

Consuntivo 2003

Signor Presidente, signore e signori Consiglieri,

con il presente Messaggio abbiamo l'onore di presentarvi i conti consuntivi dello Stato per il 2003.

1. PRESENTAZIONE DEI CONTI (in milioni di franchi)

	Consuntivo	Preventivo
<u>Conto di gestione corrente</u>		
Uscite correnti	2'364.9	2'316.1
Ammortamenti amministrativi	209.5	204.0
Addebiti interni	151.3	147.3
Totale spese correnti	2'725.7	2'667.4
Entrate correnti	2'339.4	2'299.2
Accrediti interni	151.3	147.3
Totale ricavi correnti	2'490.7	2'446.5
Disavanzo d'esercizio	235.0	220.9
<u>Conto degli investimenti</u>		
Uscite per investimenti	442.8	420.3
Entrate per investimenti	190.9	198.3
Onere netto per investimenti	251.9	222.0
<u>Conto di chiusura</u>		
Onere netto per investimenti	251.9	222.0
Ammortamenti amministrativi	209.5	204.0
Disavanzo d'esercizio	235.0	220.9
Autofinanziamento	-25.5	-16.9
Disavanzo totale	277.4	238.9

2. CONSIDERAZIONI GENERALI

Per la prima volta dopo il 1997 i conti consuntivi del Cantone chiudono con un risultato peggiore di quello stimato in sede di preventivo. Sebbene vi siano state entrate correnti superiori di 40.2 milioni di franchi a quanto previsto, il risultato d'esercizio presenta un disavanzo di 235.0 milioni di franchi contro i 220.9 inseriti a preventivo. Il peggioramento è dovuto ai sorpassi registrati in varie voci delle uscite correnti, per un totale di 48.8 milioni di franchi, e negli ammortamenti amministrativi (+ 5.5 milioni di franchi). Anche l'onere netto per investimenti risulta superiore al dato di preventivo (+ 29.9 milioni di franchi).

Questa evoluzione ha determinato per la prima volta una situazione di autofinanziamento negativo per un importo di 25.5 milioni di franchi, al di là quindi di quanto era preventivato (16.9 milioni di franchi). Il Cantone ha pertanto dovuto ricorrere a prestiti di terzi non solo per finanziare interamente gli investimenti netti, ma anche per sostenere spese di gestione corrente. Questa evoluzione oltremodo negativa indica che le finanze cantonali sono in una situazione di vera emergenza. Il peggioramento non giunge inaspettato: l'inversione di tendenza era già stata espressamente segnalata nei messaggi sui Preventivi 2002 e 2003 e nel secondo aggiornamento delle Linee direttive 2000-2003 dell'ottobre 2001. Qui era evidenziato che "una politica di rigoroso contenimento della spesa corrente è necessaria sia per evitare che il Cantone ricada in una situazione di autofinanziamento negativo, sia per consentire al Consiglio di Stato e al Gran Consiglio l'attuazione della strategia presentata nelle Linee direttive" (pag. 86).

1. Il Consiglio di Stato ha già indicato nelle Linee direttive e nel piano finanziario 2004-2007, presentato all'inizio di dicembre, la strada da seguire per affrontare questa situazione ed evitare che le tendenze in atto dal 2001 portino al dissesto delle finanze cantonali: *"Le tendenze di Piano finanziario impongono al Cantone di intervenire nel nuovo periodo di pianificazione finanziaria 2004-2007 con misure strutturali di contenimento della spesa pubblica (tre pacchetti cumulati negli anni), per bloccare la tendenza ad un aumento dei disavanzi d'esercizio e ad un crescente autofinanziamento negativo"* (cfr. Rapporto al Gran Consiglio sulle linee direttive e sul piano finanziario 2004-2007, dicembre 2003, pag. 11).

Il Consiglio di Stato non persegue un obiettivo contabile di pareggio dei conti a breve termine, ma un obiettivo politico di salvaguardia dei margini di manovra per attuare la strategia, gli obiettivi programmatici, le relative riforme e misure operative presentate sia nel nuovo Rapporto sugli indirizzi, sia nella parte programmatica delle Linee direttive: "La possibilità di dare attuazione a questi obiettivi programmatici dipende in larga misura proprio dalla solidità finanziaria dello Stato: se mancano risorse per investire nei progetti indicati e per finanziare le riforme necessarie a concretizzare questi progetti, la "visione 2020" (elaborata nel Rapporto sugli indirizzi, ndr) rischia di rimanere un vuoto esercizio intellettuale, senza seguito pratico" (cfr. Rapporto al Gran Consiglio sulle linee direttive e sul piano finanziario 2004-2007, dicembre 2003, pag. 21).

Alla luce di queste considerazioni, il Consiglio di Stato conferma la priorità di ripristinare un'evoluzione equilibrata delle finanze pubbliche mediante un contenimento delle uscite determinate dai compiti esistenti dello Stato, per evitare un carico eccessivo degli oneri per interessi passivi, tornare ad un adeguato autofinanziamento, costituire un sufficiente capitale proprio e creare gli spazi necessari al finanziamento dei nuovi compiti, derivanti dagli obiettivi programmatici.

2. I risultati molto negativi del Consuntivo 2003, pur considerando che l'anno in questione è stato il secondo di un periodo di recessione economica seguito al forte rallentamento della crescita nel corso del 2001, rendono ancor più necessario seguire le indicazioni presentate nelle Linee direttive. Dal punto di vista finanziario, questo si traduce negli obiettivi stabiliti dal Governo per l'intero quadriennio 2004-2007:
 - a) crescita annuale delle uscite correnti limitata all'1.5 % nominale nel 2005, 2006 e 2007;
 - b) mantenimento per l'intero quadriennio della correzione del meccanismo di neutralizzazione nell'ambito del passaggio alla tassazione annuale delle persone fisiche;
 - c) inclusione della spesa per nuovi compiti nel limite dell'1.5 % di aumento massimo delle uscite correnti, da cui discende che i nuovi compiti sono realizzabili solo se vengono liberati spazi finanziari, pari al costo dei nuovi compiti, con misure di contenimento delle uscite (cfr. Rapporto al Gran Consiglio sulle linee direttive e sul piano finanziario 2004-2007, dicembre 2003, pag. 25).
3. Il primo passo di questa legislatura per dare seguito agli intendimenti formulati nel documento programmatico del quadriennio è stato compiuto con la presentazione del Preventivo 2004 e delle misure di contenimento della spesa ad esso legate. Il Gran Consiglio ha approvato le proposte del Consiglio di Stato, votando il preventivo e i decreti allegati nella seduta del 18 dicembre 2003 (con l'eccezione del decreto sui contributi di competenza del Dipartimento della sanità e della socialità ad enti e associazioni). Il contenimento complessivo delle uscite correnti, rispetto al primo progetto di preventivo 2004 elaborato sulla base delle indicazioni dei servizi di tutti i Dipartimenti, ammonta a 155 milioni di franchi. Questo contenimento è stato ottenuto con correzioni di previsioni di spesa, con limature e con misure strutturali. Contro sei di queste misure (tre nel settore dei sussidi dell'assicurazione malattie, oggetto di un decreto unico, e tre nel settore della scuola, oggetto di tre decreti separati), sono stati lanciati quattro referendum. La votazione popolare avrà luogo il 16 maggio prossimo. Il Consiglio di Stato proporrà le ulteriori misure di contenimento delle uscite correnti, previste dal Piano Finanziario, dopo la votazione del 16 maggio, quando avrà valutato l'esito e le implicazioni delle decisioni popolari. È pertanto confermata la manovra preannunciata dal Consiglio di Stato, che prevede correzioni della spesa dell'ordine di 151 milioni di franchi con il primo pacchetto, 52 milioni con il secondo e 26 con il terzo. Queste misure dovranno evitare che il divario tra uscite ed entrate correnti assuma proporzioni insostenibili. Pure le misure alternative richieste dalla maggioranza della Commissione della gestione e delle finanze nel rapporto del 2 dicembre 2003 sul Preventivo 2004, per sostituire quelle contenute nel decreto concernente il blocco dei sussidi del DSS a enti, istituti, associazioni, fondazioni e aziende autonome al livello iscritto nel preventivo 2004 (cfr. messaggio n. 5432, pag. 88), saranno presentate insieme con il primo pacchetto di contenimento e non congiuntamente al presente consuntivo. Il Consiglio di Stato, sentita la commissione della Gestione, ha ritenuto le proposte formulate dal DSS inadeguate per ottenere il necessario consenso politico e ha pertanto invitato il Dipartimento competente ad approfondire alcune delle misure previste e a presentare una nuova proposta.
4. I dati del Consuntivo 2003 richiedono un impegno accresciuto da parte del Governo e del Parlamento sul fronte del contenimento della spesa. La base di partenza risulta

infatti superiore alle stime del dicembre 2002 (Preventivo approvato dal Gran Consiglio), come evidenzia la tabella seguente (in milioni di franchi):

	P. 2003	Pre-cons. 2003	C. 2003	Differenze	
Uscite correnti	2'316	2'338	2'365	+49	+27
Ammortamenti amm.	204	204	210	+6	+6
Addebiti interni	147	147	151	+4	+4
Spese correnti	2'667	2'690	2'726	+59	+36
Entrate correnti	2'299	2'288	2'339	+40	+51
Accrediti interni	147	147	151	+4	+4
Ricavi correnti	2'446	2'435	2'490	+44	+55
Risultato d'esercizio	-221	-255	-235	+14	-20

A fronte di maggiori entrate non previste per 40 milioni di franchi, il risultato d'esercizio sarebbe stato sensibilmente migliore del previsto (inferiore ai 200 milioni di franchi e con un autofinanziamento positivo) se le uscite avessero rispettato gli importi stabiliti a preventivo. I sorpassi di spesa, sui quali si danno indicazioni dettagliate in questo messaggio, hanno invece peggiorato il risultato. Questo conferma, a mente del Consiglio di Stato, che i problemi con cui le finanze cantonali sono confrontate sono l'evoluzione e il controllo delle uscite correnti.

Nel 2003 queste ultime sono aumentate di 125 milioni di franchi rispetto al 2002 (+ 5.6 %). Il tasso di crescita è superiore a quello degli ultimi anni, è nettamente più accentuato del rincaro e dell'aumento del PIL. L'evoluzione dei quadrienni 1996-1999 e 2000-2003 è presentata nella tabella seguente (in milioni di franchi):

Uscite correnti/entrate correnti Cantone, inflazione e PIL 1995-2003

Anno	Uscite	Variazione	%	Entrate	Variazione	%	Inflazione	PIL reale	PIL nominale
1995 (*)	1'816	+ 12	+ 0.7 %	2'039	- 72	- 3.4 %	1.8 %	- 1.3 %	- 0.2 %
1996	1'919	+ 103	+ 6.2 %	1'991	- 48	- 2.4 %	0.8 %	0.0 %	+ 0.1 %
1997	2'005	+ 86	+ 4.5 %	2'045	+ 54	+ 2.7 %	0.5 %	+ 0.2 %	+ 0.1 %
1998	1'990	- 15	- 0.7 %	2'087	+ 42	+ 2.1 %	0.0 %	+ 2.6 %	+ 2.5 %
1999	2'028	+ 38	+ 1.9 %	2'280	+ 193	+ 9.2 %	0.8 %	+ 0.2 %	+ 1.3 %
2000	2'042	+ 14	+ 0.7 %	2'322	+ 42	+ 1.8 %	1.6 %	+ 5.5 %	+ 6.3 %
2001	2'131	+ 89	+ 4.4 %	2'351	+ 29	+ 1.2 %	1.0 %	+ 0.4 %	+ 1.2 %
2002	2'240	+ 109	+ 5.1 %	2'405	+ 54	+ 2.3 %	0.6 %	- 1.0 %	+ 0.1 %
2003	2'365	+ 125	+ 5.6 %	2'339	- 66	- 2.7 %	0.6 %	- 0.1 %	+ 0.6 %

Fonte: *Consuntivi Cantone; inflazione: Indice nazionale dei prezzi; PIL cantonale: stime BAK marzo 2004*

o (*) Entrate 1995 in diminuzione rispetto al 1994 perché nel 1994 vi era stato un incasso eccezionale alle imposte di successione.

Aumenti delle uscite come quelli registrati nel 2001, ma soprattutto nel 2002 e nel 2003 non sono sostenibili come tendenza strutturale, che evidenzia una progressione pronunciata degli incrementi annui. Nemmeno in presenza di una crescita economica solida e duratura e in assenza di misure di sgravio fiscale sarebbe possibile ripristinare l'equilibrio tra uscite ed entrate. Lo attesta d'altra parte l'evoluzione del quadriennio 2004-2007 stimata nel nuovo Piano finanziario: sebbene le entrate correnti nell'ultimo anno del quadriennio (2007) risultino superiori di 103 milioni di franchi rispetto a quelle stimate nel Preventivo 2004 e benché non siano inserite in questa tendenza nuove misure di sgravio fiscale, il disavanzo d'esercizio aumenta da 288 milioni di franchi nel 2004 (Preventivo approvato dal Gran Consiglio) a 405 milioni di franchi nel 2007 (dato di Piano finanziario), con un incremento del 40.6% (cfr. Rapporto al Gran Consiglio sulle linee direttive e sul piano finanziario 2004-2007, dicembre 2003, pagg. 85 e 122).

5. Il 2003 ha registrato, per la prima volta dopo il 1996, un'evoluzione negativa delle entrate correnti (-66 milioni di franchi rispetto al 2002). Il confronto 2003/2002 è tuttavia parzialmente falsato dalle rivalutazioni dei gettiti fiscali di anni precedenti che, per il 2002, hanno aumentato in misura pronunciata il dato contabilmente registrato. Senza le rivalutazioni di anni precedenti, l'evoluzione delle entrate correnti tra 2002 e 2003 è positiva: + 50 milioni di franchi. Nel 2002 vi sono infatti state rivalutazioni di gettiti di anni precedenti per 119.7 milioni di franchi, nel 2003 solo per 4 milioni di franchi.

Sebbene il 2003 sia stato un anno di recessione, con diminuzione reale del PIL dello 0.1%, dopo un anno pure recessivo (il PIL nel 2002 era diminuito dell'1% in termini reali), il substrato fiscale cantonale dimostra di reggere. Nel 2003 sono entrati in vigore gli sgravi fiscali del quarto pacchetto, che contemplano misure mirate alla salvaguardia del reddito disponibile dei cittadini e al miglioramento della competitività delle condizioni-quadro per le attività economiche delle persone giuridiche. L'incidenza degli sgravi sui conti del 2003 è confermata in 39.8 milioni di franchi, di cui 33.3 a beneficio delle persone fisiche e delle persone tassate alla fonte e 6.5 a beneficio delle persone giuridiche. Come già indicato nel messaggio sul Preventivo 2004 del Cantone, il passaggio alla tassazione annuale delle persone fisiche, in presenza di una crescita economica nominale inferiore alla media ventennale, ha avuto come conseguenza temporanea un ulteriore diminuzione del carico fiscale, per via del meccanismo di neutralizzazione del cambiamento di sistema.

Tenuto conto di questi tre fattori (recessione economica, sgravi fiscali, passaggio alla tassazione annuale), il gettito fiscale delle imposte cantonali risultante dal Consuntivo 2003 - anno particolarmente critico - denota una sostanziale tenuta: il gettito, depurato dalla rivalutazioni di anni precedenti e quindi limitato agli importi di competenza per quanto concerne persone fisiche e giuridiche, è infatti passato da 1'238 milioni di franchi nel 2002 a 1'219.6 milioni di franchi nel 2003 (già considerati sgravi e meccanismo di neutralizzazione). Il Consiglio di Stato aveva indicato esplicitamente nel messaggio sul Preventivo 2003 che il gettito delle persone fisiche e giuridiche presentava un margine di rischio quantificato in 32 milioni di franchi, poiché l'importo inserito a preventivo era stato stabilito sulla base di stime di crescita economiche nettamente più ottimistiche rispetto all'evoluzione economica che si è poi effettivamente prodotta (cfr. messaggio n. 5318, pagg. 11-12).

Il punto più critico della recessione sembra superato. Per l'anno in corso il BAK di Basilea stima una crescita reale del PIL dell'1.2%, mentre per il 2005 e 2006 la stima è lievemente più positiva (+ 1.3%). I segnali di miglioramento sono confortati anche dai dati relativi alla disoccupazione, che ha marcatamente rallentato il tasso di aumento rispetto all'anno scorso. Da febbraio il numero dei disoccupati in Ticino è in diminuzione rispetto al mese precedente, grazie ai fattori stagionali.

6. Il Consuntivo 2003 porta al pettine il nodo lasciato irrisolto o solo parzialmente affrontato negli ultimi tre anni: l'evoluzione non sostenibile della spesa pubblica. Le uscite correnti sono aumentate del 4.3% nel 2001, del 5.1% nel 2002 e del 5.6% nel 2003. Questa tendenza non è compatibile con l'evoluzione economica e non lo sarebbe nemmeno in periodi di crescita. Un aumento della spesa di 100 e più milioni di franchi all'anno, per essere finanziato, richiederebbe un aumento delle imposte e delle tasse ogni anno. I risultati del Consuntivo 2003 confermano l'analisi, le valutazioni e le proposte fatte dal Governo con il Preventivo 2004 e con le Linee direttive e Piano finanziario 2004-2007. L'aumento delle uscite di 125 milioni di franchi (+ 5.6%) rispetto all'anno precedente, in presenza di un rincaro molto basso (0.6%) e in un anno di recessione (crescita negativa del PIL), richiede misure di correzione strutturale. Le indicazioni e gli obiettivi finanziari stabiliti dal Consiglio di Stato nelle Linee direttive e nel Piano finanziario 2004-2007 escono pertanto rafforzati dai dati del consuntivo. Occorre quindi agire in due direzioni:

1. da un lato con un piano di misure a breve termine per contenere l'esplosione della spesa pubblica confermata e anzi aggravata dai dati del Consuntivo 2003;
2. dall'altro lato varando la legge sul freno alla spesa, che pone limiti per il futuro, rendendo l'evoluzione delle uscite del Cantone compatibile con l'evoluzione economica.

Il Consiglio di Stato formulerà le nuove proposte di contenimento della spesa dopo la votazione popolare del 16 maggio 2004. Qualunque sarà il risultato, occorrerà uno sforzo di concertazione che presuppone tuttavia la disponibilità ad entrare nel merito del risanamento delle finanze affrontando le cause della situazione che si è andata profilando fin dal 2001. Il Consiglio di Stato intende agire in questo senso, in piena coerenza con l'analisi, gli indirizzi, la strategia, gli obiettivi e gli strumenti presentati nel Rapporto sulle linee direttive e sul Piano finanziario 2004-2007. La situazione di autofinanziamento negativo in cui il Cantone per la prima volta si trova non permette di sottrarsi a questa scelta di responsabilità.

	Consuntivo 2003	Preventivo 2003	Differenza C.2003/P.2003	Consuntivo 2002	Differenza C.2003/C.2002
<u>Conto di gestione corrente</u>					
Uscite correnti	2'364.9	2'316.1	+ 2.1 %	2'239.6	+ 5.6 %
Ammortamenti amministrativi	209.5	204.0	+ 2.7 %	208.1	+ 0.7 %
Addebiti interni	151.3	147.3	+ 2.7 %	134.8	+ 12.2 %
Totale spese correnti	2'725.7	2'667.4	+ 2.2 %	2'582.5	+ 5.5 %
Entrate correnti	2'339.4	2'299.2	+ 1.7 %	2'405.5	-2.7 %
Accrediti interni	151.3	147.3	+ 2.7 %	134.8	+ 12.2 %
Totale ricavi correnti	2'490.7	2'446.5	+ 1.8 %	2'540.3	-2.0 %
Disavanzo d'esercizio	235.0	220.9	+ 6.4 %	42.2	+ 456.9 %
<u>Conto degli investimenti</u>					
Uscite per investimenti	442.8	420.3	+ 5.4 %	392.9	+ 12.7 %
Entrate per investimenti	190.9	198.3	-3.7 %	230.7	-17.3 %
Onere netto per investimenti	251.9	222.0	+ 13.5 %	162.2	+ 55.3 %
<u>Conto di chiusura</u>					
Onere netto per investimenti	251.9	222.0	13.5 %	162.2	+ 55.3 %
Ammortamenti amministrativi	209.5	204.0	+ 2.7 %	208.1	+ 0.7 %
Disavanzo d'esercizio	235.0	220.9	6.4 %	42.2	456.9 %
Autofinanziamento	-25.5	-16.9	-50.9 %	165.9	-115.4 %
Avanzo totale	-277.4	-238.9	-16.1 %	3.7	-7'597.3 %

Grafico 1
Risultato d'esercizio 1991-2004, in milioni di franchi

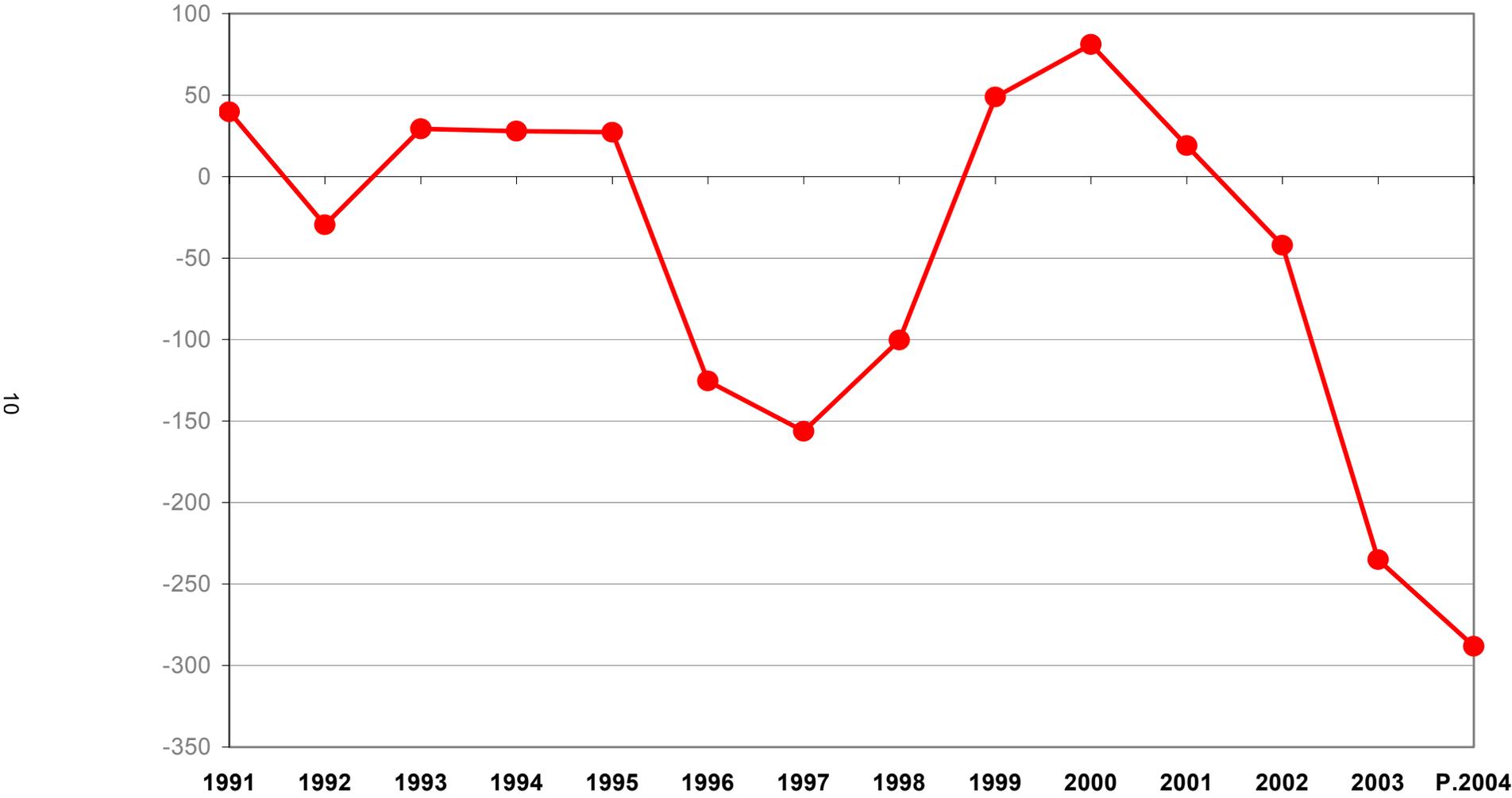


Grafico 2
Risultato totale 1991-2004, in milioni di franchi

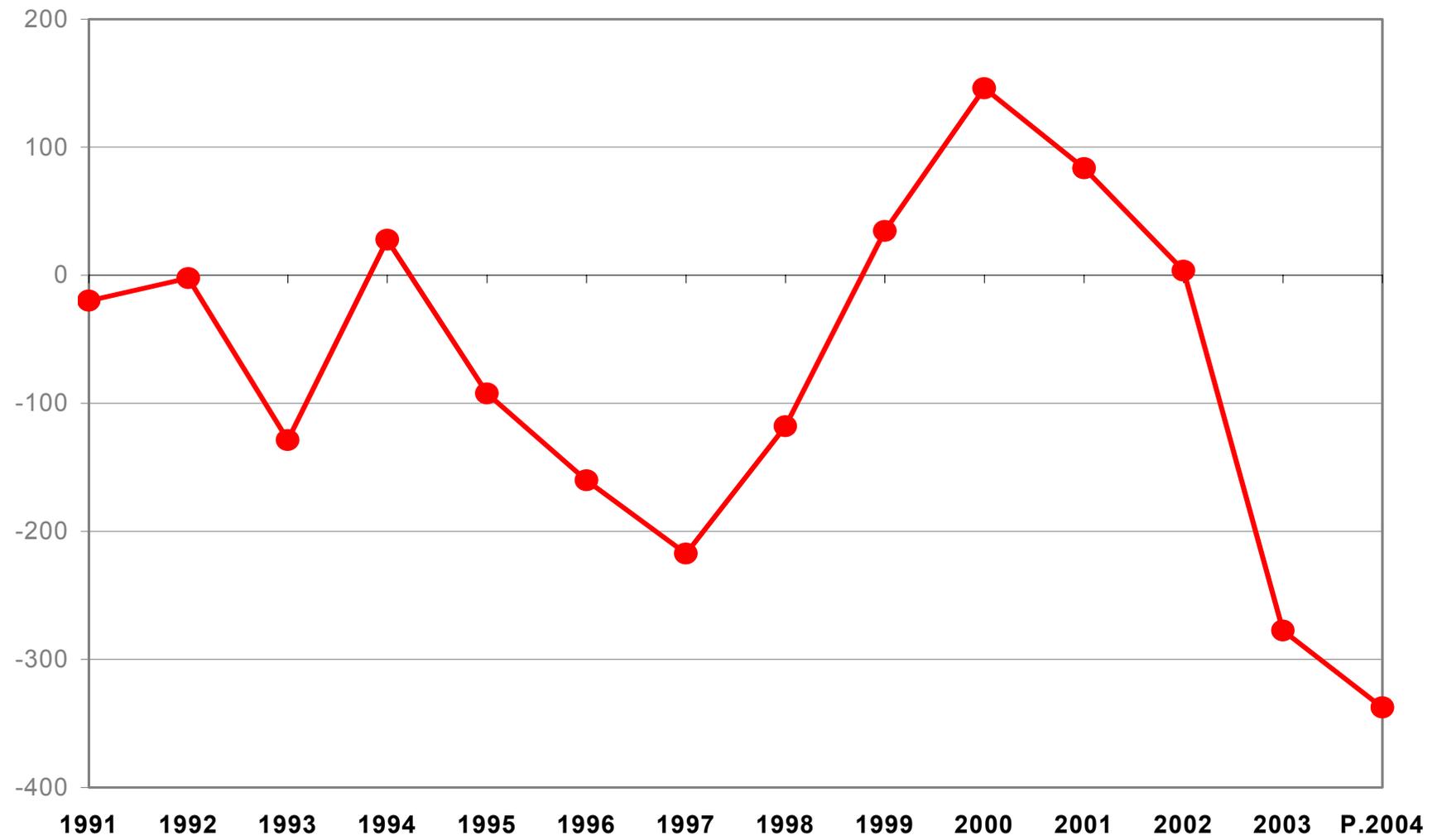
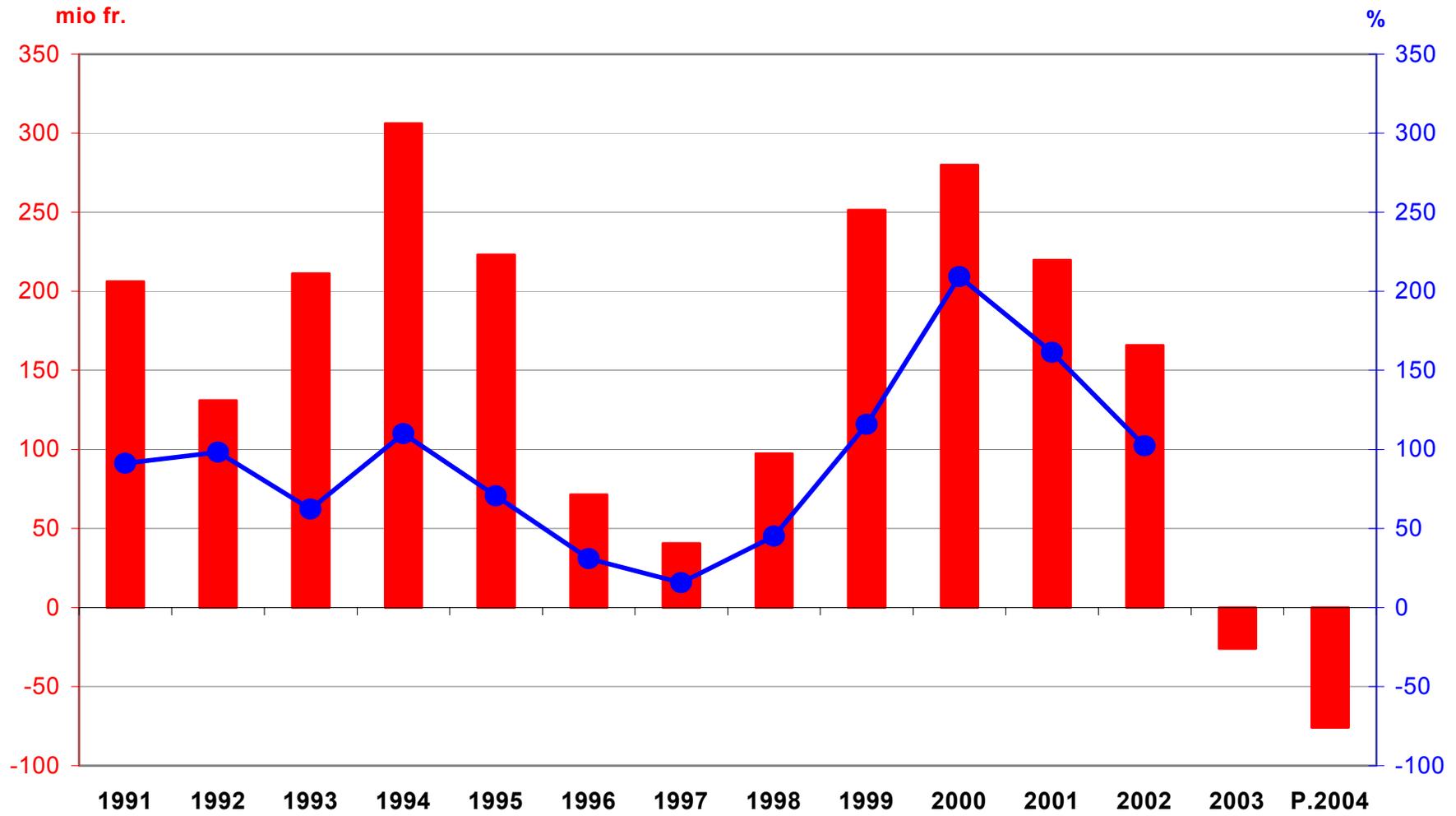


Grafico 3
Autofinanziamento e grado d'autofinanziamento 1991-2004

■ Autofinanziamento ● Grado d'autofinanziamento (negativo a partire dal 2003)



Finanze cantonali, in milioni di franchi, dal 1976

	Spese correnti	Spese correnti *	Uscite correnti 1)	Spese per il personale	Spese per beni e servizi	Contributi cantonali lordi
1976	721	721	n.d.	265	89	208
1977	757	757	n.d.	276	93	225
1978	832	832	n.d.	291	113	251
1979	870	870	n.d.	310	107	260
1980	928	928	815	329	106	275
1981	958	958	839	336	112	275
1982	1'008	1'008	886	358	114	289
1983	1'060	1'060	931	374	115	298
1984	1'105	1'105	965	384	124	310
1985	1'147	1'147	997	399	128	321
1986	1'202	1'202	1'046	423	130	337
1987	1'259	1'259	1'088	437	132	366
1988	1'530	1'380 *	1'192	470	143	395
1989	1'498	1'498	1'304	532	156	441
1990	1'614	1'614	1'405	571	174	495
1991	1'799	1'799	1'571	641	198	560
1992	1'906	1'906	1'684	668	200	645
1993	1'979	1'979	1'731	694	199	669
1994	2'139	2'039 *	1'804	710	220	701
1995	2'070	2'070	1'816	722	223	712
1996	2'176	2'176	1'919	736	221	800
1997	2'265	2'265	2'005	731	226	865
1998	2'247	2'247	1'990	722	207	876
1999	2'293	2'293	2'028	714	209	898
2000	2'304	2'304	2'042	735	204	919
2001	2'397	2'397	2'131	766	231	938
2002	2'582	2'582	2'240	784	240	1'018
2003	2'726	2'726	2'365	804	242	1'080
P.2004	2'765	2'765	2'403	821	235	1'115

* Dedotti gli ammortamenti straordinari dei beni amministrativi di 150 milioni di franchi (1988) e 100 milioni di franchi (1994).

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

Finanze cantonali, in milioni di franchi, dal 1976

	Ricavi correnti *	Entrate correnti *	Imposte *	Regalie e redditi della sostanza	Partecipaz. a entrate	Contributi per spese correnti
1976	729	n.d.	473	n.d.	55	51
1977	768	n.d.	508	n.d.	26	75
1978	836	n.d.	525	n.d.	50	82
1979	818	n.d.	520	n.d.	35	91
1980	864	832	538	n.d.	57	88
1981	893	858	544	n.d.	48	112
1982	1'030	994	634	n.d.	58	134
1983	1'065	1'025	647	n.d.	51	133
1984	1'185	1'140	723	53	73	147
1985	1'241	1'192	744	61	71	170
1986	1'374	1'327	845	74	86	169
1987	1'408	1'363	869	74	92	175
1988	1'679 *	1'631 *	1'092 *	83	111	187
1989	1'636	1'585	1'015	108	105	191
1990	1'699	1'648	1'034	120	104	206
1991	1'838	1'777	1'108	130	119	222
1992	1'877	1'815	1'072	124	128	280
1993	2'009	1'942	1'194	130	137	277
1994	2'167 *	2'111 *	1'312 *	124	132	318
1995	2'098	2'039	1'215	124	143	337
1996	2'051	1'991	1'131	116	130	378
1997	2'109	2'045	1'110	119	136	432
1998	2'146	2'087	1'153	144	125	400
1999	2'341	2'280	1'265	159	149	422
2000	2'385	2'322	1'344	168	132	410
2001	2'416	2'351	1'288	186	195	398
2002	2'540	2'405	1'358	186	165	397
2003	2'491	2'339	1'224	213	169	413
P.2004	2'477	2'327	1'251	224	137	416

* Maggior incasso imposte di successione e donazione rispetto al Preventivo 1988 110.9 milioni di franchi 1994 117.6 milioni di franchi.

1) Entrate correnti: ricavi correnti dedotti accrediti interni.

Grafico 4
Spese per il personale 1991-2004, in milioni di franchi

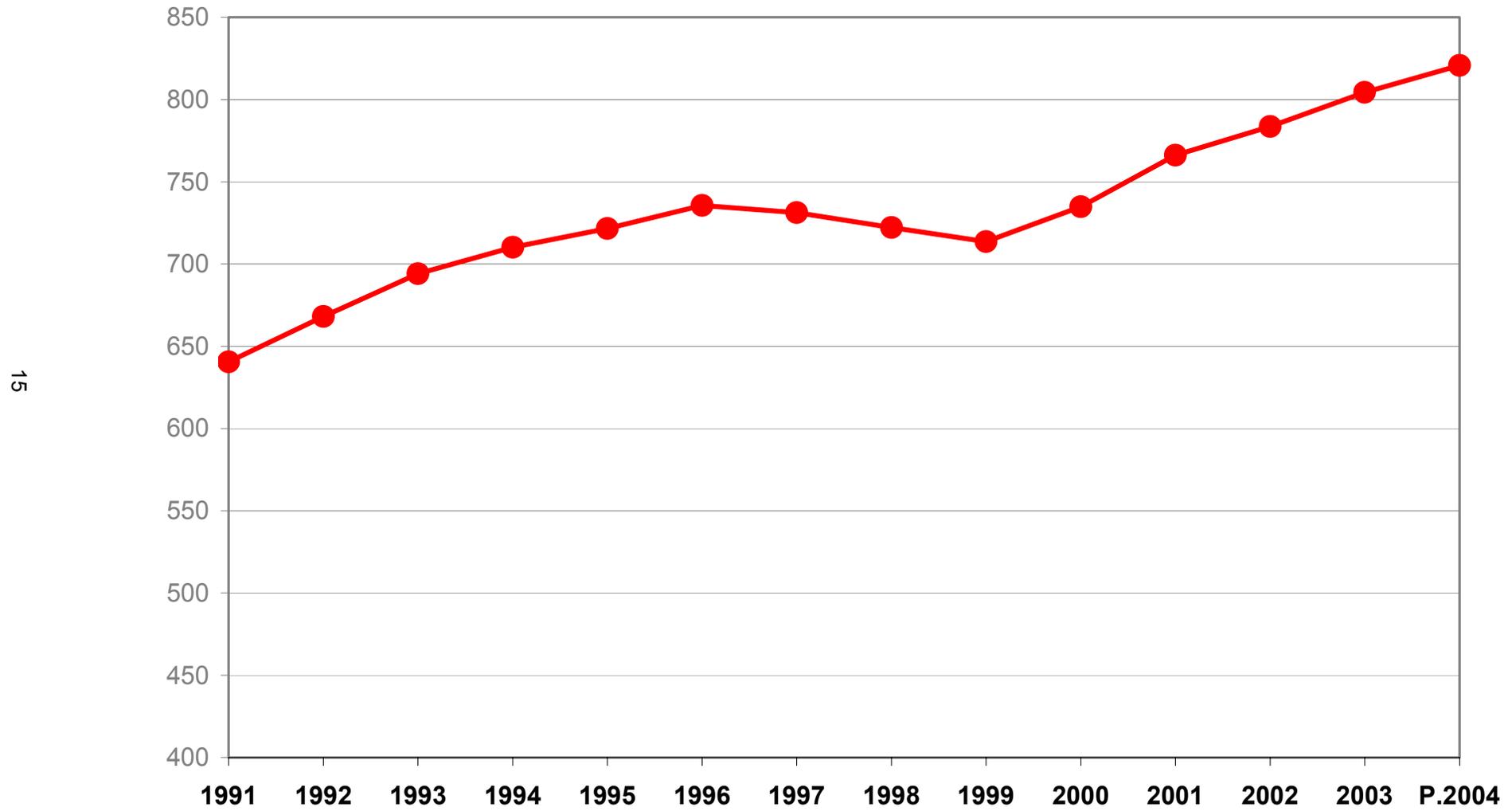


Grafico 5
Spese per beni e servizi 1991-2004, in milioni di franchi

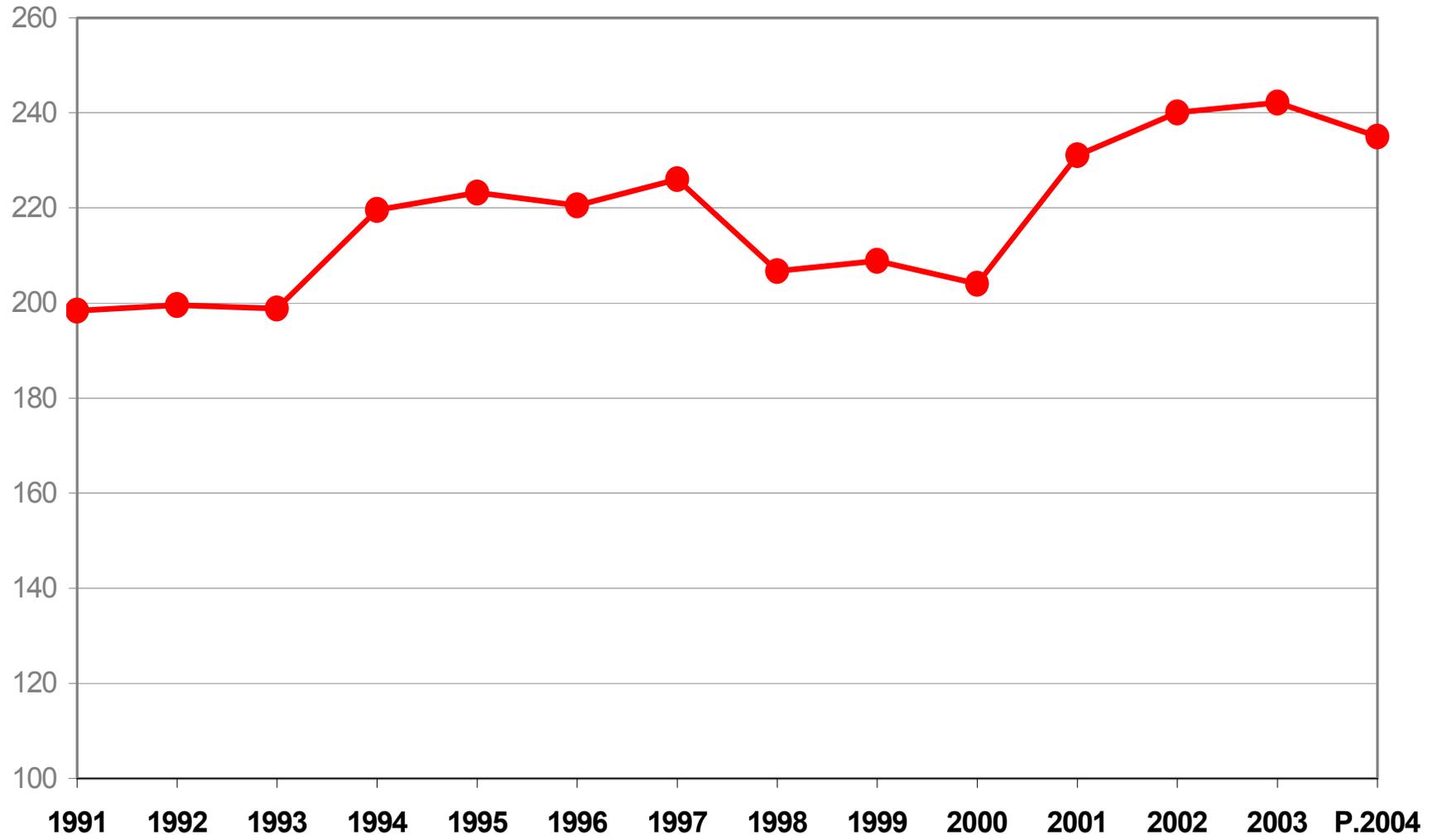


Grafico 6
Interessi passivi 1991-2004, in milioni di franchi

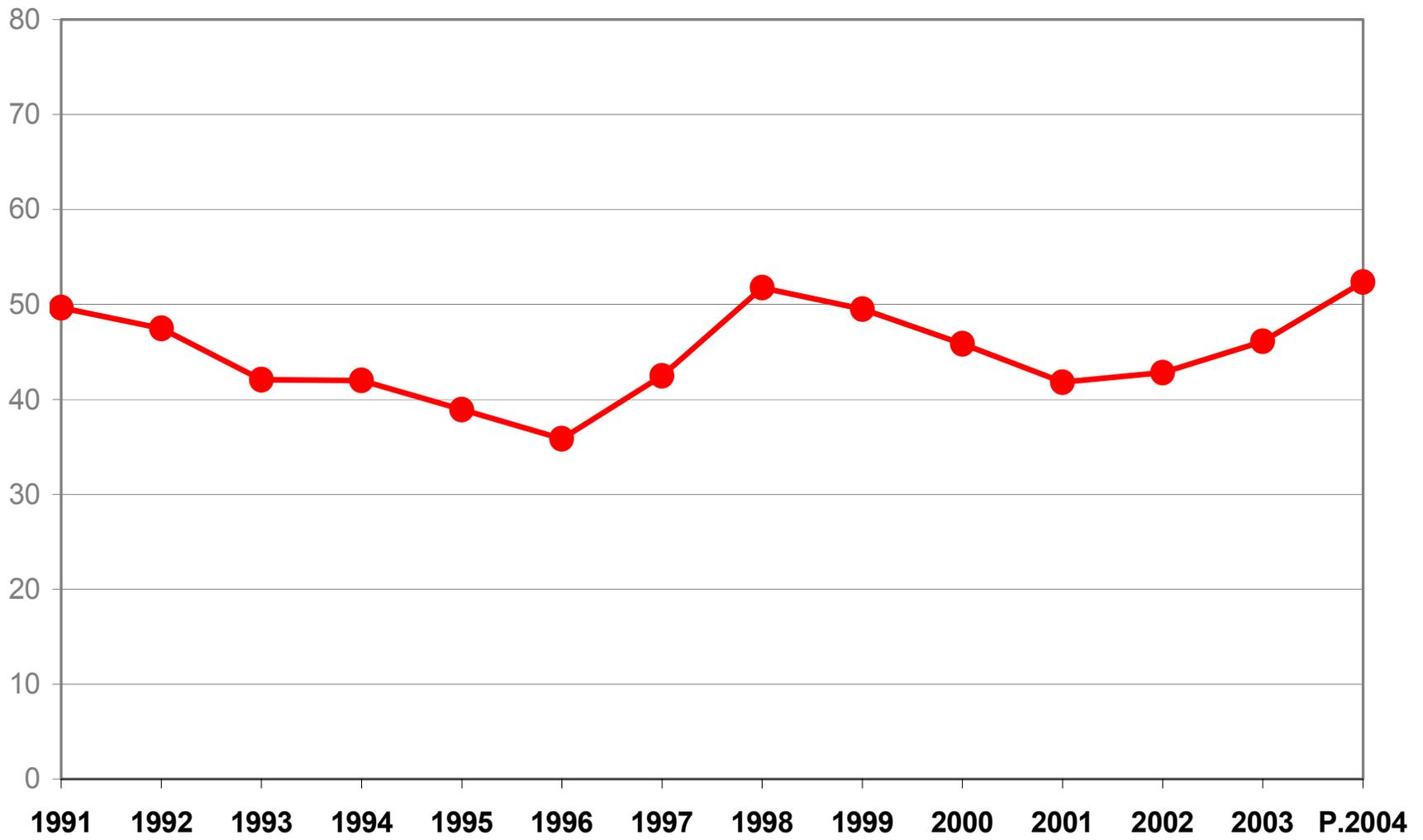


Grafico 7
Ammortamenti 1991-2004, in milioni di franchi

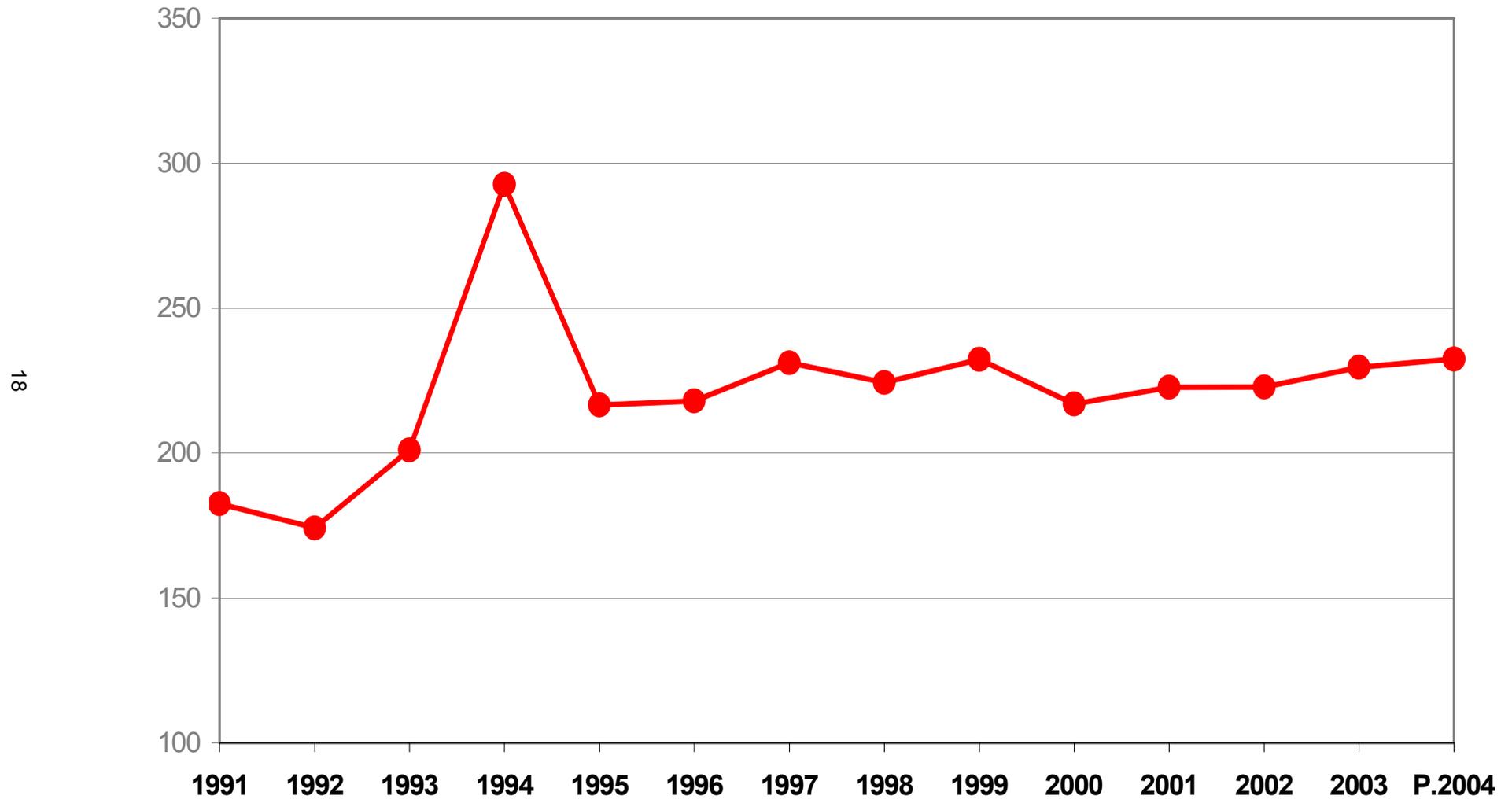


Grafico 8
Contributi cantonali lordi 1991-2004, in milioni di franchi

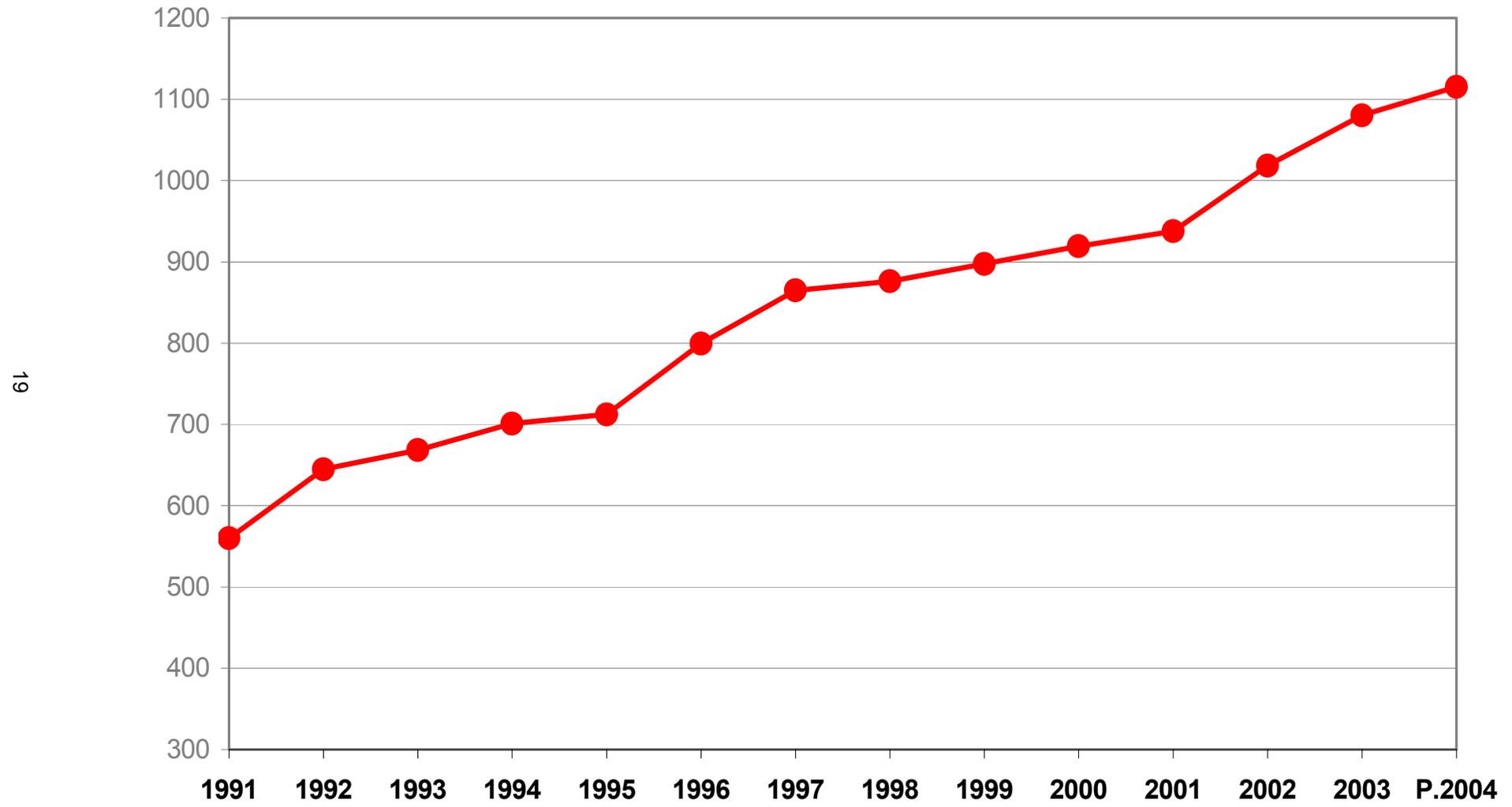


Grafico 9
Contributi cantonali netti 1991-2004, in milioni di franchi

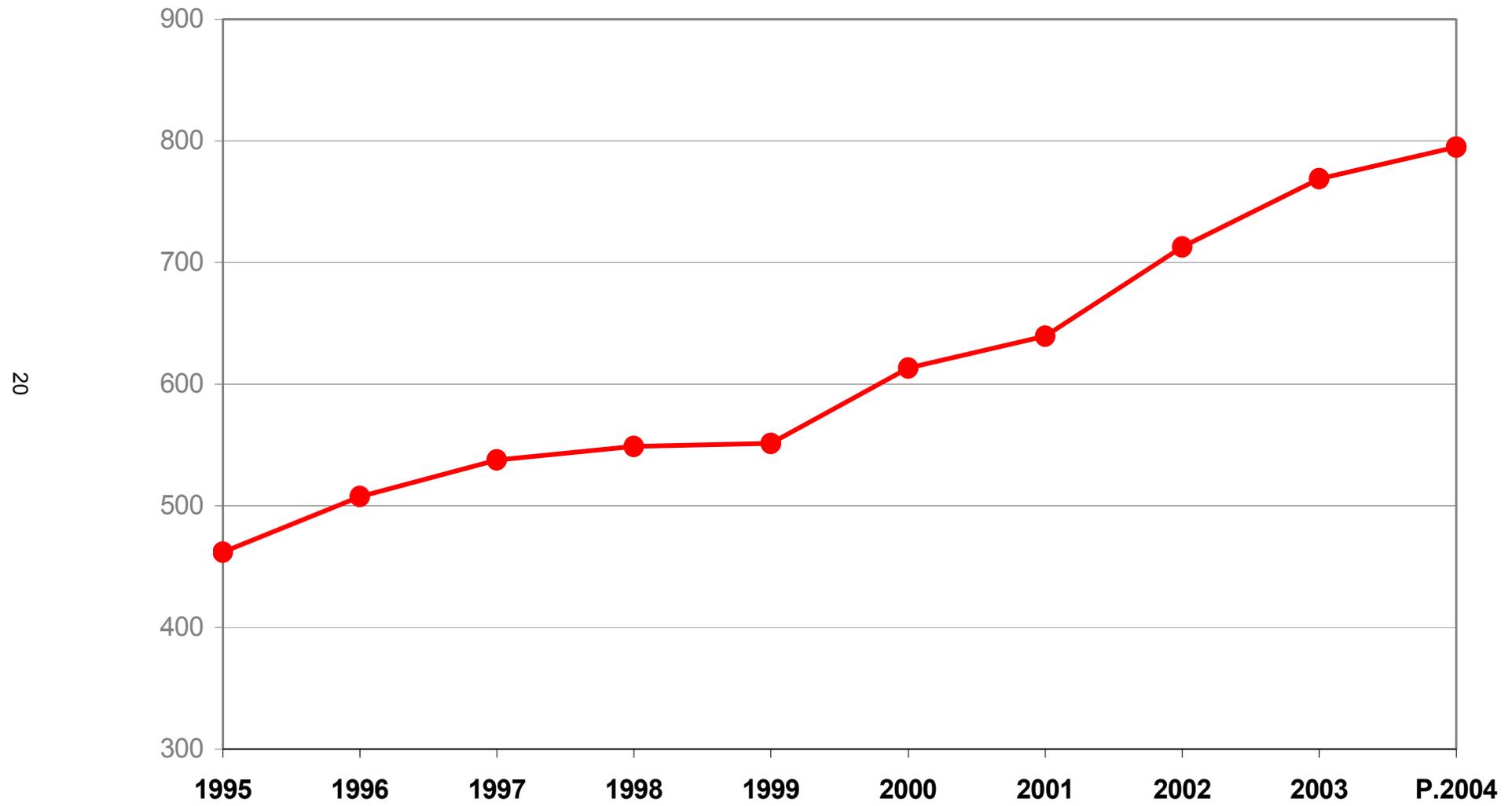


Grafico 10
Ricavi correnti totali 1991-2004, in milioni di franchi

21

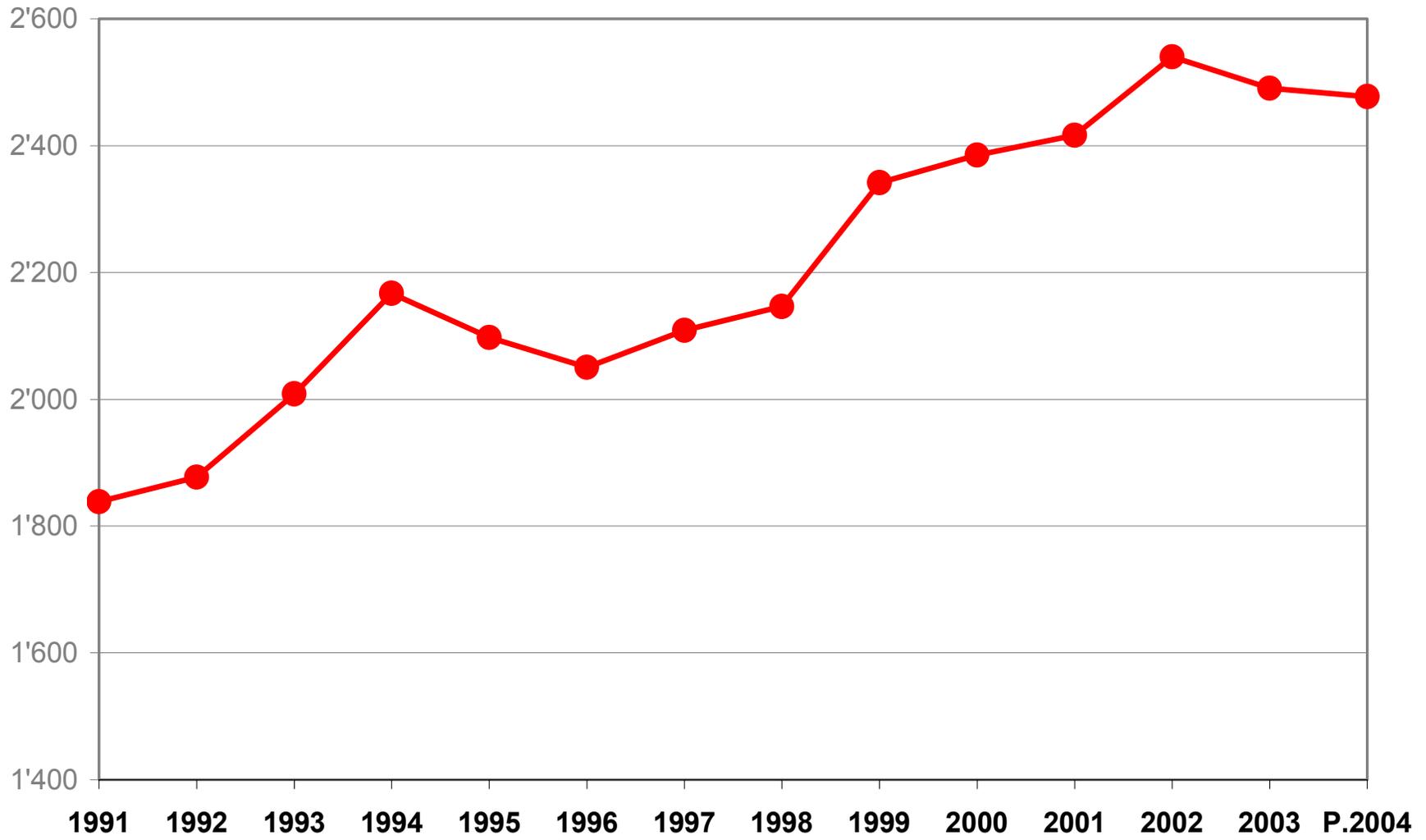


Grafico 11
Ricavi da imposte 1991-2004, in milioni di franchi

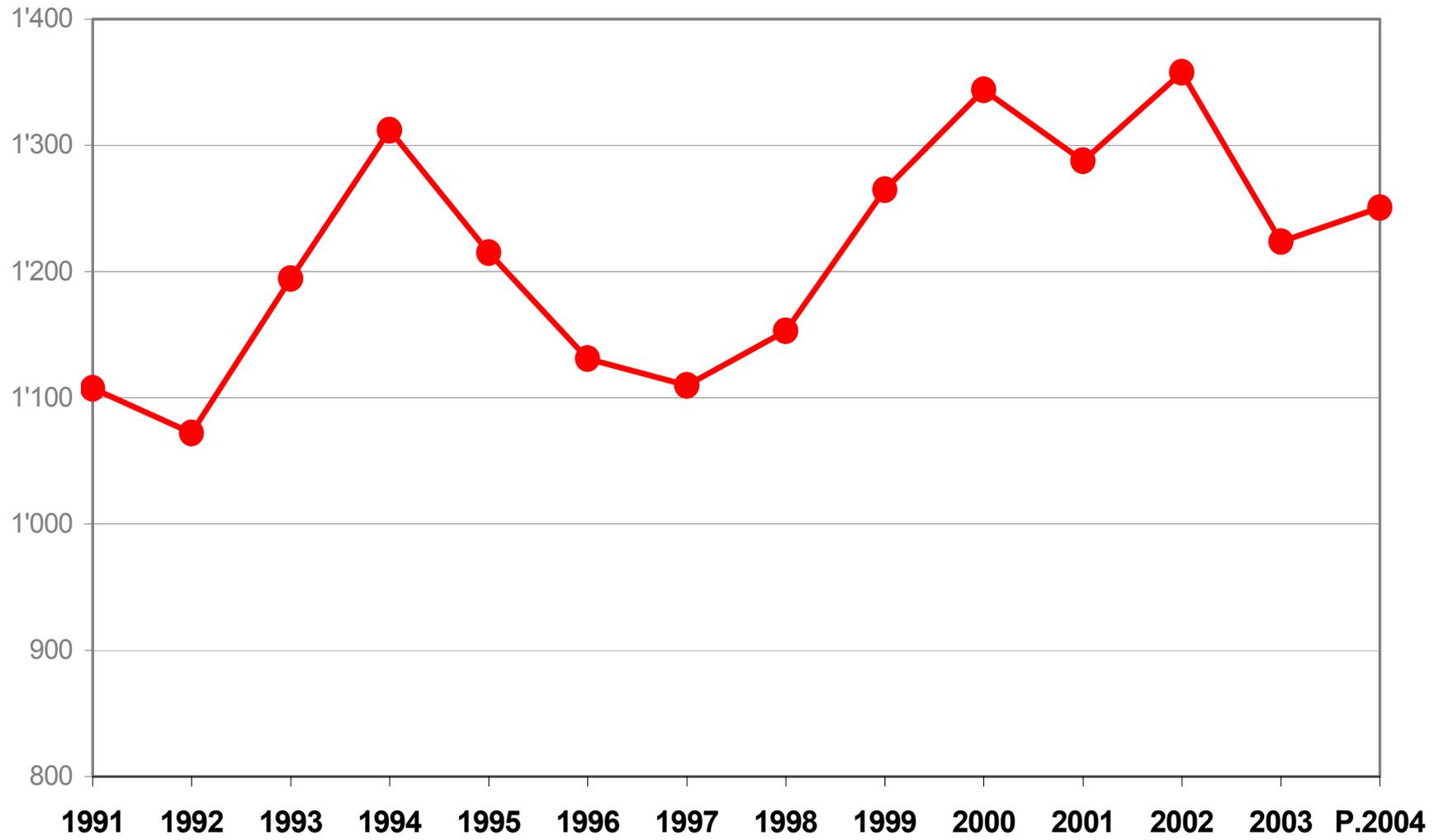


Grafico 12
Ricavi da imposte (gettito di competenza) 1991-2004, in milioni di franchi

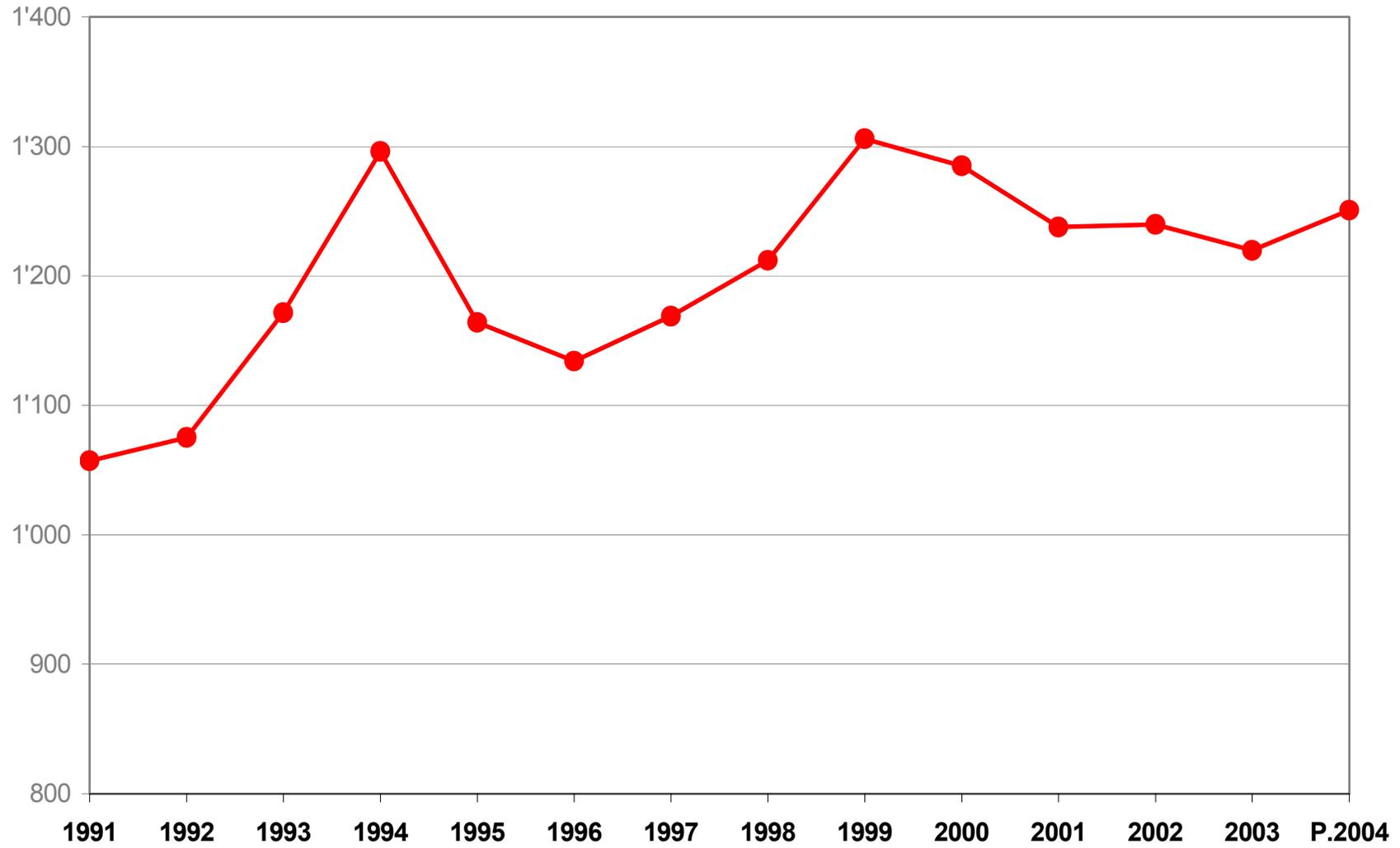
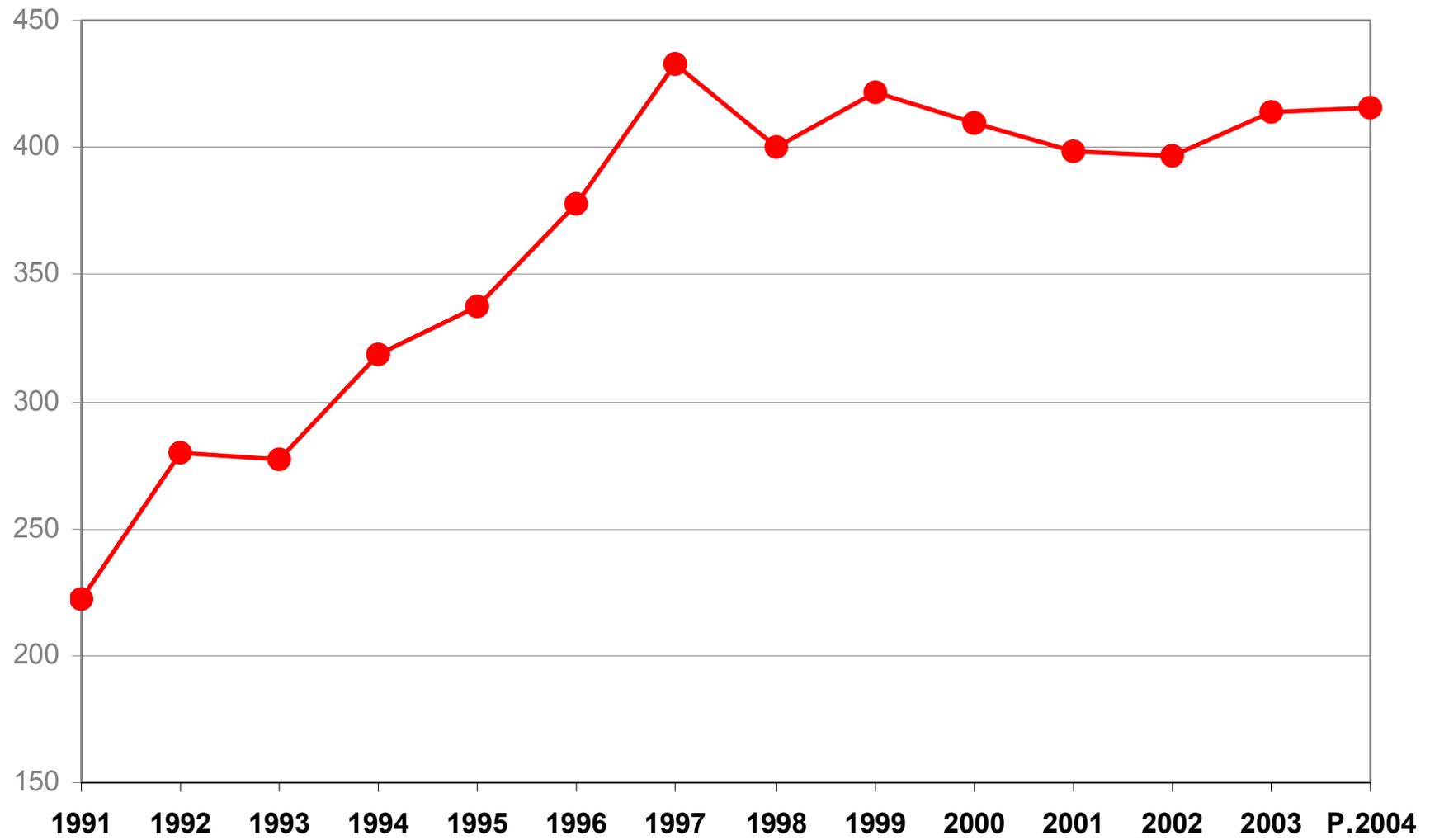


Grafico 13

Ricavi da contributi per spese correnti 1991-2004, in milioni di franchi



3. SITUAZIONE FINANZIARIA

1. Il conto consuntivo 2003 del Cantone chiude con risultati peggiori rispetto al preventivo: invece di un disavanzo d'esercizio di 220.9 milioni di franchi (Preventivo 2003) presenta un disavanzo d'esercizio pari a 235.0 milioni di franchi con un peggioramento di 14.1 milioni di franchi; mentre il disavanzo totale si fissa a 277.4 milioni di franchi (Preventivo 238.9 milioni di franchi) con un peggioramento di 38.5 milioni di franchi. L'onere netto per investimenti ammonta a 251.9 milioni di franchi contro i 222.0 del preventivo. Questo dato, combinato con il risultato d'esercizio e con l'appropriato livello degli ammortamenti amministrativi (209.5 milioni di franchi), ha determinato un autofinanziamento negativo degli investimenti. Il grado di autofinanziamento è pure diventato negativo, conformemente alle stime di preventivo. Con il disavanzo totale di 277.4 milioni di franchi, il debito pubblico del Cantone ritorna a crescere e aumenta da 813.9 a 1'091.3 milioni di franchi, al contrario il capitale proprio diminuisce e passa da 525.1 a 290.1 milioni di franchi. Si ricorda che il capitale proprio è un dato unicamente contabile e risulta dalla somma degli avanzi e dei disavanzi d'esercizio accumulati nel corso degli anni.
2. Il peggioramento dei risultati annunciati con il pre-consuntivo 2003 del 16 settembre 2003 è stato confermato in sede di chiusura; il risultato d'esercizio è leggermente migliorato rispetto a settembre (da un disavanzo di 255.0 a un disavanzo di 235.0 milioni di franchi: + 20.0 milioni di franchi) ma rimane comunque peggiore rispetto alle ipotesi di Preventivo 2003.
3. Il disavanzo d'esercizio del 2003 risulta dalla seguente evoluzione di spese e ricavi correnti rispetto all'anno precedente (in milioni di franchi):

Voce	Consuntivo 2003	Consuntivo 2002	Variazione ass.	Variazione %
Spese	2'725.7	2'582.5	+ 143.2	+ 5.5
Ricavi	2'490.7	2'540.3	-49.6	- 2.0
Disavanzo	235.0	42.2	+ 192.8	456.9

Rispetto al Preventivo 2003 le differenze sono le seguenti:

Voce	Consuntivo 2003	Preventivo 2003	Variazione ass.	Variazione %
Spese	2'725.7	2'667.4	+ 58.3	+ 2.2
Ricavi	2'490.7	2'446.5	+ 44.2	+ 1.8
Disavanzo	235.0	220.9	+ 14.1	+ 6.4

La spesa corrente è aumentata del 5.5 % nel 2003 (143.2 milioni di franchi di cui 16.5 di accrediti interni); le uscite correnti (spese senza ammortamenti amministrativi e addebiti interni) del 5.6 % (125.3 milioni di franchi); considerato un tasso di inflazione dello 0.6 % (2002: 0.6 %), l'aumento reale è stato del 4.9 % (2002: 7.1 %), rispettivamente del 5.0 % a fronte di una crescita economica negativa (le stime del BAK per il Ticino indicano una riduzione del PIL dello 0.1 %).

L'evoluzione dei quattro principali gruppi di spesa dal 2002 al 2003 si presenta come segue (in milioni di franchi):

Gruppo spesa	Consuntivo 2003	Consuntivo 2002	Variazione ass.	Variazione %
Personale	804.5	783.6	+ 20.9	+ 2.7
Beni e servizi	242.1	240.1	+ 2.0	+ 0.9
Contributi cant.	1'080.4	1'018.5	+ 61.9	+ 6.1
Ammortamenti	229.6	222.8	+ 6.8	+ 3.1

Testo	C.2001	C.2002	C.2003	Var. % 2003/2001	Var.% 2003/2002
30 Spese per il personale					
Cancelleria	11.9	12.5	12.3	3.4	-1.6
DI	147.0	150.8	156.5	6.5	3.8
DSS	75.5	78.2	80.9	7.2	3.5
DECS	334.0	342.9	350.3	4.9	2.2
DT	75.4	77.7	79.1	4.9	1.8
DFE	122.5	121.6	125.4	2.4	3.1
Totale	766.3	783.6	804.5	5.0	2.7
31 Spese per beni e servizi					
Cancelleria	11.5	11.9	14.1	22.6	18.5
DI	24.5	24.5	24.5		
DSS	19.0	20.2	21.1	11.1	4.5
DECS	28.9	31.5	31.1	7.6	-1.3
DT	62.0	63.5	58.7	-5.3	-7.6
DFE	85.2	88.5	92.7	8.8	4.7
Totale	231.1	240.1	242.1	4.8	0.8
36 Contributi cantonali					
Cancelleria	0.6	0.6	0.9	50.0	50.0
DI	3.0	3.3	4.9	63.3	48.5
DSS	724.1	796.8	850.3	17.4	6.7
DECS	164.0	174.7	180.1	9.8	3.1
DT	25.0	26.6	29.3	17.2	10.2
DFE	21.0	16.5	14.9	-29.0	-9.7
Totale	937.6	1'018.5	1'080.4	15.2	6.1

Riassunto: Gruppi 30+31+36					
Cancelleria	24.0	25.0	27.3	13.8	9.2
DI	174.5	178.6	185.9	6.5	4.1
DSS	818.6	895.2	952.3	16.3	6.4
DECS	526.9	549.1	561.5	6.6	2.3
DT	162.4	167.8	167.1	2.9	-0.4
DFE	228.7	226.5	233.0	1.9	2.9
Totale	1'935.1	2'042.2	2'127.1	9.9	4.2

4. I ricavi correnti sono diminuiti, rispetto al consuntivo 2002, del 2.0 % (- 49.6 milioni di franchi), le entrate correnti (ricavi senza accreditati interni) del 2.7 % (- 66.1 milioni di franchi). Il gettito delle imposte cantonali è diminuito del 9.9 % (- 134.1 milioni di franchi). I dati dei consuntivi dal 1999 al 2002 hanno segnato importanti discrepanze rispetto ai dati di preventivo, mentre i dati relativi al 2003 hanno confermato (seppur con una leggera diminuzione) i dati del Preventivo. Se i dati presentati a consuntivo 2002 hanno segnato uno scostamento non indifferente dovuto essenzialmente a dei correttivi di gettito degli anni precedenti a fronte dell'inaspettato incremento dei gettiti delle persone giuridiche degli anni dal 1998 al 2001, per i dati 2003 risulta uno scostamento assai ridotto. Le rivalutazioni dei gettiti delle persone giuridiche (PG) sono state costantemente aggiornate in funzione dello stato di avanzamento delle tassazioni. Considerato come le tassazioni (persone giuridiche) fino all'anno 2000 compreso sono ormai state allestite nella quasi totalità, e in gran parte pure incassate, sono da escludere ulteriori importanti rivalutazioni, mentre i gettiti degli esercizi susseguenti sono aggiornati alla luce delle più recenti tendenze. Il saldo di queste correzioni è pari a circa 4 milioni di franchi che figurano a consuntivo come sopravvenienze di esercizi precedenti. Il gettito del 2003 delle persone giuridiche è di conseguenza determinato in 252 milioni di franchi (256 milioni di franchi di preventivo dedotti 8 milioni di franchi quale correttivo - vedi commento punto 5.3.1 - aumento di 4 milioni di franchi quale saldo sopravvenienze esercizi 2000/2002).
- Anche al gettito di competenza 2003 delle persone fisiche è stata apportata una correzione al ribasso. La riduzione di 24 milioni di franchi, già preannunciata in fase di allestimento del Preventivo 2003 e oggi confermata dai dati relativi all'evoluzione economica in base alle previsioni del BAK, è tuttavia compensata con maggiori entrate per imposte di successione e donazione (+ 12 milioni di franchi) e per imposte suppletorie e multe (+ 11.3 milioni di franchi). Analogamente a quanto descritto per l'evoluzione del gettito cantonale delle persone giuridiche, una rivalutazione aggiuntiva è operata anche per l'imposta federale diretta pari a 25 milioni di franchi.
- Le rivalutazioni incidono complessivamente per un importo pari a 4 milioni di franchi ai fini cantonali e 25 milioni di franchi per l'imposta federale diretta, mentre 32 milioni di franchi concernono correzioni negative dei dati di preventivo, peraltro già enunciati nel Messaggio del Preventivo 2003.
- Nel Consuntivo 2003 l'imposta cantonale delle persone giuridiche presenta ricavi per un totale di 252 milioni di franchi contro i 348 del 2002 e i 256.5 del preventivo.
- Per le persone fisiche il gettito di competenza è determinato in 640.3 milioni contro i 664.3 che figurano a preventivo. Si ricorda che il 2003 è, per le persone fisiche, il primo anno di applicazione del sistema di tassazione annuale postnumerando.
5. L'onere netto per investimenti è di 251.9 milioni di franchi rispetto ai 162.2 milioni di franchi dell'anno precedente (+ 55.3 %). Il confronto con il Preventivo 2003 evidenzia un volume netto di investimenti superiore di 29.9 milioni di franchi. Il maggior onere è dovuto in particolare al volume di investimenti superiore rispetto a quello preventivato; gli oneri lordi per investimenti sono stati infatti pari a 442.8 milioni di franchi, 22.5 in più rispetto a quanto preventivato.
6. Il risultato d'esercizio negativo porta di conseguenza ad un autofinanziamento negativo pari a - 25.5 milioni di franchi. Contrariamente all'anno precedente, nel 2003 il Cantone non è stato in grado di finanziare gli investimenti realizzati, e ha inoltre dovuto ricorrere al debito per finanziare la gestione corrente.
7. Il conto totale chiude con un disavanzo di 277.4 milioni di franchi contro un avanzo di 3.7 del Consuntivo 2002. Il disavanzo va automaticamente ad aumentare il debito pubblico, portandolo da 813.9 a 1'091.31 milioni di franchi. L'onere per interessi passivi

dovuto al debito verso terzi è di 46.1 milioni di franchi, in aumento rispetto al 2002 (42.8 milioni di franchi) ma inferiore a quanto preventivato (55.5 milioni di franchi) grazie alle condizioni favorevoli dei tassi d'interesse relativi ai prestiti a lungo termine.

4. INDICATORI DELLA SITUAZIONE FINANZIARIA

Per un'analisi succinta dell'evoluzione delle finanze del Cantone sull'arco degli ultimi 10 anni presentiamo l'evoluzione degli indicatori finanziari, elaborati secondo le definizioni della Commissione speciale della Conferenza dei direttori cantonali delle finanze. Mettiamo in relazione anche questi valori, indicati fra parentesi, con la scala di valutazione utilizzata dalla Sezione degli enti locali per l'analisi dei comuni ticinesi.

I valori di tutti gli indicatori finanziari hanno segnato un peggioramento rispetto all'anno 2002, quale conseguenza della marcata flessione dei risultati 2003.

1. Capacità d'autofinanziamento (- 1.12 %)

La capacità d'autofinanziamento, pari a - 1.12 %, è in diminuzione rispetto al valore del 2002 (7.06 %) ed è diventata negativa; il valore è pertanto giudicato debole secondo la valutazione di riferimento. La scala di valutazione è la seguente:

debole	< 4 %
medio	4 % - 10 %
buono	> 10 %

2. Quota degli oneri finanziari (8.78 %)

Scala di valutazione:

non più sopportabile	> 25 %
alto	15 % - 25 %
sopportabile	5% - 15 %
debole	< 5 %

La quota degli oneri finanziari è influenzata in modo importante dall'onere per ammortamenti amministrativi. Infatti il Cantone applica tassi d'ammortamento adeguati (valore medio a Consuntivo 2002 16.38 %). Tenuto conto di questo aspetto riteniamo ancora discreto il valore di questo indicatore. Al riguardo rimandiamo anche al commento per l'indicatore numero 7 "Quota degli interessi".

3. Grado d'autofinanziamento (negativo)

Scala di valutazione:

debole	< 50 %
medio	50 % - 70 %
buono	> 70 %

Il grado d'autofinanziamento per l'anno 2003 è diventato negativo quale conseguenza del risultato di gestione corrente. L'obiettivo del Cantone, non conseguito nel 2003, rimane il raggiungimento negli anni di un grado d'autofinanziamento medio di almeno il 70 %, così come consigliato dalla Conferenza dei direttori cantonali delle finanze.

4. Grado d'indebitamento supplementare (110.14 %)

Il valore è diventato positivo avendo realizzato nell'anno 2003 un disavanzo totale; segnala dunque un incremento dell'indebitamento. Il risultato indica un peggioramento della situazione finanziaria. Obiettivo al riguardo resta il conseguimento di un grado di autofinanziamento di almeno il 70 % (cfr. indicatore no. 3).

5. Quota d'investimento (16.57 %)

Il valore può essere considerato medio a seguito dell'ammontare dell'onere per investimenti netti per l'anno 2003 (251.9 milioni di franchi).

6. Quota di capitale proprio (14.88 %)

Scala di valutazione:

debole	< 10 %
medio	10 % - 20 %
buono	20 % - 40 %
eccessivo	> 40 %

La quota di capitale proprio, pur diminuendo rispetto all'anno precedente, rimane di medio livello e si fissa al 14.88 %. La quota di capitale proprio dal 1992 al 2002 è stata costantemente superiore al 20 %.

7. Quota degli interessi (- 0.42 %)

Scala di valutazione:

non più sopportabile	> 8 %
alto	5 % - 8 %
sopportabile	2 % - 5 %
debole	< 2 %

La quota degli interessi (negativa in quanto i redditi patrimoniali sono superiori agli interessi passivi) rimane buona malgrado un leggero peggioramento rispetto al 2002.

Per ulteriore informazione indichiamo qui di seguito la definizione dei singoli indicatori utilizzati:

1. Capacità d'autofinanziamento

Autofinanziamento in percento dei ricavi correnti (senza accrediti interni e contributi da riversare).

2. Quota degli oneri finanziari

Interessi passivi e ammortamenti ordinari dedotti i redditi patrimoniali netti in percento dei ricavi correnti.

3. Grado d'autofinanziamento

Autofinanziamento in percento degli investimenti netti.

4. Grado d'indebitamento supplementare

Disavanzo totale (+), risp. avanzo totale (-) in percento degli investimenti netti.

5. Quota d'investimento

Investimenti lordi in percento delle uscite totali consolidate.

6. Quota di capitale proprio

Capitale proprio in percento del totale del passivo.

7. Quota degli interessi

Differenza fra gli interessi passivi e i redditi patrimoniali netti in percento dei ricavi correnti.

Accanto a questi indicatori indichiamo pure l'evoluzione in questo periodo del debito pubblico¹ del Cantone, con le variazioni rispetto all'anno precedente. A seguito del disavanzo totale di 277.4 milioni di franchi registrato nel 2003 il debito pubblico aumenta al 31.12.2003 a 1'091.3 milioni di franchi.

(mio fr.)	1993	1994	1995	1996	1997	1998	1999	2000	2001	2002	2003
Totale	521.5	493.7	586.2	746.3	963.8	1081.7	1047.2	901.2	817.6	813.9	1'091.3
Diff. anno preced.	+128.6	- 27.8	+ 92.5	+ 160.1	+ 217.5	+ 117.9	- 34.5	- 146.0	- 83.6	- 3.7	+277.4

¹Il debito pubblico è costituito dalla differenza fra il totale dei debiti (compresi gli impegni per i finanziamenti speciali) ed il valore dei beni patrimoniali e gli anticipi per i finanziamenti speciali allibrati a bilancio.

Il debito pubblico pro capite (riferito alla popolazione legale permanente al 31.12.2002 314'563 abitanti, dato USTAT) a fine 2003 è pari a fr. 3'469 (2002 fr. 2'600). Come dimostrano anche i valori relativi alla quota degli oneri finanziari e alla quota degli interessi il debito pubblico pro capite del Cantone, seppur in crescita, può ancora essere giudicato moderato.

Indicatori della situazione finanziaria, 1991-2004

ANNO	INDICATORI								
	DI GESTIONE CORRENTE				DEGLI INVESTIMENTI			DI BILANCIO	
	Grado copertura spese correnti	Capacità d'autofinanziamento	Quota degli interessi	Quota degli oneri finanziari	Grado d'autofinanziamento	Grado d'indebitamento supplementare	Quota d'investimento	Capitale proprio	Quota di capitale proprio
	Giudizio:	Giudizio:	Giudizio:	Giudizio:	Giudizio:	Giudizio:	Giudizio:		Giudizio:
	buono > 0	buono > 10	2 < debole	3 < sopportabile < 15	Buono > 70	*	*	in 1000 fr.	buono > 20
1991	2.35	11.80	-1.58	7.95	91.22	8.78	24.00	745'700	38.59
1992	-1.64	7.35	-1.29	7.71	98.33	1.67	18.84	716'160	40.86
1993	1.57	11.06	-0.53	8.99	62.15	37.85	24.18	745'429	39.84
1994	1.43	14.75	-0.39	8.21	109.99	-9.99	21.82	773'284	40.64
1995	1.38	11.12	-0.55	9.22	70.71	29.29	23.60	800'425	42.19
1996	-6.05	3.65	-0.27	9.80	30.85	69.15	19.14	675'073	35.39
1997	-7.25	2.02	0.20	10.01	15.70	84.30	18.40	518'848	27.46
1998	-4.69	4.75	0.56	10.22	45.21	54.79	16.60	418'520	21.09
1999	2.25	11.32	0.17	9.30	115.90	-15.90	16.87	467'259	23.53
2000	3.71	12.30	-0.22	8.51	209.12	-109.12	14.10	548'322	27.95
2001	0.84	9.57	-0.75	7.99	161.38	-61.38	15.16	567'357	29.02
2002	-1.77	7.06	-0.89	7.97	102.28	-2.28	15.59	525'127	26.72
2003	-9.42	-1.12	-0.42	8.78	neg.	110.14	16.57	290'095	14.88
P.2004	-11.34	-3.37	-0.22	9.16	neg.	129.11	16.94	1'973	n.d

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

Grafico 14
Ricavi correnti e spese correnti 1991-2004, in milioni di franchi

● Spese correnti ■ Ricavi correnti

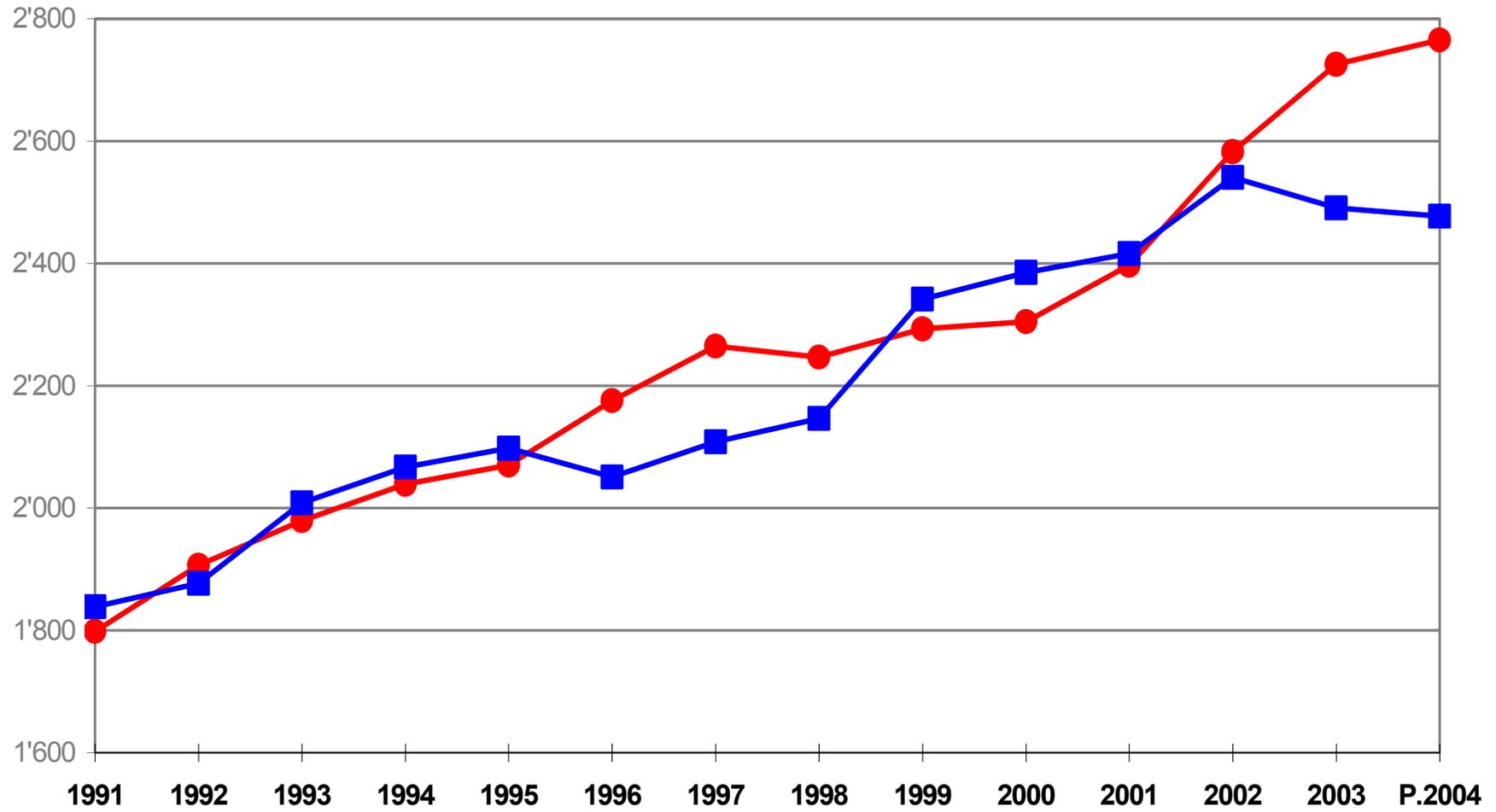


Grafico 15
Entrate correnti e uscite correnti 1991-2004, in milioni di franchi

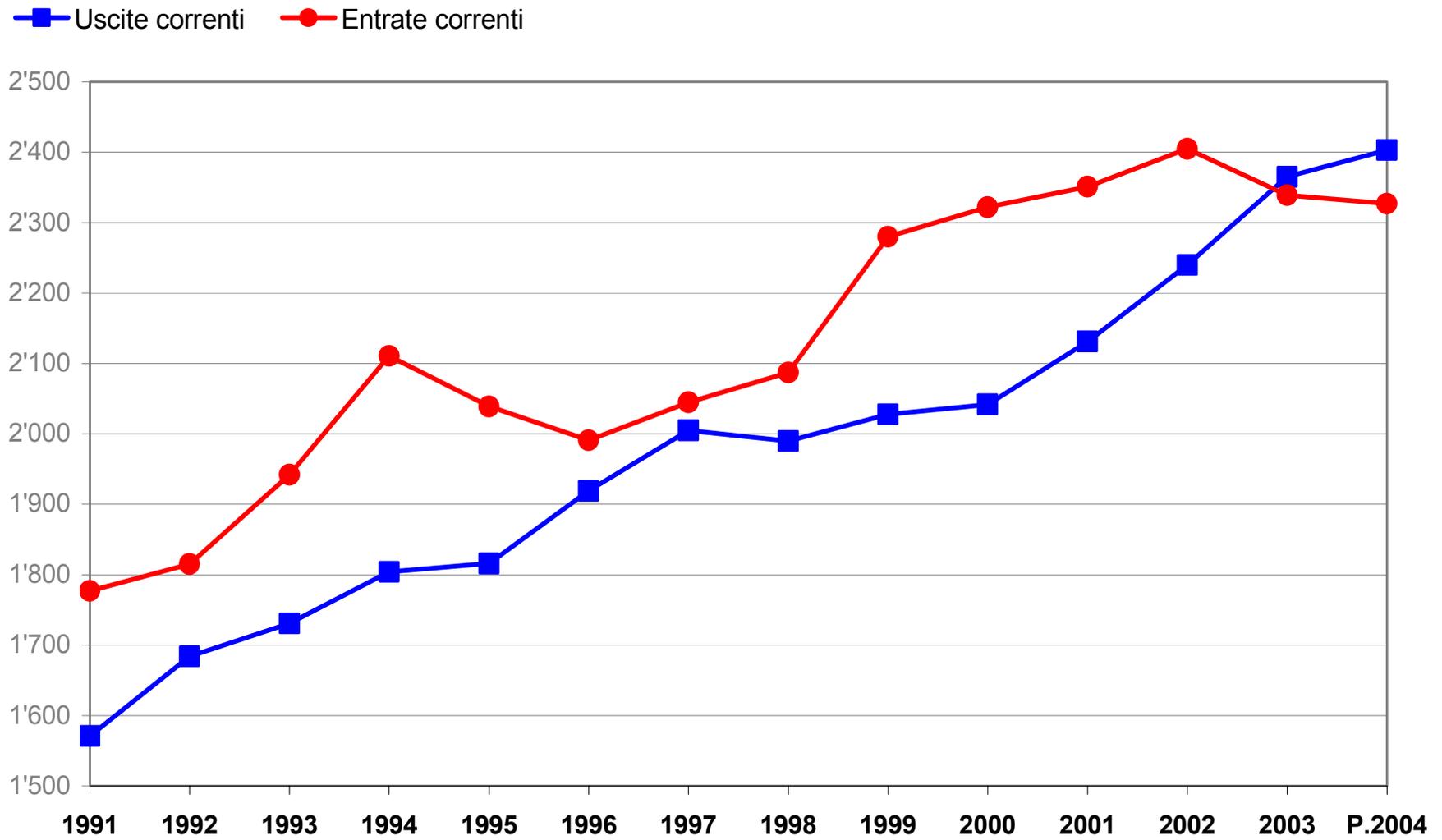
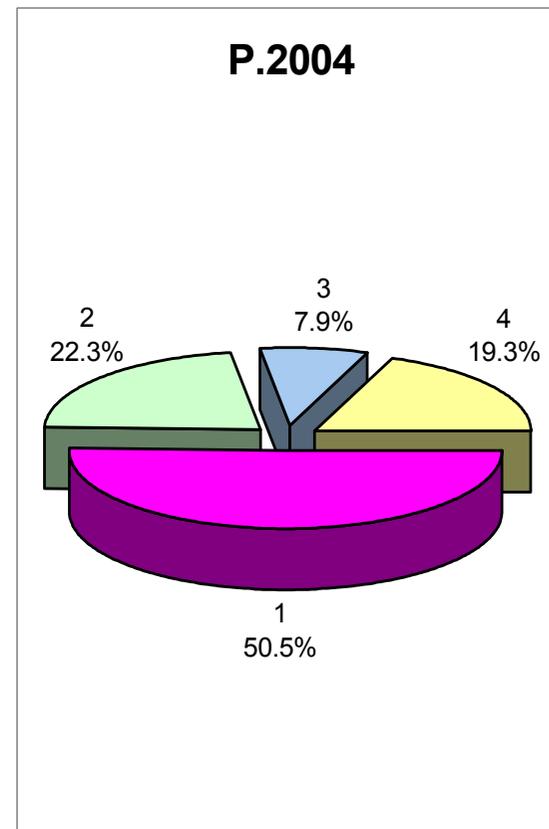
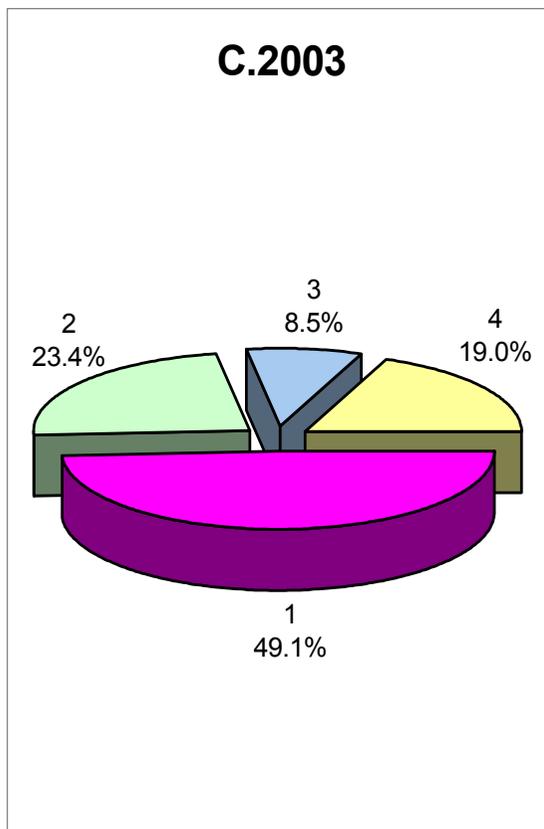
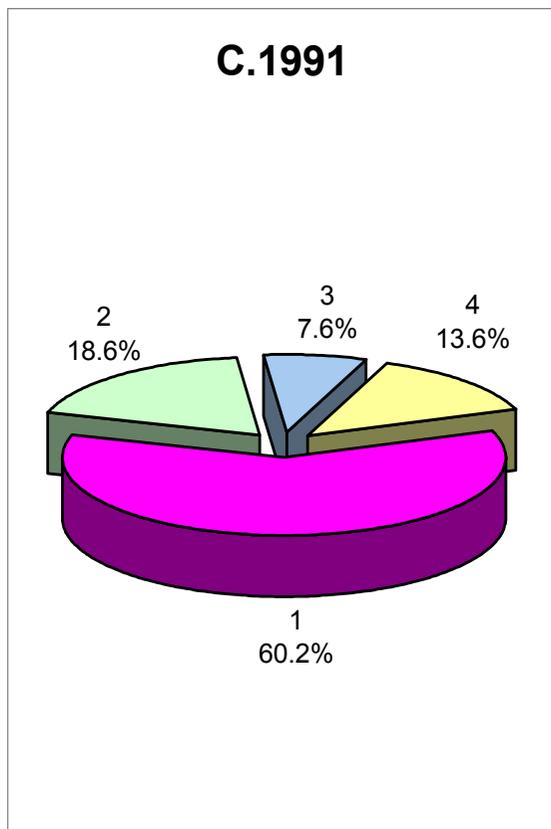


Grafico 16
Distribuzione percentuale dei ricavi correnti

35



1. Imposte cantonali

2. Contributi e partecipazioni

3. Tasse, multe, vendite

4. Diversi

Grafico 17
Imposte cantonali 1991-2004, in milioni di franchi

■ Persone fisiche ■ Persone giuridiche

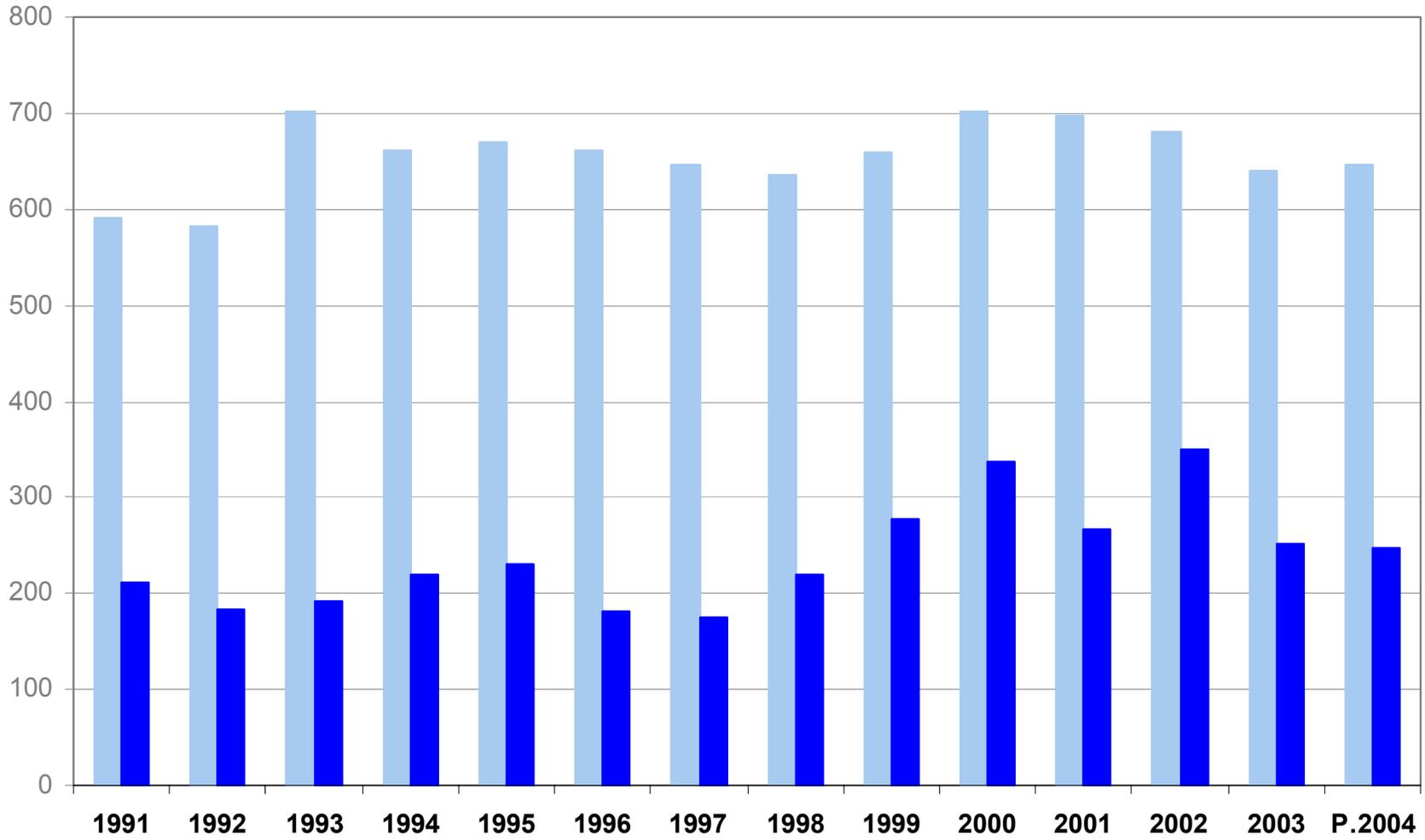


Grafico 18
Debito pubblico 1991-2004, in milioni di franchi

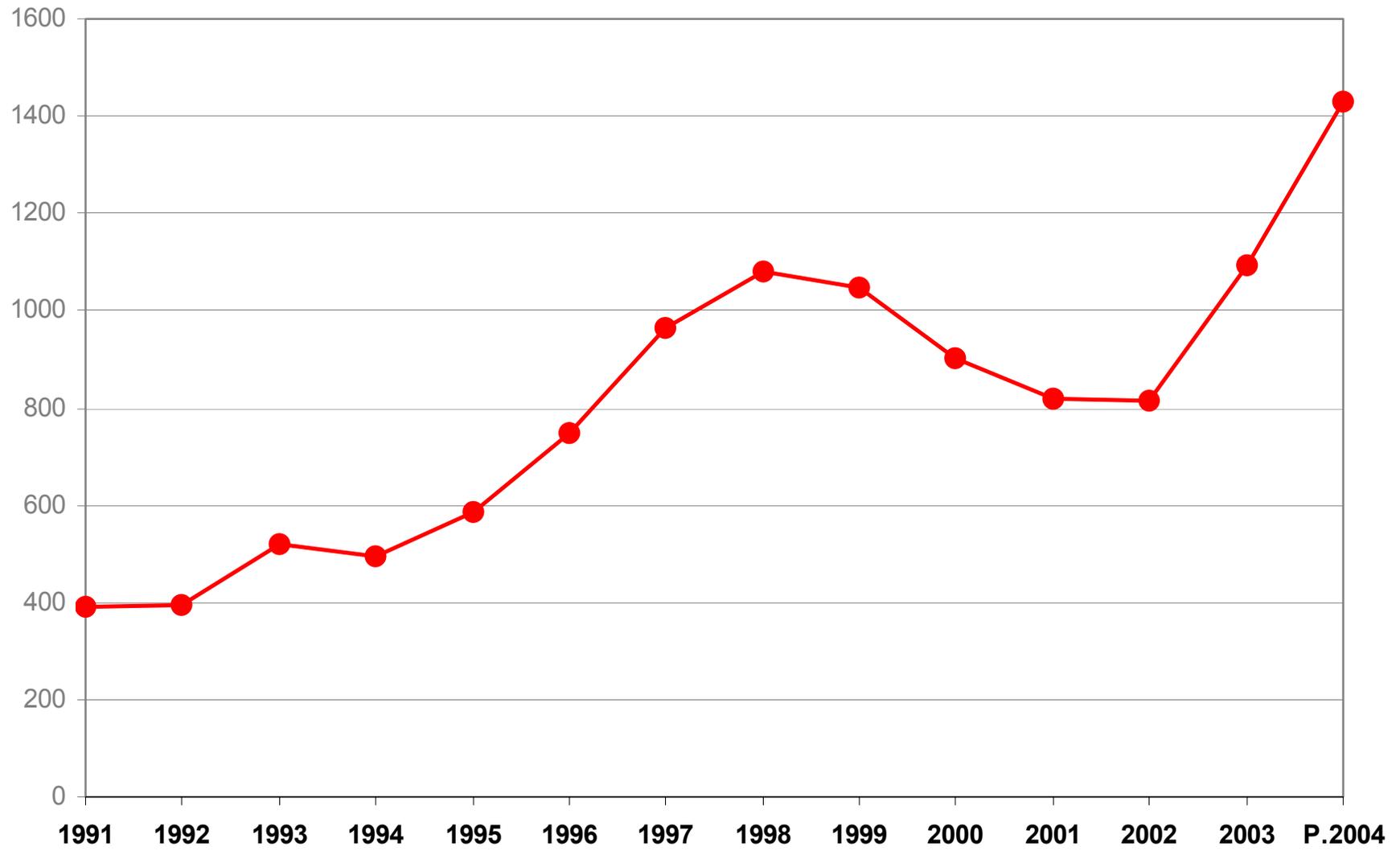
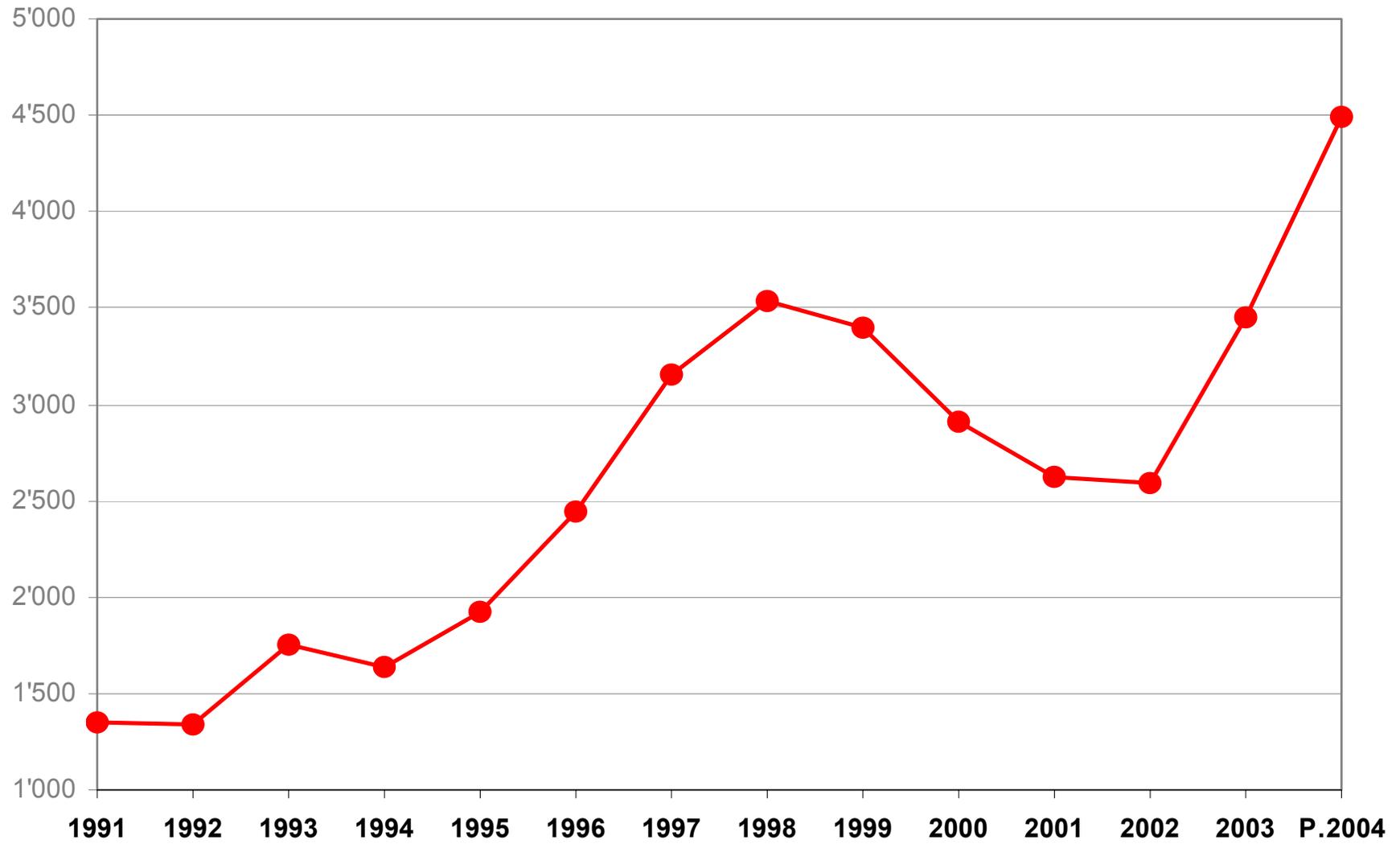


Grafico 19
Debito pubblico 1991-2004 per abitante, in franchi



5. CONFRONTO FRA CONSUNTIVO E PREVENTIVO 2003

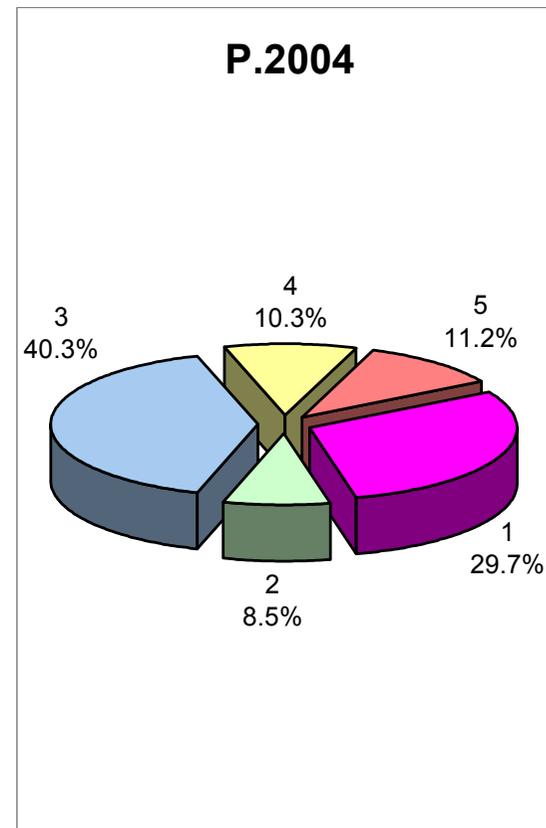
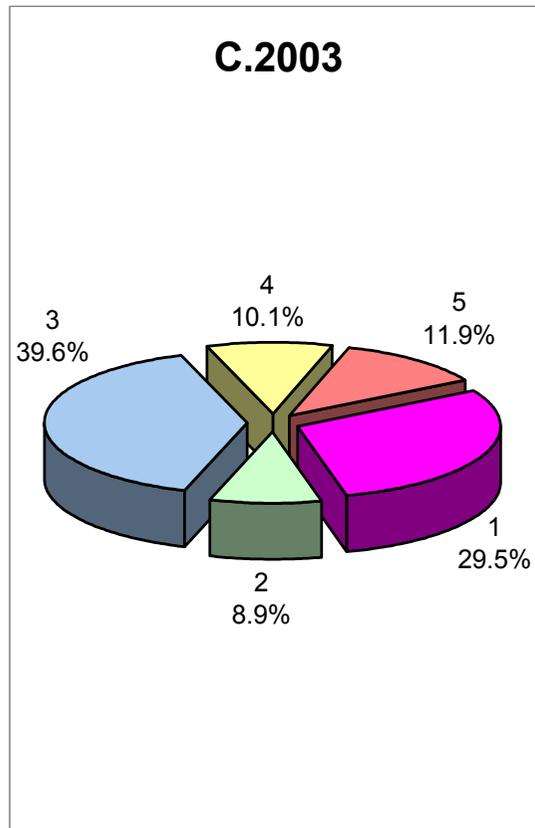
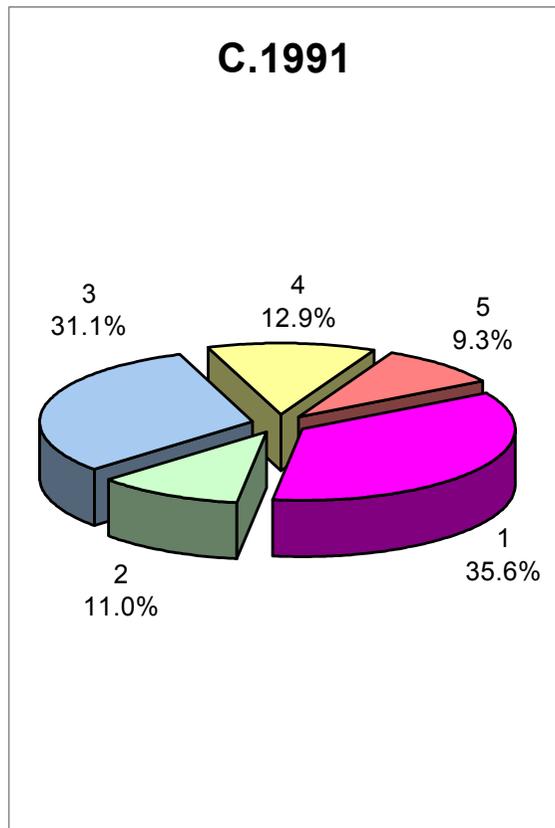
Il consuntivo 2003 chiude alla gestione corrente con un disavanzo d'esercizio di 235.0 milioni di franchi a fronte di un disavanzo preventivato di 220.9 milioni di franchi. Il conto amministrativo, che comprende anche il conto degli investimenti, chiude con un disavanzo totale di 277.4 milioni di franchi rispetto ad un disavanzo secondo preventivo di 238.9 milioni di franchi.

L'autofinanziamento è di -25.5 milioni di franchi, mentre il grado di autofinanziamento è negativo (Preventivo -16.9 milioni di franchi, con grado di autofinanziamento negativo).

Confronto Consuntivo 2003 / Preventivo 2003

	Consuntivo	Preventivo	Differenza -/+ mio franchi	%
Spese correnti				
30 Spese per il personale	804.5	806.8	-2.3	-0.3
31 Spese per beni e servizi	242.1	213.3	+28.8	+13.5
32 Interessi passivi	46.1	55.5	-9.4	-16.9
33 Ammortamenti	229.6	231.3	-1.7	-0.7
34 Partecipazioni e contributi	85.7	82.1	+3.6	+4.4
35 Rimborsi a enti pubblici	5.5	3.7	+1.8	+48.6
36 Contributi cantonali	1'080.4	1'056.5	+23.9	+2.3
37 Riversamento contr. da terzi	63.9	61.3	+2.6	+4.2
38 Versamenti a finanz. speciali	16.6	9.6	+7.0	+72.9
39 Addebiti interni	151.3	147.3	+4.0	+2.7
	2'725.7	2'667.4	+58.3	+2.2
Ricavi correnti				
40 Imposte	1'223.6	1'239.5	-15.9	-1.3
41 Regalie, monopoli, patenti e conc.	156.9	148.3	+8.6	+5.8
42 Redditi della sostanza	55.7	59.0	-3.3	-5.6
43 Tasse, multe, vendite e rimborsi	210.3	191.4	+18.9	+9.9
44 Partecip. a entrate e contributi	169.4	159.6	+9.8	+6.1
45 Rimborsi da enti pubblici	34.4	32.9	+1.5	+4.6
46 Contributi per spese correnti	413.5	401.2	+12.3	+3.1
47 Contributi da terzi da riversare	64.0	61.3	+2.7	+4.4
48 Prelevamenti da finanz. speciali	11.6	6.0	+5.6	+93.3
49 Accrediti interni	151.3	147.3	+4.0	+2.7
	2'490.7	2'446.5	+44.2	+1.8
Disavanzo d'esercizio	235.0	220.9	+14.1	+6.4
Uscite per investimenti				
50 Investimenti in beni amministrativi	300.1	279.3	+20.8	+7.4
52 Prestiti e partecip. in beni amm.	13.2	15.0	-1.8	-12.0
56 Contributi per investimenti	93.9	95.1	-1.2	-1.3
57 Riversamento contr. per investimenti	35.6	30.9	+4.7	+15.2
	442.8	420.3	+22.5	+5.4
Entrate per investimenti				
60 Alienazione di beni amministrativi	0.6	0.3	+0.3	
62 Rimborso prestiti e partecipazioni	9.2	8.4	+0.8	+9.5
63 Rimborsi per investimenti	2.2	1.2	+1.0	+83.3
64 Restituzione contrib. per investimenti	0.3	0.1	+0.2	+200.0
66 Contrib. da terzi per investimenti	143.0	157.5	-14.5	-9.2
67 Contrib. per investimenti da riversare	35.6	30.8	+4.8	+15.6
	190.9	198.3	-7.4	-3.7
Onere netto per investimenti	251.9	222.0	+29.9	+13.5
Disavanzo totale	277.4	238.9	+38.5	+16.1
Autofinanziamento	-25.5	-16.9	-8.6	+50.9

Grafico 20
Distribuzione percentuale delle spese correnti



1. Personale
2. Beni e servizi

3. Contributi cantonali
4. Interessi e ammortamenti

5. Diversi

5.1 Osservazioni ai singoli gruppi di spesa

5.1.1 (30) Spese per il personale (- 2.3 milioni di franchi)

Le spese per il personale ammontano a consuntivo 2003 a 804.5 milioni di franchi e pertanto sono inferiori alle stime di preventivo (806.8 milioni di franchi) di 2.3 milioni di franchi, pari ad uno scostamento dello 0.3 %.

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

	Cons.	Prev.	Diff.
Onorari autorità, commissioni e magistrati	16.2	16.7	-0.5
Stipendi personale amministrativo	403.1	406.1	-3.0
Stipendi docenti	258.6	253.2	5.4
Oneri sociali	115.6	117.8	-2.2
Prestazioni ai pensionati	6.0	6.3	-0.3
Altre spese del personale	5.0	6.7	-1.7
	804.5	806.8	-2.3

Gli stipendi sono stati adeguati al rincaro al 1° gennaio 2003 in ragione dello 0.9 % (pari all'evoluzione dell'indice dei prezzi al consumo nel periodo novembre 2001 - novembre 2002). A preventivo era stato ipotizzato un tasso di rincaro dello 0.8 %.

La diminuzione della spesa per stipendi e indennità rispetto al preventivo è di 3.0 milioni di franchi, pari allo 0.7 %, per il personale amministrativo mentre vi è un aumento di 5.4 milioni di franchi, pari al 2.1 %, per i docenti cantonali.

L'applicazione rigorosa delle misure di risparmio sugli stipendi iniziali, la concessione restrittiva delle sostituzioni di personale, abbinata ad una naturale estensione dei tempi di attesa nel caso di nuove nomine e/o incarichi nonché la sensibile riduzione delle altre spese per il personale, hanno permesso di contenere nei limiti del preventivo le spese per il personale amministrativo, assorbendo così il maggior onere derivante dall'incremento registrato nel settore dei docenti.

Per il settore scolastico l'aumento della spesa è riconducibile a più fattori: effetto degli interventi per il potenziamento della scuola pubblica, aumento degli effettivi scolastici e del conseguente aumento del numero di docenti, diversa organizzazione dell'insegnamento nel settore dell'apprendistato, sottovalutazione degli stipendi nel settore professionale. La maggior spesa in quest'ultimo settore è parzialmente compensata dal corrispondente aumento di sussidi federali.

Nell'importo complessivo, le spese per il personale rappresentano il 29.5 % delle spese totali alla gestione corrente (Consuntivo 2002 = 30.3 %), facendo registrare così il valore percentuale più basso dal 1980 in poi.

Per quanto riguarda l'evoluzione dei posti e degli effettivi degli impiegati e dei docenti rimandiamo ai contenuti delle rispettive tabelle allegate.

5.1.2 (31) Spese per beni e servizi (+ 28.8 milioni di franchi)

Il consuntivo 2003 delle spese per beni e servizi presenta un sorpasso di 28.8 mio di franchi, pari al 13.5 % rispetto al preventivo. Questo importante sorpasso, per il quale il Consiglio di Stato chiede al Parlamento la ratifica con il Consuntivo, è dovuto in modo preponderante a eventi eccezionali e non prevedibili in sede di Preventivo. Il Consiglio di Stato ha cercato di porre freno alla crescita della spesa sul gruppo 31 tramite l'adozione di una risoluzione Governativa (3719 del 2.9.'03) in cui si impediva il trasferimento di crediti da altri gruppi di spesa verso il gruppo "beni e servizi" e si chiedeva ai servizi di adattare l'attività ai limiti di credito stabiliti con il Preventivo, ma una serie di situazioni contingenti hanno indotto lo stesso Consiglio di Stato ad approvare alcuni sorpassi di credito su questa voce di spesa.

Tra le principali voci di spesa che hanno subito un incremento figurano gli onorari e spese relativi alla costruzione autostradale (+ 5.9 milioni di franchi), quale conseguenza della fase di progettazione di opere inerenti le strade nazionali; si tratta comunque di una spesa che viene successivamente attivata e pertanto sussidiata nella misura del 92 % (quota di sussidio per la conservazione SN) dalla Confederazione.

Si segnala inoltre una maggior spesa di 5.2 milioni di franchi per spese di emissione prestiti a lunga scadenza (maggiori dettagli al punto 5.1.3), nonché le spese relative agli interventi dei corpi pompieri durante il periodo di siccità estiva (+ 3.2 milioni di franchi), nonché i compensi e gli onorari per assistenza giudiziaria (+ 2.2 milioni di franchi) quale conseguenza di alcune grosse inchieste in corso presso la Magistratura.

Altre differenze importanti fra consuntivo e preventivo sono (in milioni di franchi):

Spese per celebrazione TI '03	+ 0.7
Spese di affrancazione postale e tasse ccp	+ 2.4
Spese gestione centro securizzato	- 0.9
Preture: assistenza giudiziaria	+ 0.7
IAS: Spese di gestione LAPS e Assicurazione malattia	+ 1.0
Indennità per ispettori, vigilanza e consulenza settore professionale	+ 1.0
Manutenzione strade cantonali	+ 3.3
Manutenzione strade nazionali	+ 1.9
Energia elettrica e combustibile	+ 1.6
Affitti stabili	- 0.9
Manutenzione stabili	+ 1.0

5.1.3 (32) Interessi passivi (- 9.4 milioni di franchi)

L'onere per interessi passivi è stato nel 2003 pari a 46.1 milioni di franchi, 9.4 milioni di franchi in meno rispetto alla stima di preventivo. Nel corso del 2003, con il favore di una fase di ribasso dei tassi d'interesse a lungo termine, si è proceduto all'emissione di due prestiti obbligazionari di 200 milioni di franchi l'uno, per la durata di 8 anni (tasso del 2.25 %) e 10 anni (tasso 2.75%), mentre si è rimborsato un prestito di 150.0 milioni di franchi (tasso 2.75 %).

Dopo queste operazioni il tasso d'interesse medio al 31.12.2003 del debito a lungo termine del Cantone è sceso nuovamente ed è pari al 3.42 %.

L'evoluzione nel periodo 1996-2002 di questo indicatore è il seguente:

31.12.1996	4.77 %
31.12.1997	4.52 %
31.12.1998	4.12 %
31.12.1999	4.08 %
31.12.2000	3.95 %
31.12.2001	3.89 %
31.12.2002	3.68 %
31.12.2003	3.42 %

L'onere per interessi passivi rimane contenuto e rappresenta ancora solo l'1.7 % del totale delle spese correnti (2002 1.6 %).

L'onere netto per interessi (interessi passivi - redditi della sostanza) è per l'anno 2003 positivo di 9.6 milioni di franchi (2002 21.0 milioni di franchi), in quanto i redditi della sostanza (55.7 milioni di franchi) sono superiori per tale importo agli interessi passivi (46.1 milioni di franchi).

5.1.4 (33) Ammortamenti (- 1.7 milioni di franchi)

Nel consuntivo 2003 sono stati registrati ammortamenti per complessivi 229.7 milioni di franchi (- 1.7 milioni di franchi rispetto al preventivo), così suddivisi (in milioni di franchi):

Ammortamenti amministrativi	209.5	(preventivo 204.0)
Ammortamenti patrimoniali	20.2	(preventivo 27.3)

I beni amministrativi sono stati ammortizzati a consuntivo 2003 con i tassi percentuali per le singole categorie di beni previsti in sede di preventivo - calcolati sui valori di bilancio -, ossia:

Strade	12	%
Fabbricati	12	%
Demanio forestale	12	%
Mobilio	50	%
Contributi per investimenti	25	%
Investimenti A'2000	33 ¹ / ₃	% (lineare)
Altri investimenti	100	%

Il maggior onere per ammortamenti amministrativi rispetto al preventivo è dovuto essenzialmente ad un maggiore onere netto per investimenti, superiore a consuntivo di fr. 29.8 rispetto alle stime di preventivo (i dettagli sono trattati nel capitolo 5.4).

L'ammortamento amministrativo medio 2003, calcolato sul totale dei beni amministrativi da ammortizzare, situazione al 31.12.2003, è pari al 16.38 % (consuntivo 2002 16.51 %, consuntivo 2001 16.40 %).

Gli ammortamenti patrimoniali riguardano le perdite e i condoni su debitori per imposte e crediti (- 7.1 milioni di franchi rispetto al preventivo).

5.1.5 (34) Partecipazioni a entrate e contributi senza precisa destinazione (+ 3.6 milioni di franchi)

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

L'importo complessivo del gruppo é variato di + 3.6 milioni di franchi; si segnalano comunque alcune differenze fra consuntivo e preventivo, tra le quali (in milioni di franchi):

Contributi di compensazione diretta dei comuni	+5.5
Contributi di livellamento della potenzialità fiscale dei comuni	+ 5.4
Contributo per aiuto transitorio ai comuni	-7.3
Quota sull'imposta sugli utili immobiliari (TUI)	+0.6
Quota sulla tassa immobiliare PG	- 2.0
Quota sull'incasso dell'imposta di successione	+ 0.8

Il maggior esborso rispetto al preventivo per i contributi di compensazione diretta, dipende principalmente dal fatto che molti pagamenti previsti per il 2002 sono slittati al 2003. Infatti nel 2002 questa posizione è stata contrassegnata da un minor esborso di fr. 4.0 milioni.

L'aumento del contributo di livellamento della potenzialità fiscale di fr. 5.4 milioni rispetto al preventivo, non incide sui conti del Cantone poiché questo contributo è interamente a carico dei comuni. Si rileva inoltre che è difficile prevedere con esattezza l'evoluzione di questo contributo poiché al momento dell'allestimento del preventivo non si conoscono i dati delle risorse fiscali che verranno utilizzati per il calcolo.

Per il contributo transitorio il minor esborso di fr. 7.3 milioni si spiega con il fatto che si è potuto versare solo una parte del contributo transitorio relativo al 2003, contrariamente a quanto si era previsto, ciò in parte a seguito della complessità del calcolo del contributo e in parte per i ritardi nella ricezione dei consuntivi 2002.

5.1.6 (35) Rimborsi a enti pubblici (+ 1.8 milioni di franchi)

La maggiore spesa per rimborsi a enti pubblici è dovuta quasi integralmente all'imprevista riduzione della quota cantonale per perequazione finanziaria su IFD. La somma trattenuta dal Cantone sull'IFD è infatti risultata superiore alla quota effettivamente attribuita al Ticino, ciò che ha richiesto il rimborso dell'eccedente (1.5 milioni di franchi) tramite l'apertura di un nuovo conto "rimborso quota-parte IFD". Per maggiori informazioni si rinvia al punto 5.3.5.

5.1.7 (36) Contributi cantonali (+ 23.9 milioni di franchi)

I contributi cantonali a consuntivo 2003 sono pari a 1'080.4 milioni di franchi, ossia di 23.9 milioni di franchi (2.3 %) superiori al preventivo.

La maggior spesa è determinata in modo particolare, come per il consuntivo 2002, dall'incremento delle voci contabili dell'Istituto delle assicurazioni sociali (Preventivo 441.4 milioni di franchi, Consuntivo 472.8 milioni di franchi, con una differenza di 31.4 milioni di franchi) ed in special modo dai contributi ordinari alle casse malati (+ 18.3 milioni di franchi), in quanto le previsioni non erano state aggiornate dal Dipartimento competente sulla base degli aumenti dei premi effettivamente intervenuti e comunicati ufficialmente il 4 ottobre 2002 (come già rilevato dalla Commissione della gestione e delle finanze nel

rapporto sul Preventivo 2003, alle pagine 14 e 15). Si segnala inoltre un incremento delle prestazioni complementari AI (+ 5.6 milioni di franchi), dovuto in questo caso all'aumento del numero degli assicurati, non prevedibile in sede di preventivo.

Un importante incremento è stato anche riscontrato nei contributi cantonali per assistiti a domicilio, (+ 11.6 milioni di franchi), anche in questo caso in seguito ad un aumento del numero dei beneficiari non prevedibile in sede di preventivo. Nello stesso settore si è però proceduto ad un contenimento di 4.0 milioni di franchi sul contributo per inserimento sociale e professionale.

Il contributo al Cardiocentro Lugano, esposto a preventivo con 6.3 milioni di franchi, non è stato versato in seguito alla decisione del Consiglio federale del 18.12.2002, con la quale la fondazione Cardiocentro risulta una struttura privata non sussidiata, pertanto le prestazioni riconosciute dalla LAMal devono essere integralmente finanziate dagli assicuratori malattia. Tra le altre riduzioni si segnala la forte diminuzione del contributo cantonale per sostegno all'occupazione (- 8.2 milioni di franchi) e quella dei contributi straordinari ai disoccupati (- 0.5 milioni di franchi) in quanto il numero dei beneficiari di misure cantonali è stato inferiore alle previsioni.

Altre differenze importanti fra consuntivo e preventivo sono (in milioni di franchi):

Contributo per l'assegno familiare di 1a infanzia	+ 0.8
Contributo per l'assegno familiare integrativo	+ 0.8
Contributo per integrazione socio professionale	+ 0.6
Contributi per Istituti casi AI minorenni	+ 3.0
Contributi per Istituti invalidi	+ 1.4
Contributi alle Case per anziani	- 2.0
Contributo cantonale per ospedalizzazione fuori cantone	- 1.8
Contributi per lotta alle tossicomanie	- 1.2
Assegni di studio e tirocinio	+ 1.8
Contributi cantonali per perfezionamento professionale	+ 2.1
Contributi scuole comunali	+ 1.8
Contributi per tasse scolastiche in ambito della formazione professionale	+ 1.1
Dotazione alla riserva fondo alcool	+ 0.6

La quota dei contributi cantonali in rapporto al totale delle spese correnti è a consuntivo 2003 pari al 39.6 % (consuntivo 2002 39.4 %). L'evoluzione nel periodo 1996-2003 di questo fattore è il seguente:

1996	36.7 %
1997	38.2 %
1998	39.0 %
1999	39.1 %
2000	39.9 %
2001	39.1 %
2002	39.4 %
2003	39.6 %

Il grado di copertura dei contributi (gruppo 46/gruppo 36) è a consuntivo 2003 pari al 38.3 % (consuntivo 2002 39.0 %):

1996	47.2 %
1997	50.0 %
1998	45.6 %
1999	47.0 %
2000	44.6 %
2001	42.5 %
2002	39.0 %
2003	38.3 %

Come già segnalato nei messaggi sui consuntivi precedenti (2000, 2001 e 2002) la quota dei contributi in rapporto al totale delle spese correnti tende a crescere negli anni a seguito dell'importante impegno dello Stato nei diversi settori sussidiati (sociale, sanitario, scolastico), ma anche perché il processo di autonomizzazione di strutture sussidiate ha trasformato spese proprie di funzionamento in oneri per contributi (p. es. istituzione della SUPSI, ecc.), e queste spese sono in continua crescita e non sono più controllabili da parte dello Stato. Il grado di copertura dei contributi ha subito una costante diminuzione a partire dal 1997 (50 %) e si fissa nel 2003 a 38.3 %.

36 Contributi cantonali lordi

	C.2000	C.2001	C.2002	C.2003	P.2004
1 Risanamenti finanziari di Comuni				0	9
2 Fondi centrali AVS/AI/AF	98	98	99	119	117
3 Casse malati	147	149	160	176	181
4 Prestazioni complementari AVS/AI	130	132	149	158	169
5 Assegni familiari	15	15	17	18	18
6 Abitazioni	18	17	15	13	12
7 Cure e mantenimento a domicilio e appoggio	9	9	11	11	12
8 Istituti casi AI minorenni e invalidi adulti	16	19	26	31	26
9 Istituti per anziani	12	15	16	16	16
10 Giovani, maternità e infanzia	18	20	21	21	21
11 Ente ospedaliero cantonale	140	148	187	183	184
12 Cardiocentro	3	8	0	0	0
13 Ospedalizzazioni fuori cantone	11	9	11	7	10
14 Sostegno sociale e inserimento	52	50	49	60	50
15 Asilanti e ammissione provvisoria	26	23	24	24	26
16 Sostegno all'occupazione	21	12	8	6	10
17 Assegni di studio, tirocinio e perfez. professionale	16	16	17	18	20
18 Cantoni universitari	24	25	25	25	25
19 Università della Svizzera italiana	16	18	20	20	22
20 Scuola Universitaria professionale	20	21	22	23	24
21 Stipendi docenti comunali	43	45	48	53	48
22 Corsi di formazione professionale	10	12	12	12	13
23 Imprese di trasporto	20	22	23	25	27
Altri contributi	54	55	59	62	66
Totale	919	938	1'019	1'080	1'104

36 Contributi cantonali netti

	C.2000	C.2001	C.2002	C.2003	P.2004
1 Risanamenti finanziari di Comuni					9
2 Fondi centrali AVS/AI/AF	60	63	66	84	88
3 Casse malati	27	27	37	49	50
4 Prestazioni complementari AVS/AI	57	63	73	82	94
5 Assegni familiari	15	15	17	18	18
6 Abitazioni	18	17	15	13	12
7 Cure e mantenimento a domicilio e appoggio	9	9	11	11	12
8 Istituti casi AI minorenni e invalidi adulti	16	19	26	31	26
9 Istituti per anziani	12	15	16	16	16
10 Giovani, maternità e infanzia	16	18	19	19	19
11 Ente ospedaliero cantonale	140	148	187	183	184
12 Cardiocentro	3	8	0	0	0
13 Ospedalizzazioni fuori cantone	11	9	11	7	10
14 Sostegno sociale e inserimento	39	36	34	43	36
15 Asilanti e ammissione provvisoria	0	0	0	0	0
16 Sostegno all'occupazione	21	12	8	6	9
17 Assegni di studio, tirocinio e perfez. professionale	8	9	10	12	14
18 Cantoni universitari	24	25	25	25	25
19 Università della Svizzera italiana	16	18	20	20	22
20 Scuola Universitaria professionale	20	21	22	23	24
21 Stipendi docenti comunali	43	45	48	53	48
22 Corsi di formazione professionale	9	12	11	11	12
23 Imprese di trasporto	20	22	23	25	27
Altri contributi	29	28	34	38	40
Totale	613	639	713	769	795

Contributi cantonali secondo il DL concernente la modifica del sistema di sussidiamento a enti, istituti, associazioni, fondazioni e aziende autonome in 1000 fr.

CRB	Conto	Testo VdC	C.2000	C.2001	C.2002	C.2003	P.2004
130	365011	CONTRIBUTI CANT. AI CONSULTORI MATRIMONIALI-FAMILIARI	390	494	486	540	599
151	365012	CONTRIBUTO CANT. AL CENTRO DI FORMAZIONE	106	114	109	89	110
182	362002	CONTRIBUTI CANT. AI COMUNI PER CORSI REGIONALI PC	262	283	300	307	302
182	362003	CONTRIBUTI CANT. AI COMUNI PER ATTREZZATURE PC E MANUTENZIONI		12	4		4
182	362004	CONTRIBUTI CANT. ALLE REGIONI PER MATERIALE DICC	2	0	69	19	15
182	362005	CONTRIBUTI CANT. PER INTERVENTI PARTICOLARI	112	79	82	123	150
231	362006	CONTRIBUTI CANT. AI SERVIZI DI ASSISTENZA E CURA A DOMICILIO			3'640	2'561	3'500
231	365025	CONTRIBUTI CANT. AI SERVIZI DI APPOGGIO			1'239	1'386	1'526
232	362006	CONTRIBUTI CANT. AI SERVIZI DI ASSISTENZA E CURA A DOMICILIO	2'466	2'535			
232	365022	CONTRIBUTI CANT. AGLI ISTITUTI CASI AI MINORENNI (T.232.04)	3'211	2'766	5'036		
232	365024	CONTRIBUTI CANT. A ISTITUTI PER INVALIDI ADULTI (T.232.05)	12'720	16'375	20'442		
232	365025	CONTRIBUTI CANT. AI SERVIZI DI APPOGGIO	1'562	1'148			
232	365026	CONTRIBUTI CANT. ALLE CASE PER ANZIANI (T.232.06)	12'222	14'498	15'834	16'263	19'950
232	365027	CONTRIBUTI CANT. PER PROVVEDIMENTI INTEGRAZIONE SOCIO-PROF.	524	565	746		
233	365027	CONTRIBUTI CANT. PER PROVVEDIMENTI INTEGRAZIONE SOCIO-PROF.				1'192	936
233	365131	CONTRIBUTI CANT. AGLI ISTITUTI CASI AI MINORENNI (T.233.01)				7'650	5'742
233	365132	CONTRIBUTI CANT. A ISTITUTI PER INVALIDI (T.233.02)				23'562	23'241
235	362007	CONTRIBUTI CANT. AI CONSORZI PROFILATTICI E MATERNI	177				
235	365028	CONTRIBUTI CANT. PER LE COLONIE DI VACANZA (T.235.01)	463	492	462	581	560
235	365029	CONTRIBUTI CANT. PER FORMAZIONE MONITORI DI COLONIA	41	53	63	52	85
235	365032	CONTRIBUTI CANT. AGLI ASILI NIDO (T.235.02)	5'086	5'588	5'348	5'085	5'340
235	365033	CONTRIBUTI CANT. AGLI ISTITUTI PER CASI SOCIALI (T.235.03)	9'161	9'609	10'274	10'237	10'853
235	365034	CONTRIBUTI CANT. AI FOYERS (T.235.04)	1'838	2'352	2'729	2'766	3'498

CRB	Conto	Testo VdC	C.2000	C.2001	C.2002	C.2003	P.2004
235	365035	CONTRIBUTI CANT.A ENTI E ASSOCIAZIONI DI AIUTO ALLA FAMIGLIA	1'198	1'370	1'317	1'423	1'716
295	364002	CONTRIBUTO CANT. GLOBALE ALL'ENTE OSPEDALIERO CANTONALE	140'349	147'783	173'336	182'600	159'653
296	365043	CONTRIBUTI CANT. PER SPESE DEL PERSONALE	2'434	2'498	2'548	2'559	2'600
296	365044	CONTRIBUTI CANT. PER ACQUISTO AUTOAMBULANZE E ATTREZZATURE	163	144	346	277	150
297	365046	CONTRIBUTI CANT. ALLE ANTENNE	962	978	650	1'206	1'500
402	363001	CONTRIBUTI CANT. DI GESTIONE ALL'USI (T.402.01)	8'000	8'500	9'300	9'300	10'088
402	363002	CONTRIBUTI CANT. PER STUDENTI ALL'USI	8'267	9'814	11'139	11'000	11'500
434	362008	CONTR. CANT. AI COMUNI PER STIPENDI DOCENTI SCUOLA INFANZIA	11'340	12'066	12'845		
435	362008	CONTR. CANT. AI COMUNI PER STIPENDI DOCENTI SCUOLA INFANZIA				14'001	12'870
435	362020	CONTR. CANT.AI COMUNI PER STIPENDI DOCENTI SCUOLA ELEMENTARE				38'899	35'100
436	362008	CONTR. CANT. AI COMUNI PER STIPENDI DOCENTI SCUOLA INFANZIA	31'604	33'360	35'330		
560	365073	CONTRIBUTI CANT. PER TESTI DIDATTICI	26	20	19	55	20
562	363003	CONTRIBUTO CANT. ALLA SUPSI	20'178	20'942	22'471	23'211	23'755
650	365081	CONTRIBUTO CANT. ALL'ORCHESTRA SVIZZERA ITALIANA	3'524	3'447	3'468	3'479	3'500
658	365083	CONTRIBUTI CANT. AI MUSEI REGIONALI	400	499			
661	365083	CONTRIBUTI CANT. AI MUSEI REGIONALI			1'084	734	800
765	366039	CONTRIBUTI CANT. PER CONSERVAZIONE PAESAGGIO	261	386	204	270	250
772	365092	CONTRIBUTI CANT. PER GESTIONE AMBIENTI NATURALI	282	289	273	318	320
782	365095	CONTRIBUTI CANT. PER AMMORTAMENTO ATTREZZATURE SPAZZANEVE	235	180	184		185
810	365096	CONTRIBUTI CANT. PER PARTECIPAZIONE A MANIFESTAZIONI	2	1		5	10
833	365099	CONTRIBUTO CANT. ALL'ENTE TICINESE PER IL TURISMO	900	800	814		
833	365100	CONTRIBUTO CANT. PER PROMOVIMENTO ARTIGIANATO	49	61	92	50	50
835	365102	CONTRIBUTI CANT. PER SEGRETARIATO E ANIMAZIONE	365	390	434	419	420
851	365103	CONTRIBUTI CANT. PER PRODUZIONE VEGETALE	556	578	549	564	560

CRB	Conto	Testo VdC	C.2000	C.2001	C.2002	C.2003	P.2004
851	365107	CONTRIBUTI CANT. PER PROPAGANDA PRODOTTI AGRICOLI	160	182	283	853	800
		TOTALE	281'598	301'251	343'549	363'636	342'258

5.2 Sorpasso crediti di preventivo

(31) Spese per beni e servizi

Amministrazione

020.319023 Spese per celebrazioni Ticino 2003 + fr. 1'100'000.00

motivo: aggiornamento preventivo;
costi compensati mediante il contributo
stanziato dal Fondo della lotteria
intercantonale
(RG no. 3007, 10.7.2003)

Dipartimento delle istituzioni

116.311001 Acquisto attrezzature Sez. circolazione + fr. 531'190.25

motivo: apparecchiature per rilascio licenze
di condurre in formato carta di credito;
spesa interamente coperta da una maggiore
entrata per tasse servizio conducenti
(RG no. 2285, 27.5.2003)

151.318048 Spese per esecuzione di misure penali + fr. 100'000.00

motivo: costi dettati dalle decisioni
dell'Autorità penale;
uscite interamente compensate da maggiori
ricuperi per l'esecuzione di pene
(RG no. 5701, 23.12.2003)

165.318001 Onorari e spese/Ministero pubblico + fr. 2'000'000.00

165.318004 Indennità per traduzioni/Ministero + fr. 100'000.00

165.318061 Spese per esami tossicologici + fr. 190'000.00

165.319090 Spese varie/Ministero pubblico + fr. 120'000.00

motivo: numerose e complesse inchieste
hanno generato spese importanti;
spese parzialmente compensate
da maggiori ricavi
(RG no. 17, 13.1.2004)

171.318034 Assistenza giudiziaria/Preture + fr. 700'000.00

motivo: credito di preventivo stanziato
insufficiente;
(RG no. 5261, 2.12.2003)

190.315003	Manutenzione veicoli polizia	+ fr.	100'000.00
	motivo: credito preventivato insufficiente; maggior costo completamente compensato da maggiori ricavi al conto "entrate varie" (RG no. 5045, 18.11.2003)		

190.318004	Indennità per traduzioni e interpreti	+ fr.	100'000.00
	motivo: spesa superiore al previsto; maggior onere completamente compensato da maggiori ricavi al conto "entrate varie" (RG no. 5075, 18.11.2003)		

Dipartimento della sanità e della socialità

210.318083	Spese di gestione assicurazione malattia	+ fr.	500'000.00
210.318238	Spese di gestione LAPS	+ fr.	500'000.00
	motivo: spese superiori a quanto preventivato (RG no. 5675, 23.12.2003)		

Dipartimento dell'educazione, della cultura e dello sport

.... 318009	Trasporto allievi scuola media	+ fr.	600'000.00
	motivo: fabbisogno superiore al preventivato (RG no. 5257, 2.12.2003)		

414.318128	Contratti con mense comunali e private	+ fr.	400'000.00
	motivo: credito a disposizione insufficiente; spesa parzialmente compensata da maggiori ricavi (RG no. 5258, 2.12.2003)		

449.318350	Onorari e spese per progetto ICT	+ fr.	220'000.00
	motivo: progetti di formazione ICT presso l'Alta scuola pedagogica; costi interamente sussidiati dall'Ufficio federale della formazione professionale (RG no. 1470, 1.4.2003)		

661.318177	Onorari e spese lessico svizzera italiana	+ fr.	100'000.00
	motivo: credito preventivato insufficiente; maggiore spesa totalmente compensata da contributi (Lotteria intercantonale, sussidio federale difesa cultura italiana, contributo Cantone Grigioni) (RG no. 4202, 30.9.2003)		

Dipartimento del territorio

712.313026	Carburante e olio aeroporto cantonale	+ fr.	200'000.00
	motivo: domanda accresciuta di carburante; somma direttamente recuperata grazie alla vendita di carburante agli utenti privati (RG no. 4232, 30.9.2003)		

741.318212	Interventi corpi pompieri in boschi	+ fr.	2'308'875.00
	motivo: numerosi incendi di boschi, tra i quali alcuni anche di particolare vastità (RG no. 543, 10.2.2004)		

782.313085	Sale antigelo	+ fr.	209'363.00
782.314005	Ripristino strade per incidenti stradali	+ fr.	216'701.00
782.314006	Interventi per danni alluvionali	+ fr.	1'508'100.00
782.314007	Servizio spazzaneve strade cantonali	+ fr.	838'349.00
782.314008	Servizio spandimento sale e ghiaia	+ fr.	717'430.00

motivo: crediti di preventivo insufficienti e
interventi non programmabili
(RG no. 544, 10.2.2004)

786.312016	Energia elettrica manutenzione SN	+ fr.	200'000.00
786.314042	Manutenzione autostradale	+ fr.	400'000.00
786.314043	Riparazioni e revisioni manutenzione SN	+ fr.	385'000.00

motivo: maggiori oneri di manutenzione;
spese coperte nella misura del 75% dai
contributi federali
(RG no. 149, 14.1.2004)

Dipartimento delle finanze e dell'economia

914.318260	Interventi corpi pompieri	+ fr.	848'769.00
	motivo: eccezionalità degli eventi dovuti al maltempo del mese di novembre 2002; spesa comunque coperta dalla riserva del fondo incendi (RG no. 655, 17.2.2004)		
931.318269	Spese emissione prestiti	+ fr.	4'470'000.00
	motivo: emissione nuovo prestito di fr. 200'000'000 (RG no. 3948, 9.9.2003)		
942.314011	Manutenzione stabili: abbonamenti	+ fr.	250'000.00
945.312019	Olio per riscaldamento	+ fr.	270'000.00
	motivo: crediti di preventivo insufficienti (RG no. 5016, 18.11.2003)		
963.318002	Spese esecutive uffici fiscali	+ fr.	550'000.00
	motivo: credito concesso esaurito; maggiori costi compensati da ricavi corrispondenti (RG no. 5148, 25.11.2003)		

(35) Rimborsi a enti pubblici

Dipartimento dell'educazione, della cultura e dello sport

671.351004	Gestione automazione biblioteche	+ fr.	110'000.00
	motivo: progetto di conversione digitale relativo al catalogo della Biblioteca di Lugano; spesa interamente coperta dal sussidio federale per la difesa della cultura italiana (RG no. 1330, 25.3.2003)		

(36) Contributi cantonali

Dipartimento della sanità e della socialità

210.360002	Contributi al fondo centrale AVS	+ fr. 3'333'185.00
210.360003	Contributi al fondo centrale AI	+ fr. 2'756'411.00

motivo: crediti di preventivo insufficienti;
costi supplementari parzialmente compensati
da maggiori rimborsi
(RG no. 5674, 23.12.2003)

210.365017	Contributi alle casse malati	+ fr. 20'500'000.00
-------------------	-------------------------------------	----------------------------

effettivamente utilizzato fr. 18'323'331.95

210.366002	Prestazioni complementari AI	+ fr. 3'855'550.00
-------------------	-------------------------------------	---------------------------

motivo: aumento dei fabbisogni;
oneri supplementari compensati da
maggiori ricavi
(RG no. 5506, 16.12.2003)

Dipartimento dell'educazione, della cultura e dello sport

412.366028	Assegni di studio e di tirocinio	+ fr. 3'144'000.00
412.366030		

motivo: credito insufficiente;
spesa supplementare parzialmente
compensata da maggiori contributi federali
(RG no. 3255, 25.7.2003, RG no. 4122,
23.9.2003 e RG no. 5256, 2.12.2003)

435.362008	Contr. cant. per stipendi docenti SI	+ fr. 763'000.00
435.362020	Contr. cant. per stipendi docenti SE	+ fr. 1'153'000.00

motivo: maggiore uscita determinata
dall'aumento del sussidio medio
(RG no. 5684, 23.12.2003)

5.3 Osservazioni ai singoli gruppi di ricavi

5.3.1 (40) Imposte (- 15.9 milioni di franchi)

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

	Consuntivo 2003		Preventivo 2003	
Imposte persone fisiche	640.3		664.3	
Imposte alla fonte	49.0		60.8	
Imposte suppletorie e multe	17.3	706.6	6.0	731.1
Imposte persone giuridiche		252.0		256.5
Imposta maggior valore immobiliare	0.1		0.4	
Imposta sugli utili immobiliari	29.9	30.0	26.0	26.4
Tasse d'iscrizione registro fondiario	44.6		47.4	
Imposta sul bollo	37.6	82.2	38.0	85.4
Imposte di successione e donazione		46.0		34.0
Tombole e lotterie	2.9		3.0	
Imposta sui cani	1.0		1.0	
Imposta compagnie di assicurazione	6.3		6.2	
Imposte di circolazione e navigazione	96.6	106.8	95.9	106.1
		1'223.6		1'239.5

In merito all'evoluzione dei gettiti delle imposte cantonali e in particolare per quanto riguarda la stima dei gettiti delle imposte delle persone fisiche e di quelle giuridiche il Consiglio di Stato aveva già informato il Parlamento in data 16 settembre 2003 nel comunicato relativo al risultato del pre-consuntivo 2003. Con il consuntivo 2003 si confermano in grandi linee i gettiti fiscali preannunciati nel citato documento.

I cespiti d'entrata per imposte più importanti, ossia gettito delle imposte dirette delle persone fisiche e delle persone giuridiche, confermano le ipotesi che erano state presentate nel messaggio sul Preventivo 2003 (cfr. pagg. 11-12). Al momento della redazione di quel messaggio (ottobre 2002) erano da poco stati resi noti i nuovi dati del BAK sulla stima della crescita economica per il 2003. Mentre in luglio l'istituto basilese stimava una crescita del 2% per il 2003, in ottobre aveva corretto al ribasso la previsione e stimava una crescita dell'1,4%. Data l'incertezza circa l'effettiva inversione di tendenza dell'andamento dell'economia cantonale nel corso del 2003, il Consiglio di Stato aveva segnalato il possibile margine di errore di valutazione dei gettiti, quantificandolo in 32 milioni di franchi:

"Le stime relative al gettito complessivo delle imposte cantonali sono state effettuate partendo dalle previsioni di crescita del PIL cantonale formulate dal BAK di Basilea nel mese di luglio di quest'anno (2002, ndr). A fine ottobre (...), il BAK ha corretto sensibilmente al ribasso quelle stime. Applicando il metodo previsionale relativo ai gettiti fiscali, in base alle nuove stime economiche, il Consiglio di Stato avrebbe dovuto rivedere al ribasso il gettito complessivo delle imposte cantonali per un importo di circa 32 milioni di franchi. Considerato che negli ultimi anni le stime di gettito a preventivo si sono rivelate eccessivamente prudenti, con conseguenti rivalutazioni in sede di consuntivo, il Consiglio

di Stato ha deciso di non modificare, per il Preventivo 2003, la stima di gettito effettuata prima dell'ultimo aggiornamento dei dati del BAK sulla crescita economica. Alla luce di questa scelta politica, la previsione di gettito per il 2003 presenta un certo margine di rischio, accentuato dall'incertezza circa l'effettiva inversione di tendenza dell'andamento dell'economia cantonale nel corso del 2003, dopo la fase recessiva del 2002. Si ricorda che tutti gli istituti di previsioni congiunturali hanno più volte ritardato, nelle loro stime, l'inizio della ripresa" (messaggio n. 5318 del 5 novembre 2002, pagg. 11-12).

L'effettiva evoluzione economica non solo non ha dato luogo all'inversione di tendenza in senso positivo, ma ha portato al secondo anno consecutivo di recessione: il PIL cantonale è infatti diminuito in termini reali anche nel 2003 (- 0.1%), dopo la diminuzione del 2002 (- 1 %). La ripresa è slittata al 2004. Pertanto, quello che nel messaggio sul Preventivo 2003 era indicato come rischio, oggi è da ritenersi accertato nella misura di un minor gettito per le persone fisiche di 24 milioni di franchi e per le persone giuridiche di 8 milioni di franchi rispetto alle stime di preventivo. Il gettito delle persone fisiche si attesta di conseguenza a 640 milioni di franchi, quello delle persone giuridiche a 248 milioni di franchi.

Come più volte indicato, non vi sono più attese di sostanziose rivalutazioni dei gettiti degli anni precedenti, fatta forse eccezione per la quota di partecipazione all'imposta federale diretta che giunge con un anno di ritardo rispetto alle imposte cantonali (vedi commento 5.3.5). I debitori per imposte sono complessivamente diminuiti rispetto ai livelli del 2002. Da segnalare importanti sopravvenienze sui gettiti riguardanti le imposte di successione e donazione e imposte suppletorie e multe dovute essenzialmente a singoli casi molto importanti.

Per quanto attiene al gettito dell'imposta alla fonte (contabilizzato sul principio del gettito di cassa), si registra un'importante diminuzione rispetto al preventivo, sia per i motivi già indicati sopra (crescita economica negativa), sia per gli effetti della correzione delle aliquote dovuta al passaggio al sistema postnumerando, sia - come elemento nuovo - al verificarsi di non pochi casi di contribuenti passati dalla tassazione alla fonte alla tassazione ordinaria sostitutiva. Questi motivi hanno determinato una contrazione del gettito di 12 milioni di franchi rispetto ai dati di preventivo.

Il gettito complessivo delle imposte cantonali registrato a consuntivo è pari a 1'223.6 milioni di franchi, ossia 15.9 milioni di franchi in meno rispetto all'importo preventivato (1'239.5 milioni), nel quale non erano però considerati i 32 milioni di franchi da correggere al ribasso in relazione alle previsioni del BAK. Se questa correzione fosse stata già fatta in sede di preventivo, avremmo avuto un gettito preventivato pari a 1'207.5 milioni di franchi contro il gettito di consuntivo pari 1'223.6 milioni di franchi (con un miglioramento quindi di 16.1 milioni di franchi).

Per una valutazione più circostanziata dell'evoluzione del gettito fiscale cantonale occorre fare riferimento ai dati depurati dalle rivalutazioni di anni precedenti, attribuite ai rispettivi anni di competenza (persone fisiche e giuridiche; per le altre imposte vige la contabilizzazione per cassa e non per competenza). L'evoluzione dal 1991 del gettito di tutte le imposte cantonali si presenta come segue (in milioni di franchi):

Gettito totale imposte cantonali 1991-2004 con PF e PG per competenza

Anno	Gettito totale registrato nei consuntivi	Rivalutazioni/ svalutazioni persone fisiche	Rivalutazioni/ svalutazioni persone giuridiche	Gettito totale effettivo (con PF e PG per competenza)		
				Totale	di cui PF	di cui PG
1991	1'108	-39	-12	1'057	552	200
1992	1'072	-16	+19	1'075	565	201
1993 ⁽¹⁾	1'194	-42	+19	1'171	660	215
1994 ⁽²⁾	1'312	-5	-11	1'296	664	209
1995 ⁽³⁾	1'215	-7	-44	1'164	663	186
1996	1'131	-5	+8	1'134	655	188
1997 ⁽⁴⁾	1'110	+6	+53	1'169	652	229
1998	1'153	+6	+53	1'212	646	273
1999 ⁽⁵⁾	1'265	+21	+20	1'306	679	297
2000 ⁽⁶⁾	1'344	-22	-37	1'285	679	300
2001 ⁽⁷⁾	1'288	-18	-32	1'238	680	234
2002	1'358	---	-118	1'240	680	230
2003 ⁽⁸⁾	1'224	---	-4	1'220	640	248
2004 ⁽⁹⁾	1'251	---	---	1'251	668	248

(1) Aumento delle imposte persone fisiche (decadenza sconto lineare del 5 % applicato negli anni 1989-1992).

(2) Contabilizzazione straordinaria relativa ad una singola imposta di successione per oltre 100 milioni di franchi

(3) Entrata in vigore della nuova Legge tributaria cantonale (cambiamento deduzioni persone fisiche, imposta proporzionale persone giuridiche, tassa sugli utili immobiliari).

(4) Entrata in vigore del primo pacchetto di sgravi fiscali.

(5) Entrata in vigore della riduzione dell'aliquota dell'imposta sull'utile delle persone giuridiche dal 13 % al 12 % prevista dalla nuova Legge tributaria del 1994.

(6) Entrata in vigore della riduzione dell'aliquota dell'imposta sull'utile delle persone giuridiche dal 12 % al 9 % e di quella sul capitale dal 2.6 al 2 per mille (votazione popolare 6 febbraio 2000), dell'abolizione dell'imposta di successione e donazione per ascendenti e discendenti diretti (votazione popolare 6 febbraio 2000) e della riduzione del 15 % dell'imposta di successione e donazione per altri gradi di parentela (secondo pacchetto fiscale).

(7) Entrata in vigore del terzo pacchetto di sgravi fiscali (deduzioni per persone fisiche, riduzione aliquote imposta utili immobiliari, riduzione imposta capitale società holding, di amministrazione e ausiliarie) e della riduzione lineare (5 %) delle aliquote dell'imposta delle persone fisiche (votazione popolare del 6 febbraio 2000).

(8) Entrata in vigore del quarto pacchetto di sgravi fiscali (deduzioni per persone fisiche, riduzione aliquota capitale persone giuridiche).

(9) Entrata in vigore della correzione del meccanismo di neutralizzazione per il passaggio dalla tassazione biennale alla tassazione annuale per le persone fisiche (aumento lineare delle aliquote).

Occorre tenere presente che i gettiti fiscali sono definitivamente assestati unicamente fino all'anno 2000; i gettiti degli anni successivi saranno definitivamente assestati solo con l'ultimazione di tutte le relative tassazioni (entro 2/3 anni rispetto all'anno di competenza). Le riattribuzioni delle rivalutazioni agli anni di competenza per il periodo dopo il 2000 non sono quindi ancora definitivamente assestate e sono soggette a nuove possibili variazioni, a mano a mano che le relative tassazioni vengono ultimate, anche se vale quanto

specificato sopra. Il confronto tra anni con gettiti definitivamente assestati e anni con gettiti non ancora definitivamente assestati deve essere fatto con prudenza.

L'evoluzione complessiva delle entrate procurate dalle imposte cantonali, per anni di competenza, nei tre periodi di pianificazione finanziaria (1992-95, 1996-99, 2000-03) evidenzia un aumento sia del gettito quadriennale totale, sia dei gettiti relativi alle persone fisiche e alle persone giuridiche, come segue (in milioni di franchi):

Gettito fiscale per quadriennio di pianificazione finanziaria

Periodo	Gettito imposte cantonali			Gettito persone fisiche			Gettito persone giuridiche		
	Totale	Aumento	%	Totale	Aumento	%	Totale	Aumento	%
'92-'95	4'706			2'552			811		
'96-'99	4'821	+115	+2.4%	2'632	+80	+3.1%	987	+176	+21.7%
'00-'03	4'983	+162	+3.4%	2'679	+47	+1.8%	1'012	+25	+2.5%

Per il quadriennio 2004-07 il Piano finanziario stima un gettito complessivo di 5'082 milioni di franchi limitando al 2004 la correzione del meccanismo di neutralizzazione della tassazione annuale (+ 99 milioni, + 2 %); con l'eventuale applicazione di questa correzione anche agli altri anni, il gettito quadriennale risulterebbe superiore di ulteriori 75 milioni di franchi circa.

Il Consiglio di Stato conferma pertanto che il substrato fiscale cantonale si consolida e rafforza, sebbene l'economia ticinese sia stata confrontata nell'ultimo periodo di pianificazione finanziaria con un anno di forte rallentamento economico (2001) e con due anni di recessione (2002 e 2003).

5.3.2 (41) Regalie, monopoli, patenti e concessioni (+ 8.6 milioni di franchi)

I ricavi da regalie, monopoli, patenti e concessioni sono stati per l'anno 2003 superiori alla stima di preventivo per 8.6 milioni di franchi, pari al 5.8 %.

Alcune differenze importanti fra consuntivo e preventivo sono (in milioni di franchi):

Tasse sui Kursaal	+ 18.1
Tasse apparecchi automatici	- 1.1
Tasse esercizi pubblici	- 0.4
Proventi della Lotteria intercantonale	- 1.6
Proventi Lotto e sport toto	- 0.6
Tasse di concessioni demanio	+ 0.6
Concessioni aree di servizio	- 1.4
Quota utile BNS	- 1.2
Tasse utilizzazione acque	- 3.3

5.3.3 (42) Redditi della sostanza (- 3.3 milioni di franchi)

I redditi della sostanza sono stati per l'anno 2003 inferiori alla stima di preventivo per 3.3 milioni di franchi (- 5.6 %).

Malgrado le ipotesi di ripresa segnalate dagli specialisti del settore, la persistente pressione sui tassi d'interesse durante tutto il 2003 non ha permesso di ottenere i risultati formulati nelle ipotesi di preventivo, in particolare per quanto attiene ai piazzamenti a termine (- 4.1 milioni di franchi), ai quali sono stati preferiti i collocamenti sui conti correnti in quanto hanno garantito, durante tutto l'anno, tassi d'interesse nettamente più favorevoli.

Sono stati invece complessivamente positivi i proventi corrisposti nel 2003 dalle due principali partecipazioni del Cantone, relativi all'esercizio 2002: 20.0 milioni di franchi per l'utile riversato dall'AET (Preventivo 15.0 milioni di franchi) e 9.5 milioni di franchi quello riversato dalla Banca dello Stato, inferiore alle stime di preventivo (14.0 milioni di franchi).

5.3.4 (43) Ricavi per tasse, multe, vendite e rimborsi (+ 18.9 milioni di franchi)

Il gettito di questo gruppo di ricavi è superiore al preventivo per 18.9 milioni di franchi, pari al 9.9 % (Consuntivo 2003 210.3 milioni di franchi, Preventivo 191.4 milioni di franchi).

Il maggior ricavo è da imputare al rimborso da parte della Fondazione Cardiocentro di Lugano del contributo 2001, pari a fr. 7'965'000.00, in seguito alla decisione del 18.12.2002 da parte del Consiglio federale che riconosceva la fondazione Cardiocentro quale struttura privata le cui prestazioni LAMAL sono finanziate integralmente dagli assicuratori malattia.

Altre differenze importanti fra consuntivo e preventivo sono (in milioni di franchi):

Tasse stranieri	+ 1.3
Tasse per Uffici esecuzione e fallimenti	+ 3.2
Tasse iscrizione RC	- 0.6
Tasse servizio conducenti	- 2.5
Tasse spese di giustizia	-1.7
Tasse passaporti	- 0.5
Ricuperi da AVS AI PC e altri enti assicurativi	+ 4.7
Ufficio assistenza, recuperi da casse malati e altri enti	- 1.2
Rimborso asilanti	+ 3.1
Tasse ospedalizzazione clinica psichiatrica	- 0.7
Entrate varie servizi generali del DT	- 1.0
Prestazioni proprie costruzione, manutenzione e conservazione strade nazionali	+ 6.0
Ricupero premi assicurazione inf. e malattia del personale	+ 1.9

5.3.5 (44) Partecipazione a entrate e contributi senza precisa destinazione (+ 9.8 milioni di franchi)

In questo gruppo di ricavi vengono registrate le quote-parti spettanti al Cantone sulle entrate federali; complessivamente si registra un aumento rispetto ai dati di preventivo di fr. 9.8 milioni, pari al 6.1%.

Nuova importante rivalutazione dei gettiti della quota-parte cantonale dell'imposta federale diretta riferita agli anni precedenti (+25.4 milioni) e riferita nella quasi totalità ai gettiti delle PG. Il gettito dell'imposta federale diretta dell'anno di competenza 2003 viene confermato a 127.0 milioni di franchi come a preventivo. L'imposta federale diretta incassata da altri cantoni è superiore al preventivo per 1.7 milioni di franchi per gli stessi motivi legati alla rivalutazione dei gettiti degli esercizi precedenti. I debitori per la quota cantonale IFD al

31.12.2003 sono leggermente aumentati a fronte della rivalutazione dei gettiti degli esercizi precedenti.

Al contrario dell'imposta federale diretta i bonifici della Confederazione per il 2003 hanno segnato un importo inferiore a quello stimato a preventivo: la quota cantonale sull'incasso dell'imposta preventiva è risultata inferiore di 2.8 milioni di franchi, mentre la quota di perequazione finanziaria sull'imposta federale diretta (IFD) si è addirittura annullata (- 15.6 mio). Questo "drastico" ridimensionamento della quota IFD, imprevedibile al momento di allestire il preventivo, è dovuto ad una crescita del gettito IFD realizzato in Ticino ben superiore rispetto all'aumento del gettito complessivo realizzato sull'insieme del territorio nazionale.

Per capire l'influsso di questo fattore sulla "quota cantonale per perequazione finanziaria su IFD" è utile ricordare che la Costituzione federale riserva globalmente ai Cantoni il 30 % del gettito complessivo IFD: attualmente, il 17 % è versato in base al gettito realizzato nel Cantone d'origine, mentre il 13 % è versato a titolo perequativo in base alla forza finanziaria dei Cantoni ed alla loro popolazione, dunque indipendentemente dal gettito IFD cantonale. In pratica ogni Cantone trattiene il 30 % del gettito IFD realizzato sul proprio territorio, riversando direttamente il 70 % alla Confederazione: la quota del 17 % è trattenuta a titolo definitivo, mentre quella del 13 % lo è soltanto a titolo transitorio poiché l'importo definitivo spettante ad ogni Cantone è calcolato successivamente in base alla ripartizione del gettito globale IFD comunicato a fine anno dall'Amministrazione federale delle contribuzioni (AFC). La differenza tra quanto trattenuto a livello cantonale e quanto calcolato in base alla ripartizione del gettito effettivo nazionale indica la quota per perequazione finanziaria su IFD.

La tabella che segue mostra da un lato le previsioni formulate dall'AFC disponibili al momento di allestire il preventivo e dall'altro i dati definitivi in base ai quali è stata calcolata la quota esatta per perequazione finanziaria su IFD del Cantone Ticino (in 1'000 fr.):

	Previsioni AFC Preventivo	Calcoli definitivi AFC Consuntivo
a) Gettito IFD complessivo destinato alla perequazione: 13 % del gettito totale	1'664'000	1'486'149
b) Quota parte del 13 % trattenuta dal Ticino in base al gettito realizzato sul territorio ticinese	58'456	66'488
c) Quota parte del 13 % spettante al Ticino in base alla suddivisione del 13 % del gettito totale IFD destinato alla perequazione	74'061	65'033
d) Saldo (c-b): quota per perequazione finanziaria su IFD (910.440.004)	15'604	- 1'455

Questi dati indicano dunque una situazione ticinese in controtendenza rispetto alla situazione complessiva riscontrata a livello nazionale, ossia:

- un aumento importante rispetto a quanto preventivato della quota trattenuta a titolo provvisorio dal Cantone Ticino (circa 8 milioni di franchi in più);
- una marcata riduzione dell'importo destinato alla perequazione finanziaria (circa 178 mio in meno), dovuta alla diminuzione del gettito complessivo IFD.

La congiunzione di questi due movimenti ed il metodo di calcolo della quota perequativa (che rende indipendente la quota perequativa dal gettito IFD realizzato nel Cantone) spiegano dunque l'importante scostamento avvenuto tra preventivo e consuntivo. La differenza negativa tra quanto trattenuto sull'incasso e quanto effettivamente di diritto in base al conteggio della perequazione finanziaria ha richiesto l'apertura di un nuovo conto "rimborso quota-parte IFD".

5.3.6 (45) Rimborsi da enti pubblici (+ 1.5 milioni di franchi)

Questo gruppo contiene i rimborsi da altri enti pubblici, in particolare quelli della Confederazione, per compiti di loro competenza svolti dal Cantone. Il settore più importante è quello degli asilanti e dell'ammissione provvisoria di rifugiati, il cui rimborso da parte della Confederazione nell'anno 2003 è stato pari a 24.9 milioni di franchi, contro i 24.5 previsti a Preventivo (+ 0.5 milioni di franchi). Complessivamente le cifre di consuntivo concordano con quelle di preventivo, fatta eccezione per un rimborso superiore alla stima di preventivo (+ 1.1 milioni di franchi) per le prestazioni effettuate dal reparto traffico della Polizia.

5.3.7 (46) Contributi per spese correnti (+ 12.3 milioni di franchi)

I contributi da terzi per spese correnti del Cantone sono stati nel 2003 pari a 413.5 milioni di franchi, ossia di 12.3 milioni di franchi, pari al 3.1 %, maggiori rispetto al preventivo. I contributi da terzi provengono nel 2003 dalla Confederazione per il 63.4 % (2002 65.2 %, 2001 67.7 %), da comuni e consorzi comunali per il 35.3 % (2002 33.1 %, 2001 30.7 %) e da fonti diverse per l'1.3 % (2002 1.7 %, 2001 1.6 %).

Le differenze più importanti rispetto al preventivo riguardano il maggior prelievo dai comuni paganti per il livellamento della loro potenzialità fiscale (consuntivo 46.6, preventivo 41.0, quindi più 5.5 milioni di franchi) e corrisponde all'importo bonificato ai comuni beneficiari nonché il contributo dei comuni per le assicurazioni sociali, 90.9 milioni di franchi, ossia 14.4 milioni di franchi in più rispetto alle stime di Preventivo.

Altre differenze importanti fra consuntivo e preventivo sono (in milioni di franchi):

Contributi federali per le prestazioni complementari AVS/AI	- 2.4
Contributi comunali per assicurazioni sociali	+ 1.4
Contributo federale per le casse malati	+ 0.7
Contributi federali per corsi, esami e altre spese di formazione professionale	- 1.5
Contributi federali per esercizio e manutenzione strade nazionali	- 2.1
Dazio federale sui carburanti	- 4.4
Tassa federale sul traffico pesante	+ 1.4

5.4 CONTO DEGLI INVESTIMENTI

(in milioni di franchi)	C.2003	P.2003	C.2002	C.2003/P.2003	
				assol.	%
Investimenti lordi	442.8	420.3	392.9	+22.4	+5.3
- Entrate per inv. senza rimborso prestiti AD	-190.9	-198.3	-177.5	-7.4	-3.7
Investimenti netti senza prestiti AD	251.9	222.0	215.4	+29.9	+13.5
- Rimborso prestiti dal Fondo AD			-53.2		
Investimenti netti	251.9	222.0	162.2	+29.9	+13.5

L'investimento lordo, realizzato nel 2003, ammonta a 442.8 milioni di franchi; esso risulta superiore di 22.4 milioni di franchi (pari a + 5.3 %) rispetto all'ipotesi di preventivo.

Le entrate per investimenti senza il rimborso prestiti AD, realizzate nel 2003, ammontano a 190.9 milioni di franchi; esse risultano inferiori di 7.4 milioni di franchi rispetto all'ipotesi di preventivo. Quindi l'investimento netto senza l'AD, realizzato nel 2003, ammonta a 251.9 milioni di franchi; esso risulta superiore di 29.9 milioni di franchi (pari a + 13.5 %) rispetto all'ipotesi di preventivo.

Le variazioni del consuntivo rispetto al preventivo sono da attribuire principalmente alla maggior spesa per investimenti nella costruzione edile (27.1 milioni di franchi), e ai minori contributi da terzi per investimenti in beni amministrativi (- 14.5 milioni di franchi)

A commento della tabella di confronto fra consuntivo e preventivo 2003 degli oneri cantonali netti per investimenti, si osserva quanto segue:

11 Amministrazione (+3.2 milioni di franchi)

I principali scostamenti tra il preventivo e il consuntivo 2003 risalgono principalmente a:

1. Sezione logistica

1.1. Bellinzona: stabile Carmagnola, SL

Il progetto è stato portato a compimento nei tempi prefissati con esito positivo dei lavori ed è stato anche possibile effettuare i pagamenti in anticipo rispetto a quanto prudenzialmente programmato (+ 0.86 milioni di franchi).

1.2. Bellinzona: Palazzo amministrativo - facciate

Nel 2003 non è stato possibile dare avvio al cantiere poichè è stato giudicato opportuno eseguire delle verifiche tecniche supplementari.

Il programma aggiornato prevede l'inizio dei lavori a marzo 2004 (- 1.44 milioni di franchi).

1.3. Bellinzona: Palazzo delle Orsoline, sala del Gran Consiglio

Il cantiere è stato ultimato nel rispetto dei termini stabiliti, in coincidenza con i festeggiamenti dell'entrata del Canton Ticino nella Confederazione. Sono state anticipate le liquidazioni rispetto al programma: ciò ha permesso di effettuare nel 2003 spese che erano previste nel 2004 (+ 1.64 milioni di franchi).

1.4. Bellinzona: Istituto di Microbiologia

A causa degli importanti ricorsi che hanno ostacolato, nel 2002, l'esecuzione dei lavori secondo il programma stabilito, nel corso del 2003 si è proceduto ad un grosso sforzo per recuperare i ritardi accumulati. Il cantiere è terminato ed è stato possibile recuperare del tempo rispetto al programma dei pagamenti aggiornato (+ 2.12 milioni di franchi).

1.5. Camorino: stabile del Centro diagnostico (collaudi auto)

Il ritardo nei pagamenti (onorari) è imputabile ad ulteriori verifiche tecniche nella programmazione, nella valutazione dei costi e nella preparazione del messaggio governativo da sottoporre al Gran Consiglio (- 0.42 milioni di franchi).

1.6. Locarno: nuovo stabile amministrativo

Il cantiere è in piena attività e leggermente in anticipo rispetto al programma dei pagamenti (+ 0.94 milioni di franchi).

1.7. Riorganizzazione Stato Civile

Si è in attesa dell'approvazione del messaggio governativo e del credito necessario per l'attuazione di questa riorganizzazione. Il cantiere non è pertanto ancora stato avviato (- 0.40 milioni di franchi).

1.8. Ristrutturazione sedi uffici tassazione

Le ristrutturazioni delle sedi citate sono avvenute a tappe, di cui alcune appena iniziate ed altre già terminate. L'importo di fr. 610'000.00 è giustificato da un anticipo dei lavori e dalle forniture di arredamento (+ 0.61 milioni di franchi).

1.9. Centrali termiche cantonali

I cantieri sono in fase di ultimazione e le liquidazioni sono state anticipate rispetto ai programmi pianificati dei pagamenti (+ 0.46 milioni di franchi).

1.10. Bellinzona: centrale termica residenza governativa

E' stato possibile recuperare i ritardi iniziali del progetto, le cui cause sono state descritte nel commento sul consuntivo 2002, di conseguenza si sono potuti anticipare i pagamenti, causando la maggior uscita nell'anno precedente e rispettivamente la diminuzione nei pagamenti pianificati per l'anno in corso (- 0.45 milioni di franchi).

2. Centri sistemi informativi

2.1. Potenziamento Centro: 2.a fase

Numerose iniziative che erano allo studio negli anni precedenti sono finalmente giunte alla fase esecutiva: si è sostituito l'elaboratore centrale, si è proceduto al rinnovo della centrale telefonica del Palazzo di Giustizia a Lugano, si è acquistata un'apparecchiatura di memorizzazione centralizzata dei dati (+ 1.25 milioni di franchi).

2.2. Sistemazione logistica servizi amministrativi

A causa del protrarsi dei lavori di costruzione non è stato possibile fornire e installare il materiale informatico previsto (- 1.26 milioni di franchi).

12 Amministrazione 2000 (- 2.2 milioni di franchi)

Per informazioni dettagliate si rimanda al capitolo 9 di questo Messaggio.

21 Polizia (- 0.5 milioni di franchi)

La minor spesa è da attribuire principalmente a:

1. Rete radio cantonale di sicurezza

La spesa preventivata non è stata attuata in quanto si è in attesa di un accordo interdipartimentale per il finanziamento della rete radio, nonché del sussidio della Confederazione (- 1.00 milioni di franchi).

2. Gendarmeria Chiasso

Non era preventivata la sistemazione generale dei parcheggi e gli adattamenti relativi alla sicurezza; finanziati con parte del credito-quadro 2000-2003 della conservazione (+ 0.32 milioni di franchi).

22 Giustizia (- 1.1 milioni di franchi)

La minor spesa è da attribuire principalmente a:

1. Cadro: strutture carcerarie

Il ritardo è imputabile essenzialmente alla sospensione dei lavori decisa nell'estate del 2002 dal Consiglio di Stato. Si attende dal Parlamento lo stanziamento del nuovo credito di costruzione.(- 0.33 milioni di franchi).

2. Lugano: ex stabile UBS e Palazzo Giustizia, informatica e telecomunicazione

A causa del protrarsi dei lavori di costruzione non è stato possibile fornire e installare il materiale informatico previsto (- 0.59 milioni di franchi).

24 Militare e PC (- 0.8 milioni di franchi)

La minor spesa è da attribuire principalmente a:

1. Stand di tiro, Monte Ceneri

Nel 2003 il comune di Rivera ha chiesto di approfondire lo studio d'impatto ambientale pertanto i lavori non sono stati iniziati (-0.25 milioni di franchi).

2. Contributi cantonali per costruzioni PCi a enti pubblici

Non sono stati realizzati tutti i progetti preventivati (- 0.30 milioni di franchi).

3. Rete radio Ticino Polycom/Tetrapol

Vedi commento settore 21 Polizia, punto 1 (- 0.22 milioni di franchi).

31 Ospedali ed altre istituzioni sanitarie (+ 6.6 milioni di franchi)

La maggior spesa è da attribuire principalmente a:

1. Viganello, Servizi sociali OSC

Nella programmazione non era previsto l'acquisto dello stabile Luganetto, per il nuovo insediamento del Centro psicoeducativo a Viganello (+ 6.20 milioni di franchi).

2. Mendrisio, OSC

Sono stati portati a termine importanti cantieri, il che ha comportato un leggero anticipo rispetto ai pagamenti programmati (+ 0.32 milioni di franchi).

32 Istituti di reintegrazione, 33 Istituti per anziani e 34 Istituti e colonie per bambini (+ 1.4 milioni di franchi)

La differenza tra consuntivo e preventivo 2003 è da attribuire principalmente a:

1. Istituti anziani (+ 2.80 milioni di franchi)

Nel mese di giugno 2003 è stato approvato dal Gran Consiglio il messaggio sulla riconversione dell'Ospedale di Cevio in casa per anziani, quest'opera non era preventivata (+ 2.07 milioni di franchi).

E' stato possibile versare maggiori quote rispetto a quelle preventivate, tenuto conto dello stato d'avanzamento dei lavori, per gli istituti di Acquarossa e Tesserete.

2. Istituti di reintegrazione (- 1.08 milioni di franchi)

Non è stato versato il contributo preventivato al Centro diurno di Locarno (Fondazione Pedroncini) poiché manca la decisione federale (- 0.60 milioni di franchi). Inoltre, lo stato d'avanzamento dei lavori per diversi altri istituti è stato inferiore a quello previsto.

4 Insegnamento (+ 13.5 milioni di franchi)

Fra le uscite i principali scostamenti rispetto al preventivo sono imputabili principalmente alla maggior spesa nel settore delle scuole medie e medio superiori (+ 7.20 milioni di franchi) e al settore delle scuole professionali (+ 6.30 milioni di franchi).

1. Sezione logistica

1.1. Bedigliora: Scuola media

Il cantiere è terminato e la struttura è stata consegnata. Il programma dei pagamenti ha potuto essere anticipato (+ 1.25 milioni di franchi).

1.2. Bellinzona: Scuola media 1

Il cantiere è attualmente in fase di ultimazione e le liquidazioni sono aggiornate con anticipo rispetto al programma dei pagamenti pianificato (+ 0.49 milioni di franchi).

1.3. Gravesano: Scuola media

Il cantiere è attualmente in fase di ultimazione; l'anticipo del programma lavori ha permesso di effettuare pagamenti superiori a quanto pianificato per l'anno 2003. (+ 1.08 milioni di franchi).

1.4. Morbio inferiore: Scuola media

I lavori previsti per il rifacimento del tetto sono in via di finitura, mentre l'elaborazione del preventivo per il completamento della ristrutturazione, in particolare del risanamento energetico, è in fase avanzata. Le liquidazioni sono aggiornate e i pagamenti superano la programmazione prevista (+ 0.26 milioni di franchi).

1.5. Locarno: scuola Magistrale

Il cantiere Istituto di Abilitazione ed Aggiornamento è terminato e la struttura è stata consegnata; il cantiere della Magistrale è in piena attività e le liquidazioni sono aggiornate ed in anticipo rispetto al programma dei pagamenti previsti. (+ 2.15 milioni di franchi).

1.6. Lugano: Centro Professionale Commerciale

Il pagamento dello stabile CPC, previsto in due tappe (2003-2004) è stato effettuato in una sola operazione caricata sui conti 2003 (+ 6.98 milioni di franchi).

1.7. Biasca: Centro Professionale

Alcuni lavori di sistemazione esterna hanno potuto essere realizzati solo nel 2003, e ciò ha comportato lo spostamento dei relativi crediti. Il ritardo delle liquidazioni e dei pagamenti ha comportato una maggior uscita (+ 0.61 milioni di franchi).

1.8. Locarno: Centro Professionale (CPL)

Il cantiere è terminato, la struttura è stata consegnata al Committente, le liquidazioni sono aggiornate ed in anticipo. Il programma dei pagamenti ha potuto essere anticipato rispetto a quanto pianificato (+ 0.67 milioni di franchi).

52 Depurazione delle acque, energia e protezione dell'aria (- 1.4 milioni di franchi)

La minor spesa è da attribuire principalmente alle maggiori entrate, rispetto al preventivo, nel settore dell'energia e protezione dell'aria.

Maggiori entrate (+ 0.67 milioni di franchi) per contributi federali riguardanti l'acquisto di attrezzature, in parte già effettuato nel 2002, per l'Osservatorio Ambientale della Svizzera italiana (OASI). Un'entrata non prevista (+0.53 milioni di franchi) riguarda il trasferimento del credito residuo di 0.43 milioni di franchi dei Programmi d'impulso e infoenergia e il contributo di 0.10 milioni di franchi dell'Azienda elettrica ticinese per il finanziamento del programma di promozione degli impianti fotovoltaici (DL 26.03.2002).

53 Raccolta ed eliminazioni rifiuti (+0.15 milioni di franchi)

Nel dettaglio vi sono scostamenti per i sussidi riguardanti: il centro rifiuti speciali dell'Ente smaltimento rifiuti del Sottoceneri (- 0.79 milioni di franchi), per il quale non è stato possibile eseguire il versamento a causa di problemi legati ai collaudi e all'impianto d'essiccamento dei fanghi (+ 0.14 milioni di franchi), nonché al forno per l'incenerimento dei fanghi dei Consorzi Depurazione Acque di Locarno e di Lugano (+ 0.35 milioni di franchi). Anche in questo caso il versamento a saldo, programmato per il 2002, ha dovuto essere posticipato al 2003 a causa di contrattempi legati agli esiti dei collaudi.

Una variazione delle uscite rispetto a quanto previsto dal preventivo 2003 riguarda l'incremento della spesa per l'accesso veicolare al futuro impianto incenerimento rifiuti (+ 0.71 milioni di franchi), i cui lavori hanno preso avvio agli inizi del 2003.

54 Economia delle acque (+2.2 milioni di franchi)

Sia gli investimenti per opere proprie sia i contributi per investimenti hanno subito un aumento rispetto al preventivo a causa delle misure urgenti sui corsi d'acqua motivate dal maltempo di novembre e dicembre 2002.

Uscite

Fiume Tresa, anticipo cantonale (+ 1.79 milioni di franchi).
Sussidio opere di ripristino sicurezza (+ 1.28 milioni di franchi).

Entrate

Maggiori contributi federali per opere proprie d'arginatura (+ 0.69 milioni di franchi).

55 Economia forestale (+ 3.2 milioni di franchi)

La maggior spesa netta di 3.20 milioni di franchi tra preventivo (6.44 milioni di franchi) e consuntivo (9.64 milioni di franchi) è dovuta sostanzialmente a due particolari fattori che non si è potuto prendere in considerazione nell'allestimento del preventivo 2003: l'ammontare dei danni alluvionali del 2002 e la costruzione della strada forestale Zardin, nel Demanio forestale di Vergeletto, inizialmente non prevista, ma da tempo concordata agli enti locali dal Dipartimento stesso.

In dettaglio la situazione è la seguente:

1. Strade: + 1.60 (danni alluvionali 2002)
 + 0.90 (strada Zardin)
 + 2.50
2. Premunizioni: + 0.50 (danni alluvionali 2002)
3. Selvicoltura: + 0.50 (danni alluvionali 2002)

A bilanciare in parte la maggior uscita è intervenuta la conseguente maggior entrata alla voce "sussidi federali" destinati al Cantone. (+ 0.30 milioni di franchi rispetto a quanto preventivato).

56 Economia fondiaria e agricoltura (- 0.1 milioni di franchi)

1. Edilizia rurale e migliorie alpestri (+ 0.35 milioni di franchi)

Lavori come da programma, nessun osservazione particolare.

2. Raggruppamenti terreni (+ 0.13 milioni di franchi)

Lavori come da programma, nessun osservazione particolare.

3. Acquedotti e bonifiche (+ 0.85 milioni di franchi)

La maggior uscita è motivata, in particolare, dal versamento di 0.38 milioni di franchi per le opere d'approvvigionamento idrico nei Comuni di Bignasco-Cavergho, a seguito dell'adozione del Piano cantonale d'approvvigionamento idrico dell'omonimo comprensorio e della messa in cantiere anticipata di diversi acquedotti agricoli.

4. Misurazioni catastali (- 1.35 milioni di franchi)

Nel consuntivo 2003 le uscite sono state inferiori di circa 0.25 milioni di franchi rispetto al preventivo (2.55 milioni di franchi invece di 2.80 milioni di franchi) poiché alcuni lavori non sono stati conclusi in tempo utile da parte dei geometri interessati e pertanto non sono stati liquidati. Questi pagamenti saranno effettuati alla conclusione dei lavori, con ogni probabilità nel 2004.

Per contro le entrate del 2003 hanno superato il preventivo (2.75 milioni di franchi invece di 1.65 milioni di franchi) in seguito all'incasso tardivo di contributi federali e comunali, che vengono versati dopo l'approvazione ufficiale degli operati. Il Cantone, in qualità di committente, aveva già eseguito la verifica tecnica delle opere e pagato i possibili acconti negli anni precedenti, ma alcuni contrattempi intervenuti nella fase finale ne avevano ritardato l'approvazione.

61 Strade nazionali (+ 3.5 milioni di franchi)

	C.2003	P.2003	Differenza
Uscite	120.42	125.75	-5.33
Entrate	-106.64	-115.50	+8.86
Onere netto	13.78	10.25	+3.53

A fronte d'un preventivo (lordo) di 55.75 milioni di franchi per la costruzione e di 63.00 milioni di franchi per la conservazione (dati preventivati nella primavera 2002), la Confederazione aveva concesso, nell'ambito delle discussioni del dicembre 2002 sui mezzi a disposizione per il 2003, unicamente 47.5 milioni di franchi per la costruzione e 59.4 milioni di franchi per la conservazione.

Alla fine del 2003 la stessa Confederazione ha però aumentato la disponibilità di ca. 8.7 milioni di franchi per la costruzione e di ca. 2.9 milioni di franchi per la conservazione (lordi).

Ciò ha permesso di effettuare investimenti lordi totali per ca. 120 milioni di franchi.

La spesa netta è aumentata in quanto la Confederazione ha recuperato la differenza sui contributi per le protezioni foniche a Chiasso (pagate negli anni finora al 92 %, ma riconosciute all'85 %).

I grandi cantieri (Chiasso e Generoso) hanno avuto sviluppo e conclusione secondo il programma.

62 Strade cantonali (+ 5.5 milioni di franchi)

	C.2003	P.2003	Differenza
Uscite	74.21	74.81	-0.60
Entrate	-17.72	-23.80	+6.08
Onere netto	56.49	51.01	+5.48

Il consuntivo globale lordo è in linea con il preventivo (- 0.60 milioni di franchi).

A livello di sistemazione stradale le grandi opere del PTL sono proseguite con progettazione e procedure; le decisioni in merito alle approvazioni dei progetti ed al finanziamento federale dovrebbero cadere nel 2004 permettendo così pure l'inizio dei lavori, riservati i ricorsi a vari livelli.

Le sistemazioni di alcune strade principali (Centovalli, Lucomagno, opere di sicurezza galleria Mappo-Morettina) hanno subito sospensioni e rinvii a causa del mancato riconoscimento sul sussidiamento dei progetti.

Il referendum sul credito non ha permesso l'inizio dell'esecuzione di varie opere nell'ambito del Piano dei trasporti del Mendrisiotto.

Le opere del Piano dei trasporti del Bellinzonese sono proseguite secondo programma.

Per le entrate: il volume d'investimento per il Piano dei trasporti del Luganese non ha permesso l'incasso ricorrente dei contributi comunali (importo dimezzato); le decisioni in merito alle strade principali hanno ridotto proporzionalmente e conseguentemente le entrate federali.

A livello di conservazione e ripristino danni della natura l'aumento della spesa lorda (+ ca. 7.4 milioni di franchi) è dovuto principalmente alle spese di ripristino dei danni alluvionali del novembre 2002.

La spesa netta per il settore 62 è aumentata globalmente di 5.48 milioni di franchi. L'aumento è da imputare alle spese di ripristino per danni alluvionali (totalmente a carico del Cantone) ed alle minori entrate per il Piano dei trasporti del Luganese (comunali) e strade principali (federali).

63 Trasporti (- 2.0 milioni di franchi)

La minor spesa è da attribuire principalmente ai:

1. minori oneri per 3.31 milioni di franchi, determinati da modifiche dei programmi di lavoro o ritardi d'esecuzione (in particolare da parte di terzi) per:

- studi relativi al PTL per la complessità delle procedure (- 1.20);
- minori contributi per la realizzazione di itinerari ciclabili (- 1.23);
- minori contributi ai miglioramenti tecnici della FLP per ritardi nell'approvazione dei progetti da parte della Confederazione (- 0.88).

2. maggiori oneri per 1.34 milioni di franchi determinati soprattutto da:

- la liquidazione, su richiesta della Confederazione, in una sola rata (in luogo delle due previste) del prestito per la costruzione dell'officina ferroviaria delle FART a Ponte Brolla (+ 0.66);
- l'Aeroporto Cantonale di Locarno ha dovuto dotarsi, secondo le recenti prescrizioni UFAC, di nuovi mezzi di spegnimento antincendio, per i quali è stato costruito un nuovo deposito con relative vie d'accesso. Inoltre nuove disposizioni sul rifornimento di carburante tipo Jet A1 per elicotteri ha richiesto l'adeguamento della non più conforme attrezzatura (+ 0.56).

71 Promovimento economico (- 0.8 milioni di franchi)

La minor spesa è da attribuire principalmente ai settori seguenti:

1. Turismo

Minori prestiti per investimenti turistici, per progetti programmati e non realizzati o ancora in fase di realizzazione. Nel settore alberghiero si è fatto ricorso in parte anche al contributo a fondo perso invece del prestito (- 2.15 milioni di franchi).

2. Innovazione economica

La disponibilità di fondi nel credito-quadro 2000-2003 ha permesso di effettuare maggiori versamenti su progetti già pronti per essere pagati (+ 4.06).

3. Investimenti regioni di montagna (LIM)

Per quanto attiene alle uscite, la lentezza riscontrata nella realizzazione dei progetti non ha permesso il loro pagamento (-2.22 milioni di franchi). Per contro il rimborso dei prestiti è stato superiore al preventivo (0.51 milioni di franchi). Totale LIM: -2.73 milioni di franchi

8 Capitali di dotazione e diversi (- 0.5 milioni di franchi)

	C.2003	P.2003	Differenza
Uscite	0.62	6.17	-5.55
Entrate	-0.34	-5.40	+5.06
Onere netto	0.28	0.77	-0.49

La minor spesa è da attribuire principalmente al fatto che:

1. I contributi per investimenti, preventivati per il nuovo Comune di Capriasca (0.65 milioni di franchi), non sono stati versati poiché non sono ancora stati messi in cantiere gli investimenti cui questi contributi erano destinati, quindi il Comune non ha ancora potuto farne richiesta.
2. D'altra parte, per poter far fronte ai vari progetti d'aggregazione sviluppati nel corso del 2003, contrariamente alle aspettative esistenti al momento dell'allestimento del preventivo 2003, è stato necessario assegnare un certo numero di mandati esterni non preventivati (0.21 milioni di franchi).
3. Per quanto riguarda infine i contributi per investimenti, nell'ambito della perequazione intercomunale (4.70 milioni di franchi sia alle uscite sia alle entrate) si rileva che, pur avendo il Dipartimento delle Istituzioni approvato aiuti per circa 2.50 milioni di franchi, non è stato versato alcun importo poiché le opere in oggetto non sono ancora state avviate e di conseguenza i Comuni non hanno ancora inoltrato alcuna richiesta di versamento.

Confronto degli oneri cantonali lordi per investimenti fra il Consuntivo e il Preventivo 2003, in milioni di franchi

Settore	Consuntivo 2003 1)	Preventivo 2003 2)	Differenza 1) - 2)
1 Amministrazione	30.60	29.17	+1.43
11 Amministrazione generale	29.50	25.89	+3.61
12 Amministrazione 2000	1.10	3.28	-2.18
2 Sicurezza pubblica	8.84	12.11	-3.27
21 Polizia	2.21	2.68	-0.47
22 Giustizia	3.63	4.71	-1.08
23 Pompieri	2.72	3.65	-0.93
24 Militare e PC	0.28	1.07	-0.79
3 Salute pubblica	22.50	14.46	+8.04
31 Ospedali e altre istituzioni sanitarie	10.40	3.80	+6.60
32 Istituti di reintegrazione	2.15	3.23	-1.08
33 Istituti per anziani	9.04	6.24	+2.80
34 Istituti e colonie per bambini	0.91	1.19	-0.28
4 Insegnamento	61.67	44.13	+17.54
5 Ambiente e paesaggio	53.14	45.11	+8.03
51 Protezione del territorio	5.50	5.16	+0.34
52 Depurazione delle acque	15.32	15.57	-0.25
53 Raccolta ed eliminazioni rifiuti	3.23	3.08	+0.15
54 Economia delle acque	6.52	3.68	+2.84
55 Economia forestale	12.07	7.93	+4.14
56 Economia fondiaria e agricoltura	10.50	9.69	+0.81
6 Mobilità	200.90	208.80	-7.90
61 Strade nazionali	120.42	125.75	-5.33
62 Strade cantonali	74.21	74.81	-0.60
63 Trasporti	6.27	8.24	-1.97
7 Economia e alloggio	28.88	29.52	-0.64
71 Promovimento economico	28.75	29.33	-0.58
72 Alloggi	0.13	0.19	-0.06
8 Capitali di dotazione e diversi	0.62	6.17	-5.55
A Rivers.contributi per investimenti	35.63	30.89	+4.74
Differenze per arrotondamenti		-0.02	+0.02
Totale	442.78	420.34	+22.44

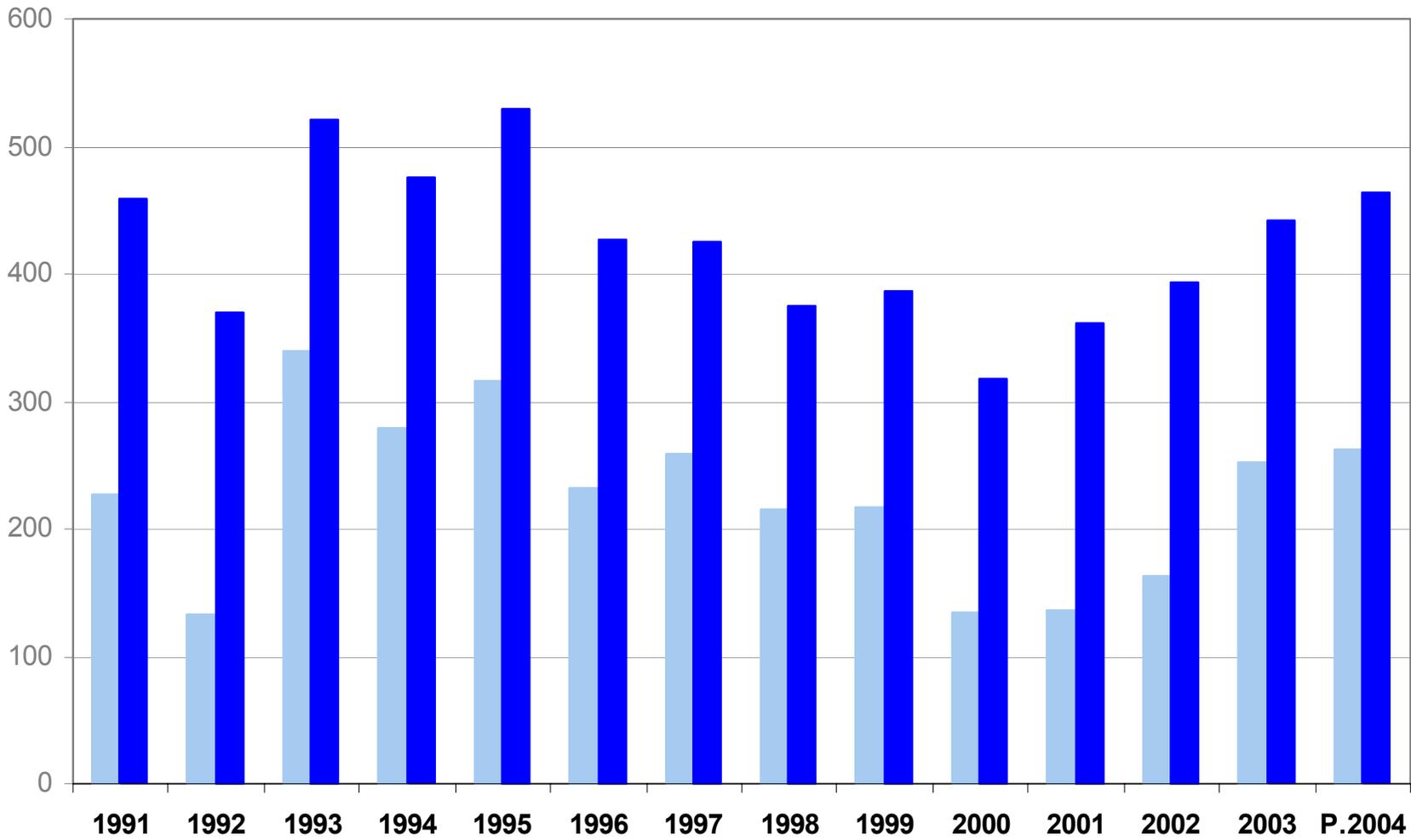
Confronto degli oneri cantonali netti per investimenti fra il Consuntivo e il Preventivo 2003, in milioni di franchi

Settore	Consuntivo 2003 1)	Preventivo 2003 2)	Differenza 1) - 2)
1 Amministrazione	30.15	29.17	0.98
11 Amministrazione generale	29.05	25.89	3.16
12 Amministrazione 2000	1.10	3.28	-2.18
2 Sicurezza pubblica	6.12	8.46	-2.34
21 Polizia	2.21	2.68	-0.47
22 Giustizia	3.63	4.71	-1.08
24 Militare e PC	0.28	1.07	-0.79
3 Salute pubblica	20.50	12.46	8.04
31 Ospedali e altre istituzioni sanitarie	8.40	1.80	6.60
32 Istituti di reintegrazione	2.15	3.23	-1.08
33 Istituti per anziani	9.04	6.24	2.80
34 Istituti e colonie per bambini	0.91	1.19	-0.28
4 Insegnamento	48.28	34.75	13.53
5 Ambiente e paesaggio	44.89	40.88	4.01
51 Protezione del territorio	5.07	5.02	0.05
52 Depurazione delle acque	13.68	15.10	-1.42
53 Raccolta ed eliminazioni rifiuti	3.23	3.08	0.15
54 Economia delle acque	5.55	3.40	2.15
55 Economia forestale	9.64	6.44	3.20
56 Economia fondiaria e agricoltura	7.72	7.84	-0.12
6 Mobilità	76.54	69.50	7.04
61 Strade nazionali	13.78	10.25	3.53
62 Strade cantonali	56.49	51.01	5.48
63 Trasporti	6.27	8.24	-1.97
7 Economia e alloggio	25.11	26.08	-0.97
71 Promovimento economico	25.13	25.95	-0.82
72 Alloggi	-0.02	0.13	-0.15
8 Capitali di dotazione e diversi	0.28	0.77	-0.49
Differenze per arrotondamenti		-0.02	0.02
Totale	251.87	222.05	29.82

Grafico 21

Investimenti lordi e netti 1991-2004, in milioni di franchi (compresi i movimenti al fondo AD)

■ Investimenti netti ■ Investimenti lordi



6. CONFRONTO FRA CONSUNTIVO 2003 E CONSUNTIVO 2002

Il confronto del consuntivo 2003 con quello del 2002 mette in evidenza il netto peggioramento del conto di gestione corrente, il risultato d'esercizio passa da un disavanzo di 42.2 milioni di franchi del 2002 ad un disavanzo di 235.0 milioni di franchi per il 2003. Il peggioramento del risultato d'esercizio 2003 rispetto a quello del 2002 risulta da un forte incremento delle spese correnti, pari a 143.2 milioni di franchi (+ 5.5 %, + 5.2 % senza considerare gli addebiti interni) e da una diminuzione, seppur contenuta, dei ricavi correnti pari a 49.6 milioni di franchi (- 2.0 %, - 2.7 % senza considerare gli accrediti interni).

In merito all'evoluzione delle spese correnti si evidenzia la crescita delle spese di funzionamento; spese del personale + 20.9 milioni di franchi, pari a + 2.7 %, spese per beni e servizi + 2.0 milioni di franchi, pari a + 0.8 %. Per quanto attiene all'incremento delle spese del personale si segnala l'effetto dell'adeguamento degli stipendi al rincaro (+ 0.9 %), ma soprattutto al potenziamento di alcuni settori dell'Amministrazione e delle scuole (si rimanda al capitolo 5.1.1 di questo messaggio per i dettagli). La crescita delle spese per beni e servizi è da ricondurre all'attività dei servizi dell'Amministrazione, con l'eccezione di alcuni eventi particolari come le spese per l'emissione di due prestiti obbligazionari, favoriti da bassi tassi d'interesse a lungo termine, e le attività della magistratura relative ad alcune grosse inchieste. In merito rimandiamo ai commenti del cap. 5.1.2. L'evoluzione degli interessi passivi subisce un incremento (+ 3.3 milioni di franchi pari a + 7.7 %) rispetto al 2002, in quanto l'assunzione di capitali, pur essendo avvenuta a tassi migliori rispetto ai rimborsi eseguiti durante l'anno, ha portato ad un incremento del debito a lungo termine, da cui l'incremento degli interessi. Un importante aumento viene segnalato nell'ambito dell'evoluzione dei contributi cantonali (+ 61.9 milioni di franchi, pari a + 6.1 %): i particolari sono stati descritti nel capitolo 5.1.7.

In merito all'evoluzione dei ricavi correnti si constata uno scostamento del gettito delle imposte fra i due consuntivi (- 134.1 milioni di franchi, pari a - 9.9 %), dovuto in particolare ad un minor gettito delle persone fisiche di fr. 44.4 milioni di franchi riconducibili agli effetti del IV° pacchetto di sgravi fiscali e al passaggio al sistema di tassazione annuale postnumerando (entrato in vigore nel 2003) mentre le persone giuridiche segnano un leggero aumento di 2 milioni di franchi sui gettiti di competenza. Il grosso della differenza dei gettiti delle imposte delle persone giuridiche rispetto all'anno precedente è dovuta all'esiguo importo 2003 per rivalutazione di gettiti degli anni precedenti (raffrontato ai 102.1 milioni di franchi del 2002); per quanto attiene alle persone fisiche il minor gettito è invece relativo all'anno di computo con le motivazioni di cui sopra. In dettaglio i valori si compongono come segue (in milioni di franchi):

	Persone fisiche		Persone giuridiche	
	2003	2002	2003	2002
Gettito anno di computo	640.0	680.0	248.0	246.0
Riv. gettiti anni precedenti	0.1	0.0	3.9	102.1
Incasso esercizi liquidati	0.2	0.6	0.1	1.3
	640.3	680.6	252.0	349.4

Il confronto fra consuntivo 2003 e consuntivo 2002 dei ricavi per imposte contabilizzate nei rispettivi anni (comprese le rivalutazioni) è il seguente:

	Consuntivo 2003		Consuntivo 2002	
Imposte persone fisiche	640.3		680.6	
Imposte alla fonte	49.0		62.9	
Imposte suppletorie e multe	17.3	706.6	7.5	751.0
Imposte persone giuridiche		252.0		349.4
Imposta maggior valore immobiliare	0.1		0.4	
Imposta sugli utili immobiliari	29.9	30.0	26.0	26.4
Tasse d'iscrizione registro fondiario	44.6		44.5	
Imposta sul bollo	37.6	82.2	39.5	84.0
Imposte di successione e donazione		46.0		42.7
Tombole e lotterie	2.9		3.0	
Imposta sui cani	1.0		1.0	
Imposta compagnie di assicurazione	6.3		6.0	
Imposte di circolazione e navigazione	96.6	106.8	94.2	104.2
		1'223.6		1'357.7

Nel 2003 si osserva un incremento dei gettiti delle partecipazioni rispetto all'anno precedente (gruppo di ricavi 44: + 4.1 milioni di franchi, + 2.5 %), il dettaglio si compone come segue (in milioni di franchi):

	2003	2002	Diff.
Quota cant. sull'imposta preventiva	9.2	3.6	+ 5.6
Quota perequazione finanziaria su IFD	0.0	20.4	-20.4
Imposta federale diretta anno di competenza	127.0	123.0	+ 4.0
Rivalutazione gettiti IFD anni precedenti	25.4	11.1	+ 14.3
Partecipazioni diverse	7.8	7.2	+ 0.6
	169.4	165.3	+4.1

Al riguardo rimandiamo al commento del cap. 5.3.5.

L'onere netto per investimenti è superiore ai valori dell'anno precedente, + 89.7 milioni di franchi pari a + 55.3 %. Per maggiori informazioni in merito al settore degli investimenti rimandiamo ai commenti del cap. 5.4.

Il peggioramento del risultato d'esercizio si rispecchia di conseguenza nell'evoluzione del risultato totale, che diminuisce da un avanzo di 3.6 milioni di franchi del 2002 a un disavanzo di 277.4 milioni di franchi del 2003 (- 281.1 milioni di franchi). Analoga è l'evoluzione dell'autofinanziamento, che è diventato negativo, (165.9 milioni di franchi per il 2002 contro i - 25.5 milioni di franchi del 2003) e del grado d'autofinanziamento che pure è diventato negativo (2002 102.28 %).

Confronto Consuntivo 2003/Consuntivo 2002 (in milioni di franchi)

	Consuntivo 2003	Consuntivo 2002	Differenza -/+ mio franchi	%
Spese correnti				
30 Spese per il personale	804.5	783.6	+20.9	+2.7
31 Spese per beni e servizi	242.1	240.1	+2.0	+0.8
32 Interessi passivi	46.1	42.8	+3.3	+7.7
33 Ammortamenti	229.6	222.8	+6.8	+3.1
34 Partecipazioni e contributi	85.7	67.9	+17.8	+26.2
35 Rimborsi a enti pubblici	5.5	3.6	+1.9	+52.8
36 Contributi cantonali	1'080.4	1'018.5	+61.9	+6.1
37 Riversamento contr. da terzi	63.9	56.1	+7.8	+13.9
38 Versamenti a finanz. speciali	16.6	12.3	+4.3	+35.0
39 Addebiti interni	151.3	134.8	+16.5	+12.2
	2'725.7	2'582.5	+143.2	+5.5
Ricavi correnti				
40 Imposte	1'223.6	1'357.7	-134.1	-9.9
41 Regalie, monopoli, patenti e conc.	156.9	122.1	+34.8	+28.5
42 Redditi della sostanza	55.7	63.8	-8.1	-12.7
43 Tasse, multe, vendite e rimborsi	210.3	207.5	+2.8	+1.3
44 Partecip. a entrate e contributi	169.4	165.3	+4.1	+2.5
45 Rimborsi da enti pubblici	34.4	35.1	-0.7	-2.0
46 Contributi per spese correnti	413.5	396.8	+16.7	+4.2
47 Contributi da terzi da riversare	64.0	56.1	+7.9	+14.1
48 Prelevamenti da finanz. speciali	11.6	1.1	+10.5	+954.5
49 Accrediti interni	151.3	134.8	+16.5	+12.2
	2'490.7	2'540.3	-49.6	-2.0
Disavanzo d'esercizio	235.0	42.2	+192.8	+456.9
Uscite per investimenti				
50 Investimenti in beni amministrativi	300.1	256.1	+44.0	+17.2
52 Prestiti e partecip. in beni amm.	13.2	13.8	-0.6	-4.3
56 Contributi per investimenti	93.9	93.5	+0.4	+0.4
57 Riversamento contr. per investimenti	35.6	29.5	+6.1	+20.7
	442.8	392.9	+49.9	+12.7
Entrate per investimenti				
60 Alienazione di beni amministrativi	0.6	0.9	-0.3	-33.3
62 Rimborso prestiti e partecipazioni	9.2	64.2	-55.0	-85.7
63 Rimborsi per investimenti	2.2	3.5	-1.3	-37.1
64 Restituzione contr. per investimenti	0.3	0.1	+0.2	+200.0
66 Contr. da terzi per investimenti	143.0	132.5	+10.5	+7.9
67 Contr. per investimenti da riversare	35.6	29.5	+6.1	+20.7
	190.9	230.7	-39.8	-17.3
Onere netto per investimenti	251.9	162.2	+89.7	+55.3
Avanzo totale	-277.4	3.7	-281.1	-7'597.3
Autofinanziamento	-25.5	165.9	-191.4	-115.4

7. BILANCIO PATRIMONIALE AL 31.12.2003

Gli attivi del Cantone sono valutati a bilancio al 31 dicembre 2003 a 1'950.6 milioni di franchi, di cui 568.2 milioni di franchi, pari al 29.1 %, sono rappresentati dai beni patrimoniali e 1'382.4 milioni di franchi, pari al 70.9 %, concernono i beni amministrativi.

I beni patrimoniali, ossia quelli alienabili, sono diminuiti rispetto al 2002 di 58.4 milioni di franchi. All'incremento della liquidità (+ 20.3 milioni di franchi) e dei transitori attivi (+10.9 milioni di franchi) fanno riscontro la diminuzione dei crediti (- 89.6 milioni di franchi) degli investimenti in beni patrimoniali.

I beni amministrativi aumentano di 43.5 milioni di franchi rispetto al 2002, così ripartiti:

investimenti in fabbricati e opere del genio civile (+ 34.9 milioni di franchi),
contributi per investimenti (+ 3.4 milioni di franchi),
prestiti e partecipazioni amministrativi (+5.2 milioni di franchi).

Per quanto riguarda il passivo del bilancio si evidenzia un aumento dei debiti a medio e lungo termine in seguito all'assunzione di due nuovi prestiti obbligazionari di 200 milioni di franchi, per un totale di 400 milioni di franchi, in parte compensati dal rimborso di un prestito obbligazionario di 150 milioni di franchi in scadenza nel mese di agosto. Si segnala inoltre la diminuzione di 33.3 milioni di franchi degli impegni correnti, dovuto in particolare alla diminuzione dei creditori (- fr. 50.9 milioni di franchi).

Il capitale di terzi, comprensivo degli impegni per i finanziamenti speciali, ammonta al 31 dicembre 2003 a 1'609.9 milioni di franchi (31.12.2002 1'440.3 milioni di franchi).

Il capitale proprio del Cantone è al 31 dicembre 2003 pari a 290.1 milioni di franchi (31.12.2002: 525.1 milioni di franchi). La diminuzione rispetto all'anno precedente è pari al disavanzo d'esercizio 2003 di 235.0 milioni di franchi.

Il debito pubblico dello Stato ammonta al 31 dicembre 2003 a 1'091.3 milioni di franchi, pari a fr. 3'458 per abitante (31.12.2002: 813.9 milioni di franchi, pari a fr. 2'600 per abitante). L'aumento del debito pubblico di 277.4 milioni di franchi rispetto al 31.12.2002 è uguale al disavanzo totale dell'anno 2003.

Il dettaglio delle fidejussioni e delle garanzie concesse dal Cantone al 31 dicembre 2003 è indicato in calce al bilancio patrimoniale (cfr. cons. pag. 23).

8. CONTO FLUSSO DEL CAPITALE

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

I mezzi finanziari, pari a 319.2 milioni di franchi, provengono dall'aumento dei debiti a lungo termine in misura di 250.0 milioni di franchi pari al 78.4 %, in quanto l'autofinanziamento negativo non ha consentito il finanziamento degli investimenti netti dell'anno.

9. AMMINISTRAZIONE 2000

Con il 2003 Amministrazione 2000 ha concluso la maggior parte dei suoi progetti tecnici ed ha iniziato la fase di consolidamento degli stessi. A2000, come previsto nel Messaggio che ne autorizza il credito e come ribadito nel preventivo 2004, si concluderà nel 2004.

Nella primavera del 2003 si è tenuto un ampio dibattito parlamentare sulla base del rapporto intermedio del Consiglio di Stato e del terzo rapporto della Commissione Speciale A2000. Il rapporto se da una parte evidenzia soddisfazione relativamente alle innovazioni tecniche che l'Amministrazione Cantonale ha saputo introdurre, dall'altra è molto critico circa la capacità/volontà di cambiare il modo di lavorare in seno al settore pubblico. Come il rapporto anche la discussione parlamentare ha conosciuto momenti d'accesa critica circa la capacità dell'Amministrazione Cantonale di cambiare non solo gli strumenti di lavoro, ma pure le modalità di conduzione aziendale e di gestione del personale.

I progetti "Autonomia" e "Gestione Risorse Umane 2000", il primo sui banchi del Gran Consiglio il secondo del Consiglio di Stato, potrebbero rispondere alle critiche espresse dal Parlamento.

Alcune considerazioni relative al 2003 in parte tratte dal rapporto del Consiglio di Stato sopra citato:

- il 2003 ha permesso ad Amministrazione 2000, attraverso il progetto Rete Sanitaria, d'ottenere importanti riconoscimenti federali. Il Messaggio 5349 del gennaio 2003 ha informato il Parlamento sui risultati raggiunti da questo progetto.
- Senza il progetto "Automazione processi centrali", ed in particolare il programma SAP, non sarebbe stato possibile gestire con tanta flessibilità e rapidità le diverse versioni dei preventivi 2004 richiesti dal Consiglio di Stato. SAP si sta rivelando uno strumento molto utile non solo per la Sezione delle finanze, ma pure per i servizi periferici interessati a conoscere in tempo reale la loro situazione finanziaria. Lo strumento Internet permette la distribuzione capillare degli strumenti gestionali almeno a livello di visualizzazione dei dati.
- L'innovazione passa pure dalla scuola. L'informatizzazione conosciuta con il progetto "Istituti scolastici e professionali", in particolare con il programma Gestione Amministrativa delle Scuole, permetterà di gestire i concorsi delle scuole cantonali (circa 2000 concorrenti ogni anno) come pure gli aspetti amministrativi dei singoli docenti su supporto informatico. Questo permetterà alla Sezione amministrativa del DECS e alle singole direzioni scolastiche di lavorare su un identico strumento operativo dal 2003.
- La standardizzazione delle forniture. Con soddisfazione dei servizi amministrati (conoscono il prezzo delle forniture a preventivo) il Centro Sistemi Informativi ha introdotto un catalogo di comanda informatizzato. Questo permette sia di visionare prodotti e costo prima dell'ordinazione, sia di disciplinare chi per ogni settore amministrativo è responsabile della comanda. Considerata la buona esperienza, la conoscenza del costo delle ordinazioni a preventivo si sta estendendo ad altri comparti dell'Amministrazione Cantonale.

Dei 18 progetti iniziati in parte nel 1999 ed in parte nel 2002, 12 si possono considerare conclusi. Benché alcuni di loro abbiano ancora dei crediti di progetto (si osservi la tabella), lo sviluppo si è integrato nell'attività amministrativa ordinaria e da essa n'è dipendente. Il Rendiconto 2003 tratta questi settori in modo specifico. I 12 progetti sono:

1. *CSI ed informatica dello Stato;*
2. *Intranet/Internet;*
3. *Centrale approvvigionamento ed Agenzia patrimoniale;*
4. *Automazione processi centrali (SAP);*
5. *Appalti, progetto (e costruzioni);*
6. *Controlling di Stato;*
7. *Ispettorato;*
8. *Movimento della popolazione (Movpop);*
9. *Intervento sociale;*
10. *Economia;*
11. *Gestione tesoreria (sviluppato con Automazione processi centrali);*
12. *Riorganizzazione contabilità (sviluppato con Automazione processi centrali).*

I progetti ancora in corso:

1. *Sicurezza* (Riforma della Polizia Cantonale), terminata la fase di riorganizzazione di compiti e responsabilità, si appresta ad affrontare importanti temi quali lo sviluppo della Polizia di prossimità;
2. *Cancelleria 2000* ha incontrato maggiori difficoltà organizzative di quanto si era previsto. La fase di test si è conclusa e recentemente è iniziata la fase pilota intesa alla messa in produzione dell'applicativo;
3. *Istituti scolastici e professionali* ha ricevuto il via con il Messaggio 5194 del 15 gennaio 2002. La conclusione è prevista per la fine del 2004, inizio 2005;
4. *Rete sanitaria* ha ricevuto la scorsa primavera l'autorizzazione dal Gran Consiglio d'iniziare la seconda fase, che porterà alla conclusione del progetto nel corso del 2005;
5. *Autonomia* è attualmente sui banchi del Gran Consiglio;
6. *Gestione risorse umane 2000*, terminata la fase tecnica che ha tra l'altro condotto all'integrazione della gestione salari nell'applicativo SAP, si trova sui banchi del Consiglio di Stato relativamente agli aspetti normativi (revisione LORD e Lstip).

I punti esposti spiegano la differenza degli investimenti in relazione all'importo preventivato nel 2003 pari a 21.8 milioni di franchi.

La situazione finanziaria al 31 dicembre 2003

Gruppo 1 (Messaggio 4767A)

Progetto Stato	Investimenti	Montante impegnato	Montante già versato
Comunicazione/Cancelleria 2000	243'008	211'493	107'822
Intranet/Internet	99'965	99'162	23'912
Gestione tesoreria	108'125		
Centrale approvvigionamento e agenzia patrimoniale	2'973'260	2'970'870	2'957'169
CCI e Informatica dello Stato	4'898'161	4'894'310	4'778'083
CSI budget residuo	954'390	948'931	867'512
Risorse umane (norme e gestione)	1'556'850	1'401'278	1'087'688
Automazione Processi Centrali e Riorganizzazione contabilità	6'021'316	6'766'860	6'821'705
	746'677		
Appalti, progetto (e costruzioni)	445'185	310'325	304'070
Autonomia e Contrattualizzazione	57'122	66'503	36'518
Controlling di Stato	3'588'055	3'542'475	3'462'339
Ispettorato	307'886	211'275	153'813
Totale 1	22'000'000	21'423'482	20'600'631

Gruppo 2 (Messaggi separati già accolti dal GC)

Progetto Stato	Investimenti	Montante impegnato	Montante già versato
Rete sanitaria	2'250'000	279'627	279'606
Intervento sociale	1'698'000	1'761'601	1'466'761
Sicurezza	570'000	454'928	443'570
MOVPOP	410'000	403'125	401'512
Economia	728'000	90'650	90'205
Istituti scolastici e professionali	2'800'000	948'838	582'256
Totale 2	8'456'000	3'938'769	3'263'910

Totale 3 (1+2)	30'456'000	25'362'251	23'864'541
-----------------------	-------------------	-------------------	-------------------

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

Per il Consiglio di Stato:

Il Presidente, M. Borradori

Il Cancelliere, G. Gianella

Disegno di

DECRETO LEGISLATIVO
concernente il consuntivo 2003

Il Gran Consiglio
della Repubblica e Cantone del Ticino

visto il messaggio

d e c r e t a :

Articolo 1

E' approvato il consuntivo 2003 del Cantone, i cui risultati sono i seguenti:

Conto di gestione corrente

Uscite correnti	2'364'927'822.70	
Ammortamenti amministrativi	209'484'587.89	
Addebiti interni	151'289'294.12	
Totale spese correnti		2'725'701'704.71
Entrate correnti	2'339'380'271.50	
Accrediti interni	151'289'294.12	
Totale ricavi correnti		2'490'669'565.62
Disavanzo d'esercizio		235'032'139.09

Conto degli investimenti

Uscite per investimenti	442'779'957.42	
Entrate per investimenti	190'906'443.53	
Onere netto per investimenti		251'873'513.89

Conto di chiusura

Onere netto per investimenti		251'873'513.89
Ammortamenti amministrativi	209'484'587.89	
Disavanzo d'esercizio	235'032'139.09	
Autofinanziamento		-25'547'551.20
Disavanzo totale		277'421'065.09

Articolo 2

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

ALLEGATI

Gettiti di competenza delle Persone fisiche+rivalutazioni

PERSONE FISICHE	Riv.	Prec.	1987	1988	1989	1990	1991	1992	1993	1994	1995	1996	1997	1998	1999	2000	2001	2002	2003
Gettito iniziale a consuntivo (mio fr.)			425	450	455	460	540	560	660	660	670	660	645	635	657	679	680	680	640
Rivalutazioni contabilizzate nel 1988: 35 mio	35	10	25																
Rivalutazioni contabilizzate nel 1999: 7 mio	7	7																	
Rivalutazioni contabilizzate nel 1990: 29 mio	29	4	10	10	5														
Rivalutazioni contabilizzate nel 1991: 50 mio	50	10	10	10	10	10													
Rivalutazioni contabilizzate nel 1992: 21 mio	21			1	10	10													
Rivalutazioni contabilizzate nel 1993: 42 mio	42		1	1	20	20													
Rivalutazioni contabilizzate nel 1997: 1 mio	1					3	10	5		-5	-7	-5							
Rivalutazioni contabilizzate nel 1998: 0.5 mio	0.5						0.5												
Rivalutazioni contabilizzate nel 1999: 1 mio	1						1												
Rivalutazioni contabilizzate nel 2000: 22 mio	22														22				
Rivalutazioni contabilizzate nel 2001: 18 mio	18												7	11					
Gettito rivalutato a consuntivo	209	31	471	472	500	503	552	565	660	655	663	655	652	646	679	679	680	680	640

Gettiti di competenza delle Persone giuridiche+rivalutazioni

PERSONE GIURIDICHE	Riv.	Prec.	1987	1988	1989	1990	1991	1992	1993	1994	1995	1996	1997	1998	1999	2000	2001	2002	2003
Gettito iniziale a consuntivo (mio fr.)			150	155	160	170	175	180	190	195	190	180	175	180	200	217	214	246	248
Rivalutazioni contabilizzate nel 1989: 23 mio	23	8	15																
Rivalutazioni contabilizzate nel 1990: 13 mio	12	-2		15															
Rivalutazioni contabilizzate nel 1991: 37 mio	37		2	10	25														
Rivalutazioni contabilizzate nel 1992: 2 mio	2					2													
Rivalutazioni contabilizzate nel 1993: 2 mio	2			1	1														
Rivalutazioni contabilizzate nel 1994: 25 mio	25		5	10	10														
Rivalutazioni contabilizzate nel 1995: 40 mio	40					16	24												
Rivalutazioni contabilizzate nel 1997: 1 mio	1						1												
Rivalutazioni contabilizzate nel 1998: 40 mio	40							21	19										
Rivalutazioni contabilizzate nel 1999:77 mio	77								6	14	-4	5	51	5					
Rivalutazioni contabilizzate nel 2000: 120 mio	120											3	7	52	58				
Rivalutazioni contabilizzate nel 2001: 52 mio	52												6	8	15	23			
Rivalutazioni contabilizzate nel 2002: 102 mio	102												-10	28	24	40	20		
Rivalutazioni contabilizzate nel 2003: 4 mio	4															20		-16	
Gettito rivalutato a consuntivo	431	6	172	191	196	188	200	201	215	209	186	188	229	273	297	300	234	230	248

Posti permanenti¹ autorizzati (PPA) nell'Amministrazione cantonale, per dipartimento, stato al 31.12.2002 e al 31.12.2003

	Piano dei posti autorizzati (PPA) 31.12.03			PPA 31.12. 02	Var.
	Autorizzati	Finanziati da terzi	Totale		
Cancelleria	77.80	0.00	77.80	66.65	11.15
Dip. delle istituzioni	1363.49	11.00	1374.49	1379.60	-5.11
di cui polizia agenti	541.34	1.00	542.34	522.34	20.00
di cui polizia civili	79.10	10.00	89.10	110.66	-21.56
Dip. della sanità e della socialità	708.93	186.70	895.63	888.83	6.80
di cui IAS	0.00	153.70	153.70	153.70	0.00
Dip. educazione, cultura e sport	398.44	11.50	409.94	406.71	3.23
Dip. del territorio	726.40	0.00	726.40	714.40	12.00
Dip. delle finanze e dell'economia	728.69	222.45	951.14	908.42	42.72
Ispettorato delle finanze	15.52	0.00	15.52	14.52	1.00
Totale	4019.27	431.65	4450.92	4379.13	71.79

¹ Posti equivalenti a tempo pieno

Fonte: Divisione delle risorse, Sezione delle risorse umane

Posti occupati¹, vacanti e provvisori in posto vacante nell'Amministrazione cantonale, per dipartimento, stato al 31.12.2003

	Occupati	Vacanti	Soprannumerari	Provvisori in posti vacanti	Totale² occupati
Cancelleria	64.00	13.80	2.00	2.50	68.50
Dip. istituzioni	1282.35	92.14	5.50	47.85	1'335.70
di cui polizia agenti	504.00	38.34	0.00	0.00	504.00
di cui polizia civili	82.60	6.50	1.00	2.50	86.10
Dip. della sanità e della socialità	858.58	38.74	5.80	14.86	879.24
di cui IAS	142.70	11.00	0.00	1.00	143.70
Dip. educazione, cultura e sport	395.06	14.87	1.50	8.47	405.03
Dip. del territorio	676.10	51.30	3.50	23.50	703.10
Dip. delle finanze e dell'economia	845.69	105.44	6.50	31.70	883.89
Ispettorato delle finanze	13.10	2.42	0.00	0.00	13.10
Totale	4134.88	318.71	24.80	128.88	4'288.56

8 ¹ Posti equivalenti a tempo pieno

² Nel totale dell'occupazione sono considerati anche i soprannumerari (24.80) e i provvisori in posto vacante (122.88) poichè pagati con conti di pertinenza del PPA.

Queste categorie non vengono considerate nel calcolo dei posti vacanti.

Fonte: Divisione delle risorse, Sezione delle risorse umane

Contingente del personale avventizio (CPA) in migliaia di franchi, preventivo, consuntivo e saldo d'esercizio 2003 (situazione contabile al 31.12.2003)

	Preventivo³ 2003	Consuntivo	Differenza⁴						
				Ausiliario	In formaz ¹	Pulizia	Aiuti stra ²	Supplenze	Invalidi
Cancelleria	939'000.00	824'000.00	115'000.00	400'000.00	68'000.00		356'000.00		
Dip. istituzioni	7'466'000.00	6'921'000.00	545'000.00	1'434'000.00	2'016'000.00		3'398'000.00	73'000.00	
Dip. della sanità e della socialità	3'000'000.00	2'554'000.00	446'000.00	550'000.00	918'000.00	76'000.00	760'000.00	250'000.00	
Dip. educazione, cultura e sport	5'724'000.00	4'985'000.00	739'000.00	3'010'000.00	320'000.00	67'000.00	1'558'000.00	30'000.00	
Dip. del territorio	3'270'000.00	2'501'000.00	769'000.00	733'000.00	49'000.00		1'719'000.00		
Dip. finanze e economia	22'123'000.00	20'220'000.00	1'903'000.00	5'381'000.00	1'178'000.00	7'832'000.00	2'097'000.00	2'722'000.00	1'010'000.00
Ispettorato delle finanze	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Totale	42'522'000.00	38'005'000.00	4'517'000.00	11'508'000.00	4'549'000.00	7'975'000.00	9'888'000.00	3'075'000.00	1'010'000.00

¹ Trattasi di stagiaires, apprendisti in diverse professioni, degli studenti durante il periodo estivo, della scuola aspiranti gendarmi (SAG) 12 mesi (fr. 1'604'000.-).

² I crediti sono stati inseriti a preventivo dai vari Dipartimenti oppure mediante trasferimenti di crediti (in diminuzione di altri centri costo e in parte rimborsati dalla Confederazione tramite decisioni del Consiglio di Stato).

³ I crediti sono riportati in migliaia di fr. secondo i dati aggiornati della Sezione finanze.

⁴ Il risparmio è in parte giustificato da quanto segue:

a) addebito sulla classificazione 301.001 (personale nominato) degli stipendi del personale ausiliario chiamato a supplire i titolari di funzioni, assenti in congedo non pagato.

La voce "supplenze" risulta di conseguenza essere ridotta rispetto agli anni precedenti;

b) aggiunta di crediti ai dipartimenti che necessitano frequentemente di supplenze;

c) attivazione delle misure di risparmio analogamente a quanto praticato per il personale nominato e/o incaricato art. 15 Lord.

Fonte: Divisione delle risorse, Sezione delle risorse umane