
Messaggio

numero

6765

Concerne

data

27 marzo 2013

Dipartimento

FINANZE E ECONOMIA

Consuntivo 2012

Signor Presidente,
signore e signori deputati,

con il presente messaggio ci preghiamo sottoporvi i conti consuntivi dello Stato per l'anno 2012.

INDICE

| | | |
|------------|--|----|
| 1. | PRESENTAZIONE DEI CONTI | 3 |
| 2. | CONSIDERAZIONI GENERALI..... | 4 |
| 2.1 | I risultati in sintesi | 4 |
| 2.2. | L'evoluzione economica e gli influssi sulle finanze cantonali | 5 |
| 3. | SITUAZIONE FINANZIARIA..... | 6 |
| 4. | INDICATORI DELLA SITUAZIONE FINANZIARIA | 9 |
| 5. | CONFRONTO FRA CONSUNTIVO E PREVENTIVO 2012..... | 12 |
| 5.1 | Osservazioni ai singoli gruppi di spesa..... | 13 |
| 5.1.1 | (30) Spese per il personale..... | 13 |
| 5.1.2 | (31) Spese per beni e servizi | 13 |
| 5.1.3 | (32) Interessi passivi..... | 15 |
| 5.1.4 | (33) Ammortamenti..... | 16 |
| 5.1.5 | (34) Partecipazioni e contributi senza precisa destinazione..... | 17 |
| 5.1.6 | (35) Rimborsi a enti pubblici | 17 |
| 5.1.7 | (36) Contributi cantonali | 17 |
| 5.2 | Osservazioni ai singoli gruppi di ricavi | 25 |
| 5.2.1 | (40) Imposte | 25 |
| 5.2.2 | (41) Regalie, monopoli, patenti e concessioni..... | 32 |
| 5.2.3 | (42) Redditi della sostanza | 32 |
| 5.2.4 | (43) Ricavi per tasse, multe, vendite e rimborsi | 32 |
| 5.2.5 | (44) Partecipazione a entrate e contributi senza precisa destinazione..... | 33 |
| 5.2.6. | (45) Rimborsi da enti pubblici | 33 |
| 5.2.7 | (46) Contributi per spese correnti | 34 |
| 5.3 | Conto degli investimenti | 35 |
| 6. | CONFRONTO FRA CONSUNTIVO 2012 E CONSUNTIVO 2011 | 50 |
| 7. | BILANCIO PATRIMONIALE AL 31.12.2012 | 55 |
| 8. | CONTO FLUSSO DEL CAPITALE | 56 |
| ALLEGATO 1 | Finanze cantonali, in milioni di franchi, dal 1990 | 58 |
| ALLEGATO 2 | Tabelle gettiti di competenza delle persone fisiche e giuridiche | 61 |
| ALLEGATO 3 | Occupazione posti permanenti autorizzati (PPA) e contingente personale ausiliario (CPA)..... | 64 |
| ALLEGATO 4 | Supplementi di credito di preventivo | 73 |
| ALLEGATO 5 | Grafici | 81 |

1. PRESENTAZIONE DEI CONTI

Il consuntivo del Cantone per il 2012 si presenta come segue (in milioni di franchi):

| | <u>consuntivo</u> | <u>preventivo</u> |
|-------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Conto di gestione corrente | | |
| Uscite correnti | 2'963.2 | 2'986.7 |
| Ammortamenti amministrativi | 185.7 | 195.2 |
| Addebiti interni | 198.1 | 191.2 |
| Totale spese correnti | 3'347.0 | 3'373.1 |
| Entrate correnti | 3'051.3 | 2'961.5 |
| Accrediti interni | 198.1 | 191.2 |
| Totale ricavi correnti | 3'249.4 | 3'152.7 |
| Risultato d'esercizio | -97.6 | -220.4 |
| Conto degli investimenti | | |
| Uscite per investimenti | 278.9 | 350.3 |
| Entrate per investimenti | 99.6 | 120.4 |
| Onere netto per investimenti | 179.3 | 229.9 |
| Conti di chiusura | | |
| Onere netto per investimenti | 179.3 | 229.9 |
| Ammortamenti amministrativi | 185.7 | 195.2 |
| Risultato d'esercizio | -97.6 | -220.4 |
| Autofinanziamento | 88.1 | -25.2 |
| Risultato totale | -91.2 | -255.1 |

2. CONSIDERAZIONI GENERALI

2.1 I risultati in sintesi

Il consuntivo 2012 chiude con un disavanzo d'esercizio di 97.6 milioni di franchi, migliore di 122.8 milioni di franchi rispetto al preventivo; l'autofinanziamento si attesta a 88.1 milioni di franchi contro i preventivati -25.2 milioni, mentre il risultato totale ammonta a -91.2 milioni (-255.1 milioni di franchi a preventivo 2012).

Il miglioramento del risultato d'esercizio è determinato sia da maggiori ricavi sia da minori spese rispetto a quanto previsto a preventivo.

I ricavi aumentano di 96.7 milioni di franchi rispetto al preventivo grazie a sopravvenienze fiscali per 56.5 milioni di franchi (46.5 milioni relative all'imposta sul reddito e la sostanza delle persone fisiche e 10 milioni concernenti l'imposta sull'utile e il capitale delle persone giuridiche), a un forte aumento delle tasse per l'iscrizione a registro fondiario (17.9 milioni di franchi) e a consistenti incrementi delle imposte di successione e donazione (+19.9 milioni), delle imposte di circolazione (+5.4 milioni) e delle regalie (+22.7 milioni di franchi). Questi aumenti sono in parte compensati da una riduzione del gettito di competenza 2012 dell'imposta sull'utile e il capitale delle persone giuridiche (-40.0 milioni).

L'evoluzione relativa alle imposte sul reddito e la sostanza delle persone fisiche e a quelle sull'utile e il capitale delle persone giuridiche evidenzia la particolare situazione di cambiamento del 2012 per le finanze cantonali.

Da un lato, l'esercizio 2012 trae ancora beneficio dall'aumento dei gettiti degli anni scorsi, registrando sopravvenienze significative, dall'altro mostra una preoccupante flessione del gettito di competenza 2012, soprattutto sul fronte delle persone giuridiche. La grave crisi che ha colpito il settore bancario e la crisi economica internazionale influenzano i getti fiscali in maniera evidente e consistente. Dovesse questa situazione perpetuarsi e condurre a un'altrettanto perdurante stagnazione rispettivamente contrazione del gettito diviene ancor più problematico far fronte al finanziamento di onerosi compiti obbligatori accollati al Cantone, quale ad esempio il finanziamento delle cliniche private. Le difficoltà finanziarie con il 2012 tornano quindi a ripresentarsi dopo un quadriennio di sostanziale riuscita di ritorno all'equilibrio dei conti cantonali.

Le spese correnti registrate a consuntivo sono inferiori rispetto alle ipotesi di preventivo per un valore complessivo di 26.1 milioni di franchi, pari allo 0.8%. Risultano in particolare inferiori al preventivo le spese per beni e servizi (-15.8 milioni di franchi), quelle per contributi (-10.4 milioni di franchi) e gli ammortamenti (-9.7 milioni di franchi), influenzati da un investimento netto inferiore rispetto a quanto previsto (-50.6 milioni di franchi).

Il risultato del 2012, nonostante il miglioramento rispetto al preventivo, conferma purtroppo le preoccupazioni espresse dal Governo ad inizio legislatura. Il 2012 segna in questo senso un'inversione di tendenza. Dopo quattro anni sostanzialmente positivi, il risultato è infatti nel 2012 chiaramente negativo. La stagnazione del gettito che si osserva e le informazioni poco confortanti che giungono sul fronte economico non possono quindi che preoccupare in ottica futura. Confrontati con questa situazione sarà importante riuscire a consolidare maggiormente in sede parlamentare le proposte governative per un contenimento della spesa pubblica e mantenere vigile e costante nel tempo l'attenzione verso l'assunzione di nuovi compiti e il potenziamento dell'offerta pubblica in ogni suo ambito.

Conforta in questo senso l'adozione da parte del Gran Consiglio della roadmap 2013-2014. L'impegno congiunto del Consiglio di Stato e del Parlamento nel perseguire il

contenimento dei disavanzi d'esercizio nei prossimi anni sarà determinante come pure la volontà del Parlamento di dotarsi di strumenti chiari e trasparenti di disciplina finanziaria, così come proposto dal messaggio sul freno ai deficit del marzo 2012.

2.2. L'evoluzione economica e gli influssi sulle finanze cantonali

L'evoluzione economica

Nonostante l'adozione di politiche monetarie espansionistiche da parte delle principali banche centrali, la fase di rallentamento globale instauratasi nel corso del 2011 si è protratta ed estesa nel 2012. Il perdurare della crisi del debito pubblico dei paesi appartenenti alla zona euro ha provocato una nuova recrudescenza del clima d'incertezza e condotto all'adozione di politiche fiscali restrittive da parte dei principali partner commerciali della Svizzera. A ciò vanno aggiunte la crescita moderata delle economie emergenti e le incertezze dovute al ciclo politico-istituzionale, quali le elezioni negli Stati Uniti, in Francia e in alcuni Länder tedeschi e le discussioni sui bilanci USA e UE.

Nel nostro paese il quadro macroeconomico è risultato sostanzialmente positivo, ma non immune da contagio. Nel 2011 la crescita del PIL reale è continuata, sebbene ad un ritmo inferiore rispetto all'anno precedente (+1.9% contro il +3.0% del 2010 secondo le stime di febbraio 2013 della Seco). Nel 2012 si è assistito ad un ulteriore rallentamento al +1.0% e le prospettive, che pur rimangono moderatamente ottimiste, sono state riviste al ribasso a più riprese (nel dicembre 2012 il gruppo d'esperti della Confederazione ha previsto un +1.3% per il 2013).

Il progressivo rallentamento della crescita economica nazionale ha cominciato ad intaccare il mercato del lavoro. Da un lato l'impiego è aumentato nel 2012 per il terzo anno consecutivo, sia nel secondario, sia nel terziario (secondo i dati del terzo trimestre 2012). D'altro canto nel 2012 la disoccupazione ha fatto registrare un tasso lievemente superiore a quello rilevato un anno prima (2.9% contro 2.8%). La diminuzione della disoccupazione osservata a partire dal 2010, fortemente condizionata tra aprile 2011 e aprile 2012 dalla riforma della LADI, è infatti andata affievolendosi verso la fine del 2011. Da quel momento, la disoccupazione ha poi ricominciato a salire.

L'andamento congiunturale in Ticino è solo in parte in linea con quanto emerso su scala nazionale, date le differenze dettate dalle evoluzioni settoriali e dall'andamento del mercato del lavoro. Il rallentamento del PIL cantonale, la cui crescita reale del +2.1% nel 2010 è passata al +1.5% nel 2011 (stime del BAK di gennaio 2013), si è accentuato nel 2012 segnando un +0.6%. A conferma di questa tendenza i rilevamenti condotti dal KOF di Zurigo hanno ravvisato, nel corso del 2012, un graduale indebolimento della congiuntura. Tra i settori indagati dall'istituto zurighese, è rallentata l'avanzata dell'industria manifatturiera, soprattutto quella d'esportazione; si è accentuata la dinamica negativa del commercio al dettaglio, sia per quanto concerne la piccola distribuzione, sia le grandi superfici commerciali; il settore turistico ha continuato la sua spirale discendente. Si registra per contro la tenuta del settore bancario ed il settore delle costruzioni riafferma la sua solidità.

La perdita di velocità che ha caratterizzato il quadro congiunturale ticinese nel 2012 si è riflessa sulla dinamica del mercato del lavoro. L'effettivo di persone occupate ammontava a circa 221'000 unità nel terzo trimestre 2012 (di cui oltre 55'000 frontalieri), in calo rispetto al massimo storico toccato un anno prima. La creazione d'impiego si è inoltre affievolita nell'ultimo trimestre dell'anno: gli addetti del quarto trimestre 2012 erano sostanzialmente invariati rispetto allo stesso trimestre dell'anno precedente. Il ricorso da

parte delle aziende al lavoro ridotto ha ricominciato a crescere lievemente nella seconda metà dell'anno. Sul fronte delle persone senza lavoro infine il tasso di disoccupazione è lievitato al 4.4% in media annua rispetto al 4.2% del 2011.

3. SITUAZIONE FINANZIARIA

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

| | consuntivo 2012 | preventivo 2012 | differenza C12/P12 | consuntivo 2011 | differenza C12/C11 |
|--|--------------------|--------------------|-----------------------|--------------------|-----------------------|
| <u>Conto di gestione corrente</u> | | | | | |
| Uscite correnti | 2'963.2 | 2'986.7 | -0.8 % | 2'823.4 | 5.0 % |
| Ammortamenti amministrativi | 185.7 | 195.2 | -4.9 % | 188.8 | -1.6 % |
| Addebiti interni | 198.1 | 191.2 | 3.6 % | 191.9 | 3.3 % |
| Totale spese correnti | 3'347.0 | 3'373.1 | -0.8 % | 3'204.1 | 4.5 % |
| Entrate correnti | 3'051.3 | 2'961.5 | 3.0 % | 3'028.5 | 0.8 % |
| Accrediti interni | 198.1 | 191.2 | 3.6 % | 191.9 | 3.3 % |
| Totale ricavi correnti | 3'249.4 | 3'152.7 | 3.1 % | 3'220.4 | 0.9 % |
| Risultato d'esercizio | -97.6 | -220.4 | | 16.3 | |
| <u>Conto degli investimenti</u> | | | | | |
| Uscite per investimenti | 278.9 | 350.3 | -20.4 % | 358.0 | -22.1 % |
| Entrate per investimenti | 99.6 | 120.4 | -17.3 % | 114.9 | -13.3 % |
| Onere netto per investimenti | 179.3 | 229.9 | -22.0 % | 243.2 | -26.3 % |
| <u>Conto di chiusura</u> | | | | | |
| Onere netto per investimenti | 179.3 | 229.9 | -22.0 % | 243.2 | -26.3 % |
| Ammortamenti amministrativi | 185.7 | 195.2 | -4.9 % | 188.8 | -1.6 % |
| Risultato d'esercizio | -97.6 | -220.4 | | 16.3 | |
| Autofinanziamento | 88.1 | -25.2 | -449.5 % | 205.1 | -57.0 % |
| <u>Risultato totale</u> | -91.2 | -255.1 | | -38.1 | |

1. Il 2012, pur chiudendosi con un risultato negativo, ha presentato, come nel 2011, un importante miglioramento del risultato del conto di gestione corrente in rapporto alle previsioni: registra infatti un disavanzo d'esercizio pari a 97.6 milioni di franchi, rispetto a un disavanzo preventivato di 220.4 milioni. Il disavanzo totale è pari a 91.2 milioni di franchi, mentre il disavanzo riportato al 31.12.2012 è di 173.5 milioni (capitale proprio negativo).

2. Il risultato d'esercizio 2012 deriva dalla seguente evoluzione di spese e ricavi correnti (in milioni di franchi):

| | consuntivo 2012 | preventivo 2012 | variazione in valori assoluti | in % |
|-----------------------|----------------------------|----------------------------|--|-------------|
| Uscite correnti | 2'963.2 | 2'986.7 | -23.5 | -0.8% |
| Entrate correnti | 3'051.3 | 2'961.5 | 89.8 | 3.0% |
| Spese correnti | 3'347.0 | 3'373.1 | -26.1 | -0.8% |
| Ricavi correnti | 3'249.4 | 3'152.7 | 96.7 | 3.1% |
| Risultato d'esercizio | -97.6 | -220.4 | 122.8 | |

Rispetto al consuntivo 2011 (in milioni di franchi) la situazione è la seguente:

| | consuntivo 2012 | consuntivo 2011 | variazione in valori assoluti | in % |
|-----------------------|----------------------------|----------------------------|--|-------------|
| Uscite correnti | 2'963.2 | 2'823.4 | 139.8 | 5.0% |
| Entrate correnti | 3'051.3 | 3'028.5 | 22.8 | 0.8% |
| Spese correnti | 3'347.0 | 3'204.1 | 143.0 | 4.5% |
| Ricavi correnti | 3'249.4 | 3'220.4 | 29.1 | 0.9% |
| Risultato d'esercizio | -97.6 | 16.3 | -113.9 | |

3. La spesa corrente è aumentata nel 2012 del 4.5% rispetto al consuntivo dell'anno precedente mentre le uscite correnti sono aumentate del 5%. Considerato un tasso di inflazione nel 2012 del -0.7% (dato di gennaio 2013 dell'Ufficio federale di statistica) l'evoluzione reale della spesa corrente è stata del 5.2% (2011: 2.8%), mentre quella delle uscite è stata del 5.7% (2011: 2.5%). L'incremento delle uscite correnti nel 2012 è dovuto in gran parte al nuovo sistema di finanziamento degli ospedali: a fronte di un'uscita preventivata per il nuovo compito obbligatorio di 85 milioni di franchi vi è stato un importo effettivo a consuntivo di 93.5 milioni di franchi. Senza questo nuovo compito la crescita della spesa corrente è dell'1.5%.

L'evoluzione dei quattro principali gruppi di spesa dal 2011 al 2012 si presenta come segue (in milioni di franchi):

| | consuntivo 2012 | consuntivo 2011 | variazione in valori assoluti | in % |
|----------------|----------------------------|----------------------------|--|-------------|
| Personale | 931.1 | 920.0 | 11.1 | 1.2% |
| Beni e servizi | 262.3 | 264.8 | -2.5 | -0.9% |
| Contributi | 1'520.8 | 1'377.9 | 142.9 | 10.4% |
| Ammortamenti | 203.1 | 204.2 | -1.1 | -0.6% |

4. I ricavi correnti sono aumentati, rispetto al consuntivo 2011, di 29.1 milioni di franchi (+0.9%); analogo andamento è stato registrato dalle entrate correnti (+22.8 milioni di franchi; +0.8%).

I ricavi complessivi riferiti alle imposte cantonali sono aumentati di 54.7 milioni di franchi rispetto al consuntivo dell'anno precedente (+3.1%) e superano di 55.3 milioni di franchi i valori del preventivo.

I ricavi per imposte delle persone fisiche ammontano a 896 milioni di franchi (874.3 milioni nel 2011) e comprendono rivalutazioni complessive di anni precedenti per 46.5 milioni di franchi e dell'anno in corso per 4.0 milioni. Per i dettagli si veda il capitolo 5.2.1 e la tabella presentata nell'allegato 1.

I ricavi complessivi delle imposte per le persone giuridiche ammontano a 330.6 milioni (345.6 milioni di franchi nel 2011). Nel 2012 sono state eseguite rivalutazioni di gettito riferite ad anni precedenti per 10.5 milioni di franchi; per i dettagli si rimanda al capitolo 5.2.1.

Continua come negli ultimi 4 anni il momento molto favorevole del settore immobiliare: il dato di consuntivo per le imposte sugli utili immobiliari e per le tasse d'iscrizione a registro fondiario è superiore al valore di preventivo per 3.2 milioni (+3.8%).

Valori superiori al preventivo si registrano per le imposte di circolazione e navigazione (+5.4 milioni di franchi) e per le imposte di successione e donazione (+19.9 milioni, pari al +44.3%) le quali hanno beneficiato di importanti e imprevisi introiti nel corso dell'anno appena concluso.

| | consuntivo 2012 | preventivo 2012 | variazione | |
|------------------------------------|--------------------|--------------------|-----------------------|-------|
| | | | in valori assoluti | in % |
| Imposte persone fisiche | 896.0 | 845.5 | 50.5 | 6.0% |
| Imposte persone giuridiche | 330.6 | 361.1 | -30.5 | -8.4% |
| Imposte utili immobiliari | 88.2 | 85.0 | 3.2 | 3.8% |
| Imposta di bollo | 45.6 | 46.7 | -1.1 | -2.3% |
| Imposte di successione e donazione | 64.9 | 45.0 | 19.9 | 44.3% |
| Imposte di circolazione | 123.6 | 118.2 | 5.4 | 4.6% |

5. L'onere netto per investimenti ammonta a 179.3 milioni di franchi rispetto ai 243.2 milioni di franchi dell'anno precedente (-26.3%) e ai 229.9 milioni di franchi previsti con il preventivo 2012 (-50.6 milioni di franchi). Gli investimenti lordi si sono fissati a 278.9 milioni di franchi, 71.4 in meno rispetto a quanto preventivato. Per maggiori dettagli relativi ai motivi di questi scostamenti si rimanda al capitolo 5.3.
6. L'autofinanziamento è pari a 88.1 milioni di franchi, superiore di 113.3 milioni di franchi a quello preventivato; il grado di autofinanziamento si fissa al 49.1%.
7. L'esercizio contabile chiude con un disavanzo totale di 91.2 milioni di franchi rispetto ai -38.1 milioni di franchi preventivati. Il disavanzo totale va ad aumentare il debito pubblico, portandolo da 1'349.2 milioni di franchi al 31.12.2011 a 1'440.4 milioni di franchi al 31.12.2012.

4. INDICATORI DELLA SITUAZIONE FINANZIARIA

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

1. Capacità d'autofinanziamento (3.0%)

La capacità d'autofinanziamento, misurata dall'autofinanziamento in percento dei ricavi correnti, senza accrediti interni e contributi da riversare, è del 3.0%. Il valore è giudicato debole secondo i criteri di valutazione di riferimento. La scala di valutazione è la seguente:

| | |
|--------|-----------|
| buona | > 20% |
| Media | 10% - 20% |
| Debole | < 10% |

2. Quota degli oneri finanziari (5.7%)

La quota degli oneri finanziari, misurata dagli interessi passivi e ammortamenti ordinari dedotti i redditi patrimoniali netti in percento dei ricavi correnti, è del 5.7% ed è influenzata in modo importante dall'onere per ammortamenti amministrativi. Il Cantone applica tassi d'ammortamento adeguati (valore medio a consuntivo 2012, 16%). Gli interessi incidono per contro in modo più contenuto nel determinare l'entità dell'indicatore. Al riguardo rimandiamo anche al commento per l'indicatore numero 7 "Quota degli interessi".

| | |
|-----------|-----------|
| Eccessiva | > 25% |
| Alta | 15% - 25% |
| Media | 5% - 15% |
| Bassa | < 5% |

3. Grado d'autofinanziamento (49.1%)

Il grado d'autofinanziamento, misurato con l'autofinanziamento in percento degli investimenti netti, è pari al 49.1% ed è considerato problematico, inferiore al valore minimo previsto dalla Conferenza dei direttori cantonali delle finanze (70%).

| | |
|-------------------|------------|
| ideale | > 100% |
| sufficiente-buono | 70% - 100% |
| problematico | < 70% |

4. Grado d'indebitamento supplementare (50.9%)

Il valore del grado d'indebitamento supplementare, misurato dal disavanzo totale (+), rispettivamente avanzo totale (-) in percento degli investimenti netti, indica in che percentuale gli investimenti sono stati finanziati ricorrendo ad un aumento del debito pubblico. Per il 2012 il valore pari al 50.9% è da considerarsi elevato.

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

5. Quota d'investimento (9.0%)

La quota d'investimento, misurata dagli investimenti lordi in percento delle uscite totali consolidate, è considerata di valore ridotto ed è in diminuzione rispetto al 2011 (11.8%), quale conseguenza del minor onere lordo per investimenti per l'anno 2012 (279 milioni di franchi) rispetto all'anno precedente (358 milioni di franchi).

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

6. Quota di capitale proprio (-7.4%)

La quota di capitale proprio, misurata dal capitale proprio in percento del totale del passivo, è peggiorata rispetto al 2011 (-3.5%). La quota di capitale proprio dal 1992 al 2002 è stata costantemente superiore al 20%, mentre nel 2003 si era fissata al 14.9%. I successivi disavanzi d'esercizio hanno poi eroso progressivamente il capitale proprio che è diventato costantemente negativo a partire dal 2006 (dal 2004 se si epurano i dati del provento straordinario dell'oro della BNS).

| | |
|-----------|-----------|
| eccessiva | > 40% |
| buona | 20% - 40% |
| media | 10% - 20% |
| debole | < 10% |

7. Quota degli interessi (-0.5%)

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

| | |
|-----------|---------|
| eccessiva | > 8% |
| alta | 5% - 8% |
| media | 2% - 5% |
| bassa | < 2% |

Accanto a questi indicatori si presenta l'evoluzione del debito pubblico del Cantone, con le variazioni rispetto all'anno precedente. A seguito del disavanzo totale di 91.2 milioni di franchi registrato nel 2012 il debito pubblico aumenta e si fissa al 31.12.2012 a 1'440.4 milioni di franchi.

Evoluzione del debito pubblico* dal 2002 al 2012 in milioni di franchi

| | 2002 | 2003 | 2004 | 2005** | 2006 | 2007 | 2008 | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 |
|--|-------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|
| Totale | 813.8 | 1'092.3 | 1'399.3 | 1'046.4 | 1'197.7 | 1'287.2 | 1'223.7 | 1'245.9 | 1'313.4 | 1'349.2 | 1'440.4 |
| differenza rispetto all'anno precedente | | + 277.4 | + 306.7 | - 352.8 | + 151.3 | + 81.4 | -57.1 | +22.2 | +67.5 | +35.9 | +91.2 |

* Il debito pubblico è costituito dalla differenza fra il totale dei debiti (compresi gli impegni per i finanziamenti speciali) ed il valore dei beni patrimoniali e gli anticipi per finanziamenti speciali allibrati a bilancio

** 2005: effetto dei proventi straordinari "oro BNS"

Il debito pubblico pro capite (riferito alla popolazione residente permanente di fine anno, ultimo dato disponibile al 31.12.2011 di 336'943 abitanti, fonte annuario statistico 2012 USTAT) nel 2012 è pari a 4'275.- franchi (2011: 4'004.- franchi, 2010: 3'935.- franchi).

Indicatori della situazione finanziaria 1996 - 2012

| ANNO | INDICATORI | | | | | | | | |
|------|--------------------------------|------------------------------|----------------------------|------------------------------|---------------------------|-------------------------------------|----------------------|------------------|------------------------------|
| | DI GESTIONE CORRENTE | | | | DEGLI INVESTIMENTI | | | DI BILANCIO | |
| | Grado copertura spese correnti | Capacità d'autofinanziamento | Quota degli interessi | Quota degli oneri finanziari | Grado d'autofinanziamento | Grado d'indebitamento supplementare | Quota d'investimento | Capitale proprio | Quota di capitale proprio |
| | Giudizio: buono > 0 | Giudizio: buona > 20 | Giudizio: 2 < media < 5 | Giudizio: 5 < media < 15 | Giudizio: buono > 80 | Giudizio: * | Giudizio: * | in 1000 fr. | Giudizio: 20 < buona < 40 |
| 1996 | -6.0 | 3.7 | -0.3 | 9.8 | 30.9 | 69.1 | 19.1 | 675'073 | 35.4 |
| 1997 | -7.2 | 2.0 | 0.2 | 10.0 | 15.7 | 84.3 | 18.4 | 518'848 | 27.5 |
| 1998 | -4.7 | 4.8 | 0.6 | 10.2 | 45.2 | 54.8 | 16.6 | 418'520 | 21.1 |
| 1999 | 2.2 | 11.3 | 0.2 | 9.3 | 115.9 | -15.9 | 16.9 | 467'259 | 23.5 |
| 2000 | 3.7 | 12.3 | -0.2 | 8.5 | 209.1 | -109.1 | 14.1 | 548'322 | 27.9 |
| 2001 | 0.8 | 9.6 | -0.7 | 8.0 | 161.4 | -61.4 | 15.2 | 567'357 | 29.0 |
| 2002 | -1.8 | 7.1 | -0.9 | 8.0 | 102.3 | -2.3 | 15.6 | 525'127 | 26.7 |
| 2003 | -9.4 | -1.1 | -0.4 | 8.8 | -10.1 | 110.1 | 16.6 | 290'095 | 14.9 |
| 2004 | -11.3 | -3.9 | -0.1 | 8.8 | -41.2 | 141.2 | 14.0 | -4'075 | -0.2 |
| 2005 | 2.0 | 18.1 | -0.2 | 6.7 | 293.1 | -193.1 | 12.3 | 49'433 | 2.4 |
| 2006 | -5.1 | 0.9 | -0.2 | 5.9 | 12.2 | 87.8 | 12.0 | -81'070 | -4.0 |
| 2007 | -1.2 | 5.5 | 0.1 | 6.7 | 64.0 | 36.0 | 13.2 | -112'125 | -5.4 |
| 2008 | 1.0 | 8.5 | -0.4 | 5.5 | 132.2 | -32.2 | 11.3 | -85'734 | -4.3 |
| 2009 | 0.3 | 6.4 | -1.0 | 5.1 | 88.8 | 11.2 | 12.4 | -76'808 | -3.8 |
| 2010 | -0.5 | 5.8 | -0.4 | 5.9 | 70.8 | 29.2 | 11.5 | -92'185 | -4.0 |
| 2011 | 0.6 | 7.0 | -0.4 | 6.0 | 84.3 | 15.7 | 11.8 | -75'890 | -3.5 |
| 2012 | -3.2 | 3.0 | -0.5 | 5.7 | 49.1 | 50.9 | 9.0 | -173'475 | -7.4 |

*questi due indicatori devono essere visti in relazione agli altri indicatori, in particolare con il grado d'autofinanziamento.

5. CONFRONTO FRA CONSUNTIVO E PREVENTIVO 2012

(in milioni di franchi)

| | Consuntivo | Preventivo | Differenza in milioni franchi | In % |
|---|----------------|----------------|-------------------------------|---------------|
| <u>Spese correnti</u> | | | | |
| 30 Spese per il personale | 931.1 | 930.1 | 1.0 | 0.1% |
| 31 Spese per beni e servizi | 262.3 | 278.1 | -15.8 | -5.7% |
| 32 Interessi passivi | 44.5 | 51.2 | -6.7 | -13.1% |
| 33 Ammortamenti | 203.1 | 212.8 | -9.7 | -4.6% |
| 34 Partecipazioni e contributi senza precisa destinazione | 96.4 | 88.9 | 7.5 | 8.4% |
| 35 Rimborsi a enti pubblici | 4.5 | 4.7 | -0.1 | -2.9% |
| 36 Contributi cantonali | 1'520.8 | 1'531.2 | -10.4 | -0.7% |
| 37 Riversamento contributi da terzi | 73.0 | 72.2 | 0.8 | 1.1% |
| 38 Versamenti a finanziamenti speciali | 13.2 | 12.7 | 0.5 | 4.0% |
| 39 Addebiti interni | 198.1 | 191.2 | 6.9 | 3.6% |
| | 3'347.0 | 3'373.1 | -26.1 | -0.8% |
| <u>Ricavi correnti</u> | | | | |
| 40 Imposte | 1'793.2 | 1'737.9 | 55.3 | 3.2% |
| 41 Regalie, monopoli, patenti, concessioni | 139.1 | 116.5 | 22.7 | 19.5% |
| 42 Redditi della sostanza | 59.8 | 65.6 | -5.7 | -8.8% |
| 43 Tasse, multe, vendite e rimborsi | 225.6 | 227.1 | -1.5 | -0.7% |
| 44 Partecipazione a entrate e contributi | 195.4 | 180.8 | 14.6 | 8.1% |
| 45 Rimborsi da enti pubblici | 39.8 | 34.1 | 5.7 | 16.7% |
| 46 Contributi per spese correnti | 523.0 | 523.8 | -0.8 | -0.2% |
| 47 Contributi da terzi da riversare | 73.0 | 72.2 | 0.8 | 1.1% |
| 48 Prelevamenti da finanziamenti speciali | 2.3 | 3.5 | -1.2 | -35.3% |
| 49 Accrediti interni | 198.1 | 191.2 | 6.9 | 3.6% |
| | 3'249.4 | 3'152.7 | 96.7 | 3.1% |
| Risultato d'esercizio | -97.6 | -220.4 | 122.8 | |
| <u>Uscite per investimenti</u> | | | | |
| 50 Investimenti in beni amministrativi | 176.1 | 194.7 | -18.6 | -9.6% |
| 52 Prestiti e partecipazione in beni amm. | 6.1 | 13.7 | -7.7 | -55.8% |
| 56 Contributi per investimenti | 72.7 | 113.9 | -41.2 | -36.2% |
| 57 Riversamento contr. per investimenti | 24.0 | 28.0 | -3.9 | -14.1% |
| | 278.9 | 350.3 | -71.4 | -20.4% |
| <u>Entrate per investimenti</u> | | | | |
| 60 Alienazione di beni amministrativi | 0.1 | 1.0 | -0.9 | -93.5% |
| 62 Rimborso prestiti e partecipazioni | 11.8 | 12.7 | -0.9 | -7.3% |
| 63 Rimborsi per investimenti | 1.1 | 0.8 | 0.3 | 43.2% |
| 64 Restituzione contributi per investimenti | 0.6 | 0.0 | 0.5 | 1'832.5% |
| 66 Contributi da terzi per investimenti | 62.1 | 78.0 | -15.9 | -20.4% |
| 67 Contributi per investimenti da riversare | 24.0 | 28.0 | -3.9 | -14.1% |
| | 99.6 | 120.4 | -20.8 | -17.3% |
| Onere netto per investimenti | 179.3 | 229.9 | -50.6 | -22.0% |
| Risultato totale | -91.2 | -255.1 | 163.9 | |
| Autofinanziamento | 88.1 | -25.2 | 113.3 | |

5.1 Osservazioni ai singoli gruppi di spesa

5.1.1 (30) Spese per il personale

(+1.0 milione di franchi)

Le spese per il personale si attestano a 931.1 milioni di franchi, a fronte di un preventivo di 930.1 milioni di franchi, con una differenza quindi di 1.0 milione (+0.1%).

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

| | Consuntivo | Preventivo | Differenza |
|--|--------------|--------------|------------|
| Onorari autorità, commissioni e magistrati | 21.1 | 21.3 | -0.2 |
| Stipendi personale amministrativo | 446.3 | 445.4 | 0.9 |
| Stipendi docenti | 293.5 | 296.3 | -2.8 |
| Oneri sociali | 154.1 | 149.3 | 4.8 |
| Prestazioni ai pensionati | 10.4 | 11.2 | -0.8 |
| Altre spese del personale | 5.8 | 6.7 | -0.9 |
| | 931.1 | 930.1 | 1.0 |

L'aumento più marcato è stato registrato dagli oneri sociali (+4.8 milioni rispetto al preventivo): questa differenza è dovuta alla maggiore spesa relativa ai contributi AVS, AI, IPG, AD e AF che è risultata essere superiore al preventivo prevalentemente per l'aumento del contributo per assegni familiari avvenuto nel 2012 e non preventivato. Pure gli stipendi del personale amministrativo hanno segnato un incremento, seppure di minore entità (+0.9 milioni rispetto al preventivo).

Al contrario sono diminuiti gli stipendi dei docenti (-2.8 milioni rispetto al preventivo), così come le altre spese del personale (-0.9 milioni) che includono la formazione e gli abiti di servizio.

5.1.2 (31) Spese per beni e servizi

(-15.8 milioni di franchi)

Le spese per beni e servizi sono pari a 262.3 milioni e sono inferiori al preventivo di 15.8 milioni di franchi (-5.7%).

Le maggiori e le minori spese rispetto al preventivo franchi sono illustrate nella tabella seguente.

| Maggiori spese (in milioni) | Differenza |
|--|------------|
| servizio spazzaneve | +0.9 |
| spese esecutive | +0.9 |
| spese affrancazione postale | +0.8 |
| energia elettrica | +0.8 |
| interventi per danni alluvionali | +0.8 |
| olio per riscaldamento | +0.7 |
| compensi per assistenza giudiziaria materia penale | +0.6 |
| sistemazioni logistiche | +0.5 |
| manutenzione macchine, apparecchiature e pc | +0.5 |

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

| Minori spese (in milioni) | Differenza |
|---|-------------------|
| trasporto allievi scuole medie | -0.5 |
| riparazioni e revisioni | -0.7 |
| manutenzione autostradale | -0.8 |
| elettricità stabili | -0.9 |
| contratti con mense comunali e private | -1.0 |
| indennità e spese per corsi per disoccupati | -1.2 |
| medicamenti e spese per programma vaccinazione hpv | -1.5 |
| onorari e spese per consulenze, incarichi e perizie | -1.9 |
| prestazioni per filiale ustra | -4.5 |
| spese emissione prestiti | -5.4 |

Vista l'importanza dello scostamento a consuntivo si presentano di seguito le motivazioni relative alle voci più importanti.

782.314006 (interventi per danni alluvionali) e 782.314007 (servizio spazzaneve) (+1.7 milioni)

Si tratta di spese non programmabili (eventi della natura).

963.318002 (spese esecutive, ufficio esazione e condoni) (+0.9 milioni)

Il dato si riferisce alle spese sostenute in relazione alle procedure esecutive avviate per il recupero e la salvaguardia dei crediti fiscali, rispettivamente per le multe e tasse il cui incasso è affidato all'Ufficio esazione e condoni. Si tratta pertanto di un compito istituzionale essenzialmente legato al comportamento dei contribuenti e difficilmente stimabile.

946.312.019 Olio per riscaldamento (+0.7 milioni)

L'aumento di prezzo dell'olio combustibile e dei consumi in alcune centrali rispetto a quanto previsto ha causato questo aumento di spesa.

161.318058 (compensi per assistenza giudiziaria in materia penale) (+0.6 milioni)

L'aumento delle spese è motivato dall'introduzione, a contare dal 1.1.2011, del nuovo codice di procedura penale che prevede anche la figura dell'avvocato della prima ora e una procedura più formale. Il preventivo 2012 era stato allestito sulla base dei dati definitivi 2010 e di quelli parziali del 2011 quando le conseguenze della nuova procedura non erano ancora pienamente conosciute.

595.318167 (indennità e spese per corsi per disoccupati) (-1.2 milioni)

I costi addebitati a questo conto, interamente compensati da ricavi costituiti dalle tasse di partecipazione a carico dell'assicurazione disoccupazione, riguardano la valutazione delle competenze, i corsi di formazione e gli stage destinati a disoccupati in precedenza occupati nel settore industriale. Al momento della stesura del preventivo 2012 sono stati sopravvalutati i costi residui generati dalla piattaforma informatica nel 2011, ma a carico, a causa dei tempi tecnici di emissione di conteggi e di pagamento delle fatture, della gestione 2012.

242.313103 (medicamenti e spese per programma vaccinazione HPV) (-1.5 milioni)

La posizione è relativa alle uscite per la campagna svizzera di vaccinazione contro il cancro del collo dell'utero. Il preventivo era stato impostato ipotizzando un tasso di vaccinazione risultato troppo ottimistico. Inoltre, a inizio 2012 è stato cambiato lo schema di vaccinazione, passando da 3 a 2 dosi. La spesa a consuntivo 2012 è risultata pertanto minore di quanto preventivato. Il preventivo 2013 è già stato ridotto di conseguenza.

Occorre tener presente che le spese per la campagna di vaccinazione sono recuperate integralmente mediante fatturazione alle casse malati. I relativi ricavi sono contabilizzati alla voce 436131 – recupero spese programma vaccinazione HPV (circa 6 mesi dopo).

786.314054 (prestazioni per filiale USTRA) (-4.5 milioni)

Il conto è coperto integralmente da relative entrate a favore del conto 436126 – recupero spese da filiale USTRA.

Il conto riguarda le attività svolte dalla Divisione delle costruzioni, oltre a quelle di manutenzione ordinaria previste dal mandato di prestazioni con la Confederazione, che concernono lavori per progetti di costruzione/conservazione di competenza della filiale dell'USTRA. Nel 2012 queste prestazioni si sono rivelate inferiori a quanto previsto.

931.318269 (Spese emissione prestiti) (-5.4 milioni)

Le spese per emissioni sono conseguenti alle emissioni di prestiti obbligazionari effettivamente realizzate nel corso dell'anno contabile. L'importo delle spese di emissione dipende dal montante di ogni emissione effettuata durante l'anno contabile, dalla durata di ogni prestito emesso e dal pricing ottenuto, il quale può includere un aggio di emissione che permette di ridurre le spese di emissione totali.

Nel febbraio del 2012 il DFE ha elaborato una nuova strategia di gestione dell'indebitamento che ha permesso di contenere i costi di emissione per un importo importante rispetto a quanto preventivato. In effetti, si è rinunciato all'emissione di un prestito obbligazionario di circa CHF 200/250 mio a favore di una strategia di copertura del fabbisogno in liquidità utilizzando in parte la propria liquidità giacente sui conti quando presente (abbassamento della curva di liquidità) ed in parte ricorrendo a prestiti a corto termine caratterizzati da condizioni d'interesse meno onerose rispetto ad un finanziamento di lungo termine.

5.1.3 (32) Interessi passivi

(-6.7 milioni di franchi)

L'onere per interessi passivi è stato nel 2012 di 44.5 milioni di franchi, 6.7 milioni di franchi in meno rispetto alla stima di preventivo (-13.1%). La minore spesa è dovuta principalmente agli interessi per prestiti a media e lunga scadenza, che sono diminuiti di 6.2 milioni di franchi rispetto a quanto preventivato (-15.3%).

Il tasso d'interesse medio del debito a lungo termine al 31.12.2012 viene calcolato tenendo unicamente in considerazione i prestiti a lungo termine (prestiti obbligazionari). Durante il 2012, nella gestione dell'indebitamento dello Stato si è ricorso a prestiti a corto termine per finanziare il fabbisogno di liquidità nei momenti di liquidità negativa. Questi finanziamenti sono stati sostenuti a tassi sensibilmente inferiori ai tassi a lungo termine permettendo di contenere gli oneri finanziari complessivi.

Il tasso d'interesse medio al 31.12.2012 del debito a lungo termine del Cantone è sceso dal 2.56% al 2.33% e la sua evoluzione dal 2000 è la seguente:

| | |
|------------|-------|
| 31.12.2000 | 3.95% |
| 31.12.2001 | 3.89% |
| 31.12.2002 | 3.68% |
| 31.12.2003 | 3.32% |
| 31.12.2004 | 3.14% |
| 31.12.2005 | 2.94% |
| 31.12.2006 | 2.75% |
| 31.12.2007 | 2.72% |
| 31.12.2008 | 2.68% |
| 31.12.2009 | 2.58% |
| 31.12.2010 | 2.53% |
| 31.12.2011 | 2.56% |
| 31.12.2012 | 2.33% |

5.1.4 (33) Ammortamenti

(-9.7 milioni di franchi)

A consuntivo 2012 sono stati registrati ammortamenti per complessivi 203.1 milioni (204.2 milioni nel 2011), così suddivisi (in milioni):

| Testo | C2012 | P2012 | Differenza |
|---|--------------|--------------|-------------------|
| perdite su crediti | 0.9 | 1.6 | -0.7 |
| perdite su tasse giudiziarie | 0.2 | 0.3 | -0.2 |
| perdite su imposte | 13.5 | 11.3 | 2.2 |
| condono imposte | 0.6 | 1.0 | -0.4 |
| quota stato per computo globale d'imposta | 1.7 | 2.9 | -1.2 |
| accantonamento per perdite su fidejussioni | 0.5 | 0.5 | 0.0 |
| perdite di cambio | 0.0 | 0.0 | 0.0 |
| ammortamenti ordinari dei beni amministrativi | 109.1 | 111.8 | -2.7 |
| ammortamenti ordinari prestiti amministrativi | 1.0 | 1.0 | 0.0 |
| ammortamenti ordinari partecipazioni amministrative | 2.4 | 2.0 | 0.4 |
| ammortamento contributi investimenti | 73.1 | 80.4 | -7.3 |
| Totale | 203.1 | 212.8 | -9.7 |

| | C2012 | P2012 | Differenza |
|--------------------------------------|--------------|--------------|-------------------|
| Ammortamenti patrimoniali | 17.4 | 17.6 | -0.2 |
| Ammortamenti amministrativi ordinari | 185.7 | 195.2 | -9.5 |

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

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

L'ammortamento amministrativo (ordinario) medio 2012, calcolato sul totale dei beni amministrativi da ammortizzare, è pari al 16.0% (consuntivo 2011: 16.2%).

Per gli ammortamenti patrimoniali gli scostamenti riguardano principalmente minori perdite su crediti e condoni di imposta.

5.1.5 (34) Partecipazioni e contributi senza precisa destinazione

(+7.5 milioni di franchi)

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

I versamenti complessivi sono aumentati di 7.5 milioni di franchi rispetto al preventivo (+8.4%). La variazione è dovuta principalmente alle quote versate ai Comuni riguardanti le imposte di successione, l'imposta sugli utili immobiliari e la tassa immobiliare per le persone giuridiche.

| Maggiori spese (in milioni) | Differenza |
|--|-------------------|
| quota ai comuni sull'imposta sugli utili immobiliari | +1.9 |
| quota ai comuni tassa immobiliare persone giuridiche | +0.7 |
| quota ai comuni su imposte di successione | +4.8 |
| contributo di livellamento potenzialità fiscali parte comuni | +0.1 |

5.1.6 (35) Rimborsi a enti pubblici

(-0.1 milioni di franchi)

Il totale delle spese per rimborsi a enti pubblici ammonta a 4.5 milioni di franchi, il 2.9% in meno rispetto a quanto preventivato. Di seguito le posizioni con gli scostamenti maggiori (in milioni):

| Testo | Differenza |
|---|-------------------|
| quota alla Confederazione per documenti d'identità | 1.1 |
| quota alla Confederazione documenti d'identità emissione comunale | -1.0 |
| riparto intercantonale imposta federale diretta | -0.4 |

5.1.7 (36) Contributi cantonali

(-10.4 milioni di franchi)

I contributi cantonali sono pari a 1'520.8 milioni (1'377.9 milioni nel 2011), 10.4 milioni di franchi in meno rispetto al preventivo (-0.7%). Al netto i contributi risultano inferiori al preventivo di 10.3 milioni (-0.9%).

Le variazioni lorde più importanti rispetto al preventivo sono riportate nelle tabelle seguenti.

| Maggiori spese (in milioni) | Differenza |
|--|-------------------|
| prestazioni ordinarie per assistiti a domicilio | +7.1 |
| contributi cantonali per ospedalizzazioni fuori cantone | +6.6 |
| contributi cantonali per assegno familiare di prima infanzia | +5.0 |
| contributo cantonali per ospedalizzazioni nel cantone | +3.9 |
| contributi per asilanti e ammissione provvisoria | +3.9 |
| contributi per perfezionamento professionale | +1.8 |
| contributo alla Fondazione Monteverità | +1.8 |
| adeguamento contributi di esercizi precedenti | +1.6 |
| contributi al servizio di collocamento e misure attive LADI | +1.1 |

| Maggiori spese (in milioni) | Differenza |
|---|-------------------|
| contributi cantonali in base alla Legge sull'assistenza sociale per provvedimenti del mercato del lavoro LADI | +0.9 |
| prestazioni speciali inserimento professionale: rimborso spese | +0.9 |
| prestazioni speciali per minorenni in istituti o in famiglie affidatarie | +0.9 |
| contributi cantonali ai rifugiati | +0.7 |
| indennità agli allievi | +0.4 |
| prestazioni speciali salute: franchigia, partecipazione alle cure dentarie, altro | +0.4 |
| contributi cantonali per provvedimenti di protezione | +0.4 |
| prestazioni speciali per alloggio: deposito garanzia e pigioni arretrate | +0.4 |

| Minori spese (in milioni) | Differenza |
|--|-------------------|
| contributi cantonali per spese salute ammissione provvisoria in Svizzera da più di 7 anni | -0.4 |
| contributi cantonali per centri richiedenti con termine di partenza | -0.4 |
| contributi cantonali per rinnovamenti catastali | -0.4 |
| contributi cantonali per partecipazione a fiere specialistiche | -0.5 |
| contributi cantonali ad attività di sostegno alle famiglie | -0.5 |
| anticipo alimenti per figli minorenni | -0.5 |
| contributi cantonali per studenti ticinesi USI | -0.6 |
| contributi cantonali per nuovi alloggi | -0.8 |
| prestazioni speciali inserimento sociale: rimborso spese organizzatori | -0.8 |
| prestazioni speciali per misure attive: salario e supplementi per piani di inserimento professionale | -0.9 |
| contributi cantonali per spese salute asilanti e ammissione provvisoria | -0.9 |
| contributi cantonali individuali per mantenimento a domicilio | -0.9 |
| contributi cantonali per sostegno all'occupazione | -1.0 |
| partecipazione al premio assicurazione malattie | -1.1 |
| contributi cantonali per asilanti in ch da più di 7 anni | -1.3 |
| contributi cantonali diversi | -1.3 |
| contributi supplementari | -1.6 |
| contributi cantonali a comuni per risanamenti finanziari | -2.0 |
| assegni di studio e di tirocinio | -2.0 |
| contributi cantonali ai comuni per stipendi docenti scuola elementare | -2.2 |
| contributi cantonali per agevolazioni tariffali | -2.7 |
| premio assicurazione malattia per beneficiari di prestazioni complementari AVS/AI | -2.8 |
| prestazioni complementari AI | -2.8 |
| prestazioni complementari AVS | -4.1 |
| contributi cantonali alle imprese di trasporto | -5.6 |
| contributi cantonali per assegno familiare integrativo | -6.1 |

295.364002 e 295.364003 (contributi cantonali per ospedalizzazioni nel Cantone e fuori Cantone) (+10.5 milioni)

Si ricorda innanzitutto che il quadro normativo nazionale per i due contributi è cambiato dal 1° gennaio 2012 con l'introduzione del nuovo sistema di finanziamento ospedaliero, rendendo la stima a preventivo più complessa rispetto al passato.

Contributo cantonale per le ospedalizzazioni nel Cantone

A contare dal 1° gennaio 2012, in base al nuovo art. 49a cpv. 2 della Legge federale sull'assicurazione malattie (LAMal), introdotto il 21 dicembre 2007, i Cantoni sono tenuti a finanziare nella misura minima del 55% (quota parte cantonale) le degenze in ambito ospedaliero somatico acuto, riabilitativo e psichiatrico a carico dell'assicurazione di base, dispensate a pazienti domiciliati nel Cantone in tutti gli istituti – pubblici e privati –

autorizzati ad esercitare a carico della LAMal e figuranti nell'elenco ospedaliero allestito dal Cantone (art. 39 cpv. 1 LAMal). La quota parte residua, fino a un massimo del 45%, è assunta dagli assicuratori malattia.

La Legge cantonale di applicazione della LAMal (LCAMal) è stata approvata dal Gran Consiglio il 17 marzo 2011 e in seguito oggetto di ricorso al Tribunale Federale che l'ha respinto con sentenza del 10 luglio 2012 confermandone la legittimità (sentenza 2C_796/2011). In particolare è stato ritenuto corretto l'utilizzo dello strumento del contratto di prestazione (quadro e annuale) e il finanziamento tramite budget globale. Con otto istituti è stato possibile sottoscrivere un contratto di prestazione quadro della durata di tre anni, poiché al più tardi entro il 1° gennaio 2015 deve entrare in vigore la nuova pianificazione ospedaliera basata sulle prestazioni e l'assetto dell'offerta cantonale potrebbe essere diverso da quello attuale. Per altri quattro istituti si è invece resa necessaria la definizione unilaterale del contributo, fissato in risoluzioni governative, successivamente impugnate e tuttora pendenti presso il Tribunale cantonale amministrativo.

Tutti i contributi definiti a livello contrattuale e con decisione del Consiglio di Stato sono stati calcolati sulla base di tariffe provvisorie che a tutt'oggi risultano ancora tali per cinque istituti su dodici.

Lo scostamento rilevato di 3.9 milioni di franchi tra preventivo e consuntivo (+1.4%) conferma la correttezza e l'attendibilità delle previsioni a suo tempo effettuate. Si rileva che l'importo previsto a preventivo si compone di 288.5 milioni di franchi di contributi globali e di 1.4 milioni di franchi di prestazioni non comprese nelle tariffe ospedaliere, quali i contributi dovuti all'Associazione nazionale per lo sviluppo della qualità in ospedali e cliniche; il finanziamento delle degenze a carico dell'Assicurazione Infortuni, dell'Assicurazione Militare e dell'Assicurazione Invalidità nella misura del 20% del costo totale e il finanziamento nella misura del 55% del costo totale delle prestazioni di emodialisi. Lo scostamento a consuntivo si compone di 2 milioni di franchi relativi ai contributi globali calcolati sulla base delle tariffe provvisorie e sui dati di attività stabiliti ex-ante, così come previsto dallo strumento del contratto di prestazione e di franchi 1.9 milioni di franchi per i contributi non compresi nelle tariffe sopradescritte che sono di difficile previsione e che per rapporto all'intera cifra del contributo per le ospedalizzazioni nel Cantone rappresentano l'1.1% della spesa totale.

Contributo cantonale per le ospedalizzazioni fuori Cantone

Il 1° gennaio 2012 è entrata in vigore la modifica dell'art. 41 LAMal che introduce il principio della libera scelta del fornitore di prestazioni in tutta la Svizzera. Il Cantone è tenuto al finanziamento di tutte le ospedalizzazioni fuori Cantone, in un istituto che figura sull'elenco del Cantone di domicilio del paziente o del Cantone di ubicazione dell'ospedale. Il Cantone corrisponde la tariffa dell'ospedale curante (al 55%) in presenza di indicazione medica (trattamento non offerto in Ticino o trattamento urgente) e di liste di attesa e la tariffa più bassa applicata per la stessa prestazione in Ticino, se disponibile in uno degli istituti dell'elenco cantonale.

Per il calcolo dell'importo inserito a preventivo 2012 si è partiti dal dato relativo al fatturato LAMal fornito dagli assicuratori malattia per l'anno 2009, relativo ai pazienti curati in quell'anno fuori Cantone. Questa informazione, alla luce dei risultati a consuntivo, si è rivelata incompleta. Una parte dei ricoveri fuori Cantone era posta interamente a carico delle assicurazioni complementari o del paziente stesso e questo non ha permesso di valutare compiutamente la quota parte di oneri a carico del Cantone.

Si rileva inoltre che il nuovo sistema tariffale introdotto a contare dal 1° gennaio 2012, vale a dire lo SwissDRG, che attribuisce ad ogni diagnosi un peso misurato in punti che viene poi moltiplicato per la tariffa ritenuta idonea (ospedale curante o di riferimento cantonale),

ha generato un aumento di costi non prevedibile al momento della stesura del preventivo. Infatti, nella maggior parte dei nosocomi fuori Cantone, venivano applicati dei forfait per reparto o per giornata, indipendentemente dalla gravità dell'intervento. Di regola si è ricoverati fuori Cantone per interventi difficili e complessi, a seguito di eventi traumatici come incidenti, infortuni e gravi ustioni, prestazioni quindi molto onerose dal punto di vista finanziario.

Infine, al momento dell'allestimento del preventivo 2012, i dati a disposizione relativi al numero delle ospedalizzazioni fuori Cantone erano insufficienti. Infatti, questo dato è fornito dall'Ufficio federale di statistica con due anni di ritardo. Il Servizio ospedalizzazioni fuori Cantone indica che durante l'anno 2012 sono stati trattati 3'064 dossier che corrispondono ad altrettante fatture, quindi quasi il doppio delle fatture ricevute nel 2011 (2011: 1'564 garanzie rilasciate su 2'506 richieste).

La spesa registrata a fine 2012 che comprende una coda 2011, ma non le fatture dell'ultimo bimestre 2012, risulta così superiore a quanto preventivato di 6.6 milioni di franchi (+52.2%).

221.366007 (contributi per assistiti a domicilio) (+7.1 milioni)

La maggiore spesa per contributi per assistiti a domicilio (+7.1 milioni rispetto al preventivo) è stata determinata dall'aumento del numero di beneficiari di assistenza sociale. Sono state 5'437 le economie domestiche che hanno beneficiato di prestazioni di assistenza nel corso del 2012 (4'867 nel 2011, +11.7%). Rispetto ai dati di consuntivo 2011 la spesa in questo settore è passata da 61.2 milioni a 73.1 milioni. Questo importante incremento è legato principalmente agli effetti della modifica della Legge federale sull'assicurazione contro la disoccupazione (LADI) entrata in vigore il 1° aprile 2011 e alla difficile congiuntura nel mercato del lavoro.

232.365212 (adeguamento contributi di esercizi precedenti settore anziani) (+1.6 milioni)

Il meccanismo del contratto di prestazioni prevede che il budget globale venga adeguato a consuntivo in base alla maggior/minor attività e tenuto conto della variazione dei ricavi. Fino al 2011 vi sono stati solo rimborsi a favore dello Stato in quanto il sistema di valutazione del grado di dipendenza e le tariffe Casse malati erano in vigore da parecchi anni e di conseguenza la loro stima permetteva di definire un importo di contributo globale che a consuntivo non causasse adeguamenti a favore degli Istituti. A partire dal 2011 è stato introdotto il nuovo sistema di finanziamento federale delle cure di lunga durata (nuovo articolo 25a LAMal) con il quale sono state modificate le tariffe a carico degli assicuratori malattia e contemporaneamente è stato implementato il nuovo sistema di valutazione del fabbisogno di personale curante. Questi due elementi, difficili da stimare nel primo anno di esercizio, hanno determinato una importante differenza tra il contributo globale approvato e versato e quello adeguato a consuntivo. L'adeguamento 2012 relativo al contributo globale 2011 a favore degli Istituti ammonta a circa 8.23 milioni di franchi, di cui 1.645 milioni a carico del Cantone (20%).

843.360006 (contributi cantonali al servizio collocamento e alle misure attive LADI) (+1.1 milioni)

Per la stesura del preventivo 2012 si sono tenuti in considerazione i contributi pagati nell'ultimo anno di consuntivo (2010, pari a 7.2 milioni di franchi) e nei primi mesi del 2011. Il contributo da versare nell'anno in corso è infatti sempre calcolato in base alla situazione della disoccupazione dell'anno precedente.

Nel corso del 2011 la revisione della LADI entrata in vigore dal primo aprile ha comportato una diminuzione del tasso di disoccupazione, parametro importante per il calcolo del contributo dovuto da ogni Cantone. Per i Cantoni come il nostro, che nonostante la

diminuzione del tasso di disoccupazione, hanno sempre un numero di disoccupati tra i più elevati della Svizzera, la revisione LADI ha determinato un notevole aumento della partecipazione finanziaria rispetto agli anni passati.

843.366041 (contributi cantonali per sostegno all'occupazione) (-1 milione)

A preventivo 2012 sono stati considerati i quantitativi dei sussidi erogati nei primi 4 mesi del 2011 e i dati di consuntivo del 2010. Le stime si sono rivelate essere troppo elevate rispetto alla spesa effettiva.

210.366005 e 210.366006 (AFI e API) (-1.1 milioni)

La fonte di finanziamento dell'AFI è mista: contributiva, tramite i datori di lavoro, i lavoratori indipendenti e le persone senza attività lucrativa con un'aliquota dello 0.15%, e non contributiva, tramite il Cantone (è quanto figura alla voce 210.366005 del consuntivo). L'aumento del gettito sul fronte contributivo, prioritario rispetto a quello fiscale, è il fattore principale che ha fatto diminuire la parte di spesa AFI a carico del Cantone. Nel 2012 sono stati incassati 20.3 milioni di contributi per l'AFI, anziché i 17.0 milioni preventivati.

La conclusione della misura di crisi per l'AFI nel 2012 ha avuto come conseguenza un trasferimento di spesa sull'API e quindi una maggiore sua presa a carico. Inoltre, l'estensione, proposta dal Consiglio di Stato e accolta dal Gran Consiglio a inizio 2012, del limite di età del figlio per beneficiare dell'API ha pure provocato un incremento della spesa non considerato a preventivo 2012 (si richiama il messaggio 6561 del 9 novembre 2011 e il rapporto della CGF 6561 del 10 gennaio 2012). Per questi motivi la spesa registrata dall'API è aumentata.

210.366070 (Ripam ordinaria) (-1.1 milioni)

Nel 2012 è entrato in vigore il nuovo modello di riduzione dei premi: la spesa a preventivo 2012 era stata valutata riferendosi all'importo previsto a preventivo 2011 (pari a 155.3 milioni), nelle ipotesi di neutralità dei costi e della stabilità del volume dei premi 2012 rispetto al 2011 (messaggio 6541 del 4 ottobre 2011).

Nel 2012 il premio medio di riferimento per gli adulti in Ticino è diminuito dell'1.19% rispetto al 2011 (mentre il PMR medio per tutte le categorie di assicurati è diminuito dello 0.87% rispetto 2011), fattore che ha contribuito a far diminuire la spesa 2012.

113.362023 (contributi supplementari ai comuni) (-1.6 milioni)

Questi contributi corrispondono di fatto ai disavanzi correnti dei comuni beneficiari, la cui evoluzione è difficilmente prevedibile. Nel 2012 sono stati versati contributi calcolati sulla base dei consuntivi comunali 2011 più residui degli anni precedenti. Sulla tendenza al ribasso ha influito anche l'aumento del contributo ricorrente per gli oneri derivanti dalla localizzazione geografica.

112.362025 (contributi cantonali a comuni per risanamenti finanziari) (-2.0 milioni)

Si tratta di risanamenti effettuati in occasione di aggregazioni, sulla base del relativo credito quadro di 120 milioni di franchi. Nel 2012 sono stati erogati aiuti al nuovo Comune di Faido (1.0 milioni) e al nuovo Comune di Serravalle (3.0 milioni + interessi). Lo scostamento di 2 milioni di franchi è dovuto al fatto che in sede di preventivo si prevedeva pure l'entrata in vigore, durante il 2012, del nuovo Comune delle Terre di Pedemonte, evento che è invece stato posticipato all'aprile del 2013.

435.362020 (contributi cantonali ai Comuni per stipendi docenti scuola elementare) (-2.2 milioni)

La valutazione di questi contributi in sede di preventivo è sempre molto difficile a causa di dati non certi (numero sezioni) o di alcuni parametri non ancora fissati (forza finanziaria e gettito dei comuni). All'origine della minore uscita vi è l'adeguamento del valore delle sezioni in seguito alla cantonalizzazione del Servizio di sostegno pedagogico (SSP) e alla compensazione parziale, su questa voce, di alcuni trasferimenti di oneri decisi nell'ambito del progetto flussi tra Cantone e comuni.

767.366040 (contributi cantonali per agevolazioni tariffali) (-2.7 milioni)

Lo scostamento è dovuto al posticipo da gennaio a settembre 2012 dell'entrata in vigore della Comunità tariffale integrale Ticino e Moesano.

210.366071 (Ripam beneficiari di prestazioni complementari) (-2.8 milioni)

La minore spesa è dovuta principalmente alla soluzione adottata nel 2012 (rimborso del premio di cassa malati solo fino a concorrenza dell'importo forfettario); una parte precedentemente non quantificabile di assicurati si è quindi molto probabilmente trasferita a casse meno care, contribuendo a far diminuire la spesa 2012 per il Cantone.

Durante l'allestimento del preventivo 2012 non erano ancora noti né i premi medi di riferimento 2012 (il dato di preventivo 2012 teneva conto dei PMR 2011), né i premi di cassa malati 2012 definitivi. Dal 2011 al 2012 i PMR sono diminuiti in entrambe le zone di premio sia per quanto riguarda gli adulti, sia i minorenni e questo ha contribuito a far diminuire la spesa 2012 per il Cantone per i beneficiari il cui premio effettivo superava l'importo forfettario.

767.364004 (contributi cantonali alle imprese di trasporto) (-5.6 milioni)

I motivi dello scostamento sono i seguenti:

- l'aumento della partecipazione della Confederazione al finanziamento del trasporto pubblico regionale di 1.6 milioni;
- l'entrata in vigore differita da gennaio a luglio 2012 della nuova offerta di trasporto pubblico urbano del Luganese (OTPLu2) contestualmente all'apertura della galleria Vedeggio-Cassarate;
- lo scostamento determinato dalla procedura di negoziazione: la variazione risulta quale effetto dell'elaborazione delle offerte (valori previsionali di costi e ricavi calcolati dalle imprese) e dell'esito delle complesse trattative per l'allestimento del mandato di prestazioni.

210.366001 e 210.366002 (PC AVS e PC AI) (-6.9 milioni)

Per le PC AVS è stato chiesto, a titolo di anticipo al Cantone, un importo leggermente inferiore a seguito della liquidità avanzata dal 2011, ciò spiega in parte lo scostamento. I dati di preventivo 2012 erano stati inoltre valutati tenendo conto di un incremento del 5% delle spese di malattia, mentre in realtà l'aumento è stato inferiore.

Per le PC AI l'evoluzione della spesa per la garanzia del fabbisogno si è rivelata leggermente inferiore a quella preventivata. È presumibile che gli effetti positivi della 5a revisione AI si ripercuotano pure sulle PC AI.

Nel 2012, la quota dei contributi in rapporto al totale delle spese correnti è pari al 45.4% (consuntivo 2011 = 43.0%).

Evoluzione dal 2000 al 2012 della quota dei contributi in % delle spese correnti

| | |
|------|-------|
| 2000 | 39.9% |
| 2001 | 39.1% |
| 2002 | 39.4% |
| 2003 | 39.6% |
| 2004 | 41.0% |
| 2005 | 37.9% |
| 2006 | 42.7% |
| 2007 | 43.0% |
| 2008 | 41.8% |
| 2009 | 42.4% |
| 2010 | 42.7% |
| 2011 | 43.0% |
| 2012 | 45.4% |

L'evoluzione dei contributi cantonali lordi e netti dal 2008 al 2012 si presenta come segue.

36 Contributi cantonali LORDI (in milioni di franchi)

| | C2008 | C2009 | C2010 | C2011 | C2012 |
|---|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| 1 Risanamenti finanziari di Comuni | 13 | 27 | 16 | 11 | 4 |
| 2 Fondi centrali AVS/AI/AF | 22 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 3 Casse malati | 235 | 233 | 256 | 273 | 265 |
| 4 Prestazioni complementari AVS/AI | 181 | 183 | 184 | 190 | 191 |
| 5 Assegni familiari | 22 | 29 | 25 | 26 | 25 |
| 6 Abitazioni | 9 | 9 | 8 | 8 | 6 |
| 7 Cure e mantenimento a domicilio e appoggio | 12 | 13 | 14 | 14 | 15 |
| 8 Istituti casi AI minorenni e invalidi adulti | 91 | 96 | 99 | 100 | 105 |
| 9 Istituti per anziani | 19 | 21 | 23 | 23 | 26 |
| 10 Giovani, maternità e infanzia | 28 | 30 | 32 | 34 | 37 |
| 11 Ente ospedaliero cantonale | 190 | 193 | 197 | 199 | 294 |
| 12 Ospedalizzazioni fuori cantone | 13 | 13 | 12 | 13 | 19 |
| 13 Sostegno sociale e inserimento | 69 | 72 | 75 | 81 | 94 |
| 14 Asilanti e ammissione provvisoria | 15 | 23 | 23 | 24 | 28 |
| 15 Sostegno all'occupazione | 15 | 16 | 17 | 21 | 21 |
| 16 Assegni di studio, tirocinio e perfezionamento professionale | 19 | 18 | 18 | 18 | 19 |
| 17 Cantoni universitari | 29 | 31 | 45 | 47 | 49 |
| 18 Università della Svizzera italiana | 25 | 26 | 24 | 24 | 27 |
| 19 Scuole Universitarie professionali | 33 | 35 | 50 | 49 | 51 |
| 20 Stipendi docenti comunali | 63 | 65 | 56 | 59 | 58 |
| 21 Corsi di formazione professionale | 11 | 12 | 18 | 20 | 21 |
| 22 Imprese di trasporto | 46 | 43 | 43 | 48 | 64 |
| 23 Altri contributi | 91 | 91 | 93 | 95 | 100 |
| Totale | 1'252 | 1'280 | 1'328 | 1'378 | 1'521 |

36 Contributi cantonali NETTI (in milioni di franchi)

| | C2008 | C2009 | C2010 | C2011 | C2012 |
|---|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| 1 Risanamenti finanziari di Comuni | 13 | 27 | 16 | 11 | 4 |
| 2 Fondi centrali AVS/AI/AF | 22 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 3 Casse malati | 79 | 100 | 111 | 120 | 106 |
| 4 Prestazioni complementari AVS/AI | 57 | 56 | 57 | 59 | 54 |
| 5 Assegni familiari | 22 | 29 | 25 | 26 | 25 |
| 6 Abitazioni | 9 | 9 | 8 | 8 | 6 |
| 7 Cure e mantenimento a domicilio e appoggio | 12 | 13 | 14 | 14 | 15 |
| 8 Istituti casi AI minorenni e invalidi adulti | 91 | 96 | 99 | 100 | 105 |
| 9 Istituti per anziani | 19 | 21 | 23 | 23 | 26 |
| 10 Giovani, maternità e infanzia | 27 | 28 | 32 | 33 | 36 |
| 11 Ente ospedaliero cantonale | 190 | 193 | 197 | 199 | 294 |
| 12 Ospedalizzazioni fuori cantone | 13 | 13 | 12 | 13 | 19 |
| 13 Sostegno sociale e inserimento | 47 | 50 | 50 | 55 | 66 |
| 14 Asilanti e ammissione provvisoria | 3 | 5 | 6 | 5 | 4 |
| 15 Sostegno all'occupazione | 15 | 16 | 17 | 21 | 20 |
| 16 Assegni di studio, tirocinio e perfezionamento professionale | 12 | 16 | 16 | 16 | 17 |
| 17 Cantoni universitari | 29 | 31 | 45 | 47 | 49 |
| 18 Università della Svizzera italiana | 25 | 26 | 24 | 24 | 27 |
| 19 Scuole Universitarie professionali | 33 | 35 | 50 | 49 | 51 |
| 20 Stipendi docenti comunali | 63 | 65 | 56 | 59 | 58 |
| 21 Corsi di formazione professionale | 11 | 12 | 14 | 13 | 13 |
| 22 Imprese di trasporto | 46 | 43 | 43 | 48 | 50 |
| 23 Altri contributi | 65 | 66 | 65 | 68 | 69 |
| Totale | 905 | 952 | 979 | 1'012 | 1'116 |

5.2 Osservazioni ai singoli gruppi di ricavi

5.2.1 (40) Imposte

(+55.3 milioni di franchi)

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

| | consuntivo 2012 | | preventivo 2012 | |
|--|-----------------|----------------|-----------------|----------------|
| Imposte persone fisiche | 849.5 | | 845.0 | |
| Sopravvenienze anni precedenti* | 46.5 | | 0.5 | |
| Imposta alla fonte | 117.0 | | 115.0 | |
| Imposte suppletorie e multe | 22.6 | 1'035.6 | 34.6 | 995.1 |
| Imposte persone giuridiche | 309.6 | | 349.6 | |
| Sopravvenienze anni precedenti* | 10.0 | | 0.5 | |
| Supplemento imposta immobiliare | 11.0 | 330.6 | 11.0 | 361.1 |
| Imposta sugli utili immobiliari | 88.2 | 88.2 | 85.0 | 85.0 |
| Tasse iscrizione registro fondiario | 93.9 | | 76.0 | |
| Imposta sul bollo | 45.6 | 139.5 | 46.7 | 122.7 |
| Imposte di successione e donazione | 64.9 | 64.9 | 45.0 | 45.0 |
| Tombole e lotterie | 2.7 | | 3.0 | |
| Imposte compagnie assicurazioni | 8.1 | | 7.9 | |
| Imposte di circolazione e di navigazione | 123.6 | 134.4 | 118.2 | 129.1 |
| Totale | | 1'793.2 | | 1'737.9 |

* compresi esercizi liquidati

Le imposte cantonali aumentano complessivamente di 55.3 milioni di franchi (+3.2%) rispetto al preventivo.

Gli incrementi più marcati riguardano il settore immobiliare (+21.1 milioni tra imposta sugli utili immobiliari e tasse d'iscrizione a registro fondiario), le imposte di successione e donazione (+19.9 milioni), le imposte di circolazione e di navigazione (+5.4 milioni), le imposte sul reddito e la sostanza delle persone fisiche (+4.5 milioni) e le imposte alla fonte (+2 milioni).

Nel contempo si segnalano comunque anche importanti minori entrate, soprattutto per quanto concerne il gettito di competenza delle imposte delle persone giuridiche (-40 milioni), le imposte suppletorie e le multe (-12.0 milioni) e, anche se in minor misura, l'imposta sul bollo (-1.1 milioni).

Malgrado il maggior gettito di competenza 2012 di 4.5 milioni per le imposte sulle persone fisiche, la valutazione complessiva dei gettiti di competenza 2012 è inferiore di ben 35.5 milioni di franchi rispetto al preventivo. All'origine di questa importante svalutazione vi è il gettito delle persone giuridiche, il cui dato di consuntivo è stato corretto al ribasso di 40.0 milioni di franchi rispetto a quanto previsto al momento dell'allestimento del preventivo.

La possibilità che le stime dei gettiti di competenza 2012 si rivelassero sopravvalutate a consuntivo era del resto già stata anticipata dal Consiglio di Stato in sede di preventivo, a seguito della decisione di utilizzare le stime di crescita del PIL di luglio 2011 invece di quelle già disponibili (ma meno positive) di ottobre 2011. Optando per questa scelta, che comportava un parziale abbandono del criterio di prudenza, il Governo era consapevole del fatto che la rinuncia all'adeguamento delle stime previste per il 2012 avrebbe potuto tradursi in un gettito sopravvalutato qualora l'evoluzione economica avesse confermato i segnali di rallentamento evidenziati dalle stime di ottobre 2011, cosa che nei fatti si è poi puntualmente verificata come ben evidenziato nella tabella seguente:

| Stime BAK crescita nominale PIL Ticino | 2012 |
|--|-------------|
| Stime BAK luglio 2011 (utilizzate per l'allestimento del preventivo 2012) | 2.7% |
| Stime BAK ottobre 2011 (volutamente non utilizzate) | 1.1% |
| Stime BAK gennaio 2013 (utilizzate per l'allestimento del consuntivo 2012) | 0.8% |
| Minor crescita nominale tra luglio 2011 e gennaio 2013 | -1.9 punti |

Per quanto attiene alla valutazione dei gettiti degli esercizi precedenti, nell'ambito del presente consuntivo sono state operate rivalutazioni, relative ai gettiti di competenza 2005-2010, per un totale di 56.5 milioni di franchi : 46.5 milioni per le persone fisiche e 10 milioni per le persone giuridiche.

Considerando anche queste rivalutazioni, il gettito complessivo delle due principali imposte (di competenza dell'esercizio in esame e degli anni precedenti) risulta dunque superiore di 20 milioni rispetto al dato di preventivo. Per maggiori dettagli riguardanti queste ed altre categorie d'imposta, si rimanda ai capitoli specifici che seguono.

Imposta delle persone fisiche

Per l'allestimento del consuntivo 2012 la Divisione delle contribuzioni ha dapprima rivisto i dati dei gettiti di competenza degli anni precedenti in base all'aggiornamento delle decisioni di tassazione emesse nel corso dell'anno.

Partendo da dati aggiornati si è quindi rivista la valutazione del gettito di competenza per il 2012, anno per il quale non sono ancora state emesse decisioni di tassazione. Il dato di preventivo era stato valutato in 845 milioni. Il dato di consuntivo è stato rivisto al rialzo a 849.5 milioni. La stima del gettito delle persone fisiche a consuntivo risulta dunque superiore di 4.5 milioni di franchi rispetto a quanto preventivato nell'autunno 2011, e questo nonostante i mancati introiti ordinari legati alla prevista, ma non conseguita, entrata in vigore dell'amnistia e al notevole peggioramento delle previsioni congiunturali relative al 2012 (+2.7% dato del BAK del luglio 2011, +0.8% dato del BAK del gennaio 2013).

L'inaspettata crescita del gettito delle persone fisiche è anche quest'anno da imputare alle importanti sopravvenienze accertate sui gettiti di competenza degli anni precedenti, le quali hanno conseguentemente allargato il substrato fiscale utilizzato come base di riferimento per la stima del gettito 2012. A ciò va aggiunto la costante crescita del numero dei contribuenti, il cui numero nel 2012 ha conosciuto la più forte crescita registrata negli ultimi quattro anni (+2'783 unità).

Evoluzione del numero di contribuenti (stato al 31.01.2013)

| | 2006 | 2007 | 2008 | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 |
|-----------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| N. contribuenti | 224'463 | 227'508 | 230'054 | 232'410 | 234'404 | 236'707 | 239'490 |
| evoluzione | | 3'045 | 2'546 | 2'356 | 1'994 | 2'303 | 2'783 |
| evoluzione in % | | 1.36% | 1.12% | 1.02% | 0.86% | 0.98% | 1.18% |

Ricapitolando, l'aggiornamento del gettito delle persone fisiche effettuato nell'ambito del consuntivo 2012 ha comportato sopravvenienze per gli esercizi precedenti nella misura di 46.5 milioni e, al contempo, una rivalutazione di 4.5 milioni per l'esercizio in corso. Tenuto conto di queste operazioni, la tabella che segue presenta il dettaglio aggiornato del gettito di competenza nel periodo 2002-2012.

| Gettito PF (in milioni di fr.) | 2002 | 2003 | 2004 | 2005 | 2006 | 2007 | 2008 | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 |
|---------------------------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| Imposta sul reddito | 595 | 574 | 592 | 601 | 634 | 660 | 684 | 688 | 700 | 711 | 735 |
| Imposta sulla sostanza | 77 | 74 | 77 | 86 | 93 | 99 | 97 | 97 | 99 | 99 | 103 |
| Imposte speciali | 24 | 12 | 13 | 12 | 11 | 14 | 13 | 13 | 12 | 12 | 12 |
| Totale intermedio | 696 | 660 | 682 | 699 | 738 | 754 | 794 | 790 | 811 | 822 | 850 |
| Supplementi d'imposta sul reddito | | | 23 | 13 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Totale | 696 | 660 | 705 | 712 | 738 | 768 | 794 | 798 | 811 | 822 | 850 |

Imposte delle persone giuridiche

La valutazione del gettito delle persone giuridiche in sede di preventivo è effettuata partendo dai dati consolidati più recenti e applicando a questi ultimi i fattori di crescita del PIL stimati dall'istituto di ricerca BAK di Basilea.

Per alcuni settori particolarmente importanti, per esempio quello finanziario, si procede a un'analisi specifica e puntuale. Quest'analisi si rende necessaria 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, il gettito di competenza 2012 delle persone giuridiche è stato rivisto al ribasso a 309.6 milioni di franchi (al netto del supplemento dell'imposta immobiliare), ossia 40 milioni in meno rispetto al dato di preventivo e circa 10 milioni in meno rispetto al dato del precedente consuntivo.

Il minor gettito delle persone giuridiche trova origine nel già menzionato sensibile peggioramento delle stime di crescita del PIL cantonale per il 2012 e, soprattutto, nel forte e progressivo calo degli utili registrati da alcuni dei principali contribuenti del Cantone nel corso dell'ultimo triennio. Questo calo – che ha pure condotto alla contabilizzazione di una

sottovenienza di 10 milioni di franchi sull'esercizio di competenza 2010, cosa che non succedeva dal 2004 – è particolarmente evidente nel settore bancario, il cui gettito complessivo è diminuito drasticamente nello spazio di pochi anni. Prima della crisi bancaria, nel 2006 il gettito delle banche ammontava ancora a 86.6 milioni di franchi ed è crollato ai 30 milioni del 2011, dopo aver raggiunto, nel 2005, la cifra record di 107.2 milioni di franchi.

L'evoluzione del gettito del settore bancario (in milioni di franchi) dal 2001 al 2011 è il seguente:

| 2001 | 2002 | 2003 | 2004 | 2005 | 2006 | 2007 | 2008 | 2009 | 2010 | 2011 |
|------|------|------|------|-------|------|------|------|------|------|------|
| 67.7 | 54.2 | 62.5 | 83.0 | 107.2 | 86.6 | 74.7 | 40.8 | 45.6 | 40.7 | 30.0 |

È verosimile che nei prossimi anni i gettiti delle persone giuridiche continueranno ancora parzialmente a soffrire degli effetti negativi della crisi finanziaria internazionale, che stiamo oramai scontando dal 2008, così come dell'apprezzamento del franco svizzero rispetto alle principali valute estere. Questi effetti negativi potrebbero tuttavia essere bilanciati da singole aziende operanti in altri settori che hanno raggiunto risultati inaspettati oppure, come accaduto nel recente passato, dall'arrivo di eventuali nuovi buoni contribuenti.

Gli ultimi aggiornamenti eseguiti dal BAK di Basilea indicano per i prossimi anni un tasso di crescita per l'economia cantonale attorno al 2.5%. Dal profilo congiunturale vi sarebbero dunque le premesse per un cauto ottimismo. Non bisogna comunque dimenticare le continue pressioni dall'esterno alle quali il nostro sistema fiscale è sottoposto e l'incertezza normativa che regna nel settore finanziario nel suo contesto più ampio, fattori questi che obbligano a valutare con adeguata prudenza i gettiti delle persone giuridiche e la loro evoluzione.

Come per le persone fisiche, di seguito riportiamo i dati aggiornati relativi alle componenti del gettito di competenza delle persone giuridiche.

| Gettito PG (in milioni di fr.) | 2002 | 2003 | 2004 | 2005 | 2006 | 2007 | 2008 | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 |
|--|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| Imposta sull'utile | 166 | 176 | 210 | 251 | 274 | 301 | 250 | 252 | 245 | 265 | 256 |
| Imposta sul capitale e imposta immobiliare | 59 | 54 | 54 | 54 | 55 | 55 | 58 | 60 | 56 | 55 | 53 |
| Totale intermedio | 225 | 230 | 264 | 305 | 329 | 356 | 308 | 312 | 301 | 320 | 310 |
| Supplementi straordinari* | | | | 49 | 21 | 22 | | 11 | 11 | | 11 |
| Totale | 225 | 230 | 264 | 354 | 350 | 378 | 308 | 323 | 312 | 320 | 321 |

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

Imposta alla fonte

Il gettito dell'imposta alla fonte nel 2012 è ulteriormente cresciuto passando dai 101.5 milioni del 2011 a 117.0 milioni, 2 milioni in più rispetto al dato di preventivo. Tale crescita è imputabile, da un lato, al costante aumento del numero dei frontalieri attivi sul nostro territorio (+5.9% tra il 2011 e il 2012) e, dall'altro, all'incremento dei lavoratori stranieri dimoranti, la cui imposizione alla fonte non è tuttavia soggetta a compensazione finanziaria in favore dei Comuni di frontiera.

Nonostante il numero sempre crescente di frontalieri occupati in Ticino, l'importo d'imposta alla fonte riversato all'Italia in applicazione dell'Accordo sui frontalieri ha subito nel 2012 (sulla base dei dati effettivi 2011) una leggera flessione rispetto all'anno precedente (55.6 milioni contro i 56.8 dell'anno precedente). I motivi all'origine di tale calo sono da ricondurre a delle specifiche misure adottate dall'Ufficio imposte alla fonte nell'ambito dell'accertamento dello statuto dei cosiddetti "falsi frontalieri", ossia quei frontalieri che, pur risiedendo nella fascia di confine italiana compresa nei 20 Km dalla frontiera, soggiornano l'intera settimana in Ticino e dunque non ricadono sotto l'applicazione dell'Accordo pattuito con l'Italia nel 1974. Tale accordo specifica infatti che la compensazione finanziaria in favore dei Comuni di frontiera è dovuta unicamente per quei frontalieri domiciliati nella zona di confine che rientrano quotidianamente al proprio domicilio fiscale.

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

Seppur in misura minore rispetto agli scorsi anni, anche nel 2012 gli incassi della TUI hanno registrato un leggero incremento di un milione di franchi, attestandosi a 88.2 milioni. A differenza della TUI, gli incassi delle tasse di registro fondiario hanno invece conosciuto una crescita particolarmente considerevole se paragonata al 2011, segnando un maggior gettito di 18.0 milioni di franchi. Globalmente questi due tributi hanno generato 21.1 milioni di maggiori entrate rispetto al preventivo, confermando così la tenuta del settore immobiliare almeno nel breve termine.

L'evoluzione dell'incasso della TUI è in contrasto con i dati relativi al numero delle transazioni immobiliari, il cui numero nel 2012 è diminuito di circa il 2% rispetto al 2011, a fronte di una percentuale di casi già tassati in leggero aumento (+0.3%). È dunque ipotizzabile che il rialzo del gettito di cassa della TUI sia originato da un incremento dell'utile immobiliare complessivamente tassato e/o da un aumento delle casistiche di trapassi immobiliari di proprietà di corta durata. Non va inoltre dimenticato che, essendo la TUI contabilizzata secondo il principio di cassa, è pure possibile che una parte dei maggiori incassi contabilizzati nel 2012 si riferisca a delle transazioni immobiliari effettuate negli esercizi precedenti, ma riscosse solamente nel corso del 2012.

Il forte incremento del provento delle tasse d'iscrizione a registro fondiario è invece riconducibile agli anticipi ereditari relativi a beni immobiliari che si sono concretizzati negli ultimi mesi del 2011 in relazione all'iniziativa federale sull'imposta di successione e donazione,¹ ma che sono stati riscossi unicamente nei primi mesi del 2012.

¹ Il 16 agosto 2011 il Partito socialista svizzero ha lanciato l'iniziativa popolare «Tassare le eredità milionarie per finanziare la nostra AVS» al fine di inserire nella Costituzione una disposizione che consenta alla Confederazione la facoltà di prelevare un'imposta federale sulle successioni e le donazioni. Se l'iniziativa venisse accolta, sarebbero sottoposte ad un prelievo del 20% anche le donazioni e successioni tra discendenti diretti (attualmente esentate in Ticino) a partire da una franchigia di 2 milioni di franchi con, per quanto concerne le donazioni, effetto retroattivo al 1° gennaio 2012.

Imposta sul bollo

Dal 2005 al 2008 l'imposta sul bollo, nelle sue varie componenti, ha registrato un importante incremento, specchio del momento economico particolarmente favorevole. Dal 2009 al 2011 l'evoluzione del gettito è per contro stata frenata dalla crisi del settore finanziario e dall'apprezzamento del franco svizzero. In controtendenza rispetto all'evoluzione riscontrata nel recente passato, nel 2012 gli incassi dell'imposta sul bollo hanno conosciuto una crescita di 3.5 milioni rispetto al 2011. Questa crescita è interamente da imputare alle maggiori entrate contabilizzate dall'imposta sugli atti notarili a seguito al forte aumento degli anticipi ereditari di natura immobiliare che si sono concretizzati negli ultimi mesi del 2011 per sfuggire all'imposta federale sulle donazioni effettuate dopo il gennaio 2012, il cui incasso è tuttavia avvenuto soltanto nel 2012.

Imposte suppletorie e multe

Nel 2012 le imposte suppletorie e le multe tributarie hanno generato un incasso complessivo di 22.6 milioni di franchi, ossia 12 milioni in meno rispetto al dato di preventivo. Questo scarto è riconducibile ai mancati introiti *una tantum*, quantificati a suo tempo in 20 milioni di franchi, legati alla prevista – ma non realizzata – entrata in vigore dell'amnistia cantonale nel 2012. Facendo astrazione di questi 20 milioni, il gettito 2012 delle imposte suppletorie risulta dunque superiore di 8 milioni rispetto a quanto stimato in sede di preventivo, e inferiore di soli 1.9 milioni rispetto a quanto consuntivato nel 2011 (24.5 milioni). La tenuta del gettito di quest'imposta è da ascrivere anche quest'anno ai casi di autodenuncia spontanea.² Circa il 60% dell'incasso 2012 deriva infatti da recuperi d'imposta relativi a casi di autodenuncia notificati negli ultimi mesi del 2011, sempre in relazione all'iniziativa federale sull'imposta di successione e donazione, ma incassati solamente nel corso del primo trimestre del 2012.³ Il restante 40% è per contro di competenza dell'esercizio 2012, anno in cui, contrariamente a quanto ci si poteva attendere dopo i risultati eccezionali del 2011, i casi di autodenuncia sono ancora ulteriormente cresciuti (173 contro i 128 del 2011), sebbene con importi decisamente inferiori dal profilo della sostanza emersa e del relativo gettito.

| | Numero casi | Sostanza riemersa | Gettito complessivo |
|---------------|-------------|--------------------|---------------------|
| 2010 | 67 | 112'000'000 | 17'000'000 |
| 2011 | 128 | 356'000'000 | 51'000'000 |
| 2012 | 173 | 193'000'000 | 18'000'000 |
| Totale | 368 | 661'000'000 | 86'000'000 |

Come illustrato nella tabella precedente, a tre anni dall'introduzione della cosiddetta mini amnistia fiscale della Confederazione, sono stati 368 i contribuenti che hanno deciso di regolare la propria posizione con il fisco denunciandosi spontaneamente all'autorità cantonale. Ciò si è tradotto in un recupero d'imposte non pagate (e relativi interessi) per un

² L'autodenuncia spontanea (detta anche "mini amnistia federale") è entrata in vigore il 1° gennaio 2010 e prevede che chi ha aggirato il fisco e si autodenuncia non viene né perseguito, né sanzionato. Tuttavia, egli deve comunque rimborsare le imposte non pagate ed i relativi interessi per un periodo antecedente massimo di 10 anni (si tratta infatti di una cosiddetta "amnistia parziale" o "mini amnistia"). Questo condono è valido un'unica volta. In caso di recidiva, scatta la normale sanzione sotto forma di multa pari ad un quinto della somma evasa.

³ Come già segnalato nel messaggio sul consuntivo dello scorso anno, a seguito delle incertezze legate alla possibile introduzione di un'imposta federale sulle donazioni con effetto retroattivo al 1° gennaio 2012, nel corso degli ultimi mesi del 2011 molti contribuenti hanno fatto ricorso all'autodenuncia al fine di regolarizzare la propria posizione con il fisco entro il termine del 31.12.2011, cautelandosi così anche dal profilo successorio.

ammontare complessivo di 86 milioni di franchi (tra Confederazione, Cantone e Comuni) e ha permesso l'emersione di 661 milioni di sostanza non dichiarata, la quale nei prossimi anni sarà destinata ad aumentare la base imponibile dell'imposta ordinaria sulle persone fisiche e, di conseguenza, il relativo gettito.

Imposte di successione e donazione

Le imposte incassate nel 2012 ammontano a 64.9 milioni di franchi, a fronte di un gettito preventivato in 45.0 milioni. Per il terzo anno consecutivo il gettito dell'imposta di successione e donazione chiude dunque con un risultato ampiamente superiore al previsto. Tuttavia, come già fu il caso nel 2010 e nel 2011, anche l'incasso conseguito nel 2012 è da considerarsi eccezionale. L'eccedenza rispetto all'introito preventivato è infatti frutto dell'incasso di alcune tassazioni di successioni fra non parenti (particolarmente importanti dal profilo del patrimonio soggetto a imposizione) emesse in periodi fiscali precedenti. Al netto di questi casi, le imposte caricate nel 2012 ammontano a 44.9 milioni di franchi, un risultato perfettamente in linea con il dato di preventivo.

Stratificazione del carico delle imposte di successione e donazione:

| Imposta caricata | N. casi | Anno 2010 | N. casi | Anno 2011 | N. casi | Anno 2012 |
|------------------------------|----------------|-------------------|----------------|-------------------|----------------|-------------------|
| Più di CHF 1'000'000 | 8 | 41'820'647 | 8 | 34'965'777 | 9 | 16'117'984 |
| Da CHF 500'000 a CHF 999'999 | 4 | 2'829'762 | 6 | 4'364'502 | 12 | 8'668'224 |
| Da CHF 100'000 a CHF 499'999 | 40 | 9'051'946 | 53 | 11'194'597 | 64 | 13'963'505 |
| Meno di CHF 100'000 | 593 | 7'001'635 | 608 | 7'607'520 | 524 | 6'123'855 |
| TOTALE | 645 | 60'703'991 | 675 | 58'132'396 | 609 | 44'873'568 |

Gli effetti dell'iniziativa popolare per l'introduzione di un'imposta federale sulle successioni e donazioni al fine di garantire un finanziamento duraturo all'AVS si sono fatti sentire anche in quest'ambito. Come già anticipato in precedenza, per sfuggire alla clausola retroattiva sulle donazioni effettuate dal 1° gennaio 2012, prima del 31.12.2011 molti contribuenti hanno proceduto a effettuare delle donazioni (anticipi ereditari) in particolare a favore dei discendenti diretti. Queste donazioni sono state notificate in parte già negli ultimi mesi del 2011 e in buona parte nel corso del 2012. La conseguenza è stata un repentino quanto eccezionale aumento del numero di donazioni, le quali sono aumentate nel 2012 del 17.5% rispetto al 2011 e addirittura del 70.4% rispetto al 2010.

Pratiche iniziate relative a donazioni:

| | 2010 | 2011 | 2012 |
|---|-------------|-------------|-------------|
| Donazioni registrate durante il periodo considerato | 2'089 | 3'028 | 3'559 |
| Differenza (in %) rispetto allo stesso periodo dell'anno precedente | -3.8% | +44.9% | +17.5% |

Nonostante il forte aumento delle pratiche di donazione iniziate nel 2012, quelle ancora in lavorazione a fine anno sono rimaste essenzialmente stabili sugli stessi livelli dell'anno precedente.

Pratiche in lavorazione al 31 dicembre:

| Anni | 2002 | 2003 | 2004 | 2005 | 2006 | 2007 | 2008 | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 |
|---------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| Successioni | 2'017 | 2'035 | 1'827 | 1'879 | 1'795 | 1'622 | 1'686 | 1'755 | 2'272 | 2'703 | 3'048 |
| Donazioni | 493 | 452 | 681 | 679 | 785 | 651 | 644 | 750 | 677 | 1'395 | 1'189 |
| Totale | 2'510 | 2'487 | 2'508 | 2'558 | 2'580 | 2'273 | 2'330 | 2'505 | 2'949 | 4'098 | 4'237 |

5.2.2 (41) Regalie, monopoli, patenti e concessioni

(+22.7 milioni di franchi)

I ricavi da regalie, monopoli, patenti e concessioni presentano un aumento di 22.7 milioni di franchi rispetto al preventivo (+19.5%), grazie in particolare al ricavo derivante dalla quota sull'utile della Banca Nazionale (non previsto a preventivo), che ha più che compensato i minori introiti provenienti dalle tasse sulle case da gioco.

| Principali voci (in milioni) | C2012 | P2012 | Differenza |
|---|-------|-------|------------|
| quota sull'utile della Banca nazionale | 28.5 | 0.0 | +28.5 |
| tasse patenti cinematografici | 2.9 | 0.0 | +2.9 |
| proventi dal prelievo del contributo formazione | 10.9 | 8.5 | +2.4 |
| proventi lotterie e scommesse sportive | 15.4 | 16.5 | -1.1 |
| concessioni aree di servizio | 3.5 | 4.0 | -0.5 |
| tasse sulle case da gioco | 13.3 | 22.0 | -8.7 |

5.2.3 (42) Redditi della sostanza

(-5.7 milioni di franchi)

Nel 2012, i redditi complessivi della sostanza sono diminuiti di 5.7 milioni di franchi rispetto a quanto preventivato (-8.8%). La principale causa è da ricercarsi nei minori proventi derivanti dalle partecipazioni del Cantone, che nel 2012 sono stati pari a 34.9 milioni di franchi, contro i 40.7 milioni a preventivo. Come già preannunciato a preconsuntivo, AET ha versato 4.0 milioni di meno rispetto a quanti preventivato.

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

(-1.5 milioni di franchi)

Il gettito di questo gruppo di ricavi risulta inferiore di 1.5 milioni rispetto al preventivo (-0.7%); 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 presentati i maggiori scostamenti rispetto al preventivo:

| Maggiori ricavi (in milioni) | Differenza |
|---|-------------------|
| rimborso contributi di esercizi precedenti dei settori anziani, invalidi e cure a domicilio | +2.6 |
| tasse diverse | +1.3 |
| analisi isto-citologiche | +1.1 |
| ricavi da ristorazione | +1.1 |
| ricuperi su spese assistenziali da beneficiari e obbligati | +1.1 |
| recupero contributi cantonali LAS per provvedimenti del mercato del lavoro LADI | +0.9 |
| analisi ed esami batteriosierologici | +0.8 |
| tasse d'ospedalizzazione | +0.7 |
| tasse uffici esecuzione e fallimenti | +0.7 |
| ricavi per prestazioni di costruzione e conservazione | +0.6 |
| rimborsi diversi | +0.6 |

| Minori ricavi (in milioni) | Differenza |
|--|-------------------|
| rimborso contributi esercizi precedenti case anziani | -0.5 |
| ricupero indennità perdita salario per infortunio | -0.5 |
| rimborso premi assicurazioni diverse | -0.5 |
| ricupero alimenti | -0.5 |
| devoluzioni allo Stato | -0.6 |
| rette AI | -0.7 |
| multe circolazione | -0.8 |
| Entrate varie | -0.8 |
| tasse per pianificazione discariche | -0.9 |
| ricupero spese da filiale ustra | -0.9 |
| ricuperi da enti assicurativi | -1.0 |
| prestazioni proprie per costruzione autostrade | -1.0 |
| tasse per corsi per disoccupati | -1.0 |
| ricupero spese per incidenti | -1.2 |
| tasse per documenti d'identità | -1.6 |
| ricupero spese programma vaccinazione hpv | -1.7 |

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

(+14.6 milioni di franchi)

In questo gruppo di ricavi vengono registrate le quote-parti spettanti al Cantone sulle entrate federali. Complessivamente si registra un aumento di 14.6 milioni di franchi rispetto ai dati di preventivo (8.1%), dovuto principalmente ai maggiori introiti provenienti dalla quota sul ricavo dell'imposta federale diretta degli anni precedenti (+10.2 milioni) e alla quota sull'imposta preventiva (+5.1 milioni).

5.2.6. (45) Rimborsi da enti pubblici

(+5.7 milioni di franchi)

Questo gruppo di ricavi contiene i rimborsi da altri enti pubblici, in particolare quelli versati dalla Confederazione, per compiti di loro competenza svolti dal Cantone. Il settore più importante è quello degli asilanti e dell'ammissione provvisoria di rifugiati, il cui rimborso da parte della Confederazione nell'anno 2012 è stato pari a 19.9 milioni di franchi, contro i 16.4 previsti a preventivo (+3.5 milioni di franchi). L'aumento delle entrate rispecchia l'analogo aumento riscontrato nella spesa per i contributi agli asilanti.

Tra le variazioni significative si segnalano le voci seguenti:

| Maggiori ricavi (in milioni) | Differenza |
|--|-------------------|
| rimborso dalla Confederazione per richiedenti l'asilo in procedura e AP in CH < 7 anni | +2.2 |
| rimborso dalla Confederazione per NEM e richiedenti respinti | +1.7 |
| rimborso dai Comuni per documenti d'identità | +1.4 |
| rimborso dalla Confederazione per rifugiati | +1.0 |

| Minori ricavi (in milioni) | Differenza |
|--|-------------------|
| rimborso dalla Confederazione per integrazione AP e rifugiati | -0.5 |
| rimborso dalla Confederazione per prestazioni reparto traffico polizia | -0.8 |

5.2.7 (46) Contributi per spese correnti

(-0.8 milioni di franchi)

I contributi da terzi per spese correnti del Cantone corrispondono praticamente a quanto preventivato: nel 2012 sono pari a 523 milioni di franchi, contro i 523.8 milioni a preventivo (-0.2%).

I contributi da terzi provengono dalla Confederazione nella misura del 61.2% (2011: 63.6%, 2010: 63.1%), da Comuni e consorzi comunali per il 38.6% (2011: 36.2%, 2010: 36.5%) e da fonti diverse per lo 0.2% (2011: 0.2%, 2010: 0.4%).

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

I maggiori scostamenti rispetto al preventivo sono così riassunti:

| Maggiori ricavi (in milioni) | Differenza |
|--|-------------------|
| contributo federale per spese d'esercizio delle scuole professionali | +5.9 |
| partecipazione sulla tassa federale sul traffico pesante | +1.1 |
| contributi federali per prestazioni complementari AVS | +1.1 |
| partecipazione dazio federale sui carburanti | +0.8 |
| prelevamento dai comuni per contributi di livellamento | +0.7 |
| contributi federali per prestazioni complementari AI | +0.6 |

| Minori ricavi (in milioni) | Differenza |
|---|-------------------|
| contributi comunali alle imprese di trasporto | -0.5 |
| contributo comunale per servizio dentario scolastico | -0.5 |
| contributi comunali per agevolazioni tariffali | -1.3 |
| contributi federali per partecipazione al premio assicurazione malattie | -3.1 |
| contributi di perequazione dai comuni | -3.3 |

5.3 Conto degli investimenti

I dati riassuntivi sono i seguenti:

| (in milioni di franchi) | C2012 | P2012 | C2011 | C2012/P2012 | |
|----------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------------|---------------|
| | | | | in valori assoluti | in % |
| Investimenti lordi | 278.9 | 350.3 | 358.0 | - 71.4 | - 20.4 |
| - entrate per investimenti | 99.6 | 120.4 | 114.9 | -20.8 | - 17.3 |
| Investimenti netti | 179.3 | 229.9 | 243.2 | - 50.6 | - 22.0 |

L'onere netto per investimenti, totalizzato nel 2012, è di 179.3 milioni di franchi.

Gli investimenti lordi realizzati nel 2012 ammontano a 278.9 milioni di franchi e risultano inferiori di 71.4 milioni di franchi (pari al -20.4 %) rispetto all'ipotesi di preventivo.

Le entrate per investimenti realizzate nel 2012 ammontano a 99.6 milioni di franchi e sono inferiori di 20.8 milioni di franchi rispetto all'ipotesi di preventivo. Gli investimenti netti realizzati nel 2012 ammontano a 179.3 milioni di franchi e sono inferiori di 50.6 milioni di franchi (pari al -22.0%) rispetto all'ipotesi di preventivo.

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

- minori investimenti in beni amministrativi per complessivi 18.6 milioni di franchi (dovuti soprattutto alla sistemazione stradale);
- minori prestiti e partecipazioni in beni amministrativi per 7.7 milioni di franchi (dovuti soprattutto a prestiti di studio e a prestiti per investimenti complementari alla politica regionale);
- minori contributi per investimenti per 41.2 milioni (dovuti soprattutto a minori contributi per il sistema ferroviario regionale per 10.3 milioni e a minori contributi per la costruzione di istituti per anziani per 9.8 milioni).

Per quanto concerne le entrate per investimenti, le variazioni più importanti tra consuntivo e preventivo riguardano minori contributi da terzi per investimenti in beni amministrativi (-15.9 milioni di franchi).

Il minore volume d'investimento rispetto a quanto preventivato è da attribuire in generale al ritardo nell'avvio o nell'avanzamento di progetti importanti (per esempio nel settore delle case per anziani) come pure al posticipo di investimenti conseguente a ricorsi od opposizioni e indagini e studi supplementari richiesti degli uffici federali nel settore dei trasporti.

Le tabelle che seguono indicano il confronto fra Consuntivo e Preventivo 2012 degli oneri cantonali lordi e netti per investimenti.

Confronto degli oneri cantonali lordi per investimenti fra il Consuntivo 2012 e il Preventivo 2012, in milioni di franchi

| Settore | Consuntivo | Preventivo | Differenza | |
|---|---------------|---------------|---------------|---------------|
| | 2012 1) | 2012 2) | 1) - 2) | |
| 1 Amministrazione | 21.73 | 21.61 | 0.12 | |
| 11 Amministrazione generale | 21.67 | 21.46 | +0.21 | |
| 12 Amministrazione 2000 | 0.06 | 0.15 | -0.09 | |
| 2 Sicurezza pubblica | 16.99 | 21.52 | -4.53 | |
| 21 Polizia | 6.03 | 8.52 | -2.49 | |
| 22 Giustizia | 6.60 | 6.00 | +0.60 | |
| 23 Pompieri | 4.30 | 6.85 | -2.55 | |
| 24 Militare e PC | 0.06 | 0.15 | -0.09 | |
| 3 Salute pubblica e azione sociale | 9.94 | 18.31 | -8.37 | |
| 31 Ospedali e altre istituzioni sanitarie | 0.26 | 0.20 | +0.06 | |
| 32 Istituti di reintegrazione | 3.91 | 2.95 | +0.96 | |
| 33 Istituti per anziani | 4.90 | 15.16 | -10.26 | |
| 34 Istituti e colonie per bambini | 0.86 | | +0.86 | |
| 4 Insegnamento | 30.87 | 34.10 | -3.23 | |
| 41 Scuole comunali | 1.56 | 1.15 | +0.41 | |
| 42 Scuole medie e medio superiori | 7.88 | 6.05 | +1.83 | |
| 43 Formazione professionale | 16.39 | 18.00 | -1.61 | |
| 44 Cultura e tempo libero | 5.04 | 8.60 | -3.56 | |
| 45 Università | | 0.30 | -0.30 | |
| 5 Ambiente e paesaggio | 39.16 | 52.28 | -13.12 | |
| 51 Protezione del territorio | 7.26 | 8.05 | -0.79 | |
| 52 Depurazione delle acque | 10.86 | 14.51 | -3.64 | |
| 53 Raccolta ed eliminazioni rifiuti | 0.22 | 2.90 | -2.68 | |
| 54 Economia delle acque | 6.53 | 6.34 | +0.19 | |
| 55 Economia forestale | 7.46 | 10.17 | -2.71 | |
| 56 Economia fondiaria e agricoltura | 6.83 | 10.31 | -3.48 | |
| 6 Mobilità | 111.13 | 133.29 | -22.15 | |
| 61 Strade nazionali | 7.84 | 2.20 | +5.64 | |
| 62 Strade cantonali | 88.76 | 94.43 | -5.67 | |
| 63 Trasporti | 14.54 | 36.66 | -22.12 | |
| 7 Economia e alloggio | 19.55 | 29.99 | -10.44 | |
| 71 Promovimento economico | 19.50 | 29.99 | -10.49 | |
| 72 Alloggi | 0.05 | | +0.05 | |
| 8 Capitali di dotazione e diversi | 5.55 | 11.30 | -5.75 | |
| A Rivers.contributi per investimenti | 24.01 | 27.95 | -3.94 | |
| Totale | 278.92 | 350.34 | -71.43 | -20.4% |

Confronto degli oneri cantonali netti per investimenti fra il Consuntivo 2012 e il Preventivo 2012, in milioni di franchi

| Settore | Consuntivo | Preventivo | Differenza | |
|---|---------------|---------------|---------------|---------------|
| | 2012 1) | 2012 2) | 1) - 2) | |
| 1 Amministrazione | 21.62 | 21.11 | 0.51 | |
| 11 Amministrazione generale | 21.56 | 20.96 | +0.60 | |
| 12 Amministrazione 2000 | 0.06 | 0.15 | -0.09 | |
| 2 Sicurezza pubblica | 4.96 | 9.10 | -4.14 | |
| 21 Polizia | 0.30 | 2.95 | -2.65 | |
| 22 Giustizia | 4.60 | 6.00 | -1.40 | |
| 24 Militare e PC | 0.06 | 0.15 | -0.09 | |
| 3 Salute pubblica e azione sociale | 9.94 | 17.76 | -7.82 | |
| 31 Ospedali e altre istituzioni sanitarie | 0.26 | 0.20 | +0.06 | |
| 32 Istituti di reintegrazione | 3.91 | 2.40 | +1.51 | |
| 33 Istituti per anziani | 4.90 | 15.16 | -10.26 | |
| 34 Istituti e colonie per bambini | 0.86 | | +0.86 | |
| 4 Insegnamento | 24.61 | 20.84 | +3.77 | |
| 41 Scuole comunali | 1.56 | 1.15 | +0.41 | |
| 42 Scuole medie e medio superiori | 7.88 | 6.05 | +1.83 | |
| 43 Formazione professionale | 16.20 | 12.04 | +4.16 | |
| 44 Cultura e tempo libero | -1.03 | 1.30 | -2.33 | |
| 45 Università | | 0.30 | -0.30 | |
| 5 Ambiente e paesaggio | 32.75 | 42.98 | -10.23 | |
| 51 Protezione del territorio | 6.88 | 7.34 | -0.46 | |
| 52 Depurazione delle acque | 10.61 | 12.89 | -2.28 | |
| 53 Raccolta ed eliminazioni rifiuti | 0.22 | -0.70 | +0.92 | |
| 54 Economia delle acque | 2.83 | 4.56 | -1.72 | |
| 55 Economia forestale | 5.45 | 8.81 | -3.36 | |
| 56 Economia fondiaria e agricoltura | 6.76 | 10.08 | -3.32 | |
| 6 Mobilità | 70.59 | 92.84 | -22.25 | |
| 61 Strade nazionali | 0.57 | | +0.57 | |
| 62 Strade cantonali | 61.30 | 63.03 | -1.73 | |
| 63 Trasporti | 8.72 | 29.81 | -21.10 | |
| 7 Economia e alloggio | 12.44 | 22.18 | -9.74 | |
| 71 Promovimento economico | 12.74 | 22.21 | -9.47 | |
| 72 Alloggi | -0.30 | -0.03 | -0.27 | |
| 8 Capitali di dotazione e diversi | 2.39 | 3.10 | -0.71 | |
| Totale | 179.28 | 229.90 | -50.62 | -22.0% |

11 Amministrazione generale (+0.6 milioni di franchi)

Nel corso del 2012 sono proseguiti come da programma i lavori relativi a diversi cantieri.

Nel Bellinzonese e valli in particolare è iniziato il cantiere del Centro G+S a Bellinzona e sono terminati i lavori di prima e seconda fase presso la scuola SSPSS di Giubiasco.

Per quanto riguarda la zona del Locarnese sono stati consegnati all'utenza i seguenti spazi:

- la nuova palestra presso il CPC di Locarno;
- la Chiesa di San Francesco;
- la Chiesa dell'Assunta presso il Santuario della Madonna del Sasso ad Orselina.

Nel Luganese si sono conclusi i lavori di edificazione di un piano presso il CPT di Trevano ed è stato acquistato lo Stabile in via Vergiò a Breganzona, nel quale sarà insediato l'archivio del Dipartimento delle istituzioni.

Le opere eseguite e consegnate nella zona del Mendrisiotto sono:

- la scuola dell'Istituto agrario cantonale di Mezzana;
- la doppia palestra del CPC di Chiasso;
- le attrezzature sportive esterne della Scuola media di Stabio e la ristrutturazione della relativa palestra;
- Il risanamento delle facciate della Scuola media di Morbio Inferiore.

Di seguito sono elencate le principali opere che hanno determinato uno scostamento tra il preventivo e il consuntivo dell'anno 2012.

Sezione della logistica

Bellinzona: Stabile amministrativo 3 (+0.76 milioni di franchi)

Il cantiere è a pieno regime, i primi traslochi sono previsti per il mese di luglio 2013.

Lugano: ristrutturazione Palazzo di giustizia – PR (-0.72 milioni di franchi)

Nel corso del 2012 il progetto non è proseguito come previsto in quanto il Dipartimento committente ha chiesto degli approfondimenti in relazione al masterplan del settore della giustizia. Nel corso del 2013 queste riflessioni dovrebbero giungere a conclusione.

Manutenzione programmata (-0.64 milioni di franchi)

I principali lavori legati al credito quadro 2007-2012 di manutenzione programmata sono terminati. La differenza fra il consuntivo e l'obiettivo fissato a preventivo 2012 è giustificata dalla mancata fatturazione delle prestazioni già eseguite nel corso del 2012. Anche per quanto riguarda gli interventi secondari il residuo è puramente contabile in quanto i crediti d'impegno sono relativi ad opere ed interventi in corso.

Centro sistemi informativi

Nuovo client AC (+2.2 milioni di franchi di franchi)

Come già comunicato alla Commissione della gestione e delle finanze, preso atto che nel mese di aprile 2014 il produttore terminerà il supporto e lo sviluppo del sistema operativo MS Windows XP e del pacchetto MS Office 2003 attualmente installati su tutti i PC e laptop dell'Amministrazione cantonale, è stato avviato il progetto per l'aggiornamento di tutte le licenze client con il passaggio al sistema operativo MS Windows 7 e la suite MS Office 2010.

Il credito è stato stanziato nel mese di aprile 2012 e in fase di stesura del preventivo 2012 non si era ancora in grado di stimare la spesa relativa a questo progetto.

La spesa sostenuta nel corso dell'anno 2012 riguarda l'acquisto di 5'500 licenze per il sistema operativo e i servizi correlati.

Bellinzona: Stabile amministrativo 3 (-0.58 milioni di franchi di franchi)

Il messaggio governativo chiedeva lo stanziamento di un credito di 36.3 milioni di franchi per l'edificazione del nuovo stabile amministrativo 3 a Bellinzona, di cui 1.15 da dedicare all'informatica. Le installazioni e l'acquisto delle attrezzature informatiche sono state posticipate al 2013.

Applicativo gestione allievi e istituti scolastici (-0.56 milioni di franchi di franchi)

Il messaggio governativo chiedeva lo stanziamento di un credito di 4.9 milioni di franchi per l'acquisto di un software e relativa implementazione, destinato alla gestione degli allievi e degli istituti scolastici cantonali, di cui 3.3 da dedicare ai conti del Centro Sistemi Informativi. Le spese sostenute nel corso del 2012 sono state inferiori al previsto perché in parte anticipate nel corso del 2011.

Potenziamento apparecchiature informatiche (-0.3 milioni di franchi)

Il messaggio governativo che chiedeva la concessione di un credito quadro complessivo di 9 milioni di franchi 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. Alcune attività previste nel corso del 2012 sono state posticipate e si prevede di utilizzare l'importo rimanente nel corso degli anni 2013-2014.

12 Amministrazione 2000 (-0.1 milioni di franchi)

Non vi sono osservazioni particolari.

21 Polizia (-2.7 milioni di franchi)

L'onere netto del settore risulta inferiore al preventivo per un importo pari a 2.65 milioni di franchi.

L'allestimento della rete radio Polycom procede secondo le previsioni; il tardivo completamento di alcune opere ha però generato la sospensione delle relative liquidazioni con una minore spesa quantificata in circa fr. 3.0 milioni. Per quanto attiene ai contributi stanziati dalla Confederazione si segnala un versamento leggermente superiore a quanto previsto.

I lavori di costruzione della nuova sede della Polizia scientifica e degli spazi amministrativi del Comando della Polizia cantonale procedono più rapidamente di quanto pianificato, con il conseguente anticipo dei relativi oneri finanziari per un importo di fr. 0.3 milioni.

22 Giustizia (-1.4 milioni di franchi)

Il consuntivo del settore Giustizia risulta inferiore al preventivo per un importo pari a 1.4 milioni di franchi. La differenza è prevalentemente dovuta al versamento al Cantone, da parte della Città di Bellinzona, del contributo di 2 milioni di franchi per la costruzione del Tribunale penale federale, importo non inserito nel preventivo 2012. Il contributo finanziario del Cantone per la realizzazione del medesimo edificio è stato inoltre integralmente saldato nel 2012, con un importo 6 milioni di franchi. La modifica dei contenuti del Pretorio di Bellinzona ha ritardato l'esecuzione della progettazione con una conseguente minor uscita, compensata parzialmente dagli investimenti residui al penitenziario cantonale e agli interventi necessari all'introduzione dei nuovi codici di procedura penale e civile.

24 Militare (-0.1 milioni di franchi)

Il consuntivo del settore 24 Militare e PC risulta inferiore rispetto al preventivo per un importo pari a 0.09 milioni di franchi. La minor spesa è da imputare al parziale rinvio dei lavori di risanamento degli Stand di tiro (rifacimento zona bersagli / inquinamento da piombo).

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

I lavori di ristrutturazione dell'area del quartiere di Casvegno a Mendrisio sono stati conclusi nel 2009 e con le liquidazioni delle sovvenzioni federali per lo stabile Valletta, il sistema antincendio e per Villa Margherita (DECS), avvenute a fine 2010, si è potuto elaborare il Messaggio n. 6450 dell'8 febbraio 2011 che ha chiesto al Gran Consiglio un credito di fr. 1.043 mio per la ratifica dei costi supplementari dovuti ai rincari riguardanti i lavori di ristrutturazione dell'area di Casvegno a Mendrisio, che hanno permesso un miglioramento logistico delle strutture stazionarie dell'OSC. Il messaggio è tuttora pendente in Gran Consiglio.

Nel 2012 non sono stati svolti investimenti per le infrastrutture dell'OSC, ma ci si è concentrati su alcune migliorie e sulla programmazione degli interventi per i prossimi anni. A seguito delle decisioni del Parlamento sulla Pianificazione sociopsichiatrica 2009-2012, ci si è impegnati per individuare soluzioni logistiche che permettessero di offrire uno spazio lavorativo alle nuove risorse umane attribuite all'OSC, in particolare ai Servizi medico-psicologici (SMP) di Coldrerio e di Lugano. Gli stabili attuali non dispongono infatti di riserve sufficienti per accogliere le nuove unità. Per Coldrerio sono state apportate alcune minime modifiche che hanno comunque permesso un certo miglioramento della situazione logistica in attesa di una decisione più radicale degli interventi nei prossimi anni mentre per Lugano sono stati individuati degli spazi supplementari in locazione in un stabile confinante con l'attuale sede, ciò che permette evidenti sinergie.

Per i Servizi ambulatoriali per adulti (Servizi psico-sociali (SPS) e Centri diurni (CD)) di Mendrisio sono continuate le trattative e le procedure per trasferirli a Chiasso in uno stabile di proprietà del Comune che verrà ristrutturato e che dovrebbe essere ultimato entro il mese di gennaio 2015. Per il Centro diurno (CD) di Lugano si prevede un trasloco in una nuova sede perché l'attuale non è più confacente alle esigenze ed è carente anche dal punto di vista manutentivo ma nel 2012 non si è individuata nessuna sede adeguata. Per il

Servizio medico psicologico di Coldrerio (SMP) ed il Centro psicoeducativo (CPE) di Stabio si intendono creare migliori sinergie avvicinandone le sedi. Un miglioramento importante della logistica del SMP di Coldrerio è comunque ritenuto prioritario.

Si è pure definita una nuova soluzione logistica per i Servizi OSC del Locarnese in quanto la situazione della sede non è più confacente ai bisogni e necessita di interventi importanti di manutenzione e di miglioria. Ci si è orientati sulla locazione di spazi in un nuovo stabile di facile accesso con i mezzi pubblici e nei pressi del Centro diurno OSC con il quale il SPS collabora intensamente. Lo stabile è attualmente in costruzione ed i Servizi dell'OSC potrebbero esservi insediati entro la prima metà del 2014. Il relativo Messaggio sarà presentato entro la primavera del 2013.

Per le strutture stazionarie OSC a Mendrisio/Casvegno, gli investimenti previsti nei prossimi anni si concentreranno sul risanamento energetico della mensa e del padiglione Villa Ortensia che non sono stati – o lo sono stati solo marginalmente – ristrutturati nel quadro del messaggio 4541 del 12 giugno 1996 e sulla ristrutturazione del padiglione Mottino al quale verrà attribuita una nuova destinazione. Si prevede di iniziare la progettazione all'inizio del 2013 con la previsione di realizzare parte degli interventi ancora in questa legislatura.

Per gli altri Servizi che fanno capo al settore 31, è previsto un importante intervento urgente presso l'Istituto cantonale di patologia (ICP). Il relativo messaggio sarà presentato all'inizio del 2013.

32 Istituti di reintegrazione (+1.5 milioni di franchi)

Centro professionale e sociale di Gerra Piano (+2.65 milioni di franchi)

Il mancato rispetto del preventivo è essenzialmente da imputare agli interventi di ristrutturazione del Centro professionale e sociale di Gerra Piano. I lavori, iniziati nel 2012, sono quasi integralmente terminati. La liquidazione finale di tutte le opere avverrà verosimilmente entro fine 2013. Non sono ancora stati incassati i sussidi federali pari a 0.55 milioni di franchi.

Fondazione Provvida Madre di Balerna (- 0.98 milioni di franchi)

Per il nuovo edificio per l'unificazione di due unità abitative esterne durante il 2012 non è stato versato alcun acconto, pertanto vi è stata una minor uscita pari a 0.98 milioni di franchi.

33 Istituti per anziani (-10.3 milioni di franchi)

Il consuntivo 2012 del settore evidenzia una minore spesa significativa rispetto al preventivo.

Questa situazione è essenzialmente riconducibile al cumularsi di tre fattori:

1. il ritardo nell'avvio di progetti importanti, con conseguente posticipo dei versamenti previsti. Si tratta in particolare dell'ampliamento dell'Istituto Tusculum di Arogno, della nuova costruzione della casa per anziani comunale di Biasca e della ristrutturazione dell'ex clinica Helsana di Sementina;
2. il ritardo nella liquidazione del Centro sociosanitario di Cevio;
3. il ritardo nell'avanzamento di alcuni progetti, come la ristrutturazione della casa per anziani Caccia-Rusca di Morcote, l'ampliamento/ristrutturazione di Casa Serena e della

casa per anziani La Meridiana di Lugano e il progetto di riqualificazione/estensione dei centri diurni.

I primi mesi del 2013 indicano una ripresa e recupero di attività in questo settore.

34 Istituti colonie per bambini (+0.9 milioni di franchi)

Il maggiore costo è dovuto alla realizzazione della colonia di Mogno e ad alcuni interventi di ristrutturazione per nidi dell'infanzia e centri giovanili.

41 Scuole comunali (+0.4 milioni di franchi)

Sono stati erogati tutti i contributi ai Comuni previsti a preventivo e relativi a quattro edifici di Scuola dell'infanzia e a quattro edifici di Scuola elementare.

La maggior spesa rispetto al preventivo è dovuta al sussidio che è stato accordato al comune di Camorino (ricorso al TRAM del Comune per mancata concessione del sussidio sulla ristrutturazione della Scuola dell'infanzia), alla conseguente modifica del "Regolamento sul sussidiamento" del 22 agosto 2012 e al sussidio concesso al comune di Sonvico per l'ampliamento della Scuola elementare.

42 Scuole medie e medio superiori (+1.8 milioni di franchi)

Gordola: Scuola media (+2.14 milioni di franchi)

Il cantiere della ristrutturazione della scuola media di Gordola è in pieno svolgimento.

La parte nuova è stata consegnata nel mese di agosto 2012 mentre nel mese di agosto 2013 saranno terminati tutti i lavori.

43 Formazione professionale (+4.2 milioni di franchi)

Mezzana: Dormitorio e spazi ristoro (-0.83 milioni di franchi)

Il cantiere ha subito un rallentamento dovuto alle difficoltà esecutive riscontrate sull'edificio che ospiterà lo spazio di ristoro. La consegna degli spazi è prevista nel corso dell'estate 2013.

Chiasso: CPC scuola (+0.86 milioni di franchi)

La consegna definitiva delle aule è prevista nella primavera 2013, mentre le opere collaterali saranno eseguite entro la fine del 2013.

Trevano: Blocco A 4° fase (+1.96 milioni di franchi)

Alcuni lavori sono stati anticipati al 2011. La consegna delle aule è prevista nel corso dell'estate 2013, così da poter liquidare tutti i pagamenti entro la fine del 2013.

Trevano: Risanamento piscina (+0.85 milioni di franchi)

La pianificazione degli interventi di risanamento è stata coordinata con gli interventi dell'intero Blocco C. Di conseguenza gli investimenti verranno eseguiti nel corso degli anni 2013 e 2014.

44 Cultura e tempo libero (-2.3 milioni di franchi)

Per quanto riguarda i prestiti di studio nel corso del 2012 i nuovi interventi a favore degli studenti sono stati di circa 1.8 milioni rispetto ai 3.8 preventivati. 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 hanno limitato la fascia dei possibili beneficiari.

45 Università (-0.3 milioni di franchi)

Non vi sono commenti particolari concernenti questo settore.

51 Protezione del territorio (-0.5 milioni di franchi)

Il consuntivo 2012 rispetta globalmente le indicazioni del preventivo. In materia di pianificazione vi sono state meno uscite per l'attuazione del Piano d'utilizzazione cantonale del Monte Generoso e per il finanziamento del Piano direttore cantonale. Queste sono state in gran parte compensate da maggiori uscite nel settore della natura e del paesaggio, in particolare per quanto riguarda il finanziamento della fase di progettazione dei parchi nazionali del Locarnese e dell'Adula. Confermati per contro gli importi riguardanti il finanziamento della valorizzazione del patrimonio naturale.

Nel settore dei beni culturali si registrano importi conformi al preventivo. Una maggiore uscita di ca. 0.5 milioni a favore del restauro della Madonna del Sasso è compensata da un'equivalente minore uscita per il restauro della chiesa di San Francesco.

Il quadro complessivo delle uscite del settore 51 può dunque essere definito stabile, nonostante la leggera flessione registrata nel consuntivo 2012.

52 Depurazione delle acque, energia e protezione dell'aria (-2.3 milioni di franchi)

| Depurazione | C2012 | P2012 | Differenza |
|-----------------------|--------------|--------------|--------------|
| Comuni | 6.27 | 3.79 | 2.48 |
| Consorzi | 0.66 | 3.07 | -2.41 |
| Energia e aria | 3.94 | 7.65 | -3.71 |
| Entrate | -0.26 | -1.62 | -1.36 |
| Onere netto | 10.61 | 12.89 | -2.28 |

Il consuntivo 2012 del settore ha registrato un onere netto inferiore di 2.28 milioni di franchi rispetto al preventivo.

Lo scostamento è determinato essenzialmente dalla posizione 526 "Energia e aria" (minore uscita: 3.7 milioni; minori entrate: 1.3 milioni), mentre, per quanto riguarda i sussidi per le opere di smaltimento delle acque, la maggiore uscita per le opere comunali (+2.5 milioni) è compensata interamente dalla minore uscita per le opere consortili (-2.4 milioni). La minor spesa per quest'ultime è legata essenzialmente all'allungamento dei tempi esecutivi (Consorzi Medio Cassarate, Alto Malcantone, di Chiasso, Media e bassa Blenio). Per le opere comunali l'incremento delle uscite rispetto al preventivo compensa in se la minor spesa registrata nell'anno 2011 (-2.5 milioni). Si rammenta che nel settore dello smaltimento delle acque i committenti delle opere sono i comuni e i consorzi, per cui non è sempre facile preventivare l'ammontare dei sussidi annui in modo attendibile.

La minor spesa nella posizione "Energia e aria" è riconducibile da un lato al ritardo nell'avanzamento dei lavori di posa della rete di teleriscaldamento della Teris SA (-1.6 milioni), dall'altro, alla minore entità dei sussidi versati quali incentivi nell'ambito del credito quadro di 65 milioni di franchi stanziato con DL del 17 marzo 2011, concernente l'attuazione di una politica energetica integrata (-2.4 milioni).

Per il progetto della Teris SA il CdS ha concordato un piano di versamento del sussidio (5 milioni) e del prestito (5 milioni), che prevede il versamento di acconti di 1 milione di franchi ogni 5 milioni d'investimento effettuato. Il primo acconto è stato versato nel settembre 2012, il secondo nel gennaio 2013.

Per quanto riguarda gli incentivi 2011-2020 di cui al DL 17 marzo 2011, si osserva, analogamente a quanto riscontrato nei precedenti programmi promozionali attuati nel primo decennio degli anni duemila, un avvio contenuto del nuovo programma, che tuttavia dovrebbe prendere sempre maggiore quota, grazie sia alla promozione dello stesso nella popolazione, sia ai primi correttivi apportati al regolamento che fissa le condizioni per l'ottenimento degli incentivi e il loro ammontare.

A preventivo 2012 si prevedeva un'entrata di 1.3 milioni di franchi quali contributi federali alla campagna per la promozione dell'efficienza energetica e delle energie rinnovabili, mentre al 31 dicembre 2012 non vi è stata alcuna entrata.

53 Raccolta ed eliminazione rifiuti (+0.9 milioni di franchi)

Il consuntivo 2012 del settore presenta un onere netto di 0.2 milioni di franchi contro un importo preventivato di -0.7 milioni.

Il risultato è stato determinato da un lato dalla minore spesa di circa 2.5 milioni di franchi (lavori di risanamento del sito contaminato a Pollegio ancora in fase di progettazione), dall'altra dalla mancata entrata del contributo federale ai costi di risanamento del sito contaminato ex Miranco a Stabio (3.6 milioni). Per quest'ultimo si osserva che il Tribunale amministrativo si è pronunciato sul ricorso inoltrato contro la decisione di accollamento delle spese, chiedendo di rivedere la chiave di riparto dei costi e di emanare una nuova decisione. La nuova decisione sarà emanata a breve. La richiesta e l'entità del contributo federale dipendono dall'esito della vertenza.

54 Economia delle acque (-1.7 milioni)

L'esercizio 2012 si è concluso con una minor spesa di 1.7 milioni di franchi. Tale scarto è da ricondurre principalmente a maggiori entrate nel quadro degli accordi programmatici con la Confederazione, tenuto conto della nuova regolamentazione valida per il quadriennio 2012/15. È iniziata la realizzazione dei riali Fossato e Vallascia a Giubiasco; sono proseguiti i lavori per la sistemazione del Cassarate e del Vedeggio; sono stati realizzati la seconda tappa della sistemazione della Tresa e il sistema di allarme sui riali Crenn e Dö sulla strada del Lucomagno a Acquarossa. Le principali opere in corso sono la sistemazione del Vedeggio, il Cassarate sul Piano della Stampa e alla foce, i riali della Collina di S. Pietro di Stabio, la Morobbia a Giubiasco e Camorino, i riali Fossato e Vallascia a Giubiasco. È stata avviata la pianificazione del ricupero e della rivitalizzazione dei corsi d'acqua in base alla LPAC. La realizzazione di opere di rivitalizzazione dei corsi d'acqua prosegue secondo previsioni.

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

| | C2012 | P2012 | differenza |
|--|--------------|--------------|-------------------|
| Sussidi per opere di enti locali preposti | 3.02 | 4.26 | -1.24 |
| Spese per opere proprie | 1.14 | 0.34 | +0.80 |
| Entrate per opere proprie | -0.36 | -0.29 | -0.07 |
| Spese per studi e progetti | 0.55 | 0.75 | -0.20 |
| Entrate per opere minori, studi e progetti | -2.89 | -1.49 | -1.40 |
| Sussidi per rivitalizzazione corsi d'acqua | 0.69 | 0.68 | +0.01 |
| Entrate per rivitalizzazione corsi d'acqua | -0.45 | 0.00 | -0.45 |
| Sussidi per danni alluvionali | 1.12 | 0.31 | +0.81 |
| Totale | 2.83 | 4.56 | -1.72 |

55 Economia forestale (-3.4 milioni di franchi)

Il consuntivo netto nel settore 55 Economia forestale risulta essere inferiore di -3.4 milioni di franchi rispetto al preventivo. La minore spesa è principalmente da imputare ai ritardi nei progetti a beneficio dell'energia del legno (-2.0 milioni) e ad una maggiore entrata (+0.4 milioni) quale rimborso federale. Anche alcuni progetti nell'ambito delle premunizioni, benché approvati, hanno inoltre avuto dei ritardi per diversi motivi (rinnovo dei poteri comunali del 2012, minore volume di lavoro, lavori eseguiti nel 2012 ma fatturati nel 2013).

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

| | C2012 | P2012 | Differenza |
|---|--------------|--------------|-------------------|
| Bosco di protezione (selvicoltura, protezione del bosco, strade, antincendio) | 4.1 | 4.2 | -0.1 |
| Premunizioni, monitoraggi e documenti base | 1.3 | 2.0 | -0.7 |
| Biodiversità (riserve, selve castanili e lariceti) | 0.2 | 0.3 | -0.1 |
| Economia forestale | 0.03 | 0.02 | 0.01 |
| Diversi (boschi di svago, infrastrutture forestali, energia del legno, altri) | -0.15 | 2.3 | -2.4 |
| Totale | 5.5 | 8.8 | -3.4 |

56 Economia fondiaria e agricoltura (-3.3 milioni di franchi)

Edilizia rurale (-0.5 milioni di franchi)

La differenza tra il preventivo e il consuntivo 2012 è da ricondurre principalmente allo slittamento della liquidazione di alcune opere nel 2013 ma previste a preventivo 2012.

Sistemazione fondiaria e approvvigionamento idrico (-1.5 milioni di franchi)

La differenza tra il preventivo e il consuntivo 2012 è stata causata principalmente dall'impossibilità di presentare per tempo i messaggi delle opere del Piano cantonale di approvvigionamento idrico (PCAI) del Bellinzonese e della Media Valle di Blenio, dove a preventivo 2012 era prevista una spesa di circa 1.5 milioni di franchi.

Digitalizzazione superfici agricole (-0.3 milioni di franchi)

La liquidazione delle opere di digitalizzazione 3, lotto 7 è slittata al 2013 a causa della complessità dei lavori di verifica, di consuntivo finale e di approvazione, mentre che la liquidazione delle opere riguardanti le superfici agricole utili è stata distribuita tra il 2012 e il 2013 in funzione dell'avanzamento effettivo dei lavori.

Aziende cantonali (-1.0 milioni di franchi)

Per quanto riguarda Mezzana è stata liquidata la stalla e si sono iniziati i lavori di sistemazione viaria. Sono in fase di progettazione gli interventi presso la zona dedicata all'orticoltura e presso l'officina.

61 Strade nazionali (+0.6 milioni di franchi)

Dal 2008 la proprietà e la competenza in materia di strade nazionali sono della Confederazione. Il Cantone termina i lavori in corso al momento del passaggio di competenze, i cui costi sono interamente coperti dalla Confederazione; ad oggi ciò riguarda in pratica unicamente il comparto Vedeggio della galleria Vedeggio - Cassarate. Il consuntivo lordo totale è stato di 7.8 milioni di franchi. L'importo netto di 0.6 milioni di franchi a carico del Cantone è risultato dai conguagli finanziari nell'ambito del progetto citato.

62 Strade cantonali (-1.7 milioni di franchi)

| | C2012 | P2012 | differenza |
|-------------|--------------|--------------|-------------------|
| Uscite | 88.76 | 94.43 | -5.7 |
| Entrate | -27.46 | -31.40 | 3.9 |
| Onere netto | 61.30 | 63.03 | -1.7 |

La galleria Vedeggio-Cassarate, opera principale del PTL, è stata aperta al traffico come previsto il 26 luglio 2012.

Piani dei trasporti. Nel Luganese le opere inerenti la sistemazione stradale del Pian Scairolo hanno potuto continuare e concludersi quasi interamente; lo strato definitivo della pavimentazione è previsto nel 2013.

Per il Mendrisiotto sono proseguite le diverse progettazioni e pubblicazioni; hanno inoltre potuto essere iniziate le prime opere.

Nel Bellinzonese la progettazione definitiva del semisvincolo ha potuto continuare, dopo che il popolo ha respinto il referendum contro il relativo credito.

In Leventina le procedure per la sistemazione dell'abitato di Carì sono proseguite; si conta di poter iniziare il cantiere nel 2013.

Nel Locarnese e valli superiori sono proseguiti i lavori nelle Centovalli; sono inoltre terminate le opere di sistemazione stradale a Losone e Maggia. Dopo la fase di progettazione si è proseguito con la preparazione della richiesta di credito per la realizzazione del risanamento elettromeccanico della galleria di Ascona. Le opere per la galleria Mappo-Moretina saranno realizzate dalla Confederazione che ne assumerà la proprietà a partire dal 1.1.2014, secondo la sua pianificazione.

La minor spesa a consuntivo 2012 è dovuta al prolungamento delle fasi procedurali per diverse opere di sistemazione ed è stata parzialmente compensata da una maggior spesa nella conservazione stradale.

A livello delle entrate la maggior parte è data dai contributi federali per le strade principali al progetto della galleria Veduggio-Cassarate. Da notare che hanno potuto essere contabilizzate le prime entrate derivanti dall'accordo concluso con le ditte di pavimentazione nell'ambito della vertenza sui prezzi dell'asfalto.

63 Trasporti (-21.1 milioni di franchi)

L'onere netto del settore risulta inferiore al preventivo per un importo pari a 21.1 milioni di franchi. Questo risultato è la conseguenza di:

1. minori uscite (-23.4 milioni di franchi) dovute a modifiche di programmi di lavoro per la complessità delle procedure (investimenti posticipati a seguito di ricorsi od opposizioni, indagini e studi supplementari richiesti degli uffici federali) e la ricerca del consenso attorno ad alcuni progetti o ritardi d'esecuzione. In particolare per:
 - la realizzazione della ferrovia Mendrisio-Varese (-6.6 milioni);
 - la realizzazione degli itinerari ciclabili del ponte diga di Melide e della Vallemaggia (-2.3 milioni);
 - la ristrutturazione dell'area di interscambio di Castione-Arbedo (-1.3 milioni);
 - la realizzazione della stazione di Mendrisio S. Martino (-1.2 milioni);
 - gli studi dei piani regionali dei trasporti (Luganese: -0.4 milioni; Mendrisiotto: -0.6 milioni);
 - lo studio e la progettazione dell'aeroporto cantonale (-0.5 milioni);
 - i contributi a favore dei comuni per la realizzazione di piste ciclabili (-0.3 milioni di franchi);
 - la progettazione e la ristrutturazione delle altre stazioni per il sistema ferroviario regionale TILO (-0.3 milioni);
 - la progettazione delle misure del Piano della viabilità del polo (-0.2 milioni);
 - la costruzione e ricostruzione dei sentieri escursionistici di importanza cantonale (-0.2 milioni);
 - l'anticipo a fine 2011 della seconda rata per la realizzazione del collegamento ferroviario diretto Lugano-Locarno (-9.2 milioni).
2. maggiori uscite (+1.5 milioni di franchi) dovute a modifiche dei seguenti programmi di finanziamento per:
 - il contributo cantonale a Lugano Airport SA (+0.6 milioni);
 - la ristrutturazione e il potenziamento della stazione ferroviaria di Castione-Arbedo (+0.4 milioni);
 - la progettazione delle misure di attuazione dei programmi di agglomerato (+0.5 milioni di franchi).
3. minori entrate (-4.0 milioni di franchi) riguardanti:
 - contributi comunali e di terzi al sistema ferroviario regionale (-3.7 milioni);
 - contributi comunali per piste ciclabili e per sentieri (-0.4 milioni di franchi).
4. maggiori entrate (+3.2 milioni):
 - contributi federali per la ferrovia Mendrisio-Varese (+2.0 milioni);
 - contributi comunali per la ferrovia Mendrisio-Varese (+1.1 milioni).

71 Sviluppo economico (-9.5 milioni di franchi)

| | C2012 | P2012 | differenza |
|--|--------------|--------------|--------------|
| Uscite per investimenti turistici e artigianato | 4.90 | 6.80 | -1.90 |
| Entrate per investimenti turistici | -0.94 | -0.4 | -0.54 |
| Totali Ltur compreso Decreto rustici | 3.96 | 6.40 | -2.44 |
| Uscite per investimenti innovazione | 5.98 | 7.59 | -1.61 |
| Entrate per investimenti (restituzione contributi) | -1.11 | 0.00 | -1.11 |
| Totale uscite per investimenti innovazione | 4.87 | 7.59 | -2.72 |
| Uscite per investimenti Regioni di montagna | 2.27 | 1.90 | 0.37 |
| Entrate per investimenti Regioni di montagna | -4.05 | -3.10 | -0.95 |
| Totali LIM | -1.78 | -1.20 | -0.58 |
| Uscite per investimenti Politica Regionale | 5.70 | 9.43 | -3.73 |
| Entrate per investimenti Politica Regionale | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| Totali NPR + misure complementari 2008-2011 | 5.70 | 11.43 | -3.73 |
| Onere netto totale | 17.43 | 26.79 | -9.47 |

Turismo (-2.4 milioni di franchi)

Il calo di pernottamenti alberghieri registrato negli ultimi anni è proseguito anche nel 2012. Il contesto economico poco favorevole dovuto al franco forte, ha influito sui progetti a beneficio di contributi pubblici, segnando rallentamenti nell'esecuzione degli investimenti.

Sul fronte delle entrate si registrano maggiori incassi ancora dovuti al posticipo della fatturazione delle rate di rimborso dei prestiti Ltur dovute nel 2010.

Nel corso del 2012 all'ETT sono stati versati acconti per un totale di 1.9 milioni di franchi. Del contributo quadriennale (2010-2013) per la promozione turistica, pari a 8.0 milioni di franchi, nei primi tre anni sono stati versati 6.1 milioni di franchi.

Innovazione economica (-2.7 milioni di franchi)

Molti progetti per i quali erano stati stanziati fondi rilevanti, a causa della crisi finanziaria di questi ultimi anni e a seguito del rafforzamento del franco, sono stati rinviati, ridimensionati o annullati e sono pertanto stati versati solo 6.0 milioni contro i 7.6 milioni previsti.

Oltre a ciò si segnala che alla Elti Suisse SA è stata intimata la decisione di restituzione del prestito concesso facendo capo ai proventi della vendita dell'oro della Banca Nazionale Svizzera. La decisione di revoca è da imputare al fatto che il progetto ha subito un forte riorientamento dei contenuti rispetto a quanto era stato presentato nel messaggio, in particolare per quanto attiene all'insediamento di un'attività produttiva e delle potenziali ricadute occupazionali per la regione. L'importo rimborsato del quale si è chiesto il rimborso, pari a 1.1 milioni di franchi, corrisponde agli acconti erogati nel periodo 2007-2012.

Investimenti in regioni di montagna (LIM) (-0.6 milioni di franchi)

Alcuni progetti a beneficio di sussidi stanziati prima dell'abrogazione della legge avvenuta il 1 ottobre 2009 sono stati eseguiti e finalizzati nel corso del 2012 portando la spesa totale ad un leggero sorpasso rispetto a quanto preventivato (+0.4 milioni di franchi).

I risultati positivi sul fronte delle entrate trovano ancora conferma dal controllo attivo dei rimborsi dei prestiti LIM e generano una maggiore entrata rispetto al preventivo di circa 1.0 milioni di franchi.

Politica regionale e misure complementari (La-Lpr) (-3.7 milioni di franchi)

Nel corso del 2012 le uscite relative a progetti di politica regionale sono state superiori di 0.7 milioni rispetto a quanto preventivato. Il superamento è principalmente dovuto all'evoluzione sull'avanzamento degli studi che sono serviti a creare le basi per avviare i progetti di sviluppo regionale, nell'ambito della convenzione stipulata con la Confederazione per il periodo 2012-2015.

Si segnala inoltre che sul fronte delle uscite sono contabilizzati i costi relativi ai mandati di prestazione stipulati con i quattro Enti Regionali di Sviluppo e la Fondazione Agire.

In merito alle misure complementari all'attuazione della politica regionale della Confederazione, sono stati versati 4.1 milioni di franchi in meno rispetto a quanto previsto. Tale differenza è data dal fatto che erano previsti versamenti importanti su due progetti: la pista di ghiaccio del comune di Lavizzara e il Centro Nordico di Campra. Per il primo progetto i lavori si sono conclusi nel corso del 2012 e nei prossimi mesi verrà verosimilmente richiesta la liquidazione del contributo cantonale. Al riguardo del Centro Nordico di Campra si segnala invece uno slittamento dell'inizio dei lavori. Ciò è dovuto a fattori difficilmente prevedibili al momento dello stanziamento del credito (aspetti legali, pianificatori, raccolta di fondi propri).

Nell'ambito del Programma operativo di cooperazione transfrontaliera Italia-Svizzera 2007-2013, nel corso del 2012 c'è stata una minore uscita di 0.3 milioni di franchi rispetto a quanto preventivato.

72 Alloggi (-0.3 milioni di franchi)

Non vi sono commenti particolari concernenti questo settore.

8 Capitali di dotazione e diversi (-0.7 milioni di franchi)

Questo settore comprende le acquisizioni di partecipazioni e le alienazioni di beni amministrativi, i contributi per investimenti ai Comuni di nuova aggregazione e i contributi per investimenti previsti dalla Legge sulla perequazione finanziaria intercomunale (art. 14 LPI) e dalla Legge organica patriziale (art. 27 LOP), questi ultimi compensati, alle entrate del settore 8, da prelievi di pari importo dal fondo di perequazione e dal fondo di aiuto patriziale.

Ricadono infine sotto questo settore anche le misure anticicliche a favore di Comuni e Patriziati (misura n. 26 e misura n. 42 del messaggio di sostegno all'occupazione e all'economia).

- La spesa netta relativa agli aiuti per investimenti ai sensi della LPI e della LOP è pari a zero. In termini lordi occorre invece segnalare una minor uscita di ca. 4.7 milioni per l'aiuto agli investimenti ai Comuni (art. 14 LPI), dovuto alla lentezza dell'avanzamento dei cantieri e quindi alle poche richieste di acconto o conguaglio pervenute dagli Enti

locali. Pure per quanto riguarda il fondo di aiuto patriziale vi è stata una minore uscita di ca. 0.4 mio.

- I pagamenti legati alle misure anticicliche sono invece in linea con il preventivo (1.3 mio). A fine 2012 rimangono da liquidare fr. 565'000.-.
- I contributi per investimenti legati alle aggregazioni sono stati di fr. 1.1 milioni contro fr. 1.8 milioni preventivati (fr. -0.7 milioni). Tenuto conto degli aiuti stanziati dal Gran Consiglio fino al 31.12.2012 rimangono complessivamente da versare 38.6 milioni di franchi, così ripartiti:
 - o Acquarossa: 3.4 milioni (per opere diverse);
 - o Castel San Pietro: 0.2 milioni (opere di urbanizzazione a Monte e Casima);
 - o Faido: 0.15 milioni (PR e sentieri);
 - o Faido II: 3.0 milioni (rilancio socioeconomico e riordino urbanistico a Cari);
 - o Cevio: 1.7 milioni (palazzo comunale);
 - o Blenio: 4.1 milioni (investimenti di sviluppo diversi);
 - o Gambarogno: 5.5 milioni (investimenti di sviluppo diversi);
 - o Lugano: 16.0 mio (investimenti nei comuni aggregati);
 - o Mendrisio: 4.5 mio (progetti strategici presenti nel programma aggregativo)

6. CONFRONTO FRA CONSUNTIVO 2012 E CONSUNTIVO 2011

Il confronto tra i due ultimi consuntivi mostra un risultato d'esercizio che passa da un avanzo d'esercizio di 16.3 milioni di franchi nel 2011 a un disavanzo di 97.6 milioni di franchi per il 2012, con una variazione di -113.9 milioni di franchi.

Le spese correnti sono aumentate di 142.9 milioni di franchi (+4.5%) mentre le uscite correnti, che non tengono in considerazione gli ammortamenti amministrativi e gli addebiti interni, sono invece aumentate di 139.8 milioni di franchi (+5%).

In merito all'evoluzione delle spese correnti si evidenzia una crescita:

- delle spese del personale (+11.2 milioni di franchi pari a +1.2%);
- delle partecipazioni e contributi senza precisa destinazione (+5.7 milioni pari al +6.3%);
- dei contributi (+142.9 milioni, pari a +10.4%), soprattutto a seguito del nuovo sistema di finanziamento degli ospedali di cui si è già accennato in precedenza.

Sono invece diminuite di 2.5 milioni le spese per beni e servizi (-0.9%).

Per quanto attiene alle **spese del personale**, l'aumento rispetto allo scorso esercizio nel suo insieme è da ricondurre sostanzialmente agli scatti usuali per avanzamenti e promozioni, all'aumento del PPA avvenuto nel corso dell'anno di 19.5 unità. I potenziamenti sono avvenuti:

- nel settore della refezione scolastica (8 unità) a seguito della prima fase della cantonalizzazione delle mense;
- presso la sezione militare e protezione della popolazione (2 istruttori);
- presso la polizia conseguentemente all'assunzione di due operatori della centrale di allarme CECAL;

- presso il settore della pedagogia speciale (2 unità) a seguito della sua cantonalizzazione;
- per l'Istituto di previdenza dei dipendenti dello Stato (1.5 unità);
- presso l'Ufficio di statistica per un collaboratore scientifico;
- presso il Centro didattico cantonale quale responsabile web (0.8 unità);
- presso il Centro del verde di Mezzana per un custode;
- presso l'Ufficio G+S per un capo cuoco;
- per una funzionaria amministrativa al 20% per la scuola media di Locarno.

| Spese del personale | consuntivo 12 | consuntivo 11 | differenza | in % |
|--|----------------------|----------------------|-------------------|-------------|
| Onorari autorità, commissioni e magistrati | 21.1 | 21.0 | 0.1 | 0.4% |
| Stipendi personale amministrativo | 446.3 | 444.0 | 2.3 | 0.5% |
| Stipendi docenti | 293.5 | 289.2 | 4.3 | 1.5% |
| Oneri sociali | 154.1 | 150.7 | 3.5 | 2.3% |
| Prestazioni ai pensionati | 10.4 | 9.4 | 1.0 | 10.9% |
| Altre spese del personale | 5.8 | 5.7 | 0.1 | 1.0% |
| | 931.1 | 920.0 | 11.1 | 1.2% |

La riduzione delle spese per beni e servizi è dovuta essenzialmente a una riduzione rispetto al 2011 delle prestazioni per l'USTRA e a una diminuzione delle spese per l'elettricità degli stabili e per l'acquisto di licenze per programmi informatici.

I contributi sono anch'essi aumentati (+142.9 milioni) per i motivi presentati nel capitolo 5.1.7.

In merito all'evoluzione dei ricavi correnti si evidenzia un aumento delle imposte: il confronto tra consuntivo 2012 e 2011 è il seguente (in milioni di franchi).

| Persone fisiche | 2012 | 2011 | differenza | in % |
|---------------------------------------|--------------|--------------|-------------------|--------------|
| Gettito anno di computo | 849.5 | 821.5 | 28.0 | 3.4% |
| Rivalutazioni gettiti anni precedenti | 45.9 | 52.0 | -6.1 | |
| Incasso esercizi liquidati | 0.7 | 0.7 | 0.0 | 0% |
| | 896.1 | 874.3 | 21.8 | 2.5% |
| Persone giuridiche | | | | |
| Gettito anno di computo | 320.6 | 319.3 | 1.3 | 0.4% |
| Rivalutazioni gettiti anni precedenti | 9.8 | 26.1 | -16.3 | |
| Incasso esercizi liquidati | 0.2 | 0.2 | 0.0 | 0% |
| | 330.6 | 345.6 | -15.0 | -4.3% |

Le entrate per quanto riguarda l'imposta delle persone fisiche aumentano di 21.8 milioni (+2.5%), mentre quelle delle persone giuridiche sono inferiori nel 2012 rispetto all'anno precedente di 15.0 milioni, pari al -4.3%.

Il confronto fra consuntivo 2012 e 2011 dei ricavi per imposte (comprese le rivalutazioni) è il seguente (in milioni di franchi):

| | consuntivo 2012 | | consuntivo 2011 | |
|--|------------------------|----------------|------------------------|----------------|
| Imposte persone fisiche | 896.0 | | 874.2 | |
| Imposte alla fonte | 117.0 | | 101.6 | |
| Imposte suppletorie e multe | 22.6 | 1'035.6 | 24.5 | 1'000.3 |
| Imposte persone giuridiche | 319.6 | | 345.6 | |
| Supplemento imposta immobiliare | 11.0 | 330.6 | 0.0 | 345.6 |
| Imposta sugli utili immobiliari | 88.2 | 88.2 | 87.2 | 87.2 |
| Tasse iscrizione registro fondiario | 93.9 | | 75.0 | |
| Imposta sul bollo | 45.6 | 139.5 | 42.1 | 117.1 |
| Imposte di successione e donazione | 64.9 | 64.9 | 58.6 | 58.6 |
| Tombole e lotterie | 2.7 | | 2.8 | |
| Imposte compagnie assicurazioni | 8.1 | | 7.5 | |
| Imposte di circolazione e di navigazione | 123.6 | 134.4 | 119.3 | 129.6 |
| Totale | | 1'793.2 | | 1'738.5 |

Nel 2012 si constata, rispetto all'anno precedente, una diminuzione dei ricavi dalla Confederazione, in particolare in relazione alla perequazione delle risorse (-16.4 milioni), alla rivalutazione dei gettiti IFD degli anni precedenti (-4.8 milioni) e all'IFD incassata dai Cantoni che si riduce di 2.9 milioni; queste riduzioni sono compensate solo parzialmente dall'aumento dell'imposta federale diretta per l'anno di competenza.

| (in milioni di franchi) | C2012 | C2011 | differenza |
|---|--------------|--------------|-------------------|
| Quota cantonale sull'imposta preventiva | 20.4 | 20.1 | 0.3 |
| Imposta federale diretta anno di competenza | 120.9 | 117.2 | 3.7 |
| Rivalutazione gettiti IFD anni precedenti | 10.1 | 14.9 | -4.8 |
| Quota IFD incassata dai Cantoni | 4.4 | 7.3 | -2.9 |
| Perequazione risorse | 1.2 | 17.6 | -16.4 |
| Compensazione oneri sociodemografici | 21.4 | 20.3 | 1.1 |
| Compensazione oneri geotopografici | 14.4 | 13.6 | 0.8 |
| TOTALE | 192.9 | 211.0 | -18.1 |

Tra i ricavi si segnala un aumento dei rimborsi da enti pubblici per 6.1 milioni di franchi (118.2%) e dei contributi per spese correnti per 36.3 milioni (+7.5%).

L'onere netto per investimenti è inferiore di 63.9 milioni ai valori dell'anno precedente, pari al -26.3%. Per maggiori informazioni in merito al settore degli investimenti rimandiamo ai commenti del cap. 5.3.

Il risultato totale segna un disavanzo di 91.2 milioni di franchi per il 2012, mentre per il 2011 si era registrato un disavanzo totale di 38.1 milioni di franchi.

L'autofinanziamento è diminuito da 205.1 milioni di franchi nel 2011 a 88.1 milioni. Il grado di autofinanziamento peggiora fissandosi nel 2012 al 49.1%, rispetto all'84.3% del 2011.

Il confronto tra il consuntivo 2012 e 2011 è il seguente (in milioni di franchi).

Confronto C2012 / C2011 (in milioni di franchi)

| | consuntivo 2012 | consuntivo 2011 | diff. +/- in valori assoluti | diff. in % |
|--|----------------------------|----------------------------|---|-----------------------|
| <u>Spese correnti</u> | | | | |
| 30 Spese per il personale | 931.1 | 920.0 | 11.1 | 1.2% |
| 31 Spese per beni e servizi | 262.3 | 264.8 | -2.5 | -0.9% |
| 32 Interessi passivi | 44.5 | 48.6 | -4.1 | -8.5% |
| 33 Ammortamenti | 203.1 | 204.2 | -1.1 | -0.6% |
| 34 Partecipazioni e contributi senza precisa destinazione | 96.4 | 90.6 | 5.7 | 6.3% |
| 35 Rimborsi a enti pubblici | 4.5 | 4.8 | -0.3 | -6.7% |
| 36 Contributi cantonali | 1'520.8 | 1'377.9 | 142.9 | 10.4% |
| 37 Riversamento contr. da terzi | 73.0 | 84.5 | -11.5 | -13.6% |
| 38 Versamenti a finanziamenti speciali | 13.2 | 16.7 | -3.5 | -21.0% |
| 39 Addebiti interni | 198.1 | 191.9 | 6.3 | 3.3% |
| | 3'347.0 | 3'204.1 | 142.9 | 4.5% |
| <u>Ricavi correnti</u> | | | | |
| 40 Imposte | 1'793.2 | 1'738.5 | 54.7 | 3.1% |
| 41 Regalie, monopoli, patenti e concessioni | 139.1 | 184.1 | -45.0 | -24.4% |
| 42 Redditi della sostanza | 59.8 | 59.9 | -0.1 | -0.2% |
| 43 Tasse, multe, vendite e rimborsi | 225.6 | 224.8 | 0.8 | 0.4% |
| 44 Partecipazioni a entrate e contributi | 195.4 | 213.1 | -17.8 | -8.3% |
| 45 Rimborsi da enti pubblici | 39.8 | 33.7 | 6.1 | 18.2% |
| 46 Contributi per spese correnti | 523.0 | 486.7 | 36.3 | 7.5% |
| 47 Contributi da terzi da riversare | 73.0 | 84.5 | -11.5 | -13.6% |
| 48 Prelevamenti da finanziamenti speciali | 2.3 | 3.1 | -0.8 | -26.3% |
| 49 Accrediti interni | 198.1 | 191.9 | 6.3 | 3.3% |
| | 3'249.4 | 3'220.4 | 29.0 | 0.9% |
| Risultato d'esercizio | -97.6 | 16.3 | -113.9 | |
| <u>Uscite per investimenti</u> | | | | |
| 50 Investimenti in beni amministrativi | 176.1 | 196.9 | -20.9 | -10.6% |
| 52 Prestiti e partecipazione in beni amm. | 6.1 | 23.9 | -17.8 | -74.6% |
| 56 Contributi per investimenti | 72.7 | 106.3 | -33.6 | -31.6% |
| 57 Riversamento contributi per investimenti | 24.0 | 30.9 | -6.9 | -22.2% |
| | 278.9 | 358.0 | -79.1 | -22.1% |
| <u>Entrate per investimenti</u> | | | | |
| 60 Alienazione di beni amministrativi | 0.1 | 2.9 | -2.8 | -97.7% |
| 62 Rimborso prestiti e partecipazioni | 11.8 | 14.1 | -2.3 | -16.4% |
| 63 Rimborsi per investimenti | 1.1 | 1.1 | 0.1 | 6.2% |
| 64 Restituzione contributi per investimenti | 0.6 | 0.3 | 0.2 | 65.8% |
| 66 Contributi da terzi per investimenti | 62.1 | 65.6 | -3.6 | -5.4% |
| 67 Contributi per investimenti da riversare | 24.0 | 30.9 | -6.9 | -22.2% |
| | 99.6 | 114.9 | -15.3 | -13.3% |
| Onere netto per investimenti | 179.3 | 243.2 | -63.9 | -26.3% |
| Risultato totale | -91.2 | -38.1 | -59.4 | |
| Autofinanziamento | 88.1 | 205.1 | -117.0 | |

7. BILANCIO PATRIMONIALE AL 31.12.2012

Gli attivi del Cantone sono valutati a bilancio al 31 dicembre 2012 a 2'358.9 milioni (2011 = 2'181.2 milioni) in aumento rispetto al 2011 di 177.7 milioni di franchi. Il risultato d'esercizio negativo ha aumentato il disavanzo riportato, che raggiunge l'importo di 173.5 milioni di franchi.

I beni patrimoniali ammontano a 918.4 milioni di franchi e sono pari al 38.9% del totale dell'attivo; essi sono aumentati di 86.4 milioni di franchi rispetto al 2011. La variazione più importante riguarda i crediti, e nello specifico le imposte da incassare (+103.3 milioni). I collocamenti a termine sono diminuiti di 50 milioni di franchi a seguito del rimborso di un piazzamento di pari importo incassato a settembre 2012.

I beni amministrativi sono pari a 1'266.9 milioni di franchi (53.7% del totale dell'attivo) e sono diminuiti di 6.4 milioni di franchi rispetto al 2011.

Le variazioni più importanti per quanto riguarda il passivo del bilancio concernono la diminuzione degli impegni correnti per 70.3 milioni di franchi e l'aumento dei debiti a breve termine verso le banche (+245 milioni).

Il capitale di terzi, comprensivo degli impegni per i finanziamenti speciali, ammonta al 31 dicembre 2012 a 2'358.9 milioni di franchi (2'181.2 milioni di franchi al 31.12.2011).

Il debito pubblico dello Stato ammonta al 31 dicembre 2012 a 1'440.4 milioni di franchi, pari a 4'275 franchi per abitante (31.12.2011: 1'349.2 milioni di franchi, pari a 4'004 franchi per abitante). L'aumento del debito pubblico di 91.2 milioni di franchi rispetto al 31.12.2011 corrisponde al disavanzo totale dell'esercizio 2012.

Di seguito si illustra l'ammontare della posizione esposta a bilancio relativa a garanzie e fideiussioni (29.6 milioni di franchi); la differenza rispetto all'anno scorso (al 31.12.2011 l'importo delle fideiussioni raggiungeva i 184.8 milioni di franchi) è dovuta all'annullamento della fideiussione di 150 milioni di franchi concessa all'Azienda cantonale dei rifiuti (ACR) per la realizzazione dell'impianto di Giubiasco.

Dettaglio relativo a fideiussioni e garanzie al 31.12.2012 (in milioni di fr.):

| | |
|---|-------------|
| Confederazione: unità territoriale IV delle strade nazionali per la gestione della proprietà della Confederazione | 2.5 |
| azienda cantonale dei rifiuti | 15.0 |
| comuni e consorzi | 2.0 |
| fideiussioni LIM | 5.5 |
| DL relativo al messaggio n. 6200 di sostegno all'occupazione e all'economia: fideiussioni a favore di piccole e medie imprese e DL relativo al messaggio n. 6553 sulle misure straordinarie a sostegno dell'occupazione e delle imprese - | 4.5 |
| altre | 0.1 |
| TOTALE | 29.6 |

Oltre a questi impegni si ricordano anche le altre menzioni promemoria in calce al bilancio indicate a pagina 23 del libro sul consuntivo 2012, tra le quali la garanzia a favore dell'Istituto di previdenza dei dipendenti dello Stato il cui disavanzo tecnico al 31.12.2012 ammonta a fr. 1'941.6 milioni.

Le principali partecipazioni del Cantone sono le seguenti (in fr.):

| | | Importo capitale dotazione / partecipazione | Partecipazioni agli utili e dividendi | interesse sul capitale | Osservazioni |
|-------------------|-----------------------|--|--|-----------------------------------|--|
| Banca dello Stato | capitale di dotazione | 110'000'000 | 22'010'068 | 5'500'000 | partecipazione all'utile 2011 e 5% di interessi sul capitale |
| AET | capitale di dotazione | 40'000'000 | 11'000'000 | 3'200'000 | partecipazione all'utile 2011 e 8% di interessi sul capitale |
| OFIMA | partecipazione | 20'000'000 | 800'000 | | dividendo 2011 4% |
| OFIBLE | partecipazione | 12'000'000 | 480'000 | | dividendo 2011 4% |
| Verzasca SA | partecipazione | 10'000'000 | 400'000 | | dividendo 2011 4% |
| Totale | | 192'000'000 | 34'690'068 | | |

8. CONTO FLUSSO DEL CAPITALE

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

I mezzi finanziari, pari a 359.5 milioni di franchi, provengono principalmente dall'autofinanziamento positivo (88.1 milioni di franchi) e dall'aumento dei debiti a breve termine per 245 milioni di franchi.

Questi mezzi sono stati utilizzati in buona misura per il finanziamento degli investimenti netti (179.3 milioni di franchi pari al 49.9% dell'impiego dei mezzi), per l'aumento dei crediti patrimoniali (107 milioni pari al 29.8% dell'impiego dei mezzi) e per la riduzione degli impegni correnti (70.3 milioni pari al 19.6% dell'impiego dei mezzi).

Tenuto conto di quanto precede la liquidità è diminuita di 2.7 milioni.

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

Per il Consiglio di Stato:

Il Presidente, P. Beltraminelli

Il Cancelliere, G. Gianella

Disegno di

**DECRETO LEGISLATIVO
concernente il consuntivo 2012**

Il Gran Consiglio
della Repubblica e Cantone del Ticino

visto il messaggio 27 marzo 2013 n. 6765 del Consiglio di Stato,

d e c r e t a :

Articolo 1

È approvato il consuntivo 2012 del Cantone, i cui risultati sono i seguenti:

Conto di gestione corrente

| | | |
|-------------------------------|------------------|-------------------------|
| Uscite correnti | 2'963'204'380.15 | |
| Ammortamenti amministrativi | 185'692'224.10 | |
| Addebiti interni | 198'149'749.89 | |
| Totale spese correnti | | 3'347'046'354.14 |
| Entrate correnti | 3'051'311'420.39 | |
| Accrediti interni | 198'149'749.89 | |
| Totale ricavi correnti | | 3'249'461'170.28 |
| Risultato d'esercizio | | -97'585'183.86 |

Conto degli investimenti

| | | |
|-------------------------------------|----------------|-----------------------|
| Uscite per investimenti | 278'921'472.25 | |
| Entrate per investimenti | 99'635'089.15 | |
| Onere netto per investimenti | | 179'286'383.10 |

Conto di chiusura

| | | |
|------------------------------|----------------|-----------------------|
| Onere netto per investimenti | | 179'286'383.10 |
| Ammortamenti amministrativi | 185'692'224.10 | |
| Risultato d'esercizio | -97'585'183.86 | |
| Autofinanziamento | | 88'107'040.24 |
| Risultato totale | | -91'179'342.86 |

Articolo 2

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

ALLEGATO 1 Finanze cantonali, in milioni di franchi, dal 1990

Finanze cantonali, in milioni di franchi, dal 1990

| | Spese correnti | Spese correnti * | Uscite correnti 1) | Spese per il personale | Spese per beni e servizi | Contributi cantonali lordi |
|-------------|---------------------------|-----------------------------|-----------------------------------|---------------------------------------|---|---|
| 1990 | 1'614 | 1'614 | 1'405 | 571 | 174 | 495 |
| 1991 | 1'799 | 1'799 | 1'571 | 641 | 198 | 560 |
| 1992 | 1'906 | 1'906 | 1'684 | 668 | 200 | 645 |
| 1993 | 1'979 | 1'979 | 1'731 | 694 | 199 | 669 |
| 1994 | 2'139 | 2'039 * | 1'804 | 710 | 220 | 701 |
| 1995 | 2'070 | 2'070 | 1'816 | 722 | 223 | 712 |
| 1996 | 2'176 | 2'176 | 1'919 | 736 | 221 | 800 |
| 1997 | 2'265 | 2'265 | 2'005 | 731 | 226 | 865 |
| 1998 | 2'247 | 2'247 | 1'990 | 722 | 207 | 876 |
| 1999 | 2'293 | 2'293 | 2'028 | 714 | 209 | 898 |
| 2000 | 2'304 | 2'304 | 2'042 | 735 | 204 | 919 |
| 2001 | 2'397 | 2'397 | 2'131 | 766 | 231 | 938 |
| 2002 | 2'582 | 2'582 | 2'240 | 784 | 240 | 1'018 |
| 2003 | 2'726 | 2'726 | 2'365 | 804 | 242 | 1'080 |
| 2004 | 2'819 | 2'819 | 2'464 | 815 | 244 | 1'156 |
| 2005 | 3'131 | 2'851 * | 2'494 | 824 | 240 | 1'186 |
| 2006 | 2'824 | 2'824 | 2'512 | 841 | 246 | 1'206 |
| 2007 | 2'890 | 2'890 | 2'549 | 850 | 237 | 1'242 |
| 2008 | 2'991 | 2'944 * | 2'606 | 877 | 249 | 1'252 |
| 2009 | 3'021 | 3'021 | 2'675 | 897 | 269 | 1'280 |
| 2010 | 3'112 | 3'112 | 2'748 | 902 | 272 | 1'328 |
| 2011 | 3'204 | 3'204 | 2'823 | 920 | 265 | 1'378 |
| 2012 | 3'347 | 3'347 | 2'963 | 931 | 262 | 1'521 |

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

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

Finanze cantonali, in milioni di franchi, dal 1990

| | Ricavi correnti * | Entrate correnti * | Imposte * | Regalie e redditi della sostanza | Partecipaz. a entrate | Contributi per spese correnti |
|-------------|------------------------------|-------------------------------|----------------------|---|----------------------------------|--|
| 1990 | 1'699 | 1'648 | 1'034 | 120 | 104 | 206 |
| 1991 | 1'838 | 1'777 | 1'108 | 130 | 119 | 222 |
| 1992 | 1'877 | 1'815 | 1'072 | 124 | 128 | 280 |
| 1993 | 2'009 | 1'942 | 1'194 | 130 | 137 | 277 |
| 1994 | 2'167 * | 2'111 * | 1'312 * | 124 | 132 | 318 |
| 1995 | 2'098 | 2'039 | 1'215 | 124 | 143 | 337 |
| 1996 | 2'051 | 1'991 | 1'131 | 116 | 130 | 378 |
| 1997 | 2'109 | 2'045 | 1'110 | 119 | 136 | 432 |
| 1998 | 2'146 | 2'087 | 1'153 | 144 | 125 | 400 |
| 1999 | 2'341 | 2'280 | 1'265 | 159 | 149 | 422 |
| 2000 | 2'385 | 2'322 | 1'344 | 168 | 132 | 410 |
| 2001 | 2'416 | 2'351 | 1'288 | 186 | 195 | 398 |
| 2002 | 2'540 | 2'405 | 1'358 | 186 | 165 | 397 |
| 2003 | 2'491 | 2'339 | 1'224 | 213 | 169 | 413 |
| 2004 | 2'525 | 2'375 | 1'252 | 233 | 147 | 420 |
| 2005 | 3'185 ** | 3'029 ** | 1'347 | 808 | 165 | 420 |
| 2006 | 2'693 | 2'533 | 1'384 | 237 | 182 | 435 |
| 2007 | 2'859 | 2'694 | 1'506 | 231 | 192 | 463 |
| 2008 | 3'018 | 2'840 | 1'614 | 239 | 187 | 491 |
| 2009 | 3'030 | 2'851 | 1'617 | 246 | 206 | 446 |
| 2010 | 3'097 | 2'912 | 1'650 | 237 | 217 | 462 |
| 2011 | 3'220 | 3'028 | 1'739 | 244 | 213 | 487 |
| 2012 | 3'249 | 3'051 | 1'793 | 199 | 195 | 523 |

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

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

1) Entrate correnti: ricavi correnti dedotti accreditati interni

ALLEGATO 2 Tabelle gettiti di competenza delle persone fisiche e giuridiche

GETTITI DI COMPETENZA DELLE PERSONE FISICHE +/- RIVALUTAZIONI
Stato al 31.12.2012

| | Riv. | prec. | 1989 | 1990 | 1991 | 1992 | 1993 | 1994 | 1995 | 1996 | 1997 | 1998 | 1999 | 2000 | 2001 | 2002 | 2003 | 2004 | 2005 | 2006 | 2007 | 2008 | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 |
|---|------|-------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|
| PERSONE FISICHE | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Gettito iniziale a consuntivo (mio fr) | | | 455 | 460 | 540 | 560 | 660 | 660 | 670 | 660 | 645 | 635 | 657 | 679 | 680 | 680 | 640 | 668 | 685 | 700 | 738 | 776 | 780 | 785 | 822 | 850 |
| Rivalutazioni contabilizzate nel 1988: 35 mio | 35 | 35 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Rivalutazioni contabilizzate nel 1999: 7 mio | 7 | 7 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Rivalutazioni contabilizzate nel 1990: 29 mio | 29 | 24 | 5 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Rivalutazioni contabilizzate nel 1991: 50 mio | 50 | 30 | 10 | 10 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Rivalutazioni contabilizzate nel 1992: 21 mio | 21 | 1 | 10 | 10 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Rivalutazioni contabilizzate nel 1993: 42 mio | 42 | 2 | 20 | 20 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Rivalutazioni contabilizzate nel 1997: 1 mio | 1 | | | 3 | 10 | 5 | | -5 | -7 | -5 | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Rivalutazioni contabilizzate nel 1998: 0,5 mio | 0.5 | | | | 0.5 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Rivalutazioni contabilizzate nel 1999: 1 mio | 1 | | | | 1 | | | | | | | | 22 | | | | | | | | | | | | | |
| Rivalutazioni contabilizzate nel 2000: 22 mio | 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 | | | | | | | |
| 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 | | | | | | | | | | | | | 1 | | | | | | | | | | | | |
| Rivalutazioni contabilizzate nel 2011: 52 mio | 52 | | | | | | | | | | | | | | | | | | 2 | 10 | 5 | 10 | 10 | 15 | | |
| Rivalutazioni contabilizzate nel 2012: 46.5 mio | 46.5 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 5 | 14 | 8 | 8 | 11 | | |
| Gettito rivalutato a consuntivo | 497 | 99 | 500 | 503 | 552 | 565 | 660 | 655 | 663 | 655 | 660 | 655 | 679 | 678 | 704 | 696 | 660 | 705 | 712 | 738 | 768 | 794 | 798 | 811 | 822 | 850 |

GETTITI DI COMPETENZA DELLE PERSONE GIURIDICHE +/- RIVALUTAZIONI
Stato al 31.12.2012

| | Riv. | Prec. | 1989 | 1990 | 1991 | 1992 | 1993 | 1994 | 1995 | 1996 | 1997 | 1998 | 1999 | 2000 | 2001 | 2002 | 2003 | 2004 | 2005 | 2006 | 2007 | 2008 | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 |
|--|------------|-----------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|
| PERSONE GIURIDICHE | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Gettito iniziale a consuntivo (mio fr) | | | 160 | 170 | 175 | 180 | 190 | 195 | 190 | 180 | 175 | 180 | 200 | 217 | 214 | 246 | 248 | 248 | 285 | 275 | 289 | 304 | 314 | 322 | 320 | 321 |
| Rivalutazioni contabilizzate nel 1989: 23 mio | 23 | 23 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Rivalutazioni contabilizzate nel 1990: 13 mio | 13 | 13 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Rivalutazioni contabilizzate nel 1991: 37 mio | 37 | 12 | 25 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Rivalutazioni contabilizzate nel 1992: 2 mio | 2 | | | 2 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Rivalutazioni contabilizzate nel 1993: 2 mio | 2 | 1 | 1 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Rivalutazioni contabilizzate nel 1994: 25 mio | 25 | 15 | 10 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Rivalutazioni contabilizzate nel 1995: 40 mio | 40 | | | 16 | 24 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Rivalutazioni contabilizzate nel 1997: 1 mio | 1 | | | | 1 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Rivalutazioni contabilizzate nel 1998: 40 mio | 40 | | | | | 21 | 19 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Rivalutazioni contabilizzate nel 1999: 77 mio | 77 | | | | | | 6 | 14 | -4 | 5 | 51 | 5 | | | | | | | | | | | | | | |
| Rivalutazioni contabilizzate nel 2000: 120 mio | 120 | | | | | | | | | 3 | 7 | 52 | 58 | | | | | | | | | | | | | |
| Rivalutazioni contabilizzate nel 2001: 52 mio | 52 | | | | | | | | | | 6 | 8 | 15 | 23 | | | | | | | | | | | | |
| Rivalutazioni contabilizzate nel 2002: 102 mio | 102 | | | | | | | | | | -10 | 28 | 24 | 40 | 20 | | | | | | | | | | | |
| Rivalutazioni contabilizzate nel 2003: 4 mio | 4 | | | | | | | | | | | | | 20 | | -16 | | | | | | | | | | |
| Rivalutazioni contabilizzate nel 2004: 0 mio | 0 | | | | | | | | | | | | | 3 | 8 | -3 | -8 | | | | | | | | | |
| Svalutazioni contabilizzate nel 2005: -15 mio | -15 | | | | | | | | | | | | 1 | 2 | 2 | | -10 | -10 | | | | | | | | |
| Rivalutazioni contabilizzate nel 2006: 27 mio | 27 | | | | | | | | | | | | | | 9 | -2.5 | -1.5 | 22 | | | | | | | | |
| Rivalutazioni contabilizzate nel 2007: 60 mio | 60 | | | | | | | | | | | | 1 | 2 | 1 | | 1 | | 35 | 20 | | | | | | |
| Rivalutazioni contabilizzate nel 2008: 57 mio | 57 | | | | | | | | | | | | | | | | | 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 | | | |
| Gettito rivalutato a consuntivo | 795 | 64 | 196 | 188 | 200 | 201 | 215 | 209 | 186 | 188 | 229 | 273 | 299 | 307 | 254 | 225 | 230 | 264 | 354 | 350 | 378 | 308 | 323 | 312 | 320 | 321 |

ALLEGATO 3 Occupazione posti
permanenti autorizzati (PPA) e contingente
personale ausiliario (CPA)

Occupazione PPA e CPA suddivisa per CRB - Stato al 31.12.2012

| CRB | Descrizione CRB | PPA | CPA |
|-----|--|--------|-------|
| 10 | GRAN CONSIGLIO | 16.00 | |
| 21 | STUDIO DEL CANCELLIERE | 7.50 | 2.16 |
| 22 | SERVIZIO DEI RICORSI DEL CONSIGLIO DI STATO | 12.70 | 4.50 |
| 23 | CONSULENZA GIURIDICA DEL CDS | 1.50 | |
| 27 | SERVIZIO PROTEZIONE DATI | 2.70 | |
| 31 | AREA SERVIZI AMMINISTR. | 8.80 | 5.00 |
| 32 | SERVIZIO INFORMAZIONE E COMUNICAZIONE CdS | 1.00 | |
| 33 | UFFICIO LEGISLAZIONE E PARI OPPORTUNITÀ | 6.00 | |
| 40 | SEGRETARIATO PER RAPPORTI CON LA CH | 0.50 | |
| 60 | SEGRETERIA DEL CONSIGLIO DI STATO | 11.80 | |
| 62 | MESSAGGERIA | 8.50 | 1.00 |
| 67 | COOPERAZIONE TRANSFRONTALIERA | 0.70 | |
| 90 | CONTROLLO CANTONALE DELLE FINANZE | 15.60 | |
| 100 | DIREZIONE DIPARTIMENTO DELLE ISTITUZIONI | 2.00 | 1.00 |
| 110 | DIVISIONE DEGLI INTERNI | 6.10 | 0.50 |
| 112 | SEZIONE DEGLI ENTI LOCALI | 18.40 | 1.50 |
| 113 | FONDO DI PEREQUAZIONE | 0.50 | |
| 116 | SEZIONE DELLA CIRCOLAZIONE | 106.70 | 10.00 |
| 125 | SEZIONE DELLA POPOLAZIONE: UFFICIO MIGRAZIONE | 60.00 | 9.50 |
| 126 | SEZIONE DELLA POPOLAZIONE: UFFICIO PERMESSI | 18.50 | |
| 127 | SEZIONE DELLA POPOLAZIONE: UFFICIO STATO CIVILE | 31.35 | 5.00 |
| 130 | DIVISIONE DELLA GIUSTIZIA | 20.70 | 1.80 |
| 131 | DIRITTI POLITICI | 1.00 | |
| 132 | REGISTRO FONDIARIO E DI COMMERCIO | 51.65 | 2.90 |
| 137 | UFFICI DI ESECUZIONE E FALLIMENTI | 116.95 | |
| 151 | SEZIONE ESECUZIONE DELLE PENE E DEL MISURE | 8.00 | 13.20 |
| 152 | STRUTTURE CARCERARIE | 139.30 | 1.00 |
| 153 | UFFICIO ASSISTENZA RIABILITATIVA | 8.90 | 1.40 |
| 161 | TRIBUNALE DI APPELLO | 64.00 | 7.00 |
| 165 | MINISTERO PUBBLICO | 63.00 | 7.80 |
| 167 | UFFICIO DEL GIUDICE DEI PROVVEDIMENTI COERCITIVI | 6.50 | 0.30 |
| 168 | MAGISTRATURA DEI MINORENNI | 7.00 | 2.00 |
| 171 | PRETURE | 53.15 | 22.00 |
| 172 | PRETURA PENALE | 4.50 | 0.50 |
| 179 | TRIBUNALE DI ESPROPRIAZIONE | 3.00 | |
| 180 | SEZIONE DEL MILITARE E PROTEZIONE POPOLAZIONE | 19.00 | 0.50 |
| 190 | POLIZIA CANTONALE | 663.00 | 8.21 |
| 191 | SCUOLA ASPIRANTI GENDARMI | | 15.00 |
| 200 | DIREZIONE DIP. SANITA' E SOCIALITA' | 3.80 | |
| 220 | DIV. AZIONE SOCIALE E DELLE FAMIGLIE | 6.00 | |
| 221 | UFF. DEL SOSTEGNO SOCIALE E DELL'INSERIMENTO | 26.00 | 14.40 |
| 222 | ASILANTI E AMMISSIONE PROVVISORIA | 3.00 | 1.00 |
| 224 | UFFICIO DELLE FAMIGLIE E DEI MINORENNI | 31.50 | 2.80 |
| 225 | AIUTO ALLE VITTIME | | 0.20 |
| 226 | UFFICIO DEL TUTORE UFFICIALE | 16.10 | |
| 229 | SERVIZIO DELL'ABITAZIONE | 2.50 | |
| 232 | UFFICIO ANZIANI E CURE A DOMICILIO | 12.50 | 1.00 |
| 233 | UFFICIO INVALIDI | 5.50 | |
| 235 | UFFICIO SOSTEGNO A ENTI E ATTIVITA' PER FAMIGLIE E GIOVANI | 6.50 | |
| 237 | CENTRO PROFESSIONALE E SOCIALE | 34.01 | 5.15 |

| CRB | Descrizione CRB | PPA | CPA |
|-----|---|--------|-------|
| 240 | DIVISIONE DELLA SALUTE PUBBLICA | 5.30 | 0.50 |
| 241 | MEDICO CANTONALE | 16.20 | 4.30 |
| 242 | FARMACISTA CANTONALE | 5.60 | |
| 243 | VETERINARIO CANTONALE | 5.60 | 1.00 |
| 245 | CLINICA PSICHIATRICA/CENTRO ABITATIVO MENDRISIO | 323.75 | 57.12 |
| 246 | SERVIZIO PSICO-SOCIALE MENDRISIO | 9.40 | |
| 247 | SERVIZIO PSICO-SOCIALE LUGANO | 27.80 | 0.30 |
| 248 | SERVIZIO PSICO-SOCIALE LOCARNO | 10.30 | |
| 249 | SERVIZIO PSICO-SOCIALE BELLINZONA | 12.55 | 0.20 |
| 251 | CENTRI DIURNI | 4.80 | |
| 256 | SERVIZIO MEDICO-PSICOLOGICO COLDRERIO | 8.00 | 0.40 |
| 257 | SERVIZIO MEDICO-PSICOLOGICO LUGANO | 14.80 | 0.20 |
| 258 | SERVIZIO MEDICO-PSICOLOGICO LOCARNO | 7.50 | 0.80 |
| 259 | SERVIZIO MEDICO-PSICOLOGICO BELLINZONA | 9.50 | |
| 261 | CENTRO PSICO-EDUCATIVO STABIO | 12.30 | 0.60 |
| 262 | CENTRO PSICO-EDUCATIVO LUGANO | 9.10 | |
| 263 | CENTRO PSICO-EDUCATIVO LOCARNO | 7.10 | 1.50 |
| 271 | LABORATORIO CANTONALE | 26.40 | |
| 273 | ISTITUTO CANTONALE DI MICROBIOLOGIA | 34.16 | 13.24 |
| 276 | ISTITUTO CANTONALE DI PATOLOGIA | 42.00 | 1.14 |
| 277 | CENTRO CITOLOGICO CANTONALE | 1.60 | |
| 278 | REGISTRO CANTONALE DEI TUMORI DELL'ICP | 4.10 | |
| 291 | UFFICIO DI SANITA' | 12.70 | 1.50 |
| 295 | AREA DI GESTIONE SANITARIA | 5.60 | |
| 400 | DIREZIONE DIP. ECUCAZIONE, CULTURA E SPORT | 3.80 | |
| 411 | SEZIONE AMMINISTRATIVA DECS | 4.70 | 1.90 |
| 412 | UFFICIO DELLE BORSE DI STUDIO | 7.50 | 1.00 |
| 414 | UFFICIO DELLA REFEZIONE E TRASPORTI SCOLASTICI | 31.97 | 21.32 |
| 415 | CONVITTI E CASE DELLO STUDENTE | 2.50 | 0.36 |
| 416 | UFFICIO GIOVENTU' E SPORT | 9.00 | 2.25 |
| 417 | FONDO SWISSLOS | 2.30 | 0.10 |
| 419 | PARCO BOTANICO | 4.00 | 0.20 |
| 430 | DIVISIONE DELLA SCUOLA | 3.60 | 6.00 |
| 431 | UFFICIO MONITORAGGIO E SVILUPPO SCOLASTICO | 7.60 | |
| 432 | CENTRI DIDATTICI | 6.75 | |
| 433 | ORIENTAMENTO SCOLASTICO E PROFESSIONALE | 26.60 | 1.20 |
| 435 | SCUOLE COMUNALI | 29.40 | |
| 438 | SCUOLA MEDIA | 7.25 | |
| 441 | SCUOLA MEDIA SUPERIORE | 2.60 | |
| 442 | PEDAGOGIA SPECIALE | 7.30 | |
| 443 | SCUOLE SPECIALI CANTONALI | 2.00 | 7.00 |
| 445 | UFFICIO EDUCAZIONE FISICA SCOLASTICA | 1.60 | |
| 451 | SCUOLA MEDIA ACQUAROSSA | 2.00 | |
| 452 | SCUOLA MEDIA AGNO | 2.50 | |
| 454 | SCUOLA MEDIA AMBRI | 1.00 | |
| 455 | SCUOLA MEDIA BALERNA | 1.00 | |
| 456 | SCUOLA MEDIA BARBENGO | 2.50 | |
| 457 | SCUOLA MEDIA BEDIGLIORA | 2.00 | |
| 458 | SCUOLA MEDIA BELLINZONA 1 | 2.00 | |
| 459 | SCUOLA MEDIA BELLINZONA 2 | 2.00 | |
| 461 | SCUOLA MEDIA BIASCA | 2.25 | |
| 462 | SCUOLA MEDIA BREGANZONA | 2.00 | |
| 464 | SCUOLA MEDIA CADENAZZO E VIRA | 2.25 | |
| 465 | SCUOLA MEDIA CAMIGNOLO | 2.00 | |
| 466 | SCUOLA MEDIA CANOBBIO | 2.30 | |

| CRB | Descrizione CRB | PPA | CPA |
|-----|---|-------|------|
| 467 | SCUOLA MEDIA CASTIONE | 2.25 | |
| 468 | SCUOLA MEDIA CEVIO | 2.00 | |
| 469 | SCUOLA MEDIA CHIASSO | 2.00 | |
| 472 | SCUOLA MEDIA GIORNICO E FAIDO | 2.00 | |
| 473 | SCUOLA MEDIA GIUBIASCO | 4.00 | |
| 474 | SCUOLA MEDIA GORDOLA E BRIONE | 2.17 | |
| 476 | SCUOLA MEDIA GRAVESANO | 2.00 | |
| 477 | SCUOLA MEDIA LOCARNO (VARESÌ) | 2.00 | |
| 478 | SCUOLA MEDIA LOCARNO (CHIESA) | 2.20 | |
| 479 | SCUOLA MEDIA LODRINO | 1.00 | |
| 481 | SCUOLA MEDIA LOSONE E RUSSO | 2.25 | |
| 484 | SCUOLA MEDIA LUGANO-CENTRO | 2.00 | |
| 485 | SCUOLA MEDIA LUGANO-BESSO | 2.00 | |
| 487 | SCUOLA MEDIA MASSAGNO | 2.00 | |
| 488 | SCUOLA MEDIA MENDRISIO | 2.10 | |
| 489 | SCUOLA MEDIA MINUSIO | 2.00 | |
| 491 | SCUOLA MEDIA MORBIO INFERIORE | 2.30 | |
| 492 | SCUOLA MEDIA PREGASSONA | 2.00 | |
| 493 | SCUOLA MEDIA RIVA S. VITALE | 2.00 | |
| 495 | SCUOLA MEDIA STABIO | 2.00 | |
| 496 | SCUOLA MEDIA TESSERETE | 2.00 | |
| 497 | SME VIGANELLO | 2.25 | |
| 511 | LICEO BELLINZONA | 5.00 | |
| 513 | LICEO LOCARNO | 4.50 | |
| 515 | LICEO LUGANO 1 | 6.50 | |
| 516 | LICEO LUGANO 2 | 3.00 | |
| 518 | LICEO MENDRISIO | 3.00 | |
| 521 | SCUOLA CANTONALE DI COMMERCIO | 6.25 | |
| 560 | DIVISIONE FORMAZIONE PROFESSIONALE | 18.00 | 1.30 |
| 561 | FONDO CANTONALE FORMAZIONE PROFESSIONALE | 1.50 | |
| 563 | SCUOLA AGRARIA CANTONALE MEZZANA | 3.00 | |
| 564 | SCUOLA SPEC. PROFESSIONI SANITARIE E SOCIALI | 3.50 | 3.40 |
| 565 | SCUOLA D'ARTI E MESTIERI BELLINZONA | 3.50 | |
| 568 | CENTRO SCOL. PER LE INDUSTRIE ARTISTICHE | 3.50 | 1.00 |
| 569 | SCUOLA SPECIALIZZATA TECNICA EDILIZIA E IMPIANTISTICA | 0.50 | 0.25 |
| 572 | CORSI PRETIROCINIO E FORMAZIONE PRATICA | | 1.00 |
| 573 | SCUOLA D'ARTI E MESTIERI TREVANO | 0.50 | 1.00 |
| 574 | SCUOLA SPECIALIZZATA TECNICA DI ABBIGLIAMENTO | 1.50 | 0.25 |
| 576 | SCUOLA MEDIA DI COMMERCIO LOCARNO | | 1.00 |
| 577 | SCUOLA MEDIA DI COMMERCIO BELLINZONA | | 2.90 |
| 578 | SCUOLA MEDIA DI COMMERCIO DI CHIASSO | | 1.00 |
| 579 | SCUOLA MEDIA DI COMMERCIO LUGANO | 2.00 | 2.00 |
| 581 | SCUOLA PROF. ARTIGIANALE E INDUSTRIALE BELLINZONA | 0.50 | |
| 582 | SCUOLA PROF. ARTIGIANALE E INDUSTRIALE BIASCA | 2.50 | 0.20 |
| 583 | SCUOLA PROF. ARTIGIANALE E INDUSTRIALE LOCARNO | 2.50 | 1.80 |
| 584 | SCUOLA PROF. ARTIGIANALE E INDUSTRIALE LUGANO | 5.50 | 1.00 |
| 585 | SCUOLA PROF. ARTIGIANALE E INDUSTRIALE MENDRISIO | 2.75 | |
| 586 | SCUOLA PROF. COMMERCIALE BELLINZONA | 2.50 | |
| 587 | SCUOLA PROF. COMMERCIALE LOCARNO | 3.00 | |
| 588 | SCUOLA PROF. COMMERCIALE LUGANO | 1.25 | |
| 589 | SCUOLA PROF. COMMERCIALE CHIASSO | 2.60 | |
| 592 | SCUOLE IN CURE INFERMIERISTICHE | 3.00 | 1.80 |
| 593 | SCUOLA DEGLI OPERATORI SOCIALI | 1.00 | |
| 594 | SCUOLA MEDICO TECNICA LOCARNO | 0.50 | 1.50 |

| CRB | Descrizione CRB | PPA | CPA |
|--------|---|--------|-------|
| 595 | CORSI PROFESSIONALI DIVERSI | 2.50 | 3.00 |
| 596 | CORSI PER ADULTI | 1.50 | 1.50 |
| 597 | SCUOLA MEDICO TECNICA TREVANO | 1.80 | 1.00 |
| 598 | SCUOLA SUPER. ALBERGHIERA E TURISMO | 0.80 | 3.27 |
| 599 | SCUOLA SUPERIORE D'ECONOMIA | | 3.10 |
| 650 | DIVISIONE CULTURA E STUDI UNIVERSITARI | 5.50 | |
| 652 | RICERCHE CULTURALI | 0.50 | 5.20 |
| 656 | MUSEO CANTONALE D'ARTE | 8.40 | 9.25 |
| 657 | PINACOTECA ZUEST | 0.50 | 4.85 |
| 661 | CENTRO DI DIALETTOLOGIA E DI ETNOGRAFIA | 13.90 | 1.40 |
| 664 | ARCHIVIO DI STATO | 17.50 | 5.70 |
| 671 | SISTEMA BIBLIOTECARIO TICINESE | 2.00 | |
| 672 | BIBLIOTECA CANTONALE BELLINZONA | 12.00 | 1.30 |
| 673 | BIBLIOTECA CANTONALE LOCARNO | 7.00 | 5.10 |
| 675 | BIBLIOTECA CANTONALE LUGANO | 12.80 | 2.70 |
| 677 | BIBLIOTECA CANTONALE MENDRISIO | 2.00 | 1.00 |
| 700 | DIREZIONE DIP. TERRITORIO | 2.30 | 0.60 |
| 711 | SERVIZI GENERALI DIPARTIMENTO DEL TERRITORIO | 76.10 | 3.50 |
| 712 | AEROPORTO CANTONALE | 3.00 | |
| 720 | DIVISIONE DELL'AMBIENTE | 3.30 | |
| 722 | MUSEO DI STORIA NATURALE | 10.80 | 1.90 |
| 731 | SEZIONE PROTEZIONE, ARIA, ACQUA E SUOLO | 64.30 | 13.90 |
| 741 | SEZIONE FORESTALE | 58.00 | 5.90 |
| 743 | DEMANIO FORESTALE | 5.00 | |
| 744 | VIVAIO FORESTALE | 4.80 | 0.70 |
| 751 | UFFICIO DELLA CACCIA E DELLA PESCA | 28.50 | 1.00 |
| 760 | DIVISIONE DELLO SVILUPPO TERRITORIALE E MOBILITÀ | 4.00 | |
| 765 | SEZIONE SVILUPPO TERRITORIALE | 21.30 | 0.60 |
| 767 | SEZIONE DELLA MOBILITÀ | 18.70 | 0.40 |
| 772 | UFFICIO DELLA NATURA E DEL PAESAGGIO | 9.00 | |
| 773 | UFFICIO DEI BENI CULTURALI | 14.60 | |
| 780 | DIVISIONE DELLE COSTRUZIONI | 5.00 | |
| 782 | AREA ESERCIZIO E MANUTENZIONE - SEDE | 105.00 | 7.67 |
| 784.01 | PIANO DEI TRASPORTI DEL LUGANESE | 5.00 | 1.00 |
| 784.02 | AREA DEL SUPPORTO E DEL COORDINAMENTO | 31.00 | 2.50 |
| 784.03 | AREA OPERATIVA DEL SOPRACENERI | 18.00 | 1.00 |
| 784.04 | AREA OPERATIVA DEL SOTTOCENERI | 21.50 | |
| 786 | STRADE NAZIONALI: MANUTENZIONE | 80.75 | 20.00 |
| 788 | UFFICIO DEI CORSI D'ACQUA | 11.00 | 2.00 |
| 789 | UFFICIO AUTOMEZZI E MACCHINE STATO | 21.50 | |
| 800 | DIREZIONE DIP. FINANZE ED ECONOMIA | 2.80 | 0.70 |
| 806 | ISTITUTO DI PREVIDENZA | 13.90 | 2.23 |
| 810 | DIVISIONE DELL'ECONOMIA | 7.00 | 1.00 |
| 815 | APPROV. IDRICO E SISTEMAZIONE FONDIARIA | 6.00 | |
| 817 | UFFICIO MISURAZIONE UFFICIALE E GEOINFORMAZIONE | 11.18 | |
| 823 | UFFICIO STIMA | 25.00 | 11.00 |
| 831 | UFFICIO AMMINISTRATIVO E CONTROLLING | 15.30 | 1.50 |
| 838 | UFFICIO SORVEGLIANZA MERCATO DEL LAVORO | 8.80 | 0.50 |
| 839 | UFFICIO DELL'ISPettorato LAVORO | 14.50 | |
| 842 | SEZIONE DEL LAVORO: DIREZIONE, AMMINISTR. E GIURIDICO | 21.40 | 0.50 |
| 843 | SEZIONE DEL LAVORO: UFFICIO MISURE ATTIVE | 4.00 | 0.20 |
| 844 | SEZIONE DEL LAVORO: UFFICIO MISURE ATTIVE (LADI) | 12.00 | 0.30 |
| 849 | SEZIONE DEL LAVORO: UFFICI DI COLLOCAMENTO | 145.30 | 3.49 |
| 851 | SEZIONE DELL'AGRICOLTURA | 23.30 | 3.20 |

| CRB | Descrizione CRB | PPA | CPA |
|--------|--|-----------------|---------------|
| 853 | DEMANIO AGRICOLO GUDO | 2.00 | |
| 856 | AZIENDA AGRARIA CANTONALE MEZZANA | 16.20 | 1.00 |
| 910 | DIVISIONE DELLE RISORSE | 3.00 | |
| 912 | UFFICIO DI STATISTICA | 16.10 | 6.90 |
| 913 | UFFICIO ENERGIA | 2.60 | 0.80 |
| 914 | UFFICIO DELLA DIFESA CONTRO GLI INCENDI | 2.00 | |
| 921 | SEZIONE DELLE RISORSE UMANE | 19.60 | 162.92 |
| 922 | UFFICIO STIPENDI E ASSICURAZIONI | 6.00 | |
| 923 | CENTRO FORMAZIONE E SVILUPPO | 2.40 | |
| 931 | SEZIONE DELLE FINANZE | 21.20 | 3.00 |
| 941 | SEZIONE DELLA LOGISTICA: COSTRUZIONI | 12.50 | |
| 942 | SEZIONE DELLA LOGISTICA: MANUTENZIONE | 28.50 | 0.50 |
| 943 | SEZIONE DELLA LOGISTICA: SERVIZIO AUSILIARI | 8.00 | 167.28 |
| 945 | SEZIONE DELLA LOGISTICA: GESTIONE PATRIMONIALE | 13.30 | 1.00 |
| 946 | SEZIONE DELLA LOGISTICA: APPROVVIGIONAMENTO | 8.10 | |
| 948 | SEZIONE DELLA LOGISTICA: PROGRAMMAZIONE | 10.80 | 1.50 |
| 951 | CENTRO SISTEMI INFORMATIVI | 117.80 | 12.90 |
| 960 | DIVISIONE DELLE CONTRIBUTZIONI | 47.80 | 2.50 |
| 963 | UFFICIO ESAZIONE E CONDONI | 36.30 | 2.00 |
| 971 | IMPOSTA CANTONALE: PERSONE FISICHE | 189.65 | 0.50 |
| 972 | IMPOSTA CANTONALE: PERSONE GIURIDICHE | 41.00 | |
| 973 | IMPOSTE SUPPLETORIE E MULTE | 3.00 | |
| 975 | IMPOSTE DI SUCCESSIONE E DONAZIONE | 10.00 | |
| 977 | IMPOSTA ALLA FONTE | 14.30 | |
| 979 | IMPOSTA DI BOLLO | 3.00 | 2.90 |
| 989 | TASSA MILITARE | 1.00 | |
| Totale | | 4'313.99 | 795.21 |

Ai seguenti CRB sono stati aggiunti manualmente le unità in esubero:

| | |
|--------------------------|-----------|
| 190 Polizia cantonale | 28.00 UTP |
| 152 Strutture carcerarie | 3.90 UTP |
| 400 Direzione DECS | 0.50 UTP |

Sezioni, allievi, docenti e relativa attribuzione oraria per centro di costo - anno scolastico 2011/2012

| CRB | Denominazione CRB | Sezioni | Allievi | Numero docenti ⁴ | Tot. ore di nomina | Tot. ore di incarico | Tot. ore di incarico limitato | Tot. ore di nomina + incarico | Tot. ore per ordine |
|-----|-------------------------------|-----------------|---------|-----------------------------|--------------------|----------------------|-------------------------------|-------------------------------|---------------------|
| 443 | SCUOLE SPECIALI CANTONALI | 64 ¹ | 475 | 196 | 2800 | 467.20 | 275.20 | 393.60 | 3'936 |
| 451 | SCUOLA MEDIA ACQUAROSSA | 11 | 223 | 39 | 370 | 87.50 | 37.50 | 12.50 | |
| 452 | SCUOLA MEDIA AGNO | 28 | 599 | 67 | 817.50 | 215 | 137.50 | 52.50 | |
| 454 | SCUOLA MEDIA AMBRI E AIROLO | 6 | 102 | 25 | 212.50 | 50 | 40 | 15 | |
| 455 | SCUOLA MEDIA BALERNA | 12 | 231 | 35 | 437.50 | 17.50 | 35 | 70 | |
| 456 | SCUOLA MEDIA BARBENGO | 24 | 489 | 63 | 755 | 112.50 | 132.50 | 52.50 | |
| 457 | SCUOLA MEDIA BEDIGLIORA | 13 | 268 | 43 | 435 | 90 | 45 | 20 | |
| 458 | SCUOLA MEDIA BELLINZONA 1 | 19 | 372 | 53 | 600 | 115 | 35 | 85 | |
| 459 | SCUOLA MEDIA BELLINZONA 2 | 17 | 363 | 48 | 632.50 | 35 | 52.50 | 40 | |
| 461 | SCUOLA MEDIA BIASCA | 13 | 256 | 41 | 370 | 70 | 150 | 20 | |
| 462 | SCUOLA MEDIA BREGANZONA | 13 | 282 | 39 | 555 | 32.50 | 20 | 17.50 | |
| 464 | SCUOLA MEDIA CADENAZZO E VIRA | 21 | 430 | 57 | 607.50 | 100 | 147.50 | 72.50 | |
| 465 | SCUOLA MEDIA CAMIGNOLO | 18 | 351 | 49 | 622.50 | 77.50 | 25 | 80 | |
| 466 | SCUOLA MEDIA CANOBBIO | 16 | 325 | 43 | 622.50 | 17.50 | 47.50 | 67.50 | |
| 467 | SCUOLA MEDIA CASTIONE | 17 | 352 | 47 | 675 | 42.50 | 35 | 20 | |
| 468 | SCUOLA MEDIA CEVIO | 13 | 248 | 38 | 307.50 | 85 | 85 | 120 | |
| 469 | SCUOLA MEDIA CHIASSO | 12 | 251 | 39 | 470 | 25 | 52.50 | 17.50 | |
| 472 | SCUOLA MEDIA GIORNICO E FAIDO | 12 | 197 | 31 | 397.50 | 60 | 17.50 | 55 | |
| 473 | SCUOLA MEDIA GIUBIASCO | 28 | 612 | 74 | 962.50 | 122.50 | 125 | 22.50 | |
| 474 | SCUOLA MEDIA GORDOLA E BRIONE | 27 | 552 | 67 | 732.50 | 135 | 185 | 102.50 | |
| 476 | SCUOLA MEDIA GRAVESANO | 18 | 385 | 52 | 500 | 115 | 62.50 | 117.50 | |
| 477 | SCUOLA MEDIA LOCARNO (VARESI) | 12 | 235 | 34 | 450 | 60 | 12.50 | 25 | |
| 478 | SCUOLA MEDIA LOCARNO (CHIESA) | 17 | 368 | 49 | 552.50 | 85 | 70 | 52.50 | |
| 479 | SCUOLA MEDIA LODRINO | 10 | 204 | 39 | 310 | 22.50 | 117.50 | 47.50 | |
| 481 | SCUOLA MEDIA LOSONE E RUSSO | 26 | 533 | 73 | 645 | 157.50 | 207.50 | 147.50 | |
| 484 | SCUOLA MEDIA LUGANO-CENTRO | 13 | 270 | 40 | 447.50 | 57.50 | 57.50 | 35 | |
| 485 | SCUOLA MEDIA LUGANO-BESSO | 12 | 239 | 42 | 380 | 95 | 45 | 52.50 | |
| 487 | SCUOLA MEDIA MASSAGNO | 16 | 305 | 44 | 617.50 | 70 | 35 | 10 | |
| 488 | SCUOLA MEDIA MENDRISIO | 18 | 398 | 55 | 650 | 52.50 | 75 | 25 | |
| 489 | SCUOLA MEDIA MINUSIO | 16 | 338 | 44 | 580 | 72.50 | 15 | 80 | |

| CRB | Denominazione CRB | Sezioni | Allievi | Numero Docenti ⁴ | Tot. ore di nomina | Tot. ore di incarico | Tot. ore di incarico limitato | Tot. ore di nomina + incarico | Tot. ore per ordine |
|-----|--|---------|---------|-----------------------------|--------------------|----------------------|-------------------------------|-------------------------------|---------------------|
| 491 | SCUOLA MEDIA MORBIO INFERIORE | 26 | 547 | 68 | 950 | 87.50 | 55 | 95 | |
| 492 | SCUOLA MEDIA PREGASSONA | 23 | 500 | 59 | 865 | 42.50 | 45 | 57.50 | |
| 493 | SCUOLA MEDIA RIVA S. VITALE | 14 | 276 | 35 | 470 | 107.50 | 0 | 65 | |
| 495 | SCUOLA MEDIA STABIO | 16 | 341 | 51 | 557.50 | 75 | 32.50 | 75 | |
| 496 | SCUOLA MEDIA TESSERETE | 20 | 429 | 47 | 792.50 | 65 | 5 | 0 | |
| 497 | SCUOLA MEDIA VIGANELLO | 21 | 424 | 59 | 695 | 100 | 137.50 | 0 | 27'005 |
| 511 | LICEO BELLINZONA | 37 2 | 733 | 97 | 1'425.60 | 62 | 76.80 | 72 | |
| 513 | LICEO LOCARNO | 31 | 623 | 85 | 1'264.80 | 86 | 36 | 12 | |
| 515 | LICEO LUGANO 1 | 50 | 1031 | 130 | 1'737.60 | 67 | 98.40 | 237.60 | |
| 516 | LICEO LUGANO 2 | 30 | 588 | 80 | 1'267 | 19 | 38.40 | 16.80 | |
| 518 | LICEO MENDRISIO | 33 | 673 | 86 | 1'334 | 31 | 50.40 | 60 | |
| 521 | SCUOLA CANTONALE DI COMMERCIO | 59 | 1218 | 156 | 1'797.60 | 408 | 132 | 158 | 10'488 |
| 563 | SCUOLA AGRARIA MEZZANA | 11 3 | 118 | 20 | 90 | 65 | 7.50 | 0 | |
| 564 | SCUOLA SPEC. PER LE PROFESSIONI SANITARIE E SOCIALI | 45 | 940 | 123 | 842.50 | 707.50 | 17.50 | 362.50 | |
| 565 | SCUOLA D'ARTI E MESTIERI BELLINZONA | 9 | 162 | 37 | 542.50 | 95 | 0 | 55 | |
| 566 | SCUOLA D'ARTI E MESTIERI DELLA SARTORIA VIGANELLO | 6 | 95 | 27 | 162.50 | 167.50 | 0 | 57.50 | |
| 567 | SCUOLA D'ARTI E MESTIERI DELLA SARTORIA BIASCA | 15 | 110 | 28 | 95 | 140 | 0 | 135 | |
| 568 | CENTRO SCOLASTICO PER LE INDUSTRIE ARTISTICHE | 34 3 | 519 | 125 | 512.50 | 785 | 52.50 | 427.50 | |
| 569 | SCUOLA SPEC. TECNICA EDILIZIA E IMPIANTISTICA | 5 | 70 | 31 | 110 | 62.50 | 2.50 | 5 | |
| 572 | CORSI DI PRETIROCINIO E DI FORMAZIONE PRATICA | 41 3 | 356 | 121 | 537.50 | 870 | 60 | 282.50 | |
| 573 | SCUOLA D'ARTI E MESTIERI TREVANO | 14 | 234 | 67 | 437.50 | 297.50 | 30 | 127.50 | |
| 574 | SCUOLA SPEC. TECNICA ABBIGLIAMENTO E MODA | 3 | 57 | 22 | 77.50 | 155 | 2.50 | 20 | |
| 575 | SCUOLA SPEC. SUPERIORE TECNICA MEC. E ELETTROTECNICA | 7 | 64 | 22 | 92.50 | 57.50 | 0 | 37.50 | |
| 576 | SCUOLA MEDIA DI COMMERCIO LOCARNO + SMP | 19 | 368 | 92 | 525 | 185 | 32.50 | 120 | |
| 577 | SCUOLA MEDIA DI COMMERCIO BELLINZONA + SMP | 9 | 123 | 63 | 255 | 367.50 | 17.50 | 92.50 | |
| 578 | SCUOLA MEDIA DI COMMERCIO CHIASSO + SMP | 11 | 181 | 60 | 380 | 70 | 12.50 | 20 | |
| 579 | SCUOLA MEDIA DI COMMERCIO LUGANO + SMP | 22 | 424 | 86 | 815 | 120 | 37.50 | 67.50 | |
| 581 | SCUOLA PROF. ARTIGIANALE E INDUSTRIALE BELLINZONA +SMP | 112 | 906 | 81 | 662.50 | 230 | 67.50 | 170 | |
| 582 | SCUOLA PROF. ARTIGIANALE E INDUSTRIALE BIASCA + SMP | 38 | 433 | 29 | 307.50 | 130 | 0 | 62.50 | |
| 583 | SCUOLA PROF. ARTIGIANALE E INDUSTRIALE LOCARNO + SMP | 87 | 830 | 77 | 652.50 | 182.50 | 50 | 200 | |
| 584 | SCUOLA PROF. ARTIGIANALE E INDUSTRIALE LUGANO + SMP | 152 | 1279 | 189 | 837.50 | 800 | 155 | 72.50 | |

| CRB | Denominazione CRB | Sezioni | Allievi | Numero docenti ⁴ | Tot. ore di nomina | Tot. Ore di incarico | Tot. ore di incarico limitato | Tot. Ore di nomina + incarico | Tot. Ore per ordine |
|------------------------------------|--|-----------------|---------------|-----------------------------|--------------------|----------------------|-------------------------------|-------------------------------|---------------------|
| 585 | SCUOLA PROFESSIONALE ARTIGIANALE E INDUSTRIALE MENDRISIO + SMP | 53 | 843 | 65 | 395 | 307.50 | 2.50 | 135 | |
| 586 | SCUOLA PROFESSIONALE COMMERCIALE BELLINZONA | 31 | 568 | 45 | 232.50 | 117.50 | 2.50 | 112.50 | |
| 587 | SCUOLA PROFESSIONALE COMMERCIALE LOCARNO | 16 | 236 | 45 | 145 | 117.50 | 2.50 | 30 | |
| 588 | SCUOLA PROFESSIONALE COMMERCIALE LUGANO | 18 | 341 | 47 | 182.50 | 40 | 0 | 17.50 | |
| 589 | SCUOLA PROFESSIONALE COMMERCIALE CHIASSO | 20 | 313 | 33 | 152.50 | 55 | 15 | 72.50 | |
| 592 | SCUOLE IN CURE INFERMIERISTICHE | 18 ³ | 370 | 56 | 620 | 350 | 0 | 20 | |
| 593 | SCUOLA DEGLI OPERATORI SOCIALI | 21 | 384 | 35 | 217.50 | 212.50 | 0 | 85 | |
| 594 | SCUOLA MEDICO TECNICA LOCARNO | 13 ³ | 251 | 48 | 202.50 | 197.50 | 0 | 65 | |
| 597 | SCUOLA MEDICO TECNICA TREVANO | 25 ³ | 530 | 64 | 267.50 | 350 | 27.50 | 140 | |
| 598 | SCUOLA SUPERIORE ALBERGHIERA E DEL TURISMO | 15 | 253 | 49 | 252.50 | 315 | 0 | 30 | |
| 599 | SCUOLA SPECIALIZZATA SUPERIORE DI ECONOMIA (SSSE) | 11 | 172 | 32 | 140 | 292.50 | 5 | 50 | 22'257.50 |
| Totali | | 1'783 | 29'166 | 4'338 | 42'414.10 | 11'737.70 | 3'684.70 | 5'850 | |
| Totale delle ore attribuite | | | | | | | | | 63'686.50 |

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

Totale delle ore assegnate per le sedi scolastiche sopra elencate: 63'686.50.

Totale delle ore assegnate complessivamente a livello cantonale (comprendenti i servizi omessi in questa tabella): 65'295.

Persone fisiche (docenti) attive nell'anno 2011/2012: 3'616.

1 Sono definiti gruppi e non sezioni.

2 Compreso il corso passerella maturità professionale.

3 Indicativo.

4 Nel numero 4'338 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 3'616.

Fonte dei dati:

Statistica degli allievi di inizio anno 2011/2012 - Ufficio del monitoraggio e dello sviluppo scolastico/DECS.

Statistica dei docenti e relativa attribuzione oraria 2011/2012 - Sezione amministrativa/DECS, programma GAS (Gestione Amministrativa Scuole).

ALLEGATO 4 Supplementi di credito di preventivo

Supplementi di credito di preventivo

(30) Spese per il personale

Dipartimento delle istituzioni

| CRB | Conto | Descrizione | Importo frs. | Motivo | Osservazioni | Base legale |
|-----|--------|---|--------------|---|--------------|------------------------|
| 116 | 301013 | Stipendi e indennità aiuti straordinari | 43'000 | Progetto di gestione informatica della Sezione della circolazione | | RG 1667 del 28.03.2012 |

Dipartimento dell'educazione, della cultura e dello sport

| CRB | Conto | Descrizione | Importo frs. | Motivo | Osservazioni | Base legale |
|-----|--------|---|--------------|---|--|------------------------|
| 414 | 301001 | Stipendi e indennità funzionari nominati | 26'000 | Gestione della ristorazione scolastica interamente pubblica | Parzialmente compensato da entrate sui conti del CRB 414 | RG 6879 del 07.12.2011 |
| 414 | 301010 | Stipendi e indennità personale ausiliario | 78'130 | Gestione della ristorazione scolastica interamente pubblica | Parzialmente compensato da entrate sui conti del CRB 414 | RG 6879 del 07.12.2011 |
| 661 | 301010 | Stipendi e indennità personale ausiliario | 55'000 | Rilievo fotografico dei materiali del Centro di dialettologia e di etnografia | Integralmente compensato da risparmio equivalente sul conto 318001 CRB 661 | RG 1825 del 03.04.2012 |
| 675 | 301010 | Stipendi e indennità personale ausiliario | 20'813 | Stipendi e indennità finanziati da terzi | Integralmente compensato da entrata equivalente sul conto 436085 CRB 675 | |
| 675 | 303001 | Contributi AVS, AI, IPG, AD e AF | 1'300 | Stipendi e indennità finanziati da terzi | Integralmente compensato da entrata equivalente sul conto 436085 CRB 675 | |
| 675 | 304001 | Contributi alla cassa pensioni | 2'326 | Stipendi e indennità finanziati da terzi | Integralmente compensato da entrata equivalente sul conto 436085 CRB 675 | |
| 675 | 305001 | Assicurazione infortuni | 30 | Stipendi e indennità finanziati da terzi | Integralmente compensato da entrata equivalente sul conto 436085 CRB 675 | |

Dipartimento del territorio

| CRB | Conto | Descrizione | Importo frs. | Motivo | Osservazioni | Base legale |
|-----|--------|--|--------------|---|--|------------------------|
| 722 | 301028 | Stipendi e indennità finanziati da terzi | 35'000 | Stipendi e indennità finanziati da terzi | Integralmente compensato da entrata equivalente sul conto 436085 CRB 722 | RG 3222 del 13.06.2012 |
| 741 | 301028 | Stipendi e indennità finanziati da terzi | 60'000 | Stipendi e indennità finanziati da terzi | Integralmente compensato da entrata equivalente sul conto 460043 CRB 741 | RG 2096 del 17.04.2012 |
| 751 | 301013 | Stipendi e indennità aiuti straordinari | 79'100 | Personale ausiliario per assicurare l'esecuzione coordinata dei programmi di rivitalizzazione dei corsi d'acqua | | RG 0532 del 31.01.2012 |
| 788 | 301013 | Stipendi e indennità aiuti straordinari | 42'000 | Personale ausiliario per assicurare l'esecuzione coordinata dei programmi di rivitalizzazione dei corsi d'acqua | | RG 0532 del 31.01.2012 |
| 788 | 301013 | Stipendi e indennità aiuti straordinari | 45'000 | Personale ausiliario per assicurare l'esecuzione coordinata dei programmi di rivitalizzazione dei corsi d'acqua | | RG 0532 del 31.01.2012 |

Dipartimento delle finanze e dell'economia

| CRB | Conto | Descrizione | Importo frs. | Motivo | Osservazioni | Base legale |
|-----|--------|--|--------------|--|--|------------------------|
| 831 | 301028 | Stipendi e indennità finanziati da terzi | 36'000 | Stipendi e indennità finanziati da terzi | Integralmente compensato da entrata equivalente sul conto 436085 CRB 831 | RG 3194 del 13.06.2012 |
| 851 | 301028 | Stipendi e indennità finanziati da terzi | 3'400 | Stipendi e indennità finanziati da terzi | Integralmente compensato da entrata equivalente sul conto 436085 CRB 851 | |
| 931 | 301013 | Stipendi e indennità aiuti straordinari | 55'000 | Personale ausiliario per l'introduzione del nuovo modello contabile armonizzato per i cantoni e per i comuni | | RG 2842 del 30.05.2012 |
| 963 | 301001 | Stipendi e indennità funzionari nominati | 165'000 | Potenziamento del personale della Divisione delle contribuzioni | | RG 3428 del 21.06.2011 |
| 963 | 301013 | Stipendi e indennità aiuti straordinari | 120'000 | Potenziamento del personale della Divisione delle contribuzioni | | RG 3428 del 21.06.2011 |
| 971 | 301001 | Stipendi e indennità funzionari nominati | 82'500 | Potenziamento del personale della Divisione delle contribuzioni | | RG 3428 del 21.06.2011 |
| 973 | 301001 | Stipendi e indennità funzionari nominati | 82'500 | Potenziamento del personale della Divisione delle contribuzioni | | RG 3428 del 21.06.2011 |

(31) Spese per beni e servizi

Cancelleria

| CRB | Conto | Descrizione | Importo frs. | Motivo | Osservazioni | Base legale |
|-----|--------|--|--------------|---|---|------------------------|
| 22 | 318001 | Onorari e spese per consulenze, incarichi e perizi | 100'000 | Maggiore spesa per perizie per attività giurisdizionale | Integralmente compensato da entrata equivalente sul conto 431001 CRB 22 | RG 4184 del 22.08.2012 |

Dipartimento delle istituzioni

| CRB | Conto | Descrizione | Importo frs. | Motivo | Osservazioni | Base legale |
|-----|--------|--|--------------|--|---|------------------------|
| 137 | 310015 | Spese per pubblicazioni | 160'000 | Maggiori spese nel settore della giustizia | Integralmente compensato da entrata equivalente sul conto 431022 CRB 137 | RG 6071 del 24.10.2012 |
| 151 | 318048 | Spese per l'esecuzione di misure penali | 320'000 | Maggiori spese nel settore della giustizia | Integralmente compensato da entrata equivalente sul conto 436022 CRB 151 | RG 6071 del 24.10.2012 |
| 161 | 318057 | Indennità ai giurati, testi e corte | 110'000 | Maggiori spese nel settore della giustizia | Integralmente compensato da entrata equivalente sul conto 436023 CRB 161 | RG 6071 del 24.10.2012 |
| 165 | 318061 | Partecipazione e spese per esami tossicologici | 170'000 | Maggiori spese nel settore della giustizia | Integralmente compensato da entrata equivalente sul conto 436007 CRB 165 | RG 6071 del 24.10.2012 |
| 165 | 318001 | Onorari e spese per consulenze, incarichi e perizi | 176'400 | Maggiori spese nel settore della giustizia | Integralmente compensato da entrata equivalente sui conti della Polizia cantonale | RG 0045 del 15.01.2013 |
| 171 | 318034 | Compensi e onorari per assistenza giudiziaria civile | 221'000 | Maggiori spese nel settore della giustizia | Integralmente compensato da entrata equivalente sui conti della Polizia cantonale | RG 0045 del 15.01.2013 |
| 190 | 317001 | Indennità di trasferta | 100'000 | Maggiore spesa nel settore della polizia | | RG 6071 del 24.10.2012 |
| 190 | 317001 | Indennità di trasferta | 95'000 | Maggiori spese nel settore della polizia | Integralmente compensato da entrata equivalente sui conti della Polizia cantonale | RG 0045 del 15.01.2013 |

Dipartimento della sanità e della socialità

| CRB | Conto | Descrizione | Importo frs. | Motivo | Osservazioni | Base legale |
|-----|--------|---|--------------|--|--|-------------------------|
| 210 | 318238 | Spese di gestione LAPS | 75'000 | Indennizzo ai Comuni per Sportello LAPS | | RG 1657 del 28.03.2012 |
| 221 | 318389 | Spese per incasso | 100'000 | Spese per l'incasso dovute alla modifica per la registrazione dell'importo lordo | Integralmente compensato da entrata equivalente sul conto 436206 CRB 221 | RG 3596 del 26.06.2012 |
| 241 | 318114 | Onorari e spese prevenzione e promozione salute (t.291.02 | 70'000 | Progetto "Meglio a piedi sul percorso casa-scuola" | Integralmente compensato da entrata equivalente sul conto 434001 CRB 241 | RG 3958 dell'11.07.2012 |
| 241 | 318114 | Onorari e spese prevenzione e promozione salute (t.291.02 | 10'000 | Aggiornamento banca dati progetto "Infodoc promozione della salute" | Integralmente compensato da entrata equivalente sul conto 434001 CRB 241 | RG 5081 del 19.09.2012 |

Dipartimento dell'educazione, della cultura e dello sport

| CRB | Conto | Descrizione | Importo frs. | Motivo | Osservazioni | Base legale |
|-----|--------|---|--------------|---|---|------------------------|
| 414 | 313032 | Alimentari refezioni scolastiche (t.414.01) | 25'590 | Gestione della ristorazione scolastica interamente pubblica | Parzialmente compensato da entrate sui conti del CRB 414 | RG 6879 del 07.12.2011 |
| 414 | 313033 | Alimentari mescite scolastiche (t.414.01) | 28'200 | Gestione della ristorazione scolastica interamente pubblica | Parzialmente compensato da entrate sui conti del CRB 414 | RG 6879 del 07.12.2011 |
| 414 | 318003 | Imposta sul valore aggiunto (iva) | 7'590 | Gestione della ristorazione scolastica interamente pubblica | Parzialmente compensato da entrate sui conti del CRB 414 | RG 6879 del 07.12.2011 |
| 416 | 313036 | Spese di cucina per corsi esterni | 150'000 | Refezione degli utenti esterni ospitati ai centri sportivi G+S a Bellinzona e Olivone | Integralmente compensato da entrata equivalente sul conto 432014 CRB 416 | RG 4433 del 29.08.2012 |
| 485 | 317002 | Spese per attività didattiche e culturali | 11'450 | Furto con scasso presso la sede della SM Lugano 2 con sottrazione della cassaforte e relativo contenuto | | RG 5490 del 10.10.2012 |
| 656 | 318173 | Spese per esposizioni temporanee | 7'000 | Organizzazione mostre Museo d'Arte | Integralmente compensato da entrata equivalente sul conto 469003 CRB 656 | RG 0211 del 17.01.2012 |
| 656 | 318173 | Spese per esposizioni temporanee | 18'696 | Organizzazione mostre Museo d'Arte | Integralmente compensato da entrata equivalente sul conto 469003 CRB 656 | RG 0211 del 17.01.2012 |
| 656 | 318175 | Spese per didattica e animazione culturale | 21'395 | Spese per didattica e animazione culturale al Museo cantonale d'arte di Lugano | Integralmente compensato da entrata equivalente sui conti 434040 e 469003 CRB 656 | RG 0959 del 28.02.2012 |

| | | | | | | |
|-----|--------|----------------------------------|-------|------------------------------------|--|------------------------|
| 656 | 318173 | Spese per esposizioni temporanee | 5'000 | Organizzazione mostre Museo d'Arte | Integralmente compensato da entrata equivalente sul conto 469003 CRB 656 | RG 0211 del 17.01.2012 |
|-----|--------|----------------------------------|-------|------------------------------------|--|------------------------|

| CRB | Conto | Descrizione | Importo frs. | Motivo | Osservazioni | Base legale |
|-----|--------|---|--------------|--|---|------------------------|
| 656 | 318173 | Spese per esposizioni temporanee | 820 | Organizzazione mostre Museo d'Arte | Integralmente compensato da entrata equivalente sul conto 469003 CRB 656 | RG 0211 del 17.01.2012 |
| 656 | 318175 | Spese per didattica e animazione culturale | 6'645 | Spese per didattica e animazione culturale al Museo cantonale d'arte di Lugano | Integralmente compensato da entrata equivalente sui conti 434040 e 469003 CRB 656 | RG 0959 del 28.02.2012 |
| 657 | 318173 | Spese per esposizioni temporanee | 75'600 | Organizzazione mostre Pinacoteca Züst | Integralmente compensato da entrata equivalente sul conto 469003 CRB 657 | RG 1549 del 21.03.2012 |
| 661 | 318001 | Onorari e spese per consulenze, incarichi e perizie | 40'295 | Digitalizzazione di parte dei volumi pubblicati dal Vocabolario dei dialetti della Svizzera italiana | Integralmente compensato da entrata equivalente sul conto 460039 CRB 661 | RG 5869 del 26.10.2011 |
| 677 | 310001 | Libri, riviste e documentazione | 50'000 | Acquisto libri Biblioteca cantonale Mendrisio | Integralmente compensato da entrata equivalente sul conto 462017 CRB 677 | RG 5810 del 19.11.2008 |

Dipartimento del territorio

| CRB | Conto | Descrizione | Importo frs. | Motivo | Osservazioni | Base legale |
|-----|--------|---|--------------|--|--|------------------------|
| 731 | 318200 | Interventi per inquinamenti delle acque | 130'000 | Maggiori spese per Interventi per inquinamenti acque | Integralmente compensato da entrata equivalente sul conto 436063 CRB 731 | RG 6440 del 14.11.2012 |
| 767 | 318230 | Indennità ai periti per controllo teleferiche | 13'500 | Adeguamento delle indennità ai periti per controllo teleferiche | Integralmente compensato da entrata equivalente sul conto 431042 CRB 767 | RG 3495 del 26.06.2012 |
| 781 | 318320 | Onorari e spese per studi diversi | 44'000 | Assistenza legale nella causa civile intrapresa nei confronti delle ditte di pavimentazione ticinesi | | RG 3014 del 05.06.2012 |
| 781 | 318320 | Onorari e spese per studi diversi | 14'000 | Conclusione della causa civile nei confronti delle ditte di pavimentazione ticinesi | | RG 4662 del 05.09.2012 |
| 786 | 311037 | Acquisto veicoli pesanti e attrezzature speciali (t.786.01) | 243'500 | Acquisto di mezzi speciali per la manutenzione dell'autostrada | Integralmente compensato da entrata equivalente sul conto 436006 CRB 786 | RG 2081 del 05.04.2011 |
| 786 | 311037 | Acquisto veicoli pesanti e attrezzature speciali (t.786.01) | 187'700 | Acquisto di mezzi speciali per la manutenzione dell'autostrada | Integralmente compensato da entrata equivalente sul conto 436006 CRB 786 | RG 2081 del 05.04.2011 |
| 782 | 314005 | Ripristino strade per incidenti stradali | | Maggiori oneri per riparazioni danni di incidenti stradali | | RG 1376 del 20.03.2013 |

| | | | | | | |
|-----|--------|------------------------------------|--|---|--|------------------------|
| 782 | 314006 | Interventi per danni alluvionali | | Maggiori oneri per interventi per danni alluvionali | | RG 1376 del 20.03.2013 |
| 782 | 314007 | Servizio spazzaneve | | Maggiori oneri per il servizio invernale | | RG 1376 del 20.03.2013 |
| 782 | 314008 | Servizio spandimento sale e ghiaia | | Maggiori oneri per il servizio invernale | | RG 1376 del 20.03.2013 |

Dipartimento delle finanze e dell'economia

| CRB | Conto | Descrizione | Importo frs. | Motivo | Osservazioni | Base legale |
|------------|--------------|---|---------------------|---|---|------------------------|
| 942 | 314052 | Sistemazioni logistiche | 350'000 | Importanti interventi di manutenzione sugli stabili a Lugano-Pazzallo | Integralmente compensato da entrata equivalente sul conto 436006 CRB 942 | RG 2878 del 30.05.2012 |
| 942 | 314013 | Manutenzione stabili: eventi eccezionali | 70'800 | Impianto di videosorveglianza SME Mendrisio | | RG 5085 del 19.09.2012 |
| 945 | 318192 | Contributi di miglioria per proprietà dello stato | 279'347 | Contributo per le opere di canalizzazione per i mappali di proprietà della Repubblica e Cantone Ticino a Biasca | | RG 6971 del 12.12.2012 |
| 946 | 311049 | Acquisto attrezzature per manutenzione stabili | 50'000 | Gestione della ristorazione scolastica interamente pubblica | | RG 6879 del 07.12.2011 |
| 963 | 318002 | Spese esecutive | 500'000 | Spese per procedure esecutive | Integralmente compensato da entrata equivalente sui conti della Divisione delle contribuzioni | RG 5655 del 17.10.2012 |
| 963 | 318002 | Spese esecutive | 400'000 | Spese esecutive per le procedure promosse dall'Ufficio esazione e condoni | Integralmente compensato da entrata equivalente sui conti della Divisione delle contribuzioni | RG 7164 del 18.12.2012 |

(35) Rimborsi a enti pubblici

Dipartimento delle istituzioni

| CRB | Conto | Descrizione | Importo frs. | Motivo | Osservazioni | Base legale |
|------------|--------------|-----------------------------------|---------------------|--|---|------------------------|
| 151 | 351001 | Esecuzione pene in altri istituti | 203'000 | Maggiori spese nel settore della giustizia | Integralmente compensato da entrata equivalente sui conti della Polizia cant. | RG 0045 del 15.01.2013 |

(36) Contributi cantonali

Dipartimento della sanità e della socialità

| CRB | Conto | Descrizione | Importo frs. | Motivo | Osservazioni | Base legale |
|------------|--------------|--|---------------------|--|--|------------------------|
| 221 | 366007 | Prestazioni ordinarie per assistiti a domicilio | 7'000'000 | Maggiori prestazioni ordinarie per assistiti a domicilio | Parzialmente compensato da entrate sul conto 462006 del CRB 221 | RG 6889 del 05.12.2012 |
| 222 | 366020 | Contributi per asilanti e ammissione provvisoria | 3'300'000 | Spese per richiedenti l'asilo non in grado di provvedere al proprio mantenimento personale | Parzialmente compensato da entrate sui conti 450003 e 450035 del CRB 222 | RG 5644 del 17.10.2012 |

Dipartimento dell'educazione, della cultura e dello sport

| CRB | Conto | Descrizione | Importo frs. | Motivo | Osservazioni | Base legale |
|------------|--------------|---|---------------------|---|---------------------|------------------------|
| 650 | 363011 | Contributi alla Fondazione Monte Verità | 1'750'000 | Contributi alla Fondazione Monte Verità | | RG 2812 del 29.05.2012 |

ALLEGATO 5 Grafici

Grafico 1
Risultato d'esercizio 2002-2013, in milioni di franchi

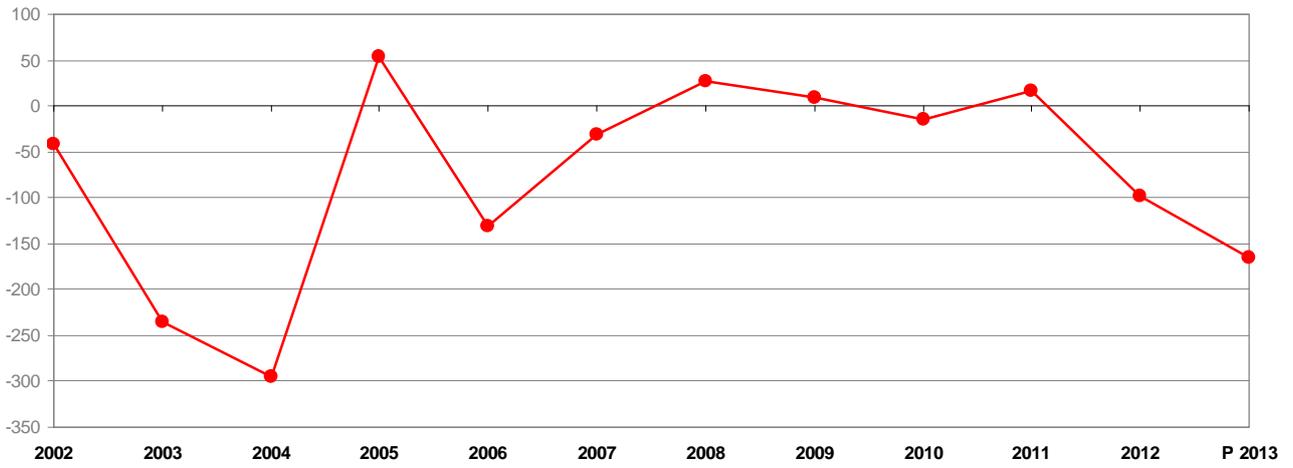


Grafico 2
Spese correnti totali e ricavi correnti totali 2002-2013, in milioni di franchi

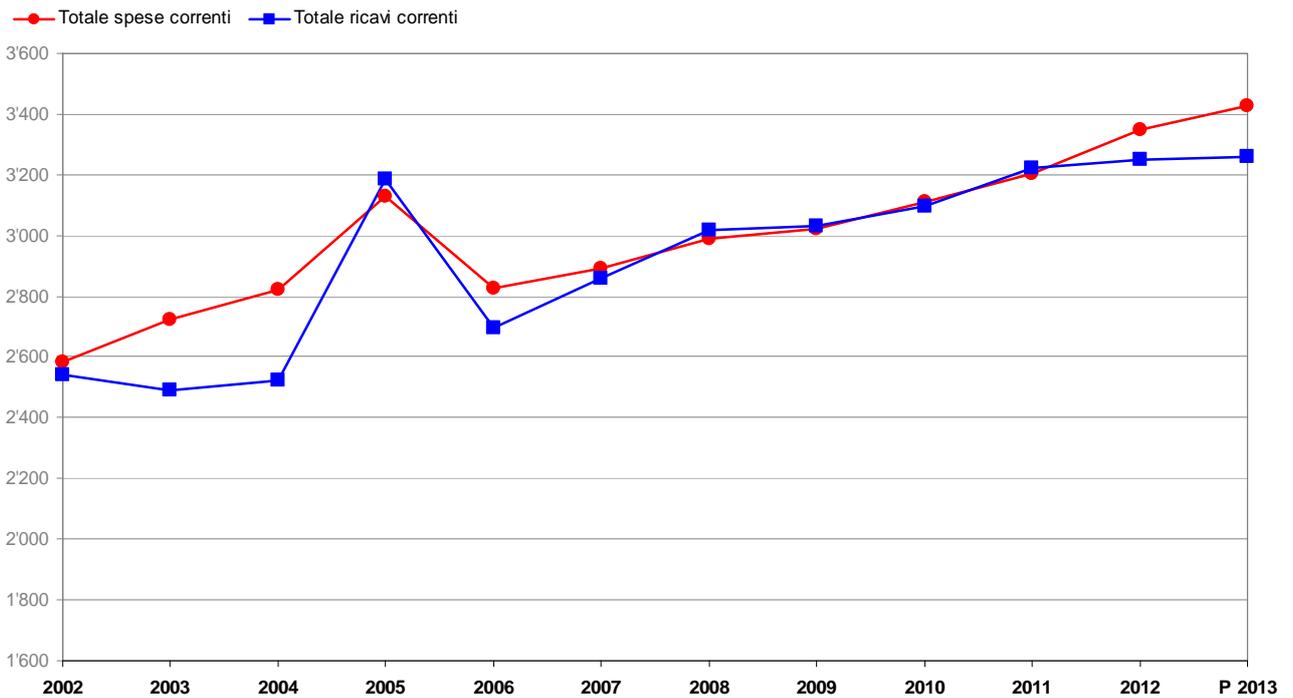


Grafico 3
Uscite correnti e entrate correnti 2002-2013, in milioni di franchi

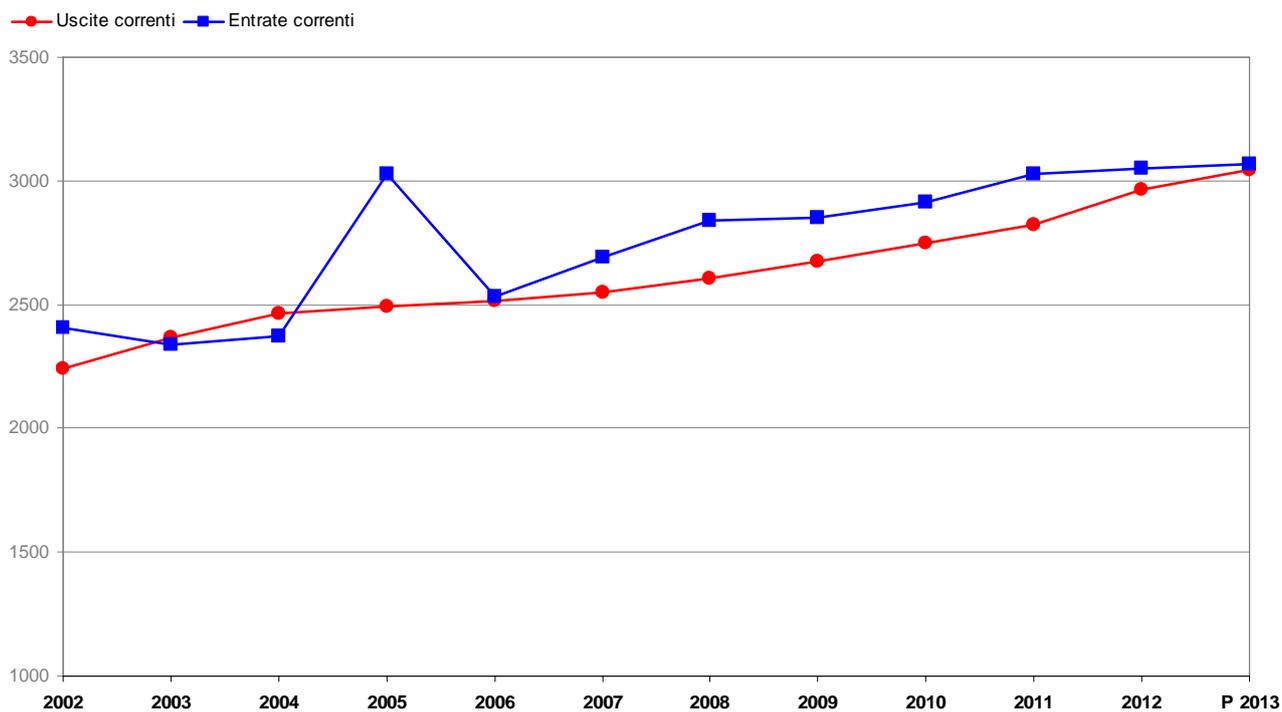


Grafico 4
Risultato totale e risultato d'esercizio 2002-2013, in milioni di franchi

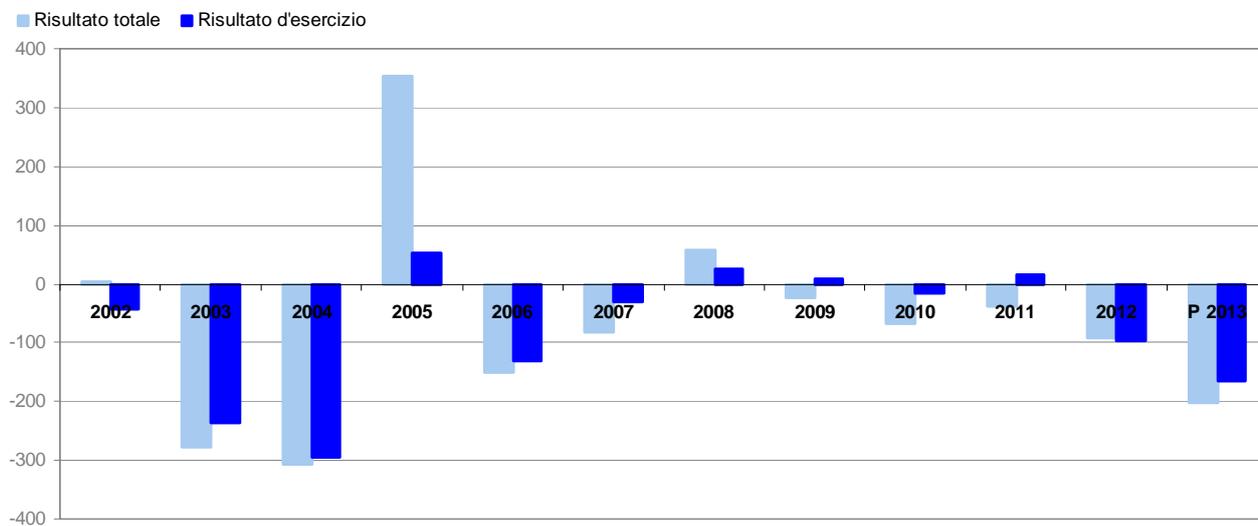


Grafico 5
Autofinanziamento e grado d'autofinanziamento 2002-2013

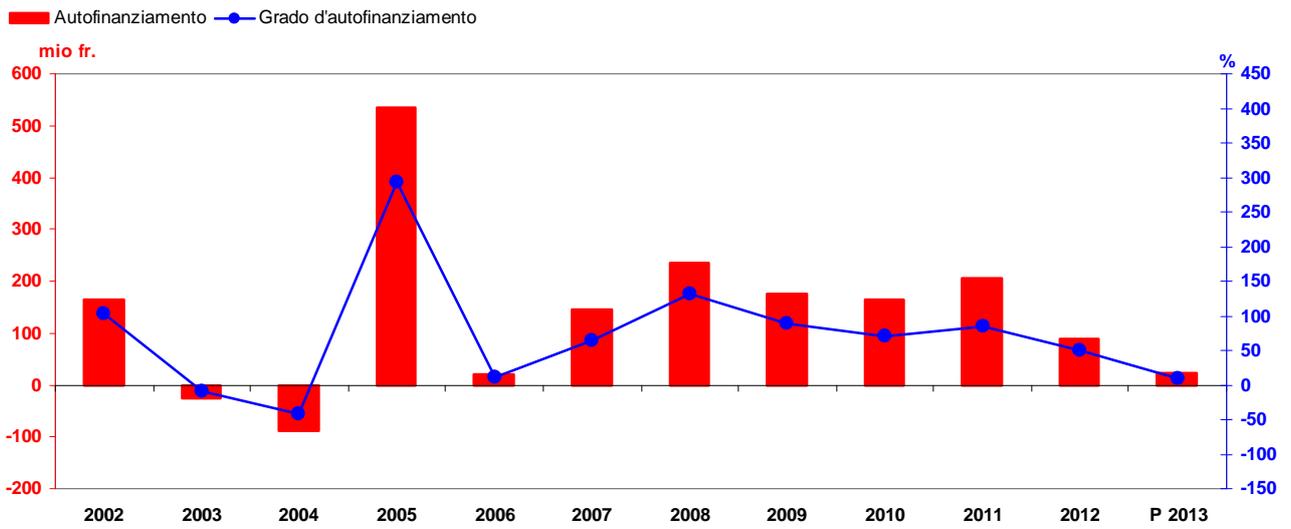


Grafico 6
Investimenti netti e lordi 2002-2013, in milioni di franchi (compresi i movimenti al fondo AD)

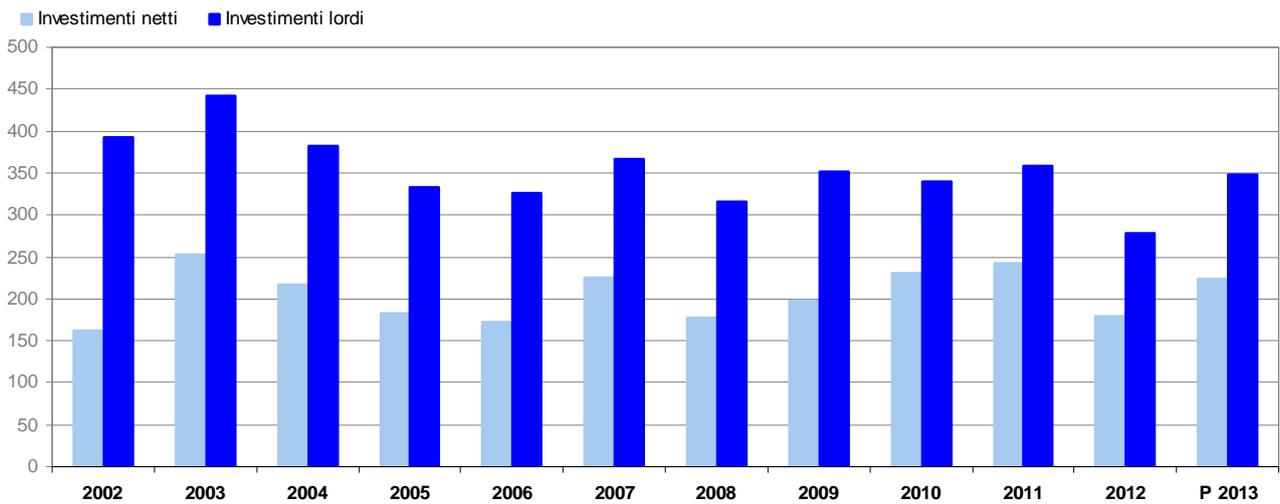


Grafico 7
Spese per il personale 2002-2013, in milioni di franchi

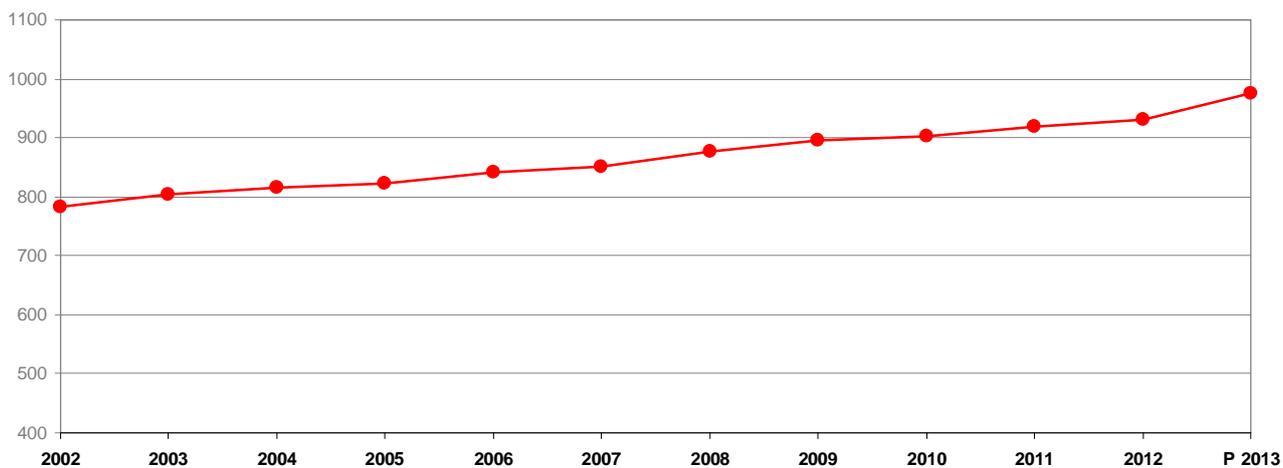


Grafico 8
Spese per beni e servizi 2002-2013, in milioni di franchi

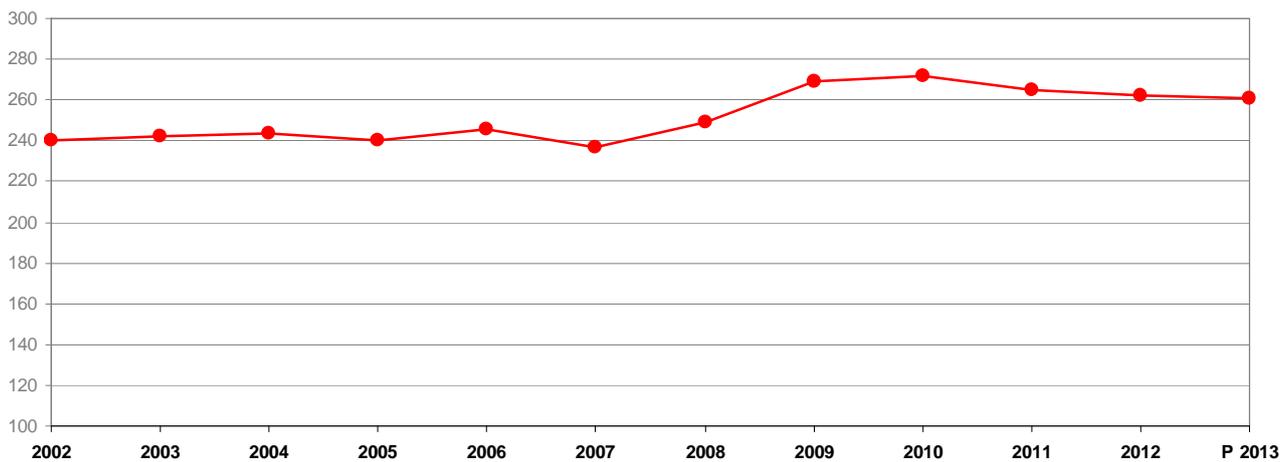


Grafico 9
Interessi passivi 2002-2013, in milioni di franchi

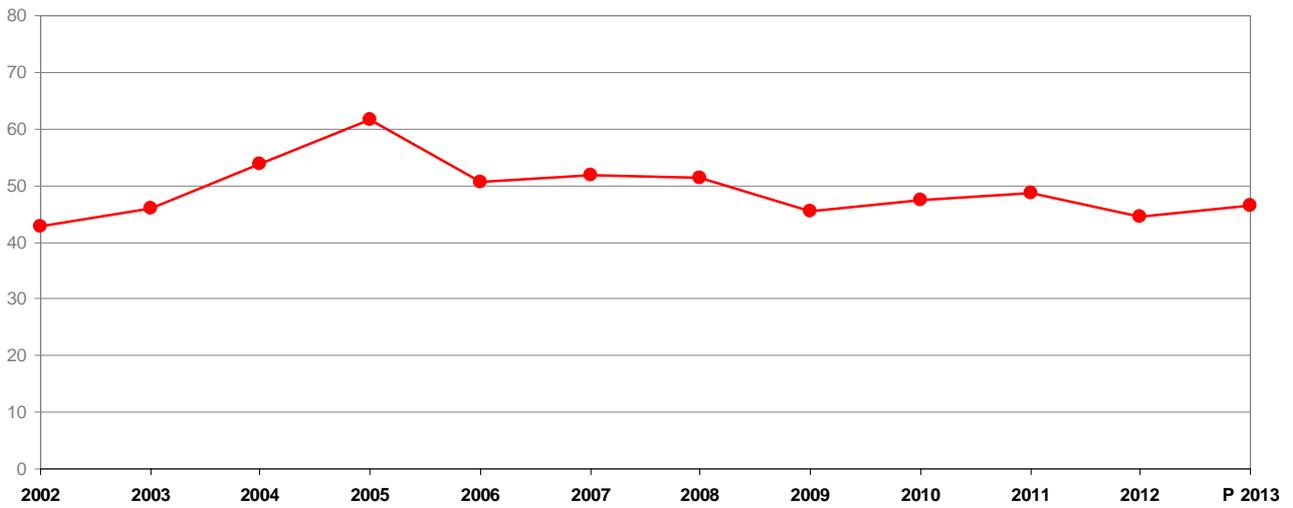


Grafico 10
Ammortamenti 2002-2013, in milioni di franchi

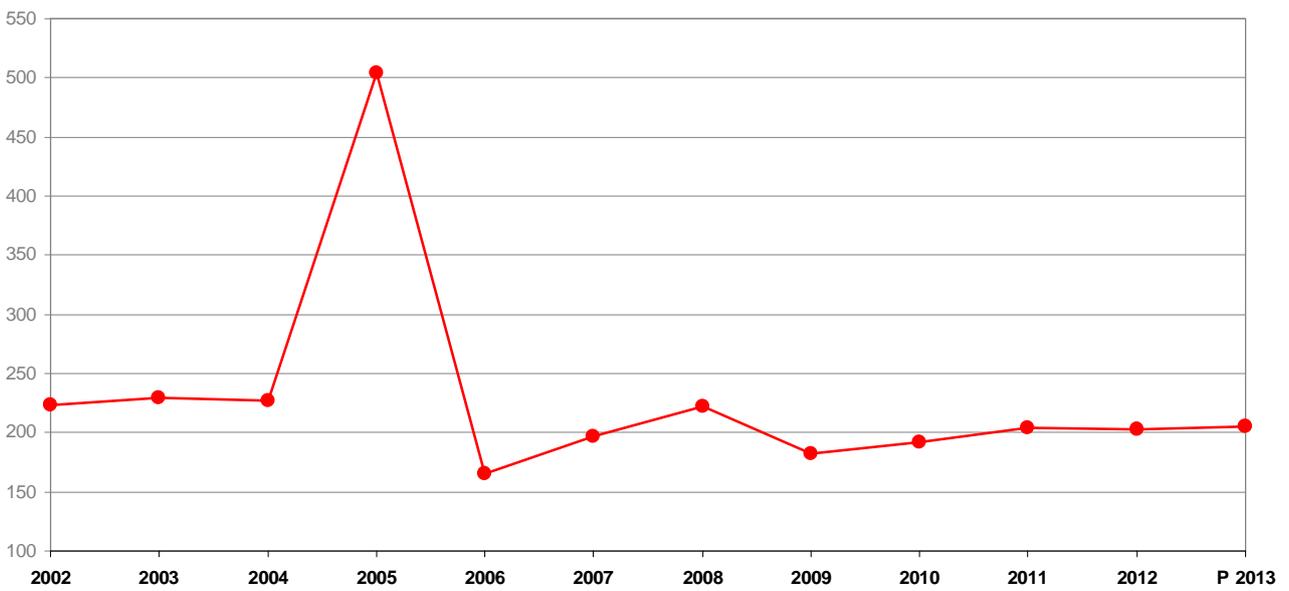


Grafico 11
Contributi cantonali lordi 2002-2013, in milioni di franchi

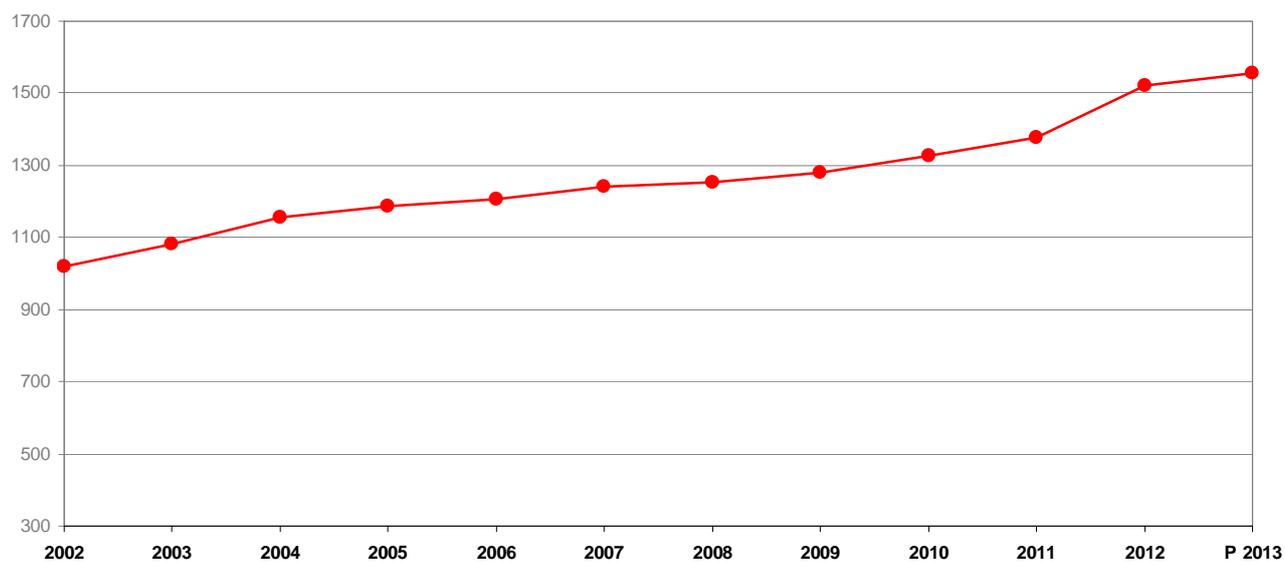


Grafico 12
Contributi cantonali netti 2002-2013, in milioni di franchi

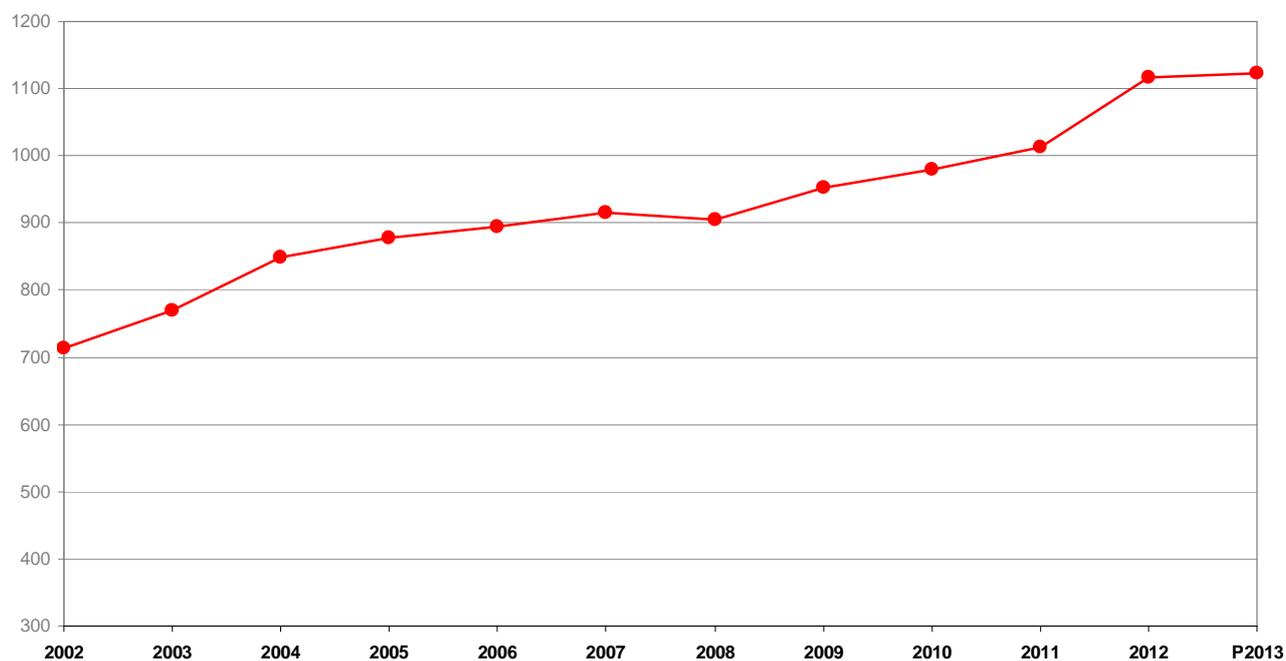


Grafico 13
Ricavi correnti totali 2002-2013, in milioni di franchi

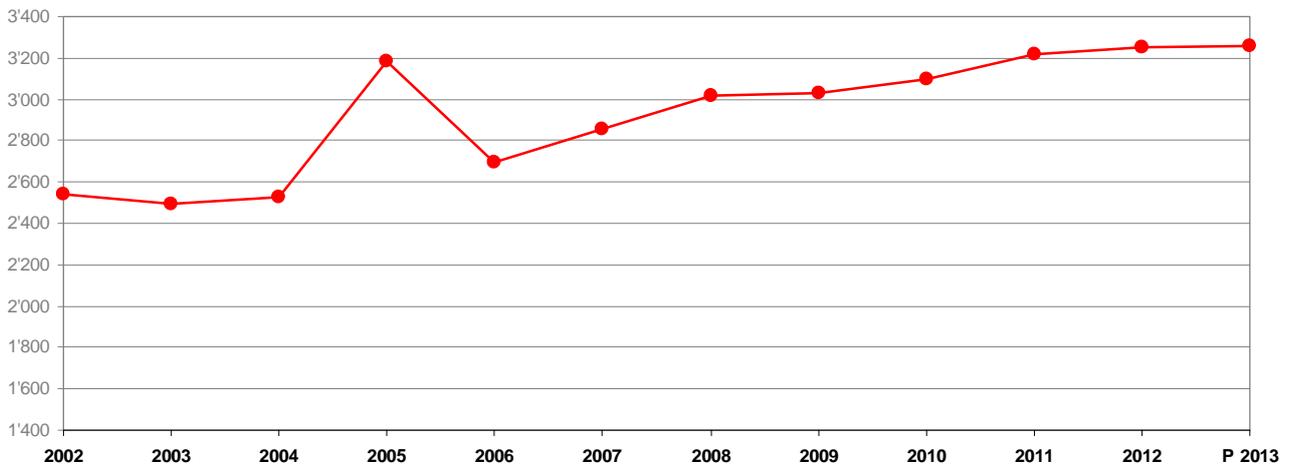


Grafico 14
Ricavi da imposte 2002-2013, in milioni di franchi

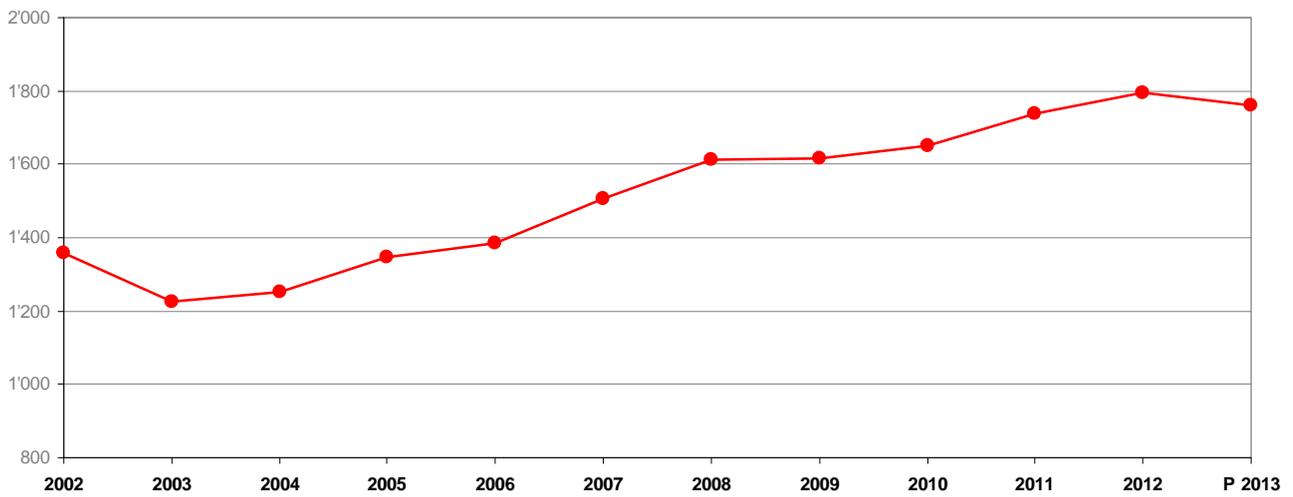


Grafico 15

Ricavi da imposte PF e PG (gettito di competenza) 2002-2013, in milioni di franchi

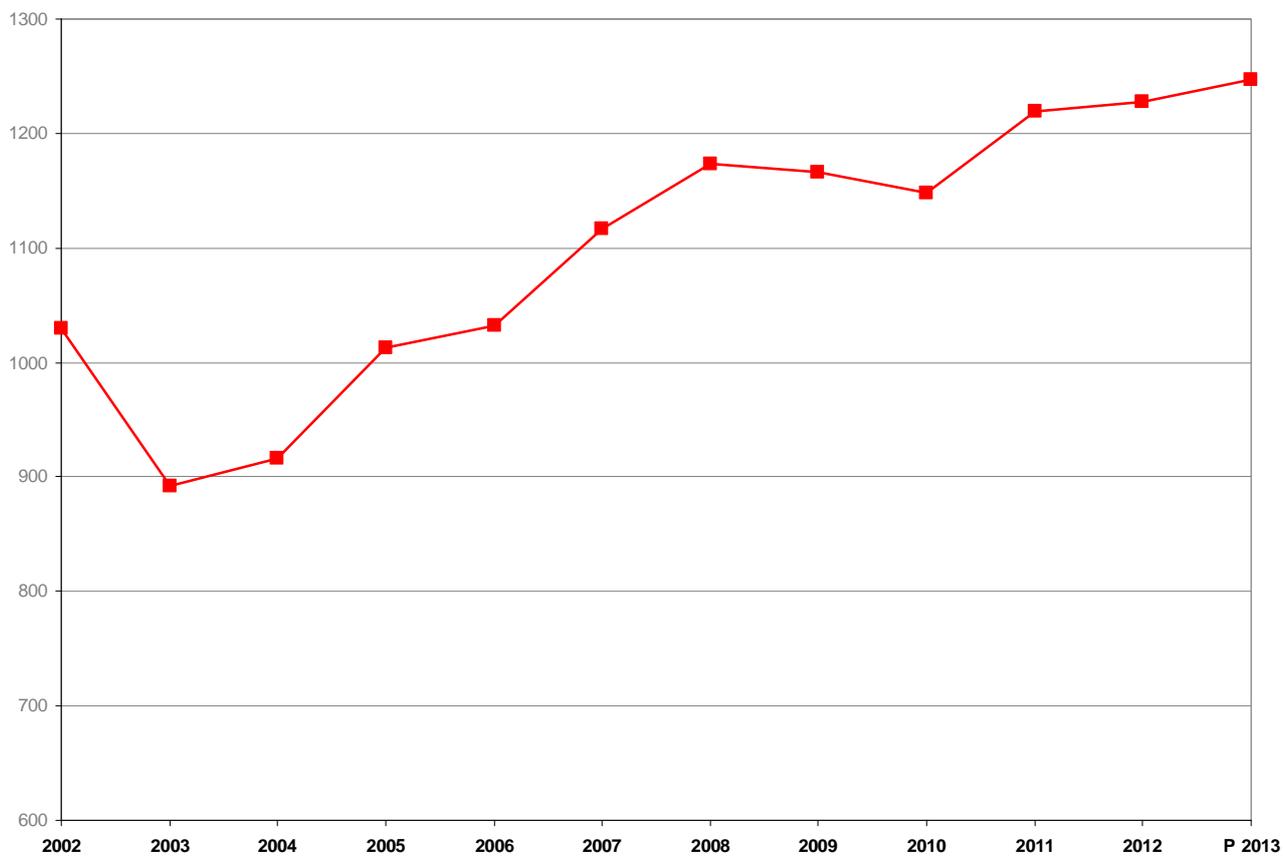


Grafico 16

Ricavi da contributi per spese correnti 2002-2013, in milioni di franchi

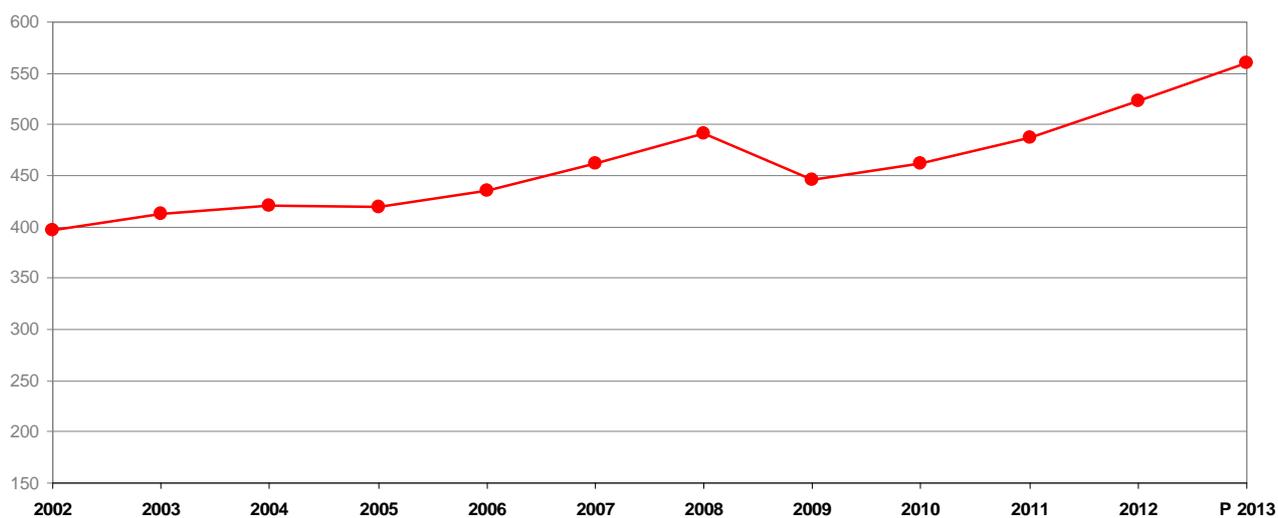
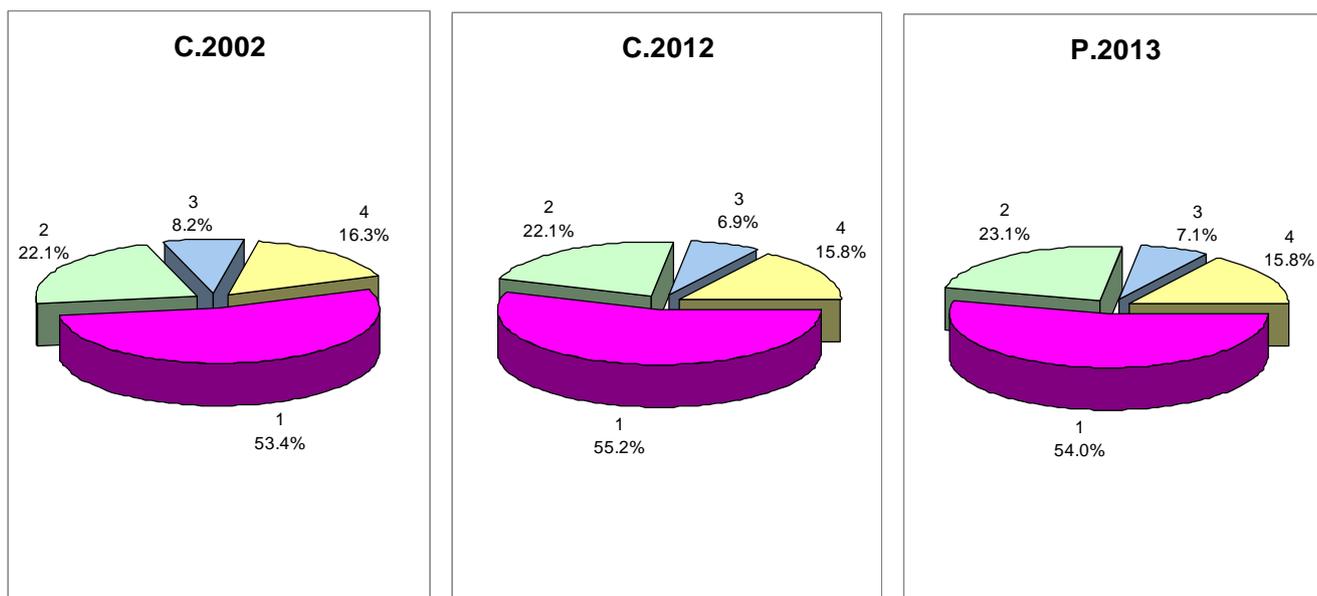


Grafico 17
Distribuzione percentuale dei ricavi correnti



1. Imposte cantonali
 2. Contributi e partecipazioni

3. Tasse, multe, vendite
 4. Diversi

Grafico 18
Imposte cantonali (gettito di competenza) 2002-2013, in milioni di franchi

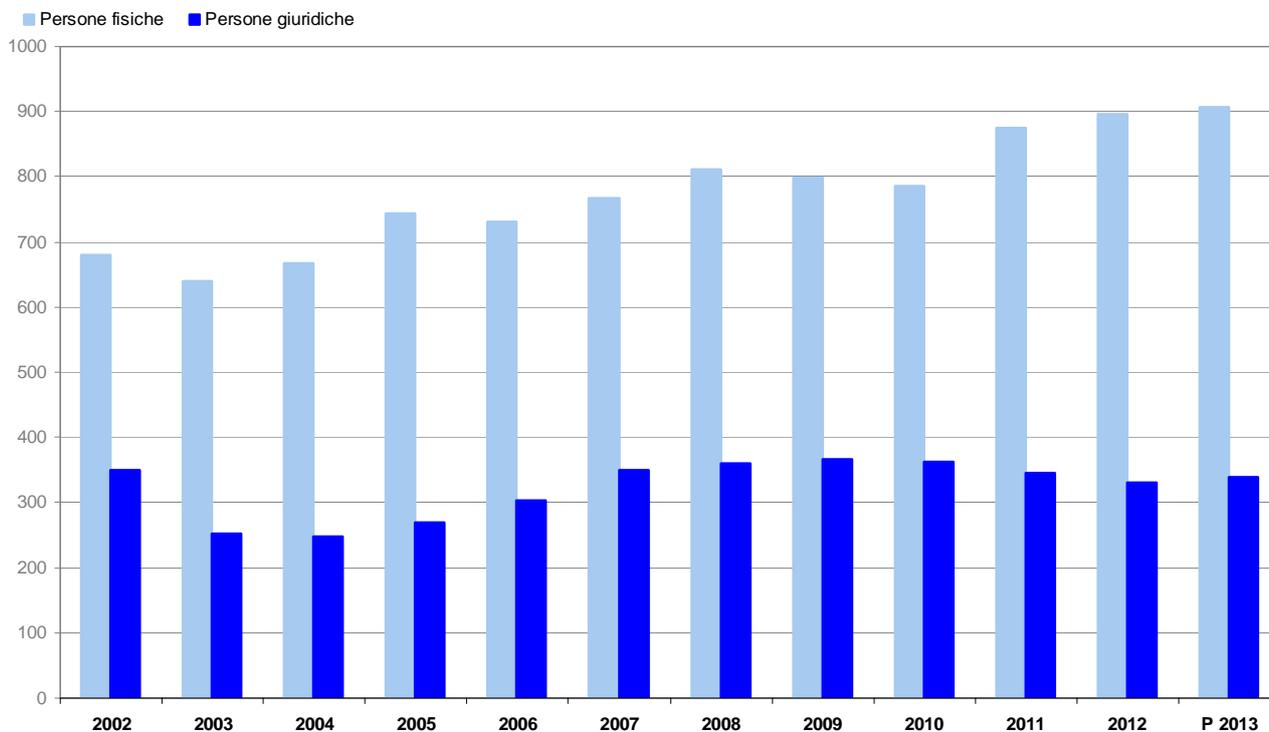


Grafico 19
Debito pubblico 2002-2013, in milioni di franchi

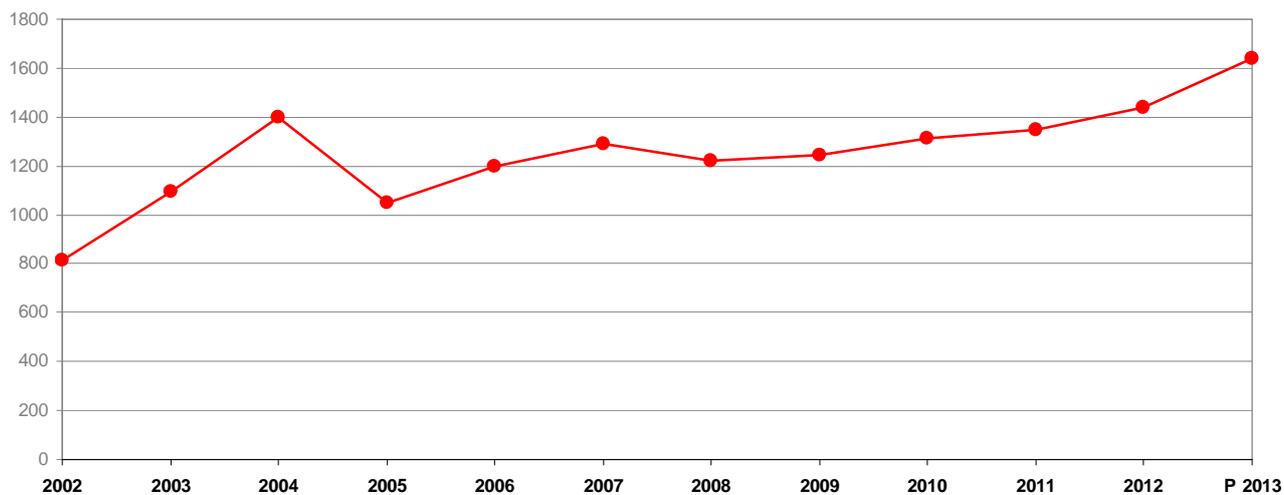


Grafico 20
Debito pubblico 2002-2012 per abitante, in franchi

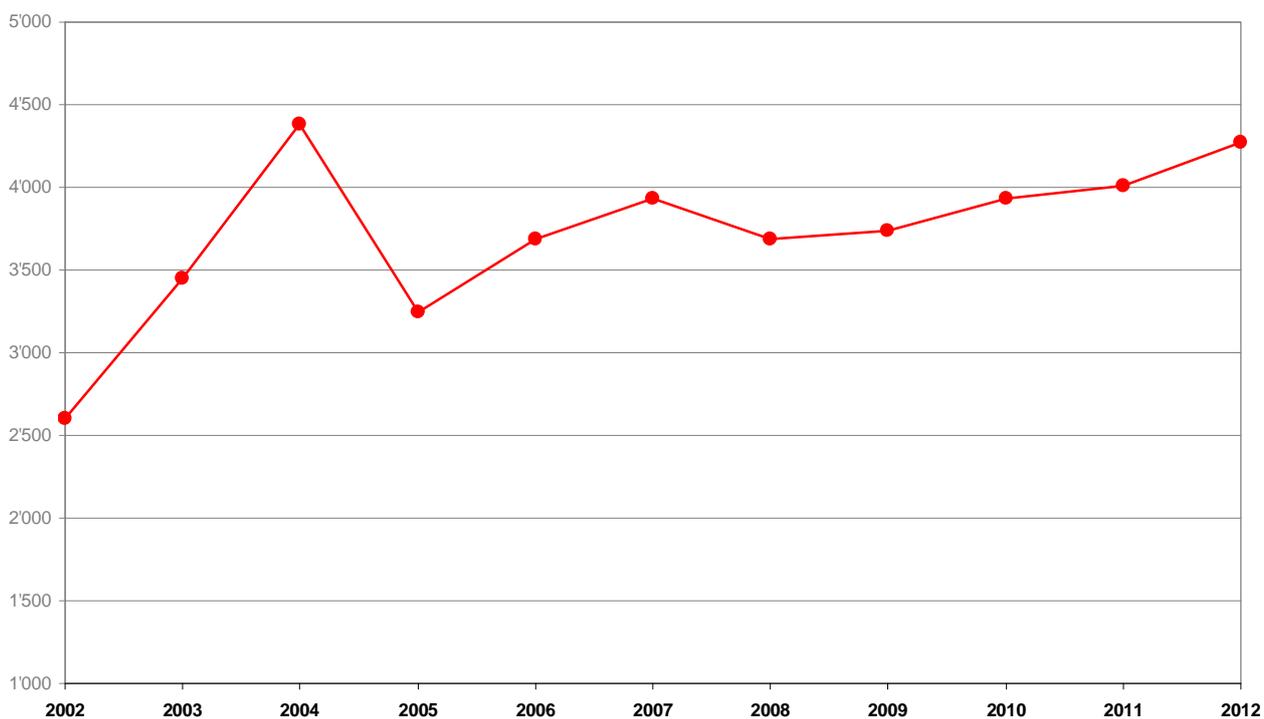
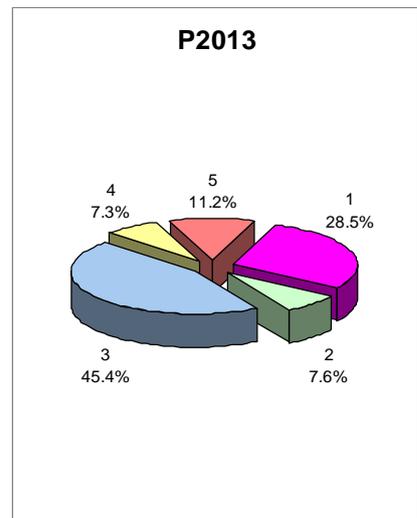
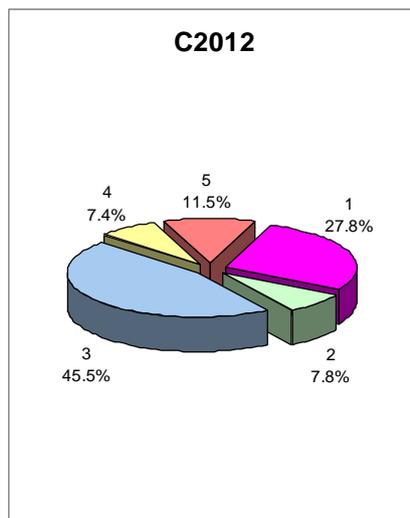
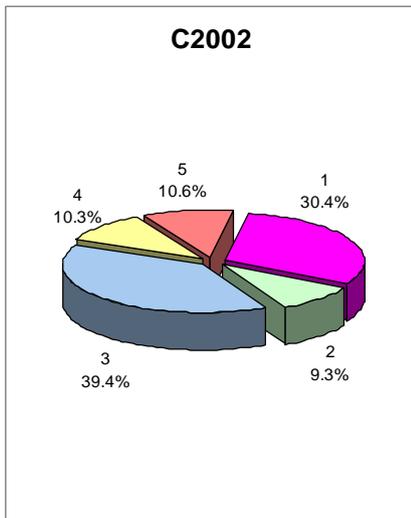


Grafico 21
Distribuzione percentuale delle spese correnti



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