



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: consorziocirasu@pcert.postecert.it
Web site: www.ciraservizioidrico.it

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

Conto economico previsionale anno 2024



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	Bilancio di verifica al 30/09	C	D	E	F
	2022	Forecast 2023		Pre consuntivo 2023	Scostamenti C-B	Forecast 2024	Scostamenti E-C
A) VALORE DELLA PRODUZIONE:							
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni:	3.802.501	3.900.573	2.872.965	3.830.620 -	69.952	4.173.815	343.195
Ricavi da tariffa Utenza SII	1.599.665	1.784.192	1.283.500	1.711.333 -	72.859	1.962.673	251.340
Ricavi da prestazioni servizi Aziende (fognatura-depurazione)	1.488.986	1.546.180	1.158.161	1.544.215 -	1.965	1.590.541	46.326
Ricavi da terzi per servizi (fognatura-depurazione)	627.663	540.200	390.000	520.000 -	20.200	565.600	45.600
Convenzioni con Comuni esterne a SII	49.587	-	-	-	-	-	-
Altre prestazioni SII	36.599	30.000	41.304	55.072	25.072	55.000	72
2) materiali vari c/rimanenze finali;	117.316	110.000	107.987	107.987 -	2.013	120.000	
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	228.403	70.000	260.000	260.000	190.000	140.000	- 120.000
Totale	4.148.220	4.080.573	3.240.952	4.198.607	118.035	4.433.815	235.208
B) COSTI DELLA PRODUZIONE:							
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci;	271.925	371.091	249.138	332.184 -	38.907	340.000	7.816
7) per servizi;	1.980.868	1.967.000	1.444.517	1.926.023 -	40.977	1.900.000	- 26.023
8) per godimento di beni di terzi;	4.427	5.000	13.231	17.641	12.641	30.000	12.359
9) per il personale:	1.134.024	1.222.859	919.999	1.216.666 -	6.193	1.391.898	175.232
a) salari e stipendi;	776.128	874.586	648.642	864.856 -	9.731	977.663	112.807
b) oneri sociali;	240.334	282.995	221.060	294.746	11.752	333.191	38.445
c) trattamento di fine rapporto;	50.306	50.278	40.500	54.000	3.722	61.043	7.043
d) trattamento di quiescenza e simili;	67.256						
e) altri costi;	-	15.000	9.798	15.000	-	20.000	5.000
10) ammortamenti e svalutazioni:	362.257	363.221	322.230	429.640	66.419	488.903	59.263
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali;	69.393	60.000	75.553	100.737	40.737	130.000	29.263
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali;	292.864	303.221	246.677	328.903	25.681	358.903	30.000
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni;							
d) svalutazione dei crediti;							
11) materiali vari c/esistenze iniziali	51.480	51.480	117.316	117.316		107.987	
12) accantonamenti per rischi;							
13) altri accantonamenti;							
14) oneri diversi di gestione.	127.548	90.000	42.605	90.000	-	95.000	5.000
Totale	3.932.531	4.070.651	3.109.036	4.129.469	58.818	4.353.787	224.318
DIFFERENZA TRA VALORI E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	215.689	- 14.857	131.916	69.138	83.995	80.027	10.889
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	17.354	15.000	9.219	18.952	3.952	60.000	41.048
Totale	17.354	15.000	9.219	18.952	3.952	60.000	41.048
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)	198.335	- 29.857	122.698	50.186	80.043	20.027	- 30.159
22) imposte sul reddito dell'esercizio	44.361	14.000	65.030	26.599 -	38.431	10.000	- 16.599
23) UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	153.974	- 43.857	57.668	23.587	67.444	10.027	- 13.560



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 2024, richiamando ad esso anche le informazioni relative ai precedenti esercizi, in particolare ponendo a confronto diretto:

- il dato consuntivo bilancio di esercizio anno 2022 approvato
- il dato previsionale anno 2023 presentato nella annuale Assemblea dei Soci
- il dato preconsuntivo anno 2023 elaborato con la situazione contabile al 30/09/2023 e relative assunzioni.

Analizzando esso è possibile affermare quanto segue:

Sezione A) Valore della produzione:

Osservando il dato 2023 preconsuntivo, la voce A.1 Ricavi delle vendite e delle prestazioni appare in linea in riferimento al previsionale 2023. Per quanto attiene la sotto voce, ricavi relativi alla tariffa Utenza si osserva una leggera 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 2024 il valore della produzione è stimato con l'assunzione delle nuove gestioni previste nel corso 2024 come di seguito esposto:

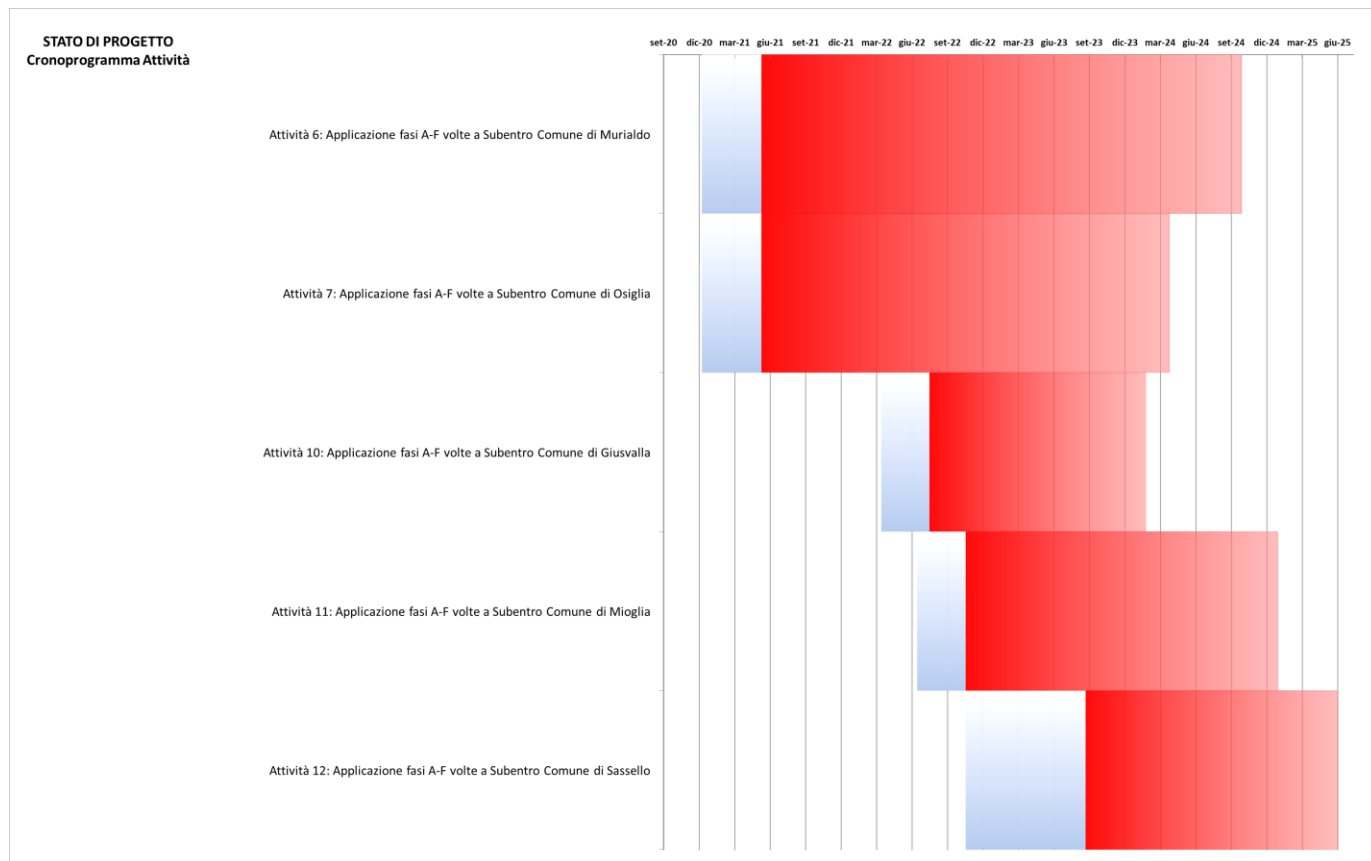
Comune di Murialdo:	Ottobre 2024
Comune di Osiglia:	Aprile 2024
Comune di Giusvalla:	Febbraio 2024

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.



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: consorzio_cirasu@pcert.postecert.it
Web site: www.ciraservizioidrico.it



Sezione B) Costi della produzione:

L'elemento B.6 (materie prime sussidiarie, di consumo, merci), appare in incremento in riferimento al dato consuntivo 2022, ad indice dell'attività condotta verso il miglioramento continuo dei processi; il valore preconsuntivo 2023 è stato assunto quale valore obiettivo anche per l'anno 2024.

Considerando il dato preconsuntivo 2023 e previsionale 2024, in riferimento ai costi per Servizi (elemento B7), si assume una certa costanza del dato, ottenuta dal bilanciamento complessivo di alcuni flussi (incrementi e diminuzioni) tra cui occorre citare, a compensazione dei nuovi servizi derivanti dalle nuove gestioni, la riduzione dei costi di smaltimento fanghi derivanti dal processo di depurazione acque reflue, in seguito all'esito della recente procedura di gara conclusa.

In riferimento ai costi per il personale, il dato previsionale 2024 è redatto tenendo in considerazione l'inserimento di due figure professionali a pieno regime, già in forza nel periodo terminale del 2023 (per il quale il relativo impatto risulta debolmente incidente nel 2023) e di ulteriore assunzione con decorrenza gennaio 2024, complessivamente per le funzioni di seguito rappresentate:

- n.1 Impiegato amministrativo gestione Utenze
- n.2 Tecnici gestione reti acquedotto



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

L'elemento Ammortamenti paragonato al dato 2022 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 2024, all'elemento B.14 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 relazione alle necessità legate al finanziamento delle opere concernenti il revamping impiantistico del sito di Dego, si prevede un incremento relativo a tale voce.

In conclusione il risultato ante imposte per il 2024, è ipotizzabile con un utile pari a circa 20.000 eur.

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