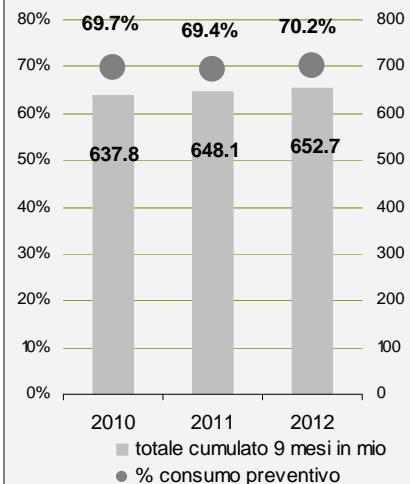


Gli scostamenti presentati rispetto al preventivo si limitano ai dati certi e verificati con i servizi. Come per le valutazioni degli anni passati, per il preconsuntivo sono stati contattati unicamente i servizi che gestiscono le maggiori voci di spesa e ricavi. I dati fanno riferimento alla situazione al 30 settembre 2012.

## DATI FINANZIARI

### 30. Personale

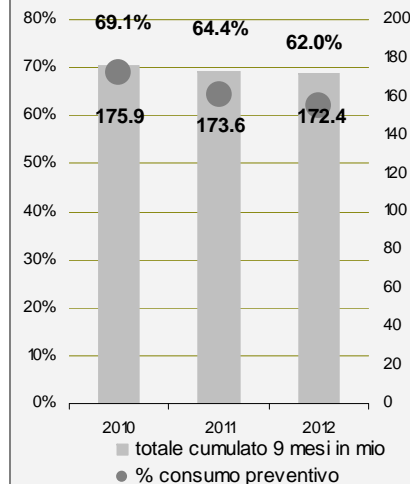


	<i>in mio</i>	<i>preventivo</i>	<i>consuntivo</i>
2010		915.1	901.9
2011		934.5	920.0
<b>2012</b>			
<b>preconsuntivo</b>		<b>930.1</b>	<b>932.1</b>

Si prevede una maggiore spesa per il personale amministrativo, solo parzialmente compensata da minori spese per i docenti: la **maggior uscita è stimata in 2 milioni**.

Rispetto al rapporto di preconsuntivo del 30 giugno 2012 non vi sono scostamenti.

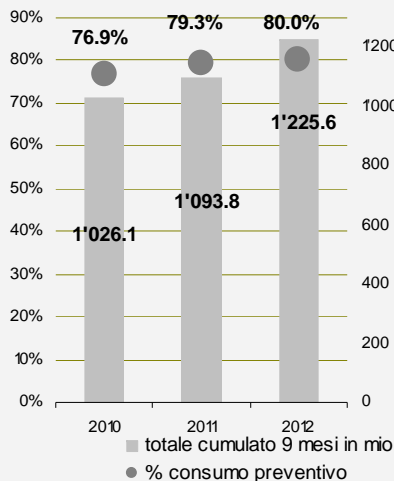
### 31. Beni e servizi



	<i>in mio</i>	<i>preventivo</i>	<i>consuntivo</i>
2010		254.7	271.8
2011		269.6	264.8
<b>2012</b>			
<b>preconsuntivo</b>		<b>278.1</b>	<b>274.3</b>

Si confermano, come indicato nel rapporto di preconsuntivo di giugno, **minori spese per 3.8 milioni** dovute all'abolizione della tassa di bollo per le emissioni di prestiti obbligazionari in franchi, entrato in vigore a marzo 2012 (spesa per emissioni di prestiti).

### 36. Contributi



Si prevede un **superamento di preventivo di 8.0 milioni** di franchi (+5.3 milioni al netto di ricavi corrispondenti). Rispetto al rapporto di preconsuntivo del 30 giugno 2012 si prevedono minori spese per 2.7 milioni.

Di seguito gli scostamenti principali:

- 2.0 milioni per i contributi per risanamenti finanziari: rispetto a quanto previsto a preventivo l'erogazione di contributi per l'aggregazione delle Terre di Pedemonte avverrà solo dal 2013;

	in mio	preventivo	consuntivo
2010		1'333.6	1'328.0
2011		1'378.6	1'377.9
<b>2012</b>			
<b>preconsuntivo</b>		<b>1'531.3</b>	<b>1'539.3</b>

- +2.0 milioni per i contributi per assicurazioni sociali (maggiori spese per 4.8 milioni e minori spese per 2.8 milioni): le maggiori spese riguardano gli assegni di prima infanzia (+1.9 milioni), le prestazioni complementari AVS (+1.6 milioni) e i contributi per la riduzione dei premi di cassa malattia (+1.3 milioni). Le minori spese riguardano i contributi destinati alla riduzione dei premi di assicurazione malattia per beneficiari di prestazioni complementari (-1.7 milioni) e i contributi per prestazioni complementari AI (-1.1 milioni);
- +8.3 milioni per contributi a favore di persone in assistenza: la casistica dei primi 9 mesi dell'anno mostra infatti un forte aumento delle richieste. Questo aumento è parzialmente compensato da maggiori ricavi nella misura di 1.0 milione (al netto +7.3 milioni);
- +1.7 milioni per asilanti (interamente compensato da ricavi dalla Confederazione, al netto 0.0 milioni);
- 0.5 milioni per contributi per nuovi alloggi;
- +0.1 milioni di contributi ad enti e attività a favore di famiglie e giovani;
- +3.3 milioni per ospedalizzazioni fuori Cantone;
- 1.1 milioni di franchi per gli studenti universitari e SUP a seguito delle iscrizioni effettive;
- +1.75 milioni per il risanamento finanziario della Fondazione Monte Verità;
- 5.4 milioni per contributi alle imprese di trasporto a seguito della negoziazione dell'offerta e di maggiori entrate da parte della Confederazione;
- 0.5 milioni per i contributi del settore invalidi;
- 0.3 milioni per i contributi per sostegno all'occupazione.

### 40. Imposte

#### Imposte sul reddito e sulla sostanza delle persone fisiche Imposta sull'utile e sul capitale delle persone giuridiche

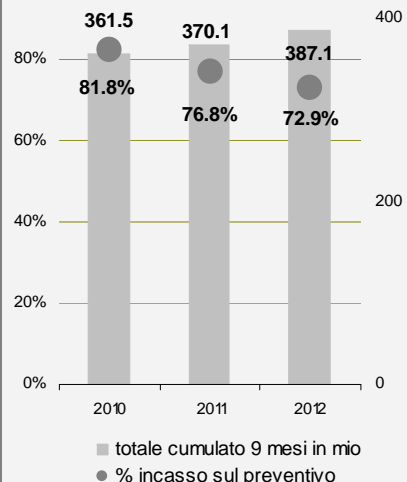
	in mio	Cons. 2010	Cons. 2011	Prev. 2012	Precons. 2012
<b>Persone fisiche</b>		<b>786.4</b>	<b>874.3</b>	<b>845.5</b>	<b>894.0</b>
Gettito di competenza		785.4	822.2	845.5	857.0
Sopravvenienze		1.0	52.0	-	37.0
<b>Persone giuridiche</b>		<b>362.4</b>	<b>345.6</b>	<b>361.1</b>	<b>343.1</b>
Gettito di competenza		322.3	319.5	361.1	333.1
Sopravvenienze		40.1	26.1	-	10.0

Le imposte sul reddito e sulla sostanza delle persone fisiche e quelle sull'utile e sul capitale delle persone giuridiche sono registrate secondo il principio di competenza e sono quindi considerate separatamente dalle altre imposte.

Per quanto riguarda le **persone fisiche (PF)** si segnala una buona tenuta del gettito relativo all'anno 2012 con una stima di +11.5 milioni e sopravvenienze di 37.0 milioni, mentre per le **persone giuridiche (PG)** sono previsti 10.0 milioni di sopravvenienze e una riduzione di 28.0 milioni della stima del gettito relativo al 2012.

Globalmente rispetto a giugno vi è un miglioramento per la stima del gettito di competenza delle PF di 11.5 milioni e un peggioramento per le PG di 8.0 milioni.

#### Altre imposte (registrate secondo il principio di cassa)



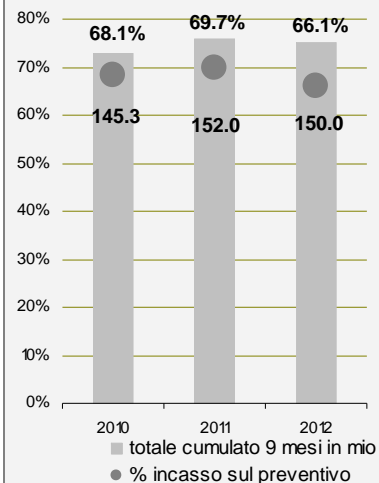
	in mio	preventivo	consuntivo
2010		441.9	501.7
2011		481.8	518.6
<b>2012</b>			
<b>preconsuntivo</b>		<b>531.3</b>	<b>541.6</b>

Le altre imposte nel loro insieme dovrebbero **aumentare di 10.3 milioni**. Rispetto al precedente rapporto di preconsuntivo si stima un miglioramento di 2 milioni.

La mancata introduzione dell'amnistia fiscale (previste maggiori entrate per 20.0 milioni) si ritiene possa essere in parte compensata (per 15 milioni) da maggiori incassi per imposte suppletive e multe.

Si segnalano inoltre maggiori entrate per tasse d'iscrizione a registro fondiario per 15.0 milioni, maggiori imposte di circolazione per 6.5 milioni, minori imposte sugli utili immobiliari per 3.0 milioni, minori imposte di bollo per 3.0 milioni e -0.2 milioni per tasse su tombole e lotterie.

### 43. Ricavi per prestazioni, tasse e multe



	<i>in mio</i>	<i>preventivo</i>	<i>consuntivo</i>
2010		213.2	225.0
2011		217.9	224.8
<b>2012</b>			
<b>preconsuntivo</b>		<b>227.1</b>	<b>228.3</b>

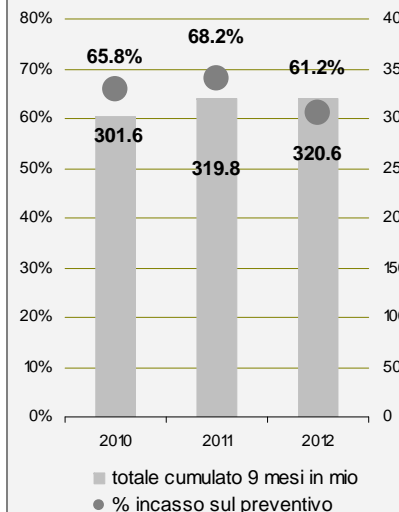
Per i ricavi per prestazioni, tasse e multe si prevedono **maggiori ricavi per 1.2 milioni.**

I principali scostamenti sono i seguenti:

- +1.5 milioni per rimborsi di contributi da istituti per invalidi;
- +1.0 milioni per tasse dell'Ufficio esecuzione e fallimento;
- +0.3 milioni per le tasse per l'esercizio delle professioni di fiduciario (entrata in vigore della legge solo da metà 2012);
- -1.1 milioni per tasse e multe presso la magistratura.

Rispetto al precedente rapporto di preconsuntivo del 30 giugno 2012 vi è un miglioramento di 2.9 milioni.

### 46. Contributi per spese correnti



	<i>in mio</i>	<i>preventivo</i>	<i>consuntivo</i>
2010		458.4	462.0
2011		469.2	486.7
<b>2012</b>			
<b>preconsuntivo</b>		<b>523.8</b>	<b>523.8</b>

Si prevedono complessivamente per fine anno **contributi equivalenti al preventivo.**

Il precedente preconsuntivo prevedeva maggiori incassi per 0.5 milioni.

Si segnalano maggiori ricavi per 4.1 milioni (+1.1 milioni per la partecipazione della tassa sul traffico pesante, +1.0 per il sostegno sociale, +1.0 dalla Confederazione per scuole e corsi di formazione professionale e +1.0 per la partecipazione al dazio federale sui carburanti) e minori ricavi presso altri settori (-2.4 di contributi per assicurazioni sociali, -0.9 milioni dalla Confederazione per l'esercizio delle strade nazionali, -0.6 milioni dai comuni per i trasporti pubblici e -0.3 milioni per il servizio di collocamento e le spese amministrative degli uffici del lavoro).

**Totale spese correnti**

	<i>in mio</i>	<i>preventivo</i>	<i>preconsuntivo</i>
30 personale		930.1	932.1
31 beni e servizi		278.1	274.3
32 interessi passivi		51.2	47.0
33 ammortamenti		212.8	209.6
34 partecipazioni e contributi senza precisa destinazione		88.9	88.9
35 rimborsi a enti pubblici		4.7	4.7
36 contributi		1'531.3	1'539.3
37 riversamento contributi a terzi		72.2	72.2
38 versamento a fondi		12.7	12.7

Oltre a quanto evidenziato in precedenza si segnala una riduzione della spesa per interessi passivi sui prestiti di lunga scadenza (-4.2 milioni) grazie all'evoluzione favorevole dei tassi d'interesse e al posticipo nell'emissione di un prestito e minori spese per ammortamenti (-3.2 milioni) a seguito di una riduzione degli investimenti netti.

	<i>in mio</i>	<i>preventivo</i>	<i>consuntivo</i>
2010		3'091.4	3'111.9
2011		3'195.5	3'204.1
<b>2012 preconsuntivo</b>		<b>3'373.1</b>	<b>3'371.9</b>

Sulla base delle indicazioni derivanti dai primi 9 mesi dell'anno l'insieme della spesa corrente per il 2012 dovrebbe essere **inferiore al preventivo di 1.2 milioni di franchi.**

Nel rapporto precedente di preconsuntivo del 30 giugno 2012 si prevedevano nel complesso maggiori spese per 4.7 milioni.

**Totale ricavi correnti**

	<i>in mio</i>	<i>preventivo</i>	<i>preconsuntivo</i>
40 imposte		1'737.9	1'778.7
41 regalie, monopoli, patenti, concessioni		116.5	139.8
42 redditi della sostanza		65.6	60.6
43 ricavi per prestazioni, tasse, multe, vendite		227.1	228.3
44 partecipazione a entrate senza precisa destinazione		180.8	185.9
45 rimborsi da enti pubblici		34.1	36.5
46 contributi		523.8	523.8
47 contributi da terzi da riversare		72.2	72.2
48 prelevamenti da finanziamenti e fondi		3.5	3.5

Oltre a quanto segnalato nei commenti precedenti si indicano i seguenti ulteriori scostamenti rispetto al preventivo:

- +28.5 milioni per la quota sull'utile della Banca nazionale svizzera;
- -5.3 milioni per le tasse sui Kursaal;
- -5.0 milioni per dividendi e partecipazioni sugli utili di partecipate (-4.0 milioni per l'utile AET, +0.5 milioni per interessi sul capitale di dotazione di Banca Stato e -1.5 milioni per il dividendo di Banca Stato);

	<i>in mio</i>	<i>preventivo</i>	<i>consuntivo</i>
2010		2'968.7	3'096.5
2011		3'062.2	3'220.4
<b>2012 preconsuntivo</b>		<b>3'152.7</b>	<b>3'220.4</b>

- +5.1 milioni per la quota sull'imposta preventiva;
- +2.9 milioni per rimborsi dalla Confederazione per asilanti;
- -0.6 milioni quale rimborso dalla Confederazione per riparto del traffico.

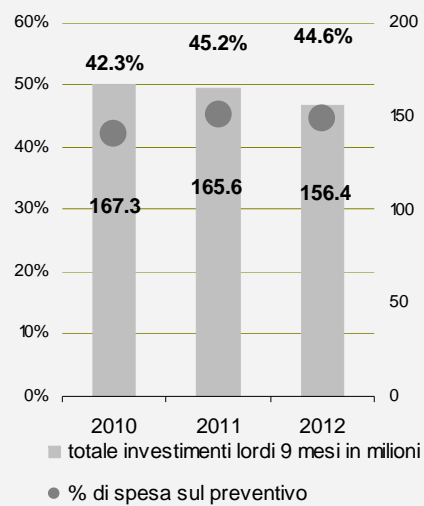
I maggiori ricavi lordi rispetto al preventivo raggiungono **67.7 milioni di franchi.** Nel rapporto precedente del 30 giugno 2012 i maggiori ricavi erano stimati in 67.6 milioni.

**Valutazione del risultato d'esercizio:**

	<i>in mio</i>
risultato a preventivo	-220.4
minori uscite	-1.2
maggiori entrate	67.7
<b>risultato stimato</b>	<b>-151.5</b>

## INVESTIMENTI

### Investimenti lordi



Dopo 9 mesi risulta un consumo del preventivo per investimenti lordi del 44.6% (156.4 milioni per un preventivo di 350.3 milioni).

Gli investimenti netti presentano attualmente un valore di 103.2 milioni (preventivo 229.9 milioni) pari al 44.9% del preventivo.

Con le valutazioni di dettaglio effettuate in base ai progetti avviati è possibile stimare in circa 333.7 milioni il valore degli investimenti lordi a fine anno con una diminuzione quindi di 16.6 milioni rispetto al preventivo di 350.3 milioni, e in 209.9 milioni il valore degli investimenti netti (229.9 milioni a preventivo, pari a -20.0 milioni).

La stima degli ammortamenti amministrativi è quindi di 192.0 milioni, pari a -3.2 milioni rispetto al preventivo di 195.2 milioni.

- Allegato: principali scostamenti tra preventivo 2012 e previsione di consuntivo 2012

**Allegato al terzo rapporto di preconsuntivo 2012: principali scostamenti tra P2012 e previsione di consuntivo al 30 settembre 2012**

variazione in milioni di franchi

voci	Uscite correnti	P2012	variazione lorda	compensato da ricavi	variazione netta	preconsuntivo 2012
30	Spese per il personale	930.1	2.0		2.0	932.1
31	Spese emissione prestiti	7.2	-3.8		-3.8	3.5
32	Interessi passivi per prestiti lunga scadenza	44.1	-4.2		-4.2	39.9
36	Contributi a comuni per risanamenti finanziari	6.0	-2.0		-2.0	4.0
36	Contributi per assicurazioni sociali	501.6	2.0		2.0	503.6
36	Contributi per sostegno sociale	90.0	8.3	1.0	7.3	98.3
36	Contributi per asilanti	23.0	1.7	1.7	-	24.7
36	Contributi per nuovi alloggi	7.25	-0.5		-0.5	6.8
36	Contributi per invalidi	105.6	-0.5		-0.5	105.1
36	Contributi a enti e attività per famiglie e giovani	37.8	0.1		0.1	37.9
36	Contributi per ospedalizzazioni fuori cantone	12.7	3.3		3.3	16.0
36	Contributi per studenti universitari	72.5	-1.1		-1.1	71.4
36	Risanamento Fondazione Montevertà	-	1.75		1.75	1.75
36	Contributi alle imprese di trasporto	69.4	-5.4		-5.4	64.0
36	Contributi per sostegno all'occupazione	20.5	0.3		0.3	20.8
	<b>Uscite correnti</b>	<b>2'986.7</b>	<b>2.0</b>	<b>2.7</b>	<b>-0.7</b>	<b>2'988.7</b>
	Ammortamenti amministrativi	195.2	-3.2	-	-3.2	192.0
	<b>Totale spese correnti</b>	<b>3'373.1</b>	<b>-1.2</b>	<b>2.7</b>	<b>-3.9</b>	<b>3'371.9</b>

variazione in milioni di franchi

voci	Entrate correnti	P2012	variazione lorda	a copertura di maggiori spese	variazione netta	preconsuntivo 2012
40	Imposte persone fisiche anno corrente	845.5	11.5		11.5	857.0
40	Rivalutazione imposte persone fisiche anni precedenti	-	37.0		37.0	37.0
40	Imposte persone giuridiche anno corrente	362.1	-28.0		-28.0	334.1
40	Rivalutazione imposte persone giuridiche anni precedenti	-	10.0		10.0	10.0
40	Amnistia fiscale	20.0	-20.0		-20.0	-
40	Imposte suppletorie e multe (senza amnistia fiscale)	14.6	15.0		15.0	29.6
40	Imposta sugli utili immobiliari	85.0	-3.0		-3.0	82.0
40	Imposta di bollo	46.7	-3.0		-3.0	43.7
40	Imposte di circolazione	118.2	6.5		6.5	124.7
40	Tasse tombole e lotterie	3.0	-0.2		-0.2	2.8
40	Tasse di iscrizione a registro fondiario	76.0	15.0		15.0	91.0
41	Tasse utilizzazione delle acque	49.9	0.1		0.1	50.0
41	Tasse sui Kursaal	22.0	-5.3		-5.3	16.7
41	Quota sull'utile della BNS	-	28.5		28.5	28.5
42	Dividendi, partecipazioni sugli utili e interessi su capitale di dotazione di partecipate	48.9	-5.0		-5.0	43.9
43	Tasse e multe circolazione	27.9	-0.1		-0.1	27.8
43	Tasse per documenti di identità	2.3	-0.2		-0.2	2.1
43	Tasse per l'esercizio professioni fiduciario	-	0.3		0.3	0.3
43	Tasse di iscrizione a registro di commercio	4.1	-0.2		-0.2	3.9
43	Tasse ufficio esecuzione e fallimenti	19.0	1.0		1.0	20.0
43	Tasse e multe ministero pubblico	4.5	-0.5		-0.5	4.0
43	Tasse e spese di giustizia delle preture	5.4	-0.6		-0.6	4.8
43	Rimborsi contributi per invalidi	3.5	1.5		1.5	5.0
44	Quota sull'imposta preventiva	15.3	5.1		5.1	20.4
45	Rimborso della Confederazione per prestazioni reparto traffico	2.0	-0.6		-0.6	1.4
45	Rimborsi dalla Confederazione per asilanti	16.4	2.9	1.7	1.2	19.3
46	Contributi per assicurazioni sociali	302.2	-2.4		-2.4	299.8
46	Contributi per sostegno sociale	15.0	1.0	1.0	-	16.0
46	Contributo dalla Confederazione per scuole e corsi di formazione professionale	25.0	1.0		1.0	26.0
46	Contributo dalla Confederazione per l'esercizio delle strade nazionali	19.5	-0.9		-0.9	18.6
46	Partecipazione sulla tassa federale sul traffico pesante	25.0	1.1		1.1	26.1
46	Partecipazione dazio federale sui carburanti	17.6	1.0		1.0	18.6
46	Contributi comunali per imprese di trasporto	14.1	-0.6		-0.6	13.5
46	Contributi federali per servizio di collocamento e spese amministrative	20.5	-0.3		-0.3	20.2
	<b>Entrate correnti</b>	<b>2'961.5</b>	<b>67.7</b>	<b>2.7</b>	<b>65.0</b>	<b>3'029.2</b>
	<b>Ricavi correnti</b>	<b>3'152.7</b>	<b>67.7</b>			<b>3'220.4</b>
	<b>Risultato d'esercizio</b>	<b>-220.4</b>	<b>68.9</b>			<b>-151.5</b>