



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@circaservizioidrico.it
Pec: consorzioCirasu@pcert.postecert.it
Web site: 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
Pec: consorzioicirasu@pcert.postecert.it
Web site: www.ciraservizioidrico.it

	A		B		C		D		E		F	
			Bilancio di verifica al 30/09		Pre consuntivo 2022		Scostamenti C-B		Forecast 2023		Scostamenti E-C	
	2021	Forecast 2022										
A) VALORE DELLA PRODUZIONE:												
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	
Totale	3.624.983	3.311.354	2.823.485		3.776.934		465.580		4.080.573		303.638	
B) COSTI DELLA PRODUZIONE:												
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	
Totale	3.267.973	3.326.211	2.705.572		3.680.167		353.955		4.070.651		390.484	
DIFFERENZA TRA VALORI E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)												
	357.010	-	14.857		117.913		96.767		111.624		9.922 - 86.845	
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI:												
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	
Totale	10.704	15.000	9.392		19.125		4.125		20.000		875	
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIA:												
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												
Totale												
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI:												
20) proventi, con separata indicazione delle plusvalenze da alienazioni												
21) - oneri, con separata indicazione delle minusv. da alien. e delle imposte es. precedenti												
Totale												
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A – B +/- C +/- D +/- E)												
	346.306	-	29.857		108.521		77.642		107.499		- 10.078 - 87.720	
22) imposte sul reddito dell'esercizio	187.475	14.000	54.260		38.821		- 15.439		15.000		- 23.821	
23) UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	158.831	-	43.857		54.260		38.821		82.678		- 25.078 - 63.899	



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@circaservizioidrico.it
Pec: consorzioicirasu@pcert.postecert.it
Web site: 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 Bardineto:	Maggio 2023
Comune di Murialdo:	Giugno 2023
Comune di Osiglia:	Giugno 2023
Comune di Giusvalla:	Agosto 2023

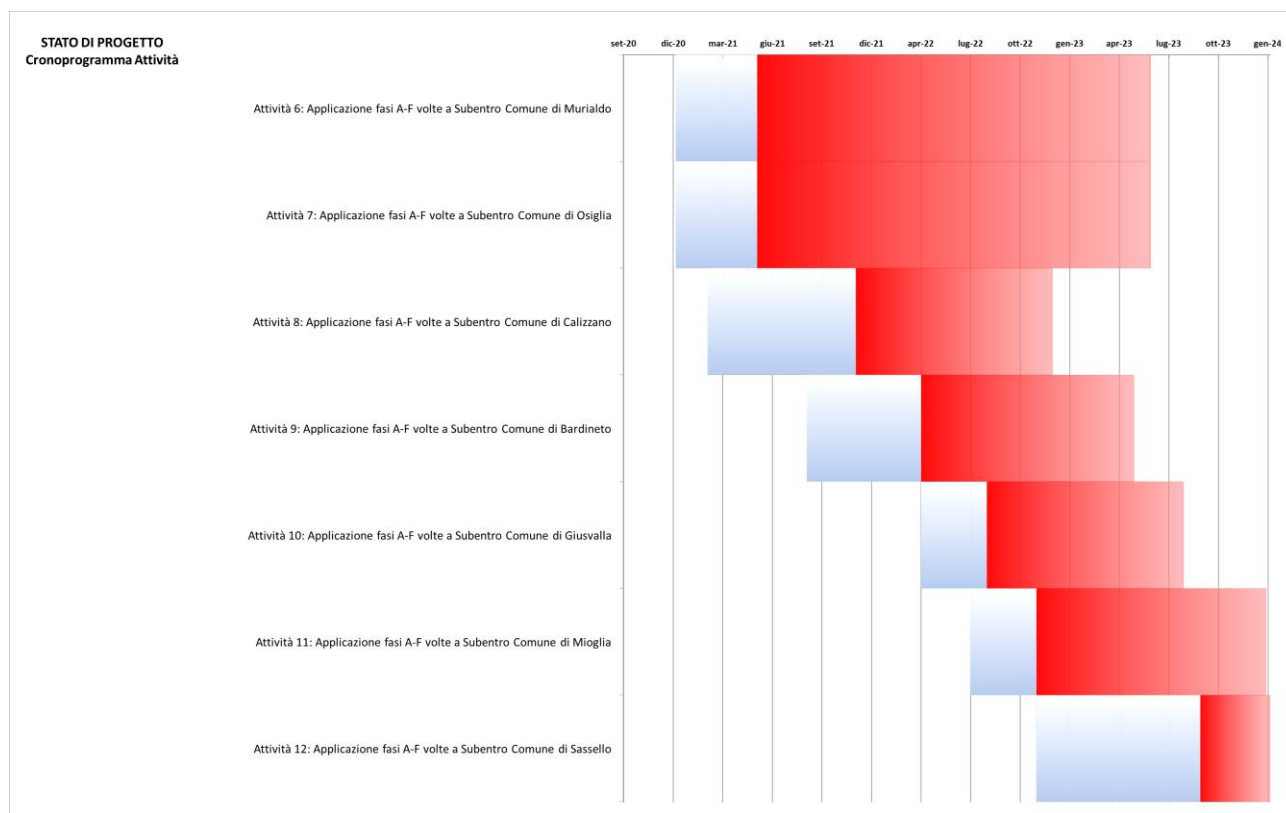
Si registrano significativi ritardi nel processo di subentro come evidenziato inoltre in forma grafica successivamente e con potenziali ripercussioni sulle calendarizzazioni, principalmente attribuibili alla corretta consegna del corredo documentale, come definito proceduralmente, da parte di alcuni 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
Pec: consorzioicirasu@pcert.postecert.it
Web site: 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@circaservizioidrico.it
Pec: consorzioCirasu@pcert.postecert.it
Web site: 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 ricognizione 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