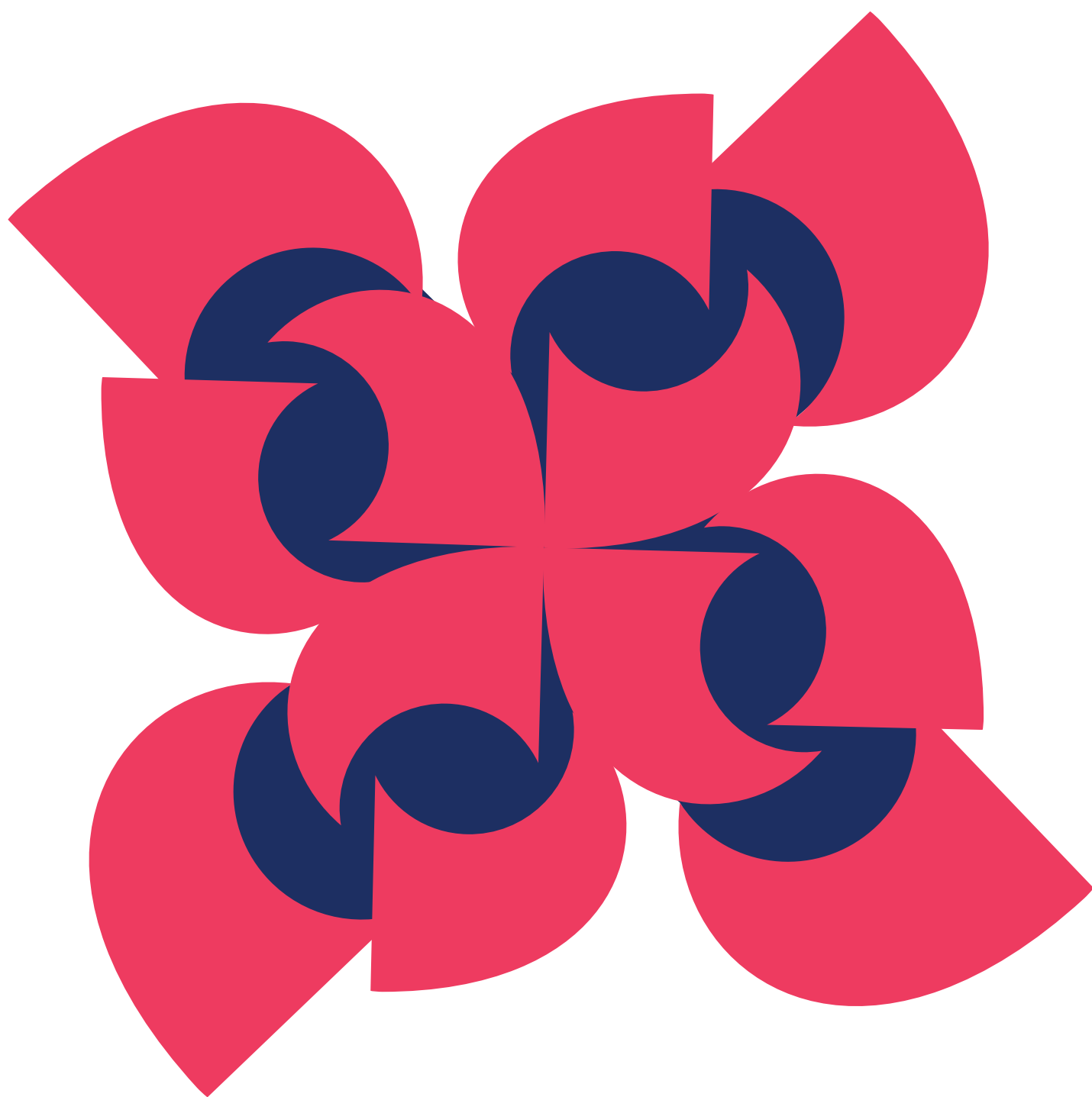


**20
25**

Bilancio di previsione triennale

2025-2027





Bilancio di previsione triennale 2025–2027

Per il triennio 2025-2027 si prevedono ricavi in lieve diminuzione dai 32.175 mila Euro dell'anno 2025 ai 31.800 mila Euro del 2027 e costi totali anch'essi in lieve riduzione dai 32.140 mila dell'anno 2025 ai 31.970 mila Euro del 2027. È previsto un avanzo per l'anno 2025 pari a 35 mila Euro e un disavanzo per il biennio 2026-2027 oscillante tra i 270-170 mila Euro. A fine 2027 la riserva patrimoniale ammonterà a 9.257 mila Euro, 29% dei costi annui.

CONTO ECONOMICO

VALORI IN K€

Descrizione	Bilancio Preventivo 2025	Bilancio Preventivo 2026	Bilancio Preventivo 2027	Variaz. % 2026–2025	Variaz. % 2027–2026
Ricavi da Contributo Ambientale	30.375	30.400	30.400	100%	100%
Contributi Ambientali su procedure forfettarie	15.775	16.800	16.800	106%	100%
CAC proc. forfettarie anni precedenti da attività controllo	600	600	600	100%	100%
Quota Contributo Ambientale dei Consorzi per funzionamento CONAI	14.000	13.000	13.000	93%	100%
Altri ricavi	1.800	1.300	1.400	72%	108%
Sanzioni	450	500	600	111%	120%
Interessi attivi e altri ricavi	1.350	800	800	59%	100%
TOTALE RICAVI	32.175	31.700	31.800	99%	100%
Costi della gestione ordinaria	19.675	19.330	19.330	98%	100%
Altri costi	2.350	2.450	2.450	104%	100%
Costi per sviluppo del riciclo	10.115	10.190	10.190	101%	100%
TOTALE COSTI	32.140	31.970	31.970	99%	100%
AVANZO (DISAVANZO) D'ESERCIZIO	35	(270)	(170)		

COSTI DELLA GESTIONE ORDINARIA E ALTRI COSTI

VALORI IN K€

Descrizione	Bilancio Preventivo 2025	Bilancio Preventivo 2026	Bilancio Preventivo 2027	Variaz. % 2026-2025	Variaz. % 2027-2026
Costi della gestione ordinaria					
Costi di funzionamento degli organi sociali	1.120	1.120	1.120	100%	100%
Costi del personale dipendente	6.150	6.200	6.250	101%	101%
Costi di comunicazione	1.115	1.120	1.120	100%	100%
Consulenze	450	450	450	100%	100%
Prestazioni di servizi da terzi	4.175	3.975	3.975	95%	100%
Attività di controllo	790	800	800	101%	100%
Spese generali e amministrative	2.885	2.765	2.765	96%	100%
Locazioni beni di terzi e oneri diversi	770	780	780	101%	100%
Centro studi	390	390	390	100%	100%
Costi start up ReMade	150	50	-	33%	...
Attività internazionale	530	530	530	100%	100%
Ammortamenti	1.150	1.150	1.150	100%	100%
Totale costi gestione ordinaria	19.675	19.330	19.330	98%	100%
Altri costi					
Costo per le funzioni di vigilanza e controllo MASE	1.400	1.400	1.400	100%	100%
Svalutazione dei crediti, perdite e accant. rischi	700	800	800	114%	100%
Irap e Ires	250	250	250	100%	100%
Totale altri costi	2.350	2.450	2.450	104%	100%



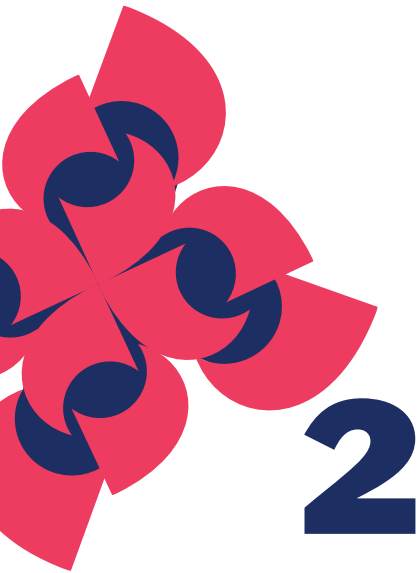
COSTI PER LO SVILUPPO DEL RICICLO

VALORI IN K€

Descrizione	Bilancio Preventivo 2025	Bilancio Preventivo 2026	Bilancio Preventivo 2027	Variaz. % 2026-2025	Variaz. % 2027-2026
Costi ANCI-CONAI: Accordo Quadro e altro	5.200	5.250	5.250	101%	100%
Banca Dati, Osservatorio e struttura ANCI	650	650	650	100%	100%
Formazione e altre iniziative	200	200	200	100%	100%
Comitati di coordinamento e verifica	120	100	100	83%	100%
Comunicazione locale Bando ANCI-CONAI	1.500	1.500	1.500	100%	100%
Progetti territoriali per sviluppo raccolta differenziata	1.730	1.800	1.800	104%	100%
Progetto qualità RD, supporto PNRR e sviluppo competenze	1.000	1.000	1.000	100%	100%
Sviluppo competenze	440	440	440	100%	100%
Comunicazione e media	1.625	1.625	1.625	100%	100%
Comunicazione verso i cittadini	760	760	760	100%	100%
Comunicazione verso le imprese	515	515	515	100%	100%
Relazioni con i media	350	350	350	100%	100%
Prestazioni di servizi da terzi	20	20	20	100%	100%
Diversificazione CAC	20	20	20	100%	100%
Spese generali e amministrative	30	30	30	100%	100%
Adesione ad attività di studio sull'economia circolare	30	30	30	100%	100%
Prevenzione, imprese ed ecosostenibilità	1.345	1.345	1.345	100%	100%
Strumenti e Linee Guida per le imprese e le associazioni	290	320	320	110%	100%
Bando CONAI per l'ecodesign	900	930	930	103%	100%
Oscar Prevenzione	60	-	-	...	...
Fotografia su prevenzione rifiuti	40	40	40	100%	100%
Osservatorio riutilizzo	25	25	25	100%	100%
GPP e altre attività di prevenzione	30	30	30	100%	100%



Descrizione	Bilancio Preventivo 2025	Bilancio Preventivo 2026	Bilancio Preventivo 2027	Variaz. % 2026-2025	Variaz. % 2027-2026
Centro studi	620	630	630	102%	100%
<i>Osservatorio su Industria del Riciclo: Tool LCC</i>	160	130	130	81%	100%
<i>Approfondimenti su immesso al consumo imballaggi</i>	360	300	300	83%	100%
<i>Recupero energetico e altre attività</i>	50	20	20	40%	100%
<i>Regolazione settore rifiuti</i>	50	180	180	360%	100%
Ambiente e sostenibilità	225	250	250	111%	100%
Altri progetti territoriali ANCI di supporto	610	600	600	98%	100%
Totale costi per lo sviluppo del riciclo	10.115	10.190	10.190	101%	100%



Relazione al Progetto di Bilancio di previsione triennale 2025–2027

Area ricavi

I "Ricavi totali" diminuiscono principalmente per i minori altri ricavi (400 mila Euro) per effetto dei minori interessi attivi per la dinamica dei tassi prevista al ribasso. I ricavi da Contributo Ambientale sono pressoché costanti in quanto l'aumento dei ricavi da procedure forfettarie per le maggiori aliquote medie annue (1.000 mila Euro circa) è annullato dai minori ricavi per la diminuzione, di pari importo, della quota di contributo ambientale dei Consorzi a copertura dei costi di funzionamento CONAI.

Area costi

I costi totali sono in diminuzione dai 32.140 mila Euro del 2025 ai 31.970 mila Euro del 2027. 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 diminuzione nel triennio passando dai 19.675 mila Euro del 2025 ai 19.330 mila Euro del 2027, per effetto del venir meno dei costi della migrazione degli applicativi al cloud e dei costi per lo start-up di ReMade. Essi sono costituiti dai costi di funzionamento degli organi sociali (6% dei costi della gestione ordinaria), dai costi del personale dipendente (32%), dalle prestazioni di servizi da terzi (21%), 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 (17%).

Gli "altri costi" sono pari all'8% dei costi totali e sono in aumento per effetto delle maggiori svalutazioni crediti. Essi sono costituiti dai costi per le attività di funzionamento e vigilanza del MASE (57% circa), dalle svalutazioni e perdite su crediti (33%) e dalle imposte (10%). 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 32% circa dei costi totali e sono in lieve aumento nel triennio. Variano dai 10.115 mila Euro del 2025 ai 10.190 mila

Euro del 2027 per effetto dei maggiori costi ANCI e ambiente e sostenibilità. Essi sono costituiti dai costi ANCI-CONAI (52% circa dei costi per lo sviluppo del riciclo), dallo sviluppo competenze (4% circa), dai costi della comunicazione rivolta ai cittadini e alle imprese per sensibilizzare verso le tematiche di sostenibilità ambientale (16% circa), dai costi delle attività di prevenzione (13% 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 (15%).

Nei costi ANCI-CONAI (5.250 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 efficaci ed efficienti, 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 sono 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