
MESSAGGIO N. 7077

DFE

Consuntivo 2014

Signor Presidente,
signore e signori deputati,

con il presente messaggio, sottoponiamo alla vostra attenzione per approvazione i conti consuntivi dello Stato per l'anno 2014.

Bellinzona, 2 aprile 2015



Indice

1.	Presentazione conto annuale	3
2.	Considerazioni generali	4
3.	Evoluzione economica e influsso sulle finanze cantonali	6
4.	Conto economico: analisi di dettaglio	8

4.1.	(30) Spese per il personale	9
4.2.	(31) Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio	10
4.3.	(33) Ammortamenti su beni amministrativi materiali e immateriali	13
4.4.	(34) Spese finanziarie	13
4.5.	(35) Versamenti a fondi e finanziamenti speciali	14
4.6.	(36) Spese di trasferimento	14
4.7.	(37) Riversamento contributi da terzi	20
4.8.	(38) Spese straordinarie	20
4.9.	(40) Ricavi fiscali	20
4.10.	(41) Regalie e concessioni	25
4.11.	(42) Ricavi per tasse	25
4.12.	(43) Diversi ricavi	26
4.13.	(44) Ricavi finanziari	27
4.14.	(45) Prelievi da fondi e finanziamenti speciali	27
4.15.	(46) Ricavi da trasferimento	27
4.16.	(47) Contributi da terzi da riversare	29
4.17.	(48) Ricavi straordinari	29

5.	Conto investimenti	30
6.	Bilancio: restatement al 1.1.2014 secondo MCA2	43
7.	Bilancio al 31.12.2014	49
8.	Allegato di bilancio	51
9.	Conto dei flussi di mezzi liquidi	64
10.	Indicatori finanziari e grafici	65
11.	Informazioni complementari	77

11.1.	Tabelle gettiti di competenza delle persone fisiche e giuridiche	77
11.2.	Occupazione posti permanenti autorizzati (PPA) e contingente personale ausiliario	79
11.3.	Supplementi di credito	86

I. Presentazione conto annuale

Importi in milioni di franchi

CONTO ECONOMICO	C2013	P2014	C2014	C14 - P14		C14 - C13	
				Val.	%	Val.	%
Uscite correnti	2'982.4	2'999.7	3'038.6	38.9	1.3	56.2	1.9
Amm. rettifiche di valore e vers. a fondi	194.5	200.2	197.4	-2.7	-1.4	2.9	1.5
Spese correnti	3'176.9	3'199.9	3'236.1	36.2	1.1	59.1	1.9
Altre poste straord. e vers. a capitale proprio	2.6	0.0	1.1	1.1	-	-1.4	-55.7
Riversamenti contributi da terzi	117.4	74.8	119.2	44.4	59.4	1.9	1.6
Addebiti interni	197.0	196.1	194.7	-1.4	-0.7	-2.3	-1.2
Totale spese	3'493.8	3'470.8	3'551.1	80.3	2.3	57.3	1.6
Entrate correnti	2'998.3	3'043.4	3'095.9	52.5	1.7	97.6	3.3
Sciogliment., rettifiche di valore e prelievi da fondi	3.0	6.4	10.2	3.8	58.7	7.1	234.3
Ricavi correnti	3'001.3	3'049.8	3'106.1	56.3	1.8	104.8	3.5
Altre poste straord. e prelievi da capitale proprio	0.6	2.0	3.1	1.0	51.3	2.5	445.1
Contributi da riversare	117.4	74.8	119.2	44.4	59.4	1.9	1.6
Accrediti interni	197.0	196.1	194.7	-1.4	-0.7	-2.3	-1.2
Totale ricavi	3'316.2	3'322.7	3'423.1	100.4	3.0	106.8	3.2
Risultato d'esercizio	-177.6	-148.0	-128.0	20.0	-13.5	49.6	-27.9
CONTO DEGLI INVESTIMENTI							
Uscite per investimenti	378.5	340.5	326.8	-13.8	-4.0	-51.7	-13.7
Entrate per investimenti	96.6	135.0	118.3	-16.7	-12.4	21.6	22.4
Investimenti netti	281.8	205.5	208.5	2.9	1.4	-73.3	-26.0
CONTO DI CHIUSURA							
Investimenti netti	281.8	205.5	208.5	2.9	1.4	-73.3	-26.0
Amm. ordinari beni amministrativi	180.5	176.9	166.0	-10.9	-6.1	-14.5	-8.0
Amm. straordinari	0.0	0.0	0.0	0.0	-	0.0	-
Vers./Prel. fondi, fin. speciali e capitale proprio	12.9	15.2	19.5	4.3	28.3	6.6	50.7
Risultato d'esercizio	-177.6	-148.0	-128.0	20.0	-13.5	49.6	-27.9
Autofinanziamento	15.9	44.1	57.5	13.5	30.5	41.6	262.6
Risultato totale	-266.0	-161.5	-151.0	10.5	-6.5	115.0	-43.2

Nota riferita all'intero documento: eventuali differenze tra i totali delle tabelle e le somme dei dati esposti sono da riferire unicamente all'arrotondamento di questi ultimi necessario al fine di esporre i dati.

2. Considerazioni generali

Il consuntivo 2014 chiude con un disavanzo d'esercizio di 128 milioni di franchi, rispetto a un disavanzo preventivato di 148 milioni di franchi. L'autofinanziamento si attesta a 57.5 milioni di franchi, mentre il risultato totale ammonta a -151.0 milioni a fronte di un valore di -161.5 milioni di franchi stimato in sede di preventivo. Rispetto al preventivo 2014 si rileva un aumento delle uscite correnti di 38.9 milioni di franchi (+1.3%) e una crescita delle entrate correnti per 52.5 milioni di franchi (+1.7%).

Gli investimenti netti effettuati nel 2014 ammontano a 208.5 milioni di franchi e risultano sostanzialmente in linea con i dati di preventivo, essi comprendono l'aumento del capitale di dotazione a Banca Stato di 40 milioni di franchi.

Il miglioramento del risultato d'esercizio di 20 milioni di franchi è dovuto ai ricavi fiscali che sono risultati maggiori rispetto al preventivo di 51.6 milioni di franchi (+2.9%) per effetto di rivalutazioni dei gettiti sia per il 2014 (+12.5 milioni di franchi rispetto al dato di preventivo) sia per gli anni precedenti (+17.0 milioni), effettuati sulla base degli ultimi aggiornamenti pubblicati dal BAK nel corso del mese di febbraio 2015 che hanno rivisto al rialzo le stime di crescita del PIL cantonale nominali per gli anni 2012 - 2014. Maggiore rispetto al preventivo è inoltre il ricavo derivante dall'imposta sugli utili immobiliari di +29.8 milioni di franchi. Queste variazioni, unitamente ad una minore spesa per il personale, a minori ammortamenti e a maggiori ricavi per tasse, spiegano lo scostamento rispetto al preconsuntivo 2014 di fine settembre che stimava il disavanzo d'esercizio in 197.8 milioni di franchi.

Se si raffrontano le voci di consuntivo 2014 con quelle del consuntivo 2013 si rileva una crescita delle uscite correnti di 56.2 milioni di franchi (pari a +1.9%) ed un aumento delle entrate correnti di 97.6 milioni di franchi (+3.3%).

Sul fronte della spesa, risulta contento l'aumento delle spese per il personale, pari a 13.9 milioni di franchi (+1.4%) e più consistente quello registrato dalle spese da trasferimento, incrementate di +45.3 milioni di franchi, a causa soprattutto di maggiori contributi a enti pubblici e a terzi (+35.2 milioni pari a +2.2%).

Sul fronte delle entrate, aumentano i ricavi fiscali (+65.1 milioni, pari al 3.7%) e le tasse, maggiori di 24.3 milioni di franchi in rapporto al 2013 (+11.1%).

Il 2014 è il primo anno in cui esplicano il loro effetto le modifiche introdotte con il passaggio al nuovo modello contabile armonizzato (MCA2). Il passaggio sistematico dal principio di cassa al principio di competenza ha reso necessario un adeguamento del bilancio 2013. Sulla base delle nuove norme sono quindi state riviste e assestate le diverse voci di bilancio (ad eccezione degli investimenti materiali che non sono stati oggetto di rivalutazione) e presentate nel messaggio con data 01.01.2014. L'effetto di questi assestamenti ha portato a un complessivo miglioramento del capitale proprio di 122.4 milioni di franchi.

Il consuntivo 2014 è l'ultimo documento finanziario presentato dal governo nella corrente legislatura, un'occasione quindi per gettare uno sguardo sull'evoluzione di questi ultimi anni.

A piano finanziario d'inizio legislatura (del gennaio 2012) le previsioni e gli obiettivi erano i seguenti:

Importi in milioni di franchi

Piano finanziario anni 2012-2015 (stato gennaio 2012)	P2012	PF2013	PF2014	PF2015	Totale 2012-2015
<u>Obbiettivi finanziari ideali</u>					
Risultato d'esercizio	-220	-201	-92	0	-513
<u>Obbiettivi finanziari minimi</u>					
Risultato d'esercizio	-220	-201	-92	-73	-586
<u>Risultati finanziari</u>	C2012	C2013	C2014	P2015 BNS	
Risultato d'esercizio	-98	-178	-128	-64	-468
Autofinanziamento	100	16	58	140	314

Nota: i dati di preventivo 2015 sono stati adeguati a seguito della quota sull'utile della Banca Nazionale Svizzera per l'anno 2014.

L'obiettivo finanziario ideale del raggiungimento del pareggio del conto di gestione corrente nel 2015 non è stato ancora raggiunto con il preventivo 2015 per una sessantina di milioni di franchi, che però ha più che soddisfatto l'obiettivo finanziario minimo.

Positivo è invece il cumulo dei risultati d'esercizio corrente per gli anni 2012-2015, pari a -468 milioni di franchi, che supera non solo l'obiettivo finanziario minimo (-586 milioni di franchi) ma anche l'obiettivo finanziario ideale (-513 milioni di franchi). Ciò a dimostrazione del fatto che il percorso intrapreso per un ritorno all'equilibrio dei conti ha dato i suoi frutti e dev'essere proseguito senza titubanze.

Purtroppo dopo un quadriennio 2008-2011 nel quale si era riusciti a eliminare il deficit strutturale nei conti del Cantone e quindi a ricondurre i conti in sostanziale equilibrio dal 2012 sono apparsi nuovi problemi finanziari derivanti dai seguenti principali fattori:

- nuove modalità di finanziamento degli ospedali introdotte nel 2012 che prevedono la presa a carico di parte dei costi delle cliniche private e la libera scelta degli ospedali + 100 milioni di spesa annua;
- Risanamento della cassa pensioni (dal 2013): 34 milioni di spesa annua;
- Crollo del gettito del settore bancario: - 81.2 milioni di entrate, passato in pochi anni da oltre 100 milioni di gettito fiscale a una ventina;
- Riduzione del dividendo della Banca Nazionale Svizzera: da 71.3 milioni nel 2011 a zero nel 2014, per tornare a 57 milioni nel 2015;
- Annullamento della quota cantonale sulla perequazione delle risorse tra il 2013 e il 2014, ritornata positiva soltanto nel 2015, ma comunque inferiore rispetto al 2010 per - 15 milioni di franchi.

Nuovi rilevanti capitoli di spesa abbinati purtroppo alla grave crisi del settore bancario e finanziario e ai suoi risvolti negativi sul gettito sono intervenuti in un momento di difficoltà più generale dell'economia che ha condotto a un'estensione della risposta del Cantone sul fronte sociale per effetto degli ammortizzatori sociali. Pensiamo, ad esempio, all'evoluzione tra il consuntivo 2011 e 2014 delle seguenti categorie di spesa lorda:

- assistenza +29 milioni di franchi,
- prestazioni complementari AVS/AI +21 milioni di franchi.

Da subito, con l'inizio della nuova legislatura, si dovrà continuare il seppur difficile e faticoso percorso di avvicinamento all'equilibrio del conto economico nella logica del meccanismo di freno ai deficit, che richiede un ritorno all'equilibrio dei conti nel medio termine. Meccanismo di disciplina finanziaria che stimolerà governo e parlamento a compiere delle scelte coerenti di priorità politica. Un percorso che ci auguriamo possa finalmente essere anche sostenuto da un andamento economico solidamente positivo.

3. Evoluzione economica e influsso sulle finanze cantonali

Nel 2014 la congiuntura mondiale è leggermente migliorata, soprattutto nella seconda parte dell'anno. Gli Stati Uniti hanno manifestato una solida avanzata, con valori della disoccupazione in costante calo, e l'eurozona ha mostrato deboli accenni di ripresa, frenata dai cronici problemi legati all'indebitamento di alcuni Paesi (tra cui l'Italia) che ne hanno compromesso il dinamismo e mantengono prudenti le prospettive di crescita per i prossimi anni.

L'ancora fragile congiuntura europea e la messa in discussione dei rapporti bilaterali tra Svizzera e UE, dovuta anche all'esito dell'iniziativa contro l'immigrazione di massa del 9 febbraio 2014, hanno contribuito ad alimentare nel mondo imprenditoriale elvetico un sentimento d'insicurezza sulle prospettive economiche del nostro Paese. Nonostante ciò, nel 2014 la congiuntura Svizzera è rimasta solida ed ha seguito ad avanzare, il PIL reale è cresciuto del +2.0% marcando così una nuova accelerazione rispetto l'anno precedente (stima formulata a marzo 2015 e che rivede al rialzo il +1.8% previsto a dicembre 2014) che si accoda alla progressione maturata nel 2013 (+1.9%). Questa dinamica positiva è stata trainata in gran parte dalla ripresa del commercio estero, a fronte di un apporto meno incisivo della domanda interna, che negli ultimi anni aveva invece sostenuto in maniera importata la crescita. Questa fase espansiva non si è tuttavia ripercossa a pieno regime sul mercato del lavoro, ove permangono ancora importanti frizioni tra domanda e offerta. Mentre aumenta l'impiego, la disoccupazione non cala: il tasso di disoccupazione delle persone registrate agli Uffici regionali di collocamento (fonte Seco) resta stabile al 3.2% in linea con l'anno precedente, mentre quello misurato secondo i criteri internazionali dell'ILO è leggermente aumentato dal 4.4% del 2013 al 4.5% del 2014 (fonte Rifos).

Selezione d'indicatori congiunturali, Ticino e Svizzera, dal 2013

		2013				2014				2013	2014
		1 trim.	2 trim.	3 trim.	4 trim.	1 trim.	2 trim.	3 trim.	4 trim.		
Variazioni in % rispetto allo stesso periodo dell'anno precedente											
PIL (Seco)	Svizzera	1.1	2.3	2.1	2.2	2.5	1.6	1.9	1.9	1.9	2.0
(BAK)	Ticino									2.2	2.1
Importazioni (AFD) ¹	Ticino	-4.3	-6.5	-9.5	-19.0	-12.6	-7.7	9.9	2.2	-10.0	-2.3
	Svizzera	-2.8	2.2	-0.6	3.2	2.2	0.0	2.1	-2.6	0.5	0.4
Esportazioni (AFD) ¹	Ticino	-4.2	-2.4	-0.5	-12.7	-11.2	-8.2	2.8	9.5	-5.2	-1.9
	Svizzera	-2.1	2.7	0.7	0.0	4.5	0.8	3.9	4.9	0.3	3.5
Addetti ETP (STATIMP)	Ticino	1.0	0.4	1.3	1.4	1.0	0.4	0.9	1.2	1.0	0.9
	Svizzera	1.6	1.4	1.1	1.1	1.1	0.7	0.7	0.9	1.3	0.9
Occupati (SPO)	Ticino	2.0	2.4	4.2	5.4	1.8	0.4	0.3	0.5	3.5	0.7
	Svizzera	1.4	1.3	0.6	1.8	1.0	1.8	1.7	2.2	1.3	1.7
Tassi di disoccupazione											
Iscritti agli URC (Seco)	Ticino	5.0	4.2	4.1	4.7	4.9	3.9	3.8	4.4	4.5	4.2
	Svizzera	3.3	3.0	3.0	3.3	3.4	3.0	3.0	3.2	3.2	3.2
Definizione ILO (RIFOS)	Ticino	8.0	6.4	6.6	6.2	7.9	6.6	6.7	5.6	6.8	6.7
	Svizzera	4.6	4.2	4.7	4.1	4.8	4.4	4.8	4.1	4.4	4.5

Fonti: tra parentesi.

(1) Esclusi i metalli e le pietre preziose come pure gli oggetti d'arte e d'antichità.

L'economia ticinese, sulle tracce dell'evoluzione nazionale, chiude il 2014 in progressione. Secondo le stime formulate a marzo 2015 dall'istituto BAK di Basilea, la crescita reale del PIL è stata del +2.1% nel 2014 (stima corretta in forte rialzo rispetto al +1.2% annunciato a ottobre 2014). Tale crescita si assesta su valori elevati e conferma il ritmo di crescita del +2.2% stimato per il 2013, e anche in questo caso il dato è stato rivisto al rialzo

rispetto al +1.9% formulato in precedenza. Anche alle nostre latitudini, i miglioramenti del contesto internazionale hanno stimolato nel secondo semestre le esportazioni che, almeno in parte, hanno compensato l'indebolimento avvertito sul versante della domanda interna, caratterizzata dalla fase negativa del commercio al dettaglio e dall'andamento sottotono delle costruzioni. Il settore bancario ticinese è riuscito invece a rimanere sul terreno della ripresa. I miglioramenti vanno però inquadrati in un contesto economico e normativo che nel corso del 2014 è stato caratterizzato da ulteriori incertezze, continuando a mettere a dura prova la piazza finanziaria ticinese, soprattutto nei rapporti con l'importante clientela estera.

Per quanto concerne il settore turistico, che versava già in una situazione delicata, nel 2014 ha dovuto confrontarsi con condizioni metereologiche sfavorevoli.

In tali circostanze, l'occupazione nel mercato del lavoro ha seguito ad aumentare, seppur a ritmi inferiori rispetto al passato, e la disoccupazione ha iniziato a dare alcuni segnali di miglioramento sia sul fronte degli iscritti agli URC, passati dal 4,5% del 2013 al 4,2% del 2014, sia secondo la statistica misurata secondo i criteri ILO, passata dal 6,8% al 6,6% nello stesso periodo.

Proprio quando il cammino sembrava aver cambiato finalmente marcia è arrivata la decisione della Banca nazionale svizzera di abbandonare la difesa del tasso di cambio minimo franco/euro, con il conseguente apprezzamento della valuta nazionale. Questi eventi hanno indotto gli esperti a prevedere un rallentamento economico per il 2015. Si tratta di una proiezione relativamente positiva, considerato che subito dopo l'annuncio della BNS si paventava il rischio di un'imminente fase recessiva. Secondo le ultime proiezioni dovrebbero invece arrivare ulteriori schiarite nei paesi dell'eurozona, che potrebbero attenuare gli effetti negativi del franco forte.

Fonti: monitoraggio congiunturale – USTAT; Seco e Gruppo di esperti della Confederazione.

4. Conto economico: analisi di dettaglio

Importi in milioni di franchi

CONTO ECONOMICO SCALARE	C2013	P2014	C2014	C14 - P14		C14 - C13	
				Val.	%	Val.	%
Spese per il personale	976.5	998.7	990.5	-8.2	-0.8	13.9	1.4
Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio	273.3	269.5	278.5	9.1	3.4	5.2	1.9
Ammortamenti beni amministrativi	109.3	100.4	93.7	-6.7	-6.7	-15.6	-14.2
Versamenti a fondi e finanziamenti speciali	14.0	23.3	31.4	8.1	34.9	17.4	124.6
Spese da trasferimento	1'754.2	1'760.2	1'799.5	39.3	2.2	45.3	2.6
Riversamento contributi da terzi	117.4	74.8	119.2	44.4	59.4	1.9	1.6
Spese operative	3'244.6	3'226.8	3'312.7	86.0	2.7	68.2	2.1
Ricavi fiscali	1'758.5	1'772.0	1'823.6	51.6	2.9	65.1	3.7
Regalie e concessioni	124.8	103.8	105.4	1.7	1.6	-19.4	-15.5
Ricavi per tasse	218.8	237.8	243.1	5.4	2.3	24.3	11.1
Ricavi diversi	15.3	25.7	23.4	-2.3	-8.8	8.2	53.4
Prelievi da fondi e finanziamenti speciali	3.0	6.0	10.0	3.9	64.8	6.9	227.3
Ricavi da trasferimento	818.1	837.3	835.8	-1.5	-0.2	17.8	2.2
Contributi da terzi da riversare	117.4	74.8	119.2	44.4	59.4	1.9	1.6
Ricavi operativi	3'055.9	3'057.4	3'160.6	103.3	3.4	104.8	3.4
Risultato operativo	-188.7	-169.4	-152.1	17.3	-10.2	36.6	-19.4
Spese finanziarie	49.7	47.9	42.6	-5.4	-11.2	-7.2	-14.4
Ricavi finanziari	62.8	67.3	64.7	-2.6	-3.8	1.9	3.0
Risultato finanziario	13.1	19.3	22.1	2.8	14.4	9.0	68.9
Risultato ordinario	-175.6	-150.1	-130.0	20.1	-13.4	45.6	-26.0
Spese straordinarie	2.6	0.0	1.1	1.1	-	-1.4	-55.7
Ricavi straordinari	0.6	2.0	3.1	1.0	51.3	2.5	445.1
Risultato straordinario	-2.0	2.0	1.9	-0.1	-4.4	3.9	-197.3
Risultato d'esercizio	-177.6	-148.0	-128.0	20.0	-13.5	49.6	-27.9

Nota: i dati non considerano addebiti e accrediti interni

4.1. (30) Spese per il personale

Importi in milioni di franchi

	C2013	P2014	C2014	C14 - P14	
				Val.	%
300 - Autorità, commissioni e giudici	21.2	21.5	20.9	-0.6	-2.8
301 - Stipendi personale amministrativo e d'eser.	446.1	457.2	451.9	-5.3	-1.2
302 - Stipendi dei docenti	301.4	307.1	306.6	-0.5	-0.2
305 - Contributi del datore di lavoro	190.9	193.3	193.6	0.3	0.2
306 - Prestazioni del datore di lavoro	9.5	10.9	10.2	-0.7	-6.7
309 - Altre spese il personale	7.4	8.7	7.3	-1.4	-15.9
Totale spese per il personale	976.5	998.7	990.5	-8.2	-0.8

Le spese per il personale si attestano a 990.5 milioni di franchi, a fronte di un preventivo di 998.7 milioni di franchi, con una differenza quindi di -8.2 milioni (-0.8%).

Tale differenza è da ricondurre in buona parte a una sovrastima del preventivo, soprattutto per il personale amministrativo (-5.3 milioni di franchi) e per le altre spese del personale (-1.4 milioni di franchi).

La spesa del personale a consuntivo 2014 risulta superiore di 13.9 milioni di franchi rispetto al 2013 (+1.4%).

L'aumento per quanto attiene al personale amministrativo, pari a 5.8 milioni di franchi, è dovuto agli scatti automatici per avanzamenti e promozioni per 3.1 milioni di franchi, alla spesa per personale ausiliario per 1.2 milioni di franchi (1 milione dei quali a seguito dell'internalizzazione del settore della refezione scolastica) e all'aumento del Piano dei Posti Autorizzati (PPA) avvenuto nel corso dell'anno di 35.4 unità a fronte dei quali sono stati effettuati 26.6 stralci di PPA. La tabella seguente riassume per dipartimento i cambiamenti intercorsi:

Dipartimento	PPA 31.12.2013	Potenziamento PPA	Stralcio PPA	Variazione totale	PPA (*) 31.12.2014
CANC	89.9	0.0	0.0	0.0	89.9
DI	1'515.5	15.0	0.0	15.0	1'530.5
DSS	794.8	7.4	-3.9	3.5	798.3
DECS	460.0	2.9	-6.8	-3.9	456.1
DT	694.7	4.0	0.0	4.0	698.7
DFE	1'039.1	6.1	-15.9	-9.8	1'029.3
CCF	15.6	0.0	0.0	0.0	15.6
Totale	4'609.7	35.4	-26.6	8.8	4'618.4

(*) La differenza tra il dato di PPA e l'occupazione di PPA illustrata nell'allegato è rappresentata dalle unità vacanti di personale.

Tra le variazioni più significative si segnalano:

- il potenziamento di 15 unità presso il DI dovuto all'aumento del numero di gendarmi della Polizia cantonale;
- il potenziamento di 7.4 unità presso il DSS (di cui 4.4 unità presso l'Ufficio dell'aiuto e della protezione a seguito della modifica della Legge sull'organizzazione e la procedura in materia di tutele e curetele conseguente alla revisione del settore avvenuta a livello federale);
- il potenziamento netto di 6.1 unità presso il DFE (di cui 5 unità presso la Divisione delle contribuzioni, 3 unità per il rafforzamento dei controlli sul mercato del lavoro, 1 unità presso la Sezione dell'agricoltura e una riduzione di 3 unità trasferite dall'ex Ufficio dell'approvvigionamento idrico alla Sezione della protezione dell'aria, dell'acqua e del suolo).

Lo stralcio di 15.9 unità presso il DFE è conseguente allo scorporo dell'Istituto di previdenza del Canton Ticino.

La spesa per gli stipendi dei docenti è aumentata di 5.2 milioni di franchi rispetto al 2013 (+1.7%) a seguito degli scatti usuali per avanzamenti e promozioni per 3.3 milioni di franchi e nella misura di 1.9 milioni a seguito della cantonalizzazione e del potenziamento del sostegno pedagogico decisa dal Parlamento nel corso del 2011 che si sta attuando in 4 tappe.

4.2. (31) Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio

Importi in milioni di franchi

	C2013	P2014	C2014	C14 - P14	
				Val.	%
310 - Spese materiale e merci	34.6	36.6	34.7	-1.8	-5.0
311 - Investimenti non attivabili	15.6	14.8	13.9	-0.9	-5.9
312 - Approvvigionamento e smaltimento	18.7	16.6	17.0	0.4	2.5
313 - Prestazioni di servizi e onorari	89.7	91.9	89.1	-2.8	-3.0
314 - Grosse manutenzioni e manutenzioni correnti	49.6	43.1	51.6	8.4	19.5
315 - Manutenzione beni mobili e invest. Immat.	20.3	21.5	20.7	-0.8	-3.8
316 - Pigioli, leasing, affitti, costi di utilizzo	14.0	14.4	14.0	-0.4	-2.9
317 - Indennità per il rimborso spese	8.2	7.8	8.0	0.2	2.9
318 - Rettifica di valore e perdite su crediti	12.5	13.8	19.1	5.3	38.3
319 - Diverse spese d'esercizio	10.0	8.9	10.3	1.4	16.0
Totale spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio	273.3	269.5	278.5	9.1	3.4

Le spese per beni e servizi nel 2014 ammontano a 278.5 milioni di franchi, superando il preventivo di 9.1 milioni di franchi e crescendo rispetto al 2013 di 5.2 milioni (+1.9%). Di seguito evidenziamo i principali scostamenti.

Importi in milioni di franchi

Conti con scarto significativo rispetto al valore di preventivo	C2013	P2014	C2014	C14-P14
DT - 782 31410006 - Servizio spazzaneve	4.7	2.3	6.9	4.6
DT - 782 31490001 - Interventi danni alluvionali	3.3	0.7	3.3	2.5
DT - 782 31410007 - Servizio spandim.sale e ghiaia	2.6	1.1	2.5	1.4
CANC - 62 31300002 - Spese affrancazione postale	8.4	6.9	8.0	1.1
DFE - 971 31811001 - Perdite su imposte	8.5	9.1	10.2	1.1
DI - 161 31810001 - Perdite e condoni su crediti	0.2	0.3	1.3	1.0
DI - 161 31990003 - Onorari e spese per ass. giudiziaria penale	2.0	1.1	2.1	0.9
DFE - 951 31580003 - Licenze programmi elab.centrale e pc	4.4	4.0	4.5	0.6
DFE - 972 31811001 - Perdite su imposte	2.3	2.4	2.9	0.5
DT - 731 31300083 - Interventi per inquinamenti delle acque	1.0	0.5	1.1	0.5
DSS - 276 31010009 - Materiale di laboratorio	1.6	1.4	1.9	0.5
DFE - 963 31300001 - Spese esecutive	4.8	4.5	5.0	0.5
DT - 782 31410001 - Manutenzione ordinaria strade	3.6	3.4	3.8	0.5
DT - 712 31010020 - Carburante e olio	1.8	1.6	2.1	0.5
DT - 786 31200015 - Energia elettrica	2.1	1.7	2.1	0.4
DT - 786 31410010 - Manutenzione autostradale	5.9	5.8	6.2	0.4
DI - 165 31990003 - Onorari e spese per ass. giudiziaria penale	0.9	0.7	1.2	0.4
DFE - 951 31130003 - Acquisto appar. di riproduzione	0.4	0.6	0.2	-0.4
DFE - 971 31811101 - Condoni imposte	0.5	1.0	0.6	-0.4
DECS - 414 31300151 - Trasporto allievi scuole medie	10.0	10.2	9.6	-0.6
DECS - 414 31050004 - Alimentari refezioni scolastiche	1.4	2.4	1.8	-0.6
DT - 786 31410013 - Prestazioni per filiale USTRA	7.0	6.9	6.2	-0.7
DT - 782 31410002 - Manutenzione pavimentazioni stradali	2.8	3.4	2.7	-0.7
DSS - 293 31360003 - Spese di cura e profilassi anticarie	2.8	3.2	2.5	-0.7
DECS - 595 31320066 - Onorari e spese per corsi per disoccupati	0.4	1.1	0.3	-0.8
DSS - 242 31060009 - Medicamenti e spese per progr. vaccinazione HPV	0.2	1.3	0.2	-1.1

Nota: le spese di cura e profilassi anticarie sono in parte recuperate sul conto 46320011 - Contributi comunali servizio dentario scolastico

DT - 782 31410006 - Servizio spazzaneve: +4.6 milioni di franchi

DT - 782 31410007 - Servizio spargimento sale e ghiaia: +1.4 milioni di franchi

Nella prima parte dell'anno l'inverno è stato molto rigido rispetto agli anni precedenti, con copiose nevicate anche a fine stagione 2013/2014. Si cita ad esempio quanto accaduto in Val Lavizzara, a Peccia, dove a più riprese si è dovuto ripristinare il collegamento stradale a monte della galleria Bavorca.

DT - 782 31490001 - Interventi per danni alluvionali: +2.5 milioni di franchi

Le gravi frane e gli scoscendimenti accaduti nell'autunno 2014, che non erano prevedibili, hanno provocato un aumento significativo di queste due voci di spesa rispetto alla norma.

CANC - 62 31300002 - Spese affrancazione di postale: +1.1 milioni di franchi

In seguito alle misure di razionalizzazione e di risparmio messe in atto a partire dal mese di dicembre 2013 dalla Messaggeria governativa, è stato possibile ridurre questa spesa rispetto al C2013 per circa 400'000 franchi (-5%). Questa diminuzione, che interrompe l'andamento crescente della spesa nel periodo tra il 2008 e il 2013, non ha tuttavia permesso di contenere la spesa entro il limite fissato con il preventivo.

DFE - 971 31811001 - Perdite su imposte (persone fisiche): +1.1 milioni di franchi

La crescita registrata nel 2014 è da imputare alla maggiore evasione di casi (procedure ACB) rispetto a quanto preventivato.

DI - 161 31810001 - Perdite e condoni su crediti: +1 milioni di franchi

La differenza è data dalla necessità prevista dal nuovo modello contabile MAC2, introdotto nel 2014, di dover valutare annualmente il rischio di perdite su creditori (delcredere) registrando nei conti le relative variazioni.

DI - 161 31990003 - Onorari e spese per assistenza giudiziaria penale (tribunale d'appello): +0.9 milioni di franchiDI - 165 31990003 - Onorari e spese per assistenza giudiziaria penale (ministero pubblico): +0.4 milioni di franchi

I dati del 2014 riconfermano e superano leggermente la spesa occorsa nel 2013, anno in cui vi è stato un aumento importante dei costi dell'assistenza giudiziaria in ambito penale. I costi per l'assistenza giudiziaria dipendono dalle procedure trattate dalle autorità giudiziarie, sulle quali lo Stato non può esercitare alcun controllo, e sono quindi difficilmente prevedibili.

DFE - 951 31580003 - Licenze programmi elaborazione centrale e PC: +0.6 milioni di franchi

La differenza rispetto al preventivo è in buona parte spiegata dalla difficoltà di ripartire a livello di preventivo le spese tra il conto 31580003 e il conto 31580005 (costi per licenze per programmi applicativi), per il quale il consuntivo 2014 risulta inferiore al preventivo di 300'000 franchi. L'importo complessivo per licenze software nel 2014 è quindi superiore di soli circa 250'000 franchi rispetto al preventivo..

DFE - 972 31811001 - Perdite su imposte (persone giuridiche): +0.5 milioni di franchi

L'evoluzione al rialzo è influenzata dalla crescita del numero di fallimenti rispetto a quanto prevedibile.

DT - 731 31300083 - Interventi per inquinamenti delle acque: +0.5 milioni di franchi

La maggiore spesa è data dall'elevato numero di interventi dei corpi pompieri per casi di inquinamento dovuti a incidenti o altri sinistri (leggermente più basso rispetto al 2013). In rapporto al consuntivo del 2013 c'è stata un'uscita maggiore di circa 96'635 franchi. Osserviamo che lo Stato recupera le spese dallo stesso anticipate per gli interventi dei Corpi pompieri mediante addebito a coloro che sono stati all'origine dell'evento. Nel 2014 l'importo recuperato, per circa la metà degli interventi, è contabilizzato al conto di entrata 42600161 "Recupero spese per interventi d'inquinamento delle acque" è stato di circa 714'000 franchi.

DSS - 276 31010009 - Materiale di laboratorio: +0.5 milioni di franchi

Lo scarto rispetto al preventivo è spiegato dall'aumento del numero di richieste d'analisi sanitarie ed è compensato da maggiori ricavi LAMal.

DFE - 963 31300001 - Spese esecutive: +0.5 milioni di franchi

La maggior spesa è spiegata dall'incremento delle pratiche di procedura esecutiva alle quali ha dato seguito l'UEC.

DT - 782 31410001 - Manutenzione ordinaria strade: +0.5 milioni di franchi

La maggior spesa è principalmente spiegata dalla messa in sicurezza di piante pericolose e dalla sistemazione di scarpate lungo strade cantonali a seguito delle gravi intemperie invernali di inizio anno.

DT - 712 31010020 - Carburante e olio: +0.5 milioni di franchi

La differenza è dovuta alla maggior acquisto di carburante per l'aumento di movimenti, in particolare di elicotteri. Il prodotto è stato rivenduto generando quindi introiti superiori al sorpasso di credito, ritenuto il margine di guadagno.

DT - 786 31200015 - Energia elettrica (strade nazionali): +0.4 milioni di franchi

L'andamento della spesa è spiegato dal crescente fabbisogno di energia richiesto dalle impiantistiche elettromeccaniche lungo l'autostrada, in particolare nelle gallerie. Il maggior costo è comunque compensato dai ricavi inerenti il mandato di prestazione in essere con la Confederazione.

DT - 786 31410010 - Manutenzione autostradale: +0.4 milioni di franchi

In accordo con la filiale USTRA vi sono state delle attività supplementari rispetto al 2013; in particolare riguardo alle pavimentazioni, taglio di piante pericolose, servizio invernale; il maggior costo è comunque coperto dal mandato di prestazione in essere con la Confederazione.

DFE - 951 31130003 - Acquisto apparecchi di riproduzione: -0.4 milioni di franchi

Il contenimento della spesa rispetto al preventivo e al consuntivo 2013 (-0.2 milioni di franchi) è spiegato dalla diminuzione dei prezzi di acquisto di apparecchi multifunzionali, avvenuto tramite concorso pubblico, e dalla diminuzione dei volumi di acquisto e sostituzione, che dipendono dal ciclo di vita degli apparecchi e dai termini di disdetta dei contratti in essere.

DFE - 971 31811101 - Condono imposte (persone fisiche): -0.4 milioni di franchi

La contrazione è da ricondurre al calo del numero delle domande di condono e alla diminuzione delle decisioni favorevoli.

DECS - 414 31300151 - Trasporto allievi delle scuole medie: -0.6 milioni di franchi

Il valore è leggermente inferiore all'importo di consuntivo 2013 e lo scostamento rispetto al preventivo 2014 deriva dagli assestamenti dell'offerta che intervengono nel corso dell'estate. Il preventivo è infatti stimato in base agli allievi che presumibilmente usufruiranno dei bus scolastici, mentre il valore effettivo è conosciuto unicamente a settembre all'inizio dell'anno scolastico. In secondo luogo il servizio trasporti scolastici d'intesa con la Sezione mobilità del DT è alla ricerca di continue ottimizzazioni del servizio, trasferendo allievi, quando possibile, dai bus speciali a quelli di linea. Questi due elementi hanno permesso il contenimento della spesa in questo settore.

DECS - 414 31050004 - Alimentari per refezioni scolastiche: -0.6 milioni di franchi

A seguito della cantonalizzazione delle refezioni scolastiche in precedenza affidate a terzi, le economie di scala riscontrate hanno consentito di contenere l'aumento della spesa rispetto al 2013 significativamente al di sotto della spesa prevista a preventivo.

DT - 786 31410013 - Prestazioni per filiale USTRA: -0.7 milioni di franchi

Queste prestazioni dipendono dagli incarichi che USTRA commissiona ogni anno come attività al di fuori del mandato; questo importo non è regolare negli anni e quindi difficilmente prevedibile.

DT - 782 31410002 - Manutenzione pavimentazioni stradali: -0.7 milioni di franchi

Minor spesa dovuta al fatto che alcuni lavori in concomitanza con opere comunali sono stati posticipati.

DSS - 293 31360003 - Spese di cura e profilassi anticarie: -0.7 milioni di franchi

Contrariamente alla crescita prevista rispetto al C2013, la spesa è diminuita. Va inoltre segnalato che parte della spesa viene recuperata dai comuni con la voce di ricavo 46320011 - Contributi comunali servizio dentario scolastico.

DECS - 595 31320066 - Onorari e spese per corsi per disoccupati: -0.8 milioni di franchi

Lo scostamento deriva da una riduzione dell'attività di valutazione delle competenze dei disoccupati.

DSS - 242 31060009 - Medicamenti e spese per programma vaccinazione HPV: -1.1 milioni di franchi

Il credito è stato dimensionato al momento del lancio del programma, ma non è mai stato utilizzato pienamente. Nel tempo lo si è già diminuito e sarà ridotto ulteriormente. Si tratta comunque di una spesa autofinanziata da ricavi LAMal.

4.3. (33) Ammortamenti su beni amministrativi materiali e immateriali

A consuntivo 2014 sono stati registrati ammortamenti ordinari dei beni amministrativi per 93.7 milioni di franchi (109.3 milioni nel 2013), con una riduzione quindi di 6.7 milioni di franchi (-6.7%) rispetto al dato di preventivo.

L'onere per ammortamenti dei beni amministrativi è stimato sulla base dei seguenti tassi percentuali, calcolati sul valore contabile residuo delle singole categorie di beni amministrativi:

Cespite	Aliquota	Metodo d'ammortamento
Strade	10%	sul valore residuo
Fabbricati	9%	sul valore residuo
Demanio forestale	12%	sul valore residuo
Mobilio	50%	sul valore residuo
Altri immobili e mobili (inv. immateriali)	50%	sul valore residuo

Il tasso d'ammortamento medio, calcolato sul patrimonio amministrativo da ammortizzare, che include anche i contributi per investimenti (ammortizzati al 25%), si assesta al 14.1%. Rileviamo che con MCA2 gli ammortamenti riferiti ai contributi per investimenti, pari a 72.4 milioni di franchi nel 2014, sono inclusi nella voce 366. Questo spiega la forte differenza tra quanto figura sotto la voce di costo in esame rispetto a quanto figurava fino al 2013 (194.6 milioni di franchi).

La riduzione della spesa per ammortamenti rispetto al preventivo è dovuta al minor onere per investimenti netti da ammortizzare rispetto a quanto preventivato (168 milioni a fronte dei 205 preventivati).

Per maggiori dettagli è disponibile una tabella specifica sul movimento di investimenti fissi oggetto di ammortamento nel capitolo 8 *Allegato di bilancio*, con il dettaglio sugli investimenti materiali, immateriali ed i contributi per investimenti.

4.4. (34) Spese finanziarie

Importi in milioni di franchi

	C2013	P2014	C2014	C14 - P14	
				Val.	%
340 - Spese per interessi	41.2	39.5	35.3	-4.2	-10.7
341 - Perdite realizzate su cambi	0.0	0.0	0.0	0.0	71.7
342 - Costi di raccolta di capitale e di gestione	2.8	4.9	2.1	-2.7	-56.0
349 - Altre spese finanziarie	5.7	3.5	5.1	1.6	45.1
Totale spese finanziarie	49.7	47.9	42.6	-5.4	-11.2

Le spese finanziarie ammontano a 42.6 milioni di franchi, in diminuzione di 5.4 milioni di franchi (-11.2%) rispetto al preventivo e di 7.1 milioni di franchi (-14.3%) rispetto al consuntivo 2013.

La riduzione è da ascrivere in particolare alla minor spesa per interessi sui prestiti a media-lunga scadenza e alle spese per emissione prestiti, a seguito del perdurare dei tassi molto bassi e dell'implementazione della nuova strategia di gestione attiva dell'indebitamento (in atto dal 2012).

Si segnala inoltre come a seguito dell'adattamento alle nuove norme contabili MCA2, vi è un sostanziale cambiamento nella contabilizzazione delle spese di emissione per prestiti obbligazionari. Si è passati da un sistema di contabilizzazione delle spese nette totali di emissione nell'anno in cui si sono verificate, all'attivazione delle stesse con relativo scioglimento di quote costanti sull'intera durata di vita dell'obbligazione.

Il tasso d'interesse medio al 31.12.2014 dell'indebitamento a medio e lungo termine del Cantone è sceso dal 2.03% del 2013 all'1.65% come indicato nella tabella sottostante.

L'ulteriore riduzione del tasso medio rispetto agli anni precedenti è stata possibile grazie all'andamento dei tassi sul mercato, in forte discesa, e a un'attenta pianificazione delle nuove emissioni monitorando costantemente l'evoluzione della situazione sui mercati dei capitali. Si segnala inoltre che anche nel 2014, coerentemente con la strategia di gestione attiva dell'indebitamento dello Stato, si è ricorso all'utilizzo di prestiti a corto termine per finanziare parte del fabbisogno di capitale a lungo termine. Questi finanziamenti sono caratterizzati da tassi d'interesse sensibilmente inferiori rispetto a quelli a lungo termine, permettendo pertanto di contenere ulteriormente gli oneri finanziari complessivi.

Il trend di riduzione del tasso d'interesse medio del debito a lungo termine si confermerà anche nel 2015 e questo in considerazione del fatto che ad inizio febbraio di quest'anno è stato sottoscritto un nuovo prestito obbligazionario per 100 milioni di franchi, durata 10 anni, cedola 0.125%.

Anno	Tasso medio	Anno	Tasso medio
31.12.2000	3.95%	31.12.2008	2.68%
31.12.2001	3.89%	31.12.2009	2.58%
31.12.2002	3.68%	31.12.2010	2.53%
31.12.2003	3.32%	31.12.2011	2.56%
31.12.2004	3.14%	31.12.2012	2.33%
31.12.2005	2.94%	31.12.2013	2.03%
31.12.2006	2.75%	31.12.2014	1.65%
31.12.2007	2.72%		

4.5. (35) Versamenti a fondi e finanziamenti speciali

L'aumento di questo gruppo di spesa, cresciuto da 23.3 milioni di franchi a 31.4 milioni di franchi tra preventivo e consuntivo 2014 (+8.1 milioni pari al +34.9%), è principalmente dovuto ad un cambiamento del metodo di contabilizzazione dal sistema netto a quello lordo per i versamenti al fondo di perequazione intercomunale e all'aumento del versamento al Fondo contributi sostitutivi di protezione civile, introdotto a partire dal 2014.

4.6. (36) Spese di trasferimento

La tabella seguente illustra gli scostamenti tra consuntivo e preventivo 2014 delle spese di trasferimento suddivise nelle voci contabili a 3 cifre.

	C2013	P2014	C2014	C14 - P14	
				Val.	%
360 - Quote di ricavo destinate a terzi	31.4	29.1	37.9	8.8	30.2
361 - Rimborsi a enti pubblici	6.1	5.1	7.0	1.9	38.4
362 - Perequazione finanziaria e compensaz. degli oneri	70.9	73.0	72.2	-0.9	-1.2
363 - Contributi a enti pubblici e a terzi	1'573.4	1'573.6	1'608.8	35.2	2.2
364 - Rettifica di valore su prestiti - b. amm.	1.4	1.0	0.0	-1.0	-100.0
365 - Rettifica di valore partecip. - b. amm.	2.5	1.5	0.0	-1.5	-100.0
366 - Ammortamenti su contributi per investimenti	67.3	74.0	72.4	-1.6	-2.2
369 - Diverse spese di riversamento	1.1	2.9	1.3	-1.6	-55.5
Totale spese di trasferimento	1'754.2	1'760.2	1'799.5	39.3	2.2

Dalla stessa si evince come le spese di trasferimento sono superiori di 39.3 milioni di franchi rispetto al preventivo e che le differenze maggiori sono da imputare ai contributi a enti pubblici e a terzi (voce 363, +35.2 milioni) e alle quote di ricavo destinate a terzi (voce 360, +8.8 milioni).

Lo scostamento concernente le quote di ricavi destinate a terzi fa seguito soprattutto all'incremento della quota spettante ai Comuni sull'imposta sugli utili immobiliari (+10.9 milioni di franchi), conseguente ai forti incassi che la tassa sugli utili immobiliari ha fatto registrare (+8.8 milioni di franchi rispetto al consuntivo 2013).

I commenti relativi ai contributi a enti pubblici e a terzi sono esposti nel prossimo paragrafo.

(363) Contributi a enti pubblici e a terzi

La tabella seguente mostra gli scostamenti principali tra consuntivo e preventivo delle voci di contributi a enti pubblici e a terzi, cui segue il testo con le osservazioni agli scostamenti rilevati.

Importi in milioni di franchi

Conti con scarto significativo rispetto al valore di preventivo	C2013	P2014	C2014	CI4-PI4
DSS - 210 36370063 - Partecipazione al premio ass. malattie	162.1	149.2	163.6	14.4
DSS - 221 36370007 - Prestazioni ordinarie per assistiti a domicilio	82.2	79.0	90.3	11.3
DSS - 295 36340015 - Contributi per ospedalizzazioni fuori cantone	23.1	20.4	26.9	6.5
DSS - 232 36370025 - Contributi individuali per manuten.a domicilio	6.8	1.5	7.8	6.3
DECS - 655 36310008 - Contributi accordo intercantonale UNI	38.6	38.5	42.7	4.2
DECS - 561 36360048 - Contributi per spese residue corsi interaziendali	4.8	4.8	7.1	2.3
DSS - 210 36370006 - Contributi assegno famiglia di prima infanzia	13.7	16.4	18.4	2.0
DSS - 295 36340014 - C/ti per ospedalizzazioni nel cantone	302.7	299.7	301.1	1.4
DSS - 222 36370020 - Contributi per asilanti e ammissione provvisoria	11.9	11.6	12.9	1.3
DSS - 221 36370052 - Prest. spec. inser. sociale: rimb. spese organizza	0.4	0.3	1.5	1.2
DECS - 655 36310010 - Contributi accordo intercantonale SUP	9.6	9.5	10.7	1.1
DECS - 560 36360034 - Contributi per prov. di perfezionam. prof.	2.1	0.9	1.9	1.0
DECS - 412 36370028 - Contributi per perfezionamento professionale	1.2	0.0	0.9	0.9
DECS - 655 36340006 - Contributi cantonali per studenti ticinesi SUPSI	17.4	17.5	18.2	0.7
DSS - 221 36370054 - Prest. spec. alloggio: trasloco e arredamento	1.3	0.6	1.3	0.7
DSS - 222 36360064 - Contributi ai centri per richiedenti in procedura	2.8	3.0	3.7	0.7
DSS - 221 36370043 - Contributi cantonali ai rifugiati	3.3	3.7	4.3	0.6
DSS - 221 36370012 - Prest. spec. salute: franc.,partec., c.dentarie	3.6	3.3	3.8	0.6
DSS - 222 36370023 - Contributi per spese salute asilanti+ammis.prov.	1.1	1.0	1.5	0.6
DSS - 221 36370051 - Prest. spec. misure attive: incentivi e rimb.	0.9	0.6	1.0	0.5
DFE - 843 36300002 - C/ti serv. coll. misure attive LADI	9.0	8.6	9.0	0.4
DSS - 235 36360062 - C/ti provvedimenti di protezione	28.4	28.4	28.8	0.4

Importi in milioni di franchi

Conti con scarto significativo rispetto al valore di preventivo	C2013	P2014	C2014	CI4-PI4
DI - 126 36310022 - Contributi per carcere amministrativo	0.0	1.1	0.7	-0.4
DT - 732 36340027 - Contrib. progetti ricerca e consulenza imp. pubb.	0.0	0.5	0.0	-0.5
DT - 732 36350167 - Rim.copertura costi immiss. (ric) imp. private	0.0	0.5	0.0	-0.5
DSS - 221 36370073 - Prest.spec.inserim.profes: incentivi e rimborsi	0.6	1.0	0.5	-0.5
DECS - 560 36350064 - Contributi per centri aziend.e interaziendali	1.9	1.8	1.2	-0.5
DSS - 243 36320031 - Contributi ai comuni legge cani	0.7	0.7	0.0	-0.7
DECS - 442 36370065 - Contributi cantonali per pedagogia speciale	2.0	2.5	1.8	-0.7
DECS - 417 36350001 - Contributi cantonali diversi	0.4	1.2	0.4	-0.8
DECS - 412 36370026 - Aiuti allo studio	18.5	19.0	18.1	-0.9
DSS - 229 36350016 - Contributi per nuovi alloggi	5.9	5.0	4.1	-0.9
DFE - 843 36350011 - Contributi per sost.all'occupazione	8.5	9.3	7.9	-1.4
DECS - 561 36360049 - Contributi per formazione superiore e continua	0.6	2.8	1.0	-1.8
DSS - 221 36370074 - Prest. spec. inserim. profes: rimb. spese UMA	2.4	3.3	1.3	-2.0
DSS - 210 36370005 - Contributi per assegno familiare integrativo	10.5	10.8	8.8	-2.0
DFE - 843 36360069 - C/ti LAS per PML LADI	2.4	3.4	1.3	-2.0
DT - 767 36340016 - Contributi alle imprese di trasporto	67.1	68.8	66.7	-2.1
DECS - 435 36320021 - Contributi ai comuni per stipendi docenti SE	32.2	36.0	32.8	-3.2

Dipartimento delle Istituzioni

DI 126 36310022 - Contributi per carcere amministrativo (-0.4 milioni di franchi)

Nel 2014 sono stati incarcerati un numero inferiore di richiedenti d'asilo poiché il numero di casi Dublino è diminuito drasticamente. Di riflesso sono quindi diminuite anche le spese di carcerazione da corrispondere al Canton Grigioni.

Dipartimento della Sanità e della Socialità

DSS 210 36370063 - Partecipazione al premio assicurazione malattie (+14.4 milioni di franchi)

L'importo a preventivo 2014 contemplava l'adeguamento del modello di riduzione dei premi, proposto dal Consiglio di Stato con messaggio numero 6851 del 24 settembre 2013 e approvato dal Gran Consiglio. Lo scostamento di 14.4 milioni di franchi è dovuto al fatto che la misura di risparmio è stata bocciata in votazione popolare e corrisponde alla valutazione contenuta nel citato messaggio.

DSS 210 36370006 - Contributi assegno famiglia di prima infanzia (+2.0 milioni di franchi)

DSS 210 36370005 - Contributi per assegno familiare integrativo (-2.0 milioni di franchi)

La maggiore spesa per gli assegni famiglia di prima infanzia è integralmente compensata dalla minore spesa registrata sul conto contributi per assegno familiare integrativo a seguito di una partecipazione dei datori di lavoro superiore a quella preventivata. La fonte di finanziamento dell'assegno familiare integrativo è mista: contributiva e fiscale. La spesa complessiva per gli assegni familiari di complemento a carico del Cantone corrisponde conseguentemente a quella preventivata.

DSS 221 36370007 - Prestazioni ordinarie per assistiti a domicilio (+11.3 milioni di franchi)

DSS 221 36370054 - Prestazioni speciali alloggio: trasloco e arredamento (+0.7 milioni di franchi)

DSS 221 36370012 - Prestazioni speciali salute: franchigia, partecipazione cure dentarie (+0.6 milioni di franchi)

L'aumento delle spese di assistenza tra il 2013 e 2014 è in linea con gli anni precedenti. Nel 2014 l'Ufficio del sostegno sociale e dell'inserimento ha registrato un nuovo importante aumento del numero di beneficiari (+ 10% rispetto al 2013), con una media mensile di 190 nuove domande di prestazioni. Questo incremento è riconducibile agli effetti della revisione della Legge sull'assicurazione contro la disoccupazione (LADI) del 2011 che ha ridotto il numero di indennità di disoccupazione e alla difficile situazione del mercato del lavoro.

DSS 221 36370052 - Prestazioni spec. Inserimento sociale: rimborsi spese organizzatori (+1.2 milioni di franchi)

DSS 221 36370074 - Prestazioni spec. inserimento professionale: rimborsi spese UMA (-2.0 milioni di franchi)

DSS 221 36370051 - Prestazioni spec. misure attive: incentivi e rimborsi (+0.5 milioni di franchi)

DSS 221 36370073 - Prestazioni spec. inserimento professionale: incentivi e rimborsi (-0.5 milioni di franchi)

Le variazioni in questi conti sono determinati da una modifica amministrativa. Dal 2014 la misura di reinserimento socioprofessionale di giovani adulti Midada-Macondo è stata riclassificata da inserimento professionale (36370074 e 36370073) a sociale. I maggiori costi diretti all'organizzatore e incentivi per inserimento sociale hanno comportato una riduzione sugli altri conti legati all'inserimento professionale.

DSS 221 36370043 - Contributi cantonali ai rifugiati (+0.6 milioni di franchi)

I flussi migratori, come le decisioni relative allo statuto di rifugiato, sono di difficile valutazione. Nel 2014 si è constatato un aumento di decisioni positive da parte delle autorità federali, in particolare in relazione con i profughi siriani ed eritrei.

DSS 222 36370020 - Contributi per asilanti e ammissione provvisoria (+1.3 milioni di franchi)

DSS 222 36360064 - Contributi ai centri per richiedenti in procedura (+0.7 milioni di franchi)

DSS 222 36370023 - Contributi per spese salute asilanti e ammissione provvisoria (+0.6 milioni di franchi)

I flussi migratori come le decisioni di attribuzioni di richiedenti l'asilo al Cantone sono complessi e imprevedibili. Nel corso dell'anno l'autorità federale ha aumentato le attribuzioni al Cantone che ha reagito con misure d'emergenza (apertura rifugi di protezione civile).

DSS 229 36350016 - Contributi per nuovi alloggi (-0.9 milioni di franchi)

Riduzione costante del numero di abitazioni sussidiate.

DSS 232 36370025 - Contributi individuali per mantenimento a domicilio (+6.3 milioni di franchi)

A preventivo 2014 è stata inserita unicamente la quota netta a carico del Cantone, mentre a partire dal consuntivo 2013 è stato deciso di inserire il costo totale (lordo) e una voce di ricavo per la quota a carico dei Comuni. Si segnala comunque un notevole aumento delle richieste.

A consuntivo 2014 la spesa netta di questa voce ammonta a 2.3 milioni di franchi rispetto a 1.4 milioni del 2013.

DSS 235 36360062 – Contributi per provvedimenti di protezione (+0.4 milioni di franchi)

Il principale superamento è da attribuire ai collocamenti individuali e alla maggior spesa sui contratti di prestazione, principalmente sulla spesa del nuovo CEM Arco.

DSS 243 36320031 - Contributi ai comuni legge cani (-0.7 milioni di franchi)

Si tratta di uno scostamento causato dalla modifica dei flussi tra Cantone e Comuni per l'incasso della tassa sui cani introdotta a preventivo 2014 già allestito. In precedenza, il Cantone incassava la totalità della tassa e ne riversava il 50% ai Comuni. Dal 2014, il prelevamento compete ai Comuni, che poi riversano al Cantone la sua quota.

DSS 295 36340014 - Contributi per ospedalizzazioni nel cantone (+1.4 milioni di franchi)

Lo scostamento è dovuto per 1.3 milioni di franchi alle prestazioni rimborsate al di fuori del contratto di prestazione riguardanti dialisi, contributi qualità, medicinali costosi e per le degenze a carico dell'Assicurazione invalidità che devono essere cofinanziate in ragione del 20%. L'ulteriore scostamento di circa 80'000 franchi è da ascrivere ad adeguamenti degli importi dei contratti relativi a modifiche di tariffa e/o di attività.

DSS 295 36340015 - Contributi per ospedalizzazioni fuori cantone (+6.5 milioni di franchi)

Al momento della stesura del preventivo 2014 non si avevano ancora sufficienti elementi per valutare la spesa di competenza rappresentata dalla voce di consuntivo. Quest'ultima comprende anche la stima delle fatture non ancora ricevute per i ritardi di emissione delle stesse. Alcuni ospedali aspettano le tariffe definitive per non dover procedere a conguagli.

Dipartimento dell'educazione, della cultura e dello sportDECS 412 36370028 - Contributi per perfezionamento professionale (+0.9 milioni di franchi)DECS 412 36370026 - Aiuti allo studio (-0.9 milioni di franchi)

Nell'insieme dei contributi dell'Ufficio non vi sono scostamenti da segnalare tra preventivo e consuntivo. A partire dal preventivo 2015 si è deciso di non più suddividere le spese tra i due conti ma di attribuirle ad un unico conto.

DECS 417 36350001 - Contributi cantonali diversi (-0.8 milioni di franchi)

Nel 2014 per la voce "Contributi cantonali diversi" del Fondo Swisslos vi è stata una minore spesa, mentre per altre voci la spesa è stata maggiore rispetto a quanto ipotizzato. Per generare queste differenze, è sufficiente che alcuni progetti importanti siano attribuiti ad un'altra voce di costo o che gli aiuti finanziari per determinati progetti siano pagati negli anni successivi alla decisione.

DECS 435 36320021 - Contributi ai comuni per stipendi docenti SE (-3.2 milioni di franchi)

La differenza riscontrata è dovuta al fatto che il calcolo degli importi da esporre a preventivo è difficilmente stimabile. Esso dipende da parametri variabili (tra cui: numero di sezioni, valore delle sezioni, giorni di supplenza, alloggi) e da altri non ancora definiti (indice di forza finanziaria dei singoli Comuni e gettiti). Il consuntivo di un anno è inoltre la somma delle rate per le sezioni di quell'anno, dei conguagli e del saldo dell'anno precedente.

DECS 442 36370065 - Contributi cantonali per pedagogia speciale (-0.7 milioni di franchi)

Con questo conto viene gestito il pagamento di tutte le terapie con privati convenzionati, in maniera particolare la voce concernente la logopedia. Con la cantonalizzazione dal 2012 del Servizio di sostegno pedagogico è stata potenziata la logopedia pubblica che in parte risponde maggiormente alla richiesta di logopedia (assumendo per altro parte della propria forza lavoro proprio dal privato). Questo aspetto, difficilmente quantificabile in occasione della stesura del preventivo 2014, incide in maniera determinante sul minor esborso nella voce specifica.

DECS 560 36360034 - Contributi per provvedimenti di perfezionamento professionale (+1.0 milioni di franchi)

Il dato a preventivo che prevedeva il dimezzamento del livello di spesa sostenuto negli ultimi anni non ha potuto essere realizzato in considerazione della fattispecie della spesa, del difficile momento economico che richiede una maggior attenzione all'attività di formazione continua e dell'impossibilità di trasferire al Fondo cantonale per la formazione professionale la spesa che non rientra tra quelle obbligatoriamente finanziate da quest'ultimo.

DECS 560 36350064 - Contributi per centri aziendali e interaziendali (-0.5 milioni di franchi)

La minor spesa è dovuta alla diminuzione dei parametri contributivi (compensati da un maggior contributo da parte del Fondo cantonale per la formazione professionale) e da un minor finanziamento del Centro di formazione legato all'Infocentro Alptransit di Pollegio.

DECS 561 36360048 - Contributi per spese residue corsi interaziendali (+2.3 milioni di franchi)

La maggior spesa è in gran parte riconducibile alla riduzione dei contributi cantonali. Il minor finanziamento da parte del Cantone deve, infatti, essere automaticamente compensato dal Fondo cantonale, in virtù delle prestazioni che esso è tenuto a fornire, tra cui l'assunzione dei costi residui dei corsi interaziendali.

DECS 561 36360049 - Contributi per formazione superiore e continua (-1.8 milioni di franchi)

Lo scostamento è da attribuire sostanzialmente ad una sovrastima del valore di preventivo.

DECS 655 36310008 - Contributi accordo intercantonale UNI (+4.2 milioni di franchi)

L'aumento delle fatture per gli studenti universitari oltre Gottardo riflette sia l'aumento degli studenti, sia quello dei forfait finanziati per studente (il costo per studente è stato adeguato al rialzo nel 2014 del 5% circa).

DECS 655 36310010 36310010 - Contributi accordo intercantonale SUP (+1.1 milioni di franchi)

L'aumento delle fatture per gli studenti SUP oltr'alpe deriva dalla crescita degli studenti (+7%) e dalla ripartizione degli stessi tra le varie discipline, dove l'aumento si è verificato in discipline ad alto costo per studente a scapito di altre, cresciute meno, a basso costo.

DECS 655 36340006 - Contributi cantonali per studenti ticinesi SUPSI (+0.7 milioni di franchi)

La crescita dal 2013 del 4% degli studenti ticinesi alla SUPSI riflette l'aumento generale degli studenti ed è in linea con gli scorsi anni.

Dipartimento del territorioDT 732 36340027 - Contributi progetti ricerca e consulenza imprese pubbliche (-0.5 milioni di franchi)DT 732 36350167 - Rimborso copertura costi immissione (ric.) imprese private (-0.5 milioni di franchi)

Vi è stato un mancato utilizzo dei contributi previsti per costruzioni di impianti di produzione di energia (FER). Il FER è entrato in vigore a fine aprile 2014 e i contributi alla costruzione di impianti sono versati solo a progetto approvato e a impianto allacciato alla rete di distribuzione elettrica. Esiste dunque un lasso temporale, inizialmente difficile da prevedere, per i casi di riconoscimento e versamento dei sussidi.

DT 767 36340016 - Contributi alle imprese di trasporto (-2.1 milioni di franchi)

I motivi della minore spesa sono da ascrivere ad una non prevedibile maggiore partecipazione della Confederazione al finanziamento del trasporto pubblico regionale e al risultato della contrattazione delle offerte finanziarie con le imprese di trasporto.

Dipartimento delle Finanze e dell'EconomiaDFE 843 36350011 - Contributi per sostegno all'occupazione (-1.4 milioni di franchi)

Riduzione di spesa conseguente alla diminuzione delle richieste di rimborso sui sussidi già accordati.

DFE 843 36360069 - Contributi LAS per PML LADI (-2.0 milioni di franchi)

Riduzione dovuta alla diminuzione delle richieste di rimborso sui sussidi già accordati.

Volgendo lo sguardo al confronto con l'anno scorso si evidenzia come lo scostamento tra la spesa a Consuntivo 2014 e quella a Consuntivo 2013 dei contributi di enti pubblici e terzi (+35.3 milioni di franchi, pari al +2.2%) è dovuto principalmente a:

- spesa per il sostegno sociale e l'inserimento (+7.8 milioni);
- contributi agli accordi intercantionali UNI e SUPSI (+5.0 milioni);
- contributi per istituti casi AI minorenni e invalidi adulti (+4.7 milioni);
- spesa per ospedalizzazioni fuori Cantone (+3.8 milioni);
- contributi per la partecipazione al premio assicurazione malattie (+3.7 milioni);
- contributi di formazione professionale (+3.7 milioni).

Importi in milioni di franchi

CONTRIBUTI LORDI		C2010	C2011	C2012	C2013	C2014	C14-C13	
							Val.	%
1	Risanamenti finanziari di Comuni	16	11	4	13	9	-4	-33.3
2	Fondi centrali AVS/AI/AF	0	0	0	0	0	0	0.7
3	Casse malati	256	273	265	276	280	4	1.3
4	Prestazioni complementari AVS/AI	184	190	191	207	211	4	1.7
5	Assegni familiari	25	26	25	24	27	3	11.9
6	Abitazioni	8	8	6	6	4	-2	-30.8
7	Cure e mantenimento a domicilio e appoggio	14	14	15	15	17	1	9.5
8	Istituti casi AI minorenni e invalidi adulti	99	100	105	104	109	5	4.5
9	Istituti per anziani	23	23	26	25	25	0	0.0
10	Giovani, maternità e infanzia	32	34	37	38	39	2	4.1
11	Ospedalizzazione nel Cantone	197	199	294	303	301	-2	-0.5
12	Ospedalizzazioni fuori Cantone	12	13	19	23	27	4	16.4
13	Sostegno sociale e inserimento	75	81	94	106	113	8	7.3
14	Asilanti e ammissione provvisoria	23	24	28	26	29	3	12.6
15	Sostegno all'occupazione	17	21	21	21	20	-2	-7.9
16	Assegni di studio, tirocinio e perfez. profess.	18	18	19	20	19	-1	-3.5
17	Cantoni universitari	45	47	49	49	54	5	10.2
18	Università della Svizzera italiana	24	24	27	28	28	1	2.1
19	Scuola Universitaria professionale	49	49	51	52	56	4	6.8
20	Stipendi docenti comunali	56	59	58	48	50	2	3.2
21	Corsi di formazione professionale	19	20	21	21	24	4	18.0
22	Imprese di trasporto	43	48	64	67	67	0	-0.6
	Altri contributi	91	94	98	101	100	-1	-1.2
	Totale	1326	1'377	1'520	1'573	1'609	35	2.2

Importi in milioni di franchi

CONTRIBUTI NETTI		C2010	C2011	C2012	C2013	C2014	C14-C13	
							Val.	%
1	Risanamenti finanziari di Comuni	16	11	4	13	9	-4	-33.3
2	Fondi centrali AVS/AI/AF	0	0	0	0	0	0	0.7
3	Casse malati	111	120	106	119	118	-1	-1.1
4	Prestazioni complementari AVS/AI	57	59	54	64	59	-4	-6.8
5	Assegni familiari	25	26	25	24	27	3	11.9
6	Abitazioni	8	8	6	6	4	-2	-31.7
7	Cure e mantenimento a domicilio e appoggio	14	14	15	10	11	2	18.4
8	Istituti casi AI minorenni e invalidi adulti	99	100	105	104	109	5	4.5
9	Istituti per anziani	23	23	26	25	25	0	0.0
10	Giovani, maternità e infanzia	31	33	36	37	38	1	3.9
11	Ospedalizzazione nel Cantone	197	199	294	303	301	-2	-0.5
12	Ospedalizzazioni fuori cantone	12	13	19	23	27	4	16.4
13	Sostegno sociale e inserimento	50	55	66	72	77	5	6.4
14	Asilanti e ammissione provvisoria	6	5	4	1	3	2	471.4
15	Sostegno all'occupazione	17	21	20	19	18	-1	-3.4
16	Assegni di studio, tirocinio e perfez. profess.	16	16	17	18	17	-1	-3.7
17	Cantoni universitari	45	47	49	49	54	5	10.2
18	Università della Svizzera italiana	24	24	27	28	28	1	2.1
19	Scuola Universitaria professionale	49	49	51	52	56	4	6.8
20	Stipendi docenti comunali	57	59	58	48	50	2	3.2
21	Corsi di formazione professionale	15	13	13	13	12	-1	-7.6
22	Imprese di trasporto	43	48	50	53	53	0	-0.4
	Altri contributi	66	69	70	71	67	-4	-5.6
	Totale	980	1'013	1'117	1'151	1'164	13	1.1

4.7. (37) Riversamento contributi da terzi

L'importante incremento di questo gruppo di spesa rispetto al preventivo 2014 pari a 44.4 milioni di franchi (119.3 milioni di franchi contro i 74.8 milioni previsti a preventivo) è dovuto, come già illustrato nel messaggio di consuntivo 2013, quasi unicamente all'entrata in vigore nel 2013 del nuovo modello di finanziamento tramite "indennità globale" con l'introduzione della Comunità tariffale Ticino e Moesano (CTM) in regime integrale, che prevede la gestione degli introiti della CTM da parte del Cantone. Infatti, la spesa al conto riversamento introiti da traffico viaggiatori è di 41.3 milioni di franchi. Di uguale ampiezza anche l'aumento sul fronte delle corrispondenti entrate (recupero introiti da traffico viaggiatori).

4.8. (38) Spese straordinarie

L'importo di complessivi 1.1 milioni di franchi riguarda i versamenti ai fondi di capitalizzazione delle Unità Amministrative Autonome registrati a consuntivo 2014, grazie al contenimento della spesa delle UAA.

4.9. (40) Ricavi fiscali

Importi in milioni di franchi

RICAVI FISCALI	C2013	P2014	C2014	C14 - P14	C14 - C13
Imposte anno corrente	862.0	894.3	900.3	6.0	38.3
Sopravvenienze anni precedenti	32.9	14.5	23.5	9.0	-9.4
Imposte alla fonte	128.3	121.7	120.9	-0.8	-7.4
Imposte suppletorie e multe	17.4	14.6	17.6	3.0	0.1
Totale imposte persone fisiche	1'040.6	1'045.1	1'062.2	17.1	21.6
Imposte anno corrente	309.5	323.0	328.9	5.9	19.4
Sopravvenienze anni precedenti	1.3	0.5	8.5	8.0	7.2
Supplemento imposta immobiliare	11.5	11.0	11.6	0.6	0.1
Totale imposte persone giuridiche	322.3	334.5	349.0	14.5	26.7
Imposta sugli utili immobiliari	87.5	85.0	114.8	29.8	27.3
Tasse iscrizione al registro fondiario	76.3	73.0	71.6	-1.4	-4.7
Imposta di bollo	45.3	45.1	45.7	0.6	0.4
Imposte di successione e donazione	36.9	40.0	28.7	-11.3	-8.1
Tasse sulle case da gioco	15.0	13.5	13.6	0.1	-1.4
Imposte compagnie assicurazioni	8.2	8.1	8.5	0.4	0.2
Imposte di circolazione e navigazione	126.4	127.8	129.5	1.7	3.1
Totale altri ricavi fiscali	395.6	392.4	412.4	20.0	16.8
Totale ricavi fiscali	1'758.5	1'772.0	1'823.6	51.6	65.1

Le imposte cantonali aumentano complessivamente di 51.6 milioni di franchi (+2.9%) rispetto al preventivo. Per quanto concerne i gettiti degli anni correnti, gli incrementi più marcati riguardano l'imposta sugli utili immobiliari (+29.8 milioni), le imposte delle persone giuridiche (+6.5 milioni), le imposte delle persone fisiche (+6.0 milioni) e, seppur in misura minore, le imposte suppletorie e multe tributarie (+3.0 milioni) e le imposte di circolazione e navigazione (+1.7 milioni). Al contempo, si segnalano comunque anche delle minori entrate sul fronte delle imposte di successione e donazione e delle tasse d'iscrizione a registro fondiario, in calo di 11.3 milioni – rispettivamente 1.4 – rispetto a quanto stimato in sede di preventivo.

Per quanto concerne i gettiti di competenza 2014, la loro valutazione è complessivamente superiore di 12.5 milioni (6.5 milioni per le persone giuridiche e 6.0 milioni per le persone fisiche) rispetto a quanto previsto al momento dell'allestimento del preventivo 2014. Questa maggiore valutazione trova origine nel miglioramento delle previsioni congiunturali relative agli esercizi 2012- 2014. Rispetto ai dati forniti nel mese di luglio 2013 ed utilizzati per l'elaborazione del preventivo 2014, nell'ultimo aggiornamento di metà febbraio 2015 il BAK ha infatti

rivisto al rialzo le stime di crescita del PIL cantonale nominale per questi anni, ciò che si è conseguentemente ripercosso positivamente sulle stime di queste imposte.

<i>Stime BAK crescita nominale PIL Ticino</i>	2012	2013	2014
Stime utilizzate per il P2014 (luglio 2013)	0.4%	1.9%	1.2%
Stime utilizzate per il C2014 (febbraio 2015)	1.0%	2.0%	2.1%
Maggior crescita nominale	+0.6 pti %	+0.1 pti %	+0.9 pti %

Per quanto attiene alla valutazione dei gettiti degli esercizi precedenti, nell'ambito del presente consuntivo sono state operate rivalutazioni relative ai gettiti di competenza 2005-2012, per un totale di 32.0 milioni di franchi (23.5 milioni per le persone fisiche e 8.5 milioni per le persone giuridiche), di cui 15.0 già contabilizzati in sede di preventivo. Segnaliamo che, relativamente ai gettiti delle persone giuridiche, l'ammontare complessivo delle rivalutazioni comprende anche 5 milioni di svalutazioni operate a seguito delle sottovalutazioni registrate, per il terzo anno consecutivo, sugli esercizi 2010 e 2011. Per maggiori dettagli circa l'evoluzione delle sopra/sottovalutazioni fiscali, rimandiamo alle relative tabelle allegate al presente messaggio (capitolo 11.1).

Considerando anche queste rivalutazioni, il gettito complessivo delle due principali imposte (di competenza dell'esercizio in esame e degli anni precedenti) risulta dunque superiore di 43.5 milioni rispetto al dato di preventivo. Per maggiori dettagli riguardanti queste ed altre categorie d'imposta, si rimanda ai capitoli specifici che seguono.

Imposta delle persone fisiche

Per l'allestimento del consuntivo 2014 la Divisione delle contribuzioni ha dapprima corretto i dati dei gettiti di competenza degli anni precedenti in base all'aggiornamento delle decisioni di tassazione emesse nel corso dell'anno.

Partendo da dati aggiornati si è quindi rivista la valutazione del gettito di competenza per il 2014, anno per il quale non sono ancora state emesse decisioni di tassazione. Il dato di preventivo era stato valutato in 894.3 milioni di franchi. Il dato di consuntivo è stato rivisto al rialzo di 6 milioni di franchi a quota 900.3 milioni di franchi. Rispetto al dato di consuntivo 2013 (862 milioni di franchi), la stima del gettito delle persone fisiche risulta superiore di 38.3 milioni di franchi. Oltre all'evoluzione al rialzo delle stime congiunturali, rileviamo che la marcata crescita del gettito 2014 è influenzata anche dai seguenti fattori:

- La riduzione dei limiti deducibili forfettariamente per le spese di manutenzione degli immobili appartenenti alla sostanza privata, la quale dovrebbe comportare maggiori entrate fiscali valutate in 4.3 milioni di franchi;
- L'innalzamento del dispendio minimo per i globalisti da 300'000 a 400'000 franchi, il cui effetto in termini di gettito è quantificato in circa 8 milioni di franchi;
- L'incremento delle casistiche dei contribuenti sottoposti a tassazione ordinaria sostitutiva a norma dell'art. 113 della LT, il cui gettito a fine novembre 2014 superava di 9 milioni di franchi l'importo registrato allo stesso periodo dell'anno precedente;
- La costante crescita dei contribuenti, il cui numero nel 2014 è aumentato di ulteriori 2'365 unità (+1% rispetto al 2013).

Evoluzione del numero di contribuenti (stato al 28.02.2014)

	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014
No. contribuenti	230'087	232'526	234'634	237'429	240'923	244'255	246'620
Evoluzione		2'439	2'108	2'795	3'494	3'332	2'365
Evoluzione in %		1.1%	0.9%	1.2%	1.5%	1.4%	1.0%

Ricapitolando, l'aggiornamento del gettito delle persone fisiche effettuato nell'ambito del consuntivo 2014 ha comportato una rivalutazione di 6 milioni di franchi per l'esercizio in corso e ha condotto alla contabilizzazione di 23.5 milioni di franchi di sopravvenienze per gli esercizi precedenti, 9 milioni in più rispetto a quanto valutato in sede di preventivo. Tenuto conto di queste operazioni, il dettaglio aggiornato del gettito di competenza nel periodo 2008-2014 si presenta nella maniera seguente.

Gettito PF (in milioni di franchi)	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014
Imposta sul reddito	693	705	714	713	735	752	786
Imposta sulla sostanza	98	100	101	100	103	98	102
Imposte speciali	13	13	12	12	12	12	12
Totale	804	818	827	825	850	862	900

Imposte delle persone giuridiche

Il processo di valutazione del gettito delle persone giuridiche è più elaborato rispetto a quello delle persone fisiche. Infatti, oltre ad analizzare i dati in funzione della crescita congiunturale, i dati fiscali consolidati di questa categoria specifica di contribuenti vengono ulteriormente corretti a dipendenza delle indicazioni fornite dagli operatori dei vari settori d'attività. La Divisione delle Contribuzioni monitorizza regolarmente sia il settore bancario, sia i più grossi contribuenti, in modo da avere un riscontro più preciso tra l'evoluzione congiunturale e il reale andamento degli affari. Questo particolare procedimento si rivela necessario poiché, a differenza del gettito delle persone fisiche, il gettito delle persone giuridiche è fortemente concentrato su poche aziende, ciò che ne rende particolarmente volatile l'evoluzione. È infatti sufficiente che alcune di queste aziende subiscano delle perdite (o degli utili) importanti per determinare notevoli fluttuazioni di gettito, difficilmente quantificabili e prevedibili in sede di preventivo.

Nonostante l'incertezza economica che contraddistingue il presente e l'immediato futuro e che potrebbe condurre a delle ulteriori contrazioni del PIL a seguito dell'abbandono da parte della BNS della soglia minima di cambio tra euro e franco, il gettito di competenza 2014 delle persone giuridiche è stato rivisto al rialzo a 340.5 milioni di franchi, ossia 6.5 milioni in più rispetto al dato di preventivo, e 19.5 milioni in più rispetto al consuntivo 2013. La progressione del gettito delle persone giuridiche è da ricondurre al già menzionato miglioramento delle stime di crescita del PIL cantonale per gli anni 2012-2014. Questo miglioramento è confermato dall'evoluzione delle tassazioni emesse, che riportano un importante segnale di ripresa a partire dal 2012. Dopo le minori entrate registrate nel biennio 2010 e 2011 a seguito in particolare della crisi finanziaria internazionale, dal 2012 le entrate fiscali delle persone giuridiche hanno ripreso a crescere, influenzando positivamente le stime riguardanti l'esercizio 2014.

Segnaliamo infine che l'evoluzione positiva del gettito di competenza 2014 è anche in parte ascrivibile ai maggiori introiti previsti nel settore bancario, il cui gettito – dopo il calo registrato nel 2013 a seguito degli accantonamenti straordinari operati da alcuni istituti nell'ambito del programma di autodenuncia "*Program for Non-Prosecution Agreements or Non Target Letters for Swiss Banks*"¹ – nel 2014 dovrebbe tornare a crescere moderatamente, attestandosi su un importo valutato in circa 26 milioni di franchi.

¹ Questo programma, frutto di un accordo siglato dalla Confederazione con il Dipartimento di giustizia degli Stati Uniti il 29 agosto 2013, ha permesso alle banche svizzere che presumevano di aver violato il diritto fiscale statunitense e che si sono annunciate entro il 31.12.2013, di evitare l'apertura di procedimenti penali negli Stati Uniti in cambio della collaborazione a fornire agli USA informazioni sulle loro operazioni transfrontaliere. Siccome gli istituti che hanno aderito a questo programma dovranno pagare delle multe commisurate al volume dei patrimoni americani non dichiarati, nel corso del 2013 sono stati operati importanti accantonamenti i quali hanno ridotto in maniera importante gli utili, e dunque il relativo gettito, nel settore bancario.

Evoluzione del gettito del settore bancario (in milioni di franchi) dal 2004 al 2014

2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014
83	107.2	86.6	74.7	40.5	46.4	40.7	31.0	28.3	24.6	26

Di seguito riportiamo i dati aggiornati relativi alle componenti del gettito di competenza delle persone giuridiche.

Gettito PG (in milioni di franchi.)	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014
Imposta sull'utile	303	253	256	242	253	257	250	272
Imposta sul capitale e imposta immobiliare	57	58	60	56	55	55	59	57
Totale intermedio	360	311	316	298	308	312	310	329
Supplementi straordinari*	22		11	11		11	12	12
Totale	382	311	327	309	308	323	321	341

* supplementi transitori delle aliquote sull'utile delle persone giuridiche (2005-2007) e di quelle sull'imposta immobiliare delle persone giuridiche (2005-07 e 2009-2015)

Imposte alla fonte

Nel 2014 l'incasso dell'imposta alla fonte, comprensivo dell'imposta comunale, cantonale e federale al netto dei versamenti (art 113 LT) e rimborsi, ha comportato un aumento di circa 14 milioni rispetto all'anno precedente, passando da 271.7 milioni a 285.8 milioni. Tale crescita è imputabile essenzialmente al costante aumento del numero di contribuenti assoggettati attivi sul nostro territorio, il cui totale nell'anno 2014 è ulteriormente progredito del 3.1% rispetto al 2013.

Tuttavia, nonostante l'evoluzione positiva degli incassi, lo scorso anno il gettito cantonale dell'imposta alla fonte è calato, passando dai 128.3 milioni del 2013 a 120.9 milioni, in leggera flessione (-0.8 milioni) rispetto a quanto stimato a preventivo. L'evoluzione al ribasso, in netta controtendenza rispetto al recente passato, è da ricondurre al fatto che il gettito cantonale 2014 dell'imposta alla fonte sconta gli effetti – già annunciati in sede di preventivo – dell'entrata in produzione, a contare dall'1.1.2014, del nuovo applicativo informatico lfonte. Questo nuovo strumento informatico permette di calcolare – per le aziende che ne fanno uso – la quota parte d'imposta federale diretta effettiva in sostituzione dell'attuale quota forfettaria (non più tollerata dalle autorità federali). Il passaggio alla quota effettiva nel 2014 si è tradotto – e si tradurrà ulteriormente anche in futuro in funzione della progressiva diffusione di lfonte – in un

incremento dei versamenti in favore della Confederazione, a detrimento della quota cantonale e comunale.

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

Nel 2014 l'imposta sugli utili immobiliari notificata ai contribuenti ha registrato una marcata progressione, raggiungendo la cifra record di 114.8 milioni di franchi, ossia 29.8 milioni di franchi in più rispetto al dato di preventivo e 27.3 milioni in più rispetto al 2013. L'importante evoluzione del gettito della TUI è in contrasto con i dati relativi al numero delle transazioni immobiliari, il cui numero nel 2014 è rimasto pressoché costante (-0.3% rispetto al 2013). È dunque ipotizzabile che la crescita del gettito della TUI sia originata da un incremento dell'utile immobiliare complessivamente tassato e/o da un aumento delle casistiche di trapassi immobiliari di proprietà di corta durata.

A differenza della TUI, nel 2014 le tasse d'iscrizione a registro fondiario hanno invece registrato un calo di 4.7 milioni rispetto al 2013 e di 1.4 milioni rispetto al preventivo, attestandosi a 71.6 milioni di franchi. A giustificazione della loro apparentemente paradossale evoluzione asimmetrica rammentiamo che dal profilo temporale le tasse d'iscrizione a registro fondiario anticipano generalmente le imposte sugli utili immobiliari di almeno sei mesi. Inoltre, essendo la TUI contabilizzata secondo il principio del fatturato (e non della competenza), è pure possibile che una parte dei maggiori introiti contabilizzati nel 2014 si riferisca a delle transazioni immobiliari effettuate negli esercizi precedenti, ma notificate ai contribuenti solamente nel corso del 2014.

Imposte suppletorie e multe

Nel 2014 le imposte suppletorie e le multe tributarie hanno generato introiti per 17.6 milioni di franchi, ossia 3 milioni in più rispetto al dato di preventivo. Rileviamo che il gettito 2014 di questo particolare tributo è costituito unicamente da recuperi d'imposta e sottrazioni d'imposta ordinarie e da autodenunce esenti da pena dichiarate prima del 31.12.2013. Le autodenunce effettuate a contare dall'1.1.2014 non sono infatti presenti nel gettito 2014, in quanto le stesse verranno notificate unicamente una volta resa pubblica e cresciuta in giudicato la sentenza del Tribunale federale in relazione ai due ricorsi di diritto pubblico attualmente pendenti presso l'Alta Corte. In funzione dell'esito della sentenza, e dunque dell'eventuale entrata in vigore retroattiva all'1.1.2014 dell'amnistia cantonale (la quale prevede uno sconto del 70% sui recuperi delle imposte cantonali e comunali), il gettito complessivo delle autodenunce operate nel 2014 potrà variare dagli 81.1 milioni ai 33.2 milioni di franchi, come riportato nella tabella seguente:

Scenari sugli introiti derivanti dalle autodenunce 2014 (importi in franchi)

Recupero	Gettito senza amnistia	Sconto amnistia	Gettito con amnistia
Imposta cantonale	40'179'000	70%	12'053'700
Imposta comunale	28'275'000	70%	8'482'500
Imposta federale diretta	12'666'000	0%	12'666'000
Totale	81'120'000		33'202'200

Sempre per quanto concerne le autodenunce, a titolo informativo segnaliamo che anche lo scorso anno il loro numero ha registrato un marcato incremento, passando da 225 a 440 (+95%). A cinque anni dall'introduzione della cosiddetta mini amnistia fiscale della Confederazione, sono stati dunque più di mille i contribuenti che hanno deciso di regolarizzare la propria posizione con l'autorità fiscale denunciandosi spontaneamente; ciò che ha permesso la riemersione di quasi 1.7 miliardi di franchi di capitali che sono poi assoggettati alle imposte ordinarie.

	Numero dei casi	Sostanza riemersa (importi in franchi)
2010	67	112'000'000
2011	128	356'000'000
2012	173	193'000'000
2013	225	247'000'000
2014	440	780'000'000
Totale	1'033	1'688'000'000

Imposta sul bollo

Nel 2014 l'imposta sul bollo, nelle sue varie forme, ha generato introiti per complessivi 45.7 milioni (+0.6 milioni rispetto al dato di preventivo), in tendenza con quanto registrato lo scorso anno. A differenza del recente passato, nel 2014 si è assistito ad una leggera ripresa delle entrate derivanti dall'imposizione dei documenti bancari, mentre l'imposta sugli atti notarili – la quale rappresenta in media circa il 40% del provento globale dell'imposta sul bollo – è rimasta pressoché invariata.

Imposte di successione e donazione

Le imposte notificate nel 2014 si sono fissate a 28.7 milioni di franchi, a fronte di un gettito preventivato in 40 milioni, in calo di 8.2 milioni rispetto a quanto consuntivato lo scorso anno. Le ragioni di questo calo sono riconducibili al fatto che nel 2014 non ci sono stati casi particolarmente importanti dal profilo del patrimonio soggetto a imposizione, come ben evidenziato nella tabella successiva. Confrontando la stratificazione delle imposte notificate negli ultimi 4 anni, si evince che nel 2014 vi sono stati soltanto due casi che hanno generato un'imposta superiore ad 1 milione di franchi, per complessivi 3.3 milioni di franchi, mentre nel 2011 ce ne furono 8 da cui scaturirono imposte per circa 35 milioni di franchi, ossia più dell'intero gettito 2014.

Stratificazione delle imposte di successione e donazione notificate nel 2011-2014

Imposta notificata (in fr.)	2014			2013			2012			2011		
	Casi	Imposta dovuta		Casi	Imposta dovuta		Casi	Imposta dovuta		Casi	Imposta dovuta	
		In mio. di fr.	in %		In mio. di fr.	in %		In mio. di fr.	in %		In mio. di fr.	in %
Più di 1'000'000	2	3.26	11%	7	8.83	24%	9	16.12	36%	8	34.97	60%
Da 500'000 a 999'999	10	6.28	22%	12	7.18	19%	12	8.67	19%	6	4.36	8%
Da 100'000 a 499'999	45	9.14	32%	49	10.90	29%	64	13.96	31%	53	11.19	19%
Meno di 100'000	592	10.05	35%	564	10.21	28%	524	6.12	14%	608	7.61	13%
TOTALE	649	28.73	100%	632	37.12	100%	609	44.87	100%	675	58.13	100%

A fronte dei dati sopraindicati, è evidente che redigere delle previsioni diventa particolarmente problematico, anche perché risulta spesso difficile poter stabilire se la tassazione di un caso importante potrà effettivamente essere definita durante un determinato esercizio oppure slitterà ad un anno successivo.

4.10.(41) Regalie e concessioni

Importi in milioni di franchi

	C2013	P2014	C2014	C14 - P14	
				Val.	%
410 - Regalie	0.1	0.1	0.1	0.0	-36.9
411 - Banca nazionale svizzera	28.3	0.0	0.0	0.0	-
412 - Concessioni	73.4	79.5	81.7	2.1	2.7
413 - Quote del prod. di lotterie sport-toto e scommesse	23.0	24.1	23.7	-0.4	-1.7
Totale regalie e concessioni	124.8	103.8	105.4	1.7	1.6

I ricavi da regalie e concessioni presentano un aumento di 1.7 milioni di franchi rispetto al preventivo (+1.7%), a seguito in particolare dei maggiori introiti relativi alle tasse demaniali versate dalle Aziende di distribuzione elettrica per l'occupazione del suolo pubblico (+2.8 milioni di franchi) in relazione alla Legge cantonale di applicazione della legge federale sull'approvvigionamento elettrico del 23 marzo 2007 (LA-LAEI).

4.11.(42) Ricavi per tasse

Importi in milioni di franchi

	C2013	P2014	C2014	C14 - P14	
				Val.	%
420 - Tasse d'esenzione	0.2	2.1	6.7	4.6	217.4
421 - Emolumenti atti ufficiali	66.6	67.4	69.7	2.3	3.4
422 - Tasse di ospedali e ospizi, rette	29.0	29.1	26.0	-3.1	-10.6
423 - Tasse scolastiche e corsi	8.0	9.3	8.2	-1.1	-11.6
424 - Tasse d'uso e prest. di servizi	20.0	31.1	25.8	-5.3	-17.0
425 - Ricavi da vendite	8.6	9.7	9.3	-0.4	-4.2
426 - Rimborsi	67.6	72.2	75.5	3.3	4.6
427 - Multe	18.8	16.8	21.9	5.0	29.9
Totale ricavi per tasse	218.8	237.8	243.1	5.4	2.3

L'ammontare di questo gruppo di ricavi risulta superiore di 5.4 milioni di franchi rispetto al preventivo (+2.3%). 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. Di seguito sono evidenziati i maggiori scostamenti rispetto al preventivo.

Maggiori ricavi (in milioni di franchi)	Differenza
ricupero spese filiale USTRA	+5.4
contributi sostitutivi PCI	+4.3
ricupero spese commissione legge acquisto fondi da parte di persone all'estero	+2.5
multe circolazione	+2.2
analisi isto-citologiche	+2.2

Minori ricavi (in milioni di franchi)	Differenza
ricupero spese programma vaccinazioni HPV	-1.2
tassa AET sulla produzione di energia	-1.3
tasse amministrative e recupero spese Ufficio tutore ufficiale	-1.4
recupero da enti assicurativi	-1.6
tasse d'ospedalizzazione	-2.0
rimborsi diversi strade nazionali	-2.2
tassa sul consumo di energia elettrica	-3.5

Per quanto riguarda i maggiori ricavi si segnala in particolare l'aumento del recupero spese da filiale USTRA, che è dovuto principalmente agli incarichi che USTRA commissiona ogni anno come attività al di fuori del mandato; questo importo non è regolare negli anni.

L'aumento delle entrate da contributi sostitutivi di protezione civile è conseguente al fatto che a partire dal 2014 il Cantone emette e incassa i contributi sostitutivi PCI, che prima venivano incassati dai Comuni, i quali nel 2014 hanno riversato anche le giacenze riguardanti il biennio precedente (2012-2013).

L'incremento delle entrate concernenti il recupero delle spese della commissione della Legge federale sull'acquisto di fondi da parte di persone all'estero (LAFE) è motivato dal fatto che nel 2014 sono state inflitte delle multe per importi particolarmente ingenti a seguito di violazioni gravi della legge.

Tra le riduzioni si segnalano i minori ricavi da tasse sul consumo di energia elettrica del Fondo per le energie rinnovabili (FER) a seguito del fatto che lo stesso è in vigore a partire dal mese di aprile 2014, in ritardo di tre mesi quindi rispetto a quanto previsto. Per quanto attiene alla riduzione dei rimborsi diversi delle strade nazionali si rimanda a quanto indicato sopra.

La riduzione delle tasse d'ospedalizzazione presso l'OSC è conseguente alla diminuzione delle giornate di degenza della Clinica psichiatrica.

Confrontando il dato di Consuntivo 2014 con quello di Consuntivo 2013 si evidenzia un aumento di 24.4 milioni di franchi conseguente soprattutto all'introduzione di nuovi fondi (contributi sostitutivi di protezione civile ed energie rinnovabili) e delle corrispettive voci d'entrata.

4.12.(43) Diversi ricavi

Importi in milioni di franchi

	C2013	P2014	C2014	C14 - P14	
				Val.	%
430 - Diversi ricavi d'esercizio	14.9	17.6	17.0	-0.6	-3.3
431 - Iscrizioni all'attivo di prest. proprie	0.0	0.4	0.2	-0.1	-39.9
439 - Altri ricavi	0.4	7.7	6.2	-1.5	-20.0
Totale ricavi diversi	15.3	25.7	23.4	-2.3	-8.8

La riduzione dei ricavi diversi rispetto al preventivo 2014 è da ricondurre in particolar modo alla riduzione di 3.5 milioni di franchi del recupero dei contributi cantonali per i provvedimenti del mercato del lavoro a seguito del

minore ricorso alle misure degli utenti USSI rispetto a quanto preventivato (la minore entrata è controbilanciata da una conseguente minore uscita di pari importo) e alla riduzione di 1.9 milioni di franchi delle devoluzioni allo Stato.

4.13.(44) Ricavi finanziari

Importi in milioni di franchi

	C2013	P2014	C2014	C14 - P14	
				Val.	%
440 - Ricavi per interessi	7.8	9.4	7.5	-1.9	-20.4
441 - Utili realizzati beni patrimoniali	0.1	0.4	0.4	0.0	-1.5
445 - Ricavi finanz. da prestiti e partec. beni amm	0.3	0.2	0.2	0.0	7.9
446 - Ricavi finanziari da imprese pubbliche	47.6	49.9	49.3	-0.5	-1.1
447 - Redditi immobiliari beni amministrativi	7.1	7.3	7.2	-0.1	-1.9
Totale ricavi finanziari	62.8	67.3	64.7	-2.6	-3.8

Nel 2014, i ricavi finanziari complessivi della sostanza sono diminuiti di 2.6 milioni di franchi rispetto a quanto preventivato, a seguito soprattutto della riduzione dei ricavi di 1.3 milioni di franchi sugli interessi lordi sui conti correnti e sugli altri interessi attivi e alla diminuzione di 0.4 milioni di franchi dei dividendi versati dalla Banca dello Stato.

4.14. (45) Prelievi da fondi e finanziamenti speciali

L'incremento di questo gruppo di ricavo rispetto al preventivo 2014 è dovuto ai motivi illustrati nel paragrafo 4.5 principalmente da ricondurre ai versamenti a fondi e finanziamenti speciali.

4.15. (46) Ricavi da trasferimento

La tabella seguente illustra gli scostamenti tra consuntivo e preventivo 2014 dei ricavi da trasferimento suddivise nelle voci contabili a 3 cifre.

Importi in milioni di franchi

	C2013	P2014	C2014	C14 - P14	
				Val.	%
460 - Quote di ricavo	225.1	216.8	215.4	-1.4	-0.6
461 - Rimborsi di enti pubblici	40.3	41.3	40.9	-0.5	-1.1
462 - Perequazione finanziaria e comp. oneri	98.3	101.9	101.9	0.0	0.0
463 - Contributi di enti pubblici e terzi	454.2	477.0	477.2	0.2	0.0
469 - Altri ricavi da riversare	0.1	0.3	0.4	0.1	34.9
Totale ricavi da trasferimento	818.1	837.3	835.8	-1.5	-0.2

Dalla stessa si evince come i ricavi da trasferimento sono inferiori di 1.5 milioni di franchi rispetto al preventivo e che la differenza maggiore è da imputare alle quote di ricavo (voce 460, -1.4 milioni). Gli scostamenti positivi e negativi all'interno del gruppo contributi di enti pubblici e terzi (+0.2 milioni) praticamente si compensano.

Per quanto riguarda lo scostamento concernente le quote di ricavo la riduzione riscontrata di 1.4 milioni franchi rispetto al preventivo 2014 è dovuta principalmente alla diminuzione della quota sull'imposta federale per l'anno corrente (-23 milioni rispetto al preventivo), rivista al ribasso a causa del forte peggioramento delle stime dei gettiti IFD comunicate dall'Amministrazione federale delle contribuzioni (AFC), in particolare per quanto concerne i gettiti 2014 delle persone giuridiche (PG), e alla riduzione della quota sull'IFD incassata dai Cantoni (-4.3 milioni di franchi) che è influenzata dalla volatilità con la quale vengono incassati i forfaits IFD (quote forfettarie percepite dalle persone fisiche domiciliate fuori Cantone che posseggono un immobile in Ticino).

A fronte di queste due importanti riduzioni si segnala per contro un aumento di 22.2 milioni di franchi sulla quota IFD per gli anni precedenti conseguente alle relative sopravvenienze e un aumento di 3.2 milioni di franchi sulla quota dell'imposta preventiva.

Lo scostamento dei contributi di enti pubblici e terzi (+0.2 milioni) è spiegato nel paragrafo successivo.

(463) Contributi di enti pubblici e terzi

Importi in milioni di franchi

Conti con scarto significativo rispetto al valore di preventivo	C2013	P2014	C2014	C14-P14
DSS - 210 46320004 - Contributi comunali per le assicurazioni sociali	102.3	109.9	102.7	-7.2
DSS - 210 46300007 - Contributi fed. per prestaz.complementari AI	46.5	55.7	53.3	-2.4
DSS - 210 46300008 - Contrib. fed. partec. al premio AM	92.2	96.0	94.9	-1.0
DSS - 293 46320011 - Contributi comunali servizio dentario scolastico	1.9	2.4	1.8	-0.6
DT - 767 46320014 - Contributi comunali imprese di trasporto	13.9	14.3	13.8	-0.5
DT - 786 46300056 - Contributi federali per eser. e manutenzione	20.2	19.0	20.0	1.0
DECS - 572 46300001 - Contributi federali per spese d'esercizio	2.2	1.3	2.5	1.2
DSS - 221 46320005 - Contributi comunali per assistenza	21.2	19.8	23.7	3.9
DSS - 232 46320017 - Contr. comunali ind. per mantenimento a domicilio	5.4	0.0	5.4	5.4

DSS - 210 46320004 - Contributi comunali per le assicurazioni sociali: -7.2 milioni di franchi

La sopravvalutazione del dato di preventivo 2014 è dovuta alla diminuzione del gettito d'imposta dei Comuni. A ciò bisogna aggiungere che il conguaglio 2013 per la partecipazione alle spese delle assicurazioni sociali, che incide sul 2014, è risultato inferiore alle aspettative per i medesimi motivi.

DSS - 210 46300007 - Contributi federali per prestazioni complementari AI: -2.4 milioni di franchi

Il motivo dello scostamento è dovuto essenzialmente alla minor spesa PC AI per la garanzia del fabbisogno vitale, coperta nella misura di 5/8 dalla Confederazione, che ha comportato la relativa diminuzione della partecipazione federale.

DSS - 210 46300008 - Contributi federali partecipazione al premio assicurazione malattia: -1 milione di franchi

La partecipazione federale non dipende direttamente dall'evoluzione della spesa cantonale per la riduzione dei premi. La Confederazione mette a disposizione il 7.5% delle spese lorde dell'assicurazione obbligatoria delle cure medico-sanitarie. A ciascun Cantone spetta una quota definita in base alla sua popolazione residente e al numero degli assicurati.

DSS - 293 46320011 - Contributi comunali servizio dentario scolastico: -0.6 milioni di franchi

Si tratta di una voce collegata al conto di costo 31360003. Il Cantone anticipa le spese di cura e profilassi anticarie e poi rifattura una parte di questi costi ai Comuni. Analogamente alle spese sono risultati inferiori al preventivo anche i contributi comunali relativi al 2014.

DT - 767 46320014 - Contributi comunali imprese di trasporto: -0.5 milioni di franchi

Questa voce di entrata contabilizza la partecipazione dei Comuni al finanziamento del traffico regionale viaggiatori, spesa registrata al lordo nel conto 36340016; per effetto della minore spesa di cui al citato conto, anche la corrispondente voce d'entrata registra un importo inferiore.

DT - 786 46300056 - Contributi federali per esercizio e manutenzione: +1 milione di franchi

Differenza dovuta a conguagli/aggiunte contrattuali rispetto alla cifra di mandato.

DECS - 572 46300001 - Contributi federali per spese d'esercizio: +1.2 milioni di franchi

La maggior entrata è dovuta ad una sottovalutazione dell'incremento del volume d'attività didattica nel settore specifico che ha creato una maggior entrata rispetto al preventivo. Globalmente il contributo ricevuto dalla Confederazione per la formazione professionale è per contro costante da alcuni anni.

DSS - 221 46320005 - Contributi comunali per assistenza: +3.9 milioni di franchi

L'aumento dei contributi comunali per l'assistenza è conseguente all'aumento registrato sulla rispettiva voce di costo 36370007 prestazioni ordinarie per assistiti a domicilio ed è in linea con la crescita rilevata negli anni precedenti (rimane per contro invariata al 25% l'aliquota di partecipazione ai costi).

DSS - 232 46320017 - Contributi comunali individuali per mantenimento a domicilio: +5.4 milioni di franchi

In sede di preventivo 2014 questa voce di ricavo non è stata esposta separatamente ma direttamente dedotta dalla voce di costo che era quindi esposta al netto dei ricavi. Questa modalità di registrazione è stata modificata a partire dal consuntivo 2013, costi e ricavi sono quindi ora registrati in modo distinto.

4.16.(47) Contributi da terzi da riversare

L'importante incremento di questo gruppo di ricavo rispetto al preventivo 2014 è dovuto ai motivi illustrati nel paragrafo 4.7 relativo al riversamento di contributi da terzi.

4.17. (48) Ricavi straordinari

Lo scostamento è dovuto ad un maggiore prelievo per un 1.0 milione di franchi dal fondo di capitalizzazione dell'Organizzazione Sociopsichiatrica Cantonale a seguito della necessità di correggere il preventivo per la parte di pianificazione socio psichiatrica non realizzata e come indicato nella voce 42 della riduzione delle giornate di decenza presso la clinica psichiatrica con conseguente riduzione dei ricavi.

5.Conto investimenti

Importi in milioni di franchi

CONTO INVESTIMENTI	C2013	P2014	C2014	C14 - P14	
				valore	%
50 - Investimenti materiali	163.3	179.6	148.8	-30.8	-17.1
51 - Investimenti per conto di terzi	2.0	1.0	0.6	-0.4	-38.4
54 - Prestiti	5.6	9.1	3.7	-5.3	-58.8
55 - Partecipazioni e capitali sociali	90.0	0.0	40.0	40.0	-
56 - Contributi per investimenti di terzi	79.4	99.1	88.0	-11.1	-11.2
57 - Riversamento contributi per investimenti	38.1	51.7	45.6	-6.1	-11.9
Uscite per investimenti	378.5	340.5	326.8	-13.8	-4.0
60 - Trasferimento di inv. materiali nei beni patrimoniali	1.7	0.5	0.3	-0.2	-36.6
61 - Rimborso investimenti per conto di terzi	2.0	1.0	0.6	-0.4	-38.4
63 - Contributi per investimenti propri	30.0	53.3	46.0	-7.4	-13.8
64 - Rimborso di prestiti	12.4	9.9	12.6	2.7	26.7
66 - Rimborso contributi per investimenti di terzi	12.4	18.5	13.2	-5.3	-28.5
67 - Contributi per investimenti da riversare	38.1	51.7	45.6	-6.1	-11.9
Entrate per investimenti	96.6	135.0	118.3	-16.7	-12.4
<u>Investimenti netti</u>	<u>281.8</u>	<u>205.5</u>	<u>208.5</u>	<u>2.9</u>	<u>1.4</u>

Gli investimenti lordi realizzati nel 2014 ammontano a 326.8 milioni di franchi e risultano inferiori di 13.8 milioni di franchi (pari al -4.0%) rispetto all'ipotesi di preventivo.

Le entrate per investimenti realizzate nel 2014 ammontano a 118.3 milioni di franchi e sono inferiori di 16.7 milioni di franchi (pari al -12.4%) rispetto all'ipotesi di preventivo.

Gli investimenti netti realizzati nel 2014 ammontano a 208.5 milioni di franchi e sono superiori di 2.9 milioni di franchi (pari al +1.4%) rispetto all'ipotesi di preventivo.

Le variazioni più importanti delle uscite lorde di consuntivo rispetto al preventivo riguardano:

- minori investimenti materiali per complessivi 30.8 milioni di franchi (dovuti soprattutto al prolungamento delle fasi procedurali per diverse opere di sistemazione stradale);
- minori prestiti per 5.3 milioni di franchi (dovuti soprattutto ai prestiti di studio e a quelli di politica regionale);
- maggiori partecipazioni per 40 milioni di franchi (dovuti all'aumento di 40 milioni di franchi del capitale di dotazione della Banca dello Stato);
- minori contributi per investimenti di terzi per 11.1 milioni di franchi (dovuti, tra gli altri, a minori contributi cantonali per la politica regionale a enti pubblici per 2.5 milioni, a minori contributi cantonali per l'approvvigionamento idrico per 2.2 milioni, a minori contributi per gli investimenti industriali per 2.1 milioni e a minori contributi cantonali per la mobilità sostenibile per 2 milioni).

Per quanto concerne le entrate per investimenti, le variazioni più importanti tra consuntivo e preventivo riguardano minori contributi per investimenti propri (-7.4 milioni di franchi) a seguito soprattutto di minori contributi comunali per la costruzione di strade cantonali e minori contributi federali per le opere di rivitalizzazione delle acque.

Il leggero maggiore volume d'investimento netto rispetto a quanto preventivato è da attribuire principalmente al versamento della seconda tranche di 40 milioni di franchi (la prima tranche di 90 milioni era stata versata nel 2013) per l'aumento del capitale di dotazione della Banca dello Stato. Fatta astrazione da ciò, gli investimenti sono risultati inferiori al preventivo a causa del ritardo nell'avvio o nell'avanzamento di progetti importanti come pure al

prolungamento delle fasi procedurali nel settore delle strade cantonali, al rinvio di progetti di innovazione economica e di politica regionale e al versamento di minori sussidi nel settore dell'ambiente.

Le tabelle che seguono indicano il confronto fra Consuntivo e Preventivo 2014 degli oneri cantonali lordi e netti per investimenti.

INVESTIMENTI PER SETTORE	Importi in milioni di franchi					
	Investimenti LORDI			Investimenti NETTI		
	PI4	C14	Var.	PI4	C14	Var.
I - Amministrazione	27.2	25.2	-2.1	26.7	24.8	-2.0
11 - Amministrazione generale	27.2	25.1	-2.1	26.7	24.7	-2.0
12 - Amministrazione 2000	-	0.1	0.1	-	0.1	0.1
2 - Sicurezza pubblica	11.1	10.3	-0.8	6.8	7.1	0.2
21 - Polizia	4.9	7.5	2.6	2.9	6.5	3.7
22 - Giustizia	3.8	0.3	-3.5	3.8	0.3	-3.5
23 - Pompieri	2.0	2.3	0.3	-	-	-
24 - Militare e PC	0.3	0.2	-0.1	0.1	0.2	0.1
3 - Salute pubblica e azione sociale	10.9	7.9	-2.9	10.9	7.8	-3.0
31 - Ospedali e altre istituzioni sanitarie	1.5	0.6	-0.8	1.5	0.6	-0.8
32 - Istituti di reintegrazione	1.0	0.9	-0.0	1.0	0.8	-0.1
33 - Istituti per anziani	7.0	6.1	-0.9	7.0	6.1	-0.9
34 - Istituti e colonie per bambini	1.4	0.3	-1.2	1.4	0.3	-1.2
4 - Insegnamento	22.5	27.2	4.6	9.3	10.0	0.8
41 - Scuole comunali	0.8	0.5	-0.2	0.8	0.5	-0.2
42 - Scuole medie e medio superiori	5.2	3.7	-1.4	5.2	3.7	-1.4
43 - Formazione professionale	6.1	13.1	7.0	-0.2	2.8	2.9
44 - Cultura e tempo libero	10.5	9.8	-0.7	3.5	3.0	-0.5
45 - Università	-	-	-	-	-	-
5 - Ambiente e paesaggio	74.7	62.7	-12.0	40.8	37.2	-3.6
51 - Protezione del territorio	5.2	4.3	-1.0	4.9	4.0	-0.9
52 - Depurazione delle acque	43.6	31.8	-11.8	17.2	10.3	-6.9
53 - Raccolta ed eliminazioni rifiuti	1.1	0.7	-0.4	-0.3	0.5	0.8
54 - Economia delle acque	4.7	6.7	2.0	1.2	6.2	5.0
55 - Economia forestale	9.3	11.5	2.2	7.5	8.6	1.1
56 - Economia fondiaria e agricoltura	10.7	7.6	-3.0	10.3	7.6	-2.7
6 - Mobilità	122.2	101.1	-21.1	84.9	69.6	-15.3
61 - Strade nazionali	1.0	0.6	-0.4	-	-0.0	-0.0
62 - Strade cantonali	90.3	71.2	-19.1	60.9	45.0	-15.9
63 - Trasporti	30.9	29.2	-1.6	24.0	24.6	0.6
7 - Economia e alloggio	29.6	18.4	-11.2	22.4	9.8	-12.6
71 - Promovimento economico	29.6	18.3	-11.3	22.5	9.9	-12.6
72 - Alloggi	0.0	0.1	0.1	-0.0	-0.1	-0.1
8 - Capitali di dotazione e diversi	10.6	6.5	-4.1	3.7	2.2	-1.5
A - Rivers. contributi per investimenti	31.7	27.5	-4.2	-	-	-
Totale senza capitale di dotazione BdS	340.5	286.8	-53.8	205.5	168.5	-37.1
D - Capitale di dotazione Banca Stato	-	40.0	40.0	-	40.0	40.0
Totale investimenti	340.5	326.8	-13.8	205.5	208.5	2.9

Di seguito si commentano gli scostamenti principali nei vari settori del Piano finanziario degli investimenti.

Sezione della logistica – Diversi settori

Nel corso del 2014 la Sezione della logistica ha proseguito le realizzazioni di lavori concernenti diversi progetti, tra i quali si menzionano i principali:

- Barbengo, prefabbricato ristorante scolastico presso le scuole medie.
- Bellinzona, Centro Gioventù e Sport (G+S).
- Bellinzona, ristrutturazione e risanamento energetico Istituto cantonale di economia e commercio (ICEC).
- Camorino, adattamenti al Centro manutenzione autostradale, Unità territoriale 4.
- Giubiasco, terza tappa di sistemazione della SSPSS.
- Giubiasco, risanamento della Scuola media.
- Trevano, Centro Professionale CPT, quinta fase di ristrutturazione.

Sono inoltre state ultimate e consegnate all'utenza le seguenti opere, nel Bellinzonese e valli:

- Camorino, nuova sede del reparto del traffico della Polizia.
- Giubiasco, doppia palestra provvisoria della SSPSS.
- Cresciano, deposito servizio reperti della Polizia.
- Bellinzona, sostituzione degli ascensori di Castelgrande.
- Cadenazzo, manutenzione straordinaria e adeguamento normativo STPA.

nel Locarnese:

- Minusio, rifacimento tetti piani della Scuola media.
- Locarno, sistemazione e ripristino delle celle di fermo presso il Pretorio.

nel Luganese:

- Breganzona, nuova sede degli archivi centrali del Luganese.
- Lugano, sistemazione e ripristino delle celle di fermo presso il Palazzo di giustizia.

nel Mendrisiotto:

- Mezzana, Nuovo dormitorio e spazi ristoro.

II - Amministrazione generale (-2.0 milioni di franchi)

Sezione della logistica

Di seguito si elencano i progetti del settore II che hanno determinato uno scostamento maggiore a +/- 0.5 milioni di franchi tra il preventivo ed il consuntivo 2014.

Bellinzona: stabile amministrativo 3 (-3.1 milioni di franchi)

La differenza riscontrata è stata determinata da due aspetti; dall'anticipo di spesa avvenuta nel 2013 (+ ca. 2.0 milioni di franchi) e dalla mancata liquidazione di alcune opere già terminate.

Lugano: Ristrutturazione PGL (-0.89 milioni di franchi)

Si è riscontrata una minor spesa perché il progetto è stato sospeso al fine di verificare e approfondire ulteriori scenari logistici d'intervento. Nel dicembre 2014 il Consiglio di Stato ha condiviso con il Dipartimento delle istituzioni una nuova pista d'azione che prevede la creazione di due comparti principali destinati alla giustizia e alla polizia del luganese. Nel corso del 2015 il progetto riprenderà con la presentazione dei necessari messaggi governativi atti ad aggiornare il tetto massimo di spesa.

Bellinzona: centro GS – PR e CO (-0.9 milioni di franchi)

La minor spesa è data dalla richiesta di modifica di progetto per quanto riguarda la sistemazione esterna e dei corpi accessori (pensilina veicoli e porticato). Questa modifica di progetto ha richiesto la presentazione di una domanda di costruzione in variante con conseguente posticipo dei relativi lavori.

Locarno: scuola media 2 – La Morettina (-0.56 milioni di franchi)

La differenza esposta è data da una sovrastima dei costi di progettazione per la fase prevista durante il 2014.

Manutenzione programmata DL 2013 (+7.47 milioni di franchi)

La maggior spesa è determinata dall'accelerazione delle attività dei sotto progetti resasi necessaria a compensazione della minor spesa intervenuta in ambito di singoli progetti di investimento presso altri settori. Di conseguenza tutte le attività riguardanti il credito quadro di manutenzione programmata sono state ripianificate tecnicamente e finanziariamente. La nuova pianificazione è congruente con i gradi di priorità di intervento rilevati.

Centro sistemi informativiAdozione sistema integrato CECAL (+0.98 milioni di franchi)

Il messaggio governativo n. 6809 del 29 maggio 2013 è stato approvato dal Gran Consiglio successivamente all'elaborazione del preventivo 2014. Per questo motivo la spesa non era iscritta nei conti previsionali.

Applicativo Geoinformazione (-0.3 milioni di franchi)

L'approvazione da parte del CdS delle unità richieste per svolgere le attività relative alla geoinformazione è avvenuta a fine autunno 2013 e, dopo il relativo concorso, il personale è stato nominato a partire dal mese di aprile 2014.

La messa in opera del concetto e della strategia della geoinformazione richiede più tempo rispetto al previsto. Di conseguenza i relativi progetti non sono ancora maturi e saranno posticipati sull'arco dei prossimi anni.

Potenziamento apparecchiature informatiche (-0.4 milioni di franchi)

Il messaggio governativo che chiedeva la concessione di un credito quadro per la sostituzione e il potenziamento delle infrastrutture informatiche installate presso il Centro sistemi informativi, è stato accolto dal Parlamento nell'autunno 2006 (credito di 2 milioni di franchi). Il credito è stato utilizzato allo scopo di ampliare i sistemi di gestione della sicurezza.

Le contingenze del progetto per il nuovo sistema operativo (Windows 7) presso l'Amministrazione cantonale non hanno permesso di dedicare le necessarie risorse per il rinnovo delle apparecchiature informatiche. Questo compito è stato dunque posticipato al periodo 2015-2016.

Bellinzona: Amministrativo 3 (-0.44 milioni di franchi)

I lavori di trasloco sono stati ultimati senza la necessità di attingere al credito previsto per l'anno 2014.

Nuovo registro dei contribuenti (-0.48 milioni di franchi)

La mancata spesa è dovuta a un cambiamento di priorità nella pianificazione dei progetti da parte della Divisione delle contribuzioni, che ha deciso di favorire il progetto eDossier a discapito del nuovo registro contribuenti. Il minor importo di spesa rispetto al preventivo 2014 sarà dunque utilizzato successivamente.

Applicativo Sezione della circolazione (-1.8 milioni di franchi)

Gli scostamenti temporali nella messa in produzione del nuovo applicativo per la sezione della circolazione hanno causato un ritardo nello sviluppo di progetti collaterali a completamento dell'opera, con conseguente ritardo nella fatturazione da parte delle ditte. L'importo sarà dunque contabilizzato nel corso degli anni 2015 - 2016.

12 - Amministrazione 2000 (+0.1 milioni di franchi)

Non vi sono osservazioni particolari.

21 - Polizia (+3.7 milioni di franchi)

L'onere netto del settore risulta superiore al preventivo per un importo pari a 3.68 milioni di franchi.

Tale differenza è dovuta in parte al fatto che nel 2014 si è proceduto a saldare le prestazioni, non liquidate nel 2013, dei principali partner per il progetto Polycom (+1.68 milioni di franchi) e in parte al fatto che non è stato possibile completare l'incasso del contributo dell'Ufficio federale della protezione della popolazione (UFPP) (+1.08 milioni di franchi).

Vi sono inoltre state maggiori uscite, per un importo complessivo di (+1.69 mio di fr.) per le seguenti opere:

- realizzazione nuova sede del reparto del traffico e relativa dotazione informatica;
- acquisto natanti;

- realizzazione deposito servizio reperti e
- dotazione informatica del sistema integrato di condotta.

Infine vi sono state minori uscite (-0.77 milioni di franchi) dovute a ritardi nelle procedure e nell'esecuzione delle seguenti opere:

- stabile CECAL;
- Camorino reparto traffico;
- stabile scientifica e sede Comando.

22 - Giustizia (-3.5 milioni di franchi)

Il consuntivo del settore Giustizia risulta inferiore al preventivo per un importo pari a 3.53 milioni di franchi. La minor spesa è sostanzialmente dovuta al posticipo dei lavori di ristrutturazione del Pretorio di Bellinzona e delle sedi provvisorie da destinare ai servizi in esso ubicati. Gli importi sono così ripartiti: 2 milioni di franchi per i lavori al Pretorio e 1.5 milioni di franchi per le sedi provvisorie. Il differimento è principalmente da attribuire alle attività legate all'aggiornamento dettagliato del programma degli spazi e alle verifiche inerenti la ripartizione degli spazi presso le rispettive sedi provvisorie.

Si rileva inoltre una minor uscita di 0.15 milioni di franchi a causa dell'introduzione ancora parziale dell'applicativo informatico per le Giudicature di pace.

24 - Militare (+0.1 milioni di franchi)

Il consuntivo del settore 24 Militare e Protezione Civile risulta superiore rispetto al preventivo per un importo pari a 0.09 milioni di franchi. La differenza è dovuta al perfezionamento dell'acquisto da parte della Sezione della logistica, degli spazi del Centro d'istruzione della protezione civile di Rivera, di proprietà della Confederazione, non inseriti in preventivo per questioni di tempistica (DL 24.09.2013). Una minor spesa è per contro da imputare al parziale rinvio dei lavori di risanamento degli Stand di tiro (rifacimento zona bersagli / inquinamento da piombo), come pure al ritardo nei progetti relativi alla rete d'allarme Ticino e rete informatica protezione dei beni culturali/rifugi coordinato dalle regioni di protezione civile.

31 - Ospedali e altre istituzioni sanitarie (-0.8 milioni di franchi)

Nel 2013 si è definita una nuova soluzione logistica per il Servizio psicosociale (SPS) per adulti e per il Servizio medico psicologico (SMP) per minorenni dell'OSC nel Locarnese in quanto la situazione della sede non era più confacente ai bisogni e necessitava di interventi importanti di manutenzione e di miglioria. Dopo un'ampia ricerca, ci si è orientati sulla locazione di spazi in un nuovo stabile molto centrale, di facile accesso con i mezzi pubblici e nei pressi del Centro diurno (CD) OSC con il quale il SPS collabora intensamente. I servizi hanno traslocato nella nuova sede nel corso del mese di luglio del 2014. Il messaggio n. 6760 del 12 marzo 2013 per la locazione degli spazi e gli investimenti necessari che ammontano a 0.6 milioni di franchi è stato approvato dal Gran Consiglio con decreto legislativo del 6 maggio 2013 ed i costi sono stati inferiori a quanto preventivato.

Per tutte le altre sedi dell'OSC non sono stati svolti investimenti, ma ci si è concentrati su alcune miglie e sulla programmazione degli interventi per i prossimi anni.

Per i Servizi territoriali si sono concluse le trattative con il Comune di Chiasso per il trasloco nella città di confine delle sedi del Servizio psicosociale (SPS) per adulti e del Centro diurno (CD) attualmente siti a Mendrisio. I due stabili che accoglieranno i Servizi saranno costruiti rispettivamente ristrutturati dal Comune di Chiasso e affittati dal Cantone. Il messaggio Municipale è attualmente al vaglio del Consiglio comunale. Malgrado le ricerche, non si è invece ancora individuata una nuova sede per il Centro diurno di Lugano.

Per le strutture stazionarie OSC a Mendrisio/Casvegno, gli investimenti previsti nei prossimi anni si concentreranno sul risanamento energetico della mensa, dello stabile Villa Ortensia e delle facciate dello stabile Ginestra che non sono stati – o lo sono stati solo marginalmente – ristrutturati nel quadro del messaggio n. 4541 del 12 giugno 1996. E' prevista anche la ristrutturazione totale del padiglione Mottino al quale verrà attribuita una nuova destinazione. Sono pure in fase di programmazione interventi importanti sulla rete di distribuzione dell'acqua potabile, di sostituzione di serramenti di alcuni stabili per diminuire la dispersione di calore nonché la sostituzione dei bagni con delle docce nelle camere della Villa Ortensia per quale vanno studiate anche delle nuove vie di fuga.

Per gli altri Servizi che fanno capo al settore 31, il Parlamento ha accolto il Messaggio del 1. luglio 2014 che chiedeva un credito di 0.64 milioni di franchi necessari per la progettazione della ristrutturazione e ampliamento dell'Istituto cantonale di patologia (ICP) a Locarno, di seguito il commento della Sezione della logistica sullo stato dell'avanzamento dei lavori.

Locarno: Istituto Cantonale di patologia (-0.9 milioni di franchi)

La minor spesa è dovuta al posticipo della presentazione del messaggio governativo per la richiesta del credito di progettazione. Il messaggio n. 6956 del 01.07.2014 è stato approvato dal Parlamento il 13 ottobre 2014 e pertanto solo successivamente è stato possibile iniziare le attività con il team di progettazione e gli interventi presso la Casa San Carlo.

32 - Istituti di reintegrazione (-0.1 milione di franchi)

Il consuntivo 2014 del settore istituti di reintegrazione evidenzia una leggera minore spesa di -0.13 milioni di franchi (al netto) rispetto al preventivo, riconducibile essenzialmente al cumularsi dei seguenti effetti.

Centro professionale e sociale di Gerra Piano (-0.78 milioni di franchi).

Per gli interventi di ristrutturazione del Centro professionale e sociale di Gerra Piano (seconda fase), iniziati nel 2012 e terminati a fine 2013/inizio 2014, non si è potuto eseguire compiutamente la liquidazione finale delle opere nel corso del 2014. Al netto, si assiste dunque a una minore spesa di 0.78 milioni di franchi rispetto a quella preventivata per il 2014 (minore spesa di 0.68 milioni di franchi, a fronte di entrate per 0.1 milioni di franchi). La liquidazione dei lavori è prevista durante il 2015, come pure l'incasso dei sussidi federali rimanenti.

Fondazione Madonna di Re a Bellinzona (+0.40 milioni di franchi)

Nel corso del 2014 si è potuto procedere alla liquidazione finale del progetto di nuova edificazione dell'Istituto Madonna di Re a Bellinzona, inizialmente non inserita a preventivo. L'importo di liquidazione di 0.40 milioni di franchi è perfettamente in linea con quanto previsto dal piano finanziario degli investimenti.

Fondazione Provida Madre di Balerna (+0.32 milioni di franchi)

Durante l'anno 2014 è stata eseguita la liquidazione finale delle opere riguardanti il progetto di unificazione delle due unità abitative esterne, in un unico edificio, appartenenti all'Istituto Provida Madre di Balerna. Nel frattempo, si è formalizzato a fine 2014 l'acquisto a Balerna delle strutture già ospitanti l'atelier La Butega, atelier intimamente collegato per le attività diurne alle unità abitative esterne dello stesso Istituto. La maggior spesa di +032 milioni di franchi è dunque da imputare a quest'ultimo progetto.

Contributi diversi per attrezzature (-0.07 milioni di franchi)

Nell'ambito dei contributi per attrezzature versati agli istituti di reintegrazione, a consuntivo 2014 si registra una minore spesa di 0.07 milioni di franchi, legata al fatto che unicamente per il progetto di risanamento della piscina terapeutica presso l'Istituto Miralago di Brissago si è potuto procedere alla liquidazione finale dei lavori.

33 - Istituti per anziani (-0.9 milioni di franchi)

Il consuntivo del settore evidenzia ancora una minore spesa rispetto al preventivo, ma molto contenuta in termini assoluti e, soprattutto, in forte diminuzione rispetto agli anni scorsi (2012: -10.3 milioni di franchi; 2013: -3.1 milioni di franchi). Ciò conferma la previsione, formulata in sede di commento ai dati PFI 2013, di una ripresa e recupero di attività in questo settore per gli anni 2014-2015.

In particolare, meritano una segnalazione le seguenti iniziative avviate/avanzate nel 2014:

- la ristrutturazione e ampliamento della Casa per anziani Opera Caritas di Sonvico;
- la nuova costruzione della Casa per anziani comunale 2 di Bellinzona;
- l'ampliamento dell'Istituto Tusculum di Arogno;
- l'ampliamento della Casa per anziani Bianca Maria di Cadro;
- la ristrutturazione della Casa per anziani Caccia Rusca di Morcote.

34 - Istituti colonie per bambini (-1.2 milioni di franchi)

A fronte di un preventivo di 1.44 milioni di franchi sono stati spesi 0.27 milioni di franchi. La minor spesa è dovuta allo slittamento nel 2015 di alcune richieste di acconto inerenti alle colonie, ai nidi dell'infanzia e ai centri giovanili.

41 - Scuole comunali (-0.2 milioni di franchi)

Alcune opere per edifici scolastici comunali a beneficio del sussidio statale, previste a Piano finanziario, non sono state realizzate o hanno subito ritardi con conseguente differimento dei contributi previsti.

42 - Scuole medie e medio superiori (-1.4 milioni di franchi)

L'onere netto del settore 42 risulta inferiore al preventivo per un importo pari a 1.44 milioni di franchi, conseguente alle minori spese registrate nel periodo di computo per i progetti Sme I Bellinzona (-0.4 milioni), Sme Caslano (-0.26 milioni), Sme Gordola (-0.24 milioni), Liceo Lugano I (-0.13 milioni), Sme Morbio (-0.41 milioni) e Sme Viganello (-0.7 milioni) nonché alle maggiori uscite per i progetti prefabbricato ristorante scolastico Barbengo (+0.5 milioni) e Sme Castione (+0.15 milioni).

Barbengo: Prefabbricato ristorante scolastico (+0.5 milioni di franchi)

Il credito per la realizzazione del ristorante scolastico provvisorio di Barbengo è stato stanziato nell'ottobre del 2014.

Viganello: Scuola media nuova palestra (-0.7 milioni di franchi)

Il credito di progettazione è stato stanziato nel corso del mese di febbraio 2014. Solo nel corso della primavera si sono potuti pubblicare gli appalti per la definizione del team di specialisti.

43 - Formazione professionale (+2.9 milioni di franchi)

L'onere netto per il settore della formazione professionale risulta superiore rispetto al preventivo di 2.9 milioni di franchi, di seguito sono elencati gli scostamenti principali:

Chiasso: Centro Professionale Commerciale (+1.25 milioni di franchi)

La maggior spesa è dovuta al fatto che molte opere eseguite nel 2013 sono state liquidate nel 2014.

Mezzana: Nuovo dormitorio e spazi ristoro (-1.0 milioni di franchi)

Il minor investimento rispetto al preventivo è dovuto all'avanzamento più veloce dei lavori che ha comportato maggiori uscite nel 2013 e conseguentemente ridotto le liquidazioni nel 2014.

Trevano: Centro Professionale - Risanamento Piscina (-0.5 milioni di franchi)

La realizzazione delle opere relative al risanamento della piscina sono state posticipate nell'attesa di una verifica congiunta tra DECS e SL sullo stato conservativo degli edifici e sul mantenimento o meno di questo tipo di struttura sull'intero territorio cantonale.

Giubiasco: Stabile SSPSS 2° e 3° tappa (+5.26 milioni di franchi)

Il rilevante maggior investimento per la 3° tappa di sistemazione della SSPSS di Giubiasco è da ascrivere ai mutati principi di finanziamento delle opere a cura del locatore e a carico del conduttore, intervenuti al momento della presentazione del relativo messaggio governativo. Infatti al momento dell'allestimento del preventivo si prevedeva un finanziamento mediante imputazione sulla pigione mentre successivamente si è deciso, in accordo con la Sezione finanze, per un rimborso mediante credito d'investimento.

Si segnala inoltre il saldo del contributo cantonale per il programma d'ampliamento (padiglione Arca), la ristrutturazione e i lavori urgenti di risanamento tecnico del Centro professionale di Gordola della Società svizzera degli impresari costruttori, Sezione Ticino (SSIC-TI).

44 - Cultura e tempo libero (-0.5 milioni di franchi)

Lo scostamento maggiore riguarda i prestiti di studio, per i quali nel corso del 2014 i nuovi interventi a favore degli studenti sono stati di ca. 1.6 milioni di franchi rispetto ai 3.8 preventivati. La situazione rispecchia quella dello scorso anno. I criteri restrittivi adottati per la concessione dei prestiti di studio prima dell'entrata in vigore del nuovo regolamento delle borse di studio e il regolamento stesso, che ha introdotto il principio della copertura dei costi di formazione, hanno limitato la fascia dei possibili beneficiari.

45 - Università (0 milioni di franchi)

Non vi sono commenti particolari concernenti questo settore.

51 - Protezione del territorio (-0.9 milioni di franchi)

Il consuntivo 2014 presenta una minore spesa netta di 0.8 milioni di franchi dovuta al rallentamento di alcuni progetti in due dei tre abiti tematici legati al settore 51 (Beni culturali, Natura e paesaggio, Pianificazione).

Per i Beni culturali si registrano minori uscite di 0.6 milioni di franchi principalmente legati allo stanziamento di contributi per restauri di monumenti.

Per la Protezione della natura e del paesaggio si registra una maggiore uscita di 0.4 milioni di franchi dovuta ad un incremento della spesa legata ai progetti di paesaggio ed allo stanziamento dei contributi per i tetti in piode.

Per il settore della pianificazione territoriale si registra una minore uscita di 0.6 milioni dovuta al mancato avvio del progetto del Parco del Piano di Magadino (approvato dal Parlamento soltanto a fine anno) e a minori uscite per l'implementazione dei Piani di utilizzazione cantonale, nonché della gestione del Piano direttore.

52 - Depurazione delle acque, energia e protezione dell'aria (-6.9 milioni di franchi)

		C2014	P2014	Differenza
Depurazione	Comuni	6.18	4.37	1.81
	Consorzi	0.17	1.40	-1.23
Energia e aria		25.48	37.87	-12.39
	Entrate	-21.55	-26.46	4.91
Onere netto		10.28	17.18	-6.90

Il consuntivo 2014 del settore ha registrato un onere netto inferiore di 6.90 milioni di franchi rispetto al preventivo.

Lo scostamento è determinato in modo preponderante dalla posizione 526 "Energia e aria" (minori uscite: 12.39 milioni; minori entrate: 4.91 milioni), mentre per quanto riguarda i sussidi per le opere di smaltimento delle acque si sono registrate delle maggiori uscite per le opere comunali (1.81 milioni); al contrario per le opere consortili ci sono state minori uscite (-1.23 milioni).

Si rammenta che nel settore dello smaltimento delle acque i committenti sono i Comuni e i Consorzi, per cui non è sempre facile preventivare l'ammontare dei sussidi annui in modo attendibile.

La minor spesa nella posizione "Energia e aria" è principalmente riconducibile:

- ai tempi tecnici necessari per l'esecuzione degli interventi di risanamento fonico delle strade cantonali e comunali. Ad oggi sono stati attribuiti dei mandati esterni per l'allestimento dei catasti del rumore stradale e dei relativi progetti di risanamento. Purtroppo vi sono dei ritardi per quanto attiene la pubblicazione di detti progetti e la successiva crescita in giudicato. Si presume che i primi interventi di risanamento potranno essere avviati indicativamente nella seconda metà del 2015 (minori uscite: -2.48 milioni);
- ai 2 milioni previsti nel preventivo per i contributi alla mobilità sostenibile non utilizzati: il messaggio originariamente approvato dal CdS è stato in parte bocciato dal GC a fine 2013 (accoglimento revisione ecoincentivi mentre il finanziamento della mobilità sostenibile deve essere rivisto). Tale decisione ha implicato la revisione del messaggio che è stato quindi approvato dal GC a fine novembre 2014, ma successivamente oggetto di referendum;
- al mancato utilizzo (1.5 milioni) dei contributi a costruzioni di impianti produzione energia (FER): il FER è entrato in vigore a fine aprile 2014 e i contributi alla costruzione di impianti sono versati solo a progetto approvato e a impianto allacciato alla rete di distribuzione elettrica. Esiste dunque un lasso temporale fino a 12 mesi fra l'approvazione del progetto e la sua messa in funzione, dunque fra concessione dell'incentivo e pagamento effettivo dello stesso.

Analogamente a quanto precede sono pure registrate minori uscite (-0.89 milioni) per i crediti residui delle precedenti campagne promozionali (DL 21.03.2007 e 03.06.2009).

Come per il settore della depurazione delle acque, sono terzi i committenti delle opere che possono beneficiare degli incentivi per l'efficienza energetica e le energie rinnovabili, per cui non è possibile conoscere a priori quante richieste saranno inoltrate e i tempi di messa in atto delle opere. Di conseguenza è sempre difficile quantificare la spesa annua con attendibilità al momento dell'allestimento del preventivo.

Inoltre, a fronte di un preventivo di 2.0 milioni di franchi, non sono state registrate uscite concernenti acquisti di attrezzature e materiali antinquinamento per i corpi pompieri a causa di un ritardo dell'entrata in vigore del nuovo concetto ABC, ancora in fase di definizione.

La minor spesa (-1.45 milioni) relativa al contributo alla società Teris SA per la realizzazione delle opere di teleriscaldamento del Bellinzonese è dovuta all'erogazione di un solo acconto del sussidio a fondo perso stanziato dal Cantone. Mentre non è ancora stato versato alcun importo relativo al prestito.

53 - Raccolta ed eliminazione rifiuti (+0.8 milioni di franchi)

Il consuntivo 2014 del settore presenta un onere netto di 0.54 milioni di franchi contro un importo preventivato di -0.30 milioni di franchi.

La spesa di 0.52 milioni di franchi per la realizzazione dell'accesso veicolare della discarica Spineda di Gnosca non era stata preventivata poiché al momento della stesura del preventivo non era ancora stabilito chi dovesse sopportare i costi fra i tre Servizi coinvolti (SPAAS, Sezione forestale e Divisione delle costruzioni). Tramite Messaggio no. 6940 del 13 maggio 2014 tale onere è stato attribuito alla SPAAS.

Infine 0.05 milioni di franchi di uscite sono computabili a spese concernenti la pianificazione del centro logistico per l'approvvigionamento e il riciclaggio dei materiali inerti di Cadenazzo.

54 - Economia delle acque (+5.0 milioni di franchi)

L'esercizio 2014 si è concluso con una maggior spesa di 4.97 milioni di franchi. Tale scarto è da ricondurre principalmente a minori entrate nel quadro degli accordi programmatici con la Confederazione, tenuto conto dell'adeguamento degli accordi programmatici in materia di premunizione contro le piene e di rivitalizzazione dei corsi d'acqua per il quadriennio 2012/15, oltre alla conclusione di alcuni importanti progetti. È iniziata la realizzazione dei riali in zona Sgrùssa nel comune di Maggia; sono stati realizzati e conclusi la valorizzazione della foce del Cassarate, la sistemazione della Maggia a Gordevio, la 3° tappa dei riali di Stabio, la valorizzazione del riale Roncaglia a Novazzano, tratta finale e confluenza. Le principali opere in corso sono la sistemazione del Vedeggio, i riali di Davesco e Soragno e i riali Fossato e Vallascia a Giubiasco. È stata conclusa secondo programma la pianificazione del ricupero e della rivitalizzazione dei corsi d'acqua in base alla LPAC; proseguono il progetto per il monitoraggio e la previsione delle piene sui principali corsi d'acqua e gli studi sulle zone di pericolo. In dettaglio la situazione è la seguente (in milioni di franchi netti):

	C2014	P2014	Differenza
Sussidi per opere di enti locali preposti	5.39	3.16	2.23
Spese per opere proprie	0.02	0.40	-0.38
Entrate per opere proprie	-0.26	-0.22	-0.04
Spese per studi e progetti	0.35	0.52	-0.17
Entrate per opere minori, studi e progetti	-0.17	-3.29	+3.12
Sussidi per rivitalizzazione corsi d'acqua	0.95	0.65	+0.30
Entrate per rivitalizzazione corsi d'acqua	-0.09	0.00	-0.09
Sussidi per danni alluvionali	0.00	0.00	0.00
Totale	6.19	1.22	4.97

55 - Economia forestale (+1.1 milioni di franchi)

Il consuntivo netto nel settore 55 Economia forestale risulta essere superiore di +1.1 milioni di franchi rispetto al preventivo. La maggior spesa è principalmente da imputare ai progetti approvati e realizzati durante il 2014 ancora senza base legale al momento della stesura del preventivo 2014. Nel settore Protezione del bosco posizione 551 la maggiore spesa di 0.396 milioni è da imputare agli interventi realizzati a seguito dei danni alle foreste che si sono prodotti nel corso dell'inverno 2013/2014. Per le premunizioni nella posizione 552 la maggiore spesa di 0.511 mio è dovuta a diversi progetti non preventivati che sono stati realizzati nel 2014. Inoltre la maggiore spesa della posizione 559 è legata all'attuazione dei progetti nell'ambito dell'energia del legno per i teleriscaldamenti di quartiere.

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

		Consuntivo 2014	Preventivo 2014	Differenza
551	Bosco di protezione (selvicoltura, protezione del bosco, strade, antincendio)	5.261	4.865	0.396
552	Premunizioni, monitoraggi e documenti base	2.439	1.928	0.511
553	Biodiversità (riserve, selve castanile e lariceti)	0.382	0.334	0.048
554	Economia forestale	0.030	0.060	-0.030
559	Diversi (boschi di svago, infrastrutture forestali, energia del legno, altri)	0.442	0.286	0.156
	Totale	8.554	7.473	+1.081

56 - Economia fondiaria e agricoltura (-2.7 milioni di franchi)

Edilizia rurale (+0.7 milioni di franchi)

La ragione per cui il consuntivo ha superato il preventivo 2014 di 0.7 milioni di franchi è da imputare ad alcune opere la cui realizzazione completa era stata pianificata nel 2015 ma che sono state ultimate già nel 2014.

Sistemazione fondiaria e approvvigionamento idrico (-2.2 milioni di franchi)

La differenza tra consuntivo 2014 e preventivo 2014 di -2.2 milioni di franchi è da imputare principalmente a opere concernenti l'approvvigionamento idrico che non sono state iniziate nel corso dell'anno.

Digitalizzazione superfici agricole (-0.1 milioni di franchi)

La liquidazione dell'ultima opera di digitalizzazione provvisoria DP3 lotto 2 non ha potuto essere portata a termine entro il 2014 con conseguente minore uscita di 0.05 milioni di franchi, mentre gli importi di liquidazione delle opere riguardanti le superfici agricole utili sono risultati di 0.05 milioni di franchi minori rispetto a quanto stimato a preventivo. La minore uscita totale è quindi di 0.1 milioni di franchi.

Mezzana: Istituto agrario cantonale (-1.2 milioni di franchi)

Il consuntivo risulta inferiore al preventivo per un importo pari a 1.15 milioni di franchi, poiché il progetto concerne sette diversi oggetti, i cui programmi di progettazione e di esecuzione hanno dovuto essere coordinati tra di loro e di conseguenza hanno causato lo scostamento finanziario riportato.

In particolare durante il 2014 è stato ridefinito l'intero iter procedurale riguardante la futura centrale di teleriscaldamento, la quale coinvolge pure i posteggi per il comparto, i percorsi viari e lo smaltimento delle rispettive acque meteoriche. Inoltre si sono consolidati i contenuti e l'analisi dello stato dell'edificio, da inserire nella documentazione del concorso di progetto per Villa Cristina che sarà pubblicato nel corso del 2015.

61 - Strade nazionali (0 milioni di franchi)

Dal 2008 la proprietà e la competenza in materia di strade nazionali sono della Confederazione. Il Cantone termina i lavori in corso al momento del passaggio di competenze, i cui costi sono interamente coperti dalla Confederazione; ad oggi ciò riguarda in pratica unicamente il comparto Vedeggio della galleria Vedeggio - Cassarate.

Il consuntivo lordo totale è stato di 0.62 milioni di franchi, in linea con il preventivo che ne stimava 1.00.

62 - Strade cantonali (-15.9 milioni di franchi)

	C2014	P2014	Differenza
Uscite	71.20	90.33	-19.13
Entrate	-26.19	-29.40	3.21
Onere netto	45.01	60.93	-15.92

La minor spesa a consuntivo 2014 è dovuta, in buona misura, al prolungamento delle fasi procedurali per diverse opere di sistemazione, in particolare nell'ambito delle opere di interesse regionale del Mendrisiotto; questa è stata parzialmente compensata da una maggior spesa nella conservazione stradale, per la quale si è per altro reso necessario un adeguamento dei crediti quadriennali.

Riepiloghiamo qui di seguito i piani dei trasporti e progetti di agglomerato.

Nel Luganese sono proseguite le progettazioni definitive delle prossime opere importanti, quali la circonvallazione Agno Bioggio, la tappa prioritaria della rete tram-treno del Luganese e la stazione di Lugano; lo stesso vale per i percorsi ciclabili del comprensorio.

Per il Mendrisiotto sono proseguite le diverse progettazioni, pubblicazioni e realizzazioni; come osservato i tempi di procedura incidono in modo importante sul volume degli investimenti annuali. Anche nel Mendrisiotto proseguono le progettazioni degli itinerari ciclabili.

Nel Bellinzonese, per un ulteriore anno la progettazione definitiva del semisvincolo non ha potuto continuare, a causa di un ricorso legato al referendum, a suo tempo respinto in votazione popolare, contro il relativo credito. Hanno potuto essere realizzate le opere legate al potenziamento del trasporto pubblico, in particolare le corsie preferenziali per i bus.

Per quanto concerne altre opere diverse, in Leventina nel 2014 il cantiere per la sistemazione dell'abitato di Carì ha potuto finalmente iniziare; nel Locarnese sono stati richiesti e concessi i mezzi finanziari per le opere di risanamento elettromeccanico della galleria Mappo-Moretina e si sono potuti iniziare i relativi lavori.

A livello di conservazione del patrimonio stradale, l'esito dell'inverno 2013/2014 ha imposto la richiesta di adeguamento dei crediti quadriennali, onde far fronte alle opere di riparazione più urgenti. In quest'ambito, è stato richiesto pure il credito per l'adeguamento della galleria della Bavorca in Valle Lavizzara, la cui progettazione è iniziata nel corso dell'anno.

63 - Trasporti (+0.6 milioni di franchi)

Nel 2014 l'onere netto del settore dei trasporti ha superato il preventivo di 0.6 milioni di franchi: questo risultato è la conseguenza di minori uscite per 1.6 milioni e di minori entrate per 2.2 milioni.

Per quanto riguarda le uscite (-1.6 milioni), alcune voci di spesa sono risultate inferiori al preventivo (per un importo pari a 10.1 milioni), mentre altre si sono rivelate superiori di 8.5 milioni.

Tra le voci per le quali è stato speso meno rispetto a quanto preventivato segnaliamo in particolare:

- la ristrutturazione dell'area di interscambio di Castione-Arbedo (-3.0 milioni);
- gli investimenti per la realizzazione delle piste ciclabili (-2.2 milioni), in particolare quelle della Valle Maggia (-1.4 milioni) e del Ponte Diga di Melide (-0.5 milioni);
- gli investimenti per diverse opere del Piano dei Trasporti del Luganese (-1.0 milioni);
- gli studi e la progettazione dell'aeroporto cantonale e i contributi cantonali a Lugano Airport SA (-1.3 milioni);
- gli studi e la progettazione delle misure dei programmi d'agglomerato (-1.3 milioni);
- gli investimenti per l'hangar dell'aeroporto cantonale di Locarno (-0.5 milioni).

Le maggiori spese sono invece da ricondursi principalmente alla modifica delle rate di pagamento per la realizzazione della Ferrovia Mendrisio-Varese (+5.1 milioni) e per la realizzazione della stazione di Mendrisio S. Martino (+2.8 milioni).

Per quanto riguarda le entrate (-2.2 milioni), i minori ricavi sono dovuti alla differente rateizzazione dei contributi comunali e di terzi per il sistema ferroviario regionale (-3.6 milioni), parzialmente compensati da maggiori introiti derivanti dai contributi federali per la realizzazione della Ferrovia Mendrisio-Varese (+0.6 milioni), dai contributi comunali per il traffico pubblico (+0.4 milioni) e dai contributi comunali per i programmi d'agglomerato (+0.3 milioni).

71 - Promovimento economico (-12.6 milioni di franchi)

	C2014	P2014	Differenza
Uscite per investimenti turistici e artigianato	6.45	7.30	-0.85
Entrate per investimenti turistici	-0.52	-0.40	-0.12
Totali Ltur compreso Decreto rustici	5.93	6.90	-0.97
Uscite per investimenti innovazione	3.41	5.50	-2.09
Entrate per investimenti (restituzione contributi)	0.00	0.00	0.00
Totale uscite per investimenti innovazione economica Linn	3.41	5.50	-2.09
Uscite per investimenti Regioni di montagna	0.18	1.90	-1.72
Entrate per investimenti Regioni di montagna	-5.22	-3.10	-2.12
Totali LIM	-5.04	-1.20	-3.84
Uscite per investimenti Politica Regionale	8.22	14.89	-6.67
Entrate per investimenti Politica Regionale	-2.65	-3.64	0.99
Totali NPR + misure complementari 2008-2011	5.57	11.25	-5.68
Onere netto totale	9.87	22.45	-12.58

Turismo (-0.97 milioni di franchi)

Nel 2014, nonostante il contesto economico ancora poco favorevole, sono proseguiti e si sono conclusi ulteriori investimenti a beneficio di contributi pubblici, aumentando ancora leggermente l'uscita di questi contributi rispetto all'anno precedente (+0.4 milioni di franchi).

Sul fronte delle entrate, gli incassi registrati sono grossomodo in linea con quanto preventivato, sempre grazie al buon monitoraggio sulle rate di rimborso dei prestiti esistenti nonché alla verifica che annualmente viene svolta a garanzia del mantenimento d'uso degli oggetti sussidiati. Il dato di preventivo, come già avvenuto negli scorsi anni era stato prudenzialmente valutato al ribasso, considerata l'incertezza del settore durante tutti questi ultimi anni.

Nel corso del 2014 sono stati versati all'ETT 2.0 milioni di franchi, cifra pari al saldo del contributo del credito ponte di 2.0 milioni di franchi stanziato per lo stesso anno. Nel 2015, con l'entrata in vigore della nuova legge sul turismo, tale importo subirà un aumento importante passando da 2.0 a 6.0 milioni annui.

Innovazione economica (-2.09 milioni di franchi)

Il persistere della crisi economica ha avuto come conseguenza, anche per il 2014, che molti progetti per i quali erano stati stanziati fondi rilevanti sono stati rinviati, ridimensionati, finanziati mediante leasing o annullati. Sono pertanto stati versati 3.4 milioni di franchi dei 5.5 previsti.

Investimenti in regioni di montagna (LIM) (-3.84 milioni di franchi)

Ulteriori progetti al beneficio di sussidi stanziati prima dell'abrogazione della legge, avvenuta il 1° ottobre 2009, sono stati eseguiti e finalizzati nel corso del 2014. Il preventivo, di molto superiore rispetto a quanto effettivamente erogato, considerava l'erogazione a saldo di ulteriori progetti che sono invece stati posticipati e saranno erogati verosimilmente nel 2015.

I risultati positivi sul fronte delle entrate trovano ancora conferma nel controllo attivo dei rimborsi dei prestiti LIM e generano una maggiore entrata rispetto al preventivo pari a circa 2.2 milioni di franchi. Come già motivato nelle entrate da investimenti turistici, il dato di preventivo, era stato prudenzialmente valutato al ribasso, considerata l'incertezza del settore durante tutti questi ultimi anni.

Politica regionale e misure complementari (La-Lpr) (-5.66 milioni di franchi)

Nel corso del 2014, le uscite relative a progetti di politica regionale sono state inferiori di 6.7 milioni di franchi rispetto a quanto preventivato mentre le entrate sono state inferiori di 1 milione di franchi; gli investimenti netti sono stati pertanto inferiori di 5,7 milioni di franchi rispetto al preventivo. Rispetto all'anno precedente le uscite

registrate sono state però solo di 1 milione di franchi circa inferiori. In sede di preventivo, come peraltro è successo già per il 2013, per due progetti importanti stanziati a fine 2011 (Centro di sci nordico di Campra e Fondazione internazionale per la scultura di Peccia, totale stanziato 12 milioni di franchi), erano state previste uscite per importi che potevano variare tra i 2 e i 3 milioni di franchi. Non potendo conoscere esattamente quando avverranno queste erogazioni, annualmente vengono inseriti a preventivo importi che possano coprire la possibile spesa.

Considerato che nel 2014 sono stati erogati solo 0.5 milioni di franchi relativi ad uno dei due progetti sopra citati, anche nei prossimi anni queste minori uscite andranno ad influenzare le previsioni di spesa a preventivo, visto che comunque i progetti sono ancora attivi e che i contributi verranno pertanto verosimilmente erogati.

72 - Alloggi (-0.1 milioni di franchi)

Non vi sono commenti particolari concernenti questo settore.

8 - Capitali di dotazione e diversi (-1.5 milioni di franchi)

Questo settore comprende:

- le acquisizioni di partecipazioni e le alienazioni di beni amministrativi;
- le misure anticicliche a favore di Comuni (misura n. 26 del messaggio di sostegno all'occupazione e all'economia), che per il 2014 ha visto un'uscita di 125'000.- franchi per un saldo ancora da versare di 440'000.- franchi (CRB 112);
- i contributi per investimenti previsti dalla Legge sulla perequazione finanziaria intercomunale (art. 14 LPI) e dalla Legge organica patriziale (art. 27 LOP), compensati, alle entrate del settore 8, da prelievi di pari importo dai rispettivi fondi (CRB 113 e 114);
- i contributi per investimenti ai comuni di nuova aggregazione (CRB 112);
- i contributi cantonali per la realizzazione di piani di interesse cantonale (CRB 772, Ufficio natura e paesaggio), che non hanno visto nessuna spesa nel 2014, a fronte di un preventivo di 700'000.- franchi.

La spesa netta relativa agli aiuti per investimenti ai sensi della LPI e della LOP è pari a zero. In termini lordi da segnalare invece una minor uscita di ca. 1,7 milioni di franchi per l'aiuto agli investimenti ai comuni (art. 14 LPI), dovuto alle minori richieste di acconto o conguaglio pervenute dai comuni. Pure per quanto riguarda il fondi per i patriziati, ovvero il fondo aiuto patriziale e fondo gestione del territorio, vi è stata una minore uscita di ca. 0,9 milioni da imputare in particolare a quest'ultimo e nuovo strumento, che solo nel 2013 ha visto le prime decisioni di merito; le stesse avranno però comprensibilmente un riscontro monetario solo nei prossimi anni.

I contributi per investimenti legati alle aggregazioni sono stati di 2.8 milioni di franchi contro 4.3 mio preventivati (-1.5 milioni). Tenuto conto degli aiuti stanziati dal Gran Consiglio fino al 31.12.2014 rimangono complessivamente da versare 36.6 milioni di franchi, così ripartiti:

- Acquarossa: 3.2 milioni (per opere diverse)
- Faido I: 65'000.- franchi (PR e sentieri)
- Faido II: 3.0 milioni (rilancio socio-economico + riordino urbanistico a Carì)
- Cevio: 0.2 milioni (palazzo comunale)
- Blenio: 2.1 milioni (investimenti di sviluppo diversi)
- Gambarogno: 5.5 milioni (investimenti di sviluppo diversi)
- Lugano: 1.6 milioni (investimenti nei comuni aggregati)
- Mendrisio: 4.5 milioni (progetti strategici presenti nel programma aggregativo)
- Verzasca: 2.0 milioni.

D – Capitale di dotazione Banca Stato (+40.0 milioni di franchi)

Con valuta 31.12.2014, è stata erogata l'ultima rata di 40 milioni di franchi relativa all'aumento del capitale di dotazione di Banca Stato di complessivi 130 milioni di franchi approvato dal Parlamento in data 8.5.2012 (cf. Messaggio No. 6570).

6. Bilancio: restatement al 1.1.2014 secondo MCA2

		Importi in franchi		
	ATTIVO DI BILANCIO	31.12.2013 MCA1	Operazioni di restatement	01.01.2014 MC2
100	Liquidità e piazzamenti a breve termine	108'677'342	1'321'911	109'999'253
101	Crediti	881'684'282	-555'818'648	325'865'635
102	Investimenti finanziari a breve termine	30'000'000	0	30'000'000
104	Ratei e risconti attivi	95'799'502	3'335'005'999	3'430'805'501
106	Scorte merci e lavori in corso	2'126'027	0	2'126'027
108	Investimenti materiali - beni patrimoniali	1'371'791	0	1'371'791
109	Crediti verso finanziamenti speciali e fondi nel cap.terzi	448'869'767	0	448'869'767
10	Beni patrimoniali	1'568'528'710	2'780'509'263	4'349'037'973
140	Investimenti materiali	781'700'001	0	781'700'001
142	Investimenti immateriali	1	0	1
144	Prestiti	81'587'930	14'785'359	96'373'289
145	Partecipazioni, capitali sociali	285'720'238	100'000	285'820'238
146	Contributi per investimenti	219'211'000	-276'452	218'934'548
14	Beni amministrativi	1'368'219'170	14'608'907	1'382'828'078
1	Totale attivo di bilancio	2'936'747'881	2'795'118'170	5'731'866'051

		Importi in franchi		
	PASSIVO DI BILANCIO	31.12.2013 MCA1	Operazioni di restatement	01.01.2014 MC2
200	Impegni correnti	323'640'730	1'841'414'770	2'165'055'500
201	Impegni a breve termine	399'914'564	0	399'914'564
204	Ratei e risconti passivi	68'699'910	754'914'614	823'614'525
205	Accantonamenti a breve termine	0	23'097'841	23'097'841
206	Impegni a lungo termine	2'399'869'767	0	2'399'869'767
208	Accantonamenti a lungo termine	15'118'285	53'301'685	68'419'970
209	Impegni verso finanziamenti speciali e fondi nel cap.terzi	69'407'563	0	69'407'563
20	Capitale di terzi	3'276'650'820	2'672'728'911	5'949'379'731
292	Riserve dei settori con preventivo globale	11'166'162	0	11'166'162
295	Riserva di rivalutazione	0	122'389'259	122'389'259
299	Eccedenze / disavanzi di bilancio	-351'069'101	0	-351'069'101
29	Capitale proprio	-339'902'939	122'389'259	-217'513'680
2	Totale passivo di bilancio	2'936'747'881	2'795'118'170	5'731'866'051

Il passaggio al nuovo modello contabile armonizzato (MCA2), che richiede una maggiore trasparenza sull'effettiva situazione patrimoniale, finanziaria e di reddito secondo il principio riconosciuto della presentazione di un quadro fedele (true and fair view), ha imposto diverse modifiche di rilievo a livello contabile. Tra queste segnaliamo in particolare il passaggio sistematico dal principio di cassa al principio di competenza, con la conseguente necessità di attivare a bilancio i debitori, di ampliare il perimetro di valutazione dei ratei e risconti attivi e passivi e di effettuare una valutazione più accurata e sistematica degli accantonamenti. Queste modifiche d'impostazione hanno portato alla necessità di rivedere ed assestare con data 01.01.2014 le diverse voci di bilancio (situazione al 31.12.2013), illustrate qui di seguito, con conseguente impatto sul conto riserve di rivalutazione del capitale proprio.

Liquidità

Gli assestamenti effettuati per un valore di +1.3 milioni di franchi riguardano la riclassificazione di un conto transitorio (conto AGITI) sulle corrette tipologie di voci di bilancio per un importo pari a 1.2 milioni di franchi e l'inserimento nei conti dello Stato di un conto corrente presente unicamente nella contabilità ausiliaria dell'OSC per 0.1 milioni di franchi.

Crediti

L'assestamento totale di -555.8 milioni di franchi può essere scomposto in due parti di rilievo: i crediti per forniture e prestazioni a terzi che con l'attivazione dei diversi debitori sono aumentati complessivamente di 27.0 milioni di franchi e i crediti per imposte che invece sono diminuiti di 582.8 milioni, tenuto conto che il nuovo modello contabile non permette di considerare in questa categoria di conti anche la parte di valutazione dei gettiti d'imposta (riclassificata nei ratei attivi).

Crediti per forniture e prestazioni a terzi

Il passaggio al principio della competenza ha portato all'attivazione dei seguenti debitori a fronte dei quali è tuttavia stato necessario registrare un importo quale delcredere, corrispondente alla stima del rischio d'incasso sull'importo attivato quale debitore. Come già indicato sopra l'impatto totale netto dell'operazione è pari a 27.0 milioni di franchi.

Descrizione	Importi in franchi		
	Importo lordo 01.01.2014	Delcredere 01.01.2014	Impatto netto restatement
Debitori fatturazione SAP-SD (debitore già attivato per un importo pari a 2'531'176.54)	0	-797'011	-797'011
Debitori fatturazione ENVA	5'828'263	-981'965	4'846'297
Debitori multe fiscali	2'944'594	-147'230	2'797'365
Debitori fatturazione OSC	4'559'597	0	4'559'597
Debitori fatturazione circolazione	1'692'568	-142'000	1'550'568
Debitori fatturazione AGITI	12'461'616	-6'253'000	6'208'616
Debitori fatturazione CONTUR	7'444'722	-265'000	7'179'722
Debitori tassa militare	2'522'615	-1'832'000	690'615
Totale	37'453'975	-10'418'206	27'035'769

Nota:

- SAP-SD: Sales & Distribution, riguarda crediti diversi
- ENVA: Entrate Varie, riguarda crediti diversi
- AGITI: Automazione giustizia ticinese, riguarda crediti settore giustizia
- CONTUR: Contabilità ufficio registri, riguarda tasse del registro fondiario, tasse del registro di commercio e tasse di bollo archivio notarile

Per quanto riguarda il debitore AGITI l'importo lordo è stato riclassificato dal conto transitorio in cui tale importo era registrato al 31.12.2013 ed è stato calcolato ed attivato il relativo importo di delcredere.

Crediti per imposte

La diminuzione rilevata per la voce crediti per imposte di -582.8 milioni è conseguente alla necessità di suddividere su tre voci distinte sia l'importo del debitore d'imposta cantonale sia quello relativo all'imposta federale diretta presente a bilancio il 31.12.2013.

Le tre nuove voci distinte sono:

- l'effettivo debitore d'imposta, corrispondente ai conguagli d'imposta emessi ma non ancora pagati dal contribuente;
- gli acconti pagati dai contribuenti (per anni di tassazione non ancora accertati), che devono essere esposti al passivo di bilancio;
- la parte di valutazione del gettito d'imposta ancora da accertare, che viene esposto nei ratei e risconti attivi.

Per una migliore comprensione della suddivisione effettuata esponiamo di seguito l'intera operazione ed anche il relativo impatto globale sulle riserve di rivalutazione.

Relativamente all'imposta cantonale delle persone fisiche e giuridiche è stato possibile aumentare le riserve di rivalutazione di complessivi CHF 109.8 milioni. Limitatamente alla voce crediti d'imposta l'impatto è tuttavia di -604.7 milioni di franchi poiché gli importi relativi al gettito ancora da accertare e agli acconti incassati riguardano altre voci di bilancio.

Descrizione	Saldo 31.12.2013	Restatement	Importi in franchi
			Saldo 01.01.2014 MCA2
Debitore Imposta cantonale PF	545'600'000	-421'817'168	123'782'832
Delcredere su debitore effettivo		-28'926'098	-28'926'098
Valutazione del gettito restante (rateo attivo)		1'503'900'000	1'503'900'000
Acconti incassati su IC PF (acconti di terzi ricevuti)		-951'933'560	-951'933'560
Riserve di rivalutazione		101'223'174	

Debitore Imposta cantonale PG	179'000'000	-146'620'249	32'379'751
Delcredere su debitore effettivo		-7'305'069	-7'305'069
Valutazione del gettito restante (rateo attivo)		615'800'000	615'800'000
Acconti incassati su IC PG (acconti di terzi ricevuti)		-453'241'602	-453'241'602
Riserve di rivalutazione		8'633'080	

Per quanto riguarda l'imposta federale diretta le voci esposte a bilancio presentano gli importi complessivi, comprensivi sia della quota a favore del Cantone sia di quella di spettanza della Confederazione. Anche per l'imposta federale diretta l'impatto globale sulle riserve di rivalutazione è positivo e pari a 32.3 milioni di franchi. Limitatamente alla voce crediti d'imposta l'impatto è per contro di -24.3 milioni di franchi.

Debitore Imposta Federale Diretta TI+CH	117'000'000	-4'248'997	112'751'003
Delcredere su debitore effettivo TI+CH		-20'081'879	-20'081'879
Valutazione del gettito restante TI+CH (rateo attivo)		1'185'400'000	1'185'400'000
Acconti incassati su IFD TI+CH (acconti di terzi ricevuti)		-399'672'369	-399'672'369
IFD - Quota CH (Ratei e risconti passivi)	0	-729'069'307	-729'069'307
Riserve di rivalutazione		32'327'448	

Le rivalutazioni evidenziate sopra scaturiscono da un nuovo e differente metodo di valutazione delle poste di bilancio toccate (debitori, ratei attivi e anticipi ricevuti), il quale ha permesso di rilevare delle riserve sulle valutazioni dei gettiti degli anni precedenti, in particolare per il periodo antecedente l'anno 1995, verosimilmente riconducibili al periodo in cui si passò dalla tenuta per cassa a quella della competenza dei gettiti fiscali.

Il passaggio al nuovo modello contabile ha inoltre portato alle seguenti ulteriori attivazioni di crediti d'imposta a bilancio, con un conseguente impatto sulla riserva di rivalutazione di complessivi 46.1 milioni di franchi.

Descrizione	Importo lordo 01.01.2014	Delcredere 01.01.2014	Importi in franchi
			Impatto netto restatement
Debitore Imposte suppletorie e multe	17'204'914	-860'241	16'344'673
Debitore Imposte sugli utili immobiliari	23'085'681	-1'154'284	21'931'397
Debitore Imposte di successione e donazione	7'834'699	-391'735	7'442'964
Debitore imposte di bollo	546'109	-120'000	426'109
Totale	48'671'403	-2'526'260	46'145'143

I ricavi relativi a queste ultime tipologie d'imposta sono ora gestite secondo il principio della fatturazione (in precedenza secondo l'incasso).

Ratei e risconti attivi

Sui ratei e risconti attivi sono stati effettuati degli assestamenti per un totale di 3'335.0 milioni di franchi. Di questi gli importi più rilevanti riguardano le stime del gettito d'imposta il cui importo è di complessivi 3'305.1 milioni di franchi il cui dettaglio è già stato illustrato alla voce crediti per imposte.

Sono inoltre stati attivati ratei e risconti riguardanti spese per beni e servizi, altre spese e ricavi d'esercizio per ulteriori 43.2 milioni. Ha per contro un impatto negativo di 13.3 milioni di franchi l'assestamento del conto transitorio AGITI il cui saldo è stato unicamente riclassificato sulle corrette voci di bilancio (ossia: +1.2 milioni di franchi sulla liquidità, 12.4 milioni sui crediti, -0.3 sugli impegni correnti).

Prestiti attivi

Alla voce prestiti sono stati effettuati degli assestamenti per complessivi 14.8 milioni di franchi, di cui 10.7 riguardano le imprese di trasporto pubbliche mentre i restanti 4.1 milioni riguardano prestiti per investimenti.

Per le imprese di trasporto pubbliche sono stati attivati prestiti fino ad oggi gestiti fuori bilancio per un importo complessivo di 39.8 milioni di franchi. Sempre in ambito restatement, in analogia a quanto effettuato dalla Confederazione, sono state inoltre registrate delle rettifiche di valore per i prestiti condizionalmente rimborsabili per un importo di 29.1 milioni di franchi. Le possibilità di un effettivo rimborso di questi prestiti da parte delle imprese di trasporto sono, infatti, da un punto di vista pratico estremamente esigue.

Descrizione	Importo lordo 01.01.2014	Rettifiche di valore 01.01.2014	Importi in franchi
			Impatto netto restatement
Prestito Ferrovia Lugano - Ponte Tresa (prestito già attivato per un importo pari a 880'000)	0	-880'000	-880'000
Prestito Autolinee Bleniesi S.A. (prestito già attivato per un importo pari a 180'000)	0	-180'000	-180'000
Prestiti alle imprese di trasporto (erogati prima dell'anno 2000)	39'788'792	-28'052'749	11'736'043
Totale	39'788'792	-29'112'749	10'676'043

Relativamente ai prestiti per investimenti, sono stati effettuati degli assestamenti per un importo di complessivi 4.1 milioni di franchi. Sono in particolare stati attivati i prestiti *ex fondo LIM*, che erano gestiti fuori bilancio, per un importo pari a 5.2 milioni di franchi e registrate delle rettifiche di valore per 1.1 milioni di franchi come segue:

Descrizione	Importo lordo 01.01.2014	Rettifiche di valore 01.01.2014	Impatto netto restatement
Prestiti per investimenti EX-LIM	5'197'516	-166'000	5'031'516
Prestiti per investimenti LIM (prestito già attivato per un importo pari a 46'665'321.20)	0	-872'200	-872'200
Prestiti per investimenti turistici (prestito già attivato per un importo pari a 6'406'784.75)	0	-50'000	-50'000
Totale	5'197'516	-1'088'200	4'109'316

Partecipazioni e contributi per investimenti

Gli assestamenti rilevati su queste due voci riguardano la riclassifica da contributo per investimento a partecipazione dell'importo di 10.0 milioni di franchi versati all'IRB in due quote negli anni 2002-2003, ritenuto che si trattò di un aumento della partecipazione dello Stato al capitale dell'Istituto. La voce contributi per investimenti è stata quindi rettificata del valore residuo di 0.3 milioni di franchi (pari a 10.0 milioni di franchi ridotti degli ammortamenti effettuati negli anni 2002-2013) e la voce partecipazioni aumentata di 0.1 milioni (corrispondente all'1% del valore totale come previsto dal regolamento sulla gestione finanziaria dello Stato).

Impegni correnti

Anche la voce impegni correnti ha subito degli assestamenti di rilievo per un totale di 1'841.4 milioni di franchi. Di questi 1.804.9 milioni riguardano acconti incassati sulle imposte cantonali e federali che sono già stati illustrati nel capitolo relativo ai crediti per imposte. Ulteriori 36.2 milioni di franchi riguardano per contro la necessità di esporre il debito riguardante l'imposta preventiva del Cantone nei confronti della Confederazione. Gli importi incassati legati all'imposta preventiva erano in precedenza registrati direttamente nei conti di ricavo per imposte dell'anno corrente senza rilevare dettagliatamente il saldo residuo ancora da pagare o da ricevere alla fine dell'anno. Da ultimo si segnalano assestamenti minori per 0.34 milioni di franchi di riclassificazione del rateo AGITI per un importo pari a 0.3 milioni di franchi e di attivazione di conti dell'OSC per un importo di 0.04 milioni di franchi.

Ratei e risconti passivi

Sui ratei e risconti passivi sono stati effettuati degli assestamenti per un totale di 754.9 milioni di franchi. Di questi 729.1 derivano dalla necessità di esporre in modo distinto la quota d'imposta federale diretta che spetta alla Confederazione. L'importo restante di 25.8 milioni di franchi riguarda ratei registrati per spese per beni e servizi, altre spese e ricavi d'esercizio.

Accantonamenti (a breve e lungo termine)

Come già indicato nel capitolo introduttivo, con il passaggio al principio della competenza temporale di costi e ricavi, la gestione degli accantonamenti è diventata sistematica ed articolata. L'impatto totale degli accantonamenti registrati è di 76.4 milioni di franchi e suddiviso per le seguenti tipologie:

Descrizione	Saldo 31.12.2013	Restatement	Importi in franchi
			Saldo 01.01.2014 MCA2
<i>Accantonamento spese del personale - breve termine</i>	0	-23'097'841	-23'097'841
<i>Accantonamento spese del personale - lungo termine</i>	0	-10'351'685	-10'351'685
Accantonamento spese del personale totale	0	-33'449'526	-33'449'526
Accantonamenti per processi e contenziosi	-8'000'000	-21'500'000	-29'500'000
Accantonamenti per perdite su fidejussioni	-7'118'285	0	-7'118'285
Accantonamenti per risanamento siti contaminati	0	-21'450'000	-21'450'000
Totale	-15'118'285	-76'399'526	-91'517'811
di cui a breve termine	0	-23'097'841	-23'097'841
di cui a lungo termine	-15'118'285	-53'301'685	-68'419'970

Per quanto attiene *l'accantonamento spese del personale (a breve e lungo termine)*, lo stesso esprime la quantificazione monetaria al 01.01.2014 delle vacanze non godute dai dipendenti del Cantone, dei saldi ore straordinarie da recuperare e della maturazione dei congedi mensili e congedi per anzianità maturati fino al 31.12.2013. È da precisare come solo una minima parte di questo importo potrà effettivamente essere versato in forma pecuniaria. Il nuovo modello contabile richiede tuttavia che questi costi vengano quantificati ed adeguati ad ogni chiusura di bilancio.

L'aumento della voce *accantonamenti per processi e contenziosi* comprende la valutazione di 15 milioni di franchi relativa alla sentenza del Tribunale Cantonale Amministrativo che ha stabilito il diritto alla restituzione per i dipendenti dello Stato assunti con una decurtazione del salario d'entrata per il primo anno del 3%. La restante parte di questa voce comprende diversi accantonamenti nei differenti servizi dello Stato per rischi non coperti dalla polizza RC dello Stato, valutati in 6.5 milioni di franchi.

Sulla base del catasto dei siti contaminati sono stati valutati complessivamente 21.45 milioni di franchi relativi al potenziale rischio per lo Stato di dover sostenere lui stesso l'onere di risanamento, al netto della partecipazione finanziaria della Confederazione del 40%, qualora questo non possa essere assunto da chi ha causato il danno.

Capitale proprio

Tutti gli assestamenti effettuati sul bilancio con data 01.01.2014 hanno in contropartita un impatto sul conto *riserve di rivalutazione* che presenta un saldo di 122.4 milioni di franchi.

Nel Messaggio governativo 6852 del 25 settembre 2013 si informava il Gran Consiglio che l'implementazione del nuovo modello contabile armonizzato (MCA2), sulla base dei dati di bilancio al 31.12.2011, avrebbe portato ad un aumento del capitale proprio stimato di circa 235 milioni di franchi (comprensivo di 7 milioni di franchi legati alla riclassificazione delle riserve dei settori UAA). Le differenze sostanziali rispetto alla stima allora effettuata sono principalmente da ricondurre: alla mancata attivazione dei debitori del servizio USSI (Ufficio del sostegno sociale e dell'inserimento) allora stimati in 30 milioni di franchi, all'introduzione delle poste delcredere e rettifiche di valore per complessivi 41 milioni, a maggiori ratei attivi e passivi per un importo netto di 17 milioni, a maggiori impegni legati all'imposta preventiva per 36 milioni nonché a maggiori accantonamenti per 24 milioni di franchi.

Di seguito esponiamo l'impatto del restatement sulla voce capitale proprio, precisando che l'importo di 11.2 milioni di franchi che modifica le *Riserve dei settori con preventivo globale* deriva unicamente da una riclassificazione dalla voce Impegni per finanziamenti speciali (secondo MCA1 sotto il capitale dei terzi) al capitale proprio (MCA2).

Importi in franchi

Descrizione	Saldo 31.12.2013	Restatement	Saldo 01.01.2014 MCA2
Riserve dei settori con preventivo globale	0	11'166'162	11'166'162
Riserve di rivalutazione	0	122'389'259	122'389'259
Risultati d'esercizio riportati al 01.01.2014	-351'069'101	0	-351'069'101
Totale	-351'069'101	133'555'421	-217'513'680

Allegato al bilancio

Il nuovo modello contabile prevede l'allestimento di un allegato al bilancio volto a fornire maggiori dettagli rispetto al passato, nell'ottica di una maggiore trasparenza. Pertanto con la presente chiusura dei conti viene presentato per la prima volta un allegato al bilancio secondo quanto previsto dalle raccomandazioni MCA2.

In questo contesto, per praticità di raffronto, i dati inerenti lo stato al 01.01.2014 vengono già esposti secondo quanto previsto dal nuovo modello contabile.

7. Bilancio al 31.12.2014

Importi in franchi

	ATTIVO DI BILANCIO	01.01.2014 MC2	31.12.2014	Variazione
100	Liquidità e piazzamenti a breve termine	109'999'253	68'673'924	-41'325'328
101	Crediti	325'865'635	375'351'104	49'485'469
102	Investimenti finanziari a breve termine	30'000'000	70'000'000	40'000'000
104	Ratei e risconti attivi	3'430'805'501	3'656'749'181	225'943'680
106	Scorte merci e lavori in corso	2'126'027	2'118'377	-7'650
107	Investimenti finanziari	0	60'000'000	60'000'000
108	Investimenti materiali - beni patrimoniali	1'371'791	1'371'791	0
109	Crediti verso finanziamenti speciali e fondi nel cap.terzi	448'869'767	443'042'477	-5'827'290
10	Beni patrimoniali	4'349'037'973	4'677'306'854	328'268'881
140	Investimenti materiali	781'700'001	794'343'001	12'643'000
142	Investimenti immateriali	1	512'000	511'999
144	Prestiti	96'373'289	87'546'112	-8'827'177
145	Partecipazioni, capitali sociali	285'820'238	325'817'539	39'997'301
146	Contributi per investimenti	218'934'548	217'047'000	-1'887'548
14	Beni amministrativi	1'382'828'078	1'425'265'652	42'437'575
1	Totale attivo di bilancio	5'731'866'051	6'102'572'507	370'706'456

Importi in franchi

	PASSIVO DI BILANCIO	01.01.2014 MC2	31.12.2014	Variazione
200	Impegni correnti	2'165'055'500	2'342'315'062	177'259'561
201	Impegni a breve termine	399'914'564	349'954'105	-49'960'459
204	Ratei e risconti passivi	823'614'525	985'418'734	161'804'210
205	Accantonamenti a breve termine	23'097'841	23'244'559	146'717
206	Impegni a lungo termine	2'399'869'767	2'599'343'501	199'473'734
208	Accantonamenti a lungo termine	68'419'970	67'568'000	-851'970
209	Impegni verso finanziamenti speciali e fondi nel cap.terzi	69'407'563	82'505'814	13'098'250
20	Capitale di terzi	5'949'379'731	6'450'349'775	500'970'044
292	Riserve dei settori con preventivo globale	11'166'162	9'222'668	-1'943'494
295	Riserva di rivalutazione	122'389'259	0	-122'389'259
296	Riserva di rivalutazione degli invest. dei beni patrimoniali	0	-301'024	-301'024
299	Eccedenze / disavanzi di bilancio	-351'069'101	-356'698'912	-5'629'811
29	Capitale proprio	-217'513'680	-347'777'268	-130'263'588
2	Totale passivo di bilancio	5'731'866'051	6'102'572'507	370'706'456

Gli attivi del Cantone sono valutati a bilancio al 31 dicembre 2014 a 6'102.6 milioni di franchi, in aumento di 370.7 milioni rispetto allo stato al 1° gennaio 2014 (dopo passaggio alle nuove norme contabili MCA2).

Beni patrimoniali

Sono pari a 4'677.3 milioni di franchi, aumentati di 328.3 milioni rispetto al 1° gennaio 2014. Le variazioni più importanti sono dovute a una crescita dei ratei e risconti attivi di 225,9 milioni di franchi, essenzialmente legata all'incremento del gettito d'imposta ancora da accertare (+271.9 milioni), ad un prestito postergato di 60.0 milioni di franchi erogato alla Banca dello Stato e ad un aumento degli investimenti finanziari a breve termine pari a 40.0 milioni di franchi. Questi ultimi sono giunti a scadenza nel periodo gennaio-febbraio 2015.

Beni amministrativi

In merito ai beni amministrativi, gli stessi sono aumentati di 42.4 milioni di franchi e sono riconducibili all'aumento di 40.0 milioni di franchi al 31 dicembre 2014 del capitale di dotazione della Banca dello Stato.

Capitale dei terzi

Per quanto riguarda il passivo di bilancio, il capitale dei terzi aumenta di 501.0 milioni di franchi, attestandosi a 6'450.3 milioni di franchi. L'aumento è riconducibile in particolare a un incremento della voce *impegni correnti* per 177.3 milioni di franchi legato essenzialmente alla variazione degli acconti d'imposta incassati dai contribuenti (+154.5 milioni), ad un aumento dei ratei e risconti passivi per 161.8 milioni di franchi legato principalmente alla quota da riversare alla Confederazione sull'imposta federale diretta (+151.9 milioni) e a 199.5 milioni di franchi quale aumento degli *impegni a lungo termine* connessi alla variazione sui prestiti passivi per obbligazioni emesse (+205.0 milioni).

In merito alla variazione degli acconti d'imposta pagati dai contribuenti (inclusi nella voce *impegni correnti*) per anni di tassazione non ancora accertati, precisiamo come l'aumento sia riconducibile in larga parte (+117.1 milioni) all'introduzione a partire dal 1° gennaio 2014 di un deposito per l'imposta sugli utili immobiliari chiesto ai contribuenti in occasione di trasferimenti di proprietà immobiliari. Il restante aumento (+37.4 milioni) è generato dalle usuali richieste d'acconto sull'imposta cantonale ordinaria e sull'imposta federale diretta.

Capitale proprio

Il disavanzo d'esercizio pari a 128.0 milioni di franchi porta ad un aumento del capitale proprio negativo che al 31 dicembre 2014 è pari a 347.8 milioni di franchi, azzerando di fatto la riserva di rivalutazione conseguente al restatement di bilancio al 01.01.2014 di 122.4 milioni di franchi.

8. Allegato di bilancio

Principi di presentazione dei conti, inclusi i principi di allestimento bilancio e relative valutazioni

I principi di presentazione dei conti applicati a partire dall'anno 2014 sono descritti nella Legge sulla gestione e controllo finanziario dello Stato (LGF).

Di seguito sono espone le regole secondo le quali è allestito e presentato il bilancio dello Stato. Le stesse sono state allestite secondo quanto previsto dal nuovo modello contabile armonizzato per Cantoni e Comuni (MCA2), pubblicato dalla Conferenza dei direttori cantonali delle finanze, nonché nel rispetto di quanto stabilito dalle norme legali.

Eventuali scostamenti puntuali rispetto al modello contabile applicato sono pure esposti nel presente capitolo.

Attivi – Beni patrimoniali

Sono definiti beni patrimoniali i beni che non servono direttamente all'esecuzione di compiti pubblici e che possono quindi essere alienati. Di principio, i beni patrimoniali sono registrati nel bilancio al valore venale.

100 Liquidità e piazzamenti a breve termine

Oltre ai contanti, la presente voce comprende anche i conti postali e bancari. Negli investimenti monetari a breve termine rientrano anche i depositi a termine con una durata complessiva inferiore a 90 giorni. Questa posizione è valutata al valore nominale.

101 Crediti

Alla voce *Crediti* sono registrati i crediti d'imposta, i crediti per forniture e prestazioni, i conti correnti con saldo debitore nonché gli anticipi a terzi. Questa posizione è valutata al valore nominale dedotte le rettifiche di valore per crediti dubbiosi (delcredere), rimborsi e sconti.

Per i crediti viene di principio individuata, per ogni tipologia di debitore, una percentuale media di rischio da applicare all'importo del credito alla fine dell'anno contabile, tenuto anche conto di eventuali crediti ad alto rischio d'incasso. Questa percentuale viene identificata sulla base delle perdite effettive sopportate negli ultimi anni, raffrontate con il saldo dei crediti presenti a fine anno.

102 Investimenti finanziari a breve termine

Negli investimenti finanziari a breve termine rientrano i titoli a interesse fisso e variabile, effetti scontabili, altri titoli, strumenti finanziari derivati nonché depositi a termine e prestiti (non classificabili nei beni amministrativi) con una durata complessiva compresa tra 90 giorni e 1 anno. Gli investimenti finanziari a breve termine sono valutati al valore venale.

104 Ratei e risconti attivi

Comprendono delimitazioni contabili attive atte a ristabilire la competenza temporale di costi e ricavi a conto economico. Le delimitazioni temporali vengono effettuate, di principio, se superiori a 500'000 franchi.

106 Scorte merci e lavori in corso

Questa posizione comprende le scorte da acquisti rispettivamente da produzione propria (prodotti semilavorati e finiti nonché lavori iniziati) necessari per l'esecuzione delle prestazioni dello Stato. Tali scorte vengono attivate secondo il principio della rilevanza. Si rinuncia pertanto all'attivazione degli inventari gestiti localmente il cui valore non ha una rilevanza economica.

Le scorte merci attivate sono valutate al valore medio d'acquisto. Il valore è rettificato quando la merce non è più utile allo scopo per la quale è stata acquistata.

107 Investimenti finanziari

Gli investimenti finanziari a lungo termine sono comprensivi di titoli a interesse fisso e variabile, effetti scontabili, altri titoli, strumenti finanziari derivati nonché depositi a termine, prestiti (non classificabili nei beni amministrativi) e altri investimenti finanziari con una durata complessiva superiore a 1 anno. Di principio gli investimenti finanziari sono iscritti al valore di acquisizione, mentre le valutazioni successive avvengono al valore venale. I piazzamenti finanziari in obbligazioni, prestiti o simili, detenuti fino alla scadenza, e per i quali l'importo pagato corrisponde a

quello rimborsato, possono essere portati a bilancio al loro valore nominale. Aggio e disaggio derivanti da investimenti finanziari, al netto di eventuali costi d'emissione/acquisizione, sono ripartiti uniformemente su tutta la durata del credito o impegno.

Gli strumenti finanziari derivati sono iscritti a bilancio al valore venale alla prima data di chiusura. La variazione di valore riscontrata rispetto alla valutazione precedente è di regola registrata nel conto economico. Se i prodotti derivati sono sottoscritti allo scopo di copertura dei rischi sul tasso d'interesse, la variazione del valore riscontrata rispetto alla valutazione precedente non è registrata nel conto economico, ma modifica direttamente il capitale proprio, per il tramite del conto di riserva dedicato.

108 Investimenti materiali - beni patrimoniali

Negli investimenti materiali dei beni patrimoniali rientrano i terreni, le costruzioni ed i beni mobili detenuti quali investimenti finanziari e non utilizzati per adempiere ai compiti dello Stato. Gli investimenti materiali dei beni patrimoniali sono valutati al loro valore d'acquisto alla prima attivazione ed in seguito al valore di mercato se esiste una perizia o un contratto di vendita, o al valore d'acquisto negli altri casi.

109 Crediti verso finanziamenti speciali e fondi nel capitale dei terzi

Questo gruppo contabile documenta le eccedenze di uscite di finanziamenti speciali o fondi nel capitale di terzi. Ne è il caso se le entrate a destinazione vincolata non coprono le uscite già effettuate, che devono quindi essere finanziate «a posteriori».

Attivi – Beni amministrativi

Sono definiti beni amministrativi i beni che servono direttamente all'esecuzione di un compito pubblico. I beni amministrativi sono registrati nel bilancio al valore d'acquisto o di costruzione, tenuto conto dei relativi ammortamenti.

140 Investimenti materiali - beni amministrativi

Negli investimenti materiali sono registrati i terreni, le strade e le vie di comunicazione, la sistemazione dei corsi d'acqua, le altre opere del genio civile, i beni immobili, i boschi, i beni mobili e altri investimenti materiali.

Gli ammortamenti sono calcolati sul valore residuo, compresi eventuali investimenti in corso, al momento della chiusura dei conti.

142 Investimenti immateriali – beni amministrativi

Gli investimenti immateriali comprendono le licenze, i brevetti, i diritti e i software.

Anche per questo gruppo gli ammortamenti sono calcolati sul valore residuo, compresi eventuali investimenti in corso, al momento della chiusura dei conti.

144 Prestiti

Sotto questa voce sono registrati i prestiti che il Cantone concede a terzi nel quadro dell'adempimento dei suoi compiti. Questi vengono valutati in base al valore nominale, dedotte le rettifiche di valore valutate sulla base dell'effettiva capacità di rimborso da parte del debitore.

Per la quantificazione delle rettifiche di valore, si procede all'analisi puntuale di tutti i prestiti scoperti, quantificando così il possibile rischio di rimborso.

145 Partecipazioni, capitali sociali

Questa voce è comprensiva di partecipazioni ad altre imprese che sono assunte nel quadro dell'adempimento dei compiti dello Stato. Concerne le partecipazioni di ogni genere, che si basano su diritti di proprietà. Tali partecipazioni sono registrate a bilancio al valore nominale per il capitale di dotazione della Banca dello Stato del Canton Ticino, dell'Azienda Elettrica Ticinese e per le azioni delle officine idroelettriche. Le partecipazioni a fondazioni sono registrate all'1 per cento del valore nominale, mentre le restanti partecipazioni sono contabilizzate al 10 per cento del valore nominale. I buoni di godimento senza valore nominale sono contabilizzati a 1 franco.

146 Contributi per investimenti

Sotto questa voce sono registrati i contributi per investimenti che il Cantone concede a terzi nel quadro dell'adempimento dei suoi compiti. Tali contributi sono attivati al loro valore nominale e ammortizzati secondo il metodo degressivo a carico del conto economico.

Gli ammortamenti sono calcolati sul valore residuo al momento della chiusura dei conti.

Passivi – Capitale dei terzi

Il capitale dei terzi consiste nei debiti, negli accantonamenti, nei ratei e risconti passivi e negli impegni per finanziamenti speciali. Lo stesso di regola è valutato al valore nominale.

200 Impegni correnti

Negli impegni correnti figurano i conti correnti con saldo negativo, impegni da forniture e prestazioni nonché depositi in contanti, conti di deposito e pagamenti anticipati. Questi impegni scadono o possono scadere entro l'anno. Questa posizione è valutata al valore nominale.

201 Impegni a breve termine

Gli impegni finanziari a breve termine comprendono crediti, risultanti da operazioni di finanziamento, con una scadenza fino a un anno segnatamente nei settori bancari, mercato monetario e altro. Gli impegni a breve termine sono di principio valutati al valore nominale.

204 Ratei e risconti passivi

Comprendono delimitazioni contabili passive atte a ristabilire la competenza temporale di costi e ricavi a conto economico. Le delimitazioni temporali vengono effettuate, di principio, se superiori a 500'000 franchi.

205 Accantonamenti a breve termine

Si tratta di impegni probabili, contrattuali o di fatto, originati da un evento (causa) del passato (prima della chiusura di bilancio) e per i quali l'importo e/o la scadenza sono incerti ma stimabili.

Gli accantonamenti sono contabilizzati, di principio, se superiori a 500'000 franchi per tipologia d'impegno.

206 Impegni a lungo termine

Gli impegni finanziari a lungo termine comprendono debiti di durata superiore a un anno, come prestiti obbligazioni e prestiti o impegni a lungo termine che sussistono nei confronti di terzi. Gli impegni a lungo termine sono valutati di principio al valore nominale. Aggio e disaggio derivanti da impegni a lungo termine, al netto di eventuali costi d'emissione/acquisizione, sono ripartiti uniformemente su tutta la durata del credito o impegno.

Gli strumenti finanziari derivati sono iscritti a bilancio al valore venale alla prima data di chiusura. La variazione di valore riscontrata rispetto alla valutazione precedente è di regola registrata nel conto economico. Se i prodotti derivati sono sottoscritti allo scopo di copertura dei rischi sul tasso d'interesse, la variazione del valore riscontrata rispetto alla valutazione precedente non è registrata nel conto economico, ma modifica direttamente il capitale proprio, per il tramite del conto di riserva dedicato.

208 Accantonamenti a lungo termine

Si tratta di impegni probabili, contrattuali o di fatto, originati da un evento (causa) del passato (prima della chiusura di bilancio) e per i quali l'importo e/o la scadenza sono incerti ma stimabili.

Gli accantonamenti sono contabilizzati, di principio, se superiori a 500'000 franchi per tipologia d'impegno.

209 Impegni verso finanziamenti speciali e fondi nel capitale di terzi

Sotto questa voce figurano le eccedenze di entrate da finanziamenti speciali e i saldi dei fondi presenti nel capitale di terzi.

Passivi – Capitale proprio

Il capitale proprio è composto dai fondi di capitale proprio, dalle riserve e dall'eccedenza attiva o passiva del valore totale dei beni amministrativi e patrimoniali rispetto al totale degli impegni.

290 Impegni, rispettivamente anticipi verso finanziamenti speciali

Questa voce è comprensiva dei saldi (eccedenze di entrate e di uscite) dei finanziamenti speciali nel capitale proprio (ad es. centrali elettriche, impianti d'incenerimento dei rifiuti o servizi di raccolta dei rifiuti, impianti di depurazione delle acque, antenne comunali ecc.). Queste posizioni sono valutate al valore nominale.

291 Fondi

In questa voce sono esposti i saldi (eccedenze di entrate e di uscite) dei fondi nel capitale proprio. Queste posizioni sono valutate al valore nominale.

292 Riserve dei settori del preventivo globale

Questa voce riunisce le riserve delle Unità Amministrative Autonome (UAA). Le UAA possono costituire riserve e utilizzarle in seguito per il finanziamento di attività conformi agli obiettivi dei loro compiti di prestazione. La costituzione e l'utilizzazione di riserve avviene con registrazioni aventi contropartita il conto economico.

295 Riserva di rivalutazione

Nella riserva di rivalutazione è indicata la differenza di valore formatasi a seguito della rivalutazione del bilancio di apertura al 01.01.2014. Il saldo di tali riserve viene girato al 31.12.2014 in compensazione dei risultati d'esercizio riportati.

296 Riserva di rivalutazione degli investimenti dei beni patrimoniali

Le riserve di nuove valutazioni comprendono differenze di valore positive dovute a verifiche periodiche del valore di investimenti in beni patrimoniali, in particolare per quanto riguarda gli strumenti finanziari derivati. Per questi ultimi i valori di sostituzione (positivi o negativi) risultanti dalla loro valutazione sono contabilizzati a capitale proprio quando questi servono alla copertura dei rischi (di tasso d'interesse). Per le altre tipologie la contabilizzazione è effettuata a conto economico.

298 Altro capitale proprio

Si tratta di altre voci del capitale proprio che non sono attribuite a nessun conto specifico.

299 Eccedenze / disavanzi di bilancio

Questa voce comprende i risultati d'esercizio riportati (eccedenze o disavanzi) nonché il risultato d'esercizio dell'anno.

Deroghe all'applicazione del modello contabile MCA2

Di seguito sono espone le differenze fra quanto previsto dalle norme contabili MCA2 / dalle regole di presentazione dei conti citate sopra rispetto a quanto applicato per l'anno contabile 2014.

Crediti

Debitori applicativo FAGEN

L'applicativo informatico FAGEN viene ancora utilizzato da alcuni servizi dell'Amministrazione Cantonale per la fatturazione di prestazioni varie. Tale applicativo non è in grado di tenere una gestione dei debitori e pertanto il relativo valore non viene attivato a bilancio. Si rileva come tali debitori risultino essere di ridotta rilevanza economica ed inoltre si precisa come tale supporto informatico è in corso di sostituzione con nuovi applicativi che rispettano quanto richiesto dal modello contabile applicato.

Debitori Ufficio sostegno sociale e dell'inserimento (USSI)

L'attuale applicativo informatico non è ancora stato adeguato a quanto previsto dal nuovo modello contabile; non è possibile pertanto rilevare con affidabilità i dati relativi alla gestione debitori.

Debitori servizio imposte alla fonte

Al momento si rinuncia al rilevamento e alla gestione dei crediti derivanti dall'imposta alla fonte in quanto si stima che gli stessi non abbiano una rilevanza economica. Tuttavia, visti i cambiamenti legali / organizzativi in atto nel citato servizio, resta intesa la volontà di trovare una soluzione a questa eccezione.

Debitori diversi per imposte (interessi di ritardo, tasse diverse, vendita stampati e materiale, recupero spese esecutive)

Al momento si rinuncia al rilevamento dei debitori citati sopra in quanto l'attuale sistema informatico in uso nei servizi toccati non è ancora stato adeguato a quanto previsto dal nuovo modello contabile. Si rileva come tali debitori siano di ridotta rilevanza economica. Nondimeno è già prevista la sostituzione dell'applicativo informatico e pertanto la presente eccezione varrà risolta.

Ratei e risconti (attivi e passivi)

In ambito di ratei e risconti (attivi e passivi) legati agli investimenti, al momento attuale si rinuncia alla contabilizzazione delle delimitazioni temporali in quanto le stesse porterebbero all'attivazione nei beni amministrativi di valori non certi, con conseguente correzione degli esercizi successivi.

Investimenti materiali – beni amministrativi / Investimenti immateriali – beni amministrativi

L'attivazione di beni materiali e immateriali avviene al momento dell'effettivo esborso finanziario. Le spese per investimenti in corso non sono evidenziate separatamente e le stesse sono ammortizzate a partire dalla fine dell'anno in cui vengono sostenute. In merito alla contabilizzazione delle delimitazioni temporali legate agli investimenti materiali, si rinuncia alla loro contabilizzazione poiché le stesse porterebbero all'attivazione nei beni amministrativi di valori non certi, con conseguente correzione degli esercizi successivi.

Prestiti

Prestiti di studio

Nel bilancio viene indicato il valore nominale dei prestiti di studio erogati alla data di chiusura dei conti. Per contro allo stato attuale, da parte dell'Ufficio borse di studio non è possibile allestire una valutazione affidabile sull'effettivo valore di rimborso di tali prestiti. Per questa ragione la posta *Prestiti di studio* viene esposta al suo valore nominale, senza eventuali rettifiche di valore. Si precisa che è in corso la sostituzione dell'applicativo informatico in uso nel citato servizio ed il nuovo supporto potrà con ogni probabilità aiutare ad ottenere i dati mancanti.

Stato del capitale proprio

Importi in franchi

Descrizione	Saldo 01.01.2014 MCA2	Variazione	Saldo 31.12.2014
Riserve dei settori con preventivo globale	11'166'162	-1'943'494	9'222'668
Riserve di rivalutazione	122'389'259	-122'389'259	0
Riserve di rivalutazione degli strumenti finanziari	0	-301'024	-301'024
Risultati d'esercizio riportati al 01.01.2014	-351'069'101	0	-351'069'101
<i>Scioglimento riserve di rivalutazione</i>	0	122'389'259	122'389'259
<i>Risultato d'esercizio anno 2014</i>	0	-128'019'070	-128'019'070
Totale risultati d'esercizio riportati al 31.12.2014			-356'698'912
Totale	-217'513'680	-130'263'588	-347'777'268

Riserve dei settori con preventivo globale

La riduzione di riserve pari a 1.9 milioni di franchi è legata alla variazione dei fondi di capitalizzazione delle Unità Amministrative Autonome (UAA) al 31.12.2014.

Riserve di rivalutazione

Tali riserve sono state create nell'ambito dell'adeguamento ai nuovi standard contabili applicati a partire dal 01.01.2014. Le nuove norme prevedono che la riserva generata in questa fase di passaggio sia azzerata a favore del *riporto risultati dagli anni precedenti* con data 31.12.2014.

Riserve di rivalutazione degli strumenti finanziari

Tale riserva negativa compensa il valore al 31.12.2014 degli strumenti finanziari esposti a bilancio. Secondo le nuove raccomandazioni il valore degli strumenti finanziari utilizzati a scopo di copertura va esposto nell'attivo/passivo di bilancio, rispettivamente la contropartita di tale importo, incluse le variazioni annuali, modifica direttamente il capitale proprio (senza impatto a conto economico).

Tabella delle rettifiche di valore (incluso delcredere)

Tabella crediti per forniture e prestazioni a terzi e relativo delcredere

Importi in franchi

Descrizione	Saldo 01.01.2014 MCA2	Variazione	Saldo 31.12.2014
Debitori fatturazione SAP-SD	2'531'177	1'778'783	4'309'959
./. Delcredere	-1'199'000	123'000	-1'076'000
Debitori fatturazione ENVA	5'828'263	693'091	6'521'354
./. Delcredere	-981'965	-43'002	-1'024'967
Debitori multe fiscali	2'944'594	1'335'710	4'280'304
./. Delcredere	-147'230	-66'785	-214'015
Debitori logistica	18'307	8'982	27'290
Debitori fatturazione OSC	4'559'597	1'868'377	6'427'973
./. Delcredere	0	0	0
Debitori fatturazione circolazione	1'692'568	-503'268	1'189'300
./. Delcredere	-142'000	-35'000	-177'000
Debitori fatturazione AGITI	12'461'616	2'520'610	14'982'226
./. Delcredere	-6'253'000	-1'241'000	-7'494'000
Debitori fatturazione CONTUR	7'444'722	430'590	7'875'312
./. Delcredere	-265'000	-42'000	-307'000
Debitori tassa militare	2'522'615	1'646'490	4'169'106
./. Delcredere	-1'832'000	-275'000	-2'107'000
Totale debitore netto	29'183'264	8'199'578	37'382'841
di cui debitore lordo	40'003'458.84	9'779'365	49'782'824
di cui delcredere su debitore	-10'820'195.21	-1'579'787	-12'399'982

Nota:

- SAP-SD: Sales & Distribution, riguarda crediti diversi
- ENVA: Entrate Varie, riguarda crediti diversi
- AGITI: Automazione giustizia ticinese, riguarda crediti settore giustizia
- CONTUR: Contabilità ufficio registri, riguarda tasse del registro fondiario, tasse del registro di commercio e tasse di bollo archivio notarile

I debitori aumentano globalmente di 9.8 milioni di franchi, e conseguentemente anche la voce delcredere per complessivi 1.6 milioni di franchi, per effetto di normali fluttuazioni del saldo al 31 dicembre legate alla tempistica di emissione delle fatture. Per quanto riguarda la posizione *debitori fatturazione SAP SD*, questa aumenta a fronte di 6 nuovi servizi che hanno introdotto il modulo di fatturazione SAP nel corso dell'anno 2014.

Le eccezioni all'esposizione delle poste debitori sono evidenziate al paragrafo Principi di presentazione dei conti e relative deroghe, tra qui segnaliamo in particolare i debitori relativi all'Ufficio sostegno sociale e dell'inserimento (USS).

Tabella crediti per imposte e relativo delcredere

Importi in franchi

Descrizione	Saldo 01.01.2014 MCA2	Variazione	Saldo 31.12.2014
Crediti per imposte cantonali persone fisiche	123'782'832	20'920'121	144'702'953
./. Delcredere	-28'926'098	-3'283'346	-32'209'444
Crediti per imposte cantonali persone giuridiche	32'379'751	6'112'979	38'492'730
./. Delcredere	-7'305'069	-647'488	-7'952'557
Crediti per imposta federale diretta	112'751'003	10'834'082	123'585'085
./. Delcredere	-20'081'879	-2'345'550	-22'427'429
Crediti per imposte sugli utili immobiliari	23'085'681	-1'830'977	21'254'704
./. Delcredere	-1'154'284	91'549	-1'062'735
Crediti per imposte di successione e donazione	7'834'699	793'769	8'628'468
./. Delcredere	-391'735	-39'688	-431'423
Crediti per imposte suppletorie e multe	17'204'914	-1'428'236	15'776'678
./. Delcredere	-860'241	71'407	-788'834
Crediti per imposte di bollo	546'109	62'870	608'979
./. Delcredere	-120'000	-43'000	-163'000
Totale debitore netto	258'745'683	29'268'493	288'014'176
di cui imposte lorde	317'584'989	35'464'608	353'049'597
di cui delcredere	-58'839'306	-6'196'116	-65'035'422

L'aumento netto dei crediti per imposte pari a 29.3 milioni di franchi è riconducibile alla normale fluttuazione del saldo al 31 dicembre legato alla tempistica di emissione, in particolare, dei conguagli d'imposta cantonale sulle persone fisiche, giuridiche e sull'imposta federale diretta.

Tabella prestiti attivi e relative rettifiche di valore

Descrizione	Saldo 01.01.2014 MCA2	Variazione	Saldo 31.12.2014
Prestito Ferrovia Lugano - Ponte Tresa	880'000	0	880'000
./. Rettifica di valore	-880'000	0	-880'000
Prestito Autolinee Bleniesi S.A.	180'000	0	180'000
./. Rettifica di valore	-180'000	0	-180'000
Prestiti alle imprese di trasporto	2'009'300	-108'275	1'901'025
Prestiti alle imprese di trasporto (erogati prima dell'anno 2000)	39'788'792	-827'422	38'961'370
./. Rettifica di valore	-28'052'749	0	-28'052'749
Prestito COMAG	1	0	1
Prestiti investimenti complementari politica regionale	1'482'840	-20'300	1'462'540
Prestiti per investimenti LIM	46'665'321	-4'184'394	42'480'927
./. Rettifica di valore	-872'200	0	-872'200
Prestiti per investimenti EX-LIM	5'197'516	-1'034'895	4'162'621
./. Rettifica di valore	-166'000	0	-166'000
Prestiti per investimenti turistici	6'406'785	-496'080	5'910'705
./. Rettifica di valore	-50'000	0	-50'000
Prestiti di studio	23'963'684	-2'162'461	21'801'223
./. Rettifica di valore	0	0	0
Prestiti assistenza sociale	6'650	0	6'650
Totale netto	96'379'939	-8'833'827	87'546'112
di cui prestiti lordi	126'580'888	-8'833'827	117'747'061
di cui rettifiche di valore prestiti	-30'200'949	0	-30'200'949

I prestiti diminuiscono globalmente per 8.8 milioni di franchi. Di questi 5.7 milioni di franchi riguardano i prestiti per investimenti mentre 2.2 milioni di franchi i prestiti di studio. La riduzione è frutto dei maggiori rimborsi incassati su prestiti rispetto a quanto erogato nell'anno.

Tabella Investimenti / impegni finanziari, elenco strumenti finanziari

Importi in franchi

ATTIVI FINANZIARI	Data emissione/ inizio	Data scadenza	Saldo 01.1.2014	Variazione 2014 rimborso (-) incasso (+)	Saldo 31.12.2014
Collocamenti a breve termine verso banche ed enti diversi	-	-	<u>30'000'000</u>	<u>40'000'000</u>	<u>70'000'000</u>
Prestito postergato a Banca Stato 60'000'000 CHF	31.12.2014	-	<u>0</u>	<u>60'000'000</u>	<u>60'000'000</u>

Importi in franchi

PASSIVI FINANZIARI	Data emissione/ inizio	Data scadenza	Saldo 01.1.2014	Variazione 2014 rimborso (-) incasso (+)	Saldo 31.12.2014
Anticipi bancari di breve termine	-	-	<u>400'000'000</u>	<u>-50'000'000</u>	<u>350'000'000</u>
Riconoscimento di debito verso Istituto di previdenza Canton Ticino (per risanamento della cassa pensione) 454'500'000 CHF - 3%	41275	55518	<u>448'869'767</u>	<u>-5'827'291</u>	<u>443'042'476</u>
Prestiti obbligazionari da Istituto di previdenza del Canton Ticino					
50'000'000 CHF - 3 1/4 %	30.09.2007	30.09.2015	50'000'000	0	50'000'000
50'000'000 CHF - 3 1/4 %	30.09.2008	30.09.2015	50'000'000	0	50'000'000
Totale			100'000'000	0	100'000'000
Altri prestiti obbligazionari					
200'000'000 CHF - 2 3/4 %	20.02.2004	20.02.2014	200'000'000	-200'000'000	0
200'000'000 CHF - 2 1/2 %	09.02.2005	09.02.2017	200'000'000	0	200'000'000
200'000'000 CHF - 2 1/2 %	31.10.2006	31.10.2016	200'000'000	0	200'000'000
200'000'000 CHF - 2 1/2 %	04.11.2009	04.11.2021	200'000'000	0	200'000'000
200'000'000 CHF - 2 1/8 %	24.11.2010	24.11.2034	200'000'000	0	200'000'000
100'000'000 CHF - 3/4 %	11.06.2012	11.06.2020	100'000'000	0	100'000'000
150'000'000 CHF - 1 1/4 %	11.06.2012	11.06.2027	150'000'000	0	150'000'000
200'000'000 CHF - 1 7/8 %	18.03.2013	18.03.2038	200'000'000	0	200'000'000
100'000'000 CHF - 1 4/5 %	15.05.2013	15.05.2043	100'000'000	0	100'000'000
100'000'000 CHF - 1 3/8 %	21.11.2013	21.11.2022	100'000'000	0	100'000'000
200'000'000 CHF - 5/8 %	21.11.2013	21.03.2019	200'000'000	0	200'000'000
150'000'000 CHF - 1/3 %	18.02.2014	18.05.2018	0	150'000'000	150'000'000
150'000'000 CHF - 5/8 %	09.09.2014	09.05.2022	0	150'000'000	150'000'000
105'000'000 CHF - 3/4 %	13.11.2014	13.11.2024	0	105'000'000	105'000'000
Totale			1'850'000'000	205'000'000	2'055'000'000
Totale prestiti obbligazionari			1'950'000'000	205'000'000	2'155'000'000
Altri impegni a lungo termine					
Debito verso Fondazione AGIRE per capitale da liberare			1'000'000	0	1'000'000
Interest rate SWAP 50'000'000 CHF (valore al 31.12.2014: -301'024 CHF)	04.09.2014	04.09.2017			301'024
Totale altri impegni a lungo termine			1'000'000	0	1'301'024

Investimenti materiali e immateriali (beni amministrativi + patrimoniali)

Importi in franchi

AMMORTAMENTI DEGLI INVESTIMENTI	(*)	Valore al 1.1.2014	Uscite (+)	Entrate (-)	Amm.ti ordinari	Valore al 31.12.2014
Terreni		1'371'791	0	0	0	1'371'791
Beni patrimoniali		1'371'791	0	0	0	1'371'791

Terreni non edificati		1	0	0	0	1
Strade e altre sottostrutture	10%	460'373'000	98'443'878	29'357'087	52'946'791	476'513'000
Fabbricati e altre costruzioni edili	9%	308'802'000	36'407'584	10'428'020	30'131'564	304'650'000
Demanio forestale	12%	3'805'000	1'045'410	793'234	487'176	3'570'000
Mobili, macchinari, veicoli e attrezzature	50%	8'720'000	14'177'208	3'676'575	9'610'633	9'610'000
Altri invest. Immateriali	50%	1	1'026'552	960	513'593	512'000
Contributi per invest. a Confederazione	25%	4'867'000	63'814	0	1'232'814	3'698'000
Contributi per invest. a comuni e cons. com.	25%	83'175'000	76'792'575	53'467'545	26'626'029	79'874'000
Contributi per invest. a istituti propri	25%	1'210'000	473'945	520'241	291'704	872'000
Contributi per invest. a imprese ad economia mista	25%	9'004'000	3'882'945	3'324'062	2'390'883	7'172'000
Contributi per invest. a istituzioni private	25%	105'502'548	42'481'316	6'813'992	35'292'872	105'877'000
Contributi per invest. a economie private	25%	15'176'000	10'896'860	0	6'518'860	19'554'000
Beni amministrativi		1'000'634'550	285'692'088	108'381'717	166'042'920	1'011'902'001
Totale		1'002'006'341	285'692'088	108'381'717	166'042'920	1'013'273'792

(*) tasso di ammortamento ordinario applicato sulla singola classe di investimento.

Nel corso del 2014 non sono stati eseguiti ammortamenti straordinari o riclassificazioni degli investimenti a bilancio.

Il tasso medio di ammortamento ordinario, calcolato sui valori contabili delle sole categorie di investimenti oggetto di ammortamento, è stato di circa il 14.08%.

Tabella degli accantonamenti

Importi in franchi

Descrizione	Saldo 01.01.2014 MCA2	Variazione	Saldo 31.12.2014
Accantonamento spese del personale - breve termine	23'097'841	146'717	23'244'559
Accantonamento spese del personale - lungo termine	10'351'685	419'446	10'771'131
Accantonamento spese del personale totale	33'449'526	566'164	34'015'690
Accantonamenti per processi e contenziosi	29'500'000	0	29'500'000
Accantonamenti per perdite su fidejussioni	7'118'285	-1'271'416	5'846'869
Accantonamenti per risanamento siti contaminati	21'450'000	0	21'450'000
Totale	91'517'811	-705'253	90'812'559
di cui a breve termine	23'097'841	146'717	23'244'559
di cui a lungo termine	68'419'970	-851'970	67'568'000

A fine 2014 aumentano leggermente gli accantonamenti relativi alle spese del personale, per effetto delle vacanze, delle ore, delle eccedenze mensili nonché dei congedi maturati. Diminuiscono invece gli accantonamenti per perdite su fidejussioni a seguito di una diminuzione generale del volume delle fidejussioni in essere, nonché per effetto delle coperture di detti impegni che lo Stato ha eseguito nel corso dell'anno 2014.

Tabella degli impegni condizionali esistenti

Importi in franchi

Descrizione	Saldo 31.12.2014
Per processi e contenziosi	Importi non quantificabili con affidabilità
Per risanamento siti contaminati	Importi non quantificabili con affidabilità

Nella tabella precedente sono esposti gli ambiti in cui sono stati individuati degli impegni condizionali per lo Stato. Si tratta di impegni probabili, risultanti da un evento passato, ma per i quali l'obbligo di sostenere un esborso finanziario è improbabile, rispettivamente l'importo non è stimabile con un buon grado di affidabilità.

Tabella delle garanzie e fidejussioni emesse

Importi in franchi

Descrizione	Saldo 01.01.2014 MCA2	Variazione	Saldo 31.12.2014
Fideiussioni tramite Banca dello Stato del Canton Ticino (escluse fid. LIM)	16'949'800	-1'200'500	15'749'300
Unità territoriale IV	2'500'000	0	2'500'000
Altre	34'700	-300	34'400
Fideiussioni LIM	5'379'650	-1'609'350	3'770'300
Fideiussioni sostegno economico	4'448'000	-1'938'000	2'510'000
Garanzie su prestiti LIM-Confederazione (per il 50%)	33'030'732	-2'698'113	30'332'619
Garanzie su prestiti Politica Regionale-Confederazione (per il 50%)	1'449'000	-63'000	1'386'000
Garanzia a favore della Cassa pensioni dei dipendenti dello Stato a norma dell'art. 17 LIPCT: Lo Stato garantisce il pagamento delle prestazioni previste dalla LPP e dalla legge sulla cassa pensioni dei dipendenti dello Stato (copertura del disavanzo tecnico). Il disavanzo tecnico ammonta al 31.12.2013 a 2'048.7 milioni di franchi.			p.m.
Garanzia a favore della Banca dello Stato del Canton Ticino a norma dell'art. 4 della relativa legge: Lo Stato risponde di tutti gli impegni della Banca non coperti dai mezzi propri.			p.m.
Garanzia a favore dell'Azienda Elettrica ticinese a norma dell'art. 1 della relativa legge: Lo Stato garantisce gli impegni.			p.m.
Garanzie di copertura del disavanzo d'esercizio di enti, istituti e organizzazioni di pubblica utilità conferite da leggi specifiche.			p.m.
Totale	63'791'882	-7'509'263	56'282'619

I lavori di adeguamento del bilancio al nuovo modello contabile hanno permesso di completare l'elenco delle fideiussioni e garanzie esposto a consuntivo 31.12.2013 con gli importi delle garanzie su prestiti erogati dalla Confederazione. Per quanto riguarda i prestiti LIM erogati dalla Confederazione, si precisa tuttavia che al momento della concessione del prestito la Confederazione richiedeva a garanzia delle cartelle ipotecarie iscritte a registro fondiario in primo o pari rango con altri creditori.

Le variazioni sono principalmente da ricondurre a rimborsi dei prestiti e annullamenti di fideiussioni.

Tabella delle partecipazioni

Importi in franchi

ELENCO PARTECIPAZIONI	Forma giuridica	Capitale aziendale nominale	Quota di part. nominale	Quota in %	Valore contabile al 31.12.2014	Dividendi versati al Cantone nel 2014
Banca dello Stato Promuovere lo sviluppo economico del Cantone.	ente di diritto pubblico	240'000'000	240'000'000	100	240'000'000	24'183'490
Azienda elettrica Ticinese AET Produzione e commercio di energia elettrica e di forze idriche.	ente di diritto pubblico	40'000'000	40'000'000	100	40'000'000	10'000'000
Università della Svizzera Italiana Insegnamento accademico e ricerca scientifica. Inserimento del Ticino nella politica universitaria della Confederazione.	ente di diritto pubblico	11'000'000	11'000'000	100	1'100'000	-
Officine idroelettriche Maggia SA Sfruttamento delle forze idriche della Maggia e dei suoi affluenti con il relativo trasporto dell'energia.	SA	100'000'000	20'000'000	20	20'000'000	750'000
Officine idroelettriche Blenio SA Sfruttamento delle forze idriche della Valle di Blenio e delle vallate vicine con il relativo trasporto dell'energia.	SA	60'000'000	12'000'000	20	12'000'000	450'000
Officine idroelettriche Verzasca SA Sfruttamento delle forze idriche della Verzasca e dei suoi affluenti da 470.00 m s/m fino a quota 193.20 m s/m.	SA	30'000'000	10'000'000	33	10'000'000	500'000
Società autolinee regionali ticinesi FART Ferrovia delle Centovalli, servizio autolinee, funivie Verdasio-Rasa e Intragna-Pila-Costa.	SA	8'494'700	4'366'000	51	436'600	-
Autolinee Regionali Luganesi SA Linee automobilistiche Lugano-Tesserete, Lugano-Sonvico ed altre linee filoviarie di cui la SA è concessionaria.	SA	855'000	352'000	41	35'200	-
Ferrovie Luganesi SA Ferrovie regionali per Sorengo, Bioggio, Agno e partecipazione ad altre linee di trasporto non ferroviarie.	SA	1'200'000	600'000	50	60'000	-
Autolinee Bleniesi SA Linee automobilistiche pubbliche per il trasporto di persone e merci. Partecipazione ad altre imprese.	SA	1'146'750	604'000	53	60'400	-
Autolinea Mendrisiense SA Trasporto di persone con possibilità di estendere il servizio ad altre regioni o altri servizi (trasporto merci).	SA	500'000	200'000	40	20'000	-
Rhätische Bahn SA Costruzione e gestione della Ferrovia Retica e di altri sistemi di trasporto nel cantone dei Grigioni.	SA	57'957'000	4'000	0	400	-
Società navigazione Lago di Lugano Navigazione sul lago di Lugano, nolo di locali, impianti e natanti. Gestione di ristoranti ed altre attività turistiche.	SA	397'150	100'000	25	10'000	-
Trasporti pubblici luganesi SA Gestione di ferrovie, filovie, funivie, linee di navigazione, filobus, terreni, immobili, hangar ed autorimesse.	SA	4'500'000	1'370'000	30	137'000	-
Banca Nazionale Svizzera Garantire la stabilità dei prezzi e collabora allo sviluppo economico.	ente di diritto pubblico	25'000'000	418'000	2	41'800	-
Schweizer Salinen SA Produzione di sale, salamoia e miscele di sale, così come delle sue operazioni correlate.	SA	11'164'000	220'000	2	22'000	244'000

Importi in franchi

ELENCO PARTECIPAZIONI	Forma giuridica	Capitale aziendale nominale	Quota di part. nominale	Quota in %	Valore contabile al 31.12.2014	Dividendi versati al Cantone nel 2014
Schweizer Zucker AG Produzione e commercio di prodotti alimentari come zucchero, melassa e polpa di barbabietola.	SA	17'040'000	25'480	0	2'548	2'038
Soc. Coop. Radiodiff. Svizzera Italiana CORSI Produzione, elaborazione e diffusione di programmi radiofonici, televisivi ed editoriali per il tramite della RSI.	cooperativa	333'900	46'000	14	4'600	-
Alloggi Ticino SA (LOGIS SA) Acquisti/costruzioni di appartamenti affittati a prezzi sopportabili per persone con redditi modesti.	SA	15'200'000	5'780'000	38	578'000	-
Lugano Airport SA Gestione dell'aeroporto di Lugano-Agno e delle relative infrastrutture.	SA	4'000'000	500'000	13	50'000	-
Fondazione pro San Gottardo Salvaguardia dell'ambiente del Passo del San Gottardo e dell'Ospizio.	fondazione	810'000	150'000	19	1'500	-
Fondazione Bolle di Magadino Salvaguardia delle Bolle e del relativo ecosistema. Sostegno a studi scientifici atti alla conservazione del territorio.	fondazione	100'000	35'000	35	350	-
Fondazione Valle Bavona Salvaguardia e protezione della Valle Bavona. Sviluppo dei principi operativi e concettuali sanciti dal PRVB.	fondazione	245'000	100'000	41	1'000	-
Bellinzona Teatro Acquisto, manutenzione e gestione del Teatro Sociale. Promovimento di spettacoli teatrali e culturali.	Ente autonomo di d. comunale	101'000	50'000	50	500	-
Fond. per l'orchestra della Svizzera italiana OSI Gestione e finanziamento dell'OSI. Promovimento di interessi artistici e collaborazione con RSI.	fondazione	200'000	75'000	38	750	-
Fondazione Monte Verità Promovimento di seminari scientifici, attività di aggiornamento professionale e manifestazioni culturali.	fondazione	100'000	60'000	60	600	-
Fond. per la formazione permanente dei giudici Formazione di giudici, cancellieri e procuratori.	fondazione	286'634	1'000	0	10	-
Fondazione latina Progetti pilota - Dipendenze Progetti per la presa a carico istituzionale o ambulatoriale di delinquenti che soffrono di dipendenze.	fondazione	1'998'078	200'000	10	2'000	-
Fond. Centro di biologia alpina (Valle di Piora) Promovimento dell'insegnamento universitario, della ricerca scientifica e della divulgazione ad utilità pubblica.	fondazione	100'000	60'000	60	600	-
Fond. Centro peritale per le assicurazioni sociali Fornire perizie mediche richieste dall'ufficio AI del Cantone Ticino o da altri assicuratori.	fondazione	100'000	100'000	100	1'000	-
Fondazione AGIRE Promuovere l'innovazione e lo sviluppo nelle imprese ticinesi. <u>Capitale ancora da liberare</u>	fondazione	6'000'000	6'000'000	100	60'000 <u>1'000'000</u>	-
Fondazione Istituto in Biomedicina (IRB) Studi sull'immunologia umana, con particolare enfasi sui meccanismi della difesa immunitaria.	fondazione	7'497'414	10'000'000	99	100'000	-

Importi in franchi

ELENCO PARTECIPAZIONI	Forma giuridica	Capitale aziendale nominale	Quota di part. nominale	Quota in %	Valore contabile al 31.12.2014	Dividendi versati al Cantone nel 2014
Cantina sociale Mendrisio Ritiro uve dei soci viticoltori, vinificazione, conservazione e vendita dei prodotti e sottoprodotti della vite.	cooperativa	987'400	313'300	32	31'330	-
Fiera svizzera di Lugano Organizzazione di fiere agricole, industriali, commerciali, artigianali e turistiche.	cooperativa	437	100	23	1	-
Casinò Lugano SA Organizzazione e finanziamento di manifestazioni culturali, sportive, turistiche, congressuali ed espositive.	SA	5'000'000	10'000	0	1'000	-
Agricola ticinese SA Attività commerciale e industriale di trasformazione dei cereali e promovimento del settore cerealicolo ticinese.	SA	1'000'000	500	0	50	-
Alsa Aero Locarno SA Scuola di volo, voli commerciali, noleggio/commercio di aeromobili, servizi aeroportuali e di manutenzione.	SA	500'000	10'000	2	1'000	-
Soc. Coop. Svizzera Industria Alberghiera Promozione della competitività e della produttività delle aziende alberghiere svizzere.	cooperativa	26'561'000	300'000	1	30'000	-
Fiera svizzera SA Basel (MCH) Organizzazione di congressi e attività connesse. Acquisizione e gestione di investimenti e finanziamenti	SA	40'000'000	24'000	0	2'400	1'200
Cooperativa di fideiussione OB TG Concessione di garanzie per la facilitazione dei prestiti bancari per le PMI con potenziale di sviluppo.	cooperativa	15'331'000	2'000	0	200	-
Swissmedic, Istituto svizzero per gli agenti terapeutici Omologaz./controllo di medicinali e dispositivi medici.	ente di diritto pubblico	14'500'000	214'037	1	21'400	-
Tiermehlfabrik Extraktionswerk AG Smaltimento dei sottoprodotti di origine animale.	SA	1'200'000	33'000	3	3'300	-
Fondazione Corippo Promovimento del villaggio Corippo.	fondazione	250'000	110'000	44	-	-
Amministrazione isole di Brissago Gestione del parco botanico delle isole di Brissago durante il periodo primavera-autunno.	associazione	700'000	200'000	29	-	-
Società della Funicolare Locarno - M. del Sasso SA (FLMS) Costruzione ed esercizio della funicolare Locarno-Orselina.	SA	900'000	200	0	-	-

Importi in franchi

Principali organizzazioni in cui lo Stato ha un'influenza decisionale preponderante	Forma giuridica	Capitale aziendale nominale
Azienda Cantonale dei Rifiuti (ACR) Organizzazione/smaltimento dei rifiuti solidi urbani e di quelli speciali. Promovimento dell'informazione.	istituto di diritto pubblico	12'297'163
SUPSI Formazione di base e continua, ricerca applicata, servizi di consulenza/supporto a imprese e istituzioni.	ente di diritto pubblico	7'665'879
Ente ospedaliero cantonale EOC Assistenza ospedaliera, medicina d'urgenza, intensiva, somatica acuta e partner per la riabilitazione specialistica.	istituto di diritto pubblico	276'784'000

9. Conto dei flussi di mezzi liquidi

CONTO DEI FLUSSI DI CASSA

Importi in franchi

LIQUIDITA' AL 01.01.2014		(*)	<u>109'999'253</u>
GESTIONE OPERATIVA			
	- Disavanzo di esercizio		-128'019'070
33	+ ammortamenti di beni amministrativi		93'689'757
365	+ rettifiche di valore delle prestiti dei beni patrimoniali		299
366	+ rettifiche di valore delle partecipazioni dei beni patrimoniali		72'353'163
101	+ diminuzione (- aumento) Crediti correnti		-49'485'469
104	+ diminuzione (- aumento) Ratei e risconti attivi		-225'943'680
106	+ diminuzione (- aumento) Scorte di merci e lavori in corso		7'650
200	+ aumento (- diminuzione) Impegni correnti		177'259'561
204	+ aumento (- diminuzione) Ratei e risconti attivi		161'804'210
205	+ aumento (- diminuzione) Accantonamenti a breve termine		146'717
208	+ aumento (- diminuzione) Accantonamenti a lungo termine		-851'970
209	+ aumento (- diminuzione) Impegni verso finanziamenti speciali e fondi nel cap.terzi		13'098'250
292	+ aumento (- diminuzione) Riserve dei settori con preventivo globale		-1'943'494
TOTALE GESTIONE OPERATIVA			<u>112'115'924</u>
GESTIONE INVESTIMENTI			
	- uscite per investimenti		-326'752'671
	+ entrate per investimenti		118'271'878
TOTALE GESTIONE INVESTIMENTI			<u>-208'480'794</u>
GESTIONE FINANZIARIA			
102	+ diminuzione (- aumento) Investimenti finanziari a breve termine		-40'000'000
107	+ diminuzione (- aumento) Investimenti finanziari		-60'000'000
109	+ diminuzione (- aumento) Crediti per finanziamenti speciali	(1)	5'827'290
201	+ aumento (- diminuzione) Impegni a breve termine		-49'960'459
2063	+ aumento (- diminuzione) Prestiti obbligazionari		205'000'000
2064	+ aumento (- diminuzione) Prestiti e riconoscimenti di debito	(1)	-5'827'290
2069	+ aumento (- diminuzione) Altri impegni a lungo termine	(2)	301'024
296	+ aumento (- diminuzione) Riserva di rivalutazione investimenti in beni patrimoniali	(2)	-301'024
TOTALE GESTIONE FINANZIARIA			<u>55'039'541</u>
VARIAZIONE DI CASSA NETTA			<u>-41'325'328</u>
LIQUIDITA' AL 31.12.2014			<u>68'673'924</u>

(1) Conti legati al riconoscimento di debito verso l'Istituto Cassa pensione del Canton Ticino.

(2) Conti legati al riconoscimento del valore contabile dell'Interest Rate SWAP in essere.

10. Indicatori finanziari e grafici

Evoluzione della spesa dal 2001

Importi in milioni di franchi

Anno	Spese	Spese correnti (1)	Uscite Correnti (2)	Spese per il personale	Spese per beni e servizi altre spese d'eserc.	Contributi a enti pubblici e terzi
2001	2'397	2'279	2'071	765	247	936
2002	(3) 2'582	2'392	2'170	783	248	1'017
2003	2'726	2'510	2'283	804	250	1'079
2004	2'819	2'604	2'392	815	254	1'154
2005	3'131	2'628	2'411	822	249	1'184
2006	2'824	2'595	2'431	840	253	1'204
2007	2'890	2'655	2'464	848	254	1'242
2008	2'991	2'686	2'507	875	258	1'250
2009	3'021	2'755	2'571	897	272	1'279
2010	3'112	2'840	2'646	902	270	1'326
2011	3'204	2'926	2'721	920	274	1'377
2012	3'347	3'074	2'876	931	272	1'520
2013	3'494	3'177	2'982	977	273	1'573
2014	3'551	3'236	3'039	990	279	1'609

1) Totale delle spese dedotte le altre poste straordinarie e i versamenti a capitale proprio, i riversamenti di contributi da terzi e gli addebiti interni.

2) Spese correnti dedotti gli ammortamenti, le rettifiche di valore e i versamenti a fondi.

3) Dal 2002 include un incremento di circa 60 milioni di franchi agli addebiti interni relativi agli affitti calcolatori.

Evoluzione dei ricavi dal 2001

Importi in milioni di franchi

Anno	Ricavi	Ricavi correnti (1)	Entrate correnti (2)	Ricavi fiscali	Regalie e ricavi finanziari	Ricavi per tasse	Quote di ricavo e pereq. finanziaria	Contributi di enti pubblici e terzi
2001	2'416	2'298	2'282	1'296	178	171	258	336
2002	(3) 2'540	2'349	2'333	1'364	179	182	227	335
2003	2'491	2'275	2'248	1'245	191	180	253	331
2004	2'525	2'310	2'284	1'277	208	172	226	341
2005	3'185	2'962	2'947	1'380	(4) 775	167	250	335
2006	2'693	2'465	2'449	1'418	203	171	269	349
2007	2'859	2'626	2'611	1'540	198	179	282	373
2008	3'018	2'765	2'757	1'642	211	185	281	397
2009	3'030	2'765	2'761	1'639	224	208	300	352
2010	3'097	2'823	2'820	1'672	215	213	312	366
2011	3'220	2'943	2'934	1'754	228	211	316	383
2012	3'249	2'978	2'975	1'804	188	211	302	417
2013	3'316	3'001	2'998	1'759	188	219	323	454
2014	3'423	3'106	3'096	1'824	170	243	317	477

- 1) Totale ricavi dedotte le altre poste straordinarie e i prelievi dal capitale proprio, i contributi da riversare e gli accrediti interni.
 2) Ricavi correnti dedotti gli scioglimenti, le rettifiche di valore e i prelievi da fondi.
 3) Dal 2002 include un incremento di circa 60 milioni di franchi agli accrediti interni relativi agli affitti calcolatori.
 4) Regalie e ricavi finanziari nel 2005 comprendono 557 milioni di franchi di entrata straordinaria derivante dalla vendita degli attivi liberi della BNS.

Indicatori della situazione e dell'evoluzione finanziaria

Per un'analisi sintetica delle finanze del Cantone sono presentati gli indicatori finanziari, elaborati secondo le indicazioni contenute nel manuale concernente il Modello contabile armonizzato per Cantoni e Comuni – MCA2², sviluppato su mandato della Conferenza cantonale dei direttori delle finanze (FdK-CdF). I valori indicati si riferiscono ai dati relativi al consuntivo 2014 rispettivamente al consuntivo 2013, entrambi calcolati e valutati secondo quanto proposto dal manuale MCA2. Complessivamente la situazione, valutata in base a questi nuovi criteri di riferimento, permane critica.

In merito alle modifiche di rilievo intervenute nel calcolo dei diversi indicatori secondo MCA2 rispetto alle precedenti norme MCA1, si segnala in particolare la nuova modalità di calcolo dell'autofinanziamento. Quest'ultimo estrapola dal risultato d'esercizio non solo gli ammortamenti su beni amministrativi³ come in precedenza, ma anche l'impatto sulla gestione corrente dell'aumento e/o riduzione dei diversi fondi presenti al passivo di bilancio (inclusi i fondi di capitalizzazione delle UAA).

² Raccomandazione n.18, consultabile al sito internet www.srs-cspcp.ch

³ Ammortamenti su beni amministrativi (ordinari e straordinari) ora composti da: ammortamenti su beni materiali e immateriali, su contributi per investimenti, nonché rettifiche di valore su prestiti e partecipazioni amministrative.

a) Capacità d'autofinanziamento (1.9%)

Riguarda l'autofinanziamento in percento dei ricavi correnti⁴.

Scala di valutazione:

debole	< 10%
media	10% - 20%
buona	> 20%

Presenta un valore pari al 1.9%, superiore a quello dello scorso anno (0.5%); la capacità di autofinanziamento è giudicata debole.

b) Grado di copertura delle spese correnti (-4.0%)

Il grado di copertura delle spese correnti corrisponde al rapporto tra il risultato d'esercizio e le spese correnti⁵.

Scala di valutazione:

sufficiente – positivo	> 0%
disavanzo moderato	- 2.5% - 0%
disavanzo importante	< - 2.5%

Il valore negativo di questo indicatore segnala che il disavanzo d'esercizio mantiene, analogamente allo scorso anno (-5.6%), una connotazione preoccupante.

c) Quota degli oneri finanziari (6.2%)

Si tratta delle spese per interessi, di rivalutazioni e ammortamenti su beni amministrativi dedotti i ricavi da interessi, in percento dei ricavi correnti.

Scala di valutazione:

alta	15%
media	5% - 15%
bassa	< 5%

La quota degli oneri finanziari, leggermente inferiore a quella dello scorso anno (7.1%), è influenzata in modo importante dall'onere per ammortamenti ordinari su beni amministrativi. Il valore di questo indicatore è ritenuto medio.

d) Quota dei costi per interessi (0.9%)

La quota dei costi per interessi corrisponde al rapporto percentuale tra i costi per interessi netti (differenza fra le spese per interessi ed i ricavi da interessi), e i ricavi correnti.

Scala di valutazione:

eccessiva	> 9%
media	4% - 9%
buona	< 4%

La quota degli interessi mostra un valore leggermente inferiore all'anno scorso (1.1%).

⁴ Vedere la tabella al capitolo I.1 per il calcolo dell'autofinanziamento e dei ricavi correnti secondo MCA2

⁵ Vedere la tabella al capitolo I.1 per il calcolo delle spese correnti secondo MCA2

e) Grado d'autofinanziamento (27.6%)

È relativo all'autofinanziamento in percento degli investimenti netti.

Dato ottimale nel caso di:

alta congiuntura	> 100%
congiuntura a livello medio	80% - 100%
bassa congiuntura	50% - 80%

Indipendentemente dalla situazione congiunturale attuale, il grado d'autofinanziamento del 27.6% è da considerarsi comunque basso e sintomo di una situazione finanziaria fragile.

f) Quota degli investimenti (8.5%)

Corrisponde agli investimenti lordi in percento delle uscite correnti sommate agli investimenti lordi.

Scala di valutazione:

molto alta	> 30%
elevata	20% - 30%
media	10% - 20%
ridotta	< 10%

Il valore di questo indicatore è ritenuto ridotto, in leggera diminuzione rispetto allo scorso anno (10.2%).

g) Tasso d'indebitamento netto (97.2%)

Corrisponde ai debiti netti in percento dei ricavi fiscali.

Scala di valutazione:

buono	< 100%
medio	100% - 150%
Alto	> 150%

Il valore di questo indicatore è ritenuto buono, in leggero aumento rispetto allo scorso anno (97.1%).

h) Debiti lordi in rapporto ai ricavi correnti (170.4%)

Esprime il rapporto percentuale dei debiti lordi in rapporto ai ricavi correnti.

Scala di valutazione:

molto buono	< 50%
buono	50% - 100%
medio	100% - 150%
alto	150% - 200%
critico	> 200%

L'indicatore esprime un valore ritenuto alto a seguito dell'adeguamento del bilancio 01.01.2014 alle norme MCA2, che richiedono l'esposizione distinta degli acconti incassati dai contribuenti a fronte di anni d'imposta non ancora accertati (al 31.12.2014 pari a 1'959.3 milioni di franchi in aumento dei debiti lordi). Diversamente, il valore al 31.12.2013 non conteneva questa specifica posta. Escludendo questa nuova voce l'indicatore si attesterebbe al 107.3%.

La tabella e i grafici che seguono indicano l'evoluzione degli indicatori finanziari nel periodo 2001-2015.

Indicatori della situazione finanziaria, 2001 - P2015

ANNO	INDICATORI													
	DI CONTO ECONOMICO					DEGLI INVESTIMENTI					DI BILANCIO			
Scala di valutazione:	Capacità di autofinanziamento	Grado di copertura spese correnti	Quota degli oneri finanziari	Quota dei costi per interessi	Tasso d'interesse medio	Autofinanziamento	Grado di autofinanziamento	Quota degli investimenti	Tasso d'indebitamento netto	Debiti lordi in rapporto ai ricavi correnti	Debito pubblico**	Debito pubblico pro-capite		
	< 10% debole 10-20% media > 20% buona	> 0% positivo > 2.5-0% disavanzo moderato < -2.5% disavanzo importante	< 5% bassa 5-15% media > 15% alta	0-4% buona 4-9% media > 9% eccessiva	in %	in l'000 CHF	in %	< 10% ndotta 10-20% media 20-30% elevata > 30% molto alta	< 100% buono 100-150% medio > 150% alto	< 50% molto buono 50-100% buono 100-150% medio 150-200% alto > 200% critico	in l'000 CHF	in CHF		
2001	9.6	0.8	9.5	0.8	3.9	219'599	161.2	13.8	63.1	56.1	817'536	2'630		
2002	7.6	-1.8	9.9	1.1	3.8	178'121	109.8	14.3	59.7	57.2	813'835	2'601		
2003	-0.8	-9.4	10.5	1.3	3.2	-19'050	-7.6	15.1	87.7	67.7	1'092'336	3'451		
2004	-4.1	-11.3	10.6	1.8	3.0	-95'680	-44.0	13.1	109.6	84.0	1'399'254	4'381		
2005	18.4	2.0	8.3	1.5	3.5	543'898	297.6	11.2	75.8	63.2	1'046'409	3'248		
2006	1.3	-5.0	7.5	1.4	2.7	32'669	19.0	11.2	84.5	78.7	1'197'681	3'687		
2007	5.8	-1.2	7.5	1.1	2.8	152'360	67.4	12.3	83.5	74.5	1'285'120	3'923		
2008	9.3	1.0	6.8	1.0	2.9	256'374	144.6	10.7	74.1	67.1	1'215'918	3'665		
2009	7.0	0.3	7.1	1.1	2.5	192'761	97.3	10.1	75.5	67.7	1'236'680	3'707		
2010	6.2	-0.5	7.5	1.1	2.3	175'336	75.8	10.6	78.1	74.9	1'306'268	3'914		
2011	7.5	0.6	7.4	1.0	2.6	219'860	90.4	10.7	76.5	68.6	1'341'553	3'982		
2012	3.4	-3.2	7.2	1.0	2.4	100'162	55.9	8.1	79.3	73.8	1'431'295	4'189		
2013	0.5	-5.6	7.1	1.1	2.1	15'857	5.6	10.2	97.1	104.1	1'708'122	5'000		
2014	1.9	-4.0	6.2	0.9	1.6	57'502	27.6	8.5	97.2	170.4	1'773'043	5'116		
P2015	2.7	-3.7	6.6	0.9	①	83'256	39.5	8.7	①	①	② 1'900'406	5'484		

① Indicatori calcolati unicamente a consuntivo di bilancio.

② Valore del debito pubblico per l'anno 2015 proiettato.

③ Valore non confrontabile con gli anni precedenti a seguito dell'adeguamento del bilancio 01.01.2014 alle norme MCA2.

Grafico 1 - spese e ricavi correnti anni 2001-2015, in milioni di franchi

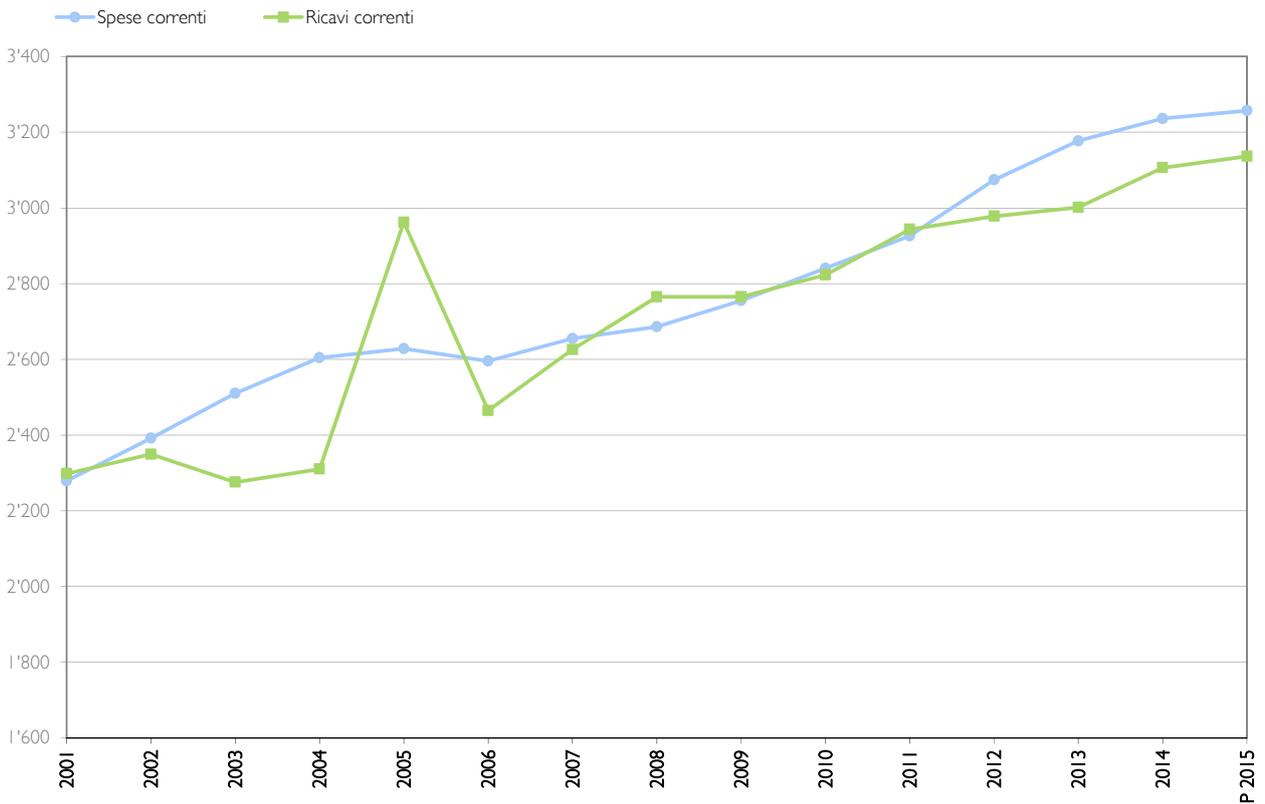


Grafico 2 - uscite e entrate correnti anni 2001-2015, in milioni di franchi

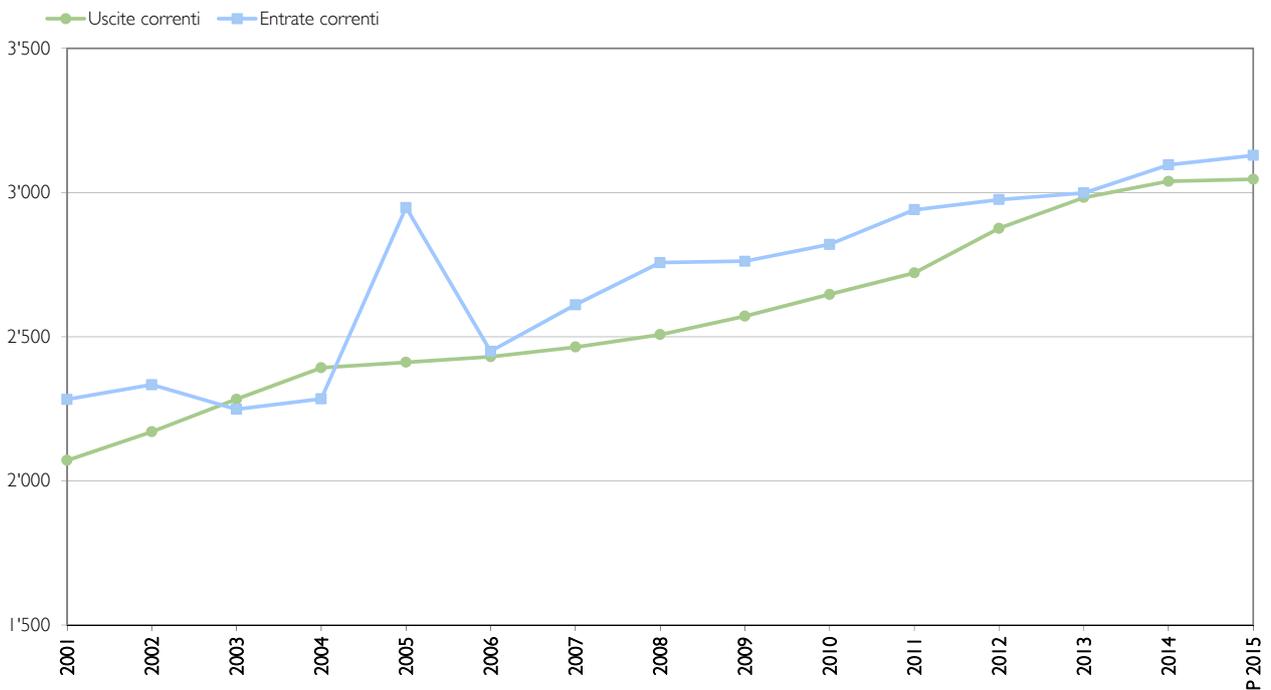


Grafico 3 - risultato d'esercizio e risultato totale anni 2001-2015, in milioni di franchi

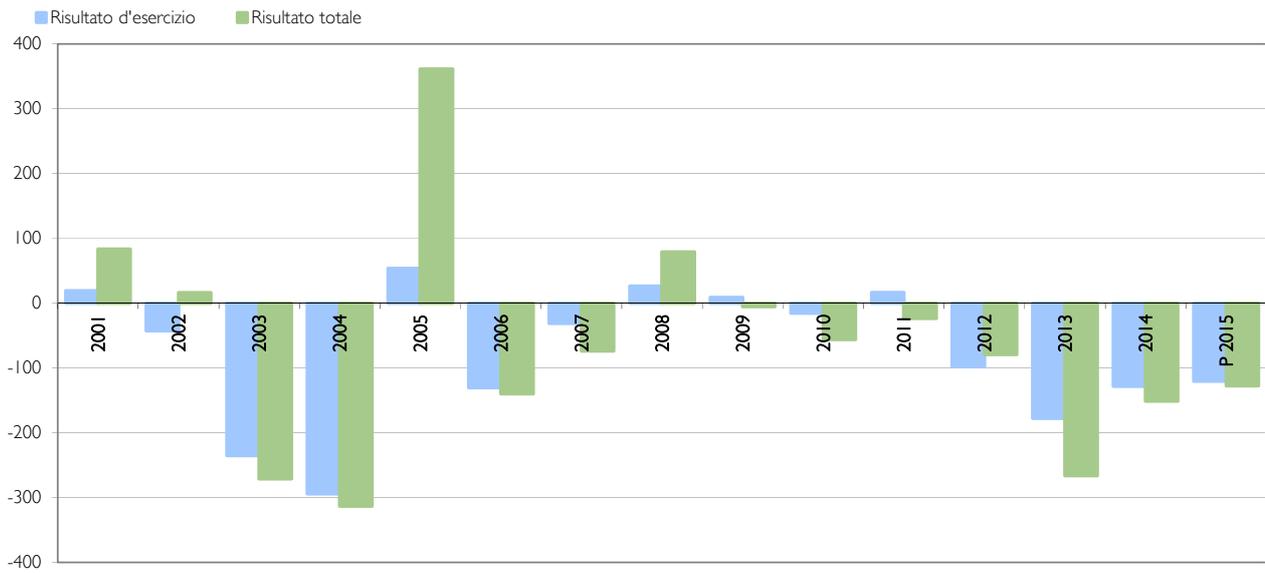


Grafico 4 - imposte cantonali anni 2001-2015, in milioni di franchi

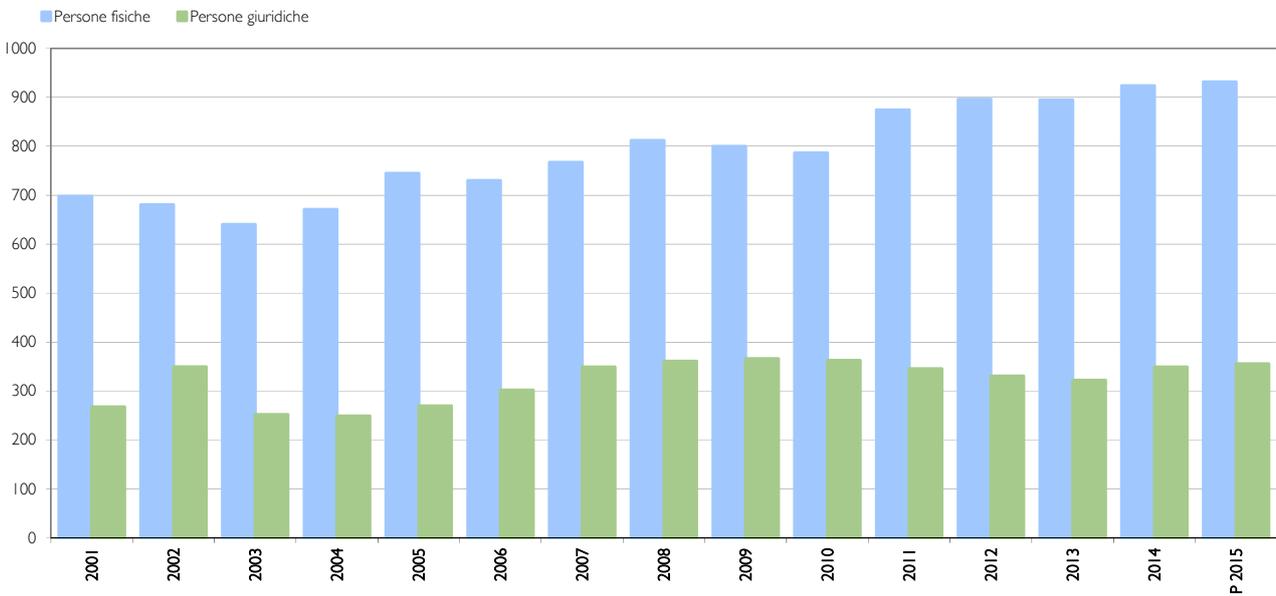


Grafico 5 - distribuzione percentuale delle spese totali

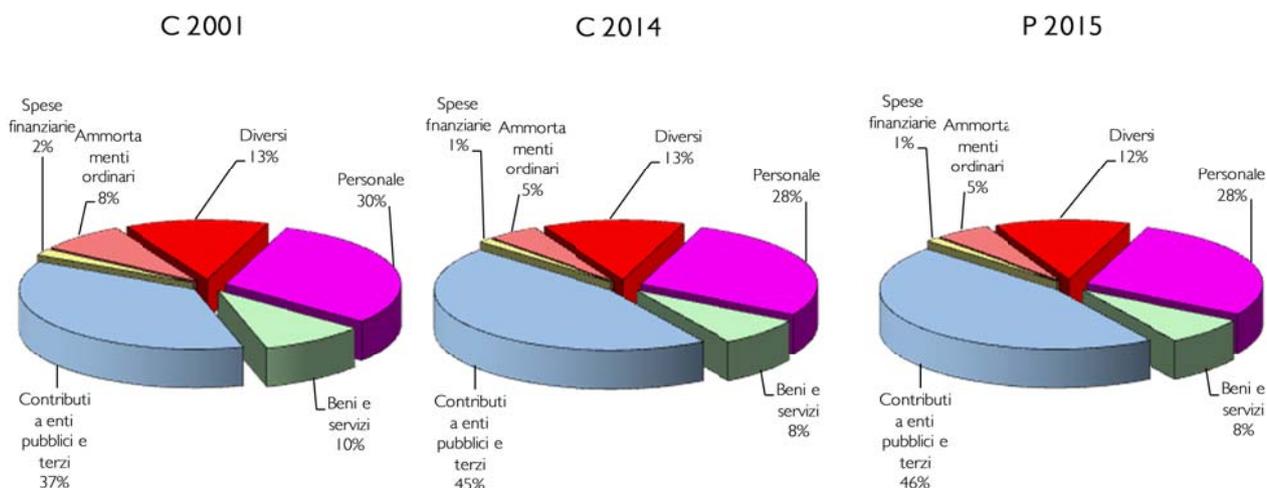


Grafico 6 – distribuzione percentuale dei ricavi totali

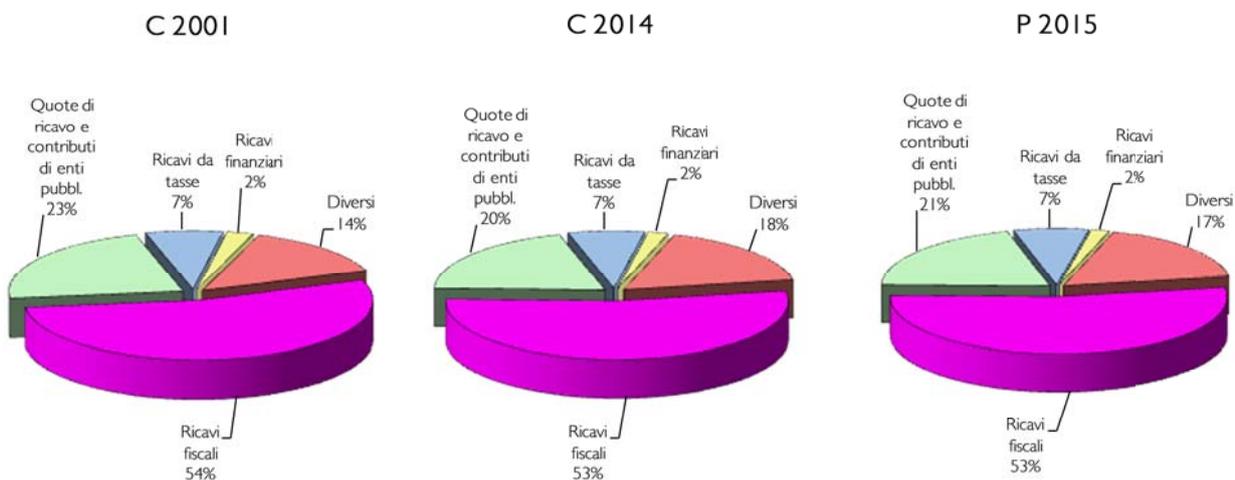


Grafico 7 – capacità d'autofinanziamento anni 2001-2015, in %

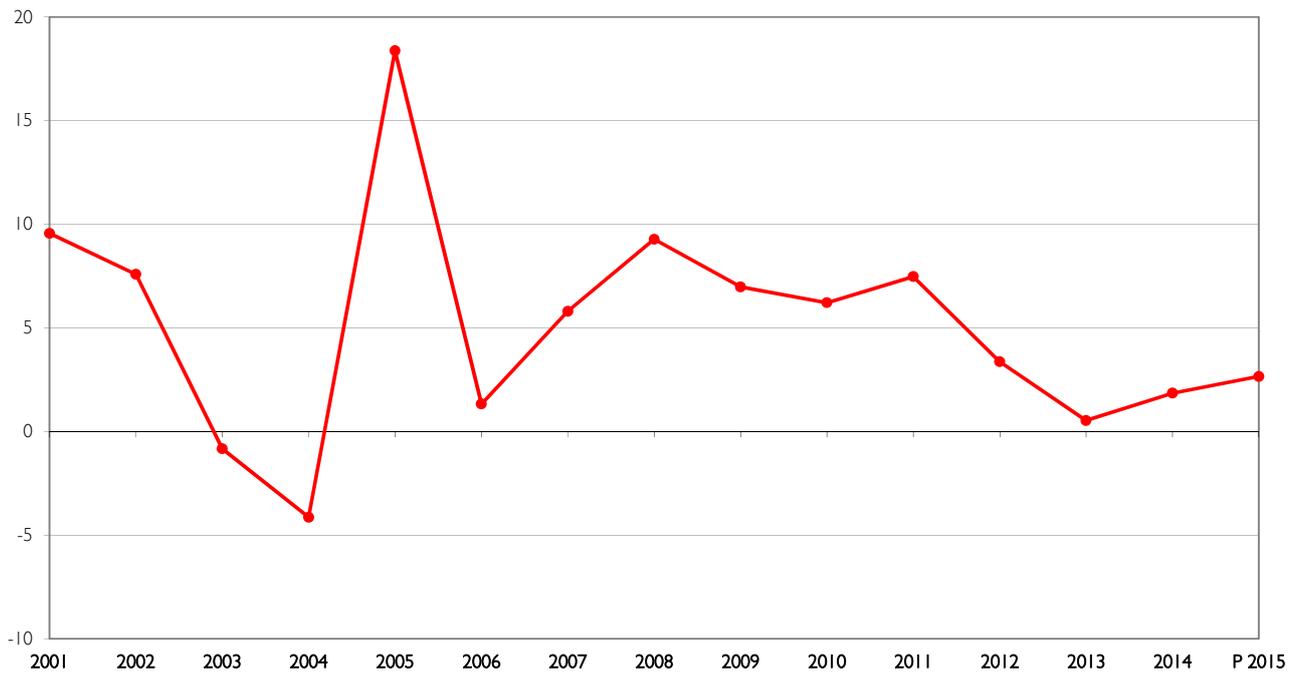


Grafico 8 – grado di copertura delle spese correnti anni 2001-2015, in %

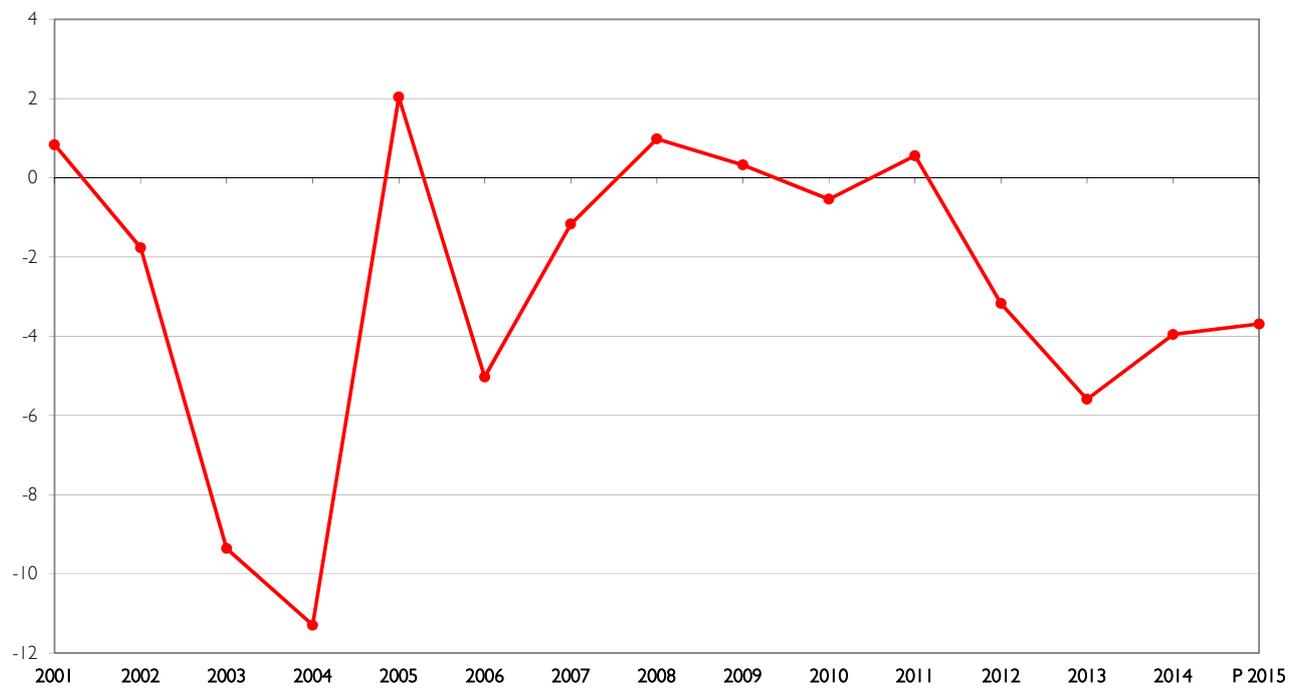
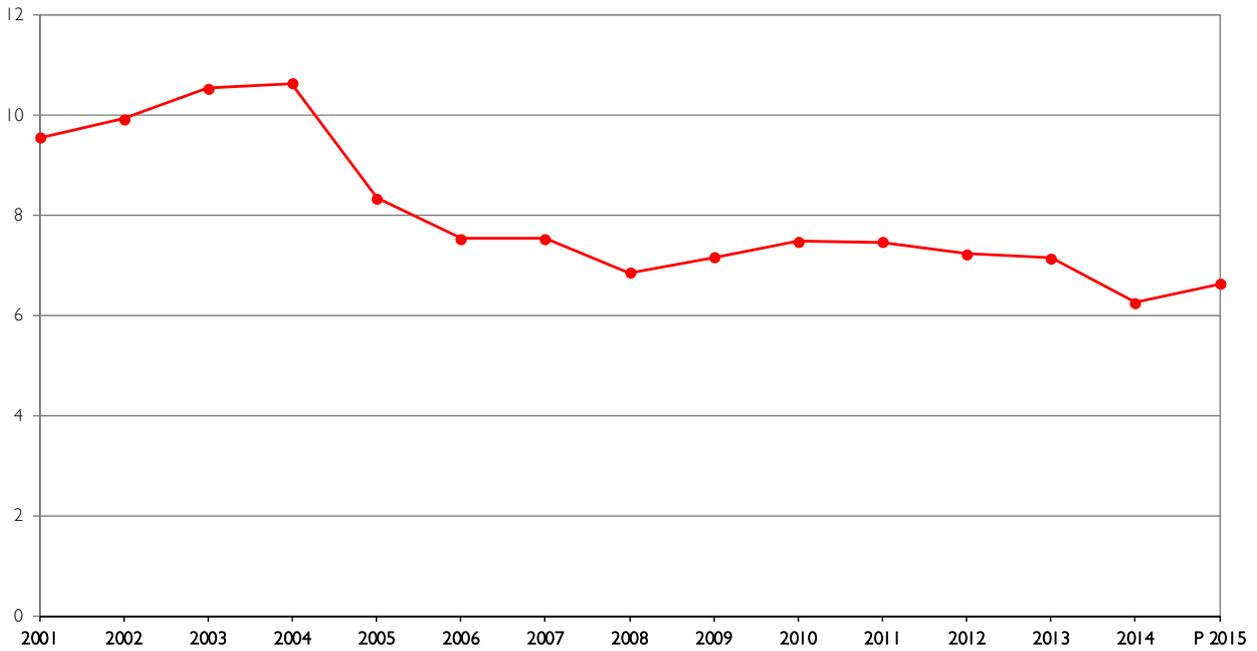
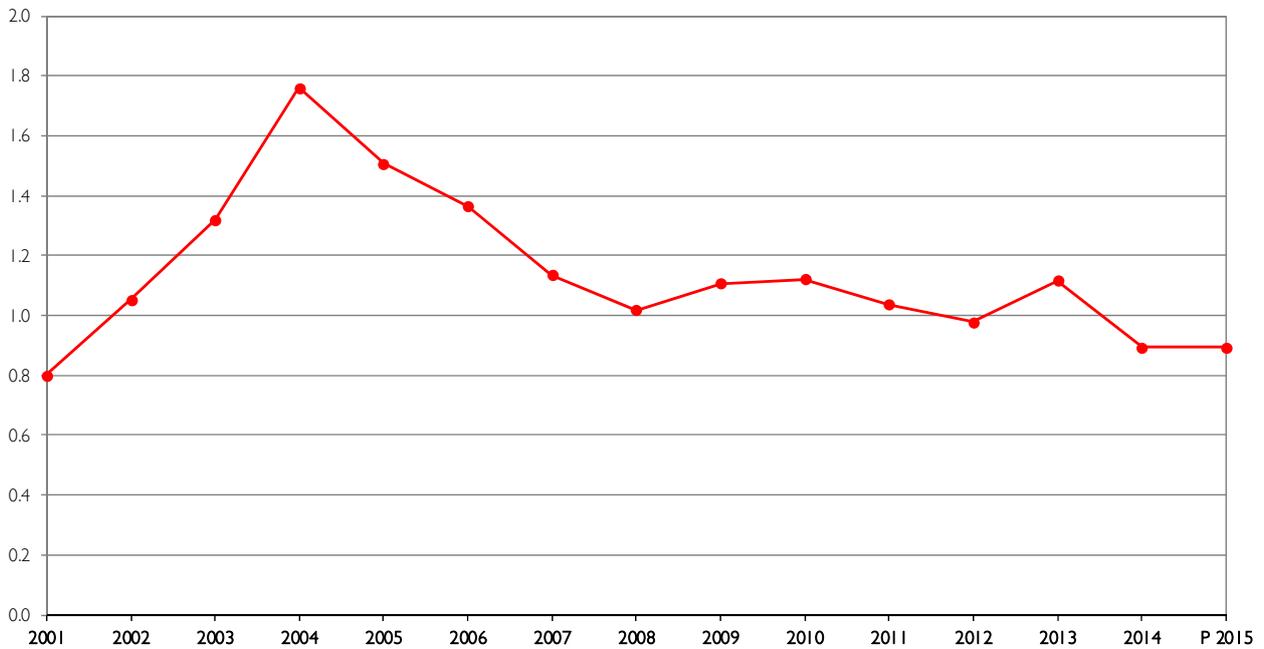


Grafico 9 – quota degli oneri finanziari anni 2001-2015, in %



Nota: con MCA2 i costi per oneri finanziari netti non includono i ricavi finanziari da beni amministrativi.

Grafico 10 – quota dei costi per interessi anni 2001-2015, in %



Nota: con MCA2 i costi per interessi netti non includono i ricavi finanziari da beni amministrativi.

Grafico 11 – investimenti lordi, netti e ammortamenti beni amministrativi anni 2001-2015, in milioni di franchi

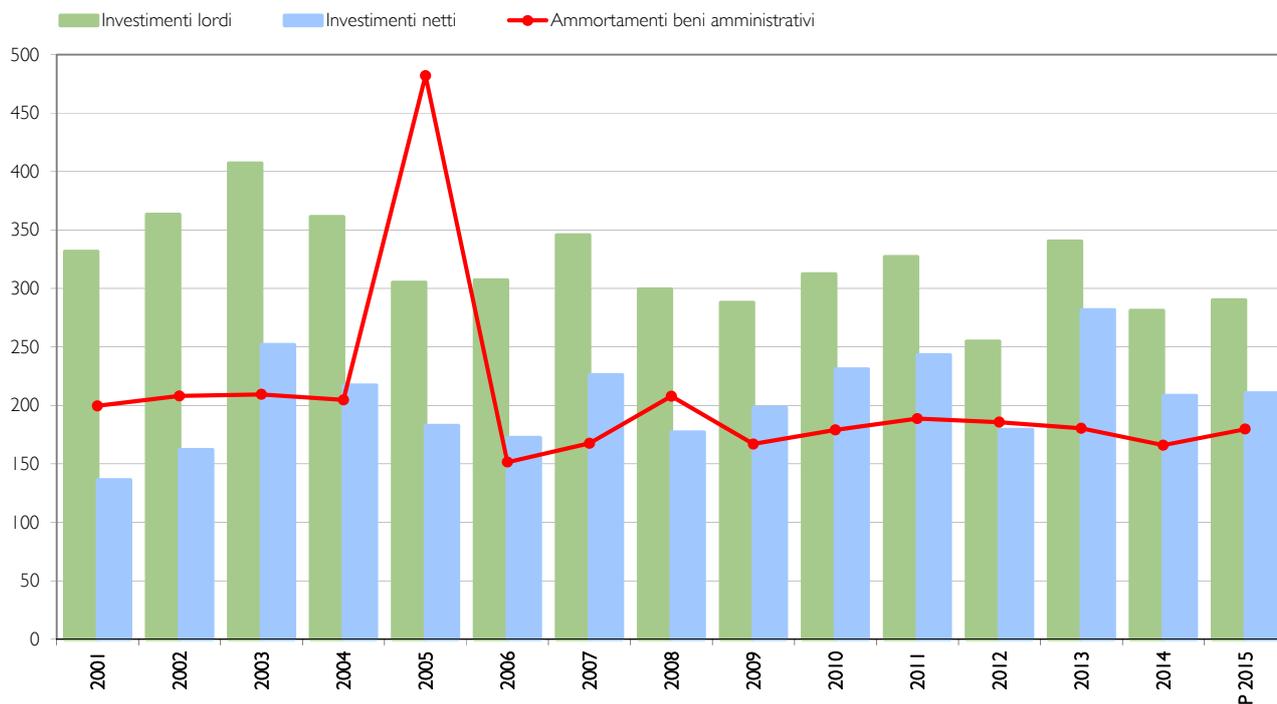


Grafico 12 – Autofinanziamento e grado d'autofinanziamento anni 2001-2015

Autofinanziamento e grado d'autofinanziamento 2001-2015

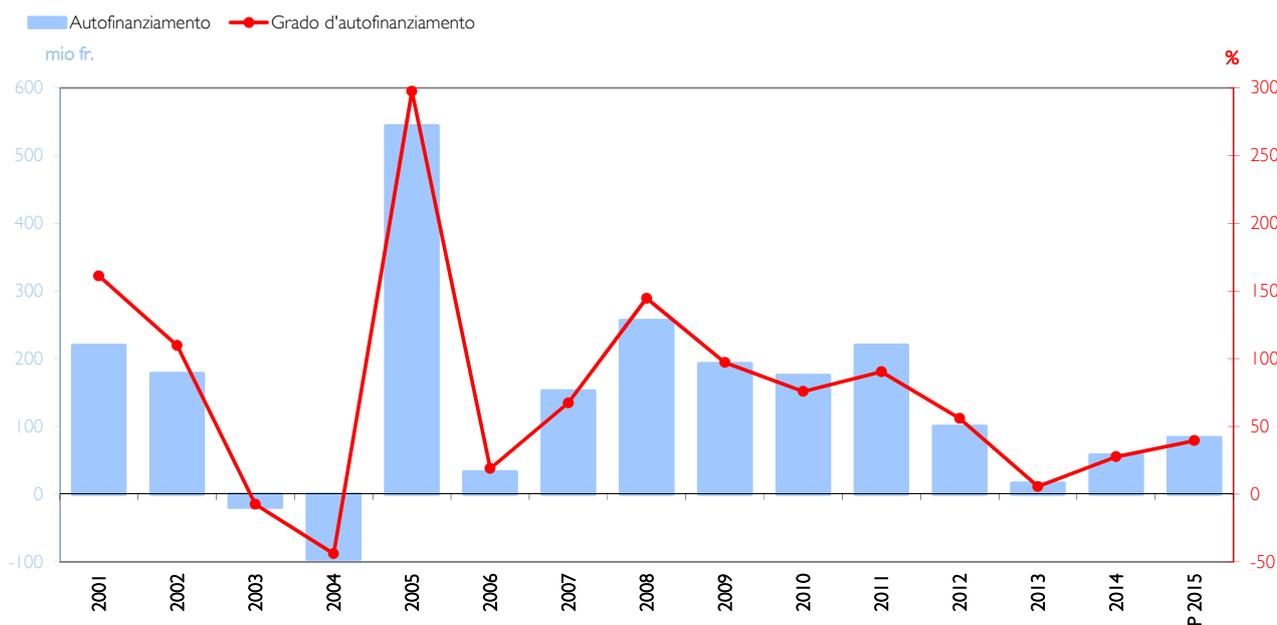
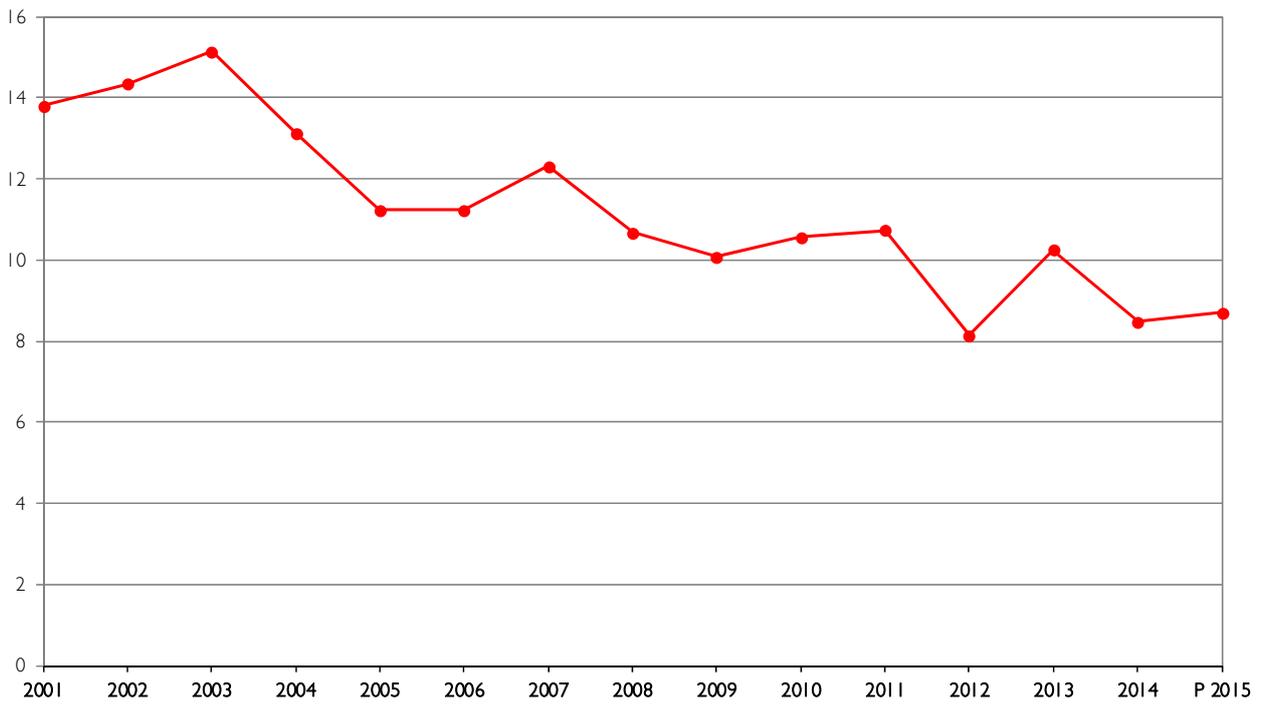
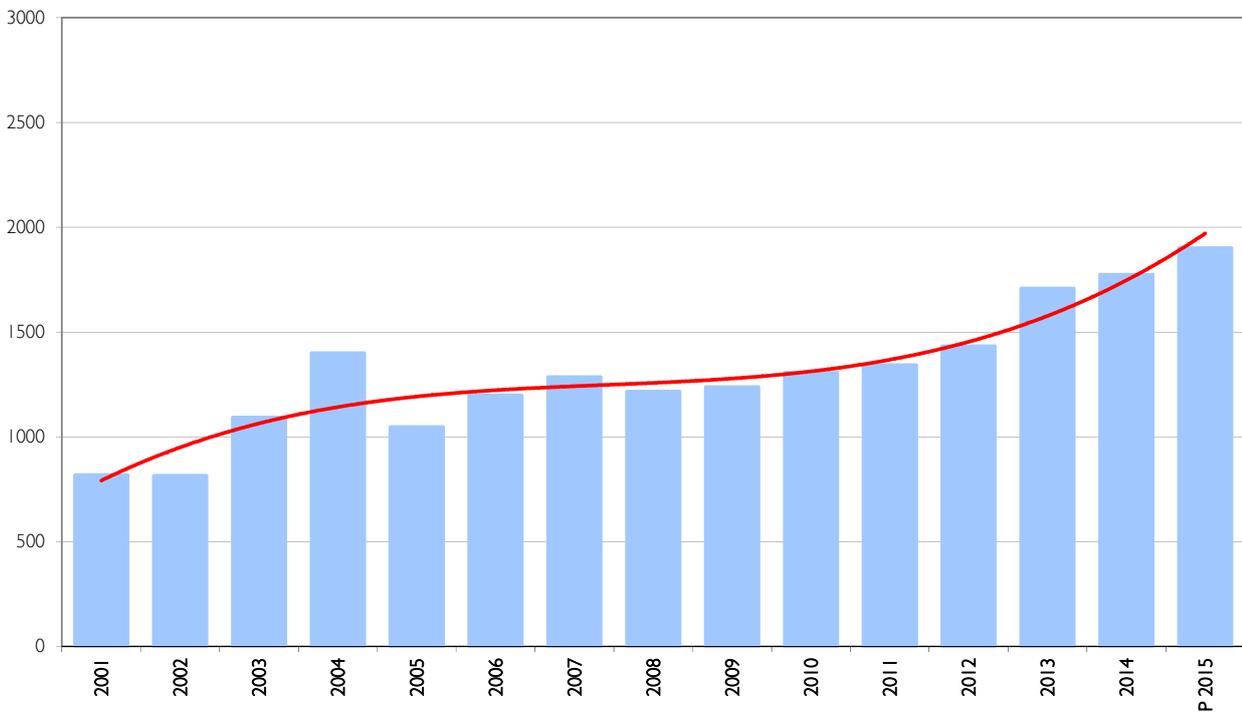


Grafico 13 – quota degli investimenti anni 2001-2015, in %



Nota: con MCA2 gli investimenti lordi non includono i riversamenti di contributi per investimenti.

Grafico 14 – debito pubblico anni 2001-2015, in milioni di franchi



II. Informazioni complementari

II.1. Tabelle gettiti di competenza delle persone fisiche e giuridiche

GETTITI DI COMPETENZA DELLE PERSONE FISICHE +/- RIVALUTAZIONI Stato al 31.12.2014

PERSONE FISICHE in milioni di franchi	Riv.	prec.	1990	1991	1992	1993	1994	1995	1996	1997	1998	1999	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014
Gettito iniziale a consuntivo	460	540	560	660	670	660	660	660	645	635	657	679	680	680	640	668	685	700	738	776	780	785	822	850	862	900	
Rivalutazioni contabilizzate nel 1990: 29 mio	29	24																									
Rivalutazioni contabilizzate nel 1991: 50 mio	50	30	10																								
Rivalutazioni contabilizzate nel 1992: 21 mio	11	10																									
Rivalutazioni contabilizzate nel 1993: 42 mio	22	20																									
Rivalutazioni contabilizzate nel 1997: 1 mio	1	3	10	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																										
Rivalutazioni contabilizzate nel 2010: 1 mio	1																										
Rivalutazioni contabilizzate nel 2011: 52 mio	52																										
Rivalutazioni contabilizzate nel 2012: 46,5 mio	46																										
Rivalutazioni contabilizzate nel 2013: 32,9 mio	32																										
Restatement 1.1.2014: 100 mio	100	58	14	18	5	3	1	1	1	-1																	
Rivalutazioni contabilizzate nel 2014: 23 mio	23																										
Gettito rivalutato a consuntivo	580	115	517	570	570	663	656	664	656	659	655	678	678	704	697	660	704	713	739	773	804	818	827	825	850	862	900

GETTITI DI COMPETENZA DELLE PERSONE GIURIDICHE +/- RIVALUTAZIONI
Stato al 31.12.2014

PERSONE GIURIDICHE in milioni di franchi	Rv.	Prec.	1990	1991	1992	1993	1994	1995	1996	1997	1998	1999	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014
Gettito iniziale a consuntivo			170	175	180	190	195	190	180	175	180	200	217	214	246	248	248	285	275	289	304	314	322	320	321	321	341
Rivalutazioni contabilizzate nel 1990: 13 mio	13	13																									
Rivalutazioni contabilizzate nel 1991: 37 mio	12	12																									
Rivalutazioni contabilizzate nel 1992: 2 mio	2		2																								
Rivalutazioni contabilizzate nel 1993: 2 mio	1	1																									
Rivalutazioni contabilizzate nel 1994: 25 mio	15	15																									
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	5	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											20			-16												
Rivalutazioni contabilizzate nel 2004: 0 mio	0											3	8		-3												
Svalutazioni contabilizzate nel 2005: -15 mio	-15											1	2	2	-10	-10											
Rivalutazioni contabilizzate nel 2006: 27 mio	27													9	-2.5	-1.5	22										
Rivalutazioni contabilizzate nel 2007: 60 mio	60											1	2	1		1			35	20							
Rivalutazioni contabilizzate nel 2008: 57 mio	57																		15	30	10						
Rivalutazioni contabilizzate nel 2009: 52 mio	52																		10	40							
Rivalutazioni contabilizzate nel 2010: 40 mio	40																		5	15	20						
Rivalutazioni contabilizzate nel 2011: 26 mio	26																		3	2	11	1	9				
Rivalutazioni contabilizzate nel 2012: 10 mio	10																		1	8	8	3	0	-10			
Rivalutazioni contabilizzate nel 2013: 1.3 mio	1																		1	3	3	2					
Restatement 1.1.2014: 8 mio	8	6																									
Rivalutazioni contabilizzate nel 2014: 8 mio	8																										
Gettito rivalutato a consuntivo	753	47	188	200	200	215	209	186	189	229	273	300	307	253	226	231	266	360	353	382	311	327	309	308	323	321	341

I 1.2. Occupazione posti permanenti autorizzati (PPA) e contingente personale ausiliario

Statistica personale amministrativo elaborata dalla Sezione Risorse Umane.

Centro di responsabilità budgetaria	PPA occupati al 31.12.2014	CPA occupati al 31.12.2014
10 - GRAN CONSIGLIO	15.50	2.00
20 - CONSIGLIO DI STATO		2.00
21 - STUDIO DEL CANCELLIERE	7.60	3.98
22 - SERVIZIO DEI RICORSI DEL CONSIGLIO DI STATO	13.60	4.50
23 - CONSULENZA GIURIDICA DEL CDS	1.50	
27 - SERVIZIO PROTEZIONE DATI	2.10	
31 - AREA SERVIZI AMMINISTR.	12.50	3.00
32 - SERVIZIO INFORMAZIONE E COMUNICAZIONE CdS	2.50	
33 - UFFICIO LEGISLAZIONE E PARI OPPORTUNITÀ	6.00	1.10
40 - SEGRETARIATO PER RAPP. CON LA CONFEDERAZIONE E I CANTONI	2.50	
60 - SEGRETERIA DEL CONSIGLIO DI STATO	12.00	
62 - MESSAGGERIA	10.50	
67 - COOPERAZIONE TRANSFRONTALIERA	0.80	
90 - CONTROLLO CANTONALE DELLE FINANZE	15.60	
100 - DIREZIONE DIPARTIMENTO DELLE ISTITUZIONI	2.00	1.00
105 - SEGRETERIA GENERALE	13.40	
112 - SEZIONE DEGLI ENTI LOCALI	15.60	
113 - FONDO DI PEREQUAZIONE	0.50	
116 - SEZIONE DELLA CIRCOLAZIONE	110.20	6.80
125 - SEZIONE DELLA POPOLAZIONE: UFFICIO MIGRAZIONE	65.10	5.00
127 - SEZIONE DELLA POPOLAZIONE: UFFICIO STATO CIVILE	43.25	
130 - DIVISIONE DELLA GIUSTIZIA	9.10	0.90
131 - DIRITTI POLITICI	1.50	
132 - REGISTRO FONDIARIO E DI COMMERCIO	49.55	2.00
137 - UFFICI DI ESECUZIONE E FALLIMENTI	115.50	13.80
151 - SEZ. ESECUZIONE DELLE PENE E DEL MISURE	5.20	
152 - STRUTTURE CARCERARIE	138.90	0.40
153 - UFFICIO ASSISTENZA RIABILITATIVA	11.20	0.80
161 - TRIBUNALE DI APPELLO	70.70	10.20
165 - MINISTERO PUBBLICO	66.80	3.00
167 - UFFICIO DEL GIUDICE DEI PROVVEDIMENTI COERCITIVI	5.00	
168 - MAGISTRATURA DEI MINORENNI	6.50	1.00
171 - PRETURE	55.20	14.80
172 - PRETURA PENALE	5.00	1.50
179 - TRIBUNALE DI ESPROPRIAZIONE	3.00	
180 - SEZIONE DEL MILITARE E PROTEZIONE POPOLAZIONE	23.00	1.00
190 - POLIZIA CANTONALE	718.90	3.32
191 - SCUOLA ASPIRANTI GENDARMI		33.00
200 - DIREZIONE DIP. SANITA' E SOCIALITA'	3.80	0.10
220 - DIV. AZIONE SOCIALE E DELLE FAMIGLIE	6.00	
221 - UFF. DEL SOSTEGNO SOCIALE E DELL'INSERIMENTO	41.30	0.50
222 - ASILANTI, AMMISSIONE PROVVISORIA E "NEM"	5.00	
224 - UFFICIO DELLE FAMIGLIE E DEI MINORENNI	37.40	2.80
225 - AIUTO ALLE VITTIME DI REATI	4.60	
226 - UFFICIO DEL TUTORE UFFICIALE	15.20	
229 - SERVIZIO DELL'ABITAZIONE	2.50	
232 - UFFICIO ANZIANI E CURE A DOMICILIO	11.50	
233 - UFFICIO INVALIDI	5.50	
235 - UFF. SOST. A ENTI E ATTIVITA' PER FAMIGLIE E GIOVANI	6.50	
237 - CENTRO PROFESSIONALE E SOCIALE	32.26	7.84
240 - DIVISIONE DELLA SALUTE PUBBLICA	6.60	
241 - MEDICO CANTONALE	20.20	1.10
242 - FARMACISTA CANTONALE	4.60	

Centro di responsabilità budgetaria	PPA occupati al 31.12.2014	CPA occupati al 31.12.2014
243 - VETERINARIO CANTONALE	7.50	
245 - CLINICA PSICHIATRICA/CENTRO ABITATIVO MENDRISIO	331.65	52.64
246 - SERVIZIO PSICO-SOCIALE MENDRISIO	9.20	0.50
247 - SERVIZIO PSICO-SOCIALE LUGANO	25.15	0.60
248 - SERVIZIO PSICO-SOCIALE LOCARNO	10.10	
249 - SERVIZIO PSICO-SOCIALE BELLINZONA	11.35	0.10
251 - CENTRI DIURNI	6.30	
256 - SERVIZIO MEDICO-PSICOLOGICO COLDRERIO	8.10	0.50
257 - SERVIZIO MEDICO-PSICOLOGICO LUGANO	16.00	0.90
258 - SERVIZIO MEDICO-PSICOLOGICO LOCARNO	8.90	0.30
259 - SERVIZIO MEDICO-PSICOLOGICO BELLINZONA	6.40	1.50
261 - CENTRO PSICO-EDUCATIVO STABIO	10.70	2.10
262 - CENTRO PSICO-EDUCATIVO LUGANO	6.80	0.10
263 - CENTRO PSICO-EDUCATIVO LOCARNO	6.60	1.50
271 - LABORATORIO CANTONALE	26.90	0.50
276 - ISTITUTO CANTONALE DI PATOLOGIA	42.90	1.88
278 - REGISTRO CANTONALE DEI TUMORI DELL'ICP	5.50	
291 - UFFICIO DI SANITA'	14.40	0.30
295 - AREA DI GESTIONE SANITARIA	5.90	
400 - DIREZIONE DIP. EDUCAZIONE, CULTURA E SPORT	2.50	
411 - SEZIONE AMMINISTRATIVA DECS	6.70	0.50
412 - UFFICIO DELLE BORSE DI STUDIO	8.50	0.50
414 - UFFICIO DELLA REFEZIONE E TRASPORTI SCOLASTICI	37.94	61.58
415 - CONVITTI E CASE DELLO STUDENTE	1.50	0.36
416 - UFFICIO GIOVENTU' E SPORT	11.35	2.25
417 - FONDO SWISSLOS	2.00	0.50
419 - PARCO BOTANICO ISOLE DI BRISSAGO	4.00	
430 - DIVISIONE DELLA SCUOLA	11.50	4.80
432 - CENTRI DIDATTICI	7.20	
433 - ORIENTAMENTO SCOLASTICO E PROFESSIONALE	25.80	1.60
435 - SCUOLE COMUNALI	28.40	1.00
438 - SCUOLA MEDIA	7.45	
441 - SCUOLA MEDIA SUPERIORE	2.60	
442 - PEDAGOGIA SPECIALE	7.30	
443 - SCUOLE SPECIALI CANTONALI	2.00	10.20
445 - UFFICIO EDUCAZIONE FISICA SCOLASTICA	1.60	
451 - SCUOLA MEDIA ACQUAROSSA	2.00	
452 - SCUOLA MEDIA AGNO	2.50	
454 - SCUOLA MEDIA AMBRI	1.00	
455 - SCUOLA MEDIA BALERNA	1.00	
456 - SCUOLA MEDIA BARBENGO	2.50	
457 - SCUOLA MEDIA BEDIGLIORA	2.00	
458 - SCUOLA MEDIA BELLINZONA 1	2.00	
459 - SCUOLA MEDIA BELLINZONA 2	2.00	
461 - SCUOLA MEDIA BIASCA	2.25	
462 - SCUOLA MEDIA BREGANZONA	2.00	
464 - SCUOLA MEDIA CADENAZZO E VIRA	2.25	
465 - SCUOLA MEDIA CAMIGNOLO	2.00	
466 - SCUOLA MEDIA CANOBBIO	2.30	
467 - SCUOLA MEDIA CASTIONE	2.25	
468 - SCUOLA MEDIA CEVIO	2.00	
469 - SCUOLA MEDIA CHIASSO	2.00	
472 - SCUOLA MEDIA GIORNICO E FAIDO	2.00	
473 - SCUOLA MEDIA GIUBIASCO	4.00	
474 - SCUOLA MEDIA GORDOLA E BRIONE	2.17	
476 - SCUOLA MEDIA GRAVESANO	2.00	
477 - SCUOLA MEDIA LOCARNO (VARESÌ)	2.00	

Centro di responsabilità budgetaria	PPA occupati al 31.12.2014	CPA occupati al 31.12.2014
478 - SCUOLA MEDIA LOCARNO (CHIESA)	2.00	
479 - SCUOLA MEDIA LODRINO	2.00	
481 - SCUOLA MEDIA LOSONE E RUSSO	2.25	
484 - SCUOLA MEDIA LUGANO-CENTRO	1.50	
485 - SCUOLA MEDIA LUGANO-BESSO	2.00	
487 - SCUOLA MEDIA MASSAGNO	2.00	
488 - SCUOLA MEDIA MENDRISIO	2.10	
489 - SCUOLA MEDIA MINUSIO	1.50	0.50
491 - SCUOLA MEDIA MORBIO INFERIORE	2.30	
492 - SCUOLA MEDIA PREGASSONA	2.20	
493 - SCUOLA MEDIA RIVA S.VITALE	2.00	
495 - SCUOLA MEDIA STABIO	2.00	
496 - SCUOLA MEDIA 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	6.25	
560 - DIVISIONE FORMAZIONE PROFESSIONALE	18.10	3.30
561 - FONDO CANTONALE FORMAZIONE PROFESSIONALE	2.00	
563 - SCUOLA AGRARIA CANTONALE MEZZANA	3.00	1.00
564 - SCUOLA SPEC. PER LE PROFESSIONI SANITARIE E SOCIALI	6.00	1.00
565 - SCUOLA D'ARTI E MESTIERI BELLINZONA	3.50	
568 - CENTRO SCOLASTICO PER LE INDUSTRIE ARTISTICHE	3.50	1.00
569 - SCUOLA SPEC. TECNICA EDILIZIA E IMPIANTISTICA	0.50	
572 - CORSI PRETIROCINIO E FORMAZIONE PRATICA	1.00	
573 - SCUOLA D'ARTI E MESTIERI TREVANO	0.75	
574 - SCUOLA SPEC. TECNICA ABBIGLIAMENTO E MODA	1.75	
576 - SCUOLA MEDIA DI COMMERCIO LOCARNO		1.00
577 - SCUOLA MEDIA DI COMMERCIO BELLINZONA		3.00
578 - SCUOLA MEDIA DI COMMERCIO CHIASSO		2.00
579 - SCUOLA MEDIA DI COMMERCIO LUGANO	3.00	
581 - SCUOLA PROF. ARTIGIANALE E INDUSTRIALE BELLINZONA	0.50	
582 - SCUOLA PROF. ARTIGIANALE E INDUSTRIALE BIASCA	2.50	
583 - SCUOLA PROF. ARTIGIANALE E INDUSTRIALE LOCARNO	2.50	2.00
584 - SCUOLA PROF. ARTIGIANALE E INDUSTRIALE LUGANO	7.30	1.00
585 - SCUOLA PROF. ARTIGIANALE E INDUSTRIALE MENDRISIO	2.75	
586 - SCUOLA PROF. COMMERCIALE BELLINZONA	2.50	1.00
587 - SCUOLA PROF. COMMERCIALE LOCARNO	3.00	
588 - SCUOLA PROF. COMMERCIALE LUGANO	1.00	
589 - SCUOLA PROF. COMMERCIALE CHIASSO	2.60	
592 - SCUOLE IN CURE INFERMIERISTICHE	3.50	1.50
593 - SCUOLA DEGLI OPERATORI SOCIALI	2.00	
594 - SCUOLA MEDICO TECNICA LOCARNO	1.00	1.00
595 - CORSI PROFESSIONALI DIVERSI	3.20	5.00
596 - CORSI PER ADULTI	3.00	
597 - SCUOLA MEDICO TECNICA TREVANO	1.80	1.00
598 - SCUOLA SUPERIORE ALBERGHIERA E TURISMO	0.80	3.87
599 - SCUOLA SUPERIORE D'ECONOMIA	0.60	1.50
650 - DIVISIONE CULTURA E STUDI UNIVERSITARI	9.00	
652 - RICERCHE CULTURALI	0.50	6.60
656 - MUSEO CANTONALE D'ARTE	9.10	9.27
657 - PINACOTECA ZUEST	2.90	2.37
661 - CENTRO DI DIALETTOLOGIA E DI ETNOGRAFIA	16.60	1.00
664 - ARCHIVIO DI STATO	14.20	4.30

Centro di responsabilità budgetaria	PPA occupati al 31.12.2014	CPA occupati al 31.12.2014
671 - SISTEMA BIBLIOTECARIO TICINESE	2.00	6.70
672 - BIBLIOTECA CANTONALE BELLINZONA	14.50	
673 - BIBLIOTECA CANTONALE LOCARNO	9.80	1.70
675 - BIBLIOTECA CANTONALE LUGANO	13.60	1.30
677 - BIBLIOTECA CANTONALE MENDRISIO	2.00	
700 - DIREZIONE DIP. TERRITORIO	2.00	
711 - SERVIZI GENERALI DIPARTIMENTO DEL TERRITORIO	78.90	3.50
712 - AEROPORTO CANTONALE	3.00	0.70
720 - DIVISIONE DELL'AMBIENTE	3.30	
722 - MUSEO DI STORIA NATURALE	11.80	1.60
731 - SEZ. PROTEZIONE, ARIA, ACQUA E SUOLO	79.30	4.80
741 - SEZIONE FORESTALE	61.20	0.80
743 - DEMANIO FORESTALE	5.00	2.00
744 - VIVAIO FORESTALE	5.50	
751 - UFFICIO DELLA CACCIA E DELLA PESCA	27.80	1.00
760 - DIVISIONE DELLO SVILUPPO TERRITORIALE E MOBILITÀ	3.50	
765 - SEZIONE SVILUPPO TERRITORIALE	20.60	1.60
767 - SEZIONE DELLA MOBILITÀ	19.20	1.10
772 - UFFICIO DELLA NATURA E DEL PAESAGGIO	8.50	0.60
773 - UFFICIO DEI BENI CULTURALI	13.80	0.20
780 - DIVISIONE DELLE COSTRUZIONI	5.50	
782 - STRADE CANTONALI: MANUTENZIONE	8.00	
782.01 - MANUT. STRADE CANT. MENDRISIOTTO	14.50	
782.02 - MANUT. STRADE CANT. MALCANTONE-CERESIO	30.00	
782.04 - MANUT. STRADE CANT. LOCARNESE, GAMBAROGNO, VERZASCA	25.00	
782.06 - MANUT. STRADE CANT. B'ZONESE, RIVIERA, BLENIO	11.60	
782.07 - MANUT. STRADE CANT. LEVENTINA	28.00	0.61
784.01 - PIANO DEI TRASPORTI DEL LUGANESE	6.00	1.00
784.02 - AREA DEL SUPPORTO E DEL COORDINAMENTO	30.40	
784.03 - AREA OPERATIVA DEL SOPRACENERI	20.00	
784.04 - AREA OPERATIVA DEL SOTTOCENERI	21.00	
786 - STRADE NAZIONALI: MANUTENZIONE	84.25	18.00
788 - UFFICIO DEI CORSI D'ACQUA	11.00	2.00
789 - UFFICIO AUTOMEZZI E MACCHINE STATO	22.50	
800 - DIREZIONE DIP. FINANZE ED ECONOMIA	2.00	
810 - DIVISIONE DELL'ECONOMIA	8.00	
817 - UFFICIO MISURAZIONE UFFICIALE E GEOINFORMAZIONE	9.90	1.00
823 - UFFICIO STIMA	38.00	
831 - UFFICIO AMMINISTRAZIONE E CONTROLLING	15.30	
838 - UFFICIO SORVEGLIANZA MERCATO DEL LAVORO	9.60	
839 - UFFICIO DELL'ISPettorato LAVORO	18.00	
842 - SEZIONE DEL LAVORO: DIREZIONE, AMMINISTR. E GIURIDICO	22.90	
843 - SEZIONE DEL LAVORO: UFFICIO MISURE ATTIVE/MISURE CANTONALI	4.95	
844 - SEZIONE DEL LAVORO: UFFICIO MISURE ATTIVE/MISURE (LADI)	11.35	1.00
849 - SEZIONE DEL LAVORO: UFFICI DI COLLOCAMENTO	138.30	5.60
851 - SEZIONE DELL'AGRICOLTURA	30.90	5.70
853 - DEMANIO AGRICOLO GUDO	2.00	
856 - AZIENDA AGRARIA CANTONALE MEZZANA	17.20	
910 - DIVISIONE DELLE RISORSE	3.50	
912 - UFFICIO DI STATISTICA	17.10	5.00
913 - UFFICIO ENERGIA	3.40	
914 - UFFICIO DELLA DIFESA CONTRO GLI INCENDI	2.00	
921 - SEZIONE DELLE RISORSE UMANE	20.25	164.64
922 - UFFICIO STIPENDI E ASSICURAZIONI	6.00	0.43
923 - CENTRO FORMAZIONE E SVILUPPO	2.40	
931 - SEZIONE DELLE FINANZE	23.20	3.00
941 - SEZIONE DELLA LOGISTICA: COSTRUZIONI	10.50	

Centro di responsabilità budgetaria	PPA occupati al 31.12.2014	CPA occupati al 31.12.2014
942 - SEZIONE DELLA LOGISTICA: MANUTENZIONE	25.00	
943 - SEZIONE DELLA LOGISTICA: SERVIZIO AUSILIARI	12.76	172.08
945 - SEZIONE DELLA LOGISTICA: GESTIONE PATRIMONIALE	8.90	
946 - SEZIONE DELLA LOGISTICA: APPROVVIGIONAMENTO	11.70	
948 - SEZIONE DELLA LOGISTICA: PROGRAMMAZIONE	15.80	0.50
951-A - CENTRO SISTEMI INFORMATIVI-AMMINISTRAZIONE	10.30	1.00
951-B - CENTRO SISTEMI INFORMATIVI-STABILE	1.00	
951-C - CENTRO SISTEMI INFORMATIVI-CONSULENZA	10.00	
951-D - CENTRO SISTEMI INFORMATIVI-SIA	44.80	1.00
951-E - CENTRO SISTEMI INFORMATIVI-PESC	22.30	1.23
951-F - CENTRO SISTEMI INFORMATIVI-INFO SHOP	45.50	11.40
960 - DIVISIONE DELLE CONTRIBUTIONI	43.30	0.40
963 - UFFICIO ESAZIONE E CONDONI	37.30	4.00
971 - IMPOSTA CANTONALE: PERSONE FISICHE	188.65	0.70
972 - IMPOSTA CANTONALE: PERSONE GIURIDICHE	43.50	
973 - IMPOSTE SUPPLETORIE E MULTE	3.50	
975 - IMPOSTE DI SUCCESSIONE E DONAZIONE	10.50	
977 - IMPOSTA ALLA FONTE	15.80	
979 - IMPOSTA DI BOLLO	3.00	3.00
989 - TASSA MILITARE	2.00	
Totale	4'481.38	759.25

Ai seguenti CRB sono state aggiunte manualmente le unità in esubero:

190 Polizia cantonale

46.00 UTP

152 Strutture carcerarie

3.00 UTP

Centro di responsabilità budgetaria	Sezioni (*)	Allievi	Docenti (4)	Tot. ore nomina	Tot. ore incarico	Tot. ore incarico limitato	Tot. ore nomina + incarico
563 - CENTRO PROFESSIONALE DEL VERDE MEZZANA	33 (3)	341	44	145	260	23	15
564 - SCUOLA SPEC. PER LE PROFESSIONI SANITARIE E SOCIALI	51	1'010	136	720	958	78	353
565 - SCUOLA D'ARTI E MESTIERI BELLINZONA	9	176	39	570	135	0	35
566 - SCUOLA D'ARTI E MESTIERI DELLA SARTORIA VIGANELLO	6	116	32	120	213	13	98
567 - SCUOLA D'ARTI E MESTIERI DELLA SARTORIA BIASCA	12	124	31	120	140	0	120
568 - CENTRO SCOLASTICO PER LE INDUSTRIE ARTISTICHE	64 (3)	515	132	480	955	33	348
569 - SCUOLA SPEC. TECNICA EDILIZIA E IMPIANTISTICA	5	90	30	103	68	0	18
572 - ISTITUTO DELLA TRANSIZIONE E DEL SOSTEGNO	34 (3)	315	140	523	1'170	83	188
573 - SCUOLA D'ARTI E MESTIERI TREVANO	15	246	64	500	218	23	153
574 - SCUOLA SPEC. TECNICA ABBIGLIAMENTO E MODA	3	41	20	73	120	0	38
575 - SCUOLA SPEC. SUP. TECNICA MEC. E ELETTROTECNICA	7	59	19	90	33	0	45
576 - SCUOLA MEDIA DI COMMERCIO LOCARNO + SMP	21	386	95	578	253	35	33
577 - SCUOLA MEDIA DI COMMERCIO BELLINZONA + SMP	11	144	72	250	395	63	135
578 - SCUOLA MEDIA DI COMMERCIO CHIASSO + SMP	14	234	66	415	153	25	0
579 - SCUOLA MEDIA DI COMMERCIO LUGANO + SMP	24	498	87	768	165	25	133
581 - SCUOLA PROF. ARTIG. E INDUSTRIALE BELLINZONA +SMP	121	978	86	660	350	83	158
582 - SCUOLA PROF. ARTIG. E INDUSTRIALE BIASCA + SMP	38	431	26	295	105	10	58
583 - SCUOLA PROF. ARTIG. E INDUSTRIALE LOCARNO + SMP	76	737	77	605	225	38	88
584 - SCUOLA PROF. ARTIG. E INDUSTRIALE LUGANO + SMP	125	1'176	189	868	778	155	75
585 - SCUOLA PROF. ARTIG. E INDUSTRIALE MENDRISIO + SMP	53	872	57	330	368	10	95
586 - SCUOLA PROF. COMMERCIALE BELLINZONA	32	563	47	240	138	5	105
587 - SCUOLA PROF. COMMERCIALE LOCARNO	16	207	43	120	130	3	23
588 - SCUOLA PROF. COMMERCIALE LUGANO	19	334	43	145	38	18	35
589 - SCUOLA PROF. COMMERCIALE CHIASSO	18	289	33	120	70	28	45
592 - SCUOLE IN CURE INFERMIERISTICHE	24 (3)	472	60	598	320	38	90
593 - SCUOLA DEGLI OPERATORI SOCIALI	28	441	40	195	303	5	85
594 - SCUOLA MEDICO TECNICA LOCARNO	14 (3)	277	49	230	215	8	35
597 - SCUOLA MEDICO TECNICA TREVANO	15 (3)	291	82	265	415	35	175
598 - SCUOLA SUPERIORE ALBERGHIERA E DEL TURISMO	15	252	45	220	275	0	40
599 - SCUOLA SPECIALIZZATA SUPERIORE DI ECONOMIA - SSSE	12	190	28	110	303	0	73
Totale	915	11'805	1'912	10'453	9'263	830	2'885
Totale ore per ordine							23'430
Totale complessivi	####	29'395	4'472	41'550	13'710	3'593	6'233
Totale ore complessive							65'086

Fonte dei dati:

Statistica degli allievi di inizio anno 2013/2014 – Divisione della scuola/DECS.

Statistica dei docenti e relativa attribuzione oraria 2013/2014 - Sezione amministrativa/DECS, programma GAS (Gestione Amministrativa Scuole).

Note:

(1) Sono definiti gruppi e non sezioni.

(2) Compreso il corso passerella maturità professionale-scuole universitarie.

(3) Indicativo.

(4) Nel numero 4'472 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 3'837.

I 1.3. Supplementi di credito

(30) Spese per il personale

Dipartimento delle istituzioni

CRB	Conto	Motivazione del sorpasso	Importo in CHF	Eventuale copertura del sorpasso	Base legale
190	30100010	Stipendi e indennità personale ausiliario	61'600	Integralmente compensato da entrata equivalente sui conti del CRB 190	RG 1492 del 26.03.2014

Dipartimento dell'educazione, della cultura e dello sport

CRB	Conto	Motivazione del sorpasso	Importo in CHF	Eventuale copertura del sorpasso	Base legale
560	30100013	Stipendi e indennità aiuti straordinari	30'000		RG 2168 del 06.05.2014
675	30100013	Stipendi e indennità finanziati da terzi	11'700	Integralmente compensato da entrata equivalente sul conto 42600003 CRB 675	RG 3343 del 20.06.2012

Dipartimento delle finanze e dell'economia

CRB	Conto	Motivazione del sorpasso	Importo in CHF	Eventuale copertura del sorpasso	Base legale
851	30100013	Stipendi e indennità personale ausiliario	79'036		RG 3146 del 01.07.2014
921	30100019	Stipendi e indennità personale invalido	100'000		RG 0625 del 05.02.2014
921	30100021	Stipendi e indennità per sostituzioni	300'000		RG 2855 del 18.06.2014
943	30100017	Locazione degli spazi da designare all'Ufficio stima del Circondario di Mendrisio	2'376		RG 2310 del 13.05.2014

(31) Spese per beni e servizi

Cancelleria

CRB	Conto	Motivazione del sorpasso	Importo in CHF	Eventuale copertura del sorpasso	Base legale
20	31320001	Mandato di rappresentanza per la vertenza Masoni	40'000		RG 4596 del 14.10.2014

Dipartimento delle istituzioni

CRB	Conto	Motivazione del sorpasso	Importo in CHF	Eventuale copertura del sorpasso	Base legale
131	31010013	Materiale diverso per elezioni	130'000		RG 4455 del 01.10.2014
190	31700001	Indennità di trasferta	177'000	Integralmente compensato da entrata equivalente sul conto 46100036 CRB 190	RG 0671 del 24.02.2015

Dipartimento della sanità e della socialità

CRB	Conto	Motivazione del sorpasso	Importo in CHF	Eventuale copertura del sorpasso	Base legale
241	31320040	Progetto "Meglio a piedi sul percorso casa-scuola"	13'450	Integralmente compensato da entrata equivalente sul conto 42400001 CRB 241	RG 2303 del 13.05.2014
241	31300055 WBS 291 02	Valutazione d'impatto sulla salute della Formazione BLS DAE nell'ambito del Piano d'intervento cantonale primario in caso di arresto cardiaco	40'000	Integralmente compensato da entrata equivalente sul conto 42400001 CRB 241	RG 2675 del 04.06.2014

Dipartimento dell'educazione, della cultura e dello sport

CRB	Conto	Motivazione del sorpasso	Importo in CHF	Eventuale copertura del sorpasso	Base legale
416	31050008	Refezione di utenti esterni ospitati ai centri sportivi G+S a Bellinzona e a Olivone	50'000	Integralmente compensato da entrata equivalente sul conto 43090012 CRB 416	RG 4939 del 05.11.2014
656	31300077	Attuazione di laboratori creativi al Museo cantonale d'Arte	32'780	Integralmente compensato da entrata equivalente sui conti 42400039 e 46350004 CRB 656	RG 4666 del 15.10.2014
656	31300075	Organizzazione di mostre al Museo cantonale d'Arte	51'122	Integralmente compensato da entrata equivalente sul conto 46350004 CRB 656	RG 0475 del 29.01.2014
656	31300075	Organizzazione di mostre al Museo cantonale d'Arte	5'700		
656	31300075	Organizzazione di mostre al Museo cantonale d'Arte	95'000		
656	31300075	Organizzazione di mostre al Museo cantonale d'Arte	6'000		
656	31300075	Organizzazione di mostre al Museo cantonale d'Arte	20'000		
657	31300075	Organizzazione di mostre Pinacoteca Züst	49'200	Integralmente compensato da entrata equivalente sul conto 46350004 CRB 657	RG 0881 del 19.02.2014
657	31300075	Organizzazione di mostre Pinacoteca Züst	1'000		

Dipartimento del territorio

CRB	Conto	Motivazione del sorpasso	Importo in CHF	Eventuale copertura del sorpasso	Base legale
712	31010020	Aumento di consumo di carburante per l'aviazione	300'000	Integralmente compensato da entrata equivalente sul conto 42500028 CRB 712	RG 4535 del 08.10.2014
712	31010020	Aumento di consumo di carburante per l'aviazione	150'000	Integralmente compensato da entrata equivalente sul conto 42500028 CRB 712	RG 5387 del 26.11.2014
731	31300085	Smaltimento dei rifiuti speciali depositati a Croglio	55'200	Integralmente compensato da entrata equivalente sul conto 42600164 CRB 731	RG 2224 del 07.05.2014
731	31300083	Interventi per inquinamento delle acque	450'000	Integralmente compensato da entrata equivalente sul conto 42600161 CRB 731	RG 3424 del 08.07.2014
773	31300103	Collezione archeologica del Castello di Montebello di Bellinzona	120'000	Integralmente compensato da entrata equivalente sul conto 43090001 CRB 773	RG 3394 del 08.07.2014
782	31010050	Maggiori oneri per il servizio invernale delle strade cantonali - sale antigelo	147'876		RG 1040 del 18.03.2015
782	31410004	Maggiori oneri per il servizio invernale delle strade cantonali - ripristino incidenti stradali	121'504		
782	31410006	Maggiori oneri per il servizio invernale delle strade cantonali - servizio spazzaneve	4'573'433		
782	31410007	Maggiori oneri per il servizio invernale delle strade cantonali - servizio spandimento	1'405'280		
782	31490001	Maggiori oneri per il servizio invernale delle strade cantonali - danni alluvionali	2'530'335		
789	31110002	Acquisto veicoli Polizia cant. da UAMS	320'000	Integralmente compensato da entrata equivalente sul conto 450041 CRB 190	RG 0840 del 18.02.2014
789	31510010	Manutenz. veicoli Polizia cant. da UAMS	140'000		

Dipartimento delle finanze e dell'economia

CRB	Conto	Motivazione del sorpasso	Importo in CHF	Eventuale copertura del sorpasso	Base legale
942	31440026	Locazione degli spazi da designare all'Ufficio stima del Circondario di Mendrisio	29'100		RG 2310 del 13.05.2014
945	31600008		20'800		
945	31601006		3'360		
952	31530001		16'000		
942	31440026	Affitto degli spazi nel Centro la Monda 3, per l'unificazione di CFEL, CPSICUR, CFF e CEFOS. Messaggio 6918, DL 15.04.2014	108'193	Parzialmente compensato da entrate sul conto 46300001 Sez.logistica	RG 1119 del 27.02.2014
952	31130005		23'436		
943	31440025		2'900		
945	31600008		25'569		

CRB	Conto	Motivazione del sorpasso	Importo in CHF	Eventuale copertura del sorpasso	Base legale
945	36320002	Contributi di miglioria per ristrutturazione mapp. n. 2605 RFD di Giubiasco	22'740		RG 0864 del 19.02.2014
952	31130005	Acquisto Contact Center per l'Ufficio della migrazione	84'100		RG 2797 del 11.06.2014
963	31300001	Spese esecutive per le procedure promosse dall'Ufficio esazione e condoni	500'000	Integralmente compensato da entrata equivalente sui conti 42600106 e 44010001 della Divisione contribuzioni	RG 5402 del 26.11.2014

(36) Contributi cantonaliCancelleria

CRB	Conto	Motivazione del sorpasso	Importo in CHF	Eventuale copertura del sorpasso	Base legale
20	36380001	Aiuto finanziario alle regioni della Serbia colpite dalle inondazioni	30'000	Integralmente compensato da entrata equivalente sul conto 49800009 CRB 20	RG 2478 del 20.05.2014

Dipartimento delle istituzioni

CRB	Conto	Motivazione del sorpasso	Importo in CHF	Eventuale copertura del sorpasso	Base legale
105	36370076	Contributi per l'integrazione degli stranieri cofinanziati	113'000	Integralmente compensato da entrata equivalente sul conto 46300065 CRB 105	RG 4811 del 21.10.2014
126	36100009	Maggiore quota federale per documenti d'identità emessi dal Cantone	440'000	Integralmente compensato da entrata equivalente sui conti 42100015 e 46120020 CRB 126	RG 5767 del 17.12.2014

Dipartimento della sanità e della socialità

CRB	Conto	Motivazione del sorpasso	Importo in CHF	Eventuale copertura del sorpasso	Base legale
210	36370063	Partecipazione al premio per l'assicurazione malattia LAMal	15'100'000		RG 5335 del 26.11.2014
210	36370064	Premio assicurazione malattia per beneficiari PC AVS/AI	300'000		
220	36360080	Progetto di piano cantonale di prevenzione all'indebitamento eccessivo	250'000		RG 2167 del 06.05.2014
221	36370007	Prestazioni ordinarie per assistiti a domicilio	12'250'000	Parzialmente compensato da entrata sul conto 46320005 CRB 221	RG 5326 del 19.11.2014
221	36370012	Prestazioni speciali salute: franchigia, cure dent.	300'000		
221	36370051	Prestazioni speciali misure attive: incentivi	200'000		
221	36370053	Prestazioni speciali alloggio: deposito garanzia	150'000		
221	36370054	Prestazioni speciali alloggio: trasloco	50'000		
221	36370055	Altre prestazioni speciali	50'000		
232	36370025	Contributi cantonali individuali per mantenimento a domicilio	5'910'800	Parzialmente compensato da entrata sul conto 462021 CRB 232	RG 0044 del 14.01.2014
232	36370025	Contributi cantonali per mantenimento a domicilio	320'000	Integralmente compensato da entrata equivalente sul conto 46320017 CRB 232	RG 4757 del 21.10.2014
295	36340015	Contributi cantonali per ospedalizzazioni fuori cantone	10'000'000		RG 4365 del 01.10.2014

Dipartimento dell'educazione, della cultura e dello sport

CRB	Conto	Motivazione del sorpasso	Importo in CHF	Eventuale copertura del sorpasso	Base legale
655	36340009	Contributi cantonali per ASP/SUPSI	118'000		RG 3198 del 01.07.2014
655	36340008	Contributi per l'accordo intercantonale UNI	2'000'000		RG 5447 del 03.12.2014
655	36310010	Aumento degli studenti ticinesi presso le scuole universitarie professionali svizzere	670'000		RG 0039 del 14.01.2015
945	36320002	Contrib.opere di canalizzazione mapp.342 RFD Porza	21'976		RG 3645 del 20.08.2014

(37) Riversamento contributi da terziDipartimento della sanità e della socialità

CRB	Conto	Motivazione del sorpasso	Importo in CHF	Eventuale copertura del sorpasso	Base legale
235	37060007	Contributi federali per programma "Giovani e violenza"	30'000	Integralmente compensato da entrata equivalente sul conto 472009 CRB 235	RG 0607 del 05.02.2014
235	37060007	Contributo federale per l'elaborazione del progetto "Strategia cant. di prevenzione della violenza che coinvolge i giovani"	10'000	Integralmente compensato da entrata equivalente sul conto 47000607 CRB 235	RG 5904 del 23.12.2014

(39) Trasferimenti a serviziDipartimento delle istituzioni

CRB	Conto	Motivazione del sorpasso	Importo in CHF	Eventuale copertura del sorpasso	Base legale
112	39800003	Contributi al fondo di aiuto patriziale	150'000	Integralmente compensato da entrata equivalente sul conto 49800003 CRB 114	RG 0669 del 24.02.2015

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

Per il Consiglio di Stato:

Il Presidente, M. Bertoli

Il Cancelliere, G. Gianella

Disegno di

DECRETO LEGISLATIVO

concernente il consuntivo 2014

Il Gran Consiglio
della Repubblica e Cantone Ticino

visto il messaggio 2 aprile 2015 n. 7077 del Consiglio di Stato,

d e c r e t a :

Articolo 1

È approvato il consuntivo 2014 del Cantone, i cui risultati sono i seguenti

Conto economico

Totale spese	3'551'103'318.84	
Totale ricavi	3'423'084'248.64	
Risultato d'esercizio		-128'019'070.20

Conto degli investimenti

Uscite per investimenti	326'752'671.31	
Entrate per investimenti	118'271'877.60	
Investimenti netti		208'480'793.71

Conto di chiusura

Investimenti netti		208'480'793.71
Autofinanziamento		57'501'921.97
Risultato totale		-150'978'871.74

Articolo 2

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