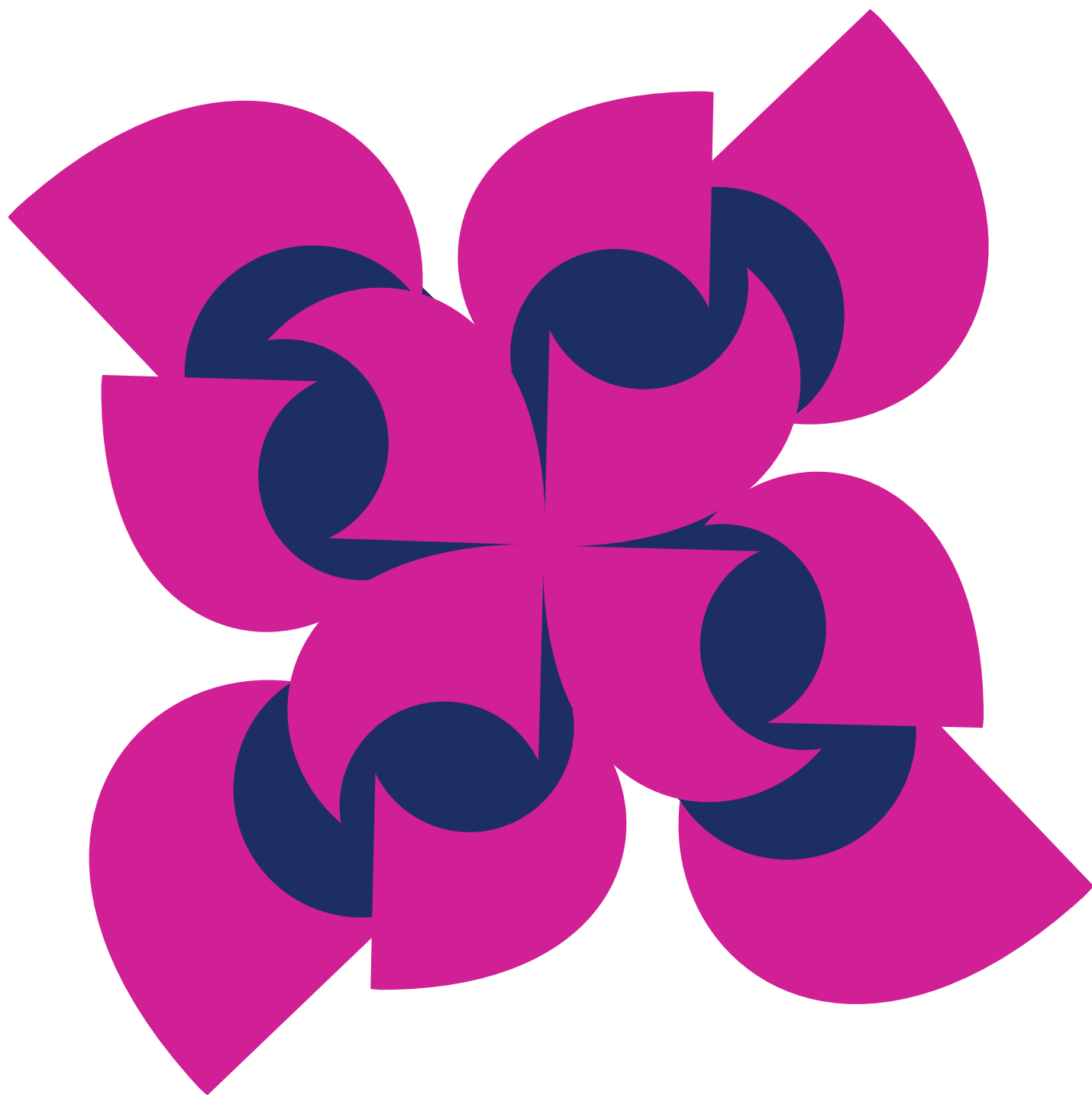


**20
26**

Bilancio di previsione triennale

2026-2028





Bilancio di previsione triennale 2026-2028

Per il triennio 2026-2028 si prevedono ricavi in lieve riduzione nel triennio dai 34.390 mila Euro dell'anno 2026 ai 34.050 mila Euro del 2028 e costi totali in riduzione dai 35.185 mila dell'anno 2026 ai 34.185 mila Euro del 2028. È previsto un disavanzo per l'anno 2026 pari a 795 mila Euro e un biennio 2027-2028 in sostanziale pareggio. A fine 2028 la riserva patrimoniale ammonterà a 10.609 mila Euro, 31% dei costi annui.

CONTO ECONOMICO

VALORI IN K€

Descrizione	Bilancio preventivo 2026	Bilancio preventivo 2027	Bilancio preventivo 2028	Variaz. % 2027-2026	Variaz. % 2028-2027
Ricavi da Contributo Ambientale	32.200	32.200	32.200	100%	100%
<i>Contributi Ambientali su procedure forfettarie</i>	20.600	20.600	20.600	100%	100%
<i>CAC proc. forfettarie anni precedenti da attività controllo</i>	600	600	600	100%	100%
<i>Quota Contributo Ambientale dei Consorzi per funzionamento CONAI</i>	11.000	11.000	11.000	100%	100%
Altri ricavi	2.190	1.850	1.850	84%	100%
<i>Sanzioni</i>	900	1.000	1.000	111%	100%
<i>Interessi attivi e altri ricavi</i>	1.290	850	850	66%	100%
TOTALE RICAVI	34.390	34.050	34.050	99%	100%
Costi della gestione ordinaria	20.620	20.655	20.830	100%	101%
Altri costi	2.975	2.750	2.750	92%	100%
Costi per sviluppo del riciclo	11.590	10.595	10.605	91%	100%
TOTALE COSTI	35.185	34.000	34.185	97%	101%
RISULTATO	(795)	50	(135)		

COSTI DELLA GESTIONE ORDINARIA E ALTRI COSTI

VALORI IN K€

Descrizione	Bilancio preventivo 2026	Bilancio preventivo 2027	Bilancio preventivo 2028	Variaz. % 2027-2026	Variaz. % 2028-2027
Costi della gestione ordinaria					
<i>Costi di funzionamento degli organi sociali</i>	1.140	1.140	1.140	100%	100%
<i>Costi del personale dipendente</i>	6.455	6.500	6.550	101%	101%
<i>Costi di comunicazione</i>	1.030	1.050	1.050	102%	100%
<i>Consulenze</i>	430	450	450	105%	100%
<i>Prestazioni di servizi da terzi</i>	4.915	4.905	5.060	100%	103%
<i>Attività di controllo</i>	825	825	825	100%	100%
<i>Spese generali e amministrative</i>	3.150	3.100	3.100	98%	100%
<i>Locazioni beni di terzi e oneri diversi</i>	805	805	805	100%	100%
<i>Centro studi</i>	380	380	380	100%	100%
<i>Costi startup ReMade</i>	150	50	-	33%	...
<i>Attività internazionale</i>	435	440	440	101%	100%
<i>Ammortamenti</i>	905	1.010	1.030	112%	102%
Totale costi gestione ordinaria	20.620	20.655	20.830	100%	101%
Altri costi					
<i>Costo per le funzioni di vigilanza e controllo MASE</i>	1.500	1.500	1.500	100%	100%
<i>Svalutazione dei crediti, perdite e accant. rischi</i>	1.125	1.000	1.000	89%	100%
<i>IRAP e IRES</i>	350	250	250	71%	100%
Totale altri costi	2.975	2.750	2.750	92%	100%



COSTI PER LO SVILUPPO DEL RICICLO

VALORI IN K€

Descrizione	Bilancio preventivo 2026	Bilancio preventivo 2027	Bilancio preventivo 2028	Variaz. % 2027-2026	Variaz. % 2028-2027
Costi APQN	770	770	770	100%	100%
<i>Banca Dati, Osservatorio e struttura ANCI</i>	650	650	650	100%	100%
<i>Comitati di coordinamento e verifica</i>	120	120	120	100%	100%
Costi Accordo ANCI-CONAI	4.860	4.860	4.860	100%	100%
<i>Comunicazione locale Bando ANCI-CONAI</i>	1.500	1.500	1.500	100%	100%
<i>Formazione e altre iniziative</i>	360	360	360	100%	100%
<i>Progetti territoriali</i>	2.000	2.000	2.000	100%	100%
<i>Progetto qualità RD</i>	1.000	1.000	1.000	100%	100%
Educational ambientale	440	450	460	102%	102%
Comunicazione e media	1.790	1.850	1.850	103%	100%
<i>Comunicazione verso i cittadini</i>	655	700	700	107%	100%
<i>Comunicazione verso le imprese</i>	795	800	800	101%	100%
<i>Relazioni con i media</i>	340	350	350	103%	100%
Prestazioni di servizi da terzi	20	20	20	100%	100%
<i>Diversificazione CAC</i>	20	20	20	100%	100%
Spese generali e amministrative	60	60	60	100%	100%
<i>Adesione ad attività di studio sull'economia circolare</i>	60	60	60	100%	100%
Prevenzione, imprese ed ecosostenibilità	2.385	1.320	1.320	55%	100%
<i>Bando CONAI per l'ecodesign</i>	900	900	900	100%	100%
<i>Bando per innovazione certificata</i>	1.100	-	-
<i>Fotografia su prevenzione rifiuti</i>	40	40	40	100%	100%
<i>Strumenti e Linee Guida per le imprese e le associazioni</i>	315	350	350	111%	100%
<i>GPP e altre attività di prevenzione</i>	30	30	30	100%	100%



Descrizione	Bilancio preventivo 2026	Bilancio preventivo 2027	Bilancio preventivo 2028	Variaz. % 2027-2026	Variaz. % 2028-2027
Centro studi	640	640	640	100%	100%
<i>Osservatorio su Industria del Riciclo: Tool LCC</i>	190	190	190	100%	100%
<i>Approfondimenti su immesso al consumo imballaggi</i>	360	360	360	100%	100%
<i>Recupero energetico e altre attività</i>	20	20	20	100%	100%
<i>Regolazione settore rifiuti</i>	70	70	70	100%	100%
Ambiente e sostenibilità	375	375	375	100%	100%
Altri progetti territoriali	250	250	250	100%	100%
Totale costi per lo sviluppo del riciclo	11.590	10.595	10.605	91%	100%



Relazione al Progetto di Bilancio di previsione triennale 2026-2028

Area ricavi

I “ricavi totali” diminuiscono (-340 mila Euro) principalmente per i minori altri ricavi (-340 mila Euro) per effetto dei minori interessi attivi per la dinamica dei tassi prevista al ribasso. I ricavi da Contributo Ambientale e la quota di Contributo Ambientale trattenuta da CONAI per il proprio funzionamento sono previsti costanti nel triennio.

Area costi

I costi totali sono in diminuzione dai 35.185 mila Euro del 2026 ai 34.185 mila Euro del 2028. 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 20.620 mila Euro del 2026 ai 20.830 mila Euro del 2028, per i maggiori costi del progetto straordinario DAC. Essi sono costituiti dai costi di funzionamento degli organi sociali (6% dei costi della gestione ordinaria), dai costi del personale dipendente (31%), dalle prestazioni di servizi da terzi (24%), dalle attività di controllo sulla corretta applicazione del Contributo Ambientale e sulla elusione ed evasione dello stesso (4%), dalle spese generali e amministrative (15%), dagli ammortamenti (5%) e da altri costi minori (15%).

Gli “altri costi” sono pari all’8% dei costi totali e sono in diminuzione dai 2.975 mila Euro del 2026 ai 2.750 mila Euro del 2028 per effetto delle minori svalutazioni crediti e imposte. Essi sono costituiti dai costi per le attività di funzionamento e vigilanza del MASE (55% circa), dalle svalutazioni e perdite su crediti (36%) e dalle imposte (9%). 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 diminuzione nel triennio dai 11.590 mila Euro del 2026 ai 10.605 mila Euro del 2028 per il venir meno del progetto straordinario, presente nel 2026, “Bando per l’innovazione certificata”. Essi sono costituiti dai costi ANCI-CONAI

(46% circa dei costi per lo sviluppo del riciclo), dai costi APQN (7%), dai costi dell'educational ambientale (4% circa), dai costi della comunicazione rivolta ai cittadini e alle imprese per sensibilizzare verso le tematiche di sostenibilità ambientale (17% circa), dai costi delle attività di prevenzione (12% 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 (4.860 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 siano particolarmente insoddisfacenti e la successiva verifica della loro efficacia con la prospettiva di poterli poi replicare sul territorio; e infine 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