



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

Sede legale e Impianto di depurazione
17058 Dego, Loc. Piano 6/A (SV) – tel. e fax (019) 5778013
C.F. 92054820094 - P.I. 01221980095
E-mail: depuratorecira@libero.it
Pec: consorzioCirasu@pcert.postecert.it
Web site: www.ciraservizioidrico.it

PIANO ECONOMICO FINANZIARIO

2018 – 2023



1. ASSUNZIONI DI BASE DEL PIANO ECONOMICO FINANZIARIO

1.1 LA SOCIETÀ

Il Consorzio Intercomunale per il Risanamento dell'Ambiente (C.I.R.A.) è nato con deliberazione della Giunta Regionale Ligure nel settembre 1979 per la volontà dei comuni di Cairo Montenotte, Carcare, Altare e Dego situati in un comprensorio dichiarato ad "alto rischio di crisi ambientale" dovuto alle profonde alterazioni dell'originario assetto naturale ad opera di rilevanti interventi antropici collegati all'alta industrializzazione della Valle Bormida. Nel novembre 1998 è stato attivato e gestito direttamente dalla società, l'impianto di depurazione centralizzato che tratta i reflui urbani e industriali per un totale di circa 45.000 abitanti equivalenti a servizio dei comuni fondatori e dei comuni convenzionati di Cosseria, Plodio, Bormida, Mallare e Pallare. Con la Legge regionale 24 febbraio 2014, num.1 (Norme in materia di individuazione degli Ambiti ottimali per l'esercizio delle funzioni relative al servizio idrico integrato S.I.I. e alla gestione integrata dei rifiuti) è stato costituito l'ATO Centro-Ovest 2 di Savona composto dai comuni dell'area padana della provincia ed il Consorzio previa trasformazione in società C.I.R.A. S.r.l. (dal 01/01/2015 con quote dei comuni dell'ambito di appartenenza e precisamente Cairo Montenotte, Carcare, Altare, Dego, Cosseria, Plodio, Bormida, Mallare, Pallare, Piana Crixia, Giusvalla, Cengio, Millesimo, Osiglia, Murialdo, Calizzano, Bardineto, Urbe , Sassello, Mioglia e Roccavignale) è il gestore del Servizio Idrico Integrato con affidamento di anni trenta mediante "Convenzione per la regolazione dei rapporti tra l'Ente di Governo d'Ambito ed il Gestore del S.I.I." stipulata il data 27/01/2016 .



1. CONTO ECONOMICO E PIANO FINANZIARIO 2018 - 2023

1.1 RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI

I ricavi delle vendite e delle prestazioni sono stimati sulla base dei seguenti elementi:

- Volumi dichiarati dai precedenti gestori in economia del servizio idrico
- Tariffa provvisoria come definita dalla Convenzione tra CIRA e EGA sottoscritta in data 27 gennaio 2016
- Adeguamenti della tariffa nella misura massima ammessa dall'Autorità Nazionale a copertura delle perdite degli esercizi precedenti
- Stima della quota di ricavi per la sola depurazione nei Comuni di Cairo Montenotte, Altare e Cengio Basata sui volumi attuali. In tali comuni Ireti S.p.a. gestirà in regime di salvaguardia fino agli anni 2027-2028, la società C.I.R.A. srl ha la facoltà di gestire, mediante appositi accordi, tali subentri e interconnessioni della rete ai fini di ottimizzare la stessa e ridurre le problematiche inerenti l'emergenza idrica dell'Ambito.
- Volumi da utenza industriale sulla base degli esercizi precedenti adeguata ai nuovi insediamenti.

La tabella 1 illustra l'evoluzione prevista dei ricavi per il periodo 2018 - 2023

	2018	2019	2020	2021	2022	2023
A) VALORE DELLA PRODUZIONE:						
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni;	2.343.600,00	2.368.414,75	2.494.488,15	2.628.756,32	2.788.904,88	2.959.034,27
1.a da utenze domestiche e assimilate	1.713.600,00	1.939.590,75	2.065.664,15	2.199.932,32	2.342.927,92	2.495.218,23
1.b da utenza industriale	630.000,00	428.824,00	428.824,00	428.824,00	445.976,96	463.816,04

Tabella 1 - Evoluzione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni

La determinazione dei ricavi prescinde da eventuali contributi in conto esercizio e in conto capitale che dovessero essere acquisiti a valere sui bandi regionali, nazionali e comunitari.

Tali eventuali contributi, per i quali la Società ha già presentato dossier di candidatura a valere sul POR FESR, saranno imputati negli aggiornamenti del PEF ove effettivamente acquisiti.

I ricavi, stimati sulla base della tariffa provvisoria prevista in convenzione e sugli adeguamenti a partire dall'esercizio 2019, potrebbero subire variazioni in seguito all'adozione dell'aggiornamento del Piano d'Ambito con il quale saranno determinate le tariffe definitive, tenendo conto della deliberazione dell'AEGSI del 28 settembre 2017 numero 665/2017/R/IDR avente ad oggetto "Approvazione del Testo Integrato Corrispettivi Servizi Idrici (TICSI) recante i criteri di articolazione tariffaria applicata agli utenti civili e industriali.



1.2 COSTI DELLA PRODUZIONE

I costi della produzione sono stimati sulla base dei seguenti elementi:

- I costi per materie prime rappresentano una voce marginale e limitata a materiali di consumo.
- I costi per servizi includono principalmente: (a) i costi di utenza elettrica che sono quantificati sulla base dei consumi attuali al lordo di eventuali migliori tariffe conseguenti agli incrementi di consumo; (b) i costi per smaltimento dei fanghi di depurazione calcolati parametricamente sulla base dei volumi trattati previsti ai costi unitari già contrattualizzati e (c) costi per manutenzioni ordinarie calcolate sulla base dei costi già sostenuti.
- I costi per servizi includono i costi per il rimborso dei mutui costituiti dalle gestioni in economia per la realizzazione e il mantenimento delle reti e degli impianti. Tale voce, sulla quale insistono al momento verifiche contabili, potrebbe essere – a parità di importo complessivo – imputata a stato patrimoniale quale immobilizzazione immateriale e portata a conto economico quale quota di ammortamento.
- I costi del lavoro sono basati sul Piano delle Assunzioni e sulla base degli inquadramenti previsti e includono i costi per il lavoro straordinario e le altre indennità previste dal CCNL e dalla contrattazione a livello aziendale.
- Gli altri costi (noleggi, assicurazioni e oneri diversi di gestione) sono valutati sulla base dei costi pregressi adeguati al maggiore ambito di operatività della Società.

1.3 ONERI FINANZIARI

La valutazione degli oneri finanziari è stata condotta sulla base degli oneri già sostenuti e sulla base di stime sulla nuova finanza che la Società acquisirà in futuro.

Le anticipazioni di cassa sono state valutate a un costo medio del denaro del 6% anno calcolate su ciascun saldo mensile in misura di un dodicesimo.

I tassi su mutui (o altre eventuali forme di finanziamento) per l'acquisizione di beni strumentali – ivi inclusi i lavori di miglioria su impianti di proprietà e di terzi – sono stati stimati nel 2,5%.

1.4 IMPOSTE SUL REDDITO DI ESERCIZIO

Il conto economico previsionale evidenzia perdite di esercizio nei primi anni.



1.5 CONTO ECONOMICO PREVISIONALE

	2018	2019	2020	2021	2022	2023
A) VALORE DELLA PRODUZIONE:						
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni;	2.343.600,00	2.368.414,75	2.494.488,15	2.628.756,32	2.788.904,88	2.959.034,27
1.a da utenze domestiche e assimilate	1.713.600,00	1.939.590,75	2.065.664,15	2.199.932,32	2.342.927,92	2.495.218,23
1.b da utenza industriale	630.000,00	428.824,00	428.824,00	428.824,00	445.976,96	463.816,04
2) variazioni delle rimanenze di prod. in corso di lav.;						
3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione;						
4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni;						
5) altri ricavi e proventi, con sep. ind. dei contr. in c/esercizio		76.540,00	153.050,00	114.840,00	19.130,00	
Totale	2.343.600,00	2.444.954,75	2.647.538,15	2.743.596,32	2.808.034,88	2.959.034,27
B) COSTI DELLA PRODUZIONE:						
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci;	167.890,00	83.000,00	90.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00
7) per servizi;	878.000,00	862.130,00	936.347,50	1.016.312,00	959.130,00	945.000,00
8) per godimento di beni di terzi;	31.600,00	31.600,00	43.600,00	43.600,00	43.600,00	43.600,00
9) per il personale:	913.385,00	769.200,00	809.600,00	850.080,00	892.583,00	892.583,00
a) salari e stipendi;	712.239,00	568.054,00	597.889,00	627.783,00	659.172,00	659.172,00
b) oneri sociali;	159.840,00	159.840,00	168.235,00	176.647,00	185.479,00	185.479,00
c) trattamento di fine rapporto;	41.306,00	41.306,00	43.476,00	45.650,00	47.932,00	47.932,00
d) trattamento di quiescenza e simili;						
e) altri costi;						
10) ammortamenti e svalutazioni:	387.970,00	432.230,28	545.648,34	623.362,39	675.634,57	722.435,48
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali;	17.220,00	11.610,94	11.610,94	10.390,40	10.390,40	5.195,20
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali;	370.750,00	343.035,71	451.410,83	524.974,70	571.527,05	592.479,37
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni;						
d) svalutazione dei crediti;		77.583,63	82.626,57	87.997,29	93.717,12	124.760,91
11) variazioni delle rim. di materie prime, sussid.;	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
12) accantonamenti per rischi;						
13) altri accantonamenti;						
14) oneri diversi di gestione.	53.300,00	53.300,00	55.000,00	55.000,00	55.000,00	55.000,00
Rimborso mutui Enti Locali (da imputare a Voce B8)	133.438,24	210.087,80	173.923,43	164.378,93	155.555,42	138.796,37
Totale	2.566.583,24	2.442.548,08	2.655.119,27	2.853.733,32	2.882.502,99	2.898.414,85
DIFFERENZA TRA VALORI E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	- 222.983,24	2.406,67	- 7.581,12	- 110.137,00	- 74.468,11	60.619,42
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI:						
15) proventi da partecipazione;						
16) altri proventi finanziari;						
17) interessi e altri oneri finanziari	89.512,76	79.944,27	113.840,23	133.952,28	138.927,46	142.028,91
Totale	89.512,76	79.944,27	113.840,23	133.952,28	138.927,46	142.028,91
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIA:						
18) rivalutazioni;						
19) - svalutazioni;						
Totale						
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI:						
20) proventi, con sep. ind. delle plusvalenze da alienazioni						
21) - oneri, con sep. ind. delle minusv. e delle imp. es. prec.						
Totale						
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A+B+/-C+/-D+/-E)	- 312.496,00	- 77.537,59	- 121.421,34	- 244.089,28	- 213.395,56	- 81.409,49
22) imposte sul reddito dell'esercizio						
23) UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	- 312.496,00	- 77.537,59	- 121.421,34	- 244.089,28	- 213.395,56	- 81.409,49



1.6 PIANO FINANZIARIO PREVISIONALE

Il piano finanziario è stato redatto sulla base delle seguenti assunzioni:

- Le entrate da utenze si sono previste incassate in un periodo medio di 60 e 90 giorni a seconda del tipo di utenza.
- Le entrate sono indicate anche al netto degli insoluti stimati complessivamente nel 5% degli importi bollettizzati.
- Gli esborsi per l'acquisizione dei beni durevoli e per gli investimenti sono stati calcolati sulla base di un anticipo 10% e di finanziamenti a 84 mesi al tasso del 2,5%. Ove non determinati più precisamente si è assunto l'acquisto nel mese di giugno di ogni anno. Gli oneri finanziari sono inclusi nelle rate mensili.
- La gestione determinerà crediti verso erario per IVA e, pertanto, non sono stati previsti esborsi IVA.
- Le uscite per salari e stipendi e i relativi oneri contributivi sono assunti regolati nel mese di competenza incluse tredicesime e quattordicesime.

Il piano finanziario è stato redatto su base mensile e raggruppato su base trimestrale per semplicità espositiva. Viene allegata alla presente relazione solo la versione trimestrale.

1. AVVERTENZE

Il presente piano è stato predisposto da C.I.R.A. srl al fine della valutazione da parte degli Enti Finanziatori della richiesta di apertura di affidamenti di cassa necessari alla copertura degli esborsi.

Nella redazione del presente piano, è stata prestata la massima diligenza per assicurare che i fatti siano correttamente riportati e che le dichiarazioni previsionali espresse siano ragionevoli.

Inoltre, le informazioni contenute nel presente documento includono dichiarazioni previsionali relative a eventi futuri e risultati futuri, fondate su attese, stime, previsioni e proiezioni attuali sui settori in cui opera la Società, valutazioni, ipotesi e previsioni sull'evoluzione futura della gestione che si ritengono ragionevoli e credibili alla data attuale e alla luce delle informazioni disponibili.

Tali dichiarazioni previsionali costituiscono esclusivamente previsioni e stime e sono come tali soggette a rischi, incertezze e ipotesi collegati a eventi strettamente dipendenti da circostanze al di fuori del controllo della Società che si verificheranno nel futuro. Pertanto, i risultati effettivi potranno differire in misura anche



significativa in ogni esercizio. Tra i fattori che potrebbero determinare dette differenze o contribuire a esse rientrano, a titolo esemplificativo ma non esaustivo, (a) maggiori volumi idrici non previsti nel piano in conseguenza di nuovi insediamenti industriali, commerciali o agricoli, (b) minori volumi idrici non prevedibili in conseguenza di dismissione di insediamenti industriali, (c) intervallo tra il sostenimento di maggiori costi e l'adeguamento della tariffa a cura dell'Autorità Nazionale, (d) interventi di riparazione ad oggi non prevedibili, (e) acquisizione di contributi a valere su bandi regionali, nazionali e comunitari ad oggi non imputati, (f) introduzione e/o modifiche di normative nazionali e regionali.

Le informazioni contenute nel presente piano, comprese, a titolo esemplificativo e non esaustivo, le dichiarazioni previsionali, sono da intendersi esclusivamente come formulate alla data di predisposizione del presente piano e non possono offrire assicurazioni riguardo a risultati futuri.

