
Messaggio

numero

data

Dipartimento

6622

22 marzo 2012

FINANZE E ECONOMIA

Concerne

Consuntivo 2011

Signor Presidente,
signore e signori deputati,

con il presente messaggio ci preghiamo sottoporvi i conti consuntivi dello Stato per l'anno 2011.

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.....	6
3.	SITUAZIONE FINANZIARIA	7
4.	INDICATORI DELLA SITUAZIONE FINANZIARIA	10
5.	CONFRONTO FRA CONSUNTIVO E PREVENTIVO 2011	13
5.1	Osservazioni ai singoli gruppi di spesa	14
5.1.1	(30) Spese per il personale.....	14
5.1.2	(31) Spese per beni e servizi	15
5.1.3	(32) Interessi passivi.....	16
5.1.4	(33) Ammortamenti	16
5.1.5	(34) Partecipazioni e contributi senza precisa destinazione	17
5.1.6	(35) Rimborsi a enti pubblici	17
5.1.7	(36) Contributi cantonali.....	17
5.2	Osservazioni ai singoli gruppi di ricavi	23
5.2.1	(40) Imposte	23
5.2.2	(41) Regalie, monopoli, patenti e concessioni.....	29
5.2.3	(42) Redditi della sostanza	29
5.2.4	(43) Ricavi per tasse, multe, vendite e rimborsi	29
5.2.5	(44) Partecipazione a entrate e contributi senza precisa destinazione	30
5.2.6.	(45) Rimborsi da enti pubblici	30
5.2.7	(46) Contributi per spese correnti	31
5.3	Conto degli investimenti.....	32
6.	CONFRONTO FRA CONSUNTIVO 2011 E CONSUNTIVO 2010	50
7.	BILANCIO PATRIMONIALE AL 31.12.2011	55
8.	CONTO FLUSSO DEL CAPITALE	56
ALLEGATO 1	Finanze cantonali, in milioni di franchi, dal 1990	58
ALLEGATO 2	Tabelle gettiti di competenza delle persone fisiche e giuridiche	61
ALLEGATO 3	Occupazione posti permanenti autorizzati (PPA) e contingente personale ausiliario (CPA).....	64
ALLEGATO 4	Supplementi di credito di preventivo.....	73
ALLEGATO 5	Grafici	80

1. PRESENTAZIONE DEI CONTI

Il consuntivo del Cantone per il 2011 si presenta come segue (in milioni di franchi):

	<u>consuntivo</u>	<u>preventivo</u>
Conto di gestione corrente		
Uscite correnti	2'823.4	2'825.7
Ammortamenti amministrativi	188.8	186.0
Addebiti interni	191.9	183.8
Totale spese correnti	3'204.1	3'195.5
Entrate correnti	3'028.5	2'878.4
Accrediti interni	191.9	183.8
Totale ricavi correnti	3'220.4	3'062.2
Risultato d'esercizio	16.3	-133.2
Conto degli investimenti		
Uscite per investimenti	358.0	366.2
Entrate per investimenti	114.9	141.4
Onere netto per investimenti	243.2	224.8
Conti di chiusura		
Onere netto per investimenti	243.2	224.8
Ammortamenti amministrativi	188.8	186.0
Risultato d'esercizio	16.3	-133.2
Autofinanziamento	205.1	52.8
Risultato totale	-38.1	-172.1

2. CONSIDERAZIONI GENERALI

2.1 I risultati in sintesi

Il consuntivo 2011 chiude con un avanzo d'esercizio di gestione corrente di 16.3 milioni di franchi, migliore di 149.5 milioni di franchi rispetto al preventivo; l'autofinanziamento si attesta a 205.1 milioni di franchi contro i preventivati 52.8.

Il miglioramento rispetto al preventivo è dovuto a un netto aumento delle entrate correnti per 150.1 milioni e a una leggera riduzione delle uscite per 2.3 milioni e ciò ha permesso di rinunciare al prelievo del supplemento d'aliquota dell'imposta immobiliare delle persone giuridiche, introdotto in occasione del preventivo 2009, equivalente a 11.0 milioni di franchi. A norma dell'articolo 314c è infatti previsto, in caso di chiusura dei conti in pareggio, la rinuncia al prelievo del supplemento.

Il miglioramento dei ricavi è generalizzato, anche se la parte principale è dovuta a un netto incremento delle imposte rispetto a quanto preventivato.

Le sopravvenienze relative ad anni precedenti sono nuovamente consistenti e raggiungono i 26.1 milioni di franchi per le imposte sull'utile e il capitale delle persone giuridiche e i 52.0 per l'imposta sul reddito e la sostanza delle persone fisiche. A queste sopravvenienze si somma una rivalutazione pari a 17.7 milioni del gettito di competenza 2011 sull'imposta sul reddito e la sostanza delle persone fisiche, a fronte di una diminuzione di 8.8 milioni di franchi del gettito 2011 delle imposte delle persone giuridiche. Diminuzione, questa, dovuta alla non applicazione del supplemento d'aliquota sull'imposta immobiliare, quantificata a 11.0 milioni di franchi in sede di preventivo, e non a una reale riduzione del gettito di competenza (che quindi aumenta di 2.2 milioni rispetto al consuntivo).

Sempre per quanto riguarda le imposte possiamo pure segnalare un aumento importante del gettito delle imposte di successione e di donazione (+25.6 milioni di franchi) e una riduzione di 6.9 milioni di franchi per quanto riguarda le imposte suppletorie e le multe. Questa riduzione è la conseguenza della non entrata in vigore dell'amnistia fiscale i cui effetti stimati in sede di preventivo erano di circa 20 milioni di franchi; ne consegue che anche il capitolo delle imposte suppletorie e delle multe, facendo astrazione dalla non entrata in vigore dell'amnistia, ha conosciuto un aumento.

Le sopravvenienze d'imposta sono frutto di un miglioramento del PIL cantonale rispetto a quanto considerato in sede di preventivo. In occasione della stesura del preventivo 2010, per esempio, il BAK prevedeva un PIL nominale in crescita dello 0.8% (valutazioni del BAK del mese di luglio 2009), mentre le ultime stime (valutazioni del BAK del mese di gennaio 2012) indicano per il 2010 un PIL in aumento del 2.4%. Ciò ha quindi determinato una rivalutazione dei gettiti del 2010.

Per quanto attiene il gettito di competenza 2011 rileviamo che nel mese di ottobre 2010, mese al quale si riferisce la stima del preventivo 2011, si prevedeva una crescita del PIL reale dell'1.2%, rispettivamente del 2.4% per quello nominale. Le ultime stime del PIL del BAK del mese di gennaio prevedono invece una crescita del PIL reale superiore (1.5%) e inferiore per il PIL nominale (2.0%).

Al di là di queste considerazioni relative all'influenza delle stime del BAK sulle valutazioni dei gettiti fiscali, si impone una seria riflessione relativa alle importanti e continue rivalutazioni di gettito che caratterizzano i consuntivi cantonali, come peraltro, e va rilevato, succede a livello federale, negli altri Cantoni e a livello comunale, ad esempio a Lugano.

Queste rivalutazioni comportano generalmente un miglioramento dei risultati di consuntivo. Il perpetuarsi di tale situazione può tuttavia favorire un atteggiamento di riserva nei confronti dei preventivi e quindi indebolirne la valenza programmatica, come pure allentare la volontà di tendere al raggiungimento dell'equilibrio dei risultati in sede di preventivo.

Il Consiglio di Stato, pur ritenendo che le differenze tra preventivo e consuntivo sono immanenti al sistema, visto il carattere previsionale del preventivo, e pur segnalando che si tratta comunque di divergenze contenute (una differenza di 100 milioni di franchi corrisponde grossomodo all'1.6% dell'insieme delle spese e delle entrate), intende quindi valutare nuovamente se gli scarti osservati possono essere ridotti. In questo senso il Governo sta valutando se rivedere le procedure di registrazione relative alle sopravvenienze fiscali, attualmente contabilizzate unicamente in sede di consuntivo. L'ipotesi è quella di introdurre un sistema di contabilizzazione dei gettiti che, come si riscontra in molti comuni ticinesi e in alcuni Cantoni svizzeri, permetta di inserire già in sede di preventivo le sopravvenienze o le sottovenienze fiscali che risultano prevedibili con un buon grado di attendibilità in sede di preventivo. L'introduzione di questa nuova modalità di contabilizzazione dei gettiti dovrebbe avvenire al più tardi per la presentazione del preventivo 2014.

Le uscite correnti registrate a consuntivo sono leggermente inferiori rispetto alle ipotesi di preventivo: la riduzione è pari a 2.3 milioni di franchi, ossia al -0.1%. L'evoluzione della spesa è in particolare influenzata da un contenimento delle spese per il personale di 14.5 milioni di franchi per effetto di un preventivo rivelatosi sovrastimato (-1.6%) e da una minore spesa per beni e servizi di 4.8 milioni (-1.8%), compensate in parte da una maggiore spesa per quanto riguarda le partecipazioni senza precise destinazioni (+18.2 milioni, dovuti in particolare a un aumento rispetto al preventivo del contributo di livellamento versato ai comuni, comunque interamente compensata da ricavi).

Il Consiglio di Stato è chiaramente soddisfatto per i risultati raggiunti, ottenuti anche grazie alla congiuntura favorevole protrattasi ancora nel 2011, che ha permesso la realizzazione di maggiori gettiti soprattutto sul fronte delle imposte. In questo contesto non vanno tuttavia neppure dimenticati gli sforzi intrapresi per contenere la spesa, concretizzatisi attraverso una riduzione delle spese per beni e servizi e una crescita controllata delle spese per il personale e per contributi.

La situazione di sostanziale equilibrio scaturita dal consuntivo 2011, frutto anche di fattori contingenti, quali ad esempio il livello elevato delle imposte di donazione e successione (+77.5% rispetto al preventivo), è tuttavia destinata a peggiorare nei prossimi anni. Come indicato nel rapporto del Consiglio di Stato al Parlamento sulle linee direttive e sul piano finanziario 2012-2015, nei prossimi anni il Cantone sarà confrontato da un lato a nuovi importanti oneri ai quali dovrà garantire la necessaria copertura finanziaria e dall'altro alla riduzione di importanti fonti di entrate. Parte di questi oneri aggiuntivi o introiti mancanti sono già introdotti nel preventivo 2012, da cui emerge un disavanzo previsto di circa 220 milioni di franchi. Peggioramento che oltretutto non sconta ancora un eventuale deterioramento del quadro economico cantonale.

Salutiamo quindi con soddisfazione i risultati del 2011, ma nel contempo confermiamo la necessità di operare un rigido controllo della spesa, così come indicato dai dati di piano finanziario 2012-2015, e di decidere e attuare le necessarie misure per garantire l'equilibrio delle finanze cantonali sul medio periodo.

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

L'evoluzione economica

Dopo aver raggiunto il suo apice a metà 2009, la crisi finanziaria ed economica internazionale ha conosciuto un periodo di pausa nel 2010. La tenuta delle economie emergenti, le politiche fiscali espansive e, soprattutto, un allentamento delle politiche monetarie senza precedenti hanno favorito una ripresa generalizzata della congiuntura. Tuttavia già nel corso del 2011 la ripresa ha ceduto il passo ad una nuova fase di rallentamento. Al permanere delle inquietudini sulla stabilità del sistema finanziario internazionale, si è aggiunta una brusca rivalutazione dei rischi associati ai titoli del debito pubblico dei paesi industrializzati, in particolare di quelli vincolati dall'appartenenza alla zona euro.

Parallelamente nel nostro paese i primi segnali positivi per l'economia si sono avvertiti a fine 2009 (anno che si è comunque concluso con una contrazione reale del PIL nazionale dell'1.9%) e sono poi andati rafforzandosi di trimestre in trimestre. Con un tasso di crescita annuo reale del 2.7% nel 2010 (secondo i dati di dicembre 2011 della Seco), il PIL ha raggiunto i livelli precedenti la crisi e ciò nonostante le difficoltà generate dall'apprezzamento del franco nei confronti delle valute estere. Nel 2011 la crescita è continuata, sebbene ad un ritmo inferiore (+1.8% secondo le stime di dicembre 2011 del gruppo di esperti della Seco) e con un deterioramento delle prospettive (+0.5% previsto per il 2012).

Il progressivo rallentamento della crescita economica si è solo parzialmente riflesso sul mercato del lavoro. L'aumento dell'impiego e la diminuzione della disoccupazione osservati nel 2010 si sono protratti nel 2011, seppure in modo differenziato: mentre l'occupazione ha continuato a salire (secondo i dati del terzo trimestre 2011), la riduzione della disoccupazione si è affievolita nella seconda metà dell'anno, sebbene il tasso di disoccupazione sia rimasto inferiore a quello riscontrato un anno prima.

L'andamento congiunturale in Ticino ha sostanzialmente ricalcato quanto emerso su scala nazionale anche se con differenze in quanto a intensità della ripresa, evoluzioni settoriali e riassorbimento delle persone senza lavoro. Si è dovuto attendere più a lungo affinché il PIL cantonale, con una crescita reale del 2.1% nel 2010 e dell'1.5% nel 2011 (stime del BAK di gennaio 2012), compensasse la diminuzione del 2.4% accusata nel 2009. I rilevamenti condotti dall'istituto di ricerca KOF di Zurigo hanno ravvisato nel corso del 2011 un graduale indebolimento della progressione congiunturale. Tra i settori indagati è rallentata l'avanzata dell'industria manifatturiera, soprattutto per quanto concerne quella d'esportazione, e il settore delle costruzioni, benché abbia confermato la sua solidità, registra una lieve flessione nell'edilizia. Si è accentuata la dinamica negativa del commercio al dettaglio, la cui situazione problematica inizialmente circoscritta alla piccola distribuzione si è propagata anche alle grandi superfici commerciali, mentre il settore turistico ha seguito ad accusare evidenti difficoltà.

La perdita di velocità che ha caratterizzato il quadro congiunturale ticinese nel 2011 ha per ora avuto ripercussioni marginali sulla dinamica del mercato del lavoro. L'effettivo di persone occupate, che nel terzo trimestre 2011 ammontava a circa 224'000 unità (di cui oltre 51'000 frontalieri), è aumentato, anche se solo leggermente rispetto allo scorso anno. Avanzata dell'impiego che si è concretizzata prevalentemente nel settore secondario, a fronte di un calo manifestatosi nel settore dei servizi. Il ricorso da parte delle aziende al lavoro ridotto ha continuato a scemare, sebbene ad un ritmo inferiore nella seconda metà dell'anno. Sul fronte delle persone senza lavoro il tasso di disoccupazione è sceso al 4.6% in media annua rispetto al 5.1% del 2010. Questa tendenza va però ascritta almeno in parte alla riduzione della durata delle indennità introdotta ad aprile 2011 dalla revisione della Legge federale sull'assicurazione contro la disoccupazione (LADI).

3. SITUAZIONE FINANZIARIA

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

	consuntivo 2011	preventivo 2011	differenza C11/P11	consuntivo 2010	differenza C11/C10
<u>Conto di gestione corrente</u>					
Uscite correnti	2'823.4	2'825.7	-0.1 %	2'748.0	2.7 %
Ammortamenti amministrativi	188.8	186.0	1.5 %	179.1	5.4 %
Addebiti interni	191.9	183.8	4.4 %	184.9	3.8 %
Totale spese correnti	3'204.1	3'195.5	0.3 %	3'111.9	3.0 %
Entrate correnti	3'028.5	2'878.4	5.2 %	2'911.7	4.0 %
Accrediti interni	191.9	183.8	4.4 %	184.9	3.8 %
Totale ricavi correnti	3'220.4	3'062.2	5.2 %	3'096.5	4.0 %
Risultato d'esercizio	16.3	-133.2		-15.4	
<u>Conto degli investimenti</u>					
Uscite per investimenti	358.0	366.2	-2.2 %	340.2	5.2 %
Entrate per investimenti	114.9	141.4	-18.7 %	109.0	5.4 %
Onere netto per investimenti	243.2	224.8	8.2 %	231.2	5.2 %
<u>Conto di chiusura</u>					
Onere netto per investimenti	243.2	224.8	8.2 %	231.2	5.2 %
Ammortamenti amministrativi	188.8	186.0	1.5 %	179.1	5.4 %
Risultato d'esercizio	16.3	-133.2		-15.4	
Autofinanziamento	205.1	52.8	288.4 %	163.7	25.3 %
<u>Risultato totale</u>	-38.1	-172.1		-67.5	

1. Il 2011 ha presentato, come nel 2010, un importante miglioramento del risultato del conto di gestione corrente in rapporto alle previsioni: registra infatti un avanzo d'esercizio pari a 16.3 milioni di franchi, rispetto a un disavanzo preventivato di 133.2 milioni. Il disavanzo totale è pari a 38.1 milioni di franchi, mentre il disavanzo riportato al 31.12.2011 è di 75.9 milioni (capitale proprio negativo).

2. Il risultato d'esercizio 2011 deriva dalla seguente evoluzione di spese e ricavi correnti (in milioni di franchi):

	consuntivo 2011	preventivo 2011	variazione	
			in valori assoluti	in %
Uscite correnti	2'823.4	2'825.7	-2.3	-0.1%
Entrate correnti	3'028.5	2'878.4	150.1	5.2%
Spese correnti	3'204.1	3'195.5	8.6	0.3%
Ricavi correnti	3'220.4	3'062.2	158.2	5.2%
Risultato d'esercizio	+16.3	-133.2	149.5	

Rispetto al consuntivo 2010 (in milioni di franchi) la situazione è la seguente:

	consuntivo 2011	consuntivo 2010	variazione	
			in valori assoluti	in %
Uscite correnti	2'823.4	2'748.0	75.4	2.7%
Entrate correnti	3'028.5	2'911.7	116.8	4.0%
Spese correnti	3'204.1	3'111.9	92.2	3.0%
Ricavi correnti	3'220.4	3'096.5	123.9	4.0%
Risultato d'esercizio	+16.3	-15.4	31.7	

3. La spesa corrente è aumentata nel 2011 del 3.0% rispetto al consuntivo dell'anno precedente mentre le uscite correnti sono aumentate del 2.7%. Considerato un tasso di inflazione nel 2011 dello 0.2% (dato di gennaio 2012 dell'Ufficio federale di statistica) l'evoluzione reale della spesa corrente è stata del 2.8% (2010: 2.3%), mentre quella delle uscite è stata del 2.5% (2010 = 2.0%).

L'evoluzione dei quattro principali gruppi di spesa dal 2010 al 2011 si presenta come segue (in milioni di franchi):

	consuntivo 2011	consuntivo 2010	variazione	
			in valori assoluti	in %
Personale	920.0	901.9	18.1	2.0%
Beni e servizi	264.8	271.8	-7.0	-2.6%
Contributi	1'377.9	1'328.0	49.9	3.8%
Ammortamenti	204.2	191.4	12.8	6.7%

4. I ricavi correnti sono aumentati, rispetto al consuntivo 2010, di 123.9 milioni di franchi (+4.0%), come pure le entrate correnti (+116.8 milioni di franchi) hanno registrato una crescita del 4.0%.

I ricavi complessivi riferiti alle imposte cantonali sono aumentati di 88.1 milioni di franchi rispetto al consuntivo dell'anno precedente (+5.3%) e superano di 123.9 milioni di franchi i valori del preventivo.

I ricavi per imposte delle persone fisiche ammontano a 874.3 milioni di franchi (786.3 milioni nel 2010) e comprendono rivalutazioni complessive di anni precedenti per 52.0 milioni di franchi e dell'anno in corso per 17.5 milioni. Per i dettagli si veda il capitolo 5.2.1 e la tabella presentata nell'allegato 1.

I ricavi complessivi delle imposte per le persone giuridiche ammontano a 345.6 milioni (362.4 milioni di franchi nel 2010); la riduzione rispetto al 2010 è dovuta in massima parte al fatto che per il 2011 si rinuncia, in ossequio all'art. 314c, cpv. 3 della Legge tributaria, al prelevamento del supplemento sull'aliquota dell'imposta immobiliare (effetto: 11.0 milioni di franchi di minore introito). Nel 2011 sono state eseguite rivalutazioni di gettito riferite ad anni precedenti per 26.1 milioni di franchi e per 2.5 milioni di franchi per l'anno di competenza 2011; per i dettagli si rimanda al capitolo 5.2.1.

Continua come negli ultimi 3 anni il momento molto favorevole del settore immobiliare: il dato di consuntivo per le imposte sugli utili immobiliari e per le tasse d'iscrizione a registro fondiario è superiore al valore di preventivo per 18.2 milioni (+12.6%).

Valori allineati al preventivo sono registrati per le imposte di circolazione e navigazione, mentre inferiori lo sono stati per le imposte di bollo (-6.1 milioni); le imposte di successione e donazione (+25.6 milioni, pari al +77.6%) hanno beneficiato di importanti e imprevisti introiti nel corso dell'anno appena concluso.

	consuntivo 2011	preventivo 2011	variazione	
			in valori assoluti	in %
Imposte persone fisiche	874.3	804.5	69.8	8.7%
Imposte persone giuridiche	345.6	328.3	17.3	5.3%
Imposte utili immobiliari	87.2	80.0	7.2	9.0%
Imposta di bollo	42.1	48.2	-6.1	-12.7%
Imposte di successione e donazione	58.6	33.0	25.6	77.6%
Imposte di circolazione	119.3	117.8	1.5	1.3%

5. L'onere netto per investimenti ammonta a 243.2 milioni di franchi rispetto ai 231.2 milioni di franchi dell'anno precedente (+5.2%) e ai 224.8 milioni di franchi previsti con il preventivo 2011 (+18.4 milioni di franchi). Gli investimenti lordi si sono fissati a 358.0 milioni di franchi, 8.2 in meno rispetto a quanto preventivato. Per i dettagli si rimanda al capitolo 5.3.
6. L'autofinanziamento è pari a 205.1 milioni di franchi, superiore di 152.3 milioni di franchi a quello preventivato; il grado di autofinanziamento si fissa al 84.3%.
7. L'esercizio contabile chiude con un disavanzo totale di 38.1 milioni di franchi rispetto ai -172.1 milioni di franchi preventivati. Il disavanzo totale va ad aumentare il debito pubblico, portandolo da 1'313.4 milioni di franchi al 31.12.2010 a 1'351.4 milioni di franchi al 31.12.2011.

4. INDICATORI DELLA SITUAZIONE FINANZIARIA

Per un'analisi sintetica 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.

1. Capacità d'autofinanziamento (7.0%)

La capacità d'autofinanziamento, misurata dall'autofinanziamento in percento dei ricavi correnti, senza accrediti interni e contributi da riversare, è del 7.0%. Il valore è giudicato debole secondo i criteri di valutazione di riferimento. La scala di valutazione è la seguente:

buona	> 20%
media	10% - 20%
debole	< 10%

2. Quota degli oneri finanziari (6.0%)

La quota degli oneri finanziari, misurata dagli interessi passivi e ammortamenti ordinari dedotti i redditi patrimoniali netti in percento dei ricavi correnti, è del 6.0% ed è influenzata in modo importante dall'onere per ammortamenti amministrativi. Il Cantone applica tassi d'ammortamento adeguati (valore medio a consuntivo 2011, 16.2%). Gli interessi incidono per contro in modo più contenuto nel determinare l'entità dell'indicatore. Al riguardo rimandiamo anche al commento per l'indicatore numero 7 "Quota degli interessi".

eccessiva	> 25%
alta	15% - 25%
media	5% - 15%
bassa	< 5%

3. Grado d'autofinanziamento (84.3%)

Il grado d'autofinanziamento, misurato dall'autofinanziamento in percento degli investimenti netti, è pari all'84.3% e può essere considerato sufficiente-buono, superiore al valore minimo previsto dalla Conferenza dei direttori cantonali delle finanze (70%).

ideale	> 100%
sufficiente-buono	70% - 100%
problematico	< 70%

4. Grado d'indebitamento supplementare (15.7%)

Il valore del grado d'indebitamento supplementare, misurato dal disavanzo totale (+), rispettivamente avanzo totale (-) in percento degli investimenti netti, indica in che percentuale gli investimenti sono stati finanziati ricorrendo ad un aumento del debito pubblico. Per il 2011 il valore pari al 15.7% è da considerarsi buono.

elevato	> 40%
medio	20% - 40%
buono	< 20%

5. Quota d'investimento (11.8%)

La quota d'investimento, misurata dagli investimenti lordi in percento delle uscite totali consolidate, è considerata di valore medio ed è in leggero aumento rispetto al 2010 (11.5%), quale conseguenza del maggior onere lordo per investimenti per l'anno 2011 (358 milioni di franchi) rispetto all'anno precedente (340.2 milioni di franchi).

molto alta	> 30%
elevata	20% - 30%
media	10% - 20%
ridotta	< 10%

6. Quota di capitale proprio (-3.5%)

La quota di capitale proprio, misurata dal capitale proprio in percento del totale del passivo, è migliorata leggermente rispetto al 2010 (-4.1%). 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 eroso progressivamente il capitale proprio che è diventato costantemente negativo a partire dal 2006 (dal 2004 se si epurano i dati del provento straordinario dell'oro della BNS).

eccessiva	> 40%
buona	20% - 40%
media	10% - 20%
debole	< 10%

7. Quota degli interessi (-0.4%)

La quota degli interessi, pari alla 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 "basso" secondo la scala di valutazione.

eccessiva	> 8%
alta	5% - 8%
media	2% - 5%
bassa	< 2%

Accanto a questi indicatori si presenta l'evoluzione del debito pubblico del Cantone, con le variazioni rispetto all'anno precedente. A seguito del disavanzo totale di 38.1 milioni di franchi registrato nel 2011 il debito pubblico aumenta e si fissa al 31.12.2011 a 1'351.4 milioni di franchi.

Evoluzione del debito pubblico* dal 2002 al 2011 in milioni di franchi

	2002	2003	2004	2005**	2006	2007	2008	2009	2010	2011
Totale	813.8	1'092.3	1'399.3	1'046.4	1'197.7	1'287.2	1'223.7	1'245.9	1'313.4	1'351.4
differenza anno precedente		+ 277.4	+ 306.7	- 352.8	+ 151.3	+ 81.4	-57.1	+22.2	+67.5	+38.1

* 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 finanziamenti speciali allibrati a bilancio

** 2005: effetto dei proventi straordinari "oro BNS"

Il debito pubblico pro capite (riferito alla popolazione residente permanente di fine anno, ultimo dato disponibile al 31.12.2010 di 333'753 abitanti, fonte annuario statistico 2011 USTAT) nel 2011 è pari a 4'049 franchi (2010: 3'935 franchi, 2009: 3'734 franchi).

Indicatori della situazione finanziaria 1996 – 2011 (in %)

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: sufficiente - positivo > 0	Giudizio: buona > 20	Giudizio: 2 < media < 5	Giudizio: 5 < media < 15	Giudizio: ideale > 100	Giudizio: *	Giudizio: *	in 1000 fr.	Giudizio: 20 < buona < 40
1996	-6.0	3.7	-0.3	9.8	30.9	69.1	19.1	675'073	35.4
1997	-7.2	2.0	0.2	10.0	15.7	84.3	18.4	518'848	27.5
1998	-4.7	4.8	0.6	10.2	45.2	54.8	16.6	418'520	21.1
1999	2.2	11.3	0.2	9.3	115.9	-15.9	16.9	467'259	23.5
2000	3.7	12.3	-0.2	8.5	209.1	-109.1	14.1	548'322	27.9
2001	0.8	9.6	-0.7	8.0	161.4	-61.4	15.2	567'357	29.0
2002	-1.8	7.1	-0.9	8.0	102.3	-2.3	15.6	525'127	26.7
2003	-9.4	-1.1	-0.4	8.8	-10.1	110.1	16.6	290'095	14.9
2004	-11.3	-3.9	-0.1	8.8	-41.2	141.2	14.0	-4'075	-0.2
2005	2.0	18.1	-0.2	6.7	293.1	-193.1	12.3	49'433	2.4
2006	-5.1	0.9	-0.2	5.9	12.2	87.8	12.0	-81'070	-4.0
2007	-1.2	5.5	0.1	6.7	64.0	36.0	13.2	-112'125	-5.4
2008	1.0	8.5	-0.4	5.5	132.2	-32.2	11.3	-85'734	-4.3
2009	0.3	6.4	-1.0	5.1	88.8	11.2	12.4	-76'808	-3.8
2010	-0.5	5.8	-0.4	5.9	70.8	29.2	11.5	-92'184	-4.0
2011	0.6	7.0	-0.4	6.0	84.3	15.7	11.8	-75'890	-3.5

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

5. CONFRONTO FRA CONSUNTIVO E PREVENTIVO 2011

(in milioni di franchi)

	consuntivo	preventivo	differenza in milioni franchi	in %
<u>Spese correnti</u>				
30 Spese per il personale	920.0	934.5	-14.5	-1.6%
31 Spese per beni e servizi	264.8	269.6	-4.8	-1.8%
32 Interessi passivi	48.6	47.5	1.1	2.3%
33 Ammortamenti	204.2	202.5	1.7	0.8%
34 Partecipazioni e contributi senza precisa destinazione	90.6	72.4	18.2	25.1%
35 Rimborsi a enti pubblici	4.8	6.1	-1.3	-21.3%
36 Contributi cantonali	1'377.9	1'378.6	-0.7	-0.1%
37 Riversamento contributi da terzi	84.5	87.3	-2.8	-3.2%
38 Versamenti a finanziamenti speciali	16.7	13.3	3.4	25.6%
39 Addebiti interni	191.9	183.8	8.1	4.4%
	3'204.1	3'195.5	8.6	0.3%
<u>Ricavi correnti</u>				
40 Imposte	1'738.5	1'614.6	123.9	7.7%
41 Regalie, monopoli, patenti, concessioni	184.1	190.8	-6.7	-3.5%
42 Redditi della sostanza	59.9	60.6	-0.7	-1.2%
43 Tasse, multe, vendite e rimborsi	224.8	217.9	6.9	3.2%
44 Partecipazione a entrate e contributi	213.1	194.3	18.8	9.7%
45 Rimborsi da enti pubblici	33.7	39.9	-6.2	-15.5%
46 Contributi per spese correnti	486.7	469.2	17.4	3.7%
47 Contributi da terzi da riversare	84.5	87.3	-2.8	-3.2%
48 Prelevamenti da finanziamenti speciali	3.1	3.7	-0.6	-16.2%
49 Accrediti interni	191.9	183.8	8.1	4.4%
	3'220.4	3'062.2	158.2	5.2%
Risultato d'esercizio	16.3	-133.2	149.5	
<u>Uscite per investimenti</u>				
50 Investimenti in beni amministrativi	197.0	223.9	-26.9	-12.0%
52 Prestiti e partecipazione in beni amm.	23.9	19.8	4.1	20.7%
56 Contributi per investimenti	106.3	97.0	9.3	9.6%
57 Riversamento contr. per investimenti	30.9	25.5	5.4	21.2%
	358.0	366.2	-8.2	-2.2%
<u>Entrate per investimenti</u>				
60 Alienazione di beni amministrativi	2.9	1.0	1.9	190.0%
62 Rimborso prestiti e partecipazioni	14.1	18.8	-4.7	-25.0%
63 Rimborsi per investimenti	1.1	0.8	0.3	37.5%
64 Restituzione contributi per investimenti	0.3	0.1	0.2	200.0%
66 Contributi da terzi per investimenti	65.6	95.2	-29.6	-31.1%
67 Contributi per investimenti da riversare	30.9	25.5	5.4	21.2%
	114.9	141.4	-26.5	-18.7%
Onere netto per investimenti	243.2	224.8	18.4	8.2%
Risultato totale	-38.1	-172.1	134.0	
Autofinanziamento	205.1	52.8	152.3	

Il conto di gestione corrente 2011 chiude con un avanzo d'esercizio di 16.3 milioni di franchi a fronte di un disavanzo preventivato di 133.2 milioni di franchi. Il conto amministrativo, comprensivo del conto degli investimenti, chiude con un disavanzo totale di 38.1 milioni di franchi rispetto ad un disavanzo preventivato di 172.1 milioni di franchi.

L'autofinanziamento è di 205.1 milioni di franchi, mentre il grado di autofinanziamento è pari all'84.3%. Nel preventivo l'autofinanziamento era di 52.8 milioni di franchi, pari a un grado di autofinanziamento del 23.5%.

5.1 Osservazioni ai singoli gruppi di spesa

5.1.1 (30) Spese per il personale

(-14.5 milioni di franchi)

Le spese per il personale si attestano a 920.0 milioni di franchi, a fronte di un preventivo di 934.5 milioni di franchi, con una differenza quindi di -14.5 milioni (-1.6%).

Tale differenza è da ricondurre in buona parte a una sovrastima del preventivo per il personale docente e amministrativo.

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

	consuntivo	preventivo	Differenza
Onorari autorità, commissioni e magistrati	21.0	21.1	-0.1
Stipendi personale amministrativo	444.0	449.6	-5.6
Stipendi docenti	289.2	298.3	-9.1
Oneri sociali	150.7	149.6	1.1
Prestazioni ai pensionati	9.4	9.2	0.2
Altre spese del personale	5.7	6.6	-0.9
	920.0	934.5	-14.5

La spesa per il personale amministrativo a preventivo era stata ridotta dell'1% per tenere conto del ritmo naturale di avvicendamento del personale: nel 2011 per pensionamenti vi è stata l'uscita di 127 unità a tempo pieno. La loro sostituzione di regola non avviene in modo immediato e il loro salario è generalmente inferiore rispetto a chi termina l'attività. La combinazione di questi due elementi determina minori costi salariali.

La minore spesa per la categoria del personale amministrativo è stata di 5.6 milioni, di cui 0.8 milioni per personale finanziato da terzi, 0.3 milioni per personale presso le direzioni dei Dipartimenti, 0.6 milioni per stagiaires, 0.4 milioni per sostituzioni, mentre il rimanente di 3.5 milioni deriva da una sovrastima di preventivo.

Per quanto attiene al personale insegnante, oltre ad una valutazione errata nella stesura del preventivo relativo a due scuole medie, la minor spesa è soprattutto determinata dal fatto che in alcune sedi scolastiche le previsioni di aumento del numero di sezioni non si sono concretizzate, come pure dal forte rinnovamento del corpo docente (i neoassunti percepiscono in genere uno stipendio inferiore rispetto ai docenti che lasciano l'amministrazione per raggiunti limiti di età).

Gli oneri sociali sono aumentati di 1.1 milioni malgrado la riduzione della massa salariale: dal 2011 infatti il contributo AVS è salito dal 5.05% al 5.15%, come pure le spese amministrative corrispondenti (1.1% sul totale di quanto versato, calcolato sul doppio del

contributo versato dal Cantone, cioè il 10.3%). Oltre a ciò il contributo per l'assicurazione disoccupazione è passato dall'1.0% all'1.1% e in aggiunta vi è un contributo supplementare dello 0.5% per i salari superiori ai 126'000.- lordi.

Le spese per il personale rappresentano il 28.7% (29.0% nel 2010) di quelle totali di gestione corrente.

5.1.2 (31) Spese per beni e servizi

(-4.8 milioni di franchi)

Le spese per beni e servizi sono pari a 264.8 milioni e sono inferiori al preventivo di 4.8 milioni di franchi (-1.8%). La riduzione è dovuta a diverse piccole differenze registrate in più centri di costo. La tabella seguente presenta le maggiori e le minori spese rispetto al preventivo superiori a 0.5 milioni di franchi.

maggiori spese (in milioni)	differenza
MANUTENZIONE STABILI PROGRAMMATA	+1.2
LICENZE PROGRAMMI ELABORATORE CENTRALE E PERSONAL COMPUTER	+1.0
INTERVENTI PER DANNI ALLUVIONALI	+0.8
TRASPORTO ALLIEVI SCUOLE MEDIE	+0.8
COMPENSI PER ASSISTENZA GIUDIZIARIA MATERIA PENALE	+0.8
ACQUISTO VEICOLI PESANTI E ATTREZZATURE SPECIALI	+0.7
SPESE ESECUTIVE	+0.7
ACQUISTO ATTREZZATURE DIDATTICHE PER SCUOLE	+0.7
SPESE AFFRANCAZIONE POSTALE	+0.6
LICENZE PER PROGRAMMI APPLICATIVI	+0.6
MATERIALE D'UFFICIO	+0.5

Queste maggiori spese sono comunque compensate da minori uscite in particolare nei conti seguenti:

minori spese (in milioni)	differenza
ONORARI E SPESE PER CONSULENZE, INCARICHI E PERIZIE STRADE NAZIONALI	-0.6
COMPENSI E ONORARI PER ASSISTENZA GIUDIZIARIA CIVILE	-0.6
INDENNITA' E SPESE PER CORSI PER DISOCCUPATI	-0.6
COMPENSI PER ASSISTENZA GIUDIZIARIA MATERIA PENALE	-0.7
STAMPATI E CARTA PER RIPRODUZIONI PER UFFICI	-0.7
PRESTAZIONI PER FILIALE USTRA	-0.7
ONORARI E SPESE PER CONSULENZE, INCARICHI E PERIZIE STRUTTURE CARCERARIE	-0.8
SPESE PER L'ESECUZIONE DI MISURE PENALI	-0.8
ASSICURAZIONE RC STATO	-0.8
CONTRATTI CON MENSE COMUNALI E PRIVATE	-1.0
ABBONAMENTO E SPESE RETE RADIOELETTRICA CANTONALE	-1.0
MEDICAMENTI E SPESE PER PROGRAMMA VACCINAZIONE HPV	-1.6
SPESE EMISSIONE PRESTITI	-2.4

5.1.3 (32) Interessi passivi

(+1.1 milioni di franchi)

L'onere per interessi passivi è stato nel 2011 di 48.6 milioni di franchi, 1.1 milioni di franchi in più rispetto alla stima di preventivo (+2.3%). La maggiore spesa è dovuta agli interessi remuneratori pagati per l'imposta cantonale delle persone giuridiche. Ciò è imputabile al fatto che, a seguito della contrazione degli utili di molte società, le richieste di acconto si sono rivelate troppo elevate rispetto all'effettivo dovuto d'imposta.

Anche grazie al risultato d'esercizio positivo non è stato necessario emettere nuovi prestiti obbligazionari, mentre nel 2010 si era anticipata l'emissione di un prestito obbligazionario di 200 milioni per il rimborso di un prestito avvenuto nel 2011. Poiché l'obbligazione rimborsata aveva un tasso d'interesse inferiore al costo medio del debito, il suo rimborso ne ha comportato un aumento nel 2011 dello 0.03%.

Il tasso d'interesse medio al 31.12.2011 del debito a lungo termine del Cantone è quindi aumentato al 2.56% e la sua evoluzione dal 2000 è la seguente:

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%
31.12.2009	2.58%
31.12.2010	2.53%
31.12.2011	2.56%

5.1.4 (33) Ammortamenti

(+1.7 milioni di franchi)

Nel consuntivo 2011 sono stati registrati ammortamenti amministrativi e patrimoniali per complessivi 204.2 milioni (191.4 milioni nel 2010) così suddivisi (in milioni):

Ammortamenti amministrativi ordinari	188.8	(preventivo 186.0)
Ammortamenti patrimoniali	15.4	(preventivo 16.5)

I beni amministrativi sono stati ammortizzati (ammortamenti ordinari) come negli anni passati, 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 %

L'ammortamento amministrativo (ordinario) medio 2011, calcolato sul totale dei beni amministrativi da ammortizzare, è pari al 16.2% (consuntivo 2010: 16.1%).

Per gli ammortamenti patrimoniali gli scostamenti riguardano principalmente minori perdite e condoni di imposta.

5.1.5 (34) Partecipazioni e contributi senza precisa destinazione

(+18.2 milioni di franchi)

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

I versamenti complessivi sono aumentati rispetto al preventivo di 18.2 milioni di franchi, pari al 25.1%. La variazione è dovuta a un maggiore riversamento di contributi per il livellamento della potenzialità fiscale (+11.5 milioni di franchi) a seguito di un preventivo sottostimato e ad alcune variazioni relative ai gettiti fiscali dei singoli comuni, per i quali non era possibile prevederne la portata.

maggiori spese	differenza
contributi di livellamento potenzialità fiscale	+11.5
quota ai comuni su imposte di successione	+3.2
quota ai comuni sull'imposta sugli utili immobiliari	+2.0
quota ai comuni tassa immobiliare persone giuridiche	+1.6

5.1.6 (35) Rimborsi a enti pubblici

(-1.3 milioni di franchi)

Il totale delle spese per rimborsi a enti pubblici ammonta a 4.8 milioni di franchi. Le differenze principali sono dovute:

- all'esecuzione di pene in altri istituti (-0.5 milioni);
- al riparto intercantonale dell'imposta federale diretta (-0.5 milioni).

5.1.7 (36) Contributi cantonali

(-0.7 milioni di franchi)

I contributi cantonali sono pari a 1'377.9 milioni (1'328.0 milioni nel 2010), 0.7 milioni di franchi in meno rispetto al preventivo, pari al -0.1%. Al netto i contributi sono superiori al preventivo di 4.8 milioni (+0.5%). I motivi di questa differenza risiedono principalmente nel fatto che i ricavi per contributi federali per la partecipazione al premio assicurazione malattie si sono ridotti di 2.9 milioni di franchi rispetto al preventivo.

Le variazioni più importanti (superiori o inferiori a 0.5 milioni) rispetto al preventivo sono riportate nelle tabelle seguenti.

maggiori spese (in milioni)	differenza
CONTRIBUTI ASSICURATIVI PER INSOLVENTI	+5.2
CONTRIBUTI CANTONALI A COMUNI PER RISANAMENTI FINANZIARI	+4.9
PARTECIPAZIONE AL PREMIO ASSICURAZIONE MALATTIE	+3.8
PREMIO ASSICURAZIONE MALATTIA PER BENEFICIARI PC AVS/AI	+2.5
CONTRIBUTI CANTONALI PER SOSTEGNO ALL'OCCUPAZIONE	+2.2
PRESTAZIONI ORDINARIE PER ASSISTITI A DOMICILIO	+1.8
CONTRIBUTI CANTONALI PER OSPEDALIZZAZIONI FUORI CANTONE	+1.4
CONTRIBUTI CANTONALI AI RIFUGIATI	+1.2
CONTRIBUTO CANTONALI ALL'ORCHESTRA SVIZZERA ITALIANA	+0.8
CONTRIBUTI CANTONALI PER INTEGRAZIONE AP E RIFUGIATI B	+0.5

minori spese (in milioni)	differenza
CONTRIBUTI CANTONALI PER CENTRI RICHIEDENTI CON TERMINE DI PARTENZA	-0.5
CONTRIBUTI PER ATTIVITA' CULTURALI	-0.5
CONTRIBUTI CANTONALI INDIVIDUALI PER MANTENIMENTO A DOMICILIO	-0.5
CONTRIBUTI CANTONALI MEDICINA PSICOSOCIALE	-0.5
CONTRIBUTI CANTONALI AGLI ISTITUTI CASI AI MINORENNI	-0.8
CONTRIBUTI CANTONALI PER SPESE SALUTE AP IN CH DA PIÙ DI 7 ANNI	-0.9
CONTRIBUTI CANTONALI PER STUDENTI TICINESI SUPSI	-0.9
CONTRIBUTI CANTONALI AI SERVIZI E DI CURE A DOMICILIO PRIVATI	-0.9
CONTRIBUTI CANTONALI SERVIZIO COLLOCAMENTO E MISURE ATTIVE LADI	-1.1
CONTRIBUTO CANTONALI PER DEGENZE CAMERE PRIVATE EOC	-1.1
PRESTAZIONI COMPLEMENTARI AVS	-1.3
CONTRIBUTI CANTONALI PER ASSEGNO FAMILIARE DI PRIMA INFANZIA	-1.4
CONTRIBUTI CANTONALI ACCORDO INTERCANTONALE SUP	-1.9
ANTICIPO ALIMENTI PER FIGLI MINORENNI	-1.9
CONTRIBUTI CANTONALI ALLA COMUNITA' TARIFFALE	-2.3
CONTRIBUTI CANTONALI PER ASILANTI E AMMISSIONE PROVVISORIA	-2.7
CONTRIBUTI CANTONALI PER SPESE SALUTE ASILANTI E AMMISSIONE PROVVISORIA	-2.8
CONTRIBUTI CANTONALI PER ASSEGNO FAMILIARE INTEGRATIVO	-2.9

Per i **contributi assicurativi per insolventi** (+5.2 milioni) la maggiore spesa per rapporto al preventivo 2011 è dovuta al pagamento di arretrati relativi agli assicurati insolventi. L'indicazione di procedere al pagamento dei casi pregressi è stata condivisa sia dal Consiglio di Stato, sia dal Parlamento, contestualmente all'adozione del messaggio sul preventivo 2012.

I contributi per **risanamenti finanziari ai comuni** partecipanti a un progetto aggregativo sono stati superiori a quanto preventivato (+4.9 milioni). Il versamento anticipato dei crediti concessi dal Parlamento ha permesso di contenere i relativi oneri per interessi (3.5%).

Partecipazione al premio assicurazione malattia: si registra una maggiore spesa di 3.8 milioni di franchi rispetto al preventivo in quanto questo contributo non conteneva l'effetto della decisione del Parlamento di concedere 3.4 mio supplementari.

Per il **premio assicurazione malattia per beneficiari di prestazioni complementari AVS/AI** la maggior spesa di 2.4 mio è dovuta ad un incremento degli acconti mensili versati alle casse malati rispetto a quanto preventivato in precedenza. Sul fronte dei ricavi è stata registrata nel 2011 una maggiore entrata per i contributi federali per le PC AI (+1.6 mio) e una minore entrata per i contributi federali per la partecipazione al premio AM (-2.9 mio). I contributi federali per partecipazione al premio AM sono diminuiti rispetto al preventivo in quanto i contributi erano stati inizialmente valutati tenendo conto di un aumento del 10% dei costi sanitari. Successivamente l'Ufficio federale ha rivisto verso il basso la valutazione: a livello svizzero, per rapporto al 2010, l'aumento effettivo si è rivelato essere del 7.1%.

I contributi per il **sostegno all'occupazione** mostrano una aumento della spesa (+2.2 milioni) a seguito dell'aumento delle richieste rispetto ai casi preventivati per l'assunzione di disoccupati il cui collocamento è problematico.

La maggiore spesa per **contributi per assistiti a domicilio** (+1.7 milioni rispetto al preventivo) è stata determinata dall'aumento del numero di beneficiari di assistenza sociale. Rispetto ai dati di consuntivo 2010, la spesa in questo settore è passata da 54.9 milioni a 61.2 milioni. Questo importante incremento è legato principalmente all'entrata in vigore il 1° aprile 2011 della revisione dell'assicurazione contro la disoccupazione.

I contributi cantonali per **ospedalizzazioni fuori cantone** nel 2011 hanno superato l'importo di preventivo di 1.4 milioni di franchi. Questo fatto è giustificato da un certo numero di interventi particolarmente onerosi, alcuni con complicanze post-operatorie, come ad esempio trapianti e trattamenti di gravi ustionati.

I **contributi per rifugiati** sono superiori al preventivo di 1.2 milioni. Nel 2011 vi è stato infatti un numero maggiore di richiedenti l'asilo ai quali la Confederazione ha riconosciuto lo statuto di rifugiato.

La minore spesa di 0.6 milioni per i **contributi per mantenimento a domicilio** è imputabile al mancato aumento di utenti anziani beneficiari di assegni grandi invalidi lieve (entrato in vigore nel 2011). Per il preventivo 2011 era stato stimato un aumento progressivo nel corso dell'anno di un centinaio di utenti con AGI lieve (sono moltissimi gli anziani che possono potenzialmente beneficiare dell'AGI di grado lieve). In realtà nel corso del 2011 sono stati soltanto 14 gli utenti beneficiari di AGI lieve che hanno richiesto e ottenuto il contributo per il mantenimento a domicilio.

La minore spesa a consuntivo di fr. 0.9 milioni per i **contributi ai servizi e operatori privati di cure a domicilio** è dovuta alla difficoltà di stima di questa voce che è stata inserita per la prima volta nel 2011 (entrata in vigore del nuovo regime di finanziamento delle cure di lunga durata). Al momento della stesura del preventivo non si conosceva ancora il livello dei prezzi standard e la stima della quantità dell'offerta è stata fatta sui dati effettivi relativi al 2009. Al momento dell'allestimento dei contratti di prestazione sono stati invece definiti prezzi standard più bassi rispetto a quanto considerato per il preventivo 2011 (soprattutto per il differente livello salariale).

I contributi cantonali per le **degenze in camera privata e semiprivata** dell'EOC sono risultati inferiori di 1.0 milioni di franchi rispetto al preventivo. Questo si spiega con la contrazione del numero di pazienti che dispongono delle coperture complementari per la camera semiprivata e privata.

Per i contributi del **servizio di collocamento e misure attive LADI** si osserva una diminuzione di 1.1 milioni in quanto si tratta del contributo del Cantone calcolato in base alle indennità versate dalla LADI che in Ticino sono aumentate in misura minore rispetto alla media degli altri Cantoni.

Per l'**anticipo alimenti per minorenni** la minore spesa è di 1.2 milioni. Al momento della preparazione del preventivo 2011 il Consiglio di Stato non aveva ancora definito i parametri per i quali sarebbe stato possibile accordare una deroga alla durata massima di 60 mesi decisa dal Gran Consiglio a dicembre 2010. Le nuove disposizioni decise con la modifica del regolamento del 5 aprile 2011 (deroga nei casi in cui l'importo recuperato dall'obbligato è maggiore al 50% di quanto anticipato) e la diminuzione non prevista del numero di richieste, hanno determinato la minor spesa.

I **contributi per asilanti e ammissione provvisoria** sono inferiori al preventivo di 1.9 milioni, in quanto nel corso dell'anno la Confederazione ha riconosciuto lo statuto di

rifugiato a persone di etnia Eritrea ed Etiope. Ciò ha provocato una diminuzione dei contributi versati dal servizio richiedenti l'asilo per i richiedenti l'asilo in attesa di decisione o ammessi provvisoriamente. Di conseguenza anche i contributi per le spese di salute di queste categorie di persone sono inferiori (-1.9 milioni per asilanti e ammissione provvisoria da meno di 7 anni, rispettivamente -0.8 milioni per gli ammessi provvisori da più di 7 anni in Svizzera).

Per quanto riguarda gli **assegni familiari integrativi** (-2.9 milioni rispetto al preventivo) e di **prima infanzia** (-1.4 milioni) è necessario evidenziare che sono finanziati in modo misto: contributivo, tramite i datori di lavoro con un'aliquota dello 0.15%, e non contributivo, tramite il Cantone. L'aumento del gettito sul fronte contributivo è il principale fattore che ha fatto diminuire la parte di spesa AFI a carico del Cantone; le misure di sostegno a favore dell'AFI hanno inoltre avuto un maggiore impatto, in termini di minore uscita, sull'API.

In **ambito universitario** si sono registrati contributi inferiori del 5% circa al preventivo negli importi pagati per gli studenti ticinesi all'USI e alla SUPSI e per i ticinesi che studiano in altri cantoni nelle Scuole universitarie professionali. La minor crescita di tali contributi è dovuta all'eccessiva stima di crescita degli studenti ticinesi, il cui numero invece è risultato in linea con quello del precedente anno accademico.

La quota dei contributi in rapporto al totale delle spese correnti è nel 2011 pari al 43.0% (consuntivo 2010 = 42.7%), rappresenta la voce di spesa preponderante ed è in crescita.

Evoluzione dal 2000 al 2011 della quota dei contributi in % delle spese correnti

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%
2009	42.4%
2010	42.7%
2011	43.0%

L'evoluzione dei contributi cantonali lordi e netti dal 2007 al 2011 si presenta come segue.

36 Contributi cantonali LORDI (in milioni di franchi)

	C2007	C2008	C2009	C2010	C2011
1 Risanamenti finanziari di Comuni	9	13	27	16	11
2 Fondi centrali AVS/AI/AF	127	22	0	0	0
3 Casse malati	168	235	233	256	273
4 Prestazioni complementari AVS/AI	242	181	183	184	190
5 Assegni familiari	25	22	29	25	26
6 Abitazioni	10	9	9	8	8
7 Cure e mantenimento a domicilio e appoggio	11	12	13	14	14
8 Istituti casi AI minorenni e invalidi adulti	32	91	96	99	100
9 Istituti per anziani	21	19	21	23	23
10 Giovani, maternità e infanzia	27	28	30	32	34
11 Ente ospedaliero cantonale	189	190	193	197	199
12 Ospedalizzazioni fuori cantone	10	13	13	12	13
13 Sostegno sociale e inserimento	70	69	72	75	81
14 Asilanti e ammissione provvisoria	19	15	23	23	24
15 Sostegno all'occupazione	13	15	16	17	21
16 Assegni di studio, tirocinio e perfezionamento professionale	20	19	18	18	18
17 Cantoni universitari	28	29	31	45	47
18 Università della Svizzera italiana	23	25	26	24	24
19 Scuole Universitarie professionali	31	33	35	50	49
20 Stipendi docenti comunali	52	63	65	56	59
21 Corsi di formazione professionale	11	11	12	18	20
22 Imprese di trasporto	31	46	43	43	48
23 Altri contributi	76	91	91	93	95
Totale	1'242	1'252	1'280	1'328	1'378

36 Contributi cantonali NETTI (in milioni di franchi)

	C2007	C2008	C2009	C2010	C2011
1 Risanamenti finanziari di Comuni	9	13	27	16	11
2 Fondi centrali AVS/AI/AF	98	22	0	0	0
3 Casse malati	40	79	100	111	120
4 Prestazioni complementari AVS/AI	143	57	56	57	59
5 Assegni familiari	25	22	29	25	26
6 Abitazioni	9	9	9	8	8
7 Cure e mantenimento a domicilio e appoggio	11	12	13	14	14
8 Istituti casi AI minorenni e invalidi adulti	32	91	96	99	100
9 Istituti per anziani	21	19	21	23	23
10 Giovani, maternità e infanzia	26	27	28	32	33
11 Ente ospedaliero cantonale	189	190	193	197	199
12 Ospedalizzazioni fuori cantone	10	13	13	12	13
13 Sostegno sociale e inserimento	48	47	50	50	55
14 Asilanti e ammissione provvisoria	3	3	5	6	5
15 Sostegno all'occupazione	13	15	16	17	21
16 Assegni di studio, tirocinio e perfezionamento professionale	15	12	16	16	16
17 Cantoni universitari	28	29	31	45	47
18 Università della Svizzera italiana	23	25	26	24	24
19 Scuole Universitarie professionali	31	33	35	50	49
20 Stipendi docenti comunali	52	63	65	56	59
21 Corsi di formazione professionale	10	11	12	14	13
22 Imprese di trasporto	31	46	43	43	48
23 Altri contributi	51	65	66	65	68
Totale	915	905	952	979	1'012

5.2 Osservazioni ai singoli gruppi di ricavi

5.2.1 (40) Imposte

(+123.0 milioni di franchi)

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

	consuntivo 2011		preventivo 2011	
Imposte persone fisiche	822.2		804.5	
Sopravvenienze anni precedenti	52.0			
Imposta alla fonte	101.6		96.5	
Imposte suppletorie e multe	24.5	1'000.3	31.4	932.4
Imposte persone giuridiche	319.5		317.3	
Sopravvenienze anni precedenti	26.1			
Supplemento imposta immobiliare	0.0	345.6	11.0	328.3
Imposta sugli utili immobiliari	87.2	87.2	80.0	80.0
Tasse iscrizione registro fondiario	75.0		64.0	
Imposta sul bollo	42.1	117.1	48.2	112.2
Imposte di successione e donazione	58.6	58.6	33.0	33.0
Tombole e lotterie	2.8		3.3	
Imposte compagnie assicurazioni	7.6		7.7	
Imposte di circolazione e di navigazione	119.3	129.7	117.8	128.8
Totale		1'738.5		1'614.6

Le imposte cantonali aumentano complessivamente di 123.9 milioni di franchi (+7.7%) rispetto al preventivo. Gli incrementi più marcati riguardano le imposte di successione e donazione (+25.6 milioni), le imposte legate al settore immobiliare (+18.2 milioni tra imposta sugli utili immobiliari e tasse d'iscrizione a registro fondiario), le imposte sul reddito e la sostanza delle persone fisiche (+17.7 milioni) e l'imposta alla fonte (+5.0 milioni). Al contempo, si segnalano comunque anche minori entrate per quanto concerne il supplemento dell'imposta immobiliare delle persone giuridiche (-11.0 milioni, a seguito della non applicazione della norma), le imposte suppletorie e multe (-6.9 milioni; questa riduzione è la conseguenza della non entrata in vigore dell'amnistia fiscale stimata in 20.0 milioni; facendo astrazione da questo elemento questa voce ha quindi conosciuto un aumento) e l'imposta sul bollo (-6.1 milioni).

La valutazione dei gettiti di competenza 2011 è stata complessivamente superiore di 19.9 milioni (17.7 milioni per le persone fisiche e 2.2 milioni per le persone giuridiche) rispetto a quanto previsto al momento dell'allestimento del preventivo 2011. Questa maggiore valutazione, che ha permesso di compensare i mancati introiti *una tantum* (stimati a 20.0 milioni di franchi) previsti per l'amnistia, trova origine nelle importanti sopravvenienze

accertate sui gettiti di competenza del periodo dal 2005 al 2010, le quali hanno ampliato il substrato fiscale utilizzato come base di riferimento per la stima dei gettiti 2011. In totale, relativamente a questo arco temporale, sono state operate rivalutazioni nella misura di 78.1 milioni di franchi (52.0 milioni per le persone fisiche e 26.1 milioni per le persone giuridiche).

Complessivamente i gettiti delle due principali imposte (di competenza dell'esercizio in esame e degli anni precedenti) sono dunque aumentati di 98.0 milioni; 69.7 milioni per le persone fisiche e 28.3 milioni per le persone giuridiche. Per maggiori dettagli riguardanti queste e altre categorie d'imposta, si rimanda ai capitoli specifici che seguono.

Imposta delle persone fisiche

Per l'allestimento del consuntivo 2011 la Divisione delle contribuzioni ha dapprima rivisto i dati dei gettiti di competenza degli anni precedenti in base all'aggiornamento delle decisioni di tassazione emesse nel corso dell'anno.

Partendo da dati aggiornati si è quindi rivista la valutazione del gettito di competenza per il 2011, anno per il quale non sono ancora state emesse decisioni di tassazione. Il dato di preventivo era stato valutato in 804.5 milioni. Il dato di consuntivo è stato rivisto al rialzo a 822.2 milioni (17.7 milioni in più rispetto al preventivo). Questo correttivo si è reso necessario a fronte delle importanti sopravvenienze accertate durante l'esercizio in corso relative al periodo compreso tra il 2005 e il 2010 (52.0 milioni di franchi), le quali sono da ricondurre al notevole scarto verificatosi tra le stime di crescita del PIL elaborate dal BAK per il nostro Cantone (e utilizzate per le previsioni fiscali) e i tassi di crescita effettivamente riscontrati in questi anni sulla base delle tassazioni emesse. Questi ultimi si sono rivelati, nella realtà dei fatti, superiori rispetto a quanto stimato dall'Istituto di ricerca basilese, ciò che ha di conseguenza condotto ad una sottoestimazione del gettito 2011 in sede di preventivo.

Ricapitolando, l'aggiornamento dei gettiti effettuato nell'ambito del consuntivo 2011 ha comportato sopravvenienze per gli esercizi precedenti nella misura di 52.0 milioni e, al contempo, una rivalutazione di 17.7 milioni per l'esercizio in corso. Tenuto conto di queste operazioni, la tabella che segue presenta il dettaglio aggiornato del gettito di competenza nel periodo 2001-2011.

Gettito PF (in milioni di fr.)	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011
Imposta sul reddito	605	595	574	592	602	635	655	686	689	698	717
Imposta sulla sostanza	77	77	74	77	85	87	85	87	88	90	93
Imposte speciali	22	24	12	13	12	11	14	13	13	12	12
Totale intermedio	704	696	660	682	699	733	754	786	790	800	822
Supplementi d'imposta sul reddito				23	13	0	0	0	0	0	0
Totale	704	696	660	705	712	733	754	786	790	800	822

Segnaliamo inoltre che nel 2011 sono proseguite le operazioni di recupero delle tassazioni arretrate tramite un apposito piano di assorbimento dei ritardi accumulati nell'emissione delle tassazioni. Nonostante in alcuni uffici non sia stato possibile raggiungere l'obiettivo prefissato, a causa in particolare di avvicendamenti di personale, a fine 2011 il numero delle pratiche sospese è rimasto stabile rispetto allo stesso periodo dell'anno precedente. Quest'evoluzione è confortante, soprattutto se paragonata alla situazione dello scorso anno in cui le pratiche in sospeso erano aumentate di quasi 6'900 unità.

Imposte alla fonte

Nel 2011 il gettito dell'imposta alla fonte è ulteriormente cresciuto passando da 95.1 milioni nel 2010 a 101.5 milioni nel 2011 (96.5 milioni a preventivo). L'incasso, comprensivo dell'imposta comunale, cantonale e federale al netto dei riversamenti (art 113 LT) e rimborsi, ha comportato un aumento di circa 15.0 milioni rispetto all'anno precedente, passando da 244.6 milioni a 259.6 milioni. La crescita è imputabile, da un lato al costante aumento del numero dei frontalieri attivi sul nostro territorio (+11.7% tra il 2010 e il 2011) e, dall'altro, all'incremento dei lavoratori stranieri dimoranti, la cui imposizione alla fonte non è soggetta a compensazione finanziaria in favore dei Comuni di frontiera. In calo invece di 3.0 milioni di franchi il riversamento a favore dell'incasso ordinario dei contribuenti con oltre 120'000 franchi di reddito imponibile che sono sottoposti a tassazione sostitutiva ordinaria a norma dell'art. 113 della Legge tributaria. Proporzionalmente all'evoluzione dei frontalieri residenti nei Comuni di frontiera che ricadono sotto l'applicazione dell'Accordo sui frontalieri fra Svizzera e Italia del 1974, nel 2011 è cresciuto anche l'importo d'imposta alla fonte da riversare all'Italia (56.8 milioni di franchi sulla base dei dati effettivi 2010). Tuttavia, come ben noto, la metà di questo importo non è ancora stata riversata in attesa della ripresa dei negoziati fiscali tra Svizzera ed Italia.

Imposte suppletorie e multe

L'ammontare complessivo delle imposte suppletorie e delle multe è inferiore a quanto preventivato di circa 6.9 milioni di franchi. Questo scarto è riconducibile ai mancati introiti *una tantum* dell'amnistia cantonale. Nonostante ciò, nel 2011 il gettito delle imposte suppletorie e delle multe è aumentato di 6.8 milioni di franchi rispetto all'anno precedente, passando da 17.7 milioni a 24.5 milioni. Quest'evoluzione è da attribuire in particolare al notevole incremento del numero dei casi di autodenuncia spontanea, che è quasi raddoppiato tra il 2010 (67) ed il 2011 (128) e che si è tradotto in un recupero d'imposte (tra Confederazione, Cantone e Comuni) di 51.0 milioni di franchi (quasi il triplo rispetto al 2010). L'aumento della dichiarazione spontanea nel corso del 2011 è stato favorito verosimilmente dalle incertezze legate alla possibile introduzione di un'imposta federale sulle successioni e donazioni e, più in particolare, dalla relativa clausola retroattiva sulle donazioni effettuate dal 1° gennaio 2012, la quale ha spinto molti contribuenti a regolarizzare la propria posizione con il fisco entro il termine del 31.12.2011, cautelandosi così anche dal profilo successorio.¹

¹ Il 16 agosto 2011 è stata lanciata l'iniziativa popolare «Tassare le eredità milionarie per finanziare la nostra AVS (Riforma dell'imposta sulle successioni)» al fine di inserire nella Costituzione una disposizione che dia alla Confederazione la facoltà di prelevare un'imposta federale sulle successioni e le donazioni. Se l'iniziativa fosse accolta, sarebbero sottoposte ad un prelievo del 20% anche le donazioni e successioni tra discendenti diretti (attualmente esentate in Ticino) a partire da una franchigia di 2 milioni di franchi con, per quanto concerne le donazioni, effetto retroattivo al 1° gennaio 2012.

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 dall'istituto di ricerca BAK. Per alcuni settori particolarmente importanti, per esempio quello finanziario, si procede a un'analisi specifica e puntuale. In sede di consuntivo sono registrate eventuali sopravvenienze desumibili dagli accertamenti effettuati.

L'evoluzione del gettito delle persone giuridiche è stata caratterizzata da una significativa contrazione dal 2000 al 2002, per poi segnare una ripresa nel 2003 e una crescita più marcata nel 2004 e 2005. Il 2006 ha segnato un'improvvisa contrazione dovuta essenzialmente alla perdita di gettito di un importante contribuente. Il 2007, pur scontando importanti perdite di gettito del settore bancario, ha segnato livelli più elevati. L'esercizio fiscale 2008 è stato invece contraddistinto da una chiara contrazione del gettito, accentuata dal fatto che la chiusura in utile dei conti del Cantone ha comportato la rinuncia al prelievo del supplemento sull'imposta immobiliare, valutato a circa 11 milioni di franchi. I dati accertati fino ad oggi per l'esercizio fiscale 2009 segnano per contro una progressione rispetto al 2008, mentre la tendenza per il 2010 indica stabilità rispetto al 2009. La positiva evoluzione dei risultati fino al 2009 ha permesso ulteriori rivalutazioni di gettiti di esercizi precedenti per 26.0 milioni di franchi. Sulla scorta di queste rivalutazioni, in sintonia con quanto fatto per le persone fisiche, si è rivalutato anche il gettito di competenza del 2011 di 2.2 milioni di franchi, attestandolo a 330.5 milioni di franchi. A questo importo vanno però dedotti 11.0 milioni di franchi a seguito della non applicazione del supplemento sull'imposta immobiliare delle persone giuridiche, originata dall'avanzo di esercizio del consuntivo 2011 conformemente all'articolo 314c cpv. 3 della Legge tributaria.

Gli ultimi aggiornamenti eseguiti dal BAK di Basilea per l'evoluzione congiunturale cantonale indicano una stagnazione per il 2012, a cui dovrebbe far seguito una moderata, seppur progressiva, ripresa negli anni successivi. Eccezion fatta per il 2012, il cui dato di preventivo per quanto riguarda le persone giuridiche difficilmente verrà confermato in sede di consuntivo, vi sono dunque le premesse per un cauto ottimismo. Non bisogna comunque dimenticare le continue pressioni dall'esterno alle quali il nostro sistema fiscale è sottoposto e l'incertezza che regna nel settore finanziario nel suo contesto più ampio, fattori questi che obbligano a valutare con adeguata prudenza i gettiti delle persone giuridiche e la loro evoluzione.

Come per le persone fisiche vengono aggiornati di seguito i dati sulle componenti del gettito di competenza delle persone giuridiche.

Gettito PG (in milioni di fr.)	2001	2002	2003	2003	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011
Imposta sull'utile	194	166	176	210	250	271	288	252	251	259	265
Imposta sul capitale e imposta immobiliare	60	59	54	54	51	52	53	52	52	52	55
Totale intermedio	254	225	230	264	301	323	341	304	303	311	320
Supplementi straordinari*					49	17	18		11	11	
Totale	254	225	230	264	350	340	359	304	314	322	320

* supplementi transitori delle aliquote sull'utile delle persone giuridiche (2005-2007) e di quelle sull'imposta immobiliare delle persone giuridiche (2005-07 e 2009-2011)

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

L'incremento degli incassi TUI del 2009 e del 2010 ha trovato conferma anche nel 2011. Pure le tasse di registro fondiario, che anticipano temporalmente le imposte sugli utili immobiliari di almeno sei mesi, confermano la tenuta del settore almeno sul breve termine. Questi due tributi, che ricordiamo sono contabilizzati secondo il principio di cassa, hanno generato maggiori entrate rispetto al preventivo per 18.2 milioni di franchi. Il forte incremento del provento delle tasse d'iscrizione a registro fondiario è anch'esso parzialmente riconducibile agli anticipi ereditari relativi a beni immobiliari che si sono concretizzati negli ultimi mesi del 2011 in relazione all'iniziativa federale sull'imposta di successione e donazione di cui abbiamo già accennato. Rendiamo tuttavia attenti che, come già successo in passato, una contrazione del mercato immobiliare ha come conseguenza una marcata riduzione del gettito fiscale legato a queste due imposte, e in particolare a quello dell'imposta sugli utili immobiliari.

Imposta di bollo

Nonostante le ripercussioni positive sull'imposta sugli atti notarili derivanti dal forte aumento del numero delle donazioni immobiliari intercorse negli ultimi mesi del 2011 (soprattutto nel Luganese e nel Locarnese), nel 2011 il gettito di cassa dell'imposta sul bollo è diminuito, sia rispetto al 2010 (-3.2 milioni), sia al 2009 (-6.6 milioni). Questa tendenza al ribasso è da imputare in particolare alla contrazione del numero dei documenti bancari, la cui imposizione rappresenta in media quasi un terzo del provento globale dell'imposta sul bollo, come pure all'apprezzamento del franco svizzero, il quale ha contribuito a erodere le cifre d'affari delle società attive nel settore dell'*export* con conseguente calo dell'incasso dell'imposta globale sui contratti. Ricordiamo tuttavia che l'incasso dell'anno corrente si riferisce ai conteggi riguardanti l'esercizio precedente.

Imposte di successione e donazione

Le imposte incassate nel 2011 ammontano a 58.6 milioni di franchi, a fronte di un gettito preventivato in 33.0 milioni. Come già nel 2010, quando l'incasso fu addirittura di 66.6 milioni, il risultato conseguito nel 2011 è da considerarsi eccezionale. Esso è infatti il frutto di alcune successioni fra non parenti particolarmente importanti dal profilo del patrimonio soggetto a imposizione. Analogamente all'incasso, anche l'ammontare delle imposte dei

casi tassati ha subito un leggero calo rispetto all'anno precedente, assestandosi a 58.1 milioni di franchi contro i 60.7 milioni del 2010.

Stratificazione del carico delle imposte di successione e donazione:

Decisioni notificate	N. di casi	2009	N. di casi	2010	N. di casi	2011
Più di CHF 1'000'000	8	24'506'311	8	41'820'647	8	34'965'777
Da CHF 500'000 a CHF 999'999	2	1'211'113	4	2'829'762	6	4'364'502
Da CHF 100'000 a CHF 499'999	41	7'880'047	40	9'051'946	53	11'194'597
Meno di CHF 100'000	616	7'238'783	593	7'001'635	608	7'607'520
TOTALE	667	40'836'255	645	60'703'991	675	58'132'396

Gli effetti dell'iniziativa popolare per l'introduzione di un'imposta federale sulle successioni e donazioni al fine di garantire un finanziamento duraturo all'AVS si sono fatti sentire anche in quest'ambito. Come già anticipato in precedenza, per sfuggire alla clausola retroattiva sulle donazioni effettuate dal 1° gennaio 2012, negli ultimi mesi del 2011 molti contribuenti hanno proceduto a effettuare donazioni (anticipi ereditari) in particolare a favore dei discendenti diretti. La conseguenza è stata un repentino quanto eccezionale aumento del numero di donazioni, che tra settembre e dicembre 2011 sono aumentate addirittura del 125% rispetto allo stesso periodo dell'anno precedente. Tuttavia, trattandosi per la quasi totalità dei casi di donazioni tra discendenti diretti (dunque esenti), questo incremento non ha avuto incidenze sul gettito fiscale.

Pratiche iniziate relative a donazioni, dal 1° settembre 2011 al 31 dicembre 2011:

	settembre	ottobre	novembre	dicembre
pratiche di donazione iniziate durante il mese	185	181	282	1035
differenza rispetto allo stesso mese dell'anno precedente	+1	-44	+121	+859

Un'evoluzione equivalente, e probabilmente perfino maggiore, è da mettere in conto pure per il 2012, e questo essenzialmente per due motivi. In primo luogo, in virtù dell'art. 223 LT (che sancisce che i notai sono tenuti a trasmettere all'autorità fiscale copia degli atti di donazione da loro rogati entro 60 giorni), molte delle donazioni effettuate poco prima del 31.12.2011 sono state notificate solo nei mesi di gennaio e febbraio 2012. Secondariamente, per quanto riguarda le donazioni mobiliari (che non necessitano di un atto notarile), i contribuenti hanno tempo di notificarle al più tardi nella loro prossima dichiarazione fiscale, per cui è pressoché certo che molte altre donazioni saranno notificate solo tra diversi mesi.

Conseguentemente al forte aumento delle pratiche iniziate, vi è stato un incremento anche delle pratiche ancora in lavorazione a fine anno, il cui numero è passato da 2'949 al 31.12.2010 a 4'098 al 31.12.2011 (+39%).

Pratiche in lavorazione al 31 dicembre

Anni	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011
Successioni	2'110	2'017	2'035	1'827	1'879	1'795	1'622	1'686	1'755	2'272	2'703
Donazioni	514	493	452	681	679	785	651	644	750	677	1'395
Totale	2'624	2'510	2'487	2'508	2'558	2'580	2'273	2'330	2'505	2'949	4'098

Per quanto riguarda l'incremento delle pratiche relative a donazioni in lavorazione (praticamente raddoppiate al 31.12.2011 rispetto al 31.12.2010) è evidente la relazione con l'inaspettato e straordinario aumento delle donazioni notificate in particolare nel dicembre 2011.

5.2.2 (41) Regalie, monopoli, patenti e concessioni

(-6.7 milioni di franchi)

I ricavi da regalie, monopoli, patenti e concessioni presentano una diminuzione del -3.5% rispetto al preventivo, dovuta in particolare ai minori introiti delle tasse sui Kursaal per 6.3 milioni, pari al -25.3% di quanto preventivato per questa voce di ricavo (18.7 milioni contro 25.0 milioni preventivati).

5.2.3 (42) Redditi della sostanza

(-0.7 milioni di franchi)

I redditi complessivi della sostanza per l'anno 2011 confermano i dati del preventivo. I proventi percepiti nel 2011 dalle partecipazioni del Cantone sono stati pari a 34.2 milioni di franchi (36.9 milioni a preventivo): i più importanti sono costituiti dall'utile versato da AET (12.0 milioni di franchi come a preventivo) e da quello versato da Banca dello Stato (20.1 milioni di franchi, rispetto al preventivo di 22.8 milioni di franchi, con una riduzione di 2.7 milioni). Questa riduzione di 2.8 milioni dei redditi dalle partecipazioni è stata parzialmente compensata da maggiori interessi lordi sui conti correnti per 1.8 milioni.

5.2.4 (43) Ricavi per tasse, multe, vendite e rimborsi

(+6.9 milioni di franchi)

Il gettito di questo gruppo di ricavi è superiore al preventivo di 6.9 milioni (+3.2%); alcune voci di ricavo sono la diretta conseguenza del volume delle prestazioni fornite a terzi da parte dell'amministrazione cantonale, che trovano un corrispondente costo principalmente alla voce spese per beni e servizi (ad es. recupero spese da filiale USTRA).

I maggiori scostamenti, superiori e inferiori a 0.5 milioni, sono presentati di seguito:

maggiori ricavi (in milioni)	differenza
RICUPERO SPESE DA FILIALE USTRA	+2.8
RIMBORSO CONTRIBUTI ISITUTI PER INVALIDI DI ESERCIZI PRECEDENTI	+2.0
TASSE PER DOCUMENTI D'IDENTITA'	+1.2
TASSE UFFICI ESECUZIONE E FALLIMENTI	+1.2
TASSE ESAME DOMANDE DI COSTRUZIONE	+0.9
RIMBORSI DIVERSI STRADE NAZIONALI	+0.8
RICAVI DA RISTORAZIONE SCUOLA SUPERIORE ALBERGHIERA E TURISMO	+0.8
RIMBORSO CONTRIBUTI DA TERZI PER PROVVEDIMENTI PARTICOLARI PER INVALIDI	+0.8
DEVOLUZIONI ALLO STATO	+0.7

maggiori ricavi (in milioni)	differenza
ANALISI ISTO-CITOLOGICHE	+0.7
RICUPERI SU SPESE ASSISTENZIALI DA BENEFICIARI E OBBLIGATI	+0.7
RICUPERO ONERI ASSICURATIVI DA INSOLVENTI	+0.7
RICUPERO SPESE ESECUTIVE E GIUDIZIARIE PER IMPOSTE ALLA FONTE	+0.7
TASSE DI POLIZIA DEGLI STRANIERI	+0.6
RICUPERI DA ENTI ASSICURATIVI	+0.6
RICUPERO PECULIO ANNI PRECEDENTI	+0.6
TASSE SULL'ESERCIZIO DELLE PROFESSIONI DI FIDUCIARIO	+0.5
TASSE D'OSPEDALIZZAZIONE	+0.5

minori ricavi (in milioni)	differenza
TASSE ISCRIZIONI REGISTRO COMMERCIO	-0.5
PRESTAZIONI PROPRIE PER CONSERVAZIONE AUTOSTRADE	-0.6
RICUPERO ALIMENTI	-0.7
TASSE GIUDIZIARIE E RIMBORSO SPESE SETTORE DIRITTO PENALE	-0.9
TASSE PER COLLAUDO VEICOLI	-1.0
PRESTAZIONI PROPRIE PER COSTRUZIONE AUTOSTRADE	-1.0
TASSE E SPESE DI GIUSTIZIA	-1.5
RECUPERO SPESE PROGRAMMA VACCINAZIONE HPV	-1.7
MULTE CIRCOLAZIONE	-2.5

5.2.5 (44) Partecipazione a entrate e contributi senza precisa destinazione

(+18.8 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 18.8 milioni di franchi, pari al 9.7%, dovuti principalmente alla quota sul ricavo dall'imposta federale diretta per gli anni precedenti (+14.9 milioni) e all'aumento della quota sull'imposta preventiva (+5.6 milioni).

5.2.6. (45) Rimborsi da enti pubblici

(-6.2 milioni di franchi)

Questo gruppo di ricavi 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 2011 è stato pari a 14.7 milioni di franchi, contro i 19.7 previsti a preventivo (-5.0 milioni di franchi). La riduzione delle entrate rispecchia l'analogia riduzione riscontrata per i contributi agli asilanti (-4.9 milioni nelle voci 36).

Tra le variazioni significative si segnalano le voci seguenti:

maggiori ricavi (in milioni)	differenza
rimborso dalla Confederazione per prestazioni reparto traffico Polizia	+1.5

minori ricavi (in milioni)	differenza
rimborso dalla Confederazione per NEM e richiedenti respinti	-0.7
rimborso dai comuni per documenti d'identità	-1.6
rimborso dalla Confederazione per richiedenti l'asilo e ammissione rifugiati	-3.7

5.2.7 (46) Contributi per spese correnti

(+17.5 milioni di franchi)

I contributi da terzi per spese correnti del Cantone sono stati nel 2011 pari a 486.7 milioni (462.0 nel 2010) di franchi, superiori di 17.5 milioni di franchi rispetto a quanto previsto a preventivo (+3.7%).

I contributi da terzi provengono dalla Confederazione nella misura del 63.6% (2010: 63.1%, 2009: 64.2%), da comuni e consorzi comunali per il 36.2% (2010: 36.5%, 2009: 33.5%) e da fonti diverse per lo 0.2% (2010: 0.4%, 2009: 0.8%).

Determinati ricavi per contributi sono condizionati dal volume delle prestazioni eseguite e sostenute dal Cantone. Ne consegue che una loro contrazione o aumento determina minori o maggiori contributi da terzi.

I maggiori scostamenti sono così riassunti:

maggiori ricavi (in milioni)	differenza
PRELEVAMENTO DAI COMUNI PER CONTRIBUTI DI LIVELLAMENTO	+11.9
CONTRIBUTI FEDERALI PER ESERCIZIO E MANUTENZIONE STRADE NAZIONALI	+3.5
PARTECIPAZIONE SULLA TASSA FEDERALE SUL TRAFFICO PESANTE	+2.7
CONTRIBUTI FEDERALI PER PRESTAZIONI COMPLEMENTARI AI	+1.6
CONTRIBUTI COMUNALI PER LE ASSICURAZIONI SOCIALI	+0.6
CONTRIBUTI FEDERALI PER SERVIZIO DI COLLOCAMENTO	+0.5
CONTRIBUTO FEDERALI PER SPESE D'ESERCIZIO SCUOLA CANTONALE DI COMMERCIO	+0.5

minori ricavi (in milioni)	differenza
CONTRIBUTO DEL COMUNE DI CAMPIONE D'ITALIA	-0.6
CONTRIBUTO COMUNALE PER SERVIZIO DENTARIO SCOLASTICO	-0.8
CONTRIBUTI DI PEREQUAZIONE DAI COMUNI	-0.8
CONTRIBUTI COMUNALI PER ASSISTENZA	-1.1
PARTECIPAZIONE DAZIO FEDERALE SUI CARBURANTI	-1.6
CONTRIBUTI FEDERALI PER PARTECIPAZIONE AL PREMIO ASSICURAZIONE MALATTIE	-2.9

5.3 Conto degli investimenti

La chiusura dei conti 2011 coincide con la fine della legislatura 2008-2011. Per quanto attiene agli investimenti, rispetto alla dotazione finanziaria globale di 947.8 milioni di franchi (al netto) a disposizione del piano finanziario degli investimenti, la somma dei consuntivi dei singoli anni di legislatura ha totalizzato un onere netto complessivo di 849.8 milioni di franchi (-10.3% rispetto alla dotazione disponibile). Questa differenza è riconducibile essenzialmente a minori investimenti realizzati, rispetto alla dotazione finanziaria attribuita, nel settore Amministrazione (-22.9 milioni di franchi pari al -21.9%), Sicurezza pubblica (-31.4 milioni di franchi pari al -58.1%), Salute pubblica e azione sociale (-4.7 milioni di franchi pari al -9.4%), Insegnamento (-17.1 milioni di franchi pari al -12.2%), Ambiente e territorio (-10.1 milioni di franchi pari al -5.9%) ed Economia e alloggio (-29.2 milioni di franchi pari al -32.2%).

Questi settori sono stati confrontati nella legislatura passata con alcuni progetti il cui iter decisionale è stato particolarmente complesso.

Per quanto attiene ai settori restanti, Mobilità e Capitali di dotazione e diversi, la dotazione disponibile è stata integralmente consumata.

Il volume lordo degli investimenti realizzati nella passata legislatura ammonta complessivamente a 1'365.5 milioni di franchi; a piano finanziario si prevedeva un volume complessivo di uscite di 1'516.9 milioni.

Rileviamo per completezza d'informazione che la dotazione complessiva di 947.8 milioni si suddivide in 900.0 milioni di dotazione attribuiti dal CdS e in 47.8 milioni concernenti il Messaggio 6200 relativo alle misure di sostegno all'occupazione e all'economia per il periodo 2009-2011 del 21 aprile 2009, i primi realizzati nella misura di 827.7 milioni e i secondi di 22.1 milioni.

Piano finanziario degli investimenti NETTI 2008-11

(in milioni di franchi)

	Consuntivo				Totale	Dotazione	differenza	
	2008	2009	2010	2011	2008-11	2008-11	ass.	%
1 Amministrazione	12.13	22.12	26.43	21.10	81.78	104.66	-22.88	-21.9%
11 Amministrazione generale	11.99	21.98	26.34	20.92	81.23	103.47	-22.24	-21.5%
12 Amministrazione 2000	0.15	0.15	0.09	0.18	0.56	1.19	-0.63	-53.1%
2 Sicurezza pubblica	2.79	5.81	7.33	6.71	22.63	54.06	-31.43	-58.1%
21 Polizia	0.52	4.74	5.42	3.71	14.39	34.08	-19.69	-57.8%
22 Giustizia	2.16	1.02	1.89	3.00	8.07	19.23	-11.16	-58.0%
24 Militare e PC	0.11	0.05	0.01	0.00	0.17	0.75	-0.58	-77.3%
3 Salute pubblica e azione sociale	6.85	11.39	12.41	15.15	45.79	50.52	-4.73	-9.4%
31 Ospedali e altre istituzioni sanitarie	1.89	1.37	-1.35	0.19	2.10	3.84	-1.74	-45.3%
32 Istituti di reintegrazione	-0.01	3.80	7.04	7.27	18.10	13.90	4.20	30.2%
33 Istituti per anziani	4.62	5.68	6.23	6.47	23.00	29.70	-6.70	-22.5%
34 Istituti e colonie per bambini	0.35	0.53	0.48	1.22	2.58	3.08	-0.50	-16.3%
4 Insegnamento	37.49	29.15	29.55	26.73	122.92	139.99	-17.07	-12.2%
41 Scuole comunali	1.32	1.33	0.58	0.85	4.08	4.12	-0.04	-0.9%
42 Scuole medie e medio superiori	19.99	11.96	8.66	8.58	49.20	66.88	-17.68	-26.4%
43 Formazione professionale	12.66	12.98	17.29	14.19	57.12	41.56	15.56	37.4%
44 Cultura e tempo libero	0.72	-0.54	-1.34	-1.89	-3.05	4.18	-7.23	-173.0%
45 Università	2.80	3.43	4.35	5.00	15.58	23.25	-7.68	-33.0%
5 Ambiente e territorio	40.31	35.74	46.09	40.03	162.17	172.28	-10.11	-5.9%
51 Protezione del territorio	2.10	3.84	10.03	11.87	27.84	24.72	3.12	12.6%
52 Depurazione delle acque	6.83	8.09	11.29	4.98	31.19	43.92	-12.73	-29.0%
53 Raccolta ed eliminazioni rifiuti	17.64	8.00	4.45	0.55	30.64	26.17	4.47	17.1%
54 Economia delle acque	2.18	3.96	2.20	4.14	12.49	13.82	-1.33	-9.6%
55 Economia forestale	6.02	7.29	7.81	8.09	29.21	34.75	-5.54	-15.9%
56 Economia fondiaria e agricoltura	5.54	4.56	10.30	10.40	30.80	28.90	1.90	6.6%
6 Mobilità	64.29	74.50	94.11	104.83	337.73	321.10	16.63	5.2%
61 Strade nazionali	0.70	0.01	-0.15	-0.23	0.33	0.00	0.33	0.0%
62 Strade cantonali	58.99	67.20	61.21	74.09	261.49	249.65	11.84	4.7%
63 Trasporti	4.60	7.28	33.05	30.97	75.91	71.45	4.46	6.2%
7 Economia e alloggio	12.47	17.87	13.72	17.30	61.37	90.56	-29.19	-32.2%
71 Promozione economica	12.57	17.97	13.88	17.43	61.84	90.42	-28.58	-31.6%
72 Alloggi	-0.10	-0.09	-0.15	-0.13	-0.47	0.14	-0.61	-435.7%
8 Capitali di dotazione e diversi	0.90	1.58	1.57	11.31	15.36	12.06	3.30	27.3%
Riserva						2.57	-2.57	
Totale investimenti netti	177.24	198.17	231.20	243.16	849.76	947.80	-98.04	-10.3%

L'onere netto per investimenti totalizzato nel 2011 è di 243.2 milioni di franchi, superiore di 18.4 milioni rispetto al preventivo.

(in milioni di franchi)	C2011	P2011	C2010	C2011/P2011	
				in valori assoluti	in %
Investimenti lordi	358.0	366.2	340.2	-8.2	-2.2
- Entrate per investimenti	114.9	141.4	109.0	-26.5	-18.7
Investimenti netti	243.2	224.8	231.2	+18.4	+8.2

Gli investimenti lordi realizzati nel 2011 ammontano a 358.0 milioni e risultano inferiori di 8.2 milioni (pari a -2.2%) rispetto alle ipotesi di preventivo.

Le entrate per investimenti incassate nel 2011 ammontano a 114.9 milioni e sono inferiori di 26.5 milioni di franchi rispetto al preventivo. L'investimento netto realizzato nel 2011 ammonta a 243.1 milioni e risulta superiore di 18.4 milioni di franchi (pari a +8.2%) rispetto al preventivo.

Le maggiori variazioni delle uscite lorde di consuntivo rispetto al preventivo per le varie tipologie di uscite per investimenti sono le seguenti:

- beni amministrativi: minori investimenti per complessivi 26.9 milioni di franchi, dovuti in modo particolare a minori investimenti in opere di genio civile per 13.7 milioni, in costruzioni edili per 5.1 milioni e in mobili, macchine, veicoli e attrezzature per 7.5 milioni;
- prestiti e partecipazioni in beni amministrativi: superiori al preventivo per 4.1 milioni di franchi;
- contributi per investimenti: superiori al preventivo per 9.3 milioni di franchi;
- riversamenti di contributi: superiori al preventivo per 5.3 milioni di franchi.

L'evoluzione divergente tra gli investimenti lordi e le entrate per investimenti è dovuta in particolare al mancato incasso nel 2011 di contributi per il progetto di rete radio cantonale di sicurezza (-8.3 milioni), per la politica regionale (-8.0 milioni), per i siti contaminati (-4.5 milioni), come pure per alcune opere concernenti i piani di viabilità e trasporto (-8.1 milioni).

In merito ai singoli settori si osserva quanto segue:

Confronto degli oneri cantonali LORDI per investimenti fra il consuntivo 2011 e il preventivo 2011, in milioni di franchi

	consuntivo 2011	preventivo 2011	differenza C-P
Settore			
1 Amministrazione	21.97	29.11	-7.14
11 Amministrazione generale	21.79	28.87	-7.08
12 Amministrazione 2000	0.18	0.24	-0.06
2 Sicurezza pubblica	16.36	26.15	-9.79
21 Polizia	4.68	14.47	-9.79
22 Giustizia	6.16	5.83	+0.33
23 Pompieri	5.52	5.75	-0.23
24 Militare e PC	0.00	0.10	-0.10
3 Salute pubblica e azione sociale	15.15	10.61	+4.54
31 Ospedali e altre istituzioni sanitarie	0.19	0.20	-0.01
32 Istituti di reintegrazione	7.27	3.06	+4.21
33 Istituti per anziani	6.47	6.35	+0.12
34 Istituti e colonie per bambini	1.22	1.00	+0.22
4 Insegnamento	38.02	32.51	+5.51
41 Scuole comunali	0.85	0.24	+0.61
42 Scuole medie e medio superiori	8.58	6.36	+2.22
43 Formazione professionale	17.88	15.85	+2.03
44 Cultura e tempo libero	5.71	9.83	-4.12
45 Università	5.00	0.23	+4.77
5 Ambiente e territorio	51.62	49.54	+2.08
51 Protezione del territorio	12.01	8.90	+3.11
52 Depurazione delle acque	12.84	17.58	-4.74
53 Raccolta ed eliminazioni rifiuti	0.55	3.00	-2.45
54 Economia delle acque	5.99	5.84	+0.15
55 Economia forestale	9.65	9.29	+0.36
56 Economia fondiaria e agricoltura	10.58	4.93	+5.65
6 Mobilità	145.49	139.87	+5.62
61 Strade nazionali	6.33	5.00	+1.33
62 Strade cantonali	103.47	99.55	+3.92
63 Trasporti	35.69	35.32	+0.37
7 Economia e alloggio	25.62	40.71	-15.09
71 Promovimento economico	25.59	40.71	-15.12
72 Alloggi	0.03	0.00	+0.03
8 Capitali di dotazione e diversi	17.79	12.26	+5.53
A Riversamento contributi per investimenti	26.01	25.51	+0.50
Differenze per arrotondamenti	0.01	-0.03	+0.04
Totale	358.04	366.24	-8.20

Confronto degli oneri cantonali NETTI per investimenti fra il consuntivo 2011 e il preventivo 2011, in milioni di franchi

	consuntivo 2011	preventivo 2011	differenza C-P
Settore			
1 Amministrazione	21.10	28.25	-7.15
11 Amministrazione generale	20.92	28.01	-7.09
12 Amministrazione 2000	0.18	0.24	-0.06
2 Sicurezza pubblica	6.71	11.10	-4.39
21 Polizia	3.71	5.17	-1.46
22 Giustizia	3.00	5.83	-2.83
24 Militare e PC	0.00	0.10	-0.10
3 Salute pubblica e azione sociale	15.15	9.32	+5.83
31 Ospedali e altre istituzioni sanitarie	0.19	0.20	-0.01
32 Istituti di reintegrazione	7.27	1.78	+5.49
33 Istituti per anziani	6.47	6.34	+0.13
34 Istituti e colonie per bambini	1.22	1.00	+0.22
4 Insegnamento	26.73	16.13	+10.60
41 Scuole comunali	0.85	0.24	+0.61
42 Scuole medie e medio superiori	8.58	6.36	+2.22
43 Formazione professionale	14.19	6.77	+7.42
44 Cultura e tempo libero	-1.89	2.53	-4.42
45 Università	5.00	0.23	+4.77
5 Ambiente e paesaggio	40.03	38.60	+1.43
51 Protezione del territorio	11.87	8.06	+3.81
52 Depurazione delle acque	4.98	15.92	-10.94
53 Raccolta ed eliminazioni rifiuti	0.55	-1.50	+2.05
54 Economia delle acque	4.14	3.69	+0.45
55 Economia forestale	8.09	7.66	+0.43
56 Economia fondiaria e agricoltura	10.40	4.77	+5.63
6 Mobilità	104.83	91.66	+13.17
61 Strade nazionali	-0.23	0.00	-0.23
62 Strade cantonali	74.09	62.20	+11.89
63 Trasporti	30.97	29.46	+1.51
7 Economia e alloggio	17.30	26.69	-9.39
71 Promovimento economico	17.43	26.79	-9.36
72 Alloggi	-0.13	-0.10	-0.03
8 Capitali di dotazione e diversi	11.31	3.06	+8.25
Differenze per arrotondamenti	0.00	0.00	0.00
Totale	243.16	224.81	+18.35

11 Amministrazione generale (-7.1 milioni di franchi)

Nel corso del 2011 sono proseguiti come da programma i lavori relativi a diversi cantieri.

Nel Bellinzonese e valli sono state ultimate e consegnate all'utenza le seguenti opere:

- la sistemazione del blocco C dello stabile Torretta;
- i lavori di risanamento energetico dello stabile amministrativo 1;
- la ristrutturazione del Pretorio di Biasca.

Per quanto riguarda la zona del Locarnese sono stati consegnanti all'utenza i seguenti spazi:

- la nuova sala di procedura penale presso il Pretorio di Locarno;
- le nuove aule presso la Scuola media di Locarno;
- i lavori di risanamento energetico del Liceo la Morettina di Locarno.

Nel Luganese si sono conclusi i lavori di edificazione della palestra provvisoria della Scuola media di Barbengo e il risanamento energetico della stessa scuola.

Le opere eseguite e consegnate nella zona del Mendrisiotto risultano essere:

- i nuovi spazi didattici della scuola media di Balerna;
- la nuova palestra del Centro professionale commerciale di Chiasso;
- il vivaio forestale di Lattecaldo;
- la stalla dell'Istituto agrario cantonale di Mezzana.

Di seguito sono elencate le principali opere che hanno determinato uno scostamento tra il preventivo e il consuntivo dell'anno 2011.

Sezione della logistica

Lugano: ristrutturazione Palazzo di giustizia – PR (-0.85 milioni di franchi)

La definizione di alcuni aspetti contrattuali ha richiesto un maggior tempo rispetto a quanto previsto, con una conseguente dilazione dei tempi pianificati sul pagamento delle fatture di progettazione.

Adeguamento stabili per invalidi (-2.29 milioni di franchi)

Durante l'anno 2011 si è proceduto alla definizione e alla pianificazione di tutti gli interventi ancora da eseguire. La fase di realizzazione di quest'ultimi interventi, ed il relativo investimento, si estenderà anche nella prima parte dell'anno 2012.

Manutenzione programmata (-3.65 milioni di franchi)

La differenza fra il risultato di esercizio e l'obiettivo fissato a preventivo 2011 è giustificata dal riallineamento del periodo di Piano finanziario degli investimenti 2011 alla pianificazione operativa e alle mutate esigenze logistiche, in particolare la progettazione di alcuni singoli interventi, quali l'ICEC di Bellinzona e la SM di Giubiasco, hanno richiesto più tempo di quanto pianificato. Questi progetti entreranno nella fase realizzativa nel corso dell'anno 2012.

Centro sistemi informativi

Bellinzona: Stabile amministrativo 3 (-0.7 milioni di franchi di franchi)

Il messaggio governativo n. 6156 chiedeva lo stanziamento di un credito di 36'300'000 franchi per l'edificazione del nuovo stabile amministrativo 3 a Bellinzona, di cui 1'152'700 da dedicare all'informatica. Le installazioni e l'acquisto delle attrezzature informatiche sono state posticipate al periodo 2012-2013.

Nuovo registro contribuenti (+0.4 milioni di franchi di franchi)

A seguito del messaggio governativo n. 6359, che chiedeva lo stanziamento di un credito complessivo di fr. 2'560'000.- per la realizzazione della soluzione informatica relativa al Nuovo Registro dei Contribuenti (NRC), è stato pubblicato ad aprile 2011 il concorso pubblico per lo sviluppo del software. In fase di stesura del preventivo non si era dunque ancora in grado di stimare la spesa per il 2011 relativa a questo progetto.

Potenziamento apparecchiature informatiche (-0.3 milioni di franchi)

Il messaggio governativo n. 5518, che chiedeva la concessione di un credito quadro complessivo di 9 milioni di franchi per la sostituzione e il potenziamento delle infrastrutture informatiche installate presso il Centro sistemi informativi, è stato accolto dal Parlamento nell'autunno 2006 (credito di 2 milioni di franchi). Il credito è stato utilizzato allo scopo di ampliare i sistemi di gestione della sicurezza. Alcune attività previste nel corso del 2011 sono state posticipate, mentre si prevede di utilizzare l'importo restante nel corso degli anni 2012-2013.

12 Amministrazione 2000 (-0.1 milioni di franchi)

Unità amministrative autonome

Il bilancio intermedio del progetto pilota (comprensivo del rapporto finale di valutazione presentato dalla SUPSI) è stato trasmesso al Consiglio di Stato in data 11 gennaio 2011. L'esperienza degli attuali 5 progetti pilota è stata prolungata di un anno (fino al 31.12.2012) al fine di implementare in tutte le UAA pilota gli strumenti di gestione finanziaria previsti dal Decreto legislativo.

Gestione Risorse Umane

Dopo l'esito del referendum con il quale il progetto di modifica della LORD/Lstip è stato respinto, la Sezione delle risorse umane si è occupata di un nuovo progetto di legge stipendi che mantenga il principio degli aumenti automatici inserendo però altri aspetti valutati positivamente da tutte le parti in causa quali la valutazione analitica delle funzioni, la semplificazione degli avanzamenti e l'inserimento della possibilità di sospendere gli aumenti annuali a fronte di prestazioni insufficienti. Sul fronte della formazione sta per giungere a compimento anche la fase pilota del progetto "Gestione per obiettivi" di cui nel frattempo è stata avviata la fase di sperimentazione allargata. La fase operativa non è ancora entrata in funzione, di conseguenza i costi sono stati limitati.

Rete sanitaria

Nel 2011 è terminata l'analisi di alcuni progetti di sanità elettronica in fase di sviluppo in altri Cantoni o in altre nazioni, con la decisione di implementare in Ticino la stessa soluzione tecnica sviluppata nel Canton Ginevra.

Le attività dell'iniziativa cantonale si sono quindi concentrate principalmente sulla definizione di un progetto pilota che permetta di valutare l'impatto dell'introduzione in Ticino

di una piattaforma elettronica che permetta lo scambio dei dati tra i fornitori di prestazioni sanitarie in modo sicuro e altamente regolamentato.

A livello intercantonale il progetto eKOGU, la piattaforma elettronica per la gestione delle richieste di pagamento per le ospedalizzazioni fuori Cantone, ha visto il suo terzo anno di operatività. A livello ticinese è utilizzato dal servizio Hospext dell'Ufficio del medico cantonale che si occupa della valutazione delle richieste di garanzia e dall'Ospedale regionale di Locarno. Per quel che riguarda il servizio Hospext, eKOGU ha sostituito i vecchi applicativi e costituisce tuttora la banca dati per la gestione della totalità delle richieste. I costi hanno seguito l'evoluzione del progetto.

21 Polizia (-1.5 milioni di franchi)

L'onere netto del settore risulta inferiore al preventivo per un importo pari a 1.46 milioni di franchi.

Il ritardo accusato nel 2010 (6 mesi nella fase di presentazione delle domande di costruzione) per il progetto di rete radio cantonale di sicurezza si è protratto anche nel 2011. La minor spesa (-0.3 milioni di franchi) è da imputare quindi a differimenti delle uscite e delle entrate come pure a modifiche di progetto.

Anche i lavori di costruzione della nuova sede della Polizia scientifica e degli spazi amministrativi del Comando della Polizia cantonale hanno subito qualche ritardo (con conseguente posticipo dei relativi oneri finanziari di -1.16 milioni di franchi), che dovrebbe però essere recuperato nel corso del corrente anno.

22 Giustizia (-2.8 milioni di franchi)

Il consuntivo del settore Giustizia risulta inferiore al preventivo per un importo pari a 2.83 milioni di franchi. La differenza è prevalentemente dovuta al versamento anticipato, da parte della Confederazione, del contributo per la costruzione del corpo intermedio e il carcere giudiziario e al ritardo nella progettazione del Pretorio di Bellinzona. Si segnala che gli ultimi interventi necessari all'introduzione dei nuovi codici di procedura penale e civile sono stati eseguiti e fatturati nel corso del 2011.

24 Militare (-0.1 milioni di franchi)

Il consuntivo del settore 24 Militare e PC risulta inferiore rispetto al preventivo per un importo pari a 0.1 milioni di franchi. La minor spesa è da imputare al rinvio dei lavori di risanamento degli Stand di tiro (rifacimento zona bersagli / inquinamento da piombo).

31 Ospedali e altre istituzioni sanitarie (0.0 milioni di franchi)

Con la consegna del padiglione Valletta, avvenuta alla fine dell'inverno 2009, si sono conclusi i lavori di ristrutturazione dell'area del quartiere di Casvegno a Mendrisio previsti nel Messaggio n. 4541 del 12 giugno 1996. Con le liquidazioni delle sovvenzioni federali per lo stabile Valletta, per il sistema antincendio e per la Villa Margherita (DECS), avvenute a fine 2010, si è potuto elaborare il Messaggio n. 6450 dell'8 febbraio 2011 che chiede al Gran Consiglio un credito di fr. 1.043 milioni per la ratifica dei costi supplementari dovuti ai rincari riguardanti i lavori di ristrutturazione dell'area di Casvegno a Mendrisio, che hanno permesso un notevole miglioramento logistico delle strutture stazionarie dell'OSC. Il Messaggio è tuttora al vaglio del Gran Consiglio.

Gli investimenti nel 2011 si sono limitati all'acquisto di attrezzature necessarie all'attività dell'Istituto cantonale di microbiologia.

32 Istituti di reintegrazione (+5.5 milioni di franchi)

Il consuntivo di spesa del settore 32 evidenzia un sorpasso netto pari a 5.5 milioni di fr.

Il mancato rispetto del preventivo è dovuto all'aumento dei contributi cantonali netti a seguito del mancato introito di quelli federali.

Nel caso della Fondazione Madonna di Re di Bellinzona si è invece reso necessario un finanziamento suppletorio cantonale a parziale copertura del mancato sussidio federale.

Nel dettaglio si osserva:

Fondazione Madonna di Re di Bellinzona (+ 4.12 milioni di franchi)

Nuova sede (parzialmente cofinanziata dalla Confederazione): nonostante una serie di trattative con la Confederazione, l'occupazione tardiva dell'immobile (dicembre 2011) non ha permesso di garantire il finanziamento federale integrale.

Si osserva inoltre che, a parziale copertura del mancato sussidio federale, La Fondazione ha ricevuto un contributo suppletorio – approvato dalla Commissione della gestione e delle finanze in data 21 dicembre 2011, in vista della preparazione del Messaggio – di 2.0 milioni di fr. Quest'ultimo non era previsto nel piano finanziario degli investimenti.

Istituto La Motta di Brissago (- 0.16 milioni di franchi)

Ampliamento di posti (cofinanziato dalla Confederazione): la conclusione del cantiere, durante il 2010, ha permesso di liquidare il sussidio cantonale nel dicembre dello stesso anno. Durante il 2011 non è dunque stato necessario versare ulteriori importi secondo quanto previsto dal preventivo.

OTAF di Sorenno (+ 1.09 milioni di franchi)

Ristrutturazione piastra servizi e terapie (cofinanziato dalla Confederazione): durante il 2010 i lavori sono giunti al termine. Il sussidio cantonale (liquidazione) è stato versato integralmente nel dicembre 2011, a fronte del preventivo che prevedeva un versamento di acconti limitato al 90% del credito stanziato.

Centro professionale e sociale di Gerra Piano (+0.80 milioni di franchi)

Ristrutturazione della sede (2° tappa cofinanziata dalla Confederazione): il ritardo nell'esecuzione dei lavori ha generato una minor spesa di fr. 0.48 milioni e il mancato incasso dei sussidi federali stanziati, per un importo stimato in 1.28 milioni.

Fondazione Provvida Madre di Balerna (- 0.30 milioni di franchi)

Nuovo edificio per l'unificazione di due unità abitative esterne (nessun sussidio federale): durante il 2011 è stato versato un acconto, sulla base dello stato d'avanzamento dei lavori, di minore entità rispetto a quanto previsto dal preventivo.

33 Case per anziani (+0.1 milioni di franchi)

Il consuntivo del settore risulta praticamente in linea col preventivo, con una maggiore uscita limitata a 0.13 milioni di franchi.

Questo risultato è il frutto della compensazione tra minori uscite collegate a iniziative che sono state rinviate per necessità di ulteriori analisi e valutazioni dei costi o per esigenze di revisione del progetto (p. es.: ampliamento dell'Istituto Tusculum di Arogno, ristrutturazione / nuova costruzione della casa per anziani di Biasca) e maggiori uscite per versamenti in relazione a recuperi nell'avanzamento di progetti (p. es.: nuovo Istituto di Cevio, ristrutturazione casa per anziani Montesano di Orselina).

34 Istituti colonie per bambini (+0.2 milioni di franchi)

L'approvazione nel corso del 2011 di un credito per il sussidio dell'acquisto e della ristrutturazione del Foyer Verbanella a Locarno (0.5 milioni), nonché il posticipo sulla prossima legislatura di alcune opere di ristrutturazione sovvenzionate, hanno causato un superamento rispetto al preventivo di fr. 0.22 milioni.

4 Insegnamento (+10.6 milioni di franchi)

I principali scostamenti fra il consuntivo e il preventivo sono imputabili a maggiori spese nel settore delle scuole comunali (+0.6 milioni di franchi), nel settore delle scuole medie e medio superiori (+2.2 milioni di franchi), nel settore della formazione professionale (+7.4 milioni di franchi) e nel settore universitario (+4.8 milioni di franchi) e da minori spese nel settore della cultura e tempo libero (-4.4 milioni di franchi). Di seguito sono elencate le principali opere che hanno registrato un significativo scostamento tra preventivo e consuntivo.

41 Scuole comunali (+0.6 milioni di franchi)

Sono stati erogati contributi a tre progetti di edilizia scolastica (tutti riguardanti le scuole dell'infanzia) per complessivi 0.9 milioni.

42 Scuole medie e medio superiori (+2.2 milioni di franchi)

Barbengo: costruzione palestra Sme provvisoria (+0.71 milioni di franchi)

La palestra ha potuto essere consegnata nel corso del mese di settembre e la maggioranza delle liquidazioni sono state eseguite ancora nell'anno 2011.

Riva San Vitale: Sme palestra (+1.23 milioni di franchi)

La maggior spesa nell'anno 2011 è la conseguenza del pagamento delle liquidazioni che hanno superato il credito concesso. Il Consiglio di stato ha richiesto un credito suppletorio di fr. 1'313'127.- mediante il messaggio governativo n. 6451 dell'8 febbraio 2011. Il Gran Consiglio, con riferimento alle conclusioni del rapporto della Commissione della gestione e delle finanze, con lettera del 4 ottobre 2011 ha comunicato di non concedere il credito richiesto. La spesa totale dell'investimento è stata di CHF 11'747'883.-

Bellinzona: stabile Torretta Blocco C (+1.23 milioni di franchi)

Nel corso dell'anno 2011 sono proseguiti i lavori di ristrutturazione dello stabile così da anticipare la consegna degli spazi per l'inizio dell'anno scolastico; di conseguenza anche le liquidazioni sono state anticipate.

Lugano: liceo 1 PR + CO (-1.30 milioni di franchi)

La necessità di organizzare un concorso d'architettura in 2 fasi per l'attribuzione del mandato di progettazione, ha posticipato all'anno prossimo il programma di progettazione.

43 Formazione professionale (+7.4 milioni di franchi)

Mezzana: Scuola agricola (-1.03 milioni di franchi)

Il cantiere ha subito un rallentamento dovuto alle procedure d'appalto per i serramenti; di conseguenza il pagamento di queste prestazioni è differito all'anno 2012. Si prevede comunque la consegna della struttura all'utenza per l'estate 2012.

Chiasso: CPC nuova palestra (+1.86 milioni di franchi)

La palestra è stata consegnata all'utenza all'inizio dell'anno scolastico 2011-12. La maggior parte delle liquidazioni sono state saldate in anticipo. Per questo progetto la previsione di consuntivo è superiore al 10% rispetto al credito votato. Di conseguenza il Consiglio di Stato sta allestendo un messaggio governativo di ratifica del credito supplementare che sarà pronto per la fine di marzo 2012.

Locarno: CPC nuova palestra (-0.99 milioni di franchi)

Il progetto ha subito un ritardo dovuto alle procedure d'appalto per il rivestimento interno della palestra. I lavori sono in corso e la consegna della stessa all'utenza è prevista per l'estate 2012.

Locarno: CPC aule (+0.83 milioni di franchi)

Si tratta di un intervento che il Parlamento ha approvato nel febbraio 2011 e di conseguenza non era inserito a preventivo. Le aule sono state consegnate nel settembre 2011.

Trevano: CP 3° fase (-0.59 milioni di franchi)

I lavori sono terminati. Le verifiche delle liquidazioni finali hanno comportato uno slittamento dei relativi pagamenti nel corso dell'anno 2012.

Trevano: Blocco A 4° fase (+2.81 milioni di franchi)

Avendo ottenuto un maggior spazio scolastico da adibire al cantiere è stato possibile anticipare diverse opere previste nell'anno 2012.

44 Cultura e tempo libero (-4.4 milioni di franchi)

Per quanto riguarda l'allestimento dei depositi del Museo cantonale d'arte l'importo di fr. 0.15 milioni non è stato impiegato non essendo ancora stato elaborato il progetto definitivo, inoltre per l'archivio diocesano non è stato erogato alcun contributo nel 2011 a fronte di un preventivo di 2 milioni.

Per quanto riguarda i prestiti di studio nel corso del 2011 sono stati erogati minori prestiti (-1.1 milioni) e la procedura di recupero dei prestiti in essere ha permesso d'incassare diversi prestiti di lunga data (+0.9 milioni).

45 Università (+4.8 milioni di franchi)

La maggiore spesa del settore 45 di 4.8 milioni di franchi è legata al versamento del contributo previsto dal messaggio numero 6281 quale partecipazione agli investimenti di costruzione del nuovo Centro svizzero di calcolo (CSCS) del Politecnico di Zurigo. Il versamento del contributo è stato effettuato in considerazione dell'avanzato stato dei lavori di costruzione dell'immobile di Lugano-Cornaredo.

51 Protezione del territorio (+3.8 milioni di franchi)

Il consuntivo 2011 presenta una maggiore uscita di 3.8 milioni. Nel settore della pianificazione, tra le spese non preventivate vanno segnalate importanti uscite per pagamenti in applicazione alla Legge sulla conservazione del territorio agricolo e per la partecipazione all'acquisto di un fondo nel quadro della politica di valorizzazione delle rive dei laghi (Brusino Arsizio, contributo di 1.0 milione).

Nel settore dei beni culturali si registrano minori uscite di -0.5 milioni per interventi su beni protetti d'importanza cantonale: ciò è dovuto principalmente ad un leggero rallentamento dei restauri alla chiesa di San Francesco di Locarno e al santuario della Madonna del Sasso, a Orselina. Il settore registra per contro maggiori uscite di 1.0 milioni per i contributi di monumenti effettuati da terzi. Stabili e coerenti al preventivo le altre uscite registrate nelle altre attività.

Stabilità viene pure riscontrata nel settore della natura e del paesaggio: le maggiori uscite di 0.2 milioni sono legate al pagamento di un primo contributo alla realizzazione del Parco nazionale del Locarnese.

52 Depurazione delle acque, energia e protezione dell'aria (-10.9 milioni di franchi)

Depurazione	C2011	P2011	differenza
Comuni	3.98	6.45	-2.47
Consorzi	1.27	4.60	-3.33
Energia e aria	7.58	6.52	1.06
Entrate	-7.86	-1.66	-6.20
Onere netto	4.97	15.91	-10.94

Il consuntivo 2011 del settore presenta un minore onere netto di 10.94 milioni di franchi rispetto al preventivo.

Il risultato è determinato, per quanto riguarda i sussidi per le opere di smaltimento delle acque, da una minor uscita di 3.33 milioni di franchi per opere consortili, avendo potuto subsidiare già nel dicembre 2010, per quanto concerne l'impianto di depurazione di Locarno (1.3 milioni), la liquidazione di alcune opere terminate in anticipo rispetto alle previsioni; mentre per quanto concerne l'ampliamento previsto per il Medio Cassarate, per le migliorie all'impianto di Chiasso e per i collettori dell'Alto Malcantone, il pagamento di buona parte dei sussidi è stato posticipato in funzione dello stato dei lavori. L'ulteriore minor spesa è da attribuire allo stato di avanzamento dei lavori per la posa del collettore nella galleria Vedeggio-Cassarate.

Per le opere comunali il consuntivo di spesa per l'anno 2011 ha fatto registrare una minor uscita di 2.47 milioni di franchi. Si tratta di opere comunali la cui conclusione o realizzazione è stata posticipata agli anni seguenti.

Per quanto concerne l'energia e la protezione dell'aria, vi sono state maggiori uscite per 1.06 milioni e maggiori entrate per sussidi federali (+4.86 milioni), con un saldo di -3.8 milioni di franchi; ciò dovuto ai tempi lunghi 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).

Il preventivo 2011 prevedeva un'entrata di 1.12 milioni quali contributi federali alla campagna promozionale per le energie rinnovabili e un'entrata di 0.54 milioni quali contributi federali per la protezione fonica. Il contributo 2011 per la campagna promozionale per le energie rinnovabili è stato superiore al preventivo di ca. 1.34 milioni.

Per quanto riguarda l'energia e l'aria, facciamo notare che nei dati di consuntivo a livello di entrate, rispettivamente di uscite, figura la contabilizzazione di un importo di 4.86 milioni di franchi. Si tratta dei sussidi erogati in Ticino dal Centro nazionale di prestazioni nell'ambito del programma nazionale di risanamento edifici che, su indicazione della Conferenza dei direttori cantonali dell'energia, devono figurare a preventivo e consuntivo nei bilanci cantonali.

53 Raccolta ed eliminazione rifiuti (+2.1 milioni di franchi)

Il consuntivo 2011 del settore presenta un maggiore onere netto di 2.05 milioni di franchi rispetto al preventivo.

Il risultato è stato determinato da un lato dalla minore spesa di ca. 2.5 milioni di franchi (mancata esecuzione dei lavori di risanamento del sito contaminato a Pollegio), dall'altra dalla mancata entrata del contributo federale ai costi di risanamento del sito contaminato ex – Miranco a Stabio (4.5 milioni). Si precisa che la questione ex –Miranco è tutt'ora pendente presso il Tribunale amministrativo per l'evasione del ricorso con il quale la Miranco SA ha impugnato la decisione di riparto spese del Dipartimento del territorio (decisione no. 2201 del 29.01.2007) e la successiva decisione del Consiglio di Stato del 08.04.2008. La prevista entrata di 4.5 milioni di franchi non è pertanto stata confermata a consuntivo.

54 Economia delle acque (+0.4 milioni di franchi)

L'esercizio 2011 si è concluso con una maggior spesa di 0.4 milioni di franchi. Sono stati avviati alcuni progetti di premunizione che avevano subito ritardi a causa di problemi procedurali negli anni precedenti, in particolare la sistemazione del Cassarate. D'altro canto le difficoltà nell'avvio della seconda tappa della sistemazione della Tresa permangono con conseguenti ritardi. Le principali opere in corso sono la sistemazione del Vedeggio, il Cassarate sul Piano della Stampa e alla foce, i riali della Collina di S. Pietro di Stabio, i riali di Bironico, la Morobbia a Giubiasco e Camorino, il canali del Piano, canale Fugatore a Camorino e S. Antonino. La rivitalizzazione dei corsi d'acqua prosegue secondo previsioni.

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

	C2011	P2011	differenza
Sussidi per opere di enti locali preposti	4.9	3.9	+1.0
Spese per opere proprie	0.1	0.7	-0.6
Entrate per opere proprie	-0.1	-0.4	+0.3
Spese per studi e progetti	0.4	0.6	-0.2
Entrate per opere minori, studi e progetti	-1.6	-1.6	0.0
Sussidi per rivitalizzazione corsi d'acqua	0.5	0.3	+0.2
Entrate per rivitalizzazione corsi d'acqua	-0.2	-0.2	0.0
Sussidi per danni alluvionali	0.1	0.4	-0.3
Totale	4.1	3.7	+0.4

55 Economia forestale (+0.4 milioni di franchi)

Il consuntivo netto nel settore 55 Economia forestale è superiore di +0.43 milioni di franchi rispetto al preventivo. La maggiore spesa è da imputare ai progetti approvati e realizzati durante il 2011 ancora senza base legale al momento della stesura del preventivo 2011 compensati in parte con ritardi nei progetti a beneficio dell'energia del legno.

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

	C2011	P2011	Differenza
551 Bosco di protezione (selvicoltura, protezione del bosco, strade, antincendio)	3.053	2.206	0.847
552 Premunizioni, monitoraggi e documenti base	2.254	1.667	0.587
553 Biodiversità (riserve, selve castanile e lariceti)	1.903	1.131	0.772
559 Diversi (boschi di svago, infrastrutture forestali, energia del legno, altri)	0.880	2.652	-1.772
Totale	8.090	7.656	0.434

56 Economia fondiaria e agricoltura (+5.6 milioni di franchi)

561 1 Edilizia rurale (+3.4 milioni di franchi)

La differenza tra il preventivo e il consuntivo 2011 è stata causata principalmente dal finanziamento di opere già stanziato negli anni precedenti e di altre che non figuravano a piano finanziario al momento dell'allestimento del preventivo 2011. Nel corso del 2011 si sono inoltre aggiunte ulteriori richieste di aiuti finanziari urgenti per fare fronte ai lavori di ripristino di opere danneggiate dagli eventi naturali.

561 2 Sistemazione fondiaria e approvvigionamento idrico (+3.3 milioni di franchi)

Nel corso del 2011 si sono potuti allestire i messaggi per le opere d'approvvigionamento idrico dei Comuni di Breggia, Blenio e Miglioglia e versare i relativi sussidi, per un consuntivo totale di fr. 4.74 milioni (rispetto a un preventivo di 1.46 milioni).

561 4 Digitalizzazione superfici agricole (-0.2 milioni di franchi)

Non vi sono commenti particolari concernenti questo settore.

562 1 Aziende cantonali (-0.9 milioni di franchi)

Per quanto riguarda l'Istituto agrario cantonale di Mezzana, in conseguenza dell'anticipo dei lavori eseguiti durante l'anno 2010, la pianificazione finanziaria dell'anno 2011 ha subito un anticipo nel pagamento delle liquidazioni, risultando così un minor investimento di 1.09 milioni di franchi nel consuntivo dell'anno 2011.

61 Strade nazionali (-0.2 milioni di franchi)

Il 2011 è stato il quarto 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 momento del passaggio di competenze, i cui costi sono interamente coperti dalla Confederazione.

A fronte di un preventivo lordo valutato in 5.0 milioni di franchi (dato di preventivo stimato nella primavera 2010), il consuntivo lordo totale è stato di 6.33 di franchi. L'esiguo importo netto di 0.2 milioni di franchi a favore del Cantone è dato da conguagli finanziari da parte della Confederazione.

62 Strade cantonali (+11.9 milioni di franchi)

	C2011	P2011	differenza
Uscite	103.5	99.6	3.9
Entrate	-29.4	-37.4	8.0
Onere netto	74.1	62.2	11.9

Il programma di realizzazione della galleria Vedeggio-Cassarate, opera principale del PTL, è proseguito a pieno ritmo in vista dell'apertura prevista il 26 luglio 2012.

Piani dei trasporti: nel Luganese, le opere inerenti la sistemazione stradale del Pian Scairolo hanno potuto iniziare dopo l'evasione dei ricorsi in sede di pubblicazione.

Per il Mendrisiotto sono proseguite le diverse progettazioni e pubblicazioni, hanno inoltre potuto essere eseguiti gli appalti delle prime opere.

Nel Bellinzonese sono terminate le opere per la costruzione della passerella pedonale - ciclabile tra Bellinzona e Monte Carasso, inaugurata il 28 ottobre 2011, parte integrante del semisvincolo, per quest'ultimo le opere principali sono tuttora in fase di pianificazione e progettazione.

In Leventina sono continuate le opere di risanamento e miglioria sulla strada della Tremola e terminate le procedure per la sistemazione dell'abitato di Cari.

Nel Locarnese e valli superiori sono proseguiti i lavori nelle Centovalli e terminati quelli per l'adeguamento delle rotonde a Cadenazzo e Quartino; sono inoltre iniziate le opere di sistemazione stradale a Losone e Maggia. Il credito per la progettazione del risanamento elettromeccanico delle gallerie del Locarnese è stato approvato dal Parlamento nel mese di marzo.

La maggior spesa a consuntivo 2011 è dovuta principalmente alla conservazione stradale, dove si è tra l'altro dovuto procedere ad un aumento del credito quadriennale di conservazione delle pavimentazioni per il periodo 2008-2011. L'ulteriore adeguamento di 5.0 milioni di franchi è stato approvato dal Parlamento nel mese di ottobre.

A livello delle entrate, la maggior parte è data dai contributi federali per le strade principali al progetto della galleria Vedeggio-Cassarate. Le minori entrate sono in parte dovute al riversamento dei contributi comunali per il Piano dei trasporti del Bellinzonese al settore 63 (che prende a carico le relative uscite), per la quota derivante dalla realizzazione dell'interscambio TILO a Castione.

63 Trasporti (+1.5 milioni di franchi)

L'onere netto del settore risulta superiore al preventivo per un importo pari a 1.5 milioni di franchi. Questo risultato è la conseguenza di:

1. maggiori uscite (+16.5 milioni di franchi) dovute a modifiche dei seguenti programmi di finanziamento per:
 - l'anticipo della seconda rata per la realizzazione del collegamento ferroviario diretto Lugano-Locarno (+10.0 milioni);
 - la ristrutturazione e il potenziamento della stazione ferroviaria di Castione-Arbedo (+ 5.6 milioni);
 - la progettazione e la ristrutturazione delle stazioni per il sistema ferroviario regionale TILO (+0.4 milioni);
 - la costruzione e ricostruzione dei sentieri escursionistici di importanza cantonale (+0.2 milioni);
 - altri programmi (+0.3 milioni).
2. minori uscite (-16.1 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 ferrovia Mendrisio-Varese (-8.0 milioni);
 - la ristrutturazione dell'area di interscambio di Castione-Arbedo (-1.7 milioni);
 - la realizzazione degli itinerari ciclabili del ponte diga di Melide e della Vallemaggia (-1.9 milioni);
 - gli studi dei piani regionali dei trasporti (Luganese: -1.5 milioni; Mendrisiotto: -0.6 milioni);
 - lo studio e la progettazione dell'aeroporto cantonale (-0.5 milioni);
 - il contributo cantonale a Lugano Airport SA (-0.4 milioni);
 - la realizzazione di interventi infrastrutturali a favore del trasporto pubblico (-0.4 milioni);
 - la progettazione delle misure del Piano della viabilità del polo (-0.2 milioni).
 - altri programmi (+0.9 milioni).
3. maggiori entrate (+3.3 milioni di franchi):
 - contributi comunali per la ristrutturazione e il potenziamento della stazione ferroviaria di Castione-Arbedo (+ 3.1 milioni);
 - altri contributi (+0.2 milioni).
4. minori entrate (-4.4 milioni di franchi) riguardanti:
 - contributi comunali per la ferrovia Mendrisio-Varese (-3.0 milioni);
 - contributi di terzi al sistema ferroviario regionale (-1.1 milioni);
 - altri contributi (-0.3 milioni).

71 Promozione economica (-9.4 milioni di franchi)

	C2011	P2011	differenza
Uscite per investimenti turistici e artigianato	6.18	7.88	-1.70
Entrate per investimenti turistici	-1.28	-0.4	-0.88
Totali Ltur compreso Drust	4.90	7.48	-2.58
Uscite per investimenti innovazione	10.95	8.80	2.15
Entrate per investimenti (restituzione contributi)	0.00	0.00	0.00
Totale uscite per investimenti innovazione	10.95	8.80	2.15
Uscite per investimenti Regioni di montagna	1.65	2.50	-0.84
Entrate per investimenti Regioni di montagna	-4.42	-3.10	-1.32
Totali LIM	-2.77	-0.60	-2.16
Uscite per investimenti Politica Regionale	4.37	11.10	-6.73
Entrate per investimenti Politica Regionale	0.01	0.00	-0.01
Totali NPR + misure complementari 2008-2011	4.35	11.10	-6.74
Onere netto	17.43	26.79	-9.36

Turismo (-2.58 milioni di franchi)

Il calo di pernottamenti alberghieri registrato nel 2010 e nel 2011 in gran parte del territorio cantonale e il contesto economico poco favorevole dovuto al franco forte, hanno influito sui progetti a beneficio di contributi pubblici, segnando un lieve rallentamento nell'esecuzione degli investimenti.

Sul fronte delle entrate registriamo un maggiore incasso dovuto al posticipo della fatturazione delle rate di rimborso dei prestiti Ltur dovute nel 2010. A questo proposito segnaliamo che l'Ufficio dell'amministrazione e del controlling della Divisione dell'economia si è dotato di un nuovo sistema informatico per la gestione dei prestiti. L'implementazione di questo nuovo sistema di gestione ha causato un leggero ritardo nell'emissione delle fatture relative alle rate d'ammortamento dovute nel 2010. Le stesse sono state inviate l'ultima settimana del mese di gennaio del 2011 e incassate nel corso dello stesso anno.

Nel corso del 2011, all'ETT sono stati versati quattro acconti per un totale di 1.9 milioni di franchi. Del contributo quadriennale (2010-2013) per la promozione turistica, pari a 8.0 milioni di franchi, nei primi due anni sono stati versati 4.2 milioni di franchi.

Innovazione economica (2.15 milioni di franchi)

Molti progetti per i quali erano stati stanziati fondi rilevanti, a causa della crisi finanziaria degli anni 2008 e 2009 e, recentemente, a seguito del rafforzamento del franco, sono stati rinviati, ridimensionati o annullati e sono pertanto stati versati solo 3.95 milioni contro gli 8.8 milioni previsti.

La differenza di 2.15 milioni di franchi tra il preventivo e il consuntivo è data dal fatto che questa voce di piano finanziario degli investimenti comprende 7 milioni di franchi del fondo di costituzione del capitale a rischio della Fondazione Agire, attivati a bilancio nel corso del 2011.

Investimenti regioni di montagna (LIM) (-2.16 milioni di franchi)

Anche l'erogazione dei sussidi per i progetti a beneficio della LIM ha avuto un sensibile rallentamento dovuto verosimilmente al contesto economico venutosi a creare nel corso degli ultimi anni (crisi economica del 2009). La LIM è stata abrogata il 1° ottobre 2009 con l'entrata in vigore della Legge d'applicazione della Legge federale sulla politica regionale. Restano comunque ancora da erogare aiuti stanziati con la LIM per 17 progetti in corso di realizzazione.

I risultati positivi sul fronte delle entrate trovano conferma dal controllo attivo dei rimborsi dei prestiti LIM e generano una maggiore entrata rispetto al preventivo di circa 1.3 milioni di franchi.

Politica regionale e misure complementari (La-Lpr) (-6.74 milioni di franchi)

Nel corso del 2011, completato da parte del Consiglio di Stato il riconoscimento ufficiale dei quattro Enti regionali di sviluppo (ERS), sono state costituite le rispettive Agenzie regionali di sviluppo (ARS). I compiti di queste ARS sono stati definiti in mandati di prestazione con l'obiettivo di stimolare la nascita di progetti, di supportare i promotori nell'impostazione progettuale e favorire un coordinamento finalizzato al raggiungimento degli obiettivi di politica regionale. E' quindi solo da ottobre 2011 che sono finalmente attivi tutti i gremii che dovranno occuparsi dell'attuazione della politica regionale nel quadriennio 2012-2015.

Nel 2011, attraverso la Legge d'applicazione della legge federale sulla politica regionale, sono stati stanziati aiuti a favore di 32 progetti segmentati in gran parte nelle 7 filiere principali (bosco legno, cinema, cultura e paesaggio, turismo, poli di sviluppo economico, trasferimento tecnologico e progetti con valenza intercantonale).

L'ammontare complessivo degli investimenti preventivati dai promotori è di 22.51 milioni di franchi, di cui 22.14 milioni computabili ai sensi della legge. Gli aiuti stanziati ammontano a 6 milioni di franchi di cui 3.6 milioni a carico del Cantone e 2.4 milioni a carico della Confederazione. Nel corso del 2011 sono stati versati (come acconti o pagamenti finali) un totale di 4.31 milioni di franchi, di cui 1.87 milioni a carico del Cantone e 2.44 milioni a carico della Confederazione.

In merito al credito di 19.5 milioni per attuare misure complementari all'attuazione della politica regionale della Confederazione, nel corso del 2011 sono stati stanziati aiuti finanziari a favore di 13 progetti. L'ammontare complessivo degli investimenti preventivati dai promotori è di 36.46 milioni di franchi interamente computabili ai sensi del decreto. Gli aiuti stanziati ammontano a 17.91 milioni di franchi, mentre gli aiuti erogati nel 2011 ammontano a 2.2 milioni di franchi.

Nell'ambito del Programma operativo di cooperazione transfrontaliera Italia-Svizzera 2007-2013, nel corso del 2011 sono stati approvati dal Comitato di pilotaggio 24 progetti. L'ammontare complessivo degli investimenti preventivati è di 2.60 milioni di franchi, di cui 0.78 computabili ai sensi della legge. Gli aiuti stanziati ammontano a 1.26 milioni di franchi di cui 0.77 milioni a carico del Cantone e 0.48 milioni a carico della Confederazione. Nel 2011 sono stati versati acconti per un ammontare complessivo di 0.4 milioni di franchi di cui 0.27 milioni a carico del Cantone e 0.13 milioni a carico della Confederazione.

72 Alloggi (0.0 milioni di franchi)

Non vi sono commenti particolari concernenti questo settore.

8 Capitali di dotazione e diversi (+8.3 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 organica patriziale (art. 27 LOP), questi ultimi compensati, alle entrate del settore 8, da prelievi di pari importo dal fondo di perequazione e dal fondo di aiuto patriziale.

Ricadono infine sotto questo settore anche le misure anticicliche a favore di Comuni e Patriziati (misura n. 26 e misura n. 42 del messaggio di sostegno all'occupazione e all'economia).

La variazione del settore deriva principalmente dall'aumento del capitale di dotazione di Banca Stato, pari a 10 milioni di fr., non previsto a preventivo 2011.

La spesa netta relativa agli aiuti per investimenti ai sensi della LPI e della LOP è pari a zero. In termini lordi da segnalare invece una minor uscita di ca. 3 milioni per l'aiuto agli investimenti ai comuni (art. 14 LPI).

Inferiori al previsto anche i pagamenti legati alle misure anti cicliche (-0.6 milioni), per liquidare i quali rimangono da pagare 1.9 milioni.

I contributi legati alle aggregazioni sono stati di soli 0.4 milioni a fronte di un preventivo di 1.5 milioni (-1.1 milioni). Tenuto conto degli aiuti stanziati dal Gran Consiglio, al 31.12.2011 rimangono complessivamente da versare 19.1 milioni di franchi, così ripartiti:

- Acquarossa: 3.4 milioni (per opere diverse)
- Castel San Pietro: 0.2 milioni (opere di urbanizzazione a Monte e Casima)
- Faido: 0.2 milioni (PR e sentieri)
- Faido II: 3.0 milioni (opere di rilancio socio-economico + riordino urbanistico a Cari)
- Cevio: 2.5 milioni (palazzo comunale)
- Blenio: 4.3 milioni (investimenti di sviluppo diversi)
- Gambarogno 5.5 milioni (investimenti di sviluppo diversi)

6. CONFRONTO FRA CONSUNTIVO 2011 E CONSUNTIVO 2010

Il confronto tra i consuntivi 2011 e 2010 evidenzia un risultato d'esercizio che passa da un disavanzo d'esercizio di 15.4 milioni di franchi nel 2010 a un avanzo di 16.3 milioni di franchi per il 2011, con una variazione di +31.7 milioni di franchi.

Le spese correnti sono aumentate di 92.2 milioni di franchi (+3.0%) mentre le uscite correnti, che non tengono in considerazione gli ammortamenti amministrativi e gli addebiti interni, sono invece aumentate di 75.4 milioni di franchi (+2.7%).

In merito all'evoluzione delle spese correnti si evidenzia una crescita:

- delle spese del personale (+18.1 milioni di franchi pari a +2.0%);
- degli ammortamenti (+12.8 milioni, pari a +6.7%);
- delle partecipazioni e contributi senza precisa destinazione (+10.4 milioni pari al +13.0%);
- dei contributi (+49.9 milioni, pari a +3.8%).

Sono invece diminuite di 7.0 milioni le spese per beni e servizi (-2.6%).

Per quanto attiene alle **spese del personale**, l'aumento rispetto allo scorso esercizio nel suo insieme è da ricondurre sostanzialmente agli scatti usuali per avanzamenti e promozioni, al rincaro concesso e all'aumento del PPA avvenuto nel corso dell'anno di 39.2 unità (di cui 0.5 finanziate da terzi). Si tratta in particolare di 21.5 unità per l'introduzione del nuovo codice di diritto civile e penale, 4 unità destinate al nuovo ordinamento federale del finanziamento delle cure e degli ospedali privati e 4 unità decise in vista del potenziamento della Divisione delle contribuzioni.

Spese del personale	consuntivo 11	consuntivo 10	differenza	in %
Onorari autorità, commissioni e magistrati	21.0	18.5	2.5	13.5%
Stipendi personale amministrativo	444.0	435.5	8.5	2.0%
Stipendi docenti	289.2	285.9	3.3	1.2%
Oneri sociali	150.7	146.8	3.9	2.7%
Prestazioni ai pensionati	9.4	9.7	-0.3	-3.1%
Altre spese del personale	5.7	5.5	0.2	3.6%
	920.0	901.9	18.1	2.0%

La riduzione delle spese per beni e servizi è dovuta alla mancanza di emissione di prestiti, a una riduzione rispetto al 2010 delle prestazioni per l'USTRA e a una diminuzione delle spese per l'inverno (sale, servizio spazzaneve).

I contributi sono anch'essi aumentati (+49.9 milioni) per i motivi presentati nel capitolo 5.1.4.

In merito all'evoluzione dei ricavi correnti si evidenzia un aumento delle imposte: il confronto tra consuntivo 2011 e 2010 è il seguente (in milioni di franchi):

Persone fisiche	2011	2010	differenza	in %
Gettito anno di computo	821.5	784.5	37.0	4.7%
Rivalutazioni gettiti anni precedenti	52.0	1.0	51.0	
Incasso esercizi liquidati	0.7	0.9	-0.2	-22.2%
	874.3	786.3	88.0	11.2%
Persone giuridiche				
Gettito anno di computo	319.3	322.0	-2.7	-0.8%
Rivalutazioni gettiti anni precedenti	26.1	40.1	-14.0	
Incasso esercizi liquidati	0.2	0.3	-0.1	-33.3%
	345.6	362.4	-16.8	-4.6%

I ricavi delle persone fisiche aumentano di 88.0 milioni (+11.2%), mentre quelli delle persone giuridiche sono inferiori nel 2011 rispetto all'anno precedente di 16.8 milioni, pari al -4.6%.

Il confronto fra consuntivo 2011 e 2010 dei ricavi per imposte (comprese le rivalutazioni) è il seguente (in milioni di franchi):

	consuntivo 2011		consuntivo 2010	
Imposte persone fisiche	874.2		786.3	
Imposte alla fonte	101.6		95.1	
Imposte suppletorie e multe	24.5	1'000.3	17.7	899.1
Imposte persone giuridiche	345.6		351.4	
Supplemento imposta immobiliare	0.0	346.6	11.0	362.4
Imposta sugli utili immobiliari	87.2	87.2	81.6	81.6
Tasse iscrizione registro fondiario	75.0		68.6	
Imposta sul bollo	42.1	117.1	45.3	113.9
Imposte di successione e donazione	58.6	58.6	66.6	66.6
Tombole e lotterie	2.8		3.0	
Imposte compagnie assicurazioni	7.5		7.5	
Imposte di circolazione e di navigazione	119.3	129.6	116.4	126.9
Totale		1'738.5		1'650.4

Nel 2011 si constata, rispetto all'anno precedente, un leggera diminuzione dei ricavi dalla Confederazione, in particolare in relazione all'IFD incassata dai Cantoni che si riduce di 9.0 milioni e all'incasso per la perequazione delle risorse (-3.1 milioni); queste riduzioni sono compensate solo parzialmente da una rivalutazione dei gettiti IFD degli anni precedenti.

(in milioni di franchi)	C2011	C2010	differenza
Quota cantonale sull'imposta preventiva	20.1	18.6	1.5
Imposta federale diretta anno di competenza	117.2	116.0	1.2
Rivalutazione gettiti IFD anni precedenti	14.9	10.0	4.9
Quota IFD incassata dai Cantoni	7.3	16.3	-9.0
Perequazione risorse	17.6	20.7	-3.1
Compensazione oneri sociodemografici	20.3	19.0	1.3
Compensazione oneri geotopografici	13.6	13.4	0.2
TOTALE	211.0	214.0	-3.0

Tra i ricavi si segnala un aumento dei contributi per spese correnti per 24.7 milioni (+5.3%) e delle regalie, monopoli patenti e concessioni per 7.1 milioni (+4.0%).

L'onere netto per investimenti è superiore di 12.0 milioni ai valori dell'anno precedente, pari al +5.2%. Per maggiori informazioni in merito al settore degli investimenti rimandiamo ai commenti del cap. 5.3.

Il risultato totale segna un disavanzo di 38.1 milioni di franchi per il 2011, mentre per il 2010 si era registrato un disavanzo totale di 67.5 milioni di franchi.

L'autofinanziamento è aumentato leggermente da 163.7 milioni di franchi nel 2010 a 205.1 milioni. Il grado di autofinanziamento migliora fissandosi nel 2011 al 84.3%, rispetto al 70.8% del 2010.

Il confronto tra il consuntivo 2011 e 2010 è il seguente (in milioni di franchi).

Confronto C2011 / C2010 (in milioni di franchi)

	consuntivo 2011	consuntivo 2010	diff. +/- in valori assoluti	diff. in %
<u>Spese correnti</u>				
30 Spese per il personale	920.0	901.9	18.1	2.0%
31 Spese per beni e servizi	264.8	271.8	-7.0	-2.6%
32 Interessi passivi	48.6	47.6	1.0	2.1%
33 Ammortamenti	204.2	191.4	12.8	6.7%
34 Partecipazioni e contributi senza precisa destinazione	90.6	80.2	10.4	13.0%
35 Rimborsi a enti pubblici	4.8	5.6	-0.8	-14.3%
36 Contributi cantonali	1'377.9	1'328.0	49.9	3.8%
37 Riversamento contr. da terzi	84.5	85.2	-0.7	-0.8%
38 Versamenti a finanziamenti speciali	16.7	15.3	1.4	9.2%
39 Addebiti interni	191.9	184.9	7.0	3.8%
	3'204.1	3'111.9	92.2	3.0%
<u>Ricavi correnti</u>				
40 Imposte	1'738.5	1'650.4	88.1	5.3%
41 Regalie, monopoli, patenti e concessioni	184.1	177.0	7.1	4.0%
42 Redditi della sostanza	59.9	59.6	0.3	0.5%
43 Tasse, multe, vendite e rimborsi	224.8	225.0	-0.2	-0.1%
44 Partecipazioni a entrate e contributi	213.1	216.7	-3.6	-1.7%
45 Rimborsi da enti pubblici	33.7	31.0	2.7	8.7%
46 Contributi per spese correnti	486.7	462.0	24.7	5.3%
47 Contributi da terzi da riversare	84.5	85.2	-0.7	-0.8%
48 Prelevamenti da finanziamenti speciali	3.1	4.8	-1.7	-35.4%
49 Accrediti interni	191.9	184.9	7.0	3.8%
	3'220.4	3'096.5	123.9	4.0%
Risultato d'esercizio	16.3	-15.4	31.7	
<u>Uscite per investimenti</u>				
50 Investimenti in beni amministrativi	196.9	205.6	-8.7	-4.2%
52 Prestiti e partecipazione in beni amm.	23.9	5.9	18.0	305.1%
56 Contributi per investimenti	106.3	100.8	5.5	5.5%
57 Riversamento contributi per investimenti	30.9	27.9	3.0	10.8%
	358.0	340.2	17.8	5.2%
<u>Entrate per investimenti</u>				
60 Alienazione di beni amministrativi	2.9	0.9	2.0	222.2%
62 Rimborso prestiti e partecipazioni	14.1	11.0	3.1	28.2%
63 Rimborsi per investimenti	1.1	0.7	0.4	57.1%
64 Restituzione contributi per investimenti	0.3	0.4	-0.1	25.0%
66 Contributi da terzi per investimenti	65.6	68.0	-2.4	-3.5%
67 Contributi per investimenti da riversare	30.9	27.9	3.0	10.8%
	114.9	109.0	5.9	5.4%
Onere netto per investimenti	243.2	231.2	12.0	5.2%
Risultato totale	-38.1	-67.5	29.4	
Autofinanziamento	205.1	163.7	41.4	

7. BILANCIO PATRIMONIALE AL 31.12.2011

Gli attivi del Cantone sono valutati a bilancio al 31 dicembre 2011 a 2'181.2 milioni (2010 = 2'300.7 milioni) in diminuzione rispetto al 2010 di 119.5 milioni di franchi. Il risultato d'esercizio positivo ha ridotto il disavanzo riportato, che si assesta a 75.9 milioni di franchi.

I beni patrimoniali ammontano a 832.0 milioni di franchi e sono pari al 38.1% del totale dell'attivo; sono diminuiti di 155.3 milioni di franchi rispetto al 2010. La variazione più importante riguarda la liquidità (-257.6 milioni), dovuta al rimborso nel mese di febbraio 2011 di un prestito obbligazionario di 200 milioni di franchi. I collocamenti a termine sono aumentati di 50 milioni di franchi a seguito di un piazzamento di pari importo effettuato a settembre 2011 per un anno.

I beni amministrativi sono pari a 1'273.3 milioni di franchi (58.4% del totale dell'attivo) e sono aumentati di 52.2 milioni di franchi rispetto al 2010.

Le variazioni più importanti per quanto riguarda il passivo del bilancio concernono la diminuzione dei debiti a medio e lungo termine (-200 milioni, dovuti al rimborso del prestito obbligazionario) e l'aumento dei debiti a breve termine verso le banche (+75 milioni).

Il capitale di terzi, comprensivo degli impegni per i finanziamenti speciali, ammonta al 31 dicembre 2011 a 2'181.2 milioni di franchi (2'300.7 milioni di franchi al 31.12.2010).

Il debito pubblico dello Stato ammonta al 31 dicembre 2011 a 1'351.4 milioni di franchi, pari a 4'049 franchi per abitante (31.12.2010: 1'313.4 milioni di franchi, pari a 3'935 franchi per abitante). L'aumento del debito pubblico di 38.1 milioni di franchi rispetto al 31.12.2010 corrisponde al disavanzo totale dell'esercizio 2011.

L'ammontare della posizione esposta a bilancio relativa a garanzie e fideiussioni (184.8 milioni di franchi) è riferita in larga misura (165 milioni di franchi) alle fideiussioni concesse all'Azienda cantonale dei rifiuti (ACR) per la realizzazione dell'impianto di Giubiasco.

Dettaglio relativo a fideiussioni e garanzie al 31.12.2011 (in milioni di fr.):

Confederazione: unità territoriale IV delle strade nazionali per la gestione della proprietà della Confederazione	2.5
azienda cantonale dei rifiuti	165.0
comuni e consorzi	9.1
fideiussioni LIM	5.5
DL relativo al messaggio n. 6200 di sostegno all'occupazione e all'economia: fideiussioni a favore di piccole e medie imprese	2.6
altre	0.1
TOTALE	184.8

Oltre a questi impegni si ricorda anche le altre menzioni promemoria in calce al bilancio indicate a pagina 23 del libro sul consuntivo 2011, tra le quali la garanzia a favore della Cassa pensioni dei dipendenti dello Stato il cui disavanzo tecnico al 31.12.2011 ammonta a fr. 1'958.8 milioni.

Le principali partecipazioni del Cantone sono le seguenti (in fr.):

		Importo capitale dotazione / partecipazione	Partecipazioni agli utili e dividendi	interesse sul capitale	Osservazioni
Banca dello Stato	capitale di dotazione	110'000'000	20'058'950	5'000'000*	partecipazione all'utile 2010 e 5% di interessi sul capitale
AET	capitale di dotazione	40'000'000	12'000'000	3'200'000	partecipazione all'utile 2010 e 8% di interessi sul capitale
OFIMA	partecipazione	20'000'000	800'000		dividendo 2010 4%
OFIBLE	partecipazione	12'000'000	480'000		dividendo 2010 4%
Verzasca SA	partecipazione	10'000'000	400'000		dividendo 2010 4%
Totale		192'000'000	33'738'950		

* Nel 2011 sono stati versati 10 milioni di aumento di capitale con valuta 31.12, per cui non sono stati corrisposti interessi sulla quota supplementare di capitale.

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 556.7 milioni di franchi, provengono principalmente dall'autofinanziamento positivo (205.1 milioni di franchi) e dall'aumento dei debiti a breve termine per 75 milioni di franchi.

Questi mezzi sono stati utilizzati in buona misura per il finanziamento degli investimenti netti (243.2 milioni di franchi pari al 43.7% dell'impiego dei mezzi) e per il rimborso dei debiti a lungo termine (200.0 milioni pari al 35.9% dell'impiego dei mezzi).

Tenuto conto di quanto precede la liquidità è diminuita di 257.6 milioni.

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

Per il Consiglio di Stato:

Il Presidente, L. Sadis

Il Cancelliere, G. Gianella

Disegno di

DECRETO LEGISLATIVO
concernente il consuntivo 2011

Il Gran Consiglio
della Repubblica e Cantone del Ticino

visto il messaggio 22 marzo 2012 n. 6622 del Consiglio di Stato,

d e c r e t a :

Articolo 1

È approvato il consuntivo 2011 del Cantone, i cui risultati sono i seguenti:

Conto di gestione corrente

Uscite correnti	2'823'377'280.38	
Ammortamenti amministrativi	188'800'429.87	
Addebiti interni	191'879'262.81	
Totale spese correnti		3'204'056'973.06
Entrate correnti	3'028'472'405.41	
Accrediti interni	191'879'262.81	
Totale ricavi correnti		3'220'351'668.22
Risultato d'esercizio		16'294'695.16

Conto degli investimenti

Uscite per investimenti	358'040'806.19	
Entrate per investimenti	114'878'146.28	
Onere netto per investimenti		243'162'659.91

Conto di chiusura

Onere netto per investimenti		243'162'659.91
Ammortamenti amministrativi	188'800'429.87	
Risultato d'esercizio	16'294'695.16	
Autofinanziamento		205'095'125.03
Risultato totale		-38'067'534.88

Articolo 2

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

ALLEGATO 1 Finanze cantonali, in milioni di franchi, dal 1990

Finanze cantonali, in milioni di franchi, dal 1990

	Spese correnti	Spese correnti *	Uscite correnti 1)	Spese per il personale	Spese per beni e servizi	Contributi cantonali lordi
1990	1'614	1'614	1'405	571	174	495
1991	1'799	1'799	1'571	641	198	560
1992	1'906	1'906	1'684	668	200	645
1993	1'979	1'979	1'731	694	199	669
1994	2'139	2'039 *	1'804	710	220	701
1995	2'070	2'070	1'816	722	223	712
1996	2'176	2'176	1'919	736	221	800
1997	2'265	2'265	2'005	731	226	865
1998	2'247	2'247	1'990	722	207	876
1999	2'293	2'293	2'028	714	209	898
2000	2'304	2'304	2'042	735	204	919
2001	2'397	2'397	2'131	766	231	938
2002	2'582	2'582	2'240	784	240	1'018
2003	2'726	2'726	2'365	804	242	1'080
2004	2'819	2'819	2'464	815	244	1'156
2005	3'131	2'851 *	2'494	824	240	1'186
2006	2'824	2'824	2'512	841	246	1'206
2007	2'890	2'890	2'549	850	237	1'242
2008	2'991	2'944 *	2'606	877	249	1'252
2009	3'021	3'021	2'675	897	269	1'280
2010	3'112	3'112	2'748	902	272	1'328
2011	3'204	3'204	2'823	920	265	1'378

* Dedotti gli ammortamenti straordinari dei beni amministrativi di 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 1990

	Ricavi correnti *	Entrate correnti *	Imposte *	Regalie e redditi della sostanza	Partecipaz. a entrate	Contributi per spese correnti
1990	1'699	1'648	1'034	120	104	206
1991	1'838	1'777	1'108	130	119	222
1992	1'877	1'815	1'072	124	128	280
1993	2'009	1'942	1'194	130	137	277
1994	2'167 *	2'111 *	1'312 *	124	132	318
1995	2'098	2'039	1'215	124	143	337
1996	2'051	1'991	1'131	116	130	378
1997	2'109	2'045	1'110	119	136	432
1998	2'146	2'087	1'153	144	125	400
1999	2'341	2'280	1'265	159	149	422
2000	2'385	2'322	1'344	168	132	410
2001	2'416	2'351	1'288	186	195	398
2002	2'540	2'405	1'358	186	165	397
2003	2'491	2'339	1'224	213	169	413
2004	2'525	2'375	1'252	233	147	420
2005	3'185 **	3'029 **	1'347	808	165	420
2006	2'693	2'533	1'384	237	182	435
2007	2'859	2'694	1'506	231	192	463
2008	3'018	2'840	1'614	239	187	491
2009	3'030	2'851	1'617	246	206	446
2010	3'097	2'912	1'650	237	217	462
2011	3'220	3'028	1'739	244	213	487

* Maggior incasso imposte di successione e donazione rispetto al preventivo 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

ALLEGATO 2 Tabelle gettiti di competenza delle persone fisiche e giuridiche

GETTITI DI COMPETENZA DELLE PERSONE FISICHE +/- RIVALUTAZIONI
Stato al 31.12.2011

	Riv.	prec.	1989	1990	1991	1992	1993	1994	1995	1996	1997	1998	1999	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011		
PERSONE FISICHE																											
Gettito iniziale a consuntivo (mio fr)			455	460	540	560	660	660	670	660	645	635	657	679	680	680	640	668	685	700	738	776	780	785	822		
Rivalutazioni contabilizzate nel 1988: 35 mio	35	35																									
Rivalutazioni contabilizzate nel 1999: 7 mio	7	7																									
Rivalutazioni contabilizzate nel 1990: 29 mio	29	24	5																								
Rivalutazioni contabilizzate nel 1991: 50 mio	50	30	10	10																							
Rivalutazioni contabilizzate nel 1992: 21 mio	21	1	10	10																							
Rivalutazioni contabilizzate nel 1993: 42 mio	42	2	20	20																							
Rivalutazioni contabilizzate nel 1997: 1 mio	1			3	10	5		-5	-7	-5																	
Rivalutazioni contabilizzate nel 1998: 0,5 mio	0.5				0.5																						
Rivalutazioni contabilizzate nel 1999: 1 mio	1				1																						
Rivalutazioni contabilizzate nel 2000: 22 mio	22												22														
Rivalutazioni contabilizzate nel 2001: 18 mio	18										7	11															
Rivalutazioni contabilizzate nel 2005: 58 mio	58										8	9		-2	8	4	10	21									
Rivalutazioni contabilizzate nel 2006: 30 mio	30														10	5		5	10								
Rivalutazioni contabilizzate nel 2007: 29 mio	29														5	5	10	5	4								
Rivalutazioni contabilizzate nel 2008: 35 mio	35																10	10	15								
Rivalutazioni contabilizzate nel 2009: 19 mio	19														1	2		-4	1	8	11						
Rivalutazioni contabilizzate nel 2010: 1 mio	1													1													
Rivalutazioni contabilizzate nel 2011: 52 mio	52																		2	10	5	10	10	15			
Gettito rivalutato a consuntivo	451	99	500	503	552	565	660	655	663	655	660	655	679	678	704	696	660	705	712	733	754	786	790	800	822		

GETTITI DI COMPETENZA DELLE PERSONE GIURIDICHE +/- RIVALUTAZIONI
Stato al 31.12.2011

	Riv.	Prec.	1989	1990	1991	1992	1993	1994	1995	1996	1997	1998	1999	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011
PERSONE GIURIDICHE																									
Gettito iniziale a consuntivo (mio fr)			160	170	175	180	190	195	190	180	175	180	200	217	214	246	248	248	285	275	289	304	314	322	320
Rivalutazioni contabilizzate nel 1989: 23 mio	23	23																							
Rivalutazioni contabilizzate nel 1990: 13 mio	13	13																							
Rivalutazioni contabilizzate nel 1991: 37 mio	37	12	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	15	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															-16									
Rivalutazioni contabilizzate nel 2004: 0 mio	0																8	-3	-8						
Svalutazioniii contabilizzate nel 2005: -15 mio	-15												1	2	2		-10	-10							
Rivalutazioni contabilizzate nel 2006: 27 mio	27																								
Rivalutazioni contabilizzate nel 2007: 60 mio	60																								
Rivalutazioni contabilizzate nel 2008: 57 mio	57																								
Rivalutazioni contabilizzate nel 2009: 52 mio	52																								
Rivalutazioni contabilizzate nel 2010: 40 mio	40																								
Rivalutazioni contabilizzate nel 2011: 26 mio	26																								
Gettito rivalutato a consuntivo	785	64	196	188	200	201	215	209	186	188	229	273	299	307	254	225	230	264	353	342	370	305	323	322	320

ALLEGATO 3 Occupazione posti
permanenti autorizzati (PPA) e contingente
personale ausiliario (CPA)

Occupazione PPA e CPA suddivisa per CRB - Stato al 31.12.2011

CRB	Descrizione CRB	PPA	CPA
10	GRAN CONSIGLIO	15.00	
20	CONSIGLIO DI STATO		0.30
21	STUDIO DEL CANCELLIERE	7.50	4.02
22	SERVIZIO DEI RICORSI DEL CONSIGLIO DI STATO	12.70	3.00
23	CONSULENZA GIURIDICA DEL CDS	1.50	
27	SERVIZIO PROTEZIONE DATI	2.50	
31	UFFICIO DELLA COMUNICAZIONE ELETTRONICA	7.80	3.00
32	UFFICIO DELLA DOCUMENTAZIONE	2.00	
33	UFFICIO LEGISLAZIONE E PARI OPPORTUNITÀ	6.00	
40	SEGRETARIATO PER RAPPORTI CON LA CH	0.50	
60	SEGRETERIA DEL CONSIGLIO DI STATO	12.30	0.50
62	MESSAGGERIA	8.00	2.00
67	COOPERAZIONE TRANSFRONTALIERA	0.70	
90	CONTROLLO CANTONALE DELLE FINANZE	15.60	
100	DIREZIONE DIPARTIMENTO DELLE ISTITUZIONI	2.00	
110	DIVISIONE DEGLI INTERNI	6.10	
112	SEZIONE DEGLI ENTI LOCALI	18.90	2.50
113	FONDO DI PEREQUAZIONE	0.50	
116	SEZIONE DELLA CIRCOLAZIONE	106.20	7.80
125	SEZIONE DELLA POPOLAZIONE: UFFICIO MIGRAZIONE	63.00	8.00
126	SEZIONE DELLA POPOLAZIONE: UFFICIO PERMESSI	18.50	
127	SEZIONE DELLA POPOLAZIONE: UFFICIO STATO CIVILE	31.95	4.00
130	DIVISIONE DELLA GIUSTIZIA	22.10	1.10
131	DIRITTI POLITICI	1.00	
132	REGISTRO FONDIARIO E DI COMMERCIO	52.20	2.00
137	UFFICI DI ESECUZIONE E FALLIMENTI	116.45	10.80
151	SEZIONE ESECUZIONE DELLE PENE E DEL MISURE	10.00	
152	STRUTTURE CARCERARIE	139.50	1.00
153	UFFICIO ASSISTENZA RIABILITATIVA	8.90	5.00
161	TRIBUNALE DI APPELLO	63.00	9.50
165	MINISTERO PUBBLICO	64.50	4.00
167	UFFICIO DEL GIUDICE DEI PROVVEDIMENTI COERCITIVI	6.50	0.30
168	MAGISTRATURA DEI MINORENNI	6.00	1.00
171	PRETURE	50.65	17.90
172	PRETURA PENALE	5.00	
179	TRIBUNALE DI ESPROPRIAZIONE	3.00	
180	SEZIONE DEL MILITARE E PROTEZIONE POPOLAZIONE	23.00	0.50
190	POLIZIA CANTONALE	649.70	8.73
191	SCUOLA ASPIRANTI GENDARMI		22.00
200	DIREZIONE DIP. SANITA' E SOCIALITA'	4.30	
220	DIV. AZIONE SOCIALE E DELLE FAMIGLIE	6.00	
221	UFFICIO DEL SOSTEGNO SOCIALE E DELL'INSERIMENTO	26.90	14.90
222	ASILANTI E AMMISSIONE PROVVISORIA	2.80	1.00
224	UFFICIO DELLE FAMIGLIE E DEI MINORENNI	31.50	5.60
226	UFFICIO DEL TUTORE UFFICIALE	16.10	0.50
229	SERVIZIO DELL'ABITAZIONE	3.50	
232	UFFICIO ANZIANI E CURE A DOMICILIO	12.50	
233	UFFICIO INVALIDI	5.50	
235	UFFICIO SOSTEGNO A ENTI E ATTIVITA' PER FAMIGLIE E GIOVANI	6.50	
237	CENTRO PROFESSIONALE E SOCIALE	34.96	5.70
240	DIVISIONE DELLA SALUTE PUBBLICA	2.50	

CRB	Descrizione CRB	PPA	CPA
241	MEDICO CANTONALE	15.80	4.60
242	FARMACISTA CANTONALE	4.60	
243	VETERINARIO CANTONALE	5.60	1.40
245	CLINICA PSICHIATRICA/CENTRO ABITATIVO MENDRISIO	329.45	50.95
246	SERVIZIO PSICO-SOCIALE MENDRISIO	9.20	
247	SERVIZIO PSICO-SOCIALE LUGANO	29.35	0.40
248	SERVIZIO PSICO-SOCIALE LOCARNO	10.30	1.00
249	SERVIZIO PSICO-SOCIALE BELLINZONA	13.80	0.10
251	CENTRI DIURNI	5.80	
256	SERVIZIO MEDICO-PSICOLOGICO COLDRERIO	7.30	
257	SERVIZIO MEDICO-PSICOLOGICO LUGANO	15.30	0.80
258	SERVIZIO MEDICO-PSICOLOGICO LOCARNO	8.00	
259	SERVIZIO MEDICO-PSICOLOGICO BELLINZONA	9.50	
261	CENTRO PSICO-EDUCATIVO STABIO	11.80	0.92
262	CENTRO PSICO-EDUCATIVO LUGANO	8.50	0.80
263	CENTRO PSICO-EDUCATIVO LOCARNO	6.80	1.00
271	LABORATORIO CANTONALE	26.40	
273	ISTITUTO CANTONALE DI MICROBIOLOGIA	35.16	8.66
276	ISTITUTO CANTONALE DI PATOLOGIA	42.70	2.14
277	CENTRO CITOLOGICO CANTONALE	1.60	
278	REGISTRO CANTONALE DEI TUMORI DELL'ICP	4.30	
291	PROMOZIONE, GESTIONE, VIGILANZA SANITARIA	19.00	1.50
400	DIREZIONE DIP. ECUCAZIONE, CULTURA E SPORT	3.00	
411	SEZIONE AMMINISTRATIVA DECS	4.70	1.60
412	UFFICIO DELLE BORSE DI STUDIO	7.50	1.50
414	UFFICIO DELLA REFEZIONE E TRASPORTI SCOLASTICI	34.87	13.50
415	CONVITTI E CASE DELLO STUDENTE	2.50	0.61
416	UFFICIO GIOVENTU' E SPORT	8.00	3.75
417	FONDO LOTTERIA INTERCANTONALE	2.00	0.40
419	PARCO BOTANICO ISOLE DI BRISSAGO	4.00	0.20
430	DIVISIONE DELLA SCUOLA	3.50	5.70
431	UFFICIO MONITORAGGIO E SVILUPPO SCOLASTICO	7.00	0.30
432	CENTRI DIDATTICI	6.75	0.25
433	ORIENTAMENTO SCOLASTICO E PROFESSIONALE	27.00	
435	SCUOLE COMUNALI	29.90	
438	SCUOLA MEDIA	11.50	0.70
441	SCUOLA MEDIA SUPERIORE	2.60	
442	EDUCAZIONE SPECIALE	4.60	
443	SCUOLE SPECIALI CANTONALI	2.00	8.00
445	UFFICIO EDUCAZIONE FISICA SCOLASTICA	1.60	
451	SCUOLA MEDIA ACQUAROSSA	2.00	
452	SCUOLA MEDIA AGNO	2.50	
454	SCUOLA MEDIA AMBRI	1.00	
455	SCUOLA MEDIA BALERNA	1.00	
456	SCUOLA MEDIA BARBENGO	2.50	
457	SCUOLA MEDIA BEDIGLIORA	2.00	
458	SCUOLA MEDIA BELLINZONA 1	2.00	
459	SCUOLA MEDIA BELLINZONA 2	2.00	
461	SCUOLA MEDIA BIASCA	2.25	
462	SCUOLA MEDIA BREGANZONA	2.00	
464	SCUOLA MEDIA CADENAZZO E VIRA	2.25	
465	SCUOLA MEDIA CAMIGNOLO	2.00	
466	SCUOLA MEDIA CANOBBIO	2.30	
467	SCUOLA MEDIA CASTIONE	2.25	
468	SCUOLA MEDIA CEVIO	2.00	

CRB	Descrizione CRB	PPA	CPA
469	SCUOLA MEDIA CHIASSO	2.00	
472	SCUOLA MEDIA GIORNICO E FAIDO	2.00	
473	SCUOLA MEDIA GIUBIASCO	4.00	
474	SCUOLA MEDIA GORDOLA E BRIONE	2.17	
476	SCUOLA MEDIA GRAVESANO	2.00	
477	SCUOLA MEDIA LOCARNO (VARESI)	2.00	
478	SCUOLA MEDIA LOCARNO (CHIESA)	2.00	
479	SCUOLA MEDIA LODRINO	1.00	
481	SCUOLA MEDIA LOSONE E RUSSO	2.25	
484	SCUOLA MEDIA LUGANO-CENTRO	2.00	
485	SCUOLA MEDIA LUGANO-BESSO	2.50	
487	SCUOLA MEDIA MASSAGNO	2.00	
488	SCUOLA MEDIA MENDRISIO	2.10	
489	SCUOLA MEDIA MINUSIO	2.00	
491	SCUOLA MEDIA MORBIO INFERIORE	2.30	
492	SCUOLA MEDIA PREGASSONA	2.00	
493	SCUOLA MEDIA RIVA S.VITALE	2.00	
495	SCUOLA MEDIA STABIO	2.00	
496	SCUOLA MEDIA TESSERETE	2.00	
497	SME VIGANELLO	2.25	
511	LICEO BELLINZONA	5.00	
513	LICEO LOCARNO	4.50	
515	LICEO LUGANO 1	6.50	
516	LICEO LUGANO 2	2.00	1.00
518	LICEO MENDRISIO	3.00	
521	SCUOLA CANTONALE DI COMMERCIO	4.75	1.50
560	DIVISIONE FORMAZIONE PROFESSIONALE	18.00	2.30
561	FONDO CANTONALE FORMAZIONE PROFESSIONALE	1.50	0.50
563	SCUOLA AGRARIA CANTONALE MEZZANA	2.00	
564	SCUOLA SPEC. PROFESSIONI SANITARIE E SOCIALI	3.50	3.50
565	SCUOLA D'ARTI E MESTIERI BELLINZONA	3.50	
568	CENTRO SCOL. PER LE INDUSTRIE ARTISTICHE	3.00	1.00
569	SCUOLA SPECIALIZZATA TECNICA EDILIZIA E IMPIANTISTICA	0.50	0.25
572	CORSI PRETIROCINIO E FORMAZIONE PRATICA		1.00
573	SCUOLA D'ARTI E MESTIERI TREVANO	0.50	
574	SCUOLA SPECIALIZZATA TECNICA ABBIGLIAMENTO	1.50	0.25
576	SCUOLA MEDIA DI COMMERCIO LOCARNO		1.00
577	SCUOLA MEDIA DI COMMERCIO BELLINZONA		2.20
579	SCUOLA MEDIA DI COMMERCIO LUGANO	2.00	2.00
	SCUOLA PROFESSIONALE ARTIGIANALE E INDUSTRIALE		
581	BELLINZONA	0.50	
582	SCUOLA PROFESSIONALE ARTIGIANALE E INDUSTRIALE BIASCA	2.50	0.20
	SCUOLA PROFESSIONALE ARTIGIANALE E INDUSTRIALE		
583	LOCARNO	2.50	2.00
584	SCUOLA PROFESSIONALE ARTIGIANALE E INDUSTRIALE LUGANO	6.00	2.00
	SCUOLA PROFESSIONALE. ARTIGIANALE E INDUSTRIALE		
585	MENDRISIO	2.25	
586	SCUOLA PROFESSIONALE COMMERCIALE BELLINZONA	2.00	0.50
587	SCUOLA PROFESSIONALE COMMERCIALE LOCARNO	2.00	1.00
588	SCUOLA PROFESSIONALE COMMERCIALE LUGANO	1.25	
589	SCUOLA PROFESSIONALE COMMERCIALE CHIASSO	2.60	
592	SCUOLE IN CURE INFERMIERISTICHE	3.00	2.00
593	SCUOLA DEGLI OPERATORI SOCIALI	1.00	
594	SCUOLA MEDICO TECNICA LOCARNO	0.50	1.50
595	CORSI PROFESSIONALI DIVERSI	3.00	7.00

CRB	Descrizione CRB	PPA	CPA
596	CORSI PER ADULTI	1.50	1.50
597	SCUOLA MEDICO TECNICA TREVANO	1.80	1.00
598	SCUOLA SUPERIORE ALBERGHIERA E TURISMO	0.80	2.24
599	SCUOLA SUPERIORE D'ECONOMIA		2.10
650	DIVISIONE CULTURA E STUDI UNIVERSITARI	6.50	
652	RICERCHE CULTURALI	0.50	5.20
656	MUSEO CANTONALE D'ARTE	8.40	8.95
657	PINACOTECA ZUEST	0.50	4.18
661	CENTRO DI DIALETTOLOGIA E DI ETNOGRAFIA	13.90	2.60
664	ARCHIVIO DI STATO	18.50	3.30
671	SISTEMA BIBLIOTECARIO TICINESE	2.00	
672	BIBLIOTECA CANTONALE BELLINZONA	12.00	2.30
673	BIBLIOTECA CANTONALE LOCARNO	7.00	2.30
675	BIBLIOTECA CANTONALE LUGANO	12.80	3.50
677	BIBLIOTECA CANTONALE MENDRISIO	2.00	
700	DIREZIONE DIPARTIMENTO TERRITORIO	1.80	
711	SERVIZI GENERALI DIPARTIMENTO DEL TERRITORIO	72.90	3.50
712	AEROPORTO CANTONALE	3.00	
720	DIVISIONE DELL'AMBIENTE	3.30	
722	MUSEO DI STORIA NATURALE	9.80	1.00
731	SEZIONE PROTEZIONE, ARIA, ACQUA E SUOLO	71.10	12.30
741	SEZIONE FORESTALE	60.00	2.40
743	DEMANIO FORESTALE	5.00	2.00
744	VIVAIO FORESTALE	4.80	0.70
751	UFFICIO DELLA CACCIA E DELLA PESCA	28.00	0.50
760	DIVISIONE DELLO SVILUPPO TERRITORIALE E MOBILITÀ	4.00	
765	SEZIONE SVILUPPO TERRITORIALE	21.70	1.10
767	SEZIONE DELLA MOBILITÀ	18.60	0.50
772	UFFICIO DELLA NATURA E DEL PAESAGGIO	8.40	
773	UFFICIO DEI BENI CULTURALI	14.60	
780	DIVISIONE DELLE COSTRUZIONI	5.00	
782	AREA ESERCIZIO E MANUTENZIONE	111.00	6.70
784	STRADE CANTONALI: CONSERVAZIONE	78.10	2.90
786	STRADE NAZIONALI: MANUTENZIONE	82.50	22.00
788	UFFICIO DEI CORSI D'ACQUA	11.00	
789	UFFICIO AUTOMEZZI E MACCHINE STATO	20.50	
800	DIREZIONE DIP. FINANZE ED ECONOMIA	3.80	
806	AMMINISTRAZIONE DELLA CASSA PENSIONI	12.90	3.23
810	DIVISIONE DELL'ECONOMIA	5.30	
815	SBC: APPROV. IDRICO E SISTEMAZIONE FONDIARIA	5.00	
817	SEZIONE BONIFICHE E CATASTO: MISURAZIONI CATASTALI	11.40	
823	SEZIONE BONIFICHE E CATASTO: UFFICIO STIMA	27.00	11.00
831	SEZIONE DELLA PROMOZIONE ECONOMICA	14.30	1.00
838	SPE: UFFICIO SORVEGLIANZA MERCATO DEL LAVORO	8.80	
839	SPE : UFFICIO DELL'ISPettorato LAVORO	15.00	
842	SEZIONE DEL LAVORO: DIREZIONE, AMMINISTR. E GIURIDICO	19.60	2.00
843	SEZIONE DEL LAVORO: UFFICIO MISURE ATTIVE	3.00	0.20
844	SEZIONE DEL LAVORO: UFFICIO MISURE ATTIVE (LADI)	13.50	0.30
849	SEZIONE DEL LAVORO: UFFICI DI COLLOCAMENTO	136.50	6.59
851	SEZIONE DELL'AGRICOLTURA	24.60	4.26
853	DEMANIO AGRICOLO GUDO	2.00	
856	AZIENDA AGRARIA CANTONALE MEZZANA	14.50	1.00
910	DIVISIONE DELLE RISORSE	3.00	
912	UFFICIO DI STATISTICA	17.30	5.10
913	UFFICIO ENERGIA	2.60	0.60

CRB	Descrizione CRB	PPA	CPA
914	UFFICIO DELLA DIFESA CONTRO GLI INCENDI	2.00	
921	SEZIONE DELLE RISORSE UMANE	19.60	149.86
922	UFFICIO STIPENDI E ASSICURAZIONI	6.00	
923	CENTRO FORMAZIONE E SVILUPPO	2.40	0.50
931	SEZIONE DELLE FINANZE	21.20	2.80
941	SEZIONE DELLA LOGISTICA: COSTRUZIONI	13.50	
942	SEZIONE DELLA LOGISTICA: MANUTENZIONE	28.00	0.50
943	SEZIONE DELLA LOGISTICA: SERVIZIO AUSILIARI	7.00	166.78
945	SEZIONE DELLA LOGISTICA: GESTIONE PATRIMONIALE	13.70	1.00
946	SEZIONE DELLA LOGISTICA: APPROVVIGIONAMENTO	7.90	
948	SEZIONE DELLA LOGISTICA: PROGRAMMAZIONE	12.80	1.50
951	CENTRO SISTEMI INFORMATIVI	117.30	9.51
960	DIVISIONE DELLE CONTRIBUTZIONI	48.80	2.50
963	UFFICIO ESAZIONE E CONDONI	35.70	2.50
971	IMPOSTA CANTONALE: PERSONE FISICHE	187.65	0.50
972	IMPOSTA CANTONALE: PERSONE GIURIDICHE	41.00	0.50
973	IMPOSTE SUPPLETORIE E MULTE	2.00	
975	IMPOSTE DI SUCCESSIONE E DONAZIONE	10.50	
977	IMPOSTA ALLA FONTE	13.30	
979	IMPOSTA DI BOLLO	2.00	3.00
989	TASSA MILITARE	1.00	
Totale		4'317.31	761.63

Ai seguenti CRB sono stati aggiunti manualmente le unità in esubero:

190 Polizia cantonale	38.00 UTP
152 Strutture carcerarie	6.30 UTP
400 Direzione DECS	0.50 UTP

Sezioni, allievi, docenti e relativa attribuzione oraria per centro di costo - anno scolastico 2010/2011

CRB	Denominazione CRB	Sezioni	Allievi	Numero docenti⁴	Tot. ore di nomina	Tot. ore di incarico	Tot. ore di incarico limitato	Tot. ore di nomina + incarico	Tot. ore per ordine
443	SCUOLE SPECIALI CANTONALI	65 ¹	490	186	2'896	716.80	48	329.60	3'990.40
451	SCUOLA MEDIA ACQUAROSSA	12	234	42	322.50	87.5	72.50	65	
452	SCUOLA MEDIA AGNO	27	572	63	860	85	137.50	85	
454	SCUOLA MEDIA AMBRI E AIROLO	6	96	24	215	37.5	55	0	
455	SCUOLA MEDIA BALERNA	12	230	33	502.50	15	30	0	
456	SCUOLA MEDIA BARBENGO	23	488	56	757.50	55	87.50	97.50	
457	SCUOLA MEDIA BEDIGLIORA	13	263	44	472.50	60	70	0	
458	SCUOLA MEDIA BELLINZONA 1	18	351	54	615	97.5	52.50	30	
459	SCUOLA MEDIA BELLINZONA 2	17	350	49	630	40	52.50	37.50	
461	SCUOLA MEDIA BIASCA	13	267	37	442.50	55	97.50	7.50	
462	SCUOLA MEDIA BREGANZONA	13	277	39	510	45	15	40	
464	SCUOLA MEDIA CADENAZZO E VIRA	21	414	56	467.50	120	127.50	67.50	
465	SCUOLA MEDIA CAMIGNOLO	17	332	49	640	57.50	40	47.50	
466	SCUOLA MEDIA CANOBBIO	16	314	45	555	60	70	47.50	
467	SCUOLA MEDIA CASTIONE	18	367	50	745	57.50	0	0	
468	SCUOLA MEDIA CEVIO	14	262	41	350	85	125	40	
469	SCUOLA MEDIA CHIASSO	13	253	41	485	15	85	25	
472	SCUOLA MEDIA GIORNICO E FAIDO	11	184	28	307.50	65	2.50	30	
473	SCUOLA MEDIA GIUBIASCO	28	589	73	1'027.50	120	32.50	65	
474	SCUOLA MEDIA GORDOLA E BRIONE	26	552	72	747.50	140	222.50	0	
476	SCUOLA MEDIA GRAVESANO	18	380	56	532.50	77.50	107.50	87.50	
477	SCUOLA MEDIA LOCARNO (VARESI)	13	255	39	417.50	97.50	75	0	
478	SCUOLA MEDIA LOCARNO (CHIESA)	17	355	52	492.50	92.50	105	70	
479	SCUOLA MEDIA LODRINO	11	220	41	372.50	15	75	42.50	
481	SCUOLA MEDIA LOSONE E RUSSO	25	533	73	757.50	57.50	175	90	
484	SCUOLA MEDIA LUGANO-CENTRO	13	275	41	377.50	62.50	82.50	87.50	
485	SCUOLA MEDIA LUGANO-BESSO	12	229	40	392.50	47.50	55	67.50	
487	SCUOLA MEDIA MASSAGNO	16	297	47	482.50	112.50	112.50	20	
488	SCUOLA MEDIA MENDRISIO	17	370	50	665	60	12.5	20	
489	SCUOLA MEDIA MINUSIO	16	357	46	567.50	42.50	77.50	50	

CRB	Denominazione CRB	Sezioni	Allievi	Numero Docenti ⁴	Tot. ore di nomina	Tot. ore di incarico	Tot. ore di incarico limitato	Tot. ore di nomina + incarico	Tot. ore per ordine
491	SCUOLA MEDIA MORBIO INFERIORE	27	561	71	1'007.50	62.50	102.50	72.50	
492	SCUOLA MEDIA PREGASSONA	23	500	57	862.50	107.50	20	15	
493	SCUOLA MEDIA RIVA S. VITALE	15	296	38	492.50	15	57.50	120	
495	SCUOLA MEDIA STABIO	16	325	51	500	70	102.50	77.50	
496	SCUOLA MEDIA TESSERETE	20	423	51	765	35	55	15	
497	SCUOLA MEDIA VIGANELLO	21	439	57	745	62.50	105	2.50	26'995
511	LICEO BELLINZONA	35 ²	723	92	1'380	28.80	28.80	160.80	
513	LICEO LOCARNO	31	624	85	1'257.60	50.40	45.60	19.20	
515	LICEO LUGANO 1	49	1'006	130	1'802.40	98.40	91.20	129.60	
516	LICEO LUGANO 2	29	583	77	1'221.60	28.80	12	43.20	
518	LICEO MENDRISIO	33	660	91	1'293.60	100.80	48	36	
521	SCUOLA CANTONALE DI COMMERCIO	58	1'145	143	1'742.40	288	220.80	117.60	10'240.80
563	SCUOLA AGRARIA MEZZANA	11 ³	108	17	65	85	0	7.50	
564	SCUOLA SPEC. PER LE PROFESSIONI SANITARIE E SOCIALI	41	855	112	917.50	607.50	12.50	255	
565	SCUOLA D'ARTI E MESTIERI BELLINZONA	9	163	37	555	72.50	0	62.50	
566	SCUOLA D'ARTI E MESTIERI DELLA SARTORIA VIGANELLO	6	93	31	147.50	195	0	72.50	
567	SCUOLA D'ARTI E MESTIERI DELLA SARTORIA BIASCA	14	121	34	135	202.50	0	112.50	
568	CENTRO SCOLASTICO PER LE INDUSTRIE ARTISTICHE	32 ³	438	123	425	722.50	22.50	560	
569	SCUOLA SPEC. TECNICA EDILIZIA E IMPIANTISTICA	5	75	27	107.50	57.50	0	2.50	
572	CORSI DI PRETIROCINIO E DI FORMAZIONE PRATICA	47 ³	385	124	555	877.50	75	277.50	
573	SCUOLA D'ARTI E MESTIERI TREVANO	13	227	60	425	310	10	120	
574	SCUOLA SPEC. TECNICA ABBIGLIAMENTO E MODA	3	44	21	77.50	132.50	2.50	20	
575	SCUOLA SPEC. SUPERIORE TECNICA MEC. E ELETTROTECNICA	7	66	22	92.50	52.50	0	37.50	
576	SCUOLA MEDIA DI COMMERCIO LOCARNO + SMP	17	354	95	527.50	215	2.50	27.50	
577	SCUOLA MEDIA DI COMMERCIO BELLINZONA + SMP	9	110	67	242.50	400	25	65	
578	SCUOLA MEDIA DI COMMERCIO CHIASSO + SMP	11	166	56	370	80	0	12.50	
579	SCUOLA MEDIA DI COMMERCIO LUGANO + SMP	22	417	82	797.50	87.50	15	120	
581	SCUOLA PROFESSIONALE ARTIGIANALE E INDUSTRIALE BELLINZONA	111	871	68	480	290	55	95	
582	SCUOLA PROFESSIONALE ARTIGIANALE E INDUSTRIALE BIASCA	38	416	28	305	117.50	0	45	
583	SCUOLA PROFESSIONALE ARTIGIANALE E INDUSTRIALE LOCARNO	77	700	55	365	140	17.50	192.50	
584	SCUOLA PROFESSIONALE ARTIGIANALE E INDUSTRIALE LUGANO	137	1'261	132	667.50	717.50	85	40	

CRB	Denominazione CRB	Sezioni	Allievi	Numero docenti ⁴	Tot. ore di nomina	Tot. Ore di incarico	Tot. ore di incarico limitato	Tot. Ore di nomina + incarico	Tot. ore per ordine
585	SCUOLA PROFESSIONALE ARTIGIANALE E INDUSTRIALE MENDRISIO	52	817	45	342.50	217.50	0	112.50	
586	SCUOLA PROFESSIONALE COMMERCIALE BELLINZONA	31	552	47	225	147.50	10	100	
587	SCUOLA PROFESSIONALE COMMERCIALE LOCARNO	18	256	46	152.50	87.50	2.50	30	
588	SCUOLA PROFESSIONALE COMMERCIALE LUGANO	17	331	50	162.50	40	2.50	30	
589	SCUOLA PROFESSIONALE COMMERCIALE CHIASSO	20	320	34	177.50	92.50	0	42.50	
592	SCUOLE IN CURE INFERMIERISTICHE	18 ³	342	59	620	392.50	0	40	
593	SCUOLA DEGLI OPERATORI SOCIALI	22	396	38	242.50	222.50	0	65	
594	SCUOLA MEDICO TECNICA LOCARNO	13 ³	238	43	197.50	155	5	70	
597	SCUOLA MEDICO TECNICA TREVANO	23 ³	473	51	227.50	285	0	117.50	
598	SCUOLA SUPERIORE ALBERGHIERA E DEL TURISMO	15	256	50	255	357.50	5	22.50	
599	SCUOLA SPECIALIZZATA SUPERIORE DI ECONOMIA (SSSE)	8	120	32	130	310	12.50	92.50	22'822.50
Totali		1'745	25'000	4'196	41'666.10	11'297	3'549.4	1'549.6	
Totale delle ore attribuite									64'048.70

**** 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: 64'048.70.

Totale delle ore assegnate complessivamente a livello cantonale (comprendenti i servizi omessi in questa tabella): 64'647.50.

Persone fisiche (docenti) attive nell'anno 2010/2011: 3'558.

1 Sono definiti gruppi e non sezioni.

2 Compreso il corso passerella maturità professionale.

3 Indicativo.

4 Nel numero 4'196 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 3'558.

Fonte dei dati:

Statistica degli allievi di inizio anno 2010/2011 - Ufficio del monitoraggio e dello sviluppo scolastico/DECS.

Statistica dei docenti e relativa attribuzione oraria 2010/2011 - Sezione amministrativa/DECS, programma GAS (Gestione Amministrativa Scuole).

ALLEGATO 4 Supplementi di credito di preventivo

Supplementi di credito di preventivo

(30) Spese per il personale

Cancelleria

CRB	Conto	Descrizione	Importo frs.	Motivo	Osservazioni	Base legale
31	301010	Stipendi e indennità personale ausiliario	6'500	Realizzazione impianto informatico sito web dell'Ufficio promozione e valutazione sanitaria	Integralmente compensato da entrata equivalente sul conto 436085 CRB 31	RG 4150 del 17.08.2011
31	301010	Stipendi e indennità personale ausiliario	7'500	Reimpostazione banca dati InfoDoc dell'Ufficio promozione e valutazione sanitaria	Integralmente compensato da entrata equivalente sul conto 436085 CRB 31	RG 4151 del 17.08.2011

Dipartimento delle istituzioni

CRB	Conto	Descrizione	Importo frs.	Motivo	Osservazioni	Base legale
137	301011	Stipendi e indennità stagiaires	540	Stipendi stagiaires progetto "Fenice"	Integralmente compensato da entrata equivalente sul conto 436085 CRB 137	

Dipartimento della sanità e della socialità

CRB	Conto	Descrizione	Importo frs.	Motivo	Osservazioni	Base legale
221	301013	Stipendi e indennità aiuti straordinari	250'000	Operatori socio-amministrativi (OSA)		NAP 110 del 07.12.2010
226	301011	Stipendi e indennità stagiaires	1'200	Stipendi stagiaires progetto "Fenice"	Integralmente compensato da entrata equivalente sul conto 436085 CRB 226	

Dipartimento delle finanze e dell'economia

CRB	Conto	Descrizione	Importo frs.	Motivo	Osservazioni	Base legale
963	301001	Stipendi e indennità funzionari nominati	55'000	Potenziamento del personale della Divisione delle contribuzioni		RG 3428 del 21.06.2011
971	301001	Stipendi e indennità funzionari nominati	27'500	Potenziamento del personale della Divisione delle contribuzioni		RG 3428 del 21.06.2011
973	301001	Stipendi e indennità funzionari nominati	27'500	Potenziamento del personale della Divisione delle contribuzioni		RG 3428 del 21.06.2011
963	301013	Stipendi e indennità aiuti straordinari	60'000	Potenziamento del personale della Divisione delle contribuzioni		RG 3428 del 21.06.2011

(31) Spese per beni e servizi

Dipartimento delle istituzioni

CRB	Conto	Descrizione	Importo frs.	Motivo	Osservazioni	Base legale
116	318001	Onorari e spese per consulenze incarichi e perizie	80'000	Aumento del costo delle perizie per stabilire il gradi di idoneità a condurre dei conducenti	Integralmente compensato da entrata equivalente sul conto 434004 CRB 116	RG 4559 del 23.08.2011

Dipartimento della sanità e della socialità

CRB	Conto	Descrizione	Importo frs.	Motivo	Osservazioni	Base legale
210	318083	Spese di gestione assicurazione malattia	184'000	Aumento del personale destinato alla gestione dell'assicurazione malattia, dovuto al passaggio dal calcolo "reddito imponibile" a "reddito disponibile"		RG 0534 del 25.01.2011
220	318001	Oonorari e spese per consulenze incarichi e perizie	90'000	Studio per il Piano cantonale dell'alloggio		RG 3859 del 12.07.2011

Dipartimento dell'educazione, della cultura e dello sport

CRB	Conto	Descrizione	Importo frs.	Motivo	Osservazioni	Base legale
416	313036	Spese di cucina per corsi esterni	140'000	Refezione di utenti esterni ospitati ai centri sportivi G+S a Bellinzona e Olivone	Integralmente compensato da entrata equivalente sul conto 432014 CRB 416	RG 4823 del 06.09.2011
564	317032	Spese per progetto stage all'estero	25'000	Spese per progetto "stage all'estero"	Integralmente compensato da entrata equivalente sul conto 436222 CRB 564	RG 3192 del 31.05.2011
656	318173	Spese per esposizioni temporanee	208'188	Organizzazione mostre Museo d'Arte	Integralmente compensato da entrata equivalente sul conto 469003 CRB 656	RG 0887 del 08.02.2011
656	318175	Spese per didattica e animazione culturale	33'000	Attuazione laboratori creativi al Museo cantonale d'arte	Integralmente compensato da entrata equivalente sui conti 434040 e 469003 CRB 656	RG 1593 del 16.03.2011
657	318173	Spese per esposizioni temporanee	10'500	Organizzazione mostre Pinacoteca Züst	Integralmente compensato da entrata equivalente sul conto 469003 CRB 657	RG 1059 del 09.03.2010
657	318173	Spese per esposizioni temporanee	44'899	Mostre Pinacoteca Züst	Integralmente compensato da entrata equivalente sul conto 469003 CRB 657	RG 2076 del 05.04.2011
661	318001	Onerari e spese per consulenze incarichi e perizie	24'480	Digitalizzazione di parte dei volumi pubblicati dal Vocabolario dei dialetti della Svizzera italiana	Integralmente compensato da entrata equivalente sul conto 460039 CRB 661	RG 5869 del 26.10.2011
677	310001	Libri, riviste e documentazione	50'000	Acquisto libri Biblioteca cantonale Mendrisio	Integralmente compensato da entrata equivalente sul conto 462017 CRB 677	RG 5810 del 19.11.2008

Dipartimento del territorio

CRB	Conto	Descrizione	Importo frs.	Motivo	Osservazioni	Base legale
711	318191	Contributi ai consorzi per interessenza	280'000	Contributi ai consorzi per interessenza		RG 5463 del 04.10.2011
712	313026	Carburante e olio	200'000	Acquisto carburante e olio per l'aviazione	Integralmente compensato dalla vendita di carburante sul conto 435029 CRB 712	RG 6086 del 09.11.2011
753	319010	Risarcimento per danni selvaggina cacciabile	168'500	Risarcimento danni selvaggina cacciabile	Integralmente compensato da entrata equivalente del Fondo intervento selvaggina	RG 3602 del 28.06.2011
753	319010	Risarcimento per danni selvaggina cacciabile	193'100	Risarcimento danni selvaggina cacciabile	Integralmente compensato da entrata equivalente del Fondo intervento selvaggina	RG 6057 del 09.11.2011
754	319094	Risarcimenti a società di pesca per mancata produzione	42'000	Risarcimento alle Società di pesca per mancata produzione	Integralmente compensato dal Fondo per la fauna ittica e pesca	RG 2731 del 11.05.2011
767	318025	Onorari e spese per interreg	36'600	Elaborazione di linee guida riguardanti la misura di immissioni foniche lungo gli assi di transito alpini	Integralmente compensato da entrata equivalente sul conto 436218 CRB 767	RG 4869 del 29.09.2010
782	313085	Sale antigelo	398'201	Maggiori oneri per il servizio invernale		RG 1485 del 21.03.2012
782	314005	Ripristino strade per incidenti stradali	110'141	Maggiori oneri per riparazioni danni di incidenti stradali		RG 1485 del 21.03.2012
782	314006	Interventi per danni alluvionali	848'507	Maggiori oneri per interventi per danni alluvionali		RG 1485 del 21.03.2012
782	314007	Servizio spazzaneve	166'715	Maggiori oneri per il servizio invernale		RG 1485 del 21.03.2012
782	314008	Servizio spandimento sale e ghiaia	394'901	Maggiori oneri per il servizio invernale		RG 1485 del 21.03.2012
786	311037	Acquisto veicoli pesanti e attrezzature speciali	833'000	Acquisto di mezzi speciali per la manutenzione dell'autostrada	Integralmente compensato da entrata equivalente sul conto 436006 CRB 786	RG 2081 del 05.04.2011

Dipartimento delle finanze e dell'economia

CRB	Conto	Descrizione	Importo frs.	Motivo	Osservazioni	Base legale
810	319032	Spese studio fattibilità "Gottardo 2020"	35'000	Studio fattibilità Gottardo 2020	Integralmente compensato da entrata equivalente sul conto 451004 CRB 810	RG 2291 del 06.04.2011
942	314020	Manutenzione stabili Sopraceneri:migliorie	100'000	Ripristino locali SSAT	Integralmente compensato da entrata equivalente sul conto 436006 CRB 942	RG 0881 del 08.02.2011
942	314052	Sistemazioni logistiche	119'600	Sistemazione arredamento di uffici e spazi annessi del nuovo Consiglio di Stato		RG 4872 del 07.09.2011
945	318192	Contributi di miglioria per proprietà dello stato	25'716	Riorganizzazione viaria zona Sottomontagna, mapp.711 RFD Cadenazzo		RG 2166 del 05.04.2011
946	311006	Acquisto attrezzature didattiche per scuole	698'500	Acquisto attrezzature didattiche per le scuole		RG 0553 del 25.01.2011
963	318002	Spese esecutive	500'000	Spese per le procedure esecutive promosse dall'Ufficio esazione e condoni	Integralmente compensato da entrate sui conti della Divisione delle contribuzioni	RG 6573 del 29.11.2011

(33) Ammortamenti

Dipartimento delle istituzioni

CRB	Conto	Descrizione	Importo frs.	Motivo	Osservazioni	Base legale
116	330001	Perdite su crediti abbandonati dalla Sezione della Circolazione	124'380			RG 1250 del 07.03.2012

(36) Contributi cantonali

Dipartimento delle istituzioni

CRB	Conto	Descrizione	Importo frs.	Motivo	Osservazioni	Base legale
112	362025	Contributi cantonali a comuni per risanamenti finanziari	4'900'000	Versamento contributi per le aggregazioni di Gambarogno e Monteceneri		RG 4558 del 23.08.2011
130	364011	Contributo all'autorità di vigilanza sulle fondazioni	95'000	Contributi all'Autorità di vigilanza sulle Fondazioni		RG 6768 del 07.12.2011

Dipartimento della sanità e della socialità

CRB	Conto	Descrizione	Importo frs.	Motivo	Osservazioni	Base legale
210	366003	Contributi assicurativi per indigenti	5'200'000	Contributi assicurativi per insolventi		RG 0034 del 11.01.2012
210	366070	Partecipazione al premio assicurazione malattie	3'400'000	Partecipazione al premio assicurazione malattie		Legge fed.Assic.Mal

Dipartimento dell'educazione, della cultura e dello sport

CRB	Conto	Descrizione	Importo frs.	Motivo	Osservazioni	Base legale
650	365225	Contributi cantonali all'Osservatorio vita politica regionale	46'000	Contributo all'Osservatorio della vita politica regionale		RG 0724 del 02.02.2011

Dipartimento delle finanze e dell'economia

CRB	Conto	Descrizione	Importo frs.	Motivo	Osservazioni	Base legale
831	365217	Contributi cantonali per promozione piazza finanziaria	150'000	Quota sociale per l'attività dell'Assoc. per la promozione della piazza finanziaria		RG 2689 del 11.05.2011
843	366041	Contributi per sostegno all'occupazione	1'300'000	Contributi cantonali per sostegno all'occupazione		RG 7114 del 21.12.2011
851	365109	Interessi passivi credito agricolo	63'130	Rimborso alla Confederazione per i prelievi illeciti prescritti		RG 6876 del 14.12.2011

ALLEGATO 5 Grafici

Grafico 1
Risultato d'esercizio 2001-2012, in milioni di franchi

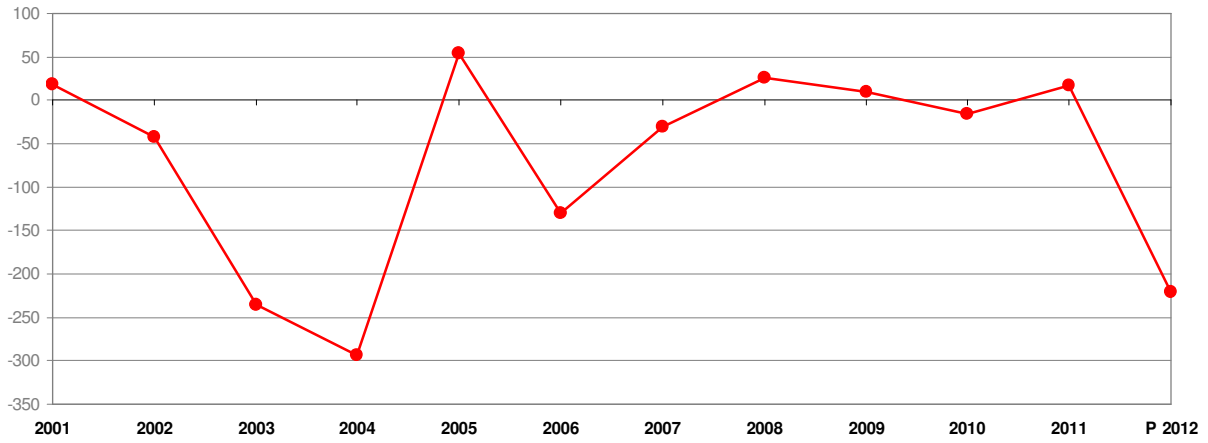


Grafico 2
Spese correnti totali e ricavi correnti totali 2001-2012, in milioni di franchi

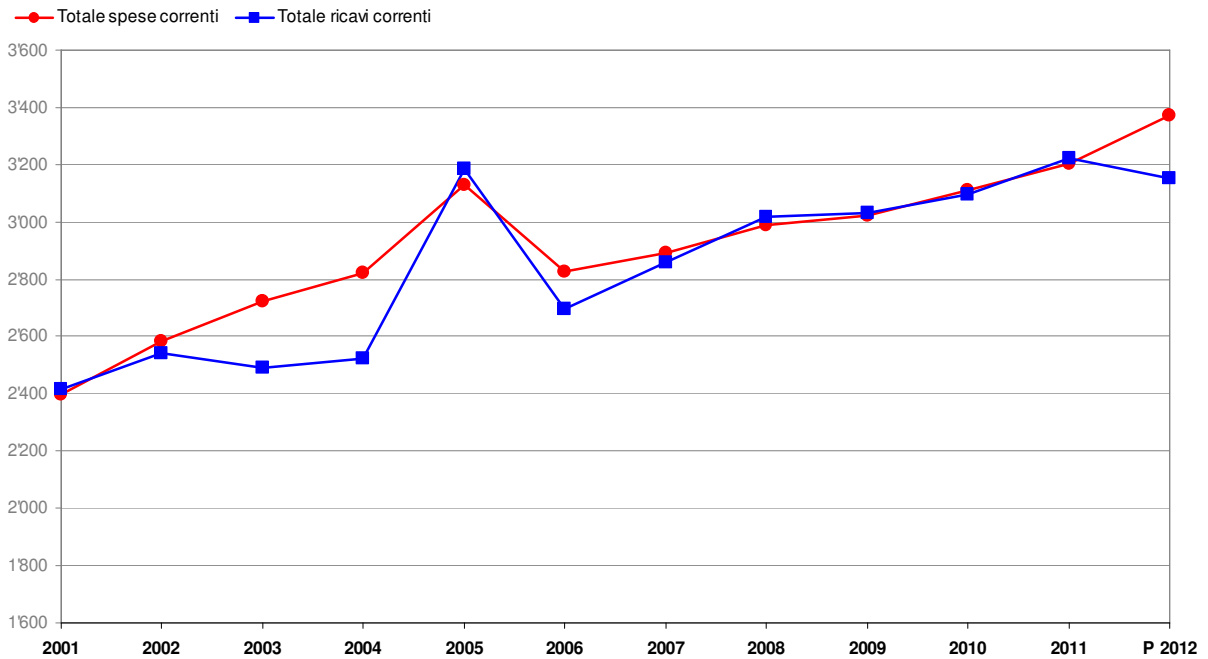


Grafico 3
Uscite correnti e entrate correnti 2001-2012, in milioni di franchi

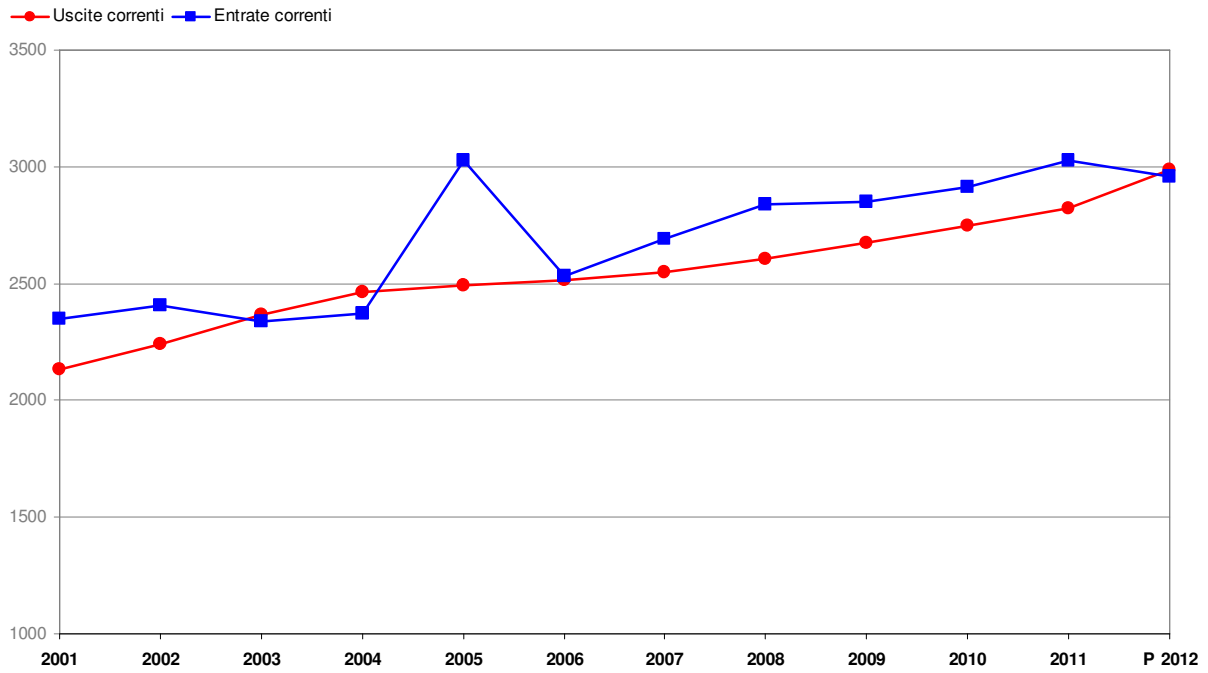


Grafico 4
Risultato totale e risultato d'esercizio 2001-2012, in milioni di franchi

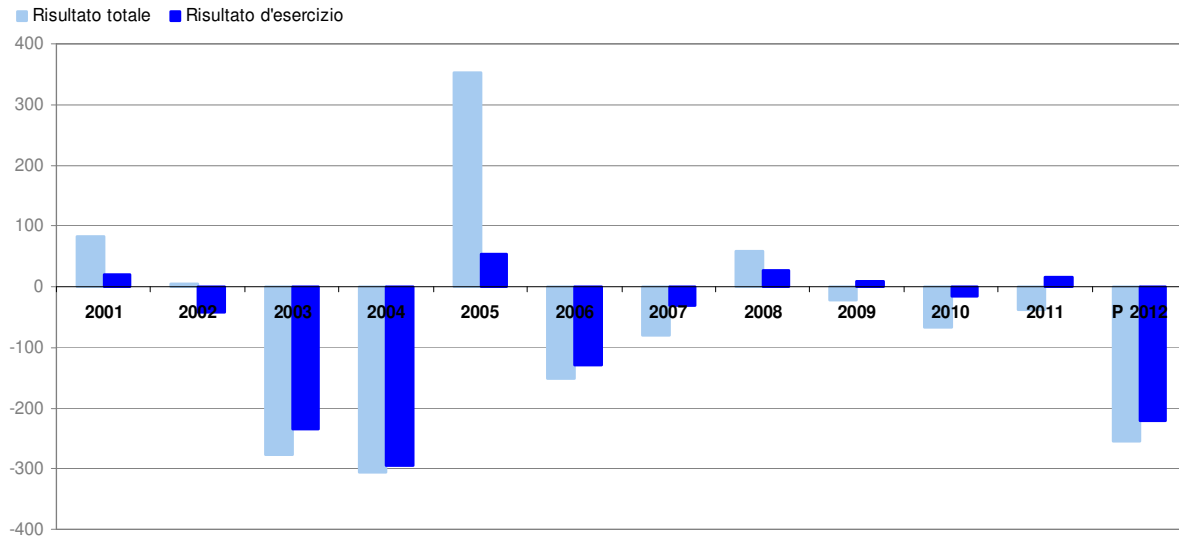


Grafico 5
Autofinanziamento e grado d'autofinanziamento 2001-2012

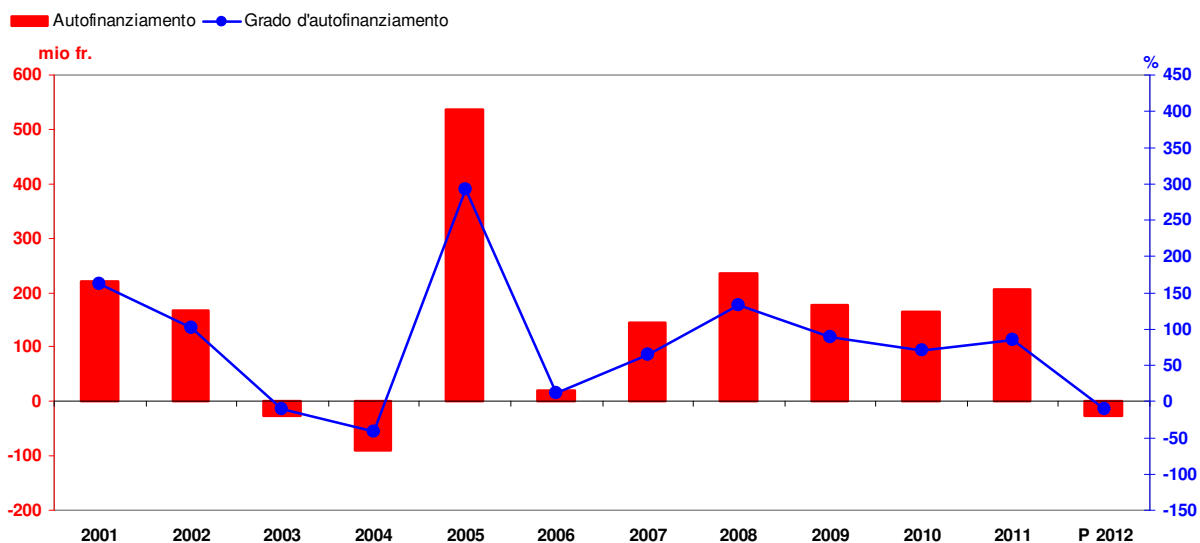


Grafico 6
Investimenti netti e lordi 2001-2012, in milioni di franchi (compresi i movimenti al fondo AD)

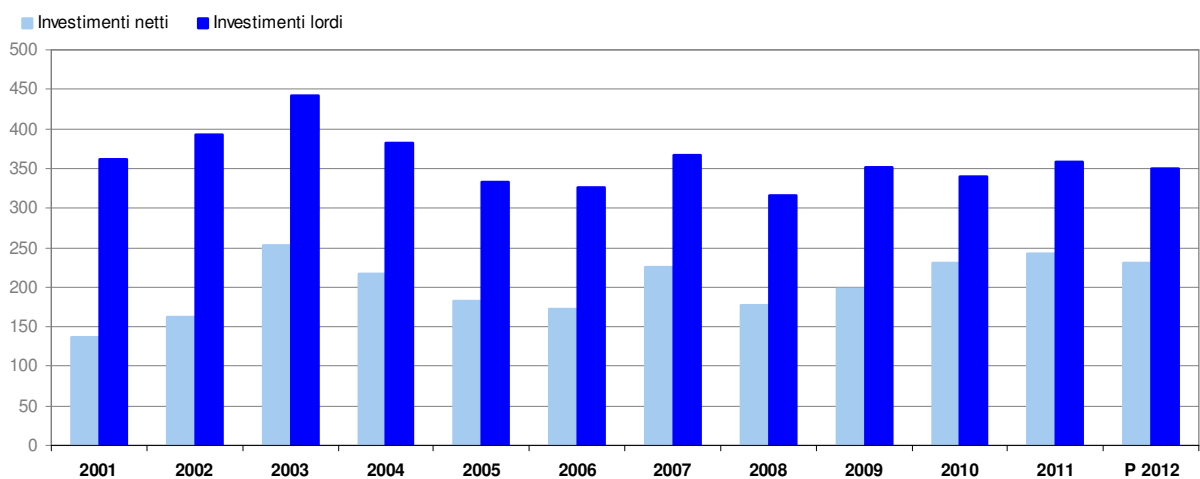


Grafico 7
Spese per il personale 2001-2012, in milioni di franchi

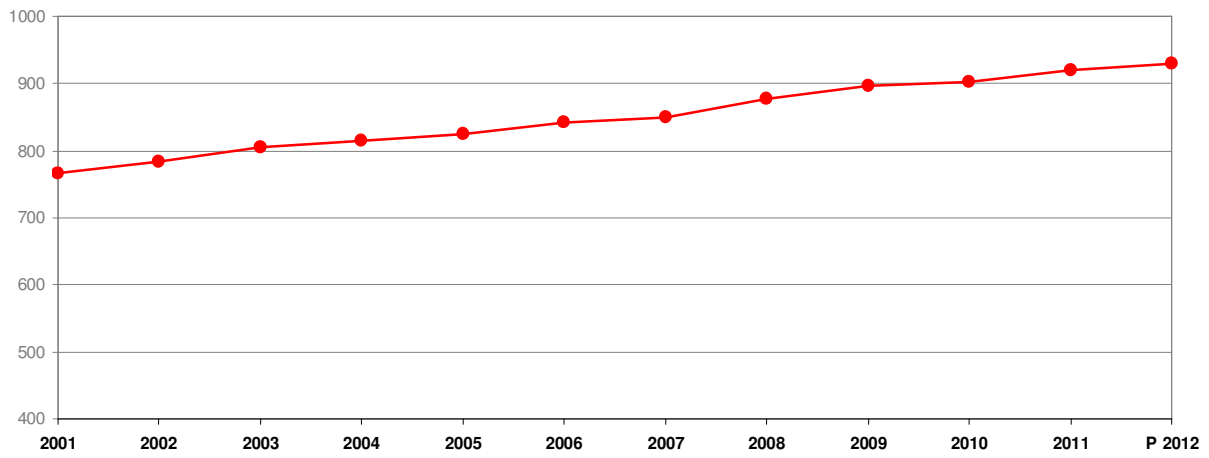


Grafico 8
Spese per beni e servizi 2001-2012, in milioni di franchi

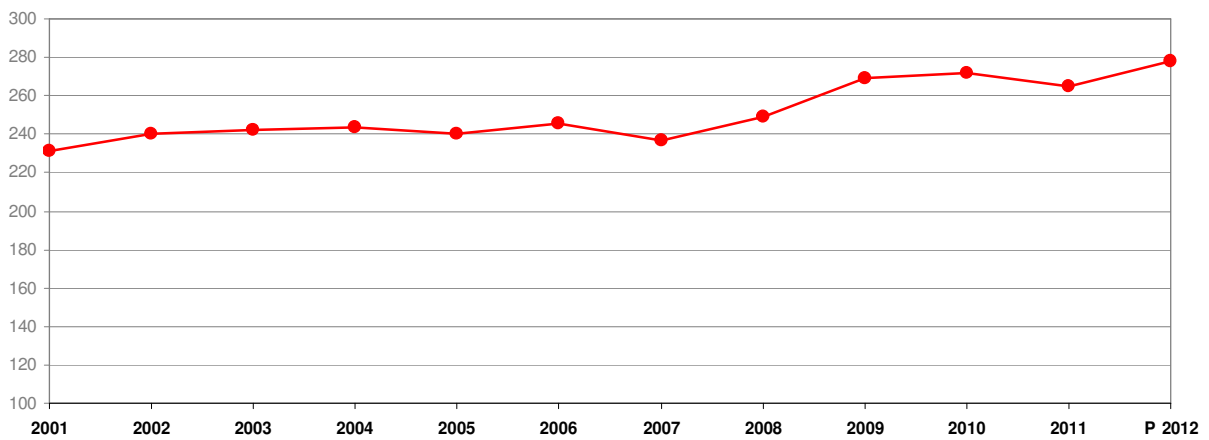


Grafico 9
Interessi passivi 2001-2012, in milioni di franchi

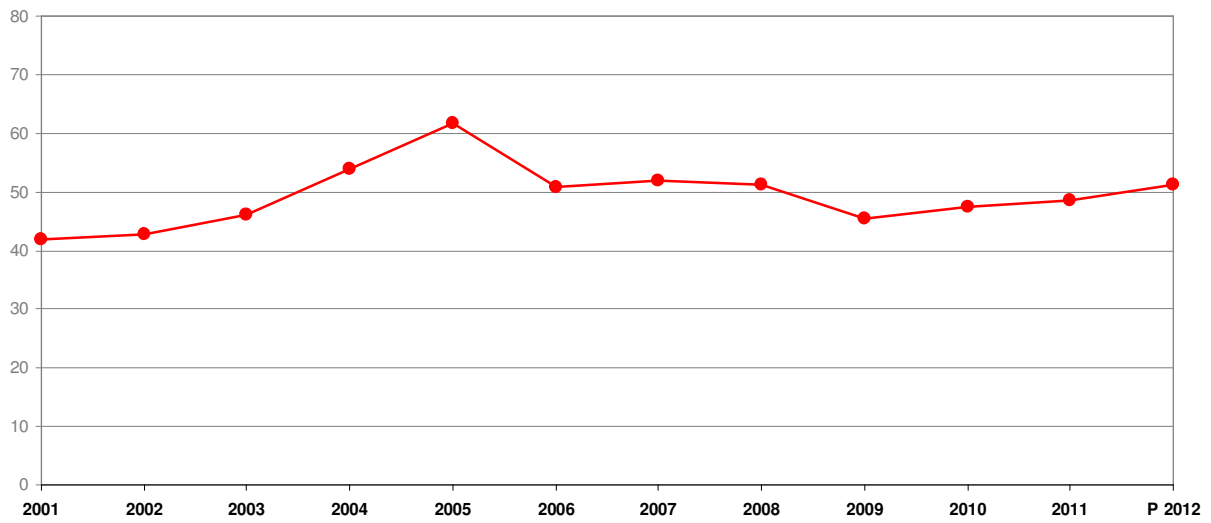


Grafico 10
Ammortamenti 2001-2012, in milioni di franchi

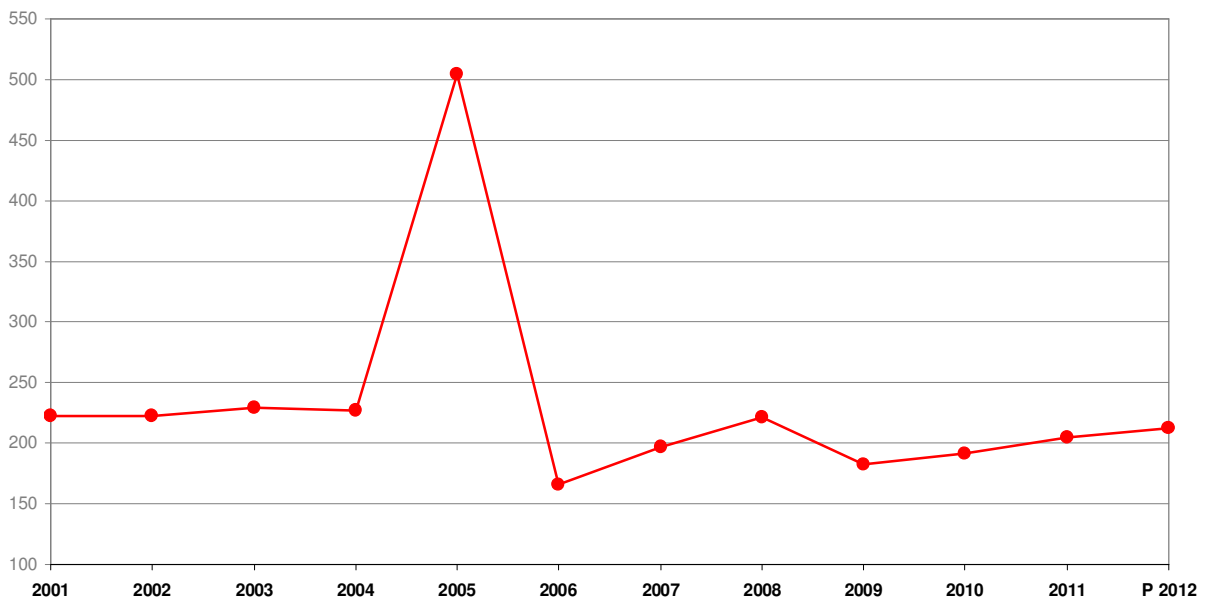


Grafico 11
Contributi cantonali lordi 2001-2012, in milioni di franchi

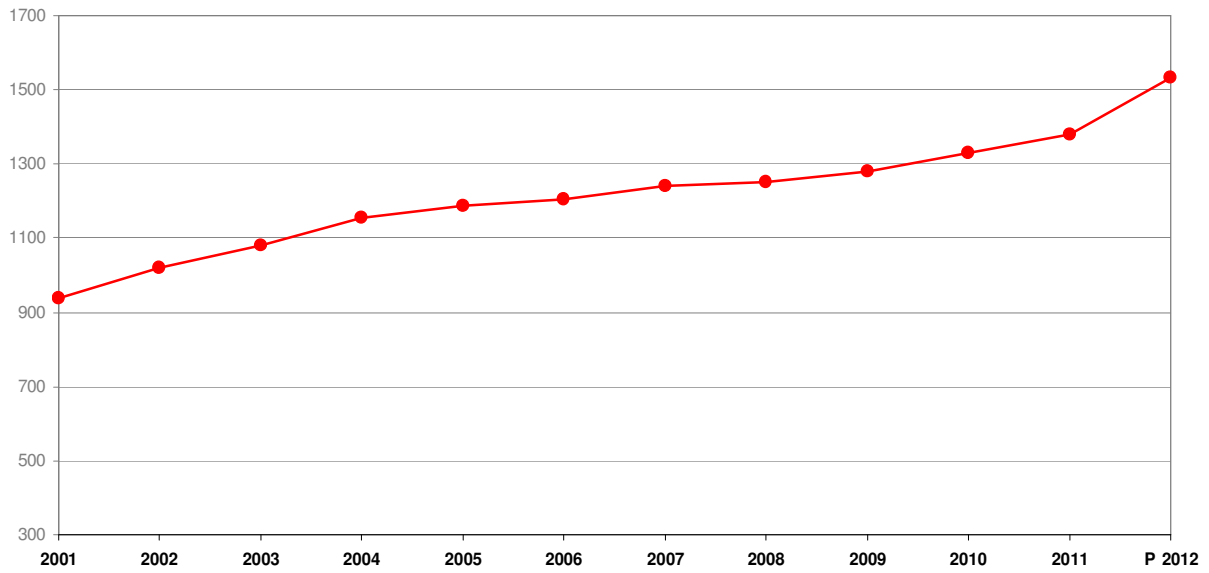


Grafico 12
Contributi cantonali netti 2001-2012, in milioni di franchi

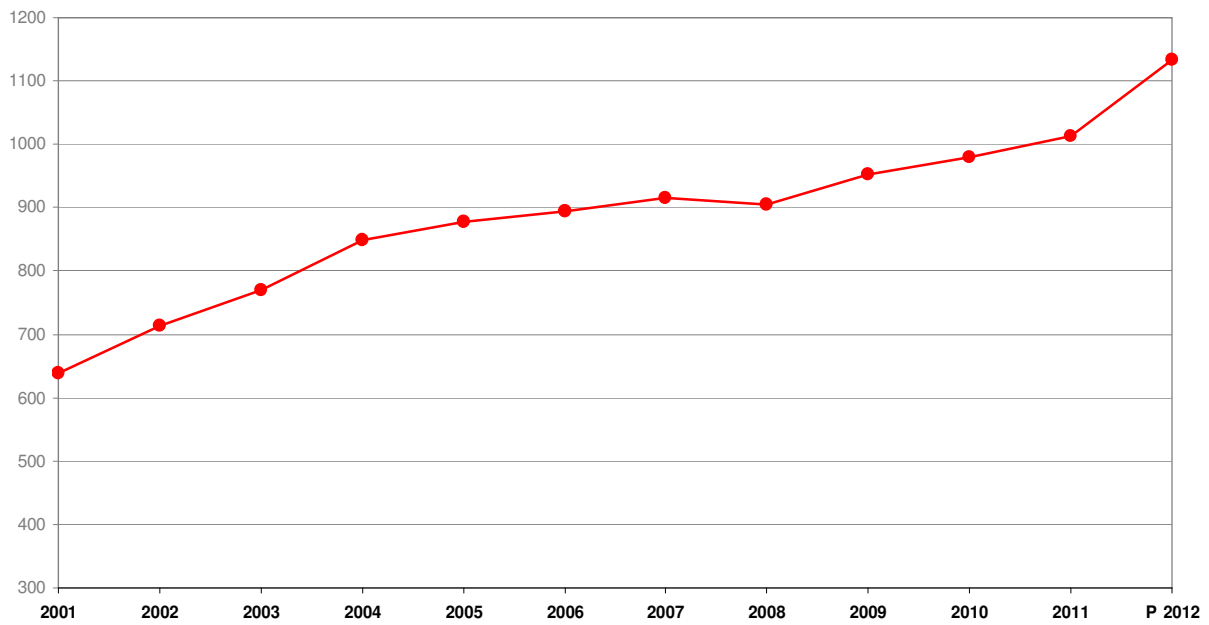


Grafico 13
Ricavi correnti totali 2001-2012, in milioni di franchi

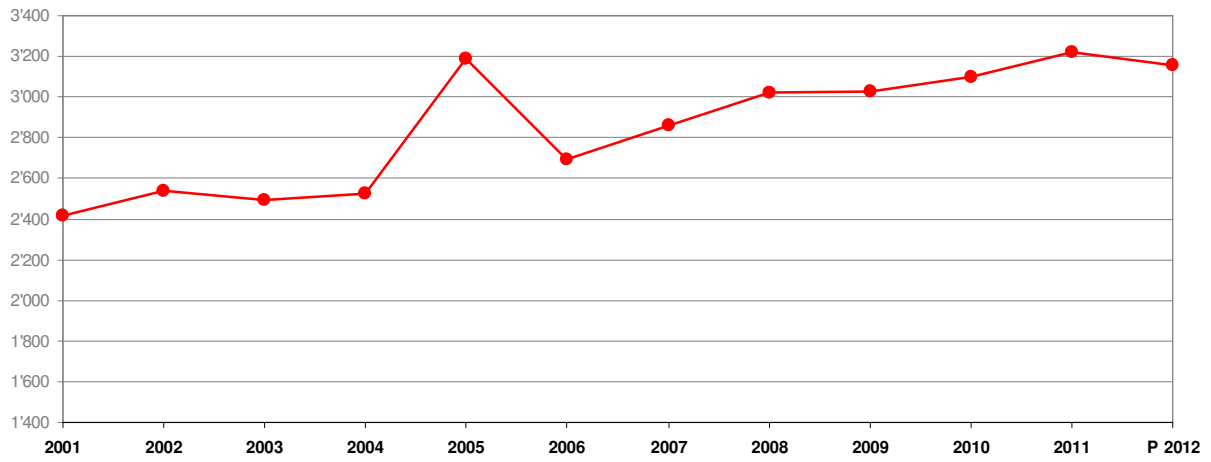


Grafico 14
Ricavi da imposte 2001-2012, in milioni di franchi

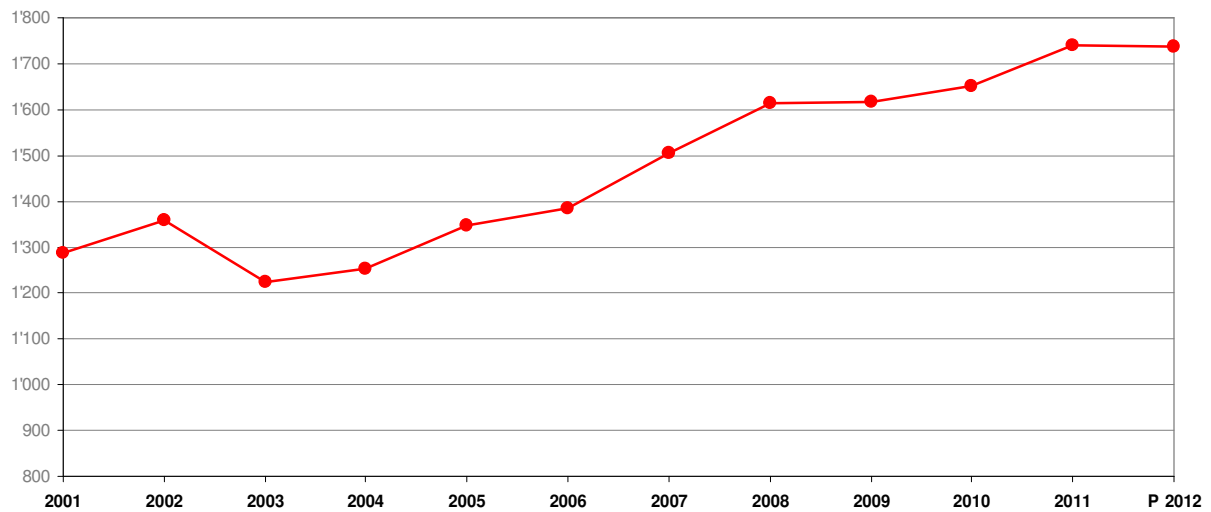


Grafico 15
Ricavi da imposte PF e PG (gettito di competenza) 2001-2012, in milioni di franchi

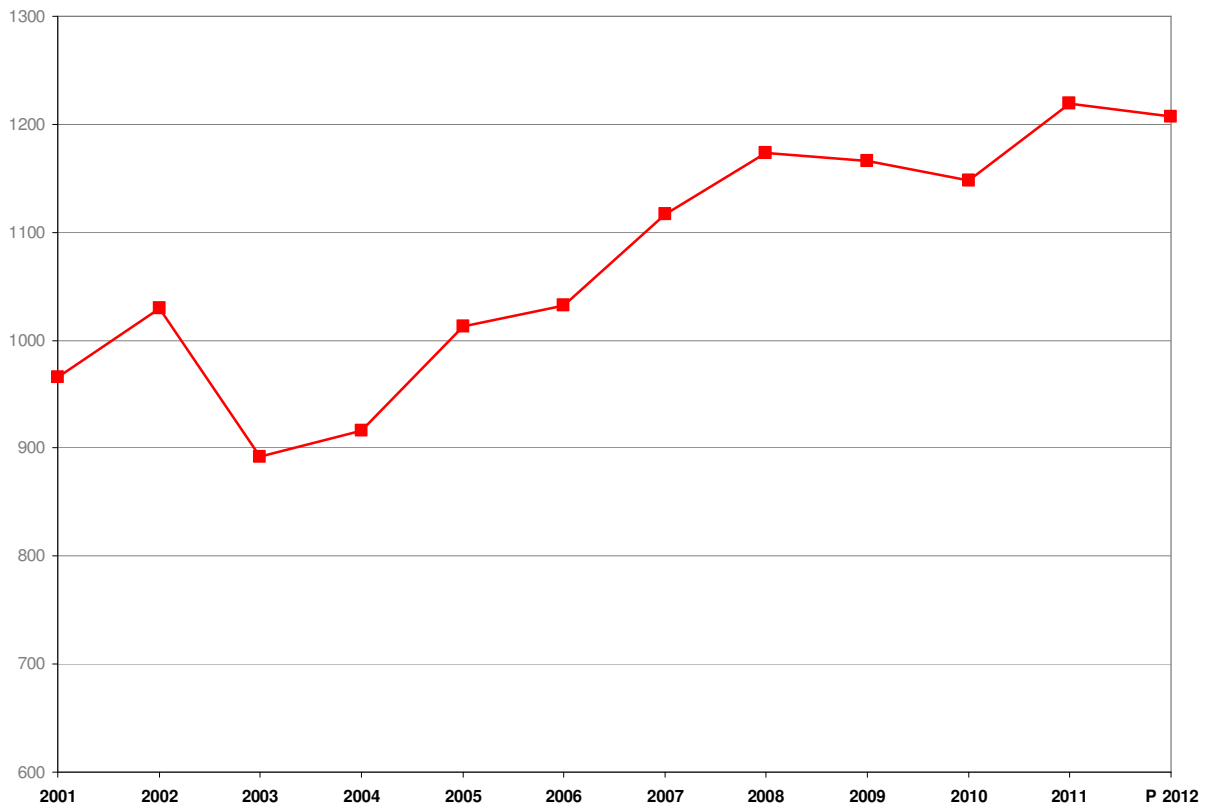


Grafico 16
Ricavi da contributi per spese correnti 2001-2012, in milioni di franchi

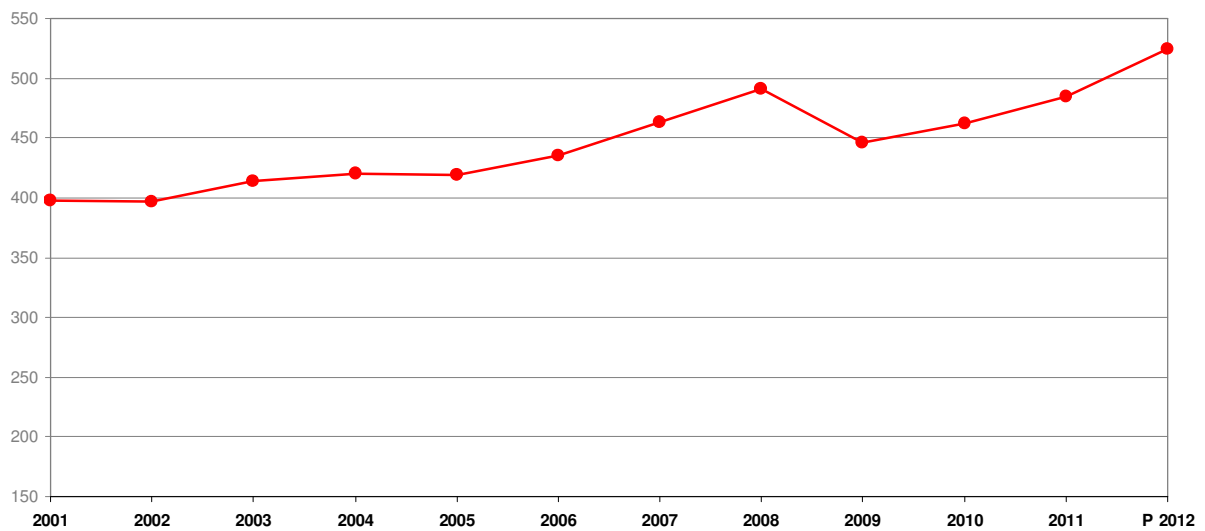
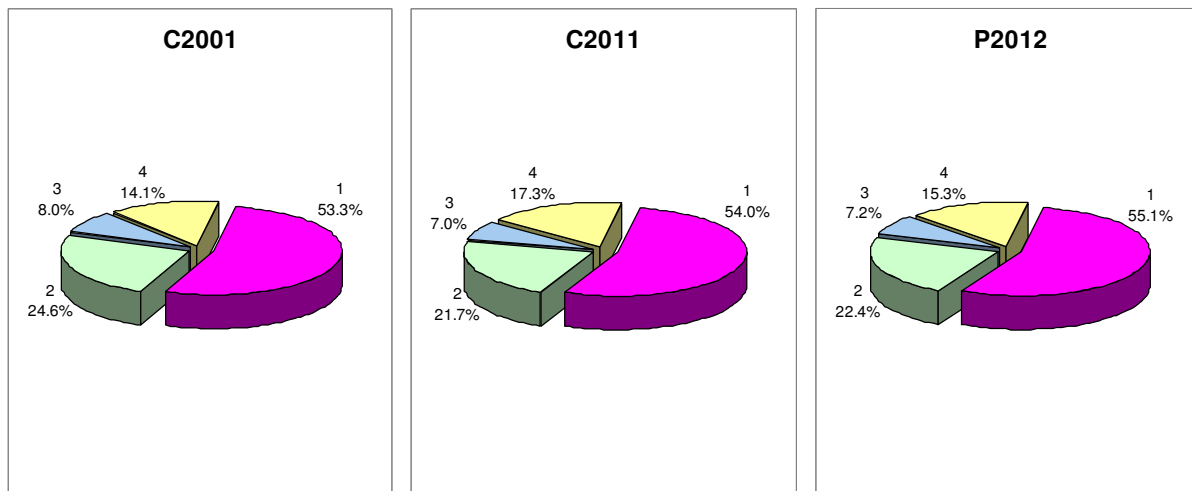


Grafico 17
Distribuzione percentuale dei ricavi correnti



1. Imposte cantonali
2. Contributi e partecipazioni

3. Tasse, multe, vendite
4. Diversi

Grafico 18
Imposte cantonali (gettito di competenza) 2001-2012, in milioni di franchi

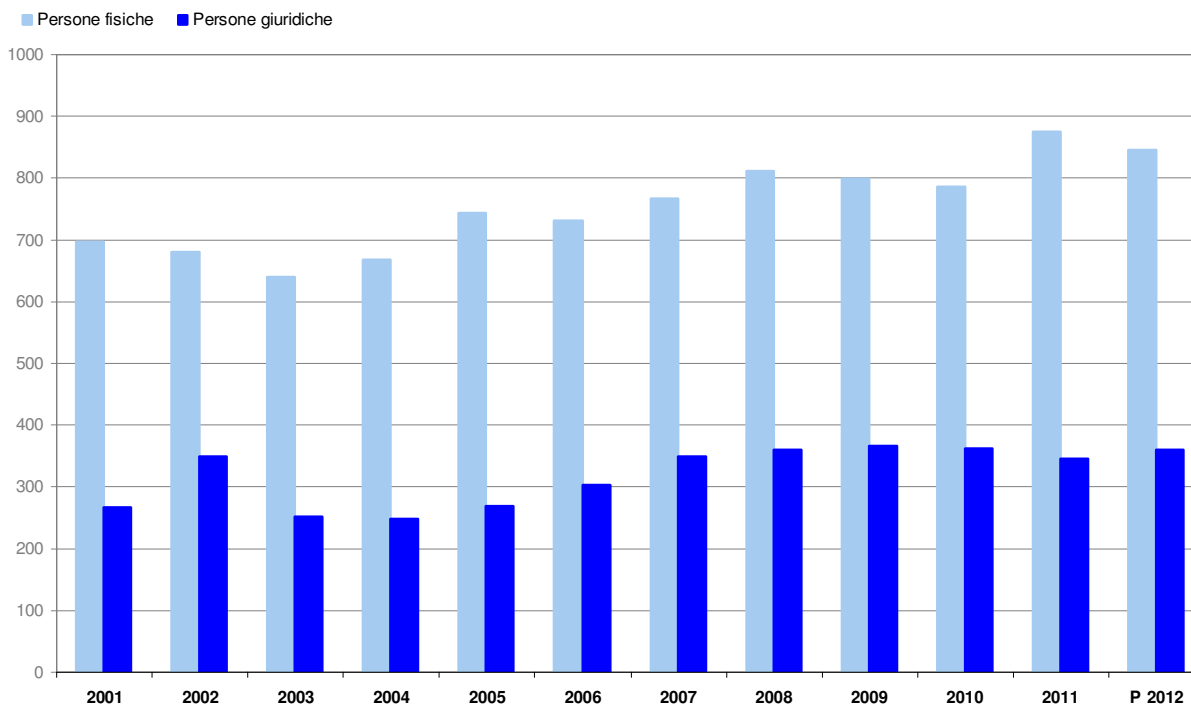


Grafico 19
Debito pubblico 2001-2012, in milioni di franchi

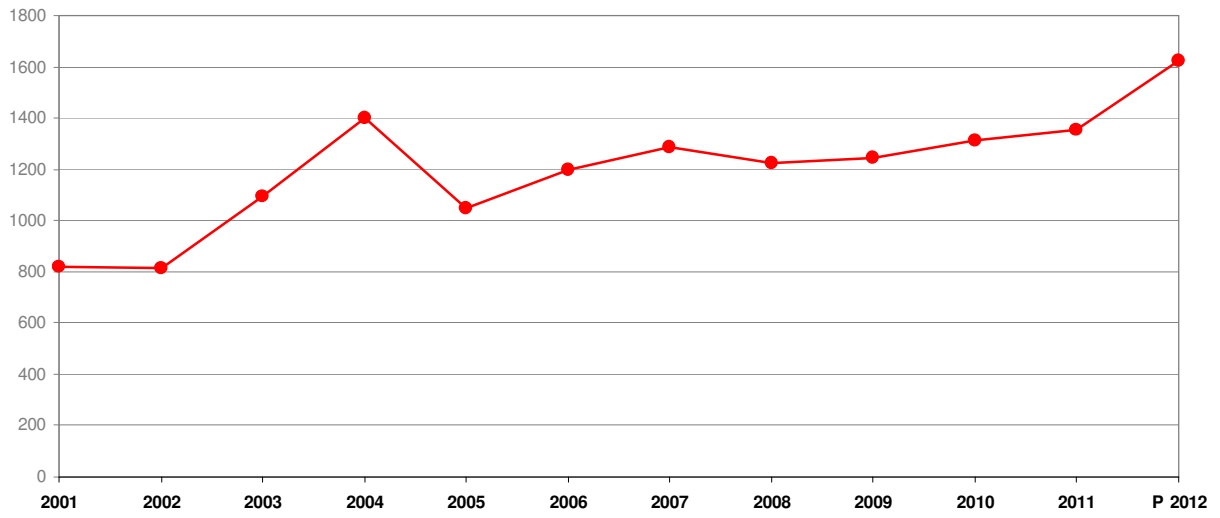


Grafico 20
Debito pubblico 2001-2011 per abitante, in franchi

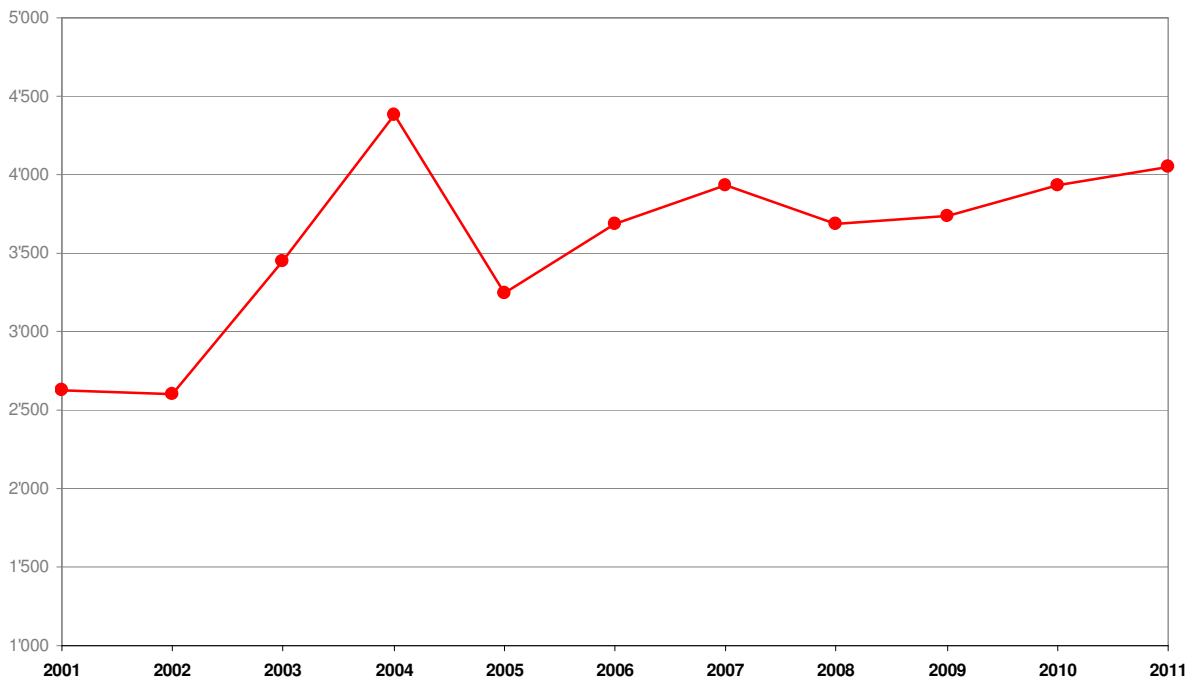
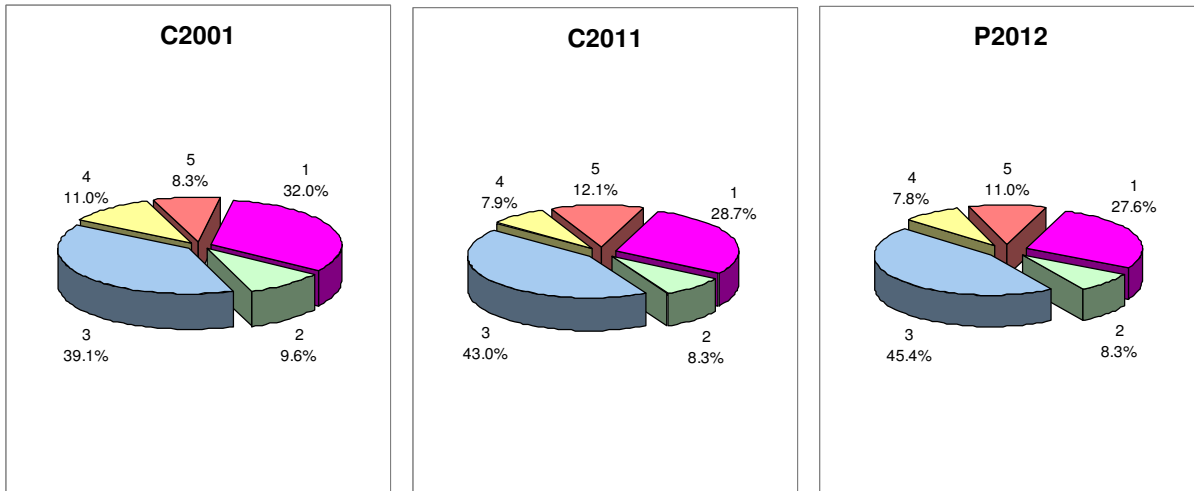


Grafico 21
Distribuzione percentuale delle spese correnti



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