



**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](mailto:info@circaservizioidrico.it)  
Pec: [consorzioCirasu@pcert.postecert.it](mailto:consorzioCirasu@pcert.postecert.it)  
Web site: [www.ciraservizioidrico.it](http://www.ciraservizioidrico.it)

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

**Conto economico previsionale anno 2026**



## 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: [consorzioicirasu@pcert.postecert.it](mailto:consorzioicirasu@pcert.postecert.it)  
Web site: [www.ciraservizioidrico.it](http://www.ciraservizioidrico.it)

|                                                                                              | A         |               | B                                   |  | C                      |  | D                  |         | E             |  | F                  |
|----------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|---------------|-------------------------------------|--|------------------------|--|--------------------|---------|---------------|--|--------------------|
|                                                                                              |           |               | Bilancio di<br>verifica al<br>30/06 |  | Pre consuntivo<br>2025 |  | Scostamenti<br>C-B |         |               |  | Scostamenti<br>E-C |
|                                                                                              | 2024      | Forecast 2025 |                                     |  |                        |  |                    |         | Forecast 2026 |  |                    |
| A) VALORE DELLA PRODUZIONE:                                                                  |           |               |                                     |  |                        |  |                    |         |               |  |                    |
| 1) ricavi delle vendite e delle prestazioni:                                                 | 5.153.315 | 4.696.074     | 2.155.100                           |  | 4.747.050              |  | 50.976             |         | 4.774.900     |  | 27.850             |
| Ricavi da tariffa Utenza SII                                                                 | 2.245.350 | 2.212.823     | 1.020.996                           |  | 2.091.992              |  | -                  | 120.831 | 2.140.000     |  | 48.008             |
| Ricavi da prestazioni servizi Aziende (fognatura-depurazione)                                | 1.996.127 | 1.853.251     | 917.479                             |  | 1.884.958              |  | 31.707             |         | 1.884.900     |  | - 58               |
| Ricavi da terzi per servizi (fognatura-depurazione)                                          | 818.421   | 590.000       | 166.300                             |  | 670.000                |  | 80.000             |         | 690.000       |  | 20.000             |
| Convenzioni con Comuni esterne a SII                                                         | 29.320    | -             | 550                                 |  | 550                    |  | -                  |         | -             |  | -                  |
| Altre prestazioni SII                                                                        | 64.096    | 40.000        | 49.775                              |  | 99.550                 |  | 59.550             |         | 60.000        |  | - 39.550           |
| 2) materiali vari c/rimanenze finali;                                                        | 164.339   | 120.000       | 166.715                             |  | 166.715                |  | 46.715             |         | 164.000       |  |                    |
| 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       | 434.754   | 50.000        | 285.729                             |  | 285.729                |  | 235.729            |         | 100.000       |  | - 185.729          |
| Totale                                                                                       | 5.752.408 | 4.866.074     | 2.607.544                           |  | 5.199.494              |  | 333.420            |         | 5.038.900     |  | - 160.594          |
| B) COSTI DELLA PRODUZIONE:                                                                   |           |               |                                     |  |                        |  |                    |         |               |  |                    |
| 6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci;                                    | 236.343   | 360.000       | 140.143                             |  | 280.287                |  | -                  | 79.713  | 360.000       |  | 79.713             |
| 7) per servizi;                                                                              | 1.936.543 | 2.100.000     | 889.832                             |  | 2.079.663              |  | -                  | 20.337  | 2.000.000     |  | - 79.663           |
| 8) per godimento di beni di terzi;                                                           | 114.353   | 15.000        | 8.648                               |  | 127.295                |  | 112.295            |         | 130.000       |  | 2.705              |
| 9) per il personale:                                                                         | 1.440.629 | 1.443.988     | 758.311                             |  | 1.525.768              |  | 81.780             |         | 1.608.000     |  | 82.232             |
| a) salari e stipendi;                                                                        | 1.039.094 | 1.048.833     | 549.519                             |  | 1.099.037              |  | 50.204             |         | 1.170.000     |  | 70.963             |
| b) oneri sociali;                                                                            | 327.360   | 314.349       | 165.510                             |  | 331.020                |  | 16.671             |         | 355.000       |  | 23.980             |
| c) trattamento di fine rapporto;                                                             | 63.581    | 70.806        | 34.429                              |  | 68.857                 |  | -                  | 1.948   | 73.000        |  | 4.143              |
| d) trattamento di quiescenza e simili;                                                       |           |               |                                     |  |                        |  |                    |         |               |  |                    |
| e) altri costi;                                                                              | 10.594    | 10.000        | 8.854                               |  | 26.854                 |  | 16.854             |         | 10.000        |  | - 16.854           |
| 10) ammortamenti e svalutazioni:                                                             | 555.945   | 594.333       | 303.824                             |  | 617.648                |  | 23.314             |         | 696.000       |  | 78.352             |
| a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali;                                          | 181.837   | 213.176       | 107.895                             |  | 220.789                |  | 7.613              |         | 260.000       |  | 39.211             |
| b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali;                                            | 374.108   | 381.157       | 195.929                             |  | 396.858                |  | 15.701             |         | 436.000       |  | 39.142             |
| c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni;                                                |           |               |                                     |  |                        |  |                    |         |               |  |                    |
| d) svalutazione dei crediti;                                                                 |           |               |                                     |  |                        |  |                    |         |               |  |                    |
| 11) materiali vari c/esistenze iniziali                                                      | 130.534   | 132.000       | 164.339                             |  | 164.340                |  |                    |         | 130.000       |  |                    |
| 12) accantonamenti per rischi;                                                               |           |               |                                     |  |                        |  |                    |         |               |  |                    |
| 13) altri accantonamenti;                                                                    |           |               |                                     |  |                        |  |                    |         |               |  |                    |
| 14) oneri diversi di gestione.                                                               | 104.933   | 95.000        | 39.511                              |  | 79.023                 |  | -                  | 15.977  | 50.000        |  | - 29.023           |
| Totale                                                                                       | 4.519.279 | 4.740.321     | 2.304.608                           |  | 4.874.024              |  | 133.703            |         | 4.974.000     |  | 99.976             |
| DIFFERENZA TRA VALORI E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)                                         |           |               |                                     |  |                        |  |                    |         |               |  |                    |
|                                                                                              | 1.233.129 | 125.753       | 302.936                             |  | 325.470                |  | 199.717            |         | 64.900        |  | - 260.570          |
| C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI:                                                              |           |               |                                     |  |                        |  |                    |         |               |  |                    |
| 15) proventi da partecipazione;                                                              |           |               |                                     |  |                        |  |                    |         |               |  |                    |
| 16) altri proventi finanziari:                                                               | 1.394     |               |                                     |  |                        |  |                    |         |               |  |                    |
| 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                                                       | 40.045    | 95.000        | 31.909                              |  | 63.818                 |  | -                  | 31.182  | 55.800        |  | - 8.018            |
| Totale                                                                                       | 38.651    | 95.000        | 31.909                              |  | 63.818                 |  | -                  | 31.182  | 55.800        |  | - 8.018            |
| 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 STRAODINARI:                                                             |           |               |                                     |  |                        |  |                    |         |               |  |                    |
| 20) proventi, con separata indicazione delle plusvalenze da alienazioni                      | 1.216     |               |                                     |  |                        |  |                    |         |               |  |                    |
| 21) - oneri, con separata indicazione delle minusv. da alien. e delle imposte es. precedenti | 93        |               | 9.628                               |  |                        |  |                    |         |               |  |                    |
| Totale                                                                                       | 1.123     | - -           | 9.628                               |  | -                      |  | -                  |         | -             |  | -                  |
| RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B +/- C +/- D +/- E)                                      |           |               |                                     |  |                        |  |                    |         |               |  |                    |
|                                                                                              | 1.195.601 | 30.753        | 261.399                             |  | 261.652                |  | 230.899            |         | 9.100         |  | - 252.551          |
| 22) imposte sul reddito dell'esercizio                                                       | 333.668   | 16.299        | 138.541                             |  | 138.675                |  | 134                |         | 4.823         |  | - 133.852          |
| 23) UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO                                                           | 861.933   | 14.454        | 122.858                             |  | 122.976                |  | 108.523            |         | 4.277         |  | - 118.699          |



## 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](mailto:info@circaservizioidrico.it)  
Pec: [consorzio\\_cirasu@pcert.postecert.it](mailto:consorzio_cirasu@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 2026, richiamando ad esso anche le informazioni relative ai precedenti esercizi, in particolare ponendo a confronto diretto:

- il dato consuntivo bilancio di esercizio anno 2024 approvato
- il dato previsionale anno 2025 presentato nella annuale Assemblea dei Soci
- il dato preconsuntivo anno 2025 elaborato con la situazione contabile al 30/06/2025 e relative assunzioni.

Analizzando esso è possibile affermare quanto segue:

#### Sezione A) Valore della produzione:

Osservando il dato 2025 preconsuntivo, la voce A.1 Ricavi delle vendite e delle prestazioni appare in linea in riferimento al previsionale 2025. Per quanto attiene la sotto voce, ricavi relativi alla tariffa Utenza si osserva un lieve decremento per effetto dei minori volumi realizzati.

Trainante inoltre l'effetto dei ricavi derivanti dalle prestazioni rese alle aziende per i servizi di Fognatura e Depurazione.

In riferimento al dato previsionale 2026 il valore della produzione è stimato con l'assunzione delle nuove gestioni previste nel corso 2026 come di seguito esposto:

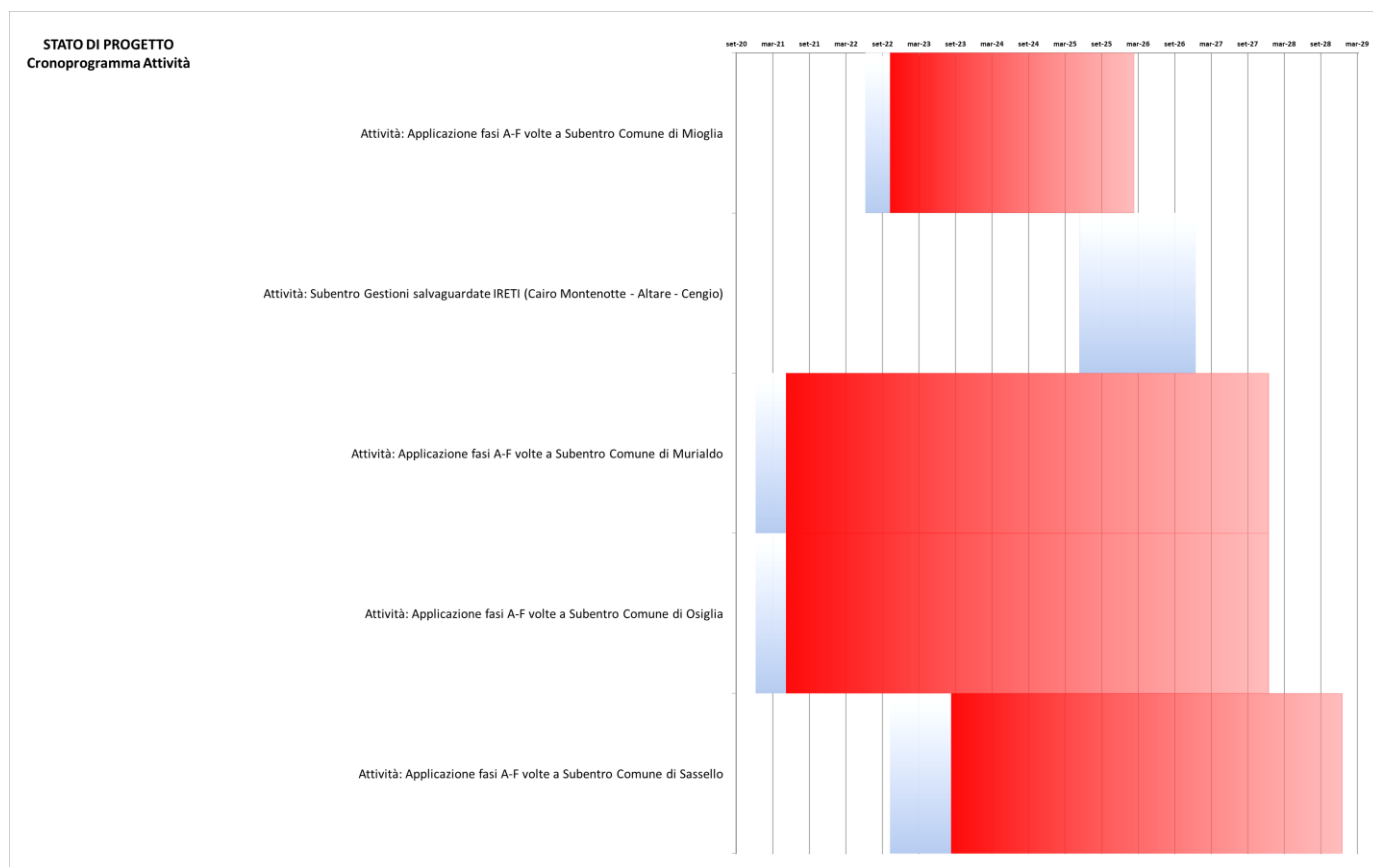
|                    |            |
|--------------------|------------|
| Comune di Mioglia: | Marzo 2026 |
|--------------------|------------|

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@circaservizioidrico.it](mailto:info@circaservizioidrico.it)  
Pec: [consorzio\\_cirasu@pcert.postecert.it](mailto:consorzio_cirasu@pcert.postecert.it)  
Web site: [www.ciraservizioidrico.it](http://www.ciraservizioidrico.it)



### Sezione B) Costi della produzione:

L'elemento B.6 (materie prime sussidiarie, di consumo, merci), appare in lieve diminuzione in riferimento al dato previsionale 2025; il valore previsionale 2025 è stato comunque assunto quale valore obiettivo anche per l'anno 2026 essendo prevista un'incidenza economica legata all'utilizzo di additivi specifici di processo presso gli impianti di depurazione di Dego e Cengio.

Considerando il dato preconsuntivo 2025 e previsionale 2026, 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 avvio al recupero dei fanghi derivanti dal processo di depurazione acque reflue.

In riferimento ai costi per il personale, il dato previsionale 2026 è redatto tenendo in considerazione l'inserimento di due figure professionali a pieno regime, una delle quali già in forza nel periodo terminale del 2025 (con contenuto impatto incidente nel 2025), mentre per la seconda figura se ne prevede l'assunzione con decorrenza gennaio 2026.



## **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](mailto:info@circaservizioidrico.it)  
Pec: [consorzioCirasu@pcert.postecert.it](mailto:consorzioCirasu@pcert.postecert.it)  
Web site: [www.ciraservizioidrico.it](http://www.ciraservizioidrico.it)

L'elemento Ammortamenti paragonato al dato 2024 è considerato in aumento in quanto in attuazione gli investimenti previsti dal Piano degli Interventi a corredo dell'istanza tariffaria MTI-4.

In riferimento al Previsionale 2026, all'elemento B.8 Costi per godimento di beni di terzi, sono comprese le quote di rimborso mutui ai Comuni come da convezione EGA-CIRA (scheda ricognizione mutui PDA),

In riferimento al Previsionale 2026, all'elemento B.14 Oneri diversi di gestione, sono compresi 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 al finanziamento delle opere concernenti il revamping impiantistico del sito di Dego, all'esecuzione del progetto a valere su fondi PNRR, considerando inoltre la chiusura di una pregressa posizione per estinzione, si prevede pari ordine di grandezza per tale voce, in riferimento all'anno precedente.

In conclusione il risultato ante imposte per il 2026, è ipotizzabile con un utile pari a circa 9.100 eur.

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