

Messaggio n. 8413 Consuntivo 2023

Rapporto di esercizio



**Messaggio n. 8413
del 10 aprile 2024**

Consuntivo 2023

Rapporto d'esercizio

Impressum

Repubblica e Cantone Ticino
Consiglio di Stato

© Repubblica e Cantone Ticino, 2024

Riproduzione autorizzata
con la citazione della fonte

Messaggio n. 8413 Consuntivo 2023

Rapporto d'esercizio

Bellinzona, 10 aprile 2024

Presentazione Messaggio

Considerazioni generali

Dopo un anno 2022 nel quale è stato possibile ritrovare un equilibrio finanziario, il consuntivo 2023 chiude con un disavanzo d'esercizio di -121.8 milioni di franchi, a fronte di un disavanzo preventivato di -79.5 milioni di franchi. L'autofinanziamento si attesta a 94.3 milioni di franchi, mentre il risultato totale ammonta a -224.6 milioni di franchi a fronte di -164.4 milioni di franchi stimato in sede di preventivo. Rispetto al preventivo, le spese correnti (spese totali, dedotti i contributi da riversare e gli addebiti interni) sono risultate superiori di 31 milioni di franchi (+0.8%) mentre i ricavi correnti (ricavi totali, dedotti i contributi da terzi da riversare e gli accrediti interni) sono risultati inferiori di 11.4 milioni di franchi (-0.3%).

Gli investimenti netti effettuati nel 2023 ammontano a 318.9 milioni di franchi, superiori di 25.3 milioni di franchi rispetto al preventivo. Questo livello di investimenti si allinea sostanzialmente ai 320 milioni di franchi dello scorso anno; per il secondo anno consecutivo il livello degli investimenti raggiunge quindi il livello più alto mai raggiunto in precedenza, ripercuotendosi sugli ammortamenti. Il capitale proprio si attesta a -177.5 milioni di franchi (-95.3 milioni a fine 2022). Il debito pubblico aumenta rispetto all'anno precedente, situandosi attorno ai 2.5 miliardi di franchi.

Lo scostamento tra il preventivo e il consuntivo 2023 è pari a -42.3 milioni di franchi. Questo risultato, ancorché negativo, è stato ottenuto nonostante tre importanti fattori che hanno peggiorato inizialmente in modo ancor più importante le stime finanziarie contenute nel preventivo 2023. Un primo fattore riguarda la mancata distribuzione di utili da parte della BNS conseguente ai risultati fortemente negativi ottenuti nel 2022 e che hanno portato in negativo le riserve per distribuzione della banca; rispetto al preventivo 2023 il mancato ricavo equivale a 137 milioni di franchi. Un secondo fattore concerne il nuovo modello di calcolo dell'imposta di circolazione, che, in seguito alla votazione popolare del 30 ottobre 2022, ha comportato una riduzione del gettito di 16 milioni di franchi rispetto al preventivo. Il terzo fattore riguarda la pubblicazione dei premi di cassa malattia per il 2023, che ha evidenziato un aumento degli stessi del 9.2%, che ha portato a un maggior onere di 10.7 milioni di franchi rispetto al preventivo per la riduzione dei premi di cassa malattia.

A fronte di questi fattori, il disavanzo poteva quindi essere ben superiore ed è stato possibile limitarlo grazie a misure di contenimento del disavanzo messe in atto dal Consiglio di Stato nel 2023 in ambiti di sua competenza per un valore di circa 40 milioni di franchi e al consolidamento dei ricavi fiscali che sono migliorati di 69.4 milioni di franchi (+3.3%) rispetto al preventivo 2023. Aumentano in particolare le imposte di successione e donazione (+32.4 milioni), le imposte delle persone giuridiche (+28.3 milioni), le imposte suppletorie e multe (+14.2 milioni), l'imposta sugli utili immobiliari (+10.3 milioni) e le tasse sulle case da gioco (+6.0 milioni).

Sul fronte delle spese correnti (senza i contributi da riversare e gli addebiti interni), si riscontra un aumento complessivo di 31 milioni di franchi a seguito principalmente dell'incremento della spesa per il personale (+17.1 milioni). Cresce poi anche la spesa per ammortamenti (+10 milioni), quale conseguenza dei maggiori investimenti effettuati, mentre le spese di trasferimento rimangono sostanzialmente stabili (+1.5 milioni), nonostante l'aumento dei contributi per la riduzione dei premi di cassa malattia (+10.7 milioni). Si registrano per contro minori spese per beni e servizi (-5.2 milioni).

Gli sforzi effettuati hanno permesso di contenere il disavanzo, avvicinandolo a quello del preventivo. Inoltre, il disavanzo d'esercizio di -121.8 milioni di franchi rispetta il limite massimo di disavanzo che sarebbe stato possibile in sede di preventivo in base alle disposizioni sul freno ai disavanzi (pari a -130.2 milioni).

Si rileva in aggiunta che il buon andamento di Banca Stato ha permesso una rivalutazione della partecipazione a bilancio di 39.9 milioni di franchi, limitando quindi a -81.9 milioni di franchi l'impatto sul capitale proprio della perdita dell'esercizio 2023 (ossia -121.8 milioni, dedotti 39.9 milioni di rivalutazione).

Il 2023 è stato un anno particolarmente impegnativo dal profilo finanziario, ma grazie anche agli interventi implementati nel corso dell'anno è stato possibile contenere il disavanzo. Malgrado ciò, la situazione finanziaria permane fragile. Per questo motivo Consiglio di Stato e Parlamento dovranno continuare gli sforzi intrapresi per riequilibrare i conti cantonali.

Indice

Informazioni consolidate

Dati finanziari riassuntivi	9
Indicatori	45
Conclusioni	55
Atti legislativi	58

Informazioni dettagliate

Allegato di bilancio	60
Scostamenti	76

Informazioni dettagliate per schede funzionali

Schede	84
--------	----

Informazioni complementari

Contributi per ospedalizzazioni nel Cantone e fuori Cantone	209
Riforma Ticino 2020 – aggiornamento lavori	218
Supplementi di credito	220
Ratifica superamenti crediti al 31.12.2023	225

Dati finanziari riassuntivi

Risultato d'esercizio e risultato totale	10
Freno al disavanzo	12
Evoluzione economica e influsso sulle finanze cantonali	13
Conto economico	15
Ricavi fiscali	21
Conto degli investimenti	26
Bilancio	37
Conto dei flussi dei mezzi liquidi	39
Ripartizione funzionale del conto economico e degli investimenti	40
Personale per Dipartimento in unità equivalenti a tempo pieno (ETP)	41

Risultato d'esercizio e risultato totale

Importi in milioni di CHF	C2022	P2023	C2023	Var C23 - P23
Conto economico				
Uscite correnti	3'570.1	3'646.6	3'667.1	20.5
Ammortamenti, rettifiche di valore e vers. a fondi	269.0	218.6	229.2	10.6
Spese correnti	3'839.1	3'865.2	3'896.3	31.0
Altre poste straordinarie e versamenti a cap. proprio	1.5	-	4.3	4.3
Riversamenti contributi da terzi	156.4	160.5	179.3	18.8
Addebiti interni	222.6	213.1	228.1	15.0
Totale spese	4'219.6	4'238.9	4'308.0	69.1
Entrate correnti	3'828.1	3'778.4	3'765.0	-13.4
Scioglimenti, rettifiche di valore e prelievi da fondi	14.5	7.0	9.1	2.1
Ricavi correnti	3'842.5	3'785.5	3'774.1	-11.4
Altre poste straordinarie e prelievi da cap. proprio	1.0	0.2	4.7	4.5
Contributi da riversare	156.4	160.5	179.3	18.8
Accrediti interni	222.6	213.1	228.1	15.0
Totale ricavi	4'222.5	4'159.4	4'186.2	26.8
Risultato d'esercizio	3.0	-79.5	-121.8	-42.3
Conto degli investimenti				
Uscite per investimenti	445.4	450.1	460.4	10.3
Entrate per investimenti	125.4	156.5	141.5	-14.9
Investimenti netti	320.0	293.6	318.9	25.3
Ammortamenti ordinari beni amministrativi	223.8	199.2	200.5	1.3
Vers./Prel. fondi, fin. speciali e capitale proprio	27.7	9.6	15.6	6.0
Risultato d'esercizio	3.0	-79.5	-121.8	-42.3
Autofinanziamento	254.4	129.2	94.3	-34.9
Risultato totale	-65.6	-164.1	-224.6	-60.2
Autofinanziamento	254.4	129.2	94.3	-34.9
Investimenti netti	320.0	293.6	318.9	25.3
Grado di autofinanziamento (%)	79.5	44.0	29.6	-14.4

Il consuntivo 2023 chiude con un disavanzo d'esercizio di -121.8 milioni di franchi a fronte di un disavanzo preventivato di -79.5 milioni di franchi. L'autofinanziamento si attesta a 94.3 milioni di franchi, mentre il risultato totale ammonta a -224.6 milioni di franchi a fronte di -164.4 milioni di franchi stimato in sede di preventivo.

Gli investimenti netti effettuati nel 2023 ammontano a 318.9 milioni di franchi, superiori di 8.6 milioni di franchi rispetto al preventivo 2023.

Rileviamo che nel corso dell'anno, il Consiglio di Stato ha messo in atto misure di contenimento del disavanzo in ambiti di sua competenza per un valore di circa 40 milioni di franchi. Sono in particolare state decise alcune misure sul personale per un valore di circa 3.7 milioni di franchi, come la non sostituzione in ragione del 20% del personale partente, la limitazione delle deroghe al criterio di attesa di 6 mesi per la sostituzione del personale e la riduzione del budget per le sostituzioni e per aiuti straordinari e ausiliari. Sono inoltre state rivisti i crediti per beni e servizi su diverse voci di costo per circa 3 milioni di franchi, contenuti per 7.5 milioni di franchi i contributi

cantonali e sciolti gli accantonamenti per mancati introiti relativi all'EOC (14.6 milioni) e in parte per il risanamento di siti contaminati (5 milioni), come pure il 50% del fondo di capitalizzazione delle UAA per complessivi 4.5 milioni; sono poi stati aggiornati i ricavi considerando un versamento straordinario di Banca Stato e dell'Azienda cantonale dei rifiuti per 3 milioni ciascuno.

Le spese correnti (spese totali, dedotti i contributi da riversare, gli addebiti interni e le altre poste straordinarie) sono superiori rispetto al preventivo di 31 milioni di franchi a seguito dell'incremento della spesa per il personale (+17.1 milioni), dovuto all'aumento della spesa per il personale docente nei settori delle scuole medie, della pedagogia speciale, della formazione professionale e delle scuole comunali. Cresce poi anche la spesa per ammortamenti (+10 milioni), quale conseguenza dei maggiori investimenti effettuati e le spese finanziarie (+3.5 milioni) a causa dell'evoluzione dei mercati finanziari contraddistinta da un aumento dei tassi d'interesse. Le spese di trasferimento sono in linea con il preventivo 2023 nonostante l'aumento dei contributi per la riduzione

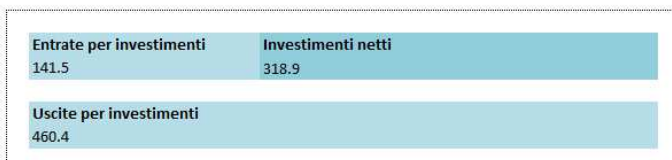
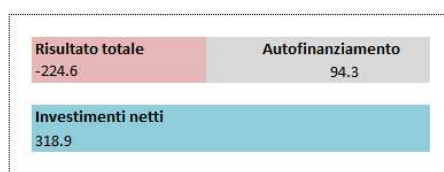
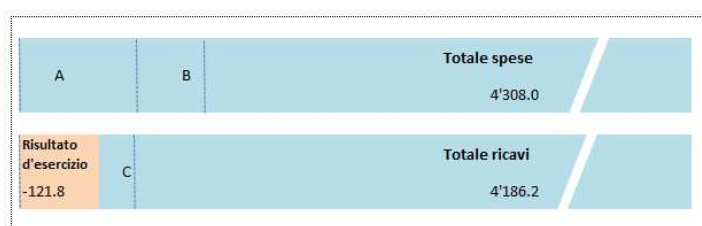
dei premi di cassa malattia (+10.7 milioni di franchi) derivante dall'importante aumento dei premi nel 2023 non considerato nelle valutazioni di preventivo.

I ricavi correnti (ricavi totali, dedotti i contributi da terzi da riversare, gli accrediti interni e altre poste straordinarie) sono risultati inferiori al preventivo per 11.4 milioni di franchi, principalmente a seguito del mancato versamento della quota sull'utile della Banca nazionale svizzera (-131.5 milioni), controbilanciato dall'aumento dei ricavi fiscali che hanno registrato un incremento rispetto ai dati di preventivo pari a 69.4 milioni di franchi. Aumentano in particolare le imposte di successione e donazione, le imposte delle persone giuridiche, le imposte suppletorie e multe, l'imposta sugli utili immobiliari e le tasse sulle case da gioco.

Aumentano poi i diversi ricavi in particolare a seguito di scioglimenti di accantonamenti non più necessari e i

ricavi finanziari in conseguenza soprattutto della rivalutazione per 3.4 milioni di franchi delle partecipazioni di beni amministrativi conseguente alla partecipazione nell'EOC a seguito del risultato d'esercizio positivo conseguito nel 2022.

L'esercizio 2023 chiude nel rispetto del vincolo finanziario (freno al disavanzo) entrato in vigore nel 2015 in quanto il conto di compensazione registra un saldo inferiore al limite del 9% dei ricavi correnti. Il debito pubblico si attesta poco al di sopra della soglia di 2.5 miliardi di franchi mentre il capitale proprio è pari a -177.5 milioni di franchi.



- A Ammortamenti ordinari su beni amministrativi = 200.5 milioni di franchi
 B Versamenti da fondi, finanziamenti speciali e dal capitale proprio = 25.4 milioni di franchi
 C Prelevamenti da fondi, finanziamenti speciali e dal capitale proprio = 9.8 milioni di franchi

Con l'ausilio di una rappresentazione grafica viene illustrata la modalità con la quale si determina il risultato totale e l'autofinanziamento. La differenza tra il totale delle spese e il totale dei ricavi definisce il risultato d'esercizio del Cantone (disavanzo di 121.8 milioni per il 2023). L'autofinanziamento è di 94.3 milioni di franchi ed è composto dal risultato d'esercizio, dagli ammortamenti ordinari su beni amministrativi (comprensivi degli ammortamenti ordinari sui contributi per investimenti) pari a 200.5

milioni di franchi e dai versamenti e prelevamenti netti da fondi, finanziamenti speciali e capitale proprio pari a 15.6 milioni di franchi (risultanti da 25.4 milioni di versamenti al netto di 9.8 milioni di prelevamenti). Deducendo dall'autofinanziamento gli investimenti netti si determina un disavanzo totale di -224.6 milioni di franchi, rispetto al disavanzo totale di -164.4 milioni di franchi del preventivo 2023.

Freno al disavanzo

Importi in milioni di franchi	C2022	C2023
Verifica rispetto del vincolo di bilancio		
Ricavi per calcolo (*)	3'839.7	3'773.6
Risultato d'esercizio	3.0	-121.8
Conto di compensazione	-80.4	-202.2
Riserve di rivalutazione dei beni amministrativi MCA2 (**)	-	***24.7
Conto di compensazione finale di riferimento	-80.4	-177.5
Soglia del 9% (limite massimo conto di compensazione)	-345.6	-339.6
Rispetto del vincolo	SI	SI

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

(**) Riserve di rivalutazione dei beni amministrativi nel capitale proprio secondo il Modello contabile armonizzato (MCA2) e il Regolamento sulla gestione finanziaria dello Stato.

(***) Si tratta dell'aggiustamento del conto di compensazione che permette di allineare il saldo di questo conto e il valore del capitale proprio sfruttando la rivalutazione della partecipazione di Banca Stato del 2023.

Il freno ai disavanzi pubblici, il cui principio è stato inserito nella Costituzione cantonale, prevede all'articolo 31 lett. c della Legge sulla gestione e sul controllo finanziario dello Stato (LGF) che i disavanzi del conto di compensazione vengano compensati entro un periodo di quattro anni, qualora superassero complessivamente la soglia stabilita del 9%. Secondo l'articolo 31 lett. d il disavanzo del conto di compensazione non può infatti eccedere il 9% dei ricavi correnti.

Il concetto di conto di compensazione è stato introdotto nell'ambito del freno ai disavanzi entrato in vigore nel 2014 per verificare il rispetto dell'equilibrio finanziario nel tempo ed aveva la stessa valenza del capitale proprio. La scelta di introdurre un nuovo concetto è stata dovuta al fatto che al momento dell'introduzione del freno ai disavanzi il capitale proprio era negativo per cui, fondarsi in quel momento sul capitale proprio, avrebbe condizionato in modo non sostenibile l'applicazione del modello. La logica dei due concetti era tuttavia uguale nel senso che entrambi sono alimentati dal cumulo degli avanzi e dei disavanzi d'esercizio nel tempo. Con la modifica del regolamento sulla gestione finanziaria avvenuta nel 2019, è stato introdotto un nuovo principio di valutazione delle partecipazioni amministrative relative a BancaStato e all'EOC, che prevede la necessità di procedere a delle rivalutazioni o a delle svalutazioni delle partecipazioni a dipendenza dell'evolversi del valore del loro capitale proprio. Per quanto concerne il 2023, a fronte degli ottimi risultati di Banca Stato, il valore di questa partecipazione amministrativa ha

richiesto una rivalutazione di 39.9 milioni di franchi. Questi aggiornamenti, fintanto che il valore finale permane superiore rispetto al momento della prima valutazione, come è il caso nel 2023 per Banca Stato, sono effettuati direttamente a capitale proprio, senza passare dal conto economico. Così facendo non vengono recepiti nel conto di compensazione. Questo aspetto pone un problema. Tenendo conto delle finalità del capitale proprio e in considerazione del fatto che il saldo del conto di compensazione e il valore del capitale proprio si sono nel frattempo quasi allineati, si ritiene corretto allineare definitivamente questi due saldi, procedendo a un aggiustamento di 24.7 milioni di franchi del saldo di compensazione sfruttando la rivalutazione del 2023. I due saldi potranno così continuare a rimanere allineati anche in futuro.

La tabella verifica il rispetto del vincolo di bilancio ponendo a confronto il saldo del conto di compensazione finale (che fa da riferimento per la valutazione) con la soglia massima di disavanzo ammissibile.

Evoluzione economica e influsso sulle finanze cantonali

Il rallentamento economico, che iniziava già a intravedersi nel 2022, è proseguito per tutto il 2023. La decelerazione della crescita misurata in Svizzera è innanzitutto da correlare alla fase congiunturale mondiale: secondo gli ultimi dati dell'OCSE il tasso di crescita del PIL, rispetto al 2022, è sceso dal 3,9% allo 0,7% in Italia, dal 2,5% allo 0,9% in Francia e dall'1,9% al -0,1% in Germania. Tra le nazioni che fanno eccezione segnaliamo gli Stati Uniti, dove il tasso di crescita è invece aumentato, passando dall'1,9% al 2,4%.

L'andamento dell'economia svizzera assomiglia a quello dei propri vicini e in generale a quello dell'area euro, infatti il tasso di crescita è sceso a livello nazionale dal 2,7% allo 0,8%.

L'inversione è dovuta al rallentamento degli investimenti e dei consumi interni e non tanto dall'andamento del commercio estero. Un fattore che sicuramente ha condizionato le scelte di investitori e consumatori è stata l'inflazione che, nonostante sia ritornata presto sotto il valore soglia del 2%, grazie agli interventi sui tassi di riferimento della BNS, sembra continuare a condizionare le scelte di diversi attori economici. Tra il 2022 e il 2023 il tasso di crescita dei consumi privati è di fatto sceso dal 4,2% al 2,2% e quello degli investimenti dal 1,2% al -1,1%.

La minor propensione agli acquisti è confermata anche dai risultati dell'indagine sul clima di fiducia dei consumatori, svolta dalla SECO. Per tutto il 2023 l'indicatore sintetico di questa indagine è stato inferiore ai -25 punti, toccando un picco negativo pari a -52 punti nel mese di ottobre (a titolo di confronto il valore medio 2010-2023 è pari a -8 punti).

Dall'indagine si vedono insicurezze rispetto all'evoluzione economica nei prossimi mesi.

In Svizzera questo rallentamento si riflette in maniera marginale sugli indicatori relativi al mercato del lavoro. Il tasso di crescita degli impieghi equivalenti al tempo pieno (ETP) è sceso dal 2,7% al 2,0%, mentre è salito da 1,5% al 2,3% quello inerente le persone occupate (secondo il concetto interno). Dati complessivamente positivi che si ritrovano anche nella dimensione relativa alla disoccupazione, il cui tasso è sceso dal 4,3% al 4,1% (dal 2,2% al 2,0% se si guardano solamente gli iscritti agli URC).

Passando dal livello nazionale a quello cantonale, si nota un'economia in leggera ripresa in base all'evoluzione del PIL. Secondo le ultime stime del BAK il tasso di crescita è infatti passato dallo 0,4% del 2022 allo 0,7% del 2023. Dai dati a nostra disposizione non è però possibile capire i motivi di questa leggera ripresa su scala cantonale. Considerando i dati KOF si notano dei cali in diversi comparti, ad eccezione del bancario che a livello cantonale, come a livello nazionale, ha tratto beneficio dalla politica monetaria della BNS.

La leggera accelerazione del PIL non si riflette nei dati inerenti al mercato del lavoro.

Il tasso di crescita degli impieghi ETP è sceso da 3,6% a 0,2%. Simile il calo della statistica degli occupati, con il tasso di crescita che cala dal 2,0% allo 0,4%.

Questi rallentamenti non hanno finora avuto un impatto sul numero di persone disoccupate, infatti anche in Ticino i tassi di disoccupazione sono in calo: il tasso ai sensi dell'ILO è passato dal 6,5% al 6,3% e quello dei disoccupati iscritti dal 2,6% al 2,4%.

	2022				2023				2023	Previsioni ¹	
	1 trim	2 trim	3 trim	4 trim	1 trim	2 trim	3 trim	4 trim		2024	2025
Variazioni in % rispetto allo stesso periodo dell'anno precedente											
PIL reale											
Svizzera (SECO, 29.02.2024)	4.9	3.3	1.4	1.2	1.5	0.4	0.4	0.6	0.8	1.5	1.3
Ticino (BAK, 07.01.2024)									0.7	0.8	1.9
Importazioni (UDSC)²											
Svizzera	23.9	18.2	16.7	8.7	2.6	-5.6	-8.1	-4.5	-3.9	2.9	3.6
Ticino	2.4	12.9	10.5	15.2	3.7	-2.0	-5.9	-5.5			
Esportazioni (UDSC)²											
Svizzera	14.4	9.4	6.7	-2.0	3.6	-2.1	-4.4	-2.3	-1.3	3.3	3.8
Ticino	7.2	10.0	16.4	6.7	6.2	-0.1	-8.8	-3.8			
Indice dei prezzi al consumo (IPC)											
Svizzera	2.1	2.9	3.4	2.9	3.2	2.2	1.6	1.6	2.1	1.5	1.1
Addetti ETP (STATIMP)											
Svizzera	3.0	3.2	2.4	2.4	2.4	2.2	1.7	1.7	2.0	0.9	1.0
Ticino	3.7	3.4	3.2	4.0	1.3	0.6	-0.6	-0.7	0.2		
Occupati (SPO)											
Svizzera	2.0	1.9	1.2	0.8	2.1	2.8	2.2	2.2	2.3		
Ticino	0.5	1.3	3.3	2.9	2.7	2.4	-0.1	-3.2	0.4		
Tasso di disoccupazione											
Iscritti URC (Seco)											
Svizzera	2.6	2.1	2.0	2.0	2.1	1.9	2.0	2.1	2.0	2.3	2.5
Ticino	3.1	2.4	2.4	2.7	2.8	2.2	2.1	2.6	2.4		
Definizione ILO (Rifos)											
Svizzera	4.6	4.1	4.3	4.1	4.3	3.7	4.2	3.9	4.1	4.4	4.4
Ticino	6.6	7.2	6.6	5.6	6.6	6.1	6.2	6.2	6.3		

Fonti: indicate tra parentesi, elaborazione Ustat, Giubiasco.

¹ Tutte le previsioni sono formulate dagli esperti della Seco (marzo 2024) ad eccezione del PIL Ticino, formulate dal BAK (gennaio 2024), e del tasso di disoccupazione ILO, formulate dall'OCSE (marzo 2024).

² Esclusi i metalli e le pietre preziose come pure oggetti d'arte e d'antichità. Le variazioni trimestrali sono nominali, ai prezzi correnti. La stima per il 2023 e le previsioni 2024, 2025 riportano invece le variazioni reali, ai prezzi dell'anno precedente.

Conto economico

Importi in milioni di CHF	C2022	P2023	C2023	Var C23 - P23
Conto economico scalare				
Spese per il personale	1'140.0	1'164.7	1'181.7	17.1
Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio	349.3	332.9	327.7	-5.2
Ammortamenti beni amministrativi	117.0	98.9	108.9	10.0
Versamenti a fondi e finanziamenti speciali	31.0	16.8	21.1	4.3
Spese di trasferimento	2'174.7	2'225.0	2'226.5	1.5
Riversamento contributi da terzi	156.4	160.5	179.3	18.8
Spese operative	3'968.5	3'998.9	4'045.1	46.3
Ricavi fiscali	2'135.0	2'085.5	2'154.8	69.4
Regalie e concessioni	288.6	259.0	127.5	-131.5
Ricavi per tasse	278.4	291.0	275.6	-15.4
Diversi ricavi	18.0	15.9	25.9	10.0
Prelievi da fondi e finanziamenti speciali	3.8	7.0	5.1	-1.9
Ricavi da trasferimento	1'036.1	1'054.0	1'107.0	53.0
Contributi da terzi da riversare	156.4	160.5	179.3	18.8
Ricavi operativi	3'916.4	3'872.9	3'875.2	2.3
Risultato operativo	-52.1	-126.0	-169.9	-43.9
Spese finanziarie	27.0	26.9	30.4	3.5
Ricavi finanziari	82.6	73.1	78.2	5.0
Risultato finanziario	55.5	46.2	47.7	1.5
Risultato ordinario	3.5	-79.7	-122.1	-42.4
Spese straordinarie	1.5	0.0	4.3	4.3
Ricavi straordinari	1.0	0.2	4.7	4.5
Risultato straordinario	-0.5	0.2	0.4	0.2
Risultato d'esercizio	3.0	-79.5	-121.8	-42.3

Spese per il personale: la spesa per il personale è superiore di 17.1 milioni di franchi (+1.5%) rispetto al preventivo 2023 e di 41.7 milioni rispetto al consuntivo 2022 (+3.7%); ricordiamo che rispetto al 2022 è stato attribuito un budget di 20.5 milioni di franchi per il riconoscimento degli stipendi al rincaro.

La spesa per gli stipendi dei docenti (voce 302) è aumentata di 17.4 milioni di franchi rispetto al preventivo (+4.6%) e di 20.5 milioni di franchi rispetto al consuntivo 2022 (+5.5%). L'aumento della spesa rispetto al preventivo è dovuto principalmente a maggiori spese registrate nella scuola media (+6.6 milioni), nel settore della pedagogia speciale (+5.6 milioni), nella formazione professionale (+3.1 milioni) e nel settore delle scuole comunali (+1.6 milioni). Per quanto riguarda il settore della scuola media, lo scostamento si spiega con l'aumento più marcato delle sezioni rispetto a quanto preventivato (complessivamente +11 sezioni sui due anni scolastici in questione), con l'incremento dei gruppi dei corsi attitudinali e di base con l'anno 2022/2023 (+19) e con una maggiore presenza di docenti di lingua e

integrazione (+6.8 ETP) nell'anno 2022/2023 a causa dell'arrivo degli allievi provenienti dall'Ucraina. Nell'ambito della Sezione della pedagogia speciale, lo scostamento rispetto al preventivo è riconducibile all'aumento, non prevedibile, del numero di allievi di scuola speciale dal 2021/2022 al 2022/2023 (+83) e nel 2023/2024 (+59). Nel settore della formazione professionale, il maggiore scostamento riguarda per l'Istituto della transizione e del sostegno (+1.4 milioni) dovuto in parte alla gestione dell'emergenza Ucraina entrata a pieno regime con relativi aumenti di classi e di docenti. Si segnalano inoltre aumenti per il Centro scolastico per le industrie artistiche (+0.5 milioni) e per la Scuola professionale commerciale di Locarno (+0.5 milioni) dovuti all'andamento del numero delle classi e degli allievi. Infine, il settore delle scuole comunali ha registrato un aumento della spesa per gli stipendi dei docenti rispetto al preventivo principalmente a causa dell'aumento dei docenti di lingua e integrazione (+9.6 ETP nel 2022/2023 rispetto al 2021/2022), assunti per far fronte alla presenza di circa 400 allievi ucraini nel corso del 2022/2023.

La spesa per gli stipendi del personale amministrativo (voce 301) è inferiore al preventivo (-4.4 milioni, pari al -0.8%) e superiore di 12.6 milioni di franchi rispetto al consuntivo 2022 (+2.5%). A fronte di una spesa supplementare di 5.2 milioni di franchi per il personale ausiliario assunto per la gestione dei richiedenti l'asilo ucraini, si registrano minori spese per un totale di 8.1 milioni di franchi per il personale in organico. La minore spesa riguarda per 2.5 milioni di franchi la Sezione del lavoro, per 1.2 milioni la Polizia cantonale, per 0.8 milioni di franchi l'Organizzazione sociopsichiatrica cantonale (OSC), per 0.7 milioni ciascuno la Sezione del sostegno sociale e la SMPP (Centro polivalente Camorino) e per 0.5 milioni la SPAAS. Si segnala poi una riduzione di 1.5 milioni degli accantonamenti sulle spese del personale.

Si riducono di 1.5 milioni di franchi le altre spese del personale (voce 309), principalmente a seguito di minori spese nell'ambito del perfezionamento professionale (-0.8 milioni) e per l'equipaggiamento e gli abiti di servizio (-0.4 milioni).

Spese per beni e servizi: le spese per beni e servizi risultano inferiori di 5.2 milioni di franchi (-1.6%) rispetto al preventivo. Le minori spese riguardano in particolare gli onorari e le spese per incarichi e perizie (-1.7 milioni), le spese postali (-1.3 milioni), il servizio spazzaneve (-1.2 milioni), lo spargimento di sale antigelo (-0.8 milioni), l'acquisto di apparecchiature informatiche (-0.7 milioni), le consulenze della SPAAS (-0.7 milioni), il trasporto allievi delle scuole medie (-0.6 milioni) e le spese per l'esecuzione di misure penali (-0.5 milioni).

Rileviamo poi un adeguamento delle perdite su debitori (+5.6 milioni) riferite in particolare alle persone fisiche e uno scostamento per la gestione dei centri per i richiedenti l'asilo ucraini (+1.8 milioni).

Il resto degli scostamenti di questo gruppo di spesa è suddiviso su un ampio numero di conti.

Ammortamenti su beni amministrativi materiali ed immateriali: a consuntivo 2023 sono stati registrati ammortamenti ordinari dei beni amministrativi per 108.9 milioni di franchi, con un aumento di 10 milioni di franchi (+10%) rispetto al dato di preventivo e una riduzione di 8.1 milioni rispetto a quello del 2022 (117 milioni di franchi). Questo aumento degli ammortamenti rispetto al preventivo è legato all'incremento degli investimenti netti realizzati nel 2023, che, come lo scorso anno, hanno raggiunto un volume di quasi 320 milioni di franchi, sensibilmente superiore a quello degli anni passati.

Si ricorda come nel corso del 2023 sono state adottate delle modifiche del Regolamento sulla gestione finanziaria che prevedono la riduzione dal 12% al 10% del tasso d'ammortamento delle categorie d'investimento "Fabbricati e altre costruzioni" e "Demanio forestale", dal 25% al 20% della categoria d'investimento "Contributi per investimenti" e dal

10% al 9% del tasso di ammortamento della categoria d'investimento "Strade e altre sottostrutture". Le riduzioni adottate sono scaturite a seguito dell'analisi dell'applicazione del modello contabile armonizzato (MCA2) e della durata d'utilizzo delle categorie.

Per maggiori dettagli in merito agli ammortamenti, si rimanda alla specifica tabella nell'Allegato di bilancio, con il dettaglio sugli investimenti materiali e immateriali come pure sui contributi per investimenti.

Spese finanziarie: le spese finanziarie crescono di 3.5 milioni di franchi rispetto al preventivo 2023 (+13.1%) attestandosi a 30.4 milioni di franchi. L'incremento è dovuto agli interessi sui prestiti bancari (+5.3 milioni) quale conseguenza dell'evoluzione dei mercati finanziari contraddistinta da un importante aumento dei tassi d'interesse.

Si riducono d'altro canto rispetto al preventivo le altre spese finanziarie (-0.6 milioni) e le spese per la gestione dei conti postali (-0.5 milioni).

Versamenti a fondi e finanziamenti speciali: questa voce di spesa cresce di 4.3 milioni di franchi (+25.3%) rispetto al preventivo 2023, principalmente a seguito del versamento superiore al preventivo di 2.6 milioni di franchi al Fondo per le strade nazionali, di 1.2 milioni al Fondo per la formazione professionale, di 1 milione al Fondo Sport-toto e di 0.9 milioni al Fondo di livellamento della potenzialità fiscale.

D'altro canto si riducono di 0.9 milioni di franchi ciascuno rispetto al preventivo 2023 i versamenti al Fondo di perequazione intercomunale e a quello dei contributi sostitutivi di protezione civile.

Spese di trasferimento: le spese di trasferimento sono sostanzialmente allineate al preventivo presentando un leggero aumento rispetto allo stesso di 1.5 milioni di franchi (+0.07%).

Si registra rispetto al preventivo un aumento di 5.7 milioni di franchi delle diverse spese di riversamento (+143.1%, voce 369) a seguito dei maggiori riversamenti a titolo di computo globale d'imposta (retrocessioni delle trattenute fiscali nell'ambito delle convenzioni contro la doppia imposizione). Aumentano poi di 2.7 milioni di franchi (+177.2%) le quote di ricavo destinate a terzi (voce 360) in seguito all'aumento di 2.1 milioni del riversamento ai Comuni della tassa immobiliare delle persone giuridiche. Crescono poi di 2.5 milioni di franchi (+40.2%) i rimborsi da enti pubblici (voce 361) quale conseguenza soprattutto dell'incremento dei rimborsi per l'esecuzione di pene in altri istituti (+1.4 milioni) e per la quota federale dei documenti d'identità d'emissione cantonale (+0.9 milioni).

Si riducono per contro di 4.7 milioni (-4.7%) gli ammortamenti su contributi per investimenti (voce 366) a seguito della riduzione del corrispettivo tasso d'ammortamento conseguente alle modifiche del Regolamento sulla gestione finanziaria intercorse nel 2023 che prevedono la riduzione dal 25% al 20% della categoria d'investimento "Contributi per

investimenti". Si registra poi rispetto al preventivo una riduzione di 4 milioni di franchi, pari al -0.2%, dei contributi a enti pubblici e terzi (voce 363, per i dettagli, si veda il paragrafo successivo).

Le altre categorie di spese di trasferimento rimangono sostanzialmente allineate al preventivo.

Importi in milioni di CHF	C2022	P2023	C2023	Var C23 - P23
360 - Quote di ricavo destinate a terzi	4.5	1.5	4.3	2.7
361 - Rimborsi a enti pubblici	7.3	6.3	8.9	2.5
362 - Perequazione finanziaria e compensaz. degli oneri	78.9	78.0	77.3	-0.7
363 - Contributi a enti pubblici e a terzi	1'963.6	2'034.9	2'030.9	-4.0
364 - Rettifica di valore su prestiti - beni amm.	0.3	0.3	0.1	-0.1
365 - Rettifica di valore partecip. - beni amm.	0.0	0.0	0.0	0.0
366 - Ammortamenti su contributi per investimenti	113.1	100.0	95.3	-4.7
369 - Diverse spese di riversamento	7.0	4.0	9.7	5.7
Totale spese di trasferimento	2'174.7	2'225.0	2'226.5	+1.5

Contributi ad enti pubblici e terzi (voce 363): complessivamente i contributi a enti pubblici e a terzi si riducono di 4 milioni di franchi (-0.2%).

Le variazioni più importanti rispetto a quanto previsto nel preventivo 2023 sono presentate di seguito per Dipartimento e settore d'intervento.

Dipartimento delle istituzioni

Contributi per abbonamento Arcobaleno

A seguito della mancata entrata in vigore del nuovo calcolo delle imposte di circolazione delle automobili secondo la formula del controprogetto all'iniziativa "per un'imposta di circolazione più giusta", è caduto anche il contributo di 4 milioni di franchi previsto a preventivo 2023 per promuovere il trasporto pubblico (rimborso parziale per l'acquisto di un abbonamento Arcobaleno).

Dipartimento della sanità e della socialità

Prestazioni complementari

La spesa per le prestazioni complementari AVS ammonta a 140.2 milioni di franchi (+5.7 milioni di franchi rispetto al preventivo), mentre quella per le prestazioni complementari AI ammonta a 102 milioni di franchi (+1 milione di franchi rispetto al preventivo); questi aumenti sono dovuti principalmente all'adeguamento al rincaro dei limiti di fabbisogno PC deciso a livello federale a fine 2022.

Partecipazione al premio assicurazione malattia

La maggior spesa rispetto al preventivo per quanto concerne la partecipazione alla riduzione dei premi nell'assicurazione malattia per i beneficiari ordinari (+7.7 milioni) e di PC AVS/AI (+3.1 milioni) è dovuta ai premi di cassa malati che sono risultati sensibilmente superiori a quanto considerato in sede di preventivo.

Contributi assicurativi per insolventi

I versamenti effettuati alle casse malati negli scorsi anni a titolo di acconto hanno permesso di ridurre i contributi assicurativi per insolventi di 4.2 milioni rispetto al preventivo.

Prestazioni assistenziali

Si rileva una minore spesa per prestazioni assistenziali per complessivi 8.8 milioni di franchi dovuta principalmente ad una riduzione del numero di beneficiari USSI rispetto a quanto stimato in sede di preventivo.

Settore dell'asilo

Quale conseguenza del conflitto in Ucraina e del relativo afflusso di profughi si segnala una spesa non preventivata di 34.2 milioni di franchi per prestazioni assistenziali a favore di persone con statuto di protezione S,. La spesa è completamente compensata da contributi della Confederazione.

Fatta astrazione dalle persone con statuto di protezione S, il settore dell'asilo ordinario evidenzia complessivamente una maggior spesa per contributi di 14 milioni (parzialmente compensata da maggiori ricavi dalla Confederazione) da ricondurre ad un importante aumento delle attribuzioni di persone, tra cui in particolare i minori non accompagnati, avvenute a partire dal novembre 2022 e che è perdurata per tutto l'anno 2023.

Misure di politica sociale e familiare

I contributi per misure di politica sociale e familiare sono inferiori al preventivo di 2.8 milioni di franchi nel settore famiglie e giovani e di 1.2 milioni di franchi nel settore anziani a seguito del fatto che le misure sociali previste dalla riforma fiscale e sociale non sono ancora giunte a regime.

Contributi per ospedalizzazioni

I contributi per ospedalizzazioni nel Cantone diminuiscono di 22.8 milioni di franchi rispetto al preventivo attestandosi a 349.8 milioni di franchi, da una parte per lo scioglimento dell'accantonamento costi COVID EOC di 19.4 milioni, dall'altra per gli aggiustamenti usuali legati all'operatività effettiva delle strutture ospedaliere.

Il contributo cantonale contabilizzato per ospedalizzazioni fuori Cantone nel 2023 è stato di 34.5 milioni di franchi, superiore di 4.5 milioni rispetto

al preventivo, ma in linea con i consuntivi degli anni precedenti (2022: 33.5 milioni, 2021: 35.5 milioni; 2020: 33 milioni). Si tratta di una spesa obbligatoria, non controllabile e l'unico strumento a disposizione del Cantone per contenere la spesa è il sistematico riconoscimento della tariffa più bassa applicata nel Cantone per la stessa prestazione.

Dipartimento dell'educazione, della cultura e dello sport

Settore universitario

I contributi per studenti ticinesi iscritti al Dipartimento formazione e apprendimento della SUPSI (DFA) aumentano rispetto al preventivo di 2.2 milioni di franchi in conseguenza dell'incremento del numero di studenti, in particolare per le nuove formazioni attivate per il livello secondario.

Aumentano poi di 1.5 milioni i contributi per studenti ticinesi iscritti alla SUPSI in ragione della crescita degli stessi e dell'aumento in alcuni settori delle tariffe per studente.

D'altro canto si riducono di 3.2 milioni di franchi rispetto al preventivo i contributi per l'accordo intercantonale universitario, in ragione dell'entrata in vigore del nuovo accordo intercantonale sulle università che prevede tariffe inferiori per studente.

Dipartimento del territorio

Contributi alle imprese di trasporto

Si registra una riduzione dei contributi alle imprese di trasporto per 5.9 milioni di franchi rispetto al preventivo, riduzione legata alla procedura di negoziazione delle offerte che ha permesso un contenimento delle indennità versate alle aziende a copertura dei costi di gestione corrente sostenuti per l'offerta di trasporto pubblico e al fatto che l'Ufficio federale dei trasporti (UFT) ha deciso, a seguito del perdurare degli effetti pandemici, di applicare anche per il 2023 delle eccezioni ai criteri di redditività minima per il cofinanziamento del TRV, riconoscendo un'indennità costo non coperto anche per determinate linee che non rispettano i parametri minimi imposti (periodo transitorio).

Contributi per agevolazioni tariffali

A seguito delle vendite positive di titoli di trasporto nel 2023 non è stato necessario versare i contributi di 10.3 milioni preventivati per agevolazioni tariffali.

Dipartimento delle finanze e dell'economia

Contributi straordinari ai disoccupati

Si segnala una riduzione di 1 milione di franchi dei contributi straordinari ai disoccupati in quanto l'evoluzione al ribasso del tasso di disoccupazione ha determinato un minor utilizzo di sussidi.

Spese straordinarie: l'importo di complessivi 4.3 milioni di franchi riguarda i versamenti ai fondi di

capitalizzazione delle Unità Amministrative Autonome registrati a consuntivo 2023.

Ricavi fiscali: rispetto al preventivo 2023 i ricavi fiscali crescono di 69.4 milioni di franchi (+3.3%) per i motivi illustrati nello specifico capitolo.

Regalie e concessioni: la riduzione di questa voce di ricavo rispetto al preventivo (-131.5 milioni di franchi, pari al -50.8%) è dovuta alla quota sull'utile della Banca nazionale svizzera (BNS) che, a seguito dei risultati negativi conseguiti nel 2022, non ha potuto essere versata a Confederazione e Cantoni. A preventivo 2023 era stato considerato un versamento di 137 milioni di franchi. Si riducono poi di 1.1 milioni di franchi i ricavi da tombole. D'altro canto si registra un incremento di 3.9 milioni di franchi rispetto al preventivo dei proventi da lotterie e scommesse sportive dei Fondi Sport-toto e Swisslos, di 2 milioni di franchi dal prelievo del contributo di formazione del Fondo della formazione professionale e di 0.5 milioni delle tasse demaniali.

Ricavi per tasse: questo gruppo di ricavi risulta inferiore di 15.4 milioni di franchi rispetto al preventivo 2023 (-5.3%). Risultano in particolare inferiori alle previsioni le multe di circolazione (-4.8 milioni), i rimborsi di stipendi (-2.8 milioni), le multe fiscali (-1.8 milioni), le tasse scolastiche (-1.6 milioni), i recuperi di indennità di stages di allievi (-1.2 milioni), i recuperi di spese d'assistenza (-1.1 milioni), le tasse per collaudo di veicoli (-1.1 milioni), i rimborsi di contributi di esercizi precedenti nel settore degli istituti sociali (-1.1 milioni) e le tasse e ricavi per formazione dell'IFC (-1 milione). Diminuiscono anche i recuperi dall'USTRA (-0.9 milioni), le tasse per iscrizioni al registro di commercio (-0.8 milioni), il recupero di spese per esecuzioni di pene e misure (-0,7 milioni), le tasse e spese di giustizia (-0.6 milioni), le multe diverse (-0.6 milioni) e i recuperi dall'assicurazione malattia per lo screening colo-rettale (-0.6 milioni).

D'altro canto crescono di 1.9 milioni rispetto al preventivo le tasse di polizia degli stranieri, di 1.8 milioni i recuperi di stipendi, di 1.1 milioni le tasse di utilizzazione della discarica di Stabio e di 0.6 milioni i rimborsi per l'acquisto di veicoli dell'Ufficio automezzi.

Il resto degli scostamenti di questo gruppo di ricavo è suddiviso su un ampio numero di conti.

Ricavi diversi: questa voce di ricavo risulta superiore di 10 milioni di franchi (+63%) rispetto al preventivo 2023.

In particolare si registrano scioglimenti di accantonamenti non più necessari per complessivi 5.5 milioni (5 milioni relativi ai siti inquinati e 0.5 all'Ufficio stipendi). Aumentano poi di complessivi 4.2 milioni le entrate varie e di 2.4 milioni di franchi le devoluzioni allo Stato.

D'altro canto si riducono i ricavi delle mescite scolastiche (-1.1 milioni) e i recuperi dei contributi cantonali per le politiche del mercato del lavoro (-0.5 milioni).

Ricavi finanziari: i ricavi finanziari aumentano rispetto al preventivo 2023 di 5 milioni di franchi (+6.9%). L'aumento è da ricondurre alla rivalutazione per 3.8 milioni di franchi delle partecipazioni di beni amministrativi conseguente alla partecipazione nell'EOC a seguito del risultato d'esercizio positivo conseguito nel 2022, ai dividendi di imprese pubbliche (+1.1 milioni), in particolare grazie all'incremento della partecipazione agli utili di Banca Stato di 2 milioni di franchi oltre a 3 milioni di versamenti straordinari. A questi aumenti si contrappone il mancato versamento del dividendo di AET per 4 milioni di franchi. Crescono poi di 0.7 milioni l'aggio sull'emissione di prestiti e di 0.5 milioni gli affitti degli stabili dello Stato alla SUPSI.

D'altro conto non sono stati incassati i 2 milioni di franchi di interessi sul capitale di dotazione dell'EOC a seguito del fatto che il relativo messaggio non è stato ancora presentato; la partecipazione di EOC è quindi stata dedotta dal contributo globale versato ad EOC.

Prelievi da fondi e finanziamenti speciali: questa voce di ricavo si riduce rispetto al preventivo di 1.9

Importi in milioni di CHF	C2022	P2023	C2023	Var C23 - P23
460 - Quote di ricavo	244.1	246.3	262.8	16.5
461 - Rimborsi di enti pubblici	94.9	57.1	110.0	53.0
462 - Perequazione finanziaria e comp. Oneri	131.5	149.2	148.2	-0.9
463 - Contributi di enti pubblici e terzi	564.8	601.2	585.3	-15.9
469 - Altri ricavi da riversare	0.7	0.3	0.6	0.3
Totale ricavi da trasferimento	1'036.1	1'054.0	1'107.0	53.0

Ricavi da trasferimento: i ricavi da trasferimento sono superiori di 53 milioni di franchi rispetto al preventivo (+5%).

La crescita è principalmente dovuta ai rimborsi di enti pubblici (voce 461) che sono superiori di 53 milioni rispetto al preventivo (+92.8%) soprattutto a seguito della gestione dei richiedenti l'asilo ucraini (42.9 milioni di rimborsi dalla Confederazione per statuto di protezione S) e nell'ambito della polizia cantonale per la Centrale di controllo dei veicoli pesanti e per prestazioni di sicurezza (+6.7 milioni). Crescono poi di 16.5 milioni rispetto al preventivo (+6.7%) le quote di ricavo (voce 460) a seguito principalmente della quota sul ricavo IFD che aumenta complessivamente di 25.5 milioni di franchi includendo anche i recuperi. Si riducono d'altro canto di 8.1 milioni la quota sull'imposta preventiva e di 1.1 milioni la partecipazione alla tassa federale sul traffico pesante.

Si segnala una riduzione dei contributi di enti pubblici e terzi (voce 463, per i dettagli vedi paragrafo successivo) che sono inferiori di 15.9 milioni di franchi rispetto al preventivo (-2.6%).

I contributi di enti pubblici e terzi (voce 463) sono inferiori di 15.9 milioni di franchi se paragonati al preventivo. Essi rappresentano, dopo le imposte, la

seconda più importante fonte di entrate per il Cantone. milioni di franchi (-26.8%), a seguito principalmente della diminuzione del prelievo dal Fondo Swisslos (-2.3 milioni). Aumenta d'altro canto di 0.5 milioni di franchi il prelievo dalla riserva del fondo di livellamento fiscale.

seconda più importante fonte di entrate per il Cantone.

La riduzione è causata principalmente dai minori contributi comunali per le agevolazioni tariffali (-5.2 milioni), alle imprese di trasporto (-4.8 milioni) e per l'assistenza (-3.2 milioni) a seguito della corrispondente riduzione della spesa.

Si segnalano inoltre minori ricavi per il finanziamento di misure di politica sociale e familiare per complessivi 4 milioni di franchi (-2.8 milioni nel settore famiglie e giovani e -1.2 milioni nel settore anziani) a seguito della corrispettiva riduzione della spesa conseguente al fatto che le misure previste dalla riforma fiscale e sociale non sono ancora giunte a regime.

Si riducono poi di 3 milioni di franchi i contributi federali per indennità agli allievi nell'ambito sociosanitario, di 1.9 milioni i contributi federali per spese d'esercizio delle scuole della DFP, di 1.9 milioni i contributi federali per prestazioni complementari AI e di 1.4 milioni i contributi federali per i siti contaminati.

D'altro canto si segnalano i seguenti maggiori ricavi: +4.6 milioni di franchi di contributi comunali per le assicurazioni sociali, +2 milioni di devoluzioni allo Stato in mancanza di eredi, +1.3 milioni di contributi federali alla partecipazione alla riduzione del premio di

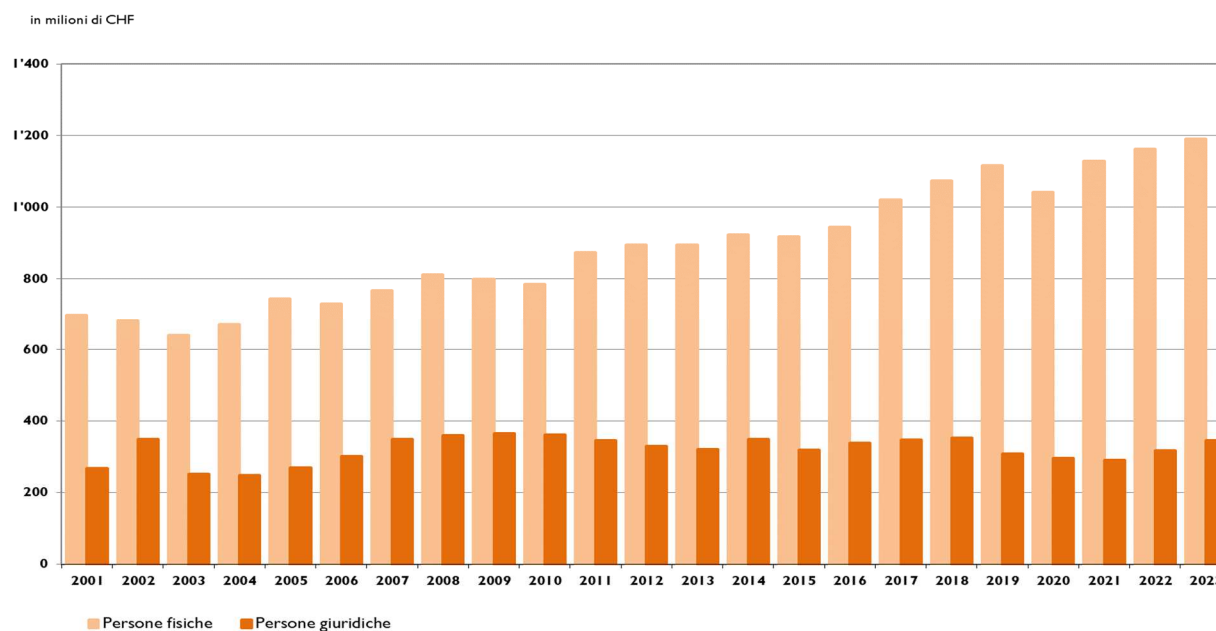
assicurazione malattia e +1.1 milioni di contributi federali per l'esercizio e la manutenzione delle strade nazionali.

Ricavi straordinari: l'aumento di 4.5 milioni di franchi rispetto al preventivo è conseguente allo scioglimento del 50% del fondo di capitalizzazione

delle Unità amministrative autonome (UAA), deciso da Governo nei primi mesi del 2023 nell'ambito delle misure implementate per contenere il disavanzo del 2023.

Ricavi fiscali

Importi in milioni di CHF	C2022	P2023	C2023	Var C23-P23
Imposte anno corrente	1'109.7	1'143.0	1'144.0	1.0
Sopravvenienze anni precedenti	53.9	45.7	46.6	0.9
Imposte alla fonte	144.9	140.0	139.8	-0.2
Imposte suppletorie e multe	57.4	35.0	49.2	14.2
Totale imposte persone fisiche	1'365.9	1'363.7	1'379.6	15.9
Imposte anno corrente	285.1	288.0	317.8	29.8
Sopravvenienze anni precedenti	17.7	15.3	13.8	-1.5
Supplemento imposta immobiliare	15.0	15.0	15.0	0.0
Totale imposte persone giuridiche	317.8	318.3	346.6	28.3
Imposta sugli utili immobiliari	93.1	90.0	100.3	10.3
Tasse iscrizione al registro fondiario	85.8	77.5	71.3	-6.2
Imposta di bollo	42.7	40.0	35.7	-4.3
Imposte di successione e donazione	62.9	45.0	77.4	32.4
Tasse sulle case da gioco	16.9	12.0	18.0	6.0
Imposte compagnie assicurazioni	9.7	9.6	9.8	0.3
Imposte di circolazione e navigazione	140.2	129.4	116.1	-13.3
Totale altri ricavi fiscali	451.4	403.5	428.6	25.2
Totale complessivo	2'135.0	2'085.5	2'154.8	69.4



Rispetto ai dati di preventivo le entrate fiscali cantonali registrano un incremento pari a 69.4 milioni di franchi (+3.3%). Aumentano in particolare le imposte di successione e donazione (+32.4 milioni), le imposte delle persone giuridiche (+28.3 milioni), le imposte suppletorie e multe (+14.2 milioni), l'imposta sugli utili immobiliari (+10.3 milioni) e le tasse sulle case da gioco (+6.0 milioni). Evolvono con segno opposto le imposte di circolazione e navigazione (-13.3 milioni), le tasse d'iscrizione a registro fondiario (-6.2 milioni) e

l'imposta di bollo (-4.3 milioni). Rimangono per contro stabili i gettiti delle altre imposte.

Per quanto concerne i gettiti di competenza 2023, rimangono stabili sugli stessi valori di preventivo le stime riguardanti le imposte delle persone fisiche mentre la valutazione delle imposte delle persone giuridiche è complessivamente superiore di 29.8 milioni. Tale incremento è da ascrivere al miglioramento delle previsioni congiunturali per il Cantone relative in particolare al 2021, le quali -

rispetto al momento dell'allestimento del preventivo 2023 - sono state corrette al rialzo di 8.6 punti percentuali (cfr. tabella seguente).

Stime crescita nominale PIL Ticino	2021	2022	2023
Stime utilizzate per il P2023 (luglio 2022)	5.7%	2.6%	2.3%
Stime utilizzate per il C2023 (gennaio 2024)	14.3% ¹⁾	3.7%	1.8%
Maggior/minor crescita nominale	+8.6 pp	+1.1 pp	-0.5 pp

Per quanto attiene alla valutazione dei gettiti degli esercizi precedenti, nell'ambito del presente consuntivo sono state operate rivalutazioni relative ad esercizi precedenti per un totale di 60.4 milioni di franchi (46.6 milioni per le persone fisiche e 13.8 milioni per le persone giuridiche), un importo sostanzialmente in linea rispetto a quanto previsto in sede di preventivo. Per maggiori dettagli circa l'evoluzione delle sopra/sottovenienze fiscali, rimandiamo alle relative tabelle allegate al presente messaggio.

Considerando anche queste rivalutazioni, il gettito complessivo delle due principali imposte (di competenza dell'esercizio in esame e degli anni precedenti) risulta superiore di 30.2 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 2023 la Divisione delle contribuzioni ha dapprima corretto i dati dei gettiti di competenza degli anni precedenti in base all'aggiornamento delle decisioni di tassazione emesse nel corso dell'anno.

Partendo da dati aggiornati è stata quindi rivista la valutazione del gettito di competenza per il 2023, anno per il quale non sono ancora state emesse decisioni di tassazione. Il dato di preventivo era stato valutato in 1'143.0 milioni di franchi. Il dato di consuntivo è stato rivisto al rialzo di 1 milione a quota 1'144 milioni. L'evoluzione sostanzialmente stabile del gettito delle persone fisiche tra preventivo e consuntivo è da ricondurre all'entrata in vigore con effetto retroattivo al 1° gennaio 2023 della deduzione aggiuntiva per i premi di cassa malati di 1'200 franchi per ogni figlio a carico. Essendo stata presentata e approvata dal Gran Consiglio successivamente al Messaggio sul Preventivo 2023, l'impatto finanziario di questa modifica di legge – valutato in 6.7 milioni - non ha potuto esser considerato nelle stime di preventivo. Si ricorda inoltre che, a differenza delle persone giuridiche, per la stima 2021 dei gettiti delle persone fisiche non si è fatto riferimento al tasso di crescita effettivo del PIL previsto dal BAK (+14.3%) ma si è considerato il tasso di crescita effettivo risultante dalle tassazioni 2021 emesse, il quale ammonta a fine gennaio al 5.8% ed è sostanzialmente in linea con la previsione del tasso di crescita del PIL cantonale 2021 utilizzata in sede di preventivo.

Imposte delle persone giuridiche

Il gettito di competenza 2023 delle persone giuridiche, comprensivo del supplemento dell'imposta immobiliare, è valutato in 332.8 milioni di franchi, in crescita rispetto alla stima di preventivo (+29.8 milioni).

Come detto in precedenza, il forte incremento dei gettiti delle persone giuridiche è da ascrivere al miglioramento della stima del PIL cantonale per il 2021 (+8.6 punti percentuali). Questa crescita è peraltro confermata anche dall'evoluzione effettiva delle tassazioni emesse tra il 2020 e il 2021, la quale segna un importante rialzo trainato in particolare dai risultati eccezionali fatti registrare dal settore del trading delle materie prime e dell'energia complice la situazione geopolitica internazionale.

Imposte alla fonte

Il gettito cantonale dell'imposta alla fonte per il 2023 è valutato in 139.8 milioni di franchi, in linea con il dato di preventivo.

¹⁾ Precisiamo che, a differenza delle persone giuridiche, per la stima dei gettiti delle persone fisiche per l'anno 2021 non si è fatto riferimento al tasso di crescita effettivo del PIL previsto dal BAK (+14.3%) ma si è considerato il tasso di crescita effettivo risultante dalle tassazioni 2021 emesse, il quale ammonta a fine gennaio al 5.8%.

Imposta sugli utili immobiliari

Il gettito dell'imposta sugli utili immobiliari nel 2023 ha chiuso a quota 100.3 milioni, in crescita rispetto sia al dato di preventivo 2023 (+10.3 milioni), sia a quello di consuntivo 2022 (+7.2 milioni). L'evoluzione al rialzo del gettito della TUI rispetto all'esercizio 2022 è da

ricondurre al rialzo del numero delle transazioni immobiliari (+15%) e del relativo utile imponibile tassato (+25.2% complessivo), il quale ha toccato essenzialmente tutte le casistiche come ben evidenziato dalla tabella che segue.

Evoluzione tassazioni TUI tra il 2022 e il 2023

Durata di proprietà	Esercizio 2022		Esercizio 2023		Differenza		Differenza in %	
	Casi	Utile imponibile	Casi	Utile imponibile	Casi	Utile imponibile	Casi	Utile imponibile
Da 0 fino a 5 anni	2'369	96'897'978	2'466	120'517'737	97	23'619'759	4.1%	24.4%
Da oltre 5 anni fino a 10 anni	728	109'380'213	927	131'844'567	199	22'464'354	27.3%	20.5%
Da oltre 10 anni fino a 20 anni	931	251'039'327	1'164	266'680'928	233	15'641'601	25.0%	6.2%
Da oltre 20 anni fino a 30 anni	501	164'060'519	653	207'147'634	152	43'087'115	30.3%	26.3%
Da oltre 30 anni	2'435	717'376'843	2'798	950'139'516	363	232'762'673	14.9%	32.4%
Totale	6'964	1'338'754'880	8'008	1'676'330'382	1'044	337'575'502	15.0%	25.2%

Imposte di successione e donazione

Come la TUI, anche le imposte di successione e donazione hanno registrato nel 2023 dei risultati superiori alle attese. A fronte di un gettito preventivato di 45.0 milioni, le imposte notificate nel 2023 ammontano infatti a 77.4 milioni di franchi, in crescita di 32.4 milioni rispetto alla stima di preventivo e di 14.5 milioni rispetto al consuntivo 2022. Si segnala che il risultato registrato nel 2023 rappresenta l'incasso maggiore di sempre per questo tributo.

Come di consuetudine, la maggiore entrata è riconducibile in larga misura ad un numero ridotto di tassazioni particolarmente importanti dal profilo del patrimonio soggetto a imposizione e quindi condizionata dall'eccezionalità dei singoli casi. Come risulta dalla stratificazione riportata nella tabella seguente, 66.5 milioni di franchi (pari al 86% del gettito totale) delle imposte notificate nel 2023 derivano da soli 81 casi (pari all'11% del totale).

Stratificazione delle imposte di successione e donazione notificate nel 2021-2023

Imposta notificata (in fr.)	2021			2022			2023		
	Casi	Imposta dovuta		Casi	Imposta dovuta		Casi	Imposta dovuta	
		In mio. di fr.	in %		In mio. di fr.	in %		In mio. di fr.	in %
Più di 1'000'000	10	21.5	35.1%	13	29.8	47.4%	14	44.4	57.4%
Da 500'000 a 999'999	16	6.7	10.8%	15	10.3	16.4%	9	6.1	7.9%
Da 100'000 a 499'999	85	17.1	28.0%	58	12.9	20.5%	58	16.0	20.7%
Meno di 100'000	821	16	26.0%	650	9.9	15.7%	650	10.9	14.1%
TOTALE	932	61.4	100.0%	736	62.9	100.0%	731	77.4	100.0%

Imposte suppletorie e multe

Nel 2023 le imposte suppletorie e le multe tributarie hanno generato introiti per 49.2 milioni di franchi, 14.2 milioni in più rispetto al dato di preventivo 2023 ma 8.2 milioni in meno rispetto al dato di consuntivo 2022. La tenuta del gettito di questo particolare tributo è da collegare – ancora una volta – ad alcuni casi eccezionali di autodenunce esenti da pena.

A titolo informativo segnaliamo che dal 2010 (anno in cui è stata introdotta la mini amnistia fiscale federale) ad oggi sono stati 13'621 i contribuenti che hanno deciso di regolarizzare la propria posizione con l'autorità fiscale denunciandosi spontaneamente. Ciò ha permesso di far riemergere oltre 11 miliardi di franchi di capitali che sono poi stati assoggettati alle imposte ordinarie, generando così maggiori entrate

ricorrenti sul fronte dell'imposta sul reddito e sulla sostanza delle persone fisiche.

Evoluzione autodenunce dal 2010 al 2023

	Numero di casi	Sostanza riemersa (in milioni di franchi)
2010	67	112
2011	128	356
2012	173	193
2013	225	247
2014	440	780
2015	684	1'166
2016	963	1'368
2017	1'584	1'802
2018	3'098	2'201
2019	1'947	969
2020	941	508
2021	1'544	575
2022	1'180	412
2023	647	355
Totale	13'621	11'044

Imposta di bollo

Nel 2023 l'imposta di bollo, nelle sue varie forme, ha generato introiti per complessivi 35.7 milioni, in flessione di 4.3 milioni rispetto al dato di preventivo e di 7.0 milioni rispetto a quanto registrato lo scorso anno. L'evoluzione negativa del gettito del bollo cantonale è interamente da attribuire alle minori entrate registrate dall'imposta sugli atti notarili (-5.2 milioni rispetto al P2023) compensate solo in parte dai maggiori introiti conseguiti sul fronte dell'imposta globale sui contratti (+1.2 milioni).

Imposte di circolazione e navigazione

La minore entrata rispetto al valore di preventivo è da ricondurre principalmente ai ricavi derivanti dalle imposte di circolazione delle automobili (-15 milioni). Ricordiamo che l'importo indicato a preventivo, pari a 96 milioni di franchi, è stato definito in considerazione della formula di calcolo proposta nel Messaggio no. 7670 del 12 giugno 2019 aggiornato in funzione del parco veicoli di marzo 2022. Tuttavia a seguito della votazione nel mese di ottobre 2022 questa formula non è mai entrata in vigore e per il 2023 è stata applicata quella votata dal popolo che comportava un prelievo massimo di 80 milioni di franchi.

Si segnalano nel contempo maggiori entrate relative alle imposte di altri mezzi di trasporto (veicoli leggeri, veicoli pesanti, autobus, motoveicoli, rimorchi,

ciclomotori e navigazione) per complessivi 1.75 milioni di franchi così come minori ricavi sulle imposte per targhe professionali, di autoveicoli di lavoro e di veicoli a motore agricoli per un importo complessivo di 0.07 milioni di franchi.

Tasse iscrizione al registro fondiario

Per quanto attiene ai ricavi legati alle iscrizioni a registro fondiario, si segnala un valore in riduzione rispetto agli esercizi del biennio 2021-2022, caratterizzati da importi al di sopra della media registrata negli anni. In tale ottica, il valore di circa 71.5 milioni di franchi del consuntivo 2023 risulta comunque al di sopra degli importi incassati prima del periodo pandemico. La contrazione rispetto al consuntivo 2022 è correlata con il numero di iscrizioni a registro fondiario, che hanno conosciuto un assestamento rispetto alle precedenti due annate straordinarie. Un dato derivante dall'andamento congiunturale relativo al mercato immobiliare, anche in riferimento agli aumenti dei tassi ipotecari di riferimento decisi nel corso del 2023.

Tasse sulle case da gioco

Le maggiori entrate, pari a 6 milioni di franchi, rispetto al valore di preventivo sono il riflesso dell'accresciuta frequentazione delle case da gioco le quali hanno avuto maggiori incassi.

GETTITI DI COMPETENZA DELLE PERSONE FISICHE +/- RIVALUTAZIONI

Stato al 31.12.2023														
PERSONE FISICHE	Riv.	prec.	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Gettito iniziale a consuntivo (mio fr)			850	862	900	911	930	995	1'041	1'063	982	1'079	1'110	1'144
Rivalutazioni contabilizzate nel 2012: 46.5 mio	46	46												
Rivalutazioni contabilizzate nel 2013: 32.9 mio	33	33												
<i>Restatement 1.1.2014: 100 mio</i>	100	100												
Rivalutazioni contabilizzate nel 2014: 23 mio	23	23												
Rivalutazioni contabilizzate nel 2015: 6 mio	6	6												
Rivalutazioni contabilizzate nel 2016: 13 mio	13	13												
Rivalutazioni contabilizzate nel 2017: 26 mio	26	5		16	5									
Rivalutazioni contabilizzate nel 2018: 33 mio	33	4	5		2	12	10							
Rivalutazioni contabilizzate nel 2019: 54 mio	54	-2	5	27	21	3								
Rivalutazioni contabilizzate nel 2020: 61 mio	61	1	4	2	14	20	20							
Rivalutazioni contabilizzate nel 2021: 49 mio	49		3	8	23	8	7							
Rivalutazioni contabilizzate nel 2022: 54 mio	54	4		1	4	25	20							
Rivalutazioni contabilizzate nel 2023: 47 mio	47	2			3	10	12	12	8					
Gettito rivalutato a consuntivo	539	231	867	916	972	989	999	1'007	1'049	1'063	982	1'079	1'110	1'144

GETTITI DI COMPETENZA DELLE PERSONE GIURIDICHE +/- RIVALUTAZIONI

Stato al 31.12.2023														
PERSONE GIURIDICHE	Riv.	Prec.	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Gettito iniziale a consuntivo (mio fr)			321	321	341	320	330	335	335	294	275	280	300	333
Rivalutazioni contabilizzate nel 2012: 10 mio	10	10												
Rivalutazioni contabilizzate nel 2013: 1.3 mio	1	11												
<i>Restatement 1.1.2014: 8 mio</i>	8	8												
Rivalutazioni contabilizzate nel 2014: 8 mio	8	8	2											
Rivalutazioni contabilizzate nel 2015: 0 mio	0	10			-10									
Rivalutazioni contabilizzate nel 2016: 9 mio	9	0	5	4										
Rivalutazioni contabilizzate nel 2017: 16 mio	16	3	6	7										
Rivalutazioni contabilizzate nel 2018: 17 mio	17	1	8	6										
Rivalutazioni contabilizzate nel 2019: 14 mio	14		4	5	5									
Rivalutazioni contabilizzate nel 2020: 21 mio	21		1	5	9	6								
Rivalutazioni contabilizzate nel 2021: 12 mio	12	1	1	5	4	1								
Rivalutazioni contabilizzate nel 2022: 18 mio	18	3		2	2	10	-3	4						
Rivalutazioni contabilizzate nel 2023: 14 mio	14	-1			4	9		2						
Gettito rivalutato a consuntivo	145	41	348	355	355	346	327	341	335	294	275	280	300	333

Conto degli investimenti

Importi in milioni di CHF	C2022	P2023	C2023	Var C23-P23
CONTO INVESTIMENTI				
50 - Investimenti materiali	231.5	231.9	228.3	-3.6
51 - Investimenti per conto di terzi	1.2	0.0	0.3	0.3
54 - Prestiti	5.0	4.7	5.0	0.3
55 - Partecipazioni e capitali sociali	0.0	0.0	0.0	0.0
56 - Contributi per investimenti di terzi	165.7	168.7	179.3	10.6
57 - Rversamento contributi per investimenti	42.0	44.9	47.6	2.7
Uscite ordinarie per investimenti	445.4	450.1	460.4	10.3
60 - Trasf. di inv. materiali nei beni patrimoniali	0.1	0.0	0.0	0.0
61 - Rimborso investimenti per conto di terzi	0.0	0.0	0.0	0.0
63 - Contributi per investimenti propri	56.4	82.3	66.2	-16.1
64 - Rimborso di prestiti	9.1	8.2	9.8	1.6
66 - Rimborso contributi per investimenti di terzi	17.8	21.1	17.9	-3.2
67 - Contributi per investimenti da riversare	42.0	44.9	47.6	2.7
Entrate ordinarie per investimenti	125.4	156.5	141.5	-14.9
Investimenti netti ordinari	320.0	293.6	318.9	25.3
58 - Investimenti straordinari	-	-	-	-
68 - Entrate straordinarie per investimenti	-	-	-	-
Investimenti netti straordinari	-	-	-	-
Investimenti netti d'esercizio	320.0	293.6	318.9	25.3

Gli investimenti lordi realizzati nel 2023 ammontano a 460.4 milioni di franchi e risultano superiori di 10.3 milioni di franchi (pari al +2.3%) rispetto al preventivo.

Le entrate per investimenti conseguite nel 2023 ammontano a 141.5 milioni di franchi e sono inferiori di 14.9 milioni di franchi (pari al -9.6%) rispetto all'ipotesi di preventivo.

Gli investimenti netti realizzati nel 2023 ammontano quindi a 318.9 milioni di franchi e sono superiori di 25.3 milioni di franchi (pari al +8.6%) rispetto all'ipotesi di preventivo. L'importo di 318.9 milioni di franchi d'investimenti netti rappresenta, dopo il risultato dello scorso anno di 320 milioni, il secondo importo più alto mai raggiunto in precedenza, ciò ha comportato un aumento degli ammortamenti rispetto al preventivo, come indicato nel commento al conto economico.

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

- maggiori contributi per investimenti di terzi per 10.6 milioni di franchi, in particolare riguardanti i contributi di politica regionale a enti privati (+7.2 milioni), il settore delle case per anziani (+6.8 milioni), i contributi per impianti fotovoltaici (+5 milioni) e per la costruzione dei campus USI e SUPSI (+3.3 milioni).

Dall'altra parte sono risultati inferiori rispetto al previsto i contributi per investimenti alle imprese di trasporto (-3.4 milioni), per la costruzione di rifugi (-2.7 milioni), per incentivi PEC a enti pubblici (-2.1 milioni) e per gli istituti di ricerca (-2 milioni).

- maggiore riversamento di contributi per investimenti per 2.7 milioni (voce 57), interamente compensati dal corrispettivo aumento della voce 67, in particolare per i contributi federali nel settore forestale (+1.9 milioni) e dell'edilizia rurale e alpestre (+1.6 milioni).
- minori contributi per investimenti materiali (-3.6 milioni), in particolare per le pavimentazioni (-4.3 milioni), per l'acquisto di veicoli e attrezzature speciali per i pompieri (-3.8 milioni), per la progettazione logistica (-3.3 milioni), per l'acquisto di attrezzature speciali per la polizia (-2.3 milioni) e per la difesa ABC (-2.3 milioni). D'altro canto si segnalano maggiori contributi per la sistemazione stradale (+7.8 milioni) e per gli interventi logistici in edifici esistenti (+3.4 milioni).

Per quanto concerne le entrate per investimenti, le variazioni più importanti tra consuntivo e preventivo, fatta astrazione dei contributi per investimenti da riversare il cui aumento è controbilanciato da una

corrispondente incremento del riversamento di contributi (+2.7 milioni, voce 57), riguardano i contributi per investimenti propri (-16.1 milioni) a seguito soprattutto della riduzione dei contributi federali per il programma di energie rinnovabili (-6.2 milioni) e della riduzione di contributi comunali alla

costruzione di strade cantonali (-5.9 milioni) e al sistema ferroviario regionale (-5.2 milioni). Si riducono poi di 3.2 milioni di franchi i rimborsi di contributi per investimenti di terzi a seguito della riduzione del prelievo dalla riserva del Fondo incendi (-3.5 milioni).

Confronto investimenti lordi e netti

	Investimenti lordi			Investimenti netti		
	P23	C23	Var.	P23	C23	Var.
I - Amministrazione	22.3	25.1	2.8	20.3	24.9	4.6
11 - Amministrazione generale	22.3	25.1	2.8	20.3	24.9	4.6
2 - Sicurezza pubblica	20.3	10.2	-10.0	11.7	7.0	-4.5
21 - Polizia	3.8	1.5	-2.3	3.7	1.4	-2.3
22 - Giustizia	5.1	4.4	-0.6	5.1	4.4	-0.6
23 - Pompieri	5.7	1.8	-3.8	-	-	-
24 - Militare e PC	5.8	2.5	-3.3	2.8	1.2	-1.6
3 - Salute pubblica e azione sociale	18.1	23.0	4.9	18.1	22.8	11.3
31 - Ospedali e altre istituzioni sanitarie	2.0	3.2	1.2	2.0	3.0	1.1
32 - Istituti di reintegrazione	6.0	5.5	-0.6	6.0	5.5	-0.6
33 - Istituti per anziani	8.0	13.8	5.8	8.0	13.8	5.8
34 - Istituti e colonie per bambini	2.2	0.6	-1.6	2.2	0.6	-1.6
4 - Insegnamento	54.9	61.8	6.9	48.3	56.0	7.7
42 - Scuole medie e medio superiori	36.3	41.3	5.0	36.3	41.3	5.0
43 - Formazione professionale	5.2	7.1	1.9	5.1	6.4	1.3
44 - Cultura e tempo libero	7.1	5.7	-1.4	0.5	0.7	0.1
45 - Università	6.4	7.7	1.3	6.4	7.7	1.3
5 - Ambiente e paesaggio	136.8	140.4	3.7	75.9	82.1	6.2
51 - Protezione del territorio	11.4	11.6	0.2	11.1	11.4	0.3
52 - Ambiente ed energia	87.9	92.7	4.8	37.4	41.4	4.0
53 - Raccolta ed eliminazioni rifiuti	1.0	0.3	-0.6	-2.6	0.2	2.8
54 - Economia delle acque	8.4	10.6	2.2	4.6	6.9	2.3
55 - Economia forestale	16.4	19.8	3.4	14.0	16.9	2.9
56 - Economia fondiaria e agricoltura	11.7	5.3	-6.4	11.5	5.4	-6.1
6 - Mobilità	144.0	141.0	-3.0	97.7	101.0	3.3
62 - Strade cantonali	107.1	110.0	2.9	74.4	76.5	2.1
63 - Trasporti	36.9	31.0	-5.9	23.3	24.6	1.2
7 - Economia e alloggio	19.9	24.3	4.5	15.0	19.4	4.4
71 - Sviluppo economico	19.9	24.1	4.2	15.0	19.2	4.2
72 - Alloggi	-	0.3	0.3	-	0.3	0.3
8 - Capitali di dotazione e diversi	10.9	8.6	-2.2	6.8	5.6	-1.2
A - Rivers. contributi per investimenti	23.1	25.9	2.9	-	-	-
Totale investimenti	450.1	460.4	10.3	293.6	318.9	25.3

Importi in milioni di CHF

Di seguito si commentano gli scostamenti principali nei vari settori del Piano finanziario degli investimenti (in parentesi lo scostamento tra consuntivo e preventivo 2023).

II - Amministrazione generale (+4.6 milioni di franchi)

Sezione della logistica

I progetti del settore II di competenza della Sezione della logistica che hanno determinato per gli investimenti netti uno scostamento maggiore a +/- 0.5 milioni di franchi tra il preventivo ed il consuntivo 2023 sono i seguenti:

Manutenzione programmata 3 - DL 2020 (-1.1 milioni di franchi)

Nel corso del 2023 l'investimento è stato di 11.9 milioni di franchi, contro i 13 previsti a preventivo. Alcuni progetti hanno richiesto maggiori approfondimenti e sono quindi stati posticipati al 2024.

Locarno: Pretorio (-0.441 milioni di franchi)

L'approvazione del progetto di massima è stata ritardata a seguito della necessità di ulteriori approfondimenti. L'investimento, previsto nel 2023 a 1 milione di franchi, è stato di 0.56 milioni di franchi.

Lugano: Contributi miglioria LAILA (+1.976 milioni di franchi)

Il comune di Lugano ha presentato il calcolo definitivo dei contributi LAILA dovuti secondo i valori di stima ufficiale. I contributi sono stati versati in una rata unica, e non rateizzati su 10 anni, al fine di evitare il pagamento degli interessi composti che avrebbero fatto aumentare il costo del 23.3%.

Il settore II ha presentato, sul quadriennio 2020-2023, un consumo inferiore di 84.5 milioni di franchi rispetto alla dotazione iniziale prevista di 131.8 milioni di franchi a seguito del posticipo di progetti per decisioni strategiche/pianificatorie.

L'opera che ha segnato lo scostamento più importante è quella relativa all'acquisto dello stabile EFG di Lugano quale futura nuova sede del Palazzo di giustizia (-70.5 milioni).

Le altre opere che hanno segnato un minor consumo sono le seguenti: Bellinzona CSI ristrutturazione e risanamento impianti (posticipo per approfondimenti progettuali), Bellinzona acquisto stabile AET (progetto abbandonato), Camorino Centro polivalente asilanti (posticipo cantiere e necessità di credito suppletorio), Bellinzona stabile amministrativo Via Tatti (posticipo pianificatorio), Bellinzona ristrutturazione Villa Turrita (progetto abbandonato), Chiasso SME nuove aule speciali (progetto abbandonato), Lugano ristrutturazione palazzo di giustizia (posticipo pianificatorio).

Centro sistemi informativi

Anche nel quadriennio 2020-2023 il Centro Sistemi Informativi ha continuato a garantire il supporto metodologico, tecnico ed organizzativo per la

realizzazione di grandi progetti applicativi e infrastrutturali nel rispetto del budget messi a disposizione.

Lo scostamento tra consuntivo e preventivo nel corso del 2023 è di -1.1 milioni di franchi. Per quanto concerne i singoli progetti, segnaliamo quanto segue:

- Gestione informatizzata delle procedure edilizie (GIPE; -188'085 franchi): i tempi di approvazione della nuova legge edilizia sono stati più lunghi del previsto per cui la spesa è stata posticipata dato che le attività preponderanti non possono ancora essere avviate. Malgrado i ritardi, dal punto di vista finanziario il progetto non prevede modifiche del budget previsto.
- Rifacimento del sistema GAS (-463'124 franchi): si tratta degli applicativi per la gestione di tutte le pratiche di gestione del personale relative ai docenti che esercitano nelle scuole cantonali (GAGI-D). Il progetto per il rifacimento del sistema è oggetto di un aggiornamento della pianificazione. Dal punto di vista finanziario, nella fase attuale non si intravedono scostamenti rispetto al budget complessivo previsto.
- Nuovo sistema RICO (-311'656 franchi): si tratta di un nuovo applicativo per il servizio di riscossione imposte comunali (RICO) che serve oggi circa 100 Comuni. Le attività di implementazione della soluzione e quelle inerenti l'infrastruttura da mettere a disposizione dal CSI procedono come previsto e sono conformi alla pianificazione prevista dal fornitore. Il termine del progetto è previsto per marzo 2025 nel rispetto dei crediti previsti.
- Agiti autorità di protezione (-200'000 franchi): il progetto non è ancora stato avviato per cui la spesa è posticipata.
- Nuovo software OSOUIL (-236'899 franchi): il progetto ha avuto dei rallentamenti ed è stato suddiviso in due fasi a seguito di un ammodernamento del software da parte del fornitore. Una prima messa in produzione è prevista per giugno 2024 con la versione iGEKO v4. Nel corso del 2026 è prevista l'introduzione della versione 5. I crediti previsti saranno rispettati.

Tra i progetti di rifacimento e sviluppo di nuovi programmi informatici per le necessità dell'Amministrazione cantonale vanno segnalati, segnaliamo sinteticamente i seguenti:

- La gestione delle stime immobiliari, il cui progetto è nella fase di concetto e si concentra in particolare sulla migrazione dei dati e sulle interfacce. Il progetto segue la pianificazione concordata e definita con il

fornitore, il termine del progetto è fine giugno 2025 nel rispetto dei crediti previsti.

- Il sistema del registro fondiario (SIFTI), il cui contratto è stato firmato nel mese di febbraio 2024. Le attività di progetto hanno preso avvio. Il termine del progetto è previsto per fine giugno 2027 nel rispetto dei crediti assegnati.
- L'aggiornamento dei programmi in ambito fiscale e il nuovo applicativo per la gestione dei fallimenti (NAGFA), la cui fase di concorso è conclusa e la scelta del fornitore è stata approvata nella seduta di Governo in agosto 2023. Il messaggio governativo è stato presentato e, al momento in cui scriviamo, si sta attendendo la sua approvazione, per cui la spesa è stata posticipata considerato che le attività preponderanti non possono ancora essere avviate.

21 - Polizia (-2.3 milioni di franchi)

Il consuntivo 2023 risulta inferiore di 2.3 milioni di franchi rispetto al preventivo.

In ambito logistico durante il 2023 è in particolare stata attrezzata la nuova sede di Tavernes del Servizio informazioni (0.28 milioni), così come si è continuato ad investire per le attrezzature necessarie al Centro controllo veicoli pesanti (CCVP) di Giornico (0.17 milioni) e in altri progetti minori per 0.15 milioni.

In ambito informatico sono continuati i lavori e le procedure per la realizzazione e la completazione dei diversi progetti già avviati (adozione sistema integrato di condotta CECAL, opere varie di masterplan informatico, informatizzazione della sede di Tavernes e del CCVP), con una minor spesa complessiva di -0.57 milioni rispetto al preventivo. Per le opere legate al rinnovamento Polycom (WEP 2030) si sono registrati minori costi per -1.6 milioni a seguito del posticipo dei termini di concretizzazione del progetto federale. Per la strategia Polycom 2030 è stato registrato un minore onere di -0.75 milioni dovuto alle tempistiche procedurali necessarie per la messa a concorso e relativa fornitura delle nuove radio e degli accessori necessari al loro funzionamento.

Il quadriennio 2020-2023 è stato caratterizzato a livello di investimenti da alcuni rallentamenti dovuti in parte alle chiusure forzate dettate dall'emergenza sanitaria covid-19 che hanno portato a minori investimenti per complessivi -3.79 milioni.

Il progetto Polycom (WEP 2030) presenta minori costi per un totale di -2.44 milioni, in particolare a seguito di spostamenti di attività succitate. Vi sono poi stati maggiori costi per 0.3 milioni per il progetto Strategia Polycom 2030 votato nel 2021. In ambito logistico citiamo il posticipo della costruzione della nuova sede RIS a Pazzallo (-1.4 milioni), lo stralcio di alcune opere (ridondanza CECAL -1.2 milioni, sede polizia Tre valli a Pollegio -0.5 milioni e il trasferimento servizio reperti -0.5 milioni), come pure maggiori costi per il

centro di pronto intervento di Mendrisio (+1.4 milioni) e la fornitura di arredamento ed attrezzature per il CCVP (+0.95 milioni, opera non presente ad inizio quadriennio, ma che in ogni caso sarà interamente compensata dal committente USTRA). Diversi crediti votati saranno in ogni caso utilizzati a partire dal 2024, in base alle nuove tempistiche ed allo stato di avanzamento dei rispettivi progetti.

22 - Giustizia (-0.6 milioni di franchi)

Il consuntivo 2023 del settore risulta, con un importo complessivo pari a 4.4 milioni di franchi, leggermente inferiore al dato di preventivo, (- 0.61 milioni rispetto al dato di preventivo). Tra gli investimenti logistici si segnala in particolare l'avvio dei lavori di ristrutturazione del Pretorio di Bellinzona ufficializzati con la cerimonia di posa della prima pietra avvenuta il 1° settembre 2023. Tra le altre opere si citano altresì gli adeguamenti logistici per la nuova sede dell'Ufficio del registro fondiario di Bellinzona, che comprende, separatamente, gli spazi d'incontro con l'utenza dell'Ufficio dell'assistenza riabilitativa, nonché la riorganizzazione degli spazi dello Stabile amministrativo 6, sempre a Bellinzona, sede del primo Istituto cantonale ticinese di medicina legale, entrato formalmente in funzione a contare dal 1° gennaio 2024.

A livello del quadriennio 2020-2023, il consuntivo complessivo del settore risulta inferiore al dato di preventivo per un importo globale di 21.38 milioni. Le ragioni di questo scostamento in riduzione sono da ricercarsi da un lato nell'evoluzione del progetto di ristrutturazione del Pretorio di Bellinzona, che ha conosciuto un temporaneo rallentamento dovuto all'inoltro di un ricorso frattanto evaso, dall'altro nelle tempistiche afferenti ai progetti pianificati in termini di investimento, quali ad esempio il progetto nazionale di digitalizzazione della giustizia denominato "Justitia 4.0", nonché l'implementazione logistica e informatica delle nuove Preture di protezione, che andranno a configurarsi verosimilmente nella Legislatura 2024-2027.

24 - Militare (-1.6 milioni di franchi)

Il consuntivo 2023 risulta inferiore al preventivo per un importo pari a 1.6 milioni di franchi. La differenza è dovuta principalmente alla minor uscita legata alle attività di progettazione per il nuovo centro polifunzionale d'istruzione e tiro del Monte Ceneri (1.5 milioni), al rimborso posticipato della spesa relativa alla nuova struttura d'esercizio di Rivera (0.98 milioni) e alla spesa anticipata riguardante la struttura protetta della protezione della popolazione (0.31 milioni - ampliamento del posto di comando del Consiglio di Stato), così come la spesa non inserita inizialmente a preventivo riguardante il risanamento dei terreni Saleggina (0.36 milioni) e dalla maggior spesa per gli interventi di sistemazione dello stabile Ex Infocentro a Pollegio (0.28 milioni).

La differenza di -5.4 milioni di franchi rispetto alla dotazione del periodo 2020-2023 è data in particolare

dal posticipo delle attività legate al nuovo centro polifunzionale d'istruzione e di tiro del Monte Ceneri, alla struttura protetta della protezione della popolazione di Rivera, al nuovo centro cantonale d'istruzione e agli interventi presso lo stabile ex infocentro di Pollegio.

31 - Ospedali e altre istituzioni sanitarie (+1.1 milioni di franchi)

Il consuntivo 2023 del settore chiude con una spesa superiore rispetto al preventivo pari a 1.08 milioni di franchi. La maggior spesa è da attribuire principalmente all'ammodernamento della cucina principale all'OSC, Mendrisio. Si sono inoltre conclusi i lavori per l'adeguamento dell'accesso, la nuova alberatura e altre opere di miglioria del parcheggio esistente in zona Verbena a Mendrisio/Casvegno nell'ambito della nuova pista ciclopedonale lungo la strada cantonale, così come gli interventi per l'implementazione di un raffrescamento in diversi stabili. Sono inoltre continuate le valutazioni e le programmazioni per alcuni progetti da realizzare a Mendrisio/Casvegno, segnatamente la ristrutturazione di Villa Ortensia.

Il quadriennio 2020 - 2023 ha registrato investimenti inferiori a quanto pianificato (-7.28 milioni di franchi) principalmente dovuti all'avanzamento meno celere del previsto alle progettazioni per le ristrutturazioni della Mensa e Piazza, della Villa Ortensia e dello stabile Mottino all'OSC a Mendrisio. Inoltre non si sono portati avanti i lavori previsti nello stabile del SMP a Coldrerio, e si sono investiti solo 346'000 franchi dei 2.5 milioni previsti per il raffreddamento degli edifici a Casvegno, Mendrisio.

32 - Istituti di reintegrazione (-0.6 milioni di franchi)

Il 2023 si è concluso con una minor spesa di 0.56 milioni rispetto a quanto preventivato. I 5.46 milioni versati sono riferiti a investimenti di piccola e grande entità. In particolare sono stati liquidati il rifacimento del laboratorio della Fondazione Diamante a Gudo e la nuova struttura della Fondazione Provida Madre (Casa Ursula) a Balerna. A questi si sono aggiunti le prime tappe del risanamento termico della Fondazione Sant'Angelo di Loverciano nonché il versamento di ulteriori acconti per opere non ancora terminate.

Per quanto riguarda il quadriennio 2020-2023, la spesa è stata di 9.82 milioni, superiore rispetto ai precedenti periodi e relativamente vicina alla dotazione iniziale (ca. 85%). Numerosi sono infatti stati gli investimenti approvati dalle autorità competenti che, in parte, hanno già espletato gli effetti finanziari. Si tratta di grandi opere quali nuovi edifici e ristrutturazioni indicato della rimanenza pari a 19.4 milioni (come da in buono stato delle strutture).

Sono infine proseguiti i contatti con gli enti in vista di progetti per i quali verrà verosimilmente proposto un credito nei prossimi anni.

33 - Istituti per anziani (+5.8 milioni di franchi)

Le opere sono relative alla concretizzazione della Pianificazione 2010-2020 della capacità d'accoglienza delle case per anziani e della successiva Pianificazione integrata LANZ-LACD 2021-2030 approvata dal Gran Consiglio nel 2023. La spesa di consuntivo 2023 per gli investimenti degli istituti per anziani ammonta a 13.78 milioni di franchi con un superamento rispetto a quanto preventivato di quasi 6 milioni (+5.83 milioni). Questa progressione della spesa ha permesso di allinearsi con quanto previsto nel quadriennio 2020-2023. In effetti, il preventivo del quadriennio ammonta a 51.44 milioni con un saldo di consuntivo di 52.33 milioni (+0.89 milioni, +1.7%).

Durante il quadriennio sono state portate a compimento o perlomeno sono proseguiti i lavori di numerose opere importanti, tra le quali:

- la realizzazione del Centro Polis di Pregassona, con una capacità di 114 posti letto e in gestione all'ente Lugano Istituti Sociali;
- la realizzazione della nuova casa per anziani di Coldrerio (79 posti), nel relativo quartiere intergenerazionale, e in gestione alla Fondazione Parco San Rocco di Morbio Inferiore;
- la realizzazione della nuova casa per anziani di Losone (60 posti), della Fondazione patrizia di Losone;
- l'ampliamento della casa per anziani Solarium di Gordola;
- la ristrutturazione e l'ampliamento della casa per anziani della Fondazione Piccola Casa della Divina Provvidenza, Cottolengo di Gordevio;
- la ristrutturazione e l'ampliamento della casa per anziani Stella Maris, di Bedano, del Consorzio Stella Maris, Medio Vedeggio di Bedano.
- I lavori di realizzazione delle nuove case per anziani di Caslano e di Canobbio sono inoltre proseguiti (Caslano è stata nel frattempo inaugurata a febbraio 2024 e Canobbio è prevista terminare nel 2025), nel primo caso la gestione è affidata all'ente Casa anziani Malcantonese Fondazione Giovanni e Giuseppina Rossi di Tresa e nel secondo all'ente Lugano Istituti Sociali.

In generale quelli menzionati sono gli investimenti finanziariamente più importanti. Parallelamente occorre notare che nel corso del quadriennio sono stati svolti numerosi investimenti di più piccola entità per un totale di 5.8 milioni, laddove richiesto e ritenuto necessario, al fine di mantenere il parco delle strutture del Cantone a giorno e a norma.

34 - Istituti colonie per bambini (-1.6 milioni di franchi)

La minore spesa a consuntivo 2023 rispetto al preventivo (-1.6 milioni) è dovuta al ritardo nell'esecuzione di alcuni progetti nel campo della protezione dei minorenni e al ritardo di un progetto nel settore delle colonie di vacanza. Si segnala che la maggior parte di questi progetti verranno realizzati e ultimati nel corso del prossimo quadriennio 2024-2027.

Per quanto attiene al quadriennio 2020-2023, la minore spesa rispetto alla dotazione iniziale (-5.4 milioni) è dovuta al ritardo nell'esecuzione dei progetti nel campo della protezione dei minorenni e nel settore delle colonie di vacanza. Si ricorda che il quadriennio 2020-2023 è stato segnato nella fase iniziale dalla pandemia che ha comportato degli importanti ritardi nell'avvio dei lavori. Si segnala che la maggior parte di queste opere che non sono state concluse in questo quadriennio, lo saranno nel prossimo 2024-2027. Si rileva infine che il quadriennio 2020-2023 è stato per contro caratterizzato dalla realizzazione di molti progetti nel settore dei nidi dell'infanzia al fine di colmare la lacuna di posti esistente e in sintonia con il rilevamento dei bisogni in corso.

42 - Scuole medie e medio superiori (+5 milioni di franchi)

La spesa per investimenti netti a consuntivo 2023 è pari a 41.28 milioni di franchi e registra uno scostamento di 5.01 milioni rispetto al preventivo (36.27 milioni). L'aumento della spesa è legato principalmente a tre opere: (1) la ristrutturazione e l'ampliamento del Liceo cantonale a Bellinzona (+3.57 milioni), che ha visto concludersi la posa e l'allestimento delle aule provvisorie; (2) l'informatizzazione delle scuole cantonali (+1.61 milioni), che ha richiesto un investimento maggiore legato all'ottimizzazione degli interventi previsti e (3) la sostituzione della palestra provvisoria della Scuola media di Barbengo (+1.04 milioni), che è entrata nella sua fase conclusiva.

Per quanto attiene al quadriennio 2020-2023, il settore delle scuole medie e medio superiori ha registrato una maggiore spesa di 21.69 milioni di franchi rispetto alla dotazione iniziale (98.65 milioni), soprattutto a causa del fatto che le opere relative ai prefabbricati del Liceo di Bellinzona e alla sede provvisoria del Liceo di Viganello non erano previste ad inizio legislatura. Il quadriennio è stato caratterizzato dagli investimenti nell'ambito dei due crediti quadro destinati alle infrastrutture sportive (M7589) e al masterplan per l'informatica nelle scuole (M7547), così come dagli investimenti nei cantieri inerenti alla ristrutturazione del Palazzo degli studi nel quale sono attualmente ubicati il Liceo cantonale di Lugano I (M7977) e la Scuola media di Lugano centro (M7406). Sono inoltre proseguiti i lavori per la ristrutturazione e l'ampliamento delle scuole medie di

Lodrino e i lavori per la ristrutturazione del liceo di Mendrisio e del Liceo di Bellinzona (M8173). Il quadriennio è stato infine caratterizzato dalla conclusione di alcune opere, tra cui l'ampliamento della Scuola cantonale di commercio (M7472), la messa in esercizio del Liceo provvisorio di Bellinzona (M8018) e del Liceo provvisorio di Lugano 3 (M7977), la sostituzione della palestra provvisoria di Barbengo (M8017) e la realizzazione di nuove infrastrutture scolastiche presso la Scuola media di Viganello (M7473).

43 - Formazione professionale (+1.3 milioni di franchi)

Nel 2023 gli investimenti netti hanno superato il preventivo per 1.3 milioni di franchi.

Lo scostamento importante avuto sul quadriennio 2020-2023 (-39 milioni di franchi) è dovuto principalmente alla rinuncia all'acquisto dello Stabile Onda a Giubiasco.

44 - Cultura e tempo libero (+0.1 milioni di franchi)

Lo scostamento in positivo rispetto al preventivo 2023 è riconducibile principalmente a:

- un maggiore esborso per prestiti di studio di 0.1 milioni di franchi, a cui si aggiungono i minori rimborsi dei prestiti erogati, con conseguente riduzione delle entrate per 0.4 milioni di franchi, dovuta a una sovrastima dei rimborsi;

- una minore spesa per contributi per investimenti ai musei regionali (-0.16 milioni) per il mancato avvio di alcuni progetti previsti, in particolare l'edificazione di un deposito per il museo del Malcantone;

- una minore spesa per l'ampliamento della Pinacoteca cantonale Giovanni Züst di Rancate (-0.24 milioni), dovuto all'allungamento dei tempi per la messa a punto del bando di concorso.

Lo scostamento in negativo sulla dotazione del quadriennio 2020-2023 (-2.7 milioni di franchi) è da ricondurre principalmente alle già citate minori spese per l'ampliamento della Pinacoteca Züst e alla decisione di posticipare l'acquisto dello stabile ex Morel di Lugano. Lo stabile doveva essere destinato a deposito per le collezioni del Museo d'Arte della Svizzera italiana, ma al momento le valutazioni sull'opportunità dell'investimento sono ancora in corso.

45 - Università (+1.3 milioni di franchi)

Lo scostamento in positivo rispetto al preventivo 2023 (+1.3 milioni) è dovuto all'erogazione dei saldi dei contributi cantonali per il campus USI-SUPSI di Viganello e per il campus SUPSI di Mendrisio Stazione. Per entrambi i progetti erano previsti versamenti nel 2022 che non sono stati erogati perché in attesa della decisione di saldo dell'autorità federale competente. Pertanto i contributi previsti sono confluiti nel 2023 nella chiusura finanziaria dei progetti, generando una maggiore spesa rispetto al preventivo sia per il campus

USI-SUPSI di Viganello (+3.8 milioni), sia per il campus SUPSI di Mendrisio Stazione (+0.9 milioni).

Per contro il versamento dell'importo previsto per lo stabile IRB – IOR di Bellinzona (-2 milioni) non si è reso necessario, poiché la chiusura finanziaria del progetto è avvenuta già nel 2022.

Inoltre, in confronto a quanto preventivato, sono stati erogati minori fondi per l'ampliamento del campus Accademia di Mendrisio (-1.3 milioni), a causa del ritardo nella risoluzione di ricorsi che hanno provocato un rallentamento significativo dei lavori.

La dotazione del quadriennio 2020-2023 è stata completamente utilizzata, ad eccezione delle risorse previste per il campus SUPSI di Lugano Stazione (0.1 milioni), progetto che è rimasto fermo per l'intero periodo quadro poiché l'approvazione delle varianti di piano regolatore necessarie è stata concessa solamente alla fine del 2023. Per quest'ultimo progetto permangono ancora trattative in corso.

51- Protezione del territorio (+0.3 milioni di franchi)

Nel 2023 le spese si sono sostanzialmente allineate a quanto preventivato, con un leggero aumento di 280'000 franchi.

Per quanto riguarda il quadriennio 2020-2023, il settore registra maggiori uscite nell'ordine di 3.52 milioni di franchi, dovute in particolare al pagamento dei contributi per i tetti in piode, di quello dei contributi per il restauro di monumenti, nonché ad interventi su beni culturali derivanti da decisioni degli anni o dei quadrienni precedenti.

Inoltre, il fondo per lo sviluppo centripeto, deciso dal Gran Consiglio nel 2021 per indennizzare eventuali dezonamenti a seguito dell'applicazione dei disposti legislativi federali in materia di dimensionamento delle zone edificabili, figura nel consuntivo 2022 come spesa attiva benché si tratti, operativamente, di un investimento per i prossimi anni.

52 - Ambiente ed energia (+4 milioni di franchi)

Il consuntivo 2023 del settore ha registrato un onere netto superiore di 4.0 milioni di franchi rispetto al preventivo. Mentre nel quadriennio 2020-2023 si registra un onere netto superiore di 30.1 milioni di franchi rispetto a quanto pianificato.

Smaltimento acque e approvvigionamento idrico

Per quanto riguarda i sussidi per opere di smaltimento delle acque si sono registrate minori uscite per le opere comunali (0.1 milioni), anche per i sussidi delle opere consortili si registrano minori uscite (1.6 milioni).

Un maggior investimento (0.3 milioni) è stato dovuto ai sussidi ai Comuni e ai Consorzi per l'allestimento dei Piani generali di smaltimento delle acque (PGS).

Anche il settore dell'approvvigionamento idrico ha fatto registrare maggiori uscite (0.2 milioni).

Energia

A consuntivo si registrano sia minori entrate (6.2 milioni) dei contributi federali per gli incentivi per l'efficienza energetica e le energie rinnovabili, sia maggiori uscite (3.5 milioni) per gli incentivi energetici erogati. Le differenze sono dovute principalmente a due fattori: difficile previsione del numero di istanze annue da parte di enti pubblici e privati, e scostamento temporale fra la concessione ed il versamento.

Mobilità elettrica

Il programma d'incentivi per la mobilità elettrica ha registrato una maggiore uscita (0.4 milioni) rispetto a quanto preventivato.

Acquisto apparecchiature

La minor spesa (2.1 milioni) è principalmente dovuta al ritardo dell'acquisto di attrezzature e materiali antinquinamento per i corpi pompieri.

Rumori

Rispetto al preventivo si registrano sia maggiori uscite (1.9 milioni) per i lavori di posa di asfalto fonoassorbente, sia maggiori entrate del contributo federale (1.5 milioni).

Lotta alle neofite

Una minor uscita (0.6 milioni) è dovuta alle spese per la lotta alle neofite invasive.

Fondo energie rinnovabili

Per il FER le differenze sono principalmente dovute all'utilizzo dei contributi per i piccoli impianti fotovoltaici utilizzati dalle economie private, istituzioni private e pubbliche. Il fondo è comunque autofinanziato e pareggiato, quindi l'investimento netto risulta zero.

Diversi

Si registrano inoltre una piccola entrata legata (0.1 milioni) a progetti Interreg e una minore uscita legata a opere di competenza della Sezione della logistica (2.5 milioni).

53 - Raccolta ed eliminazione rifiuti (+2.8 milioni di franchi)

Il consuntivo 2023 del settore ha registrato un onere netto superiore di 2.8 milioni di franchi rispetto al preventivo. Mentre nel quadriennio 2020-2023 si registra un onere netto inferiore di 3.5 milioni di franchi rispetto a quanto pianificato.

Per i siti contaminati, la prevista entrata di 3.5 milioni di franchi derivante dal recupero da privati o dalla Confederazione per il risanamento del sito "Ex Miranco" di Stabio non è ancora stata riversata a causa di un ricorso sulla decisione di riparto delle spese.

Si riscontrano un sostanziale pareggio tra quanto speso e quanto pianificato per la gestione in proprio della discarica di Stabio, e una minore uscita di 0.5 milioni per gli investimenti legati all'impianto di compostaggio di Caiscio.

Una piccola differenza di 0.2 milioni in meno è legata alle spese per progetti Interreg, per la post-gestione

della discarica di Magadino, per gli studi pianificatori e per i contributi ai Comuni per progetti territoriali.

54 - Economia delle acque (+2.3 milioni di franchi)

L'esercizio 2023 è terminato con una maggior spesa di 2.3 milioni di franchi.

Tale scarto è da ricondurre principalmente a maggiori uscite per opere di premunizione, interventi di ripristino danni alluvionali a seguito degli eventi occorsi negli anni 2020, 2021 e 2022 (+1.4 milioni) e per progetti di rivitalizzazione (+0.9 milioni). Sono stati ultimati gli interventi sul riale Gaggio e la Roggia dei Mulini a Cadempino e i riali Tassino e Giroggio a Lugano. Inoltre sono in corso importanti progetti combinati di premunizione e valorizzazione ambientale; fiume Maggia a Riveo-Visletto, fiume Ticino a Bellinzona, Parco fluviale Boschetti e Saleggi, fiume Vedeggio a Lamone, Cadempino, Manno e Bioggio e fiume Tresa a Madonna del Piano. La realizzazione di queste importanti sistemazioni idrauliche avrà impatto anche sul successivo quadriennio.

Il quadriennio 2020-23 si conclude con una maggior spesa di 3.6 milioni di franchi, pari al 20 %, rispetto alla dotazione di 17.67 milioni.

55 - Economia forestale (+2.9 milioni di franchi)

Il consuntivo netto 2023 nel settore Economia forestale di 16.91 milioni di franchi risulta essere superiore di 2.93 milioni rispetto al preventivo. Nel settore "Bosco di protezione", la maggiore spesa di 2.51 milioni è da imputare principalmente all'esecuzione di lavori urgenti di lotta al bostrico nel bosco di protezione. Per le premunizioni il consuntivo è in linea con il preventivo. Per la biodiversità il maggior costo di 0.3 milioni è da imputare a numerosi piccoli progetti che si sono conclusi con un leggero sorpasso. Per quanto attiene alla gestione del bosco il consuntivo risulta essere superiore di 0.30 milioni a seguito della realizzazione di piantagioni sperimentali di specie arborea a prova di futuro con costi superiori a quelli inizialmente previsti e per i costi sostenuti per migliorare la formazione dell'organizzazione di lotta agli incendi di bosco. Nella posizione "Diversi (boschi di svago, infrastrutture forestali, altri)" il consuntivo è in linea con il preventivo.

Il quadriennio 2020-23 si conclude con una maggiore spesa di 1.61 milioni, pari al 3.21%, rispetto alla dotazione iniziale di 50.15 milioni, per un importo totale di 51.76 milioni.

56 - Economia fondiaria e agricoltura (-6.1 milioni di franchi)

Edilizia rurale e alpestre (-1.25 milioni di franchi)

Il consuntivo è inferiore al preventivo 2023 di 1.25 milioni di franchi in quanto alcuni progetti, il cui inizio è stato previsto nel 2023, non sono ancora stati avviati dai loro promotori.

Il consuntivo del periodo 2020 - 2023 è inferiore alla previsione iniziale a causa di un rallentamento nella realizzazione di nuove stalle da parte dei promotori.

Contributi per opere di sistemazione strade agricole (+ 0.22 milioni di franchi)

La differenza tra consuntivo e preventivo 2023 è da imputare a un'opera che aveva subito rallentamenti nella fase iniziale della sua realizzazione ma i cui ritardi sono poi stati recuperati nel 2023.

La somma dei consuntivi dal 2020 al 2023 è al di sopra della previsione iniziale a causa di importanti e non prevedibili danni alluvionali e a conseguenti interventi di risanamento.

Contributi per i progetti di sviluppo regionale (- 0.91 milioni di franchi)

Un progetto di sviluppo regionale il cui inizio della fase realizzativa è stata prevista nel 2023 ha subito ritardi in capo ai suoi promotori.

La somma dei consuntivi dal 2020 al 2023 non coincide con gli obiettivi iniziali a seguito di iter procedurali federali che si sono protratti più del previsto.

62 - Strade cantonali (+2.1 milioni di franchi)

La maggior spesa a consuntivo 2023 è legata in particolare alla continuazione di importanti cantieri quali il Semisvincolo di Bellinzona e le opere nel comparto della Stazione di Lugano. Il consuntivo della spesa nella conservazione stradale (35.2 milioni di franchi) è stato leggermente inferiore rispetto a quanto preventivato. Per le opere più rilevanti nell'ambito dei piani dei trasporti, dei progetti di agglomerato e dei singoli oggetti si segnala quanto segue.

Nel Luganese, oltre alla citata continuazione dei lavori del nuovo Sottopasso pedonale di Besso, si è proceduto alla pubblicazione del progetto stradale per il nuovo sottopasso stradale Genzana. I lavori dell'incrocio Arizona a Massagno sono proseguiti.

Nel Mendrisiotto sono terminati i lavori del nodo d'interscambio a Morbio Inferiore, quelli per la realizzazione del nuovo ponte "Polenta" sopra il fiume Breggia e gli interventi di moderazione in territorio di Novazzano.

Nel Bellinzonese e Regione Tre Valli, oltre alla continuazione dell'importante cantiere del Semisvincolo di Bellinzona, è stata ultimata la passerella ex-Torretta a Bellinzona ed è terminato il risanamento della strada del Passo del Monte Ceneri. Lo stanziamento dei crediti per la realizzazione di importanti opere nei Comuni di Biasca, Bodio e Giornico nell'ambito del Piano regionale dei trasporti della Regione Tre Valli ha permesso l'allestimento dei relativi progetti di pubblicazione.

Nella regione del Locarnese e Vallemaggia è stata ultimata la tratta di pista ciclabile tra Riveo e Cevio, la pista ciclopedonale e il rifacimento della pavimentazione della strada cantonale tra Riazino e

Gerra Piano. È stata consolidata la progettazione definitiva degli interventi di riqualifica multimodale dell'asse urbano stradale di via Locarno a Losone e sono stati ultimati i lavori a favore della mobilità lenta e del trasporto pubblico ad Ascona.

Sull'intero territorio cantonale sono proseguiti i lavori di risanamento delle fermate del trasporto pubblico su gomma, ai sensi della Legge federale sull'eliminazione di svantaggi nei confronti dei disabili (LDis).

Nonostante l'andamento di alcuni progetti e lavori, il cui inizio e/o evoluzione non hanno potuto avvenire come pianificato a inizio quadriennio e l'anno pandemico, durante il periodo 2020-23 sono stati effettuati 273.33 mio di investimenti netti pari all'86% della dotazione iniziale.

63 - Trasporti (+1.2 milioni di franchi)

Nel periodo 2020-2023, la spesa netta del settore dei trasporti è stata di 108.8 milioni di franchi, a fronte di una dotazione di 120.5 milioni di franchi assegnata al quadriennio.

Nel 2023 l'onere netto è stato superiore al preventivo di 1.2 milioni di franchi: questo risultato è la conseguenza di minori uscite per 5.9 milioni e di minori entrate per 7.1 milioni.

Per quanto riguarda le uscite, alcune voci di spesa sono risultate inferiori al preventivo, mentre altre si sono rivelate superiori.

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

- i contributi per la realizzazione delle funivie delle Centovalli (-3.0 milioni);
- la realizzazione del nodo ferroviario di Minusio (-1.8 milioni);
- i contributi per la mobilità aziendale e il car-pooling (-0.5 milioni);
- i contributi per i posteggi per biciclette B+R (-0.3 milioni);
- il sussidio alle FART per l'acquisto di nuovo materiale rotabile conforme alle esigenze dei disabili (-0.4 milioni);
- gli investimenti e studi delle opere previste dai Piani regionali dei trasporti e dai Programmi d'agglomerato (-0.3 milioni);
- la progettazione definitiva della fermata Piazza Indipendenza di Bellinzona (-0.2 milioni);
- l'allestimento del concetto di trasporto pubblico urbano del Luganese 2045 e dello studio di fattibilità completo e aggiornato della 2. tappa della rete tram-treno del Luganese (-0.2 milioni);
- l'elaborazione e il finanziamento del progetto di massima della nuova fermata di Bironico-Camignolo (-0.1 milioni).

Le maggiori spese nel 2023 rispetto al preventivo sono invece da ricondurre principalmente al contributo obbligatorio al Fondo federale per l'infrastruttura

ferroviaria (+0.6 milioni), ai contributi versati alla Città di Bellinzona per l'ampliamento del sistema di bike sharing (+0.2 milioni), all'adattamento delle fermate FLP alle esigenze dei disabili (+0.1 milioni) e agli studi e progetti relativi a varie opere di mobilità (+0.1 milioni).

Sul fronte delle entrate, i minori introiti rispetto a quanto preventivato nel corso del 2023 sono dovuti ai contributi al sistema ferroviario regionale – sia federali (-2.4 milioni), che comunali (-5.2 milioni) – e al posticipo dell'incasso dei contributi comunali ai Programmi d'agglomerato (-1.0 milioni), in parte compensati da maggiori ricavi derivanti dall'aumento della quota di rimborso del prestito FART della IV Convenzione legato all'acquisto del materiale rotabile attualmente in esercizio (+1.5 milioni).

71 - Sviluppo economico (+4.2 milioni di franchi)

Per il quadriennio 2020-2023 la dotazione per il settore dello sviluppo economico era di 129.3 milioni e includeva l'erogazione di una parte del credito stanziato per la realizzazione di un nuovo stabile industriale FFS e l'acquisizione di parte dell'area occupata dallo stabile esistente a Bellinzona. In seguito ad accordi tra il Cantone, Città di Bellinzona e FFS sono state riviste le tempistiche di erogazione e l'esborso è previsto verosimilmente a partire dal 2024. Pertanto l'esborso netto a fine quadriennio ammonta a 73 milioni, dato che è in crescita rispetto al quadriennio precedente 2016-2019 ed è coerente con l'incremento delle dotazioni dei crediti quadro delle leggi di riferimento.

Turismo (+0.9 milioni di franchi)

Nel 2023, sono proseguiti e si sono conclusi investimenti a beneficio di contributi pubblici per i quali sono stati erogati circa 4.5 milioni di franchi. Rispetto al preventivo, sono stati erogati circa 0.9 milioni in più dei contributi previsti poiché alcuni progetti previsti nel 2022 si sono conclusi con alcuni mesi di ritardo.

Sul fronte delle entrate gli incassi registrati sono di poco superiori a quanto preventivato (+0.1 milioni) in parte dovuti a restituzioni di sussidi per vendita o modifica d'utilizzo dell'oggetto sussidiato.

Innovazione economica (+ 1.0 milioni di franchi)

Nel 2023, le uscite sono state superiori rispetto a quanto preventivato, in quanto sono stati liquidati diversi progetti stanziati alle imprese con il credito quadro precedente. Inoltre bisogna sempre considerare anche l'effetto dilatorio dei finanziamenti tramite leasing.

Progetti speciali (ex-LIM) (-0.2 milioni di franchi)

I rimborsi dei prestiti LIM hanno generato nel 2023 una maggiore entrata rispetto al preventivo per circa 0.2 milioni di franchi per restituzione anticipate del capitale. Nel corso dei prossimi anni questo importo tenderà sempre più a diminuire in seguito alla progressiva estinzione dei mutui.

Politica economica regionale e misure complementari (La-Lpr) (+2.5 milioni di franchi)

Nel 2023, il maggiore scostamento è riscontrabile tra le uscite cantonali relative a progetti di politica regionale e relativo decreto complementare. Essendo stato posticipato il versamento per il comparto delle officine, si è potuto liquidare i progetti che sono giunti a termine nel 2023 che hanno portato così ad un esborso maggiore rispetto a quanto originariamente previsto.

72 - Alloggi (+ 0.3 milioni di franchi)

Non vi sono commenti particolari concernenti questo settore.

8 - Capitali di dotazione e diversi (-1.2 milioni di franchi)

Ricordato che in questo settore sono registrati sostanzialmente gli aiuti per investimenti ai comuni promessi contestualmente alle aggregazioni (base legale: DL di aggregazione), le uscite nette dipendono dalle richieste dei comuni e quindi dall'avanzamento dei progetti di investimento di questi ultimi.

Nel 2023 le uscite (5.56 milioni) sono state inferiori di 1.25 milioni rispetto al preventivo (6.8 milioni).

Per contro sull'intero quadriennio di PFI (2020-2023) vi è stata un'uscita totale (18.01 milioni) di ca. 1 milione superiore alla dotazione iniziale (17.05 milioni).

Investimenti netti 2020-2023 rispetto alla dotazione iniziale

	Importi in milioni di CHF		
	Dotazione 2020-2023	Consuntivi 2020-2023	Var.
I - Amministrazione	158.2	57.8	-100.4
11 - Amministrazione generale	158.2	57.8	-100.4
2 - Sicurezza pubblica	77.3	46.5	-30.8
21 - Polizia	20.9	17.1	-3.8
22 - Giustizia	32.8	11.4	-21.5
24 - Militare e PC	23.6	18.0	-5.7
3 - Salute pubblica e azione sociale	84.2	70.7	-13.6
31 - Ospedali e altre istituzioni sanitarie	14.2	6.9	-7.3
32 - Istituti di reintegrazione	11.7	9.8	-1.8
33 - Istituti per anziani	51.4	52.3	0.9
34 - Istituti e colonie per bambini	7.0	1.6	-5.4
4 - Insegnamento	192.0	172.1	-19.9
42 - Scuole medie e medio superiori	98.7	120.4	21.8
43 - Formazione professionale	55.2	16.2	-39.0
44 - Cultura e tempo libero	5.4	2.7	-2.7
45 - Università	32.8	32.8	0.0
5 - Ambiente e paesaggio	280.2	305.1	25.1
51 - Protezione del territorio	35.3	38.8	3.5
52 - Ambiente ed energia	136.9	167.0	30.1
53 - Raccolta ed eliminazioni rifiuti	6.1	2.7	-3.5
54 - Economia delle acque	17.7	21.3	3.6
55 - Economia forestale	50.2	51.8	1.6
56 - Economia fondiaria e agricoltura	33.9	23.6	-10.4
6 - Mobilità	439.1	382.1	-57.0
62 - Strade cantonali	318.6	273.3	-45.3
63 - Trasporti	120.5	108.8	-11.7
7 - Economia e alloggio	129.5	73.5	-56.1
71 - Sviluppo economico	129.2	72.9	-56.3
72 - Alloggi	0.3	0.5	0.2
8 - Capitali di dotazione e diversi	17.1	18.0	0.9
D - Capitali di dotazione	20.0	20.0	0.0
Totale investimenti netti	1'397.5	1'145.7	-251.8

La chiusura dei conti 2023 coincide con la fine della legislatura 2020-2023. Per quanto attiene agli investimenti, rispetto alla dotazione netta globale di 1'397.5 milioni di franchi a disposizione a inizio

legislatura del piano finanziario degli investimenti, la somma dei consuntivi dei singoli anni di legislatura ha totalizzato un onere netto di 1'145.7 milioni di franchi (-251.8 milioni, pari al -18%).

Bilancio

Importi in milioni di CHF	31.12.2022	31.12.2023	Variazione
Attivo di bilancio			
100 - Liquidità e piazzamenti a breve termine	41.52	161.74	120.22
101 - Crediti	683.12	586.10	-97.02
102 - Investimenti finanziari a breve termine	6.50	-	-6.50
104 - Ratei e risconti attivi	3'562.64	3'667.65	105.01
106 - Scorte merci e lavori in corso	1.61	1.74	0.13
107 - Investimenti finanziari	366.69	367.62	0.93
108 - Investimenti materiali - beni patrimoniali	28.80	28.94	0.14
109 - Crediti verso finanziamenti speciali e fondi nel cap. terzi	388.45	380.51	-7.94
Beni patrimoniali	5'079.33	5'194.30	114.97
140 - Investimenti materiali	909.19	986.86	77.66
142 - Investimenti immateriali	2.20	2.00	-0.19
144 - Prestiti	41.27	36.38	-4.89
145 - Partecipazioni, capitali sociali	902.66	946.48	43.82
146 - Contributi per investimenti	339.21	381.29	42.09
Beni amministrativi	2'194.53	2'353.01	158.49
Totale attivo di bilancio	7'273.86	7'547.32	273.46
Passivo di bilancio			
200 - Impegni correnti	2'993.52	2'915.61	-77.91
201 - Impegni a breve termine	928.01	1'018.98	90.98
204 - Ratei e risconti passivi	756.75	806.48	49.72
205 - Accantonamenti a breve termine	29.02	28.29	-0.73
206 - Impegni a lungo termine	2'369.92	2'705.98	336.06
208 - Accantonamenti a lungo termine	116.26	76.02	-40.25
209 - Impegni verso finanziamenti speciali e fondi nel cap. terzi	175.71	173.51	-2.20
Capitale di terzi	7'369.19	7'724.86	355.66
292 - Riserve dei settori con preventivo globale	8.92	8.55	-0.37
295 - Riserva di rivalutazione dei beni amministrativi	-	39.95	39.95
296 - Riserva di rivalutazione dei beni patrimoniali	-	-	-
299 - Eccedenze / disavanzi di bilancio	-104.26	-226.04	-121.78
Capitale proprio	-95.34	-177.54	-82.20
Totale passivo di bilancio	7'273.86	7'547.32	273.46

Gli attivi del Cantone sono valutati a bilancio al 31 dicembre 2023 a 7'547.3 milioni di franchi, in aumento di 273.5 milioni rispetto allo stato al 31.12.2022.

Beni patrimoniali

I beni patrimoniali sono pari a 5'194.3 milioni di franchi, in aumento di 115 milioni rispetto al 31.12.2022. Le variazioni più importanti sono dovute all'incremento di 120.2 milioni della liquidità e di 105

milioni dei ratei e risconti attivi. D'altro canto si riducono di 97 milioni i crediti.

Beni amministrativi

I beni amministrativi sono aumentati di 158.5 milioni di franchi a seguito principalmente dell'incremento di 77.7 milioni degli investimenti materiali, di 43.8 milioni delle partecipazioni e di 42.1 milioni dei contributi per investimenti.

Capitale dei terzi

Per quanto riguarda il passivo di bilancio, il capitale dei terzi aumenta di 355.7 milioni di franchi, attestandosi a 7'724.9 milioni di franchi. L'incremento è riconducibile in particolare alla crescita per 336.1 milioni di franchi degli impegni a lungo termine, di 91 milioni degli impegni a breve termine e di 49.7 milioni dei ratei e risconti passivi. Diminuiscono invece di 77.9 milioni gli impegni correnti e di 40.3 milioni gli accantonamenti a lungo termine.

Capitale proprio

Il disavanzo d'esercizio pari a -121.8 milioni di franchi, tenuto conto degli assestamenti nell'ambito della riserva dei settori con preventivo globale e della riserva di rivalutazione dei beni amministrativi che cresce di 39.9 milioni, porta il capitale proprio al 31 dicembre 2023 a -177.5 milioni di franchi.

Conto dei flussi dei mezzi liquidi

Conto dei flussi di cassa		Importi in CHF
Liquidità al 31.12.2022		41'515'934
Gestione operativa		
Risultato di esercizio		-121'783'190
+ ammortamenti di beni amministrativi		108'851'638
+ rettifiche di valore prestite dei beni amministrativi		147'786
- rettifiche di valore prestite dei beni amministrativi senza incidenza sulla gestione operativa		-14'652
+ rettifiche di valore delle partecipazioni dei beni amministrativi		0
+ ammortamenti di contributi per investimenti dei beni amministrativi		95'323'042
+ altri costi (- altri ricavi) su beni amministrativi senza incidenza sulla liquidità		-3'833'000
+ diminuzione (- aumento) Crediti correnti		97'016'921
+ diminuzione (- aumento) Ratei e risconti attivi		-105'009'898
+ diminuzione (- aumento) Scorte di merci e lavori in corso		-130'207
+ aumento (- diminuzione) Impegni correnti		-77'913'951
+ aumento (- diminuzione) Ratei e risconti passivi		49'723'959
+ aumento (- diminuzione) Accantonamenti a breve termine		-734'448
+ aumento (- diminuzione) Accantonamenti a lungo termine		-40'246'897
+ diminuzione Accantonamenti a lungo termine senza incidenza sulla gestione operativa		0
+ aumento (- diminuzione) Impegni verso finanziamenti speciali e fondi nel cap.terzi		-2'201'827
- aumento Imp.verso fin.speciali e fondi nel cap.terzi senza incid.sulla gestione operativa		-893'941
+ diminuzione Imp.verso fin.speciali e f.di nel cap.terzi senza incid.sulla gest. operativa		16'577'690
+ aumento (- diminuzione) Riserve dei settori con preventivo globale		-365'087
Totale gestione operativa		14'513'938
Gestione investimenti		
- uscite per investimenti		-460'432'417
+ entrate per investimenti		141'514'779
+ uscite per investimenti senza incidenza sulla liquidità		893'941
- entrate per investimenti senza incidenza sulla liquidità		-16'673'599
Flussi di cassa da gestione investimenti beni amministrativi		-334'697'296
+ diminuzione (- aumento) Investimenti finanziari a breve termine		6'500'000
+ diminuzione Investimenti finanziari		573'071
- aumento Investimenti finanziari		-1'644'462
Flussi di cassa da gestione investimenti beni patrimoniali		5'248'609
Totale gestione investimenti		-329'268'687
Gestione finanziaria		
+ diminuzione (- aumento) Crediti per finanziamenti speciali (1)		7'941'999
+ aumento (- diminuzione) Impegni a breve termine		90'977'038
+ aumento (- diminuzione) Prestiti obbligazionari		344'000'000
+ aumento (- diminuzione) Prestiti e riconoscimenti di debito (2)		-7'941'999
+ aumento (- diminuzione) Altri impegni a lungo termine		0
+ aumento (- diminuzione) Riserva di rivalutazione investimenti in beni patrimoniali		0
Totale gestione finanziaria		434'977'038
Variazione di cassa netta		120'222'289
Liquidità al 31.12.2023		161'738'223

(1) Conti legati al riconoscimento di debito verso l'Istituto di previdenza del Canton Ticino e a un credito verso fondi.

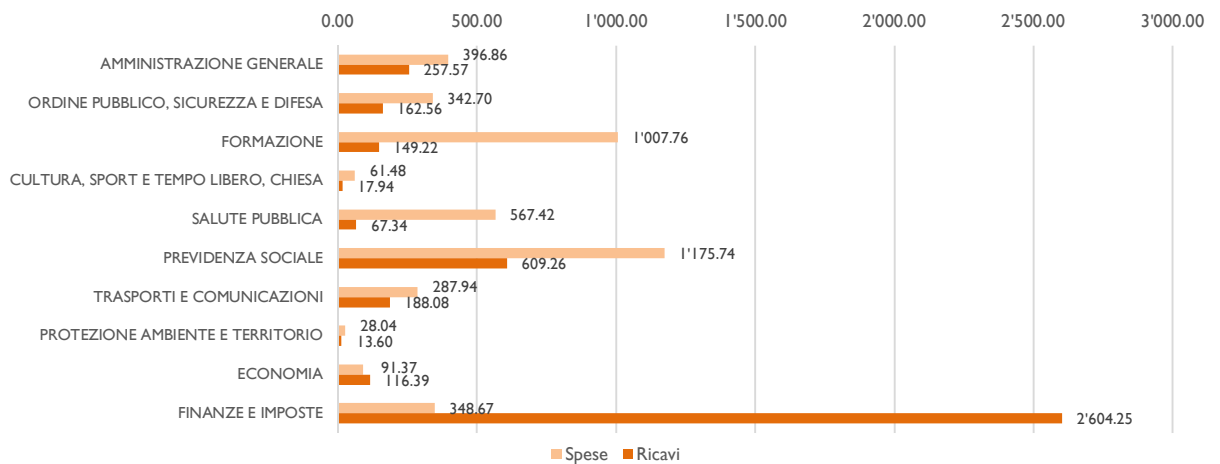
(2) Conti legati al riconoscimento di debito verso l'Istituto di previdenza del Canton Ticino e a prestiti a lungo termine.

Ripartizione funzionale del conto economico e degli investimenti

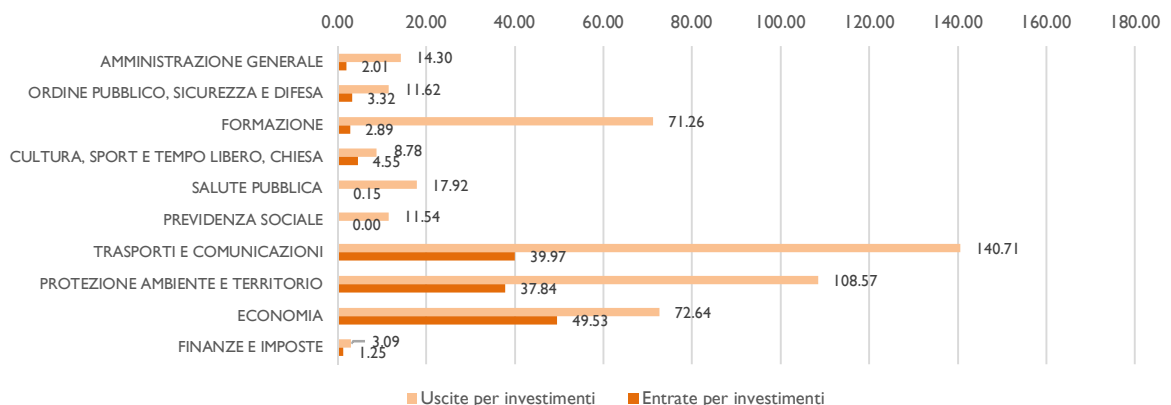
La ripartizione negli argomenti funzionali di spese e ricavi del conto economico e di uscite ed entrate del conto degli investimenti permette di fornire un'ulteriore chiave di lettura della spesa pubblica, organizzandola secondo i diversi ambiti d'intervento. Grazie a questo strumento, è possibile constatare come la previdenza sociale, la formazione e la salute

pubblica assorbano 2.75 miliardi di spesa, ossia il 64% del budget dello Stato; si tratta di tre settori nei quali lo Stato investe e distribuisce importanti risorse. Per quanto riguarda invece gli investimenti, i settori trasporti, protezione dell'ambiente e territorio ed economia assorbono il 70% delle uscite lorde, corrispondente a 322 milioni di franchi.

Conto economico
in milioni di CHF



Conto degli investimenti
in milioni di CHF



Personale per Dipartimento in unità equivalenti a tempo pieno (ETP)

Tabella I - Evoluzione del Piano dei posti autorizzati (PPA) in ETP	2020	2021	2022	2023
Servizi del Gran Consiglio, Cancelleria e Controllo cantonale delle finanze	103.10	102.10	103.40	105.90
di cui aumenti di PPA	2.00	0.00	2.30	2.50
di cui diminuzioni di PPA	-8.60	-1.00	-1.00	0.00
Dipartimento delle istituzioni	1'642.60	1'672.30	1'704.70	1'739.40
di cui aumenti di PPA	39.20	32.30	36.60	52.70
di cui diminuzioni di PPA	-2.50	-3.00	-4.00	-18.00
Dipartimento della sanità e della socialità	865.02	881.82	904.42	920.82
di cui aumenti di PPA	34.50	17.10	22.80	16.60
di cui diminuzioni di PPA	-54.54	-0.30	-0.20	-0.20
Dipartimento educazione, cultura e sport	570.56	590.21	598.21	604.91
di cui aumenti di PPA	16.00	21.25	10.20	7.10
di cui diminuzioni di PPA	-3.20	-1.00	-2.80	-0.40
Dipartimento del territorio	737.68	739.68	745.68	758.18
di cui aumenti di PPA	14.13	2.00	6.00	14.00
di cui diminuzioni di PPA	0.00	0.00	0.00	-1.50
Dipartimento delle finanze e dell'economia	1'081.71	1'100.31	1'122.41	1'135.21
di cui aumenti di PPA	11.80	18.00	22.70	12.80
di cui diminuzioni di PPA	0.00	0.00	0.00	0.00
Totale	5'000.67	5'086.42	5'178.82	5'264.42
di cui aumenti di PPA	117.63	90.65	100.60	105.70
di cui diminuzioni di PPA	-68.84	-5.30	-8.00	-20.10

Nota: gli ETP del personale amministrativo si riferiscono al 31 dicembre. Gli aumenti di PPA comprendono potenziamenti e trasferimenti di unità da un Dipartimento all'altro. Le diminuzioni di PPA comprendono stralci, misure di riduzione e trasferimenti di unità da un Dipartimento all'altro.

I servizi dell'Amministrazione cantonale dispongono di personale amministrativo nominato e incaricato (il cui contingente è definito dal Piano dei Posti autorizzati, PPA) e personale ausiliario (personale con contratto), la cui attribuzione dipende dalle necessità e dalle disponibilità finanziarie (preventivi annuali).

Le fluttuazioni del personale amministrativo da un anno all'altro sono riconducibili, per quanto concerne gli aumenti, a adeguamenti puntuali decisi dal Governo sostanzialmente dovuti all'assunzione di nuovi compiti che vanno ad incrementare il Piano dei posti autorizzati (PPA) o ad attribuire nuovi crediti per personale ausiliario. Le diminuzioni si riferiscono invece a possibili misure organizzative dovute al trasferimento di compiti ad enti esterni all'AC o misure di razionalizzazione. In rare eccezioni, come ad esempio per la Polizia, può verificarsi un esubero temporaneo di personale rispetto al Piano dei posti

autorizzati, determinato dal principio di gestione degli effettivi di polizia (gestione dei nuovi agenti provenienti dalla scuola di polizia). L'evoluzione del Piano dei posti autorizzati è riportata nella Tabella I.

Di seguito, si presentano le principali variazioni di personale (sia PPA che ausiliari) per gli anni di riferimento.

Per il 2020 i potenziamenti riguardano le seguenti unità amministrative: 21.00 unità all'OSC, 17.50 unità all'Ufficio della migrazione, 8.00 unità alla Polizia cantonale, 5.33 unità alle Isole di Brissago, 5.00 unità all'Ufficio del sostegno sociale e dell'inserimento, 5.00 unità alla Sezione della mobilità, 3.00 unità alle Strutture carcerarie cantonali, 3.00 unità all'Ufficio dello stato civile, 2.90 unità alla Divisione della formazione professionale, 2.90 unità all'Ufficio della refezione e dei trasporti scolastici, 2.50 unità alla Sezione dell'insegnamento medio, 2.00 unità all'Ufficio

del sostegno a enti e attività per famiglie e giovani, 2.00 unità al Centro di risorse didattiche digitali, 2.00 unità all'Ufficio dell'assistenza riabilitativa, 1.70 unità al Tribunale d'Appello, 1.50 unità all'Ufficio dell'aiuto e della protezione, 1.20 unità alla Sezione logistica, 1.00 unità ai Servizi Gran Consiglio, 1.00 unità all'Ufficio incasso e pene alternative, 1.00 unità alla Divisione giustizia, 1.00 unità alla Sezione enti locali, 1.00 unità alla Pretura di Lugano – Sez. 6, 1.00 unità al Registro tumori, 1.00 unità all'Ufficio di sanità, 1.00 unità all'Ufficio del veterinario cantonale, 1.00 unità alla Sezione del sostegno sociale, 1.00 unità all'Ufficio anziani e cure a domicilio, 1.00 unità all'Ufficio orientamento scolastico e professionale, 1.00 unità all'Ufficio fondi Swissloss, 1.00 unità all'Ufficio statistica, 1.00 unità alla Sezione risorse umane, 1.00 unità al Controllo cantonale delle finanze. Ulteriori potenziamenti puntuali sono stati effettuati in altri servizi dell'AC per un totale complessivo di 4.50 unità.

Da segnalare inoltre che, a contare dal 1 luglio 2020, 54.54 unità dell'Istituto cantonale di patologia sono state trasferite all'EOC. 8.60 unità sono invece state trasferite dalla Cancelleria dello Stato al Dipartimento delle finanze e dell'economia presso l'area web e 3.00 unità dal Dipartimento educazione, cultura e sport al Dipartimento del territorio presso le isole di Brissago. Si segnala inoltre la riduzione di 2.50 unità presso il Dipartimento delle istituzioni, Divisione della giustizia.

Per il 2021, si sono registrati, per Dipartimento, i seguenti potenziamenti:

Per il Dipartimento delle istituzioni 26.00 unità per la Polizia cantonale; 2.00 unità per la SMPP; 4.00 unità per la Sezione della popolazione.

Per il Dipartimento della sanità e della socialità 12.50 unità all'OSC; 3.00 unità all'Ufficio sostegno sociale e inserimento e 1.00 unità al Registro dei Tumori.

Per il Dipartimento dell'educazione, della cultura e dello sport 3.00 unità all'UOSP; 1.00 unità alla Sezione formazione sociosanitaria; 1.00 unità alla Sezione formazione sanitaria; 3.00 unità alla DFP; 1.00 unità al Centro professionale del verde; 1.00 unità al Centro professionale sociosanitario infermieristico; 6.55 unità all'Ufficio delle refezioni e del trasporto scolastico e 1.00 unità all'Istituto della formazione continua-Servizio Fondo impresa.

Per il Dipartimento del territorio 2.00 unità all'Ufficio automezzi e macchine dello Stato.

Per il Dipartimento delle finanze e dell'economia 11.50 unità al CSI; 2.00 unità alla Sezione logistica; 4.00 unità alla Sezione del lavoro.

Ulteriori potenziamenti puntuali sono stati effettuati in altri servizi dell'AC per un totale complessivo di 5.10 unità.

Per il 2022, si sono registrati, per Dipartimento, i seguenti potenziamenti:

Per la Cancelleria dello Stato: 2.30 unità.

Per il Dipartimento delle istituzioni: 27.00 unità alla Polizia cantonale; 4.00 unità all'Ufficio delle scienze

forensi; 1.40 unità alla Segreteria generale, 1.00 unità alla Sezione enti locali; 1.00 unità al Ministero pubblico e 1.00 unità al Tribunale cantonale amministrativo.

Per il Dipartimento della sanità e della socialità: 13.80 unità all'OSC; 5.00 unità alla Sezione del sostegno sociale; 2.00 unità all'Ufficio rette, anticipi e incassi; 1.00 unità per l'Ufficio del medico cantonale e 1.00 unità all'Ufficio di sanità.

Per il Dipartimento dell'educazione, della cultura e dello sport: 5.60 unità all'Ufficio della formazione continua e dell'innovazione della DFP; 2.00 unità alla Divisione della scuola; 1.00 unità al CERDD e 1.00 unità all'Istituto di economia e commercio.

Per il Dipartimento del territorio: 3.50 unità all'Ufficio direzione lavori PTL; 1.50 all'Ufficio controlling e servizi centrali e 1.00 unità all'Area operativa della Divisione delle costruzioni.

Per il Dipartimento delle finanze e dell'economia: 10.00 unità alla Sezione del lavoro; 5.00 unità al CSI, 2.00 unità alla Sezione logistica; 2.00 unità all'Ufficio difesa contro incendi; 1.00 unità all'Ufficio esazione e condoni e 1.00 unità all'Ufficio amministrazione e controlling della Divisione economia.

Ulteriori potenziamenti puntuali sono stati effettuati in altri servizi dell'AC per un totale complessivo di 2.10 unità.

Per il 2023, si sono registrati, per Dipartimento, i seguenti adeguamenti di personale:

2.00 unità ai Servizi del Gran Consiglio.

Per il Dipartimento delle istituzioni: 31.00 unità alla Polizia cantonale; 13.20 unità alla Sezione del militare e della protezione della popolazione, 6.00 unità alle Strutture carcerarie, 1.00 unità all'Ufficio scienze forensi e 1.00 unità alla Sezione enti locali.

Per il Dipartimento della sanità e della socialità: 12.10 unità all'OSC, 3.00 unità all'Ufficio richiedenti l'asilo e rifugiati e 1.00 unità all'Ufficio sostegno sociale e inserimento.

Per il Dipartimento dell'educazione, della cultura e dello sport: 1.60 unità alla Divisione formazione professionale, 1.50 unità al Liceo cantonale Lugano 3, 1.40 unità alla Sezione pedagogia speciale, 1.00 unità al CERDD e 1.00 unità alla Sezione scuole comunali.

Per il Dipartimento del territorio: 7.00 alla Sezione protezione aria, acqua e suolo, 4.00 unità all'Area esercizio e manutenzione, 1.00 unità all'Ufficio caccia e pesca e 1.00 unità all'Ufficio acquisizioni.

Per il Dipartimento delle finanze e dell'economia: 3.70 unità alla Sezione agricoltura, 2.50 unità al Centro sistemi informativi, 2.00 unità alla Sezione finanze; 2.00 unità all'Ufficio imposte alla fonte e bollo e 1.00 unità all'Ufficio ispettorato fiscale.

Ulteriori adeguamenti puntuali sono stati effettuati in altri servizi dell'AC per un totale complessivo di 3.20 unità. Ci sono inoltre stati trasferimenti tra dipartimenti di 1.5 unità.

Tabella 2 - Occupazione in ETP	2020	2021	2022	2023
Servizi del Gran Consiglio, Cancelleria e Controllo cantonale delle finanze	107.1	110.95	113.35	112.77
di cui PPA	98.00	96.20	100.20	102.20
di cui Ausiliari	9.10	14.75	13.15	10.57
Dipartimento delle istituzioni	1'721.40	2'061.02	2'020.30	1'824.05
di cui PPA	1'591.60	1'594.25	1'661.52	1'659.25
di cui Ausiliari	129.80	466.77	358.78	164.80
Dipartimento della sanità e della socialità	896.37	937.92	1'002.03	979.40
di cui PPA	788.40	811.15	831.85	830.45
di cui Ausiliari	107.97	126.77	170.18	148.95
Dipartimento educazione, cultura e sport	620.17	765.45	776.53	636.84
di cui PPA	535.81	560.16	566.82	567.70
di cui Ausiliari	84.36	205.29	209.71	69.14
Dipartimento del territorio	720.31	749.89	760.11	735.88
di cui PPA	697.03	700.40	700.78	700.68
di cui Ausiliari	23.28	49.49	59.33	35.20
Dipartimento delle finanze e dell'economia	1'495.44	1'262.58	1'276.23	1'455.45
di cui PPA	989.69	1'003.91	1'021.58	1'009.12
di cui Ausiliari	505.75	258.67	254.65	446.33
Totale personale amministrativo	5'560.79	5'887.81	5'948.55	5'744.39
di cui PPA	4'700.53	4'766.07	4'882.75	4'869.40
di cui Ausiliari	860.26	1'121.74	1'065.80	874.99

Nota: gli ETP del personale amministrativo si riferiscono al 31 dicembre.

Nella Tabella 2 vengono riportati i dati riguardanti l'occupazione secondo il PPA (nominati e incaricati) e il personale occupato quale ausiliario (inclusi gli apprendisti, gli stagisti, il personale di pulizia con contratto a ore, gli invalidi e tutti i sostituti dei titolari assenti in congedo pagato o non pagato).

Nella tabella 3 vengono riportati, in dettaglio, i dati riguardanti l'occupazione del personale ausiliario.

Tabella 3 - Dettaglio occupazione ausiliari in ETP	2020	2021	2022	2023
Occupazione ausiliari	860.26	1'121.74	1'065.80	874.99
di cui ausiliari	306.36	416.52	368.36	299.53
di cui ausiliari su chiamata (Emergenza sanitaria)	-	142.16	114.97	-
di cui staff di direzione	12.90	12.65	12.80	12.30
di cui stagiaires	97.20	97.60	93.46	93.65
di cui personale di pulizia	163.71	159.02	156.06	153.91
di cui apprendisti	123.50	135.00	151.00	148.80
di cui stagiaires 52 settimane per il conseguimento della maturità	26.60	36.90	35.40	32.00
di cui invalidi	64.99	65.89	65.75	62.80
di cui personale in uniforme	65.00	56.00	68.00	72.00

Tabella 4 - Occupazione in ETP	2019-20	2020-21	2021-22	2022-23
Scuole comunali	158.1	160.0	177.9	195.3
Pedagogia speciale	306.3	339.6	365.7	400.5
Scuola media	1'138.2	1'175.4	1'244.1	1'271.6
Scuola media superiore	450.1	463.9	473.8	480.2
Formazione industriale, agraria, artigianale e artistica	432.2	431.6	437.3	444.4
Scuole professionali commerciali e dei servizi	230.4	230.1	236.5	240.3
Scuole socio-sanitarie	225.0	232.8	234.8	233.3
Supporto alle scuole professionali	136.0	157.7	173.4	176.9
Centro federale d'asilo	2.4	3.6	4.5	5.5
Totale personale docente	3'078.8	3'194.5	3'347.9	3'448.0

Personale docente

Nell'anno scolastico 2022-23 i/le docenti assunti/e in ETP sono 3'448, in crescita rispetto all'anno scolastico precedente di 100.1 unità. Il numero di docenti in ETP è aumentato in tutti i settori scolastici, ad eccezione delle scuole socio-sanitarie. I settori in cui la crescita è stata più marcata sono la Pedagogia speciale (+34.8 ETP), la Scuola media (+27.6 ETP) e le Scuole comunali (+17.4 ETP). Per il settore della Pedagogia speciale, l'aumento interessa principalmente la scuola speciale, che ha registrato un aumento di circa 80 allievi/e dal 2021-22 al 2022-23, con conseguente aumento delle sezioni. Si segnala inoltre l'aumento della complessità nella gestione di questi/e alunni/e che comporta una maggiore presa a carico, implicando un incremento del rapporto docente/allievo/a. Per il settore della Scuola media l'incremento è dovuto principalmente al maggior numero di sezioni (+9) e all'aumento dei gruppi dei corsi attitudinali e di base

(+18) rispetto all'anno precedente. Nell'anno 2022-23 si è inoltre registrato l'aumento dei docenti di lingua e integrazione a causa della presenza di allievi/e provenienti dall'Ucraina (+6.8 ETP). Il settore delle scuole comunali, analogamente a quanto si è verificato nelle scuole medie, registra un aumento dei docenti di lingua e integrazione (+9.6 ETP) conseguentemente alla presenza di circa 400 allievi/e ucraini nel corso del 2022-23. Si evidenzia anche un aumento dei/delle docenti di sostegno pedagogico (+3.4 ETP). Inoltre, si segnala che con l'anno 2022-23 la figura del/la coordinatore/trice psicopedagogico/ca presso le USD è passata dallo statuto di funzionario/a allo statuto di operatore/rice scolastico/a specializzato/a (+2.6 ETP). Per il settore delle scuole professionali (da DECS 09 a DECS 12) si registra un aumento complessivo di 13 unità in ETP tra l'anno scolastico 2021-22 e il 2022-23 dovuto al normale andamento del numero delle classi e degli allievi, mentre l'aumento tra l'anno scolastico 2020-21 e 2021-22 era di 29.9 unità in ETP.

Indicatori

Evoluzione dei risultati e altri indicatori di conto economico	46
Evoluzione degli investimenti netti e del grado di autofinanziamento	49
Evoluzione del debito pubblico	50
Evoluzione del capitale proprio	51
Indicatori della situazione finanziaria, 2001 - 2023	52

Evoluzione dei risultati e altri indicatori di conto economico

L'evoluzione del risultato d'esercizio e del risultato totale del Cantone riflettono a grandi linee i cicli congiunturali dell'economia cantonale. Dopo un periodo positivo – dal 2008 al 2011 – contraddistinto da un sostanziale pareggio di bilancio, gli effetti della crisi economica mondiale, pur con un certo ritardo, si sono manifestati anche alle nostre latitudini, determinando una serie di risultati negativi durante il periodo 2012-2015.

In quel periodo, i conti cantonali hanno assunto anche importanti nuovi aggravii. Si ricorda, in particolare, l'entrata in vigore nel 2012 del nuovo sistema di finanziamento degli ospedali con una spesa annua aggiuntiva dell'ordine di 90 milioni di franchi, poi cresciuta negli anni successivi.

Grazie alle misure di riequilibrio delle finanze cantonali messe in atto dal Consiglio di Stato e dal Parlamento (Messaggio n.7184 del 20 aprile 2016) è stato possibile invertire la tendenza verso un progressivo riequilibrio delle finanze che ha generato l'avanzo d'esercizio a partire dal Consuntivo 2017 fino al 2019.

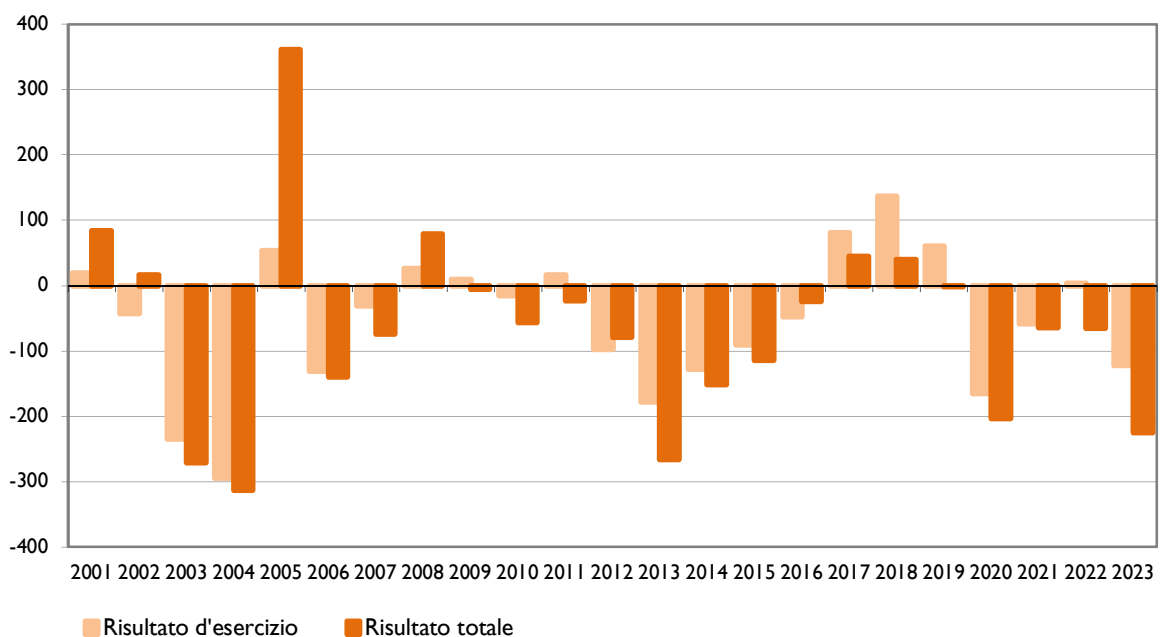
Il consuntivo 2020 si è chiuso con un disavanzo importante, influenzato dagli effetti della pandemia di COVID-19 sia sul fronte delle entrate, sia sul fronte delle spese, mentre il consuntivo 2021 ha registrato un disavanzo d'esercizio di 58.2 milioni di franchi a fronte di un disavanzo preventivato di 230.7 milioni di franchi.

Il consuntivo 2022 ha registrato un avanzo d'esercizio di 3 milioni di franchi a fronte di un disavanzo preventivato di -134.9 milioni di franchi principalmente a seguito dell'incremento dei ricavi fiscali e delle regalie (quota utile BNS).

Il consuntivo 2023 chiude con un disavanzo d'esercizio di -121.8 milioni di franchi a fronte di un disavanzo preventivato di -79.5 milioni di franchi. Il peggioramento è influenzato soprattutto dalla quota sull'utile della Banca nazionale svizzera (BNS) che, a seguito dei risultati negativi conseguiti nel 2022, non ha potuto essere versata a Confederazione e Cantoni.

Risultato d'esercizio e risultato totale

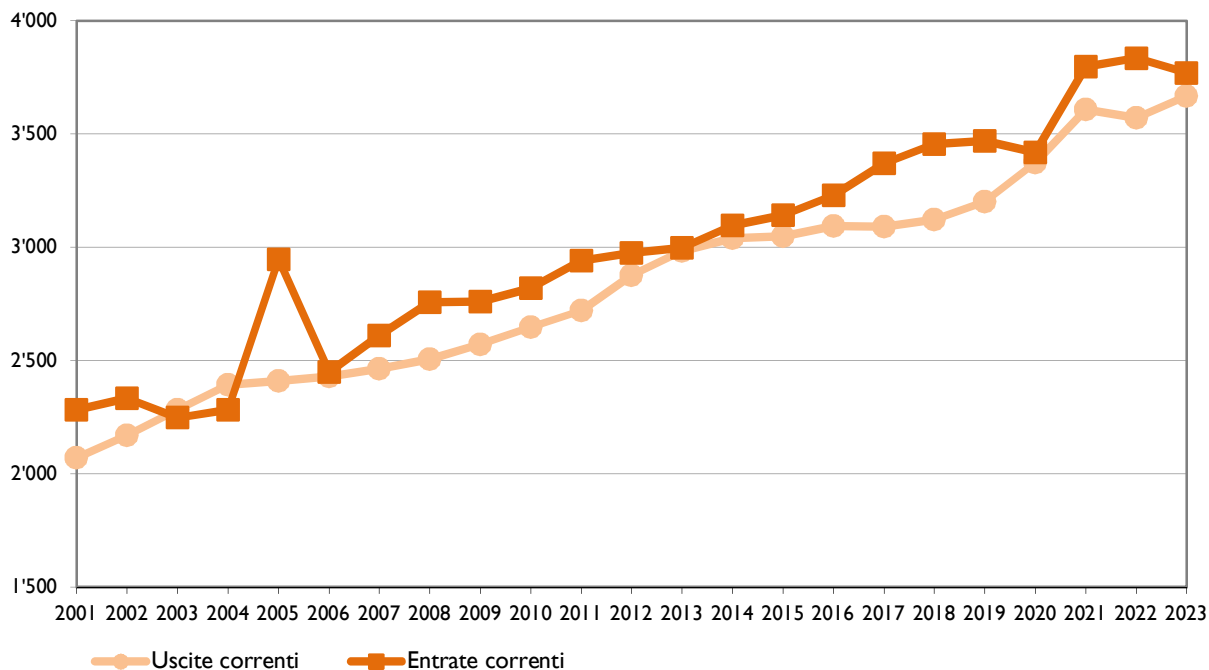
in milioni di CHF



Entrate e uscite correnti

Voci di ricavo e di spesa di conto economico che generano un flusso finanziario

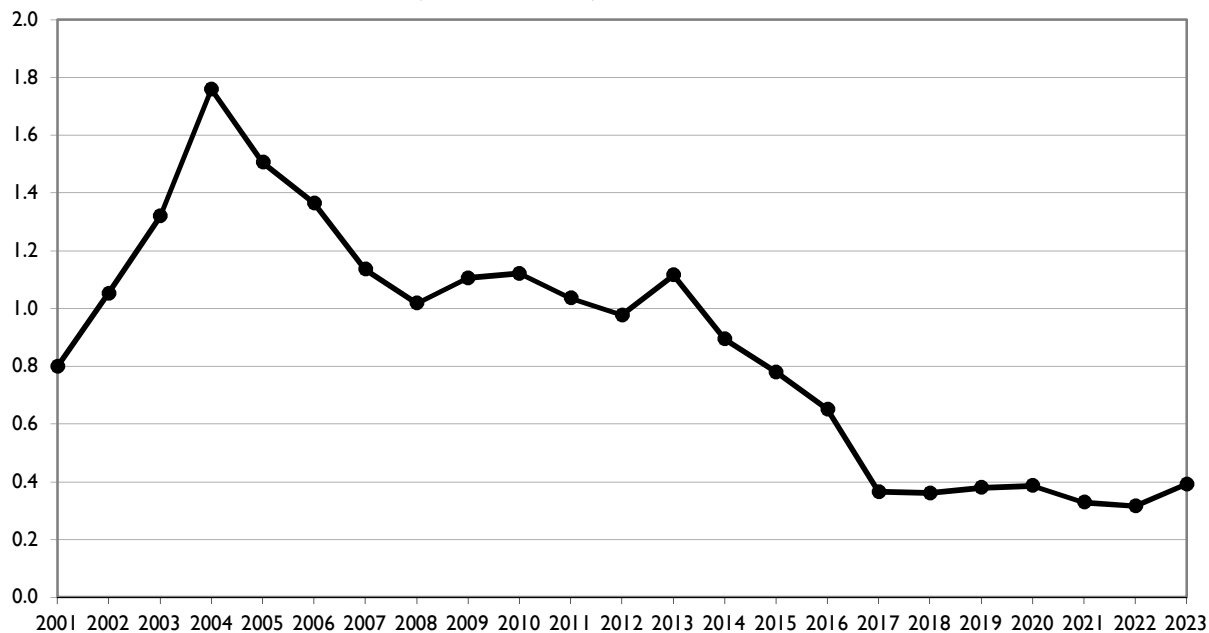
in milioni di CHF



Quota dei costi per interessi 2001-2023

corrisponde al rapporto percentuale tra i costi per interesse netti ed i ricavi correnti

scala di valutazione: eccessiva > 9%, media 4% - 9%, buona < 4%



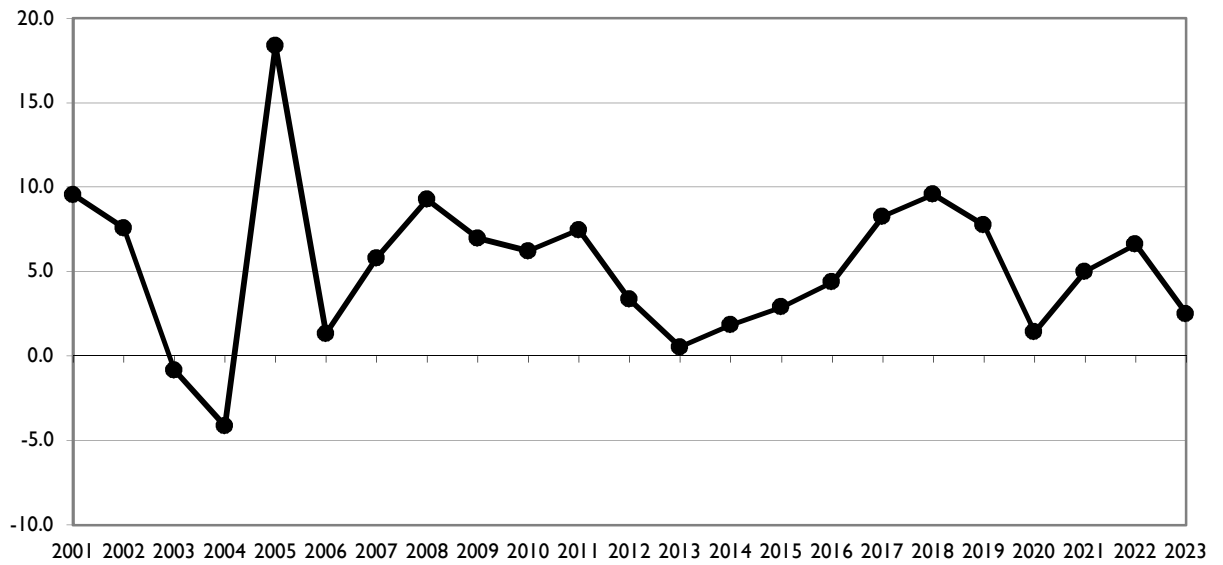
Nota: con MCA2 i costi per interessi netti non includono i ricavi finanziari da beni amministrativi.

Capacità di autofinanziamento

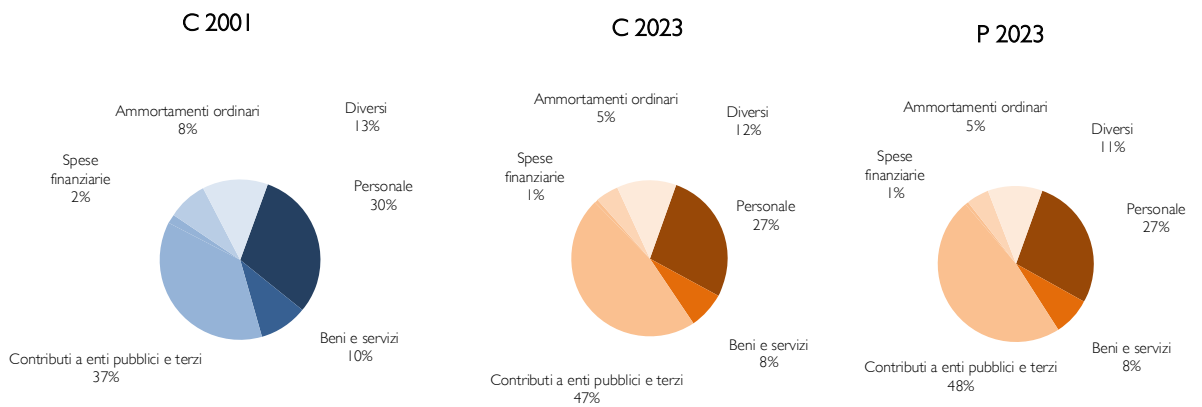
riguarda l'autofinanziamento in % dei ricavi correnti

scala di valutazione: debole < 10%, media 10% - 20%, buona > 20%

in %



Distribuzione percentuale delle spese totali



Evoluzione degli investimenti netti e del grado di autofinanziamento

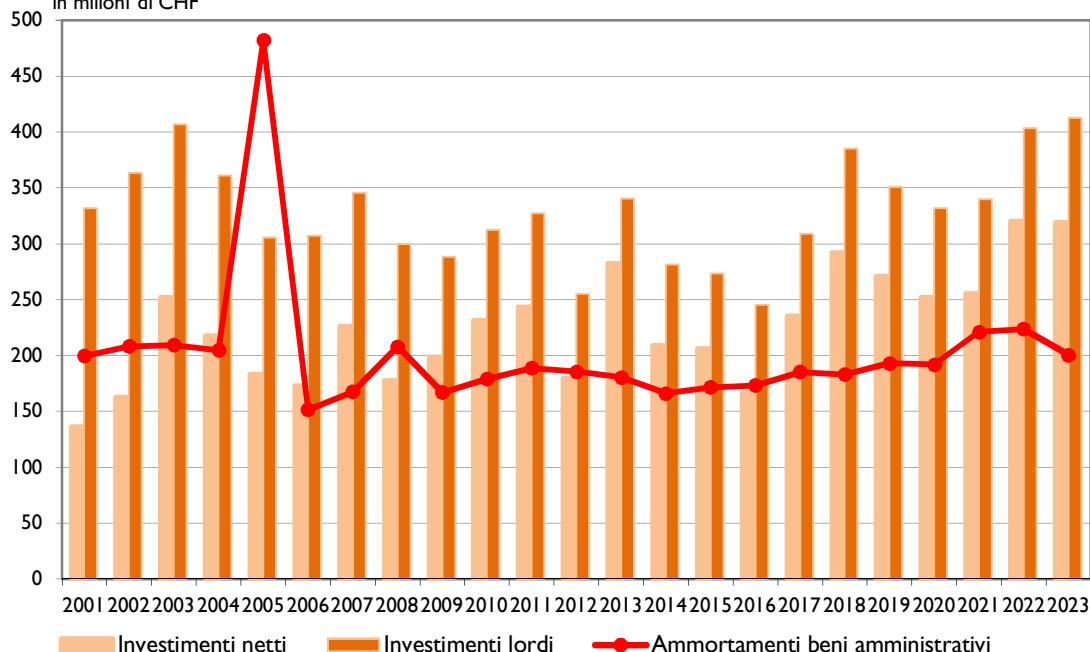
Il grado di autofinanziamento esprime in quale misura le risorse finanziarie siano in grado di finanziare gli investimenti. A consuntivo 2023 si registra un valore del 29.6% mentre l'autofinanziamento si attesta a 94.3 milioni di franchi. Il grado di autofinanziamento è ritenuto soddisfacente quando, in caso di alta congiuntura, supera il 100%, in caso di congiuntura a livello medio, si situa tra l'80 e il 100% e in caso di congiuntura bassa, tra il 50 e l'80%.

La tendenza registrata negli ultimi 10 anni, a livello di investimenti netti, è relativamente stabile e testimonia la volontà di mantenere costante l'impegno del Cantone, ritenuto prioritario per il mantenimento e lo sviluppo infrastrutturale sul territorio.

Investimenti netti, lordi e ammortamenti su beni amministrativi

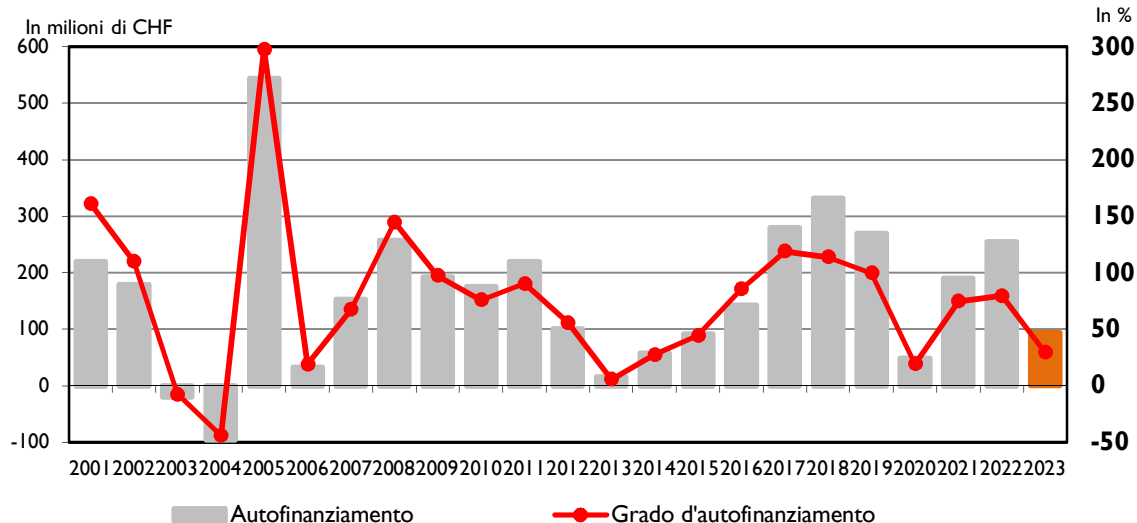
con MCA2 gli investimenti lordi non includono i contributi per riversamenti

in milioni di CHF



Autofinanziamento e grado d'autofinanziamento

il grado di autofinanziamento corrisponde al rapporto percentuale tra l'autofinanziamento e gli investimenti netti. Scala di valutazione: ottimale in caso di alta congiuntura > 100%, congiuntura a livello medio 80% - 100%, bassa congiuntura 50-80%.



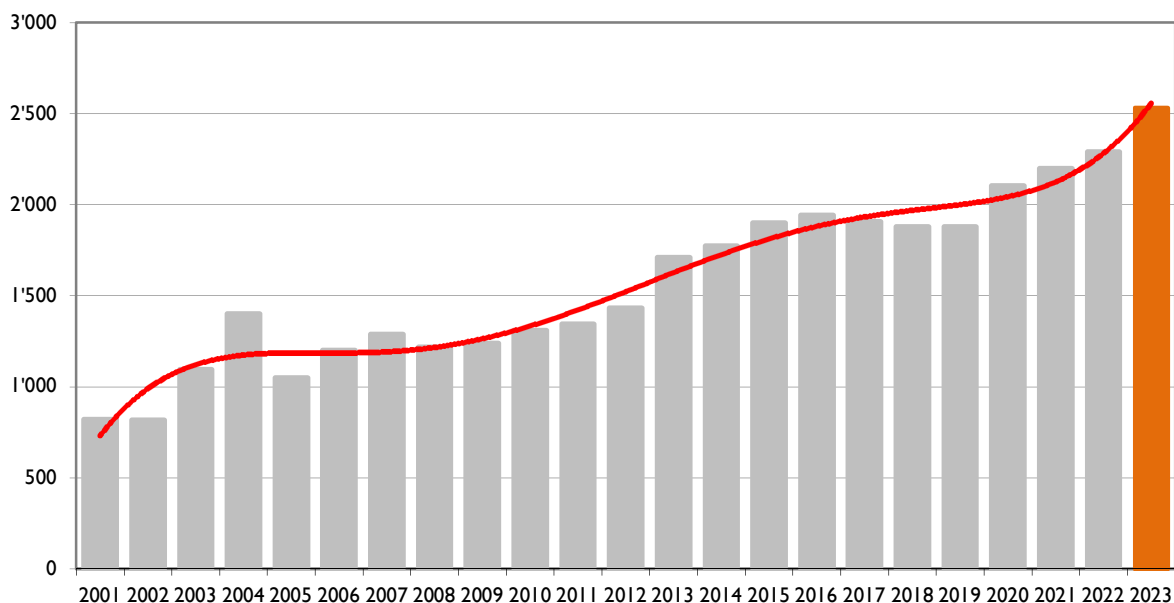
Evoluzione del debito pubblico

Il debito pubblico, corrispondente al capitale di terzi dedotti i beni patrimoniali, evolve in relazione al risultato totale del Cantone ed è tendenzialmente in crescita dal 1990 al 2016.

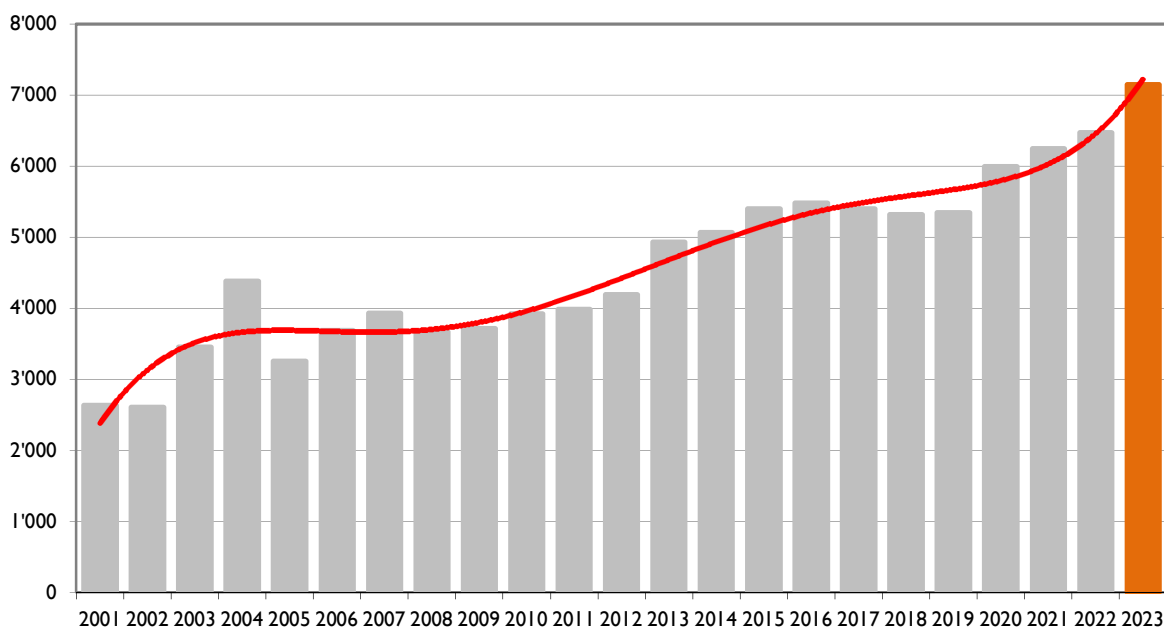
Dal 2017 al 2019, grazie al raggiungimento di un avanzo di esercizio, il debito pubblico è diminuito per poi ricominciare ad aumentare nuovamente a partire dal 2020 sulla spinta dell'importante disavanzo d'esercizio indotto dalla pandemia.

Debito pubblico

in milioni di CHF



Debito pubblico pro-capite

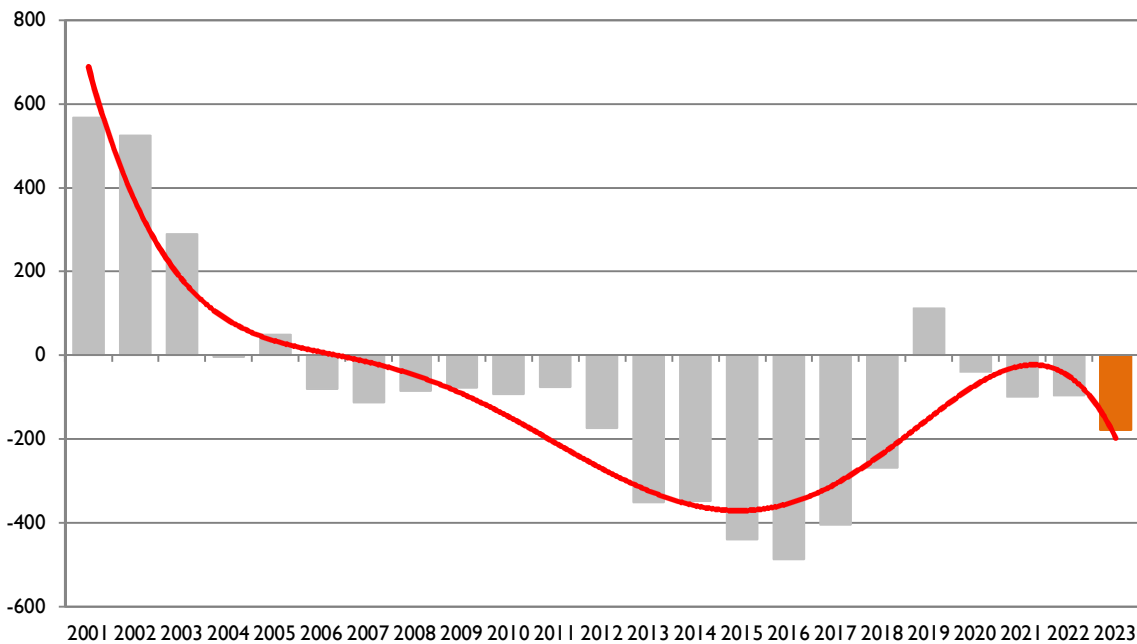


Evoluzione del capitale proprio

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

rispetto al totale degli impegni. Con il disavanzo d'esercizio del 2023 il capitale proprio si conferma in cifre negative e si attesta a -177.5 milioni di franchi.

Capitale proprio in milioni di CHF



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

Indicatori della situazione finanziaria, 2001 - 2023

	CONTO ECONOMICO					INVESTIMENTI		
	Capacità di autofinanziamento	Grado di copertura spese correnti	Quota degli oneri finanziari	Quota dei costi per interessi	Tasso d'interesse medio	Autofinanziamento	Grado di autofinanziamento	Quota degli investimenti
Scala valutazione:	< 10% debole 10-20% media > 20% buona	> 0% positivo -2.5-0% disavanzo moderato < -2.5% disavanzo importante	< 5% bassa 5-15% media > 15% alta	0-4% buona 4-9% media > 9% eccessiva			Ottimale in caso di congiuntura: alta > 100% media 80-100% bassa 50-80%	< 10% ridotta 10-20% media 20-30% elevata > 30% molto alta
	in %	in %	in %	in %	in %	in milioni di CHF	in %	in %
2001	9.6	0.8	9.5	0.8	3.9	219.6	161.2	13.8
2002	7.6	-1.8	9.9	1.1	3.8	178.1	109.8	14.3
2003	-0.8	-9.4	10.5	1.3	3.2	-19.0	-7.6	15.1
2004	-4.1	-11.3	10.6	1.8	3.0	-95.7	-44.0	13.1
2005	18.4	2.0	8.3	1.5	3.5	543.9	297.6	11.2
2006	1.3	-5.0	7.5	1.4	2.7	32.7	19.0	11.2
2007	5.8	-1.2	7.5	1.1	2.8	152.4	67.4	12.3
2008	9.3	1.0	6.8	1.0	2.9	256.4	144.6	10.7
2009	7.0	0.3	7.1	1.1	2.5	192.8	97.3	10.1
2010	6.2	-0.5	7.5	1.1	2.3	175.3	75.8	10.6
2011	7.5	0.6	7.4	1.0	2.6	219.9	90.4	10.7
2012	3.4	-3.2	7.2	1.0	2.4	100.2	55.9	8.1
2013	0.5	-5.6	7.1	1.1	2.1	15.9	5.6	10.2
2014	1.9	-4.0	6.2	0.9	1.6	57.5	27.6	8.5
2015	2.9	-2.8	6.2	0.8	1.5	91.2	44.4	8.2
2016	4.4	-1.4	6.0	0.7	1.5	142.5	85.5	7.3
2017	8.3	2.4	5.9	0.4	1.2	279.4	119.0	9.1
2018	9.6	4.1	5.7	0.4	1.2	331.7	113.7	11.0
2019	7.8	1.8	5.9	0.4	1.1	269.3	99.6	9.9
2020	1.4	-4.6	6.0	0.4	1.2	48.8	19.4	9.0
2021	5.0	-1.5	6.1	0.3	1.1	190.4	74.7	8.6
2022	6.6	0.1	6.3	0.3	1.1	254.4	79.5	10.2
2023	2.5	-3.1	5.8	0.4	0.8	94.3	29.6	10.1

BILANCIO					
	Tasso d'indebitamento netto	Debiti lordi in rapporto ai ricavi correnti	Debito pubblico	Debito pubblico pro-capite	Capitale proprio
Scala valutazione:	< 100% buono 100-150% medio > 150% alto	< 50% molto buono 50-100% buono 100-150% medio 150-200% alto >200% critico			
	in %	in %	in milioni di CHF	in CHF	in milioni di CHF
2001	63.1	56.1	817.5	2'630.3	567.4
2002	59.7	57.2	813.8	2'600.6	525.1
2003	87.7	67.7	1'092.3	3'450.8	290.1
2004	109.6	84.0	1'399.3	4'381.2	-4.1
2005	75.8	63.2	1'046.4	3'248.4	49.4
2006	84.5	78.7	1'197.7	3'687.3	-81.1
2007	83.5	74.5	1'285.1	3'922.5	-112.1
2008	74.1	67.1	1'215.9	3'665.2	-85.7
2009	75.5	67.7	1'236.7	3'706.9	-76.8
2010	78.1	74.9	1'306.3	3'913.9	-92.2
2011	76.5	68.6	1'341.6	3'981.5	-75.9
2012	79.3	73.8	1'431.3	4'189.3	-173.5
2013	97.1	104.1	1'708.1	4'929.1	(2) -351.1
2014	97.2	(1) 170.4	1'773.0	5'060.1	-347.8
2015	104.4	186.9	1'898.4	5'394.1	-439.0
2016	102.2	183.1	1'939.6	5'473.3	-486.9
2017	97.8	172.0	1'907.1	5'391.8	-405.1
2018	92.7	168.9	1'878.8	5'317.1	-268.0
2019	92.9	169.4	1'878.4	5'344.0	112.2
2020	110.1	175.8	2'103.7	5'993.6	-39.6
2021	108.0	164.6	2'197.0	6'238.1	-98.8
2022	107.3	163.7	2'289.9	6'468.1	-95.3
2023	117.4	176.0	2'530.6	7'148.0	-177.5

(1) Valore non raffrontabile con gli anni precedenti a seguito dell'adeguamento del bilancio 01.01.2014 alle norme MCA2.

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

Conclusioni

Conclusioni

Il consuntivo 2023 chiude con un disavanzo d'esercizio di -121.8 milioni di franchi a fronte di un disavanzo preventivato di -79.5 milioni di franchi. Il capitale proprio al 31.12.2023 si attesta a -177.5 milioni di franchi, mentre il debito pubblico a 2'531 milioni di franchi.

Lo scostamento tra il preventivo e il consuntivo 2023 è pari a -42.3 milioni di franchi. Questo risultato, ancorché negativo, è stato ottenuto nonostante tre importanti fattori che hanno peggiorato inizialmente in modo ancor più importante le stime finanziarie contenute nel preventivo 2023. Un primo fattore riguarda la mancata distribuzione di utili da parte della BNS (-137 milioni rispetto al preventivo), un secondo fattore concerne il nuovo modello di calcolo dell'imposta di circolazione che, in seguito alla votazione popolare del 30 ottobre 2022, ha comportato una riduzione del gettito di 16 milioni di franchi rispetto al preventivo. Il terzo fattore riguarda la pubblicazione dei premi di cassa malattia per il 2023,

che ha comportato un aumento dei premi del 9.2% e di conseguenza un incremento di 10.8 milioni di franchi della spesa per la riduzione dei premi di cassa malattia.

Il disavanzo d'esercizio conseguito nel 2023 indica che la situazione finanziaria rimane fragile. Degli interventi per riequilibrare i conti sono quindi necessari, anche perché nei prossimi anni, pur ipotizzando che la BNS possa tornare a versare una partecipazione agli utili a Confederazione e Cantoni, difficilmente potrà farlo nell'entità conosciuta tra il 2020 e il 2022.

Consiglio di Stato e Parlamento dovranno quindi rinnovare gli sforzi intrapresi per permettere di ritornare a una situazione equilibrata delle finanze cantonali.

Alla luce di quanto precede il Consiglio di Stato invita il Parlamento ad approvare il Consuntivo 2023.

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

Per il Consiglio di Stato;

Il Presidente, **Raffaele De Rosa**

Il Cancelliere, **Arnoldo Coduri**

Atti legislativi

Decreto legislativo concernente il Consuntivo 2023

Disegno di

Decreto legislativo concernente il Consuntivo 2023

del

IL GRAN CONSIGLIO
DELLA REPUBBLICA E CANTONE TICINO

visto il messaggio del Consiglio di Stato n. 8413 del 10 aprile 2024,

decreta:

Art. 1

È approvato il consuntivo 2023 del Cantone, i cui risultati sono i seguenti (in franchi):

Conto economico

Totale spese	4'307'991'664	
Totale ricavi	4'186'208'474	
Risultato d'esercizio		-121'783'190

Conto degli investimenti

Uscite per investimenti	460'432'417	
Entrate per investimenti	141'514'779	
Investimenti netti		318'917'638

Conto di chiusura

Investimenti netti		318'917'638
Autofinanziamento		94'317'447
Risultato totale		- 224'600'191

Art. 2

Il presente decreto legislativo entra in vigore immediatamente.

Allegato di bilancio

Allegato di bilancio

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

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

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

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

Attivi – Beni patrimoniali

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

100 Liquidità e piazzamenti a breve termine

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

101 Crediti

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

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

102 Investimenti finanziari a breve termine

Negli investimenti finanziari a breve termine rientrano i titoli a interesse fisso e variabile, effetti scontabili, altri titoli, strumenti finanziari derivati nonché depositi a termine e prestiti (non classificabili nei beni

amministrativi) con una durata complessiva compresa tra 90 giorni e 1 anno. Gli investimenti finanziari a breve termine sono valutati al valore venale.

104 Ratei e risconti attivi

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

106 Scorte merci e lavori in corso

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

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

107 Investimenti finanziari

Gli investimenti finanziari a lungo termine sono comprensivi di titoli a interesse fisso e variabile, effetti scontabili, altri titoli, strumenti finanziari derivati nonché depositi a termine, prestiti (non classificabili nei beni amministrativi) e altri investimenti finanziari con una durata complessiva superiore a 1 anno. Di principio gli investimenti finanziari sono iscritti al valore di acquisizione, mentre le valutazioni successive avvengono al valore venale. I piazzamenti finanziari in obbligazioni, prestiti o simili, detenuti fino alla scadenza, e per i quali l'importo pagato corrisponde a quello rimborsato, possono essere portati a bilancio al loro valore nominale. Aggio e disaggio derivanti da investimenti finanziari, al netto di eventuali costi d'emissione/acquisizione, sono ripartiti uniformemente su tutta la durata del credito o impegno.

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

108 Investimenti materiali - beni patrimoniali

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

109 Crediti verso finanziamenti speciali e fondi nel capitale dei terzi¹

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

Attivi - Beni amministrativi

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

140 Investimenti materiali - beni amministrativi

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

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

142 Investimenti immateriali - beni amministrativi

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

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

144 Prestiti

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

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

145 Partecipazioni, capitali sociali

Questa voce è comprensiva di partecipazioni ad altre imprese che sono assunte nel quadro dell'adempimento dei compiti dello Stato. Concerne le partecipazioni di ogni genere, che si basano su diritti di proprietà. Le partecipazioni nella Banca dello Stato del Cantone Ticino e nell'Ente ospedaliero cantonale sono registrate a bilancio al valore nominale per il capitale di dotazione, maggiorato degli altri mezzi propri non vincolati esposti nei rispettivi bilanci societari, tenuto conto di una percentuale di riduzione. La partecipazione è valutata al valore nominale per il capitale di dotazione dell'Azienda Elettrica Ticinese e per le azioni delle officine idroelettriche. Le partecipazioni a fondazioni sono registrate all'1 per cento del valore nominale, mentre le restanti partecipazioni sono contabilizzate al 10 per cento del valore nominale. I buoni di godimento senza valore nominale sono contabilizzati a 1 franco.

146 Contributi per investimenti

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

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

Passivi - Capitale dei terzi

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

200 Impegni correnti

Negli impegni correnti figurano i conti correnti con saldo negativo, impegni da forniture e prestazioni nonché depositi in contanti, conti di deposito e pagamenti anticipati. Questi impegni scadono o possono scadere entro 1 anno. Questa posizione è valutata al valore nominale.

201 Impegni a breve termine

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

204 Ratei e risconti passivi

Comprendono delimitazioni contabili passive atte a ristabilire la competenza temporale di costi e ricavi a

¹ In questa categoria viene contabilizzata la ricapitalizzazione dell'Istituto di previdenza del Canton Ticino (IPCT) a carico del Cantone per raggiungere il grado di copertura dell'85% entro il 31.12.2051, come previsto dall'art. 16 cpv. 1 della Legge sull'IPCT.

conto economico. Le delimitazioni temporali vengono effettuate, di principio, se superiori a 500'000 franchi.

205 Accantonamenti a breve termine

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

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

206 Impegni a lungo termine

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

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

208 Accantonamenti a lungo termine

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

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

209 Impegni verso finanziamenti speciali e fondi nel capitale di terzi

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

Passivi – Capitale proprio

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

290 Impegni, rispettivamente anticipi verso finanziamenti speciali

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

comunali ecc.). Queste posizioni sono valutate al valore nominale.

291 Fondi

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

292 Riserve dei settori del preventivo globale

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

295 Riserva di rivalutazione

Tale voce viene utilizzata nell'ambito di rivalutazioni dei beni amministrativi.

296 Riserva di rivalutazione degli investimenti dei beni patrimoniali

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

298 Altro capitale proprio

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

299 Eccedenze / disavanzi di bilancio

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

Deroghe all'applicazione del modello contabile MCA2

Di seguito sono espone le differenze fra quanto previsto dalle norme contabili MCA2 / dalle regole di presentazione dei conti citate sopra rispetto a quanto applicato per l'anno contabile 2021.

Liquidità e piazzamenti a breve termine

Dotazioni di cassa

I contanti forniti ai vari servizi (piccola cassa) sono esposti al valore della dotazione concessa dalla Sezione delle finanze. Ad intervalli regolari vengono incassati nella Cassa cantonale le eccedenze, rispettivamente riversate dalla Cassa cantonale gli ammanchi documentati da pezze giustificative. Si rileva

come le eccedenze e gli ammanchi risultino essere di ridotta rilevanza economica.

Crediti

Debitori applicativo FAGEN

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

Debitori Ufficio sostegno sociale e dell'inserimento (USSI)

L'attuale applicativo informatico non è ancora stato adeguato a quanto previsto dal nuovo modello contabile; non è possibile pertanto rilevare con affidabilità i dati relativi alla gestione debitori. Si precisa come sia in atto uno studio per la sostituzione di tale applicativo informatico, in favore di uno che rispetti quanto richiesto dal modello contabile applicato.

Debitori servizio imposte alla fonte

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

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

Al momento si rinuncia al rilevamento dei debitori citati sopra in quanto l'attuale sistema informatico in uso nei servizi toccati non è ancora stato adeguato a

quanto previsto dal nuovo modello contabile. Si rileva come tali debitori siano di ridotta rilevanza economica.

Ratei e risconti (attivi e passivi) / Investimenti materiali – beni amministrativi / Investimenti immateriali – beni amministrativi

L'attivazione degli investimenti materiali e immateriali nei beni amministrativi avviene al momento dell'effettivo esborso finanziario. Le spese per investimenti in corso non sono evidenziate separatamente e le stesse sono ammortizzate a partire dalla fine dell'anno in cui vengono sostenute. In ambito di ratei e risconti (attivi e passivi) legati agli investimenti, si rinuncia pertanto alla contabilizzazione delle delimitazioni temporali come inoltre disposto dall'art. 2a cpv. 3 del Regolamento sulla gestione finanziaria dello Stato del 21 dicembre 2004.

Prestiti

Prestiti di studio

Nel bilancio viene indicato il valore nominale dei prestiti di studio erogati alla data di chiusura dei conti. Per contro allo stato attuale, da parte dell'Ufficio degli aiuti allo studio non è possibile allestire una valutazione affidabile sull'effettivo valore di rimborso di tali prestiti. Per questa ragione la posta *Prestiti di studio* viene esposta al suo valore nominale, senza eventuali rettifiche di valore.

Impegni verso finanziamenti speciali e fondi nel capitale dei terzi

Fondo contributi sostitutivi PCI

I conti del Fondo per i contributi sostitutivi PCI vengono tenuti secondo il principio di cassa, contabilizzando a ricavo unicamente i contributi effettivamente incassati dal Cantone. Questa scelta è dettata dalla necessità di gestire gli averi del fondo sulla base degli importi effettivamente incassati.

Stato del capitale proprio

Descrizione	Saldo 31.12.2022	Variazione	Saldo 31.12.2023
Riserve dei settori con preventivo globale	8'919'657	-365'087	8'554'570
Riserve di rivalutazione		39'948'000	39'948'000
Risultati d'esercizio riportati al 01.01.	-107'213'165	2'954'183	-104'258'982
Risultato d'esercizio	2'954'183	-124'737'373	-121'783'190
Totale risultati d'esercizio riportati al 31.12.	-104'258'982	-121'783'190	-226'042'172
Totale	-95'339'325	-82'200'278	-177'539'603

Riserve dei settori con preventivo globale
Lo scostamento è legato alla variazione dei fondi di capitalizzazione delle Unità Amministrative Autonome (UAA) al 31.12.2023.

Riserve di rivalutazione: Riserva di rivalutazione di Banca Stato.

Tabella delle rettifiche di valore (incluso delcredere)

Tabella crediti per forniture e prestazioni a terzi e relativo delcredere			
Descrizione	Saldo 31.12.2022	Variazione	Saldo 31.12.2023
Debitori fatturazione SAP-SD	23'363'310	-586'034	22'777'276
./. Delcredere	-998'000	-204'000	-1'202'000
Debitori fatturazione ENVA	2'512'617	-194'813	2'317'804
./. Delcredere	-189'000	25'000	-164'000
Debitori multe fiscali	11'384'649	-2'545'980	8'838'670
./. Delcredere	-566'000	127'000	-439'000
Debitori logistica	27'214	53'163	80'376
Debitori fatturazione OSC	10'898'110	1'641'891	12'540'001
Debitori fatturazione circolazione	466'773	274'485	741'258
./. Delcredere	-253'000	16'000	-237'000
Debitori fatturazione AGITI	18'491'110	1'517'334	20'008'445
./. Delcredere	-8'681'000	-712'000	-9'393'000
Debitori fatturazione CONTUR	9'272'122	428'749	9'700'872
./. Delcredere	-321'000	29'000	-292'000
Debitori fatturazioni ICP	23'190	0	23'190
./. Delcredere	0	0	0
Debitori tassa militare	2'119'560	91'971	2'211'531
./. Delcredere	-748'000	2'000	-746'000
Debitori multe circolazione EPSIPOUR	11'179'733	2'079'966	13'259'699
Debitori multe circolazione EPSIPOL	1'728'788	-548'993	1'179'795
./. Delcredere	-1'848'000	-198'000	-2'046'000
Debitori borse di studio	84'122	-15'046	69'076
Debitori SIX ESERVICES, carte di credito	7'471	14'331	21'802
Debitori PostFinance, carte di credito	3'236	-3'236	0
Debitore SIX POS	2'066	1'465	3'532
Debitore Postfinance POS	10	21	30
Totale debitore netto	77'960'080	1'294'275	79'254'356
<i>di cui debitore lordo</i>	<i>91'564'080</i>	<i>2'209'275</i>	<i>93'773'356</i>
<i>di cui delcredere su debitore</i>	<i>-13'604'000</i>	<i>-915'000</i>	<i>-14'519'000</i>

Nota:

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

I debitori netti aumentano complessivamente di 1.3 milioni di franchi. In particolare rileviamo un aumento sia dei debitori lordi (2.2 milioni di franchi) sia del delcredere (-0.9 milioni di franchi). Queste fluttuazioni

sono da ricondurre principalmente alle tempistiche di emissione delle fatture e alla variazione del profilo di rischio dei debitori aperti al 31 dicembre.

Tabella crediti per imposte e relativo delcredere			
Descrizione	Saldo 31.12.2022	Variazione	Saldo 31.12.2023
Crediti per imposte cantonali persone fisiche	172'434'386	9'999'184	182'433'571
./. Delcredere	-47'336'000	-726'000	-48'062'000
Crediti per imposte cantonali persone giuridiche	59'455'086	2'787'597	62'242'683
./. Delcredere	-17'734'000	-1'958'000	-19'692'000
Crediti per imposta federale diretta	178'623'624	35'658'356	214'281'980
./. Delcredere	-43'807'000	-3'259'000	-47'066'000
Crediti per imposte sugli utili immobiliari	8'868'905	835'253	9'704'158
./. Delcredere	-443'000	-42'000	-485'000
Crediti per imposte di successione e donazione	9'595'010	-1'267'164	8'327'847
./. Delcredere	-479'000	63'000	-416'000
Crediti per imposte suppletorie e multe	35'793'567	2'582'533	38'376'100
./. Delcredere	-1'789'000	-129'000	-1'918'000
Crediti per imposte di bollo	1'017'271	-255'594	761'677
./. Delcredere	-51'000	25'000	-26'000
Crediti verso Confederazione per imposta preventiva	12'351'566	4'551'500	16'903'066
Totale debitore netto	366'500'416	48'865'666	415'366'082
<i>di cui imposte lorde</i>	<i>478'139'416</i>	<i>54'891'666</i>	<i>533'031'082</i>
<i>di cui delcredere</i>	<i>-111'639'000</i>	<i>-6'026'000</i>	<i>-117'665'000</i>

La riduzione dei crediti netti per imposte pari a 48.9 milioni di franchi è riconducibile principalmente alle variazioni dei crediti verso la Confederazione per l'imposta federale diretta.

Tabella prestiti e relative rettifiche di valore			
Descrizione	Saldo 31.12.2022	Variazione	Saldo 31.12.2023
Prestito Ferrovia Lugano - Ponte Tresa	880'000	0	880'000
./. Rettifica di valore	-880'000	0	-880'000
Prestito Autolinee Bleniesi S.A.	180'000	0	180'000
./. Rettifica di valore	-180'000	0	-180'000
Prestiti alle imprese di trasporto	1'068'550	-74'550	994'000
Prestiti alle imprese di trasporto (erogati prima dell'anno 2000)	29'136'793	-2'158'257	26'978'536
./. Rettifica di valore	-26'782'749	0	-26'782'749
Prestito COMAG	1	0	1
Prestiti investimenti politica regionale	133'807	-8'400	125'407
Prestiti investimenti complementari politica regionale	1'111'260	-90'540	1'020'720
Prestiti per investimenti LIM	14'714'561	-2'642'909	12'071'652
./. Rettifica di valore	-765'900	-25'975	-791'875
Prestiti per investimenti EX-LIM	41'895	-4'500	37'395
./. Rettifica di valore	0	0	0
Prestiti per investimenti turistici	2'202'520	-397'150	1'805'370
./. Rettifica di valore	-182'000	-11'250	-193'250
Prestiti di studio	17'439'358	564'150	18'003'508
Prestiti assistenza sociale	0	0	0
Prestiti per investimenti energie rinnovabili	3'000'000	0	3'000'000
Prestito fondazione MASIL	150'000	-37'500	112'500
Totale netto	41'268'096	-4'886'881	36'381'215
<i>di cui prestiti lordi</i>	<i>70'058'745</i>	<i>-4'849'656</i>	<i>65'209'089</i>
<i>di cui rettifiche di valore prestiti</i>	<i>-28'790'649</i>	<i>-37'225</i>	<i>-28'827'874</i>

I prestiti netti diminuiscono globalmente per 4.9 milioni di franchi, di questi 2.7 milioni di franchi riguardano i prestiti per investimenti LIM. La riduzione è frutto dei maggiori rimborsi incassati su prestiti rispetto a quanto erogato nell'anno. Si riducono poi di 2.2 milioni i prestiti alle imprese di trasporto.

Tabella investimenti / impegni finanziari, elenco strumenti finanziari

	Importo iniziale	Data emissione/ inizio	Data scadenza	Saldo 31.12.2022	Variazione	Saldo 31.12.2023
Attivi finanziari						
Collocamenti a breve termine verso banche ed enti diversi		-	-	6'500'000	-6'500'000	-
Depositi vincolati su banche				-	50'000'000	50'000'000
Azioni varie - beni patrimoniali				960'300	0	960'300
Prestito AET 10'000'000 CHF		15.07.2016	-	10'000'000	0	10'000'000
Prestito postergato Banca Stato		-	-	250'000'000	0	250'000'000
Anticipi a SUPSI				843'000	0	843'000
Prestiti CAMPUS USI - SUPSI		-	-	99'270'041	0	99'270'041
Prestito Fondazione Monte Verità				4'381'709	1'503'513	5'885'222
Portafoglio titoli fondo Graziano Papa				2'077'832	-573'071	1'504'761
Passivi finanziari						
Anticipi bancari di breve termine		-	-	928'005'861	90'950'219	1'018'956'080
Riconoscimento di debito verso Istituto di previdenza Canton Ticino (per risanamento della cassa pensione) 454'500'000 CHF - 3.5%		01.01.2013	31.12.2051	388'449'527	-7'941'999	380'507'528
Prestiti a lungo termine				100'000'000	0	100'000'000
Prestiti obbligazionari						
200'000'000 CHF - 2 1/8 %	200'000'000	24.11.2010	24.11.2034	200'000'000	0	200'000'000
150'000'000 CHF - 1 1/4 %	150'000'000	11.06.2012	11.06.2027	150'000'000	0	150'000'000
200'000'000 CHF - 1 7/8 %	200'000'000	18.03.2013	18.03.2038	200'000'000	0	200'000'000
100'000'000 CHF - 1 4/5 %	100'000'000	15.05.2013	15.05.2043	100'000'000	0	100'000'000
105'000'000 CHF - 3/4 %	105'000'000	13.11.2014	13.11.2024	105'000'000	0	105'000'000
100'000'000 CHF - 1/8 %	100'000'000	06.03.2015	06.03.2025	100'000'000	0	100'000'000
170'000'000 CHF - 2/5 %	170'000'000	27.06.2016	27.06.2044	170'000'000	0	170'000'000
100'000'000 CHF - 1/100 %	100'000'000	22.12.2017	22.12.2025	100'000'000	0	100'000'000
100'000'000 CHF - 1/4 %	100'000'000	08.05.2018	08.05.2028	100'000'000	0	100'000'000
150'000'000 CHF - 0 %	150'000'000	18.04.2019	18.04.2029	150'000'000	0	150'000'000
150'000'000 CHF - 0 %	150'000'000	31.03.2021	31.03.2026	150'000'000	0	150'000'000
56'000'000 CHF - 0 %	56'000'000	31.03.2021	31.03.2023	56'000'000	-56'000'000	0
200'000'000 CHF - 1 5/8 %	200'000'000	19.09.2022	19.09.2030	200'000'000	0	200'000'000
100'000'000 CHF - 2 %	100'000'000	21.11.2022	20.11.2037	100'000'000	0	100'000'000
150'000'000 CHF - 1 3/4 %	150'000'000	21.04.2023	21.04.2031	0	150'000'000	150'000'000
250'000'000 CHF - 1.7 %	250'000'000	31.10.2023	31.10.2033	0	250'000'000	250'000'000
Totale prestiti obbligazionari				1'881'000'000	344'000'000	2'225'000'000
Altri impegni a lungo termine						
Debito verso Fondazione AGIRE per capitale da liberare				470'000	0	470'000
Totale altri impegni a lungo termine				470'000	0	470'000

Investimenti materiali e immateriali (beni amministrativi + patrimoniali)

	(I)	Valore al 31.12.2022	Uscite (+)	Entrate (-)	Amm. Ordinari	Valore al 31.12.2023
Ammortamenti degli investimenti						
Terreni		28'797'357.50	140'949.00	-	-	28'938'306.50
Immobili		-	-	-	-	-
Beni patrimoniali		28'797'357.50	140'949.00	-	-	28'938'306.50
Terreni non edificati		13'597'028.25	364'664.05	-		13'961'692.30
Strade e altre sottostrutture	9%	554'213'000.00	131'897'599.55	35'065'233.60	58'594'082.95	592'451'283.00
Fabbricati e altre costruzioni edili	10%	324'448'000.00	77'962'156.60	1'626'410.86	40'078'374.74	360'705'371.00
Demanio forestale	10%	9'229'000.00	5'186'340.43	825'443.85	1'358'990.58	12'230'906.00
Mobili, macchinari, veicoli e attrezzature	50%	7'418'000.00	12'540'073.26	6'323'810.84	6'817'131.42	6'817'131.00
Altri beni materiali		287'000.00	401'851.66			688'851.66
Altri invest. immateriali	50%	2'196'687.00	1'913'586.04	104'159.00	2'003'058.04	2'003'056.00
Contributi per invest. a Confederazione	20%	414'000.00	1'166.00	-	83'034.00	332'132.00
Contributi per invest. a comuni e cons. com.	20%	66'495'000.00	92'199'180.48	67'374'996.45	18'308'152.03	73'011'032.00
Contributi per invest. a istituti propri	20%	17'741'000.00	7'679'394.00	4'394.00	5'083'200.00	20'332'800.00
Contributi per invest. a imprese ad economia mista	20%	59'279'000.00	27'634'245.06	4'322'239.00	16'518'202.06	66'072'804.00
Contributi per invest. a istituzioni private	20%	156'608'000.00	73'606'582.77	9'409'565.85	44'161'003.92	176'644'013.00
Contributi per invest. a economie private	20%	38'670'000.00	24'086'058.30	6'631'842.00	11'224'843.30	44'899'373.00
Beni amministrativi		1'250'595'715.25	455'472'898.20	131'688'095.45	204'230'073.04	1'370'150'444.96
Totale		1'279'393'072.75	455'613'847.20	131'688'095.45	204'230'073.04	1'399'088'751.46

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

Nel 2023 sono stati modificati diversi tassi di ammortamento. Per le strade e altre sottostrutture si è passati dal 10% al 9%, per i fabbricati e altre costruzioni edili e il demanio forestale si è passati dal 12% al 10% e per i contributi per investimenti dal 25%

al 20%. Il tasso medio di ammortamento ordinario calcolato sui valori delle sole categorie di investimenti oggetto di ammortamento è stato complessivamente di 13.09%.

Tabella degli accantonamenti

Descrizione	Saldo 31.12.2022	Variazione	Saldo 31.12.2023
Accantonamento spese del personale - breve termine	28'920'082	-1'244'127	27'675'954
Accantonamento spese del personale - lungo termine	8'107'437	-244'103	7'863'333
<i>Accantonamento spese del personale totale</i>	<i>37'027'518</i>	<i>-1'488'231</i>	<i>35'539'287</i>
Accantonamenti per danni non assicurati – breve termine	0	550'000	550'000
Accantonamenti per spese di revisione casi di rigore - breve termine	100'000	-40'321	59'679
Accantonamenti per processi e contenziosi	26'500'000	-500'000	26'000'000
Accantonamenti per perdite su fidejussioni	1'500'000	-129'645	1'370'355
Accantonamenti per indennizzo minor ricavi delle imprese di trasporto	7'000'000	0	7'000'000
Accantonamenti per risanamento siti contaminati	37'797'466	-4'013'248	33'784'218
Accantonamenti per contributi COVID-19 ospedali	35'359'900	-35'359'900	0
Totale	145'284'884	-40'981'345	104'303'540
di cui a breve termine	29'020'082	-1'244'127	28'285'633
di cui a lungo termine	116'264'803	-40'246'897	76'017'906

A fine 2023 gli accantonamenti si riducono di 41 milioni di franchi a seguito principalmente dello scioglimento dell'accantonamento di 35.4 milioni per

potenziali contributi agli ospedali per compensare gli effetti finanziari del Covid-19 e dell'adeguamento di altri accantonamenti per 5.6 milioni.

Tabella degli impegni condizionali esistenti

Descrizione	Importi in franchi
	Saldo 31.12.2023
Per processi e contenziosi	Importi non quantificabili con affidabilità
Per risanamento siti contaminati	Importi non quantificabili con affidabilità
Per risanamento dell'Istituto di previdenza del Canton Ticino secondo l'art. 11 cpv. 5 LIPCT (contributo del 2% sui salari assicurati fino al 31.12.2051, a carico del datore di lavoro)	Importi non quantificabili con affidabilità

Nella tabella precedente sono esposti gli ambiti in cui sono stati individuati degli impegni condizionali per lo Stato. Si tratta di impegni risultanti da un evento passato, per i quali l'obbligo di sostenere un esborso

finanziario è allo stato attuale poco probabile, rispettivamente l'importo non è stimabile con un buon grado di affidabilità.

Tabella delle garanzie e fidejussioni emesse

Descrizione	Saldo 31.12.2022	Variazione	Saldo 31.12.2023
Fideiussioni tramite Banca dello Stato del Cantone Ticino (escluse fid. LIM)	0	0	0
Unità territoriale IV	2'500'000	0	2'500'000
Altre	30'000	0	30'000
Fideiussioni LIM	1'072'500	-78'750	993'750
Fideiussioni sostegno economico	165'000	0	165'000
Garanzie su prestiti LIM-Confederazione (per il 50%)	11'755'985	-1'677'590	10'078'395
Garanzie su prestiti Politica Regionale-Confederazione (per il 50%)	2'252'757	-35'445	2'217'312
Garanzia a favore della CF EST-SUD per concessione crediti a startup (vedi M7893 COVID, DL 24.11.2020)	805'234	-131'494	673'740
Garanzia a favore dell'Istituto di previdenza del Canton Ticino a norma dell'art. 17 LIPCT: Lo Stato garantisce il pagamento delle prestazioni previste dalla LPP e dalla legge sulla cassa pensioni dei dipendenti dello Stato (copertura del disavanzo tecnico). Il disavanzo tecnico ammonta al 31.12.2022 a 2'985.0 milioni di franchi."	p.m.		p.m.
Garanzia a favore della Banca dello Stato del Cantone Ticino a norma dell'art. 4 della relativa legge: Lo Stato risponde di tutti gli impegni della Banca non coperti dai mezzi propri."	p.m.		p.m.
Garanzia a favore dell'Azienda Elettrica ticinese a norma dell'art. 1 della relativa legge: Lo Stato garantisce gli impegni.	p.m.		p.m.
Garanzia a favore dell'Azienda cantonale dei rifiuti a norma dell'art. 4 della relativa legge: Lo Stato garantisce gli impegni.	p.m.		p.m.
Garanzie di copertura del disavanzo d'esercizio di enti, istituti e organizzazioni di pubblica utilità conferite da leggi specifiche.	p.m.		p.m.
Totale	18'581'476	-1'923'279	16'658'197

Per quanto riguarda i prestiti LIM erogati dalla Confederazione si precisa tuttavia che al momento della concessione del prestito la Confederazione

richiedeva a garanzia delle cartelle ipotecarie iscritte a registro fondiario in primo o pari rango con altri creditori.

Tabella delle partecipazioni

Elenco partecipazioni	Forma giuridica	Capitale aziendale nominale*	Quota di part. nominale	Quota in %	Valore contabile al 31.12.2023**	Dividendi versati al Cantone nel 2023	Dividendi versati al Cantone nel 2022
Importi in CHF							
Banca dello Stato Promuovere lo sviluppo economico del Cantone.	ente di diritto pubblico	500'000'000	500'000'000	100	795'321'000	23'349'000	18'349'214
Azienda elettrica Ticinese AET Produzione e commercio di energia elettrica e di forze idriche.	ente di diritto pubblico	40'000'000	40'000'000	100	40'000'000		3'000'00
Università della Svizzera Italiana Insegnamento accademico e ricerca scientifica. Inserimento del Ticino nella politica universitaria della Confederazione.	ente di diritto pubblico	11'000'000	11'000'000	100	1'100'000	-	-
Officine idroelettriche Maggia SA Sfruttamento delle forze idriche della Maggia e dei suoi affluenti con il relativo trasporto dell'energia.	SA	100'000'000	20'000'000	20	20'000'000	300'000	350'000
Officine idroelettriche Blenio SA Sfruttamento delle forze idriche della Valle di Blenio e delle vallate vicine con il relativo trasporto dell'energia.	SA	60'000'000	12'000'000	20	12'000'000	270'000	300'000
Officine idroelettriche Verzasca SA Sfruttamento delle forze idriche della Verzasca e dei suoi affluenti da 470.00 m s/m fino a quota 193.20 m s/m.	SA	30'000'000	10'000'000	33	10'000'000	500'000	500'000
Ritom SA Sfruttamento forze idriche delle acque affluenti nel bacino del Ritom.	SA	46'500'000	11'625'000	25	11'625'000	15'667	7'261
Società autolinee regionali ticinesi FART Ferrovia delle Centovalli, servizio autolinee, funivie Verdasio-Rasa e Intragna-Pila-Costa.	SA	8'494'700	4'366'000	51	436'600	-	-
Autolinee Regionali Luganesi SA Linee automobilistiche Lugano-Tesserete, Lugano-Sonvico ed altre linee filoviarie di cui la SA è concessionaria.	SA	855'000	352'000	41	35'200	-	-
Ferrovie Luganesi SA Ferrovie regionali per Sorengo, Bioggio, Agno e partecipazione ad altre linee di trasporto non ferroviarie.	SA	1'200'000	600'000	50	60'000	-	-
Autolinee Bleniesi SA Linee automobilistiche pubbliche per il trasporto di persone e merci. Partecipazione ad altre imprese.	SA	1'146'750	604'000	53	60'400	-	-

Elenco partecipazioni	Forma giuridica	Capitale aziendale nominale*	Quota di part. nominale	Quota in %	Valore contabile al 31.12.2023**	Dividendi versati al Cantone nel 2023	Dividendi versati al Cantone nel 2022
Importi in CHF							
Autolinea Mendrisiense SA Trasporto di persone con possibilità di estendere il servizio ad altre regioni o altri servizi (trasporto merci).	SA	500'000	200'000	40	20'000	-	-
Rhätische Bahn SA Costruzione e gestione della Ferrovia Retica e di altri sistemi di trasporto nel cantone dei Grigioni.	SA	57'957'000	4'000	0	400	-	-
Società navigazione Lago di Lugano Navigazione sul lago di Lugano, nolo di locali, impianti e natanti. Gestione di ristoranti ed altre attività turistiche.	SA	1'191'450	100'150	8	10'015	-	-
Trasporti pubblici luganesi SA Gestione di ferrovie, filovie, funivie, linee di navigazione, filobus, terreni, immobili, hangar ed autorimesse.	SA	4'500'000	1'370'000	30	137'000	-	-
Banca Nazionale Svizzera Garantire la stabilità dei prezzi e collabora allo sviluppo economico.	ente di diritto pubblico	25'000'000	418'000	2	41'800	-	25'080
Schweizer Salinen SA Produzione di sale, salamoia e miscele di sale, così come delle sue operazioni correlate.	SA	11'164'000	244'000	2	24'400	-	289'592
Selfin Invest AG Gestione attività finanziarie della Schweizer Salinen SA.	SA	10'000'000	244'000	2	24'400	-	122'000
Schweizer Zucker AG Produzione e commercio di prodotti alimentari come zucchero, melassa e polpa di barbabietola.	SA	17'040'000	25'480	0	2'548	-	-
Soc. Coop. Radiodiff. Svizzera Italiana CORSI Produzione, elaborazione e diffusione di programmi radiofonici, televisivi ed editoriali per il tramite della RSI.	cooperativa	311'100	46'000	15	4'600	-	-
Alloggi Ticino SA (LOGIS SA) Acquisti/costruzioni di appartamenti affittati a prezzi sopportabili per persone con redditi modesti.	SA	15'200'000	5'780'000	38	578'000	-	-
Lugano Airport SA in liquidazione Gestione dell'aeroporto di Lugano-Agno e delle relative infrastrutture.	SA	4'000'000	500'000	13	-	-	-
Fondazione pro San Gottardo Salvaguardia dell'ambiente del Passo del San Gottardo e dell'Ospizio.	fondazione	810'000	150'000	19	1'500	-	-

Elenco partecipazioni	Forma giuridica	Capitale aziendale nominale*	Quota di part. nominale	Quota in %	Valore contabile al 31.12.2023**	Dividendi versati al Cantone nel 2023	Dividendi versati al Cantone nel 2022
Importi in CHF							
Fondazione Bolle di Magadino Salvaguardia delle Bolle e del relativo ecosistema. Sostegno a studi scientifici atti alla conservazione del territorio.	fondazione	100'000	35'000	35	350	-	-
Fondazione Valle Bavona Salvaguardia e protezione della Valle Bavona. Sviluppo dei principi operativi e concettuali sanciti dal PRVB.	fondazione	245'000	100'000	41	1'000	-	-
Bellinzona Teatro Acquisto, manutenzione e gestione del Teatro Sociale. Promovimento di spettacoli teatrali e culturali.	Ente autonomo di d. comunale	101'000	50'000	50	500	-	-
Fond. per l'orchestra della Svizzera italiana OSI Gestione e finanziamento dell'OSI. Promovimento di interessi artistici e collaborazione con RSI.	fondazione	200'000	75'000	38	750	-	-
Fondazione Monte Verità Promovimento di seminari scientifici, attività di aggiornamento professionale e manifestazioni culturali.	fondazione	1'100'000	1'060'000	96	10'600	-	-
Fond. per la formazione permanente dei giudici Formazione di giudici, cancellieri e procuratori.	fondazione	286'634	1'000	0	10	-	-
Fondazione latina Progetti pilota - Dipendenze Progetti per la presa a carico istituzionale o ambulatoriale di delinquenti che soffrono di dipendenze.	fondazione	1'844'192	200'000	11	2'000	-	-
Fond. Centro di biologia alpina (Valle di Piora) Promovimento dell'insegnamento universitario, della ricerca scientifica e della divulgazione ad utilità pubblica.	fondazione	120'000	60'000	50	600	-	-
Fond. Centro peritale per le assicurazioni sociali Fornire perizie mediche richieste dall'ufficio AI del Cantone Ticino o da altri assicuratori.	fondazione	100'000	100'000	100	1'000	-	-
Fondazione AGIRE Promuovere l'innovazione e lo sviluppo nelle imprese ticinesi. <u>Capitale ancora da liberare</u>	fondazione	6'530'000	6'530'000	100	65'300 470'000	-	-
Fondazione Istituto in Biomedicina (IRB) Studi sull'immunologia umana, con particolare enfasi sui meccanismi della difesa immunitaria.	fondazione	10'100'000	10'000'000	99	100'000	-	-

Elenco partecipazioni	Forma giuridica	Capitale aziendale nominale*	Quota di part. nominale	Quota in %	Valore contabile al 31.12.2023**	Dividendi versati al Cantone nel 2023	Dividendi versati al Cantone nel 2022
Importi in CHF							
Museo d'arte della Svizzera italiana Lugano (MASIL) Ottimizzare le risorse, rafforzare i progetti museali permettendo maggiore flessibilità rispetto alla programmazione e agli spazi in cui essa si potrà articolare.	fondazione	200'000	100'000	50	1'000	-	-
Cantina sociale Mendrisio Ritiro uve dei soci viticoltori, vinificazione, conservazione e vendita dei prodotti e sottoprodotti della vite.	cooperativa	1'264'350	313'300	25	31'330	-	-
Fiera svizzera di Lugano Organizzazione di fiere agricole, industriali, commerciali, artigianali e turistiche.	cooperativa	437	100	23	1	-	-
Casinò Lugano SA Organizzazione e finanziamento di manifestazioni culturali, sportive, turistiche, congressuali ed espositive.	SA	7'000'000	14'000	0	1'400	650	-
Agricola ticinese SA Attività commerciale e industriale di trasformazione dei cereali e promozione del settore cerealicolo ticinese.	SA	1'000'000	500	0	50	-	-
Alsa Aero Locarno SA Scuola di volo, voli commerciali, noleggio/commercio di aeromobili, servizi aeroportuali e di manutenzione.	SA	350'000	2'000	1	200	-	-
Società svizzera di credito alberghiero Promozione della competitività e della produttività delle aziende alberghiere svizzere.	cooperativa	28'376'000	300'000	1	30'000	-	-
Fiera svizzera SA Basel (MCH) Organizzazione di congressi e attività connesse. Acquisizione e gestione di investimenti e finanziamenti vari.	SA	31'053'147	240	0	240	-	-
Cooperativa di fideiussione OBTG Concessione di garanzie per la facilitazione dei prestiti bancari per le PMI con potenziale di sviluppo.	cooperativa	1'974'500	2'000	0	200	20	20
Swissmedic, Istituto svizzero per gli agenti terapeutici Omologaz./controllo di medicinali e dispositivi medici.	ente di diritto pubblico	14'500'000	214'037	1	21'400	-	-
Tiermehlfabrik Extraktionswerk AG Smaltimento dei sottoprodotti di origine animale.	SA	1'200'000	33'000	3	3'300	-	-

Elenco partecipazioni	Forma giuridica	Capitale aziendale nominale*	Quota di part. nominale	Quota in %	Valore contabile al 31.12.2023**	Dividendi versati al Cantone nel 2023	Dividendi versati al Cantone nel 2022
Importi in CHF							
Fondazione Corippo Promovimento del villaggio Corippo.	fondazione	250'000	110'000	44	1'100	-	-
Società della Funicolare Locarno - M. del Sasso SA (FLMS) Costruzione ed esercizio della funicolare Locarno-Orselina.	SA	900'000	200	0	20	-	-
Agenzia turistica ticinese Elaborazione e attuazione della strategia turistica cantonale.	SA	500'000	125'000	25	12'500	-	-
e-Health Ticino Sostegno ai fornitori di prestazioni affiliati nello sviluppo della cartella informatizzata del paziente.	associazione	30'100	10'000	33	1	-	-
Fondazione Centro di competenza per la mobilità sostenibile e ferroviaria Promuovere la realizzazione e gestione del Centro di competenza.	fondazione	140'000	20'000	14	200	-	-
eOperations Suisse SA Promuovere, diffondere e utilizzare le soluzioni informatiche sviluppate dalle amministrazioni pubbliche federali, cantonali e comunali.	SA	100'000	300	0	30	-	-
Ente ospedaliero cantonale EOC Assistenza ospedaliera, medicina d'urgenza, intensiva, somatica acuta e partner per la riabilitazione specialistica.	istituto di diritto pubblico	42'394'000	42'394'000	100	54'206'000	-	-

Principali organizzazioni in cui lo Stato ha un'influenza decisionale preponderante

Azienda Cantonale dei Rifiuti (ACR) Organizzazione/smaltimento dei rifiuti solidi urbani e di quelli speciali. Promovimento dell'informazione.	istituto di diritto pubblico	25'241'553	-	-	-	-	-
SUPSI Formazione di base e continua, ricerca applicata, servizi di consulenza/supporto a imprese e istituzioni.	ente di diritto pubblico	9'869'245	-	-	-	-	-

* Ultimo dato disponibile.

** Valore contabile espresso secondo i disposti dell'art. 7 del Regolamento sulla gestione finanziaria dello Stato.

Scostamenti

Scostamenti significativi rispetto al valore di preventivo 2023

Di seguito sono esposte le principali variazioni di importi tra il C2023 ed il P2023, in particolare quelle rilevanti sotto il profilo finanziario (sono state ad esempio escluse le variazioni dovute a modifiche di esposizione contabile o inerenti al trasferimento dei

compiti e dei crediti tra CRB diversi). Per la ripresa delle variazioni è stata applicata una soglia di +/- 500'000 franchi ad eccezione del gruppo 36 per il quale è stata applicata una soglia di +/- 1 milione di franchi.

VOCE	CRB - CONTO	C2022	P2023	C2023	Var C23-P23	Settore
	Spese per il personale (30)					
30	442-30200001-STIPENDI E INDENNITA' DOCENTI	36.64	35.73	40.89	5.17	DECS 06
	222-30100013-STIPENDI E INDENNITA' AIUTI STRAORDINARI	1.15	0.00	2.72	2.72	DSS 03
	180-30100013-STIPENDI E INDENNITA' AIUTI STRAORDINARI	3.60	0.00	2.48	2.48	DI 09
	572-30200001-STIPENDI E INDENNITA' DOCENTI	8.62	8.36	9.83	1.46	DECS 10
	435-30200001-STIPENDI E INDENNITA' DOCENTI	17.74	17.91	19.31	1.41	DECS 05
	190-30100002-STIPENDI E INDENNITA' AL CORPO DI POLIZIA	68.99	69.81	71.10	1.29	DI 10
	516-30200001-STIPENDI E INDENNITA' DOCENTI	8.48	8.73	9.99	1.26	DECS 08
	442-30520001-CONTRIBUTI ALL'ISTITUTO DI PREVIDENZA	4.86	4.78	5.40	0.62	DECS 06
	587-30200001-STIPENDI E INDENNITA' DOCENTI	0.75	0.61	1.16	0.55	DECS 10
	259-30100001-STIPENDI E INDENNITA' FUNZIONARI NOMINATI	1.14	1.62	1.11	-0.51	DSS 08
	731-30100001-STIPENDI E INDENNITA' FUNZIONARI NOMINATI	7.61	8.80	8.14	-0.65	DT 03
	221-30100001-STIPENDI E INDENNITA' FUNZIONARI NOMINATI	6.77	7.44	6.77	-0.67	DSS 03
	180-30100029-STIPENDI E INDENNITA' CENTRO POLIVALENTE CAMORINO	0.00	0.88	0.18	-0.70	DI 09
	190-30100001-STIPENDI E INDENNITA' FUNZIONARI NOMINATI	6.93	7.95	7.15	-0.81	DI 10
	596-30200022-COMPENSI AI DOCENTI E ANIMATORI LOCALI	0.92	1.80	0.85	-0.95	DECS 12
	515-30200001-STIPENDI E INDENNITA' DOCENTI	12.29	13.20	11.91	-1.29	DECS 08
	921-30100950-VARIAZIONE ACCANT. SPESE DEL PERSONALE (RESIDUI)	-0.13	0.00	-1.49	-1.49	DFE 10
	190-30100028-STIPENDI E INDENNITA' FINANZIATI DA TERZI	0.60	3.15	1.45	-1.70	DI 10
	849-30100028-STIPENDI E INDENNITA' FINANZIATI DA TERZI	13.17	14.15	12.31	-1.84	DFE 06
	Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio (31)					
31	971-31811001-PERDITE SU IMPOSTE	10.27	5.70	9.95	4.25	DFE 14
	442-31300218-SPESE PER PRESTAZ. A FAVORE DELLA PEDAG.SPEC.	0.00	0.00	3.49	3.49	DECS 06
	180-31300213-COSTI PER GESTIONE CENTRI EMERGENZA UCRAINA	8.25	0.00	1.83	1.83	DI 09
	442-31300143-TRASPORTO ALLIEVI (T.442.39)	4.61	4.00	5.81	1.81	DECS 06
	972-31800101-VARIAZIONI DELCREDERE	1.99	0.26	1.96	1.70	DFE 14
	161-31900004-RISARCIMENTI PER RESPONSABILITA' CIVILE	0.00	0.00	0.87	0.87	DI 08
	942-31440009-MANUTENZIONE STABILI: ORDINARIA	9.05	9.00	9.86	0.86	DFE 12
	165-31900004-RISARCIMENTI PER RESPONSABILITA' CIVILE	0.00	0.00	0.78	0.78	DI 08
	987-31811001-PERDITE SU IMPOSTE	1.63	1.00	1.77	0.77	DFE 14
	945-31200010-ELETTRICITA' STABILI	10.62	9.82	10.46	0.65	DFE 12
	165-31990003-ONORARI E SPESE PER ASS. GIUDIZIARIA PENALE	2.27	2.20	2.80	0.60	DI 08

VOCE	CRB - CONTO	C2022	P2023	C2023	Var C23-P23	Settore
	161-31810001-PERDITE E CONDONI SU CREDITI	0.84	0.80	1.37	0.57	DI 08
	789-31110025-ACQUISTO VEICOLI UT4 CRB 786	2.06	1.57	2.08	0.50	DT 12
	414-31300151-TRASPORTO ALLIEVI SCUOLE MEDIE (T.414.02)	7.88	9.10	8.49	-0.61	DECS 02
	731-31320004-ONORARI E SPESE CONSULENZE SPAAS (T.731.03)	2.38	2.76	2.04	-0.72	DT 03
	951-31130002-ACQUISTO APPARECCH. INFORMATICHE	2.34	2.10	1.32	-0.78	DFE 13
	782-31010050-SALE ANTIGELO (T.782.01)	1.00	1.30	0.49	-0.81	DT 09
	942-31440002-MANUTENZIONE STABILI: CORRETTIVA (GUASTO)	0.94	0.90	0.00	-0.90	DFE 12
	782-31410006-SERVIZIO SPAZZANEVE (T.782.01)	3.01	3.90	2.73	-1.17	DT 09
	62-31300002-SPESE POSTALI	7.40	7.70	6.43	-1.27	CAN 04
	922-31900004-RISARCIMENTI PER RESPONSABILITA' CIVILE	1.50	1.40	0.05	-1.35	DFE 10
	Ammortamenti beni amministrativi materiali e immateriali (33)					
33	931 - 33000001 - AMMORTAMENTI ORDINARI DEI BENI AMMINISTRATIVI	116.99	98.90	108.85	9.95	DFE 11
	Spese finanziarie (34)					
34	931-34010001-INTERESSI PREST.BANCARI A BREVE TERMINE	1.44	0.10	10.16	10.06	DFE 11
	931-34991001-ALTRE SPESE FINANZIARIE	0.32	0.65	0.00	-0.65	DFE 11
	931-34060001-INTERESSI PREST. A MEDIA E LUNGA SCADENZA	20.32	21.90	17.17	-4.73	DFE 11
	Versamenti a fondi e finanziamenti speciali (35)					
35	786-35010001-VERSAMENTO AL FONDO	4.26	0.00	2.55	2.55	DT 10
	561-35010001-VERSAMENTO AL FONDO	0.00	0.00	1.19	1.19	DECS 13
	418-35010001-VERSAMENTO AL FONDO	4.64	3.46	4.44	0.99	DECS 03
	113-35010003-VERSAMENTO AL FONDO LIV. POT. FISCALE	1.23	1.00	1.88	0.88	DI 02
	113-35010002-VERSAMENTO AL FONDO DI PEREQUAZIONE	1.65	2.80	1.89	-0.92	DI 02
	181-35010001-VERSAMENTO AL FONDO	3.92	1.29	0.34	-0.95	DI 09
	Spese di trasferimento (36)					
36	222-36370084-PREST.PER PERSONE CON STATUTO DI PROTEZIONE S	14.90	0.00	31.24	31.24	DSS 03
	222-36360064-CONTRIBUTI AI CENTRI PER RICHIEDENTI IN PROCEDURA	10.33	9.42	18.83	9.41	DSS 03
	210-36370063-PARTECIPAZIONE AL PREMIO ASS. MALATTIE	184.91	193.00	200.66	7.66	DSS 02
	210-36370001-PRESTAZIONI COMPLEMENTARI AVS	133.88	134.50	140.24	5.74	DSS 02
	971-36900001-QUOTA STATO PER COMPUTO GLOB. D'IMPOSTA	6.58	3.50	9.03	5.53	DFE 14
	295-36340015-CONTRIBUTI PER OSPEDALIZZAZIONI FUORI CANTONE	33.50	30.00	34.50	4.50	DSS 07
	210-36370064-PREMIO AM PER BENEFICIARI PC AVS/AI	150.10	156.50	159.55	3.05	DSS 02
	222-36370067-CONTRIBUTI PER INTEGRAZIONE AP E RIFUGIATI B	5.53	5.50	8.29	2.79	DSS 03
	417-36360087-CONTRIBUTI PER ATTIVITÀ CULTURALI DIVERSE	0.69	2.00	4.42	2.42	DECS 03
	655-36340007-CONTRIBUTI PER STUDENTI TICINESI DFA	10.75	9.50	11.69	2.19	DECS 14
	972-36020004-QUOTA AI COMUNI TASSA IMMOBILIARE PERS.GIUR.	2.72	0.35	2.45	2.10	DFE 14
	222-36370086-CONTRIBUTI INTEGRAZIONE PERSONE STATUTO S	0.82	0.00	1.64	1.64	DSS 03
	655-36340006-CONTRIBUTI CANTONALI PER STUDENTI TICINESI SUPSI	22.84	22.00	23.49	1.49	DECS 14
	151-36110001-ESECUZIONE PENE IN ALTRI ISTITUTI	1.65	1.50	2.91	1.41	DI 07
	232-36320041-CONTRIBUTI ALLE CASE PER ANZIANI (T.232.06)	37.26	38.75	40.15	1.40	DSS 05
	222-36370085-PREST.SPESE SALUTE PERSONE STATUTO PROTEZIONE S	1.21	0.00	1.37	1.37	DSS 03

VOCE	CRB - CONTO	C2022	P2023	C2023	Var C23-P23	Settore
	222-36370023-PREST.SPESE SALUTE RICHIEDENTI L'ASILO E AMM.PROV.	1.64	2.40	3.55	1.15	DSS 03
	210-36370002-PRESTAZIONI COMPLEMENTARI AI	99.93	101.00	102.03	1.03	DSS 02
	843-36370039-CONTRIBUTI STRAORD.AI DISOCCUPATI (T.843.02)	0.60	1.69	0.68	-1.01	DFE 06
	232-36360091-CONTR.MISURE POLITICA SOCIALE E FAM. (T235.06)	0.56	1.64	0.47	-1.17	DSS 05
	592-36370066-INDENNITA' AGLI ALLIEVI	3.70	5.60	3.86	-1.74	DECS 11
	650-36340038-CONTRIBUTI ALLA FONDAZIONE MASIL	3.40	2.00	0.00	-2.00	DECS 01
	442-36370065-CONTRIBUTI CANTONALI PER PEDAGOGIA SPECIALE	2.75	2.75	0.02	-2.73	DECS 06
	235-36360091-CONTR.MISURE POLITICA SOCIALE E FAM. (T235.06)	13.15	18.50	15.76	-2.74	DSS 04
	655-36310008-CONTRIBUTI ACCORDO INTERCANTONALE UNI	50.95	52.50	49.30	-3.20	DECS 14
	116-36370022-CONTRIBUTI PER ABBONAMENTI ARCOBALENO	0.00	4.00	0.00	-4.00	DI 03
	210-36370003-CONTRIBUTI ASSICURATIVI PER INSOLVENTI	23.25	21.50	17.33	-4.17	DSS 02
	931-36600001-AMMORTAMENTI ORDINARI CONTRIBUTI PER INVESTIMENTI	113.07	100.00	95.32	-4.68	DFE 11
	767-36340016-CONTRIBUTI ALLE IMPRESE DI TRASPORTO (T.767.01)	114.03	119.80	113.85	-5.95	DT 07
	221-36370007-PRESTAZIONI ORDINARIE PER ASSISTITI A DOMICILIO	92.16	101.00	95.05	-5.95	DSS 03
	767-36340028-CONTRIBUTI PER AGEVOLAZIONI TARIFFALI	7.00	10.40	0.07	-10.33	DT 07
	295-36340014-C/TI PER OSPEDALIZZAZIONI NEL CANTONE (T. 295.01)	356.74	372.60	347.59	-25.01	DSS 07
	Spese straordinarie (38)					
38	245-38920001-VERSAMENTO A FONDO DI CAPITALIZZAZIONE	0.85	0.00	1.93	1.93	DSS 08
	951-38920001-VERSAMENTO A FONDO DI CAPITALIZZAZIONE	0.16	0.00	1.70	1.70	DFE 13
	Ricavi fiscali (40)					
40	975-40240001-IMPOSTE DI SUCCESSIONE E DONAZIONE	62.92	45.00	77.36	32.36	DFE 14
	972-40100001-IMPOSTE SULL'UTILE ANNO CORRENTE	216.84	219.30	245.70	26.40	DFE 14
	973-40090001-IMPOSTE SUPPL. E MULTE PERSONE FISICHE	57.44	35.00	49.16	14.16	DFE 14
	971-40010001-IMPOSTE SULLA SOST ANNO CORRENTE	164.50	169.20	180.00	10.80	DFE 14
	960-40220001-IMPOSTA SUGLI UTILI IMMOBILIARI	93.14	90.00	100.34	10.34	DFE 14
	105-40250001-TASSE SULLE CASE DA GIOCO	16.95	12.00	18.00	6.00	DI 01
	972-40110001-IMPOSTA SUL CAPITALE ANNO CORRENTE	38.27	38.70	42.10	3.40	DFE 14
	979-40230006-IMPOSTA GLOBALE SUI CONTRATTI	14.61	13.50	14.66	1.16	DFE 14
	116-40300002-IMPOSTE ALTRI AUTOV.LEGGERI E MONOASSI	14.44	13.80	14.77	0.97	DI 03
	971-40009003-RICUPERO IMPOSTE PF ESER. LIQUIDATI	3.86	0.70	1.59	0.89	DFE 14
	979-40230001-DOCUMENTI BANCARI	4.87	5.40	4.65	-0.75	DFE 14
	972-40109001-SOPRAVV. ATTIVE D'IMPOSTA PG ANNI PRECEDENTI	15.00	15.00	13.75	-1.25	DFE 14
	979-40230007-IMPOSTA SUGLI ATTI NOTARILI	22.72	20.50	15.32	-5.18	DFE 14
	132-40210101-TASSE ISCRIZIONE REGISTRO FONDIARIO	85.78	77.50	71.32	-6.18	DI 05
	971-40000001-IMPOSTE SUL REDDITO ANNO CORRENTE	932.18	960.80	951.00	-9.80	DFE 14
	116-40300001-IMPOSTE AUTOMOBILI	105.86	96.00	81.02	-14.98	DI 03
	Regalie e concessioni (41)					
41	417-41300002-PROVENTI LOTTERIE E SC. SPORTIVE	20.44	17.00	20.15	3.15	DECS 03
	561-41200026-PROVENTI DAL PRELIEVO DEL CONTRIBUTO FORMAZIONE	13.34	12.50	14.50	2.00	DECS 13
	418-41300003-PROVENTI LOTTERIE E SC. SPORTIVE	6.81	6.00	6.72	0.72	DECS 03
	711-41200014-TASSE DEMANIALI	6.67	6.50	7.02	0.52	DT 02
	190-41300001-TOMBOLE E LOTTERIE	0.81	2.00	0.88	-1.12	DI 10

VOCE	CRB - CONTO	C2022	P2023	C2023	Var C23- P23	Settore
	910-41100001-QUOTA SU UTILE DELLA BANCA NAZIONALE	162.64	137.00	0.00	-137.00	DFE 01
	Ricavi per tasse (42)					
42	125-42100013-TASSE DI POLIZIA DEGLI STRANIERI	8.54	6.45	8.38	1.93	DI 04
	922-42600001-RICUPERO STIPENDI	4.33	3.60	4.90	1.30	DFE 10
	295-42600255-RICUPERI PER OSPEDALIZZAZIONI FUORI CANTONE	2.65	3.11	4.31	1.20	DSS 07
	733-42400046-TASSE UTILIZZAZIONE DISCARICA STABIO	5.96	5.50	6.62	1.12	DT 03
	789-42600257-RIMBORSO ACQUISTI VEICOLI E ATTREZZATURE UT IV	0.52	0.00	0.63	0.63	DT 12
	161-42600190-RICUPERO DA ASS. RC STATO	0.00	0.00	0.62	0.62	DI 08
	278-42600258-RECUPERO DA ASS. MAL. SCREENING COLORETTALE	0.00	0.81	0.18	-0.63	DSS 09
	655-42600195-RICUPERO INDENNITA' DI STAGES ALLIEVI	0.77	2.79	2.16	-0.63	DECS 14
	839-42700901-MULTE DIVERSE	-0.01	0.68	0.00	-0.68	DFE 05
	151-42600121-RICUPERO SPESE PER ESECUZ.PENE E MISURE	1.73	1.70	1.00	-0.70	DI 07
	190-42700101-MULTE CIRCOLAZIONE	1.09	2.10	1.39	-0.71	DI 10
	190-42700103-MULTE CIRCOLAZIONE - CONTROLLI RADAR MOBILI	1.71	2.25	1.46	-0.79	DI 10
	922-42600190-RICUPERO DA ASS. RC STATO	0.35	0.80	0.00	-0.80	DFE 10
	132-42100020-TASSE ISCRIZIONI REGISTRO COMMERCIO	2.88	3.50	2.70	-0.80	DI 05
	232-42600219-RIMBORSO CONTR. ESER. PRECEDENTI CASE ANZIANI	-0.22	1.40	0.52	-0.88	DSS 05
	786-42600213-RICUPERO SPESE DA FILIALE USTRA	16.52	15.30	14.36	-0.94	DT 10
	295-42600254-RICUPERI PER OSPEDALIZZAZIONI NEL CANTONE (T.295.4	1.33	1.60	0.64	-0.96	DSS 07
	605-42310022-TASSE E RICAVI PER FORMAZIONE	1.89	3.10	2.14	-0.96	DECS 12
	596-42300001-TASSE SCOLASTICHE	1.20	2.26	1.21	-1.05	DECS 12
	116-42100009-TASSE PER COLLAUDO VEICOLI	6.89	7.70	6.61	-1.09	DI 03
	221-42600130-RICUPERO SPESEASSISTENZ.DA BENEFICIARI	2.92	4.65	3.56	-1.09	DSS 03
	116-42100001-TASSE E SPESE DI GIUSTIZIA	4.35	5.70	4.60	-1.10	DI 03
	116-42700101-MULTE CIRCOLAZIONE	6.57	8.50	7.34	-1.16	DI 03
	963-42700001-MULTE FISCALI	2.29	2.30	0.53	-1.77	DFE 14
	190-42700102-MULTE CIRCOLAZIONE - CONTROLLI RADAR FISSI E SEMI.	11.66	12.50	10.34	-2.16	DI 10
	190-42600003-RIMBORSO STIPENDI FINANZIATI DA TERZI	0.51	5.02	0.68	-4.34	DI 10
	Ricavi diversi (43)					
43	731-43900003-SCIoglimento ACCANTONAMENTI	0.00	0.00	5.00	5.00	DT 03
	130-43900001-DEVOLUZIONI ALLO STATO	0.29	0.30	2.64	2.34	DI 01
	782-43090001-ENTRATE VARIE	0.00	0.00	1.50	1.50	DT 09
	165-43900001-DEVOLUZIONI ALLO STATO	1.71	1.00	1.82	0.82	DI 08
	922-43900002-SCIoglimento ACCANTONAMENTI NON NECESSARI	0.48	0.00	0.50	0.50	DFE 10
	161-43900001-DEVOLUZIONI ALLO STATO	1.59	1.00	0.26	-0.74	DI 08
	414-43090011-RICAVI MESCITE SCOLASTICHE (T.414.40)	2.12	3.17	2.13	-1.05	DECS 02
	Ricavi finanziari (44)					
44	931-44900002-RIVALUTAZIONE PARTECIP. BENI AMMINISTRATIVI	6.60	0.00	3.83	3.83	DFE 11
	931-44610001-DIV. E PARTEC. SU UTILI D'IMP. PUBBL. DI DIR. PUBBL.	21.36	22.26	23.36	1.11	DFE 11
	931-44990001-AGGIO SU EMISSIONE PRESTITI	0.75	0.09	0.78	0.69	DFE 11
	945-44700003-AFFITTO STABILI DELLO STATO A SUPSI	2.03	1.58	2.11	0.53	DFE 12
	931-44610003-INTERESSI SU CAPITALE DI DOTAZIONE EOC	0.00	2.00	0.00	-2.00	DFE 11
	Prelievi da fondi e finanziamenti speciali (45)					
45	113-45010003-PRELEVAMENTO DALLA RISERVA FONDO LIV. FISCALE	1.50	1.00	1.50	0.50	DI 02

VOCE	CRB - CONTO	C2022	P2023	C2023	Var C23- P23	Settore
	417-45010001-PRELEVAMENTO DALLA RISERVA FONDO	0.00	4.56	2.29	-2.26	DECS 03
	Ricavi da trasferimento (46)					
46	222-46100041-RIMB.DALLA CONFEDERAZIONE STATUTO DI PROT.S	22.96	0.00	36.93	36.93	DSS 03
	987-46000002-QUOTA SUL RICA VO IFD ANNI PRECEDENTI	25.00	25.00	35.00	10.00	DFE 14
	987-46000004-QUOTA RICUPERO IFD ESER.LIQUIDATI P.F.	3.98	0.04	4.90	4.86	DFE 14
	210-46320004-CONTRIBUTI COMUNALI PER LE ASSICURAZIONI SOCIALI	120.39	130.00	134.64	4.64	DSS 02
	190-46100044-RIMB.DALLA CONFED. PER CCVP	1.11	0.02	4.42	4.40	DI 10
	180-46100041-RIMB.DALLA CONFEDERAZIONE STATUTO DI PROT.S	12.65	0.00	4.31	4.31	DI 09
	987-46000001-QUOTA SUL RICA VO IFD ANNO CORRENTE	145.12	145.00	149.00	4.00	DFE 14
	987-46000005-QUOTA RICUPERO IFD ESER.LIQUIDATI P.G.	2.80	0.01	3.40	3.39	DFE 14
	987-46000003-QUOTA SULL'IFD INCASSATA DA CANTONI	5.79	6.00	9.28	3.28	DFE 14
	222-46100033-RIMB. DALLA CH INTEGRAZIONE AP E RIFUGIATI	5.53	5.50	8.57	3.07	DSS 03
	931-46370002-DEVOLUZ. ALLO STATO IN MANCANZA DI EREDI	0.68	0.50	2.48	1.98	DFE 11
	222-46100031-RIMB. DALLA CH RA IN PROCEDURA E AP IN CH < 7ANNI	10.47	16.00	17.93	1.93	DSS 03
	190-46100036-RIMB. DALLA CH PREST. DI SICUREZZA	2.55	2.10	3.86	1.76	DI 10
	222-46100043-RIMB.DALLA CONFED. PER INTEGRAZ. PERSONE STATUTO S	0.82	0.00	1.64	1.64	DSS 03
	210-46300008-CONTRIB. FED. PARTEC. AL PREMIO AM	115.48	120.00	121.30	1.30	DSS 02
	786-46300056-CONTRIBUTI FEDERALI PER ESER. E MANUTENZIONE	22.39	22.50	23.62	1.12	DT 10
	113-46227002-RIPRESA DAI COMUNI SUL CONTRIBUTO DI LIVELLAMENTO	1.23	1.00	1.88	0.88	DI 02
	210-46300006-CONTRIBUTI FEDERALI PER PRESTAZ.COMPLEMENTARI AVS	71.46	73.50	74.14	0.64	DSS 02
	190-46120024-RIMBORSI DAI COMUNI PER COMPITI DI POLIZIA	0.44	0.00	0.51	0.51	DI 10
	180-46350021-RIMB. DA TERZI PER ORG. SOCC. EMERGENZA SANITARIA	3.06	0.00	0.50	0.50	DI 09
	127-46120020-RIMB. DA COMUNI PER DOC. D'IDENTITA'	1.90	1.80	2.30	0.50	DI 04
	113-46225001-CONTRIBUTI PEREQUAZIONE DAI COMUNI	1.00	1.70	1.10	-0.60	DI 02
	592-46300075-CONTRIBUTI FEDERALI PER INDENNITA' AGLI ALLIEVI	0.00	0.73	0.00	-0.73	DECS 11
	849-46300053-CONTRIBUTI FEDERALI PER SERVIZIO DI COLLOCAMENTO	16.86	17.47	16.74	-0.73	DFE 06
	731-46300001-CONTRIBUTI FEDERALI PER SPESE D'ESERCIZIO	0.57	1.75	0.77	-0.98	DT 03
	560-46300001-CONTRIBUTI FEDERALI PER SPESE D'ESERCIZIO	3.98	4.79	3.75	-1.04	DECS 01
	767-46008001-PARTECIPAZIONE SULLA TASSA FED SUL TRAFF. PES.	24.89	25.08	23.98	-1.10	DT 07
	232-46360020-FINANZIAMENTO MISURE POLITICA SOCIALE E FAMILIARE	0.60	1.70	0.52	-1.18	DSS 05
	113-46227001-PRELEV. DA COMUNI CONTRIB. LIVELLAMENTO	74.22	74.00	72.78	-1.22	DI 02
	731-46300061-CONTRIBUTI FEDERALI SPESE SITI CONTAMINATI	1.07	1.40	0.01	-1.39	DT 03
	521-46300001-CONTRIBUTI FEDERALI PER SPESE D'ESERCIZIO	2.96	4.33	2.79	-1.54	DECS 08
	210-46300007-CONTRIBUTI FED PER PRESTAZ.COMPLEMENTARI AI	54.58	56.00	54.10	-1.90	DSS 02
	655-46300075-CONTRIBUTI FEDERALI PER INDENNITA' AGLI ALLIEVI	0.00	2.00	0.00	-2.00	DECS 14
	235-46360020-FINANZIAMENTO MISURE POLITICA SOCIALE E FAMILIARE	13.54	19.00	16.19	-2.81	DSS 04
	221-46320005-CONTRIBUTI COMUNALI PER ASSISTENZA	24.26	28.00	24.81	-3.19	DSS 03
	222-46100021-RIMBORSI DALLA CONFEDERAZIONE PER RIFUGIATI	12.47	15.50	12.11	-3.39	DSS 03

VOCE	CRB - CONTO	C2022	P2023	C2023	Var C23- P23	Settore
	767-46320014-CONTRIBUTI COMUNALI IMPRESE DI TRASPORTO	25.38	30.00	25.19	-4.81	DT 07
	767-46320015-CONTRIBUTI COMUNALI PER AGEVOLAZIONI TARIFFALI	0.00	5.20	0.04	-5.17	DT 07
	910-46001001-QUOTA SULL'IMPOSTA PREVENTIVA	17.19	25.92	17.82	-8.10	DFE 01

Schede

Gran Consiglio, Cancelleria dello Stato e CCF			150	DECS 09	Formazione industriale, agraria, artigianale e artistica
86	CAN 00	Sintesi dati dipartimento	151	DECS 10	Scuole professionali commerciali e dei servizi
87	CAN 01	Gran Consiglio	152	DECS 11	Scuole socio-sanitarie
88	CAN 02	Servizi speciali della Cancelleria	153	DECS 12	Supporto alle scuole professionali
90	CAN 03	Studio del Cancelliere	155	DECS 13	Fondo formazione professionale
92	CAN 04	Servizi annessi alla Cancelleria	156	DECS 14	Attività universitarie
94	CAN 05	Controllo Cantonale delle Finanze	157	DECS 15	Cultura
			159	DECS 16	Settore bibliotecario ticinese
Dipartimento delle istituzioni			Dipartimento del territorio		
96	DI 00	Sintesi dati dipartimento	161	DT 00	Sintesi dati dipartimento
98	DI 01	Direzione Dipartimento e Divisioni	162	DT 01	Direzione Dipartimento e Divisioni
99	DI 02	Enti locali	163	DT 02	Servizi generali
101	DI 03	Sezione della circolazione	165	DT 03	Protezione dell'aria, dell'acqua e del suolo, approvvigionamento idrico e energie rinnovabili
103	DI 04	Sezione della popolazione	168	DT 04	Forestale
105	DI 05	Registro fondiario e di commercio	170	DT 05	Caccia e pesca
107	DI 06	Ufficio di esecuzioni e fallimenti	171	DT 06	Sviluppo territoriale e paesaggio
108	DI 07	Esecuzione delle pene e delle misure	173	DT 07	Mobilità
110	DI 08	Magistratura	175	DT 08	Museo cantonale di storia naturale
111	DI 09	Sezione del militare e protezione della popolazione	176	DT 09	Strade cantonali
113	DI 10	Polizia	177	DT 10	Strade nazionali
Dipartimento della sanità e della socialità			178	DT 11	Corsi d'acqua
116	DSS 00	Sintesi dati dipartimento	179	DT 12	Automezzi dello Stato
118	DSS 01	Direzione Dipartimento e Divisioni	180	DT 13	Isole di Brissago
119	DSS 02	Istituto delle assicurazioni sociali	Dipartimento delle finanze e dell'economia		
120	DSS 03	Sostegno sociale e inserimento	182	DFE 00	Sintesi dati dipartimento
122	DSS 04	Settore famiglie e minorenni	184	DFE 01	Direzione Dipartimento e Divisioni
125	DSS 05	Settore socio-sanitario	185	DFE 02	Misurazione ufficiale e geoinformazione
127	DSS 06	Servizi di promozione e vigilanza	186	DFE 03	Stima
129	DSS 07	Servizio di sostegno al settore sanitario e delle tossicomanie	187	DFE 04	Sviluppo economico e controlling
130	DSS 08	OSC	189	DFE 05	Sicurezza e tutela della salute e mercato del lavoro
132	DSS 09	Istituto di analisi sanitarie	190	DFE 06	Sezione del lavoro
Dipartimento dell'educazione, della cultura e dello sport			191	DFE 07	Agricoltura
134	DECS 00	Sintesi dati dipartimento	192	DFE 08	Ufficio statistica
136	DECS 01	Direzione Dipartimento e Divisioni	193	DFE 09	Servizi annessi alla DR
138	DECS 02	Sezione amministrativa	195	DFE 10	Sezione risorse umane
140	DECS 03	Fondi DECS	196	DFE 11	Sezione delle finanze
141	DECS 04	Sostegno e gestione scuole cantonali	198	DFE 12	Sezione della Logistica
143	DECS 05	Scuole comunali	200	DFE 13	CSI
145	DECS 06	Pedagogia speciale	202	DFE 14	Contribuzioni
147	DECS 07	Scuola media	204	Elenco dei CRB dell'amministrazione cantonale e rispettiva assegnazione ai raggruppamenti (schede)	
148	DECS 08	Scuola media superiore			

Gran Consiglio, Cancelleria dello Stato e Controllo cantonale delle finanze

CAN 00 Sintesi dati dipartimento

Dati finanziari	Importi in milioni di CHF	C 2022	P 2023	C 2023	Var C23 - P23
Conto economico					
30 - Spese per il personale		17.67	18.15	18.49	0.34
31 - Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio		8.90	9.95	8.12	-1.84
363 - Contributi a enti pubblici e a terzi		1.57	1.23	1.28	0.05
369 - Diverse spese di riversamento		0.04	-	0.02	0.02
38 - Spese straordinarie		0.07	-	0.04	0.04
39 - Addebiti interni per spese e contributi correnti		2.08	2.35	1.78	-0.56
Totale spese		30.33	31.68	29.73	-1.95
42 - Ricavi per tasse		2.35	2.80	2.46	-0.33
43 - Diversi ricavi		0.22	0.01	0.17	0.16
463 - Contributi di enti pubblici e terzi		0.36	0.25	0.26	0.01
48 - Ricavi straordinari		-	-	0.15	0.15
49 - Accrediti interni per spese e contributi		6.94	7.26	6.57	-0.68
Totale ricavi		9.87	10.31	9.61	-0.71
Risultato		-20.45	-21.37	-20.12	1.25

Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio: Va rilevata in generale una minore uscita di 1.84 milioni di franchi, in particolare riconducibile a una diminuzione delle voci di spesa dei CRB 20 e 21 (cfr. scheda CAN 03) e della voce di costo "spese postali" del CRB

62 (cfr. scheda CAN 04), determinata anche dalla presa a carico delle proprie spese postali da parte dell'Ufficio esecuzione (CRB 137). Ciò che si riflette di conseguenza sulla riduzione della voce di conto "Accrediti interni per spese e contributi" (CRB 62).

Dati sul personale	2020	2021	2022	2023
PPA attribuite	105.10	102.10	103.40	105.90
Occupazione	107.80	104.40	106.60	112.77
PPA	99.00	96.20	100.20	102.20
congedi non pagati	1.40	2.00	1.30	1.00
Ausiliari	8.80	8.20	6.40	10.57

Commento ai dati sul personale:

Lo scostamento riguardante le PPA attribuite rispetto al C2022 è riconducibile in particolare al potenziamento straordinario temporaneo di due PPA presso i Servizi del Gran Consiglio (CRB 10, Scheda CAN 01), come da richiesta dell'Ufficio presidenziale del Gran Consiglio del 22 giugno 2022. Per quanto attiene invece al

personale ausiliario, va rilevato che nel computo sono contemplati anche gli stagisti che svolgono lo stage durante e post-studi universitari e quelli che stanno assolvendo l'alunnato giudiziario presso il Servizio dei ricorsi del Consiglio di Stato (CRB 22, Scheda CAN 02).

Gran Consiglio

CAN 01

Dati finanziari	Importi in milioni di CHF			
	C 2022	P 2023	C 2023	Var C23 - P23
Conto economico				
30 - Spese per il personale	4.71	4.73	4.70	-0.03
31 - Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio	0.16	0.11	0.11	0.00
363 - Contributi a enti pubblici e a terzi	0.51	0.51	0.51	0.00
39 - Addebiti interni per spese e contributi correnti	0.43	0.78	0.43	-0.35
Totale spese	5.81	6.13	5.75	-0.38
Totale ricavi	-	-	-	-
Risultato	-5.81	-6.13	-5.75	0.38

Dati sul personale	2020	2021	2022	2023
	PPA attribuite	17.50	16.50	16.50
Occupazione	17.50	16.30	17.90	19.30
PPA	17.10	16.00	16.50	18.50
congedi non pagati	0.40	-	-	-
Ausiliari	0.40	0.30	1.40	0.80

CAN 02 Servizi speciali della Cancelleria

Dati finanziari	Importi in milioni di CHF			
	C 2022	P 2023	C 2023	Var C23 - P23
Conto economico				
30 – Spese per il personale	4.80	4.94	5.12	0.18
31 – Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio	0.37	0.55	0.43	-0.12
363 – Contributi a enti pubblici e a terzi	0.02	0.02	0.03	0.01
369 - Diverse spese di riversamento	0.04	-	0.02	0.02
39 – Addebiti interni per spese e contributi correnti	0.40	0.44	0.40	-0.04
Totale spese	5.64	5.95	6.00	0.05
42 – Ricavi per tasse	0.73	1.17	0.91	-0.26
43 – Diversi ricavi	0.05	0.00	0.03	0.02
463 – Contributi di enti pubblici e terzi	0.36	0.25	0.26	0.01
49 – Accrediti interni per spese e contributi	0.30	0.30	0.30	-
Totale ricavi	1.44	1.73	1.49	-0.24
Risultato	-4.20	-4.23	-4.51	-0.28

Dati sul personale	2020	2021	2022	2023
	PPA attribuite	29.90	30.40	32.70
Occupazione	33.60	35.30	33.40	36.80
PPA	28.20	29.90	31.40	31.40
congedi non pagati	0.20	0.50	0.30	-
Ausiliari	5.40	5.40	2.00	5.40

Va rilevato che nel computo del personale ausiliario, che per il 2023 è in linea con i dati del 2020 e del 2021, sono contemplati anche gli stagisti che svolgono lo stage durante e post-studi universitari presso il Servizio dell'informazione e della comunicazione del Consiglio di Stato (CRB 32) e quelli che stanno assolvendo l'alunnato giudiziario presso il Servizio dei ricorsi del Consiglio di Stato (CRB 22).

CAN 02

Indicatori	C2022	P2023	C2023	UM	COMMENTO
Ricorsi evasi per rapporto ai ricorsi entrati nell'arco dell'anno	117	100	107	%	Durante il 2023 sono stati registrati in entrata 1090 nuovi ricorsi, oltre a 29 istanze, per un totale di 1119 (+67) incarti, mentre il numero complessivo dei gravami risolti nel corso dell'anno ammonta a 1208 (-27).
Durata media in giorni necessaria per l'evasione di un ricorso	355	-	333	g.	La durata varia sensibilmente da materia a materia, e anche all'interno dello stesso ambito, in funzione della complessità del caso. Da rilevare che mediamente 70-90 giorni sono necessari per il solo scambio di allegati scritti (termini utili, domande di proroga delle parti, ferie giudiziarie).
Percentuale di ricorsi contro decisioni del Consiglio di Stato accolti dal TRAM	33	30	37	%	La percentuale varia notevolmente da materia a materia, ma anche di anno in anno.
Percentuale di consulenze giuridiche in materia di legge sull'informazione e sulla trasparenza dello Stato (LIT) evase entro il giorno successivo	98	-	96	%	Le consulenze giuridiche concernenti la LIT devono essere evase in tempi brevi, in particolare poiché le autorità devono prendere posizione sulle domande di accesso presentate dal pubblico il più presto possibile.
Percentuale di comunicazioni (comunicati stampa, conferenze stampa eccetera) gestite dal SIC per rapporto al numero totale di comunicazioni	26.9	-	27.1	%	Sono prese in considerazione le comunicazioni diffuse attraverso il gestionale dei comunicati stampa dell'AC da parte dei cinque Dipartimenti, della Cancelleria e del Consiglio di Stato. In totale, 199 comunicati stampa su 739. Nel computo totale non vengono calcolate le comunicazioni del Gran Consiglio (GC), gestite in maniera indipendente dai Servizi del GC.
Media di articoli inseriti e categorizzati quotidianamente nella banca dati della rassegna stampa dell'Amministrazione cantonale	77	69	79	n.	In totale sono state realizzate 301 edizioni della Rassegna stampa quotidiana (ognuna presentata in una newsletter), per un totale di 23.883 articoli.
Percentuale di richieste per visite guidate a Palazzo delle Orsoline provenienti dalle scuole dell'obbligo rispetto al totale di quelle effettuate	85.0	70.0	65.5	%	È stato organizzato un totale di 139 visite guidate con 2915 partecipanti, 91 delle quali per classi della scuola dell'obbligo con 1918 partecipanti.
Consulenze fornite a Servizi AC	30	-	30	n.	30 quale supporto per l'intera procedura d'appalto, cui si aggiunge un migliaio di consulenze puntuali legate alle procedure d'appalto e alla redazione delle relative decisioni.
Giornate di formazione erogate	16	10	14	n.	
Consulenze fornite a terzi	240	-	230	n.	30 consulenze fatturate + 200 consulenze puntuali minori (non fatturate).

CAN 03 Studio del Cancelliere

Dati finanziari	Importi in milioni di CHF	C 2022	P 2023	C 2023	Var C23 - P23
Conto economico					
30 – Spese per il personale		2.81	2.83	2.70	-0.13
31 – Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio		0.53	0.77	0.34	-0.43
363 – Contributi a enti pubblici e a terzi		1.04	0.70	0.74	0.04
39 – Addebiti interni per spese e contributi correnti		0.25	0.38	0.23	-0.14
Totale spese		4.63	4.68	4.02	-0.66
42 – Ricavi per tasse		0.12	0.12	0.10	-0.02
43 – Diversi ricavi		0.15	0.01	0.13	0.13
49 – Accreditati interni per spese e contributi		0.60	0.25	0.40	0.15
Totale ricavi		0.87	0.38	0.64	0.26
Risultato		-3.77	-4.30	-3.38	0.92

Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio (31): Va evidenziata una minore uscita di 430'000.00 franchi rispetto a quanto preventivato, riconducibile in particolare al contenimento delle seguenti voci di spesa:

- Indennità di trasferta (CRB 20)
- Spese di rappresentanza (CRB 20)
- Spese per manifestazioni (CRB 20)
- Onorari e spese per consulenze incarichi e perizie (CRB 21)
- Indennità di trasferta (CRB 21)

Dati sul personale	2020	2021	2022	2023
PPA attribuite	11.90	9.40	9.90	5.10
Occupazione	10.90	9.90	10.10	7.00
PPA	10.90	9.40	9.10	5.10
congedi non pagati	-	-	-	-
Ausiliari	-	0.50	1.00	1.90

La diminuzione a livello di occupazione di PPA è dato dal trasferimento di 4 PPA (autisti del Servizio auto del Consiglio di Stato) dal CRB 21 al CRB 31 (Scheda CAN 04).

CAN 03

Progetti		
Nome progetto	Data inizio – fine progetto	Stato di avanzamento progetto
Sportello virtuale	I.2023 – 06.2024	<p>In linea.</p> <p>Lo Sportello virtuale, o più precisamente «Sportello dei servizi», rappresenta un primo passo per facilitare l'accesso ai servizi cantonali. In sostanza si tratta di una raccolta di servizi digitali dell'Amministrazione cantonale, già attualmente presenti sul sito web (www.ti.ch), ma che sono difficilmente reperibili in quanto organizzati secondo la logica del “chi fa che cosa”. Una logica che non corrisponde più alle attuali esigenze di reperibilità delle informazioni da parte della popolazione. Questa prima fase - che si concluderà entro l'estate 2024 con la pubblicazione online delle nuove pagine web - è stata anche l'occasione per sviluppare il cosiddetto Design system dell'Amministrazione cantonale: una serie di regole e linee guida che permetteranno di garantire una coerenza e continuità dell'ecosistema digitale cantonale. Si tratta di un discorso che non si limiterà solo all'uniformità visiva, ma che permetterà di migliorare l'efficienza e l'efficacia della progettazione e dello sviluppo di nuove pagine web e, più in generale, dei prodotti digitali cantonali rivolti al pubblico.</p> <p>Questo primo passo di raccolta dei servizi digitali centralizzata non va confuso con la seconda fase di sviluppo di un vero e proprio portale dei servizi per la cittadinanza, le cui esigenze di realizzazione saranno oggetto di un messaggio governativo che verrà sottoposto al Parlamento. Oltre al fatto di contenere i servizi digitali stessi, il portale consentirà di svolgere le procedure amministrative in forma completamente digitale, dall'inizio alla fine (end-to-end). La realizzazione di questa seconda fase - che produrrà anche un valore aggiunto decisamente più elevato per la cittadinanza rispetto al primo passo - è uno degli elementi di attuazione della Strategia per la trasformazione digitale del Cantone Ticino approvata dal Consiglio di Stato.</p>
Prospettiva 2040	04.2022-12.2023	<p>In linea.</p> <p>A fine dicembre 2023, il documento strategico "Prospettiva 2040", che presenta una visione delle principali sfide e opportunità per il Cantone Ticino nel prossimo ventennio, sostituendo così il "Rapporto sugli indirizzi" del 2003, è stato trasmesso al Consiglio di Stato, che lo ha approvato a inizio febbraio 2024. Il documento è poi stato trasmesso per discussione al Gran Consiglio ai sensi della Legge sulla pianificazione cantonale.</p>

CAN 04 Servizi annessi alla Cancelleria

Dati finanziari	Importi in milioni di CHF			
	C 2022	P 2023	C 2023	Var C23 - P23
Conto economico				
30 – Spese per il personale	2.97	3.24	3.56	0.32
31 – Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio	7.82	8.50	7.22	-1.28
39 – Addebiti interni per spese e contributi correnti	0.92	0.68	0.65	-0.03
Totale spese	11.71	12.42	11.43	-0.99
42 – Ricavi per tasse	1.31	1.31	1.22	-0.08
43 – Diversi ricavi	0.01	0.00	0.01	0.01
49 – Accrediti interni per spese e contributi	6.04	6.71	5.87	-0.83
Totale ricavi	7.37	8.01	7.11	-0.90
Risultato	-4.34	-4.40	-4.32	0.08

Spese per il personale (30): la variazione di spesa rispetto al P2023 è principalmente riconducibile a un cambiamento organizzativo intercorso all'interno della Cancelleria, riguardante il trasferimento del servizio auto del Consiglio di Stato e del relativo personale, dallo Studio del Cancelliere (CRB 21, Scheda CAN 03) al Servizio di segreteria del Consiglio di Stato (CRB 31).

Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio (31): lo scostamento rispetto a quanto preventivato concerne soprattutto una diminuzione della voce di costo "spese postali" (CRB 62), in particolare determinata dalla presa a carico delle proprie spese postali da parte dell'Ufficio esecuzione (CRB 137). Ciò che si riflette di conseguenza sulla riduzione della voce di conto "Accrediti interni per spese e contributi" (CRB 62).

Va evidenziato anche uno scostamento negativo alla voce di costo "Avvisi Foglio Ufficiale" (CRB 31), conseguente a un'errata indicazione del dato di P2023; errore deducibile anche rispetto al dato di C2022. Occorre tuttavia precisare che le spese in questione sono "neutre", in quanto gli importi fatturati dalla SECO sulla voce di costo "Avvisi Foglio Ufficiale" sono integralmente riversati da quest'ultima sulla voce di ricavo "Avvisi diversi F.U. assoggettati IVA" (CRB 31).

Dati sul personale	2020	2021	2022	2023
PPA attribuite	29.70	29.70	29.20	34.40
Occupazione	29.80	28.40	30.10	34.57
PPA	27.80	26.40	28.10	32.10
congedi non pagati	0.70	1.50	1.00	1.00
Ausiliari	2.00	2.00	2.00	2.47

L'aumento a livello di occupazione di PPA è dato dal trasferimento di 4 PPA (autisti del Servizio auto del Consiglio di Stato) dal CRB 21 (Scheda CAN 03) al CRB 31.

CAN 04

Indicatori	C2022	P2023	C2023	UM	COMMENTO
Tempo operativo del Servizio accoglienza per l'attività di sportello riguardante le pratiche di autentiche su documenti ufficiali	2'557	-	2'385	h/anno	Numero di pratiche: 20'443 (2022: 21'919; 2021: 20'747; 2020: 17'648). Tempo medio: 7 minuti/pratica.
Tempo operativo del Servizio dei diritti politici per l'attività di riconteggio delle firme volta a verificare la riuscita o meno delle domande di iniziativa e referendum	18	-	42	h/anno	Nel 2023 sono state accertate 4 domande di iniziative popolari legislative, nonché una domanda di referendum (per un totale di 69'731 firme valide). Ai Comuni compete la verifica della validità delle firme raccolte; il Servizio dei diritti politici si occupa, per contro, del riconteggio delle firme valide, al fine di verificare e confermare la riuscita o meno delle domande di iniziativa e di referendum.
Media dei Km effettuati settimanalmente dal Servizio auto del Consiglio di Stato	1'891.0	-	1'442.0	Km	Nel 2023, il Servizio - che conta 5 automobili e 1 minivan, a disposizione del Consiglio di Stato e della Presidenza del Gran Consiglio - ha effettuato in totale 75'011 km (2022: 98'321; 2021: 86'617; 2020: 90'136; 2019: 138'035; 2018: 139'816).
Tempo operativo per l'evasione e la protocollazione delle decisioni del Consiglio di Stato (Risoluzioni governative e Note a protocollo)	3'214	-	3'247	h/anno	Numero totale di RG: 6'674 (2022: 6'609; 2021: 6'671) per un tempo medio di evasione e protocollazione di 29 minuti per singola RG. Numero totale di NaP: 85 (2022: 81; 2021: 73) per un tempo medio di evasione di 15 minuti per singola NaP.
Media dei km percorsi settimanalmente dai messaggeri per garantire il servizio postale	2'442	-	2'310	Km	Per il servizio di consegna e ritiro postale coperto dal servizio di messaggeria sono impiegati 8 veicoli quotidianamente.

Progetti		
Nome progetto	Data inizio – fine progetto	Stato di avanzamento progetto
Voto elettronico (e-voting)	3.2013 – 12.2026	In linea. L'art. 24 della Legge sull'esercizio dei diritti politici (cfr. modifica approvata dal Parlamento il 19 novembre 2018) autorizza il Consiglio di Stato a sperimentare il terzo canale di voto, al fine di formulare proposte per la sua introduzione in Ticino che prestino particolare attenzione sia all'esigenza di garantire il segreto del voto sia al contenimento dei costi indotti. Su mandato della Conferenza dei Cancellieri dello Stato, la Mabuco GmbH ha elaborato un dossier per la preparazione all'introduzione dell'E-Voting, contenente raccomandazioni basate sulle esperienze finora condotte dai Cantoni Basilea-città, Grigioni, San Gallo e Turgovia. Il sistema per l'e-voting trattato nel dossier è quello de La Posta CH, essendo attualmente l'unico a poter essere utilizzato in maniera produttiva. Il dossier affronta, tra gli altri, gli aspetti principali riguardanti le condizioni quadro, le modalità d'uso e le varianti, le basi giuridiche, nonché i costi. Esso contiene inoltre raccomandazioni e consigli concreti, così come una lista di controllo per verificare lo stato di preparazione dei singoli Cantoni.

CAN 05 Controllo Cantonale delle Finanze

Dati finanziari	Importi in milioni di CHF	C 2022	P 2023	C 2023	Var C23 – P23
Conto economico					
30 – Spese per il personale		2.38	2.41	2.41	0.00
31 – Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio		0.02	0.03	0.01	-0.01
38 - Spese straordinarie		0.07	-	0.04	0.04
39 – Addebiti interni per spese e contributi correnti		0.07	0.08	0.07	0.00
Totale spese		2.53	2.51	2.53	0.02
42 – Ricavi per tasse		0.20	0.20	0.23	0.03
48 - Ricavi straordinari		-	-	0.15	0.15
Totale ricavi		0.20	0.20	0.37	0.17
Risultato		-2.34	-2.31	-2.16	0.15

Dati sul personale	2020	2021	2022	2023
PPA attribuite	16.10	16.10	15.10	15.10
Occupazione	16.00	14.50	15.10	15.10
PPA	15.00	14.50	15.10	15.10
congedi non pagati	0.10	-	-	-
Ausiliari	1.00	-	-	-

Indicatori	C2022	P2023	C2023	UM	COMMENTO
Tempo operativo del CCF	59	60	59	%	
Rapporti di revisione emessi durante l'anno vs rapporti preventivati con la pianificazione annuale	107	100	116	%	
Quota risorse utilizzate per rapporti interni e speciali vs rapporti esterni	72	75	71	%	

Dipartimento delle istituzioni

DI 00 Sintesi dati dipartimento

Dati finanziari	Importi in milioni di CHF	C 2022	P 2023	C 2023	Var C23 – P23
Conto economico					
30 - Spese per il personale		227.73	229.79	231.66	1.86
31 - Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio		53.32	39.23	41.62	2.39
34 - Spese finanziarie		0.03	0.03	0.04	0.01
35 - Versamenti a fondi e finanziamenti speciali		7.95	6.24	5.26	-0.98
360 - Quote di ricavo destinate a terzi		1.45	1.01	1.15	0.15
361 - Rimborsi a enti pubblici		5.52	4.67	7.04	2.37
362 - Perequazione finanziaria e compensazione degli oneri		75.72	75.00	74.28	-0.72
363 - Contributi a enti pubblici e a terzi		28.11	33.84	30.19	-3.65
37 - RIVERSAMENTO CONTRIBUTI DA TERZI		0.73	0.71	0.77	0.06
39 - Addebiti interni per spese e contributi correnti		57.70	61.28	63.25	1.98
Totale spese		458.25	451.80	455.26	3.46
40 - Ricavi fiscali		242.95	218.91	205.43	-13.48
41 - Regalie e concessioni		2.70	3.97	2.77	-1.20
42 - Ricavi per tasse		111.64	122.85	112.91	-9.94
43 - Diversi ricavi		4.62	3.27	6.27	3.00
44 - Ricavi finanziari		0.00	0.04	0.01	-0.03
45 - Prelievi da fondi e finanziamenti speciali		1.50	1.00	1.50	0.50
460 - Quote di ricavo		0.51	0.47	0.51	0.04
461 - Rimborsi di enti pubblici		33.15	10.69	21.92	11.23
462 - Perequazione finanziaria e compensazione degli oneri		76.45	76.70	75.76	-0.94
463 - Contributi di enti pubblici e terzi		4.32	1.54	2.04	0.50
47 - Contributi da terzi da riversare		0.73	0.71	0.77	0.06
49 - Accrediti interni per spese e contributi		18.89	19.62	18.98	-0.63
Totale ricavi		497.45	459.76	448.87	-10.89
Risultato		39.19	7.95	-6.40	-14.35
Conto investimenti					
Uscite per investimenti		29.35	17.25	9.91	-7.34
Entrate per investimenti		6.23	7.54	3.53	-4.01
Investimenti netti		23.13	9.71	6.38	-3.33

Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio: l'aumento di 2.39 mio di fr. è determinato principalmente dai costi legati alla gestione dell'emergenza dei profughi dell'Ucraina non presenti a preventivo (+1.8 mio di fr.) e dalle maggiori spese sostenute per l'assistenza giudiziaria in materia penale presso il Ministero pubblico e in materia civile presso il Tribunale d'appello.

Versamenti a fondi e finanziamenti speciali: la variazione è dovuta al minor versamento a favore del fondo dei contributi sostitutivi a causa di spese non preventivate, in particolare per il differimento della liquidazione della nuova struttura d'esercizio di Rivera.

Rimborsi a enti pubblici: l'aumento di 2.37 mio di fr. riguarda in particolar modo le spese concernenti i collocamenti in altri Cantoni di detenuti di competenza del Ticino, visto l'aumento importante di donne in esecuzione pena e la situazione di sovraffollamento a cui sono confrontate le Strutture carcerarie cantonali, così come il versamento alla Confederazione della quota di sua competenza relativa all'emissione di documenti d'identità per cittadini svizzeri.

Contributi a enti pubblici e a terzi: la minor spesa a livello dipartimentale è caratterizzata prevalentemente dalla mancata introduzione dei contributi per l'abbonamento ai trasporti pubblici Arcobaleno la cui applicazione era subordinata all'entrata in vigore della nuova imposta di circolazione delle automobili, secondo la formula di calcolo del controprogetto all'iniziativa "per un'imposta di circolazione più giusta", bocciata in votazione popolare nel mese di ottobre 2022.

Ricavi fiscali: il saldo di -13.48 mio di fr. è determinato da una parte dai minori ricavi delle imposte di circolazione delle automobili (-14.98 mio di fr.) e delle tasse di iscrizione al registro fondiario (-6.2 mio) e dall'altra dai maggiori entrate derivanti dalle tasse sulle case da gioco (6 mio di fr.) e dalle imposte di altri autoveicoli leggeri (+0.97 mio di fr.) e di veicoli pesanti (+0.38 mio di fr.).

Regalie e concessioni: i minori ricavi sono da ascrivere ad una generale diminuzione degli introiti determinati dalle lotterie e tombole dovuta alla cessazione dell'attività, temporanea o definitiva, di alcuni tombolisti.

Ricavi per tasse: la flessione di 9.94 mio di fr. rispetto al dato di preventivo è da ricondurre in modo particolare alla modifica del gruppo sul quale sono registrati i finanziamenti della Confederazione per il personale attivo presso il Centro controllo veicoli pesanti per un importo di 4.4 mio di fr. e alla diminuzione di ricavi per multe della circolazione stradale per 4.8 mio di fr.

Diversi ricavi: l'aumento degli incassi è legato principalmente alle devoluzioni allo Stato derivanti dalle procedure di ripartizione di valori patrimoniali confiscati, di spettanza del Cantone Ticino.

Rimborsi di enti pubblici: la maggiore entrata di 11.23 mio di fr. è riconducibile quasi interamente ai rimborsi dalla Confederazione per la gestione dell'emergenza Ucraina, per il Centro di controllo dei veicoli pesanti (CCVP), per compiti di sicurezza demandati alla

Polizia cantonale e ai rimborsi dei Comuni per la messa a disposizione di agenti per il posto misto di Biasca.

Uscite per investimenti: il saldo negativo di -7.34 mio di fr. è da attribuire alle minori spese di sistemazione del terreno acquisito in zona Saleggina a Bellinzona destinato al nuovo comparto ospedaliero, ad alcuni ritardi nell'acquisizione e fornitura delle nuove radio Polycorn e ai minori esborsi per contributi legati a progetti di aggregazione comunale.

Entrate per investimenti: le minori entrate di -4.01 mio di fr. sono da imputare essenzialmente al minor prelevamento dal fondo di riserva di perequazione e dal fondo dei contributi sostitutivi dovuto al posticipo di progetti per rifugi pubblici.

Dati sul personale

	2020	2021	2022	2023
PPA attribuite	1'642.60	1'672.30	1'704.70	1'739.40
Occupazione	1'721.40	2'014.11	1'982.69	1'824.05
PPA	1'591.60	1'594.25	1'661.52	1'659.25
congedi non pagati	16.70	10.10	12.90	16.20
Ausiliari	126.80	416.86	318.17	162.60
Staff di Direzione	3.00	3.00	3.00	2.20

DI 01 Direzione Dipartimento e Divisioni

Dati finanziari	Importi in milioni di CHF			
	C 2022	P 2023	C 2023	Var C23 - P23
Conto economico				
30 - Spese per il personale	5.37	6.05	6.22	0.18
31 - Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio	1.58	1.79	1.46	-0.33
360 - Quote di ricavo destinate a terzi	0.87	0.48	0.61	0.13
363 - Contributi a enti pubblici e a terzi	3.09	3.40	2.99	-0.41
39 - Addebiti interni per spese e contributi correnti	0.81	0.79	0.81	0.02
Totale spese	11.72	12.50	12.09	-0.41
40 - Ricavi fiscali	16.95	12.00	18.00	6.00
42 - Ricavi per tasse	0.04	0.22	0.23	0.02
43 - Diversi ricavi	0.42	0.32	2.65	2.34
463 - Contributi di enti pubblici e terzi	0.88	1.19	1.19	0.00
Totale ricavi	18.29	13.72	22.08	8.36
Risultato	6.57	1.22	9.98	8.77

Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio: la variazione di 0.33 mio di fr. è principalmente inerente alla diminuzione degli onorari e spese per consulenze incarichi e perizie del nuovo Istituto di medicina legale (-0.12 mio di fr.) e degli onorari e spese dell'ufficio di conciliazione in materia di locazione (-0.1 mio di fr.)

Contributi a enti pubblici e a terzi: la diminuzione è relativa in particolar modo al minor impiego di contributi per l'integrazione degli stranieri e per la medicina legale nell'ambito della collaborazione con l'Ente Ospedaliero Cantonale.

Ricavi fiscali: l'aumento delle entrate di 6 mio di fr. è dovuto a una maggiore attività delle case da gioco che ha portato a un rialzo degli incassi.

Diversi ricavi: l'aumento dei ricavi è interamente legato alle maggiori devoluzioni allo Stato per 2.34 mio di fr. derivanti dalle procedure di ripartizione di valori patrimoniali confiscati, di spettanza del Cantone Ticino.

Dati sul personale	2020	2021	2022	2023
PPA attribuite	30.75	31.15	35.35	34.75
Occupazione	32.60	31.30	36.60	37.50
PPA	27.00	25.60	29.80	31.70
congedi non pagati	-	0.20	-	-
Ausiliari	2.60	2.70	3.80	3.60
Staff di Direzione	3.00	3.00	3.00	2.20

L'organico a disposizione è rimasto stabile, mentre le unità occupate sono aumentate a seguito dell'occupazione di posizioni precedentemente vacanti.

Progetti		
Nome progetto	Data inizio - fine progetto	Stato di avanzamento progetto
Secondo programma federale di integrazione degli stranieri	2018 - 2023	Concluso.

Enti locali

DI 02

Dati finanziari	Importi in milioni di CHF	C 2022	P 2023	C 2023	Var C23 - P23
Conto economico					
30 - Spese per il personale		2.75	2.83	2.87	0.03
31 - Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio		0.07	0.24	0.14	-0.10
35 - Versamenti a fondi e finanziamenti speciali		4.03	4.95	4.91	-0.03
362 - Perequazione finanziaria e compensazione degli oneri		75.72	75.00	74.28	-0.72
363 - Contributi a enti pubblici e a terzi		20.66	20.83	20.52	-0.31
39 - Addebiti interni per spese e contributi correnti		19.26	20.00	19.36	-0.63
Totale spese		122.49	123.85	122.08	-1.77
42 - Ricavi per tasse		0.06	0.04	0.06	0.02
45 - Prelievi da fondi e finanziamenti speciali		1.50	1.00	1.50	0.50
461 - Rimborsi di enti pubblici		0.12	0.28	0.14	-0.14
462 - Perequazione finanziaria e compensazione degli oneri		76.45	76.70	75.76	-0.94
463 - Contributi di enti pubblici e terzi		0.37	0.35	0.35	0.00
49 - Accrediti interni per spese e contributi		18.87	19.60	18.97	-0.63
Totale ricavi		97.37	97.97	96.78	-1.20
Risultato		-25.12	-25.87	-25.30	0.57
Conto investimenti					
Uscite per investimenti		9.90	10.85	8.65	-2.20
Entrate per investimenti		2.15	4.05	3.09	-0.96
Investimenti netti		7.75	6.80	5.56	-1.25

Prelievi da fondi e finanziamenti speciali: contrariamente alle previsioni, è stato possibile prelevare 1.5 mio di fr. (anziché 1.0 mio di fr.) dal fondo costituito con le riprese sul contributo di livellamento fiscale.

Uscite e entrate per investimenti: ricordato come gli aiuti agli investimenti regolati dalla legge sulla perequazione finanziaria intercomunale e i contributi per i patriziati sono compensati da un prelievo di pari importo dal fondo di riserva, la diminuzione delle uscite nette (-1.25 mio di fr.) è da ascrivere ai minori esborsi per contributi legati a progetti di aggregazione comunale.

Dati sul personale	2020	2021	2022	2023
PPA attribuite	17.90	17.90	18.90	19.90
Occupazione	18.70	18.70	18.70	17.20
PPA	17.70	17.70	18.70	17.20
congedi non pagati	0.20	0.20	0.20	0.20
Ausiliari	1.00	1.00	-	-

Il potenziamento di un'unità è dovuto alla presa a carico della formazione destinata agli enti locali (politici e funzionari), compito precedentemente di competenza dell'IFC.

DI 02

Indicatori	C2022	P2023	C2023	UM	COMMENTO
Gravità dei provvedimenti di vigilanza	15.0	-	8.0	%	Il valore dell'indicatore 2023 (8%) è di qualche punto inferiore a quello del 2022 (15%), pur senza cambiamenti sostanziali. La percentuale delle pratiche che per valenza e portata hanno dovuto essere sottoposte al Consiglio di Stato è quindi leggermente minore rispetto al 2022.
Efficacia della perequazione intercomunale	90.6	-	91.4	%	L'indicatore misura le differenze nei moltiplicatori in rapporto al totale delle spese perequative: più alto = più efficace.
Efficacia della politica di sostegno progettuale dei patriziati	16.4	-	9.9	%	Valore soggetto ad importanti variazioni annue a dipendenza del numero di investimenti eseguiti e del numero di Patriziati risultati esenti al pagamento del contributo al Fondo di aiuto patriziale nel singolo anno. Da segnalare che 12 su 26 dei Patriziati che hanno beneficiato del Fondo non erano tra i paganti.
Propensione alla collaborazione Patriziati-Comuni nell'ambito del sostegno ai patriziati	3.5	-	4.0	%	Valore soggetto ad importanti variazioni annue a dipendenza del numero degli investimenti eseguiti e delle collaborazioni concluse nel corso del singolo anno. Il numero annuo di istanze rimane in linea con gli standard misurati negli anni precedenti.

Progetti		
Nome progetto	Data inizio - fine progetto	Stato di avanzamento progetto
Riforma Ticino 2020	2015 - 2025	In linea.
Introduzione del nuovo Piano contabile a partita doppia per gli Enti patriziali	2013 - 2025	In linea.
Introduzione nei comuni del modello contabile armonizzato 2 (MCA2)	2016 - 2023	Concluso.
Banca dati cantonale dei patrizi	2022 - 2026	In linea.
Riforma dell'Istituto patriziale	2019 - 2025	In linea.
Riforma dell'Istituto comunale - modalità di funzionamento	2020 - 2027	In linea.

Sezione della circolazione

DI 03

Dati finanziari	Importi in milioni di CHF			
	C 2022	P 2023	C 2023	Var C23 - P23
Conto economico				
30 - Spese per il personale	11.15	11.54	11.44	-0.10
31 - Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio	3.26	4.03	3.56	-0.46
361 - Rimborsi a enti pubblici	1.14	0.80	0.90	0.10
363 - Contributi a enti pubblici e a terzi	0.00	4.00	0.00	-4.00
39 - Addebiti interni per spese e contributi correnti	1.82	1.98	1.85	-0.12
Totale spese	17.37	22.34	17.76	-4.59
40 - Ricavi fiscali	140.23	129.41	116.11	-13.30
42 - Ricavi per tasse	31.01	36.08	32.47	-3.61
43 - Diversi ricavi	0.36	0.40	0.76	0.36
460 - Quote di ricavo	0.51	0.47	0.51	0.04
461 - Rimborsi di enti pubblici	0.39	0.35	0.39	0.04
Totale ricavi	172.51	166.71	150.24	-16.47
Risultato	155.14	144.37	132.48	-11.88

Spese per beni e servizi: la differenza è data in particolare da una riduzione degli acquisti delle licenze di condurre (-0.16 mio di fr.), da una minore spesa relativa alla quota riversata al Touring Club Svizzero per i collaudi da loro effettuati (-0.13 mio di fr.) e da minime differenze registrate, sia in positivo che in negativo, su tutte le altre voci di costo (-0.17 mio di fr. complessivi).

Contributi a enti pubblici e a terzi: la minor spesa di 4 mio di fr. è dovuta interamente alla mancata introduzione dei contributi per l'abbonamento ai trasporti pubblici Arcobaleno la cui applicazione era subordinata all'entrata in vigore della nuova imposta di circolazione delle automobili secondo la formula di calcolo del controprogetto all'iniziativa "per un'imposta di circolazione più giusta".

Ricavi fiscali: la diminuzione delle entrate rispetto al valore di preventivo è da ricondurre principalmente ai minori ricavi delle imposte di circolazione delle automobili (-14.98 mio di fr.). Ricordiamo che l'importo inserito a preventivo (96 mio di fr.) è stato indicato considerando la nuova formula di calcolo proposta nel Messaggio n. 7670 del 12 giugno 2019, tenuto conto dell'evoluzione del parco veicoli. Si segnalano inoltre maggiori ricavi delle imposte di altri autoveicoli leggeri (+0.97 mio di fr.), dei veicoli pesanti (+0.38 mio di fr.) e di minime differenze registrate su tutte le altre voci di ricavo (+0.33 mio di fr. complessivi).

Ricavi per tasse: la differenza è data in particolare da minori ricavi sui conti "tasse per collaudo veicoli" (-1.09 mio di fr.), "multe circolazione" (-1.16 mio di fr.) e "tasse e spese di giustizia" (-1.1 mio di fr.) oltre a minime differenze registrate su tutte le altre voci di spesa (-0.26 mio di fr. complessivi).

Diversi ricavi: la variazione è legata principalmente ai maggiori ricavi del conto "entrate varie" dove confluiscono gli incassi delle note di credito non rimborsabili.

Dati sul personale	2020	2021	2022	2023
PPA attribuite	116.20	116.30	116.30	116.30
Occupazione	118.50	115.50	117.20	110.40
PPA	113.10	110.60	113.20	105.80
congedi non pagati	0.60	0.70	1.60	3.00
Ausiliari	5.40	4.90	4.00	4.60

Nessuna variazione significativa da segnalare, la minor occupazione rispetto al 2022 è dovuta alla naturale fluttuazione del personale.

DI 03

Indicatori	C2022	P2023	C2023	UM	COMMENTO
Utilizzo della modalità online per l'esecuzione delle pratiche	14.0	-	14.5	%	Le pratiche totali effettuate dalla Sezione della circolazione nel corso del 2023 sono state 444'901 di cui 64'414 on-line. Rispetto al 2022 si segnala quindi un leggero miglioramento di tale indicatore (+0.5%).
Carico collaboratori servizio immatricolazioni	478'643	532'761	598'253	CHF/Pers.	Il fatturato totale 2023 ammonta a fr. 8'495'193 realizzato con 14.2 unità di riferimento.
Correttezza delle decisioni dell'Ufficio giuridico (ricorsi accolti)	0.0	-	0.1	%	Nel corso del 2023 sono state emesse 12'419 decisioni, i ricorsi inoltrati sono stati 81 di cui 8 accolti dal Consiglio di Stato oppure dal TRAM (0.06%), quelli respinti 73.
% casi con tempo d'evasione per esami di guida inferiore a 40 giorni	67.0	-	61.1	%	L'indicatore conferma come i tempi di attesa sono in linea con le esigenze dell'utenza.
Numero di collaudi per esperto	3'142	2'939	2'901	n.	Nel corso del 2023 l'Ufficio tecnico ha eseguito 47'912 collaudi con 16.52 unità di riferimento, nel 2022 i collaudi effettuati sono stati 52'174 (16.6 unità).

Sezione della popolazione

DI 04

Dati finanziari	Importi in milioni di CHF	C 2022	P 2023	C 2023	Var C23 - P23
Conto economico					
30 - Spese per il personale		12.97	13.35	13.80	0.45
31 - Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio		1.26	1.14	1.19	0.05
34 - Spese finanziarie		-	0.00	-	0.00
361 - Rimborsi a enti pubblici		2.70	2.32	3.20	0.88
363 - Contributi a enti pubblici e a terzi		0.41	0.65	0.68	0.03
39 - Addebiti interni per spese e contributi correnti		1.49	1.36	1.33	-0.03
Totale spese		18.83	18.82	20.20	1.38
42 - Ricavi per tasse		12.86	10.92	12.55	1.62
43 - Diversi ricavi		-	0.00	0.00	0.00
461 - Rimborsi di enti pubblici		2.56	2.30	3.11	0.81
Totale ricavi		15.42	13.22	15.66	2.44
Risultato		-3.41	-5.60	-4.54	1.06

Spese per il personale: l'aumento dei costi è motivato principalmente dall'occupazione di posizioni che a seguito di avvicendamenti negli anni precedenti risultavano vacanti e dall'assunzione di personale straordinario per la gestione dell'emergenza dei profughi ucraini.

Rimborsi a enti pubblici: la variazione di 0.88 mio di fr. è dovuta principalmente al versamento alla Confederazione della quota di sua competenza relativa all'emissione di documenti d'identità per cittadini svizzeri.

Ricavi per tasse: la variazione di 1.62 mio di fr. è legata ai maggiori introiti per l'emissione dei permessi di soggiorno, conseguente ad un aumento delle richieste di rinnovo.

Ricavi di enti pubblici: l'aumento dei ricavi di 0.81 mio di fr. è derivante dai maggiori rimborsi da parte della Confederazione nell'ambito dell'asilo (inclusa la gestione delle domande sui permessi S) e da parte dei Comuni in merito ai documenti d'identità da loro emessi.

Dati sul personale	2020	2021	2022	2023
PPA attribuite	132.20	136.20	135.20	136.20
Occupazione	125.45	132.40	137.40	139.20
PPA	124.45	129.40	131.20	132.90
congedi non pagati	3.00	0.60	-	0.60
Ausiliari	1.00	3.00	6.20	6.30

L'organico a disposizione è rimasto stabile, mentre le unità occupate sono aumentate a seguito dell'occupazione di posizioni precedentemente vacanti.

DI 04

Indicatori	C2022	P2023	C2023	UM	COMMENTO
N. telefonate evase per collaboratore	16'539	16'800	19'628	n.	Le telefonate risposte sono aumentate notevolmente rispetto al 2022.
N. multe emesse su permessi attivi	2.2	2.0	2.0	%	Nel 2023 il rapporto tra multe emesse e permessi attivi è rimasto stabile.
N. transazioni infostar per collaboratore	928.0	720.0	760.6	n.	Nel 2023 il rapporto delle transazioni è rientrato a livelli normali a seguito della rioccupazione di posizioni che nel 2022, a causa di diversi avvicendamenti, risultavano vacanti con un conseguente aumento del carico di lavoro dei collaboratori.
Fatturato per collaboratore	117'492.0	95'000.0	100'066.2	CHF	Nel 2023 il rapporto sulla fatturazione è rientrato a livelli normali a seguito della rioccupazione di posizioni che nel 2022, a causa di diversi avvicendamenti, risultavano vacanti con un conseguente aumento del carico di lavoro dei collaboratori.

Progetti

Nome progetto	Data inizio - fine progetto	Stato di avanzamento progetto
Programma di rinnovo SIMIC	2023 - 2027	In linea.

Registro fondiario e di commercio

DI 05

Dati finanziari	Importi in milioni di CHF	C 2022	P 2023	C 2023	Var C23 - P23
Conto economico					
30 - Spese per il personale		5.07	5.16	5.15	-0.02
31 - Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio		0.21	0.14	0.20	0.06
360 - Quote di ricavo destinate a terzi		0.22	0.20	0.22	0.02
39 - Addebiti interni per spese e contributi correnti		1.01	1.00	1.02	0.02
Totale spese		6.51	6.51	6.59	0.09
40 - Ricavi fiscali		85.78	77.50	71.32	-6.18
42 - Ricavi per tasse		6.10	5.77	5.22	-0.55
43 - Diversi ricavi		0.02	0.00	0.03	0.02
461 - Rimborsi di enti pubblici		0.07	0.10	0.08	-0.02
Totale ricavi		91.97	83.37	76.65	-6.72
Risultato		85.45	76.87	70.06	-6.81

Ricavi fiscali: per quanto attiene ai ricavi legati alle iscrizioni a registro fondiario si segnala una riduzione, ma con valori che rimangono al di sopra degli importi registrati prima del periodo pandemico. La contrazione è correlata con il numero di iscrizioni a registro fondiario che hanno conosciuto un assestamento rispetto alle precedenti due annate, da ritenersi straordinarie. Un dato che riflette l'andamento congiunturale relativo al mercato immobiliare, altresì legato agli aumenti dei tassi ipotecari di riferimento, decisi nel corso del 2023.

Ricavi per tasse: la variazione di -0.55 mio di fr. è dovuta in particolare da una parte alla diminuzione dei ricavi delle tasse di iscrizioni a registro di commercio e dall'altra all'aumento degli incassi inerenti all'evasione delle domande presentate dall'Autorità di prima istanza LAFE (legge federale sull'acquisto di fondi parte di persone all'estero).

Dati sul personale	2020	2021	2022	2023
PPA attribuite	45.60	45.10	45.30	45.30
Occupazione	44.50	45.10	47.30	45.30
PPA	42.60	44.30	44.30	42.30
congedi non pagati	0.50	0.80	1.00	1.00
Ausiliari	1.90	0.80	3.00	3.00

Il dato risulta in linea con gli esercizi precedenti.

Indicatori	C2022	P2023	C2023	UM	COMMENTO
Tasso di iscrizioni RC non conformi bloccate dall'Ufficio federale o che devono essere ratificate	2.4	2.0	1.9	%	Il valore presenta un leggero miglioramento rispetto al dato di preventivo.
Tempo di evasione medio dei reclami sulle decisioni di tassazione LTORF	16	15	-	g.	Gli Uffici del registro fondiario di Locarno, Bellinzona e Mendrisio non hanno ricevuto reclami in materia LTORF nel 2023. Per l'Ufficio di Lugano si segnala una vertenza particolare nell'ambito della quale il tempo di evasione non risulta quantificabile.

DI 05

Progetti		
Nome progetto	Data inizio - fine progetto	Stato di avanzamento progetto
Sostituzione sistema informatico	2020 - 2026	In linea.
Realizzazione dell'Archivio notarile elettronico	2015 - 2025	Non in linea. In attesa della decisione da parte del Parlamento in merito alla realizzazione del progetto "Digitalizzazione del settore notarile" di cui al Messaggio n. 8079 del 10 novembre 2021.

Ufficio di esecuzioni e fallimenti

DI 06

Dati finanziari	Importi in milioni di CHF	C 2022	P 2023	C 2023	Var C23 - P23
Conto economico					
30 - Spese per il personale		10.00	10.57	10.12	-0.45
31 - Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio		0.03	0.04	0.03	-0.01
363 - Contributi a enti pubblici e a terzi		0.05	0.05	0.05	0.00
39 - Addebiti interni per spese e contributi correnti		2.66	2.63	1.97	-0.65
Totale spese		12.74	13.29	12.18	-1.11
42 - Ricavi per tasse		21.04	22.50	22.92	0.42
44 - Ricavi finanziari		-	0.01	-	-0.01
Totale ricavi		21.04	22.51	22.92	0.42
Risultato		8.30	9.22	10.75	1.52

Spese per il personale: si segnala un minor onere che deriva in maniera importante dal ricambio naturale di personale con il rispettivo impatto a livello finanziario, visti i salari ad inizio carriera.

Dati sul personale	2020	2021	2022	2023
PPA attribuite	105.00	104.20	102.40	102.40
Occupazione	102.40	96.30	98.60	92.10
PPA	98.20	93.80	94.60	92.10
congedi non pagati	1.20	2.00	0.70	0.90
Ausiliari	4.20	2.50	4.00	-

Si segnala il consolidamento della riorganizzazione del settore intrapresa negli ultimi anni, frattanto conclusasi.

Indicatori	C2022	P2023	C2023	UM	COMMENTO
% dei certificati di solvibilità richiesti via internet trasmessi lo stesso giorno	95	95	80	%	Tempistiche dilatate rispetto al valore di preventivo, a fronte delle risorse attribuite a questa attività.
N. di fallimenti per collaboratore	95	-	60	n.	Valore che deriva dalla diminuzione registrata dal profilo delle procedure fallimentari.
% delle sospensioni sul totale dei fallimenti aperti	65	-	75	%	La maggioranza dei fallimenti non possiede attivi.

DI 07 Esecuzione delle pene e delle misure

Dati finanziari	Importi in milioni di CHF			
	C 2022	P 2023	C 2023	Var C23 - P23
Conto economico				
30 - Spese per il personale	20.87	21.73	21.87	0.14
31 - Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio	8.13	8.46	8.02	-0.44
361 - Rimborsi a enti pubblici	1.65	1.50	2.91	1.41
363 - Contributi a enti pubblici e a terzi	2.11	1.99	2.43	0.45
39 - Addebiti interni per spese e contributi correnti	2.04	2.06	2.14	0.07
Totale spese	34.80	35.74	37.37	1.63
42 - Ricavi per tasse	2.92	3.06	2.23	-0.84
43 - Diversi ricavi	0.08	0.06	0.09	0.03
Totale ricavi	3.01	3.13	2.32	-0.81
Risultato	-31.79	-32.61	-35.05	-2.44

Spese per beni e servizi: si segnala una riduzione di 0.44 mio di fr. delle spese relative all'esecuzione di misure penali decretate dal giudice, derivante dalla presenza del Servizio medico penitenziario, in collaborazione con l'Ente Ospedaliero Cantonale, che consente puntualmente la presa a carico di tali misure presso le Strutture carcerarie cantonali.

Rimborsi a enti pubblici: si sottolinea l'aumento significativo delle spese concernenti i collocamenti in altri cantoni di detenuti di competenza del Ticino, visto l'aumento importante delle donne in esecuzione pena e la situazione di sovraffollamento che nel 2023 ha caratterizzato le Strutture carcerarie cantonali.

Contributi a enti pubblici: lo scostamento è inerente al consolidamento del Servizio medico penitenziario in collaborazione con l'Ente Ospedaliero Cantonale nonché all'aumento dei contributi concordatari, di spettanza del Canton Ticino, legati al numero di giornate di incarcerazione (chiave di riparto per il contributo annuale).

Ricavi per tasse: la riduzione è legata all'impossibilità di ospitare nelle strutture ticinesi i detenuti provenienti da altri cantoni, a causa del sovraffollamento delle Strutture carcerarie cantonali, che ha portato alla riduzione dell'importo legato al recupero delle spese per l'esecuzione di pene e misure.

Dati sul personale	2020	2021	2022	2023
PPA attribuite	194.00	192.80	193.30	198.80
Occupazione	200.30	190.90	201.22	203.70
PPA	193.50	187.90	188.22	192.90
congedi non pagati	1.80	1.00	1.00	1.80
Ausiliari	6.80	3.00	13.00	10.80

Il dato risulta in linea con quello degli ultimi esercizi, ritenuti i naturali scostamenti a livello del contingente degli agenti di custodia delle Strutture carcerarie cantonali, in relazione all'organizzazione della Scuola per agenti di custodia.

DI 07

Indicatori	C2022	P2023	C2023	UM	COMMENTO
% delle fatture incassate sul totale delle fatture registrate (tasso di incasso)	77	-	66	%	Si segnala una diminuzione della percentuale, derivante dalla riduzione degli incassi registrata nel 2023, tuttavia in linea con la media generale registrata negli anni.
% delle richieste di commutazione in pena detentiva sostitutiva inviate a GPC	27	-	21	%	Si segnala una leggera diminuzione della percentuale, tuttavia in linea con la media generale registrata negli ultimi esercizi.
Fatturato dei laboratori del Penitenziario	692'397	850'000	695'549	CHF	Valore in linea con il consuntivo dell'anno precedente.
Rapporto tra autori di violenza domestica segnalati e persone prese a carico dopo il primo colloquio	84	90	82	%	Valore in linea con il consuntivo dell'anno precedente.
N. di esecuzioni nella forma esterna (sorveglianza elettronica e lavoro di utilità pubblica)	130	-	118	n.	Si segnala un calo relativo ai lavori di utilità pubblica rispetto all'anno precedente.
N. di casi per operatore sociale	88	-	107	n.	La significativa variazione è da attribuire all'aumento generale dei casi, derivante dalla situazione di sovraffollamento che nel 2023 ha caratterizzato le Strutture carcerarie cantonali, correlato con il numero di operatori sociali attivi (varie assenze temporanee).

Progetti		
Nome progetto	Data inizio - fine progetto	Stato di avanzamento progetto
Ristrutturazione La Stampa.	2009 – 2030 / 2035	Non in linea. Pianificazione penitenziaria cantonale in corso.

DI 08 Magistratura

Dati finanziari	Importi in milioni di CHF			
	C 2022	P 2023	C 2023	Var C23 - P23
Conto economico				
30 - Spese per il personale	48.10	48.80	49.52	0.73
31 - Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio	16.71	16.49	18.56	2.06
363 - Contributi a enti pubblici e a terzi	0.48	0.48	0.48	0.00
39 - Addebiti interni per spese e contributi correnti	20.63	21.71	24.87	3.16
Totale spese	85.92	87.48	93.43	5.95
42 - Ricavi per tasse	17.49	17.31	18.58	1.27
43 - Diversi ricavi	3.46	2.14	2.26	0.12
Totale ricavi	20.95	19.45	20.84	1.39
Risultato	-64.97	-68.03	-72.59	-4.56

Spese per beni e servizi: si segnala in particolare l'aumento delle spese legate all'assistenza giudiziaria in materia civile presso il Tribunale di appello, che comprendono altresì l'attività delle Autorità regionali di protezione, nonché le spese per l'assistenza giudiziaria in materia penale presso il Ministero pubblico, legate all'evoluzione dell'attività attestata a vari livelli della catena penale.

Ricavi per tasse: la variazione dei ricavi è da attribuire principalmente all'aumento delle entrate relative alle tasse di giustizia delle Preture (dati rendiconto del Consiglio della Magistratura non ancora disponibile), alle multe del Ministero pubblico e alla contabilizzazione da parte dell'Ufficio dell'incasso e delle pene alternative dei recuperi delle spese dall'assicurazione di responsabilità civile dello Stato, i cui costi sono attribuiti alle preposte Autorità.

Dati sul personale	2020	2021	2022	2023
PPA attribuite	228.40	227.70	230.00	229.00
Occupazione	245.30	250.50	248.40	246.40
PPA	212.70	212.50	214.20	214.10
congedi non pagati	3.90	2.40	6.20	6.30
Ausiliari	32.60	38.00	34.20	32.30

I dati sono in linea con l'evoluzione registrata negli anni, malgrado le nuove normative federali entrate in vigore.

Progetti		
Nome progetto	Data inizio - fine progetto	Stato di avanzamento progetto
Masterplan logistico	2012 - 2031	Non in linea. In attesa della votazione popolare prevista il 9 giugno 2024 in merito al comparto logistico della Giustizia del Luganese.
Masterplan informatico	2017 - 2026	In linea.

Sezione del militare e protezione della popolazione

DI 09

Dati finanziari	Importi in milioni di CHF	C 2022	P 2023	C 2023	Var C23 - P23
Conto economico					
30 - Spese per il personale		11.50	4.56	6.66	2.10
31 - Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio		14.40	1.74	3.25	1.51
35 - Versamenti a fondi e finanziamenti speciali		3.92	1.29	0.34	-0.95
361 - Rimborsi a enti pubblici		0.02	0.02	0.01	0.00
363 - Contributi a enti pubblici e a terzi		0.67	1.71	2.33	0.63
37 - Riversamento contributi da terzi		0.32	0.40	0.26	-0.14
39 - Addebiti interni per spese e contributi correnti		0.45	0.39	0.34	-0.05
Totale spese		31.28	10.10	13.20	3.10
42 - Ricavi per tasse		3.11	3.07	2.77	-0.30
43 - Diversi ricavi		0.07	0.07	0.11	0.05
44 - Ricavi finanziari		0.00	0.03	0.01	-0.02
461 - Rimborsi di enti pubblici		16.63	0.64	4.60	3.96
463 - Contributi di enti pubblici e terzi		3.06	-	0.50	0.50
47 - Contributi da terzi da riversare		0.32	0.40	0.26	-0.14
49 - Accrediti interni per spese e contributi		0.02	0.02	0.01	0.00
Totale ricavi		23.22	4.22	8.26	4.05
Risultato		-8.06	-5.89	-4.93	0.95
Conto investimenti					
Uscite per investimenti		16.03	3.64	0.81	-2.83
Entrate per investimenti		4.07	3.45	0.35	-3.10
Investimenti netti		11.96	0.19	0.46	0.27

Spese per il personale: la maggior spesa è da attribuire al costo, oneri sociali compresi, del personale ausiliario impiegato per la gestione dell'emergenza dei profughi dall'Ucraina. Si segnala altresì una minor uscita per il personale destinato al Centro polivalente di Camorino a causa del posticipo della sua messa in funzione.

Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio: la maggior uscita è determinata principalmente dai costi legati alla gestione dell'emergenza dei profughi dell'Ucraina e dalle ultime prestazioni relative all'emergenza sanitaria Covid-19. Si registrano inoltre, minori costi inerenti la sicurezza del Centro polivalente di Camorino a causa del posticipo della sua messa in funzione.

Versamenti a fondi e finanziamenti speciali: la variazione è dovuta al minor versamento a favore del fondo dei contributi sostitutivi a causa di spese non preventivate, in particolare per la liquidazione della nuova struttura d'esercizio di Rivera.

Contributi a enti pubblici e a terzi: la maggiore uscita è dovuta in particolare alla liquidazione dell'investimento legato alla struttura d'esercizio di Rivera; si registrano inoltre, minori uscite dovute al posticipo del finanziamento di progetti di rifugi e impianti promossi dalle regioni di protezione civile.

Rimborsi di enti pubblici: il maggior ricavo corrisponde ai rimborsi dalla Confederazione per la gestione dell'emergenza Ucraina e, in misura ridotta, a quelli relativi all'emergenza sanitaria non presenti in preventivo.

Uscite per investimenti: la minor uscita è da attribuire alle minori spese di sistemazione del terreno acquistato in zona Saleggina a Bellinzona, destinato al nuovo comparto ospedaliero.

Entrate per investimenti: il saldo negativo pari a 3.10 mio di fr., è determinato dal minor prelievo dal fondo dei contributi sostitutivi dovuto al posticipo di progetti per rifugi pubblici.

DI 09

Dati sul personale	2020	2021	2022	2023
PPA attribuite	23.80	25.80	25.80	39.00
Occupazione	23.80	325.86	216.57	65.30
PPA	23.80	22.80	25.80	30.40
congedi non pagati	-	-	-	-
Ausiliari	-	303.06	190.77	34.90

L'aumento di PPA è dovuto alle assunzioni per la creazione del nuovo Centro polivalente di Camorino. La riduzione del personale ausiliario è invece la conseguenza della dismissione del dispositivo di emergenza sanitaria Covid-19.

Indicatori	C2022	P2023	C2023	UM	COMMENTO
Differimenti di servizio (anno)	3.1	3.0	3.3	%	Costante incremento delle attività.
Interventi d'emergenza (IU) della PCi	10'280	15'000	2'159	g./Pers.	2'159 IU in ambito ordinario. Non sono stati prestatati IU nell'ambito dell'emergenza Ucraina e nell'ambito dell'emergenza sanitaria Covid-19.
Soddisfazione utenti Prot pop.	5.8	5.7	5.8	n.	Grado di soddisfazione: 6=Molto soddisfatto 5=Soddisfatto 4=Appena soddisfatto 3=Non soddisfatto
Soddisfazione astretti servizio PCi	5.4	5.4	5.0	n.	I militi valutano i corsi nei seguenti ambiti: contenuto corso, tempistica, sussistenza, logistica ed istruttori, con voti da 1-6
Posti protetti disponibili	101	98	101	%	L'aggiornamento dei dati è fornito dai Consorzi di protezione civile; il calcolo è stato eseguito sulla base dei controlli periodici dei rifugi.

Progetti		
Nome progetto	Data inizio - fine progetto	Stato di avanzamento progetto
Spostamento sede Sezione del militare e della protezione della popolazione (SMPP) presso centro istruzione PCi a Rivera	2014 - 2030	Non in linea. In attesa dell'evasione della procedura pianificatoria che prevede l'adozione di uno specifico piano di utilizzazione cantonale (PUC).
Centro d'istruzione e di tiro regionale al Ceneri	2014 - 2028	In linea.
Analisi dei rischi	2014 - 2025	Non in linea. In attesa di adattare l'analisi cantonale sulla base del catalogo dei rischi federale, previsto per l'estate 2024.
Promozione rifugi pubblici	2013 - 2025	In linea.
Rifugio STPA Cadenazzo	2017 - 2024	Non in linea. La seconda tappa dovrebbe concludersi entro la fine del 2024.
Centro cantonale polivalente a Camorino	2018 - 2025	Non in linea. Sospensione del cantiere di ca. 1 anno a causa della richiesta di credito suppletorio. La consegna è prevista per maggio 2025.
Ampliamento posto comando CdS, nuova struttura protetta prot. pop., Rivera	2019 - 2026	In linea.
Trasformazione stabile "ex Swisscom" a Isole - Alpe del Tiglio in rifugio per beni culturali	2022 - 2025	In linea. Ulteriori verifiche attese entro fine maggio 2024.

Polizia

DI 10

Dati finanziari	Importi in milioni di CHF	C 2022	P 2023	C 2023	Var C23 - P23
Conto economico					
30 - Spese per il personale		99.94	105.20	104.00	-1.19
31 - Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio		7.68	5.16	5.21	0.05
34 - Spese finanziarie		0.03	0.03	0.04	0.01
360 - Quote di ricavo destinate a terzi		0.36	0.33	0.32	0.00
361 - Rimborsi a enti pubblici		0.02	0.04	0.02	-0.02
363 - Contributi a enti pubblici e a terzi		0.64	0.75	0.71	-0.04
37 - Riversamento contributi da terzi		0.41	0.31	0.51	0.20
39 - Addebiti interni per spese e contributi correnti		7.52	9.37	9.55	0.18
Totale spese		116.60	121.18	120.36	-0.81
41 - Regalie e concessioni		2.70	3.97	2.77	-1.20
42 - Ricavi per tasse		16.99	23.88	15.87	-8.00
43 - Diversi ricavi		0.21	0.29	0.36	0.08
461 - Rimborsi di enti pubblici		13.38	7.02	13.60	6.58
47 - Contributi da terzi da riversare		0.41	0.31	0.51	0.20
Totale ricavi		33.68	35.46	33.11	-2.34
Risultato		-82.92	-85.72	-87.25	-1.53
Conto investimenti					
Uscite per investimenti		3.42	2.76	0.45	-2.31
Entrate per investimenti		-	0.04	0.09	0.05
Investimenti netti		3.42	2.72	0.37	-2.35

Regalie e concessioni: la minore entrata è da ascrivere a una generale diminuzione dei ricavi per lotterie e tombole dovuto alla cessazione dell'attività, temporanea o definitiva, di alcuni tombolisti.

Ricavi per tasse: la variazione rispetto al preventivo è da ricondurre alla modifica del gruppo sul quale sono registrati i ricavi inerenti al Centro controllo veicoli pesanti (vedi commento sottogruppo 461) per un importo di 4.3 mio di fr. e alla diminuzione di ricavi per multe della circolazione stradale per 3.7 mio di fr.

Rimborsi di enti pubblici: l'aumento delle entrate deriva dalla modifica del gruppo su cui vengono ascritti i ricavi inerenti al Centro controllo veicoli pesanti per un importo di 4.3 mio di fr. (vedi commento gruppo 42), da maggiori rimborsi dalla Confederazione per compiti di sicurezza (1.7 mio di fr.) e dai Comuni per la messa a disposizione di agenti per il posto misto di Biasca (0.5 mio di fr.).

Uscite per investimenti: la minor spesa è determinata in particolare da alcuni ritardi nell'acquisizione e nella fornitura delle nuove radio Polycom.

Dati sul personale	2020	2021	2022	2023
PPA attribuite	748.75	775.15	802.15	817.75
Occupazione	809.85	807.55	860.70	866.95
PPA	738.55	749.65	801.50	799.85
congedi non pagati	5.50	2.20	2.20	2.40
Ausiliari	71.30	57.90	59.20	67.10

L'aumento delle unità è dovuto al completamento e alla chiusura del progetto "Strategia 2025" e alla ripresa di compiti di protezione, di spettanza della Confederazione, interamente finanziati da quest'ultima.

DI 10

Indicatori	C2022	P2023	C2023	UM	COMMENTO
Recupero spese (autofinanziamento)	11.1	7.0	10.9	%	L'indicatore misura il rapporto tra i ricavi da terzi ed il totale dei costi di gestione. Rispetto agli anni precedenti si rileva un aumento determinato in particolare dal nuovo contratto di prestazione con USTRA per la gestione del Centro controllo veicoli pesanti di Giornico.
Tasso di turnover del personale di polizia complessivo	0.8	0.1	-0.9	%	Il tasso di turnover del personale si attesta a -0.9 punti percentuali. La media delle UTP ammonta a 808.35 unità, mentre la media delle PPA ammonta a 815.60 unità.
Impegni per Mantenimento Ordine nello sport	8.2	13.5	5.4	%	L'obiettivo posto a preventivo 2023 non è stato raggiunto.
Tasso di riuscita alla SCP	97.0	100.0	93.1	%	2 aspiranti su 29 della SCP iniziata nel 2021 non hanno superato l'esame federale in febbraio 2023; ciò determina un tasso di riuscita del 93.1%.

Progetti		
Nome progetto	Data inizio - fine progetto	Stato di avanzamento progetto
Potenziamento effettivi	2014 - 2023	Concluso.
Masterplan logistico	2012 - 2024	Non in linea. Il masterplan, che continua ad evolvere sulla base delle mutate esigenze di servizio, ha risolto le principali criticità ed ha gettato le basi per le nuove realizzazioni. Durante il 2024 vi saranno ulteriori analisi e sviluppi che prevedranno l'aggiornamento del documento.
Masterplan informatico	2015 - 2025	In linea. I progetti previsti da masterplan sono stati implementati, ad eccezione della gestione del materiale (sospeso in quanto è in sviluppo una possibile alternativa a livello federale). Nel frattempo, altri progetti prioritari, aggiunti in base all'evoluzione delle esigenze, sono stati realizzati.
Centro per il controllo dei veicoli pesanti (CCVP) a Giornico	2017 - 2023	Non in linea. L'avvio ufficiale dell'attività del Centro di controllo per veicoli pesanti di Giornico è avvenuto il 1 gennaio 2023 come previsto dalla nuova convenzione tra Confederazione e Cantone. Le principali opere sono state eseguite e rimangono pendenti alcuni interventi minori che si concluderanno nel corso del 2024.
Polizia ticinese	2016 - 2025	In linea. Il rapporto finale stilato dal gruppo di lavoro è stato ultimato e consegnato al Direttore del DI. La fase di consultazione ha preso avvio, coinvolgendo dapprima l'Associazione dei comuni ticinesi. Verrà in seguito condiviso con le polizie comunali, allo scopo di valutare delle possibili evoluzioni organizzative della Polizia in Canton Ticino.
Strategia 2022-2025	2022 - 2025	Concluso.

Dipartimento della sanità e della socialità

DSS 00 Sintesi dati dipartimento

Dati finanziari	Importi in milioni di CHF	C 2022	P 2023	C 2023	Var C23 - P23
Conto economico					
30 - Spese per il personale		105.15	108.97	111.78	2.81
31 - Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio		26.24	28.05	27.47	-0.59
35 - Versamenti a fondi e finanziamenti speciali		1.14	1.02	1.12	0.10
361 - Rimborsi a enti pubblici		0.04	0.04	0.04	0.00
363 - Contributi a enti pubblici e a terzi		1'460.08	1'508.71	1'536.29	27.59
37 - Riversamento contributi da terzi		4.13	4.37	4.14	-0.23
38 - Spese straordinarie		0.85	-	1.93	1.93
39 - Addebiti interni per spese e contributi correnti		24.26	10.35	25.73	15.37
Totale spese		1'621.89	1'661.52	1'708.50	46.99
41 - Regalie e concessioni		0.89	0.51	0.87	0.35
42 - Ricavi per tasse		69.41	75.92	74.87	-1.05
43 - Diversi ricavi		0.73	0.17	0.76	0.59
44 - Ricavi finanziari		0.11	0.14	0.15	0.01
45 - Prelievi da fondi e finanziamenti speciali		0.94	1.01	0.96	-0.05
460 - Quote di ricavo		1.96	1.77	1.95	0.18
461 - Rimborsi di enti pubblici		55.13	37.45	78.77	41.32
463 - Contributi di enti pubblici e terzi		410.40	439.10	436.82	-2.28
47 - Contributi da terzi da riversare		4.13	4.37	4.14	-0.23
48 - Ricavi straordinari		0.13	0.20	2.39	2.19
49 - Accrediti interni per spese e contributi		39.36	26.70	45.92	19.22
Totale ricavi		583.20	587.35	647.59	60.24
Risultato		-1'038.69	-1'074.17	-1'060.91	13.25
Conto investimenti					
Uscite per investimenti		26.00	14.64	19.27	4.63
Entrate per investimenti		-	-	0.15	0.15
Investimenti netti		26.00	14.64	19.12	4.48

Contributi a enti pubblici e a terzi: il maggior versamento di contributi è determinato principalmente dai seguenti elementi. Aumento delle spese per il settore dell'asilo (cfr. scheda DSS 03) di 48.2 Mio, maggiore partecipazione alla Ripam di 12.9 Mio determinato dall'aumento dei premi di cassa malati (cfr. scheda DSS 02). Riduzione delle spese per ospedalizzazioni di 18.3 Mio, soprattutto determinato dallo scioglimento dell'accantonamento per mancati introiti COVID a favore degli ospedali (cfr. scheda DSS 07), minor costi per l'assistenza e prestazioni speciali di 10 Mio (cfr. scheda DSS 03) e minori contributi di 3.4 Mio per le misure di politica sociale e familiare a causa del ritardo di alcune iniziative (cfr. scheda DSS 04).

Addebiti interni per spese e contributi correnti: l'aumento è determinato dalla contabilizzazione dell'addebito per il contributo globale di finanziamento dell'attività dell'Organizzazione sociopsichiatrica cantonale (OSC) (cfr. scheda DSS 07), compensato da accredito sul gruppo 49 (cfr. scheda DSS 08).

Regalie e concessioni: le maggiori entrate sono riconducibili ad un incasso superiore nelle tasse di autorizzazione del libero esercizio nelle arti sanitarie per l'integralità dell'importo (cfr. scheda DSS 06).

Diversi ricavi: l'aumento è determinato da entrate varie non preventivate presso l'Istituto delle assicurazioni sociali e presso la Clinica psichiatrica cantonale.

Rimborsi di enti pubblici: l'importante aumento è da ricondurre al settore dell'asilo ordinario (+2.7 Mio) e entrate per 38.6 Mio legate ai contributi dalla Confederazione per le persone con Statuto S attribuite al Canton Ticino (cfr. scheda DSS 03).

Ricavi straordinari: l'aumento è determinato da un maggior prelievo dal fondo di capitalizzazione della Clinica psichiatrica cantonale (cfr. scheda DSS 08).

Accrediti interni per spese e contributi: l'aumento è determinato dall'accredito a favore dell'OSC di 14.5 Mio per la propria attività (cfr. scheda DSS 08) e dagli accrediti per i collocamenti in istituti dal Dipartimento delle istituzioni.

Uscite per investimenti: le minori uscite sono riconducibili al settore famiglie e minorenni (cfr. scheda DSS 04) e al settore socio-sanitario (cfr. scheda DSS 05).

DSS 00

Dati sul personale	2020	2021	2022	2023
PPA attribuite	865.02	881.82	904.42	920.82
Occupazione	896.37	907.73	973.09	979.40
PPA	788.40	811.15	831.85	830.45
congedi non pagati	20.55	13.95	11.70	15.70
Ausiliari	104.37	93.18	137.84	145.75
Staff di Direzione	3.60	3.40	3.40	3.20

La variazione delle PPA è principalmente dovuta all'aumento dei collaboratori per l'Ufficio dei richiedenti l'asilo e dei rifugiati (cfr. scheda DSS 03) e alla Pianificazione sociopsichiatrica cantonale 2022-2025 (cfr. scheda DSS 08).

DSS 01 Direzione Dipartimento e Divisioni

Dati finanziari	Importi in milioni di CHF	C 2022	P 2023	C 2023	Var C23 – P23
Conto economico					
30 - Spese per il personale		3.13	3.21	3.50	0.28
31 - Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio		0.31	0.15	0.20	0.05
361 - Rimborsi a enti pubblici		0.04	0.04	0.04	0.00
363 - Contributi a enti pubblici e a terzi		1.71	1.73	1.73	0.00
39 - Addebiti interni per spese e contributi correnti		0.27	0.29	0.29	0.00
Totale spese		5.47	5.42	5.75	0.33
43 - Diversi ricavi		0.26	0.00	0.00	0.00
Totale ricavi		0.26	0.00	0.00	0.00
Risultato		-5.21	-5.42	-5.75	-0.33

Totale spese: il totale è influenzato dalla differenza dei costi del personale preventivato, rispetto al consuntivo. La variazione è determinata dall'occupazione di posti vacanti.

Dati sul personale	2020	2021	2022	2023
PPA attribuite	20.10	19.10	18.60	19.40
Occupazione	22.40	20.80	21.80	23.10
PPA	18.80	17.40	17.40	18.90
congedi non pagati	-	0.40	0.20	0.50
Ausiliari	-	-	1.00	1.00
Staff di Direzione	3.60	3.40	3.40	3.20

Le variazioni, non significative, sono da ricondurre all'occupazione di posti vacanti.

Istituto delle assicurazioni sociali

DSS 02

Dati finanziari	Importi in milioni di CHF			
	C 2022	P 2023	C 2023	Var C23 - P23
Conto economico				
31 - Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio	9.21	9.37	9.37	-
363 - Contributi a enti pubblici e a terzi	606.56	621.62	634.53	12.91
39 - Addebiti interni per spese e contributi correnti	0.02	0.03	0.02	-0.01
Totale spese	615.79	631.01	643.92	12.91
42 - Ricavi per tasse	1.34	1.10	0.90	-0.20
43 - Diversi ricavi	-	-	0.43	0.43
463 - Contributi di enti pubblici e terzi	364.38	382.15	386.63	4.48
Totale ricavi	365.71	383.25	387.96	4.71
Risultato	-250.08	-247.76	-255.96	-8.20

Contributi a enti pubblici e a terzi: lo scostamento è determinato principalmente dalla maggior spesa nella partecipazione alla riduzione dei premi nell'assicurazione malattia per i beneficiari ordinari e di PC AVS/AI dovuta ai premi di cassa malati che sono risultati sensibilmente superiori a quanto considerato in sede di preventivo.

Indicatori	C2022	P2023	C2023	UM	COMMENTO
Quota di assicurati LAMal che usufruiscono di contributi Ripam	31.2	-	30.7	%	Nel 2022 (ultimo dato disponibile) il 30.7% degli assicurati LAMal ha beneficiato di una riduzione dei premi di cassa malati. La percentuale comprende i beneficiari di prestazioni complementari all'AVS/AI.
Quota di assicurati LAMal che risultano morosi	6.9	-	7.1	%	L'indicatore si riferisce agli assicurati segnalati dalle casse malati nel 2022 per i quali sono stati registrati degli scoperti concernenti il pagamento dei premi e/o della partecipazione ai costi.
Quota di PC AVS rispetto al numero complessivo di rendite AVS	17.9	-	17.5	%	Nel 2022 (ultimo dato disponibile) il 17.5% dei beneficiari di una rendita di vecchiaia ha ricevuto una PC.
Quota di PC AI rispetto al numero complessivo di rendite AI	52.1	-	52.8	%	Nel 2022 (ultimo dato disponibile) il 52.8% dei beneficiari di una rendita AI ha ricevuto una PC.
Quota di figli al beneficio di assegni familiari integrativi (AFI) rispetto alla popolazione residente nella classe d'età 0-14 anni	8.7	-	8.9	%	L'indicatore è riferito all'anno 2022, ultimo dato disponibile.

DSS 03 Sostegno sociale e inserimento

Dati finanziari	Importi in milioni di CHF	C 2022	P 2023	C 2023	Var C23 - P23
Conto economico					
30 - Spese per il personale		15.30	15.17	17.85	2.68
31 - Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio		0.78	1.01	0.85	-0.16
363 - Contributi a enti pubblici e a terzi		177.69	178.65	216.66	38.01
39 - Addebiti interni per spese e contributi correnti		1.73	0.88	1.77	0.88
Totale spese		195.50	195.71	237.13	41.42
42 - Ricavi per tasse		20.84	23.93	22.64	-1.28
43 - Diversi ricavi		0.16	-	0.02	0.02
44 - Ricavi finanziari		0.03	0.04	0.06	0.02
461 - Rimborsi di enti pubblici		54.86	37.42	78.70	41.28
463 - Contributi di enti pubblici e terzi		24.26	28.00	24.81	-3.19
49 - Accrediti interni per spese e contributi		1.05	1.10	0.97	-0.13
Totale ricavi		101.20	90.49	127.20	36.72
Risultato		-94.29	-105.22	-109.92	-4.70
Conto investimenti					
Uscite per investimenti		0.20	-	0.00	0.00
Entrate per investimenti		-	-	0.00	0.00
Investimenti netti		0.20	-	0.00	0.00

Spese per il personale: il maggior costo non preventivato è essenzialmente connesso ai collaboratori dedicati alla gestione dell'emergenza Ucraina (+3.6 Mio) per l'erogazione di prestazioni assistenziali, gestione alloggi, ecc., compensato da maggiori ricavi da parte della Confederazione. Il maggior onere è in parte attenuato da minori costi per i collaboratori inerenti posizioni temporaneamente vacanti presso la Sezione del sostegno sociale (-0.8 Mio).

Contributi a enti pubblici e a terzi: l'aumento di 38 mio è determinato da: contenimento della spesa principalmente dovuto a un minor numero di beneficiari di prestazioni assistenziali USSI rispetto a quanto preventivato (complessivamente -8.8 Mio), a una minore erogazione di contributi di mantenimento anticipati spettanti ai figli minorenni (-0.6 Mio) nonché a minori aiuti d'urgenza (-0.4 Mio). Il settore dell'asilo evidenzia una maggior spesa di 48.2 Mio, per contributi (+14.0 Mio) da ricondurre a un importante aumento delle attribuzioni di persone avvenute a partire dal novembre 2022 e che è perdurata per tutto l'anno 2023 e relativamente alle persone a beneficio di uno Statuto S, sono stati versati contributi per 34.2 Mio compensati da ricavi ricevuti dalla Confederazione.

Ricavi per tasse: si rilevano minori recuperi di prestazioni sociali da parte dei beneficiari e da assicurazioni, in relazione anche alle minori prestazioni erogate negli ultimi anni (-1.0 Mio) nonché a -0.3 Mio legati alla fatturazione di rette AI da parte del Centro professionale e sociale di Cugnasco-Gerra.

Rimborsi di enti pubblici: aumento dei contributi relativi al settore dell'asilo ordinario a seguito di quanto esposto sopra (+2.7 Mio) e entrate per 38.6 Mio legate ai contributi dalla Confederazione per le persone con Statuto S attribuite al Canton Ticino.

Contributi di enti pubblici e terzi: minore partecipazione dei Comuni alle spese assistenziali (-3.2 Mio), conseguente alla riduzione dei costi complessivi per quanto riguarda le prestazioni assistenziali USSI.

Dati sul personale	2020	2021	2022	2023
PPA attribuite	129.21	132.21	139.21	143.21
Occupazione	122.97	131.11	189.38	184.49
PPA	111.50	124.40	125.80	124.00
congedi non pagati	1.60	1.70	0.60	1.40
Ausiliari	11.47	6.71	63.58	60.49

L'incremento delle PPA è legato principalmente all'Ufficio dei richiedenti l'asilo e dei rifugiati. L'occupazione è influenzata dalle figure ausiliarie necessarie alla gestione dell'emergenza Ucraina e attive sempre presso l'Ufficio dei richiedenti l'asilo e dei rifugiati.

DSS 03

Indicatori	C2022	P2023	C2023	UM	COMMENTO
Rapporto tra nuove domande di assistenza entrate e domande evase	0.9	1.0	1.2	n.	
Dossier seguiti presso l'assistenza per operatore	184.0	190.0	204.1	n.	L'indicatore è soprattutto influenzato dall'aumento del numero di domande rispetto al C22. Da considerare anche il periodo di formazione dei nuovi collaboratori nonché il team dedicato all'apertura centralizzata dei dossier.
Quota di persone attive in misure d'inserimento fra le persone disoccupate in assistenza	38.6	40.0	32.7	%	La diminuzione rilevata è principalmente da ricondurre al numero di persone disoccupate in aumento (in analogia all'aumento delle domande) e dalle posizioni temporaneamente vacanti poiché in fase di rioccupazione.
Quota di rifugiati e ammessi provvisori con attività lavorativa	31.9	29.0	30.8	%	
Quota di formazioni-accertamenti sul totale delle persone avviate alla formazione-accertamento	85.0	90.0	85.0	%	

Progetti		
Nome progetto	Data inizio - fine progetto	Stato di avanzamento progetto
Apertura/ampliamento centri collettivi	2015 - 2025	Non in linea. L'apertura del nuovo Centro Polivalente di Camorino è stata posticipata, allo stato attuale, alla seconda metà del 2025.
Indebitamento	2021 - 2023	Concluso.
Analisi e misure di inserimento per gruppi di beneficiari USSI con bisogni particolari	2020 - 2024	In linea.
Nuovo applicativo per la gestione delle prestazioni sociali (LAPS)	2016 - 2025	Abbandonato. Vedere scheda CSI, DFE 13, per dettagli sul progetto. Revocata aggiudicazione del concorso pubblico, essendosi il fornitore ritirato.
Implementazione di un nuovo sistema di gestione delle chiamate presso il centralino USSI	2022 - 2024	In linea.
Introduzione del dossier elettronico presso la Sezione	2021 - 2024	In linea.
Progetto pilota per una maggiore prossimità territoriale dei servizi della Sezione	2022 - 2025	In linea.

DSS 04 Settore famiglie e minorenni

Dati finanziari	Importi in milioni di CHF	C 2022	P 2023	C 2023	Var C23 - P23
Conto economico					
30 - Spese per il personale		9.22	9.72	9.52	-0.21
31 - Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio		0.29	0.57	0.29	-0.28
363 - Contributi a enti pubblici e a terzi		78.22	87.34	83.75	-3.59
37 - Rversamento contributi da terzi		3.72	4.37	4.14	-0.23
39 - Addebiti interni per spese e contributi correnti		1.24	1.53	1.26	-0.27
Totale spese		92.69	103.53	98.95	-4.58
42 - Ricavi per tasse		1.37	1.62	1.48	-0.14
43 - Diversi ricavi		0.03	0.02	0.01	-0.01
461 - Rimborsi di enti pubblici		0.14	0.02	0.02	
463 - Contributi di enti pubblici e terzi		19.13	24.64	21.81	-2.83
47 - Contributi da terzi da riversare		3.72	4.37	4.14	-0.23
49 - Accrediti interni per spese e contributi		10.83	12.00	14.11	2.11
Totale ricavi		35.22	42.67	41.57	-1.10
Risultato		-57.47	-60.86	-57.38	3.48
Conto investimenti					
Uscite per investimenti		0.52	2.20	0.58	-1.62
Entrate per investimenti		-	-	-	-
Investimenti netti		0.52	2.20	0.58	-1.62

Contributi a enti pubblici e a terzi: la minor spesa è dovuta a due motivi: (1) al ritardo nell'apertura di alcune iniziative nella conciliabilità famiglia e lavoro, che sono state posticipate e (2) al fatto che nel 2023 il contratto collettivo di lavoro (introdotto obbligatoriamente nel settore dei nidi, micro-nidi e centri extrascolastici) contrariamente a quanto preventivato non ha generato un aumento di contributi (non vi è stato l'aumento dovuto allo scatto rispetto allo stipendio minimo). Si ricorda che le misure di politica sociale e familiare sono finanziate dal fondo della riforma fiscale e sociale, il quale è alimentato a sua volta dal prelievo sulla massa salariale.

Contributi di enti pubblici e terzi: la minor entrata è riconducibile a quanto esposto nei rispettivi costi.

Accrediti interni per spese e contributi: la maggior entrata è determinata dall'aumento dei collocamenti decretati da autorità nel corso del 2023 (+61 rispetto al 2022), accreditata dai conti del Dipartimento delle istituzioni.

Uscite per investimenti: la minore spesa è dovuta al ritardo nell'esecuzione dei progetti nel campo della protezione dei minorenni e nel settore delle colonie di vacanza che si concretizzeranno nei prossimi esercizi.

Dati sul personale	2020	2021	2022	2023
PPA attribuite	78.70	79.40	79.30	79.30
Occupazione	76.70	75.20	77.40	79.80
PPA	73.60	73.90	74.40	76.00
congedi non pagati	1.50	0.70	2.40	0.50
Ausiliari	3.10	1.30	3.00	3.80

Le variazioni sono dovute alle ordinarie fluttuazioni di personale per partenze, congedi e malattie.

DSS 04

Indicatori	C2022	P2023	C2023	UM	COMMENTO
Mandati di curatela per curatore	80	-	80	n.	
Dossier sociali per operatore	89	-	85	n.	
Quota di consulenze per aiuto alle vittime prestate rispetto all'anno precedente	98	-	123	%	L'aumento significativo del 23% delle persone seguite dal SLAV riflette un trend in crescita a livello federale e particolarmente evidente a livello cantonale. Questo incremento può essere attribuito in parte all'aumentata sensibilizzazione sulla violenza contro le donne e la violenza domestica, in seguito alla ratifica della Convenzione d'Istanbul e ai piani d'azione nazionale e cantonale correlati. Ciò ha portato a un maggior ricorso ai servizi di aiuto da parte delle vittime. Il SLAV ha guadagnato maggior visibilità attraverso la partecipazione ad eventi di sensibilizzazione, di prevenzione e formazione, oltre alla promozione di iniziative di grande impatto come "Liberati dal silenzio!" sulla violenza di genere. La rete di collaborazione tra i diversi partner professionali coinvolti nell'assistenza alle vittime, tra cui avvocati, polizia, terapeuti, è stata rafforzata, evidenziata anche dal recente 30° anniversario della LAV, celebrato a Friburgo il 12 settembre 2023. In una ventina di casi almeno, abbiamo anche conferma che il sostegno offerto dal SLAV è più conosciuto grazie al passaparola tra i professionisti e alle vittime stesse, che hanno manifestato soddisfazione per la consulenza ricevuta.
Quota delle ispezioni di vigilanza effettuate rispetto al numero di vigilanze da effettuare in ambito Lfam	100	90	97	%	In generale, è stato possibile effettuare la quasi interezza delle vigilanze previste (97%). Il 3% mancante è dovuto a fattori contingenti, come il cambio di direzione e l'assenza temporanea di un ispettore. Trattasi di fattori contingenti, che comunque richiedono un recupero nei mesi successivi. Va parimenti segnalato che le procedure di vigilanza elaborate nel nostro Cantone sia per i centri educativi che per i nidi sono piuttosto elaborate e comportano un impegno di tempo importante (da 1 a 3 giorni lavorativi, per le strutture più complesse).
Tasso medio d'occupazione nei Centri educativi per minorenni (CEM)	89.9	91.0	85.7	%	L'indicatore è riferito all'anno 2022, ultimo dato disponibile. Il dato è più basso ma la minor occupazione è giustificata dal fatto che è aumentata la complessità dei casi quindi i tempi di segnalazione e di inserimento in un CEM si sono allungati. Ne consegue dunque l'aumento delle giornate di non occupazione del posto. Inoltre, a causa di alcune situazioni altamente problematiche alcuni posti sono stati tenuti volutamente liberi per non sovraccaricare la presa a carico dei gruppi dei bambini.
Tasso di copertura fascia 0-4 anni con posti autorizzati in asili nido	24.7	25.0	25.0	%	L'indicatore è riferito all'anno 2022, ultimo dato disponibile.
Quota di rette con aiuti soggettivi concessi rispetto all'utenza totale di asili nido, famiglie diurne e centri extrascolastici	27.9	15.0	30.0	%	Nel 2023 è stata cambiata la modalità di rilevazione del dato che è diventata più precisa e quindi è possibile che vi siano differenze con i dati precedenti. Si rileva tuttavia che il dato dimostra che quasi una famiglia su 3 che frequenta una struttura di conciliabilità famiglia e lavoro percepisce un aiuto Ripam (con l'introduzione degli aiuti soggettivi le strutture sono divenute più accessibili per le famiglie).

DSS 04

Progetti		
Nome progetto	Data inizio – fine progetto	Stato di avanzamento progetto
UFAG1 – Aggiornamento e revisione delle leggi di riferimento	2017 – 2024	Non in linea. Aggiornamento della data di conclusione prevista in considerazione anche della situazione finanziaria del Cantone.
UFAG3 – Settore famiglie e minorenni: ridefinizione delle politiche familiari in base agli studi effettuati	2018 - 2024	Non in linea. Aggiornamento della data di conclusione a seguito dell'importante lavoro di pianificazione del settore.
UFAG5 – Settore famiglie e minorenni: rinnovamento e completamento dell'offerta di centri educativi per minorenni	2015 – 2026	In linea.
UAP 3 - Prevenzione delle molestie e degli abusi sessuali su e tra minori negli ambiti sportivo, ricreativo, musicale e religioso	2019 – 2024	In linea.
UAP 5 – Centro di consulenza per il rilevamento di situazioni di criticità che coinvolgono minori	2020 – 2023	Concluso.
UFAG - Programma cantonale per la promozione dei diritti e la prevenzione dei maltrattamenti dei bambini e dei giovani	2021 – 2025	In linea.
UAP 6 – Violenza domestica: alloggi di transizione	2022 – 2023	Concluso.
UAP 7 – Violenza domestica: accompagnamento minori inizio	2022 - 2023	Concluso.
UAP- SLAV – attivazione del numero di telefono centrale per l'aiuto alle vittime.	2023 - 2025	In linea.

Settore socio-sanitario

DSS 05

Dati finanziari	Importi in milioni di CHF			
	C 2022	P 2023	C 2023	Var C23 - P23
Conto economico				
30 - Spese per il personale	2.72	2.79	2.68	-0.10
31 - Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio	0.05	0.18	0.27	0.09
363 - Contributi a enti pubblici e a terzi	193.26	202.55	201.76	-0.79
39 - Addebiti interni per spese e contributi correnti	0.09	0.10	0.09	-0.01
Totale spese	196.12	205.63	204.81	-0.82
42 - Ricavi per tasse	5.27	6.71	5.79	-0.92
463 - Contributi di enti pubblici e terzi	0.60	1.70	0.52	-1.18
49 - Accrediti interni per spese e contributi	14.39	13.60	16.37	2.77
Totale ricavi	20.26	22.01	22.68	0.67
Risultato	-175.86	-183.62	-182.13	1.49
Conto investimenti				
Uscite per investimenti	25.10	12.44	17.99	5.55
Investimenti netti	25.10	12.44	17.99	5.55

Ricavi per tasse: minori introiti concernenti gli adeguamenti alla chiusura dei contratti di prestazione 2021 del settore invalidi.

Accrediti interni per spese e contributi: si registra un accredito superiore a quanto stimato in seguito a maggiori collocamenti nel settore minorenni invalidi da parte delle ARP e a un maggior contributo di competenza del DECS per la parte scolastica.

Contributi di enti pubblici e terzi: scostamento riguardante il fondo famigliari curanti (si allinea alla spesa di consuntivo 2022).

Uscite per investimenti: la fluttuazione rientra nella consuetudine delle richieste di acconto o di liquidazione per gli investimenti approvati dal GC, che è fortemente influenzata dall'andamento dei lavori.

Dati sul personale	2020	2021	2022	2023
PPA attribuite	22.50	23.30	23.70	23.40
Occupazione	22.50	22.40	22.20	21.40
PPA	22.50	22.40	22.20	21.40
congedi non pagati	-	0.30	-	-

Non si registrano variazioni significative.

DSS 05

Indicatori	C2022	P2023	C2023	UM	COMMENTO
Quota della popolazione ultraottantenne ospite in casa per anziani	17.9	19.0	17.9	%	L'indicatore è riferito all'anno 2022, ultimo dato disponibile.
Ore di cura LAMal erogate per utente preso in carico LAMal nel settore dell'assistenza e cura a domicilio	104.0	84.5	104.0	n.	L'indicatore è riferito all'anno 2022, ultimo dato disponibile.
Numero degli utenti ultraottantenni a domicilio presi in carico nei Centri diurni socio-assistenziali (CDSA)	402	431	462	n.	L'indicatore si riferisce a una minoranza dell'utenza dei centri diurni: le persone che necessitano di maggior supporto per poter partecipare alle attività di socializzazione, promozione della salute e mantenimento delle risorse individuali residue offerte dalle strutture. Nel 2023 si nota un aumento del 7% rispetto alle stime di preventivo grazie al superamento delle conseguenze negative della pandemia a livello psicofisico e sociale per la popolazione anziana.
Quota delle persone invalide in lista d'attesa per un collocamento LISPI sul totale dei posti in istituti LISPI	6.5	8.0	4.7	%	
Quota delle ispezioni di vigilanza effettuate rispetto al numero di vigilanze da effettuare in ambito LISPI	100	90	100	%	

Progetti

Nome progetto	Data inizio - fine progetto	Stato di avanzamento progetto
UACDI - Progetto Qualità Case per anziani e Assistenza e Cura a Domicilio	2016 - 2024	In linea.
UII - Aggiornamento e revisione Direttive UI	2014 - 2024	In linea.
UI3 - Adeguamento/aggiornamento criteri di riconoscimento Enti d'integrazione alla LISPI	2017 - 2025	In linea.
UACD - Bientraiteance	2016 - 2024	In linea.
UACD - Progetto prestazione collaboratrice familiare	2020 - 2024	In linea.

Servizi di promozione e vigilanza

DSS 06

Dati finanziari	Importi in milioni di CHF	C 2022	P 2023	C 2023	Var C23 - P23
Conto economico					
30 - Spese per il personale		10.48	10.42	11.11	0.69
31 - Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio		2.96	3.23	2.94	-0.29
35 - Versamenti a fondi e finanziamenti speciali		1.14	1.02	1.12	0.10
363 - Contributi a enti pubblici e a terzi		1.67	2.31	2.19	-0.12
37 - RIVERSAMENTO CONTRIBUTI DA TERZI		0.41	-	-	-
39 - Addebiti interni per spese e contributi correnti		1.27	1.28	1.32	0.04
Totale spese		17.93	18.26	18.68	0.42
41 - Regalie e concessioni		0.89	0.51	0.87	0.35
42 - Ricavi per tasse		2.48	2.31	2.04	-0.27
43 - Diversi ricavi		0.01	0.02	0.01	-0.01
45 - Prelievi da fondi e finanziamenti speciali		0.94	1.01	0.96	-0.05
460 - Quote di ricavo		1.96	1.77	1.95	0.18
461 - Rimborsi di enti pubblici		0.13	0.01	0.05	0.04
463 - Contributi di enti pubblici e terzi		0.15	0.64	1.08	0.44
47 - Contributi da terzi da riversare		0.41	-	-	-
Totale ricavi		6.97	6.28	6.96	0.67
Risultato		-10.96	-11.98	-11.73	0.25
Conto investimenti					
Uscite per investimenti		-	-	0.65	0.65
Entrate per investimenti		-	-	0.15	0.15
Investimenti netti		-	-	0.50	0.50

Spese per il personale: la differenza è da imputare all'occupazione di posti vacanti.

Regalie e concessioni: le maggiori entrate sono riconducibili a un incasso superiore nelle tasse di autorizzazione del libero esercizio nelle arti sanitarie per l'integralità dell'importo.

Contributi di enti pubblici e terzi: i maggiori ricavi dipendono da un maggior contributo federale per la lotta alle malattie non trasmissibili.

Dati sul personale	2020	2021	2022	2023
PPA attribuite	81.10	81.10	83.10	83.10
Occupazione	77.10	80.20	82.30	82.90
PPA	76.30	78.00	80.80	81.30
congedi non pagati	1.60	0.60	0.60	0.30
Ausiliari	0.80	2.20	1.50	1.60

Nessuna variazione significativa da segnalare.

DSS 06

Indicatori	C2022	P2023	C2023	UM	COMMENTO
Numero di strutture e servizi sanitari e socio-sanitari ispezionate	73	65	65	n.	
Casi di malattia a dichiarazione obbligatoria registrati	649	500	573	n.	La variazione numerica rientra nella normale oscillazione delle malattie infettive a dichiarazione obbligatoria.
Numero di allievi che non sono riusciti ad eseguire in maniera completa i test di screening proposti nell'ambito della medicina scolastica	802	400	953	n.	Durante l'anno 2021/2022, su cui è basato il valore a preventivo, non si erano svolti i controlli dell'udito. Il valore a consuntivo 2023 è quindi in linea a quello dell'anno precedente.
Quota di finanziamento da parte di terzi dei progetti di promozione della salute	70	65	73	%	
Ispezioni presso ditte attive in ambito del mercato di medicinali	56	60	70	n.	
Controlli in farmacie e negozi che vendono medicinali	74	150	98	n.	
Procedimenti conclusi in ambito del mercato dei medicinali	23	40	178	n.	
Decisioni amministrative emanate in ambito veterinario	727	650	765	n.	La variazione è dovuta a normali fluttuazioni delle decisioni emanate.
Autorizzazioni rilasciate in ambito veterinario	375	330	379	n.	
Procedure contravvenzionali aperte in ambito veterinario	326	270	356	n.	La variazione è dovuta a normali fluttuazioni delle procedure contravvenzionali aperte.
Proprietari di cani convocati ai test	309	300	311	n.	
Nuove ammissioni al libero esercizio in ambito sanitario	579	-	676	n.	L'incremento delle autorizzazioni di libero esercizio è dovuto alla costante crescita delle richieste di autorizzazioni da parte di nuovi operatori sanitari, con un particolare aumento registrato nelle istanze da parte degli infermieri indipendenti.
Preavvisi su domande di costruzione	2'629	-	2'595	n.	
Collaudi strutture, ispezioni e visite in ambito di agibilità a uso collettivo	556	-	596	n.	
Procedimenti aperti per infrazioni o situazioni di non conformità in ambito sanitario	212	-	225	n.	
Copertura tramite ispezioni delle attività sottoposte a vigilanza secondo la legislazione sulle derrate alimentari (acqua compresa) e gli oggetti d'uso	77.0	-	74.0	%	Valore guida nazionale: 100% delle aziende pianificate secondo l'Ordinanza sul Piano Nazionale di Controllo.
Campioni di derrate alimentari e oggetti d'uso analizzati ogni 1'000 abitanti (valore guida nazionale: 5.00)	5.4	-	5.8	n.	Valore guida nazionale (Associazione Chimici Cantionali Svizzeri): 5.00.
Campioni d'acqua analizzati ogni 1'000 abitanti	2.8	-	3.1	n.	Valore guida OMS: 2.4.
Nuove ammissioni ad esercitare a carico dell'assicurazione malattie (AOMS)	635	-	488	n.	Differenza da ricondurre all'elevato numero di autorizzazioni rilasciate nel 2022 agli psicoterapeuti, i quali sono divenuti a partire dal 1. luglio 2022 fornitori di prestazioni ai sensi dell'art. 35 della LAMal.

Progetti

Nome progetto	Data inizio - fine progetto	Stato di avanzamento progetto
Implementazione della modifica di LAMal in vigore dal 1.1.2022	2022 - 2025	In linea. Durante il 2023 è stato licenziato il Decreto legislativo sui numeri massimi ed il relativo Regolamento concernenti la fase transitoria dell'entrata in vigore dell'art. 55a LAMal, che durerà sino a luglio 2025. Attualmente è in fase di elaborazione l'implementazione dell'applicazione definitiva dell'art. 55a LAMal.
Autorizzazioni delle strutture ambulatoriali	2022 - 2025	In linea. È terminata la fase di consultazione del nuovo regolamento strutture ambulatoriali. Questo sarà trasmesso a breve al Consiglio di Stato.

Servizio di sostegno al settore sanitario e delle tossicomanie DSS 07

Dati finanziari	Importi in milioni di CHF			
	C 2022	P 2023	C 2023	Var C23 - P23
Conto economico				
30 - Spese per il personale	1.13	0.91	1.19	0.28
31 - Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio	3.08	3.17	3.07	-0.10
363 - Contributi a enti pubblici e a terzi	399.80	413.33	393.82	-19.51
39 - Addebiti interni per spese e contributi correnti	13.09	0.00	14.47	14.47
Totale spese	417.11	417.42	412.56	-4.86
42 - Ricavi per tasse	4.20	5.33	5.37	0.04
463 - Contributi di enti pubblici e terzi	1.83	1.97	1.92	-0.05
Totale ricavi	6.02	7.30	7.29	-0.01
Risultato	-411.08	-410.12	-405.26	4.86

Contributi a enti pubblici e a terzi: il minor costo è determinato dallo scioglimento dell'accantonamento per mancati introiti COVID.

Addebiti interni per spese e contributi correnti: l'aumento degli addebiti è dovuto alla registrazione del finanziamento a favore dell'Organizzazione sociopsichiatrica cantonale.

Dati sul personale	2020	2021	2022	2023
PPA attribuite	7.50	7.60	7.60	7.60
Occupazione	7.20	6.80	6.90	8.00
PPA	6.20	6.80	6.90	7.40
congedi non pagati	1.00	0.50	-	-
Ausiliari	1.00	-	-	0.60

Nessuna variazione significativa da segnalare.

Indicatori	C2022	P2023	C2023	UM	COMMENTO
Sforamenti di caseload/giornate di cura, nel settore somatico-acute, oltre i volumi stabiliti in ambito ospedaliero	54'489	-	57'252	n.	57'252 C22 vs 56'300 P22 - 54'489 C21.
Convenzioni tariffali ratificate in ambito LAMal	17	-	15	n.	
Garanzie evase per ospedalizzazioni fuori cantone	3'674	-	3'655	n.	
Fatture pagate per ospedalizzazioni fuori cantone	3'649	-	3'543	n.	
Evasione entro 5 giorni delle richieste di garanzie finanziarie al collocamento di tossicomani	92	90	94	%	Le garanzie finanziarie per i collocamenti sono trattate sulla base della previsione delle entrate nei centri.
Quota di allievi che fanno capo al Servizio dentario scolastico	78.2	-	79.4	%	

Progetti		
Nome progetto	Data inizio - fine progetto	Stato di avanzamento progetto
Pianificazione LAMal - Aggiornamento	2020 - 2024	In linea.
Assistentato in ambulatorio di medicina generale.	2020 - 2024	In linea.

DSS 08 OSC

Dati finanziari	Importi in milioni di CHF			
	C 2022	P 2023	C 2023	Var C23 - P23
Conto economico				
30 - Spese per il personale	62.13	65.64	64.83	-0.82
31 - Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio	7.23	7.44	7.66	0.22
363 - Contributi a enti pubblici e a terzi	1.07	1.06	1.74	0.68
38 - Spese straordinarie	0.85	-	1.93	1.93
39 - Addebiti interni per spese e contributi correnti	6.38	6.09	6.36	0.27
Totale spese	77.66	80.24	82.52	2.28
42 - Ricavi per tasse	31.58	31.82	34.13	2.31
43 - Diversi ricavi	0.27	0.13	0.28	0.15
44 - Ricavi finanziari	0.08	0.10	0.09	-0.01
463 - Contributi di enti pubblici e terzi	0.06	-	0.06	0.06
48 - Ricavi straordinari	0.13	0.20	2.39	2.19
49 - Accreditati interni per spese e contributi	13.09	-	14.47	14.47
Totale ricavi	45.21	32.25	51.42	19.16
Risultato	-32.44	-47.98	-31.10	16.88
Conto investimenti				
Uscite per investimenti	-	-	0.04	0.04
Investimenti netti	-	-	0.04	0.04

Contributi a enti pubblici e a terzi: la maggiore uscita è dovuta a costi straordinari del reparto di pedopsichiatria presso l'Ospedale Civico di Lugano.

Ricavi per tasse: l'incremento è determinato dall'aumento delle prestazioni erogate, sia ambulatoriali che stazionarie.

Ricavi straordinari: l'aumento è dato dal prelievo per le misure di risparmio.

Dati sul personale	2020	2021	2022	2023
PPA attribuite	517.71	529.91	543.71	555.61
Occupazione	560.10	563.42	564.91	571.31
PPA	472.10	480.45	496.15	493.05
congedi non pagati	14.85	9.75	7.90	13.00
Ausiliari	88.00	82.97	68.76	78.26

L'aumento delle PPA attribuite è dovuto alla Pianificazione sociopsichiatrica cantonale 2022 - 2025; si richiama il messaggio n. 8123.

Indicatori	C2022	P2023	C2023	UM	COMMENTO
Degenza media alla Clinica psichiatrica cantonale (CPC)	21.7	-	22.0	g.	
Giornate di degenza alla Clinica psichiatrica cantonale (CPC)	45'164	-	47'741	g.	La variazione è determinata dall'aumento del tasso di occupazione, imputabile all'incremento del numero dei pazienti.
Giornate di presenza al Centro abitativo ricreativo e lavorativo (CARL)	37'162	-	36'951	g.	
Utenti dei Servizi psico-sociali (SPS) e del Servizio di psichiatria e psicologia medica (SPPM) dell'OSC	7'012	-	7'074	n.	
Utenti dei Servizi medico-psicologici (SMP) dell'OSC	2'222	-	2'193	n.	
Utenti dei centri psico-educativi (CPE) dell'OSC	172	-	171	n.	
Utenti dei Centri diurni (CD) dell'OSC	430	-	526	n.	

DSS 08**Progetti**

Nome progetto	Data inizio - fine progetto	Stato di avanzamento progetto
Pianificazione sociopsichiatrica 2022-2025	2020 - 2023	Concluso.
Implementazione Pianificazione sociopsichiatrica cantonale 2022-2025	2023 - 2025	In linea

DSS 09 Istituto di analisi sanitarie

Dati finanziari	Importi in milioni di CHF			
	C 2022	P 2023	C 2023	Var C23 - P23
Conto economico				
30 - Spese per il personale	1.04	1.11	1.11	0.00
31 - Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio	2.32	2.93	2.82	-0.10
363 - Contributi a enti pubblici e a terzi	0.11	0.12	0.11	-0.02
39 - Addebiti interni per spese e contributi correnti	0.16	0.15	0.16	0.00
Totale spese	3.63	4.31	4.20	-0.11
42 - Ricavi per tasse	2.33	3.10	2.51	-0.59
Totale ricavi	2.33	3.10	2.51	-0.59
Risultato	-1.30	-1.21	-1.68	-0.47

Ricavi per tasse: il programma di screening colorettaale ha preso avvio nel corso del 2023, quindi non ancora a regime nel periodo considerato.

Dati sul personale	2020	2021	2022	2023
PPA attribuite	8.20	9.20	9.20	9.20
Occupazione	7.40	7.80	8.20	8.40
PPA	7.40	7.80	8.20	8.40

Nessuna variazione significativa da segnalare.

Indicatori	C2022	P2023	C2023	UM	COMMENTO
Quota delle donne che aderiscono al programma cantonale di screening mammografico	61.0	60.0	70.5	%	

Dipartimento dell'educazione, della cultura e dello sport

DECS 00 Sintesi dati dipartimento

Dati finanziari	Importi in milioni di CHF	C 2022	P 2023	C 2023	Var C23 - P23
Conto economico					
30 - Spese per il personale		526.04	532.50	553.81	21.31
31 - Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio		35.51	41.88	42.55	0.67
34 - Spese finanziarie		-	0.01	-	-0.01
35 - Versamenti a fondi e finanziamenti speciali		7.35	3.47	5.75	2.27
363 - Contributi a enti pubblici e a terzi		303.05	312.87	302.97	-9.90
364 - Rettifica di valore su prestiti - beni amministrativi		0.15	0.10	0.11	0.01
37 - RIVERSAMENTO CONTRIBUTI DA TERZI		39.48	48.47	53.31	4.84
38 - Spese straordinarie		0.30	-	0.42	0.42
39 - Addebiti interni per spese e contributi correnti		101.62	99.76	100.52	0.76
Totale spese		1'013.50	1'039.06	1'059.44	20.39
41 - Regalie e concessioni		40.86	35.71	41.64	5.93
42 - Ricavi per tasse		21.84	26.83	23.63	-3.20
43 - Diversi ricavi		8.19	10.16	8.43	-1.73
44 - Ricavi finanziari		0.55	1.01	0.81	-0.20
45 - Prelievi da fondi e finanziamenti speciali		1.38	5.03	2.44	-2.59
461 - Rimborsi di enti pubblici		3.08	3.16	3.14	-0.02
463 - Contributi di enti pubblici e terzi		42.31	47.26	43.71	-3.56
469 - Altri ricavi da riversamenti		-	-	0.08	0.08
47 - Contributi da terzi da riversare		39.48	48.47	53.31	4.84
48 - Ricavi straordinari		0.03	-	0.51	0.51
49 - Accreditati interni per spese e contributi		11.60	10.79	10.17	-0.62
Totale ricavi		169.32	188.42	187.88	-0.55
Risultato		-844.18	-850.63	-871.57	-20.93
Conto investimenti					
Uscite per investimenti		8.51	13.15	13.86	0.71
Entrate per investimenti		5.37	6.54	5.11	-1.43
Investimenti netti		3.14	6.61	8.75	2.14

L'insieme delle spese del DECS registra un superamento del preventivo di 20.39 milioni di franchi (+2%) mentre i ricavi sono inferiori al preventivo per 0.55 milioni (-0.3%). Nel dettaglio delle voci di spesa e di ricavo si possono evidenziare gli elementi seguenti:

Spese per il personale: la spesa per il personale è aumentata di 21.31 milioni di franchi (+4%) rispetto al preventivo a seguito principalmente degli aumenti registrati nel settore delle scuole medie, della pedagogia speciale e delle scuole professionali commerciali e dei servizi. Nel settore della scuola media (v. DECS 07), si segnala un aumento più marcato delle sezioni rispetto a quanto preventivato, una maggiore presenza di docenti di lingua e integrazione nell'anno 2022/2023, a causa dell'arrivo degli/le allievi/e provenienti dall'Ucraina, l'incremento delle spese sostenute per le supplenze e una sottostima del costo in sede di preventivo (+7.93 milioni). La sezione della pedagogia speciale (v. DECS 06) ha dovuto far fronte a un aumento complessivo di 142 allievi/e di scuola speciale negli anni scolastici 2022/2023 e 2023/2024 (+6.32 milioni). Infine, le scuole professionali commerciali e dei servizi (v. DECS 10) hanno registrato un aumento di spesa legato in particolar modo all'Istituto della transizione e del sostegno, dovuto in parte ad una sottostima del costo in sede di preventivo e in parte alla gestione dell'emergenza Ucraina, e alla Scuola professionale commerciale di

Locarno, dovuto all'andamento del numero delle classi e degli/le allievi/e (+3.39 milioni).

Si segnala che in sede di allestimento del preventivo e in seguito alla NAP 8/2023 del 14 febbraio 2023 relativa al contenimento del disavanzo 2023, il Dipartimento è stato toccato da misure di risparmio per circa 6 milioni di franchi.

Versamenti a fondi e finanziamenti speciali: lo scostamento di 2.27 milioni di franchi (+65.5%) riguarda principalmente il versamento al fondo cantonale per la formazione professionale a causa di un incremento rilevante delle entrate che ha generato un avanzo maggiore del previsto (+1.2 milioni) e il versamento al fondo Sport-Toto a fronte degli impegni in essere per gli investimenti per impianti sportivi (+1 milione, v. DECS 03).

Contributi a enti pubblici e a terzi: lo scostamento di -9.90 milioni di franchi (-3.2%) rispetto al preventivo è legato al trasferimento di 2.73 milioni a un conto del gruppo 31 della pedagogia speciale (operazione contabilmente neutra, v. DECS 06) e alla diminuzione delle indennità versate agli/le allievi/e del settore sociosanitario delle scuole professionali e della SUPSI, definite secondo il Messaggio n. 8009 del 09 giugno 2021, a causa della riduzione del numero degli/le allievi/e (-2.48 milioni, v. DECS 11). Si segnala inoltre, in seguito all'adozione di misure di contenimento del

DECS 00

disavanzo, il trasferimento dai conti di gestione corrente dei contributi alla Fondazione Masi e alla Fondazione Monte Verità a carico del Fondo Swisslos (-2.43 milioni, v. DECS 01) e la diminuzione complessiva dei contributi versati all'USI e alla SUPSI (-2.01 milioni).

Riversamento contributi da terzi e Contributi da terzi da riversare: lo scostamento di 4.84 milioni di franchi (+10%) rispetto al preventivo è riconducibile principalmente ad un maggiore riversamento di contributi dalla Confederazione per l'erogazione del saldo dei contributi federali per i campus universitari USI-SUPSI di Viganello e SUPSI di Mendrisio (+5.1 milioni, v. DECS 14).

Regalie e concessioni: i ricavi superiori di 5.93 milioni di franchi (+16.6%) rispetto al preventivo si spiegano principalmente con l'aumento dei proventi delle lotterie e delle scommesse sportive attribuite al Cantone dalla società Swisslos (v. DECS 03) e con un aumento dell'incasso dei contributi a favore del Fondo cantonale per la formazione professionale, siccome durante il periodo pandemico le entrate sono state sottostimate poiché ci si attendeva una contrazione della massa salariale, che non si è tuttavia verificata (v. DECS 13).

Ricavi per tasse: la diminuzione di 3.20 milioni di franchi (-11.9%) rispetto al preventivo è riconducibile principalmente alla riduzione delle tasse scolastiche nel settore della formazione professionale, in particolare nei corsi per adulti in quanto alcuni corsi pianificati non sono partiti (-1.6 milioni, v. DECS 09 e 12) e ad un minor recupero di quanto previsto dei rimborsi delle indennità da parte degli enti formatori del settore sociosanitario delle scuole professionali e della SUPSI definite secondo il Messaggio n. 8009 del 09 giugno 2021 (-1.2 milioni, v. DECS 11 e 14).

Diversi ricavi: lo scostamento di -1.73 milioni di franchi (-17%) rispetto al preventivo è legato ad una sovrastima dei ricavi delle mescite scolastiche e dei ristoranti scolastici (-1.3 milioni) considerato che il preventivo 2023 è stato allestito sulla base dei

consuntivi pre-pandemia, che presentavano entrate ben superiori (v. DECS 02).

Prelievi da fondi e finanziamenti speciali: la minor entrata di 2.59 milioni di franchi (-51.4%) rispetto al preventivo è riconducibile principalmente alla diminuzione del prelievo dal Fondo Swisslos, sul quale sono stati trasferiti dalla gestione corrente alcuni contributi in ottemperanza alla misure di contenimento del disavanzo (-2.2 milioni).

Contributi di enti pubblici e terzi: lo scostamento di -3.56 milioni di franchi (-7.5%) è legato principalmente alla diminuzione dei contributi federali per indennità agli/le allievi/e secondo il Messaggio n. 8009 del 09 giugno 2021, le cui modalità e tempistiche di incasso non sono ancora state definite (-3 milioni, v. DECS 11 e 14). Si segnala tuttavia che sono stati registrati maggiori contributi federali versati per l'istruzione di base per i/le richiedenti l'asilo in età scolare in conseguenza all'aumento delle persone richiedenti l'asilo presenti al centro federale di Chiasso (+0.5 milioni, v. DECS 01).

Uscite per investimenti: le maggiori uscite di 0.71 milioni di franchi (+5.4%) rispetto al preventivo sono legate alla chiusura finanziaria degli investimenti cantonali per i campus universitari USI-SUPSI di Viganello e SUPSI di Mendrisio (+1.28 milioni, v. DECS 14) e ai maggiori contributi erogati alle Organizzazioni del mondo del lavoro e ai Centri aziendali per l'acquisto di nuove attrezzature, la messa in sicurezza di impianti e l'adeguamento di spazi didattici necessari per soddisfare le esigenze formative, in particolar modo nell'ambito dei corsi interaziendali (+0.55 milioni, v. DECS 01). Si segnalano tuttavia delle minori uscite per investimenti dovute al calo degli aiuti versati per la realizzazione di impianti sportivi (-1.08 milioni, v. DECS 03).

Entrate per investimenti: lo scostamento di -1.43 milioni di franchi (-21.8%) è riconducibile al calo degli aiuti versati per la realizzazione di impianti sportivi (-1.08 milioni, v. DECS 03) e al rimborso dei prestiti difficilmente quantificabile a preventivo (-0.44 milioni, v. DECS 02).

Dati sul personale	2020	2021	2022	2023
PPA attribuite	570.56	590.81	598.21	604.91
Occupazione	620.17	646.21	652.49	636.84
PPA	535.81	560.16	566.82	567.70
congedi non pagati	10.20	9.20	11.45	13.60
Ausiliari	81.26	83.00	82.77	66.34
Staff di Direzione	3.10	3.05	2.90	2.80
Docenti	3'079.20	3'194.52	3'347.90	3'447.96

DECS 01 Direzione Dipartimento e Divisioni

Dati finanziari	Importi in milioni di CHF		C 2023	Var C23 - P23
	C 2022	P 2023		
Conto economico				
30 - Spese per il personale	10.27	10.58	11.07	0.49
31 - Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio	4.02	4.98	4.07	-0.91
35 - Versamenti a fondi e finanziamenti speciali	0.04	-	0.08	0.08
363 - Contributi a enti pubblici e a terzi	22.63	22.40	18.66	-3.74
37 - Riversamento contributi da terzi	1.96	2.28	2.02	-0.26
39 - Addebiti interni per spese e contributi correnti	1.31	1.10	1.34	0.25
Totale spese	40.25	41.32	37.25	-4.07
42 - Ricavi per tasse	3.97	3.99	3.94	-0.06
43 - Diversi ricavi	0.06	0.03	0.04	0.01
44 - Ricavi finanziari	0.23	0.20	0.29	0.09
45 - Prelievi da fondi e finanziamenti speciali	0.06	0.19	0.06	-0.13
463 - Contributi di enti pubblici e terzi	5.02	6.36	5.61	-0.74
47 - Contributi da terzi da riversare	1.96	2.28	2.02	-0.26
49 - Accrediti interni per spese e contributi	0.13	0.16	0.25	0.09
Totale ricavi	11.43	13.21	12.21	-1.00
Risultato	-28.81	-28.11	-25.04	3.07
Conto investimenti				
Uscite per investimenti	0.27	0.05	0.60	0.55
Entrate per investimenti	0.04	0.04	0.13	0.09
Investimenti netti	0.23	0.01	0.47	0.46

Spese per il personale: lo scostamento di 0.49 milioni di franchi (+4.7%) rispetto al preventivo è riconducibile principalmente al riorientamento del Servizio Lingue e stage all'estero (LSE) nel nuovo centro di competenza cantonale "Servizio mobilità e scambi", come da Messaggio n. 7861 del 19 agosto 2020, e all'aumento delle risorse attivate per la gestione di situazioni particolarmente difficili o complesse nella scuola dell'obbligo (previste dall'art. 85b del Regolamento delle scuole comunali e dall'art. 64 del Regolamento della scuola media).

Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio: lo scostamento di -0.91 milioni di franchi (-18.2%) rispetto al preventivo è dovuto principalmente alle spese del servizio informazioni (-0.42 milioni) riconducibile ad una riorganizzazione contabile per la gestione di progetti promozionali della formazione professionale, tra cui Millestrade.

Contributi a enti pubblici e a terzi: i minor contributi per 3.74 milioni di franchi (-16.7%) rispetto al preventivo si spiegano soprattutto con il trasferimento di 2.43 milioni al fondo Swisslos dei contributi alla Fondazione Monte Verità e alla Fondazione Masi in ottemperanza alle misure di contenimento del disavanzo. Per il settore della formazione professionale, la variazione è dovuta principalmente a due fattori. Il primo fattore è relativo al minor costo delle quote per la frequenza di formazioni fuori Cantone (-0.27 milioni) in applicazione degli accordi intercantionali (ASPr e ASSS), variabile dal numero di allievi/e e dal tipo di formazione intrapresa. Il secondo fattore è riconducibile ad un minor costo per i contributi erogati a favore dei corsi di perfezionamento professionale (-0.78 milioni) in parte dovuto alle tempistiche dell'erogazione di alcuni contributi che sono stati posticipati nel 2024.

Contributi di enti pubblici e terzi: lo scostamento di -0.74 milioni di franchi (-11.7%) rispetto al preventivo si spiega con un minor riversamento dei contributi federali calcolati sulle spese effettive (-1 milione). Si segnala tuttavia che complessivamente i contributi federali forfettari restano in linea con l'anno precedente e ammontano per il 2023 a 37.5 milioni. Si rileva inoltre che, per contenere il disavanzo cantonale, si è rinunciato al versamento del 10% dei contributi federali forfettari per le scuole e i corsi della formazione professionale al fondo per il finanziamento degli investimenti (sospensione art. 34, cpv. 4 Lorform). Si evidenzia inoltre che sono stati registrati maggiori contributi federali versati per l'istruzione di base per i/le richiedenti l'asilo in età scolare in conseguenza all'aumento dei/le richiedenti l'asilo presenti al centro federale di Chiasso.

DECS 01

Uscite per investimenti: le maggiori uscite di 0.55 milioni di franchi sono dovute a contributi erogati alle Organizzazioni del mondo del lavoro e ai Centri aziendali per l'acquisto di nuove attrezzature, la messa in sicurezza di impianti e l'adeguamento di spazi didattici necessari per soddisfare le esigenze formative, in particolar modo nell'ambito dei corsi interaziendali.

Dati sul personale	2020	2021	2022	2023
PPA attribuite	44.30	51.60	57.60	61.70
Occupazione	50.30	59.71	60.20	59.10
PPA	38.50	43.40	46.80	53.10
congedi non pagati	1.20	3.20	2.00	2.00
Ausiliari	8.70	13.26	10.50	3.20
Staff di Direzione	3.10	3.05	2.90	2.80
Docenti	2.40	3.55	4.50	5.48

Progetti		
Nome progetto	Data inizio - fine progetto	Stato di avanzamento progetto
Profilo del docente	2014 - 12.2023	Non in linea. Il gruppo di lavoro incaricato della redazione del profilo non ha ancora fornito un riscontro formale sulla serie di considerazioni e osservazioni formulate dal Dipartimento.
Implementazione del piano di studio della scuola dell'obbligo ticinese perfezionato	9.2022 - 8.2026	In linea. Il documento perfezionato è entrato in vigore durante l'anno scolastico 2023/2024. Nel corso del 2023 sono inoltre stati elaborati un opuscolo destinato alle famiglie e un portale web. Sono in fase di progettazione ulteriori materiali di accompagnamento, nonché un ampliamento ulteriore del portale con l'inserimento di esempi di buone pratiche.
Valutazione per competenze	9.2021 - 8.2026	In linea. Parallelamente alla pubblicazione e alla divulgazione del Piano di studio della scuola dell'obbligo ticinese nella sua versione perfezionata è stato elaborato un manuale relativo alla valutazione per competenze. Le riflessioni in questo ambito continuano in accordo alle tempistiche previste attraverso un apposito gruppo di lavoro che ha il compito di elaborare materiali valutativi e di identificare e ideare modalità di condivisione e diffusione sul territorio di esperienze valutative.
Monitoraggio dei sistemi educativi	2015 - 2030	In linea.

DECS 02 Sezione amministrativa

Dati finanziari	Importi in milioni di CHF	C 2022	P 2023	C 2023	Var C23 - P23
Conto economico					
30 - Spese per il personale		12.44	12.89	12.97	0.08
31 - Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio		13.50	15.67	14.53	-1.15
363 - Contributi a enti pubblici e a terzi		18.98	19.90	19.56	-0.34
364 - Rettifica di valore su prestiti - beni amministrativi		0.15	0.10	0.11	0.01
39 - Addebiti interni per spese e contributi correnti		3.34	3.03	3.04	0.02
Totale spese		48.42	51.58	50.21	-1.38
42 - Ricavi per tasse		1.52	1.59	1.58	-0.02
43 - Diversi ricavi		6.77	8.67	7.05	-1.62
44 - Ricavi finanziari		0.32	0.60	0.52	-0.08
463 - Contributi di enti pubblici e terzi		1.25	1.27	1.27	0.00
49 - Accrediti interni per spese e contributi		7.88	9.10	8.49	-0.61
Totale ricavi		17.74	21.23	18.91	-2.32
Risultato		-30.68	-30.35	-31.29	-0.94
Conto investimenti					
Uscite per investimenti		3.01	3.00	3.12	0.12
Entrate per investimenti		2.52	3.00	2.56	-0.44
Investimenti netti		0.49	-	0.56	0.56

Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio: lo scostamento di -1.15 milioni di franchi (-7.3%) rispetto al preventivo è sostanzialmente dovuto ad una sovrastima del costo del trasporto scolastico (preventivo valutato in primavera con definizione del numero di allievi/e, delle corse e del numero dei veicoli in agosto/settembre) e ad una minor spesa complessiva nella ristorazione scolastica dovuta ad un minor afflusso di clienti.

Diversi ricavi: i minori ricavi per 1.62 milioni di franchi (-18.7%) sono essenzialmente dovuti ad una sovrastima dei "ricavi mescite scolastiche" e "ricavi ristoranti scolastici" per complessivi 1.3 milioni. Il preventivo 2023 è stato allestito sulla base dei consuntivi pre-pandemia quando i ricavi per le mescite scolastiche superavano anche di 1 milione (circa il 30% delle entrate complessive) le entrate attuali. I cambiamenti nelle abitudini alimentari degli/le allievi/e intervenuti durante la pandemia (in particolare cibo portato da casa) sono in parte rimasti.

Entrate per investimenti: la differenza di -0.44 milioni di franchi (-14.8%) rispetto al preventivo è sostanzialmente dovuta al rimborso dei prestiti difficilmente quantificabile a preventivo. Terminati o interrotti gli studi l'Ufficio degli aiuti allo studio emette la decisione di accertamento del prestito, che fissa, tra l'altro, il termine ultimo per la restituzione (7 anni; prorogabili di ulteriori 3 in caso di comprovate difficoltà finanziarie); il/la debitore/trice inizia quindi (dovrebbe iniziare) a restituire l'importo ricevuto. Tuttavia, entro il citato lasso di tempo, il/la debitore/trice è libero/a di restituire gli importi che meglio rientrano nelle sue possibilità. Alla scadenza del termine concesso, il credito diventa esigibile e si procede con la consueta procedura d'incasso. È quindi oltremodo difficile prevedere a quanto ammonterà l'importo restituito annualmente.

Dati sul personale	2020	2021	2022	2023
PPA attribuite	138.91	147.81	147.81	147.81
Occupazione	159.83	162.92	172.53	164.77
PPA	134.81	144.76	144.52	140.85
congedi non pagati	2.50	1.30	1.30	4.05
Ausiliari	25.02	18.16	28.01	23.92

DECS 02

Indicatori	C2022	P2023	C2023	UM	COMMENTO
Valore medio annuo delle borse di studio	8'746	6'400	8'848	CHF	
Valore medio annuo dei prestiti di studio	6'679	4'900	5'902	CHF	
Decisioni positive sul totale delle decisioni	54	40	52	%	
Numero dei docenti gestiti annualmente	4'682	4'500	4'773	n.	Numero di docenti al 31.08.2023 (fine anno scolastico 2022/2023).
Numero dei concorsi pubblicati annualmente	16	20	13	n.	Sono stati considerati i concorsi pubblicati nell'anno civile 2023.
Numero di concorrenti ai concorsi pubblicati annualmente	3'818	3'500	3'790	n.	Sono stati considerati i concorsi pubblicati nell'anno civile 2023.
Numero di giovani che partecipano ai corsi G+S delle società sportive	37'009	52'000	43'327	n.	
Numero di allievi ammessi al programma talenti sportivi	739	600	932	n.	
Numero di giorni di corsi monitori G+S	220	260	223	n.	
Valore medio della valutazione dei ristoranti scolastici (sondaggio CSI)	3	3	3	n.	
Numero di pasti serviti annualmente dai ristoranti scolastici statali e privati	453'635	500'000	492'833	n.	
Incasso annuale delle mescite scolastiche	2'116'313	2'000'000	2'125'875	CHF	

Progetti

Nome progetto	Data inizio – fine progetto	Stato di avanzamento progetto
Ristorazione scolastica	9.2013 – 8.2025	In linea.

DECS 03 Fondi DECS

Dati finanziari	Importi in milioni di CHF			
	C 2022	P 2023	C 2023	Var C23 - P23
Conto economico				
30 - Spese per il personale	0.44	0.62	0.57	-0.05
31 - Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio	0.00	0.02	0.00	-0.02
35 - Versamenti a fondi e finanziamenti speciali	7.32	3.46	4.47	1.02
363 - Contributi a enti pubblici e a terzi	18.77	23.15	23.61	0.46
39 - Addebiti interni per spese e contributi correnti	1.99	1.64	1.78	0.15
Totale spese	28.52	28.88	30.44	1.56
41 - Regalie e concessioni	27.52	23.21	27.14	3.93
43 - Diversi ricavi	-	0.01	-	-0.01
45 - Prelievi da fondi e finanziamenti speciali	-	4.66	2.29	-2.37
49 - Accrediti interni per spese e contributi	1.00	1.00	1.00	0.00
Totale ricavi	28.52	28.88	30.44	1.56
Risultato	-	-	-	-
Conto investimenti				
Uscite per investimenti	2.81	3.50	2.42	-1.08
Entrate per investimenti	2.81	3.50	2.42	-1.08
Investimenti netti	-	0.00	-	0.00

Versamenti a fondi e finanziamenti speciali e Prelievi da fondi e finanziamenti speciali:

a preventivo le uscite sono sempre valutate tenendo conto delle entrate. Una spesa inferiore a quella preventivata (voce 35) non incide sui conti di gestione corrente dello Stato poiché l'eccedenza confluisce nella "riserva"; lo stesso discorso vale di riflesso anche per eventuali maggiori uscite che sono finanziate attingendo alla "riserva" (voce 45). Nella stesura del preventivo è sempre molto difficile quantificare la spesa effettiva attribuita ad ogni singola voce di bilancio; per generare queste differenze, infatti, è sufficiente che alcuni contributi stanziati a sostegno di progetti importanti siano pagati negli anni successivi alla decisione.

Regalie e concessioni: questa voce è esclusivamente composta dai proventi delle lotterie e delle scommesse sportive organizzate dalla Società cooperativa Swisslos, che dipendono quindi dall'andamento del mercato in questo specifico settore. Nel 2023 si è registrata l'entrata della quota parte dei proventi dell'anno 2022, anno che ha confermato l'aumento delle giocate a livello nazionale dell'anno precedente e ha quindi generato una maggiore distribuzione ai Cantoni, implicando lo scostamento di 3.93 milioni di franchi (+17%) rispetto al preventivo.

Uscite per investimenti e Entrate per investimenti: lo scostamento di -1.08 milioni di franchi (-30.8%) rispetto al preventivo è dovuta al calo degli aiuti versati per la realizzazione di impianti sportivi.

Dati sul personale	2020	2021	2022	2023
PPA attribuite	4.30	3.30	3.30	3.30
Occupazione	4.30	3.30	3.50	4.30
PPA	4.30	3.30	3.30	3.30
congedi non pagati	-	-	-	-
Ausiliari	-	-	0.20	1.00

Indicatori	C2022	P2023	C2023	UM	COMMENTO
Numero di richieste di contributo gestite annualmente nel fondo Swisslos	602	650	550	n.	
Numero di richieste di contributo gestite annualmente nel fondo Sport-toto	321	400	355	n.	
Numero di richieste di contributo gestite annualmente nel fondo Film Plus	43	50	40	n.	

Sostegno e gestione scuole cantonali

DECS 04

Dati finanziari	Importi in milioni di CHF	C 2022	P 2023	C 2023	Var C23 – P23
Conto economico					
30 - Spese per il personale		8.40	8.59	8.97	0.38
31 - Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio		0.84	0.74	0.91	0.17
363 – Contributi a enti pubblici e a terzi		0.15	0.15	0.18	0.02
38 - Spese straordinarie		-	-	0.12	0.12
39 - Addebiti interni per spese e contributi correnti		0.76	0.71	0.83	0.12
Totale spese		10.15	10.19	11.01	0.81
42 - Ricavi per tasse		0.31	0.44	0.33	-0.11
43 - Diversi ricavi		0.03	0.03	0.05	0.02
48 - Ricavi straordinari		0.03	-	0.11	0.11
Totale ricavi		0.37	0.47	0.49	0.03
Risultato		-9.78	-9.72	-10.51	-0.79

Spese per il personale: lo scostamento di 0.38 milioni di franchi (+4.4%) rispetto al preventivo è principalmente riconducibile all'occupazione di posti vacanti presso il CERDD e all'attribuzione di 1 PPA, supplementare e temporaneamente autorizzata, legata al Masterplan per la digitalizzazione delle scuole, che prevede incarichi fino alla fine del 2024. Si registra inoltre l'aumento delle spese di formazione continua presso i docenti della scuola dell'obbligo, nel rispetto della Legge sulla formazione continua dei docenti.

Dati sul personale	2020	2021	2022	2023
PPA attribuite	54.90	57.70	59.20	59.90
Occupazione	53.05	56.80	64.15	63.20
PPA	50.85	53.70	57.85	57.30
congedi non pagati	1.80	-	1.10	0.50
Ausiliari	2.20	3.10	6.30	5.90

Indicatori	C2022	P2023	C2023	UM	COMMENTO
Numero di persone viste in consulenza d'orientamento	5'990	6'200	6'453	n.	
Numero di colloqui d'orientamento effettuati	10'082	11'000	10'596	n.	
Percentuale di allievi visti in III media	22	20	20	%	
Percentuale di allievi visti in IV media in consulenza d'orientamento	80	85	80	%	
Numero di richieste all'anno	22'894	20'000	21'460	n.	
Percentuale di richieste evase	93	70	93	%	
Percentuale di progetti realizzati su quelli pianificati	85	80	82	%	
Numero di giornate di formazione continua riconosciute per docente	2	2	2	g.	

DECS 04

Progetti		
Nome progetto	Data inizio - fine progetto	Stato di avanzamento progetto
Informatizzare il maggior numero di sedi scolastiche (Masterplan digitalizzazione scuole cantonali)	2015 - 2027	In linea.
Integrare/assumere i servizi informatici Ti-edu offerti alle scuole medie superiori presso la struttura tecnica del CERDD	1.2018 - 2025	Non in linea. Ritardo dovuto alle procedure per gli appalti legati alla centralizzazione dei server di tutte le scuole cantonali.
Progetto Viamia	2015 - 9.2025	In linea.
Riprogettazione e sviluppo del portale ScuolaLab	1.2016 - 12.2024	In linea.
Siti internet degli istituti scolastici	2016 - 6.2024	Non in linea.
Nuovo applicativo gestionale per l'istituto della formazione continua	2014 - 6.2024	In linea.
Progettare soluzioni tecniche per il supporto al progetto "Bring Your own device" (BYOD) nelle scuole professionali e scuole medie superiori	2014 - 2027	Non in linea. Nelle scuole professionali la sperimentazione è consolidata, il settore medio superiore sta ancora effettuando valutazioni di tipo pedagogico/didattico.
Nuovo programma di gestione amministrativa dei docenti cantonali (GAGI-D)	2020 - 9.2027	In linea.
Ridefinizione dei ruoli digitali nella scuola ticinese	2017 - 9.2025	In linea. Sono stati ridefiniti i ruoli digitali, ma a causa della mancanza di fondi devono ancora essere introdotte le nuove figure.
Standardizzazione dei sistemi digitali per la pedagogia speciale	1.2017 - 12.2024	Non in linea. Si è definito uno standard generale ma si stanno effettuando ulteriori approfondimenti differenziati per settore scolastico.
Masterplan per la digitalizzazione delle scuole comunali	2014 - 2028	Non in linea. Si è quantificato un investimento di massima, si stanno valutando le possibilità di finanziamento considerando le attuali difficoltà finanziarie del Cantone. Proprio in relazione a quest'ultime ci sono state delle interruzioni del progetto.
Progettare ed avviare un Masterplan per la formazione digitale dei docenti	2014 - 2029	Non in linea. Questo progetto è attualmente sospeso. Si stanno facendo valutazioni di tipo finanziario. In ogni caso tutte le iniziative stanno confluendo sulla formazione continua in accordo con SUFFP e DFA.
Progettare sistemi informatici centralizzati per tutte le scuole cantonali	2015 - 2025	Non in linea. Ritardo dovuto alle procedure per gli appalti legati alla centralizzazione dei server di tutte le scuole cantonali.
Nuovo sistema di posta elettronica per docenti e allievi (PESCU4)	2018 - 2024	In linea.
Formazione BUS-M per tutti i docenti delle scuole cantonali	2018 - 2027	In linea.
Implementazione dell'aumento di 1 ora di docenza di classe in III e IV media	2019 - 2025	In linea.
Concetto di consulenza dell'Ufficio dell'orientamento scolastico e professionale	2015 - 2024	In linea.
Millestrade	2017 - 2024	In linea. Progetto inserito nell'obiettivo 28 del Programma di legislatura 2023-2027 del Consiglio di Stato.

Scuole comunali

DECS 05

Dati finanziari	Importi in milioni di CHF	C 2022	P 2023	C 2023	Var C23 - P23
Conto economico					
30 - Spese per il personale		26.15	26.93	27.95	1.02
31 - Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio		0.28	0.28	0.31	0.03
363 - Contributi a enti pubblici e a terzi		43.00	40.84	41.39	0.55
39 - Addebiti interni per spese e contributi correnti		0.39	0.34	0.38	0.05
Totale spese		69.82	68.39	70.03	1.64
42 - Ricavi per tasse		0.01	0.00	0.01	0.00
43 - Diversi ricavi		0.01	-	0.00	0.00
Totale ricavi		0.02	0.00	0.01	0.00
Risultato		-69.80	-68.39	-70.02	-1.64

Spese per il personale: l'aumento della spesa di 1.02 milioni di franchi (+3.8%) rispetto al preventivo si spiega principalmente con l'aumento dei/le docenti di lingua e integrazione (+9.6 ETP nel 2022/2023 rispetto al 2021/2022), assunti per far fronte alla presenza di circa 400 allievi/e ucraini/e nel corso del 2022/2023. Si segnala inoltre anche l'incremento dei/le docenti di sostegno pedagogico (+3.36 ETP nel 2022/2023 e +1.32 ETP nel 2023/2024 rispetto al 2021/2022) e dei/delle docenti impiegati presso le unità scolastiche differenziate (+0.78 ETP nel 2022/2023 e +2.77 ETP nel 2023/2024 rispetto al 2021/2022), in risposta all'aumento di allievi/e che riscontrano delle difficoltà.

Dati sul personale	2020	2021	2022	2023
PPA attribuite	32.90	33.90	31.80	31.80
Occupazione	32.80	33.90	29.60	30.20
PPA	32.00	33.70	28.40	29.60
congedi non pagati	0.50	0.20	1.60	1.00
Ausiliari	0.80	0.20	1.20	0.60
Staff di Direzione	-	-	-	-
Docenti	158.10	159.99	177.94	195.33

L'aumento dei/le docenti è riconducibile alle motivazioni esposte in merito all'aumento delle spese per il personale.

Indicatori	C2022	P2023	C2023	UM	COMMENTO
Percentuale di allievi delle scuole comunali seguiti dal servizio di sostegno pedagogico	20.9	-	21.1	%	Indicatore valido per l'anno scolastico 2022/2023.
Numero di allievi per sezione	18.0	-	18.2	n.	Media del numero di allievi di scuola dell'infanzia e scuola elementare per l'anno scolastico 2022/2023.
Contributo ai comuni per sezione di scuola comunale	34'621.1	-	33'378.6	CHF	

DECS 05

Progetti		
Nome progetto	Data inizio - fine progetto	Stato di avanzamento progetto
Riorganizzazione del sistema scuole comunali	2015 - 9.2025	In linea.
Istituto minimo	2018 - 12.2026	In linea. Il Messaggio n. 8269 del 29.03.2023 (in seguito ritirato il 28.02.2024) prevedeva l'introduzione del concetto di istituto minimo per le scuole comunali. I lavori riprenderanno con l'avvio di un nuovo progetto per una legge unica sulle scuole dell'obbligo.
Ispettorati scolastici: revisione dei compiti	9.2020 - 9.2023	Concluso. Per i/le capigruppo del servizio del sostegno pedagogico il lavoro di revisione dei compiti continua nell'ambito del progetto "Ripensare l'inclusione".

Pedagogia speciale

DECS 06

Dati finanziari	Importi in milioni di CHF			
	C 2022	P 2023	C 2023	Var C23 - P23
Conto economico				
30 - Spese per il personale	47.35	46.36	52.68	6.32
31 - Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio	5.47	4.86	10.17	5.31
363 - Contributi a enti pubblici e a terzi	2.75	2.75	0.02	-2.73
39 - Addebiti interni per spese e contributi correnti	12.96	12.48	13.95	1.48
Totale spese	68.53	66.45	76.83	10.38
42 - Ricavi per tasse	0.19	0.12	0.18	0.06
43 - Diversi ricavi	0.00	-	0.00	0.00
463 - Contributi di enti pubblici e terzi	0.20	0.38	0.55	0.17
Totale ricavi	0.39	0.50	0.73	0.23
Risultato	-68.14	-65.95	-76.10	-10.15

Spese per il personale: l'aumento di 6.32 milioni di franchi (+13.6%) rispetto al preventivo è riconducibile all'aumento, non prevedibile, del numero di allievi/e di scuola speciale dal 2021/2022 al 2022/2023 (+83) e nel 2023/2024 (+59).

Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio: lo scostamento di 5.31 milioni di franchi (+109.3%) si spiega principalmente con il trasferimento di 2.72 milioni da un conto del gruppo 36 (operazione contabilmente neutra), con l'aumento dei costi dei trasporti (+1.8 milioni), con l'incremento delle prestazioni di logopedia (+0.76 milioni) e delle refezioni (+0.15 milioni). Tutti questi scostamenti sono riconducibili all'aumento del numero degli/le allievi/e e al rispetto del mandato di legge.

Contributi a enti pubblici e a terzi: la diminuzione di 2.73 milioni di franchi (-99.2%) rispetto al preventivo è riconducibile al trasferimento di 2.72 milioni a un conto del gruppo 31 (operazione contabilmente neutra).

Dati sul personale	2020	2021	2022	2023
	PPA attribuite	10.70	10.70	10.70
Occupazione	15.70	15.80	16.26	18.60
PPA	10.70	9.80	10.60	11.20
congedi non pagati	-	-	-	-
Ausiliari	5.00	6.00	5.66	7.40
Staff di Direzione	-	-	-	-
Docenti	306.30	339.64	365.69	400.45

L'aumento dei/le docenti è riconducibile alle motivazioni esposte in merito all'aumento delle spese per il personale.

DECS 06

Indicatori	C2022	P2023	C2023	UM	COMMENTO
Percentuale di allievi con accompagnamento in sezioni regolari	2.0	-	2.3	%	Per allievi/e con accompagnamento si intendono sia gli/le allievi/e che beneficiano del sostegno da parte di operatori/trice pedagogici/che per l'integrazione (OPI) sia gli/le allievi/e iscritti alle classi inclusive di ogni ordine scolastico. L'aumento percentuale è dovuto essenzialmente all'aumento di allievi/e in classe inclusiva, il numero di allievi/e seguiti da OPI è invece stabile. Indicatore valido per l'anno scolastico 2023/2024.
Numero di allievi che passano dalla scuola regolare alla scuola speciale	104	-	80	n.	I passaggi alle scuole speciali hanno segnato un forte aumento nell'ultimo anno. Da notare che gli/le allievi/e delle classi inclusive nelle scuole elementari e nelle scuole medie sono computati come allievi/e di scuola speciale, diversamente dagli/le allievi/e di scuola dell'infanzia inclusiva che sono iscritti alla scuola dell'infanzia ordinaria. Indicatore valido per l'anno scolastico 2023/2024.
Numero di allievi scolarizzati in classi speciali	531		583	n.	Non sono compresi gli/le allievi/e delle scuole dell'infanzia inclusive, che sono iscritti alla scuola dell'infanzia ordinaria. Indicatore valido per l'anno scolastico 2023/2024.

Progetti

Nome progetto	Data inizio – fine progetto	Stato di avanzamento progetto
Rivedere le condizioni quadro per gli istituti che ospitano sezioni di scuola regolare inclusiva (classe speciale inclusa in quella regolare)	1.2016 – 12.2024	In linea. Aggiornamento in corso di un documento prodotto nel 2019.
Organizzazione atelier e attività per gli allievi in età 18-20 anni (Accordo intercantonale sulla pedagogia speciale)	2016 – 6.2024	In linea. È in corso l'elaborazione di un documento ad uso interno che regola l'attività pratica per gli/le alunni/e fino ai 20 anni.
Studio e sperimentazione di nuove forme integrative	2014 – 6.2024	In linea.
Dimensione inclusiva e collaborazione con la scuola ordinaria	6.2020 – 9.2025	In linea. Sviluppo gruppo di lavoro "Ripensare l'inclusione".
Implementazione del lavoro proposto nel tavolo di lavoro sulle neurodiversità	2022 – 6.2024	In linea. Il tavolo di dialogo sta completando un documento con le linee guida.
Definizione pratiche di collaborazione DECS-DSS	2022 – 6.2024	In linea. È stato presentato un primo rapporto e ne seguirà un altro a giugno 2024.

Scuola media

DECS 07

Dati finanziari	Importi in milioni di CHF	C 2022	P 2023	C 2023	Var C23 - P23
Conto economico					
30 - Spese per il personale		172.60	173.50	181.43	7.93
31 - Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio		2.84	3.02	2.89	-0.13
363 - Contributi a enti pubblici e a terzi		0.03	0.03	0.03	-
39 - Addebiti interni per spese e contributi correnti		42.51	43.92	42.87	-1.04
Totale spese		217.99	220.47	227.23	6.76
42 - Ricavi per tasse		1.14	1.01	1.16	0.15
43 - Diversi ricavi		0.05	0.03	0.02	-0.01
44 - Ricavi finanziari		-	0.09	-	-0.09
469 - Altri ricavi da riversamenti		-	-	0.07	0.07
Totale ricavi		1.20	1.13	1.24	0.11
Risultato		-216.79	-219.34	-225.99	-6.64

Spese per il personale: lo scostamento di 7.93 milioni di franchi (+4.6%) rispetto al preventivo è riconducibile all'aumento più marcato delle sezioni rispetto a quanto preventivato (complessivamente +11 sezioni sui due anni scolastici in questione), all'incremento dei gruppi dei corsi attitudinali e di base con l'anno 2022/2023 (+19) e con una maggiore presenza di docenti di lingua e integrazione (+6.8 ETP) nell'anno 2022/2023 a causa dell'arrivo degli/le allievi/e provenienti dall'Ucraina. Si segnala inoltre l'aumento delle spese sostenute per le supplenze, riconducibile all'aumento del numero di docenti, e l'aumento del costo legato agli/le esperti/e della scuola dell'obbligo non attribuiti direttamente ad una sede dall'anno 2021/2022 al 2022/2023 (+6 ETP), il cui incremento è principalmente legato alla trasformazione in esperto/a dell'assistente di scuola comunale (il cui costo era attribuito alla Sezione delle scuole comunali).

Dati sul personale	2020	2021	2022	2023
PPA attribuite	87.10	86.15	86.15	87.15
Occupazione	83.80	84.65	85.65	86.15
PPA	82.60	82.95	83.90	84.90
congedi non pagati	-	1.20	1.75	1.25
Ausiliari	1.20	1.70	1.75	1.25
Staff di Direzione	-	-	-	-
docenti	1'138.40	1'175.35	1'244.08	1'271.64

L'aumento dei/le docenti è riconducibile alle motivazioni esposte in merito all'aumento delle spese per il personale.

Indicatori	C2022	P2023	C2023	UM	COMMENTO
Costo medio per allievo	1'835.5	-	1'8704.9	CHF	
Percentuale di allievi delle scuole medie seguiti dal servizio di sostegno pedagogico	32.4	-	34.2	%	Indicatore valido per l'anno scolastico 2022/2023.
Numero di allievi prosciolti senza licenza	12.0	-	26.0	n.	Indicatore valido per l'anno scolastico 2022/2023.
Numero di allievi per sezione	20.0	-	19.1	n.	Media del numero di allievi di scuola media per l'anno 2022/2023.

Progetti		
Nome progetto	Data inizio - fine progetto	Stato di avanzamento progetto
Edilizia scolastica (Barbengo, Caslano, Castione, Lugano Viale Cattaneo, Paradiso, Viganello)	2014 - 2027	In linea.
Implementazione dell'aumento di 1 ora di docenza di classe in III e IV media	9.2021 - 8.2026	In linea. Per ottemperare alle misure di risparmio per contenere il disavanzo è stato rallentato l'ampliamento a tutte le sedi.
6 sedi sperimentali per il superamento dei livelli in matematica e tedesco in III media e a seguire in IV media	9.2023 - 6.2025	In linea.

DECS 08 Scuola media superiore

Dati finanziari	Importi in milioni di CHF			
	C 2022	P 2023	C 2023	Var C23 - P23
Conto economico				
30 - Spese per il personale	74.86	77.28	78.14	0.86
31 - Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio	1.08	1.41	1.25	-0.16
39 - Addebiti interni per spese e contributi correnti	9.87	9.78	9.92	0.13
Totale spese	85.81	88.47	89.31	0.83
42 - Ricavi per tasse	0.98	0.45	0.78	0.33
43 - Diversi ricavi	0.02	-	0.02	0.02
44 - Ricavi finanziari	0.00	0.04	-	-0.04
461 - Rimborsi di enti pubblici	0.71	0.73	0.68	-0.05
463 - Contributi di enti pubblici e terzi	2.96	4.33	2.79	-1.54
Totale ricavi	4.67	5.56	4.27	-1.28
Risultato	-81.14	-82.92	-85.03	-2.12

Ricavi per tasse: l'aumento delle entrate di 0.33 milioni di franchi (+72.7%) rispetto al preventivo è riconducibile principalmente al recupero degli stipendi dei/le docenti che ricevono incarichi di insegnamento presso il DFA/ASP della SUPSI (+0.24 milioni) e ad un numero maggiore di iscritti/e al corso passerella del Liceo di Bellinzona per l'anno 2022/2023 (+0.06 milioni).

Contributi di enti pubblici e terzi: la minor entrata di 1.54 milioni di franchi (-35.5%) è legata principalmente alla diminuzione dei contributi della Confederazione per spese d'esercizio versati in base al numero di allievi/e iscritti/e alla scuola cantonale di commercio.

Dati sul personale	2020	2021	2022	2023
PPA attribuite	32.35	32.35	32.85	34.35
Occupazione	32.21	31.41	32.77	33.87
PPA	31.05	29.55	31.15	32.45
congedi non pagati	0.50	1.30	1.20	0.30
Ausiliari	1.16	1.86	1.62	1.42
Staff di Direzione	-	-	-	-
docenti	450.10	463.92	473.75	480.17

Indicatori	C2022	P2023	C2023	UM	COMMENTO
Percentuale di allieve al quarto anno di liceo	58.4	-	57.6	%	Indicatore valido per l'anno scolastico 2022/2023.
Costo medio per allievo	16'613.8	-	16'962.1	CHF	
Percentuale di allievi del quarto anno della Scuola cantonale di commercio che scelgono il percorso bilingue	14.0	-	15.7	%	Indicatore valido per l'anno scolastico 2022/2023.

Progetti		
Nome progetto	Data inizio - fine progetto	Stato di avanzamento progetto
Ristrutturazione degli spazi interni del Palazzo degli studi di Lugano, sede del Liceo di Lugano I	2020 - 9.2027	In linea.
Risanamento e ampliamento dello stabile del Liceo di Bellinzona	2017 - 9.2025	In linea.
Riforma del piano settimanale delle lezioni	9.2019 - 6.2024	In linea.
Nuova offerta formativa	9.2021 - 8.2025	In linea.
Progetto CDPE/SEFRI Evoluzione della maturità liceale	2020 - 2024	In linea.
Costruzione di un nuovo edificio per il Liceo di Mendrisio	2020 - 9.2027	In linea.
Riforma del commercio SCC	9.2022 - 8.2027	In linea.
Costruzione di una palestra tripla per le scuole medie superiori di Bellinzona	10.2015 - 2028	In linea.

DECS 09 Formazione industriale, agraria, artigianale e artistica

Dati finanziari	Importi in milioni di CHF	C 2022	P 2023	C 2023	Var C23 - P23
Conto economico					
30 - Spese per il personale		65.81	66.60	67.76	1.16
31 - Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio		1.52	2.15	1.65	-0.50
363 - Contributi a enti pubblici e a terzi		0.02	0.04	0.02	-0.03
39 - Addebiti interni per spese e contributi correnti		13.94	13.83	13.96	0.13
Totale spese		81.29	82.62	83.38	0.76
42 - Ricavi per tasse		1.16	1.56	1.22	-0.34
43 - Diversi ricavi		0.02	0.01	0.02	0.01
44 - Ricavi finanziari		0.00	0.04	-	-0.04
461 - Rimborsi di enti pubblici		1.17	1.22	1.19	-0.03
463 - Contributi di enti pubblici e terzi		12.12	11.55	12.41	0.86
Totale ricavi		14.47	14.39	14.84	0.46
Risultato		-66.82	-68.23	-68.54	-0.31

Spese per beni e servizi: la diminuzione di spesa di 0.5 milioni di franchi (-23.2%) è da ricondurre prevalentemente agli onorari per corsi di perfezionamento professionale e per i corsi speciali per i quali il costo a carico delle scuole professionali coinvolte per l'erogazione di tali corsi è stato inferiore a quanto stimato.

Ricavi per tasse: la diminuzione di 0.34 milioni di franchi (-21.5%) è dettata prevalentemente da una diminuzione dei ricavi provenienti dalle tasse per i corsi di perfezionamento professionale (v. anche commento per la voce di costo spese per beni e servizi).

Contributi di enti pubblici e terzi: la variazione dei contributi federali per spese d'esercizio (+0.86 milioni di franchi, +7.4%) è determinata da un maggior riversamento dei contributi federali calcolati sulle ore di insegnamento. Si rileva inoltre che per il 2023, per contenere il disavanzo cantonale, si è rinunciato al versamento del 10% dei contributi federali forfettari per le scuole e i corsi della formazione professionale al fondo per il finanziamento degli investimenti (sospensione art. 34, cpv. 4 Lorform).

Dati sul personale	2020	2021	2022	2023
PPA attribuite	32.05	32.15	32.95	33.05
Occupazione	34.55	37.55	37.85	32.75
PPA	29.05	31.05	32.45	31.35
congedi non pagati	1.00	0.60	0.50	0.90
Ausiliari	5.50	6.50	5.40	1.40
Staff di Direzione	-	-	-	-
docenti	432.30	431.57	437.32	444.39

Indicatori	C2022	P2023	C2023	UM	COMMENTO
Rapporto tra i nuovi contratti di tirocinio e i contratti di tirocinio attivi	38.1	-	36.9	%	
Numero di visite effettuate dagli ispettori presso aziende formatrici	2'922	-	3'400	n.	
Rapporto tra le aziende formatrici e le aziende autorizzate a formare	53.6	-	53.3	%	

Scuole professionali commerciali e dei servizi

DECS 10

Dati finanziari	Importi in milioni di CHF	C 2022	P 2023	C 2023	Var C23 - P23
Conto economico					
30 - Spese per il personale		47.02	46.52	49.92	3.39
31 - Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio		2.31	3.81	2.82	-1.00
34 - Spese finanziarie		-	0.01	-	-0.01
363 - Contributi a enti pubblici e a terzi		0.00	0.01	0.01	0.00
38 - Spese straordinarie		0.09	-	0.15	0.15
39 - Addebiti interni per spese e contributi correnti		4.24	4.52	4.31	-0.21
Totale spese		53.66	54.88	57.20	2.32
42 - Ricavi per tasse		1.13	1.46	1.23	-0.23
43 - Diversi ricavi		1.20	1.32	1.20	-0.12
44 - Ricavi finanziari		-	0.00	-	0.00
461 - Rimborsi di enti pubblici		0.26	0.25	0.45	0.19
463 - Contributi di enti pubblici e terzi		9.12	9.25	9.49	0.24
48 - Ricavi straordinari		-	-	0.10	0.10
Totale ricavi		11.72	12.29	12.47	0.18
Risultato		-41.95	-42.58	-44.73	-2.15

Spese per il personale: l'aumento di 3.39 milioni di franchi (+7.3%) rispetto al preventivo è riconducibile in particolar modo all'Istituto della transizione e del sostegno (+1.4 milioni) dovuto in parte ad una sottostima del costo in sede di preventivo e in parte alla gestione dell'emergenza Ucraina entrata a pieno regime con relativi aumenti di classi e di docenti. Si segnala anche un aumento per la Scuola professionale commerciale di Locarno (+0.5 milioni) dovuto all'andamento del numero delle classi e degli/le allievi/e.

Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio: la diminuzione di spesa di 1 milione (-26.1%) è da ricondurre prevalentemente al materiale scolastico e stampati per il quale si sta favorendo la digitalizzazione.

Dati sul personale	2020	2021	2022	2023
PPA attribuite	16.15	16.55	16.65	16.15
Occupazione	21.72	24.42	22.92	19.72
PPA	14.95	16.55	16.35	15.45
congedi non pagati	0.70	-	0.30	0.70
Ausiliari	6.77	7.87	6.57	4.27
docenti	311.10	313.06	324.21	331.08

Indicatori	C2022	P2023	C2023	UM	COMMENTO
Rapporto tra i nuovi contratti di tirocinio e contratti di tirocinio attivi	40.1	-	37.5	%	
Numero di visite effettuate dagli ispettori presso aziende formatrici	1'225	-	1'199	n.	
Rapporto tra le aziende formatrici e le aziende autorizzate a formare	34.7	-	34.3	%	

DECS II Scuole socio-sanitarie

Dati finanziari	Importi in milioni di CHF			
	C 2022	P 2023	C 2023	Var C23 - P23
Conto economico				
30 - Spese per il personale	36.20	36.45	37.10	0.64
31 - Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio	0.68	1.20	0.77	-0.42
363 - Contributi a enti pubblici e a terzi	5.35	7.76	5.66	-2.10
39 - Addebiti interni per spese e contributi correnti	4.65	4.61	4.62	0.01
Totale spese	46.88	50.03	48.16	-1.87
42 - Ricavi per tasse	5.95	6.95	6.08	-0.87
43 - Diversi ricavi	-	0.00	0.00	0.00
44 - Ricavi finanziari	0.00	0.03	-	-0.03
461 - Rimborsi di enti pubblici	0.94	0.95	0.82	-0.13
463 - Contributi di enti pubblici e terzi	6.50	7.18	6.45	-0.73
Totale ricavi	13.40	15.12	13.36	-1.76
Risultato	-33.49	-34.91	-34.80	0.11

Spese per beni e servizi: la diminuzione di spesa di 0.42 milioni di franchi (-35.4%) rispetto al preventivo è da ricondurre a diversi fattori, tra cui il materiale scolastico e stampati per il quale si sta favorendo la digitalizzazione.

Contributi a enti pubblici e a terzi: la diminuzione di 2.1 milioni di franchi (-27.1%) è da ricondurre prevalentemente ai costi di indennità agli/le Allievi/e del settore sociosanitario, definite secondo il Messaggio PROSAN n. 8009 del 09 giugno 2021 e la RG n. 2388 dell'11 maggio 2022, risultati minori di quanto previsto in sede di preventivo e variabili a dipendenza del numero di allievi/e.

Ricavi per tasse: la diminuzione di 0.87 milioni di franchi (-12.5%) è da ricondurre prevalentemente al recupero delle indennità del settore sociosanitario, definite secondo il Messaggio PROSAN n. 8009 del 09 giugno 2021 e la RG n. 2388 dell'11 maggio 2022, risultati minori di quanto previsto in sede di preventivo e variabili a dipendenza del numero di allievi/e.

Contributi di enti pubblici e terzi: la diminuzione di 0.73 milioni di franchi (-11.7%) è dovuta ai contributi federali per indennità agli/le allievi/e secondo il Messaggio PROSAN n. 8009 del 09 giugno 2021, le cui modalità e tempistiche di incasso non sono ancora state definite.

Dati sul personale	2020	2021	2022	2023
PPA attribuite	15.60	16.60	16.60	16.60
Occupazione	17.60	17.60	18.10	15.30
PPA	15.10	14.60	16.10	13.30
congedi non pagati	0.50	-	-	1.50
Ausiliari	2.50	3.00	2.00	2.00
Staff di Direzione	-	-	-	-
docenti	225.10	232.75	234.78	233.27

Indicatori	C2022	P2023	C2023	UM	COMMENTO
Rapporto tra i nuovi contratti di tirocinio e i contratti di tirocinio attivi	33.9	-	36.6	%	
Numero di visite effettuate dagli ispettori presso aziende formatrici	1'098	-	1'113	n.	
Rapporto tra le aziende formatrici e le aziende autorizzate a formare	49.2	-	48.7	%	

Supporto alle scuole professionali

DECS 12

Dati finanziari	Importi in milioni di CHF	C 2022	P 2023	C 2023	Var C23 – P23
Conto economico					
30 - Spese per il personale		13.01	14.78	13.50	-1.28
31 - Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio		1.29	1.84	1.39	-0.45
363 - Contributi a enti pubblici e a terzi		-	0.00	0.00	0.00
39 - Addebiti interni per spese e contributi correnti		0.56	0.79	0.55	-0.24
Totale spese		14.86	17.42	15.44	-1.98
42 - Ricavi per tasse		4.38	6.17	4.62	-1.55
43 - Diversi ricavi		0.03	0.05	0.01	-0.04
463 - Contributi di enti pubblici e terzi		1.45	1.23	1.49	0.26
Totale ricavi		5.86	7.45	6.12	-1.33
Risultato		-9.00	-9.97	-9.32	0.65

Spese per il personale: la diminuzione di 1.28 milioni (-8.7%) rispetto al preventivo è dovuta in particolare alla diminuzione del costo ai docenti animatori locali dei corsi per adulti (-1 milione), in quanto alcuni corsi pianificati non sono partiti (v. anche commento nei ricavi per la voce tasse scolastiche).

Spese per beni e servizio e altre spese d'esercizio: il minor costo di 0.45 milioni di franchi è dovuto alla voce onorari e spese per formazione dell'Istituto della formazione continua (-0.26 milioni) in funzione di alcuni corsi preventivati che non sono stati erogati in quanto non raggiungevano il numero minimo dei/le corsisti/e. Si segnala inoltre una riduzione di 0.07 milioni di franchi dovuta alla rinuncia della pubblicazione del programma dei corsi per adulti.

Ricavi per tasse: la diminuzione di 1.55 milioni (-25.2%) è dovuta in particolare alla diminuzione delle tasse scolastiche dei corsi per adulti (-1 milione), in quanto alcuni corsi pianificati non sono partiti. Si segnala inoltre che la voce tasse e ricavi per formazione dell'Istituto della formazione continua è tendenzialmente in aumento: a consuntivo 2021 1.45 milioni, a consuntivo 2022 1.88 milioni e a consuntivo 2023 2.13 milioni.

Dati sul personale	2020	2021	2022	2023
PPA attribuite	9.30	10.90	11.40	9.90
Occupazione	11.30	10.80	11.40	9.90
PPA	9.30	9.80	10.40	8.90
congedi non pagati	-	-	-	-
Ausiliari	2.00	1.00	1.00	1.00
Staff di Direzione	-	-	-	-
docenti	55.40	74.69	85.63	86.15

Indicatori	C2022	P2023	C2023	UM	COMMENTO
Partecipanti al pretirocinio di orientamento	189	-	175	n.	
Persone inserite nella formazione professionale dal pretirocinio di orientamento	96	-	93	n.	
Partecipanti al pretirocinio d'integrazione	171	-	166	n.	
Partecipanti del semestre di motivazione	137	-	108	n.	
Casi seguiti dal case management	269	-	250	n.	

DECS I2

Progetti		
Nome progetto	Data inizio - fine progetto	Stato di avanzamento progetto
Accordo di prestazione con la SEFRI – implementazione del programma di sviluppo delle competenze di base	1.2017 – 12.2024	In linea. A fine marzo 2024 deve essere consegnato il rapporto di attività e il rendiconto finanziario per l'anno 2022. A settembre 2023 è stato pubblicato dalla SEFRI il documento programmatico 2025-2028 per la stesura del nuovo programma.
Insegnamento per competenze	1.2023 – da definire	In linea.
Semestre di motivazione	9.2022 – 12.2024	In linea.
Promozione delle lingue, degli scambi e della mobilità	1.2021 – 12.2024	In linea. Il servizio ha assunto il ruolo di referente per i programmi dell'Agenzia Movetia e fornisce supporto e consulenza alle scuole.
Riforma nel settore del commercio	1.2022 – 9.2024	In linea.
Pre Apprendistato per rifugiati e ammessi provvisori (SEM)	1.2021 – 12.2024	In linea. A fine ottobre 2023 è stato inoltrato il nuovo progetto per l'anno 2024-2027 e nel primo quadrimestre 2024 verrà firmato il nuovo contratto di sovvenzione con la SEM.
Promozione delle professioni sanitarie	1.2021 – 12.2024	In linea.
Progetto Millestrade	1.2023 – 12.2027	In linea. Progetto inserito nell'obiettivo 28 del Programma di legislatura 2023-2027 del Consiglio di Stato.

Fondo formazione professionale

DECS 13

Dati finanziari	Importi in milioni di CHF			
	C 2022	P 2023	C 2023	Var C23 - P23
Conto economico				
30 - Spese per il personale	0.30	0.34	0.32	-0.03
31 - Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio	0.41	0.43	0.44	0.01
35 - Versamenti a fondi e finanziamenti speciali	-	-	1.19	1.19
363 - Contributi a enti pubblici e a terzi	13.85	11.90	12.55	0.65
39 - Addebiti interni per spese e contributi correnti	0.01	0.00	0.00	0.00
Totale spese	14.55	12.68	14.50	1.82
41 - Regalie e concessioni	13.34	12.50	14.50	2.00
45 - Prelievi da fondi e finanziamenti speciali	1.21	0.18	-	-0.18
Totale ricavi	14.55	12.68	14.50	1.82
Risultato	0.00	-	0.00	0.00

Contributi a enti pubblici e a terzi: lo scostamento di 0.65 milioni di franchi (+5.4%) rispetto al preventivo è da attribuire principalmente all'incremento generale dei costi residui dei corsi interaziendali.

Regalie e concessioni: durante il periodo pandemico le entrate sono state sottostimate poiché ci si attendeva una contrazione della massa salariale, che non si è tuttavia verificata.

Dati sul personale	2020	2021	2022	2023
PPA attribuite	3.00	3.00	3.00	3.00
Occupazione	3.00	3.00	3.00	3.00
PPA	3.00	3.00	3.00	3.00
congedi non pagati	-	-	-	-
Ausiliari	-	-	-	-

Indicatori	C2022	P2023	C2023	UM	COMMENTO
Numero di abbonamenti Arcobaleno "Appresfondo" (per apprendisti) sussidiati	3'545	-	3'501	n.	
Numero di apprendisti in formazione presso i centri di formazione aziendali	256	-	264	n.	
Contributo medio ponderato per giornata di frequenza ai corsi interaziendali per apprendista	91.2	-	84.6	CHF	

DECS I4 Attività universitarie

Dati finanziari	Importi in milioni di CHF		C 2022	P 2023	C 2023	Var C23 - P23
Conto economico						
30 - Spese per il personale			0.16	-	0.46	0.46
31 - Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio			0.01	0.02	0.01	-0.01
363 - Contributi a enti pubblici e a terzi			175.75	182.07	179.48	-2.59
37 - Riversamento contributi da terzi			37.51	46.19	51.29	5.10
39 - Addebiti interni per spese e contributi correnti			0.02	0.02	0.02	0.00
Totale spese			213.45	228.30	231.26	2.96
42 - Ricavi per tasse			0.77	2.79	2.16	-0.63
463 - Contributi di enti pubblici e terzi			-	2.00	-	-2.00
47 - Contributi da terzi da riversare			37.51	46.19	51.29	5.10
Totale ricavi			38.28	50.98	53.44	2.47
Risultato			-175.17	-177.32	-177.82	-0.50
Conto investimenti						
Uscite per investimenti			2.24	6.40	7.68	1.28
Entrate per investimenti			-	-	-	-
Investimenti netti			2.24	6.40	7.68	1.28

Riversamento contributi da terzi e Contributi da terzi da riversare: sono stati riversati maggiori contributi dalla Confederazione (+5.1 milioni) rispetto al preventivo per l'erogazione del saldo dei contributi federali per i campus universitari USI-SUPSI di Viganello e SUPSI di Mendrisio.

Ricavi per tasse: lo scostamento di -0.63 milioni di franchi è determinato da minori recuperi dagli enti formatori delle indennità allievi/e in cure infermieristiche, fisioterapia e ergoterapia, da imputare principalmente ai periodi di pratica svolti presso strutture che non riversano il ristorno.

Contributi di enti pubblici e terzi: lo scostamento di -2 milioni di franchi è dovuto a minori entrate dalla Confederazione a sostegno delle misure volte a rafforzare il settore delle cure infermieristiche.

Uscite per investimenti: maggiori uscite per 1.28 milioni di franchi dovute alla chiusura finanziaria degli investimenti cantonali per i campus universitari USI-SUPSI di Viganello e SUPSI di Mendrisio.

Indicatori	C2022	P2023	C2023	UM	COMMENTO
Rapporto tra il numero di studenti esteri all'USI e il numero di studenti svizzeri	64.2	64.0	65.7	%	
Rapporto tra il numero di studenti esteri alla SUPSI e il numero di studenti svizzeri	32.2	32.0	30.8	%	
Numero di diplomati all'alta scuola pedagogica - DFA/SUPSI	146.0	180.0	181.0	n.	

Progetti		
Nome progetto	Data inizio - fine progetto	Stato di avanzamento progetto
Consolidamento della Facoltà di scienze biomediche e scuola di Master in medicina clinica	2014 - 2028	In linea.
Campus SUPSI di Lugano stazione	2014 - 2029	Non in linea. Vari ricorsi alle varianti di Piano regolatore e mancati accordi stanno ritardando ulteriormente la realizzazione dell'opera.
Osservatorio per le formazioni e professioni sociosanitarie	2015 - 2025	In linea.

Cultura

DECS 15

Dati finanziari	Importi in milioni di CHF			
	C 2022	P 2023	C 2023	Var C23 - P23
Conto economico				
30 - Spese per il personale	6.09	5.97	6.06	0.09
31 - Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio	0.56	0.70	0.62	-0.08
35 - Versamenti a fondi e finanziamenti speciali	-	0.01	-	-0.01
363 - Contributi a enti pubblici e a terzi	1.76	1.88	1.82	-0.06
38 - Spese straordinarie	0.05	-	0.02	0.02
39 - Addebiti interni per spese e contributi correnti	3.69	1.61	1.56	-0.06
Totale spese	12.15	10.17	10.08	-0.10
42 - Ricavi per tasse	0.28	0.27	0.32	0.05
43 - Diversi ricavi	0.00	0.01	0.01	0.01
45 - Prelievi da fondi e finanziamenti speciali	0.11	-	0.09	0.09
463 - Contributi di enti pubblici e terzi	3.68	3.72	3.65	-0.07
469 - Altri ricavi da riversamenti	-	-	0.01	0.01
48 - Ricavi straordinari	-	-	0.09	0.09
49 - Accrediti interni per spese e contributi	2.59	0.53	0.44	-0.09
Totale ricavi	6.66	4.53	4.61	0.08
Risultato	-5.49	-5.64	-5.47	0.18
Conto investimenti				
Uscite per investimenti	0.17	0.20	0.04	-0.16
Investimenti netti	0.17	0.20	0.04	-0.16

Dati sul personale	2020	2021	2022	2023
PPA attribuite	44.30	43.70	43.80	44.60
Occupazione	53.11	53.65	47.76	49.58
PPA	40.60	42.20	41.70	42.40
congedi non pagati	0.40	-	0.70	0.70
Ausiliari	12.51	11.45	6.06	7.18

Indicatori	C2022	P2023	C2023	UM	COMMENTO
Numero di pubblicazioni e ricerche	23	20	19	n.	
Rapporto tra il montante devoluto ai musei etnografici e il numero di attività realizzate	3'260	4'000	3'003	CHF	
Numero di unità archivistiche trattate	21'439	20'000	40'913	n.	Nel 2023 il numero delle unità trattate è cresciuto poiché persone impiegate nel 2022 nell'introduzione del programma Scope per la gestione dei cataloghi dell'archivio hanno potuto dedicare più tempo alla descrizione archivistica. Inoltre sono stati trattati fondi con documenti uniformi più veloci da trattare.
Costo medio per unità archivistica trattata	29.2	33.0	18.0	CHF	
Montante totale devoluto per attività culturali	2'163'500	2'100'000	2'162'800	CHF	
Rapporto tra il numero di richieste di sussidio accettate e il numero di richieste totale	84.0	-	86.5	%	
Montante devoluto per pubblicazioni e programmi	2'241'390	2'700'000	2'706'000	CHF	

DECS 15

Progetti		
Nome progetto	Data inizio – fine progetto	Stato di avanzamento progetto
Programmi di ricerca e documentazione in ambito culturale	2018 – 2024	In linea.
Ristrutturazione e risanamento della Pinacoteca cantonale G. Züst	2018 – 2027	In linea.
Catalogazione archivio fotografico e collezione etnografica dello Stato in Museumplus e E-Museumplus	2019 – 2025	In linea.
Recupero fondi dell'amministrazione dello Stato e ispezioni sulla base della nuova legge sull'archiviazione	2015 – 2024	In linea.
Promozione della lettura	2021 – 2024	In linea.
Promozione della lingua e della cultura italiana	2021 – 2024	In linea.
Piano d'emergenza per la protezione delle collezioni dello Stato (Palazzo Franscini)	2021 – 2025	In linea.
Sistema digitalizzato di redazione del Vocabolario dei dialetti della Svizzera italiana	2021 – 2024	In linea.
Potenziamento degli interventi di salvaguardia degli archivi locali ticinesi	2021 – 2024	In linea.
Migrazione cataloghi ASTi sull'applicativo ScopeArchive	2023 – 2026	In linea.

Settore bibliotecario ticinese

DECS 16

Dati finanziari	Importi in milioni di CHF			
	C 2022	P 2023	C 2023	Var C23 - P23
Conto economico				
30 - Spese per il personale	4.95	5.09	4.93	-0.16
31 - Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio	0.68	0.74	0.71	-0.03
38 - Spese straordinarie	0.16	-	0.13	0.13
39 - Addebiti interni per spese e contributi correnti	1.38	1.39	1.37	-0.01
Totale spese	7.17	7.22	7.14	-0.07
42 - Ricavi per tasse	0.04	0.02	0.04	0.02
43 - Diversi ricavi	0.00	-	0.00	0.00
48 - Ricavi straordinari	-	-	0.20	0.20
Totale ricavi	0.04	0.02	0.24	0.22
Risultato	-7.13	-7.20	-6.90	0.30

Dati sul personale	2020	2021	2022	2023
	PPA attribuite	44.70	44.40	44.40
Occupazione	46.90	50.70	46.80	46.40
PPA	39.00	41.80	40.30	40.60
congedi non pagati	1.10	1.40	1.00	0.70
Ausiliari	7.90	8.90	6.50	5.80

Indicatori	C2022	P2023	C2023	UM	COMMENTO
Numero di prestiti all'anno	192'749	180'000	191'642	n.	
Numero di documenti catalogati	32'823	26'000	25'000	n.	
Numero di eventi culturali organizzati	151	120	150	n.	

Progetti		
Nome progetto	Data inizio - fine progetto	Stato di avanzamento progetto
Sviluppo nuovi servizi per le biblioteche cantonali	2017 - 2024	In linea.
Fondo Daccò Viganò	2014 - 2024	In linea.
Sito internet dell'Sbt	2017 - 2024	In linea.

Dipartimento del territorio

Sintesi dati dipartimento

DT 00

Dati finanziari	Importi in milioni di CHF	C 2022	P 2023	C 2023	Var C23 - P23
Conto economico					
30 - Spese per il personale		89.43	94.20	92.82	-1.38
31 - Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio		76.42	73.97	67.27	-6.70
35 - Versamenti a fondi e finanziamenti speciali		11.39	3.12	5.61	2.49
360 - Quote di ricavo destinate a terzi		0.12	0.14	0.11	-0.02
361 - Rimborsi a enti pubblici		1.15	1.20	1.43	0.23
363 - Contributi a enti pubblici e a terzi		128.81	139.08	123.01	-16.07
37 - Riversamento contributi da terzi		68.61	63.72	76.77	13.05
38 - Spese straordinarie		0.08	-	0.20	0.20
39 - Addebiti interni per spese e contributi correnti		9.99	13.91	10.27	-3.64
Totale spese		385.99	389.33	377.50	-11.83
41 - Regalie e concessioni		24.49	24.78	25.23	0.45
42 - Ricavi per tasse		44.98	38.53	38.80	0.27
43 - Diversi ricavi		2.31	1.10	8.76	7.65
44 - Ricavi finanziari		-	0.01	-	-0.01
45 - Prelievi da fondi e finanziamenti speciali		0.00	-	0.23	0.23
460 - Quote di ricavo		40.86	41.02	40.18	-0.84
461 - Rimborsi di enti pubblici		1.31	1.25	1.33	0.09
463 - Contributi di enti pubblici e terzi		52.00	63.47	52.14	-11.33
47 - Contributi da terzi da riversare		68.61	63.72	76.77	13.05
48 - Ricavi straordinari		-	-	0.10	0.10
49 - Accrediti interni per spese e contributi		6.30	12.48	8.18	-4.30
Totale ricavi		240.86	246.37	251.71	5.35
Risultato		-145.13	-142.97	-125.79	17.18
Conto investimenti					
Uscite per investimenti		275.56	283.35	295.68	12.33
Entrate per investimenti		101.67	126.87	121.03	-5.84
Investimenti netti		173.88	156.48	174.65	18.17

31 - Spese per beni e servizi: lo scostamento rispetto al preventivo è principalmente dovuto a minori spese legate al servizio invernale delle strade cantonali. Il Dipartimento ha comunque cercato per quanto più possibile di contenere le spese nei diversi ambiti di sua competenza.

35 - Versamenti a fondi e finanziamenti speciali: i maggiori versamenti rispetto al preventivo riguardano il fondo legato al mandato con USTRA per la gestione delle strade nazionali.

363 - Contributi a enti pubblici e a terzi: minore spesa da ricondurre ai contributi versati alle imprese di trasporto. Per i dettagli si rimanda alla relativa scheda settoriale (DT 07)

42 - Ricavi per tasse: maggiori entrate in relazione a maggiori spese sulle voci 31, principalmente sui fondi FER e USTRA.

43 - Ricavi diversi: la maggior entrata è principalmente da ricondurre allo scioglimento di parte degli accantonamenti sui siti inquinati. L'aggiornamento delle stime dei costi a carico del Cantone ha permesso di diminuire il valore dell'accantonamento complessivo.

463 - Contributi di enti pubblici e terzi: le minori uscite legate al trasporto pubblico (si veda commento voce 363) hanno generato minori entrate derivanti dalle partecipazioni comunali.

Investimenti: rispetto al preventivo, si è riusciti ad investire maggiormente nei settori della costruzione delle strade e dell'ambiente (incentivi energetici ed economia forestale).

Per maggiori dettagli si rimanda alla singole schede di settore nei capitoli seguenti.

Dati sul personale	2020	2021	2022	2023
PPA attribuite	737.68	739.68	745.68	758.18
Occupazione	720.31	736.39	743.01	735.88
PPA	697.03	700.40	700.78	700.68
congedi non pagati	4.10	4.60	6.40	6.10
Ausiliari	22.28	34.99	40.73	33.40
Staff di Direzione	1.00	1.00	1.50	1.80

DT 01 Direzione Dipartimento e Divisioni

Dati finanziari	Importi in milioni di CHF	C 2022	P 2023	C 2023	Var C23 - P23
Conto economico					
30 - Spese per il personale		3.67	4.53	4.23	-0.30
31 - Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio		0.16	0.23	0.10	-0.13
363 - Contributi a enti pubblici e a terzi		1.71	1.73	1.72	-0.01
39 - Addebiti interni per spese e contributi correnti		0.34	0.35	0.34	-0.01
Totale spese		5.88	6.83	6.39	-0.45
43 - Diversi ricavi		0.00	0.00	0.00	0.00
Totale ricavi		0.00	0.00	0.00	0.00
Risultato		-5.87	-6.83	-6.38	0.45

Dati sul personale	2020	2021	2022	2023
PPA attribuite	24.70	24.40	25.20	24.30
Occupazione	28.70	28.90	30.20	28.00
PPA	23.20	23.90	22.70	22.60
congedi non pagati	-	-	-	-
Ausiliari	4.50	4.00	6.00	3.60
Staff di Direzione	1.00	1.00	1.50	1.80

Servizi generali

DT 02

Dati finanziari	Importi in milioni di CHF			
	C 2022	P 2023	C 2023	Var C23 - P23
Conto economico				
30 - Spese per il personale	8.75	9.36	9.04	-0.32
31 - Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio	3.48	2.88	3.13	0.25
363 - Contributi a enti pubblici e a terzi	2.66	2.70	3.14	0.44
39 - Addebiti interni per spese e contributi correnti	0.80	0.68	0.73	0.06
Totale spese	15.68	15.62	16.05	0.43
41 - Regalie e concessioni	21.96	22.00	22.83	0.83
42 - Ricavi per tasse	5.95	4.49	5.15	0.66
43 - Diversi ricavi	0.23	0.18	0.43	0.25
44 - Ricavi finanziari	-	0.01	-	-0.01
460 - Quote di ricavo	15.95	15.94	16.14	0.20
Totale ricavi	44.09	42.61	44.55	1.93
Risultato	28.41	26.99	28.50	1.50
Conto investimenti				
Uscite per investimenti	2.64	3.90	2.69	-1.21
Entrate per investimenti	0.13	-	0.03	0.03
Investimenti netti	2.51	3.90	2.66	-1.24

363 - Contributi a enti pubblici e a terzi: i maggiori contributi versati ai consorzi di manutenzione e sistemazione dei corsi d'acqua (+0.5 mio) sono da ricondurre al cumulo dei contributi degli 2022 e 2023 per la sistemazione del Vedeggio (+0.36 mio) e a spese straordinarie a seguito dei danni alluvionali del 2022 (+0.14 mio).

41 - Regalie e concessioni: lo scostamento è dovuto a maggiori incassi relativi alle tasse demaniali.

Dati sul personale	2020	2021	2022	2023
PPA attribuite	76.10	76.60	77.80	78.30
Occupazione	72.90	75.70	74.30	71.70
PPA	69.40	68.70	73.50	71.40
congedi non pagati	0.50	1.00	0.70	-
Ausiliari	3.50	7.00	0.80	0.30

DT 02

Indicatori	C2022	P2023	C2023	UM	COMMENTO
Tempi di evasione delle richieste di intervento UCTLS a supporto delle istanze sussidiarie	27	35	26	g.	
Ritardi nella formulazione delle risposte alle autorità ricorsuali (media ca 700 atti ricorsuali anno)	0.1	0.3	0.1	%	
Liquidazioni casi espropriativi	153	150	129	n.	
Movimenti aerei annui	43'214	30'000	38'144	n.	
Carburante erogato	1'285'268	1'000'000	1'180'794	Lt	

Progetti

Nome progetto	Data inizio - fine progetto	Stato di avanzamento progetto
Contratto permanente con USTRA	1.2023 - 12.2023	In linea. Il contratto viene rinnovato annualmente.
Aree di servizio autostradali	2023 - 2027	In linea Inizio procedura di concorso per la ristrutturazione e gestione trentennale dell' area di servizio di Piotta (dir. nord-sud)
Revisione leggi cantonali di competenza del DT	10.2014 - 12.2024	Non in linea. Sono tuttora al vaglio del Parlamento la revisione globale della legge sui beni culturali (messaggio n. 7544 del 13 giugno 2018), la nuova legge sulla gestione delle acque (messaggio n. 7792 del 19 febbraio 2020) e la revisione globale della legge edilizia cantonale (messaggio n. 7823 del 3 giugno 2020).
Catasto delle restrizioni di diritto pubblico della proprietà (RDPP) seconda fase	1.2023 - 1.2025	In linea.
Infrastruttura cantonale dei geodati AC	1.2021 - 12.2025	In linea.
GIPE 6.0	4.2018 - 1.2024	Non in linea. In attesa delle decisioni che saranno prese sulla nuova legge edilizia

Protezione dell'aria, dell'acqua e del suolo, approvvigionamento idrico e energie rinnovabili

DT 03

Dati finanziari	Importi in milioni di CHF	C 2022	P 2023	C 2023	Var C23 – P23
Conto economico					
30 - Spese per il personale		11.71	12.62	12.45	-0.17
31 - Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio		5.89	6.70	5.48	-1.22
35 - Versamenti a fondi e finanziamenti speciali		6.39	2.82	2.58	-0.24
361 - Rimborsi a enti pubblici		1.15	1.20	1.43	0.23
363 - Contributi a enti pubblici e a terzi		1.71	2.47	2.17	-0.30
37 - Riversamento contributi da terzi		0.03	0.03	-	-0.03
39 - Addebiti interni per spese e contributi correnti		0.45	0.53	0.46	-0.07
Totale spese		27.33	26.37	24.55	-1.81
Conto ricavi					
42 - Ricavi per tasse		18.10	13.83	15.21	1.38
43 - Diversi ricavi		0.04	0.06	5.02	4.96
461 - Rimborsi di enti pubblici		0.25	0.22	0.20	-0.02
463 - Contributi di enti pubblici e terzi		3.64	5.25	2.78	-2.47
47 - Contributi da terzi da riversare		0.03	0.03	-	-0.03
Totale ricavi		22.06	19.39	23.20	3.81
Risultato		-5.27	-6.97	-1.35	5.62
Conto investimenti					
Uscite per investimenti		87.58	86.22	92.98	6.76
Entrate per investimenti		35.40	54.24	51.67	-2.57
Investimenti netti		52.18	31.98	41.31	9.33

31 - Spese per beni e servizi e altre spese di esercizio: Lo scostamento è dovuto principalmente a una minore spesa (-0.31 mio) nel settore del risanamento dei siti contaminati. Altre minori spese (-0.72 mio) sono dovute a una diminuzione generale dei mandati di progettazione e ricerca dando seguito alla richiesta di misure di rientro.

363 - Contributi a enti pubblici e a terzi: La minore uscita è legata a una diminuzione dei contributi per i Comuni sede di impianti di smaltimento di rifiuti e di discariche (-0.25 mio).

42 - Ricavi per tasse - tasse d'uso e prestazioni di servizio: Gli scostamenti sono dovuti principalmente agli introiti maggiori legati alla tassa d'utilizzo della discarica di Stabio (+0.98 mio).

43 - Diversi ricavi: Lo scostamento è dovuto unicamente a una maggiore entrata derivante dallo scioglimento di 5 milioni di accantonamenti per il risanamento dei siti inquinati.

463 - Contributi di enti pubblici e terzi: Lo scostamento è dovuto principalmente a minori entrate dalla Confederazione per i contributi per il risanamento dei siti contaminati (-1.40 mio), a un riversamento maggiore di altri contributi federali sul conto per il rimborso degli stipendi finanziati da terzi (-0.30 mio) e all'introduzione di un accantonamento delle indennità per le prestazioni del Cantone per i contributi per gli incentivi energetici (-0.40 mio).

Uscite investimenti: Lotta alle neofite invasive (-0.60 mio): una minor uscita è dovuta principalmente alle minori spese per la lotta alle neofite invasive. Catasti e risanamenti fonici (+1.91 mio): le maggiori uscite sono dovute ai numerosi lavori di posa dell'asfalto fonoassorbente in parallelo con le opere di pavimentazione previste dalla Divisione costruzioni.

Acquisto attrezzatura per difesa ABC (-2.30 mio): la minor spesa è principalmente dovuta al ritardo dell'acquisto di attrezzature e materiali antinquinamento per i corpi pompieri a causa di alcune problematiche relative alle procedure di concorso per l'attribuzione delle commesse e ai ricorsi pendenti. Altri investimenti materiali (-0.45 mio): la minor spesa è principalmente dovuta a mancate spese per l'attuazione di provvedimenti legati al PEC e a minori spese relative a studi pianificatori per impianti di smaltimento inerti. Contributi ai Consorzi per depurazione acque (-1.44 mio): si rammenta che nel settore dell'approvvigionamento idrico e dello smaltimento delle acque i committenti sono i Comuni e i Consorzi, che pianificano in maniera autonoma i propri investimenti, per cui non è sempre facile preventivare l'ammontare dei sussidi annui in modo attendibile. Contributi incentivi PEC ai Comuni (-2.10 mio): risulta difficoltoso prevedere

DT 03

il numero di istanze annue da parte dei Comuni, considerando inoltre lo scostamento temporale fra la concessione ed il versamento. Contributi alle economie domestiche private: per gli incentivi energetici (+7.16 mio) e gli incentivi per gli impianti fotovoltaici legati al FER (+5.00 mio) le maggiori uscite sono dovute principalmente a un importante aumento delle domande di sussidio rispetto agli scorsi anni. Risulta comunque difficoltoso prevedere il numero di istanze annue da parte delle imprese e dei privati, considerando inoltre lo scostamento temporale fra la concessione ed il versamento.

Entrate investimenti: Contributi dalla Confederazione (-2.50) e dai privati (-1.00) per risanamento siti inquinati: per i siti contaminati la prevista entrata derivante dal contributo al risanamento del sito "Ex Miranco" di Stabio non è ancora stata riversata a causa di un ricorso sulla decisione di riparto delle spese. Contributi federali programma energie rinnovabili (-6.21 mio): la differenza con il preventivo è legata alla relativa voce di uscita, ed è dovuta principalmente a due fattori: difficile previsione del numero di istanze annue da parte di enti pubblici e privati, e scostamento temporale fra la concessione ed il versamento dell'incentivo energetico. Contributi federali per catasti fonici (+1.5 milioni): gli sforzi intrapresi dal Cantone per ridurre l'inquinamento fonico sono stati ritenuti esemplari dall'autorità federale, che ha elargito un contributo supplementare. Fondo energie rinnovabili (+5.87 milioni): alle maggiori uscite per i contributi previsti corrisponde un maggior prelievo dalle riserve del fondo. Da qui le maggiori entrate.

Dati sul personale	2020	2021	2022	2023
PPA attribuite	91.50	91.00	91.00	98.00
Occupazione	87.90	90.10	88.80	95.10
PPA	83.70	83.40	82.40	87.70
congedi non pagati	1.70	2.60	3.00	3.70
Ausiliari	4.20	6.70	6.40	7.40

L'aumento delle PPA della Sezione è da attribuire principalmente al potenziamento della politica climatica, di decarbonizzazione e di adattamento ai mutamenti climatici, per il quale si sono rese necessarie maggiori risorse (4 PPA). Ulteriori 3 PPA aggiuntive sono dovute all'approfondimento del tema delle microplastiche (consolidamento di un'unità ausiliaria), all'introduzione del controlling mirato a verificare il rispetto dei mandati di prestazione stabiliti con i Comuni di residenza dei Centri di difesa cantonali ABC (1 PPA) e alle verifiche di carattere ambientale nei cantieri per i quali è stata rilasciata una licenza edilizia, per garantire il rispetto delle norme (1 PPA). Si segnala inoltre che le 7.4 unità di personale ausiliario sono in parte finanziate da terzi e in parte suppliscono ad assenze prolungate di PPA consolidate. Tali unità non hanno pertanto un'incidenza finanziaria maggiore sulle spese del personale.

Indicatori	C2022	P2023	C2023	UM	COMMENTO
Livello medio di diossido di azoto nel Cantone	18	19	17	ug/m3	Media aritmetica delle medie annue di tutti i campionatori passivi di NO2. Quindi il livello medio di NO2 a cui è sottoposta la popolazione cantonale. Si prende unicamente il valore di NO2, dei campionatori dell'anno precedente, quanto non ancora disponibili per l'anno appena concluso.
Numero atti amministrativi e operativi Autofinanziamento (escluso costi del personale)	26'774	-	28'183	n.	Rapporto tra entrate e uscite in gestione corrente (dal C2020, CRB 733 incluso). Il dato di consuntivo tiene conto dello scioglimento di 5 milioni di accantonamenti per il risanamento dei siti inquinati. Tralasciando tale entrata straordinaria, il dato di autofinanziamento risulta di 1.83.
	2.4	1.7	2.4	n.	

DT 03

Progetti		
Nome progetto	Data inizio - fine progetto	Stato di avanzamento progetto
Aggiornamento Rapporto cantonale sulla protezione dell'ambiente (RCPA)	6.2016 - 12.2025	In linea.
Organismi alloctoni invasivi	2009 - 12.2026	In linea.
Sicurezza ambientale	2013 - 12.2026	In linea.
Politica climatica e decarbonizzazione	2023 - da definire	

DT 04 Forestale

Dati finanziari	Importi in milioni di CHF			
	C 2022	P 2023	C 2023	Var C23 - P23
Conto economico				
30 - Spese per il personale	9.51	9.72	9.79	0.06
31 - Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio	4.85	1.22	0.97	-0.24
35 - Versamenti a fondi e finanziamenti speciali	0.37	0.30	0.22	-0.08
363 - Contributi a enti pubblici e a terzi	0.23	0.25	0.23	-0.02
39 - Addebiti interni per spese e contributi correnti	0.69	0.86	0.79	-0.07
Totale spese	15.66	12.35	12.00	-0.35
41 - Regalie e concessioni	0.05	0.06	0.06	0.00
42 - Ricavi per tasse	1.29	1.56	1.06	-0.50
43 - Diversi ricavi	0.04	0.07	0.06	-0.01
461 - Rimborsi di enti pubblici	0.03	0.05	0.04	0.00
463 - Contributi di enti pubblici e terzi	0.37	0.25	0.31	0.06
Totale ricavi	1.79	1.99	1.54	-0.45
Risultato	-13.87	-10.36	-10.46	-0.10
Conto investimenti				
Uscite per investimenti	25.60	27.17	32.44	5.27
Entrate per investimenti	14.52	14.79	17.22	2.43
Investimenti netti	11.08	12.38	15.22	2.83

42 - Ricavi per tasse: il dato di preventivo è difficilmente quantificabile, ciò nonostante il dato di consuntivo resta sostanzialmente in linea con gli anni precedenti.

Investimenti: nel corso del 2023 sono stati concretizzati e realizzati degli interventi in particolare di cura del bosco di protezione che negli anni precedenti avevano subito dei lievi ritardi legati a contingenze particolari.

Dati sul personale	2020	2021	2022	2023
PPA attribuite	73.10	73.10	73.10	73.10
Occupazione	74.60	73.60	83.40	78.20
PPA	72.60	71.10	72.60	73.10
congedi non pagati	0.50	-	0.50	-
Ausiliari	2.00	2.50	10.80	5.10

Le variazioni legate alle PPA occupate, in particolare per quanto riguarda gli ausiliari, sono da attribuire al numero di praticanti che in questi anni vengono accolti dalla Sezione forestale. Si tratta di regola di stage obbligatori per studenti che intendono frequentare la Scuola d'ingegneria forestale. Inoltre, la Sezione forestale accoglie alcuni ausiliari finanziati dalla Confederazione per svolgere compiti da lei richiesti.

DT 04

Indicatori	C2022	P2023	C2023	UM	COMMENTO
Cura dei boschi di protezione	628	850	830	ha	In linea con quanto previsto.
Livello di elaborazione/aggiornamento dei piani delle zone di pericolo (PZP)	40	40	40	n.	In linea.
Interventi volti alla promozione ed alla valorizzazione della biodiversità in bosco (Riserve forestali, selve castanili, lariceti pascolati, habitat, ecc..)	96.8	500.0	56.4	ha	Non sono state istituite ufficialmente nuove Riserve forestali, che lo saranno nel 2024, da qui la superficie inferiore all'indicatore..
Numero apprendisti	2	2	2	n.	Obiettivo raggiunto.
Cura dei boschi di protezione del Demanio forestale	14.0	20.0	7.6	ha	Eseguiti diversi interventi di protezione del bosco.
Numero corsi del settore forestale nella formazione continua	30	30	30	n.	In linea.
Produzione e vendita di piante indigene	40'710	30'000	36'556	n.	Obiettivo ampiamente raggiunto.
Produzione di varietà locali di alberi di castagno resistenti alle malattie	500	250	250	n.	In linea.
Lavorazione di scarti vegetali	4'260	7'000	4'690	q	Il quantitativo è inferiore a causa della presenza del cantiere di risanamento dell'intera piazza di compostaggio. Con il 2024 dovremmo tornare ai quantitativi precedentemente lavorati.

Progetti		
Nome progetto	Data inizio - fine progetto	Stato di avanzamento progetto
Implementazione Concetto biodiversità	1.2014 - 12.2024	In linea.
Implementazione Concetto bosco - selvaggina	1.2017 - 12.2024	In linea.
Implementazione Concetto incendi boschivi 2020	1.2017 - 12.2024	In linea.
Revisione/Aggiornamento Piano forestale cantonale (PFC)	1.2017 - 12.2024	In linea.
Progetto pilota di lotta e gestione delle specie neofite invasive in bosco	1.2018 - 12.2023	Concluso.
Revisione della Legge cantonale sulle foreste	5.2021 - 12.2024	In linea.

DT 05 Caccia e pesca

Dati finanziari	Importi in milioni di CHF	C 2022	P 2023	C 2023	Var C23 – P23
Conto economico					
30 - Spese per il personale		3.40	3.60	3.65	0.05
31 - Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio		3.26	2.52	1.99	-0.53
35 - Versamenti a fondi e finanziamenti speciali		0.38	-	0.19	0.19
360 - Quote di ricavo destinate a terzi		0.12	0.14	0.11	-0.02
363 - Contributi a enti pubblici e a terzi		0.47	0.52	0.74	0.22
37 - RIVERSAMENTO CONTRIBUTI DA TERZI		-	0.03	0.31	0.28
39 - Addebiti interni per spese e contributi correnti		1.28	1.29	1.35	0.06
Totale spese		8.90	8.10	8.35	0.25
41 - Regalie e concessioni		2.25	2.54	2.16	-0.38
42 - Ricavi per tasse		0.20	0.27	0.10	-0.17
43 - Diversi ricavi		0.33	0.08	0.60	0.52
45 - Prelievi da fondi e finanziamenti speciali		0.00	-	0.23	0.23
463 - Contributi di enti pubblici e terzi		0.15	0.17	0.19	0.02
47 - Contributi da terzi da riversare		-	0.03	0.31	0.28
49 - Accrediti interni per spese e contributi		0.96	1.01	0.97	-0.04
Totale ricavi		3.91	4.10	4.56	0.46
Risultato		-4.99	-4.00	-3.79	0.21
Conto investimenti					
Uscite per investimenti		0.06	0.25	0.02	-0.23
Entrate per investimenti		0.06	0.25	0.02	-0.23
Investimenti netti		0.00	0.00	0.00	0.00

31 - Spese per beni e servizi e altre spese di esercizio: nel 2023 in particolare sono stati effettuati risparmi sulle ricerche fauna ittica e sussidi produzione pesci (misure di risparmio per bilanciare entrate-uscite nel CRB 754).

41 - Regalie e concessioni: ci sono state minori entrate per la vendita delle patenti di caccia e pesca, inoltre 100'000 CHF sono confluiti nelle entrate varie (43) invece che alla voce Indennizzi per derivazioni d'acqua (41).

43 - Diversi ricavi: 100'000 CHF contabilizzati diversamente (vedi commenti conti 41), inoltre sono entrati i contributi federali per i danni del lupo 2022 e 2023 oltre a una parte degli aiuti supplementari 2022 per le misure di protezione degli animali da reddito contro le predazioni da lupo (dal 2023 questi aiuti incassati e riversati agli allevatori sono gestiti con dei conti del gruppo 47 e 37).

Dati sul personale	2020	2021	2022	2023
PPA attribuite	31.00	31.00	31.00	32.00
Occupazione	29.80	28.80	31.70	31.32
PPA	29.80	28.80	29.80	31.10
congedi non pagati	-	-	-	0.10
Ausiliari	-	-	1.90	0.22

Indicatori	C2022	P2023	C2023	UM	COMMENTO
Numero corsi per candidati pescatori	11	7	9	n.	
Domande di costruzione evase nel rispetto dei tempi assegnati.	98.5	90.0	98.8	%	
Numero censimenti cervi	20	20	20	n.	

Progetti		
Nome progetto	Data inizio – fine progetto	Stato di avanzamento progetto
Pianificazione e realizzazione delle rivitalizzazioni di corsi d'acqua e rive lago (fase realizzativa)	12.2014 – 12.2035	In linea.

Sviluppo territoriale e paesaggio

DT 06

Dati finanziari	Importi in milioni di CHF	C 2022	P 2023	C 2023	Var C23 - P23
Conto economico					
30 - Spese per il personale		7.04	7.46	7.09	-0.37
31 - Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio		1.24	1.36	0.84	-0.52
35 - Versamenti a fondi e finanziamenti speciali		-	-	0.08	0.08
363 - Contributi a enti pubblici e a terzi		0.91	0.97	0.96	0.00
37 - Riversamento contributi da terzi		1.12	1.43	1.21	-0.23
39 - Addebiti interni per spese e contributi correnti		0.54	0.55	0.56	0.00
Totale spese		10.85	11.78	10.75	-1.03
42 - Ricavi per tasse		0.36	0.31	0.37	0.05
43 - Diversi ricavi		0.02	0.00	0.00	0.00
460 - Quote di ricavo		0.02	-	0.06	0.06
463 - Contributi di enti pubblici e terzi		0.06	0.10	0.02	-0.09
47 - Contributi da terzi da riversare		1.12	1.43	1.21	-0.23
49 - Accreditati interni per spese e contributi		0.05	0.05	0.05	-
Totale ricavi		1.62	1.90	1.70	-0.20
Risultato		-9.23	-9.88	-9.05	0.83
Conto investimenti					
Uscite per investimenti		18.65	16.33	17.60	1.27
Entrate per investimenti		6.01	6.54	7.10	0.56
Investimenti netti		12.64	9.80	10.50	0.71

Gli investimenti sono in linea con quanto preventivato. Maggiori uscite si sono registrate per progetti di paesaggio ed interventi a favore della biodiversità. Minori uscite per il restauro di monumenti.

Dati sul personale	2020	2021	2022	2023
PPA attribuite	47.80	47.80	47.80	47.80
Occupazione	46.80	51.40	49.00	48.80
PPA	45.10	47.30	43.90	44.30
congedi non pagati	1.00	-	0.90	-
Ausiliari	1.70	4.10	5.10	4.50

La variazione nel tempo dell'occupazione delle PPA è da ricondurre alla fluttuazione del personale e al tempo necessario per la sostituzione delle partenze.

DT 06

Indicatori	C2022	P2023	C2023	UM	COMMENTO
Tempo di evasione per approvazioni CdS di atti pianificatori (PR, Varianti)	6	12	13.6	mesi	
Tempo di evasione per esami preliminari di atti pianificatori (PR / Varianti)	18	12	11.9	mesi	
Tempo di evasione per approvazioni modifiche PR di poco conto	7	3	2.7	mesi	
Domande di costruzione esaminate	58.6	65.0	63.0	%	DC esaminate da UNP: rapporto tra l'480 preavvisi motivati (positivi condizionati e negativi) e n° totale di incarti trattati, ovvero 2'340 (esclusi "non concerne" e preavvisi non espressi).
Riserve naturali o zone di protezione della natura oggetto di interventi di valorizzazione	16.2	12.0	15.0	%	N° di interventi nell'anno (108) / n° totale di riserve o zone di protezione (719) .
Contratti gestione biotopi	228	250	231	n.	Contratti in corso alla fine dell'anno.
Cantieri di restauro monumenti in attività	102	80	193	n.	
Cantieri scavi archeologici	19	15	12	n.	
Preavvisi su atti pianificatori (PUC, PR, Varianti PR)	33	40	30	n.	

Progetti		
Nome progetto	Data inizio - fine progetto	Stato di avanzamento progetto
Modifiche del Piano direttore cantonale (PD)	1.2016 - 12.2024	In linea. Le modifiche alle schede di PD sono ricorrenti e continue.
Pianificazione rete elettrodotti	1.2016 - 12.2024	In linea.
Comparto Officine FFS Bellinzona+	1.2019 - 06.2024	In linea.
Pianificazione dell'infrastruttura ecologica	1.2023 - 12.2027	In linea.

Mobilità

DT 07

Dati finanziari	Importi in milioni di CHF	C 2022	P 2023	C 2023	Var C23 - P23
Conto economico					
30 - Spese per il personale		3.26	3.41	3.42	0.01
31 - Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio		0.71	1.67	0.67	-1.00
363 - Contributi a enti pubblici e a terzi		121.05	130.38	113.99	-16.39
37 - Riversamento contributi da terzi		67.24	62.00	75.03	13.03
39 - Addebiti interni per spese e contributi correnti		0.20	0.20	0.20	0.00
Totale spese		192.46	197.66	193.31	-4.35
42 - Ricavi per tasse		0.15	0.14	0.14	0.00
43 - Diversi ricavi		0.68	0.01	0.40	0.39
460 - Quote di ricavo		24.89	25.08	23.98	-1.10
461 - Rimborsi di enti pubblici		-	0.00	-	0.00
463 - Contributi di enti pubblici e terzi		25.38	35.20	25.22	-9.98
47 - Contributi da terzi da riversare		67.24	62.00	75.03	13.03
Totale ricavi		118.34	122.43	124.78	2.35
Risultato		-74.13	-75.22	-68.53	6.70
Conto investimenti					
Uscite per investimenti		23.29	36.92	30.94	-5.98
Entrate per investimenti		3.82	13.59	6.50	-7.09
Investimenti netti		19.47	23.34	24.45	1.11

Conto economico

31 - Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio: Nel 2023 le spese per beni e servizi e le altre spese d'esercizio sono risultate inferiori rispetto a quanto preventivato. Ciò è dovuto principalmente alle spese per promozioni (il DT ha deciso di rinunciare a diversi eventi), a quelle per i servizi turistici della navigazione del Lago Maggiore (non è stata richiesta la partecipazione del Cantone al potenziamento del servizio di trasporto turistico alle Isole di Brissago), agli onorari per consulenze, incarichi e perizie (il nuovo onere relativo al monitoraggio degli effetti della tassa di collegamento e le attività di comunicazione ad essa connesse è stato posticipato) e alle spese per la raccolta e l'elaborazione dei dati di traffico.

363 - Contributi a enti pubblici e a terzi: In questo gruppo di spesa rientrano in particolare:
 - i contributi lordi versati dal Cantone e dai Comuni alle imprese di trasporto per coprire i costi non coperti delle prestazioni di trasporto pubblico relative alle linee d'interesse cantonale finanziate tramite i mandati di prestazione;

□ i contributi versati dal Cantone per indennizzare le imprese di trasporto a seguito dei minori introiti derivanti dalla Comunità tariffale Arcobaleno (CTA) o da altre facilitazioni.

La minore spesa a C2023 rispetto al P2023 è da ricondurre ad entrambe le categorie di contributi di cui sopra. Per quanto riguarda i contributi versati alle imprese di trasporto per i costi non coperti, lo scostamento è legato al fatto che l'Ufficio federale dei trasporti UFT ha deciso, a seguito del perdurare degli effetti pandemici, di applicare anche per il 2023 delle eccezioni ai criteri di redditività minima per il cofinanziamento del TRV, riconoscendo un'indennità costo non coperto anche per determinate linee che non rispettano i parametri minimi imposti (periodo transitorio). Per quanto riguarda invece i contributi per le agevolazioni tariffali, le vendite dei titoli di trasporto nel 2023 sono state molto positive: gli importi inseriti nei mandati di prestazione per questa voce di ricavo hanno raggiunto il valore attribuito, per cui il Cantone non ha dovuto versare alle imprese di trasporto tale indennità.

37 - Riversamento contributi da terzi / 47 - Contributi da terzi da riversare: Questi conti servono al modello di finanziamento tramite "indennità globale" che prevede la gestione degli introiti della CTA da parte del Cantone (riversamento introiti da traffico viaggiatori). Lo stesso importo si registra anche sul fronte delle corrispondenti entrate (recupero introiti da traffico viaggiatori) e quindi di fatto è ininfluente sul risultato d'esercizio cantonale. Lo scostamento è da ricondurre alla differenza fra l'importo stimato a preventivo e quello effettivamente incassato a consuntivo sulla base dei conteggi di vendita dei titoli di trasporto della Comunità tariffale per le linee regionali ed urbane d'importanza cantonale.

DT 07

43 – Diversi ricavi: I maggiori ricavi sono dovuti al riversamento sul conto delle entrate varie del saldo residuo del fondo per il finanziamento di provvedimenti a favore della mobilità aziendale ed altri progetti, che è stato chiuso nel 2023, e al rimborso da parte delle FART dell'indennità in eccesso 2022 causata dalla registrazione in doppio dei costi dell'energia.

460 – Quote di ricavo: La minore entrata rispetto a quanto preventivato è dovuta ai proventi della tassa sul traffico pesante commisurata alle prestazioni (TTPCP), proventi che vengono ridistribuiti dalla Confederazione ai Cantoni in funzione di una chiave di riparto basata su diversi parametri (lunghezza delle strade, popolazione, tasse sui veicoli a motore). La valutazione della quota cantonale della TTPCP viene effettuata dall'Ufficio federale della dogana e della sicurezza dei confini UDSC e il conteggio finale per il 2023 allestito dall'UDSC ammonta a 23.98 mio CHF: si tratta quindi di una voce di ricavo sulla quale il nostro Cantone non ha alcuna influenza.

463 – Contributi di enti pubblici e terzi: In questa voce di ricavo rientrano:

- i contributi dei Comuni alle imprese di trasporto: secondo la Legge sui trasporti pubblici (LTPub) i Comuni partecipano al finanziamento dei costi non coperti del traffico regionale e in ragione del 27.5% della quota netta a carico del Cantone dopo deduzione della partecipazione federale;

□ i contributi dei Comuni per le agevolazioni tariffali: i Comuni partecipano ai costi della CTA in ragione del 50%.

La minore entrata registrata a consuntivo rispetto al preventivo è riconducibile alla diminuzione della spesa relativa ad entrambe le tipologie di contributi versati alle imprese di trasporto (vedi commento gruppo 363).

Risultato: L'anno 2023 si è chiuso con un miglioramento di 6.70 mio CHF del risultato d'esercizio rispetto al preventivo a causa dei minori contributi versati alle imprese di trasporto di cui sopra (gruppo di spesa 363).

Conto investimenti

Investimenti netti: Nel 2023 gli investimenti netti sono stati superiori al preventivo di 1.11 mio CHF: questo risultato è la conseguenza di minori uscite per 5.98 milioni e di minori entrate per 7.09 milioni.

Uscite per investimenti: Per quanto riguarda le uscite per investimenti, tra le voci per le quali nel corso dell'anno è stato speso meno di quanto preventivato segnaliamo in particolare la realizzazione delle funivie delle Centovalli, la realizzazione del nodo ferroviario di Minusio, i contributi per la mobilità aziendale e il car pooling, i contributi per i posteggi per biciclette B+R e il sussidio alle FART per l'acquisto di nuovo materiale rotabile conforme alle esigenze dei disabili.

Entrate per investimenti: Le minori entrate per investimenti rispetto al preventivo sono dovute ai contributi al sistema ferroviario regionale – sia federali che comunali – e al posticipo dell'incasso dei contributi comunali ai Programmi d'agglomerato.

Dati sul personale	2020	2021	2022	2023
PPA attribuite	25.70	25.70	26.00	26.50
Occupazione	22.70	24.70	24.00	24.40
PPA	22.70	23.70	24.00	24.40
congedi non pagati	-	-	-	-
Ausiliari	-	1.00	-	-

L'aumento delle PPA occupate di 0.40 unità dal 2022 al 2023 è dovuto all'arrivo di un collaboratore incaricato a metà tempo presso l'Ufficio della mobilità lenta e del supporto (+0.50), compensato da uno 0.1 di unità lasciata vacante a seguito della partenza di un collaboratore dell'Ufficio della pianificazione della mobilità (-0.10).

Indicatori	C2022	P2023	C2023	UM	COMMENTO
Prestazioni linee regionali di trasporto pubblico	21.4	21.4	21.3	mio di vKm	
Prestazioni linee urbane di trasporto pubblico	6.0	6.0	6.0	mio di vKm	

Progetti

Nome progetto	Data inizio – fine progetto	Stato di avanzamento progetto
Progettazione e realizzazione delle infrastrutture ferroviarie	2018 – 2025	In linea.
Adattamenti Comunità tariffale Arcobaleno	2018 – 2023	Concluso.
Promozione della mobilità aziendale	2022 - 2027	In linea.
Realizzazione Funivie Centovalli	2019 – 2025	Non in linea. Ritardo avanzamento progetto dovuto ad approvazione impianti e ottenimento licenze edilizie.
Attuazione tassa di collegamento	2020 – 2025	Sospeso.
Programmi d'agglomerato, piani regionali dei trasporti e progetti Interreg	2018 – 2027	In linea.
Progetti pilota e promozione della mobilità sostenibile	2019 - 2023	Concluso.

Museo cantonale di storia naturale

DT 08

Dati finanziari	Importi in milioni di CHF	C 2022	P 2023	C 2023	Var C23 – P23
Conto economico					
30 - Spese per il personale		1.84	1.90	1.76	-0.14
31 - Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio		0.31	0.39	0.33	-0.06
363 - Contributi a enti pubblici e a terzi		0.02	0.02	0.02	-
37 - Riversamento contributi da terzi		0.23	0.23	0.23	0.00
38 - Spese straordinarie		0.08		0.20	0.20
39 - Addebiti interni per spese e contributi correnti		0.50	0.50	0.48	-0.02
Totale spese		2.97	3.04	3.03	-0.01
41 - Regalie e concessioni		0.03	0.02	0.02	0.00
42 - Ricavi per tasse		0.20	0.17	0.20	0.03
43 - Diversi ricavi		-	0.00	-	0.00
461 - Rimborsi di enti pubblici		0.06	-	0.11	0.11
47 - Contributi da terzi da riversare		0.23	0.23	0.23	0.00
48 - Ricavi straordinari		-	-	0.10	0.10
Totale ricavi		0.51	0.42	0.66	0.24
Risultato		-2.46	-2.61	-2.36	0.25

Dati sul personale	2020	2021	2022	2023
PPA attribuite	13.00	13.00	13.00	13.50
Occupazione	14.10	15.10	14.60	13.90
PPA	12.50	13.00	13.00	11.60
congedi non pagati	-	-	-	0.60
Ausiliari	1.60	2.10	1.60	2.30

Indicatori	C2022	P2023	C2023	UM	COMMENTO
Numero di pubblicazioni scientifiche scaturite dalle indagini di terreno o dalle ricerche sulle collezioni	14	8	17	n.	
Numero di attività didattiche per le scuole e il vasto pubblico	422	250	441	n.	
Numero di visitatori del piano espositivo	17'870	12'000	19'592	n.	

Progetti		
Nome progetto	Data inizio - fine progetto	Stato di avanzamento progetto
Nuovo Museo di storia naturale / conversione in UAA	2019 – 2028	In linea.
Ricerche paleontologiche Monte San Giorgio WHL UNESCO	2019 – 2024	In linea.
Geositi e archeositi	2019 – 2024	In linea.
Esposizione permanente del Museo	2023 – 2027	In linea.

DT 09 Strade cantonali

Dati finanziari	Importi in milioni di CHF			
	C 2022	P 2023	C 2023	Var C23 - P23
Conto economico				
30 - Spese per il personale	24.38	25.46	24.94	-0.52
31 - Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio	21.99	23.50	21.09	-2.41
39 - Addebiti interni per spese e contributi correnti	2.48	2.62	2.73	0.12
Totale spese	48.85	51.57	48.76	-2.81
41 - Regalie e concessioni	0.01	0.02	0.00	-0.01
42 - Ricavi per tasse	0.50	0.65	0.45	-0.20
43 - Diversi ricavi	0.03	-	1.51	1.51
461 - Rimborsi di enti pubblici	0.97	0.98	0.98	0.00
Totale ricavi	1.51	1.64	2.95	1.31
Risultato	-47.34	-49.93	-45.81	4.12
Conto investimenti				
Uscite per investimenti	105.02	103.20	107.08	3.88
Entrate per investimenti	34.91	32.70	33.45	0.75
Investimenti netti	70.11	70.50	73.63	3.13

31 - Spese per beni e servizi: i costi del servizio invernale di sgombero della neve e di lotta contro il gelo sono rimasti sotto le previsioni a causa delle scarse precipitazioni nevose e delle temperature insolitamente alte.

43 - Diversi ricavi: 1.5 mio franchi sono stati prelevati dal fondo di stabilizzazione UT4 (CRB 786).

Investimenti: la maggior spesa è stata registrata nella costruzione stradale (CRB 781) è stata in parte compensata da minori uscite nella conservazione (CRB 783).

Dati sul personale	2020	2021	2022	2023
PPA attribuite	212.40	211.00	213.70	213.80
Occupazione	207.68	207.79	204.22	205.16
PPA	205.65	203.45	200.50	199.20
congedi non pagati	0.40	1.00	1.30	1.70
Ausiliari	2.03	4.34	3.72	5.96

Indicatori	C2022	P2023	C2023	UM	COMMENTO
Conservazione strade cantonali, pavimentazioni e cigli	81	100	98	%	
Conservazione strade cantonali, interventi minori su manufatti	77	100	108	%	
Spese della struttura/spese del prodotto manutenzione strade cantonali	70	-	74	%	

Progetti		
Nome progetto	Data inizio - fine progetto	Stato di avanzamento progetto
Progetti principali nell'ambito del programma d'agglomerato del Luganese	2015 - 2033	In linea.
Progetti principali nell'ambito del programma d'agglomerato del Mendrisiotto	2011 - 2028	In linea.
Progetti principali nell'ambito del programma d'agglomerato del Bellinzonese	2016 - 2027	In linea.
Altri progetti	2022 - 2025	In linea.
Progetti principali nell'ambito del programma d'agglomerato del Locarnese	2017 - 2027	In linea.

Strade nazionali

DT 10

Dati finanziari	Importi in milioni di CHF	C 2022	P 2023	C 2023	Var C23 - P23
Conto economico					
30 - Spese per il personale		10.79	10.88	11.31	0.43
31 - Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio		25.42	24.48	23.76	-0.72
35 - Versamenti a fondi e finanziamenti speciali		4.26	-	2.55	2.55
39 - Addebiti interni per spese e contributi correnti		2.11	5.66	1.99	-3.67
Totale spese		42.58	41.02	39.62	-1.41
42 - Ricavi per tasse		17.71	17.06	15.48	-1.58
463 - Contributi di enti pubblici e terzi		22.39	22.50	23.62	1.12
Totale ricavi		40.10	39.56	39.10	-0.46
Risultato		-2.48	-1.46	-0.52	0.94

35 - Versamenti a fondi e finanziamenti speciali: versamento al fondo USTRA.

39 - Addebiti interni per spese e contributi correnti: minori prestazioni ed utilizzo veicoli forniti dall'officina UAMS.

42 - Ricavi per tasse e 463 - Contributi di enti pubblici e terzi: le entrate principali sono l'incasso delle remunerazioni per il mandato e per le prestazioni fuori mandato.

Dati sul personale	2020	2021	2022	2023
PPA attribuite	96.25	99.25	100.25	104.25
Occupazione	91.80	96.30	96.25	94.75
PPA	90.55	95.05	96.25	94.75
congedi non pagati	-	-	-	-
Ausiliari	1.25	1.25	-	-

L'incremento delle PPA è dovuto all'attribuzione di unità finanziate interamente da USTRA per lo svolgimento di nuovi compiti.

Indicatori	C2022	P2023	C2023	UM	COMMENTO
Bilancio del mandato di prestazione	100	100	100	%	
Bilancio delle prestazioni fuori mandato	100	100	100	%	
Spese della struttura/spese del prodotto manutenzione strade nazionali	51	63	56	%	

Progetti		
Nome progetto	Data inizio - fine progetto	Stato di avanzamento progetto
Progetti delle Strade nazionali	2018 - 2035	In linea.
Galleria del S. Gottardo: progettazione e costruzione secondo tubo	2014 - 2032	In linea.

DT II Corsi d'acqua

Dati finanziari	Importi in milioni di CHF			
	C 2022	P 2023	C 2023	Var C23 - P23
Conto economico				
30 - Spese per il personale	1.77	1.99	1.62	-0.37
31 - Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio	0.20	0.14	0.12	-0.02
363 - Contributi a enti pubblici e a terzi	0.06	0.04	0.03	-0.01
39 - Addebiti interni per spese e contributi correnti	0.10	0.11	0.13	0.02
Totale spese	2.13	2.27	1.89	-0.38
41 - Regalie e concessioni	-	0.01	-	-0.01
43 - Diversi ricavi	0.01	-	0.01	0.01
Totale ricavi	0.01	0.01	0.01	0.00
Risultato	-2.11	-2.26	-1.89	0.38
Conto investimenti				
Uscite per investimenti	12.71	9.36	11.93	2.57
Entrate per investimenti	6.82	4.77	5.05	0.28
Investimenti netti	5.89	4.59	6.88	2.29

Investimenti: lo scostamento è da ricondurre a maggiori uscite per opere di premunizione, interventi di ripristino danni alluvionali 2020, 2021 e 2022 (+1.4 milioni) e per progetti di rivitalizzazione (+0.9 milioni).

Dati sul personale	2020	2021	2022	2023
PPA attribuite	14.00	13.20	12.20	12.20
Occupazione	13.20	13.20	11.20	9.30
PPA	13.20	13.20	11.20	9.30
congedi non pagati	-	-	-	-
Ausiliari	-	-	-	-

Indicatori	C2022	P2023	C2023	UM	COMMENTO
Consumo budget Accordi Programmatici con UFAM settore protezione contro le piene, opere di premunizione	70	80	80	%	
Consumo budget Accordi Programmatici con UFAM settore protezione contro le piene, dati di base PZP	60	80	80	%	
Consumo budget Accordi Programmatici con UFAM settore rivitalizzazione delle acque	60	80	80	%	

Progetti		
Nome progetto	Data inizio - fine progetto	Stato di avanzamento progetto
Rivitalizzazione	7.2015 - 12.2025	In linea.
Risanamento	7.2015 - 12.2030	In linea.
Gestione emergenze pericoli naturali	2017 - 2027	Non in linea. Ritardo nell'allestimento dei piani d'emergenza e nella creazione dei presidi regionali

Automezzi dello Stato

DT 12

Dati finanziari	Importi in milioni di CHF			
	C 2022	P 2023	C 2023	Var C23 - P23
Conto economico				
30 - Spese per il personale	2.38	2.42	2.53	0.11
31 - Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio	8.46	8.09	8.34	0.26
39 - Addebiti interni per spese e contributi correnti	0.23	0.22	0.26	0.04
Totale spese	11.07	10.72	11.14	0.41
42 - Ricavi per tasse	0.53	0.05	0.64	0.59
43 - Diversi ricavi	0.18	0.05	0.01	-0.04
49 - Accrediti interni per spese e contributi	5.29	11.42	7.16	-4.26
Totale ricavi	5.99	11.52	7.80	-3.72
Risultato	-5.08	0.79	-3.34	-4.13

31 - Spese per beni e servizi: le maggiori spese sono state compensate da maggiori ricavi tramite prelevamenti dal fondo di stabilizzazione della manutenzione delle strade nazionali (UT4).

Dati sul personale	2020	2021	2022	2023
	PPA attribuite	23.80	25.30	26.30
Occupazione	22.30	23.30	24.60	24.60
PPA	22.30	23.30	24.60	24.60

Indicatori	C2022	P2023	C2023	UM	COMMENTO
Rinnovo del parco auto (tutti i veicoli, senza veicoli e attrezzature speciali)	8.0	8.0	7.5	%	Ritardi nelle forniture.
Utilizzo parco auto pool	11'264	15'000	12'591	km/auto	Aumento parco pool.
Costi di manutenzione veicoli (tutti i veicoli, senza veicoli e attrezzature speciali).	2'500	2'400	2'600	CHF/veicolo	Maggiori costi materie prime.

DT 13 Isole di Brissago

Dati finanziari	Importi in milioni di CHF			
	C 2022	P 2023	C 2023	Var C23 - P23
Conto economico				
30 - Spese per il personale	0.92	0.85	0.99	0.14
31 - Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio	0.45	0.81	0.44	-0.37
39 - Addebiti interni per spese e contributi correnti	0.26	0.34	0.24	-0.09
Totale spese	1.63	2.00	1.67	-0.33
41 - Regalie e concessioni	0.19	0.13	0.14	0.01
42 - Ricavi per tasse	-	-	0.00	0.00
43 - Diversi ricavi	0.74	0.65	0.71	0.06
Totale ricavi	0.93	0.78	0.86	0.08
Risultato	-0.70	-1.22	-0.81	0.40

31 - Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio: la minor spesa è dovuta allo spostamento nel 2024 di alcune campagne promozionali e di incarichi di consulenza previsti nel 2023 che saranno invece eseguiti solo nel 2024, perché in attesa di alcuni studi che permetteranno di definire quali settori approfondire.

Dati sul personale	2020	2021	2022	2023
PPA attribuite	8.33	8.33	8.33	9.13
Occupazione	7.83	7.50	10.74	10.65
PPA	6.33	5.50	6.33	6.63
congedi non pagati	-	-	-	-
Ausiliari	1.50	2.00	4.41	4.02

Dipartimento delle finanze e dell'economia

DFE 00 Sintesi dati dipartimento

Dati finanziari	Importi in milioni di CHF	C 2022	P 2023	C 2023	Var C23 - P23
Conto economico					
30 - Spese per il personale		173.97	181.04	173.15	-7.89
31 - Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio		148.96	139.84	140.68	0.84
33 - Ammortamenti beni amministrativi		116.99	98.90	108.85	9.95
34 - Spese finanziarie		27.02	26.86	30.39	3.53
35 - Versamenti a fondi e finanziamenti speciali		3.17	3.00	3.37	0.37
360 - Quote di ricavo destinate a terzi		2.88	0.40	3.01	2.61
361 - Rimborsi a enti pubblici		0.62	0.40	0.34	-0.06
362 - Perequazione finanziaria e compensazione degli oneri		3.22	2.98	2.98	0.00
363 - Contributi a enti pubblici e a terzi		42.03	39.18	37.15	-2.02
364 - Rettifica di valore su prestiti - beni amministrativi		0.15	0.15	0.04	-0.11
365 - Rettifica di valore partecipazioni - beni amministrativi		0.00	-	-	-
366 - Ammortamenti su contributi per investimenti		113.07	100.00	95.32	-4.68
369 - Diverse spese di riversamento		6.93	4.00	9.70	5.70
37 - Riversamento contributi da terzi		43.50	43.27	44.31	1.03
38 - Spese straordinarie		0.16	-	1.70	1.70
39 - Addebiti interni per spese e contributi correnti		26.91	25.50	26.58	1.08
Totale spese		709.59	665.52	677.56	12.04
40 - Ricavi fiscali		1'892.09	1'866.55	1'949.40	82.85
41 - Regalie e concessioni		219.68	194.03	57.02	-137.01
42 - Ricavi per tasse		28.18	24.03	22.91	-1.12
43 - Diversi ricavi		1.91	1.17	1.50	0.33
44 - Ricavi finanziari		81.91	71.94	77.21	5.27
460 - Quote di ricavo		200.79	203.02	220.18	17.17
461 - Rimborsi di enti pubblici		2.25	4.50	4.86	0.36
462 - Perequazione finanziaria e compensazione degli oneri		55.08	72.49	72.49	0.00
463 - Contributi di enti pubblici e terzi		55.45	49.57	50.37	0.80
469 - Altri ricavi da riversamenti		0.72	0.30	0.49	0.19
47 - Contributi da terzi da riversare		43.50	43.27	44.31	1.03
48 - Ricavi straordinari		0.80	-	1.52	1.52
49 - Accrediti interni per spese e contributi		139.47	136.30	138.31	2.01
Totale ricavi		2'721.81	2'667.17	2'640.55	-26.62
Risultato		2'012.23	2'001.65	1'962.99	-38.65
Conto investimenti					
Uscite per investimenti		105.96	121.72	121.71	-0.02
Entrate per investimenti		12.14	15.52	11.69	-3.82
Investimenti netti		93.82	106.21	110.01	3.81

Spese per il personale: lo scostamento rispetto al preventivo è imputabile principalmente a minori spese di 2.9 milioni di franchi sugli stipendi finanziati da terzi degli Uffici di collocamento e del servizio giuridico della Sezione del lavoro, a una riduzione di 1.5 milioni degli accantonamenti sulla spesa del personale, a minori uscite per 0.4 milioni per la quota Stato per prepensionamenti, 0.3 milioni per il personale di pulizia e altri effetti legati alle misure di contenimento del disavanzo messe in atto.

Ammortamenti beni amministrativi: a consuntivo 2023 sono stati registrati ammortamenti ordinari dei beni amministrativi per 108.9 milioni di franchi, con un aumento di 10 milioni di franchi (+10%) rispetto al dato di preventivo. Questo aumento degli ammortamenti è legato all'incremento degli investimenti netti realizzati nel 2023, che, come lo scorso anno, hanno raggiunto un volume di quasi 320 milioni di franchi, sensibilmente superiore a quello degli anni passati.

Spese finanziarie: l'incremento è dovuto agli interessi sui prestiti bancari (+5.3 milioni) quale conseguenza dell'evoluzione dei mercati finanziari contraddistinta da un importante aumento dei tassi d'interesse. Si riducono d'altro canto rispetto al preventivo le altre spese finanziarie (-0.7 milioni) e le spese per la gestione dei conti postali (-0.5 milioni).

Quote di ricavo destinate a terzi: questa voce di spesa aumenta in seguito all'incremento di 2.1 milioni del riversamento ai Comuni della tassa immobiliare delle persone giuridiche.

Contributi ad enti pubblici e terzi: si segnala una riduzione di 1 milione di franchi dei contributi straordinari ai disoccupati in quanto l'evoluzione al ribasso del tasso di disoccupazione ha determinato un minor utilizzo di sussidi.

Ammortamenti su contributi per investimenti: si registra rispetto al preventivo una riduzione di 4.7 milioni di franchi degli ammortamenti dei contributi per investimenti, in diretta correlazione con la diminuzione del relativo tasso d'ammortamento dal 25% al 20% decisa nel 2023 attraverso una modifica del Regolamento sulla gestione finanziaria.

Diverse spese di riversamento: questa categoria di spesa aumenta a seguito principalmente dei maggiori riversamenti a titolo di computo globale d'imposta (retrocessioni delle trattenute fiscali nell'ambito delle convenzioni contro la doppia imposizione).

Ricavi fiscali: si rimanda alla scheda specifica sui ricavi fiscali.

Regalie e concessioni: la riduzione è dovuta soprattutto alla quota sull'utile della Banca nazionale svizzera (BNS) che, a seguito dei risultati negativi conseguiti nel 2022, non ha potuto essere versata a Confederazione e Cantoni. A preventivo 2023 era stato considerato un versamento di 137 milioni di franchi.

Ricavi finanziari: l'aumento è da ricondurre alla rivalutazione per 3.8 milioni di franchi delle partecipazioni di beni amministrativi conseguente alla partecipazione nell'EOC a seguito del risultato d'esercizio positivo conseguito nel 2022, ai dividendi di imprese pubbliche (+1.1 milioni), in particolare grazie all'incremento di 2 milioni della partecipazione agli utili di BancaStato e 3 milioni di versamenti straordinari, ai quali si contrappone il mancato versamento del dividendo di AET per 4 milioni di franchi. Crescono poi di 0.7 milioni l'aggio sull'emissione di prestiti e di 0.5 milioni gli affitti degli stabili dello Stato alla SUPSI.

Quote di ricavo: l'incremento è da ascrivere alla quota sul ricavo IFD che aumenta complessivamente di 25.5 milioni di franchi includendo anche i recuperi. Si riduce d'altro canto di 8.1 milioni la quota sull'imposta preventiva.

Dati sul personale	2020	2021	2022	2023
	PPA attribuite	1'081.71	1'099.71	1'122.41
Occupazione	1'497.64	1'495.62	1'490.67	1'455.45
PPA	989.69	1'003.91	1'021.58	1'009.12
congedi non pagati	11.46	7.84	14.87	10.18
Ausiliari	505.75	489.51	467.09	444.03
Staff di Direzione	2.20	2.20	2.00	2.30

L'aumento di PPA riscontrato è da ascrivere principalmente all'incremento di 3 unità di ispettori fiscali alla Divisione delle contribuzioni deciso dal Consiglio di Stato per fare fronte in maniera efficace al considerevole aumento del volume di lavoro, di 2.5 unità al CSI per rispondere alla crescente domanda di digitalizzazione e di 2.2 unità di collaboratori scientifici alla Sezione dell'agricoltura, temporaneamente autorizzate fino alla fine del 2026 per la gestione del progetto Viticoltura sostenibile finanziato in misura del 77% dalla Confederazione. Si riscontra poi un aumento di 2 unità alla Sezione delle finanze per la gestione amministrativa delle

fatture dei fornitori e di 1 unità di collaboratore scientifico all'Ufficio della consulenza agricola per la protezione delle greggi dal lupo.

Il dato relativo al personale ausiliario comprende, oltre al personale attivo propriamente in seno al Dipartimento delle finanze e dell'economia, la cui dotazione è sostanzialmente stabile nel tempo, l'insieme degli apprendisti, invalidi, stagisti e sostituti per i quali il Dipartimento, e per esso la Sezione delle risorse umane gestisce centralmente i crediti, la cui variazione rientra nella normale "variabilità" tipica di questa tipologia di personale (sostituzioni, stage, personale invalido ecc.).

DFE 01 Direzione Dipartimento e Divisioni

Dati finanziari	Importi in milioni di CHF			
	C 2022	P 2023	C 2023	Var C23 - P23
Conto economico				
30 - Spese per il personale	2.68	2.97	2.71	-0.26
31 - Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio	0.12	0.33	0.09	-0.24
362 - Perequazione finanziaria e compensazione degli oneri	3.22	2.98	2.98	0.00
363 - Contributi a enti pubblici e a terzi	0.21	0.52	0.27	-0.25
39 - Addebiti interni per spese e contributi correnti	0.24	0.39	0.26	-0.13
Totale spese	6.47	7.19	6.32	-0.87
41 - Regalie e concessioni	162.64	137.00	-	-137.00
43 - Diversi ricavi	0.01	-	0.02	0.02
460 - Quote di ricavo	17.19	25.92	17.82	-8.10
462 - Perequazione finanziaria e compensazione degli oneri	55.08	72.49	72.49	0.00
463 - Contributi di enti pubblici e terzi	25.63	25.63	25.63	0.00
Totale ricavi	260.56	261.03	115.95	-145.09
Risultato	254.09	253.85	109.63	-144.22

Regalie e concessioni: la riduzione è dovuta soprattutto alla quota sull'utile della Banca nazionale svizzera (BNS) che, a seguito dei risultati negativi conseguiti nel 2022, non ha potuto essere versata a Confederazione e Cantoni. A preventivo 2023 era stato considerato un versamento di 137 milioni di franchi.

Quote di ricavo: la riduzione è dovuta alla quota sull'imposta preventiva che si riduce di 8.1 milioni di franchi rispetto al preventivo.

Dati sul personale	2020	2021	2022	2023
PPA attribuite	17.31	16.51	16.51	17.11
Occupazione	18.60	19.00	18.60	17.20
PPA	14.20	14.80	14.40	14.90
congedi non pagati	-	-	0.60	0.50
Ausiliari	2.20	2.00	2.20	-
Staff di Direzione	2.20	2.20	2.00	2.30

Progetti		
Nome progetto	Data inizio - fine progetto	Stato di avanzamento progetto
Switzerland Innovation Park Ticino (SIP-TI) e Tecnopolo Ticino	1.2017 - 12.2026	In linea.

Misurazione ufficiale e geoinformazione

DFE 02

Dati finanziari	Importi in milioni di CHF	C 2022	P 2023	C 2023	Var C23 - P23
Conto economico					
30 - Spese per il personale		1.40	1.45	1.42	-0.03
31 - Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio		0.15	0.22	0.13	-0.09
361 - Rimborsi a enti pubblici		-	0.00	0.00	0.00
363 - Contributi a enti pubblici e a terzi		1.38	1.66	1.09	-0.56
37 - Riversamento contributi da terzi		1.78	1.62	1.89	0.27
39 - Addebiti interni per spese e contributi correnti		0.10	0.10	0.10	0.00
Totale spese		4.80	5.04	4.63	-0.40
42 - Ricavi per tasse		0.02	0.02	0.01	-0.01
43 - Diversi ricavi		0.02	0.02	0.12	0.10
461 - Rimborsi di enti pubblici		-	0.00	-	0.00
463 - Contributi di enti pubblici e terzi		-	0.02	0.01	0.00
47 - Contributi da terzi da riversare		1.78	1.62	1.89	0.27
Totale ricavi		1.83	1.67	2.02	0.35
Risultato		-2.98	-3.37	-2.61	0.76
Conto investimenti					
Uscite per investimenti		0.25	0.57	0.02	-0.55
Entrate per investimenti		0.05	0.29	-	-0.29
Investimenti netti		0.21	0.28	0.02	-0.26

Contributi a enti pubblici e terzi: Parte dei mandati previsti con l'accordo di prestazione con la Confederazione hanno subito dei ritardi.

Uscite per investimenti: il pagamento dei conguagli per il raggruppamento dei terreni è ancora sospeso a causa di procedure ricorsuali.

Dati sul personale	2020	2021	2022	2023
PPA attribuite	10.30	10.30	10.30	10.30
Occupazione	10.24	10.16	9.83	9.82
PPA	10.24	10.16	9.83	9.82
Congedi non pagati	0.06	0.14	0.27	0.28

Indicatori	C2022	P2023	C2023	UM	COMMENTO
Quota della tenuta a giorno rispetto al volume medio dei tre anni precedenti	109	100	84	%	Nel 2023 i casi di tenuta a giorno confermano il trend in riduzione dei volumi dei rilievi effettuati.

Progetti		
Nome progetto	Data inizio - fine progetto	Stato di avanzamento progetto
Ricomposizioni particellari (RP)	2.2014 - 12.2024	In linea. A partire dal 2024 non saranno aperte nuove procedure.

DFE 03 Stima

Dati finanziari	Importi in milioni di CHF	C 2022	P 2023	C 2023	Var C23 – P23
Conto economico					
30 - Spese per il personale		3.23	3.33	3.11	-0.22
31 - Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio		0.01	0.04	0.01	-0.03
39 - Addebiti interni per spese e contributi correnti		0.19	0.19	0.19	0.00
Totale spese		3.42	3.56	3.30	-0.25
42 - Ricavi per tasse		0.58	0.65	0.65	0.00
Totale ricavi		0.58	0.65	0.65	0.00
Risultato		-2.84	-2.91	-2.65	0.25

Dati sul personale	2020	2021	2022	2023
PPA attribuite	31.70	31.50	31.20	27.20
Occupazione	26.60	28.70	27.50	23.80
PPA	26.60	28.70	27.50	23.80
congedi non pagati	1.10	-	1.00	0.50
-	-	-	-	-

Indicatori	C2022	P2023	C2023	UM	COMMENTO
Quota dei reclami rispetto al totale casi trattati				%	In linea.

Sviluppo economico e controlling

DFE 04

Dati finanziari	Importi in milioni di CHF	C 2022	P 2023	C 2023	Var C23 - P23
Conto economico					
30 - Spese per il personale		2.97	2.76	2.77	0.01
31 - Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio		0.04	0.24	0.07	-0.17
363 - Contributi a enti pubblici e a terzi		9.48	2.61	2.65	0.04
39 - Addebiti interni per spese e contributi correnti		0.14	0.11	0.14	0.03
Totale spese		12.63	5.72	5.63	-0.09
42 - Ricavi per tasse		0.82	0.06	0.28	0.21
43 - Diversi ricavi		-	0.00	-	0.00
463 - Contributi di enti pubblici e terzi		5.81	-	0.18	0.18
Totale ricavi		6.63	0.06	0.46	0.40
Risultato		-6.00	-5.66	-5.17	0.49
Conto investimenti					
Uscite per investimenti		21.71	19.86	24.07	4.21
Entrate per investimenti		5.54	4.86	4.89	0.03
Investimenti netti		16.17	15.00	19.19	4.18

L'incremento dei **ricavi** è dovuto alle restituzioni spontanee da parte delle imprese beneficiarie o alle revoche dei contributi per i casi di rigore.

Uscite per investimenti: nel 2023, le uscite sono state superiori rispetto a quanto preventivato, in quanto vi è stata un'accelerazione soprattutto nel settore del turismo e nei progetti di politica economica regionale.

Dati sul personale	2020	2021	2022	2023
PPA attribuite	18.50	18.90	19.90	20.50
Occupazione	17.30	25.20	22.20	19.70
PPA	17.30	18.90	19.90	19.70
congedi non pagati	0.20	-	-	0.80
Ausiliari	-	6.30	2.30	-

DFE 04

Indicatori	C2022	P2023	C2023	UM	COMMENTO
Quota investimenti annuali Llnn rispetto all'obiettivo	70	100	166	%	Dopo alcuni anni di incertezze dovute alla crisi pandemica, il volume degli investimenti, e di conseguenza anche l'ammontare dei sussidi concessi ha subito un'accelerata nel 2023.
Quota investimenti annuali Ltur rispetto all'obiettivo	349	100	221	%	Anche nel 2023 molte strutture del settore, sulla scia dei risultati eccezionali degli ultimi anni, hanno effettuato numerosi investimenti e molti progetti hanno potuto essere sostenuti.
Quota investimenti annuali LaPR rispetto all'obiettivo	171	100	96	%	Investimenti in linea con le aspettative.

Progetti

Nome progetto	Data inizio - fine progetto	Stato di avanzamento progetto
Banda ultra-larga	9.2017 - 12.2030	Sospeso. Il modello sviluppato dal Canton Ticino è oggetto di studio da parte della Confederazione che potrebbe effettuare la stessa iniziativa su scala nazionale.

Sicurezza e tutela della salute e mercato del lavoro

DFE 05

Dati finanziari	Importi in milioni di CHF	C 2022	P 2023	C 2023	Var C23 - P23
Conto economico					
30 - Spese per il personale		4.69	4.88	4.84	-0.04
31 - Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio		0.15	0.25	0.11	-0.14
363 - Contributi a enti pubblici e a terzi		0.61	0.72	0.57	-0.15
39 - Addebiti interni per spese e contributi correnti		0.19	0.21	0.19	-0.02
Totale spese		5.65	6.07	5.72	-0.35
42 - Ricavi per tasse		1.42	1.67	1.58	-0.09
43 - Diversi ricavi		-	-	0.00	0.00
461 - Rimborsi di enti pubblici		1.25	1.00	1.36	0.36
Totale ricavi		2.67	2.67	2.94	0.27
Risultato		-2.98	-3.40	-2.78	0.62

461: L'incasso del contributo federale è proporzionale all'aumento della massa salariale delle risorse dell'UIL e dell'USML attribuite a questo compito.

Dati sul personale	2020	2021	2022	2023
PPA attribuite	41.50	41.50	41.70	41.10
Occupazione	37.50	37.90	39.90	39.40
PPA	37.50	37.90	39.90	39.40
congedi non pagati	-	0.50	0.20	1.20

La variazione è riconducibile a fluttuazioni naturali del personale uscente, nel frattempo sostituito.

Indicatori	C2022	P2023	C2023	UM	COMMENTO
Numero controlli aziende mercato del lavoro	4'248	5'000	4'450	n.	In linea con il numero di aziende controllate negli scorsi anni.
Numero persone controllate per lotta al lavoro nero	3'578	2'800	3'928	n.	Il numero di persone controllate varia a dipendenza della dimensione delle aziende facenti parte del settore economico oggetto del controllo.
Numero controlli per salute e sicurezza	882	740	975	n.	In aumento.
Grado di soddisfazione sui corsi erogati	96	95	95	%	In linea.

Progetti		
Nome progetto	Data inizio - fine progetto	Stato di avanzamento progetto
Implementazione di un nuovo ERP per la gestione trasversale delle attività di competenza dell'Ufficio dell'Ispettorato del lavoro in collaborazione con il CSI	6.2016 - 06.2027	In linea.
Implementazione della Legge sul salario minimo cantonale (LSM)	9.2020 - 12.2024	In linea.

DFE 06 Sezione del lavoro

Dati finanziari	Importi in milioni di CHF	C 2022	P 2023	C 2023	Var C23 - P23
Conto economico					
30 - Spese per il personale		21.07	22.73	19.54	-3.19
31 - Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio		0.51	0.64	0.47	-0.16
363 - Contributi a enti pubblici e a terzi		10.16	13.46	12.18	-1.28
39 - Addebiti interni per spese e contributi correnti		1.37	1.54	1.33	-0.21
Totale spese		33.11	38.37	33.53	-4.83
42 - Ricavi per tasse		0.08	0.05	0.05	0.00
43 - Diversi ricavi		0.43	0.66	0.25	-0.41
463 - Contributi di enti pubblici e terzi		22.21	22.35	21.21	-1.14
Totale ricavi		22.72	23.07	21.52	-1.55
Risultato		-10.39	-15.30	-12.02	3.28

Spese per il personale: considerata la diminuzione del tasso di disoccupazione, non è stato necessario procedere con l'integralità delle sostituzioni.

Contributi a enti pubblici e a terzi: l'evoluzione al ribasso del tasso di disoccupazione ha determinato un minor utilizzo di misure e sussidi rispetto a quanto preventivato. Si segnala una diminuzione delle segnalazioni di utenti USSI nell'ambito della strategia interdepartimentale tra DSS e DFE, di conseguenza è calata anche l'attivazione sui provvedimenti del mercato del lavoro. Tale riduzione è stata in parte compensata dall'aumento del contributo versato dal Cantone all'Autorità federale per il servizio pubblico di collocamento e le misure del mercato del lavoro.

Diversi ricavi: la diminuzione delle segnalazioni USSI nell'ambito della strategia interdepartimentale tra DSS e DFE ha comportato un calo delle attivazioni sui provvedimenti del mercato del lavoro.

Contributi di enti pubblici e terzi: a causa del basso tasso di disoccupazione, i costi effettivi finanziati dalla Confederazione, soprattutto per il personale hanno determinato anche una diminuzione delle entrate.

Dati sul personale	2020	2021	2022	2023
PPA attribuite	207.55	212.05	222.05	222.05
Occupazione	179.42	196.23	178.47	161.80
PPA	168.60	178.40	176.00	159.45
congedi non pagati	1.20	1.70	2.20	0.40
Ausiliari	10.82	17.83	2.47	2.35

Indicatori	C2022	P2023	C2023	UM	COMMENTO
Durata media di riscossione di indennità giornaliera	199.2	155.0	146.6	n.	L'impatto delle indennità supplementari COVID si è assorbito riportando l'indicatore delle indennità di disoccupazione distribuite ai livelli pre-pandemici, migliorando a consuntivo il valore indicato a preventivo.
Quota dei beneficiari entrati nella categoria dei disoccupati di lunga durata	19.4	25.0	18.9	%	La quota dei beneficiari è scesa, dimostrando nel 2023 una maggiore rapidità del mercato del lavoro a riassorbire le persone in cerca di impiego.
Quota dei beneficiari che ha esaurito il diritto all'indennità	18.7	25.0	22.6	%	La quota dei beneficiari è leggermente inferiore, dimostrando per l'anno in esame una maggiore capacità del mercato di lavoro a riassorbire persone in cerca di impiego.

Agricoltura

DFE 07

Dati finanziari	Importi in milioni di CHF		C 2022	P 2023	C 2023	Var C23 - P23
Conto economico						
30 - Spese per il personale			7.45	7.64	7.81	0.17
31 - Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio			1.01	1.24	1.08	-0.15
363 - Contributi a enti pubblici e a terzi			4.65	4.68	4.69	0.01
37 - Rversamento contributi da terzi			41.22	41.22	41.98	0.76
39 - Addebiti interni per spese e contributi correnti			1.21	0.38	1.15	0.77
Totale spese			55.54	55.16	56.72	1.56
42 - Ricavi per tasse			1.34	1.91	1.56	-0.35
43 - Diversi ricavi			0.18	0.09	0.12	0.04
463 - Contributi di enti pubblici e terzi			0.44	0.42	0.37	-0.05
47 - Contributi da terzi da riversare			41.22	41.22	41.98	0.76
Totale ricavi			43.18	43.64	44.04	0.40
Risultato			-12.36	-11.52	-12.68	-1.16
Conto investimenti						
Uscite per investimenti			6.50	9.80	8.42	-1.38
Entrate per investimenti			1.08	2.60	3.11	0.51
Investimenti netti			5.42	7.20	5.31	-1.89

Ricavi per tasse: lo scostamento rispetto al preventivo è prevalentemente dovuto ad una riclassifica delle entrate della Confederazione che sono state tutte registrate, per pertinenza, sul conto 47.

Entrate per investimenti: in seguito della conclusione di diversi progetti, i versamenti in entrata sono aumenti grazie alle disponibilità in esubero della Confederazione.

Uscite per investimenti: la concessione di alcuni contributi cantonali sono sati posticipati.

Dati sul personale	2020	2021	2022	2023
PPA attribuite	52.10	52.30	52.40	59.00
Occupazione	60.97	59.21	62.11	61.27
PPA	52.10	51.10	49.00	53.00
congedi non pagati	1.00	0.20	2.40	0.30
Ausiliari	8.87	8.11	13.11	8.27

L'aumento delle PPA è da ricondursi principalmente al consolidamento di personale ausiliario e a posizioni autorizzate temporaneamente in parte cofinanziate dalla Confederazione.

Indicatori	C2022	P2023	C2023	UM	COMMENTO
Ore necessarie per la gestione delle superfici vitate	680	680	700	ore/ ettaro	In aumento.
Quota del venduto rispetto alla produzione totale (Azienda agraria di Mezzana)	87	90	91	%	In linea.
Quota domande costruzione fuori zona evase rispetto al totale ricevute	100	100	100	%	In linea.

DFE 08 Ufficio statistica

Dati finanziari	Importi in milioni di CHF	C 2022	P 2023	C 2023	Var C23 – P23
Conto economico					
30 - Spese per il personale		2.77	2.85	2.85	0.00
31 - Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio		0.15	0.26	0.17	-0.09
39 - Addebiti interni per spese e contributi correnti		0.25	0.26	0.24	-0.01
Totale spese		3.16	3.37	3.26	-0.10
42 - Ricavi per tasse		0.14	0.08	0.06	-0.03
Totale ricavi		0.14	0.08	0.06	-0.03
Risultato		-3.02	-3.28	-3.20	0.08

Dati sul personale	2020	2021	2022	2023
PPA attribuite	20.50	20.60	20.60	21.20
Occupazione	21.30	22.60	21.60	20.80
PPA	18.50	20.20	19.70	19.40
congedi non pagati	2.00	0.40	0.90	1.70
Ausiliari	2.80	2.40	1.90	1.40

Indicatori	C2022	P2023	C2023	UM	COMMENTO
Numero di richieste statistiche specifiche gestite dal Centro di informazione e documentazione statistica dell'Ustat	401	550	433	n.	Il numero di richieste è inferiore rispetto a quanto previsto, ma maggiore rispetto al 2022.
Numero pubblicazioni	413	420.0	458	n.	Il numero di pubblicazioni è aumentato considerevolmente nel 2023.
Numero visualizzazioni internet	173'025	210'000	171'504	n.	Nel 2023 è stato cambiato lo strumento di misura. I dati del primo trimestre sono solo parzialmente confrontabili con quelli del secondo. La cifra appare però in linea con quanto misurato negli anni passati.

Progetti		
Nome progetto	Data inizio – fine progetto	Stato di avanzamento progetto
Armonizzazione tra Registro edifici e abitazioni (REA) e Misurazione ufficiale	2022 - 2025	Parzialmente in linea. I lavori, svolti congiuntamente all'Ufficio del catasto e ai geometri comunali, richiedono più tempo rispetto a quanto prospettato.
Monitoraggio della situazione socioeconomica della popolazione, 2020-2023	2020 - 2023	Concluso.

Servizi annessi alla DR

DFE 09

Dati finanziari	Importi in milioni di CHF	C 2022	P 2023	C 2023	Var C23 - P23
Conto economico					
30 – Spese per il personale		0.52	0.78	0.60	-0.17
31 – Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio		11.77	7.95	7.57	-0.38
35 – Versamenti a fondi e finanziamenti speciali		3.17	3.00	3.37	0.37
363 – Contributi a enti pubblici e a terzi		1.85	1.93	1.99	0.07
37 – Riversamento contributi da terzi		0.50	0.44	0.44	0.00
39 – Addebiti interni per spese e contributi correnti		0.11	0.12	0.10	-0.02
Totale spese		17.92	14.20	14.08	-0.12
40 – Ricavi fiscali		9.71	9.55	9.83	0.28
41 – Regalie e concessioni		57.00	57.00	56.99	-0.01
42 – Ricavi per tasse		6.31	2.73	2.53	-0.20
43 – Diversi ricavi		0.14	0.04	0.08	0.04
463 – Contributi di enti pubblici e terzi		0.41	0.47	0.41	-0.06
47 – Contributi da terzi da riversare		0.50	0.44	0.44	0.00
Totale ricavi		74.07	70.23	70.28	0.06
Risultato		56.15	56.03	56.21	0.18
Conto investimenti					
Uscite per investimenti		2.99	5.66	1.84	-3.82
Entrate per investimenti		2.99	5.66	1.84	-3.82
Investimenti netti		0.00	0.00	0.00	0.00

Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio: per quanto attiene all'Ufficio incendi si osserva un aumento dei costi in relazione agli interventi in costante aumento e per la campagna di reclutamento al fine di mantenere gli effettivi cantonali dei corpi pompieri. Questa attività, si ripercuote anche sui costi per le visite mediche previste durante l'arruolamento dei candidati. In aumento anche i costi di manutenzione veicoli a seguito dell'aumento della dotazione.

Versamenti a fondi e finanziamenti speciali: sempre per quanto concerne le attività del fondo incendi, si riscontra un aumento delle entrate dalle procedure di recupero con effetto sul risultato d'esercizio del Fondo.

Uscite per investimenti: alcune acquisizioni verranno effettuate dopo il 2025.

Dati sul personale	2020	2021	2022	2023
PPA attribuite	5.60	5.60	7.60	7.60
Occupazione	5.40	5.40	5.60	7.80
PPA	5.40	5.40	5.60	7.60
congedi non pagati	0.20	0.20	-	-
Ausiliari	-	-	-	0.20

Indicatori	C2022	P2023	C2023	UM	COMMENTO
Numero decisioni di recupero spese d'intervento pompieri	1'703.0	1'400.0	1'596.0	n.	Le decisioni di recupero assicurano importanti risorse per il Fondo. Il numero delle decisioni è maggiore rispetto a quanto previsto.
Incremento teorico produzione grandi impianti idroelettrici (nuove o rinnovo concessioni)	0.0	0.1	0.0	GWh	
Aumento potenza installata impianti fotovoltaici	75'100.0	20'000.0	88'583.0	kW	Le attività nel settore procedono con vigore.
Numero richieste contributi FER	2'940.0	1'300.0	3'497.0	n.	Le attività nel settore procedono con vigore.

DFE 09

Progetti		
Nome progetto	Data inizio - fine progetto	Stato di avanzamento progetto
Rinnovo impianto Ritom SA e gestione societaria	2015 - 2025	In linea.
Trattative Lucendro	2013 - 2024	In linea.
Valorizzazione forza idrica	2019 - 2024	In linea.

Sezione risorse umane

DFE 10

Dati finanziari	Importi in milioni di CHF	C 2022	P 2023	C 2023	Var C23 - P23
Conto economico					
30 - Spese per il personale		37.73	38.48	36.14	-2.34
31 - Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio		4.64	4.86	3.16	-1.70
39 - Addebiti interni per spese e contributi correnti		0.26	0.26	0.25	-0.01
Totale spese		42.63	43.61	39.55	-4.05
42 - Ricavi per tasse		7.85	7.66	8.27	0.61
43 - Diversi ricavi		0.49	0.02	0.52	0.50
469 - Altri ricavi da riversamenti		0.72	0.30	0.49	0.19
49 - Accrediti interni per spese e contributi		0.58	0.55	0.58	0.03
Totale ricavi		9.64	8.54	9.86	1.32
Risultato		-32.99	-35.07	-29.70	5.37

Spese per il personale: la variazione è data principalmente dalla minor spesa rispetto a quanto preventivato dell'accantonamento per le spese del personale (ore straordinarie, ore supplementari e vacanze) e della quota del datore di lavoro per la rendita sostitutiva AVS nel caso di prepensionamenti.

Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio: la minor spesa è data principalmente dalla riduzione dei risarcimenti per responsabilità civile. Prima del 2023 in tale conto erano centralizzati anche i risarcimenti per gli ingiusti procedimenti penali. Dal 2023, tali costi sono stati ridistribuiti sulle unità organizzative di pertinenza.

Ricavi: si segnalano sia maggiori ricavi per indennità di perdite di guadagno per maternità, paternità e infortuni sia lo scioglimento di accantonamenti non più necessari.

Dati sul personale	2020	2021	2022	2023
PPA attribuite	29.85	30.15	30.85	30.85
Occupazione	306.39	292.84	286.55	285.50
PPA	27.80	28.75	29.35	29.15
congedi non pagati	-	-	0.50	-
Ausiliari	278.59	264.09	257.20	256.35

Indicatori	C2022	P2023	C2023	UM	COMMENTO
Livello di gradimento dei partecipanti ai corsi obbligatori per Funzionari dirigenti	2.5	2.0	2.5	p.	In linea. Il livello di gradimento è sempre buono.
Tasso di riuscita degli apprendisti formati	95.0	93.0	88.0	%	Parzialmente in linea. Il tasso di riuscita si è ridotto nel 2023.
Numero conteggi stipendi per mese (Media)	14'869	-	13'991	n.	Parzialmente in linea.
Numero sinistri in ambito LAINF gestiti	730	-	740	n.	In linea.

DFE II Sezione delle finanze

Dati finanziari	Importi in milioni di CHF	C 2022	P 2023	C 2023	Var C23 - P23
Conto economico					
30 - Spese per il personale		3.29	3.51	3.33	-0.18
31 - Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio		0.35	0.30	0.37	0.06
33 - Ammortamenti beni amministrativi		116.99	98.90	108.85	9.95
34 - Spese finanziarie		25.78	25.48	29.41	3.93
360 - Quote di ricavo destinate a terzi		0.16	0.05	0.56	0.51
364 - Rettifica di valore su prestiti - beni amministrativi		0.15	0.15	0.04	-0.11
365 - Rettifica di valore partecipazioni - beni amministrativi		0.00	-	-	-
366 - Ammortamenti su contributi per investimenti		113.07	100.00	95.32	-4.68
39 - Addebiti interni per spese e contributi correnti		0.16	0.17	0.16	-0.01
Totale spese		259.96	228.56	238.03	9.47
41 - Regalie e concessioni		0.03	0.03	0.03	0.00
42 - Ricavi per tasse		0.07	0.05	0.07	0.02
43 - Diversi ricavi		0.33	0.02	0.04	0.03
44 - Ricavi finanziari		67.45	58.50	62.32	3.82
461 - Rimborsi di enti pubblici		1.00	3.50	3.50	0.00
463 - Contributi di enti pubblici e terzi		0.68	0.50	2.48	1.98
Totale ricavi		69.56	62.60	68.45	5.86
Risultato		-190.40	-165.96	-169.58	-3.62

Ammortamenti beni amministrativi: a consuntivo 2023 sono stati registrati ammortamenti ordinari dei beni amministrativi per 108.9 milioni di franchi, con un aumento di 10 milioni di franchi (+10%) rispetto al dato di preventivo. Questo aumento degli ammortamenti è legato all'incremento degli investimenti netti realizzati nel 2023, che, come lo scorso anno, hanno raggiunto un volume di quasi 320 milioni di franchi, sensibilmente superiore a quello degli anni passati.

Spese finanziarie: l'incremento è dovuto agli interessi sui prestiti bancari (+5.3 milioni) quale conseguenza dell'evoluzione dei mercati finanziari contraddistinta da un aumento dei tassi d'interesse. Si riducono d'altro canto rispetto al preventivo le altre spese finanziarie (-0.6 milioni) e le spese per la gestione dei conti postali (-0.5 milioni).

Quote di ricavo destinate a terzi: cresce di 0.5 milioni rispetto al preventivo la quota ai Comuni per le devoluzioni in mancanza di eredi (vedi aumento voce di ricavo dei contributi a enti pubblici e terzi).

Ammortamenti su contributi per investimenti: si registra rispetto al preventivo una riduzione di 4.7 milioni di franchi degli ammortamenti dei contributi per investimenti, in diretta correlazione con la diminuzione del relativo tasso d'ammortamento dal 25% al 20% decisa nel 2023 attraverso una modifica del Regolamento sulla gestione finanziaria.

Ricavi finanziari: l'aumento è da ricondurre alla rivalutazione per 3.8 milioni di franchi delle partecipazioni di beni amministrativi conseguente alla partecipazione nell'EOC a seguito del risultato d'esercizio positivo conseguito nel 2022, ai dividendi di imprese pubbliche (+1.1 milioni), in particolare grazie all'incremento della partecipazione agli utili di Banca Stato di 2 milioni di franchi oltre a 3 milioni di versamenti straordinari. A questi aumenti si contrappone il mancato versamento del dividendo di AET per 4 milioni di franchi. Cresce poi di 0.7 milioni l'aggio sull'emissione di prestiti. D'altro conto non sono stati incassati i 2 milioni di franchi di interessi sul capitale di dotazione dell'EOC a seguito del fatto che il relativo messaggio non è stato ancora presentato; la partecipazione di EOC è quindi stata dedotta dal contributo globale versato ad EOC.

Contributi di enti pubblici e terzi: lo scostamento è da ascrivere all'incremento di 2 milioni rispetto al preventivo delle devoluzioni allo Stato in mancanza di eredi.

DFE II

Dati sul personale	2020	2021	2022	2023
PPA attribuite	24.55	24.55	25.55	27.55
Occupazione	26.55	27.05	25.85	27.05
PPA	24.55	24.05	21.05	24.05
congedi non pagati	-	-	2.00	0.20
Ausiliari	2.00	3.00	4.80	3.00

Indicatori	C2022	P2023	C2023	UM	COMMENTO
Tasso d'interesse medio del portafoglio debitorio di lungo termine	1.0	1.1	1.1	%	Tasso stabile.
Tempo medio per controllo fatture	5	7	5	g.	Costante in confronto al 2022.
Nr. fatture controllate	123'313	102'500	101'955	n.	In diminuzione in confronto al 2022 con l'introduzione dell'approccio basato sui rischi.
Numero transazioni online sulla piattaforma centrale	41'798	41'000	47'861	n.	Impatto graduale della digitalizzazione.

Progetti		
Nome progetto	Data inizio - fine progetto	Stato di avanzamento progetto
Introduzione di un sistema centralizzato per la gestione delle attività di chiusura annuali	2019 - 12.2023	Parzialmente in linea. Lo strumento è in fase di test e se ne prevede l'implementazione per le chiusure 2024.
Gestione elettronica delle fatture a carico dell'AC (2a fase)	1.2021 - 06.2024	In linea. La distribuzione procede secondo programma.

DFE 12 Sezione della Logistica

Dati finanziari	Importi in milioni di CHF			
	C 2022	P 2023	C 2023	Var C23 - P23
Conto economico				
30 - Spese per il personale	20.08	20.44	19.77	-0.66
31 - Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio	64.32	66.66	66.17	-0.49
363 - Contributi a enti pubblici e a terzi	0.16	0.05	0.17	0.12
39 - Addebiti interni per spese e contributi correnti	14.21	13.56	13.57	0.00
Totale spese	98.77	100.71	99.68	-1.03
42 - Ricavi per tasse	0.69	0.63	1.05	0.42
43 - Diversi ricavi	0.00	0.01	0.01	0.00
44 - Ricavi finanziari	7.35	6.08	6.82	0.74
49 - Accrediti interni per spese e contributi	133.23	129.82	132.16	2.34
Totale ricavi	141.27	136.53	140.04	3.52
Risultato	42.51	35.82	40.36	4.55
Conto investimenti				
Uscite per investimenti	66.13	77.00	79.02	2.02
Entrate per investimenti	2.48	2.00	1.61	-0.39
Investimenti netti	63.65	75.00	77.42	2.42

Ricavi finanziari: Nel 2023 sono stati incassati diversi conteggi spese accessorie di anni precedenti.

Dati sul personale	2020	2021	2022	2023
PPA attribuite	93.40	95.40	97.40	98.20
Occupazione	248.42	246.52	246.57	240.54
PPA	88.30	90.90	90.90	89.10
congedi non pagati	0.20	-	-	0.40
Ausiliari	160.12	155.62	155.67	151.44

Indicatori	C2022	P2023	C2023	UM	COMMENTO
Quota degli spazi in proprietà rispetto al totale delle superfici gestite	85.2	85.5	84.6	%	La quota si riduce in relazione alla necessità di trovare spazi in locazione quali soluzioni transitorie in relazione a interventi in corso o previsti.
Spese di gestione totali per unità di superficie	47	73	71	CHF /m2	Leggermente inferiore a quanto preventivato.
Tempo medio pagamento fatture	38	30	48	g.	Il tempo medio di pagamento delle fatture in aumento è dovuto ad avvicendamenti nel Servizio fatture che hanno provocato per alcuni mesi dei ritardi, da notare comunque che la maggior parte delle oltre 24.mila fatture è stata pagata in 31 giorni (valore moda).
Quota dei ricorsi persi sul totale dei concorsi pubblicati	1	1	0	%	Nessuno.
Quota dei costi di energie rinnovabili sul totale dei costi energetici	83.4	73.5	82.1	%	In linea con il 2022.

DFE I2

Progetti		
Nome progetto	Data inizio - fine progetto	Stato di avanzamento progetto
Riesame degli standard nel settore dell'edilizia	1.2014 - 12.2024	In linea. Nel 2023 sono stati applicati i nuovi standard relativi all'edilizia scolastica ed ha preso avvio la stesura di una direttiva definente i principi progettuali e gestionali per i futuri spazi ad uso ufficio. Nella prima parte del 2024 l'allestimento dei nuovi standard amministrativi dovrebbe concludersi.
Riduzione degli stabili in affitto	1.2014 - ciclico	In linea.
Pianificazione logistica scolastica PiLoSco	1.2021 - 12.2023	Concluso. Nel corso del 2023 la Pianificazione Logistica Scolastica per l'intero territorio del Cantone Ticino si è conclusa. L'approvazione della Divisione della scuola del DECS, giunta nel corso del 2023, autorizza di fatto l'avvio delle fasi di pianificazione strategica e studio preliminare dei progetti ritenuti più urgenti.

DFE 13 CSI

Dati finanziari	Importi in milioni di CHF			
	C 2022	P 2023	C 2023	Var C23 - P23
Conto economico				
30 - Spese per il personale	21.90	23.35	22.90	-0.45
31 - Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio	29.45	31.08	29.47	-1.61
363 - Contributi a enti pubblici e a terzi	0.01	0.04	0.01	-0.02
38 - Spese straordinarie	0.16	-	1.70	1.70
39 - Addebiti interni per spese e contributi correnti	4.36	4.18	4.61	0.43
Totale spese	55.88	58.64	58.69	0.05
42 - Ricavi per tasse	2.39	2.22	2.12	-0.09
43 - Diversi ricavi	0.02	0.05	0.03	-0.02
463 - Contributi di enti pubblici e terzi	0.27	0.18	0.06	-0.12
48 - Ricavi straordinari	0.80	-	1.52	1.52
49 - Accrediti interni per spese e contributi	5.65	5.93	5.57	-0.36
Totale ricavi	9.14	8.38	9.31	0.93
Risultato	-46.74	-50.26	-49.38	0.89
Conto investimenti				
Uscite per investimenti	6.76	8.08	7.17	-0.91
Entrate per investimenti	-	0.10	0.24	0.14
Investimenti netti	6.76	7.98	6.92	-1.05

Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio: La minor spesa è in parte dovuta al posticipo al 2024 di acquisto di materiale HW e di licenze SW a seguito dello slittamento nell'implementazione di alcuni progetti. Vi è stato inoltre un risparmio grazie alla sottoscrizione di un contratto con condizioni migliori per la telefonia mobile.

Dati sul personale	2020	2021	2022	2023
PPA attribuite	156.60	168.10	173.10	176.60
Occupazione	170.55	170.56	179.14	180.62
PPA	145.50	147.20	158.70	162.60
congedi non pagati	0.60	0.40	0.40	1.00
Ausiliari	25.05	23.36	20.44	18.02

Adeguamento del personale CSI in relazione alla crescente richiesta di digitalizzazione.

Indicatori	C2022	P2023	C2023	UM	COMMENTO
Rapporto di tempo di lavoro per progetti rispetto al tempo di lavoro totale	27.4	22.0	23.7	%	Buon rapporto, obiettivo raggiunto.
Rapporto numero di server virtuali rispetto al numero di server totali	84.1	84.1	85.7	%	La virtualizzazione dei server procede con successo.
Rapporto spesa complessiva informatica rispetto alla spesa complessiva AC	1.3	1.3	1.2	%	In linea, anche se si riscontra una lieve riduzione relativa della spesa per l'informatica.
Rapporto di tempo di lavoro per manutenzione rispetto al tempo di lavoro totale	18.4	22.0	16.9	%	Ottimo rapporto, in diminuzione rispetto al passato.
Rapporto numero applicativi mainframe rispetto al totale applicativi	21.1	21.1	19.9	%	Progressiva diminuzione degli applicativi in vecchia tecnologia.

DFE 13

Progetti		
Nome progetto	Data inizio - fine progetto	Stato di avanzamento progetto
Armonizzazione informatica Polizia	1.2014 - 12.2025	In linea.
Progetti di eGovernment	1.2015 - 12.2026	In linea. I progetti di eGov sviluppati negli ultimi anni sono in continua progressione. Ultimo in data l'attivazione della piattaforma eTrasloco per i comuni.
Nuovo applicativo per la gestione dei docenti cantonali	6.2016 - 6.2023	Non in linea. Il progetto è gestito dal CERDD ed è attualmente in una fase di approfondimento.
Nuovo applicativo per la gestione delle prestazioni sociali	6.2016 - 12.2025	Abbandonato. Il concorso per l'acquisto di un nuovo applicativo è stato annullato e sono state apportati diversi miglioramenti alla versione attuale, compresa l'introduzione della gestione documentale (sviluppata internamente al CSI).
Progetti ROADMAP: GED - Firma elettronica - Archiviazione elettronica - Smaterializzazione dell'informazione	6.2015 - 12.2023	Concluso.
Registro dei contribuenti.	6.2016 - 7.2023	Concluso. Progetto concluso e in produzione.
Infrastruttura geodati cantonali	6.2016 - 12.2025	Non in linea. L'infrastruttura viene costantemente adattata alle nuove direttive federali.
Introduzione nuovi strumenti di Business Intelligence	6.2016 - 12.2023	Concluso. La nuova piattaforma BI è introdotta e funzionante.
Applicativi per Dipartimenti	5.2019 - 12.2025	In linea. Processo continuo di ammodernamento del parco applicativo dei Servizi.
Sistema e-Payment (e-Fattura)	1.2019 - 12.2023	Concluso. Il sistema è operativo e viene attivato su richiesta.
Sistema di gestione informatizzata delle procedure edilizie (GIPE)	4.2018 - 12.2025	In linea. In attesa della decisione del GC sulla nuova legge.

DFE I4 Contribuzioni

Dati finanziari	Importi in milioni di CHF			
	C 2022	P 2023	C 2023	Var C23 - P23
Conto economico				
30 - Spese per il personale	44.19	45.88	45.35	-0.53
31 - Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio	36.29	25.77	31.79	6.02
34 - Spese finanziarie	1.24	1.38	0.98	-0.40
360 - Quote di ricavo destinate a terzi	2.72	0.35	2.45	2.10
361 - Rimborsi a enti pubblici	0.62	0.40	0.34	-0.06
363 - Contributi a enti pubblici e a terzi	13.50	13.52	13.50	-0.01
369 - Diverse spese di riversamento	6.93	4.00	9.70	5.70
39 - Addebiti interni per spese e contributi correnti	4.15	4.04	4.29	0.25
Totale spese	109.64	95.34	108.40	13.06
Conto ricavi				
40 - Ricavi fiscali	1'882.38	1'857.00	1'939.57	82.57
42 - Ricavi per tasse	6.46	6.29	4.67	-1.62
43 - Diversi ricavi	0.28	0.27	0.30	0.03
44 - Ricavi finanziari	7.11	7.36	8.06	0.70
460 - Quote di ricavo	183.60	177.10	202.36	25.26
Totale ricavi	2'079.82	2'048.02	2'154.97	106.94
Risultato	1'970.18	1'952.68	2'046.56	93.88
Conto investimenti				
Uscite per investimenti	1.61	0.75	1.15	0.40
Investimenti netti	1.61	0.75	1.15	0.40

Spese per beni e servizi e altre spese di esercizio:

lo scostamento di CHF 6.0 milioni rispetto al dato di preventivo è da ricondurre essenzialmente all'adeguamento delle perdite su debitori riferite in particolare alle persone fisiche (4.3 mio) e all'aggiornamento delle variazioni delcredere (0.9 mio).

Spese finanziarie: lo scarto di CHF 0.4 milioni è da ricondurre ai minori incassi sul fronte degli interessi remunerativi delle imposte cantonali.

Quote di ricavo destinate a terzi: l'aumento è da ricondurre ai maggiori riversamenti ai Comuni delle loro quote di partecipazione alla tassa immobiliare delle aziende idroelettriche.

Diverse spese di riversamento: l'incremento rispetto al dato di preventivo di circa CHF 5.7 milioni è legato ai maggiori riversamenti a titolo di computo globale d'imposta (retrocessioni delle trattenute fiscali nell'ambito delle convenzioni contro la doppia imposizione).

Ricavi fiscali: si rimanda alla scheda specifica sui ricavi fiscali.

Ricavi per tasse: l'evoluzione al ribasso di questa voce è interamente da ascrivere ai minori introiti delle multe fiscali per il mancato inoltro della dichiarazione d'imposta.

Ricavi finanziari: la variazione è da ascrivere all'aumento degli incassi relativi agli interessi di mora applicati ai ritardi di pagamento, in particolare per quanto riguarda le imposte delle persone fisiche.

Quote di ricavo: l'aumento è da ricondurre all'evoluzione al rialzo degli incassi dell'imposta federale diretta, sia per quanto riguarda l'esercizio corrente (CHF 7 milioni), sia per quanto riguarda gli esercizi precedenti (CHF 18 milioni).

Uscite per investimenti: la maggior uscita è da ricondurre a funzionalità indispensabili inizialmente non previste legate alla soluzione NUOVA ESAZIONE.

DFE I4

Dati sul personale	2020	2021	2022	2023
PPA attribuite	372.25	372.25	373.25	375.95
Occupazione	368.40	354.25	366.75	360.15
PPA	353.10	347.45	359.75	357.15
congedi non pagati	4.90	4.30	4.40	2.90
Ausiliari	15.30	6.80	7.00	3.00

L'aumento delle unità PPA attribuite alla Divisione delle contribuzioni è da ricondurre al potenziamento dell'Ufficio dell'imposta alla fonte e del bollo (2 unità) e dell'Ispettorato fiscale (1 unità).

Indicatori	C2022	P2023	C2023	UM	COMMENTO
Imposta persone fisiche - Perdite su imposte in relazione al carico d'imposta	1.0	1.0	0.9	%	In linea.
Imposta persone giuridiche - Perdite su imposte in relazione al carico d'imposta	0.6	1.0	0.8	%	In linea.
Imposta persone fisiche - Riprese fiscali in relazione al dichiarato	3.5	12.0	2.9	%	Minori riprese fiscali rispetto all'esercizio precedente, il dato di preventivo si riferisce alla media degli anni 2020 e 2021.
Imposta persone giuridiche - Riprese fiscali in relazione al dichiarato	2.1	12.0	2.8	%	Maggiori riprese fiscali rispetto all'esercizio precedente, il dato di preventivo si riferisce alla media degli anni 2020 e 2021.

Progetti

Nome progetto	Data inizio - fine progetto	Stato di avanzamento progetto
Estensione dell'applicativo eTax PG, con l'implementazione di eSubmit (sistema di inoltro online delle dichiarazioni d'imposta delle persone giuridiche con i relativi allegati)	12.2022 - 3.2024	Concluso.

Elenco dei CRB dell'amministrazione cantonale e rispettiva assegnazione ai raggruppamenti (schede)

SCHEDE	TITOLO	CRB
	GRAN CONSIGLIO, CANCELLERIA DELLO STATO E CONTROLLO CANTONALE DELLE FINANZE	
CAN 01	GRAN CONSIGLIO	10
CAN 02	SERVIZIO DEI RICORSI DEL CONSIGLIO DI STATO	22
	SERVIZI GIURIDICI DEL CONSIGLIO DI STATO	23
	INCARICATO PROTEZIONE DATI	27
	SERVIZIO DI INFORMAZIONE E COMUNICAZIONE	32
	CENTRO DI COMPETENZE IN MATERIA DI COMMESSE PUBBLICHE	35
	SEGRETERIA PER LE RELAZIONI ESTERNE	40
CAN 03	CONSIGLIO DI STATO	20
	STUDIO DEL CANCELLIERE	21
CAN 04	AREA DEI SERVIZI AMMINISTRATIVI E GESTIONE DEL WEB	31
	SERVIZIO DIRITTI POLITICI	34
	MESSAGGERIA	62
CAN 05	CONTROLLO CANTONALE DELLE FINANZE	90
	DIPARTIMENTO DELLE ISTITUZIONI	
DI 01	DIREZIONE DIPARTIMENTO DELLE ISTITUZIONI	100
	SEGRETERIA GENERALE	105
	DIVISIONE DELLA GIUSTIZIA	130
	UFFICIO SCIENZE FORENSI	140
DI 02	SEZIONE DEGLI ENTI LOCALI	112
	FONDO DI PEREQUAZIONE	113
	FONDO DI AIUTO PATRIZIALE	114
DI 03	SEZIONE DELLA CIRCOLAZIONE	116
DI 04	SEZIONE DELLA POPOLAZIONE: UFFICIO DELLA MIGRAZIONE	125
	SEZIONE DELLA POPOLAZIONE: UFFICIO STATO CIVILE	127
DI 05	REGISTRO FONDIARIO E DI COMMERCIO	132
DI 06	UFFICIO DI ESECUZIONE E FALLIMENTI	137
DI 07	UFFICIO DELL'INCASSO E DELLE PENE ALTERNATIVE	151
	STRUTTURE CARCERARIE	152
	UFFICIO ASSISTENZA RIABILITATIVA	153
DI 08	TRIBUNALE DI APPELLO	161
	MINISTERO PUBBLICO	165
	UFFICIO DEL GIUDICE DEI PROVVEDIMENTI COERCITIVI	167
	MAGISTRATURA DEI MINORENNI	168
	PRETURE	171
	PRETURA PENALE	172
	TRIBUNALE DI ESPROPRIAZIONE	179
DI 09	SEZIONE DEL MILITARE E DELLA PROTEZIONE DELLA POPOLAZIONE	180
	FONDO CONTRIBUTI SOSTITUTIVI PCI	181
DI 10	POLIZIA CANTONALE	190
	FORMAZIONE DI BASE DI POLIZIA	191
	DIPARTIMENTO DELLA SANITÀ E DELLA SOCIALITÀ	
DSS 01	DIREZIONE DIPARTIMENTO DELLA SANITÀ E DELLA SOCIALITÀ	200
	DIVISIONE DELL'AZIONE SOCIALE E DELLE FAMIGLIE	220
	DIVISIONE DELLA SALUTE PUBBLICA	240
DSS 02	ISTITUTO DELLE ASSICURAZIONI SOCIALI	210
DSS 03	SEZIONE E UFFICIO DEL SOSTEGNO SOCIALE E DELL'INSERIMENTO	221
	SEZIONE DEL SOSTEGNO SOCIALE: UFFICIO RICHIEDENTI ASILO E RIFUGIATI	222
	SERVIZIO DELL'ABITAZIONE	229
	CENTRO PROFESSIONALE E SOCIALE	237
DSS 04	SETTORE FAMIGLIE E MINORENNI	224
	SERVIZIO AIUTO ALLE VITTIME	225
	SETTORE CURATELE E TUTELE	226
	UFFICIO FAMIGLIE E GIOVANI	235
DSS 05	UFFICIO DEGLI ANZIANI E DELLE CURE A DOMICILIO	232
	UFFICIO DEGLI INVALIDI	233
DSS 06	MEDICO CANTONALE	241
	FARMACISTA CANTONALE	242
	VETERINARIO CANTONALE	243
	LABORATORIO CANTONALE	271
	UFFICIO DI SANITÀ	291
DSS 07	SERVIZIO DENTARIO SCOLASTICO	293

SCHEDE	TITOLO	CRB
	AREA DI GESTIONE SANITARIA	295
	LOTTA TOSSICOMANIE	297
DSS 08	CLINICA PSICHIATRICA / CENTRO ABITATIVO MENDRISIO	245
	SERVIZIO PSICO-SOCIALE CHIASSO	246
	SERVIZIO PSICO-SOCIALE LUGANO	247
	SERVIZIO PSICO-SOCIALE LOCARNO	248
	SERVIZIO PSICO-SOCIALE BELLINZONA	249
	CENTRI DIURNI	251
	SERVIZIO MEDICO-PSICOLOGICO MENDRISIO	256
	SERVIZIO MEDICO-PSICOLOGICO LUGANO	257
	SERVIZIO MEDICO-PSICOLOGICO LOCARNO	258
	SERVIZIO MEDICO-PSICOLOGICO BELLINZONA	259
	CENTRO PSICO-EDUCATIVO STABIO	261
	CENTRO PSICO-EDUCATIVO LUGANO	262
	CENTRO PSICO-EDUCATIVO LOCARNO	263
DSS 09	REGISTRO CANTONALE DEI TUMORI	278
	DIPARTIMENTO DELL'EDUCAZIONE, DELLA CULTURA E DELLO SPORT	
DECS 01	DIREZIONE DIPARTIMENTO EDUCAZIONE, CULTURA E SPORT	400
	DIVISIONE DELLA SCUOLA	430
	DIVISIONE DELLA FORMAZIONE PROFESSIONALE	560
	DIVISIONE DELLA CULTURA E DEGLI STUDI UNIVERSITARI	650
DECS 02	SEZIONE AMMINISTRATIVA	411
	UFFICIO AIUTI ALLO STUDIO	412
	UFFICIO DELLA REFEZIONE E DEI TRASPORTI SCOLASTICI	414
	UFFICIO DELLO SPORT	416
DECS 03	FONDO GIOCO PATOLOGICO	413
	FONDO SWISSLOS	417
	FONDO SPORT TOTO	418
DECS 04	CENTRO DI RISORSE DIDATTICHE E CULTURALI	432
	ORIENTAMENTO SCOLASTICO E PROFESSIONALE	433
	FORMAZIONE CONTINUA DIVISIONE DELLA SCUOLA	447
DECS 05	SCUOLE COMUNALI	435
DECS 06	SEZIONE PEDAGOGIA SPECIALE	442
DECS 07	SCUOLA MEDIA	438
	SCUOLA MEDIA ACQUAROSSA	451
	SCUOLA MEDIA AGNO	452
	SCUOLA MEDIA AMBRI	454
	SCUOLA MEDIA BALERNA	455
	SCUOLA MEDIA BARBENGO	456
	SCUOLA MEDIA BEDIGLIORA	457
	SCUOLA MEDIA BELLINZONA 1	458
	SCUOLA MEDIA BELLINZONA 2	459
	SCUOLA MEDIA BIASCA	461
	SCUOLA MEDIA BREGANZONA	462
	SCUOLA MEDIA CASLANO	463
	SCUOLA MEDIA CADENAZZO E VIRA	464
	SCUOLA MEDIA CAMIGNOLO	465
	SCUOLA MEDIA CANOBBIO	466
	SCUOLA MEDIA CASTIONE	467
	SCUOLA MEDIA CEVIO	468
	SCUOLA MEDIA CHIASSO	469
	SCUOLA MEDIA GIORNICO E FAIDO	472
	SCUOLA MEDIA GIUBIASCO	473
	SCUOLA MEDIA GORDOLA E BRIONE	474
	SCUOLA MEDIA GRAVESANO	476
	SCUOLA MEDIA LOCARNO (VARESI)	477
	SCUOLA MEDIA LOCARNO (CHIESA)	478
	SCUOLA MEDIA LODRINO	479
	SCUOLA MEDIA LOSONE 2	481
	SCUOLA MEDIA LUGANO-CENTRO	484
	SCUOLA MEDIA LUGANO-BESSO	485
	SCUOLA MEDIA MASSAGNO	487
	SCUOLA MEDIA MENDRISIO	488
	SCUOLA MEDIA MINUSIO	489
	SCUOLA MEDIA MORBIO INFERIORE	491
	SCUOLA MEDIA PREGASSONA	492
	SCUOLA MEDIA RIVA S.VITALE	493
	SCUOLA MEDIA STABIO	495
	SCUOLA MEDIA TESSERETE	496
	SCUOLA MEDIA VIGANELLO	497
DECS 08	SCUOLA MEDIA SUPERIORE	441

SCHEDE	TITOLO	CRB
	LICEO BELLINZONA	511
	LICEO LOCARNO	513
	LICEO LUGANO 1	515
	LICEO LUGANO 2	516
	LICEO MENDRISIO	518
	SCUOLA CANTONALE DI COMMERCIO	521
DECS 09	CENTRO PROFESSIONALE DEL VERDE	563
	CENTRO PROFESSIONALE TECNICO BELLINZONA: SAM	565
	CENTRO PROFESSIONALE TECNICO SETTORE TESSILE: SAMS	566
	CENTRO PROFESSIONALE TECNICO BIASCA: SAMS	567
	CENTRO SCOLASTICO PER LE INDUSTRIE ARTISTICHE	568
	CENTRO PROFESSIONALE TECNICO LUGANO-TREVANO: SSST	569
	CENTRO PROFESSIONALE TECNICO LUGANO-TREVANO: SAM	573
	CENTRO PROFESSIONALE TECNICO SETTORE TESSILE: SSSTA	574
	CENTRO PROFESSIONALE TECNICO BELLINZONA: SSST	575
	CENTRO PROFESSIONALE TECNICO BELLINZONA: SPAI	581
	CENTRO PROFESSIONALE TECNICO BIASCA: SPAI	582
	CENTRO PROFESSIONALE TECNICO LOCARNO	583
	CENTRO PROFESSIONALE TECNICO LUGANO-TREVANO: SPAI	584
	CENTRO PROFESSIONALE TECNICO MENDRISIO	585
DECS 10	ISTITUTO DELLA TRANSIZIONE E DEL SOSTEGNO	572
	CENTRO PROFESSIONALE COMMERCIALE LOCARNO: SMC	576
	SCUOLA PROFESSIONALE SPORTIVI DI ÉLITE	577
	CENTRO PROFESSIONALE COMMERCIALE CHIASSO: SMC	578
	CENTRO PROFESSIONALE COMMERCIALE LUGANO: SMC	579
	CENTRO PROFESSIONALE COMMERCIALE BELLINZONA	586
	CENTRO PROFESSIONALE COMMERCIALE LOCARNO: SPC	587
	CENTRO PROFESSIONALE COMMERCIALE LUGANO: SPC	588
	CENTRO PROFESSIONALE COMMERCIALE CHIASSO: SPC	589
	SCUOLA SPECIALIZZATA SUPERIORE ALBERGHIERA E DEL TURISMO	598
	SCUOLA SPECIALIZZATA SUPERIORE D'ECONOMIA	599
DECS 11	CENTRO PROFESSIONALE SOCIO SANITARIO GIUBIASCO-CANOBBIO	564
	CENTRO PROFESSIONALE SOCIO SANITARIO INFERMIERISTICO	592
	CENTRO PROFESSIONALE SOCIO SANITARIO MENDRISIO	593
	CENTRO PROFESSIONALE SOCIO SANITARIO MEDICO-TECNICO LOCARNO	594
	CENTRO PROFESSIONALE SOCIO SANITARIO MEDICO-TECNICO LUGANO	597
DECS 12	CORSI PROFESSIONALI DIVERSI	595
	CORSI PER ADULTI	596
	ISTITUTO DELLA FORMAZIONE CONTINUA	605
	CITTÀ DEI MESTIERI	606
DECS 13	FONDO CANTONALE PER LA FORMAZIONE PROFESSIONALE	561
DECS 14	ATTIVITÀ UNIVERSITARIE	655
DECS 15	RISORSE CULTURALI E DEL PATRIMONIO	652
	FONDO AIUTO FEDERALE PER LA LINGUA E CULTURA ITALIANA	654
	PINACOTECA ZUEST	657
	CENTRO DI DIALETTOLOGIA E DI ETNOGRAFIA	661
	ARCHIVIO DI STATO	664
DECS 16	SISTEMA BIBLIOTECARIO TICINESE	671
	BIBLIOTECA CANTONALE BELLINZONA	672
	BIBLIOTECA CANTONALE LOCARNO	673
	BIBLIOTECA CANTONALE LUGANO	675
	BIBLIOTECA CANTONALE MENDRISIO	677
	DIPARTIMENTO DEL TERRITORIO	
DT 01	DIREZIONE DIPARTIMENTO DEL TERRITORIO	700
	DIVISIONE DELL'AMBIENTE	720
	DIVISIONE DELLO SVILUPPO TERRITORIALE E DELLA MOBILITÀ	760
	DIVISIONE DELLE COSTRUZIONI	780
DT 02	SERVIZI GENERALI DIPARTIMENTO DEL TERRITORIO	711
	AEROPORTO CANTONALE	712
DT 03	SEZIONE DELLA PROTEZIONE DELL'ARIA, DELL'ACQUA E DEL SUOLO	731
	FONDO ENERGIE RINNOVABILI	732
	GESTIONE DISCARICA STABIO	733
DT 04	SEZIONE FORESTALE	741
	DEMANIO FORESTALE	743
	VIVAIO FORESTALE	744
	FONDO CONSERVAZIONE FORESTE	745
DT 05	UFFICIO DELLA CACCIA E DELLA PESCA	751
	FONDO DI INTERVENTO SELVAGGINA	753
	FONDO PER LA FAUNA ITTICA E LA PESCA	754
DT 06	SEZIONE DELLO SVILUPPO TERRITORIALE	765
	UFFICIO DELLA NATURA E DEL PAESAGGIO	772

SCHEDE	TITOLO	CRB
	UFFICIO DEI BENI CULTURALI	773
DT 07	SEZIONE DELLA MOBILITA'	767
DT 08	MUSEO DI STORIA NATURALE	722
DT 09	STRADE CANTONALI: COSTRUZIONE	781
	STRADE CANTONALI: MANUTENZIONE	782
	STRADE CANTONALI: CONSERVAZIONE	783
DT 10	STRADE NAZIONALI: MANUTENZIONE	786
DT 11	UFFICIO DEI CORSI D'ACQUA	788
DT 12	UFFICIO AUTOMEZZI E MACCHINE DELLO STATO	789
DT 13	ISOLE DI BRISSAGO	723
	DIPARTIMENTO DELLE FINANZE E DELL'ECONOMIA	
DFE 01	DIREZIONE DIPARTIMENTO DELLE FINANZE E DELL'ECONOMIA	800
	DIVISIONE DELL'ECONOMIA	810
	DIVISIONE DELLE RISORSE	910
DFE 02	UFFICIO DEL CATASTO E DEI RIORDINI FONDIARI	817
DFE 03	UFFICIO STIMA	823
DFE 04	SVILUPPO ECONOMICO: PMI E AMMINISTRAZIONE	831
	SVILUPPO ECONOMICO: TURISMO	833
	SVILUPPO ECONOMICO: EX LIM	835
	SVILUPPO ECONOMICO: POLITICA ECONOMICA REGIONALE	836
DFE 05	UFFICIO PER LA SORVEGLIANZA DEL MERCATO DEL LAVORO	838
	UFFICIO DELL'ISPettorato DEL LAVORO	839
DFE 06	SEZIONE DEL LAVORO: DIREZIONE, AMMINISTRAZIONE E UFF. GIURIDIC.	842
	SEZIONE DEL LAVORO: MISURE ATTIVE / MISURE CANTONALI	843
	SEZIONE DEL LAVORO: MISURE ATTIVE / MISURE FEDERALI	844
	SEZIONE DEL LAVORO: UFFICI REGIONALI DI COLLOCAMENTO	849
DFE 07	SEZIONE DELL'AGRICOLTURA	851
	DEMANIO AGRICOLO GUDO	853
	AZIENDA AGRARIA CANTONALE MEZZANA	856
DFE 08	UFFICIO DI STATISTICA	912
DFE 09	UFFICIO ENERGIA	913
	UFFICIO DELLA DIFESA CONTRO GLI INCENDI	914
DFE 10	SEZIONE DELLE RISORSE UMANE	921
	UFFICIO DEGLI STIPENDI E DELLE ASSICURAZIONI	922
DFE 11	SEZIONE DELLE FINANZE	931
DFE 12	SEZIONE DELLA LOGISTICA: COSTRUZIONE	941
	SEZIONE DELLA LOGISTICA: MANUTENZIONE	942
	SEZIONE DELLA LOGISTICA: SERVIZI AUSILIARI	943
	SEZIONE DELLA LOGISTICA: GESTIONE IMMOBILIARE	945
	SEZIONE DELLA LOGISTICA: ACQUISTI	946
	SEZIONE DELLA LOGISTICA: PROGRAMMAZIONE	948
DFE 13	CENTRO SISTEMI INFORMATIVI	951
	TELECOMUNICAZIONI	952
DFE 14	DIVISIONE DELLE CONTRIBUTZIONI	960
	UFFICIO ESAZIONI E CONDONI	963
	IMPOSTA CANTONALE: PERSONE FISICHE	971
	IMPOSTA CANTONALE: PERSONE GIURIDICHE	972
	IMPOSTE SUPPLETORIE E MULTE	973
	IMPOSTE DI SUCCESSIONE E DONAZIONE	975
	IMPOSTA ALLA FONTE	977
	IMPOSTA DI BOLLO	979
	IMPOSTA FEDERALE DIRETTA	987
	TASSA MILITARE	989

Informazioni complementari

Contributo per ospedalizzazioni nel Cantone e fuori Cantone	209
Riforma Ticino 2020 – aggiornamento dei lavori	218
Supplementi di credito	220
Ratifica superamenti crediti al 31.12.2023	225

Contributo per ospedalizzazioni nel Cantone e fuori Cantone

A. Contributo per ospedalizzazioni nel Cantone

Quadro normativo

Ai sensi dell'art. 66d cpv. 1 della Legge di applicazione della Legge federale sull'assicurazione malattie del 26 giugno 1997 (LCAMal), il Consiglio di Stato fissa annualmente per ogni ospedale un contributo globale sulla base del mandato di prestazioni, della relativa attività e degli accordi vigenti in materia tariffale. Il cpv. 2 stabilisce inoltre che il Gran Consiglio approva a preventivo l'ammontare annuale del contributo complessivo, suddiviso nei singoli contributi globali per ogni ospedale e, a consuntivo, il resoconto del loro utilizzo e del rispetto dei contratti di prestazione.

Il Parlamento, tenendo conto delle differenti tempistiche di allestimento dei conti dello Stato e dei contratti di prestazione, ha accettato la seguente modalità di concretizzazione dell'articolo citato:

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

Dal 2015, il consuntivo del Cantone è stato quindi arricchito di due ulteriori tabelle. La prima illustra i

contributi versati nell'anno del consuntivo per singolo istituto, la seconda presenta un resoconto per istituto dell'utilizzo dei contributi definiti per l'anno precedente.

Consuntivo 2023

Il contributo ordinario 2023 ammonta a 349.8 milioni di franchi e risulta inferiore di ben 22.8 milioni al preventivo votato dal Gran Consiglio di 372.6 milioni. La ragione principale risiede nello scioglimento dell'accantonamento costi COVID-19 per gli istituti ospedalieri di 19.4 milioni di franchi, cui si aggiungono degli aggiustamenti usuali legati all'operatività effettiva delle strutture ospedaliere. Similmente, il contributo diminuisce di 6.9 milioni di franchi rispetto al consuntivo 2022 (-1.9%) a seguito dello scioglimento d'accantonamenti citato, solo in parte compensato dalla maggiore attività riconosciuta.

Relativamente all'accantonamento per contributi COVID-19 agli ospedali, ricordiamo che esso ammonta a fine 2022 a 35.4 milioni di franchi. Nel corso del 2023 vi si attinge anzitutto nella misura di 12.3 milioni a fronte dei costi aggiuntivi legati alla gestione della pandemia nel 2021, importo già presentato e dettagliato nel corrispondente messaggio sul consuntivo dello scorso anno. Ulteriori 3.7 milioni sono destinati al parziale rimborso dei mancati introiti riconosciuti in ambito ospedaliero, per quindi giungere allo scioglimento sopraindicato della rimanenza pari a 19.4 milioni (come da decreto legislativo del 12 dicembre 2023 e relativa risoluzione governativa n. 1127 del 6 marzo 2024).

Nel dettaglio i contributi dell'esercizio 2023:

Tabella numero: 295.01 Contributi per ospedalizzazioni nel Cantone	
Consuntivo 2023	
Ente Ospedaliero Cantonale	249'988'000
Hildebrand, Brissago	15'487'900
Malcantonese, Castelrotto	4'753'900
Ars Medica, Gravesano	14'784'800
Santa Chiara, Locarno	10'416'500
Luganese, Lugano	42'079'000
Varini, Orselina	4'635'800
Santa Croce, Orselina	6'679'500
Viarnetto, Pregassona	3'224'300
S.Anna, Sorengo	10'164'600
Prestazioni diverse:	
Ente Ospedaliero Cantonale	5'764'086
Hildebrand, Brissago	118'603
Santa Chiara, Locarno	50'000
Luganese, Lugano	1'043'644
Viarnetto, Pregassona	28'088
Scioglimento accantonamento Covid-19	-19'428'700
Totale contributi per ospedalizzazioni nel Cantone	349'790'021
Totale a preventivo 2023	372'600'000

Resoconto dei contributi globali 2022

L'anno 2022 ripresenta un'attività ospedaliera sostanzialmente regolare, dopo l'eccezionalità del biennio 2020-2021 dettata dalla pandemia. Le relative conseguenze finanziarie e i contributi straordinari adottati dal Cantone a sostegno dei maggiori costi, dei mancati introiti e delle spese di prontezza assunti dagli istituti ospedalieri sono stati illustrati dettagliatamente nei corrispondenti messaggi relativi ai consuntivi 2021 e 2022.

Il dettaglio dei contributi 2022 (v. tabelle in fondo al capitolo) evidenzia i seguenti aspetti.

Contributo per le prestazioni di cura

Il contributo per le prestazioni di cura si estende al settore acuto (ossia all'ambito somatico-acuto, riabilitativo e psichiatrico) e, dal 1° gennaio 2018, anche ai reparti acuti di minore intensità (RAMI) introdotti con la nuova pianificazione ospedaliera del 15 dicembre 2015. Nel 2022 i RAMI sono presenti, a ragione di 30 letti per istituto/sede, presso la clinica Varini di Orselina, l'ospedale Malcantonese di Castelrotto, la sede di Acquarossa e, da quest'anno, la sede di Mendrisio dell'EOC; sono inoltre disponibili 15 letti presso l'EOC, sede di Locarno. I reparti accolgono pazienti dopo una degenza acuta ma non ancora pronti a rientrare al domicilio e pazienti provenienti direttamente dal domicilio che necessitano di cure mediche e di esami diagnostici a bassa intensità. L'offerta RAMI va a sostituire l'antecedente dotazione di letti in ambito somatico-acuto dedicati a cure simili erogate all'interno del mandato di medicina di base. Di seguito si illustrano le

due componenti del contributo per le prestazioni di cura.

Settore acuto

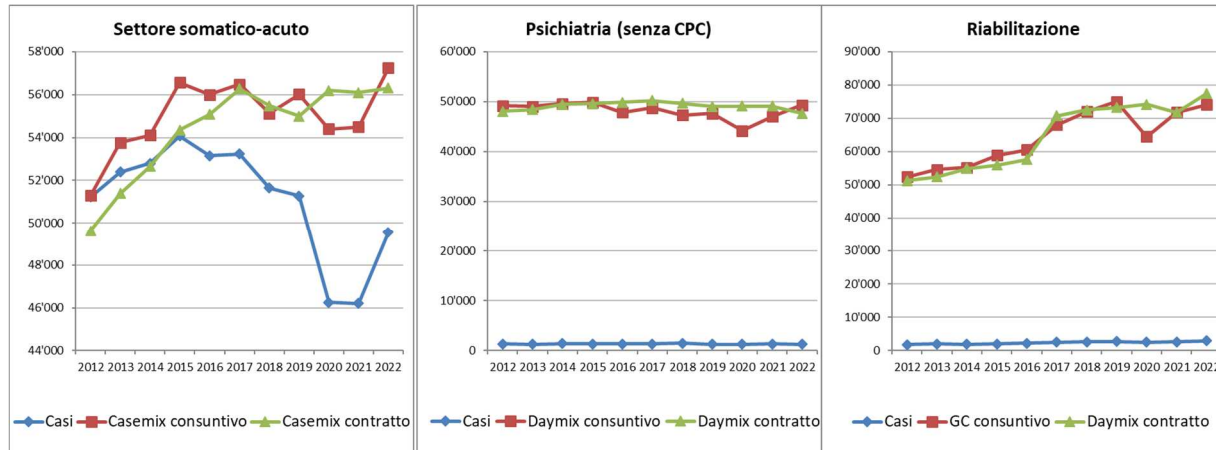
L'importo del contributo per l'esercizio 2022 di 330.4 milioni di franchi riflette un aumento di 4.2 milioni rispetto al 2021 e si conferma a ben il 92.7% della spesa complessiva relativa al 2022. Il calcolo del contributo per le prestazioni di cura è determinato da due elementi: la tariffa concordata tra assicuratori malattia e ospedale e il volume di attività negoziato da quest'ultimo con il Cantone. Nel 2022 cresce soprattutto l'attività finanziata nella riabilitazione e le relative tariffe con l'introduzione della nuova struttura tariffale ST Reha.

Le tariffe 2022 sono tutte definitive e risultano di regola inferiori alla realtà mediana nazionale; la loro evoluzione dal 2012 permane moderata.

L'attività 2022 è stata negoziata ex ante con i singoli ospedali ed è definita nei contratti di prestazione che sono stati sottoscritti con tutti gli istituti ospedalieri del Cantone.

L'attività effettiva conseguita nel 2022 conferma il pieno ritorno alla normalità dopo il forte impatto pandemico del biennio precedente. In ambito somatico-acuto, l'attività a consuntivo cresce del 5.1% rispetto al 2021 e si attesta a 57'252 punti, l'1.7% in più rispetto a quanto definito a livello contrattuale. Quadro simile nella psichiatria: l'attività effettiva aumenta del 4.8% rispetto al 2021 e supera del 3.5% il volume contrattualizzato. Nella riabilitazione, l'attività

svolta supera quella dell'anno precedente del 3.1%, L'evoluzione dell'attività dal 2012 al 2022 si presenta risultando tuttavia inferiore di 4.3% del dato di contratto.



Al di là della pandemia, in ambito somatico-acuto l'attività cresce sino al 2015, per poi stabilizzarsi ed iniziare un moderato trend di decrescita (degenze più brevi, crescente offerta post ospedaliera, trasferimento d'attività dal settore stazionario a quello ambulatoriale). Il rialzo 2022 può essere un recupero post-pandemia. In psichiatria l'attività conosce una certa stabilità, con un calo nel 2016 e pure una ripresa nel 2022. L'attività riabilitativa, infine, manifesta un'attesa progressione, in ragione del crescente fabbisogno di cure e dei conseguenti interventi pianificatori in tal senso. Nel periodo pandemico risalta la regolarità del contributo cantonale nonostante la ridotta attività svolta.

Settore acuto di minore intensità

Il contributo per le degenze nel settore acuto di minore intensità ammonta a 9.9 milioni di franchi (2021: 8.3 milioni) e rappresenta il 2.8% della spesa complessiva relativa al 2022.

Il calcolo ex-ante del contributo cantonale per i reparti RAMI considera i costi per giornata di cura assunti dallo Stato (acconto) e il volume di attività negoziato da quest'ultimo con l'ospedale.

Il costo effettivo per giornata finanziato dal Cantone è determinato a consuntivo sulla base dei costi complessivi (plafonati ad un valore massimo riconosciuto di fr. 484.80), da cui è dedotta la reale partecipazione di assicuratori e pazienti.

L'attività effettiva 2022 cresce sensibilmente rispetto al 2021 (+26%), attestandosi a 36'266 giornate di cura rispetto alle 39'558 a contratto (-8.3%). Da un lato, nel 2022 vi è l'occupazione graduale dei 30 letti del nuovo reparto RAMI di Mendrisio, d'altro lato i reparti RAMI tornano a pieno regime dopo la presa in carico di pazienti COVID nel 2020-2021.

Prestazioni d'interesse generale

Queste prestazioni non sono remunerate dalle tariffe ospedaliere, in quanto il Cantone è tenuto a contribuire al loro finanziamento ai sensi dell'art. 49 cpv. 3 LAMal.

Settore acuto

Il contributo 2022 cresce a 9.9 milioni di franchi, in ragione del nuovo contributo cantonale per le cure intermedie neonatologiche che nel 2022 è stato riconosciuto per il periodo 2019-2022 nella misura di 3.1 milioni di franchi. Le altre prestazioni finanziate sono le stesse del triennio precedente (in particolare la formazione dei medici assistenti), per un importo complessivo stabile.

Settore acuto di minore intensità

Il contributo di 709'300 franchi riguarda soprattutto la partecipazione cantonale al finanziamento dei centri di primo soccorso della sede di Acquarossa dell'EOC e dell'Ospedale Malcantone di Castelrotto, cui si aggiungono i contributi per la formazione universitaria e quella non universitaria (che, contrariamente al settore acuto, non è compresa nelle tariffe).

Adeguamenti del contributo globale

Per entrambi i settori (acuto e acuto di minore intensità) il contratto di prestazione prevede che il contributo globale rimanga di principio fisso. Se nell'anno del contratto si verifica uno scostamento di attività oltre una soglia del +/- 3%, il contributo globale è adeguato remunerando o rimborsando la variazione che oltrepassa il 3% al costo marginale (percentuale dei costi variabili sui costi totali).

Nel settore acuto, il contributo globale 2022 è stato oggetto di restituzioni da parte di tre ospedali, mentre per altrettanti è stato adeguato al rialzo. Complessivamente, gli adeguamenti hanno comportato un rimborso al Cantone di 319'900 franchi.

Nei RAMI, il contributo globale 2022 è stato adeguato al ribasso per due istituti, dando quindi origine a un rimborso a beneficio del Cantone di 168'200 franchi.

Altre prestazioni di cura

L'elenco delle prestazioni aggiuntive al contributo globale, remunerate a parte per un totale di 5.0 milioni di franchi, contempla le dialisi, la somministrazione di medicinali costosi e il contributo cantonale del 20% per le degenze a carico dell'Assicurazione Invalidità, stabilito dal Consiglio federale dal 1° gennaio 2013 per il risanamento delle finanze di tale assicurazione.

In sintesi, il contributo globale 2022 sulla scorta dei dati definitivi ammonta a 356.3 milioni di franchi, in crescita rispetto al 2021 (347.3 milioni al netto dei contributi straordinari legati alla pandemia). Il 70% della spesa concerne l'EOC.

B. Contributo per ospedalizzazioni fuori Cantone

Il contributo cantonale contabilizzato per ospedalizzazioni fuori cantone (al netto dei ricuperi) nel 2023 è stato di 30.2 milioni di franchi (2022: fr. 30.7 Mio), a fronte di un preventivo di 26.9 milioni di franchi. Le richieste per ospedalizzazioni fuori Cantone sono rimaste stabili nel 2023 in confronto all'anno precedente e ammontano a 3'655 (2022: 3'674). Nel 2022 (ultimo dato disponibile) 3'046

pazienti ticinesi LAMal sono stati curati fuori Cantone (5.2% di 58'265 pazienti ticinesi LAMal complessivi).

Il finanziamento del Cantone riguarda:

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

Di seguito l'evoluzione delle ospedalizzazioni fuori Cantone dal 2012 al 2022, evidenziando quelli a carico della LAMal e dell'AI. I dati 2023 saranno conosciuti alla fine del 2024. Come già osservato, l'evoluzione della spesa non è proporzionale al numero di ospedalizzazioni poiché dipende in particolare dalla tipologia di cura. Come già accennato più volte, si rileva che ad esempio un soggiorno di mesi per un paziente tetraplegico a Nottwil, un trattamento di un grande ustionato o un trapianto di cuore, possono comportare centinaia di migliaia di franchi di partecipazione cantonale.

Pazienti fuori Cantone per settore e assicurazione

	Totale			Somatico-acuto			Riabilitazione			Psichiatria		
	Totali	AI	LAMal	Totali	AI	LAMal	Totali	AI	LAMal	Totali	AI	LAMal
2012	3'306	215	2'695	3'025	214	2'474	221	1	166	60	0	55
2013	3'457	233	2'823	3'159	227	2'583	230	6	178	68	0	62
2014	3'557	223	2'844	3'280	222	2'607	221	1	185	56	0	52
2015	3'740	256	3'080	3'449	252	2'833	234	4	193	57	0	54
2016	3'696	223	3'068	3'392	222	2'802	246	1	211	58	0	55
2017	3'657	280	3'014	3'405	276	2'801	201	0	165	51	4	48
2018	3'596	248	2'964	3'306	244	2'723	231	0	187	59	4	54
2019	3'667	222	3'072	3'369	220	2'818	228	0	187	70	2	67
2020	3'321	193	2'793	3'049	187	2'573	219	1	171	53	5	49
2021	3'409	194	2'865	3'151	190	2'643	201	4	166	57	0	56
2022	3'562	165	3'046	3'310	162	2'821	180	0	154	72	3	71

CONTRIBUTI PER OSPEDALIZZAZIONI NEL CANTONE, ANNO 2022	EOC	Hildebrand Brissago	Malcantonese Castelrotto	Ars Medica Gravesano
	295010010	295010050	295010010	295010150
SETTORE ACUTO - art. 39 cpv. 1 LAMal				
Contributo per le prestazioni di cura stazionarie (ex-ante) per i pazienti residenti in Ticino a carico della LAMal, costi d'investimento compresi	230'253'500	15'611'800	1'734'700	13'261'100
Attività somatico-acuto (casemix)	41'100			2'700
Attività riabilitazione: - ST Reha (daymix)	33'660	41'665		
- riabilitazione a sorveglianza elevata (giornate)		2'000		
Attività psichiatria (daymix)			8'000	
Tariffa ponderata somatico-acuto (quota Stato 55%)	9'670			8'930
Tariffa ponderata riabilitazione (quota Stato 55%): - ST Reha	630	634		
- riabilitazione		989		
a sorveglianza elevata				
Tariffa ponderata psichiatria (quota Stato 55%)			394	
Contributo per prestazioni d'interesse generale	9'220'200	30'000	27'900	-
Formazione universitaria	4'080'000	30'000	27'900	
Consultori salute sessuale EOC	1'118'200			
Cure intermedie neonatologiche IPSI (2019-2022: fr. 676'000; fr. 767'000; fr. 867'000; fr. 817'000)	3'127'000			
Piano MASO (Messa in Allarme dei Servizi Ospedalieri)	200'000			
Coordinatrice organizzazione espanti	45'300			
Cartella informatizzata del paziente	300'000			
Progetto pilota cartella informatizzata	100'000			
Centro di primo soccorso (CPS Faido)	249'700			
CONTRIBUTO GLOBALE DA CONTRATTO	239'473'700	15'641'800	1'762'600	13'261'100
Correzioni a consuntivo	156'869	14'457	17'088	-
Tariffe ponderate col numero effettivo d'assicurati	114'410	-2'896	70	
Formazione universitaria effettiva	42'459	17'353	17'018	
CONTRIBUTO GLOBALE CORRETTO	239'630'569	15'656'257	1'779'688	13'261'100
Adeguamenti del contributo globale 2022 se superamento soglie d'attività	156'530	-193'057	2'898	-
Altre prestazioni di cura di competenza 2022	4'250'204	48'124	-	-
Prestazioni LAMal extra SwissDRG : Dialisi (quota Stato 55%)	835'563	-		
Prestazioni LAMal extra SwissDRG : Medicamenti costosi (quota Stato 55%)	3'133'700	29'662		
Contributo per le degenze a carico dell'AI (20% fatturato)	280'941	18'463		
CONTRIBUTO CANTONALE PER OSPEDALIZZAZIONI ACUTE	244'037'303	15'511'324	1'782'586	13'261'100
SETTORE ACUTO DI MINORE INTENSITÀ - RAMI - art. 39 cpv. 3 LAMal				
Contributo per le prestazioni di cura stazionarie (ex-ante) per i pazienti residenti in Ticino a carico della LAMal, costi d'investimento compresi	4'825'000	-	2'463'750	-
Attività (giornate)	19'300		9'855	
Acconto della partecipazione dello Stato al costo giornaliero	250		250	
Contributo per le prestazioni d'interesse generale	328'600	-	318'200	-
Formazione universitaria	45'000		39'000	
Formazione non universitaria	33'900		29'500	
Centri di primo soccorso	249'700		249'700	
Correzioni a consuntivo	102'352	-	27'326	-
Partecipazione definitiva dello Stato	109'095		184'584	
Formazione universitaria effettiva	3'122		5'753	
Formazione non universitaria effettiva	-9'865		-13'311	
Ristorno contributo CPS			-149'700	
Adeguamenti del contributo globale 2022 se superamento soglie d'attività	-136'710	-	-31'500	-
CONTRIBUTO CANTONALE PER OSPEDALIZZAZIONI ACUTE DI MINORE INTENSITÀ	5'119'242	-	2'777'776	-
TOTALE DEI CONTRIBUTI DEFINITI NEL 2022	249'156'545	15'511'324	4'560'362	13'261'100

Santa Chiara Locarno 295010200	Luganese Lugano 295010250	Varini Orselina 295010300	Santa Croce Orselina 295010301	Viarnetto Pregassona 295010350	S. Anna Sorengo 295010400	Totale
10'304'400	39'237'000	1'240'900	6'408'200	2'982'650	9'331'900	330'366'150
2'150	8'200	250			1'900	56'300
						75'325
						2'000
			28'600	11'000		47'600
8'714	8'700	9'025			8'930	
			407	493		
153'000	323'400	13'500	93'000	59'850	-	9'920'850
153'000	323'400	13'500	93'000	59'850		4'780'650
						1'118'200
						3'127'000
						200'000
						45'300
						300'000
						100'000
						249'700

10'457'400	39'560'400	1'254'400	6'501'200	3'042'500	9'331'900	340'287'000
-57'253	32'693	-3'343	-2'442	783	-	158'853
2'714		-1'843	-2'737			109'719
-59'967	32'693	-1'500	295	783		49'134

10'400'147	39'593'093	1'251'058	6'498'758	3'043'283	9'331'900	340'445'853
-359'693	-	-2'602	76'033	-	-	-319'891
127'791	591'404	-	-	30'064	-	5'047'586
-	68'112					903'675
127'791	523'292			30'064		3'844'508
-						299'404

10'168'245	40'184'497	1'248'456	6'574'791	3'073'347	9'331'900	345'173'548
-	-	2'600'750	-	-	-	9'889'500
		10'403				39'558
		250				
-	-	62'500	-	-	-	709'300
		13'500				97'500
		49'000				112'400
						499'400
-	-	389'896	-	-	-	669'274
		407'169				700'848
		10'627				19'502
		-27'900				-51'076
						-149'700
						-168'210

-	-	3'053'146	-	-	-	11'099'864
---	---	------------------	---	---	---	-------------------

10'168'245	40'184'497	4'301'602	6'574'791	3'073'347	9'331'900	356'273'412
-------------------	-------------------	------------------	------------------	------------------	------------------	--------------------

CONTRIBUTI PER OSPEDALIZZAZIONI NEL CANTONE, ANNO 2022	EOC 295010010	Hildebrand Brissago 295010050	Malcantonese Castelrotto 2950100100	Ars Medica Gravesano 295010150
Prestazioni di cura LAMal effettive nel 2022 per i pazienti residenti in Ticino nel settore acuto				
Attività somatico-acuto (casemix)	42'523			2'688
Attività riabilitazione ST Reha (daymix)	31'600	41'353		
Attività riabilitazione riabilitazione a sorveglianza elevata (giornate)		1'051		
Attività psichiatria (daymix)			8'270	
Prestazioni di cura LAMal effettive nel 2022 per i pazienti residenti in Ticino nel settore acuto di minore intensità - RAMI				
Attività (giornate)	16'582		9'091	

Santa Chiara Locarno 295010200	Luganese Lugano 295010250	Varini Orselina 295010300	Santa Croce Orselina 295010301	Viarnetto Pregassona 295010350	S. Anna Sorengo 295010400	Totale
1'835	8'040	240			1'926	57'252
						72'953
						1'051
			30'212	10'797		49'279
		10'593				36'266

Riforma Ticino 2020 – aggiornamento dei lavori

Come richiesto dal Gran Consiglio e condiviso dal Consiglio di Stato in sede di discussione sul messaggio n. 7038 del 21 gennaio 2015 concernente la richiesta dei crediti necessari all'elaborazione del progetto "Ticino 2020, per un Cantone al passo con i tempi", riportiamo di seguito il monitoraggio del progetto, cosicché il Parlamento sia aggiornato annualmente sui risultati raggiunti e le spese generate.

Aggiornamento sullo stato dei lavori

Il 2023 è stato un anno importante per il progetto di riforma Ticino 2020. Dopo la prima consultazione del 2018, il Consiglio di Stato ha deciso di avviare una seconda consultazione, volta a raccogliere le osservazioni dei Comuni sulla proposta di una diversa attribuzione dei compiti e suddivisione degli oneri, e di un nuovo modello di perequazione finanziaria.

La prima parte del 2023 è stata caratterizzata dal completamento del Rapporto della Direzione di progetto per la consultazione. Il rapporto ha presentato la proposta di riforma, spiegando le ragioni delle modifiche proposte e le loro implicazioni. Parallelamente, la Direzione di progetto ha organizzato quattro serate informative destinate ai Municipi. Le serate si sono svolte da fine maggio a inizio giugno a Bellinzona, Mezzana, Rivera e Locarno. Hanno visto la partecipazione di un gran numero di sindaci e amministratori comunali, che hanno potuto porre domande e discutere della proposta di riforma.

La seconda parte dell'anno invece è stata contrassegnata dal processo di consultazione vero e proprio. A luglio i Comuni hanno ricevuto il Rapporto della Direzione di progetto per la consultazione, accompagnato da un documento che riassumeva per ognuno dei 106 Comuni l'impatto finanziario dello scenario proposto. Ad agosto è stata avviata la consultazione online. I Comuni hanno avuto tempo fino al 15 dicembre per inviare le loro osservazioni.

In questa fase il gruppo operativo è stato fortemente sollecitato dai Comuni per la comprensione della soluzione e dei risultati finanziari. Inoltre, a seguito di numerose richieste, si è proceduto ad aggiornare con dati più recenti il documento di riepilogo dell'impatto finanziario. Infine, conclusa la fase consultiva la

Direzione di progetto ha iniziato ad analizzare le risposte e le osservazioni raccolte.

Per quanto concerne il monitoraggio delle risorse dedicate al progetto di riforma Ticino 2020, la tabella sottostante riporta il numero d'incontri tenuti nel 2023 (confrontati all'anno precedente).

Gruppi	N. incontri nel 2023	N. incontri nel 2022
Comitato strategico	2	5
Comitato guida	1	0
Gruppo operativo	22	21
Gruppi di lavoro (<i>workshops</i>)	1	3

Monitoraggio delle prestazioni e dei costi di progetto

I lavori per l'anno 2023 hanno determinato un costo operativo complessivo computato di 277'115 franchi, di cui 136'314 franchi sono stati ripartiti tra i Comuni proporzionalmente alla popolazione residente (per un importo pari a 0.39 franchi/abitante) e 140'801 franchi sono a carico del Cantone. I costi suddivisi equamente tra Cantone e Comuni si attestano globalmente a 264'296 franchi, di cui 261'082 franchi sono da imputare all'attività del gruppo operativo, mentre i restanti 3'214 franchi sono dovuti all'organizzazione delle quattro serate informative. Le prestazioni comunali riventilate, che si aggiungono alla quota parte sopra descritta, ammontano a 4'166 franchi, e sono comprensive dei costi generati dai rappresentanti comunali nei due comitati e nel gruppo di lavoro. Per quanto riguarda invece le prestazioni proprie cantonali, che ammontano a 8'653 franchi, sono computati anche i costi per l'organizzazione del Simposio Cantone-Comuni del 2 febbraio 2023 (5'049 franchi). Altre eventuali prestazioni assicurate dai funzionari cantonali e comunali non sono considerate nel conteggio finale per evidenti motivi di difficoltà nella raccolta dei dati.

La struttura e suddivisione degli oneri è riportata nella tabella seguente.

COMUNI COSTI INTERNI fr. 4'166		COMUNI e CANTONE COSTI ESTERNI fr. 264'296			CANTONE COSTI INTERNI fr. 8'653		
Comitati Guida e Strategico 3'027	Gruppi di lavoro 1'139	Gruppo Operativo 261'082	Consulenti 0	Altro 3'214	Comitati Guida e Strategico 3'204	Gruppi di lavoro 400	Altro 5'049
		fr. 264'296					
		Comuni 50%		Cantone 50%			
COMUNI PRESTAZIONI PROPRIE fr. 4'166		COMUNI PARTECIPAZIONE fr. 132'148	CANTONE PARTECIPAZIONE (Credito quadro) fr. 132'148		CANTONE PRESTAZIONI PROPRIE fr. 8'653		
TOTALE COMUNI fr. 136'314 <i>0.39 fr/abitante</i>				TOTALE CANTONE fr. 140'801			
COSTO TOTALE RIFORMA fr. 277'115							

Dell'importo di 140'801 franchi a carico del Cantone, 132'148 franchi sono coperti dal Credito quadro di 3.2 milioni di franchi, votato dal Gran Consiglio con

decreto del 24 settembre 2015 (messaggio n. 7038 del 21 gennaio 2015).

Supplementi di credito

CRB	Conto	Motivazione del sorpasso	Importo in CHF	Eventuale copertura del sorpasso	Base legale
-----	-------	--------------------------	----------------	----------------------------------	-------------

Spese per il personale (30)

Dipartimento delle istituzioni

125	30100013	Stipendi e indennità aiuti straordinari	200'000		RG 6196 del 14.12.2022
125	30500001	Oneri sociali aiuti straordinari	18'000		RG 6196 del 14.12.2022
125	30520001	Oneri sociali aiuti straordinari	26'000		RG 6196 del 14.12.2022
125	30530001	Oneri sociali aiuti straordinari	600		RG 6196 del 14.12.2022
127	30100013	Stipendi e indennità aiuti straordinari	42'000		RG 2769 del 31.05.2023
127	30500001	Oneri sociali aiuti straordinari	3'780		RG 2769 del 31.05.2023
127	30520001	Oneri sociali aiuti straordinari	5'460		RG 2769 del 31.05.2023
127	30530001	Oneri sociali aiuti straordinari	130		RG 2769 del 31.05.2023
153	30100001	Stipendi e indennità funzionari nominati	55'000		RG 1945 del 19.04.2023
153	30500001	Oneri sociali funzionari nominati	4'950		RG 1945 del 19.04.2023
153	30520001	Oneri sociali funzionari nominati	7'150		RG 1945 del 19.04.2023
153	30530001	Oneri sociali funzionari nominati	170		RG 1945 del 19.04.2023
180	30100013	Stipendi e indennità aiuti straordinari	2'890'000		RG 6196 del 14.12.2022
180	30500001	Oneri sociali aiuti straordinari	260'100		RG 6196 del 14.12.2022
180	30520001	Oneri sociali aiuti straordinari	375'700		RG 6196 del 14.12.2022
180	30530001	Oneri sociali aiuti straordinari	8'700		RG 6196 del 14.12.2022
180	30100022	Stipendi e indennità personale ausiliario emergenza sanitaria	390'000		RG 6021 del 07.12.2022
180	30500001	Oneri sociali personale ausiliario emergenza sanitaria	35'100		RG 6021 del 07.12.2022
180	30520001	Oneri sociali personale ausiliario emergenza sanitaria	50'700		RG 6021 del 07.12.2022
180	30530001	Oneri sociali personale ausiliario emergenza sanitaria	1'170		RG 6021 del 07.12.2022
180	30100028	Stipendi e indennità finanziati da terzi	49'100		RG 4078 del 24.08.2022
180	30500001	Oneri sociali finanziati da terzi	4'420		RG 4078 del 24.08.2022
180	30520001	Oneri sociali finanziati da terzi	6'330		RG 4078 del 24.08.2022
180	30530001	Oneri sociali finanziati da terzi	150		RG 4078 del 24.08.2022
180	30100028	Stipendi e indennità finanziati da terzi	38'500		RG 5105 del 19.10.2022
180	30500001	Oneri sociali finanziati da terzi	3'470		RG 5105 del 19.10.2022
180	30520001	Oneri sociali finanziati da terzi	4'977		RG 5105 del 19.10.2022
180	30500001	Oneri sociali personale ausiliario emergenza sanitaria	35'100		RG 6021 del 07.12.2022
180	30530001	Oneri sociali finanziati da terzi	120		RG 5105 del 19.10.2022
190	30100028	Stipendi e indennità finanziati da terzi	500'000	Integralmente compensato da entrata equivalente	RG 6415 del 21.12.2022
190	30500001	Oneri sociali finanziati da terzi	45'000	Integralmente compensato da entrata equivalente	RG 6415 del 21.12.2022

CRB	Conto	Motivazione del sorpasso	Importo in CHF	Eventuale copertura del sorpasso	Base legale
190	30520001	Oneri sociali finanziati da terzi	65'000	Integralmente compensato da entrata equivalente	RG 6415 del 21.12.2022
190	30530001	Oneri sociali finanziati da terzi	1'500	Integralmente compensato da entrata equivalente	RG 6415 del 21.12.2022
190	30100028	Stipendi e indennità finanziati da terzi	250'000	Integralmente compensato da entrata equivalente	RG 3375 del 05.07.2023
190	30500001	Oneri sociali personale finanziato da terzi	22'500	Integralmente compensato da entrata equivalente	RG 3375 del 05.07.2023
190	30520001	Oneri sociali personale finanziato da terzi	32'500	Integralmente compensato da entrata equivalente	RG 3375 del 05.07.2023
190	30530001	Oneri sociali personale finanziato da terzi	750	Integralmente compensato da entrata equivalente	RG 3375 del 05.07.2023
190	30100028	Stipendi e indennità finanziati da terzi	750'000	Integralmente compensato da entrata equivalente	RG 3376 del 05.07.2023
190	30500001	Oneri sociali personale finanziato da terzi	67'500	Integralmente compensato da entrata equivalente	RG 3376 del 05.07.2023
190	30520001	Oneri sociali personale finanziato da terzi	97'500	Integralmente compensato da entrata equivalente	RG 3376 del 05.07.2023
190	30530001	Oneri sociali personale finanziato da terzi	2'250	Integralmente compensato da entrata equivalente	RG 3376 del 05.07.2023

Dipartimento della sanità e della socialità

222	30100013	Stipendi e indennità aiuti straordinari	1'662'000		RG 6196 del 14.12.2022
222	30500001	Oneri sociali aiuti straordinari	149'600		RG 6196 del 14.12.2022
222	30520001	Oneri sociali aiuti straordinari	216'100		RG 6196 del 14.12.2022
222	30530001	Oneri sociali aiuti straordinari	5'000		RG 6196 del 14.12.2022
222	30100013	Stipendi e indennità aiuti straordinari	1'430'000		RG 3215 del 28.06.2023
222	30500001	Oneri sociali aiuti straordinari	128'700		RG 3215 del 28.06.2023
222	30520001	Oneri sociali aiuti straordinari	185'900		RG 3215 del 28.06.2023
222	30530001	Oneri sociali aiuti straordinari	4'290		RG 3215 del 28.06.2023
224	30100013	Stipendi e indennità aiuti straordinari	100'000		RG 6196 del 14.12.2022
224	30500001	Oneri sociali aiuti straordinari	9'000		RG 6196 del 14.12.2022
224	30520001	Oneri sociali aiuti straordinari	13'000		RG 6196 del 14.12.2022
224	30530001	Oneri sociali aiuti straordinari	300		RG 6196 del 14.12.2022
224	30100013	Stipendi e indennità aiuti straordinari	70'000		RG 2086 del 26.04.2023
224	30500001	Oneri sociali aiuti straordinari	6'300		RG 2086 del 26.04.2023
224	30520001	Oneri sociali aiuti straordinari	9'100		RG 2086 del 26.04.2023
224	30530001	Oneri sociali aiuti straordinari	210		RG 2086 del 26.04.2023
224	30100013	Stipendi e indennità aiuti straordinari	95'000		RG 3215 del 28.06.2023
224	30500001	Oneri sociali aiuti straordinari	8'550		RG 3215 del 28.06.2023
224	30520001	Oneri sociali aiuti straordinari	12'350		RG 3215 del 28.06.2023
224	30530001	Oneri sociali aiuti straordinari	290		RG 3215 del 28.06.2023
257	30100013	Stipendi e indennità aiuti straordinari	82'000		RG 6196 del 14.12.2022
257	30500001	Oneri sociali aiuti straordinari	7'400		RG 6196 del 14.12.2022
257	30520001	Oneri sociali aiuti straordinari	10'700		RG 6196 del 14.12.2022
257	30530001	Oneri sociali aiuti straordinari	200		RG 6196 del 14.12.2022

257	30100013	Stipendi e indennità aiuti straordinari	79'000		RG 3215 del 28.06.2023
257	30500001	Oneri sociali aiuti straordinari	7'110		RG 3215 del 28.06.2023
257	30520001	Oneri sociali aiuti straordinari	10'270		RG 3215 del 28.06.2023
257	30530001	Oneri sociali aiuti straordinari	240		RG 3215 del 28.06.2023

Dipartimento dell'educazione, della cultura e dello sport

430	30200001	Stipendi ed indennità docenti	500'000		RG 6196 del 14.12.2022
430	30500001	Oneri sociali docenti	45'000		RG 6196 del 14.12.2022
430	30520001	Oneri sociali docenti	65'000		RG 6196 del 14.12.2022
430	30530001	Oneri sociali docenti	1'500		RG 6196 del 14.12.2022
430	30100010	Stipendi e indennità personale ausiliario	40'000		RG 3269 del 28.06.2023
430	30500001	Oneri sociali personale ausiliario	3'600		RG 3269 del 28.06.2023
430	30520001	Oneri sociali personale ausiliario	5'200		RG 3269 del 28.06.2023
430	30530001	Oneri sociali personale ausiliario	120		RG 3269 del 28.06.2023
441	30100001	Stipendi e indennità funzionari nominati	65'000		RG 0617 del 08.02.2023
441	30500001	Oneri sociali funzionari nominati	5'850		RG 0617 del 08.02.2023
441	30520001	Oneri sociali funzionari nominati	8'450		RG 0617 del 08.02.2023
441	30530001	Oneri sociali funzionari nominati	200		RG 0617 del 08.02.2023
661	30100013	Stipendi e indennità aiuti straordinari	27'212	Integralmente compensato da entrata equivalente	RG 6245 del 14.12.2022
661	30500001	Oneri sociali aiuti straordinari	2'450	Integralmente compensato da entrata equivalente	RG 6245 del 14.12.2022
661	30520001	Oneri sociali aiuti straordinari	3'540	Integralmente compensato da entrata equivalente	RG 6245 del 14.12.2022
661	30530001	Oneri sociali aiuti straordinari	80	Integralmente compensato da entrata equivalente	RG 6245 del 14.12.2022
661	30100013	Stipendi e indennità aiuti straordinari	38'230	Integralmente compensato da entrata equivalente	RG 3534 del 12.07.2023
661	30500001	Oneri sociali aiuti straordinari	3'440	Integralmente compensato da entrata equivalente	RG 3534 del 12.07.2023
661	30520001	Oneri sociali aiuti straordinari	4'970	Integralmente compensato da entrata equivalente	RG 3534 del 12.07.2023
661	30530001	Oneri sociali aiuti straordinari	110	Integralmente compensato da entrata equivalente	RG 3534 del 12.07.2023

Dipartimento delle finanze e dell'economia

835	30100013	Stipendi e indennità aiuti straordinari	200'000		RG 6093 del 07.12.2022
835	30500001	Oneri sociali aiuti straordinari	18'000		RG 6093 del 07.12.2022
835	30520001	Oneri sociali aiuti straordinari	26'000		RG 6093 del 07.12.2022
835	30530001	Oneri sociali aiuti straordinari	600		RG 6093 del 07.12.2022

CRB	Conto	Motivazione del sorpasso	Importo in CHF	Eventuale copertura del sorpasso	Base legale
Spese per beni e servizi (31)					
Servizi del Gran Consiglio					
10	31320001	Onorari e spese consulenze,incarichi,perizie	80'000		Seduta UP 23.01.2023
Dipartimento delle istituzioni					
125	31010002	Libretti per stranieri	140'000	Integralmente compensato da entrata equivalente	RG 5388 del 08.11.2023
180	31300213	Costi di gestione centri emergenza Ucraina	1'776'000		RG 6196 del 14.12.2022
180	31300213	Costi di gestione centri emergenza Ucraina	48'000		RG 6196 del 14.12.2022
180	31300213	Costi di gestione centri emergenza Ucraina	150'000		RG 6196 del 14.12.2022
180	31300213	Costi di gestione centri emergenza Ucraina	40'000		RG 6196 del 14.12.2022
180	31300213	Costi di gestione centri emergenza Ucraina	474'000		RG 6196 del 14.12.2022
180	31300029	Organizzazione soccorso emergenza sanitaria - Centri vaccinazione	38'000		RG 6021 del 07.12.2022
180	31300029	Organizzazione soccorso emergenza sanitaria - FCTSA	311'000		RG 6021 del 07.12.2022
190	31330001	Abbonamento e spese rete radioelettrica cantonale	498'000		RG 3590 del 12.07.2023
190	31320001	Onorari e spese consulenze,incarichi,perizie	66'000	Integralmente compensato da entrata equivalente	RG 4109 del 30.08.2023
190	31300036	Spese per rimpatrio stranieri	205'000		RG 4872 del 11.10.2023
Dipartimento della sanità e della socialità					
241	31060010	Spese per emergenze sanitarie	28'860	Integralmente compensato da entrata equivalente	RG 0139 del 18.01.2023
242	31060009	Medicamenti e spese per programma vaccinazione HPV	130'000		RG 6253 del 13.12.2023
Dipartimento dell'educazione, della cultura e dello sport					
430	31300214	Costi vari emergenza Ucraina	40'000		RG 6196 del 14.12.2022
430	31300214	Costi vari emergenza Ucraina	40'000		RG 3269 del 28.06.2023
430	31320151	Spese per scolarizzazione richiedenti asilo	35'000	Integralmente compensato da entrata equivalente	RG 3581 del 12.07.2023
433	31020014	Materiale informativo	2'000	Integralmente compensato da entrata equivalente	RG 1359 del 15.03.2023
442	31300218	Spese per prestazioni a favore della pedagogia speciale	780'000		RG 4422 del 20.09.2023
442	31300143	Trasporto allievi con bisogni speciali	1'600'000		RG 6234 del 13.12.2023
Dipartimento del territorio					
712	31010020	Carburante e olio	250'000	Integralmente compensato da entrata equivalente	RG 5439 del 08.11.2023
722	31320081	Onorari e spese per collezioni	117'500	Integralmente compensato da entrata equivalente	RG 1072 del 01.03.2023
789	31110025	Acquisto veicoli UT4	299'580	Integralmente compensato da entrata equivalente	RG 5016 del 12.10.2022
789	31110025	Acquisto veicoli UT4	63'000	Integralmente compensato da entrata equivalente	RG 2894 del 07.06.2023
789	31110025	Acquisto veicoli UT4	181'900	Integralmente compensato da entrata equivalente	RG 3348 del 28.06.2022
789	31110025	Acquisto veicoli UT4	45'600	Integralmente compensato da entrata equivalente	RG 2755 del 25.05.2022
789	31110025	Acquisto veicoli UT4	40'000	Integralmente compensato da entrata equivalente	RG 4004 del 23.08.2023
Dipartimento delle finanze e dell'economia					
943	31440025	Incarichi per pulizie giornaliere	10'000		RG 6196 del 14.12.2022
943	31440025	Incarichi per pulizie giornaliere	5'000		RG 3215 del 28.06.2023

CRB	Conto	Motivazione del sorpasso	Importo in CHF	Eventuale copertura del sorpasso	Base legale
Spese di trasferimento (36)					
Cancelleria					
20	36380001	Contributo alle vittime della catastrofe in Turchia e Siria	50'000	Integralmente compensato da entrata equivalente	RG 0596 del 08.02.2023
20	36380001	Contributo alle vittime della catastrofe in Marocco	50'000	Integralmente compensato da entrata equivalente	RG 4358 del 14.09.2023
Dipartimento delle istituzioni					
105	36370076	Contrib. per integrazione stranieri cofinanziati	20'000	Integralmente compensato da entrata equivalente	RG 5385 del 08.11.2023
Dipartimento della sanità e della socialità					
210	36370063	Partecip. al premio per l'assicurazione malattia	8'000'000		RG 6066 del 06.12.2023
210	36370064	Premio assic.malattia beneficiari PC all'AVS/AI	4'000'000		RG 6066 del 06.12.2023
210	36370001	Prestazioni complementari AVS	1'600'000		RG 6066 del 06.12.2023
222	36370084	Prestazioni per persone con statuto di protezione S	14'706'000		RG 6196 del 14.12.2022
222	36370085	Prestazioni spese salute per persone con statuto di protezione S	1'200'000		RG 6196 del 14.12.2022
222	36370086	Contributi integrazione persone statuto S	1'000'000	Integralmente compensato da entrata equivalente	RG 6197 del 14.12.2022
222	36360084	Contrib.per progetti pilota - Centro socializzazione multiculturale Chiasso	195'000	Integralmente compensato da entrata equivalente	RG 1705 del 29.03.2023
222	36360064	Contributi ai centri per richiedenti in procedura	15'500'000	Parzialmente compensato da entrata	RG 2086 del 26.04.2023
222	36360068	Contributi ai centri per richiedenti con termini di partenza	500'000	Parzialmente compensato da entrata	RG 2086 del 26.04.2023
222	36370020	Prestaz.per richiedenti l'asilo e ammessi provvisori	1'600'000	Parzialmente compensato da entrata	RG 2086 del 26.04.2023
222	36370023	Prestaz.per spese della salute richiedenti l'asilo e ammessi provvisori	1'100'000	Parzialmente compensato da entrata	RG 2086 del 26.04.2023
222	36370043	Prestaz.per rifugiati	1'300'000	Parzialmente compensato da entrata	RG 2086 del 26.04.2023
222	36370044	Prestaz.per spese della salute rifugiati	500'000	Parzialmente compensato da entrata	RG 2086 del 26.04.2023
222	36370067	Contrib.integrazione ammessi provvisori e rifugiati	2'300'000	Integralmente compensato da entrata equivalente	RG 2086 del 26.04.2023
222	36370084	Prestazioni per persone con statuto di protezione S	15'300'000	Parzialmente compensato da entrata	RG 3215 del 28.06.2023
222	36370085	Prestazioni spese salute per persone con statuto di protezione S	900'000	Parzialmente compensato da entrata	RG 3215 del 28.06.2023
241	36360035	Contributi lotta malattie non trasmissibili	180'000	Integralmente compensato da entrata equivalente	RG 5319 del 08.11.2023
Dipartimento dell'educazione, della cultura e dello sport					
430	36310025	Contributi per diritti d'autore	44'228	Integralmente compensato da entrata equivalente	RG 5167 del 25.10.2023
433	36310005	Contributi alle commissioni intercantonali	22'353	Integralmente compensato da entrata equivalente	RG 2759 del 31.05.2023
Dipartimento del territorio					
733	36100015	Rimb. alla Confederazione tassa discarica Stabio	146'000	Integralmente compensato da entrata equivalente	RG 3666 del 02.08.2023
Dipartimento delle finanze e dell'economia					
945	36320002	Contributi di miglioria per proprietà dello Stato - canalizzazioni	70'599		RG 0641 del 08.02.2023
945	36320002	Contributi di miglioria per proprietà dello Stato	61'358		RG 1181 del 08.03.2023

Ratifica superamenti crediti al 31.12.2023

Settore	WBS	Descrizione	Credito Votato	Messaggio	Saldo 31.12.2023	Diff. Saldo attuale - Cred. Votato	Diff. Saldo attuale - Cred. Votato (%)
---------	-----	-------------	-------------------	-----------	---------------------	---	---

Amministrazione generale (11)							
11	941 59 6220	LUGANO:CONTR BUTI MIGLIORIA LAILA	1'975'234		1'976'409	1'175	0.06%
	941 59 3485	LOCARNO:SME MORETTINA	9'360'000	M7048	9'599'881	239'881	2.56%
	941 59 6120	BELLINZONA:PIO METRIA 2020	537'600	M7875	636'011	98'411	18.31%

Scuole medie e medio superiori (42)							
42	941 59 6172	LUGANESE:NUOV E SEDI ISPETTORATO SC./SEPS	195'000		198'741	3'741	1.92%

Strade cantonali (62)							
62	783 59 1515	PAVIMENTAZION I E CIGLI	104'000'000	M7148	114'130'965	10'130'965	9.74%

