

Rapporto

numero	data	Dipartimento
4342R / 4364R 4455R / 4494R 4584R / <u>4612R</u>	27 marzo 1997	TERRITORIO

della Commissione della gestione e delle finanze sui messaggi

- n. 4342 del 20 dicembre 1994 concernente il Preventivo 1995
 - n. 4364 del 14 febbraio 1995 concernente il Consuntivo 1993
 - n. 4455 del 15 novembre 1995 concernente il Consuntivo 1994
 - n. 4494 del 27 febbraio 1996 concernente il Preventivo 1996
 - n. 4584 del 15 ottobre 1996 concernente il Consuntivo 1995
 - n. 4612 del 5 febbraio 1997 concernente il Preventivo 1997
- dell'Ente per lo smaltimento dei rifiuti del Sottoceneri (ESR)

PREMESSA

Il verdetto popolare del 6 giugno 1993, oltre ad aver bocciato il decreto legislativo del 16 marzo 1993 concernente la realizzazione del nuovo forno d'incenerimento a tecnologia tradizionale (forno a griglia) previsto a Bioggio, ha di fatto significato l'annullamento delle indicazioni pianificatorie relative all'organizzazione dello smaltimento dei rifiuti solidi urbani (RSU) nel Cantone, che vedevano nella realizzazione di due impianti d'incenerimento - uno per il Sopra e uno per il Sottoceneri - e di due discariche per il deposito delle scorie d'incenerimento le strutture portanti del concetto per lo smaltimento dei rifiuti nel Cantone.

Tale risultato ha in pratica anche escluso la possibilità di realizzare l'impianto di smaltimento - nella forma dei forni a griglia - previsto a Riazzino, impianto per il quale il Consorzio incenerimento rifiuti (CIR) di Riazzino già aveva provveduto ai necessari lavori di progettazione.

La decisione del Gran Consiglio, del 5 dicembre 1994, presa sulla base del rapporto di maggioranza 17 novembre 1994 della Commissione della gestione e delle finanze sul messaggio N. 4260 del 16 giugno 1994 concernente l'approvazione dei conti consuntivi 1992 e dei preventivi 1993 e 1994 dell'ESR, della ratifica delle opere di progettazione relative all'impianto di incenerimento che era previsto a Bioggio e della parziale assunzione da parte del Cantone delle eccedenze passive accumulate dall'ESR, segna un passaggio importante nella gestione dell'Ente per lo smaltimento dei rifiuti del Sottoceneri e della politica cantonale in materia di rifiuti.

In quell'occasione (cfr. RVGC, Sessione ordinaria autunnale 1994, Vol. 1, pp. 400-488) il **Parlamento condivise le proposte della maggioranza della Commissione, decidendo:**

- il sostegno del principio politico di un risanamento dei conti dell'ESR, da prevedere tuttavia nell'ambito di un messaggio specifico che risolvesse anche l'analoga questione dei forni del Consorzio incenerimento rifiuti (CIR) di Riazzino, che aveva seguito un iter simile a quello di Bioggio;
- inoltre, il provvedimento per il risanamento avrebbe dovuto essere direttamente collegato con la scelta del nuovo organismo, chiamato a gestire la politica di smaltimento dei rifiuti sul piano cantonale, ente unico ipotizzato dal DT subito dopo la votazione popolare del 6 giugno 1993.

Di conseguenza, il Gran Consiglio approvò la modifica del decreto legislativo accompagnante il messaggio N. 4260. In pratica venne riportata nei bilanci ESR una parte dell'eccedenza passiva cumulata al 31 dicembre 1993 per un totale di **fr. 15'357'884.--**.

Riportando a bilancio l'eccedenza passiva quale "**credito dell'ESR nei confronti del Cantone o dei Comuni**", si è evitato di assoggettare questo importo all'IVA poiché la sua eventuale assunzione da parte dei Comuni (nel caso in cui l'assunzione da parte del Cantone non venisse approvata) dovrà essere definita dall'ESR direttamente con i Comuni stessi, senza dover essere computata tra gli ammortamenti.

Per contro, vi fu adesione alla proposta del Consiglio di Stato in merito all'impostazione data alla copertura del disavanzo accumulato nel campo dei rifiuti speciali, per il quale si ritenne di poter agire immediatamente.

La presentazione da parte del Consiglio di Stato dei due messaggi sollecitati nel dicembre del 1994, ossia:

- N. 4391, del 15 marzo 1995, concernente lo stanziamento dei crediti per la copertura da parte del Cantone dell'eccedenza passiva accumulata dall'ESR, rispettivamente l'assunzione da parte del Cantone dei costi di progettazione del forno a griglia progettato dal CIR di Riazzino, nonché dei relativi oneri per interessi fino al 31 dicembre 1995;
- N. 4579, del 2 ottobre 1996, concernente la Legge istitutiva l'Ente cantonale dei rifiuti permette di concludere l'esame dei conti preventivi e consuntivi dell'ESR e di aderire ai decreti legislativi allegati ai messaggi elencati a margine di questo unico rapporto commissionale.

ESAME COMMISSIONALE

Per il proprio esame la Commissione ha tenuto in considerazione:

- i messaggi allestiti dal Consiglio di Stato sui conti ESR per gli anni in questione;
- i rapporti del Consiglio di amministrazione dell'ESR sui conti preventivi e consuntivi;
- i rapporti di revisione dell'Ispettorato delle finanze sui conti consuntivi dell'ESR (secondo l'art. 13 LESR);
- il messaggio N. 4260 del 16 giugno 1994, il rapporto della maggioranza della Commissione della gestione e delle finanze del 17 novembre 1994, nonché il dibattito parlamentare del 5 dicembre 1994;

- il messaggio N. 4391 del 15 marzo 1995 concernente la richiesta dei crediti per la liquidazione degli oneri di progettazione dei forni a griglia, caduti in votazione popolare il 6 giugno 1993, contabilizzati nei conti ESR Sottoceneri e CIR Riazzino.

La Commissione ha esaminato i conti con il preciso obiettivo di verificare l'esattezza degli stessi alla luce delle numerose decisioni prese dal Parlamento, dal Consiglio di Stato e dal Dipartimento del territorio, nonché dall'ESR medesimo.

La principale difficoltà è stata quella di "ricostruire" cinque anni di gestione contabile dell'ESR. Nell'esame sono in particolare stati verificati quegli importi che il Cantone è chiamato ad assumersi (attraverso l'approvazione del messaggio N. 4391) per liquidare gli oneri legati alla progettazione dei forni a griglia caduti con il voto popolare.

L'esame commissionale è stato incentrato su alcuni punti, che trovano riscontro nei seguenti allegati:

- Allegato 1: Conto economico: Consuntivo 1991 - Preventivo 1997
- Allegato 2: Bilancio: Consuntivo 1991 - Consuntivo 1995
- Allegato 3: Eccedenza passiva al 31.12.1993, risp. 1994 e 1995
- Allegato 4: Crediti da enti pubblici: dettaglio al 31.12.94, risp. 31.12.95
- Allegato 5: Calcolo degli interessi attivati nei conti ESR e CIR, maturati sulle eccedenze passive (ESR) e sugli oneri di progettazione dei forni a griglia (CIR) per il periodo 7 giugno 1993-30 giugno 1997 (secondo le indicazioni del messaggio N. 4391 del 15 marzo 1995).

Per altri temi (ad es. piano degli investimenti, finanziamento, politica degli ammortamenti, ecc.) si rinvia alle osservazioni contenute nei messaggi del Consiglio di Stato e nei rapporti del CdA dell'ESR.

CONCLUSIONI

La Commissione della gestione e delle finanze, preso atto dell'avvenuta presentazione dei due messaggi richiesti nel dicembre 1994, constatato che le decisioni prese da Parlamento, Consiglio di Stato, Dipartimento e CdA dell'ESR trovano riscontro nei conti dell'ESR, sulla scorta delle raccomandazioni formulate dall'Ispettorato delle finanze nei suoi rapporti, invita il Gran Consiglio ad accogliere i decreti legislativi accompagnanti i conti preventivi e consuntivi indicati a margine allegati al presente rapporto.

L'approvazione dei conti preventivi e consuntivi dell'ESR permette all'Ente di finalmente chiudere, in modo definitivo, il capitolo legato ai forni a griglia e di gettare le basi finanziarie e contabili per il futuro ente cantonale dei rifiuti (ECR).

Per la Commissione gestione e finanze:

Giorgio Pellanda, relatore
 Beltraminelli - Bonoli - Brenni - Donadini -
 Ferrari Mario - Gendotti - Lombardi - Lotti -
 Paglia - Pezzati - Pini - Simoneschi-Cortesi

Disegno di

DECRETO LEGISLATIVO

concernente l'approvazione del preventivo 1995 dell'Ente per lo smaltimento dei rifiuti del Sottoceneri (ESR)

Il Gran Consiglio
della Repubblica e Cantone del Ticino

- visto il messaggio 20 dicembre 1994 no. 4342 del Consiglio di Stato;
- visto il rapporto 27 marzo 1997 no. 4342 R della Commissione della gestione e delle finanze;
- richiamato l'art. 16, lettera a) della Legge sull'istituzione di un Ente per lo smaltimento dei rifiuti del Sottoceneri del 20 giugno 1988 (LESR),

d e c r e t a :

Articolo 1

Il preventivo 1995 dell'Ente per lo smaltimento dei rifiuti del Sottoceneri è approvato, verificandosi la condizione posta all'articolo 2, lettera a) del presente decreto legislativo.

Articolo 2

- a) Il conto di gestione corrente chiude in pareggio in ossequio all'art. 18, cpv. 1 LESR, sia per quel che concerne la gestione dei rifiuti solidi urbani sia per quel che riguarda la gestione dei rifiuti speciali;
- b) il conto degli investimenti prevede:
- | | |
|--------------------|-----------------------------|
| investimento lordo | fr. 16'591'000.- |
| sussidi | ./. <u>fr. 7'650'1000.-</u> |
| investimento netto | <u>fr. 8'941'000.-</u> |

Articolo 3

Il presente decreto legislativo è pubblicato nel Bollettino Ufficiale delle leggi e degli atti esecutivi del Cantone Ticino.

Disegno di

DECRETO LEGISLATIVO

concernente l'approvazione dei conti consuntivi 1993 dell'Ente per lo smaltimento dei rifiuti del Sottoceneri (ESR).

Il Gran Consiglio
della Repubblica e Cantone del Ticino

- visto il messaggio 14 febbraio 1995 no. 4364 del Consiglio di Stato;
- visto il rapporto 27 marzo 1997 no. 4364 R della Commissione della gestione e delle finanze,

d e c r e t a :

Articolo 1

I conti consuntivi 1993 dell'Ente per lo smaltimento dei rifiuti del Sottoceneri sono approvati.

Articolo 2

Il presente decreto è pubblicato nel Bollettino ufficiale delle leggi e degli atti esecutivi del Cantone Ticino ed entra immediatamente in vigore.

Disegno di

DECRETO LEGISLATIVO

concernente l'approvazione dei conti consuntivi 1994 dell'Ente per lo smaltimento dei rifiuti del Sottoceneri (ESR)

Il Gran Consiglio
della Repubblica e Cantone del Ticino

- visto il messaggio 15 novembre 1995 no. 4455 del Consiglio di Stato;
- visto il rapporto 27 marzo 1997 no. 4455 R della Commissione della gestione e delle finanze,

d e c r e t a :

Articolo 1

I conti consuntivi 1994 dell'Ente per lo smaltimento dei rifiuti del Sottoceneri che presentano il seguente risultato d'esercizio

- gestione RSU fr. + 642'151.41
- gestione RS fr. - 642'709.15

sono approvati.

Articolo 2

Prende atto che l'eccedenza passiva accumulata al 31 12 1994 nella gestione del settore dei rifiuti speciali che, conformemente al decreto legislativo del 5 dicembre 1994 sarà coperta integralmente dal Cantone, ammonta a fr. 2'394'436 85

Articolo 3

Il presente decreto è pubblicato nel Bollettino ufficiale delle leggi e degli atti esecutivi del Cantone Ticino ed entra immediatamente in vigore.

Disegno di

DECRETO LEGISLATIVO

concernente l'approvazione del preventivo 1996 dell'Ente per lo smaltimento dei rifiuti del Sottoceneri (ESR)

Il Gran Consiglio
della Repubblica e Cantone del Ticino

- visto il messaggio 27 febbraio 1996 no 4494 del Consiglio di Stato;
- visto il rapporto 27 marzo 1997 no. 4494 R della Commissione della gestione e delle finanze;
- richiamato l'art. 16, lettera a) della Legge sull'istituzione di un Ente per lo smaltimento dei rifiuti del Sottoceneri del 20 giugno 1988 (LESR),

d e c r e t a :

Articolo 1

Il preventivo 1996 dell'Ente per lo smaltimento dei rifiuti del Sottoceneri è approvato.

Articolo 2

Il presente decreto legislativo è pubblicato nel Bollettino Ufficiale delle leggi e degli atti esecutivi del Cantone Ticino.

Disegno di

DECRETO LEGISLATIVO

concernente l'approvazione dei conti consuntivi 1995 dell'Ente per lo smaltimento dei rifiuti del Sottoceneri (ESR)

Il Gran Consiglio
della Repubblica e Cantone del Ticino

- visto il messaggio 15 ottobre 1996 n. 4584 del Consiglio di Stato;
- visto il rapporto 27 marzo 1997 no. 4584 R della Commissione della gestione e delle finanze,

d e c r e t a :

Articolo 1

I conti consuntivi 1995 dell'Ente per lo smaltimento dei rifiuti del Sottoceneri che presentano il seguente risultato d'esercizio:

- gestione RSU fr. + 901'066.76
- gestione RS fr. + 25'133.05

sono approvati.

Articolo 2

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

Disegno di

DECRETO LEGISLATIVO

concernente l'approvazione del preventivo 1997 dell'Ente per lo smaltimento dei rifiuti del Sottoceneri (ESR)

Il Gran Consiglio
della Repubblica e Cantone del Ticino

- visto il messaggio 5 febbraio 1997 no. 4612 del Consiglio di Stato;
- visto il rapporto 27 marzo 1997 no. 46122 R della Commissione della gestione e delle finanze;
- richiamato l'art. 16, lettera a) della Legge sull'istituzione di un Ente per lo smaltimento dei rifiuti del Sottoceneri del 20 giugno 1988 (LESR),

d e c r e t a :

Articolo 1

Il preventivo 1997 dell'Ente per lo smaltimento dei rifiuti del Sottoceneri è approvato.

Articolo 2

Il presente decreto legislativo è pubblicato nel Bollettino Ufficiale delle leggi e degli atti esecutivi del Cantone Ticino.

Allegato 1:

ESR: conto economico per gli anni 1991 (Consuntivo) - 1997 (Preventivo)

	C 91	C 92	C 92	P 93	C 93	P 94	C 94	P 95	C 95	P 96	P 97
Esercizio											
Messaggio allestito	xx.xx.xx	xx.08.93	16.06.94	16.06.94	14.02.95	16.06.94	15.11.95	20.12.94	15.10.96	27.02.96	05.02.97
Messaggio aggiornato				14.02.95		15.11.95		27.02.96		05.02.97	
M. già approvato dal GC:	X	(X)	X	X		X					
Costi											
Spese del personale	3'341'544	3'993'816	3'993'816	4'032'550	3'989'954	4'154'678	4'103'921	4'157'900	4'118'352	4'188'100	4'283'400
Beni e servizi	6'285'227	9'441'109	9'441'109	7'497'358	7'826'950	7'610'200	6'739'178	5'430'900	6'273'370	5'551'000	4'646'300
Interessi passivi	1'594'792	4'450'522	4'450'522	5'219'500	5'263'288	3'860'900	3'664'045	4'155'000	4'164'254	4'348'000	4'470'600
Ammortamenti	3'369'382	3'189'844	15'909'720	5'537'710	5'498'769	5'686'422	5'893'919	4'285'500	4'356'947	4'517'900	7'295'300
Addebiti interni	0	0	608'973	150'000	150'000	150'000	150'000	150'000	250'000	250'000	268'500
Totale COSTI	14'590'945	21'075'291	34'404'140	22'437'118	22'728'961	21'462'200	20'551'063	18'179'300	19'162'923	18'855'000	20'964'100
Ricavi											
Redditi d.sostanza	30'469	1'528'616	1'528'616	504'854	541'654	5'000	91'578	75'000	80'139	25'000	0
RSU											
Scarti vegetali	11'327'622	10'769'832	10'769'831	12'154'270	12'182'110	17'520'000	17'617'186	16'346'900	17'115'528	16'193'600	16'644'600
Rifiuti speciali	666'056	271'516	271'517	250'000	274'800	330'000	334'144	0	0	0	0
Diversi	3'047'546	4'577'737	4'577'737	1'566'200	1'556'248	2'005'000	1'798'821	2'459'300	2'578'148	2'323'960	2'197'500
Prestazioni proprie	179'175	69'247	69'247	207'600	199'592	233'000	238'644	296'300	294'788	256'400	625'800
Ricavi per prestazioni	0	0	0	0	546'710	30'000	79'668	0	116'230	0	0
Rimborsi	15'220'399	15'688'332	15'688'332	14'178'070	14'759'460	20'118'000	20'068'463	19'102'500	20'104'694	18'773'960	19'467'900
Accrediti interni	86'161	118'112	118'112	76'900	71'868	35'800	31'732	-550'200	-555'299	-546'400	-566'300
Totale RICAVI	15'337'029	17'335'060	17'944'033	15'264'809	15'895'491	20'581'600	20'550'505	18'867'300	20'089'123	18'722'560	19'392'300
Avanzo (+)/disavanzo (-) d'esercizio	746'084	-3'740'231	-16'460'107	-7'172'309	-6'833'470	-880'600	-558	688'000	926'200	-132'440	-1'571'800

Allegato 2:
ESR: bilancio al 31.12 per gli anni 1991 - 1995

Esercizio	C 91	C 92	C 92	C 92
Messaggio allestito	xx.xx.xx	xx.08.93	16.06.94	
Messaggio aggiornato				
M. già approvato dal GC:	X	(X)	X	
Attivi				
Beni patrimoniali	15'489'054	39'354'795	39'354'795	
Beni amministrativi	38'484'720	56'713'018	43'993'143	
Eccedenza passiva:	373'402	373'402	16'833'508	
riporto anni precedenti	373'402	373'402	373'402	
disavanzo d'esercizio	0	0	16'460'106	
Totale ATTIVI	54'347'176	96'441'215	100'181'446	
Passivi				
Capitale di terzi	53'227'690	99'061'960	99'061'960	
Capitale proprio:				
Riporto anni precedenti		1'119'486	1'119'486	
Avanzo (+)/disavanzo (-)	1'119'486	-3'720'231	0	
Totale PASSIVI	54'347'176	96'461'215	100'181'446	

C 93	14.02.95
	15'697'567
	56'845'259
	23'666'979
	16'833'509
	6'833'470
	96'209'805
	95'090'319
	119'486
	0
	95'209'805

C 94	15.11.95
	36'164'960
	55'205'764
	7'090'868
	7'090'310
	558
	98'461'592
	98'461'592
	0
	0
	98'461'592

C 95	15.10.96
	43'110'451
	49'620'112
	0
	0
	0
	92'730'563
	91'804'363
	0
	926'200
	92'730'563

Allegato 3:

ESR: evoluzione dell'eccedenza passiva e del capitale proprio al 31.12 per gli anni 1993 - 1995

Esercizio	C 93 14.02.95	C 94 15.11.95	C 95 15.10.96
Messaggio allestito			
Messaggio aggiornato			
Eccedenza passiva:	23'666'979	7'090'868	0
riporto anni precedenti	16'833'509	7'090'310	0
disavanzo d'esercizio	6'833'470	558	0
Capitale proprio:	1'119'486	0	926'200
Riporto anni precedenti	1'119'486	0	0
Avanzo (+)/disavanzo (-)	0	0	926'200

Trasferimento eccedenza al 31.12.1993:

Eccedenza al 31.12.1993

Riporto capitale proprio

-23'666'979

1'119'486

Eccedenza netta 31.12.1993

-22'547'493

Disavanzi RSp al 31.12.93: lett. d "Crediti da enti pubbl."

1'751'728

Risanamento forni a griglia e raccordo ferroviario

lett. a "Crediti da enti pubbl."

10'657'683

Risanamento interessi e spese riattivate

1'293'928

Ammortamento eccedenza passiva 1994

1'541'222

Storno creditori CERM per RSp

159

Storno debito CERM per RSp

30'357

Prestazione gratifica Croglio 1991/94

165'647

Costi assicurazioni Casate 1991/93

4'858

Costi assicurazioni Croglio 1991/93

11'601

Disavanzo d'esercizio 1994 RSp

-642'709

Imputazione avanzo d'esercizio 1994 RSU

642'151 15'456'625

Eccedenza al 31.12.1994

-7'090'868

Trasferimento eccedenza al 31.12.1994

Eccedenza al 31.12.1994

Disavanzo RSp 94: lett. d "Crediti da enti pubbl."

-7'090'868

642'709

Eccedenza passiva ESR

-6'448'159

Ammortamento I rata eccedenza

passiva ESR di fr.6'448'159.--

1'934'889

da ammortizzare in 5 anni, a partire

dal 1994 (vedi Messaggio N.4260

del 16.6.1994)

Riporto sui transitori attivi: lett. f "Crediti da enti pubbl."

4'513'270 6'448'159

Eccedenza al 31.12.1995

0

Allegato 4:
ESR: situazione dei "crediti da enti pubblici"
al 31.12.94, risp. 31.12.1995

Crediti da enti pubblici	Crediti al 31.12.95	Variazione es. 1995	Crediti al 31.12.94
a) verso Comuni o Cantone	16'202'567.71	844'683.71	15'357'884.00
b) verso Comuni comprensorio ex CERM	1'917'063.43	-639'021.30	2'556'084.73
c) verso Comuni comprensorio ex CERM / Cantone	3'025'601.85	0.00	3'025'601.85
d) verso Cantone (RSp)	2'394'436.85	642'709.15	1'751'727.70
e) verso Comuni comprensorio ex CER / Cantone	1'735'710.82	0.00	1'735'710.82
f) verso Comuni comprensorio ESR	4'513'270.30	4'513'270.30	0.00
	29'788'650.96	5'361'641.86	24'427'009.10

Commento:

a) aumento nell'esercizio 1995 di **fr.844'683.60**, quali interessi 5,5% maturati sull'eccedenza al 31.12.1994, pari a fr.15'357'884.--. Si riscontra una differenza di fr. -.11 comunque trascurabile!

Contabilmente la registrazione degli interessi è avvenuta nel seguente modo: "crediti da enti pubblici" (conto 11050) a "interessi passivi" (conto 32200): **fr.844'683.60**. Questa registrazione al netto in diminuzione degli oneri per interessi passivi riduce pertanto il fabbisogno 1995.

b) diminuzione di **fr.639'021.30** nell'esercizio 1995, quale 1° ammortamento dei crediti complessivi dell'ESR verso i Comuni del comprensorio ex CERM. L'ammortamento deve essere effettuato in 4 anni, entro il 31.12.1998: la prima rata è pari al 25% di fr.2'556'084.73 = fr.639'021.30 ed è registrata a bilancio sotto "transitori attivi rata annua CERM"

d) aumento nell'esercizio 1995 del disavanzo di gestione dei Rifiuti speciali 1994 pari a fr.642'709.15, assunto esclusivamente dal Cantone. Il saldo al 31.12.1995 è così composto:

disavanzo RSp 1991	373'402.00
disavanzo RSp 1992	488'783.40
disavanzo RSp 1993	889'541.90
disavanzo RSp 1994	642'709.15
Totale al 31.12.1995	2'394'436.45

Grazie all'avanzo registrato nell'esercizio 1995 per i RSp il saldo di questa posizione al 31.12.1996 dovrebbe scendere di fr.25'133.05, a **fr.2'369'303.80**.

f) aumento nell'esercizio 1995 di **fr.4'513'270.30** derivante dal parziale trasferimento dell'eccedenza passiva al 31.12.1994 sui conti "crediti da enti pubblici". Analogamente ai crediti della lett. b questo importo va ammortizzato entro il 31.12.1998 con ulteriori tre rate di ca. 1,5 mio di fr. p.a.

Allegato 5:
Calcolo degli interessi maturati sull'eccedenza passiva accumulata dall'ESR, risp. sui costi di progettazione del forno a griglia progettato dal CIR di Riazzino

	ESR	CIR	Totale	Note
Spese e interessi relativi agli esercizi 1989/90	3'182'401.00		3'182'401.00	
Costi di progettazione	10'657'683.00	11'127'997.00	21'785'680.00	
Importo base per calcolo interessi	13'840'084.00	11'127'997.00	24'968'081.00	
Interessi per gli anni 1993/94:				
ESR: Tasso d'interesse 7% periodo 7.6.93-31.12.94 (564 g.)	1'517'800.00		1'517'800.00	
idem per CIR: Tasso int. 6% periodo ...		1'049'518.00	1'049'518.00	
Totale secondo richiesta di credito Messaggio 4391 del 15.3.95	15'357'884.00	12'177'515.00	27'535'399.00	a
Interessi esercizio 1995:				
Tasso d'interesse 5,5%	844'683.60	669'763.35	1'514'446.95	b
Importo base per calcolo interessi esercizio 1996	16'202'567.60	12'847'278.35	29'049'845.95	
Interessi esercizio 1996:				
Tasso d'interersse 5,5%	891'141.20	706'600.30	1'597'741.50	c
Importo base per calcolo interessi esercizio 1997	17'093'708.80	13'553'878.65	30'647'587.45	
Interessi esercizio 1997:				
Tasso d'interesse 5,5% periodo 1.1-30.6.97 (6 mesi)	470'077.00	372'731.65	842'808.65	c
Totale richiesta di credito secondo Rapporto Commissione gestione sul M. 4391 del 15.3.95	17'563'785.80	13'926'610.30	31'490'396.10	c

Commento:

- a) cfr. messaggio N. 4391 del 15.3.1995, pti 3.1 e 3.2
- b) Il messaggio N. 4391 del 15.3.95 propone lo stanziamento di un credito massimo di fr.900'000 per l'assunzione da parte del Cantone degli interessi passivi maturati nel 1995 (per il periodo 1.1-31.7.95) al tasso d'interesse del 5,5% calcolati sulle eccedenze passive dell'ESR (fr.15'357'884) e CIR (fr.12'177'515). Il ritardo intervenuto nelle decisioni sul messaggio 4391 comporta lo stanziamento di un credito di fr.1'514'446.95 per il solo 1995.
- c) Importi da stanziare per l'assunzione degli interessi 1996 e 1997 con il rapporto della Commissione sul M. 4391 del 15.3.95 per un totale di ca. 31,5 mio di fr. a carico del Cantone.