



## C.I.R.A. S.r.l.

Sede legale e Impianto di depurazione  
17058 Dego, Loc. Piano 6/A (SV) – Tel. 019 5778013  
C.F. 92054820094 - P.I. 01221980095  
E-mail: [info@ciraservizioidrico.it](mailto:info@ciraservizioidrico.it)  
Pec: consorziocirasu@pcert.postecert.it  
Web site: [www.ciraservizioidrico.it](http://www.ciraservizioidrico.it)

# C.I.R.A. S.r.l.

## Conto economico previsionale anno 2023



C.I.R.A. S.r.l.

Sede legale e Impianto di depurazione  
17058 Dego, Loc. Piano 6/A (SV) – Tel. 019 5778013  
C.F. 92054820094 - P.I. 01221980095  
E-mail: [info@ciraservizioidrico.it](mailto:info@ciraservizioidrico.it)  
Pec: [consorziocirasu@pcert.postcert.it](mailto:consorziocirasu@pcert.postcert.it)  
Web site: [www.ciraservizioidrico.it](http://www.ciraservizioidrico.it)

	A		B		C		D		E	
	2021	Forecast	2022	Bilancio di verifica al 30/09	Pre consuntivo 2022	Scostamenti C-B	Forecast 2023	Scostamenti E-C		
<b>A) VALORE DELLA PRODUZIONE:</b>										
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni:	3.454.830		3.294.354	2.612.479	3.553.245	258.890	3.900.573	347.328		
Ricavi da tariffa Utenza SII	1.481.379		1.676.000	1.137.196	1.451.261	-	224.739	1.784.192	332.931	
Ricavi da prestazioni servizi Aziende (fognatura-depurazione)	1.352.968		1.094.820	1.100.238	1.516.984	422.164	1.546.180	29.196		
Ricavi da terzi per servizi (fognatura-depurazione)	527.626		502.835	329.267	530.000	27.165	540.200	10.200		
Convenzioni con Comuni esterne a SII	77.115		5.700	-	-	-	-	-		
Altre prestazioni SII	15.742		15.000	45.779	55.000	40.000	30.000	-	25.000	
2) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti;	51.480			117.316	110.000	110.000	110.000			
3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione;										
4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni;										
5) altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in conto esercizio	118.673		17.000	93.689	113.689	96.689	70.000	-	43.689	
<b>Totale</b>	<b>3.624.983</b>		<b>3.311.354</b>	<b>2.823.485</b>	<b>3.776.934</b>	<b>465.580</b>	<b>4.080.573</b>		<b>303.638</b>	
<b>B) COSTI DELLA PRODUZIONE:</b>										
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci;	222.871		309.795	222.654	296.873	-	12.922	371.091	74.218	
7) per servizi;	1.400.719		1.423.214	1.361.517	1.807.000		383.786	1.967.000	160.000	
8) per godimento di beni di terzi;	4.428		15.000	3.782	5.782	-	9.218	5.000	-	782
9) per il personale:	925.242		1.128.203	787.221	1.107.309	-	20.894	1.222.859	115.550	
a) salari e stipendi;	654.142		792.892	536.660	755.324	-	37.567	874.586	119.262	
b) oneri sociali;	204.853		259.312	173.717	244.404	-	14.908	282.995	38.590	
c) trattamento di fine rapporto;	38.353		43.167	31.016	43.422	-	255	50.278	6.856	
d) trattamento di quiescenza e simili;										
e) altri costi;	27.894		32.832	45.827	64.158		31.326	15.000	-	49.158
10) ammortamenti e svalutazioni:	308.721		360.000	262.785	333.590	-	26.410	363.221	29.631	
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali;	29.296		40.000	50.369	50.369	-	10.369	60.000	9.631	
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali;	279.425		320.000	212.416	283.221	-	36.779	303.221	20.000	
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni;										
d) svalutazione dei crediti;										
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	23.179			51.480	51.480			51.480		
12) accantonamenti per rischi;										
13) altri accantonamenti;										
14) oneri diversi di gestione.	382.813		90.000	16.133	78.133	-	11.867	90.000	11.867	
<b>Totale</b>	<b>3.267.973</b>		<b>3.326.211</b>	<b>2.705.572</b>	<b>3.680.167</b>	<b>353.955</b>		<b>4.070.651</b>	<b>390.484</b>	
<b>DIFERENZA TRA VALORI E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)</b>	357.010	-	14.857	117.913	96.767		111.624	9.922	-	86.845
<b>C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI:</b>										
15) proventi da partecipazione;										
16) altri proventi finanziari:										
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni										
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazione										
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazione										
d) proventi diversi dai precedenti										
17) interessi e altri oneri finanziari	10.704		15.000	9.392	19.125		4.125	20.000	875	
<b>Totale</b>	<b>10.704</b>		<b>15.000</b>	<b>9.392</b>	<b>19.125</b>	<b>4.125</b>		<b>20.000</b>	<b>875</b>	
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIA:</b>										
18) rivalutazioni:										
a) di partecipazioni										
b) di immobilizzazioni finanziarie										
c) di titoli iscritti all'attivo circolante										
19) - svalutazioni:										
a) di partecipazioni										
b) di immobilizzazioni finanziarie										
c) di titoli iscritti all'attivo circolante										
<b>Totale</b>										
<b>E) PROVENTI E ONERI STRAODINARI:</b>										
20) proventi, con separata indicazione delle plusvalenze da alienazioni										
21) oneri, con separata indicazione delle minusv. da alien. e delle imposte es. precedenti										
<b>Totale</b>										
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B +/- C +/- D +/- E)</b>	<b>346.306</b>	-	<b>29.857</b>	<b>108.521</b>	<b>77.642</b>	<b>107.499</b>	-	<b>10.078</b>	<b>87.720</b>	
22) imposte sul reddito dell'esercizio	187.475		14.000	54.260	38.821	-	15.439	15.000	-	23.821
<b>23) UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO</b>	<b>158.831</b>	-	<b>43.857</b>	<b>54.260</b>	<b>38.821</b>	<b>82.678</b>	-	<b>25.078</b>	<b>63.899</b>	



## C.I.R.A. S.r.l.

Sede legale e Impianto di depurazione  
17058 Dego, Loc. Piano 6/A (SV) – Tel. 019 5778013  
C.F. 92054820094 - P.I. 01221980095  
E-mail: [info@ciraservizioidrico.it](mailto:info@ciraservizioidrico.it)  
Pec: consorziocirasu@pcert.postecert.it  
Web site: [www.ciraservizioidrico.it](http://www.ciraservizioidrico.it)

### Relazione illustrativa

Lo schema sopra proposto persegue l'obiettivo di fornire all'Organo Amministrativo una rappresentazione sintetica in riferimento al Bilancio previsionale 2023, richiamando ad esso anche le informazioni relative ai precedenti esercizi, in particolare ponendo a confronto diretto:

- il dato consuntivo bilancio di esercizio anno 2021 approvato
- il dato previsionale anno 2022 presentato nella annuale assemblea dei Soci
- il dato preconsuntivo anno 2022 elaborato con la situazione contabile al 30/09/2022 e relative assunzioni.

Analizzando esso è possibile affermare quanto segue:

#### Sezione A) Valore della produzione:

Osservando il dato 2022 preconsuntivo, la voce A) Ricavi delle vendite e delle prestazioni appare in aumento in riferimento al previsionale 2022 in quanto si registra positivamente l'incremento afferente alla sotto voce relativa ai ricavi da prestazioni servizi Aziende (fognatura e depurazione). Per quanto attiene la sotto voce, ricavi relativi alla tariffa Utenza si osserva una diminuzione rispetto al dato previsionale; tale scostamento è da imputare ai ritardi conseguenti all'acquisizione delle nuove Gestioni nei Comuni esterni al perimetro amministrativo.

In riferimento al dato previsionale 2023 il valore della produzione è stimato con l'assunzione delle nuove gestioni previste nel corso 2023 come di seguito esposto:

Comune di Bardinetto:	Maggio 2023
Comune di Murialdo:	Giugno 2023
Comune di Osiglia:	Giugno 2023
Comune di Giusvalla:	Agosto 2023

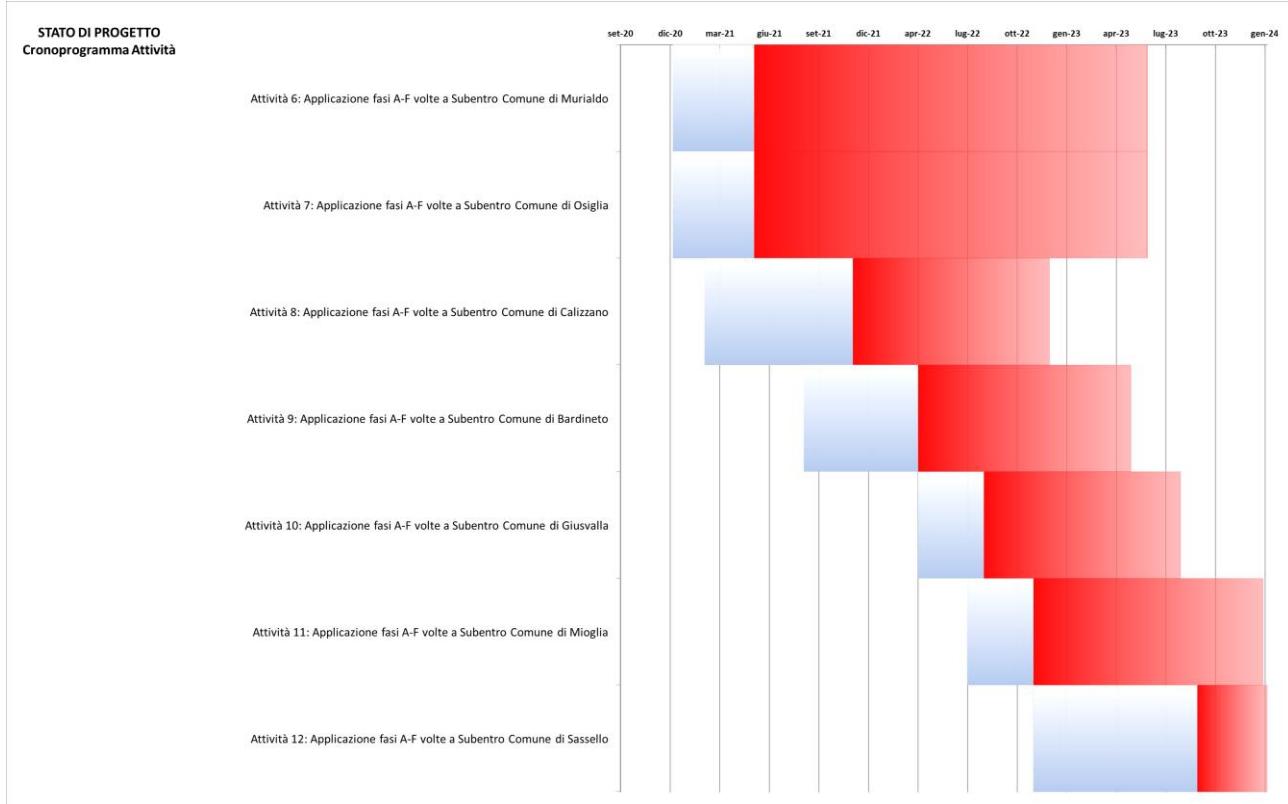
Si registrano significativi ritardi nel processo di subentro come evidenziato inoltre in forma grafica successivamente e con potenziali ripercussioni sulle calendarizzazioni, principalmente attribuibili alla corretta consegna del corredo documentale, come definito proceduralmente, da parte di alcuni Comuni.

Si osserva inoltre come la voce relativa a convenzioni con Comuni esterne al SII, sia assente per l'anno 2023, in quanto risultano completati i servizi resi in forma distinta da quanto sopra.



## C.I.R.A. S.r.l.

Sede legale e Impianto di depurazione  
17058 Dego, Loc. Piano 6/A (SV) – Tel. 019 5778013  
C.F. 92054820094 - P.I. 01221980095  
E-mail: [info@ciraservizioidrico.it](mailto:info@ciraservizioidrico.it)  
Pec: consorziocirasu@pcert.postecert.it  
Web site: [www.ciraservizioidrico.it](http://www.ciraservizioidrico.it)



### Sezione B) Costi della produzione:

L'elemento B6 (materie prime sussidiarie, di consumo, merci), in incremento ad indice dell'attività condotta verso il miglioramento continuo dei processi, è stato considerato per l'anno 2023, operandone un aumento funzione inoltre dell'estensione del perimetro in gestione.

Considerando il dato preconsuntivo 2022 e previsionale 2023, in riferimento ai costi per Servizi (elemento B7), emerge un significativo scostamento attribuito in primis ai vertiginosi aumenti relativi ai costi energetici necessari al funzionamento degli impianti.

In riferimento ai costi per il personale, il previsionale 2023 è redatto considerando l'inserimento di tre unità:

- Impiegato ufficio tecnico
- Impiegato amministrativo gestione Utenze
- Tecnico gestione reti acquedotto

Nel corso del 2022 il dato preventivato si conferma con buona approssimazione: in dettaglio l'anno 2022 prevedrà entro il termine, l'avvenuto inserimento di numero 3 funzioni:

- Tecnico gestione reti acquedotto
- Impiegato tecnico – responsabile processo depurazione impianti
- Impiegato amministrativo contabile



## C.I.R.A. S.r.l.

Sede legale e Impianto di depurazione  
17058 Dego, Loc. Piano 6/A (SV) – Tel. 019 5778013  
C.F. 92054820094 - P.I. 01221980095  
E-mail: [info@ciraservizioidrico.it](mailto:info@ciraservizioidrico.it)  
Pec: consorziocirasu@pcert.postecert.it  
Web site: [www.ciraservizioidrico.it](http://www.ciraservizioidrico.it)

Da considerare inoltre la componente relativa all'impiego di personale in somministrazione, al fine di migliorare le prestazioni rese all'utenza per le quali si è optato di procedere in maniera celere e puntuale (lettura misuratori idrici).

L'elemento Ammortamenti riferito al dato 2021 è considerato in aumento in quanto in attuazione gli investimenti previsti dal Piano degli Interventi a corredo dell'istanza tariffaria MTI-3.

In riferimento al Previsionale 2023, all'elemento B14) Oneri diversi di gestione, sono comprese le quote di rimborso mutui ai Comuni come da convezione EGA-CIRA (scheda riconoscimento mutui PDA), nonché i contributi di funzionamento EGA ed ARERA.

### Sezione C) Proventi e Oneri finanziari:

in tale sezione vengono compresi gli interessi passivi legati a muti e finanziamenti in essere.

In conclusione il risultato ante imposte per il 2023, è ipotizzabile con una perdita pari a circa 10.000 eur.

Si precisa che esso è determinato utilizzando le attuali tariffe in essere, approvate da EGA secondo lo schema MTI-3.

Il Direttore Generale C.I.R.A. S.r.l.  
Ing. Maurizio Valle