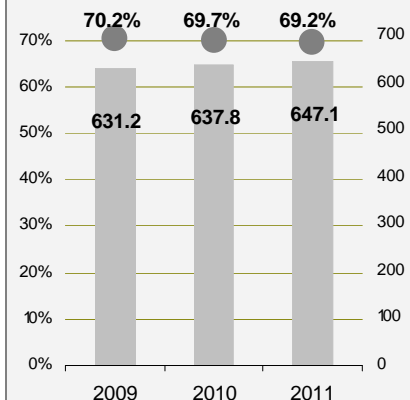


Gli scostamenti presentati rispetto al preventivo si limitano ai dati certi e verificati con i servizi. Come per le valutazioni degli anni passati, per il preconsuntivo sono stati contattati unicamente i servizi che gestiscono le maggiori voci di spesa e ricavi. I dati fanno riferimento alla situazione al 30 settembre 2011

DATI FINANZIARI

30. Personale



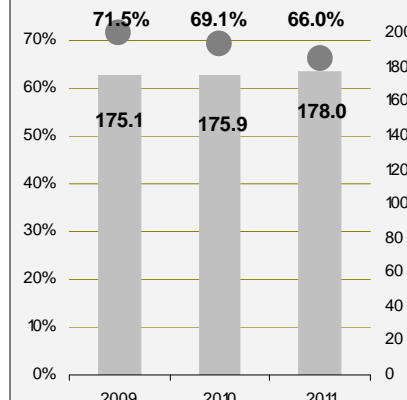
	<i>in mio</i>	<i>preventivo</i>	<i>consuntivo</i>
2009		898.6	896.7
2010		915.1	901.9
2011			
preconsuntivo		934.5	926.9

Le spese per il personale dopo i primi 9 mesi dell'anno mostrano **uno scostamento rispetto al preventivo di circa -7.6 milioni**.

L'aumento di 1.9 milioni della spesa destinata alla quota a carico dello Stato per prepensionamenti di dipendenti e per le pensioni di magistrati ed ex consiglieri di Stato, è compensato da una riduzione rispetto al preventivo di 9.5 milioni per stipendi a docenti e a personale amministrativo.

■ totale cumulato 9 mesi in mio
● % consumo preventivo

31. Beni e servizi



	<i>in mio</i>	<i>preventivo</i>	<i>consuntivo</i>
2009		244.8	269.1
2010		254.7	271.8
2011			
preconsuntivo		269.6	270.8

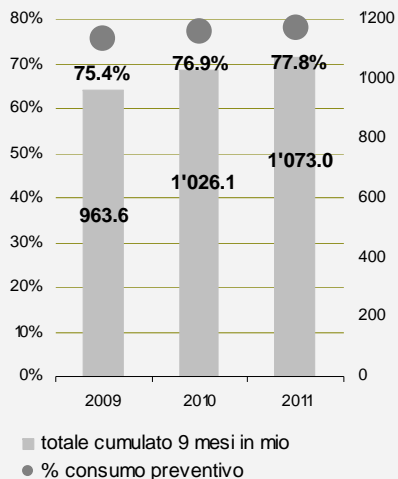
Si prevede un **superamento di preventivo di 1.2 milioni di franchi**.

Di seguito i maggiori scostamenti riscontrati:

- +0.7 milioni per l'acquisto di attrezzature didattiche per le scuole;
- -2.4 milioni per le spese di emissione prestiti, in quanto non sono previste emissioni nel 2011;
- +1.9 milioni per la manutenzione delle strade;
- -0.3 milioni di compensi per assistenza giudiziaria penale e civile;
- +1.1 per spese compensate da ricavi.

■ totale cumulato 9 mesi in mio
● % consumo preventivo

36. Contributi



	in mio	preventivo	consuntivo
2009		1'277.4	1'279.8
2010		1'333.6	1'328.0
2011		1'378.6	1'392.3

Si prevede un **superamento di preventivo di 13.7 milioni** di franchi.

Di seguito i maggiori scostamenti riscontrati:

- +4.9 milioni per versamenti anticipati di contributi a comuni per risanamenti finanziari;
- 3.2 milioni per contributi ad asilanti, anziani e invalidi;
- +6.8 milioni per contributi per assicurazioni sociali dovuti, in parte, all'aumento dei contributi di riduzione dei premi dell'assicurazione malattia deciso dal Parlamento in occasione della presentazione del Preventivo 2011 per l'estensione delle fasce di reddito dei beneficiari di sussidi, e in parte all'aumento dei premi per assicurazioni malattia per beneficiari delle prestazioni complementari AVS/AI e dei contributi per altre assicurazioni sociali;
- +5.2 milioni di contributi per insolventi riferiti a casi pregressi;
- +1.4 milioni di contributi per stipendi dei docenti comunali delle scuole dell'infanzia ed elementari;
- 1.7 milioni per contributi alla comunità tariffale;
- +0.3 milioni per il sostegno all'occupazione.

40. Imposte

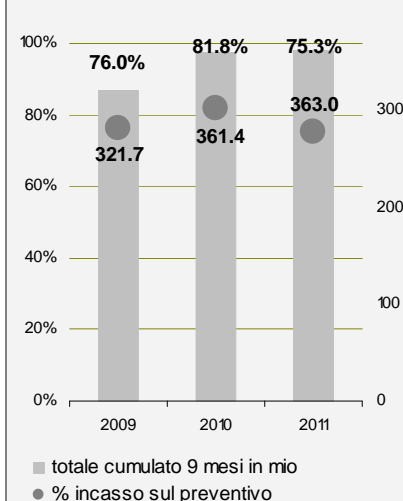
Imposte sul reddito e sulla sostanza delle persone fisiche Imposta sull'utile e sul capitale delle persone giuridiche

	in mio	Cons. 2009	Cons. 2010	Prev. 2011	Precons. 2011
Persone fisiche		799.6	786.4	804.5	859.0
Gettito di competenza		780.5	785.4	804.5	822.0
Sopravvenienze		19.1	1.0		37.0
Persone giuridiche		366.0	362.4	328.3	356.8
Gettito di competenza		314.1	322.3	328.3	330.8
Sopravvenienze		51.9	40.1		26.0

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 (PF)** si segnalano sopravvenienze di 37.0 milioni sui gettiti di competenza del periodo dal 2005 al 2009 e per le **persone giuridiche (PG)** 26.0 milioni sui gettiti di competenza del periodo dal 2005 al 2009. Sulla scorta delle rivalutazioni degli anni precedenti si ritiene di poter rivedere il gettito di competenza 2011 per le PF a 822.0 milioni (+17.5 milioni) e per le PG a 330.8 milioni (+ 2.5 milioni), compensando i mancanti introiti una tantum (20.0 milioni) previsti per l'amnistia.

Altre imposte (registrate secondo il principio di cassa)



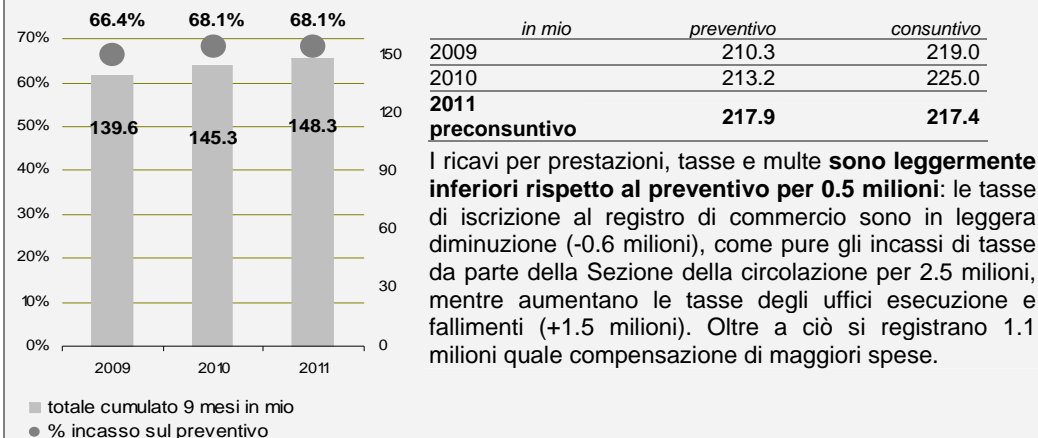
	in mio	preventivo	consuntivo
2009		423.2	450.9
2010		441.9	501.7
2011		481.8	507.1

Si segnalano **maggiori entrate per circa 25.3 milioni:** per le tasse d'iscrizione a registro fondiario si prevede un aumento degli incassi di +9.0 milioni, una diminuzione delle imposte di bollo di -5.0 milioni e maggiori ricavi della sezione della circolazione per 1.3 milioni. Si conferma inoltre il dato del primo rapporto di preconsuntivo che segnalava maggiori incassi per le imposte di successione e donazione per 25.0 milioni.

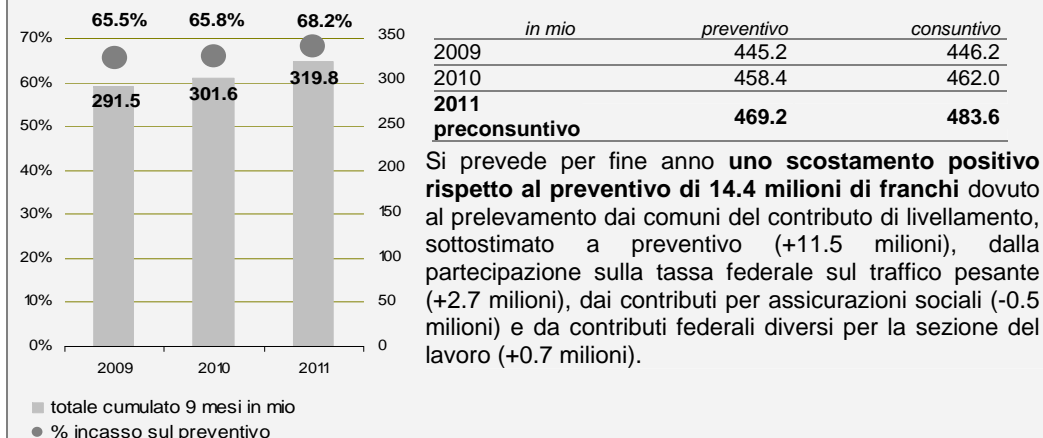
Per la mancata introduzione dell'amnistia fiscale, le imposte suppletorie e multe si riducono di 20.0 milioni, parzialmente compensate con maggiori incassi stimati in 10.0 milioni determinati da un aumento delle autodenunce.

Vi è infine un aumento delle imposte alla fonte stimato a +5.0 milioni.

43. Ricavi per prestazioni, tasse e multe



46. Contributi per spese correnti



Totale spese correnti

	in mio	preventivo	preconsuntivo
30 personale		934.5	926.9
31 beni e servizi		269.6	270.8
32 interessi passivi		47.5	47.5
33 ammortamenti		202.5	202.5
34 partecipazioni e contributi senza precisa destinazione		72.4	87.4
35 rimborsi a enti pubblici		6.1	6.1
36 contributi		1'378.6	1'392.3
37 riversamento contributi a terzi		87.3	87.3
38 versamento a fondi		13.3	13.3

	in mio	preventivo	consuntivo
2009		2'991.6	3'020.8
2010		3'091.4	3'111.9
2011		3'195.5	3'217.8
preconsuntivo			

Oltre a quanto evidenziato in precedenza si segnala l'aumento della spesa (voci 34) per i contributi di livellamento dei comuni (+13.0 milioni, compensati interamente da ricavi equivalenti) e l'aumento della quota ai comuni su imposte di successione (+2.0 milioni) a seguito di maggiori incassi in questo ambito.

L'insieme della spesa corrente per il 2011 dovrebbe **superare il preventivo di circa 22.3 milioni**. Questo aumento è parzialmente compensato da maggiori entrate per 16.1 milioni. La variazione netta è di 6.2 milioni di franchi.

Totale ricavi correnti

	in mio	preventivo	preconsuntivo
40 imposte		1'614.6	1'722.9
41 regalie, monopoli, patenti, concessioni		190.8	187.4
42 redditi della sostanza		60.6	61.1
43 ricavi per prestazioni, tasse, multe, vendite		217.9	217.4
44 partecipazione a entrate senza precisa destinazione		194.3	214.9
45 rimborsi da enti pubblici		39.9	39.9
46 contributi		469.2	483.6
47 contributi da terzi da riversare		87.3	87.3
48 prelevamenti da finanziamenti e fondi		3.7	5.2

	in mio	preventivo	consuntivo
2009		2'915.3	3'029.7
2010		2'968.7	3'096.5
2011		3'062.2	3'203.7
preconsuntivo			

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

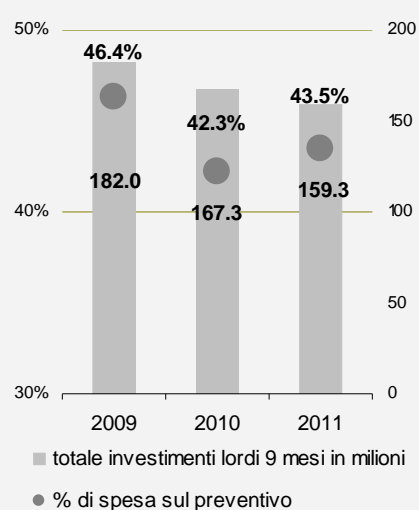
- +0.5 per interessi attivi;
- +5.6 milioni per la quota sull'imposta preventiva dalla Confederazione;
- +15.0 milioni per la partecipazione dall'imposta federale diretta;
- -0.4 milioni della quota sull'utile della BNS
- -3.0 milioni per le tasse sui Kursaal;
- +1.5 milioni per il prelevamento dalla riserva del fondo di perequazione;
- +1.1 milioni a seguito di compensi di maggiori uscite per beni e servizi.

Valutazione del risultato d'esercizio:

	in mio
risultato a preventivo	-133.2
maggiori uscite	-22.3
maggiori entrate	+141.5
risultato stimato	-14.0

INVESTIMENTI

Investimenti lordi



Dopo i primi 9 mesi dell'anno risulta un consumo del preventivo per investimenti lordi del 43.5% (159.3 milioni per un preventivo di 366.2 milioni).

Gli investimenti netti presentano attualmente un valore di 112.2 milioni (preventivo 224.8 milioni) pari al 49.9% del preventivo. Questo valore è in sintonia con quello degli anni passati.

La previsione di onere netto per investimenti per l'esercizio 2011 è pari a 229.3 milioni (+4.5 milioni rispetto al Preventivo 2011).

- Allegato: principali scostamenti tra preventivo 2011 e previsioni di consuntivo 2011

Allegato al terzo rapporto di preconsuntivo 2011: principali scostamenti tra P2011 e previsione

di consuntivo al 30 settembre 2011

variazione in milioni di franchi

voci	Uscite correnti	P2011	variazione lorda	compensato da ricavi	variazione netta	preconsuntivo 2011
30	Spese per il personale amministrativo	540.2	-5.0		-5.0	535.2
30	Spese per il personale: docenti	358.3	-4.5		-4.5	353.8
30	Prepensionamento dipendenti e pensioni di ex Consiglieri e magistrati	8.2	1.9		1.9	10.1
31	Spese per gestione assicurazione malattia	3.0	0.2		0.2	3.2
31	Attrezzature didattiche per le scuole	1.0	0.7		0.7	1.7
31	Supplementi di credito accordati con entrate equivalenti		1.1	1.1	0.0	1.1
31	Spese emissione prestiti	2.4	-2.4		-2.4	-
31	Manutenzione strade cantonali	17.7	1.9		1.9	19.6
31	Compensi per assistenza giudiziaria penale	1.5	0.5		0.5	2.0
31	Compensi per assistenza giudiziaria civile	3.7	-0.8		-0.8	2.9
34	Contributi di livellamento per potenzialità fiscale	44.0	13.0	13.0	-	57.0
34	Quota ai comuni su imposte di successione	1.2	2.0	2.0	-	3.2
36	Contributi a comuni per risanamenti finanziari	5.9	4.9		4.9	10.8
36	Contributi asilanti, anziani e invalidi	165.8	-3.2		-3.2	162.6
36	Contributi per assicurazioni sociali	221.9	4.1		4.1	226.0
36	Partecipazione al premio assicurazione malattia	151.9	0.6		0.6	152.5
36	Premio AM per beneficiari PC AVS/AI	114.9	2.1		2.1	117.0
36	Contributi assicurativi per insolventi	5.2	5.2		5.2	10.4
36	Contributi per stipendi docenti comunali delle scuole elementari e dell'infanzia	41.0	1.4		1.4	42.4
36	Contributi cantonali alla comunità tariffale	3.2	-1.7		-1.7	1.5
36	Contributi per sostegno all'occupazione	19.8	0.3		0.3	20.1
	Uscite correnti	2'825.7	22.3	16.1	6.2	2'848.0
	Ammortamenti amministrativi	186.0		-	-	186.0
	Totale spese correnti	3'195.5	22.3	16.1	6.2	3'217.8

variazione in milioni di franchi

voci	Entrate correnti	P2011	variazione lorda	a copertura di maggiori spese	variazione netta	preconsuntivo 2011
40	Imposte persone fisiche anno corrente	804.5	17.5		17.5	822.0
40	Rivalutazione imposte persone fisiche anni precedenti		37.0		37.0	37.0
40	Imposte persone giuridiche anno corrente	328.3	2.5		2.5	330.8
40	Rivalutazione imposte persone giuridiche anni precedenti		26.0		26.0	26.0
40	Imposte di successione e donazione	33.0	25.0	2.0	23.0	58.0
40	Imposte suppletorie e multe	11.4	10.0		10.0	21.4
40	Amnistia fiscale	20.0	-20.0		-20.0	-
40	Tasse iscrizione registro fondiario	64.0	9.0		9.0	73.0
40	Imposte alla fonte	96.5	5.0		5.0	101.5
40	Imposte di bollo	48.2	-5.0		-5.0	43.2
40	Imposte sezione circolazione	117.8	1.3		1.3	119.1
41	Quota sull'utile della BNS	71.7	-0.4		-0.4	71.3
41	Tasse sui Kursaal	25.0	-3.0		-3.0	22.0
42	Interessi attivi	1.1	0.5		0.5	1.6
43	Tasse iscrizione registro di commercio	4.0	-0.6		-0.6	3.4
43	Tasse uffici esecuzione e fallimenti	17.5	1.5		1.5	19.0
43	Tasse sezione circolazione	21.3	-2.5		-2.5	18.8
44	Quota sull'imposta preventiva	14.5	5.6		5.6	20.1
44	Quota sull'Imposta federale diretta	117.2	15.0		15.0	132.2
46	Prelevamento dai comuni per contributi di livellamento	44.0	11.5	11.5	-	55.5
46	Partecipazione sulla tassa federale sul traffico pesante	22.6	2.7		2.7	25.3
46	Contributi per assicurazioni sociali	288.3	-0.5		-0.5	287.8
46	Contributi federali diversi sezione del lavoro	19.2	0.7		0.7	19.9
48	Prelevamento riserva fondo perequazione	-	1.5	1.5	-	1.5
43-46	Ricavi a seguito di maggiori uscite per beni e servizi	-	1.1	1.1	0.0	1.1
	Entrate correnti	2'878.4	141.5	16.1	125.3	3'019.9
	Ricavi correnti	3'062.2	141.5			3'203.7
	Risultato d'esercizio	-133.2	119.2			-14.0