
MESSAGGIO N. 7177

DFE

Consuntivo 2015

Signor Presidente,
signore e signori Deputati,

con il presente messaggio, sottoponiamo alla vostra attenzione per approvazione i conti consuntivi dello Stato per l'anno 2015.

Bellinzona, 6 aprile 2015

Indice

1.	Presentazione conto annuale e freno al disavanzo	3
1.1.	Conto annuale	3
1.2.	Freno al disavanzo	3
2.	Considerazioni generali	5
3.	Evoluzione economica e influsso sulle finanze cantonali	7
4.	Conto economico: analisi di dettaglio	9
4.1.	(30) Spese per il personale	10
4.2.	(31) Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio	11
4.3.	(33) Ammortamenti su beni amministrativi materiali e immateriali	13
4.4.	(34) Spese finanziarie	14
4.5.	(35) Versamenti a fondi e finanziamenti speciali	14
4.6.	(36) Spese di trasferimento	14
4.7.	(37) Riversamento contributi da terzi	21
4.8.	(38) Spese straordinarie	21
4.9.	(40) Ricavi fiscali	21
4.10.	(41) Regalie e concessioni	26
4.11.	(42) Ricavi per tasse	26
4.12.	(43) Diversi ricavi	27
4.13.	(44) Ricavi finanziari	28
4.14.	(45) Prelievi da fondi e finanziamenti speciali	28
4.15.	(46) Ricavi da trasferimento	28
4.16.	(47) Contributi da terzi da riversare	30
4.17.	(48) Ricavi straordinari	30
5.	Conto investimenti	31
6.	Bilancio al 31.12.2015	48
7.	Allegato di bilancio	50
8.	Conto dei flussi di mezzi liquidi	64
9.	Indicatori finanziari e grafici	65
10.	Informazioni complementari	78
10.1.	Contributi per ospedalizzazioni nel Cantone e fuori Cantone	78
10.2.	Riforma Ticino 2020 – aggiornamento dei lavori	82
10.3.	Tabelle gettiti di competenza delle persone fisiche e giuridiche	83
10.4.	Occupazione posti permanenti autorizzati (PPA) e contingente personale ausiliario	84
10.5.	Supplementi di credito	91

I. Presentazione conto annuale e freno al disavanzo

I.1. Conto annuale

importi in milioni di franchi

CONTO ECONOMICO	C2014	P2015	C2015	C15 - P15		C15 - C14	
				Val.	%	Val.	%
Uscite correnti	3'038.6	3'045.7	3'049.4	3.7	0.1	10.8	0.4
Amm. rettifiche di valore e vers. a fondi	197.4	211.1	193.8	-17.3	-8.2	-3.6	-1.8
Spese correnti	3'236.1	3'256.8	3'243.3	-13.6	-0.4	7.2	0.2
Altre poste straord. e vers. a capitale proprio	1.1	0.0	0.7	0.7	-	-0.4	-36.9
Riversamenti contributi da terzi	119.2	119.1	125.0	5.9	5.0	5.8	4.9
Addebiti interni	194.7	192.3	208.2	15.9	8.3	13.6	7.0
Totale spese	3'551.1	3'568.2	3'577.2	9.0	0.3	26.1	0.7
Entrate correnti	3'095.9	3'128.7	3'140.6	11.9	0.4	44.7	1.4
Scioglim., rettifiche di valore e prelievi da fondi	10.2	7.7	11.8	4.1	52.9	1.6	16.1
Ricavi correnti	3'106.1	3'136.4	3'152.4	16.0	0.5	46.3	1.5
Altre poste straord. e prelievi da capitale proprio	3.1	0.2	1.0	0.8	420.9	-2.0	-66.1
Contributi da riversare	119.2	119.1	125.0	5.9	5.0	5.8	4.9
Accrediti interni	194.7	192.3	208.2	15.9	8.3	13.6	7.0
Totale ricavi	3'423.1	3'448.0	3'486.7	38.7	1.1	63.6	1.9
Risultato d'esercizio	-128.0	-120.2	-90.5	29.7	-24.7	37.5	-29.3
CONTO DEGLI INVESTIMENTI							
Uscite per investimenti	326.8	336.2	320.1	-16.1	-4.8	-6.7	-2.0
Entrate per investimenti	118.3	125.6	114.4	-11.2	-8.9	-3.9	-3.3
Investimenti netti	208.5	210.6	205.7	-4.9	-2.3	-2.8	-1.3
CONTO DI CHIUSURA							
Investimenti netti	208.5	210.6	205.7	-4.9	-2.3	-2.8	-1.3
Amm. ordinari beni amministrativi	166.0	179.8	171.5	-8.2	-4.6	5.5	3.3
Amm. straordinari	0.0	0.0	0.0	0.0	-	0.0	-
Vers./Prel. fondi, fin. speciali e capitale proprio	19.5	23.7	10.2	-13.5	-57.0	-9.3	-47.6
Risultato d'esercizio	-128.0	-120.2	-90.5	29.7	-24.7	37.5	-29.3
Autofinanziamento	57.5	83.3	91.2	8.0	9.6	33.7	58.6
Risultato totale	-151.0	-127.4	-114.5	12.9	-10.1	36.5	-24.2

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.

I.2. Freno al disavanzo

Il freno ai disavanzi pubblici prevede all'articolo 31c della Legge sulla gestione e sul controllo finanziario dello Stato che il risultato del conto di gestione corrente è registrato in un conto di compensazione e che i disavanzi di tale conto sono da compensare entro un periodo di quattro anni. Secondo l'articolo 31d il disavanzo del conto di compensazione non può in ogni caso eccedere il 9% dei ricavi correnti, dedotti gli accrediti interni, i prelievi da finanziamenti speciali e i contributi da riversare.

Nella tabella che segue è quindi illustrata la verifica del rispetto del vincolo di bilancio con particolare riferimento alla soglia massima di disavanzo ammissibile del conto di compensazione

importi in milioni di franchi	
VERIFICA RISPETTO DEL VINCOLO DI BILANCIO	C2015
Ricavi per calcolo (*)	3'141.7
Conto di compensazione	-90.5
Soglia del 9% (limite massimo conto di compensazione)	-282.8
Rispetto del vincolo	SI

(*) Nel calcolo sono inclusi tutti i ricavi ad eccezione dei gruppi 45, 47 e 49.

2. Considerazioni generali

Il consuntivo 2015 chiude con un disavanzo d'esercizio di 90.5 milioni di franchi, rispetto a un disavanzo preventivato di 120.2 milioni di franchi. L'autofinanziamento si attesta a 91.2 milioni di franchi, mentre il risultato totale ammonta a -114.5 milioni a fronte di un valore di -127.4 milioni di franchi stimato in sede di preventivo. Rispetto al preventivo 2015 si rileva una riduzione delle spese correnti di 13.6 milioni di franchi (-0.4%) e una crescita dei ricavi correnti per 16 milioni di franchi (+0.5%).

Gli investimenti netti effettuati nel 2015 ammontano a 205.7 milioni di franchi e risultano sostanzialmente in linea con i dati di preventivo, essi comprendono la partecipazione al capitale azionario della neocostituita società Ritom SA per 11.6 milioni di franchi.

Il miglioramento del risultato d'esercizio di 29.7 milioni di franchi è principalmente dovuto alla quota sull'utile della Banca nazionale svizzera (BNS), che ammonta a 56.7 milioni di franchi e che, nel preventivo 2015, era stimata a zero sulla base di quanto avvenuto nel 2014.

D'altro canto i ricavi fiscali sono risultati minori rispetto al preventivo di 13 milioni di franchi (-0.7%) per effetto della correzione al ribasso delle stime relative ai gettiti di competenza di PF e PG (a seguito delle ultime stime del BAK di metà gennaio 2016) che hanno completamente neutralizzato gli incrementi registrati sul fronte delle imposte suppletorie, dell'imposta sugli utili immobiliari, dell'imposta di successione e donazione e di quelle di circolazione e navigazione. Queste variazioni, unitamente a minori ammortamenti e a minori spese e ricavi da trasferimento (questi ultimi dovuti soprattutto alla riduzione della quota di ricavo sull'imposta federale diretta), spiegano lo scostamento rispetto al preconsuntivo 2015 di fine settembre che stimava il disavanzo d'esercizio in 102.1 milioni di franchi.

Se si raffrontano le voci di consuntivo 2015 con quelle del consuntivo 2014 si rileva una crescita delle spese correnti di 7.2 milioni di franchi (pari a +0.2%) ed un aumento dei ricavi correnti di 46.3 milioni di franchi (+1.5%). L'aumento delle spese correnti è principalmente dovuto all'incremento delle spese per il personale, pari a 9.7 milioni di franchi (+1.0%; in linea comunque con il preventivo 2015) e a quello delle spese da trasferimento, accresciute di 6.8 milioni di franchi (+0.4%). Sul fronte dei ricavi, aumentano le regalie e concessioni (+69.9 milioni, pari al +66.3%), mentre i ricavi fiscali si riducono leggermente di 5 milioni di franchi (-0.3%).

Con il consuntivo 2015 volge definitivamente al termine la legislatura 2012-2015, la quale nel piano finanziario iniziale presentava le seguenti previsioni ed obiettivi.

Importi in milioni di franchi					
Piano finanziario anni 2012-2015 (stato gennaio 2012)	P2012	PF2013	PF2014	PF2015	Totale 2012-2015
Obiettivi finanziari ideali					
Risultato d'esercizio	-220	-201	-92	0	-513
Obiettivi finanziari minimi					
Risultato d'esercizio	-220	-201	-92	-73	-586
Risultati finanziari					
Risultato d'esercizio	-98	-178	-128	-91	-495
Autofinanziamento	100	16	58	91	265

L'obiettivo finanziario ideale del raggiungimento del pareggio del conto di gestione corrente nel 2015 non è stato raggiunto con il consuntivo 2015 per una novantina di milioni di franchi, mentre ci si è avvicinati all'obiettivo finanziario minimo, mancato per circa 18 milioni di franchi.

Per quanto concerne il cumulo dei risultati d'esercizio corrente per gli anni 2012-2015, lo stesso, ancorché negativo (pari a -495 milioni di franchi), presenta un miglioramento sia rispetto all'obiettivo finanziario minimo (-586 milioni di franchi) sia rispetto all'obiettivo finanziario ideale (-513 milioni di franchi). Questo dimostra la validità del percorso intrapreso per un ritorno all'equilibrio dei conti operato nella passata legislatura e che deve continuare in quella attuale.

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, completamente a carico del Cantone;
- Risanamento della cassa pensioni (dal 2013): 34 milioni di spesa annua;
- Crollo del gettito del settore bancario: 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.

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 2015 delle seguenti categorie di spesa lorda:

- assistenza +35 milioni di franchi,
- prestazioni complementari AVS/AI +20 milioni di franchi.

I dati di consuntivo 2015 confermano che lo stato di salute delle finanze cantonali rimane difficile e precario. A fine 2015, il capitale proprio del Cantone risulta essere negativo di 439 milioni di franchi. Di riflesso, il debito pubblico aumenta e a fine 2015 si attesta a 1.9 miliardi di franchi. Questi dati finanziari preoccupanti confermano la necessità di proseguire con urgenza sulla via del risanamento finanziario per raggiungere una situazione di equilibrio sul fronte delle finanze cantonali.

A tale scopo, il Consiglio di Stato presenterà a breve termine uno specifico messaggio contenente un pacchetto di misure per il riequilibrio delle finanze cantonali, allo scopo di soddisfare l'obiettivo indicato nel preventivo 2016, che prevede il raggiungimento del pareggio di bilancio entro la fine della presente legislatura.

3. Evoluzione economica e influsso sulle finanze cantonali

Nel corso del 2015 l'economia mondiale è cresciuta a un ritmo modesto. In generale, i Paesi industrializzati hanno sostanzialmente mantenuto la marcia moderata mentre i Paesi emergenti hanno fornito complessivamente pochi impulsi di crescita. Per quanto riguarda la zona euro, la lenta ripresa segnalata nel 2014 è proseguita anche nel 2015 nonostante il commercio estero rimane ancora debole. Per contro alcuni fattori sono invece rimasti favorevoli come la politica monetaria ancora espansiva, l'euro debole, il prezzo ancora basso del petrolio e il lieve allentamento della politica fiscale. La situazione è migliorata gradualmente anche sui mercati del lavoro, sebbene per diversi paesi del Sud dell'Europa l'emigrazione spiega perlomeno una parte della diminuzione della disoccupazione.

In tale contesto, l'economia Svizzera ha perso velocità. Nel 2015 il PIL reale è cresciuto dello 0.9% rispetto all'anno precedente, restando dunque in fase positiva ma marcando un rallentamento rispetto alla crescita dell'1.9% segnata nel 2014. Il sostanzioso raffreddamento congiunturale è in parte riconducibile all'apprezzamento del franco avvenuto a inizio anno (a seguito dell'annuncio della BNS di abbandonare la soglia minima di cambio con l'euro) che, con la perdita di dinamicità del commercio mondiale, ha condizionato notevolmente l'andamento del commercio estero elvetico che è arretrato. A ciò si aggiunge l'indebolimento di alcuni pilastri della congiuntura interna, in particolare del settore delle costruzioni, che dopo diversi anni di forte espansione, invia ora segnali di rallentamento. Per contro, a sostenere la congiuntura nazionale ritroviamo ancora i consumi delle economie domestiche. Il moderato ritmo di crescita dell'economia svizzera ha iniziato lentamente a ripercuotersi negativamente anche sul mercato del lavoro. Il tasso di disoccupazione ha tracciato una lieve tendenza rialzista, sebbene nel corso dell'anno l'occupazione sia complessivamente salita, grazie soprattutto al terziario a fronte della perdita di posti di lavoro del secondario.

La dinamica economica ticinese ha subito una brusca frenata e si è addentrata in una fase di stagnazione, dopo i segnali di rallentamento già lanciati nel corso del 2014. Nel 2015 il PIL reale cantonale segna un -0.1% (dati BAK) rispetto ai valori registrati l'anno precedente. Questa evoluzione è stata condizionata sia dall'indebolimento del commercio internazionale sia dall'apprezzamento del franco, che hanno ostacolato la dinamica dei comparti economici più esposti ai mercati esteri e alle fluttuazioni valutarie, come l'industria d'esportazione, il turismo e il commercio al dettaglio (soprattutto in un cantone di frontiera come il nostro). Inoltre, come ravvisato su scala nazionale, anche in Ticino i comparti che sin qui avevano ossigenato la congiuntura economica cantonale, tra cui il comparto delle costruzioni, hanno emanato segnali di rallentamento. Le ripercussioni di questa stagnazione economica non si sono ancora manifestate appieno sul mercato del lavoro. Da una parte la disoccupazione ai sensi dell'ILO pur rimanendo ancora a valori elevati (6.4%) è leggermente diminuita, così come evidenziato anche dal rispettivo dato della Seco (3.8% a fronte del 4.2% del 2014) e in controtendenza con quanto accade su scala nazionale, dall'altra parte l'impiego ha seguito ad aumentare, ma con ritmi inferiori rispetto al passato (e in particolare dalla seconda parte dell'anno in poi).

Selezione d'indicatori congiunturali, Ticino e Svizzera, dal 2014

	2014				2015				2014	2015
	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 reale (Seco, 02.03.2016) Svizzera	2.1	1.6	1.7	2.1	1.3	1.2	0.8	0.4	1.9	0.9
(BAK, 13.01.2016) Ticino									1.2	-0.1
Importazioni (AFD) ¹ Ticino	-12.6	-7.7	9.9	2.3	-0.6	-10.1	-16.0	-11.7	-2.3	-9.9
Svizzera	2.2	-0.1	2.4	-2.1	-3.9	-9.8	-9.9	-4.0	0.5	-6.9
Esportazioni (AFD) ¹ Ticino	-11.2	-8.2	2.8	9.5	-1.0	2.0	-4.9	-6.0	-1.9	-2.7
Svizzera	4.5	0.8	3.9	5.1	-1.5	-3.6	-4.8	-0.7	3.6	-2.6
Addetti EIP (STATIMP) Ticino	1.2	0.2	0.6	1.0	0.4	1.7	-1.0	1.2	0.7	0.6
Svizzera	1.3	0.6	0.5	0.9	0.9	1.2	0.7	0.4	0.8	0.8
Occupati (SPO) Ticino	1.9	0.8	1.0	0.9	4.8	0.4	-1.6	-1.2	1.1	0.6
Svizzera	1.1	2.0	1.9	2.3	3.0	1.6	1.1	0.5	1.8	1.5
Tassi di disoccupazione										
Iscritti agli URC (Seco) Ticino	4.9	3.9	3.8	4.4	4.5	3.5	3.4	4.0	4.2	3.8
Svizzera	3.4	3.0	3.0	3.2	3.5	3.2	3.2	3.5	3.2	3.3
Definizione ILO (RIFOS) Ticino	7.9	6.6	6.7	5.6	6.0	6.2	6.8	6.4	6.7	6.4
Svizzera	4.8	4.4	4.8	4.1	4.4	4.2	4.9	4.7	4.5	4.5

Fonti: tra parentesi.

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

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	C2014	P2015	C2015	C15 - P15		C15 - C14	
				Val.	%	Val.	%
Spese per il personale	990.5	1'000.5	1'000.1	-0.3	0.0	9.7	1.0
Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio	278.5	269.5	278.6	9.1	3.37	0.0	0.0
Ammortamenti beni amministrativi	93.7	102.9	94.8	-8.1	-7.8	1.1	1.2
Versamenti a fondi e finanziamenti speciali	31.4	31.3	22.3	-9.0	-28.9	-9.1	-29.0
Spese da trasferimento	1'799.5	1'809.6	1'806.3	-3.3	-0.2	6.8	0.4
Riversamento contributi da terzi	119.2	119.1	125.0	5.9	5.0	5.8	4.9
Spese operative	3'312.7	3'332.8	3'327.1	-5.7	-0.2	14.4	0.4
Ricavi fiscali	1'823.6	1'831.6	1'818.6	-13.0	-0.7	-5.0	-0.3
Regalie e concessioni	105.4	111.3	175.3	64.0	57.5	69.9	66.3
Ricavi per tasse	243.1	246.2	246.3	0.1	0.0	3.1	1.3
Ricavi diversi	23.4	19.5	15.8	-3.6	-18.6	-7.6	-32.4
Prelievi da fondi e finanziamenti speciali	10.0	7.4	11.7	4.3	58.5	1.8	18.0
Ricavi da trasferimento	835.8	860.7	824.9	-35.8	-4.2	-11.0	-1.3
Contributi da terzi da riversare	119.2	119.1	125.0	5.9	5.0	5.8	4.9
Ricavi operativi	3'160.6	3'195.8	3'217.7	21.9	0.7	57.1	1.8
Risultato operativo	-152.1	-137.1	-109.4	27.7	-20.2	42.7	-28.1
Spese finanziarie	42.6	43.1	41.1	-1.9	-4.5	-1.4	-3.3
Ricavi finanziari	64.7	59.7	59.7	0.0	0.0	-5.0	-7.7
Risultato finanziario	22.1	16.6	18.6	1.9	11.6	-3.6	-16.1
Risultato ordinario	-130.0	-120.4	-90.8	29.6	-24.6	39.1	-30.1
Spese straordinarie	1.1	0.0	0.7	0.7	-	-0.4	-36.9
Ricavi straordinari	3.1	0.2	1.0	0.8	420.9	-2.0	-66.1
Risultato straordinario	1.9	0.2	0.3	0.1	62.9	-1.6	-83.2
Risultato d'esercizio	-128.0	-120.2	-90.5	29.7	-24.7	37.5	-29.3

Note:

- nella presentazione del conto economico scalare non vengono ripresi i gruppi 39 addebiti interni e 49 accrediti interni.

4.1. (30) Spese per il personale

Importi in milioni di franchi

	C2014	P2015	C2015	C15 - P15		C15 - C14	
				Val.	%	Val.	%
300 - Autorità, commissioni e giudici	20.9	21.5	21.6	0.1	0.5	0.7	3.3
301 - Stipendi personale amministrativo e d'eser.	451.9	460.8	458.1	-2.7	-0.6	6.2	1.4
302 - Stipendi dei docenti	306.6	305.4	307.3	1.9	0.6	0.7	0.2
305 - Contributi del datore di lavoro	193.6	193.5	195.5	2.0	1.1	1.9	1.0
306 - Prestazioni del datore di lavoro	10.2	10.9	9.8	-1.1	-10.4	-0.4	-3.6
309 - Altre spese il personale	7.3	8.3	7.8	-0.5	-6.5	0.5	6.8
Totale spese per il personale	990.5	1'000.5	1'000.1	-0.3	0.0	9.7	1.0

La spesa per il personale è in linea con il preventivo e si attesta a 1'000.1 milioni di franchi, a fronte di un preventivo di 1'000.5 milioni di franchi, con una differenza quindi di -0.3 milioni (-0.04%).

La spesa per gli stipendi del personale amministrativo si riduce di 2.7 milioni di franchi rispetto al preventivo (-0.6%), a seguito in particolare delle minori spese per il personale dell'OSC imputabili alla tempistica della fase di attuazione dei progetti previsti dalla Pianificazione sociopsichiatrica (-1.4 milioni) e delle minori spese per gli aspiranti gendarmi conseguenti alla riduzione degli ammessi alla Scuola di polizia (-1.6 milioni).

D'altro canto la spesa per gli stipendi dei docenti aumenta di 1.9 milioni di franchi rispetto al preventivo (+0.6%); l'aumento è equamente suddiviso tra le Divisioni della scuola e della formazione professionale.

Rispetto al 2014 la spesa del personale a consuntivo 2015 è aumentata di 9.7 milioni di franchi (+1.0%).

Tra le variazioni più significative si segnalano:

- il potenziamento di 24.8 unità presso il DSS: di cui 18.5 unità presso l'OSC a seguito dell'introduzione della nuova pianificazione sociopsichiatrica, 4 unità presso l'Istituto cantonale di patologia conseguente all'aumento delle prestazioni fornite (autofinanziate) e dell'introduzione dello screening mammografico, 2.1 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 curatele, conseguente alla revisione del settore avvenuta a livello federale, e 0.2 unità presso l'Ufficio anziani;
- il potenziamento di 17 unità presso il DI: di cui 15 unità di gendarmi presso la Polizia cantonale e 2 unità (temporanee) di Ispettore presso la Polizia cantonale;
- il potenziamento di 12 unità presso il DFE: di cui 8 unità di ispettori fiscali, 2 unità di perito fiscale e 2 unità di tassatori presso la Divisione delle contribuzioni;
- il potenziamento di 10.2 unità presso il DECS: di cui 3.7 unità di sistemisti e 0.9 unità di analista-programmatore presso il Centro di risorse didattiche e digitali, 1.2 unità di coordinatore psicopedagogico presso l'Ufficio delle scuole comunali, 1 unità di caposervizio presso il Centro professionale di Lugano (temporanea), 1 unità di tecnico assistente all'Ufficio dello sport, 0.8 unità di bibliotecario all'Ufficio orientamento scolastico professionale (temporaneo) e altre 1.6 unità suddivise presso diversi istituti scolastici cantonali.

La spesa per gli stipendi dei docenti è aumentata di 0.7 milioni di franchi rispetto al consuntivo 2014 (+0.2%) a seguito principalmente degli scatti usuali per avanzamenti e promozioni.

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

Importi in milioni di franchi

	C2014	P2015	C2015	C15 - P15		C15 - C14	
				Val.	%	Val.	%
310 - Spese materiale e merci	34.7	36.1	33.4	-2.7	-7.5	-1.4	-3.9
311 - Investimenti non attivabili	13.9	14.4	15.9	1.4	10.0	1.9	13.9
312 - Approvvigionamento e smaltimento	17.0	18.1	17.2	-0.9	-4.8	0.2	1.2
313 - Prestazioni di servizi e onorari	89.1	91.1	91.4	0.3	0.3	2.2	2.5
314 - Grosse manutenzioni e manutenzioni correnti	51.6	42.7	46.9	4.2	9.8	-4.7	-9.1
315 - Manutenzione beni mobili e invest. Immat.	20.7	22.4	22.2	-0.2	-1.1	1.5	7.2
316 - Pigion, leasing, affitti, costi di utilizzo	14.0	14.2	14.1	-0.1	-0.7	0.1	0.4
317 - Indennità per il rimborso spese	8.0	7.4	7.9	0.5	6.2	-0.2	-2.2
318 - Rettifica di valore e perdite su crediti	19.1	13.0	20.2	7.2	55.9	1.1	5.8
319 - Diverse spese d'esercizio	10.3	10.1	9.5	-0.6	-6.2	-0.8	-7.8
Totale spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio	278.5	269.5	278.6	9.1	3.4	0.0	0.0

Le spese per beni e servizi nel 2015 ammontano a 278.6 milioni di franchi, superando il preventivo di 9.1 milioni di franchi (+3.4%), importo tuttavia in linea con il consuntivo 2014 (+0.04 milioni). Di seguito evidenziamo i principali scostamenti.

Importi in milioni di franchi

Conti con scarto significativo rispetto al valore di preventivo	C2014	P2015	C2015	C15 - P15	C15 - C14
DT - 782 31410006 - Servizio spazzaneve	6.9	2.3	5.3	3.1	-1.5
DFE - 971 31811001 - Perdite su imposte PF	10.2	9.0	11.6	2.6	1.4
DT - 782 31410007 - Servizio spandimento sale e ghiaia	2.5	1.1	2.7	1.6	0.2
DFE - 972 31811001 - Perdite su imposte PG	2.9	2.3	3.7	1.4	0.8
DT - 782 31490001 - Interventi danni alluvionali	3.3	0.7	2.0	1.3	-1.2
DFE - 963 31810001 - Perdite e condoni su crediti	0.5	0.0	1.1	1.1	0.6
DFE - 987 31811001 - Perdite su imposte IFD	1.1	0.0	1.0	1.0	-0.1
DI - 161 31810001 - Perdite e condoni su crediti Tribunale d'appello	1.3	0.2	1.1	0.9	-0.3
DFE - 922 31900004 - Risarcimenti per responsabilità civile	0.8	0.4	1.2	0.8	0.4
DFE - 951 31130002 - Acquisto apparecchiature informatiche	1.4	1.6	2.3	0.8	0.9
CANC - 62 31300002 - Spese postali	8.0	6.9	7.5	0.7	-0.5
DT - 782 31010050 - Sale antigelo	0.9	0.7	1.3	0.6	0.4
DI - 116 31300200 - Quota Tcs su tassa collaudo veicoli	0.0	0.0	0.6	0.6	0.6
DFE - 963 31300001 - Spese esecutive	5.0	4.7	5.3	0.6	0.3
DECS - 414 31300151 - Trasporto allievi scuole medie	9.6	10.1	9.5	-0.5	0.0
DI - 171 31990001 - Onorari e spese per ass. giudiziaria civile	2.8	2.8	2.2	-0.6	-0.6
DFE - 914 31300118 - Interventi corpo pompieri su oggetti assicurabili	2.2	2.3	1.7	-0.6	-0.5
DFE - 945 31200019 - Energie alternative	2.1	3.1	2.4	-0.7	0.3
DT - 786 31410013 - Prestazioni per filiale USTRA	6.2	6.7	5.9	-0.8	-0.3
DECS - 595 31320066 - Onorari e spese per corsi per disoccupati	0.3	1.1	0.1	-1.0	-0.2
DSS - 242 31060009 - Medicamenti e spese per progr. Vacc. HPV	0.2	1.3	0.2	-1.0	0.0

DT - 782 31410006 - Servizio spazzaneve: +3.1 milioni di franchi

Il maggiore costo è causato dalla liquidazione della stagione invernale 2014/2015 durante il quale ci sono state diverse ed abbondanti nevicate.

DFE - 971 31811001 - Perdite su imposte (persone fisiche): +2.6 milioni di franchi

La crescita registrata nel 2015 è da imputare al recupero operato dall'Ufficio esazione e condoni (UEC) nell'evasione delle procedure di incasso dei vecchi ACB, che oltre all'aumento delle entrate ha avuto come conseguenza la contabilizzazione di maggiori perdite.

DT - 782 31410007 - Servizio spargimento sale e ghiaia: +1.6 milioni di franchi

Il consuntivo finale risulta più alto perché a partire dal 2015 nel servizio sale sono computati anche gli oneri di ammortamento delle macchine spargisale, che non sono più di proprietà del Cantone. Il Cantone da parte sua risparmierà circa 5 milioni di franchi in 10 anni per i costi di acquisto e di manutenzione delle macchine.

DFE - 972 31811001 - Perdite su imposte (persone giuridiche): +1.4 milioni di franchi

Le perdite sono state più importanti rispetto a quanto valutato in sede di preventivo, anche a causa di un aumento del numero di fallimenti.

DT - 782 31490001 - Interventi per danni alluvionali: +1.3 milioni di franchi

La maggiore spesa è stata in parte influenzata dalle liquidazioni dei lavori di messa in sicurezza urgenti fatti nell'autunno 2014. Si sono verificati degli eventi piuttosto gravi nel mese di maggio a Brusino Arsizio a Riva San Vitale e Maroggia che hanno comportato importanti costi.

DFE - 963 31810001 - Perdite e condoni su crediti: +1.1 milioni di franchi

La voce relativa alla perdite e ai condoni su crediti d'imposta è stata creata a seguito dell'introduzione del nuovo modello contabile MCA2, a preventivo 2015 l'importo era pari a zero.

DFE - 987 31811001 - Perdite su imposte (imposta federale diretta): +1.0 milione di franchi

La voce è stata creata a seguito dell'introduzione del nuovo modello contabile MCA2, a preventivo 2015 l'importo era pari a zero.

DI - 161 31810001 - Perdite e condoni su crediti: +0.9 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. A preventivo 2016 l'importo è stato innalzato al livello dei consuntivi effettivamente realizzati.

DFE - 951 31130002 - Acquisto apparecchiature informatiche: +0.8 milioni di franchi

La maggior spesa è principalmente dovuta all'aggiornamento non preventivato del sistema centrale, il quale aveva già raggiunto i 5 anni di vita. Per il finanziamento del medesimo si è attinto al fondo di capitalizzazione UAA.

DFE - 922 31900004 - Risarcimenti per responsabilità civile: +0.8 milioni di franchi

La maggior spesa è principalmente dovuta all'aumento nel 2015 dei casi di pagamento di indennità per ingiusto procedimento penale.

CANC - 62 31300002 - Spese affrancazione di postale: +0.7 milioni di franchi

Dal 1° gennaio 2014 tutte le Unità amministrative dell'Amministrazione cantonale (AC) sono vincolate ad inviare la posta diretta all'esterno tramite Posta B (chi usufruisce di un prodotto postale diverso dalla Posta B deve inoltrare una richiesta di deroga). La spesa totale dipende pertanto dall'uso dei prodotti postali dei Dipartimenti secondo le necessità e le peculiarità nel loro utilizzo. Si rileva tuttavia come la spesa d'affrancazione postale sia calata di circa il 6% rispetto al 2014.

DT - 782 31010050 - Sale antigelo: +0.6 milioni di franchi

Sul conto sono stati computati per la prima volta anche gli oneri per il sale prelevato per le strade cantonali dai depositi USTRA di Camorino, Bellinzona e Faido.

DFE - 963 31300002 - Spese esecutive: +0.6 milioni di franchi

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

DI - 116 31300200 - Quota TCS su tassa collaudo veicoli: +0.6 milioni di franchi

Con la firma della nuova convenzione con il TCS nella primavera del 2015 è stata modificata la modalità di fatturazione dei collaudi da loro eseguiti (la tassa è ora percepita dalla Sezione della circolazione che riversa al TCS il costo del collaudo). Tali uscite non erano state considerate a P2015.

DECS - 414 31300151 - Trasporto allievi delle scuole medie: -0.5 milioni di franchi

La minore spesa di circa 0.5 milioni deriva dai parametri di stima utilizzati per la redazione del preventivo: vengono infatti utilizzati i dati relativi agli allievi dell'anno scolastico in corso mentre la spesa effettiva si riferisce

prevalentemente all'anno scolastico successivo. Oltre a ciò si evidenzia come non tutti i conguagli relativi alle aziende di trasporto sono disponibili in tempo utile per essere considerati nell'anno di competenza.

DI - 171 31990001 – Onorari e spese per assistenza giudiziaria civile: -0.6 milioni di franchi

La costante crescita attestata ormai da una decina di anni di questa voce ha subito nel 2015 un sensibile arresto a causa della diminuzione delle richieste di assistenza giudiziaria in materia civile che ha comportato una conseguente diminuzione dei costi. Da rilevare inoltre che, in materia civile, è data facoltà al giudice di pronunciare un'assistenza giudiziaria parziale sulla base delle possibilità finanziarie individuali, opzione che inizia ad essere adottata dai magistrati.

DFE - 914 31300118 – Interventi corpo pompieri su oggetti assicurabili: -0.6 milioni di franchi

La riduzione è dovuta all'importante diminuzione del numero di interventi eseguiti nel 2015 rispetto agli anni precedenti.

DFE - 945 3120019 – Energie alternative: -0.7 milioni di franchi

Lo scostamento è dovuto ai ritardi nella messa in funzione del teleriscaldamento TERIS, conseguente alla tempistica di approvazione del Messaggio governativo n. 6959 dell'8 luglio 2014 da parte del parlamento.

DT - 786 31410013 - Prestazioni per filiale USTRA: -0.8 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.

DECS - 595 31320066 - Onorari e spese per corsi per disoccupati: -1.0 milione di franchi

Il volume dell'attività di rilevamento delle competenze delle persone in disoccupazione svolta dagli ispettori della formazione continua e dai centri di formazione degli apprendisti è stato inferiore alle previsioni e al livello di spesa degli anni precedenti, con conseguente diminuzione delle uscite come pure delle relative entrate.

DSS - 242 31060009 - Medicamenti e spese per programma vaccinazione HPV: -1.0 milione di franchi

Il credito è stato valutato e dimensionato al momento del lancio del programma, esso tuttavia non è mai stato utilizzato pienamente.. Si tratta di una spesa autofinanziata da ricavi LAMal.

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

A consuntivo 2015 sono stati registrati ammortamenti ordinari dei beni amministrativi per 94.8 milioni di franchi (93.7 milioni nel 2014), con una riduzione di 8.1 milioni di franchi (-7.8%) 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%.

La riduzione della spesa per ammortamenti rispetto al preventivo è dovuta al minor onere per investimenti netti da ammortizzare rispetto a quanto preventivato (194 milioni al netto dell'investimento Ritom SA iscritto a bilancio al valore di acquisto, a fronte dei 211 milioni di investimenti da ammortizzare preventivati).

Per maggiori dettagli è disponibile una tabella specifica sul movimento di investimenti fissi oggetto di ammortamento nel capitolo 7 *Allegato di bilancio*, con il dettaglio sugli investimenti materiali e immateriali come pure dei contributi per investimenti.

4.4. (34) Spese finanziarie

	C2014	P2015	C2015	Importi in milioni di franchi			
				C15 - P15		C15 - C14	
				Val.	%	Val.	%
340 - Spese per interessi	35.3	36.8	34.9	-1.8	-5.0	-0.3	-0.9
341 - Perdite realizzate su cambi	0.0	0.0	0.3	0.3	1'276.4	0.2	701.4
342 - Costi di raccolta di capitale e di gestione	2.1	2.4	2.0	-0.4	-15.4	-0.1	-4.8
349 - Altre spese finanziarie	5.1	3.9	3.9	0.0	0.1	-1.2	-23.9
Totale spese finanziarie	42.6	43.1	41.1	-1.9	-4.5	-1.4	-3.3

Le spese finanziarie ammontano a 41.1 milioni di franchi, in diminuzione di 1.9 milioni di franchi (-4.5%) rispetto al preventivo e di 1.4 milioni di franchi (-3.3%) rispetto al consuntivo 2014.

Come per il 2014 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 ad un ulteriore affinamento della nuova strategia di gestione attiva dell'indebitamento (in atto dal 2012).

L'ulteriore riduzione del tasso medio (dall'1.65% del 2014 all'1.50%) 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 corso del 2015, 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. Questi finanziamenti sono caratterizzati da tassi d'interesse sensibilmente inferiori rispetto a quelli di lungo termine, permettendo pertanto di contenere ulteriormente gli oneri finanziari complessivi (si segnala che il costo del finanziamento a breve termine non è considerato nel calcolo del tasso medio).

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%	31.12.2015	1.50%

4.5. (35) Versamenti a fondi e finanziamenti speciali

La riduzione di questo gruppo di spesa tra preventivo e consuntivo 2015 (-9 milioni pari al -28.9%), è principalmente dovuta all'azzeramento del versamento al previsto Fondo cantonale per favorire il lavoro, qualora l'amnistia cantonale fosse entrata in vigore (-9 milioni di franchi).

4.6. (36) Spese di trasferimento

La tabella seguente illustra gli scostamenti tra consuntivo e preventivo 2015 delle spese di trasferimento suddivise nelle voci contabili a 3 cifre.

Importi in milioni di franchi

	C2014	P2015	C2015	C15 - P15		C15 - C14	
				Val.	%	Val.	%
360 - Quote di ricavo destinate a terzi	37.9	29.0	34.7	5.7	19.8	-3.1	-8.3
361 - Rimborsi a enti pubblici	7.0	4.9	6.4	1.5	30.4	-0.6	-8.5
362 - Perequazione finanziaria e compensaz. degli oneri	72.2	68.1	67.8	-0.3	-0.4	-4.4	-6.1
363 - Contributi a enti pubblici e a terzi	1'608.8	1'629.4	1'618.7	-10.7	-0.7	10.0	0.6
364 - Rettifica di valore su prestiti - beni amm.	0.0	1.1	0.0	-1.1	-103.3	0.0	0.0
365 - Rettifica di valore partecip. - beni amm.	0.0	0.0	0.5	0.5	0.0	0.5	175'384.9
366 - Ammortamenti su contributi per investimenti	72.4	75.8	76.2	0.4	0.6	3.9	5.3
369 - Diverse spese di riversamento	1.3	1.3	2.0	0.6	46.9	0.7	51.4
Totale spese di trasferimento	1'799.5	1'809.6	1'806.3	-3.3	-0.2	6.9	0.4

Dalla stessa si evince come le spese di trasferimento sono pari a 1'806.3 milioni di franchi, superiori di 6.9 milioni rispetto al consuntivo 2015, ma inferiori di 3.3 milioni di franchi rispetto al preventivo 2015; le differenze maggiori per quanto concerne il confronto con il preventivo sono da imputare ai contributi a enti pubblici e a terzi (voce 363, -10.7 milioni) e alle quote di ricavo destinate a terzi (voce 360, +5.7 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 (+5.8 milioni di franchi), conseguente ai consistenti incassi registrati nei conti del Cantone (+13.6 milioni di franchi rispetto al consuntivo 2014).

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	C2014	P2015	C2015	C15 - P15	C15 - C14
DSS - 221 36370043 - Contributi cantonali ai rifugiati	4.3	3.5	7.2	3.7	3.0
DSS - 222 36370020 - Contributi per asilanti e ammissione provvisoria	12.9	10.6	14.2	3.6	1.3
DECS - 655 36310008 - Contributi accordo intercantonale UNI	42.7	40.2	43.5	3.3	0.8
DSS - 222 36360064 - Contributi ai centri per richiedenti in procedura	3.7	2.5	4.9	2.4	1.1
DECS - 655 36310010 - Contributi accordo intercantonale SUP	10.7	9.9	11.6	1.7	1.0
DSS - 210 36370003 - Contributi assicurativi per insolventi	6.1	10.5	12.2	1.7	6.1
DSS - 221 36370007 - Prestazioni ordinarie per assistiti a domicilio	90.3	91.1	92.7	1.6	2.4
DECS - 417 36360024 - Contributi per interventi particolari	0.7	0.4	1.7	1.3	1.0
DECS - 561 36360048 - Contributi per spese residue corsi interaziendali	7.1	7.0	8.2	1.2	1.2
DSS - 245 36340022 - Contributi cantonali medicina psicosociale	0.3	0.3	1.4	1.1	1.1
DSS - 210 36370064 - Premio AM per beneficiari PC AVS/AI	116.2	119.4	120.4	1.0	4.2
DSS - 222 36370023 - Contributi per spese salute asilanti+ammis.prov.	1.5	1.0	1.9	1.0	0.4
DSS - 295 36340014 - C/ti per ospedalizzazioni nel cantone	301.1	311.1	312.1	0.9	11.0
DSS - 222 36370067 - Contributi per integrazione AP e rifugiati B	1.0	1.0	1.9	0.9	0.9
DSS - 235 36360061 - C/ti ad attività sostegno famiglie	8.4	8.4	9.1	0.8	0.7
DSS - 221 36370012 - Prest. spec. salute: franc. ,partec. , cure dentarie	3.8	3.4	4.1	0.7	0.3
DSS - 233 36360059 - Adeguamento contributi di esercizi precedenti	0.0	0.5	1.2	0.7	1.2
DT - 767 36340028 - Contributi per agevolazioni tariffali	7.6	7.4	8.0	0.6	0.4
DSS - 221 36370054 - Prest. spec. alloggio: trasloco e arredamento	1.3	0.6	1.1	0.6	-0.2
DECS - 560 36360033 - Contributi per corsi interaziendali	7.8	7.0	7.5	0.5	-0.3
DECS - 560 36350064 - Contributi per centri aziend. e interaziendali	1.2	1.7	1.2	-0.5	0.0
DSS - 229 36350016 - Contributi per nuovi alloggi	4.1	3.2	2.6	-0.6	-1.4
DSS - 210 36370001 - Prestazioni complementari AVS	117.9	119.6	119.0	-0.6	1.1
DFE - 843 36360069 - C/ti LAS per PML LADI	1.3	2.0	1.3	-0.7	0.0
DSS - 233 36360042 - Contributi a istituti per invalidi	105.0	106.8	106.0	-0.8	1.0
DECS - 417 36350001 - Contributi cantonali diversi	0.4	1.2	0.4	-0.8	0.0
DSS - 210 36370002 - Prestazioni complementari AI	92.8	91.7	90.8	-0.9	-1.9
DSS - 297 36360018 - Contributi per tratt. stanziali di tossicomani	5.4	5.7	4.8	-0.9	-0.6
DECS - 435 36320010 - Contributi ai comuni per stipendi docenti SI	17.0	16.2	15.1	-1.1	-1.9
DECS - 435 36320021 - Contributi ai comuni per stipendi docenti SE	32.8	34.6	32.2	-2.4	-0.6
DFE - 843 36350011 - Contributi per sostegno all'occupazione	7.9	8.5	5.7	-2.7	-2.2
DT - 767 36340016 - Contributi alle imprese di trasporto	66.7	73.7	70.2	-3.5	3.5
DI - 112 36320026 - Contributi a comuni per risanamento finanziario	8.6	10.0	5.1	-4.9	-3.5
DSS - 232 36370025 - Contributi individuali per mantenim. a domicilio	7.8	7.4	1.8	-5.6	-5.9
DSS - 210 36370063 - Partecipazione al premio ass. malattie	163.6	150.9	142.7	-8.2	-20.9

Dipartimento delle istituzioni

DI - 112 36320026 – Contributi a Comuni per risanamento finanziario (-4.9 milioni di franchi)

La minor spesa è dovuta allo slittamento degli esborsi per l'aggregazione dei comuni della Verzasca a seguito del ricorso del Comune di Lavertezzo accolto dal Tribunale federale.

Dipartimento della sanità e della socialità

DSS - 210 36370063 - Partecipazione al premio assicurazione malattie (-8.2 milioni di franchi)

Nel 2015 è entrata in vigore l'importante modifica che interessa la Ripam ordinaria e che consente un intervento sociale più mirato ed equo, grazie all'introduzione di un massimale di reddito disponibile e il passaggio dalla riduzione lineare alla riduzione degressiva (vedi Messaggio n. 6982 del 10 settembre 2014).

A consuntivo il numero di beneficiari della Ripam è risultato inferiore a quanto previsto in sede di preventivo, riducendo di conseguenza la spesa prevista.

DSS - 210 36370003 - Contributi assicurativi per insolventi (+1.7 milioni di franchi)

Dal 2012 il diritto federale disciplina che tutti i Cantoni devono assumersi l'85% degli oneri LAMal scoperti (premi di cassa malattia, franchigie, partecipazioni alle prestazioni, interessi di mora spese esecutive) per i quali è stato rilasciato un attestato di carenza beni (art. 64a LAMal). Il dato a consuntivo 2015 considera gli anticipi fatti precedentemente a titolo di acconto per i rimborsi alle casse malattia (2 milioni di franchi).

DSS - 210 36370064 - Premio AM per beneficiari PC AVS/AI (+1.0 milioni di franchi)

Lo scostamento è dovuto principalmente al conguaglio pagato alle casse malattia per le riduzioni di premio del 2014, che ha superato le previsioni. Inoltre, i premi forfettari per i beneficiari di prestazioni complementari all'AVS e all'AI stabiliti dall'autorità federale sono risultati leggermente superiori a quelli preventivati.

DSS - 210 36370001 - Prestazioni complementari AVS (-0.6 milioni di franchi)DSS - 210 36370002 - Prestazioni complementari AI (-0.9 milioni di franchi)

Riduzione minima rispetto ai valori preventivati.

DSS - 221 36370007 - Prestazioni ordinarie per assistiti a domicilio (+1.6 milioni di franchi)DSS - 221 36370012 - Prestazioni speciali salute: franchigia, partecipazione cure dentarie (+0.7 milioni di franchi)DSS - 221 36370054 - Prestazioni speciali alloggio: trasloco e arredamento (+0.6 milioni di franchi)

L'aumento è conseguente al trend che si verifica dal 2011 di aumento delle spese assistenziali. Si rileva tuttavia come la crescita avvenuta nel 2015 sia inferiore di quella degli scorsi anni.

DSS - 221 36370043 - Contributi cantonali ai rifugiati (+3.7 milioni di franchi)

Lo scostamento è dovuto all'aumento considerevole di persone siriane ed eritree che hanno ricevuto lo statuto di rifugiato.

DSS - 222 36370020 - Contributi per asilanti e ammissione provvisoria (+3.6 milioni di franchi)DSS - 222 36360064 - Contributi ai centri per richiedenti in procedura (+2.4 milioni di franchi)DSS - 222 36370023 - Contributi per spese salute asilanti e ammissione provvisoria (+1.0 milioni di franchi)DSS - 222 36370067 - Contributi per integrazione AP e rifugiati B (+0.9 milioni di franchi)

Scostamenti conseguenti all'aumento dei flussi migratori. Si rileva come le maggiori entrate siano in gran parte compensate da contributi federali.

DSS - 229 36350016 - Contributi per nuovi alloggi (-0.6 milioni di franchi)

Minor spesa conseguente alla riduzione costante del numero di abitazioni sussidiate. Si rileva come nel periodo 2014-2016 giungono a scadenza la maggioranza dei contributi.

DSS - 232 36370025 - Contributi individuali per mantenimento a domicilio (-5.6 milioni di franchi)

Il valore di Preventivo 2015 riporta nelle spese il 100% dei contributi erogati dall'Ufficio e nei ricavi (46320017) la quota dell'80% a carico dei Comuni. L'importo a consuntivo 2015 riporta nelle spese solo il 20% a carico del Cantone. Quest'ultima è l'esposizione cometta dei conti, considerato che dal 01.01.2015 questi contributi sono gestiti direttamente dall'Ufficio attraverso l'Istanza di compensazione, con fatturazione alla Cassa del Cantone del 20% di sua competenza e del restante 80% ai Comuni.

DSS - 233 36360042 - Contributi ad istituti per invalidi (-0.8 milioni di franchi)DSS - 233 36360059 - Adeguamento contributi di esercizi precedenti (+0.7 milioni di franchi)

Rispetto alla dotazione globale concessa a Preventivo 2015 per il finanziamento degli Istituti per invalidi adulti e minorenni, per un totale di 107'325'880.- franchi comprensiva degli adeguamenti dei contributi di esercizi precedenti (anno 2013), a consuntivo 2015 si è registrata una minor spesa globale per il settore di 134'214.- franchi. L'importo è pertanto complessivamente in linea con il preventivo.

DSS - 235 36360061 – Contributi ad attività di sostegno alle famiglie (+0.8 milioni di franchi)

La maggior spesa è conseguente all'aumento dei nidi sussidiati e dei relativi posti. Si segnala inoltre l'apertura nel 2015 di 5 centri extrascolastici.

DSS - 245 36340022 – Contributi cantonali medicina psicosociale (+1.1 milioni di franchi)

L'aumento dei costi è dovuto all'assorbimento a contare dal 1° gennaio 2015 da parte dell'Organizzazione sociopsichiatrica cantonale (OSC) dell'attività del Centro per i disturbi del comportamento alimentare (DCA), in precedenza di competenza dell'Ospedale della Beata Vergine (OBV) dell'Ente ospedaliero cantonale (EOC) a Mendrisio. Siccome la convenzione è stata firmata dopo la presentazione del Preventivo 2015, si è rinunciato ad adeguare il conto preventivo dell'OSC. Da segnalare che quest'assorbimento ha prodotto anche un aumento di ricavi che ammontano a 441'823.- franchi per le degenze e 292'141.- franchi per trattamenti ambulatoriali, a carico degli assicuratori malattia.

DSS - 295 36340014 - Contributi per ospedalizzazioni nel cantone (+0.9 milioni di franchi)

La spesa a consuntivo per l'anno 2015 è di 312.1 milioni di franchi, a fronte di un preventivo di 311.1 milioni. Il sorpasso di spesa è essenzialmente dovuto alla contabilizzazione di transitori in vista del calcolo del contributo 2015 definitivo che sarà influenzato da importanti adeguamenti per sorpassi della soglia di attività in particolare per l'EOC, secondo le modalità definite nel contratto di prestazione.

DSS - 297 36360018 – Contributi per trattamenti stanziali di tossicomani (-0.9 milioni di franchi)

La minor spesa è dovuta al costante calo della richiesta di collocamenti terapeutici, che ha condotto alla chiusura di una struttura a metà 2015 e ha comportato una bassa occupazione registrata nella seconda struttura riconosciuta.

Dipartimento dell'educazione, della cultura e dello sportDECS - 417 36360024 - Contributi per interventi particolari Fondo Swisslos (+1.3 milioni di franchi)DECS - 417 36350001 - Contributi cantonali diversi (-0.8 milioni di franchi)

Lo scostamento è dovuto al fatto che l'importo stanziato è stato addebitato alla voce "Contributi per interventi particolari" e non, come ipotizzato inizialmente, alla voce "Contributi cantonali diversi".

DECS - 435 36320010 - Contributi ai comuni per stipendi docenti SI (-1.1 milioni di franchi)DECS - 435 36320021 - Contributi ai comuni per stipendi docenti SE (-2.4 milioni di franchi)

Come lo scorso anno il consuntivo risulta essere inferiore al preventivo. 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, docenti per alloggiotti, docenti di appoggio) e da altri non ancora definiti (indice di forza finanziaria dei singoli Comuni e gettiti). Con il prossimo rifacimento del software di gestione dei docenti comunali queste stime nei prossimi anni saranno migliorate.

DECS - 560 36360033- Contributi per corsi interaziendali (+0.5 milioni di franchi)DECS - 561 36360048 - Contributi per spese residue corsi interaziendali (+1.2 milioni di franchi)

Il livello di spesa nel settore dei corsi interaziendali, da anni tendenzialmente in aumento in funzione delle competenze minime sempre più elevate previste dalle Ordinanze federali di formazione è stato marcatamente sottovalutato a preventivo 2015, soprattutto per quanto riguarda la quota residua a carico del Fondo cantonale per la formazione professionale (CRB 561).

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

A preventivo sono risultate sottostimate le conseguenze della diminuzione dei parametri di contributo adottate nel 2014 per il finanziamento dei centri di formazione interaziendali, aziendali e delle reti di aziende formatrici. A concorrere alla minor spesa hanno pure contribuito i sussidi versati all'Infocentro Alptransit di Polleggio, diminuiti in funzione di un maggiore finanziamento da parte del consorzio costruttore del tunnel di base.

DECS - 655 36310008 - Contributi accordo intercantonale UNI (+3.3 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 - Contributi accordo intercantonale SUP (+1.7 milioni di franchi)

L'aumento delle fatture per gli studenti SUP oltr'alpe deriva dalla crescita degli studenti (+3.7%) e dalla ripartizione degli stessi tra le varie discipline, dove in particolare l'aumento si è verificato in discipline ad alto costo per studente (architettura e chimica) a scapito di altre, cresciute meno, a basso costo (per esempio il lavoro sociale).

Dipartimento del territorioDT - 767 36340016 - Contributi alle imprese di trasporto (-3.5 milioni di franchi)

La minor spesa a consuntivo è da ricondurre da un lato ad un aumento della partecipazione della Confederazione al finanziamento del trasporto pubblico regionale, intervenuto successivamente all'allestimento del preventivo, e dall'altro risulta dalla procedura di negoziazione delle offerte con le imprese di trasporto che ha permesso un contenimento dell'indennità versata alla aziende a copertura dei costi di gestione corrente sostenuti per l'offerta di trasporto pubblico.

DT - 767 36340028 - Contributi per agevolazioni tariffali (+0.6 milioni di franchi)

La maggior spesa è stata determinata da un aumento dell'indennità versata all'impresa di trasporto FFS per il riconoscimento dei titoli di trasporto della Comunità tariffale (abbonamenti e biglietti) sui treni del traffico di lunga percorrenza. Questa maggior spesa è stata coperta con parte del minor onere sostenuto per finanziare l'offerta di trasporto pubblico (cfr. commento voce 36340016).

Dipartimento delle finanze e dell'economiaDFE - 843 36350011 - Contributi per sostegno all'occupazione (-2.7 milioni di franchi)

I pagamenti effettivi di sussidi già accordati si sono rivelati minori rispetto alle attese.

DFE - 843 36360069 - Contributi LAS per PML LADI (-0.7 milioni di franchi)

I pagamenti effettivi di sussidi già accordati si sono rilevati minori rispetto alle attese.

Volgendo lo sguardo al confronto con l'anno scorso si evidenzia come lo scostamento tra la spesa a consuntivo 2015 e quella a consuntivo 2014 dei contributi di enti pubblici e terzi (+10 milioni di franchi, pari al +0.6%) è dovuto principalmente a:

- spesa per altri contributi (+12 milioni), a seguito soprattutto della crescita per 6.1 milioni di franchi dei contributi assicurativi per insolventi;
- spesa per ospedalizzazioni nel Cantone (+11 milioni);
- spesa per asilanti e ammissione provvisoria (+7 milioni);

Queste maggiori spese sono parzialmente compensate da minori oneri per:

- contributi per la partecipazione al premio assicurazione malattie (-17 milioni);
- contributi per risanamenti finanziari di Comuni (-4 milioni).

363 Contributi lordi

Importi in milioni di franchi

CONTRIBUTI LORDI		C2011	C2012	C2013	C2014	C2015	C15-C14	
							Val.	%
1	Risanamenti finanziari di Comuni	11	4	13	9	5	-4	-40.7
2	Fondi centrali AVS/AI/AF	0	0	0	0	0	0	-4.5
3	Casse malati	273	265	276	280	263	-17	-6.0
4	Prestazioni complementari AVS/AI	190	191	207	211	210	-1	-0.4
5	Assegni familiari	26	25	24	27	29	2	7.2
6	Abitazioni	8	6	6	4	3	-1	-35.1
7	Cure e mantenimento a domicilio e appoggio	14	15	15	17	11	-6	-34.4
8	Istituti casi AI minorenni e invalidi adulti	100	105	104	109	111	2	1.9
9	Istituti per anziani	23	26	25	25	26	1	2.3
10	Giovani, maternità e infanzia	34	37	38	39	41	1	3.1
11	Ospedalizzazione nel Cantone	199	294	303	301	312	11	3.6
12	Ospedalizzazioni fuori Cantone	13	19	23	27	24	-2	-9.3
13	Sostegno sociale e inserimento	81	94	106	113	116	3	2.6
14	Asilanti e ammissione provvisoria	24	28	26	29	35	7	22.6
15	Sostegno all'occupazione	21	21	21	20	17	-2	-12.2
16	Assegni di studio, tirocinio e perfez. profess.	18	19	20	19	19	0	-2.2
17	Cantoni universitari	47	49	49	54	56	2	3.2
18	Università della Svizzera italiana	24	27	28	28	29	1	2.5
19	Scuola Universitaria professionale	49	51	52	56	57	1	1.9
20	Stipendi docenti comunali	59	58	48	50	47	-2	-4.9
21	Corsi di formazione professionale	20	21	21	24	26	1	4.6
22	Imprese di trasporto	48	64	67	67	70	3	5.2
	Altri contributi	94	98	101	100	112	12	11.7
	Totale	1'377	1'520	1'573	1'609	1'619	10	0.6

363 Contributi netti

Importi in milioni di franchi

CONTRIBUTI NETTI		C2011	C2012	C2013	C2014	C2015	C15-C14	
							Val.	%
1	Risanamenti finanziari di Comuni	11	4	13	9	5	-4	-40.7
2	Fondi centrali AVS/AI/AF	0	0	0	0	0	0	-4.5
3	Casse malati	120	106	119	118	99	-19	-16.2
4	Prestazioni complementari AVS/AI	59	54	64	59	60	1	1.7
5	Assegni familiari	26	25	24	27	29	2	7.2
6	Abitazioni	8	6	6	4	2	-2	-38.4
7	Cure e mantenimento a domicilio e appoggio	14	15	10	11	10	-1	-8.6
8	Istituti casi AI minorenni e invalidi adulti	100	105	104	109	111	2	1.9
9	Istituti per anziani	23	26	25	25	26	1	2.3
10	Giovani, maternità e infanzia	33	36	37	38	39	1	3.1
11	Ospedalizzazione nel Cantone	199	294	303	301	312	11	3.6
12	Ospedalizzazioni fuori cantone	13	19	23	27	24	-2	-9.3
13	Sostegno sociale e inserimento	55	66	72	77	79	2	2.9
14	Asilanti e ammissione provvisoria	5	4	1	3	4	1	34.1
15	Sostegno all'occupazione	21	20	19	18	16	-2	-12.8
16	Assegni di studio, tirocinio e perfez. profess.	16	17	18	17	17	-1	-3.5
17	Cantoni universitari	47	49	49	54	56	2	3.2
18	Università della Svizzera italiana	24	27	28	28	29	1	2.5
19	Scuola Universitaria professionale	49	51	52	56	57	1	1.9
20	Stipendi docenti comunali	59	58	48	50	47	-2	-4.9
21	Corsi di formazione professionale	13	13	13	12	12	0	-2.7
22	Imprese di trasporto	48	50	53	53	56	3	6.5
	Altri contributi	69	70	71	67	72	5	7.9
	Totale	1'013	1'117	1'151	1'164	1'164	0	0.0

4.7. (37) Riversamento contributi da terzi

L'incremento di questo gruppo di spesa rispetto al preventivo 2015 pari a 5.9 milioni di franchi è dovuto ai contributi federali nel settore dell'agricoltura.

4.8. (38) Spese straordinarie

L'importo di complessivi 0.7 milioni di franchi riguarda i versamenti ai fondi di capitalizzazione delle Unità Amministrative Autonome registrati a consuntivo 2015, ed è stato ottenuto mediante l'ottimizzazione delle risorse finanziarie nette a disposizione delle UAA.

4.9. (40) Ricavi fiscali

importi in milioni di franchi

RICAVI FISCALI	C2014	P2015	C2015	C15-P15	C15-C14
Imposte anno corrente	900.3	922.9	910.9	-12.0	10.6
Sopravvenienze anni precedenti	23.5	8.5	6.7	-1.8	-16.7
Imposte alla fonte	120.9	126.9	126.2	-0.7	5.4
Imposte suppletorie e multe	17.6	27.4	42.2	14.8	24.6
Totale imposte persone fisiche	1'062.2	1'085.7	1'086.1	0.4	23.9
Imposte anno corrente	328.9	334.3	308.6	-25.7	-20.3
Sopravvenienze anni precedenti	8.5	9.5	0.2	-9.3	-8.3
Supplemento imposta immobiliare	11.6	11.8	11.4	-0.4	-0.2
Totale imposte persone giuridiche	349.0	355.6	320.2	-35.4	-28.8
Imposta sugli utili immobiliari	114.8	85.0	98.6	13.6	-16.2
Tasse iscrizione al registro fondiario	71.6	73.1	71.3	-1.8	-0.4
Imposta di bollo	45.7	45.1	42.3	-2.8	-3.4
Imposte di successione e donazione	28.7	35.0	44.7	9.7	16.0
Tasse sulle case da gioco	13.6	13.5	12.8	-0.7	-0.9
Imposte compagnie assicurazioni	8.5	8.2	8.6	0.5	0.1
Imposte di circolazione e navigazione	129.5	130.4	134.0	3.6	4.6
Totale altri ricavi fiscali	412.4	390.3	412.3	22.1	0.0
<u>Totale ricavi fiscali</u>	<u>1'823.6</u>	<u>1'831.6</u>	<u>1'818.6</u>	<u>-13.0</u>	<u>-5.0</u>

Rispetto ai dati di preventivo allestiti 18 mesi fa, le entrate fiscali cantonali subiscono complessivamente una contrazione di 13.0 milioni di franchi (-0.7%). Questa flessione è principalmente da ricondurre alla correzione al ribasso delle stime relative ai gettiti di competenza delle persone fisiche (-12.0 milioni) e delle persone giuridiche (-25.7 milioni), la quale ha completamente neutralizzato gli incrementi registrati sul fronte delle imposte suppletorie (+14.8 milioni), dell'imposta sugli utili immobiliari (+13.6 milioni), dell'imposta di successione e donazione (+9.7 milioni) e delle imposte di circolazione e navigazione (+3.6 milioni):

Per quanto concerne i gettiti di competenza 2015, la loro valutazione è complessivamente inferiore di 37.7 milioni (12.0 milioni per le persone fisiche e 25.7 milioni per le persone giuridiche) rispetto a quanto previsto al momento dell'allestimento del preventivo. Questo importante calo trova origine nel peggioramento delle previsioni congiunturali relative agli esercizi 2014-2015. Rispetto ai dati forniti nel mese di luglio 2014 ed utilizzati per l'elaborazione del preventivo 2015, nell'ultimo aggiornamento di metà gennaio 2016 il BAK ha infatti rivisto

fortemente al ribasso le previsioni di crescita del PIL cantonale nominale per questi anni, ciò che si è conseguentemente ripercosso negativamente sulle stime di queste imposte.

<i>Stime BAK crescita nominale PIL Ticino</i>	2013	2014	2015
Stime utilizzate per il P2015 (luglio 2014)	1.8%	2.0%	2.5%
Stime utilizzate per il C2015 (gennaio 2016)	1.8%	0.7%	-1.1%
Maggior crescita nominale	-	-1.3 pti %	-3.6 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 2007-2014, per un totale di 6.9 milioni di franchi (6.7 milioni per le persone fisiche e 0.2 milioni per le persone giuridiche), ossia circa 11 milioni in meno rispetto a quanto previsto in sede di preventivo. Buona parte di questo scarto trova origine nelle svalutazioni operate nell'ambito delle persone giuridiche a seguito delle importanti sottovenienze registrate sull'esercizio 2014 (-10.0 milioni di franchi). Per maggiori dettagli circa l'evoluzione delle sopra/sottovenienze fiscali, rimandiamo alle relative tabelle allegate al presente messaggio (capitolo 10.3).

Imposta delle persone fisiche

Per l'allestimento del consuntivo 2015 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 2015, anno per il quale non sono ancora state emesse decisioni di tassazione. Il dato di preventivo era stato valutato in 922.9 milioni di franchi. Il dato di consuntivo è stato rivisto al ribasso di 12.0 milioni di franchi a quota 910.9 milioni di franchi. Rispetto al dato di consuntivo 2014 (900.3 milioni di franchi), la stima del gettito delle persone fisiche risulta quindi superiore di 10.6 milioni di franchi. Tale crescita – influenzata negativamente dal peggioramento delle previsioni congiunturali per il 2014 e 2015 (di cui abbiamo accennato in precedenza) e dal calo delle casistiche dei contribuenti sottoposti a tassazione ordinaria sostitutiva a norma dell'art. 113 della LT – è da ascrivere essenzialmente alle maggiori entrate ricorrenti riconducibili:

- alle sopravvenienze accertate sugli anni precedenti, le quali hanno allargato il substrato fiscale utilizzato come base di riferimento per la stima del gettito 2015;
- all'imposizione della sostanza emersa (e dei relativi redditi) nell'ambito delle autodenunce esenti da pena (cfr. capitolo "imposte suppletorie e multe");
- al potenziamento di cui hanno potuto beneficiare, lo scorso anno, gli Uffici circondariali di tassazione delle persone fisiche e l'Ispettorato fiscale della Divisione delle contribuzioni;
- al costante incremento dei contribuenti, il cui numero – seppur in misura minore rispetto al recente passato – anche nel 2015 è aumentato di ulteriori 818 unità (+0.3% rispetto al 2014).

Evoluzione del numero di contribuenti (stato al 29.02.2016)

	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015
No. contribuenti	232'526	234'634	237'429	240'923	244'255	246'620	247'446
Evoluzione		2'108	2'795	3'494	3'332	2'365	818
Evoluzione in %		0.9%	1.2%	1.5%	1.4%	1.0%	0.3%

Ricapitolando, l'aggiornamento del gettito delle persone fisiche effettuato nell'ambito del consuntivo 2015 ha comportato aumento rispetto al consuntivo 2014 di 11 milioni di franchi, ma una riduzione di 12 milioni di franchi rispetto al preventivo 2015o e ha condotto alla contabilizzazione di 6.7 milioni di franchi di sopravvenienze per gli esercizi precedenti, 1.8 milioni in meno rispetto a quanto valutato in sede di preventivo. Tenuto conto di queste

operazioni, il dettaglio aggiornato del gettito di competenza nel periodo 2009-2015 si presenta nella maniera seguente.

Gettito PF (in milioni di franchi)	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015
Imposta sul reddito	706	717	713	735	752	786	793
Imposta sulla sostanza	100	101	100	103	98	102	105
Imposte speciali	13	13	12	12	12	12	13
Totale	819	831	825	850	862	900	911

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.

Seguendo questo procedimento e il principio della prudenza considerando la volatilità di questo momento congiunturale, il gettito di competenza 2015 delle persone giuridiche è stato corretto al ribasso a 320 milioni di franchi, ossia 26.1 milioni in meno rispetto al dato di preventivo. Quest'importante involuzione è da ricondurre in particolare:

- al già menzionato peggioramento delle stime di crescita del PIL cantonale per gli anni 2014-2015, le quali prevedono addirittura una recessione per il 2015;
- al calo degli utili registrati nel 2014 da alcune aziende particolarmente significative sotto il profilo del gettito fiscale, il quale ha condotto alla contabilizzazione di una svalutazione di ben 10.0 milioni di franchi a carico dell'esercizio 2014;
- alla prudenza che si rende necessaria a fronte dell'incertezza economica che contraddistingue il presente e l'immediato futuro legata all'evoluzione normativa in corso a livello federale per adeguarsi alle accresciute pressioni internazionali in ambito fiscale.

Rileviamo d'altro canto che nel gennaio 2015 la BNS ha deciso di abbandonare il cambio minimo di 1.2 contro l'euro, elemento questo oggi ancora difficilmente quantificabile per quanto concerne i potenziali effetti sull'andamento economico delle imprese e quindi sul gettito fiscale.

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

Gettito PG (in milioni di franchi.)	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015
Imposta sull'utile	256	260	243	253	257	250	262	254
Imposta sul capitale e imposta immobiliare	58	60	56	55	55	59	57	54
Totale intermedio	314	320	299	308	312	310	319	308
Supplementi straordinari*		11	11		11	12	12	12
Totale	314	331	310	308	323	321	331	320

* supplementi transitori delle aliquote sull'imposta immobiliare delle persone giuridiche (2009-2019)

Imposte alla fonte

Nel 2015 l'incasso dell'imposta alla fonte, comprensivo dell'imposta comunale, cantonale e federale al netto dei riversamenti (art 113 LT) e rimborsi, ha comportato un aumento di circa 50 milioni (+17%) rispetto al 2014, passando da 285.8 milioni a 336.0 milioni di franchi, e questo nonostante il numero dei frontalieri nel 2015 abbia subito – per la prima volta dal 1997 – un calo dello 0.9% (pari a 600 unità) rispetto all'anno precedente.

L'evoluzione positiva degli incassi si è ripercossa positivamente anche sul gettito cantonale dell'imposta alla fonte, il quale è cresciuto di 5.3 milioni rispetto al 2014, passando da 120.9 milioni a 126.2 milioni, in linea con quanto stimato in sede di preventivo 2015 (-0.7 milioni).

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

Nel 2015 il gettito dell'imposta sugli utili immobiliari si è attestato a quota 98.6 milioni di franchi, collocandosi a metà strada tra quanto stimato in sede di preventivo 2015 (85 milioni di franchi) e il risultato record dello scorso anno (114.8 milioni di franchi). L'evoluzione al ribasso del gettito della TUI – già preannunciato in sede di preventivo 2016 – è da ricondurre essenzialmente al contemporaneo calo del numero delle pratiche (-8.3%) e dell'utile imponibile complessivamente tassato, il quale è inferiore di quasi 210 milioni rispetto al 2014 (-16%).

Evoluzione tassazioni TUI tra il 2014 e il 2015

Durata di proprietà	Esercizio 2014		Esercizio 2015		Differenza		Differenza in %	
	Casi	Utile imponibile	Casi	Utile imponibile	Casi	Utile imponibile	Casi	Utile imponibile
Da oltre 1 anno fino a 5 anni	3'021	170'107'070	2'768	108'140'878	-253	-61'966'192	-8.4%	-36.4%
Da oltre 5 anni fino a 10 anni	901	126'660'839	883	109'708'955	-18	-16'951'884	-2.0%	-13.4%
Da oltre 10 anni fino a 20 anni	1'034	196'915'880	919	180'062'059	-115	-16'853'821	-11.1%	-8.6%
Da oltre 20 anni fino a 30 anni	670	129'576'771	641	85'508'713	-29	-44'068'058	-4.3%	-34.0%
Da oltre 30 anni	2'574	673'761'901	2'312	604'448'131	-262	-69'313'770	-10.2%	-10.3%
Totale	8'200	1'297'022'461	7'523	1'087'868'736	-677	-209'153'725	-8.3%	-16.1%

Seppur in misura meno marcata rispetto la TUI, nel 2015 anche le tasse d'iscrizione a registro fondiario hanno registrato un calo di 1.8 milioni rispetto al preventivo, attestandosi a 71.3 milioni di franchi (in linea con quanto consuntivato lo scorso anno).

Imposte suppletorie e multe

Nel 2015 le imposte suppletorie e le multe tributarie hanno generato importati introiti per complessivi 42.2 milioni di franchi, ossia 14.8 milioni in più rispetto al dato di preventivo e addirittura 24.6 milioni in più rispetto allo scorso esercizio. La forte crescita delle entrate di questo tributo è stata influenzata in particolare:

- dalla mancata entrata in vigore, a seguito della sua bocciatura da parte del Tribunale federale (cfr. sentenza TF n. 2C_1191/2013 del 30 marzo 2015), dell'amnistia fiscale cantonale. Non potendo beneficiare – nell'ambito della determinazione delle aliquote da applicare al recupero dell'imposta sottratta - dello sconto del 70% previsto in caso di amnistia, la sentenza ha automaticamente aumentato il gettito fiscale di tutte le denunce spontanee inoltrate a contare dall'1.1.2014 (ma rimaste inevase fino alla crescita in giudicato della decisione dell'Alta Corte, giunta lo scorso mese di maggio). Rileviamo che a fronte di questo aumento immediato di entrate nel corso del 2015, in futuro mancheranno gli introiti che erano attesi con l'amnistia fiscale;
- dagli incassi derivanti dal recupero dei ritardi per le pratiche in sospeso, il quale ha potuto concretizzarsi grazie al potenziamento di 3 unità del quale ha potuto beneficiare l'Ufficio delle procedure speciali.

Per quanto concerne le autodenunce, a titolo informativo segnaliamo che dal 2010 (anno in cui è stata introdotta la mini amnistia fiscale federale) ad oggi sono stati ben 1'033 i contribuenti che hanno deciso di regolarizzare la propria posizione con l'autorità fiscale denunciandosi spontaneamente. Ciò ha permesso la riemersione di quasi 2.9 miliardi di franchi di capitali che sono poi assoggettati alle imposte ordinarie, generando così maggiori entrate

ricorrenti sul fronte dell'imposta sul reddito e sulla sostanza delle persone fisiche, le quali sono state valutate – con riferimento all'esercizio in esame – complessivamente in circa 6.0 milioni di franchi.

Evoluzione autodenunce dal 2010 al 2015

	Numero dei casi	Sostanza riemessa (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
2015	684	1'166'000'000
Totale	1'033	2'854'000'000

Imposta sul bollo

Nel 2015 l'imposta sul bollo, nelle sue varie forme, ha generato introiti per complessivi 42.3 milioni, in calo di 2.3 milioni rispetto al dato di preventivo e di 3.4 milioni rispetto a quanto registrato lo scorso anno. Questa flessione è da ricondurre alla contrazione del gettito dell'imposta sugli atti notarili (-1.7 milioni) e del bollo sui documenti bancari (-1.0 milioni).

Imposte di successione e donazione

Le imposte di successione e donazione hanno registrato nel 2015 una spiccata crescita. A fronte di un gettito preventivato in 35 milioni, le imposte notificate nel 2015 ammontano a 44.7 milioni di franchi, risultato che è al di sopra della media di quelli realizzati nell'ultimo decennio. L'importante, quanto inattesa, maggiore entrata è riconducibile in larga misura ad alcuni trapassi particolarmente importanti dal profilo del patrimonio soggetto a imposizione, i quali sono stati molto più importanti rispetto al biennio precedente. La stretta dipendenza del gettito da pochi casi importanti trova quindi ancora conferma anche nel risultato 2015, come si può evincere dalla tabella seguente:

Stratificazione delle imposte di successione e donazione notificate nel 2013-2015

Imposta notificata (in fr.)	2015			2014			2013		
	Casi	Imposta dovuta		Casi	Imposta dovuta		Casi	Imposta dovuta	
		In mio. di fr.	in %		In mio. di fr.	in %		In mio. di fr.	in %
Più di 1'000'000	6	17.14	38%	2	3.26	11%	7	8.83	24%
Da 500'000 a 999'999	12	8.11	18%	10	6.28	22%	12	7.18	19%
Da 100'000 a 499'999	51	10.82	24%	45	9.14	32%	49	10.9	29%
Meno di 100'000	626	8.65	19%	592	10.05	35%	564	10.21	28%
TOTALE	695	44.72	100%	649	28.73	100%	632	37.12	100%

4.10. (41) Regalie e concessioni

	C2014	P2015	C2015	Importi in milioni di franchi			
				C15 - P15		C15 - C14	
				Val.	%	Val.	%
410 - Regalie	0.1	0.1	0.0	-0.1	-70.6	0.0	-53.2
411 - Banca nazionale svizzera	0.0	0.0	56.7	56.7	-	56.7	-
412 - Concessioni	81.7	87.0	93.7	6.7	7.7	12.1	14.8
413 - Quote del prod. di lotterie sport-toto e scommesse	23.7	24.2	24.8	0.6	2.5	1.1	4.8
Totale regalie e concessioni	105.4	111.3	175.3	64.0	57.5	69.9	66.3

I ricavi da regalie e concessioni presentano un aumento di 64 milioni di franchi rispetto al preventivo (+57.5%), a seguito in particolare della quota sull'utile della Banca nazionale svizzera (BNS), che ammonta a 56.7 milioni di franchi e che, nel preventivo 2015, era stimata a zero sulla base di quanto avvenuto nel 2014.

Si rileva inoltre un aumento di 4.8 milioni di franchi delle tasse utilizzazione acque da ricondurre al rilascio della concessione Ritom. Si tratta di un evento unico che non si ripresenterà in futuro.

4.11. (42) Ricavi per tasse

	C2014	P2015	C2015	Importi in milioni di franchi			
				C15 - P15		C15 - C14	
				Val.	%	Val.	%
420 - Tasse d'esenzione	6.7	2.1	3.8	1.7	79.2	-2.9	-43.5
421 - Emolumenti atti ufficiali	69.7	71.0	73.9	2.9	4.0	4.2	6.0
422 - Tasse di ospedali e ospizi, rette	26.0	29.2	28.2	-1.0	-3.4	2.2	8.5
423 - Tasse scolastiche e corsi	8.2	10.3	8.6	-1.7	-16.3	0.4	4.5
424 - Tasse d'uso e prest. di servizi	25.8	29.5	25.0	-4.6	-15.4	-0.9	-3.4
425 - Ricavi da vendite	9.3	9.6	9.2	-0.4	-4.2	-0.1	-0.7
426 - Rimborsi	75.5	73.6	76.4	2.8	3.8	0.8	1.1
427 - Multe	21.9	20.8	21.3	0.4	2.0	-0.6	-2.8
Totale ricavi per tasse	243.1	246.2	246.3	0.1	0.0	3.1	1.3

L'ammontare di questo gruppo di ricavi risulta praticamente in linea con il preventivo, inferiore di soli 0.1 milioni di franchi (-0.03%). 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 rispetto al valore di preventivo	C2014	P2015	C2015	Importi in milioni di franchi	
				C15 - P15	C15 - C14
DI - 130 42600017 - ricupero spese commissione legge acquisto fondi esteri	4.1	1.8	5.2	3.5	1.1
DT - 786 42600213 - ricupero spese da filiale USTRA	14.4	10.2	12.9	2.8	-1.5
DSS - 232 42600141 - rimborso contributi di esercizi precedenti ufficio anziani	1.4	0.0	1.7	1.7	0.3
DSS - 276 42400013 - analisi isto-citologiche	10.5	9.3	10.9	1.6	0.4
DI - 181 42000002 - contributi sostitutivi PCI	6.3	2.0	3.3	1.3	-3.1
DFE - 963 42700001 - multe fiscali	2.2	1.2	2.3	1.2	0.1
DI - 116 42100005 - tasse servizio immatricolazioni	7.0	7.2	8.2	1.0	1.2

Importi in milioni di franchi

Minori ricavi rispetto al valore di preventivo	C2014	P2015	C2015	C15 - P15		C15 - C14	
				Val.	%	Val.	%
DT - 786 42600197 - ricupero spese da altre amministrazioni: Strade nazionali	0.4	1.3	0.3	-1.0	-76.9	-0.1	-7.7
DI - 116 42700101 - multe circolazione	5.4	5.5	4.4	-1.1	-20.2	-1.0	-18.5
DSS - 226 42400008 - tasse amministrative e ricupero spese ufficio tutore	0.0	1.4	0.3	-1.1	-78.6	0.3	21.4
DSS - 242 42600216 - ricupero spese programma vaccinazione HPV	0.2	1.4	0.3	-1.1	-78.6	0.1	14.3
DT - 732 42400041 - tassa da AET sulla produzione di energia	4.1	4.2	1.9	-2.3	-55.2	-2.2	-52.4
DT - 732 42400042 - tassa sul consumo di energia elettrica	3.5	7.0	4.0	-3.1	-44.3	0.4	5.7

Per quanto riguarda i maggiori ricavi si segnala in particolare l'incremento delle entrate concernenti il ricupero delle spese della commissione della Legge federale sull'acquisto di fondi da parte di persone all'estero (LAFE), conseguente all'incremento delle procedure legate alle domande di regolarizzazione.

L'aumento del recupero spese da filiale USTRA è dovuto principalmente agli incarichi che USTRA commissiona ogni anno come attività al di fuori del mandato; questo importo non è regolare negli anni.

Le maggiori entrate relative ai contributi sostitutivi di protezione civile sono da ricondurre a due principali cause:

- l'aumento delle domande di costruzione che dopo approvazione sono andate effettivamente in cantiere;
- il fatto che con l'approvazione delle nuove zone di valutazione da parte della Sezione del militare e della protezione della popolazione (SMPP) durante il 2014 e 2015 sono aumentati notevolmente gli istanti che hanno potuto ottenere l'esonero dalla realizzazione del rifugio, in quanto il loro Comune di domicilio garantiva un numero di posti protetti superiori o pari al 100% della popolazione residente.

Tra le riduzioni si segnalano i minori ricavi da tasse sul consumo di energia elettrica del Fondo per le energie rinnovabili (FER) legati al fatto che il messaggio originario prevedeva un prelievo sul consumo di energia di 0.35 cts/kWh poi ridotto dal Parlamento a 0.2 cts/kWh. Considerate le tempistiche parallele fra allestimento del preventivo e la crescita in giudicato del decreto legislativo, è stato mantenuto il dato originario del messaggio del CdS. A preventivo 2016 il ricavo è stato rivisto al ribasso in linea con i consuntivi 2014 e 2015.

Per quel che riguarda la tassa AET sulla produzione di energia dall'impianto di Lünen il dimezzamento delle entrate è dovuto ad una minor produzione rispetto alle previsioni conseguente alla messa fuori servizio dell'impianto per oltre 5 mesi.

Lo scostamento relativo al recupero spese del programma di vaccinazione HPV è dato da più fattori: un tasso di vaccinazione inferiore al previsto, la semplificazione dello schema vaccinale, la diminuzione del costo del vaccino e il fatto che la vaccinazione dei maschi, che s'attendeva già nel 2015, è stata riconosciuta soltanto a partire dal 2016. Il minor ricavo è neutralizzato da una minore spesa sulle voci 31. Il preventivo 2016 è già stato adeguato di conseguenza.

La riduzione delle tasse amministrative e del recupero spese dell'Ufficio del tutore è da ascrivere ai ritardi avuti nella rendicontazione alle Autorità regionali di protezione.

4.12. (43) Diversi ricavi

Importi in milioni di franchi

	C2014	P2015	C2015	C15 - P15		C15 - C14	
				Val.	%	Val.	%
430 - Diversi ricavi d'esercizio	17.0	16.6	14.5	-2.1	-12.7	-2.5	-14.8
431 - Iscrizioni all'attivo di prest. proprie	0.2	0.3	0.1	-0.2	-76.1	-0.1	-65.6
439 - Altri ricavi	6.2	2.5	1.2	-1.3	-50.2	-4.9	-79.8
Totale ricavi diversi	23.4	19.5	15.8	-3.6	-18.6	-7.6	-32.4

La riduzione di 3.6 milioni di franchi dei ricavi diversi rispetto al preventivo 2015 (-18.6%) è principalmente da ricondurre a minori ricavi per 1.6 milioni derivanti della vendita di buoni pasto della refezione statale e di 0.7 milioni delle mescite delle scuole cantonali, entrambe dovute ad una sovrastima degli importi preventivati (si segnala come a preventivo 2016 gli importi sono stati adattati alla situazione post-cantonalizzazione delle mense), alla diminuzione di 1.4 milioni di franchi delle devoluzioni allo Stato, e alla riduzione di 0.6 milioni di franchi del recupero dei contributi cantonali per i provvedimenti del mercato del lavoro. Quest'ultima 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).

4.13. (44) Ricavi finanziari

	C2014	P2015	C2015	Importi in milioni di franchi			
				C15 - P15		C15 - C14	
				Val.	%	Val.	%
440 - Ricavi per interessi	7.5	8.8	10.4	1.6	18.1	2.9	38.3
441 - Utili realizzati beni patrimoniali	0.4	0.1	0.3	0.2	226.2	-0.2	-38.9
445 - Ricavi finanz. da prestiti e partic. beni amm	0.2	0.2	0.3	0.0	10.9	0.0	12.6
446 - Ricavi finanziari da imprese pubbliche	49.3	43.2	41.3	-1.9	-4.4	-8.0	-16.2
447 - Redditi immobiliari beni amministrativi	7.2	7.4	7.5	0.1	1.3	0.3	4.2
Totale ricavi finanziari	64.7	59.7	59.7	0.0	0.0	-5.0	-7.7

Nel 2015, i ricavi finanziari complessivi della sostanza sono praticamente in linea con il preventivo e presentano una diminuzione di soli 0.05 milioni di franchi rispetto a quanto preventivato, a seguito soprattutto di un minor versamento di dividendi da parte di Banca dello Stato rispetto a quanto preventivato (-1.7 milioni), quasi interamente compensata dall'aumento degli interessi finanziari attivi di cui il Cantone beneficia per i suoi piazzamenti.

4.14. (45) Prelievi da fondi e finanziamenti speciali

L'incremento di questo gruppo di ricavo rispetto al preventivo 2015 è dovuto ai motivi illustrati nel paragrafo 4.5 e 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 2015 dei ricavi da trasferimento suddivise nelle voci contabili a 3 cifre.

	C2014	P2015	C2015	Importi in milioni di franchi			
				C15 - P15		C15 - C14	
				Val.	%	Val.	%
460 - Quote di ricavo	215.4	223.1	195.1	-28.0	-12.5	-20.3	-9.4
461 - Rimborsi di enti pubblici	40.9	42.2	48.0	5.7	13.6	7.1	17.3
462 - Perequazione finanziaria e comp. oneri	101.9	108.3	102.4	-5.8	-5.4	0.5	0.5
463 - Contributi di enti pubblici e terzi	477.2	486.7	478.8	-8.0	-1.6	1.6	0.3
469 - Altri ricavi da riversare	0.4	0.3	0.6	0.2	75.0	0.1	30.4
Totale ricavi da trasferimento	835.8	860.7	824.9	-35.8	-4.2	-11.0	-1.3

Dalla stessa si evince come i ricavi da trasferimento sono inferiori di 35.8 milioni di franchi rispetto al preventivo e che la differenza maggiore è da imputare alle quote di ricavo (-28 milioni) seguita dai contributi di enti pubblici e terzi (-8 milioni).

Per quanto riguarda lo scostamento concernente le quote di ricavo la riduzione riscontrata di 28 milioni franchi rispetto al preventivo 2015 è dovuta, come lo scorso anno, principalmente alla diminuzione della quota sull'imposta federale per l'anno corrente (-32 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 2015 delle persone giuridiche (PG).

Lo scostamento dei contributi di enti pubblici e terzi (-8 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	C2014	P2015	C2015	C15 - P15	C15 - C14
DSS - 232 46320017 - Contr. comunali individuali per manten. a domicilio	5.4	5.9	0.6	-5.3	-4.8
DSS - 210 46300007 - Contributi federali per prestaz. complementari AI	53.3	48.9	46.3	-2.6	-7.0
DSS - 210 46320004 - Contributi comunali per le assicurazioni sociali	102.7	110.6	108.5	-2.1	5.8
DT - 767 46320014 - Contributi comunali imprese di trasporto	13.8	14.7	13.8	-0.9	0.1
DECS - 560 46300001 - Contributi federali per spese d'esercizio	3.4	3.4	2.7	-0.7	-0.7
DSS - 293 46320011 - Contributi comunali servizio dentario scolastico	1.8	2.4	1.8	-0.6	0.1
DSS - 210 46300006 - Contributi federali per prestaz. complementari AVS	61.8	61.9	61.3	-0.6	-0.5
DSS - 221 46320005 - Contributi comunali per assistenza	23.7	23.4	24.1	0.7	0.4
DSS - 210 46300008 - Contrib. federali partec. al premio ass. malattie	94.9	98.9	99.9	1.0	5.0
DECS - 572 46300001 - Contributi federali per spese d'esercizio	2.5	2.0	3.1	1.2	0.6

DSS - 210 46320004 - Contributi comunali per le assicurazioni sociali: -2.1 milioni di franchi

La sopravvalutazione del dato di preventivo 2015 è dovuta alla diminuzione del gettito d'imposta dei Comuni (elemento di calcolo per determinare le rispettive quote comunali).

DSS - 210 46300006 - Contributi federali per prestazioni complementari AVS: -0.6 milioni di franchi

Leggera sopravvalutazione del dato di preventivo 2015.

DSS - 210 46300007 - Contributi federali per prestazioni complementari AI: -2.6 milioni di franchi

La minor spesa a garanzia del fabbisogno vitale nelle PC AI e l'importante aumento degli ordini di restituzione emanati nel corso del 2015, hanno comportato una diminuzione della partecipazione federale. Infatti la Confederazione copre nella misura dei 5/8 la garanzia del fabbisogno al netto degli ordini di restituzione.

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 e a ciascun Cantone spetta una quota definita in base alla sua popolazione residente e al numero degli assicurati.

DSS - 221 46320005 - Contributi comunali per assistenza: +0.7 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.

DSS - 232 46320017 - Contributi comunali individuali per mantenimento a domicilio: -5.3 milioni di franchi

L'importo a consuntivo 2015 rappresenta il conguaglio 2014 a favore del Cantone, considerati i versamenti relativi alla quota parte dei Comuni effettuati nel corso del 2014 alla Cassa del Cantone.

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

Mediante questa voce è recuperata parte dei costi generati alla voce 293 31360003 Spese di cura e profilassi anticarie. Tale spesa nel 2015 è stata minore rispetto a quanto preventivato, conseguentemente vi è stata pure una minore partecipazione comunale.

DECS - 560 46300001 - Contributi federali per spese d'esercizio: -0.7 milioni di franchi

In virtù della diminuzione dei parametri di sussidio adottati per il finanziamento dei centri aziendali e interaziendali e dei corsi interaziendali, la quota dei contributi federali attribuita al CRB 560, stimata in sede di preventivo agli stessi livelli degli anni passati, è risultata inferiore all'importo previsionale. Da segnalare che il dato al CRB 560 è in controtendenza con quanto ventilato ai conti 46300001 degli altri CRB (da 560 a 599) della Divisione della formazione professionale che, nel loro insieme, si attestano a 32.5 milioni di franchi, a fronte di un dato a preventivo di 29.6 milioni. L'aumento è particolarmente visibile nel CRB 572 (v. commento allo stesso conto del CRB 572).

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

Complessivamente i contributi federali forfettari attribuiti dalla Confederazione ai Cantoni per le attività relative a scuole e corsi della formazione professionale sono aumentati rispetto al 2013 (dato di riferimento per il P2015) di più di 2 milioni di franchi. L'aumento è soprattutto visibile in questo comparto in funzione della progressione del volume d'attività (e conseguentemente anche di attribuzione dei contributi federali forfettari) nell'ambito dei pretirocini di orientamento e d'integrazione e del sostegno agli apprendisti in formazione duale (v. anche commento allo stesso conto del CRB 560).

DT - 767 46320014 - Contributi comunali imprese di trasporto: -0.9 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.

4.16. (47) Contributi da terzi da riversare

L'importante incremento di questo gruppo di ricavo rispetto al preventivo 2015 è dovuto ai motivi illustrati nel paragrafo 4.7 relativo al riversamento di contributi da terzi.

4.17. (48) Ricavi straordinari

Lo scostamento di 0.8 milioni di franchi è dovuto al prelievo dal fondo UAA del CSI a seguito del disavanzo riportato nell'anno 2015.

5. Conto investimenti

La chiusura dei conti 2015 coincide con la fine della legislatura 2012-2015. Per quanto attiene agli investimenti, rispetto alla dotazione netta globale di 960 milioni di franchi (comprensiva di 30 milioni di riserva) a disposizione a inizio legislatura del piano finanziario degli investimenti, la somma dei consuntivi dei singoli anni di legislatura ha totalizzato un onere netto di 733.6 milioni di franchi (-226.4 milioni, pari al -23.6%). Il minor consumo della dotazione di legislatura è dovuto essenzialmente al posticipo per vari motivi nell'esecuzione di alcuni progetti (tra i quali il Palazzo di giustizia di Lugano, la Scuola media di Caslano e la Palestra della Scuola media di Viganello) e alla minor erogazione di contributi agli investimenti nei settori degli istituti per anziani e per gli invalidi, nella depurazione delle acque e nell'agricoltura, nei campus universitari e nei progetti di sviluppo economico dovuta principalmente al differimento di investimenti effettuati da enti terzi nei singoli settori.

Oltre alla dotazione "ordinaria" occorre inoltre considerare i crediti decisi dal Consiglio di Stato e approvati dal Parlamento (cfr. messaggio n. 6570) per l'aumento del capitale di dotazione di Banca Stato da 110 milioni a 240 milioni per ottemperare alle nuove normative federali in materia. Considerando l'erogazione del credito per l'aumento del capitale di dotazione della Banca dello Stato e il credito di 11.6 milioni di franchi per la partecipazione alla neocostituita società Ritom SA, la differenza tra la dotazione di inizio legislatura e la spesa per investimenti netti effettivamente realizzata, si riduce da 226.4 a 144.7 milioni di franchi (-14.2%).

La tabella seguente mostra l'evoluzione degli investimenti netti nella legislatura 2012-2015, confrontandola con la pianificazione di inizio legislatura.

INVESTIMENTI NETTI PER SETTORE (importi in milioni di franchi)	PF2012- PF2015 inizio legislatura	C2012- C2015	Var.	Var. %
1 - Amministrazione	118.5	95.2	-23.2	-19.6%
11 - Amministrazione generale	118.1	94.7	-23.4	-19.8%
12 - Amministrazione 2000	0.4	0.5	0.2	45.1%
2 - Sicurezza pubblica	40.2	25.9	-14.3	-35.5%
21 - Polizia	17.8	17.6	-0.2	-1.3%
22 - Giustizia	18.0	7.8	-10.2	-56.7%
24 - Militare e PC	4.4	0.5	-3.8	-87.5%
3 - Salute pubblica e azione sociale	86.7	34.4	-52.3	-60.3%
31 - Ospedali e altre istituzioni sanitarie	7.5	1.6	-5.9	-79.3%
32 - Istituti di reintegrazione	18.5	7.7	-10.8	-58.2%
33 - Istituti per anziani	54.9	21.9	-33.1	-60.2%
34 - Istituti e colonie per bambini	5.8	3.3	-2.5	-43.8%
4 - Insegnamento	104.5	64.6	-39.9	-38.2%
41 - Scuole comunali	5.1	4.6	-0.5	-10.0%
42 - Scuole medie e medio superiori	46.6	25.4	-21.2	-45.5%
43 - Formazione professionale	33.7	34.9	1.3	3.8%
44 - Cultura e tempo libero	2.5	-0.5	-3.0	-120.9%
45 - Università	16.7	0.2	-16.5	-98.9%
5 - Ambiente e paesaggio	168.8	149.1	-19.7	-11.7%
51 - Protezione del territorio	25.8	22.3	-3.4	-13.3%
52 - Depurazione delle acque	53.8	46.4	-7.4	-13.7%
53 - Raccolta ed eliminazioni rifiuti	5.2	1.1	-4.1	-78.6%
54 - Economia delle acque	15.3	12.9	-2.4	-15.9%
55 - Economia forestale	29.1	36.7	7.6	26.0%
56 - Economia fondiaria e agricoltura	39.7	29.7	-10.0	-25.1%
6 - Mobilità	304.2	297.4	-6.8	-2.3%
61 - Strade nazionali	-	1.3	1.3	100.0%
62 - Strade cantonali	238.0	217.1	-20.9	-8.8%
63 - Trasporti	66.3	79.0	12.8	19.3%
7 - Economia e alloggio	89.3	52.2	-37.1	-41.6%
71 - Promovimento economico	89.3	52.7	-36.6	-41.0%
72 - Alloggi	-	-0.5	-0.5	-100.0%
8 - Capitali di dotazione e diversi	17.8	14.8	-3.0	-16.7%
Totale senza riserva	<u>930.0</u>	<u>733.6</u>	<u>-196.4</u>	<u>-21.1%</u>
B - Riserva	30.0	-	-30.0	
Totale senza riserva e capitali di dotazione	<u>960.0</u>	<u>733.6</u>	<u>-226.4</u>	<u>-23.6%</u>
D - Capitale di dotazione Banca Stato	60.0	130.0	70.0	116.7%
D - Capitale di dotazione Ritom SA	-	11.6	11.6	100.0%
Totale investimenti netti	<u>1'020.0</u>	<u>875.3</u>	<u>-144.7</u>	<u>-14.2%</u>

Di seguito si presenta la situazione a consuntivo 2015 del conto investimenti.

Importi in milioni di franchi

CONTO INVESTIMENTI	C2014	P2015	C2015	C15 - P15	
				valore	%
50 - Investimenti materiali	148.8	173.1	151.2	-21.9	-12.7
51 - Investimenti per conto di terzi	0.6	1.0	1.5	0.5	49.8
54 - Prestiti	3.7	6.8	3.9	-3.0	-43.4
55 - Partecipazioni e capitali sociali	40.0	0.0	11.6	11.6	-
56 - Contributi per investimenti di terzi	88.0	109.3	105.3	-3.9	-3.6
57 - Riversamento contributi per investimenti	45.6	45.9	46.6	0.6	1.3
Uscite per investimenti	326.8	336.2	320.1	-16.1	-4.8
60 - Trasferimento di inv. materiali nei beni patrimoniali	0.3	0.5	0.6	0.1	16.6
61 - Rimborso investimenti per conto di terzi	0.6	1.0	0.7	-0.3	-26.4
63 - Contributi per investimenti propri	46.0	48.2	40.4	-7.8	-16.2
64 - Rimborso di prestiti	12.6	11.3	11.9	0.6	5.5
66 - Rimborso contributi per investimenti di terzi	13.2	18.6	14.2	-4.4	-23.6
67 - Contributi per investimenti da riversare	45.6	45.9	46.6	0.6	1.3
Entrate per investimenti	118.3	125.5	114.4	-11.1	-8.9
<u>Investimenti netti</u>	<u>208.5</u>	<u>210.6</u>	<u>205.7</u>	<u>-4.9</u>	<u>-2.3</u>

Gli investimenti lordi realizzati nel 2015 ammontano a 320.1 milioni di franchi e risultano inferiori di 16.1 milioni di franchi (pari al -4.8%) rispetto al preventivo.

Le entrate per investimenti registrate nel 2015 ammontano a 114.4 milioni di franchi e sono inferiori di 11.1 milioni di franchi (pari al -8.9%) rispetto all'ipotesi di preventivo.

Gli investimenti netti ammontano conseguentemente a 205.7 milioni di franchi e sono inferiori di 4.9 milioni di franchi (pari al -2.3%) rispetto all'ipotesi di preventivo.

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

- minori investimenti materiali per complessivi 21.9 milioni di franchi (dovuti soprattutto al prolungamento delle fasi procedurali per diverse opere di sistemazione stradale);
- minori prestiti per 3 milioni di franchi dovuti soprattutto ai prestiti di studio;
- maggiori partecipazioni per 11.6 milioni di franchi (dovuti alla partecipazione del Canton Ticino al 25% del capitale azionario della neocostituita società Ritom SA);
- minori contributi per investimenti di terzi per 3.9 milioni di franchi (dovuti, tra gli altri, a minori contributi cantonali a istituti per anziani per 2.9 milioni e a minori contributi per investimenti industriali per 2.3 milioni).

Per quanto concerne le entrate per investimenti, le variazioni più importanti tra consuntivo e preventivo riguardano minori contributi per investimenti propri (-7.8 milioni di franchi) a seguito soprattutto di minori contributi comunali per la costruzione di strade cantonali e minori contributi di terzi per la sistemazione di stabili. Si riducono anche i rimborsi di contributi per investimenti di terzi (-4.4 milioni), in conseguenza soprattutto dei minori prelievi dalle varie riserve dei fondi.

La tabella che segue indica il confronto fra consuntivo e preventivo 2015 degli oneri cantonali lordi e netti per investimenti.

Importi in milioni di franchi

INVESTIMENTI PER SETTORE	Investimenti LORDI			Investimenti NETTI		
	PI5	CI5	Var.	PI5	CI5	Var.
1 - Amministrazione	27.4	24.0	-3.4	24.2	24.0	-0.2
11 - Amministrazione generale	27.4	23.9	-3.5	24.2	23.9	-0.3
12 - Amministrazione 2000	-	0.1	0.1	-	0.1	0.1
2 - Sicurezza pubblica	12.7	9.0	-3.6	6.3	6.8	0.5
21 - Polizia	4.3	4.7	0.4	3.0	4.7	1.7
22 - Giustizia	3.2	1.9	-1.3	3.2	1.9	-1.3
23 - Pompieri	4.6	1.6	-3.0	-	-	-
24 - Militare e PC	0.5	0.8	0.3	0.1	0.3	0.1
3 - Salute pubblica e azione sociale	12.7	8.8	-3.9	12.7	8.8	-3.9
31 - Ospedali e altre istituzioni sanitarie	0.7	0.5	-0.1	0.7	0.5	-0.1
32 - Istituti di reintegrazione	0.6	0.3	-0.3	0.6	0.3	-0.3
33 - Istituti per anziani	10.0	6.6	-3.4	10.0	6.6	-3.4
34 - Istituti e colonie per bambini	1.4	1.4	-	1.4	1.4	-
4 - Insegnamento	22.3	18.1	-4.1	14.5	8.0	-6.5
41 - Scuole comunali	0.7	1.2	0.6	0.7	1.2	0.6
42 - Scuole medie e medio superiori	9.7	8.7	-1.0	9.7	8.4	-1.2
43 - Formazione professionale	4.4	3.5	-0.9	0.8	-0.1	-0.9
44 - Cultura e tempo libero	7.5	4.6	-2.9	3.3	-1.8	-5.1
45 - Università	-	0.2	0.2	-	0.2	0.2
5 - Ambiente e paesaggio	85.1	73.5	-11.7	51.3	44.1	-7.2
51 - Protezione del territorio	6.1	5.4	-0.8	5.9	4.9	-1.0
52 - Depurazione delle acque	49.6	39.9	-9.7	22.7	17.1	-5.6
53 - Raccolta ed eliminazioni rifiuti	2.0	0.3	-1.8	0.6	0.2	-0.4
54 - Economia delle acque	6.9	5.4	-1.4	3.5	2.0	-1.5
55 - Economia forestale	11.3	16.1	4.8	9.4	13.5	4.1
56 - Economia fondiaria e agricoltura	9.2	6.4	-2.8	9.2	6.3	-2.9
6 - Mobilità	110.6	110.9	0.3	77.1	79.0	1.8
61 - Strade nazionali	1.0	1.5	0.5	-	0.8	0.8
62 - Strade cantonali	90.1	87.0	-3.1	61.2	59.9	-1.3
63 - Trasporti	19.5	22.4	2.9	15.9	18.3	2.4
7 - Economia e alloggio	28.0	22.4	-5.6	19.9	15.1	-4.9
71 - Promovimento economico	28.0	22.3	-5.7	19.9	15.1	-4.8
72 - Alloggi	-	0.1	0.1	-	-0.1	-0.1
8 - Capitali di dotazione e diversi	11.4	14.1	2.6	4.6	8.3	3.7
A - Rivers. contributi per investimenti	25.9	27.6	1.7	-	-	-
Totale senza capitale di dotazione Ritom SA	<u>336.2</u>	<u>308.5</u>	<u>-27.7</u>	<u>210.6</u>	<u>194.1</u>	<u>-16.6</u>
D - Capitale di dotazione Ritom SA	-	11.6	11.6	-	11.6	11.6
Totale investimenti	<u>336.2</u>	<u>320.1</u>	<u>-16.1</u>	<u>210.6</u>	<u>205.7</u>	<u>-4.9</u>

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

Sezione della logistica – Diversi settori

Nel corso del 2015 la Sezione della logistica ha proseguito le realizzazioni di lavori concernenti diversi progetti, tra i quali:

Bellinzonese e valli:

- Giubiasco, risanamento scuola media
- Bellinzona, ristrutturazione Istituto cantonale di economia e commercio
- Bellinzona, sicurezza antincendio e raffrescamento palazzo amministrativo (residenza)
- Giubiasco, campi sportivi esterni scuola media
- Bellinzona, allacciamenti teleriscaldamento TERIS, diversi edifici
- Biasca, nuova sede ufficio tassazione
- Acquarossa, Ristrutturazione parziale pretorio
- Lodrino, risanamento tetti e nuovo impianto ascensore scuola media
- Bellinzona, migrazione impianto di supervisione CSI
- Camorino, Risanamento tetto e sicurezza antincendio sezione della circolazione
- Cadenazzo, pavimento palestra e messa in sicurezza scuola media

Locarnese:

- Locarno, Ampliamento scuola media la Morettina
- Losone, Risanamento energetico e adeguamento normativo scuola media

Luganese:

- Caslano, nuova scuola media
- Rivera, posto comando CdS presso centro protezione civile
- Agno, completamento risanamento scuola media
- Lugano, Risanamento centrale produzione caldo/freddo stabile Luganetto

Mendrisiotto:

- Mendrisio, manutenzione straordinaria e adeguamenti normativi diversi stabili OSC
- Mendrisio, Risanamento tetto tripla palestra liceo

Sono inoltre state ultimate e consegnate all'utenza le seguenti opere:

Bellinzonese e valli:

- Bellinzona, Centro Gioventù e Sport (G+S)
- Giubiasco, Stabile SSPSS 3° tappa
- Camorino, adattamenti Centro manutenzione autostradale, Unità territoriale 4
- Cadenazzo, seconda fase manutenzione straordinaria e adeguamento normativo STPA
- Bellinzona, nuova sede regionale UAP
- Bellinzona, Rifacimento pavimento e illuminazione Palasport
- Faido, adeguamento normativo antincendio scuola media

Locarnese:

- Orselina, ultimazione lavori Santuario Madonna del Sasso
- Locarno, nuova sede regionale UAP
- Locarno, riorganizzazione gendarmeria

Luganese:

- Barbengo, prefabbricato ristorante scolastico scuola media
- Trevano, risanamento blocco A centro professionale

- Trevano, risanamento fontana di Nettuno
- Savosa, strutture prefabbricate aule speciali liceo Lugano 2
- Lugano, nuova sede regionale UAP
- Lugano, riorganizzazione gendarmeria

Mendrisiotto:

- Mendrisio, nuova sede regionale UAP
- Mendrisio, riorganizzazione gendarmeria
- Chiasso, riorganizzazione gendarmeria

II - Amministrazione generale (-0.3 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 2015.

Bellinzona: centro GS – Entrata da Fondo cantonale per la formazione professionale (-1.6 milioni di franchi)

Non è stato richiesto il versamento del sussidio sulla base della spesa poiché la liquidazione sarà terminata nel corso dell'anno 2016.

Locarno: scuola media 2 – La Morettina (-2.67 milioni di franchi)

La differenza è dovuta al posticipo dell'inizio del cantiere e alla mancata fatturazione da parte delle ditte di parte del lavoro svolto.

Manutenzione programmata DL 2013 (-2.16 milioni di franchi)

La minor spesa è dovuta all'anticipo d'investimenti realizzati nell'anno 2014 (+ 7,85 mio) e alla mancata fatturazione da parte delle ditte di parte del lavoro svolto.

Manutenzione programmata DL 2013 - Entrate (-1.5 milioni di franchi)

Si tratta della richiesta di sussidio per il risanamento della scuola cantonale di commercio di Bellinzona, dove non è stato richiesto il versamento del sussidio sulla base della spesa poiché la liquidazione sarà terminata nel corso dell'anno 2016.

Nuove sedi regionali UAP (Ufficio aiuto e protezione) - (+1.53 milioni di franchi)

Lo scostamento è dovuto al fatto che l'importo non è stato inserito a preventivo perché nell'estate 2014 non era ancora provvisto di base legale.

Lugano: Stabile amministrativo tassazione (-0.98 milioni di franchi)

La minor spesa è data dal fatto che il messaggio per il credito di costruzione è stato inoltrato solo nella seconda metà del 2015 a causa di approfondimenti finanziari sul progetto.

Centro sistemi informativi

Potenziamento apparecchiature informatiche (-0.45 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 2016-2017.

Applicativo Sezione della circolazione (+0.18 milioni di franchi)

Gli scostamenti temporali nella messa in produzione del nuovo applicativo per la sezione della circolazione nel corso del 2014 avevano causato un ritardo nello sviluppo di progetti collaterali a completamento dell'opera, con conseguente ritardo nella fatturazione da parte delle ditte. L'importo inizialmente previsto nell'anno precedente è stato dunque contabilizzato nel corso del 2015.

Nuovo client AC (+0.75 milioni di franchi di franchi)

Il progetto si è concluso nel rispetto del credito a disposizione. Lo scostamento per l'anno 2015 è dovuto al fatto che il progetto è terminato più tardi rispetto alle previsioni iniziali. Il ritardo è essenzialmente da ricondurre a problemi di compatibilità applicativa che hanno rallentato la pianificazione originariamente prevista. Non essendoci adeguate garanzie da parte del produttore o dello sviluppatore circa la compatibilità del software con il nuovo sistema operativo e i nuovi strumenti abbiamo preferito un approccio che comportasse il minor impatto sulla produttività dell'utente finale.

Nuovo software Ufficio esecuzione fallimenti (+0.88 milioni di franchi)

La prima fase del progetto, con l'introduzione del nuovo applicativo presso tutti gli uffici UEF del cantone, si è conclusa con soddisfazione dell'utenza. È in corso la seconda fase che porterà all'introduzione dell'estratto unico cantonale entro la primavera 2016. I costi del progetto sono in linea con quanto previsto nel messaggio 6726 del 18 dicembre 2012; i termini di esecuzione sono stati modificati in accordo con il richiedente per soddisfare i necessari requisiti di qualità dei dati imposti da un tema delicato e con possibili impatti sia finanziari sia di immagine per l'AC.

Applicativo multe sezione circolazione (+0.24 milioni di franchi)

Il messaggio governativo n. 6952 del 29 maggio 2013 è stato approvato dal Gran Consiglio il 23 settembre 2014, successivamente all'elaborazione del preventivo 2015. Per questo motivo la spesa non era iscritta nei conti previsionali.

Applicativo Geoinformazione (-0.3 milioni di franchi 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.

12 - Amministrazione 2000 (+0.1 milioni di franchi)

Non vi sono osservazioni particolari.

21 - Polizia (+1.7 milioni di franchi)

L'onere netto del settore è superiore a quanto preventivato di 1.66 milioni di franchi.

Si sono registrate minori uscite (-0.60 milioni di franchi) dovute a ritardi nelle procedure e nell'esecuzione dello stabile Cecal, in particolare per ciò che concerne il sistema integrato di condotta; si sono per contro avuti maggiori costi conseguenti al pagamento differito di alcune spese del 2014 in aggiunta a quelle già pianificate per il 2015 per +1.92 milioni di franchi, suddivisi in +1.52 milioni di franchi per le seguenti opere logistiche:

- realizzazione nuova sede del V Reparto di Gendarmeria a Camorino,
- realizzazione del deposito per il Servizio reperti (residuo fatture 2014 giunte nel 2015),
- riorganizzazione della Gendarmeria,
- nuovo stabile Comando e Scientifica,

e +0.4 milioni di franchi per l'acquisto del secondo natante.

Per il progetto della rete nazionale di sicurezza Polycom si sono incassati minori ricavi per 1.26 milioni di franchi rispetto a quanto preventivato poiché non è ancora giunto il contributo dell'Ufficio federale della protezione della popolazione: il versamento avverrà non appena il Corpo guardie di confine avrà terminato i propri lavori. Per questo progetto si sono spesi 0.92 milioni di franchi in meno rispetto al budget previsto in quanto la liquidazione finale dell'impresa generale non è tuttora avvenuta a causa di approfondimenti ed accertamenti ancora in corso.

22 - Giustizia (-1.3 milioni di franchi)

Il consuntivo del settore Giustizia risulta inferiore al preventivo per un importo pari a 1.3 milioni di franchi. A fronte di un maggiore impegno rispetto al preventivo per il Pretorio di Bellinzona (soprattutto spese di progettazione), si registra una minor spesa per le sedi provvisorie da destinare ai servizi ivi ubicati. Gli importi sono così ripartiti: +0.7 milioni per i lavori del Pretorio e -1.8 milioni per le sedi provvisorie. Il differimento è

principalmente da attribuire alle attività legate alle verifiche relative alla sicurezza dello stabile e alle verifiche inerenti la ripartizione degli stessi presso le rispettive sedi provvisorie.

24 - Militare (+0.1 milioni di franchi)

Il consuntivo del settore Militare e Protezione Civile risulta superiore rispetto al preventivo per un importo pari a 0.69 milioni di franchi. La differenza è dovuta al pagamento, a favore della Sezione logistica, dei lavori effettuati per la ristrutturazione del posto comando del Consiglio di Stato a Rivera (+0.54 milioni), finanziato dalla Confederazione e dal Fondo dei contributi sostitutivi. Vi è stata poi una maggiore spesa per il sussidio dei lavori di risanamento delle piazze di tiro (+0.1 milioni), più volte rinviati negli anni precedenti. Si riscontra infine una maggior spesa sostenuta dalla Sezione della Logistica per il nuovo centro d'istruzione di Rivera.

31 - Ospedali e altre istituzioni sanitarie (-0.1 milioni di franchi)

Per le sedi dell'OSC, nel 2015, 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 per adulti (SPS) 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 stato accolto con voto unanime dal Consiglio comunale il 1. giugno 2015 e ci si è concentrati subito sulla fase realizzativa del progetto che prevede la consegna degli stabili verso la fine del 2017.

Malgrado le ricerche, non si è invece ancora individuata una nuova sede per il Centro diurno di Lugano.

Nel 2015 ci si è pure impegnati per individuare una nuova soluzione logistica per le sedi dei servizi OSC per minorenni del Mendrisiotto. Ritenuto che il Centro psicoeducativo (CPE) di Stabio si trova in una zona particolarmente decentralizzata rispetto ai principali assi di comunicazione, che è difficilmente raggiungibile e che genera importanti costi di manutenzione e considerato che la sede del Servizio medico-psicologico (SMP) di Coldrerio è vetusta e ormai inadeguata dal profilo tecnico e funzionale, si è optato per una valutazione globale della situazione che è confluita in un Rapporto di pianificazione strategica, accolto dal Consiglio di Stato. La Sezione della logistica è stata quindi incaricata di avviare uno studio di fattibilità per l'edificazione di una nuova sede dei Servizi OSC per minorenni (SMP e CPE) del Mendrisiotto.

Anche per le strutture stazionarie OSC a Mendrisio/Casvegno, non sono stati realizzati investimenti importanti. Per il prossimo quadriennio si prevede di intervenire concentrandosi sul risanamento energetico della mensa, dello stabile Villa Ortensia e 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 programmati interventi puntuali sulla rete di distribuzione dell'acqua potabile nonché la sostituzione dei bagni con delle docce nelle camere della Villa Ortensia per la quale vanno studiate anche delle nuove vie di fuga.

Dopo che il Parlamento il 13 ottobre 2014 ha accolto il Messaggio del 1. luglio 2014 che chiedeva un credito di 0.64 milioni di franchi necessari alla progettazione della ristrutturazione e all'ampliamento dell'Istituto cantonale di patologia (ICP) a Locarno, nel 2015 si è proceduto ad avviare le attività con il team di progettazione per definire il progetto ed il relativo Messaggio governativo che verrà trasmesso al Parlamento nel corso del 2016.

32 - Istituti di reintegrazione (-0.3 milione di franchi)

Il consuntivo 2015 del settore istituti di reintegrazione evidenzia una minore spesa di 0.33 milioni di franchi rispetto al preventivo (0.60 milioni di franchi), essenzialmente riconducibile allo scostamento riscontrato rispetto a quanto preventivato inizialmente per la liquidazione di progetti che prevedevano contributi cantonali all'investimento di minore entità (rubrica contributi diversi).

Per i progetti, da una parte, l'ampliamento del laboratorio protetto Fonte 2 ad Agno con l'aggiunta di un nuovo corpo (laboratorio di panetteria-pasticceria) (0.1 milioni di franchi), d'altra parte, per il progetto di ristrutturazione interna, riorganizzazione, nuova distribuzione degli spazi e di manutenzione straordinaria presso Casa della Giovane a Lugano (0.115 milioni di franchi), si è potuto procedere alla liquidazione finale dei lavori nel corso dell'anno.

Per quanto riguarda il progetto di risanamento dell'ex-casa del personale della Fondazione OTAF a Sorengo (nuovi spazi amministrativi e per i centri diurni), la liquidazione finale dei lavori è prevista unicamente ad inizio 2016 (0.2 milioni di franchi).

Il residuo è d'attribuire a ultime spese effettuate per il progetto di ristrutturazione del Centro professionale e sociale di Gerra Piano (seconda fase) (0.06 milioni di franchi), come pure alla mancata concretizzazione di altri piccoli progetti d'investimento.

33 - Istituti per anziani (-3.4 milioni di franchi)

Nel 2015 il consuntivo di settore si chiude con una spesa inferiore rispetto al preventivo pari a 3.42 milioni di franchi. Lo scostamento tra preventivo e consuntivo risulta maggiore a quello del 2014, che ammontava a -0.9 milioni, ed è in linea con il 2013, allorquando ammontava a -3.1 milioni. Nonostante questa minore spesa, dovuta essenzialmente al flusso di pagamenti, sulla base delle iniziative in corso di realizzazione si può asserire che la concretizzazione della Pianificazione della capacità d'accoglienza delle case per anziani sul territorio sta proseguendo costantemente nella sua realizzazione.

In quest'ottica meritano particolare menzione le seguenti iniziative:

- la ristrutturazione e ampliamento della Casa per anziani Opera Charitas di Sonvico (apertura prevista per il 2017);
- la nuova costruzione della Casa per anziani comunale 2 di Bellinzona (apertura prevista per ottobre 2016);
- l'ampliamento dell'Istituto Tusculum di Arogno (conclusione prevista per il 2019);
- l'ampliamento della Casa per anziani Bianca Maria di Cadro (conclusione prevista per il 2016);
- la ristrutturazione della Casa Capriasca di Tesserete (Casa di appartamenti, liquidazione lavori con il 2016);
- la ristrutturazione della Casa per anziani Caccia Rusca di Morcote (conclusione e liquidazione nel 2016).

34 - Istituti colonie per bambini (0 milioni di franchi)

Valore di consuntivo perfettamente in linea con il preventivo.

41 - Scuole comunali (+0.6 milioni di franchi)

Tenuto conto che nel 2014 alcune opere di edilizia scolastica non avevano potuto percepire il sussidio previsto in quanto non ancora realizzate, nel 2015 l'avanzamento dei lavori di costruzione ha permesso di erogare e compensare i sussidi non erogati nell'anno precedente.

42 - Scuole medie e medio superiori (-1.2 milioni di franchi)

L'onere netto per il settore 42 risulta inferiore rispetto al preventivo di 1.25 milioni di franchi, di seguito sono elencati gli scostamenti principali:

Barbengo: Scuola media refezione (+1.3 milioni di franchi)

Lo scostamento è dovuto al fatto che l'importo non è stato inserito a preventivo perché nell'estate 2014 non era ancora provvisto di base legale.

Giubiasco: Campi sportivi esterni (-0.8 milioni di franchi)

Il minor costo è dovuto al posticipo dell'inizio del cantiere da parte del Comune di Giubiasco che si occupa dell'esecuzione delle opere.

Savosa: Liceo Lugano 2 aule prefabbricate (+1.2 milioni di franchi)

Lo scostamento è dovuto al fatto che l'importo non è stato inserito a preventivo perché nell'estate 2014 non era ancora provvisto di base legale.

Viganello: Scuola media palestra (-1.0 milioni di franchi)

Il minor costo è dovuto ad un ritardo sulla progettazione per un problema di procedure d'appalto sui mandati.

Lugano: Palazzo degli studi (-2.9 milioni di franchi)

Il minor costo è dovuto all'interruzione della progettazione conseguentemente alla riorganizzazione dell'intero comparto in modo particolare SME + Museo si storia naturale.

43 - Formazione professionale (-0.9 milioni di franchi)

L'onere netto per il settore della formazione professionale risulta inferiore rispetto al preventivo di 0.85 milioni di franchi, di seguito sono elencati gli scostamenti principali:

Balerna: Nuovo dormitorio e Mensa (+0.6 milioni di franchi)

La maggior spesa è dovuta alle liquidazioni pagate nel 2015 anziché nel 2014.

Trevano: CP risanamento blocco A (+1.6 milioni di franchi)

La maggior spesa è dovuta alle liquidazioni pagate nel 2015 anziché nel 2014.

Giubiasco: SSPSS 2° e 3° e 4° tappa (-1.47 milioni di franchi)

La differenza è dovuta ad un minor costo nella realizzazione della 3a fase e al posticipo dell'inizio dei lavori per la 4a fase.

Mendrisio: SSFS Colonia – Entrata fondo cantonale per la formazione professionale (+0.7 milioni di franchi)

Lo scostamento è dovuto al fatto che l'importo non è stato pagato nel 2014.

Balerna: Nuovo dormitorio e Mensa – Entrata fondo cantonale per la formazione professionale (-2.4 milioni di franchi)

Non è stato richiesto il versamento del sussidio sulla base della spesa poiché la liquidazione sarà terminata nel corso dell'anno 2016.

Giubiasco: SSPSS 2° e 3° e 4° tappa – Entrata fondo cantonale per la formazione professionale (+1.3 milioni di franchi)

Incasso completo dei contributi per le fasi 2 e 3 che non è stato pagato nel 2014.

44 - Cultura e tempo libero (-5.1 milioni di franchi)

Una parte dello scostamento riguarda i prestiti di studio: nel corso del 2015 i nuovi interventi a favore degli studenti sono stati di ca. 1.4 milioni di franchi rispetto ai 4.2 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.

L'altra parte dello scostamento è dovuta al fatto che a preventivo 2015 era stato inserito il contributo di 3 milioni al LAC di Lugano, tuttavia versato già nel corso del 2014.

45 - Università (+0.2 milioni di franchi)

Lo scostamento è conseguente al versamento della prima tranches di sussidio per la costruzione dei campus universitari di cui è stato deciso con messaggio parlamentare n. 6957 un sussidio massimo di 53.2 milioni di franchi. In particolare si tratta della prima tranches di 112'000 franchi per il Campus 2 USI-SUPSI di Vignanello (RG 289 del 21 dicembre 2015) e di 80'000 franchi per il Campus SUPSI a Mendrisio stazione (RG 288 del 21 dicembre 2015).

51 - Protezione del territorio (-1.0 milione di franchi)

Il consuntivo 2015 presenta una minore spesa di 0.96 milioni di franchi (netti) rispetto all'importo di 5.9 milioni, quale preventivo di spesa per i tre ambiti tematici legati al settore 51: pianificazione del territorio, beni culturali, natura e paesaggio.

La minore uscita è imputabile soprattutto al rallentamento di opere legate alla pianificazione del territorio (1.8 milioni): l'implementazione del Piano di utilizzazione cantonale del Piano di Magadino non ha potuto essere ancora avviata per problemi procedurali e per la conseguente mancata istituzione dell'ente preposto a programmare le opere. Minori uscite sono state registrate anche nell'attuazione di altri Piani di utilizzazione cantonali (Gole Breggia, Generoso) e nella gestione del Piano direttore cantonale.

Le minori uscite sono state in parte compensate da spese maggiori nel settore dei Beni culturali (0.8 milioni) ed in quello della Natura e del paesaggio (0.1 milioni). Le prime sono dovute soprattutto all'attività legata ai restauri e al recupero conservativo di monumenti tutelati. Le seconde sono per contro legate a maggiori uscite nel campo della valorizzazione del patrimonio naturalistico.

52 - Depurazione delle acque, energia e protezione dell'aria (-5.6 milioni di franchi)

		C2015	P2015	Differenza
Smaltimento acque	Comuni	5.54	6.11	-0.57
	Consorzi	1.02	1.87	-0.85
Approvvigionamento idrico		4.28	3.84	0.44
Energia		7.40	7.40	0.00
	Entrate	-1.89	-1.90	0.01
Acquisto apparecchiature		0.04	1.84	-1.80
Rumori		0.12	2.70	-2.58
	Entrate	-0.39	-0.39	0.00
Teleriscaldamento		1.00	1.25	-0.25
Fondo energie rinnovabili		20.51	22.60	-2.09
	Entrate	-20.51	-22.60	2.09
ONERE NETTO		17.13	22.73	-5.60

Il consuntivo 2015 del settore ha registrato un onere netto inferiore di 5.60 milioni di franchi rispetto al preventivo.

Smaltimento acque e approvvigionamento idrico

Per quanto riguarda i sussidi per opere di smaltimento delle acque si sono registrate minori uscite sia per le opere comunali (-0.57 milioni) che per quelle consortili (-0.85 milioni).

Per contro il settore dell'approvvigionamento idrico ha fatto registrare maggiori uscite per 0.44 milioni.

Si rammenta a tal proposito che nel settore dell'approvvigionamento e dello smaltimento delle acque i committenti sono i Comuni e i Consorzi, che pianificano in maniera autonoma i propri investimenti, per cui non è sempre facile preventivare l'ammontare dei sussidi annui in modo attendibile.

Energia

Le uscite e le entrate a consuntivo relative ai sussidi per l'efficienza energetica e le energie rinnovabili sono sostanzialmente in linea con quanto preventivato (0.01 milioni di differenza).

Acquisto apparecchiature

La minor spesa (-1.80 milioni) è principalmente dovuta al mancato acquisto di attrezzature e materiali antinquinamento per i corpi pompieri a causa di un ritardo dell'entrata in vigore del nuovo concetto ABC, attualmente in fase di consolidamento.

Altre spese minori riguardanti apparecchi per la protezione dell'aria e l'osservatorio ambientale sono state posticipate nei prossimi anni.

Rumori

Le minori uscite (-2.58 milioni) sono dovute 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.

Teleriscaldamento

La spesa a consuntivo (-0.25 milioni) è relativa al contributo alla società Teris SA per la realizzazione delle opere di teleriscaldamento del Bellinzonese, ed è dovuta all'erogazione della prima tranche del credito sottoforma di prestito a interesse zero per i primi 20 anni. I tempi e i modi del versamento dei crediti sono stati regolati dal Consiglio di Stato e prevedono lo stanziamento di 1 milione di franchi di sussidio per ogni 5 milioni di costi di investimento.

Fondo energie rinnovabili

Per il FER la minore uscita (-2.09 milioni) è dovuta al mancato utilizzo dei contributi a costruzioni di impianti produzione energia: tali contributi 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.

Il finanziamento del fondo cantonale è garantito dal prelievo sulla produzione media annua prevista di energia elettrica proveniente da quote di partecipazione già acquisite da AET in centrali elettriche a carbone, abbinato ad un prelievo sul consumo che è stato inferiore a quanto preventivato causando delle minori entrate (3.26 milioni).

53 - Raccolta ed eliminazione rifiuti (-0.4 milioni di franchi)

	C2015	P2015	Differenza
Discariche	0.16	0.51	-0.35
Entrate	-0.04	0.00	-0.04
Siti contaminati	0.03	1.50	-1.47
Entrate	0.00	-1.40	1.40
Studi pianificatori	0.06	0.00	0.06
ONERE NETTO	0.21	0.61	-0.40

Il consuntivo 2015 del settore presenta un onere netto di 0.21 milioni di franchi contro un importo preventivato di 0.61 milioni di franchi.

La spesa di 0.16 milioni relativa alle discariche è inferiore a quanto preventivato in quanto, a causa di ricorsi, le spese previste per la discarica di Stabio (tappa 3) hanno subito dei ritardi. L'entrata di 0.04 milioni è dovuta al contributo federale concernente la strada forestale della discarica Spineda di Gnosca-Preonzo.

La spesa di 0.03 milioni di franchi relativa ai siti contaminati è nettamente inferiore a quanto preventivato in quanto il risanamento del sito "ex Russo" a Pollegio ha subito dei ritardi e non ha ancora potuto essere eseguito. Pure la prevista entrata di 1.4 milioni, relativa allo stesso progetto, non si è concretizzata. Nel 2016 è previsto l'allestimento di un Messaggio concernente la richiesta di credito per il risanamento di questo sito contaminato.

54 - Economia delle acque (-1.5 milioni di franchi)

L'esercizio 2015 si è concluso con una minor spesa di 1.47 milioni di franchi. Tale scarto è da ricondurre principalmente a maggiori entrate nel quadro degli accordi programmatici con la Confederazione, tenuto conto dell'adeguamento in corso di periodo degli accordi in materia di premunizione contro le piene e di rivitalizzazione dei corsi d'acqua per il quadriennio 2012/15, oltre a ritardi nell'avanzamento di importanti progetti. Gli oggetti principali, realizzati e conclusi sono la valorizzazione del Ticino a Cresciano con l'utilizzo del materiale proveniente dalla frana di Rosciolo a Preonzo, la sistemazione delle Ove di Capolago, lotto I, i riali di Davesco – Soragno, lotto I, il bacino di laminazione riale Lischedo a Rivera (Monteceneri), il riale di Marolta con la sistemazione dei danni alluvionali 2013 in Valle di Blenio, la sistemazione dei riali di Bedano e la valorizzazione del riale Roncaglia nel parco della Valle della Motta a Coldrerio. Le principali opere in corso sono la sistemazione del Vedeggio, seppure con ritardi imputabili agli accertamenti in corso con le AIL, in relazione con la sicurezza dell'approvvigionamento idrico sul piano di Agno e i riali Fossato e Vallascia a Giubiasco. Sono state adottate da parte del CdS le pianificazioni del ricupero e della rivitalizzazione dei corsi d'acqua in base alla LPAC; le relative decisioni sono ora da notificare ai gestori per la definizione e la realizzazione delle misure di risanamento; 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):

	C2015	P2015	Differenza
Sussidi per opere di enti locali preposti	3.18	5.48	-2.30
Spese per opere proprie	0.68	0.15	0.53
Entrate per opere proprie	0.00	-0.10	0.10
Spese per studi e progetti	0.55	0.53	0.02
Entrate per opere minori, studi e progetti	-2.89	-3.29	+0.40
Sussidi per rivitalizzazione corsi d'acqua	0.93	0.72	+0.21
Entrate per rivitalizzazione corsi d'acqua	-0.54	0.00	-0.54
Sussidi per danni alluvionali	0.10	0.00	0.10
Totale	2.01	3.48	-1.47

55 - Economia forestale (+4.1 milioni di franchi)

Il consuntivo netto nel settore 55 Economia forestale risulta essere superiore di +4.12 milioni di franchi rispetto al preventivo. La maggior spesa è principalmente da imputare ai progetti approvati e realizzati durante il 2015 ancora senza base legale al momento della stesura del preventivo 2015. Nel settore Bosco di protezione posizione 551 la maggiore spesa di 0.84 milioni è da imputare ai numerosi interventi in corso per la cura del bosco di protezione. Per le premunizioni nella posizione 552 la maggiore spesa di 1.92 milioni è dovuta a diversi progetti importanti non approvati al momento del preventivo che sono stati realizzati nel 2015. L'Economia forestale posizione 554 registra una maggiore spesa di 0.02 milioni. Inoltre la maggiore spesa della posizione 559 di 1.28 milioni 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 2015	Preventivo 2015	Differenza
551	Bosco di protezione (selvicoltura, protezione del bosco, strade, antincendio)	6.900	6.058	0.842
552	Premunizioni, monitoraggi e documenti base	4.072	2.151	1.921
553	Biodiversità (riserve, selve castanile e lariceti)	0.480	0.418	0.062
554	Economia forestale	0.041	0.018	0.023
559	Diversi (boschi di svago, infrastrutture forestali, energia del legno, altri)	2.039	0.764	1.275
	Totale	13.532	9.409	+4.123

56 - Economia fondiaria e agricoltura (-2.9 milioni di franchi)

Edilizia rurale (-0.3 milioni di franchi)

La ragione per cui il consuntivo è inferiore al preventivo 2015 di - 0.28 milioni di franchi è da imputare ad alcune opere la cui realizzazione completa era stata pianificata nel 2015 ma non è stata ultimata.

Contributi per opere di sist. Strade agricole (+0.3 milioni di franchi)

La differenza tra consuntivo e preventivo 2015 di +0.32 milioni di franchi è da imputare principalmente a opere non concernenti la sistemazione di strade ma relative a danni alluvionali. Nello specifico si tratta di progetti ereditati dall'ex Ufficio approvvigionamento idrico in corso di liquidazione.

Digitalizzazione provvisoria e superfici agricole utili (-0.1 milioni di franchi)

La liquidazione dell'ultima opera di digitalizzazione provvisoria DP3 lotto 2 è stata portata a termine a fine 2015 ma l'uscita è stata contabilizzata sul 2016 con conseguente minore uscita per il 2015 di 0.06 milioni di franchi, mentre gli importi di liquidazione delle opere riguardanti le superfici agricole utili sono risultati di 0.04 milioni di franchi minori rispetto a quanto stimato a preventivo. La minore uscita totale è quindi di 0.1 milioni di franchi.

Opere di raggruppamento terreni (+0.1 milioni di franchi)

Il volume di lavoro effettivamente eseguito è stato maggiore di quanto era previsto sulla base delle informazioni che ci aveva fornito l'ex. Ufficio per l'approvvigionamento idrico e la sistemazione fondiaria.

Balerna: Istituto Agrario Mezzana (-3.0 milioni di franchi)

Il consuntivo del settore 56 risulta inferiore al preventivo per un importo pari a 3 milioni di franchi, imputabile al progetto dell'istituto agrario di Mezzana, che concerne sette diversi oggetti, i cui programmi di progettazione e di esecuzione hanno dovuto essere coordinati tra di loro e che di conseguenza ne ha causato lo scostamento finanziario riportato.

In particolare durante il 2015 è stata conclusa la definizione dell'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 cantina vini, della villa Cristina e delle rispettive aree limitrofe, che sono state inserite nel bando di concorso per la villa Cristina e la Cantina vini appena pubblicato.

61 - Strade nazionali (+0.8 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, in via di liquidazione.

Il consuntivo lordo totale è stato di 1.5 milioni di franchi, a fronte di un preventivo che ne stimava 1 milione.

62 - Strade cantonali (-1.3 milioni di franchi)

	C2015	P2015	Differenza
Uscite	87.04	90.12	-3.08
Entrate	-27.13	-28.90	1.77
Onere netto	59.91	61.22	-1.31

La leggera minor spesa a consuntivo 2015 rientra nei margini di precisione d'allestimento del preventivo allestito a maggio 2014. Vi è stata una maggior spesa nella conservazione stradale, per la quale si è per altro reso necessario un ulteriore adeguamento dei crediti quadriennali, compensata da una minor spesa per la sistemazione stradale.

Riepiloghiamo qui di seguito le attività per le opere più rilevanti nell'ambito dei piani dei trasporti e dei 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; per i percorsi ciclabili del comprensorio le prime realizzazioni sono imminenti.

Nel Mendrisiotto, molte opere sono in fase di realizzazione e sono proseguite le diverse preparazioni e progettazioni di quelle per il programma d'agglomerato di seconda generazione. Anche nel Mendrisiotto proseguono le progettazioni degli itinerari ciclabili.

Nel Bellinzonese, la progettazione definitiva del semisvincolo ha finalmente potuto riprendere. Sono continuate le progettazioni per le opere del programma d'agglomerato, in particolare per l'importante intervento del nodo d'interscambio alla stazione FFS di Bellinzona.

Per quanto concerne altre opere diverse, in Leventina nel 2015 il cantiere per la sistemazione dell'abitato di Carì ha potuto continuare secondo programma; nel Locarnese le opere di risanamento elettromeccanico della galleria Mappo-Moretina procedono a pieno regime.

A livello di conservazione del patrimonio stradale, si è proceduto con una ulteriore richiesta di aggiornamento del credito quadriennale per pavimentazioni e cigli. L'adeguamento della galleria della Bavorca in Valle Lavizzara, ha potuto usufruire di una stagione favorevole ed essere portato avanti secondo i piani più ottimistici.

63 - Trasporti (+2.4 milioni di franchi)

Nel 2015 l'onere netto del settore dei trasporti ha superato il preventivo di 2.36 milioni di franchi: questo risultato è la conseguenza di maggiori uscite per 2.90 milioni e di maggiori entrate per 0.54 milioni.

Per quanto riguarda le uscite (+2.90 milioni), alcune voci di spesa sono risultate superiori al preventivo (per un importo pari a 11.26 milioni), mentre altre si sono rivelate inferiori di 8.36 milioni.

Tra le voci per le quali è stato speso più di quanto preventivato segnaliamo in particolare:

- la realizzazione della bretella ferroviaria di Camorino per il collegamento diretto Lugano-Locarno, per la quale è stato anticipato il pagamento di metà della terza rata (+5.09 milioni);
- la modifica delle rate di pagamento per la realizzazione della Ferrovia Mendrisio-Varese (+4.21 milioni) e per la realizzazione della stazione di Mendrisio S. Martino (+0.75 milioni);
- gli investimenti per il prolungamento dei marciapiedi alle stazioni FFS (+0.28 milioni);
- la partecipazione cantonale per il finanziamento della via di rullaggio dell'Aeroporto cantonale di Locarno (+0.27 milioni);
- i contributi cantonali a Lugano Airport SA (+0.25 milioni).

Le minori spese sono invece da ricondurre alla ristrutturazione dell'area d'interscambio di Arbedo-Castione (-4.68 milioni), all'attuazione dei programmi d'agglomerato (-1.22 milioni) e al loro allestimento (-0.44 milioni), alla realizzazione della pista ciclabile del Ponte Diga di Melide (-0.28 milioni) e alle misure riguardanti il Piano della viabilità del Polo luganese PVP (-0.23 milioni).

Sul fronte delle entrate (+0.54 milioni), i maggiori introiti sono dovuti ai contributi federali per la realizzazione della Ferrovia Mendrisio-Varese (+0.90 milioni) e ai contributi comunali al sistema ferroviario regionale (+0.54 milioni), parzialmente compensati da minori ricavi derivanti dai contributi di terzi al sistema ferroviario regionale (-0.40 milioni), dai contributi comunali per le piste ciclabili (-0.35 milioni) e dai contributi comunali per il Programma d'agglomerato del Luganese (-0.22 milioni).

71 - Promovimento economico (-4.9 milioni di franchi)

	C2015	P2015	Differenza
Uscite per investimenti turistici e artigianato	10.19	11.00	-0.81
Entrate per investimenti turistici	-0.62	-0.45	-0.17
Totali Ltur compreso Decreto rustici	9.57	10.55	-0.98
Uscite per investimenti innovazione	2.50	5.25	-2.75
Entrate per investimenti (restituzione contributi)	0.00	0.00	0.00
Totale uscite per investimenti innovazione economica Linn	2.50	5.25	-2.75
Uscite per investimenti Regioni di montagna	0.14	0.73	-0.59
Entrate per investimenti Regioni di montagna	-4.94	-4.00	-0.94
Totali LIM	-4.80	-3.27	-1.53
Uscite per investimenti Politica Regionale	9.48	11.04	-1.56
Entrate per investimenti Politica Regionale	-1.75	-3.66	1.91
Totali NPR + misure complementari 2008-2011	7.73	7.38	0.35
Onere netto totale	15.00	19.91	-4.91

Turismo (-0.98 milioni di franchi)

Nel 2015, sono proseguiti e si sono conclusi ulteriori investimenti a beneficio di contributi pubblici. Le uscite di questi contributi sono rimaste grossomodo in linea rispetto all'anno precedente. Rispetto al preventivo sono stati erogati il 7% in meno dei contributi previsti.

Sul fronte delle entrate, grazie al buon monitoraggio sulle rate di rimborso dei prestiti esistenti, gli incassi registrati sono leggermente superiori a quanto preventivato (+80'000 CHF). Grazie alla verifica che annualmente viene svolta a garanzia del mantenimento d'uso degli oggetti sussidiati, sono stati inoltre incassati ulteriori 90'000 CHF a titolo straordinario.

Come anticipato nel rapporto del 2014, nel corso del 2015 sono stati versati all'ATT 6.0 milioni di franchi, cifra corrispondente al nuovo contributo annuo stanziato con il credito quadro di 24.0 milioni di franchi per il periodo 2015-2018.

Questo importante cambiamento del sistema di contributi versati all'ATT ha di fatto aumentato le erogazioni nel settore del turismo rispetto all'anno precedente di circa 4 milioni.

Innovazione economica (-2.75 milioni di franchi)

Lo slittamento nell'esecuzione di investimenti, così come il loro finanziamento tramite leasing è stato confermato anche nel 2015. La durata media per liquidare un progetto è salita mediamente di un paio di anni. Questo allungamento dei tempi di esecuzione si riflette di conseguenza sulle erogazioni. Oltre a ciò, nel solo 2015 sono stati revocati o ritirati progetti per un importo di contributi previsti pari a più di 1 Mio CHF. Sono pertanto stati versati 2.5 milioni di franchi dei 5.25 previsti.

Investimenti in regioni di montagna (LIM) (-1.53 milioni di franchi)

Un ulteriore progetto al beneficio di sussidi stanziati prima dell'abrogazione della legge, avvenuta il 1° ottobre 2009, è stato finalizzato nel corso del 2015. Il preventivo prevedeva di poter liquidare tutti i sussidi LIM ancora in essere, mentre verosimilmente la chiusura dei progetti tutt'ora aperti si protrarrà ancora per almeno un paio d'anni. Saranno quindi da prevedere ulteriori erogazioni nel corso degli anni 2016 e 2017 per circa mezzo milione di franchi.

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 1 milione di franchi. Nel corso dei prossimi anni questo importo tenderà sempre più a diminuire (a seguito della conclusione dei contratti in essere).

Politica economica regionale e misure complementari (La-Lpr) (+0.35 milioni di franchi)

Nel corso del 2015, le uscite cantonali relative a progetti di politica regionale sono state di 7.75 milioni di franchi rispetto ad un preventivo di 7.4 milioni di franchi, generando di fatto la maggior uscita di 0.35 milioni di franchi (meno del 5% di sorpasso).

Sul fronte delle entrate, lo scostamento, anche abbastanza importante, rispetto a quanto previsto, non ha un effetto sulle finanze perché riguarda unicamente i contributi federali. La minor entrata infatti è assorbita dalle minori uscite generate dai contributi federali relativi a progetti di politica economica regionale.

72 - Alloggi (-0.1 milioni di franchi)

Non vi sono commenti particolari concernenti questo settore.

8 - Capitali di dotazione e diversi (+3.7 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). Nel 2015 non si è proceduto a nessun versamento (contro 0.3 milioni a preventivo) per cui il 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).

La spesa netta relativa agli aiuti per investimenti ai sensi della LPI e della LOP è pari a zero.

In termini lordi da segnalare una minor uscita di ca. 0.4 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. 0.7 milioni. Anche in questo caso la differenza è dovuta al ritardo con cui le richieste di acconto e conguaglio seguono le promesse di aiuto.

I contributi per investimenti legati alle aggregazioni sono stati di 8.3 milioni di franchi contro 4.3 milioni di franchi preventivati (+ 4 milioni). La maggiore uscita è dovuta al fatto che il contributo all'aggregazione di Mendrisio (4.5 milioni) non ha potuto essere versato nel 2014 (come inizialmente previsto) ma solo nel 2015. Tenuto conto degli aiuti stanziati dal Gran Consiglio fino al 31.1.2016 rimangono complessivamente da versare 27.8 milioni di franchi.

- Acquarossa: 2.75 milioni (per opere diverse)
- Faido II: 3.0 milioni (rilancio socio-economico + riordino urbanistico a Carì)
- Blenio: 1.51 milioni (investimenti di sviluppo diversi)
- Gambarogno: 4.5 milioni (investimenti di sviluppo diversi)
- Lugano: 1.6 milioni (investimenti nei comuni aggregati).

D – Capitale di dotazione Ritom SA (+ 11.6 milioni di franchi)

Il 31 agosto 2015 è stata costituita la società Ritom SA con un capitale azionario di 1 milione di franchi. Dopo la sua costituzione il capitale azionario è stato aumentato di 45.5 milioni di franchi. Il Canton Ticino detiene una partecipazione del 25% nella società, pari a 11.625 milioni di franchi. Il restante 75% è di proprietà delle Ferrovie federali svizzere (FFS).

6. Bilancio al 31.12.2015

Importi in franchi

	ATTIVO DI BILANCIO	31.12.2014	31.12.2015	Variazione
100	Liquidità e piazzamenti a breve termine	68'673'924	28'542'409	-40'131'516
101	Crediti	375'351'104	403'636'983	28'285'878
102	Investimenti finanziari a breve termine	70'000'000	319'000'000	249'000'000
104	Ratei e risconti attivi	3'656'749'181	3'875'186'883	218'437'702
106	Scorte merci e lavori in corso	2'118'377	1'692'308	-426'069
107	Investimenti finanziari	60'000'000	140'000'000	80'000'000
108	Investimenti materiali - beni patrimoniali	1'371'791	1'371'791	0
109	Crediti verso finanziamenti speciali e fondi nel cap.terzi	443'042'477	437'011'231	-6'031'246
10	Beni patrimoniali	4'677'306'854	5'206'441'605	529'134'750
140	Investimenti materiali	794'343'001	813'633'001	19'290'000
142	Investimenti immateriali	512'000	684'000	172'000
144	Prestiti	87'546'112	79'545'866	-8'000'247
145	Partecipazioni, capitali sociali	325'817'539	336'917'839	11'100'300
146	Contributi per investimenti	217'047'000	228'638'000	11'591'000
14	Beni amministrativi	1'425'265'652	1'459'418'706	34'153'053
1	Totale attivo di bilancio	6'102'572'507	6'665'860'310	563'287'804

Importi in franchi

	PASSIVO DI BILANCIO	31.12.2014	31.12.2015	Variazione
200	Impegni correnti	2'342'315'062	2'649'073'392	306'758'330
201	Impegni a breve termine	349'954'105	649'965'079	300'010'974
204	Ratei e risconti passivi	985'418'734	1'054'568'440	69'149'705
205	Accantonamenti a breve termine	23'244'559	24'344'109	1'099'551
206	Impegni a lungo termine	2'599'343'501	2'593'187'551	-6'155'950
208	Accantonamenti a lungo termine	67'568'000	54'672'528	-12'895'472
209	Impegni verso finanziamenti speciali e fondi nel cap.terzi	82'505'814	79'062'570	-3'443'244
20	Capitale di terzi	6'450'349'775	7'104'873'668	654'523'894
292	Riserve dei settori con preventivo globale	9'222'668	8'896'771	-325'897
295	Riserva di rivalutazione	0	0	0
296	Riserva di rivalutazione degli invest. dei beni patrimoniali	-301'024	-706'320	-405'296
299	Eccedenze / disavanzi di bilancio	-356'698'912	-447'203'809	-90'504'897
29	Capitale proprio	-347'777'268	-439'013'358	-91'236'090
2	Totale passivo di bilancio	6'102'572'507	6'665'860'310	563'287'804

Gli attivi del Cantone sono valutati a bilancio al 31 dicembre 2015 a 6'665.9 milioni di franchi, in aumento di 563.3 milioni rispetto allo stato al 31.12.2014.

Beni patrimoniali

I beni patrimoniali sono pari a 5'206.4 milioni di franchi, aumentati di 529.1 milioni rispetto al 31.12.2014. Le variazioni più importanti sono dovute ad un aumento degli investimenti finanziari a breve termine pari a 249.0 milioni di franchi, ad una crescita dei ratei e risconti attivi di 218.4 milioni di franchi, essenzialmente legata all'incremento dei debitori per imposta che hanno una componente valutativa (+190.7 milioni) e ad un aumento degli investimenti finanziari per 80 milioni di franchi in conseguenza dell'accensione di un credito postergato con Banca Stato.

Beni amministrativi

I beni amministrativi, gli stessi sono aumentati di 34.2 milioni di franchi a seguito soprattutto della crescita degli investimenti materiali per 19.9 milioni di franchi e della partecipazione per 11.6 milioni di franchi alla neocostituita società Ritom SA.

Capitale dei terzi

Per quanto riguarda il passivo di bilancio, il capitale dei terzi aumenta di 654.5 milioni di franchi, attestandosi a 7'104.9 milioni di franchi. L'aumento è riconducibile in particolare a un incremento della voce *impegni correnti* per 306.8 milioni di franchi legato essenzialmente alla variazione degli acconti d'imposta incassati dai contribuenti (+271.6 milioni), alla crescita degli impegni a breve termine per 300 milioni di franchi conseguente all'aumento degli anticipi verso altre banche e all'incremento dei ratei e risconti passivi per 69.1 milioni di franchi.

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 parte (+65.6 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 (+206 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 90.5 milioni di franchi, coadiuvato dalle diminuzioni della riserva di rivalutazione dei settori con preventivo globale e di quella degli investimenti dei beni patrimoniali, porta ad un aumento del capitale proprio negativo che al 31 dicembre 2015 è pari a 439.0 milioni di franchi.

7. 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 1 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

Tale voce viene utilizzata nell'ambito di rivalutazioni dei beni amministrativi, e in particolare legate all'applicazione del nuovo modello contabile MCA2.

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 esposte 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 2015.

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, 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 31.12.2014	Variazione	Saldo 31.12.2015
Riserve dei settori con preventivo globale	9'222'668	-325'897	8'896'771
Riserve di rivalutazione degli strumenti finanziari	-301'024	-405'296	-706'320
Risultati d'esercizio riportati al 01.01.2015	-356'698'912	0	-356'698'912
<i>Risultato d'esercizio anno 2015</i>	0	-90'504'897	-90'504'897
Totale risultati d'esercizio riportati al 31.12.2015			-447'203'809
Totale	-347'777'268	-91'236'090	-439'013'358

Riserve dei settori con preventivo globale

La riduzione di riserve pari a 325'897.- franchi è legata alla variazione dei fondi di capitalizzazione delle Unità Amministrative Autonome (UAA) al 31.12.2015.

Riserve di rivalutazione degli strumenti finanziari

Tale riserva negativa compensa il valore al 31.12.2015 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). Si rileva come queste variazioni hanno carattere puramente contabile, poiché si azzerano alla scadenza dello strumento.

Tabella delle rettifiche di valore (incluso delcredere)

Tabella crediti per forniture e prestazioni a terzi e relativo delcredere

Importi in franchi

Descrizione	Saldo 31.12.2014	Variazione	Saldo 31.12.2015
Debitori fatturazione SAP-SD	4'309'959	2'930'113	7'240'072
./. Delcredere	-1'076'000	-23'000	-1'099'000
Debitori fatturazione ENVA	6'521'354	9'795	6'531'149
./. Delcredere	-1'024'967	269'419	-755'548
Debitori multe fiscali	4'280'304	529'385	4'809'689
./. Delcredere	-214'015	-26'469	-240'484
Debitori logistica	27'290	26'580	53'870
Debitori fatturazione OSC	6'427'973	-1'081'934	5'346'039
./. Delcredere	0	0	0
Debitori fatturazione circolazione	1'189'300	-440'648	748'652
./. Delcredere	-177'000	92'000	-85'000
Debitori fatturazione AGITI	14'982'226	2'449'520	17'431'746
./. Delcredere	-7'494'000	-938'000	-8'432'000
Debitori fatturazione CONTUR	7'875'312	285'509	8'160'820
./. Delcredere	-307'000	-85'500	-392'500
Debitori tassa militare	4'169'106	100'947	4'270'053
./. Delcredere	-2'107'000	-219'000	-2'326'000
Totale debitore netto	37'382'841	3'878'716	41'261'558
di cui debitore lordo	49'782'824	4'809'266	54'592'090
di cui delcredere su debitore	-12'399'982	-930'550	-13'330'532

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 4.8 milioni di franchi, e conseguentemente anche la voce delcredere per complessivi 0.9 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 anche a fronte di 25 nuovi servizi che hanno introdotto il modulo di fatturazione SAP nel corso dell'anno 2015.

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 (USSI).

Tabella crediti per imposte e relativo delcredere

Descrizione	Saldo 31.12.2014	Variazione	Importi in franchi
			Saldo 31.12.2015
Crediti per imposte cantonali persone fisiche	144'702'953	3'784'465	148'487'418
./. Delcredere	-32'209'444	-966'923	-33'176'366
Crediti per imposte cantonali persone giuridiche	38'492'730	13'114'157	51'606'887
./. Delcredere	-7'952'557	-927'941	-8'880'498
Crediti per imposta federale diretta	123'585'085	12'406'514	135'991'599
./. Delcredere	-22'427'429	-730'211	-23'157'639
Crediti per imposte sugli utili immobiliari	21'254'704	-5'784'533	15'470'171
./. Delcredere	-1'062'735	289'227	-773'509
Crediti per imposte di successione e donazione	8'628'468	-1'410'141	7'218'328
./. Delcredere	-431'423	70'507	-360'916
Crediti per imposte suppletorie e multe	15'776'678	44'149	15'820'828
./. Delcredere	-788'834	-2'207	-791'041
Crediti per imposte di bollo	608'979	625'302	1'234'281
./. Delcredere	-163'000	53'000	-110'000
Crediti verso Confederazione per imposta preventiva	0	26'642'075	26'642'075
Totale debitore netto	288'014'176	47'207'441	335'221'617
di cui imposte lorde	353'049'597	49'421'990	402'471'587
di cui delcredere	-65'035'422	-2'214'548	-67'249'970

L'aumento dei crediti per imposte pari a 47.2 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 e per 26.6 milioni di franchi ai crediti verso la Confederazione per l'imposta preventiva.

Tabella prestiti attivi e relative rettifiche di valore

Importi in franchi

Descrizione	Saldo 31.12.2014	Variazione	Saldo 31.12.2015
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	1'901'025	-108'275	1'792'750
Prestiti alle imprese di trasporto (erogati prima dell'anno 2000)	38'961'370	-827'422	38'133'948
./. Rettifica di valore	-28'052'749	0	-28'052'749
Prestito COMAG	1	0	1
Prestiti investimenti complementari politica regionale	1'462'540	83'700	1'546'240
Prestiti per investimenti LIM	42'480'927	-3'778'119	38'702'808
./. Rettifica di valore	-872'200	41'100	-831'100
Prestiti per investimenti EX-LIM	4'162'621	-939'954	3'222'667
./. Rettifica di valore	-166'000	0	-166'000
Prestiti per investimenti turistici	5'910'705	-515'810	5'394'895
./. Rettifica di valore	-50'000	0	-50'000
Prestiti di studio	21'801'223	-1'955'466	19'845'756
./. Rettifica di valore	0	0	0
Prestiti assistenza sociale	6'650	0	6'650
Totale netto	87'546'112	-8'000'247	79'545'866
di cui prestiti lordi	117'747'061	-8'041'347	109'705'715
di cui rettifiche di valore prestiti	-30'200'949	41'100	-30'159'849

I prestiti diminuiscono globalmente per 8 milioni di franchi, di questi 3.8 milioni di franchi riguardano i prestiti per investimenti LIM mentre 2.0 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 31.12.2014	Variazione 2015 rimborso (-) incasso (+)	Saldo 31.12.2015
Collocamenti a breve termine verso banche ed enti diversi	-	-	70'000'000	249'000'000	319'000'000
Prestito postergato a Banca Stato 60'000'000 CHF	31.12.2014		60'000'000		60'000'000
Prestito postergato a Banca Stato 80'000'000 CHF	31.12.2015	-	0	80'000'000	80'000'000

Importi in franchi

PASSIVI FINANZIARI	Data emissione/ inizio	Data scadenza	Saldo 31.12.2014	Variazione 2015 rimborso (-) incasso (+)	Saldo 31.12.2015
Anticipi bancari di breve termine	-	-	350'000'000	300'000'000	650'000'000
Riconoscimento di debito verso Istituto di previdenza Canton Ticino (per risanamento della cassa pensione) 454'500'000 CHF - 3%	01.01.2013	31.12.2051	443'042'476	-6'031'245	437'011'231
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	-50'000'000	0
50'000'000 CHF - 3 1/4 %	30.09.2008	30.09.2015	50'000'000	-50'000'000	0
Totale			100'000'000	-100'000'000	0
Altri prestiti obbligazionari					
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	150'000'000	0	150'000'000
150'000'000 CHF - 5/8 %	09.09.2014	09.05.2022	150'000'000	0	150'000'000
105'000'000 CHF - 3/4 %	13.11.2014	13.11.2024	105'000'000	0	105'000'000
100'000'000 CHF - 1/8 %	06.03.2015	06.03.2025	0	100'000'000	100'000'000
Totale			2'055'000'000	100'000'000	2'155'000'000
Totale prestiti obbligazionari			2'155'000'000	0	2'155'000'000
Altri impegni a lungo termine					
Debito verso Fondazione AGIRE per capitale da liberare			1'000'000	-530'000	470'000
Interest rate SWAP 50'000'000 CHF (valore al 31.12.2015: -706'320 CHF)*	04.09.2014	04.09.2017	301'024	405'296	706'320
Totale altri impegni a lungo termine			1'301'024	-124'704	1'176'320

* La variazione ha carattere puramente contabile, poiché si azzerà alla scadenza dello strumento.

Investimenti materiali e immateriali (beni amministrativi + patrimoniali)

Importi in franchi

AMMORTAMENTI DEGLI INVESTIMENTI	(*)	Valore al 31.12.2014	Uscite (+)	Entrate (-)	Ammortamenti ordinari	Valore al 31.12.2015
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%	476'513'000	104'952'352	32'075'808	54'939'544	494'450'000
Fabbricati e altre costruzioni edili	9%	304'650'000	39'384'228	6'914'540	30'341'688	306'778'000
Demanio forestale	12%	3'570'000	1'568'338	476'236	560'102	4'102'000
Mobili, macchinari, veicoli e attrezzature	50%	9'610'000	9'038'783	2'041'742	8'304'041	8'303'000
Altri invest. Immateriali	50%	512'000	862'100	4'009	686'092	684'000
Contributi per invest. a Confederazione	25%	3'698'000	33'155	0	933'155	2'798'000
Contributi per invest. a comuni e cons. com.	25%	79'874'000	87'811'121	53'693'423	28'498'698	85'493'000
Contributi per invest. a istituti propri	25%	872'000	442'000	250'000	266'000	798'000
Contributi per invest. a imprese ad economia mista	25%	7'172'000	6'841'646	3'146'002	2'717'644	8'150'000
Contributi per invest. a istituzioni private	25%	105'877'000	46'591'456	6'842'969	36'407'486	109'218'000
Contributi per invest. a economie private	25%	19'554'000	11'100'603	1'078'067	7'395'536	22'181'000
Beni amministrativi		1'011'902'001	308'625'782	106'522'796	171'049'986	1'042'955'001
Totale		1'013'273'792	308'625'782	106'522'796	171'049'986	1'044'326'792

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

Nel corso del 2015 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 del 14.07%.

Tabella degli accantonamenti

Importi in franchi

Descrizione	Saldo 31.12.2014	Variazione	Saldo 31.12.2015
Accantonamento spese del personale - breve termine	23'244'559	1'099'551	24'344'109
Accantonamento spese del personale - lungo termine	10'771'131	-304'966	10'466'165
Accantonamento spese del personale totale	34'015'690	794'584	34'810'274
Accantonamenti per processi e contenziosi	29'500'000	-11'743'636	17'756'364
Accantonamenti per perdite su fideiussioni	5'846'869	-846'869	5'000'000
Accantonamenti per risanamento siti contaminati	21'450'000	0	21'450'000
Totale	90'812'559	-11'795'921	79'016'638
di cui a breve termine	23'244'559	1'099'551	24'344'109
di cui a lungo termine	67'568'000	-12'895'472	54'672'528

A fine 2015 aumentano leggermente gli accantonamenti relativi alle spese del personale, per effetto delle vacanze, delle ore, delle eccedenze mensili nonché dei congedi maturati.

Si riducono inoltre gli accantonamenti per processi e contenziosi a seguito di una chiusura di una vertenza in ambito di tariffe ospedaliere e della parziale evasione delle vertenze riguardanti la sentenza del TRAM sulla riduzione del 3% dello stipendio iniziale dei dipendenti dell'Amministrazione cantonale.

Diminuiscono invece gli accantonamenti per perdite su fideiussioni a seguito di una diminuzione generale del volume delle fideiussioni in essere, nonché per effetto delle coperture di detti impegni che lo Stato ha eseguito nel corso dell'anno 2015.

Tabella degli impegni condizionali esistenti

Importi in franchi

Descrizione	Saldo 31.12.2015
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 31.12.2014	Variazione	Saldo 31.12.2015
Fideiussioni tramite Banca dello Stato del Canton Ticino (escluse fid. LIM)	15'749'300	-749'300	15'000'000
Unità territoriale IV	2'500'000	0	2'500'000
Altre	34'400	0	34'400
Fideiussioni LIM	3'770'300	-2'411'550	1'358'750
Fideiussioni sostegno economico	2'510'000	-750'000	1'760'000
Garanzie su prestiti LIM-Confederazione (per il 50%)	30'332'619	-2'701'587	27'631'032
Garanzie su prestiti Politica Regionale-Confederazione (per il 50%)	1'386'000	-63'000	1'323'000
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 31.12.2014 a 2'041.3 milioni di franchi.	p.m.		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.		p.m.
Garanzia a favore dell'Azienda Elettrica ticinese a norma dell'art. 1 della relativa legge: Lo Stato garantisce gli impegni.	p.m.		p.m.
Garanzia a favore dell'Azienda cantonale dei rifiuti a norma dell'art. 4 della relativa legge: Lo Stato garantisce gli impegni.	p.m.		p.m.
Garanzie di copertura del disavanzo d'esercizio di enti, istituti e organizzazioni di pubblica utilità conferite da leggi specifiche.	p.m.		p.m.
Totale	56'282'619		49'607'182

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 31.12.2015	Dividendi versati al Cantone nel 2015	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	19'341'614	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	5'000'000	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	11'000'000	-	-
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	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	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	500'000
Ritom SA Sfruttamento forze idriche delle acque affluenti nel bacino del Ritom.	SA	46'500'000	11'625'000	25	11'625'000	-	-
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	4'366'000	-	-
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	352'000	-	-
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	600'000	-	-
Autolinee Bleniesi SA Linee automobilistiche pubbliche per il trasporto di persone e merci. Partecipazione ad altre imprese.	SA	1'146'750	604'000	53	604'000	-	-
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	200'000	-	-
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	100'000	-	-
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	1'370'000	-	-
Banca Nazionale Svizzera Garantire la stabilità dei prezzi e collabora allo sviluppo economico.	ente di diritto pubblico	25'000'000	418'000	2	418'000	25'080	-
Schweizer Salinen SA Produzione di sale, salamoia e miscele di sale, così come delle sue operazioni correlate.	SA	11'164'000	220'000	2	220'000	55'000	244'000

Importi in franchi

ELENCO PARTECIPAZIONI	Forma giuridica	Capitale aziendale nominale	Quota di part. nominale	Quota in %	Valore contabile al 31.12.2015	Dividendi versati al Cantone nel 2015	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	1'274	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	65'300 <u>470'000</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 31.12.2015	Dividendi versati al Cantone nel 2015	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	1'200
Cooperativa di fideiussione OBTG Concessione di garanzie per la facilitazione dei prestiti bancari per le PMI con potenziale di sviluppo.	cooperativa	15'331'000	2'000	0	200	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	12'612'802
SUPSI Formazione di base e continua, ricerca applicata, servizi di consulenza/supporto a imprese e istituzioni.	ente di diritto pubblico	7'808'146
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

8. Conto dei flussi di mezzi liquidi

CONTO DEI FLUSSI DI CASSA			Importi in franchi
	LIQUIDITA' AL 31/12/2014		68'673'924
	GESTIONE OPERATIVA		
	- Disavanzo di esercizio		-90'504'897
33	+ ammortamenti di beni amministrativi		94'831'467
364	+ rettifiche di valore prestiti dei beni amministrativi		-35'100
365	+ rettifiche di valore delle partecipazioni dei beni amministrativi		524'700
366	+ ammortamenti di contributi per investimenti dei beni amministrativi		76'218'519
101	+ diminuzione (- aumento) Crediti correnti		-28'285'878
104	+ diminuzione (- aumento) Ratei e risconti attivi		-218'437'702
106	+ diminuzione (- aumento) Scorte di merci e lavori in corso		426'069
200	+ aumento (- diminuzione) Impegni correnti		306'758'330
204	+ aumento (- diminuzione) Ratei e risconti passivi		69'149'705
205	+ aumento (- diminuzione) Accantonamenti a breve termine		1'099'551
208	+ aumento (- diminuzione) Accantonamenti a lungo termine		-12'895'472
209	+ aumento (- diminuzione) Impegni verso finanziamenti speciali e fondi nel cap.terzi		-3'443'244
292	+ aumento (- diminuzione) Riserve dei settori con preventivo globale		-325'897
	TOTALE GESTIONE OPERATIVA		195'080'150
	GESTIONE INVESTIMENTI		
	- uscite per investimenti		-320'087'297
	+ entrate per investimenti		114'400'657
	+ uscite per investimenti senza incidenza sulla liquidità		0
	- entrate per investimenti senza incidenza sulla liquidità		-6'000
	FLUSSI DI CASSA DA GESTIONE INVESTIMENTI BENI AMMINISTRATIVI		-205'692'640
107+108	+ diminuzione Investimenti finanziari		0
107+108	- aumento Investimenti finanziari		-80'000'000
	FLUSSI DI CASSA DA GESTIONE INVESTIMENTI BENI PATRIMONIALI		-80'000'000
	TOTALE GESTIONE INVESTIMENTI		-285'692'640
	GESTIONE FINANZIARIA		
102	+ diminuzione (- aumento) Investimenti finanziari a breve termine		-249'000'000
109	+ diminuzione (- aumento) Crediti per finanziamenti speciali	(1)	6'031'246
201	+ aumento (- diminuzione) Impegni a breve termine		300'010'974
2063	+ aumento (- diminuzione) Prestiti obbligazionari		0
2064	+ aumento (- diminuzione) Prestiti e riconoscimenti di debito	(1)	-6'031'246
2069	+ aumento (- diminuzione) Altri impegni a lungo termine	(2)	-124'704
296	+ aumento (- diminuzione) Riserva di rivalutazione investimenti in beni patrimoniali	(2)	-405'296
	TOTALE GESTIONE FINANZIARIA		50'480'974
	VARIAZIONE DI CASSA NETTA		-40'131'516
	LIQUIDITA' AL 31/12/2015		28'542'409

(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.

9. Indicatori finanziari e grafici

Evoluzione della spesa dal 2001

Tabella: Evoluzione delle spese dal 2001

importi in milioni di franchi

Anno	Spese	Spese correnti (1)	Uscite Correnti (2)	Spese per il personale	Spese per beni e servizi e 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
2015	3'577	3'243	3'049	1'000	279	1'619

1) Totale delle spese dedotte le altre poste straordinarie e i versamenti a capitale proprio, i versamenti 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

Tabella: 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
2015	3'487	3'152	3'141	1'819	235	246	298	479

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 – MCA2¹, sviluppato su mandato della Conferenza cantonale dei direttori delle finanze (FdK-CdF). I valori indicati si riferiscono ai dati relativi al consuntivo 2015 rispettivamente al consuntivo 2014, entrambi calcolati e valutati secondo quanto proposto dal manuale MCA2. Complessivamente la situazione, valutata in base a questi nuovi criteri di riferimento, permane critica.

¹ Raccomandazione n.18, consultabile al sito internet www.srs-csppc.ch

a) Capacità d'autofinanziamento (2.9%; debole)

Riguarda l'autofinanziamento in percento dei ricavi correnti².

Scala di valutazione:

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

Presenta un valore pari al 2.9%, superiore a quello dello scorso anno (1.9%); la capacità di autofinanziamento è giudicata debole.

b) Grado di copertura delle spese correnti (-2.8%; disavanzo importante)

Il grado di copertura delle spese correnti corrisponde al rapporto tra il risultato d'esercizio e le spese correnti³.

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 (-4.0%), una connotazione preoccupante.

c) Quota degli oneri finanziari (6.2%; media)

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, invariata rispetto a quella dello scorso anno, 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 (0.8%; buona)

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 (0.9%), il valore di questo indicatore è ritenuto buono.

² Vedere la tabella al capitolo I.1 per il calcolo dell'autofinanziamento e dei ricavi correnti secondo MCA2

³ Vedere la tabella al capitolo I.1 per il calcolo delle spese correnti secondo MCA2

e) Grado d'autofinanziamento (44.4%; basso)

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 44.4% è da considerarsi comunque basso e sintomo di una situazione finanziaria fragile.

f) Quota degli investimenti (8.2%; ridotta)

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 (8.5%).

g) Tasso d'indebitamento netto (104.4%; medio)

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 medio, in leggero aumento rispetto allo scorso anno (97.2%).

h) Debiti lordi in rapporto ai ricavi correnti (186.9%; alto)

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, leggermente superiore a quello raggiunto lo scorso anno (170.4%).

La tabella e i grafici che seguono indicano l'evoluzione degli indicatori finanziari nel periodo 2001-2016.

Indicatori della situazione finanziaria, 2001 - P2016

ANNO	INDICATORI												
	DI CONTO ECONOMICO					DEGLI INVESTIMENTI			DI BILANCIO				
	Capacità di autofinanziamento	Grado 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	Capitale proprio
Scala valutazione:	< 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			Ottimale in caso di congiuntura: alta > 100% media 80-100% bassa 50-80%	< 10% ridotta 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 %	in %	in %	in %	in %	in milioni di CHF	in %	in %	in %	in %	in milioni di CHF	in CHF	in milioni di CHF
2001	9.6	0.8	9.5	0.8	3.9	219.6	161.2	13.8	63.1	56.1	817.5	2'630.3	567.4
2002	7.6	-1.8	9.9	1.1	3.8	178.1	109.8	14.3	59.7	57.2	813.8	2'600.6	525.1
2003	-0.8	-9.4	10.5	1.3	3.2	-19.0	-7.6	15.1	87.7	67.7	1'092.3	3'450.8	290.1
2004	-4.1	-11.3	10.6	1.8	3.0	-95.7	-44.0	13.1	109.6	84.0	1'399.3	4'381.2	-4.1
2005	18.4	2.0	8.3	1.5	3.5	543.9	297.6	11.2	75.8	63.2	1'046.4	3'248.4	49.4
2006	1.3	-5.0	7.5	1.4	2.7	32.7	19.0	11.2	84.5	78.7	1'197.7	3'687.3	-81.1
2007	5.8	-1.2	7.5	1.1	2.8	152.4	67.4	12.3	83.5	74.5	1'285.1	3'922.5	-112.1
2008	9.3	1.0	6.8	1.0	2.9	256.4	144.6	10.7	74.1	67.1	1'215.9	3'665.2	-85.7
2009	7.0	0.3	7.1	1.1	2.5	192.8	97.3	10.1	75.5	67.7	1'236.7	3'706.9	-76.8
2010	6.2	-0.5	7.5	1.1	2.3	175.3	75.8	10.6	78.1	74.9	1'306.3	3'913.9	-92.2
2011	7.5	0.6	7.4	1.0	2.6	219.9	90.4	10.7	76.5	68.6	1'341.6	3'981.5	-75.9
2012	3.4	-3.2	7.2	1.0	2.4	100.2	55.9	8.1	79.3	73.8	1'431.3	4'189.3	-173.5
2013	0.5	-5.6	7.1	1.1	2.1	15.9	5.6	10.2	97.1	104.1	1'708.1	4'929.1	④ -351.1
2014	1.9	-4.0	6.2	0.9	1.6	57.5	27.6	8.5	97.2	③ 170.4	1'773.0	5'060.6	-347.8
2015	2.9	-2.8	6.2	0.8	1.5	91.2	44.4	8.2	104.4	186.9	1'898.4	5'418.5	-439.0
P2016	-3.3	-2.7	6.5	0.8	①	104.9	49.8	8.7	①	①	② 2'004.2	5'720.4	-526.9

① Indicatori calcolati unicamente a consuntivo di bilancio

② Valore del debito pubblico stimato

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

④ Con l'introduzione del nuovo modello contabile (MCA2) è stato necessario assestare le voci di bilancio con effetto 01.01.2014. Questo ha comportato delle modifiche anche a livello di capitale proprio che al 01.01.2014 diventa di -217.5 milioni di franchi, per effetto delle operazioni di restatement che hanno permesso di contabilizzare riserve di rivalutazione per un importo di 122.4 milioni di franchi e per l'inclusione nella voce di capitale proprio delle riserve di 11.2 milioni di franchi accumulate dai settori con preventivo globale UAA (dettagli vedi Messaggio n. 7077 del 2 aprile 2015).

Grafico 1 - spese e ricavi correnti anni 2001-2016, in milioni di franchi

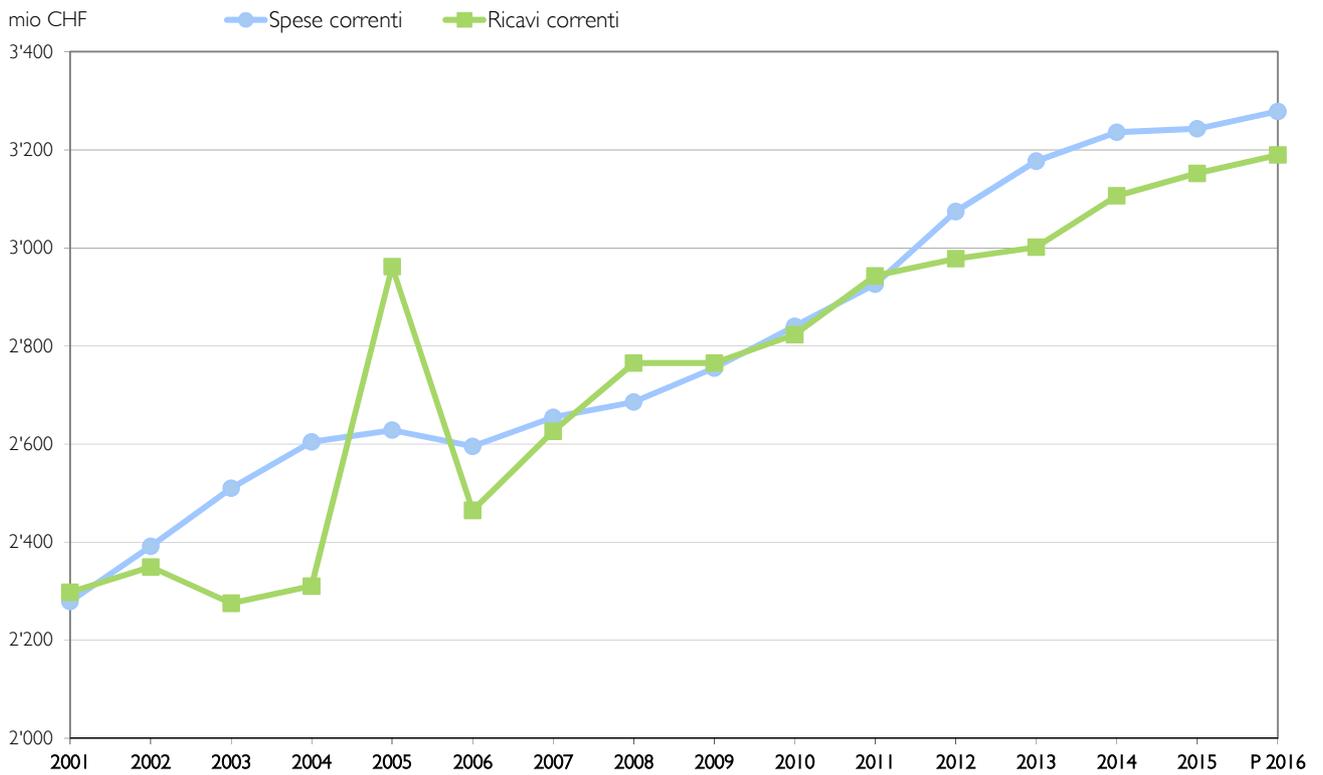


Grafico 2 - uscite e entrate correnti anni 2001-2016, in milioni di franchi

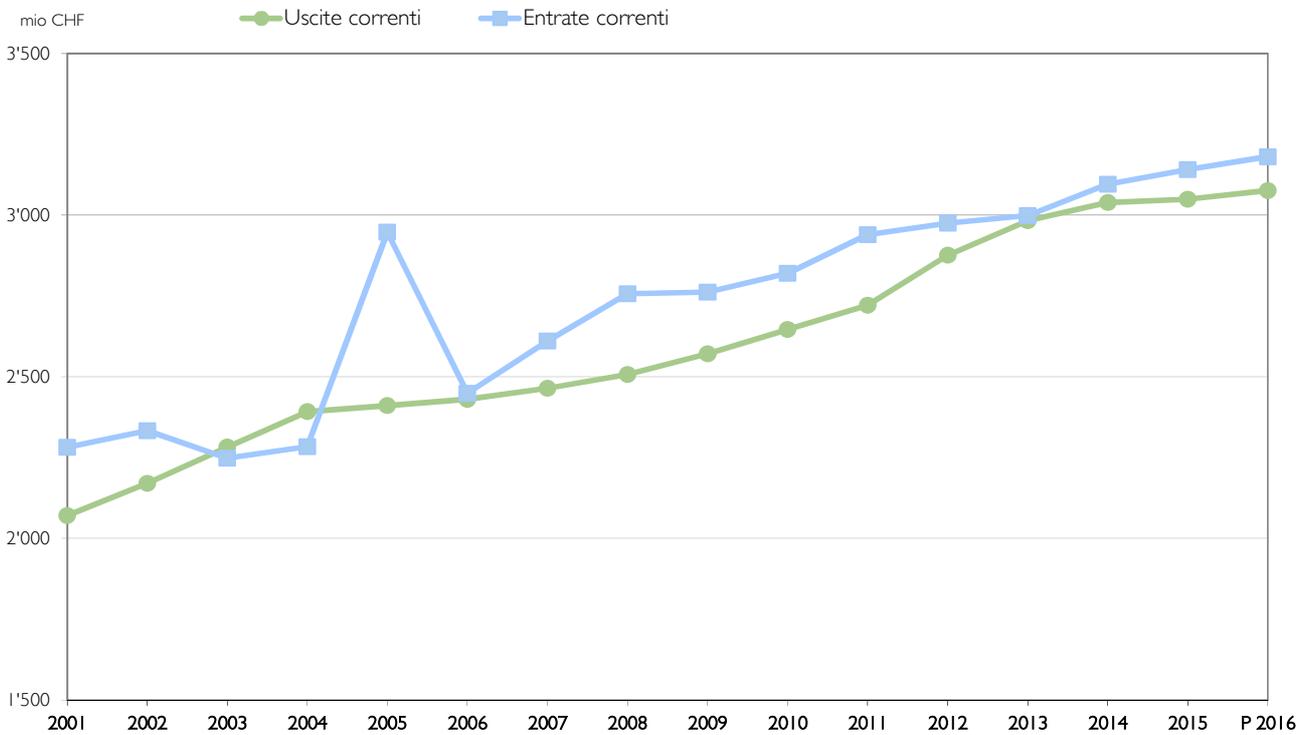


Grafico 3 - risultato d'esercizio e risultato totale anni 2001-2016, in milioni di franchi

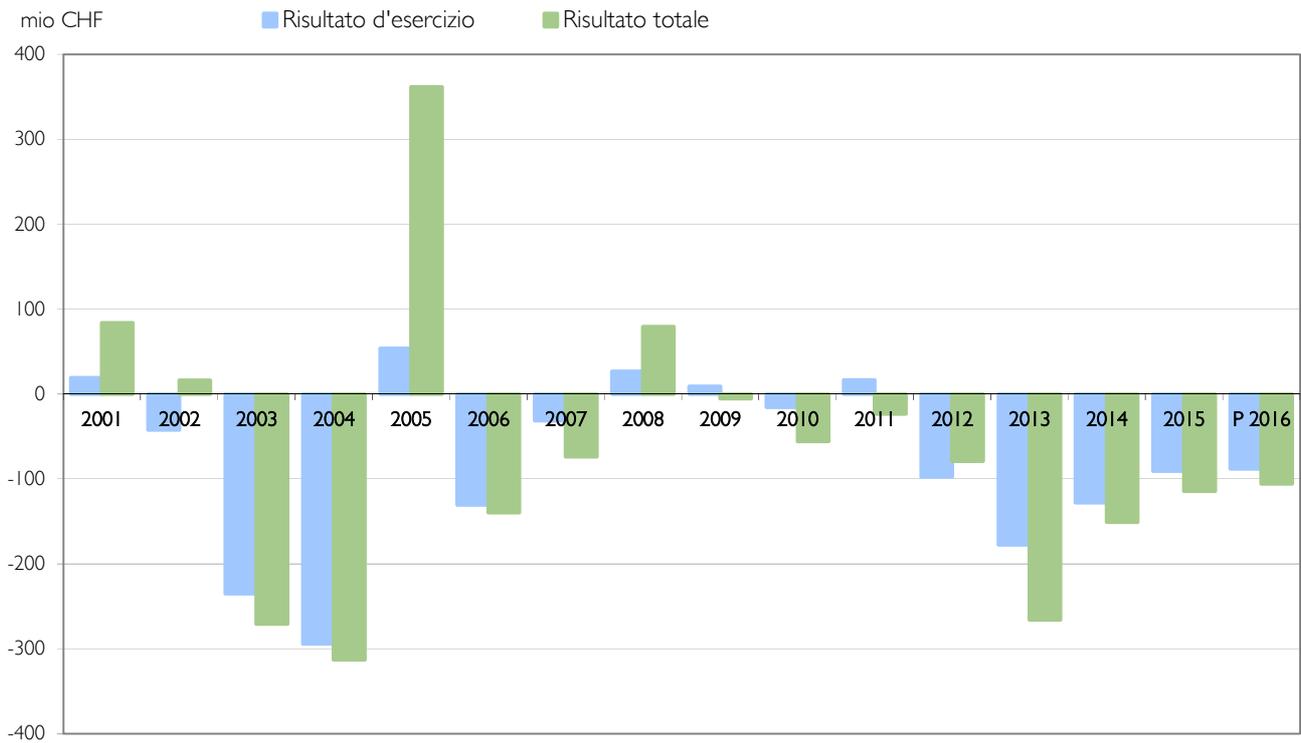


Grafico 4 - imposte cantonali anni 2001-2016, in milioni di franchi

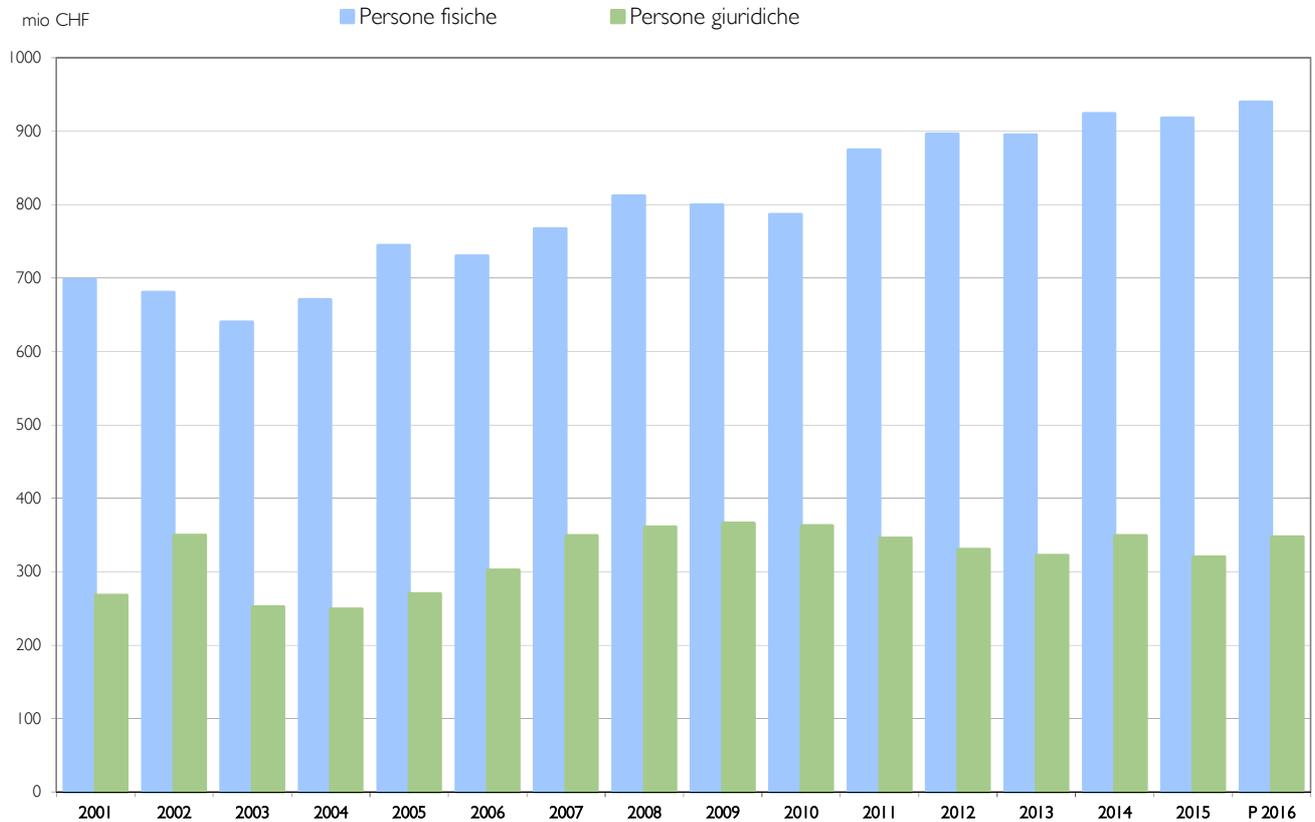


Grafico 5 - distribuzione percentuale delle spese totali

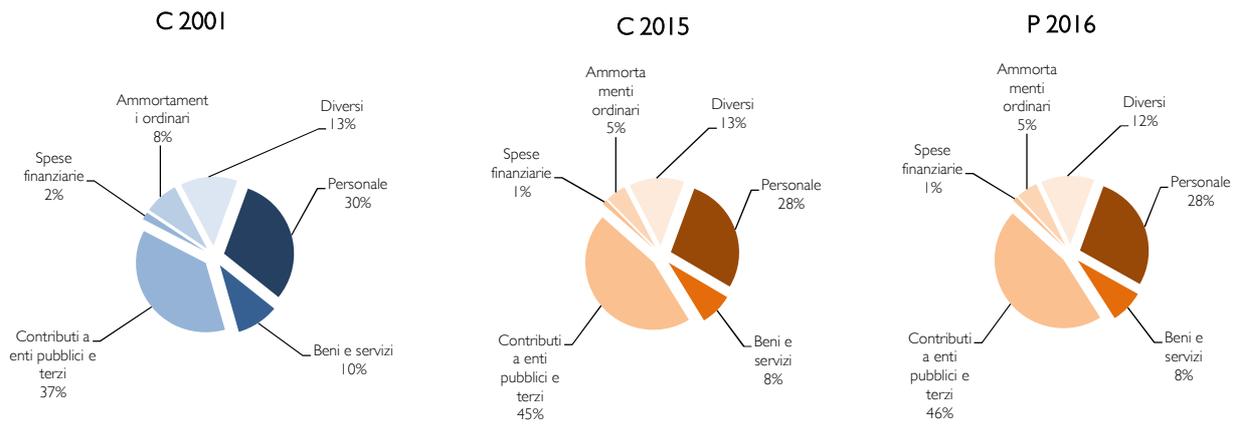


Grafico 6 – distribuzione percentuale dei ricavi totali

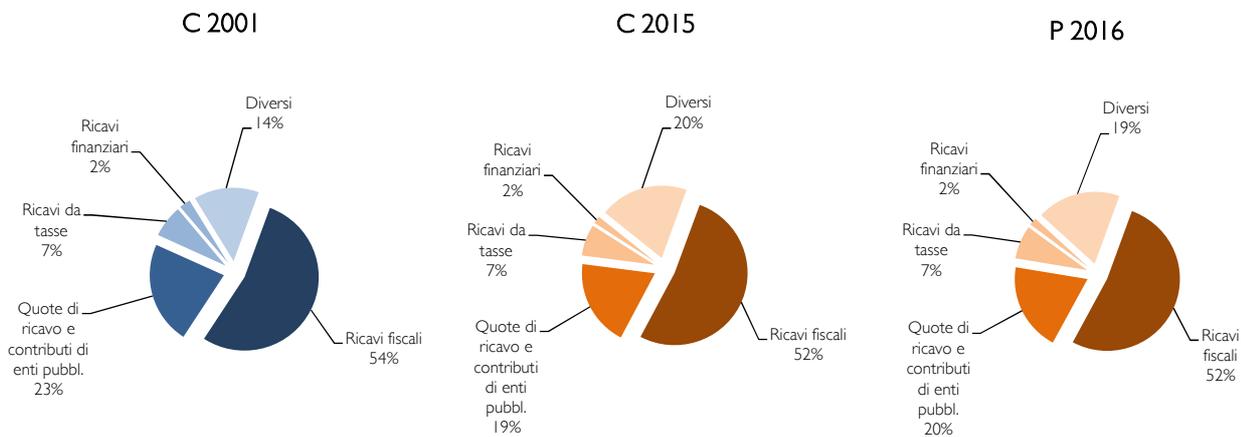


Grafico 7 – capacità d'autofinanziamento anni 2001-2016, in %

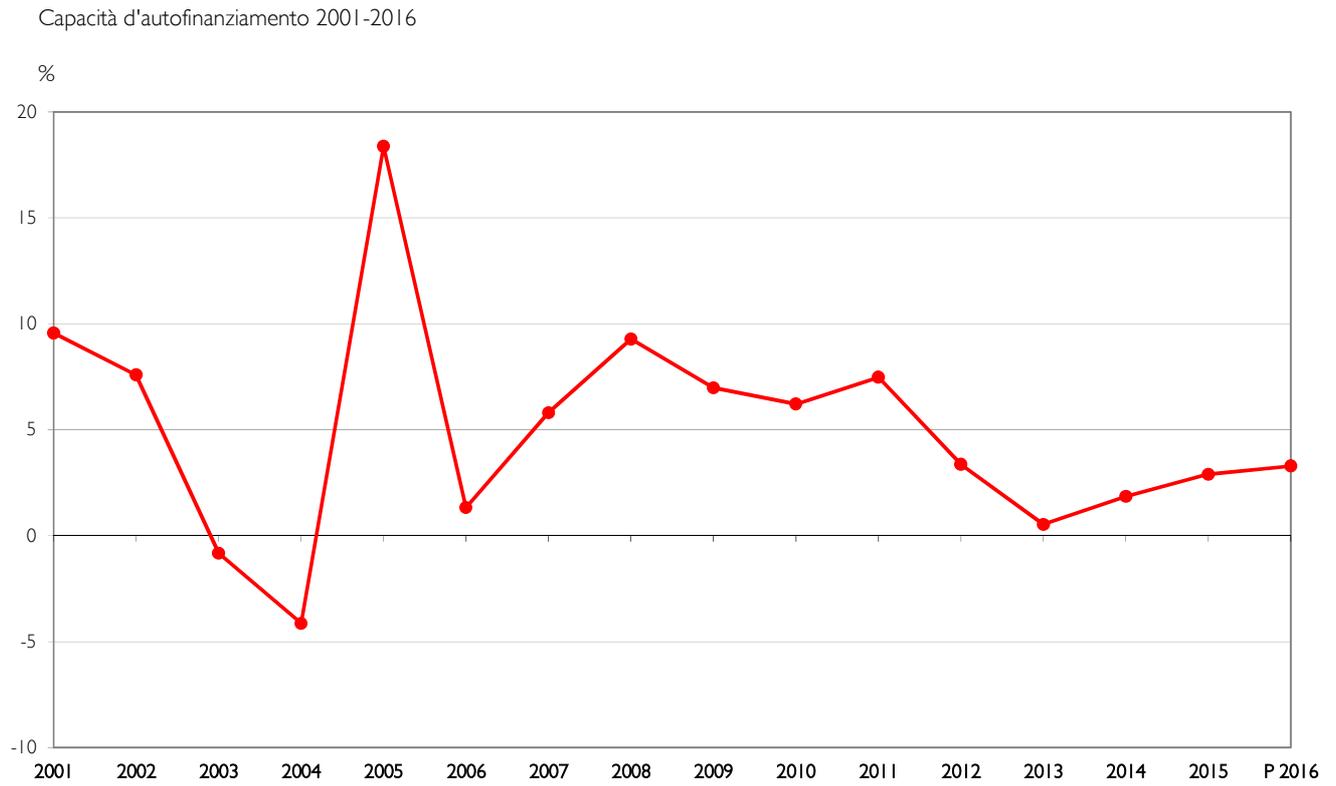


Grafico 8 – grado di copertura delle spese correnti anni 2001-2016, in %



Grafico 9 – quota degli oneri finanziari anni 2001-2016, in %

Quota degli oneri finanziari 2001-2016

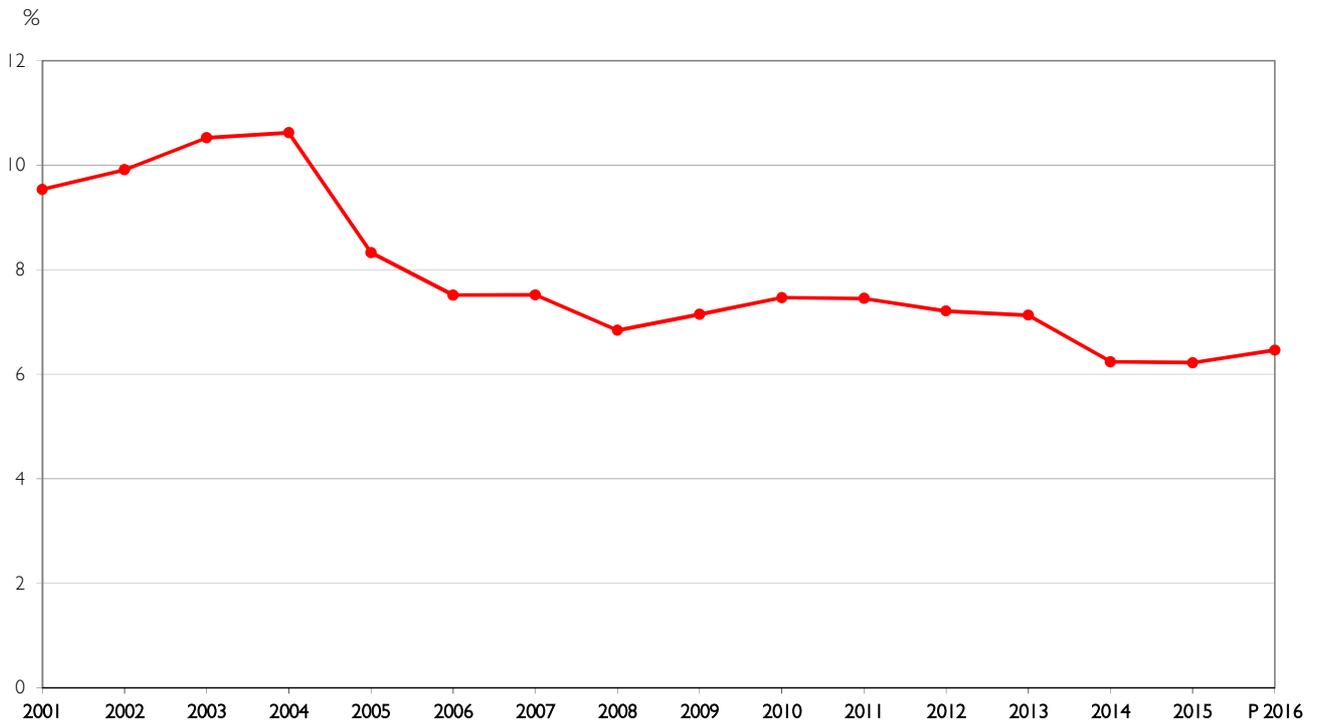


Grafico 10 – quota dei costi per interessi anni 2001-2016, in %

Quota dei costi per interessi 2001-2016

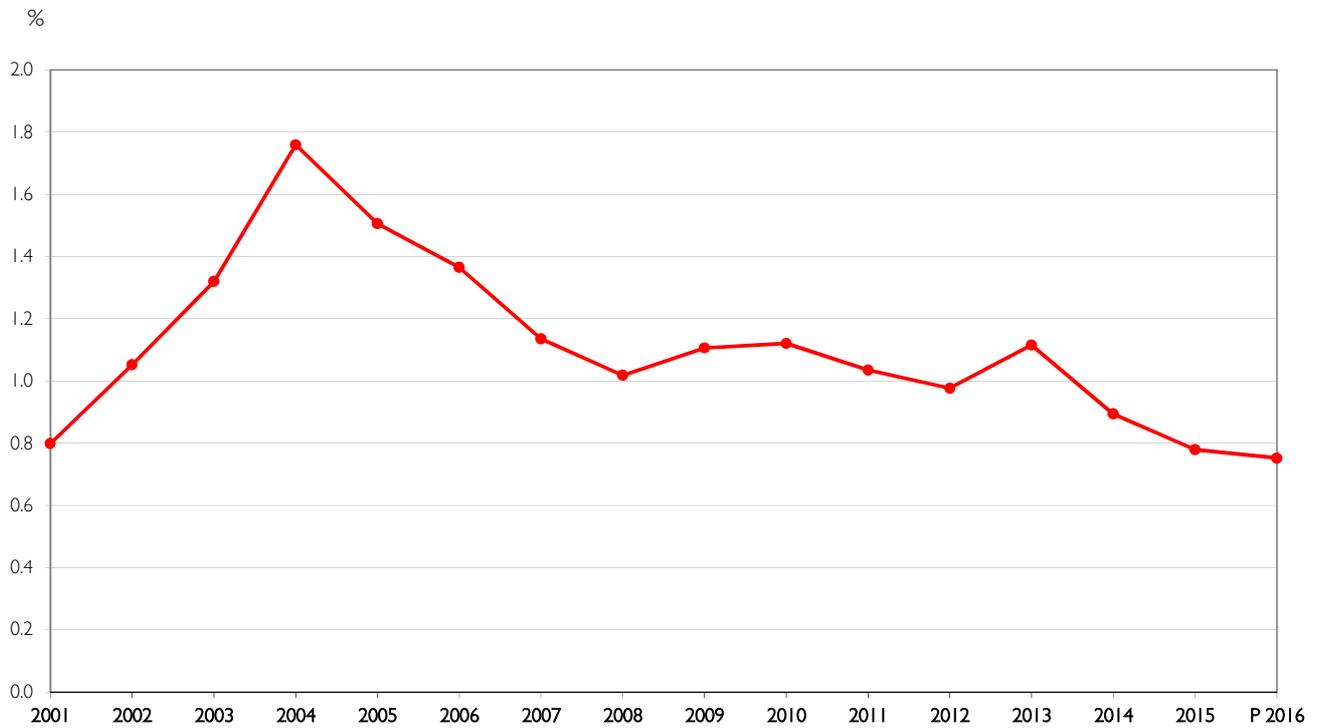


Grafico 11 – investimenti lordi, netti e ammortamenti beni amministrativi anni 2001-2016, in milioni di franchi

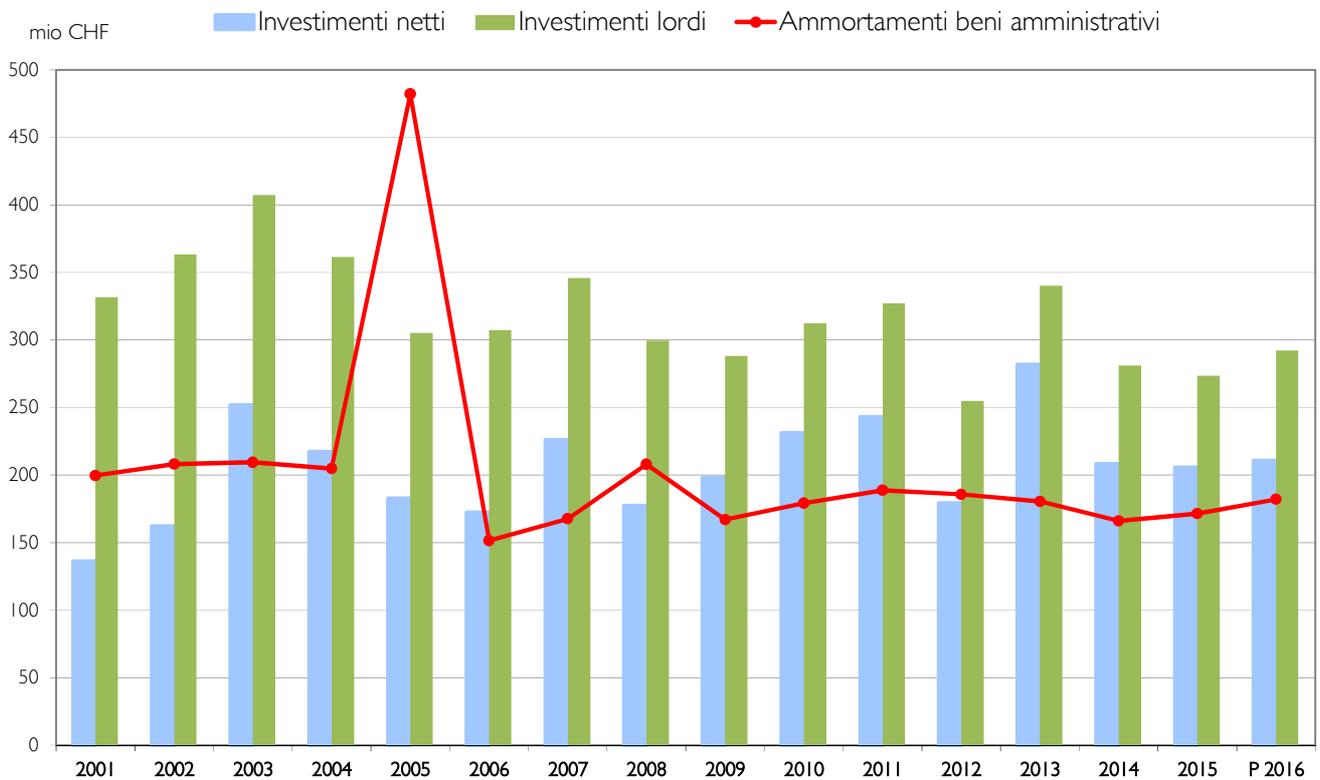


Grafico 12 – Autofinanziamento e grado d'autofinanziamento anni 2001-2016

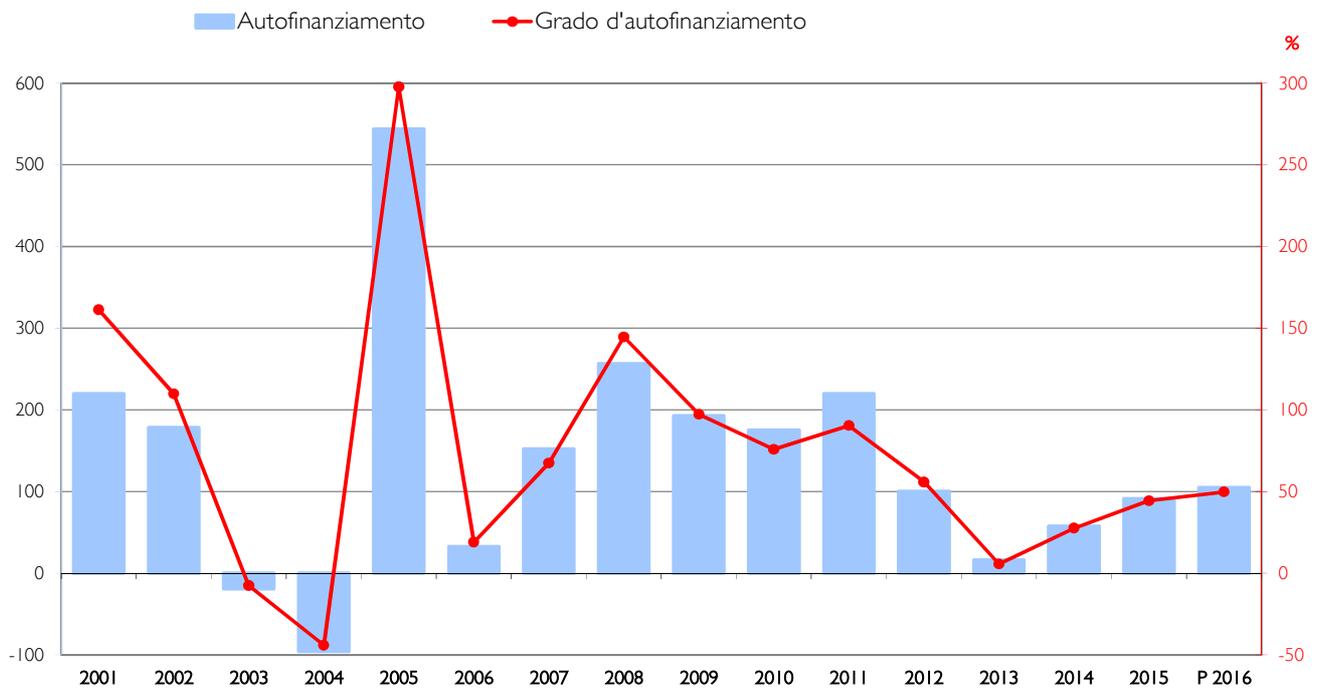


Grafico 13 – quota degli investimenti anni 2001-2016, in %

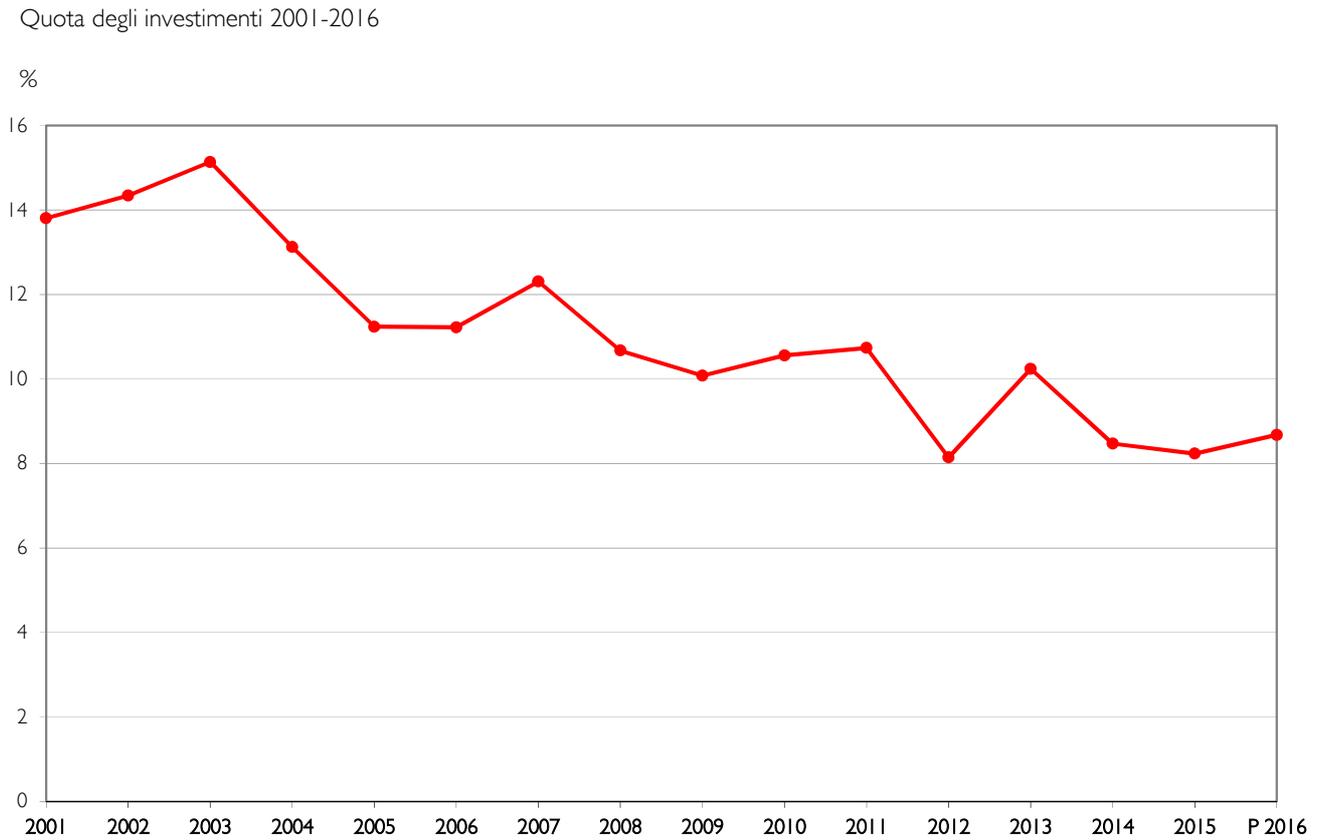


Grafico 14 – debito pubblico anni 2001-2016, in milioni di franchi

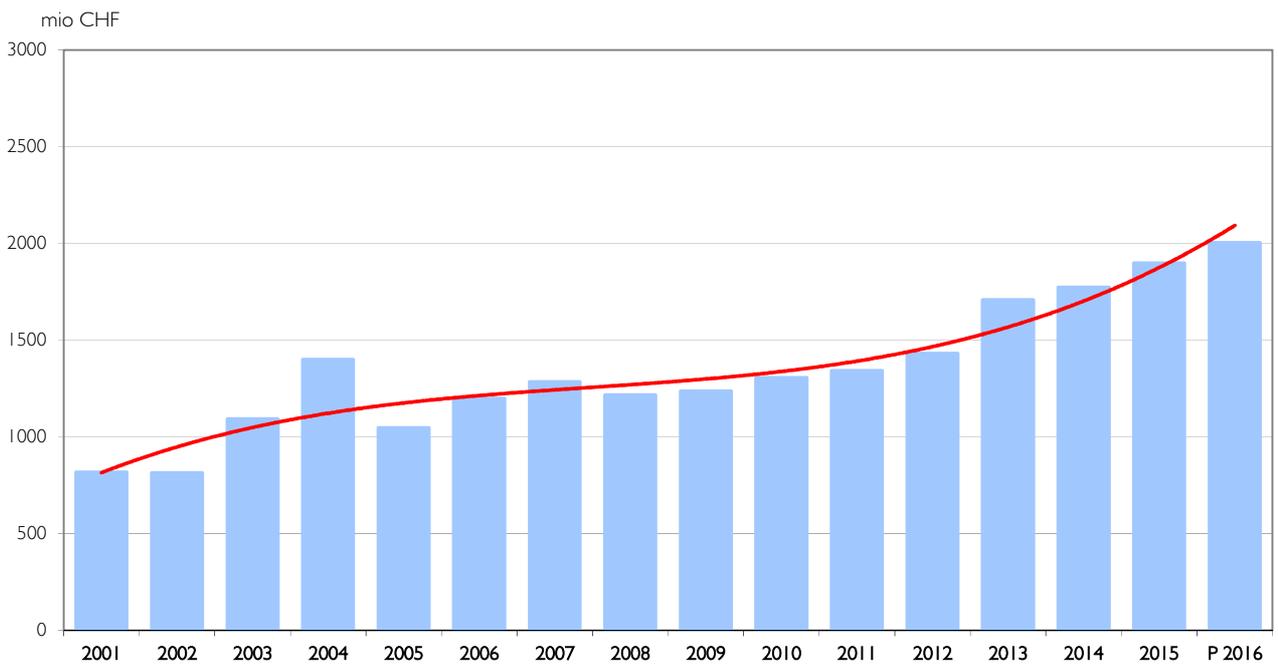
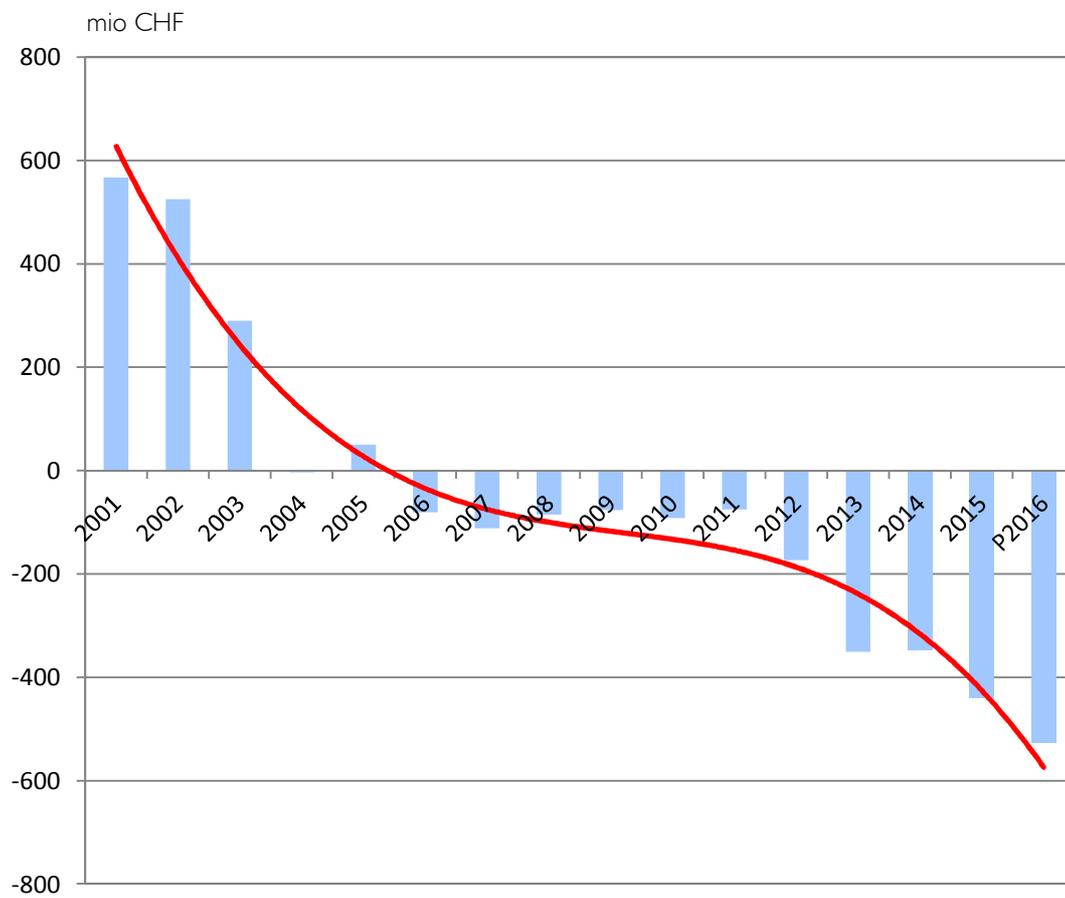


Grafico 15 – capitale proprio anni 2001-2016, in milioni di franchi



10. Informazioni complementari

10.1. Contributi per ospedalizzazioni nel Cantone e fuori Cantone

Per il primo anno s'inserisce un commento articolato all'evoluzione dei contributi per ospedalizzazioni nel Cantone e fuori Cantone. Questa metodologia di commento era stata concordata con il Gran Consiglio in occasione della discussione sul messaggio sui consuntivi 2012 e 2013 dell'EOC.

L'obbligo di rendere conto dei contributi globali versati agli ospedali è sancito dalla LCAMal (art. 66d cpv. 2), viste le tempistiche diverse di allestimento di preventivi e consuntivi, con il messaggio sul consuntivo dello Stato si dà la lista dei contributi versati per istituto (2015) e si commentano nei dettagli i contributi relativi all'anno precedente (2014).

A. Contributo per ospedalizzazioni nel Cantone

Quadro normativo

Conformemente all'articolo 66d della Legge di applicazione della Legge federale sull'assicurazione malattie (LCAMal) del 26 giugno 1997, il Consiglio di Stato fissa annualmente per ogni ospedale un contributo globale sulla base del mandato di prestazioni, della relativa attività e nel rispetto delle disposizioni legali e degli accordi vigenti in materia tariffale. Il capoverso 2 di detto articolo stabilisce inoltre che il Gran Consiglio approva a preventivo l'ammontare annuale del contributo complessivo, suddiviso nei singoli contributi globali per ogni ospedale e, a consuntivo, il resoconto dell'utilizzo dei contributi globali e del rispetto dei contratti di prestazione.

In occasione della discussione in Gran Consiglio sul messaggio n. 7027 del 23 dicembre 2014 relativo all'approvazione dei Rapporti annuali 2012 e 2013 sulla gestione dell'Ente ospedaliero cantonale (EOC), il Parlamento, tenendo conto delle differenti tempistiche di allestimento dei conti dello Stato e dei contratti di prestazione, ha accettato la seguente modalità di concretizzazione dell'articolo citato:

- nel messaggio sul preventivo del Cantone, indicazione del contributo globale non suddiviso tra i vari istituti. Il preventivo dello Stato viene infatti allestito prima dell'inizio delle trattative coi vari istituti, una stima dei singoli contributi arrecherebbe inoltre pregiudizio alle stesse
- nel messaggio sul consuntivo del Cantone, inserimento (dal 2015) del dettaglio dei contributi versati per singolo istituto e resoconto per ospedale dell'utilizzo dei contributi globali e del rispetto dei contratti di prestazione (dato di competenza relativo all'anno precedente).

Da quest'anno, il consuntivo del Cantone è stato quindi arricchito di due ulteriori tabelle, la prima illustra i contributi versati nel 2015 per singolo istituto, la seconda presenta un resoconto per istituto dell'utilizzo dei contributi definiti per l'anno 2014. Entrambe sono qui commentate.

Consuntivo 2015

La spesa a consuntivo per l'anno 2015 è di **fr. 312.1 Mio**, a fronte di un preventivo di fr. 311.1 Mio. Il sorpasso di spesa è essenzialmente dovuto alla contabilizzazione di transitori in vista del calcolo del contributo 2015 definitivo che sarà influenzato da importanti adeguamenti per sorpassi della soglia di attività in particolare per l'EOC, secondo le modalità definite nel contratto di prestazione.

Resoconto dei contributi globali 2014

Il dettaglio dei contributi 2014 contenuto nella seconda tabella evidenzia i seguenti aspetti:

Contributo per le prestazioni di cura

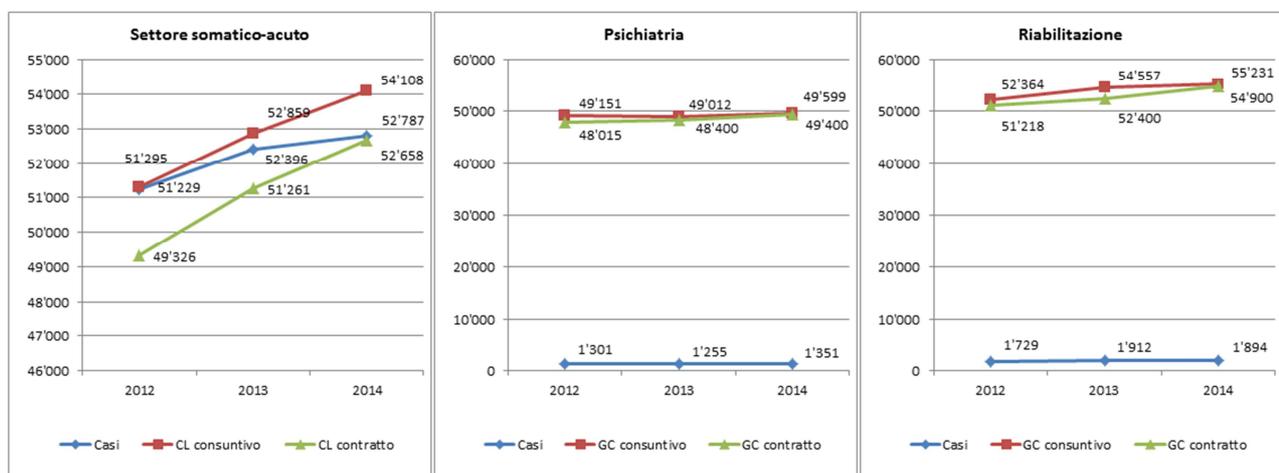
L'importo di **fr. 297.6 Mio** appresenta oltre il 97% della spesa complessiva. Il calcolo del contributo per tali prestazioni è determinato da due elementi: la tariffa concordata tra assicuratori malattia ed ospedale e il volume di attività negoziato da quest'ultimo col Cantone. Le tariffe e l'attività sono definite per punto di prestazione DRG (la struttura SwissDRG attribuisce un punteggio ad ogni prestazione) nel settore somatico-acuto e per giornata di cura in ambito riabilitativo e psichiatrico.

Le tariffe 2014 sono tutte definitive, con l'eccezione del Cardiocentro, per il quale però una soluzione convenzionale retroattiva dal 2012 è in fase di approvazione. In generale, nel 2014 le tariffe dei principali ospedali ticinesi sono in linea con la realtà nazionale, se non inferiori; la loro evoluzione dal 2012 mostra delle tariffe al ribasso.

L'attività negoziata è definitiva se siglata nel contratto di prestazione. Nel 2014 (ma già dal 2012) per le cliniche Luganese, Ars Medica e S.Anna non è stato possibile firmare un contratto ed è tuttora pendente al TRAM il ricorso delle stesse cliniche sulla risoluzione governativa che stabiliva il contributo globale 2012. Per garantire la necessaria liquidità operativa è stata definita anche per queste cliniche un'attività e quindi calcolato un contributo globale (ancorché provvisorio).

Un confronto nel 2014 fra l'attività negoziata a preventivo e quella registrata a consuntivo dai singoli istituti evidenzia il buon grado di precisione della stima a preventivo. Infatti, lo scostamento complessivo per l'ambito somatico-acuto si attesta al **2.8%** ed è da ricondurre quasi esclusivamente alla sottostima dell'attività prevista per l'EOC (in minima parte anche alla Clinica S.Chiana), mentre per la psichiatria e la riabilitazione le giornate effettive superano quelle preventivate di solo lo **0.4%** rispettivamente lo **0.6%**.

Interessante anche il confronto storico 2012-2014 tra i volumi di attività a preventivo e a consuntivo:



Le differenze tra preventivo e consuntivo si assottigliano sempre più. In ambito somatico-acuto si passa dal 4% nel 2012 al 2.8% nel 2014, anche grazie al consolidamento di una base dati storica, in psichiatria e riabilitazione le differenze sono più contenute e sono scese rispettivamente dal 2.4% e 2.2% nel 2012 allo 0.4% e allo 0.6% nel 2014.

Prestazioni d'interesse generale

Queste prestazioni non sono remunerate dalle tariffe ospedaliere, è il Cantone che contribuisce al loro finanziamento, nel 2014 per **fr. 8.8 Mio.** Ai sensi dell'art. 49 cpv. 3 LAMal, esse comprendono in particolare la ricerca e l'insegnamento universitario (poco meno della metà del contributo) ed il mantenimento di capacità ospedaliere per motivi di politica regionale. In aggiunta, nel 2014 il Cantone ha riconosciuto e remunerato all'EOC altre cinque categorie di prestazioni.

Adegamenti del contributo globale

Il contratto di prestazione prevede che il contributo globale venga adeguato, se per due anni consecutivi (anno del contributo e anno successivo) si verificano scostamenti nella stessa direzione superiori al 3% fra l'attività preventivata e quella di consuntivo. Il contributo globale è adeguato remunerando al costo marginale (percentuale dei costi variabili sui costi totali) la quantità (punti o giornate) che oltrepassa il 3%.

E' in particolare l'EOC che ha maturato il diritto all'adeguamento del contributo globale sia per il 2012, sia per il 2013, ricevendo **fr. 1.9 Mio dei complessivi 2.1 Mio.** Per sei cliniche private non vi è stata alcuna necessità d'adeguamento del contributo 2012 e 2013.

Altre prestazioni di cura

L'elenco delle prestazioni aggiuntive al contributo globale, remunerate a parte, contempla le dialisi, la somministrazione di medicinali costosi, i contributi per la misurazione della qualità (il 2014 è stato l'ultimo anno

in cui si sono versati, dal 2015 sono compresi nella struttura tariffale DRG) e il contributo cantonale del 20% per le degenze a carico dell'Assicurazione Invalidità, stabilito dal Consiglio federale a contare dal 1° gennaio 2013 quale contributo dei Cantoni al risanamento delle finanze di tale assicurazione.

In sintesi, il contributo globale per l'anno 2014 sulla scorta dei dati definitivi (esclusi eventuali sforamenti di volume, se del caso remunerati o incassati nel 2016, una volta conosciuti i dati di attività 2015) ammonta a fr. **301.0 Mio**, di cui il 60% di pertinenza dell'EOC.

B. Contributo per ospedalizzazioni fuori Cantone

Il contributo cantonale contabilizzato per ospedalizzazioni fuori cantone nel 2015 è identico a quello di preventivo: **fr. 24.4 Mio**, di cui 4.6 Mio sono da considerare dei transitori per fatture non ancora pervenute a fine anno. Le richieste per ospedalizzazioni fuori Cantone rimangono sostanzialmente stabili, aumentando nella stessa misura delle ospedalizzazioni nel Cantone. Il finanziamento del Cantone riguarda:

- i pazienti residenti in Ticino, a carico della LAMal, per i quali, nel caso di indicazione medica (urgenza e indisponibilità della prestazione nel Cantone di domicilio), si corrisponde il 55% della tariffa dell'ospedale curante, mentre negli altri casi viene finanziato il 55% della tariffa più bassa per la stessa prestazione di un istituto che figura sull'elenco cantonale;
- i pazienti a carico dell'Assicurazione invalidità (AI) per i quali i Cantoni, a seguito della modifica dell'articolo 14bis dell'AI, entrata in vigore il 1° gennaio 2013, devono assumersi il 20% del costo delle degenze.

Di seguito l'evoluzione delle ospedalizzazioni fuori Cantone dal 2012 al 2014. I dati 2015 saranno conosciuti alla fine del 2016. L'evoluzione della spesa non è proporzionale al numero di ospedalizzazioni poiché dipende in particolare dalla tipologia di cura. Si rileva che ad esempio un soggiorno di mesi per un paziente tetraplegico a Nottwil, un trattamento di un grande ustionato o un trapianto di cuore, possono comportare centinaia di migliaia di franchi di partecipazione cantonale.

Pazienti ospedalizzati fuori Cantone				Somatico-acuto			Riabilitazione			Psichiatria		
Anno	Totali	AI	LAMal	Totali	AI	LAMal	Totali	AI	LAMal	Totali	AI	LAMal
2012	3'306	215	2'695	3'025	214	2'474	221	1	166	60	0	55
2013	3'457	233	2'823	3'159	227	2'583	230	6	178	68	0	62
2014	3'557	223	2'844	3'280	222	2'607	221	1	185	56	0	52

Contributi per ospedalizzazioni nel Cantone

	Consuntivo 2015
Ente Ospedaliero Cantonale	183'747'500.00
Hildebrand, Brissago	11'828'708.40
Malcantonese, Castelrotto	3'178'100.00
Ars Medica, Gravesano	14'393'300.00
Santa Chiara, Locarno	13'150'300.00
Luganese, Lugano	29'367'300.00
Cardiocentro, Lugano	28'556'200.00
Varini, Orselina	3'341'702.00
Santa Croce, Orselina	5'838'300.00
Viarnetto, Pregassona	2'508'498.00
S. Anna, Sorengo	13'176'200.00
Prestazioni diverse	2'988'682.45
Totale contributi per ospedalizzazioni nel Cantone	312'074'790.85
Totale a Preventivo 2015	311'144'000.00

C/TI PER SPEDALIZZAZIONI NEL CANTONE ANNO 2014	EOC	Hildebrand Brissago	Malcantonese Castelrotto	Ars medica Gravesano	Santa Chiara Locarno	Luganese Lugano	Cardiocentro Lugano	Varini Orselina	Santa Croce Orselina	Viametto Pregassona	S.Anna Sorengo	Totale
Contributo per le prestazioni di cura	176'593'900	11'351'400	3'124'100	13'857'500	12'102'800	27'885'000	28'209'300	3'254'400	5'536'900	2'386'300	13'263'300	297'564'900
Prestazioni di cura stazionarie (ex-ante) per i pazienti domiciliati in Ticino a carico della LAMal, costi d'investimento compresi												
- attività somatico-acute (caseload)	31'730		420	2'750	2'700	6'240	5'288	880			2'650	52'658
- attività riabilitazione (giornate)	24'400	30'500										54'900
- attività psichiatria (giornate)			8'800						29'700	10'900		49'400
- tariffa ponderata somatico-acute (quota Stato 55%)	9'717		6'600	9'162	8'150	8'125	9'700	6'724	-	-	9'100	9'100
- tariffa ponderata riabilitazione	523	677										
- tariffa ponderata psichiatria	-	-	330						339	398		
Contributo per le prestazioni d'interesse generale	7'274'600	30'000	51'000	-	120'000	210'000	973'700	52'500	45'000	45'000	-	8'801'800
Formazione universitaria	3'199'350	30'000	51'000	-	120'000	210'000	285'000	52'500	45'000	45'000	-	4'037'850
Apertura notturna pronto soccorso ospedali regionali	2'700'000											2'700'000
Centri di pianificazione familiare	995'600											995'600
Piano MASO (Messa in Allarme dei Servizi Ospedalieri)	200'000											200'000
Degenze altro contenuto sanitario all'Istituto di cura a Cevio	134'350											134'350
Coordinatrice organizzazione espianti	45'300											45'300
Finanziamento "una tantum" per motivi di politica regionale							688'700					688'700
CONTRIBUTO GLOBALE	183'868'500	11'381'400	3'175'100	13'857'500	12'222'800	28'095'000	29'183'000	3'306'900	5'581'900	2'431'300	13'263'300	306'366'700
./. Contributo di solidarietà 1.8%	-3'309'600	-204'900	-57'200	-249'400	-220'000	-505'700	-507'800	-59'500	-100'500	-43'800	-238'700	-5'497'100
diminuzione lineare 1.8% su tutti i contributi agli enti esterni, come da nota a protocollo n. 79 del 10 luglio 2013												
CONTRIBUTO GLOBALE DA CONTRATTO	180'558'900	11'176'500	3'117'900	13'608'100	12'002'800	27'589'300	28'675'200	3'247'400	5'481'400	2'387'500	13'024'600	300'869'600
Correzioni a consuntivo	139'350	-10'800	-1'400	-3'500	20'600	41'100	-43'500	500	8'400	-100	-	150'650
Tariffe ponderate col numero effettivo d' assicurati	-117'000	-9'500	-	-3'500	6'000	-	-	500	-1'900	-2'700	-	-128'100
Formazione universitaria effettiva	258'950	-1'500	-1'500		15'000	41'900	-43'500		10'500	2'600		282'450
Contributo di solidarietà effettivo	-2'600	200	100	-	-400	-800	-	-	-200	-	-	-3'700
CONTRIBUTO GLOBALE CORRETTO	180'698'250	11'165'700	3'116'500	13'604'600	12'023'400	27'630'400	28'631'700	3'247'900	5'489'800	2'387'400	13'024'600	301'020'250
Adeguamenti del contributo globale 2012	520'100	6'200	-14'900	-	-	-	-	7'900	-	-	-	519'300
Adeguamenti del contributo globale 2013	1'383'400	3'800	-25'500	-	184'800	-	-	-	-	-	-	1'546'500
Contributo per altre prestazioni di cura	2'764'969	22'075	828	-	-	190'558	-	-	3'538	1'013	-	2'982'981
Prestazioni LAMal extra SwissDRG (dialisi)	1'165'349	11'792	-			154'381						1'331'522
Contributo per le degenze a carico dell'Al (20% fatturato)	611'055											611'055
Contributo Associazione Nazionale Qualità	155'795	10'283	828						3'538	1'013		171'457
Medicamenti costosi	832'770					36'177						868'948
TOTALE DEI CONTRIBUTI DEFINITI NELL'ANNO 2014	184'846'619.20	11'191'575.30	3'091'828.10	13'604'600.00	12'208'200.00	27'820'958.19	28'631'700.00	3'247'900.00	5'493'337.60	2'388'413.05	13'024'600.00	305'549'731.44
Prestazioni di cura LAMal effettive nel 2014 per i pazienti degenti domiciliati in Ticino												
- attività somatico-acute (caseload)	32'973		405	2'758	2'828	6'211	5'410	891			2'632	54'108
- attività riabilitazione (giornate)	23'449	31'782										55'231
- attività psichiatria (giornate)			8'386						30'287	10'926		49'599

10.2. Riforma Ticino 2020 – aggiornamento dei lavori

Il 23 settembre 2015 il Gran Consiglio ha discusso ed approvato il messaggio n. 7038 del 21 gennaio 2015 concernente la richiesta di un credito quadro di 3'200'000, per il periodo 2015-2020 e dell'autorizzazione a effettuare una spesa di fr. 6'400'000 per l'elaborazione del progetto denominato "Ticino 2020, per un Cantone al passo con i tempi" inerente la "Riforma dei rapporti fra Cantone e Comuni". Si ricorda brevemente come il progetto si fondi sulla necessità di affrontare la ormai annosa problematica dei rapporti fra Cantone e Comuni, trattando progressivamente, ma in modo coordinato l'aspetto territoriale, quello dei compiti e dei flussi, quello della perequazione per poi concludersi con la conseguente riorganizzazione dell'amministrazione cantonale ed il riassetto di quella comunale. Considerato l'elevato impegno previsto e l'elevata posta in gioco del progetto, assai ambizioso, soprattutto in considerazione dei notevoli rischi a cui esso si espone, il Governo si è esplicitamente impegnato a volerlo monitorare ed informare il Gran Consiglio sull'evoluzione dei lavori. Questo intendimento è poi stato sostanziato dal Gruppo PLR con la proposta di emendamento, accolta dal plenum, di completamento del relativo decreto legislativo con uno specifico articolo che impone al Consiglio di Stato di informare annualmente il Gran Consiglio sull'andamento dei lavori. Ritenuto che anche il Rendiconto annuale costituisce uno strumento di informazione indirizzato al Legislativo cantonale, si ritiene comunque che la sede più giusta per poter informare il Parlamento su di un tema di questa portata sia quello del messaggio sui conti consuntivi dello Stato, a cui si dedicherà d'ora innanzi e fino alla conclusione del progetto uno specifico capitolo. Riteniamo di mantenere invariata questa modalità di informazione indipendentemente dalla pubblicazione o meno di specifici messaggi riguardanti la Riforma. Riteniamo di mantenere invariata questa modalità di informazione indipendentemente dalla pubblicazione o meno di specifici messaggi riguardanti la Riforma. In queste occasioni vi sarà semmai l'opportunità di maggiori e puntuali approfondimenti.

Come preannunciato lo scorso anno, nel corso del 2015 la Piattaforma di dialogo Cantone-Comuni ha richiesto al Gruppo di lavoro paritetico un affinamento dei lavori preparatori. Tale fase, svoltasi con la consulenza del Professor Bernard Dafflon, già titolare della cattedra di Finanze pubbliche e Gestione delle finanze pubbliche all'Università di Friburgo, si è conclusa a dicembre 2015 con la consegna di un Rapporto strategico. Il documento, che conferma l'entità della problematica dei rapporti fra Cantone e Comuni oggetto di una precedente analisi eseguita da un Gruppo di lavoro interdipartimentale, è stato sottoposto per esame ed approvazione alla Piattaforma di dialogo Cantone-Comuni, a cui farà seguito nel corso del 2016 l'avvio effettivo dei lavori. Prima di concedere il via libera al progetto di Riforma Ticino 2020 la Piattaforma ha tuttavia richiesto di chiarire la compatibilità di quest'ultimo con la Manovra di risanamento finanziario 2017-2019 che il Governo intende mettere in atto nel frattempo. È perciò più che plausibile che i primi gruppi di lavoro che si occuperanno della Riforma possano essere attivati soltanto a partire dall'estate 2016 per poi lavorare quanto prima a pieno regime.

A livello finanziario nel corso del 2015 non si è fatto uso del credito quadro approvato nell'ambito del messaggio n. 7038 del 21 gennaio 2015. Le prestazioni del consulente riguardanti i lavori preparatori, come anzitempo previsto, sono state assunte nell'ambito della gestione corrente.

10.3. Tabelle gettiti di competenza delle persone fisiche e giuridiche

GETTITI DI COMPETENZA DELLE PERSONE FISICHE +/- RIVALUTAZIONI

Stato al 31.12.2015

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	2015		
Gettito iniziale a consuntivo			460	540	560	660	660	670	660	645	635	657	679	680	680	640	668	685	700	738	776	780	785	822	850	862	900	911		
Rivalutazioni contabilizzate nel 1990: 29 mio	29	29																												
Rivalutazioni contabilizzate nel 1991: 50 mio	50	40	10																											
Rivalutazioni contabilizzate nel 1992: 21 mio	21	11	10																											
Rivalutazioni contabilizzate nel 1993: 42 mio	42	22	20																											
Rivalutazioni contabilizzate nel 1997: 1 mio	1		3	10	5		-5	-7	-5																					
Rivalutazioni contabilizzate nel 1998: 0,5 mio	0,5			0,5																										
Rivalutazioni contabilizzate nel 1999: 1 mio	1			1																										
Rivalutazioni contabilizzate nel 2000: 22 mio	22											22																		
Rivalutazioni contabilizzate nel 2001: 18 mio	18									7	11																			
Rivalutazioni contabilizzate nel 2005: 58 mio	58									8	9		-2	8	4	10	21													
Rivalutazioni contabilizzate nel 2006: 30 mio	30												10	5	5	10	5	10												
Rivalutazioni contabilizzate nel 2007: 29 mio	29													5	5	10	5	4												
Rivalutazioni contabilizzate nel 2008: 35 mio	35																10	10	15											
Rivalutazioni contabilizzate nel 2009: 19 mio	19													1	2		-4	1	8	11										
Rivalutazioni contabilizzate nel 2010: 1 mio	1																													
Rivalutazioni contabilizzate nel 2011: 52 mio	52												1					2	10	5	10	10	15							
Rivalutazioni contabilizzate nel 2012: 46,5 mio	46																	5	14	8	8	11								
Rivalutazioni contabilizzate nel 2013: 32,9 mio	32																	1	1	3	8	10	9							
Restatement I.I.2014: 100 mio	100	58	14	18	5	3	1	1	1	-1	-1				1															
Rivalutazioni contabilizzate nel 2014: 23 mio	23																		2	2	10	7	3							
Rivalutazioni contabilizzate nel 2015: 6 mio	6																				1	1	4							
Gettito rivalutato a consuntivo	616	160	517	570	570	663	656	664	656	659	655	678	678	704	697	660	704	713	739	773	805	819	831	825	850	862	900	911		

GETTITI DI COMPETENZA DELLE PERSONE GIURIDICHE +/- RIVALUTAZIONI

Stato al 31.12.2015

PERSONE GIURIDICHE 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	2015	
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	320	
Rivalutazioni contabilizzate nel 1990: 13 mio	13	13																											
Rivalutazioni contabilizzate nel 1991: 37 mio	37	37																											
Rivalutazioni contabilizzate nel 1992: 2 mio	2			2																									
Rivalutazioni contabilizzate nel 1993: 2 mio	2	2																											
Rivalutazioni contabilizzate nel 1994: 25 mio	25	25																											
Rivalutazioni contabilizzate nel 1995: 40 mio	40		16	24																									
Rivalutazioni contabilizzate nel 1997: 1 mio	1			1																									
Rivalutazioni contabilizzate nel 1998: 40 mio	40				21	19																							
Rivalutazioni contabilizzate nel 1999: 77 mio	77					6	14	-4	5	51	5																		
Rivalutazioni contabilizzate nel 2000: 120 mio	120								3	7	52	58																	
Rivalutazioni contabilizzate nel 2001: 52 mio	52									6	8	15	23																
Rivalutazioni contabilizzate nel 2002: 102 mio	102										-10	28	24	40	20														
Rivalutazioni contabilizzate nel 2003: 4 mio	4												20		-16														
Rivalutazioni contabilizzate nel 2004: 0 mio	0												3	8	-3	-8													
Rivalutazioni 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																2	15	30	10									
Rivalutazioni contabilizzate nel 2009: 52 mio	52																2	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																2	1	3	3	2								
Restatement I.I.2014: 8 mio	8	6			-1				1			1		-1	1	1													
Rivalutazioni contabilizzate nel 2014: 8 mio	8																	5		1	1	4	-3	-2	2				
Rivalutazioni contabilizzate nel 2015: 0 mio	0																			2	3	4	1						
Gettito rivalutato a consuntivo	789	83	188	200	200	215	209	186	189	229	273	300	307	253	226	231	266	360	353	384	314	331	310	308	323	321	331	320	

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

Statistica personale amministrativo elaborata dalla Sezione Risorse Umane.

Centro di responsabilità budgetaria	PPA occupati al 31.12.2015	CPA occupati al 31.12.2015
10 - GRAN CONSIGLIO	16.20	0.90
20 - CONSIGLIO DI STATO	0.00	0.50
21 - STUDIO DEL CANCELLIERE	7.60	2.46
22 - SERVIZIO DEI RICORSI DEL CONSIGLIO DI STATO	13.60	5.50
23 - CONSULENZA GIURIDICA DEL CDS	1.50	0.00
27 - SERVIZIO PROTEZIONE DATI	2.30	0.80
31 - AREA SERVIZI AMMINISTR.	14.10	5.00
32 - SERVIZIO INFORMAZIONE E COMUNICAZIONE Cds	2.50	0.00
33 - UFFICIO LEGISLAZIONE E PARI OPPORTUNITÀ	4.50	0.00
40 - SEGRETARIATO PER RAPP. CON LA CONFEDERAZIONE E I CANTONI	3.30	0.00
60 - SEGRETERIA DEL CONSIGLIO DI STATO	12.50	0.00
62 - MESSAGGERIA	11.00	0.00
67 - COOPERAZIONE TRANSFRONTALIERA	0.80	0.00
90 - CONTROLLO CANTONALE DELLE FINANZE	15.10	0.00
100 - DIREZIONE DIPARTIMENTO DELLE ISTITUZIONI	2.00	0.00
105 - SEGRETERIA GENERALE	12.90	1.00
112 - SEZIONE DEGLI ENTI LOCALI	15.60	0.00
113 - FONDO DI PEREQUAZIONE	0.50	0.00
116 - SEZIONE DELLA CIRCOLAZIONE	109.70	4.50
125 - SEZIONE DELLA POPOLAZIONE: UFFICIO MIGRAZIONE	66.10	11.00
127 - SEZIONE DELLA POPOLAZIONE: UFFICIO STATO CIVILE	42.05	0.00
130 - DIVISIONE DELLA GIUSTIZIA	7.10	1.50
131 - DIRITTI POLITICI	1.50	0.00
132 - REGISTRO FONDIARIO E DI COMMERCIO	50.85	3.50
137 - UFFICI DI ESECUZIONE E FALLIMENTI	113.00	15.20
151 - SEZ. ESECUZIONE DELLE PENE E DEL MISURE	4.50	0.00
152 - STRUTTURE CARCERARIE	143.30	7.20
153 - UFFICIO ASSISTENZA RIABILITATIVA	11.20	0.20
161 - TRIBUNALE DI APPELLO	70.20	2.80
165 - MINISTERO PUBBLICO	64.30	5.00
167 - UFFICIO DEL GIUDICE DEI PROVVEDIMENTI COERCITIVI	5.00	0.00
168 - MAGISTRATURA DEI MINORENNI	6.50	1.00
171 - PRETURE	53.20	16.00
172 - PRETURA PENALE	5.00	1.50
179 - TRIBUNALE DI ESPROPRIAZIONE	2.00	0.00
180 - SEZIONE DEL MILITARE E PROTEZIONE POPOLAZIONE	21.00	1.00
190 - POLIZIA CANTONALE	744.70	5.72
191 - SCUOLA ASPIRANTI GENDARMI	0.00	25.00
200 - DIREZIONE DIP. SANITA' E SOCIALITA'	2.80	0.00
220 - DIV. AZIONE SOCIALE E DELLE FAMIGLIE	6.00	0.00
221 - UFF. DEL SOSTEGNO SOCIALE E DELL'INSERIMENTO	41.30	3.50
222 - ASILANTI, AMMISSIONE PROVVISORIA E "NEM"	5.00	0.00
224 - UFFICIO DELLE FAMIGLIE E DEI MINORENNI	36.40	2.80
225 - AIUTO ALLE VITTIME DI REATI	4.50	0.60
226 - UFFICIO DEL TUTORE UFFICIALE	17.70	0.00
229 - SERVIZIO DELL'ABITAZIONE	2.50	0.00
232 - UFFICIO ANZIANI E CURE A DOMICILIO	11.60	0.00
233 - UFFICIO INVALIDI	5.70	0.30
235 - UFF. SOST. A ENTI E ATTIVITA' PER FAMIGLIE E GIOVANI	6.50	0.00
237 - CENTRO PROFESSIONALE E SOCIALE	30.86	5.25
240 - DIVISIONE DELLA SALUTE PUBBLICA	6.60	0.00
241 - MEDICO CANTONALE	20.20	1.10
242 - FARMACISTA CANTONALE	4.60	0.00

Centro di responsabilità budgetaria	PPA occupati al 31.12.2015	CPA occupati al 31.12.2015
243 - VETERINARIO CANTONALE	7.50	0.00
245 - CLINICA PSICHIATRICA/CENTRO ABITATIVO MENDRISIO	332.55	49.66
246 - SERVIZIO PSICO-SOCIALE MENDRISIO	9.20	0.00
247 - SERVIZIO PSICO-SOCIALE LUGANO	24.85	1.10
248 - SERVIZIO PSICO-SOCIALE LOCARNO	10.10	0.00
249 - SERVIZIO PSICO-SOCIALE BELLINZONA	12.55	0.00
251 - CENTRI DIURNI	5.80	0.00
256 - SERVIZIO MEDICO-PSICOLOGICO COLDRERIO	6.70	1.00
257 - SERVIZIO MEDICO-PSICOLOGICO LUGANO	15.80	0.00
258 - SERVIZIO MEDICO-PSICOLOGICO LOCARNO	9.60	0.70
259 - SERVIZIO MEDICO-PSICOLOGICO BELLINZONA	8.40	0.00
261 - CENTRO PSICO-EDUCATIVO STABIO	10.90	1.80
262 - CENTRO PSICO-EDUCATIVO LUGANO	7.00	1.00
263 - CENTRO PSICO-EDUCATIVO LOCARNO	6.10	1.00
271 - LABORATORIO CANTONALE	26.60	0.00
276 - ISTITUTO CANTONALE DI PATOLOGIA	45.70	0.88
278 - REGISTRO CANTONALE DEI TUMORI DELL'ICP	6.30	0.00
291 - UFFICIO DI SANITA'	14.60	0.10
295 - AREA DI GESTIONE SANITARIA	7.20	0.00
400 - DIREZIONE DIP. EDUCAZIONE, CULTURA E SPORT	2.50	0.00
411 - SEZIONE AMMINISTRATIVA DECS	6.70	0.50
412 - UFFICIO DELLE BORSE DI STUDIO	8.80	0.50
414 - UFFICIO DELLA REFEZIONE E TRASPORTI SCOLASTICI	39.44	62.95
415 - CONVITTI E CASE DELLO STUDENTE	1.25	0.36
416 - UFFICIO GIOVENTU' E SPORT	12.95	0.75
417 - FONDO SWISSLOS	2.00	0.50
419 - PARCO BOTANICO ISOLE DI BRISSAGO	4.00	0.00
430 - DIVISIONE DELLA SCUOLA	12.00	7.60
432 - CENTRI DIDATTICI	11.80	1.40
433 - ORIENTAMENTO SCOLASTICO E PROFESSIONALE	27.00	0.40
435 - SCUOLE COMUNALI	27.70	0.00
438 - SCUOLA MEDIA	7.45	0.00
441 - SCUOLA MEDIA SUPERIORE	2.60	0.00
442 - PEDAGOGIA SPECIALE	9.00	11.65
451 - SCUOLA MEDIA ACQUAROSSA	2.00	0.00
452 - SCUOLA MEDIA AGNO	2.50	0.00
454 - SCUOLA MEDIA AMBRI	1.00	0.00
455 - SCUOLA MEDIA BALERNA	1.00	0.00
456 - SCUOLA MEDIA BARBENGO	2.50	0.00
457 - SCUOLA MEDIA BEDIGLIORA	2.00	0.00
458 - SCUOLA MEDIA BELLINZONA 1	2.00	0.00
459 - SCUOLA MEDIA BELLINZONA 2	2.00	0.50
461 - SCUOLA MEDIA BIASCA	2.25	0.00
462 - SCUOLA MEDIA BREGANZONA	2.00	0.00
464 - SCUOLA MEDIA CADENAZZO E VIRA	2.25	0.00
465 - SCUOLA MEDIA CAMIGNOLO	2.00	0.00
466 - SCUOLA MEDIA CANOBBIO	2.30	0.00
467 - SCUOLA MEDIA CASTIONE	2.25	0.00
468 - SCUOLA MEDIA CEVIO	2.00	0.00
469 - SCUOLA MEDIA CHIASSO	2.00	0.00
472 - SCUOLA MEDIA GIORNICO E FAIDO	2.00	0.00
473 - SCUOLA MEDIA GIUBIASCO	4.00	0.00
474 - SCUOLA MEDIA GORDOLA E BRIONE	2.50	0.00
476 - SCUOLA MEDIA GRAVESANO	2.00	0.00
477 - SCUOLA MEDIA LOCARNO (VARESI)	2.00	0.00

Centro di responsabilità budgetaria	PPA occupati al 31.12.2015	CPA occupati al 31.12.2015
478 - SCUOLA MEDIA LOCARNO (CHIESA)	2.00	0.00
479 - SCUOLA MEDIA LODRINO	2.00	0.00
481 - SCUOLA MEDIA LOSONE E RUSSO	2.25	0.00
484 - SCUOLA MEDIA LUGANO-CENTRO	2.00	0.00
485 - SCUOLA MEDIA LUGANO-BESSO	2.00	0.00
487 - SCUOLA MEDIA MASSAGNO	2.00	0.00
488 - SCUOLA MEDIA MENDRISIO	2.10	0.00
489 - SCUOLA MEDIA MINUSIO	2.00	0.00
491 - SCUOLA MEDIA MORBIO INFERIORE	2.30	0.00
492 - SCUOLA MEDIA PREGASSONA	2.20	0.00
493 - SCUOLA MEDIA RIVA S.VITALE	2.00	0.00
495 - SCUOLA MEDIA STABIO	2.00	0.00
496 - SCUOLA MEDIA TESSERETE	2.00	0.00
497 - SME VIGANELLO	2.25	0.00
511 - LICEO BELLINZONA	5.00	0.00
513 - LICEO LOCARNO	4.50	0.00
515 - LICEO LUGANO 1	6.50	0.00
516 - LICEO LUGANO 2	2.80	0.20
518 - LICEO MENDRISIO	3.00	0.00
521 - SCUOLA CANTONALE DI COMMERCIO	6.25	0.00
560 - DIVISIONE FORMAZIONE PROFESSIONALE	17.10	0.30
561 - FONDO CANTONALE FORMAZIONE PROFESSIONALE	2.00	1.00
563 - SCUOLA AGRARIA CANTONALE MEZZANA	3.00	0.00
564 - SCUOLA SPEC. PER LE PROFESSIONI SANITARIE E SOCIALI	6.00	0.00
565 - SCUOLA D'ARTI E MESTIERI BELLINZONA	3.50	0.00
568 - CENTRO SCOLASTICO PER LE INDUSTRIE ARTISTICHE	3.50	1.00
572 - CORSI PRETIROCINIO E FORMAZIONE PRATICA	1.00	0.00
573 - SCUOLA D'ARTI E MESTIERI TREVANO	0.75	0.00
574 - SCUOLA SPEC. TECNICA ABBIGLIAMENTO E MODA	1.75	0.00
576 - SCUOLA MEDIA DI COMMERCIO LOCARNO	0.00	1.00
577 - SCUOLA MEDIA DI COMMERCIO BELLINZONA	0.00	1.80
578 - SCUOLA MEDIA DI COMMERCIO CHIASSO	0.00	1.00
579 - SCUOLA MEDIA DI COMMERCIO LUGANO	3.00	0.00
581 - SCUOLA PROF. ARTIGIANALE E INDUSTRIALE BELLINZONA	1.00	0.00
582 - SCUOLA PROF. ARTIGIANALE E INDUSTRIALE BIASCA	2.50	0.00
583 - SCUOLA PROF. ARTIGIANALE E INDUSTRIALE LOCARNO	2.50	0.00
584 - SCUOLA PROF. ARTIGIANALE E INDUSTRIALE LUGANO	7.50	0.00
585 - SCUOLA PROF. ARTIGIANALE E INDUSTRIALE MENDRISIO	2.75	0.00
586 - SCUOLA PROF. COMMERCIALE BELLINZONA	2.50	0.00
587 - SCUOLA PROF. COMMERCIALE LOCARNO	3.00	0.00
588 - SCUOLA PROF. COMMERCIALE LUGANO	1.25	0.00
589 - SCUOLA PROF. COMMERCIALE CHIASSO	2.60	0.00
592 - SCUOLE IN CURE INFERMIERISTICHE	3.50	1.50
593 - SCUOLA DEGLI OPERATORI SOCIALI	2.00	0.00
594 - SCUOLA MEDICO TECNICA LOCARNO	1.00	1.00
595 - CORSI PROFESSIONALI DIVERSI	3.20	4.00
596 - CORSI PER ADULTI	3.00	0.80
597 - SCUOLA MEDICO TECNICA TREVANO	1.80	1.00
598 - SCUOLA SUPERIORE ALBERGHIERA E TURISMO	0.80	2.07
599 - SCUOLA SUPERIORE D'ECONOMIA	0.60	0.50
650 - DIVISIONE CULTURA E STUDI UNIVERSITARI	9.00	0.00
652 - RICERCHE CULTURALI	0.50	7.20
656 - MUSEO CANTONALE D'ARTE	9.10	8.75
657 - PINACOTECA ZUEST	2.00	2.18
661 - CENTRO DI DIALETTOLOGIA E DI ETNOGRAFIA	17.10	1.00
664 - ARCHIVIO DI STATO	15.70	4.10

Centro di responsabilità budgetaria	PPA occupati al 31.12.2015	CPA occupati al 31.12.2015
671 - SISTEMA BIBLIOTECARIO TICINESE	2.00	2.30
672 - BIBLIOTECA CANTONALE BELLINZONA	14.50	0.20
673 - BIBLIOTECA CANTONALE LOCARNO	9.80	2.40
675 - BIBLIOTECA CANTONALE LUGANO	13.60	1.70
677 - BIBLIOTECA CANTONALE MENDRISIO	2.00	0.00
700 - DIREZIONE DIP. TERRITORIO	2.00	0.00
711 - SERVIZI GENERALI DIPARTIMENTO DEL TERRITORIO	77.20	1.70
712 - AEROPORTO CANTONALE	3.00	0.70
720 - DIVISIONE DELL'AMBIENTE	3.30	0.00
722 - MUSEO DI STORIA NATURALE	11.80	1.30
731 - SEZ. PROTEZIONE, ARIA, ACQUA E SUOLO	79.40	4.30
741 - SEZIONE FORESTALE	60.60	1.00
743 - DEMANIO FORESTALE	5.00	1.00
744 - VIVAIO FORESTALE	5.50	0.00
751 - UFFICIO DELLA CACCIA E DELLA PESCA	28.80	0.00
760 - DIVISIONE DELLO SVILUPPO TERRITORIALE E MOBILITÀ	3.00	0.00
765 - SEZIONE SVILUPPO TERRITORIALE	21.10	0.40
767 - SEZIONE DELLA MOBILITÀ	18.70	2.00
772 - UFFICIO DELLA NATURA E DEL PAESAGGIO	9.00	2.90
773 - UFFICIO DEI BENI CULTURALI	13.80	2.00
780 - DIVISIONE DELLE COSTRUZIONI	5.50	0.00
782 - STRADE CANTONALI: MANUTENZIONE	6.00	0.00
782.01 - MANUT. STRADE CANT. MENDRISIOTTO	14.50	0.00
782.02 - MANUT. STRADE CANT. MALCANTONE-CERESIO	32.00	0.00
782.04 - MANUT. STRADE CANT. LOCARNESE, GAMBAROGNO, VERZASCA	24.00	0.00
782.06 - MANUT. STRADE CANT. B'ZONESE, RIVIERA, BLENIO	13.00	0.00
782.07 - MANUT. STRADE CANT. LEVENTINA	26.00	0.69
784.01 - PIANO DEI TRASPORTI DEL LUGANESE	6.00	1.00
784.02 - AREA DEL SUPPORTO E DEL COORDINAMENTO	30.80	1.00
784.03 - AREA OPERATIVA DEL SOPRACENERI	21.00	0.00
784.04 - AREA OPERATIVA DEL SOTTOCENERI	20.00	0.00
786 - STRADE NAZIONALI: MANUTENZIONE	79.25	18.00
788 - UFFICIO DEI CORSI D'ACQUA	14.00	0.00
789 - UFFICIO AUTOMEZZI E MACCHINE STATO	21.50	0.00
800 - DIREZIONE DIP. FINANZE ED ECONOMIA	2.00	0.00
810 - DIVISIONE DELL'ECONOMIA	8.00	0.00
817 - UFFICIO MISURAZIONE UFFICIALE E GEOINFORMAZIONE	10.70	0.00
823 - UFFICIO STIMA	38.00	0.00
831 - UFFICIO AMMINISTRAZIONE E CONTROLLING	16.60	0.00
838 - UFFICIO SORVEGLIANZA MERCATO DEL LAVORO	9.80	0.00
839 - UFFICIO DELL'ISPettorato LAVORO	19.40	0.00
842 - SEZIONE DEL LAVORO: DIREZIONE, AMMINISTR. E GIURIDICO	23.90	0.00
843 - SEZIONE DEL LAVORO: UFFICIO MISURE ATTIVE/MISURE CANTONALI	3.90	0.00
844 - SEZIONE DEL LAVORO: UFFICIO MISURE ATTIVE/MISURE (LADI)	12.00	0.00
849 - SEZIONE DEL LAVORO: UFFICI DI COLLOCAMENTO	134.90	4.37
851 - SEZIONE DELL'AGRICOLTURA	29.40	2.90
853 - DEMANIO AGRICOLO GUDO	2.00	0.00
856 - AZIENDA AGRARIA CANTONALE MEZZANA	16.20	1.00
910 - DIVISIONE DELLE RISORSE	4.00	0.00
912 - UFFICIO DI STATISTICA	18.20	1.30
913 - UFFICIO ENERGIA	3.40	0.00
914 - UFFICIO DELLA DIFESA CONTRO GLI INCENDI	2.00	0.00
921 - SEZIONE DELLE RISORSE UMANE	18.65	191.59
922 - UFFICIO STIPENDI E ASSICURAZIONI	5.80	0.00
923 - CENTRO FORMAZIONE E SVILUPPO	2.40	0.00
931 - SEZIONE DELLE FINANZE	23.30	2.00
941 - SEZIONE DELLA LOGISTICA: COSTRUZIONI	10.50	0.50

Centro di responsabilità budgetaria	PPA occupati al 31.12.2015	CPA occupati al 31.12.2015
942 - SEZIONE DELLA LOGISTICA: MANUTENZIONE	24.50	0.00
943 - SEZIONE DELLA LOGISTICA: SERVIZIO AUSILIARI	12.26	164.87
945 - SEZIONE DELLA LOGISTICA: GESTIONE PATRIMONIALE	6.40	0.00
946 - SEZIONE DELLA LOGISTICA: APPROVVIGIONAMENTO	11.70	0.00
948 - SEZIONE DELLA LOGISTICA: PROGRAMMAZIONE	15.60	0.00
951-A - CENTRO SISTEMI INFORMATIVI-AMMINISTRAZIONE	9.30	1.00
951-B - CENTRO SISTEMI INFORMATIVI-STABILE	1.00	0.00
951-C - CENTRO SISTEMI INFORMATIVI-CONSULENZA	10.00	0.00
951-D - CENTRO SISTEMI INFORMATIVI-SIA	41.80	3.40
951-E - CENTRO SISTEMI INFORMATIVI-PESC	23.30	2.39
951-F - CENTRO SISTEMI INFORMATIVI-INFO SHOP	46.50	8.40
960 - DIVISIONE DELLE CONTRIBUTIONI	46.20	0.00
963 - UFFICIO ESAZIONE E CONDONI	38.30	6.00
971 - IMPOSTA CANTONALE: PERSONE FISICHE	187.85	1.70
972 - IMPOSTA CANTONALE: PERSONE GIURIDICHE	47.50	1.00
973 - IMPOSTE SUPPLETORIE E MULTE	6.00	0.00
975 - IMPOSTE DI SUCCESSIONE E DONAZIONE	10.50	0.00
977 - IMPOSTA ALLA FONTE	17.80	0.00
979 - IMPOSTA DI BOLLO	1.00	0.00
989 - TASSA MILITARE	2.00	0.00
Totale	4512.51	752.59

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

190 Polizia cantonale

43.00 UTP

152 Strutture carcerarie

9.50 UTP

Statistica personale docente elaborata dalla Direzione DECS

Nelle seguenti tabelle non figurano i docenti attivi in: Corsi professionali diversi, Servizio dell'educazione precoce speciale, Sostegno pedagogico SI/SE ed esperti delle scuole medie.

Le ore assegnate per le sedi scolastiche elencate sono 65'242, e le ore assegnate complessivamente a livello cantonale (comprendendo i servizi omessi in questa tabella) sono 69'443.

I docenti attivi nell'anno scolastico 2014/15 sono stati 3'853. Nei seguenti dati un docente che ha insegnato in più scuole nel corso dell'anno scolastico, è stato contato una volta per ogni scuola in cui ha insegnato.

Centro di responsabilità budgetaria	Sezioni (*)	Allievi	Docenti (4)	Tot. ore nomina	Tot. ore incarico	Tot. ore incarico limitato	Tot. ore nomina + incarico
443 - PEDAGOGIA SPECIALE	62 (1)	486	240	2169.60	1212.80	425.60	544.00
Totale	62	486	240	2'169.60	1'212.80	425.60	544.00
Totale per ordine							4'352.00
451 - SCUOLA MEDIA ACQUAROSSA	12	217	36	437.50	57.50	15.00	45.00
452 - SCUOLA MEDIA AGNO	25	561	59	947.50	95.00	25.00	52.50
454 - SCUOLA MEDIA AMBRI	8	135	23	212.50	87.50	27.50	45.00
455 - SCUOLA MEDIA BALERNA	11	209	36	430.00	87.50	0.00	0.00
456 - SCUOLA MEDIA BARBENGO	24	507	63	647.50	135.00	102.50	157.50
457 - SCUOLA MEDIA BEDIGLIORA	12	258	41	345.00	87.50	30.00	120.00
458 - SCUOLA MEDIA BELLINZONA 1	16	340	48	670.00	67.50	27.50	15.00
459 - SCUOLA MEDIA BELLINZONA 2	20	413	50	582.50	140.00	40.00	125.00
461 - SCUOLA MEDIA BIASCA	13	263	36	467.50	70.00	37.50	22.50
462 - SCUOLA MEDIA BREGANZONA	12	258	41	505.00	32.50	35.00	20.00
464 - SCUOLA MEDIA CADENAZZO E VIRA GAMBAROGNO	21	440	57	617.50	110.00	65.00	105.00
465 - SCUOLA MEDIA CAMIGNOLO	19	382	53	685.00	47.50	17.50	105.00
466 - SCUOLA MEDIA CANOBBIO	16	328	47	545.00	10.00	90.00	112.50
467 - SCUOLA MEDIA CASTIONE	18	376	51	635.00	15.00	122.50	20.00
468 - SCUOLA MEDIA CEVIO	12	225	33	415.00	32.50	50.00	55.00
469 - SCUOLA MEDIA CHIASSO	13	272	43	375.00	85.00	47.50	77.50
472 - SCUOLA MEDIA GIORNICO E FAIDO	9	179	35	285.00	47.50	65.00	37.50
473 - SCUOLA MEDIA GIUBIASCO	28	609	75	1025.00	80.00	85.00	50.00
474 - SCUOLA MEDIA GORDOLA E BRIONE VERZASCA	27	569	72	862.50	182.50	97.50	30.00
476 - SCUOLA MEDIA GRAVESANO	17	364	55	617.50	57.50	42.50	62.50
477 - SCUOLA MEDIA LOCARNO (VIA VARESI)	12	256	39	485.00	30.00	32.50	42.50
478 - SCUOLA MEDIA LOCARNO (VIA CHIESA)	15	300	46	507.50	40.00	40.00	102.50
479 - SCUOLA MEDIA LODRINO	8	172	29	302.50	20.00	37.50	25.00
481 - SCUOLA MEDIA LOSONE E RUSSO	22	487	76	782.50	50.00	152.50	45.00
484 - SCUOLA MEDIA LUGANO-CENTRO	14	309	41	400.00	105.00	57.50	82.50
485 - SCUOLA MEDIA LUGANO-BESSO	11	207	37	422.50	35.00	42.50	20.00
487 - SCUOLA MEDIA MASSAGNO	17	327	51	637.50	47.50	47.50	47.50
488 - SCUOLA MEDIA MENDRISIO	20	399	58	727.50	90.00	87.50	20.00
489 - SCUOLA MEDIA MINUSIO	16	337	44	472.50	65.00	60.00	145.00
491 - SCUOLA MEDIA MORBIO INFERIORE	23	489	70	832.50	72.50	90.00	77.50
492 - SCUOLA MEDIA PREGASSONA	23	493	54	890.00	117.50	5.00	0.00
493 - SCUOLA MEDIA RIVA S. VITALE	13	256	35	447.50	50.00	15.00	95.00
495 - SCUOLA MEDIA STABIO	16	332	45	625.00	90.00	5.00	15.00
496 - SCUOLA MEDIA TESSERETE	21	442	49	742.50	127.50	20.00	60.00
497 - SCUOLA MEDIA VIGANELLO	19	399	54	720.00	125.00	30.00	15.00
Totale	583.00	12'110.00	1'682.00	20'302.50	2'592.50	1'745.00	2'050.00
Totale ore per ordine							26'690.00
511 - LICEO BELLINZONA	35 (2)	736	88	1380.00	38.40	33.60	127.20
513 - LICEO LOCARNO	31	639	90	1185.60	88.80	52.80	62.40
515 - LICEO LUGANO 1	53	1'082	141	1857.60	223.20	45.60	136.80
516 - LICEO LUGANO 2	34	678	91	1332.00	122.40	33.60	55.20
518 - LICEO MENDRISIO	30	619	81	1291.20	38.40	7.20	45.60
521 - SCUOLA CANTONALE DI COMMERCIO	63	1'211	157	1898.40	590.40	98.40	132.00
Totale	246.00	4'965.00	648.00	8'944.80	1'101.60	271.20	559.20
Totale ore per ordine							10'876.80

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	37 (3)	392	45	125.00	290.00	10.00	17.50
564 - SCUOLA SPEC. PER LE PROFESSIONI SANITARIE E SOCIALI	52	1'035	138	702.50	977.50	37.50	397.50
565 - SCUOLA D'ARTI E MESTIERI BELLINZONA	9	169	40	500.00	170.00	10.00	32.50
566 - SCUOLA D'ARTI E MESTIERI DELLA SARTORIA VIGANELLO	11 (3)	117	33	160.00	245.00	2.50	25.00
567 - SCUOLA D'ARTI E MESTIERI DELLA SARTORIA BIASCA	13 (3)	98	33	175.00	70.00	5.00	167.50
568 - CENTRO SCOLASTICO PER LE INDUSTRIE ARTISTICHE	57 (3)	476	128	462.50	945.00	57.50	345.00
569 - SCUOLA SPEC. TECNICA EDILIZIA E IMPIANTISTICA	8	113	38	135.00	102.50	5.00	5.00
572 - ISTITUTO DELLA TRANSIZIONE E DEL SOSTEGNO	22	300	133	577.50	1210.00	25.00	162.50
573 - SCUOLA D'ARTI E MESTIERI TREVANO	18	267	68	615.00	212.50	15.00	97.50
574 - SCUOLA SPEC. TECNICA ABBIGLIAMENTO E MODA	4	33	19	87.50	87.50	12.50	15.00
575 - SCUOLA SPEC. SUP. TECNICA MEC. E ELETTROTECNICA	7	76	18	77.50	42.50	0.00	47.50
576 - SCUOLA MEDIA DI COMMERCIO LOCARNO + SMP	19	397	92	587.50	262.50	15.00	26.10
577 - SCUOLA MEDIA DI COMMERCIO BELLINZONA + SMP	10	150	65	295.00	385.00	32.50	150.00
578 - SCUOLA MEDIA DI COMMERCIO CHIASSO + SMP	12	230	65	402.50	180.00	12.50	0.00
579 - SCUOLA MEDIA DI COMMERCIO LUGANO + SMP	24	506	86	652.50	230.00	15.00	157.50
581 - SCUOLA PROF. ARTIG. E INDUSTRIALE BELLINZONA +SMP	121 (3)	952	85	655.00	302.50	150.00	92.50
582 - SCUOLA PROF. ARTIG. E INDUSTRIALE BIASCA + SMP	38 (3)	444	26	280.00	117.50	5.00	50.00
583 - SCUOLA PROF. ARTIG. E INDUSTRIALE LOCARNO + SMP	60 (3)	606	79	555.00	295.00	45.00	80.00
584 - SCUOLA PROF. ARTIG. E INDUSTRIALE LUGANO + SMP	130 (3)	1'251	183	800.00	837.50	112.50	102.50
585 - SCUOLA PROF. ARTIG. E INDUSTRIALE MENDRISIO + SMP	54 (3)	839	56	292.50	367.50	0.00	130.00
586 - SCUOLA PROF. COMMERCIALE BELLINZONA	34	572	42	285.00	77.50	17.50	80.00
587 - SCUOLA PROF. COMMERCIALE LOCARNO	18	248	45	130.00	82.50	2.50	32.50
588 - SCUOLA PROF. COMMERCIALE LUGANO	22	353	41	145.00	70.00	2.50	22.50
589 - SCUOLA PROF. COMMERCIALE CHIASSO	17	311	31	120.00	92.50	0.00	42.50
592 - SCUOLE IN CURE INFERMIERISTICHE	29	482	64	607.50	357.50	2.50	112.50
593 - SCUOLA DEGLI OPERATORI SOCIALI	30	478	41	205.00	235.00	12.50	142.50
594 - SCUOLA MEDICO TECNICA LOCARNO	23	297	49	240.00	197.50	2.50	85.00
597 - SCUOLA MEDICO TECNICA TREVANO	35	498	88	262.50	400.00	50.00	212.50
598 - SCUOLA SUPERIORE ALBERGHIERA E DEL TURISMO	14	228	46	222.50	237.50	0.00	47.50
599 - SCUOLA SPECIALIZZATA SUPERIORE DI ECONOMIA - SSSE	11	163	25	105.00	212.50	0.00	35.00
Totali	939.00	12'081.00	1'902.00	10'460.00	9'292.50	657.50	2'913.60
Totale ore per ordine							23'323.60
Totali complessivi	1'830.00	29'642.00	4'472.00	41'876.90	14'199.40	3'099.30	6'066.80
Totale ore complessive							65'242.40

Fonte dei dati:

Statistica degli allievi di inizio anno 2014/2015 - Divisione della scuola/DECS;
 statistica dei docenti e relativa attribuzione oraria 2014/2015 - 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 3'853.

10.5. Supplementi di credito

(30) Spese per il personale

Cancelleria

CRB	Conto	Motivazione del sorpasso	Importo in CHF	Eventuale copertura del sorpasso	Base legale
32	30100013	Stipendi e indennità aiuti straordinari	30'800	Integralmente compensato da entrata equivalente sul conto 42600005 CRB 32	RG 0099 del 21.01.2015
22	30100011	Stipendi e indennità stagiaires	9'000		RG 1164 del 25.03.2015
31	30100028	Stipendi e indennità finanziati da terzi	20'000	Integralmente compensato da entrata equivalente sul conto 42600003 CRB 31	RG 3900 del 22.09.2015

Dipartimento della sanità e della socialità

CRB	Conto	Motivazione del sorpasso	Importo in CHF	Eventuale copertura del sorpasso	Base legale
276	30100001	Aumento della dotazione di personale	180'000		RG 0775 del 04.03.2015
276	30500001	Aumento oneri sociali	10'800		
276	30520001	Aumento oneri sociali	16'500		
276	30530001	Aumento oneri sociali	80		
225	30100028	Programma federale di lotta ai matrimoni forzati	34'500	Integralmente compensato da entrata equivalente sul conto 42600003 CRB 225	RG 4194 del 07.10.2015
221	30100013	Adozione progetto "100 incarti per operatore socio-amministrativo"	100'000		NAP 98 del 25.08.2015

Dipartimento delle istituzioni

CRB	Conto	Motivazione del sorpasso	Importo in CHF	Eventuale copertura del sorpasso	Base legale
125	30100013	Stipendi e indennità aiuti straordinari	96'000	Parzialmente compensato da entrata sul conto 42100013 CRB 125	RG 1305 del 01.04.2015
190	30100028	Stipendi e indennità finanziati da terzi	200'000	Integralmente compensato da entrata equivalente sul conto 46100007 CRB 190	RG 1447 del 14.04.2015

Dipartimento dell'educazione, della cultura e dello sport

CRB	Conto	Motivazione del sorpasso	Importo in CHF	Eventuale copertura del sorpasso	Base legale
595	30100013	Stipendi e indennità aiuti straordinari	60'000	Integralmente compensato da entrata equivalente sul conto 42600003 CRB 595	RG 0630 del 24.02.2015
595	30100010	Stipendi e indennità personale ausiliario	35'000	Integralmente compensato da entrata equivalente sui conti 42 CRB 595	RG 2020 del 13.05.2015
675	30100013	Stipendi e indennità personale ausiliario	31'189	Integralmente compensato da entrata equivalente sul conto 42600003 CRB 675	RG 3343 del 20.06.2012
677	30100013	Stipendi e indennità personale ausiliario	20'000	Integralmente compensato da entrata equivalente sul conto 43090001 CRB 677	RG 2506 del 17.06.2015
673	30100028	Stipendi e indennità finanziati da terzi	6'500	Integralmente compensato da entrata equivalente sul conto 42600003 CRB 673	RG 2976 del 08.07.2015
675	30100028	Donazione Fond.Curino-Valsangiacomo	20'000	Integralmente compensato da entrata equivalente sul conto 42600003 CRB 675	RG 3394 del 25.08.2015
675	30100028	Stipendi e indennità finanziati da terzi	40'000	Integralmente compensato da entrata equivalente sul conto 42600003 CRB 675	RG 5389 del 02.12.2015

Dipartimento del territorio

CRB	Conto	Motivazione del sorpasso	Importo in CHF	Eventuale copertura del sorpasso	Base legale
741	30100028	Stipendi e indennità finanziati da terzi	15'000	Integralmente compensato da entrata equivalente sul conto 46000043 CRB 741	RG 0377 del 04.02.2015

(31) Spese per beni e servizi

Cancelleria

CRB	Conto	Motivazione del sorpasso	Importo in CHF	Eventuale copertura del sorpasso	Base legale
20	31320001	Elaborazione della bozza di presa di posizione in merito alla modifica di legge susseguente l'iniziativa del 9 febr.2014	40'000		RG 2124 del 20.05.2015

Dipartimento delle istituzioni

CRB	Conto	Motivazione del sorpasso	Importo in CHF	Eventuale copertura del sorpasso	Base legale
105	31700002	Organizzazione della conferenza annuale dell'Ass. dei servizi cantonali di migrazione	19'000	Integralmente compensato da entrata equivalente sul conto 43090001 CRB 105	RG 3615 del 02.09.2015
151	31300019	Spese per esecuzioni di misure penali	382'650		RG 1020 del 08.03.2016

Dipartimento dell'educazione, della cultura e dello sport

CRB	Conto	Motivazione del sorpasso	Importo in CHF	Eventuale copertura del sorpasso	Base legale
432	31020007	Carte geografiche murali per gli istituti scolastici comunali e le scuole medie cantonali	68'172	Integralmente compensato da entrata equivalente sul conto 42500001 CRB 432	RG 0938 dell'11.03.2015
656	31300075	Organizzazione di mostre al Museo cantonale d'Arte	25'000	Integralmente compensato da entrata equivalente sul conto 46350004 CRB 656	RG 0634 del 24.02.2015
656	31300075	Organizzazione di mostre al Museo cantonale d'Arte	4'000	Integralmente compensato da entrata equivalente sul conto 46350004 CRB 656	RG 0634 del 24.02.2015
430	31300177	Sperimentazione del progetto LIFT in alcune Scuole medie	112'000	Integralmente compensato da entrata equivalente sul conto 42600105 CRB 430	RG 3252 del 19.08.2015
656	31300077	Attuazione di lavori creativi e attività rivolte al pubblico del Museo cantonale d'Arte	9'530	Integralmente compensato da entrata equivalente sul conto 42400039 CRB 656	RG 3262 del 19.08.2015
416	31050008	Refezione utenti esterni ospitati ai centri sportivi G+S	75'000		RG 3724 del 09.09.2015
438	31040020	Materiale didattico per valorizzare le competenze di tedesco degli allievi bilingue	18'300	Integralmente compensato da entrata equivalente sul conto 43090001 CRB 438	RG 4461 del 21.10.2015
416	31050008	Refezione utenti esterni ospitati ai centri sportivi G+S	35'000		RG 5140 del 25.11.2015
656	31300075	Organizzazione di mostre al Museo cantonale d'Arte	5'000	Integralmente compensato da entrata equivalente sul conto 46350004 CRB 656	RG 0634 del 24.02.2015
657	31300075	Organizzazione di mostre alla Pinacoteca Züst	59'200	Integralmente compensato da entrata equivalente sul conto 46350004 CRB 657	RG 1094 del 18.03.2015

Dipartimento del territorio

CRB	Conto	Motivazione del sorpasso	Importo in CHF	Eventuale copertura del sorpasso	Base legale
773	31300103	Indagini in zone di interesse archeologico	392'000		RG 2186 del 27.05.2015
731	31300083	Interventi dei Corpi Pompieri in caso di inquinamento delle acque	250'000	Integralmente compensato da entrata equivalente sul conto 42600161 CRB 731	RG 4856 del 10.11.2015
782	31410006	Maggiore spesa per servizio spazzaneve	3'058'800		RG 1166 del 16.03.2016
782	31410007	Maggiore spesa per servizio spandimento sale e ghiaietto	1'620'905		
782	31490001	Maggiore spesa per interventi per danni alluvionali	355'226		

Dipartimento delle finanze e dell'economia

CRB	Conto	Motivazione del sorpasso	Importo in CHF	Eventuale copertura del sorpasso	Base legale
942	31440026	Sistemazioni logistiche per scolarizzazione bimbi sec. pogetto HarmoS	300'000		RG 2972 del 08.07.2015
945	31600009	Affitto stabili per scolarizzazione bimbi sec. pogetto HarmoS	38'000		
960	31580005	Manutenzione della soluzione informatica per la gestione del registro dei contribuenti	165'000		RG 4033 del 30.09.2015
960	31700002	Pomeriggio formativo organizzato dalla Div.Contribuzioni	3'450	Integralmente compensato da entrata equivalente sul conto 43090001 CRB 960	RG 4361 del 13.10.2015
963	31300001	Spese esecutive dell'Ufficio esazione e condoni	600'000	Integralmente compensato da entrata equivalente sui conti Divisione Contribuzioni	RG 5568 del 10.12.2015

(36) Contributi cantonaliCancelleria

CRB	Conto	Motivazione del sorpasso	Importo in CHF	Eventuale copertura del sorpasso	Base legale
20	36380001	Aiuto del Ct.Ticino alla catastrofe materiale in Nepal	30'000	Integralmente compensato da entrata equivalente sul conto 49800009 CRB 20	RG 1633 del 29.04.2015
20	36380001	Incremento del credito annuale per Contributi a paesi in via di sviluppo e per catastrofi erogati attraverso il Fondo Swisslos	50'000	Integralmente compensato da entrata equivalente sul conto 49800009 CRB 20	RG 4675 del 04.11.2015

Dipartimento della sanità e della socialità

CRB	Conto	Motivazione del sorpasso	Importo in CHF	Eventuale copertura del sorpasso	Base legale
220	36360080	Spese per il Piano cantonale pilota di prevenzione all'indebitamento eccessivo	290'000	Integralmente compensato da entrata equivalente sul conto 49800028 CRB 220	RG 0585 del 24.02.2015
235	36360060	Contributo per il Centro sociale autogestito di Lugano	50'000		RG 2598 del 23.06.2015
221	36370007	Prestazioni ordinarie per assistiti a domicilio	14'500'000	Compensato nella misura del 25% da entrata sul conto 46320005 CRB 221	RG 5302 del 02.12.2015
291	36360013	Lotta contro la zanzara nel Piano di Magadino	60'000	Integralmente compensato da entrata equivalente sul conto 43090001 CRB 291	RG 1185 del 25.03.2015

Dipartimento dell'educazione, della cultura e dello sport

CRB	Conto	Motivazione del sorpasso	Importo in CHF	Eventuale copertura del sorpasso	Base legale
655	36310008	Contributi accordo intercantonale UNI	3'280'900		RG 5390 del 02.12.2015
655	36340006	Contributi cantonali per studenti ticinesi SUPSI	198'600		RG 5390 del 02.12.2015

Dipartimento delle finanze e dell'economia

CRB	Conto	Motivazione del sorpasso	Importo in CHF	Eventuale copertura del sorpasso	Base legale
945	36320002	Contributo di costruzione delle opere di canalizzazione per i mapp. di proprietà dello Stato nel Comune di Faido	83'267		RG 2754 del 01.07.2015
851	36350097	Realizzazione edizione 2015 "Saperi e Saponi"	50'500	Integralmente compensato da entrata equivalente sul conto 42400001 CRB 851	RG 4030 del 30.09.2015
945	36320002	Contributo per opere di canalizzazione per il mapp. 662 RFD (scuola media) nel Comune di Morbio Inf.	119'118		RG 4813 del 10.11.2015

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

Per il Consiglio di Stato:

Il Presidente, P. Beltraminelli

Il Cancelliere, G. Gianella

Disegno di

DECRETO LEGISLATIVO

concernente il consuntivo 2015

Il Gran Consiglio
della Repubblica e Cantone Ticino

visto il messaggio 6 aprile 2016 n. 7177 del Consiglio di Stato,

d e c r e t a :

Articolo 1

È approvato il consuntivo 2015 del Cantone, i cui risultati sono i seguenti

Conto economico

Totale spese	3'577'222'956.86	
Totale ricavi	3'486'718'059.89	
Risultato d'esercizio		-90'504'896.97

Conto degli investimenti

Uscite per investimenti	320'087'296.68	
Entrate per investimenti	114'400'657.15	
Investimenti netti		205'686'639.53

Conto di chiusura

Investimenti netti		205'686'639.53
Autofinanziamento		91'233'275.62
Risultato totale		-114'453'363.91

Articolo 2

Il presente decreto è pubblicato nel Bollettino ufficiale delle leggi.