIONE RESIDENTE SERVITA	64.797
COMUNI SERVITI	23 + Consorzio ASI Avellino
SUPERFICIE TERRITORIALE SERVITA	circa 275 Km ²

In merito alle acque reflue provenienti dal Consorzio ASI di Avellino, si precisa che le stesse sono trattate e rese assimilabili alle acque di origine domestica

Le due più importanti infrastrutture gestite dalla Società in tale settore sono gli impianti di depurazione comprensoriale di Manocalzati e di Rotondi, entrambi ubicati nella provincia di Avellino.

Di seguito si riporta l'elenco dei Comuni per i quali il recapito finale dei reflui è presso gli impianti in parola e per i quali di conseguenza viene erogato il servizio depurazione:

COMUNE	AREA (Kmq)	IMP. COMP. DEPURAZIONE
Aiello del Sabato	10,87	Manocalzati
Atripalda	8,59	Manocalzati
Avellino	30,55	Manocalzati
Candida	5,35	Manocalzati
Capriglia Irpina	7,49	Manocalzati
Cesinali	3,73	Manocalzati
Consorzio ASI Avellino	0,00	Manocalzati
Contrada	10,31	Manocalzati
Manocalzati	8,75	Manocalzati
Mercogliano	19,92	Manocalzati
Monteforte Irpino	26,96	Manocalzati
Ospedaletto d'Alpinolo	5,68	Manocalzati
Parolise	3,22	Manocalzati
San Michele di Serino	4,47	Manocalzati
San Potito Ultra	4,54	Manocalzati
Santa Lucia di Serino	3,93	Manocalzati
Santo Stefano del Sole	10,78	Manocalzati
Serino (Servito Parzialmente)	0,00	Manocalzati
Summonte	12,37	Manocalzati
Bonea	11,46	Rotondi
Cervinara	29,34	Rotondi
Montesarchio	26,51	Rotondi
Rotondi	7,81	Rotondi
San Martino Valle Caudina	22,92	Rotondi

Come per le reti fognarie, anche per la fase depurativa per taluni Comuni le attività sono espletate da questa Società sulla base di specifici accordi, come di seguito dettagliato.

IMPIANTI DI DEPURAZIONE COMUNALI - GESTIONE PER CONTO TERZI ANNO 2024

N.	COMUNE	N° IM-PIANTI	TIPO
1	BONITO	1	processo depurativo, analisi chimiche, espurgo e smaltimenti
2	CASSANO IRPINO	1	processo depurativo, analisi chimiche, espurgo e smaltimenti
3	TAURASI	1	processo depurativo , analisi chimiche, espurgo e smaltimenti
4	CASTELFRANCI	1	consulenza processo depurativo , analisi chimiche ,espurgo e smaltimenti

5	MIRABELLA ECLANO	3	processo depurativo , analisi chimiche, espurgo e smaltimenti
6	STURNO	1	processo depurativo, analisi chimiche, espurgo e smaltimenti
7	FRIGENTO (n. 5 impianti)	5	processo depurativo, analisi chimiche, espurgo e smaltimenti
8	LIONI	1	processo depurativo, analisi chimiche, espurgo e smaltimenti
9	MELITO IRPINO (n.2 impianti)	2	processo depurativo, analisi chimiche, espurgo e smaltimenti
10	MONTEFORTE IRP.	1	processo depurativo, analisi chimiche, espurgo e smaltimenti
11	NUSCO (n. 2 impianti)	2	processo depurativo, analisi chimiche, espurgo e smaltimenti
12	PIETRASTORNINA (n.4 impianti)	4	processo depurativo, analisi chimiche, espurgo e smaltimenti
13	ROCCABASCERANA dall'anno 2023	2	processo depurativo, analisi chimiche, espurgo e smaltimenti
14	S. NICOLA MANFREDI	3	processo depurativo, analisi chimiche, espurgo e smaltimenti
15	ROCCABASCERANA dall'anno 2023	2	processo depurativo, analisi chimiche, espurgo e smaltimenti
16	GROTTAMINARDA dall'anno 2024	1	processo depurativo, analisi chimiche, espurgo e smaltimenti
17	PAOLISI dall'anno 2024	1	processo depurativo, analisi chimiche, espurgo e smaltimenti

2. CONTO ECONOMICO

Il conto economico previsionale evidenzia una gestione caratteristica in equilibrio economico e in linea con le previsioni del piano industriale approvato con il piano di concordato come di seguito evidenziato nel prospetto sintetico del Conto Economico previsionale 2026 determinato sulla base delle previsioni di budget dettagliate nel presente documento.

Tabella 1 – Conto Economico Bilancio 2025 – Piano industriale 2025 – Budget 2026

CONTO ECONOMICO	VALORE CONTABILE 31/12/2025	2025 Piano Industriale	Differenze con piano industriale	BUDGET 2026
Ricavi vendite e prestazioni	42.508.738	41.631.469	877.269	52.203.232
Altri ricavi diversi	1.477.099	4.000.000	- 2.522.901	1.505.135
Altri ricavi sopravvenienze attive	5.774.535	-	5.774.535	-
Altri ricavi contributi	1.875	-	1.875	-
Valore residuo	-	2.931.624	- 2.931.624	-
Altri ricavi ERC	16.097.906	6.123.779	9.974.127	3.400.000
A) TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	65.860.153	54.686.872	11.173.281	57.108.366
Materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	25.238.688	14.761.205	10.477.483	23.824.072
Servizi	5.662.989	9.188.075	- 3.525.086	6.407.988
Per godimento di beni di terzi	326.031	158.330	167.701	363.421
Totale costi per input a fecondità semplice e servizi	31.227.708	24.107.610	7.120.098	30.595.481
Salari e stipendi	10.132.934	9.873.324	259.610	10.076.700
Oneri sociali	3.262.687	3.416.443	- 153.756	3.102.341
Trattamento di fine rapporto maturato nell'anno	684.728	683.259	1.469	646.085
Altri costi personale	2.210.631	1.109.962	1.100.669	2.038.277
Riduzione pensionamenti per limite di età	-	- 400.949	400.949	-
Totale costi per il personale	16.290.980	14.682.039	1.608.941	15.863.403
Totale ammortamenti	3.784.501	1.960.000	1.824.501	3.567.549
Variazione materie	-	-	-	-
Accantonamento per svalutazione crediti	4.750.372	5.000.000	- 249.628	5.742.355
Accantonamenti controversie legali	500.000	-	500.000	219.114
Oneri diversi di gestione	2.259.737	769.044	1.490.693	346.644
Totale altri costi di produzione	7.510.109	5.769.044	1.741.065	6.308.113
B) TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	58.813.298	46.518.693	12.294.605	56.334.546
EBITDA (o Margine Operativo Lordo)	15.581.728	15.128.179	453.549	10.083.725
EBIT (o Risultato operativo) = A - B	7.046.855	8.168.179	- 1.121.324	773.820
Gestione finanziaria	-	-	-	-
Interessi e proventi attivi	434.973	-	434.973	-
Interessi passivi	2.369.721	-	2.369.721	174.000
Totale gestione finanziaria	- 1.934.748	-	- 1.934.748	- 174.000
Reddito ante imposte	5.112.107	8.168.179	- 3.056.072	599.820
Imposte	-	-	-	-
Reddito netto	5.112.107	8.168.179	- 3.056.072	599.820
CASH FLOW	8.896.608	10.128.179	- 1.231.571	4.167.369

Il conto economico di Budget evidenzia dei risultati economici coerenti con il piano industriale posto alla base del piano concordatario (valori del 2025 che rappresenta il secondo anno del piano industriale) facendo registrare un EBITDA pari a € 10.083.725 e un CASH FLOW pari a € 4.167.369 nonostante la notevole riduzione del contributo in conto esercizio dell'ERC 2025 per effetto della crisi idrica che ha notevolmente ridotto i trasferimenti di risorsa idrica dalla Regione Campania verso la Regione Puglia con un valore dell'ERC pari a € 3.400.000 a fronte di una previsione di € 6.123.779. Va evidenziato che per motivi cautelativi è stato differito anche l'incasso del 50% del valore residuo della Concessione per il trasferimento dei comuni della Provincia di Benevento che nel piano industriale determinava un ricavo di periodo pari ad € 2.931.624 (50% del valore residuo della concessione) per effetto del richiamato differimento delle procedure di affidamento del servizio idrico integrato al nuovo gestore dell'ambito Distrettuale Sannio.

2.1. RICAVI

Sul fronte dei Ricavi Alto Calore Servizi grazie al nuovo quadro regolatorio e tariffario MTI-4 2024-2029 vigente per il Servizio Idrico Integrato approvato con la Delibera del Comitato Esecutivo dell'Ente Idrico Campano n. 47 del 19/12/2025 ha già applicato a far data dal 19 Dicembre 2025 un incremento del 17% della tariffa del servizio idrico integrato rispetto alla tariffa 2025. Nelle previsioni di Budget è stato già previsto dal 1 luglio 2026 un ulteriore incremento tariffario del 9,95% già approvato dall'Ente Idrico Campano e che andrà confermato con la trasmissione dei dati per l'aggiornamento biennale del sistema tariffario prevista per il mese di maggio 2026. Il nuovo quadro regolatorio consentirà di incrementare di 9.458.368,24 i ricavi per emissioni di competenza 2026 del servizio idrico integrato ipotizzando di mantenere costante i volumi erogati all'utenza rispetto ai dati del 2025. Va evidenziato che tale ipotesi di mantenere costante i volumi erogati all'utenza resta cautelativa e che l'adeguamento dei servizi di lettura mediante l'affidamento nel mese di Aprile 2026 di una nuova gara con un operatore specializzato in tali servizi consentirà di rilevare in maniera puntuale i consumi fatturati alla singola utenza migliorando la qualità del servizio erogato all'utenza.

Tabella 2 – Ricavi Bilancio 2025 – Ricavi Budget 2026

Descrizione	Bilancio 2025	Budget 2026	Δ Budget 2026 Vs Bilancio 2025
RICAVI DA EMISSIONE DI COMPETENZA	41.930.037,63 €	51.388.405,87 €	9.458.368,24 €
ALTRI RICAVI ESCLUSO CASSANO e AQP PER CASSANO	701.216,58 €	701.216,58 €	0,00 €
RIMBORSO COSTI GESTIONE ACQUEDOTTO DELLA NORMALIZZAZIONE	593.628,93 €	585.600,00 €	-8.028,93 €
RIMBORSO COSTI AQP PER GESTIONE CASSANO IRPINO	127.109,45 €	127.109,45 €	0,00 €
RICAVI ANALISI ACQUA POTABILE CONTO TERZI	14.500,00 €	14.500,00 €	0,00 €
RICAVI ANALISI ACQUE REFLUE CONTO TERZI	0,00 €	76.708,64 €	76.708,64 €
ALTRI RICAVI DA PRESTAZIONE	21.834,41 €	20.000,00 €	-1.834,41 €
RICAVI GESTIONE FOGNATURA CONTO TERZI	114.825,70 €	114.825,70 €	0,00 €
RICAVI GESTIONE DEPURAZIONE CONTO TERZI	713.874,92 €	700.000,00 €	-13.874,92 €
CONTRIBUTO ERC REGIONE CAMPANIA	16.097.905,54 €	3.400.000,00 €	-12.697.905,54 €
Totale RICAVI	60.314.933,16 €	57.128.366,24 €	-3.186.566,92 €

Va evidenziato che i ricavi determinati dal trasferimento del contributo ERC da parte della Regione Campania per effetto dell'incasso di 3,4 ml€ del contributo ERC 2025 in corso di definizione dal tavolo istituzionale tra la Regione Campania, la Regione Puglia e l'Autorità di Bacino Distrettuale dell'Appennino Meridionale e che sarà successivamente Deliberato e liquidato nel corso del mese di maggio 2026 da parte della Regione Campania sono notevolmente inferiore alle previsioni del piano industriale allegato al piano concordatario (secondo anno di piano).

Nell'ipotesi di Budget sono stati mantenuti costanti i ricavi derivanti dalle ulteriori attività operative come dettagliatamente riportato nel prospetto complessivo dei ricavi 2026 sopraportati.

2.2. COSTI DELLA GESTIONE CARATTERISTICA

Si riportano qui di seguito il Budget 2026 delle diverse strutture operative aziendali:

Tabella 3 – Costi Operativi Bilancio 2025 – Costi Operativi Budget 2026

STRUTTURA	UNITA	Bilancio 2025	Budget 2026	Δ Budget 2026 Vs Bilancio 2025
ADMINISTRATION FINANCE CONTROL	Amministrazione	319.962,85 €	294.000,00 €	-25.962,85 €
	Digital	271.353,99 €	276.363,33 €	5.009,34 €
COMMERCIALE		1.401.789,67 €	2.130.880,00 €	729.090,33 €
LEGALE - RISK MANAGEMENT - RPCT - COMPLIANCE		181.581,84 €	273.000,00 €	91.418,16 €
DEPURAZIONE_LABORATORIO	Depurazione	225.964,83 €	256.222,57 €	30.257,74 €
	Laboratorio	217.419,00 €	309.910,00 €	92.491,00 €
CEO OFFICE		342.653,94 €	431.455,45 €	88.801,51 €
PROGRAM MANUTENZIONE INFRASTRUTTURE		2.307.852,82 €	2.155.000,00 €	-152.852,82 €
OPERATION		176.774,55 €	182.000,00 €	5.225,45 €
HEALTH QUALITY SAFETY	Facility	524.936,30 €	600.600,25 €	75.663,95 €
	Sicurezza	35.549,82 €	148.908,03 €	113.358,21 €
SERVIZI AL BUSINESS	Logistica	866.841,84 €	818.000,00 €	-48.841,84 €
	Gestione Asset	101.382,72 €	279.200,00 €	177.817,28 €
ACQUISTO ACQUA DA TERZI		9.660.892,85 €	9.328.660,63 €	-332.232,22 €
ENERGIA		13.140.723,22 €	13.140.723,22 €	0,00 €
PERSONALE		14.048.954,52 €	13.825.125,53 €	-223.828,99 €
PERSONALE IN SOMMINISTRAZIONE		2.168.380,00 €	2.038.277,20 €	-130.102,80 €
TOTALE COSTI OPERATIVI		45.993.014,76 €	46.488.326,21 €	495.311,45 €
INVESTIMENTI CARICO TARIFFA			1.499.999,67 €	1.499.999,67 €
TOTALE INVESTIMENTI		0,00 €	1.499.999,67 €	1.499.999,67 €

La società è impegnata da una parte in un'attività di efficientamento delle strutture operative e delle strutture commerciali e dei relativi costi operativi ma allo stesso tempo anche in un'attività di adeguamento dei servizi erogati sul territorio alle stringenti regole dettate dal regolatore nazionale ARERA in tema di Qualità Contrattuale e Qualità Tecnica che definisce i livelli di servizio minimo da garantire all'utenza servita. I costi operativi si incrementano complessivamente di € 495.311,45 per effetto soprattutto di un incremento dei costi commerciali per € 729.090,33 per migliorare le attività di recupero credito pre-concordato e post-concordato che saranno svolte secondo le regole REMSI imposte dalla stessa ARERA e consentire all'azienda di raggiungere anche l'equilibrio finanziario e recuperare i crediti concordatari previsti nel piano omologato.

2.2.1. Costi personale

Nella previsione di Budget per il costo del personale è stato tenuto conto della consistenza del personale in forza al 31/12/2025 di seguito sinteticamente riportata:

Inquadramento	n. risorse
dipendenti livello 3	72
dipendenti livello 4	45
dipendenti livello 5	39
dipendenti livello 6	22
dipendenti livello 7	13
dipendenti livello 8	23
dipendenti livello Quadro	6
dipendenti livello Dirigenti	3
Totale risorse	223

Nel budget sono state valutate le riduzioni di costo per la quiscenza di n. 5 risorse durante tutto l'esercizio con una riduzione di 200.000,00 di costo annuo ma che impattano per l'esercizio per quasi 100.000 €. Nella previsione del Budget è stato previsto un incremento del costo del personale di circa 90.000 € determinato dall'applicazione del nuovo contratto nazionale di lavoro. Particolare attenzione è stata posta nell'ottimizzazione del ricorso al lavoro straordinario con una riduzione di costo pari a circa 80.000 €.

Tabella 4 – Costi Personale Bilancio 2025 – Costi Personale Budget 2026

Descrizione	Bilancio 2025	Budget 2026	Δ Budget 2026 Vs Bilancio 2025
STIPENDI	9.273.013,00 €	9.160.610,00 €	-112.403,00 €
STIPENDI - INCREMENTO CONTRATTUALE	0,00 €	91.015,00 €	91.015,00 €
LAVORO STRAORDINARIO	286.245,00 €	200.000,00 €	-86.245,00 €
ALTRE RETRIBUZIONI ed INCENTIVI	238.069,00 €	320.549,00 €	82.480,00 €
INCENTIVO ESODO ANNO PRECEDENTE	598.751,52 €	304.525,53 €	-294.225,99 €
CONTRIBUTI	3.003.906,00 €	3.102.341,00 €	98.435,00 €
TFR	648.970,00 €	646.085,00 €	-2.885,00 €
Totale PERSONALE COSTI	14.048.954,52 €	13.825.125,53 €	-223.828,99 €

Nella previsione di budget in via cautelativa non sono state valutate gli impatti determinati dal concorso pubblicato per la stabilizzazione dei 57 lavoratori attualmente impiegati con contratti di somministrazione che potrà determinare ulteriore efficienze dei costi sostenuti. In particolare nella previsione di Budget è stata prevista una riduzione del costo dei lavoratori in somministrazione per circa 130.000 € per una riduzione dei costi per il lavoro straordinario.

Tabella 5 – Costi Personale somministrazione Bilancio 2025 – Costi Personale somministrazione Budget 2026

Descrizione	Bilancio 2025	Budget 2026	Totale Budget 2026	Δ Budget 2026 Vs Bilancio 2025
COSTO PER SONALE TELECONTROLLO	210.809,00	198.160,46	198.160,46 €	-12.648,54 €
COSTO PERSONALE VIGILANZA IGIENICA	52.059,00	48.935,46	48.935,46 €	-3.123,54 €
COSTO PERSONALE AREA ENERGIA	223.542,00	210.129,48	210.129,48 €	-13.412,52 €
COSTO PERSONALE OPERATION	1.168.334,00	1.098.233,96	1.098.233,96 €	-70.100,04 €
COSTO PERSONALE DEPURAZIONE	478.406,00	449.701,64	449.701,64 €	-28.704,36 €
INCENTIVI LETTURE	35.230,00	33.116,20	33.116,20 €	-2.113,80 €
Totale SOMMINISTRAZIONE COSTI	2.168.380,00 €	2.038.277,20 €	2.038.277,20 €	-130.102,80 €

2.2.2. Costi energia

In merito ai costi energetici in via cautelativa è stato previsto un costo di budget 2026 pari ad € 13.140.724 in linea con i costi sostenuti a consuntivo nel 2025. Tale previsioni cautelativa è stata assunta nonostante un livello di costo molto efficientato nei mesi di Gennaio e Febbraio 2026 rispetto allo stesso periodo 2025 per tener conto dell'incremento dei prezzi dell'energia ed in particolare dell'indice PUN Energia Index allo stato molto volatile per il conflitto nei paese arabi.

Tabella 6 – Consumi e Costi Energia Elettrica mensili Bilancio 2025

CONSUMIVO 2025	u.m.	Gennaio	Febbraio	Marzo	Aprile	Maggio	Giugno	Luglio	Agosto	Settembre	Ottobre	Novembre	Dicembre	Totale anno	Medie mensili
Consumi	kWh/mese	4.658.177	4.245.202	4.624.549	4.365.592	4.267.102	4.575.194	4.843.306	4.945.162	4.766.962	4.850.549	4.443.990	4.016.275	54.601.960	4.550.163
Costo	€/mese	1.285.980	1.166.537	1.111.504	921.602	869.457	1.039.774	1.181.327	898.471	1.280.383	1.137.881	1.119.467	1.128.541	13.140.724	1.095.060
Costo medio EE	€/kWh	0,27607	0,27479	0,24035	0,21111	0,20376	0,22726	0,24391	0,18169	0,26860	0,23455	0,25191	0,28099		0,24125

Tabella 7 – Consumi e Costi Energia Elettrica mensili Budget 2026

BUDGET 2026	u.m.	Gennaio (*)	Febbraio (*)	Marzo	Aprile	Maggio	Giugno	Luglio	Agosto	Settembre	Ottobre	Novembre	Dicembre	Totale anno	Medie mensili
Consumi	kWh/mese	4.733.307	4.204.522	3.413.793	3.493.548	4.560.000	4.977.273	4.891.304	5.060.247	4.640.000	4.956.522	4.720.000	4.423.077	54.073.593	4.506.133
Costo	€/mese	1.025.835	837.429	990.000	1.083.000	1.140.000	1.095.000	1.125.000	1.214.459	1.160.000	1.140.000	1.180.000	1.150.000	13.140.723	1.095.060
Costo medio EE	€/kWh	0,35984	0,28582	0,29000	0,31000	0,25000	0,22000	0,23000	0,24000	0,25000	0,23000	0,25000	0,26000	0,24302	0,24302

La società resta comunque impegnata in un piano di riduzione dei consumi energetici determinato soprattutto per il minor utilizzo dei prelievi da pozzi da falda profonda pianificati nel primo semestre del 2026 in ragione delle maggiori produzioni registrate sui gruppi sorgentizi.

Nella previsione di Budget non sono stati cautelativamente considerati gli effetti del piano degli interventi sul comparto idrico che potrà determinare nel corso dell'anno ulteriori efficienza nei costi energetici.

2.2.3. Costi di acquisto acqua da terzi

Nella previsione di Budget 2026 è stato previsto una riduzione per circa 330.000 € dei costi legati ai prelievi di Acque in sub-distribuzione da altri gestori del Servizio Idrico Integrato. Tale ipotesi è stata supportata dai dati di disponibilità idrica delle sorgenti endogene che mostrano produzioni molto superiori rispetto ai dati del 2025. In via cautelativa non sono valutate in sede di Budget le ulteriori riduzioni di acquisto di acqua conseguibili per effetto della riduzione delle perdite sulle reti idriche per l'attuazione del programma degli interventi 2024-2029 approvato con Deliberazione n. 47 del Comitato esecutivo dell'Ente Idrico Campano in data 19/12/2025.

Descrizione	Bilancio 2025	Budget 2026	Δ Budget 2026 Vs Bilancio 2025
ABC - ACQUISTO ACQUA SUBDISTRIBUZIONE	1.583.972,52 €	1.600.500,00 €	16.527,48 €
ACQUEDOTTO PUGLIESE- ACQUISTO ACQUA SUBDISTRIBUZIONE	10.944,25 €	10.944,25 €	0,00 €
ASI -Avellino- ACQUISTO ACQUA SUBDISTRIBUZIONE	56.216,38 €	56.216,38 €	0,00 €
GORI- ACQUISTO ACQUA SUBDISTRIBUZIONE	330.143,53 €	331.000,00 €	856,47 €
MOLISE ACQUE- ACQUISTO ACQUA SUBDISTRIBUZIONE	194.232,81 €	187.000,00 €	-7.232,81 €
REGIONE CAMPANIA- ACQUISTO ACQUA SUBDISTRIBUZIONE	7.485.383,36 €	7.143.000,00 €	-342.383,36 €
QUALITA' TECNICA E CONTRATTUALE			
Totale parziale ACQUISTO DI ACQUA DA TERZI COSTI	9.660.892,85 €	9.328.660,63 €	-332.232,22 €

2.2.4. Costi Commerciali

Nella previsione di Budget è stato ipotizzato in maniera strategica di incrementare i costi commerciali per poter migliorare le prestazioni aziendali in termini di recupero crediti.

In particolare si è ipotizzato di mantenere pressoché costante le attività di delivery per solleciti bonari e diffide e messa in mora e di incrementare invece le attività di distacco per morosità affidate ad imprese esterne specializzate che affiancheranno gli operai interni per la gestione nel corso del 2026 di circa 20.000 attività di interventi di limitazione/sospensione/distacco per morosità sui singoli impianti di utenza. Nelle previsioni di budget è stata ipotizzata un incremento di 430.000 € per l'implementazione di nuove attività stragiudiziali e giudiziali per il recupero del credito concordatario secondo la stima della perizia dell'avv. Carmine Fusco.

Sono previste anche ulteriori attività di bonifiche e arricchimento delle anagrafiche utenza che consentiranno un miglioramento della conoscenza dei dati degli utenti servizi e di conseguenza di migliorare il delivery ma anche la gestione del credito.

Tabella 4 – Costi Commerciali Bilancio 2025 – Costi Commerciali Budget 2026

Descrizione	Bilancio 2025	Budget 2026	Totale Budget 2026	Δ Budget 2026 Vs Bilancio 2025
SERVIZI LETTURE - PROGETTO FINANZIATO	- €	- €	- €	0,00 €
SPESE POSTALI - DELIVERY FATTURE POSTA ORDINARIA	1.292.763,46 €	466.992,00 €	1.220.380,00 €	-72.383,46 €
SPESE POSTALI - DELIVERY FATTURE VIA MAIL		1.980,00 €		
SPESE STAMPA - BOLLETTE		51.408,00 €		
SPESE STAMPA - SOLLECITO/MESSA IN MORA		47.600,00 €		
SPESE POSTALI - DELIVERY SOLLECITI BONARI/MESSA IN MORA		652.400,00 €		
ATTIVITA' MOROSITA - DISTACCO/SOSP./LIMITAZ.	38.262,21 €	292.500,00 €	292.500,00 €	254.237,79 €
CANONE E INTERVENTI LAUTIZI	20.764,00 €	20.000,00 €	20.000,00 €	-764,00 €
BONIFICA ANAGRAFICHE	50.000,00 €	50.000,00 €	50.000,00 €	0,00 €
ARCHIVIO UTENZA E DEMATERIALIZZAZIONE CONTRATTI	- €	40.000,00 €	40.000,00 €	40.000,00 €
SERVIZI DI RECUPERO CREDITI GIUDIZIALE ED EXTRAGIUDIZIALE	- €	430.000,00 €	430.000,00 €	430.000,00 €
INVIO QUESTIONARIO COMPONENTI NUCLEO FAMILIARE	- €	78.000,00 €	78.000,00 €	78.000,00 €
Totale COSTI	1.401.789,67 €	2.130.880,00 €	2.130.880,00 €	729.090,33 €

2.2.5. Costi Servizi al Business

In ambito logistica e gestione del parco auto non sono complessivamente previste variazioni dei costi di budget 2026 rispetto ai costi sostenuti nel corso del 2025 in ragione del medesimo perimetro di gestione e di conseguenza del medesimo parco auto necessario in prevalenza per la gestione operativa degli asset.

Descrizione	Bilancio 2025	Budget 2026	Δ Budget 2026 Vs Bilancio 2025
NOLEGGIO A LUNGO TERMINE DI N.71 AUTOVEICOLI SENZA CONDUCENTE	240.200,00 €	236.000,00 €	-4.200,00 €
MANUTENZIONE AUTO	133.268,34 €	135.000,00 €	1.731,66 €
SOSTITUZIONE PNEUMATICI AUTO	18.720,14 €	20.000,00 €	1.279,86 €
REVISIONI AUTO PROPRIETA	4.301,29 €	5.000,00 €	698,71 €
CARBURANTE	222.773,35 €	250.000,00 €	27.226,65 €
TASSE DI POSSESSO (comprendenti di Marchitello e auto da demolire)	14.509,72 €	12.000,00 €	-2.509,72 €
ASSICURAZIONI	30.200,00 €	30.000,00 €	-200,00 €
MATERIALE IDRAULICO	202.869,00 €	120.000,00 €	-82.869,00 €
UTENSILERIA	- €	10.000,00 €	10.000,00 €
Totale parziale LOGISTICA COSTI	866.841,84 €	818.000,00 €	-48.841,84 €

Nella previsione di Budget per la gestione della centrale operativa per i servizi di pronto intervento sono stati previsti costi operativi per 80.000 €/anno per la piattaforma CRM di gestione guasti a supporto delle attività di gestione di pronto intervento coerenti con qualità tecnica e contrattuale definita da ARERA.

Descrizione	Bilancio 2025	Budget 2026	Δ Budget 2026 Vs Bilancio 2025
CONTRATTO ASSISTENZA SOFTWARE di manutenzione e modifica su software SCADA e RTU-Integrazione per ulteriori tag	- €	18.000,00 €	18.000,00 €
Canone di mantenimento del servizio CLOUD VIDI (4000 tag)	11.330,00 €	11.600,00 €	270,00 €
Batterie,cavi,quadri, router,minuteria di consumo, magnetotermici differenziali, relè,attrezzatura, ecc...	465,67 €	50.000,00 €	49.534,33 €
RTU TIPO 16 TS, 8 TM, 8 TC CON SOFTWARE DI AUTOMAZIONE LOCALE	41.643,68 €	45.000,00 €	3.356,32 €
Attuatori elettrici angolari per automazioni dal DN 50 a DN 100	37.697,17 €	40.000,00 €	2.302,83 €
Riparazione APPARECCHIATURE CERCA-PERDITE	- €	2.400,00 €	2.400,00 €
CANONE CRM GESTIONE GUASTI	- €	80.000,00 €	80.000,00 €
Manutenzione ordinaria BANCO PROVA CONTATORI	- €	8.600,00 €	8.600,00 €
FORNITURA TARGHE IDENTIFICATIVE INFRASTRUTTURE	- €	15.000,00 €	15.000,00 €
SERVIZIO GEOLOCALIZZAZIONE AUTO PROPRIETA	10.246,20 €	8.600,00 €	-1.646,20 €
Totale parziale TUTELA E MONITORAGGIO ASSET COSTI	101.382,72 €	279.200,00 €	177.817,28 €

2.2.6. Costi Procurement - Health - Quality - Safety

In ambito della gestione delle sedi operative e degli sportelli commerciali è stato definito un piano di ottimizzazione dei costi di fitto anche con il supporto dei comuni soci che hanno garantito l'utilizzo di nuove sedi maggiormente adeguate per i servizi commerciali offerti e in comodato d'uso gratuito nel Comune di Ariano, Grottamare e Benevento. In tale contesto è stata dismessa a fine 2025 la sede di Calvi.

In merito alle polizze assicurative in budget 2026 è stato previsto il mancato rinnovo di polizze non obbligatorie e l'attivazione per € 139.000 della polizza obbligatoria per Responsabilità Civile nei confronti di terzi necessaria per garantire la copertura dei rischi derivanti da danni a terzi determinati dall'esercizio delle infrastrutture del servizio idrico integrato.

Descrizione	Bilancio 2025	Budget 2026	Δ Budget 2026 Vs Bilancio 2025
MATERIALE DI CANCELLERIA	8.868,00 €	10.000,00 €	1.132,00 €
FORNITURA STAMPATI - MODULISTICA IN USO	1.736,00 €	2.000,00 €	264,00 €
MANUTENZIONE IMPIANTI TERMICI SEDI AZIENDALI	8.625,00 €	16.000,00 €	7.375,00 €
ASSISTENZA TECNICA CONDIZIONATORI	5.000,00 €	16.000,00 €	11.000,00 €
BOMBOLE GAS PER SEDE CASSANO	- €	800,00 €	800,00 €
FITTO SEDE DI ARIANO IRPINO	5.040,00 €	2.500,00 €	-2.540,00 €
FITTO SEDE DI BENEVENTO	8.652,00 €	3.000,00 €	-5.652,00 €
CONDOMINIO SEDE DI BENEVENTO			
FITTO SEDE DI CALVI	4.000,00 €	- €	-4.000,00 €
FITTO SEDE DI MONTESARCHIO	8.058,00 €	8.058,00 €	0,00 €
CONDOMINIO SEDE DI MONTESARCHIO			
SERVIZI DI VIGILANZA E GUARDIANIA	79.062,28 €	90.000,00 €	10.937,72 €
POLIZZA DOLO E RESPONSABILITA CIVILE AMMINISTRATORE	15.752,00 €	- €	-15.752,00 €
POLIZZA RESPONSABILITA CIVILE CONTRO TERZI	19.733,04 €	19.733,04 €	0,00 €
POLIZZA PREMORIENZA DIPENDENTI	15.209,00 €	15.209,00 €	0,00 €
POLIZZA PER CARRELLO ELEVATORE	1.336,01 €	1.336,01 €	0,00 €
POLIZZE RCA PER AUTOMEZZI PROPRIETA	30.181,82 €	30.181,82 €	0,00 €
POLIZZA TUTELA LEGALE	6.476,64 €		-6.476,64 €
POLIZZA WELFARE INFORTUNI DIPENDENTI	38.544,00 €	38.544,00 €	0,00 €
POLIZZE PER DERIVAZIONI SORGENTI	703,00 €	703,00 €	0,00 €
CANONI DI ATTRAVERSAMENTO FERROVIARIO (EAV)	3.588,01 €	3.588,01 €	0,00 €
CANONI DI ATTRAVERSAMENTO FERROVIARIO (RFI)	417,81 €	417,81 €	0,00 €
POLIZZA PER EVENTI CATASTROFALI	2.723,14 €	2.723,14 €	0,00 €
POLIZZA RESPONSABILITA CIVILE TERZI	46.333,33 €	139.000,00 €	92.666,67 €
PROCEDURA PULIZIA SEDI	117.636,08 €	120.000,00 €	2.363,92 €
SERVIZI DI FACILITIES PER LAVORI E MANUTENZIONE SEDI	51.258,72 €	21.000,00 €	-30.258,72 €
TARI AVELLINO	15.700,22 €	15.700,22 €	0,00 €
TARI MERCOGLIANO	9.689,00 €	9.689,00 €	0,00 €
TARI ARIANO IRPINO	1.156,20 €	1.156,20 €	0,00 €
TARI BENEVENTO	1.196,00 €	- €	-1.196,00 €
TARI CASSANO IRPINO	184,00 €	184,00 €	0,00 €
TARI MANOCALZATI	1.891,00 €	1.891,00 €	0,00 €
TARI MONTESARCHIO	614,00 €	614,00 €	0,00 €
IMU AVELLINO	15.572,00 €	15.572,00 €	0,00 €
CORSI DI FORMAZIONE PER QUALIFICAZIONE STAZIONE APPALTANTE		15.000,00 €	15.000,00 €
Totale parziale FACILITY MANAGEMENT - PROCUREMENT COSTI	524.936,30 €	600.600,25 €	75.663,95 €

In ambito sicurezza sui luoghi di lavoro sono stati previsti un incremento dei costi operativi per attivare presidi indispensabili per migliorare la sicurezza dei lavoratori e provvedere ad adeguamenti minimi alle normative vigenti sui luoghi di lavoro come dettagliato nel prospetto sintetico allegato:

Descrizione	Bilancio 2025	Budget 2026	Δ Budget 2026 Vs Bilancio 2025
CONTROLLO PRESIDI ANTINCENDIOMSEDI E IMPIANTI	2.100,00 €	2.400,00 €	300,00 €
MEDICO COMPETENTE	9.465,85 €	8.000,00 €	-1.465,85 €
ACCREDIA CERTIFICAZIONE LABORATORIO UNI CEI EN ISO/IEC 17025 - DIRITTO DI MANTENIMENTO ACCREDITAMENTO	1.600,00 €	1.600,00 €	0,00 €
ACCREDIA CERTIFICAZIONE LABORATORIO UNI CEI EN ISO/IEC 17025 visita ispettiva		4.900,00 €	4.900,00 €
FORNITURA DPI PERSONALE	21.631,97 €	36.808,03 €	15.176,06 €
FORMAZIONE AGGIORNAMENTO RLS (n. 3 dipendenti)	752,00 €	- €	-752,00 €
REINTEGRO MATERIALE SANITARIO CASSETTE PRONTO SOCCORSI SEDEORNIATORE:	- €	200,00 €	200,00 €
LAVORI DI ADEGUAMENTO NORMATIVA DI SICUREZZA	- €	40.000,00 €	40.000,00 €
CPI CENTRALI TERMICHE	- €	5.000,00 €	5.000,00 €
VERIFICHE PERIODICHE IMPIANTI DI TERRA IN MT/BT (DPR 462/01)	- €	25.000,00 €	25.000,00 €
INCARICO DI VALUTAZIONE V. SISMICA - Sedi di Avellino, Mercogliano e Manocalzati	- €	25.000,00 €	25.000,00 €
Totale parziale HEALTH - QUALITY - SAFETY & ENVIRONMENT COSTI	35.549,82 €	148.908,03 €	113.358,21 €

2.2.7. Costi Operation

In ambito Operation non sono previste significative variazioni rispetto ai costi sostenuti nel corso del 2025 per la manutenzione delle reti fognarie e per la gestione degli interventi di pronto intervento derivanti da occlusione e anomalie sulle reti in gestione.

Descrizione	Bilancio 2025	Budget 2026	Δ Budget 2026 Vs Bilancio 2025
Servizi di Autoespurgo comprensivo dello smaltimento rifiuti - reti fognarie	176.774,55 €	182.000,00 €	5.225,45 €
Totale COSTI	176.774,55 €	182.000,00 €	5.225,45 €

2.2.8. Costi Program Manutenzione Infrastrutture

In ambito interventi per la manutenzione ordinaria delle reti e degli impianti del servizio idrico integrato necessari per garantire i servizi di pronto intervento e di riparazione guasti è stata prevista una complessiva riduzione dei costi operativi di circa 150.000 € determinati prevalentemente da una riduzione dei costi per i servizi idrici sostitutivi a mezzo autobotte per circa 100.000 €. Tale previsione è resa possibile per un minor utilizzo di tali servizi atteso la maggiore disponibilità idrica sui gruppi sorgentizi che consentono di pianificare un periodo estivo senza conclamate crisi idriche.

Descrizione	Bilancio 2025	Budget 2026	Δ Budget 2026 Vs Bilancio 2025
Lavori reti Area Occidentale	1.817.158,08 €	470.000,00 €	-7.158,08 €
Lavori reti Area Orientale		770.000,00 €	
Lavori reti Area Sannita		570.000,00 €	
Lavori di Manutenzione, di pulizia e di tutela igienica delle aree a verde Area Occidentale	156.052,54 €	55.000,00 €	-36.052,54 €
Lavori di Manutenzione, di pulizia e di tutela igienica delle aree a verde Area Orientale		40.000,00 €	
Lavori di Manutenzione, di pulizia e di tutela igienica delle aree a verde Area Sannita		25.000,00 €	
Opere Elettromeccaniche IDRICO	67.700,00 €	67.000,00 €	-700,00 €
Opere Elettromeccaniche DEPURAZIONE	48.120,00 €	48.000,00 €	-120,00 €
Servizio di rifornimento idrico sostitutivo a mezzo autocisterne e serbatoi mobili	218.822,20 €	110.000,00 €	-108.822,20 €
Totale COSTI	2.307.852,82 €	2.155.000,00 €	-152.852,82 €

2.2.9. Costi CEO OFFICE

In ambito Ceo Office non sono previste significative variazioni rispetto ai costi sostenuti nel corso del 2025 per gli organi societari e per la gestione della procedura di concordato.

Conto		Descrizione	Bilancio 2025	Budget 2026	Δ Budget 2026 Vs Bilancio 2025
30102074	Consulenti Procedura	Advisor Concordato	78.500,00 €	90.000,00 €	11.500,00 €
30102013	Consulenza Fiscale Ammin.	Consulenza Ufficio Amministratore Unico	0,00 €	22.750,00 €	22.750,00 €
30105013	Compensi collegio/revisor	Collegio Sindacale - Compenso	41.155,87 €	41.155,87 €	0,00 €
3010501301	Comp.forfettario studio	Collegio Sindacale - Compenso forfettario spese studio	7.643,23 €	7.643,23 €	0,00 €
3010501302	Comp.Partecipaz.sedute	Collegio Sindacale - Partecipazione sedute	45.617,55 €	45.617,95 €	0,40 €
3010501304	Contr.Cassa CPA Revisori	Collegio Sindacale - Cassa 4%	4.604,34 €	4.604,34 €	0,00 €
3010501305	Compenso Revisore Legale	Compenso Revisore Legale	19.990,38 €	19.990,38 €	0,00 €
30102016	Compenso O.D.V./O.I.V.	Compensi ODV	9.000,00 €	8.000,00 €	-1.000,00 €
30102016	Compenso O.D.V./O.I.V.	Compensi OIV	36.000,00 €	36.000,00 €	0,00 €
30102013	Consulenza Fiscale Ammin.	Consulenza Ufficio Amministratore Unico	0,00 €	30.000,00 €	22.750,00 €
30105014	Emolum. organi amministra	Compenso A.U.	75.456,00 €	75.456,00 €	0,00 €
30105029	Contributi organi amminis	Contributi A.U.	5.281,92 €	24.145,92 €	18.864,00 €
30105018	Rimb.sp.viag/vitto A.U.	Rimborsi A.U.	2.370,85 €	9.057,96 €	6.687,11 €
3010201002	Costi Notarili	Costi Notarili per Gestione ASSEMBLEE e Procure Notarili	17.033,80 €	17.033,80 €	0,00 €
Totale CEO OFFICE COSTI			342.653,94 €	431.455,45 €	81.551,51 €

2.2.10. Costi Depurazione-Laboratorio

In ambito depurazione non sono previsti significativi variazioni rispetto ai costi sostenuti nel 2025 per la gestione degli impianti di depurazione in gestione come desumibile dal successivo prospetto dei costi:

Descrizione	Bilancio 2025	Budget 2026	Δ Budget 2026 Vs Bilancio 2025
Fornitura di ACIDO PERACETICO al 15%	9.090,00 €	25.000,00 €	28.090,00 €
Fornitura di ACIDO PERACETICO al 5%	6.837,50 €	12.180,00 €	
Fornitura di POLIELETTROLITA	6.111,00 €	12.474,00 €	6.363,00 €
SMALTIMENTO FANGHI	152.054,03 €	160.000,00 €	7.945,97 €
FORNITURA OLII, GRASSI e LUBRIFICANTI	1.861,97 €	3.000,00 €	1.138,03 €
LAVORI METALMECCANICI E FORNITURA MATERIALI (cuscinetti, bulloni ecc.)	40.767,17 €	35.000,00 €	-5.767,17 €
ANALISI EMISSIONI IN ATMOSFERA	4.034,00 €	3.068,57 €	-965,43 €
SERVIZIO NOLEGGIO AUTOGRU	1.700,00 €	1.700,00 €	0,00 €
ACQUISTO GLIFOSATO DISSERBANTE	363,64 €	400,00 €	36,36 €
DERATTIZZAZIONE	1.418,00 €	1.500,00 €	82,00 €
GPL PER UFFICI E LABORATORI	1.727,52 €	1.900,00 €	172,48 €
Totale parziale DEPURAZIONE COSTI	225.964,83 €	256.222,57 €	30.257,74 €

In ambito Laboratorio è stato pianificato un intervento di sostituzione dei filtri agli impianti di trattamento di Montoro che comporterà un incremento di circa 72.000 € rispetto ai costi operativi del 2025.

Descrizione	Bilancio 2025	Budget 2026	Δ Budget 2026 Vs Bilancio 2025
IMPLEMENTAZIONE PARAMETRI DA ACCREDITARE	0,00 €	10.000,00 €	10.000,00 €
CANONE ANNUALE GAS (ARGON ED ELIO)	2.400,00 €	2.400,00 €	0,00 €
CIRCUITI UNICHIM ED ALTRI PT	2.330,00 €	2.160,00 €	-170,00 €
MANUTENZIONE APPARECCHIATURE E TARATURA	27.137,00 €	34.300,00 €	7.163,00 €
REATTIVI CRM CONSUMABILI PICCOLE APPARECCHIATURE	77.500,00 €	77.500,00 €	0,00 €
ACQUISTO NORME DI RIFERIMENTO	0,00 €	500,00 €	500,00 €
ANALISI AFFIDATE ALL'ESTERNO	37.782,00 €	40.000,00 €	2.218,00 €
FILTRI MONTORO	23.000,00 €	95.000,00 €	72.000,00 €
IPOCLORITO	28.000,00 €	20.000,00 €	-8.000,00 €
POMPE DOSATRICI E PEZZI DI RICAMBIO	0,00 €	10.810,00 €	10.810,00 €
CONSULENTE 17025	6.240,00 €	6.240,00 €	0,00 €
SMALTIMENTO RIFIUTI	10.780,00 €	11.000,00 €	220,00 €
NISIDA ENVIROMENT PROTOCOLLO DI CAMPIONAMENTO, ISPEZIONE E VERBALE DI ISPEZIONE	2.250,00 €	- €	-2.250,00 €
Totale parziale LABORATORIO COSTI	217.419,00 €	309.910,00 €	92.491,00 €

2.2.11. Costi Legale – Risk management – RPCT – Compliance

In ambito legale si registra un incremento di costo operativo legati prevalentemente agli oneri legali per attività di recupero crediti che saranno intensificate nel corso del 2026 per raggiungere gli obiettivi concordati. In particolare nelle previsioni di Budget è stato previsto un nuovo costo pari ad € 56.000 per contributi unificati da versare per la produzione dei decreti ingiuntivi per le attività di recupero giudiziali.

	Descrizione	Bilancio 2025	Budget 2026	Δ Budget 2026 Vs Bilancio 2025
Comp.Avvocati Rec.Crediti	Recupero crediti - Compensi legali	21.710,57 €	24.000,00 €	2.289,43 €
Contributo Unificato	Rercupero Crediti - Contributo Unificato	8.332,00 €	56.000,00 €	47.668,00 €
Consulenze legali	Esecuzione sentenze per condanne	117.282,13 €	140.000,00 €	22.717,87 €
Compensi legali da senten	Compensi legali esterni da sentenze	26.757,14 €	20.000,00 €	-6.757,14 €
Costi RPCT	Prevenzione Corruzione e Trasparenza	4.500,00 €	30.000,00 €	25.500,00 €
Assistenza software acqua	Dispositivi e dotazioni ufficio legale	3.000,00 €	3.000,00 €	0,00 €
Totale COSTI		181.581,84 €	273.000,00 €	91.418,16 €

2.2.12. Costi Administration -HR - DIGITAL TRASFORMATION

In Ambito Administration è prevista una riduzione dei costi per consulenze esterne per circa 30.000 €.

Descrizione	Bilancio 2025	Budget 2026	Δ Budget 2026 Vs Bilancio 2025
Consulenza Fiscale Amministrativa e Personale	56.000,00 €	30.000,00 €	-26.000,00 €
Servizi Unicredit	249.962,85 €	250.000,00 €	37,15 €
Consulenza Supporto regolatorio MTI4	14.000,00 €	14.000,00 €	0,00 €
Totale AMMINISTRAZIONE COSTI	319.962,85 €	294.000,00 €	-25.962,85 €

In ambito DIGITAL TRASFORMATION non sono previste significative variazione rispetto ai costi operativi del 2025.

Descrizione	Bilancio 2025	Budget 2026	Δ Budget 2026 Vs Bilancio 2025
NOLEGGIO FOTOCOPIATRICI SEDI	12.376,24 €	9.000,00 €	-3.376,24 €
SISTEMA DI MONITORAGGIO ENERGY METERING - GESTIONE CODE AGLI SPORTELLI	1.800,00 €	- €	-1.800,00 €
EASY TRASPARENCE - WISTEIBLOWING - INAZ - ANTIVIRUS - TRASPARE PIATTAFORMA GARE - OFFICE 365 - Sidag 400 - SNAP PROTOCOLLO	52.007,91 €	47.163,33 €	-4.844,58 €
Formazione sul NIS2	- €	2.000,00 €	2.000,00 €
ASSISTENZA GESTIONE SERVER - ASSISTENZA TEAMSYSTEM - ASSISTENZA SISTEMA PROTOCOLLO - SITO WEB - SISTEMA OPERATIVO AS 400 CENTRALE TELEFONICA	23.925,30 €	24.700,00 €	774,70 €
Nuovi canoni e costi di gestioni derivanti da fasi progettuali in corso Gestione Code - Cybersecurity NIS 2 - Switch di rete - ampliamento 365 - piattaforma Laboratori	- €	48.500,00 €	48.500,00 €
Assistenza software Contabilita generale	18.570,00 €	18.000,00 €	-570,00 €
AS 400 - ACCA sosftware tecnici - Licenze d'uspo software contabilità - Acca CHATBOT	41.686,31 €	38.000,00 €	-3.686,31 €
Contratti di telefonia dati	51.107,23 €	26.000,00 €	-25.107,23 €
Contratti di telefonia fissa	18.500,00 €	35.000,00 €	16.500,00 €
Contratti di telefonia mobile	51.381,00 €	28.000,00 €	-23.381,00 €
Totale parziale ICT COSTI	271.353,99 €	276.363,33 €	5.009,34 €

3. Piano degli interventi Delibera MTI-4 2024 -2029

3.1 Interventi ad investimento finanziati con il sistema Tariffario

Nell'ambito del piano degli interventi approvato dal Comitato esecutivo dell'Ente Idrico Campano in data 19 Dicembre 2026 sono stati definiti una serie di interventi necessari alla corretta gestione del servizio idrico integrato che la società è obbligata a realizzare nel corso del 2025 di seguito sinteticamente riportato:

NR INTERVENTO	PROGRAMMA	AREA INTERVENTO	TIPO INVESTIMENTO	RQTI Primario	DESCRIZIONE	2026
1	MAINTENANCE MTI-4	IDRICO	TARIFFA	M2	MANUTENZIONE STRAORDINARIA IDRICO GUASTO RETI	54.402 €
2	MAINTENANCE MTI-4	IDRICO	TARIFFA	M2	MANUTENZIONE STRAORDINARIA IDRICO GUASTO IMPIANTI	278.894 €
3	MAINTENANCE MTI-4	FOGNARIO	TARIFFA	M4b	MANUTENZIONE STRAORDINARIA FOGNARIO GUASTO RETI	25.000 €
4	MAINTENANCE MTI-4	FOGNARIO	TARIFFA	M4a	MANUTENZIONE STRAORDINARIA FOGNARIO GUASTO IMPIANTI	154.556 €
5	MAINTENANCE MTI-4	DEPURATIVO	TARIFFA	M6	MANUTENZIONE STRAORDINARIA DEPURATIVO GUASTO	5.000 €
6	MAINTENANCE MTI-4	IDRICO	TARIFFA	M1	ALLACCI IDRICI	60.000 €
7	MAINTENANCE MTI-4	FOGNARIO	TARIFFA	M4a	ALLACCI FOGNARI	10.000 €
8	MAINTENANCE MTI-4	IDRICO	TARIFFA	M1	MISURATORI: INTERVENTI DI SOSTITUZIONE ED INSTALLAZIONE CONTATORI E ADEGUAMENTO MID	300.000 €
9	MAINTENANCE MTI-4	ALTRO	TARIFFA	ALTRO	MANUTENZIONE STRAORDINARIA SEDI AZIENDALI (IMMOBILI)	42.000 €
10	MAINTENANCE MTI-4	INFORMATIZZAZIONE /DIGITALIZZAZIONE	TARIFFA	ALTRO	GESTIONE DEGLI AGGIORNAMENTI DEL DATA CENTER INFRASTRUTTURA HW SISTEMI INFORMATIVI - 2° LOTTO	20.000 €
11	MAINTENANCE MTI-4	ALTRO	TARIFFA	ALTRO	MANUTENZIONE STRAORDINARIA SEDI AZIENDALI (ARREDI E ATTREZZATURE)	32.000 €
12	MAINTENANCE MTI-4	IDRICO	TARIFFA	ALTRO	FORNITURA APPARECCHIATURE E STRUMENTI DI LABORATORIO	10.000 €
13	MAINTENANCE MTI-4	IDRICO	TARIFFA	M3	INTERVENTI PER ESTENSIONE IDRICA	5.000 €
14	MAINTENANCE MTI-4	FOGNARIO	TARIFFA	M4a	INTERVENTI PER ESTENSIONE FOGNARIA	5.000 €
15	MAINTENANCE MTI-4	IDRICO	TARIFFA	M3	INTERVENTI PER LE AREE DI TUTELA E DI SALVAGUARDIA DELLE FONTI DI APPROVVIGIONAMENTO IDRICO	25.000 €
16	MAINTENANCE MTI-4	IDRICO	TARIFFA	M3	INTERVENTI PER L'IMPLEMENTAZIONE SULLE RETI IDRICHE E SUI RELATIVI IMPIANTI IN GESTIONE AD ALTO CALORE SERVIZI DEL PIANO DI SICUREZZA DELLE ACQUE (PSA)	20.000 €
17	MAINTENANCE MTI-4	DEPURATIVO	TARIFFA	ALTRO	MANUTENZIONE PREDITTIVA IMPIANTI DI DEPURAZIONE	187.768 €
18	MAINTENANCE MTI-4	INFORMATIZZAZIONE /DIGITALIZZAZIONE	TARIFFA	M2	MANUTENZIONE PREVENTIVA E A GUASTO SISTEMI DI TELECONTROLLO	265.380 €
TOTALE INVESTIMENTI A CARICO TARIFFA						1.500.000 €

3.2 Interventi ad investimento finanziati con Finanza Pubblica

Nell'ambito del piano degli interventi approvato dal Comitato esecutivo dell'Ente Idrico Campano in data 19 Dicembre 2026 la Società è impegnata in un ampio programma di investimento finanziato in prevalenza con fondi PR FESR REGIONE CAMPANIA sono stati definiti una serie di interventi necessari alla corretta gestione del servizio idrico integrato che la società è obbligata a realizzare nel corso del 2025 di seguito sinteticamente riportato:

COMUNE	PROV	FONDI	DGR	TITOLO	IMPORTO INTERVENTO
Ambito distrettuale Irpino	Av	PR FERS CAMPANIA 2021 2027	n.464 del 11/07/2025	Progetto di Interconnessione tra l'acquedotto dell'Ufita e l'acquedotto pugliese tronco Vallata - Piano delle Vacche a servizio dei Comuni del versante sud della Baronia	€ 1.800.000,00
Ambito distrettuale Irpino	Av	PR FERS CAMPANIA 2021 2027	n.464 del 11/07/2025	Rilievo e ricerca perdite mediante fornitura di data logger per prelocalizzazione delle perdite occulte – 1° lotto funzionale: Area della Baronia (Acquedotto dell'Ufita)	€ 420.000,00
Ambito distrettuale Irpino	Av	PR FERS CAMPANIA 2021 2027	n.464 del 11/07/2025	Rilevo e ricerca perdite mediante fornitura di data logger per prelocalizzazione delle perdite occulte – 2° lotto funzionale: Area del Mandamento Baianese	€ 420.000,00
Ambito distrettuale Irpino	Av	PR FERS CAMPANIA 2021 2027	n.464 del 11/07/2025	Fornitura di attrezzature per il rilievo delle perdite occulte	€ 150.000,00
San Martino Valle Caudina	Av	PSC 2021/2020 e FSC 2021/2027	DGR 443/2019	Ristrutturazione delle reti idriche interne gestite dall'Alto Calore Servizi s.p.a.: Comune di San Martino Valle Caudina (Av)	€ 681.697,00
Ambito distrettuale Irpino	Av	PR FERS CAMPANIA 2021 2027	PR Campania FERS2021/2027 Obiettivo Policy 1	AMPLIAMENTO IMPIANTO DI DEPURAZIONE COMPENSORIALE DEL PARTENIO E DELL'ALTA VALLE DEL SABATO	€ 8.409.501,08
Rotondi	Av	PR FERS CAMPANIA 2021 2027	DGR 260 del 30/05/2025	AMPLIAMENTO IMPIANTO DI DEPURAZIONE COMPENSORIALE DI ROTONDI BN 5	€ 8.575.464,18
Sturno	Av	PR FERS CAMPANIA 2021 2027	476/2023	Lavori di manutenzione straordinaria, sostituzione tubazioni adduzione rete idrica	€ 671.607,00
Ambito distrettuale Irpino	Av	PR FERS CAMPANIA 2021 2027	n.464 del 11/07/2025	Progetto di ottimizzazione del sollevamento della centrale di Cassano irpino finalizzato al risparmio energetico - Progetto esecutivo di variante	€ 2.513.562,76
Ambito distrettuale Irpino	Av	PR FERS CAMPANIA 2021 2027	n.464 del 11/07/2025	Progetto di ottimizzazione del sollevamento della centrale di Cassano irpino finalizzato al risparmio energetico - progetto esecutivo Opere complementari	€ 2.000.000,00
Carife	Av	PR FERS CAMPANIA 2021 2027	476/2023	Miglioramento-adeguamento ed efficienza della rete idrica comunale	€ 1.740.000,00
Carife	Av	PR FERS CAMPANIA 2021 2027	476/2023	Ristrutturazione rete idrica	€ 995.000,00
Chiusano San Domenico	Av	PR FERS CAMPANIA 2021 2027	476/2023	Progetto di recupero della risorsa idrica per il miglioramento dell'efficienza gestionale	€ 908.400,00
Frigento	Av	PR FERS CAMPANIA 2021 2027	476/2023	Lavori di ristrutturazione della rete idrica in via Piani della Croce e via Pagliara	€ 874.139,18
Pietrastornina	Av	PR FERS CAMPANIA 2021 2027	476/2023	Ristrutturazione delle reti idriche interne gestite dall'Alto Calore Servizi s.p.a.	€ 2.062.950,83
Pratola Serra	Av	PR FERS CAMPANIA 2021 2028	476/2024	Ristrutturazione delle reti idriche interne gestite dall'Alto Calore Servizi s.p.a.	€ 833.691,63

COMUNE	PROV	FONDI	DGR	TITOLO	IMPORTO INTERVENTO
Rocca San Felice	Av	PR FERS CAMPANIA 2021 2027	476/2023	Progetto della rete idrica a servizio del comune di Rocca San Felice	€ 1.479.000,00
San Mango sul Calore	Av	PR FERS CAMPANIA 2021 2027	476/2023	Progetto di riordino e recupero della risorsa idrica ad uso umano- sostituzione, estendimenti , adeguamenti	€ 1.330.492,33
Vallesaccarda/Scampitella	Av	PR FERS CAMPANIA 2021 2027	476/2023	Ristrutturazione, ampliamento, ed interconnessione delle reti idriche a servizio dei comuni di Vallesaccarda, Trevico e Scampitella Ente capofila: Vallesaccarda	€ 4.458.118,80
Scampitella	Av	PR FERS CAMPANIA 2021 2027	278/25	Interventi per la riduzione della dispersione idrica delle reti di distribuzione nell'Ambito distrettuale irpino	€ 673.418,66
Solopaca	Bn	PR FERS CAMPANIA 2021 2027	278/25	Progetto per la ristrutturazione della rete idrica comunale di Solopaca	€ 976.393,73
San Michele di Serino	Av	PR FERS CAMPANIA 2021 2027	278/25	Progetto per la ristrutturazione della rete idrica comunale di San Michele di Serino (AV)	€ 240.805,91
Mugnano del Cardinale	Av	PR FERS CAMPANIA 2021 2027	476/2023	Ristrutturazione adeguamento e potenziamento della rete idrica cittadina	€ 4.433.502,12
San Michele Serino	Av	FSC 2021 2027	Accordo per la Coesione FSC 2021/27	Progetto del collettore di San Michele di Serino (AV)	€ 1.580.000,00
Ambito distrettuale Irpino	Av	PR FERS CAMPANIA 2021 2027	Delibera E.I.C. n°2 del 26/03/2025 ex D.G.R. 520/2020	INTERVENTI PER IL RILIEVO LA MODELLAZIONE IDRAULICA LA DISTRETTUALIZZAZIONE E LA RICERCA DELLE PERDITE Servizi per la Georeferenziazione e la Rilevazione delle utenze idriche - LOTTO 1 AVELLINO	€ 1.669.764,66
Ambito distrettuale Irpino	Av	PR FERS CAMPANIA 2021 2027	Delibera E.I.C. n°2 del 26/03/2025 ex D.G.R. 520/2020	INTERVENTI PER IL RILIEVO LA MODELLAZIONE IDRAULICA LA DISTRETTUALIZZAZIONE E LA RICERCA DELLE PERDITE Servizi per la Georeferenziazione e la Rilevazione delle utenze idriche - LOTTO 2 BENEVENTO	€ 350.507,00
Ambito distrettuale Irpino	Av	PR FERS CAMPANIA 2021 2027	Delibera E.I.C. n°2 del 26/03/2025 ex D.G.R. 520/2020	INTERVENTI PER IL RILIEVO LA MODELLAZIONE IDRAULICA LA DISTRETTUALIZZAZIONE E LA RICERCA DELLE PERDITE Installazione di sistemi di telecontrollo per il monitoraggio quali/quantitativo di pozzi e sorgenti LOTTO 3 AVELLINO	€ 185.688,00
Ambito distrettuale Irpino	Av	PR FERS CAMPANIA 2021 2027	Delibera E.I.C. n°2 del 26/03/2025 ex D.G.R. 520/2020	INTERVENTI PER IL RILIEVO LA MODELLAZIONE IDRAULICA LA DISTRETTUALIZZAZIONE E LA RICERCA DELLE PERDITE Installazione di sistemi di telecontrollo per il monitoraggio quali/quantitativo di pozzi e sorgenti LOTTO 4 BENEVENTO	€ 1.000.000,00
Ambito distrettuale Irpino	Av	PR FERS CAMPANIA 2021 2027	Delibera E.I.C. n°2 del 26/03/2025 ex D.G.R. 520/2020	INTERVENTI PER IL RILIEVO LA MODELLAZIONE IDRAULICA LA DISTRETTUALIZZAZIONE E LA RICERCA DELLE PERDITE Installazione di organi di regolazione rilievo e ricerca perdite LOTTO 5 BENEVENTO	€ 504.945,00
Ambito distrettuale Irpino	Av	FSC 2014-2020	DGR 504/2024	INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA SU GUASTO SULLE RETI IDROPOTABILI DELLA REGIONE CAMPANIA	€ 1.141.500,00
Provincia di Avellino	Av	PSC 2021/2020 e FSC 2021/2027	DGR 723/2025	REALIZZAZIONE DEL SISTEMA DI TELECONTROLLO SUGLI IMPIANTI IDRICI ED ADEGUAMENTO ELETTROMECCANICO DEGLI IMPIANTI DI SOLLEVAMENTO IDRICI	€ 7.500.000,00
Zona Ariano Irpino	Av	PSC 2021/2020 e FSC 2021/2027	DGR 723/2025	INTERVENTI PER L'INSTALLAZIONE DI IDROVALVOLE PRV E PER LA SOSTITUZIONE DI TRATTI CRITICI DELLA RETE IDRICA LOTTO 1 - ZONA Ariano Ufita Baronìa	€ 5.000.000,00
Zona Medio Sabato	Av	PSC 2021/2020 e FSC 2021/2027	DGR 723/2025	INTERVENTI PER L'INSTALLAZIONE DI IDROVALVOLE PRV E PER LA SOSTITUZIONE DI TRATTI CRITICI DELLA RETE IDRICA-LOTTO 2 - ZONA Medio Sabato	€ 5.000.000,00

COMUNE	PROV	FONDI	DGR	TITOLO	IMPORTO INTERVENTO
ZONA Avellino Metropolitana Partenio Vallo Lauro Montorese	Av	PSC 2021/2020 e FSC 2021/2027	DGR 723/2025	INTERVENTI PER L'INSTALLAZIONE DI IDROVALVOLE PRV E PER LA SOSTITUZIONE DI TRATTI CRITICI DELLA RETE IDRICALOTTO 3 - ZONA Avellino Metropolitana Partenio Vallo Lauro Montorese	€ 5.000.000,00
ZONA Alta Irpinia	Av	PSC 2021/2020 e FSC 2021/2027	DGR 723/2025	INTERVENTI PER L'INSTALLAZIONE DI IDROVALVOLE PRV E PER LA SOSTITUZIONE DI TRATTI CRITICI DELLA RETE IDRICA-LOTTO 4 - ZONA Alta Irpinia	€ 5.000.000,00
Area Benevento	Av	PSC 2021/2020 e FSC 2021/2027	DGR 723/2025	INTERVENTI PER L'INSTALLAZIONE DI IDROVALVOLE PRV E PER LA SOSTITUZIONE DI TRATTI CRITICI DELLA RETE IDRICA- Area Benevento	€ 8.000.000,00
Melito Irpino, Reino, Pesco Sannita, Pago Veiano	Av	PSC 2021/2020 e FSC 2021/2027	DGR 723/2025	Rifunzionalizzazione condotta adduttrice alimentante i Comuni di Reino, Pesco Sannita e Pago Vallo Lauro Fornitura di un sistema di supporto perdite attive della piattaforma di supporto Sostituzione della condotta adduttrice in località Creta Ariano Irpino	€ 1.105.705,64
Volturara Irpina	Av	PSC 2021/2020 e FSC 2021/2027	DGR 723/2025	Lavori di riqualificazione energetica della centrale di sollevamento, realizzazione di un nuovo pozzo, ampliamento del serbatoio rurale a servizio del Comune di Castelvetro S.C., nuova distributrice per Castelvetro S.C.	€ 3.000.000,00
San Michele di Serino	Av	PSC 2021/2020 e FSC 2021/2027	DGR 723/2025	Lavori di riqualificazione sorgenti in località Bosco-Vigne, realizzazione di un potabilizzatore, realizzazione di un nuovo serbatoio di accumulo	€ 2.000.000,00
TOTALE COMPLESSIVO					€ 94.685.855,51

4. BUDGET DI CASSA

Il Budget di Cassa 2026 di Alto Calore Servizi S.p.A. rappresenta uno strumento di pianificazione finanziaria fondamentale per garantire la continuità operativa dell'azienda e la sostenibilità economica del servizio idrico integrato nei territori serviti delle province di Avellino e Benevento. Attraverso una previsione puntuale dei flussi di entrata e di uscita, il documento mira a fornire un quadro chiaro, aggiornato e realistico della capacità dell'ente di far fronte ai propri impegni finanziari nel corso dell'esercizio.

L'elaborazione del budget si inserisce in un contesto caratterizzato da dinamiche gestionali complesse, dovute sia alla natura strategica del servizio pubblico erogato, sia al percorso di riequilibrio economico-finanziario che l'azienda sta proseguendo negli ultimi anni. In tale ottica, il Budget di Cassa 2026 assume un ruolo centrale nel monitoraggio dell'evoluzione dei fabbisogni finanziari e nel supporto alle decisioni del management, contribuendo a migliorare la tempestività e l'efficacia degli interventi di programmazione.

Il documento integra gli obiettivi operativi definiti dal Piano Industriale e dal Piano degli Investimenti, con particolare attenzione alla gestione dell'emergenza idrica, al miglioramento delle infrastrutture, alla riduzione delle perdite di rete e al progressivo efficientamento dei costi operativi. La previsione dei flussi di cassa per il 2026 tiene conto sia delle entrate derivanti dall'attività caratteristica — inclusi i ricavi tariffari, i proventi da conguagli e le eventuali anticipazioni — sia delle uscite legate alle forniture energetiche, ai costi del personale, ai pagamenti verso i fornitori, ai canoni e agli investimenti programmati.

Attraverso un'analisi mensile articolata, il budget consente di evidenziare eventuali criticità di liquidità, anticipare misure correttive e predisporre un adeguato livello di coperture finanziarie. Al contempo, rappresenta uno strumento di trasparenza e responsabilità gestionale, utile sia per gli organi interni di governance sia per gli stakeholder esterni, inclusi enti regolatori, istituti finanziari e amministrazioni locali.

In conclusione, il Budget di Cassa 2026 non solo definisce la traiettoria finanziaria dell'anno corrente, ma costituisce anche un tassello essenziale all'interno della strategia più ampia di risanamento e rilancio di Alto Calore Servizi S.p.A., con l'obiettivo di garantire un servizio idrico affidabile, efficiente e sostenibile per la comunità territoriale.

Si riporta di seguito un report sintetico del Budget di Cassa 2026 che evidenzia un risultato finanziario per la gestione caratteristica pari ad € 2.929.365. Il dettaglio del budget di cassa sono riportati nell'allegato Budget Cassa 2026:

alto calore servizi - budget cassa 2026	gen	feb	mar	apr	mag	giu	lug	ago	set	ott	nov	dic	TOT
ENTRATE													
Incasso Fattura utenti post concordato	4.476.098,24	3.778.597,41	4.400.000,00	4.400.000,00	4.400.000,00	4.400.000,00	4.400.000,00	4.400.000,00	4.400.000,00	4.400.000,00	4.400.000,00	4.400.000,00	52.254.696
Incasso ERC 2025					3.400.000,00								3.400.000
Incasso Tariffe Servizi Fogna e Depurazione gestione comunali	363.823,53	363.823,53	363.823,53	363.823,53	363.823,53	363.823,53	344.304,74	344.304,74	344.304,74	344.304,74	344.304,74	344.304,74	4.248.770
Incasso quote Fondo CSEA	83.930,00	83.930,00	83.930,00	83.930,00	83.930,00	83.930,00	83.930,00	83.930,00	83.930,00	83.930,00	83.930,00	83.930,00	1.007.160
TOTALE ENTRATE	-	4.923.852	4.226.351	4.847.754	4.847.754	8.247.754	4.847.754	4.828.235	4.828.235	4.828.235	4.828.235	4.828.235	60.910.625
USCITE GESTIONE CARATTERISTICA	-	3.728.648	3.609.194	5.249.277	3.002.846	5.742.159	4.485.485	3.874.812	5.721.528	3.489.703	3.532.805	5.694.437	56.482.260
risultato finanziario gestione caratteristica	-	1.195.204	617.157	401.523	1.844.907	2.505.595	362.269	953.423	893.293	1.338.531	1.295.430	866.202	4.428.365
pagamenti interventi piano investimenti tariffa						200.000,00	200.000,00	200.000,00	200.000,00	200.000,00	200.000,00	300.000,00	1.500.000
risultato finanziario gestione caratteristica al netto degli investimenti tariffa	-	1.195.204	617.157	401.523	1.844.907	2.505.595	162.269	753.423	1.093.293	1.138.531	1.095.430	1.066.202	2.928.365
riporto periodo precedente	1.528.902,73	1.528.902,73	2.724.106,89	3.341.264,03	2.939.740,68	4.784.647,78	7.290.242,67	7.452.511,18	8.205.934,13	7.112.640,88	8.251.172,29	9.346.602,16	4.457.267,52
totale disponibilità da riportare periodo successivo	1.528.902,73	2.724.106,89	3.341.264,03	2.939.740,68	4.784.647,78	7.290.242,67	7.452.511,18	8.205.934,13	7.112.640,88	8.251.172,29	9.346.602,16	8.280.400,26	4.457.267,52

5. ALLEGATI

Si allegano al presente Documento di Budget:

- Budget Operativo 2026
- Budget Cassa 2026