
Messaggio

numero

6056

data

8 aprile 2008

Dipartimento

FINANZE E ECONOMIA

Concerne

Consuntivo 2007

Signora Presidente, signore e signori deputati,

con il presente messaggio abbiamo l'onore di presentarvi i conti consuntivi dello Stato per il 2007.

INDICE

| | | |
|--------|---|----|
| 1. | PRESENTAZIONE DEI CONTI..... | 3 |
| 2. | CONSIDERAZIONI GENERALI | 4 |
| 2.1 | I risultati in sintesi..... | 4 |
| 2.2. | L'evoluzione economica e gli influssi sulle finanze cantonali..... | 4 |
| 2.3. | Considerazioni finali..... | 7 |
| 3. | SITUAZIONE FINANZIARIA | 8 |
| 4. | INDICATORI DELLA SITUAZIONE FINANZIARIA..... | 18 |
| 5. | CONFRONTO FRA CONSUNTIVO E PREVENTIVO 2007 | 21 |
| 5.1. | Osservazioni ai singoli gruppi di spesa | 23 |
| 5.1.1. | (30) Spese per il personale (+ 8.6 milioni di franchi)..... | 23 |
| 5.1.2. | (31) Spese per beni e servizi (- 0.8 milioni di franchi)..... | 23 |
| 5.1.3 | (32) Interessi passivi (+1.6 milioni di franchi)..... | 24 |
| 5.1.4 | (33) Ammortamenti (+ 14.6 milioni di franchi) | 25 |
| 5.1.5 | (34) Partecipazioni a contributi senza precisa destinazione (+ 6.2 milioni di franchi) | 25 |
| 5.1.6 | (35) Rimborsi a enti pubblici (- 0.1 milioni di franchi) | 26 |
| 5.1.7 | (36) Contributi cantonali (- 35.9 milioni di franchi)..... | 26 |
| 5.2. | Osservazioni ai singoli gruppi di ricavi | 31 |
| 5.2.1. | (40) Imposte (+ 107.6 milioni di franchi)..... | 31 |
| 5.2.2. | (41) Regalie, monopoli, patenti e concessioni (+ 2.8 milioni di franchi) | 36 |
| 5.2.3. | (42) Redditi della sostanza (- 0.2 milioni di franchi) | 36 |
| 5.2.4. | (43) Ricavi per tasse, multe, vendite e rimborsi (+ 6.2 milioni di franchi)..... | 36 |
| 5.2.5. | (44) Partecipazione a entrate e contributi senza precisa destinazione (+ 25.2 milioni di franchi)..... | 37 |
| 5.2.6. | (45) Rimborsi da enti pubblici (- 2.2 milioni di franchi) | 37 |
| 5.2.7. | (46) Contributi per spese correnti (- 0.9 milioni di franchi) | 37 |
| 5.3. | Conto degli investimenti | 38 |
| 6. | CONFRONTO FRA CONSUNTIVO 2007 E CONSUNTIVO 2006..... | 54 |
| 7. | BILANCIO PATRIMONIALE AL 31.12.2007 | 57 |
| 8. | CONTO FLUSSO DEL CAPITALE..... | 59 |
| | ALLEGATO 1 | 61 |
| | (Tabelle gettiti di competenza delle persone giuridiche e fisiche)..... | 61 |
| | ALLEGATO 2..... | 64 |
| | (Occupazione PPA e CPA)..... | 64 |
| | ALLEGATO 3..... | 73 |
| | (Sorpasso crediti di Preventivo)..... | 73 |
| | ALLEGATO 4..... | 80 |
| | (Grafici)..... | 80 |

1. PRESENTAZIONE DEI CONTI

Il Consuntivo del Cantone per il 2007 si presenta come segue (in milioni di franchi):

| | <u>Consuntivo</u> | <u>Preventivo</u> |
|-------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Conto di gestione corrente | | |
| Uscite correnti | 2'549.1 | 2'560.2 |
| Ammortamenti amministrativi | 175.8 | 166.0 |
| Addebiti interni | 165.3 | 161.6 |
| Totale spese correnti | 2'890.2 | 2'887.8 |
| Entrate correnti | 2'693.8 | 2'556.2 |
| Accrediti interni | 165.3 | 161.6 |
| Totale ricavi correnti | 2'859.1 | 2'717.9 |
| Risultato d'esercizio | -31.1 | -169.9 |
| Conto degli investimenti | | |
| Uscite per investimenti | 367.6 | 413.1 |
| Entrate per investimenti | 141.5 | 192.7 |
| Onere netto per investimenti | 226.1 | 220.4 |
| Conti di chiusura | | |
| Onere netto per investimenti | 226.1 | 220.4 |
| Ammortamenti amministrativi | 175.8 | 166.0 |
| Risultato d'esercizio | -31.1 | -169.9 |
| Autofinanziamento | 144.7 | -3.9 |
| Risultato totale | -81.4 | -224.4 |

2. CONSIDERAZIONI GENERALI

2.1 I risultati in sintesi

Il conto d'esercizio 2007 chiude con un disavanzo di 31.1 milioni di franchi. Un risultato ancora negativo, ma rallegrante, se si considera che a Preventivo era stata valutata una perdita di ben 170.0 milioni di franchi. Il miglioramento di 138.9 milioni di franchi del risultato d'esercizio è dovuto essenzialmente (nella misura del 75 %) a sopravvenienze fiscali di anni precedenti, pari a 104.3 milioni di franchi (29 milioni sui gettiti delle persone fisiche, 60 milioni sui gettiti delle persone giuridiche e 15.3 milioni sulla quota parte all'imposta federale diretta). Senza queste sopravvenienze, che non sono di pertinenza dell'esercizio in esame, il disavanzo 2007 sarebbe stato di 135.4 milioni di franchi. Gli altri fattori che hanno concorso al miglioramento del risultato d'esercizio sono, da una parte, il contenimento delle uscite correnti, complessivamente inferiori di 11.1 milioni di franchi rispetto al Preventivo, e, dall'altra parte, alcuni ricavi superiori alle aspettative, come ad esempio quelli legati alle transazioni immobiliari (imposta sugli utili immobiliari 17.4 milioni, rispettivamente tasse di registro fondiario 8.4 milioni più del Preventivo) o alle maggiori partecipazioni dalla Confederazione (quota per la perequazione finanziaria 8.6 milioni in più rispetto al Preventivo).

Il capitale proprio è oramai negativo da alcuni anni. Con la perdita d'esercizio conseguita nel 2007, il disavanzo riportato aumenta di 31.1 milioni di franchi, fissandosi a 112.1 milioni di franchi al 31.12.2007. In un periodo di alta congiuntura sarebbe chiaramente indicato un incremento di capitale proprio, per far fronte ad eventuali disavanzi in periodi di crisi. L'aumento del disavanzo riportato evidenzia quindi una situazione preoccupante. Ricordiamo che a norma dell'articolo 18 cpv. 4 della legge sulla gestione e sul controllo finanziario dello Stato il disavanzo riportato deve essere ammortizzato a medio termine.

L'autofinanziamento è pari a 144.7 milioni franchi, superiore di 148.6 milioni al Preventivo (- 3.9 milioni). Il raggiungimento di un autofinanziamento positivo, obiettivo minimo fissato nella trascorsa legislatura, determina la restituzione parziale, nella misura del 50 %, del contributo di risanamento a carico dei dipendenti (6.2 milioni) come pure dei supplementi delle imposte sull'utile (10.5 milioni) e sulla sostanza immobiliare (5.5 milioni) delle persone giuridiche.

Gli investimenti netti effettuati nel 2007 (226.1 milioni) sono in linea con quanto preventivato (220.4 milioni). L'autofinanziamento, pari al 64 % degli investimenti netti, ha permesso di contenere l'aumento del debito pubblico in 81.4 milioni di franchi, contro un importo valutato a preventivo in 224.4 milioni di franchi. A fine 2007 il debito pubblico si fissa così a 1'277.8 milioni di franchi (1'196.4 milioni di franchi al 31.12.2006). L'onere per interessi cresce da 50.7 milioni di franchi nel 2006 a 52.0 milioni nel 2007.

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

Nel 2007 e per il terzo anno consecutivo la crescita economica su scala mondiale è stata particolarmente positiva, attorno al 5 %. A questa crescita hanno contribuito in prima linea i paesi asiatici emergenti, grazie alla dinamica dei commerci e alla domanda per nuovi investimenti. Per il quinto anno di fila la Cina ha avuto una crescita del Prodotto interno lordo (PIL) superiore al 10 %. L'attività economica negli Stati Uniti è rallentata; il tasso di crescita del PIL è stato del 2.2 % (2.9% nel 2006), inferiore a quello medio di lungo periodo. Il rallentamento economico negli Stati Uniti riflette soprattutto la crisi del settore immobiliare. La crescita dei Paesi europei è stata ancora sostenuta, pur se differenziata da Stato a Stato; nel 2007 il PIL è aumentato del 2.7 % (2.9 % nel 2006).

La situazione economica, complessivamente positiva nel 2007 nonostante il rallentamento negli Stati Uniti, ha tuttavia manifestato i primi segnali di indebolimento. Il 2007 è stato contraddistinto da un forte aumento del prezzo del petrolio, più che raddoppiato per rapporto all'anno precedente. Nella seconda metà del 2007 il tasso d'inflazione ha cominciato ad aumentare nei principali paesi industrializzati. Pure nella seconda parte dell'anno è aumentata in modo preoccupante la volatilità dei mercati finanziari. La crisi dei mutui ipotecari negli Stati Uniti ha portato ad una svalutazione dei relativi attivi e dei corrispondenti prodotti derivati. Le incertezze sulle perdite potenziali hanno generato una crisi nel settore dei crediti interbancari, provocando una forte correzione dei valori azionari degli istituti finanziari. Verso la fine dell'anno, sia negli Stati Uniti sia in Europa, sono peggiorati i principali indicatori precursori dell'evoluzione economica. Le prospettive per il 2008, pur rimanendo ancora positive, sono tuttavia caratterizzate da un contesto economico e finanziario turbolento ed incerto, con rischi recessivi e inflazionistici.

Nel 2007 la situazione congiunturale in Svizzera è rimasta positiva; il PIL è cresciuto del 2.8 % (3.2 % nel 2006). Fra i fattori favorevoli alla crescita vanno annoverati la buona situazione economica mondiale e la debolezza del franco svizzero nei confronti dell'Euro che hanno contribuito all'aumento delle esportazioni. Il perdurare di condizioni economiche favorevoli ha permesso la riduzione della quota di disoccupazione, dal 3.0 % in gennaio al 2.6 % in dicembre. L'aumento della volatilità sui mercati finanziari e delle incertezze economiche su scala mondiale rendono meno favorevoli le prospettive per il futuro. La Banca Nazionale prevede un rallentamento della crescita economica in Svizzera per il 2008, con un tasso di aumento del PIL attorno al 2.0 %. Questa ipotesi trova conferma anche nelle previsioni più aggiornate degli altri principali istituti di ricerca economica svizzeri.

Da quattro anni anche in Ticino assistiamo ad una favorevole situazione economica. Nel 2007 il tasso di crescita reale del PIL è stato stimato dal BAK attorno al 2.7 % (3.2 % nel 2006). Nel 2007 si è manifestata sia una riduzione del numero delle persone in cerca di lavoro (- 7.6 % per rapporto al 2006) sia un calo del tasso di disoccupazione, sceso in media annua dal 4.9 % del 2006 al 4.4 % del 2007.

Il ciclo congiunturale favorevole ha trovato riscontro nel consuntivo 2007 con importanti rivalutazioni dei gettiti fiscali riferiti agli anni precedenti. Le sopravvenienze fiscali legate ai gettiti delle persone giuridiche, per un totale di 60 milioni di franchi, sono state particolarmente significative. Questo cespite d'entrata è difficilmente prevedibile, poiché molto oscillante: basti pensare come nel 2000 il gettito di competenza delle persone giuridiche si è attestato a 307 milioni di franchi, per poi scendere a 225 milioni nel 2002 e risalire a 320 milioni nel 2005. Per il 2007 mancano ovviamente ancora dei dati accertati, non essendo ancora iniziate le operazioni di tassazione. Nonostante l'incremento del gettito delle persone giuridiche constatato negli anni precedenti, si ritiene giustificato confermare a Consuntivo 2007 l'importo di Preventivo, pari a 289 milioni di franchi, poiché la crisi dei mutui ipotecari negli Stati Uniti avrà delle conseguenze verosimilmente anche consistenti sugli utili imponibili di alcuni istituti finanziari presenti nel nostro Cantone.

Nel 2007 il numero delle transazioni immobiliari è stato di 5'659 unità (occorre risalire alla fine degli anni Ottanta, anni di grande effervescenza del mercato immobiliare in Ticino, per trovare un numero di transazioni più elevato), per un valore complessivo di quasi di 3.4 miliardi franchi (l'importo più elevato da sempre). Le transazioni immobiliari particolarmente intense in questi anni hanno generato delle maggiori entrate di complessivi 25.8 milioni di franchi per rapporto al preventivo. Nel 2007 le tasse di registro fondiario (59.8 milioni di franchi) e l'imposta sugli utili immobiliari (54.4 milioni di franchi) hanno raggiunto livelli storici particolarmente elevati, mai raggiunti nel passato da quando,

nel 1995, fu introdotta l'imposta sugli utili immobiliari. Rendiamo attenti che, come già successo nei primi anni Novanta, una contrazione del mercato immobiliare ha come conseguenza una forte riduzione del gettito fiscale legato a questi due tributi.

Dopo alcuni anni di crescita economica, nel 2007 c'è stato un miglioramento anche sul fronte della disoccupazione. Questa evoluzione ha comportato, se non una riduzione in valori assoluti, almeno un contenimento dei tassi di crescita dei contributi legati al sostegno dell'occupazione e a quello sociale e dell'inserimento. Complessivamente i contributi cantonali, pari a 1'242.0 milioni di franchi, sono stati inferiori di 35.9 milioni di franchi a quanto preventivato (1'277.9 milioni), anche se il confronto con il Consuntivo 2006 (1'206.3 milioni) evidenzia pur sempre un aumento di 35.7 milioni di franchi, pari ad una crescita del 3.0 %. Complessivamente la quota delle spese per contributi sul totale delle uscite correnti (48.7 % nel 2007) tende ad aumentare (48.0 % nel 2006; 45.0 % nel 2000).

L'incremento contenuto dell'indice dei prezzi al consumo di riferimento per il calcolo dell'adeguamento degli stipendi al rincaro (l'indice da novembre 2005 a novembre 2006 è aumentato dello 0.5 % e gli stipendi sono stati adeguati al rincaro nella misura del 50 % di questo incremento) ha contribuito a limitare la crescita delle spese per il personale, che sono aumentate dell'1 % per rapporto al consuntivo dell'anno precedente. L'aumento dei prezzi avvenuto nella seconda parte del 2007, con particolare riferimento a quello del petrolio e dei beni d'importazioni provenienti dall'area Euro, avrà effetto sui conti 2008: l'indice di riferimento da novembre 2006 a novembre 2007 è infatti aumentato del 1.8 %. L'aumento delle spese per il personale di 8.6 milioni di franchi per rapporto al Preventivo è dovuto in gran parte (6.2 milioni) alla restituzione del 50 % del contributo straordinario dei dipendenti, così come previsto dal relativo decreto legislativo, in caso di autofinanziamento positivo. Complessivamente la quota delle spese per il personale sulle uscite correnti (33.3 % nel 2007) tende a diminuire (33.5 % nel 2006; 36.0 % nel 2000).

Le spese per beni e servizi sono poco influenzate da fattori congiunturali, se non per le variazioni dei prezzi. A consuntivo 2007 si registra una riduzione di queste spese sia per rapporto al preventivo (- 0.8 milioni di franchi, pari ad una riduzione dello 0.3 %) sia per rapporto al consuntivo dell'anno precedente (- 9.0 milioni di franchi, pari ad una riduzione del 3.7 %). La minor spesa nei confronti del consuntivo 2006 è dovuta principalmente alla situazione climatica favorevole, che ha comportato un minor esborso di 6.3 milioni di franchi per il servizio invernale del settore stradale. Complessivamente la quota delle spese per beni e servizi sulle uscite correnti (9.3 % nel 2007) tende a diminuire (9.8 % nel 2006; 10.0 % nel 2000).

Una nota particolare va infine fatta sugli ammortamenti e sugli accantonamenti, che complessivamente aumentano di 14.6 milioni di franchi rispetto al preventivo. Gli ammortamenti ordinari sui beni amministrativi (167.6 milioni di franchi) sono solo di poco (1.6 milioni di franchi, pari al 1.0 %) superiori al preventivo (166.0) a seguito dei maggiori investimenti netti eseguiti. Leggermente inferiori alle previsioni di 1.1 milioni di franchi risultano gli ammortamenti patrimoniali, composti in prevalenza dalle perdite e dai condoni sui debitori per imposte. Si è reso invece necessario un importante aumento di 14.0 milioni di franchi dell'accantonamento usuale (0.5 milioni annui) previsto per fidejussioni e prestiti di dubbia esigibilità. Un esame puntuale dell'esposizione del Cantone per fidejussioni e prestiti concessi nel settore della promozione economica e degli aiuti alle regioni di montagna ha determinato l'esigenza di questo accantonamento, nel rispetto del principio contabile ancorato nella legge sulla gestione e sul controllo finanziario dello Stato di evitare una sopravvalutazione degli attivi.

2.3. Considerazioni finali

Nonostante l'evoluzione economica favorevole, il Consuntivo 2007 chiude, unico fra tutti i Cantoni, con un disavanzo di 31.1 milioni di franchi. Il Consiglio di Stato si rallegra per il disavanzo d'esercizio di molto inferiore a quello preventivato, ma non considera ancora questo risultato come un risanamento stabile e strutturale delle finanze pubbliche cantonali. Il miglioramento del risultato rispetto al Preventivo è da ascrivere principalmente alle sopravvenienze fiscali; senza queste entrate di pertinenza di esercizi precedenti, il disavanzo d'esercizio sarebbe stato di 135.4 milioni di franchi. L'esubero delle entrate fiscali d'esercizi precedenti, dovute in gran parte alla volatilità del gettito delle persone giuridiche, come pure i maggiori ricavi riconducibili al fervore delle transazioni immobiliari di questi anni, potrebbero presto ridimensionarsi. Le previsioni contenute nel piano finanziario recentemente pubblicato, già considerano quale base per la stima dell'evoluzione dei gettiti fiscali i dati rivalutati alla luce delle sopravvenienze emerse nel 2007. Inoltre queste stime partono da ipotesi ancora favorevoli per quanto riguarda l'evoluzione futura dell'economia cantonale, con tassi di crescita superiori al 3% annuo. Per questi motivi il Consiglio di Stato invita a voler valutare con la dovuta attenzione i dati del presente Consuntivo, evitando facili entusiasmi ed eccessivo ottimismo e soprattutto d'abbandonare il sentiero del risanamento finanziario tracciato nel piano finanziario. Con queste considerazioni il Consiglio di Stato conferma lo stato precario di salute delle finanze cantonali e ribadisce pertanto la propria contrarietà ad ulteriori sgravi fiscali lineari e il proprio impegno per contenere l'evoluzione della spesa pubblica.

3. SITUAZIONE FINANZIARIA

La situazione finanziaria del Cantone per il 2007 si presenta come segue (in milioni di franchi):

| | Consuntivo 2007 | Preventivo 2007 | Differenza C.2007/P.2007 | Consuntivo 2006 | Differenza C.2007/C.2006 |
|--|--------------------|--------------------|-----------------------------|--------------------|-----------------------------|
| <u>Conto di gestione corrente</u> | | | | | |
| Uscite correnti | 2'549.1 | 2'560.2 | -0.4 % | 2'512.3 | 1.5 % |
| Ammortamenti amministrativi | 175.8 | 166.0 | 5.9 % | 151.6 | 16.0 % |
| Addebiti interni | 165.3 | 161.6 | 2.3 % | 160.1 | 3.2 % |
| Totale spese correnti | 2'890.2 | 2'887.8 | 0.1 % | 2'823.9 | 2.3 % |
| Entrate correnti | 2'693.8 | 2'556.2 | 5.4 % | 2'533.4 | 6.3 % |
| Accrediti interni | 165.3 | 161.6 | 2.3 % | 160.1 | 3.2 % |
| Totale ricavi correnti | 2'859.1 | 2'717.9 | 5.2 % | 2'693.4 | 6.2 % |
| Risultato d'esercizio | -31.1 | -169.9 | 81.7 % | -130.5 | 76.2 % |
| <u>Conto degli investimenti</u> | | | | | |
| Uscite per investimenti | 367.6 | 413.1 | -11.0 % | 326.0 | 12.7 % |
| Entrate per investimenti | 141.5 | 192.7 | -26.6 % | 153.6 | -7.9 % |
| Onere netto per investimenti | 226.1 | 220.4 | 2.6 % | 172.3 | 31.2 % |
| <u>Conto di chiusura</u> | | | | | |
| Onere netto per investimenti | 226.1 | 220.4 | 2.6 % | 172.3 | 31.2 % |
| Ammortamenti amministrativi | 175.8 | 166.0 | 5.9 % | 151.6 | 16.0 % |
| Risultato d'esercizio | -31.1 | -169.9 | 81.7 % | -130.5 | 76.2 % |
| Autofinanziamento | 144.7 | -3.9 | 3'810.3 % | 21.1 | 585.8 % |
| <u>Risultato totale</u> | -81.4 | -224.4 | 63.7 % | -151.3 | 46.2 % |

1. L'esercizio 2007 è stato caratterizzato da un sensibile miglioramento del conto di gestione corrente in sede di Consuntivo rispetto al Preventivo dovuto essenzialmente a maggiori entrate fiscali ed in particolare a rivalutazioni di gettiti degli anni precedenti. Il disavanzo d'esercizio ammonta a 31.1 milioni di franchi invece dei 169.9 previsti nel Preventivo, con un miglioramento di 138.8 milioni di franchi. Il risultato d'esercizio negativo ha ulteriormente aumentato il disavanzo riportato che al 31.12.2007 è pari a 112.1 milioni di franchi. 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
2. Il risultato d'esercizio 2007 deriva dalla seguente evoluzione di spese e ricavi correnti rispetto al Preventivo (in milioni di franchi):

| | Consuntivo 2007 | Preventivo 2007 | Variazione ass. | Variazione % |
|-----------------------|------------------------|------------------------|------------------------|---------------------|
| Spese correnti | 2'890.2 | 2'887.8 | 2.4 | 0.1 |
| Ricavi correnti | 2'859.1 | 2'717.9 | 141.2 | 5.2 |
| Risultato d'esercizio | -31.1 | -169.9 | 138.8 | 81.7 |

Rispetto al 2006 (in milioni di franchi):

| | Consuntivo 2007 | Consuntivo 2006 | Variazione ass. | Variazione % |
|-----------------------|------------------------|------------------------|------------------------|---------------------|
| Spese correnti | 2'890.2 | 2'823.9 | 66.3 | 2.3 |
| Ricavi correnti | 2'859.1 | 2'693.4 | 165.7 | 6.2 |
| Risultato d'esercizio | -31.1 | -130.5 | 99.4 | 76.2 |

La spesa corrente è aumentata nel 2007 del 2.3 % rispetto al Consuntivo dell'anno precedente mentre le uscite correnti (spese senza ammortamenti amministrativi e addebiti interni) sono aumentate del 1.5 %. Considerato un tasso di inflazione nel 2007 dello 0.7% (2006: 1.2 %), l'aumento reale della spesa corrente è stata del 1.6 % (2006: 2.4 %), rispettivamente dello 0.8% per le uscite correnti, a fronte di una crescita economica positiva (le stime del BAK per il Ticino indicano un aumento reale del PIL del 2.7 %).

L'evoluzione dei quattro principali gruppi di spesa dal 2006 al 2007 si presenta come segue (in milioni di franchi):

| | Consuntivo 2007 | Consuntivo 2006 | Variazione ass. | Variazione % |
|----------------------|------------------------|------------------------|------------------------|---------------------|
| Personale | 850.0 | 841.4 | 8.6 | 1.0 |
| Beni e servizi | 236.8 | 245.8 | -9.0 | -3.7 |
| Contributi cantonali | 1'242.0 | 1'206.3 | 35.7 | 3.0 |
| Ammortamenti | 196.7 | 165.4 | 31.3 | 18.9 |

L'evoluzione della ripartizione per Dipartimento si presenta come segue (in milioni di franchi):

| Dipartimenti | Consuntivo 2005 | Consuntivo 2006 | Consuntivo 2007 | Variazione % 06-05 | Variazione % 07-06 |
|---------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|-----------------------|-----------------------|
| Spese per il personale | | | | | |
| Cancelleria | 13.88 | 13.76 | 14.57 | -0.86 | 5.89 |
| DI | 158.98 | 162.56 | 166.18 | 2.25 | 2.23 |
| DSS | 81.02 | 84.00 | 82.47 | 3.68 | -1.82 |
| DECS | 362.17 | 372.26 | 377.50 | 2.79 | 1.41 |
| DT | 79.88 | 83.24 | 79.71 | 4.21 | -4.24 |
| DFE | 127.99 | 125.55 | 129.57 | -1.91 | 3.20 |
| Totale | 823.92 | 841.37 | 850.00 | 2.12 | 1.03 |
| Spese per beni e servizi | | | | | |
| Cancelleria | 12.05 | 11.19 | 11.20 | -7.14 | 0.09 |
| DI | 24.32 | 23.99 | 23.57 | -1.36 | -1.75 |
| DSS | 22.13 | 19.22 | 21.16 | -13.15 | 10.09 |
| DECS | 34.28 | 35.27 | 35.98 | 2.89 | 2.01 |
| DT | 53.74 | 64.00 | 57.05 | 19.09 | -10.86 |
| DFE | 93.70 | 92.09 | 87.79 | -1.72 | -4.67 |
| Totale | 240.22 | 245.76 | 236.75 | 2.31 | -3.67 |
| Contributi cantonali | | | | | |
| Cancelleria | 0.93 | 0.89 | 0.83 | -4.30 | -6.74 |
| DI | 20.35 | 21.29 | 23.62 | 4.62 | 10.94 |
| DSS | 928.23 | 938.56 | 962.19 | 1.11 | 2.52 |
| DECS | 185.31 | 192.43 | 197.55 | 3.84 | 2.66 |
| DT | 33.89 | 34.13 | 36.64 | 0.71 | 7.35 |
| DFE | 16.87 | 19.02 | 21.17 | 12.74 | 11.30 |
| Totale | 1'185.58 | 1'206.32 | 1'242.00 | 1.75 | 2.96 |
| Riassunto | | | | | |
| Cancelleria | 26.86 | 25.84 | 26.60 | -3.80 | 2.94 |
| DI | 203.65 | 207.84 | 213.37 | 2.06 | 2.66 |
| DSS | 1'031.38 | 1'041.78 | 1'065.82 | 1.01 | 2.31 |
| DECS | 581.76 | 599.96 | 611.03 | 3.13 | 1.85 |
| DT | 167.51 | 181.37 | 173.40 | 8.27 | -4.39 |
| DFE | 238.56 | 236.66 | 238.53 | -0.80 | 0.79 |
| Totale | 2'249.72 | 2'293.45 | 2'328.75 | 1.94 | 1.54 |

3. I ricavi correnti sono aumentati, rispetto al Consuntivo 2006, del 6.2 % (+ 165.7 milioni di franchi), le entrate correnti (ricavi senza accrediti interni) del 6.3 % (+ 160.4 milioni di franchi).

Il gettito complessivo delle imposte cantonali è aumentato di 122.6 milioni di franchi rispetto al Consuntivo dell'anno precedente e supera di 107.6 milioni di franchi i dati del Preventivo.

Il gettito delle persone fisiche ammonta a 767.0 milioni di franchi, nel 2007 sono state eseguite rivalutazioni complessive per 29 milioni di franchi. Per i dettagli si veda il capitolo 5.3.2 e la tabella dell'allegato 2.

Il gettito complessivo delle persone giuridiche ammonta a 349.0 milioni di franchi, compreso il supplemento dell'aliquota dell'imposta sull'utile e quello dell'imposta immobiliare. Nel 2007 sono state eseguite rivalutazioni per 60 milioni di franchi, per i dettagli si rimanda al capitolo 5.3.1.

Continua il buon momento del settore immobiliare: il dato di Consuntivo per le imposte sugli utili immobiliari e per le tasse d'iscrizione a registro fondiario è largamente superiore al Preventivo. Valori pure superiori al Preventivo sono stati registrati anche per l'imposta di bollo e per le imposte di successione e donazione.

4. L'onere netto per investimenti è di 226.1 milioni di franchi rispetto ai 172.3 milioni di franchi dell'anno precedente (+31.2 %). e ai 220.4 milioni di franchi previsti con il Preventivo 2007 (+ 5.7 milioni di franchi). Gli investimenti lordi sono stati inferiori al Preventivo, e si sono fissati a 367.5 milioni di franchi, 45.6 in meno rispetto a quanto preventivato.
5. L'autofinanziamento positivo, 144.7 milioni di franchi, ha permesso la restituzione del contributo straordinario ai dipendenti dell'Amministrazione cantonale nella misura del 50% (6.2 milioni di franchi), nonché il dimezzamento dei supplementi d'imposta sull'utile (10.5 milioni di franchi) e sull'imposta immobiliare delle persone giuridiche (5.5 milioni di franchi). Il grado di autofinanziamento si fissa al 64.0 %.
6. L'esercizio contabile chiude con un disavanzo totale di 81.4 milioni di franchi contro un risultato di 224.4 milioni di franchi preventivato e 51.3 milioni di franchi del Consuntivo 2006. Il disavanzo totale va automaticamente ad aumentare il debito pubblico, portandolo da 1'196.4 milioni di franchi a 1'277.8 milioni di franchi al 31.12.2007.

Grafico 1

Spese correnti totali e ricavi correnti totali 1995-2008, in milioni di franchi

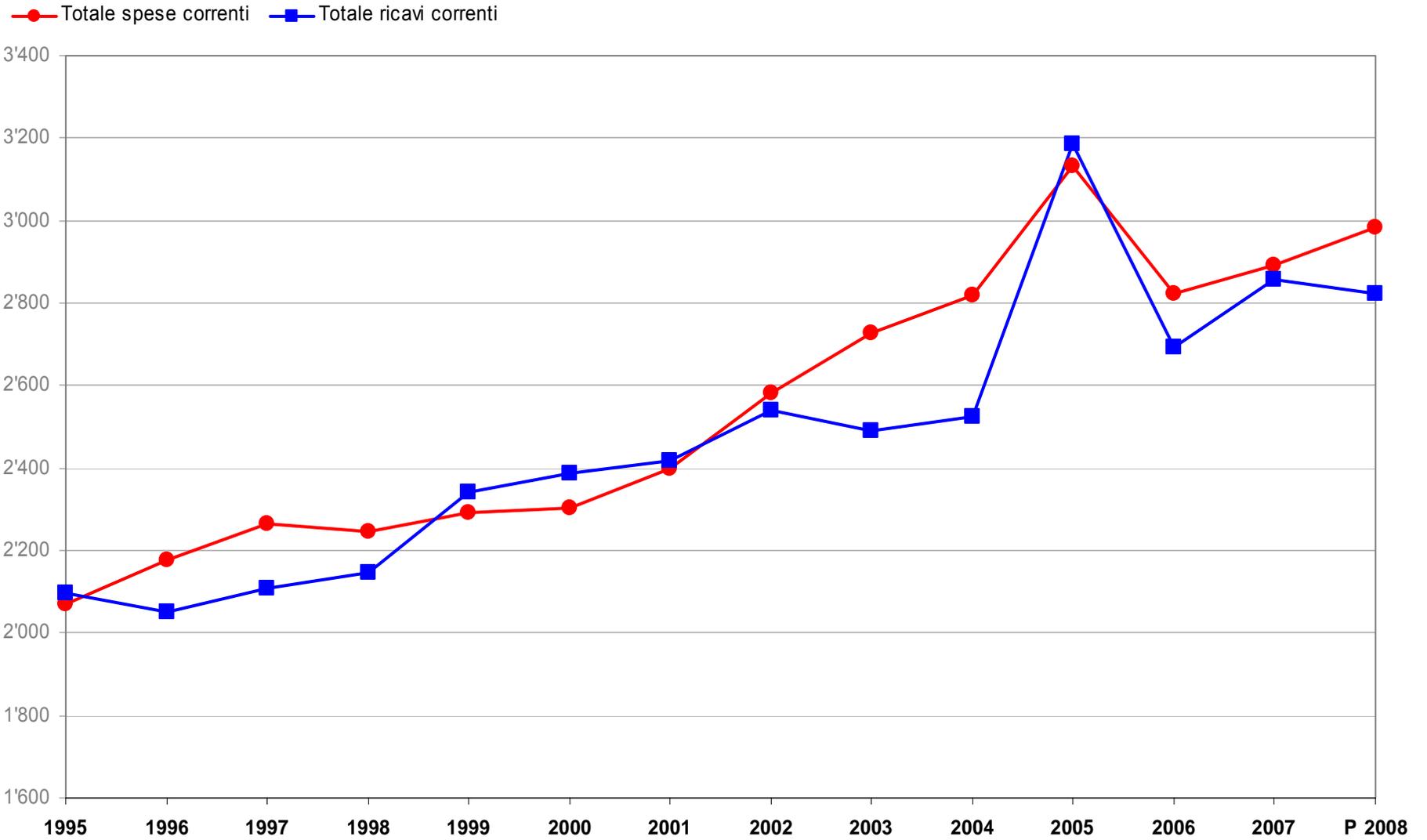


Grafico 2

Uscite correnti e entrate correnti 1995-2008, in milioni di franchi

● Uscite correnti ■ Entrate correnti

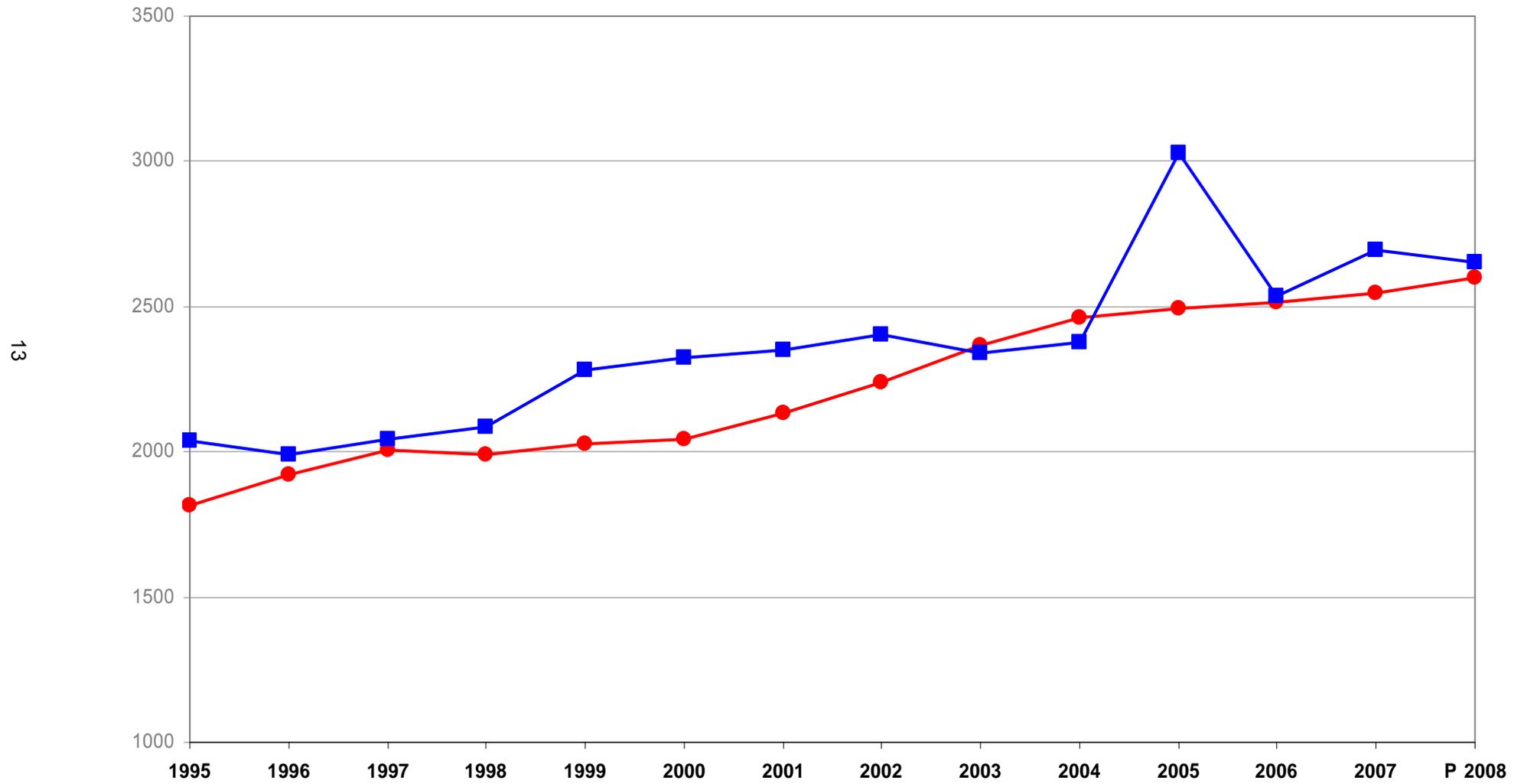


Grafico 3

Risultato totale e risultato d'esercizio 1995-2008, in milioni di franchi

Risultato totale Risultato d'esercizio

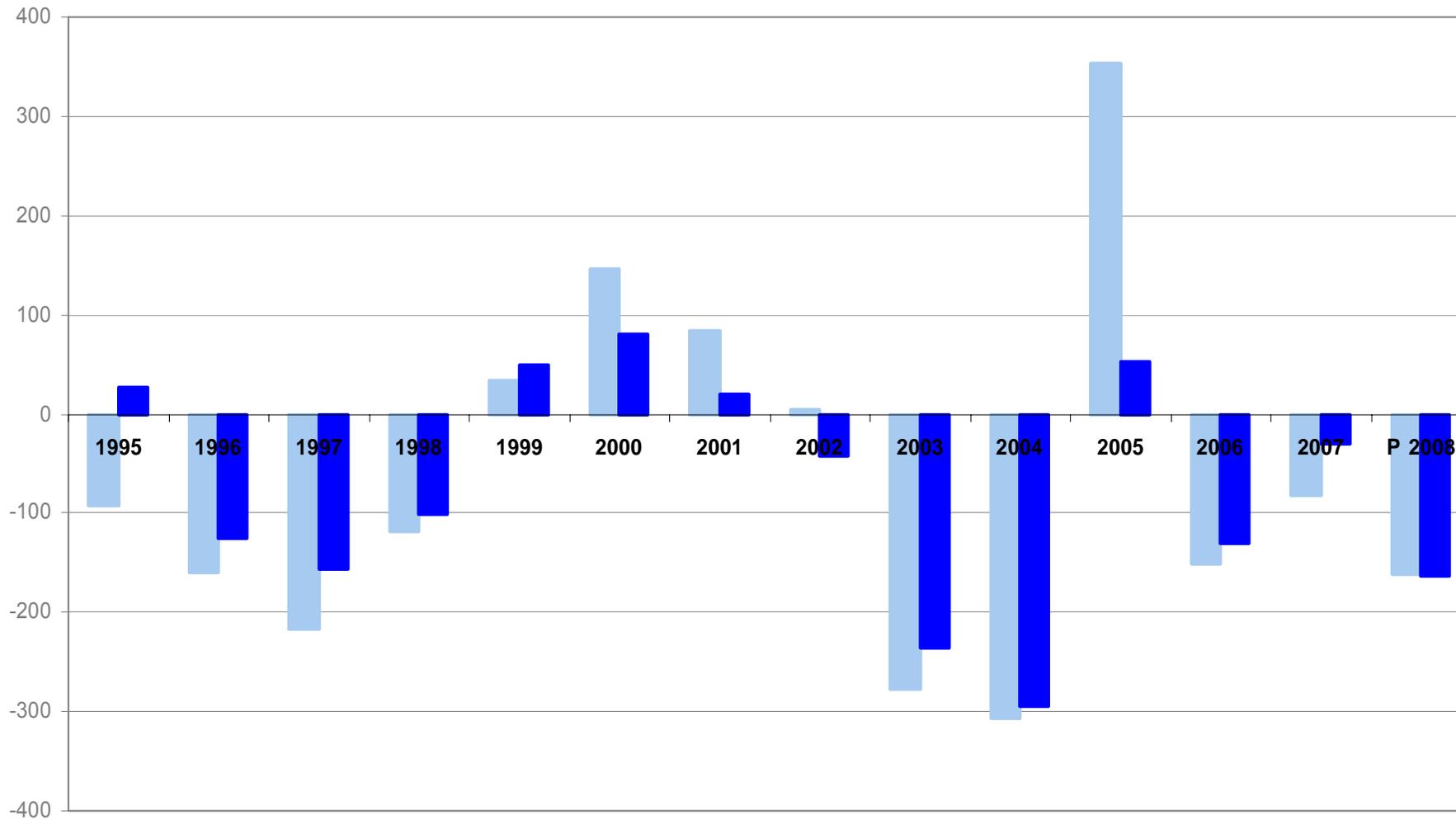
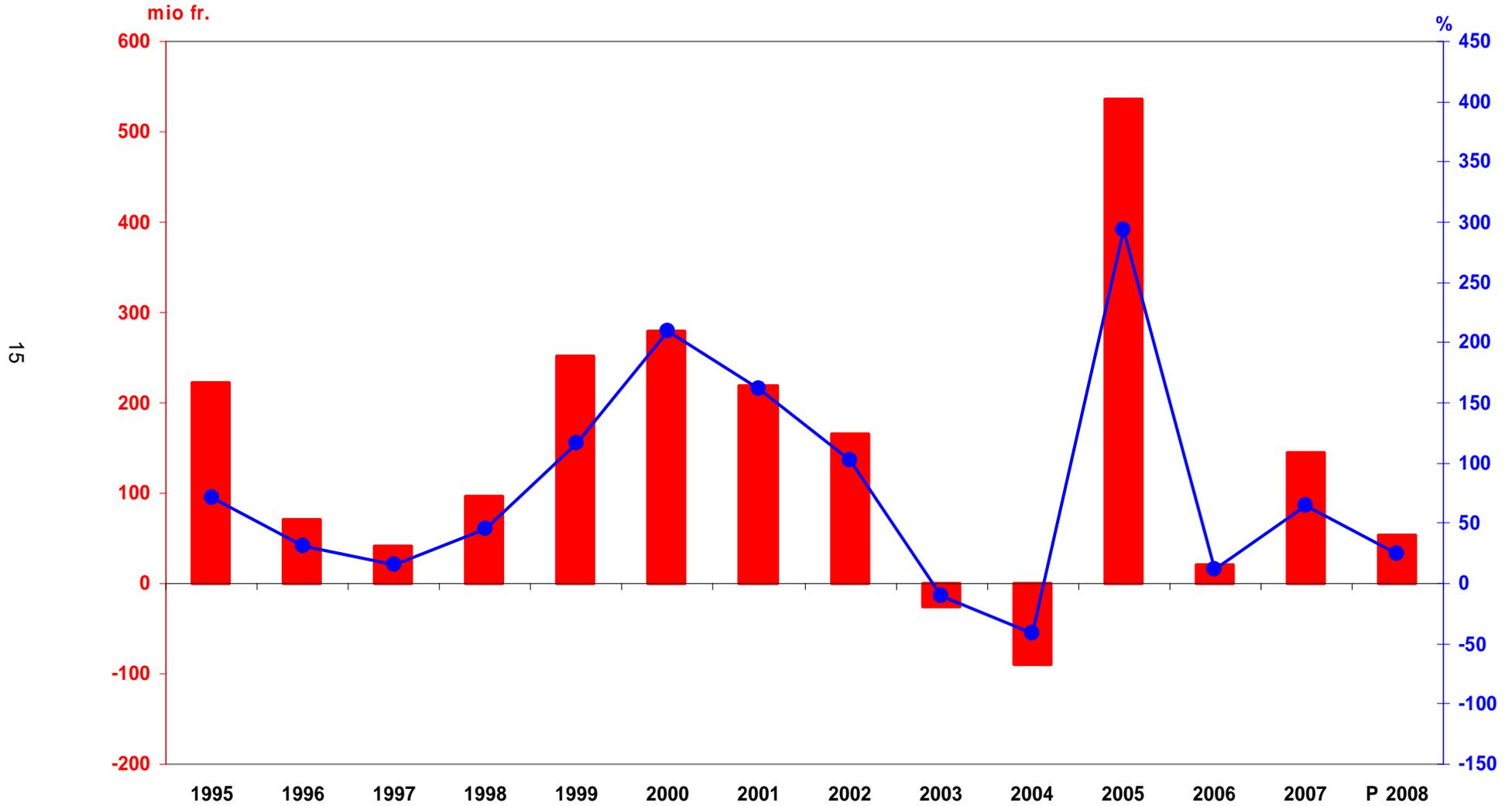


Grafico 4
Autofinanziamento e grado d'autofinanziamento 1995-2008

Autofinanziamento Grado d'autofinanziamento



Finanze cantonali, in milioni di franchi, dal 1977

| | Spese correnti | Spese correnti * | Uscite correnti 1) | Spese per il personale | Spese per beni e servizi | Contributi cantonali lordi |
|---------------|-------------------|---------------------|--------------------------|------------------------------|--------------------------------|----------------------------------|
| 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 |
| 2005 | 3'131 | 2'851 * | 2'494 | 824 | 240 | 1'186 |
| 2006 | 2'824 | 2'824 | 2'512 | 841 | 246 | 1'206 |
| 2007 | 2'890 | 2'890 | 2'549 | 850 | 237 | 1'242 |
| P.2008 | 2'984 | 2'984 | 2'599 | 876 | 238 | 1'286 |

* Dedotti gli ammortamenti straordinari dei beni amministrativi di 150 milioni di franchi (1988), 100 milioni di franchi (1994) e 280 milioni di franchi (2005)

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

Finanze cantonali, in milioni di franchi, dal 1977

| | Ricavi correnti * | Entrate correnti * | Imposte * | Regalie e redditi della sostanza | Partecipaz. a entrate | Contributi per spese correnti |
|---------------|----------------------|-----------------------|--------------|--|--------------------------|-------------------------------------|
| 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 |
| 2005 | 3'185 ** | 3'029 ** | 1'347 | 808 | 165 | 420 |
| 2006 | 2'693 | 2'533 | 1'384 | 237 | 182 | 435 |
| 2007 | 2'859 | 2'694 | 1'506 | 231 | 192 | 463 |
| P.2008 | 2'821 | 2'653 | 1'472 | 253 | 149 | 483 |

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

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

1) Entrate correnti: ricavi correnti dedotti accreditati interni.

4. INDICATORI DELLA SITUAZIONE FINANZIARIA

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

Rispetto ai valori espressi con le chiusure 2006 si segnala un miglioramento generale di tutti gli indicatori, dovuto tuttavia in modo preponderante a sopravvenienze fiscali di pertinenza di esercizi precedenti. Il risanamento finanziario appare pertanto un obiettivo lungi dall'essere raggiunto.

1. Capacità d'autofinanziamento (5.5 %)

La capacità d'autofinanziamento, *autofinanziamento in percento dei ricavi correnti*, senza accrediti interni e contributi da riversare si è fissata al 5.5 %. Il valore è giudicato ancora debole secondo i criteri di valutazione di riferimento. La scala di valutazione è la seguente:

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

2. Quota degli oneri finanziari (6.7 %)

Scala di valutazione:

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

La quota degli oneri finanziari, *interessi passivi e ammortamenti ordinari dedotti i redditi patrimoniali netti in percento dei ricavi correnti*, è influenzata in modo importante dall'onere per ammortamenti amministrativi. Il Cantone applica tassi d'ammortamento adeguati (valore medio a Consuntivo 2007 16.0 %, senza accantonamenti). Gli interessi incidono per contro in modo più contenuto. Al riguardo rimandiamo anche al commento per l'indicatore numero 7 "Quota degli interessi".

3. Grado d'autofinanziamento (64.0 %)

Scala di valutazione:

| | |
|--------|-------------|
| debole | < 60 % |
| medio | 60 % - 80 % |
| buono | > 80 % |

Il grado d'autofinanziamento, *autofinanziamento in percento degli investimenti netti*, per l'anno 2007 si è mantenuto positivo. L'obiettivo del Cantone di raggiungere entro la fine legislatura 2004 -07 un grado d'autofinanziamento positivo è pertanto stato raggiunto. Ricordiamo che il valore consigliato dalla Conferenza dei direttori cantonali delle finanze è del 70 %.

4. Grado d'indebitamento supplementare (36.0 %)

Il valore del grado d'indebitamento supplementare, *disavanzo totale (+), risp. avanzo totale (-) in percento degli investimenti netti*, segnala un aumento dell'indebitamento.

5. Quota d'investimento (13.2 %)

La quota d'investimento, *investimenti lordi in percento delle uscite totali consolidate*, può essere considerata di valore medio, e in aumento rispetto al 2006, quale conseguenza dell'ammontare dell'onere per investimenti maggiore per l'anno 2007 (367.5 milioni di franchi) rispetto all'anno precedente (326.0 milioni di franchi).

6. Quota di capitale proprio (- 5.4 %)

Scala di valutazione:

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

La quota di capitale proprio, *capitale proprio in percento del totale del passivo*, è ulteriormente peggiorata rispetto al 2006 (- 4.0 %) e va considerata del tutto inadeguata. La quota di capitale proprio dal 1992 al 2002 è stata costantemente superiore al 20 %, mentre nel 2003 si era fissata al 14.9 %. Il successivo disavanzo d'esercizio ha poi dissipato il capitale proprio che è diventato negativo.

7. Quota degli interessi (0.1 %)

Scala di valutazione:

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

La quota degli interessi, *differenza fra gli interessi passivi e i redditi patrimoniali netti in percento dei ricavi correnti*, è positiva in quanto i redditi patrimoniali sono inferiori agli interessi passivi e risulta "debole".

Accanto a questi indicatori presentiamo infine l'evoluzione del debito pubblico¹ del Cantone, con le variazioni rispetto all'anno precedente. A seguito del disavanzo totale di -81.4 milioni di franchi registrato nel 2007 il debito pubblico si fissa al 31.12.2007 a 1'277.8 milioni di franchi.

| (mio fr.) | 1996 | 1997 | 1998 | 1999 | 2000 | 2001 | 2002 | 2003 | 2004 | 2005 | 2006 | 2007 |
|---------------------------|---------|---------|---------|--------|---------|--------|-------|---------|---------|---------|---------|---------|
| Totale | 746.3 | 963.8 | 1081.7 | 1047.2 | 901.2 | 817.6 | 813.9 | 1'091.3 | 1'398.0 | 1'045.1 | 1'196.4 | 1'277.8 |
| Diff. anno preced. | + 160.1 | + 217.5 | + 117.9 | - 34.5 | - 146.0 | - 83.6 | - 3.7 | + 277.4 | + 306.7 | - 352.8 | + 151.3 | + 81.4 |

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

Il debito pubblico pro capite (riferito alla popolazione residente permanente al 31.12.2006 di 324'851 abitanti, fonte annuario statistico 2007 USTAT) a fine 2007 è pari a 3'933 franchi (2006 franchi 3'712).

Indicatori della situazione finanziaria 1994 - 2008

| ANNO | INDICATORI | | | | | | | | |
|--------|--------------------------------|------------------------------|--------------------------------|---------------------------------|---------------------------|-------------------------------------|----------------------|------------------|---------------------------|
| | DI GESTIONE CORRENTE | | | | DEGLI INVESTIMENTI | | | DI BILANCIO | |
| | Grado copertura spese correnti | Capacità d'autofinanziamento | Quota degli interessi | Quota degli oneri finanziari | Grado d'autofinanziamento | Grado d'indebitamento supplementare | Quota d'investimento | Capitale proprio | Quota di capitale proprio |
| | Giudizio: buono > 0 | Giudizio: buono > 10 | Giudizio: 2 < sopportabile < 5 | Giudizio: 3 < sopportabile < 15 | Giudizio: Buono > 70 | Giudizio: * | Giudizio: * | in 1000 fr. | Giudizio: buono > 20 |
| 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 | -10.14 | 110.14 | 16.57 | 290'095 | 14.87 |
| 2004 | -11.32 | -3.87 | -0.10 | 8.77 | -41.16 | 141.16 | 13.99 | -4'075 | -0.20 |
| 2005 | 2.04 | 18.08 | -0.16 | 6.66 | 293.09 | -193.09 | 12.32 | 49'433 | 2.43 |
| 2006 | -5.05 | 0.85 | -0.25 | 5.90 | 12.23 | 87.77 | 11.96 | -81'070 | -3.99 |
| 2007 | -1.18 | 5.51 | 0.05 | 6.75 | 64.01 | 35.99 | 13.17 | -112'125 | -5.41 |
| P 2008 | -6.05 | 2.10 | -0.64 | 6.01 | 25.06 | 74.94 | 12.72 | -274'893 | |

5. CONFRONTO FRA CONSUNTIVO E PREVENTIVO 2007

Il Consuntivo 2007 chiude per la gestione corrente con un disavanzo d'esercizio di 31.1 milioni di franchi a fronte di un disavanzo preventivato di 169.9 milioni di franchi. Il conto amministrativo, che comprende anche il conto degli investimenti, chiude con un disavanzo totale di 81.4 milioni di franchi rispetto ad un disavanzo secondo Preventivo di 224.4 milioni di franchi.

L'autofinanziamento è di 144.7 milioni di franchi, mentre il grado di autofinanziamento è pari a 64.0 %. Nel Preventivo l'autofinanziamento era di – 3.9 milioni di franchi, per un grado di autofinanziamento negativo.

Confronto Consuntivo/Preventivo 2007 (in milioni di franchi)

| | Consuntivo 2007 | Preventivo 2007 | Differenza +/- milioni franchi | % |
|---|--------------------|--------------------|-----------------------------------|-----------------|
| <u>Spese correnti</u> | | | | |
| 30 Spese per il personale | 850.0 | 841.4 | +8.6 | +1.0 |
| 31 Spese per beni e servizi | 236.8 | 237.6 | -0.8 | -0.3 |
| 32 Interessi passivi | 52.0 | 50.4 | +1.6 | +3.2 |
| 33 Ammortamenti | 196.7 | 182.1 | +14.6 | +8.0 |
| 34 Partecipazioni e contributi | 59.2 | 53.0 | +6.2 | +11.7 |
| 35 Rimborsi a enti pubblici | 4.3 | 4.4 | -0.1 | -2.3 |
| 36 Contributi cantonali | 1'242.0 | 1'277.9 | -35.9 | -2.8 |
| 37 Riversamento contr. da terzi | 67.8 | 68.3 | -0.5 | -0.7 |
| 38 Versamenti a finanz. speciali | 16.1 | 11.0 | +5.1 | +46.4 |
| 39 Addebiti interni | 165.3 | 161.6 | +3.7 | +2.3 |
| | 2'890.2 | 2'887.8 | +2.4 | +0.1 |
| <u>Ricavi correnti</u> | | | | |
| 40 Imposte | 1'506.3 | 1'398.7 | +107.6 | +7.7 |
| 41 Regalie, monopoli, patenti e conc. | 180.7 | 177.9 | +2.8 | +1.6 |
| 42 Redditi della sostanza | 50.5 | 50.7 | -0.2 | -0.4 |
| 43 Tasse, multe, vendite e rimborsi | 205.3 | 199.1 | +6.2 | +3.1 |
| 44 Partecip. a entrate e contributi | 191.6 | 166.4 | +25.2 | +15.1 |
| 45 Rimborsi da enti pubblici | 27.6 | 29.8 | -2.2 | -7.4 |
| 46 Contributi per spese correnti | 462.6 | 463.5 | -0.9 | -0.2 |
| 47 Contributi da terzi da riversare | 67.8 | 68.3 | -0.5 | -0.7 |
| 48 Prelevamenti da finanz. speciali | 1.3 | 1.9 | -0.6 | -31.6 |
| 49 Accrediti interni | 165.3 | 161.6 | +3.7 | +2.3 |
| | 2'859.1 | 2'717.9 | +141.2 | +5.2 |
| Risultato d'esercizio | -31.1 | -169.9 | +138.8 | +81.7 |
| <u>Uscite per investimenti</u> | | | | |
| 50 Investimenti in beni amministrativi | 223.0 | 293.8 | -70.8 | -24.1 |
| 52 Prestiti e partecip. in beni amm. | 8.5 | 7.7 | +0.8 | +10.4 |
| 56 Contributi per investimenti | 114.1 | 87.1 | +27.0 | +31.0 |
| 57 Riversamento contr. per investimenti | 21.9 | 24.5 | -2.6 | -10.6 |
| | 367.6 | 413.1 | -45.5 | -11.0 |
| <u>Entrate per investimenti</u> | | | | |
| 60 Alienazione di beni amministrativi | 1.5 | 0.7 | +0.8 | +114.3 |
| 62 Rimborso prestiti e partecipazioni | 15.5 | 8.6 | +6.9 | +80.2 |
| 63 Rimborsi per investimenti | 3.3 | 0.6 | +2.7 | +450.0 |
| 64 Restituzione contrib. per investimenti | 0.1 | 0.1 | +0.0 | +0.0 |
| 66 Contrib. da terzi per investimenti | 99.2 | 158.2 | -59.0 | -37.3 |
| 67 Contrib. per investimenti da riversare | 21.9 | 24.5 | -2.6 | -10.6 |
| | 141.5 | 192.7 | -51.2 | -26.6 |
| Onere netto per investimenti | 226.1 | 220.4 | +5.7 | +2.6 |
| Risultato totale | -81.4 | -224.4 | +143.0 | +63.7 |
| Autofinanziamento | 144.7 | -3.9 | +148.6 | +3'810.3 |

5.1. Osservazioni ai singoli gruppi di spesa

5.1.1. (30) Spese per il personale (+ 8.6 milioni di franchi)

Le spese per il personale ammontano a Consuntivo 2007 a 850.0 milioni di franchi e risultano superiori alle stime di Preventivo (841.4 milioni di franchi) di 8.6 milioni di franchi, pari ad uno scostamento di + 1.0 %. La causa principale della differenza è la maggiore spesa di 6.2 milioni di franchi per la restituzione del 50 % del contributo straordinario ai dipendenti, ai magistrati ed ai Consiglieri di Stato.

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

| | Consuntivo | Preventivo | Differenza |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|
| Onorari autorità, commissioni e magistrati | 17.7 | 18.0 | -0.3 |
| Stipendi personale amministrativo | 405.1 | 401.9 | 3.2 |
| Stipendi docenti | 273.7 | 270.8 | 2.9 |
| Oneri sociali | 139.8 | 139.3 | 0.5 |
| Prestazioni ai pensionati | 9.2 | 6.6 | 2.6 |
| Altre spese del personale | 4.5 | 4.8 | -0.3 |
| | 850.0 | 841.4 | 8.6 |

Gli stipendi sono stati adeguati al rincaro il 1° gennaio 2007 in ragione dello 0.25 %, pari al 50 % dell'evoluzione dell'indice dei prezzi al consumo nel periodo novembre 2005 - novembre 2006. A Preventivo era stato ipotizzato un tasso di rincaro dello 0.55 %.

L'aumento rispetto al Preventivo della spesa per stipendi e indennità per il personale amministrativo è di 3.2 milioni di franchi, pari allo 0.8 %, mentre vi è un aumento di 2.9 milioni di franchi, pari al 1.1 %, per i docenti cantonali. Questi aumenti sono da ricondurre essenzialmente alla restituzione del contributo straordinario ai dipendenti. Analogamente agli scorsi anni l'applicazione rigorosa delle misure di contenimento della spesa per il personale e tra queste la riduzione degli 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, hanno permesso di assorbire in buona parte le spese non previste a Preventivo.

Nell'importo complessivo le spese per il personale rappresentano il 29.4 % delle spese totali alla gestione corrente, facendo segnare una lieve diminuzione della loro incidenza rispetto al precedente Consuntivo (29.8 %)

5.1.2. (31) Spese per beni e servizi (- 0.8 milioni di franchi)

Il Consuntivo 2007 delle spese per beni e servizi pari a 236.8 milioni di franchi, è inferiore di 0.8 milioni di franchi (- 0.3 %) al Preventivo. Per la prima volta da alcuni anni si riscontra un Consuntivo inferiore all'importo complessivo preventivato. Tra le misure adottate per contenere questa voce di spesa figura il mantenimento del principio contenuto nella risoluzione governativa (3719 del 2 settembre 2003) con il quale si impediva il trasferimento di crediti da altri gruppi di spesa al gruppo "beni e servizi" e si chiedeva ai servizi di adattare l'attività ai limiti di credito stabiliti con il Preventivo; inoltre non si è ricorso all'emissione di prestiti obbligazionari (vedi capitolo interessi) e ciò ha permesso di evitare spese di emissione prestiti per 3.9 milioni di franchi. 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 le spese relativi alla costruzione autostradale (+ 5.5 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.

Altre differenze importanti fra Consuntivo e Preventivo sono (in milioni di franchi):

| | |
|---|-------|
| Spese di affrancazione postale | - 0.5 |
| Magistratura: spese per mandati | - 0.6 |
| Spese di gestione assicurazione malattia | + 1.2 |
| Interventi corpi pompieri in boschi | + 1.5 |
| Manutenzione autostradale | + 1.3 |
| Servizio invernale strade | - 2.6 |
| Danni alluvionali | + 0.7 |
| Contributi di miglioria per proprietà Stato | + 1.2 |
| Assicurazione immobili, RC e diverse | - 0.6 |
| Olio riscaldamento | - 0.6 |
| Pulizia stabili | - 0.5 |
| Spese per progetti informatici | - 0.5 |
| Licenze e programmi informatici | - 0.5 |
| Manutenzione macchine, apparecchiature e PC | - 0.5 |
| Stampati e carta | - 0.4 |
| Spese telefoniche | - 0.8 |
| Acquisto apparecchiature informatiche | + 0.6 |
| Spese esecutive | + 1.6 |

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

L'onere per interessi passivi è stato nel 2007 di 52.0 milioni di franchi, 1.6 milioni di franchi in più rispetto alla stima di Preventivo. Lo scostamento è dovuto a maggiori interessi remuneratori corrisposti alle persone fisiche nell'ambito della riscossione delle imposte. Nel corso del 2007, grazie ad un buon andamento delle entrate che ha mantenuto un buon livello di liquidità, si è proceduto unicamente a rinnovare un prestito di 50 milioni di franchi con la Cassa pensioni dello Stato ad un tasso d'interesse del 3 ¼ % per la durata di 8 anni.

Il tasso d'interesse medio al 31.12.2007 del debito a lungo termine del Cantone è ancora sceso ed è pari al 2.70 %.

L'evoluzione nel periodo 1997-2007 di questo indicatore è il seguente:

| | |
|------------|--------|
| 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 % |
| 31.12.2005 | 2.94 % |
| 31.12.2006 | 2.75 % |
| 31.12.2007 | 2.70 % |

5.1.4. (33) Ammortamenti (+ 14.6 milioni di franchi)

Nel Consuntivo 2007 sono stati registrati ammortamenti e accantonamenti per perdite su prestiti e fidejussioni per complessivi 196.7 milioni di franchi (14.6 milioni di franchi in più rispetto al Preventivo), così suddivisi (in milioni di franchi):

| | | |
|---|-------|--------------------|
| Ammortamenti amministrativi ordinari | 167.6 | (Preventivo 166.0) |
| Ammortamenti patrimoniali | 14.6 | (Preventivo 15.5) |
| Accantonamenti per perdite su prestiti e fidejussioni | 14.5 | (Preventivo 0.5) |

Il maggior onere in queste voci di spesa è da ricondurre in particolare a 14.0 milioni di franchi relativi ad accantonamenti per fidejussioni e prestiti non esigibili o di dubbia esigibilità nel settore della promozione economica. L'esame dell'esposizione del Cantone in questo settore ha imposto questi accantonamenti a riduzione degli importi allibrati a bilancio, in ossequio al principio della prudenzialità nella valutazione degli attivi.

I beni amministrativi sono stati ammortizzati (ammortamenti ordinari) a Consuntivo 2007 secondo i tassi percentuali per le singole categorie di beni previsti in sede di Preventivo, calcolati sui valori di bilancio, ossia:

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

Per quanto attiene agli ammortamenti ordinari del patrimonio amministrativo (167.6 milioni di franchi) si segnala una sostanziale concordanza con i valori stimati a Preventivo. Questo è da ricondurre ad un onere netto per investimenti di poco superiore alla stima di Preventivo (i dettagli sono trattati nel capitolo 5.4). L'ammortamento amministrativo (ordinario) medio 2007, calcolato sul totale dei beni amministrativi da ammortizzare è pari al 16.0 % (Consuntivo 2006: 15.9 %).

Gli ammortamenti patrimoniali (14.6 milioni di franchi) riguardano in particolare le perdite e i condoni su debitori per imposte e crediti (13.0 milioni di franchi, - 1.4 milioni rispetto al Preventivo).

5.1.5. (34) Partecipazioni a contributi senza precisa destinazione (+ 6.2 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 + 6.2 milioni di franchi ed è dovuto ad alcune differenze causate da maggiori gettiti fiscali per i quali non era possibile ipotizzarne la portata in sede di Preventivo; tra queste si segnalano (in milioni di franchi):

| | |
|--|-------|
| Quota sull'imposta sugli utili immobiliari (TUI) | + 1.9 |
| Quota sulla tassa immobiliare PG | + 2.8 |
| Quota sull'incasso dell'imposta di successione | + 1.4 |

5.1.6. (35) Rimborsi a enti pubblici (- 0.1 milioni di franchi)

Il totale del gruppo di spesa rimborsi a enti pubblici ammonta a 4.3 milioni di franchi. Le differenze principali sono dovute a: spese per esecuzione pene in altri Cantoni (+ 0.5 milioni di franchi), quota alla Confederazione per documenti d'identità (- 0.4 milioni di franchi) e minori rimborsi alla Confederazione nel settore dell'assistenza (- 0.2 milioni di franchi).

5.1.7. (36) Contributi cantonali (- 35.9 milioni di franchi)

I contributi cantonali a Consuntivo 2007 sono pari a 1'242.0 milioni di franchi, ossia di 35.9 milioni di franchi inferiori al Preventivo. Rispetto agli scorsi anni vi è stata una importante diminuzione a Consuntivo della principale voce di spesa dei conti dell'Amministrazione.

Le variazioni più importanti sono registrate, come per i consuntivi degli scorsi anni, nelle voci contabili di competenza dell'Istituto delle assicurazioni sociali, ma, a differenza dei Consuntivi passati dove si segnalavano in generale dei sorpassi di credito, nel 2007 si riscontrano importanti riduzioni sulle differenti voci di spesa (Preventivo 589.2 milioni di franchi, Consuntivo 562.3 milioni di franchi, con una differenza di 26.8 milioni di franchi). Le differenze più consistenti rispetto al preventivo riguardano: le prestazioni complementari AI e AVS (- 19.2 milioni di franchi), i contributi ordinari per la riduzione dei premi delle casse malati (- 3.2 milioni di franchi), le partecipazioni ai fondi centrali AVS/AI (- 3.0 milioni di franchi) e i contributi assicurativi per insolventi (- 1.3 milioni di franchi); altre riduzioni per complessivi 2.2 milioni di franchi sono segnalate nel settore del sostegno sociale e dell'inserimento.

Per quanto attiene le prestazioni complementari AVS/AI e i contributi per la riduzione dei premi di cassa malattia segnaliamo che a conti fatti il previsto trasferimento di parte della spesa dalle prime ai secondi (vedi messaggio sul preventivo 2007) è avvenuto solo in modo parziale e tale da permettere di usufruire al 100% dei contributi federali per la riduzione dei premi di cassa malattia. Concretamente, la riduzione della spesa complessiva per le prestazioni complementari è dovuta solo in parte (5.4 milioni di franchi) ad un'effettiva minore spesa per la prestazione complementare annua (tra cui anche i rimborsi delle spese di malattia e d'invalidità), mentre per circa 13.8 milioni di franchi è riconducibile al citato mancato travaso di oneri da un settore all'altro. In realtà, è quindi nel settore della riduzione dei premi di cassa malattia, che si sono verificate le principali cause del miglioramento, grazie a:

- un costo inferiore al previsto per quanto riguarda la presa a carico della metà dei premi degli assicurati minorenni o giovani in formazione delle famiglie con redditi medi e bassi, così come imposto dal diritto federale (- 3.9 milioni di franchi);
- un carico minore rispetto al previsto sulla voce riduzione dei premi per gli assicurati insolventi (- 7.1 milioni di franchi);
- un conguaglio inferiore per l'anno 2006 (- 0.4 milioni di franchi);
- una minor spesa per i premi dei beneficiari PC AVS/AI (- 2.4 milioni di franchi).

Altre differenze importanti fra Consuntivo e Preventivo sono (in milioni di franchi):

| | |
|--|-------|
| Contributi a Comuni per risanamenti finanziari | + 2.4 |
| Contributo agli asili nido | - 1.1 |
| Contributi ai centri educativi per minorenni | + 1.1 |
| Contributi per degenze fuori cantone | - 0.9 |
| Contributi per degenze camere private EOC | + 1.4 |
| Contributi trattamenti stanziali ai tossicomani | - 1.3 |
| Assegni di studio e contributi perfezionamento professionale | + 1.5 |
| Contributi da fondi lotteria e sport toto | - 1.1 |
| Contributi ai Comuni per docenti | - 2.2 |
| Contributi per studenti USI | - 1.7 |
| Contributi alle imprese di trasporto | - 2.6 |
| Contributi cantonali per sostegno all'occupazione | - 3.1 |

La quota dei contributi cantonali in rapporto al totale delle spese correnti è a Consuntivo 2007 pari al 43.0 % (Consuntivo 2006 42.7 %) ed è di gran lunga la voce di spesa preponderante. Continua la tendenza alla crescita della quota per contributi. La correzione intervenuta nei conti del 2005 era dovuta essenzialmente all'aumento delle spese correnti per effetto dell'ammortamento supplementare.

L'evoluzione nel periodo 1997-2007 delle quote dei contributi sul totale delle spese correnti è il seguente:

| | |
|------|--------|
| 1997 | 38.2 % |
| 1998 | 39.0 % |
| 1999 | 39.1 % |
| 2000 | 39.9 % |
| 2001 | 39.1 % |
| 2002 | 39.4 % |
| 2003 | 39.6 % |
| 2004 | 41.0 % |
| 2005 | 37.9 % |
| 2006 | 42.7 % |
| 2007 | 43.0 % |

Se paragonata alle uscite correnti la quota dei contributi cantonali ammonta al 48.7 % mentre nel 2006 era del 48.0 % e nel 2005 del 47.5 %.

Il grado di copertura dei contributi (gruppo 46/gruppo 36) è a Consuntivo 2007 pari al 37.2 % (Consuntivo 2006 36.1 %):

| | |
|------|--------|
| 1997 | 50.0 % |
| 1998 | 45.6 % |
| 1999 | 47.0 % |
| 2000 | 44.6 % |
| 2001 | 42.5 % |
| 2002 | 39.0 % |
| 2003 | 38.3 % |
| 2004 | 36.4 % |
| 2005 | 35.4 % |
| 2006 | 36.1 % |
| 2007 | 37.2 % |

Come già segnalato nei messaggi sui consuntivi precedenti, dal 2000 in poi, 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 e scolastico. Il grado di copertura dei contributi ha subito una costante e preoccupante diminuzione a partire dal 1997 (50 %) e si fissa nel 2007 a 37.2 %. La flessione è dovuta in modo particolare alla revisione della ripartizione di compiti tra Cantone e Comuni (avvenuta negli anni 2000-2002) nell'ambito dell'EOC, delle case anziani ed delle assicurazioni sociali e assistenza.

L'evoluzione dei contributi cantonali lordi e netti dal 2003 al 2007 si presenta come segue (in milioni di franchi):

36 Contributi cantonali lordi (in milioni di franchi)

| | C.2003 | C.2004 | C.2005 | C.2006 | C.2007 |
|---|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| 1 Risanamenti finanziari di Comuni | 0 | 9 | 11 | 9 | 9 |
| 2 Fondi centrali AVS/AI/AF | 119 | 114 | 124 | 124 | 127 |
| 3 Casse malati | 176 | 198 | 205 | 202 | 168 |
| 4 Prestazioni complementari AVS/AI | 158 | 170 | 180 | 193 | 242 |
| 5 Assegni familiari | 18 | 25 | 24 | 23 | 25 |
| 6 Abitazioni | 13 | 12 | 11 | 10 | 10 |
| 7 Cure e mantenimento a domicilio e appoggio | 11 | 10 | 11 | 11 | 11 |
| 8 Istituti casi AI minorenni e invalidi adulti | 31 | 32 | 31 | 31 | 32 |
| 9 Istituti per anziani | 16 | 19 | 20 | 20 | 21 |
| 10 Giovani, maternità e infanzia | 21 | 21 | 22 | 24 | 27 |
| 11 Ente ospedaliero cantonale | 183 | 184 | 185 | 187 | 189 |
| 12 Ospedalizzazioni fuori cantone | 7 | 12 | 11 | 9 | 10 |
| 13 Sostegno sociale e inserimento | 60 | 66 | 65 | 70 | 70 |
| 14 Asilanti e ammissione provvisoria | 24 | 23 | 20 | 18 | 19 |
| 15 Sostegno all'occupazione | 6 | 5 | 9 | 11 | 13 |
| 16 Assegni di studio, tirocinio e perfezionamento professionale | 18 | 20 | 19 | 19 | 20 |
| 17 Cantoni universitari | 25 | 25 | 25 | 28 | 28 |
| 18 Università della Svizzera italiana | 20 | 22 | 22 | 21 | 23 |
| 19 Scuola Universitaria professionale | 23 | 24 | 25 | 28 | 31 |
| 20 Stipendi docenti comunali | 53 | 54 | 52 | 53 | 52 |
| 21 Corsi di formazione professionale | 12 | 13 | 12 | 13 | 11 |
| 22 Imprese di trasporto | 25 | 26 | 28 | 29 | 31 |
| Altri contributi | 62 | 72 | 74 | 73 | 76 |
| Totale | 1'080 | 1'156 | 1'186 | 1'206 | 1'242 |

36 Contributi cantonali netti (in milioni di franchi)

| | C.2003 | C.2004 | C.2005 | C.2006 | C.2007 |
|---|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| 1 Risanamenti finanziari di Comuni | 0 | 9 | 11 | 9 | 9 |
| 2 Fondi centrali AVS/AI/AF | 84 | 87 | 96 | 96 | 98 |
| 3 Casse malati | 49 | 70 | 75 | 71 | 40 |
| 4 Prestazioni complementari AVS/AI | 82 | 97 | 105 | 112 | 143 |
| 5 Assegni familiari | 18 | 25 | 24 | 23 | 25 |
| 6 Abitazioni | 13 | 12 | 11 | 10 | 9 |
| 7 Cure e mantenimento a domicilio e appoggio | 11 | 10 | 11 | 11 | 11 |
| 8 Istituti casi AI minorenni e invalidi adulti | 31 | 32 | 31 | 31 | 32 |
| 9 Istituti per anziani | 16 | 19 | 20 | 20 | 21 |
| 10 Giovani, maternità e infanzia | 19 | 19 | 20 | 22 | 26 |
| 11 Ente ospedaliero cantonale | 183 | 184 | 185 | 187 | 189 |
| 12 Ospedalizzazioni fuori cantone | 7 | 12 | 11 | 9 | 10 |
| 13 Sostegno sociale e inserimento | 43 | 44 | 43 | 49 | 48 |
| 14 Asilanti e ammissione provvisoria | 0 | 0 | 0 | 0 | 3 |
| 15 Sostegno all'occupazione | 6 | 5 | 9 | 11 | 13 |
| 16 Assegni di studio, tirocinio e perfezionamento professionale | 12 | 14 | 12 | 13 | 15 |
| 17 Cantoni universitari | 25 | 25 | 25 | 28 | 28 |
| 18 Università della Svizzera italiana | 20 | 22 | 22 | 21 | 23 |
| 19 Scuola Universitaria professionale | 23 | 24 | 25 | 28 | 31 |
| 20 Stipendi docenti comunali | 53 | 54 | 52 | 53 | 52 |
| 21 Corsi di formazione professionale | 11 | 12 | 11 | 12 | 10 |
| 22 Imprese di trasporto | 25 | 26 | 28 | 29 | 31 |
| Altri contributi | 38 | 47 | 51 | 49 | 51 |
| Totale | 769 | 849 | 878 | 894 | 915 |

5.2. Osservazioni ai singoli gruppi di ricavi

5.2.1. (40) Imposte (+ 107.6 milioni di franchi)

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

| | Consuntivo 2007 | | Preventivo 2007 | |
|--|-----------------|----------------|-----------------|----------------|
| Imposte persone fisiche | 767.0 | | 738.5 | |
| Imposte alla fonte | 70.8 | | 73.0 | |
| Imposte suppletorie e multe | 11.4 | 849.2 | 13.0 | 824.5 |
| Imposte persone giuridiche | 333.0 | | 273.5 | |
| Supplemento aliquota utile | 10.5 | | 21.0 | |
| Supplemento imposta immobiliare | 5.5 | 349.0 | 11.0 | 305.5 |
| Imposta sugli utili immobiliari | 54.4 | 54.4 | 37.0 | 37.0 |
| Tasse iscrizione registro fondiario | 59.8 | | 51.4 | |
| Imposta sul bollo | 45.4 | 105.2 | 36.9 | 88.3 |
| Imposte di successione e donazione | 30.4 | 30.4 | 28.0 | 28.0 |
| Tombole e lotterie | 3.6 | | 4.0 | |
| Imposta sui cani | 1.0 | | 1.1 | |
| Imposte compagnie assicurazioni | 6.7 | | 6.7 | |
| Imposte di circolazione e di navigazione | 106.8 | 118.1 | 103.6 | 115.4 |
| Totale | | 1'506.3 | | 1'398.7 |

Le imposte cantonali aumentano complessivamente di 107.6 milioni di franchi (+ 7.7 %) rispetto al Preventivo. L'incremento riguarda tutti i principali cespiti d'entrata ed è particolarmente consistente per quanto riguarda l'imposta sulle persone fisiche (+ 28.5 milioni di franchi, pari al 3.9 %), quella sulle persone giuridiche (+ 43.5 milioni di franchi, pari al 14.2 %) e quelle sugli utili immobiliari (+ 17.4 milioni di franchi, pari al 47 %) e sul bollo (+ 8.5 milioni di franchi, pari al 23 %).

I dati di Consuntivo 2007 sono fortemente influenzati dalle sopravvenienze effettuate sui gettiti degli anni precedenti relativi all'imposta sulle persone fisiche e sulle persone giuridiche. L'ammontare di queste rivalutazioni, che non sono di pertinenza dell'esercizio in esame, è complessivamente di 89 milioni di franchi, 29 dei quali attribuibili all'imposta sulle persone fisiche e 60 a quella sulle persone giuridiche. I dati di Consuntivo confermano quindi le tendenze già segnalate nel preconsuntivo del mese di settembre dello scorso anno.

Imposta sulle persone fisiche

Per l'allestimento del Consuntivo 2007, il Governo ha proceduto ad un attento esame dei dati più recenti riguardanti l'accertamento dei redditi degli anni situati nel periodo 2001 e 2006 e, in base a questa operazione, a una verifica dell'attendibilità del gettito di competenza 2007 considerato a Preventivo, per il quale non vi è ancora evidentemente alcuna tassazione emessa.

I gettiti sono praticamente assestati per il biennio 2001-2002 e per il 2003. Al proposito, ricordiamo che l'emissione delle notifiche delle persone fisiche sono state oggetto di un piano di recupero dei ritardi sui accumulati negli anni. Ciò ha consentito di definire e chiudere in massima parte i casi ancora in sospeso per effetto del passaggio al sistema annuale postnumerando e in particolare l'accertamento dei redditi straordinari conseguiti nel "vuoto di tassazione", imposti con una tassazione annua separata e compresi nell'ammontare del gettito delle imposte speciali. Il consolidamento quasi totale dell'accertamento dei redditi del periodo 2001-2003 comporta un aggiornamento dei gettiti di competenza di questo triennio per un totale di 20 milioni di franchi (sopravvenienze).

Per quanto riguarda il periodo fiscale 2004, l'accertamento dei redditi effettuato al momento dell'elaborazione del consuntivo interessa circa il 98.7 % dei casi e circa il 94% del presunto gettito d'imposta. Il gettito può quindi essere valutato su nuove basi più certe, che giustificano la registrazione di una sopravvenienza di 5 milioni di franchi.

Il grado di accertamento è evidentemente inferiore per gli anni seguenti e vi è quindi maggiore incertezza. Per il 2005, nonostante manchino ancora dati definitivi per quasi 100 milioni di gettito e nel rispetto del principio di prudenzialità, è comunque possibile procedere ad una rivalutazione di 4 milioni di franchi. Per gli esercizi 2006 e 2007, al momento non vi sono indicazioni particolari che renderebbero giustificate delle correzioni rispetto a quanto valutato in sede di Preventivo.

L'aggiornamento dei gettiti effettuato nell'ambito del Consuntivo 2007 comporta quindi delle sopravvenienze per un importo complessivo di 29 milioni di franchi, suddivisi sui periodi fiscali 2001-2005. Tenuto conto di queste operazioni, la tabella che segue presenta il dettaglio del gettito di competenza nel periodo 2001-2007.

| Gettito PF | 2001 | 2002 | 2003 | 2004 | 2005 | 2006 | 2007 |
|--------------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| Imposta sul reddito | 604 | 595 | 575 | 589 | 596 | 610 | 647 |
| Imposta sulla sostanza | 77 | 76 | 73 | 75 | 79 | 79 | 80 |
| Imposte speciali | 22 | 23 | 12 | 12 | 11 | 11 | 11 |
| Totale intermedio | 703 | 694 | 660 | 671 | 686 | 700 | 738 |
| Supplementi | | | | 23 | 13 | 0 | 0 |
| Totale | 703 | 694 | 660 | 699 | 699 | 700 | 738 |

Imposte alla fonte

Il gettito dell'imposta alla fonte è leggermente inferiore rispetto a quanto preventivato (- 2.2 milioni di franchi, pari al - 3 %), sostanzialmente per due motivi. In primo luogo, un numero sempre maggiore di soggetti imposti alla fonte superano il limite di reddito lordo (120'000 franchi) oltre il quale, conformemente all'articolo 113 della Legge tributaria, s'impone il passaggio a una tassazione ordinaria. Nel 2007, il gettito relativo a persone non più imposte alla fonte per effetto di questo trasferimento corrisponde a circa 25 milioni di franchi. In secondo luogo, l'imposta alla fonte è contabilizzata secondo il principio di cassa, per cui il gettito è soggetto a travasi da un anno all'altro a causa dei riversamenti alla

Confederazione, ai Comuni e all'Italia. La problematica dovrebbe essere corretta nel corso del 2008 attraverso la modifica del sistema di contabilizzazione (passaggio al principio della competenza).

Imposte suppletorie e multe

L'ammontare complessivo delle imposte suppletorie e delle multe è inferiore a quanto preventivato di circa 1.6 milioni di franchi. Queste entrate sono difficilmente prevedibili e dipendono non tanto dal numero, ma piuttosto dall'entità delle varie procedure che si concludono.

Imposte sulle persone giuridiche

La valutazione del gettito delle persone giuridiche in sede di preventivo è effettuata partendo dai dati consolidati più recenti e applicando a questi ultimi i fattori di crescita del PIL stimati dal BAK di Basilea; per alcuni settori particolarmente importanti, per esempio quello finanziario, si procede comunque a un'analisi specifica e puntuale. In sede di consuntivo, sono registrate eventuali sopravvenienze che si rendono necessarie in relazione agli accertamenti effettuati, che modificano le ipotesi in base alle quali sono stati calcolati i gettiti di competenza dei vari anni.

L'evoluzione del gettito delle persone giuridiche è stata caratterizzata da una significativa contrazione dal 2000 fino al 2002, per poi segnare una lenta ripresa dal 2003 e una crescita più marcata dal 2004. Il settore finanziario, che rappresenta una componente importante del gettito delle persone giuridiche, ha inciso particolarmente su questa evoluzione, evidenziando cali importanti di gettito legati all'andamento dei mercati finanziari fino al 2002 e una netta inversione di tendenza dal 2004.

La concentrazione su poche aziende di una parte consistente del gettito è chiaramente un elemento che contribuisce alla forte variabilità delle entrate. È infatti sufficiente che poche di queste aziende subiscano dei cali o degli aumenti importanti dei loro utili per determinare notevoli fluttuazioni di gettito, difficilmente quantificabili e prevedibili in sede di preventivo. Ciò spiega, per esempio, la forte progressione delle entrate avvenuta nel corso del 2005 e del 2006, anni nei quali si è beneficiato degli importanti guadagni realizzati da alcuni istituti bancari e da aziende attive nel settore dei beni di lusso. Questi casi hanno determinato una crescita del gettito assolutamente imprevedibile e quindi la necessità di procedere ad alcune importanti rivalutazioni per un ammontare complessivo di 55 milioni di franchi, di cui 35 sul 2005 e 20 sul 2006. Accanto a queste importanti sopravvenienze, il consuntivo ne registra altre di minore entità riguardanti gli anni inclusi nel periodo 1999-2003 per un totale di 5 milioni di franchi.

Per quanto riguarda il gettito di competenza 2007, non è prevista alcuna rivalutazione, nonostante la stima di preventivo fosse basata su un gettito 2004 poi rivisto sostanzialmente al rialzo in sede di consuntivo 2006 (22 milioni di franchi di sopravvenienze) e sulle stime valide allora del PIL, ora leggermente migliori. Questa tendenza favorevole, che avrebbe potuto comportare una rivalutazione del gettito, è infatti stata praticamente annullata dagli effetti negativi legati alla crisi dei mutui ipotecari negli Stati Uniti, che ha coinvolto pesantemente alcuni importanti istituti di credito, contribuenti in Ticino. Ciò giustifica il mantenimento delle ipotesi di preventivo per quanto riguarda il gettito di competenza 2007.

I gettiti dei prossimi anni potrebbero continuare a soffrire degli effetti dell'attuale crisi che caratterizza il settore finanziario. Oltre a ciò, le continue pressioni dall'esterno, alle quali il

nostro sistema fiscale è sottoposto, hanno già evidenziato nel passato ricadute negative sul gettito (es. tassazioni speciali, accresciuta concorrenza internazionale e intercantonale, ristrutturazioni di importati aziende, pressioni sul sistema bancario, ecc.). Queste incertezze obbligano quindi a valutare con adeguata prudenza i gettiti delle persone giuridiche e la loro evoluzione.

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

Le transazioni immobiliari particolarmente sostenute in questi ultimi anni hanno generato delle maggiori entrate di complessivi 25.8 milioni di franchi rispetto al Preventivo. Nel 2007, l'imposta sugli utili immobiliari (54.4 milioni di franchi) e le tasse di registro fondiario (59.8 milioni di franchi) hanno raggiunto livelli storici particolarmente elevati. Rendiamo attenti che, come già successo in passato, una contrazione del mercato immobiliare ha come conseguenza una forte riduzione del gettito fiscale legato a queste due imposte.

Imposta sul bollo

L'imposta sul bollo, contabilizzata secondo il principio di cassa, aumenta di 8.5 milioni rispetto a quanto preventivato (+23%). Ricordiamo che l'imposta esplica in pieno il suo effetto dal 2006, dopo la sua reintroduzione completa decisa per il 2005. Il 2007 è stato un anno di ulteriore consolidamento.

Imposte di successione e donazione

Il progressivo esaurimento delle procedure d'imposizione e d'incasso relative alle devoluzioni tra ascendenti e discendenti diretti riduce sensibilmente i gettiti delle imposte di successione e donazione rispetto al passato. Il Consuntivo 2007 chiude comunque con una maggiore entrata di 2.4 milioni di franchi rispetto al preventivo. Per il futuro, solo con il verificarsi di importanti donazioni e successioni fra non parenti sarà possibile ritrovare un gettito sensibilmente superiore a 30 milioni di franchi. Le due tabelle che seguono evidenziano la sostanziale tenuta del numero di pratiche trattate, mentre il numero dei casi imponibili si riduce anno dopo anno.

Tabella con le pratiche in lavorazione al 31 dicembre 2007:

| Anni | 1998 | 1999 | 2000 | 2001 | 2002 | 2003 | 2004 | 2005 | 2006 | 2007 |
|---------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| Successioni | 1945 | 1978 | 2040 | 2110 | 2017 | 2035 | 1827 | 1879 | 1795 | 1622 |
| Donazioni | 986 | 616 | 551 | 514 | 493 | 452 | 681 | 679 | 785 | 651 |
| Totale | 2931 | 2594 | 2591 | 2624 | 2510 | 2487 | 2508 | 2558 | 2580 | 2273 |

Tabella tassazioni emesse di casi imponibili

| Anni | 1998 | 1999 | 2000 | 2001 | 2002 | 2003 | 2004 | 2005 | 2006 | 2007 |
|---------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| Successioni | 1158 | 1148 | 872 | 589 | 578 | 485 | 503 | 432 | 415 | 425 |
| Donazioni | 1530 | 1587 | 611 | 466 | 356 | 267 | 264 | 278 | 234 | 329 |
| Totale | 2688 | 2735 | 1483 | 1055 | 934 | 752 | 767 | 710 | 649 | 754 |

Evoluzione dei gettiti registrati a consuntivo e dei gettiti effettivi secondo il principio di competenza (per le persone fisiche e le persone giuridiche)

La tabella che segue indica l'evoluzione dei gettiti totali registrati nei Consuntivi dal 1991 al 2007 (in milioni di franchi). Per una corretta interpretazione dell'evoluzione del gettito fiscale cantonale, la tabella contiene pure i dati epurati dalle rivalutazioni/svalutazioni di anni precedenti, attribuendo le stesse ai rispettivi anni di competenza (persone fisiche e giuridiche; le altre imposte sono invece contabilizzate secondo il principio di cassa).

Gettito totale imposte cantonali 1991-2007 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 | 655 | 209 |
| 1995 ⁽³⁾ | 1'215 | -7 | -44 | 1'164 | 663 | 186 |
| 1996 | 1'131 | -5 | 8 | 1'134 | 655 | 188 |
| 1997 ⁽⁴⁾ | 1'110 | 14 | 53 | 1'177 | 660 | 229 |
| 1998 | 1'153 | 15 | 53 | 1'221 | 655 | 273 |
| 1999 ⁽⁵⁾ | 1'265 | 21 | 22 | 1'308 | 679 | 299 |
| 2000 ⁽⁶⁾ | 1'344 | -24 | -30 | 1'290 | 677 | 307 |
| 2001 ⁽⁷⁾ | 1'288 | 5 | -12 | 1'281 | 703 | 254 |
| 2002 | 1'358 | 14 | -124 | 1'248 | 694 | 225 |
| 2003 ⁽⁸⁾ | 1'224 | 20 | -23 | 1'221 | 660 | 230 |
| 2004 ⁽⁹⁾ | 1'252 | 31 | 12 | 1'295 | 699 | 260 |
| 2005 ⁽¹⁰⁾⁽¹¹⁾ | 1'347 | -44 | 50 | 1'353 | 699 | 320 |
| 2006 ⁽¹²⁾ | 1'384 | -30 | -7 | 1'347 | 700 | 295 |
| 2007 ⁽¹²⁾ | 1'506 | -29 | -60 | 1'417 | 738 | 289 |

(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, imposta 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 % come previsto 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) Incluso supplemento del 3.823% sull'imposta sul reddito delle persone fisiche, per effetto dell'entrata in vigore della correzione del meccanismo di neutralizzazione per il passaggio dalla tassazione biennale alla tassazione annuale (aumento lineare delle aliquote).

⁽¹⁰⁾ Incluso supplemento del 2.215% sull'imposta sul reddito delle persone fisiche, per effetto della correzione indicata alla nota (9).

⁽¹¹⁾ Inclusi supplementi aliquota utile persone giuridiche e imposta immobiliare.

⁽¹²⁾ Inclusi supplementi aliquota utile persone giuridiche e imposta immobiliare, ridotti al 50% per raggiungimento autofinanziamento positivo.

È opportuno segnalare che i gettiti considerati nella tabella posteriori al 2003 saranno definitivamente assestati solo con l'ultimazione di tutte le relative tassazioni (entro 2-3 anni rispetto all'anno di competenza) e che pertanto potrebbero subire ulteriori correzioni.

5.2.2. (41) Regalie, monopoli, patenti e concessioni (+ 2.8 milioni di franchi)

I ricavi da regalie, monopoli, patenti e concessioni presentano un nuovo aumento rispetto al Preventivo grazie in particolare ai proventi e tasse della Lotteria intercantonale. Le differenze più significative fra Consuntivo e Preventivo sono (in milioni di franchi):

| | |
|--|-------|
| Tasse sui Kursaal | - 1.4 |
| Proventi e tasse della Lotteria intercantonale | + 3.2 |
| Tasse demaniali | + 1.2 |
| Concessioni aree di servizio | + 0.3 |
| Riparto intercantonale vendita sale | - 0.7 |

5.2.3. (42) Redditi della sostanza (- 0.2 milioni di franchi)

I redditi della sostanza sono stati per l'anno 2007 inferiori alla stima di Preventivo per 0.2 milioni di franchi.

I proventi corrisposti nel 2007 dalle due principali partecipazioni del Cantone, relativi all'esercizio 2006 sono stati pari a 5.0 milioni di franchi per l'utile riversato dall'AET (Preventivo 10.0 milioni di franchi) e 14.1 milioni di franchi quello riversato dalla Banca dello Stato (Preventivo 13.0 milioni di franchi). In particolare per BdS si tratta di un incremento rispetto allo scorso anno (12.3 milioni di franchi), mentre per AET si è trattato di una importante diminuzione rispetto all'anno precedente (10.0 milioni di franchi). Per quanto attiene agli interessi attivi su conti correnti e piazzamenti a termine, la maggiore entrata (+ 5.3 milioni di franchi) è stata realizzata grazie ad una importante variazione al rialzo dei tassi d'interesse rispetto alle ipotesi di Preventivo.

5.2.4. (43) Ricavi per tasse, multe, vendite e rimborsi (+ 6.2 milioni di franchi)

Il gettito di questo gruppo di ricavi è superiore al Preventivo per 6.2 milioni di franchi, con un incremento pari al 3.1 % (Consuntivo 2007 205.3 milioni di franchi, Preventivo 199.1 milioni di franchi).

Di seguito alcune differenze importanti fra Consuntivo e Preventivo (in milioni di franchi):

| | |
|--|-------|
| Tasse per passaporti | - 0.9 |
| Tasse per Uffici esecuzione e fallimenti | + 0.9 |
| Tribunale d'appello: tasse giudiziali | + 1.1 |
| Recupero in ambito sostegno sociale e inserimento | - 3.3 |
| Recupero da istituti terzi nel settore invalidi | + 2.1 |
| Centro citologico | - 0.7 |
| Istituto di microbiologia | - 0.5 |
| Servizio di patologia | + 1.0 |
| Prestazioni proprie costruzione, manutenzione e conservazione strade nazionali | + 5.5 |
| Rimborso prestiti da ex fondo LIM | - 0.8 |

5.2.5. (44) Partecipazione a entrate e contributi senza precisa destinazione (+ 25.2 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 25.2 milioni di franchi, pari al 15.1 %, dovuti in modo particolare ad un maggiore incasso sulla quota di ricavo IFD anni precedenti(+ 15.3 milioni di franchi), alla quota per perequazione finanziaria su IFD + 8.6 milioni di franchi e alla quota sull'imposta preventiva, + 1.3 milioni di franchi.

5.2.6. (45) Rimborsi da enti pubblici (- 2.2 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 2007 è stato pari a 14.5 milioni di franchi, contro i 17.8 previsti a Preventivo (- 3.3 milioni di franchi). Tra le variazioni significative vi è inoltre il rimborso dalla Confederazione per prestazioni del reparto traffico della Polizia, che ha segnato un aumento di 1.0 milioni di franchi rispetto al Preventivo.

5.2.7. (46) Contributi per spese correnti (- 0.9 milioni di franchi)

I contributi da terzi per spese correnti del Cantone sono stati nel 2007 pari a 462.6 milioni di franchi, ossia di 0.9 milioni di franchi inferiori al Preventivo. I contributi da terzi provengono nel 2007 dalla Confederazione per il 66.2% (2006 65.5 %, 2005 65.6 %) da comuni e consorzi comunali per il 33.5 % (2006 33.9 %, 2005 34.1 %) e da fonti diverse per lo 0.3 % (2006 0.6 %, 2005 0.3 %).

Le differenze più importanti rispetto al Preventivo riguardano: la partecipazione al contributo federale per esercizio e manutenzione strade nazionali (- 2.9 milioni di franchi) ed i contributi federali per prestazioni complementari AVS / AI (- 2.0 milioni di franchi).

Altre differenze importanti fra Consuntivo e Preventivo sono (in milioni di franchi):

| | |
|--|-------|
| Prelevamento dai comuni per contributo di livellamento | + 1.5 |
| Contributi di perequazione dai comuni | - 0.8 |
| Contributi federale per partecip.al premio ass.malattia | - 0.4 |
| Contributi comunali per le assicurazioni sociali | + 1.9 |
| Contributi comunali per assistenza | - 0.9 |
| Contributi comunali ai centri per minorenni | + 1.0 |
| Recupero contributi comunali minorenni istituti AI | +1.1 |
| Contributi AI per occupazione invalidi | - 0.6 |
| Contributi comunali per servizio dentario scolastico | - 0.4 |
| Contributi federali per stipendi e spese di esercizio scuole professionali | - 0.4 |
| Contributi federali posti di tirocinio e progetti | - 1.4 |
| Tassa sul traffico pesante | + 2.0 |
| Dazio federale sui carburanti | + 1.7 |
| Contributo federale per siti contaminati | - 0.5 |
| Contributo dal Comune di Campione | - 0.4 |

5.3. Conto degli investimenti

La chiusura dei conti 2007 coincide con la fine della legislatura 2004-2007. Per quanto attiene agli investimenti, rispetto alla dotazione finanziaria globale di 850 milioni di franchi a disposizione del piano finanziario degli investimenti, la somma dei consuntivi dei singoli anni di legislatura ha totalizzato un onere netto complessivo di 798.7 milioni di franchi (- 6.0 % rispetto alla dotazione disponibile). Questa differenza è riconducibile essenzialmente al mancato raggiungimento del volume d'investimento programmato nel settore Amministrazione (- 21.6 milioni di franchi pari a - 24.0 %), Sicurezza pubblica (- 16.5 milioni di franchi pari a - 40.3 %) ed Insegnamento (- 14.8 milioni di franchi pari a - 11.5 %).

Questi settori sono stati confrontati nella legislatura passata con alcuni progetti il cui iter decisionale è stato particolarmente complesso. A titolo d'esempio ricordiamo la sede del comando della polizia cantonale e la scuola media 2 di Bellinzona.

Per quanto attiene ai restanti settori, in particolare per Salute pubblica, Ambiente e territorio e Mobilità, la dotazione disponibile è stata integralmente consumata. Per gli ultimi due settori indicati, ciò è stato possibile anche grazie all'anticipo di qualche mese rispetto a quanto programmato dell'erogazione di alcuni importanti contributi: all'ente cantonale smaltimento rifiuti (20 milioni di franchi) e al sistema ferroviario regionale (8.2 milioni di franchi).

Il volume lordo degli investimenti realizzato nella passata legislatura ammonta complessivamente a 1'408.6 milioni di franchi.

Piano finanziario degli investimenti netti 2004-07

(in milioni di franchi)

| | Consuntivo | | | | Totale | Dotazione | Diff. | |
|---|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|-------------------|---------------|---------------|
| | 2004 | 2005 | 2006 | 2007 | 2004-07 | 2004-07 finale | ass. | % |
| 1 Amministrazione | 20.60 | 17.82 | 16.41 | 13.73 | 68.56 | 90.16 | -21.60 | -24.0% |
| 11 Amministrazione generale | 19.77 | 16.79 | 15.98 | 13.57 | 66.11 | 85.78 | -19.67 | -22.9% |
| 12 Amministrazione 2000 | 0.83 | 1.03 | 0.44 | 0.15 | 2.46 | 4.38 | -1.92 | -43.9% |
| 2 Sicurezza pubblica | 6.97 | 9.61 | 5.20 | 2.67 | 24.46 | 40.97 | -16.51 | -40.3% |
| 21 Polizia | 4.34 | 4.36 | 0.51 | 0.19 | 9.40 | 20.55 | -11.15 | -54.3% |
| 22 Giustizia | 2.26 | 4.97 | 4.73 | 2.19 | 14.15 | 17.96 | -3.81 | -21.2% |
| 24 Militare e PC | 0.37 | 0.29 | -0.04 | 0.28 | 0.91 | 2.46 | -1.55 | -63.0% |
| 3 Salute pubblica e azione sociale | 21.64 | 17.31 | 10.69 | 14.95 | 64.60 | 64.72 | -0.12 | -0.2% |
| 31 Ospedali e altre istituzioni sanitarie | 5.84 | 10.23 | 5.18 | 4.62 | 25.87 | 20.21 | 5.66 | 28.0% |
| 32 Istituti di reintegrazione | 2.28 | 2.93 | 1.66 | 1.42 | 8.29 | 8.73 | -0.44 | -5.0% |
| 33 Istituti per anziani | 12.25 | 3.16 | 2.84 | 7.88 | 26.14 | 30.52 | -4.38 | -14.4% |
| 34 Istituti e colonie per bambini | 1.27 | 0.98 | 1.01 | 1.04 | 4.30 | 5.26 | -0.96 | -18.3% |
| 4 Insegnamento | 43.03 | 21.73 | 17.82 | 31.91 | 114.50 | 129.33 | -14.83 | -11.5% |
| 41 Scuole comunali | 0.85 | 0.29 | 0.43 | 1.33 | 2.90 | 2.81 | 0.09 | 3.2% |
| 42 Scuole medie e medio superiori | 20.93 | 9.72 | 10.07 | 18.79 | 59.51 | 60.98 | -1.47 | -2.4% |
| 43 Formazione professionale | 19.07 | 2.45 | 1.18 | 9.61 | 32.31 | 45.62 | -13.31 | -29.2% |
| 44 Cultura e tempo libero | 1.68 | 3.98 | 1.34 | -1.25 | 5.75 | 9.32 | -3.57 | -38.3% |
| 45 Università | 0.50 | 5.30 | 4.80 | 3.43 | 14.03 | 10.60 | 3.43 | 32.3% |
| 5 Ambiente e territorio | 36.46 | 29.54 | 22.27 | 54.01 | 142.29 | 140.34 | 1.95 | 1.4% |
| 51 Protezione del territorio | 3.87 | 4.63 | 3.79 | 5.53 | 17.82 | 20.63 | -2.81 | -13.6% |
| 52 Depurazione delle acque | 11.82 | 9.26 | 6.63 | 9.10 | 36.81 | 43.60 | -6.79 | -15.6% |
| 53 Raccolta ed eliminazioni rifiuti | 1.57 | 0.52 | 0.60 | 21.01 | 23.69 | 7.72 | 15.97 | 206.9% |
| 54 Economia delle acque | 1.48 | 2.22 | -0.14 | 4.40 | 7.95 | 14.59 | -6.64 | -45.5% |
| 55 Economia forestale | 8.18 | 6.05 | 5.72 | 8.57 | 28.51 | 26.16 | 2.35 | 9.0% |
| 56 Economia fondiaria e agricoltura | 9.56 | 6.88 | 5.67 | 5.40 | 27.51 | 27.64 | -0.13 | -0.5% |
| 6 Mobilità | 68.95 | 63.63 | 67.92 | 85.97 | 286.48 | 281.81 | 4.67 | 1.7% |
| 61 Strade nazionali | 11.59 | 9.07 | 5.87 | 6.26 | 32.78 | 34.72 | -1.94 | -5.6% |
| 62 Strade cantonali | 53.71 | 49.53 | 58.59 | 62.48 | 224.31 | 217.65 | 6.66 | 3.1% |
| 63 Trasporti | 3.66 | 5.03 | 3.46 | 17.23 | 29.39 | 29.44 | -0.05 | -0.2% |
| 7 Economia e alloggio | 19.65 | 20.76 | 27.89 | 20.48 | 88.78 | 89.15 | -0.37 | -0.4% |
| 71 Promozione economica | 19.63 | 17.20 | 27.81 | 20.45 | 85.09 | 85.47 | -0.38 | -0.4% |
| 72 Alloggi | 0.03 | 3.56 | 0.07 | 0.03 | 3.69 | 3.68 | 0.01 | 0.3% |
| 8 Capitali di dotazione e diversi | 0.19 | 2.36 | 4.13 | 2.37 | 9.05 | 10.60 | -1.55 | -14.6% |
| Riserva | | | | | | 2.92 | -2.92 | |
| Totale investimenti netti | 217.51 | 182.77 | 172.34 | 226.10 | 798.72 | 850.00 | -51.28 | -6.0% |

L'onere netto per investimenti, totalizzato nel 2007, è di 226.1 milioni di franchi, superiore di 5.7 milioni di franchi rispetto al preventivo 2007.

| (in milioni di franchi) | C.2007 | P.2007 | C.2006 | C.2007/P.2007 | |
|----------------------------|--------------|--------------|--------------|---------------|--------------|
| | | | | assol. | % |
| Investimenti lordi | 367.5 | 413.1 | 326.0 | -45.6 | -11.0 |
| - Entrate per investimenti | 141.4 | 192.7 | 153.7 | -51.3 | -26.6 |
| Investimenti netti | 226.1 | 220.4 | 172.3 | 5.7 | 2.6 |

L'investimento lordo realizzato nel 2007 ammonta a 367.5 milioni di franchi e risulta inferiore di 46.5 milioni di franchi (pari a - 11.0 %) all'ipotesi di Preventivo.

Le entrate per investimenti realizzate nel 2007 ammontano a 141.4 milioni di franchi e sono inferiori di 51.3 milioni di franchi rispetto a quanto preventivato. L'investimento netto realizzato nel 2007 ammonta a 226.1 milioni di franchi e risulta superiore di 5.7 milioni di franchi (pari a + 2.6 %) per rapporto al Preventivo 2007.

Le maggiori variazioni delle uscite lorde di Consuntivo rispetto al Preventivo sono imputabili principalmente alle seguenti minor spese:

- investimenti in beni amministrativi (- 70.8 milioni di franchi di cui 55.2 nelle opere del genio civile, 6.2 in mobili, macchine, veicoli e attrezzature e 8.5 nelle costruzioni edili);
- contributi per investimenti (+ 27.0 milioni di franchi di cui 15.0 nei contributi a comuni e consorzi comunali, 6.8 a imprese ad economia mista e 5.9 a istituzioni private)

Per quanto concerne invece le entrate per investimenti le maggiori variazioni tra Consuntivo e Preventivo sono motivate dai minori contributi da terzi per investimenti in beni amministrativi (- 59.0 milioni di franchi).

In particolare, e a complemento della tabella di confronto fra Consuntivo e Preventivo 2007 degli oneri cantonali netti per investimenti, si esprimono le seguenti osservazioni:

11 Amministrazione generale (- 12.0 milioni di franchi)

Qui di seguito sono elencate le principali opere che hanno determinato uno scostamento tra il Preventivo e il Consuntivo 2007:

1 Sezione logistica

1.1 Bellinzona - Palazzo amministrativo - facciate

Il Preventivo ha subito un aggiornamento a PF 2007 ed è stato ridotto in funzione dell'anticipo dei lavori e dei relativi costi d'opera nel periodo contabile 2006. (- 2.50 milioni di franchi).

1.2 Locarno: stabile amministrativo - CO

Il minor investimento è dovuto principalmente al rinvio di parte dei lavori previsti (demolizione del prefabbricato) oltre che a semplificazioni esecutive e a delibere economicamente favorevoli. (- 0.90 milioni di franchi).

1.3 Camorino: stabile collaudi

La diversa sequenza nell'esecuzione delle opere ha portato ad un minor investimento in questa fase iniziale. (- 1.30 milioni di franchi).

1.4 Centrali termiche

A seguito della decisione di attribuire in outsourcing la realizzazione e la gestione della Centrale termica di Trevano, l'investimento non è stato sostenuto dallo Stato. (- 1.17 milioni di franchi)

1.5 Adeguamento stabili per invalidi

La definizione e la pianificazione degli interventi ha comportato dei ritardi negli investimenti, con conseguente minor spesa rispetto a quanto previsto. (- 2.00 milioni di franchi)

2 Centro sistemi informativi

2.1 Potenziamento apparecchiature informatiche:

Il messaggio n. 5518, che chiedeva la concessione di un credito quadro complessivo di 9 milioni di franchi per la sostituzione ed il potenziamento delle infrastrutture informatiche installate presso il Centro sistemi informativi, è stato deliberato nell'autunno 2006 con la concessione di un credito di 2 milioni di franchi. Il credito è stato speso solo parzialmente e l'importo restante sarà utilizzato nei prossimi tre anni .

2.2 Stabile amministrativo Locarno

A causa di ritardi di tipo procedurale l'investimento è previsto nel corso dei prossimi anni.

2.3 Sistemazione logistica PILOBE 1 e 2

La sostituzione delle apparecchiature e il rifacimento di impianti di telecomunicazione è stata dilazionata su più anni.

I ritardi negli investimenti citati sono stati parzialmente compensati da altri progetti per i quali sono stati anticipati parte dei crediti disponibili, come ad esempio la modifica del codice penale, l'applicativo Gestione allievi e istituti scolastici.

12 Amministrazione 2000 (- 2.2 milioni di franchi)

Unità Amministrative Autonome (UAA)

Dal primo gennaio 2007 il Centro sistemi informativi ed il Controllo cantonale delle finanze sono formalmente diventati progetti pilota UAA.

Dal primo gennaio 2008 l'Archivio di Stato con la Biblioteca cantonale, come pure l'Organizzazione Sociopsichiatrica Cantonale di Mendrisio e la Scuola superiore alberghiera e del turismo sono diventati a loro volta progetti pilota UAA. Con questo secondo gruppo di progetti si è conclusa la definizione dei progetti pilota che saranno accompagnati dalla SUPSI per tutta la fase pilota, ossia fino al 2011.

Rete sanitaria

Nel corso del 2007, Rete sanitaria ha stipulato un importante accordo di collaborazione con l'Ente Ospedaliero Cantonale per la concretizzazione dei servizi in linea previsti sia per il miglioramento dell'informazione tra le strutture stazionarie acute e gli studi medici ambulatoriali sia per la semplificazione delle procedure amministrative delle richieste di garanzie di pagamento per le ospedalizzazioni cantonali e le ospedalizzazioni fuori cantone.

21 Polizia (- 0.2 milioni di franchi)

Il Consuntivo del settore 21 Polizia risulta inferiore al Preventivo per un importo pari a 0.16 milioni di franchi. La differenza è dovuta ad alcune opere preventivate ma non realizzate perché già terminate o posticipate. È opportuno precisare che la differenza negativa tra Consuntivo e Preventivo è attenuata a seguito della posa dei radar fissi (non preventivata).

22 Giustizia (+ 1.5 milioni di franchi)

La differenza negativa più importante tra Consuntivo e Preventivo è dovuta ai lavori presso il Carcere giudiziario di Cadro. Il ritardo accumulato nella fase dell'attribuzione degli appalti per la costruzione del corpo intermedio ha posticipato la fine dei lavori all'autunno 2008.

24 Militare (- 0.2 milioni di franchi)

Nel settore 24 militare risulta, a Consuntivo, un saldo inferiore al Preventivo pari a 0.22 milioni di franchi. La minor spesa è da imputare alla mancata realizzazione e al posticipo dei lavori in alcuni rifugi di Protezione civile.

31 Ospedali e altre istituzioni sanitarie (+ 2.2 milioni di franchi)

Nel corso del 2007 si è continuato ad avanzare speditamente nella realizzazione del programma degli investimenti OSC previsti sia presso la Clinica psichiatrica cantonale (CPC) sia presso il Centro abitativo, ricreativo e di lavoro (CARL). In particolare è stato consegnato il ristrutturato padiglione dei Servizi generali dove sono stati inseriti una decina di letti e due laboratori protetti del CARL nonché la cucina d'appoggio collegata alla mensa Girasole. Nel corso dell'anno si sono pure conclusi i lavori di ristrutturazione del padiglione Villa Margherita che hanno permesso l'insediamento della nuova sede della Scuola cantonale operatori sociali (SCOS) del DECS. Inoltre sono iniziati i lavori di ristrutturazione del padiglione Valletta che sarà l'ultimo cantiere. La sua consegna rappresenterà la conclusione dei lavori nell'area di Casvegno e la chiusura, per quanto concerne le uscite, del credito quadro attribuito nel 1996. Per le entrate si dovranno invece attendere le liquidazioni delle sovvenzioni AI da parte dell'Ufficio federale delle assicurazioni sociali.

L'accelerazione nell'esecuzione dei progetti ha avuto quale conseguenza un aumento dei crediti necessari anche nel corso del 2007. Non sono comunque previsti aumenti di spesa rispetto al Messaggio 4541 del 12 giugno 1996.

Per i Servizi OSC sul territorio, in virtù del Messaggio 5960 del 24 ottobre 2007, sono iniziati i lavori di ristrutturazione di un'ala del Centro professionale e sociale (CPS) di Gerra Piano nella quale verrà insediato il Centro psico-educativo del sopraceneri, attualmente ubicato a Minusio. Il trasloco nella nuova sede è previsto per l'autunno del 2008.

32 Istituti di reintegrazione, 33 Istituti per anziani e 34 Istituti e colonie per bambini (- 1.0 milioni di franchi)

Lo scostamento complessivo risulta dalla compensazione avvenuta all'interno dei tre 3 settori dopo il versamento degli acconti in base allo stato di avanzamento delle opere in corso ed il versamento del saldo per quelle concluse.

Settore 32: istituti di reintegrazione (- 0.1 milioni di franchi)

Il mancato versamento dell'acconto per l'avvio di alcune opere è stato compensato dal versamento del saldo per la conclusione di diversi altri progetti. L'ammontare complessivo delle uscite è comunque in linea con quanto preventivato.

Settore 33: case per anziani (- 1.1 milioni di franchi)

La minore uscita è dovuta principalmente al riporto di alcune opere (case per anziani di Biasca e Sonico e Centro socio sanitario di Cevio) e al versamento di diversi acconti inferiori al previsto.

La conseguente minore uscita è stata in parte compensata dal versamento di acconti per altri progetti superiori a quanto preventivato.

Settore 34: istituti colonie per bambini (+ 0.2 milioni di franchi)

Il leggero scostamento rispetto al preventivo va ricercato nelle differenze tra uscite ed entrate che parzialmente tendono a compensarsi nel corso dell'anno.

Complessivamente il saldo finale è in linea con il preventivo

4 Insegnamento (+ 8.1 milioni di franchi)

I principali scostamenti fra il Consuntivo e il Preventivo sono imputabili principalmente alla maggior spesa nel settore delle scuole medie e medio superiori (+ 3.41 milioni di franchi) e nel settore della formazione professionale (+ 1.66 milioni di franchi). Qui si seguito sono elencate le principali opere che hanno registrato un significativo scostamento a Consuntivo rispetto a quanto previsto.

4.1 Bellinzona - SME 1 - CO

Il cantiere è attualmente in fase di ultimazione, sono in atto le verifiche e le liquidazioni finali riguardanti artigiani e progettisti. Il momento particolare e favorevole delle delibere ed un'attenta gestione del cantiere hanno generato dei risparmi (- 0.60 milioni di franchi).

4.2 Bellinzona – SME 2 – CO

Il maggior investimento riportato nel rendiconto 2007, è dovuto essenzialmente ai nuovi criteri di gestione del progetto nella fase di appalto con una anticipata programmazione dei lavori; al costante aggiornamento delle liquidazioni e dei pagamenti e una rigorosa gestione del cantiere. (+ 3.80 milioni di franchi).

4.3 Camignolo – SME – CO

Il maggior investimento riportato nel rendiconto 2007, è dovuto essenzialmente all'applicazione dei nuovi criteri di gestione del progetto nelle fasi di appalto con un'anticipata programmazione dei lavori, al costante aggiornamento delle liquidazioni e dei pagamenti ed una rigorosa gestione del cantiere. (+ 1.10 milioni di franchi).

4.4 Lugano: liceo 1 Stabile Ronchetto (ex-Cetica) – CO

Il maggior investimento riportato nel rendiconto 2007, è dovuto essenzialmente all'applicazione dei nuovi criteri di gestione del progetto nelle fasi di appalto con un'anticipata programmazione dei lavori, al costante aggiornamento delle liquidazioni e dei pagamenti ed una rigorosa gestione del cantiere. (+ 1.50 milioni di franchi).

4.5 Trevano: CP 3° fase

Inizialmente l'iter necessario alla votazione del credito ha subito un rallentamento e l'inizio dei lavori è stato procrastinato (- 2.00 milioni di franchi).

4.6 Lugano: Stabile Ronchetto

Il minor investimento è dovuto essenzialmente al ritardo intervenuto nell'inizio dei lavori e ad un rallentamento tecnico delle demolizioni dovuto alla situazione particolare dello stabile da ristrutturare. (- 0.70 milioni di franchi).

4.7 Mezzana, scuola agricola

Mentre si sono conclusi i lavori per le serre, quelli per la nuova stalla sono rallentati per problemi di progettazione. La procedura di domanda di contributo alla Confederazione è tuttora in corso (- 0.36 milioni di franchi).

4.8 Chiasso, nuova palestra

Nel corso dell'anno si è potuto solo esaurire la procedura di concorso e presentare la domanda di costruzione. La procedura di domanda di contributo alla Confederazione è tuttora in corso (- 0.19 milioni di franchi).

4.9 Lugano, CPC

Il ritardo nell'avvio dei lavori non ha consentito di incassare i contributi già assegnati dalla Confederazione per il progetto originale. È in corso la procedura di domanda di contributo per la variante di progetto presentata.

4.10 SSFS-Colonia

Il contributo sarà allocato nel 2008 prelevandolo dal fondo per investimenti costituito con una quota dei contributi forfetari federali.

44 Cultura e tempo libero (- 1.2 milioni di franchi)

Per quanto concerne i Musei regionali è stato effettuato il pagamento di 0.6 milioni franchi come primo acconto per la ristrutturazione del museo della pesca di Caslano in base al decreto legislativo 23 luglio 2007

L'Ufficio delle borse di studio e dei sussidi ha provveduto ad evadere numerose richieste di trasformazione di prestiti in assegno di studio, pendenti da diversi anni, dopo aver esaminato la situazione socio economica dei beneficiari e dopo aver valutato se le condizioni poste dalla legge fossero soddisfatte per un importo complessivo di 1.6 milioni di franchi, nel quale sono compresi alcuni casi di debitori irreperibili o trasferiti all'estero, senza nessuna possibilità di recupero del credito.

45 Università (+ 3.4 milioni di franchi)

Si può considerare definitivamente ultimato il programma di ampliamento del Campus di Lugano che aveva preso avvio nel 2004. A fine 2007 era pienamente operativo il servizio di ristorazione offerto dalla mensa inaugurata a fine novembre 2006. Lo stabile relativo alla Facoltà di informatica è stato consegnato a fine febbraio 2007, mentre l'auditorio al piano superiore è stato ultimato a metà settembre 2007 (rispetto a maggio 2007 previsto inizialmente). Inoltre è stata anche completata la sistemazione esterna dell'Università.

Per quanto attiene ai crediti a favore della ricerca scientifica, per il 2007 erano previsti contributi per un totale di 3.75 milioni di franchi, mentre l'importo effettivamente erogato è stato di 3.43 milioni di franchi (-0.32 milioni di franchi). Per quanto concerne l'Istituto di ricerca in Biomedicina (IRB), è stato versato l'intero contributo pari a 2.5 milioni; per l'Istituto di Oncologia della Svizzera italiana (IOSI) sono stati versati 0.3 milioni di franchi (previsti 0.4 milioni di franchi); le risorse destinate al sostegno per la messa in rete del CSCS con le realtà accademiche e di ricerca sul territorio ticinese sono state integralmente attribuite (0.6 milioni di franchi); infine il contributo di 0.25 milioni di franchi allocato ai progetti di ricerca emergente non è stato attribuito in attesa di futuri sviluppi non ancora definibili e legati ai settori emergenti/poli di eccellenza anche a livello nazionale.

51 Protezione del territorio (- 0.5 milioni di franchi)

La minor uscita per la Sezione dello sviluppo territoriale (pari a circa - 1.0 milioni di franchi) è da attribuire principalmente al posticipo di alcuni interventi legati ai Piani di utilizzazione cantonale (PUC Monte Generoso, PUC Parco della Breggia, PUC Valle della Motta) e alla gestione del PD. Per quanto concerne i PUC l'attuazione delle opere di interesse generale, pur essendo in corso, necessita del coordinamento tra i Comuni con tempi più lunghi del previsto. La gestione del PD presenta costi minori in quanto i lavori e l'impegno si sono concentrati sulla revisione del PD, portando a termine la prima fase.

L'Ufficio della natura e del paesaggio e l'Ufficio dei beni culturali hanno ultimato alcuni piccoli interventi rinviati nel 2006. L'Ufficio della natura e del paesaggio, per il laghetto di Origgio, ha avuto uscite supplementari causate dalle decisioni del Tribunale delle espropriazioni e riferiti ad alcuni casi in sospeso da anni. Inoltre la Sezione logistica ha realizzato alcuni interventi

legati alla prima tappa del restauro della Madonna del Sasso e alla Chiesa degli Angeli (pari a circa + 0.5 milioni di franchi).

52 Depurazione delle acque, energia e protezione dell'aria (- 4.2 milioni di franchi)

| | Consuntivo 2007 | Preventivo 2007 | Differenza |
|----------------|----------------------------|----------------------------|-------------------|
| Depurazione | | | |
| Comuni | 5.47 | 6.27 | -0.80 |
| Consorti | 2.85 | 6.00 | -3.15 |
| Energia e aria | 0.78 | 1.45 | -0.67 |
| Entrate | | -0.43 | 0.43 |
| Onere netto | 9.10 | 13.29 | -4.19 |

Il Consuntivo 2007 del settore presenta una minore uscita di 4.2 milioni di franchi rispetto al Preventivo.

Il risultato è determinato, per quanto riguarda i sussidi per le opere di smaltimento delle acque, da una minore uscita di circa 3.15 milioni di franchi per opere consortili il cui versamento è sospeso per: rinvio dell'inizio dei lavori per l'ampliamento e l'ottimizzazione dell'IDA del Consorzio del Medio Cassarate e ritardi nell'esecuzione dei lavori dei Consorzi di Faido, della Media e Bassa Blenio e di Valle Maggia. Inoltre non è ancora stata eseguita la liquidazione dei lavori terminati nel 2007 per l'eliminazione odori presso il Consorzio di Locarno. Si è pure registrata una minore uscita per opere comunali di ca. 0.8 milioni di franchi, di cui 0.3 milioni di franchi per sussidi di costruzioni non prelevati dai comuni e 0.5 milioni di franchi per ritardi nell'esecuzione delle opere e nella presentazione dei conteggi.

Per quanto riguarda l'energia e la protezione dell'aria, il risultato (- 0.2 milioni di franchi) è dovuto, per quanto riguarda il contributo cantonale energie rinnovabili (DL 2006-2009), ad un minor sussidio versato per la realizzazione di opere private posticipate al 2008. Il Preventivo 2007 prevedeva anche un'entrata di 0.4 milioni di franchi (contributi federali alla campagna promozionale) già versato già alla fine del 2006 (0.5 milioni di franchi) e che quindi non figura nell'esercizio 2007.

Si registra inoltre una minor spesa relativa all'acquisto di nuove attrezzature per l'ufficio protezione dell'aria, acquisto che sarà effettuato a breve termine in base allo specifico DL.

53 Raccolta ed eliminazione rifiuti (+ 16.4 milioni di franchi)

Il Consuntivo 2007 del settore presenta una maggiore uscita di 16.4 milioni di franchi rispetto al Preventivo.

Il risultato è determinato, per quanto concerne l'eliminazione dei rifiuti, dall'anticipo del pagamento di parte dei sussidi cantonali (20.0 milioni di franchi) per la realizzazione dell'impianto cantonale di termovalorizzazione dei rifiuti solidi urbani ed assimilabili a Giubiasco. Dell'importo di 20.0 milioni di franchi all'ACR sarà effettivamente versato, dopo deduzione delle spese anticipate dallo Stato per i lavori preparatori e la progettazione dell'ICTR (11.0 milioni di franchi) l'importo 9.0 milioni di franchi.

La minor spesa di ca. 4.0 milioni di franchi riguarda opere per il risanamento dei siti inquinati che verranno eseguite nel corso del 2008.

54 Economia delle acque (- 3.0 milioni di franchi)

L'esercizio 2007 riflette la somma delle difficoltà procedurali e di programmazione delle opere di premunizione dei corsi d'acqua riscontrate nel quadriennio. L'avvio di opere importanti ha permesso di mitigare questa situazione ma non è stato possibile compensare pienamente i mancati investimenti dei primi anni del quadriennio. Da notare anche entrate non previste a Preventivo da parte della Confederazione e dei Comuni, 0.4 milioni di franchi, che accentuano ulteriormente la differenza della spesa netta con il Preventivo.

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

| | Consuntivo 2007 | Preventivo 2007 | Differenza |
|--|------------------------|------------------------|-------------------|
| Sussidi per opere di enti locali preposti: | 3.6 | 5.4 | - 1.8 mio |
| Spese per opere proprie | 0.7 | 1.5 | - 0.8 mio |
| Entrate per opere proprie | - 0.7 | - 0.3 | - 0.4 mio |
| Spese per studi e progetti | 0.1 | 0.7 | - 0.6 mio |
| Entrate per studi e progetti | 0.2 | 0.2 | 0.0 mio |
| Sussidi per rivitalizzazione corsi d'acqua | 0.1 | 0.3 | - 0.2 mio |
| Sussidi per danni alluvionali 2006 | 0.8 | 0 | + 0.8 mio |
| Totale | 4.4 | 7.4 | - 3.0 mio |

55 Economia forestale (+ 4.6 milioni di franchi)

L'onere netto nel 2007 è di 8.6 milioni di franchi ed è superiore di 4.6 milioni di franchi (+87.9 %) rispetto al Preventivo.

A seguito degli eventi alluvionali del 2006, è stato concesso un aumento della dotazione di 1.3 milioni di franchi per sussidiare i lavori di risanamento. Nel 2007 il settore ha di nuovo beneficiato di un aumento della dotazione di 3.0 milioni di franchi per finanziare i lavori di terzi già ultimati. In questo modo il Preventivo 2007 per il settore "Economia forestale" ha beneficiato di mezzi finanziari supplementari per complessivi 4.3 milioni di franchi.

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

| | Consuntivo 2007 | Preventivo 2007 | Differenza |
|---|------------------------|------------------------|-------------------|
| 1 Selvicoltura | 1.35 | 0.78 | 0.57 |
| 2 Protezione incendi | 0.32 | 0.03 | 0.29 |
| 3 Strade forestali e teleferiche | 2.38 | 0.50 | 1.88 |
| 4 Premunizioni e monitoraggi | 3.89 | 1.93 | 1.96 |
| Biodiversità | | | |
| 5 (riserve, selve castanile e lariceti) | 0.42 | 0.10 | 0.32 |
| 6 Diversi | 0.21 | 0.67 | -0.46 |
| Totale | 8.57 | 4.01 | 4.56 |

56 Economia fondiaria e agricoltura (+ 0.3 milioni di franchi)

561 1 Edilizia rurale (+ 0.4 milioni di franchi)

La necessità di ricostruire o ristrutturare le stalle a seguito delle esigenze dettate dal diritto federale (protezione animali, protezione delle acque), con conseguenti sanzioni sui pagamenti diretti per gli inadempimenti, ha spinto gli agricoltori ad inoltrare le pratiche per il rinnovamento

delle strutture. Nel 2007 si è dato seguito alle ristrutturazioni che non avevano potuto essere realizzate negli anni precedenti, con conseguente leggero sorpasso del Preventivo

561 2 Sistemazione fondiaria e approvvigionamento idrico (+ 0.2 milioni di franchi)

Si sono liquidate alcune opere importanti d'approvvigionamento idrico e di raggruppamento dei terreni con i crediti residui del settore 56 Economia fondiaria e agricoltura. L'importo a disposizione per il piano cantonale d'approvvigionamento idrico è stato completamente utilizzato per la continuazione degli studi.

561 4 Misurazioni catastali (+ 0.5 milioni di franchi)

Lo scostamento rispetto al Preventivo 2007 è principalmente da ricondurre al progetto di copertura cantonale Ortofoto non previsto al momento dell'elaborazione del Preventivo.

562 1 Azienda agraria di Mezzana (- 0.8 milioni di franchi)

La costruzione della nuova stalla non è ancora iniziata, mentre è stata realizzata la nuova serra.

61 Strade nazionali (- 2.7 milioni di franchi)

A fronte di un Preventivo lordo di 100.0 milioni di franchi, di cui 50.0 milioni di franchi per la costruzione e di 50.0 milioni di franchi per la conservazione (dati preventivati nella primavera 2006), la Confederazione aveva concesso, nell'ambito delle discussioni del dicembre 2006 sui mezzi a disposizione per il 2007, 35.5 milioni di franchi per la costruzione e 32.2 milioni di franchi per la conservazione, per un totale quindi di ca. 67.6 milioni di franchi (rispetto ai 100.0 milioni di franchi preventivati in sede cantonale). Il Consuntivo lordo è stato leggermente superiore a quello accordato (68.7 milioni di franchi).

I minori investimenti netti sono quindi da attribuire alla riduzione dei mezzi messi a disposizione dalla Confederazione, in forte divergenza con quanto contenuto nei programmi a lunga scadenza, che fungono da base per l'allestimento dei preventivi cantonali.

Da notare che il 2007 è stato l'ultimo anno in cui il Ticino ha avuto la proprietà e la competenza operativa in merito alle strade nazionali: dal 1.1.2008, con l'entrata in vigore della NPC, queste sono state assunte dalla Confederazione, che si occuperà direttamente degli investimenti, finanziandoli totalmente. Il Cantone terminerà i lavori in corso, i cui costi saranno interamente coperti dalla Confederazione; le prestazioni 2007 ancora da liquidare nel 2008 saranno per contro ancora sovvenzionate al 92% rispettivamente al 90% per costruzione e conservazione, ne risulterà un onere netto residuo di modesta entità (0.3-0.5 milioni di franchi).

62 Strade cantonali (- 0.1 milioni di franchi)

| | Consuntivo | Preventivo | |
|-------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | 2007 | 2007 | Differenza |
| Uscite | 92.87 | 105.88 | -13.01 |
| Entrate | -30.49 | -43.30 | 12.81 |
| Onere netto | 62.48 | 62.58 | -0.10 |

La realizzazione della galleria Vedeggio-Cassarate, opera principale del PTL, è proseguita secondo programma, seppur con un volume di lavoro leggermente inferiore a quanto stimato in sede di Preventivo; a ciò contribuiscono gli importi d'offerta, che risultano inferiori ai singoli preventivi.

Per l'adeguamento dei livelli di sicurezza nella galleria Mappo-Moretina, sono state portate a termine le opere della seconda fase (priorità 2a); i contributi federali (strade principali) sono stati interamente incassati.

Nel Locarnese sono proseguiti i lavori nelle Centovalli e sono stati avviati i lavori principali di sistemazione strutturale e viaria presso il sottopasso FFS a Riazzino.

Piani dei trasporti: le realizzazioni dei Piani di pronto intervento del Luganese e del Mendrisiotto (PPI) hanno dovuto far fronte ai ricorrenti problemi procedurali e ad alcuni rinvii dovuti a modifiche di orientamento degli enti locali.

Il livello delle entrate è stato proporzionale al volume delle uscite effettive, da notare che la maggior parte delle entrate si compone di contributi federali per le strade principali e per la FLP.

Le spese per la conservazione e ripristini danni della natura sono state leggermente superiori al Preventivo; con il 2007 sono stati esauriti i crediti quadriennali di conservazione, la richiesta di crediti per il quadriennio 2008-2011 è stata inviata al Parlamento nel mese di ottobre 2007.

63 Trasporti (+ 6.4 milioni di franchi)

Questo risultato è la conseguenza di:

1. Maggiori uscite (+ 9.8 milioni di franchi) dovuti a:
 - l'anticipo di un acconto del pagamento della prima rata, prevista per il 2008, per la realizzazione della bretella ferroviaria Lugano-Locarno (+ 8.2 milioni di franchi);
 - il versamento della quota cantonale per la realizzazione del sottopasso pedonale presso la stazione FFS di Lugano (+ 0.4 milioni di franchi);
 - l'accelerato avanzamento della progettazione definitiva per il collegamento ferroviario Mendrisio-Varese (+1.2 milioni di franchi).
2. Minori uscite (- 2.4 milioni di franchi) determinati da modifiche dei programmi di lavoro per la complessità delle procedure o ritardi d'esecuzione (soprattutto da parte di terzi nel caso di contributi) per:
 - studi relativi al sistema regionale ferroviario TILO (- 1.1 milioni di franchi);
 - studi relativi ai Piani regionali dei trasporti, in particolare nel Luganese (- 0.5 milioni di franchi);
 - alla messa in esecuzione dell'itinerario ciclabile della Valle Maggia (- 1.4 milioni di franchi);
 - alla messa in esecuzione dell'itinerario ciclabile sul ponte diga di Melide (- 0.5 milioni di franchi).
3. Minori entrate (- 1.0 milioni di franchi) di contributi comunali per la realizzazione di piste ciclabili (- 0.7 milioni di franchi) e di contributi comunali per il traffico pubblico (- 0.3 milioni di franchi).

71 Promovimento economico (- 3.7 milioni di franchi)

| | C.2007 | P.2007 | Differenza |
|---|--------------|--------------|--------------|
| Uscite per investimenti Turistici e artigianato | 6.13 | 8.00 | -1.87 |
| Entrate per investimenti Turistici | -0.71 | -0.40 | -0.31 |
| Totale Ltur compreso Drust | 5.42 | 7.60 | -2.18 |
| <hr/> | | | |
| Totale uscite per investimenti innovazione economica | 9.30 | 11.53 | -2.23 |
| <hr/> | | | |
| Uscite per investimenti Regioni di montagna | 13.75 | 8.16 | 5.59 |
| Entrate per investimenti Regioni di montagna | -7.95 | -3.10 | -4.85 |
| Totale LIM | 5.80 | 5.06 | 0.74 |
| <hr/> | | | |
| Onere netto | 20.52 | 24.19 | -3.67 |

Lo scostamento è da attribuire al fatto che nel corso del 2007 si è proceduto al risanamento della Cardada Impianti Turistici (M 5946), che prevedeva la trasformazione del prestito in contributo a fondo perso per 4.2 milioni di franchi e la presa a carico da parte del Cantone del 50% del prestito LIM federale residuo. Altra influenza importante è data dal fatto che i versamenti degli aiuti dipendono dal grado di realizzazione dei progetti. L'avanzamento dei progetti dipende da variabili aziendali o commerciali di varia natura sulle quali il Cantone ha poca possibilità d'influenza.

711 1 Turismo (- 2.2 milioni di franchi)

L'andamento positivo degli investimenti realizzati nel settore turistico nel 2006 e lo stanziamento nel 2007 di aiuti importanti, come ad esempio quelli per il Centro Balneare Regionale del Locarnese, sono all'origine dell'importo preventivato per il 2007, rilevatosi poi superiore alla necessità.

I rimborsi dei prestiti L-tur, sono stati di 0.3 milioni di franchi superiori al Preventivo.

All'ETT è stato versato il secondo acconto del contributo quadriennale per la promozione, per 2.0 milioni di franchi.

711 Risanamento rustici (+ 0.5 milioni di franchi compreso nella voce turismo)

Nonostante l'attività sia stata rallentata dal fatto che il DL è scaduto il 6 febbraio 2006, si è provveduto a sollecitare le liquidazioni di progetti stanziati. Con rapporto del 10 gennaio 2008 la Commissione speciale per la pianificazione del territorio ha preso posizione sul messaggio del 16 gennaio 2007. Il messaggio non è ancora stato evaso dal Parlamento.

712 Innovazione economica (- 2.2 milioni di franchi)

Nel corso del 2007 lo stato d'avanzamento dei progetti a beneficio della Legge sull'innovazione economica ha subito un leggero rallentamento per rapporto alla tendenza segnata nel 2006. Pertanto il valore previsto a Preventivo si è dimostrato ottimistico. La disponibilità per la legislatura 2004-2007 è stata comunque esaurita come preventivato.

713 Investimenti regioni di montagna (LIM) (+ 0.7 milioni di franchi)

Lo scostamento di 0.7 milioni di franchi delle uscite per gli investimenti è motivato dal fatto che si è provveduto a fare una campagna di richiami per progetti che erano stati stanziati prima del 2003. Il controllo attivo dei rimborsi dei prestiti LIM ha permesso una maggiore entrata che si attesta come nel 2006 a 0.7 milioni di franchi superiore al Preventivo. La disponibilità per la legislatura 2004-2007 è stata esaurita, come preventivato.

8 Capitali di dotazione e diversi (- 0.9 milioni di franchi)

Questo settore comprende le acquisizioni di partecipazioni e le alienazioni di beni amministrativi, i contributi per investimenti ai comuni di nuova aggregazione e i contributi per investimenti previsti dalla Legge sulla perequazione finanziaria intercomunale (LPI) e dalla Legge patriziale (LOP).

Ricordato come i contributi LPI e LOP sono compensati con entrate di pari importo dal fondo di perequazione e dal fondo patriziale, la minore uscita di 0.9 milioni di franchi è dovuta principalmente al fatto che i contributi per gli investimenti previsti dai decreti di aggregazione (Acquarossa, Alto Malcantone, Blenio, Castel San Pietro, Cevio, Lavizzara, Capriasca), così come le spese per studi di aggregazione, sono ammontati a 2.4 milioni a fronte di un Preventivo di 3.3 milioni di franchi.

Confronto degli oneri cantonali lordi per investimenti fra il Consuntivo 2007 e il Preventivo 2007, in milioni di franchi

| | Consuntivo 2007 1) | Preventivo 2007 2) | Differenza 1) - 2) |
|---|-----------------------------------|-----------------------------------|-------------------------------|
| 1 Amministrazione | 13.73 | 27.92 | -14.19 |
| 11 Amministrazione generale | 13.57 | 25.59 | -12.02 |
| 12 Amministrazione 2000 | 0.15 | 2.33 | -2.18 |
| 2 Sicurezza pubblica | 3.41 | 7.50 | -4.09 |
| 21 Polizia | 0.19 | 0.35 | -0.16 |
| 22 Giustizia | 2.19 | 3.69 | -1.50 |
| 23 Pompieri | 0.73 | 2.96 | -2.23 |
| 24 Militare e PC | 0.28 | 0.50 | -0.22 |
| 3 Salute pubblica e azione sociale | 15.61 | 14.78 | +0.84 |
| 31 Ospedali e altre istituzioni sanitarie | 5.28 | 3.46 | +1.82 |
| 32 Istituti di reintegrazione | 1.42 | 1.50 | -0.08 |
| 33 Istituti per anziani | 7.88 | 9.01 | -1.14 |
| 34 Istituti e colonie per bambini | 1.04 | 0.81 | +0.23 |
| 4 Insegnamento | 40.87 | 36.27 | +4.60 |
| 41 Scuole comunali | 1.33 | 0.56 | +0.77 |
| 42 Scuole medie e medio superiori | 18.79 | 15.38 | +3.41 |
| 43 Formazione professionale | 9.81 | 13.06 | -3.25 |
| 44 Cultura e tempo libero | 7.51 | 7.27 | +0.24 |
| 45 Università | 3.43 | | +3.43 |
| 5 Ambiente e paesaggio | 58.69 | 46.72 | +11.97 |
| 51 Protezione del territorio | 6.28 | 7.30 | -1.02 |
| 52 Depurazione delle acque | 9.10 | 13.72 | -4.62 |
| 53 Raccolta ed eliminazioni rifiuti | 21.01 | 7.29 | +13.72 |
| 54 Economia delle acque | 5.31 | 7.89 | -2.58 |
| 55 Economia forestale | 11.46 | 5.18 | +6.28 |
| 56 Economia fondiaria e agricoltura | 5.53 | 5.34 | +0.19 |
| 6 Mobilità | 179.07 | 218.15 | -39.08 |
| 61 Strade nazionali | 68.71 | 100.00 | -31.29 |
| 62 Strade cantonali | 92.97 | 105.88 | -12.90 |
| 63 Trasporti | 17.39 | 12.28 | +5.12 |
| 7 Economia e alloggio | 29.33 | 27.75 | +1.58 |
| 71 Promovimento economico | 29.20 | 27.69 | +1.51 |
| 72 Alloggi | 0.12 | 0.06 | +0.06 |
| 8 Capitali di dotazione e diversi | 4.98 | 9.50 | -4.52 |
| A Rivers.contributi per investimenti | 21.86 | 24.51 | |
| Differenze per arrotondamenti | | | |
| Totale | 367.55 | 413.09 | -45.54 |

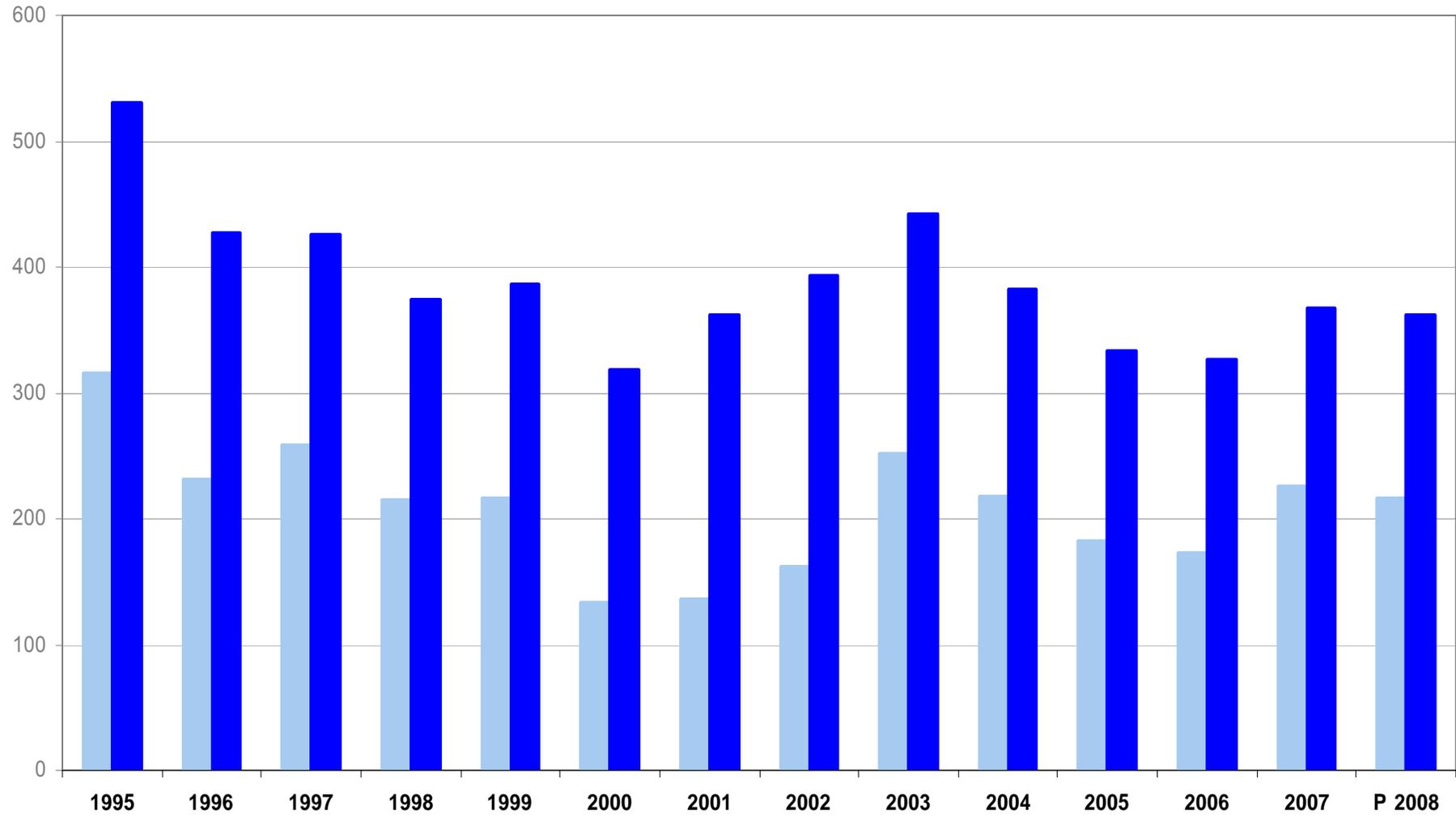
Confronto degli oneri cantonali netti per investimenti fra il Consuntivo 2007 e il Preventivo 2007, in milioni di franchi

| Settore | Consuntivo 2007 1) | Preventivo 2007 2) | Differenza 1) - 2) |
|---|-----------------------------------|-----------------------------------|-------------------------------|
| 1 Amministrazione | 13.73 | 27.92 | -14.19 |
| 11 Amministrazione generale | 13.57 | 25.59 | -12.02 |
| 12 Amministrazione 2000 | 0.15 | 2.33 | -2.18 |
| 2 Sicurezza pubblica | 2.67 | 4.54 | -1.87 |
| 21 Polizia | 0.19 | 0.35 | -0.16 |
| 22 Giustizia | 2.19 | 3.69 | -1.50 |
| 24 Militare e PC | 0.28 | 0.50 | -0.22 |
| 3 Salute pubblica e azione sociale | 14.95 | 13.71 | +1.25 |
| 31 Ospedali e altre istituzioni sanitarie | 4.62 | 2.39 | +2.23 |
| 32 Istituti di reintegrazione | 1.42 | 1.50 | -0.08 |
| 33 Istituti per anziani | 7.88 | 9.01 | -1.14 |
| 34 Istituti e colonie per bambini | 1.04 | 0.81 | +0.23 |
| 4 Insegnamento | 31.91 | 23.86 | +8.05 |
| 41 Scuole comunali | 1.33 | 0.56 | +0.77 |
| 42 Scuole medie e medio superiori | 18.79 | 15.38 | +3.41 |
| 43 Formazione professionale | 9.61 | 7.95 | +1.66 |
| 44 Cultura e tempo libero | -1.25 | -0.03 | -1.22 |
| 45 Università | 3.43 | | +3.43 |
| 5 Ambiente e paesaggio | 54.01 | 40.46 | +13.55 |
| 51 Protezione del territorio | 5.53 | 6.04 | -0.51 |
| 52 Depurazione delle acque | 9.10 | 13.29 | -4.19 |
| 53 Raccolta ed eliminazioni rifiuti | 21.01 | 4.64 | +16.37 |
| 54 Economia delle acque | 4.40 | 7.40 | -3.00 |
| 55 Economia forestale | 8.57 | 4.01 | +4.56 |
| 56 Economia fondiaria e agricoltura | 5.40 | 5.09 | +0.31 |
| 6 Mobilità | 85.97 | 82.43 | +3.54 |
| 61 Strade nazionali | 6.26 | 9.00 | -2.74 |
| 62 Strade cantonali | 62.48 | 62.58 | -0.09 |
| 63 Trasporti | 17.23 | 10.86 | +6.38 |
| 7 Economia e alloggio | 20.56 | 24.19 | -3.63 |
| 71 Promovimento economico | 20.53 | 24.19 | -3.66 |
| 72 Alloggi | 0.03 | | +0.03 |
| 8 Capitali di dotazione e diversi | 2.37 | 3.30 | -0.93 |
| Differenze per arrotondamenti | | | |
| Totale | 226.17 | 220.41 | +5.76 |

Grafico 5

Investimenti netti e lordi 1995-2008, in milioni di franchi (compresi i movimenti al fondo AD)

■ Investimenti netti ■ Investimenti lordi



6. CONFRONTO FRA CONSUNTIVO 2007 E CONSUNTIVO 2006

Il confronto tra i consuntivi 2007 e 2006 presenta un risultato d'esercizio che passa da un disavanzo di - 130.5 milioni di franchi per il 2006 ad un disavanzo di - 31.1 milioni di franchi per il 2007, con una variazione di 99.4 milioni di franchi, pari ad un miglioramento del 76.2%.

Le spese correnti sono aumentate di 66.3 milioni di franchi (+ 2.3%) e le uscite correnti, dato più significativo in quanto non tiene in considerazione gli ammortamenti amministrativi e gli addebiti interni, sono invece aumentate di 36.8 milioni di franchi (+ 1.5%).

In merito all'evoluzione delle spese correnti si evidenzia una crescita contenuta delle spese di funzionamento: spese del personale + 8.6 milioni di franchi (+ 1.0 %), interessi passivi + 1.3 milioni di franchi (+ 2.6%), mentre le spese per beni e servizi sono addirittura diminuite di 9.0 milioni di franchi (- 3.7 %).

Per quanto attiene alle spese del personale l'aumento è da ricondurre alle misure dettagliate al cap. 5.1.1, all'adeguamento del carovita nonché alle promozioni ordinarie. La riduzione della posta "oneri sociali" è dovuta all'eccezionalità della restituzione della restituzione di parte del premio INSAI nel '06 che aveva fatto seguito alla sentenza del TRAM di parificare i premi dei dipendenti assicurati INSAI ai premi dei dipendenti assicurati alla Zurigo, differenza che è stata assunta dallo Stato. Si espongono di seguito le variazioni tra il Consuntivo 2007 e il Consuntivo 2006 (in milioni di franchi):

| | Cons. 07 | Cons. 06 | Diff. |
|--|-----------------|-----------------|--------------|
| Onerari autorità, commissioni e magistrati | 17.7 | 16.7 | 1 |
| Stipendi personale amministrativo | 405.1 | 400.5 | 4.6 |
| Stipendi docenti | 273.7 | 270.2 | 3.5 |
| Oneri sociali | 139.8 | 142.2 | -2.4 |
| Prestazioni ai pensionati | 9.2 | 6.7 | 2.5 |
| Altre spese del personale | 4.5 | 5.1 | -0.6 |
| | 850.0 | 841.4 | 8.6 |

La diminuzione delle spese per beni e servizi è dovuta in particolare al servizio invernale nel settore strade, - 6.3 milioni di franchi, e alle spese di emissione per prestiti obbligazionari, - 2.9 milioni di franchi. Per ulteriori dettagli di merito rimandiamo ai commenti del cap. 5.1.2.

Il totale degli impegni finanziari a lungo termine nel 2007 è rimasto invariato a 1'650 milioni di franchi, gli interessi passivi relativi alla remunerazione del capitale di terzi sono leggermente aumentati nel 2007 di 0.5 milioni di franchi.

Un nuovo aumento, il più importante dei vari gruppi di spesa, si registra nell'ambito dell'evoluzione dei contributi cantonali (+ 35.7 milioni di franchi, pari a + 3.0 %). I particolari sono stati descritti nel capitolo 5.1.7.

In merito all'evoluzione dei ricavi correnti si constata una importante variazione del gettito delle imposte fra i due consuntivi (+ 122.6 milioni di franchi, pari a + 8.9 %). Come nel 2006 per le persone giuridiche sono stati dimezzati i supplementi d'aliquota sull'utile e sull'imposta immobiliare. Il confronto dei gettiti tra Consuntivo 2007 e Consuntivo 2006 è il seguente (in milioni di franchi):

| | Persone fisiche | | Persone giuridiche | |
|------------------------------|------------------------|--------------|---------------------------|--------------|
| | 2007 | 2006 | 2007 | 2006 |
| Gettito anno di computo | 738.0 | 700.0 | 289.0 | 259.0 |
| Riv. gettiti anni precedenti | 28.6 | 29.7 | 59.6 | 26.8 |
| Incasso esercizi liquidati | 0.4 | 0.4 | 0.4 | 0.3 |
| | 767.0 | 730.1 | 349.0 | 286.1 |

Il confronto fra Consuntivo 2007 e Consuntivo 2006 dei ricavi per imposte riferite agli anni precedenti (comprese le rivalutazioni) é il seguente(in milioni di franchi):

| | Consuntivo 2007 | | Consuntivo 2006 | |
|--|------------------------|----------------|------------------------|----------------|
| Imposte persone fisiche | 767.0 | | 730.1 | |
| Imposte alla fonte | 70.8 | | 70.8 | |
| Imposte suppletorie e multe | 11.4 | 849.2 | 7.1 | 808.0 |
| Imposte persone giuridiche | 333.0 | | 286.1 | |
| Supplemento aliquota utile | 10.5 | | 10.5 | |
| Supplemento imposta immobiliare | 5.5 | 349.0 | 5.5 | 302.1 |
| Imposta sugli utili immobiliari | 54.4 | 54.4 | 37.1 | 37.1 |
| Tasse iscrizione registro fondiario | 59.8 | | 53.2 | |
| Imposta sul bollo | 45.4 | 105.2 | 38.9 | 92.1 |
| Imposte di successione e donazione | 30.4 | 30.4 | 29.5 | 29.5 |
| Tombole e lotterie | 3.6 | | 4.0 | |
| Imposta sui cani | 1.0 | | 1.1 | |
| Imposte compagnie assicurazioni | 6.7 | | 6.5 | |
| Imposte di circolazione e di navigazione | 106.8 | 118.1 | 103.3 | 114.9 |
| Totale | | 1'506.3 | | 1'383.7 |

Nel 2007 si osserva un aumento delle partecipazioni a entrate della Confederazione rispetto all'anno precedente (gruppo di ricavi 44: + 9.5 milioni di franchi, + 5.2 %; al riguardo rimandiamo al commento del cap. 5.3.5), così suddivise (in milioni di franchi):

| | Consuntivo 2007 | Consuntivo 2006 | Differenza |
|---|----------------------------|----------------------------|-------------------|
| Quota cantonale sull'imposta preventiva | 11.9 | 12.7 | -0.8 |
| Quota perequazione finanziaria su IFD | 11.8 | 3.6 | 8.2 |
| Imposta federale diretta anno di competenza | 146.0 | 147.0 | -1.0 |
| Rivalutazione gettiti IFD anni precedenti | 15.3 | 10.1 | 5.2 |
| Quota IFD incassata dai Cantoni | 4.3 | 6.4 | -2.1 |
| Partecipazioni diverse | 2.3 | 2.3 | 0.0 |
| Totale | 191.6 | 182.1 | 9.5 |

L'onere netto per investimenti è superiore ai valori dell'anno precedente: + 53.8 milioni di franchi pari a + 31.2 %. Per maggiori informazioni in merito al settore degli investimenti rimandiamo ai commenti del cap. 5.4.

Il risultato totale segna un disavanzo di 81.4 milioni di franchi per il 2007, mentre per il 2006 si era registrato un disavanzo di 151.3 milioni di franchi

Analoga è l'evoluzione dell'autofinanziamento, in aumento a 144.7 milioni di franchi nel 2007, contro i 21.1 milioni di franchi del 2006.

Il grado d'autofinanziamento è pure in miglioramento e si fissa nel 2007 al 64.0 %, rispetto al 12.2 % del 2006.

Il confronto Consuntivo 2007 e Consuntivo 2006 è il seguente (in milioni di franchi):

| | Consuntivo 2007 | Consuntivo 2006 | Differenza -/+ milioni franchi | % |
|---|--------------------|--------------------|--------------------------------------|---------------|
| <u>Spese correnti</u> | | | | |
| 30 Spese per il personale | 850.0 | 841.4 | +8.6 | +1.0 |
| 31 Spese per beni e servizi | 236.8 | 245.8 | -9.0 | -3.7 |
| 32 Interessi passivi | 52.0 | 50.7 | +1.3 | +2.6 |
| 33 Ammortamenti | 196.7 | 165.4 | +31.3 | +18.9 |
| 34 Partecipazioni e contributi | 59.2 | 69.3 | -10.1 | -14.6 |
| 35 Rimborsi a enti pubblici | 4.3 | 4.2 | +0.1 | +2.4 |
| 36 Contributi cantonali | 1'242.0 | 1'206.3 | +35.7 | +3.0 |
| 37 Riversamento contr. da terzi | 67.8 | 68.4 | -0.6 | -0.9 |
| 38 Versamenti a finanz. speciali | 16.1 | 12.3 | +3.8 | +30.9 |
| 39 Addebiti interni | 165.3 | 160.1 | +5.2 | +3.2 |
| | 2'890.2 | 2'823.9 | +66.3 | +2.3 |
| <u>Ricavi correnti</u> | | | | |
| 40 Imposte | 1'506.3 | 1'383.7 | +122.6 | +8.9 |
| 41 Regalie, monopoli, patenti e conc. | 180.7 | 179.9 | +0.8 | +0.4 |
| 42 Redditi della sostanza | 50.5 | 56.8 | -6.3 | -11.1 |
| 43 Tasse, multe, vendite e rimborsi | 205.3 | 195.7 | +9.6 | +4.9 |
| 44 Partecip. a entrate e contributi | 191.6 | 182.1 | +9.5 | +5.2 |
| 45 Rimborsi da enti pubblici | 27.6 | 29.6 | -2.0 | -6.8 |
| 46 Contributi per spese correnti | 462.6 | 435.4 | +27.2 | +6.2 |
| 47 Contributi da terzi da riversare | 67.8 | 68.4 | -0.6 | -0.9 |
| 48 Prelevamenti da finanz. speciali | 1.3 | 1.8 | -0.5 | -27.8 |
| 49 Accrediti interni | 165.3 | 160.1 | +5.2 | +3.2 |
| | 2'859.1 | 2'693.4 | +165.7 | +6.2 |
| Risultato d'esercizio | -31.1 | -130.5 | +99.4 | +76.2 |
| <u>Uscite per investimenti</u> | | | | |
| 50 Investimenti in beni amministrativi | 223.0 | 226.4 | -3.4 | -1.5 |
| 52 Prestiti e partecip. in beni amm. | 8.5 | 10.4 | -1.9 | -18.3 |
| 56 Contributi per investimenti | 114.1 | 70.5 | +43.6 | +61.8 |
| 57 Riversamento contr. per investimenti | 21.9 | 18.7 | +3.2 | +17.1 |
| | 367.6 | 326.0 | +41.6 | +12.8 |
| <u>Entrate per investimenti</u> | | | | |
| 60 Alienazione di beni amministrativi | 1.5 | 1.8 | -0.3 | -16.7 |
| 62 Rimborso prestiti e partecipazioni | 15.5 | 9.0 | +6.5 | +72.2 |
| 63 Rimborsi per investimenti | 3.3 | 4.1 | -0.8 | -19.5 |
| 64 Restituzione contrib. per investimenti | 0.1 | 0.3 | -0.2 | -66.7 |
| 66 Contrib. da terzi per investimenti | 99.2 | 119.8 | -20.6 | -17.2 |
| 67 Contrib. per investimenti da riversare | 21.9 | 18.7 | +3.2 | +17.1 |
| | 141.5 | 153.6 | -12.1 | -7.9 |
| Onere netto per investimenti | 226.1 | 172.3 | +53.8 | +31.2 |
| Risultato totale | -81.4 | -151.3 | +69.9 | +46.2 |
| Autofinanziamento | 144.7 | 21.1 | +123.6 | +585.8 |

7. BILANCIO PATRIMONIALE AL 31.12.2007

Gli attivi del Cantone sono valutati a bilancio al 31 dicembre 2007 a 2'071.4 milioni di franchi, in aumento rispetto al 2006 di 39.9 milioni di franchi. Il risultato d'esercizio negativo ha portato ad aumentare i disavanzi d'esercizio riportati dagli anni precedenti. L'esercizio 2007 chiude pertanto registrando un disavanzo riportato pari a 112.1 milioni di franchi.

I beni patrimoniali, ossia quelli alienabili, ammontano a 784.2 milioni di franchi, e sono pari al 38% del totale dell'attivo; sono diminuiti di 49.6 milioni di franchi rispetto al 2006. La variazione più importante è stata registrata tra i crediti, - 44.4 milioni di franchi, in particolare la voce dei collocamenti a termine: rispetto all'anno precedente la liquidità eccedente è diminuita considerevolmente in quanto nel corso del 2007 non si è proceduto a raccogliere nuovi capitali, fatta eccezione per il rinnovo di un prestito di 50.0 milioni di franchi con la Cassa pensioni dello Stato.

Di conseguenza anche la liquidità è diminuita (-7.9 milioni di franchi) mentre hanno subito un leggero incremento (0.5 milioni di franchi) gli investimenti in beni patrimoniali (immobili e scorte).

I beni amministrativi sono pari a 1'175.1 milioni di franchi (57 % del totale dell'attivo) e sono aumentati di 58.4 milioni di franchi rispetto al 2006. Le variazioni sono così ripartite:

- strade e altre sottostrutture: +21.9 milioni di franchi,
- investimenti in fabbricati e opere del genio civile: + 10.4 milioni di franchi,
- contributi per investimenti: + 37.8 milioni di franchi,
- prestiti e partecipazioni amministrativi: - 9.9 milioni di franchi.

Le variazioni più importanti per quanto riguarda il passivo del bilancio sono relative all'aumento degli impegni correnti (+ 16.1 milioni di franchi), e all'aumento degli accantonamenti (14.3 milioni di franchi) relativi in particolare ai prestiti e alle fidejussioni inerenti il settore della promozione economica (vedi anche cap. 5.1.4). Sono pure aumentati gli impegni per finanziamenti speciali (+9.5 milioni di franchi). Le altre posizioni segnano variazioni di entità minori.

Il capitale di terzi, comprensivo degli impegni per i finanziamenti speciali, ammonta al 31 dicembre 2007 a 2'071.4 milioni di franchi (2'031.5 milioni di franchi al 31.12.2006).

Il capitale proprio del Cantone è stato completamente esaurito con il risultato d'esercizio negativo del 2006; dopo le operazioni chiusura al 31.12.2007 si registra un disavanzo riportato pari a 112.1 milioni di franchi.

Il debito pubblico dello Stato ammonta al 31 dicembre 2007 a 1'277.8 milioni di franchi, pari a 3'933 franchi per abitante (31.12.2006: 1'196.4 milioni di franchi, pari a 3'712 franchi per abitante). La variazione del debito pubblico di + 81.4 milioni di franchi rispetto al 31.12.2006 corrisponde al disavanzo totale dell'esercizio 2007.

L'ammontare della posizione esposta a bilancio relativa alle garanzie e fidejussioni, 348.8 milioni di franchi, è riferita in larga misura (315.0 milioni di franchi) alle fidejussioni concesse all'Azienda cantonale dei rifiuti per la realizzazione dell'impianto di Giubiasco. Il dettaglio al 31 dicembre 2007 è indicato in calce al bilancio patrimoniale (cfr. cons. pag. 23).

Le principali partecipazioni del cantone sono le seguenti:

| | | Importo capitale dotazione / partecipazione | Partecipazioni agli utili e dividendi | interesse capitale | Osservazioni |
|-------------------|-----------------------|--|--|-------------------------------|--|
| Banca dello Stato | capitale di dotazione | 100'000'000.00 | 14'098'185.49 | 5'000'000.00 | partecipazione all'utile 2006 e 5% di interessi sul capitale |
| AET | capitale di dotazione | 40'000'000.00 | 5'000'000.00 | 3'200'000.00 | partecipazione all'utile 2006 e 8% di interessi sul capitale |
| OFIMA | partecipazione | 20'000'000.00 | 800'000.00 | | dividendo 2006 4% |
| OFIBLE | partecipazione | 12'000'000.00 | 510'000.00 | | dividendo 2006 4.25% |
| Verzasca SA | partecipazione | 10'000'000.00 | 400'000.00 | | dividendo 2006 4% |
| Totale | | | 20'808'185.49 | | |

Importi in franchi

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 229.4 milioni di franchi, provengono principalmente dall'autofinanziamento positivo, 144.7 milioni di franchi (63 %), e dalle seguenti variazioni principali: diminuzione dei crediti patrimoniali (44.4 milioni di franchi, pari al 19 %) e aumento degli impegni correnti (16.1 milioni di franchi, pari al 7%). Questi mezzi sono stati utilizzati in larga misura per il finanziamento degli investimenti netti (226.1 milioni di franchi pari al 99% dell'impiego dei mezzi). Per i dettagli delle variazioni principali si rimanda al capitolo 7.

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

Per il Consiglio di Stato:

Il Presidente, M. Borradori

Il Cancelliere, G. Gianella

Disegno di

DECRETO LEGISLATIVO
concernente il Consuntivo 2007

Il Gran Consiglio
della Repubblica e Cantone del Ticino

visto il messaggio 8 aprile 2008 n. 6056 del Consiglio di Stato,

d e c r e t a :

Articolo 1

È approvato il Consuntivo 2007 del Cantone, i cui risultati sono i seguenti:

| | | |
|-------------------------------|------------------|-------------------------|
| Uscite correnti | 2'549'068'775.49 | |
| Ammortamenti amministrativi | 175'783'715.18 | |
| Addebiti interni | 165'346'833.72 | |
| Totale spese correnti | | 2'890'199'324.39 |
| Entrate correnti | 2'693'796'915.49 | |
| Accrediti interni | 165'346'833.72 | |
| Totale ricavi correnti | | 2'859'143'749.21 |
| Risultato d'esercizio | | -31'055'575.18 |

Conto degli investimenti

| | | |
|-------------------------------------|----------------|-----------------------|
| Uscite per investimenti | 367'549'713.02 | |
| Entrate per investimenti | 141'451'404.59 | |
| Onere netto per investimenti | | 226'098'308.43 |

Conto di chiusura

| | | |
|------------------------------|----------------|-----------------------|
| Onere netto per investimenti | | 226'098'308.43 |
| Ammortamenti amministrativi | 175'783'715.18 | |
| Avanzo d'esercizio | -31'055'575.18 | |
| Autofinanziamento | | 144'728'140.00 |
| Risultato totale | | -81'370'168.43 |

Articolo 2

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

ALLEGATO 1
(Tabelle gettiti di competenza delle
persone giuridiche e fisiche)

GETTITI DI COMPETENZA DELLE PERSONE FISICHE +/- RIVALUTAZIONI

Stato al 31.12.2007

| PERSONE FISICHE | Riv. | prec. | 1987 | 1988 | 1989 | 1990 | 1991 | 1992 | 1993 | 1994 | 1995 | 1996 | 1997 | 1998 | 1999 | 2000 | 2001 | 2002 | 2003 | 2004 | 2005 | 2006 | 2007 |
|---|-------------|--------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| 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 | 685 | 700 | 738 |
| Rivalutazioni contabilizzate nel 1988: 35 milioni di franchi | 35 | 10 | 25 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Rivalutazioni contabilizzate nel 1999: 7 milioni di franchi | 7 | 7 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Rivalutazioni contabilizzate nel 1990: 29 milioni di franchi | 29 | 4 | 10 | 10 | 5 | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Rivalutazioni contabilizzate nel 1991: 50 milioni di franchi | 50 | 10 | 10 | 10 | 10 | 10 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Rivalutazioni contabilizzate nel 1992: 21 milioni di franchi | 21 | | | 1 | 10 | 10 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Rivalutazioni contabilizzate nel 1993: 42 milioni di franchi | 42 | | 1 | 1 | 20 | 20 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Rivalutazioni contabilizzate nel 1997: 1 milioni di franchi | 1 | | | | | 3 | 10 | 5 | | -5 | -7 | -5 | | | | | | | | | | | |
| Rivalutazioni contabilizzate nel 1998: 0,5 milioni di franchi | 0.5 | | | | | | 0.5 | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Rivalutazioni contabilizzate nel 1999: 1 milioni di franchi | 1 | | | | | | 1 | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Rivalutazioni contabilizzate nel 2000: 22 milioni di franchi | 22 | | | | | | | | | | | | | | 22 | | | | | | | | |
| Rivalutazioni contabilizzate nel 2001: 18 milioni di franchi | 18 | | | | | | | | | | | | 7 | 11 | | | | | | | | | |
| Rivalutazioni contabilizzate nel 2005: 58 milioni di franchi | 58 | | | | | | | | | | | | 8 | 9 | | -2 | 8 | 4 | 10 | 21 | | | |
| Rivalutazioni contabilizzate nel 2006: 30 milioni di franchi | 30 | | | | | | | | | | | | | | | | 10 | 5 | | 5 | 10 | | |
| Rivalutazioni contabilizzate nel 2007: 29 milioni di franchi | 29 | | | | | | | | | | | | | | | | 5 | 5 | 10 | 5 | 4 | | |
| Gettito rivalutato a Consuntivo | 315 | 31 | 471 | 472 | 500 | 503 | 552 | 565 | 660 | 655 | 663 | 655 | 660 | 655 | 679 | 677 | 703 | 694 | 660 | 699 | 699 | 700 | 738 |

GETTITI DI COMPETENZA DELLE PERSONE GIURIDICHE +/- RIVALUTAZIONI

Stato al 31 dicembre 2007

| PERSONE GIURIDICHE | Riv. | Prec. | 1987 | 1988 | 1989 | 1990 | 1991 | 1992 | 1993 | 1994 | 1995 | 1996 | 1997 | 1998 | 1999 | 2000 | 2001 | 2002 | 2003 | 2004 | 2005 | 2006 | 2007 |
|---|-------------|--------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| Gettito iniziale a consuntivo (mio fr) | | | 150 | 155 | 160 | 170 | 175 | 180 | 190 | 195 | 190 | 180 | 175 | 180 | 200 | 217 | 214 | 246 | 248 | 248 | 285 | 275 | 289 |
| 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 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Rivalutazioni contabilizzate nel 2004: 0 mio | 0 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Svalutazioniii contabilizzate nel 2005: -15 mio | -15 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Rivalutazioni contabilizzate nel 2006: 27 mio | 27 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Rivalutazioni contabilizzate nel 2007: 60 mio | 60 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Gettito rivalutato a consuntivo | 431 | 6 | 172 | 191 | 196 | 188 | 200 | 201 | 215 | 209 | 186 | 188 | 229 | 273 | 299 | 307 | 254 | 225 | 230 | 260 | 320 | 295 | 289 |

ALLEGATO 2
(Occupazione PPA e CPA)

Occupazione PPA e CPA suddivisa per CRB - Stato al 31.12.2007

| CRB | Descrizione CRB | PPA Occ. | CPA Occ. |
|-----|-------------------------|----------|----------|
| 10 | GRAN CONSIGLIO | 11.50 | 1.40 |
| 20 | CONSIGLIO DI STATO | 0.20 | 0.30 |
| 21 | STUDIO CANCELLIERE | 7.50 | 3.75 |
| 22 | SERV. RICORSI CDS | 13.30 | 2.50 |
| 23 | CONSUL. GIURIDICA CDS | 1.50 | |
| 27 | SERVIZIO PROT. DATI | 0.50 | |
| 29 | CONTR. DELLE FINANZE | 15.10 | |
| 31 | UFF. COMUNIC. ELETTR. | 6.00 | |
| 32 | UFF. DOCUMENTAZIONE | 4.50 | |
| 33 | UFF. LEG + PARI OPP | 3.50 | |
| 40 | SEGR. RAPP. CH | 1.30 | 1.00 |
| 60 | SEGRETERIA DEL CDS | 11.00 | |
| 62 | MESSAGGERIA | 8.00 | |
| 67 | COOP. TRANSFRONTAL. | 0.70 | |
| 100 | DIR. DIP. ISTITUZIONI | 4.00 | |
| 110 | DIV. DEGLI INTERNI | 4.00 | 1.00 |
| 112 | SEZ. DEGLI ENTI LOCA | 24.80 | 2.30 |
| 113 | FONDO PEREQUAZIONE | 0.50 | |
| 115 | UFF. STATO CIVILE | 23.95 | 3.70 |
| 116 | SEZ. CIRCOLAZIONE | 95.70 | 6.50 |
| 125 | SEZ. PERMESSI: STRAN | 67.30 | 2.30 |
| 126 | SEZ. PERMESSI: PERM. | 14.50 | |
| 130 | DIV. DELLA GIUSTIZIA | 16.70 | 2.10 |
| 131 | DIRITTI POLITICI | 1.00 | |
| 132 | SEZ. DEL R.F.C. | 54.40 | 2.00 |
| 137 | UFF. ESECUZ. E FALLIM | 112.00 | 5.50 |
| 151 | SEZ. ESEC. PENE MISUR | 7.00 | 0.30 |
| 152 | STRUTTURE CARCERARIE | 133.90 | 2.00 |
| 153 | UFF. ASS. RIABILITATIV | 6.50 | 2.30 |
| 161 | TRIBUNALE DI APPELLO | 50.80 | 7.00 |
| 165 | MINISTERO PUBBLICO | 46.00 | 4.00 |
| 167 | GIAR | 3.00 | |
| 168 | MAGISTR. MINORENNI | 7.00 | |
| 169 | GIUDICE APPL. PENA | 2.00 | |
| 171 | PRETURE | 52.45 | 15.30 |
| 172 | PRETURA PENALE | 3.50 | 2.00 |
| 179 | TRIB. ESPROPRIAZIONE | 3.00 | |
| 180 | SEZ. DEL MILITARE | 10.00 | |
| 182 | UFF. PROTEZ. CIVILE | 14.00 | |
| 185 | ARSENALE | 1.00 | |
| 190 | POLIZIA CANTONALE | 605.35 | 6.16 |
| 191 | SCUOLA ASP. GENDAR. | | 30.00 |
| 200 | DIR. DIP. SAN. E SOC. | 5.00 | 0.50 |
| 220 | DIV. AZ. SOC. E FAMIGL | 4.00 | |
| 221 | UFF. SOST. OCIALE | 23.80 | 4.50 |
| 222 | ASILANTI E AM. PROV. V. | 2.20 | |
| 224 | UFF. FAMIGLIE E MINO | 30.90 | 2.40 |
| 226 | UFF. TUTORE UFFICIAL | 15.10 | 0.50 |
| 229 | SERV. DELL'ABITAZIONE | 3.50 | |
| 231 | SEZ. DEL SOST. A ENT | 6.00 | |

| CRB | Descrizione CRB | PPA Occ. | CPA Occ. |
|------------|------------------------|-----------------|-----------------|
| 232 | UFFICIO ANZIANI | 4.50 | |
| 233 | UFFICIO INVALIDI | 4.00 | 0.10 |
| 235 | UFF. DEL SOSTEGNO | 6.50 | 1.20 |
| 237 | CENTRO FORM.PROFES | 33.16 | 7.16 |
| 240 | DIV.DELLA SALUTE PUB | 3.00 | |
| 241 | MEDICO CANTONALE | 8.40 | 2.50 |
| 242 | FARMACISTA CANT. | 4.60 | |
| 243 | VETERINARIO CANT. | 4.80 | |
| 245 | CLINICA PSICHIATRICA | 322.86 | 48.63 |
| 246 | PSICO-SOC.MENDRISIO | 9.20 | 0.50 |
| 247 | PSICO-SOC.LUGANO | 21.50 | 0.50 |
| 248 | PSICO-SOC LOCARNO | 10.10 | |
| 249 | PSICO-SOC.B'ZONA | 10.90 | 0.45 |
| 251 | CENTRI DIURNI | 3.80 | |
| 256 | MED-PSICO COLDRERIO | 5.70 | |
| 257 | MED-PSICO LUGANO | 12.60 | 0.80 |
| 258 | MED-PSICO LOCARNO | 6.50 | |
| 259 | MED-PSICO B'ZONA | 7.00 | |
| 261 | PSICO-EDUC. STABIO | 12.30 | 0.80 |
| 262 | PSICO-EDUC. LUGANO | 7.90 | 1.40 |
| 263 | PSICO-EDUC. LOCARNO | 7.60 | |
| 271 | LABORATORIO CANT. | 25.50 | 0.30 |
| 273 | IST.DI MICROBIOLOGIA | 31.46 | 9.20 |
| 276 | PATOLOGIA ANATOMICA | 31.40 | 1.00 |
| 277 | CENTRO CITOLOGICO | 11.04 | 1.14 |
| 278 | REGISTRO TUMORI | 3.50 | |
| 291 | SEZ. SANITARIA | 20.00 | 0.40 |
| 297 | LOTTA TOSSICOMANIE | 1.00 | |
| 400 | DIR.DIP.EDUC.CULT.SP | 3.00 | |
| 411 | SEZ. AMMINISTRATIVA | 5.10 | 1.20 |
| 412 | UFF. BORSE DI STUDIO | 5.00 | 0.50 |
| 414 | UFF.REFEZIONE E TRAS | 31.30 | 26.21 |
| 415 | CONVITTI E CASE STUD | 2.50 | 1.36 |
| 416 | UFF.GIOVENTU' +SPORT | 7.50 | 0.75 |
| 417 | F.DO LOTTERIA INTERC | 1.40 | |
| 419 | PARCO BOTANICO | 4.00 | |
| 430 | DIV. DELLA SCUOLA | 3.10 | 5.00 |
| 431 | UFF. STUDI E RICERCH | 6.20 | 0.60 |
| 432 | CENTRI DIDATTICI | 5.75 | 0.50 |
| 433 | ORIENT.SCOL.PROFES | 26.20 | 0.60 |
| 435 | SCUOLE COMUNALI | 27.90 | |
| 438 | SCUOLA MEDIA | 10.30 | |
| 441 | SME SUPERIORE | 2.60 | |
| 442 | EDUCAZIONE SPECIALE | 3.60 | |
| 443 | SCUOLE SPECIALI CANT | 2.00 | 6.00 |
| 445 | UFF.EDUCAZ.FISICA | 1.60 | |
| 451 | SME ACQUAROSSA | 2.00 | |
| 452 | SME AGNO | 2.50 | |
| 454 | SME AMBRI E AIROLO | 1.00 | |
| 455 | SME BALERNA | 1.00 | |
| 456 | SME BARBENGO | 2.50 | |
| 457 | SME BEDIGLIORA | 2.00 | 1.00 |

| CRB | Descrizione CRB | PPA Occ. | CPA Occ. |
|------------|------------------------|-----------------|-----------------|
| 458 | SME BELLINZONA 1 | 2.00 | |
| 459 | SME BELLINZONA 2 | 2.00 | |
| 461 | SME BIASCA | 1.75 | |
| 462 | SME BREGANZONA | 2.00 | |
| 464 | SME CADENAZZO-VIRA | 2.25 | |
| 465 | SME CAMIGNOLO | 2.00 | |
| 466 | SME CANOBBIO | 2.50 | |
| 467 | SME CASTIONE | 2.25 | |
| 468 | SME CEVIO | 2.00 | |
| 469 | SME CHIASSO | 2.00 | |
| 472 | SME GIORNICO E FAIDO | 2.00 | |
| 473 | SME GIUBIASCO | 4.00 | |
| 474 | SME GORDOLA-BRIONE | 2.00 | |
| 476 | SME GRAVESANO | 2.00 | |
| 477 | SME LOCARNO(VARESI) | 2.00 | |
| 478 | SME LOCARNO(CHIESA) | 2.00 | |
| 479 | SME LODRINO | 1.00 | |
| 481 | SME LOSONE E RUSSO | 2.25 | |
| 484 | SME LUGANO-CENTRO | 2.00 | |
| 485 | SME LUGANO-BESSO | 2.50 | |
| 487 | SME MASSAGNO | 2.00 | |
| 488 | SME MENDRISIO | 2.10 | |
| 489 | SME MINUSIO | 2.00 | |
| 491 | SME MORBIO INF. | 2.30 | |
| 492 | SME PREGASSONA | 2.00 | |
| 493 | SME RIVA S.VITALE | 2.00 | |
| 495 | SME STABIO | 2.00 | |
| 496 | SME TESSERETE | 2.00 | |
| 497 | SME VIGANELLO | 2.25 | 0.25 |
| 511 | LICEO BELLINZONA | 5.00 | |
| 513 | LICEO LOCARNO | 4.50 | |
| 515 | LICEO LUGANO 1 | 6.50 | |
| 516 | LICEO LUGANO 2 | 3.00 | |
| 518 | LICEO MENDRISIO | 3.00 | |
| 521 | SCUOLA C.COMMERCIO | 5.75 | |
| 560 | DIV. DELLA FOR.PROF. | 13.86 | 4.90 |
| 563 | SC. AGRARIA MEZZANA | 2.00 | |
| 564 | SC.SPEC.PROF.SAN. | 3.50 | 1.00 |
| 565 | SAMB - BELLINZONA | 3.50 | |
| 568 | CSIA | 4.00 | 2.00 |
| 569 | SC.SPEC.TEC.EDIL.IMP | 0.50 | |
| 573 | SAM - TREVANO | 0.50 | 0.25 |
| 574 | SC.SPEC.TECN.ABB. | 1.50 | 0.25 |
| 576 | SMC LOCARNO | | 1.00 |
| 577 | SMC BELLINZONA | | 1.00 |
| 579 | SMC LUGANO | 2.50 | 1.00 |
| 581 | SPAI BELLINZONA | 0.50 | |
| 582 | SPAI BIASCA | 2.50 | 0.50 |
| 583 | SPAI LOCARNO | 2.50 | |
| 584 | SPAI LUGANO | 5.50 | 1.50 |
| 585 | SPAI MENDRISIO | 2.00 | 0.84 |
| 586 | SPC. BELLINZONA | 3.00 | |

| CRB | Descrizione CRB | PPA Occ. | CPA Occ. |
|------------|------------------------|-----------------|-----------------|
| 587 | SPC. LOCARNO | 3.00 | |
| 588 | SPC. LUGANO | 1.50 | |
| 589 | SPC. CHIASSO | 2.10 | |
| 591 | SC.SUP.FOR.SANITARIE | 0.50 | |
| 592 | SC.IN CURE INFERMIER | 3.00 | |
| 593 | SC. OPERATORI SOC. | 1.00 | 1.00 |
| 594 | SCUOLA MEDICO TEC. | | 1.00 |
| 595 | CORSI PROF. DIVERSI | 4.00 | 8.00 |
| 596 | CORSI PER ADULTI | 2.00 | |
| 597 | SCUOLA MEDICO TEC. | 2.00 | |
| 599 | SC. INF. DI GESTIONE | | 1.00 |
| 650 | DIV.DELLA CULTURA | 6.70 | |
| 652 | RICERCHE CULTURALI | 1.60 | 1.70 |
| 653 | ALTA SC.PEDAGOGICA | 7.50 | 0.50 |
| 656 | MUSEO CANT. D'ARTE | 7.60 | 10.35 |
| 657 | PINACOTECA ZUEST | 0.50 | 2.23 |
| 661 | CENTRO DIAL.E ETNOG. | 13.00 | 1.58 |
| 664 | ARCHIVIO DI STATO | 19.30 | 3.00 |
| 671 | SIST.BIBLIOTECARIO T | 2.50 | |
| 672 | BIBLIOTECA B'ZONA | 11.70 | 1.00 |
| 673 | BIBLIOTECA LOCARNO | 7.00 | 1.27 |
| 675 | BIBLIOTECA LUGANO | 12.50 | 1.00 |
| 677 | BIBLIOTECA MENDRISIO | 2.00 | |
| 700 | DIR.DIPARTIMENTO | 4.60 | |
| 711 | SERVIZI GENERALI DIP | 61.00 | 2.20 |
| 712 | AEROPORTO CANT. | 3.00 | |
| 720 | DIV. DELL'AMBIENTE | 3.90 | 0.50 |
| 722 | MUSEO STORIA NATUR | 10.00 | 0.90 |
| 731 | SPAA | 65.30 | 8.40 |
| 741 | SEZ. FORESTALE | 62.50 | 4.00 |
| 743 | DEMANIO FORESTALE | 5.00 | |
| 744 | VIVAIO FORESTALE | 5.00 | 1.50 |
| 751 | UFF. CACCIA E PESCA | 29.00 | |
| 760 | DIV. SV.TERR.E MOBIL | 4.00 | |
| 765 | SEZ. SVIL.TERRITORIA | 20.20 | 3.50 |
| 767 | SEZ. MOBILIT L | 17.00 | |
| 772 | UFF. NATURA E PASAG | 8.50 | 2.60 |
| 773 | UFF. BENI CULTURALI | 13.00 | 2.20 |
| 780 | DIV. COSTRUZIONI | 6.50 | |
| 782 | STR.CANT: MANUTENZ. | 13.00 | |
| 782.01 | CMSC1 | 15.50 | |
| 782.02 | CMSC2 | 15.50 | 1.00 |
| 782.03 | CMSC3 | 14.00 | 3.00 |
| 782.04 | CMSC4 | 15.00 | |
| 782.05 | CMSC5 | 17.00 | |
| 782.06 | CMSC6 | 17.00 | 1.63 |
| 782.07 | CMSC7 | 14.00 | 2.00 |
| 784.01 | PTL | 4.00 | 4.00 |
| 784.02 | ASCO | 42.50 | 5.80 |
| 784.03 | AOSOP | 23.00 | 1.82 |
| 784.04 | AOSOT | 21.00 | 1.00 |
| 786 | STR.NAZ: MANUTENZ. | 89.00 | 7.00 |

| CRB | Descrizione CRB | PPA Occ. | CPA Occ. |
|-------|------------------------|-----------------|---------------|
| 788 | UFF. CORSI D'ACQUA | 10.50 | |
| 789 | UFFICIO AUTOMEZZI | 14.00 | |
| 800 | DIR. DIPARTIMENTO | 4.40 | |
| 806 | AMM. CASSA PENSIONI | 10.80 | 0.86 |
| 810 | DIV. DELL'ECONOMIA | 4.30 | |
| 815 | SBC: AI E SF | 5.00 | |
| 817 | SBC: MISUR.CATASTALI | 9.40 | 1.00 |
| 823 | SBC: UFF. STIMA | 27.00 | 13.30 |
| 831 | SPE: PROM.ECONOMICA | 15.30 | 0.80 |
| 838 | SPE:MANODOPERA ES. | 8.50 | |
| 839 | SPE: ISP. DEL LAVORO | 12.50 | |
| 842 | S LAV: DIR. AMM. GIUR. | 21.00 | |
| 843 | SEZ. LAV: MISURE CANT | 3.00 | 1.50 |
| 844 | SEZ. LAV: MIS ATTIVE | 10.70 | 2.00 |
| 849 | SEZ. LAV: UFF. COLLOC. | 117.30 | 23.68 |
| 851 | SEZ. AGRICOLTURA | 24.80 | 2.32 |
| 853 | DEMANIO AGRICOLO | 3.00 | |
| 856 | AZIENDA AGRARIA | 15.50 | 2.00 |
| 910 | DIV. DELLE RISORSE | 4.50 | |
| 911 | UFFICIO CONTROLLING | 2.00 | |
| 912 | UFF. DI STATISTICA | 16.60 | 8.25 |
| 913 | UFFICIO ENERGIA | 2.00 | |
| 914 | UFF. DIFESA INCENDI | 2.00 | |
| 921 | SEZ. RISORSE UMANE | 16.80 | 181.72 |
| 922 | UFF. STIPENDI E ASS. | 6.00 | |
| 923 | C. FORMAZ.E SVILUPPO | 1.30 | 0.20 |
| 931 | SEZ. DELLE FINANZE | 20.80 | 2.00 |
| 941 | SL: COSTRUZIONE | 13.50 | |
| 942 | SL: MANUTENZIONE | 30.50 | 0.50 |
| 943 | SL: SERV.AUSILIARI | 8.75 | 174.87 |
| 945 | SL: GEST.PATRIM. | 12.50 | |
| 946 | SL: APPROVVIGION. | 8.90 | 1.00 |
| 948 | SL: PROGRAMMAZIONE | 17.00 | 1.50 |
| 951-A | CSI-AMMINISTRAZIONE | 13.50 | 1.00 |
| 951-B | CSI-STABILE | 1.00 | |
| 951-C | CSI-CONSULENZA | 9.00 | |
| 951-D | CSI-SIA | 37.60 | 1.00 |
| 951-E | CSI-PESC | 28.10 | |
| 951-F | CSI-INFO SHOP | 26.90 | 2.00 |
| 960 | DIV. CONTRIBUTIONI | 44.55 | 1.00 |
| 963 | UFF. ESAZ. E CONDONI | 32.90 | 0.50 |
| 971 | IMP. CANT: PER.FISICH | 190.40 | 4.20 |
| 972 | IMP. CANT: PERS.GIURI | 39.00 | |
| 973 | IMP. SUPPL. E MULTE | 2.00 | |
| 975 | IMP. DI SUCC.E DONAZ. | 11.00 | |
| 977 | IMP. ALLA FONTE | 7.80 | |
| 979 | IMP. DI BOLLO | 2.00 | |
| 989 | TASSA MILITARE | 2.30 | |
| | TOTALE 2007 | 4'125.28 | 759.48 |
| | TOTALE 2006 | 4'119.52 | 764.02 |

Sezioni, allievi, docenti e relativa attribuzione oraria per centro costo - anno scolastico 2006/2007

| CRB | Denominazione CRB | Sezioni | Allievi | Nro docenti ³ | Ore lezione | | | Tot. ore di incarico | Tot. per ordine |
|-----|-------------------------------|-----------------|---------|--------------------------|---------------------|-----------------------|--------------------------------|----------------------|-----------------|
| | | | | | nomina ⁴ | incarico ⁴ | incarico limitato ⁴ | | |
| 443 | SCUOLE SPECIALI CANTONALI | 72 ¹ | 505 | 187 | 2'686.40 | 1'164.70 | 32.00 | 1'196.70 | 3'883.10 |
| 451 | SCUOLA MEDIA ACQUAROSSA | 12 | 241 | 41 | 419.67 | 127.83 | 22.00 | 149.83 | |
| 452 | SCUOLA MEDIA AGNO | 26 | 555 | 64 | 930.36 | 126.64 | 85.50 | 212.14 | |
| 454 | SCUOLA MEDIA AMBRI E AIROLO | 8 | 133 | 27 | 338.15 | 27.18 | 13.00 | 40.18 | |
| 455 | SCUOLA MEDIA BALERNA | 13 | 259 | 40 | 525.50 | 51.00 | 25.00 | 76.00 | |
| 456 | SCUOLA MEDIA BARBENGO | 25 | 540 | 66 | 971.00 | 142.00 | 53.00 | 195.00 | |
| 457 | SCUOLA MEDIA BEDIGLIORA | 13 | 237 | 41 | 543.66 | 49.00 | 11.00 | 60.00 | |
| 458 | SCUOLA MEDIA BELLINZONA 1 | 17 | 353 | 53 | 676.14 | 100.52 | 14.00 | 114.52 | |
| 459 | SCUOLA MEDIA BELLINZONA 2 | 13 | 272 | 44 | 502.64 | 105.58 | 22.50 | 128.08 | |
| 461 | SCUOLA MEDIA BIASCA | 14 | 278 | 44 | 533.50 | 97.00 | 35.50 | 132.50 | |
| 462 | SCUOLA MEDIA BREGANZONA | 12 | 242 | 36 | 526.00 | 39.50 | 3.00 | 42.50 | |
| 464 | SCUOLA MEDIA CADENAZZO E VIRA | 20 | 394 | 57 | 741.30 | 106.00 | 57.00 | 163.00 | |
| 465 | SCUOLA MEDIA CAMIGNOLO | 16 | 329 | 46 | 685.16 | 68.00 | 20.00 | 88.00 | |
| 466 | SCUOLA MEDIA CANOBBIO | 15 | 308 | 45 | 585.99 | 95.17 | 36.00 | 131.17 | |
| 467 | SCUOLA MEDIA CASTIONE | 19 | 405 | 56 | 742.85 | 100.41 | 27.00 | 127.41 | |
| 468 | SCUOLA MEDIA CEVIO | 14 | 275 | 43 | 492.00 | 77.50 | 78.00 | 155.50 | |
| 469 | SCUOLA MEDIA CHIASSO | 13 | 262 | 41 | 500.50 | 59.00 | 58.50 | 117.50 | |
| 472 | SCUOLA MEDIA GIORNICO E FAIDO | 14 | 238 | 42 | 484.00 | 114.50 | 39.00 | 153.50 | |
| 473 | SCUOLA MEDIA GIUBIASCO | 29 | 665 | 79 | 1'179.40 | 101.00 | 51.00 | 152.00 | |
| 474 | SCUOLA MEDIA GORDOLA E BRIONE | 24 | 511 | 66 | 952.65 | 76.00 | 68.00 | 144.00 | |
| 476 | SCUOLA MEDIA GRAVESANO | 16 | 326 | 51 | 668.64 | 85.99 | 13.00 | 98.99 | |
| 477 | SCUOLA MEDIA LOCARNO (VARESI) | 12 | 245 | 38 | 401.50 | 114.00 | 34.00 | 148.00 | |
| 478 | SCUOLA MEDIA LOCARNO (CHIESA) | 16 | 325 | 49 | 626.66 | 57.50 | 59.00 | 116.50 | |
| 479 | SCUOLA MEDIA LODRINO | 11 | 203 | 35 | 450.97 | 44.33 | 53.50 | 67.83 | |
| 481 | SCUOLA MEDIA LOSONE E RUSSO | 25 | 494 | 66 | 787.50 | 128.00 | 94.50 | 222.50 | |
| 484 | SCUOLA MEDIA LUGANO-CENTRO | 14 | 285 | 39 | 514.87 | 114.00 | 22.00 | 136.00 | |
| 485 | SCUOLA MEDIA LUGANO-BESSO | 14 | 262 | 43 | 560.49 | 64.00 | 13.00 | 77.00 | |
| 487 | SCUOLA MEDIA MASSAGNO | 15 | 290 | 47 | 576.48 | 93.00 | 31.00 | 124.00 | |
| 488 | SCUOLA MEDIA MENDRISIO | 20 | 395 | 55 | 788.08 | 77.25 | 33.00 | 110.25 | |
| 489 | SCUOLA MEDIA MINUSIO | 16 | 349 | 47 | 673.03 | 56.13 | 45.50 | 101.63 | |
| 491 | SCUOLA MEDIA MORBIO INFERIORE | 28 | 570 | 74 | 1'130.86 | 138.72 | 48.00 | 186.72 | |
| 492 | SCUOLA MEDIA PREGASSONA | 23 | 487 | 58 | 900.50 | 115.00 | 14.00 | 129.00 | |

| CRB | Denominazione CRB | Sezioni | Allievi | Nro docenti ³ | nomina ⁴ | incarico ⁴ | incarico limitato ⁴ | Tot. ore di incarico | Tot. per ordine |
|-----|---|-----------------|---------|--------------------------|---------------------|-----------------------|--------------------------------|----------------------|------------------|
| 493 | SCUOLA MEDIA RIVA S. VITALE | 13 | 283 | 34 | 534.83 | 76.50 | 0.00 | 76.50 | |
| 495 | SCUOLA MEDIA STABIO | 13 | 279 | 39 | 554.76 | 72.73 | 6.00 | 78.73 | |
| 496 | SCUOLA MEDIA TESSERETE | 20 | 421 | 48 | 840.33 | 48.00 | 23.00 | 71.00 | |
| 497 | SCUOLA MEDIA VIGANELLO | 22 | 452 | 62 | 826.00 | 80.59 | 81.84 | 162.43 | 27'546.88 |
| 511 | LICEO BELLINZONA | 35 | 714 | 96 | 1'293.50 | 208.00 | 52.00 | 260.00 | |
| 513 | LICEO LOCARNO | 36 | 721 | 100 | 1'313.00 | 218.50 | 61.50 | 280.00 | |
| 515 | LICEO LUGANO 1 | 49 | 974 | 127 | 1'878.53 | 190.40 | 58.00 | 248.40 | |
| 516 | LICEO LUGANO 2 | 34 | 667 | 92 | 1'385.57 | 69.88 | 94.50 | 164.38 | |
| 518 | LICEO MENDRISIO | 34 | 686 | 89 | 1'362.37 | 129.00 | 50.00 | 179.00 | |
| 521 | SCUOLA CANTONALE DI COMMERCIO | 49 | 1'001 | 124 | 1'710.49 | 272.44 | 73.82 | 346.26 | 10'421.50 |
| 563 | SCUOLA AGRARIA MEZZANA | 8 | 109 | 10 | 80.71 | 36.50 | 0.00 | 36.50 | |
| 564 | SCUOLA SPEC. PER LE PROFESSIONI SANITARIE E SOCIALI | 38 | 770 | 102 | 960.54 | 615.60 | 0.00 | 615.60 | |
| 565 | SCUOLA D'ARTI E MESTIERI BELLINZONA | 9 | 178 | 37 | 687.69 | 246.16 | 0.00 | 246.16 | |
| 566 | SCUOLA D'ARTI E MESTIERI DELLA SARTORIA VIGANELLO | 6 | 98 | 34 | 168.00 | 306.00 | 25.50 | 331.50 | |
| 567 | SCUOLA D'ARTI E MESTIERI DELLA SARTORIA BIASCA | 11 | 102 | 29 | 223.15 | 193.54 | 26.05 | 219.59 | |
| 568 | CENTRO SCOLASTICO PER LE INDUSTRIE ARTISTICHE | 60 ² | 456 | 106 | 804.93 | 794.07 | 12.57 | 806.64 | |
| 569 | SCUOLA SPEC. TECNICA EDILIZIA E IMPIANTISTICA | 5 | 69 | 29 | 72.06 | 88.43 | 0.00 | 88.43 | |
| 572 | CORSI DI PRETIROCINIO E DI FORMAZIONE PRATICA | 49 ² | 314 | 104 | 631.64 | 737.3 | 0.00 | 737.30 | |
| 573 | SCUOLA D'ARTI E MESTIERI TREVANO | 16 | 217 | 54 | 664.99 | 430.93 | 0.00 | 430.93 | |
| 574 | SCUOLA SPEC. TECNICA ABBIGLIAMENTO E MODA | 3 | 44 | 22 | 75.47 | 142.31 | 0.00 | 142.31 | |
| 575 | SCUOLA SPEC. SUPERIORE TECNICA MECCANICA E ELETTROTECNICA | 7 | 104 | 21 | 107.28 | 91.47 | 0.00 | 91.47 | |
| 576 | SCUOLA MEDIA DI COMMERCIO LOCARNO | 19 | 344 | 64 | 407.23 | 293.23 | 0.00 | 293.23 | |
| 577 | SCUOLA MEDIA DI COMMERCIO BELLINZONA | 7 | 94 | 23 | 62.84 | 274.86 | 0.00 | 274.86 | |
| 578 | SCUOLA MEDIA DI COMMERCIO CHIASSO | 9 | 171 | 36 | 302.46 | 96.06 | 0.00 | 96.06 | |
| 579 | SCUOLA MEDIA DI COMMERCIO LUGANO | 21 | 429 | 54 | 717.41 | 119.33 | 0.00 | 119.33 | |
| 581 | SCUOLA PROFESSIONALE ARTIGIANALE E INDUSTRIALE BELLINZONA | 58 | 794 | 77 | 766.17 | 412.93 | 0.00 | 412.93 | |
| 582 | SCUOLA PROFESSIONALE ARTIGIANALE E INDUSTRIALE BIASCA | 35 | 379 | 32 | 280.74 | 155.64 | 0.00 | 155.64 | |
| 583 | SCUOLA PROFESSIONALE ARTIGIANALE E INDUSTRIALE LOCARNO | 68 | 792 | 57 | 500.30 | 437.42 | 0.00 | 437.42 | |
| 584 | SCUOLA PROFESSIONALE ARTIGIANALE E INDUSTRIALE LUGANO | 115 | 1'084 | 135 | 738.36 | 908.46 | 0.00 | 908.46 | |
| 585 | SCUOLA PROFESSIONALE ARTIGIANALE E INDUSTRIALE MENDRISIO | 42 | 707 | 46 | 441.16 | 261.00 | 0.00 | 261.00 | |
| 586 | SCUOLA PROFESSIONALE COMMERCIALE BELLINZONA | 31 | 501 | 55 | 366.25 | 382.01 | 15.19 | 397.20 | |
| 587 | SCUOLA PROFESSIONALE COMMERCIALE LOCARNO | 23 | 346 | 54 | 245.54 | 138.30 | 0.00 | 138.30 | |
| 588 | SCUOLA PROFESSIONALE COMMERCIALE LUGANO | 21 | 406 | 45 | 365.88 | 87.12 | 0.00 | 87.12 | |
| 589 | SCUOLA PROFESSIONALE COMMERCIALE CHIASSO | 19 | 292 | 40 | 234.35 | 151.04 | 0.00 | 151.04 | |
| 591 | SCUOLA SUPERIORE PER LE FORMAZIONI SANITARIE | 16 | 214 | 13 | 153.12 | 87.12 | 0.00 | 87.12 | |
| 592 | SCUOLE IN CURE INFERMIERISTICHE | 20 ² | 354 | 49 | 574.54 | 280.24 | 0.00 | 280.24 | |

| CRB | Denominazione CRB | Sezioni | Allievi | Nro docenti ³ | nomina ⁴ | incarico ⁴ | incarico limitato ⁴ | Tot. ore di incarico | Tot. per ordine |
|---|--|-----------------|---------------|--------------------------|---------------------|-----------------------|--------------------------------|----------------------|--------------------|
| 593 | SCUOLA DEGLI OPERATORI SOCIALI | 18 | 329 | 33 | 339.04 | 163.32 | 0.00 | 163.75 | |
| 594 | SCUOLA MEDICO TECNICA LOCARNO | 13 ² | 204 | 29 | 257.74 | 115.75 | 0.00 | 115.75 | |
| 597 | SCUOLA MEDICO TECNICA TREVANO | 26 ² | 431 | 34 | 115.60 | 325.58 | 0.00 | 325.58 | |
| 598 | SCUOLA SUPERIORE ALBERGHIERA E DEL TURISMO | 14 | 244 | 49 | 295.69 | 290.80 | 0.00 | 290.80 | |
| 599 | SCUOLA SUPERIORE D'INFORMATICA DI GESTIONE | 8 | 108 | 24 | 246.75 | 196.20 | 0.00 | 196.20 | 20'825.66 |
| 653 | ALTA SCUOLA PEDAGOGICA | 17 ² | 311 | 74 | 1'372.82 | 426.44 | 0.00 | 426.44 | 1'799.26 |
| Totali 2007 | | 1'716 | 28'426 | 4'102 | 48'147.28 | 14'567.65 | 1'761.47 | 16'329.12 | |
| Totale delle ore attribuite 2007 | | | | | | | | | **64'476.40 |
| Totali 2006 | | 1'757 | 28'386 | 4'099 | 46'321.04 | 13'674.76 | 1'466.63 | 15'141.39 | |
| Totale delle ore attribuite 2006 | | | | | | | | | **61'462.43 |

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

Totale complessivo delle ore assegnate: 64'476.40.

Media dell'attribuzione oraria per docente alla settimana: 19.50.

Media d'età: 46.9 anni.

¹ Sono definiti gruppi e non sezioni.

² Indicativo.

³ Si rende attenti che vi sono circa 150 docenti attivi in più sedi scolastiche. Nel numero 4'102 un docente attivo in più sedi è più volte considerato. A titolo di paragone si segnala che i docenti gestiti dalla Sezione Amministrativa del DECS sono complessivamente 3362.

Fonte dei dati:

Statistica degli allievi di inizio anno 2006/07 - Ufficio studi e ricerche/DECS

Statistica dei docenti e relativa attribuzione oraria 2006/2007 - Sezione amministrativa/DECS, programma GAS (Gestione amministrativa scuole)

ALLEGATO 3

(Sorpasso crediti di Preventivo)

Sorpasso crediti di Preventivo

Supplementi di credito effettuati 2007

(31) Spese per beni e servizi

Dipartimento della sanità e della socialità

| | | | | | |
|---------------|------------|------------|---|-------|---------|
| 311001 | CRB | 276 | Acquisto attrezzature | + fr. | 30'000 |
| | | | Motivo: insufficienza crediti per rispondere alle esigenze di analisi del servizio di patologia anatomica | | |
| | | | Integralmente compensato da maggior ricavo sulla voce 276 434014 "Biopsie" (RG 5746 del 13.11.2007) | | |
| 313002 | CRB | 245 | Generi alimentari | + fr. | 250'000 |
| | | | Motivo: credito insufficiente per acquisto generi alimentari da parte dell'OSC | | |
| | | | Integralmente compensato da maggiori ricavi sul conto 245 435020 (RG 5551 del 06.11.2007) | | |
| 313007 | CRB | 276 | Materiale di laboratorio | + fr. | 60'000. |
| | | | Motivo: insufficienza crediti per rispondere alle esigenze di analisi del servizio di patologia anatomica | | |
| | | | Integralmente compensato da maggior ricavo sulla voce 276 434014 "Biopsie" (RG 5746 del 13.11.2007) | | |
| 315001 | CRB | 276 | Manutenzione attrezzature | + fr. | 10'000 |
| | | | Motivo: insufficienza crediti per rispondere alle esigenze di analisi del servizio di patologia anatomica | | |
| | | | Integralmente compensato da maggior ricavo sulla voce 276 434014 "Biopsie" (RG 5746 del 13.11.2007) | | |
| 318001 | CRB | 241 | On. e spese per consul. incarichi e perizie | + fr. | 200'000 |
| | | | Motivo: mandato allestimento Piano cantonale pandemia (RG 5488 del 14.11.2006) | | |
| 318001 | CRB | 271 | On. e spese per consul. incarichi e perizie | + fr. | 17'455 |
| | | | Motivo: mandato SUPSI coordinamento misurazioni Radon | | |
| | | | Integralmente compensato da minor spesa sul conto 271 301001 (RG 609 del 06.02.2007) | | |

Dipartimento dell'educazione, della cultura e dello sport

| | | | | | |
|--------|-----|-----|--|-------|--------|
| 310001 | CRB | 672 | Libri, riviste e documentazione | + fr. | 3'000 |
| | | | Motivo: per un disguido interno la richiesta di credito per l'adempimento del mandato di gestione del Centro di doc. sulle tossicomanie 2006-2010 non è stato inserito nel Preventivo 2007 | | |
| 313035 | CRB | 416 | Spese centro G+S Bellinzona | + fr. | 20'000 |
| | | | Motivo: necessità di disporre di sufficiente credito per il servizio alloggio al centro sportivo G+S alla Torretta | | |
| | | | Integralmente compensato dall'aumento di entrate per affitto sul conto 416 427001 (RG 4181 del 28.08.2007) | | |
| 313036 | CRB | 416 | Spese di cucina per corsi esterni | + fr. | 60'000 |
| | | | Motivo: necessità di disporre del necessario credito per la refezione degli utenti ospitati al centro sportivo G+S alla Torretta | | |
| | | | Compensato dalla voce di entrata 416 432014 (RG 4669 del 18.09.2007) | | |
| 313036 | CRB | 416 | Spese di cucina per corsi esterni | + fr. | 30'000 |
| | | | Motivo: necessità di credito supplementare per refezione utenti esterni ospitati al centro sportivo G+S alla Torretta (RG 5888 del 20.11.2007) | | |
| 317028 | CRB | 445 | Spese e indennità per progetti sportivi | + fr. | 35'000 |
| | | | Motivo: gestione programma "Occhio al Talento" | | |
| | | | Integralmente compensato da sponsorizzazioni private e dell'aiuto Fondo Sport-Toto (RG 633 del 04.02.2007) | | |
| 318129 | CRB | 416 | Corsi form. e aggiorn. monitori (t. 416.01) | + fr. | 70'000 |
| | | | Motivo: credito insufficiente per acquisto generi alimentari da parte dell'OSC (RG 6575 del 18.12.2007) | | |
| 318173 | CRB | 656 | Spese per esposizioni temporanee | + fr. | 51'300 |
| | | | Motivo: dotazione per manifestazioni al Museo cantonale d'arte | | |
| | | | Integralmente compensato da donazioni e sponsorizzazioni private accreditate sul conto 656 469003 (RG 500 del 30.01.2007) | | |
| 318173 | CRB | 656 | Spese per esposizioni temporanee | + fr. | 40'000 |
| | | | Motivo: dotazione per manifestazioni al Museo cantonale d'arte | | |
| | | | Integralmente compensato da donazioni e sponsorizzazioni private accreditate sul conto 656 469003 (RG 500 del 30.01.2007) | | |

| | | | | | |
|--------|-----|-----|--|-------|--------|
| 318173 | CRB | 657 | Spese per esposizioni temporanee Motivo: trasferimento entrate da 469003 Compensato da 469003 (RG 115 del 16.01.2007) | + fr. | 19'500 |
|--------|-----|-----|--|-------|--------|

Dipartimento del territorio

| | | | | | |
|--------|-----|-----|---|-------|--------|
| 310015 | CRB | 720 | Spese per pubblicazioni Motivo: saldo fattura pubblicazione datata 2007. La RG prevedeva il supplemento di credito a seguito di sponsorizzazioni (RG 807 del 21.02.2007) | + fr. | 76'000 |
|--------|-----|-----|---|-------|--------|

| | | | | | |
|--------|-----|-----|---|-------|---------|
| 313026 | CRB | 712 | Carburante e olio Motivo: esigenza di disponibilità per acquisto carburante Integralmente compensato dalle entrate alla voce 712 435029 (RG 5175 del 10.10.2007) | + fr. | 300'000 |
|--------|-----|-----|---|-------|---------|

| | | | | | |
|--------|-----|-----|--|-------|---------|
| 313026 | CRB | 789 | Carburante e olio Motivo: valutazione esigenze di carburante per veicoli della polizia RG 5132 del 10.10.2007 | + fr. | 180'000 |
|--------|-----|-----|--|-------|---------|

| | | | | | |
|--------|-----|-----|--|-------|---------|
| 318198 | CRB | 731 | On. e spese per studi acqua e rifiuti Motivo: finanziamento degli anticipi cantonali non riconosciuti dall'azienda cantonale dei rifiuti (RG 6486 del 11.12.2007) | + fr. | 332'698 |
|--------|-----|-----|--|-------|---------|

| | | | | | |
|--------|-----|-----|--|-------|---------|
| 318204 | CRB | 731 | Sp. per la tutela delle falde freatiche Motivo: costi supplementari urgenti per messa in sicurezza della zona "copertoni bruciati" a Riazzino È già ulteriormente autorizzato un adeguamento supplementare di 115'000.00 se si rendesse necessario (RG 1159 del 6.03.2007) | + fr. | 197'000 |
|--------|-----|-----|--|-------|---------|

| | | | | | |
|--------|-----|-----|---|-------|---------|
| 318204 | CRB | 731 | Sp. per la tutela delle falde freatiche Motivo: costi supplementari urgenti per intervento del Cantone per conto del Municipio di Locarno messa in sicurezza della zona "copertoni bruciati" a Riazzino (vedi RG 06.03.2007) Recupero delle spese dello Stato accreditata sul conto 436064 "Recupero spese per interventi tutela falde freatiche" (RG 1159 del 6.03.2007) | + fr. | 115'000 |
|--------|-----|-----|---|-------|---------|

| | | | | | |
|--------|-----|-----|---|-------|---------|
| 318212 | CRB | 741 | Interventi corpi pompieri in boschi Motivo: per l'anno 2007 sono stati versati 1'256'256.95 di indennità per la lotta agli incendi. 500'000.00 sono a carico del Fondo incendi, il resto della Sezione forestale (RG 819 del 19.02.2008) | + fr. | 756'257 |
|--------|-----|-----|---|-------|---------|

| | | | | | |
|---------------|------------|------------|--|-------|---------|
| 319010 | CRB | 753 | Risarcimento per danni selvag.cacciabile Motivo: richieste di risarcimento per danni causati dalla selvaggina superiori al previsto Integralmente compensato tramite prelevamento dal fondo 280013 (RG 2180 del 2.05.2007) | + fr. | 150'000 |
| 319027 | CRB | 767 | Spese per 125 anni Galleria S. Gottardo Motivo: spese per festeggiamenti 125 anni galleria ferroviaria del Gottardo Integralmente compensato da contributi e sponsorizzazioni private accreditate sul conto 767 469018 (RG 2359 del 15.05.2007) | + fr. | 150'000 |

Dipartimento delle finanze e dell'economia

| | | | | | |
|---------------|------------|------------|---|-------|---------|
| 310046 | CRB | 817 | Sp. aggiorn. piani catastali e banca dati Motivo: mandato per una piattaforma informatica centralizzata per l'accesso ai dati della misurazione ufficiale del Cantone Convenzione con Swisscom che paga per questo servizio 12'000.00 sul conto 817 435040 e 211'350.00 sul conto 817 431043 (RG 3360 del 03.07.2007) | + fr. | 70'000 |
| 311006 | CRB | 946 | Acq. Attr. didattiche per scuole (t. 946.10) Motivo: trasferimento di alcuni settori professionali di Centri professionali a Mendrisio Contributi federali di ca. 316'000.00 accreditati ai rispettivi conti della SL e delle scuole (RG 2989 del 19.06.2007) | + fr. | 330'000 |
| 311042 | CRB | 948 | Acq. arred. e mobili per scuole (t. 948.02) Motivo: trasferimento di alcuni settori professionali di Centri professionali a Mendrisio Contributi federali di ca. 316'000.00 accreditati ai rispettivi conti della SL e delle scuole (RG 2989 del 19.06.2007) | + fr. | 292'000 |
| 313077 | CRB | 945 | Materiale diverso per segnaletica Motivo: trasferimento di alcuni settori professionali di Centri professionali a Mendrisio Contributi federali di ca. 316'000.00 accreditati ai rispettivi conti della SL e delle scuole (RG 2989 del 19.06.2007) | + fr. | 10'000 |
| 313083 | CRB | 945 | Acquisto chiavi e cilindri Motivo: trasferimento di alcuni settori professionali di Centri professionali a Mendrisio Contributi federali di ca. 316'000.00 accreditati ai rispettivi conti della SL e delle scuole (RG 2989 del 19.06.2007) | + fr. | 5'000 |

| | | | | | |
|---------------|------------|------------|---|-------|-----------|
| 313101 | CRB | 851 | Materiale diverso per consulenza lattiera Motivo: supplemento per acquisti di materiale per la consulenza lattiera Integralmente compensato dalla vendita delle colture per la produzione del formaggio, conto 851 434001 (RG 3921 del 21.08.2007) | + fr. | 120'000 |
| 314052 | CRB | 942 | Sistemazioni logistiche Motivo: trasferimento di alcuni settori professionali di Centri professionali a Mendrisio Contributi federali di ca. 316'000.00 accreditati ai rispettivi conti della SL e delle scuole (RG 2989 del 19.06.2007) | + fr. | 642'000 |
| 316028 | CRB | 945 | Affitti stabili scolastici Motivo: contratto di locazione di un'aula a Barbengo e Mendrisio per sostegno pedagogico (RG 4130 del 12.09.2006) | + fr. | 13'775 |
| 316028 | CRB | 945 | Affitti stabili scolastici Motivo: contratto di locazione di un'aula a Biasca per educazione speciale (RG 4271 del 12.09.2006) | + fr. | 6'000 |
| 316028 | CRB | 945 | Affitti stabili scolastici Motivo: affitto Laboratorio per Scuole speciali a Gerra Piano Possibilità di beneficiare sussidio AI (RG 1515 del 27.03.2007) | + fr. | 48'000 |
| 316028 | CRB | 945 | Affitti stabili scolastici Motivo: affitto dall' 1.9.2007 al 31.12.2007 Scuola Media 2 Bellinzona (RG 3178 del 26.06.2007) | + fr. | 16'650 |
| 318002 | CRB | 963 | Spese esecutive Motivo: esaurimento credito per procedure esecutive Ufficio esazione e condoni Integralmente compensato da un ricavo (RG 4199 del 28.08.2007) | + fr. | 1'500'000 |
| 318002 | CRB | 963 | Spese esecutive Motivo: credito 2007 relativo alle spese esecutive esaurito Integralmente compensato da ricavo sulla voce 436007; recupero spese esecutive (RG 6087 del 28.11.2007) | + fr. | 200'000 |
| 318345 | CRB | 943 | Spese di trasporto per consegne di mobilio Motivo: trasferimento di alcuni settori professionali di Centri professionali a Mendrisio Contributi federali di ca. 316'000.00 accreditati ai rispettivi conti della SL e delle scuole (RG 2989 del 19.06.2007) | + fr. | 50'000 |

(35) Rimborsi a Enti pubblici

Dipartimento delle istituzioni

351001 CRB 151 Esecuzione pene in altri istituti + fr. 500'000
Motivo: crediti concessi per l'anno 2007 esauriti
(RG 4817 del 25.09.2007)

(36) Contributi cantonali

Dipartimento delle istituzioni

362025 CRB 112 Contr. cant. a comuni per risanam. finanz. + fr. 2'400'000
Motivo: aumento contributi cantonali per
risanamenti grazie a minori oneri derivanti dalla
perequazione 2007
Integralmente compensato dalla riduzione alla
voce 112 399002
(RG 1122 del 06.03.2007)

365150 CRB 125 Contributi per carcere amministrativo + fr. 275'000
Motivo: esigenza di disporre di 10 nuovi posti cella
per carcerazione amministrativa a Basilea,
convenzione intercantonale
Integralmente compensato dai ricavi alla voce 125
450033, Rimborso dalla CH per spese carcere
amministrativo
(RG 2838 del 5.06.2007)

Dipartimento delle finanze e dell'economia

360008 CRB 960 Contributo Conferenza svizzera delle imposte + fr. 11'152
Motivo: Quotaparte TI 2005/05, 2005/06 e acconto
2006/07 corsi formazione personale Divisione
contribuzioni
Dall'esercizio 2008 verrà inserito nel Preventivo del
CRB 960 un credito annuo di fr. 6'000.00
(RG 3582 dell'11.07.2007)

ALLEGATO 4

(Grafici)

Grafico 7

Spese per beni e servizi 1995-2008, in milioni di franchi

81

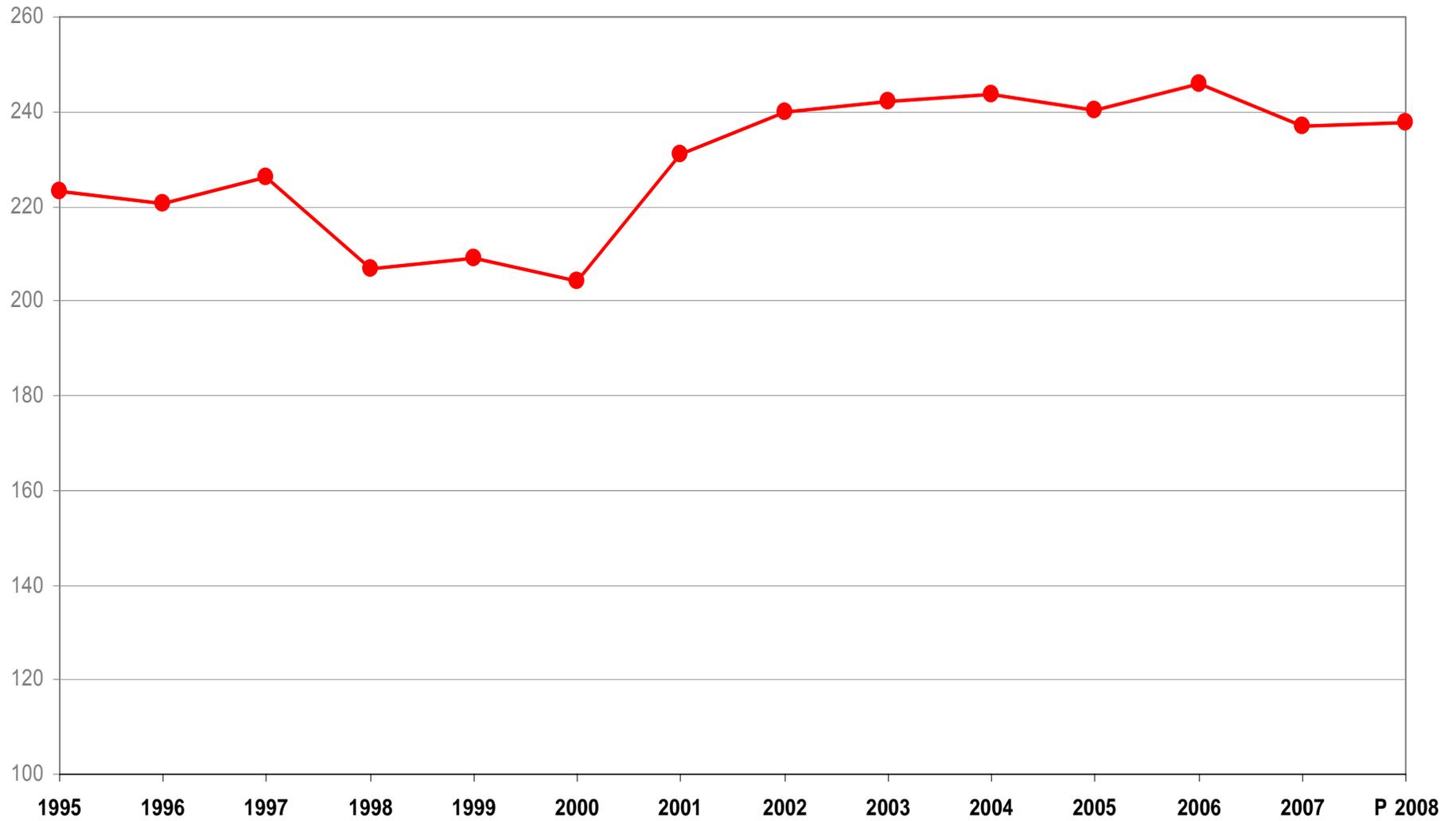


Grafico 8
Interessi passivi 1995-2008, in milioni di franchi

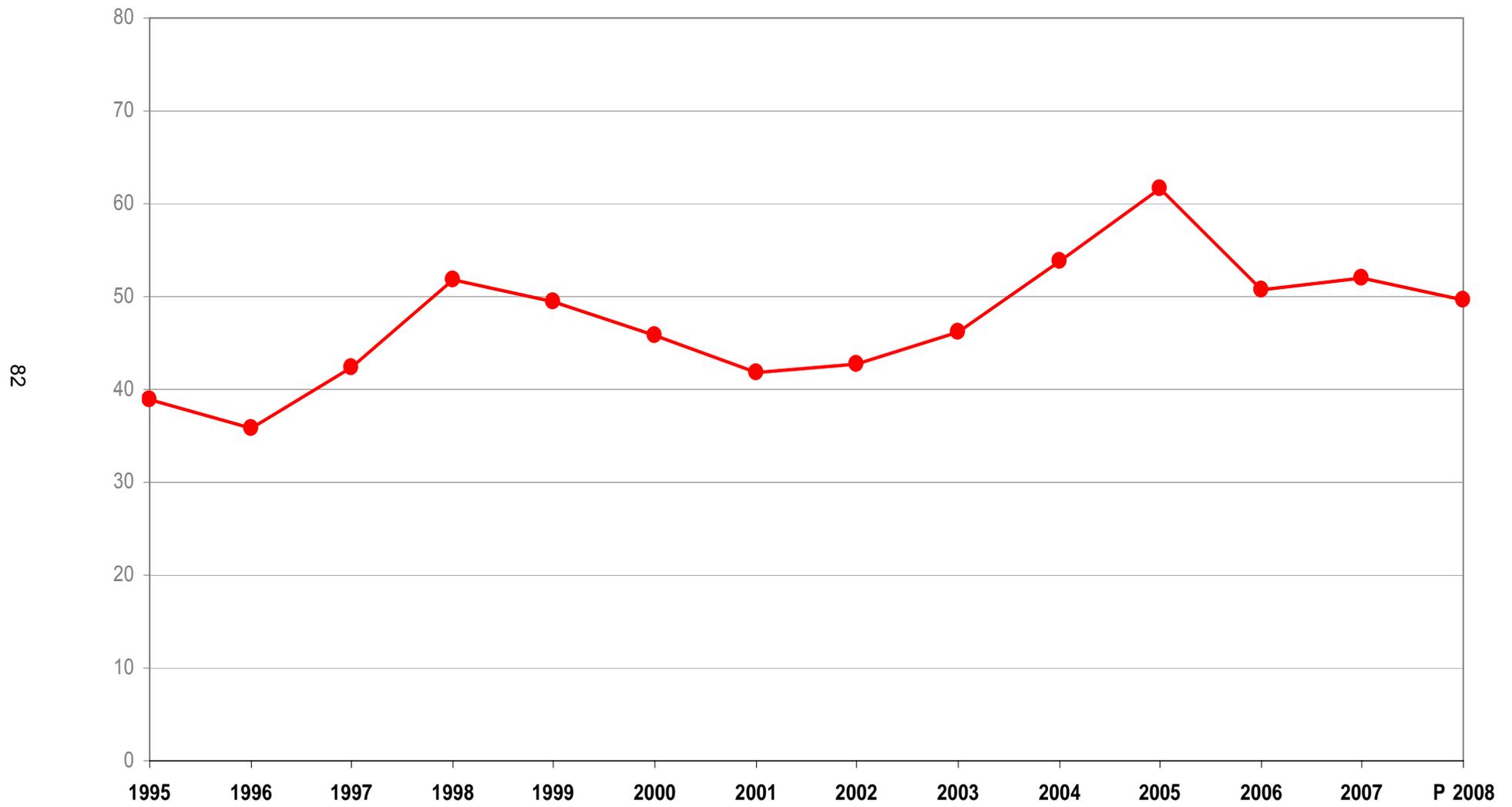


Grafico 9
Ammortamenti 1995-2008, in milioni di franchi

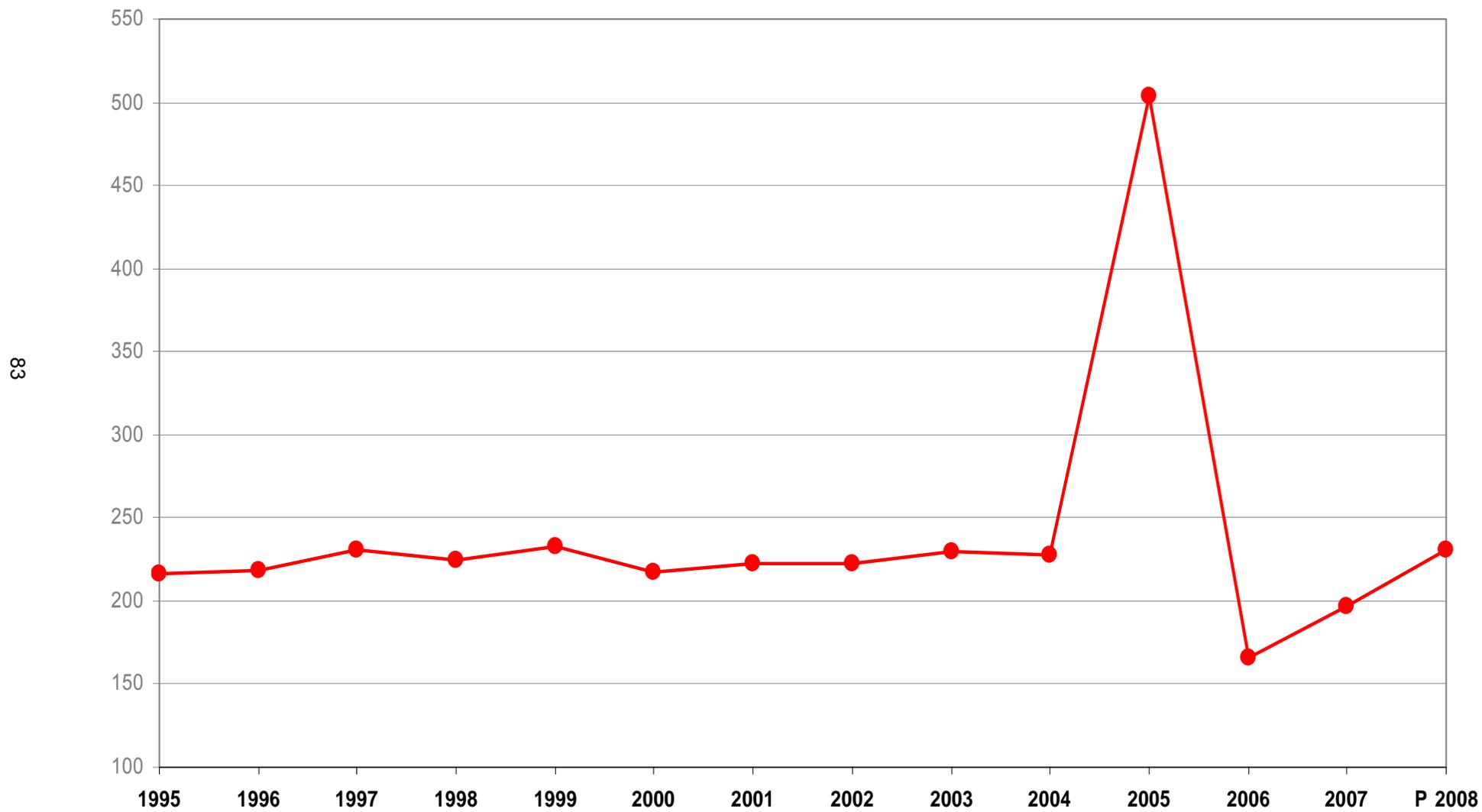


Grafico 10
Contributi cantonali lordi 1994-2007, in milioni di franchi

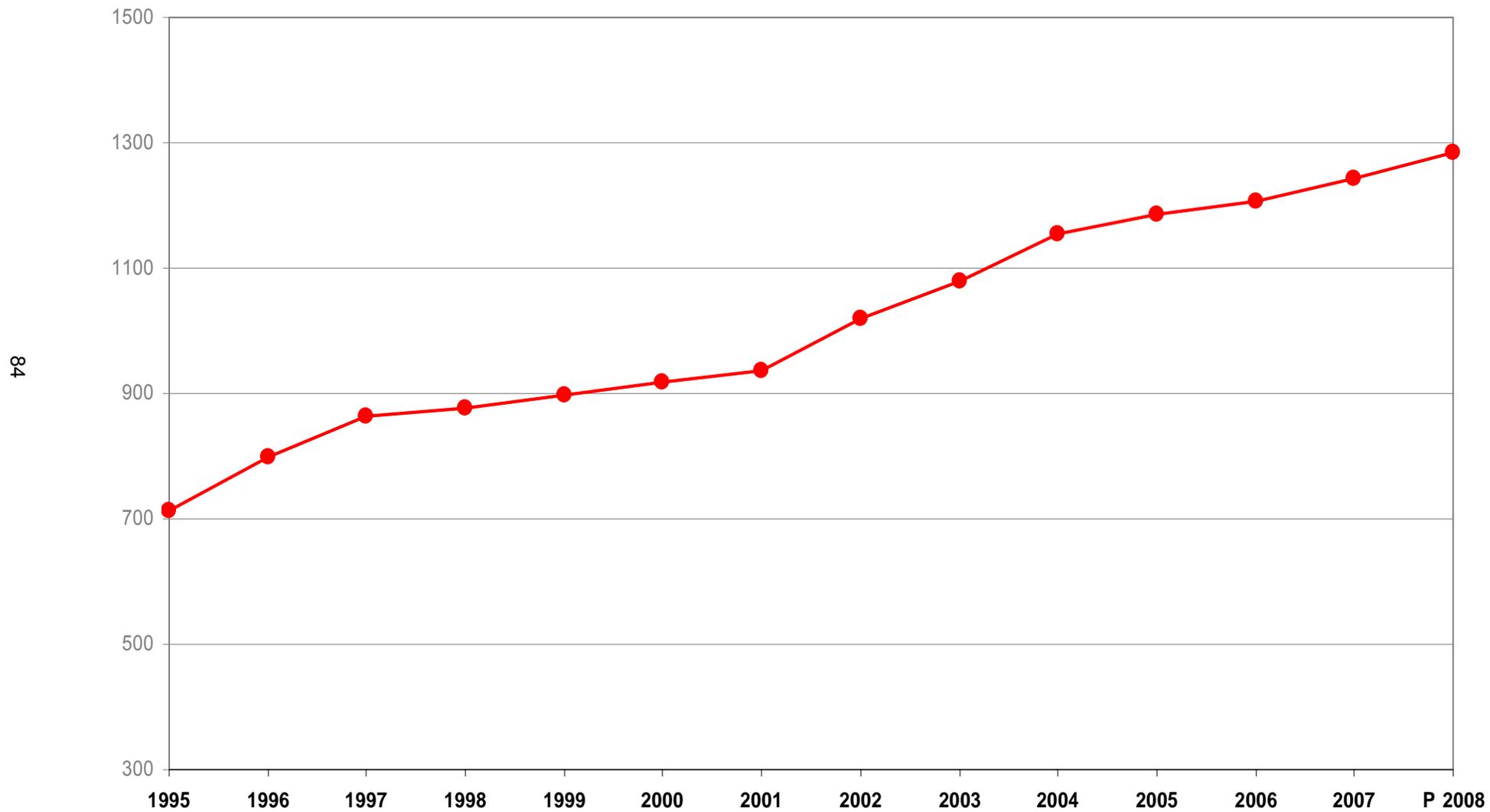


Grafico 11
Contributi cantonali netti 1996-2008, in milioni di franchi

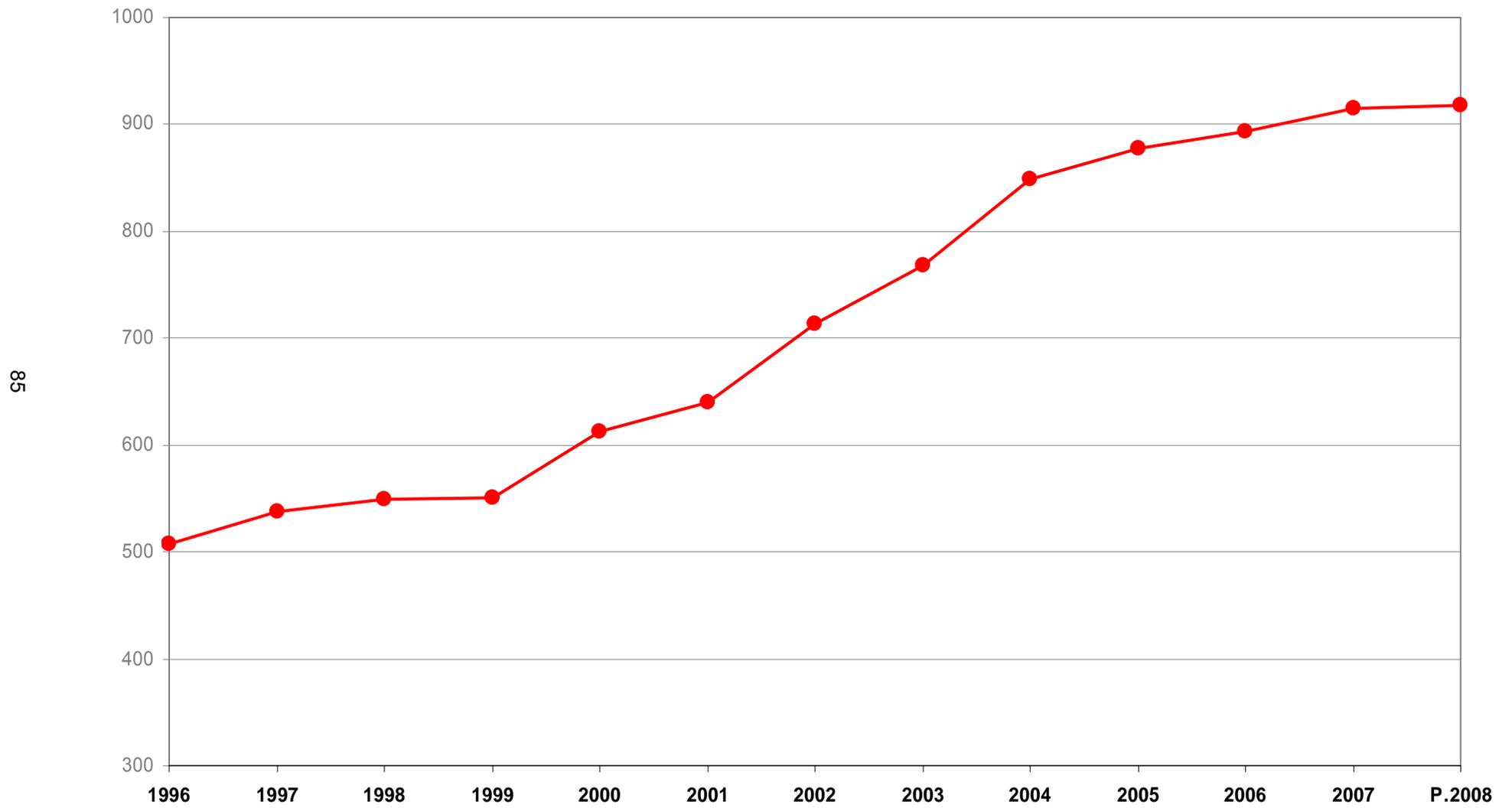


Grafico 12

Ricavi correnti totali 1995-2008, in milioni di franchi

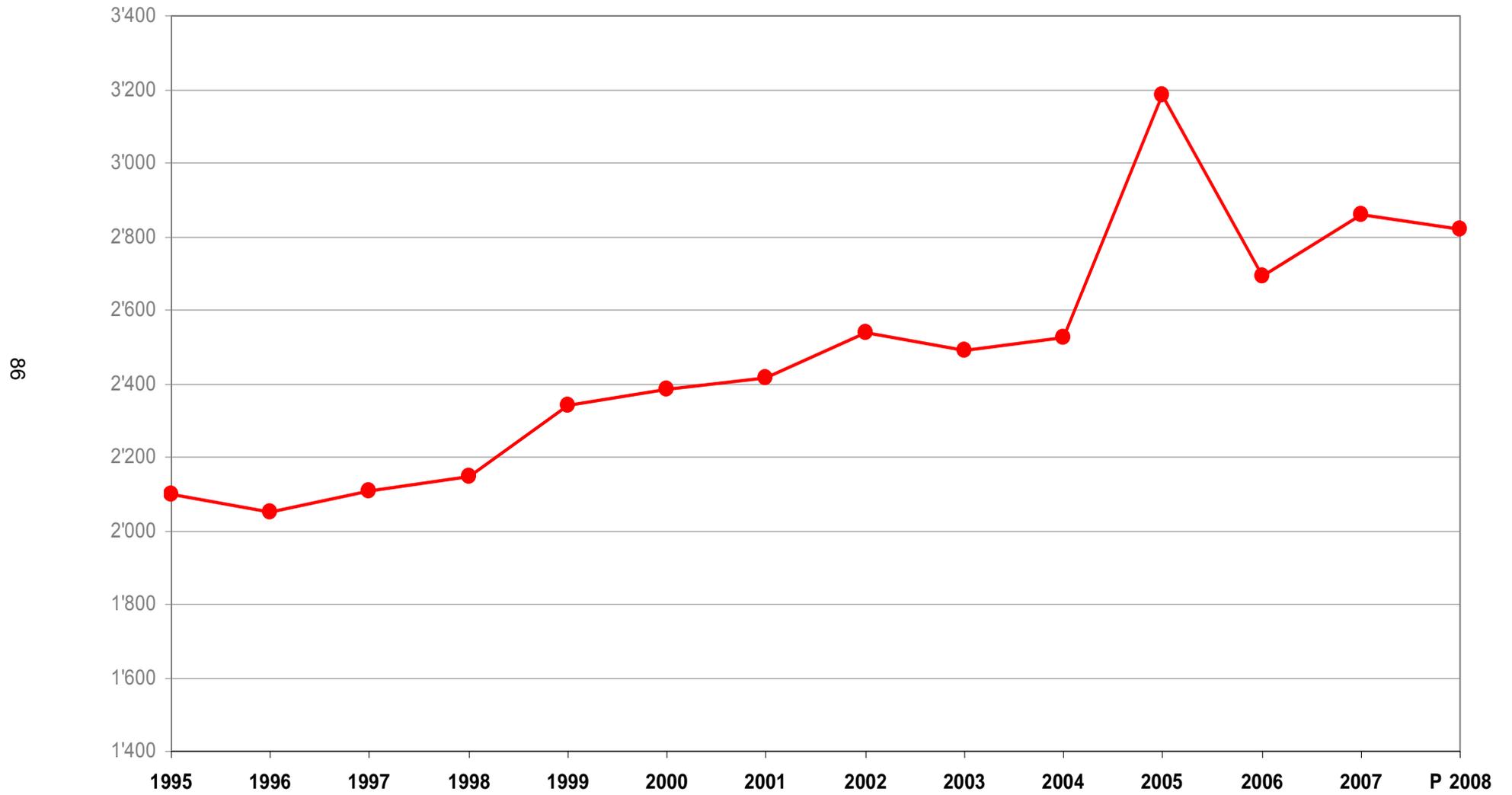


Grafico 13

Ricavi da imposte 1995-2008, in milioni di franchi

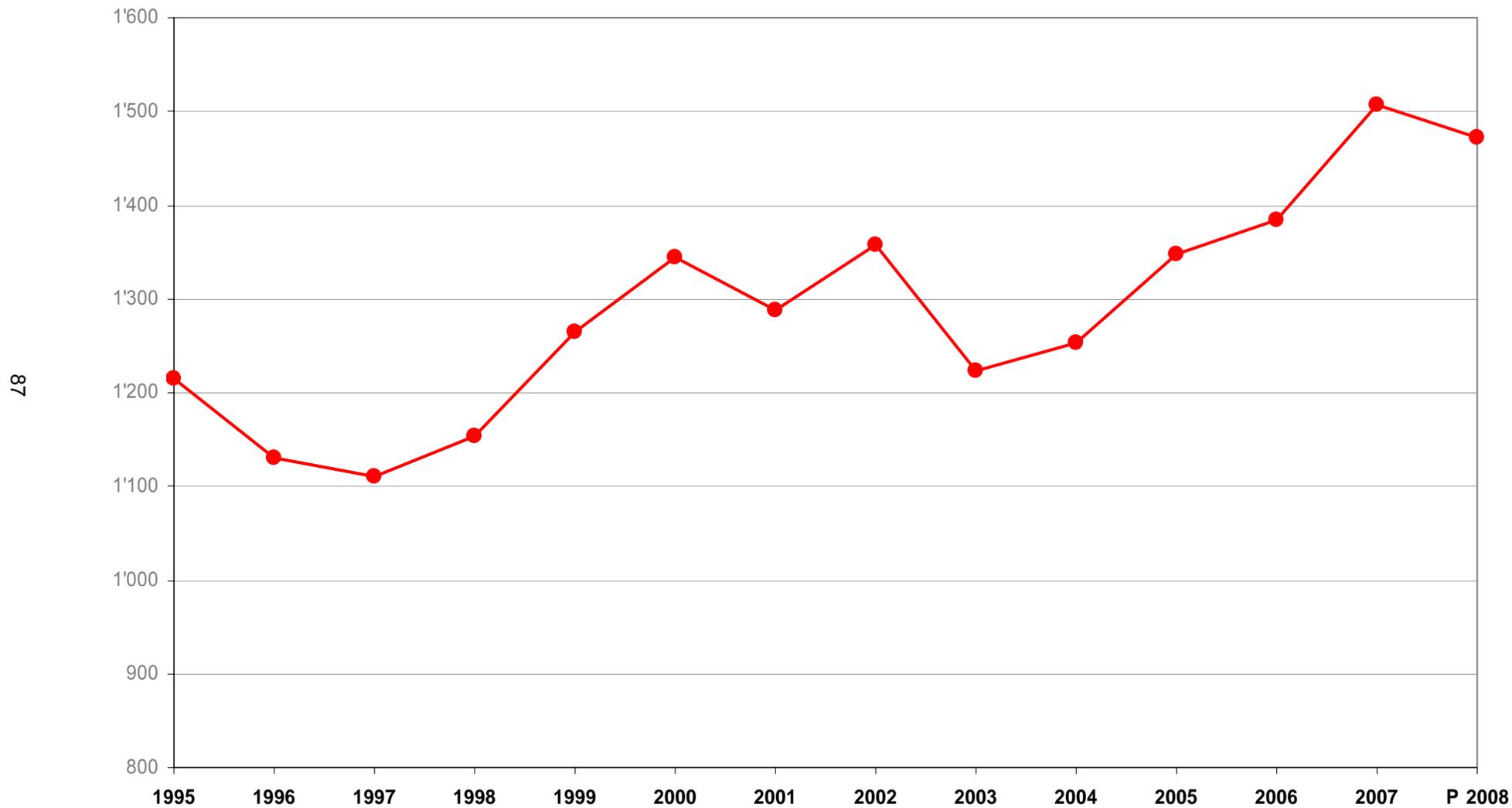


Grafico 14

Ricavi da imposte PF e PG (gettito di competenza) 1995-2008, in milioni di franchi

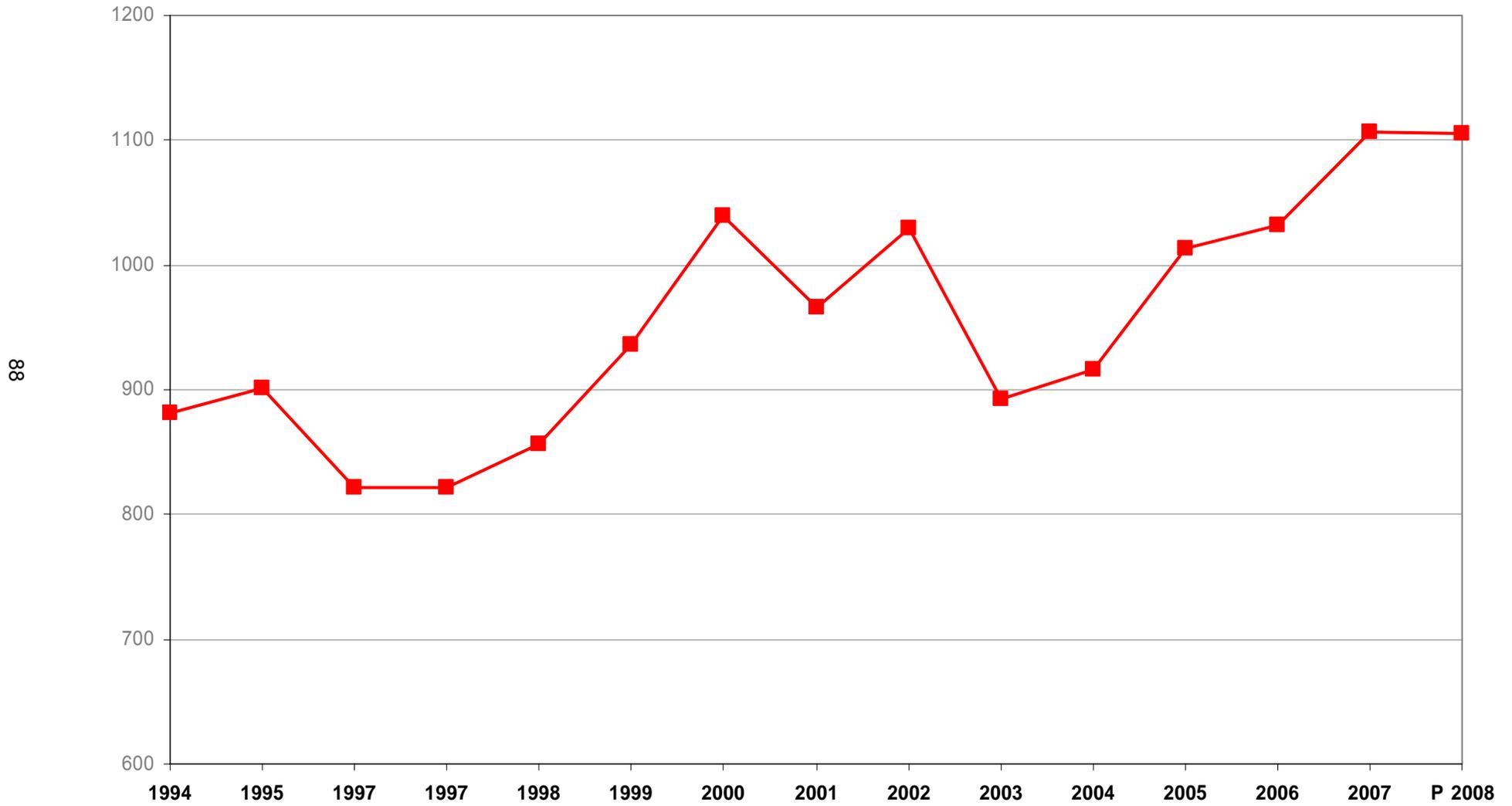


Grafico 15

Ricavi da contributi per spese correnti 1995-2008, in milioni di franchi

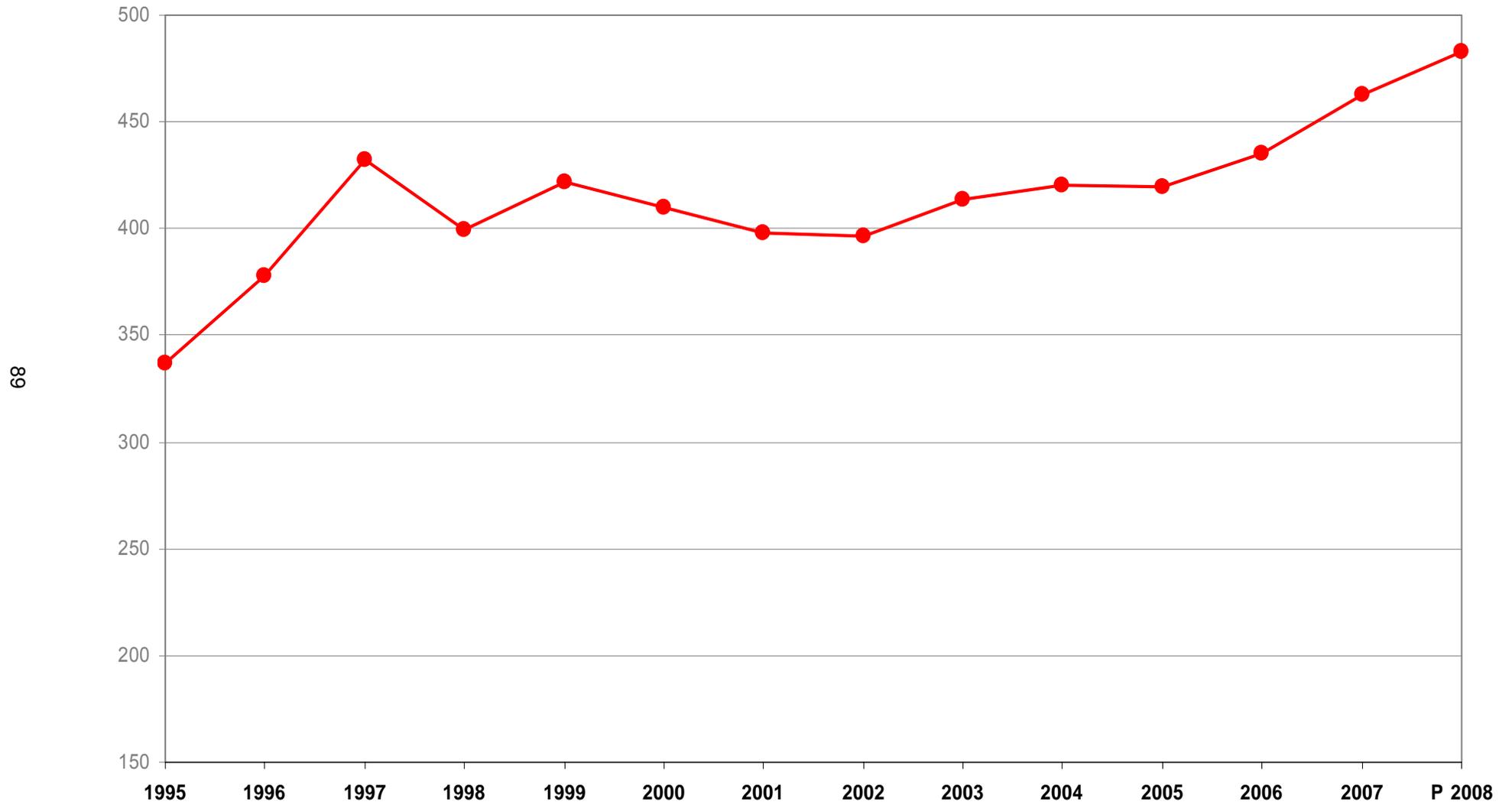
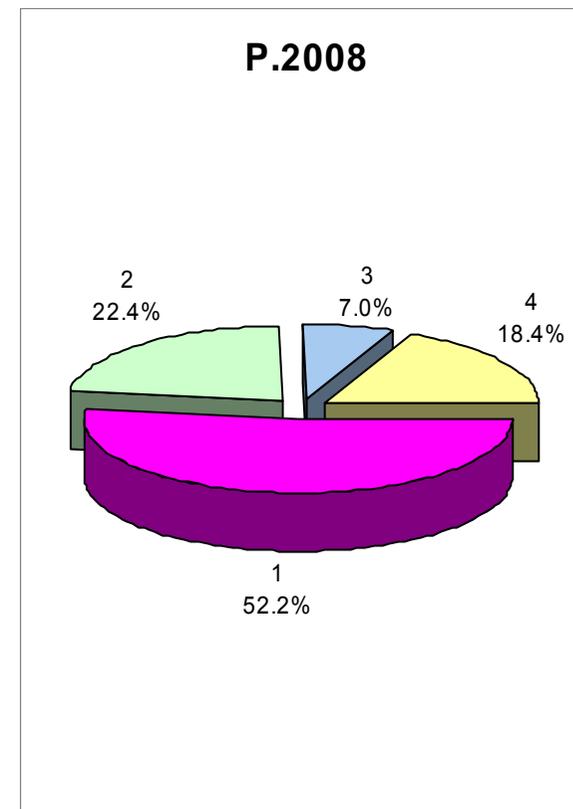
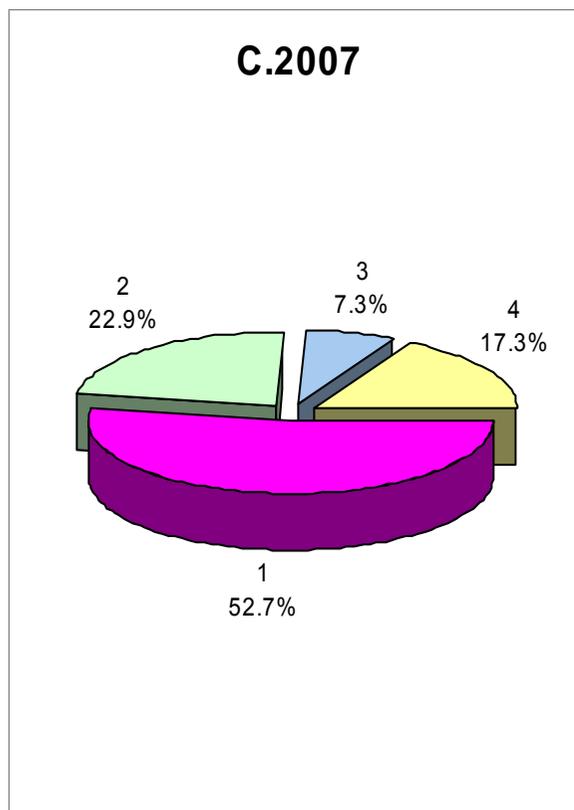
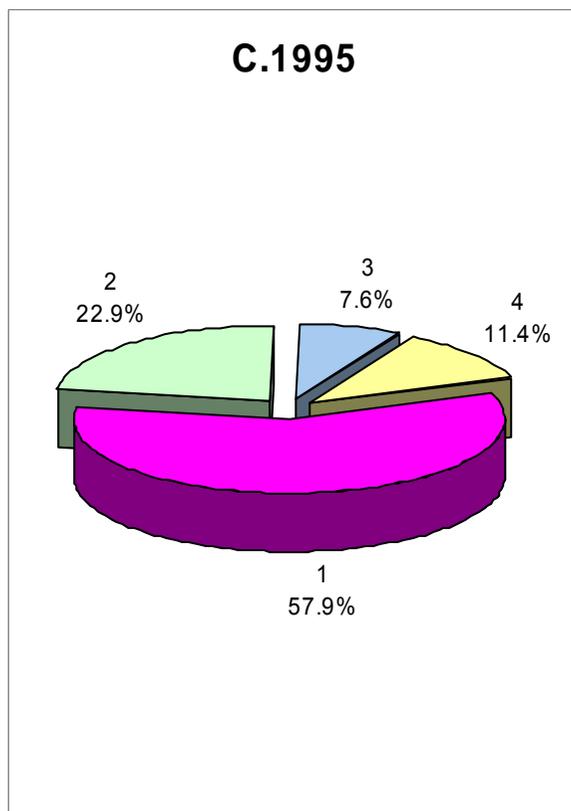


Grafico 16
Distribuzione percentuale dei ricavi correnti

06



1. Imposte cantonali

2. Contributi e partecipazioni

3. Tasse, multe, vendite

4. Diversi

Grafico 17

Imposte cantonali (gettito di competenza) 1995-2008, in milioni di franchi

■ Persone fisiche ■ Persone giuridiche

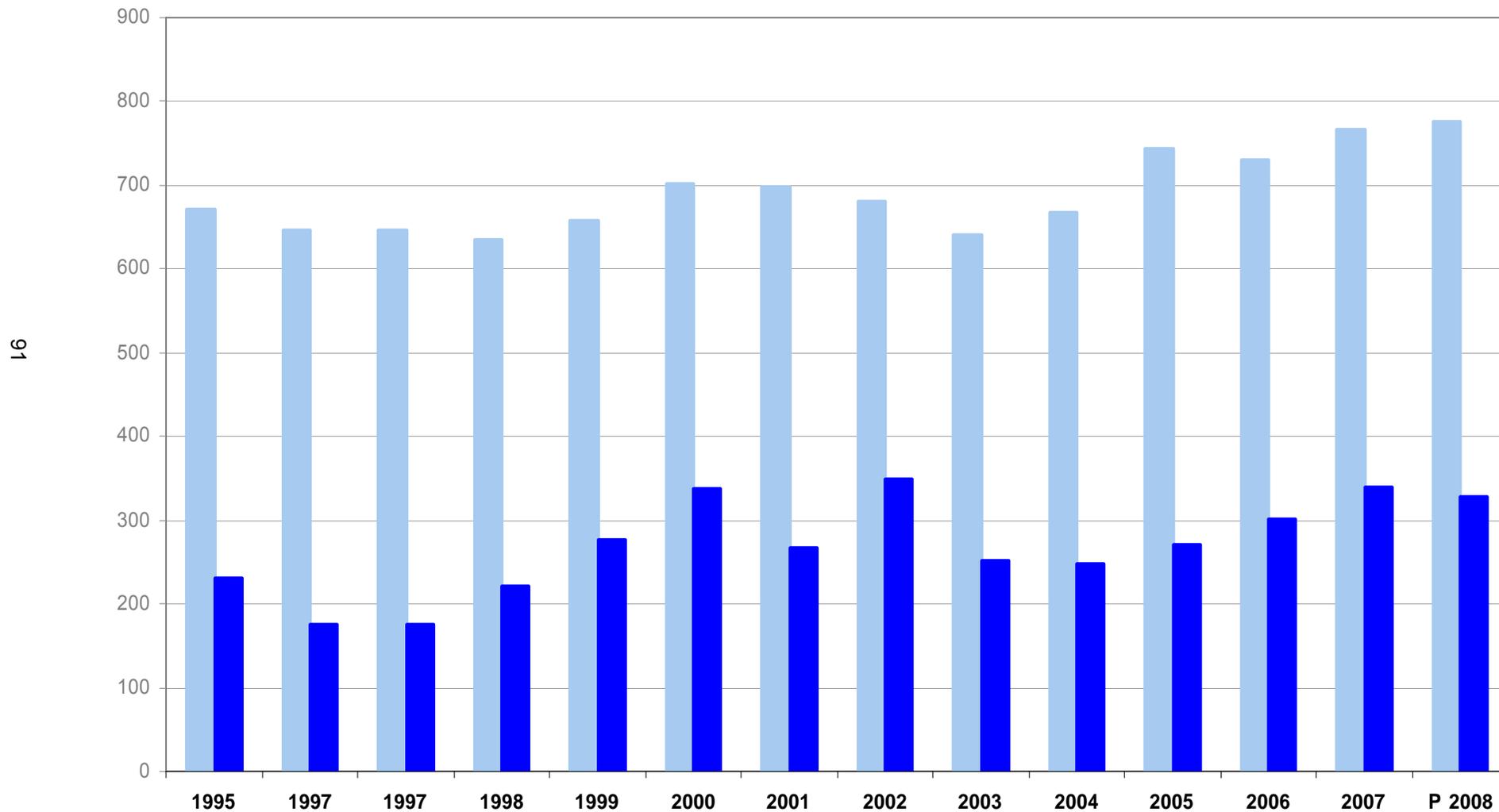


Grafico 18
Debito pubblico 1995-2008, in milioni di franchi

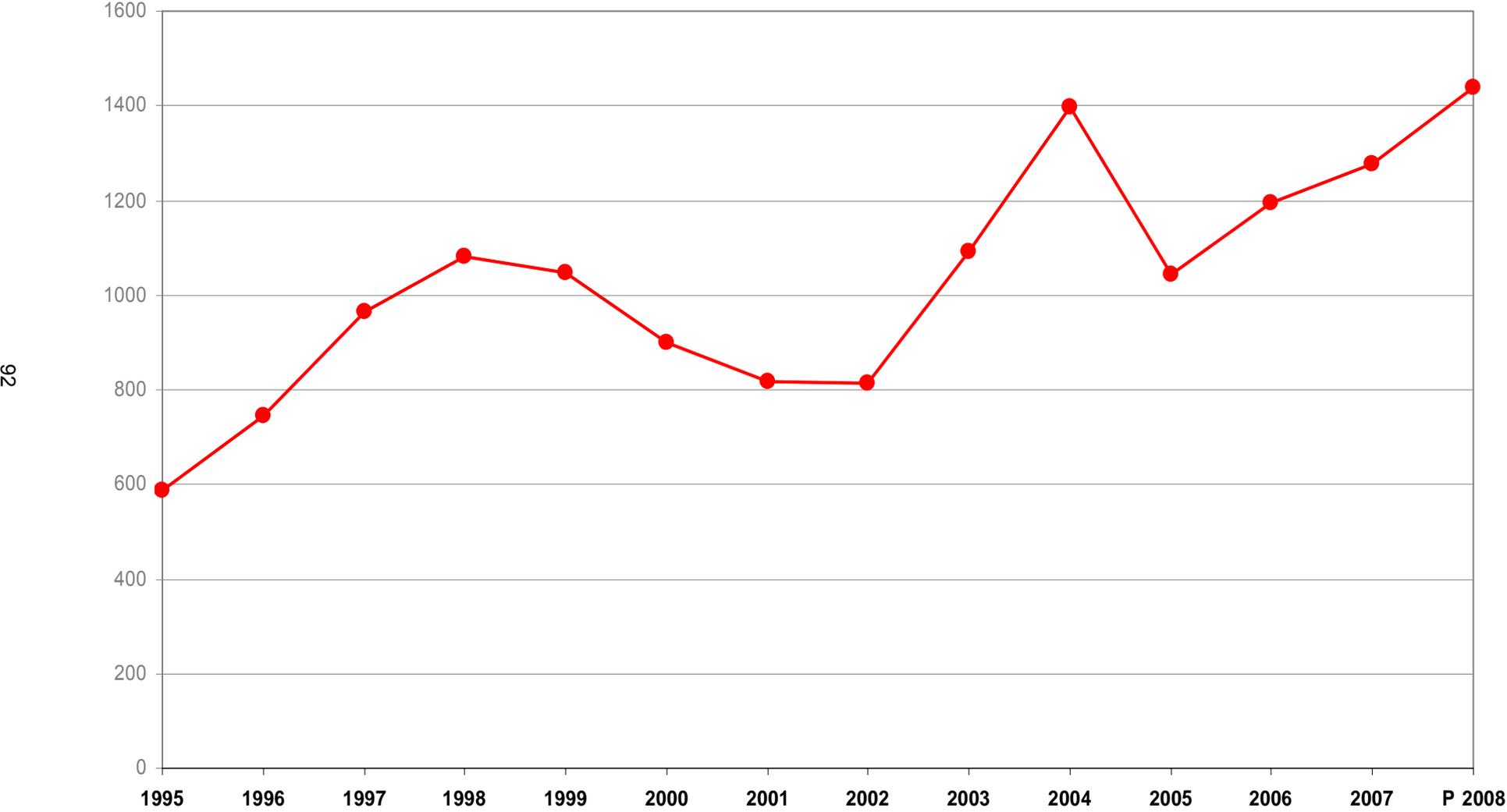


Grafico 19
Debito pubblico 1995-2008 per abitante, in franchi

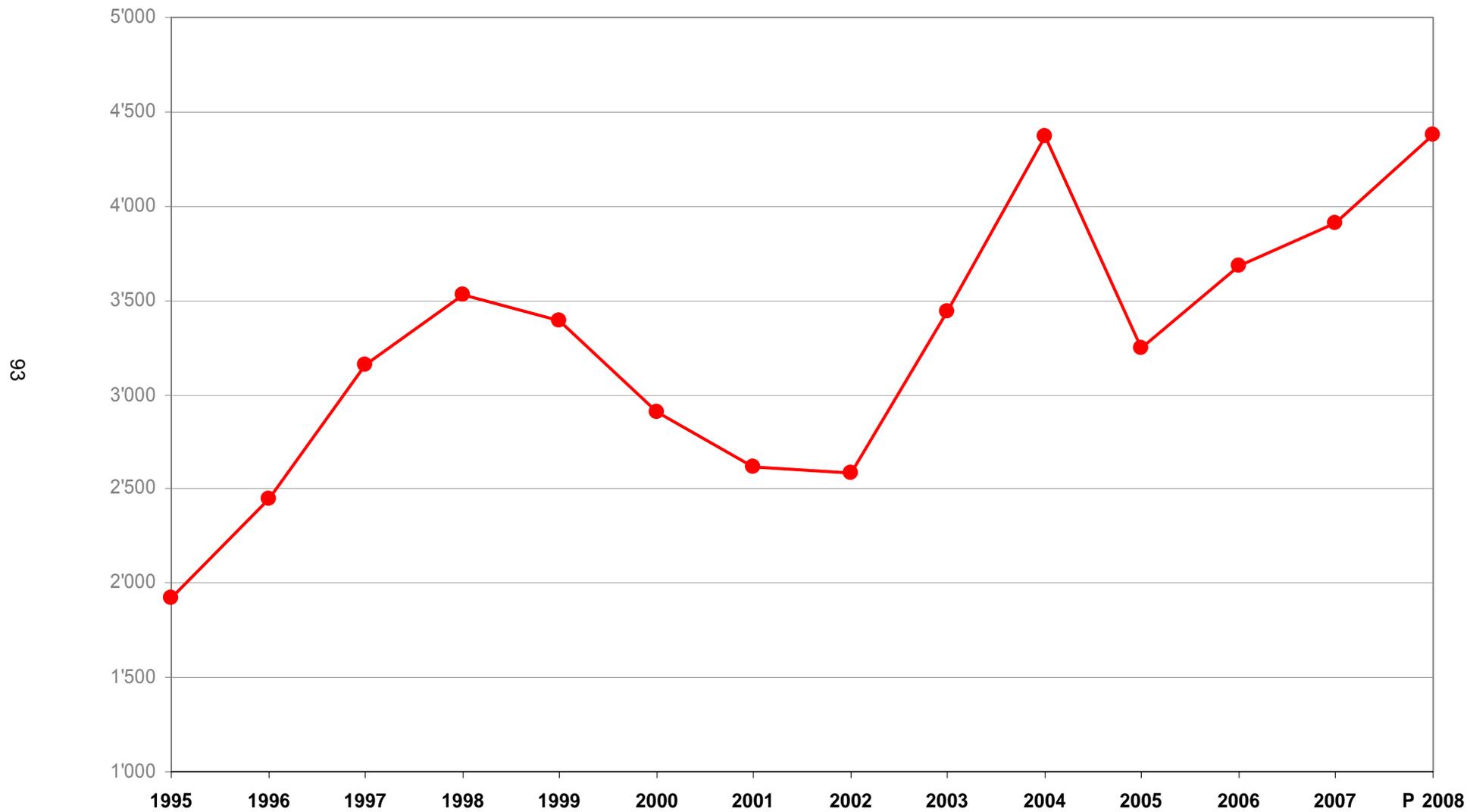
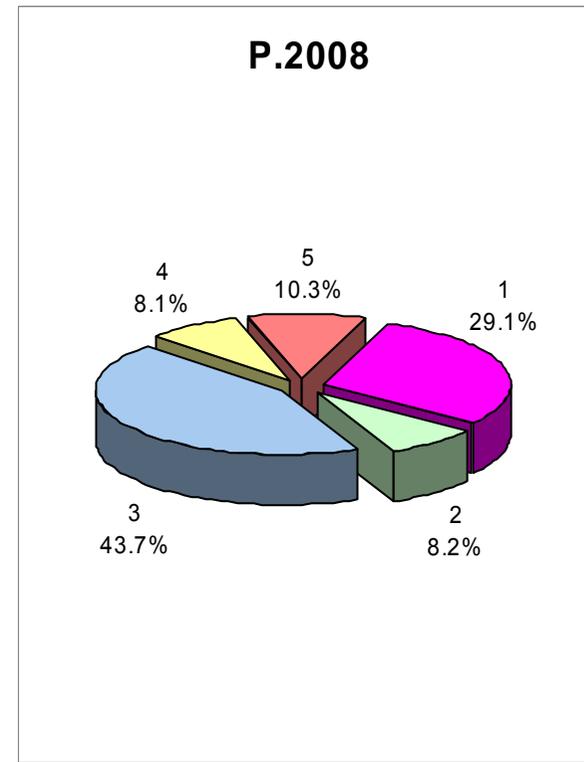
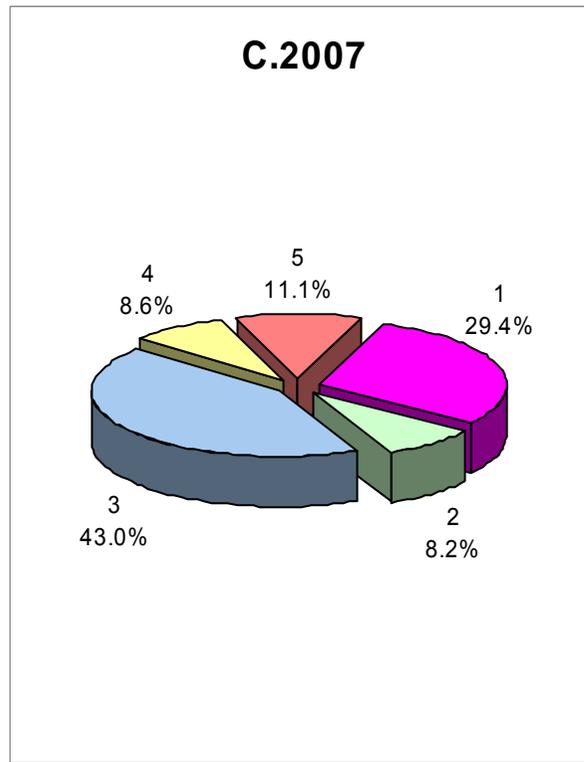
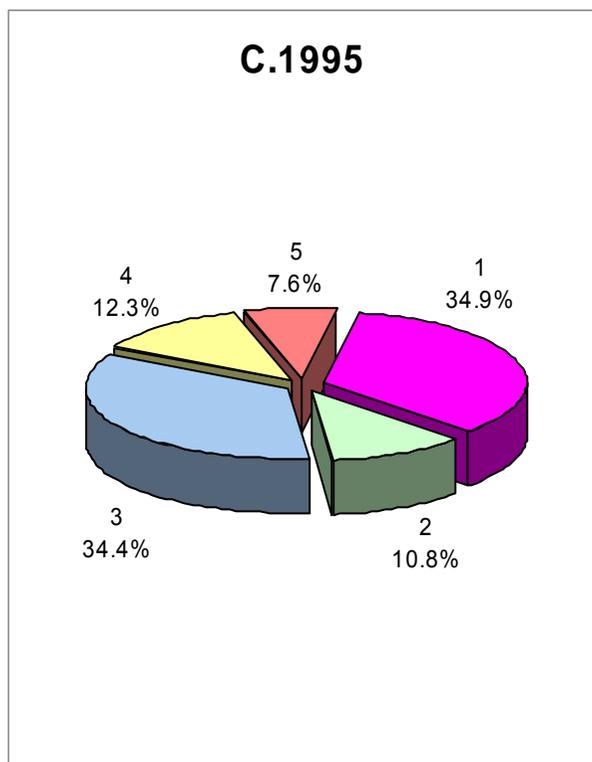


Grafico 20
Distribuzione percentuale delle spese correnti

94



1. Personale

2. Beni e servizi

3. Contributi cantonali

4. Interessi e ammortamenti (senza amm. straordinari)

5. Diversi