

# Rapporto di maggioranza

numero

**8413 R1**

data

4 giugno 2024

competenza

DIPARTIMENTO DELLE FINANZE E DELL'ECONOMIA

## della Commissione gestione e finanze sul messaggio 10 aprile 2024 concernente il Consuntivo 2023

### INDICE:

1.	SINTESI .....	2
2.	SITUAZIONE GENERALE .....	2
2.1	Risultato complessivo .....	2
2.2	Risultato d'esercizio .....	2
2.3	Conto economico .....	3
2.4	Scostamenti principali rispetto ai dati di Preventivo .....	4
2.5	Evoluzione della situazione finanziaria.....	7
3.	PRINCIPI DELLA GESTIONE FINANZIARIA DELLO STATO.....	10
3.1	Basi legali per la gestione finanziaria dello Stato .....	10
3.2	Applicazione del freno ai disavanzi .....	12
4.	ANALISI DEI DATI DI CONSUNTIVO – OSSERVAZIONI GENERALI .....	13
4.1	Evoluzione economica generale e influsso sulle finanze cantonali .....	13
4.2	Contributi a enti terzi (sovvenzioni) .....	13
4.3	Riflessione su efficacia e efficienza dell'AC .....	16
5.	ANALISI DEI DATI DI CONSUNTIVO – SINGOLI DIPARTIMENTI .....	17
5.1	Dipartimento delle istituzioni (DI) .....	17
5.2	Dipartimento della sanità e socialità (DSS).....	21
5.2	Dipartimento educazione, cultura e sport (DECS) .....	28
5.4	Dipartimento del territorio (DT).....	32
5.5	Dipartimento delle finanze e dell'economia (DFE) .....	37
6.	APPROFONDIMENTI DI ALCUNI TEMI SPECIFICI.....	45
6.1.	Risorse umane.....	45
6.2.	Misure di contenimento della spesa nel 2023 .....	51
6.3.	Modalità gestionali .....	52
7.	DOMANDE AL CONSIGLIO DI STATO.....	54
8.	PROSPETTIVE .....	54
8.1	Revisione della spesa e dei compiti .....	54
8.2	Preventivo 2025 .....	54
9.	CONCLUSIONE.....	55

## 1. SINTESI

Il Consuntivo 2023 chiude con un **risultato di esercizio negativo di CHF 121.8 milioni** a fronte di spese CHF 4'308.0 milioni e ricavi per 4'186.3 mio.

Tenendo conto degli investimenti effettuati, al netto un totale di CHF 318.9 milioni e un autofinanziamento di CHF 94.3 milioni (grado di autofinanziamento del 29.6%), il **risultato complessivo negativo risulta essere di CHF 224.6 milioni**.

Il risultato corrisponde a un peggioramento rispetto al preventivo che prevedeva un deficit di 79.5 milioni. Si tratta però anche di un risultato migliore rispetto al fatto noto che sono mancate entrate preventivate di ben 131.5 milioni della Banca nazionale svizzera (BNS), grazie a una serie di scostamenti presentati nel rapporto.

Il principio costituzionale del **freno ai disavanzi** è rispettato visto che il conto di compensazione finale di riferimento presenta un risultato negativo di 177.5 milioni inferiore alla soglia massima del 9% (il limite negativo per il 2023 è di 339.6 milioni).

I dati di consuntivo confermano la fragilità della situazione finanziaria del Cantone che richiede il massimo rigore affinché siano rispettati i principi costituzionali su cui poggia la gestione finanziaria dello Stato.

## 2. SITUAZIONE GENERALE

### 2.1 Risultato complessivo

Il risultato finanziario complessivo del consuntivo 2023 è riassunto nelle cifre seguenti:

- **Risultato d'esercizio 2023 negativo -121.8 milioni di franchi**  
(-79.5 milioni a P2023)  
Dovuto in particolare al mancato versamento della quota sull'utile BNS.
- **Capitale proprio -177.5 milioni di franchi**  
Peggiora ulteriormente dopo il disavanzo registrato nel 2023.
- **Debito pubblico 2.5 miliardi di franchi**  
Aumenta, situandosi appena al di sopra di 2.5 miliardi di franchi.
- **Autofinanziamento 2023; 94.3 milioni di franchi (P2023 129.2 milioni)**
- **Grado d'autofinanziamento 2023; 29.6% (P2023 44%**

### 2.2 Risultato d'esercizio

Il risultato d'esercizio complessivo del Consuntivo 2023 presenta un importo negativo per 121.8 milioni mentre il risultato totale, comprendente gli investimenti, ammonta a – 224.6 milioni.

**Rapporto di maggioranza n. 8413 R1 del 4 giugno 2024**

Importi in milioni di CHF	C2022	P2023	C2023	Var C23 - P23
<b>Conto economico</b>				
Uscite correnti	3'570.1	3'646.6	3'667.1	20.5
Ammortamenti, rettifiche di valore e vers. a fondi	269.0	218.6	229.2	10.6
<b>Spese correnti</b>	<b>3'839.1</b>	<b>3'865.2</b>	<b>3'896.3</b>	<b>31.0</b>
Altre poste straordinarie e versamenti a cap. proprio	1.5	-	4.3	4.3
Riversamenti contribuiti da terzi	156.4	160.5	179.3	18.8
Addebiti interni	222.6	213.1	228.1	15.0
<b>Totale spese</b>	<b>4'219.6</b>	<b>4'238.9</b>	<b>4'308.0</b>	<b>69.1</b>
Entrate correnti	3'828.1	3'778.4	3'765.0	-13.4
Scioglimenti, rettifiche di valore e prelievi da fondi	14.5	7.0	9.1	2.1
<b>Ricavi correnti</b>	<b>3'842.5</b>	<b>3'785.5</b>	<b>3'774.1</b>	<b>-11.4</b>
Altre poste straordinarie e prelievi da cap. proprio	1.0	0.2	4.7	4.5
Contributi da riversare	156.4	160.5	179.3	18.8
Accreditati interni	222.6	213.1	228.1	15.0
<b>Totale ricavi</b>	<b>4'222.5</b>	<b>4'159.4</b>	<b>4'186.2</b>	<b>26.8</b>
<b>Risultato d'esercizio</b>	<b>3.0</b>	<b>-79.5</b>	<b>-121.8</b>	<b>-42.3</b>
<b>Conto degli investimenti</b>				
Uscite per investimenti	445.4	450.1	460.4	10.3
Entrate per investimenti	125.4	156.5	141.5	-14.9
<b>Investimenti netti</b>	<b>320.0</b>	<b>293.6</b>	<b>318.9</b>	<b>25.3</b>
Ammortamenti ordinari beni amministrativi	223.8	199.2	200.5	1.3
Vers./Prel. fondi, fin. speciali e capitale proprio	27.7	9.6	15.6	6.0
Risultato d'esercizio	3.0	-79.5	-121.8	-42.3
<b>Autofinanziamento</b>	<b>254.4</b>	<b>129.2</b>	<b>94.3</b>	<b>-34.9</b>
<b>Risultato totale</b>	<b>-65.6</b>	<b>-164.1</b>	<b>-224.6</b>	<b>-60.2</b>
Autofinanziamento	254.4	129.2	94.3	-34.9
Investimenti netti	320.0	293.6	318.9	25.3
<b>Grado di autofinanziamento (%)</b>	<b>79.5</b>	<b>44.0</b>	<b>29.6</b>	<b>-14.4</b>

## 2.3 Conto economico

La lettura del conto economico permette di meglio capire le diverse voci di spesa in confronto ai dati di preventivo e di consuntivo dell'anno precedente.

**Rapporto di maggioranza n. 8413 R1 del 4 giugno 2024**

Importi in milioni di CHF	C2022	P2023	C2023	Var C23 - P23
<b>Conto economico scalare</b>				
Spese per il personale	1'140.0	1'164.7	1'181.7	17.1
Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio	349.3	332.9	327.7	-5.2
Ammortamenti beni amministrativi	117.0	98.9	108.9	10.0
Versamenti a fondi e finanziamenti speciali	31.0	16.8	21.1	4.3
Spese di trasferimento	2'174.7	2'225.0	2'226.5	1.5
Riversamento contributi da terzi	156.4	160.5	179.3	18.8
<b>Spese operative</b>	<b>3'968.5</b>	<b>3'998.9</b>	<b>4'045.1</b>	<b>46.3</b>
Ricavi fiscali	2'135.0	2'085.5	2'154.8	69.4
Regalie e concessioni	288.6	259.0	127.5	-131.5
Ricavi per tasse	278.4	291.0	275.6	-15.4
Diversi ricavi	18.0	15.9	25.9	10.0
Prelievi da fondi e finanziamenti speciali	3.8	7.0	5.1	-1.9
Ricavi da trasferimento	1'036.1	1'054.0	1'107.0	53.0
Contributi da terzi da riversare	156.4	160.5	179.3	18.8
<b>Ricavi operativi</b>	<b>3'916.4</b>	<b>3'872.9</b>	<b>3'875.2</b>	<b>2.3</b>
<b>Risultato operativo</b>	<b>-52.1</b>	<b>-126.0</b>	<b>-169.9</b>	<b>-43.9</b>
Spese finanziarie	27.0	26.9	30.4	3.5
Ricavi finanziari	82.6	73.1	78.2	5.0
<b>Risultato finanziario</b>	<b>55.5</b>	<b>46.2</b>	<b>47.7</b>	<b>1.5</b>
<b>Risultato ordinario</b>	<b>3.5</b>	<b>-79.7</b>	<b>-122.1</b>	<b>-42.4</b>
Spese straordinarie	1.5	0.0	4.3	4.3
Ricavi straordinari	1.0	0.2	4.7	4.5
<b>Risultato straordinario</b>	<b>-0.5</b>	<b>0.2</b>	<b>0.4</b>	<b>0.2</b>
<b>Risultato d'esercizio</b>	<b>3.0</b>	<b>-79.5</b>	<b>-121.8</b>	<b>-42.3</b>

## 2.4 Scostamenti principali rispetto ai dati di Preventivo

Lo scostamento tra P2023 e C2023 è pari a -42.3 milioni di franchi. Questo risultato, ancorché negativo, è stato ottenuto nonostante tre importanti fattori che hanno peggiorato le stime finanziarie contenute nel preventivo 2023.

- Mancata distribuzione di utili da parte della **BNS** ( **-137 milioni** di franchi).
- Nuovo modello di calcolo **dell'imposta di circolazione**, che, in seguito alla votazione popolare del 30 ottobre 2022, ha comportato una **riduzione del gettito di 16 milioni** di franchi rispetto al preventivo.
- Pubblicazione dei **premi di cassa malattia** per il 2023, che ha evidenziato un aumento degli stessi del 9.2%, che ha portato a un **maggior onere di 10.7 milioni** di franchi rispetto al preventivo per la riduzione dei premi di cassa malattia.

**Spese correnti +31 milioni** di franchi rispetto al preventivo, di cui:

- **+17.1 mio** spese per il personale, dovuto in particolare all'incremento della spesa per il personale docente;
- **+10 mio** ammortamenti beni amministrativi (a seguito dei maggiori investimenti);
- **+4.3 mio** versamenti a fondi e fin. speciali;
- **+3.5 mio** spese finanziarie;
- **+1.5 mio** spese di trasferimento;
- **-5.2 mio** spese per beni e servizi.

**Rapporto di maggioranza n. 8413 R1 del 4 giugno 2024**

**Ricavi correnti -11.4 milioni** di franchi rispetto al preventivo, di cui:

- **+69.4 mio** ricavi fiscali (in particolare maggiori imposte di successione e donazione, PG, imposte suppletorie e multe, TUI e case da gioco);
- **+53 mio** ricavi da trasferimento (soprattutto rimborsi per la gestione richiedenti l'asilo);
- **+10 mio** diversi ricavi (devoluzioni e scioglimento accantonamenti)
- **+5 mio** ricavi finanziari;
- **-131.5 mio** regalie e concessioni (nessuna quota sull'utile BNS);
- **-15.4 mio** ricavi per tasse.

Considerando che le entrate fiscali non possano essere concluse con la chiusura contabile dell'anno, per definire determinate posizioni si tiene conto delle **Stime crescita nominale PIL Ticino**:

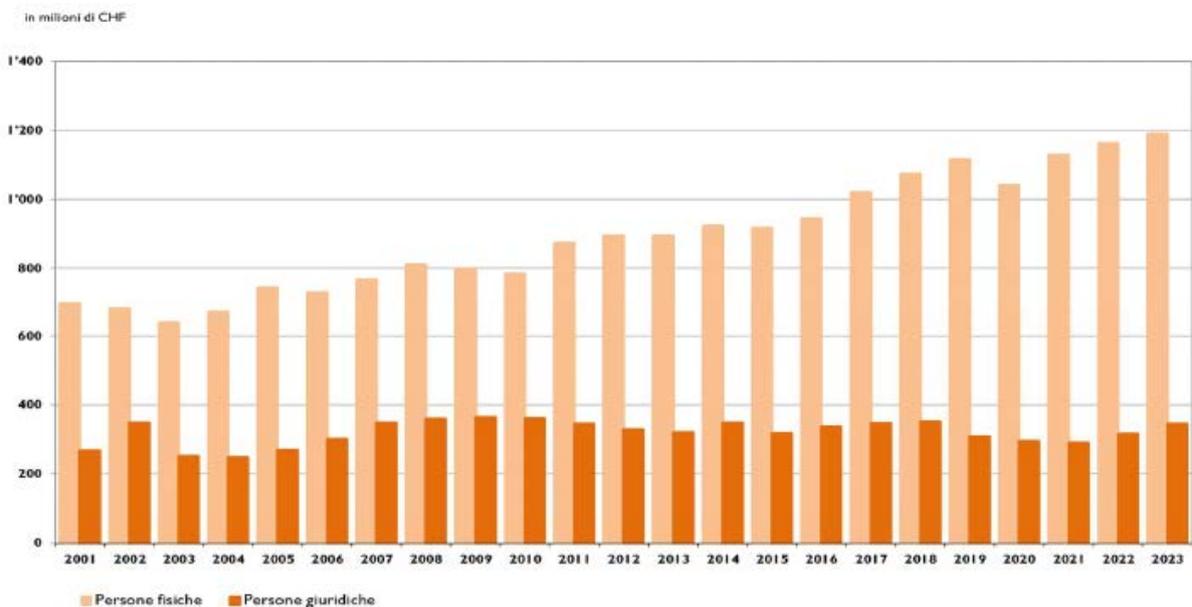
<b>Stima crescita nominale PIL Ticino</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
Stime utilizzate per il P'23 (luglio '22)	5.7%	2.6%	2.3%
Stime utilizzate per il C'23 (gennaio '24)	14.3% <sup>(1)</sup>	3.7%	1.8%
<b>Maggior/minor crescita nominale</b>	<b>+8.6 pp</b>	<b>+1.1 pp</b>	<b>-0.5 pp</b>

1) A differenza delle persone giuridiche, per la stima dei gettiti delle persone fisiche per l'anno 2021 non si è fatto riferimento al tasso di crescita effettivo del PIL previsto dal BAK (+14.3%) ma si è considerato il tasso di crescita effettivo risultante dalle tassazioni 2021 emesse, il quale ammonta a fine gennaio al **5.8%**

Rapporto di maggioranza n. 8413 R1 del 4 giugno 2024

## Ricavi fiscali

Importi in milioni di CHF	C2022	P2023	C2023	Var C23-P23
Imposte anno corrente	1'109.7	1'143.0	1'144.0	1.0
Sopravvenienze anni precedenti	53.9	45.7	46.6	0.9
Imposte alla fonte	144.9	140.0	139.8	-0.2
Imposte suppletorie e multe	57.4	35.0	49.2	14.2
<b>Totale imposte persone fisiche</b>	<b>1'365.9</b>	<b>1'363.7</b>	<b>1'379.6</b>	<b>15.9</b>
Imposte anno corrente	285.1	288.0	317.8	29.8
Sopravvenienze anni precedenti	17.7	15.3	13.8	-1.5
Supplemento imposta immobiliare	15.0	15.0	15.0	0.0
<b>Totale imposte persone giuridiche</b>	<b>317.8</b>	<b>318.3</b>	<b>346.6</b>	<b>28.3</b>
Imposta sugli utili immobiliari	93.1	90.0	100.3	10.3
Tasse iscrizione al registro fondiario	85.8	77.5	71.3	-6.2
Imposta di bollo	42.7	40.0	35.7	-4.3
Imposte di successione e donazione	62.9	45.0	77.4	32.4
Tasse sulle case da gioco	16.9	12.0	18.0	6.0
Imposte compagnie assicurazioni	9.7	9.6	9.8	0.3
Imposte di circolazione e navigazione	140.2	129.4	116.1	-13.3
<b>Totale altri ricavi fiscali</b>	<b>451.4</b>	<b>403.5</b>	<b>428.6</b>	<b>25.2</b>
<b>Totale complessivo</b>	<b>2'135.0</b>	<b>2'085.5</b>	<b>2'154.8</b>	<b>69.4</b>



Rispetto ai dati di preventivo le entrate fiscali cantonali registrano un incremento pari a 69.4 milioni di franchi (+3.3%) declinato in queste posizioni:

- imposte di successione e donazione (+32.4 milioni),
- imposte delle persone giuridiche (+28.3 milioni),
- imposte suppletorie e multe (+14.2 milioni),
- imposta sugli utili immobiliari (+10.3 milioni),
- tasse sulle case da gioco (+6.0 milioni).

**Rapporto di maggioranza n. 8413 R1 del 4 giugno 2024**

Mentre invece evolvono con segno opposto:

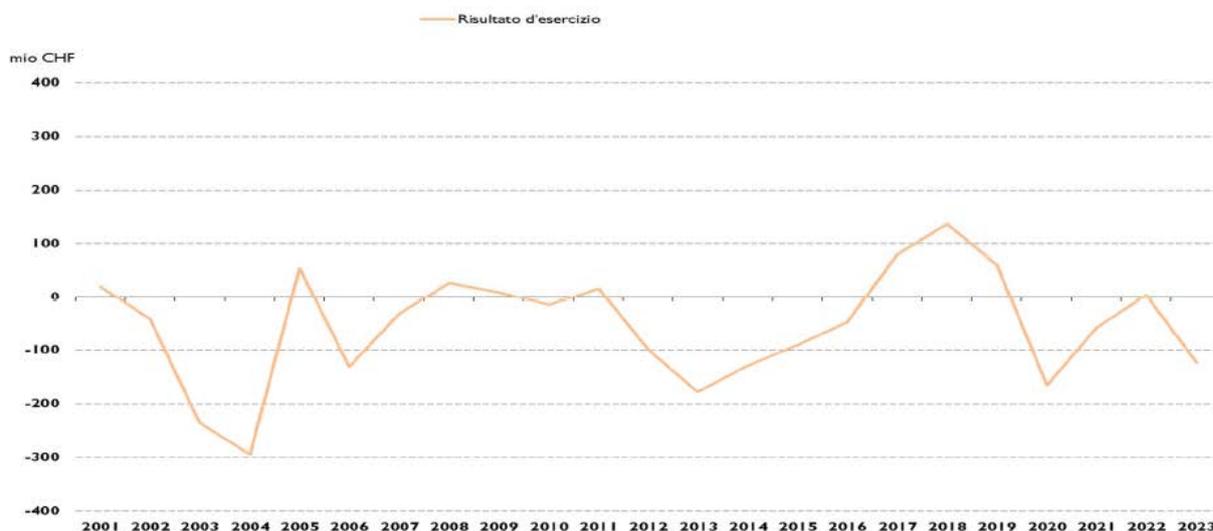
- imposte di circolazione e navigazione (-13.3 milioni),
- tasse d'iscrizione a registro fondiario (-6.2 milioni),
- imposta di bollo (-4.3 milioni).

I gettiti delle altre imposte rimangono stabili.

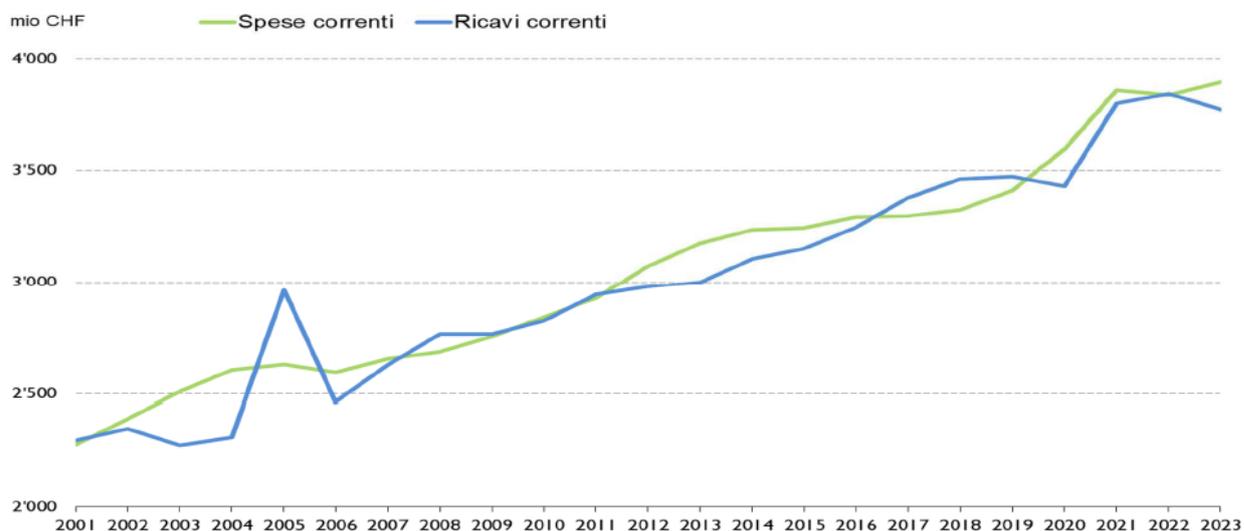
## 2.5 Evoluzione della situazione finanziaria

Alcuni grafici illustrano molto bene gli andamenti principali della situazione finanziaria dello Stato.

### Risultato di esercizio

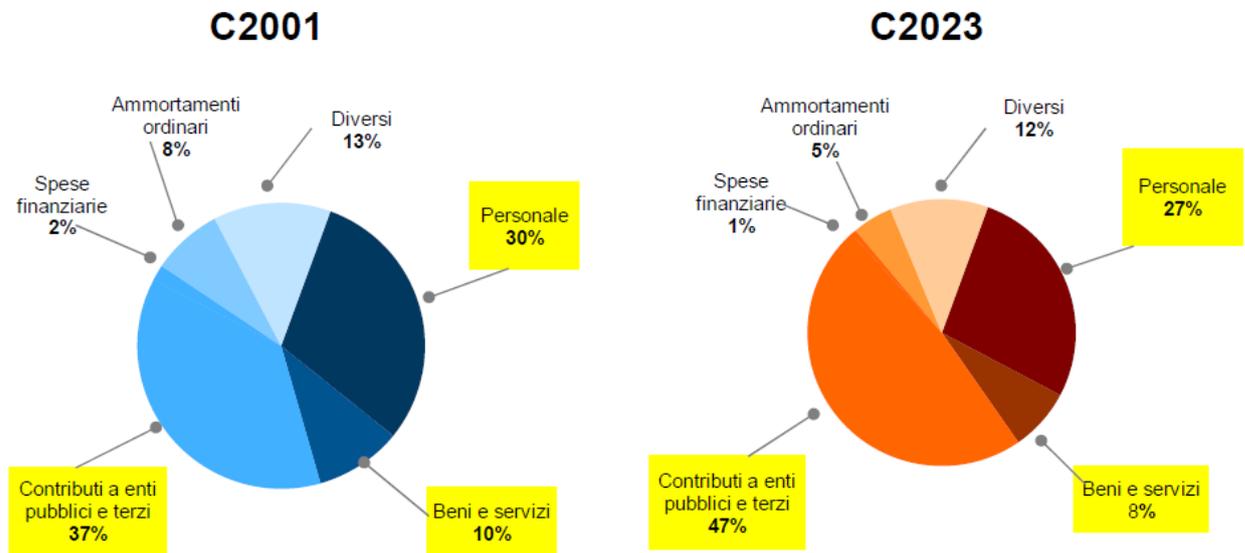


### Evoluzione di spese e ricavi



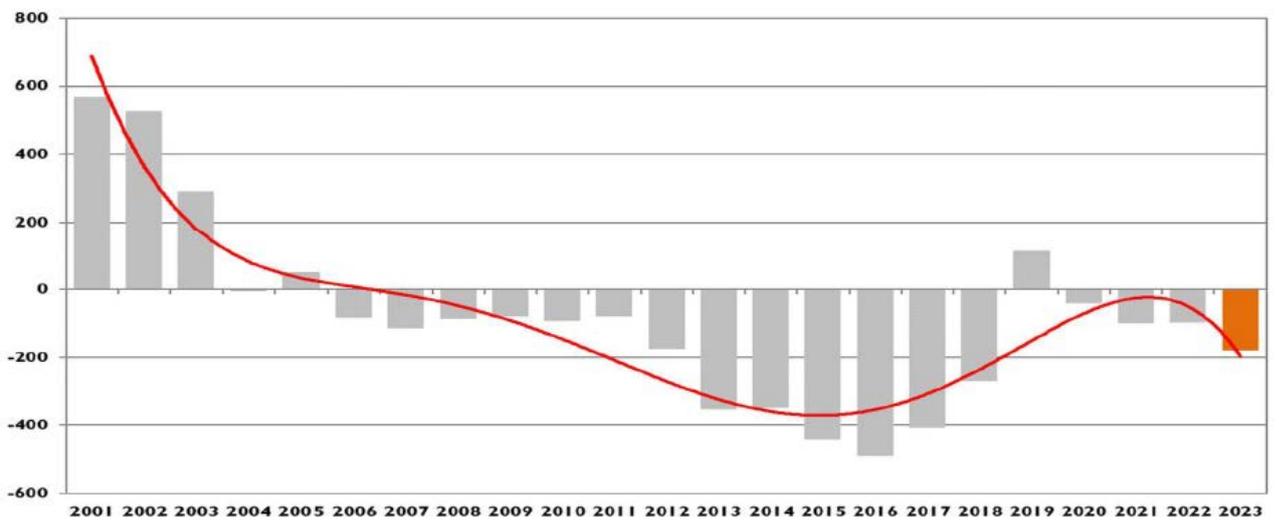
**Rapporto di maggioranza n. 8413 R1 del 4 giugno 2024**

Sempre interessante è il confronto delle **principali voci** delle spese dello Stato con il confronto con il consuntivo 2001.



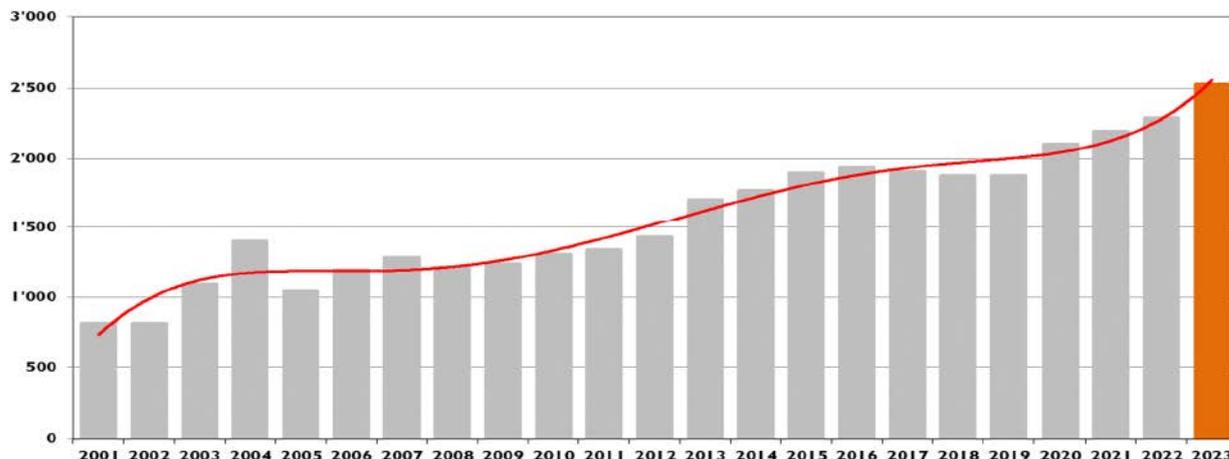
**Evoluzione del capitale proprio**

in milioni di franchi



## Evoluzione del debito pubblico

in milioni di franchi

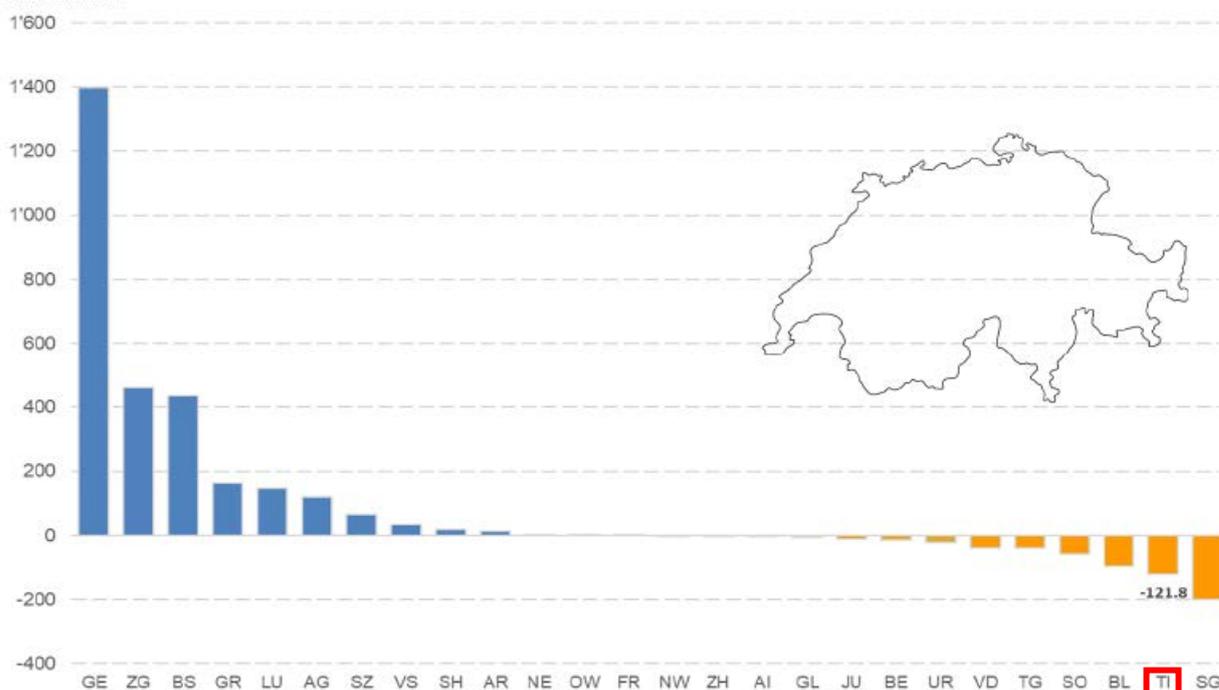


Il risultato negativo del 2023 indebolisce ulteriormente il capitale proprio già negativo portandolo a – 177.5 milioni mentre il debito pubblico ammonta 2.5 miliardi. Dati di partenza che in prospettiva assottigliano i margini di manovra per poter rispettare il principio costituzionale del freno ai disavanzi.

## Confronto intercantonale risultato d'esercizio 2023

Il Canton Ticino chiude al penultimo posto la classifica dei cantoni in base al risultato d'esercizio.

in milioni di franchi



Considerazioni conclusive da parte del Consiglio di Stato espresse nell'audizione commissionale del 7 maggio 2024.

- Il 2023 è stato un anno particolarmente impegnativo dal profilo finanziario, ma grazie anche agli interventi implementati nel corso dell'anno è stato possibile contenere il disavanzo.
- Esso chiude con un disavanzo d'esercizio di -121.8 milioni di franchi.
- Il risultato d'esercizio rispetta il limite massimo di disavanzo definito in sede di preventivo in base alle disposizioni sul freno ai disavanzi (pari a -130.2 milioni di franchi).
- La situazione finanziaria permane fragile. Per questo motivo Consiglio di Stato e Parlamento dovranno continuare gli sforzi intrapresi per riequilibrare i conti cantonali.

### 3. PRINCIPI DELLA GESTIONE FINANZIARIA DELLO STATO

#### 3.1 Basi legali per la gestione finanziaria dello Stato

La gestione finanziaria dello Stato poggia su esplicite basi legali utili da ricordare e riprendere. Innanzitutto, la **Costituzione** indica che la gestione finanziaria deve essere equilibrata, i costi di ogni compito sostenibili e verificati periodicamente (art 34 bis). Mentre l'articolo successivo descrive il meccanismo del freno ai disavanzi.

##### 3.1.1 Costituzione della Repubblica e Cantone Ticino (del 14 dicembre 1997)

TITOLO V<sup>bis</sup><sub>1</sub>

#### Regime finanziario

##### Principi generali

**Art. 34<sup>bis</sup><sub>1</sub>** La gestione finanziaria dello Stato è retta dai principi della legalità, della parsimonia e dell'economicità; le finanze devono essere equilibrate a medio termine, tenuto conto dell'evoluzione economica.

<sup>2</sup> Prima di assumere un nuovo compito, il Cantone ne esamina la sopportabilità finanziaria e le modalità di finanziamento.

<sup>3</sup> Ogni compito deve essere valutato periodicamente al fine di verificare se è ancora necessario e utile e se il carico finanziario che comporta è sopportabile.

##### Freno ai disavanzi: principi e misure di riequilibrio finanziario

**Art. 34<sup>ter</sup><sub>1</sub>** Di principio, il preventivo e il consuntivo di gestione corrente devono essere presentati in equilibrio.

<sup>2</sup> Tenuto conto della situazione economica e di eventuali bisogni finanziari eccezionali, possono essere preventivati dei disavanzi entro i limiti definiti dalla legge.

<sup>3</sup> I limiti definiti dalla legge vanno rispettati attraverso misure di contenimento della spesa, di aumento dei ricavi o di adeguamento del coefficiente d'imposta cantonale.

<sup>4</sup> Eventuali disavanzi del conto di gestione corrente a consuntivo sono compensati con avanzi precedentemente realizzati; se ciò non è possibile devono essere recuperati nei termini indicati dalla legge.

<sup>5</sup> Il Cantone adotta tempestivamente le misure necessarie a garantire il rispetto del principio dell'equilibrio finanziario.

<sup>6</sup> Per decidere l'aumento del coefficiente d'imposta cantonale è necessaria la maggioranza qualificata di almeno 2/3 dei votanti in Gran Consiglio.

In base ai principi costituzionali menzionati è stata elaborata la **Legge sulla gestione e sul controllo finanziario dello Stato** che sviluppa e precisa i principi menzionati dalla Carta costituzionale.

Sono elementi centrali e vincolanti che devono orientare l'impostazione delle riflessioni e delle decisioni delle istituzioni del nostro Cantone.

### **3.1.2 Legge sulla gestione e sul controllo finanziario dello Stato (LGF del 20 gennaio 1986, RS 600.100)**

Riprendiamo i tre elementi chiave della LGF; l'equilibrio, la parsimonia e l'economicità.

....

#### **Principio dell'equilibrio finanziario**

##### **Art. 4**

Il conto di gestione corrente deve essere pareggiato a medio termine.

#### **Principio della parsimonia**

##### **Art. 5**

Prima di procedere a una spesa devono essere esaminate la sua necessità e la sopportabilità dei costi diretti e indiretti che ne derivano.

Le spese devono essere effettuate nell'ordine dettato dalle priorità definite dalla pianificazione, in particolare dalle linee direttive.

#### **Principio dell'economicità**

##### **Art. 6**

Per ogni decisione deve essere scelta la variante che permetta di raggiungere gli obiettivi prefissati nel modo più economico.

### **3.1.3 Freno al disavanzo**

Il meccanismo del freno ai disavanzi ha comportato il citato art costituzionale 34 ter approvato dal GC il 27.01.2014 e confermato in votazione polare il 18 maggio 2014 dal 55.1% dei votanti.

Parallelamente è stata approvata la modifica dell'art 31 cpv a) fino a f) della **Legge sulla gestione e sul controllo finanziario** dello Stato.

Opportuno ricordare gli articoli chiave del principio che descrive in modo vincolante le regole del gioco da rispettare.

#### **Vincolo di bilancio: preventivo**

**Art. 31a** <sup>1</sup> Di principio, il preventivo di gestione corrente deve essere presentato in equilibrio.

<sup>2</sup> Tenuto conto della situazione economica, il preventivo del conto di gestione corrente può presentare un disavanzo di esercizio, ma non superiore al 4% dei ricavi correnti, dedotti gli accrediti interni, i prelevamenti da finanziamenti speciali e i contributi da riversare.

<sup>3</sup> Se le misure di contenimento della spesa e/o di aumento dei ricavi non sono sufficienti per raggiungere l'obiettivo di cui al cpv. 2, interviene una modifica del coefficiente di imposta in misura sufficiente a contenere il disavanzo entro il limite indicato.

**Art. 31b** <sup>1</sup> In caso di grave crisi economica o di bisogni finanziari eccezionali, il limite di cui all'art. 31a cpv. 2 può essere aumentato fino al 5%.

**Rapporto di maggioranza n. 8413 R1 del 4 giugno 2024**

<sup>2</sup> L'aumento del limite di cui al cpv. 1 deve essere approvato dalla maggioranza assoluta dei membri del Gran Consiglio.

<sup>3</sup> Per grave crisi economica, si intende una situazione nella quale le previsioni del PIL nazionale allestite dalla SECO per l'anno di riferimento del preventivo indicano una riduzione reale del PIL di almeno lo 0.5% rispetto all'anno precedente.

<sup>4</sup> Per bisogni finanziari eccezionali, si intende una situazione nella quale il preventivo prevede delle spese di carattere eccezionale il cui costo netto totale eccede l'1% dei ricavi correnti, dedotti gli accrediti interni, i prelevamenti da finanziamenti speciali e i contributi da riversare.

<sup>5</sup> L'art. 31a cpv. 3 si applica per analogia con riferimento al nuovo limite approvato dal Gran Consiglio.

<sup>6</sup> La deroga può essere applicata per al massimo due anni consecutivi, ritenuto il protrarsi delle condizioni di cui ai capoversi 3 e 4.

### **Compensazione dei risultati di esercizio a consuntivo**

**Art. 31c** <sup>1</sup> I disavanzi e gli avanzi del conto di gestione corrente sono addebitati, rispettivamente accreditati, a un conto di compensazione tenuto in modo distinto dal conto amministrativo.

<sup>2</sup> I disavanzi del conto di compensazione devono essere compensati entro quattro anni.

### **Piano di riequilibrio finanziario**

**Art. 31d** <sup>1</sup> Nel caso di un **disavanzo del conto di compensazione che eccede il 9% dei ricavi correnti**, dedotti gli accrediti interni, i prelevamenti da finanziamenti speciali e i contributi da riversare, il Consiglio di Stato presenta al Gran Consiglio **un piano di riequilibrio finanziario che permetta di riequilibrare il conto entro un periodo di quattro anni.**

<sup>2</sup> Il piano di riequilibrio può comprendere sia misure di contenimento della spesa, sia misure di aumento dei ricavi.

<sup>3</sup> Il Gran Consiglio può decidere misure alternative rispetto a quelle proposte dal Consiglio di Stato, a condizione che l'equilibrio del conto di compensazione possa comunque essere garantito secondo quanto previsto dal cpv. 1.

## **3.2 Applicazione del freno ai disavanzi**

Il messaggio sul consuntivo presenta la situazione finanziaria dello Stato in applicazione dei criteri che costituiscono i **limiti posti dal freno ai disavanzi**.

<b>Importi in milioni di franchi</b>	<b>C2023</b>
Ricavi per calcolo (*)	3'773.6
Risultato d'esercizio	-121.8
Conto di compensazione	-202.2
Riserve di rivalutazione beni amministrativi MCA2 (**) (***)	24.7
<b>Valore per verifica del limite</b>	<b>-177.5</b>
Soglia del 9% (limite massimo conto di compensazione)	-339.6

**Rispetto del vincolo** **SI**

(\*) Nel calcolo sono inclusi tutti i ricavi ad eccezione dei gruppi 45, 47 e 49.

(\*\*) Riserve di rivalutazioni di beni amministrativi nel capitale proprio secondo il Modello Contabile Armonizzato (MCA2) e il Regolamento sulla gestione finanziaria dello Stato.

(\*\*\*) Si tratta dell'aggiustamento del conto di compensazione che permette di allineare il saldo di questo conto e il valore del capitale proprio sfruttando la rivalutazione della partecipazione di BancaStato del 2023.

## 4. ANALISI DEI DATI DI CONSUNTIVO – OSSERVAZIONI GENERALI

### 4.1 Evoluzione economica generale e influsso sulle finanze cantonali

Le riflessioni relative al consuntivo 2023 non possono certamente fare astrazione dall'evoluzione economica mondiale considerando l'interconnessione esistente tra l'economia svizzera e quella estera.

Riprendiamo le considerazioni principali indicate nel messaggio:

- *La decelerazione della crescita misurata in Svizzera è innanzitutto da correlare alla fase congiunturale mondiale: secondo gli ultimi dati dell'OCSE il tasso di crescita del PIL, rispetto al 2022, è sceso dal 3,9% allo 0,7% in Italia, dal 2,5% allo 0,9% in Francia e dall'1,9% al -0,1% in Germania. Tra le nazioni che fanno eccezione segnaliamo gli Stati Uniti, dove il tasso di crescita è invece aumentato, passando dall'1,9% al 2,4%.*
- *L'andamento dell'economia svizzera assomiglia a quello dei propri vicini e in generale a quello dell'area euro, infatti il tasso di crescita è sceso a livello nazionale dal 2,7% allo 0,8%. L'inversione è dovuta al rallentamento degli investimenti e dei consumi interni e non tanto dall'andamento del commercio estero.*
- *Tra il 2022 e il 2023 il tasso di crescita dei consumi privati è di fatto sceso dal 4,2% al 2,2% e quello degli investimenti dal 1,2% al -1,1%.*
- *In Ticino secondo le ultime stime del BAK il tasso di crescita è passato dallo 0,4% del 2022 allo 0,7% del 2023. Non è però possibile capire i motivi di questa leggera ripresa su scala cantonale. Considerando i dati KOF si notano dei cali in diversi comparti, ad eccezione del bancario che a livello cantonale, come a livello nazione, ha tratto beneficio dalla politica monetaria della BNS.*

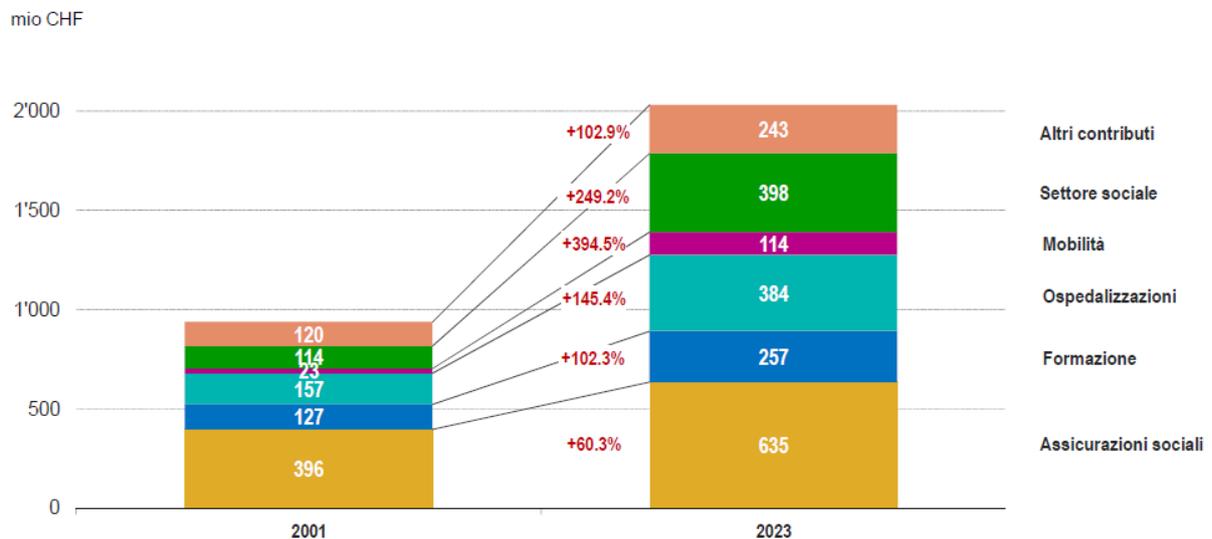
*La leggera accelerazione del PIL non si riflette nei dati inerenti al mercato del lavoro. Il tasso di crescita degli impieghi ETP è sceso da 3,6% a 0,2%. Simile il calo della statistica degli occupati, con il tasso di crescita che cala dal 2,0% allo 0,4%. Questi rallentamenti non hanno finora avuto un impatto sul numero di persone disoccupate, infatti anche in Ticino i tassi di disoccupazione sono in calo: il tasso ai sensi dell'ILO è passato dal 6,5% al 6,3% e quello dei disoccupati iscritti dal 2,6% al 2,4%.*

### 4.2 Contributi a enti terzi (sovvenzioni)

È piuttosto evidente come la voce “**Contributi a enti pubblici e terzi**” (voce 36) rappresenti una parte sempre più importante del budget dello Stato con una crescita del 10% negli ultimi 20 anni. Questa voce nel C2023 ammonta a 2'030.9 milioni, ossia il **50.2%** del totale complessivo delle spese operative dello stato (4'045.1 milioni). Vale quindi la pena capire meglio gli elementi di questa categoria di spesa e gli eventuali scostamenti.

Rapporto di maggioranza n. 8413 R1 del 4 giugno 2024

## Evoluzione dei contributi a enti pubblici e terzi



Le variazioni più importanti rispetto a quanto previsto nel preventivo 2023 sono state presentate di seguito dal Consiglio di Stato declinandole per Dipartimento e settore d'intervento, precisando che complessivamente i contributi a enti pubblici e a terzi si riducono di 4 milioni di franchi (-0.2%).

### - Dipartimento delle istituzioni

#### *Contributi per abbonamento Arcobaleno*

A seguito della mancata entrata in vigore del nuovo calcolo delle imposte di circolazione delle automobili secondo la formula del controprogetto all'iniziativa "per un'imposta di circolazione più giusta", è caduto anche il contributo di 4 milioni di franchi previsto a preventivo 2023 per promuovere il trasporto pubblico (rimborso parziale per l'acquisto di un abbonamento Arcobaleno).

### - Dipartimento della sanità e della socialità

#### *Prestazioni complementari*

La spesa per le prestazioni complementari AVS ammonta a 140.2 milioni di franchi (+5.7 milioni di franchi rispetto al preventivo), mentre quella per le prestazioni complementari AI ammonta a 102 milioni di franchi (+1 milione di franchi rispetto al preventivo); questi aumenti sono dovuti principalmente all'adeguamento al rincaro dei limiti di fabbisogno delle prestazioni complementari (PC) deciso a livello federale a fine 2022.

#### *Partecipazione al premio assicurazione malattia*

La maggior spesa rispetto al preventivo per quanto concerne la partecipazione alla riduzione dei premi nell'assicurazione malattia per i beneficiari ordinari (**+7.7 milioni**) e di PC AVS/AI (**+3.1 milioni**) è dovuta ai **premi di cassa malati** che sono risultati sensibilmente superiori a quanto considerato in sede di preventivo.

#### *Contributi assicurativi per insolventi*

I versamenti effettuati alle casse malati negli scorsi anni a titolo di acconto hanno permesso di **ridurre i contributi assicurativi per insolventi di 4.2 milioni** rispetto al preventivo.

### *Prestazioni assistenziali*

Si rileva una **minore spesa per prestazioni assistenziali per complessivi 8.8 milioni** di franchi dovuta principalmente a una riduzione del numero di beneficiari USSI rispetto a quanto stimato in sede di preventivo.

### *Settore dell'asilo*

Quale conseguenza del conflitto in **Ucraina** e del relativo afflusso di profughi si segnala una spesa non preventivata di 34.2 milioni di franchi per prestazioni assistenziali a favore di persone con statuto di protezione S. La spesa è completamente compensata da contributi della Confederazione. Fatta astrazione dalle persone con statuto di protezione S, il settore dell'asilo ordinario evidenzia complessivamente una **maggior spesa per contributi di 14 milioni** (parzialmente compensata da maggiori ricavi dalla Confederazione) da ricondurre ad un importante aumento delle attribuzioni di persone, tra cui in particolare i minori non accompagnati, avvenute a partire dal novembre 2022 e che è perdurata per tutto l'anno 2023.

### *Misure di politica sociale e familiare*

I contributi per misure di **politica sociale e familiare** sono inferiori al preventivo di 2.8 milioni di franchi nel settore famiglie e giovani e di 1.2 milioni di franchi nel settore anziani a seguito del fatto che le misure sociali previste dalla riforma fiscale e sociale non sono ancora giunte a regime.

### *Contributi per ospedalizzazioni*

I contributi per ospedalizzazioni nel Cantone **diminuiscono di 22.8 milioni** di franchi rispetto al preventivo attestandosi a 349.8 milioni di franchi, da una parte per lo scioglimento dell'accantonamento dei costi COVID dell'EOC di 19.4 milioni, dall'altra per gli aggiustamenti usuali legati all'operatività effettiva delle strutture ospedaliere.

Il contributo cantonale contabilizzato per **ospedalizzazioni fuori Cantone** nel 2023 è stato di 34.5 milioni di franchi, **superiore di 4.5 milioni** rispetto al preventivo, ma in linea con i consuntivi degli anni precedenti (2022: 33.5 milioni; 2021: 35.5 milioni; 2020: 33 milioni). Si tratta di una spesa obbligatoria, non controllabile e l'unico strumento a disposizione del Cantone per contenere la spesa è il sistematico riconoscimento della tariffa più bassa applicata nel Cantone per la stessa prestazione.

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

### *Settore universitario*

I **contributi** per studenti ticinesi iscritti al Dipartimento formazione e apprendimento della SUPSI (**DFA**) **umentano** rispetto al preventivo **di 2.2 milioni** di franchi in conseguenza dell'incremento del numero di studenti, in particolare per le nuove formazioni attivate per il livello secondario. **Aumentano poi di 1.5 milioni** i contributi per **studenti ticinesi** iscritti alla **SUPSI** in ragione della **crescita** degli stessi e dell'aumento in alcuni settori delle tariffe per studente. D'altro canto, si **riducono di 3.2 milioni** di franchi rispetto al preventivo i contributi per l'**accordo intercantonale** universitario, in ragione dell'entrata in vigore del nuovo accordo intercantonale sulle università che prevede **tariffe inferiori per studente**.

#### - Dipartimento del territorio

##### *Contributi alle imprese di trasporto*

Si registra una **riduzione dei contributi alle imprese di trasporto per 5.9 milioni** di franchi rispetto al preventivo, riduzione legata alla procedura di negoziazione delle offerte che ha permesso un contenimento delle indennità versate alle aziende a copertura dei costi di gestione corrente sostenuti per l'offerta di trasporto pubblico e al fatto che l'Ufficio federale dei trasporti (UFT) ha deciso, a seguito del perdurare degli effetti pandemici, di applicare anche per il 2023 delle eccezioni ai criteri di redditività minima per il cofinanziamento del TRV, riconoscendo un'indennità costo non coperto anche per determinate linee che non rispettano i parametri minimi imposti (periodo transitorio).

##### *Contributi per agevolazioni tariffali*

A seguito delle vendite positive di titoli di trasporto nel 2023 **non è stato necessario versare i contributi di 10.3 milioni** preventivati per agevolazioni tariffali.

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

##### *Contributi straordinari ai disoccupati*

Si segnala una **riduzione di 1 milione** di franchi dei contributi straordinari ai disoccupati in quanto l'evoluzione al ribasso del tasso di disoccupazione ha determinato un minor utilizzo di sussidi.

**Spese straordinarie:** l'importo di complessivi **4.3 milioni** di franchi riguarda i versamenti ai fondi di capitalizzazione delle **Unità Amministrative Autonome** registrati a consuntivo 2023.

### 4.3 Riflessione su efficacia e efficienza dell'AC

La discussione sul consuntivo non può prescindere da una riflessione e una valutazione sull'efficacia ed efficienza della gestione dell'Amministrazione cantonale.

I dati a disposizione sono il messaggio sul Consuntivo, con le indicazioni finanziarie declinate nei diversi dipartimenti e l'allegato statistico.

Il documento di consuntivo, dopo la parte generale con il risultato di esercizio, il conto economico e gli indicatori generali, presenta il risultato finanziario di ogni dipartimento, indicando le risorse umane impiegate, alcuni indicatori e i progetti principali con il rispettivo stato di avanzamento.

Per poter valutare l'**efficacia** di un servizio bisognerebbe poter confrontare i risultati ottenuti rispetto agli obiettivi fissati. Mentre il termine **efficienza** si riferisce alle risorse impiegate per ottenere i risultati ottenuti.

La lettura dei dati a disposizione permette certamente di farsi un'idea complessiva del grande lavoro svolto dall'amministrazione cantonale e dai suoi servizi. Tuttavia, la possibilità di esprimere osservazioni conclusive rispetto ai criteri di efficacia ed efficienza non è sempre data. Gli obiettivi e i rispettivi risultati ottenuti non sono sempre esplicitati (efficacia) mentre non è sempre evidente mettere in relazione i dati quantitativi con le risorse impiegate.

**Rapporto di maggioranza n. 8413 R1 del 4 giugno 2024**

Ogni dipartimento è caratterizzato da vari compiti anche molto diversi tra loro. L'analisi e le possibili valutazioni devono quindi basarsi su singoli temi o unità organizzative che spesso coincidono con le diverse Divisioni dipartimentali.

L'impostazione data al prossimo capitolo che entra nelle attività dei singoli Dipartimenti non ha alcuna presunzione di completezza né tantomeno di voler esprimere sommari giudizi superficiali. L'intenzione dell'analisi è quella di dare un senso concreto ai termini di efficacia e efficienza prendendo spunto dalle informazioni disponibili in alcuni ambiti dell'AC. Non vi è l'ambizione di proporre un'analisi completa ma solamente di illustrare alcuni esempi nei diversi dipartimenti, stimolando la riflessione in vista delle prossime tappe del difficile percorso del riequilibrio finanziario dello Stato.

## 5. ANALISI DEI DATI DI CONSUNTIVO – SINGOLI DIPARTIMENTI

### 5.1 Dipartimento delle istituzioni (DI)

#### 5.1.1 Polizia

La Polizia cantonale è certamente per ruolo, dimensioni e impatto uno dei settori principali del DI. È ben evidente come il costo del personale sia l'elemento decisivo dal punto di vista dei costi di gestione.

**Dati finanziari**

Importi in milioni di CHF	C 2022	P 2023	C 2023	Var C23 - P23
<b>Conto economico</b>				
30 - Spese per il personale	99.94	105.20	104.00	-1.19
31 - Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio	7.68	5.16	5.21	0.05
34 - Spese finanziarie	0.03	0.03	0.04	0.01
360 - Quote di ricavo destinate a terzi	0.36	0.33	0.32	0.00
361 - Rimborsi a enti pubblici	0.02	0.04	0.02	-0.02
363 - Contributi a enti pubblici e a terzi	0.64	0.75	0.71	-0.04
37 - Rversamento contributi da terzi	0.41	0.31	0.51	0.20
39 - Addebiti interni per spese e contributi correnti	7.52	9.37	9.55	0.18
<b>Totale spese</b>	<b>116.60</b>	<b>121.18</b>	<b>120.36</b>	<b>-0.81</b>
41 - Regalie e concessioni	2.70	3.97	2.77	-1.20
42 - Ricavi per tasse	16.99	23.88	15.87	-8.00
43 - Diversi ricavi	0.21	0.29	0.36	0.08
461 - Rimborsi di enti pubblici	13.38	7.02	13.60	6.58
47 - Contributi da terzi da riversare	0.41	0.31	0.51	0.20
<b>Totale ricavi</b>	<b>33.68</b>	<b>35.46</b>	<b>33.11</b>	<b>-2.34</b>
<b>Risultato</b>	<b>-82.92</b>	<b>-85.72</b>	<b>-87.25</b>	<b>-1.53</b>

Gli indicatori delle prestazioni della Polizia cantonale sono indicati sull'allegato statistico a pagina 60.

**Rapporto di maggioranza n. 8413 R1 del 4 giugno 2024**

### 3.T77 Principali indicatori statistici sull'attività della Polizia cantonale, dal 2015

	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	<sup>5</sup> 2022	2023
<b>INFRAZIONI REGISTRATE (selezione di articoli)</b>									
a) Codice penale	16'805	16'856	14'072	13'558	14'149	11'285	12'924	11'259	15'364
<b>CIRCOLAZIONE E TRASPORTI</b>									
Incidenti della circolazione stradale	4'026	3'990	3'880	3'752	3'714	3'198	3'656	3'931	3'965

Indicatori sulle risorse umane messe a disposizione.

**Dati sul personale**

	2020	2021	2022	2023
<b>PPA attribuite</b>	<b>748.75</b>	<b>775.15</b>	<b>802.15</b>	<b>817.75</b>
<b>Occupazione</b>	<b>809.85</b>	<b>807.55</b>	<b>860.70</b>	<b>866.95</b>
PPA	738.55	749.65	801.50	799.85
congedi non pagati	5.50	2.20	2.20	2.40
Ausiliari	71.30	57.90	59.20	67.10

Gli indicatori relativi alle infrazioni al codice penale e agli incidenti stradali non indicano aumenti particolari.

L'aumento dell'organico rispetto all'anno 2000 è in parte spiegato dalla messa in esercizio del Centro di controllo per veicoli pesanti di Giornico inaugurato il 2 dicembre 2022 che ha richiesto l'impiego di ca. 50 nuovi assistenti di polizia con il relativo contributo della Confederazione alle spese di gestione.

#### 5.1.2 Sezione della circolazione

La Sezione della circolazione è illustrata a pagina 101 del messaggio C2023 con le spese di gestione (17.76 mio) e le risorse umane impiegate (110.40 FTE per un totale di 11.44 mio). Sono indicati alcuni indicatori ma solo per due di essi vi è l'obiettivo esposto nella colonna del preventivo 2023.

Indicatori	C2022	P2023	C2023	UM	COMMENTO
Utilizzo della modalità online per l'esecuzione delle pratiche	14.0	-	14.5	%	Le pratiche totali effettuate dalla Sezione della circolazione nel corso del 2023 sono state 444'901 di cui 64'414 on-line. Rispetto al 2022 si segnala quindi un leggero miglioramento di tale indicatore (+0.5%).
Carico collaboratori servizio immatricolazioni	478'643	532'761	598'253	CHF/Pers.	Il fatturato totale 2023 ammonta a fr. 8'495'193 realizzato con 14.2 unità di riferimento.
Correttezza delle decisioni dell'Ufficio giuridico (ricorsi accolti)	0.0	-	0.1	%	Nel corso del 2023 sono state emesse 12'419 decisioni, i ricorsi inoltrati sono stati 81 di cui 8 accolti dal Consiglio di Stato oppure dal TRAM (0.06%), quelli respinti 73.
% casi con tempo d'evasione per esami di guida inferiore a 40 giorni	67.0	-	61.1	%	L'indicatore conferma come i tempi di attesa sono in linea con le esigenze dell'utenza.
Numero di collaudi per esperto	3'142	2'939	2'901	n.	Nel corso del 2023 l'Ufficio tecnico ha eseguito 47'912 collaudi con 16.52 unità di riferimento, nel 2022 i collaudi effettuati sono stati 52'174 (16.6 unità).

**Rapporto di maggioranza n. 8413 R1 del 4 giugno 2024**

L'allegato statistico offre altri dati interessanti come, ad esempio, il numero delle immatricolazioni di veicoli nuovi o il numero delle immatricolazioni che permette di capire il volume di lavoro svolto e potrebbe essere incrociato con i costi di gestione del servizio e quindi valutare se nel passare degli anni vi è stato o meno un miglioramento.

**3.T28 Immatricolazioni di veicoli nuovi, emissione di targhe e licenze di circolazione dal 2014**

	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Immatricolazione di <b>veicoli nuovi</b>	23'337	26'334	25'270	25'916	22'695	22'904	20'558	21'334	20'133	<b>20'807</b>
Emissione targhe	29'562	38'627	37'268	37'893	35'936	35'677	34'573	35'919	34'986	36'896
Targhe depositate	31'558	30'173	29'338	29'181	30'562	30'727	27'356	27'255	26'075	28'413
Rilascio nuova licenza di circolazione <sup>1</sup>	63'398	76'463	77'042	75'170	77'173	74'419	67'612	67'723	66'721	66'722
Rilascio nuova licenza di circolazione per modifiche <sup>1</sup>	29'668	30'687	52'779	58'055	59'668	60'887	60'073	78'088	68'459	67'819
Sequestro targhe per mancata copertura RC o mancato pagamento dell'imposta	2'334	4'930	3'269	3'436	4'378	4'542	2'380	2'664	2'484	3'097

<sup>1</sup>Nuova denominazione.

Fonte: Sezione della circolazione, Ufficio amministrativo

**3.T29 Stato delle immatricolazioni, dal 2014**

	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
<b>Automobili<sup>1</sup></b>	246'107	250'314	253'299	254'446	252'486	224'998	224'887	225'042	224'454	<b>224'946</b>
<b>Motoveicoli</b>	44'970	45'931	46'835	47'081	47'296	46'781	43'017	47'140	46'196	<b>44'754</b>
<b>Autofurgoni<sup>1</sup></b>						21'775	22'236	22'935	23'118	<b>23'320</b>
Veicoli pesanti <sup>1</sup>						2'631	2'953	3'850	3'878	3'716
Rimorchi e semirimorchi <sup>1</sup>	12'113	12'439	12'818	13'138	13'535	15'654	15'079	15'366	15'625	15'921
Veicoli agricoli	4'096	4'135	4'192	4'249	4'109	4'089	4'414	4'065	4'012	3'891
Macchine semoventi e carri di lavoro <sup>1</sup>	4'957	4'920	4'930	5'006	5'412	2'691	2'516	2'715	2'751	2'755
Ciclomotori muniti di targa	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ciclomotori con contrassegno rinnovato	2'935	3'792	4'086	4'219	4'225	4'423	4'656	4'373	4'491	4'347
<b>Natanti</b>	7'201	7'551	7'029	6'964	6'780	6'540	6'692	6'586	6'812	<b>6'855</b>
Targhe professionali	1'210	1'196	1'237	1'211	1'230	1'342	1'616	1'209	1'212	1'205

<sup>1</sup>Nuova denominazione.

Fonte: Sezione della circolazione, Ufficio amministrativo

**Rapporto di maggioranza n. 8413 R1 del 4 giugno 2024**

**5.1.3 Settore esecuzione delle pene**

Anche nel caso del settore esecuzione delle pene e delle misure (pag. 108 del C2023) la voce personale assume un ruolo preponderante.

**Dati finanziari**

Importi in milioni di CHF	C 2022	P 2023	C 2023	Var C23 - P23
<b>Conto economico</b>				
30 - Spese per il personale	20.87	21.73	21.87	0.14
31 - Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio	8.13	8.46	8.02	-0.44
361 - Rimborsi a enti pubblici	1.65	1.50	2.91	1.41
363 - Contributi a enti pubblici e a terzi	2.11	1.99	2.43	0.45
39 - Addebiti interni per spese e contributi correnti	2.04	2.06	2.14	0.07
<b>Totale spese</b>	<b>34.80</b>	<b>35.74</b>	<b>37.37</b>	<b>1.63</b>

Per il servizio carcerario si potrebbe ipotizzare di mettere in relazione alcuni dati:

- Il numero di carcerati presenti a inizio e a fine anno e il numero di personale;
- La quantità di personale e il numero delle giornate di carcerazione.

**3.T53 Movimento dei carcerati presso il penitenziario cantonale, dal 1992**

	Presenti all'inizio dell'anno	Carcerati durante l'anno	Totale	Rilasciati durante l'anno	Presenti alla fine dell'anno
2020	161	194	355	185	170
2021	172	216	388	226	162
2022	157	227	384	188	196
<b>2023</b>	155	245	400	222	178

**3.T54 Giornate di carcerazione, dal 2013**

	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Penitenziario "La Stampa"	45'022	46'975	48'531	48'488	50'525	51'290	51'296	47'295	51'004	54'588	56'932
Presenza media giornaliera	123.35	128.70	132.96	132.48	138.5	140.50	140.53	129.22	139.70	149.55	155.98
Penitenziario "Lo Stampino"	5'831	5'533.00	8'484	7'994	9'998	7'458	7'446	11'873	11'243	11'257	8'903
Presenza media giornaliera	15.98	15.16	23.24	21.84	27.39	20.45	20.40	32.44	30.80	30.85	24.39
<b>Totale</b>	<b>50'853</b>	<b>52'508</b>	<b>57'015</b>	<b>56'482</b>	<b>60'523</b>	<b>58'748</b>	<b>58'742</b>	<b>59'168</b>	<b>62'247</b>	<b>65'845</b>	<b>65'835</b>

<sup>1</sup>Dati aggiornati e rettificati contestualmente ai lavori di allestimento del Rendiconto 2023.

Fonte: Divisione della giustizia, Strutture carcerarie cantonali

I dati pubblicati sull'allegato statistico indicano la costanza a livello di numeri di carcerati presenti nelle carceri ticinesi con un incremento, rispetto al 2013, delle giornate di carcerazione.

L'indicatore può essere incrociato con i dati delle risorse impiegate (pag. 108 C2023).

Rapporto di maggioranza n. 8413 R1 del 4 giugno 2024

Dati sul personale	2020	2021	2022	2023
<b>PPA attribuite</b>	<b>194.00</b>	<b>192.80</b>	<b>193.30</b>	<b>198.80</b>
<b>Occupazione</b>	<b>200.30</b>	<b>190.90</b>	<b>201.22</b>	<b>203.70</b>
PPA	193.50	187.90	188.22	192.90
congedi non pagati	1.80	1.00	1.00	1.80
Ausiliari	6.80	3.00	13.00	10.80

Il dato risulta in linea con quello degli ultimi esercizi, ritenuti i naturali scostamenti a livello del contingente degli agenti di custodia delle Strutture carcerarie cantonali, in relazione all'organizzazione della Scuola per agenti di custodia.

## 5.2 Dipartimento della sanità e socialità (DSS)

Il Dipartimento della sanità e della socialità presenta un'ampia varietà di settori e di prestazioni. Anche in questo caso sono indicati svariati indicatori che permetterebbero di dare un significato ai termini di efficacia ed efficienza.

La particolarità del DSS è che sul totale delle spese di 1.7 mia **ben 1'536.29 mio (90%) è costituito da rimborsi a enti pubblici**. Nella maggioranza dei casi sono contributi che vengono erogati in base a contratti di prestazioni in cui il cantone definisce obiettivi quantitativi, qualitativi e finanziari. Questi enti terzi presentano quindi dei risultati che potrebbero essere consolidati per dare un quadro maggiormente esaustivo dell'evoluzione dei diversi settori e compiti.

## DSS 00 Sintesi dati dipartimento

Dati finanziari	Importi in milioni di CHF	C 2022	P 2023	C 2023	Var C23 - P23
<b>Conto economico</b>					
30 - Spese per il personale		105.15	108.97	111.78	2.81
31 - Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio		26.24	28.05	27.47	-0.59
35 - Versamenti a fondi e finanziamenti speciali		1.14	1.02	1.12	0.10
361 - Rimborsi a enti pubblici		0.04	0.04	0.04	0.00
363 - Contributi a enti pubblici e a terzi		1'460.08	1'508.71	1'536.29	27.59
37 - Rversamento contributi da terzi		4.13	4.37	4.14	-0.23
38 - Spese straordinarie		0.85	-	1.93	1.93
39 - Addebiti interni per spese e contributi correnti		24.26	10.35	25.73	15.37
<b>Totale spese</b>		<b>1'621.89</b>	<b>1'661.52</b>	<b>1'708.50</b>	<b>46.99</b>

Dati sul personale	2020	2021	2022	2023
<b>PPA attribuite</b>	<b>865.02</b>	<b>881.82</b>	<b>904.42</b>	<b>920.82</b>
<b>Occupazione</b>	<b>896.37</b>	<b>907.73</b>	<b>973.09</b>	<b>979.40</b>
PPA	788.40	811.15	831.85	830.45
congedi non pagati	20.55	13.95	11.70	15.70
Ausiliari	104.37	93.18	137.84	145.75
Staff di Direzione	3.60	3.40	3.40	3.20

La variazione delle PPA è principalmente dovuta all'aumento dei collaboratori per l'Ufficio dei richiedenti l'asilo e dei rifugiati (cfr. scheda DSS 03) e alla Pianificazione sociopsichiatrica cantonale 2022-2025 (cfr. scheda DSS 08).

Limitiamoci ad alcune posizioni principali.

## Rapporto di maggioranza n. 8413 R1 del 4 giugno 2024

**5.2.1 Istituto delle assicurazioni sociali (IAS)**

A pagina 119 del messaggio C2023 sono presentati i risultati dello IAS che rappresenta certamente un settore finanziariamente importante con un budget di 643.92 milioni.

**Dati finanziari**

Importi in milioni di CHF	C 2022	P 2023	C 2023	Var C23 - P23
<b>Conto economico</b>				
31 - Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio	9.21	9.37	9.37	-
363 - Contributi a enti pubblici e a terzi	606.56	621.62	634.53	12.91
39 - Addebiti interni per spese e contributi correnti	0.02	0.03	0.02	-0.01
<b>Totale spese</b>	<b>615.79</b>	<b>631.01</b>	<b>643.92</b>	<b>12.91</b>

Indicatori	C2022	P2023	C2023	UM	COMMENTO
Quota di assicurati LAMal che usufruiscono di contributi Ripam	31.2	-	30.7	%	Nel 2022 (ultimo dato disponibile) il 30.7% degli assicurati LAMal ha beneficiato di una riduzione dei premi di cassa malati. La percentuale comprende i beneficiari di prestazioni complementari all'AVS/AI.
Quota di assicurati LAMal che risultano morosi	6.9	-	7.1	%	L'indicatore si riferisce agli assicurati segnalati dalle casse malati nel 2022 per i quali sono stati registrati degli scoperti concernenti il pagamento dei premi e/o della partecipazione ai costi.
Quota di PC AVS rispetto al numero complessivo di rendite AVS	17.9	-	17.5	%	Nel 2022 (ultimo dato disponibile) il 17.5% dei beneficiari di una rendita di vecchiaia ha ricevuto una PC.
Quota di PC AI rispetto al numero complessivo di rendite AI	52.1	-	52.8	%	Nel 2022 (ultimo dato disponibile) il 52.8% dei beneficiari di una rendita AI ha ricevuto una PC.
Quota di figli al beneficio di assegni familiari integrativi (AFI) rispetto alla popolazione residente nella classe d'età 0-14 anni	8.7	-	8.9	%	L'indicatore è riferito all'anno 2022, ultimo dato disponibile.

Gli indicatori illustrati sono pressoché tutti elementi esogeni certamente utili e interessanti da sapere. Si constata che non vi sono indicatori relativi alle spese amministrative del servizio in relazione ai casi trattati.

**5.2.2 Settore socio-sanitario****Dati finanziari**

Importi in milioni di CHF	C 2022	P 2023	C 2023	Var C23 - P23
<b>Conto economico</b>				
30 - Spese per il personale	2.72	2.79	2.68	-0.10
31 - Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio	0.05	0.18	0.27	0.09
363 - Contributi a enti pubblici e a terzi	193.26	202.55	201.76	-0.79
39 - Addebiti interni per spese e contributi correnti	0.09	0.10	0.09	-0.01
<b>Totale spese</b>	<b>196.12</b>	<b>205.63</b>	<b>204.81</b>	<b>-0.82</b>

**Rapporto di maggioranza n. 8413 R1 del 4 giugno 2024**

Indicatori	C2022	P2023	C2023	UM	COMMENTO
Quota della popolazione ultraottantenne ospite in casa per anziani	17.9	19.0	17.9	%	L'indicatore è riferito all'anno 2022, ultimo dato disponibile.
Ore di cura LAMal erogate per utente preso in carico LAMal nel settore dell'assistenza e cura a domicilio	104.0	84.5	104.0	n.	L'indicatore è riferito all'anno 2022, ultimo dato disponibile.
Numero degli utenti ultraottantenni a domicilio presi in carico nei Centri diurni socio-assistenziali (CDSA)	402	431	462	n.	L'indicatore si riferisce a una minoranza dell'utenza dei centri diurni: le persone che necessitano di maggior supporto per poter partecipare alle attività di socializzazione, promozione della salute e mantenimento delle risorse individuali residue offerte dalle strutture. Nel 2023 si nota un aumento del 7% rispetto alle stime di preventivo grazie al superamento delle conseguenze negative della pandemia a livello psicofisico e sociale per la popolazione anziana.

Per quanto concerne la voce di spesa principale "363 - Contributi a enti pubblici e a terzi" per un importo di **201.76 mio** non vi sono indicatori specifici anche se nel testo si evidenzia l'influsso dato dal settore dell'asilo con una maggior spesa di 48.2 mio.

Nel caso dell'indicatore "Ore di cura LAMal erogate per utente preso in carico LAMal nel settore dell'assistenza e cura a domicilio" ci si potrebbe immaginare che esista anche un indicatore finanziario per meglio capire l'evoluzione dei costi della prestazione.

### 5.2.3 Settore anziani

Il settore degli anziani meriterebbe certamente un discorso molto più articolato. Limitiamoci a osservare che nell'allegato statistico si trovano indicazioni molto trasparenti con giornate di presenza e relativo costo unitario.

### 4.T60 Capacità ricettive, personale e contributo globale (in franchi) degli istituti per anziani finanziati, dal 2019

	2019	2020	2021	2022	Variazione % 2021-2022
Numero posti letto	4'148	4'087	4'201	4'374	4.12%
Giornate di presenza	1'460'792	1'413'582	1'402'933	1'418'641	1.12%
Unità di personale (al 100%)	3'994	4'609	4'224	4'349	2.96%
Contributo globale di competenza	142'610'720	146'665'540	163'471'356	179'509'246	9.81%
A carico del Cantone (20%)	28'522'144	29'333'108	32'694'271	35'901'849	
A carico dei Comuni (80%)	114'088'576	117'332'432	130'777'085	143'607'397	
Costo per giornata di presenza	99	104	116.5	126.5	8.58%

### 5.2.4 Socialità

Nella socialità esistono molteplici indicatori che permettono di capire l'evoluzione delle diverse prestazioni e che potrebbero essere messe in relazione con le risorse amministrative messe a disposizione.

Vi sono elementi esogeni, quindi non influenzabili dall'AC, ma semmai solo dal legislatore con un cambio di Legge se di competenza cantonale. Vi sarebbe però anche in questo caso la possibilità di individuare indicatori interni per capire l'efficienza dei processi.

**Rapporto di maggioranza n. 8413 R1 del 4 giugno 2024**

Elenchiamo il resoconto di alcune prestazioni ripreso dall'allegato statistico. Sono indicazioni che non trovano riscontro nella rubrica indicatori del Consuntivo.

**4.T16 Assegni di famiglia: richieste di assegno integrativo (AFI) e di prima infanzia (API) nel Cantone Ticino, dal 2016**

	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Totale richieste	3'673	3'288	3'433	3'369	3'277	3'150	3'200	3'198

**4.T17 Assegni di famiglia: richieste di assegno integrativo (AFI) e di prima infanzia (API) nel Cantone Ticino, per comprensorio, dal 2019**

	2019		2020		2021		2022		2023	
	AFI	di cui anche API								
Totale <sup>1</sup>	2'341	1'372	2'289	1'394	2'148	1'376	2'201	1'379	2'190	1'352

**4.T18 Assegni di famiglia: anagrafica dei titolari del diritto di assegno integrativo (AFI) e di prima infanzia (API) nel Cantone Ticino, dal 2020**

	2020		2021		2022		2023	
	AFI	di cui anche API						
Totale UR <sup>1</sup> con prestazioni in dicembre	2'270	555	2'287	369	2'234	365	2'167	353

**4.T19 Assegni di famiglia: richieste di assegno parentale (AP) nel Cantone Ticino, dal 2019**

	2019	2020	2021	2022	2023
Totale <sup>1</sup>	1'267	1'439	1'487	1'488	1'428

**5.2.5 Servizio di sostegno al settore sanitario e delle tossicomanie**

Dati finanziari	Importi in milioni di CHF		C 2022	P 2023	C 2023	Var C23 - P23
<b>Conto economico</b>						
30 - Spese per il personale			1.13	0.91	1.19	0.28
31 - Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio			3.08	3.17	3.07	-0.10
363 - Contributi a enti pubblici e a terzi			399.80	413.33	393.82	-19.51
39 - Addebiti interni per spese e contributi correnti			13.09	0.00	14.47	14.47
<b>Totale spese</b>			<b>417.11</b>	<b>417.42</b>	<b>412.56</b>	<b>-4.86</b>

Indicatori	C2022	P2023	C2023	UM	COMMENTO
Sforamenti di caseload/giornate di cura, nel settore somatico-acuto, oltre i volumi stabiliti in ambito ospedaliero	54'489	-	57'252	n.	57'252 C22 vs 56'300 P22 - 54'489 C21.
Convenzioni tariffali ratificate in ambito LAMal	17	-	15	n.	
Garanzie evase per ospedalizzazioni fuori cantone	3'674	-	3'655	n.	
Fatture pagate per ospedalizzazioni fuori cantone	3'649	-	3'543	n.	
Evasione entro 5 giorni delle richieste di garanzie finanziarie al collocamento di tossicomani	92	90	94	%	Le garanzie finanziarie per i collocamenti sono trattate sulla base della previsione delle entrate nei centri.
Quota di allievi che fanno capo al Servizio dentario scolastico	78.2	-	79.4	%	

**Rapporto di maggioranza n. 8413 R1 del 4 giugno 2024**

Negli indicatori non vi sono informazioni di carattere finanziario.

**5.2.6 Organizzazione sociopsichiatrica cantonale (OSC)**

Nel caso dell'Organizzazione sociopsichiatrica cantonale, non a caso gestita secondo i principi delle UAA, i numeri degli utenti posso essere messi in relazione direttamente con i costi e ricavi del servizio.

**DSS 08 OSC**

Dati finanziari	Importi in milioni di CHF		C 2022	P 2023	C 2023	Var C23 - P23
<b>Conto economico</b>						
30 - Spese per il personale	62.13	65.64	64.83	-0.82		
31 - Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio	7.23	7.44	7.66	0.22		
363 - Contributi a enti pubblici e a terzi	1.07	1.06	1.74	0.68		
38 - Spese straordinarie	0.85	-	1.93	1.93		
39 - Addebiti interni per spese e contributi correnti	6.38	6.09	6.36	0.27		
<b>Totale spese</b>	<b>77.66</b>	<b>80.24</b>	<b>82.52</b>	<b>2.28</b>		

**Dati sul personale**

	2020	2021	2022	2023
<b>PPA attribuite</b>	<b>517.71</b>	<b>529.91</b>	<b>543.71</b>	<b>555.61</b>
<b>Occupazione</b>	<b>560.10</b>	<b>563.42</b>	<b>564.91</b>	<b>571.31</b>
PPA	472.10	480.45	496.15	493.05
congedi non pagati	14.85	9.75	7.90	13.00
Ausiliari	88.00	82.97	68.76	78.26

L'aumento delle PPA attribuite è dovuto alla Pianificazione sociopsichiatrica cantonale 2022 - 2025: si richiama il messaggio n. 8123.

Indicatori	C2022	P2023	C2023	UM	COMMENTO
Degenza media alla Clinica psichiatrica cantonale (CPC)	21.7	-	22.0	g.	
Giornate di degenza alla Clinica psichiatrica cantonale (CPC)	45'164	-	47'741	g.	La variazione è determinata dall'aumento del tasso di occupazione, imputabile all'incremento del numero dei pazienti.
Giornate di presenza al Centro abitativo ricreativo e lavorativo (CARL)	37'162	-	36'951	g.	
Utenti dei Servizi psico-sociali (SPS) e del Servizio di psichiatria e psicologia medica (SPPM) dell'OSC	7'012	-	7'074	n.	
Utenti dei Servizi medico-psicologici (SMP) dell'OSC	2'222	-	2'193	n.	
Utenti dei centri psico-educativi (CPE) dell'OSC	172	-	171	n.	
Utenti dei Centri diurni (CD) dell'OSC	430	-	526	n.	

Gli indicatori sono chiari pur mancando la correlazione con dati finanziari.

Nell'allegato statistico sono fornite delle informazioni supplementari. Sarebbe probabilmente interessante capire l'evoluzione del costo della singola giornata di pensione e semmai spiegarne i motivi.

## Rapporto di maggioranza n. 8413 R1 del 4 giugno 2024

**4.T44 Numero di utenti all'Organizzazione sociopsichiatrica cantonale per servizio e per tipologia, dal 2012**

	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
<b>Minorenni</b>	1'984	1'938	1'984	2'156	2'280	2'057	2'043	2'123	2'153	2'479	2'394	2'364
SMP	1'840	1'791	1'845	2'005	2'135	1'910	1'886	1'977	1'996	2'308	2'222	2'193
CPE	144	147	139	151	145	147	157	146	157	171	172	171
<b>Adulti</b>	5'989	5'728	5'821	6'218	6'863	7'251	7'418	7'835	7'675	8'301	8'556	8'655
SPS/SPPM/CPC Ambu	4'916	4'647	4'708	5'078	5'607	5'902	6'083	6'406	6'319	6'877	7'012	7'074
CPC + CARL <sup>1</sup>	1'073	1'081	1'113	1'140	1'256	1'349	1'335	1'429	1'356	1'424	1'544	1'581
<b>Totale OSC</b>	7'973	7'666	7'805	8'374	9'143	9'308	9'461	9'958	9'828	10'780	10'950	11'019

**4.T45 Evoluzione finanziaria dell'Organizzazione sociopsichiatrica cantonale, dal 2000**

	Spese pers.	Altri costi	Totale uscite	Entrate	Fabbisogno
2012	53'826'109	13'115'517	66'941'626	26'296'652	40'644'974
2013	54'710'702	12'720'618	67'431'320	26'838'053	40'593'267
2014	54'256'271	12'483'697	66'739'968	24'295'459	42'444'509
2015	54'696'516	13'687'699	68'384'215	27'183'937	41'200'278
2016	55'082'562	13'930'876	69'013'438	28'151'921	40'861'517
2017	55'153'139	13'642'228	68'795'367	28'683'133	40'112'234
2018	55'988'339	13'277'481	69'265'820	28'021'860	41'243'960
2019	57'621'816	14'327'014	71'948'830	31'360'279	40'588'551
2020	59'104'912	14'370'708	73'475'620	28'044'786	45'430'834
2021	61'271'454	14'324'691	75'596'145	30'897'969	44'698'176
2022	62'130'311	14'672'123	76'802'434	31'985'230	44'817'204
2023	64'825'568	15'760'803	80'586'371	34'555'797	46'030'574

Nell'audizione del 07.05.24 il Direttore del DSS ha sottolineato l'importante incidenza sull'evoluzione dei costi della salute provocata dall'apertura di nuovi studi medici su cui il Cantone avrebbe poca possibilità di intervenire.

Il dato dell'allegato statistico indica che l'aumento registrato dal 2013 (+1'085 medici) è stato per la maggior parte coperto da medici con diploma estero (+999 medici).

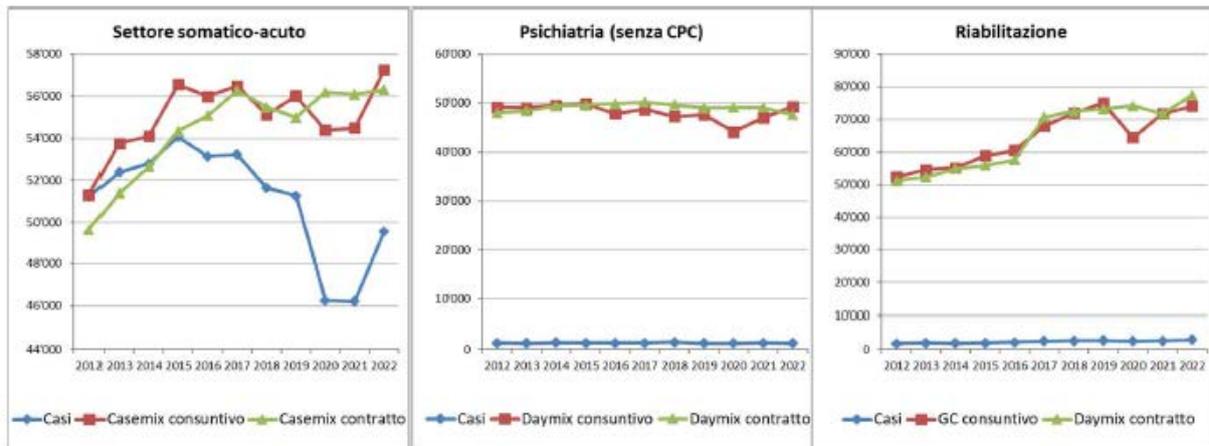
**4.T26 Operatori sanitari a fine anno e ammissioni al libero esercizio nel corso dell'anno, per professione, dal 2013**

	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
<b>Effettivo al 31 dicembre</b>											
Medici	1'421	1'513	1'717	1'854	1'937	2'039	2'071	2'164	2'248	2'367	2'506
di cui con diploma estero riconosciuto UFSP	458	526	696	830	908	1003	1053	1'137	1'229	1'337	1'457

**5.2.7 Cure ospedaliere**

Il resoconto dettagliato delle spese ospedaliere non è inserito nel capitolo DSS ma vengono espone da pag. 209. Riprendiamo alcuni elementi:

**Rapporto di maggioranza n. 8413 R1 del 4 giugno 2024**



“Il contributo ordinario 2023 ammonta a 349.8 milioni di franchi e risulta inferiore di ben 22.8 milioni al preventivo votato dal Gran Consiglio di 372.6 milioni.

La ragione principale risiede nello scioglimento dell'accantonamento costi COVID-19 per gli istituti ospedalieri di 19.4 milioni di franchi, cui si aggiungono degli aggiustamenti usuali legati all'operatività effettiva delle strutture ospedaliere. Similmente, il contributo diminuisce di 6.9 milioni di franchi rispetto al consuntivo 2022 (-1.9%) a seguito dello scioglimento d'accantonamenti citato, solo in parte compensato dalla maggiore attività riconosciuta.”

“Il contributo globale 2022 sulla scorta dei dati definitivi ammonta a 356.3 milioni di franchi, in crescita rispetto al 2021 (347.3 milioni al netto dei contributi straordinari legati alla pandemia). Il 70% della spesa concerne l'EOC.”

Nel dettaglio i contributi dell'esercizio 2023 ripartiti nelle diverse strutture:

**Tabella numero: 295.01 Contributi per ospedalizzazioni nel Cantone**

	<b>Consuntivo 2023</b>	
Ente Ospedaliero Cantonale		249'988'000
Hildebrand, Brissago		15'487'900
Malcantonese, Castelrotto		4'753'900
Ars Medica, Gravesano		14'784'800
Santa Chiara, Locarno		10'416'500
Luganese, Lugano		42'079'000
Varini, Orselina		4'635'800
Santa Croce, Orselina		6'679'500
Viarnetto, Pregassona		3'224'300
S. Anna, Sorengo		10'164'600
<b>Prestazioni diverse:</b>		
Ente Ospedaliero Cantonale	5'764'086	
Hildebrand, Brissago	118'603	
Santa Chiara, Locarno	50'000	
Luganese, Lugano	1'043'644	
Viarnetto, Pregassona	28'088	
Scioglimento accantonamento Covid-19	-19'428'700	-12'424'279
<b>Totale contributi per ospedalizzazioni nel Cantone</b>		<b>349'790'021</b>
<b>Totale a preventivo 2023</b>		<b>372'600'000</b>

Per il settore ospedaliero vi sarebbe una serie di indicatori qualitativi molto sensibili su cui si potrebbe riflettere ulteriormente, quali ad esempio il tasso di mortalità o l'indicatore di

**Rapporto di maggioranza n. 8413 R1 del 4 giugno 2024**

recidiva dopo un intervento chirurgico, così come potrebbe sempre risultare interessante proporre un confronto con altre realtà ospedaliere di altri Cantoni.

## 5.2 Dipartimento educazione, cultura e sport (DECS)

La formazione è un ambito in cui le competenze e l'autonomia cantonale sono significative pur a fronte di vincoli precisi, in particolare per quanto attiene il settore professionale. I dati di C2023 del DECS sono presentati da pag. 133 del messaggio.

Anche in questo caso è lapalissiano come la voce di spesa principale sia costituita dal personale.

### Dati finanziari

Importi in milioni di CHF	C 2022	P 2023	C 2023	Var C23 - P23
<b>Conto economico</b>				
30 - Spese per il personale	526.04	532.50	553.81	21.31
31 - Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio	35.51	41.88	42.55	0.67
34 - Spese finanziarie	-	0.01	-	-0.01
35 - Versamenti a fondi e finanziamenti speciali	7.35	3.47	5.75	2.27
363 - Contributi a enti pubblici e a terzi	303.05	312.87	302.97	-9.90
364 - Rettifica di valore su prestiti - beni amministrativi	0.15	0.10	0.11	0.01
37 - Rversamento contributi da terzi	39.48	48.47	53.31	4.84
38 - Spese straordinarie	0.30	-	0.42	0.42
39 - Addebiti interni per spese e contributi correnti	101.62	99.76	100.52	0.76
<b>Totale spese</b>	<b>1'013.50</b>	<b>1'039.06</b>	<b>1'059.44</b>	<b>20.39</b>

### Dati sul personale

	2020	2021	2022	2023
<b>PPA attribuite</b>	<b>570.56</b>	<b>590.81</b>	<b>598.21</b>	<b>604.91</b>
<b>Occupazione</b>	<b>620.17</b>	<b>646.21</b>	<b>652.49</b>	<b>636.84</b>
PPA	535.81	560.16	566.82	567.70
congedi non pagati	10.20	9.20	11.45	13.60
Ausiliari	81.26	83.00	82.77	66.34
Staff di Direzione	3.10	3.05	2.90	2.80
Docenti	3'079.20	3'194.52	3'347.90	3'447.96

L'evoluzione del personale potrebbe essere declinata in numero di docenti e di altre figure professionali che sono vieppiù entrate nel mondo della scuola.

Il numero di docenti è la conseguenza logica del numero delle sezioni e del numero di allievi per classe stabilito. Mentre altre figure professionali sono il frutto di altre misure di aiuto e di sostegno la cui esistenza è certamente basata su decisioni anche del legislatore ma il cui volume non risponde agli stessi automatismi dei docenti.

Negli indicatori sono precisati il numero di docenti gestiti dalla Sezione amministrativa del DECS:

Indicatori	C2022	P2023	C2023	UM	COMMENTO
Numero dei docenti gestiti annualmente	4'682	4'500	4'773	n.	Numero di docenti al 31.08.2023 (fine anno scolastico 2022/2023).

**Rapporto di maggioranza n. 8413 R1 del 4 giugno 2024**

L'allegato statistico (pag. 127) illustra la situazione del numero di allievi per sezione nei diversi generi di scuola pubblica.

**5.T8 Sezioni, allievi e media di allievi per sezione nelle scuole pubbliche, per genere di scuola, nel 2023/2024 rispetto al 2022/2023**

	2022/2023			2023/2024			Variazione %		
	Sezioni	Allievi	Media	Sezioni	Allievi	Media	Sezioni	Allievi	Media
Scuole dell'infanzia	413	7737	18.7	415	7515	18.1	0.5	-2.9	-3.3
Scuole elementari	827	14626	17.7	833	14544	17.5	0.7	-0.6	-1.3
Scuole speciali	97	531	5.5	108	583	5.4	11.3	9.8	-1.4
Scuole medie	633	12106	19.1	636	11880	18.7	0.5	-1.9	-2.3
Scuole medie superiori	255	5265	20.6	251	5164	20.6	-1.6	-1.9	-0.4
Liceo	195	4056	20.8	196	4002	20.4	0.5	-1.3	-1.8
Scuola cantonale di commercio	55	1092	19.9	52	1088	20.9	-5.5	-0.4	5.4
Corso passerella	5	117	23.4	3	74	24.7	-40.0	-36.8	5.4
Istituto della transizione e del sostegno <sup>1</sup>	29	319	11.0	29	323	11.1	0.0	1.3	1.3
Scuole professionali di base	853	10246	12.0	855	10390	12.2	0.2	1.4	1.2
Scuole professionali di base a tempo pieno	227	3595	15.8	232	3800	16.4	2.2	5.7	3.4
Scuole professionali di base per apprendisti (percorso duale)	626	6651	10.6	623	6590	10.6	-0.5	-0.9	-0.4
Scuole specializzate superiori	95	1288	13.6	98	1219	12.4	0.0	-5.4	-5.4
<b>Totale</b>	<b>3202</b>	<b>52118</b>	<b>16.3</b>	<b>3225</b>	<b>51618</b>	<b>16.0</b>	<b>0.6</b>	<b>-1.0</b>	<b>-1.6</b>

<sup>1</sup> Sono considerati gli allievi del pretirocinio di integrazione e di orientamento. Per una panoramica del numero di persone iscritte alle misure offerte dall'Istituto della transizione e del sostegno si rimanda alla tabella 5.T25.

La situazione degli allievi si connette al numero di docenti.  
(Vi è un leggero scostamento con il dato che non abbiamo potuto chiarire)

**5.T10 Sezioni, allievi e docenti in unità fisiche ed equivalenti a tempo pieno nelle scuole pubbliche, per genere di scuola, nel 2022/2023<sup>1</sup>**

	Sezioni	Allievi	Docenti Unità fisiche	Docenti Equivalenti tempo pieno
Scuole dell'infanzia	413	7737	616	457.6
Scuole elementari	827	14626	1394	1055.8
Personale di direzione e Servizio di sostegno pedagogico delle scuole comunali			267	199.2
Scuole speciali	97	531	518	342.3
Scuole medie	633	12106	1660	1255.4
Scuole medie superiori	255	5265	610	477.7
Liceo	195	4056	487	368.7
Scuola cantonale di commercio	55	1092	139	103.1
Corso passerella	5	117	25	6.0
Istituto della transizione e del sostegno	29	319	120	88.8
Scuole professionali di base	853	10246	1116	767.7
Scuole professionali di base a tempo pieno	227	3595	695	446.8
Scuole professionali di base per apprendisti (percorso duale) <sup>2</sup>	626	6651	674	320.9
Scuole specializzate superiori	95	1288	319	141.8
<b>Totale</b>	<b>3202</b>	<b>52118</b>	<b>6283</b>	<b>4786.4</b>

<sup>1</sup> Nella tabella non sono considerati gli allievi e i docenti dell'Istituto di formazione continua, istituto che impiega 67 unità fisiche e 43.5 equivalenti a tempo pieno né del Servizio dell'educazione precoce speciale (SEPS), che impiega 60 unità fisiche e 42.4 equivalenti tempo pieno.

<sup>2</sup> Inclusa la formazione di maturità post-tirocinio indirizzo sanità e socialità.

**Rapporto di maggioranza n. 8413 R1 del 4 giugno 2024**

Ai dati quantitativi si aggiungono indicazioni qualitative (indicatori pedagogici) che mostrano le percentuali di promozioni nei vari ordini di scuola.

**5.T16 Indicatori pedagogici (valori percentuali) scuole medie pubbliche, fine 2022/2023**

	I	II	III	IV	Totale
<b>Promossi e non promossi</b>					
Promossi senza insufficienze	87.1	75.1	73.4	78.6	78.2
Non promossi	0.5	0.5	0.3	1.1	0.6
Allievi con > 2 insufficienze	3.5	7.7	5.7	3.0	5.0
<b>Insufficienze in</b>					
Italiano	2.8	4.8	4.1	2.7	3.6
Francese	5.5	11.4	-	-	8.5
Tedesco	-	8.2	5.3	3.7	5.7
Matematica	7.4	13.6	10.7	10.7	10.6
Latino	-	-	2.3	0.4	1.3
Inglese	-	-	5.4	5.1	5.3
Francese opzionale	-	-	5.2	2.0	3.6
<b>Curricoli</b>					
2 corsi attitudinali	-	-	53.46	57.82	
2 corsi base			21.70	21.79	
Corsi misti			19.75	16.68	
Differenziazione curricolare			3.68	2.66	
Diritto SMS				58	

Fonte: Divisione della scuola, Sezione dell'insegnamento medio

Le domande e le ipotesi che si potrebbero porre sono numerose. Ad esempio, sarebbe interessante capire qual è stata la relazione tra l'aumento del numero di docenti grazie alla diminuzione del numero di allievi per classe e le percentuali dei promossi.

Rispettivamente sarebbe interessante capire qual è stata la conseguenza a livello di tasso di promozioni a fine anno nelle scuole medie superiori, così come poter capire l'evoluzione del numero di apprendisti nel corso degli anni.

**5.T14 Allievi promossi nelle scuole medie superiori, per scuola e anno, a fine anno 2022/2023**

	1° Anno		2° Anno		3° Anno		4° Anno	
	N	%	N	%	N	%	N	%
Liceo cantonale di Bellinzona	135	67.2	128	76.2	141	91.6	139	97.9
Liceo cantonale di Locarno	148	59.0	134	71.7	112	89.6	139	95.9
Liceo cantonale di Lugano 1	267	79.5	251	87.8	232	91.0	275	98.2
Liceo cantonale di Lugano 2	207	70.6	176	83.8	151	89.9	155	97.5
Liceo cantonale di Mendrisio	147	67.4	155	83.8	151	88.3	138	98.6
Scuola cantonale di commercio	220	56.6	208	73.5	182	91.5	217	99.5

Fonte: Divisione della scuola

## Rapporto di maggioranza n. 8413 R1 del 4 giugno 2024

**5.T17 Evoluzione del numero di apprendisti<sup>1</sup> in formazione, secondo la tipologia di percorso, in Ticino, dal 2017 al 2023**

	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Totale	10466	10463	10395	10404	10352	10313	10397
Apprendisti in percorso duale (scuola-azienda)	6431	6375	6336	6303	6403	6382	6412
Apprendisti in scuole a tempo pieno	2786	2820	2814	2860	2792	2798	2847
Apprendisti alla Scuola cantonale di commercio <sup>2</sup>	1249	1268	1245	1241	1157	1133	1138

<sup>1</sup>La definizione di apprendisti è fondata sul concetto di contratto in vigore e diverge dalla definizione basata sul concetto di allievi (utilizzata nella tabella 5.T09)

<sup>2</sup>Al termine dei quattro anni di formazione la SCC rilascia sia l'AFC sia la Maturità commerciale cantonale

**5.3.1 Pedagogia speciale**

Il tema della pedagogia speciale è stato di attenzione e ha provocato alcune domande di approfondimento.

**Tabella 3: numero totale di allievi/e che beneficiano di misure di pedagogia speciale**

Scuola speciale + OPI	SI	SE	SM	PO	TOT
2015/2016	64	287	282	107	740
2016/2017	44	275	257	124	700
2017/2018	82	319	287	118	806
2018/2019	90	323	333	114	860
2019/2020	139	369	341	116	965
2020/2021	173	379	401	99	1'052
2021/2022	172	416	383	113	1'084
2022/2023	180	467	398	129	1'174
2023/2024	187	490	431	123	1'231

Fonte: Sezione della pedagogia speciale

Gli allievi trattati dal servizio nell'anno scolastico 2015/16 erano 740 mentre nell'anno scolastico 2023/24 sono stati 931 con un **aumento del 25.8%**.

**Spese per il personale**

I costi del conto 30 relativo agli stipendi di docenti e operatori/trici della pedagogia speciale presentano un aumento dal 2015 al 2022 corrispondente al **128.75%**.

Per il C2023 l'aumento di 6.32 milioni di franchi (+13.6%) rispetto al preventivo è riconducibile all'aumento del numero di allievi/e di scuola speciale dal 2021/2022 al 2022/2023 (+83) e nel 2023/2024 (+59).

**Dati sul personale**

	2020	2021	2022	2023
<b>PPA attribuite</b>	<b>10.70</b>	<b>10.70</b>	<b>10.70</b>	<b>12.10</b>
<b>Occupazione</b>	<b>15.70</b>	<b>15.80</b>	<b>16.26</b>	<b>18.60</b>
PPA	10.70	9.80	10.60	11.20
congedi non pagati	-	-	-	-
Ausiliari	5.00	6.00	5.66	7.40
Staff di Direzione	-	-	-	-
Docenti	<b>306.30</b>	339.64	365.69	<b>400.45</b>

Rapporto di maggioranza n. 8413 R1 del 4 giugno 2024

### 5.3.2 Sostegno e gestione scuole cantonali

In questo settore si situano l'orientamento e il CERDD e presenta spese per 11.01 mio (+0.81 mio rispetto al P23).

Salta all'occhio che su 18 progetti ben 6 risultino essere non in linea.

## 5.4 Dipartimento del territorio (DT)

La presenza di compiti diversificati non è da meno nel Dipartimento del territorio (da pag. 161).

#### Dati finanziari

Importi in milioni di CHF	C 2022	P 2023	C 2023	Var C23 - P23
<b>Conto economico</b>				
30 - Spese per il personale	89.43	94.20	92.82	-1.38
31 - Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio	76.42	73.97	67.27	-6.70
35 - Versamenti a fondi e finanziamenti speciali	11.39	3.12	5.61	2.49
360 - Quote di ricavo destinate a terzi	0.12	0.14	0.11	-0.02
361 - Rimborsi a enti pubblici	1.15	1.20	1.43	0.23
363 - Contributi a enti pubblici e a terzi	128.81	139.08	123.01	-16.07
37 - Rversamento contributi da terzi	68.61	63.72	76.77	13.05
38 - Spese straordinarie	0.08	-	0.20	0.20
39 - Addebiti interni per spese e contributi correnti	9.99	13.91	10.27	-3.64
<b>Totale spese</b>	<b>385.99</b>	<b>389.33</b>	<b>377.50</b>	<b>-11.83</b>

#### Dati sul personale

	2020	2021	2022	2023
<b>PPA attribuite</b>	<b>737.68</b>	<b>739.68</b>	<b>745.68</b>	<b>758.18</b>
<b>Occupazione</b>	<b>720.31</b>	<b>736.39</b>	<b>743.01</b>	<b>735.88</b>
PPA	697.03	700.40	700.78	700.68
congedi non pagati	4.10	4.60	6.40	6.10
Ausiliari	22.28	34.99	40.73	33.40
Staff di Direzione	1.00	1.00	1.50	1.80

In generale si osserva un contenimento delle spese di gestione, incluse le spese per il personale, che ha portato a un miglioramento del risultato rispetto al P2023.

### 5.4.1 Sviluppo territoriale e paesaggio

Il settore fornisce importanti servizi per i Comuni e per il cittadino.

#### Dati finanziari

Importi in milioni di CHF	C 2022	P 2023	C 2023	Var C23 - P23
<b>Conto economico</b>				
30 - Spese per il personale	7.04	7.46	7.09	-0.37
31 - Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio	1.24	1.36	0.84	-0.52
35 - Versamenti a fondi e finanziamenti speciali	-	-	0.08	0.08
363 - Contributi a enti pubblici e a terzi	0.91	0.97	0.96	0.00
37 - Rversamento contributi da terzi	1.12	1.43	1.21	-0.23
39 - Addebiti interni per spese e contributi correnti	0.54	0.55	0.56	0.00
<b>Totale spese</b>	<b>10.85</b>	<b>11.78</b>	<b>10.75</b>	<b>-1.03</b>

**Rapporto di maggioranza n. 8413 R1 del 4 giugno 2024**

Gli indicatori danno informazioni interessanti sulle procedure evase; non sono indicati i costi del processo di elaborazione delle decisioni.  
L'allegato statistico consente una visione in prospettiva dell'evoluzione della situazione e della variazione delle pratiche evase.

Indicatori	C2022	P2023	C2023	UM	COMMENTO
Tempo di evasione per approvazioni CdS di atti pianificatori (PR, Varianti)	6	12	13.6	mesi	
Tempo di evasione per esami preliminari di atti pianificatori (PR / Varianti)	18	12	11.9	mesi	
Tempo di evasione per approvazioni modifiche PR di poco conto	7	3	2.7	mesi	
Domande di costruzione esaminate	58.6	65.0	63.0	%	DC esaminate da UNP: rapporto tra l'480 preavvisi motivati (positivi condizionati e negativi) e n° totale di incarti trattati, ovvero 2'340 (esclusi "non concerne" e preavvisi non espressi).

**6.T4 Attività Ufficio delle domande di costruzione, dal 2016**

	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
DC evase in zona edificabile	2'999	3'220	3'041	3'085	3'085	3'757	3'941	3'872
DC evase fuori zona edificabile *	1'008	950	932	884	964	1'228	1'192	1'109
Totale DC evase *	4'007	4'170	3'973	3'969	4'049	4'985	5'133	4'981
Totale DC registrate	4'030	4'059	3'967	4'037	4'068	4'988	5'253	4'995
Opposizioni dipartimentali *	472	427	378	347	326	387	311	367
Procedure federali di approvazione dei piani	117	113	80	59	80	90	65	87
Risposte a ricorsi (C.d.S. – TRAM - TF)	716	718	642	731	773	755	680	673
Istanze d'intervento e segnalazioni evase *	39	34	27	39	87	41	27	36
Avvisi cantonali per demolizioni (art. 47 RLE)	58	30	32	48	47	75	58	55
Tasse licenze edilizie (in migliaia di fr.)	2'088	2'208	2'025	2'030	1'831	2'006	2'147	1'967
Tasse procedure federali e cantonali (in migliaia di fr.)*	...	30.8	77.3	45.6	52.7	42.6	64.5	105.6

DC = Domanda di costruzione - \* Rilevato dal 2017

**6.T65 Situazione della pianificazione locale, dal 2014**

	Totale 2014	Totale 2015	Totale 2016	Totale 2017	Totale 2018	Totale 2019	Totale 2020	Totale 2021	Totale 2022	Totale 2023
PR/PP approvati dal C.d.S.	4	6	5	3	1	1	1	2	2	6
(n. ricorsi)	(59)	(166)	(20)	(21)	-	(17)	-	(26)	(3)	(37)
PR/PP esaminati dal DT	1	3	3	4	5	1	4	3	4	5
Varianti di PR approvate dal C.d.S.	48	26	19	27	39	36	26	32	33	57
(n. ricorsi)	(68)	(50)	(45)	(34)	(62)	(91)	(119)	(48)	(130)	(124)
Varianti di PR esaminate dal DT	31	64	38	64	58	46	59	59	38	25
Varianti di PR di poco conto decise dal CdS	7	3	7	8	7	12	7	11	49	54
(n. ricorsi)	(7)	(7)	(7)	(8)	(7)	(12)	(7)	(11)	(16)	(3)
Varianti di PR di poco conto approvate dal DT	74	50	49	53	40	59	56	44	-	-
Inventari edifici fuori ZE approvati dal CdS	-	-	-	2	1	-	1	-	-	4
(n. oggetti)	-	-	-	(984)	(513)	-	(58)	-	-	(121)
(n. ricorsi)	-	-	-	(22)	(1)	-	-	-	-	(4)
Inventari edifici fuori ZE esaminati dal DT	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(n. oggetti)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Zone di pianificazione di nuova pubblicazione	4	6	7	7	6	11	3	6	5	14
Osservazioni su Ricorsi di 2a istanza al TRAM	78	138	141	101	45	54	87	94	68	63
(n. ricorsi)	(78)	(138)	(141)	(101)	(45)	(54)	(87)	(94)	(68)	(63)
Osservazioni su Ricorsi al TF	-	2	1	2	-	-	-	5	-	1
(n. ricorsi)	-	(2)	(1)	(2)	-	-	-	(5)	-	1
Informatizzazione di PR	26	27	31	130	37	31	10	9	5	7

Fonte: Divisione dello sviluppo territoriale e della mobilità, Sezione sviluppo territoriale

**Rapporto di maggioranza n. 8413 R1 del 4 giugno 2024**

**5.4.2 Strade cantonali**

Le strade cantonali sono un tema che suscita sempre grande attenzione come ha dimostrato la discussione che ha accompagnato l'approvazione dell'ultimo credito quadro per il periodo 2024-2027 (messaggio n. 8309).

Nel messaggio (pag. 176) sono indicati i costi del servizio, così come del personale attribuito, che rimangono piuttosto stabili.

**Dati finanziari**

Importi in milioni di CHF	C 2022	P 2023	C 2023	Var C23 - P23
<b>Conto economico</b>				
30 - Spese per il personale	24.38	25.46	24.94	-0.52
31 - Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio	21.99	23.50	21.09	-2.41
39 - Addebiti interni per spese e contributi correnti	2.48	2.62	2.73	0.12
<b>Totale spese</b>	<b>48.85</b>	<b>51.57</b>	<b>48.76</b>	<b>-2.81</b>

**Dati sul personale**

	2020	2021	2022	2023
<b>PPA attribuite</b>	<b>212.40</b>	<b>211.00</b>	<b>213.70</b>	<b>213.80</b>
<b>Occupazione</b>	<b>207.68</b>	<b>207.79</b>	<b>204.22</b>	<b>205.16</b>
PPA	205.65	203.45	200.50	199.20
congedi non pagati	0.40	1.00	1.30	1.70
Ausiliari	2.03	4.34	3.72	5.96

Per quanto attiene gli investimenti sulle strade cantonali, l'indicazione è a pag. 27 con le spiegazioni specifiche sull'andamento dei progetti a pag. 33.

**Confronto investimenti lordi e netti**

	Importi in milioni di CHF					
	Investimenti lordi			Investimenti netti		
	P23	C23	Var.	P23	C23	Var.
<b>6 - Mobilità</b>	<b>144.0</b>	<b>141.0</b>	<b>-3.0</b>	<b>97.7</b>	<b>101.0</b>	<b>3.3</b>
62 - Strade cantonali	107.1	110.0	2.9	74.4	76.5	2.1
63 - Trasporti	36.9	31.0	-5.9	23.3	24.6	1.2

Lo stato di salute delle strade (indicatore qualitativo) è indicato sull'allegato statistico nella tabella 6.T79.

**6.T79 Stato manufatti delle strade cantonali – Situazione al 31.12.2023**

	Manufatti catalogati	In buono stato	In stato accettabile	In stato deteriorato	In cattivo stato	In stato pericolante
Valore assoluto	2070	212	1461	372	25	0
Valore percentuale		10.2%	70.6%	18%	1.2%	0%

**Rapporto di maggioranza n. 8413 R1 del 4 giugno 2024**

**5.4.3 Sezione forestale**

La Sezione forestale presenta costi inferiori al P2023 e anche al C2022. Il personale attribuito occupato è rimasto costante ma quello occupato è pure diminuito rispetto al 2022. L'informazione potrebbe essere correlata al dato dell'allegato statistico 6.T35 in cui sono indicati gli introiti del legname venduto.

Dati finanziari	Importi in milioni di CHF	C 2022	P 2023	C 2023	Var C23 - P23
<b>Conto economico</b>					
30 - Spese per il personale		9.51	9.72	9.79	0.06
31 - Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio		4.85	1.22	0.97	-0.24
35 - Versamenti a fondi e finanziamenti speciali		0.37	0.30	0.22	-0.08
363 - Contributi a enti pubblici e a terzi		0.23	0.25	0.23	-0.02
39 - Addebiti interni per spese e contributi correnti		0.69	0.86	0.79	-0.07
<b>Totale spese</b>		<b>15.66</b>	<b>12.35</b>	<b>12.00</b>	<b>-0.35</b>

Dati sul personale	2020	2021	2022	2023
<b>PPA attribuite</b>	<b>73.10</b>	<b>73.10</b>	<b>73.10</b>	<b>73.10</b>
<b>Occupazione</b>	<b>74.60</b>	<b>73.60</b>	<b>83.40</b>	<b>78.20</b>
PPA	72.60	71.10	72.60	73.10
congedi non pagati	0.50	-	0.50	-
Ausiliari	2.00	2.50	10.80	5.10

La Sezione forestale presenta indicatori quantitativi e finanziari che permettono di capire l'evoluzione del settore in modo trasparente.

**6.T35 Legname venduto e risultato finanziario dei tagli eseguiti nel bosco pubblico, dal 2016**

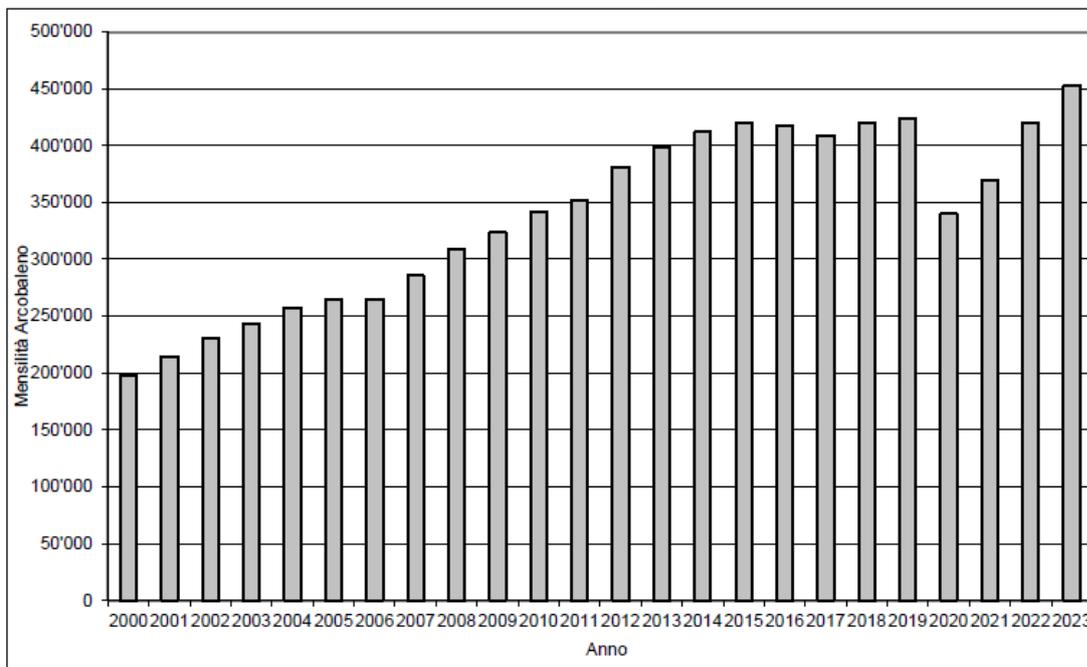
	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
<b>Legname venduto mc</b>								
Opera	18'068	34'737	20'262	17'115	14'292	22'345	19'674	22'282
Ardere	51'706	50'894	52'257	61'725	57'885	71'536	75'714	80'689
Totale	69'774	85'631	72'519	78'840	72'177	93'881	95'388	102'971
Ricavo vendita legname CHF	2'376'482	3'388'961	2'608'529	2'431'887	2'021'572	3'374'517	3'481'405	3'640'935
Costi CHF	9'456'585	14'723'910	13'249'389	12'273'922	10'710'613	17'849'633	16'322'582	14'204'043
Perdita (-)/Guadagno(+) CHF	-7'080'103	-11'334'949	-10'640'860	-9'842'035	-8'689'041	-14'475'116	-12'841'177	-10'563'108

Fonte: Divisione dell'ambiente, Sezione forestale (Banca dati statistica tab. n. 1104)

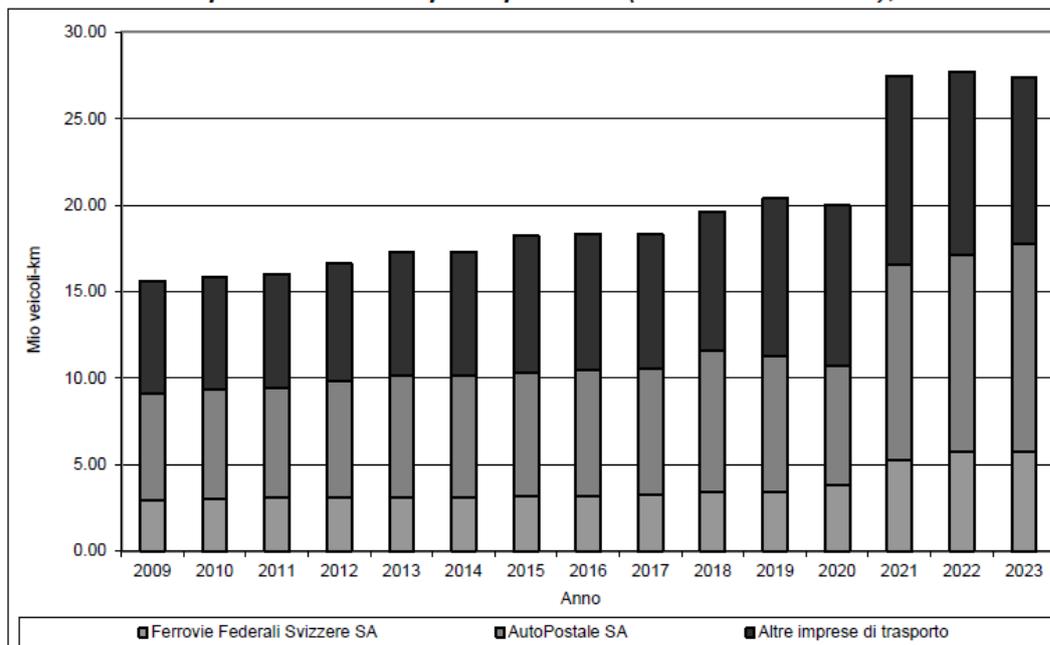
#### 5.4.4 Trasporto pubblico

Il grande cambiamento deciso recentemente nel Cantone, con la crescita importante dell'offerta di trasporto pubblico, potrebbe essere analizzato mettendolo in relazione con l'aumento dei titoli di trasporti venduti.

##### 6.T71 Comunità tariffale - mensilità vendute, dal 2000



##### 6.T72 Volume prestazioni trasporti pubblici (in mio veicoli-km), dal 2009



Rapporto di maggioranza n. 8413 R1 del 4 giugno 2024

## 5.5 Dipartimento delle finanze e dell'economia (DFE)

Il DFE assume il duplice ruolo di prestatore di servizi al cittadino, come tutti gli altri dipartimenti (Fisco, Economia), ma anche di coordinamento dell'attività dell'amministrazione cantonale per quanto concerne la contabilità, le risorse umane, l'informatica e la logistica.

I dati sono presentati da pag. 181 del messaggio sul C2023.

### Dati finanziari

Importi in milioni di CHF	C 2022	P 2023	C 2023	Var C23 - P23
<b>Conto economico</b>				
30 - Spese per il personale	173.97	181.04	173.15	-7.89
31 - Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio	148.96	139.84	140.68	0.84
33 - Ammortamenti beni amministrativi	116.99	98.90	108.85	9.95
34 - Spese finanziarie	27.02	26.86	30.39	3.53
35 - Versamenti a fondi e finanziamenti speciali	3.17	3.00	3.37	0.37
360 - Quote di ricavo destinate a terzi	2.88	0.40	3.01	2.61
361 - Rimborsi a enti pubblici	0.62	0.40	0.34	-0.06
362 - Perequazione finanziaria e compensazione degli oneri	3.22	2.98	2.98	0.00
363 - Contributi a enti pubblici e a terzi	42.03	39.18	37.15	-2.02
364 - Rettifica di valore su prestiti - beni amministrativi	0.15	0.15	0.04	-0.11
365 - Rettifica di valore partecipazioni - beni amministrativi	0.00	-	-	-
366 - Ammortamenti su contributi per investimenti	113.07	100.00	95.32	-4.68
369 - Diverse spese di riversamento	6.93	4.00	9.70	5.70
37 - Riversamento contributi da terzi	43.50	43.27	44.31	1.03
38 - Spese straordinarie	0.16	-	1.70	1.70
39 - Addebiti interni per spese e contributi correnti	26.91	25.50	26.58	1.08
<b>Totale spese</b>	<b>709.59</b>	<b>665.52</b>	<b>677.56</b>	<b>12.04</b>

### Dati sul personale

	2020	2021	2022	2023
<b>PPA attribuite</b>	<b>1'081.71</b>	<b>1'099.71</b>	<b>1'122.41</b>	<b>1'135.21</b>
<b>Occupazione</b>	<b>1'497.64</b>	<b>1'495.62</b>	<b>1'490.67</b>	<b>1'455.45</b>
PPA	989.69	1'003.91	1'021.58	1'009.12
congedi non pagati	11.46	7.84	14.87	10.18
Ausiliari	505.75	489.51	467.09	444.03
Staff di Direzione	2.20	2.20	2.00	2.30

L'aumento di PPA è spiegato principalmente con l'aumento di 3 unità di ispettori fiscali alla Divisione delle contribuzioni, deciso dal Consiglio di Stato, l'aumento del volume di lavoro di 2.5 unità al CSI per la crescente domanda di digitalizzazione e di 2.2 unità di collaboratori scientifici alla Sezione dell'agricoltura, temporaneamente autorizzate fino alla fine del 2026 per la gestione del progetto Viticoltura sostenibile, finanziato in misura del 77% dalla Confederazione. Si riscontra inoltre un aumento di 2 unità alla Sezione delle finanze per la gestione amministrativa delle fatture dei fornitori e di 1 unità di collaboratore scientifico all'Ufficio della consulenza agricola per la protezione delle greggi dal lupo.

Rapporto di maggioranza n. 8413 R1 del 4 giugno 2024

### 5.5.1 Risorse umane (SRU)

Nel contesto della gestione delle spese dello stato il tema della gestione delle risorse umane è certamente di grande interesse per il semplice fatto che coinvolge ca. 10'000 collaboratrici e collaboratori, includendo i docenti, e che coincide con  $\frac{1}{4}$  del budget complessivo.

Anche su questo tema ci sono indicatori interessanti declinati nei diversi dipartimenti; infatti, è sempre bene considerare che la responsabilità di conduzione principale rimane della linea nella gestione delle risorse umane dell'amministrazione cantonale.

La Sezione risorse umane presenta una riduzione dei costi e con una sostanziale stabilità delle risorse attribuite.

Non tragga in inganno il numero degli ausiliari che viene gestito in modo centralizzato dalla SRU per tutti i dipartimenti.

#### Dati finanziari

Importi in milioni di CHF	C 2022	P 2023	C 2023	Var C23 - P23
<b>Conto economico</b>				
30 - Spese per il personale	37.73	38.48	36.14	-2.34
31 - Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio	4.64	4.86	3.16	-1.70
39 - Addebiti interni per spese e contributi correnti	0.26	0.26	0.25	-0.01
<b>Totale spese</b>	<b>42.63</b>	<b>43.61</b>	<b>39.55</b>	<b>-4.05</b>

#### Dati sul personale

	2020	2021	2022	2023
<b>PPA attribuite</b>	<b>29.85</b>	<b>30.15</b>	<b>30.85</b>	<b>30.85</b>
<b>Occupazione</b>	<b>306.39</b>	<b>292.84</b>	<b>286.55</b>	<b>285.50</b>
PPA	27.80	28.75	29.35	29.15
congedi non pagati	-	-	0.50	-
Ausiliari	278.59	264.09	257.20	256.35

Indicatori	C2022	P2023	C2023	UM	COMMENTO
Livello di gradimento dei partecipanti ai corsi obbligatori per Funzionari dirigenti	2.5	2.0	2.5	p.	In linea. Il livello di gradimento è sempre buono.
Tasso di riuscita degli apprendisti formati	95.0	93.0	88.0	%	Parzialmente in linea. Il tasso di riuscita si è ridotto nel 2023.
Numero conteggi stipendi per mese (Media)	14'869	-	13'991	n.	Parzialmente in linea.
Numero sinistri in ambito LAINF gestiti	730	-	740	n.	In linea.

### 7.T5 Posti occupati<sup>1</sup>, vacanti e provvisori in posto vacante nell'Amministrazione cantonale, per dipartimento, stato al 31.12.2023

	Occupati	Vacanti	Soprannumerari	Provvisori in posti vacanti	Totale <sup>2</sup> occupati
Cancelleria	88.10	2.70	-	1.47	89.57
Dipartimento delle istituzioni	1'673.95	48.95	1.50	4.80	1'680.25
di cui polizia cantonale agenti	730.65	-	-	-	730.65
di cui polizia cantonale civili	70.60	-	1.00	-	71.60
Dipartimento della sanità e della socialità <sup>3</sup>	845.75	75.07	0.80	19.25	865.80
Dipartimento educazione, cultura e sport	580.70	23.61	-	4.70	585.40
Dipartimento del territorio	706.78	51.40	-	1.60	708.38
Dipartimento delle finanze e dell'economia	1'018.90	116.91	1.00	3.00	1'022.90
Controllo cantonale delle finanze	15.10	-	-	-	15.10
<b>Totale</b>	<b>4'929.28</b>	<b>318.64</b>	<b>3.30</b>	<b>34.82</b>	<b>4'967.40</b>

<sup>1</sup> Posti equivalenti a tempo pieno.

<sup>2</sup> Nel totale dell'occupazione sono considerati anche i soprannumerari e i provvisori in posto vacante poiché pagati con conti di pertinenza del PPA. Queste categorie non vengono considerate nel calcolo dei posti vacanti.

<sup>3</sup> Non è incluso l'IAS in quanto stralciato a partire dal 1.1.2005.

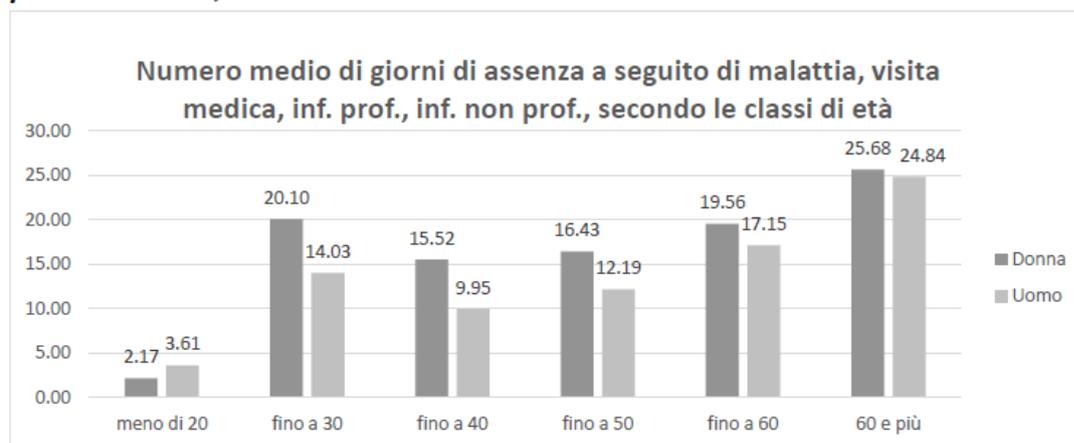
**Rapporto di maggioranza n. 8413 R1 del 4 giugno 2024**

Ricordiamo che il numero di docenti dell'anno scolastico 2022-2023, gestiti dalla Sezione amministrativa del DECS, è di 4'773 unità che si sommano ai 4'967.40 collaboratrici e collaboratori dell'amministrazione per un **totale di 9'737.4 unità**.

Il sistema di monitoraggio delle assenze per malattia e infortunio, introdotto nel 2006, ha permesso di tenere sotto controllo l'evoluzione delle assenze per malattia di impiegati/e e docenti cantonali.

Il Governo è intenzionato a perseverare nell'accompagnamento e sostegno al personale amministrativo e docente assente per malattia per il tramite del servizio del medico del personale e della Sezione delle risorse umane con l'obiettivo di ridurre i casi di assenza per malattia.

**7.T13 Numero medio di giorni di assenza per dipendente statale, a seguito di malattia, visita medica, infortunio professionale e non professionale, secondo le classi di età al 31.12.2023**



**5.5.2 Sezione della logistica**

Nei servizi dello Stato vi sono diversi servizi che si occupano di realizzare investimenti siano essi infrastrutture, strade o edifici. Nel DFE la Sezione della logistica si occupa degli immobili, nuovi, da ristrutturare o da affittare, necessari al funzionamento dell'amministrazione cantonale e delle scuole.

**DFE 12 Sezione della Logistica**

Dati finanziari	Importi in milioni di CHF	C 2022	P 2023	C 2023	Var C23 - P23
<b>Conto economico</b>					
30 - Spese per il personale		20.08	20.44	19.77	-0.66
31 - Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio		64.32	66.66	66.17	-0.49
363 - Contributi a enti pubblici e a terzi		0.16	0.05	0.17	0.12
39 - Addebiti interni per spese e contributi correnti		14.21	13.56	13.57	0.00
<b>Totale spese</b>		<b>98.77</b>	<b>100.71</b>	<b>99.68</b>	<b>-1.03</b>
42 - Ricavi per tasse		0.69	0.63	1.05	0.42
43 - Diversi ricavi		0.00	0.01	0.01	0.00
44 - Ricavi finanziari		7.35	6.08	6.82	0.74
49 - Accrediti interni per spese e contributi		133.23	129.82	132.16	2.34
<b>Totale ricavi</b>		<b>141.27</b>	<b>136.53</b>	<b>140.04</b>	<b>3.52</b>
<b>Risultato</b>		<b>42.51</b>	<b>35.82</b>	<b>40.36</b>	<b>4.55</b>

**Rapporto di maggioranza n. 8413 R1 del 4 giugno 2024**

**Dati sul personale**

	2020	2021	2022	2023
<b>PPA attribuite</b>	<b>93.40</b>	<b>95.40</b>	<b>97.40</b>	<b>98.20</b>
<b>Occupazione</b>	<b>248.42</b>	<b>246.52</b>	<b>246.57</b>	<b>240.54</b>
PPA	88.30	90.90	90.90	89.10
congedi non pagati	0.20	-	-	0.40
Ausiliari	160.12	155.62	155.67	151.44

Interessante osservare che le spese sono sotto controllo (-1.03 mio rispetto al P2023) mentre le entrate sono superiori (+3.52 mio).

Nel personale il numero di collaboratori effettivi è inferiore al dato 2020 (-7.8 FTE) mentre per gli ausiliari indicati si tratta del personale addetto alle pulizie degli stabili.

Indicatori	C2022	P2023	C2023	UM	COMMENTO
Quota degli spazi in proprietà rispetto al totale delle superfici gestite	85.2	85.5	84.6	%	La quota si riduce in relazione alla necessità di trovare spazi in locazione quali soluzioni transitorie in relazione a interventi in corso o previsti.
Spese di gestione totali per unità di superficie	47	73	71	CHF /m2	Leggermente inferiore a quanto preventivato.
Tempo medio pagamento fatture	38	30	48	g.	Il tempo medio di pagamento delle fatture in aumento è dovuto ad avvicendamenti nel Servizio fatture che hanno provocato per alcuni mesi dei ritardi, da notare comunque che la maggior parte delle oltre 24.mila fatture è stata pagata in 31 giorni (valore moda).
Quota dei ricorsi persi sul totale dei concorsi pubblicati	1	1	0	%	Nessuno.
Quota dei costi di energie rinnovabili sul totale dei costi energetici	83.4	73.5	82.1	%	In linea con il 2022.

Un indicatore interessante da valutare potrebbe essere la relazione tra i costi amministrativi e gli investimenti realizzati. Potrebbero essere definiti come “onorari amministrativi” nella gestione dei diversi crediti, ossia il rapporto tra i costi interni e le spese per investimenti per la realizzazione di nuovi stabili rispettivamente per la manutenzione di stabili esistenti.

L'allegato statistico rende noto che gli investimenti in nuovi stabili sono passati da 34.6 mio nel 2019 a ben 59.3 mio nel 2023. La manutenzione rimane costante a ca. 14 mio all'anno.

**7.T22 Investimenti e spese correnti CRB 941, 942, 943, 945, 946, 948, in franchi dal 2019**

	2019	2020	2021	2022	2023
<b>Costruzione stabili crb 941</b>					
Costruzione investimenti in stabili (50)	34'632'923	27'417'889	25'587'956	55'976'615	59'346'040
Costruzione acquisto stabili/fondi (50)	6'000'000	5'975'775	0	0	0
Costruzione totale investimenti (50)	40'632'923	33'393'664	25'587'956	55'976'615	59'346'040
Costruzione totale spese correnti (31)	55'407	77'136	4'395	12'725	3'072
Costruzione totale ricavi correnti (42 e 43)	0	0	0	0	0
Costruzione totale entrate per investimenti (63 e 66)	392'681	4'421'044	0	2'476'679	1'385'997
<b>Manutenzione crb 942</b>					
Manutenzione stabili spese correnti diverse (31)	14'539'143	15'712'552	14'469'881	14'515'468	14'193'279
Manutenzione stabili in affitto spese correnti (31)	0	0	0	0	0
Manutenzione totale spese correnti (31)	14'539'143	15'712'552	14'469'881	14'515'468	14'193'279
Manutenzione totale ricavi correnti (42 e 43)	47'600	205'085	89'379	124'361	77'123

**Rapporto di maggioranza n. 8413 R1 del 4 giugno 2024**

**Gestione degli immobili per l'Amministrazione**

Allo stato attuale le collaboratrici e i collaboratori che beneficiano di un'autorizzazione al telelavoro sono in totale 1'619 (dato 26.03.2024), di cui 16 svolgono telelavoro da sedi decentralizzate.

Il telelavoro e l'ampio uso del lavoro parziale sono cambiamenti che si stanno consolidando e che potranno avere un impatto sulle metrature degli spazi ufficio anche introducendo principi di condivisione della postazione di lavoro associati al tasso di occupazione della postazione di lavoro.

La Sezione della logistica sta elaborando un nuovo standard per gli spazi ufficio, che prevede, oltre alla condivisione delle postazioni in relazione al grado di occupazione e al telelavoro, postazioni di lavoro flessibili e ambienti di lavoro diversificati.

**7.T24 Spazi (in mq) occupati dai servizi amministrativi del Cantone, per distretto nel 2023 e complessivamente dal 2003**

	Proprietà Stato							Proprietà Terzi						
	Altri		Magaz.	Servizi		Locali	Totale	Altri		Magaz.	Servizi		Locali	Totale
	Uffici	spazi	depositi	Diversi	disimp.	tecnici		Uffici	spazi	depositi	Diversi	disimp.	tecnici	
Mendrisio	3'947	20'375	6'266	1'778	8'766	1'435	42'567	1'410	566	1'658	-	499	14	4'147
Lugano	14'151	19'042	7'015	8'277	13'326	2'292	64'103	3'379	5'257	5'456	1'837	2'253	319	18'501
Locarno	3'761	4'764	2'295	2'797	4'052	855	18'524	2'094	2'403	1'043	51	1'053	176	6'820
Vallemaggia	292	476	183	12	214	4	1'181	-	12	12	-	-	-	24
Bellinzona	25'804	23'747	16'828	8'064	23'454	5'002	102'899	13'180	7'678	8'821	2'634	6'738	1'762	40'813
Riviera	1'023	1'287	240	87	422	50	3'109	1'349	564	1'544	83	720	14	4'274
Blenio	320	1'185	490	132	626	58	2'811	192	29	97	-	47	-	356
Leventina	683	752	421	128	456	24	2'464	213	120	1'922	1'398	852	883	5'388
<b>TOTALE 2023</b>	<b>49'981</b>	<b>71'615</b>	<b>33'738</b>	<b>21'275</b>	<b>51'316</b>	<b>9'720</b>	<b>237'658</b>	<b>21'817</b>	<b>16'629</b>	<b>20'553</b>	<b>6'003</b>	<b>12'162</b>	<b>3'168</b>	<b>80'332</b>
<b>2022</b>	<b>49'981</b>	<b>71'615</b>	<b>33'738</b>	<b>21'275</b>	<b>51'316</b>	<b>9'720</b>	<b>237'658</b>	<b>21'039</b>	<b>16'417</b>	<b>20'319</b>	<b>6'034</b>	<b>11'956</b>	<b>3'164</b>	<b>78'932</b>
<b>2021</b>	<b>49'981</b>	<b>71'539</b>	<b>33'719</b>	<b>21'264</b>	<b>51'298</b>	<b>9'720</b>	<b>237'521</b>	<b>19'442</b>	<b>14'996</b>	<b>15'860</b>	<b>6'034</b>	<b>11'293</b>	<b>3'159</b>	<b>70'764</b>
<b>2020</b>	<b>49'981</b>	<b>71'539</b>	<b>33'719</b>	<b>21'264</b>	<b>51'298</b>	<b>9'720</b>	<b>237'521</b>	<b>19'171</b>	<b>14'641</b>	<b>15'353</b>	<b>6'022</b>	<b>11'090</b>	<b>3'166</b>	<b>69'443</b>

**7.T25 Spazi (in mq) occupati dalle sedi scolastiche cantonali, per distretto nel 2023 e complessivamente dal 2003**

	Proprietà Stato							Proprietà Terzi						
	Altri		Magaz.	Servizi		Locali	Totale	Altri		Magaz.	Servizi		Locali	Totale
	Aule	spazi	depositi	Diversi	disimp.	tecnici		Aule	spazi	depositi	Diversi	disimp.	tecnici	
Mendrisio	18'401	15'433	3'876	5'929	19'281	1'891	64'811	3'951	718	136	-	2'786	-	7'591
Lugano	62'261	41'700	8'239	4'027	46'472	5'644	168'343	6'799	5'065	867	-	3'452	58	16'241
Locarno	22'975	15'931	3'924	2'130	18'104	2'240	65'304	1'921	709	178	6	1'115	29	3'958
Vallemaggia	1'633	1'556	98	-	1'718	535	5'540	-	-	-	-	-	-	-
Bellinzona	29'439	21'671	6'161	1'500	24'821	3'370	86'962	5'483	1'976	918	722	2'147	27	11'273
Riviera	5'699	5'121	1'921	455	5'203	729	19'128	544	48	-	-	244	-	836
Blenio	1'483	1'083	145	291	880	295	4'177	63	-	-	-	-	-	-
Leventina	3'966	1'336	326	568	3'366	108	9'673	-	-	-	-	-	-	-
<b>TOTALE 2023</b>	<b>145'860</b>	<b>103'831</b>	<b>24'690</b>	<b>14'900</b>	<b>119'845</b>	<b>14'812</b>	<b>423'938</b>	<b>18'761</b>	<b>8'516</b>	<b>2'099</b>	<b>728</b>	<b>9'744</b>	<b>114</b>	<b>39'899</b>
<b>2022</b>	<b>145'860</b>	<b>103'179</b>	<b>24'690</b>	<b>14'900</b>	<b>119'733</b>	<b>14'812</b>	<b>423'174</b>	<b>16'792</b>	<b>7'802</b>	<b>1'885</b>	<b>728</b>	<b>8'308</b>	<b>74</b>	<b>35'598</b>
<b>2021</b>	<b>145'860</b>	<b>103'179</b>	<b>24'690</b>	<b>14'900</b>	<b>119'733</b>	<b>14'812</b>	<b>423'174</b>	<b>15'517</b>	<b>4'829</b>	<b>1'885</b>	<b>728</b>	<b>7'706</b>	<b>88</b>	<b>30'753</b>
<b>2020</b>	<b>144'489</b>	<b>101'392</b>	<b>24'579</b>	<b>14'879</b>	<b>118'117</b>	<b>14'443</b>	<b>417'899</b>	<b>16'429</b>	<b>4'829</b>	<b>1'885</b>	<b>728</b>	<b>7'886</b>	<b>88</b>	<b>31'845</b>

Rapporto di maggioranza n. 8413 R1 del 4 giugno 2024

### 5.5.3 Centro sistemi informativi (CSI)

Il CSI è un altro servizio di supporto del DFE per tutta l'amministrazione cantonale a cui assicura l'IT richiesta. Si tratta di un'unità gestita secondo i principi delle UAA. Interessante constatare il rispetto rigoroso del preventivo a fronte di un aumento delle entrate che permette il miglioramento del saldo di 0.89 mio.

## DFE I3 CSI

Dati finanziari	Importi in milioni di CHF			
	C 2022	P 2023	C 2023	Var C23 - P23
<b>Conto economico</b>				
30 - Spese per il personale	21.90	23.35	22.90	-0.45
31 - Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio	29.45	31.08	29.47	-1.61
363 - Contributi a enti pubblici e a terzi	0.01	0.04	0.01	-0.02
38 - Spese straordinarie	0.16	-	1.70	1.70
39 - Addebiti interni per spese e contributi correnti	4.36	4.18	4.61	0.43
<b>Totale spese</b>	<b>55.88</b>	<b>58.64</b>	<b>58.69</b>	<b>0.05</b>
42 - Ricavi per tasse	2.39	2.22	2.12	-0.09
43 - Diversi ricavi	0.02	0.05	0.03	-0.02
463 - Contributi di enti pubblici e terzi	0.27	0.18	0.06	-0.12
48 - Ricavi straordinari	0.80	-	1.52	1.52
49 - Accrediti interni per spese e contributi	5.65	5.93	5.57	-0.36
<b>Totale ricavi</b>	<b>9.14</b>	<b>8.38</b>	<b>9.31</b>	<b>0.93</b>
<b>Risultato</b>	<b>-46.74</b>	<b>-50.26</b>	<b>-49.38</b>	<b>0.89</b>

### Dati sul personale

	2020	2021	2022	2023
<b>PPA attribuite</b>	<b>156.60</b>	<b>168.10</b>	<b>173.10</b>	<b>176.60</b>
<b>Occupazione</b>	<b>170.55</b>	<b>170.56</b>	<b>179.14</b>	<b>180.62</b>
PPA	145.50	147.20	158.70	162.60
congedi non pagati	0.60	0.40	0.40	1.00
Ausiliari	25.05	23.36	20.44	18.02

Adeguamento del personale CSI in relazione alla crescente richiesta di digitalizzazione.

Indicatori	C2022	P2023	C2023	UM	COMMENTO
Rapporto di tempo di lavoro per progetti rispetto al tempo di lavoro totale	27.4	22.0	23.7	%	Buon rapporto, obiettivo raggiunto.
Rapporto numero di server virtuali rispetto al numero di server totali	84.1	84.1	85.7	%	La virtualizzazione dei server procede con successo.
Rapporto spesa complessiva informatica rispetto alla spesa complessiva AC	1.3	1.3	1.2	%	In linea, anche se si riscontra una lieve riduzione relativa della spesa per l'informatica.
Rapporto di tempo di lavoro per manutenzione rispetto al tempo di lavoro totale	18.4	22.0	16.9	%	Ottimo rapporto, in diminuzione rispetto al passato.
Rapporto numero applicativi mainframe rispetto al totale applicativi	21.1	21.1	19.9	%	Progressiva diminuzione degli applicativi in vecchia tecnologia.

Gli indicatori sono riferiti a obiettivi molto chiari e quantificati, così come nei diversi progetti sono elencate indicazioni in modo generalmente e piuttosto esplicito. In termini di efficienza, criterio alla base del primo indicatore, vi potrebbero forse essere anche

**Rapporto di maggioranza n. 8413 R1 del 4 giugno 2024**

indicazioni finanziarie per permettere di meglio capire l'ammontare degli oneri amministrativi interni di un progetto.

### 5.5.4 Contribuzioni

Il Servizio delle contribuzioni non è probabilmente così scontato da analizzare. Tuttavia, anche in questo caso ci troviamo di fronte a un servizio amministrativo che deve emettere delle decisioni, le tassazioni, in funzione di basi legali vincolanti, secondo termini di efficacia (correttezza della decisione) e di efficienza (costo per decisione).

In termini molto generali si può osservare come le spese per il personale siano state contenute con un livello di personale impiegato nel 2023 inferiore al 2020.

Mentre vi sono stati altri fattori esogeni che hanno influenzato le spese complessive maggiori rispetto al Preventivo.

## DFE 14 Contribuzioni

Dati finanziari	Importi in milioni di CHF				
	C 2022	P 2023	C 2023	Var C23 - P23	
<b>Conto economico</b>					
30 - Spese per il personale	44.19	45.88	45.35	-0.53	
31 - Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio	36.29	25.77	31.79	6.02	
34 - Spese finanziarie	1.24	1.38	0.98	-0.40	
360 - Quote di ricavo destinate a terzi	2.72	0.35	2.45	2.10	
361 - Rimborsi a enti pubblici	0.62	0.40	0.34	-0.06	
363 - Contributi a enti pubblici e a terzi	13.50	13.52	13.50	-0.01	
369 - Diverse spese di riversamento	6.93	4.00	9.70	5.70	
39 - Addebiti interni per spese e contributi correnti	4.15	4.04	4.29	0.25	
<b>Totale spese</b>	<b>109.64</b>	<b>95.34</b>	<b>108.40</b>	<b>13.06</b>	
40 - Ricavi fiscali	1'882.38	1'857.00	1'939.57	82.57	
42 - Ricavi per tasse	6.46	6.29	4.67	-1.62	
43 - Diversi ricavi	0.28	0.27	0.30	0.03	
44 - Ricavi finanziari	7.11	7.36	8.06	0.70	
460 - Quote di ricavo	183.60	177.10	202.36	25.26	
<b>Totale ricavi</b>	<b>2'079.82</b>	<b>2'048.02</b>	<b>2'154.97</b>	<b>106.94</b>	
<b>Risultato</b>	<b>1'970.18</b>	<b>1'952.68</b>	<b>2'046.56</b>	<b>93.88</b>	

### Dati sul personale

	2020	2021	2022	2023
<b>PPA attribuite</b>	<b>372.25</b>	<b>372.25</b>	<b>373.25</b>	<b>375.95</b>
<b>Occupazione</b>	<b>368.40</b>	<b>354.25</b>	<b>366.75</b>	<b>360.15</b>
PPA	353.10	347.45	359.75	357.15
congedi non pagati	4.90	4.30	4.40	2.90
Ausiliari	15.30	6.80	7.00	3.00

L'aumento delle unità PPA attribuite alla Divisione delle contribuzioni è da ricondurre a potenziamento dell'Ufficio dell'imposta alla fonte e del bollo (2 unità) e dell'Ispettorato fiscale (1 unità).

I ricavi fiscali presentano un'evoluzione positiva e la tabella all' allegato statistico 7.T41 permette di meglio capire la stratificazione fiscale dei domiciliati.

Rapporto di maggioranza n. 8413 R1 del 4 giugno 2024

### 7.T41 Incassi (in CHF) per imposte, dal 2020

	2020	2021	2022	2023
Imposta cantonale sul reddito e sulla sostanza	1'056'851'536.48	1'118'713'177.67	1'072'408'634.06	1'072'275'037.03
Imp. cantonale sull'utile, capitale e tasse imm.	264'071'363.90	297'557'966.38	355'880'515.32	346'476'554.06
Imposte suppletorie e multe tributarie	42'236'957.15	38'163'825.75	45'639'131.66	46'216'404.87
Imposte di successione e donazione	55'548'049.74	60'877'817.06	63'138'729.79	78'501'159.68
Imposta sugli utili immobiliari	71'686'201.79	103'462'173.93	94'723'303.47	99'052'097.99
<b>Totale</b>	<b>1'490'394'109.06</b>	<b>1'618'774'960.79</b>	<b>1'631'790'314.30</b>	<b>1'642'521'253.63</b>
Imposta federale diretta	669'277'104.39	743'220'788.01	764'943'733.34	777'784'954.16
<b>Totale generale</b>	<b>2'159'671'213.45</b>	<b>2'361'995'748.80</b>	<b>2'396'734'047.64</b>	<b>2'420'306'207.79</b>

Classi di reddito Imponibile	N. casi	Reddito imponibile (fr.)	Imposta (fr.)	Valori percentuali		Valori cumulati	
<b>Stratificazione dei contribuenti domiciliati: tutti</b>							
<b>Base: IC 2022</b>				casi	imposta	casi	% imposta
Esenti	45'550	185'831'210	-	25.362	...	45'550	25.362
Fino a 20.000	14'635	196'559'364	2'302'695	8.149	0.479	60'185	33.511
20.001- 30.000	18'209	454'530'626	9'974'902	10.139	2.074	78'394	43.649
30.001- 40.000	21'098	733'766'963	25'172'886	11.747	5.234	99'492	55.396
40.001- 50.000	20'316	906'035'136	40'064'318	11.312	8.330	119'808	66.708
50.001- 60.000	16'443	892'458'100	45'367'607	9.155	9.433	136'251	75.864
60.001- 70.000	12'123	776'115'248	43'710'721	6.750	9.088	148'374	82.614
70.001- 80.000	8'198	603'461'536	36'777'996	4.565	7.647	156'572	87.178
80.001- 90.000	5'710	477'187'858	31'097'491	3.179	6.466	162'282	90.357
90.001-100.000	4'060	377'007'914	26'592'086	2.261	5.529	166'342	92.618
100.001-150.000	8'539	987'630'861	79'401'413	4.754	16.509	174'881	97.372
150.001-200.000	2'299	372'880'499	34'925'073	1.280	7.262	177'180	98.653
Oltre 200.000	2'420	876'560'132	105'564'680	1.347	21.949	179'600	100.000
<b>Totale</b>	<b>179'600</b>	<b>7'840'025'447</b>	<b>480'951'868</b>	<b>100.000</b>	<b>100.000</b>		

Gli indicatori presentano obiettivi espliciti con cui confrontare i risultati ottenuti. Anche in questo caso ci si potrebbe chiedere se il tempo di evasione delle pratiche e il relativo costo medio non potrebbero essere un elemento di valutazione interessante.

Indicatori	C2022	P2023	C2023	UM	COMMENTO
Imposta persone fisiche - Perdite su imposte in relazione al carico d'imposta	1.0	1.0	0.9	%	In linea.
Imposta persone giuridiche - Perdite su imposte in relazione al carico d'imposta	0.6	1.0	0.8	%	In linea.
Imposta persone fisiche - Riprese fiscali in relazione al dichiarato	3.5	12.0	2.9	%	Minori riprese fiscali rispetto all'esercizio precedente, il dato di preventivo si riferisce alla media degli anni 2020 e 2021.
Imposta persone giuridiche - Riprese fiscali in relazione al dichiarato	2.1	12.0	2.8	%	Maggiori riprese fiscali rispetto all'esercizio precedente, il dato di preventivo si riferisce alla media degli anni 2020 e 2021.

## 6. APPROFONDIMENTI DI ALCUNI TEMI SPECIFICI

### 6.1. Risorse umane

#### 6.1.1 PPA

La Commissione ha voluto chiarire meglio la situazione dei PPA in relazione ai posti occupati.

Questa la risposta del Consiglio di Stato:

*“il PPA (Piano posti autorizzati) rappresenta il contingente di personale dello Stato in termini di unità attribuite ai vari servizi per poter espletare i compiti che competono agli stessi. Le singole unità di PPA indicate a tempo pieno (ETP) possono essere occupate esclusivamente tramite decisioni di nomina (durata indeterminata) e di incarico (durata determinata) tramite concorso pubblico/interno. Un'unità PPA può anche essere occupata da più collaboratori/trici a tempo parziale per un massimo del 100% (es due nomine al 50%) oppure risultare vacante in attesa della nomina o dell'incarico. L'impatto finanziario di una PPA lo si ha unicamente se la stessa è occupata da uno o più collaboratori/trici nominati o incaricati.*

*Il personale ausiliario (personale avventizio) – assunto principalmente a tempo determinato tramite stipula di un contratto di lavoro ai sensi del Codice delle obbligazioni (CO) per fronteggiare una situazione di urgenza (es malattia/infortunio, ecc.) – non rientra nella logica citata e neppure figura nel PPA. Il numero di collaboratori/trici viene indicato a parte.*

*La Tabella 1 – Evoluzione del Piano dei posti autorizzati (PPA) in ETP, riportata alla pagina 41, indica le unità attribuite ai singoli dipartimenti per un totale di 5'264.42 ETP.*

*I dati estrapolati dalle sintesi dipartimentali, da pagina 86 e segg., riportano per contro l'occupazione totale del personale, sia personale nominato/incaricato sia personale ausiliario, (gli stessi dati sono riportati anche nella Tabella 2 – Occupazione in ETP – pag. 43). Entrambi i dati sono riportati in ETP.*

Dipartimento	PPA (pag. 41)	Occ. PPA (pag. 43)	Occ. personale ausiliario (pag. 43)	Occ. totale (pag. 43)
Dip. istituzioni	1'739.40	1'659.25	164.80	1'824.05
Dip. sanità e socialità	920.82	830.45	148.95	979.40
Dip. educazione cultura e sport	604.91	567.70	69.14	636.84
Dip. territorio	758.18	700.68	35.20	735.88
Dip. finanze ed economia	1'135.21	1'009.12	446.33	1'455.45
Servizi GC, Cancelleria dello Stato e CCF	105.90	102.20	10.57	112.77
<b>Totale</b>	<b>5'264.42</b>	<b>4'869.40</b>	<b>874.99</b>	<b>5'744.39</b>

*Rispetto al PPA 2022, il PPA 2023 è aumentato di 85.60 ETP. Va tuttavia segnalato che non tutte le nuove unità PPA potenziate vengono subito occupate; per tale motivo il riscontro sull'occupazione PPA non è forzatamente immediato.*

*La diminuzione dell'occupazione totale riscontrata tra il 2022 e 2023 (204.16 ETP) è data per 13.35 ETP dal normale turn-over del personale nominato/incaricato e per 190.81 ETP dal personale ausiliario. Per quanto attiene a quest'ultimo, oltre al normale turn-over, si segnala la conclusione dei contratti inerente all'emergenza sanitaria (135.57 ETP).”*

**Rapporto di maggioranza n. 8413 R1 del 4 giugno 2024**

La misura di risparmio rappresentata dalla non sostituzione del 20% dei partenti nel corso dell'anno è stata applicata solo nel 2023 a tutte le unità PPA ad eccezione delle unità PPA finanziate da terzi o risultanti da potenziamenti specifici.

RIASSUNTO DELLE **PPA non sostituite nel 2023** nei diversi Dipartimenti.

	PPA non sostituite
DI	7.72
DSS	7.84
DECS	5.80
DT	2.42
DFE	6.34
CANC	0.58
CCF	0.20
<b>Totale</b>	<b>30.90</b>

\* Per il DECS sono inoltre state operate delle riduzioni di 3.1 unità non PPA.

In una delle risposte di approfondimento il Consiglio di Stato ha indicato le posizioni PPA che sono state ridotte negli ultimi 4 anni.

**Stralcio di unità PPA**

Allegato 3: stralcio di unità PPA

2020				
DIP.	Unità	Tipo	Funzione	Unità amministrativa
DI	-0.50	Aut.	Capo servizio	UR Bellinzona
DI	-1.00	Aut.	Agente di custodia spec.	Strutture carcerarie
DI	-1.00	Aut.	Agente di custodia	Strutture carcerarie
DECS	-0.20	Fin.terzi	Bibliotecario I	Biblioteca cantonale Lugano
DSS	-54.04	Aut.	Varie funzioni	Istituto cant. di patologia
DSS	-0.50	Temp.aut.	Collab. amministrativa	Uff. veterinario cantonale
	<b>-57.24</b>		<b>Totale unità ridotte/stralciate</b>	

2021				
DIP.	Unità	Tipo	Funzione	Unità amministrativa
GC	-1.00	Temp.aut.	Resp. amministrativo	Servizi Gran Consiglio
DI	-1.00	Aut.	Agente di custodia spec.	Strutture carcerarie
DI	-1.00	Aut.	Agente di custodia	Strutture carcerarie
MAG	-1.00	Temp.aut.	Ispettore giurista	TdA Camera di protezione
DSS	-0.30	Temp.aut.	Medico assistente	OSC SMP Locarno
DECS	-0.70	Temp.aut.	Orientatore scol. e prof.	UOSP
DECS	-0.30	Temp.aut.	Orientatore scol. e prof.	UOSP
	<b>-5.30</b>		<b>Totale unità ridotte/stralciate</b>	

**Rapporto di maggioranza n. 8413 R1 del 4 giugno 2024**

2022				
DIP.	Unità	Tipo	Funzione	Unità amministrativa
DI	-1.00	Temp.aut.	Collaboratore scientifico I	Divisione della giustizia
DI	-1.00	Aut.	Capo servizio	Ufficio esecuzioni Bellinzona
DI	-1.00	Aut.	Ufficiale esec. e fallimenti	Ufficio fallimenti Bellinzona
CCF	-1.00	Temp.aut.	Revisore	Controllo cantonale finanze
DECS	-2.60	Aut.	Coordinatori psicopedagogici	Sezione scuole comunali
<b>-6.60</b>				<b>Totale unità ridotte/stralciate</b>

2023				
DIP.	Unità	Tipo	Funzione	Unità amministrativa
DI	-1.00	Temp.aut.	Operaio	Strutture carcerarie
DI	-6.00	Temp.aut.	Gendarmi	Polizia cantonale
DI	-10.00	Temp.aut.	Gendarmi	Polizia cantonale
MAG	-1.00	Temp.aut.	Segretario giudiziario	Uff. giudice provv. coercitivi
DSS	-0.20	Temp.aut.	Psicologo I	OSC - SPS Locarno
DECS	-0.40	Temp.aut.	Bibliotecario I	UOSP
<b>-18.60</b>				<b>Totale unità ridotte/stralciate</b>

**6.1.2 Gestione per obiettivi e valutazioni**

Il Parlamento e nello specifico la Commissione gestione e finanze, ma anche lo stesso Consiglio di Stato, hanno sottolineato a più riprese l'importanza dei principi della gestione per obiettivi. L'impostazione è stata pure confermata e condivisa dal Consiglio di Stato. La tabella seguente indica in percentuale gli impiegati – nominati e incaricati che hanno prestato servizio almeno 6 mesi e che hanno superato il periodo di prova (per questi dipendenti, secondo le disposizioni in vigore, non si procede alla valutazione) – sottoposti alla valutazione annuale che include la valutazione di obiettivi, compiti e comportamenti.

DECS	DFE	DI	DSS	DT	CANC	CCF	AC
85.9%	91.7%	93.3%	77.7%	75.2%	46.5%	100.0%	85.3%

\*l'analisi non considera il Ministero pubblico (MP) e il Tribunale d'Appello (TA)

Emerge una sensibile differenza tra i vari settori dello Stato che meriterebbe ulteriori approfondimenti.

La Commissione ha voluto sapere come si presenta il dato consolidato delle valutazioni degli impiegati e dei docenti.

**Valutazioni degli impiegati dello Stato: livelli di prestazione raggiunti**

Rapporto di maggioranza n. 8413 R1 del 4 giugno 2024

Anno	Dip	A	B	C	D	E	NV
2019	CAN	40.82%	44.90%	10.20%	0.00%	0.00%	4.08%
	CCF	0.00%	81.82%	9.09%	0.00%	0.00%	9.09%
	DECS	28.87%	52.66%	14.09%	0.00%	0.00%	4.39%
	DFE	8.99%	65.12%	24.10%	0.63%	0.21%	0.95%
	DI	7.36%	62.45%	27.97%	0.51%	0.17%	1.54%
	DSS	18.04%	58.80%	20.97%	0.29%	0.00%	1.91%
	DT	10.80%	63.01%	24.55%	0.16%	0.16%	1.31%
	SGC	31.25%	68.75%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%
	<b>AC</b>	<b>13.02%</b>	<b>61.32%</b>	<b>23.36%</b>	<b>0.38%</b>	<b>0.13%</b>	1.79%
2020	CAN	30.95%	52.38%	7.14%	4.76%	0.00%	4.76%
	CCF	0.00%	80.00%	6.67%	0.00%	0.00%	13.33%
	DECS	29.81%	54.81%	9.81%	0.00%	0.00%	5.58%
	DFE	13.55%	66.38%	18.14%	0.53%	0.11%	1.28%
	DI	6.21%	66.02%	26.35%	0.35%	0.00%	1.06%
	DSS	19.61%	60.22%	13.31%	0.28%	0.14%	6.44%
	DT	14.13%	61.96%	21.43%	0.16%	0.00%	2.33%
	SGC	0.00%	100.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%
	DI	56.76%	35.14%	8.11%	0.00%	0.00%	0.00%
	<b>AC</b>	<b>15.26%</b>	<b>62.67%</b>	<b>18.75%</b>	<b>0.35%</b>	<b>0.05%</b>	<b>2.92%</b>
2021	CAN	0.00%	75.00%	25.00%	0.00%	0.00%	0.00%
	DI	7.60%	67.46%	23.70%	0.44%	0.09%	0.71%
	DSS	16.86%	68.36%	14.55%	0.23%	0.00%	0.00%
	DECS	31.86%	56.51%	10.22%	0.20%	0.00%	1.20%
	DT	18.10%	65.30%	15.95%	0.00%	0.00%	0.65%
	DFE	13.58%	68.15%	17.89%	0.13%	0.00%	0.26%
	CCF	10.00%	80.00%	10.00%	0.00%	0.00%	0.00%
	<b>AC</b>	<b>15.33%</b>	<b>65.83%</b>	<b>17.99%</b>	<b>0.24%</b>	<b>0.03%</b>	<b>0.57%</b>

**Rapporto di maggioranza n. 8413 R1 del 4 giugno 2024**

Anno	DIP	A	B	C	D	E	NV
2022	CAN	20.51%	71.79%	7.69%	0.00%	0.00%	0.00%
	DI	8.02%	67.02%	23.80%	0.36%	0.00%	0.80%
	DSS	15.83%	71.11%	11.81%	0.00%	0.00%	1.26%
	DECS	40.21%	50.31%	8.45%	0.00%	0.00%	1.03%
	DT	18.74%	63.66%	17.38%	0.23%	0.00%	0.00%
	DFE	13.88%	67.10%	18.51%	0.26%	0.00%	0.26%
	CCF	23.08%	76.92%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%
	<b>AC</b>	<b>16.78%</b>	<b>64.70%</b>	<b>17.66%</b>	<b>0.21%</b>	<b>0.00%</b>	<b>0.64%</b>
2023	CAN	32.61%	43.48%	21.74%	0.00%	0.00%	2.17%
	CCF	21.43%	78.57%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%
	DECS	37.98%	50.25%	8.07%	0.34%	0.00%	3.36%
	DFE	15.43%	66.63%	15.43%	0.42%	0.00%	2.09%
	DI	5.72%	62.15%	30.09%	0.71%	0.08%	1.25%
	DSS	20.08%	58.63%	15.50%	0.67%	0.00%	5.12%
	DT	16.82%	62.52%	17.73%	0.37%	0.00%	2.56%
	<b>AC</b>	<b>16.89%</b>	<b>60.76%</b>	<b>19.19%</b>	<b>0.53%</b>	<b>0.02%</b>	<b>2.61%</b>

*Livello A — prestazione eccellente e supera sovente le attese.*

*Livello B — prestazione molto soddisfacente e supera talvolta le attese.*

*Livello C — prestazione soddisfacente e in generale corrisponde alle attese.*

*Livello D — prestazione non soddisfacente e al di sotto delle attese*

*Livello E — prestazione largamente al di sotto delle attese*

*NV: Nel caso di assenza pagata prolungata (malattia, infortunio, servizio obbligatorio, il valutatore può decidere che la prestazione è complessivamente non valutabile per limitata presenza sul posto di lavoro*

Il dato delle categorie D e E che riporta la percentuale delle valutazioni insufficienti è manifestamente estremamente contenuto con una percentuale vicina allo 0.

Premesso il fatto che non si vuole fare un processo alle intenzioni e che la Commissione non potrebbe che rallegrarsi se la situazione fosse quella indicata, rimane il dubbio della bontà dello strumento e della sua applicazione corretta. Infatti, per una semplice logica dei numeri, è piuttosto normale che vi possa essere un certo numero di impiegati in difficoltà che richiedono delle misure.

Un colloquio franco e aperto con le collaboratrici e i collaboratori è la premessa fondamentale per poter migliorare le prestazioni di qualsiasi organizzazione.

Senza voler anticipare conclusioni semplicistiche, il risultato delle valutazioni potrebbe portare ad azzardare alcune ipotesi:

- la definizione degli obiettivi è in generale piuttosto blanda senza evidenziare i punti che si vogliono raggiungere e migliorare;
- per evitare discussioni non ci si vuole esporre troppo nel definire obiettivi maggiormente ambiziosi;
- non vi sono grandi stimoli ad attuare un sistema di obiettivi performante visto che in realtà non ci sono conseguenze pratiche in considerazione del fatto che la LORD non permette di riconoscere prestazioni sopra la media ma solo di bloccare chi semmai è valutato negativamente;

- vi potrebbe essere il timore che precisando determinate aspettative qualitative e quantitative, la “cultura aziendale dominante” possa fare facilmente opposizione?

### 6.1.3 Evoluzione della spesa del personale

Il Consiglio di Stato informa che i fattori che influenzano l'evoluzione delle spese per il personale sono sostanzialmente i seguenti:

- **aumenti / scatti annuali:** con riferimento al consuntivo 2023 stimiamo a circa **11.8 milioni** di franchi l'effetto di questi aumenti (ca. 6.1 milioni di franchi per il personale amministrativo e 5.7 milioni per il personale docente);
- **avvicendamenti di personale:** la sostituzione di un/a dipendente non è immediata; inoltre il/la nuovo/a dipendente è di regola più giovane ed entra in una zona della scala salariale inferiore. Ciò comporta da un lato un periodo nel quale la posizione rimane vacante, dall'altro una differenza salariale tra chi occupava prima e chi occupa in seguito la posizione. Nel 2023, anche grazie alla misura che ha limitato la concessione di deroghe ai 6 mesi per la sostituzione di personale partente, la **riduzione** di spesa causata dagli avvicendamenti di personale è stimata a **circa 13.5 milioni di franchi** (9.8 milioni di franchi per il personale amministrativo e 3.7 milioni per i docenti);
- **adeguamenti del personale:** gli adeguamenti di personale hanno comportato nel 2023 un aumento di spesa lorda per stipendi (voci 301 e 302) di 17.2 milioni di franchi, di cui 8.2 milioni di franchi per il personale amministrativo (cfr. risposta alla domanda 1.4; si tratta del costo degli aumenti dedotte le riduzioni; questo costo di 8.2 milioni è tuttavia parzialmente compensato da terzi per 1.93 milioni di franchi per cui il costo netto è di 4.81 milioni) e 9 milioni di franchi per il personale docente. Al netto, considerando che in parte l'aumento del personale amministrativo è finanziato da terzi, **l'impatto degli adeguamenti del personale è di 15.27 milioni;**
- **rincaro:** l'adeguamento degli stipendi al rincaro ha comportato nel 2023 un costo aggiuntivo di **22.8 milioni** di franchi (senza oneri sociali del datore di lavoro).

La variazione della spesa per stipendi comporta a sua volta una variazione degli oneri sociali a carico del datore di lavoro (AVS/AI/IPG, LPP, LAINF) valutata a consuntivo 2023 a circa 8.3 milioni di franchi.

### 6.1.4 Cambio generazionale

Anche l'Amministrazione cantonale si appresta ad affrontare un cambio generazionale importante visto che i baby boomer stanno progressivamente raggiungendo l'età della pensione. Nelle classi di età superiori ai 55 anni abbiamo 1'292 collaboratrici e collaboratori che rappresentano ca. un quarto del totale (23.3%).

## Rapporto di maggioranza n. 8413 R1 del 4 giugno 2024

**7.T11 Persone occupate in unità fisiche secondo le classi di età e il grado di occupazione, nel 2023**

	Fino al 49%	50%	Dal 51% al 99%	100%	Totale
Fino a 20 anni	-	1	2	8	11
Da 20 a 24	-	4	10	74	88
Da 25 a 29	4	18	50	292	364
Da 30 a 34	7	57	93	483	640
Da 35 a 39	5	78	122	488	693
Da 40 a 44	10	66	155	509	740
Da 45 a 49	12	90	153	548	803
Da 50 a 54	6	87	168	643	904
Da 55 a 59	13	84	186	614	897
Oltre 60	8	42	73	272	395
<b>Totale</b>	<b>65</b>	<b>527</b>	<b>1'012</b>	<b>3'931</b>	<b>5'535</b>

Si tratta di un cambiamento che richiede attenzione e la necessaria preparazione per non farsi trovare di fronte a difficoltà difficili da superare.

**6.2. Misure di contenimento della spesa nel 2023**

La Commissione ha chiesto al Consiglio di Stato di specificare gli obiettivi di contenimento finanziari raggiunti.

*Le misure di contenimento decise dal Consiglio di Stato nel corso del 2023, successivamente all'approvazione del preventivo 2023 da parte del Parlamento, sono ammontate a circa **40 milioni di franchi**, di cui evidenziamo le principali:*

- 3.7 milioni di franchi di misure sulle spese per il personale, come la non sostituzione in ragione del 20% del personale partente, la limitazione delle deroghe al criterio di attesa di 6 mesi per la sostituzione del personale e la riduzione del budget per le sostituzioni e per aiuti straordinari e ausiliari;
- 3 milioni di franchi di misure sulle spese per beni e servizi, operate su diverse voci di costo: -0.41 milioni attraverso una riduzione lineare delle spese per onorari, consulenze, incarichi e perizie, -0.3 milioni di acquisto veicoli, -0.25 milioni per attrezzature didattiche per scuole, -0.25 milioni per acquisto apparecchi microinformatici per scuole, -0.3 milioni per gli affitti di stabili amministrativi, -0.2 milioni di acquisto materiale diverso della Polizia cantonale, -0.19 milioni delle spese per servizi turistici della navigazione sul Lago Maggiore, -0.138 milioni di onorari e spese per consulenze della SPAAS e -0.1 milioni per spese per promozioni nel settore della mobilità. Il contenimento rimanente, pari a 0.859 milioni di franchi, è costituito da diverse misure inferiori a 0.1 milioni di franchi;
- 7.5 milioni di franchi di misure sui contributi cantonali; le principali riguardano il trasferimento al Fondo Swisslos dei contributi al Museo d'arte della Svizzera italiana (2 milioni) e alla Fondazione Monte Verità (0.43 milioni) e la riduzione della spesa per agevolazioni tariffali (1.5 milioni di franchi).
- Si segnala poi l'adeguamento al ribasso per 1 milione di franchi dei contributi degli esercizi precedenti dell'Ufficio invalidi, la riduzione di 0.4 milioni dei contributi di protezione, la riduzione di 0.3 milioni dei contributi ai Comuni per l'acquisto di materiale scolastico delle scuole private, la diminuzione di 0.25 milioni dei contributi ai servizi di assistenza e cure a domicilio, la diminuzione di 0.15 milioni dei contributi cantonali per

*lo sviluppo economico, le riduzioni di 0.13 milioni dei contributi ai servizi ambulatoriali, di 0.115 milioni dei contributi cantonali per il piano cantonale dell'alloggio, di 0.1 milioni per collocamenti fuori Cantone e di 0.1 milioni per contributi alle strutture residenziali. Il contenimento rimanente, pari a 1.025 milioni di franchi, è relativo a diverse misure inferiori a 0.1 milioni di franchi;*

- 4.46 milioni di franchi di prelievo dai fondi di capitalizzazione delle UAA;
- 19.6 milioni di franchi di scioglimento di accantonamenti, 14.6 milioni di franchi per mancati introiti relativi all'EOC e 5 milioni di franchi del fondo per siti contaminati.

*La principale misura strutturale è la non sostituzione in ragione del 20% del personale partente, che a regime comporta un contenimento della spesa valutato a preventivo 2024 a 4.5 milioni di franchi.*

### **6.3. Modalità gestionali**

Il Consiglio di Stato con RG 2042 del 24 aprile 2024 ha approvato il “**Reporting annuale UAA 2023**” della Commissione tecnica UAA all'indirizzo della Commissione gestione e finanze che riportiamo sommariamente.

#### **Attività 2023**

*Il 2023 ha visto la trasformazione in UAA del Centro professionale medico tecnico di Lugano (vedi RG 4287 del 13.09.2023), operativo quale UAA dall' 1.1.2024, che va ad aggiungersi alle 8 UAA già attive da alcuni anni. Sono inoltre proseguiti i lavori per la trasformazione in UAA dell'Istituto per la formazione continua, per il quale il Consiglio di Stato ha approvato la formale trasformazione in UAA a partire dall' 1.1.2025 (vedi RG 978 del 28.02.2024).*

*Nel 2023 è inoltre proseguita la messa in pratica delle procedure e del quadro normativo scaturiti dalla modifica della LUAA del 23 febbraio 2022; in particolare è stata consolidata una campagna d'informazione mirata a quei servizi che presentano le caratteristiche per una possibile trasformazione in UAA. Ad oggi si sono affacciate concretamente altre tre unità, oltre a IFC e al Centro professionale medico tecnico di Lugano, che hanno chiesto dettagli in relazione alla gestione tramite UAA e al relativo processo di trasformazione in UAA; il Presidente della CT con il segretario e il/la responsabile del dipartimento interessato stanno seguendo questi casi concreti.*

#### **Stato UAA al 31.12.2023**

*In relazione agli aspetti finanziari, le misure di contenimento della spesa hanno influito anche sulle UAA: in sede di chiusura dell'esercizio '23 è stato infatti eseguito un taglio del 50% del fondo di capitalizzazione su tutte le 8 UAA, per un importo complessivo di **4.5 mio di CHF** (vedi colonna prelievo forzato dal fondo nella tabella che segue).*

*Di seguito, è esposto un breve riassunto con i principali dati della gestione UAA al 31.12.2023;*

**Rapporto di maggioranza n. 8413 R1 del 4 giugno 2024**

	Budget globale P23	Budget globale C23	Fondo capitalizzazione al 31.12.22	Prelievo 50% fondo	Riporto negoziazione al 31.12.23	Fondo capitalizzazione al 31.12.23
CCF	2'309'200	2'122'407	290'041	145'020	37'641	182'662
OSC	47'984'000	29'370'009 <sup>1)</sup>	4'382'730	2'191'365	1'732'795 <sup>2)</sup>	3'924'160
CERDD	4'666'800	5'238'263	220'996	110'498	121'966	232'464
SSAT	2'860'100	2'603'949	200'947	100'474	146'929	247'403
Archivio	2'832'800	2'962'613	186'786	93'393	21'002	114'395
Biblioteche	7'196'500	6'767'160	402'639	201'320	133'127	334'447
MSN	2'614'500	2'164'820	194'991	97'496	199'498	296'994
CSI	50'261'600	47'674'207	3'040'527	1'520'263	1'701'783	3'222'046

1) La differenza tra budget e consuntivo OSC è dovuta in gran parte alla contabilizzazione del contributo globale 2023 OSC-CPC di 14.5 mio non inserita a preventivo (accredito interno). A partire dal 2024 tale contributo è pianificato.

2) Il riporto deciso in fase di negoziazione ammonta a 1'932'795, il riporto netto ammonta però a 1'732'795 a seguito di un prelievo pianificato a P2023 di 200'000 franchi.

### **Conclusioni**

*Il modello di gestione secondo il principio delle UAA sembrerebbe aver ricevuto nuovi impulsi dopo alcuni anni di stagnazione, vedasi appunto le due recenti trasformazioni e i 3 servizi che hanno manifestato interesse alle UAA. Secondo il parere della scrivente Commissione tecnica il processo di trasformazione è un'iniziativa che deve scaturire dal basso, ossia dal servizio, che vede nell'UAA un'opportunità di crescita e di sviluppo, come appunto dimostrato dalle due recenti trasformazioni.*

L'ammontare complessivo delle unità gestite con il modello UAA è di **120.7 milioni** che rappresenta il **2.8%** delle spese complessive dello Stato. Grazie al dinamismo di queste unità e al fatto che avevano creato delle riserve sul fondo di capitalizzazione, come previsto da queste modalità di gestione, è stato possibile recuperare 4.5 milioni.

Questa semplice constatazione dovrebbe essere da stimolo per estendere e diffondere l'applicazione del sistema che permette ai servizi dell'amministrazione cantonale di avere maggior flessibilità e un minimo di autonomia e allo Stato di beneficiare di risultati finanziari migliori (LUAA, RS 176.100).

Nell'allegato statistico sono indicati il crescente numero di partecipanti che hanno seguito il corso di formazione per funzionari dirigenti.

### **7.T16 Corsi di formazione, progetti formativi ad hoc, consulenze e coaching per funzionari dirigenti dell'Amministrazione cantonale, partecipanti e giornate, dal 2020**

	Corsi				Partecipanti				Giornate			
	2020 <sup>1</sup>	2021 <sup>2</sup>	2022 <sup>3</sup>	2023	2020 <sup>1</sup>	2021 <sup>2</sup>	2022	2023	2020 <sup>1</sup>	2021 <sup>2</sup>	2022	2023
Formazione funzionari dirigenti	11	29	35	35	129	292	372	474	13	47	64	55.5
Progetti formativi e corsi ad hoc x FD/CS	-	-	9	26	-	-	111	753	-	-	20	27

L'auspicio è che vi possa essere una crescente consapevolezza che nuove modalità di gestione dei servizi sono possibili anche all'interno dell'amministrazione cantonale.

## **7. DOMANDE AL CONSIGLIO DI STATO**

La Commissione ha raccolto un certo numero di domande di approfondimento da parte dei gruppi parlamentari, le ha raggruppate per tema in tre fasi successive e le ha trasmesse al Consiglio di Stato.

Le risposte sono allegate e per economia di lavoro non sono state riportate nel rapporto se non laddove ritenuto opportuno per meglio spiegare il singolo tema approfondito.

## **8. PROSPETTIVE**

### **8.1 Revisione della spesa e dei compiti**

L'analisi dei dati di consuntivo permette di acquisire una base di partenza per capire i compiti svolti dai diversi servizi dello Stato (il COSA). Si tratta però anche di riflettere sulle modalità secondo le quali questi compiti sono svolti, individuando gli obiettivi raggiunti e le risorse impiegate (il COME) nel rispetto dei principi di efficacia ed efficienza indicati dalle stesse basi legali su cui poggia la gestione finanziaria dello Stato.

Le tempistiche tecniche del consuntivo non permettono però di andare oltre una prima rapida riflessione che deve trovare maggior riscontro e approfondimento nel **progetto di analisi della spesa** deciso dal Parlamento.

La Commissione ha nel frattempo definito i propri cinque delegati (rappresentanti dei partiti di governo e dei Verdi) nel Comitato guida, come stabilito dall'art. 5 DL sul P2023 e dal Decreto legislativo per la revisione della spesa dello Stato del 7 febbraio 2024. Il prossimo passo sarà l'incontro con la delegazione del Consiglio di Stato per condividere l'impostazione del progetto, la procedura e le tempistiche.

### **8.2 Preventivo 2025**

I lavori di elaborazione del preventivo 2025 dovranno procedere senza indugio per poter decidere e approvare in tempi utili il quadro finanziario su cui impostare i servizi da dare ai cittadini nel prossimo anno.

La fragilità della situazione finanziaria del Cantone è sotto gli occhi di tutti. Sarà indispensabile definire un percorso condiviso per raggiungere l'equilibrio finanziario preteso dalla Costituzione nella consapevolezza di non voler lasciare pericolose eredità sulle spalle delle future generazioni che avranno a loro volta altri problemi da risolvere. Siamo anche consci, come ogni cittadino, che indebitarsi per acquistare una casa può avere un senso se l'investimento è sostenibile, meno virtuoso è invece l'ipotesi di un debito per andare in vacanza rispettivamente per le spese correnti.

Facile prevedere che non ci saranno ricette magiche ma solo il classico lavoro politico fatto di disponibilità a trovare soluzioni condivise, senza rifuggire dal costruttivo e sano confronto dialettico ma senza difese di campo preconcepite o corporative.

Nei prossimi mesi alle istituzioni di questo Cantone sarà chiesto un esercizio impegnativo in quanto sarà indispensabile sviluppare la capacità di gestire due temi, preventivo 2025 e revisione della spesa, in modo parallelo e convergente.

## **9. CONCLUSIONE**

L'esercizio di valutazione dei dati di Consuntivo è solitamente una riflessione rivolta al passato. Mai come quest'anno invece il Consuntivo 2023 deve essere visto come un primo passo sull'impegnativo percorso che deve portare il Cantone a un riequilibrio delle proprie finanze.

Con questo esplicito auspicio, la Commissione gestione e finanze propone al Parlamento l'approvazione del decreto legislativo concernente il Consuntivo 2023 annesso al messaggio governativo con le considerazioni espresse nel rapporto in oggetto.

Per la maggioranza della Commissione gestione e finanze:

Bixio Caprara, relatore

Agustoni (con riserva) - Dadò (con riserva) -

Ferrara - Gendotti (con riserva) - Gianella Alessandra -

Passalia (con riserva) - Quadranti - Speciali