

FINANZE E ECONOMIA

Consuntivo 2004

Signor Presidente, signore e signori Consiglieri,

con il presente Messaggio abbiamo l'onore di presentarvi i conti consuntivi dello Stato per il 2004.

1. PRESENTAZIONE DEI CONTI

Il Consuntivo del Cantone per il 2004 si presenta come segue (in milioni di franchi):

	Consuntivo	Preventivo*
<u>Conto di gestione corrente</u>		
Uscite correnti	2'464.1	2'419.9
Ammortamenti amministrativi	204.8	212.0
Addebiti interni	150.4	150.7
Totale spese correnti	2'819.2	2'782.6
Entrate correnti	2'374.6	2'326.5
Accrediti interni	150.4	150.7
Totale ricavi correnti	2'525.0	2'477.2
Risultato d'esercizio	-294.2	-305.4
<u>Conto degli investimenti</u>		
Uscite per investimenti	382.2	463.9
Entrate per investimenti	164.9	202.4
Onere netto per investimenti	217.3	261.5
<u>Conto di chiusura</u>		
Onere netto per investimenti	217.3	261.5
Ammortamenti amministrativi	204.8	212.0
Risultato d'esercizio	-294.2	-305.4
Autofinanziamento	-89.4	-93.4
Risultato totale	-306.7	-354.9

*I dati del Preventivo 2004 sono aggiornati in base all'esito della votazione popolare del 16 maggio 2004, che ha comportato maggiori uscite correnti per 17.2 milioni di franchi rispetto al preventivo approvato dal Gran Consiglio.

2. CONSIDERAZIONI GENERALI

Il Consuntivo 2004 chiude con i maggiori disavanzi d'esercizio e totale mai registrati nella storia finanziaria del Cantone: il deficit corrente sfiora i 300 milioni di franchi, quello totale, che corrisponde all'aumento del debito pubblico, è di poco superiore. I dati del Consuntivo 2004 confermano pertanto la gravità della situazione finanziaria e l'esigenza sia di attuare tutte le misure di riequilibrio varate con il Preventivo 2005, sia di portare a compimento il primo pacchetto di revisione dei compiti dello Stato, previsto dal primo aggiornamento delle Linee direttive e del Piano finanziario 2004-2007.

Pur risultando leggermente meno negativo rispetto al Preventivo corretto in base all'esito della votazione popolare del 16 maggio 2004, il Consuntivo qui presentato evidenzia tendenze estremamente preoccupanti. L'opera di correzione di queste tendenze, con provvedimenti puntuali di contenimento e con misure strutturali, richiederà alcuni anni. Le cifre rosse del Consuntivo 2004 sono preoccupanti poiché intervengono in un anno in cui l'economia ticinese ha registrato una leggera ripresa della crescita (il PIL è aumentato infatti dell'1.6 % in termini reali) e dell'occupazione (il numero degli addetti misurato dalla STATIMP è risultato superiore nel II, III e IV trimestre rispetto ai medesimi periodi del 2003). Questi moderati impulsi non sono stati tuttavia in grado di portare un miglioramento sul tasso di disoccupazione, che è leggermente aumentato dal 4.2 % del 2003 al 4.5 %. Oltre alla crescita della popolazione residente, è stato registrato un incremento della manodopera frontaliera: il numero dei disoccupati iscritti agli Uffici regionali di collocamento è così lievemente aumentato.

Nel 2004, per fronteggiare l'emergenza finanziaria, Governo e Parlamento hanno attuato le misure di riequilibrio previste, sia sul fronte delle uscite (con l'eccezione delle due misure respinte nella votazione popolare del 16 maggio), sia su quello delle entrate (in particolare con il supplemento del 3.8 % sull'imposta delle persone fisiche e sull'imposta alla fonte). Questo ha permesso di contenere il disavanzo d'esercizio, anche se i sorpassi nelle uscite correnti registrati nel corso dell'anno (+ 44.2 milioni di franchi rispetto al preventivo aggiornato al voto del 16 maggio) hanno vanificato quasi del tutto il miglioramento dato da un'evoluzione delle entrate più positiva del previsto (+ 48.1 milioni di franchi sempre rispetto al preventivo).

Il confronto tra consuntivo e preventivo indica la capacità o meno di controllo della spesa e l'attendibilità delle stime di uscite ed entrate, nonché l'eventuale incidenza di fattori esterni non prevedibili. Il confronto tra il consuntivo con quello dell'anno precedente indica invece l'effettivo andamento delle finanze cantonali. L'evoluzione tra Consuntivo 2003 e Consuntivo 2004 è presentata nella tabella seguente (in milioni di franchi, tranne il debito per abitante espresso in franchi):

	2003	2004	Differenza	%
Uscite correnti	2'364.9	2'464.1	+ 99.2	+ 4.2 %
Entrate correnti	2'339.4	2'374.6	+ 35.2	+ 1.5 %
Gettito fiscale	1'223.6	1'252.3	+ 28.7	+ 2.3 %
Capitale proprio (+)/Disavanzo riportato (-)	290.1	- 4.1	- 294.2	- 101.4 %
Investimenti netti	251.9	217.3	- 34.6	- 13.7 %
Autofinanziamento	- 25.5	- 89.4	- 63.9	- 250.6 %
Debito pubblico	1'091.3	1'398.0	+ 306.7	+ 28.1 %
Debito verso terzi (*)	1'609.9	2'006.4	+ 396.5	+ 24.6 %
Debito pubblico per abitante	3'458.-	4'406.-	+ 948.-	+ 27.4 %

(*) compresi gli impegni per i finanziamenti speciali

Gli aspetti salienti possono così essere sintetizzati:

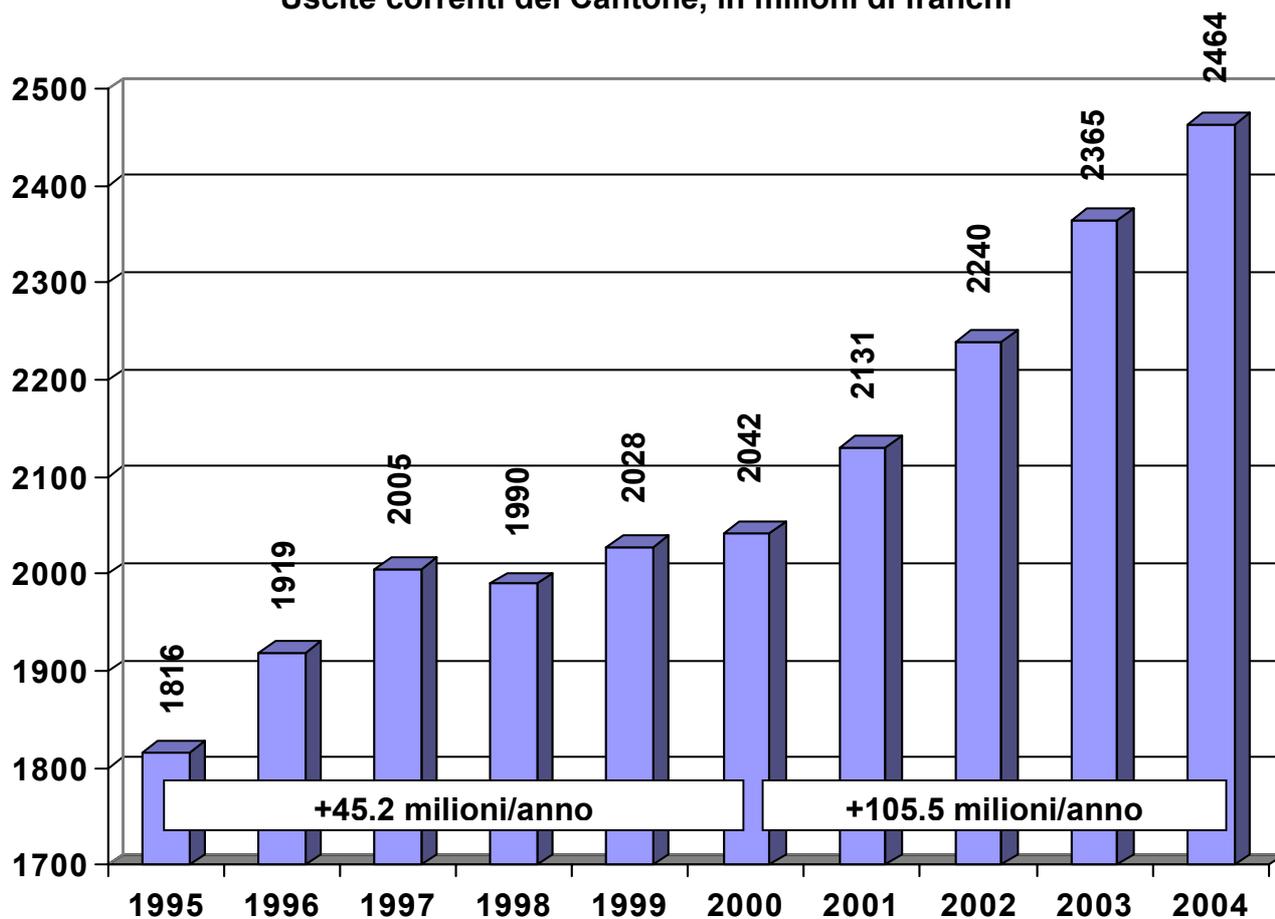
- il 2004 corregge in parte l'evoluzione asimmetrica tra uscite ed entrate, ma non ripristina un andamento sostenibile a medio-lungo termine: il tasso di crescita delle uscite correnti (4.2 %), oltre che abbondantemente superiore al tasso di inflazione (0.8 %) e alla crescita nominale del PIL (2.2 %), è quasi triplo rispetto a quello delle entrate (1.5 %);
- l'andamento del gettito fiscale, nel secondo anno di applicazione della tassazione annuale per le persone fisiche, è positivo, con una crescita reale dell'1.5 %; l'aumento nominale (2.3 %) è leggermente superiore anche all'evoluzione nominale del PIL cantonale. Nel 2004 hanno avuto effetto da un lato il supplemento relativo alle persone fisiche (+ 3.8 %; non applicato nel 2003), dall'altro lato la prima tappa dell'abolizione dell'imposta di bollo, il cui effetto è tuttavia limitatissimo, essendo questo tributo contabilizzato non per competenza, ma per cassa. Nell'ambito delle misure di riequilibrio finanziario decise con il Preventivo 2005, l'imposta di bollo è stata integralmente ripristinata, ciò che determina un aumento strutturale delle entrate pari a circa 38 milioni di franchi annui;
- i dati più allarmanti - peraltro largamente anticipati dai risultati del 2003 e dalle stime di Piano finanziario - sono quelli relativi al capitale proprio, che è completamente esaurito, e all'autofinanziamento, che peggiora il dato già negativo del 2003; ciò significa che il Cantone non ha più margini di manovra per sostenere disavanzi contingenti;
- l'evoluzione del debito pubblico permane negativa, con un ritmo di aumento oltremodo preoccupante, come indica anche il debito pubblico pro capite, che, senza correzioni sostanziali della tendenza in atto, raddoppierebbe ogni tre anni.

Il Consuntivo 2004 si inserisce in una situazione economica che, come anticipato sopra, ha mostrato segnali di miglioramento, non ancora tali, tuttavia, da riattivare una crescita del PIL, dell'occupazione e quindi delle entrate dello Stato sufficiente per sostenere gli attuali ritmi di aumento delle uscite correnti cantonali. Questi ultimi appaiono comunque eccessivi: nemmeno una solida crescita dell'economia cantonale potrebbe infatti portare nelle casse cantonali entrate supplementari pari a oltre 100 milioni di franchi ogni anno:

Evoluzione uscite correnti e PIL cantonale

Anno	Uscite correnti		PIL Ticino	
	milioni di franchi	variazione	reale	nominale
1995	1'816			
1996	1'919	+5.67%	- 0.1%	+0.1%
1997	2'005	+4.48%	+0.3%	+0.3%
1998	1'990	-0.74%	+2.5%	+2.5%
1999	2'028	+1.90%	+0.4%	+1.5%
2000	2'042	+0.69%	+5.5%	+6.3%
2001	2'131	+4.35%	+0.7%	+1.4%
2002	2'240	+5.11%	- 0.6%	+1.1%
2003	2'365	+5.58%	+0.2%	+1.1%
2004	2'464	+4.18%	+1.6%	+2.2%

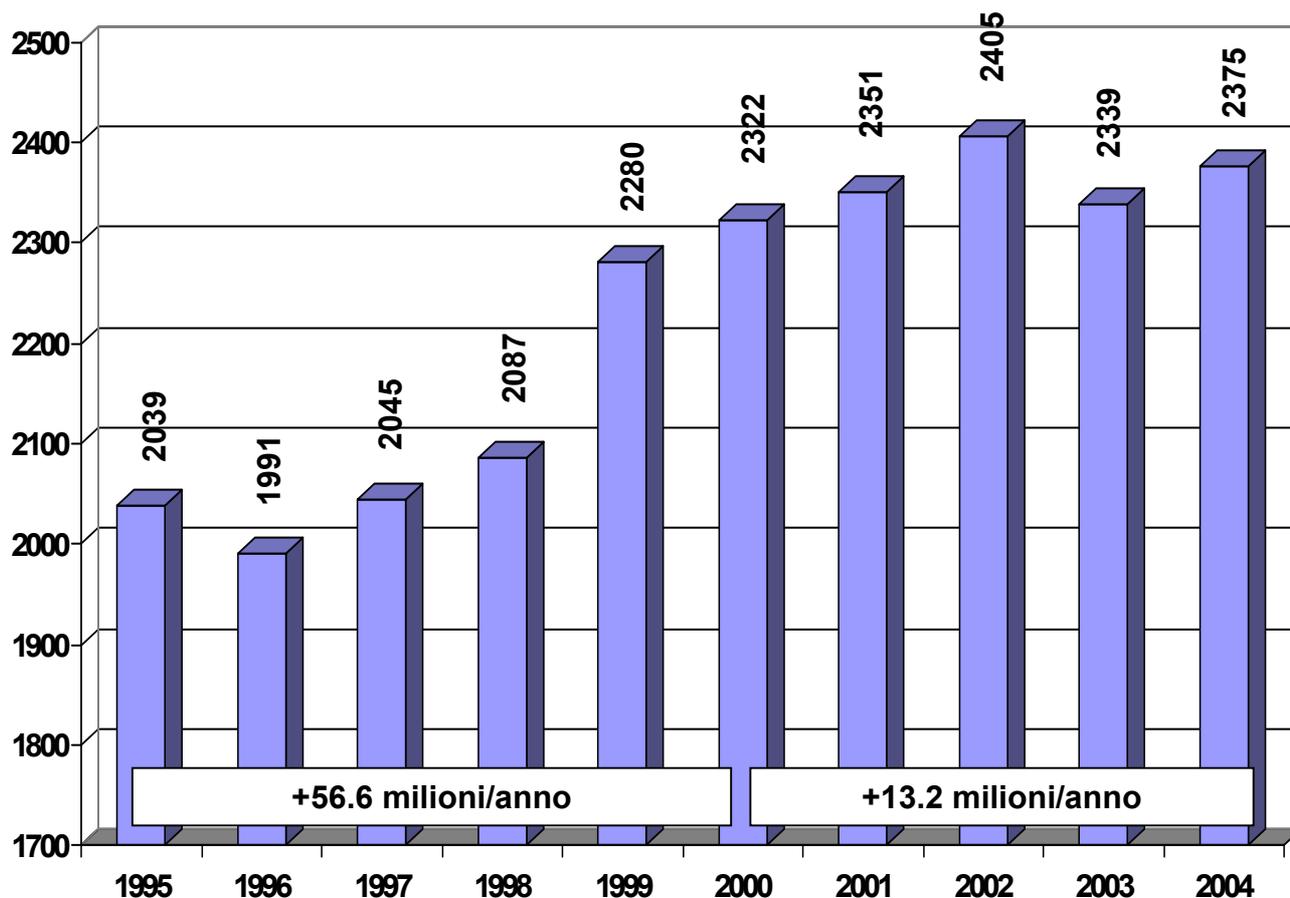
Uscite correnti del Cantone, in milioni di franchi



Evoluzione entrate correnti e PIL cantonale

Anno	Entrate correnti		PIL Ticino	
	milioni di franchi	variazione	reale	nominale
1995	2'039			
1996	1'991	-2.35%	- 0.1%	+0.1%
1997	2'045	+2.71%	+0.3%	+0.3%
1998	2'087	+2.05%	+2.5%	+2.5%
1999	2'280	+9.24%	+0.4%	+1.5%
2000	2'322	+1.84%	+5.5%	+6.3%
2001	2'351	+1.24%	+0.7%	+1.4%
2002	2'405	+2.29%	- 0.6%	+1.1%
2003	2'339	-2.74%	+0.2%	+1.1%
2004	2'375	+1.53%	+1.6%	+2.2%

Entrate correnti del Cantone, in milioni di franchi



L'economia ticinese ha bloccato e invertito le tendenze molto negative della crisi strutturale che aveva caratterizzato la prima metà degli anni Novanta, riuscendo a cogliere le opportunità date dalla ripresa manifestatasi tra il 1998 e il 2001. Ha così potuto affrontare più attrezzata la stagnazione/recessione che ha fatto seguito al crollo del Nasdaq, agli scandali societari e poi soprattutto ai tragici eventi del 2001. Tuttavia non ha una velocità di crociera sufficiente per ripristinare fiducia nella popolazione.

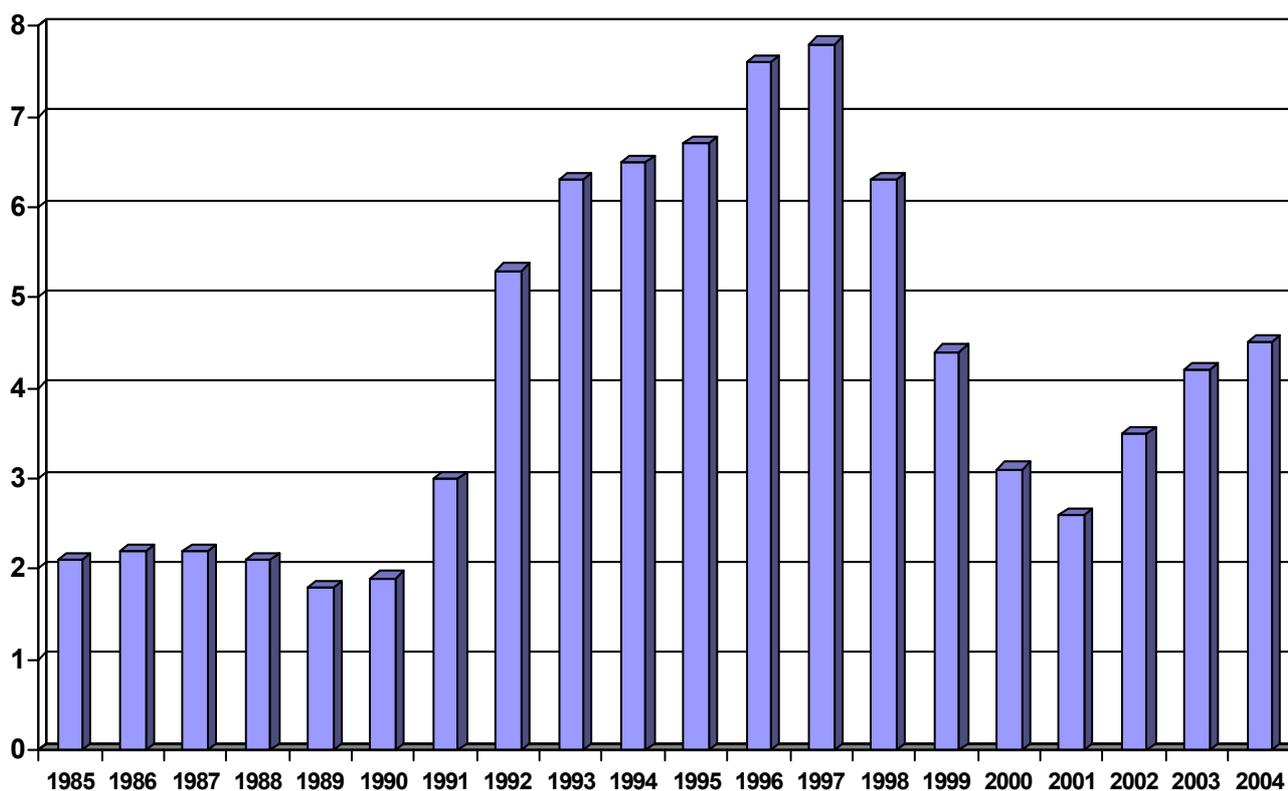
Il Ticino è confrontato anche con fattori esterni negativi sui quali non ha il potere di intervenire. Ad esempio, il 40% delle esportazioni ticinesi di beni e servizi va verso l'Italia e la Germania, cioè verso due economie confrontate con problemi strutturali di competitività, con tassi di crescita molto modesti o addirittura negativi e con una disoccupazione che ha raggiunto, perlomeno in Germania, dimensioni da vera e propria emergenza, al di là delle modifiche statistiche causate dalla riforma dell'assistenza sociale. Le esportazioni rappresentano quasi un terzo del Prodotto interno lordo cantonale: la situazione italiana e quella germanica condizionano quindi la crescita economica ticinese.

La piazza finanziaria, che produce quasi il 20% del PIL cantonale, ha dovuto affrontare dapprima il crollo dei mercati borsistici, poi gli scudi fiscali italiani e le amnistie fiscali di altri Paesi europei. Queste misure non hanno dato i risultati attesi dai Governi dei Paesi che le hanno introdotte, ma hanno comunque determinato una sostanziale stagnazione del saldo dei movimenti di capitali gestiti dalla piazza finanziaria ticinese. Oggi il *private banking* è confrontato con una maggiore propensione dei detentori di patrimoni a mantenere le loro sostanze nei Paesi di residenza. Potrebbero essere segnali di un mutamento strutturale nel sistema finanziario europeo.

Infine, va considerata la ancora scarsa propensione ai consumi da parte dei cittadini residenti e l'altrettanto scarsa propensione ai consumi turistici da parte dei tradizionali ospiti del Ticino: confederati e germanici. Nei periodi di incertezza economica il consumatore è prudente nello spendere. Le misure statali di incentivo o di salvaguardia dei redditi evitano una riduzione dei consumi, ma difficilmente determinano un aumento sostanziale della domanda interna. Questo vale sia per i sussidi, sia per le riduzioni d'imposta sul reddito. Senza queste misure i consumi molto probabilmente subirebbero una forte diminuzione, con effetti pro-ciclici oltremodo negativi. Tuttavia la vera spinta ai consumi può giungere solo da una ritrovata fiducia nelle prospettive di medio termine. Questi sono i principali fattori che concorrono a determinare l'attuale fase di debole crescita economica.

Dal 1. giugno 2004 si applica la seconda fase dell'accordo bilaterale sulla libera circolazione delle persone. Nella percezione generale, dei bilaterali si vedono gli aspetti negativi (pressione sul mercato del lavoro, concorrenza esterna ai lavoratori residenti) e non si vedono ancora o non si vedono a sufficienza le opportunità e le occasioni di sviluppo (flessibilità del mercato del lavoro, disponibilità di manodopera qualificata che per ora il Ticino non sa offrire in misura adeguata o di manodopera disposta a svolgere lavori e mansioni che i residenti non sono più disposti a svolgere, nemmeno se disoccupati).

Disoccupazione in Ticino dal 1985, in %



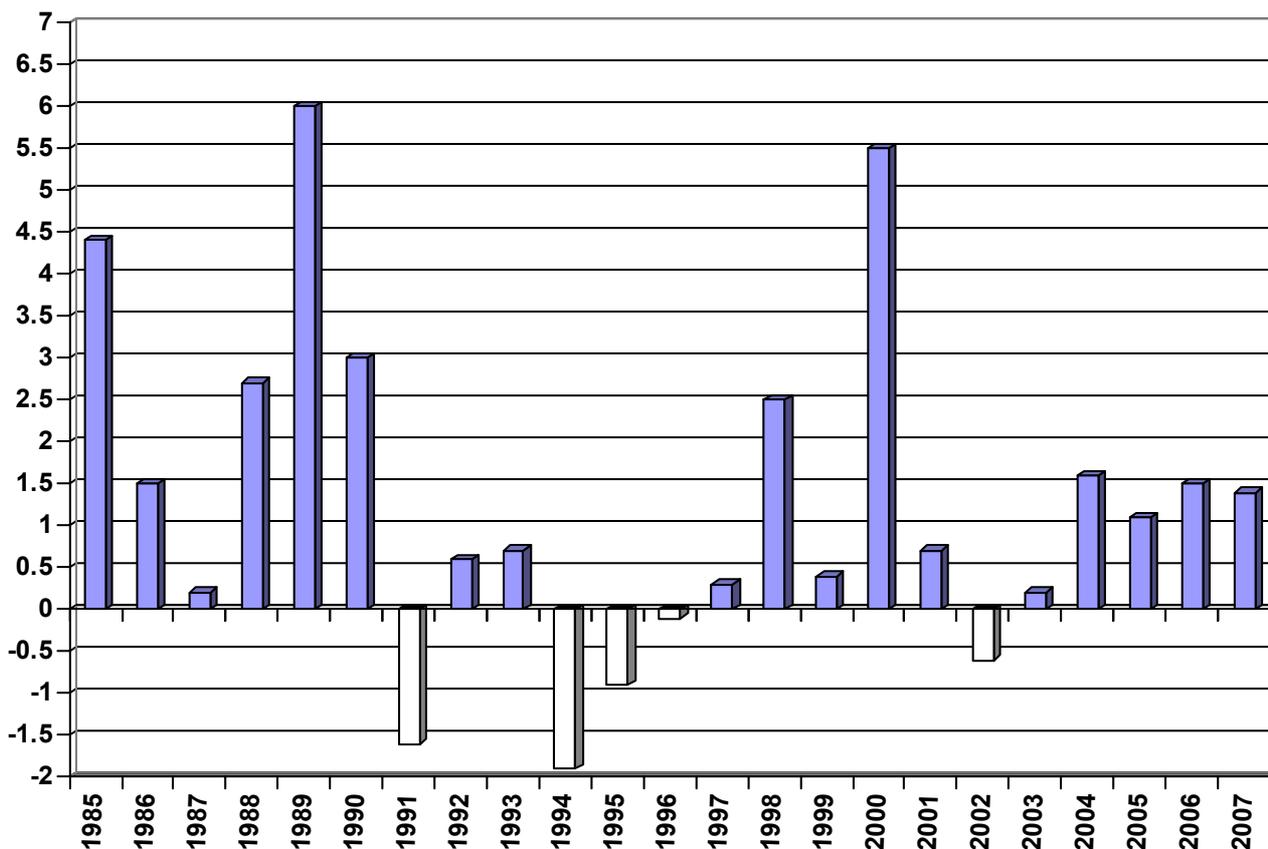
(fonte: SECO)

Evoluzione del tasso di disoccupazione in Ticino e in Svizzera dal 1990

Anno	Tasso Ticino	Tasso CH	Differenza
1990	1.9	0.6	+1.3
1991	3.0	1.3	+1.7
1992	5.3	3.0	+2.3
1993	6.3	4.5	+1.8
1994	6.5	4.7	+1.8
1995	6.7	4.2	+2.5
1996	7.6	4.7	+2.9
1997	7.8	5.2	+2.6
1998	6.3	3.9	+2.4
1999	4.4	2.7	+1.7
2000	3.1	1.8	+1.3
2001	2.6	1.7	+0.9
2002	3.5	2.5	+1.0
2003	4.2	3.7	+0.5
2004	4.5	3.9	+0.6

(fonte: SECO)

PIL reale in Ticino dal 1985, in %



(fonte: BAK Basilea, gennaio 2005)

In questo contesto, l'ente pubblico cantonale è confrontato, dal 2003, con una situazione finanziaria senza precedenti, data dall'autofinanziamento negativo. La situazione economica richiederebbe al Cantone una politica di nuove misure attive strutturali per mettere il Ticino in grado di competere meglio con le altre economie e quindi di creare maggior benessere. Le cifre rosse nei conti pubblici chiudono invece, o restringono sensibilmente, gli spazi di manovra per finanziare queste nuove misure attive che causano spese durature. La difficoltà di trovare un consenso sufficiente per un rapido risanamento finanziario impedisce di ricreare questi spazi di manovra. È questo il nodo politico che il Governo sta affrontando nel dare seguito agli intendimenti presentati nel primo aggiornamento delle Linee direttive e del Piano finanziario e che hanno trovato un primo riscontro nelle misure decise nell'ambito del Preventivo 2005.

3. SITUAZIONE FINANZIARIA

	Consuntivo 2004	Preventivo 2004	Differenza C.2004/P.2004	Consuntivo 2003	Differenza C.2004/C.2003
<u>Conto di gestione corrente</u>					
Uscite correnti	2'464.1	2'419.9	1.8 %	2'364.9	4.2 %
Ammortamenti amministrativi	204.8	212.0	-3.4 %	209.5	-2.2 %
Addebiti interni	150.4	150.7	-0.2 %	151.3	-0.6 %
Totale spese correnti	2'819.2	2'782.6	1.3 %	2'725.7	3.4 %
Entrate correnti	2'374.6	2'326.5	2.1 %	2'339.4	1.5 %
Accrediti interni	150.4	150.7	-0.2 %	151.3	-0.6 %
Totale ricavi correnti	2'525.0	2'477.2	1.9 %	2'490.7	1.4 %
Risultato d'esercizio	-294.2	-305.4	-3.7 %	-235.0	25.2 %
<u>Conto degli investimenti</u>					
Uscite per investimenti	382.2	463.9	-17.6 %	442.8	-13.7 %
Entrate per investimenti	164.9	202.4	-18.5 %	190.9	-13.6 %
Onere netto per investimenti	217.3	261.5	-16.9 %	251.9	-13.7 %
<u>Conto di chiusura</u>					
Onere netto per investimenti	217.3	261.5	-16.9 %	251.9	-13.7 %
Ammortamenti amministrativi	204.8	212.0	-3.4 %	209.5	-2.2 %
Risultato d'esercizio	-294.2	-305.4	-3.7 %	-235.0	25.2 %
Autofinanziamento	-89.4	-93.4	-4.3 %	-25.5	250.6 %
<u>Risultato totale</u>	-306.7	-354.9	-13.6 %	-277.4	10.6 %

1. L'esercizio 2004 è stato caratterizzato dalla modifica del Preventivo votato dal Gran Consiglio in dicembre 2003 in seguito all'esito della votazione popolare del 16 maggio 2004, che ha portato ad un aumento delle uscite correnti di 17.2 milioni di franchi (dettagli vedi capitolo 5.1.7 relativo ai contributi cantonali), e di conseguenza ad un peggioramento del risultato d'esercizio e del risultato totale di pari importo. I dati del presente messaggio si riferiscono pertanto al Preventivo modificato dopo la votazione popolare del 16 maggio 2004.
2. Il conto consuntivo 2004 del Cantone chiude con risultati leggermente migliori rispetto al preventivo (aggiornato dopo votazione del 16.5, vedi punto 2 sotto): invece di un risultato d'esercizio di -305.4 milioni di franchi (Preventivo 2004) presenta un risultato d'esercizio pari a -294.2 milioni di franchi con un miglioramento di 11.2 milioni di franchi; il risultato totale si fissa a -306.7 milioni di franchi (Preventivo -354.9 milioni di franchi) con un miglioramento di 48.2 milioni di franchi. L'onere netto per investimenti ammonta a 217.3 milioni di franchi contro i 261.5 del preventivo. L'autofinanziamento e il grado d'autofinanziamento sono negativi, come previsto nelle stime di preventivo. Con il risultato totale di -306.7 milioni di franchi, il debito pubblico del Cantone continua a crescere e aumenta da 1'091.3 a 1'398.0 milioni di franchi; al contrario, il capitale proprio, pari a 290.1 milioni di franchi al 31.12.'03, si annulla e diventa un'eccedenza passiva di 4.1 milioni di franchi. Si ricorda che la nozione di capitale proprio è un dato unicamente contabile e risulta dalla somma degli avanzi e dei disavanzi d'esercizio accumulati nel corso degli anni; qualora il valore diventa negativo si trasforma in eccedenza passiva e viene contabilizzato all'attivo del bilancio. A questo proposito la legge sulla gestione e sul controllo finanziario dello Stato prevede che il disavanzo riportato è da ammortizzare a medio termine, tenendo conto della situazione economica generale.
3. I risultati annunciati con il pre-consuntivo 2004 del 14 settembre 2004 sono migliorati anche grazie alle misure adottate dal Consiglio di Stato relative al personale e ai beni e servizi e alle maggiori entrate (vedi capitoli 5.1.1, 5.1.2 e 5.3); il disavanzo prospettato in settembre di 336.2 milioni di franchi si è ridotto ad un disavanzo al 31.12 di 294.2 milioni di franchi.
4. Il disavanzo d'esercizio del 2004 risulta dalla seguente evoluzione di spese e ricavi correnti rispetto all'anno precedente (in milioni di franchi):

Voce	Consuntivo 2004	Consuntivo 2003	Variazione ass.	Variazione %
Spese correnti	2'819.2	2'725.7	93.5	3.4
Ricavi correnti	2'525.0	2'490.7	34.3	1.4
Risultato d'esercizio	-294.2	-235.0	-59.2	25.2

Rispetto al Preventivo 2004 le differenze sono le seguenti:

Voce	Consuntivo 2004	Preventivo 2004	Variazione ass.	Variazione %
Spese correnti	2'819.2	2'782.6	36.6	1.3
Ricavi correnti	2'525.0	2'477.2	47.8	1.9
Risultato d'esercizio	-294.2	-305.4	11.2	-3.7

La spesa corrente è aumentata nel 2004 e rispetto al consuntivo 2003 del 3.4 % (93.5 milioni di franchi); le uscite correnti (spese senza ammortamenti amministrativi e addebiti interni) del 4.2 % (99.1 milioni di franchi); considerato un tasso di inflazione dello 0.8 % (2003: 0.6 %), l'aumento reale della spesa corrente è stato del 2.6 % (2003: 4.9 %), rispettivamente per le uscite correnti del 3.4 % a fronte di una crescita economica positiva (le stime del BAK per il Ticino indicano un aumento del PIL dell'1.6 %).

L'evoluzione dei quattro principali gruppi di spesa dal 2003 al 2004 si presenta come segue (in milioni di franchi):

Gruppo spesa	Consuntivo 2004	Consuntivo 2003	Variazione ass.	Variazione %
Personale	815.5	804.5	+ 11.0	1.4
Beni e servizi	243.6	242.1	+ 1.5	0.6
Contributi cant.	1'155.6	1'080.4	+ 75.2	7.0
Ammortamenti	227.5	229.6	-2.1	-0.9

Spesa per genere di conto: Gruppi 30+31+36

Dipartimenti	C.2002	C.2003	C.2004	Var.% 03-02	Var.% 04-03
Spese per il personale					
Cancelleria	12.49	12.32	14.36	-1.36	16.56
DI	150.77	156.49	158.42	3.79	1.23
DSS	78.18	80.91	80.54	3.49	-0.46
DECS	342.93	350.30	354.47	2.15	1.19
DT	77.68	79.08	79.44	1.80	0.46
DFE	121.59	125.37	128.25	3.11	2.30
Totale	783.64	804.47	815.48	2.66	1.37
Spese per beni e servizi					
Cancelleria	11.93	14.14	12.55	18.52	-11.24
DI	24.52	24.48	25.47	-0.16	4.04
DSS	20.18	21.07	20.03	4.41	-4.94
DECS	31.53	31.07	33.69	-1.46	8.43
DT	63.45	58.67	57.29	-7.53	-2.35
DFE	88.44	92.70	94.58	4.82	2.03
Totale	240.05	242.13	243.61	0.87	0.61
Contributi cantonali					
Cancelleria	0.59	0.89	1.10	50.85	23.60
DI	3.31	4.86	18.54	46.83	281.48
DSS	796.81	850.29	903.15	6.71	6.22
DECS	174.73	180.13	188.08	3.09	4.41
DT	26.57	29.35	30.71	10.46	4.63
DFE	16.48	14.91	14.06	-9.53	-5.70
Totale	1018.49	1'080.43	1'155.64	6.08	6.96
Riassunto					
Cancelleria	25.01	27.35	28.01	9.36	2.41
DI	178.60	185.83	202.43	4.05	8.93
DSS	895.17	952.27	1003.72	6.38	5.40
DECS	549.19	561.50	576.24	2.24	2.63
DT	167.70	167.10	167.44	-0.36	0.20
DFE	226.51	232.98	236.89	2.86	1.68
Totale	2'042.18	2'127.03	2'214.73	4.15	4.12

5. I ricavi correnti sono aumentati, rispetto al consuntivo 2003, del 1.4 % (+ 34.3 milioni di franchi), le entrate correnti (ricavi senza accrediti interni) del 1.5 % (+ 35.2 milioni di franchi). Il gettito delle imposte cantonali è aumentato del 2.3 % (+ 28.7 milioni di franchi). I dati relativi ai gettiti delle imposte 2004 hanno confermato, con un leggero aumento di 1.6 milioni di franchi, i dati del Preventivo.

Le previsioni di gettito per le persone fisiche sono dettagliate al punto 5.3.1. In breve si ritiene che al momento non vi siano indicazioni oggettive per procedere a dei correttivi delle previsioni allestite con il P.2004 e P.2005. Per contro le tassazioni delle persone giuridiche sono state costantemente aggiornate e hanno determinato dei piccoli aggiustamenti su anni le cui tassazioni sono ormai ritenute quasi definitive. Queste correzioni sono riportate in dettaglio in una tabella al punto 5.3.1. Gli adeguamenti toccano complessivamente quattro esercizi e sono, in termini assoluti, neutri, cioè non creano né sopravvenienze attive, né passive.

Il gettito del 2004 delle persone giuridiche è di conseguenza determinato in 249.2 milioni di franchi.

Nel corso dell'esercizio in esame si sono inoltre riscontrati alcuni scostamenti rispetto ai dati di preventivo degni di essere citati. Il gettito per imposte di successione e donazione, determinato per cassa, ha registrato un calo di 7 milioni di franchi rispetto al dato di preventivo. Le cause sono essenzialmente da ricercare nel fatto che le vecchie pratiche antecedenti il 2000 (data dalla quale non sono più imponibili le donazioni e successioni fra ascendenti e discendenti in linea diretta), sono ormai evase e inoltre non si sono verificate successioni importanti. Il gettito attorno ai 30 milioni di franchi all'anno è dunque da ritenere come base anche per i prossimi esercizi.

L'imposta sugli utili immobiliari, pure determinata per gettito di cassa, si è mantenuta nelle previsioni fino al mese di ottobre 2004. Negli ultimi due mesi dell'anno si è registrata un'impennata di incassi. Nel 2005 continua una tendenza al rialzo del settore, ma non nella misura riscontrata nei mesi di novembre e dicembre, la quale era dovuta a casi isolati.

L'evoluzione dell'imposta sul bollo (- 10.2 è riconducibile alla diminuzione delle relazioni bancarie a seguito degli scudi fiscali italiani.

6. L'onere netto per investimenti è di 217.3 milioni di franchi rispetto ai 251.9 milioni di franchi dell'anno precedente (- 13.7 %). Il confronto con il Preventivo 2004 evidenzia un volume netto di investimenti inferiore di 44.2 milioni di franchi. Gli investimenti lordi sono stati inferiori al preventivo, e si sono fissati a 382.2 milioni di franchi, 81.7 in meno rispetto a quanto preventivato.

7. Il risultato d'esercizio negativo porta di conseguenza ad un autofinanziamento negativo pari a 89.4 milioni di franchi. Com'era già successo lo scorso anno, nel 2004 il Cantone non è stato in grado di finanziare gli investimenti realizzati, e ha inoltre dovuto ricorrere al debito per finanziare la gestione corrente.

8. L'esercizio contabile chiude con un disavanzo totale di 306.7 milioni di franchi contro un disavanzo di 277.4 del Consuntivo 2003. Il disavanzo va automaticamente ad aumentare il debito pubblico, portandolo da 1'091.3 a 1'398.0 milioni di franchi. L'onere per interessi passivi dovuto al debito verso terzi è di 53.9 milioni di franchi, in aumento rispetto al 2003 (46.1 milioni di franchi).

Grafico 1
Risultato d'esercizio 1992-2005, in milioni di franchi

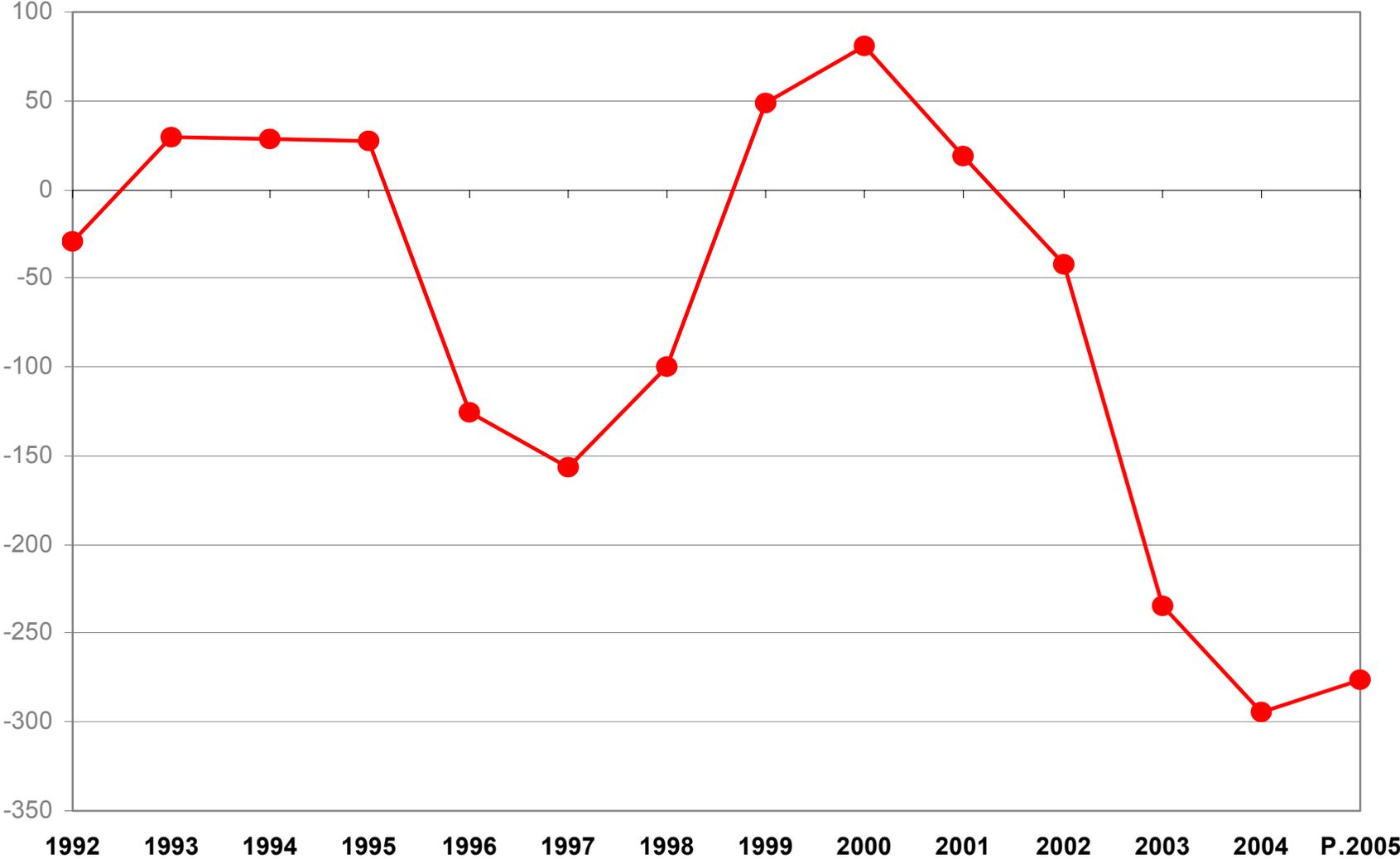


Grafico 2
Risultato totale 1992-2005, in milioni di franchi

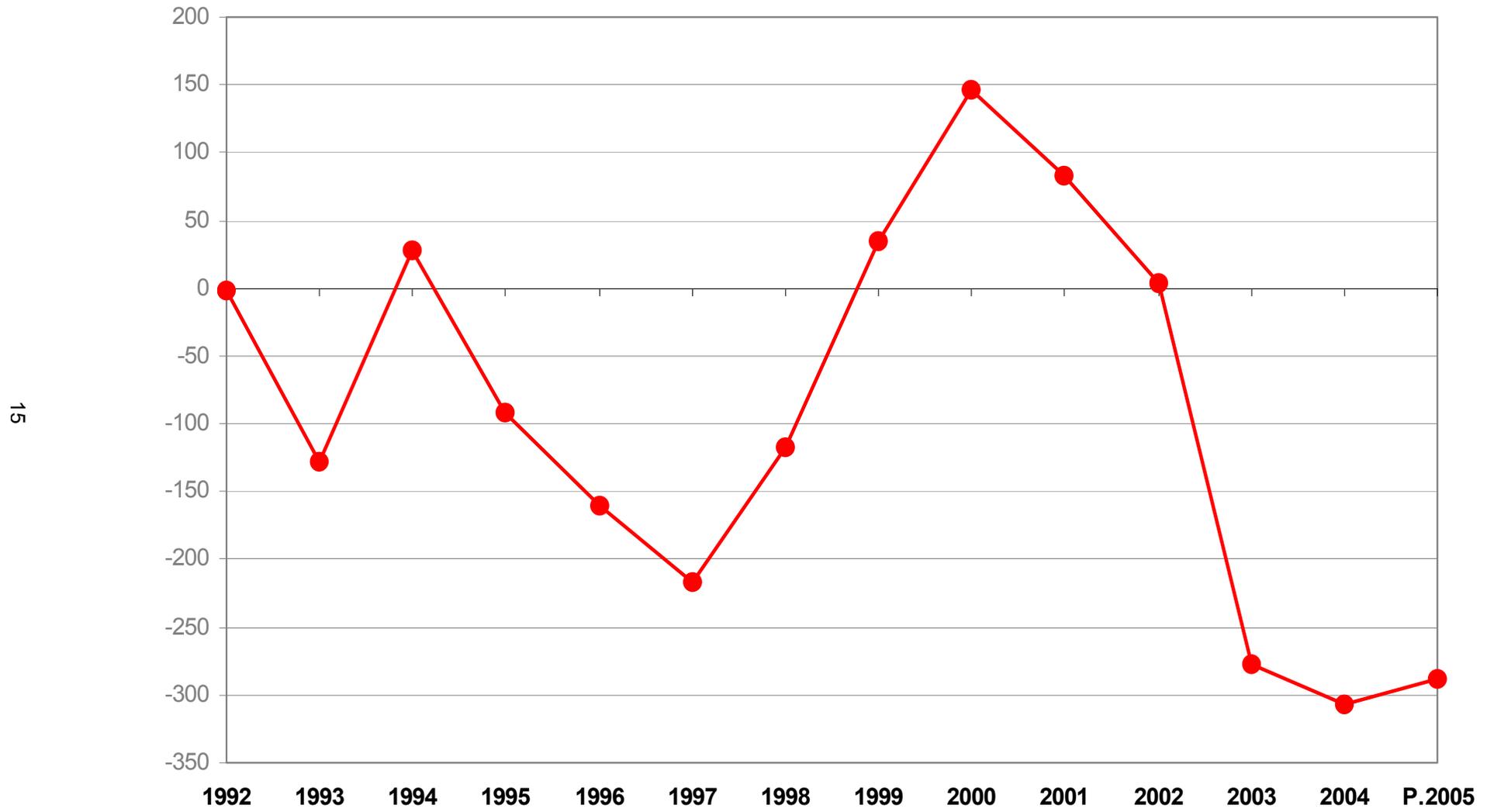
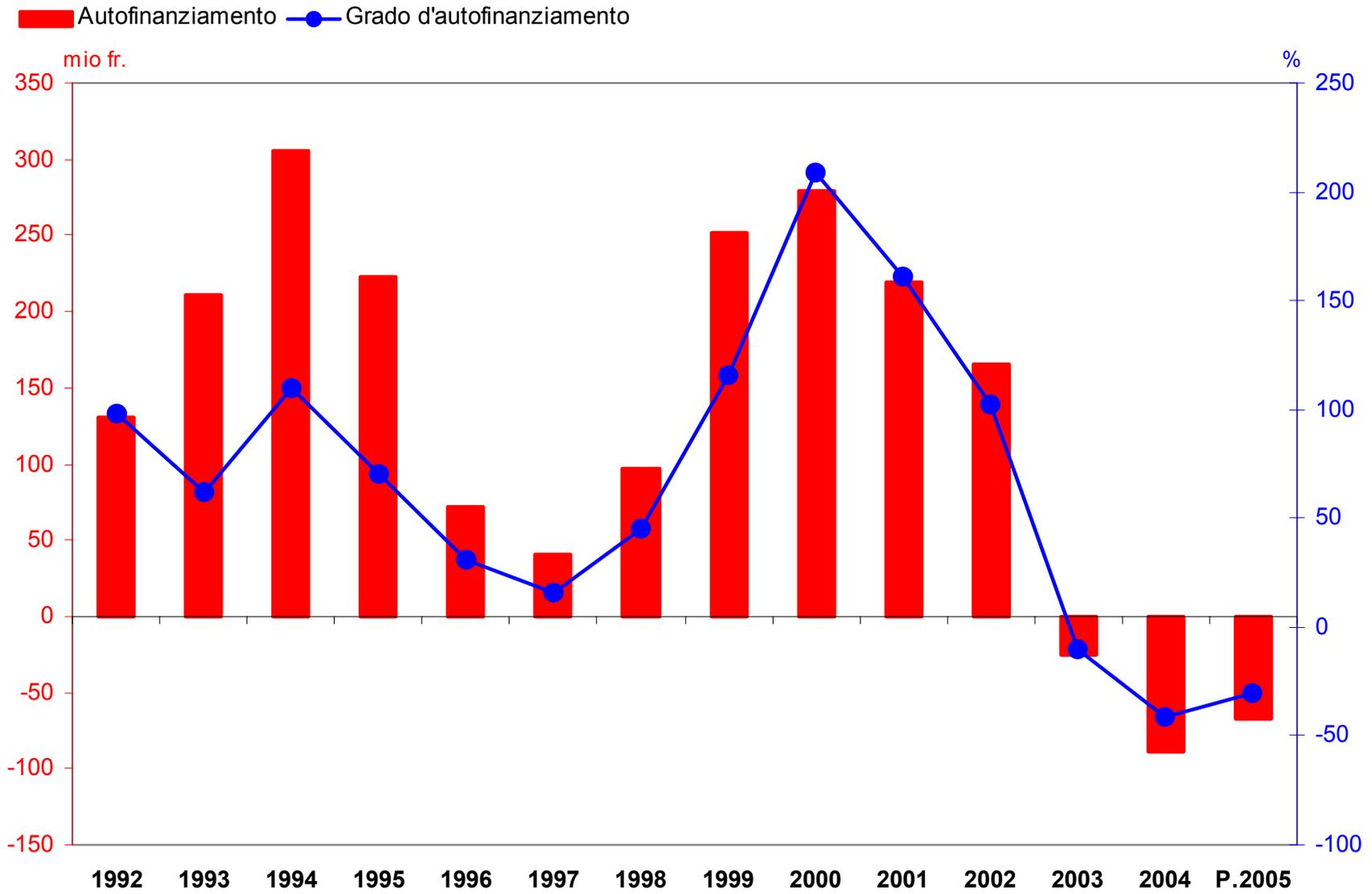


Grafico 3
Autofinanziamento e grado d'autofinanziamento 1992-2005



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
2004	2'819	2'819	2'464	815	244	1'156
P.2005	2'841	2'841	2'486	822	242	1'181

* 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
2004	2'525	2'375	1'252	233	147	420
P.2005	2'565	2'419	1'326	231	146	415

* 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 accreditati interni.

Grafico 4
Spese per il personale 1992-2005, in milioni di franchi

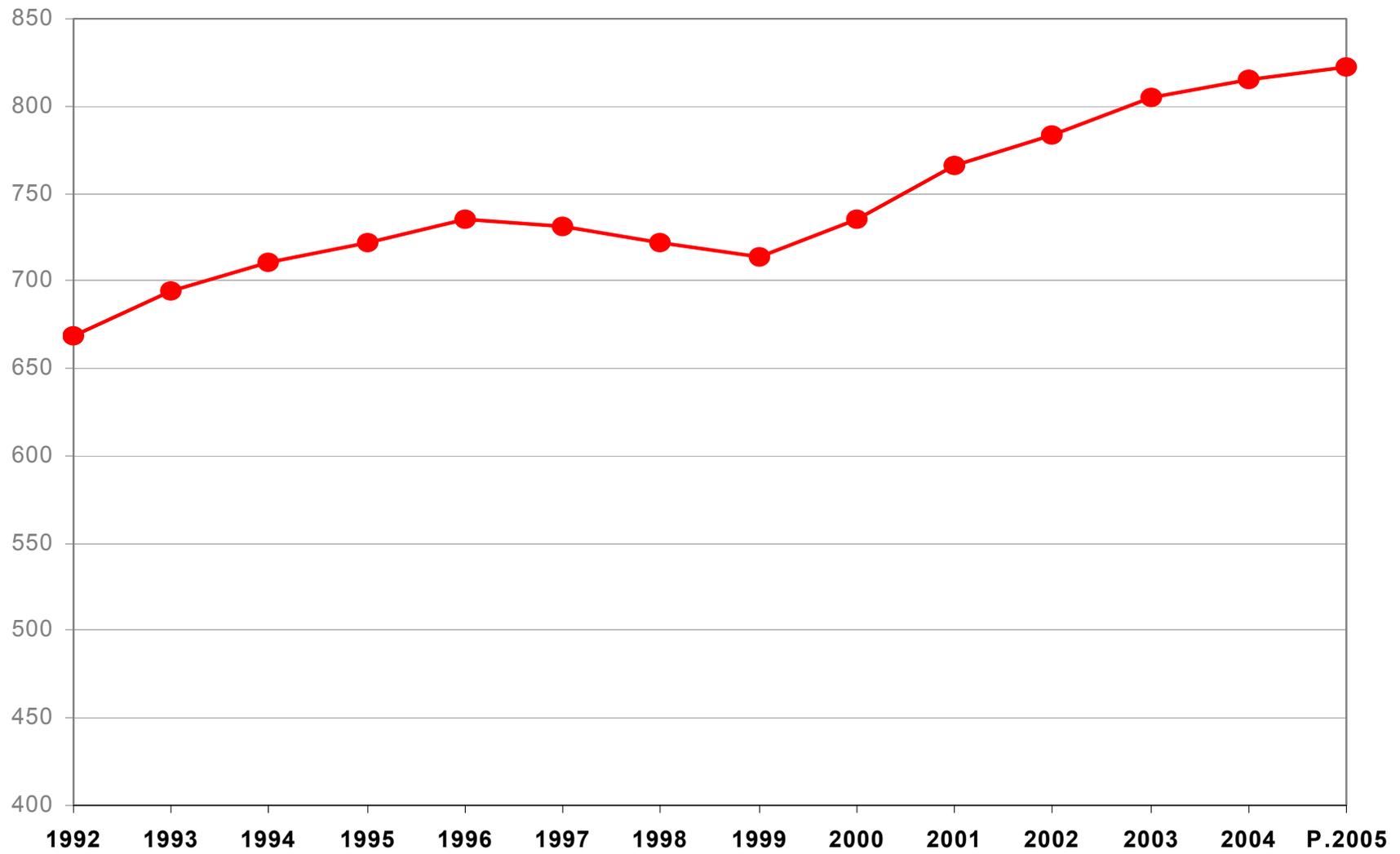


Grafico 5
Spese per beni e servizi 1992-2005, in milioni di franchi

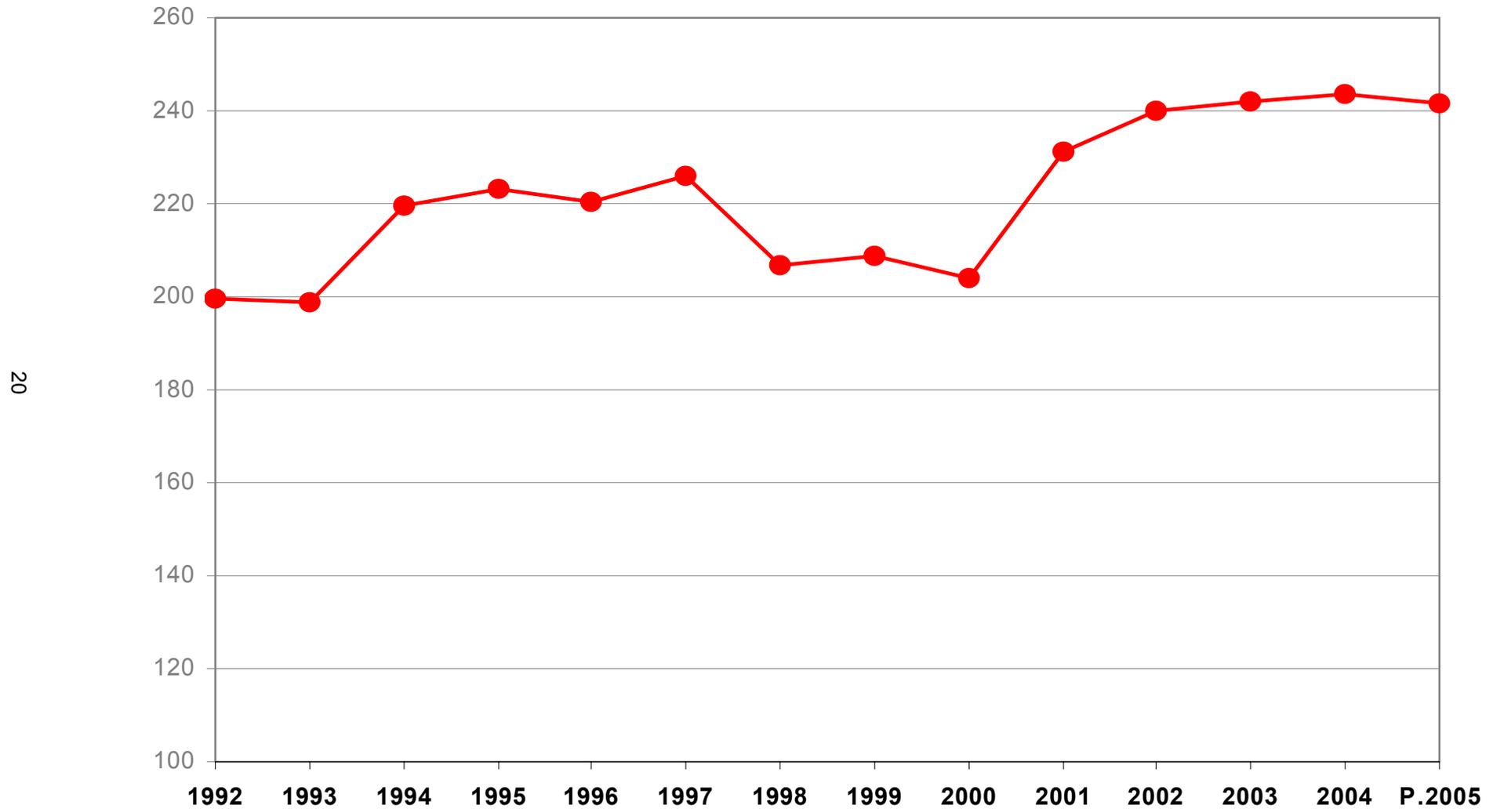


Grafico 6
Interessi passivi 1992-2005, in milioni di franchi

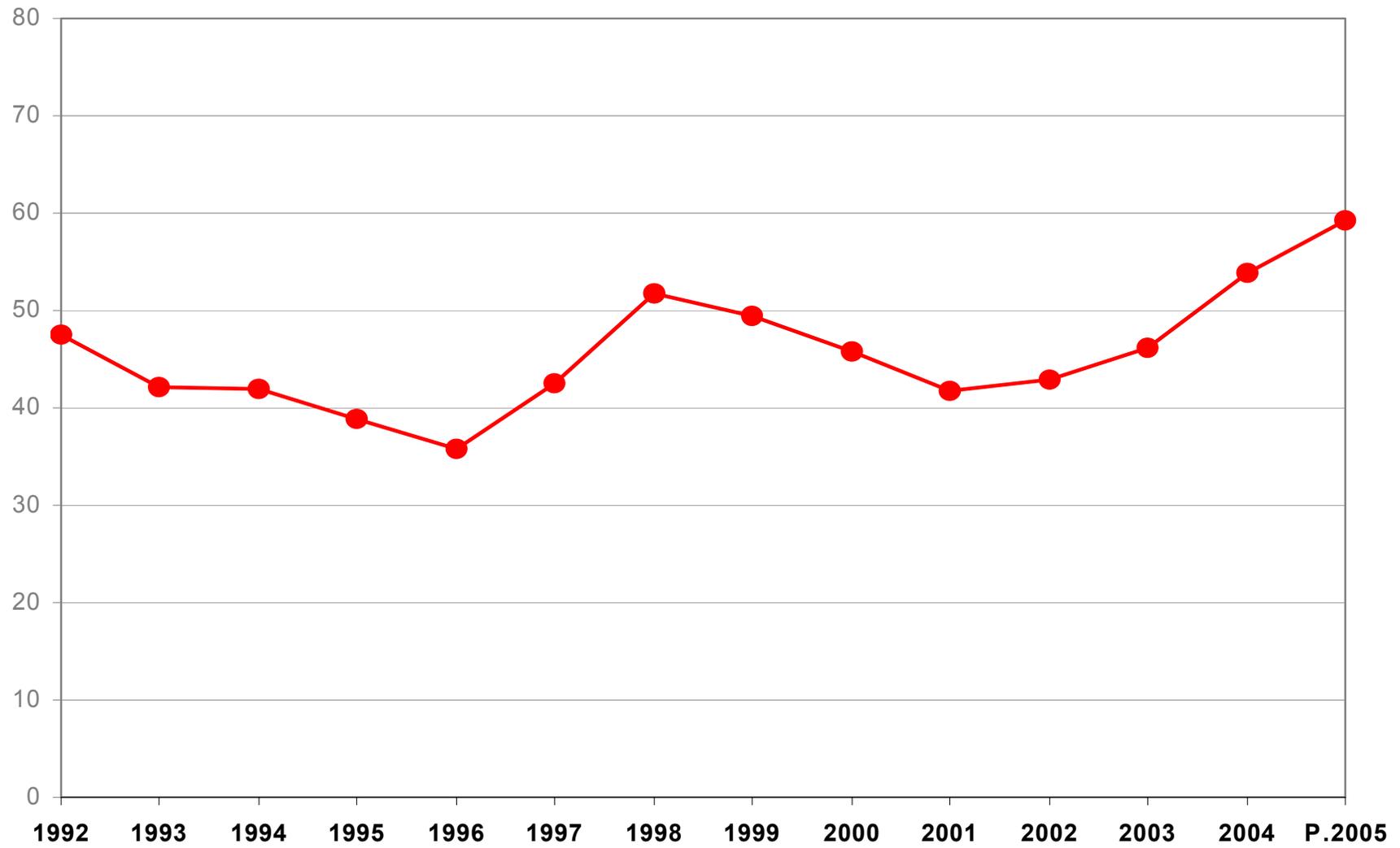


Grafico 7
Ammortamenti 1992-2005, in milioni di franchi

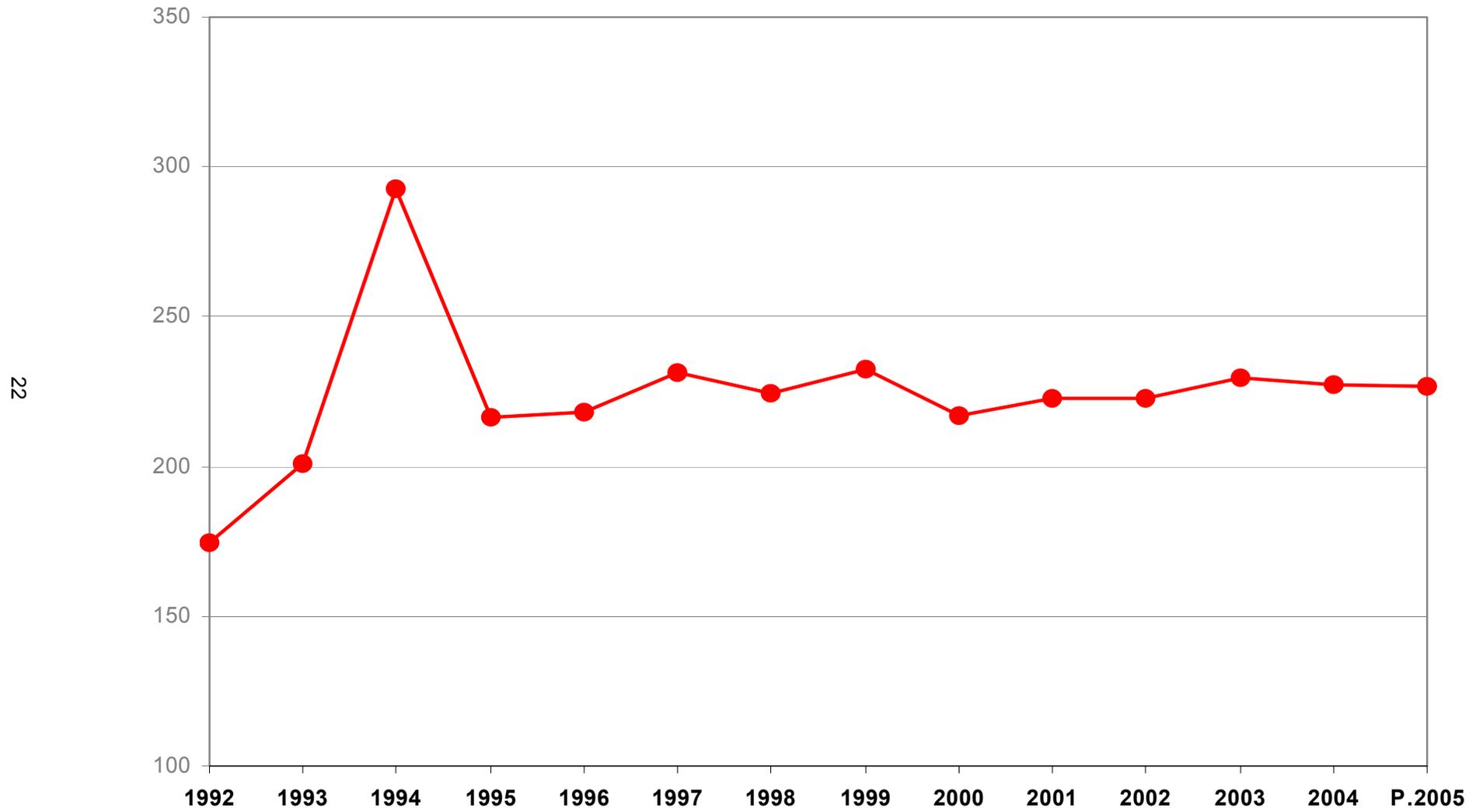


Grafico 8
Contributi cantonali lordi 1992-2005, in milioni di franchi

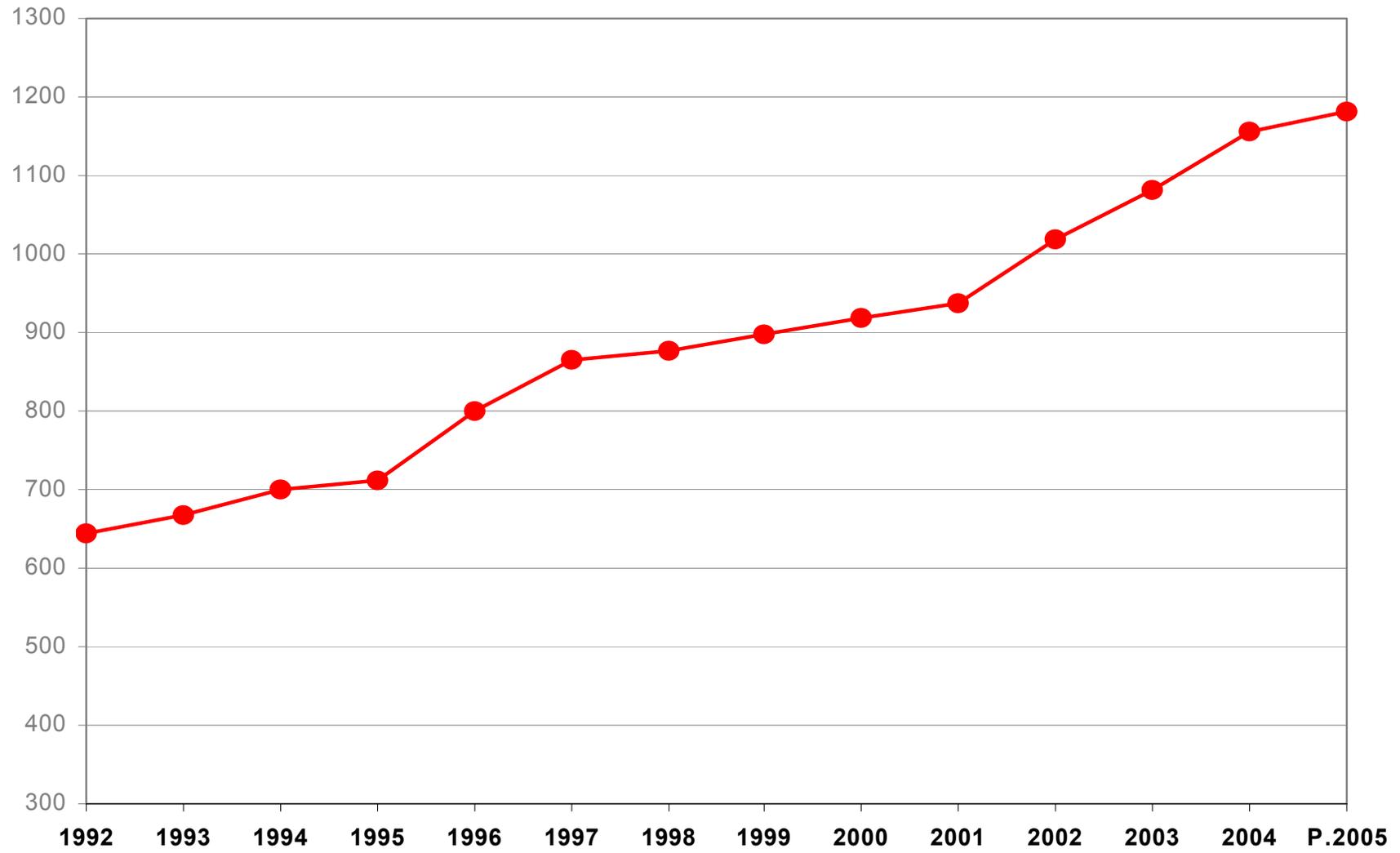


Grafico 9
Contributi cantonali netti 1992-2005, in milioni di franchi

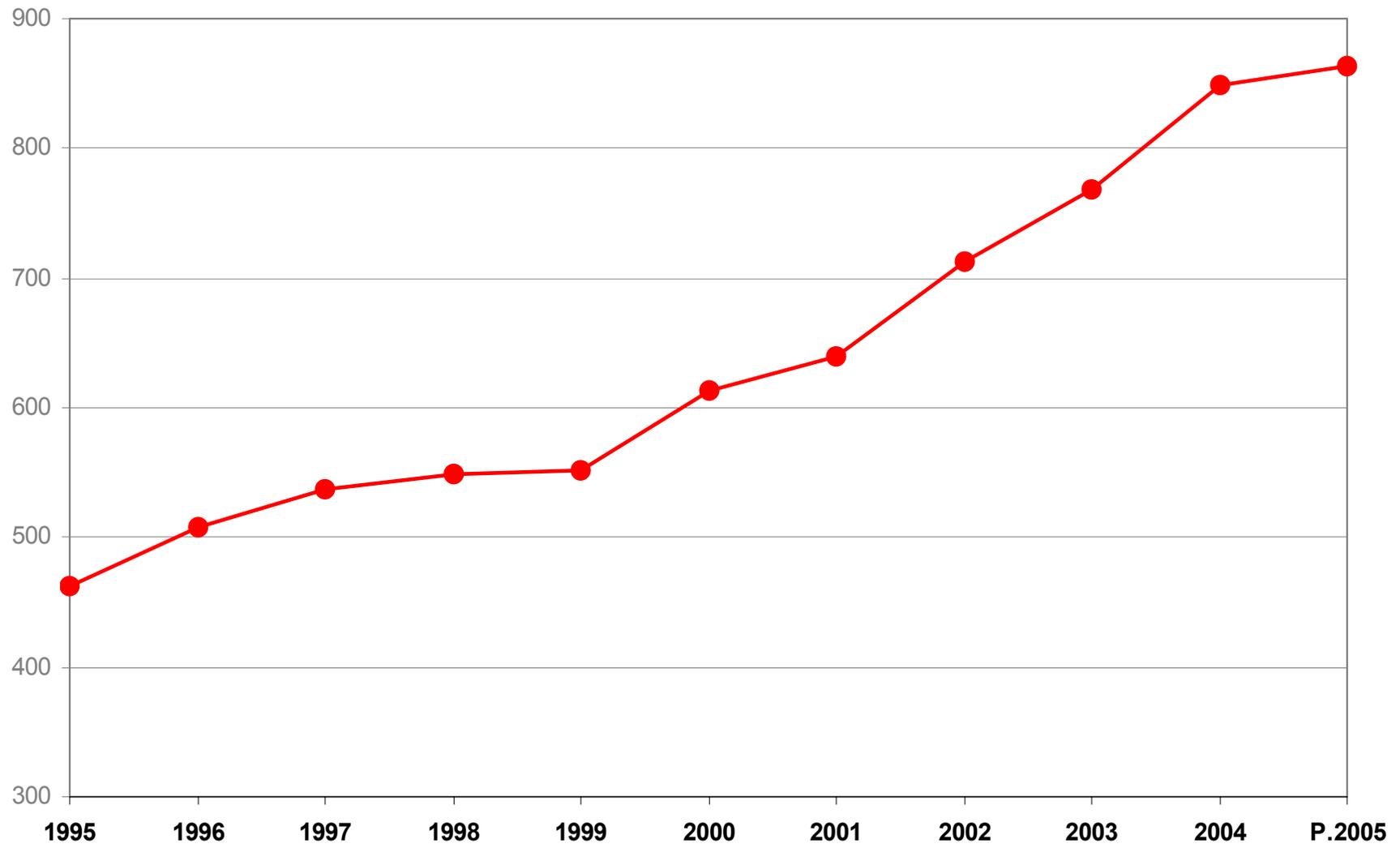


Grafico 10
Ricavi correnti totali 1992-2005, in milioni di franchi

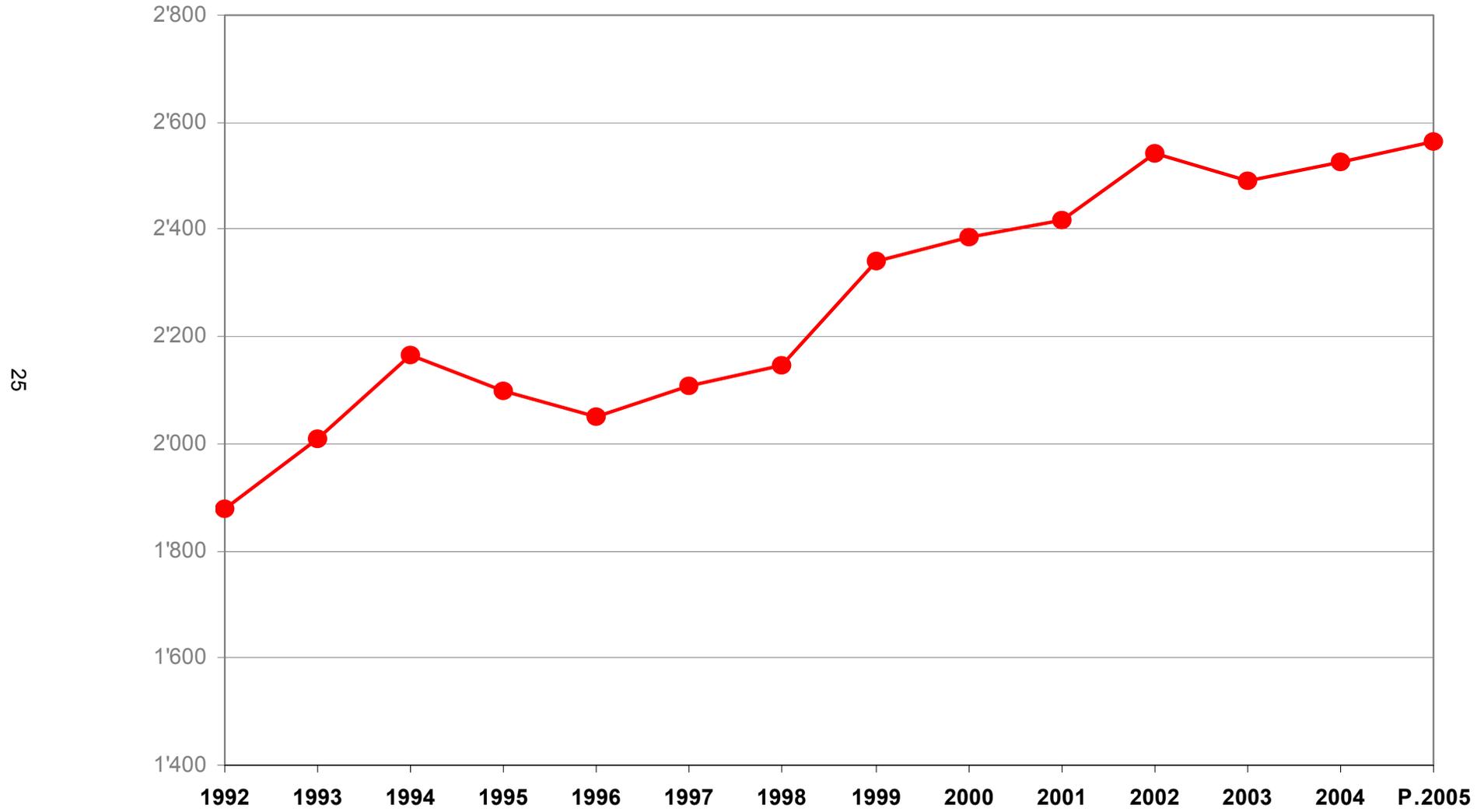


Grafico 11
Ricavi da imposte 1992-2005, in milioni di franchi

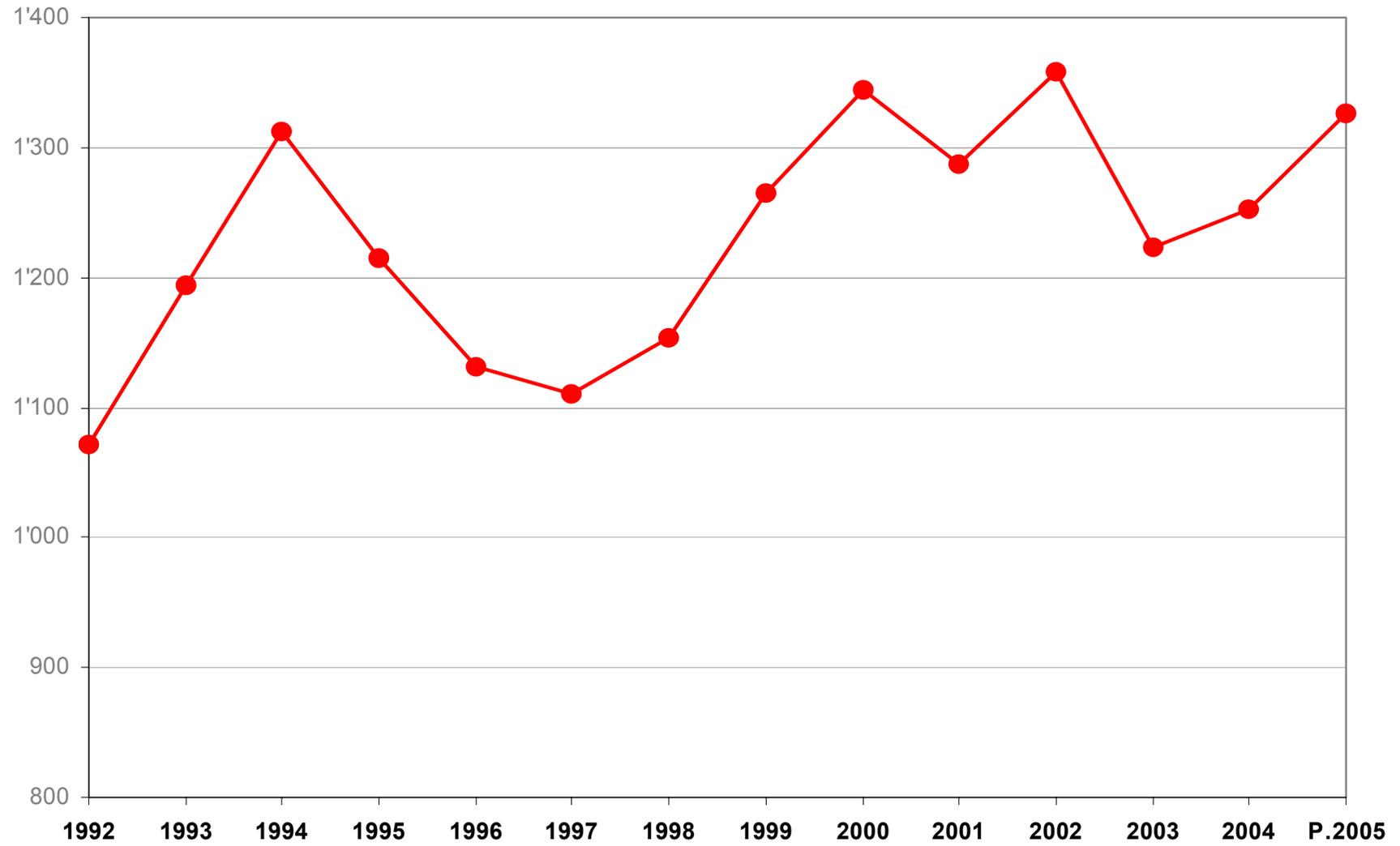


Grafico 12
Ricavi da imposte PF e PG (gettito di competenza) 1992-2005, in milioni di franchi

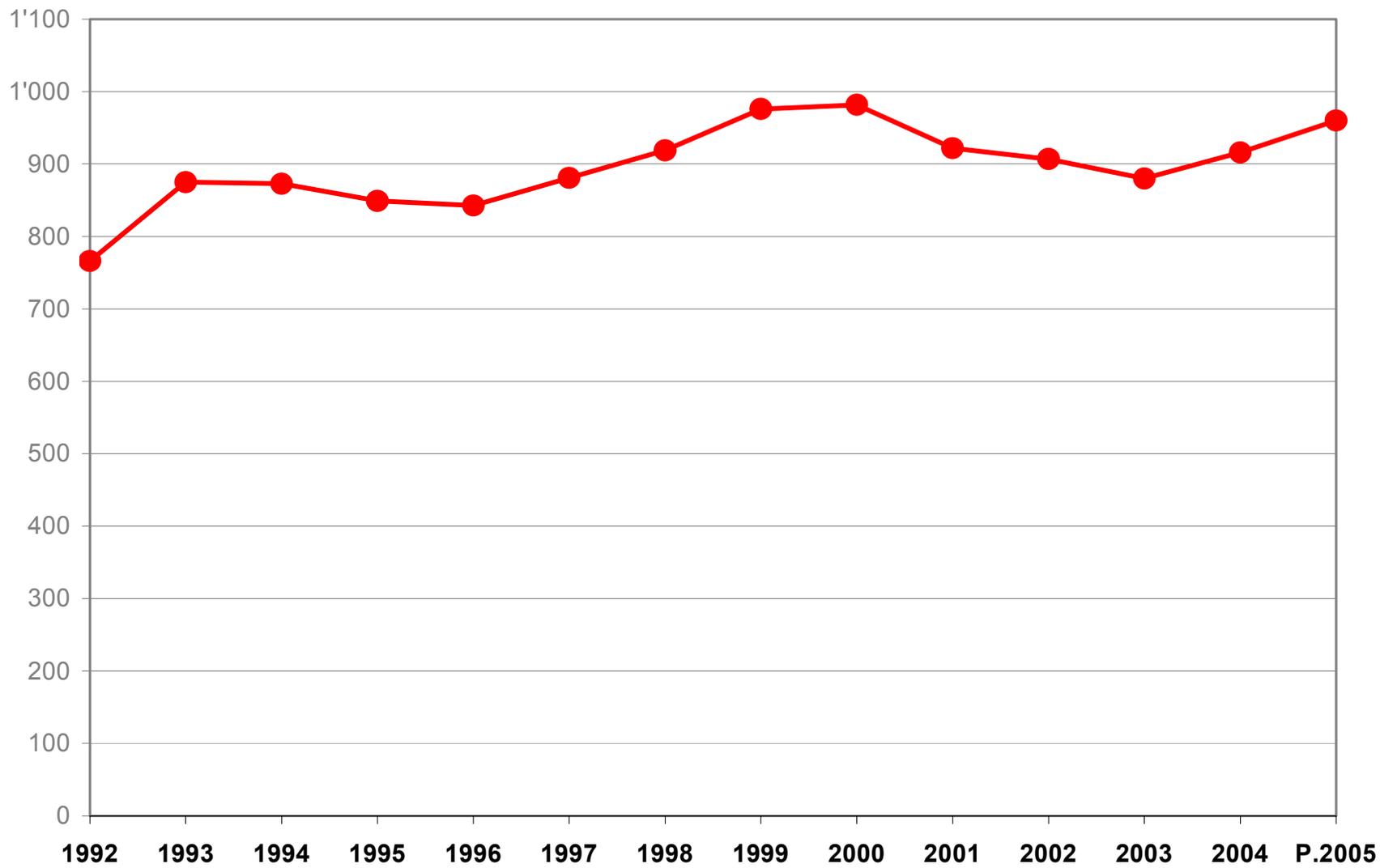
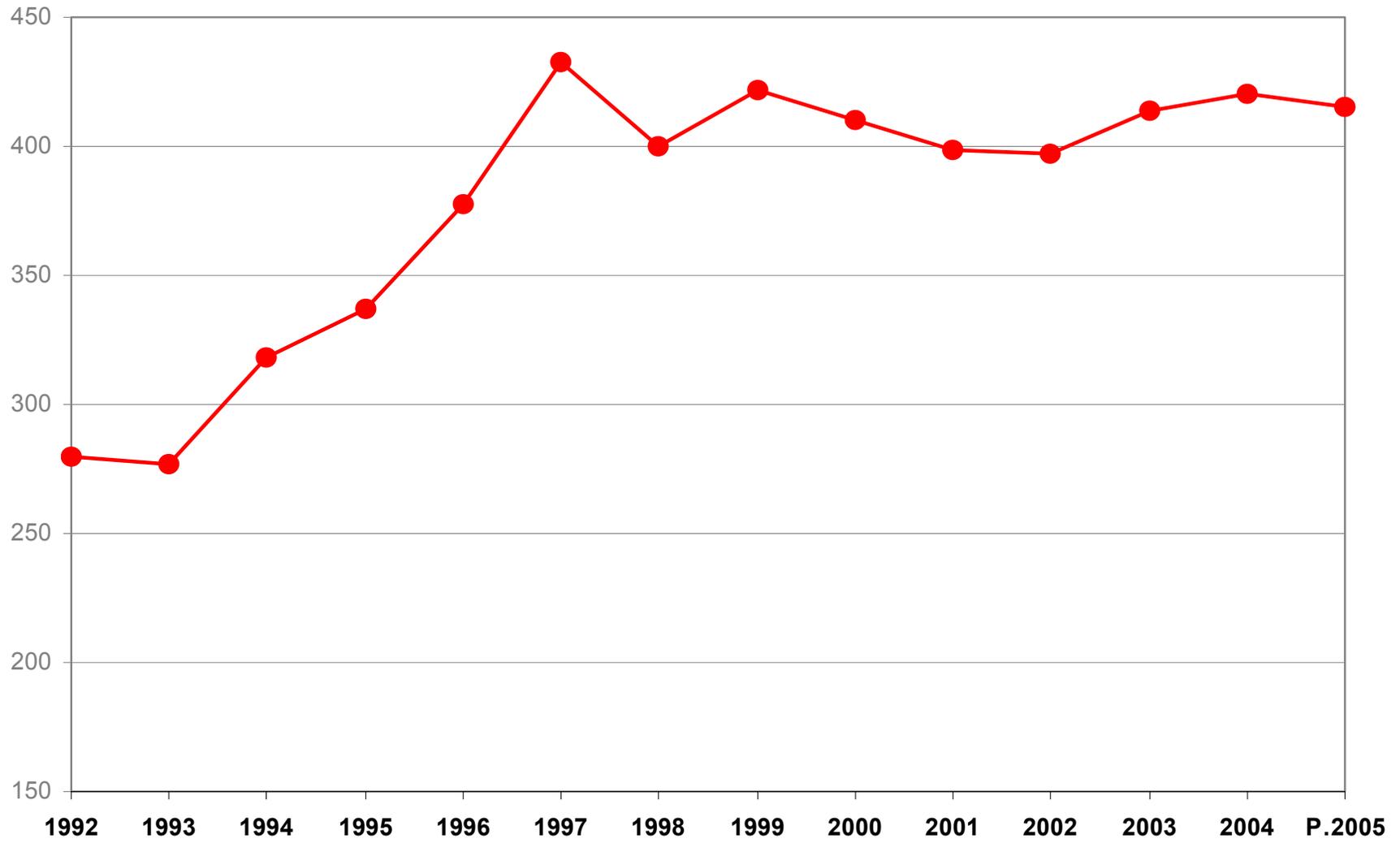


Grafico 13

Ricavi da contributi per spese correnti 1992-2005, in milioni di franchi



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 (giugno 2004).

I valori degli indicatori finanziari hanno segnato un peggioramento generalizzato rispetto all'anno 2003, quale conseguenza della ulteriore flessione dei risultati 2004.

1. Capacità d'autofinanziamento (- 3.87 %)

La capacità d'autofinanziamento, pari a - 3.87 %, è ancora in diminuzione rispetto al valore del 2003 (-1.12 %); il valore è pertanto giudicato debole secondo la valutazione di riferimento. La scala di valutazione è la seguente:

debole	< 8 %
medio	8 % - 15 %
buono	> 15 %

2. Quota degli oneri finanziari (8.77 %)

Scala di valutazione:

non più sopportabile	> 18 %
alto	10 % - 18 %
sopportabile	3% - 10 %
debole	< 3 %

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 2004 15.96 %). 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	< 60 %
medio	60 % - 80 %
buono	> 80 %

Il grado d'autofinanziamento per l'anno 2004 è ancora negativo quale conseguenza del disavanzo di gestione corrente. L'obiettivo del Cantone, non conseguito nel 2004, rimane il raggiungimento a medio termine di un grado d'autofinanziamento positivo, Ricordiamo che il valore consigliato dalla Conferenza dei direttori cantonali delle finanze è pari al 70%.

4. Grado d'indebitamento supplementare (141.16 %)

Il valore è ulteriormente aumentato avendo realizzato anche nel 2004 un risultato totale negativo; 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 positivo (cfr. indicatore no. 3).

5. Quota d'investimento (13.99 %)

Il valore può essere considerato medio quale conseguenza dell'ammontare dell'onere per investimenti netti contenuto per l'anno 2004 (217.3 milioni di franchi).

6. Quota di capitale proprio (- 0.2 %)

Scala di valutazione:

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

La quota di capitale proprio è diventata negativa e pertanto è da considerare debole e si fissa al -0.2 %. La quota di capitale proprio dal 1992 al 2002 è stata costantemente superiore al 20 %, mentre nel 2003 si era fissata al 14.87%.

7. Quota degli interessi (- 0.10 %)

Scala di valutazione:

non più sopportabile	> 5 %
alto	3 % - 5 %
sopportabile	1 % - 3 %
debole	< 1 %

La quota degli interessi (negativa in quanto i redditi patrimoniali sono superiori agli interessi passivi) risulta debole (pertanto è valutata in modo positivo) malgrado un leggero peggioramento rispetto al 2003.

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 del debito pubblico¹ del Cantone, con le variazioni rispetto all'anno precedente. A seguito del disavanzo totale di 306.7 milioni di franchi registrato nel 2004 il debito pubblico aumenta al 31.12.2004 a 1'398.0 milioni di franchi.

(mio fr.)	1994	1995	1996	1997	1998	1999	2000	2001	2002	2003	2004
Totale	493.7	586.2	746.3	963.8	1081.7	1047.2	901.2	817.6	813.9	1'091.3	1'398.0
Diff. anno preced.	- 27.8	+ 92.5	+ 160.1	+ 217.5	+ 117.9	- 34.5	- 146.0	- 83.6	- 3.7	+277.4	+306.7

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 31.12.2003 317'315 abitanti, dato annuario statistico 2004 USTAT) a fine 2004 è pari a fr. 4'406 (2003 fr. 3'458), ed è in continua crescita quale conseguenza dei pesanti disavanzi totali accumulati negli ultimi due anni.

Indicatori della situazione finanziaria, 1991- 2005

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 < sopportabile < 5	3 < sopportabile < 15	Buono > 70	*	*	in 1000 fr.	buono > 20
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	14.87
2004	-11.32	-3.87	-0.10	8.77	neg.	141.16	13.99	-4'075	-0.20
P.2005	-10.56	-2.85	0.03	8.94	neg.	130.23	15.18	-279'883	n.d.

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

Grafico 14

Spese correnti totali e ricavi correnti totali 1992-2005, in milioni di franchi

● Spese correnti totali ■ Ricavi correnti totali

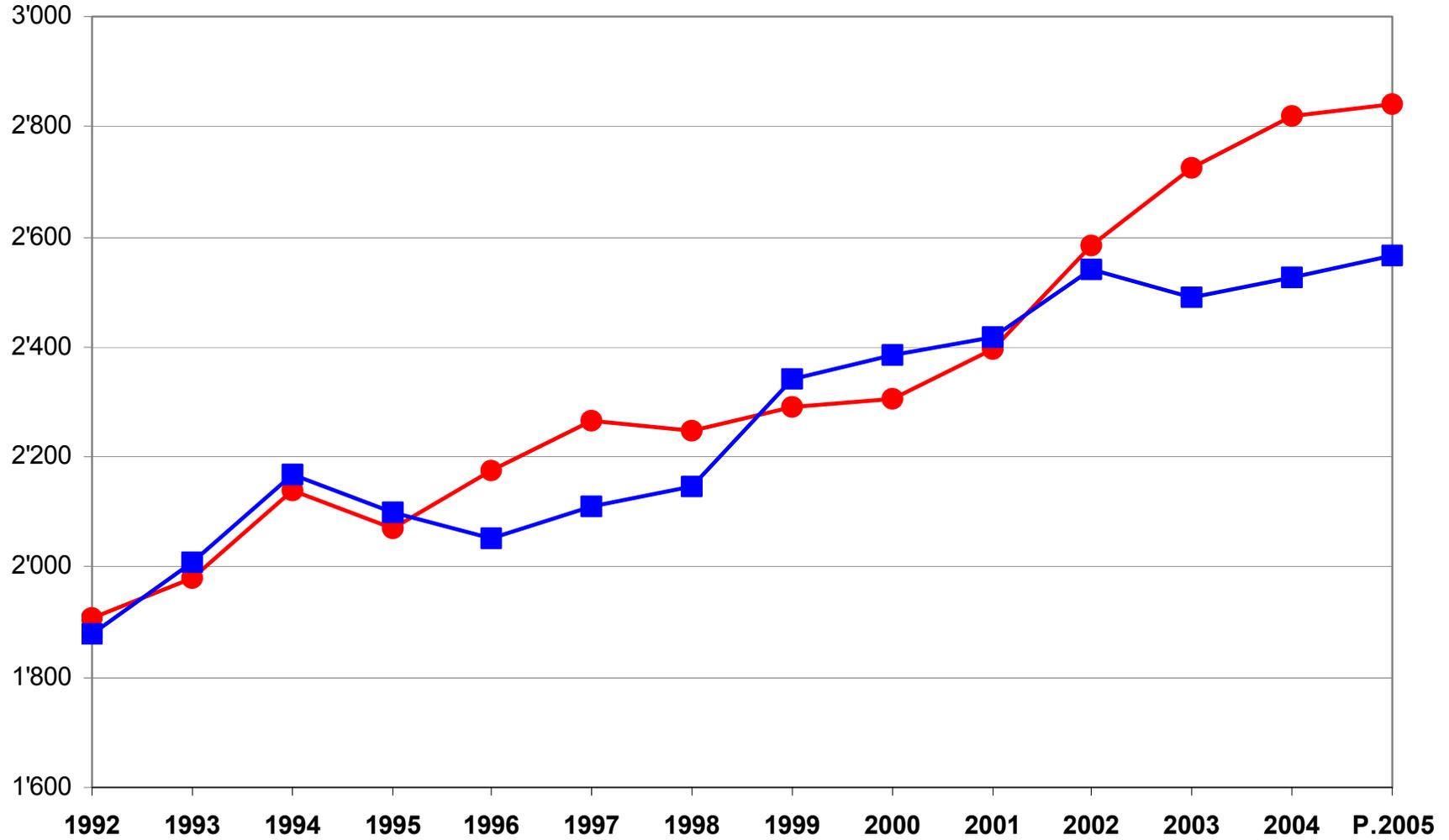


Grafico 15
Uscite correnti e entrate correnti 1992-2005, in milioni di franchi

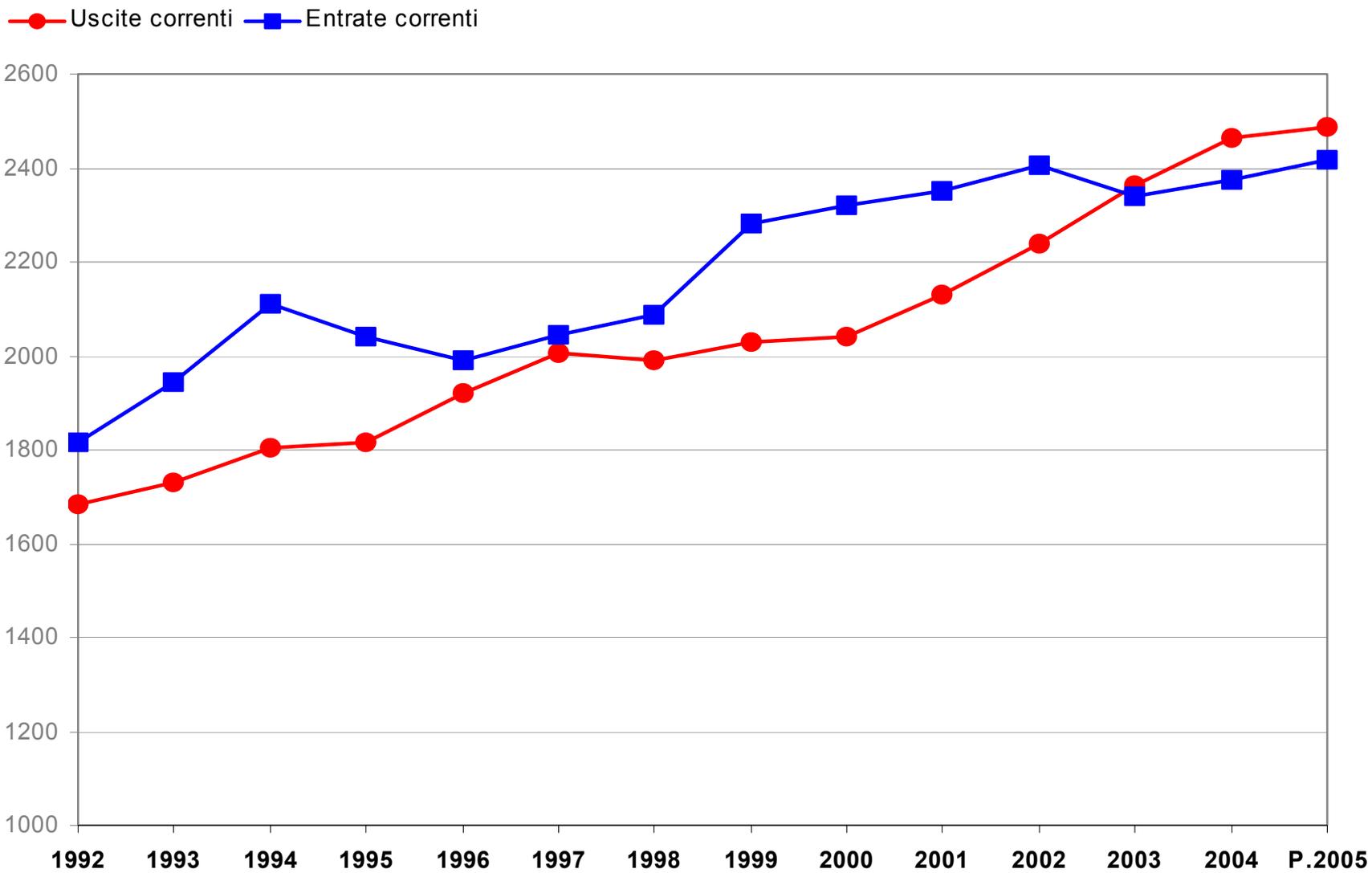
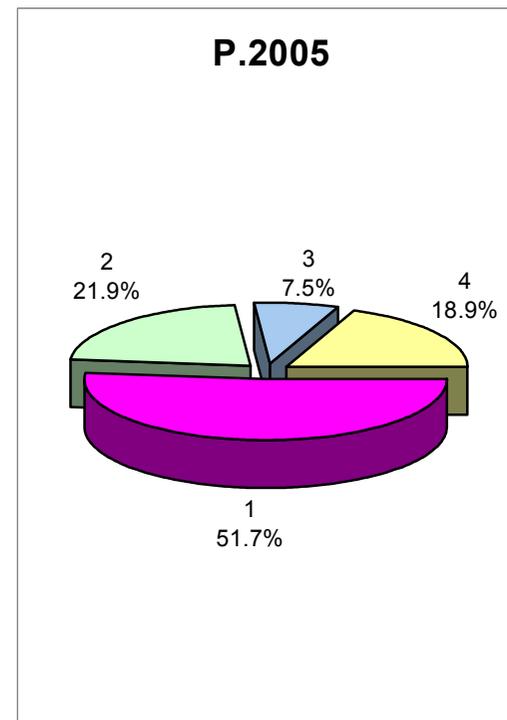
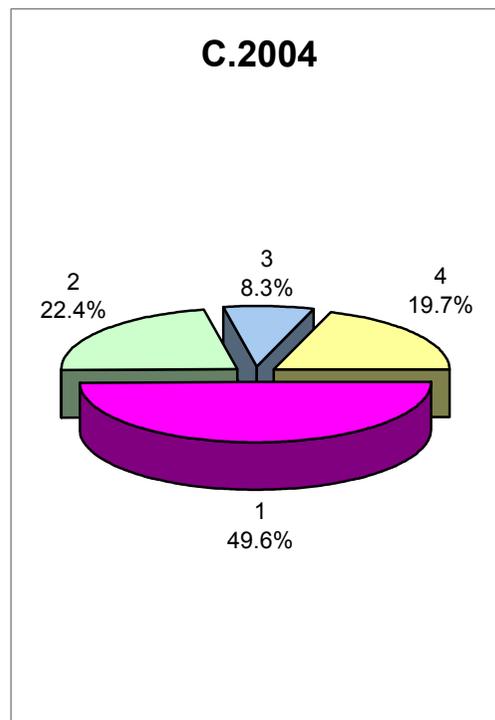
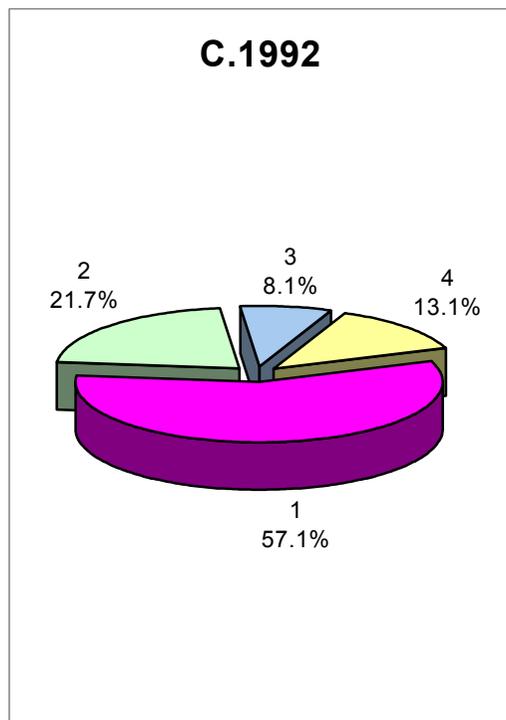


Grafico 16
Distribuzione percentuale dei ricavi correnti



- 1. Imposte cantonali**
- 2. Contributi e partecipazioni**

- 3. Tasse, multe, vendite**
- 4. Diversi**

Grafico 17

Imposte cantonali (gettito di competenza) 1992-2005, in milioni di franchi

■ Persone fisiche ■ Persone giuridiche

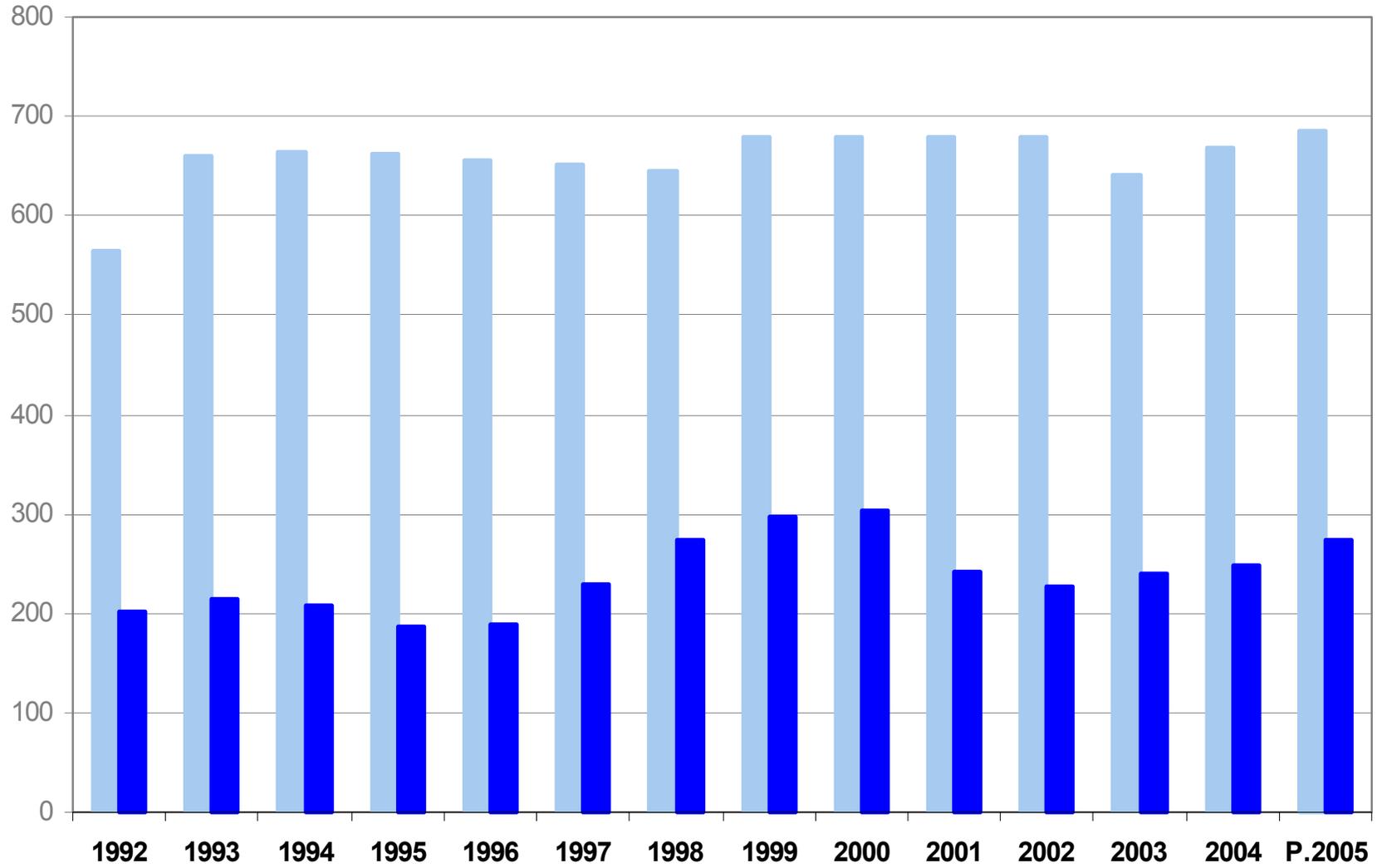


Grafico 18
Debito pubblico 1992-2005, in milioni di franchi

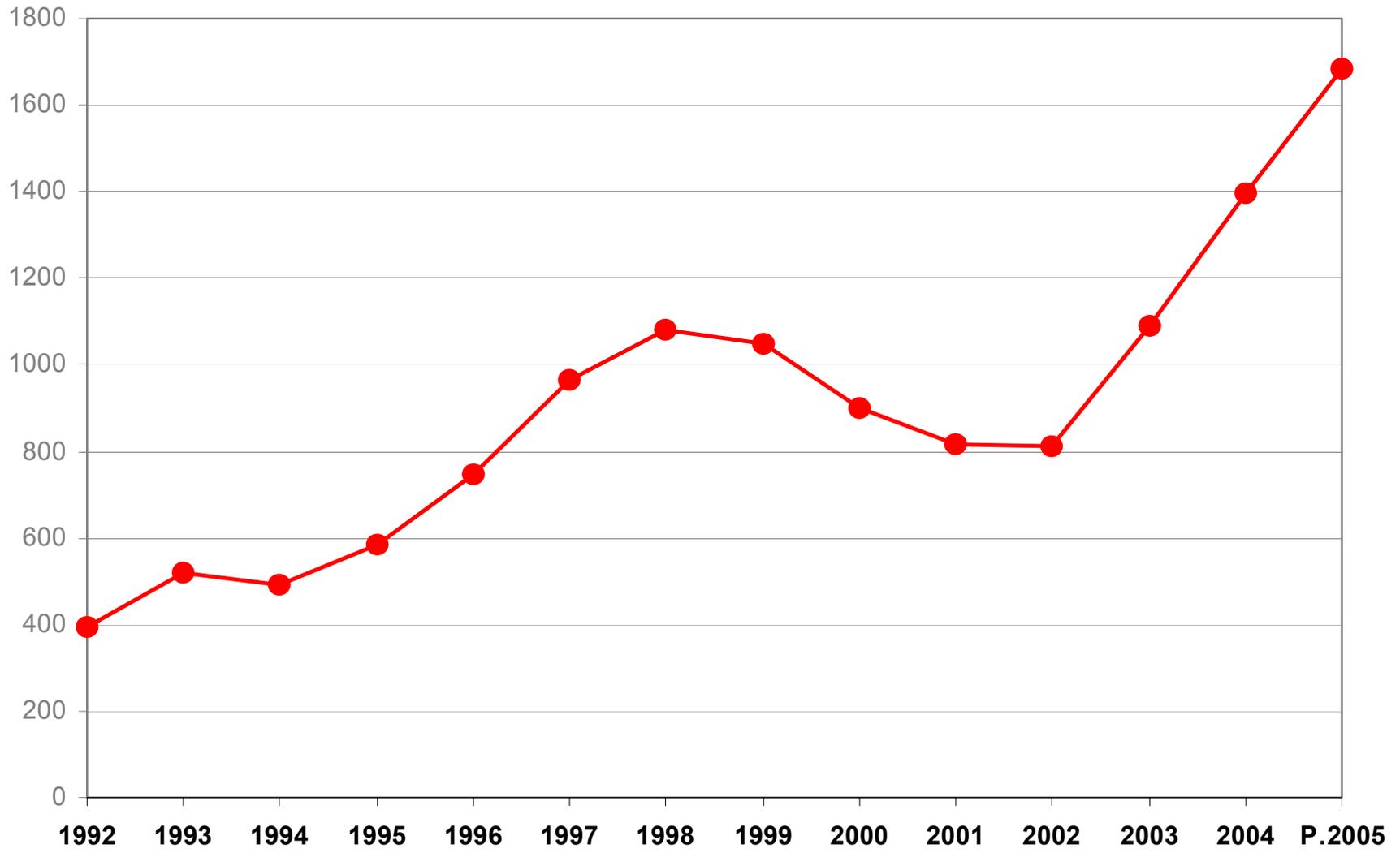
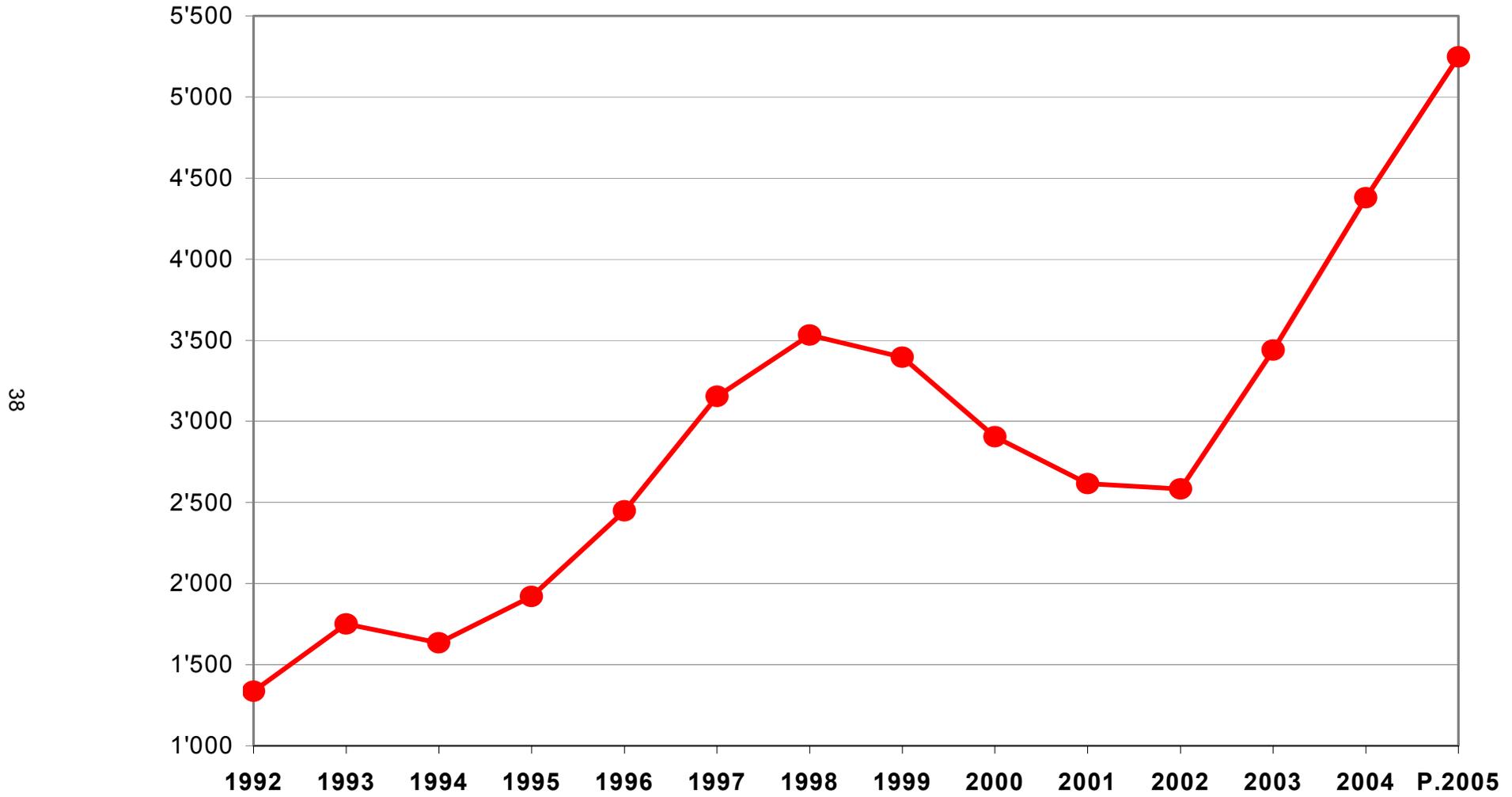


Grafico 19
Debito pubblico 1992-2005 per abitante, in franchi



5. CONFRONTO FRA CONSUNTIVO E PREVENTIVO 2004

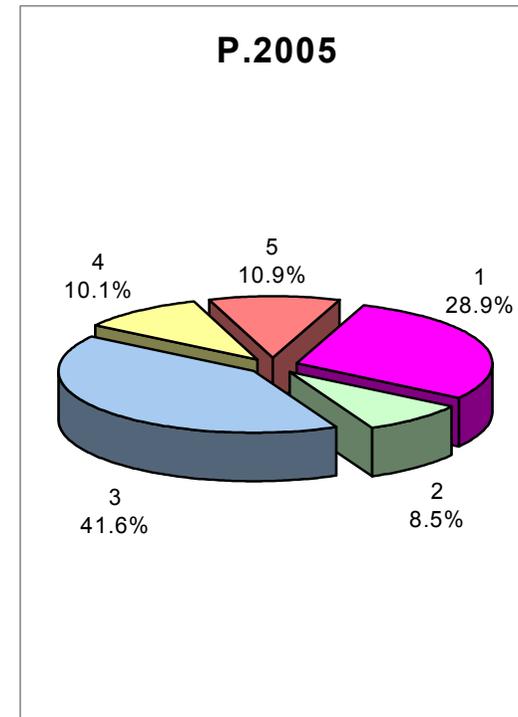
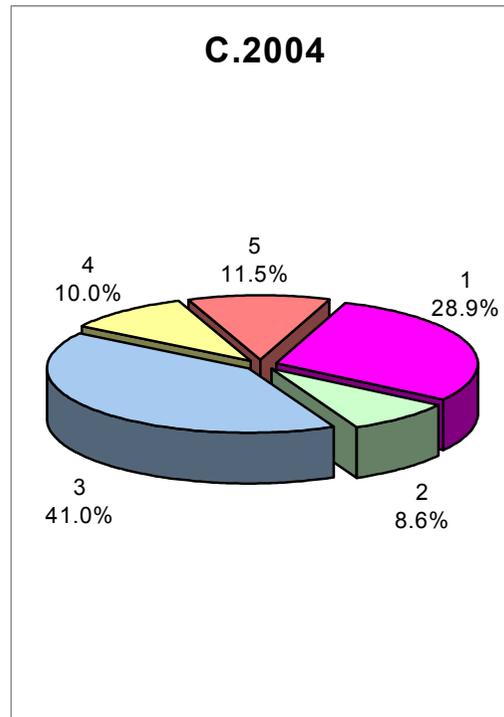
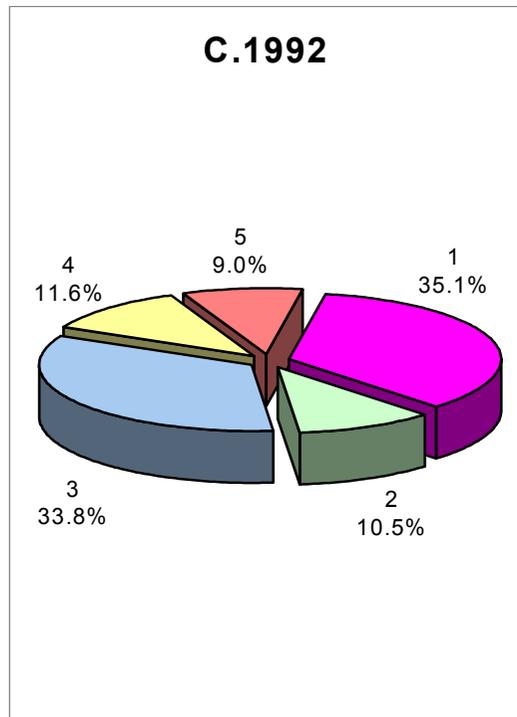
Il consuntivo 2004 chiude alla gestione corrente con un disavanzo d'esercizio di 294.2 milioni di franchi a fronte di un disavanzo preventivato di 305.4 milioni di franchi (corretto dopo la votazione popolare del 16 maggio 2004). Il conto amministrativo, che comprende anche il conto degli investimenti, chiude con un disavanzo totale di 306.7 milioni di franchi rispetto ad un disavanzo secondo preventivo di 354.9 milioni di franchi.

L'autofinanziamento è di -89.4 milioni di franchi, mentre il grado di autofinanziamento è negativo (Preventivo -93.4 milioni di franchi, con grado di autofinanziamento negativo).

Confronto Consuntivo/Preventivo 2004 (in milioni di franchi)

	Consuntivo	Preventivo	Differenza +/- milioni franchi	%
<u>Spese correnti</u>				
30 Spese per il personale	815.5	820.6	-5.1	-0.6
31 Spese per beni e servizi	243.6	235.0	+8.6	+3.7
32 Interessi passivi	53.9	52.3	+1.6	+3.1
33 Ammortamenti	227.5	232.5	-5.0	-2.2
34 Partecipazioni e contributi	96.9	81.3	+15.6	+19.2
35 Rimborsi a enti pubblici	4.7	4.0	+0.7	+17.5
36 Contributi cantonali	1'155.6	1'132.6	+23.0	+2.0
37 Riversamento contr. da terzi	64.5	65.8	-1.3	-2.0
38 Versamenti a finanz. speciali	6.5	7.7	-1.2	-15.6
39 Addebiti interni	150.4	150.7	-0.3	-0.2
	2'819.2	2'782.6	+36.7	+1.3
<u>Ricavi correnti</u>				
40 Imposte	1'252.3	1'250.7	+1.6	+0.1
41 Regalie, monopoli, patenti e conc.	176.9	166.4	+10.5	+6.3
42 Redditi della sostanza	56.1	57.2	-1.1	-1.9
43 Tasse, multe, vendite e rimborsi	208.9	196.5	+12.4	+6.3
44 Partecip. a entrate e contributi	146.6	137.0	+9.6	+7.0
45 Rimborsi da enti pubblici	35.3	34.9	+0.4	+1.1
46 Contributi per spese correnti	420.2	415.7	+4.5	+1.1
47 Contributi da terzi da riversare	64.5	65.8	-1.3	-2.0
48 Prelevamenti da finanz. speciali	13.8	2.5	+11.3	+452.0
49 Accrediti interni	150.4	150.7	-0.3	-0.2
	2'525.0	2'477.2	+47.6	+1.9
Risultato d'esercizio	-294.2	-305.4	+11.2	+3.7
<u>Uscite per investimenti</u>				
50 Investimenti in beni amministrativi	270.8	323.9	-53.1	-16.4
52 Prestiti e partecip. in beni amm.	12.1	13.3	-1.2	-9.0
56 Contributi per investimenti	78.4	93.1	-14.7	-15.8
57 Riversamento contr. per investimenti	20.9	33.6	-12.7	-37.8
	382.2	463.9	-81.7	-17.6
<u>Entrate per investimenti</u>				
60 Alienazione di beni amministrativi	2.6	0.7	+1.9	+271.4
62 Rimborso prestiti e partecipazioni	8.7	8.3	+0.4	+4.8
63 Rimborsi per investimenti	1.6	0.5	+1.1	+220.0
64 Restituzione contrib. per investimenti	0.1	0.1	+0.0	+0.0
66 Contrib. da terzi per investimenti	131.0	159.2	-28.2	-17.7
67 Contrib. per investimenti da riversare	20.9	33.6	-12.7	-37.8
	164.9	202.4	-37.5	-18.5
Onere netto per investimenti	217.3	261.5	-44.2	-16.9
Risultato totale	-306.7	-354.9	+48.2	+13.6
Autofinanziamento	-89.4	-93.4	+4.0	+4.3

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 (- 5.1 milioni di franchi)

Le spese per il personale ammontano a consuntivo 2004 a 815.5 milioni di franchi e pertanto sono inferiori alle stime di preventivo (820.6 milioni di franchi) di 5.1 milioni di franchi, pari ad uno scostamento di - 0.6 %.

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

	Cons.	Prev.	Diff.
Onorari autorità, commissioni e magistrati	18.2	18.8	- 0.6
Stipendi personale amministrativo	407.4	411.6	- 4.2
Stipendi docenti	263.7	262.2	1.5
Oneri sociali	115.5	115.4	0.1
Prestazioni ai pensionati	6.4	6.4	0
Altre spese del personale	4.3	6.2	- 1.9
	815.5	820.6	- 5.1

Gli stipendi sono stati adeguati al rincaro al 1° gennaio 2004 in ragione dello 0.5 % (pari all'evoluzione dell'indice dei prezzi al consumo nel periodo novembre 2002 - novembre 2003). A preventivo era stato ipotizzato un tasso di rincaro dello 0.6%.

La diminuzione della spesa per stipendi e indennità rispetto al preventivo è di 4.2 milioni di franchi, pari allo 1.0 %, per il personale amministrativo mentre vi è un aumento di 1.5 milioni di franchi, pari allo 0.6 %, per i docenti cantonali.

Analogamente agli scorsi anni l'applicazione rigorosa delle misure di risparmio sugli stipendi iniziali, la concessione restrittiva delle sostituzioni di personale, abbinata ad una estensione dei tempi di attesa nel caso di nuove nomine e/o incarichi, sfociata in un blocco completo per i mesi settembre - dicembre, nonché la sensibile riduzione delle altre spese per il personale, hanno permesso di contenere al di sotto dei limiti del preventivo le spese per il personale amministrativo, assorbendo così il leggero incremento registrato nel settore dei docenti.

Per il settore scolastico l'aumento della spesa è riconducibile a più fattori: aumento degli effettivi scolastici e del conseguente aumento del numero di docenti, diversa organizzazione dell'insegnamento nel settore dell'apprendistato.

Nell'importo complessivo, le spese per il personale rappresentano il 28.9 % delle spese totali alla gestione corrente (Consuntivo 2003 = 29.5 %), facendo registrare così il valore percentuale più basso dal 1980 in poi.

5.1.2 (31) Spese per beni e servizi (+ 8.6 milioni di franchi)

Il consuntivo 2004 delle spese per beni e servizi presenta un sorpasso di 8.6 milioni di franchi, pari al 3.7 % rispetto al preventivo. Questo 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 mantenendo il principio contenuto nella risoluzione governativa (3719 del 2 settembre 2003) 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, nonché proponendo un taglio lineare dei crediti di preventivo sul gruppo 31 per materiale d'ufficio e stampati, acquisto mobili, macchine, veicoli e attrezzature, manutenzione stabili e strade, servizi e onorari (risoluzione governativa 4253 del 28 settembre 2004). Una serie di situazioni contingenti ha comunque 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 (+ 2.8 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. Figurano inoltre maggiori spese per il servizio spazzaneve, sale antigelo e spandimento ghiaia (+ fr. 6.9 milioni di franchi), nonché spese per emissione prestiti (+ 3.8 milioni di franchi).

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

Spese di affrancazione postale e tasse ccp	+ 0.8
Onorari e spese per incarichi magistratura	+ 1.2
Interventi per danni alluvionali	+ 1.7
Acquisto veicoli pesanti	- 0.9
Manutenzione autostrade	+ 0.7
Acquisto equipaggiamento pompieri urbani	- 0.6
Acquisto mobili e attrezzature	- 0.7
Affitti stabili	- 0.9
Licenze e programmi informatici	- 2.0
Licenze fisconew	- 2.0
Acquisto apparecchiature informatiche	- 1.0

5.1.3 (32) Interessi passivi (+ 1.6 milioni di franchi)

L'onere per interessi passivi è stato nel 2004 pari a 53.9 milioni di franchi, 1.6 milioni di franchi in più rispetto alla stima di preventivo. Nel corso del 2004, con il persistente favore di una fase di ribasso dei tassi d'interesse a lungo termine, si è proceduto all'emissione di due prestiti obbligazionari: 200 milioni di franchi per la durata di 10 anni (tasso del 2.75 %) e 250 milioni di franchi per la durata di 8 anni (tasso 2.50%), mentre si è rimborsato un prestito con la cassa pensioni di 50.0 milioni di franchi (tasso 5.375 %).

Dopo queste operazioni il tasso d'interesse medio al 31.12.2004 del debito a lungo termine del Cantone è sceso nuovamente ed è pari al 3.14 %.

L'evoluzione nel periodo 1996-2004 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	3.32 %
31.12.2004	3.14 %

L'onere per interessi passivi rimane contenuto e rappresenta ancora solo 1.9 % del totale delle spese correnti (2003 1.7 %).

I redditi della sostanza sono ancora leggermente superiori agli interessi passivi (2.2 milioni di franchi) ma la tendenza è negativa, 2003 9.6 milioni di franchi, 2002 20.9 milioni di franchi.

5.1.4 (33) Ammortamenti (- 5.0 milioni di franchi)

Nel consuntivo 2004 sono stati registrati ammortamenti per complessivi 227.5 milioni di franchi (- 5.0 milioni di franchi rispetto al preventivo), così suddivisi (in milioni di franchi):

Ammortamenti amministrativi	204.8	(preventivo 212.0)
Ammortamenti patrimoniali	22.7	(preventivo 20.5)

I beni amministrativi sono stati ammortizzati a consuntivo 2004 secondo i tassi percentuali per le singole categorie di beni previsti in sede di preventivo, calcolati sui valori di bilancio, ossia:

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

Il minor onere per ammortamenti amministrativi rispetto al preventivo è dovuto essenzialmente ad un minore onere netto per investimenti, inferiore a consuntivo di 44.2 milioni di franchi rispetto alle stime di preventivo (i dettagli sono trattati nel capitolo 5.4).

L'ammortamento amministrativo medio 2004, calcolato sul totale dei beni amministrativi da ammortizzare, situazione al 31.12.2004, è pari al 16.0 % (consuntivo 2003 16.4 %, consuntivo 2002 16.50 %).

Gli ammortamenti patrimoniali riguardano le perdite e i condoni su debitori per imposte e crediti (+2.3 milioni di franchi rispetto al preventivo).

5.1.5 (34) Partecipazioni a contributi senza precisa destinazione (+ 15.6 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 è variato di + 15.6 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	+3.3
Contributi di livellamento della potenzialità fiscale dei comuni	+ 5.2
Contributo per aiuto transitorio ai comuni	+ 7.6
Quota sull'imposta sugli utili immobiliari (TUI)	+ 1.7

Quota sulla tassa immobiliare PG	- 2.0
Quota sull'incasso dell'imposta di successione	- 0.3

Contributi per compensazione diretta

Il maggior esborso di 3.3 milioni di franchi si riferisce ai contributi previsti dalla vecchia legge sulla compensazione finanziaria intercomunale abrogata con l'1.1.2003. L'esborso avvenuto nel 2004 riguarda ancora i conguagli delle quote di compensazione relative all'anno 2002, quote che come per gli anni precedenti sono state determinate e quindi versate nei due anni successivi (2003 e 2004). Il maggior esborso del 2004 deriva dal fatto che parte dei versamenti previsti per il 2003 sono per contro stati effettuati nel 2004.

Contributo di livellamento della potenzialità fiscale dei comuni (art. 4 e seg. LPI)

Il contributo di livellamento figura come una partita di giro nella contabilità del Cantone per cui l'aumento del contributo rispetto al preventivo di 5.2 milioni di franchi è compensato da un eguale aumento dei versamenti dei comuni. Secondo la Legge sulla perequazione finanziaria intercomunale l'entità del contributo di livellamento dipende dall'evoluzione delle risorse fiscali dei comuni, dato che non è noto al momento dell'allestimento dei preventivi del Cantone.

Contributi per l'aiuto transitorio (art. 21 LPI)

L'aumento del contributo transitorio di 7.6 milioni di franchi rispetto al preventivo va quasi completamente a compensare il minor esborso di consuntivo per rapporto al preventivo avvenuto nel 2003. Nel 2004 sono stati versati oltre 7 milioni di franchi relativi al 2003 per l'aiuto transitorio oltre a tutti i contributi di competenza dell'anno 2004.

5.1.6 (35) Rimborsi a enti pubblici (+ 0.7 milioni di franchi)

Il totale del gruppo di spesa rimborsi a enti pubblici ammonta a 4.7 milioni di franchi, la maggiore spesa è dovuta quasi integralmente (+ 0.6 milioni di franchi) al versamento della quota alla Confederazione per documenti d'identità da parte dell'Ufficio permessi della Sezione permessi e immigrazione.

5.1.7 (36) Contributi cantonali (+ 23.0 milioni di franchi)

I contributi cantonali a consuntivo 2004 sono pari a 1'155.6 milioni di franchi, ossia di 23.0 milioni di franchi (2.0 %) superiori al preventivo.

La maggior spesa è determinata in modo particolare, come per il consuntivo 2003, dall'incremento delle voci contabili dell'Istituto delle assicurazioni sociali (Preventivo 498.4 milioni di franchi, Consuntivo 509.4 milioni di franchi, con una differenza di 11.0 milioni di franchi) ed in special modo dai contributi ordinari alle casse malati (+ 6.5 milioni di franchi, + 3.3 %), malgrado l'aumento dell'importo di preventivo votato dal Gran Consiglio nel dicembre 2003 di 11.9 milioni di franchi dovuto all'esito della votazione popolare del 16 maggio 2004 (9.5 milioni di franchi di quota media ponderata e 2.4 milioni di franchi per gli assicurati morosi). Si segnala inoltre un incremento per quanto attiene agli assegni familiari integrativi e di prima infanzia (+ 6.5 milioni di franchi, + 35.5 %), dovuto in questo caso all'aumento del numero dei beneficiari, non prevedibile in sede di preventivo.

Un importante incremento è stato anche riscontrato nei contributi cantonali per assistiti a domicilio da 28.0 milioni di franchi a 43.4 milioni di franchi, (+ 15.4 milioni di franchi, + 55.0 %), anche in questo caso in seguito ad un aumento del numero dei beneficiari non prevedibile in sede di preventivo.

Quale conseguenza della votazione popolare del 16 maggio 2004 vi è anche stato un incremento dei contributi alle scuole comunali, pari a 5.3 milioni di franchi, 1.4 milioni di franchi per le scuole dell'infanzia e 3.9 milioni di franchi per le scuole elementari. Malgrado questo adeguamento si segnala un ulteriore superamento degli importi di preventivo pari a fr. 1.2 milioni di franchi.

Nel complesso la votazione popolare del 16 maggio 2004 ha portato ad un incremento della spesa del gruppo 36 pari a 17.2 milioni di franchi rispetto al preventivo votato dal Gran Consiglio nel mese di dicembre 2003.

Tra le riduzioni si segnala la diminuzione del contributo cantonale per sostegno all'occupazione (- 4.0 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):

Contributi per localizzazione geografica	+ 2.4
Contributo al fondo centrale AVS/AI	- 2.5
Contributo assicurativo per indigenti	- 0.9
Contributo per mantenimento a domicilio	- 2.1
Contributo per integrazione socio professionale	+ 1.5
Contributi ai rifugiati	- 1.9
Contributi per Istituti invalidi	+ 2.4
Contributi alle Case per anziani	- 1.2
Contributo cantonale per ospedalizzazione fuori cantone	+ 2.0
Contributi stanziati per tossicomani	+ 1.3
Assegni di studio e tirocinio	- 4.7
Contributi cantonali per perfezionamento professionale	+ 5.0
Contributi per tasse scolastiche in ambito della formazione professionale	+ 1.7

La quota dei contributi cantonali in rapporto al totale delle spese correnti è a consuntivo 2004 pari al 41.0 % (consuntivo 2003 39.6 %). L'evoluzione nel periodo 1996-2004 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 %
2004	41.0 %

Il grado di copertura dei contributi (gruppo 46/gruppo 36) è a consuntivo 2004 pari al 36.4 % (consuntivo 2003 38.3 %):

1996	47.2 %
1997	50.0 %
1998	45.6 %
1999	47.0 %
2000	44.6 %
2001	42.5 %
2002	39.0 %
2003	38.3 %
2004	36.4 %

Come già segnalato nei messaggi sui consuntivi precedenti (2000, 2001, 2002 e 2003) 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 tendono ad aumentare in modo difficilmente controllabile da parte dello Stato. Il grado di copertura dei contributi ha subito una costante diminuzione a partire dal 1997 (50 %) e si fissa nel 2004 a 36.4 %.

36 Contributi cantonali lordi

	C.2000	C.2001	C.2002	C.2003	C.2004
1 Risanamenti finanziari di Comuni				0	9
2 Fondi centrali AVS/AI/AF	98	98	99	119	114
3 Casse malati	147	149	160	176	198
4 Prestazioni complementari AVS/AI	130	132	149	158	170
5 Assegni familiari	15	15	17	18	25
6 Abitazioni	18	17	15	13	12
7 Cure e mantenimento a domicilio e appoggio	9	9	11	11	10
8 Istituti casi AI minorenni e invalidi adulti	16	19	26	31	32
9 Istituti per anziani	12	15	16	16	19
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	12
14 Sostegno sociale e inserimento	52	50	49	60	66
15 Asilanti e ammissione provvisoria	26	23	24	24	23
16 Sostegno all'occupazione	21	12	8	6	5
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	54
22 Corsi di formazione professionale	10	12	12	12	13
23 Imprese di trasporto	20	22	23	25	26
Altri contributi	54	55	59	62	72
Totale	919	938	1'019	1'080	1'156

36 Contributi cantonali netti

	C.2000	C.2001	C.2002	C.2003	C.2004
1 Risanamenti finanziari di Comuni					9
2 Fondi centrali AVS/AI/AF	60	63	66	84	87
3 Casse malati	27	27	37	49	70
4 Prestazioni complementari AVS/AI	57	63	73	82	97
5 Assegni familiari	15	15	17	18	25
6 Abitazioni	18	17	15	13	12
7 Cure e mantenimento a domicilio e appoggio	9	9	11	11	10
8 Istituti casi AI minorenni e invalidi adulti	16	19	26	31	32
9 Istituti per anziani	12	15	16	16	19
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	12
14 Sostegno sociale e inserimento	39	36	34	43	44
15 Asilanti e ammissione provvisoria	0	0	0	0	0
16 Sostegno all'occupazione	21	12	8	6	5
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	54
22 Corsi di formazione professionale	9	12	11	11	12
23 Imprese di trasporto	20	22	23	25	26
Altri contributi	29	28	34	38	47
Totale	613	639	713	769	849

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

CRB	Testo CRB	Conto	Testo VdC	C.2001	C.2002	C.2003	C.2004	P.2005
ISTITUZIONI								
130	DIVISIONE DELLA GIUSTIZIA	365011	CONTRIBUTI CANT. AI CONSULTORI MATRIMONIALI-FAMILIARI	494'000	486'103	540'292	525'770	599'000
151	SEZIONE DELL'ESECUZIONE DELLE PENE E DELLE MISURE	365012	CONTRIBUTO CANT. AL CENTRO DI FORMAZIONE	114'085	109'096	89'475	139'803	100'000
182	UFFICIO DELLA PROTEZIONE CIVILE E DELLA DIFESA INTEGRATA	362002	CONTRIBUTI CANT. AI COMUNI PER CORSI REGIONALI PC	283'234	299'560	306'724	356'645	301'800
182	UFFICIO DELLA PROTEZIONE CIVILE E DELLA DIFESA INTEGRATA	362003	CONTRIBUTI CANT. AI COMUNI PER ATTREZZATURE PC E MANUTENZIONI	12'432	3'978	0	773	4'000
182	UFFICIO DELLA PROTEZIONE CIVILE E DELLA DIFESA INTEGRATA	362004	CONTRIBUTI CANT. ALLE REGIONI PER MATERIALE DICC	282	69'062	18'541	29'400	30'000
182	UFFICIO DELLA PROTEZIONE CIVILE E DELLA DIFESA INTEGRATA	362005	CONTRIBUTI CANT. PER INTERVENTI PARTICOLARI	79'248	81'979	122'820	80'083	150'000
				983'280	1'049'778	1'077'852	1'132'474	1'184'800
SANITA' E SOCIALITA'								
231	SEZIONE DEL SOSTEGNO A ENTI E ATTIVITA' SOCIALI	362006	CONTRIBUTI CANT. AI SERVIZI DI ASSISTENZA E CURA A DOMICILIO	2'535'384	3'640'000	2'561'235	3'094'761	3'645'698
231	SEZIONE DEL SOSTEGNO A ENTI E ATTIVITA' SOCIALI	365025	CONTRIBUTI CANT. AI SERVIZI DI APPOGGIO	1'147'692	1'239'100	1'386'476	1'434'837	1'564'423
232	UFFICIO ANZIANI	365026	CONTRIBUTI CANT. ALLE CASE PER ANZIANI (T.232.06)	14'497'665	15'833'800	16'263'125	18'738'153	18'248'750
233	UFFICIO INVALIDI	365027	CONTRIBUTI CANT. PER PROVVEDIMENTI INTEGRAZIONE SOCIO-PROF.	564'666	745'836	1'192'471	902'584	936'000

CRB	Testo CRB	Conto	Testo VdC	C.2001	C.2002	C.2003	C.2004	P.2005
233	UFFICIO INVALIDI	365131	CONTRIBUTI CANT. AGLI ISTITUTI CASI AI MINORENNI (T.233.01)	2'766'444	5'035'725	7'649'851	6'468'496	5'829'000
233	UFFICIO INVALIDI	365132	CONTRIBUTI CANT. A ISTITUTI PER INVALIDI (T.233.02)	16'374'569	20'442'312	23'562'199	25'624'353	24'281'700
235	UFFICIO DEI GIOVANI, DELLA MATERNITA' E DELL'INFANZIA	365028	CONTRIBUTI CANT. PER LE COLONIE DI VACANZA (T.235.01)	491'855	461'635	581'480	526'279	580'000
235	UFFICIO DEI GIOVANI, DELLA MATERNITA' E DELL'INFANZIA	365029	CONTRIBUTI CANT. PER FORMAZIONE MONITORI DI COLONIA	53'106	63'338	51'675	72'773	65'000
235	UFFICIO DEI GIOVANI, DELLA MATERNITA' E DELL'INFANZIA	365032	CONTRIBUTI CANT. AGLI ASILI NIDO (T.235.02)	5'588'157	5'347'809	5'084'966	5'104'451	5'350'852
235	UFFICIO DEI GIOVANI, DELLA MATERNITA' E DELL'INFANZIA	365033	CONTRIBUTI CANT. AGLI ISTITUTI PER CASI SOCIALI (T.235.03)	9'608'649	10'273'953	10'236'659	10'398'665	14'430'536
235	UFFICIO DEI GIOVANI, DELLA MATERNITA' E DELL'INFANZIA	365034	CONTRIBUTI CANT. AI FOYERS (T.235.04)	2'351'746	2'729'408	2'765'993	2'703'593	0
235	UFFICIO DEI GIOVANI, DELLA MATERNITA' E DELL'INFANZIA	365035	CONTRIBUTI CANT.A ENTI E ASSOCIAZIONI DI AIUTO ALLA FAMIGLIA	1'370'274	1'316'998	1'423'031	1'236'577	1'528'013
235	UFFICIO DEI GIOVANI, DELLA MATERNITA' E DELL'INFANZIA	365139	CONTRIBUTI CANT. AGLI ASILI NIDO SECONDO L.FAMIGLIE	0	0	0	0	1'700'000
295	SERVIZIO OSPEDALIERO	364002	CONTRIBUTO CANT. GLOBALE ALL'ENTE OSPEDALIERO CANTONALE	147'782'500	173'336'127	182'599'974	159'653'400	160'400'000
296	SERVIZIO AUTOLETTIGHE	365043	CONTRIBUTI CANT. PER SPESE DEL PERSONALE	2'497'540	2'548'330	2'559'450	2'709'943	2'400'000
296	SERVIZIO AUTOLETTIGHE	365044	CONTRIBUTI CANT. PER ACQUISTO AUTOAMBULANZE E ATTREZZATURE	143'724	345'918	277'368	233'057	150'000
297	LOTTA TOSSICOMANIE	365046	CONTRIBUTI CANT. ALLE ANTENNE	977'513	650'000	1'205'550	1'499'715	1'530'000
				208'751'485	244'010'290	259'401'504	240'401'636	242'639'972
EDUCAZIONE, CULTURA E SPORT								
435	SCUOLE COMUNALI	362008	CONTR. CANT. AI COMUNI PER STIPENDI DOCENTI SCUOLA INFANZIA	12'066'171	12'845'475	14'000'721	14'128'009	13'800'000

CRB	Testo CRB	Conto	Testo VdC	C.2001	C.2002	C.2003	C.2004	P.2005
435	SCUOLE COMUNALI	362020	CONTR. CANT. AI COMUNI PER STIPENDI DOCENTI SCUOLA ELEMENTARE	33'360'354	35'329'609	38'898'657	39'675'316	38'300'000
560	DIVISIONE DELLA FORMAZIONE PROFESSIONALE	365073	CONTRIBUTI CANT. PER TESTI DIDATTICI	20'000	19'421	54'508	28'900	40'000
650	DIVISIONE DELLA CULTURA E DEGLI STUDI UNIVERSITARI	365081	CONTRIBUTO CANT. ALL'ORCHESTRA SVIZZERA ITALIANA	3'447'200	3'468'000	3'479'000	3'500'000	3'465'000
655	ATTIVITÀ UNIVERSITARIE	363001	CONTRIBUTI CANT. DI GESTIONE ALL'USI	8'500'000	9'300'000	9'300'000	10'315'000	11'800'000
655	ATTIVITÀ UNIVERSITARIE	363002	CONTRIBUTI CANT. PER STUDENTI ALL'USI	9'814'215	11'139'424	10'999'630	11'326'052	11'210'000
655	ATTIVITÀ UNIVERSITARIE	363003	CONTRIBUTO CANT. ALLA SUPSI	20'942'156	22'470'986	23'210'519	23'707'585	24'675'000
661	CENTRO DI DIALETTOLOGIA E DI ETNOGRAFIA	365083	CONTRIBUTI CANT. AI MUSEI REGIONALI	498'743	1'084'109	733'999	685'133	800'000
				88'648'839	95'657'025	100'677'033	103'365'995	104'090'000
TERRITORIO								
720	DIVISIONE DELL'AMBIENTE	363005	CONTRIBUTO CANT. ALL'ISTITUTO SCIENZE DELLA TERRA	0	0	0	1'140'000	1'140'000
772	UFFICIO PROTEZIONE DELLA NATURA	365092	CONTRIBUTI CANT. PER GESTIONE AMBIENTI NATURALI	289'354	273'003	318'242	317'433	320'000
782	STRADE CANTONALI: MANUTENZIONE	365095	CONTRIBUTI CANT. PER AMMORTAMENTO ATTREZZATURE SPAZZANEVE	179'521	183'956	0	0	0
				468'874	456'959	318'242	1'457'433	1'460'000
FINANZE E ECONOMIA								
810	DIVISIONE DELL'ECONOMIA	365096	CONTRIBUTI CANT. PER PARTECIPAZIONE A MANIFESTAZIONI	1'000	0	5'000	4'412	10'000
833	SEZIONE PROMOZIONE ECONOMICA: TURISMO E ARTIGIANATO	365099	CONTRIBUTO CANT. ALL'ENTE TICINESE PER IL TURISMO	800'000	814'400	0	0	0

CRB	Testo CRB	Conto	Testo VdC	C.2001	C.2002	C.2003	C.2004	P.2005
833	SEZIONE PROMOZIONE ECONOMICA: TURISMO E ARTIGIANATO	365100	CONTRIBUTO CANT. PER PROMOVIMENTO ARTIGIANATO	61'006	92'000	50'000	89'995	50'000
835	SEZIONE PROMOZIONE ECONOMICA: REGIONI DI MONTAGNA	365102	CONTRIBUTI CANT. PER SEGRETARIATO E ANIMAZIONE	390'000	433'500	418'608	420'000	420'000
838	SEZIONE PROMOZIONE ECONOMICA: MANODOPERA ESTERA	365137	CONTR.CANT.ALL'ASSOCIAZIONE INTERPROFESSIONALE DI CONTROLLO	0	0	0	140'000	160'000
851	SEZIONE DELL'AGRICOLTURA	365103	CONTRIBUTI CANT. PER PRODUZIONE VEGETALE	578'026	549'112	563'882	546'452	560'000
851	SEZIONE DELL'AGRICOLTURA	365107	CONTRIBUTI CANT. PER PROPAGANDA PRODOTTI AGRICOLI	182'485	282'515	853'315	726'410	800'000
				2'012'517	2'171'527	1'890'805	1'927'269	2'000'000
			Totale	300'864'995	343'345'580	363'365'436	348'284'807	351'374'772

5.2 Sorpasso crediti di preventivo

(31) Spese per beni e servizi

319024 CRB 020 Spese partecipazione OLMA San Gallo 2004 + fr. 200'000.00

motivo: partecipazione della Repubblica e Cantone Ticino quale ospite d'onore alla Fiera campionaria dell'OLMA a San Gallo dal 7 al 17 ottobre 2004;
coperto da entrata Fondo della lotteria intercantonale
(RG no. 2456 del 15.06.2004)

319023 CRB 020 Spese per celebrazioni Ticino 2003 + fr. 500'000.00

motivo: importo destinato al pagamento delle fatture emesse nel corso dell'esercizio 2004 relative ai progetti e alle attività promosse nell'ambito delle celebrazioni per il Bicentenario della nascita del Cantone Ticino;
coperto da entrata Fondo della lotteria intercantonale e dalla vendita di monete e di vino per il Bicentenario
(RG no. 4833 del 9.11.2004)

310003 CRB 060 Stampa Foglio Ufficiale + fr. 350'000.00

motivo: credito di preventivo stanziato insufficiente
(RG no. 5100 del 17.11.2004)

318005 CRB 062 Spese affrancazione postale + fr. 808'210.00

motivo: credito di preventivo stanziato insufficiente
(RG no. 5722 del 21.12.2004)

Dipartimento delle istituzioni

318001 CRB 130 On. e spese per consul. incarichi e perizie + fr. 591'743.00

motivo: pagamento fatture pendenti per diversi avvocati
(RG no. 4412 del 5.10.2004)

319090 CRB 137 Spese varie + fr. 392'016.00

motivo: Copertura ammanchi Ufficio esecuzioni e fallimenti del Distretto di Blenio
(RG 4939 del 9.11.2004)

318001 CRB 165 On. e spese per consulenze, incarichi e perizie + fr. 665'000.00

motivo: aumento rilevante negli ultimi anni di inchieste complesse e di lunga durata; importo interamente compensato alla voce 439002 CRB 161 (RG no. 607 del 14.02.2005)

318058 CRB 167 Compensi per ass. giudiziaria penale + fr. 320'000.00

318034 CRB 171 Compensi e on. per ass. giud. civile + fr. 550'000.00

motivo: pagamento fatture assistenza giudiziaria; credito di preventivo stanziato insufficiente (RG 5318 del 30.11.2004)

313020 CRB 185 Nuove confezioni/Arsenale + fr. 516'000.00

motivo: commesse straordinarie; spesa interamente rimborsata dalla Confederazione (RG no. 443 del 3.2.2004)

Dipartimento della sanità e della socialità

313029 CRB 242 Medicamenti e articoli sanitari + fr. 150'000.00

motivo: pagamento delle fatture dei mesi di novembre e dicembre (RG no. 5424 del 7.12.2004)

313007 CRB 276 Materiale di laboratorio + fr. 120'000.00

motivo: credito di preventivo stanziato insufficiente; interamente compensato da maggiori entrate (RG no. 4754 del 26.10.2004)

Dipartimento dell'educazione, della cultura e dello sport

313032 CRB 414 Alimentari Refez. scolastiche + fr. 280'000.00

318128 CRB 414 Contr. con mense com. e private + fr. 200'000.00

318009 CRB 451 Trasporto allievi + fr. 400'000.00

motivo: aumento numero studenti e nuove disposizioni federali che richiedono per il trasporto allievi un posto a sedere per allievo (RG no. 5104 del 17.11.2004)

318173 CRB 656 Spese per esposizioni temporanee	+ fr.	301'026.00
<p>motivo: sponsorizzazioni e donazioni registrate sul conto 469003 CRB 656 aumentano nella stessa misura la dotazione per le manifestazioni (RG no. 776 del 2.3.2004)</p>		
318167 CRB 595 Indennità per corsi per disoccupati	+ fr.	1'612'560.00
<p>motivo: programmi di formazione in collaborazione con l'Ufficio delle misure attive; spesa interamente coperta dalle tasse per corsi (RG no. 5686 e 5687 del 23.12.2003)</p>		
<u>Dipartimento del territorio</u>		
313026 CRB 712 Carburante e olio	+ fr.	220'000.00
<p>motivo: garantire la continuità nella fornitura di carburante d'aviazione all'utenza civile; importo interamente compensato dalla vendita di carburante conto 435029 (RG no. 4168 del 21.9.2004)</p>		
313085 CRB 782 Sale antigelo	+ fr.	273'023.00
<p>motivo: maggiori oneri di manutenzione ordinaria non programmabili (NAP 108 del 20.11.20019)</p>		
314005 CRB 782 Ripristino strade per incidenti stradali	+ fr.	296'281.00
<p>motivo: maggiori oneri di manutenzione ordinaria non programmabili (NAP 108 del 20.11.2001)</p>		
314006 CRB 782 Interventi per danni alluvionali	+ fr.	1'725'295.00
<p>motivo: Maggiori oneri di manutenzione ordinaria non programmabili (NAP 108 del 20.11.2001)</p>		
314007 CRB 782 Servizio spazzaneve	+ fr.	4'304'061.00
<p>motivo: Maggiori oneri di manutenzione ordinaria non programmabili (NAP 108 del 20.11.2001)</p>		

314008 CRB 782 Servizio spandimento sale e ghiaia	+ fr.	1'560'655.00
<p>motivo: Maggiori oneri di manutenzione ordinaria non programmabili (NAP 108 del 20.11.2001)</p>		
314043 CRB 786 Riparazioni e revisioni	+ fr.	78'191.00
<p>motivo: maggiori oneri di manutenzione ordinaria non programmabili. Compensato in buona parte da ricupero spese per incidenti stradali e dai contributi federali (75%) per le prestazioni non rifatturabili a terzi (RG no. 1158 del 15.03.2005 + NAP 108 del 20.11.2001)</p>		
313091 CRB 786 Sale antigelo	+ fr.	1'018'183.00
<p>motivo: maggiori oneri di manutenzione ordinaria non programmabili. Importo compensato nella misura del 75% dai relativi contributi federali (RG no. 1158 del 15.03.2005 + NAP 108 del 20.11.2001)</p>		

Dipartimento delle finanze e dell'economia

318269 CRB 931 Spese emissione prestiti	+ fr.	3'900'000.00
<p>motivo: assunzione di un nuovo prestito obbligazionario (RG no. 1500 del 20.4.2004)</p>		
318002 CRB 963 Spese esecutive	+ fr.	300'000.00
<p>motivo: regolamento note; spese recuperate nell'ambito delle diverse procedure esecutive (RG no. 5022 del 16.11.2004)</p>		

(36) Contributi cantonali

Dipartimento della sanità e della socialità

365017 CRB 210	Contributi cant. ordinari alle casse malati	+ fr.	5'500'000.00
366001 CRB 210	Prestazioni complementari AVS	+ fr.	1'600'000.00
366002 CRB 210	Prestazioni complementari	+ fr.	400'000.00
366005 CRB 210	Contributi cant. per assegno familiare integrativo	+ fr.	4'000'000.00

motivo: maggior spesa;
credito in parte recuperato al conto 462005
(RG no. 5305 del 30.11.2004)

366007 CRB 221	Contributi cant. per assistiti a domicilio	+ fr.	12'500'000.00
-----------------------	---	--------------	----------------------

motivo: garantire il versamento delle
prestazioni assistenziali sino a fine
anno 2004; credito di preventivo stanziato
insufficiente
(RG no. 4590 del 19.10.2004)

365047 CRB 297	Contributi cant. per trattamenti stazionari	+ fr.	1'200'000.00
-----------------------	--	--------------	---------------------

motivo: nuovo modello di finanziamento che
prevede il versamento dei sussidi federali
direttamente al Cantone sulla base di un
nuovo contratto di prestazione
(RG no. 5609 del 14.12.2004)

Dipartimento dell'educazione, della cultura e dello sport

363001 CRB 402	Contributi cant. di gestione all'USI	+ fr.	235'000.00
-----------------------	---	--------------	-------------------

motivo: nuova facoltà di scienze informatiche
(DL 7.10.2003)

362008 CRB 435	Contr. cant. ai Comuni per stipendi docenti SI	+ fr.	81'490.00
362020 CRB 435	Contr. cant. ai Comuni per stipendi docenti SE	+ fr.	675'316.00

motivo: versamento dei contributi cantonali
ai comuni per stipendi docenti SI e SE
(RG no. 5432 del 7.12.2004)

366033 CRB 435	Contr. cant. per provvedimenti pedagogici	+ fr.	250'000.00
-----------------------	--	--------------	-------------------

motivo: consentire il pagamento delle
prestazioni logopediche dei logopedisti
che svolgono la loro attività in privato; credito
di preventivo stanziato insufficiente
(RG no. 3381 del 17.8.04)

361012 CRB 560 Contr. cant. per tasse scolastiche

+ fr. 1'000'000.00

motivo: aumento numero studenti ticinesi
presso le scuole specializzate superiori e le
scuole universitarie professionali fuori cantone
(RG no. 5106 del 17.11.2004)

5.3 Osservazioni ai singoli gruppi di ricavi

5.3.1 (40) Imposte (+ 1.6 milioni di franchi)

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

	Consuntivo 2004		Preventivo 2004	
Imposte persone fisiche (compreso aggravio*)	668.4		668.2	
Imposte alla fonte (compreso aggravio*)	63.4		62.3	
Imposte suppletorie e multe	12.1	743.9	12.0	742.5
Imposte persone giuridiche		249.2		248.5
Imposta maggior valore immobiliare			0.4	
Imposta sugli utili immobiliari	36.9	36.9	28.0	28.4
Tasse d'iscrizione registro fondiario	47.5		47.4	
Imposta sul bollo	34.7	82.2	36.5	83.9
Imposte di successione e donazione		31.1		38.0
Tombole e lotterie	2.8		3.0	
Imposta sui cani	1.0		1.0	
Imposta compagnie di assicurazione	6.5		6.4	
Imposte di circolazione e navigazione	98.7	109.0	99.0	109.4
		1'252.3		1'250.7

*) Aggravio straordinario del 3.823 % deciso dal Gran Consiglio per l'anno 2004

L'evoluzione del gettito fiscale cantonale conferma complessivamente le stime di preventivo, con due sole eccezioni: l'imposta sugli utili immobiliari (i cui introiti sono superiori alle stime) e le imposte di successione e donazione (che hanno dato un gettito inferiore). Le due variazioni sostanzialmente si compensano. Il gettito totale è leggermente superiore al dato inserito a preventivo (+ 1.6 milioni di franchi). L'aumento rispetto al gettito del Consuntivo 2003 è discreto: + 28.7 milioni di franchi, + 2.3 % (si veda al capitolo sul confronto tra consuntivo 2004 e consuntivo 2003). In merito all'evoluzione dei gettiti 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 nel settembre 2004 nel comunicato relativo al risultato del pre-consuntivo 2004. Con il Consuntivo 2004 si confermano sostanzialmente i gettiti fiscali allora preannunciati.

Il 2004 è il secondo anno di applicazione del sistema di tassazione annuale postnumerando per le persone fisiche. Con questo cambiamento, anche in sede di consuntivo ci si può basare unicamente su stime e non su dati effettivi: la dichiarazione dei redditi e della sostanza per la tassazione 2004 viene infatti compilata dai contribuenti nella primavera/estate 2005: il reddito tassato è quello conseguito effettivamente nel 2004. La base per la stima sono le tassazioni 2003 finora notificate: a questa base vanno poi applicati la crescita economica del 2004, secondo il metodo verificato dall'IRE, e il supplemento d'imposta del 3.8 % deciso nell'ambito delle misure di riequilibrio inserite nel Preventivo 2004.

A fine febbraio erano state allestite 144'945 tassazioni 2003B pari a circa il 72 % delle tassazioni complessive, per un gettito pari a circa il 49.5 % del presunto gettito complessivo, stimato a preventivo 2003 in 640 milioni di franchi. Rispetto al gettito medio del biennio 2001-2002, il gettito 2003 risulta inferiore del 3 %, contro una stima inserita a consuntivo del 5.9 % (stima che complessivamente considera sia la crescita economica che gli effetti del IV pacchetto fiscale). Considerato che le tassazioni non ancora notificate coprono la metà del gettito fiscale delle persone fisiche, la Divisione delle contribuzioni conferma prudenzialmente il dato stimato nel Consuntivo 2003, cioè un gettito di 640 milioni di franchi. Per il 2004, applicando il supplemento e la crescita economica è confermato il gettito complessivo di 668 milioni di franchi. Il quadro è dato nella tabella seguente (in milioni di franchi):

Gettito PF	2001-2002	2003	2004 (*)
Reddito	604	563	590
Sostanza	69	67	68
Imp. speciali	7	10	10
Totale	680	640	668

(*) la suddivisione è valutata in quanto non sono ancora emesse tassazioni riguardanti il 2004; il supplemento del 3.823 % è calcolato sull'imposta sul reddito e imposte speciali.

Questa evoluzione, ai fini cantonali, va a convalidare, come detto, i dati di previsione, anche se va considerato che come detto, per l'anno di riferimento 2003, manca ancora l'accertamento di circa la metà del gettito a preventivo. Considerato questo aspetto, non possono essere esclusi a priori aggiustamenti delle valutazioni di gettito delle persone fisiche nel corso del 2005, quando sarà notificata la quasi totalità delle tassazioni 2003B, ciò che permetterà una verifica dell'effettiva consistenza del gettito di competenza 2003. Nel frattempo saranno stati completati anche gli accertamenti della dichiarazione 2003A, che copre il vuoto di tassazione 2001-2002 dovuto al cambiamento del sistema d'imposizione delle persone fisiche. Questo meccanismo consiste nella correzione delle tassazioni 2001-2002 (computo 1999-2000) in presenza di costi straordinari sopportati nel vuoto di tassazione, rispettivamente nell'intimazione di tassazioni annue speciali in presenza di redditi straordinari realizzati sempre nel vuoto di tassazione. Le previsioni davano un sostanziale equilibrio fra le due posizioni (correzione di pari valore per spese straordinarie e utili straordinari) con conseguenze neutre dal profilo del gettito. In realtà si stanno delineando maggiori entrate a titolo di imposte speciali (utili straordinari, quale fenomeno non ripetibile), certamente frutto di una pianificazione fiscale da parte dei contribuenti, previste ma attuate in misura più consistente rispetto alle aspettative. Anche in questo caso sono possibili aggiustamenti delle valutazioni di gettito nel 2005.

Per quanto riguarda le persone giuridiche, sono stati apportati aggiustamenti ai gettiti di competenza degli esercizi dal 2000 al 2003: le correzioni nel loro complesso sono neutre e meglio come alla tabella riportata più avanti (Gettito totale imposte cantonali 1991-2004 con PF e PG per competenza). Il gettito di competenza del 2004 è confermato in 248 milioni di franchi, in aumento del 3.3 % rispetto al gettito di competenza del 2003 corretto (240 milioni di franchi).

I debitori per imposte sono complessivamente aumentati rispetto al 31.12.2003, fatto già in parte evidenziato nel corso dell'anno a fronte di un rallentamento del flusso di cassa. Da segnalare importanti diminuzioni dei gettiti riguardanti le imposte di successione e donazione, mentre le imposte suppletorie e multe si sono mantenute sui livelli dello scorso esercizio confermando i dati di preventivo.

Per quanto attiene al gettito dell'imposta alla fonte (contabilizzato sul principio del gettito di cassa), si registra un discreto aumento rispetto all'anno precedente e in sintonia con il preventivo. Dal giugno 2004 si è assistito ad un incremento, peraltro previsto, a seguito dell'entrata in vigore della seconda tappa dell'accordo Svizzera-UE sulla libera circolazione delle persone. Il settore più sensibile riguarda i frontalieri: si registra qui il più forte incremento. La situazione è attentamente monitorata per verificare l'effettiva consistenza della tendenza. Da segnalare anche l'aumento dei casi di tassazione ordinaria sostitutiva a norma dell'articolo 113 LT. Sempre più stipendi di dimoranti superano il limite di 120'000 franchi annui che determinano una tassazione ordinaria sostitutiva. Questo passaggio comporta uno storno di imposte incassate alla fonte (gettito di cassa) e un incremento delle tassazioni ordinarie, che avviene in ritardo in funzione dell'allestimento delle tassazioni ordinarie sostitutive (rilevamento per competenza). È quindi probabile che nel prossimo futuro assisteremo ad una leggera lievitazione delle imposte ordinarie a parziale compensazione di contrazioni delle imposte alla fonte registrata in particolare nel corso degli esercizi 2003 e 2004.

Il gettito complessivo delle imposte cantonali registrato a consuntivo è pari a 1'252.3 milioni di franchi, ossia 1.6 milioni di franchi in più rispetto all'importo preventivato (1'250.7 milioni).

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	-34	1'288	679	303
2001 ⁽⁷⁾	1'288	-18	-24	1'246	680	242
2002	1'358	---	-121	1'237	680	227
2003 ⁽⁸⁾	1'224	---	-12	1'212	640	240
2004 ⁽⁹⁾	1'252	---	0	1'252	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 2001; per il biennio 2001-2002 delle persone fisiche il lavoro delle tassazioni ordinarie è praticamente concluso. Nel corso del corrente anno dovremmo avere un quadro quasi definitivo anche delle tassazioni speciali di cui già si è detto in precedenza. 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). La riattribuzione delle rivalutazioni agli anni di competenza per il periodo dopo il 2001 non è quindi ancora definitivamente assestata ed è pertanto soggetta a nuove possibili variazioni, mano a mano che le relative tassazioni saranno ultimate. 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 5'071 milioni di franchi che aumenta a 5'252 milioni di franchi se saranno confermate le correzioni decise con il Preventivo 2005.

5.3.2 (41) Regalie, monopoli, patenti e concessioni (+ 10.5 milioni di franchi)

I ricavi da regalie, monopoli, patenti e concessioni sono stati per l'anno 2004 superiori alla stima di preventivo per 10.5 milioni di franchi, pari al 6.3 %. In particolare si segnalano maggiori entrate per quanto attiene alle tasse sui Kursaal, nonché le tasse utilizzazione acque in seguito ad un recupero di trattenute sui canoni d'acqua negli anni precedenti.

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

Tasse sui Kursaal	+ 5.0
Tasse apparecchi automatici	- 0.2
Tasse esercizi pubblici	- 0.3
Proventi della Lotteria intercantonale	+ 0.6
Proventi Lotto e sport toto	- 0.1
Tasse di concessioni demanio	+ 0.3
Concessioni aree di servizio	- 1.5
Quota utile BNS	+ 1.2
Tasse utilizzazione acque	+ 5.5

5.3.3 (42) Redditi della sostanza (- 1.1 milioni di franchi)

I redditi della sostanza sono stati per l'anno 2004 inferiori alla stima di preventivo per 1.1 milioni di franchi (- 1.9 %).

Malgrado le ipotesi di ripresa segnalate dagli specialisti del settore, la persistente pressione sui tassi d'interesse durante tutto il 2004 non ha permesso di ottenere i risultati formulati nelle ipotesi di preventivo, in particolare per quanto attiene ai piazzamenti a termine (- 0.7 milioni di franchi), ai quali sono stati preferiti i collocamenti sui conti correnti in quanto hanno garantito, durante buona parte dell'anno, tassi d'interesse più favorevoli. Pure in diminuzione gli interessi ed il recupero delle spese esecutive (- 2.8 milioni di franchi).

Sono stati invece complessivamente positivi i proventi corrisposti nel 2003 dalle due principali partecipazioni del Cantone, relativi all'esercizio 2003: 23.0 milioni di franchi per l'utile riversato dall'AET (Preventivo 20.0 milioni di franchi) e 10.1 milioni di franchi quello riversato dalla Banca dello Stato (Preventivo 9.6 milioni di franchi).

5.3.4 (43) Ricavi per tasse, multe, vendite e rimborsi (+ 12.4 milioni di franchi)

Il gettito di questo gruppo di ricavi è superiore al preventivo per 12.4 milioni di franchi, pari al 6.3 % (Consuntivo 2004 208.9 milioni di franchi, Preventivo 196.5 milioni di franchi).

Il maggior ricavo in questo gruppo è da attribuire al settore della giustizia, grazie in particolare ad un sequestro di beni relativo alla conclusione di una grossa causa giuridica, per un importo pari a + 11.4 milioni di franchi.

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

Tasse stranieri	+ 0.4
Tasse per Uffici esecuzione e fallimenti	-2.2
Tasse iscrizione RC	- 0.4
Tasse servizio conducenti	+ 0.2

Servizio di patologia	+ 1.0
Centro citologico	+ 0.3
Rimborso asilanti	+ 0.2
Rimborso da ufficio controllo medicinali	+ 1.2
Aeroporto cantonale	- 0.6
Prestazioni proprie costruzione, manutenzione e conservazione strade nazionali	+ 3.0
Ricupero premi assicurazione inf. e malattia del personale	- 1.4
Ufficio esazione e condoni	+ 0.6

5.3.5 (44) Partecipazione a entrate e contributi senza precisa destinazione (+ 9.6 milioni di franchi)

In questo gruppo di ricavi vengono registrate le quote-parti spettanti al Cantone sulle entrate federali; complessivamente si registra un aumento rispetto ai dati di preventivo di 9.6 milioni di franchi, pari al 7.0 %, dovuti in modo particolare ad un maggiore incasso sulla quota IFD incassata dai Cantoni (+ 11.6 milioni di franchi), mentre risulta inferiore al preventivo la quota sull'imposta preventiva (- 2.0 milioni di franchi). Le altre voci rispettano i valori di preventivo.

5.3.6 (45) Rimborsi da enti pubblici (+ 0.4 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 2004 è stato pari a 25.1 milioni di franchi, contro i 25.7 previsti a Preventivo (- 0.6 milioni di franchi). Complessivamente le cifre di consuntivo concordano con quelle di preventivo, fatta eccezione per un rimborso superiore alla stima di preventivo (+ 0.6 milioni di franchi) per le prestazioni effettuate dal reparto traffico della Polizia ed al rimborso da altri Cantoni per spese assistite (+ 0.7 milioni di franchi).

5.3.7 (46) Contributi per spese correnti (+ 4.5 milioni di franchi)

I contributi da terzi per spese correnti del Cantone sono stati nel 2004 pari a 420.2 milioni di franchi, ossia di 4.5 milioni di franchi, pari al 1.1 %, superiori al preventivo. I contributi da terzi provengono nel 2004 dalla Confederazione per il 64.8 % (2003 63.4 %, 2002 63.2 %), da comuni e consorzi comunali per il 34.5% (2003 35.3 %, 2002 33.1 %) e da fonti diverse per lo 0.7 % (2003 1.3 %, 2002 1.7 %).

Le differenze più importanti rispetto al preventivo riguardano: il maggior prelievo dai comuni paganti per il livellamento della loro potenzialità fiscale (consuntivo 48.3, preventivo 42.7, + 5.6 milioni di franchi; il totale corrisponde all'importo bonificato ai comuni beneficiari), nonché il contributo dei comuni per le assicurazioni sociali, pari a 81.3 milioni di franchi, 5.2 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	- 2.3
Contributo federale per le casse malati	- 7.8
Contributo comunali per assistenza	+ 1.8

Contributo AI per occupazione invalidi	+ 1.0
Contributi federali per provvedimenti pedagogici	+ 0.8
Contributi UFAS e AI per scuole speciali	+ 3.4
Contributi federali per esercizio e manutenzione strade nazionali	+ 1.8
Contributi federali per manutenzione strade alpine internazionali	- 1.2
Dazio federale sui carburanti	- 1.9
Contributo da Campione d'Italia	- 2.7

5.4 CONTO DEGLI INVESTIMENTI

L'onere netto per investimenti, totalizzato nel 2004, è di 217.2 milioni di franchi ed è conforme alle LD/PF 2004-07 del mese di dicembre 2004 che prevedono investimenti netti nel quadriennio 2004-2007 per 850 milioni di franchi (quadriennio 2000-2003: 848.8 milioni di franchi netti).

(in milioni di franchi)	C.2004	P.2004	C.2003	C.2004/P.2004	
				assol.	%
Investimenti lordi	382.2	463.9	442.8	-81.8	-17.6
- Entrate per investimenti	-164.9	-202.4	-190.9	+37.5	-18.5
Investimenti netti	217.3	261.5	251.9	-44.2	-16.9

L'investimento lordo, realizzato nel 2004, ammonta a 382.2 milioni di franchi e risulta inferiore di 81.8 milioni di franchi (pari a - 17.6 %) rispetto all'ipotesi di Preventivo.

Le entrate per investimenti realizzate nel 2004 ammontano a 164.9 milioni di franchi e sono inferiori di 37.5 milioni di franchi rispetto all'ipotesi di Preventivo. L'investimento netto realizzato nel 2004 ammonta a 217.3 milioni di franchi e risulta inferiore di 44.2 milioni di franchi (pari a - 16.9 %) rispetto all'ipotesi di Preventivo.

Le variazioni del Consuntivo rispetto al Preventivo sono imputabili principalmente alla minor spesa per investimenti nelle opere del genio civile (- 30.7 milioni di franchi), alle minori spese per l'acquisto di mobili, macchine, veicoli e attrezzature (- 14.8 milioni di franchi), ai minori contributi per investimenti (- 14.7 milioni di franchi) e per quanto attiene alle entrate, ai minori contributi da terzi per investimenti in beni amministrativi (- 28.1 milioni di franchi).

A commento della tabella di confronto fra Consuntivo e Preventivo 2004 degli oneri cantonali netti per investimenti, si osserva quanto segue:

11 Amministrazione (- 15.5 milioni di franchi)

I principali scostamenti tra il preventivo e il consuntivo 2004 risalgono principalmente a:

1 **Sezione logistica**

1.1 Stabile amministrativo centrale

La sistemazione delle facciate dello stabile non è ancora iniziata, in quanto si sono rese necessarie ulteriori verifiche tecniche (- 1.85 milioni di franchi).

1.2 Stabile amministrativo 4

Cantiere in fase di ultimazione, le opere ed i relativi pagamenti sono stati anticipati (+ 0.70 milioni di franchi).

1.3 Stabile collaudi Camorino

Il committente, Dipartimento delle istituzioni, ha deciso un ridimensionamento del progetto, con conseguenti ritardi nella programmazione generale (- 0.75 milioni di franchi).

1.4 Stabile amministrativo Locarno

Il ritardo nell'esecuzione di parte dei lavori è dovuto ai ricorsi inoltrati al TRAM e al TF contro alcune importanti delibere. Le procedure ricorsuali hanno ostacolato anche l'esecuzione di alcune opere collaterali (- 1.47 milioni di franchi).

1.5 Ristrutturazione stabili, credito quadro 2000/04

Il credito di 6.00 milioni di franchi iscritto a Preventivo, è stato così distribuito nei rispettivi settori:

Settore 11 Amministrazione	0.65	milioni di franchi
Settore 21 Polizia	0.45	milioni di franchi
Settore 31 Ospedali	0.91	milioni di franchi
Settore 4 Insegnamento	2.17	milioni di franchi
Settore 56 Ec. fondiaria e agricoltura	0.14	milioni di franchi
Settore 63 Trasporti	0.20	milioni di franchi
Rinviati al 2005	1.48	milioni di franchi
Totale	6.00	milioni di franchi

2 Centro sistemi informativi

2.1 Sistemazione logistica Pilobe 1 e 2

Parte della realizzazione è stata posticipata al 2005 (- 1.45 milioni di franchi).

2.2 Stabile amministrativo Locarno

Acquisti posticipati al 2005, causa ritardo della costruzione (- 0.50 milioni di franchi).

2.3 Potenziamento apparecchiature informatiche 3a fase

Messaggio non ancora approvato, attualmente in Commissione della gestione (- 1.20 milioni di franchi).

2.4 FiscoNew

Nell'ambito del progetto FiscoNEW, la mancata entrata in produzione della componente FISCONEW/ESAZIONE ("Napeduv/Bezug") per l'esazione dei tributi fiscali ha comportato minori investimenti, relativi alla personalizzazione della soluzione. La mancata entrata in produzione è essenzialmente dovuta ad un'insufficiente copertura funzionale, l'esazione dei tributi fiscali è oggi pertanto ancora garantita dalla precedente soluzione CSI. Sono invece normalmente in produzione le componenti per la gestione del registro dei contribuenti e per l'accertamento delle dichiarazioni d'imposta da parte degli Uffici di tassazione (- 1.27 milioni di franchi).

2.5 Inventario dei beni culturali tutelati

Realizzazioni previste nel 2005/2006 (- 0.58 milioni di franchi).

2.6 Gestione elettronica documentale

Messaggio ritirato dal Consiglio di Stato (- 1.50 milioni di franchi).

12 Amministrazione 2000 (-3.0 milioni di franchi)

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

21 Polizia (+ 1.2 milioni di franchi)

La maggior spesa è da attribuire principalmente all'avanzato stato di progettazione del nuovo Comando di polizia cantonale che risulta accelerato in seguito alla decisione della pubblicazione del bando di concorso d'impresa generale (+ 1.32 milioni di franchi).

22 Giustizia (- 7.6 milioni di franchi)

La minor spesa è da attribuire principalmente alle vicissitudini del cantiere del Carcere a Cadro in relazione al messaggio governativo per un credito suppletorio. I lavori del cantiere inizialmente sospesi sono stati ripresi nel mese di ottobre 2004 (- 7.24 milioni di franchi).

32 Istituti di reintegrazione, 33 Istituti per anziani e 34 Istituti e colonie per bambini (+ 5.1 milioni di franchi)

Il finanziamento delle opere previste nei settori anziani, minorenni e invalidi adulti, ha permesso di anticipare la realizzazione nel 2004 delle opere ritenute prioritarie, con conseguente erogazione di maggiori contributi a consuntivo rispetto a quelli stabiliti a preventivo. Fra questi si citano:

- l'acquisto e riconversione dell'ex clinica Santa Lucia di Arzo, (erogati 4 milioni di franchi);
- l'acquisto e ristrutturazione della casa anziani di Loco (erogati 1.8 milioni di franchi);
- la conclusione della ristrutturazione dell'istituto Belsoggiorno, Ascona (erogati 1.56 milioni di franchi).

Sono state concluse le ristrutturazioni degli istituti San Giuseppe a Tesserete; casa anziani La Quercia, Acquarossa; Bianca Maria, Cadro.

Per il settore invalidi adulti gli importi anticipati per alcune opere (Istituto "e Noi", Piotta; Casa Faro, Riazzino; La Motta, Brissago) sono stati compensati dai minori importi versati ad altre iniziative (Laboratorio al Gelso, Melano), nonché a opere riportate come quella prevista all'istituto Otaf, Sorengo.

4 Insegnamento (+ 11.5 milioni di franchi)

I principali scostamenti fra il Consuntivo e il Preventivo sono imputabili principalmente alla minor spesa nel settore delle scuole medie e medio superiori (- 4.7 milioni di franchi) e alla maggior spesa nel settore della formazione professionale (+ 17.6 milioni di franchi).

4.1 Bellinzona: Scuola media 1

L'investimento preventivato comprendeva anche delle opere supplementari che non hanno ancora ricevuto la necessaria autorizzazione per l'esecuzione. È previsto in ogni modo un minore costo del progetto (- 1.54 milioni di franchi).

4.2 Bellinzona: Scuola media 2

L'approvazione del credito da parte del Gran Consiglio è avvenuta più tardi del previsto (- 4.19 milioni di franchi).

4.3 Cevio: Scuola media

Le modifiche sulla consegna programmata hanno avuto come conseguenza leggeri ritardi nell'esecuzione e rispettivamente nei pagamenti (- 1.17 milioni di franchi).

4.4 Giornico: Scuola media

Acquisto del terreno non preventivato (+ 0.67 milioni di franchi).

4.5 Gravesano: Scuola media

Il cantiere è attualmente in fase di ultimazione, l'anticipo del programma lavori ha permesso di effettuare pagamenti superiori a quanto preventivato per l'anno 2004 (+ 1.07 milioni di franchi).

4.4 Massagno: Scuola media

Cantiere terminato. Le semplificazioni esecutive adottate durante i lavori, e le delibere finanziariamente favorevoli, hanno permesso un risparmio (- 0.80 milioni di franchi).

4.5 Apparecchiature informatiche, scuole medie e medio superiori, 3a fase: investimenti dilazionati a causa della mancata approvazione di un nuovo credito quadro 2004/07 (- 0.91 milioni di franchi). È in uso il saldo del credito quadro 2000/03.

4.6 Chiasso: CPC

Pagamento dell'acquisto dello stabile non iscritto a Preventivo. La sollecitazione per l'incasso dei sussidi federali ha permesso un'entrata anticipata rispetto al preventivo (saldo + 6.80 milioni di franchi).

4.7 Lugano: Csia

Incasso di sussidi federali non iscritti a Preventivo (+ 4.00 milioni di franchi).

4.8 Viganello: Campus SUPSI

Pagamento dell'acquisto del sedime non iscritto a Preventivo (+ 9.01 milioni di franchi).

4.9 Lugano: biblioteca

Una valutazione ottimistica, trattandosi di una delicata operazione di ristrutturazione, unita ad un inizio ritardato dei lavori non ha permesso di rispettare la programmazione stabilita (- 1.42 milioni di franchi).

4.10 Contributi federali per apparecchi d'informatica nelle scuole professionali

Incasso di sussidi federali, di competenza degli 2002/03 non iscritti a Preventivo (+ 1.04 milioni di franchi).

51 Protezione del territorio (- 1.7 milioni di franchi)

La minor spesa è da attribuire principalmente a diversi piccoli interventi con spese minori del Preventivo in particolare relativi alla Sezione della pianificazione urbanistica (- 0.63 milioni di franchi) e a monumenti di proprietà del Cantone (- 0.82 milioni di franchi).

52 Depurazione delle acque, energia e protezione dell'aria (- 1.8 milioni di franchi)

	C.2004	P.2004	Differenza
Depurazione			
Comuni	8.07	7.35	+0.72
Consorti	1.65	4.45	-2.80
Energia e aria	2.11	2.70	-0.59
Entrate	-0.01	-0.85	+0.84
Onere netto	11.82	13.65	-1.83

1. Depurazione acque

Anche nell'esercizio 2004, come nei precedenti, i lavori di realizzazione di opere consortili sono proseguiti a rilento, citiamo in particolare i Consorzi Faido e dintorni (- 0.55), Media e Bassa Blenio (- 0.70) e Media e Bassa Vallemaggia (- 0.73). Il mancato versamento dei sussidi per il Consorzio di Mendrisio e dintorni (- 0.40) e per il Consorzio Pian Scairolo (- 0.40), presso i quali sono conclusi i lavori di ampliamento e di potenziamento degli IDA, è imputabile essenzialmente alla presentazione tardiva delle liquidazioni finali.

Al Consorzio depurazione di Biasca e dintorni è stato versato, per lavori di miglioria all'IDA, un sussidio di 0.44 milioni di franchi non preventivato.

2. Energia e protezione dell'aria

Rispetto al preventivo in questo settore sono stati registrati importanti scostamenti sia per le entrate che per le uscite.

Per quanto riguarda le energie rinnovabili - sussidi per impianti fotovoltaici - vi è stata una minore spesa (- 0.12) e una minore entrata. In sostanza, dei previsti 0.50 milioni di contributi da parte della Confederazione, ne sono stati riconosciuti solo fr. 10'684.60. La riduzione trova origine nelle misure di risparmio adottate a livello federale e nell'introduzione di nuovi parametri nel calcolo della ripartizione dei contributi tra i vari Cantoni.

In merito all'Osservatorio ambientale della svizzera italiana (OASI), la cui creazione è stata approvata con DL del 3 giugno 2002, dopo i forti investimenti attuati negli esercizi 2002 e 2003, il progetto è entrato in una fase di affinamento, al termine della quale saranno rivalutate le esigenze tecniche e infrastrutturali. Nell'esercizio 2004 non si sono, di conseguenza registrate né uscite (- 0.30) né entrate (- 0.15 contributi della Confederazione).

54 Economia delle acque (-4.3 milioni di franchi)

	C.2004	P.2004	Differenza
Uscite	2.47	6.12	-3.65
Entrate	-0.99	-0.35	-0.64
Onere netto	1.48	5.77	-4.29

La differenza è da attribuire in misura importante a maggiori entrate da sussidi per opere proprie (-0.64 milioni di franchi), mancato inizio di progetti propri e di Comuni e Consorzi (- 1.68 milioni di franchi) e diminuzione della spesa per i ripristini dei danni alluvionali a seguito della piena di novembre 2002 (- 1.26 milioni di franchi).

Si segnala inoltre la minor spesa alla voce "Studi e progetti" a causa di risparmi e ritardi rispetto al programma di riferimento (- 0.41 milioni di franchi).

Per il progetto rivitalizzazione corsi d'acqua i ritardi nella preparazione della base legale per la gestione dell'attività hanno prorogato la richiesta di nuovi mezzi finanziari e comportato un rallentamento del programma originario (- 0.31 milioni di franchi).

55 Economia forestale (-1.2 milioni di franchi)

L'onere netto realizzato nel 2004 è di 8.18 milioni di franchi ed è inferiore di 1.15 milioni di franchi (- 12.3 %) rispetto al Preventivo. La riduzione attuata va nella direzione voluta dal Consiglio di Stato di contenere, nel presente quadriennio, il volume degli investimenti.

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

	C.2004	P.2004	Differenza
1 Strade forestali	2.14	3.15	-1.01
2 Premunizioni	3.00	4.40	-1.40
3 Selvicoltura	1.47	1.07	0.40
4 Diversi	1.57	0.71	0.86
Totale	8.18	9.33	-1.15

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

1 Edilizia rurale

La necessità di ricostruire o ristrutturare le stalle per evitare pesanti sanzioni sui pagamenti diretti ha spinto gli agricoltori ad accelerare le pratiche per il rinnovamento delle strutture (+ 2.96 milioni di franchi).

2 Raggruppamento terreni

L'attività di raggruppamento terreni non è ancora completata, in particolare nelle valli dove i terreni agricoli sono spesso frazionati e di dimensioni minime.

Nel 2004 l'attività è stata artificialmente rallentata per permettere di meglio valutare la portata d'alcuni importanti progetti di raggruppamento previsti nei prossimi anni (- 0.46 milioni di franchi).

61 Strade nazionali (+ 1.0 milioni di franchi)

	C.2004	P.2004	Differenza
Uscite	115.82	120.00	-4.18
Entrate	-104.23	-109.40	+5.17
Onere netto	11.59	10.60	+0.99

A fronte di un preventivo lordo di 120.0 milioni di franchi, di cui 55.0 milioni di franchi per la costruzione e di 65.0 milioni di franchi per la conservazione (dati preventivati nella primavera 2003), la Confederazione aveva concesso inizialmente, nell'ambito delle discussioni del dicembre 2003 sui mezzi a disposizione per il 2004, 56.0 milioni di franchi per la costruzione e 52.7 milioni di franchi per la conservazione.

Alla fine del 2003 la Confederazione ha aumentato la disponibilità di circa 0.7 milioni di franchi per la costruzione e di circa 5.5 milioni di franchi per la conservazione (lordi). Ciò ha permesso di effettuare investimenti lordi totali per circa 116 milioni di franchi.

I grandi cantieri (Chiasso e Generoso) sono stati eseguiti e terminati, per quanto concerne le opere principali, secondo programma.

62 Strade cantonali (-12.2 milioni di franchi)

	C.2004	P.2004	Differenza
Uscite	72.86	95.70	-22.84
Entrate	-19.15	-29.80	+10.65
Onere netto	53.71	65.90	-12.19

La differenza in questo settore è da ricondurre quasi interamente alla sistemazione stradale e relative spese espropriative, in totale - 21 milioni di franchi ca.. Le grandi opere del PTL sono proseguite con progettazione e procedure, le decisioni in merito alle approvazioni dei progetti e al finanziamento sono arrivate solo alla fine del 2004 e non hanno permesso di iniziare i lavori durante l'anno. Gli stessi saranno operativi solo a partire da febbraio 2005. Le opere per la FLP sono per contro iniziate ma il volume di lavoro è stato inferiore a quanto stimato in sede di preventivo.

L'altra opera prevista a livello di strade principali, l'adeguamento del livello di sicurezza nella galleria Mappo-Moretina non ha potuto prendere avvio a seguito del prolungarsi delle trattative tecnico-finanziarie con la Confederazione. Le opere di prima priorità verranno eseguite nel 2005.

Le realizzazioni nell'ambito del Piano dei trasporti del Mendrisiotto (PPI) hanno potuto iniziare per quanto riguarda la progettazione, essendo stato votato il relativo credito durante la primavera.

Le opere del Piano dei trasporti del Bellinzonese (asse centrale) sono state quasi ultimate secondo programma.

Per quanto attiene alle entrate; anche nel 2004 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.

Relativamente alla conservazione e ripristino danni della natura la spesa è in linea con il preventivo, la mancata concessione del credito quadro di conservazione rende obbligatorio il rispetto degli importi iscritti a preventivo anche per il 2005, così come lo è stato nel 2004.

63 Trasporti (- 4.5 milioni di franchi)

La minor spesa è la conseguenza di:

- modifiche dei programmi di lavoro per la complessità delle procedure in relazione a: studi relativi al PT Luganese e al PT Mendrisiotto (- 0.67) e messa in esecuzione dell'itinerario ciclabile della Valle Maggia (- 1.70);
- minori contributi per la costruzione/ricostruzione di sentieri per ritardi d'esecuzione da parte di terzi (- 0.40);
- minori contributi ai miglioramenti tecnici della FLP in quanto la Confederazione non ha ancora approvato i progetti, con spostamento del credito residuo al 2008 (- 1.84).

71 Promovimento economico (- 10.6 milioni di franchi)

La minor spesa è da attribuire principalmente:

1 Turismo

Alcuni progetti turistici importanti verranno finanziati nel 2005 (Centro balneare del Locarnese, Centro sportivo e balneare a Tesserete/Sala Capriasca, Acquaparco Ticino) invece del 2004 come previsto inizialmente (- 1.94 milioni di franchi).

2. Innovazione economica

Il credito quadro 2004-2007 per i contributi ad aziende industriali è stato approvato solo nel giugno 2004, quindi per i primi 6 mesi i progetti sono rimasti "congelati" (- 3.70 milioni di franchi).

Inoltre è in preparazione il messaggio per l'infrastrutturazione del Pian Faloppia; rinviato dal 2004 al 2005 (- 0.83 milioni di franchi).

3 Investimenti regioni di montagna (LIM)

Il credito quadro 2004-2007 è attualmente al vaglio del Consiglio di Stato, sono quindi stati congelati alcuni progetti (- 4.07 milioni di franchi).

8 Capitali di dotazione e diversi (- 2.8 milioni di franchi)

La minor spesa è da attribuire a minori contributi per investimenti:

- nell'ambito della compensazione intercomunale, per i quali la differenza tra Consuntivo (0.66 milioni di franchi) e Preventivo (6.00 milioni di franchi) è dovuta in particolare a richieste di aiuto inoltrate dai comuni di volume inferiore rispetto alle previsioni, e solo una parte di esse necessita effettivamente del contributo. Dal momento della concessione dell'aiuto al momento dell'esborso intercorre un lasso di tempo piuttosto lungo poiché la richiesta deve essere inoltrata prima della messa in cantiere dell'opera;
- stanziati nel quadro dell'aggregazione, importo a Preventivo 3.00 milioni di franchi, poiché Capriasca ha realizzato investimenti netti ben al di sotto delle aspettative e quindi sono stati versati solo 0.09 milioni di franchi. Già a partire dal 2005 al Comune di Capriasca saranno versati importi superiori a seguito degli importanti investimenti messi in cantiere.

Confronto degli oneri cantonali lordi per investimenti fra il Consuntivo e il Preventivo 2004, in milioni di franchi

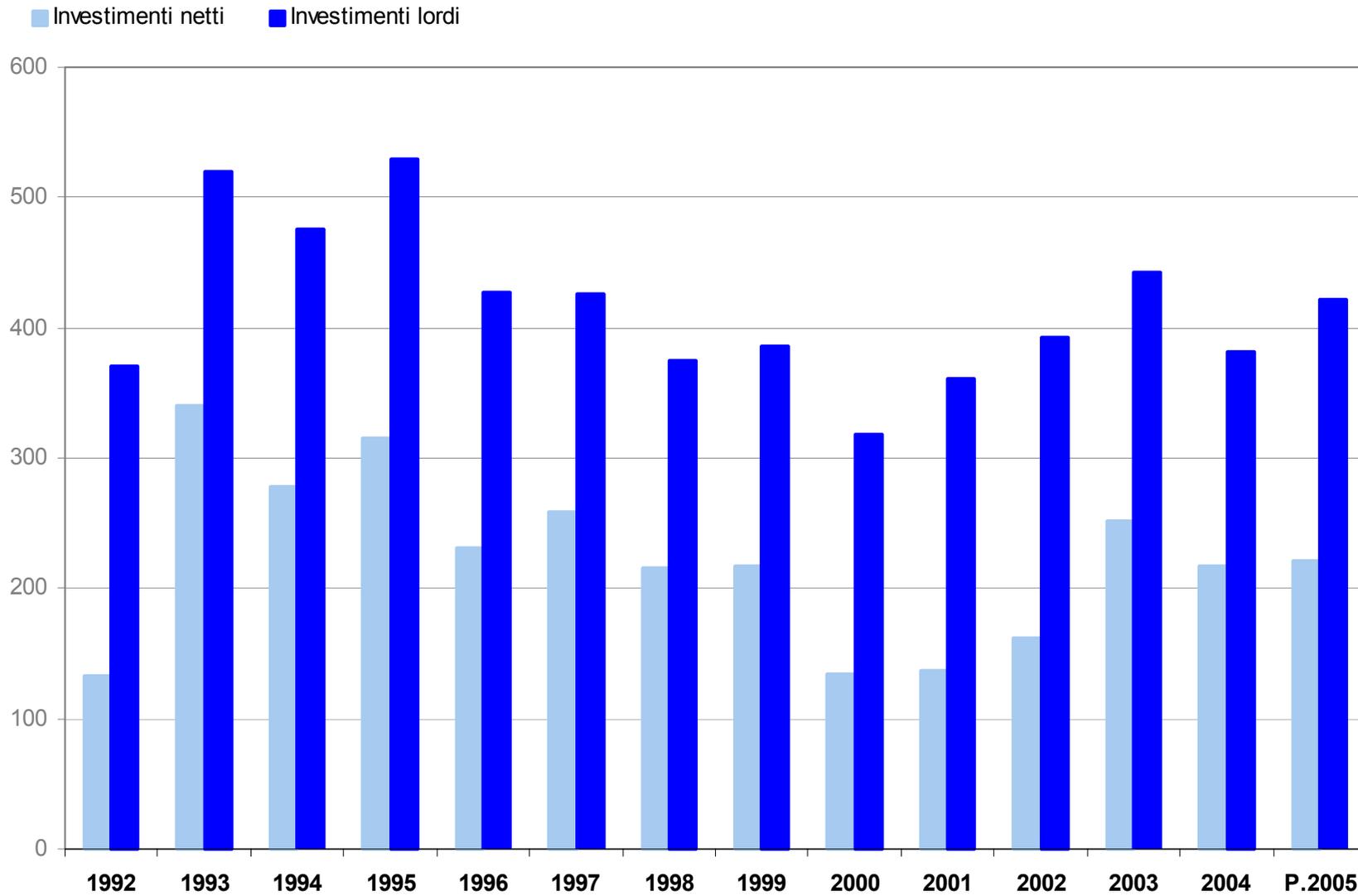
Settore	Consuntivo 2004 1)	Preventivo 2004 2)	Differenza 1) - 2)
Amministrazione	20.40	38.90	-18.50
11 Amministrazione generale	19.57	35.10	-15.53
12 Amministrazione 2000	0.83	3.80	-2.97
Sicurezza pubblica	7.32	16.60	-9.28
21 Polizia	4.34	3.10	1.24
22 Giustizia	2.26	9.90	-7.64
23 Pompieri	0.35	2.94	-2.59
24 Militare e PC	0.37	0.66	-0.29
Salute pubblica	21.80	18.18	3.62
31 Ospedali e altre istituzioni sanitarie	6.04	7.51	-1.47
32 Istituti di reintegrazione	2.28	1.60	0.68
33 Istituti per anziani	12.25	8.08	4.17
34 Istituti e colonie per bambini	1.23	0.99	0.24
Insegnamento	53.05	41.57	11.48
41 Scuole comunali	0.85	0.90	-0.05
42 Scuole medie e medio superiori	21.23	25.72	-4.49
43 Formazione professionale	22.63	7.24	15.39
44 Cultura e tempo libero	7.84	7.21	0.63
45 Università	0.50	0.50	
Ambiente e paesaggio	41.07	47.67	-6.60
51 Protezione del territorio	4.73	6.02	-1.29
52 Depurazione delle acque	11.83	14.50	-2.67
53 Raccolta ed eliminazioni rifiuti	1.57	1.78	-0.21
54 Economia delle acque	2.47	6.12	-3.65
55 Economia forestale	9.70	10.86	-1.16
56 Economia fondiaria e agricoltura	10.77	8.39	2.38
Mobilità	192.38	224.01	-31.63
61 Strade nazionali	115.82	120.00	-4.18
62 Strade cantonali	72.86	95.70	-22.84
63 Trasporti	3.70	8.31	-4.61
Economia e alloggio	23.77	33.72	-9.95
71 Promovimento economico	23.59	33.53	-9.94
72 Alloggi	0.18	0.19	-0.01
Capitali di dotazione e diversi	1.49	9.70	-8.21
Riversamento contr. per investimenti	20.86	33.58	-12.72
Differenze per arrotondamenti	0.03	-0.01	0.04
Totale	382.17	463.92	-81.75

**Confronto degli oneri cantonali netti per investimenti fra il Consuntivo e il Preventivo
2004, in milioni di franchi**

Settore	Consuntivo 2004 1)	Preventivo 2004 2)	Differenza 1) - 2)
Amministrazione	20.40	38.89	-18.49
11 Amministrazione generale	19.57	35.09	-15.52
12 Amministrazione 2000	0.83	3.80	-2.97
Sicurezza pubblica	6.97	13.66	-6.69
21 Polizia	4.34	3.10	1.24
22 Giustizia	2.26	9.90	-7.64
24 Militare e PC	0.37	0.66	-0.29
Salute pubblica	21.60	16.68	4.92
31 Ospedali e altre istituzioni sanitarie	5.84	6.01	-0.17
32 Istituti di reintegrazione	2.28	1.60	0.68
33 Istituti per anziani	12.25	8.08	4.17
34 Istituti e colonie per bambini	1.23	0.99	0.24
Insegnamento	43.03	31.53	11.50
41 Scuole comunali	0.85	0.90	-0.05
42 Scuole medie e medio superiori	20.93	25.72	-4.79
43 Formazione professionale	19.07	1.50	17.57
44 Cultura e tempo libero	1.68	2.91	-1.23
45 Università	0.50	0.50	
Ambiente e paesaggio	36.42	42.73	-6.31
51 Protezione del territorio	3.81	5.51	-1.70
52 Depurazione delle acque	11.82	13.65	-1.83
53 Raccolta ed eliminazioni rifiuti	1.57	1.78	-0.21
54 Economia delle acque	1.48	5.77	-4.29
55 Economia forestale	8.18	9.33	-1.15
56 Economia fondiaria e agricoltura	9.56	6.69	2.87
Mobilità	68.96	84.68	-15.72
61 Strade nazionali	11.59	10.60	0.99
62 Strade cantonali	53.71	65.90	-12.19
63 Trasporti	3.66	8.18	-4.52
Economia e alloggio	19.66	30.36	-10.70
71 Promovimento economico	19.63	30.23	-10.60
72 Alloggi	0.03	0.13	-0.10
Capitali di dotazione e diversi	0.19	3.00	-2.81
Differenze per arrotondamenti	-0.01	-0.01	
Totale	217.22	261.52	-44.30

Grafico 21

Investimenti netti e lordi 1992-2005, in milioni di franchi (compresi i movimenti al fondo AD)



6. CONFRONTO FRA CONSUNTIVO 2004 E CONSUNTIVO 2003

Il confronto dei consuntivi 2004 e 2003 mette in evidenza un nuovo ed importante peggioramento del conto di gestione corrente. Il risultato d'esercizio passa da un disavanzo di 235.0 milioni di franchi per il 2003 ad un disavanzo di 294.2 milioni di franchi per il 2004. Il peggioramento del risultato d'esercizio 2004 rispetto al 2003 risulta in particolare da un forte incremento delle spese correnti, pari a 93.5 milioni di franchi (+ 3.4 %, + 3.7 % senza considerare gli addebiti interni) contenuto in parte dall'incremento dei ricavi correnti pari, a 34.3 milioni di franchi (+ 1.4 %, + 1.5 % senza considerare gli accrediti interni).

In merito all'evoluzione delle spese correnti si evidenzia una crescita contenuta delle spese di funzionamento; spese del personale + 11.0 milioni di franchi, pari a + 1.4 % e spese per beni e servizi + 1.5 milioni di franchi, pari a + 0.6 %. Per quanto attiene all'incremento delle spese del personale si segnala l'effetto dell'adeguamento degli stipendi al rincaro (+ 0.5 %), ma anche l'aumento degli effettivi in alcuni settori dell'Amministrazione (Polizia, Stato civile, Divisione delle contribuzioni), i cambiamenti subentrati nelle scuole (si rimanda al capitolo 5.1.1 di questo messaggio per i dettagli) e l'aumento delle indennità ai Gran consiglieri. 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 gli interventi per danni alluvionali. In merito rimandiamo ai commenti del cap. 5.1.2. L'evoluzione degli interessi passivi subisce un incremento (+ 7.8 milioni di franchi pari a + 16.9 %) rispetto al 2003, 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 il conseguente incremento degli interessi. Un importante aumento, di gran lunga il più importante registrato sui vari gruppi di spesa, viene segnalato nell'ambito dell'evoluzione dei contributi cantonali (+ 75.2 milioni di franchi, pari a + 7.0 %): i particolari sono stati descritti nel capitolo 5.1.7.

In merito all'evoluzione dei ricavi correnti si constata una variazione del gettito delle imposte fra i due consuntivi (+ 28.7 milioni di franchi, pari a + 2.3 %), dovuto in particolare ad un maggior gettito delle persone fisiche (+ 28.1 milioni di franchi) e dell'imposta alla fonte (+ 14.4 milioni di franchi), mentre le persone giuridiche hanno subito una lieve contrazione (- 2.8 milioni di franchi) dovuta non al gettito di competenza vero e proprio, ma alle rivalutazioni di anni precedenti.

	Persone fisiche		Persone giuridiche	
	2004	2003	2004	2003
Gettito anno di computo	667.9	640.0	248.0	248.0
Riv. gettiti anni precedenti		0.1		3.9
Incasso esercizi liquidati	0.5	0.2	1.2	0.1
	668.4	640.3	249.2	252.0

Il confronto fra consuntivo 2004 e consuntivo 2003 dei ricavi per imposte contabilizzate nei rispettivi anni (comprese le rivalutazioni) é il seguente:

	Consuntivo 2004		Consuntivo 2003	
Imposte persone fisiche	668.4		640.3	
Imposte alla fonte	63.4		49.0	
Imposte suppletorie e multe	12.1	743.9	17.3	706.6
Imposte persone giuridiche		249.2		252.0
Imposta maggior valore immobiliare			0.1	
Imposta sugli utili immobiliari	36.9	36.9	29.9	30.0
Tasse d'iscrizione registro fondiario	47.5		44.6	
Imposta sul bollo	34.7	82.2	37.6	82.2
Imposte di successione e donazione		31.1		46.0
Tombole e lotterie	2.8		2.9	
Imposta sui cani	1.0		1.0	
Imposta compagnie di assicurazione	6.5		6.3	
Imposte di circolazione e navigazione	98.7	109.0	96.6	106.8
		1'252.3		1'223.6

Nel 2004 si osserva una riduzione delle partecipazioni a entrate della Confederazione rispetto all'anno precedente (gruppo di ricavi 44: - 22.8 milioni di franchi, - 13.5 %; al riguardo rimandiamo al commento del cap. 5.3.5), così suddivisa (in milioni di franchi):

	C.2004	C.2003	Differenza
Quota cantonale sull'imposta preventiva	5.7	9.2	- 3.5
Quota perequazione finanziaria su IFD	4.2	0	+ 4.2
Imposta federale diretta anno di competenza	120	127	- 7.0
Rivalutazione gettiti IFD anni precedenti	0.3	25.4	- 25.1
Quota IFD incassata dai Cantoni	14.6	4.7	+ 9.9
Partecipazioni diverse	1.8	3.1	- 1.3
	146.6	169.4	- 22.8

L'onere netto per investimenti è inferiore ai valori dell'anno precedente, - 60.6 milioni di franchi pari a - 13.7 %. Per maggiori informazioni in merito al settore degli investimenti rimandiamo ai commenti del cap. 5.4.

Il peggioramento del risultato d'esercizio si riflette nell'evoluzione del risultato totale, che peggiora ulteriormente dai - 277.4 milioni di franchi del 2003 ai - 306.7 milioni di franchi del 2004. Analoga è l'evoluzione dell'autofinanziamento, ulteriormente peggiorato passando da - 25.5 milioni di franchi nel 2003 a - 89.4 milioni di franchi nel 2004; di conseguenza anche il grado d'autofinanziamento è rimasto negativo (nel 2002 ultimo anno positivo segnava un valore del 102.28 %).

Confronto Consuntivo 2004/Consuntivo 2003 (in milioni di franchi)

	Consuntivo 2004	Consuntivo 2003	Differenza +/- milioni franchi	%
<u>Spese correnti</u>				
30 Spese per il personale	815.5	804.5	+11.0	+1.4
31 Spese per beni e servizi	243.6	242.1	+1.5	+0.6
32 Interessi passivi	53.9	46.1	+7.8	+16.9
33 Ammortamenti	227.5	229.6	-2.1	-0.9
34 Partecipazioni e contributi	96.9	85.7	+11.2	+13.1
35 Rimborsi a enti pubblici	4.7	5.5	-0.8	-14.5
36 Contributi cantonali	1'155.6	1'080.4	+75.2	+7.0
37 Riversamento contr. da terzi	64.5	63.9	+0.6	+0.9
38 Versamenti a finanz. speciali	6.5	16.6	-10.1	-60.8
39 Addebiti interni	150.4	151.3	-0.9	-0.6
	2'819.2	2'725.7	+93.5	+3.4
<u>Ricavi correnti</u>				
40 Imposte	1'252.3	1'223.6	+28.7	+2.3
41 Regalie, monopoli, patenti e conc.	176.9	156.9	+20.0	+12.7
42 Redditi della sostanza	56.1	55.7	+0.4	+0.7
43 Tasse, multe, vendite e rimborsi	208.9	210.3	-1.4	-0.7
44 Partecip. a entrate e contributi	146.6	169.4	-22.8	-13.5
45 Rimborsi da enti pubblici	35.3	34.4	+0.9	+2.6
46 Contributi per spese correnti	420.2	413.5	+6.7	+1.6
47 Contributi da terzi da riversare	64.5	64.0	+0.5	+0.8
48 Prelevamenti da finanz. speciali	13.8	11.6	+2.2	+19.0
49 Accrediti interni	150.4	151.3	-0.9	-0.6
	2'525.0	2'490.7	+34.3	+1.4
Risultato d'esercizio	-294.2	-235.0	-59.2	-25.2
<u>Uscite per investimenti</u>				
50 Investimenti in beni amministrativi	270.8	300.1	-29.3	-9.8
52 Prestiti e partecip. in beni amm.	12.1	13.2	-1.1	-8.3
56 Contributi per investimenti	78.4	93.9	-15.5	-16.5
57 Riversamento contr. per investimenti	20.9	35.6	-14.7	-41.3
	382.2	442.8	-60.6	-13.7
<u>Entrate per investimenti</u>				
60 Alienazione di beni amministrativi	2.6	0.6	+2.0	+333.3
62 Rimborso prestiti e partecipazioni	8.7	9.2	-0.5	-5.4
63 Rimborsi per investimenti	1.6	2.2	-0.6	-27.3
64 Restituzione contrib. per investimenti	0.1	0.3	-0.2	-66.7
66 Contrib. da terzi per investimenti	131.0	143.0	-12.0	-8.4
67 Contrib. per investimenti da riversare	20.9	35.6	-14.7	-41.3
	164.9	190.9	-26.0	-13.6
Onere netto per investimenti	217.3	251.9	-34.6	-13.7
Risultato totale	-306.7	-277.4	-29.3	-10.6
Autofinanziamento	-89.4	-25.5	-63.9	-250.6

7. BILANCIO PATRIMONIALE AL 31.12.2004

Gli attivi del Cantone sono valutati a bilancio al 31 dicembre 2004 a 2'046.4 milioni di franchi, di cui 647.1 milioni di franchi, pari al 31.3 %, sono rappresentati dai beni patrimoniali e 1'395.2 milioni di franchi, pari al 68.2 %, concernono i beni amministrativi. Per la prima volta dal 1985 il bilancio presenta un'eccedenza passiva dovuta al riporto di una parte di disavanzo d'esercizio dopo avere esaurito il capitale proprio.

I beni patrimoniali, ossia quelli alienabili, sono aumentati rispetto al 2003 di 79.0 milioni di franchi, vi è stato un incremento della liquidità (+ 21.2 milioni di franchi), dei crediti (+49.0 milioni di franchi), ed in misura meno marcata dei transitori attivi (+ 8.7 milioni di franchi) e degli investimenti in beni patrimoniali (+ 0.02 milioni di franchi).

I beni amministrativi sono aumentati di 12.7 milioni di franchi rispetto al 2003, così ripartiti:

- investimenti in fabbricati e opere del genio civile (+ 16.9 milioni di franchi),
- contributi per investimenti (- 7.2 milioni di franchi),
- prestiti e partecipazioni amministrativi (+ 3.0 milioni di franchi).

Per quanto riguarda il passivo del bilancio si evidenzia un aumento dei debiti a lungo termine in seguito all'assunzione di due nuovi prestiti obbligazionari da 200.0 e 250.0 milioni di franchi, per un totale di 450.0 milioni di franchi. Si segnala inoltre la diminuzione di 7.1 milioni di franchi degli impegni correnti, dovuto in particolare alla diminuzione dei creditori e di altri impegni correnti, come pure vi è una diminuzione dei debiti per gestioni speciali quale conseguenza di un rimborso a fine settembre di un prestito, giunto a scadenza, di 50.0 milioni di franchi alla cassa pensioni.

Il capitale di terzi, comprensivo degli impegni per i finanziamenti speciali, ammonta al 31 dicembre 2004 a 2'046.4 milioni di franchi (31.12.2003 1'609.9 milioni di franchi).

Con la contabilizzazione del risultato d'esercizio 2004 (- 294.2 milioni di franchi) il capitale proprio del Cantone (pari a 290.1 milioni di franchi al 31.12.2003) è esaurito e si inserisce a bilancio un disavanzo riportato di 4.1 milioni di franchi.

Il debito pubblico dello Stato ammonta al 31 dicembre 2004 a 1'398.0 milioni di franchi, pari a fr. 4'406.-- per abitante (31.12.2003: 1'091.3 milioni di franchi, pari a fr. 3'458.-- per abitante). L'aumento del debito pubblico di 306.7 milioni di franchi rispetto al 31.12.2003 è uguale al disavanzo totale dell'anno 2004.

Il dettaglio delle fidejussioni e delle garanzie concesse dal Cantone al 31 dicembre 2004 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 457.0 milioni di franchi, provengono quasi esclusivamente dall'aumento dei debiti a lungo termine, 450.0 milioni di franchi (98.5 %), l'autofinanziamento negativo non permette di finanziare gli investimenti e va ad aggiungersi all'impiego dei mezzi.

9. AMMINISTRAZIONE 2000

Con il 2004 sono terminati 13 dei 18 progetti d'Amministrazione 2000. Tutti progetti per lo più tecnici e riorganizzativi, che si sono conclusi nel rispetto del credito preventivato e generando il contenimento dei costi evidenziato nel preventivo 2004.

Come nel 2003 rimangono i progetti "politici", in parte previsti nelle linee direttive, primi fra tutti la "Gestione risorse umane 2000", e due progetti tecnici "Istituti scolastici e professionali" e "Rete sanitaria".

Nel dettaglio i progetti tuttora in corso che hanno un'importante rilevanza sui conti 2004:

1. Istituti scolastici e professionali: il progetto ha ricevuto il via con il messaggio no. 5194 del 15 gennaio 2002. La conclusione è prevista per la metà del 2005. Questo progetto ha beneficiato di un importante sviluppo interno all'Amministrazione Cantonale ed in particolare al CSI (fase d'analisi, in un primo tempo prevista all'esterno) che ha permesso un contenimento dei costi di progetto.
2. Rete sanitaria: nella primavera del 2003 il Gran Consiglio ha approvato l'inizio della seconda fase. La sperimentazione della carta sanitaria ha subito un lieve ritardo, tanto da posticipare di alcuni mesi l'investimento nella parte informatica previsto in primo tempo nel 2004. L'investimento principale è previsto da gennaio 2005.
3. Gestione risorse umane 2000: terminata la fase tecnica, che ha tra l'altro condotto all'integrazione della gestione salari nell'applicativo SAP, l'avamprogetto di messaggio è davanti al Consiglio di Stato relativamente agli aspetti normativi (revisione LORD e Lstip), dopo la procedura di consultazione. In attesa della decisione sull'avamprogetto nel 2004 non sono state effettuate rilevanti spese d'investimento.
4. Relativamente ai conti 2004, si deve segnalare come il progetto Economia abbia visto il suo investimento totalmente riconosciuto dall'Autorità federale tanto che ad oggi nessuna spesa prevista è stata sopportata dal Cantone Ticino.
5. Infine, come si può osservare nella tabella sotto proposta, alcuni progetti conclusi hanno una piccola riserva finanziaria (differenza colonna "Investimenti" e colonna "Montante impegnato") che viene utilizzata nell'attuale fase di adattamento o correzione delle realizzazioni fatte durante la fase di progetto.

La tabella evidenzia la situazione finanziaria al 31.12.2004:

Situazione finanziaria al 31 dicembre 2004

(considerate tutte le fatture di competenza del 2004)

Fase di implementazione 1999-2004**Gruppo 1 (Messaggio 4767A)**

Progetto	Investimenti	Importo impegnato	Importo 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	2'966'848
CCI e Informatica dello Stato	4'898'161	4'894'310	4'778'083
CSI budget residuo	954'390	948'931	905'172
Risorse umane (norme e gestione)	1'556'850	1'401'278	1'111'444
Automazione Processi Centrali e Riorganizzazione contabilità	6'021'316 746'677	6'766'860	6'821'705
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	3'569'855	3'524'557
Ispettorato	307'886	211'275	201'313
Totale 1	22'000'000	21'450'862	20'781'444

Gruppo 2 (Messaggi separati già accolti dal GC)

Progetto	Investimenti	Importo impegnato	Importo già versato
Rete sanitaria	2'250'000	998'766	529'461
Intervento sociale	1'698'000	1'761'601	1'670'383
Sicurezza	570'000	454'928	443'570
MOVPOP	410'000	403'125	401'512
Economia ¹⁺²	728'000	90'650	0
Istituti scolastici e professionali	2'800'000	1'132'853	812'688
Totale 2	8'456'000	4'841'923	3'857'614
Totale 3 (1+2)	30'456'000	26'292'785	24'639'058

¹ Importo deliberato recuperato al 31.12.03: fr. 78'590.-- quali "Rimborso dei costi per il progetto" sviluppo organizzativo della Sezione del lavoro" da parte del SECO di Berna"

² Importo deliberato recuperato al 30.11.04: fr. 11'615.-- quali "Rimborso dei costi per il progetto "sviluppo organizzativo della Sezione del lavoro" da parte del SECO di Berna"

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

Per il Consiglio di Stato:

Il Presidente, G. Gendotti

Il Cancelliere, G. Gianella

Disegno di

DECRETO LEGISLATIVO
concernente il consuntivo 2004

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 2004 del Cantone, i cui risultati sono i seguenti:

Conto di gestione corrente

Uscite correnti	2'464'059'850.27	
Ammortamenti amministrativi	204'750'884.94	
Addebiti interni	150'433'012.08	
Totale spese correnti		2'819'243'747.29
Entrate correnti	2'374'640'605.50	
Accrediti interni	150'433'012.08	
Totale ricavi correnti		2'525'073'617.58
Disavanzo d'esercizio		294'170'129.71

Conto degli investimenti

Uscite per investimenti	382'203'097.95	
Entrate per investimenti	164'946'012.64	
Onere netto per investimenti		217'257'085.31

Conto di chiusura

Onere netto per investimenti		217'257'085.31
Ammortamenti amministrativi	204'750'884.94	
Disavanzo d'esercizio	294'170'129.71	
Autofinanziamento		-89'419'244.77
Disavanzo totale		306'676'330.08

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	2004
Gettito iniziale a consuntivo (milioni di franchi)			425	450	455	460	540	560	660	660	670	660	645	635	657	679	680	680	640	668
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	208.5	31	471	472	500	503	552	565	660	655	663	655	652	646	679	679	680	680	640	668

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	2004
Gettito iniziale a consuntivo (milioni di franchi)			150	155	160	170	175	180	190	195	190	180	175	180	200	217	214	246	248	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		
Rivalutazioni contabilizzate nel 2004: 0 mio	0														3	8		-3	-8	
Gettito rivalutato a consuntivo	431	6	172	191	196	188	200	201	215	209	186	188	229	273	297	303	242	227	240	248