

**20
24**

Bilancio di previsione triennale

2024-2026





Bilancio di Previsione triennale 2024-2026

Per il triennio 2024-2026 si prevedono ricavi in aumento dai 32.965 mila euro dell'anno 2024 ai 34.600 mila euro del 2026 e costi totali in lieve aumento dai 33.680 mila euro dell'anno 2023 ai 34.425 mila euro del 2026.

È previsto un disavanzo per il biennio 2024-2025 e un modesto avanzo per l'anno 2026. A fine 2026 la riserva patrimoniale ammonterà a 7.100 mila euro circa, 21% dei costi annui.

CONTO ECONOMICO

VALORI IN K€

Descrizione	Bilancio Preventivo 2024	Bilancio Preventivo 2025	Bilancio Preventivo 2026	Variaz. % 2025-2024	Variaz. % 2026-2025
Ricavi da Contributo Ambientale	30.700	31.600	32.600	103%	103%
<i>Contributi Ambientali su procedure forfettarie</i>	13.300	15.200	15.200	114%	100%
<i>CAC proc. forfettarie anni precedenti da attività controllo</i>	400	400	400	100%	100%
<i>Quota Contributo Ambientale dei Consorzi per funzionamento CONAI</i>	17.000	16.000	17.000	94%	106%
Altri ricavi	2.265	2.200	2.000	97%	91%
<i>Sanzioni</i>	800	1.000	1.000	125%	100%
<i>Interessi attivi e altri ricavi</i>	1.465	1.200	1.000	82%	83%
TOTALE RICAVI	32.965	33.800	34.600	103%	102%
Costi della gestione ordinaria	20.559	20.815	20.880	101%	100%
Altri costi	2.520	2.700	2.800	107%	104%
Costi per sviluppo del riciclo	10.601	10.875	10.745	103%	99%
TOTALE COSTI	33.680	34.390	34.425	102%	100%
AVANZO (DISAVANZO) D'ESERCIZIO	(715)	(590)	175		

COSTI DELLA GESTIONE ORDINARIA E ALTRI COSTI

VALORI IN K€

Descrizione	Bilancio Preventivo 2024	Bilancio Preventivo 2025	Bilancio Preventivo 2026	Variaz. % 2025-2024	Variaz. % 2026-2025
Costi della gestione ordinaria					
<i>Costi di funzionamento degli organi sociali</i>	1.165	1.200	1.200	103%	100%
<i>Costi del personale dipendente</i>	6.070	6.200	6.300	102%	102%
<i>Costi di comunicazione</i>	1.215	1.220	1.220	100%	100%
<i>Consulenze</i>	460	450	450	98%	100%
<i>Prestazioni di servizi da terzi</i>	4.835	5.085	5.150	105%	101%
<i>Attività di controllo</i>	850	850	850	100%	100%
<i>Spese generali e amministrative</i>	2.855	2.850	2.850	100%	100%
<i>Locazioni beni di terzi e oneri diversi</i>	805	800	800	99%	100%
<i>Centro studi</i>	314	310	310	99%	100%
<i>Costi start up ReMade</i>	300	150	50	50%	33%
<i>Attività internazionale</i>	540	550	550	102%	100%
<i>Ammortamenti</i>	1.150	1.150	1.150	100%	100%
Totale costi gestione ordinaria	20.559	20.815	20.880	101%	100%
Altri costi					
<i>Costo per le funzioni di vigilanza e controllo MASE</i>	1.400	1.400	1.400	100%	100%
<i>Svalutazione dei crediti, perdite e accant. rischi</i>	820	1.000	1.000	122%	100%
<i>Irap e Ires</i>	300	300	400	100%	133%
Totale altri costi	2.520	2.700	2.800	107%	104%



COSTI PER LO SVILUPPO DEL RICICLO

VALORI IN K€

Descrizione	Bilancio Preventivo 2024	Bilancio Preventivo 2025	Bilancio Preventivo 2026	Variaz. % 2025-2024	Variaz. % 2026-2025
Costi dell'Accordo Quadro ANCI-CONAI	6.125	6.240	6.240	102%	100%
<i>Banca Dati, Osservatorio e struttura ANCI</i>	650	650	650	100%	100%
<i>Formazione e altre iniziative</i>	435	400	400	92%	100%
<i>Comitati di coordinamento e verifica</i>	100	100	100	100%	100%
<i>Comunicazione locale Bando ANCI-CONAI</i>	1.500	1.500	1.500	100%	100%
<i>Progetti territoriali per sviluppo raccolta differenziata</i>	1.850	2.000	2.000	108%	100%
<i>Progetto qualità RD, supporto PNRR e sviluppo competenze</i>	1.590	1.590	1.590	100%	100%
Comunicazione	1.630	1.625	1.465	100%	90%
<i>Comunicazione verso i cittadini</i>	805	620	640	77%	103%
<i>Comunicazione verso le imprese</i>	540	720	540	133%	75%
<i>Relazioni con i media</i>	285	285	285	100%	100%
Prestazioni di servizi da terzi	50	100	100	200%	100%
<i>Diversificazione CAC</i>	50	100	100	200%	100%
Spese generali e amministrative	30	40	40	133%	100%
<i>Adesione ad attività di studio sull'economia circolare</i>	30	40	40	100%	100%
Prevenzione, imprese ed ecosostenibilità	1.405	1.540	1.550	110%	101%
<i>Dossier Prevenzione</i>	-	30	-	-	-
<i>Oscar Prevenzione</i>	-	70	-	-	-
<i>Strumenti e Linee Guida per le imprese e le associazioni</i>	290	300	350	103%	117%
<i>Bando CONAI per l'ecodesign</i>	970	1.000	1.050	103%	105%
<i>Fotografia su prevenzione rifiuti</i>	45	40	40	89%	100%
<i>Osservatorio riutilizzo</i>	70	70	70	-	100%
<i>GPP e altre attività di prevenzione</i>	30	30	40	-	133%



Descrizione	Bilancio Preventivo 2024	Bilancio Preventivo 2025	Bilancio Preventivo 2026	Variaz. % 2025-2024	Variaz. % 2026-2025
Centro studi	676	630	650	93%	103%
<i>Osservatorio su Industria del Riciclo: Tool LCC</i>	180	130	150	72%	115%
<i>Approfondimenti su immesso al consumo imballaggi</i>	300	300	300	100%	100%
<i>Recupero energetico e altre attività</i>	16	20	20	125%	100%
<i>Regolazione settore rifiuti</i>	180	180	180	100%	100%
Ambiente e sostenibilità	300	300	300	100%	100%
Altri progetti territoriali di supporto alle imprese	385	400	400	104%	100%
Totale costi per lo sviluppo del riciclo	10.601	10.875	10.745	103%	99%



Relazione al Progetto di Bilancio di previsione triennale 2024-2026

Area ricavi

I “Ricavi totali” crescono principalmente per i maggiori ricavi da Contributo Ambientale per effetto dell’aumento delle aliquote medie annue. Le aliquote registrano un aumento nel 2025 per poi restare costanti nel 2026. La quota del Contributo Ambientale per copertura costi di funzionamento CONAI diminuisce nel 2025 per poi ritornare ai valori precedenti nel 2026. Gli “Altri ricavi”, costituiti da ricavi per sanzioni, interessi attivi e dal riaddebito di alcuni costi, sono ipotizzati costanti nei primi due esercizi e in diminuzione nel terzo per la dinamica dei tassi prevista in riduzione.

Area costi

I costi totali sono in aumento dai 33.680 mila euro del 2024 ai 34.425 mila euro del 2026. Essi sono costituiti dai costi della gestione ordinaria, per l’esercizio delle funzioni caratteristiche di CONAI, dagli altri costi e dai costi per lo sviluppo del riciclo.

I costi della gestione ordinaria sono pari al 61% circa dei costi totali e sono in aumento nel triennio passando dai 20.559 mila euro del 2024 ai 20.880 mila euro del 2026, per effetto dei maggiori costi relativi alla nuova modalità dichiarativa. Essi sono costituiti dai costi di funzionamento degli organi sociali (6% dei costi della gestione ordinaria), dai costi del personale dipendente (30%), dalle prestazioni di servizi da terzi (25%), dalle attività di controllo sulla corretta applicazione del Contributo Ambientale e sulla elusione ed evasione dello stesso (4%), dalle spese generali e amministrative (14%), dagli ammortamenti (6%) e da altri costi minori (15%).

Gli “altri costi” sono pari all’8% dei costi totali e sono in aumento per effetto delle maggiori svalutazioni crediti ed imposte. Essi sono costituiti dai costi per le attività di funzionamento e vigilanza del MASE (50% circa), dalle svalutazioni e perdite su crediti (36%) e dalle imposte (14%). Le rilevanti svalutazioni crediti sono relative principalmente ai crediti per sanzioni e riflettono il prevedibile contenzioso che nascerà sulle stesse.

I costi per lo sviluppo del riciclo sono pari al 31% circa dei costi totali e sono in lieve aumento nel triennio. Variano dai 10.601 mila euro del 2024 ai 10.875 mila euro del 2025 per effetto dei maggiori costi della prevenzione e della comunicazione per la previsione delle attività triennali (Oscar Prevenzione, Dossier Prevenzione, Fiera Ipack-Ima). Essi sono costituiti dai costi ANCI-CONAI (58% circa dei costi per lo sviluppo del riciclo), dai costi della comunicazione rivolta ai cittadini e alle imprese per sensibilizzare verso le tematiche di sostenibilità ambientale (14% circa), dai costi delle attività di prevenzione (14% circa) consistenti in misure di sensibilizzazione e incentivanti per le aziende e altri studi e ricerche condotti in collaborazione con Università ed esperti di settore e da altri costi minori (14%).

Nei costi ANCI-CONAI (6.240 mila euro) sono compresi i costi per sostenere “la comunicazione locale” che i Comuni realizzano per sensibilizzare e informare i cittadini sulla corretta separazione domestica dei rifiuti e in generale sulla corretta gestione dei rifiuti prodotti, i costi dei “progetti territoriali” per sostenere lo sviluppo locale delle modalità di gestione dei rifiuti urbani, con particolare riferimento alla gestione dei rifiuti di imballaggio, più efficace ed efficiente, con una particolare attenzione alle aree del Paese caratterizzate da maggior ritardo, i costi del progetto “qualità RD” che intende effettuare in primis un’analisi del territorio e dei modelli di raccolta diffusi e dei livelli qualitativi che essi comportano, l’individuazione di possibili azioni correttive nei casi in cui tali livelli siano particolarmente insoddisfacenti e la successiva verifica della loro efficacia con la prospettiva di poterli poi replicare sul territorio e i costi per lo sviluppo competenze.



CONAI

Consorzio Nazionale Imballaggi

Sede legale:

Via Tomacelli, 132 - 00186 Roma

Sede operativa:

Via Pompeo Litta, 5 - 20122 Milano

Tel 02.54044.1 - Fax 02.54122648

www.conai.org

