



**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 2022**



## 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
	2020	Forecast	Bilancio di verifica al 30/09	Pre consuntivo 2021	Scostamenti C-B	Forecast 2022	Scostamenti E-C	
<b>A) VALORE DELLA PRODUZIONE:</b>								
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni:	2.396.318	2.429.318	2.249.599	3.172.999	743.681	3.294.354	121.355	
Ricavi da tariffa Utenza SII	982.572		786.167	1.388.167		1.676.000	287.833	
Ricavi da prestazioni servizi Aziende (fognatura-depurazione)	833.123		1.036.761	1.244.113		1.094.820	- 149.294	
Ricavi da terzi per servizi (fognatura-depurazione)	437.567		365.588	465.588		502.835	37.247	
Convenzioni con Comuni esterne a SII	128.299		49.300	60.992		5.700	- 55.292	
Altre prestazioni SII	14.757		11.782	14.139		15.000	861	
2) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti;								
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	165.728	17.000	77.817	77.817	60.817	17.000	- 60.817	
<b>Totale</b>	<b>2.562.046</b>	<b>2.446.318</b>	<b>2.327.415</b>	<b>3.250.816</b>	<b>804.498</b>	<b>3.311.354</b>	<b>60.538</b>	
<b>B) COSTI DELLA PRODUZIONE:</b>								
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci;	119.801	130.000	174.829	209.795	79.795	309.795	100.000	
7) per servizi;	965.459	1.000.000	849.454	1.223.214	223.214	1.423.214	200.000	
8) per godimento di beni di terzi;	9.760	15.000	3.253	6.506	- 8.494	15.000	8.494	
9) per il personale:	710.708	851.300	633.153	964.766	113.466	1.128.203	163.437	
a) salari e stipendi;	522.457	610.000	456.661	679.621	69.621	792.892	113.270	
b) oneri sociali;	157.105	201.300	143.493	222.268	20.968	259.312	37.045	
c) trattamento di fine rapporto;	31.146	40.000	23.539	37.000	- 3.000	43.167	6.167	
d) trattamento di quiescenza e simili;								
e) altri costi;			9.460	25.876		32.832	6.956	
10) ammortamenti e svalutazioni:	376.282	356.000	249.297	325.909	- 30.091	360.000	34.091	
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali;	9.758	26.000	19.834	26.446	446	40.000	13.554	
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali;	274.808	330.000	229.463	299.463	- 30.537	320.000	20.537	
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni;								
d) svalutazione dei crediti;	91.716							
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	- 8.922							
12) accantonamenti per rischi;		49.067	37.500	50.000	933		- 50.000	
13) altri accantonamenti;								
14) oneri diversi di gestione.	360.076	30.000	337.500	452.086	422.086	90.000	- 362.086	
<b>Totale</b>	<b>2.533.164</b>	<b>2.431.367</b>	<b>2.284.986</b>	<b>3.232.275</b>	<b>800.908</b>	<b>3.326.211</b>	<b>93.936</b>	
<b>DIFFERENZA TRA VALORI E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)</b>	<b>28.882</b>	<b>14.951</b>	<b>42.429</b>	<b>18.541</b>	<b>3.590</b>	<b>- 14.857</b>	<b>- 33.398</b>	
<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	12.719	60.000	5.601	11.203	- 48.797	15.000	3.797	
<b>Totale</b>	<b>12.719</b>	<b>60.000</b>	<b>5.601</b>	<b>11.203</b>	<b>- 48.797</b>	<b>15.000</b>	<b>3.797</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 STRAORDINARI:</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>16.163</b>	<b>- 45.049</b>	<b>36.828</b>	<b>7.339</b>	<b>52.387</b>	<b>- 29.857</b>	<b>- 37.195</b>	
22) imposte sul reddito dell'esercizio	93.554	18.000		120.000		14.000	- 106.000	
<b>23) UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO</b>	<b>- 77.391</b>	<b>- 63.049</b>	<b>36.828</b>	<b>- 112.661</b>	<b>- 49.613</b>	<b>- 43.857</b>	<b>68.805</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@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 2022, richiamando ad esso anche le informazioni relative ai precedenti esercizi, in particolare ponendo a confronto diretto:

- il dato consuntivo bilancio di esercizio anno 2020 approvato
- il dato previsionale anno 2021 presentato nella annuale assemblea dei Soci
- il dato preconsuntivo anno 2021 elaborato con la situazione contabile al 30/09/2021 e relative assunzioni.

Analizzando esso è possibile affermare quanto segue:

#### Sezione A) Valore della produzione:

Osservando il dato 2021 preconsuntivo, la voce A) Ricavi delle vendite e delle prestazioni appare in aumento in riferimento al previsionale 2021 in quanto si registrano positivamente gli incrementi afferenti alle sotto voci relative ai ricavi da Tariffa Utenza (legati all'incremento del perimetro gestionale caratterizzante l'anno 2021 ed in parte all'adeguamento tariffario) e ricavi da prestazioni servizi Aziende (fognatura e depurazione).

In riferimento al dato previsionale 2022 il valore della produzione è stimato con l'assunzione delle nuove gestioni previste nel corso 2022 come di seguito esposto:

Comune di Pallare:	Gennaio 2022
Comune di Murialdo:	Marzo 2022
Comune di Calizzano:	Marzo 2022
Comune di Osiglia:	Giugno 2022
Comune di Bardineto:	Giugno 2022
Comune di Giusvalla:	Settembre 2022

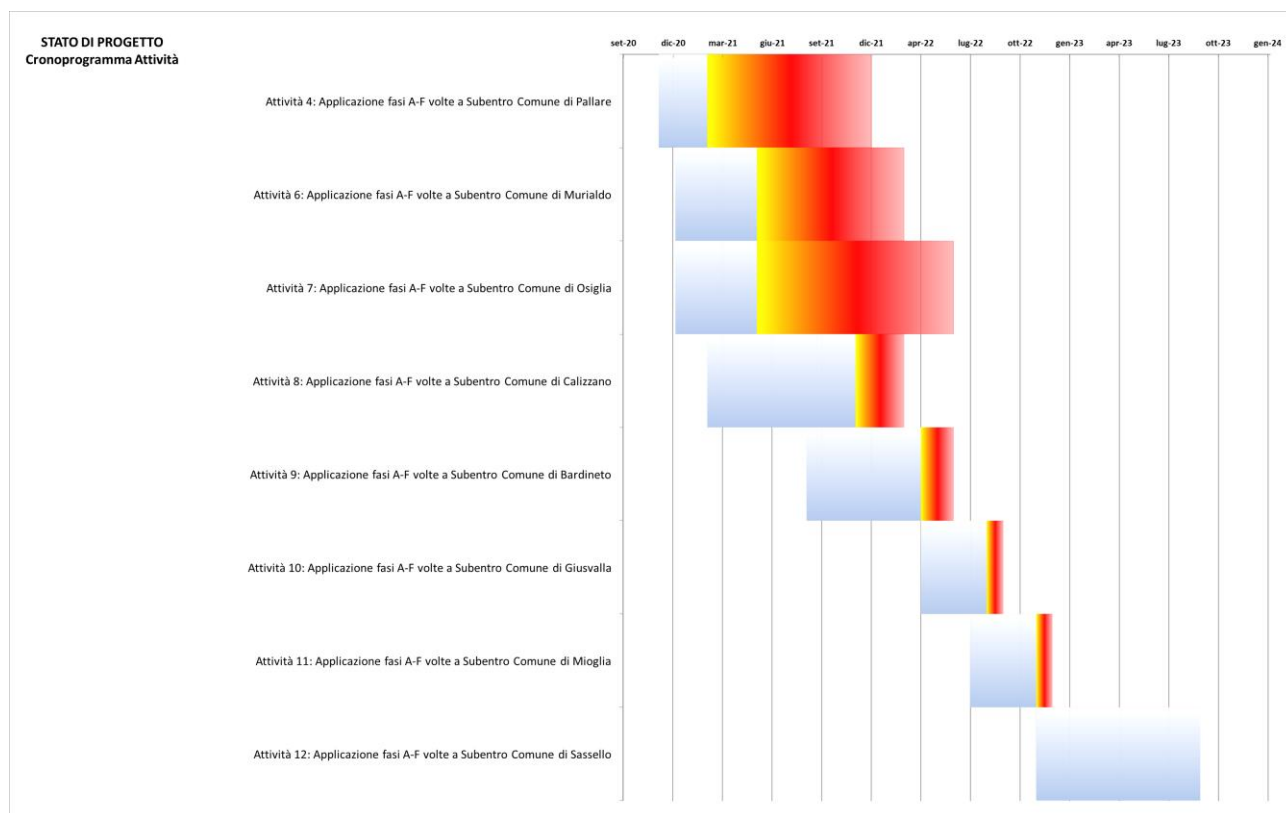
Si registrano alcuni ritardi nel processo di subentro come evidenziato inoltre in forma grafica successivamente e con potenziali ripercussioni sulle calendarizzazioni, principalmente attribuibili alla corretta consegna del corredo documentale, come definito proceduralmente, da parte di alcuni Comuni.

Si osserva inoltre come la voce relativa a convenzioni con Comuni esterne al SII, sia in decremento in quanto risultano in esaurimento 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@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 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 2022, operandone un aumento funzione inoltre dell'estensione del perimetro in gestione.

Considerando il dato preconsuntivo 2021 e previsionale 2022, in riferimento ai costi per Servizi (elemento B7), al fine di tendere ad un valore maggiormente rappresentativo, partendo dalla situazione al 30/09/2021 di bilancio, si è optato per non parametrizzare tale dato per 12/9, bensì esploderne ogni singola voce tenendo in considerazione le variabili (per quanto possibile) sopravvenute nel corso dell'anno aventi impatto non lineare, considerando inoltre il significativo aumento legato ai costi energetici necessari al funzionamento degli impianti. Affinato quindi tale dato 2021 preconsuntivo, su esso si è determinato per il dato previsionale 2022 l'incremento, considerando quindi l'apporto presunto dei servizi legati alla gestione dei nuovi territori.

In riferimento ai costi per il personale, il previsionale 2022 è redatto considerando l'inserimento di tre unità:

- Ingegnere di processo settore depurazione
- Impiegato/a ufficio acquisti, gare ed appalti
- Tecnico gestione reti acquedotto

Nel corso del 2021 si registra un aumento di tale voce, dovuto all'inserimento di numero 4 unità:



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

- Impiegata amministrativa sportello per il pubblico
- Impiegata ufficio tecnico
- n. 2 tecnici reti fognarie – autisti canal-jet

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 previsionale 2022 è considerato in aumento in quanto computate all'interno le quote investimenti previsti dal Piano degli Interventi a corredo della imminente presentazione di proposta tariffaria MTI-3.

In riferimento al Previsionale 2022, 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.

Visualizzando il dato preconsuntivo 2021 per tale voce, l'importo significativo di afferenza è legato alla prudenziale considerazione e gestione degli avvisi di accertamento IMU e TASI Comune di Dego, recentemente ricevuti.

### 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 2022, è ipotizzabile con una perdita pari a circa 30.000 eur.

Si precisa che esso è determinato ipotizzando 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