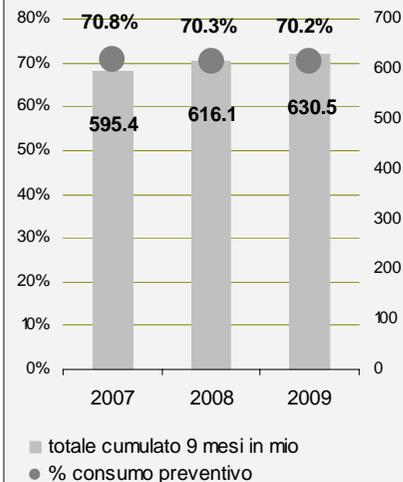


Gli scostamenti presentati rispetto al preventivo si limitano ai dati certi e verificati con i servizi. Come per le valutazioni di preconsuntivo degli anni passati sono stati contattati i servizi che gestiscono le maggiori voci di spesa e ricavi.

DATI FINANZIARI

30. Personale



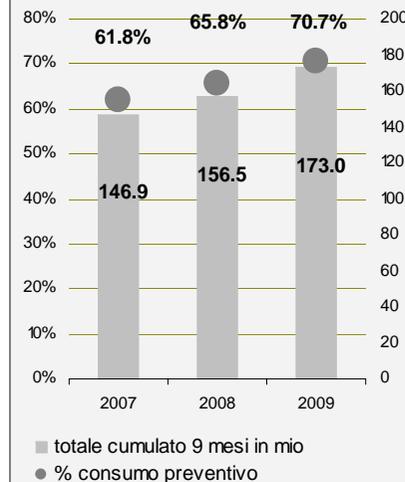
	<i>in mio</i>	<i>preventivo</i>	<i>consuntivo</i>
2007		841.4	850.0
2008		876.3	876.9
2009			
preconsuntivo		898.6	905.2

Come già segnalato nei precedenti rapporti di preconsuntivo, le spese per il personale registreranno un aumento di 6.2 mio di fr. per effetto dell'adeguamento della scala degli stipendi 2009 successivo alla restituzione della metà del rincaro 2008 (restituzione richiesta in applicazione del decreto legislativo concernente la riduzione temporanea dell'adeguamento degli stipendi al rincaro).

Le spese per il personale sono pure influenzate da alcuni potenziamenti del piano dei posti autorizzati (PPA) decisi dal Consiglio di Stato in relazione ai nuovi compiti previsti per la presente legislatura; l'onere complessivo è di 0.4 mio di fr.

Globalmente, le spese per il personale dovrebbero quindi superare di circa **6.6 mio di fr.** il dato di preventivo.

31. Beni e servizi



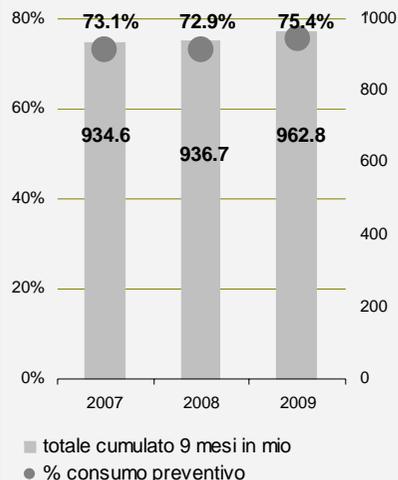
	<i>in mio</i>	<i>preventivo</i>	<i>consuntivo</i>
2007		237.6	236.8
2008		237.8	248.9
2009			
preconsuntivo		244.8	267.8

Si prevede un **superamento di preventivo di 23 mio di fr.**, di cui 13.7 compensati da relative entrate.

Di seguito, indichiamo i maggiori scostamenti riscontrati:

- +9 mio di fr. per prestazioni del Cantone a favore delle strade nazionali (compensati nella misura del 100%);
- +5.7 mio di fr. per spese relative al servizio stradale invernale e ai danni alluvionali;
- +2.7 mio di fr. per spese di gestione nel settore delle PC AVS/AI (compensati dalla Confederazione nella misura del 93%);
- +1.4 mio di fr. per l'IVA sulle prestazioni delle strade nazionali (compensati nella misura del 100%);
- +0.8 mio di fr. per spese legate al dispositivo di pandemia e altrettanti per spese sostenute nell'ambito dell'esecuzione delle pene;
- +0.6 mio di fr. per compensi e onorari attribuiti nel settore delle preture.

36. Contributi



	in mio	preventivo	consuntivo
2007		1'277.9	1'242.0
2008		1'285.6	1'251.9
2009		1'277.4	1'295.6
preconsuntivo			

I principali scostamenti rispetto al preventivo, tenuto conto delle indicazioni relative ai primi 9 mesi dell'anno, sono i seguenti:

- +10.4 mio di fr. per i pagamenti relativi ai crediti stanziati nell'ambito delle aggregazioni per il risanamento finanziario dei comuni;
- +9.1 mio di fr. per il versamento del conguaglio relativo ai contributi per i docenti comunali a seguito del passaggio al contributo forfetario a partire dal 2010;
- +6.0 mio di fr. per contributi agli asilanti a seguito del forte aumento dei casi (compensato nella misura del 93% - 5.6 mio di fr. - da entrate dalla Confederazione);
- +2 mio di fr. per assistiti a domicilio in relazione all'aumento dei casi (compensato nella misura del 20% da entrate dai comuni);
- +1.1 mio di fr. per i contributi alla manutenzione e alla gestione degli impianti di risalita;
- +1.1 mio di fr. per contributi di sostegno all'occupazione;
- -1 mio di fr. per i contributi assicurativi agli insolventi;
- -4.5 mio di fr. di contributi per l'assicurazione malattia;
- -2.7 mio di fr. di contributi a istituti per invalidi;
- -2.1 mio di fr. di contributi per prestazioni complementari AVS;
- -1.2 mio di fr. per contributi a studenti all'USI.

Il consuntivo stimato sulla base delle indicazioni dei servizi dopo i primi 9 mesi dell'anno mostra quindi attualmente un **superamento del preventivo di 18.2 mio di fr.** (di cui 6.1 compensati da ricavi).

40. Imposte

400 Imposte sul reddito e sulla sostanza delle persone fisiche 401 Imposta sull'utile e sul capitale delle persone giuridiche

	in mio	Cons. 2007	Cons. 2008	Prev. 2009	Pre-cons. 2009
Persone fisiche		767.0	811.8	815.0	799.0
Gettito di competenza		738.0	776.0	815.0	779.5
Sopravvenienze		29.0	35.8		19.5
Persone giuridiche		349.0	361.0	324.5	366.5
Gettito di competenza		348.6	304.0	324.5	314.0
Sopravvenienze		0.4	57.0		52.5

Le imposte sul reddito e sulla sostanza delle persone fisiche e quelle sull'utile e sul capitale delle persone giuridiche sono registrate secondo il principio di competenza e sono quindi considerate separatamente dalle altre imposte.

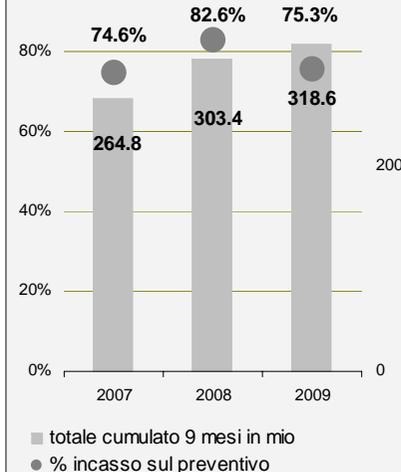
Per quanto riguarda le **persone fisiche**, la tabella indica:

- una contrazione del *gettito di competenza* 2009: da un valore di preventivo 2009 di 814.5 mio di fr., si passa infatti a un importo di pre-consuntivo di 779.5 mio di fr., per una riduzione di 35 mio, pari al 4.3%. La riduzione trae origine dal fatto che il fattore di crescita utilizzato in sede di preventivo (PIL del Bak del mese di luglio 2008) era del 2.9%, mentre il dato aggiornato a luglio 2009 è del -2.4%, per una differenza di 5.3 punti percentuali;
- una *sopravvenienza* di imposta di 19 mio di fr. riferita agli anni 2006 e 2007 e determinata dai dati aggiornati dei gettiti consolidati degli anni antecedenti il 2009.

Per quanto riguarda le **persone giuridiche**, la tabella indica:

- una contrazione del *gettito di competenza* 2009 (-10 mio di fr.), sostanzialmente per lo stesso motivo indicato per le PF. La riduzione, del 3.1%, è minore rispetto a quanto si osserva per le PF in quanto l'aggiornamento dei dati consolidati dei gettiti antecedenti il 2008 permette un leggero ritocco al rialzo della base che serve per le stime 2009;
- una *sopravvenienza* di 52 mio di fr., calcolata sugli ultimi dati consolidati relativi al 2005-2007. Globalmente, il miglioramento rispetto alle stime di preventivo è di **26 mio di fr.**

403-406 Altre imposte (registrate secondo il principio di cassa)



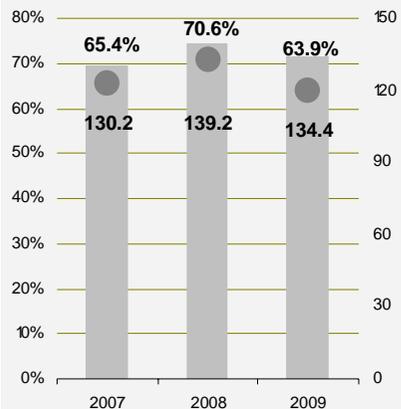
	in mio	preventivo	consuntivo
2007		354.7	390.2
2008		367.3	441.5
2009		423.2	436.9
preconsuntivo			

L'incasso dei primi 9 mesi del 2009 relativo alle altre imposte permette di prevedere, rispetto al preventivo, i seguenti maggiori ricavi:

- 11.8 mio di fr. sull'imposta sugli utili immobiliari;
- 1.9 mio di fr. sulle imposte di circolazione.

Complessivamente, si prevedono quindi maggiori entrate per **13.7 mio di fr.**

43. Ricavi per prestazioni, tasse e multe



■ totale cumulato 9 mesi in mio
● % incasso sul preventivo

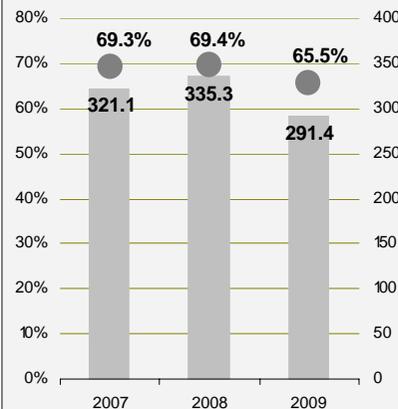
	<i>in mio</i>	<i>preventivo</i>	<i>consuntivo</i>
2007		199.1	205.3
2008		197.2	207.0
2009			
preconsuntivo		210.3	241.4

I ricavi per prestazioni, tasse e multe indicano un forte miglioramento rispetto alle stime di preventivo, riconducibile ai seguenti motivi:

- nel corso del 2009, è stato venduto un bene patrimoniale, ciò che ha generato un introito straordinario di 16.8 mio di fr.;
- gli istituti per invalidi hanno rimborsato al Cantone una quota di contributi ricevuti in eccedenza negli anni precedenti maggiore di 7.2 mio di fr. rispetto a quanto preventivato;
- il Cantone ha recuperato l'intera maggiore spesa di 7 mio di fr. sostenuta per prestazioni fornite nel settore delle strade nazionali;
- le maggiori spese sostenute dal Cantone per la gestione delle PC AVS/AI è stata recuperata nella misura di 2.5 mio di fr.
- la vendita di benzina presso l'aeroporto cantonale genera un maggior ricavo di 0.5 mio di fr.

A fronte di questi aumenti, si registra una riduzione per quanto riguarda le tasse per ospedalizzazioni OSC (-0.9 mio fr.) e per quelle degli uffici esecuzione e fallimento (-2.1 mio fr.). Complessivamente, i **maggiori ricavi dovrebbero quindi raggiungere 31.1 mio.**

46. Contributi per spese correnti



■ totale cumulato 9 mesi in mio
● % incasso sul preventivo

	<i>in mio</i>	<i>preventivo</i>	<i>consuntivo</i>
2007		463.5	462.6
2008		483.1	491.2
2009			
preconsuntivo		445.2	447.9

I ricavi per contributi sono, percentualmente rispetto a quelli preventivati, inferiori a quelli degli scorsi anni.

La maggior parte di essi sono strettamente correlati alle spese per contributi (voci 36), per cui ad un eventuale minore incasso di queste voci a fine anno sarebbe associato a minori spese.

Rispetto ai dati di preventivo si segnalano, a seguito della riduzione del volume di traffico, minori introiti per 2 mio di fr. relativi alla partecipazione federale alla tassa sul traffico pesante e una minore partecipazione sul dazio federale sui carburanti per lo stesso importo.

I maggiori ricavi certi per ora sono dovuti al versamento da parte della Confederazione di 3.4 mio di fr. per maggiori spese sostenute dal Cantone per le strade nazionali e a un contributo federale per le prestazioni complementari AVS/AI maggiore di 3.9 mio di fr. rispetto a quanto preventivato.

Si prevede pertanto per fine anno, tenuto conto di altre differenze minori, **uno scostamento positivo rispetto al preventivo di 2.7 milioni di franchi.**

Totale spese correnti

	<i>in mio</i>	<i>preventivo</i>	<i>preconsuntivo</i>
30 personale		898.6	905.2
31 beni e servizi		244.8	267.8
32 interessi passivi		44.6	44.6
33 ammortamenti		195.5	185.5
34 partecipazioni e contributi senza precisa destinazione		57.8	57.8
35 rimborsi a enti pubblici		5.6	5.6
36 contributi		1'277.4	1'295.6
37 riversamento contributi a terzi		82.3	82.3
38 versamento a fondi		11.3	11.3

Oltre a quanto evidenziato in precedenza nei commenti alle voci di spesa specifiche, si segnala che il ricalcolo degli ammortamenti ha comportato **una riduzione degli stessi di 10 mio di fr.**

	<i>in mio</i>	<i>preventivo</i>	<i>consuntivo</i>
2007		2'887.8	2'890.2
2008		2'983.9	2'991.5
2009		2'991.6	3'029.4
preconsuntivo			

L'insieme della spesa corrente per il 2009 dovrebbe **superare il preventivo di circa 37.8 mio di fr.**, di cui 20 mio di fr. sono compensati da ricavi.

Totale ricavi correnti

	<i>in mio</i>	<i>preventivo</i>	<i>preconsuntivo</i>
40 imposte		1'562.7	1'602.4
41 regalie, monopoli, patenti, concessioni		183.3	178.4
42 redditi della sostanza		60.3	62.6
43 ricavi per prestazioni, tasse, multe, vendite		210.3	241.4
44 partecipazione a entrate senza precisa destinazione		170.2	202.9
45 rimborsi da enti pubblici		25.1	30.7
46 contributi		445.2	447.9
47 contributi da terzi da riversare		82.3	82.3
48 prelevamenti da finanziamenti e fondi		2.2	2.2

	<i>in mio</i>	<i>preventivo</i>	<i>consuntivo</i>
2007		2'717.9	2'859.1
2008		2'821.1	3'017.7
2009		2'915.3	3'024.8
preconsuntivo			

Oltre a quanto segnalato nei commenti precedenti si indicano i seguenti ulteriori scostamenti rispetto al preventivo:

- -4.9 mio di fr. per regalie, patenti e concessioni in buona parte a seguito di minori incassi dei kursaal (-5.0 mio di fr.);
- +2.3 mio di fr. di maggiore utile versato da Banca Stato;
- +32.7 mio di fr. di quote federali (quota sull'imposta preventiva e quota sull'imposta federale diretta);
- +5.6 mio di fr. per rimborsi dalla Confederazione per asilanti.

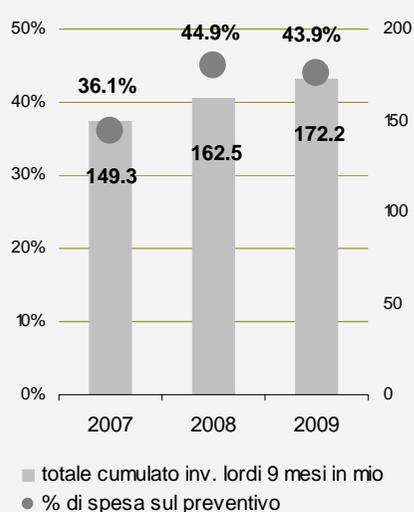
I maggiori ricavi rispetto al preventivo 2009 dovrebbero quindi raggiungere i **109.5 mio di fr.**

Valutazione del risultato d'esercizio:

	<i>in mio</i>
risultato a preventivo	-76.2
maggiori uscite	-37.8
maggiori entrate	+109.5
risultato stimato	-4.5

INVESTIMENTI

Investimenti lordi



Dopo il terzo trimestre 2009 risulta un consumo del preventivo di investimenti lordi del 43.9% (172.2 mio per un preventivo di 392.7 mio).

Gli investimenti netti presentano un valore di 106.3 mio (preventivo 228.1 mio) pari al 46.6% del preventivo. Si prevede che il volume netto degli investimenti a fine anno sarà inferiore di circa il 10% rispetto a quanto preventivato.

Il messaggio di aprile concernente le misure di sostegno all'occupazione e all'economia contiene un aumento lordo degli investimenti per la legislatura di ca. 59 mio (47.8 al netto), di cui una decina a carico del 2009.

ALLEGATI

- Allegato 1: Principali scostamenti tra preventivo 2009 e previsioni di consuntivo 2009
- Allegato 2: Evoluzione dei gettiti di competenza dell'imposta sul reddito e sulla sostanza delle persone fisiche
- Allegato 3: Evoluzione dei gettiti di competenza dell'imposta sull'utile e il capitale delle persone giuridiche

ALLEGATO 2: EVOLUZIONE DEI GETTITI DI COMPETENZA DELLE PERSONE FISICHE +/- RIVALUTAZIONI

Stato al 08.10.2009

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	2008	2009
Gettito iniziale a consuntivo (mio fr)			425	450	455	460	540	560	660	660	670	660	645	635	657	679	680	680	640	668	685	700	738	776	780 ¹
Rivalutazioni contabilizzate nel 1988: 35 mio	35	10	25																						
Rivalutazioni contabilizzate nel 1989: 7 mio	7	7																							
Rivalutazioni contabilizzate nel 1990: 29 mio	29	4	10	10	5																				
Rivalutazioni contabilizzate nel 1991: 50 mio	50	10	10	10	10	10																			
Rivalutazioni contabilizzate nel 1992: 21 mio	21			1	10	10																			
Rivalutazioni contabilizzate nel 1993: 42 mio	42		1	1	20	20																			
Rivalutazioni contabilizzate nel 1997: 1 mio	1					3	10	5		-5	-7	-5													
Rivalutazioni contabilizzate nel 1998: 0,5 mio	0.5						0.5																		
Rivalutazioni contabilizzate nel 1999: 1 mio	1						1																		
Rivalutazioni contabilizzate nel 2000: 22 mio	22														22										
Rivalutazioni contabilizzate nel 2001: 18 mio	18											7	11												
Rivalutazioni contabilizzate nel 2005: 58 mio	58											8	9			-2	8	4	10	21					
Rivalutazioni contabilizzate nel 2006: 30 mio	30																10	5		5	10				
Rivalutazioni contabilizzate nel 2007: 29 mio	29																5	5	10	5	4				
Rivalutazioni contabilizzate nel 2008: 35 mio	35																		10	10	15				
Gettito rivalutato a consuntivo	315	31	471	472	500	503	552	565	660	655	663	655	660	655	679	677	703	694	660	709	709	715	738	776	780
Rivalutazioni provvisorie a preconsuntivo 2009	-15																					8	11		
Gettito rivalutato al 10.10.2009 (provvisorio)																									

¹ Dato di Preconsuntivo

ALLEGATO 3: EVOLUZIONE DEI GETTITI DI COMPETENZA DELLE PERSONE GIURIDICHE +/- RIVALUTAZIONI

Stato al 08.10.2009

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	2008	2009
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	304	314 ²
Rivalutazioni contabilizzate nel 1989: 23 mio	23	8	15																						
Rivalutazioni contabilizzate nel 1990: 13 mio	12	-2		15																					
Rivalutazioni contabilizzate nel 1991: 37 mio	37		2	10	25																				
Rivalutazioni contabilizzate nel 1992: 2 mio	2					2																			
Rivalutazioni contabilizzate nel 1993: 2 mio	2			1	1																				
Rivalutazioni contabilizzate nel 1994: 25 mio	25		5	10	10																				
Rivalutazioni contabilizzate nel 1995: 40 mio	40					16	24																		
Rivalutazioni contabilizzate nel 1997: 1 mio	1						1																		
Rivalutazioni contabilizzate nel 1998: 40 mio	40							21	19																
Rivalutazioni contabilizzate nel 1999: 77 mio	77								6	14	-4	5	51	5											
Rivalutazioni contabilizzate nel 2000: 120 mio	120											3	7	52	58										
Rivalutazioni contabilizzate nel 2001: 52 mio	52												6	8	15	23									
Rivalutazioni contabilizzate nel 2002: 102 mio	102												-10	28	24	40	20								
Rivalutazioni contabilizzate nel 2003: 4 mio	4																	20	-16						
Rivalutazioni contabilizzate nel 2004: 0 mio	0															3	8	-3	-8						
Svalutazioniii contabilizzate nel 2005: -15 mio	-15														1	2	2		-10	-10					
Rivalutazioni contabilizzate nel 2006: 27 mio	27																9	-2.5	-1.5	22					
Rivalutazioni contabilizzate nel 2007: 60 mio	60														1	2	1		1		35	20			
Rivalutazioni contabilizzate nel 2008: 57 mio	57																			2	15	30	10		
Gettito rivalutato a consuntivo	431	6	172	191	196	188	200	201	215	209	186	188	229	273	299	307	254	225	230	262	335	325	299	304	314
Rivalutazioni provvisorie a preconsuntivo 2009	42																			2	10		40		
Gettito rivalutato al 10.10.2009 (provvisorio)																				264	345		339		

² Dato di Preconsuntivo