

---

# Messaggio

---

numero

**6194**

data

8 aprile 2009

Dipartimento

FINANZE E ECONOMIA

---

Concerne

## Consuntivo 2008

Signor Presidente,  
signore e signori deputati,

con il presente messaggio ci pregiamo sottoporvi i conti consuntivi dello Stato per il 2008.

## 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 .....	6
3.	SITUAZIONE FINANZIARIA.....	7
4.	INDICATORI DELLA SITUAZIONE FINANZIARIA .....	16
5.	CONFRONTO FRA CONSUNTIVO E PREVENTIVO 2008.....	20
5.1	Osservazioni ai singoli gruppi di spesa .....	22
5.1.1	(30) Spese per il personale (+ 0.6 milioni di franchi) .....	22
5.1.2	(31) Spese per beni e servizi (+11.1 milioni di franchi).....	22
5.1.3	(32) Interessi passivi (+1.7 milioni di franchi) .....	23
5.1.4	(33) Ammortamenti (- 9.3 milioni di franchi) .....	24
5.1.5	(34) Partecipazioni a contributi senza precisa destinazione (+ 6.8 milioni di franchi) .....	24
5.1.6	(35) Rimborsi a enti pubblici (+ 1.4 milioni di franchi).....	25
5.1.7	(36) Contributi cantonali (- 33.7 milioni di franchi).....	25
5.2	Osservazioni ai singoli gruppi di ricavi .....	29
5.2.1	(40) Imposte (+ 142.1 milioni di franchi).....	29
5.2.2	(41) Regalie, monopoli, patenti e concessioni (- 8.9 milioni di franchi) .....	35
5.2.3	(42) Redditi della sostanza (- 5.1 milioni di franchi) .....	35
5.2.4	(43) Ricavi per tasse, multe, vendite e rimborsi (+ 9.8 milioni di franchi).....	35
5.2.5	(44) Partecipazione a entrate e contributi senza precisa destinazione (+ 38.0 milioni di franchi) .....	36
5.2.6	(45) Rimborsi da enti pubblici (- 4.6 milioni di franchi).....	36
5.2.7	(46) Contributi per spese correnti (+ 8.0 milioni di franchi).....	36
5.3	Conto degli investimenti .....	37
6.	CONFRONTO FRA CONSUNTIVO 2008 E CONSUNTIVO 2007 .....	53
7.	BILANCIO PATRIMONIALE AL 31.12.2008 .....	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.....	83
	(Grafici).....	83

## 1. PRESENTAZIONE DEI CONTI

Il Consuntivo del Cantone per il 2008 si presenta come segue (in milioni di franchi):

	<u>Consuntivo</u>	<u>Preventivo</u>
Conto di gestione corrente		
Uscite correnti	2'605.8	2'599.0
Ammortamenti amministrativi	207.9	217.0
Addebiti interni	177.7	167.9
<b>Totale spese correnti</b>	<b>2'991.5</b>	<b>2'983.9</b>
Entrate correnti	2'840.1	2'653.3
Accrediti interni	177.7	167.9
<b>Totale ricavi correnti</b>	<b>3'017.9</b>	<b>2'821.1</b>
<b>Risultato d'esercizio</b>	<b>26.4</b>	<b>-162.8</b>
Conto degli investimenti		
Uscite per investimenti	315.1	362.1
Entrate per investimenti	137.8	145.7
<b>Onere netto per investimenti</b>	<b>177.2</b>	<b>216.4</b>
Conti di chiusura		
Onere netto per investimenti	177.2	216.4
Ammortamenti amministrativi	207.9	217.0
Risultato d'esercizio	26.4	-162.8
Autofinanziamento	234.3	54.2
<b>Risultato totale</b>	<b>57.1</b>	<b>-162.2</b>

## **2. CONSIDERAZIONI GENERALI**

### **2.1 I risultati in sintesi**

Il conto d'esercizio 2008 chiude con un avanzo d'esercizio di 26.4 milioni di franchi invertendo finalmente l'andamento di conti deficitari degli ultimi 6 anni. È il primo risultato positivo dopo quello conseguito nel 2001 (fatta eccezione per il 2005 che però aveva beneficiato dell'entrata straordinaria di 557 milioni di franchi dell'oro BNS).

Il miglioramento del risultato d'esercizio di 189.2 milioni di franchi rispetto al Preventivo 2008 è dovuto soprattutto a maggiori entrate da imposte, in particolare a sopravvenienze fiscali di anni precedenti, pari complessivamente a 107.7 milioni di franchi (35.4 milioni sui gettiti delle persone fisiche, 56.9 milioni sui gettiti delle persone giuridiche e 15.4 milioni sulla quota parte all'imposta federale diretta), alle quali si sono aggiunte maggiori entrate dal settore immobiliare (+ 35.2 milioni di imposte sugli utili immobiliari e + 10.1 milioni di tasse d'iscrizione al registro fondiario), dalle imposte alla fonte (+ 12.4 milioni) e dalle imposte di bollo (+ 9.3 milioni).

Il miglioramento del risultato d'esercizio è riscontrabile anche presso gli altri Cantoni che già hanno pubblicato dati provvisori o definitivi. In genere sono le entrate che presentano le più marcate divergenze per rapporto a quanto preventivato. Per verificare se ci sono possibili correttivi da apportare ai metodi previsionali dei gettiti fiscali è stato dato mandato a un istituto universitario.

Il raggiungimento del risultato d'esercizio positivo, consente la restituzione del 50% del rincaro a favore dei dipendenti (6.0 milioni) come pure l'abbandono del supplemento straordinario dell'imposta immobiliare (11.0 milioni), conformemente a quanto previsto nei rispettivi decreti legislativi adottati in sede di Preventivo 2008. Ne consegue un alleggerimento fiscale e un adeguamento integrale dei salari all'inflazione, fattori positivi in un 2009 caratterizzato da una recessione economica.

Il capitale proprio è oramai negativo dal 2004 (fatta eccezione per il 2005 caratterizzato dalle eccedenze dell'oro BNS), ma grazie all'avanzo d'esercizio conseguito nel 2008, il disavanzo riportato diminuisce di 26.4 milioni di franchi, fissandosi a 85.7 milioni di franchi al 31.12.2008. 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 positivo e pari a 234.3 milioni franchi, superiore di 180.1 milioni al Preventivo (54.2 milioni): rapportato agli investimenti netti effettuati nel 2008 (177.2 milioni e inferiori di 39.2 milioni rispetto a quanto preventivato) comporta un grado di autofinanziamento del 132.2%.

L'avanzo totale di 57.1 milioni di franchi permette di diminuire il debito pubblico, che a fine 2008 si fissa così a 1'220.7 milioni di franchi (1'277.8 milioni di franchi al 31.12.2007).

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

La crisi finanziaria internazionale nata dallo scoppio della bolla speculativa sul mercato immobiliare statunitense si è inasprita drasticamente negli ultimi mesi del 2008, andando progressivamente ad intaccare i fondamentali dell'economia reale di molti Paesi del mondo. In questo contesto, le sue ripercussioni non hanno tardato ad arrivare anche nel nostro Paese, anche se almeno sino alla fine dell'anno non con l'intensità con cui hanno colpito altrove.

L'economia nazionale nel corso del 2008 ha dapprima evidenziato un certo rallentamento del ritmo espansivo e poi, a partire dal terzo trimestre, un'inversione di rotta. Secondo le

stime prodotte dalla Segreteria di Stato dell'economia (Seco), da quel momento il PIL ha cominciato lievemente a contrarsi in termini trimestrali, segnando con l'ultimo dato dell'anno l'entrata in recessione: -0,1% nel terzo trimestre rispetto al secondo, -0,3% nell'ultimo quarto dell'anno rispetto al terzo. Per la prima volta da oltre 5 anni, il PIL nel quarto trimestre è risultato inferiore rispetto a quanto rilevato nello stesso periodo dell'anno precedente (-0,6%).

L'andamento dell'economia elvetica sul finire dell'anno è stato il frutto di una netta contrazione delle esportazioni (e delle importazioni), intervenuta a decorrere dal mese di ottobre, e del tracollo degli investimenti, solo parzialmente controbilanciati dalla tenuta dei consumi sia privati, favoriti dalla persistente ottima evoluzione del mercato del lavoro, sia pubblici, grazie anche ai primi interventi a sostegno dell'economia.

L'economia cantonale ha segnato un percorso analogo, ma ritardato rispetto a quello dell'economia nazionale: al rallentamento della crescita intervenuto già ad inizio anno ha fatto seguito solo nell'ultimo trimestre 2008 una chiara frenata, la quale si è tramutata in un'inversione di tendenza e quindi in riduzioni dell'attività prevalentemente in quei settori o ambiti dipendenti in larga misura dall'estero. La sistematica revisione al ribasso delle previsioni prodotte dal BAK del PIL cantonale sono un indicatore del rapido cambiamento delle condizioni su cui si basa lo sviluppo economico del nostro cantone. In luglio del 2008 l'istituto basilese prevedeva una crescita del PIL per il 2008 dell'1,7%, tasso prontamente rivisto al ribasso nelle previsioni di ottobre 2008 (e di gennaio 2009) all'1,1%.

Il commercio con l'estero ha cominciato a subire la congiuntura internazionale nell'ultimo quarto dell'anno, anche se grazie soprattutto a dicembre 2008 è comunque riuscito a chiudere con bilanci non ancora catastrofici: esportazioni in modesta crescita annua (+2,3%) e importazioni in lieve calo (-2,0%).

I dati delle indagini congiunturali del KOF evidenziano la rapida inversione di rotta dell'ultimo trimestre dell'anno: il settore industriale è entrato definitivamente in crisi, e al suo interno a farne soprattutto le spese sono state le aziende attive prevalentemente sui mercati esteri; il settore delle costruzioni, dopo una storica tenuta, ha iniziato a dare segnali negativi; il commercio al dettaglio è riuscito a tenere, nonostante un certo rallentamento e performance negative soprattutto in novembre, grazie ad un buon periodo natalizio; il settore turistico è invece regredito ancor più, lamentando sia negli alberghi sia nei ristoranti evidenti difficoltà in tutte le zone turistiche del Ticino (da settembre a dicembre 2008 rispetto allo stesso periodo 2007 sono andati persi qualcosa come 82'000 pernottamenti).

Coerentemente con i normali tempi di trasmissione che si registrano in simili occasioni, il mercato del lavoro ha continuato a segnare performance positive. Durante tutto il 2008 l'impiego è continuato a crescere, malgrado la progressione si sia fatta mano a mano meno vigorosa: da valori superiori al 4% il tasso di crescita annua è infatti sceso al 3,1% nel secondo quarto dell'anno, all'1,8% del terzo e a +0,8% negli ultimi tre mesi del 2008. Sul fronte della disoccupazione, l'anno ha confermato il processo di riduzione del numero dei senza lavoro, in atto dal giugno 2006; un processo che si è fatto però progressivamente più blando negli ultimi mesi del 2008, tanto da arrivare ad una prima lieve inversione di tendenza a dicembre, mese in cui per la prima volta dopo due anni e mezzo il numero di disoccupati iscritti è tornato lievemente a crescere (rispetto allo stesso mese dell'anno precedente). Parallelamente sul finire dell'anno si è manifestato il ricorso al lavoro ridotto, che in Ticino era rimasto fino ad ottobre 2008 sostanzialmente sugli stessi livelli (minimi) dei due anni precedenti. Infine i dati dei posti vacanti negli ultimi tre trimestri hanno evidenziato la progressiva contrazione della domanda di forza lavoro da parte delle aziende.

### **2.3. Considerazioni finali**

Il Consuntivo 2008 chiude con un avanzo d'esercizio di 26.4 milioni di franchi sull'onda della situazione economica positiva degli anni scorsi. Il Consiglio di Stato si rallegra per il raggiungimento di un risultato positivo dopo anni di ripetuti disavanzi d'esercizio, un risultato nettamente migliore di quanto preventivato e che consente una seppur timida ricostituzione di capitale proprio, che permane però ancora insufficiente. L'ottima evoluzione economica degli anni 2004-2007 ha contribuito in misura determinante a fare finalmente riemergere anche il nostro Cantone dalle cifre rosse.

Questo risultato non può però purtroppo ancora essere considerato come il compimento del percorso per un riassetto stabile e strutturale dei conti del Cantone, nemmeno alla luce delle misure nel frattempo adottate per gli anni 2009 e seguenti.

Il risultato dell'esercizio 2008 e gli sforzi recentemente intrapresi per consolidare l'andamento finanziario del Cantone consentono comunque al Ticino di affrontare con un po' meno affanno la grave crisi economica da tutti annunciata.

Ciò non toglie che i benefici in termini di entrate fiscali indotti dal prolungato periodo di alta congiuntura ormai alle nostre spalle non perdureranno purtroppo con simile straordinaria intensità e che l'effervescenza del settore immobiliare potrebbe presto ridimensionarsi.

Il pareggio dei conti conseguito nel 2008, all'apice del ciclo congiunturale, non deve creare l'illusione che il Cantone abbia finalmente raggiunto l'obiettivo dell'equilibrio finanziario strutturale. Rimangono pertanto valide le valutazioni e le considerazioni contenute nel primo aggiornamento delle Linee direttive e del Piano finanziario. La situazione non consente ancora l'abbandono della politica di attenzione finanziaria seguita dal Cantone in questa legislatura. E ciò risulterà chiaramente già nel 2009 con il prospettato deterioramento della situazione economica. Come indicato nel Rapporto del Consiglio di Stato sulle misure di sostegno all'occupazione e all'economia per il periodo 2009-2011 di recente pubblicazione, il peggioramento della situazione economica generale avrà un duplice influsso sulle finanze cantonali.

Da una parte, per il tramite degli stabilizzatori automatici, assisteremo a un aumento di talune spese connesse a misure di sostegno sociale previste nel nostro ordinamento giuridico come pure a un rallentamento della crescita delle entrate e in alcuni ambiti a una riduzione in valori assoluti delle stesse. Dall'altra parte, le misure attive appositamente decise a sostegno dell'occupazione e dell'economia graveranno ulteriormente sui conti pubblici.

A questi effetti congiunturali si sommeranno i disavanzi strutturali, valutati in circa 60 milioni di franchi annui nel primo aggiornamento del piano finanziario, che peraltro già considera le misure di risanamento proposte nell'ambito del Messaggio sul preventivo 2009 e obiettivo di bilancio 2011.

Per questi motivi il Consiglio di Stato invita a voler valutare con la dovuta attenzione critica i dati del Consuntivo 2008, evitando ingannevoli entusiasmi ed eccessivo ottimismo. Con il programma di misure congiunturali aggiuntive presentato il 4 marzo 2009 il Consiglio di Stato ha dato priorità al sostegno immediato all'occupazione e all'economia rispetto al riequilibrio a medio termine dei conti pubblici.

Ciò non toglie che lo sforzo per un riassetto strutturale dei conti del Cantone deve permanere, pena una pericolosa fragilizzazione cronica dello Stato, anche e non da ultimo nel suo ruolo di equilibratore congiunturale, da tutti oggi invocato.

Con queste considerazioni il Consiglio di Stato conferma la fragilità dell'equilibrio delle finanze cantonali, ma nel contempo ribadisce l'impegno a fronteggiare a breve termine la crisi economica che ormai sta già toccando anche alcuni settori dell'economia del nostro Cantone.

### 3. SITUAZIONE FINANZIARIA

La situazione finanziaria del Cantone per il 2008 si presenta come segue (in milioni di franchi):

	<b>Consuntivo 2008</b>	<b>Preventivo 2008</b>	<b>Differenza C.'08/P.'08</b>	<b>Consuntivo 2007</b>	<b>Differenza C.'08/C.'07</b>
<b><u>Conto di gestione corrente</u></b>					
Uscite correnti	2'605.8	2'599.0	0.3 %	2'549.1	2.2 %
Ammortamenti amministrativi	207.9	217.0	-4.2 %	175.8	18.3 %
Addebiti interni	177.7	167.9	5.8 %	165.3	7.5 %
<b>Totale spese correnti</b>	<b>2'991.5</b>	<b>2'983.9</b>	<b>0.3 %</b>	<b>2'890.2</b>	<b>3.5 %</b>
Entrate correnti	2'840.1	2'653.3	7.0 %	2'693.8	5.4 %
Accreditati interni	177.7	167.9	5.8 %	165.3	7.5 %
<b>Totale ricavi correnti</b>	<b>3'017.9</b>	<b>2'821.1</b>	<b>7.0 %</b>	<b>2'859.1</b>	<b>5.6 %</b>
<b>Risultato d'esercizio</b>	<b>26.4</b>	<b>-162.8</b>		<b>-31.1</b>	
<b><u>Conto degli investimenti</u></b>					
Uscite per investimenti	315.1	362.1	-13.0 %	367.6	-14.3 %
Entrate per investimenti	137.8	145.7	-5.4 %	141.5	-2.6 %
<b>Onere netto per investimenti</b>	<b>177.2</b>	<b>216.4</b>	<b>-18.1 %</b>	<b>226.1</b>	<b>-21.6 %</b>
<b><u>Conto di chiusura</u></b>					
<b>Onere netto per investimenti</b>	<b>177.2</b>	<b>216.4</b>	<b>-18.1 %</b>	<b>226.1</b>	<b>-21.6 %</b>
Ammortamenti amministrativi	207.9	217.0	-4.2 %	175.8	18.3 %
Risultato d'esercizio	26.4	-162.8		-31.1	
<b>Autofinanziamento</b>	<b>234.3</b>	<b>54.2</b>	<b>332.3 %</b>	<b>144.7</b>	<b>61.9 %</b>
<b><u>Risultato totale</u></b>	<b>57.1</b>	<b>-162.2</b>		<b>-81.4</b>	

- Il 2008 è stato caratterizzato da un sensibile miglioramento del conto di gestione corrente rispetto al Preventivo che ha portato a chiudere i conti con un avanzo d'esercizio di 26.4 milioni di franchi invece dei 162.8 milioni di disavanzo d'esercizio previsto. Il risultato d'esercizio positivo ha permesso di ridurre il disavanzo riportato che al 31.12.2008 è pari a 85.7 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.
- Il risultato d'esercizio 2008 deriva dalla seguente evoluzione di spese e ricavi correnti rispetto al Preventivo (in milioni di franchi):

	<b>Consuntivo 2008</b>	<b>Preventivo 2008</b>	<b>Variazione ass.</b>	<b>Variazione %</b>
Spese correnti	2'991.5	2'983.9	7.6	0.3
Uscite correnti	2'605.8	2'599.0	6.8	0.3
Ricavi correnti	3'017.9	2'821.1	196.8	7.0
Risultato d'esercizio	26.4	-162.8	189.2	116.2

Rispetto al 2007 (in milioni di franchi):

	<b>Consuntivo 2008</b>	<b>Consuntivo 2007</b>	<b>Variazione ass.</b>	<b>Variazione %</b>
Spese correnti	2'991.5	2'890.2	101.3	3.5
Uscite correnti	2'605.8	2'549.1	56.7	2.2
Ricavi correnti	3'017.9	2'859.1	158.8	5.6
Risultato d'esercizio	26.4	-31.1	57.5	184.9

- La spesa corrente è aumentata nel 2008 del 3.5% rispetto al Consuntivo dell'anno precedente mentre le uscite correnti sono aumentate del 2.2%. Considerato un tasso di inflazione nel 2008 del 2.4% (dato BAK del 10.03.2009) l'evoluzione reale della spesa corrente è stata dell' 1.1% (2007: 1.6%), mentre quella delle uscite è stata del -0.2%, a fronte di una crescita economica positiva (le stime BAK del 21.1.2009 relative al 2008 per il Ticino indicano un aumento reale del PIL del 1.1%).

L'evoluzione dei quattro principali gruppi di spesa dal 2007 al 2008 si presenta come segue (in milioni di franchi):

	<b>Consuntivo 2008</b>	<b>Consuntivo 2007</b>	<b>Variazione ass.</b>	<b>Variazione %</b>
Personale	876.9	850.0	26.9	3.2
Beni e servizi	248.9	236.8	12.1	5.1
Contributi cantonali	1'251.9	1'242.0	9.9	0.8
Ammortamenti	221.8	196.7	25.1	12.8

- I ricavi correnti sono aumentati, rispetto al Consuntivo 2007, del 5.6% (+ 158.8 milioni di franchi), mentre le entrate correnti del 5.4% (+ 146.3 milioni di franchi).

Il gettito complessivo delle imposte cantonali è aumentato di 108.1 milioni di franchi rispetto al Consuntivo dell'anno precedente e supera di 142.1 milioni di franchi i dati del Preventivo.

Il gettito delle persone fisiche ammonta a 811.8 milioni di franchi, comprende



rivalutazioni complessive per 35.4 milioni di franchi. Per i dettagli si veda il capitolo 5.2.1 e la tabella dell'allegato 1.

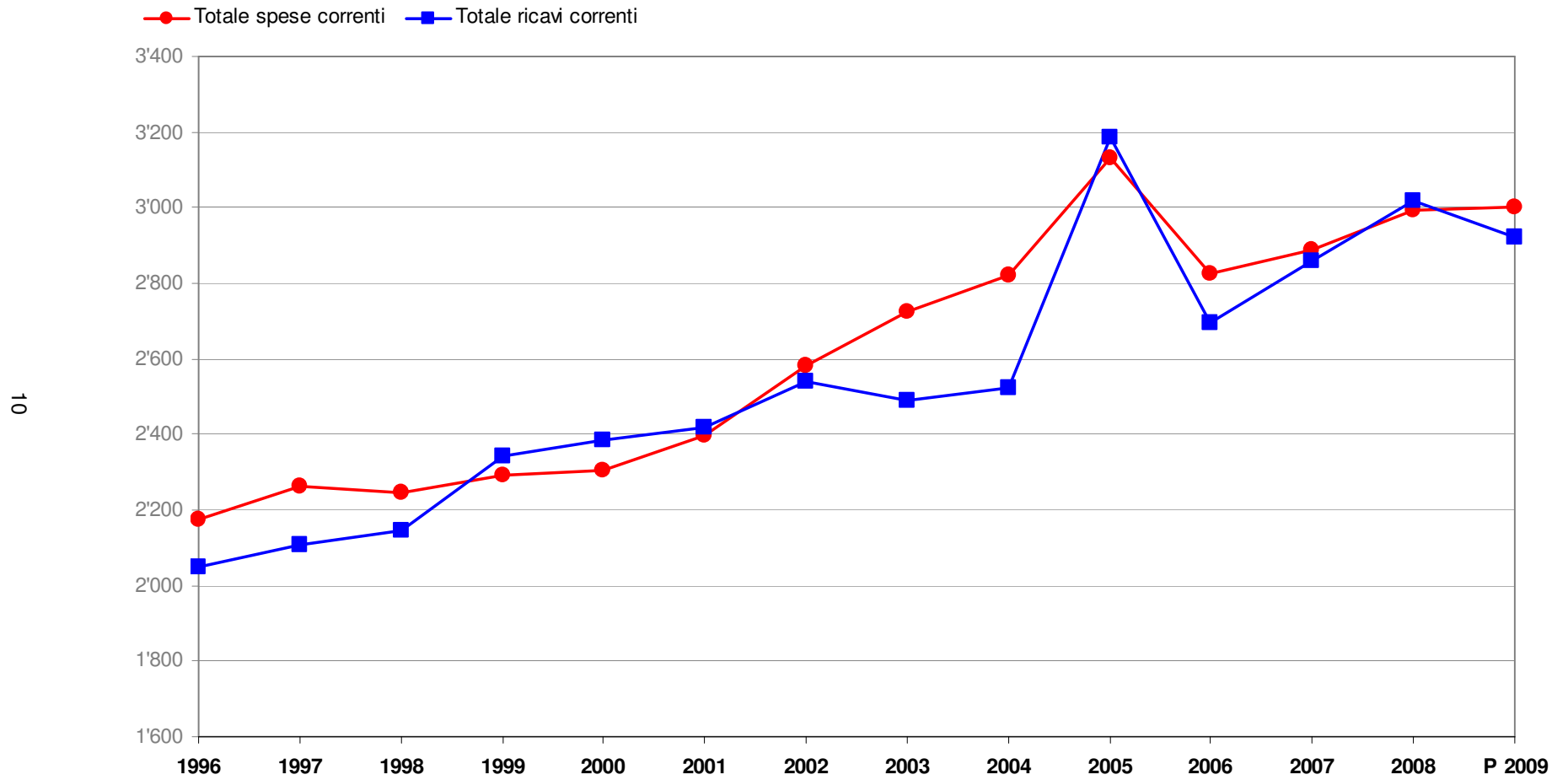
Il gettito complessivo delle persone giuridiche ammonta a 361.0 milioni di franchi. Nel 2008 sono state eseguite rivalutazioni per 56.9 milioni di franchi, per i dettagli si rimanda al capitolo 5.2.1.

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 alla fonte, l'imposta di bollo e per le imposte di successione e donazione come pure alle imposte di circolazione e navigazione.

5. L'onere netto per investimenti è di 177.2 milioni di franchi rispetto ai 226.1 milioni di franchi dell'anno precedente (-21.6%), ed ai 216.4 milioni di franchi previsti con il Preventivo 2008 (-39.2 milioni di franchi). Gli investimenti lordi sono stati inferiori al Preventivo e si sono fissati a 315.1 milioni di franchi, 47.0 in meno rispetto a quanto preventivato. Per i dettagli sugli investimenti si rimanda al capitolo 5.3.
6. L'autofinanziamento è pari a 234.3 milioni di franchi, superiore di 180.1 milioni di franchi a quello preventivato; il grado di autofinanziamento si fissa al 132.2%, ciò significa che gli investimenti sono completamente autofinanziati.
7. L'esercizio contabile chiude con un avanzo totale di 57.1 milioni di franchi contro un disavanzo di 162.2 milioni di franchi preventivato e un disavanzo di 81.4 milioni di franchi del Consuntivo 2007. L'avanzo totale va a diminuire il debito pubblico, portandolo da 1'277.8 milioni di franchi a 1'220.7 milioni di franchi al 31.12.2008.

### Grafico 1

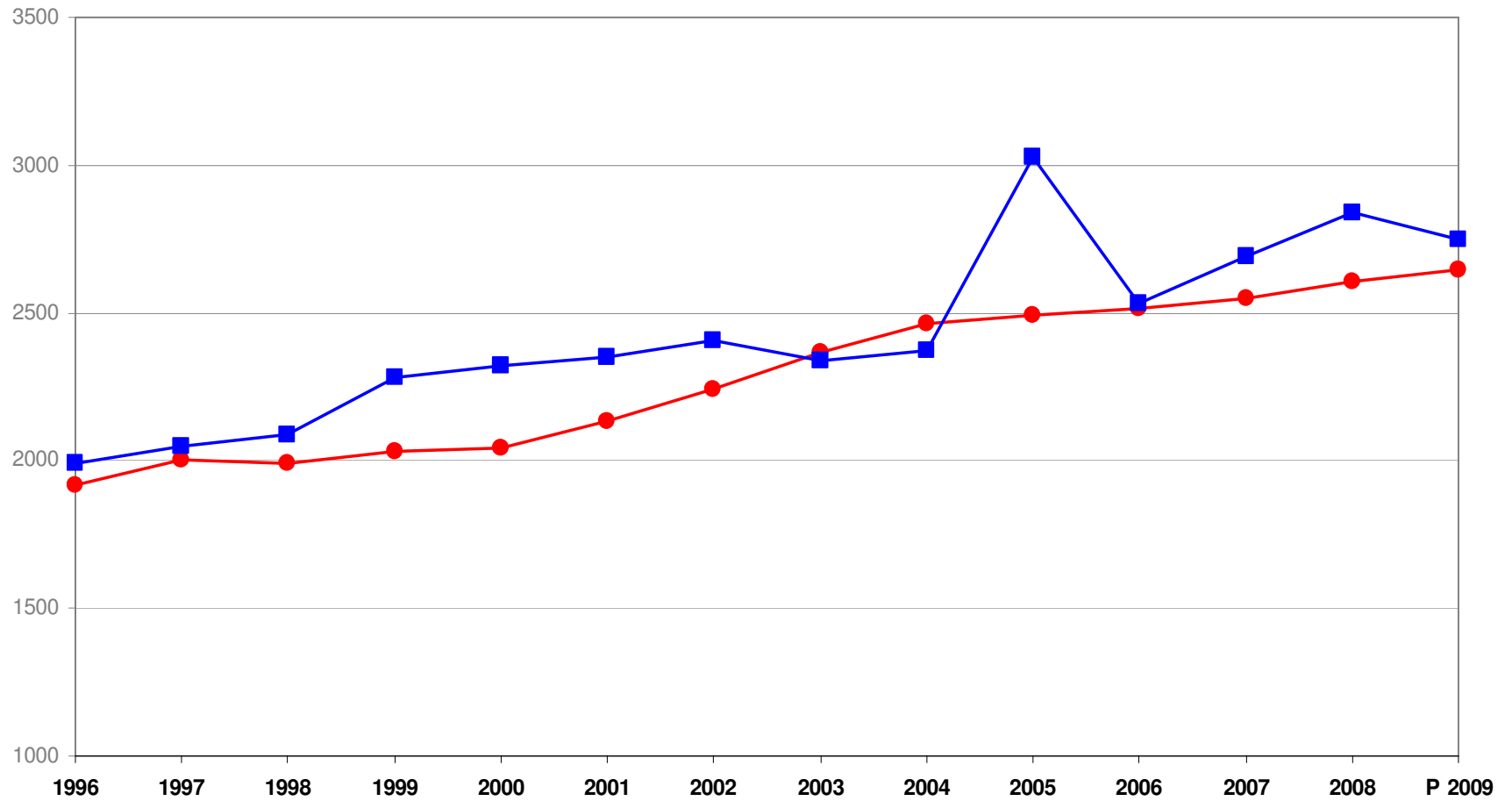
Spese correnti totali e ricavi correnti totali 1996-2009, in milioni di franchi



## Grafico 2

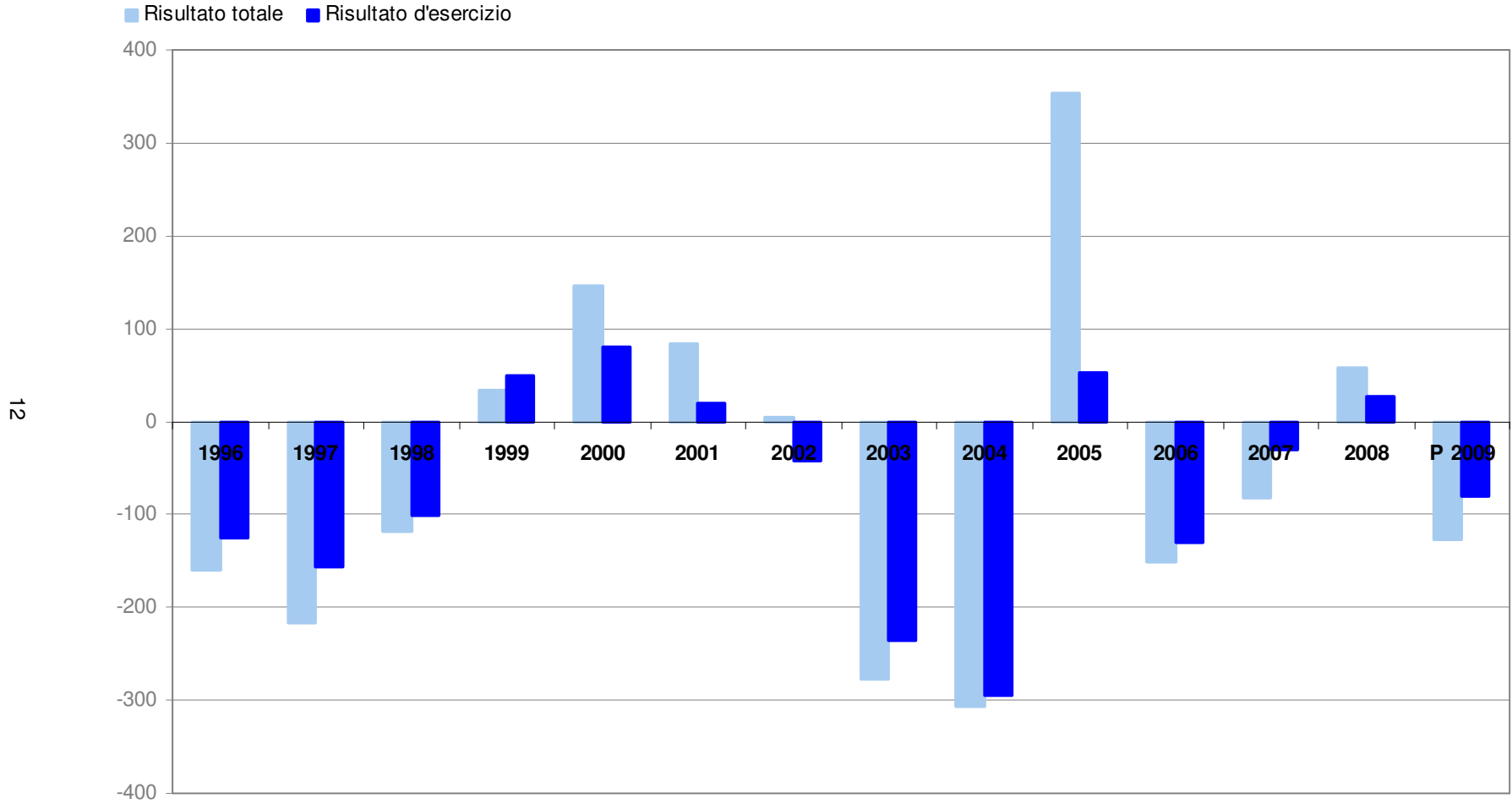
Uscite correnti e entrate correnti 1996-2009, in milioni di franchi

● Uscite correnti ■ Entrate correnti



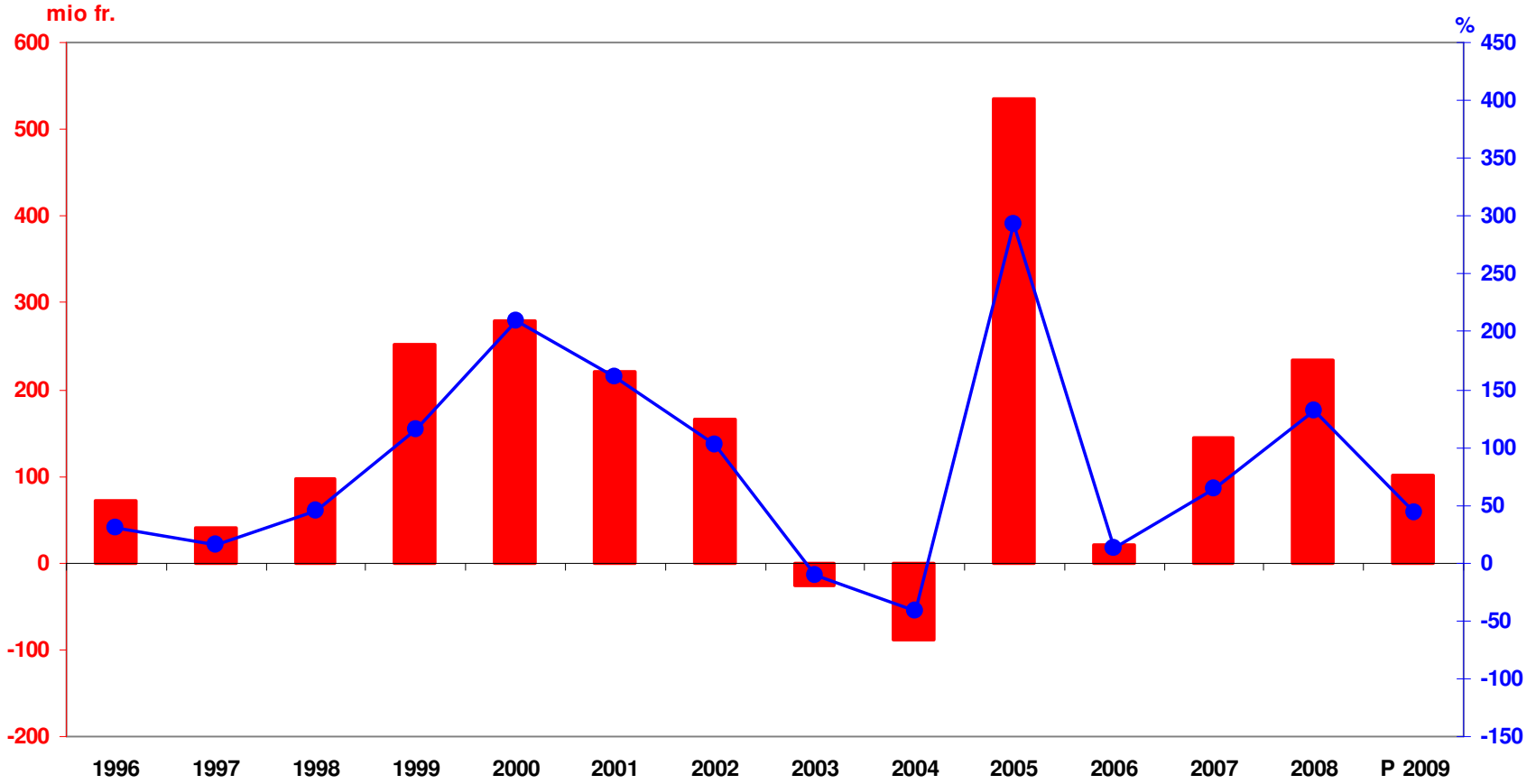
### Grafico 3

Risultato totale e risultato d'esercizio 1996-2009, in milioni di franchi



**Grafico 4**  
**Autofinanziamento e grado d'autofinanziamento 1996-2009**

Autofinanziamento    Grado d'autofinanziamento



## Finanze cantonali, in milioni di franchi, dal 1978

	<b>Spese correnti</b>	<b>Spese correnti *</b>	<b>Uscite correnti 1)</b>	<b>Spese per il personale</b>	<b>Spese per beni e servizi</b>	<b>Contributi cantonali lordi</b>
<b>1978</b>	832	832	n.d.	291	113	251
<b>1979</b>	870	870	n.d.	310	107	260
<b>1980</b>	928	928	815	329	106	275
<b>1981</b>	958	958	839	336	112	275
<b>1982</b>	1'008	1'008	886	358	114	289
<b>1983</b>	1'060	1'060	931	374	115	298
<b>1984</b>	1'105	1'105	965	384	124	310
<b>1985</b>	1'147	1'147	997	399	128	321
<b>1986</b>	1'202	1'202	1'046	423	130	337
<b>1987</b>	1'259	1'259	1'088	437	132	366
<b>1988</b>	1'530	1'380 *	1'192	470	143	395
<b>1989</b>	1'498	1'498	1'304	532	156	441
<b>1990</b>	1'614	1'614	1'405	571	174	495
<b>1991</b>	1'799	1'799	1'571	641	198	560
<b>1992</b>	1'906	1'906	1'684	668	200	645
<b>1993</b>	1'979	1'979	1'731	694	199	669
<b>1994</b>	2'139	2'039 *	1'804	710	220	701
<b>1995</b>	2'070	2'070	1'816	722	223	712
<b>1996</b>	2'176	2'176	1'919	736	221	800
<b>1997</b>	2'265	2'265	2'005	731	226	865
<b>1998</b>	2'247	2'247	1'990	722	207	876
<b>1999</b>	2'293	2'293	2'028	714	209	898
<b>2000</b>	2'304	2'304	2'042	735	204	919
<b>2001</b>	2'397	2'397	2'131	766	231	938
<b>2002</b>	2'582	2'582	2'240	784	240	1'018
<b>2003</b>	2'726	2'726	2'365	804	242	1'080
<b>2004</b>	2'819	2'819	2'464	815	244	1'156
<b>2005</b>	3'131	2'851 *	2'494	824	240	1'186
<b>2006</b>	2'824	2'824	2'512	841	246	1'206
<b>2007</b>	2'890	2'890	2'549	850	237	1'242
<b>2008</b>	2'991	2'944 *	2'606	877	249	1'252
<b>P.2009</b>	2'992	2'992	2'637	899	245	1'277

\* Dedotti gli ammortamenti straordinari dei beni amministrativi di 150 milioni di franchi (1988), 100 milioni (1994), 280 milioni (2005) e 47 milioni (2008)

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

## Finanze cantonali, in milioni di franchi, dal 1978

	<b>Ricavi correnti *</b>	<b>Entrate correnti *</b>	<b>Imposte *</b>	<b>Regalie e redditi della sostanza</b>	<b>Partecipaz. a entrate</b>	<b>Contributi per spese correnti</b>
<b>1978</b>	836	n.d.	525	n.d.	50	82
<b>1979</b>	818	n.d.	520	n.d.	35	91
<b>1980</b>	864	832	538	n.d.	57	88
<b>1981</b>	893	858	544	n.d.	48	112
<b>1982</b>	1'030	994	634	n.d.	58	134
<b>1983</b>	1'065	1'025	647	n.d.	51	133
<b>1984</b>	1'185	1'140	723	53	73	147
<b>1985</b>	1'241	1'192	744	61	71	170
<b>1986</b>	1'374	1'327	845	74	86	169
<b>1987</b>	1'408	1'363	869	74	92	175
<b>1988</b>	1'679 *	1'631 *	1'092 *	83	111	187
<b>1989</b>	1'636	1'585	1'015	108	105	191
<b>1990</b>	1'699	1'648	1'034	120	104	206
<b>1991</b>	1'838	1'777	1'108	130	119	222
<b>1992</b>	1'877	1'815	1'072	124	128	280
<b>1993</b>	2'009	1'942	1'194	130	137	277
<b>1994</b>	2'167 *	2'111 *	1'312 *	124	132	318
<b>1995</b>	2'098	2'039	1'215	124	143	337
<b>1996</b>	2'051	1'991	1'131	116	130	378
<b>1997</b>	2'109	2'045	1'110	119	136	432
<b>1998</b>	2'146	2'087	1'153	144	125	400
<b>1999</b>	2'341	2'280	1'265	159	149	422
<b>2000</b>	2'385	2'322	1'344	168	132	410
<b>2001</b>	2'416	2'351	1'288	186	195	398
<b>2002</b>	2'540	2'405	1'358	186	165	397
<b>2003</b>	2'491	2'339	1'224	213	169	413
<b>2004</b>	2'525	2'375	1'252	233	147	420
<b>2005</b>	3'185 **	3'029 **	1'347	808	165	420
<b>2006</b>	2'693	2'533	1'384	237	182	435
<b>2007</b>	2'859	2'694	1'506	231	192	463
<b>2008</b>	3'018	2'840	1'614	239	187	491
<b>P.2009</b>	2'915	2'742	1'563	244	170	445

\* 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 accrediti interni.

#### 4. INDICATORI DELLA SITUAZIONE FINANZIARIA

Per un'analisi succinta dell'evoluzione delle finanze del Cantone 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 il Consuntivo 2007 si segnala un miglioramento generale di tutti gli indicatori, dovuto tuttavia in modo preponderante a sopravvenienze fiscali di pertinenza di esercizi precedenti.

##### 1. Capacità d'autofinanziamento (8.5%)

La capacità d'autofinanziamento, *autofinanziamento in percento dei ricavi correnti*, senza accrediti interni e contributi da riversare si è fissata al 8.5%. Il valore è giudicato medio 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 (5.5%)

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 2008 15.4%). 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 (132.2%)

Scala di valutazione:

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

Il grado d'autofinanziamento, *autofinanziamento in percento degli investimenti netti*, pari nel 2008 al 132.2%, è ritornato superiore al valore consigliato dalla Conferenza dei direttori cantonali delle finanze (70%).



4. Grado d'indebitamento supplementare (- 32.2%)

Il valore del grado d'indebitamento supplementare, *disavanzo totale (+), risp. avanzo totale (-) in percento degli investimenti netti*, segnala una diminuzione dell'indebitamento, in quanto il risultato totale è positivo.

5. Quota d'investimento (11.3%)

La quota d'investimento, *investimenti lordi in percento delle uscite totali consolidate*, può essere considerata di valore medio ed è in diminuzione rispetto al 2007 (13.2%), quale conseguenza dell'ammontare dell'onere per investimenti minore per l'anno 2008 (315.1 milioni di franchi) rispetto all'anno precedente (367.6 milioni di franchi).

6. Quota di capitale proprio (- 4.3%)

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 migliorata rispetto al 2007 (- 5.4%) ma 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%. I successivi disavanzi d'esercizio hanno poi ridotto progressivamente il capitale proprio che è diventato costantemente dal 2006 (dal 2004 se si epurano i dati del provento straordinario dell'oro della BNS).

7. Quota degli interessi (- 0.4%)

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 negativa in quanto i redditi patrimoniali sono superiori agli interessi passivi; il valore risulta "debole" secondo la scala di valutazione.

Accanto a questi indicatori presentiamo infine l'evoluzione del debito pubblico del Cantone, con le variazioni rispetto all'anno precedente. A seguito dell'avanzo totale di 57.1 milioni di franchi registrato nel 2008 il debito pubblico diminuisce e si fissa al 31.12.2008 a 1'220.7 milioni di franchi.

(mio fr.)	1997	1998	1999	2000	2001	2002	2003	2004	2005*	2006	2007	2008
<b>Totale</b>	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	1'220.7
<b>Diff. anno preced.</b>	+	+	-	-	-	- 3.7	+	+	- 352.8	+	+ 81.4	-57.1
	217.5	117.9	34.5	146.0	83.6		277.4	306.7		151.3		

Il 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.

\*2005: effetto provento straordinario oro BNS

Il debito pubblico pro capite (riferito alla popolazione residente permanente al 31.12.2007 di 322'276 abitanti, fonte annuario statistico 2008 USTAT) a fine 2008 è pari a 3'788 franchi (2007: 3'933 franchi, 2006: 3'712 franchi).

## Indicatori della situazione finanziaria 1995 - 2009

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
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
2008	0.99	8.47	-0.35	5.47	132.20	-32.20	11.28	-85'734	-4.29
P 2009	-2.93	3.78	-0.59	6.19	44.14	55.86	13.55	-165'859	

\* 2005 effetto provento straordinario oro BNS

## **5. CONFRONTO FRA CONSUNTIVO E PREVENTIVO 2008**

Il conto di gestione corrente 2008 chiude con un avanzo d'esercizio di 26.4 milioni di franchi a fronte di un disavanzo preventivato di 162.8 milioni di franchi. Il conto amministrativo, che comprende anche il conto degli investimenti, chiude con un avanzo totale di 57.1 milioni di franchi rispetto ad un disavanzo preventivato di 162.2 milioni di franchi.

L'autofinanziamento è di 234.3 milioni di franchi, mentre il grado di autofinanziamento è pari a 132.2%. Nel Preventivo l'autofinanziamento era di 54.2 milioni di franchi, per un grado di autofinanziamento del 25.0%.

## Confronto Consuntivo/Preventivo 2008 (in mio di franchi)

	Consuntivo	Preventivo	Differenza +/- mio franchi	%
<b><u>Spese correnti</u></b>				
30 Spese per il personale	876.9	876.3	+0.6	+0.1
31 Spese per beni e servizi	248.9	237.8	+11.1	+4.7
32 Interessi passivi	51.4	49.7	+1.7	+3.4
33 Ammortamenti	221.8	231.1	-9.3	-4.0
34 Partecipazioni e contributi	59.5	52.7	+6.8	+12.9
35 Rimborsi a enti pubblici	5.8	4.4	+1.4	+31.8
36 Contributi cantonali	1'251.9	1'285.6	-33.7	-2.6
37 Riversamento contr. da terzi	75.1	67.8	+7.3	+10.8
38 Versamenti a finanz. speciali	22.5	10.6	+11.9	+112.3
39 Addebiti interni	177.7	167.9	+9.8	+5.8
	<b>2'991.5</b>	<b>2'983.9</b>	<b>+7.6</b>	<b>+0.3</b>
<b><u>Ricavi correnti</u></b>				
40 Imposte	1'614.4	1'472.3	+142.1	+9.7
41 Regalie, monopoli, patenti e conc.	178.0	186.9	-8.9	-4.8
42 Redditi della sostanza	61.2	66.3	-5.1	-7.7
43 Tasse, multe, vendite e rimborsi	207.0	197.2	+9.8	+5.0
44 Partecip. a entrate e contributi	186.7	148.7	+38.0	+25.6
45 Rimborsi da enti pubblici	25.1	29.7	-4.6	-15.5
46 Contributi per spese correnti	491.2	483.2	+8.0	+1.7
47 Contributi da terzi da riversare	75.1	67.8	+7.3	+10.8
48 Prelevamenti da finanz. speciali	1.6	1.2	+0.4	+33.3
49 Accrediti interni	177.7	167.9	+9.8	+5.8
	<b>3'017.9</b>	<b>2'821.1</b>	<b>+196.8</b>	<b>+7.0</b>
<b>Risultato d'esercizio</b>	<b>26.4</b>	<b>-162.8</b>	<b>+189.2</b>	
<b><u>Uscite per investimenti</u></b>				
50 Investimenti in beni amministrativi	217.1	239.9	-22.8	-9.5
52 Prestiti e partecip. in beni amm.	9.6	6.7	+2.9	+43.3
56 Contributi per investimenti	72.9	93.9	-21.0	-22.4
57 Riversamento contr. per investimenti	15.5	21.6	-6.1	-28.2
	<b>315.1</b>	<b>362.1</b>	<b>-47.0</b>	<b>-13.0</b>
<b><u>Entrate per investimenti</u></b>				
60 Alienazione di beni amministrativi	4.7	1.0	+3.7	+370.0
62 Rimborso prestiti e partecipazioni	11.0	4.2	+6.8	+161.9
63 Rimborsi per investimenti	3.3	0.7	+2.6	+371.4
64 Restituzione contrib. per investimenti	0.4	0.1	+0.3	+300.0
66 Contrib. da terzi per investimenti	103.0	118.1	-15.1	-12.8
67 Contrib. per investimenti da riversare	15.5	21.6	-6.1	-28.2
	<b>137.8</b>	<b>145.7</b>	<b>-7.9</b>	<b>-5.4</b>
<b>Onere netto per investimenti</b>	<b>177.2</b>	<b>216.4</b>	<b>-39.2</b>	<b>-18.1</b>
<b>Risultato totale</b>	<b>57.1</b>	<b>-162.2</b>	<b>+219.3</b>	
<b>Autofinanziamento</b>	<b>234.3</b>	<b>54.2</b>	<b>+180.1</b>	<b>+332.3</b>

## 5.1 Osservazioni ai singoli gruppi di spesa

### 5.1.1 (30) Spese per il personale (+ 0.6 milioni di franchi)

Le spese per il personale ammontano a Consuntivo 2008 a 876.9 milioni di franchi e risultano leggermente superiori alle stime di Preventivo (876.3 milioni di franchi) di 0.6 milioni di franchi, pari ad uno scostamento dello 0.1%. Esse comprendono la restituzione della metà del rincaro 2008, per un totale di 6.0 milioni di franchi, in applicazione del DL concernente la riduzione temporanea della misura dell'adeguamento degli stipendi al rincaro del 19.12.2007. In tale DL, che riconosceva agli stipendi del 2008 un rincaro integrale sui primi 20'000 franchi e del 50% per la parte di stipendio rimanente, prevedeva infatti la concessione integrale del rincaro qualora il risultato d'esercizio dopo la restituzione fosse stato positivo.

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

	<b>Consuntivo</b>	<b>Preventivo</b>	<b>Differenza</b>
Onorari autorità, commissioni e magistrati	17.9	17.8	0.1
Stipendi personale amministrativo	418.0	419.4	-1.4
Stipendi docenti	283.2	282.6	0.6
Oneri sociali	145.1	144.5	0.6
Prestazioni ai pensionati	9.4	6.8	2.6
Altre spese del personale	3.3	5.2	-1.9
	<b>876.9</b>	<b>876.3</b>	<b>0.6</b>

Gli stipendi sono stati adeguati, retroattivamente, al rincaro 2008 in ragione del 1.8%, in quanto il carovita viene corrisposto integralmente. A Preventivo era stato ipotizzato un tasso di rincaro dello 0.9% pari al 50% dell'evoluzione dell'indice dei prezzi al consumo nel periodo novembre 2006 - novembre 2007 (primi 20'000 franchi con rincaro completo).

Il Consuntivo chiude sostanzialmente in linea con i dati del Preventivo. Analogamente agli scorsi anni l'applicazione rigorosa delle misure di contenimento della spesa per il personale e tra queste la riduzione degli stipendi iniziali e la concessione restrittiva delle sostituzioni di personale, ha permesso di assorbire la spesa derivante dalla restituzione del carovita integrale.

Le spese per il personale rappresentano il 29.3% di quelle totali di 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 (+ 11.1 milioni di franchi)

Le spese per beni e servizi sono pari a 248.9 milioni di franchi nel 2008 e superano di 11.1 milioni di franchi (+ 4.7%) il Preventivo. L'aumento è giustificato da una serie di situazioni contingenti che ha indotto il Consiglio di Stato ad approvare alcuni sorpassi di credito. Tra le principali voci di spesa che hanno subito un incremento figurano gli interventi dovuti alle avverse condizioni climatiche registrate lo scorso anno nel periodo invernale (+ 5.6 milioni di franchi di servizio invernale), ma anche alle forti piogge estive (+ 1.8 milioni di franchi relativi agli interventi per danni alluvionali). Segnaliamo inoltre le prestazioni sussidiate dalla Confederazione, quali le prestazioni per la filiale USTRA (+ 2.7 milioni di franchi,

compensati da maggiori entrate) e gli onorari e le spese relativi alla costruzione autostradale (+ 1.8 milioni di franchi), quale conseguenza della fase di progettazione di opere inerenti le strade nazionali sussidiate nella misura del 92% (quota di sussidio per la conservazione SN) dalla Confederazione. Si segnala inoltre un trasferimento di spese dal gruppo 36 per quanto attiene alle spese di gestione per le prestazioni complementari AVS/AI (+ 2.5 milioni di franchi).

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

Spese di cura e profilassi anticarie	- 0.6
Manutenzione autostradale	+ 0.7
Indennità e spese corsi disoccupati (formazione professionale)	- 0.7
Carburante e olio	+ 0.5
Elettricità stabili	+ 0.6
Licenze e programmi informatici	- 1.0
Manutenzione macchine, apparecchiature e PC	- 0.9
Spese telefoniche	- 0.6
Affitti stabili amministrativi	- 0.6
IVA settore manutenzione SN	+ 1.1
Spese emissione prestiti	- 3.2
Spese esecutive	+ 1.6

### **5.1.3 (32) Interessi passivi (+ 1.7 milioni di franchi)**

L'onere per interessi passivi è stato nel 2008 di 51.4 milioni di franchi, 1.7 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 2008, grazie ad un buon andamento delle entrate che ha permesso di contenere le esigenze di rifinanziamento presso terzi, 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 3¼% per la durata di 7 anni.

Il tasso d'interesse medio al 31.12.2008 del debito a lungo termine del Cantone è ancora sceso ed è pari al 2.68%; l'evoluzione nel periodo 1998-2008 è la seguente:

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	2.72%
31.12.2008	2.68%

#### **5.1.4 (33) Ammortamenti (- 9.3 milioni di franchi)**

Nel Consuntivo 2008 sono stati registrati ammortamenti amministrativi e patrimoniali per complessivi 221.8 milioni di franchi (9.3 milioni di franchi in meno rispetto al Preventivo), così suddivisi (in milioni di franchi):

Ammortamenti amministrativi ordinari	161.0	(Preventivo 172.0)
Ammortamenti amministrativi straordinari	46.9	(Preventivo 45.0)
Ammortamenti patrimoniali	13.8	(Preventivo 14.1)

L'ammortamento straordinario di 46.9 milioni di franchi si riferisce al trapasso di proprietà dal Cantone alla Confederazione dell'intero corpo autostradale, in seguito all'entrata in vigore della nuova perequazione finanziaria e della ripartizione dei compiti tra Confederazione e Cantoni, com'era stato anticipato nel messaggio sul Preventivo 2008.

I beni amministrativi sono stati ammortizzati (ammortamenti ordinari) a Consuntivo 2008 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 (161.0 milioni di franchi) si segnala un importo inferiore ai valori stimati a Preventivo. Questo è da ricondurre ad un onere netto per investimenti inferiore alla stima di Preventivo (i dettagli sono trattati nel capitolo 5.3). L'ammortamento amministrativo (ordinario) medio 2008, calcolato sul totale dei beni amministrativi da ammortizzare è pari al 15.4% (Consuntivo 2007: 16.0%).

Gli ammortamenti patrimoniali (13.8 milioni di franchi) riguardano in particolare le perdite e i condoni su debitori per imposte e crediti (14.1 milioni di franchi; - 0.3 milioni rispetto al Preventivo).

#### **5.1.5 (34) Partecipazioni a contributi senza precisa destinazione (+ 6.8 milioni di franchi)**

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

I versamenti complessivi di questo gruppo sono aumentati di 6.8 milioni di franchi. La variazione è dovuta ad un maggiore riversamento di contributi per il livellamento di potenzialità fiscale (+ 3.5 milioni di franchi) e ad alcune variazioni relative ai 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	+ 2.2
Quota sull'incasso dell'imposta di successione	- 0.8



### **5.1.6 (35) Rimborsi a enti pubblici (+ 1.4 milioni di franchi)**

Il totale del gruppo di spesa rimborsi a enti pubblici ammonta a 5.8 milioni di franchi. Le differenze principali sono dovute a: rimborso a Comuni e guardie di confine per multe di circolazione (+ 0.7 milioni di franchi), quota alla Confederazione per documenti d'identità (- 0.7 milioni di franchi), spese per esecuzione pene in altri Cantoni (+ 0.7 milioni di franchi), e maggiori uscite in materia di riparto intercantonale dell'IFD (+ 0.8 milioni di franchi).

### **5.1.7 (36) Contributi cantonali (- 33.7 milioni di franchi)**

I contributi cantonali a Consuntivo 2008 sono pari a 1'251.9 milioni di franchi, ossia di 33.7 milioni di franchi inferiori al Preventivo.

Le variazioni più importanti si registrano nelle voci contabili di competenza dell'Istituto delle assicurazioni sociali, che si attestano a 464.4 milioni di franchi contro i 495.2 milioni di franchi del Preventivo. Le differenze più consistenti riguardano i contributi ordinari per la riduzione dei premi delle casse malati (- 12.5 milioni di franchi), i contributi assicurativi per insolventi (- 4.0 milioni di franchi), le prestazioni complementari AI e AVS (- 7.6 milioni di franchi) e i contributi per l'assegno familiare integrativo (- 5.5 milioni di franchi). I fattori che hanno concorso a sopravvalutare le uscite in sede di preventivo sono:

- per i contributi per la riduzione del premio LAMal: 1) l'aumento di premio LAMal effettivo è stato dello 0.3%, mentre il preventivo è stato impostato su un'ipotesi di aumento di premio del 2%; 2) la diminuzione del numero di assicurati con riduzione ordinaria di premio (3'000); 3) assicurati minorenni con riduzione di premio pari al 50% (cfr. art. 65 cpv. 1bis LAMal) inferiori al previsto: la riduzione di premio ha interessato il 54% del numero potenziale di persone interessate, contro un tasso ipotizzato in sede di preventivo del 64%;
- per i contributi agli assicurati insolventi: trattasi di minori spese per 2.0 milioni di franchi e 2.0 milioni per mancati pagamenti dovuti a motivi di organizzazione interna dell'ufficio (nel frattempo risolti);
- per prestazioni complementari AVS e prestazioni complementari AI: per 2.5 milioni di franchi la riduzione è dovuta ad uno spostamento dalla voce contributi ad un nuovo conto del gruppo 31 in quanto si tratta più propriamente di spese amministrative quasi interamente sovvenzionate dalla Confederazione. La rimanente diminuzione di spesa (5.1 milioni di franchi) relativa alle prestazioni complementari AI è invece attribuibile al fatto che la tendenza relativa alle nuove domande di rendita AI è stata inferiore al previsto; a questo proposito si osserva che nel 2008 c'è stata una diminuzione delle domande di rendita AI accolte;
- per gli assegni familiari integrativi: la riduzione è dovuta in particolare a una minore spesa derivante dal blocco delle indicizzazioni (per un importo pari a 2.9 milioni di franchi) e alle modifiche nella ripartizione tra assegni di base e assegni familiari di complemento. La modifica della Laps, introdotta nel 2007, ha inoltre avuto degli effetti maggiori a quelli previsti sull'evoluzione della spesa per l'assegno integrativo, in particolare per quanto riguarda la composizione dell'unità di riferimento dei genitori conviventi.

Per quanto riguarda il settore della formazione, si registrano importanti aumenti di spesa per quanto attiene ai contributi comunali per docenti (+ 9.7 milioni di franchi), poiché si è proceduto a recuperare una situazione di ritardo nel versamento dei conguagli annuali che si protraeva da alcuni anni. Inoltre, ai Comuni è stata versata nel 2008 la quota relativa alla restituzione della metà del contributo di risanamento 2007 che è venuta a decadere

anche per i docenti comunali in seguito al raggiungimento dell'autofinanziamento positivo a consuntivo 2007.

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

Contributi a Comuni per risanamenti finanziari	+ 4.0
Contributi supplementari	+ 1.7
Contributo assunzione utenti USSI in aziende	- 3.3
Anticipo alimenti figli minorenni	- 1.0
Prestazioni speciali per misure attive USSI	- 1.5
Contributi settore asilanti	- 1.8
Contributi case anziani	- 1.5
Contributi agli istituti casi AI per minorenni	- 0.9
Contributi a istituti per invalidi	+ 2.7
Contributi per collocamenti in istituti	- 2.5
Contributi straordinario per assunzione giovani	- 1.5
Contributi per ospedalizzazioni fuori cantone	+ 2.7
Contributi per degenze in camere private	- 1.1
Contributi ai Comuni per docenti	+ 9.7
Contributi per studenti USI	- 1.5
Contributi per tasse scolastiche	+ 3.5
Contributi per accordo intercantonale universitario	+ 1.2
Contributi alle imprese di trasporto	- 4.5
Contributi cantonali per sostegno all'occupazione	- 1.6

La quota dei contributi cantonali in rapporto al totale delle spese correnti è nel 2008 pari al 41.8% (Consuntivo 2007 43.0%) ed è di gran lunga la voce di spesa preponderante.

L'evoluzione nel periodo 1998-2008 delle quote dei contributi sul totale delle spese correnti è il seguente:

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%
2008	41.8%

Se paragonata alle uscite correnti la quota dei contributi cantonali ammonta al 48.0% mentre nel 2007 era del 48.7% e nel 2006 del 48.0%.

L'evoluzione dei contributi cantonali lordi e netti dal 2004 al 2008 si presenta come segue (in milioni di franchi):

### **36 Contributi cantonali lordi (in milioni di franchi)**

	<b>C.2004</b>	<b>C.2005</b>	<b>C.2006</b>	<b>C.2007</b>	<b>C.2008</b>
1 Risanamenti finanziari di Comuni	9	11	9	9	13
2 Fondi centrali AVS/AI/AF	114	124	124	127	22
3 Casse malati	198	205	202	168	235
4 Prestazioni complementari AVS/AI	170	180	193	242	181
5 Assegni familiari	25	24	23	25	22
6 Abitazioni	12	11	10	10	9
7 Cure e mantenimento a domicilio e appoggio	10	11	11	11	12
8 Istituti casi AI minorenni e invalidi adulti	32	31	31	32	91
9 Istituti per anziani	19	20	20	21	19
10 Giovani, maternità e infanzia	21	22	24	27	28
11 Ente ospedaliero cantonale	184	185	187	189	190
12 Ospedalizzazioni fuori cantone	12	11	9	10	13
13 Sostegno sociale e inserimento	66	65	70	70	69
14 Asilanti e ammissione provvisoria	23	20	18	19	15
15 Sostegno all'occupazione	5	9	11	13	15
16 Assegni di studio, tirocinio e perfez. professionale	20	19	19	20	19
17 Cantoni universitari	25	25	28	28	29
18 Università della Svizzera italiana	22	22	21	23	25
19 Scuola Universitaria professionale	24	25	28	31	33
20 Stipendi docenti comunali	54	52	53	52	63
21 Corsi di formazione professionale	13	12	13	11	11
22 Imprese di trasporto	26	28	29	31	46
Altri contributi	72	74	73	76	91
<b>Totale</b>	<b>1'156</b>	<b>1'186</b>	<b>1'206</b>	<b>1'242</b>	<b>1'252</b>

**36 Contributi cantonali netti (in milioni di franchi)**

	<b>C.2004</b>	<b>C.2005</b>	<b>C.2006</b>	<b>C.2007</b>	<b>C.2008</b>
1 Risanamenti finanziari di Comuni	9	11	9	9	13
2 Fondi centrali AVS/AI/AF	87	96	96	98	22
3 Casse malati	70	75	71	40	79
4 Prestazioni complementari AVS/AI	97	105	112	143	57
5 Assegni familiari	25	24	23	25	22
6 Abitazioni	12	11	10	9	9
7 Cure e mantenimento a domicilio e appoggio	10	11	11	11	12
8 Istituti casi AI minorenni e invalidi adulti	32	31	31	32	91
9 Istituti per anziani	19	20	20	21	19
10 Giovani, maternità e infanzia	19	20	22	26	27
11 Ente ospedaliero cantonale	184	185	187	189	190
12 Ospedalizzazioni fuori cantone	12	11	9	10	13
13 Sostegno sociale e inserimento	44	43	49	48	47
14 Asilanti e ammissione provvisoria	0	0	0	3	3
15 Sostegno all'occupazione	5	9	11	13	15
16 Assegni di studio, tirocinio e perfez. professionale	14	12	13	15	12
17 Cantoni universitari	25	25	28	28	29
18 Università della Svizzera italiana	22	22	21	23	25
19 Scuola Universitaria professionale	24	25	28	31	33
20 Stipendi docenti comunali	54	52	53	52	63
21 Corsi di formazione professionale	12	11	12	10	11
22 Imprese di trasporto	26	28	29	31	46
Altri contributi	47	51	49	51	65
<b>Totale</b>	<b>849</b>	<b>878</b>	<b>894</b>	<b>915</b>	<b>905</b>

## 5.2 Osservazioni ai singoli gruppi di ricavi

### 5.2.1 (40) Imposte (+ 142.1 milioni di franchi)

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

	Consuntivo 2008		Preventivo 2008	
Imposte persone fisiche	776.4		776.5	
Sopravvenienze anni precedenti	35.4			
Imposte alla fonte	87.4		75.0	
Imposte suppletorie e multe	10.1	<b>909.3</b>	12.0	<b>863.5</b>
Imposte persone giuridiche	304.1		317.5	
Sopravvenienze anni precedenti	56.9			
Supplemento imposta immobiliare	0.0	<b>361.0</b>	11.0	<b>328.5</b>
Imposta sugli utili immobiliari	76.2	<b>76.2</b>	41.0	<b>41.0</b>
Tasse iscrizione registro fondiario	64.6		54.5	
Imposta sul bollo	48.8	<b>113.4</b>	39.5	<b>94.0</b>
Imposte di successione e donazione	33.2	<b>33.2</b>	28.0	<b>28.0</b>
Tombole e lotterie	3.2		4.0	
Imposta sui cani	1.1		1.1	
Imposte compagnie assicurazioni	6.9		6.7	
Imposte di circolazione e di navigazione	110.0	<b>121.2</b>	105.5	<b>117.3</b>
<b>Totale</b>		<b>1'614.4</b>		<b>1'472.3</b>

Le imposte cantonali aumentano complessivamente di 142.1 milioni di franchi (+ 9.7%) rispetto al Preventivo; l'incremento riguarda tutti i principali cespiti d'entrata ed è particolarmente consistente per quanto riguarda l'imposta delle persone fisiche (+ 35.3 milioni di franchi, pari al 4.5%), quella delle persone giuridiche (+ 32.5 milioni di franchi, pari al 9.9%), quelle sugli utili immobiliari e tasse d'iscrizione a registro fondiario (+ 45.3 milioni di franchi, pari al 47.4%), quelle dell'imposta alla fonte (+12.4 milioni di franchi, pari al 16.5%) e sul bollo (+ 9.3 milioni di franchi, pari al 23.5%).

I dati di Consuntivo 2008 sono fortemente influenzati dalle sopravvenienze contabilizzate riguardanti gettiti degli anni precedenti relativi all'imposta delle persone fisiche e delle persone giuridiche e dalle entrate del settore immobiliare con la tassa d'iscrizione a registro fondiario, ma soprattutto dell'imposta sugli utili immobiliari. L'ammontare delle rivalutazioni, che non sono di pertinenza dell'esercizio in esame, è complessivamente di 92.3 milioni di franchi, 35.4 dei quali attribuibili all'imposta delle persone fisiche e 56.9 a quella delle persone giuridiche. I dati di Consuntivo confermano quindi le tendenze già segnalate nel comunicato stampa del Consiglio di Stato dello scorso 16 settembre sul preconsuntivo.

Per valutare se ci sono margini di miglioramento degli attuali metodi previsionali per quanto riguarda le imposte, la Divisione delle contribuzioni ha interpellato l'Institut für Finanzwissenschaft und Finanzrecht dell'Università di S. Gallo, primario istituto nel campo della ricerca teorica sugli impatti economici delle misure fiscali, a cui anche l'Amministrazione federale delle contribuzioni aveva affidato gli studi sugli effetti della Riforma II dell'imposizione delle imprese. Il mandato portava in particolare sulla valutazione della metodologia utilizzata in ambito di previsioni fiscali per le imposte delle persone fisiche e giuridiche contabilizzate secondo il principio di competenza. Le prime indicazioni di questa verifica sono attese a breve termine.

### **Imposta delle persone fisiche**

Per l'allestimento del Consuntivo 2008, il Governo ha proceduto ad un attento esame dei dati più recenti riguardanti l'accertamento dei redditi degli anni situati nel periodo 2001 - 2007 e, in base a questa operazione, a una verifica dell'attendibilità del gettito di competenza 2008 considerato a Preventivo, per il quale non vi è ancora evidentemente alcuna tassazione emessa.

Anche durante il 2008 l'emissione delle notifiche delle persone fisiche sono state oggetto di un piano di recupero dei ritardi accumulati negli anni (circa 28'000 pratiche sospese in meno rispetto all'anno precedente). Ciò ha consentito di definire e chiudere gran parte dei casi ancora in sospeso e poter conguagliare parecchie decisioni riguardanti gli esercizi dal 2003 al 2006 e consolidare le sopravvenienze di gettito di detti esercizi.

I gettiti sono praticamente assestati per l'anno 2004 (tassazioni valutate e non ancora emesse a fine anno circa 23 milioni di franchi pari al 3.2% del gettito di competenza).

Per quanto riguarda il periodo fiscale 2005, l'accertamento dei redditi interessa circa il 99.1% dei casi e circa il 94% del presunto gettito d'imposta. Per il 2006 i casi accertati rappresentano il 93.9% del totale e il presumibile gettito non ancora tassato supera i 100 milioni di franchi.

Il grado di accertamento è evidentemente inferiore per gli anni dopo il 2006 per i quali vi è maggiore incertezza. Per gli esercizi 2007 e 2008, 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 2008 comporta quindi delle sopravvenienze per un importo complessivo di 35 milioni di franchi, suddivisi sui periodi fiscali 2004-2006. Tenuto conto di queste operazioni, la tabella che segue presenta il dettaglio del gettito di competenza nel periodo 2001-2008.

<b>Gettito PF</b>	<b>2001</b>	<b>2002</b>	<b>2003</b>	<b>2004</b>	<b>2005</b>	<b>2006</b>	<b>2007</b>	<b>2008</b>
Imposta sul reddito	604	595	575	598	606	622	647	681
Imposta sulla sostanza	77	76	73	76	79	82	80	84
Imposte speciali	22	23	12	12	11	11	11	11
<b>Totale intermedio</b>	<b>703</b>	<b>694</b>	<b>660</b>	<b>686</b>	<b>696</b>	<b>715</b>	<b>738</b>	<b>776</b>
Supplementi				23	13	0	0	0
<b>Totale</b>	<b>703</b>	<b>694</b>	<b>660</b>	<b>709</b>	<b>709</b>	<b>715</b>	<b>738</b>	<b>776</b>

## **Imposte alla fonte**

Durante il 2008 il gettito dell'imposta alla fonte è notevolmente cresciuto. L'incasso lordo ha segnato circa 36 milioni di crescita riferito in modo principale alla componente frontalieri. La quota di contribuenti con oltre 120'000 franchi di reddito imponibile e che passano a tassazione sostitutiva a norma dell'art. 113 della Legge tributaria è stabile. Cresce proporzionalmente all'evoluzione dei frontalieri che ricadono sotto l'applicazione dell'Accordo sui frontalieri fra Svizzera e Italia del 1974, la quota da riversare all'Italia che, anche se non ancora calcolata esattamente, potrebbe per la prima volta superare la soglia dei 50 milioni di franchi. Da segnalare che il 2008 è il primo anno di applicazione dell'aliquota unica adottata nell'ambito delle nuove Direttive, valide a partire dal 1.1.2008 (Direttiva 1 "Imposizione alla fonte dei lavoratori dipendenti senza permesso di domicilio"). In concreto le precedenti tabelle prevedevano due distinte aliquote a dipendenza che il lavoratore straniero fosse un dimorante o un frontaliere. A contare dal 1.1.2008 le aliquote sono state unificate nell'ottica di una razionalizzazione del lavoro dell'Ufficio imposte alla fonte e dei compiti dei datori di lavoro.

## **Imposte suppletorie e multe**

L'ammontare complessivo delle imposte suppletorie e delle multe è inferiore a quanto preventivato di circa 1.9 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 delle 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 desumibili dagli 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 al 2002, per poi segnare una lenta ripresa dal 2003 e una crescita più marcata dal 2004 per toccare livelli difficilmente prevedibili negli anni 2005 e 2006 (anno record se si escludono i supplementi d'imposta). Con riferimento a questi esercizi si è proceduto nel corso del 2008 a rivalutazioni per quasi 57 milioni di franchi. 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 fino al 2006. A partire dalla seconda metà del 2007 il settore finanziario ha iniziato a dare preoccupanti segnali che hanno toccato alcuni primari istituti bancari. La perdita di gettito è continuata nel corso del 2008 dove, pur non disponendo ancora di dati definitivi, si stima una riduzione di una ventina di milioni di franchi che, sommati alle perdite già consolidate del 2007, genera una diminuzione del gettito del settore bancario di quasi 60 milioni nello spazio di due anni.

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 e farmaceutico.

Per quanto riguarda il gettito di competenza 2008 si è tenuto conto della tendenza del mercato finanziario, mitigata tuttavia da altri settori che mantengono un buon livello di redditività. Per questi motivi il gettito di competenza previsto a preventivo è stato ridotto di soli 13 milioni di franchi ai quali vanno ulteriormente dedotti 11 milioni di franchi a seguito della decadenza del supplemento sull'imposta immobiliare delle persone giuridiche conformemente all'articolo 314c cpv. 3 della Legge tributaria poiché il consuntivo 2008 chiude con un avanzo di esercizio. La maggior entrata di 32.5 milioni di franchi evidenziata in entrata di commento rappresenta il saldo di dette operazioni (rivalutazione gettiti esercizi precedenti 56.8 milioni, svalutazione gettito di competenza 2008 per 13 milioni, decadenza del supplemento dell'imposta immobiliare per 11 milioni e differenza di 0.3 milioni su altre poste).

I gettiti dei prossimi anni continueranno a soffrire degli effetti dell'attuale crisi che caratterizza il settore finanziario e non solo. 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, 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 di questi ultimi anni hanno generato nel corso del 2008 un'impennata delle entrate relative alle tasse di registro fondiario, ma soprattutto all'imposta sugli utili immobiliari. Queste due poste, che ricordiamo sono contabilizzate secondo il principio di cassa, hanno generato maggiori entrate rispetto al preventivo per 45.3 milioni di franchi. Rendiamo attenti che, come già successo in passato, una contrazione del mercato immobiliare, per il momento non ravvisabile, ha come conseguenza una forte riduzione del gettito fiscale legato a queste due imposte e in particolare all'imposta sugli utili immobiliari.

### **Imposta sul bollo**

L'imposta sul bollo, contabilizzata secondo il principio di cassa, aumenta di 9.3 milioni rispetto a quanto preventivato (+ 23.5%). L'andamento positivo è da ricercare nel buon momento congiunturale del 2007, in quanto l'incasso avviene di regola nell'anno successivo (2008).

### **Imposte di successione e donazione**

Il 2008 è stato contraddistinto da una leggera diminuzione delle procedure emesse, ma da un carico di tassazioni superiore all'anno precedente (+ 9.2% rispetto al 2007). Il fattore determinante è dato dall'emissione di due donazioni, che da sole hanno generato oltre 6 milioni di imposta, ciò che permette di superare il dato di preventivo. Degno di nota la stratificazione dei contribuenti dalla quale risulta che il 41.7% del gettito delle imposte di successione e donazione è generato dallo 0.9% dei casi. Alla luce di questi eventi riteniamo che il risultato dell'esercizio si situi nel margine di fluttuazione di questo genere di previsioni, anche se segna una maggior entrata di 5.2 milioni di franchi.



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

<b>Anni</b>	<b>1998</b>	<b>1999</b>	<b>2000</b>	<b>2001</b>	<b>2002</b>	<b>2003</b>	<b>2004</b>	<b>2005</b>	<b>2006</b>	<b>2007</b>	<b>2008</b>
Successioni	1945	1978	2040	2110	2017	2035	1827	1879	1795	1622	1686
Donazioni	986	616	551	514	493	452	681	679	785	651	644
<b>Totale</b>	<b>2931</b>	<b>2594</b>	<b>2591</b>	<b>2624</b>	<b>2510</b>	<b>2487</b>	<b>2508</b>	<b>2558</b>	<b>2580</b>	<b>2273</b>	<b>2330</b>

Tabella tassazioni emesse di casi imponibili

<b>Anni</b>	<b>1998</b>	<b>1999</b>	<b>2000</b>	<b>2001</b>	<b>2002</b>	<b>2003</b>	<b>2004</b>	<b>2005</b>	<b>2006</b>	<b>2007</b>	<b>2008</b>
Successioni	1158	1148	872	589	578	485	503	432	415	425	346
Donazioni	1530	1587	611	466	356	267	264	278	234	329	313
<b>Totale</b>	<b>2688</b>	<b>2735</b>	<b>1483</b>	<b>1055</b>	<b>934</b>	<b>752</b>	<b>767</b>	<b>710</b>	<b>649</b>	<b>754</b>	<b>659</b>

### **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 2008 (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 1991-2008 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	<b>1'108</b>	-39	-12	<b>1'057</b>	552	200
1992	<b>1'072</b>	-16	19	<b>1'075</b>	565	201
1993 <sup>(1)</sup>	<b>1'194</b>	-42	19	<b>1'171</b>	660	215
1994 <sup>(2)</sup>	<b>1'312</b>	-5	-11	<b>1'296</b>	655	209
1995 <sup>(3)</sup>	<b>1'215</b>	-7	-44	<b>1'164</b>	663	186
1996	<b>1'131</b>	-5	8	<b>1'134</b>	655	188
1997 <sup>(4)</sup>	<b>1'110</b>	14	53	<b>1'177</b>	660	229
1998	<b>1'153</b>	15	53	<b>1'221</b>	655	273
1999 <sup>(5)</sup>	<b>1'265</b>	21	22	<b>1'308</b>	679	299
2000 <sup>(6)</sup>	<b>1'344</b>	-24	-30	<b>1'290</b>	677	307
2001 <sup>(7)</sup>	<b>1'288</b>	5	-12	<b>1'281</b>	703	254
2002	<b>1'358</b>	14	-124	<b>1'248</b>	694	225
2003 <sup>(8)</sup>	<b>1'224</b>	20	-23	<b>1'221</b>	660	230
2004 <sup>(9)</sup>	<b>1'252</b>	41	14	<b>1'307</b>	709	262
2005 <sup>(10)(11)</sup>	<b>1'347</b>	-34	65	<b>1'378</b>	709	335
2006 <sup>(12)</sup>	<b>1'384</b>	-15	23	<b>1'392</b>	715	325
2007 <sup>(12)</sup>	<b>1'506</b>	-29	-50	<b>1'427</b>	738	299
2008	<b>1'613</b>	-35	-57	<b>1'521</b>	776	304

(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 3-4 anni rispetto all'anno di competenza) e che pertanto potrebbero subire ulteriori correzioni.

### **5.2.2 (41) Regalie, monopoli, patenti e concessioni (- 8.9 milioni di franchi)**

I ricavi da regalie, monopoli, patenti e concessioni presentano una significativa diminuzione (- 4.8%) rispetto al Preventivo dovuta in particolare al crollo delle tasse sui Kursaal.

Le differenze più significative fra Consuntivo e Preventivo sono (in milioni di franchi):

Tasse sui Kursaal	- 9.3
Proventi e tasse della Lotteria intercantonale	+ 0.7
Tasse demaniali	+ 0.7
Riparto intercantonale vendita sale	- 0.7

### **5.2.3 (42) Redditi della sostanza (- 5.1 milioni di franchi)**

I redditi della sostanza sono stati per l'anno 2008 inferiori alla stima di Preventivo per 5.1 milioni di franchi.

I proventi corrisposti nel 2008 dalle due principali partecipazioni del Cantone, relativi all'esercizio 2007 sono stati pari a 28.8 milioni di franchi: 10.0 milioni di franchi per l'utile riversato dall'AET (Preventivo 15.0 milioni di franchi) e 18.8 milioni di franchi per quello riversato dalla Banca dello Stato (Preventivo 20.0 milioni di franchi). Per ambedue le società si tratta di un incremento rispetto ai valori dello scorso anno, ritenuto che nel 2007 BdS aveva generato entrate per 14.1 milioni di franchi e AET per 5.0 milioni di franchi.

Per quanto attiene agli interessi attivi su conti correnti e piazzamenti a termine, la maggiore entrata (+ 2.8 milioni di franchi) è stata realizzata grazie ad una importante variazione al rialzo dei tassi d'interesse registrata nei primi sei mesi dell'anno, periodo nel quale la liquidità è particolarmente elevata, rispetto alle ipotesi di Preventivo.

### **5.2.4 (43) Ricavi per tasse, multe, vendite e rimborsi (+ 9.8 milioni di franchi)**

Il gettito di questo gruppo di ricavi è superiore al Preventivo per 9.8 milioni di franchi, con un incremento pari al 5.0%. Il maggiore ricavo è in parte generato da rimborsi della Confederazione di spese per beni e servizi (gruppo 31) non previste a Preventivo, quali ad esempio le spese per la filiale USTRA o quelle di gestione delle prestazioni AVS / AI, precedentemente contabilizzate sotto il gruppo 46.

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

Recupero spese e tasse in applicazione Legge acquisto fondi esteri	+ 0.5
Tasse passaporti	- 1.2
Devoluzioni allo Stato in ambito attività Magistratura	+ 5.0
Tribunale d'appello: tasse giudiziali	- 0.6
Rimborso spese CH per spese di gestione prestazioni AI	+ 2.3
Recupero contributi camere private EOC	+ 0.9
USSI: recupero da famiglie di minorenni	+ 0.7
USSI: recupero su spese assistenziali	- 0.5
USSI: recupero da enti assicurativi	- 0.5
Ufficio invalidi: rimborso contributi da esercizi precedenti	+ 1.7
Ufficio invalidi: rimborso da terzi per provvedimenti particolari	- 0.8
OSC: tasse ospedalizzazione	- 0.8
Servizio di patologia	+ 0.8
Recupero spese da filiale USTRA	+ 2.9
Recuperi per prestazioni di costruzione e conservazione SN	- 1.1
Recupero per spese incidenti	- 0.8
Prestazioni proprie costruzione, manutenzione e conservazione strade nazionali	+ 1.8
Rimborso prestiti da ex fondo LIM	- 0.9

### **5.2.5 (44) Partecipazione a entrate e contributi senza precisa destinazione (+ 38.0 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 38.0 milioni di franchi, pari al 25.6%, dovuti ad un aumento generalizzato ed importante ma non prevedibile al momento della formulazione del Preventivo di quasi tutte le quote parti.

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

Quota sull'imposta preventiva	+ 3.1
Quota per perequazione finanziaria su IFD	+ 9.5
Quota sull'IFD dell'anno corrente	+ 5.0
Quota sull'IFD anni precedenti	+ 15.3
Quota sull'IFD incassata dai Cantoni	+ 5.6

### **5.2.6 (45) Rimborsi da enti pubblici (- 4.6 milioni di franchi)**

Questo gruppo contiene i rimborsi da altri enti pubblici, in particolare quelli versati dalla 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 2008 è stato pari a 12.6 milioni di franchi, contro i 15.8 previsti a Preventivo (- 3.2 milioni di franchi). Tra le variazioni significative vi è inoltre il rimborso dalla Confederazione per prestazioni del reparto traffico della Polizia, che ha segnato una diminuzione di 0.7 milioni di franchi rispetto al Preventivo.

### **5.2.7 (46) Contributi per spese correnti (+ 8.0 milioni di franchi)**

I contributi da terzi per spese correnti del Cantone sono stati nel 2008 pari a 491.2 milioni di franchi, ossia di 8.0 milioni di franchi inferiori al Preventivo. I contributi da terzi provengono dalla Confederazione per il 67.5% (2007: 66.2%, 2006: 65.5%), da comuni e consorzi comunali per il 32.3% (2007: 33.5%, 2006: 33.9%) e da fonti diverse per lo 0.2% (2007: 0.3%, 2006: 0.6%).

Le differenze più importanti rispetto al Preventivo riguardano: i contributi federali per prestazioni complementari AVS / AI (- 15.5 milioni di franchi), dovuti a minori spese sulle corrispettive voci di uscita e i contributi UFAS per spese d'esercizio, + 7.1 milioni di franchi, non previsti in sede di Preventivo; il prelievo dai Comuni per contributi di livellamento + 3.6 milioni di franchi.

### 5.3 Conto degli investimenti

L'onere netto per investimenti totalizzato nel 2008 è di 177.2 milioni di franchi ed è conforme al primo aggiornamento delle LD/PF 2008-11 del mese di dicembre 2008 che prevede investimenti netti nel quadriennio 2008-2011 per 900 milioni di franchi (con una dotazione finanziaria inferiore di 50 milioni di franchi rispetto alle LD/PF di dicembre 2007).

(in milioni di franchi)	C.2008	P.2008	C.2007	C.2008/P.2008	
				assol.	%
<b>Investimenti lordi</b>	<b>315.0</b>	<b>362.1</b>	<b>367.6</b>	<b>- 47.1</b>	<b>- 13.0</b>
- Entrate per investimenti	137.8	145.7	141.5	- 7.9	- 5.4
<b>Investimenti netti</b>	<b>177.2</b>	<b>216.4</b>	<b>226.1</b>	<b>- 39.2</b>	<b>- 18.1</b>

L'investimento lordo realizzato nel 2008 ammonta a 315.0 milioni di franchi e risulta inferiore di 47.1 milioni di franchi (pari a - 13.0%) rispetto all'ipotesi di Preventivo.

Le entrate per investimenti realizzate nel 2008 ammontano a 137.8 milioni di franchi e sono inferiori di 7.9 milioni di franchi rispetto all'ipotesi di Preventivo. L'investimento netto realizzato nel 2008 ammonta a 177.2 milioni di franchi e risulta inferiore di 39.2 milioni di franchi (pari a - 18.1%) rispetto all'ipotesi di Preventivo.

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

- minori investimenti in beni amministrativi per complessivi 22.8 milioni di franchi (determinati in modo particolare da minori interventi in opere del genio civile per 30.9 milioni di franchi e maggiori investimenti nelle costruzioni edili 8.9 milioni di franchi);
- minori contributi per investimenti per 21.0 milioni di franchi;
- minori riversamenti di contributi per 6.1 milioni di franchi.

Per quanto concerne invece le entrate per investimenti, le maggiori variazioni tra Consuntivo e Preventivo sono giustificate dai minori contributi da terzi per investimenti in beni amministrativi (- 15.1 milioni di franchi).

A commento della tabella di confronto fra Consuntivo e Preventivo 2008 degli oneri cantonali netti per investimenti, si esprimono le seguenti osservazioni:

## **11 Amministrazione generale (- 0.4 milioni di franchi)**

Di seguito sono elencate le principali opere che hanno determinato uno scostamento tra il Preventivo e il Consuntivo 2008.

### **1 Sezione logistica**

#### 1.1. Locarno: stabile amministrativo – CO

L'edificio è stato terminato e consegnato il mese di marzo 2006. Resta da eseguire la sistemazione del cortile con la demolizione del prefabbricato che ospita i servizi della Polizia. La stessa è stata posticipata in attesa delle decisioni in merito alla definizione del programma e dei contenuti della futura ristrutturazione del pretorio cantonale.

#### 1.2. Centrali a gas sottoceneri

Contrariamente a quanto a suo tempo ipotizzato la realizzazione della nuova centrale termica di Trevano è avvenuta nella forma dell'energie – contracting. L'investimento non ha di conseguenza avuto incidenza sul PFI. Si sono per contro liberate risorse per il rinnovo delle sottocentrali del comparto CST di Trevano i cui lavori verranno eseguiti nel corso del periodo 2009-2010.

#### 1.3. Camorino: stabile collaudi

Il maggior investimento riportato nel rendiconto 2008 è dovuto essenzialmente all'applicazione scrupolosa dei nuovi criteri di gestione del progetto e al costante aggiornamento delle liquidazioni e dei pagamenti.

#### 1.4. Bellinzona: stabile amministrativo 3 – PR

Il messaggio governativo 6156 per il credito di costruzione è stato licenziato dal Consiglio di Stato nel mese di dicembre 2008. I lavori potranno iniziare non appena il Parlamento si sarà espresso sull'attribuzione del credito.

#### 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. Si conta di recuperare parte del ritardo già nel 2009.

#### 1.6. Manutenzione programmata

Nel 2008 sono state eseguite le fasi di progettazione e preparazione degli interventi pianificati per il 2009 e 2010.

### **2 Centro sistemi informativi**

#### 2.1 Potenziamento apparecchiature informatiche:

Il credito di 2 milioni di franchi è stato finora speso allo scopo di ampliare i sistemi di gestione della sicurezza, conformemente a quanto espresso al punto 3.4 del messaggio n. 5518, e l'importo restante sarà utilizzato nei prossimi tre anni.

## 2.2 Sistemazione logistica PILOBE 1 e 2

La sostituzione delle apparecchiature e il rifacimento di impianti di telecomunicazione per il PILOBE 2 può considerarsi conclusa, mentre per il PILOBE 1 gli interventi sono stati dilazionati su più anni.

## 2.3 Applicativo gestione allievi e istituti scolastici

Dopo l'approvazione del messaggio n. 5864 da parte del Gran Consiglio nel marzo 2007, il progetto è stato avviato ed è entrato nel vivo, procedendo secondo pianificazione. La fase 1 è stata messa in produzione nel settembre 2008 e i primi riscontri ricevuti dalle Scuole Medie sono ottimi.

## **12 Amministrazione 2000 (- 0.7 milioni di franchi)**

### Gestione Risorse Umane

Il progetto è ripreso con la trasmissione al Consiglio di Stato a fine 2008 del progetto di messaggio di revisione della Lord e Lstip. Il Consiglio di Stato ha aperto una consultazione presso le associazioni del personale.

### Rete sanitaria

Nell'ambito del progetto Rete sanitaria si è raggiunto l'accordo per la definizione della strategia quinquennale, il documento stipulato rappresenta il piano strategico 2008-2012. Durante il 2009 si passerà alla fase operativa vera e propria che prevede l'estensione del progetto su larga scala che dovrebbe gettare le basi per una piattaforma elettronica condivisa tra operatori del settore sanitario e assicurativo.

## **21 Polizia (+ 0.2 milioni di franchi)**

Il Consuntivo del settore 21 Polizia risulta superiore al Preventivo per un importo pari a 0.24 milioni di franchi. La differenza è dovuta in particolare ai costi per il concorso d'architettura ed ai premi per il nuovo Comando presso l'Arsenale; incidono inoltre i lavori informatici presso il RM2 e per il posto misto a Lamone.

## **22 Giustizia (+ 0.2 milioni di franchi)**

Il Consuntivo del settore 22 Giustizia risulta superiore al Preventivo per un importo pari a 0.16 milioni di franchi. La differenza è dovuta in particolare ai costi sostenuti per i lavori volti a ridurre il rischio di incendio presso la Stampa a Cadro e ad alcuni interventi per la sistemazione di archivi presso il Palazzo di giustizia di Lugano che non sono stati preventivati.

## **24 Militare (- 0.5 milioni di franchi)**

Nel settore 24 Militare e PC risulta, a Consuntivo, un saldo inferiore rispetto al Preventivo pari a 0.5 milioni di franchi. La minor spesa è da imputare alla posticipazione del progetto del Poligono di tiro del Monte Ceneri e dei contributi destinati al risanamento degli Stand di tiro, termine procrastinato di un anno.

### **31 Ospedali e altre istituzioni sanitarie (+ 1.3 milioni di franchi)**

Nel corso del 2008 sono continuati i lavori previsti a Mendrisio/Casvegno per concludere le realizzazioni contenute nel messaggio n. 4541. In particolare, si è proseguito nella ristrutturazione del padiglione Valletta che verrà terminata nel corso della primavera 2009. La sua consegna rappresenterà la conclusione dei lavori nell'area di Casvegno e la chiusura, per quanto concerne le uscite, del credito quadro concesso nel 1996. Per le entrate si dovranno invece attendere le liquidazioni delle sovvenzioni AI da parte dell'Ufficio federale della assicurazioni sociali; la differenza fra il preventivo 2008 e il consuntivo 2008 degli oneri netti per investimenti è dovuto principalmente a questo aspetto.

Inoltre, sono state studiate la riorganizzazione e l'aggiornamento tecnico della lavanderia OSC a Mendrisio/Casvegno per i quali è stato presentato il messaggio n. 6105 del 20 agosto 2008, accolto dal Gran Consiglio il 20 ottobre 2008 e che prevede investimenti per 0.82 milioni di franchi. I lavori inizieranno e si concluderanno nel 2009.

Si è proceduto anche alla sistemazione e all'adattamento del terzo piano del blocco centrale/2 del Centro per la formazione professionale e sociale (CFPS) di Gerra Piano dove, come previsto dal messaggio n. 5960 del 4 settembre 2007, è stato insediato dal mese di agosto 2008 il Centro psicoeducativo (CPE) che precedentemente era ubicato a Minusio in un stabile in locazione. L'investimento al netto delle sovvenzioni AI ammonta a circa 0.62 milioni di franchi.

### **32 Istituti di reintegrazione, 33 Istituti per anziani e 34 Istituti e colonie per bambini (- 4.7 milioni di franchi)**

Si tratta di scostamenti che si verificano di regola nel corso del primo anno di aggiornamento del piano finanziario ma che non modificano nel complesso quanto preventivato nel quadriennio 2008/2011.

#### **Settore 32: istituti di reintegrazione (- 1.3 milioni di franchi)**

Le competenze per il settore invalidi a seguito dell'entrata in vigore della NPC sono passate interamente al Cantone. Tuttavia per la gestione investimenti tutte le opere previste a piano finanziario usufruiscono tuttora del finanziamento federale; le iniziative presentate prima del 2008 sottostanno pertanto alla procedura che implica dapprima una decisione federale, che ha comportato un ritardo nell'inizio dei lavori delle opere, rispettivamente al versamento di acconti inferiori a quelli preventivati. In particolare si segnala il riporto della seconda fase dell'inizio dei lavori nell'Istituto di formazione professionale a Gerra Piano, ed all'istituto di Treggia.

Per contro è stato possibile versare gli acconti in base allo stato di avanzamento dei lavori per le ristrutturazioni degli istituti Provvida Madre a Balerna, Istituto Miralago a Brissago, Fondazione madonna di Re Bellinzona.

#### **Settore 33: case per anziani (- 3.7 milioni di franchi)**

La minore uscita è dovuta principalmente allo stato di avanzamento della nuova costruzione del Centro socio sanitario di Cevio e dell'ampliamento dell'istituto di Claro e di Mezzovico, che hanno comportato un versamento di acconti inferiori al previsto. Sono inoltre state riportate alcune opere (casa per anziani di Biasca e del Tusculum di Arogno) e posticipata la nuova costruzione a Sonvico (si attende l'esito di un ricorso sottoposto al



Tribunale federale). Alcune opere sono poi state concluse ma non ancora liquidate (ristrutturazioni eseguite nelle case per anziani del Comune di Lugano: Casa la Piazzetta; casa Gemmo, Casa Serena, nonché alla Casa dei ciechi).

La conseguente minore uscita è stata solo in parte compensata dal versamento di acconti superiori a quanto preventivato, per i progetti di ampliamento della casa anziani San Donato Intragna, dell'Istituto Riziero Rezzonico, Lugano, dell'Opera Don Guanella a Castel San Pietro, della sotto sede del servizio di assistenza e cura a domicilio del Malcantone a Lamone.

#### **Settore 34: istituti colonie per bambini (+ 0.3 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 e che ha permesso di versare gli acconti in base allo stato di avanzamento dei lavori del centro di pronta accoglienza di Mendrisio e di sostenere delle nuove iniziative nel settore delle attività giovanili.

#### **4 Insegnamento (+ 11.0 milioni di franchi)**

I principali scostamenti fra il Consuntivo e il Preventivo sono imputabili principalmente alla maggiore spesa nel settore delle scuole medie e medio superiori (+ 6.0 milioni di franchi) e nel settore della formazione professionale (+ 5.5 milioni di franchi). Qui di seguito sono elencate le principali opere che hanno registrato un significativo scostamento a Consuntivo rispetto a quanto previsto.

4.1 Scuola media 2 Bellinzona (+ 1.2 milioni di franchi)

4.2 Scuola media Camignolo (+ 3.15 milioni di franchi)

4.3 Scuola media Riva San Vitale – palestra (+ 2.2 milioni di franchi)

4.4 Liceo Lugano 1 (+ 0.55 milioni di franchi)

4.5 Gordola: contributo al centro di formazione professionale della SSIC

Il 6 giugno è avvenuta la posa della prima pietra del nuovo padiglione ARCA. È stata anticipata una quota del contributo cantonale, in sostituzione del primo acconto del contributo federale che è stato versato nelle prime settimane del 2009 (+ 0.95 milioni di franchi).

4.6 Mezzana: scuola agricola

È proseguita su nuove basi la progettazione della nuova stalla, mentre è stato allestito il capitolato per l'edificio scolastico, per il quale sono stati assegnati i relativi contributi federali (- 0.28 milioni di franchi)

4.7 Lugano: Centro professionale commerciale

Nel corso del 2008 sono proseguiti intensamente i lavori di risanamento e per l'inizio dell'anno scolastico sono stati consegnati i piani inferiori che comprendono pure il rinnovato ristorante scolastico. I lavori dovrebbero terminare entro l'estate 2009 (+ 3.30 milioni di franchi).

#### 4.8 Bellinzona: Centro d'arti e mestieri

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.

#### 4.9 Chiasso: nuova palestra e risanamento

I lavori inizieranno nel 2009. La Confederazione ha assegnato i relativi contributi (- 0.10 milioni di franchi).

#### 4.10 Locarno: nuova palestra doppia CPC

È stata rilasciata la licenza di costruzione e assegnati i contributi (- 0.24 milioni di franchi).

#### 4.11 Lugano: Stabile Ronchetto

Recuperato il ritardo, lo stabile è stato consegnato all'esercizio (+ 0.70 milioni di franchi).

#### 4.12 Treviso: CP 3° fase

Completati i lavori di risanamento del blocco B; qualche ritardo ha per contro subito il risanamento delle pareti esterne delle quattro torri del complesso edilizio (+ 0.53 milioni di franchi).

### **44 Cultura e tempo libero (+ 0.3 milioni di franchi )**

Ad inizio 2008 è stato finalizzato l'acquisto del Palasport, la spesa era inizialmente prevista a carico dell'esercizio 2007 (+ 1.6 milioni di franchi).

Per quanto attiene al settore delle borse di studio, l'anno 2008 è stato caratterizzato da un volume di rimborso dei prestiti superiore alle nuove erogazioni (- 0.95 milioni di franchi) e a quanto preventivato.

Nel corso del 2008 non sono stati erogati ai Musei regionali contributi agli investimenti (- 0.3 milioni di franchi).

### **45 Università (- 1.0 milioni di franchi)**

Per quanto attiene all'USI e alla SUPSI non sono da segnalare attività di rilievo per il 2008 che riguardano gli investimenti a carico del Cantone.

Nell'ambito dei crediti a favore della ricerca scientifica derivanti dai proventi dell'oro della BNS, il contributo annuo previsto per il 2008 era di 3.75 milioni di franchi. A consuntivo sono stati erogati 3.425 milioni (-0.325 milioni) suddivisi come segue:

- 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 300 mila franchi, sui 375 mila previsti;
- i 625 mila franchi del contributo relativo al sostegno di messa in rete del CSCS con le realtà accademiche e di ricerca sul territorio cantonale sono stati versati ex post a inizio 2009 ma riferito all'attività del 2008.

## 51 Protezione del territorio (- 1.8 milioni di franchi)

I minor costi del settore 51 sono determinati in grande misura dalle non preventivate maggiori entrate federali (pari a 1 milione di franchi) e da consuntivi meno onerosi rispetto al preventivo (pari a 0.8 milioni di franchi) dovuti al posticipo di alcuni progetti e opere, per ulteriori dovuti approfondimenti e verifiche, al 2009.

La Sezione dello sviluppo territoriale, settore 511, per rispettare il totale del preventivo (pari a 1.5 milioni di franchi) e compensare in parte la maggior uscita per il PUC ITR e il contributo cantonale per acquisto fondi e l'attuazione del Parco della Breggia (pari a 0.77 milioni di franchi) ha posticipato alcuni interventi o progetti in altri settori (PUC Monte Generoso, accompagnamento pianificatorio). È pure iniziata la seconda fase relativa alla revisione del PD.

L'Ufficio della natura e del paesaggio ha beneficiato di maggiori entrate federali (pari a 0.55 milioni di franchi) e ha avviato, dopo l'adozione dei crediti da parte del Gran Consiglio, nell'autunno del 2008, ma non ultimato, alcuni progetti (Parco del Piano di Magadino e valorizzazione patrimonio naturale pari a 0.40 milioni di franchi).

L'Ufficio dei beni culturali ha pure beneficiato di entrate federali superiori a quanto preventivato (pari a 0.33 milioni di franchi), mentre alcune spese per il restauro di monumenti di proprietà del Cantone e per il prospettato Museo del territorio (pari a 0.22 milioni di franchi) sono state posticipate per ulteriori dovuti approfondimenti e verifiche. Nel settore dei sussidi a terzi si è registrata una minor spesa di 0.28 milioni di franchi legata al protrarsi dei lavori in diversi cantieri importanti.

## 52 Depurazione delle acque, energia e protezione dell'aria (- 4.1 milioni di franchi)

	C.2008	P.2008	Differenza
Depurazione			
Comuni	3.54	5.24	-1.70
Consorzi	2.40	3.02	-0.62
Energia e aria	1.67	3.30	-1.63
Entrate	-0.78	-0.60	-0.18
Onere netto	6.83	10.96	-4.13

Il consuntivo 2008 del settore presenta una minore uscita di 4.13 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 0.62 milioni di franchi per opere consortili il cui versamento è sospeso per ritardi nell'esecuzione e nella liquidazione dei lavori dei Consorzi di Faido e della Media e Bassa Blenio. Si è pure registrata una minore uscita per opere comunali di ca. 1.70 milioni: 0.20 milioni l'ammontare dei sussidi non versati a comuni che non hanno prelevato i contributi di costruzioni; 1.50 milioni per ritardi nell'esecuzione delle opere e nella presentazione dei conteggi.

Per quanto riguarda l'energia e la protezione dell'aria, il risultato (- 1.81 milioni di franchi) è dovuto ai lunghi tempi necessari per la realizzazione di determinati impianti ed opere per i quali è stato riconosciuto il diritto agli incentivi cantonali per la promozione delle energie rinnovabili e dello standard Minergie nell'edilizia (DL 2006-2009 e DL 2007-2010 oro BNS). Ciò ha comportato un inevitabile allungamento dei tempi di versamento dei sussidi. Il preventivo 2008 prevedeva un'entrata di 0.60 mio quali contributi federali alla campagna

promozionale. A questi si sono aggiunte le entrate relative ai contributi per la protezione fonica (0.1 mio) e quelle relative ai contributi per l'acquisto delle attrezzature per l'osservatorio ambientale (0.07 mio).

### **53 Raccolta ed eliminazione rifiuti (- 1.0 milioni di franchi)**

Il consuntivo 2008 del settore presenta una minor uscita di 0.58 milioni di franchi rispetto al preventivo.

Il risultato è determinato, per quanto concerne l'eliminazione dei rifiuti, dal posticipo al 2009 del pagamento dei sussidi per le opere di sistemazione previste nella discarica di Valle della Motta e del Pizzante 2 (-0.59)

Nel corso del 2008 sono stati versati 9.81 mio di franchi destinati al sussidiamento delle opere per la realizzazione dell'impianto cantonale di termovalorizzazione dei rifiuti solidi urbani ed assimilabili a Giubiasco.

Per quanto concerne il risanamento dei siti inquinati (-0.37), nell'arco dell'anno 2008, contrariamente a quanto previsto, non ha ancora preso avvio il risanamento del deposito ex-Russo di Pollegio. Per contro i lavori di risanamento del sedime ex-Miranco di Stabio sono quasi giunti al termine. La spesa sostenuta nell'arco del 2008 è stata di 7.63 mio di franchi.

### **54 Economia delle acque (- 2.0 milioni di franchi)**

L'esercizio 2008 risente delle difficoltà procedurali e di programmazione delle opere di premunizione dei corsi d'acqua e dell'introduzione del nuovo sistema di finanziamento da parte della Confederazione in base alla NPC. Si segnalano in particolare ritardi nell'avvio della realizzazione di opere e nell'allestimento di studi e progetti; le principali opere in corso sono il Vedeggio, i riali della Collina a Stabio e Ligornetto, il Vallone di Biasca e diversi corsi d'acqua in Valle di Blenio. Gli studi in corso consistono nella definizione dei piani delle zone di protezione e nella progettazione del Cassarate. Da notare anche nuove entrate non previste a Preventivo da parte della Confederazione, + 0.8 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):

	<b>Consuntivo 2008</b>	<b>Preventivo 2008</b>	<b>Differenza</b>
Sussidi per opere di enti locali preposti:	2.07	3.09	-1.02 mio
Spese per opere proprie	0.10	0.30	-0.20 mio
Entrate per opere proprie	-0.08	-0.10	0.02 mio
Spese per studi e progetti	0.21	0.55	-0.34 mio
Entrate per opere minori, studi e progetti	-0.75	-0.10	-0.65 mio
Sussidi per rivitalizzazione corsi d'acqua	0.24	0.27	-0.03 mio
Entrate per rivitalizzazione corsi d'acqua	-0.15	0.00	-0.15 mio
Sussidi per danni alluvionali 2006	0.54	0.14	0.40 mio
<b>Totale</b>	<b>2.18</b>	<b>4.15</b>	<b>-1.97 mio</b>

## 55 Economia forestale (- 0.1 milioni di franchi)

Il Consuntivo netto nel settore 55 Economia forestale risulta inferiore per un importo pari a 0.14 milioni di franchi (-2.3%) rispetto al preventivo. La minore spesa è da imputare ad un leggero ritardo nello stato d'avanzamento delle opere in corso.

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

	<b>Consuntivo 2008</b>	<b>Preventivo 2008</b>	<b>Differenza</b>
551 Bosco di protezione (selvicoltura, protezione del bosco, strade, antincendio)	1.006	1.201	-0.195
552 Premunizioni, monitoraggi e documenti base	2.597	2.162	0.435
553 Biodiversità (riserve, selve castanile e lariceti)	1.439	2.144	-0.705
559 Diversi (boschi di svago, infrastrutture forestali, energia del legno, altri)	0.976	0.656	0.320
<b>Totale</b>	<b>6.018</b>	<b>6.163</b>	<b>0.145</b>

## 56 Economia fondiaria e agricoltura (+ 0.7 milioni di franchi)

### 561 1 Edilizia rurale (+ 2.1 milioni di franchi)

Nel corso del 2008 si sono sovrapposti diversi pagamenti di opere iniziate negli anni precedenti e sovvenzionate o collaudate solamente nell'anno di riferimento contribuendo in questo modo a superare sensibilmente il preventivo. Si possono annoverare tra le più importanti le opere ripristinate a seguito dell'alluvione del 2006 e delle forti piogge del 2008 così come la costruzione del Macello. Il totale dei contributi concessi per le migliorie alpestri è sensibilmente aumentato nel 2008, complice il clima che negli ultimi anni ha causato da una parte scoscendimenti che hanno distrutto le vie d'accesso, dall'altra la scomparsa di diverse sorgenti di acqua potabile costringendo così i proprietari degli alpeggi ad adottare onerose misure di intervento urgenti atte sia a ristabilire la transitabilità sia a sanare il deficit d'acqua.

### 561 2 Sistemazione fondiaria e approvvigionamento idrico (+ 0.5 milioni di franchi)

Durante l'anno sono state realizzate diverse opere previste a PFI, ma che al momento dell'allestimento del preventivo 2008 non avevano ancora le basi legali. In particolare è stato liquidato l'acquedotto di Pianezzo con un contributo di fr. 308'000.--. Sull'importo a disposizione per il piano cantonale d'approvvigionamento idrico risulta una minor spesa di fr. 51'000.-- a seguito del ritardo nell'allestimento dei progetti in alcuni comparti.

#### **561 4 Misurazioni catastali (+ 0.05 milioni di franchi)**

Gli scostamenti al preventivo delle misurazioni ufficiali sono da ricondurre ad un aumento di + 0.04 milioni per i lavori legati alla misurazione delle superfici agricole utili e di + 0.01 milioni per la digitalizzazione provvisoria del lotto 3.

Per le superfici agricole utili è stato realizzato un maggior volume di lavoro (+14%) per rapporto al preventivo vista l'urgenza di disporre al più presto di queste superfici, pena una riduzione dei contributi federali diretti all'agricoltura .

Per la digitalizzazione provvisoria del lotto 3 si tratta della liquidazione di opere.

#### **562 1 Azienda agraria di Mezzana (- 1.9 milioni di franchi)**

Si è conclusa la realizzazione della serra mentre la costruzione della nuova stalla non è ancora iniziata.

#### **61 Strade nazionali (+ 0.7 milioni di franchi)**

Il 2008 è stato il primo anno in cui la Confederazione ha avuto la proprietà e la competenza operativa in materia di strade nazionali. Il Cantone sta terminando i lavori in corso al passaggio di competenze, i cui costi sono interamente coperti dalla Confederazione.

A fronte di un Preventivo lordo stimato a di 65.0 milioni di franchi, di cui 35.0 milioni di franchi per la costruzione e di 30.0 milioni di franchi per la conservazione (dati preventivati nella primavera 2007), il Consuntivo lordo totale è stato di 55.45 milioni di franchi. La riduzione è dovuta perlopiù al passaggio di competenza per la realizzazione delle protezioni foniche di Bissone, assunta dalla filiale dell'Ufficio federale delle strade nel corso del 2008.

L'onere netto di 0.7 mio fr. rappresenta il saldo di liquidazioni di prestazioni antecedenti il 31.12.2007, il cui costo a carico del Cantone era ancora dell'8% per la costruzione e del 10% per la conservazione.

#### **62 Strade cantonali (- 10.9 milioni di franchi)**

	<b>Consuntivo</b>	<b>Preventivo</b>	
	<b>2008</b>	<b>2008</b>	<b>Differenza</b>
Uscite	96.00	107.85	-11.85
Entrate	-37.01	-37.95	0.94
Onere netto	58.99	69.90	-10.91

La realizzazione della galleria Vedeggio-Cassarate, opera principale del PTL, è proseguita secondo programma, la spesa a carico del settore strade cantonali è stata leggermente inferiore a quanto stimato in sede di Preventivo, in quanto il comparto Vedeggio è stato preso a carico integralmente da parte della cassa strade nazionali.

Piani dei trasporti: le realizzazioni dei Piani di pronto intervento del Luganese e del Mendrisiotto (PPI) hanno dovuto far fronte ai ricorrenti problemi procedurali. In particolare non sono ancora potute passare alla fase realizzativa le opere inerenti la sistemazione stradale del Pian Scairolo. Per il Mendrisiotto sono stati votati i crediti per la progettazione delle opere regionali prioritarie.

Nel Bellinzonese sono iniziate le opere per la costruzione del nuovo ponte tra Giubiasco e Sementina; per quanto concerne il semisvincolo è stata impostata l'organizzazione di progetto, con la definizione delle competenze tra Cantone e Confederazione.

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

A livello delle entrate la maggior parte di esse si compone di contributi federali per le strade principali e per la FLP (saldo).

Le spese per la conservazione e ripristini danni della natura sono state superiori al Preventivo; i crediti quadriennali di conservazione per il periodo 2008-2011 sono stati approvati dal Parlamento nel mese di aprile 2008.

### **63 Trasporti (- 7.2 milioni di franchi)**

Questo risultato è la conseguenza di:

1. Minori uscite (-7.1 milioni di franchi) dovute a modifiche di programmi di lavoro per la complessità delle procedure e la ricerca del consenso attorno ad alcuni progetti o ritardi d'esecuzione.

In particolare per:

- la realizzazione della pista ciclabile della Vallemaggia (-1.28 mio CHF);
- la realizzazione della pista ciclabile del Ponte diga di Melide (-1.94 mio CHF);
- la conclusione dei lavori presso la stazione FFS di Riazzino (-0.84 mio CHF)
- la progettazione della ferrovia Mendrisio-Varese (-0.80 mio CHF);
- l'aggiornamento del modello del traffico (-0.31 mio CHF),
- i studi dei piani regionali dei trasporti (Mendrisiotto, -0.49 mio CHF), (Luganese, -0.79 mio CHF)
- diversi studi ed interventi di piccola entità (-0.65 mio CHF).

2. Minori entrate (-0.1 milioni di franchi) di contributi comunali per la realizzazione di piste ciclabili (-0.04 milioni di franchi) e di contributi comunali per il traffico pubblico (-0.07 milioni di franchi)

### **71 Promovimento economico (- 19.2 milioni di franchi)**

	<b>C.2008</b>	<b>P.2008</b>	<b>Differenza</b>
Uscite per investimenti Turistici e artigianato	3.51	8.18	-4.66
Entrate per investimenti Turistici	-0.60	-0.40	-0.20
<b>Totali Ltur compreso Drust</b>	<b>2.90</b>	<b>7.78</b>	<b>-4.87</b>
<b>Totale uscite per investimenti innovazione</b>	<b>6.77</b>	<b>9.10</b>	<b>-2.32</b>
Uscite per investimenti Regioni di montagna	6.94	18.00	-11.05
Entrate per investimenti Regioni di montagna	-4.05	-3.10	-0.95
<b>Totali LIM</b>	<b>2.89</b>	<b>14.90</b>	<b>-12.00</b>
<b>Onere netto</b>	<b>12.56</b>	<b>35.24</b>	<b>-19.21</b>

### **711 1 Turismo (- 4.9 milioni di franchi)**

Nel 2008 si è registrato un rallentamento degli investimenti, in particolare per il posticipo di alcuni progetti di una certa rilevanza (Centro balneare di Locarno in primis) che ha generato a consuntivo una minor uscita pari a circa 4.8 milioni di franchi.

I rimborsi dei prestiti L-tur sono stati di 0.2 milioni di franchi superiori al Preventivo.

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

### **711 2 Risanamento rustici (- 0.2 milioni di franchi compreso nella voce turismo)**

Nel 2008 si è provveduto a sollecitare il termine dei lavori per i progetti stanziati con il Decreto del 2000. A tuttoggi per questo Decreto restano da erogare circa 0.2 milioni di franchi. Il 6 giugno 2008 il Parlamento ha licenziato il messaggio n. 5874 che prevede il rinnovo del Decreto per il periodo 2008-2011 con una disponibilità di 2 milioni di franchi. Attualmente sono state inoltrate, sulla base del nuovo Decreto, 20 nuove richieste di sussidio.

### **712 Innovazione economica (- 2.3 milioni di franchi)**

Nel corso del 2008 lo stato d'avanzamento dei progetti a beneficio della Legge sull'innovazione economica ha subito un rallentamento per rapporto alla tendenza segnata nell'ultimo semestre del 2007. Di conseguenza vi sono stati minori versamenti. Questa tendenza si accentuerà ulteriormente nel corso del 2009 a causa dell'attuale crisi finanziaria ed economica internazionale.

### **713 Investimenti regioni di montagna (LIM) (- 12.0 milioni di franchi)**

Lo scostamento di -12.0 milioni di franchi nel settore 713 è da un lato l'effetto dell'incisiva attività di monitoraggio e di gestione dei debitori che ha portato a registrare maggiori entrate da rimborsi di prestiti per un ammontare di 950'000.--. Per quanto concerne le uscite, invece, è bene ricordare che i versamenti degli aiuti dipendono dallo stato di avanzamento dei progetti, sul quale il Cantone ha ben poca possibilità d'intervento.

La differenza di 11 milioni di franchi alle uscite è principalmente da ricondurre a ritardi nella realizzazione di grandi progetti, per i quali si prevedeva il versamento di cospicui acconti, sulla base dello stato di avanzamento dei lavori, già nel 2008:

<b>Progetto</b>	<b>C 2008</b>	<b>P 2008</b>	<b>Differenza</b>
Elti (Suisse) SA - insediamento industriale a Giornico (cfr. messaggio no. 6003)	0.00	1.32	-1.32
Centro balneare regionale di Locarno (cfr. messaggio no. 5952)	3.07	4.20	-1.13
Centro sociosanitario di Cevio (cfr. messaggio no. 5981)	0.00	1.60	-1.60
<b>Totale</b>	<b>3.07</b>	<b>7.12</b>	<b>-4.05</b>

Inoltre era pendente la richiesta di presa a carico da parte del Cantone del 50% dei prestiti LIM federali concessi alla Grossalp SA, Bosco Gurin, e Carì 2000 SA, Campello, per un importo complessivo fr. 4'379'930.--. Tale richiesta non è ancora stata soddisfatta a seguito delle note vicissitudini nelle quali si trovano le due società.



Sulla base del programma cantonale di attuazione della politica regionale erano state pianificate uscite pari 1.2 milioni di franchi che non si sono realizzate a seguito del ritardo causato dalla ricerca del consenso in merito alla Legge cantonale d'applicazione della Legge federale sulla politica regionale.

## **8 Capitali di dotazione e diversi (- 0.4 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 (art. 14 LPI) e dalla Legge patriziale (LOP), questi ultimi compensati, alle entrate del settore 8, da prelievi di pari importo dal fondo di perequazione e dal fondo patriziale.

Per quanto attiene ai contributi legati alle aggregazioni, essi sono stati inferiori di fr. 380'000.-- rispetto al preventivo. In dettaglio:

- il preventivo è stato rispettato per il contributo al Comune di Blenio;
- l'avanzamento del cantiere della scuola elementare del Comune di Lavizzara è stato leggermente più lento delle aspettative per cui si è potuto erogare un aiuto di fr. 400'000.-- anziché i preventivati fr. 500'000.--;
- le opere di urbanizzazione nelle nuove frazioni di Monte, Casima e Campora del Comune di Castel San Pietro non sono ancora terminate. Il saldo da versare dell'aiuto concesso in occasione dell'aggregazione (fr. 1'000'000.--) è di fr. 363'671.10 e verrà verosimilmente versato solo nel corso del 2010;
- i lavori previsti nel Comune di Faido (sentieri + revisione PR) non sono ancora iniziati. Si ricorda che per questi interventi sono stati promessi fr. 400'000.--.

**Confronto degli oneri cantonali lordi per investimenti fra il Consuntivo 2008 e il Preventivo 2008, in milioni di franchi**

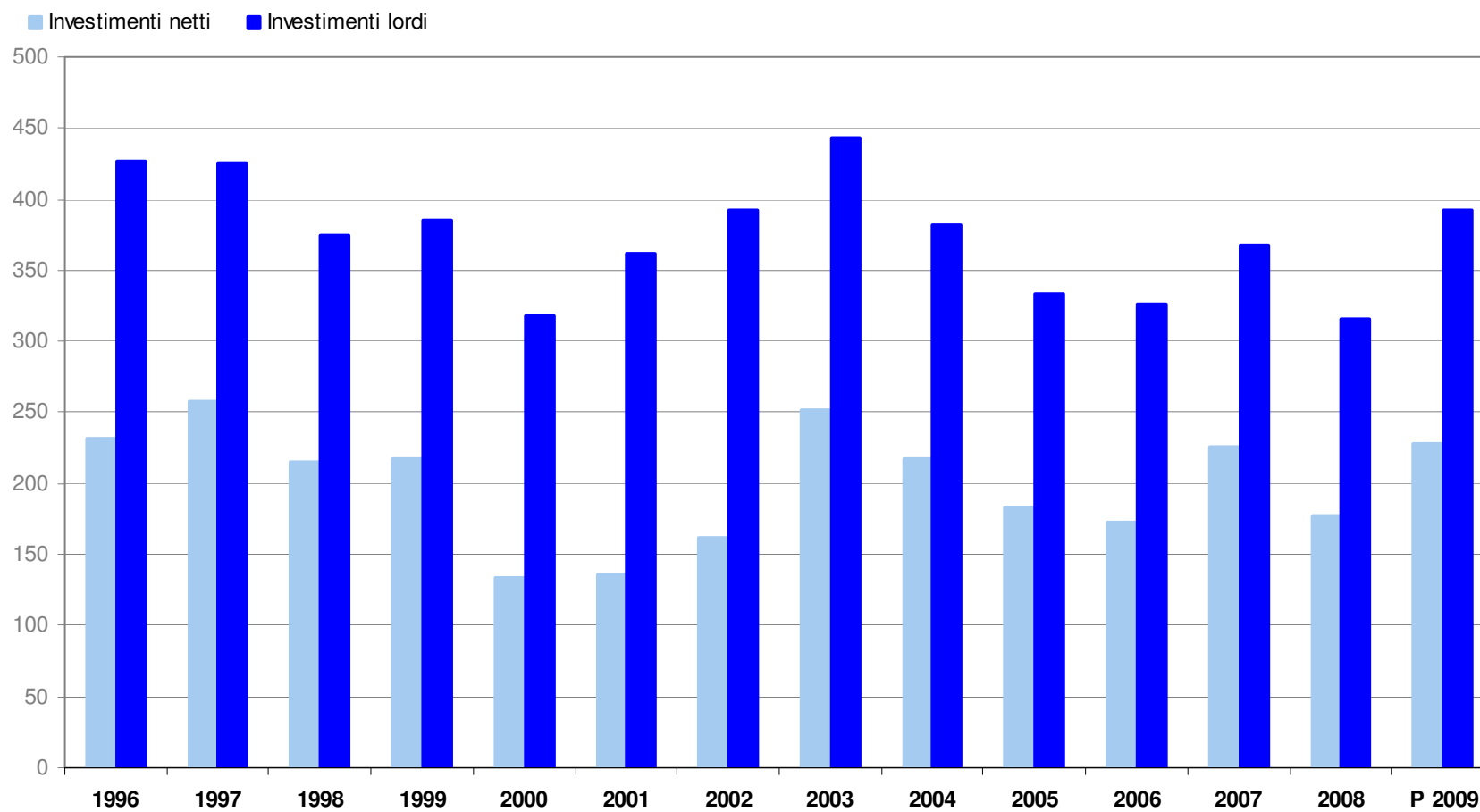
<b>Settore</b>	<b>Consuntivo 2008 1)</b>	<b>Preventivo 2008 2)</b>	<b>Differenza 1) - 2)</b>
<b>1 Amministrazione</b>	<b>12.73</b>	<b>13.27</b>	<b>-0.55</b>
11 Amministrazione generale	12.58	12.39	+0.19
12 Amministrazione 2000	0.15	0.88	-0.73
<b>2 Sicurezza pubblica</b>	<b>4.16</b>	<b>6.56</b>	<b>-2.40</b>
21 Polizia	0.52	0.28	+0.24
22 Giustizia	2.16	2.00	+0.16
23 Pompieri	1.37	3.67	-2.30
24 Militare e PC	0.11	0.61	-0.50
<b>3 Salute pubblica e azione sociale</b>	<b>8.96</b>	<b>12.19</b>	<b>-3.23</b>
31 Ospedali e altre istituzioni sanitarie	2.94	2.56	+0.38
32 Istituti di reintegrazione	1.05	1.28	-0.23
33 Istituti per anziani	4.62	8.31	-3.69
34 Istituti e colonie per bambini	0.35	0.05	+0.30
<b>4 Insegnamento</b>	<b>46.40</b>	<b>29.08</b>	<b>+17.33</b>
41 Scuole comunali	1.32	1.26	+0.06
42 Scuole medie e medio superiori	19.99	14.46	+5.53
43 Formazione professionale	14.14	9.23	+4.92
44 Cultura e tempo libero	8.14	0.38	+7.76
45 Università	2.80	3.75	-0.95
<b>5 Ambiente e paesaggio</b>	<b>45.36</b>	<b>51.69</b>	<b>-6.34</b>
51 Protezione del territorio	3.42	4.35	-0.93
52 Depurazione delle acque	7.61	11.56	-3.95
53 Raccolta ed eliminazioni rifiuti	17.64	18.60	-0.96
54 Economia delle acque	3.16	4.35	-1.19
55 Economia forestale	7.96	7.87	+0.09
56 Economia fondiaria e agricoltura	5.57	4.97	+0.60
<b>6 Mobilità</b>	<b>156.16</b>	<b>184.77</b>	<b>-28.60</b>
61 Strade nazionali	55.45	65.00	-9.55
62 Strade cantonali	96.00	107.85	-11.85
63 Trasporti	4.72	11.92	-7.20
<b>7 Economia e alloggio</b>	<b>17.45</b>	<b>35.38</b>	<b>-17.93</b>
71 Promovimento economico	17.23	35.28	-18.05
72 Alloggi	0.22	0.10	+0.12
<b>8 Capitali di dotazione e diversi</b>	<b>8.32</b>	<b>7.48</b>	<b>+0.84</b>
A Rivers.contributi per investimenti Differenze per arrotondamenti	15.51	21.65	
<b>Totale</b>	<b>315.05</b>	<b>362.07</b>	<b>-47.01</b>

**Confronto degli oneri cantonali netti per investimenti fra il Consuntivo 2008 e il Preventivo 2008, in milioni di franchi**

<b>Settore</b>	<b>Consuntivo 2008 1)</b>	<b>Preventivo 2008 2)</b>	<b>Differenza 1) - 2)</b>
<b>1 Amministrazione</b>	<b>12.13</b>	<b>13.27</b>	<b>-1.14</b>
11 Amministrazione generale	11.99	12.39	-0.40
12 Amministrazione 2000	0.15	0.88	-0.73
<b>2 Sicurezza pubblica</b>	<b>2.79</b>	<b>2.89</b>	<b>-0.10</b>
21 Polizia	0.52	0.28	+0.24
22 Giustizia	2.16	2.00	+0.16
24 Militare e PC	0.11	0.61	-0.50
<b>3 Salute pubblica e azione sociale</b>	<b>6.85</b>	<b>10.24</b>	<b>-3.40</b>
31 Ospedali e altre istituzioni sanitarie	1.89	0.61	+1.28
32 Istituti di reintegrazione	-0.01	1.28	-1.28
33 Istituti per anziani	4.62	8.31	-3.69
34 Istituti e colonie per bambini	0.35	0.05	+0.30
<b>4 Insegnamento</b>	<b>37.49</b>	<b>26.49</b>	<b>+11.00</b>
41 Scuole comunali	1.32	1.26	+0.06
42 Scuole medie e medio superiori	19.99	13.96	+6.03
43 Formazione professionale	12.66	7.14	+5.52
44 Cultura e tempo libero	0.72	0.38	+0.34
45 Università	2.80	3.75	-0.95
<b>5 Ambiente e paesaggio</b>	<b>40.31</b>	<b>48.60</b>	<b>-8.29</b>
51 Protezione del territorio	2.10	3.93	-1.83
52 Depurazione delle acque	6.83	10.96	-4.13
53 Raccolta ed eliminazioni rifiuti	17.64	18.60	-0.96
54 Economia delle acque	2.18	4.15	-1.97
55 Economia forestale	6.02	6.16	-0.15
56 Economia fondiaria e agricoltura	5.54	4.80	+0.74
<b>6 Mobilità</b>	<b>64.29</b>	<b>81.74</b>	<b>-17.45</b>
61 Strade nazionali	0.70		+0.70
62 Strade cantonali	58.99	69.90	-10.90
63 Trasporti	4.60	11.85	-7.25
<b>7 Economia e alloggio</b>	<b>12.47</b>	<b>31.85</b>	<b>-19.38</b>
71 Promovimento economico	12.57	31.78	-19.21
72 Alloggi	-0.10	0.07	-0.17
<b>8 Capitali di dotazione e diversi</b>	<b>0.90</b>	<b>1.28</b>	<b>-0.38</b>
Differenze per arrotondamenti			
<b>Totale</b>	<b>177.24</b>	<b>216.37</b>	<b>-39.13</b>

### Grafico 5

Investimenti netti e lordi 1996-2009, in milioni di franchi (compresi i movimenti al fondo AD)



## 6. CONFRONTO FRA CONSUNTIVO 2008 E CONSUNTIVO 2007

Il confronto tra i consuntivi 2008 e 2007 presenta un risultato d'esercizio che passa da un disavanzo di 31.1 milioni di franchi per il 2007 ad un avanzo di 26.4 milioni di franchi per il 2008, con una variazione di 57.5 milioni di franchi.

Le spese correnti sono aumentate di 101.3 milioni di franchi (+ 3.5%) e le uscite correnti che non tengono in considerazione gli ammortamenti amministrativi e gli addebiti interni, sono invece aumentate di 56.7 milioni di franchi (+ 2.2%).

In merito all'evoluzione delle spese correnti si evidenzia una crescita marcata delle spese per il funzionamento: + 26.9 milioni di franchi (+ 3.2%) spese del personale, + 12.1 milioni di franchi (5.1%) spese per beni e servizi mentre sono diminuiti di 0.6 milioni di franchi (- 1.2%) gli interessi passivi.

Per quanto attiene alle spese del personale l'aumento rispetto allo scorso esercizio è da ricondurre alle motivazioni indicate al cap. 5.1.1, ed in particolare al riconoscimento del carovita integrale, che sulle spese del personale ha inciso per un importo di 15.1 milioni di franchi, come pure alle promozioni e agli avanzamenti ordinari nonché ad un incremento del numero di docenti rispetto all'anno scolastico precedente (vedi allegato 2) . Di seguito sono esposte le variazioni tra il Consuntivo 2008 e il Consuntivo 2007 (in milioni di franchi):

	<b>Consuntivo 08</b>	<b>Consuntivo 07</b>	<b>Differenza</b>
Onorari autorità, commissioni e magistrati	17.9	17.7	0.2
Stipendi personale amministrativo	418.0	405.1	12.9
Stipendi docenti	283.2	273.7	9.5
Oneri sociali	145.1	139.8	5.3
Prestazioni ai pensionati	9.4	9.2	0.2
Altre spese del personale	3.3	4.5	-1.2
	<b>876.9</b>	<b>850.0</b>	<b>26.9</b>

L'aumento delle spese per beni e servizi è dovuta in particolare al servizio invernale nel settore strade, + 8.1 milioni di franchi, alle spese per prestazioni filiale USTRA, + 2.7 milioni di franchi (non ancora contemplati nello scorso esercizio) nonché alle licenze per programmi Fisconew, + 1.8 milioni di franchi. Per ulteriori dettagli, rimandiamo ai commenti del cap. 5.1.2.

Gli interessi passivi relativi alla remunerazione del capitale di terzi sono leggermente diminuiti nel 2008 di 0.6 milioni di franchi a seguito della restituzione di un prestito.

Un nuovo aumento, ma più contenuto rispetto agli altri anni, si registra nell'ambito dell'evoluzione dei contributi cantonali (+ 9.9 milioni di franchi, pari a + 0.8%). 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 (+ 108.1 milioni di franchi, pari a + 7.2%). Il confronto dei gettiti tra Consuntivo 2008 e Consuntivo 2007 è il seguente (in milioni di franchi):

	<b>Persone fisiche</b>		<b>Persone giuridiche</b>	
	<b>2008</b>	<b>2007</b>	<b>2008</b>	<b>2007</b>
Gettito anno di computo	776.0	738.0	304.0	289.0
Riv. gettiti anni precedenti	35.4	28.6	56.9	59.6
Incasso esercizi liquidati	0.4	0.4	0.1	0.4
	<b>811.8</b>	<b>767.0</b>	<b>361.0</b>	<b>349.0</b>

Il confronto fra Consuntivo 2008 e Consuntivo 2007 dei ricavi per imposte riferite agli anni precedenti (comprese le rivalutazioni) è il seguente (in milioni di franchi):

	<b>Consuntivo 2008</b>		<b>Consuntivo 2007</b>	
Imposte persone fisiche	811.8		767.0	
Imposte alla fonte	87.4		70.8	
Imposte suppletorie e multe	10.1	<b>909.3</b>	11.4	<b>849.2</b>
Imposte persone giuridiche	361.0		343.5	
Supplemento imposta immobiliare	0.0	<b>361.0</b>	5.5	<b>349.0</b>
Imposta sugli utili immobiliari	76.2	<b>76.2</b>	54.4	<b>54.4</b>
Tasse iscrizione registro fondiario	64.6		59.8	
Imposta sul bollo	48.8	<b>113.4</b>	45.4	<b>105.2</b>
Imposte di successione e donazione	33.2	<b>33.2</b>	30.4	<b>30.4</b>
Tombole e lotterie	3.2		3.6	
Imposta sui cani	1.1		1.0	
Imposte compagnie assicurazioni	6.9		6.7	
Imposte di circolazione e di navigazione	110.0	<b>121.2</b>	106.8	<b>118.1</b>
<b>Totale</b>		<b>1'614.4</b>		<b>1'506.3</b>

Nel 2008, a seguito dell'entrata in vigore della NPC, si osserva una diminuzione delle principali partecipazioni a entrate della Confederazione rispetto all'anno precedente e in particolare della quota sul ricavo IFD dell'anno corrente considerato che la quota totale distribuita ai Cantoni è passata dal 30% al 17%. Vi sono poi le nuove quote perequative che nel 2007 non erano presenti. Il confronto con l'anno precedente non è pertanto significativo sull'insieme del gruppo di entrata, ma unicamente considerando le singole posizioni.

	<b>C. 2008</b>	<b>C. 2007</b>	<b>Differenza</b>
Quota cantonale sull'imposta preventiva	12.8	11.9	0.9
Quota perequazione finanziaria su IFD	14.5	11.8	2.7
Imposta federale diretta anno di competenza	91.0	146.0	-55.0
Rivalutazione gettiti IFD anni precedenti	15.4	15.3	0.1
Quota IFD incassata dai Cantoni	8.6	4.3	4.3
Perequazione risorse	10.3	0.0	10.3
Comp. oneri sociodemografici	18.0	0.0	18.0
Comp. oneri geodemografici	13.4	0.0	13.4
Partecipazioni diverse	2.7	2.3	0.4
	<b>186.7</b>	<b>191.6</b>	<b>-4.9</b>

L'onere netto per investimenti è inferiore ai valori dell'anno precedente: - 48.9 milioni di franchi pari a - 21.6%. Per maggiori informazioni in merito al settore degli investimenti rimandiamo ai commenti del cap. 5.3.

Il risultato totale segna un avanzo di 57.1 milioni di franchi per il 2008, mentre per il 2007 si era registrato un disavanzo di 81.4 milioni di franchi

L'autofinanziamento è in aumento a 234.3 milioni di franchi nel 2008, rispetto ai 144.7 milioni di franchi del 2007. Il grado d'autofinanziamento, tenuto conto di investimenti inferiori, migliora quindi sensibilmente, fissandosi nel 2008 al 132.2%, rispetto al 64% del 2007.

Il confronto Consuntivo 2008 e Consuntivo 2007 è il seguente (in milioni di franchi):

## Confronto Consuntivo 2008/Consuntivo 2007 (in mio di franchi)

	Consuntivo 2008	Consuntivo 2007	Diff. +/- mio franchi	%
<b><u>Spese correnti</u></b>				
30 Spese per il personale	876.9	850.0	+26.9	+3.2
31 Spese per beni e servizi	248.9	236.8	+12.1	+5.1
32 Interessi passivi	51.4	52.0	-0.6	-1.2
33 Ammortamenti	221.8	196.7	+25.1	+12.8
34 Partecipazioni e contributi	59.5	59.2	+0.3	+0.5
35 Rimborsi a enti pubblici	5.8	4.3	+1.5	+34.9
36 Contributi cantonali	1'251.9	1'242.0	+9.9	+0.8
37 Riversamento contr. da terzi	75.1	67.8	+7.3	+10.8
38 Versamenti a finanz. speciali	22.5	16.1	+6.4	+39.8
39 Addebiti interni	177.7	165.3	+12.4	+7.5
	<b>2'991.5</b>	<b>2'890.2</b>	<b>+101.3</b>	<b>+3.5</b>
<b><u>Ricavi correnti</u></b>				
40 Imposte	1'614.4	1'506.3	+108.1	+7.2
41 Regalie, monopoli, patenti e conc.	178.0	180.7	-2.7	-1.5
42 Redditi della sostanza	61.2	50.5	+10.7	+21.2
43 Tasse, multe, vendite e rimborsi	207.0	205.3	+1.7	+0.8
44 Partecip. a entrate e contributi	186.7	191.6	-4.9	-2.6
45 Rimborsi da enti pubblici	25.1	27.6	-2.5	-9.1
46 Contributi per spese correnti	491.2	462.6	+28.6	+6.2
47 Contributi da terzi da riversare	75.1	67.8	+7.3	+10.8
48 Prelevamenti da finanz. speciali	1.6	1.3	+0.3	+23.1
49 Accrediti interni	177.7	165.3	+12.4	+7.5
	<b>3'017.9</b>	<b>2'859.1</b>	<b>+158.8</b>	<b>+5.6</b>
<b>Risultato d'esercizio</b>	<b>26.4</b>	<b>-31.1</b>	<b>+57.5</b>	
<b><u>Uscite per investimenti</u></b>				
50 Investimenti in beni amministrativi	217.1	223.0	-5.9	-2.6
52 Prestiti e partecip. in beni amm.	9.6	8.5	+1.1	+12.9
56 Contributi per investimenti	72.9	114.1	-41.2	-36.1
57 Riversamento contr. per investimenti	15.5	21.9	-6.4	-29.2
	<b>315.1</b>	<b>367.6</b>	<b>-52.5</b>	<b>-14.3</b>
<b><u>Entrate per investimenti</u></b>				
60 Alienazione di beni amministrativi	4.7	1.5	+3.2	+213.3
62 Rimborso prestiti e partecipazioni	11.0	15.5	-4.5	-29.0
63 Rimborsi per investimenti	3.3	3.3	+0.0	+0.0
64 Restituzione contrib. per investimenti	0.4	0.1	+0.3	+300.0
66 Contrib. da terzi per investimenti	103.0	99.2	+3.8	+3.8
67 Contrib. per investimenti da riversare	15.5	21.9	-6.4	-29.2
	<b>137.8</b>	<b>141.5</b>	<b>-3.7</b>	<b>-2.6</b>
<b>Onere netto per investimenti</b>	<b>177.2</b>	<b>226.1</b>	<b>-48.9</b>	<b>-21.6</b>
<b>Risultato totale</b>	<b>57.1</b>	<b>-81.4</b>	<b>+138.5</b>	
<b>Autofinanziamento</b>	<b>234.3</b>	<b>144.7</b>	<b>+89.6</b>	<b>+61.9</b>



## 7. BILANCIO PATRIMONIALE AL 31.12.2008

Gli attivi del Cantone sono valutati a bilancio al 31 dicembre 2008 a 1'998.3 milioni di franchi, in diminuzione rispetto al 2007 di 73.1 milioni di franchi. Il risultato d'esercizio positivo ha portato a diminuire il disavanzo riportato, che si assesta a 85.7 milioni di franchi.

I beni patrimoniali, ossia quelli alienabili in quanto non necessari all'adempimento di compiti pubblici, ammontano a 774.6 milioni di franchi, e sono pari al 39% del totale dell'attivo; sono diminuiti di 9.6 milioni di franchi rispetto al 2007. La variazione più importante riguarda la liquidità (- 62.7 milioni di franchi) in quanto nel mese di dicembre si è proceduto alla restituzione di un prestito obbligazionario di 100 milioni di franchi giunto a scadenza che non è stato rinnovato. In aumento i crediti per 40.5 milioni di franchi, in quanto sono aumentati i debitori per imposte di 46.3 milioni di franchi. I collocamenti a termine sono invece pari a zero in quanto la remunerazione in conto corrente era a fine 2008 superiore rispetto alle altre forme di collocamento.

I beni amministrativi sono pari a 1'138.0 milioni di franchi (57% del totale dell'attivo) e sono diminuiti di 37.1 milioni di franchi rispetto al 2007. Le variazioni sono così ripartite:

- strade e altre sottostrutture: - 22.1 milioni di franchi,
- investimenti in fabbricati e opere del genio civile: + 2.6 milioni di franchi,
- contributi per investimenti: - 7.1 milioni di franchi,
- prestiti e partecipazioni amministrativi: - 7.8 milioni di franchi.

Le variazioni più importanti per quanto riguarda il passivo del bilancio concernono la diminuzione dei debiti a medio lungo termine per un valore di 100.0 milioni di franchi dovuto alla restituzione del prestito obbligazionario giunto a scadenza, e quella degli accantonamenti, in quanto si è proceduto allo scioglimento dell'accantonamento per gli impegni nel settore degli impianti invernali per 6.3 milioni di franchi. Sono invece in aumento gli impegni correnti (+ 19.2 milioni di franchi) e gli impegni per finanziamenti speciali (+ 13.6 milioni di franchi) conseguenti ai differenti riporti sui fondi. Le altre posizioni segnano variazioni di entità minori.

Il capitale di terzi, comprensivo degli impegni per i finanziamenti speciali, ammonta al 31 dicembre 2008 a 1'998.3 milioni di franchi (2'071.4 milioni di franchi al 31.12.2007).

Il capitale proprio del Cantone è stato completamente esaurito con il risultato d'esercizio negativo del 2006; dopo le operazioni di chiusura al 31.12.2008 si registra un disavanzo riportato pari a 85.7 milioni di franchi.

Il debito pubblico dello Stato ammonta al 31 dicembre 2008 a 1'220.7 milioni di franchi, pari a 3'788 franchi per abitante (31.12.2007: 1'277.8 milioni di franchi, pari a 3'933 franchi per abitante). La diminuzione del debito pubblico di 57.1 milioni di franchi rispetto al 31.12.2007 corrisponde all'avanzo totale dell'esercizio 2008.

L'ammontare della posizione esposta a bilancio relativa alle garanzie e fidejussioni, 342.5 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 2008 è indicato in calce al bilancio patrimoniale (cfr. cons. pag. 23).

Le principali partecipazioni del cantone sono le seguenti:

		<b>Importo capitale dotazione / partecipazione</b>	<b>Partecipazioni agli utili e dividendi</b>	<b>interesse capitale</b>	<b>Osservazioni</b>
Banca dello Stato	capitale di dotazione	100'000'000.00	18'768'218.62	5'000'000.00	partecipazione all'utile 2007 e 5% di interessi sul capitale
AET	capitale di dotazione	40'000'000.00	10'000'516.50	3'200'000.00	partecipazione all'utile 2007 e 8% di interessi sul capitale
OFIMA	partecipazione	20'000'000.00	800'000.00		dividendo 2007 4%
OFIBLE	partecipazione	12'000'000.00	510'000.00		dividendo 2007 4.25%
Verzasca SA	partecipazione	10'000'000.00	400'000.00		dividendo 2007 4%
<b>Totale</b>			<b>30'478'735.12</b>		

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 331.1 milioni di franchi, provengono principalmente dall'autofinanziamento positivo, 234.3 milioni di franchi (71%), e dalle seguenti variazioni principali: diminuzione della liquidità (62.7 milioni di franchi, pari al 19%) e aumento degli impegni correnti (19.1 milioni di franchi, pari al 6%). Questi mezzi sono stati utilizzati in buona misura per il finanziamento degli investimenti netti (177.2 milioni di franchi pari al 54% dell'impiego dei mezzi) e per la restituzione del prestito obbligazionario (100.0 milioni di franchi, pari al 30% dell'impiego dei mezzi). Per i dettagli delle variazioni principali si rimanda al capitolo 7.

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

Per il Consiglio di Stato:

Il Presidente, G. Gendotti

Il Cancelliere, G. Gianella

Disegno di

**DECRETO LEGISLATIVO  
concernente il Consuntivo 2008**

Il Gran Consiglio  
della Repubblica e Cantone del Ticino

visto il messaggio 8 aprile 2009 n. 6194 del Consiglio di Stato,

**d e c r e t a :**

**Articolo 1**

È approvato il Consuntivo 2008 del Cantone, i cui risultati sono i seguenti:

**Conto di gestione corrente**

Uscite correnti	2'605'828'243.51	
Ammortamenti amministrativi	207'923'903.25	
Addebiti interni	177'744'933.39	
<b>Totale spese correnti</b>		<b>2'991'497'080.15</b>
Entrate correnti	2'840'142'814.37	
Accrediti interni	177'744'933.39	
<b>Totale ricavi correnti</b>		<b>3'017'887'747.76</b>
<b>Risultato d'esercizio</b>		<b>26'390'667.61</b>

**Conto degli investimenti**

Uscite per investimenti	315'054'801.15	
Entrate per investimenti	137'813'942.09	
<b>Onere netto per investimenti</b>		<b>177'240'859.06</b>

**Conto di chiusura**

Onere netto per investimenti		<b>177'240'859.06</b>
Ammortamenti amministrativi	207'923'903.25	
Avanzo d'esercizio	26'390'667.61	
Autofinanziamento		<b>234'314'570.86</b>
<b>Risultato totale</b>		<b>57'073'711.80</b>

**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 31.12.2008

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
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
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	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

**GETTITI DI COMPETENZA DELLE PERSONE GIURIDICHE +/- RIVALUTAZIONI**

Stato al 31.12.2008

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
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
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					
Svalutazioni 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

# **ALLEGATO 2**

## **(Occupazione PPA e CPA)**



## **Occupazione PPA e CPA suddivisa per CRB - Stato al 31.12.2008**

<b>CRB</b>	<b>Descrizione CRB</b>	<b>PPA Occ.</b>	<b>CPA Occ.</b>
10	GRAN CONSIGLIO	12.00	2.00
20	CONSIGLIO DI STATO	0.20	0.30
21	STUDIO CANCELLIERE	7.50	3.95
22	SERV. RICORSI CDS	14.00	3.80
23	CONSUL.GIURIDICA CDS	1.50	
27	SERVIZIO PROT. DATI	1.50	
31	UFF.COMUNIC.ELETTR.	5.50	0.50
32	UFF.DOCUMENTAZIONE	4.00	
33	UFF. LEG + PARI OPP	3.50	
40	SEGR.RAPP.CH	0.90	1.00
60	SEGRETERIA DEL CDS	10.00	1.50
62	MESSAGGERIA	9.00	
67	COOP.TRANSFRONTAL.	0.70	
90	CONTR. DELLE FINANZE	14.60	
100	DIR. DIP. ISTITUZIONI	4.00	
110	DIV. DEGLI INTERNI	4.00	0.60
112	SEZ. DEGLI ENTI LOCA	25.80	2.80
113	FONDO PEREQUAZIONE	0.50	
115	UFF. STATO CIVILE	24.95	3.10
116	SEZ. CIRCOLAZIONE	95.20	9.50
125	SEZ. PERMESSI: STRAN	65.80	3.30
126	SEZ. PERMESSI: PERM.	14.50	
130	DIV. DELLA GIUSTIZIA	19.40	2.40
131	DIRITTI POLITICI	1.00	
132	R.F.C.	52.80	6.00
137	UFF. ESECUZ.E FALLIM	110.90	7.10
151	SEZ. ESEC.PENE MISUR	8.00	0.30
152	STRUTTURE CARCERARIE	135.50	2.00
153	UFF.ASS.RIABILITATIV	6.50	3.50
161	TRIBUNALE DI APPELLO	51.70	7.00
165	MINISTERO PUBBLICO	46.50	3.00
167	GIAR	3.00	
168	MAGISTR. MINORENNI	7.00	3.00
169	GIUDICE APPL. PENA	2.00	
171	PRETURE	49.75	24.20
<b>CRB</b>	<b>Descrizione CRB</b>	<b>PPA Occ.</b>	<b>CPA Occ.</b>
172	PRETURA PENALE	5.00	
179	TRIB. ESPROPRIAZIONE	3.00	
180	SEZ.DEL MILITARE	24.00	
190	POLIZIA CANTONALE	597.55	11.16
191	SCUOLA ASP.GENDAR.		30.00
200	DIR.DIP.SAN.E SOC.	4.30	
220	DIV. AZ.SOC.E FAMIGL	4.80	
221	UFF.SOST.SOCIALE	27.70	5.10
222	ASILANTI E AM.PROVV.	2.20	0.40
224	UFF. FAMIGLIE E MINO	30.70	2.30
226	UFF. TUTORE UFFICIAL	15.10	1.00
229	SERV.DELL'ABITAZIONE	3.50	
231	SEZ. DEL SOST. A ENT	6.00	0.50

232	UFFICIO ANZIANI	4.50	
233	UFFICIO INVALIDI	5.00	0.90
235	UFF. DEL SOSTEGNO	6.50	0.50
237	CENTRO FORM.PROFES	34.36	3.62
240	DIV.DELLA SALUTE PUB	3.00	
241	MEDICO CANTONALE	8.40	2.30
242	FARMACISTA CANT.	4.60	
243	VETERINARIO CANT.	5.80	
245	CLINICA PSICHIATRICA	321.16	39.71
246	PSICO-SOC.MENDRISIO	10.40	
247	PSICO-SOC.LUGANO	21.30	
248	PSICO-SOC LOCARNO	10.10	
249	PSICO-SOC.B'ZONA	11.20	0.50
251	CENTRI DIURNI	3.00	
256	MED-PSICO COLDRERIO	5.70	
257	MED-PSICO LUGANO	12.40	0.40
258	MED-PSICO LOCARNO	5.80	0.90
259	MED-PSICO B'ZONA	7.00	
261	PSICO-EDUC. STABIO	11.15	1.55
262	PSICO-EDUC. LUGANO	9.00	0.30
263	PSICO-EDUC. LOCARNO	7.60	0.50
271	LABORATORIO CANT.	23.60	0.50
273	IST.DI MICROBIOLOGIA	33.26	9.19
276	PATOLOGIA ANATOMICA	30.00	
<b>CRB</b>	<b>Descrizione CRB</b>	<b>PPA Occ.</b>	<b>CPA Occ.</b>
277	CENTRO CITOLOGICO	11.10	1.38
278	REGISTRO TUMORI	3.00	
291	SEZ. SANITARIA	19.70	2.10
297	LOTTA TOSSICOMANIE	1.00	
400	DIR.DIP.EDUC.CULT.SP	2.50	
411	SEZ. AMMINISTRATIVA	5.60	1.20
412	UFF. BORSE DI STUDIO	7.00	
414	UFF.REFEZIONE E TRAS	28.97	23.90
415	CONVITTI E CASE STUD	2.50	0.81
416	UFF.GIOVENTU' +SPORT	7.00	0.75
417	F.DO LOTTERIA INTERC	1.40	
419	PARCO BOTANICO	3.00	
430	DIV. DELLA SCUOLA	4.50	7.00
431	UFF. STUDI E RICERCH	6.80	1.10
432	CENTRI DIDATTICI	6.75	
433	ORIENT.SCOL.PROFES	26.30	1.70
435	SCUOLE COMUNALI	29.90	
438	SCUOLA MEDIA	9.80	
441	SME SUPERIORE	2.60	
442	EDUCAZIONE SPECIALE	4.60	
443	SCUOLE SPECIALI CANT	2.00	7.00
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	

458	SME BELLINZONA 1	2.00	
459	SME BELLINZONA 2	2.00	
461	SME BIASCA	2.25	
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	
<b>CRB</b>	<b>Descrizione CRB</b>	<b>PPA Occ.</b>	<b>CPA Occ.</b>
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	1.25	1.25
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.	15.66	4.15
563	SC. AGRARIA MEZZANA	2.00	
564	SC.SPEC.PROF.SAN.	3.50	1.50
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	2.00	1.00
<b>CRB</b>	<b>Descrizione CRB</b>	<b>PPA Occ.</b>	<b>CPA Occ.</b>
581	SPAI BELLINZONA	0.50	
582	SPAI BIASCA	2.50	
583	SPAI LOCARNO	2.50	0.50
584	SPAI LUGANO	5.50	0.50

585	SPAI MENDRISIO	2.00	0.84
586	SPC. BELLINZONA	2.00	1.00
587	SPC. LOCARNO	3.00	
588	SPC. LUGANO	0.75	
589	SPC. CHIASSO	2.60	
591	SC.SUP.FOR.SANITARIE	0.50	
592	SC.IN CURE INFERMIER	3.00	0.40
593	SC. OPERATORI SOC.	1.00	
594	SCUOLA MEDICO TEC.	0.50	
595	CORSI PROF. DIVERSI	2.50	6.80
596	CORSI PER ADULTI	1.50	
597	SCUOLA MEDICO TEC.	2.00	1.00
598	SC.ALBERGHIERA -TUR.		1.94
599	SC.INF.DI GESTIONE		1.00
650	DIV.DELLA CULTURA	6.50	
652	RICERCHE CULTURALI	1.60	5.70
653	ALTA SC.PEDAGOGICA	7.00	0.50
656	MUSEO CANT. D'ARTE	8.40	8.75
657	PINACOTECA ZUEST	0.50	2.23
658	UFF.DEI MUSEI /B		
661	CENTRO DIAL.E ETNOG.	13.90	0.48
664	ARCHIVIO DI STATO	19.30	2.00
671	SIST.BIBLIOTECARIO T	2.00	
672	BIBLIOTECA B'ZONA	12.00	
673	BIBLIOTECA LOCARNO	7.20	0.60
675	BIBLIOTECA LUGANO	12.80	1.20
677	BIBLIOTECA MENDRISIO	2.00	
700	DIR.DIPARTIMENTO	3.60	
711	SERVIZI GENERALI DIP	64.00	0.70
712	AEROPORTO CANT.	3.00	
720	DIV. DELL'AMBIENTE	3.50	0.50
722	MUSEO STORIA NATUR	10.50	0.90
731	SPAA	69.90	7.00
<b>CRB</b>	<b>Descrizione CRB</b>	<b>PPA Occ.</b>	<b>CPA Occ.</b>
741	SEZ. FORESTALE	59.50	2.50
743	DEMANIO FORESTALE	5.00	1.00
744	VIVAIO FORESTALE	5.00	0.50
751	UFF. CACCIA E PESCA	28.00	0.50
760	DIV. SV.TERR.E MOBIL	4.00	
765	SEZ. SVIL.TERRITORIA	23.70	3.50
767	SEZ. MOBILIT L	17.00	
772	UFF. NATURA E PASAG	8.50	1.00
773	UFF. BENI CULTURALI	13.00	1.00
780	DIV. COSTRUZIONI	5.50	
782	STR.CANT: MANUTENZ.	8.00	
782.01	CMSC1	13.50	2.00
782.02	CMSC2	15.50	1.00
782.03	CMSC3	14.00	2.00
782.04	CMSC4	15.00	
782.05	CMSC5	17.00	
782.06	CMSC6	18.00	1.64
782.07	CMSC7	13.00	2.00
784.01	PTL	4.00	4.00

784.02	ASCO	43.50	5.00
784.03	AOSOP	24.30	3.00
784.04	AOSOT	22.80	2.00
786	STR.NAZ: MANUTENZ.	79.50	22.00
788	UFF. CORSI D'ACQUA	11.00	
789	UFFICIO AUTOMEZZI	15.00	
800	DIR.DIPARTIMENTO	5.50	
806	AMM. CASSA PENSIONI	13.30	1.66
810	DIV. DELL'ECONOMIA	4.30	
815	SBC:AI E SF	7.00	
817	SBC:MISUR.CATASTALI	10.40	
823	SBC:UFF. STIMA	28.00	11.00
831	SPE:PROM.ECONOMICA	15.60	0.80
838	SPE:MANODOPERA ES.	7.50	
839	SPE: ISP. DEL LAVORO	13.50	
842	S.LAV:DIR.AMM.GIUR.	19.80	1.50
843	SEZ.LAV: MISURE CANT	3.20	1.50
844	SEZ.LAV: MIS ATTIVE	10.50	1.40
<b>CRB</b>	<b>Descrizione CRB</b>	<b>PPA Occ.</b>	<b>CPA Occ.</b>
910	DIV. DELLE RISORSE	4.50	
911	UFFICIO CONTROLLING	2.00	
912	UFF. DI STATISTICA	16.10	10.55
913	UFFICIO ENERGIA	2.00	
914	UFF. DIFESA INCENDI	2.00	
921	SEZ. RISORSE UMANE	19.20	173.56
922	UFF. STIPENDI E ASS.	6.00	
923	C.FORMAZ.E SVILUPPO	1.30	
931	SEZ. DELLE FINANZE	19.90	2.00
941	SL: COSTRUZIONE	13.50	
942	SL: MANUTENZIONE	30.50	0.50
943	SL: SERV.AUSILIARI	7.30	176.48
945	SL: GEST.PATRIM.	12.50	
946	SL: APPROVVIGION.	8.90	1.00
948	SL: PROGRAMMAZIONE	16.00	1.50
951-A	CSI-AMMINISTRAZIONE	13.40	2.50
951-B	CSI-STABILE	1.00	
951-C	CSI-CONSULENZA	9.00	
951-D	CSI-SIA	39.10	1.00
951-E	CSI-PESC	28.10	0.50
951-F	CSI-INFO SHOP	27.00	3.00
960	DIV. CONTRIBUTZIONI	47.55	0.50
963	UFF. ESAZ. E CONDONI	30.30	1.00
971	IMP.CANT: PER.FISICH	187.90	7.20
972	IMP.CANT: PERS.GIURI	40.00	
973	IMP.SUPPL. E MULTE	2.00	
975	IMP.DI SUCC.E DONAZ.	11.00	
977	IMP.ALLA FONTE	7.30	
979	IMP.DI BOLLO	2.00	
989	TASSA MILITARE	2.30	
	<b>TOTALE 2008</b>	<b>4'120.81</b>	<b>781.46</b>
	<b>TOTALE 2007</b>	<b>4'125.28</b>	<b>759.48</b>

### Sezioni, allievi, docenti e relativa attribuzione oraria per centro costo - anno scolastico 2007/2008

CRB	Denominazione CRB	Sezioni	Allievi	Nro docenti <sup>3</sup>	nomina	incarico	incarico limitato	Tot. ore di incarico	Tot. per ordine
443	SCUOLE SPECIALI CANTONALI	71 <sup>1</sup>	505	181	2'908.00	892.20	33.00	925.20	<b>3'833.20</b>
451	SCUOLA MEDIA ACQUAROSSA	12	231	42	429.44	103.56	26.00	129.56	
452	SCUOLA MEDIA AGNO	26	555	65	1'010.51	123.82	65.50	189.32	
454	SCUOLA MEDIA AMBRI E AIROLO	8	136	28	322.83	47.50	21.00	68.50	
455	SCUOLA MEDIA BALERNA	13	255	40	555.49	54.50	20.00	74.50	
456	SCUOLA MEDIA BARBENGO	24	517	62	941.00	104.00	61.00	165.00	
457	SCUOLA MEDIA BEDIGLIORA	13	249	43	518.00	73.00	37.00	110.00	
458	SCUOLA MEDIA BELLINZONA 1	16	332	50	659.16	63.16	45.00	108.16	
459	SCUOLA MEDIA BELLINZONA 2	15	307	47	552.50	99.00	27.50	126.50	
461	SCUOLA MEDIA BIASCA	13	274	39	527.66	63.50	34.00	97.50	
462	SCUOLA MEDIA BREGANZONA	12	254	37	565.00	10.00	12.00	22.00	
464	SCUOLA MEDIA CADENAZZO E VIRA	20	393	57	778.80	42.00	85.00	127.00	
465	SCUOLA MEDIA CAMIGNOLO	16	329	45	724.66	40.00	11.00	51.00	
466	SCUOLA MEDIA CANOBBIO	16	337	43	673.86	84.46	23.00	107.46	
467	SCUOLA MEDIA CASTIONE	19	418	59	709.60	111.16	35.00	146.16	
468	SCUOLA MEDIA CEVIO	13	281	42	509.40	43.60	70.50	114.10	
469	SCUOLA MEDIA CHIASSO	14	287	41	458.17	150.50	44.00	194.50	
472	SCUOLA MEDIA GIORNICO E FAIDO	11	204	33	471.00	32.00	15.00	47.00	
473	SCUOLA MEDIA GIUBIASCO	27	613	78	1'090.88	78.60	57.00	135.60	
474	SCUOLA MEDIA GORDOLA E BRIONE	26	522	67	931.50	164.00	60.00	224.00	
476	SCUOLA MEDIA GRAVESANO	15	316	44	650.42	63.57	0.00	63.57	
CRB	Denominazione CRB	Sezioni	Allievi	Nro docenti <sup>3</sup>	nomina	incarico	incarico limitato	Tot. ore di incarico	Tot. per ordine
477	SCUOLA MEDIA LOCARNO (VARESI)	13	246	39	479.00	40.16	56.00	96.16	
478	SCUOLA MEDIA LOCARNO (CHIESA)	16	343	54	617.16	84.00	78.50	162.50	
479	SCUOLA MEDIA LODRINO	12	218	38	433.33	86.47	33.50	119.97	
481	SCUOLA MEDIA LOSONE E RUSSO	25	511	69	920.10	115.40	102.50	217.90	
484	SCUOLA MEDIA LUGANO-CENTRO	14	287	41	502.50	121.50	42.00	163.50	
485	SCUOLA MEDIA LUGANO-BESSO	14	251	42	532.76	89.00	22.50	111.50	
487	SCUOLA MEDIA MASSAGNO	14	277	45	584.14	21.50	72.00	93.50	
488	SCUOLA MEDIA MENDRISIO	20	394	55	766.09	86.24	26.00	112.24	
489	SCUOLA MEDIA MINUSIO	16	351	50	676.54	47.12	43.50	90.62	
491	SCUOLA MEDIA MORBIO INFERIORE	28	571	71	1'139.76	116.40	43.00	159.40	
492	SCUOLA MEDIA PREGASSONA	22	478	60	865.08	103.00	25.50	128.50	

493	SCUOLA MEDIA RIVA S. VITALE	14	292	36	564.66	69.00	9.00	78.00	
495	SCUOLA MEDIA STABIO	14	286	43	592.54	58.95	24.00	82.95	
496	SCUOLA MEDIA TESSERETE	20	417	46	874.33	25.00	4.00	29.00	
497	SCUOLA MEDIA VIGANELLO	21	450	59	735.85	117.15	61.00	178.15	<b>27'489.04</b>
511	LICEO BELLINZONA	36	745	97	1'324.50	207.50	56.00	263.50	
513	LICEO LOCARNO	36	721	94	1'398.50	153.25	22.50	175.75	
515	LICEO LUGANO 1	49	973	128	1'905.00	168.00	29.00	197.00	
516	LICEO LUGANO 2	32	616	85	1'378.30	61.50	12.00	73.50	
518	LICEO MENDRISIO	33	669	90	1'338.50	137.50	14.00	151.50	
521	SCUOLA CANTONALE DI COMMERCIO	52	1'067	128	1'730.23	300.33	126.33	426.66	<b>10'362.94</b>
563	SCUOLA AGRARIA MEZZANA	8	107	12	90.21	42.49	0.00	42.49	
564	SCUOLA SPEC. PER LE PROFESSIONI SANITARIE E SOCIALI	38	701	106	913.17	612.49	2.88	615.37	
565	SCUOLA D'ARTI E MESTIERI BELLINZONA	9	182	38	774.04	166.51	0.00	166.51	
<b>CRB</b>	<b>Denominazione CRB</b>	<b>Sezioni</b>	<b>Allievi</b>	<b>Nro docenti<sup>3</sup></b>	<b>nomina</b>	<b>incarico</b>	<b>incarico limitato</b>	<b>Tot. ore di incarico</b>	<b>Tot. per ordine</b>
566	SCUOLA D'ARTI E MESTIERI DELLA SARTORIA VIGANELLO	6	102	33	162.50	386.90	0.00	386.90	
567	SCUOLA D'ARTI E MESTIERI DELLA SARTORIA BIASCA	12	127	30	243.11	259.98	15.61	275.59	
568	CENTRO SCOLASTICO PER LE INDUSTRIE ARTISTICHE	57 <sup>2</sup>	472	108	720.62	978.09	0.00	978.09	
569	SCUOLA SPEC. TECNICA EDILIZIA E IMPIANTISTICA	6	74	30	99.33	90.55	0.00	90.55	
572	CORSI DI PRETIROCINIO E DI FORMAZIONE PRATICA	53 <sup>2</sup>	359	104	598.75	785.99	27.20	813.19	
573	SCUOLA D'ARTI E MESTIERI TREVANO	14	207	59	519.88	538.18	0.00	538.18	
574	SCUOLA SPEC. TECNICA ABBIGLIAMENTO E MODA	4	66	23	89.33	180.64	0.00	180.64	
575	SCUOLA SPEC. SUPERIORE TECNICA MEC. E ELETTROTECNICA	7	94	22	127.30	90.20	0.00	90.20	
576	SCUOLA MEDIA DI COMMERCIO LOCARNO	17	356	60	395.80	261.56	0.00	261.56	
577	SCUOLA MEDIA DI COMMERCIO BELLINZONA	8	116	26	66.57	288.86	0.00	288.86	
578	SCUOLA MEDIA DI COMMERCIO CHIASSO	11	205	40	355.60	90.93	0.00	90.93	
579	SCUOLA MEDIA DI COMMERCIO LUGANO	22	470	58	733.90	115.89	19.23	135.12	
581	SCUOLA PROFESSIONALE ARTIGIANALE E INDUSTRIALE BELLINZONA	93	777	59	598.42	291.06	0.00	291.06	
582	SCUOLA PROFESSIONALE ARTIGIANALE E INDUSTRIALE BIASCA	40	420	28	337.19	137.02	0.00	137.02	
583	SCUOLA PROFESSIONALE ARTIGIANALE E INDUSTRIALE LOCARNO	83	811	52	421.55	287.26	11.11	298.37	
584	SCUOLA PROFESSIONALE ARTIGIANALE E INDUSTRIALE LUGANO	127	1'166	118	676.05	757.55	7.00	764.55	
585	SCUOLA PROFESSIONALE ARTIGIANALE E INDUSTRIALE MENDRISIO	49	733	39	428.03	192.41	20.50	212.91	
586	SCUOLA PROFESSIONALE COMMERCIALE BELLINZONA	33	564	83	385.20	365.47	9.51	374.98	
587	SCUOLA PROFESSIONALE COMMERCIALE LOCARNO	20	300	73	216.37	173.94	0.00	173.94	
588	SCUOLA PROFESSIONALE COMMERCIALE LUGANO	20	378	78	366.91	73.89	5.58	79.47	
589	SCUOLA PROFESSIONALE COMMERCIALE CHIASSO	19	293	51	206.04	133.26	0.00	133.26	
591	SCUOLA SUPERIORE PER LE FORMAZIONI SANITARIE	10	106	8	63.40	71.46	0.00	71.46	
592	SCUOLE IN CURE INFERMIERISTICHE	20 <sup>2</sup>	302	52	594.96	273.42	0.00	273.42	
593	SCUOLA DEGLI OPERATORI SOCIALI	18	328	36	364.27	146.81	9.54	156.35	

CRB	Denominazione CRB	Sezioni	Allievi	Nro docenti <sup>3</sup>	nomina	incarico	incarico limitato	Tot. ore di incarico	Tot. per ordine
594	SCUOLA MEDICO TECNICA LOCARNO	12 <sup>2</sup>	214	30	255.91	119.25	0.00	119.25	
597	SCUOLA MEDICO TECNICA TREVANO	24 <sup>2</sup>	401	46	210.94	331.46	0.00	331.46	
598	SCUOLA SUPERIORE ALBERGHIERA E DEL TURISMO	15	250	50	292.51	332.26	3.69	335.95	
599	SCUOLA SUPERIORE D'INFORMATICA DI GESTIONE	8	117	21	244.06	98.11	0.00	98.11	<b>21'798.81</b>
653	ALTA SCUOLA PEDAGOGICA	17 <sup>2</sup>	319	73	1'323.47	486.73	65.60	552.33	<b>1'875.80</b>
<b>Totali</b>		<b>1'781</b>	<b>28'595</b>	<b>4'159.00</b>	<b>48'222.14</b>	<b>13'813.72</b>	<b>1'882.78</b>	<b>15'696.50</b>	
<b>Totale delle ore attribuite</b>									<b>**65'359.79</b>

**\*\* 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 delle ore assegnate per le sedi scolastiche sopra elencate: 65'359.79**

**Totale delle ore assegnate complessivamente a livello cantonale (comprendenti i servizi omissi in questa tabella): 67'548.08**

**Media dell'attribuzione oraria complessiva per docente alla settimana: 20.2**

**Media d'età: 47.2**

**Persone fisiche alle dipendenze dello Stato: 3'456**

**Persone fisiche attive nell'anno 2007/2008: 3'343**

<sup>1</sup> Sono definiti gruppi e non sezioni.

<sup>2</sup> Indicativo.

<sup>3</sup> Si rende attenti che vi sono circa 130 docenti attivi in più sedi scolastiche. Nel numero 4'159 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 3'456.

Fonte dei dati:

Statistica degli allievi di inizio anno 2007/08 - Ufficio studi e ricerche/DECS

Statistica dei docenti e relativa attribuzione oraria 2007/2008 - Sezione amministrativa/DECS, programma GAS (Gestione amministrativa scuole)



# **ALLEGATO 3**

## **(Sorpasso crediti di Preventivo)**

## Sorpasso crediti di Preventivo

### (30) Spese per il personale

#### Dipartimento delle istituzioni

CRB	Conto	Descrizione	Importo frs.	Motivo	Osservazioni	Base legale
190	306006	Equipaggiamento e abiti di servizio	40'000	Credito insufficiente per fornitura e mantenimento nuova uniforme alle polizie comunali	Compensato da corrispondenti entrate sul conto 190 452021	RG 5650 del 06.11.2007
190	306006	Equipaggiamento e abiti di servizio	360'000	Credito insufficiente per fornitura e mantenimento nuova uniforme alle polizie comunali	Compensato da corrispondenti entrate sul conto 190 452021	RG 5650 del 06.11.2007

#### Dipartimento della sanità e della socialità

CRB	Conto	Descrizione	Importo frs.	Motivo	Osservazioni	Base legale
245	300025	Ind. e spese commissioni legge sociopsic	5'000	Indennità membri Commissione giuridica LASP		RG 4947 del 30.09.2008
226	301011	Stip. e ind. Stagiaires	1'200	Stipendio stagiaire Ufficio Tutore Ufficiale	Integralmente compensato dal conto 226 436085	Ris. USSI del 10.12.2008
241	301011	Stip. e ind. Stagiaires	6'800	Finanziamento stagiaire per concetto di comunicazione piano cantonale di pandemia	Compensato da entrate, prelevamento dal deposito ricerca e sviluppo (201091)	"Lettera uff. medico cant."
243	301011	Stip. e ind. Stagiaires	14'000	Stipendio stagiaire Veterinario Cantonale	Integralmente compensato dal conto 243 436.085 (Stipendi finanziati da terzi)	
243	301011	Stip. e ind. Stagiaires	14'000	Stipendio stagiaire Veterinario Cantonale	Integralmente compensato dal conto 243 436.085 (Stipendi finanziati da terzi)	
273	301011	Stip. e ind. Stagiaires	14'000	Stipendio stagiaire Istituto di Microbiologia	Integralmente compensato dal conto 273 436.085 (Stipendi finanziati da terzi)	
291	301028	Stipendi e indennità finanziati da terzi	19'000	Stipendio Sezione Sanitaria	Integralmente compensato dal conto 291 434001	

### **Dipartimento dell'educazione, della cultura e dello sport**

<b>CRB</b>	<b>Conto</b>	<b>Descrizione</b>	<b>Importo frs.</b>	<b>Motivo</b>	<b>Osservazioni</b>	<b>Base legale</b>
657	301011	Stip. e ind. Stagiaires	24'000	Stipendio stagiaire Pinacoteca Züst	Integralmente compensato dal conto 657 436085	

### **Dipartimento del territorio**

<b>CRB</b>	<b>Conto</b>	<b>Descrizione</b>	<b>Importo frs.</b>	<b>Motivo</b>	<b>Osservazioni</b>	<b>Base legale</b>
731	301013	Stip. e ind. Aiuti straordinari	43'000	Credito attuazione piano di risanamento dell'aria (PRA)		DL del 06.05.2008

### **Dipartimento delle finanze e dell'economia**

<b>CRB</b>	<b>Conto</b>	<b>Descrizione</b>	<b>Importo frs.</b>	<b>Motivo</b>	<b>Osservazioni</b>	<b>Base legale</b>
912	301013	Stip. e ind. Aiuti straordinari	30'000	Assunzione capo progetto gruppo armonizzazione dei registri		RG 3933 del 19.08.2008

### **(31) Spese per beni e servizi**

#### **Amministrazione**

<b>CRB</b>	<b>Conto</b>	<b>Descrizione</b>	<b>Importo frs.</b>	<b>Motivo</b>	<b>Osservazioni</b>	<b>Base legale</b>
20	319028	Spese partecipazione MUBA Basilea 2008	5'000	MUBA Basilea 2008	Non genera maggiori oneri per lo Stato in quanto finanziato dal fondo Sport Toto	RG 6628 del 19.12.2007

## Dipartimento delle istituzioni

CRB	Conto	Descrizione	Importo frs.	Motivo	Osservazioni	Base legale
190	311027	Acq.apparecchi e attrez.polizia stradale	105'000	Acquisto apparecchio Traffic-Observer	Integralmente compensato dall'incasso di multe sul conto 190 437002 (Mulle circolazione)	RG 6062 del 25.11.2008
112	318001	On.e spese per consul.incarichi e perizi	50'000	Finanziamento 'Studio strategico sugli enti locali'	Integralmente compensato da sponsorizzazione BancaStato di Fr. 50'000.-- sul conto 112 469014	RG 1834 del 08.04.2008
152	318001	On.e spese per consul.incarichi e perizie	130'000	Crediti per affrontare gli impegni previsti dal settore della giustizia	Integralmente compensato da maggiori ricavi registrati dalle Autorità giudiziarie (CRB 161-179)	RG 6341 del 9.12.2008
161	318001	On.e spese per consul.incarichi e perizie	20'000	Crediti per affrontare gli impegni previsti dal settore della giustizia	Integralmente compensato da maggiori ricavi registrati dalle Autorità giudiziarie (CRB 161-179)	RG 6341 del 9.12.2008
165	318001	On.e spese per consul.incarichi e perizie	30'000	Crediti per affrontare gli impegni previsti dal settore della giustizia	Integralmente compensato da maggiori ricavi registrati dalle Autorità giudiziarie (CRB 161-179)	RG 6341 del 9.12.2008
171	318034	Compensi e on.per ass giud.civile	150'000	Crediti per affrontare gli impegni previsti dal settore della giustizia	Integralmente compensato da maggiori ricavi registrati dalle Autorità giudiziarie (CRB 161-179)	RG 6341 del 9.12.2008
151	318048	Spese per l'esecuzione di misure penali	180'000	Crediti per affrontare gli impegni previsti dal settore della giustizia	Integralmente compensato da maggiori ricavi registrati dalle Autorità giudiziarie (CRB 161-179)	RG 6341 del 9.12.2008
152	318050	Spese mediche	70'000	Crediti per affrontare gli impegni previsti dal settore della giustizia	Integralmente compensato da maggiori ricavi registrati dalle Autorità giudiziarie (CRB 161-179)	RG 6341 del 9.12.2008
152	318053	Peculio e quote lavoro carcerati	300'000	Crediti per affrontare gli impegni previsti dal settore della giustizia	Integralmente compensato da maggiori ricavi registrati dalle Autorità giudiziarie (CRB 161-179)	RG 6341 del 9.12.2008
167	318058	Compensi per ass.giudiziaria penale	50'000	Crediti per affrontare gli impegni previsti dal settore della giustizia	Integralmente compensato da maggiori ricavi registrati dalle Autorità giudiziarie (CRB 161-179)	RG 6341 del 9.12.2008
165	318060	Spese per alcoolemie	20'000	Crediti per affrontare gli impegni previsti dal settore della giustizia	Integralmente compensato da maggiori ricavi registrati dalle Autorità giudiziarie (CRB 161-179)	RG 6341 del 9.12.2008

CRB	Conto	Descrizione	Importo frs.	Motivo	Osservazioni	Base legale
165	318061	Partecipaz.spese per esami tossicologici	50'000	Crediti per affrontare gli impegni previsti dal settore della giustizia	Integralmente compensato da maggiori ricavi registrati dalle Autorità giudiziarie (CRB 161-179)	RG 6341 del 9.12.2008
168	318063	Spese per collocamenti e esecuzione pene	300'000	Crediti per affrontare gli impegni previsti dal settore della giustizia	Integralmente compensato da maggiori ricavi registrati dalle Autorità giudiziarie (CRB 161-179)	RG 6341 del 9.12.2008
130	318362	Prestazioni medico legali	30'000	Crediti per affrontare gli impegni previsti dal settore della giustizia	Integralmente compensato da maggiori ricavi registrati dalle Autorità giudiziarie (CRB 161-179)	RG 6341 del 9.12.2008

### **Dipartimento della sanità e della socialità**

CRB	Conto	Descrizione	Importo frs.	Motivo	Osservazioni	Base legale
276	313007	Materiale di laboratorio	80'000	Analisi mediche del Servizio di patologia anatomica commissionate da ospedali dell'Ente pubblico	Integralmente compensato dal conto 276 434014 (Biopsie)	RG 5488 del 04.11.2008
276	315001	Manutenzione attrezzature	20'000	Analisi mediche del Servizio di patologia anatomica commissionate da ospedali dell'Ente pubblico	Integralmente compensato dal conto 276 434014 (Biopsie)	RG 5488 del 04.11.2008
271	318001	On.e spese per consul.incarichi e perizie	43'638	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**

CRB	Conto	Descrizione	Importo frs.	Motivo	Osservazioni	Base legale
416	313035	Spese centro G+S Bellinzona	20'000	Garantire i servizi di alloggio considerato il sensibile aumento di prenotazioni pervenute all'Ufficio Gioventù e Sport	Integralmente compensato dal conto 416 427001 (Affitto stabili e locali)	RG 3153 del 17.06.2008
416	313036	Spese di cucina per corsi esterni	85'000	Credito necessario al finanziamento della refezione di utenti esterni	Compensato da corrispondenti entrate sul conto 416 432014	RG 3628 del 8.7.2008
416	313036	Spese di cucina per corsi esterni	60'000	Refezione utenti esterni G+S	Compensato da corrispondenti entrate sul conto 416 432014	RG 4953 del 30.09.2008

CRB	Conto	Descrizione	Importo frs.	Motivo	Osservazioni	Base legale
445	317028	Spese e indennità per progetti sportivi	500	Spese "Occhio al talento"	Integralmente compensato da donazioni e contributi cantonali sul conto 455 469013	
442	317029	Rimborso spese trasferte genitori	20'000	Trasferte ai genitori con figli handicap che frequentano le scuole regolari		RG 4236 del 25.08.2008
675	318023	Spese per animazione culturale	16'719	Credito esaurito per spese per animazione culturale Bibl.cant.Lugano	Integralmente compensato dal conto 675 469009	
656	318173	Spese per esposizioni temporanee	27'000	Dotazione per manifestazioni al Museo cantonale d'arte	Integralmente compensato da donazioni e sponsorizzazioni private accreditate sul conto 656 469003	RG 511 del 30.01.2007
656	318173	Spese per esposizioni temporanee	90'000	Dotazione per manifestazioni al Museo cantonale d'arte	Integralmente compensato da donazioni e sponsorizzazioni private accreditate sul conto 656 469003	RG 511 del 30.01.2007
656	318173	Spese per esposizioni temporanee	60'000	Programmi espositivi. Dotazione per manifestazioni al Museo cantonale d'arte	Integralmente compensato da donazioni e sponsorizzazioni private accreditate sul conto 656 469003	RG 4564 del 09.09.2008
656	318173	Spese per esposizioni temporanee	19'859	Dotazione per manifestazioni al Museo cantonale d'arte	Integralmente compensato da donazioni e sponsorizzazioni private accreditate sul conto 656 469003	RG 949 del 26.02.2008
657	318173	Spese per esposizioni temporanee	14'000	Dotazione per mostre alla Pinacoteca Züst	Integralmente compensato da donazioni e sponsorizzazioni private accreditate sul conto 657 469003	RG 949 del 26.02.2008
657	318173	Spese per esposizioni temporanee	8'000	Dotazione per mostre alla Pinacoteca Züst	Integralmente compensato dal conto 657 469003	RG 948 del 26.02.2008

## Dipartimento del territorio

CRB	Conto	Descrizione	Importo frs.	Motivo	Osservazioni	Base legale
789	311003	Acquisto autocarri e veicoli speciali	50'000	Sostituzione natante Uff.caccia e pesca		RG 6195 del 2.12.2008
712	313026	Carburante e olio	500'000	Credito esaurito per l'acquisto di carburante per velivoli presso l'aeroporto cantonale	Integralmente compensato dai ricavi legati alla rivendita di carburante	RG 4626 del 10.09.2008
789	313026	Carburante e olio	300'000	Aumento del prezzo del carburante per i veicoli dell'AC e Polizia		RG 5730 del 11.11.2008
741	313061	Equipaggiamento CP montagna	65'748	Corsi istruzione pompieri di montagna		RG 6196 del 2.12.2008
741	313071	Materiale antincendio CP montagna	46'998	Equipaggiamento e materiale pompieri di montagna		RG 6196 del 2.12.2008
782	313085	Sale antigelo (t.782.01)	164'618	Ratifica maggior spesa Sale antigelo		RG 1037 del 10.03.2009
786	313091	Sale antigelo	323'199	Ratifica maggior spesa Sale antigelo		RG 1036 del 10.03.2009
782	314006	Interventi per danni alluvionali (t.782.01)	1'755'058	Ratifica maggior spesa Interventi per danni alluvionali		RG 1037 del 10.03.2009
782	314007	Servizio spazzaneve (t.782.01)	4'267'065	Ratifica maggior spesa Servizio spazzaneve		RG 1037 del 10.03.2009
782	314008	Servizio spandim.sale e ghiaia (t.782.01)	635'009	Ratifica maggior spesa Servizio spandimento sale e ghiaia		RG 1037 del 10.03.2009
786	314042	Manutenzione autostradale	301'237	Ratifica maggior spesa Manutenzione autostradale		RG 1036 del 10.03.2009
786	314054	Prestazioni per filiale ustra	3'300'000	Prestazioni alla filiale USTRA	Integralmente compensato dal conto 786 436126 (Ricupero spese)	RG 4493 del 02.09.2008
786	318003	Imposta sul valore aggiunto (IVA)	1'116'000	Imposta sul valore aggiunto	Interamente compensato da maggiori entrate nell'ambito della fatturazione ad USTRA	RG 362 del 03.02.2009
731	318200	Interventi per inquinamenti delle acque	150'000	Aumento degli interventi per rimediare a inquinamenti	Parzialmente compensato dal conto 731 436063 (Ric.spese interventi inquinamenti acque)	RG 5884 del 19.11.2008
767	318230	Ind.ai periti per controllo teleferiche	20'000	Quota cantonale per prestazioni nell'ambito dei controlli impianti a fune	Integralmente compensato dal conto 767 431042	RG 1654 del 02.04.2008
767	319027	Spese per 125 anni Galleria S.Gottardo	30'400	Credito residuo	Integralmente compensato dal conto 767 469018	RG 2359 del 15.05.2007

### Dipartimento delle finanze e dell'economia

CRB	Conto	Descrizione	Importo frs.	Motivo	Osservazioni	Base legale
945	316028	Affitti stabili scolastici	525'000	Convenzione Cantone Comune - Giornico per utilizzo palestra comunale, conguaglio 1996-2007		RG 1123 del 04.03.2008
963	318002	Spese esecutive	1'000'000	Credito insufficiente al pagamento delle spese relative alle procedure esecutive promosse dall'Ufficio esazione e condoni	Integralmente compensato da maggiori ricavi nelle diverse voci contabili della Divisione delle contribuzioni	RG 4706 del 17.9.2008
963	318002	Spese esecutive	420'000	Credito esaurito per le spese esecutive promosse dall'Ufficio esazione e condoni	Compensato da corrispondenti entrate sul CRB 963	RG 253 del 27.01.2009

### (33) Ammortamenti

#### Dipartimento delle istituzioni

CRB	Conto	Descrizione	Importo frs.	Motivo	Osservazioni	Base legale
161	330001	Perdite su crediti	96'000	Ratifica maggior spesa Perdite su crediti	Integralmente compensato dai maggiori ricavi sul CRB 161	

### (35) Rimborsi a enti pubblici

#### Dipartimento delle istituzioni

CRB	Conto	Descrizione	Importo frs.	Motivo	Osservazioni	Base legale
151	351001	Esecuzione pene in altri istituti	400'000	Crediti insufficienti al finanziamento delle pene e misure in altri istituti	Globalmente concesso un supplemento alla voce di fr. 800'000.- 50% finanziato mediante trasferimenti interni	RG 3638 del 8.7.2008
116	352002	Rimb.a comuni e guardie di confine per multe	703'000	Credito insufficiente per installazione radar fissi in 8 comuni	Integralmente compensato dal conto 190/437.002 'Multe cisrcolazione'	RG 1027 del 27.02.2008



### (36) Contributi cantonali

#### Dipartimento delle istituzioni

CRB	Conto	Descrizione	Importo frs.	Motivo	Osservazioni	Base legale
112	362025	Contr.cant.a comuni per risanam.finanz.	4'000'000	Contributi di risanamento nei processi di aggregazione		RG 5822 del 19.11.2008
113	362021	Contributi per localizzaz.geografica	680'000	Contributi localizzazione geografica	Parzialmente compensato dal conto 113 462015 (contributi dai Comuni)	RG 5821 del 19.11.2008
113	362023	Contributi supplementari	1'800'000	Contributi supplementari	Parzialmente compensato dal conto 113 462015 (contributi dai Comuni)	RG 5821 del 19.11.2008

#### Dipartimento dell'educazione, della cultura e dello sport

CRB	Conto	Descrizione	Importo frs.	Motivo	Osservazioni	Base legale
418	365160	C/ti centri formazione giovani talenti sportivi	250'000	Finanziamento centri di formazione per giovani talenti non previsto al momento dell'elaborazione del P'08	Non genera maggiori oneri per lo Stato in quanto finanziato dal fondo Sport Toto	RG 1275 del 11.03.2008
435	362008	C/ti ai comuni per stipendi docenti SI	3'000'000	Contributi ai comuni per stipendi docenti SI		RG 5693 del 11.11.2008
435	362020	C/ti ai comuni per stipendi docenti SE	7'120'000	Contributi ai comuni per stipendi docenti SE		RG 5693 del 11.11.2008
435	366033	C/ti per provvedimenti pedagogici	100'000	Prestazioni logopediche da logopedisti privati		RG 5816 del 19.11.2008
655	361012	C/ti cant. per tasse scolastiche	2'882'000	Contributo annuo secondo l'accordo intercantonale sulle scuole universitarie professionanti		RG.6433 del 16.12.2008

#### Dipartimento del territorio

CRB	Conto	Descrizione	Importo frs.	Motivo	Osservazioni	Base legale
720	363005	Contr.cant.ist.scienze della terra	360'000	Mandato prestazioni Ct.TI - SUPSI 2008-2011		RG 6624 del 23.12.2008

**(37) Riversamento contributi da terzi**

**Dipartimento del territorio**

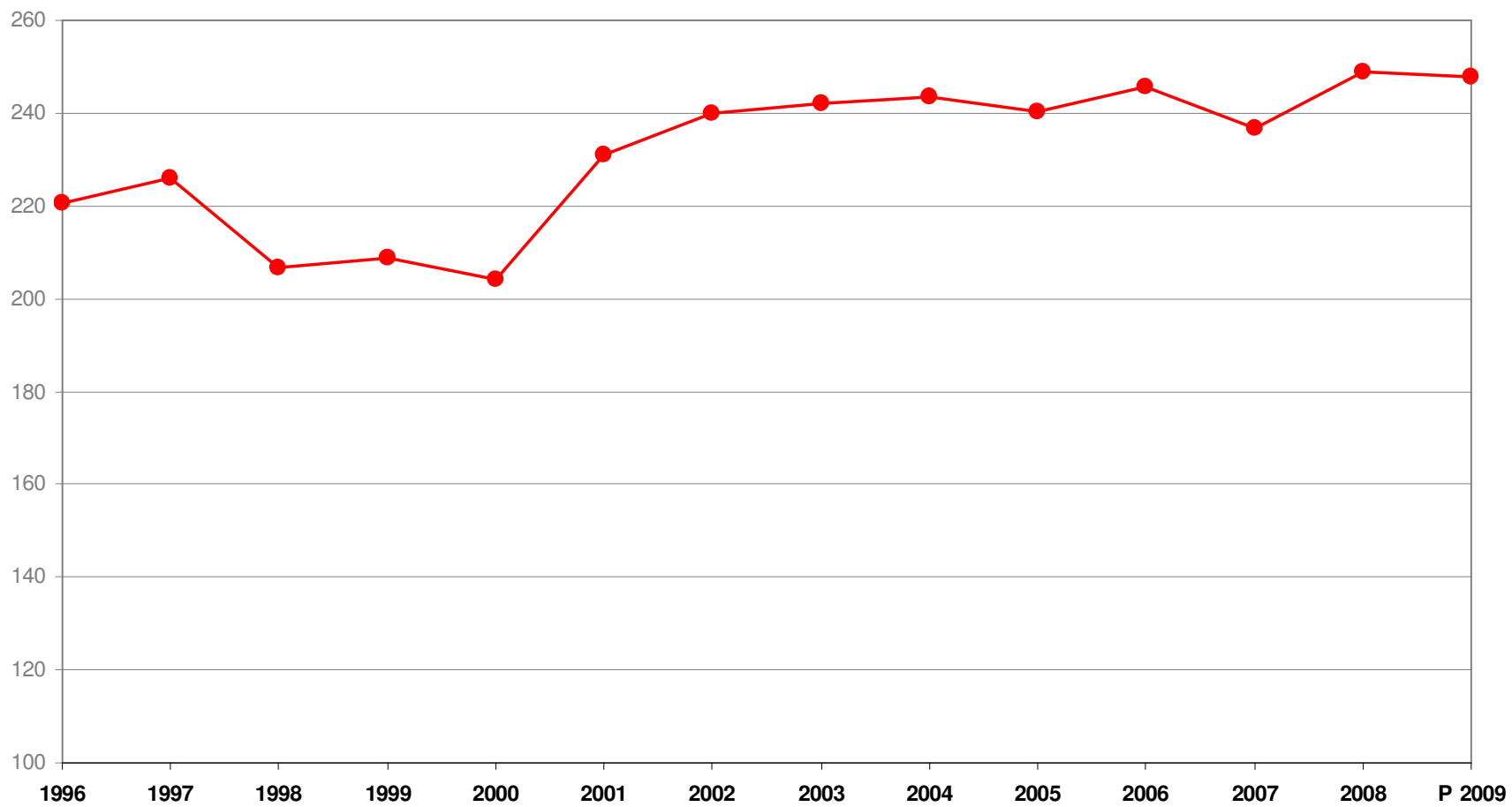
<b>CRB</b>	<b>Conto</b>	<b>Descrizione</b>	<b>Importo frs.</b>	<b>Motivo</b>	<b>Osservazioni</b>	<b>Base legale</b>
786	376004	Contr.fed.gest.traff. pesante	399'963	Ratifica maggior spesa Contributi fed. Per gestione traffico pesante		RG 1036 del 10.03.2009

# **ALLEGATO 4**

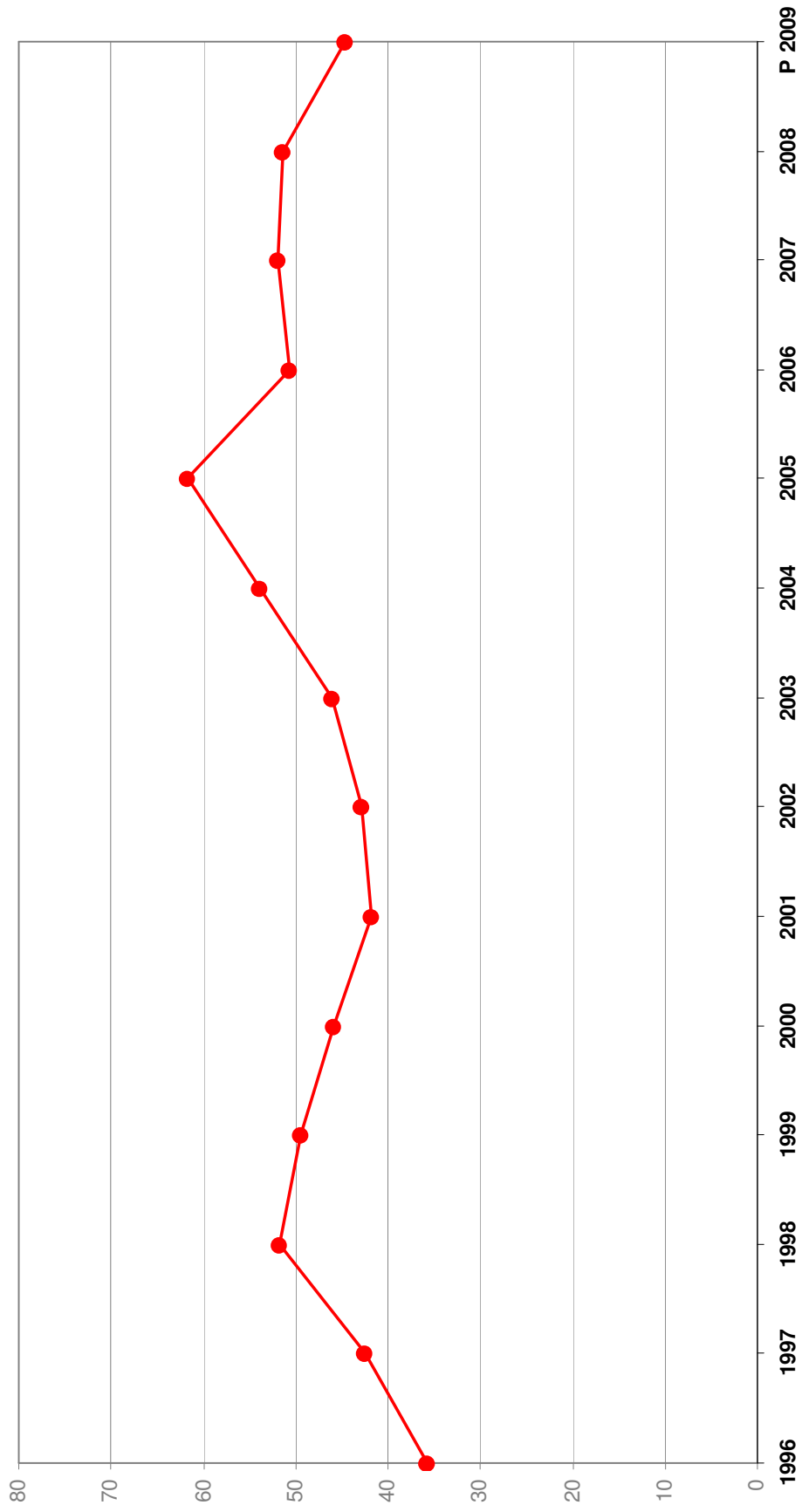
## **(Grafici)**

### Grafico 7

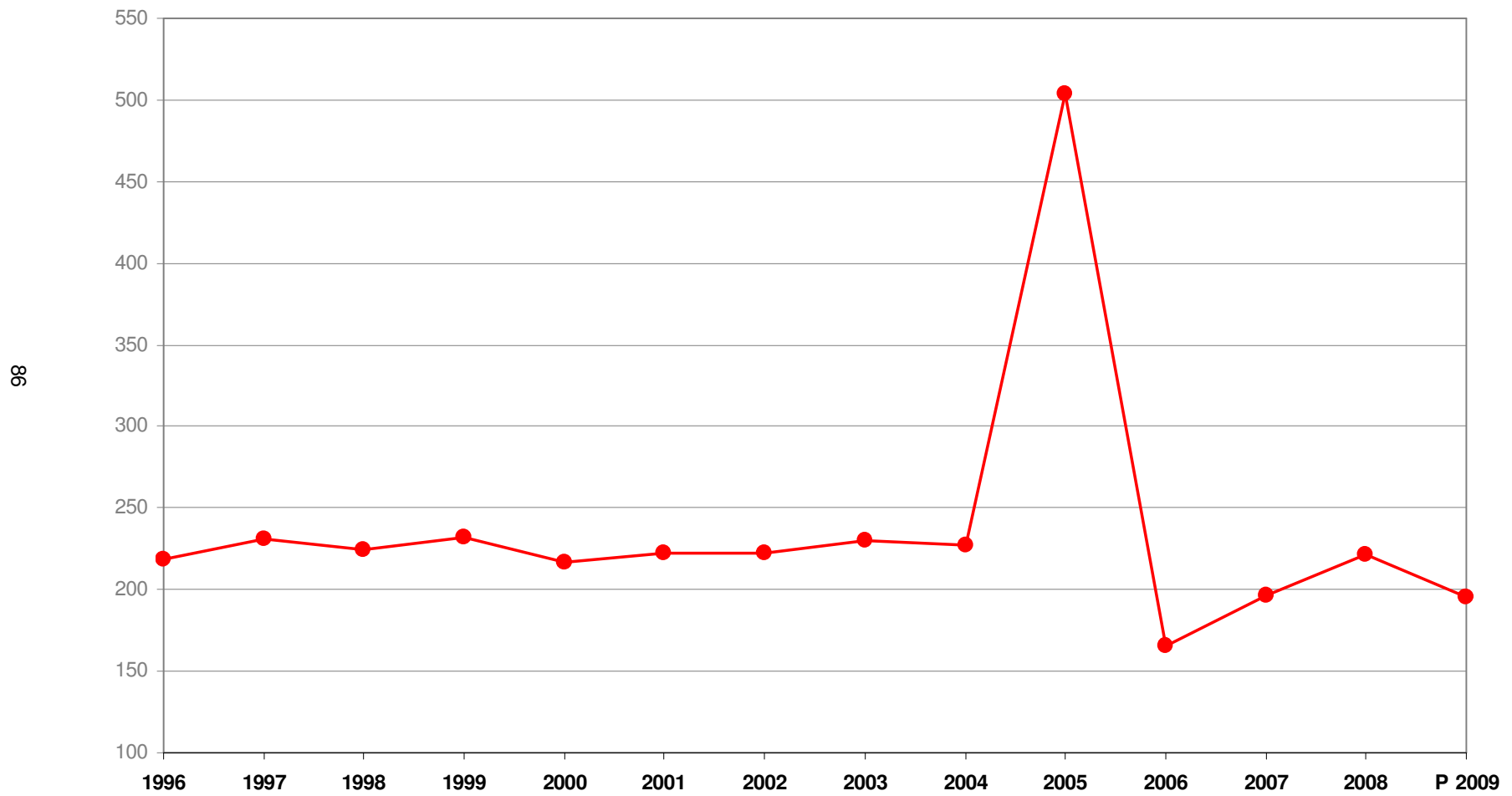
Spese per beni e servizi 1996-2009, in milioni di franchi



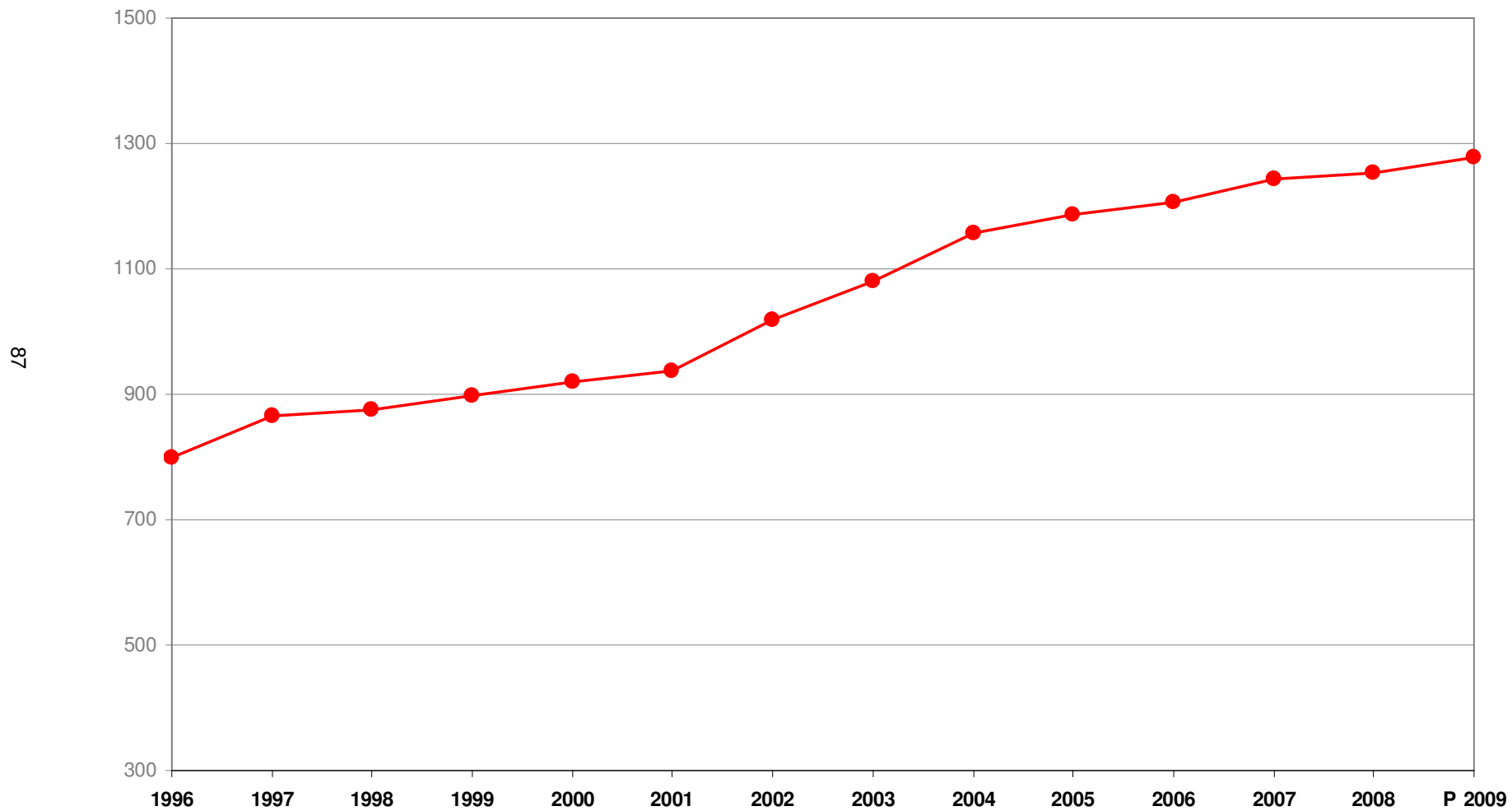
**Grafico 8**  
**Interessi passivi 1996-2009, in milioni di franchi**



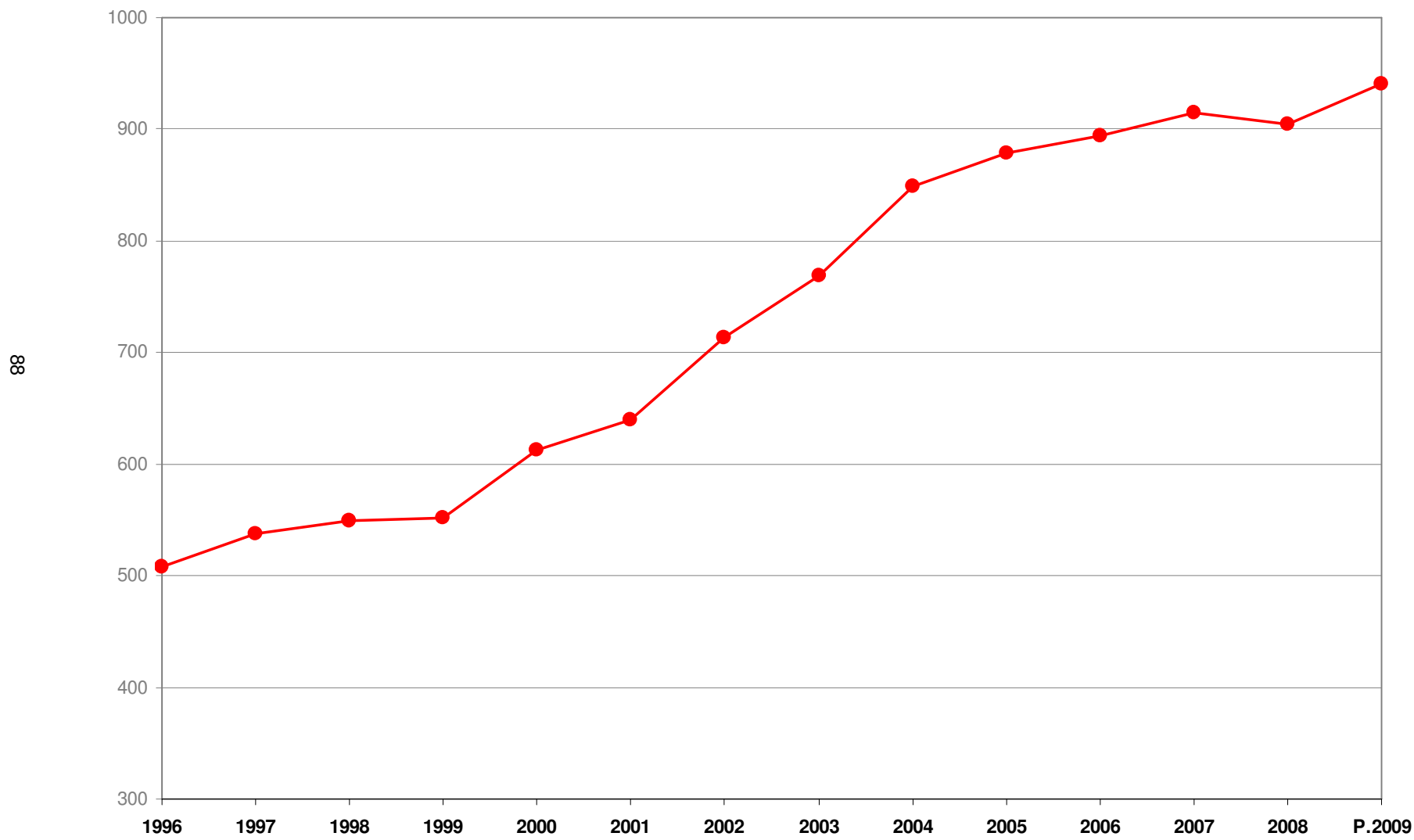
**Grafico 9**  
**Ammortamenti 1996-2009, in milioni di franchi**



**Grafico 10**  
**Contributi cantonali lordi 1996-2009, in milioni di franchi**



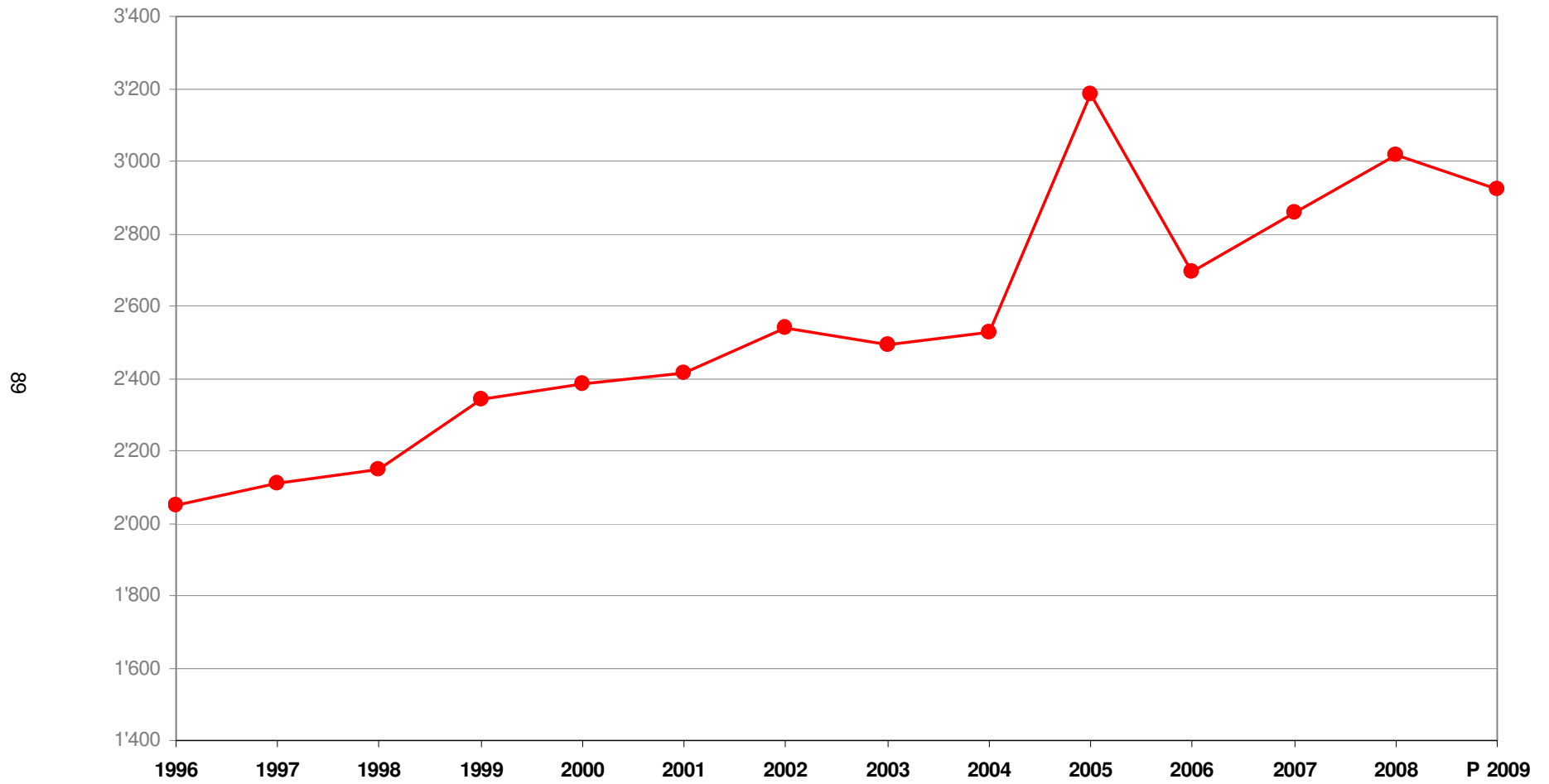
**Grafico 11**  
**Contributi cantonali netti 1996-2009, in milioni di franchi**



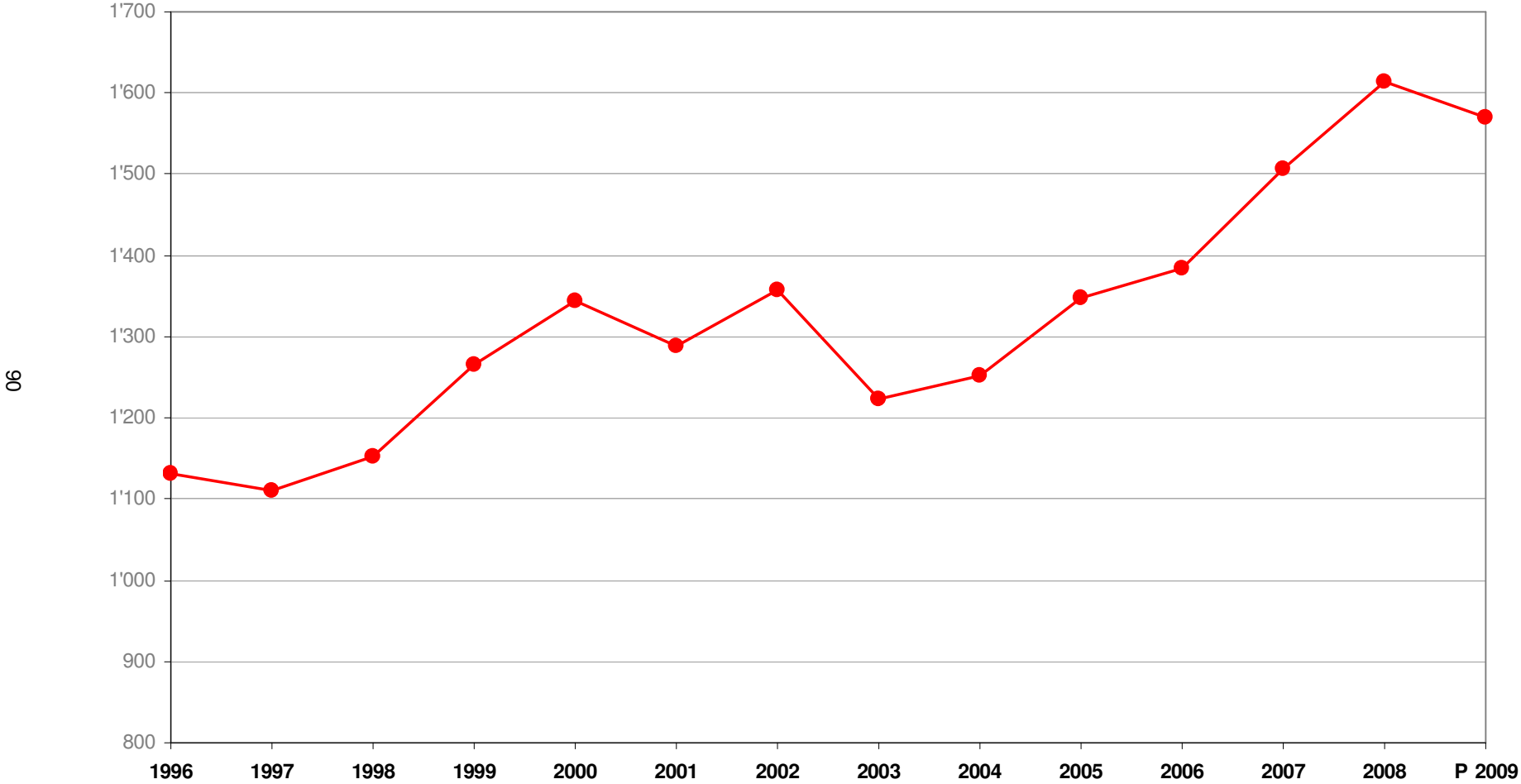


## Grafico 12

Ricavi correnti totali 1996-2009, in milioni di franchi

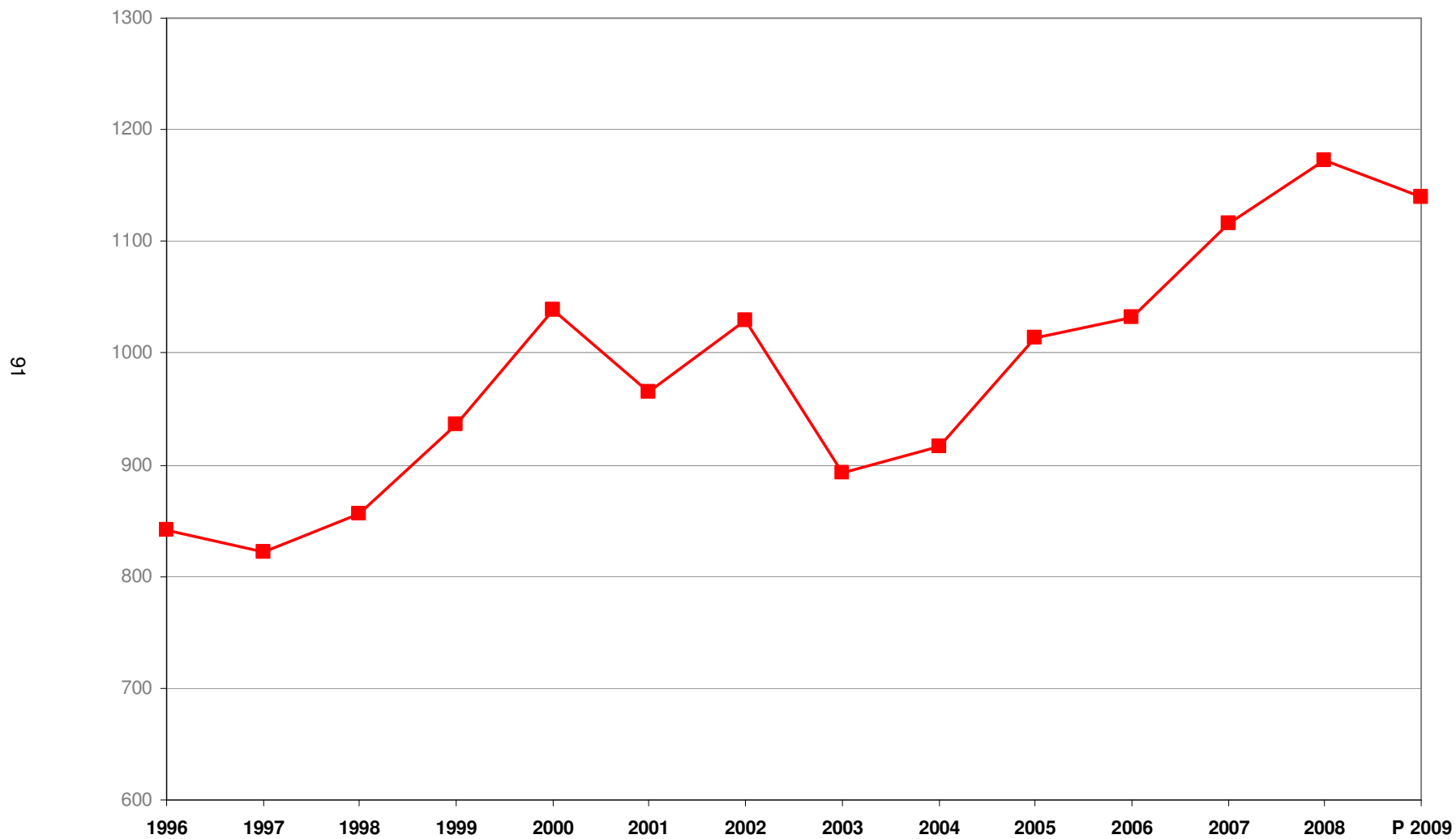


**Grafico 13**  
**Ricavi da imposte 1996-2009, in milioni di franchi**

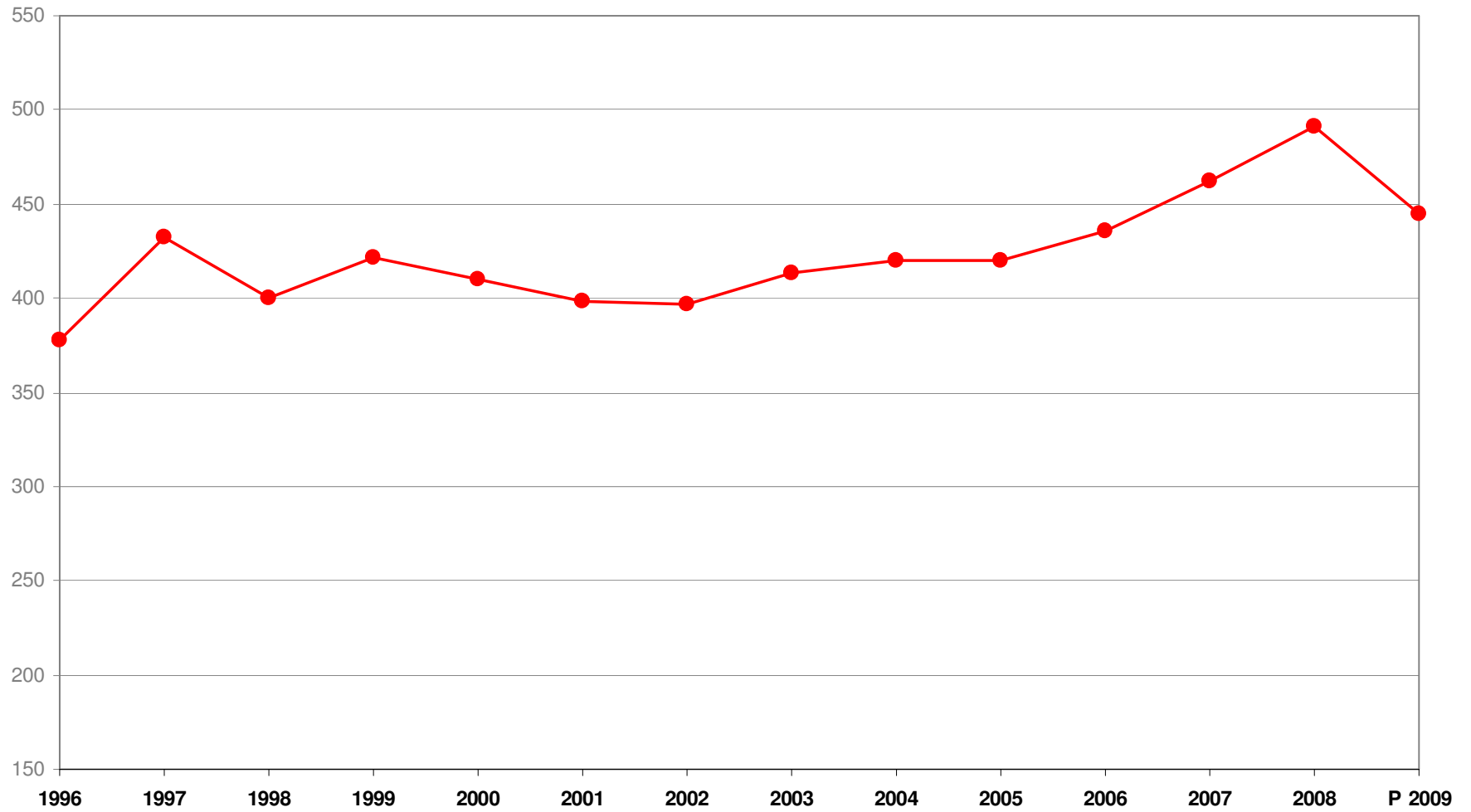


**Grafico 14**

**Ricavi da imposte PF e PG (gettito di competenza) 1996-2009, in milioni di franchi**

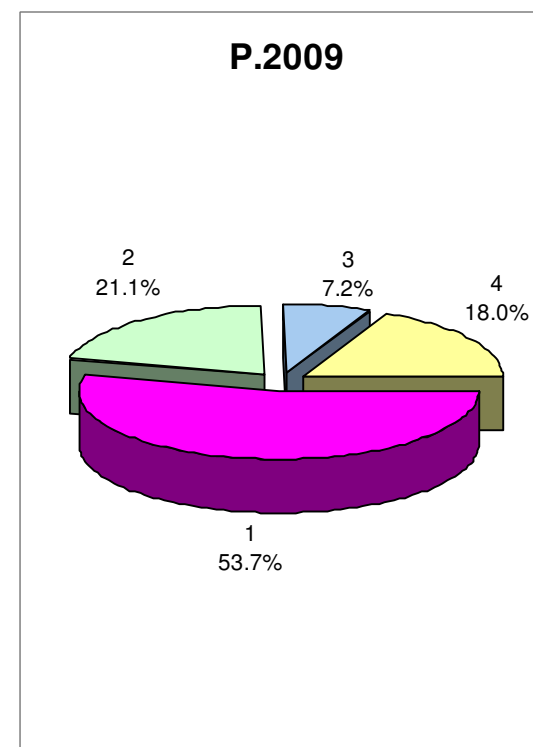
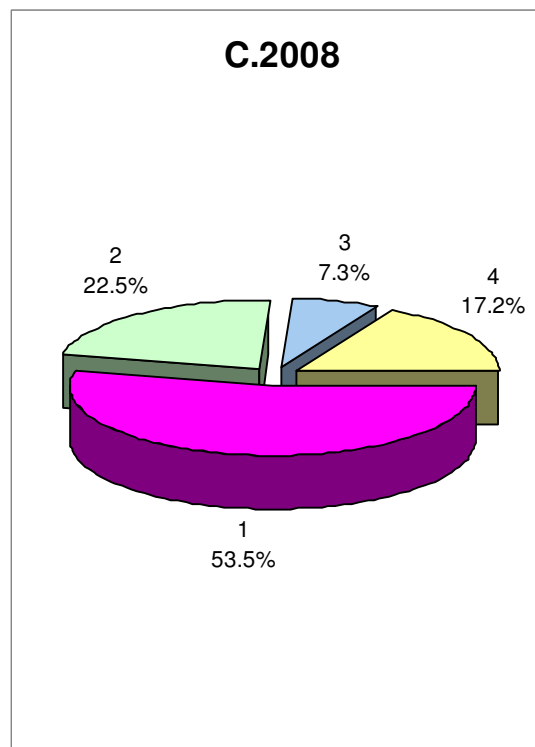
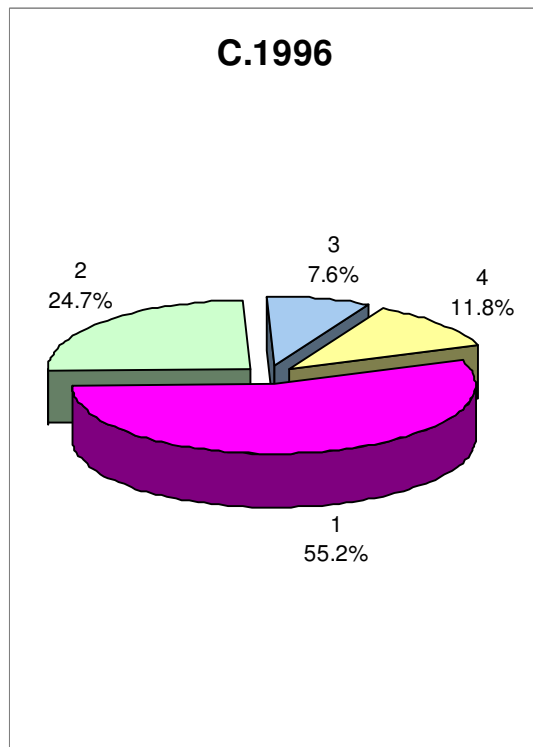


**Grafico 15**  
**Ricavi da contributi per spese correnti 1996-2009, in milioni di franchi**



**Grafico 16**  
**Distribuzione percentuale dei ricavi correnti**

93



**1. Imposte cantonali**

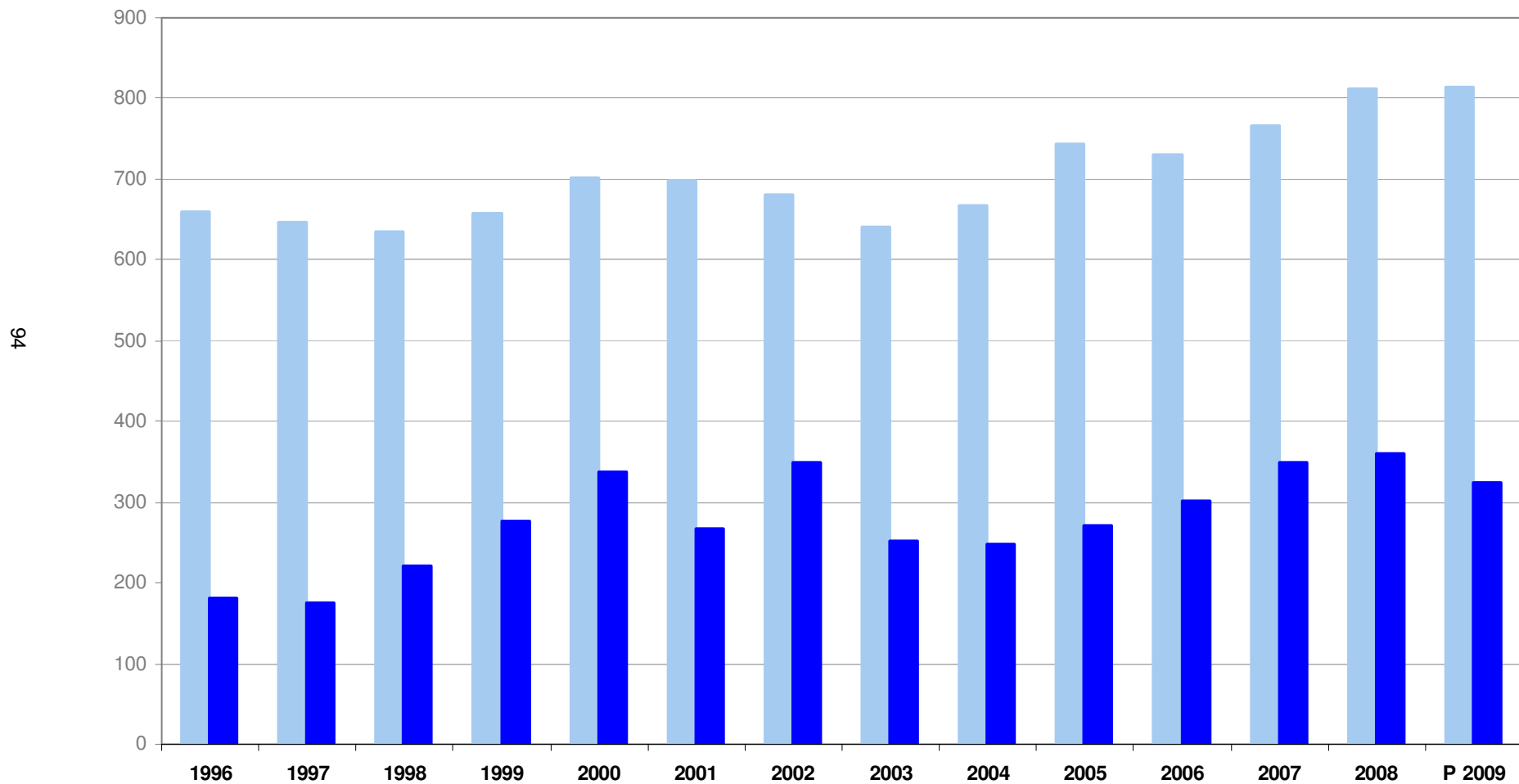
**2. Contributi e partecipazioni**

**3. Tasse, multe, vendite**

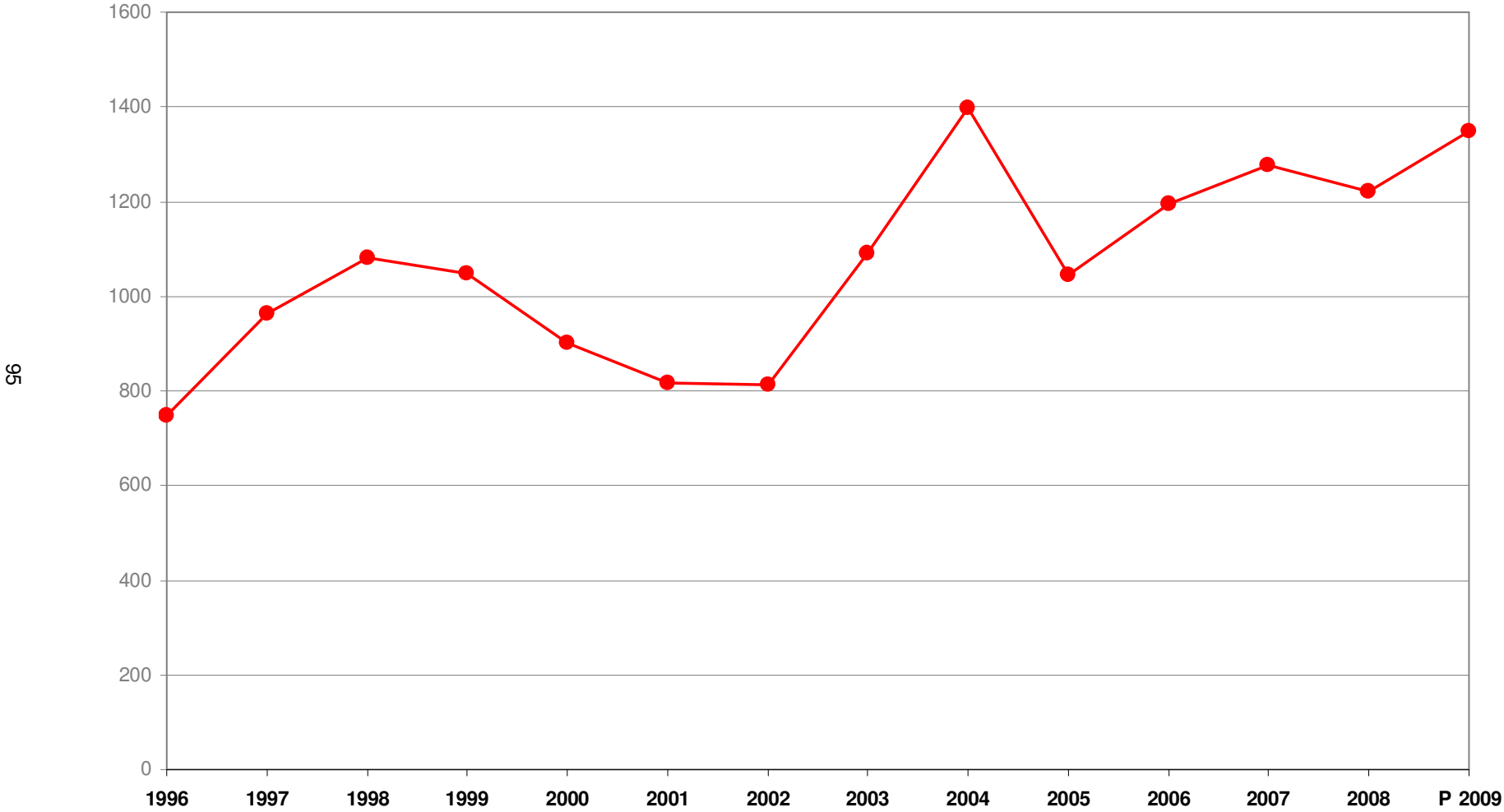
**4. Diversi**

**Grafico 17**  
**Imposte cantonali (gettito di competenza) 1996-2009, in milioni di franchi**

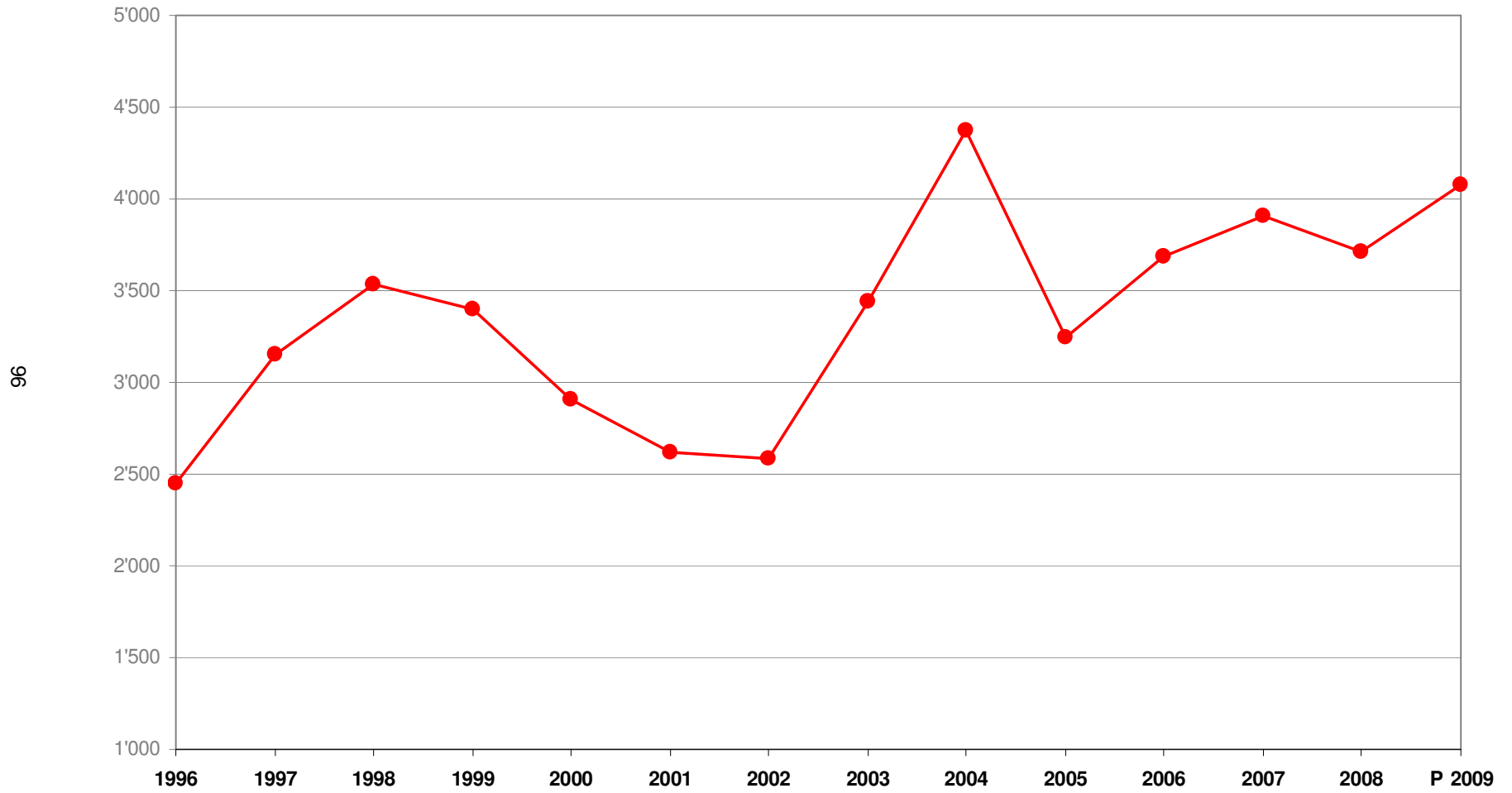
■ Persone fisiche ■ Persone giuridiche



**Grafico 18**  
**Debito pubblico 1996-2009, in milioni di franchi**



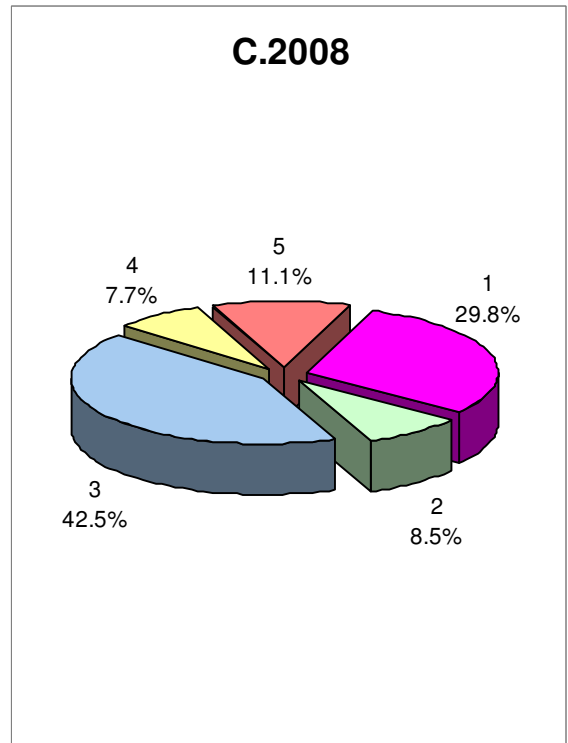
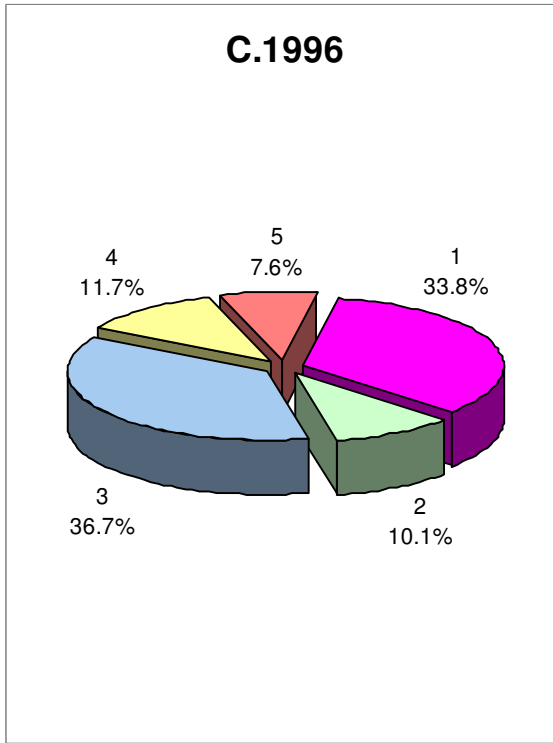
**Grafico 19**  
**Debito pubblico 1996-2009 per abitante, in franchi**





**Grafico 20**  
**Distribuzione percentuale delle spese correnti**

97



- (senza amm. straordinari)
- |                   |                             |       |
|-------------------|-----------------------------|-------|
| 1. Personale      | 3. Contributi cantonali     | 5. Di |
| 2. Beni e servizi | 4. Interessi e ammortamenti |       |