

BILANCIO PREVENTIVO **2024**

biorepack 

CONSORZIO NAZIONALE PER IL RICICLO
ORGANICO DEGLI IMBALLAGGI IN PLASTICA
BIODEGRADABILE E COMPOSTABILE

Bilancio preventivo **2024**

BIOREPACK

Consorzio Nazionale per il Riciclo Organico degli Imballaggi in
Plastica Biodegradabile e Compostabile

Sede operativa:

Corso Venezia, 12
20121 Milano
tel. +39 02500707.1

Sede legale:

via Cola di Rienzo, 212
00192 Roma
info@biorepack.org
biorepack.org

Consorzio Biorepack



INDICE

BILANCIO PREVENTIVO 2024

Introduzione	6
Bilancio preventivo 2024.....	6
Relazione illustrativa programmi di attività 2024.....	8
Obiettivi di recupero e riciclo del consorzio.....	8
Imnesso sul mercato	8
Ricavi da contributo ambientale	8
Costi di gestione attività "core"	8
Definizione della base quantitativa di imballaggi su cui riconoscere i corrispettivi.....	8
Costi complessivi di raccolta-trasporto.....	8
Costi complessivi di trattamento	9
Analisi merceologiche.....	9
Programmi miglioramento Qualità Raccolta Differenziata Umido.....	9
Programmi miglioramento Qualità Riciclo.....	9
Attività e costi ulteriori	9
Comunicazione	9
Etichettatura, riconoscibilità e contrasto dell'illegalità.....	10
Ricerca e sviluppo.....	10
Costi generali e amministrativi.....	11
Evidenze sulle differenze di previsione in rapporto all'esercizio precedente.....	12

BILANCIO PREVENTIVO 2024

INTRODUZIONE

Ai sensi del disposto statutario dell'art. 18, comma 4, il presente Bilancio Preventivo è accompagnato da:

- una relazione illustrativa sui programmi di attività da realizzare nell'esercizio;
- le evidenze sulle differenze di previsione in rapporto all'esercizio precedente.

BILANCIO PREVENTIVO 2024

Sulla base delle assunzioni formulate nel documento "Programma specifico di prevenzione 2024-2026" in approvazione all'Assemblea dei consorziati del 27 maggio 2024, tenuto conto delle attività statutariamente di competenza del consorzio e delle ipotesi di costo (formulate in ottica prudenziale) descritte nel documento citato, si prevedono per il 2024 costi per oltre 20 milioni di euro, come indicati alle voci A, B, e C del prospetto economico infra.

A copertura di tali costi saranno utilizzati anzitutto i ricavi totali pari a oltre 15 milioni di euro, indicati alla voce D del prospetto economico cit., derivanti dall'applicazione del Contributo Ambientale unitario sugli imballaggi in plastica biodegradabile e compostabile EN 13432. Il contributo è fissato, dal 1° gennaio 2024 al 31 marzo 2024, in 170,00 euro/t mentre dal 1° aprile 2024 al 31 dicembre 2024, in 130,00 euro/t e si applica alle quantità immesse sul mercato risultanti dalle dichiarazioni delle imprese consorziate. La differenza (ossia i costi non coperti dai ricavi cit. pari a circa 5 milioni di euro) sarà coperta con l'utilizzo delle riserve accumulate nel triennio 2021-2023.

Le previsioni economiche chiudono in negativo in quanto sono state formulate tenendo conto degli avanzi di gestione sin qui maturati (triennio 2021, 2022 e 2023) e in ottica della progressiva riduzione delle riserve disponibili in linea con l'autoregolamentazione Conai delle riserve.

BIOREPACK - BILANCIO PREVENTIVO 2024

A.Costi gestione imballaggi in bioplastica	Preventivo
A.1 Costi Raccolta	6.010.533
A.1a Costi Trasporto	317.937
A.2 Costi Trattamento	4.396.522
Sub totale Costi R.T.T.	10.724.991
A.3 Analisi merceologiche	2.000.439
A.4 Programmi miglioramento Qualità RD Umido	325.000
A.5 Programmi miglioramento Qualità RD Riciclo	500.000
Sub Totale A. Costi gestione imballaggi in bioplastica	13.550.430
B.Costi attività	Preventivo
B.1 Comunicazione e formazione	3.400.000
B.2 Etichettatura e riconoscibilità imballaggi bioplastica	300.000
B.3 Contrasto illegalità (commercio illegale,false certif.)	135.000
B.4 Ricerca e Sviluppo	696.500
Sub Totale B. costi attività	4.531.500
C. Costi generali, amministrativi e Conai	2.899.000
Totale costi (A+B+C)	20.980.930
D. Ricavi	Preventivo
D.1 Ricavi procedure semplificate Conai	4.293.000
D.2 Ricavi procedure ordinarie	11.200.000
D.3 Rimborso procedura export	
D.4 Sopravvenienze	
Totale ricavi	15.493.000
E. Oneri/Proventi diversi di gestione, ammortamenti, svalutazione crediti	Preventivo
E.1 Oneri/Proventi diversi di gestione	-287.500
E.2 Ammortamenti	35.000
E.3 Accantonamento svalutazione crediti	
E. Oneri/proventi diversi di gestione/ammortamenti/sval. crediti	-252.500
Imposte	
F. Avanzo/disavanzo e riserve	Preventivo
F.1 Avanzo/Disavanzo di gestione	-5.235.430
F.2 Riserve	-5.235.430

RELAZIONE ILLUSTRATIVA PROGRAMMI DI ATTIVITÀ 2024

Obiettivi di recupero e riciclo del consorzio

Il Consorzio Biorepack, in qualità di Consorzio riconosciuto all'interno del sistema Conai, intende raggiungere e consolidare l'obiettivo di riciclo stabilito dalle disposizioni di cui all'allegato E alla Parte IV del D.Lgs. 152/2006 e s.m.i., ossia – in assenza al momento di obiettivi specifici per la plastica compostabile – lo stesso obiettivo di riciclo della plastica tradizionale, come peraltro chiarito nel corso dell'istruttoria con il Ministero dell'Ambiente della tutela del territorio e del mare, finalizzata all'approvazione dello statuto ex art. 223 D.Lgs. 152/2006.

L'obiettivo suddetto, da raggiungere rispetto all'immesso sul mercato di imballaggi in plastica biodegradabile e compostabile, è il seguente:

- entro il 31 dicembre 2025, dovrà essere conseguito il seguente obiettivo minimo di riciclo, in termini di peso, per quanto concerne i rifiuti di imballaggio in plastica compostabile: 50%
- entro il 31 dicembre 2030, dovrà essere conseguito il seguente obiettivo minimo di riciclo, in termini di peso, per quanto concerne i rifiuti di imballaggio in plastica compostabile: 55%.

Immesso sul mercato

In base alle analisi dei dati Conai - che sono in linea con i dati in possesso di Biorepack - delle quantità dichiarate dalle imprese all'interno della voce "Borse (leggere e ultraleggere) rispondenti ai requisiti stabiliti dalla norma UNI EN 13432:2002, conformi alla vigente normativa (art. 226-Bis e 226-ter del D.Lgs. 152/2006)", emerge che le quantità afferenti a questa voce sono la parte largamente maggioritaria – circa il 94,4% - degli imballaggi in plastica biodegradabile e compostabile.

L'immesso sul mercato nazionale annuale previsto per il 2024 di imballaggi in plastica biodegradabile e compostabile viene assunto pari a 80.000 tonnellate.

Di fatto si ritiene che nel 2024 l'immesso sul mercato di imballaggi in plastica biodegradabile e compostabile consolidi il risultato del 2023, anche sulla base delle previsioni di Prometeia per Conai.

Immesso sul mercato nazionale	t
Imballaggi in plastica biodegradabile e compostabile	80.000
Incremento % vs. anno precedente	+2,7%

Nel prevedere l'immesso sul mercato si è utilizzata una logica prudenziale, adottando un parametro di crescita per il 2024 elaborato sulla base dei dati dello studio Prometeia per Conai "Previsioni dell'immesso al consumo di imballaggi in Italia" di marzo 2024.

La previsione considera le quote di imballaggio in bioplastica

compostabile derivanti dai flussi di importazione ed esportazione di imballaggi pieni, definite con Conai sulla base delle informazioni e dei dati disponibili.

Ricavi da contributo ambientale

I ricavi del Consorzio Biorepack si limitano ai ricavi derivanti dal Contributo Ambientale Conai.

Il Contributo dal 1° gennaio 2024 al 31 marzo 2024 è di 170,00 euro/tonnellata mentre dal 1° aprile 2024 al 31 dicembre 2024 è di 130,00 euro/tonnellata.

Dalla valutazione delle quantità immesse al consumo è possibile prevedere i ricavi da Contributo ambientale la cui previsione totale si riporta nella seguente tabella.

Ricavi CAC	euro
Tutte le procedure	15.493.000,00
Incremento % vs. anno precedente	- 8,0%.

I ricavi sono in riduzione rispetto all'esercizio 2023 in considerazione della intervenuta diminuzione del CAC a 130 euro/t con effetto dal 1.4.2024 (precedente valore 170 €/t), proposta da Biorepack a Conai (delibera CDA Conai nel mese di dicembre 2023) in considerazione degli avanzi di gestione maturati dal consorzio nel triennio 2021-2023.

Costi di gestione attività "core"

Definizione della base quantitativa di imballaggi su cui riconoscere i corrispettivi

Di seguito si riportano i quantitativi di rifiuti di imballaggio in plastiche biodegradabili e compostabili su cui riconoscere i corrispettivi di raccolta, trasporto e trattamento previsti dall'AT ANCI/Biorepack e che Biorepack gestirà attraverso lo strumento del convenzionamento.

Le quantità complessive di rifiuti di imballaggio in bioplastica che si prevede possano essere intercettate nel 2024 attraverso le convenzioni attuative dell'ANCI/Biorepack sono le seguenti:

Rifiuti imballaggio bioplastica compostabile da accordo ANCI/Biorepack	2024
Totale (t)	49.272

Costi complessivi di raccolta-trasporto

Di seguito si espone la miglior stima dei corrispettivi di raccolta e trasporto erogabili nel corso dell'anno.

Il costo unitario medio nazionale di raccolta riscontrato nel 2023 (119,48 euro/t) è stato adeguato all'inflazione prevista da Prometeia (2,1%) per il 2024 (121,99 euro/t) al fine di determinare i corrispettivi complessivi di raccolta a cui si aggiungono i corrispettivi di trasporto determinati sulla base del costo unitario medio nazionale riscontrato per il 2023.

	Corrispettivi erogabili euro
Rd e Trasporto	6.328.469

Costi complessivi di trattamento

Di seguito si espone la miglior stima dei corrispettivi complessivi di trattamento erogabili nel corso dell'anno. La stima è basata sul costo medio nazionale di trattamento (89,23 euro/t) registrato nel 2023, assunto invariato anche per il 2024 senza previsioni di crescita tenuto conto che il trend del costo di trattamento organico è in decrescita negli ultimi anni.

	Corrispettivi erogabili euro
Trattamento	4.396.521

Il costo complessivo per le attività core di raccolta, trasporto e trattamento ammonta a oltre 10 milioni di euro.

Analisi merceologiche

Le analisi merceologiche dovranno consentire di stimare la presenza (in termini percentuali e quantitativi) di rifiuti di imballaggi in bioplastica nei conferimenti della frazione organica umida in ingresso agli impianti di riciclo organico (compostaggio e/o compostaggio integrato), tanto ai fini del riconoscimento dei corrispettivi ai soggetti Convenzionati con Biorepack per la raccolta differenziata – Soggetti di Governo degli ambiti ottimali indicati dalle Regioni, ovvero Comuni in forma singola o associata nonché soggetti da essi delegati – quanto ai fini della rendicontazione alle autorità pubbliche degli obiettivi di recupero/riciclo raggiunti.

In sintesi, la stima dei costi relativi alle analisi merceologiche è la seguente:

	euro
Costi analisi merceologiche	2.000.439

I costi indicati comprendono il costo degli ispettori (società di analisi) e il pagamento dei servizi di assistenza alle analisi prestati a favore di Biorepack dagli impianti di riciclo organico.

Programmi miglioramento Qualità Raccolta Differenziata Umido

Sono previste risorse dedicate all'efficientamento quali-quantitativo delle raccolte differenziate, in modo da incrementare la qualità delle raccolte di tali rifiuti umidi con all'interno i rifiuti di imballaggi di competenza del consorzio. La stima dei relativi costi è la seguente:

	euro
Costi programmi miglioramento qualità Rd umido	325.000

L'effettiva possibilità di spesa dei fondi dedicati ai programmi

di miglioramento della qualità delle raccolte e del riciclo andrà verificata nel secondo semestre 2024 tenuto conto dell'attuale fase delle attività consortili in cui le attività prioritarie riguardano il convenzionamento con gli enti locali e l'attivazione dei contratti con gli impianti che offrono supporto per le analisi merceologiche.

Programmi miglioramento Qualità Riciclo

Biorepack intende prevedere programmi ed iniziative per supportare il miglioramento dell'infrastruttura impiantistica di riciclo (impianti di compostaggio e/o digestione anaerobica) promuovendo l'intervento su quelle situazioni che richiedono, ad esempio, efficientamenti impiantistici in modo da pervenire al riciclo di tutti i rifiuti con caratteristiche di compostabilità (evitando quindi scarti di materiale processabile dovuti a inefficienze impiantistiche, contaminazioni derivanti dalla presenza di materiali non compostabili, etc.).

Si evidenzia che lo sviluppo e l'efficientamento dell'impiantistica di riciclo organico avranno nel 2024 risorse dedicate, in modo da contribuire alla più efficiente gestione dei rifiuti di imballaggi di competenza del consorzio, in particolare in quei territori che dovessero risultare più deboli in termini di infrastrutture impiantistiche. Tali risorse potranno essere ricollocate a valere delle azioni connesse al riconoscimento, conferimento e riciclo delle bioplastiche compostabili all'interno dei programmi di comunicazione e di ricerca universitaria.

	euro
Costi programmi miglioramento riciclo	500.000

Si precisa che l'effettiva possibilità di spesa dei fondi dedicati ai programmi di miglioramento del riciclo andrà verificata nel secondo semestre 2024 tenuto conto dei contatti e dei sopralluoghi - attuati nel 2023 e in corso anche nel 2024 in cui si prevede di finalizzarli - svolti presso gli impianti di trattamento per la condivisione dei percorsi di progettazione di interventi di efficientamento dei processi di riciclo organico.

Attività e costi ulteriori

Ai costi di raccolta, trasporto e riciclo, vanno poi aggiunti i costi delle attività connesse/funzionali e delle attività statutariamente previste (etichettatura/riconoscibilità degli imballaggi in bioplastica in modo da promuovere il loro corretto conferimento nel circuito della frazione organica umida; attività di formazione e comunicazione, etc.), oltre ai costi di struttura.

Di seguito la descrizione di tali attività e relativi costi stimati ai fini del presente documento, con la consueta premessa che la più precisa definizione del perimetro e dei costi di tali attività richiederà il consolidamento ulteriore dell'operatività del consorzio (avviata a fine 2021 in particolare con la sottoscrizione dell'Allegato Tecnico ANCI/Biorepack e proseguita nel corso del biennio 2022 /2023).

Comunicazione

Per quanto riguarda la comunicazione, si tratta delle attività funzionali a spiegare ai cittadini e agli operatori addetti alla

raccolta (e a quelli degli impianti di riciclo) come riconoscere, conferire e riciclare gli imballaggi in bioplastica, come derivanti dagli obblighi assunti attraverso la sottoscrizione dell'allegato tecnico ANCI Biorepack. L'attività di Biorepack sarà volta a dare maggiore impulso alle iniziative di comunicazione con il chiaro obiettivo primario di educare cittadini e stakeholder sulla corretta raccolta differenziata degli imballaggi compostabili, sulla loro riconoscibilità e sul valore del riciclo organico, nel contesto più generale dell'economia circolare e della sostenibilità.

Per questo Biorepack reputa fondamentale promuovere le buone prassi a partire dal miglioramento della raccolta differenziata del rifiuto umido urbano. Ciò in quanto una buona raccolta differenziata del rifiuto umido urbano risulta interconnessa con la corretta raccolta differenziata dei rifiuti di imballaggio in bioplastica compostabile e il successivo riciclo organico dei materiali compostabili.

Queste attività comprenderanno la promozione della produzione e l'utilizzo di materiali ottenuti dal riciclaggio di rifiuti organici, attraverso iniziative di comunicazione che poggeranno su un piano pubblicitario organico e completo, che riguarderà tutti i mezzi a disposizione: stampa, radio, tv e digital. Ciò sarà accompagnato da azioni sinergiche con i Comuni, le Regioni e le Province autonome di Trento e Bolzano per le attività previste all'art. 182 ter comma 5 del D.Lgs. 152/2006 in vigore. I costi relativi alle attività di comunicazione nel 2024 sono riepilogati nella seguente tabella.

	euro
Costi comunicazione	3.400.000

Si evidenzia che questa fase di consolidamento delle attività di comunicazione, avviate lo scorso biennio, assorbirà nel 2024 risorse dedicate, in modo da comunicare ed educare i cittadini a comportamenti virtuosi per la gestione delle bioplastiche compostabili nel circuito dell'umido domestico, riducendone così gli eventuali conferimenti in altre filiere. Si supporteranno inoltre quei territori che dovessero esserne ancora sforniti o si trovassero in fase di avvio delle attività di raccolta differenziata dell'umido domestico (si ricorda che la raccolta dell'umido domestico è stata resa obbligatoria su tutto il territorio a partire dal 31 dicembre 2021 per effetto del D.Lgs. n. 116/2020 che ha modificato l'art. 182 ter del D.Lgs. 152/2006).

Etichettatura, riconoscibilità e contrasto dell'illegalità

Queste attività saranno accompagnate dall'attivazione di azioni funzionali ad agevolare il riconoscimento visivo degli imballaggi in bioplastica e il loro corretto conferimento e gestione nel circuito della frazione organica umida, secondo le previsioni dell'art. 182 ter del D.Lgs. 152/2006 in vigore. Le attività connesse a supportare le azioni anzidette si stima richiederanno nel 2024 risorse necessarie in particolare allo sviluppo di un marchio proprio del Consorzio. Infatti, Biorepack ha approvato nel corso del 2023 e poi depositato nel corso del 2024 un proprio marchio di riconoscibilità degli imballaggi in plastica biodegradabile e compostabile certificata EN 13432 per individuare, da un lato, le caratteristiche che tale marchio

di riconoscibilità deve avere e, dall'altro, il pittogramma più adatto a indicare ai cittadini e agli operatori della raccolta le corrette modalità di riciclo degli imballaggi in bioplastica compostabile.

	euro
Costi etichettatura* e contrasto illegalità	435.000

* comprensivi del nuovo marchio consortile

Con le attività di contrasto dell'illegalità si agirà poi nel supporto al contrasto di tutti quei fenomeni (false certificazioni di compostabilità, apposizione di diciture equivoche) che sul territorio compromettono il rispetto delle normative di settore e che penalizzano i rispettivi sistemi di avvio a riciclo dei rifiuti di imballaggi, creando confusione tra i cittadini e gli operatori addetti sul tipo di materiale e quindi sulle sue modalità di gestione (conferimento nella frazione organica umida, nella plastica o nell'indifferenziato). Nel corso del 2024 verrà rafforzata l'attività, già avviata nel 2023, di monitoraggio puntuale degli imballaggi in bioplastica compostabile prelevati a campione in diversi punti vendita sul territorio nazionale e sottoposti a verifiche di laboratorio. Biorepack ha attivato, a partire dal 2023 e (e proseguirà per tutto il 2024), la verifica del rispetto del Regolamento consortile da parte delle aziende consorziate, anche attraverso l'applicazione delle disposizioni volte a sanzionare i consorziati inadempienti. Si tratta del nuovo strumento (procedimento sanzionatorio interno) attivato dal consorzio per contrastare l'illegalità (false certificazioni, presenza di polietilene nei bioshopper etc.). A tal fine, verrà attivata una collaborazione per il supporto alla pianificazione, programmazione ed effettuazione di tali prelievi.

Ricerca e sviluppo

Relativamente alla ricerca e sviluppo verranno sviluppati e/o proseguiranno nel corso del 2024 progetti che riguarderanno il fronte della prevenzione, raccolta differenziata e riciclo organico, sia in termini di processi, tecnologie e prodotti nonché di approfondimento attraverso collaborazioni con Università e Istituti di Ricerca. In sintesi i principali progetti di ricerca sono i seguenti:

- Università di Roma Tor Vergata: individuazione delle migliori tecniche di gestione dei processi di riciclo organico per la massimizzazione delle matrici biodegradabili trattate, comprese le bioplastiche compostabili, e la riduzione degli scarti;
- Università degli Studi di Milano – Gruppo Ricicla: progetto di ricerca volto a indagare il comportamento dei frammenti in bioplastica compostabile nel suolo e co-finanziare con il MUR una borsa di dottorato di ricerca vertente sulla medesima tematica e della durata di tre anni;
- Università degli Studi di Bologna: studio degli effetti sul sistema suolo-pianta di compost originato dal trattamento di matrici biodegradabili contenenti bioplastiche;
- Università degli Studi di Roma Tre: collaborazione scientifica in ordine a molteplici aspetti della disciplina giuridica, nazionale ed europea, delle bioplastiche compostabili e delle tematiche affini o comunque connesse come la tas-

sonomia europea, il regolamento UE fertilizzanti etc.;

- Università degli Studi di Pisa - Dipartimento di Chimica e Chimica Industriale: collaborazione scientifica in ordine alla messa a punto e validazione di un metodo di rilevazione e quantificazione dell'eventuale contenuto di polietilene nelle plastiche biodegradabili e compostabili;
- Università degli Studi di Padova - Dipartimento di Agronomia, Animali, Alimenti, Risorse naturali e Ambiente: collaborazione scientifica in ordine allo sviluppo di soluzioni biotecnologiche per migliorare la digestione anaerobica di imballaggi in bioplastica end-of-life;
- Consorzio italiano Compostatori – CIC: Rassegna dei processi e delle prestazioni delle tecnologie di compostaggio e digestione anaerobica presenti sul territorio italiano e verifica del reale comportamento dei manufatti in plastica biodegradabile e compostabile in impianti anaerobici full scale;

I costi relativi alle attività di ricerca e sviluppo nel 2024 sono riepilogati nella seguente tabella.

	euro
Costi R&S	696.500

Costi generali e amministrativi

I costi generali e amministrativi ammontano a 2,899 milioni di euro nel 2024. La voce include i costi derivanti dalla quota da riconoscere a favore di Conai, in base all'attuale art. 6 Regolamento attuazione Statuto Conai - *Determinazione della quota Conai del contributo ambientale*.

	euro
Costi generali e amministrativi	2.899.000

I costi degli oneri diversi di gestione, ovvero costi finanziari, di ammortamento e di accantonamento per svalutazione crediti ammontano complessivamente a 35mila euro nel 2024.

	euro
Costi diversi di gestione (Finanziari, ammortamenti e svalutazione crediti)	35.000

EVIDENZE SULLE DIFFERENZE DI PREVISIONE IN RAPPORTO ALL'ESERCIZIO PRECEDENTE

BIOREPACK - BILANCIO PREVENTIVO 2024 (statuto ex art. 18 c.4 lett.b)

A.Costi gestione imballaggi in bioplastica	Consuntivo 2023	Preventivo 2024	Δ	%
A.1 Costi Raccolta	5.240.197	6.010.533	770.336	15%
A.1a Costi Trasporto	277.189	317.937	40.748	15%
A.2 Costi Trattamento	3.913.622	4.396.522	482.900	12%
Sub totale Costi R.T.T.	9.431.008	10.724.991	1.293.983	14%
A.3 Analisi merceologiche	1.032.316	2.000.439	968.123	94%
A.4 Programmi miglioramento Qualità RD Umido	235.580	325.000	89.420	38%
A.5 Programmi miglioramento riciclo	77.004	500.000	422.996	549%
Sub Totale A. Costi gestione imballaggi in bioplastica	10.775.908	13.550.430	2.774.522	26%
B.Costi attività	Consuntivo 2023	Preventivo 2024	Δ	%
B.1 Comunicazione e formazione	3.620.091	3.400.000	-220.091	-6%
B.2 Etichettatura e riconoscibilità imballaggi bioplastica	150.950	300.000	149.050	99%
B.3 Contrasto illegalità (commercio illegale, false certif.)	52.940	135.000	82.060	155%
B.4 Ricerca e Sviluppo	436.296	696.500	260.204	60%
Sub Totale B. Costi attività	4.260.277	4.531.500	271.223	6%
C. Costi generali, amministrativi e Conai	2.675.205	2.899.000	223.795	8%
Totale costi (A+B+C)	17.711.389,46	20.980.930,48	3.269.541	18%
D. Ricavi	Consuntivo 2023	Preventivo 2024	Δ	%
D.1 Ricavi procedure semplificate Conai	3.513.520	4.293.000	779.480	22%
D.2 Ricavi procedure ordinarie	13.199.545	11.200.000	-1.999.545	-15%
D.3 Rimborso procedura export	-18.801		18.801	-100%
D.5 Sopravvenienze	133.148		-133.148	-100%
Totale ricavi (D.1+D.2+D.3+D.4+D.5)	16.827.412	15.493.000	-1.334.412	-8%
E. Oneri/Proventi diversi di gestione, ammortamenti, svalutazione crediti	Consuntivo 2023	Preventivo 2024	Δ	%
E.1 Costi Finanziari	-99.122	-287.500	-188.378	190%
E.2 Ammortamenti	33.225	35.000	1.775	5%
E.3 Accantonamento svalutazione crediti	389.416		-389.416	-100%
E. Oneri/proventi diversi di gestione/ammortamenti/sval. crediti	323.518	-252.500	-576.018	-178%
Imposte	2.983	0	-2.983	-100%
F. Avanzo/disavanzo e riserve	Consuntivo 2023	Preventivo 2024	Δ	%
F.1 Avanzo/Disavanzo di gestione	-1.210.479	-5.235.430	-4.024.952	333%
F.2 Riserve	-1.210.479	-5.235.430	-4.024.952	333%

