



**ISTITUTO ZOOPROFILATTICO SPERIMENTALE
DELLA LOMBARDIA E DELL'EMILIA ROMAGNA
“BRUNO UBERTINI”**
(ENTE SANITARIO DI DIRITTO PUBBLICO)

C.F. - P.IVA 0028480170

Sede Legale: Via Bianchi, 9 – 25124 Brescia
Tel 03022901 – Fax 0302425251 – Email info@izsler.it
N. REA CCIAA di Brescia 88834

Allegato 10

RELAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE PER L’ESERCIZIO 2026

1. Criteri generali

Il bilancio di previsione dell’IZSLER, ai sensi dell’art. 25, commi 2 e 4, del D.Lgs. n.118 del 2011, si compone dei seguenti documenti:

- a) conto economico preventivo, cui è allegato il conto economico dettagliato e il prospetto di dettaglio degli utilizzi dei fondi per quote inutilizzate di contributi di esercizi precedenti;
- b) piano dei flussi di cassa prospettici / rendiconto finanziario;
- c) relazione al bilancio di previsione;
- d) piano degli investimenti;
- e) relazione del Collegio dei Revisori.

Nella predisposizione del bilancio di previsione per l’esercizio 2026 sono stati considerati i vincoli in materia di contenimento della spesa pubblica e i dati storici riportati nel bilancio d’esercizio 2024 e nel preconsuntivo del 2025.

Lo schema del bilancio di previsione è coerente con il documento introdotto dal Titolo II del D.Lgs. 23 giugno 2011, n.118, contenente “Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42”. Le integrazioni apportate al predetto schema sono state condivise con gli altri II.ZZ.SS. e le Regioni di riferimento, in modo da definire un documento unitario ed adeguato ad illustrare le specifiche tipologie di finanziamento e di attività svolte. Inoltre, lo schema di bilancio contiene anche il dettaglio degli utilizzi dei fondi per l’attività di ricerca derivanti da quote inutilizzate di contributi vincolati di esercizi precedenti.

In considerazione dell’entrata in vigore della contabilità Accrual, sono stati predisposti anche i prospetti di Conto Economico con il raccordo tra i vecchi e nuovi piani dei conti e con le nuove modalità di rilevazioni contabili.

Si ricorda che è stata definita con le Regioni Lombardia ed Emilia Romagna e con la Ragioniera Generale dello Stato (nota MEF-RGS prot. 172251 del 20/6/2025) la questione riferita alla revisione dell’entità del Fondo di dotazione dell’Istituto e dei fondi per investimenti sterilizzabili. Con nota protocollo n.21750 del 31/10/2025 Regione Lombardia e Regione Emilia Romagna, di concerto, hanno ritenuto percorribile la permutazione dei valori nel patrimonio netto contabile, in aderenza con quanto stabilito con DGR Lombardia n. 23183/1996, limitatamente al periodo precedente all’entrata in vigore delle disposizioni del D.Lgs. n. 118/2011.

Pertanto nel bilancio di previsione 2026 sono state considerate sterilizzabili non solo le quote di ammortamento riferite agli investimenti finanziati con contributi di terzi, ma anche gli investimenti finanziati con riserve da utili ancora disponibili e derivanti dai risultati d’esercizio ottenuti antecedentemente all’entrata in vigore delle disposizioni del D.Lgs. n. 118/2011, che complessivamente ammontano ad € 83.368.991.

Gli ammortamenti dei beni inventariabili acquisiti con gli altri fondi propri dell'IZSLER continueranno ad impattare sul risultato d'esercizio del bilancio preconsuntivo 2025 e del bilancio previsionale 2026.

2. Criteri di valutazione adottati per la redazione

Il Bilancio di Previsione annuale è lo strumento di programmazione finanziaria ed economica dell'IZSLER. Sulla base di quanto disposto dall'art 29 del D.Lgs. 118/2011, si forniscono i criteri previsti per la redazione del documento previsionale:

- i costi e i ricavi d'esercizio sono determinati secondo il principio della competenza, di cui all'art.2423 c.c.;
- il valore delle rimanenze di magazzino è calcolato utilizzando il metodo della media ponderata;
- l'ammortamento delle immobilizzazioni materiali e immateriali si effettua per quote costanti, secondo le aliquote fissate dal D.lgs 118/2011 e da Regione Lombardia con nota protocollo H1.2013.0012663 del 24/04/2013;
- i contributi in conto capitale da Stato, Regione ed altri enti pubblici, i lasciti e le donazioni vincolati all'acquisto di immobilizzazioni, nonché i conferimenti, i lasciti e le donazioni di immobilizzazioni da parte di Stato, Regioni e altri soggetti pubblici o privati, sono rilevati sulla base del provvedimento di assegnazione;
- i contributi per il ripiano di perdite sono rilevati in apposita voce del patrimonio netto sulla base del provvedimento regionale di assegnazione, con contestuale iscrizione di un credito verso regione;
- le quote di contributi di parte corrente, vincolate ai sensi della normativa nazionale vigente e non utilizzate nel corso dell'esercizio, sono accantonate nel medesimo esercizio in apposito fondo spese per essere rese disponibili negli esercizi successivi di effettivo utilizzo;
- lo stato dei rischi aziendali è valutato in considerazione delle specifiche attività svolte dall'IZSLER.

Poiché gli II.ZZ.SS. non sono stati individuati tra gli enti sanitari destinatari della norma sopracitata, l'applicazione di tali disposizioni è stata oggetto di condivisione con gli altri II.ZZ.SS. e le Regioni di appartenenza, in modo da assumere un comportamento omogeneo tale da consentire la comparabilità del documento a livello nazionale con quello di tutti gli altri II.ZZ.SS.

Come già anticipato, nella determinazione delle previsioni sono stati considerati i dati della gestione riportati nel preconsuntivo 2025 e si è tenuto conto dei documenti di programmazione adottati dall'Istituto in materia di investimenti, acquisti di beni e servizi e di fabbisogno del personale.

Complessivamente la previsione dei costi e dei ricavi è di € 85.561.653 (€ 84.420.053 con le rilevazioni secondo le modalità Accrual. La discrepanza è dovuta alla differente modalità di contabilizzazione dei contributi su progetti di ricerca e al fatto che il recupero spese per partecipazione mensa riduce direttamente il costo del personale. Si ricorda infatti che con Accrual nel costo del personale sono inclusi anche il costo della mensa dipendenti e gli accantonamenti per adeguamenti contrattuali).

Le stime riportate nel bilancio di previsione sono state determinate nel rispetto dei criteri che vengono di seguito indicati:

A) Valore della produzione

I ricavi complessivi previsti per l'anno 2026 ammontano ad € 85.561.653 (€ 84.420.053 con le rilevazioni secondo le modalità Accrual) e sono composti dai seguenti valori:

A.1) contributi in conto esercizio: le previsioni contenute in questa voce sono le seguenti:

A.1.b) contributi in conto esercizio dallo Stato – altro

Codice AA0150: € 174.496

Le altre assegnazioni statali vincolate ammontano a € 174.496 e si riferiscono al contributo annuale erogato dal Ministero della Salute per coprire i costi relativi all'attività di sorveglianza sulla BSE – Scarpie. È stata considerata la previsione dei costi d'acquisto dei kit diagnostici necessari allo svolgimento dell'attività di sorveglianza BSE-Scrapie, tenendo conto dei dati di attività degli ultimi anni.

A.1.c) contributi in conto esercizio - da Regione o Provincia Autonoma per quota F.S. regionale

Codice AA0040: € 62.523.935:

€ 62.523.935 per l'assegnazione del CIPE anno 2026. Non essendo ancora stata deliberata l'assegnazione del CIPE per l'anno 2025, è stata confermata anche per l'anno 2026 l'assegnazione per l'anno 2024 deliberata con delibera CIPE n.88/2024 del 19.12.2024 pubblicata in Gazzetta Ufficiale n.25 del 31.01.2025;

- Non sono stati previsti ulteriori contributi per l'esercizio 2026;

A.1.d) contributi in conto esercizio extra fondo

Codice AA0130: € 2.330.000

La previsione accoglie i contributi ricevuti dalle Aziende Sanitarie Locali delle due regioni e dai PCF per le attività diagnostiche svolte dall'IZSLER di cui al D.Lgs. 2 febbraio 2021, n. 32, avente ad oggetto "Disposizioni per l'adeguamento della normativa nazionale alle disposizioni del regolamento (UE) 2017/625 ai sensi dell'articolo 12, comma 3, lettera g) della legge 4 ottobre 2019, n. 117".

A.1.e) contributi in conto esercizio per ricerca

Codice AA0180: € 3.451.257

Si articola nei seguenti importi:

- € 1.199.095 per la ricerca corrente anno 2026: non essendo ancora stato assegnato il budget per l'esercizio 2025 è confermato l'importo dell'assegnazione ministeriale per l'anno 2024;
- per ragioni prudenziali non sono previsti finanziamenti per la ricerca finalizzata 2026, tenuto conto che per l'anno 2025 le proposte progettuali che interessano l'IZSLER non sono state finanziate dal Ministero della Salute;
- € 2.246.562 per la cosiddetta Piramide della Ricerca, confermando lo stanziamento del 2024;
- € 5.600 per la ricerca finanziata dal 5 per mille. L'importo è in linea con il valore medio dei finanziamenti ricevuti negli ultimi esercizi.

Con la metodologia Accrual questi finanziamenti verranno riportati in conto Economico solo all'atto dell'effettivo utilizzo e pertanto nel prospetto di raccordo questi importi compaiono solo per € 2.445.657, quota che si presume effettivamente utilizza nel corso dell'esercizio 2026.

A.1.f) contributi in conto esercizio da privati

Codice AA0230: € 1.500

I contributi da privati si riferiscono alle convenzioni in atto con GSE per la cessione di energia elettrica prodotta con impianti fotovoltaici di proprietà dell'IZSLER.

A.2) rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti

Codice AA0240: € 0

La voce ha valore zero in quanto, al momento, le nuove modalità Accrual non contemplano questa operazione contabile. L'Istituto finanzierà quindi integralmente gli investimenti con gli utili della gestione destinati a riserva per investimenti, con contributi in c/capitale assegnati da terzi o con riserve derivanti dalla permutazione di valori nel patrimonio netto contabile e finanziate da utili ancora disponibili per risultati d'esercizio ottenuti antecedentemente all'entrata in vigore delle disposizioni del D.Lgs. n. 118/2011.

A.3) utilizzo fondi per quote inutilizzate di contributi vincolati degli esercizi precedenti

Codice AA0270: € 4.570.559

La previsione è stata calcolata considerando le quote dei piani di spesa dei progetti di ricerca in corso di svolgimento e non ancora utilizzate al 31/12 e del residuo degli accantonamenti per la cosiddetta Piramide della Ricerca. La composizione dell'importo è dettagliata nell'allegato prospetto della Nota Integrativa dove sono riportati per ogni assegnazione la quota residua al 31/12 dei contributi vincolati assegnati in esercizi precedenti e la previsione degli utilizzi dei fondi per il 2026.

In base ai criteri Accrual questa voce viene movimentata all'interno del raggruppamento "Trasferimenti attivi in conto esercizio" che evidenzia solo i valori effettivamente collegati a costi sostenuti a fronte di finanziamenti ricevuti in conto esercizio. Questo raggruppamento include anche i contributi in conto esercizio effettivamente utilizzati evidenziati nei precedenti punti A.1.b, A.1.c, A.1.d, A.1.e, A.1.f per un totale di € 72.046.147.

Per le altre voci di ricavo le stime indicate nel preventivo sono le seguenti:

A.4) ricavi per prestazioni sanitarie

Codice AA0320: € 9.801.200, di cui:

Codice AA0330: € 1.401.550 (Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici)

Codice AA0660: € 8.399.650 (Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a privati)

La voce ricomprende i proventi derivanti dall'attività a pagamento per la vendita di sieri, vaccini ed altri kit diagnostici, l'esecuzione di esami in regime di autocontrollo e la vendita di altre prestazioni accessorie.

A.5) concorsi, recuperi e rimborsi

Codice AA0750: € 233.500.

Nella voce sono rilevati i rimborsi dei contributi previdenziali dei dipendenti in aspettativa. Per motivi prudenziali non sono previsti rimborsi dall'INAIL per gli infortuni del personale, così come non sono rilevati indennizzi assicurativi.

A.6) quota contributi in conto capitale imputata nell'esercizio

Codice AA0980: € 2.052.820.

Nella voce sono riportati gli utilizzi dei contributi in conto capitale che sterilizzano le quote di ammortamento delle immobilizzazioni acquistate con tali finanziamenti. Per gli anni 2025 e 2026 l'incremento dell'importo evidenzia la conferma della procedura di

sterilizzazione degli investimenti effettuati in esercizi precedenti utilizzando principalmente i contributi ricevuti per il PNC e PNRR e l'attivazione delle nuove procedure di sterilizzazione collegate agli investimenti finanziati con riserve da utili ancora disponibili e derivanti dai risultati d'esercizio ottenuti antecedentemente all'entrata in vigore delle disposizioni del D.Lgs. n. 118/2011. A tale proposito si veda la nota di Regione Lombardia (nostro protocollo n.21750 del 31/10/2025) in cui Regione Lombardia e Regione Emilia Romagna, vista la nota della Ragioniera Generale dello Stato (nota MEF-RGS prot. 172251 del 20/6/2025), di concerto hanno ritenuto percorribile la permutazione dei valori nel patrimonio netto contabile, in aderenza con quanto stabilito con DGR Lombardia n. 23183/1996, limitatamente al periodo precedente all'entrata in vigore delle disposizioni del D.Lgs. n. 118/2011.

Con la metodologia Accrual questa operazione viene evidenziata in conto Economico alla voce Trasferimenti attivi in conto investimenti che movimenta l'effettiva quota di contributi in conto capitale utilizzata nell'esercizio.

A.8) altri ricavi e proventi

Codice AA1060: € 387.386

La previsione è in linea con i valori del bilancio preconsuntivo 2025 e si suddivide in:

Codice AA1080 fitti attivi ed altri proventi da attività immobiliari

I fitti attivi su immobili e terreni di proprietà si assestano a € 65.086 e comprendono fitti per locazione di immobili per € 44.386 (in diminuzione per il mancato rinnovo del contratto di locazione della Torre Piezometrica per la collocazione di antenne di telefonia mobile) e fitti su terreni per € 20.700.

Codice AA1090 altri proventi diversi

Si segnalano infine i seguenti proventi:

- € 15.000 per ricavi dal servizio foresteria;
- € 136.000 per ricavi dalla partecipazione al servizio mensa;
- € 1.800 per ricavi da formazione;
- € 24.500 per ricavi da royalties
- € 145.000 per altri proventi diversi incluse eventuali sopravvenienze attive.

Si evidenzia che con la metodologia Accrual, la voce Altri proventi e ricavi diversi include le precedenti classificazioni concorsi recuperi e rimborsi e Altri ricavi e proventi (al netto del recupero per la partecipazione dei dipendenti al servizio mensa) per un totale di €.484.886.

Nel complesso, la previsione del valore della produzione del 2026 registra una diminuzione dei contributi vincolati dalle pubbliche amministrazioni centrali, una riduzione dei contributi vincolati dalle regioni e dei finanziamenti dall'Unione Europea destinati alla ricerca, compensato in parte da un maggior utilizzo di quote di contributi assegnati in esercizi precedenti.

B) Costi della produzione

La previsione dei costi di esercizio per l'anno 2026, oltre a tener conto dei dati contabili rilevati nell'esercizio 2024 e quelli del preconsuntivo 2025, prende in considerazione i seguenti provvedimenti adottati dal Consiglio d'Amministrazione e dal Direttore Generale in materia di programmazione:

- decreto del Direttore Generale n.218 del 22.10.2025 ad oggetto “Adozione programma triennale 2026-2028 degli acquisti di beni e servizi e approvazione dell'avviso di preinformazione di cui all'art.81 del d.lgs. n.36/2023”;

- decreto del Direttore Generale n.235 del 12.11.2025 ad oggetto “Adozione Del Programma Triennale Delle Opere Pubbliche 2026-2027-2028 e dell'elenco Annuale 2026”.
- decreto del Direttore Generale n. 240 del 19.11.2025 ad oggetto “Approvazione del piano triennale dei fabbisogni di personale dell'Istituto Zooprofilattico Sperimentale della Lombardia e dell'Emilia-Romagna Bruno Ubertini per il triennio 2026-2028”, ove è riportato il fabbisogno del personale a tempo indeterminato e a tempo determinato per lo svolgimento delle attività istituzionali dell'IZSLER;
- All'interno dei costi della produzione è ricompreso il budget di € 500.000 destinato all'attività di ricerca autofinanziata per l'esercizio 2026.

Per le manutenzioni ordinarie sulle attrezzature sanitarie sono stati utilizzati i valori dei canoni dei contratti di assistenza, comprensivi dei costi degli interventi di manutenzione programmata. Inoltre si è tenuto conto del valore dei contratti aggiudicati la cui durata interessa i prossimi esercizi.

Le previsioni dei costi di esercizio sono le seguenti:

B.1) acquisti di beni sanitari e non sanitari

Codice BA0010: € 11.265.230

La previsione è così suddivisa:

Codice BA0020 acquisti di beni sanitari: € 9.929.230

Codice BA0310 acquisti di beni non sanitari: € 1.336.000

L'incremento dei valori riportati nel preconsuntivo 2025 e nel preventivo 2026 è giustificato principalmente dalle maggiori attività collegate ai progetti di ricerca finanziati negli esercizi precedenti con i fondi di progetti di ricerca e ad assegnazioni ministeriali e regionali vincolate. Incide anche l'incremento generalizzato dei costi dovuti al perdurare della situazione di crisi internazionale e al fenomeno inflattivo, anche se in percentuale inferiore rispetto agli anni precedenti. Inoltre si è tenuto conto di quanto previsto nel programma triennale degli acquisti per la parte che interessa il materiale per laboratorio.

B.2-B.3) acquisti di servizi sanitari e non sanitari

Codice BA0390: € 14.715.700 così suddiviso:

Codice BA0400 acquisti servizi sanitari € 1.276.000

Codice BA1560 acquisti servizi non sanitari: € 13.439.700

La previsione complessiva è stata calcolata tenendo conto dei contratti di fornitura in corso e dei nuovi servizi richiesti dalle strutture. E' stata considerata la previsione contenuta nel programma triennale degli acquisti per i servizi, con un aumento dei costi sia per le attività collegate a progetti di ricerca sia al perdurare della situazione di crisi internazionale.

Nelle prestazioni di servizi sanitari e non sanitari sono inclusi anche € 50.000 per finanziare tirocini extracurriculari presso l'IZSLER.

Codice BA1280 rimborsi, assegni e contributi sanitari

All'interno del raggruppamento B2c vengono ricomprese le quote di contributi vincolati da girare ad enti partners in progetti di ricerca nei quali l'IZSLER figura come capofila.

B.4) manutenzione e riparazione

Codice BA1910 € 4.245.000

La stima dei costi per i lavori di manutenzione su fabbricati e impianti (**codici BA1920 e BA1930**) ammonta a € 1.585.000, mentre per le manutenzioni e riparazioni di attrezzature, mobili e arredi e automezzi (**codici BA1940, BA1950, BA1960 e BA1970**) la stima ammonta a € 2.660.000. Le previsioni di spesa sono state calcolate in base all'andamento storico dei costi e tenendo conto delle richieste inserite nella programmazione annuale di

interventi predisposta dall’U.O. Tecnico Patrimoniale e dall’U.O Provveditorato Economato e Vendite per il 2026.

Si evidenzia che nel Conto Economico Accrual, la voce “Acquisto di servizi” include i raggruppamenti acquisto di servizi sanitari, non sanitari (al netto del costo della mensa per i dipendenti) e manutenzioni e riparazioni per un totale di € 18.114.700

B.5) godimento di beni di terzi

Codice BA1990 € 415.000

Si prevede un incremento dei contratti di noleggio di attrezzature anche nell’ambito di progetti di ricerca. L’utilizzo di questa tipologia contrattuale avviene in particolare all’interno dei contratti di noleggio previsti dalle convenzioni CONSIP o dalle centrali di committenza regionali, oppure quando ritenuto economicamente più conveniente rispetto all’acquisto di una nuova attrezzatura ed al relativo contratto di manutenzione.

B.6) personale dipendente:

Codice BA2080: € 39.392.823

La previsione tiene conto del turnover nell’organico e dei costi previsti nel piano dei fabbisogni del personale.

I costi per personale dipendente sono coerenti con le previsioni del Piano Triennale dei Fabbisogni di Personale 2026 - 2028 che effettua una programmazione della copertura dei posti nel rispetto del limite di spesa previsto dalla vigente normativa. Ciò muovendo dalla sostanziale saturazione dei posti della dotazione organica. I valori esposti ricomprendono anche il fabbisogno di personale a tempo determinato impiegato per garantire i compiti istituzionali assegnati dalle Regioni a supporto dei rispetti servizi sanitari e per la corretta esecuzione di piani di controllo a valere su finanziamenti specifici/ulteriori e risorse provenienti da terzi. Sono altresì compresi i costi per il personale della ricerca sanitaria e delle attività di supporto alla ricerca stessa.

Anche questo raggruppamento con la metodologia Accrual subisce delle variazioni nelle riclassificazioni. Si ricorda infatti che all’interno della voce Personale vengono inclusi il costo della mensa per dipendenti (al netto del recupero della quota a carico del dipendente) per € 710.000, gli accantonamenti per i rinnovi contrattuali per € 766.000 e gli accantonamenti per incentivi funzioni tecniche per € 120.000. Il costo previsto per il 2026 secondo la metodologia Accrual viene quindi rideterminato in € 40.988.823.

B.7) oneri diversi di gestione

Codice BA2500: € 984.300

La voce ricomprende tutti i costi della gestione caratteristica non iscrivibili nelle altre voci dell’aggregato B. Da segnalare che le indennità per gli organi istituzionali sono state confermate nei valori unitari previsti per le diverse cariche. All’interno del raggruppamento oneri diversi di gestione è inserita anche la quota di IVA pro-quota recuperata come da denuncia IVA.

Si segnala inoltre che in base alle modalità di contabilizzazione previste da Accrual, in questo raggruppamento vanno incluse anche le imposte come IRAP e IRES. Pertanto secondo la contabilità Accrual il valore degli oneri diversi di gestione ammonta ad € 4.306.300.

B.8) ammortamenti

Codice BA2560: € 8.765.000

La previsione tiene conto degli investimenti che verranno conclusi nell'esercizio 2026 relativamente agli immobili e delle attrezzature che verranno acquistate come previsto nel piano triennale degli acquisti di beni e servizi.

B.9) svalutazione crediti

Codice BA2650: € 50.000

E' previsto un ulteriore accantonamento prudenziale di € 50.000 per la svalutazione dei crediti verso privati. Il fondo svalutazione crediti nel suo complesso risulta adeguato al valore dei crediti iscritti a bilancio;

B.10) variazione delle rimanenze

Codice BA2660: € 220.000

Per il 2026 è previsto prudenzialmente l'utilizzo di scorte di magazzino per € 220.000.

B.11) accantonamenti tipici dell'esercizio

Per il 2026 vengono proposti i seguenti accantonamenti prudenziali:

Codice BA2800 accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici per ricerca: € 1.005.600

- a) Accantonamento per quote non utilizzate al 31/12 di contributi vincolati che finanziano attività di durata pluriennale e per eventuali residui di contributi per la cosiddetta Piramide della ricerca. Si ricorda che il provvedimento di assegnazione del finanziamento annuale per la ricerca corrente viene adottato dal Ministero della Salute verso fine anno.

Codice BA2820 altri accantonamenti: € 886.000

Per il 2026 vengono proposti

- € 120.000 per accantonamenti per la costituzione del fondo per incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del Decreto legislativo 18 Aprile 2016, n. 50 ss.mm.ii da erogare in parte ai dipendenti che si occupano dell'espletamento di alcune gare e da destinare in parte all'acquisto di immobilizzazioni;
- € 766.000 per accantonamenti contrattuali

Si segnala che la contabilizzazione degli accantonamenti è gestita in maniera differente con la contabilità Accrual. I contributi per la ricerca non verranno più registrati a ricavo all'atto dell'assegnazione e accantonati per la quota non utilizzata nell'esercizio, ma verranno riportati nel Conto Economico solo all'atto dell'effettivo utilizzo.

Con riferimento agli accantonamenti per rinnovi contrattuali e per il fondo incentivi per le funzioni tecniche, i rispettivi valori andranno considerati all'interno della voce "Personale".

Pertanto con la metodologia Accrual per la previsione 2026 il raggruppamento "Accantonamenti" non viene valorizzato.

C) gestione finanziaria

Codice CZ9999 totale proventi e oneri finanziari

Anche per il 2026 non vi sono disposizioni volte ad introdurre modifiche al regime di tesoreria unica, con la possibilità di sfruttare la disponibilità di cassa di cui gode l'Ente.

E) gestione straordinaria

Per il 2026 vengono appostati in bilancio:

proventi straordinari (**codice EA0010**) per € 35.000 relativi a somme non spese da Enti partners su concessioni di finanziamenti vincolati con termine nell'esercizio 2026.

oneri straordinari (**codice EA0280**) per € 295.000 relativi a somme non spese di finanziamenti vincolati con termine nell'esercizio 2026.

Y) gestione fiscale

Codice YZ9999 totale imposte e tasse

Sono stimate imposte per € **3.322.000** Per l'IRAP è confermata l'aliquota del 2025 e viene utilizzato il metodo di calcolo retributivo previsto per le amministrazioni pubbliche su tutti gli emolumenti, esclusi quelli gravati da IVA. L'IRES è correlata in parte al valore degli immobili di proprietà, mentre la parte più consistente si basa sul risultato dell'attività commerciale. In base alla metodologia Accrual, il costo riferito alle imposte e tasse è ricompreso nel raggruppamento “Oneri diversi di gestione”.

La relazione al bilancio di previsione si completa con le schede informative del piano degli investimenti, composto dai documenti che riguardano le opere pubbliche e tutti gli altri investimenti in beni durevoli. Come si può notare gli investimenti sono finanziati con risorse provenienti dall'IZSLER derivanti da riserve da utili destinate ad investimenti, da riserve derivanti dalla permutazione dei valori nel patrimonio netto contabile, in aderenza con quanto stabilito con DGR Lombardia n. 23183/1996, limitatamente al periodo precedente all'entrata in vigore delle disposizioni del D.Lgs. n. 118/2011, o da finanziamenti di terzi destinati a questa finalità.

Si ritiene non vi siano ulteriori informazioni da fornire in merito alle previsioni contenute nel bilancio di previsione.