
Messaggio

numero

6339

data

30 marzo 2010

Dipartimento

FINANZE E ECONOMIA

Concerne

Consuntivo 2009

Signor Presidente,
signore e signori deputati,

con il presente messaggio ci pregiamo sottoporvi i conti consuntivi dello Stato per l'anno 2009.

INDICE

1.	PRESENTAZIONE DEI CONTI	3
2.	CONSIDERAZIONI GENERALI	4
2.1	I risultati in sintesi	4
2.2	L'evoluzione economica e gli influssi sulle finanze cantonali.....	5
3.	SITUAZIONE FINANZIARIA	6
4.	INDICATORI DELLA SITUAZIONE FINANZIARIA	9
5.	CONFRONTO FRA CONSUNTIVO E PREVENTIVO 2009	13
5.1	Osservazioni ai singoli gruppi di spesa	14
5.1.1	(30) Spese per il personale.....	14
5.1.2	(31) Spese per beni e servizi	15
5.1.3	(32) Interessi passivi.....	16
5.1.4	(33) Ammortamenti.....	16
5.1.5	(34) Partecipazioni a contributi senza precisa destinazione	17
5.1.6	(35) Rimborsi a enti pubblici	17
5.1.7	(36) Contributi cantonali.....	17
5.2	Osservazioni ai singoli gruppi di ricavi	22
5.2.1	(40) Imposte	22
5.2.2	(41) Regalie, monopoli, patenti e concessioni.....	26
5.2.3	(42) Redditi della sostanza	26
5.2.4	(43) Ricavi per tasse, multe, vendite e rimborsi	27
5.2.5	(44) Partecipazione a entrate e contributi senza precisa destinazione	28
5.2.6	(45) Rimborsi da enti pubblici	28
5.2.7	(46) Contributi per spese correnti	28
5.3	Conto degli investimenti.....	29
6.	CONFRONTO FRA CONSUNTIVO 2009 E CONSUNTIVO 2008	44
7.	MANOVRA DI RISANAMENTO E MISURE DI SOSTEGNO ALL'OCCUPAZIONE E ALL'ECONOMIA.....	48
8.	BILANCIO PATRIMONIALE AL 31.12.2009	48
9.	CONTO FLUSSO DEL CAPITALE	49
	ALLEGATO 1 Finanze cantonali, in milioni di franchi, dal 1978.....	51
	ALLEGATO 2 Tabelle gettiti di competenza delle persone fisiche e giuridiche.....	54
	ALLEGATO 3 Occupazione PPA e CPA	57
	ALLEGATO 4 Sorpasso crediti di preventivo.....	66
	ALLEGATO 5 Grafici.....	76

1. PRESENTAZIONE DEI CONTI

Il consuntivo del Cantone per il 2009 si presenta come segue (in milioni di franchi):

	<u>consuntivo</u>	<u>preventivo</u>
Conto di gestione corrente		
Uscite correnti	2'674.6	2'637.1
Ammortamenti amministrativi	167.1	180.8
Addebiti interni	179.1	173.7
Totale spese correnti	3'020.8	2'991.6
Entrate correnti	2'850.6	2'741.7
Accrediti interni	179.1	173.7
Totale ricavi correnti	3'029.7	2'915.3
Risultato d'esercizio	8.9	-76.2
Conto degli investimenti		
Uscite per investimenti	352.2	392.7
Entrate per investimenti	154.0	164.6
Onere netto per investimenti	198.2	228.1
Conti di chiusura		
Onere netto per investimenti	198.2	228.1
Ammortamenti amministrativi	167.1	180.8
Risultato d'esercizio	8.9	-76.2
Autofinanziamento	176.0	104.6
Risultato totale	-22.2	-123.5

2. CONSIDERAZIONI GENERALI

2.1 I risultati in sintesi

Il consuntivo 2009 chiude con un avanzo d'esercizio di 8.9 milioni di franchi. Il miglioramento rispetto al preventivo è quindi notevole e ammonta a circa 85.1 milioni di franchi.

Come anticipato in sede di preconsuntivo 2009, una parte consistente di questo miglioramento è legato a sopravvenienze di imposte di anni precedenti e ad altri aumenti di ricavi. Le sopravvenienze sono pari complessivamente a 71 milioni di franchi (19.1 milioni sui gettiti delle persone fisiche e 51.9 milioni sui gettiti delle persone giuridiche), mentre si registrano maggiori entrate dal settore immobiliare (+18.9 milioni di imposte sugli utili immobiliari e +1.2 milioni di tasse d'iscrizione al registro fondiario), dalle imposte di successione e donazione (+5.7 milioni), dalle imposte sul bollo (+3.2 milioni) e da quelle di circolazione (+2.5 milioni). Come esposto più in dettaglio nel capitolo 5.2.5 si sono inoltre verificati, rispetto a quanto previsto, maggiori flussi in entrata dalla Confederazione: la quota sull'imposta preventiva supera in particolare di 15.2 milioni di franchi il valore di preventivo, quella sul ricavo dall'imposta federale diretta di anni precedenti di 15.0 milioni, mentre la quota sull'imposta federale diretta incassata dai cantoni è superiore di 5.2 milioni rispetto a quanto preventivato.

Le spese correnti aumentano soltanto dell'1%, sia rispetto al consuntivo 2008, sia rispetto al preventivo 2009. I dati confermano quindi, per l'anno terminato, il raggiungimento degli obiettivi di contenimento della spesa perseguiti da Governo e Parlamento attraverso la manovra di risanamento delle finanze cantonali presentata unitamente al preventivo 2009. L'importante sforzo profuso su questo fronte nell'ambito dell'allestimento del preventivo 2009 dovrà evidentemente caratterizzare l'azione governativa anche nei prossimi anni, affinché i risultati ottenuti dal lato del controllo rigoroso della spesa non vengano vanificati da scelte non adeguatamente ponderate.

Il Consiglio di Stato è quindi soddisfatto per i risultati raggiunti nel 2009, che evidenziano, oltre a un risultato d'esercizio che consente una seppur timida ricostituzione di capitale proprio, un autofinanziamento pari a 176 milioni di franchi (104.6 milioni di franchi a preventivo) e un disavanzo totale limitato a 22.2 milioni di franchi (contro 123.5 previsti in sede di preventivo).

Questa soddisfazione riferita ai risultati di corto periodo del 2009 non cambia tuttavia il giudizio più preoccupato espresso nell'ambito del secondo aggiornamento delle linee direttive e del piano finanziario 2008-2011. Permane infatti l'esigenza di raggiungere un equilibrio strutturale dei conti del Cantone. Come chiaramente indicato nel Piano finanziario di dicembre 2009, la manovra di risanamento proposta dal Governo nel 2008 è stata adottata solo in parte dal Parlamento congiuntamente al preventivo 2009.

Il consuntivo in esame ne attesta gli indubbi effetti positivi sull'evoluzione delle spese, ma permangono esigenze di risanamento strutturale dei conti in prospettiva. Parallelamente si constata come gli effetti positivi in termini di entrate fiscali indotte dal prolungato periodo di crescita economica (2004-2007) si esauriscono e lasciano il passo all'impatto negativo della recessione iniziata nel 2008.

Già con riferimento al gettito di competenza 2009, il consuntivo prevede una riduzione complessiva dei valori considerati in sede di preventivo per i due maggiori cespiti di entrate: le imposte sul reddito e la sostanza subiscono una correzione al ribasso di 34.5 milioni di franchi, mentre quelle sull'utile e sul capitale delle persone giuridiche una revisione di 10.4 milioni di franchi.

La situazione attuale delle finanze cantonali, marcata sia da un leggero avanzo di esercizio nel 2009, ma anche da prospettive poco incoraggianti sul fronte delle entrate, permane quindi delicata, anche perché nei prossimi anni il Cantone sarà chiamato ad assumere importanti nuovi compiti, in particolare quelli riferiti al nuovo sistema di finanziamento degli ospedali e al risanamento della Cassa pensione dello Stato. Il finanziamento di questi nuovi compiti è attualmente tutt'altro che garantito, considerate le tendenze deficitarie indicate nel piano finanziario: i nuovi compiti già prevedibili attualmente, unitamente ai dati di tendenza attuali, potrebbero infatti portare il disavanzo a circa 360 milioni di franchi a partire dal 2012, un livello chiaramente non sostenibile, né a corto né a medio termine. Il Governo conferma quindi, nonostante il risultato positivo del 2009, la necessità di attuare nuove misure di riequilibrio finanziario, quantificate attualmente a circa 260 milioni di franchi sul 2013. Il compito si presenta alquanto impegnativo, ma rappresenta un'inderogabile condizione per ritrovare una situazione finanziaria durevolmente sana.

Al di là degli aspetti contingenti relativi alle finanze cantonali qui riassunti, si osserva che la profonda crisi economica che ha imperversato durante il 2009 (vedi punto 2.2.) sull'intera economia mondiale ha visto quasi ovunque il varo di misure di rilancio economico. Il Cantone Ticino ha agito tempestivamente, presentando nel marzo del 2009 un programma di intervento a sostegno dell'occupazione e dell'economia, da implementare nel triennio. Pur consapevoli dei limiti oggettivi delle possibilità di intervento di un Cantone sull'andamento economico, in particolare a causa della forte apertura dell'economia ticinese, siamo convinti che quanto deciso abbia costituito un contributo tangibile del Cantone a favore degli agenti economici che operano sul territorio. Per quanto riguarda l'implementazione delle diverse misure, rinviando al monitoraggio delle misure congiunturali presentato nel Rendiconto del Cantone 2009.

2.2 L'evoluzione economica e gli influssi sulle finanze cantonali

La crisi finanziaria ed economica mondiale ha generato i suoi effetti sull'economia ticinese a partire dall'autunno 2008. L'origine esterna della crisi ha fatto sì che i primi segnali si siano concretizzati sotto forma di minori esportazioni e di un peggioramento della situazione delle aziende industriali attive in prevalenza sui mercati esteri. Le difficoltà si sono progressivamente estese ad altri settori, come dimostrano i rilevamenti del KOF nell'industria manifatturiera, costruzioni, commercio al dettaglio e turismo, tanto che nelle sue stime sull'evoluzione del Prodotto interno lordo (PIL) cantonale, l'istituto BAK di Basilea ha dovuto provvedere ad una serie di sostanziali revisioni al ribasso, per decretare infine un 2009 di recessione.

Nel corso degli ultimi mesi, anche secondo quanto riportato da dati che tengono in considerazione l'evoluzione congiunturale a livello nazionale e di altri Paesi europei, vengono evidenziati segnali di timida ripresa o comunque attenuazione della fase recessiva. Questi fenomeni sono però ancora insufficienti e troppo incerti per poter parlare di una vera e propria svolta.

Con il consueto ritardo che contraddistingue la reazione del mercato del lavoro ticinese al ciclo congiunturale, è stato dapprima rimarcato un rallentamento del suo ritmo di crescita, da tempo su livelli elevati, registrando in avvio 2009 una contrazione dell'offerta di nuovi posti di lavoro, oltre all'aumento del lavoro ridotto, anche in virtù del crescente numero di disoccupati iscritti presso gli Uffici regionali di collocamento.

Gli istituti specializzati in previsioni congiunturali sono concordi nel ritenere che nel corso dell'anno 2010 potrebbero esserci i primi segnali di ripresa economica. In effetti, il ritmo di crescita dell'economia nazionale e ticinese dovrebbe farsi significativo solo dal 2011.

La situazione sul fronte del mercato del lavoro rimarrà invece tesa: secondo le previsioni il peggio lo riserverà proprio l'anno appena iniziato. Ancora fino a pochi mesi fa, la Segreteria di Stato dell'economia (Seco) prevedeva che nel corso del 2010 il numero di

disoccupati iscritti avrebbe superato in Svizzera la fatidica soglia delle 200'000 unità (per un tasso al 5,2%). Ultimamente la Seco ha rivisto leggermente al ribasso le sue previsioni, che preannunciano comunque un tasso medio annuo per il 2010 del 4.3%, pari ad un numero di circa 170'000 disoccupati iscritti (dati del 16 marzo 2010).

In seguito, quando la ripresa economica sarà concreta, ne beneficerà anche l'occupazione: a livello nazionale la Seco prevede un ritorno alla crescita per l'occupazione nel corso del 2011. Progressivamente comincerà a ridursi pure la disoccupazione, anche se la capacità di assorbimento dei senza lavoro, specialmente in un cantone di frontiera come il Ticino, potrebbe essere influenzata in misura più o meno importante dalle nuove dinamiche generate dall'entrata in vigore della libera circolazione delle persone.

3. SITUAZIONE FINANZIARIA

La situazione finanziaria del Cantone si presenta come segue (in milioni di franchi):

	consuntivo 2009	preventivo 2009	differenza C09/P09	consuntivo 2008	differenza C09/C08
<u>Conto di gestione corrente</u>					
Uscite correnti	2'674.6	2'637.1	1.4 %	2'605.8	2.6 %
Ammortamenti amministrativi	167.1	180.8	-7.6 %	207.9	-19.6 %
Addebiti interni	179.1	173.7	3.1 %	177.7	0.8 %
Totale spese correnti	3'020.8	2'991.6	1.0 %	2'991.5	1.0 %
Entrate correnti	2'850.6	2'741.7	4.0 %	2'840.1	0.4 %
Accrediti interni	179.1	173.7	3.1 %	177.7	0.8 %
Totale ricavi correnti	3'029.7	2'915.3	3.9 %	3'017.9	0.4 %
Risultato d'esercizio	8.9	-76.2		26.4	
<u>Conto degli investimenti</u>					
Uscite per investimenti	352.2	392.7	-10.3 %	315.1	11.8 %
Entrate per investimenti	154.0	164.6	-6.4 %	137.8	11.8 %
Onere netto per investimenti	198.2	228.1	-13.1 %	177.2	11.9 %
<u>Conto di chiusura</u>					
Onere netto per investimenti	198.2	228.1	-13.1 %	177.2	11.9 %
Ammortamenti amministrativi	167.1	180.8	-7.6 %	207.9	-19.6 %
Risultato d'esercizio	8.9	-76.2		26.4	
Autofinanziamento	176.0	104.6	68.3 %	234.3	-24.9 %
<u>Risultato totale</u>	-22.2	-123.5		57.1	

1. Il 2009 è stato caratterizzato da un importante miglioramento del conto di gestione corrente rispetto al preventivo che ha portato ad una chiusura dei conti con un avanzo d'esercizio di 8.9 milioni di franchi rispetto a un disavanzo preventivato di 76.2 milioni. Il risultato d'esercizio positivo ha permesso di ridurre il disavanzo riportato che al 31.12.2009 è pari a 76.8 milioni di franchi. A questo proposito si ricorda che la legge sulla gestione e sul controllo finanziario dello Stato prevede che il disavanzo riportato sia ammortizzato a medio termine, tenendo conto della situazione economica generale.
2. Il risultato d'esercizio 2009 deriva dalla seguente evoluzione di spese e ricavi correnti rispetto al preventivo (in milioni di franchi):

	consuntivo 2009	preventivo 2009	variazione ass.	variazione in %
Spese correnti	3'020.8	2'991.6	29.2	1.0%
Uscite correnti	2'674.6	2'637.1	37.5	1.4%
Ricavi correnti	3'029.7	2'915.3	114.4	3.9%
Risultato d'esercizio	8.9	-76.2	85.1	111.7%

Rispetto al consuntivo 2008 (in milioni di franchi):

	consuntivo 2009	consuntivo 2008	variazione ass.	variazione in %
Spese correnti	3'020.8	2'991.5	29.3	1.0%
Uscite correnti	2'674.6	2'605.8	68.8	2.6%
Ricavi correnti	3'029.7	3'017.9	11.8	0.4%
Risultato d'esercizio	8.9	26.4	-17.5	-66.3%

3. La spesa corrente è aumentata nel 2009 dell'1% rispetto al consuntivo dell'anno precedente mentre le uscite correnti sono aumentate del 2.6%. Considerato un tasso di inflazione nel 2009 del -0.5% (dato di marzo 2010 dell'Ufficio federale di statistica) l'evoluzione reale della spesa corrente è stata dell'1.5% (2008: 1.1%), mentre quella delle uscite è stata del 3.1%.

L'evoluzione dei quattro principali gruppi di spesa dal 2008 al 2009 si presenta come segue (in milioni di franchi):

	consuntivo 2009	consuntivo 2008	variazione ass.	variazione %
Personale	896.7	876.9	19.8	2.3%
Beni e servizi	269.1	248.9	20.2	8.1%
Contributi	1'279.8	1'251.9	27.9	2.2%
Ammortamenti	182.8	221.8	-39.0	-17.6%

4. I ricavi correnti sono aumentati, rispetto al consuntivo 2008, del 0.4% (+11.7 milioni di franchi), come pure le entrate correnti (+10.5 milioni di franchi).

Il gettito complessivo delle imposte cantonali è leggermente diminuito di 2.2 milioni di franchi rispetto al consuntivo dell'anno precedente e supera di 53.8 milioni di franchi i dati del preventivo.

Il gettito delle imposte per le persone fisiche ammonta a 799.6 milioni di franchi e

comprende rivalutazioni complessive per 19.1 milioni di franchi. Per i dettagli si veda il capitolo 5.2.1 e la tabella presentata nell'allegato 1.

Il gettito complessivo delle imposte per le persone giuridiche ammonta a 366 milioni di franchi (compreso il supplemento transitorio dell'imposta immobiliare di 11 milioni). Nel 2009 sono state eseguite rivalutazioni di anni precedenti per 51.9 milioni di franchi, per i dettagli si rimanda al capitolo 5.2.1.

Continua il buon momento del settore immobiliare: il dato di consuntivo per le imposte sugli utili immobiliari e per le tasse d'iscrizione a registro fondiario è ampiamente superiore al valore di preventivo. Valori superiori al preventivo sono stati registrati anche per l'imposta di bollo e per le imposte di successione e donazione come pure alle imposte di circolazione e navigazione.

	consuntivo 2009	preventivo 2009	variazione ass.	variazione %
Imposte persone fisiche	799.6	815.0	-15.4	-1.9
Imposte persone giuridiche	366.0	324.5	41.5	12.8
Imposte utili immobiliari	77.1	58.2	18.9	32.5
Imposta di bollo	48.7	45.5	3.2	7.0
Imposte di successione e donazione	33.7	28.0	5.7	20.4
Imposte di circolazione	113.1	110.6	2.5	2.3

5. L'onere netto per investimenti ammonta a 198.2 milioni di franchi rispetto ai 177.2 milioni di franchi dell'anno precedente (+11.9%), e ai 228.1 milioni di franchi previsti con il preventivo 2009 (-29.9 milioni di franchi). Gli investimenti lordi si sono fissati a 352.2 milioni di franchi, 40.5 in meno rispetto a quanto preventivato. Per i dettagli sugli investimenti si rimanda al capitolo 5.3.
6. L'autofinanziamento è pari a 176.0 milioni di franchi, superiore di 71.4 milioni di franchi a quello preventivato; il grado di autofinanziamento si fissa al 88.8%.
7. L'esercizio contabile chiude con un disavanzo totale di 22.2 milioni di franchi contro un disavanzo di 123.5 milioni di franchi preventivato e un disavanzo di 57.1 milioni di franchi del consuntivo 2008. Il disavanzo totale va ad aumentare il debito pubblico, portandolo da 1'223.7 milioni di franchi al 31.12.2008 a 1'245.9 milioni di franchi al 31.12.2009.

4. INDICATORI DELLA SITUAZIONE FINANZIARIA

Per un'analisi sintetica dell'evoluzione delle finanze del Cantone presentiamo l'evoluzione degli indicatori finanziari, elaborati secondo le definizioni della Commissione speciale della Conferenza dei direttori cantonali delle finanze. Questi valori, indicati fra parentesi, sono posti in relazione con la scala di valutazione utilizzata dalla Sezione degli enti locali per l'analisi dei comuni ticinesi, mentre in corsivo vi sono le definizioni.

1. Capacità d'autofinanziamento (6.4%)

La capacità d'autofinanziamento, *autofinanziamento in percento dei ricavi correnti*, senza accrediti interni e contributi da riversare si è fissata al 6.4%. Il valore è giudicato debole secondo i criteri di valutazione di riferimento. La scala di valutazione è la seguente:

debole	< 8%
medio	8% - 15%
buono	> 15%

2. Quota degli oneri finanziari (5.1%)

La quota degli oneri finanziari, *interessi passivi e ammortamenti ordinari dedotti i redditi patrimoniali netti in percento dei ricavi correnti*, è influenzata in modo importante dall'onere per ammortamenti amministrativi. Il Cantone applica tassi d'ammortamento adeguati (valore medio a consuntivo 2009 16.0%). Gli interessi incidono per contro in modo più contenuto nel determinare l'entità dell'indicatore. Al riguardo rimandiamo anche al commento per l'indicatore numero 7 "Quota degli interessi".

non più sopportabile	> 18%
alto	10% - 18%
sopportabile	3% - 10%
debole	< 3%

3. Grado d'autofinanziamento (88.8%)

Il grado d'autofinanziamento, *autofinanziamento in percento degli investimenti netti*, pari al 88.8% è da considerarsi buono e superiore al valore consigliato dalla Conferenza dei direttori cantonali delle finanze (70%).

debole	< 60%
medio	60% - 80%
buono	> 80%

4. Grado d'indebitamento supplementare (11.2%)

Il valore del grado d'indebitamento supplementare, *disavanzo totale (+), risp. avanzo totale (-) in percentuale degli investimenti netti*, indica in che percentuale gli investimenti sono stati finanziati ricorrendo ad un aumento del debito pubblico.

elevato	> 40%
medio	20% - 40%
buono	< 20%

5. Quota d'investimento (12.4%)

La quota d'investimento, *investimenti lordi in percentuale delle uscite totali consolidate*, può essere considerata di valore medio ed è in leggero aumento rispetto al 2008 (11.3%), quale conseguenza del maggiore onere per investimenti per l'anno 2009 (352.2 milioni di franchi) rispetto all'anno precedente (315.1 milioni di franchi).

6. Quota di capitale proprio (- 3.8%)

La quota di capitale proprio, *capitale proprio in percentuale del totale del passivo*, è leggermente migliorata rispetto al 2008 (-4.3%) senza però aver raggiunto un valore positivo. La quota di capitale proprio dal 1992 al 2002 è stata costantemente superiore al 20%, mentre nel 2003 si era fissata al 14.9%. I successivi disavanzi d'esercizio hanno poi eroso progressivamente il capitale proprio che è diventato costantemente negativo a partire dal 2006 (dal 2004 se si epurano i dati del provento straordinario dell'oro della BNS).

debole	< 10%
medio	10% - 20%
buono	20% - 40%
eccessivo	> 40%

7. Quota degli interessi (-1.0%)

La quota degli interessi, *differenza fra gli interessi passivi e i redditi patrimoniali netti in percentuale dei ricavi correnti*, è negativa in quanto i redditi patrimoniali sono superiori agli interessi passivi; il valore risulta "debole" secondo la scala di valutazione.

non più sopportabile	> 5%
alto	3% - 5%
sopportabile	1% - 3%
debole	< 1%

Accanto a questi indicatori presentiamo infine l'evoluzione del debito pubblico del Cantone, con le variazioni rispetto all'anno precedente. A seguito del disavanzo totale di 22.2 milioni di franchi registrato nel 2009 il debito pubblico aumenta e si fissa al 31.12.2009 a 1'245.9 milioni di franchi.

(mio fr.)	2000	2001	2002	2003	2004	2005*	2006	2007	2008	2009
Totale	901.1	817.5	813.8	1'092.3	1'399.3	1'046.4	1'197.7	1'287.2	1'223.7	1'245.9
Diff. anno preced.	- 146.0	- 83.6	- 3.7	+ 277.4	+ 306.7	- 352.8	+ 151.3	+ 81.4	-57.1	+22.2

Il debito pubblico è costituito dalla differenza fra il totale dei debiti (compresi gli impegni per i finanziamenti speciali) ed il valore dei beni patrimoniali e gli anticipi per i finanziamenti speciali allibrati a bilancio.
 *2005: effetto provento straordinario oro BNS

Il debito pubblico pro capite (riferito alla popolazione residente economica media nel 2008 di 331'750 abitanti, fonte annuario statistico 2009 USTAT) nel 2009 è pari a 3'756 franchi (2008: 3'735 franchi, 2007: 3'963 franchi).

Indicatori della situazione finanziaria 1996 - 2010

ANNO	INDICATORI								
	DI GESTIONE CORRENTE				DEGLI INVESTIMENTI			DI BILANCIO	
	Grado copertura spese correnti	Capacità d'autofinanziamento	Quota degli interessi	Quota degli oneri finanziari	Grado d'autofinanziamento	Grado d'indebitamento supplementare	Quota d'investimento	Capitale proprio	Quota di capitale proprio
	Giudizio: buono > 0	Giudizio: buono > 10	Giudizio: 2 < sopportabile < 5	Giudizio: 3 < sopportabile < 15	Giudizio: Buono > 70	Giudizio: Buono < 30		in 1000 fr.	Giudizio: buono > 20
1996	-6.0	3.7	-0.3	9.8	30.9	69.1	19.1	675'073	35.4
1997	-7.2	2.0	0.2	10.0	15.7	84.3	18.4	518'848	27.5
1998	-4.7	4.8	0.6	10.2	45.2	54.8	16.6	418'520	21.1
1999	2.2	11.3	0.2	9.3	115.9	-15.9	16.9	467'259	23.5
2000	3.7	12.3	-0.2	8.5	209.1	-109.1	14.1	548'322	27.9
2001	0.8	9.6	-0.7	8.0	161.4	-61.4	15.2	567'357	29.0
2002	-1.8	7.1	-0.9	8.0	102.3	-2.3	15.6	525'127	26.7
2003	-9.4	-1.1	-0.4	8.8	-10.1	110.1	16.6	290'095	14.9
2004	-11.3	-3.9	-0.1	8.8	-41.2	141.2	14.0	-4'075	-0.2
2005	2.0	18.1	-0.2	6.7	293.1	-193.1	12.3	49'433	2.4
2006	-5.1	0.9	-0.2	5.9	12.2	87.8	12.0	-81'070	-4.0
2007	-1.2	5.5	0.1	6.7	64.0	36.0	13.2	-112'125	-5.4
2008	1.0	8.5	-0.4	5.5	132.2	-32.2	11.3	-85'734	-4.3
2009	0.3	6.4	-1.0	5.1	88.8	11.2	12.4	-76'808	-3.8
P 2010	-4.4	2.1	-0.5	6.2	24.3	75.7	13.4	-213'019	

5. CONFRONTO FRA CONSUNTIVO E PREVENTIVO 2009

Confronto consuntivo/preventivo 2009 (in mio di franchi)

	consuntivo	preventivo	differenza in mio franchi	in %
<u>Spese correnti</u>				
30 Spese per il personale	896.7	898.6	-1.9	-0.2%
31 Spese per beni e servizi	269.1	244.8	24.3	9.9%
32 Interessi passivi	45.5	44.6	0.9	2.0%
33 Ammortamenti	182.8	195.5	-12.7	-6.5%
34 Partecipazioni e contributi	60.2	57.8	2.4	4.3%
35 Rimborsi a enti pubblici	5.1	5.6	-0.5	-8.9%
36 Contributi cantonali	1'279.8	1'277.4	2.4	0.2%
37 Riversamento contr. da terzi	85.2	82.3	2.9	3.5%
38 Versamenti a finanz. speciali	17.2	11.3	5.9	52.2%
39 Addebiti interni	179.1	173.7	5.3	3.1%
	3'020.8	2'991.6	29.2	1.0%
<u>Ricavi correnti</u>				
40 Imposte	1'616.5	1'562.7	53.8	3.4%
41 Regalie, monopoli, patenti e conc.	173.5	183.3	-9.8	-5.3%
42 Redditi della sostanza	72.5	60.3	12.2	20.2%
43 Tasse, multe, vendite e rimborsi	219.0	210.3	8.7	4.1%
44 Partecip. a entrate e contributi	205.8	170.2	35.6	20.9%
45 Rimborsi da enti pubblici	30.2	25.1	5.1	20.3%
46 Contributi per spese correnti	446.2	445.2	1.0	0.2%
47 Contributi da terzi da riversare	85.2	82.3	2.9	3.5%
48 Prelevamenti da finanz. speciali	1.6	2.2	-0.6	-27.3%
49 Accrediti interni	179.1	173.7	5.3	3.1%
	3'029.7	2'915.3	114.4	3.9%
Risultato d'esercizio	8.9	-76.2	85.1	-111.7%
<u>Uscite per investimenti</u>				
50 Investimenti in beni amministrativi	194.6	249.9	-55.3	-22.1%
52 Prestiti e partecip. in beni amm.	10.2	9.8	0.4	4.1%
56 Contributi per investimenti	83.3	98.6	-15.3	-15.5%
57 Riversamento contr. per investimenti	64.1	34.4	29.7	86.9%
	352.2	392.7	-40.5	-10.3%
<u>Entrate per investimenti</u>				
60 Alienazione di beni amministrativi	0.6	1.0	-0.4	-40.0%
62 Rimborso prestiti e partecipazioni	10.9	8.3	2.6	31.3%
63 Rimborsi per investimenti	1.1	0.7	0.4	57.1%
64 Restituzione contrib. per investimenti	0.4	0.1	0.3	300.0%
66 Contrib. da terzi per investimenti	77.0	120.2	-43.2	-35.9%
67 Contrib. per investimenti da riversare	64.1	34.4	29.7	86.3%
	154.0	164.6	-10.6	-6.4%
Onere netto per investimenti	198.2	228.1	-29.9	-13.1%
Risultato totale	-22.2	-123.5	145.7	-118.0%
Autofinanziamento	176.0	104.6	71.4	68.3%

Il conto di gestione corrente 2009 chiude con un avanzo d'esercizio di 8.9 milioni di franchi a fronte di un disavanzo preventivato di 76.2 milioni di franchi. Il conto amministrativo, comprensivo del conto degli investimenti, chiude con un disavanzo totale di 22.2 milioni di franchi rispetto ad un disavanzo preventivato di 123.5 milioni di franchi.

L'autofinanziamento è di 176.0 milioni di franchi, mentre il grado di autofinanziamento è pari a 88.8%. Nel preventivo l'autofinanziamento era di 104.6 milioni di franchi, pari a un grado di autofinanziamento del 45.8%.

5.1 Osservazioni ai singoli gruppi di spesa

5.1.1 (30) Spese per il personale

(-1.9 milioni di franchi)

Il dato di consuntivo 2009 per le spese per il personale è di 896.7 milioni di franchi ed è inferiore di 1.9 milioni di franchi a quello del preventivo, con uno scostamento dello 0.2%. La differenza è principalmente dovuta all'adeguamento della scala stipendi 2009 e al rincarato restituito al personale nel corso del 2009 (ma già contabilizzato sull'esercizio 2008) in applicazione del DL concernente la riduzione temporanea della misura dell'adeguamento degli stipendi al rincarato del 19.12.2007.

Detto DL riconosceva un rincarato integrale sui primi 20'000 franchi degli stipendi del 2008 e del 50% per la parte di stipendio rimanente. Inoltre prevedeva la concessione integrale del rincarato qualora, dopo la restituzione, il risultato d'esercizio fosse stato positivo.

L'adeguamento alla scala stipendi ha comportato una maggiore spesa di circa 6 milioni di franchi rispetto al preventivo, comunque compensata da minori uscite per il perfezionamento professionale (-1.1 milioni) come pure dagli avvicendamenti di personale per 6.8 milioni di franchi (posizioni in organico transitoriamente non occupate e livelli retributivi più bassi per i nuovi assunti).

Il dettaglio delle spese per il personale è il seguente (in milioni di franchi):

	consuntivo	preventivo	Differenza
Onorari autorità, commissioni e magistrati	18.3	18.2	0.1
Stipendi personale amministrativo	428.4	426.1	2.3
Stipendi docenti	289.3	290.2	-0.9
Oneri sociali	145.8	147.9	-2.2
Prestazioni ai pensionati	9.6	9.7	-0.1
Altre spese del personale	5.4	6.5	-1.1
	896.7	898.6	-1.9

Il consuntivo chiude sostanzialmente in linea con i dati del preventivo. Analogamente agli scorsi anni l'applicazione rigorosa delle misure di contenimento della spesa per il personale e tra queste la riduzione degli stipendi iniziali e la concessione restrittiva delle sostituzioni di personale, ha permesso di assorbire la spesa derivante dalla restituzione del carovita integrale nel 2009.

Le spese per il personale rappresentano il 29.7% di quelle totali di gestione corrente.

5.1.2 (31) Spese per beni e servizi

(+24.3 milioni di franchi)

Le spese per beni e servizi sono pari a 269.1 milioni di franchi nel 2009 e superano di 24.3 milioni di franchi (+9.9%) il preventivo. L'aumento è giustificato in parte da situazioni contingenti che hanno indotto il Consiglio di Stato ad approvare sorpassi di credito (v. per i dettagli e le spiegazioni l'allegato 4) e in parte a maggiori spese interamente o parzialmente compensate da ricavi.

La tabella seguente presenta i superamenti di credito superiori a 0.5 milioni; per alcune posizioni vi è stato un superamento di credito (in totale di 14.3 milioni) per il quale vi sono stati ricavi in entrata quale compensazione della maggiore uscita, mentre per altre il superamento è dovuto alla situazione meteorologica che ha prodotto maggiori spese (+7.4 milioni). Segnaliamo infine le maggiori spese per la pandemia per 0.7 milioni.

maggiori spese	differenza	
prestazioni per filiale USTRA	6.6	compensato al 100%
servizio spazzaneve	3.5	
manutenzione autostradale	2.9	compensato al 100%
spese di gestione e prestazioni complementari AVS/AI	2.7	compensato al 93%
interventi per danni alluvionali	2.1	
imposta sul valore aggiunto	1.6	compensato al 100%
spese emissioni prestiti	1.3	
servizio spandimento ghiaia	1.0	
manutenzione stabili programmata	0.9	
sale antigelo	0.8	
contributi a consorzi per interessenza	0.8	
licenze per programmi applicativi	0.8	
materiali e medicinali per dispositivo pandemico	0.7	
spese esecutive	0.7	
compensi e onorari per assistenza giudiziaria civile	0.6	
spese di affrancazione postale	0.6	
licenze e programmi elaboratore centrale e PC	0.6	
carburante e olio aeroporto cantonale	0.5	compensato al 100%
trasporto allievi scuole speciali	0.5	
spese per collocamenti esecuzione pene	0.5	
riparazioni e revisioni	0.5	
gas stabili	0.5	

Queste maggiori spese sono comunque in parte compensate da minori uscite in particolare nei conti seguenti:

minori spese	differenza
pareggio conto spese amministrative strade nazionali	-0.5
trasporto allievi scuole medie	-0.6
spese di cura e profilassi anticarie	-0.8
affitti stabili amministrativi	-0.9
medicamenti e spese per programma vaccinazione HPV	-1.1

5.1.3 (32) Interessi passivi

(+0.9 milioni di franchi)

L'onere per interessi passivi è stato nel 2009 di 45.5 milioni di franchi, 0.9 milioni di franchi in più rispetto alla stima di preventivo. Nel corso del 2009 si è resa necessaria l'emissione di un nuovo prestito obbligazionario di CHF 200 milioni di franchi. Tenuto conto dell'attuale favorevole andamento dei tassi d'interesse si è optato per una durata di 12 anni, ad un tasso del 2.50%. Detta emissione ha permesso di poter finanziare il rimborso del prestito obbligazionario di pari importo scaduto durante lo stesso anno. Il tasso d'interesse medio al 31.12.2009 del debito a lungo termine del Cantone si è ridotto al 2.58%; la sua evoluzione dal 1998 è la seguente:

31.12.1998	4.12%
31.12.1999	4.08%
31.12.2000	3.95%
31.12.2001	3.89%
31.12.2002	3.68%
31.12.2003	3.32%
31.12.2004	3.14%
31.12.2005	2.94%
31.12.2006	2.75%
31.12.2007	2.72%
31.12.2008	2.68%
31.12.2009	2.58%

5.1.4 (33) Ammortamenti

(-12.7 milioni di franchi)

Nel consuntivo 2009 sono stati registrati ammortamenti amministrativi e patrimoniali per complessivi 182.8 milioni di franchi così suddivisi (in milioni di franchi):

Ammortamenti amministrativi ordinari	167.1	(preventivo 180.0)
Ammortamenti patrimoniali	15.7	(preventivo 14.5)

I beni amministrativi sono stati ammortizzati (ammortamenti ordinari) secondo i tassi percentuali per le singole categorie di beni previsti in sede di preventivo, calcolati sui valori di bilancio, ossia:

Strade	12 %
Fabbricati	12 %
Demanio forestale	12 %
Mobilio	50 %
Contributi per investimenti	25 %
Investimenti A'2000	100 %
Altri investimenti	100 %

Gli ammortamenti ordinari del patrimonio amministrativo sono inferiori ai valori stimati in sede di preventivo poiché gli investimenti netti effettivi sono risultati minori di quelli programmati (i dettagli sono trattati nel capitolo 5.3). L'ammortamento amministrativo (ordinario) medio 2009, calcolato sul totale dei beni amministrativi da ammortizzare, è pari al 16.0% (consuntivo 2008: 15.4%).

Gli ammortamenti patrimoniali riguardano in particolare le perdite e i condoni su debitori per imposte e crediti (14.0 milioni di franchi; +1.4 milioni rispetto al preventivo).

5.1.5 (34) Partecipazioni a contributi senza precisa destinazione

(+2.4 milioni di franchi)

Questo gruppo comprende le quote spettanti ai comuni sulle entrate cantonali e i contributi di compensazione finanziaria.

I versamenti complessivi di questo gruppo sono aumentati di 2.4 milioni di franchi. La variazione è dovuta ad un maggiore riversamento di contributi per il livellamento della potenzialità fiscale (+4.8 milioni di franchi) e ad alcune variazioni relative ai gettiti fiscali per i quali non era possibile ipotizzarne la portata in sede di preventivo; tra queste si segnalano (in milioni di franchi):

contributi di livellamento per potenzialità fiscale	+4.8
quota ai comuni per devoluzioni allo Stato in mancanza di eredi	+0.7
quota ai comuni tassa immobiliare persone giuridiche	-2.6
quota ai comuni su imposte di successione	-0.5

5.1.6 (35) Rimborsi a enti pubblici

(-0.4 milioni di franchi)

Il totale del gruppo di spesa rimborsi a enti pubblici ammonta a 5.1 milioni di franchi. Le differenze principali sono dovute alla quota alla Confederazione per i documenti di identità emessi dal Cantone (-0.7 milioni) e il rimborso a comuni e guardie di confine per multe (+0.5 milioni).

5.1.7 (36) Contributi cantonali

(+2.4 milioni di franchi)

I contributi cantonali a consuntivo 2009 sono pari a 1'279.8 milioni di franchi, ossia di 2.4 milioni di franchi superiori al preventivo.

Le variazioni più importanti (superiori o inferiori a 0.5 milioni) rispetto al preventivo sono riportate nelle tabelle seguenti.

maggiori spese	differenza
contributi a comuni per risanamenti finanziari	10.1
contributi a comuni per stipendi docenti scuola elementare	7.2
contributi per asilanti e ammissione provvisoria	4.6
prestazioni ordinarie per assistiti a domicilio	2.9
contributi ai comuni per docenti scuola dell'infanzia	2.7
contributi servizio collocamento e misure attive LADI	2.3
contributi per ospedalizzazioni fuori cantone	2.1
contributi ai centri per richiedenti in procedura	1.2
contributo per degenze camere private EOC	0.9
contributo per accordo intercantonale SUP	0.5
contributi per partecipazioni a fiere specialistiche	0.5

minori spese	differenza
percentuali tasse sui kursaal al'ETT	-0.5
contributi per integrazione AP e rifugiati B	-0.6
contributi agli asili nido	-0.9
contributi per sostegno all'occupazione	-1.0
contributi cantonali diversi	-1.0
contributi straordinari per assunzione giovani	-1.0
contributi agli istituti AI minorenni	-1.1

contributi per studenti ticinesi all'USI	-1.2
contributi per istituti per invalidi	-1.5
contributi per attività culturali	-1.6
contributi straordinari per assunzione di utenti USSI in aziende	-1.9
contributi accordo intercantonale SUP	-1.9
premio assicurazione malattia per beneficiari PC AVS/AI	-2.5
prestazioni complementari AI	-2.6
assegni di studio e di tirocinio	-2.8
prestazioni complementari AVS	-3.3
partecipazione al premio assicurazione malattie	-7.1

I contributi per i risanamenti finanziari ai comuni partecipanti a un progetto aggregativo sono stati superiori a quanto preventivato (+10.1 milioni). Il versamento anticipato dei crediti concessi dal Parlamento ha permesso di contenere l'onere per interessi (3.5%) riconosciuti sulla quota di risanamento non ancora erogata.

La maggiore spesa per contributi a docenti di scuola elementare e dell'infanzia (+9.9 milioni) è dovuta all'anticipo del versamento della quarta rata del 2009 (in passato a carico dell'esercizio successivo). Ciò è da ricondurre alla modifica, a partire dal 1.1.2010, del sistema di finanziamento che nella nuova modalità si basa su di un sistema di riconoscimento forfettario delle spese.

Le maggiori spese nell'ambito degli asilanti (+5.8 milioni più che compensati da maggiori ricavi dalla Confederazione, v. capitolo 5.2.6) derivano dal fatto che nel 2009 il numero di richiedenti attribuiti al Cantone è rimasto elevato come nell'ultimo trimestre del 2008, con una media di oltre 30 nuove attribuzioni mensili. Da settembre 2008 infatti in tutta la Svizzera il numero di nuovi richiedenti l'asilo ha subito un fortissimo e improvviso aumento che, al momento della preparazione del preventivo 2009, non era prevedibile.

I due attuali Centri di accoglienza (Paradiso e Cadro) gestiti dalla Croce Rossa Svizzera sezione del Luganese su mandato del Cantone sono al completo dall'autunno 2008 e nel 2009 380 richiedenti sono stati collocati temporaneamente in diverse pensioni del Cantone.

Il contributo cantonale del centro per i richiedenti all'asilo in procedura, sito nella struttura di Paradiso gestita dalla Croce Rossa Svizzera sezione del Luganese su mandato del Cantone ha pure evidenziato un superamento di spesa a causa del numero elevato di richiedenti attribuiti al Cantone.

Per quanto riguarda le prestazioni ordinarie per assistiti a domicilio nell'ambito del preventivo era stato previsto un contenimento della spesa, considerato l'impatto positivo atteso delle misure straordinarie oro BNS (messaggio 5872). Con l'inizio della crisi economica e il conseguente aumento della disoccupazione, nel 2009 il reinserimento professionale delle persone in assistenza è diventato per contro più problematico.

A dicembre 2009 il numero di economie domestiche che aveva beneficiato di assistenza nei 12 mesi precedenti era già sensibilmente aumentato rispetto all'anno precedente (4'128 rispetto alle 4'007 di dicembre 2008).

L'importante aumento di spesa ordinaria per persone in assistenza è da imputare sia alla maggiore difficoltà di reinserimento professionale, sia all'aumento delle economie domestiche che dipendono da questo aiuto.

Il contributo per servizio di collocamento e misure attive finanzia la parte cantonale delle misure federali di collocamento che già nel 2008 erano risultate superiori a quanto preventivato: nel 2009 è pertanto stata versata la differenza per l'anno precedente. Oltre a

ciò, l'evoluzione della disoccupazione è risultata essere peggiore di quanto previsto a seguito delle difficoltà congiunturali.

La maggiore spesa per contributi per partecipazioni a fiere specialistiche è stata decisa nell'ambito del messaggio di sostegno all'occupazione e all'economia.

Per quanto attiene alle minori spese per le assicurazioni sociali queste voci sono da valutare al netto dei ricavi (voci 46): nelle assicurazioni complementari AVS/AI la minore spesa si tramuta automaticamente in minori ricavi da parte della Confederazione. Al netto dei ricavi la spesa per questi due contributi (prestazioni complementari AVS e AI) è inferiore al preventivo di 3.1 milioni. La differenza è da attribuire ad un lavoro sempre più meticoloso nell'accertamento. Per quanto concerne i contributi di partecipazione al premio di assicurazione malattie l'aumento reale del premio LAMal è stato inferiore a quanto preventivato (per il P2009 era stato considerato un aumento dell'1.8%, mentre l'aumento reale è stato dello 0.7%). Anche quanto previsto per il pagamento di sussidi retroattivi non è stato interamente utilizzato.

I contributi straordinari per l'assunzione di assistiti in aziende, finanziati tramite i proventi della vendita dell'oro BNS (messaggio 5872 del 21 marzo 2007) sono stati inferiori al preventivo per 1.9 milioni di franchi. Questa misura prevede un incentivo all'assunzione destinato alle aziende che assumono persone a beneficio di assistenza sociale, fino al 60% dello stipendio per il primo anno di attività.

La minor spesa è dovuta alle difficoltà congiunturali che hanno ridotto in modo importante il numero di persone a beneficio di assistenza assunte in aziende. La recessione iniziata nel 2009 e il conseguente aumento della disoccupazione, hanno permesso di utilizzare solo in parte le risorse previste. Per questo motivo, nell'ambito delle Misure Anti-Crisi 2009-2011, il Governo ha introdotto la Misura 9 che consente l'utilizzo, fino ad esaurimento, del credito quadro per la promozione di misure di inserimento professionale a favore di persone a elevato rischio di esclusione. Superata la crisi congiunturale saranno questi crediti preziosi per facilitare il rientro di lavoratori rimasti esclusi dal mercato del lavoro.

La quota dei contributi cantonali in rapporto al totale delle spese correnti è nel 2009 pari al 42.4% (consuntivo 2008 41.8%) ed è la voce di spesa preponderante.

L'evoluzione nel periodo 1998-2009 è la seguente:

1998	39.0%
1999	39.1%
2000	39.9%
2001	39.1%
2002	39.4%
2003	39.6%
2004	41.0%
2005	37.9%
2006	42.7%
2007	43.0%
2008	41.8%
2009	42.4%

L'evoluzione dei contributi cantonali lordi e netti dal 2005 al 2009 si presenta come segue (in milioni di franchi):

36 Contributi cantonali lordi (in milioni di franchi)

	C2005	C2006	C2007	C2008	C2009
1 Risanamenti finanziari di Comuni	11	9	9	13	27
2 Fondi centrali AVS/AI/AF	124	124	127	22	0
3 Casse malati	205	202	168	235	233
4 Prestazioni complementari AVS/AI	180	193	242	181	183
5 Assegni familiari	24	23	25	22	29
6 Abitazioni	11	10	10	9	9
7 Cure e mantenimento a domicilio e appoggio	11	11	11	12	13
8 Istituti casi AI minorenni e invalidi adulti	31	31	32	91	96
9 Istituti per anziani	20	20	21	19	21
10 Giovani, maternità e infanzia	22	24	27	28	30
11 Ente ospedaliero cantonale	185	187	189	190	193
12 Ospedalizzazioni fuori cantone	11	9	10	13	13
13 Sostegno sociale e inserimento	65	70	70	69	72
14 Asilanti e ammissione provvisoria	20	18	19	15	23
15 Sostegno all'occupazione	9	11	13	15	16
16 Assegni di studio, tirocinio e perfez. professionale	19	19	20	19	18
17 Cantoni universitari	25	28	28	29	31
18 Università della Svizzera italiana	22	21	23	25	26
19 Scuola Universitaria professionale	25	28	31	33	35
20 Stipendi docenti comunali	52	53	52	63	65
21 Corsi di formazione professionale	12	13	11	11	12
22 Imprese di trasporto	28	29	31	46	43
Altri contributi	74	73	76	91	91
Totale	1'186	1'206	1'242	1'252	1'280

36 Contributi cantonali netti (in milioni di franchi)

	C2005	C2006	C2007	C2008	C2009
1 Risanamenti finanziari di Comuni	11	9	9	13	27
2 Fondi centrali AVS/AI/AF	96	96	98	22	0
3 Casse malati	75	71	40	79	100
4 Prestazioni complementari AVS/AI	105	112	143	57	56
5 Assegni familiari	24	23	25	22	29
6 Abitazioni	11	10	9	9	9
7 Cure e mantenimento a domicilio e appoggio	11	11	11	12	13
8 Istituti casi AI minorenni e invalidi adulti	31	31	32	91	96
9 Istituti per anziani	20	20	21	19	21
10 Giovani, maternità e infanzia	20	22	26	27	28
11 Ente ospedaliero cantonale	185	187	189	190	193
12 Ospedalizzazioni fuori cantone	11	9	10	13	13
13 Sostegno sociale e inserimento	43	49	48	47	50
14 Asilanti e ammissione provvisoria	0	0	3	3	5
15 Sostegno all'occupazione	9	11	13	15	16
16 Assegni di studio, tirocinio e perfez. professionale	12	13	15	12	16
17 Cantoni universitari	25	28	28	29	31
18 Università della Svizzera italiana	22	21	23	25	26
19 Scuola Universitaria professionale	25	28	31	33	35
20 Stipendi docenti comunali	52	53	52	63	65
21 Corsi di formazione professionale	11	12	10	11	12
22 Imprese di trasporto	28	29	31	46	43
Altri contributi	51	49	51	65	66
Totale	878	894	915	905	952

5.2 Osservazioni ai singoli gruppi di ricavi

5.2.1 (40) Imposte

(+53.8 milioni di franchi)

Il confronto fra consuntivo e preventivo dei ricavi per imposte è il seguente (in milioni di franchi):

	consuntivo 2009		preventivo 2009	
Imposte persone fisiche	780.5		815.0	
Sopravvenienze anni precedenti	19.1			
Imposte alla fonte	92.0		91.5	
Imposte suppletorie e multe	8.2	899.8	12.0	918.5
Imposte persone giuridiche	303.1		313.5	
Sopravvenienze anni precedenti	51.9			
Supplemento imposta immobiliare	11.0	366.0	11.0	324.5
Imposta sugli utili immobiliari	77.1	77.1	58.2	58.2
Tasse iscrizione registro fondiario	67.6		66.4	
Imposta sul bollo	48.7	116.4	45.5	111.9
Imposte di successione e donazione	33.7	33.7	28.0	28.0
Tombole e lotterie	3.2		4.0	
Imposte compagnie assicurazioni	7.3		7.0	
Imposte di circolazione e di navigazione	113.1	123.6	110.6	121.6
Totale		1'616.5		1'562.7

Le imposte cantonali aumentano complessivamente di 53.8 milioni di franchi (+3.4%) rispetto al preventivo; gli incrementi più marcati riguardano il settore immobiliare (TUI), l'imposta di bollo cantonale, le imposte di successione e donazione e le imposte di circolazione. Pure il gettito delle persone giuridiche è superiore al gettito preventivato, ma unicamente a causa di rivalutazioni di gettiti di esercizi precedenti. Per le persone fisiche, all'incremento del gettito relativo ad esercizi precedenti fa riscontro una riduzione non trascurabile del gettito di competenza dell'anno corrente. Sostanzialmente stabili le altre posizioni che confermano i dati di preventivo.

I dati di consuntivo 2009 sono ancora influenzati dalle sopravvenienze contabilizzate riguardanti gettiti degli anni precedenti relativi all'imposta delle persone fisiche e delle persone giuridiche e parzialmente compensate da minusvalenze relative all'esercizio in corso. Pure il settore immobiliare tiene molto bene e ha confermato gli eccellenti risultati dello scorso anno. L'ammontare delle rivalutazioni, che non sono di pertinenza dell'esercizio in esame, è determinato in 71.0 milioni di franchi, 19.1 dei quali attribuibili all'imposta delle persone fisiche e 51.9 a quella delle persone giuridiche. Il gettito del corrente anno è invece stato ridotto complessivamente di 44 milioni, di cui 34.5 a carico del gettito delle persone fisiche e 10.4 a carico delle persone giuridiche. I dati di consuntivo relativi ai gettiti delle persone fisiche e giuridiche confermano le valutazioni segnalate nel comunicato stampa del Consiglio di Stato dello scorso 8 ottobre 2009 sul preconsuntivo.

Imposta delle persone fisiche

Per l'allestimento del consuntivo 2009 la Divisione delle contribuzioni ha dapprima rivisto i dati dei gettiti di competenza degli anni precedenti in base all'aggiornamento delle decisioni di tassazione emesse nel corso dell'anno. Questa verifica ha permesso di assestare i gettiti d'imposta delle persone fisiche più lontani nel tempo in modo complessivamente neutro (+1 milione nel 2001, +2 milioni nel 2002, - 4 milioni nel 2004, + 1 milione nel 2005) e rivalutare quelli più recenti di 19 milioni (+8 milioni per il 2006 +11 milioni per il 2007). Partendo da dati aggiornati si è quindi rivista la valutazione del gettito di competenza per il 2009, anno per il quale non sono ancora state emesse decisioni di tassazione. Il dato di preventivo era stato valutato in 815 milioni ed era comprensivo della modifica della legge tributaria, decisa nell'ambito della manovra di risanamento finanziario contestualmente al preventivo, che riguardava le nuove modalità di calcolo del valore locativo delle residenze secondarie per un maggior introito stimato in 9.5 milioni. Il dato di consuntivo è stato rivisto al ribasso in 780 milioni (35 milioni in meno rispetto al preventivo) a seguito degli effetti della crisi economica. Se al momento dell'allestimento del preventivo le stime del BAK indicavano ancora una crescita del prodotto interno lordo nominale cantonale (PIL) del 1.3%, i dati aggiornati di gennaio 2010 indicano una previsione di crescita negativa del PIL (-1.5%) per il 2009.

Nel 2009 sono proseguite le operazioni di recupero delle tassazioni arretrate. Durante il 2009 l'emissione delle notifiche di tassazione delle persone fisiche è stata oggetto di un piano di recupero dei ritardi accumulati negli anni. A fine 2009 c'erano 8'000 pratiche sospese in meno rispetto all'anno precedente e 37'000 rispetto al 2007. Ciò ha consentito di definire gran parte dei casi ancora in sospeso riguardanti gli esercizi fino al 2007 e consolidare le valutazioni delle sotto/sopravvenienze di gettito di detti esercizi.

L'aggiornamento dei gettiti effettuato nell'ambito del consuntivo 2009 ha comportato quindi delle sopravvenienze per un importo complessivo di 19 milioni di franchi, suddivisi sui periodi fiscali 2001-2007. Tenuto conto di queste operazioni, la tabella che segue presenta il dettaglio aggiornato del gettito di competenza nel periodo 2001-2009.

Gettito PF (valori in milioni di fr.)	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009
Imposta sul reddito	605	595	574	592	600	625	651	680	683
Imposta sulla sostanza	77	77	74	77	85	86	85	84	85
Imposte speciali	22	24	12	13	12	12	13	12	12
Totale intermedio	704	696	660	682	697	723	749	776	780
Supplementi d'imposta sul reddito				23	13	0	0	0	0
Totale	704	696	660	705	710	723	749	776	780

Imposte alla fonte

Durante il 2009 il gettito dell'imposta alla fonte è ulteriormente cresciuto. L'incasso lordo ha segnato circa 10 milioni di crescita rispetto all'anno precedente. Notevole l'aumento dei casi di contribuenti con oltre 120'000 franchi di reddito imponibile e che passano a tassazione sostitutiva a norma dell'art. 113 della Legge tributaria. Oltre al costante aumento della tipologia dei dimoranti che accedono a posti di lavoro ben retribuiti e che quindi maturano il diritto di beneficiare dalla tassazione ordinaria sostitutiva, vi è anche stato un recupero di casi di anni precedenti rimasti arretrati. Cresce, proporzionalmente

all'evoluzione dei frontalieri che ricadono sotto l'applicazione dell'Accordo sui frontalieri fra Svizzera e Italia del 1974, l'importo di imposta alla fonte da riversare all'Italia. Nel corso del 2009, sulla base dei dati effettivi del 2008, sono stati versati all'Italia oltre 51 milioni di franchi.

Imposte suppletorie e multe

L'ammontare complessivo delle imposte suppletorie e delle multe è inferiore a quanto preventivato di circa 3.8 milioni di franchi. Queste entrate sono difficilmente prevedibili e dipendono non tanto dal numero, ma piuttosto dall'entità delle varie procedure che si concludono.

Imposte delle persone giuridiche

La valutazione del gettito delle persone giuridiche in sede di preventivo è effettuata partendo dai dati consolidati più recenti e applicando a questi ultimi i fattori di crescita del PIL stimati dal BAK di Basilea. Per alcuni settori particolarmente importanti, per esempio quello finanziario, si procede comunque a un'analisi specifica e puntuale. In sede di consuntivo, sono registrate eventuali sopravvenienze desumibili dagli accertamenti effettuati.

L'evoluzione del gettito delle persone giuridiche è stata caratterizzata da una significativa contrazione dal 2000 al 2002, per poi segnare una ripresa nel 2003 e una crescita più marcata nel 2004 e 2005. Il 2006 ha segnato una improvvisa contrazione dovuta essenzialmente alla perdita di gettito di un importante contribuente. Il 2007, pur scontando importanti perdite di gettito del settore bancario, ha segnato (i dati non sono ancora totalmente definitivi) livelli elevati per le persone giuridiche. I dati accertati fino ad oggi per l'esercizio fiscale 2008 purtroppo non confermano l'andamento dell'esercizio precedente e le previsioni aggiornate per il 2009 sono ancora peggiori. Questi risultati hanno indotto a correggere il dato preventivato per il 2009 (-10 milioni di franchi). La positiva evoluzione dei risultati fino al 2007 ha permesso ulteriori rivalutazioni di gettiti di esercizi precedenti per quasi 52 milioni di franchi che compensano ampiamente la riduzione di gettito del corrente anno. Le previsioni 2009 per il settore finanziario, anche se non sono finora state emesse delle tassazioni, sono relativamente ottimiste e non si ipotizza alcun peggioramento rispetto al 2008 nonostante lo scudo fiscale italiano. Paradossalmente la smobilitazione di grossi capitali ha generato importanti commissioni che purtroppo non si ripeteranno nel 2010, anno che si preannuncia estremamente problematico.

La concentrazione su poche aziende di una parte consistente del gettito è una costante e rappresenta un elemento che contribuisce alla forte variabilità delle entrate. È infatti sufficiente che poche di queste aziende subiscano dei cali o degli aumenti importanti dei loro utili per determinare notevoli fluttuazioni di gettito, difficilmente quantificabili e prevedibili in sede di preventivo.

I gettiti dei prossimi anni continueranno a soffrire gli effetti dell'attuale crisi che caratterizza il settore finanziario e non solo. Gli ultimi aggiornamenti eseguiti dal BAK di Basilea indicano una revisione al ribasso delle stime del PIL per i prossimi anni. Oltre a ciò, le continue pressioni dall'esterno, alle quali il nostro sistema fiscale è sottoposto e l'incertezza che regna nel settore finanziario nel suo contesto più ampio obbligano a valutare con adeguata prudenza i gettiti delle persone giuridiche e la loro evoluzione.

Come per le persone fisiche aggiorniamo qui di seguito i dati sulle componenti del gettito di competenza delle persone giuridiche.

Gettito PG (valori in milioni di fr.)	2001	2002	2003	2003	2005	2006	2007	2008	2009
Imposta sull'utile	194	166	176	210	245	256	268	252	251
Imposta sul capitale e imposta immobiliare	60	59	54	54	51	52	53	52	52
Totale intermedio	254	225	230	264	296	308	321	304	303
Supplementi 1) straordinari					49	17	18		11
Totale	254	225	230	264	345	325	339	304	314

1) supplementi transitori dell'aliquote sull'utile delle persone giuridiche (2005-2007) e di quelle sull'imposta immobiliare delle persone giuridiche (2005-07 e 2009).

Imposta sugli utili immobiliari e tassa d'iscrizione a registro fondiario

La forte impennata degli incassi TUI dello scorso anno ha trovato conferma anche nel 2009. Pure le tasse di registro fondiario, che anticipano temporalmente le imposte sugli utili immobiliari di almeno sei mesi, confermano la tenuta del settore almeno sul breve termine. Questi due tributi, che ricordiamo sono contabilizzati secondo il principio di cassa, hanno generato maggiori entrate rispetto al preventivo per 20.1 milioni di franchi. Rendiamo attenti che, come già successo in passato, una contrazione del mercato immobiliare, per il momento non ravvisabile, ha come conseguenza una forte riduzione del gettito fiscale legato a queste due imposte e in particolare a quello dell'imposta sugli utili immobiliari.

Imposta sul bollo

L'imposta sul bollo, contabilizzata secondo il principio di cassa, aumenta di 3.2 milioni rispetto a quanto preventivato (+7%) e conferma i dati del 2008. La lettura di questi dati è confortante poiché riflette una tenuta delle transazioni e delle attività soggette a questa imposta, anche se è doveroso porre l'accento sul fatto che l'incasso dell'anno corrente si riferisce ai conteggi riguardanti l'esercizio precedente.

Imposte di successione e donazione

Il 2009 ha confermato i dati dello scorso anno dal profilo dell'incasso. Il numero delle pratiche iniziate e terminate si sono confermate al livello dell'anno precedente. Il carico dei

casi tassati è invece sensibilmente aumentato, assestandosi a 40.8 milioni di franchi contro i 33.4 del 2008, con un incremento del 22.2%. Da segnalare che su 667 tassazioni imponibili, 8 casi che riguardano un'imposta superiore al milione di franchi (1.2%), hanno generato una imposta complessiva di 24.5 milioni di franchi, pari al 60% dell'emesso. Anche questa imposta risulta pertanto soggetta a fluttuazioni difficilmente prevedibili. Nel 2009 l'imposta di successione e donazione ha generato una maggior entrata di 5.8 milioni di franchi rispetto al preventivo.

Per il futuro, solo con il verificarsi di importanti donazioni e successioni fra non parenti sarà possibile ritrovare un gettito sensibilmente superiore a 30 milioni di franchi. Le due tabelle che seguono evidenziano la sostanziale tenuta del numero di pratiche trattate, mentre il numero dei casi imponibili si riduce anno dopo anno.

Tabella con le pratiche in lavorazione al 31 dicembre

Anni	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009
Successioni	2040	2110	2017	2035	1827	1879	1795	1622	1686	1755
Donazioni	551	514	493	452	681	679	785	651	644	750
Totale	2591	2624	2510	2487	2508	2558	2580	2273	2330	2505

Tabella tassazioni emesse di casi imponibili

Anni	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009
Successioni	872	589	578	485	503	432	415	425	346	371
Donazioni	611	466	356	267	264	278	234	329	313	296
Totale	1483	1055	934	752	767	710	649	754	659	667

5.2.2 (41) Regalie, monopoli, patenti e concessioni

(-9.8 milioni di franchi)

I ricavi da regalie, monopoli, patenti e concessioni presentano una significativa diminuzione (-5.3%) rispetto al preventivo dovuta in particolare ai minori introiti delle tasse sui Kursaal.

Le differenze più significative fra consuntivo e preventivo sono le seguenti (in milioni di franchi):

tasse sui Kursaal	-9.4
partecipazione al riparto intercantonale di vendita del sale	-0.8

5.2.3 (42) Redditi della sostanza

(+12.2 milioni di franchi)

I redditi della sostanza sono stati per l'anno 2009 superiori alla stima di preventivo per 12.2 milioni di franchi (+20.2%).

I proventi percepiti nel 2009 dalle partecipazioni del Cantone, relativi all'esercizio 2008, sono stati pari a 33.4 milioni di franchi: i più importanti sono costituiti da 10.0 milioni di franchi per l'utile riversato da AET (come a preventivo) e 21.3 milioni di franchi per quello riversato da Banca dello Stato (preventivo 19.0 milioni di franchi). Rispetto allo scorso anno vi è stato quindi un incremento dell'utile riversato dalla Banca dello Stato di 2.3 milioni.

È da segnalare una forte diminuzione rispetto a quanto previsto a preventivo per gli interessi sui conti correnti (-1.6 milioni) dovuta a una stima troppo ottimistica

dell'evoluzione dei tassi di interesse per il 2009. Per lo stesso motivo vi è stata una riduzione degli interessi su collocamenti a termine rispetto al preventivo pari a 4.6 milioni.

Questi scostamenti sono stati ampiamente compensati dalla vendita di un bene patrimoniale che ha generato un introito straordinario di 16.8 milioni. Qui di seguito presentiamo i principali scostamenti:

partecipazioni	1.3
interessi sui conti correnti	-1.6
interessi su collocamenti a termine	-4.6
utili contabili su beni patrimoniali	17.1

5.2.4 (43) Ricavi per tasse, multe, vendite e rimborsi

(+8.7 milioni di franchi)

Il gettito di questo gruppo di ricavi è superiore al preventivo di 8.7 milioni di franchi, con un incremento pari al 4.1%. Alcune voci di ricavo sono la diretta conseguenza del volume delle prestazioni fornite a terzi da parte dell'amministrazione cantonale, che trovano un corrispondente costo principalmente alla voce spese per beni e servizi (ad es. recupero spese da filiale USTRA, rimborso dalla Confederazione per spese di gestione delle prestazioni complementari).

I maggiori scostamenti, superiori e inferiori a 0.5 milioni, sono presentati di seguito:

recupero spese da filiale USTRA	10.4
rimborso di contributi esercizi precedenti	7.2
rimborso dalla Confederazione per spese di gestione prestazioni complementari	2.4
analisi ed esami batteriologici	1.0
ricavi per prestazioni di costruzione e conservazione	0.9
fornitura pasti a istituti sociali	0.7
recupero spese da filiale USTRA	0.7
pena pecuniaria	0.6
biopsie	0.6
tasse iscrizioni registro di commercio	0.6
multe	0.6
ricuperi da enti assicurativi	0.6
rimborso dalle famiglie di minorenni e istituti e famiglie affidatarie	0.5
recupero indennità perdita salario per infortunio	-0.6
recupero stipendi	-0.6
prestazioni proprie per costruzioni autostrade	-0.6
tasse per corsi per disoccupati	-0.6
tasse di polizia degli stranieri	-0.6
devoluzioni allo Stato	-0.6
rimborso prestiti ex fondo LIM	-0.7
analisi ed esami	-0.8
tasse per servizio raccolta carcasse	-0.9
tasse giudiziarie e rimborso spese settore diritto penale	-1.1
tasse per documenti di identità	-1.1
tasse d'ospedalizzazione	-1.1
multe circolazione	-1.2
tasse e spese di giustizia	-1.6
tasse uffici esecuzione e fallimenti	-1.7
prestazioni proprie per conservazione autostrade	-1.7
recupero spese programma vaccinazione HPV	-1.9

5.2.5 (44) Partecipazione a entrate e contributi senza precisa destinazione

(+35.6 milioni di franchi)

In questo gruppo di ricavi vengono registrate le quote-parti spettanti al Cantone sulle entrate federali; complessivamente si registra un aumento rispetto ai dati di preventivo di 35.6 milioni di franchi, pari al 20.9%, dovuti a un importante aumento (non prevedibile al momento della formulazione del preventivo) di quasi tutte le quote parti.

Di seguito sono indicate alcune differenze importanti fra consuntivo e preventivo (in milioni di franchi):

quota sull'imposta preventiva	+15.2
quota sul ricavo imposta federale diretta anni precedenti	+15.0
quota sull'imposta federale diretta incassata dai cantoni	+5.2

- La quota cantonale sull'imposta preventiva aumenta di 15.2 milioni di franchi, passando dai previsti 12.4 milioni a 27.6 a consuntivo. Questo forte aumento, pari al 122.6%, è dovuto all'andamento dei prelievi e dei rimborsi effettuati dalla Confederazione. Da qualche anno questa quota è soggetta ad ampie fluttuazioni: i prelievi provenienti in particolare dalla distribuzione di dividendi da parte delle società sono stati molto volatili, rendendo le previsioni alquanto aleatorie su scala nazionale; anche la componente di domande di rimborso è estremamente difficile da valutare.
- La quota sull'imposta federale diretta degli anni precedenti ha subito rivalutazioni per complessivi 15 milioni di franchi.

5.2.6 (45) Rimborsi da enti pubblici

(+5.1 milioni di franchi)

Questo gruppo di ricavi contiene i rimborsi da altri enti pubblici, in particolare quelli versati dalla Confederazione, per compiti di loro competenza svolti dal Cantone. Il settore più importante è quello degli asilanti e dell'ammissione provvisoria di rifugiati, il cui rimborso da parte della Confederazione nell'anno 2009 è stato pari a 16.7 milioni di franchi, contro i 9.8 previsti a preventivo (+6.9 milioni di franchi). Il forte aumento delle entrate rispecchia, e compensa in parte, l'aumento avuto nei contributi a sostegno degli asilanti.

Tra le variazioni significative vi è anche, come lo scorso anno, il rimborso dalla Confederazione per prestazioni del reparto traffico della Polizia, che ha segnato uno scostamento di -0.9 milioni di franchi rispetto al preventivo.

Le differenze più importanti rispetto al preventivo riguardano le voci seguenti:

rimborso asilanti e ammissione provvisoria	6.9
rimborso prestazioni reparto traffico Polizia	-0.9

5.2.7 (46) Contributi per spese correnti

(+1.0 milioni di franchi)

I contributi da terzi per spese correnti del Cantone sono stati nel 2009 pari a 446.2 milioni di franchi, superiori di 1.0 milione di franchi rispetto a quanto previsto a preventivo. I contributi da terzi provengono dalla Confederazione nella misura del 64.2% (2008: 67.5%, 2007: 66.2%), da comuni e consorzi comunali per il 35.0% (2008: 32.3%, 2007: 33.5%) e da fonti diverse per lo 0.8% (2008: 0.2%, 2007: 0.3%).

Determinati ricavi per contributi sono condizionati dal volume delle prestazioni eseguite e sostenute dal Cantone. Ne consegue che una loro contrazione determina minori contributi

da terzi.. Si segnalano minori ricavi dai comuni per le assicurazioni sociali: la partecipazione dei Comuni è stata inferiore rispetto a quanto preventivato in ragione di una stima del gettito fiscale comunale che non considerava compiutamente gli effetti della crisi economica.

Le differenze più importanti rispetto al preventivo riguardano le voci seguenti:

prelievo dai comuni per contributo di livellamento	5.0
devoluzioni allo Stato in mancanza di eredi	2.9
contributi federali per esercizio e manutenzione strade nazionali	1.1
partecipazione sulla tassa federale sul traffico pesante	0.8
contributo federale per spese di esercizio dei corsi di pretirocinio e formazione pratica	0.7
contributo comunale per servizio dentario scolastico	-0.7
partecipazione dazio federale sui carburanti	-1.0
contributi federali per prestazioni complementari AI	-1.3
contributi federali per prestazioni complementari AVS	-1.5
contributi comunali per assistenza	-2.3
contributi comunali per le assicurazioni sociali	-5.4

5.3 Conto degli investimenti

L'onere netto per investimenti totalizzato nel 2009 è di 198.2 milioni di franchi ed è conforme al secondo aggiornamento delle LD/PF 2008-11 del mese di dicembre 2009 che prevede investimenti netti nel quadriennio 2008-2011 per 900 milioni di franchi (+ ulteriori 47.8 relativi al pacchetto di misure per il rilancio dell'economia).

(in milioni di franchi)	C2009	P2009	C2008	C2009/P2009	
				assol.	%
Investimenti lordi	352.2	392.7	315.0	- 40.5	- 10.3
- Entrate per investimenti	154.0	164.6	137.8	- 10.6	- 6.4
Investimenti netti	198.2	228.1	177.2	-29.9	- 13.1

L'investimento lordo realizzato nel 2009 ammonta a 352.2 milioni di franchi e risulta inferiore di 40.5 milioni di franchi (pari a -10.3 %) rispetto alle ipotesi di preventivo.

Le entrate per investimenti incassate nel 2009 ammontano a 154.0 milioni di franchi e sono inferiori di 10.6 milioni di franchi rispetto al preventivo. L'investimento netto realizzato nel 2009 ammonta a 198.2 milioni di franchi e risulta inferiore di 29.9 milioni di franchi (pari a -13.1 %) rispetto al preventivo.

Le maggiori variazioni delle uscite lorde di consuntivo rispetto al preventivo per le varie tipologie di uscite per investimenti sono le seguenti:

- beni amministrativi: minori investimenti per complessivi 55.3 milioni di franchi (determinati in modo particolare da minori interventi in opere del genio civile per 32.5 milioni e minori investimenti in costruzioni edili per 15.8 milioni);
- contributi per investimenti: inferiori al preventivo per 15.3 milioni di franchi;
- riversamenti di contributi: superiori al preventivo per 29.8 milioni di franchi.

Per quanto concerne le entrate per investimenti si registrano minori contributi da terzi (-43.2 milioni di franchi).

In merito ai singoli settori osserviamo quanto segue.

11 Amministrazione generale (-2.0 milioni di franchi)

Nel 2009 sono iniziati diversi importanti cantieri. Per quanto riguarda lo stabile amministrativo 3 a Bellinzona, il cantiere è in piena attività e la consegna della nuova struttura avverrà nei termini prestabiliti. Nell'ambito del credito quadro destinato agli interventi di manutenzione programmata, nel 2009 sono iniziati i lavori che interesseranno in modo particolare elementi quali l'involucro e l'impiantistica. Particolare attenzione verrà pure data all'adeguamento degli stabili alle nuove normative nell'ambito della sicurezza. La pianificazione esecutiva degli interventi di adattamento degli stabili per favorire l'accesso ai disabili prosegue nel rispetto della scadenza del 1° febbraio 2012.

Di seguito sono elencate le principali opere che hanno determinato uno scostamento tra il preventivo e il consuntivo 2009.

Sezione logistica

Camorino: autorimessa SM-SC (+1.5 mio)

Il maggior investimento è da mettere in relazione alla volontà di accelerare i lavori con un'applicazione scrupolosa dei nuovi criteri di gestione progetto e il costante aggiornamento delle liquidazioni e dei pagamenti.

Rivera: prefabbricato (+0.5 mio)

Rispetto alle previsioni i lavori sono stati ultimati più celermente. Ciò è dovuto anche alla scelta di optare per l'esecuzione attraverso un'impresa generale, con la conseguente riduzione dei tempi procedurali (unica procedura di appalto). L'edificio è stato realizzato interamente nel corso del 2009.

Manutenzione programmata (-2.4 mio)

La spesa effettiva sostenuta durante il 2009 corrisponde a 9.6 milioni di franchi, con un minor investimento di 2.4 milioni rispetto a quanto preventivato. Operativamente, sono entrati nella fase esecutiva diversi cantieri per interventi di risanamento energetico presso stabili amministrativi e scuole. Fra questi citiamo le ristrutturazioni del Pretorio di Biasca, dello Stabile Amministrativo 1 di Bellinzona, dell'Ufficio Statistica di Bellinzona e del Liceo Cantonale alla Morettina di Locarno (gli interventi si concluderanno nel 2010 per un importo complessivo preventivato in 10.9 milioni di franchi), del CPC di Lugano, della SME di Lodrino e della piscina della SME di Biasca (ultimati), delle SME di Barbegno, Agno e Giubiasco (conclusione prevista nel 2011, importo complessivo 13.9 milioni di franchi). Nel corso del 2010 inizieranno infine i lavori per la ristrutturazione ed il risanamento energetico della SME di Gordola, dell'Istituto Cantonale di Economia e Commercio di Bellinzona e dell'aula magna della Supsi di Lugano Trevano, le cui progettazioni sono a tutt'oggi in fase di completamento e a breve si espletteranno le procedure di appalto per un importo complessivo stimato in 8.2 milioni di franchi.

Lugano: ristrutturazione PGL – PR (-0.7 mio). La pubblicazione del bando di concorso per la progettazione della ristrutturazione generale del Palazzo di giustizia di Lugano è avvenuta nel mese di settembre e nel corso del 2009 non ci sono state spese.

Centrali termiche (-0.7 mio). La necessità di coordinamento con altri interventi di ristrutturazione ha parzialmente ritardato l'esecuzione del programma relativo alla revisione di alcune centrali termiche.

Centro sistemi informativi

Potenziamento apparecchiature informatiche (- 0.5 milioni di franchi)

Il messaggio n. 5518, che chiedeva la concessione di un credito quadro complessivo di 9 milioni di franchi per la sostituzione ed il potenziamento delle infrastrutture informatiche installate presso il Centro sistemi informativi, è stato deliberato nell'autunno 2006 con la concessione di un credito di 2 milioni di franchi. Il credito è stato finora speso allo scopo di ampliare i sistemi di gestione della sicurezza, conformemente a quanto espresso al punto 3.4 del messaggio n. 5518. Si prevede di utilizzare ed esaurire l'importo restante nel corso degli anni 2010-2012.

Applicativo gestione allievi e istituti scolastici (+ 0.2 milioni di franchi)

Dopo l'approvazione del messaggio n. 5864 da parte del Gran Consiglio nel marzo 2007, il progetto è stato avviato ed è entrato nel vivo, procedendo secondo pianificazione. Dopo la messa in produzione della fase 1, nel settembre 2008, a fine 2009 l'applicativo veniva utilizzato da tutte le scuole medie, le scuole medie superiori, le scuole speciali, dagli uffici dell'orientamento scolastico e professionale e dagli uffici centrali della divisione della formazione professionale in generale con buona soddisfazione dell'utenza. I vecchi sistemi sono stati abbandonati. Inoltre, a partire da settembre 2008 il centro di competenza del progetto ha dato il supporto necessario all'introduzione dell'applicativo organizzando il trasferimento dei dati dai vecchi sistemi, la formazione dell'utenza, il supporto necessario e completando il prodotto in quelle parti che ancora necessitavano di attenzione.

Armonizzazione registri (+ 0.3 milioni di franchi)

Il messaggio n. 6124, relativo alla modifica della legge concernente la banca dati movimento della popolazione (Movpop), prevede l'adattamento dei programmi e delle banche dati a seguito dell'applicazione della Legge federale di armonizzazione dei registri. Le attività in ambito informatico sono iniziate con alcuni mesi di anticipo rispetto al piano iniziale e si sono rivelate più complesse del previsto.

12 Amministrazione 2000 (-0.4 milioni di franchi)

12.1 Unità amministrative autonome

Il progetto sta dando risultati sostanzialmente positivi e nel 2011 sarà ultimata la fase pilota.

12.2 Gestione Risorse Umane

Il Messaggio di revisione della Lord e Lstip è stato trasmesso al Gran Consiglio il 3 settembre 2009. Attualmente è all'esame presso la Commissione della gestione.

12.3 Rete sanitaria

Il progetto ha toccato più fronti: cantonali, intercantonali e nazionali.

Le attività si sono svolte nell'ambito dei servizi in linea da sviluppare tra gli attori del sistema sanitario ticinese e ritenuti prioritari. Sono state parallelamente discusse alcune misure accompagnatorie in merito all'elaborazione di basi legali cantonali in ambito di sanità elettronica, per le quali i lavori inizieranno nel corso del 2010. Infine si è cercato di agevolare l'introduzione della nuova Tessera d'Assicurato svizzera presso i fornitori di prestazioni ticinesi.

A livello intercantonale è entrato nella fase operativa il progetto eKOGU, la piattaforma elettronica per l'elaborazione delle richieste di pagamento per ospedalizzazioni cantonali e extracantonali.

21 Polizia (-4.0 milioni di franchi)

Il consuntivo del settore 21 Polizia risulta inferiore al preventivo per un importo pari a 4 milioni di franchi. La minor spesa è da imputare in particolare alla posticipazione dell'acquisto degli apparecchi della nuova rete radio (Polycom) e al mancato trasferimento della Polizia Scientifica dal Pretorio in altra sede.

22 Giustizia (-0.5 milioni di franchi)

Il consuntivo del settore 22 Giustizia risulta inferiore al preventivo per un importo pari a 0.5 milioni di franchi. La differenza è dovuta in particolare alla rimanenza sui crediti previsti per l'allestimento del Corpo intermedio presso le Strutture carcerarie di Cadro. Sono pure iniziati i lavori di progettazione per la ristrutturazione del Pretorio di Bellinzona.

24 Militare (-0.1 milioni di franchi)

Nel settore 24 Militare e PC risulta, a consuntivo, un saldo inferiore rispetto al preventivo pari a 0.1 milioni di franchi. La minor spesa è da imputare al posticipo dei risanamenti degli Stand di tiro.

31 Ospedali e altre istituzioni sanitarie (+2.7 milioni di franchi)

Nel corso del 2009 sono continuati i lavori previsti a Mendrisio/Casvegno per concludere le realizzazioni contenute nel Messaggio 4541 del 12 giugno 1996. In particolare, si è proseguito nella ristrutturazione del padiglione Valletta che è stato consegnato - ad eccezione della sistemazione esterna - nel corso della primavera 2009. La sua consegna ha rappresentato praticamente la conclusione dei lavori nell'area di Casvegno e la chiusura, per quanto concerne le uscite, del credito quadro concesso nel 1996. Per le entrate si dovranno invece attendere le liquidazioni delle sovvenzioni AI da parte dell'Ufficio federale della assicurazioni sociali; la differenza fra il preventivo 2009 e il consuntivo 2009 degli oneri netti per investimenti è dovuto principalmente a questo aspetto. La spesa prevista nel messaggio menzionato è stata rispettata.

Si è inoltre proceduto con la riorganizzazione e l'aggiornamento tecnico della lavanderia OSC a Mendrisio/Casvegno per i quali è stato presentato il Messaggio no 6105 del 20 agosto 2008 accolto dal Gran Consiglio il 20 ottobre 2008 e che prevedeva investimenti per fr. 0.8 mio. I tempi ed i costi previsti per i lavori sono stati rispettati.

32 Istituti di reintegrazione (-0.01 milioni di franchi)

Dopo l'entrata in vigore della NPC le competenze per il settore invalidi sono passate interamente al Cantone. Tuttavia gli investimenti di tutte le opere previste a piano finanziario beneficiano tuttora del finanziamento della Confederazione e sottostanno alla procedura che implica dapprima una decisione federale.

Alcune opere hanno subito un'accelerazione per rispettare i termini imposti dalla Confederazione in materia di sussidio federale. Queste opere hanno compensato altre per le quali lo stato d'avanzamento è risultato più lento di quanto previsto.

Globalmente l'utilizzo del credito è in linea con quanto preventivato.

33 Case per anziani (-2.5 milioni di franchi)

La minore uscita è dovuta principalmente ai seguenti motivi:

- riporto di alcuni interventi di costruzione, ristrutturazione e ampliamento (Istituto Tusculum di Arogno, Casa anziani di Bellinzona, Casa anziani di Biasca, Nuovo Istituto

di Pregassona, Istituto Montesano di Orselina, Istituto Opera Charitas di Sonvico, Casa Comunale di Tesserete e Casa comunale reale di Losone);

- versamento di acconti inferiori al previsto (Opera Don Guanella di Castel San Pietro, Nuovo istituto di Cevio, Istituto di Claro e Cà Rezzonico di Lugano).

La conseguente minore uscita è stata solo in parte compensata dal versamento di acconti superiori a quanto preventivato per i seguenti progetti: Casa anziani Greina Bellinzona, Casa Sacra Famiglia Loco, Casa anziani Alto Vedeggio e Casa anziani San Donato Intragna.

34 Istituti colonie per bambini (-0.2 milioni di franchi)

Nel 2009 sono continuati i lavori del centro di pronta accoglienza di Mendrisio e sono state sostenute alcune nuove iniziative nel settore delle attività giovanili.

4 Insegnamento (-16.3 milioni di franchi)

I principali scostamenti fra il consuntivo e il preventivo sono imputabili alla minore spesa nel settore delle scuole medie e medio superiori (-5.0 milioni di franchi), nel settore della formazione professionale (-1.0 milioni di franchi) e nel settore universitario (-8.3 milioni di franchi). Qui di seguito sono elencate le principali opere che hanno registrato un significativo scostamento tra preventivo e consuntivo.

42 Scuole medie e medio superiori (-5.0 milioni di franchi)

42.1 Scuola media 2 Bellinzona (-2.0 mio)

La minor spesa è dovuta ad un risparmio rispetto al credito votato. Restano ancora circa 0.3 milioni di franchi per opere che dovranno essere eseguite appena approvate le misure pianificatorie del comparto di Prato Carasso.

42.2 Liceo Lugano 1 (-1.2 mio)

Il cantiere si è concluso nel 2008 rispettando il messaggio governativo. Le liquidazioni sono state anch'esse anticipate al 2008 rispetto a quanto inizialmente previsto.

42.3 Scuola media Morbio Inferiore -1.1 mio)

Il mancato utilizzo di tutto l'importo esposto a preventivo è dovuto al ricorso sulle opere di capomastro che ha posticipato l'inizio dei lavori al mese di luglio 2009 anziché ad inizio 2009 come previsto.

43 Formazione professionale (-1.0 milioni di franchi)

43.1 Lugano: stabile Ronchetto (Ex Cetica) (+0.5 mio)

Nel corso del 2009 sono stati ultimati i lavori di costruzione (con la scuola in esercizio). Le liquidazioni per i lavori agli impianti sanitari, riscaldamento e ventilazione hanno confermato i problemi riscontrati durante la fase esecutiva, quando si trattò di intervenire in parte su impianti esistenti, ciò che ha causato non pochi imprevisti. Ne è scaturito un superamento del preventivo iniziale quantificabile in ca. il 6.9%.

43.2 Locarno: Centro professionale - nuova palestra (-0.9 mio).

I lavori avranno inizio nel corso del mese di marzo 2010. I ritardi sull'investimento preventivato sono dovuti principalmente all'opposizione formulata da confinanti nell'ambito della domanda di costruzione che ha ritardato tutta la fase di progettazione definitiva.

43.3 Trevano: Centro professionale - Blocco A (-1.5 mio)

Il posticipo dell'inizio dei lavori e di conseguenza dei pagamenti è dovuto a ritardi nella preparazione dei capitolati necessari per avviare le procedure d'appalto.

44 Cultura e tempo libero (-2.2 milioni di franchi)

Le principali differenze tra preventivo e consuntivo sono da ricondurre agli investimenti relativi ai musei regionali e ai prestiti di studio.

Per quanto riguarda i musei regionali, nel corso del 2009 non c'è stata alcuna uscita poiché:

- il progetto del Museo della pesca ha subito un ritardo causato da un ricorso e da problemi tecnici; i lavori sono ora terminati;
- non sono ancora iniziati i lavori del progetto del Museo di Leventina.

Per quanto riguarda i prestiti di studio, il preventivo 2009 teneva conto di una proposta del CdS che rientrava nelle misure di risanamento finanziario di erogare parte degli assegni di studio (contributi a fondo perso contabilizzati a gestione corrente) sotto forma di prestiti (rimborsabili e contabilizzati quali investimenti). Per questo motivo la voce prestiti di studio a preventivo era stata aumentata da 4 a 5.3 milioni di franchi. Questa proposta non è stata tuttavia accolta dal Parlamento e pertanto i crediti maggiorati previsti per i prestiti di studio non sono stati utilizzati.

45 Università (-8.3 milioni di franchi)

Il consuntivo del settore 45 Università risulta inferiore al preventivo per un importo pari a 8.3 milioni di franchi. La minor spesa è da imputare principalmente al contributo pianificato e non erogato per il Campus di Lugano.

51 Protezione del territorio (-1.1 milioni di franchi)

Tutti gli investimenti previsti al momento dell'allestimento del PFI 2008 – 2011 sono confermati: obiettivi e progetti sono in progressiva attuazione e rispettano tempi e costi preventivati per il quadriennio.

Le differenze tra preventivo e consuntivo 2009 (netto 1 mio, lordo 0.41 mio) non sono significative, poiché ripartite su diversi progetti e opere. Esse sono per lo più determinate dalla pianificazione delle opere sul quadriennio e pertanto non sempre gestibili, per motivi di coordinamento con gli enti locali o i diversi attori coinvolti, sull'arco di un unico anno.

Per il 2009 rileviamo differenze riferite a maggiori entrate non preventivate (contributi federali) accanto a piccoli interventi non realizzati e posticipati al 2010 (per esempio Valle della Motta) e ad alcuni progetti importanti quali ad esempio l'attuazione dei Piani cantonali di utilizzazione del Parco delle Gole della Breggia (PUC PdB) e del Monte Generoso (PUCMG) attivati solo in parte.

Per questi due progetti, infatti, gli investimenti, durante il 2009, si sono limitati ad opere necessarie, in quanto sono in corso, con la Fondazione PdB e la Commissione PUCMG, anche a seguito delle recenti aggregazioni, una serie di verifiche volte a riorganizzare l'attività e ridefinire le opere prioritarie per poter elaborare due nuovi Messaggi con l'aggiornamento dei crediti di gestione e di investimento per gli anni 2010 - 2014.

Infine indichiamo che anche gli interventi per il recupero e il restauro dei beni culturali, nel 2009, si sono concentrati sui due più importanti e impegnativi progetti di recupero e valorizzazione a PF: la seconda tappa di restauro del santuario della Madonna del Sasso a Orselina, e la Chiesa San Francesco a Locarno.

52 Depurazione delle acque, energia e protezione dell'aria (-3.06 milioni di franchi)

Depurazione	consuntivo 2009	preventivo 2009	differenza
Comuni	6.75	3.91	2.84
Consorzi	1.69	4.14	-2.45
Energia e aria	1.21	3.70	-2.49
Entrate	-1.56	-0.60	-0.96
Onere netto	8.09	11.15	-3.06

Il consuntivo 2009 del settore presenta una minore uscita netta di 3.1 milioni di franchi rispetto al preventivo.

Il risultato è determinato, per quanto riguarda i sussidi per le opere di smaltimento delle acque, da una minore uscita di circa 2.45 milioni di franchi per opere consortili il cui versamento è sospeso per ritardi nell'esecuzione e nella liquidazione dei lavori dei Consorzi di Bellinzona, Chiasso e Locarno. Si è invece registrata una maggiore uscita per opere comunali di circa 2.84 milioni causata sostanzialmente dalla conclusione anticipata di alcune opere.

Per quanto riguarda l'energia e la protezione dell'aria, il risultato (- 3.45 milioni di franchi) è dovuto ai lunghi tempi necessari per la realizzazione di determinati impianti ed opere per i quali è stato riconosciuto il diritto agli incentivi cantonali per la promozione delle energie rinnovabili e dello standard Minergie nell'edilizia (DL 2006-2009 e DL 2007-2010 oro BNS). Ciò ha comportato un inevitabile allungamento dei tempi di versamento dei sussidi. Il preventivo 2009 prevedeva un'entrata di 0.60 mio quali contributi federali alla campagna promozionale. Il contributo 2009 è stato superiore al preventivo di ca. 0.79 mio. A questi si sono aggiunte le entrate relative ai contributi per la protezione fonica (0.1 mio) e quelle relative ai contributi per l'acquisto delle attrezzature per l'osservatorio ambientale (0.08 mio).

53 Raccolta ed eliminazione rifiuti (+0.7 milioni di franchi)

Il consuntivo 2009 del settore presenta una maggiore uscita di 0.7 milioni di franchi rispetto al preventivo.

Il risultato è determinato, per quanto concerne l'eliminazione dei rifiuti, dall'anticipo del saldo finale dei sussidi per le opere di sistemazione previste nella discarica di Valle della Motta e del Pizzante 2 (+0.17 mio).

Nel corso del 2009 sono stati versati 6.0 mio di franchi destinati al sussidiamento delle opere per la realizzazione dell'impianto cantonale di termovalorizzazione dei rifiuti solidi urbani ed assimilabili a Giubiasco.

Per quanto concerne il risanamento dei siti inquinati (-0.53 mio) nell'arco dell'anno 2009, contrariamente a quanto previsto, non ha ancora preso avvio il risanamento del deposito ex-Russo di Pollegio. Per contro i lavori di risanamento del sedime ex-Miranco di Stabio sono quasi giunti al termine. La spesa sostenuta nell'arco del 2009 è stata di 1.53 mio di franchi. Rispetto al preventivo 2009 non è ancora stata intrapresa la procedura di recupero di parte delle spese anticipate dallo Stato per il risanamento del sedime ex-Miranco di Stabio (i lavori devono essere prima terminati) rispettivamente ex Russo di Pollegio (lavori bloccati per una vertenza con l'ex proprietario), che prevedeva un'entrata di 3 mio di franchi.

54 Economia delle acque (+1.9 milioni di franchi)

L'esercizio 2009 ha visto risolversi alcune situazioni di difficoltà procedurali e di programmazione di opere di premunizione e l'avvio di interventi in relazione con gli ultimi eventi alluvionali del 2006 e 2008, sia in termini di ripristini, sia quali opere di premunizione nuove. Permangono tuttavia alcune situazioni di ritardo nell'avvio della realizzazione di opere e nell'allestimento di studi e progetti. Le principali opere in corso sono il Vedeggio, i riali della Collina a Stabio e Ligornetto, le premunizioni a Bedano e interventi in Valle di Blenio, mentre le misure di protezione al Vallone di Biasca sono concluse. Gli studi in corso consistono nella definizione dei PZP e nella progettazione del Cassarate, la cui prima tappa verrà avviata nel corso del 2010.

In dettaglio la situazione è la seguente (in milioni di franchi netti):

	consuntivo 2009	preventivo 2009	differenza
Sussidi per opere di enti locali preposti:	4.1	1.9	+2.2 mio
Spese per opere proprie	0.1	0.7	-0.6 mio
Entrate per opere proprie	-0.2	-0.3	+0.1 mio
Spese per studi e progetti	0.3	0.5	-0.1 mio
Entrate per opere minori, studi e progetti	-0.9	-0.8	-0.2 mio
Sussidi per rivitalizzazione corsi d'acqua	0.4	0.3	+0.2 mio
Entrate per rivitalizzazione corsi d'acqua	-0.2	-0.2	0.0 mio
Sussidi per danni alluvionali	0.3	0.00	+0.3 mio
Totale	4.0	2.1	+1.9 mio

55 Economia forestale (+1.3 milioni di franchi)

Le uscite nette nel settore 55 Economia forestale sono superiori di +1.3 milioni di franchi rispetto al preventivo. La maggiore spesa è da imputare ai progetti approvati e realizzati durante il 2009, non inseriti a P2009 perché ancora senza base legale al momento della stesura del preventivo.

In dettaglio la situazione è la seguente (in milioni di franchi netti):

	consuntivo 2009	preventivo 2009	differenza
551 Bosco di protezione (selvicoltura, protezione del bosco, strade, antincendio)	1.7	0.7	1.0
552 Premunizioni, monitoraggi e documenti base	2.9	2.1	0.8
553 Biodiversità (riserve, selve castanili e lariceti)	2.2	1.8	0.4
559 Diversi (boschi di svago, infrastrutture forestali, energia del legno, altri)	0.5	1.4	-0.9
Totale	7.3	6.0	1.3

56 Economia fondiaria e agricoltura (-1.7 milioni di franchi)

561 1 Edilizia rurale (+0.5 milioni di franchi)

Le differenze tra il preventivo e il consuntivo 2009 (0.5 mio) sono riconducibili a posticipi o anticipi di pagamenti di acconti e liquidazioni di progetti iniziati negli anni scorsi. Inoltre, nel corso del 2009, sono giunte alcune richieste di aiuti finanziari urgenti per far fronte a danni alluvionali non previsti.

561 2 Sistemazione fondiaria e approvvigionamento idrico (-0.02 milioni di franchi)

Durante l'anno sono state realizzate le opere previste.

562 1 Azienda agraria di Mezzana (-2.2 milioni di franchi)

Il progetto per la realizzazione della nuova stalla ha subito alcuni ritardi a causa della necessità di operare degli adattamenti funzionali e finanziari che hanno reso necessaria una nuova procedura di licenza di costruzione. La fase realizzativa inizierà il 15 marzo 2010 e si protrarrà per circa 1 anno.

61 Strade nazionali (+0.01 milioni di franchi)

Il 2009 è stato il secondo anno in cui la Confederazione ha avuto la proprietà e la competenza operativa in materia di strade nazionali. Il Cantone sta terminando i lavori in corso al passaggio di competenze, i cui costi sono interamente coperti dalla Confederazione.

A fronte di un preventivo lordo stimato a di 59.0 milioni di franchi, di cui 40.0 milioni di franchi per la costruzione e di 19.0 milioni di franchi per la conservazione (dati di preventivo stimati nella primavera 2008), il consuntivo lordo totale è stato di 16.7 rispettivamente 10.2 per un totale di 26.9 milioni di franchi. La differenza è dovuta alla revisione dei programmi operativi tra Confederazione e Cantone avvenuta nel corso del 2008.

L'esiguo onere netto di 0.01 milioni di franchi è dato da liquidazioni nell'ambito dell'acquisizione terreni per incarti antecedenti il 31.12.2007, il cui costo a carico del Cantone è ancora dell'8%.

62 Strade cantonali (+5.3 milioni di franchi)

La realizzazione della galleria Vedeggio-Cassarate, opera principale del PTL, è proseguita

Uscite	102.6	98.1	4.5
Entrate	-35.4	-36.2	0.8
Onere netto	67.2	61.9	5.3

secondo programma, la spesa relativa a questa opera è stata leggermente superiore a quanto stimato in sede di preventivo.

Piani dei trasporti: le realizzazioni dei Piani di pronto intervento del Luganese e del Mendrisiotto (PPI) hanno dovuto far fronte ai ricorrenti problemi procedurali. In particolare non sono ancora potute passare alla fase realizzativa le opere inerenti la sistemazione stradale del Pian Scairolo. Per il Mendrisiotto sono stati votati i crediti per la realizzazione delle opere regionali prioritarie.

Nel Bellinzonese sono continuate secondo programma le opere per la costruzione del nuovo ponte tra Giubiasco e Sementina; per quanto concerne il semisvincolo è in corso la fase di progettazione.

Nel Locarnese sono proseguiti i lavori nelle Centovalli; la sistemazione strutturale e viaria presso il sottopasso FFS a Riazzino è terminata ed è entrata pienamente in esercizio.

Per le uscite la differenza tra preventivo e consuntivo 2009 è da attribuire soprattutto all'aumento delle spese per la conservazione delle pavimentazioni. Infatti, si è dovuto procedere ad un adeguamento dei crediti quadriennali di conservazione per il periodo 2008-2011 a causa dei danni riscontrati alla fine dell'inverno 2008-2009. L'adeguamento di 8.0 milioni di franchi è stato approvato dal Parlamento nel mese di settembre. Si noti che tale aumento delle spese di conservazione pesa interamente sugli investimenti netti.

A livello delle entrate la maggior parte di esse è data dai contributi federali per le strade principali sul progetto della galleria Veduggio-Cassarate: l'importo inferiore al preventivo è da attribuire al fatto che la Confederazione ha fissato un limite massimo di sussidio per le grandi opere nell'ambito dei crediti 2009 per le strade principali, tale importo è risultato inferiore a quello teoricamente attivabile sul volume di lavoro effettivamente eseguito.

63 Trasporti (-1.6 milioni di franchi)

Questo risultato è la conseguenza di:

1. maggiori uscite (+5.2 milioni di franchi) dovute a modifiche dei programmi di finanziamento per:
 - la conclusione della progettazione definitiva e la realizzazione della ferrovia Mendrisio-Varese, il cui accordo di finanziamento con le altre parti coinvolte è stato successivo all'allestimento del preventivo (+4.55 mio CHF);
 - la conclusione a fine 2008 dei lavori presso la stazione FFS di Riazzino, il cui saldo è stato posticipato di un anno (+0.55 mio CHF);
 - l'aggiornamento del modello cantonale del traffico (+0.1 mio CHF).
2. minori uscite (-6.7 milioni di franchi) dovute a modifiche di programmi di lavoro per la complessità delle procedure e la ricerca del consenso attorno ad alcuni progetti o ritardi d'esecuzione.
In particolare per:
 - la realizzazione della pista ciclabile della Vallemaggia (-2.2 mio CHF);
 - gli studi dei piani regionali dei trasporti (Mendrisiotto: -0.65 mio CHF, Luganese: -0.5 mio CHF);
 - lo studio e la progettazione dell'aeroporto cantonale (-0.9 mio CHF);
 - la progettazione definitiva delle misure del Piano della viabilità del polo (-0.8 mio di CHF);
 - la progettazione e la ristrutturazione delle stazioni per il sistema ferroviario regionale TILO (-0.43 mio CHF);
 - gli studi relativi ai programmi d'agglomerato (-0.37 mio CHF);
 - realizzazione e contributi per piste ciclabili (-0.8 mio CHF).
3. minori entrate (-0.2 milioni di franchi) di contributi comunali per la realizzazione di piste ciclabili.

71 Promozione economica (-7.2 milioni di franchi)

	C2009	P2009	differenza
Uscite per investimenti Turistici e artigianato	7.8	7.6	0.2
Entrate per investimenti Turistici	-0.9	-0.4	-0.5
Totali Ltur compreso Drust	6.9	7.2	-0.3
Uscite per investimenti innovazione economica	10.2	12.1	-1.8
Entrate per investimenti (restituzione contributi)	-0.1	0	-0.1
Totale uscite per investimenti innovazione	10.1	12.1	-1.9
Uscite per investimenti Regioni di montagna	4.9	5.0	-0.1
Entrate per investimenti Regioni di montagna	-4.0	-3.1	-0.9
Totali LIM	0.9	1.9	-1.0
Uscite per investimenti Politica Regionale	0.1	4.0	-4.0
Entrate per investimenti Politica Regionale	0	0	0
Totali NPR + misure complementari 2008-2011	0.1	4.0	-4.0
Onere netto	18.0	25.1	-7.2

711 1 Turismo (-0.25 milioni di franchi)

Malgrado il contesto economico attuale sia poco favorevole, i progetti a beneficio di contributi pubblici del settore turistico hanno confermato gli investimenti pianificati. Sul fronte dei rimborsi segnaliamo che la maggiore entrata di circa 0.4 milioni è data da alcuni rimborsi anticipati dei prestiti concessi e dall'incasso forzato di alcuni debitori che non hanno rispettato le condizioni contrattuali. All'ETT è stato versato il quarto acconto del contributo quadriennale per la promozione, pari a 2.0 milioni di franchi.

711 2 Risanamento rustici (-0.2 milioni di franchi compreso nella voce turismo)

I sussidi erogati nel 2009 si riferiscono a progetti stanziati con il Decreto del 2000. Ad oggi per questo Decreto restano da erogare circa 0.1 milioni di franchi. Al riguardo del Decreto per il periodo 2008-2011 sono al vaglio 26 progetti.

712 Innovazione economica (-1.9 milioni di franchi)

Nel corso del 2009 lo stato d'avanzamento dei progetti a beneficio della Legge sull'innovazione economica ha seguito un trend positivo per rapporto ad altri settori economici. L'esecuzione degli investimenti pianificati ha così potuto garantire uno scostamento sull'erogato limitato a -1.52 milioni di franchi per rapporto al preventivo. Questa voce di PFI comprende anche gli investimenti a beneficio dei proventi dell'oro BNS. I due progetti sostenuti con questa misura hanno realizzato buona parte degli investimenti pianificati limitando lo scostamento a -0.4 milioni di franchi. Sul fronte delle entrate segnaliamo una restituzione per sottrazione allo scopo dell'oggetto sussidiato pari a circa 0.1 milioni di franchi.

713 Investimenti regioni di montagna (LIM) (-1.0 milioni di franchi)

Lo stato d'avanzamento dei progetti a beneficio della LIM sono evoluti secondo pianificazione e presentano uno scostamento sull'erogato di circa -0.09 milioni di franchi dal preventivo. La LIM è stata abrogata il 1° ottobre 2009 con l'entrata in vigore della

Legge d'applicazione della Legge federale sulla politica regionale. Restano comunque ancora da erogare aiuti stanziati con la LIM per 60 progetti in corso di realizzazione. Sul fronte delle entrate risultati positivi sono confermati dal controllo attivo dei rimborsi dei prestiti LIM che crea una maggiore entrata per rapporto al preventivo di circa 0.94 milioni di franchi.

715 Politica regionale e misure complementari (La-Lpr) (-4.0 milioni di franchi)

Il 22 giugno 2009 il Parlamento cantonale ha votato la "Legge d'applicazione della Legge federale sulla politica regionale del 6 ottobre 2006", che è entrata in vigore il 1. ottobre 2009. Il Regolamento d'applicazione è stato elaborato negli ultimi mesi del 2009 e nei primi mesi del 2010. Con l'approvazione della Legge d'applicazione il Parlamento cantonale ha pure stanziato un credito quadro di fr. 31,6 mio per la concessione di aiuti cantonali per progetti di politica regionale nel quadriennio 2008-2011.

I tempi resisi necessari per l'approvazione della Legge e del Regolamento d'applicazione si spiegano con l'esigenza di creare, attraverso un non sempre facile lavoro di mediazione, il necessario consenso fra i diversi attori interessati dalla riforma e attuare simultaneamente i primi passi operativi nell'ambito della politica regionale.

Parallelamente alla stesura del Regolamento, tutti i Comuni del Cantone Ticino sono stati invitati dall'Associazione dei Comuni e delle Regioni di Montagna-Co.re.ti. e dall'Associazione dei Comuni urbani (Acuti e Città di Lugano) ad esprimere il loro interesse a partecipare ad Enti regionali di sviluppo¹ (ERS) e ad istituzionalizzare delle vere e proprie associazioni di Comuni a livello regionale. Secondo la Legge cantonale d'applicazione la costituzione degli ERS è infatti il primo passo indispensabile per la creazione dei vari organi istituzionali previsti dalla Legge.

Questo processo di ri-organizzazione istituzionale rende tuttora prematura l'approvazione del sostegno a progetti di politica regionale, in quanto non tutte le istituzioni previste dalla Legge sono state create.

Al momento attuale il Consiglio di Stato ha riconosciuto ufficialmente l'Ente regionale di sviluppo (ERS) del Locarnese e Valli, e in forma provvisoria gli ERS "Luganese e Valli", "Mendrisiotto e Valli" e "Bellinzonese e Valli". Questi ERS sono incaricati di creare delle Agenzie regionali di sviluppo². I compiti di queste Agenzie regionali di sviluppo saranno definiti dal Consiglio di Stato e fissati in mandati di prestazione assegnati ai quattro ERS. Ogni mandato di prestazione prevederà un contributo finanziario per l'Agenzia sufficiente a garantire le prestazioni di un manager regionale professionista. Queste Agenzie regionali di sviluppo dovranno essere in grado di stimolare la nascita di progetti, di supportare i promotori nell'elaborazione di progetti e di coordinarli.

A parte la ri-organizzazione istituzionale in corso e il lancio dei lavori delle piattaforme tematiche non è stato possibile sostenere dei veri e propri progetti di nuova politica regionale. L'unico aiuto concesso nel 2009 riguarda la partecipazione a uno studio legato al progetto intercantonale della regione del "S. Gottardo" pari a CHF 50'000.-.

Il Parlamento ha pure stanziato un credito quadro di fr. 19.5 milioni per attuare misure di politica regionale cantonale complementari alla politica regionale della Confederazione per il quadriennio 2008-2011. Questo credito quadro è destinato a sostenere progetti che rientrano nelle seguenti categorie:

- a) implementazione di filiere escluse dalla Convenzione 2008-2011 con la Confederazione per l'attuazione della politica regionale;

¹ Gli enti regionali di sviluppo sono realtà istituzionali formate da Comuni, la cui zona d'influenza corrisponde alle aree funzionali definite nel nuovo Piano direttore cantonale (Bellinzonese e Valli, Locarnese e Valli, Luganese e Valli, Mendrisiotto e Valli).

² Denominati "Centri di competenza" nel Messaggio governativo dell'11 febbraio 2009, ma poi ri-denominate Agenzie regionali di sviluppo nel corso del dibattito commissionale.

- b) attività con un indotto economico diretto (investimento finanziario e posti di lavoro) e indiretto (ricadute indotte e posti di lavoro creati nella regione funzionale sul medio termine) capaci di incidere in maniera significativa e duratura sullo sviluppo occupazionale e sulla realtà socio-economica regionale e cantonale;
- c) micro-progetti destinati a colmare lacune nell'ambito dei servizi o a valorizzare risorse locali.

Solo nel corso del 2010 si potrà cominciare a sostenere finanziariamente dei progetti ai sensi di questo decreto.

8 Capitali di dotazione e diversi (-0.5 milioni di franchi)

Questo settore comprende le acquisizioni di partecipazioni e le alienazioni di beni amministrativi, i contributi per investimenti ai comuni di nuova aggregazione e i contributi per investimenti previsti dalla Legge sulla perequazione finanziaria intercomunale (art. 14 LPI) e dalla Legge patriziale (LOP), questi ultimi compensati, alle entrate del settore 8, da prelievi di pari importo dal fondo di perequazione e dal fondo patriziale.

Per quanto attiene ai contributi legati alle aggregazioni, essi sono stati inferiori di 0.51 milioni di franchi rispetto al preventivo. In dettaglio:

- al Comune di Blenio sono stati versati 0.4 milioni, a sostegno del contributo comunale alla FASF (Fondazione Alpina per le Scienze della Vita);
- il cantiere della scuola elementare del Comune di Lavizzara è avanzato secondo programma e al Comune sono stati versati 1.18 milioni (prev. 1.2 mio). Rimangono da versare 0.62 mio che saranno saldati nel 2010;
- le opere di urbanizzazione nelle nuove frazioni di Monte, Casima e Campora del Comune di Castel San Pietro non sono ancora terminate. Il saldo da versare dell'aiuto concesso in occasione dell'aggregazione (1 mio) è di 0.36 milioni e verrà verosimilmente versato solo nel corso del 2010;
- i lavori previsti nel Comune di Faido (sentieri + revisione PR) inizieranno nel 2010. Sono previsti esborsi nel 2010 e nel 2011.

Confronto degli oneri cantonali lordi per investimenti fra il consuntivo 2009 e il preventivo 2009, in milioni di franchi

Settore	consuntivo 2009 1)	preventivo 2009 2)	differenza 1) - 2)
1 Amministrazione	22.7	24.6	-1.9
11 Amministrazione generale	22.5	24.0	-1.5
12 Amministrazione 2000	0.2	0.5	-0.4
2 Sicurezza pubblica	6.7	16.9	-10.2
21 Polizia	4.8	11.3	-6.4
22 Giustizia	1.0	1.5	-0.5
23 Pompieri	0.9	4.1	-3.2
24 Militare e PC	0.05	0.1	-0.05
3 Salute pubblica e azione sociale	11.6	13.4	-1.8
31 Ospedali e altre istituzioni sanitarie	1.6	0.7	+0.9
32 Istituti di reintegrazione	3.8	3.8	0.0
33 Istituti per anziani	5.7	8.2	-2.5
34 Istituti e colonie per bambini	0.5	0.7	-0.2
4 Insegnamento	36.8	55.2	-18.5
41 Scuole comunali	1.3	1.2	+0.2
42 Scuole medie e medio superiori	12.0	17.0	-5.0
43 Formazione professionale	14.4	16.7	-2.3
44 Cultura e tempo libero	5.7	8.6	-3.0
45 Università	3.4	11.8	-8.3
5 Ambiente e paesaggio	42.0	44.4	-2.4
51 Protezione del territorio	5.2	5.6	-0.4
52 Depurazione delle acque	9.7	11.8	-2.1
53 Raccolta ed eliminazioni rifiuti	8.0	10.3	-2.3
54 Economia delle acque	5.2	3.2	+2.0
55 Economia forestale	9.2	7.1	+2.1
56 Economia fondiaria e agricoltura	4.7	6.5	-1.7
6 Mobilità	137.4	166.8	-29.4
61 Strade nazionali	27.0	59.0	-32.0
62 Strade cantonali	102.6	98.1	+4.5
63 Trasporti	7.8	9.7	-1.8
7 Economia e alloggio	23.0	28.7	-5.7
71 Promovimento economico	23.0	28.6	-5.7
72 Alloggi	0.03	0.1	-0.1
8 Capitali di dotazione e diversi	8.0	8.3	-0.3
A Rivers.contributi per investimenti	64.1	34.4	
Differenze per arrotondamenti			
Totale	352.2	392.7	-40.5

Confronto degli oneri cantonali netti per investimenti fra il consuntivo 2009 e il preventivo 2009, in milioni di franchi

	consuntivo	preventivo	differenza
Settore	2009	2009	
	1)	2)	1) - 2)
1 Amministrazione	22.2	24.5	-2.4
11 Amministrazione generale	22.0	24.0	-2.0
12 Amministrazione 2000	0.2	0.5	-0.4
2 Sicurezza pubblica	5.8	10.4	-4.6
21 Polizia	4.7	8.8	-4.0
22 Giustizia	1.0	1.5	-0.5
24 Militare e PC	0.05	0.1	-0.05
3 Salute pubblica e azione sociale	11.4	11.9	-0.5
31 Ospedali e altre istituzioni sanitarie	1.4	-0.8	+2.2
32 Istituti di reintegrazione	3.8	3.8	-0.01
33 Istituti per anziani	5.7	8.2	-2.5
34 Istituti e colonie per bambini	0.5	0.7	-0.2
4 Insegnamento	29.2	45.5	-16.3
41 Scuole comunali	1.3	1.2	+0.2
42 Scuole medie e medio superiori	12.0	17.0	-5.0
43 Formazione professionale	13.0	14.0	-1.0
44 Cultura e tempo libero	-0.5	1.6	-2.2
45 Università	3.4	11.8	-8.3
5 Ambiente e paesaggio	35.7	37.7	-2.0
51 Protezione del territorio	3.8	4.9	-1.1
52 Depurazione delle acque	8.1	11.2	-3.1
53 Raccolta ed eliminazioni rifiuti	8.0	7.3	+0.7
54 Economia delle acque	4.0	2.1	+1.9
55 Economia forestale	7.3	6.0	+1.3
56 Economia fondiaria e agricoltura	4.6	6.3	-1.7
6 Mobilità	74.5	70.8	+3.7
61 Strade nazionali	0.01		+0.01
62 Strade cantonali	67.2	61.9	+5.3
63 Trasporti	7.3	8.9	-1.6
7 Economia e alloggio	17.9	25.2	-7.3
71 Promovimento economico	18.0	25.1	-7.2
72 Alloggi	-0.09	0.05	-0.14
8 Capitali di dotazione e diversi	1.6	2.1	-0.5
Differenze per arrotondamenti			
Totale	198.2	228.1	-29.9

6. CONFRONTO FRA CONSUNTIVO 2009 E CONSUNTIVO 2008

Il confronto tra i consuntivi 2009 e 2008 evidenzia un risultato d'esercizio che passa da un avanzo d'esercizio di 26.4 milioni di franchi per il 2008 ad uno di 8.9 milioni di franchi per il 2009, con una variazione di -17.5 milioni di franchi.

Le spese correnti sono aumentate di 29.1 milioni di franchi (+1.0%) e le uscite correnti, che non tengono in considerazione gli ammortamenti amministrativi e gli addebiti interni, sono invece aumentate di 68.8 milioni di franchi (+2.6%).

In merito all'evoluzione delle spese correnti si evidenzia una crescita delle spese del personale (+19.8 milioni di franchi pari a +2.3%), per beni e servizi (+20.2 milioni di franchi, pari a +8.1%) e per contributi (+27.9 milioni, pari a +2.2%) mentre sono diminuiti di 5.9 milioni di franchi (-11.5%) gli interessi passivi e gli ammortamenti (-39.0 milioni, pari a -17.6%) in quanto nel corso del 2008 erano stati registrati ammortamenti straordinari per 46.9 milioni a seguito del trapasso di proprietà dal Cantone alla Confederazione delle strade nazionali.

Per quanto attiene alle spese del personale, l'aumento rispetto allo scorso esercizio è da ricondurre alle motivazioni indicate al cap. 5.1.1, ed in particolare all'adeguamento della scala stipendi 2009 dopo il riconoscimento retroattivo nel 2008 del carovita integrale, alle promozioni e agli avanzamenti ordinari nonché ad un incremento del numero di docenti rispetto all'anno scolastico precedente (vedi allegato 2). Di seguito sono esposte le variazioni tra il consuntivo 2009 e il 2008 (in milioni di franchi):

Spese del personale	consuntivo 09	consuntivo 08	differenza	in %
Onorari autorità, commissioni e magistrati	18.3	17.9	0.4	2.2
Stipendi personale amministrativo	428.4	418.0	10.4	2.5
Stipendi docenti	289.3	283.2	6.1	2.2
Oneri sociali	145.8	145.1	0.7	0.5
Prestazioni ai pensionati	9.6	9.4	0.2	2.1
Altre spese del personale	5.4	3.3	2.1	63.6
	896.7	876.9	19.8	2.3

L'aumento delle spese per beni e servizi è dovuto ai motivi espressi nel commento del capitolo 5.1.2, ossia a maggiori prestazioni (in buona parte rimborsate dalla Confederazione) e a costi di manutenzione legati al servizio invernale superiori alla media.

Gli interessi passivi relativi alla remunerazione del capitale di terzi sono diminuiti nel 2009 di 5.9 milioni di franchi mentre i contributi sono aumentati (+27.9 milioni) per i motivi presentati nel capitolo 5.1.4.

In merito all'evoluzione dei ricavi correnti si constata una stabilità delle imposte: riduzioni del gettito per imposte delle persone fisiche sono compensate da altre imposte.

Il confronto dei gettiti tra consuntivo 2009 e 2008 è il seguente (in milioni di franchi):

	Persone fisiche		Persone giuridiche	
	2009	2008	2009	2008
Gettito anno di computo	780.0	776.0	314.0	304.0
Riv. gettiti anni precedenti	19.1	35.4	51.9	56.9
Incasso esercizi liquidati	0.5	0.4	0.1	0.1
	799.6	811.8	366.0	361.0

Il confronto fra consuntivo 2009 e 2008 dei ricavi per imposte (comprese le rivalutazioni) è il seguente (in milioni di franchi):

	consuntivo 2009		consuntivo 2008	
Imposte persone fisiche	799.6		811.8	
Imposte alla fonte	92.0		87.4	
Imposte suppletorie e multe	8.2	899.8	10.1	909.3
Imposte persone giuridiche	355.0		361.0	
Supplemento imposta immobiliare	11.0	366.0	0.0	361.0
Imposta sugli utili immobiliari	77.1	77.1	76.2	76.2
Tasse iscrizione registro fondiario	67.6		64.6	
Imposta sul bollo	48.7	116.4	48.8	113.4
Imposte di successione e donazione	33.7	33.7	33.2	33.2
Tombole e lotterie	3.2		3.2	
Imposta sui cani	0.0		1.1	
Imposte compagnie assicurazioni	7.3		6.9	
Imposte di circolazione e di navigazione	113.1	123.6	110.0	121.2
Totale		1'616.5		1'614.4

Nel 2009 si constata un aumento importante dei ricavi dalla Confederazione, in particolare per la quota cantonale sull'imposta preventiva, l'imposta federale e la perequazione delle risorse come evidenziato nella tabella seguente. Per maggiori dettagli si rimanda al capitolo 5.2.5.

	C2009	C2008	Differenza
Quota cantonale sull'imposta preventiva	27.6	12.8	14.8
Quota perequazione finanziaria su IFD	0.0	14.5	-14.5
Imposta federale diretta anno di competenza	104.0	91.0	13.0
Rivalutazione gettiti IFD anni precedenti	15.0	15.4	-0.4
Quota IFD incassata dai Cantoni	8.1	8.6	-0.5
Perequazione risorse	17.0	10.3	6.7
Comp. oneri sociodemografici	17.5	18.0	-0.5
Comp. oneri geotopografici	13.6	13.4	0.2
Partecipazioni diverse	2.9	2.7	0.2
	205.8	186.7	19.1

Si segnala infine una riduzione dei contributi per spese correnti per 45.0 milioni (-9.2%), buona parte dei quali dovuti all'entrata in vigore definitiva della nuova perequazione finanziaria Cantone-Confederazione (-25.6 milioni nel 2009 rispetto al 2008 per contributi federali per partecipazione al premio assicurazione malattie, -6 milioni di contributo AI per l'occupazione di invalidi, -7.4 milioni per l'esercizio e la manutenzione delle strade nazionali).

L'onere netto per investimenti è superiore ai valori dell'anno precedente: +21.0 milioni di franchi pari a +11.8%. Per maggiori informazioni in merito al settore degli investimenti rimandiamo ai commenti del cap. 5.3.

Il risultato totale segna un disavanzo di 22.2 milioni di franchi per il 2009, mentre per il 2008 si era registrato un avanzo totale di 57.1 milioni di franchi.

L'autofinanziamento si è ridotto a 176.0 milioni di franchi nel 2009, rispetto ai 234.3 milioni di franchi del 2008. Il grado di autofinanziamento, tenuto anche conto di investimenti superiori, peggiora, fissandosi nel 2009 al 88.8%, rispetto al 132.2% del 2008.

Il confronto consuntivo 2009 e 2008 è il seguente (in milioni di franchi).

Confronto consuntivo 2009/consuntivo 2008 (in mio di franchi)

	consuntivo 2009	consuntivo 2008	diff. -/+ mio franchi	%
<u>Spese correnti</u>				
30 Spese per il personale	896.7	876.9	19.8	2.3%
31 Spese per beni e servizi	269.1	248.9	20.2	8.1%
32 Interessi passivi	45.5	51.4	-5.9	-11.5%
33 Ammortamenti	182.8	221.8	-39.0	-17.6%
34 Partecipazioni e contributi	60.2	59.5	0.7	1.2%
35 Rimborsi a enti pubblici	5.1	5.8	-0.7	-12.1%
36 Contributi cantonali	1'279.8	1'251.9	27.9	2.2%
37 Riversamento contr. da terzi	85.2	75.1	10.1	13.4%
38 Versamenti a finanz. speciali	17.2	22.5	-5.3	-23.6%
39 Addebiti interni	179.1	177.7	1.4	0.8%
	3'020.8	2'991.5	29.2	1.0%
<u>Ricavi correnti</u>				
40 Imposte	1'616.5	1'614.4	2.1	0.1%
41 Regalie, monopoli, patenti e conc.	173.5	178.0	-4.5	-2.5%
42 Redditi della sostanza	72.5	61.2	11.3	18.5%
43 Tasse, multe, vendite e rimborsi	219.0	207.0	12.0	5.7%
44 Partecip. a entrate e contributi	205.8	186.7	19.1	10.2%
45 Rimborsi da enti pubblici	30.2	25.1	5.1	20.3%
46 Contributi per spese correnti	446.2	491.2	-45.0	-9.2%
47 Contributi da terzi da riversare	85.2	75.1	10.1	13.4%
48 Prelevamenti da finanz. speciali	1.6	1.6	0.0	0.0%
49 Accrediti interni	179.1	177.7	1.4	0.8%
	3'029.7	3'017.9	11.7	0.4%
Risultato d'esercizio	8.9	26.4	-17.5	-66.3%
<u>Uscite per investimenti</u>				
50 Investimenti in beni amministrativi	194.6	217.1	-22.5	-10.4%
52 Prestiti e partecip. in beni amm.	10.2	9.6	0.6	6.3%
56 Contributi per investimenti	83.3	72.9	10.4	14.3%
57 Riversamento contr. per investimenti	64.1	15.5	48.6	313.5%
	352.2	315.1	37.1	11.8%
<u>Entrate per investimenti</u>				
60 Alienazione di beni amministrativi	0.6	4.7	-4.1	-87.2%
62 Rimborso prestiti e partecipazioni	10.9	11.0	-0.1	-0.9%
63 Rimborsi per investimenti	1.1	3.3	-2.2	-66.7%
64 Restituzione contrib. per investimenti	0.4	0.4	0	0
66 Contrib. da terzi per investimenti	77.0	103.0	-26.0	-25.2%
67 Contrib. per investimenti da riversare	64.1	15.5	48.6	313.5%
	154.0	137.8	16.2	11.8%
Onere netto per investimenti	198.2	177.2	21.0	11.9%
Risultato totale	-22.2	57.1	-34.9	-61.1%
Autofinanziamento	176.0	234.3	-58.3	-24.9%

7. MANOVRA DI RISANAMENTO E MISURE DI SOSTEGNO ALL'OCCUPAZIONE E ALL'ECONOMIA

Il messaggio di preventivo 2009 conteneva una manovra di risanamento delle finanze che perseguiva l'obiettivo, definito nelle linee direttive e piano finanziario della legislatura 2008-2011, di raggiungere il pareggio di bilancio nel 2011.

La manovra prevedeva inizialmente misure di risanamento per 109 milioni rispetto alla tendenza di piano finanziario sul 2009, poi ridotti a 92 milioni dopo la consultazione esterna e proposti contestualmente al messaggio sul preventivo. Il Parlamento ha poi apportato dei correttivi decidendo misure di risanamento per 86 milioni sempre con riferimento al 2009, 109 milioni sul 2010 e 122 milioni sul 2011.

Complessivamente la manovra di risanamento ha contribuito in modo determinante al raggiungimento di un risultato d'esercizio positivo.

Lo scorso 3 giugno il Parlamento ha approvato il messaggio n. 6200 di sostegno all'occupazione e all'economia che prevedeva una spesa lorda di circa 158 milioni di franchi tra gestione corrente e investimenti nel periodo 2009-2011. Le misure perseguono l'obiettivo di sostenere l'occupazione, i redditi, le aziende, la formazione e la ricerca, nonché di anticipare alcuni investimenti in un'ottica di sostegno anticiclico.

Il Consiglio di Stato segnala che a fine 2009 la maggior parte delle misure congiunturali di sostegno all'economia e all'occupazione è stata avviata: ciò permette di dare un giudizio positivo al riguardo dell'implementazione delle stesse. Una misura, quella della riduzione dell'aliquota di imposizione degli utili delle persone giuridiche, è stata respinta in votazione popolare. Per una spiegazione più dettagliata dello stato di realizzazione delle singole misure si rimanda al rendiconto 2009 del Consiglio di Stato.

8. BILANCIO PATRIMONIALE AL 31.12.2009

Gli attivi del Cantone sono valutati a bilancio al 31 dicembre 2009 a 2'017.7 milioni (2008 = 1'998.3 milioni) in aumento rispetto al 2008 di 19.4 milioni di franchi. Il risultato d'esercizio positivo ha diminuito il disavanzo riportato, che si assesta a 76.8 milioni di franchi.

I beni patrimoniali ammontano a 771.8 milioni di franchi, e sono pari al 38.3% del totale dell'attivo; sono diminuiti di 2.8 milioni di franchi rispetto al 2008. La variazione più importante riguarda i crediti (-67.3 milioni), compensati da un aumento di liquidità (+66.1 milioni). I collocamenti a termine sono invece pari a zero in quanto la remunerazione sul conto corrente era a fine 2009 superiore alle altre forme di collocamento.

I beni amministrativi sono pari a 1'169.1 milioni di franchi (55.5% del totale dell'attivo) e sono aumentati di 31.1 milioni di franchi rispetto al 2008.

Le variazioni più importanti per quanto riguarda il passivo del bilancio concernono l'aumento di impegni correnti (+20.3 milioni) e la riduzione dei transitori passivi (-9.5 milioni).

Il capitale di terzi, comprensivo degli impegni per i finanziamenti speciali, ammonta al 31 dicembre 2009 a 2'017.7 milioni di franchi (1'998.3 milioni di franchi al 31.12.2008).

Il capitale proprio del Cantone è stato completamente esaurito con il risultato d'esercizio negativo del 2006; dopo le operazioni di chiusura al 31.12.2009 si registra all'attivo un disavanzo riportato pari a 76.8 milioni di franchi.

Il debito pubblico dello Stato ammonta al 31 dicembre 2009 a 1'245.9 milioni di franchi, pari a 3'756 franchi per abitante (31.12.2008: 1'223.7 milioni di franchi, pari a 3'735 franchi per

abitante). L'aumento del debito pubblico di 22.2 milioni di franchi rispetto al 31.12.2008 corrisponde al disavanzo totale dell'esercizio 2009.

L'ammontare della posizione esposta a bilancio relativa alle garanzie e fideiussioni, 187.2 milioni di franchi è riferita in larga misura (150 milioni di franchi) alle fideiussioni concesse all'Azienda cantonale dei rifiuti (ACR) per la realizzazione dell'impianto di Giubiasco. Per rapporto al 2008 (342.5 mio.) la diminuzione è dovuta alla cancellazione di una fideiussione per 150 milioni di franchi a favore dell'ACR. Il dettaglio al 31 dicembre 2009 è indicato in calce al bilancio patrimoniale (cfr. cons. pag. 23).

Le principali partecipazioni del cantone sono le seguenti:

		Importo capitale dotazione / partecipazione	Partecipazioni agli utili e dividendi	interesse sul capitale	Osservazioni
Banca dello Stato	capitale di dotazione	100'000'000	21'344'964	5'000'000	partecipazione all'utile 2008 e 5% di interessi sul capitale
AET	capitale di dotazione	40'000'000	10'000'000	3'200'000	partecipazione all'utile 2008 e 8% di interessi sul capitale
OFIMA	partecipazione	20'000'000	800'000		dividendo 2008 4%
OFIBLE	partecipazione	12'000'000	510'000		dividendo 2008 4.25%
Verzasca SA	partecipazione	10'000'000	400'000		dividendo 2008 4%
Totale			33'044.964		

(importi in franchi)

9. CONTO FLUSSO DEL CAPITALE

Il conto flusso del capitale indica la provenienza e l'impiego dei mezzi finanziari dello Stato nel corso dell'anno.

I mezzi finanziari, pari a 273.7 milioni di franchi, provengono principalmente dall'autofinanziamento positivo, 176.0 milioni di franchi (64.3%), e dalle seguenti variazioni principali: diminuzione dei crediti patrimoniali per 67.3 milioni (24.6%) e aumento degli impegni correnti per 20.3 milioni (7.4%).

Questi mezzi sono stati utilizzati in buona misura per il finanziamento degli investimenti netti (198.2 milioni di franchi pari al 72.4% dell'impiego dei mezzi): tenuto quanto di quanto precede la liquidità è aumentata di 66.1 milioni. Per i dettagli delle variazioni principali si rimanda al capitolo 8.

Vogliate gradire, signor Presidente, signore e signori deputati, l'espressione della nostra massima stima.

Per il Consiglio di Stato:

Il Presidente, G. Gendotti

Il Cancelliere, G. Gianella

Disegno di

DECRETO LEGISLATIVO
concernente il consuntivo 2009

Il Gran Consiglio
della Repubblica e Cantone del Ticino

visto il messaggio 30 marzo 2010 n. 6339 del Consiglio di Stato,

d e c r e t a :

Articolo 1

È approvato il consuntivo 2009 del Cantone, i cui risultati sono i seguenti:

Conto di gestione corrente

Uscite correnti	2'674'583'890.41	
Ammortamenti amministrativi	167'059'824.16	
Addebiti interni	179'123'876.66	
Totale spese correnti		3'020'767'591.23
Entrate correnti	2'850'569'933.02	
Accrediti interni	179'123'876.66	
Totale ricavi correnti		3'029'693'809.68
Risultato d'esercizio		8'926'218.45

Conto degli investimenti

Uscite per investimenti	352'213'008.12	
Entrate per investimenti	154'046'858.50	
Onere netto per investimenti		198'166'149.62

Conto di chiusura

Onere netto per investimenti		198'166'149.62
Ammortamenti amministrativi	167'059'824.16	
Avanzo d'esercizio	8'926'218.45	
Autofinanziamento		175'986'042.61
Risultato totale		-22'180'107.01

Articolo 2

Il presente decreto è pubblicato nel Bollettino ufficiale delle leggi e degli atti esecutivi.

ALLEGATO 1

**Finanze cantonali, in milioni di franchi,
dal 1978**

Finanze cantonali, in milioni di franchi, dal 1978

	Spese correnti	Spese correnti *	Uscite correnti 1)	Spese per il personale	Spese per beni e servizi	Contributi cantonali lordi
1978	832	832	n.d.	291	113	251
1979	870	870	n.d.	310	107	260
1980	928	928	815	329	106	275
1981	958	958	839	336	112	275
1982	1'008	1'008	886	358	114	289
1983	1'060	1'060	931	374	115	298
1984	1'105	1'105	965	384	124	310
1985	1'147	1'147	997	399	128	321
1986	1'202	1'202	1'046	423	130	337
1987	1'259	1'259	1'088	437	132	366
1988	1'530	1'380 *	1'192	470	143	395
1989	1'498	1'498	1'304	532	156	441
1990	1'614	1'614	1'405	571	174	495
1991	1'799	1'799	1'571	641	198	560
1992	1'906	1'906	1'684	668	200	645
1993	1'979	1'979	1'731	694	199	669
1994	2'139	2'039 *	1'804	710	220	701
1995	2'070	2'070	1'816	722	223	712
1996	2'176	2'176	1'919	736	221	800
1997	2'265	2'265	2'005	731	226	865
1998	2'247	2'247	1'990	722	207	876
1999	2'293	2'293	2'028	714	209	898
2000	2'304	2'304	2'042	735	204	919
2001	2'397	2'397	2'131	766	231	938
2002	2'582	2'582	2'240	784	240	1'018
2003	2'726	2'726	2'365	804	242	1'080
2004	2'819	2'819	2'464	815	244	1'156
2005	3'131	2'851 *	2'494	824	240	1'186
2006	2'824	2'824	2'512	841	246	1'206
2007	2'890	2'890	2'549	850	237	1'242
2008	2'991	2'944 *	2'606	877	249	1'252
2009	3'021	3'021	2'675	897	269	1'280
P2010	3'091	3'091	2'733	915	255	1'334

* Dedotti gli ammortamenti straordinari dei beni amministrativi di 150 milioni di franchi (1988), 100 milioni (1994), 280 milioni (2005) e 47 milioni (2008)

1) Uscite correnti: spese correnti dedotti gli ammortamenti amministrativi e gli addebiti interni.

Finanze cantonali, in milioni di franchi, dal 1978

	Ricavi correnti *	Entrate correnti *	Imposte *	Regalie e redditi della sostanza	Partecipaz. a entrate	Contributi per spese correnti
1978	836	n.d.	525	n.d.	50	82
1979	818	n.d.	520	n.d.	35	91
1980	864	832	538	n.d.	57	88
1981	893	858	544	n.d.	48	112
1982	1'030	994	634	n.d.	58	134
1983	1'065	1'025	647	n.d.	51	133
1984	1'185	1'140	723	53	73	147
1985	1'241	1'192	744	61	71	170
1986	1'374	1'327	845	74	86	169
1987	1'408	1'363	869	74	92	175
1988	1'679 *	1'631 *	1'092 *	83	111	187
1989	1'636	1'585	1'015	108	105	191
1990	1'699	1'648	1'034	120	104	206
1991	1'838	1'777	1'108	130	119	222
1992	1'877	1'815	1'072	124	128	280
1993	2'009	1'942	1'194	130	137	277
1994	2'167 *	2'111 *	1'312 *	124	132	318
1995	2'098	2'039	1'215	124	143	337
1996	2'051	1'991	1'131	116	130	378
1997	2'109	2'045	1'110	119	136	432
1998	2'146	2'087	1'153	144	125	400
1999	2'341	2'280	1'265	159	149	422
2000	2'385	2'322	1'344	168	132	410
2001	2'416	2'351	1'288	186	195	398
2002	2'540	2'405	1'358	186	165	397
2003	2'491	2'339	1'224	213	169	413
2004	2'525	2'375	1'252	233	147	420
2005	3'185 **	3'029 **	1'347	808	165	420
2006	2'693	2'533	1'384	237	182	435
2007	2'859	2'694	1'506	231	192	463
2008	3'018	2'840	1'614	239	187	491
2009	3'029	2'851	1'617	246	206	445
P2010	2'969	2'791	1'534	243	211	458

* Maggior incasso imposte di successione e donazione rispetto al preventivo 1988 110.9 milioni di franchi
1994 117.6 milioni di franchi.

** Regalie e redditi della sostanza 2005 comprendono 557 milioni di franchi di entrata straordinaria
derivante dalla vendita degli attivi liberi della BNS

1) Entrate correnti: ricavi correnti dedotti accrediti interni.

ALLEGATO 2

Tabelle gettiti di competenza delle persone fisiche e giuridiche

GETTITI DI COMPETENZA DELLE PERSONE FISICHE +/- RIVALUTAZIONI
Stato al 31.12.2009

	RIV.	prec.	1987	1988	1989	1990	1991	1992	1993	1994	1995	1996	1997	1998	1999	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009
PERSONE FISICHE																									
Gettito iniziale a consuntivo (mio fr)			425	450	455	460	540	560	660	660	670	660	645	635	657	679	680	680	640	668	685	700	738	776	780
Rivalutazioni contabilizzate nel 1988: 35 mio	35	10	25																						
Rivalutazioni contabilizzate nel 1999: 7 mio	7	7																							
Rivalutazioni contabilizzate nel 1990: 29 mio	29	4	10	10	5																				
Rivalutazioni contabilizzate nel 1991: 50 mio	50	10	10	10	10																				
Rivalutazioni contabilizzate nel 1992: 21 mio	21			1	10	10																			
Rivalutazioni contabilizzate nel 1993: 42 mio	42		1	1	20	20																			
Rivalutazioni contabilizzate nel 1997: 1 mio	1					3	10	5		-5	-7	-5													
Rivalutazioni contabilizzate nel 1998: 0,5 mio	0.5						0.5																		
Rivalutazioni contabilizzate nel 1999: 1 mio	1						1																		
Rivalutazioni contabilizzate nel 2000: 22 mio	22														22										
Rivalutazioni contabilizzate nel 2001: 18 mio	18												7	11											
Rivalutazioni contabilizzate nel 2005: 58 mio	58												8	9											
Rivalutazioni contabilizzate nel 2006: 30 mio	30																								
Rivalutazioni contabilizzate nel 2007: 29 mio	29																								
Rivalutazioni contabilizzate nel 2008: 35 mio	35																								
Rivalutazioni contabilizzate nel 2009: 19 mio	19																								
Gettito rivalutato a consuntivo	315	31	471	472	500	503	552	565	660	655	663	655	660	655	679	677	704	696	660	705	710	723	749	776	780

GETTITI DI COMPETENZA DELLE PERSONE GIURIDICHE +/- RIVALUTAZIONI
Stato al 31.12.2009

PERSONE GIURIDICHE	Riv.	Prec.	1987	1988	1989	1990	1991	1992	1993	1994	1995	1996	1997	1998	1999	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009
Gettito iniziale a consuntivo (mio fr)			150	155	160	170	175	180	190	195	190	180	175	180	200	217	214	246	248	248	285	275	289	304	314
Rivalutazioni contabilizzate nel 1989: 23 mio	23	8	15																						
Rivalutazioni contabilizzate nel 1990: 13 mio	12	-2		15																					
Rivalutazioni contabilizzate nel 1991: 37 mio	37		2	10	25																				
Rivalutazioni contabilizzate nel 1992: 2 mio	2					2																			
Rivalutazioni contabilizzate nel 1993: 2 mio	2			1	1																				
Rivalutazioni contabilizzate nel 1994: 25 mio	25		5	10	10																				
Rivalutazioni contabilizzate nel 1995: 40 mio	40					16	24																		
Rivalutazioni contabilizzate nel 1997: 1 mio	1						1																		
Rivalutazioni contabilizzate nel 1998: 40 mio	40							21	19																
Rivalutazioni contabilizzate nel 1999: 77 mio	77								6	14	-4	5	51	5											
Rivalutazioni contabilizzate nel 2000: 120 mio	120											3	7	52	58										
Rivalutazioni contabilizzate nel 2001: 52 mio	52												6	8	15	23									
Rivalutazioni contabilizzate nel 2002: 102 mio	102												-10	28	24	40	20								
Rivalutazioni contabilizzate nel 2003: 4 mio	4																								
Rivalutazioni contabilizzate nel 2004: 0 mio	0																								
Svalutazioniii contabilizzate nel 2005: -15 mio	-15														1	2	2								
Rivalutazioni contabilizzate nel 2006: 27 mio	27																								
Rivalutazioni contabilizzate nel 2007: 60 mio	60														1	2	1								
Rivalutazioni contabilizzate nel 2008: 57 mio	57																								
Rivalutazioni contabilizzate nel 2009: 52 mio	52																								
Gettito rivalutato a consuntivo	431	6	172	191	196	188	200	201	215	209	186	188	229	273	299	307	254	225	230	264	345	325	339	304	314

ALLEGATO 3

Occupazione PPA e CPA

Occupazione PPA e CPA suddivisa per CRB - Stato al 31.12.2009

CRB	Descrizione CRB	PPA Occ.	CPA Occ.
10	GRAN CONSIGLIO	12.00	1.50
20	CONSIGLIO DI STATO	0.20	0.30
21	STUDIO CANCELLIERE	8.00	5.75
22	SERV. RICORSI CDS	14.50	2.80
23	CONSULENZA GIURIDICA CDS	1.50	
27	SERVIZIO PROT. DATI	1.50	
31	UFFICIO COMUNICAZIONE ELETTRONICA	5.50	
32	UFFICIO DOCUMENTAZIONE	4.00	
33	UFFICIO LEGISLAZIONE + PARI OPPORTUNITÀ	3.50	
40	SEGRETERIA RAPPORTI CH	0.50	
60	SEGRETERIA DEL CDS	12.00	1.50
62	MESSAGGERIA	9.00	
67	COOPERAZIONE TRANSFRONTALIERA	0.70	
90	CONTROLLO CANTONALE DELLE FINANZE	15.60	
100	DIREZIONE DI	3.00	
110	DIV. DEGLI INTERNI	6.50	
112	SEZIONE DEGLI ENTI LOCALI	22.30	1.00
113	FONDO PEREQUAZIONE	0.50	
115	UFFICIO STATO CIVILE	25.45	3.30
116	SEZIONE DELLA CIRCOLAZIONE	106.20	5.00
125	SEZ. POPOLAZ.: MIGRAZIONE	63.80	8.30
126	SEZ. POPOLAZ.: PERMESSI	17.00	
130	DIV. DELLA GIUSTIZIA	21.10	0.90
131	DIRITTI POLITICI	1.00	
132	REGISTRO FONDIARIO E DI COMMERCIO	54.30	2.00
137	UFFICIO ESECUZIONE E FALLIMENTI	113.90	10.60
151	SEZIONE ESECUZIONE PENE E MISURE	9.00	0.90
152	STRUTTURE CARCERARIE	126.90	11.70
153	UFFICIO ASSISTENZA RIABILITATIVA	8.50	5.90
161	TRIBUNALE DI APPELLO	53.70	11.00
165	MINISTERO PUBBLICO	50.00	
167	GIAR	3.00	
168	MAGISTR. MINORENNI	7.00	4.00
169	GIUDICE APPL. PENA	2.00	
171	PRETURE	54.25	17.80
172	PRETURA PENALE	4.50	
179	TRIBUNALE ESPROPRIAZIONE	3.00	
180	SEZIONE DEL MILITARE	23.50	
190*	POLIZIA CANTONALE	639.50	9.21
191	SCUOLA ASPIRANTI GENDARMI		32.00
200	DIREZIONE DSS	5.30	0.50
220	DIVISIONE AZIONE SOCIALE E FAMIGLIE	4.80	
221	UFFICIO SOSTEGNO SOCIALE	25.70	8.60
222	ASILANTI E AMMISSIONE PROVVISORIA	2.80	
224	UFFICIO FAMIGLIE E MINORENNI	31.00	3.40
226	UFFICIO TUTORE UFFICIALE	15.10	2.50
229	SERVIZIO DELL'ABITAZIONE	3.50	
231	SEZ.IONE DEL SOSTEGNO A ENTI E ATTIVITÀ SOCIALI	8.00	2.00

CRB	Descrizione CRB	PPA Occ.	CPA Occ.
232	UFFICIO ANZIANI	4.50	
233	UFFICIO INVALIDI	5.00	
235	UFFICIO DEL SOSTEGNO	6.50	
237	CENTRO FORMAZIONE PROFESSIONALE E SOCIALE	32.96	5.82
240	DIVISIONE DELLA SALUTE PUBBLICA	2.50	
241	MEDICO CANTONALE	8.40	2.10
242	FARMACISTA CANTONALE	4.60	
243	VETERINARIO CANTONALE	6.10	1.40
245	CLINICA PSICHIATRICA	312.15	52.27
246	PSICO-SOC.MENDRISIO	9.40	
247	PSICO-SOC.LUGANO	21.70	0.20
248	PSICO-SOC.LOCARNO	10.10	
249	PSICO-SOC.B'ZONA	12.10	1.50
251	CENTRI DIURNI	5.30	0.50
256	MED-PSICO COLDRERIO	5.70	
257	MED-PSICO LUGANO	12.40	0.80
258	MED-PSICO LOCARNO	6.30	0.40
259	MED-PSICO B'ZONA	7.00	
261	PSICO-EDUC. STABIO	12.20	0.50
262	PSICO-EDUC. LUGANO	9.00	0.30
263	PSICO-EDUC. LOCARNO	7.10	0.70
271	LABORATORIO CANT.	23.20	1.70
273	ISTITUTO DI MICROBIOLOGIA	33.06	8.79
276	PATOLOGIA ANATOMICA	30.80	
277	CENTRO CITOLOGICO	10.90	1.38
278	REGISTRO TUMORI	3.00	
291	SEZIONE SANITARIA	21.10	3.40
297	LOTTA TOSSICOMANIE	1.00	
400	DIREZIONE DECS	2.50	
411	SEZIONE AMMINISTRATIVA	5.10	1.70
412	UFFICIO BORSE DI STUDIO	7.00	
414	UFFICIO REFEZIONE E TRASPORTI	30.27	19.95
415	CONVITTI E CASE STUD	2.00	0.86
416	UFFICIO GIOVENTU' +SPORT	7.00	2.25
417	FONDO LOTTERIA INTERCANTONALE	1.30	0.50
419	PARCO BOTANICO	4.00	
430	DIVISIONE DELLA SCUOLA	5.80	3.50
431	UFFICIO CONTROLLING E SVILUPPO	6.00	1.60
432	CENTRI DIDATTICI	6.25	0.20
433	ORIENTAMENTO SCOLASTICO E PROFESSIONALE	26.70	0.40
435	SCUOLE COMUNALI	29.90	0.30
438	SCUOLA MEDIA	9.80	
441	SME SUPERIORE	2.60	
442	EDUCAZIONE SPECIALE	4.60	
443	SCUOLE SPECIALI CANTONALI	2.00	7.30
445	UFFICIO EDUCAZIONE FISICA	1.60	
451	SME ACQUAROSSA	2.00	
452	SME AGNO	2.50	
454	SME AMBRI E AIROLO	1.00	
455	SME BALERNA	1.00	
456	SME BARBENGO	2.50	
457	SME BEDIGLIORA	2.00	
458	SME BELLINZONA 1	2.00	

CRB	Descrizione CRB	PPA Occ.	CPA Occ.
459	SME BELLINZONA 2	2.00	
461	SME BIASCA	2.25	
462	SME BREGANZONA	2.00	
464	SME CADENAZZO-VIRA	2.25	
465	SME CAMIGNOLO	2.00	
466	SME CANOBBIO	2.30	
467	SME CASTIONE	2.25	
468	SME CEVIO	2.00	
469	SME CHIASSO	2.00	
472	SME GIORNICO E FAIDO	2.00	
473	SME GIUBIASCO	4.00	
474	SME GORDOLA-BRIONE	2.00	
476	SME GRAVESANO	2.00	
477	SME LOCARNO(VARESI)	2.00	
478	SME LOCARNO(CHIESA)	2.00	
479	SME LODRINO	1.00	
481	SME LOSONE E RUSSO	2.25	
484	SME LUGANO-CENTRO	2.00	
485	SME LUGANO-BESSO	2.50	
487	SME MASSAGNO	2.00	
488	SME MENDRISIO	2.10	
489	SME MINUSIO	2.00	
491	SME MORBIO INFERIORE	2.30	
492	SME PREGASSONA	2.00	
493	SME RIVA S.VITALE	2.00	
495	SME STABIO	2.00	
496	SME TESSERETE	2.00	
497	SME VIGANELLO	2.25	
511	LICEO BELLINZONA	5.00	
513	LICEO LOCARNO	4.50	
515	LICEO LUGANO 1	6.50	
516	LICEO LUGANO 2	3.00	
518	LICEO MENDRISIO	3.00	
521	SCUOLA CANTONALE DI COMMERCIO	5.75	
560	DIV. DELLA FORMAZION PROFESSIONALE	16.86	1.55
563	SCUOLA AGRARIA MEZZANA	2.00	
564	SCUOLA SPECIALIZZATA PROFESSIONI SANITARIE	3.50	1.50
565	SAMB - BELLINZONA	3.50	0.50
568	CSIA	4.00	2.00
569	SC.SPEC.TEC.EDIL.IMP	0.50	0.25
573	SAM - TREVANO	0.50	
574	SCUOLA SPECIALIZZATA TECNICA ABBIGLIAMENTO	1.50	0.25
576	SCUOLA MEDIA COMMERCIO LOCARNO		1.00
577	SCUOLA MEDIA COMMERCIO BELLINZONA		2.00
579	SMC LUGANO	2.00	2.00
581	SPAI BELLINZONA	0.50	
582	SPAI BIASCA	2.50	0.20
583	SPAI LOCARNO	2.50	1.50
584	SPAI LUGANO	6.00	1.00
585	SPAI MENDRISIO	2.75	0.40
586	SPC. BELLINZONA	2.50	
587	SPC. LOCARNO	3.00	
588	SPC. LUGANO	1.25	

CRB	Descrizione CRB	PPA Occ.	CPA Occ.
589	SPC. CHIASSO	2.60	
592	SCUOLA IN CURE INFERMIERISTICHE	3.00	0.50
593	SCUOLA OPERATORI SOCIALI	1.00	
594	SCUOLA MEDICO TECNICA: LOCARNO	0.50	0.50
595	CORSI PROFESSIONALI DIVERSI	3.30	3.85
596	CORSI PER ADULTI	1.50	0.50
597	SCUOLA MEDICO TECNICA: TREVANO	2.00	1.00
598	SCUOLA ALBERGHIERA -TURISMO	0.50	2.04
599	SCUOLA SUPERIORE D'ECONOMIA		1.00
650	DIVISIONE DELLA CULTURA	6.00	
652	RICERCHE CULTURALI		6.20
653	ALTA SCUOLA PEDAGOGICA	7.00	0.50
656	MUSEO CANT. D'ARTE	8.40	9.45
657	PINACOTECA ZUEST	0.50	2.09
661	CENTRO DIALETTOLOGIA E ETNOGRAFIA	14.20	0.68
664	ARCHIVIO DI STATO	19.30	2.50
671	SISTEMA BIBLIOTECARIO TICINESE	2.00	
672	BIBLIOTECA B'ZONA	12.00	
673	BIBLIOTECA LOCARNO	7.20	1.60
675	BIBLIOTECA LUGANO	12.80	3.00
677	BIBLIOTECA MENDRISIO	2.00	
700	DIREZIONE DT	3.60	
711	SERVIZI GENERALI DIP	64.50	0.80
712	AEROPORTO CANTONALE	3.00	
720	DIVISIONE DELL'AMBIENTE	3.50	0.50
722	MUSEO STORIA NATURALE	10.80	0.60
731	SPAAS	68.30	10.30
741	SEZIONE FORESTALE	60.50	3.10
743	DEMANIO FORESTALE	4.00	3.00
744	VIVAIO FORESTALE	5.00	0.50
751	UFF. CACCIA E PESCA	28.50	
760	DIVISIONE SVILUPPO TERRITORIALE E MOBILITÀ	4.00	
765	SEZIONE SVILUPPO TERRITORIALE	22.70	3.80
767	SEZIONE MOBILITÀ	18.00	
772	UFFICIO NATURA E PAESAGGIO	8.50	1.00
773	UFFICIO BENI CULTURALI	14.60	2.40
780	DIVISIONE COSTRUZIONI	5.50	
782	STRADE CANTONALI: MANUTENZIONE	112.00	6.63
784	STRADE CANTONALI: CONSERVAZIONE	95.80	8.50
786	STRADE NAZIONALI: MANUTENZIONE	80.50	22.00
788	UFF. CORSI D'ACQUA	11.00	
789	UFFICIO AUTOMEZZI	16.00	
800	DIREZIONE DFE	5.80	
806	AMMINISTRAZIONE CASSA PENSIONI	13.00	1.03
810	DIV. DELL'ECONOMIA	4.30	
815	SBC:AI E SF	7.00	
817	SBC:MISURAZIONI CATASTALI	10.40	
823	SBC:UFF. STIMA	28.00	10.50
831	SPE:PROMOZIONE ECONOMICA	15.60	1.00
838	SPE:SORVEGLIANZA MERCATO LAVORO	7.30	
839	SPE: ISP. DEL LAVORO	15.50	
842	S.LAV:DIR.AMM.GIUR.	20.80	1.00
843	SEZ.LAV: MISURE CANTONALI	3.20	0.70

CRB	Descrizione CRB	PPA Occ.	CPA Occ.
844	SEZ.LAV: MIS ATTIVE	10.50	0.80
849	SEZ.LAV: UFF. COLLOCAMENTO	132.80	10.29
851	SEZ. AGRICOLTURA	23.00	3.32
853	DEMANIO AGRICOLO	2.40	
856	AZIENDA AGRARIA	15.70	1.00
910	DIV. DELLE RISORSE	5.00	
911	UFFICIO CONTROLLING	2.00	
912	UFFICIO DI STATISTICA	16.10	10.95
913	UFFICIO ENERGIA	1.60	
914	UFF. DIFESA INCENDI	2.00	
921	SEZIONE RISORSE UMANE	18.80	155.39
922	UFFICIO STIPENDI E ASSICURAZIONI	5.50	0.50
923	CENTRO FORMAZIONE E SVILUPPO	1.30	
931	SEZIONE DELLE FINANZE	18.40	3.00
941	SL: COSTRUZIONE	10.50	
942	SL: MANUTENZIONE	29.00	0.50
943	SL: SERVIZI AUSILIARI	7.80	170.51
945	SL: GESTIONE PATRIMONIALE	14.30	1.00
946	SL: APPROVVIGION.	8.90	
948	SL: PROGRAMMAZIONE	16.00	1.50
951	CENTRO SISTEMI INFORMATIVI	115.10	6.30
960	DIV. CONTRIBUTI	47.05	3.00
963	UFF. ESAZ. E CONDONI	32.30	
971	IMP.CANT: PER.FISICHE	188.40	3.00
972	IMP.CANT: PERS.GIURIDICHE	38.50	0.30
973	IMP.SUPPL. E MULTE	2.00	
975	IMP.DI SUCC.E DONAZ.	9.00	
977	IMP.ALLA FONTE	10.30	
979	IMP.DI BOLLO	2.00	
989	TASSA MILITARE	2.30	
Totale	2009	4'204.20	771.06
Totale	2008	4'120.81	781.46

* Al PPA occupato del CRB 190 sono stati aggiunti manualmente 31 UTP in esubero presso la Polizia cantonale

Sezioni, allievi, docenti e relativa attribuzione oraria per centro costo - anno scolastico 2008/2009

CRB	Denominazione CRB	Sezioni	Allievi	Numero docenti ⁴	Tot. ore di nomina	Tot. ore di incarico	Tot. ore di incarico limitato	Tot. ore di incarico + incarico limitato	Tot. ore per ordine
443	SCUOLE SPECIALI CANTONALI	67 ¹	503	188	2412.3	647.15	36.25	683.4	3'095.70
451	SCUOLA MEDIA ACQUAROSSA	12	235	42	439.88	77.68	33.14	110.82	
452	SCUOLA MEDIA AGNO	27	574	60	993.30	120.13	69.00	189.13	
454	SCUOLA MEDIA AMBRI E AIROLO	7	115	24	297.01	15.82	27.46	43.28	
455	SCUOLA MEDIA BALERNA	13	262	36	532.71	62.00	11.00	73.00	
456	SCUOLA MEDIA BARBENGO	24	50-7	56	880.32	88.21	64.00	152.21	
457	SCUOLA MEDIA BEDIGLIORA	12	237	40	499.71	53.63	13.57	67.20	
458	SCUOLA MEDIA BELLINZONA 1	17	336	46	673.25	71.16	20.50	91.66	
459	SCUOLA MEDIA BELLINZONA 2	16	333	47	574.46	109.89	35.18	145.07	
461	SCUOLA MEDIA BIASCA	13	276	39	523.71	47.29	56.93	104.22	
462	SCUOLA MEDIA BREGANZONA	13	280	37	538.26	68.10	5.36	73.46	
464	SCUOLA MEDIA CADENAZZO E VIRA	20	408	52	801.37	43.71	32.00	75.71	
465	SCUOLA MEDIA CAMIGNOLO	16	327	45	695.64	67.88	0.00	67.88	
466	SCUOLA MEDIA CANOBBIO	15	320	43	639.84	46.46	49.64	96.10	
467	SCUOLA MEDIA CASTIONE	19	388	53	740.63	66.11	22.79	88.90	
468	SCUOLA MEDIA CEVIO	14	284	39	505.25	69.68	47.50	117.18	
469	SCUOLA MEDIA CHIASSO	14	289	43	477.48	100.00	69.64	169.64	
472	SCUOLA MEDIA GIORNICO E FAIDO	12	199	29	436.38	57.57	10.00	67.57	
473	SCUOLA MEDIA GIUBIASCO	28	605	73	1'151.08	85.71	20.00	105.71	
474	SCUOLA MEDIA GORDOLA E BRIONE	26	524	63	958.62	96.68	60.23	156.91	
476	SCUOLA MEDIA GRAVESANO	15	324	43	583.04	96.59	3.00	99.59	
477	SCUOLA MEDIA LOCARNO (VARESI)	13	260	36	481.36	28.04	74.50	102.54	
478	SCUOLA MEDIA LOCARNO (CHIESA)	16	342	49	636.68	42.00	46.00	88.00	
479	SCUOLA MEDIA LODRINO	12	227	40	454.89	77.86	25.39	103.25	
481	SCUOLA MEDIA LOSONE E RUSSO	26	531	68	931.11	84.98	107.54	192.52	
484	SCUOLA MEDIA LUGANO-CENTRO	13	281	42	469.41	80.68	67.50	148.18	
485	SCUOLA MEDIA LUGANO-BESSO	13	238	41	504.17	76.39	23.57	99.96	
487	SCUOLA MEDIA MASSAGNO	14	286	41	534.09	40.36	72.71	113.07	
488	SCUOLA MEDIA MENDRISIO	19	380	56	735.06	88.41	29.50	117.91	
489	SCUOLA MEDIA MINUSIO	16	348	48	608.43	69.54	66.50	136.04	

CRB	Denominazione CRB	Sezioni	Allievi	Numero docenti ⁴	Tot. ore di nomina	Tot. ore di incarico	Tot. ore di incarico limitato	Tot. ore di incarico + incarico limitato	Tot. ore per ordine
491	SCUOLA MEDIA MORBIO INFERIORE	27	558	74	1113.64	104.50	41.50	146.00	
492	SCUOLA MEDIA PREGASSONA	22	472	59	869.01	73.91	28.21	102.12	
493	SCUOLA MEDIA RIVA S. VITALE	15	287	36	592.29	75.29	22.00	97.29	
495	SCUOLA MEDIA STABIO	15	306	44	559.14	88.09	65.07	153.16	
496	SCUOLA MEDIA TESSERETE	20	418	47	827.76	44.75	5.36	50.11	
497	SCUOLA MEDIA VIGANELLO	21	456	61	786.21	63.00	86.68	149.68	26'940.26
511	LICEO BELLINZONA	36 ²	729	103	1368.23	214	45.83	259.83	
513	LICEO LOCARNO	34	682	86	1419.85	139.27	3.94	143.21	
515	LICEO LUGANO 1	50	1'026	136	1967.07	214.64	54.17	268.81	
516	LICEO LUGANO 2	29	580	81	1304.04	22.94	28.13	51.07	
518	LICEO MENDRISIO	33	683	88	1458.36	86.17	9.38	95.55	
521	SCUOLA CANTONALE DI COMMERCIO	53	1'109	127	1839.02	343.8	113.54	457.34	10'632.36
563	SCUOLA AGRARIA MEZZANA	11 ³	95	12	67.21	31.31	13.20	44.51	
564	SCUOLA SPEC. PER LE PROFESSIONI SANITARIE E SOCIALI	36	731	96	1038.09	476.59	0.00	476.59	
565	SCUOLA D'ARTI E MESTIERI BELLINZONA	9	174	35	588.67	82.40	4.84	87.24	
566	SCUOLA D'ARTI E MESTIERI DELLA SARTORIA VIGANELLO	6	112	35	146.64	303.82	16.13	319.95	
567	SCUOLA D'ARTI E MESTIERI DELLA SARTORIA BIASCA	13	116	33	201.60	169.73	27.29	197.02	
568	CENTRO SCOLASTICO PER LE INDUSTRIE ARTISTICHE	56 ³	495	191	727.46	916.46	7.14	923.60	
569	SCUOLA SPEC. TECNICA EDILIZIA E IMPIANTISTICA	6	73	26	113.08	80.90	0.00	80.90	
572	CORSI DI PRETIROCINIO E DI FORMAZIONE PRATICA	56 ³	393	116	588.12	865.03	14.00	879.03	
573	SCUOLA D'ARTI E MESTIERI TREVANO	15	216	54	452.27	363.80	5.36	369.16	
574	SCUOLA SPEC. TECNICA ABBIGLIAMENTO E MODA	3	50	23	84.06	139.15	0.00	139.15	
575	SCUOLA SPEC. SUPERIORE TECNICA MEC. E ELETTROTECNICA	7	92	21	121.46	62.82	0.00	62.82	
576	SCUOLA MEDIA DI COMMERCIO LOCARNO + SMP	19	392	65	655.80	319.62	23.45	343.07	
577	SCUOLA MEDIA DI COMMERCIO BELLINZONA + SMP	8	106	29	450.27	462.48	0.00	462.48	
578	SCUOLA MEDIA DI COMMERCIO CHIASSO + SMP	11	187	41	409.18	155.97	0.00	155.97	
579	SCUOLA MEDIA DI COMMERCIO LUGANO + SMP	21	471	52	1003.03	235.22	0.00	235.22	
581	SCUOLA PROFESSIONALE ARTIGIANALE E INDUSTRIALE BELLINZONA	97	804	57	545.50	268.28	18.00	286.28	
582	SCUOLA PROFESSIONALE ARTIGIANALE E INDUSTRIALE BIASCA	34	441	32	316.88	146.52	2.00	148.52	
583	SCUOLA PROFESSIONALE ARTIGIANALE E INDUSTRIALE LOCARNO	81	807	53	452.73	214.76	27.00	241.76	
584	SCUOLA PROFESSIONALE ARTIGIANALE E INDUSTRIALE LUGANO	119	1'198	111	642.50	626.08	74.30	700.38	

CRB	Denominazione CRB	Sezioni	Allievi	Numero docenti ⁴	Tot. ore di nomina	Tot. ore di incarico	Tot. ore di incarico limitato	Tot. ore di incarico + incarico limitato	Tot. ore per ordine
585	SCUOLA PROFESSIONALE ARTIGIANALE E INDUSTRIALE MENDRISIO	53	713	49	407.43	202.97	42.60	245.57	
586	SCUOLA PROFESSIONALE COMMERCIALE BELLINZONA	33	594	45	242.13	263.96	0.00	263.96	
587	SCUOLA PROFESSIONALE COMMERCIALE LOCARNO	18	251	45	201.99	104.30	0.00	104.30	
588	SCUOLA PROFESSIONALE COMMERCIALE LUGANO	18	367	50	188.04	44.96	0.00	44.96	
589	SCUOLA PROFESSIONALE COMMERCIALE CHIASSO	17	280	34	150.05	135.00	0.00	135.00	
592	SCUOLE IN CURE INFERMIERISTICHE	20 ³	301	63	581.18	315.78	0.00	315.78	
593	SCUOLA DEGLI OPERATORI SOCIALI	18	346	38	354.31	149.19	7.14	156.33	
594	SCUOLA MEDICO TECNICA LOCARNO	12 ³	206	18	246.37	135.07	0.00	135.07	
597	SCUOLA MEDICO TECNICA TREVANO	24 ³	452	23	231.84	374.10	5.00	379.10	
598	SCUOLA SUPERIORE ALBERGHIERA E DEL TURISMO	15	252	50	278.92	316.61	0.00	316.61	
599	SCUOLA SUPERIORE D'INFORMATICA DI GESTIONE	8	121	26	210.26	216.68	0.00	216.68	20164.08
653	ALTA SCUOLA PEDAGOGICA	17 ³	326	74	771.97	332.41	41.25	373.66	1145.63
Totali		1'758	28'687	4'058	47'283.10	12'662.04	2'032.91	14'694.95	
Totale delle ore attribuite									**61'978.05

** In questa tabella non figurano i docenti attivi in: corsi professionali diversi, Servizio ortopedagogico itinerante, Sostegno pedagogico SI/SE ed esperti delle scuole medie.

Totale delle ore assegnate per le sedi scolastiche sopra elencate: 61'978.05

Totale delle ore assegnate complessivamente a livello cantonale (comprendenti i servizi omessi in questa tabella): 64'148.59

Persone fisiche (docenti) attive nell'anno 2008/2009: 3'438

¹ Sono definiti gruppi e non sezioni.

² Compreso il corso passerella maturità professionale - ASP e SUP .

³ Indicativo.

⁴ Nel numero 4'058 un docente attivo in più sedi è più volte considerato. A titolo di paragone si segnala che i docenti gestiti dalla Sezione Amministrativa del DECS sono complessivamente 3'438.

Fonte dei dati:

Statistica degli allievi di inizio anno 2008/09 - Ufficio studi e ricerche/DECS

Statistica dei docenti e relativa attribuzione oraria 2008/2009 - Sezione amministrativa/DECS, programma GAS (Gestione amministrativa scuole)

ALLEGATO 4

Sorpasso crediti di preventivo

Sorpasso crediti di preventivo

(30) Spese per il personale

Dipartimento della sanità e della socialità

CRB	Conto	Descrizione	Importo frs.	Motivo	Osservazioni	Base legale
226	301011	Stipendi e indennità stagiaires	13'200	Stipendi stagiaires progetto "Fenice"	Integralmente compensato da entrata equivalente sul conto 436085 CRB 226	Stipendi finanziati da terzi
226	301011	Stipendi e indennità stagiaires	4'800	Stipendi stagiaires progetto "Fenice"	Integralmente compensato da entrata equivalente sul conto 436085 CRB 226	Stipendi finanziati da terzi
226	301011	Stipendi e indennità stagiaires	6'000	Stipendi stagiaires progetto "Fenice"	Integralmente compensato da entrata equivalente sul conto 436085 CRB 226	Stipendi finanziati da terzi
221	301013	Stipendi e indennità aiuti straordinari	101'000	Potenziamento del Servizio prestazioni dell'USSI	Applicazione della Misura 6 del Rapporto del CdS sulle misure di sostegno all'occupazione e all'economia 2009/11	NAP del 21.04.2009
243	301013	Stipendi e indennità aiuti straordinari	17'000	Stipendi finanziati da terzi	Integralmente compensato da entrata equivalente sul conto 436085 CRB 243	Stipendi finanziati da terzi

Dipartimento dell'educazione, della cultura e dello sport

CRB	Conto	Descrizione	Importo frs.	Motivo	Osservazioni	Base legale
584	302001	Stipendi e indennità docenti	22'000	Misure di sostegno all'occupazione 2009-2011(misura n. 61)		DL 03.06.2009
661	301028	Stipendi e indennità finanziati da terzi	21'000	Finanziamento stipendio	Integralmente compensato da entrata equivalente sul conto 436085 CRB 661	Stipendi finanziati da terzi

Dipartimento delle finanze e dell'economia

CRB	Conto	Descrizione	Importo frs.	Motivo	Osservazioni	Base legale
851	301028	Stipendi e indennità finanziati da terzi	25'650	Nuovo collaboratore bonifica terreni	Integralmente compensato da entrata equivalente sul conto 436085 CRB 851	DL 05.08.2009
912	301028	Stipendi e indennità finanziati da terzi	13'300	Remunerazione collaboratore DSS	Integralmente compensato da entrata equivalente sul conto 436085 CRB 912	Stipendi finanziati da terzi
912	301028	Stipendi e indennità finanziati da terzi	47'000	Quota stipendi progetto Interreg IV	Integralmente compensato da entrata equivalente sul conto 436085 CRB 912	Stipendi finanziati da terzi

(31) Spese per beni e servizi

Cancelleria

CRB	Conto	Descrizione	Importo frs.	Motivo	Osservazioni	Base legale
32	310005	Stampa rivista ticinese di diritto	85'000	Realizzazione del volume Edizione 2004-2008 del Massimario della Rivista Ticinese di diritto	Integralmente compensato dai ricavi della vendita del volume sul conto 435006 CRB 32	RG 2122 del 5.05.2009

Dipartimento delle istituzioni

CRB	Conto	Descrizione	Importo frs.	Motivo	Osservazioni	Base legale
112	310011	Stampa bollettini informativi	45'000	Stampa brossura "Studio strategico sugli enti patriziati"	Integralmente compensato da entrata equivalente sul conto 469014 CRB 112	RG 2307 del 13.05.2009
112	310011	Stampa bollettini informativi	8'000	Stampa supplementare brossura "Studio strategico sugli enti patriziati"	Integralmente compensato da entrata equivalente sul conto 469014 CRB 112	RG 3569 del 08.07.2009
151	318157	Prestazioni reinserimento sociale e professionale	50'000	Maggiori prestazioni per reinserimento sociale e professionale dei detenuti		RG 6337 del 09.12.2009
161	318034	Compensi e onorari per assistenza giudiziaria civile	35'000	Aumento delle persone che non possono far fronte autonomamente alle spese legali		RG 5123 del 13.10.2009

CRB	Conto	Descrizione	Importo frs.	Motivo	Osservazioni	Base legale
165	318001	Onorari e spese per consulenze, incarichi e perizi	350'000	Aumento del numero dei controlli e delle tariffe applicate per gli esami alcoolemici e tossicologici	Parzialmente compensato da entrate	RG 5123 del 13.10.2009
165	318061	Partecipazione a spese per esami tossicologici	150'000	Aumento del numero dei controlli e delle tariffe applicate per gli esami alcoolemici e tossicologici	Integralmente compensato da maggiori entrate	RG 5123 del 13.10.2009
167	318058	Compensi per assistenza giudiziaria penale	300'000	Aumento della concessione dell'assistenza giudiziaria		RG 5123 del 13.10.2009
168	318063	Spese per collocamenti e esecuzione pene	500'000	Aumento della criminalità minorile con incremento dell'attività della Magistratura dei minorenni e del numero di minorenni posti in collocamento rieducativo presso istituti fuori Cantone		RG 5123 del 13.10.2009
171	318034	Compensi e onorari per assistenza giudiziaria civile	600'000	Aumento delle persone che non possono far fronte autonomamente alle spese legali		RG 5123 del 13.10.2009
180	318065	Spese per organizzazione soccorso emergenza sanitaria.	80'000	Operatività dei 12 Centri di pandemia/vaccinazione		RG 3988 del 21.08.2009
180	318288	Spese campionato del mondo ciclismo 2009	204'800	Credito per interventi cantonali in relazione allo svolgimento dei campionati del mondo di ciclismo a Mendrisio		DL del 02.12.2008
190	317001	Indennità di trasferta	200'000	Credito per interventi cantonali in relazione allo svolgimento dei campionati del mondo di ciclismo a Mendrisio		DL del 02.12.2008
190	318081	Arresti, picchetti, trasporti e traslochi	80'000	Effettuare scorte ai trasporti speciali sulle strade nazionali e cantonali	Integralmente compensato da entrata equivalente sul conto 431025 CRB 190	RG 4854 del 29.09.2009
190	319090	Spese varie	100'000	Credito per interventi cantonali in relazione allo svolgimento dei campionati del mondo di ciclismo a Mendrisio		DL del 02.12.2008

Dipartimento della sanità e della socialità

CRB	Conto	Descrizione	Importo frs.	Motivo	Osservazioni	Base legale
210	318378	Spese di gestione prestazioni complementari AVS/AI	2'700'000	Spese di gestione PC AVS/AI	Compensato in misura di fr. 2'500'000,- da entrata sul conto 436136 CRB 210	RG 780 del 03.03.2009
241	313104	Materiale e medicinali dispositivo pandemico	107'000	Acquisto materiale per il dispositivo pandemia		RG 2508 del 20.05.2009
241	313104	Materiale e medicinali dispositivo pandemico	53'000	Acquisto materiale per il dispositivo pandemia		RG 3712 del 18.08.2009
241	313104	Materiale e medicinali dispositivo pandemico	238'000	Acquisto mascherine protezione per il dispositivo pandemia		RG 4664 del 22.09.2009
241	313104	Materiale e medicinali dispositivo pandemico	327'000	Acquisto materiale protettivo per il dispositivo pandemia		RG 4664 del 22.09.2009
241	313104	Materiale e medicinali dispositivo pandemico	45'000	Acquisto di materiale per pulizia e protettivo per i ristoranti scolastici		RG 5120 del 13.10.2009
241	318382	Onorari e spese per dispositivo pandemico	62'357	Gestione hotline telefonica "pandemia"		RG 4651 del 22.09.2009
241	318382	Onorari e spese per dispositivo pandemico	32'000	Supplementi orari del personale attribuito presso i ristoranti scolastici		RG 5120 del 13.10.2009
273	313007	Materiale di laboratorio	150'000	Materiale di laboratorio Istituto di microbiologia	Integralmente compensato da entrata equivalente sul conto 434011 CRB 273	RG 5400 del 27.10.2009
276	313007	Materiale di laboratorio	50'000	Richieste di analisi mediche di tipo anatomo-patologiche	Integralmente compensato da entrate sul conto 434014 CRB 273	RG 6141 del 01.12.2009

Dipartimento dell'educazione, della cultura e dello sport

CRB	Conto	Descrizione	Importo frs.	Motivo	Osservazioni	Base legale
416	313036	Spese di cucina per corsi esterni	150'000	Refezione utenti esterni ospitati ai centri G+S	Integralmente compensato da entrata equivalente sul conto 432014 CRB 416	RG 3037 del 23.06.2009
416	313036	Spese di cucina per corsi esterni	50'000	Refezione utenti esterni ospitati ai centri G+S	Integralmente compensato da entrata equivalente sul conto 432014 CRB 416	RG 5264 del 20.10.2009
435	318381	Spese per progetto dislessia	18'000	Progetto pilota per l'integrazione del bambino dislessico nelle scuole comunali (SI e SE).	Integralmente compensato da entrata sul conto 436216	RG 4227 del 01.09.2009

CRB	Conto	Descrizione	Importo frs.	Motivo	Osservazioni	Base legale
443	318328	Trasporto allievi (T.442.39)	465'000	Maggiori prestazioni per il trasporto degli allievi dovuto all'aumento delle tariffe e del numero di allievi trasportati		RG 6335 del 09.12.2009
584	318022	Indennità e spese per corsi di perfezionamento professionale	33'000	Misure di sostegno all'occupazione 2009-2011(misura n. 61)		RG 4539 del 16.09.2009
652	318284	Onorari e spese per testi letterari	125'000	Finanziamento del programma "Testi per la storia della cultura della Svizzera italiana"	Compensato da entrate, prelevamento dal fondo per la difesa della cultura italiana (280006)	RG 3471 del 07.07.2009
656	311031	Acquisto opere d'arte	14'000	Acquisto opere d'arte	Integralmente compensato da entrata equivalente sul conto 469004 CRB 656 (gestione 2008/dicembre)	
656	311031	Acquisto opere d'arte	18'000	Acquisto opera d'arte di Cesare Lucchini	Integralmente compensato da entrata equivalente sul conto 469004 CRB 656	Ris.656-00908 del 17.03.2009
656	318173	Spese per esposizioni temporanee	26'270	Organizzazione mostre d'arte	Integralmente compensato da entrata equivalente sul conto 469003 CRB 656	RG 478 del 10.02.2009
657	318173	Spese per esposizioni temporanee	32'500	Spese per esposizione temporanee	Integralmente compensato da entrate sul conto 469003 CRB 657	RG 653 del 18.02.2009
677	310001	Libri, riviste e documentazione	50'000	Acquisto libri Biblioteca cantonale Mendrisio	Integralmente compensato da entrata equivalente sul conto 462017 CRB 677	RG 5810 del 19.11.2008

Dipartimento del territorio

CRB	Conto	Descrizione	Importo frs.	Motivo	Osservazioni	Base legale
711	318191	Contributo ai consorzi per interessi (T.711.01)	650'000	Copertura degli impegni assunti dal Cantone quale membro di consorzi per sistemazione corsi d'acqua, foreste, manutenzione strade e RT		RG 5406 del 27.10.2009
712	313026	Carburante e olio	500'000	Aumento del prezzo-base dei carburanti per l'aviazione	Integralmente compensato da entrata equivalente sul conto 435029 CRB 712	RG 4419 del 08.09.2009
753	319010	Risarcimento per danni selvaggina cacciabile	320'000	Risarcimento dei danni causati dagli ungulati alle colture agricole nel 2008	Integralmente compensato da un corrispondente prelievo dalla riserva del fondo (conto 280013)	RG 1715 del 21.04.2009

CRB	Conto	Descrizione	Importo frs.	Motivo	Osservazioni	Base legale
781	318320	Onorari e spese per studi diversi	111'375	Mandato perizia tecnico-economica del mercato della pavimentazione ticinese		RG 580 del 11.02.2009
782	313085	Sale antigelo (T.782.01)	833'372	Maggiori oneri per il servizio invernale		RG 1060 del 06.03.2010
782	314005	Ripristino strade per incidenti str.	97'922	Maggiori oneri per riparazioni danni di incidenti stradali		RG 1060 del 06.03.2010
782	314006	Interventi per danni alluvionali	2'054'214	Maggiori oneri per interventi per danni alluvionali		RG 1060 del 06.03.2010
782	314007	Servizio spazzaneve (T.782.01)	3'475'058	Maggiori oneri per il servizio invernale		RG 1060 del 06.03.2010
782	314008	Servizio spandimento sale e ghiaia (T.782.01)	972'382	Maggiori oneri per il servizio invernale		RG 1060 del 06.03.2010
786	3140+42	Manutenzione autostradale	2'000'000	Prestazioni supplementari richieste dalla filiale USTRA	Integralmente compensato da entrata equivalente sul conto 460060 CRB 786	RG 4233 del 01.09.2009
786	314042	Manutenzione autostradale	1'203'209	Maggiori oneri per manutenzione autostradale	Integralmente compensato da entrate sul conto 460060 CRB 786	RG 1331 del 23.03.2010
786	314043	Riparazioni e revisioni	818'983	Maggiori oneri per riparazioni e revisioni	Integralmente compensato da entrate sul conto 460060 CRB 786	RG 1331 del 23.03.2010
786	314054	Prestazioni per filiale USTRA	7'000'000	Prestazioni supplementari richieste dalla filiale USTRA	Integralmente compensato da entrata equivalente sul conto 436126 CRB 786	RG 4233 del 01.09.2009
786	316023	Noleggi (T.786.01)	100'000	Prestazioni supplementari richieste dalla filiale USTRA	Integralmente compensato da entrata equivalente sul conto 460060 CRB 786	RG 4233 del 01.09.2009
786	318003	Imposta sul valore aggiunto (IVA)	1'400'000	Imposta sul valore aggiunto	Integralmente compensato da maggiori entrate nell'ambito della fatturazione ad USTRA	RG 362 del 03.02.2009

Dipartimento delle finanze e dell'economia

CRB	Conto	Descrizione	Importo frs.	Motivo	Osservazioni	Base legale
912	317003	Spese di rappresentanza	4'425	Chiusura conto 208036 CRB 912	Integralmente compensato da entrata equivalente sul conto 439001 CRB 912	
931	318269	Spese emissione prestiti	1'372'000	Costi legati all'emissione di un prestito obbligazionario		RG 5840 del 17.11.2009
942	314012	Manutenzione stabili: normale	163'000	Manutenzione stabili: correttiva		RG 1404 del 01.04.2009

CRB	Conto	Descrizione	Importo frs.	Motivo	Osservazioni	Base legale
945	312011	Elettricità stabili	137'934	Contributo per le opere di canalizzazione per i mappali di proprietà cantonale a Camignolo		RG 805 del 03.03.2009
945	316028	Affitti stabili scolastici	28'924	Contratto locazione CPC Locarno		RG 6139 del 2.12.2008
945	316029	Spese accessorie stabili scolastici in affitto	13'460	Contratto locazione CPC Locarno		RG 6139 del 2.12.2008
963	318002	Spese esecutive	900'000	Spese inerenti le procedure esecutive promosse dall'Ufficio esazione e condoni	Integralmente compensato da entrate su diversi conti della Divisione contribuzioni	RG 5842 del 17.11.2009

(36) Contributi cantonali

Dipartimento delle istituzioni

CRB	Conto	Descrizione	Importo frs.	Motivo	Osservazioni	Base legale
112	362025	Contributi cantonali a comuni per risanamenti finanziari	10'178'000	Contributi cantonali ai Comuni per risanamenti finanziari		RG 5472 del 28.10.2009

Dipartimento della sanità e della socialità

CRB	Conto	Descrizione	Importo frs.	Motivo	Osservazioni	Base legale
222	366020	Contributi per asilanti e ammissione provvisoria	4'510'000	Versamento delle prestazioni assistenziali ai richiedenti l'asilo	Compensati in misura di fr. 5'600'000,- da entrata sui conti 450035 e 450038 CRB 222	RG 3453 del 07.07.2009
222	366021	Contributi per centri di accoglimento	710'000	Versamento delle prestazioni ai centri per richiedenti in procedura	Compensati in misura di fr. 5'600'000,- da entrata sui conti 450035 e 450038 CRB 222	RG 3453 del 07.07.2009
222	366067	Contributi per AP in ch da più di 7 anni	800'000	Fabbisogno supplementare asilanti, ammissione provvisoria e "NEM"	Compensati in misura di fr. 5'600'000,- da entrata sui conti 450035 e 450038 CRB 222	RG 3453 del 07.07.2009
229	365214	Contributi alloggio, misure di crisi	120'000	Misure di sostegno all'occupazione 2009-2011- Sussidi per l'alloggio		DL 03.06.2009

Dipartimento dell'educazione, della cultura e dello sport

CRB	Conto	Descrizione	Importo frs.	Motivo	Osservazioni	Base legale
435	362008	Contributi ai comuni per stipendi docenti SI	2'200'000	Versamento dei conguagli di più anni dei contributi cantonali ai comuni per stipendi docenti SI		RG 5263 del 20.10.2009
435	362020	Contributi ai comuni per stipendi docenti SE	6'900'000	Versamento dei conguagli di più anni dei contributi cantonali ai comuni per stipendi docenti SE		RG 5263 del 20.10.2009
560	361012	Contributi per tasse scolastiche	600'000	Aumento della frequenza di scuole e corsi fuori cantone da parte di studenti e apprendisti ticinesi		RG 5071 del 06.10.2009
560	365074	Contributi per centri aziendali e interaziendali	101'020	Centro di formazione aziendale AGIE anno scolastico 2008/2009	Integralmente compensato da entrata equivalente sul conto 460001 CRB 560	RG 1414 del 01.04.2009

Dipartimento del territorio

CRB	Conto	Descrizione	Importo frs.	Motivo	Osservazioni	Base legale
751	366065	Contributi eliminazione pesce contaminato DDT	73'000	Eliminazione pesce contaminato		RG 2697 del 2.6.2009

Dipartimento delle finanze e dell'economia

CRB	Conto	Descrizione	Importo frs.	Motivo	Osservazioni	Base legale
831	365216	Contributi per partecipazione a fiere specialistiche	500'000	Misure di sostegno all'occupazione 2009-2011- Contributi partecipazione a fiere specialistiche		DL 03.06.2009
831	365217	Contributi per promozione piazza finanziaria	200'000	Misure di sostegno all'occupazione 2009-2011- Contributi promozione piazza finanziaria		DL 03.06.2009
833	365101	Contributi per promovimento turismo	500'000	Misure di sostegno all'occupazione 2009-2011 Contributi per promovimento turistico		DL 03.06.2009
835	365218	Contributi manutenzione impianti risalita	1'140'000	Contributi per manutenzione impianti di risalita		RG 5282 del 20.10.2009
CRB	Conto	Descrizione	Importo frs.	Motivo	Osservazioni	Base legale
843	360006	Contributi servizio collocamento misure attive LADI	1'150'000	Contributi cantonali all'Autorità federale per il servizio collocamento e misure attive LADI		RG 5404 del 27.10.2009

ALLEGATO 5

Grafici

Grafico 1
Risultato d'esercizio 1999-2010, in milioni di franchi

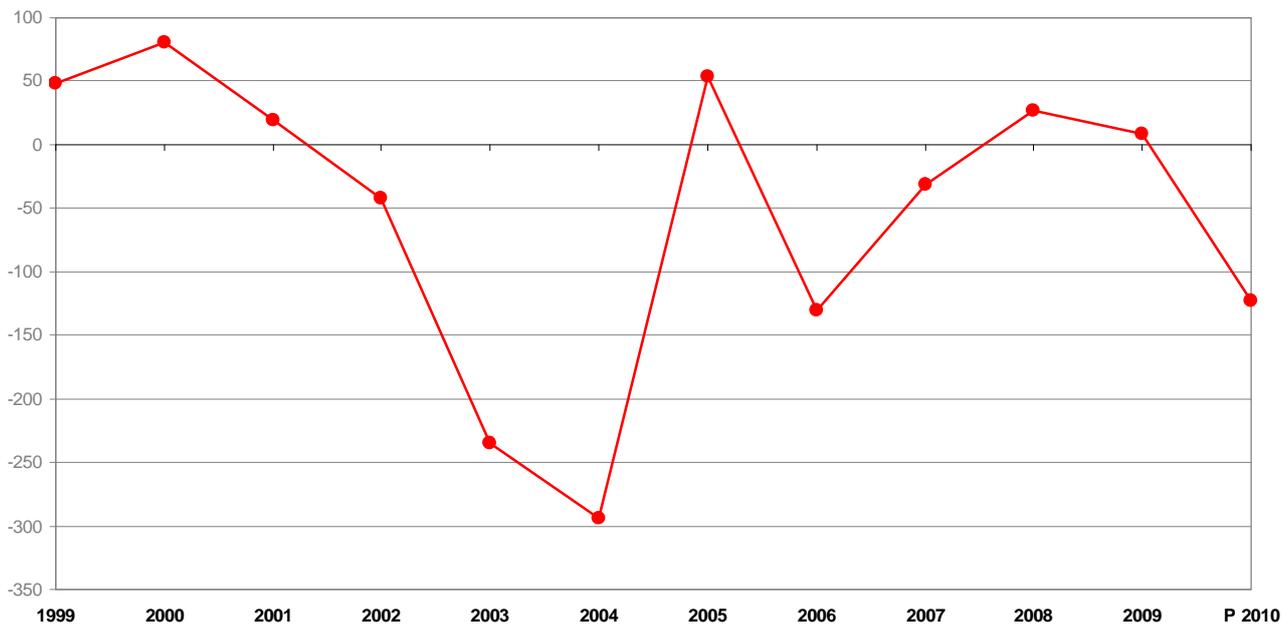


Grafico 2
Spese correnti totali e ricavi correnti totali 1999-2010, in milioni di franchi

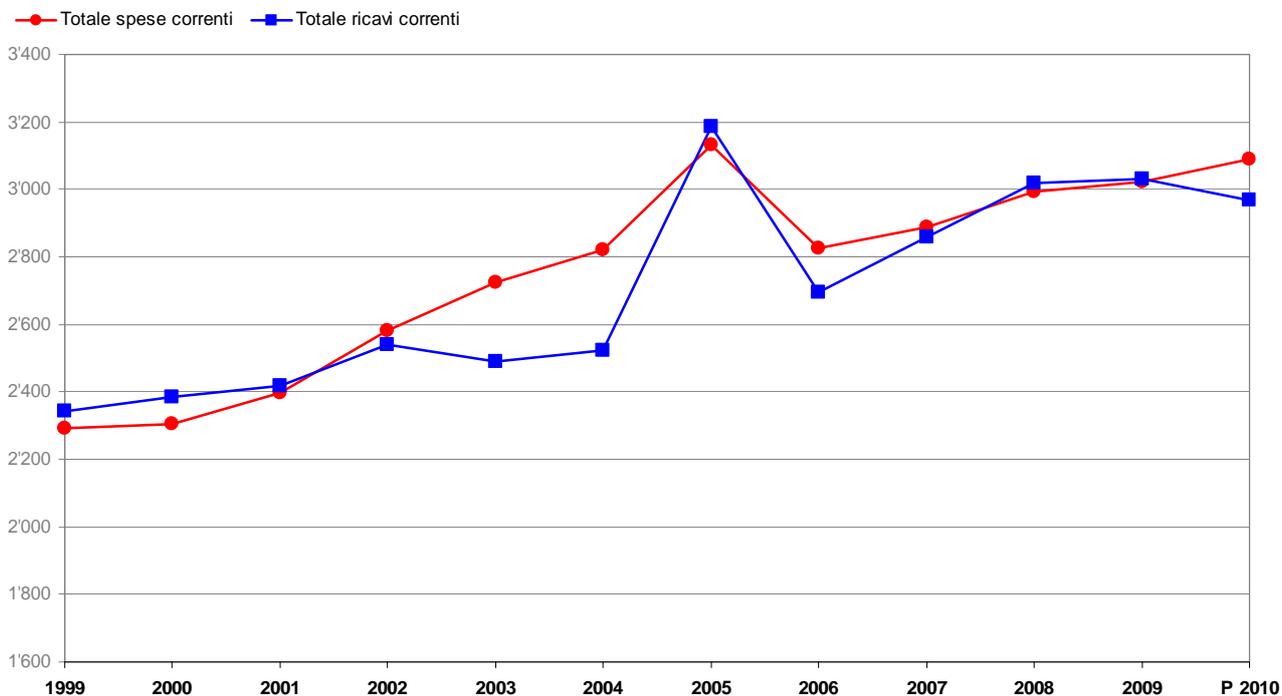


Grafico 3
Uscite correnti e entrate correnti 1999-2010, in milioni di franchi

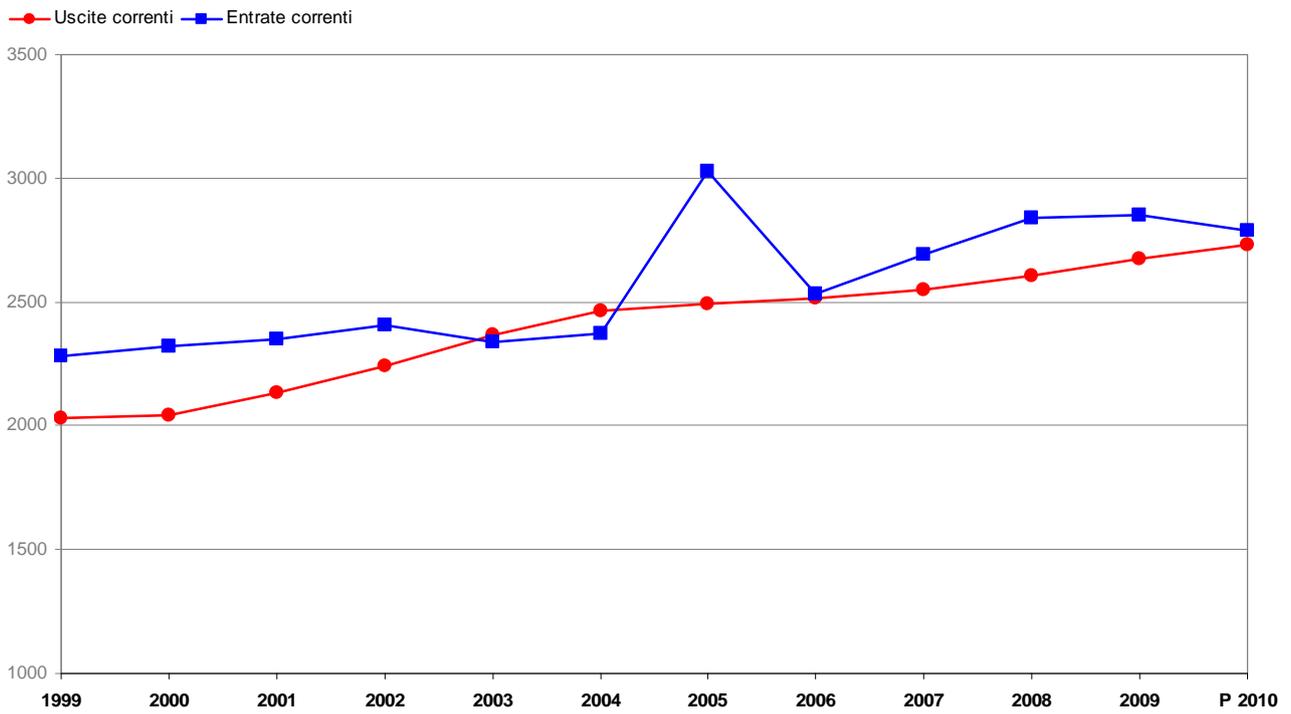


Grafico 4
Risultato totale e risultato d'esercizio 1999-2010, in milioni di franchi

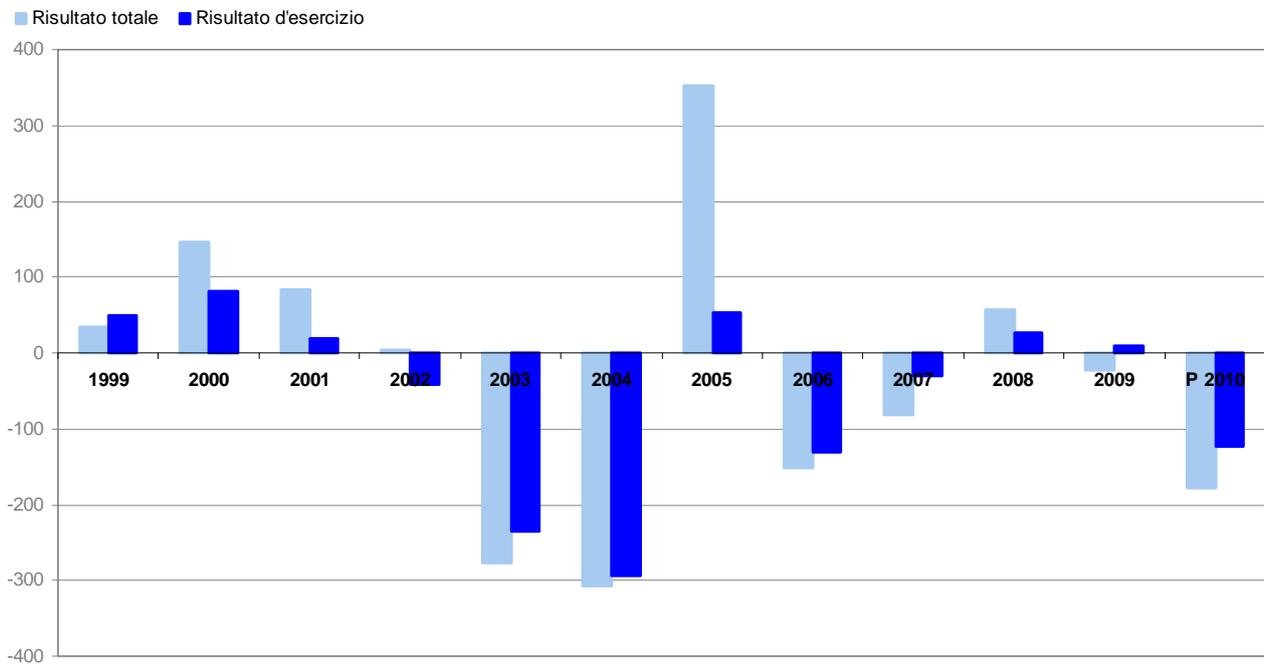


Grafico 5
Autofinanziamento e grado d'autofinanziamento 1999-2010

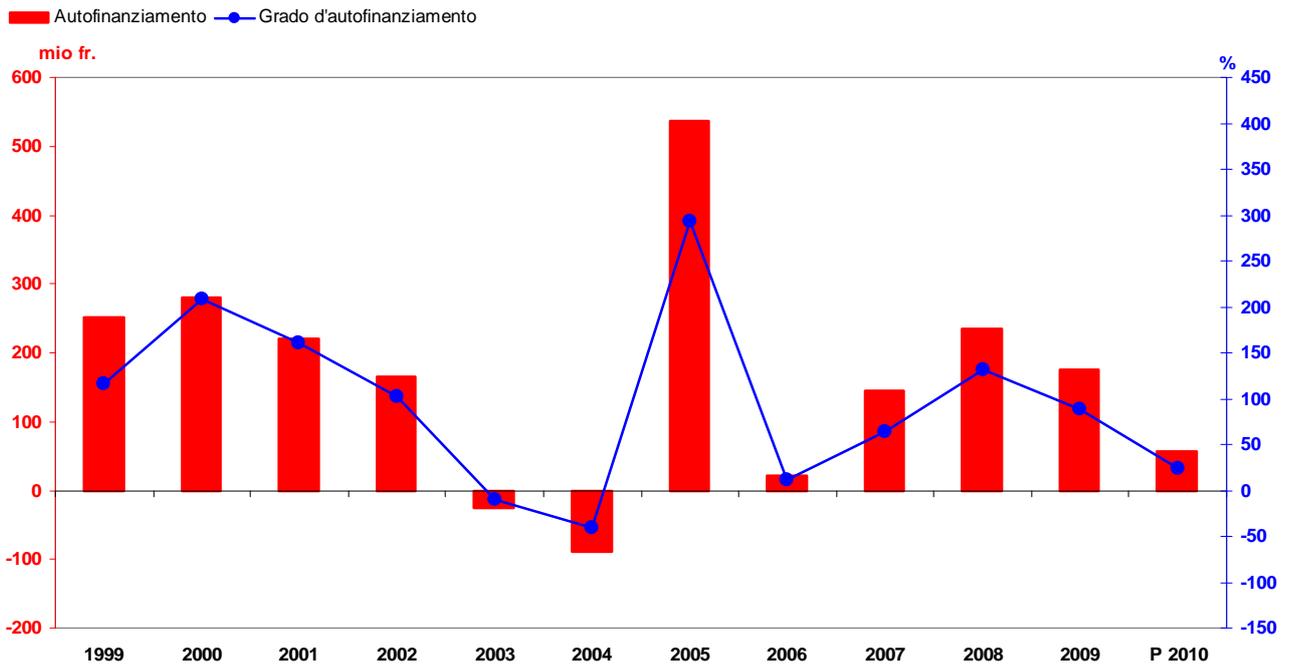


Grafico 6
Investimenti netti e lordi 1999-2010, in milioni di franchi (compresi i movimenti al fondo AD)

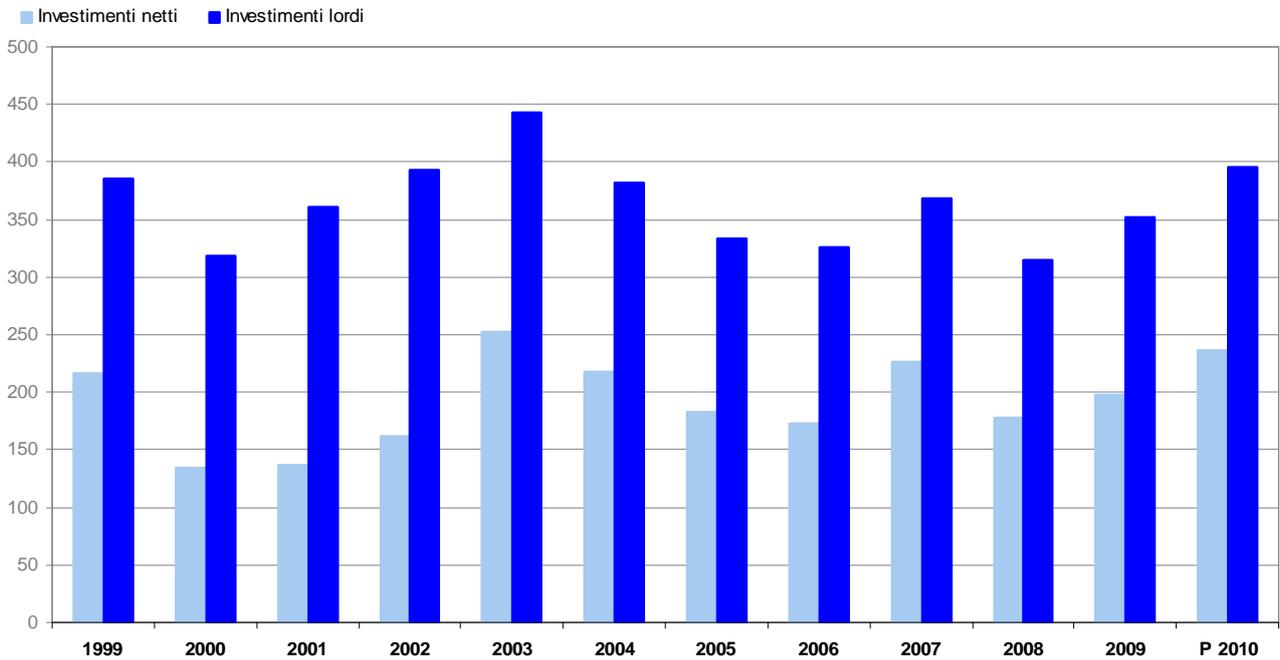


Grafico 7
Spese per il personale 1999-2010, in milioni di franchi

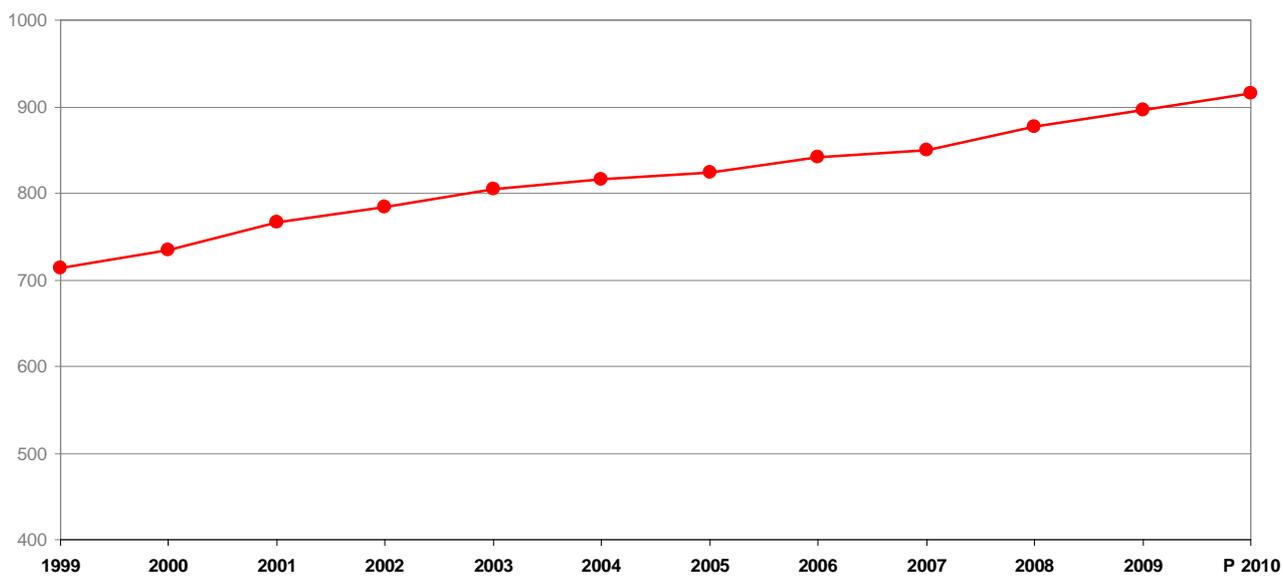


Grafico 8
Spese per beni e servizi 1999-2010, in milioni di franchi

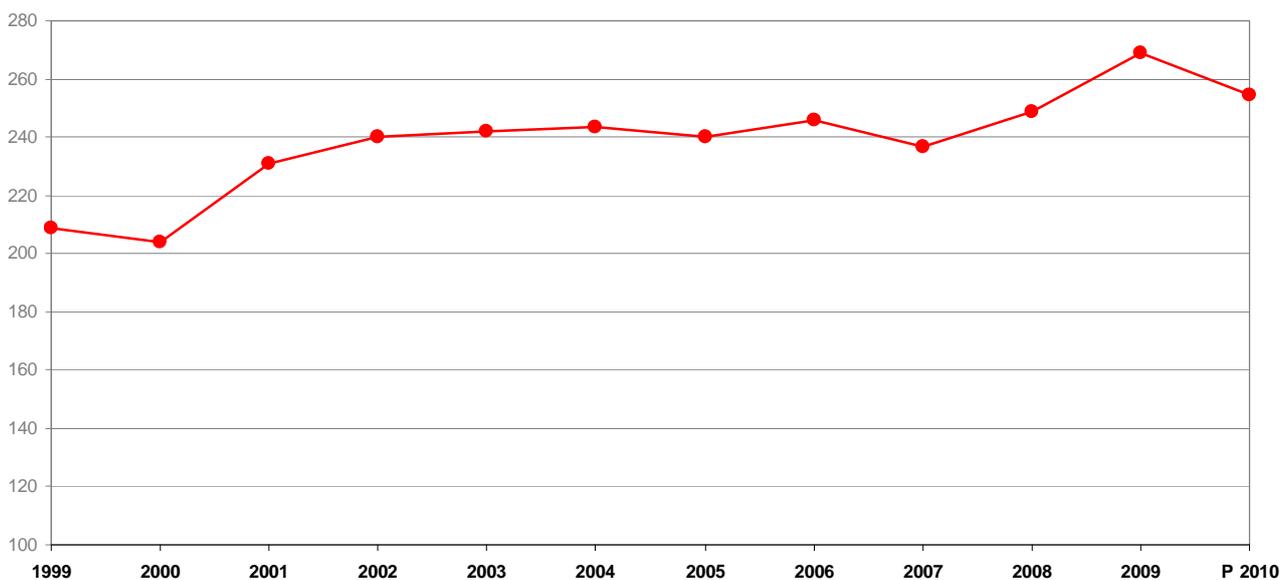


Grafico 9
Interessi passivi 1999-2010, in milioni di franchi

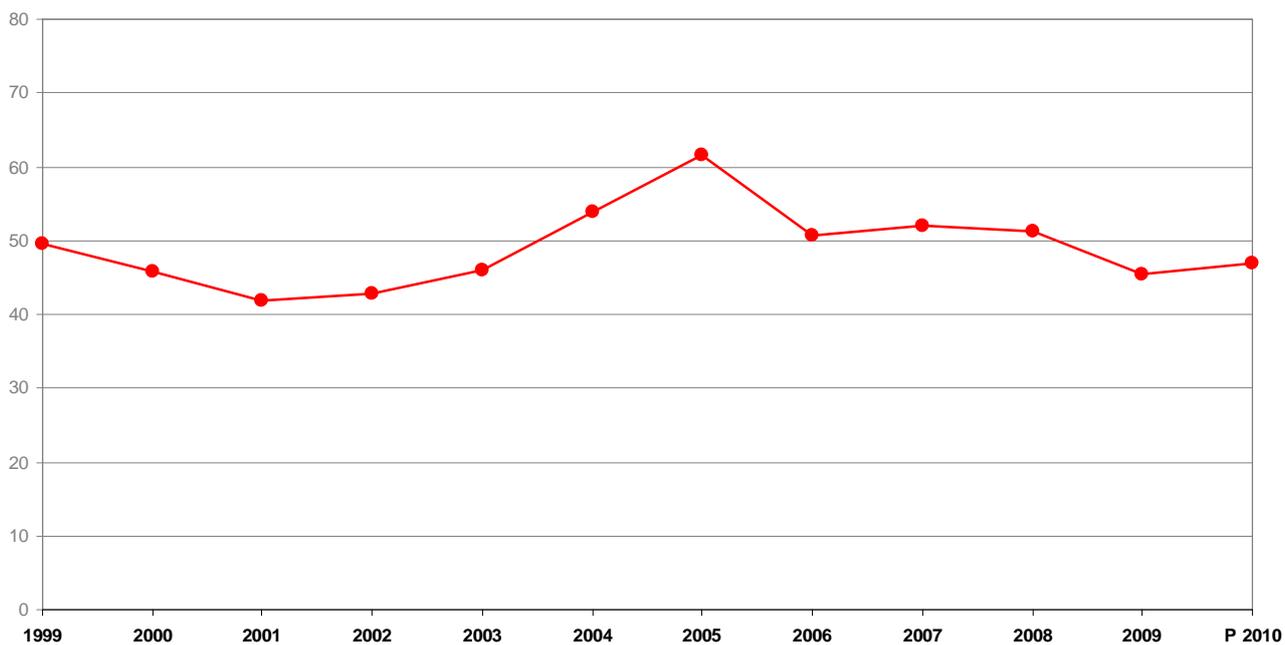


Grafico 10
Ammortamenti 1999-2010, in milioni di franchi

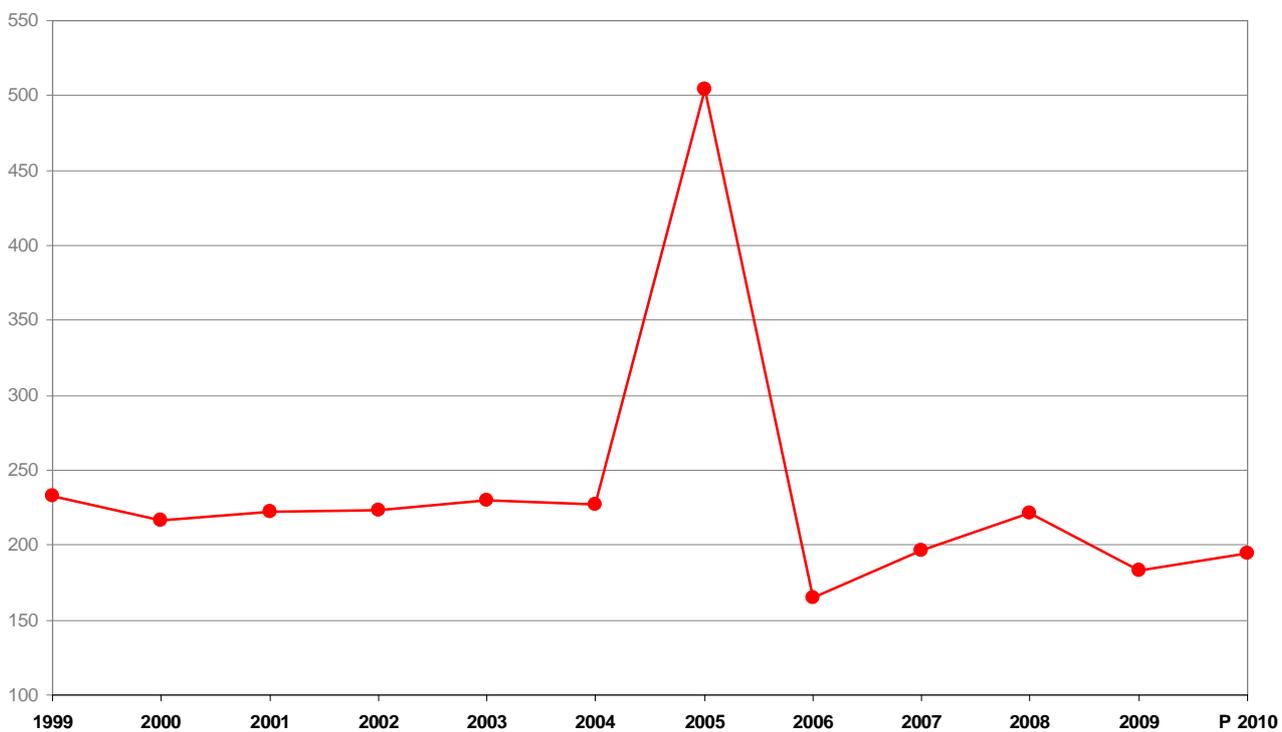


Grafico 11
Contributi cantonali lordi 1999-2010, in milioni di franchi

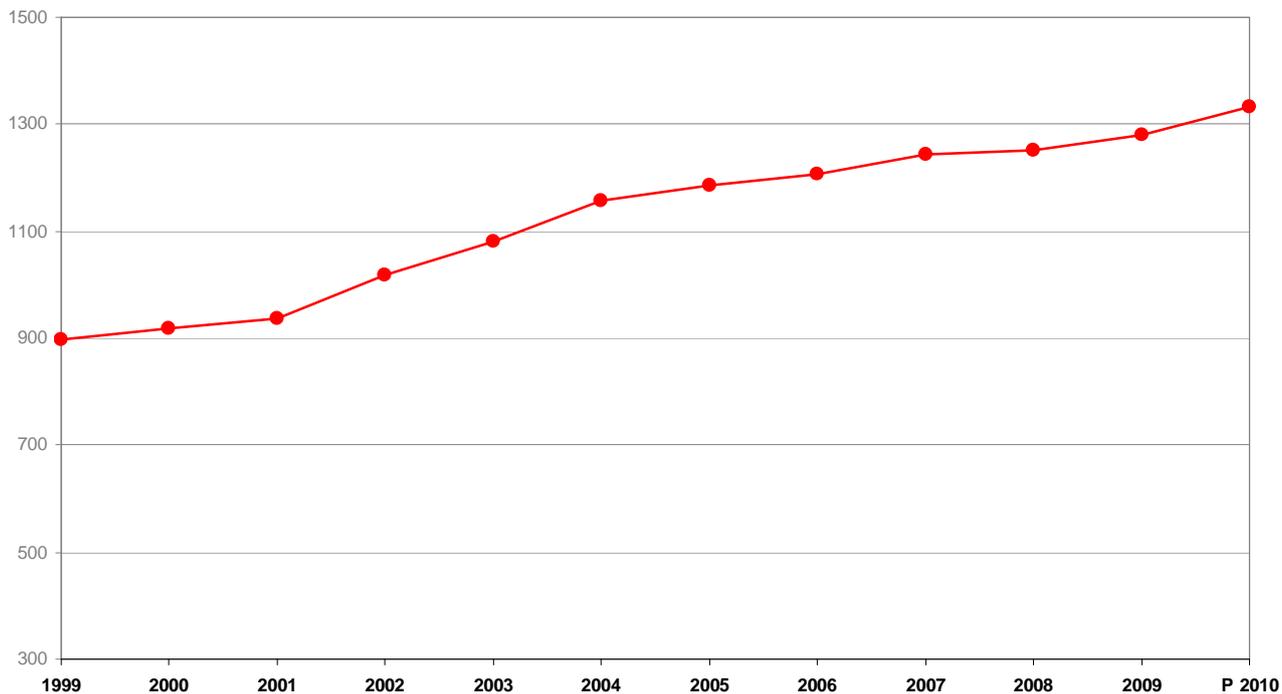


Grafico 12
Contributi cantonali netti 1999-2010, in milioni di franchi

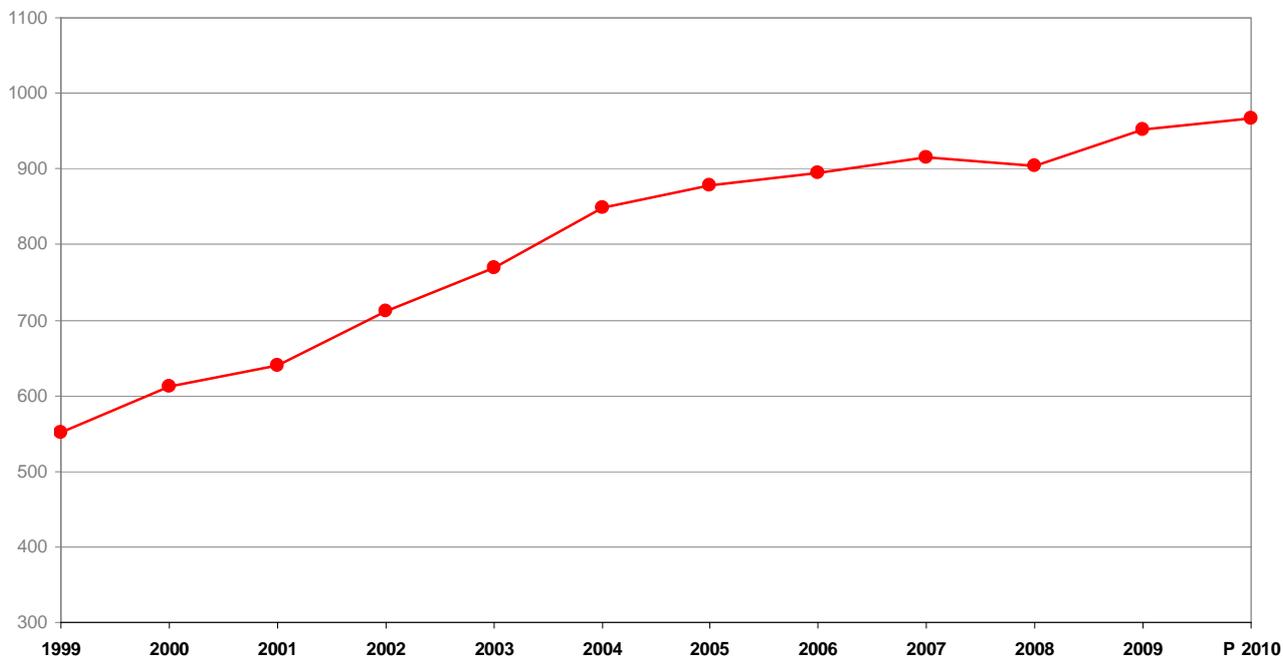


Grafico 13
Ricavi correnti totali 1999-2010, in milioni di franchi



Grafico 14
Ricavi da imposte 1999-2010, in milioni di franchi

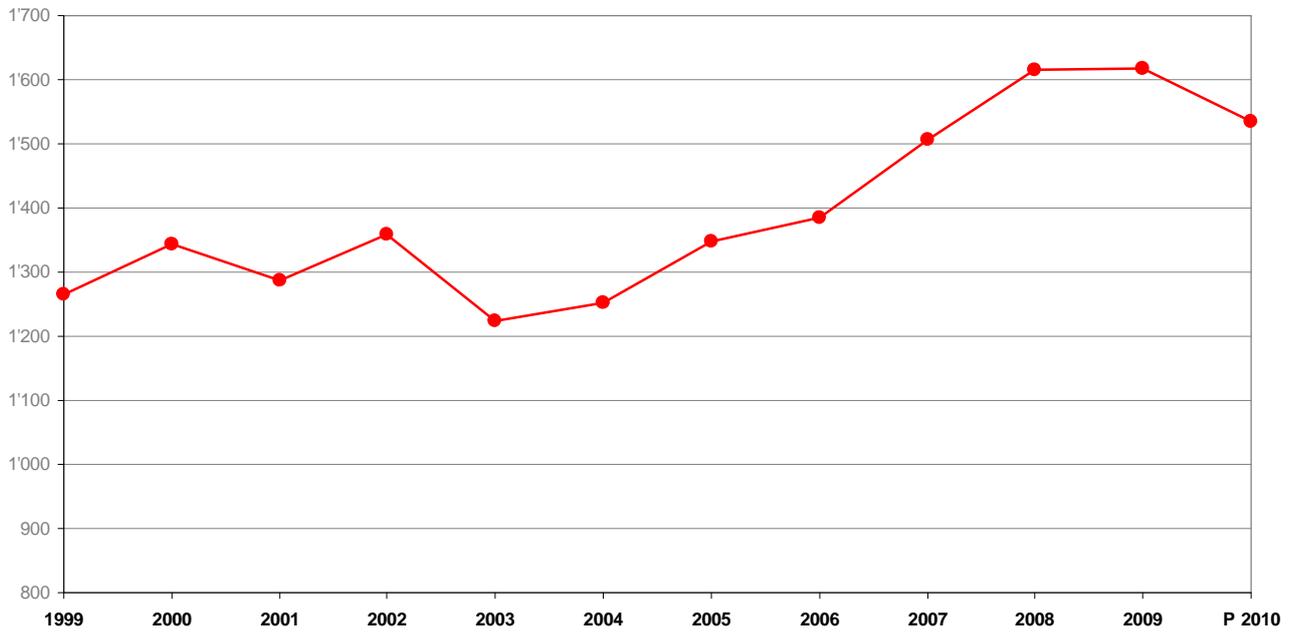


Grafico 15
Ricavi da imposte PF e PG (gettito di competenza) 1999-2010, in milioni di franchi

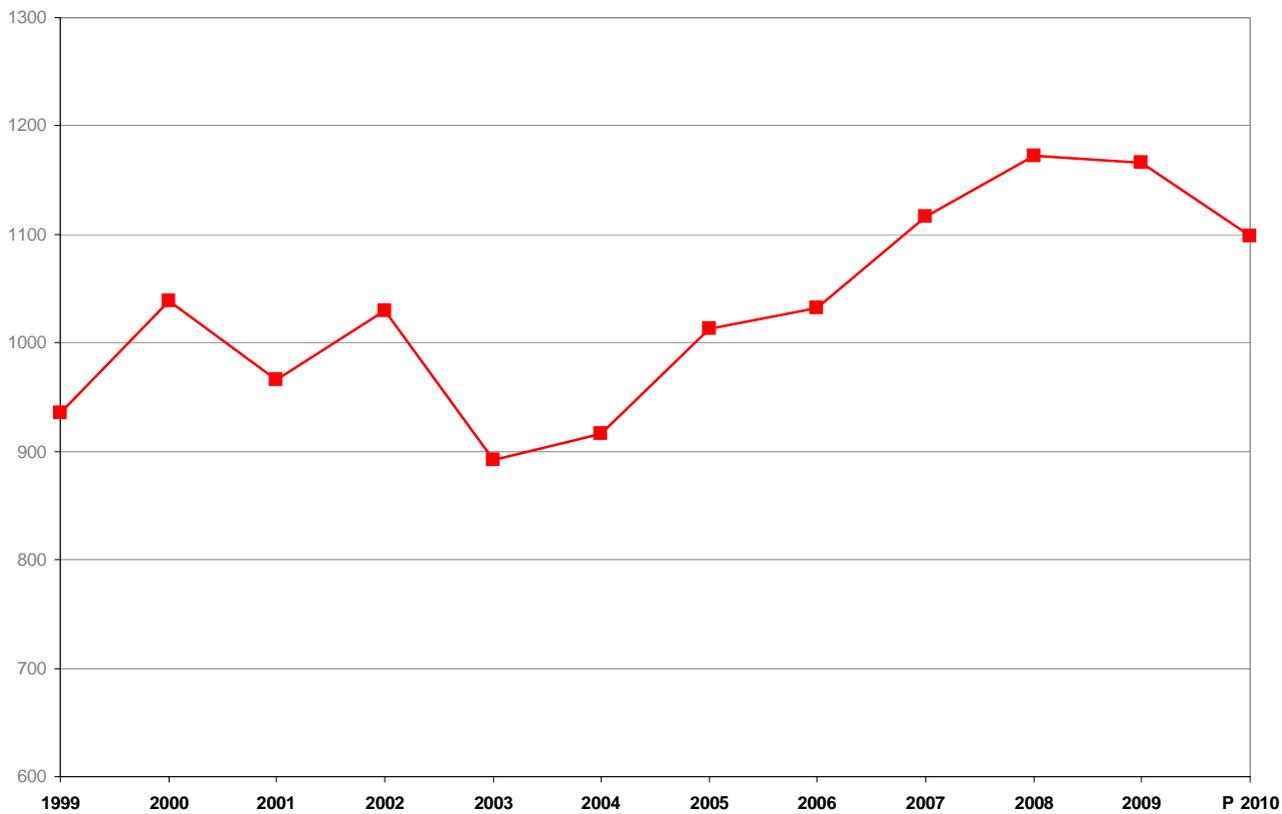


Grafico 16
Ricavi da contributi per spese correnti 1999-2010, in milioni di franchi

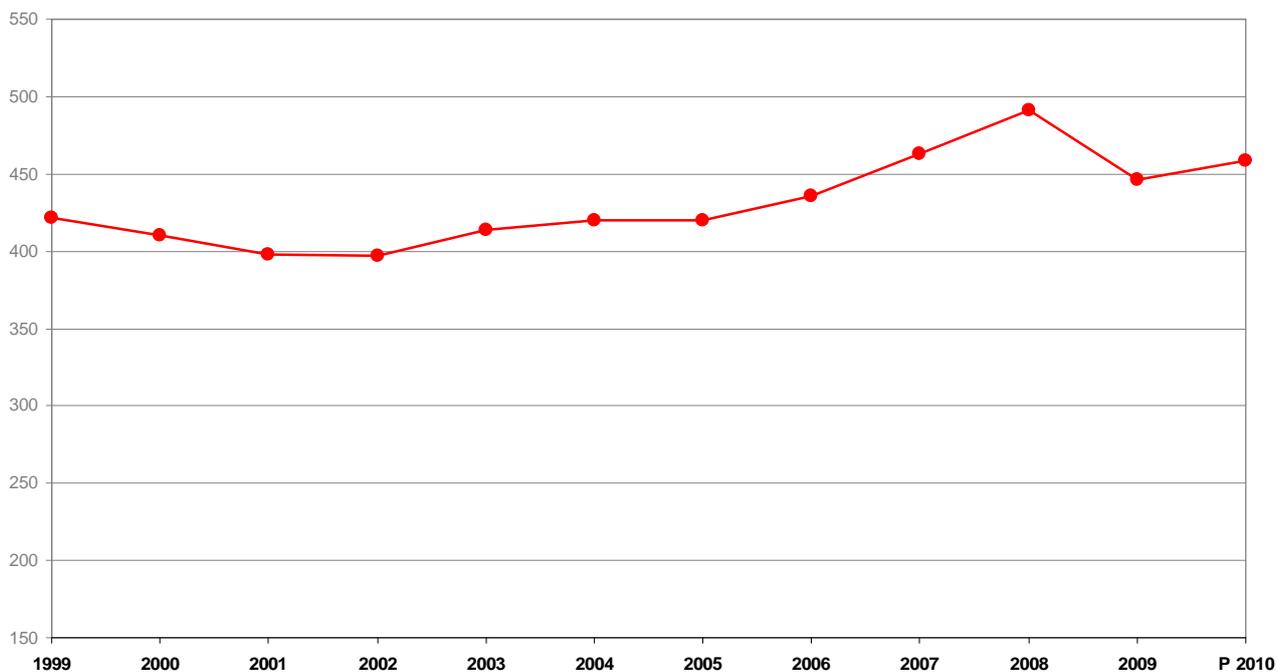
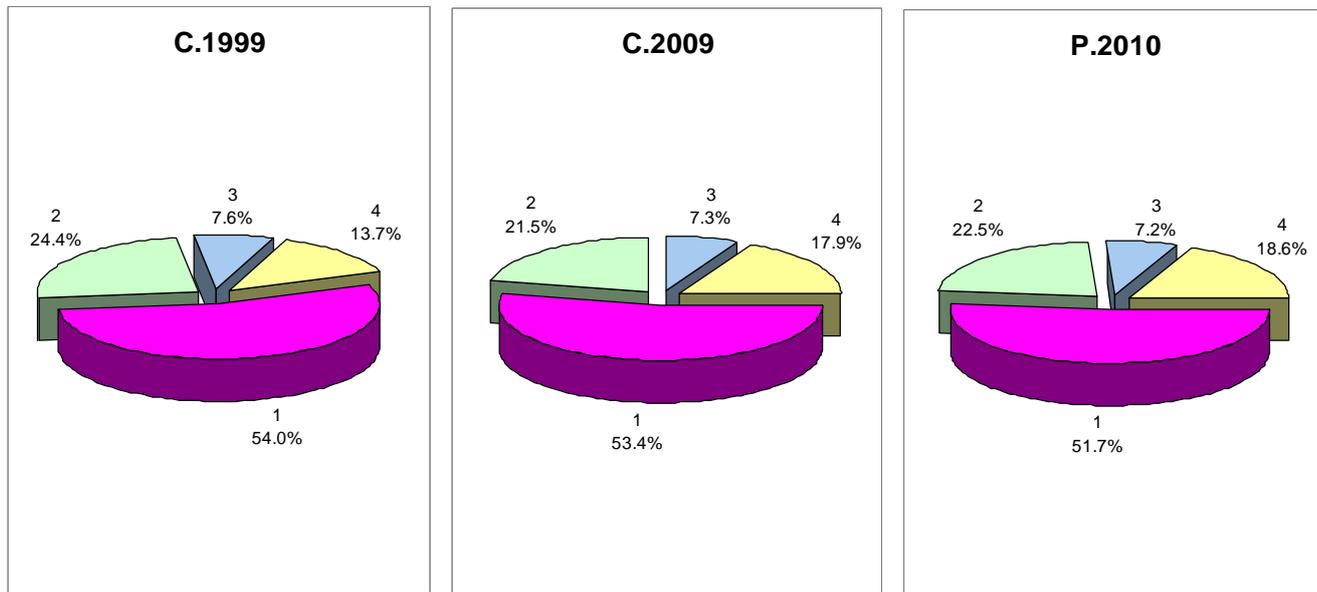


Grafico 16
Distribuzione percentuale dei ricavi correnti



1. Imposte cantonali
2. Contributi e partecipazioni

3. Tasse, multe, vendite
4. Diversi

Grafico 18
Imposte cantonali (gettito di competenza) 1999-2010, in milioni di franchi

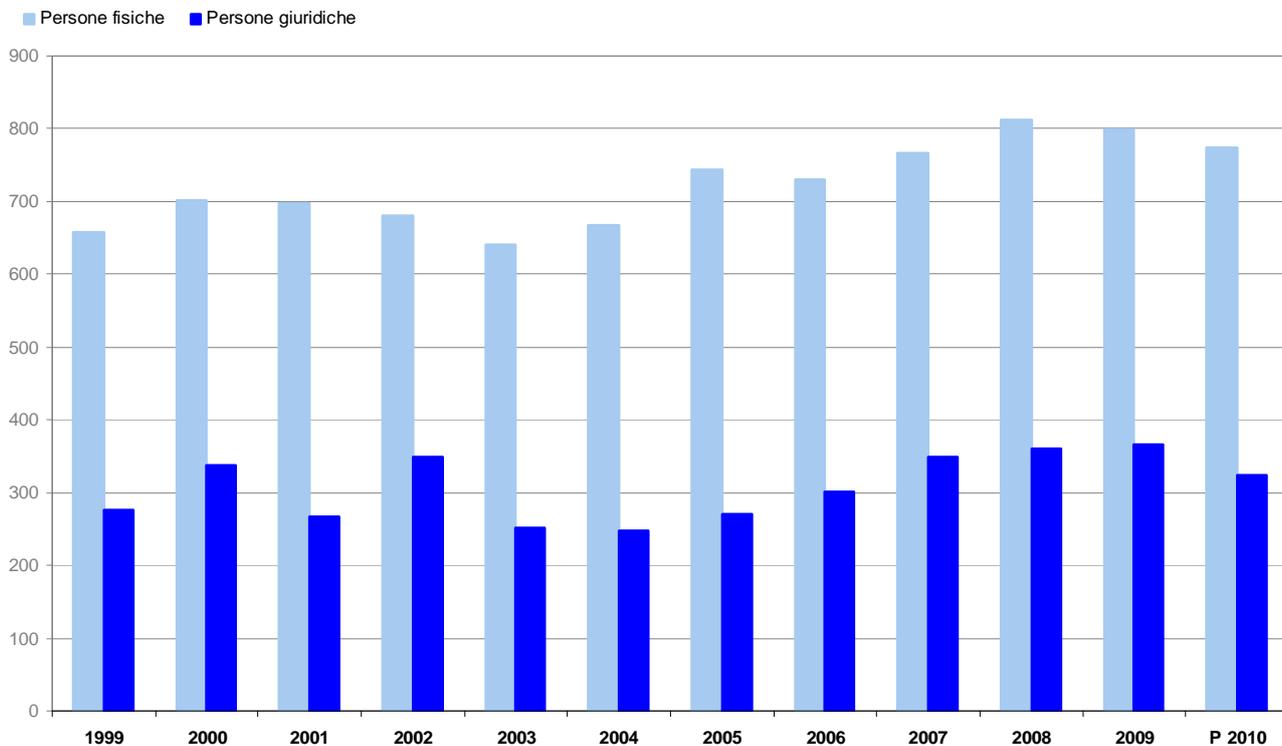


Grafico 19
Debito pubblico 1999-2010, in milioni di franchi

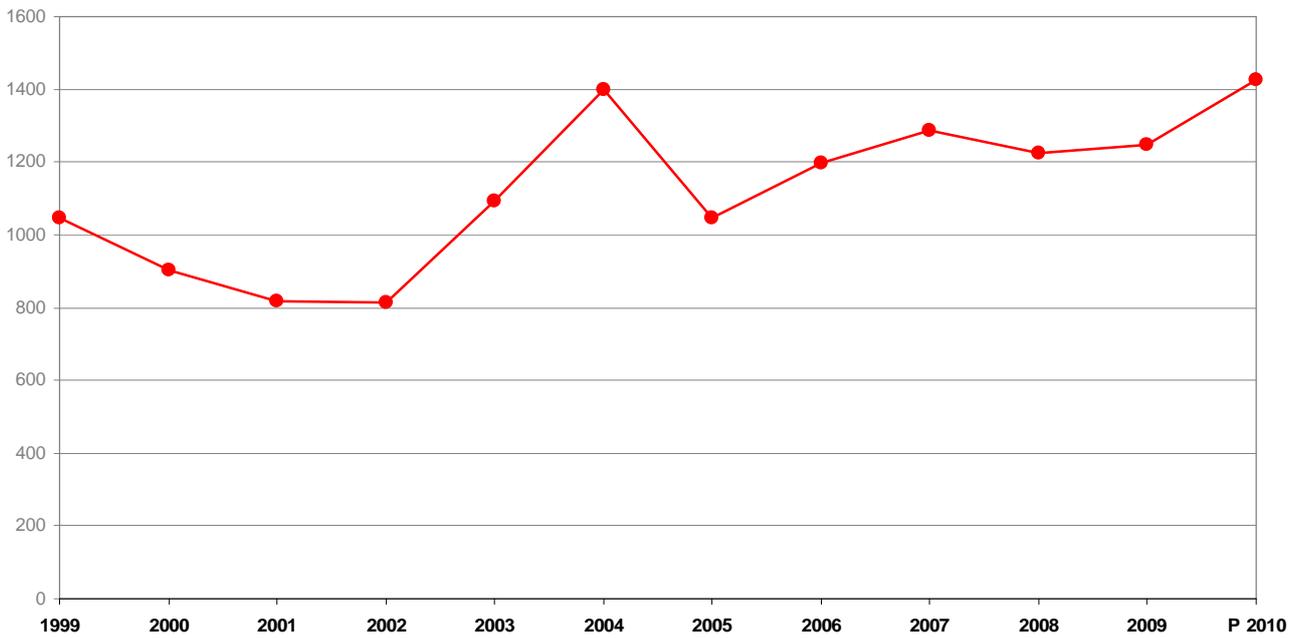


Grafico 20
Debito pubblico 1999-2009 per abitante, in franchi

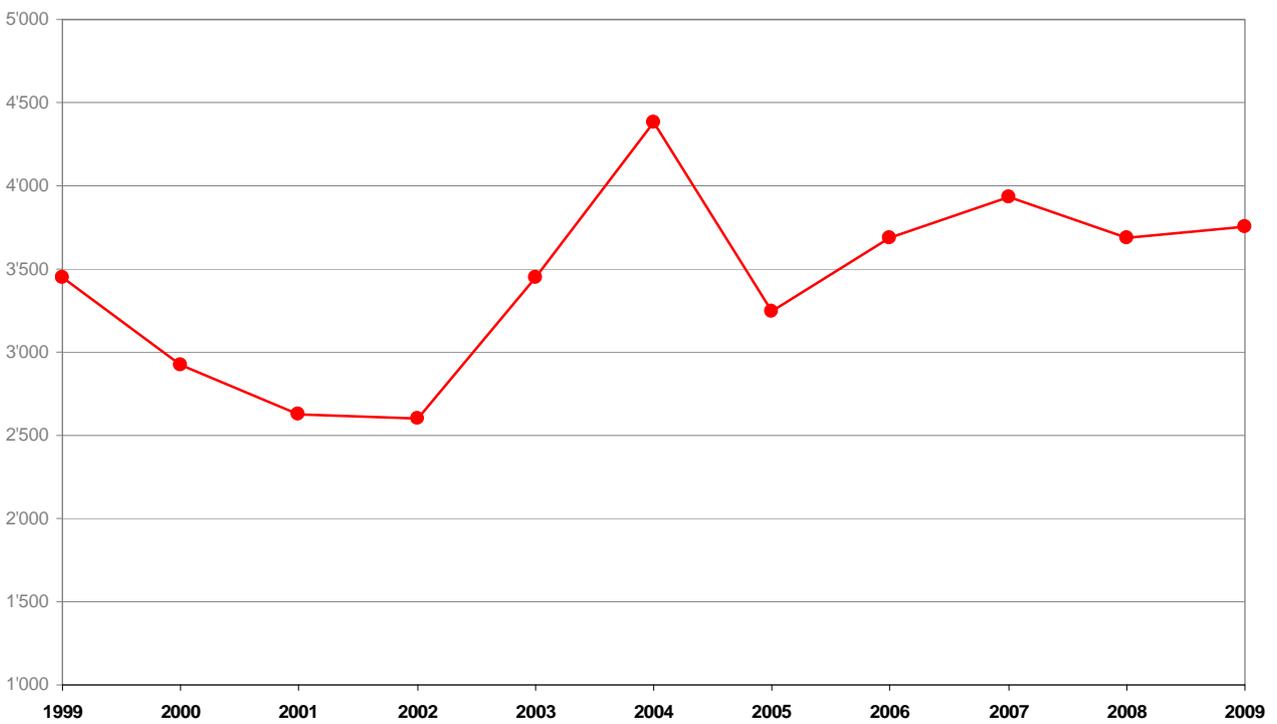
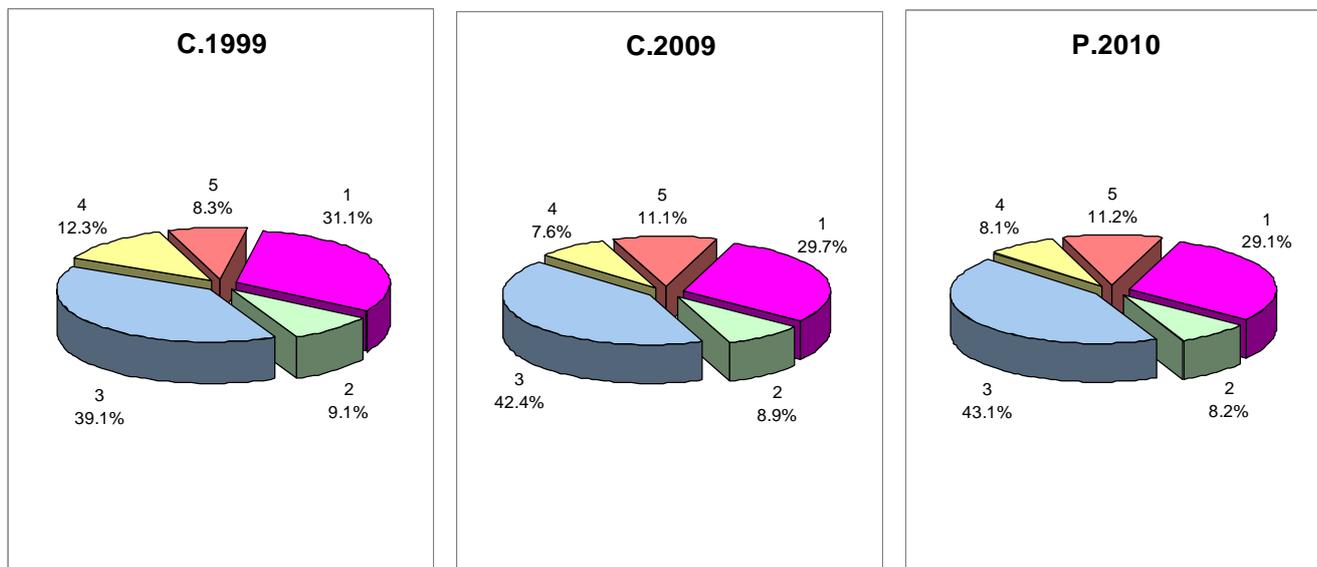


Grafico 20
Distribuzione percentuale delle spese correnti



- 1. Personale
- 2. Beni e servizi
- 3. Contributi cantonali
- 4. Interessi e ammortamenti (senza amm. straordinari)
- 5. Diversi