

Messaggio n. 8562
del 9 aprile 2025
Consuntivo 2024
Rapporto d'esercizio

Impressum

Repubblica e Cantone Ticino
Consiglio di Stato

© Repubblica e Cantone Ticino, 2025

Riproduzione autorizzata
con la citazione della fonte

Messaggio n. 8562 Consuntivo 2024

Rapporto d'esercizio

Bellinzona, 9 aprile 2025

Presentazione Messaggio

Considerazioni generali

Il consuntivo 2024 chiude con un disavanzo d'esercizio di -71.8 milioni di franchi, a fronte di un disavanzo preventivato di -130.8 milioni. L'autofinanziamento si attesta a 166.4 milioni di franchi, mentre il risultato totale ammonta a -135.9 milioni di franchi. Rispetto al preventivo, le spese correnti (spese totali, dedotti i contributi da riversare e gli addebiti interni) sono risultati superiori di 69.3 milioni di franchi (+1.8%) mentre i ricavi correnti (ricavi totali, dedotti i contributi da terzi da riversare e gli accrediti interni) di 134 milioni di franchi (+3.5%).

Gli investimenti netti effettuati nel 2024 ammontano complessivamente a 302.3 milioni di franchi, superiori di 2.1 milioni di franchi rispetto al preventivo, un livello che si mantiene elevato. Si segnala in particolare un maggior investimento netto di 10.8 milioni di franchi nel settore "Sviluppo economico" rispetto a quanto pianificato, a fronte invece di un minor investimento netto di 18.5 milioni di franchi nel settore "Insegnamento" (scuole medie e scuole medie superiori, formazione professionali, università) rispetto a quanto pianificato a Preventivo. Il capitale proprio peggiora e si attesta a -215.9 milioni di franchi (-177.5 milioni di franchi a fine 2023). Il debito pubblico aumenta rispetto all'anno precedente, situandosi leggermente al di sopra della soglia di 2.6 miliardi di franchi.

Lo scostamento tra preventivo e consuntivo 2024 è pari a 59 milioni di franchi, ma non sufficiente a riportare in positivo il risultato come invece avvenuto in altri Cantoni. A migliorare rispetto al preventivo sono stati soprattutto i ricavi correnti che, rispetto al preventivo, hanno visto un incremento di 72.6 milioni dei ricavi da trasferimento e una crescita di 49.9 milioni dei ricavi fiscali. La crescita dei ricavi da trasferimento, e di riflesso delle spese di trasferimento, è influenzata dalla gestione dei profughi ucraini, che solo dal 2025 è stata considerata a preventivo. L'incremento dei ricavi fiscali è invece da ascrivere principalmente alle sopravvenienze sul fronte delle persone fisiche (+32.8 milioni), alle imposte delle persone giuridiche (+30.5 milioni nel loro complesso), all'imposta alla fonte (+11.8 milioni), alle imposte delle persone fisiche (+5.2 milioni) e alle imposte di circolazione e navigazione (+4.2 milioni).

Sul fronte delle spese correnti (senza i contributi da riversare e gli addebiti interni), si riscontra un

aumento complessivo di 69.3 milioni di franchi a seguito principalmente dell'incremento delle spese di trasferimento (+46.2 milioni) e della spesa per il personale (+14 milioni). Come già indicato per i ricavi da trasferimento, sulla crescita delle spese di trasferimento incide la gestione dei rifugiati ucraini, non considerata a preventivo ma compensata quasi integralmente da contributi della Confederazione. L'incremento della spesa per il personale riguarda principalmente il personale docente (+13.6 milioni). L'aumento concerne le scuole medie (+6.6 milioni) a seguito di una crescita del numero di sezioni e delle allieve e degli allievi che necessitano di un accompagnamento individualizzato (casi difficili e sostegno pedagogico), il settore della pedagogia speciale (+4.7 milioni) e la formazione professionale (+3.5), mentre cala di 2 milioni di franchi la spesa nell'ambito delle scuole medie superiori quale conseguenza di una diminuzione delle sezioni rispetto a quanto previsto. La spesa per il personale amministrativo registra invece una riduzione di 1.3 milioni di franchi rispetto al preventivo 2024 anche grazie a un contenimento della crescita complessiva del personale in unità equivalenti a tempo pieno, malgrado alcune differenze tra i Dipartimenti. Il DECS è diminuito da 604.3 ETP del 2023 a 600.4 del 2024, il DFE da 1'135.8 a 1'130.8, il DT rimane sostanzialmente stabile (da 758.2 a 758.6), mentre il DSS è cresciuto da 920.8 a 949.0 (a seguito in particolare dell'approvazione dell'unità di cura integrata per minorenni dell'OSC) e il DI da 1'739.4 a 1'746.3. Ricordiamo che nel 2024 il Consiglio di Stato ha concesso un'indennità completa di fr. 400 (in proporzione del grado di attività fino a un minimo di fr. 200) in applicazione dell'art. 5 Lstip, non prevista nel messaggio sul Preventivo 2024, che ha comportato un onere di 4.25 milioni di franchi, 1.65 milioni a carico delle spese per i docenti e 2.6 milioni a carico delle spese per il personale amministrativo. Si segnala poi un aumento dei contributi del datore di lavoro di 4 milioni di franchi.

Il risultato del 2024 permane negativo, indicando che la situazione finanziaria del Cantone è difficile e fragile, contraddistinta anche da un capitale proprio negativo che deve essere assorbito. È pertanto indispensabile prevedere nel futuro ulteriori misure di riequilibrio delle finanze.

Le discussioni sul preventivo 2025 e quelle che sono proseguite nei primi mesi di quest'anno hanno

mostrato che, pur nella consapevolezza di dover agire per ritrovare finanze in equilibrio capaci di liberare spazi di manovra per rispondere ai bisogni di cittadini e aziende, il raggiungimento di un consenso è oltremodo difficile. Delle scelte comunque si impongono e il loro differimento nel tempo comporta il rischio di paralizzare la politica finanziaria del Cantone e di conseguenza la sua progettualità, oltre che incidere sulla possibilità di realizzare gli investimenti pianificati.

Indice

Informazioni consolidate

Dati finanziari riassuntivi	9
Indicatori	43
Conclusioni	53
Atti legislativi	56

Informazioni dettagliate

Allegato di bilancio	58
Scostamenti	77

Informazioni dettagliate per schede funzionali

Schede	85
--------	----

Informazioni complementari

Riforma Ticino 2020 – aggiornamento lavori	208
Supplementi di credito	210
Ratifica superamenti crediti al 31.12.2024	215

Dati finanziari riassuntivi

Risultato d'esercizio e risultato totale	10
Freno al disavanzo	12
Evoluzione economica e influsso sulle finanze cantonali	13
Conto economico	15
Ricavi fiscali	20
Conto degli investimenti	25
Bilancio	34
Conto dei flussi dei mezzi liquidi	36
Ripartizione funzionale del conto economico e degli investimenti	38
Personale per Dipartimento in unità equivalenti a tempo pieno (ETP)	39

Risultato d'esercizio e risultato totale

Importi in milioni di CHF	C2023	P2024	C2024	Var C24 - P24
Conto economico				
Uscite correnti	3'667.1	3'718.0	3'776.7	58.7
Ammortamenti, rettifiche di valore e vers. a fondi	229.2	230.9	241.6	10.6
Spese correnti	3'896.3	3'948.9	4'018.2	69.3
Altre poste straordinarie e versamenti a cap. proprio	4.3	-	5.7	5.7
Riversamenti contribuiti da terzi	179.3	162.6	172.4	9.8
Addebiti interni	228.1	223.0	225.9	2.9
Totale spese	4'308.0	4'334.4	4'422.2	87.7
Entrate correnti	3'765.0	3'808.8	3'936.5	127.8
Scioglimenti, rettifiche di valore e prelievi da fondi	9.1	8.6	14.9	6.3
Ricavi correnti	3'774.1	3'817.4	3'951.4	134.0
Altre poste straordinarie e prelievi da cap. proprio	4.7	0.7	0.7	-
Contributi da riversare	179.3	162.6	172.4	9.8
Accrediti interni	228.1	223.0	225.9	2.9
Totale ricavi	4'186.2	4'203.6	4'350.3	146.7
Risultato d'esercizio	-121.8	-130.8	-71.8	59.0
Conto degli investimenti				
Uscite per investimenti	460.4	453.4	448.7	4.7
Entrate per investimenti	141.5	153.2	146.4	6.8
Investimenti netti	318.9	300.2	302.3	2.1
Ammortamenti ordinari beni amministrativi	200.5	210.1	216.9	6.7
Vers./Prel. fondi, fin. speciali e capitale proprio	15.6	8.1	21.4	13.3
Risultato d'esercizio	-121.8	-130.8	-71.8	59.0
Autofinanziamento	94.3	87.4	166.4	79.0
Risultato totale	-224.6	-212.7	-135.9	76.8
Autofinanziamento	94.3	87.4	166.4	79.0
Investimenti netti	318.9	300.2	302.3	2.1
Grado di autofinanziamento (%)	29.6	29.1	55.0	25.9

Il consuntivo 2024 chiude con un disavanzo d'esercizio di -71.8 milioni di franchi a fronte di un disavanzo preventivato di -130.8 milioni di franchi. L'autofinanziamento si attesta a 166.4 milioni di franchi, mentre il risultato totale ammonta a -135.9 milioni di franchi a fronte di -212.7 milioni di franchi stimato in sede di preventivo.

Gli investimenti netti effettuati nel 2024 ammontano a 302.3 milioni di franchi, superiori di 2.1 milioni di franchi rispetto al preventivo 2024.

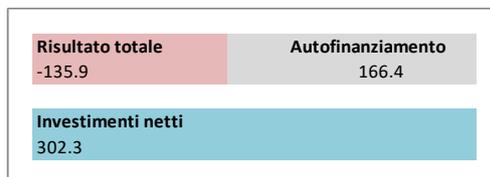
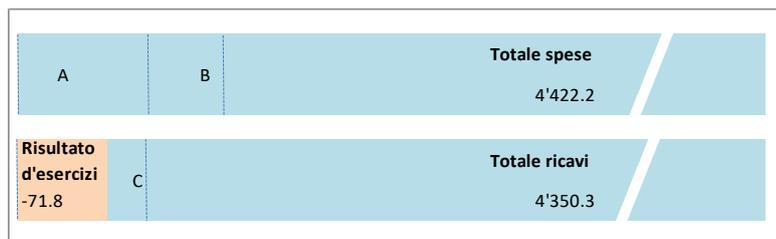
Le spese correnti (spese totali, dedotti i contributi da riversare e gli addebiti interni) sono superiori rispetto al preventivo di 69.3 milioni di franchi a seguito dell'incremento delle spese di trasferimento (46.2 milioni), di quelle per il personale (+14 milioni) e delle spese finanziarie (+11.2 milioni). Si riducono d'altro canto rispetto al preventivo di 6.5 milioni di franchi le spese per beni e servizi.

I ricavi correnti (ricavi totali, dedotti i contributi da terzi da riversare, gli accrediti interni e altre poste straordinarie) sono risultati superiori al preventivo per 134 milioni di franchi, principalmente a seguito

dall'aumento dei ricavi da trasferimento (+72.6 milioni) e dei ricavi fiscali (+49.9 milioni).

Sull'aumento delle spese e dei ricavi da trasferimento incide la gestione dei profughi ucraini, che solo dal 2025 è stata considerata a preventivo.

L'esercizio 2024 chiude nel rispetto del vincolo finanziario (freno al disavanzo) entrato in vigore nel 2015 in quanto il conto di compensazione registra un saldo inferiore al limite del 9% dei ricavi correnti. Il debito pubblico si attesta poco al di sopra della soglia di 2.6 miliardi di franchi mentre il capitale proprio è pari a -215.9 milioni di franchi.



- A Ammortamenti ordinari su beni amministrativi = 216.9 milioni di franchi
 B Versamenti da fondi, finanziamenti speciali e dal capitale proprio = 27.4 milioni di franchi
 C Prelevamenti da fondi, finanziamenti speciali e dal capitale proprio = 6 milioni di franchi

Con l'ausilio di una rappresentazione grafica viene illustrata la modalità con la quale si determina il risultato totale e l'autofinanziamento. La differenza tra il totale delle spese e il totale dei ricavi definisce il risultato d'esercizio del Cantone (disavanzo di 71.8 milioni per il 2024). L'autofinanziamento è di 166.4 milioni di franchi ed è composto dal risultato d'esercizio, dagli ammortamenti ordinari su beni amministrativi (comprensivi degli ammortamenti ordinari sui contributi per investimenti) pari a 216.9

milioni di franchi e dai versamenti e prelevamenti netti da fondi, finanziamenti speciali e capitale proprio pari a 21.4 milioni di franchi (risultanti da 27.4 milioni di versamenti al netto di 6 milioni di prelevamenti). Deducendo dall'autofinanziamento gli investimenti netti si determina un disavanzo totale di -135.9 milioni di franchi, rispetto al disavanzo totale di -212.7 milioni di franchi del preventivo 2024.

Freno al disavanzo

Importi in milioni di franchi	C2023	C2024
Verifica rispetto del vincolo di bilancio		
Ricavi per calcolo (*)	3'773.6	3'946.7
Risultato d'esercizio	-121.8	-71.8
Conto di compensazione	-177.5	-249.3
Riclassificazione fondi		28.4
Conto di compensazione finale di riferimento		-220.9
Soglia del 9% (limite massimo conto di compensazione)	-339.6	-355.2
Rispetto del vincolo	SI	SI

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

Il freno ai disavanzi pubblici, il cui principio è stato inserito nella Costituzione cantonale, prevede all'articolo 31 lett. c della Legge sulla gestione e sul controllo finanziario dello Stato (LGF) che i disavanzi del conto di compensazione vengano compensati entro un periodo di quattro anni, qualora superassero complessivamente la soglia stabilita del 9%. Secondo l'articolo 31 lett. d il disavanzo del conto di compensazione non può infatti eccedere il 9% dei ricavi correnti.

Richiamato il messaggio sul Consuntivo 2023, il concetto di conto di compensazione è stato introdotto nell'ambito del freno ai disavanzi entrato in vigore nel 2014 per verificare il rispetto dell'equilibrio finanziario nel tempo ed aveva la stessa valenza del capitale proprio. La scelta di introdurre un nuovo concetto è stata dovuta al fatto che al momento dell'introduzione del freno ai disavanzi il capitale proprio era negativo per cui fondarsi in quel momento sul capitale proprio avrebbe condizionato in modo non sostenibile l'applicazione del modello. La logica dei due concetti era tuttavia uguale nel senso che entrambi sono alimentati dal cumulo degli avanzi e dei disavanzi d'esercizio nel tempo.

Con il consuntivo 2023 il saldo del conto di compensazione e il valore del capitale proprio sono stati definitivamente allineati. Nel 2024 è stata eseguita un'analisi approfondita sui fondi legati ai finanziamenti speciali presenti a bilancio. I finanziamenti speciali ripongono su una base legale che prevede una destinazione precisa di talune entrate per scopi definiti nella legge. Gli stessi vengono definiti come capitale proprio qualora l'amministrazione pubblica ha la competenza di modificarne la base legale o una base legale di rango superiore concede margini di discrezionalità in termini di modalità di impiego e determinazione. Questa analisi ha portato, in conformità al Modello Contabile Armonizzato (MCA2), a una riclassificazione di 28.4 milioni di franchi di finanziamenti speciali a capitale proprio. Al fine di mantenere allineati il valore del capitale proprio e quello del saldo di compensazione, si procede quindi

a un aggiustamento dello stesso valore del saldo di compensazione.

La tabella verifica il rispetto del vincolo di bilancio ponendo a confronto il saldo del conto di compensazione finale (che fa da riferimento per la valutazione) con la soglia massima di disavanzo ammissibile.

Se per il 2024 i vincoli costituzionali del freno ai disavanzi sono rispettati, ogni anno gli stessi diventano sempre più restrittivi a seguito delle perdite riportate e renderanno nei prossimi anni molto più impegnativi gli sforzi per rispettare questi vincoli.

Evoluzione economica e influsso sulle finanze cantonali

Fino al mese di settembre la Segreteria di Stato dell'economia (SECO) e il gruppo di esperti della Confederazione prevedevano per il 2024 una crescita dell'economia svizzera attorno all'1,2%, come nel 2023. Invece le ultime stime attestano una leggera decelerazione, con un tasso di crescita rettificato al +0,9%. La correzione al ribasso del tasso di crescita è da mettere in relazione alla fase congiunturale mondiale.

Nei più importanti paesi europei i tassi di crescita per il 2024 rimangono bassi: +1,1% in Francia, +0,5% in Italia e +0,0% in Germania, confermando le difficoltà emerse già nel 2023. In generale la Zona euro non va oltre lo 0,8%; diversa la situazione oltre oceano, dove infatti per il secondo anno consecutivo gli Stati Uniti segnano un'accelerazione e il tasso di crescita arriva al +2,8%.

Questo contesto internazionale, in particolare per quanto riguarda l'Europa, ha sicuramente frenato il commercio estero, in particolare le esportazioni, che hanno segnato un andamento particolarmente incostante nel corso dei trimestri. Oltre a ciò si ravvisa un clima particolarmente prudente anche guardando l'evoluzione degli investimenti o dei consumi. Tutto ciò nonostante lo sforzo profuso anche dalla BNS per rilanciare l'economia, che nel corso del 2024 ha ripetutamente corretto al ribasso il tasso guida, fino a portarlo a 0,5% a dicembre, non solo per influire sull'evoluzione dei prezzi e del tasso di cambio ma anche, in maniera più indiretta, per ridare slancio alla ripresa economica.

Una conferma della situazione non favorevole attuale arriva dall'indagine sul clima di fiducia dei consumatori, i cui risultati sono rimasti relativamente bassi per tutto il 2024. Indagine che non rileva particolari miglioramenti né rispetto alla valutazione della propria situazione finanziaria né rispetto all'intenzione di fare acquisti importanti.

Da ormai due anni l'economia nazionale si trova in una fase di crescita flebile. Da qualche trimestre si iniziano a vedere i primi effetti anche nei dati relativi al mercato del lavoro.

Il tasso di crescita degli impieghi equivalenti al tempo pieno (ETP), rimasto attorno al 2,0% nel 2023, è sceso poco sotto l'1,5% nel 2024, con una punta minima all'1,0% nel quarto trimestre. Ancora più brusco il rallentamento in termini di persone occupate, il cui tasso di crescita medio annuo passa da 2,2% a 0,7%. Evoluzione negativa che si conferma guardando i dati inerenti alla disoccupazione, il cui tasso è salito dal 2% al 2,4% in base ai dati SECO e dal 4,0% al 4,3% in base ai dati ILO.

Le stime del BAK indicano per il Ticino una crescita del PIL reale attorno allo 0,5%.

Come sempre è difficile chiarire con precisione quali fattori hanno determinato questo rallentamento. Tramite i risultati delle indagini del KOF si sono ravvisati, ad esempio, dei momenti di difficoltà più marcati tanto nel comparto delle attività manifatturiere quanto nelle costruzioni. Sempre usando i dati del KOF è interessante notare come in comparti importanti come il commercio al dettaglio o nelle attività bancarie, siano emerse meno differenze sostanziali.

Per quanto concerne il mercato del lavoro, in Ticino il rallentamento della crescita degli addetti ETP è iniziato nel 2023, scendendo sotto il 2,0% e si situa nel 2024 a 1,9%. Per quanto riguarda gli occupati, il cui tasso medio annuo è diminuito da 0,4% a -0,8%, i dati trimestrali sembrerebbero indicare che il picco negativo sia stato superato. Volgendo lo sguardo alle statistiche della disoccupazione, si nota che in Ticino i rialzi sono stati finora più contenuti. Il tasso di disoccupazione ILO si fissa al 6,6% (era pari al 6,5% nel 2023), mentre quello dei disoccupati iscritti agli URC sale dal 2,4% al 2,7%.

	2023				2024				2024	Previsioni ¹	
	1 trim	2 trim	3 trim	4 trim	1 trim	2 trim	3 trim	4 trim		2025	2026
Variazioni in % rispetto allo stesso periodo dell'anno precedente											
PIL reale											
Svizzera (SECO, 27.02.2025) ²	1.9	0.9	0.9	1.1	0.3	0.9	1.0	1.2	0.9	1.4	1.6
Ticino (BAK, 07.01.2025)									0.5	1.4	1.3
Importazioni (UDSC)³											
Svizzera	2.6	-5.6	-8.0	-4.3	-8.3	3.5	-0.4	0.0	2.7	2.8	2.9
Ticino	3.8	-1.4	-5.1	-4.8	-3.8	-3.8	3.6	-6.5			
Esportazioni (UDSC)³											
Svizzera	3.6	-2.1	-4.4	-2.4	-7.8	8.0	1.8	12.0	0.1	3.1	3.3
Ticino	5.8	-1.0	-9.8	-4.4	-3.3	0.3	-1.5	-2.9			
Indice dei prezzi al consumo (IPC)											
Svizzera	3.2	2.2	1.6	1.6	1.2	1.4	1.1	0.6	1.1	0.3	0.6
Addetti ETP (STATIMP)											
Svizzera	2.5	2.4	1.8	1.8	1.6	1.4	1.4	1.0	1.3	0.8	0.9
Ticino	2.9	2.2	0.9	0.9	1.1	2.4	1.8	2.3	1.9		
Occupati (SPO)											
Svizzera	2.2	2.9	2.0	1.9	1.1	0.5	0.7	0.6	0.7		
Ticino	2.9	2.3	0.0	-3.7	-2.8	-1.7	-1.0	2.4	-0.8		
Tasso di disoccupazione											
Iscritti URC (Seco)											
Svizzera	2.1	1.9	2.0	2.1	2.4	2.3	2.4	2.7	2.4	2.8	2.8
Ticino	2.8	2.2	2.1	2.6	2.9	2.4	2.4	2.9	2.7		
Definizione ILO (Rifos)											
Svizzera	4.2	3.7	4.3	4.0	4.3	4.0	4.7	4.4	4.3	4.0	4.0
Ticino	6.7	6.3	6.4	6.5	7.2	6.0	7.3	5.9	6.6		

Fonti: indicate tra parentesi, elaborazione Ustat, Giubiasco.

¹ Tutte le previsioni sono formulate dagli esperti della Seco (marzo 2025) ad eccezione del PIL Ticino, formulate dal BAK (gennaio 2025), e del tasso di disoccupazione ILO, formulate dall'OCSE (dicembre 2024).

² Dati destagionalizzati e corretti dagli effetti di calendario e degli eventi sportivi

³ Esclusi i metalli e le pietre preziose come pure oggetti d'arte e d'antichità. Le variazioni trimestrali sono nominali, ai prezzi correnti. La stima per il 2024 e le previsioni 2025, 2026 riportano invece le variazioni reali, ai prezzi dell'anno precedente.

Conto economico

Importi in milioni di CHF	C2023	P2024	C2024	Var C24 - P24
Conto economico scalare				
Spese per il personale	1'181.7	1'174.2	1'188.2	14.0
Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio	327.7	347.7	341.3	-6.5
Ammortamenti beni amministrativi	108.9	109.9	110.0	0.1
Versamenti a fondi e finanziamenti speciali	21.1	17.4	21.7	4.3
Spese di trasferimento	2'226.5	2'263.1	2'309.3	46.2
Riversamento contributi da terzi	179.3	162.6	172.4	9.8
Spese operative	4'045.1	4'074.9	4'142.9	67.9
Ricavi fiscali	2'154.8	2'168.8	2'218.7	49.9
Regalie e concessioni	127.5	124.0	128.2	4.2
Ricavi per tasse	275.6	295.0	283.2	-11.8
Diversi ricavi	25.9	26.6	36.0	9.4
Prelievi da fondi e finanziamenti speciali	5.1	8.6	5.4	-3.2
Ricavi da trasferimento	1'107.0	1'102.5	1'175.1	72.6
Contributi da terzi da riversare	179.3	162.6	172.4	9.8
Ricavi operativi	3'875.2	3'888.2	4'019.0	130.8
Risultato operativo	-169.9	-186.7	-123.9	62.9
Spese finanziarie	30.4	36.6	47.7	11.2
Ricavi finanziari	78.2	91.8	104.8	13.0
Risultato finanziario	47.7	55.2	57.1	1.8
Risultato ordinario	-122.1	-131.5	-66.8	64.7
Spese straordinarie	4.3	0.0	5.7	5.7
Ricavi straordinari	4.7	0.7	0.7	0.0
Risultato straordinario	0.4	0.7	-5.0	-5.7
Risultato d'esercizio	-121.8	-130.8	-71.8	59.0

Spese per il personale: la spesa per il personale è superiore di 14 milioni di franchi (+1.2%) rispetto al preventivo 2024 e di 6.5 milioni rispetto al consuntivo 2023 (+0.6%). Ricordiamo che nel 2024 il Consiglio di Stato ha concesso un'indennità completa in applicazione dell'art. 5 Lstip, non prevista nel messaggio sul Preventivo 2024, che ha comportato un onere di 4.25 milioni di franchi.

La spesa per gli stipendi dei docenti (voce 302) è aumentata di 13.6 milioni di franchi rispetto al preventivo (+3.5%) e di 8.2 milioni di franchi rispetto al consuntivo 2023 (+2.1%). A livello generale, per quanto riguarda gli stipendi dei docenti, si evidenzia uno scostamento rispetto al preventivo derivante da una sottostima dell'incremento della massa salariale, da oneri supplementari derivanti dalla trasformazione delle supplenze in incarico e dalla decisione di concedere un'indennità completa, che ha comportato un costo supplementare di 1.65 milioni di franchi. Si è registrato inoltre un aumento del costo delle supplenze per tutti i settori scolastici (+1.8 milioni).

Per quanto riguarda le peculiarità di ogni settore, l'aumento della spesa rispetto al preventivo è dovuto, come già lo scorso anno, in buona parte alla crescita

registrata nell'ambito della Scuola media (+6.6 milioni) a seguito di un aumento del numero di sezioni e delle allieve e degli allievi che necessitano di un accompagnamento individualizzato (casi difficili e sostegno pedagogico) e della Sezione della pedagogia speciale (+4.7 milioni).

Aumenta poi di 3.5 milioni la spesa del personale nel settore della formazione professionale a seguito di una sottostima del preventivo, del raddoppio delle classi alla Scuola cantonale d'arte dopo la pandemia per permettere a più allieve e allievi di accedere ad una formazione a tempo pieno, dell'aumento nella formazione industriale, agraria, artigianale ed artistica dovuto alla normale fluttuazione delle classi in funzione dei contratti di apprendistato sottoscritti all'esigenza del mercato del lavoro e, infine, di un aumento delle docenti e dei docenti nelle scuole professionali commerciali e dei servizi per soddisfare l'aumento delle ore di laboratori di pratica commerciale previsti dalla nuova ordinanza federale nel settore del commercio. Diminuisce per contro di 2 milioni di franchi la spesa nell'ambito delle scuole medie superiori quale conseguenza di una diminuzione delle sezioni rispetto a quanto preventivato (-4 nel 2023/2024 e -9 nel 2024/2025).

La spesa per gli stipendi del personale amministrativo (voce 301) è inferiore al preventivo (-1.3 milioni, pari al -0.2%) nonostante la concessione di un'indennità completa non prevista a preventivo 2024 (per un costo di 2.6 milioni di franchi) e resta allo stesso livello del consuntivo 2023 (521.4 milioni di franchi). A fronte di una spesa supplementare di 4.2 milioni di franchi per il personale ausiliario assunto per la gestione dei richiedenti l'asilo ucraini e di un incremento di 1.2 milioni degli accantonamenti sulle spese del personale, si registrano minori spese per un totale di 6.7 milioni di franchi per il personale in organico. La minore spesa rispetto al preventivo riguarda per 2.6 milioni la Polizia cantonale, per 1.4 milioni di franchi la Sezione del lavoro, per 1.1 milioni di franchi la Sezione del militare (Centro polivalente Camorino), per 0.7 milioni il personale di pulizia e per 0.6 milioni l'Organizzazione sociopsichiatrica cantonale (OSC).

Si riducono di 1.7 milioni di franchi le altre spese del personale (voce 309), principalmente a seguito di minori spese nell'ambito del perfezionamento professionale (-0.8 milioni) e per i corsi d'aggiornamento delle scuole professionali (-0.5 milioni).

Spese per beni e servizi: le spese per beni e servizi risultano inferiori di 6.5 milioni di franchi (-1.9%) rispetto al preventivo. Le minori spese riguardano in particolare le variazioni del delcredere (-4.1 milioni), le spese per l'energia elettrica delle Strade nazionali (-2.7 milioni), le spese per l'acquisto di licenze e manutenzione per programmi e applicativi (-2.6 milioni) e per l'elaboratore centrale e PC (-1.1 milioni), la manutenzione autostradale (-1.5 milioni), le spese per prestazioni della filiale USTRA (-1.4 milioni), gli onorari e le spese per incarichi e perizie (-1.3 milioni), le spese per il trasporto allievi delle Scuole medie (-1 milione) e quelle per il servizio spazzaneve (-0.6 milioni), per gli affitti di stabili amministrativi (-0.6 milioni) e per l'acquisto di olio per riscaldamento (-0.6 milioni).

Rileviamo d'altro canto un adeguamento di 6.7 milioni delle perdite su debitori e maggiori costi per le spese varie (+1.7 milioni), per la gestione dei centri per i richiedenti l'asilo ucraini (+1.1 milioni) e per il trasporto allievi delle scuole speciali (+1.1 milioni).

Il resto degli scostamenti di questo gruppo di spesa è suddiviso su un ampio numero di conti.

Ammortamenti su beni amministrativi materiali ed immateriali: a consuntivo 2024 sono stati registrati ammortamenti ordinari dei beni amministrativi per 110 milioni di franchi, in linea con il preventivo 2024 (109.9 milioni) e in aumento di 1.1 milioni rispetto al consuntivo 2023 (108.9 milioni di franchi).

Per maggiori dettagli in merito agli ammortamenti, si rimanda alla specifica tabella nell'Allegato di bilancio,

con il dettaglio sugli investimenti materiali e immateriali come pure sui contributi per investimenti.

Spese finanziarie: le spese finanziarie crescono di 11.2 milioni di franchi rispetto al preventivo 2024 (+30.5%) attestandosi a 47.7 milioni di franchi. L'incremento è dovuto agli interessi sui prestiti bancari (+6.5 milioni) legati al fabbisogno effettivo e anche al fatto che la riduzione dei tassi di mercato in relazione alla diminuzione dei tassi di riferimento della BNS, per i prestiti a corto termine, è avvenuta in modo ritardato rispetto a quanto previsto in sede di preventivo. Vi è stata poi una svalutazione di 3.7 milioni di franchi di terreni e fabbricati patrimoniali in seguito alla riclassificazione di alcuni terreni da beni patrimoniali a beni amministrativi. Aumentano poi di 1.8 milioni gli interessi remuneratori dell'imposta federale diretta.

Versamenti a fondi e finanziamenti speciali: questa voce di spesa cresce di 4.3 milioni di franchi (+25%) rispetto al preventivo 2024, principalmente a seguito del versamento superiore al preventivo di 2.4 milioni di franchi al Fondo di livellamento della potenzialità fiscale, di 0.8 milioni al Fondo per le strade cantonali e di 0.8 milioni al Fondo per la difesa contro gli incendi.

Spese di trasferimento: le spese di trasferimento crescono di 46.2 milioni di franchi rispetto al preventivo 2024 (+2%) attestandosi a 2'309.3 milioni di franchi. Si registra rispetto al preventivo un aumento di 26 milioni di franchi delle spese di trasferimento (+1.3%, voce 363, per i dettagli, si veda il paragrafo successivo) e un incremento di 7.5 milioni di franchi delle diverse spese di riversamento (+148.9%, voce 369) a seguito dei maggiori riversamenti a titolo di computo globale d'imposta (retrocessioni delle trattenute fiscali nell'ambito delle convenzioni contro la doppia imposizione). Aumentano poi di 6.7 milioni di franchi (+6.7%, voce 366) gli ammortamenti ordinari sui contributi per investimenti quale conseguenza del livello di contributi erogati. Crescono poi di 3 milioni di franchi (+45.1%) i rimborsi da enti pubblici (voce 361) quale conseguenza soprattutto dell'incremento dei rimborsi per l'esecuzione di pene in altri istituti (+1.6 milioni) e per la quota federale dei documenti d'identità d'emissione cantonale (+0.9 milioni). Crescono anche di 2.2 milioni di franchi rispetto al preventivo (+90.2% le quote di ricavo destinate a terzi (voce 360) a seguito principalmente dell'incremento di 1.8 milioni del riversamento ai Comuni della tassa immobiliare delle persone giuridiche.

Le altre categorie di spese di trasferimento rimangono sostanzialmente allineate al preventivo.

Importi in milioni di CHF	C2023	P2024	C2024	Var C24 - P24
360 - Quote di ricavo destinate a terzi	4.3	2.4	4.5	2.2
361 - Rimborsi a enti pubblici	8.9	6.6	9.6	3.0
362 - Perequazione finanziaria e compensaz. degli oneri	77.3	77.7	78.6	0.9
363 - Contributi a enti pubblici e a terzi	2'030.9	2'071.0	2'097.0	26.0
364 - Rettifica di valore su prestiti - beni amm.	0.1	0.3	0.1	-0.1
365 - Rettifica di valore partecip. - beni amm.	0.0	0.0	0.0	0.0
366 - Ammortamenti su contributi per investimenti	95.3	100.0	106.7	6.7
369 - Diverse spese di riversamento	9.7	5.1	12.6	7.5
Totale spese di trasferimento	2'226.5	2'263.1	2'309.3	46.2

Contributi ad enti pubblici e terzi (voce 363):

complessivamente i contributi a enti pubblici e a terzi crescono di 26 milioni di franchi (+1.3%).

Le variazioni più importanti rispetto a quanto previsto nel preventivo 2024 sono presentate di seguito per Dipartimento e settore d'intervento.

Dipartimento della sanità e della socialità

Prestazioni complementari

La spesa per le prestazioni complementari AVS ammonta a 141.5 milioni di franchi (+5 milioni di franchi rispetto al preventivo), mentre quella per le prestazioni complementari AI ammonta a 107.7 milioni di franchi (+5.2 milioni di franchi rispetto al preventivo). Questi aumenti sono principalmente dovuti all'aumento della spesa per la copertura del fabbisogno vitale e delle spese di malattia, anche in seguito all'adeguamento al rincaro dei limiti di fabbisogno deciso a livello federale negli scorsi anni.

Partecipazione al premio assicurazione malattia

La maggior spesa rispetto al preventivo nella partecipazione alla riduzione dei premi nell'assicurazione malattia per i beneficiari ordinari (+5.6 milioni) è dovuta all'importante aumento dei premi di cassa malati, che ha determinato un onere superiore a quanto stimato in sede di preventivo.

Si riduce invece di 16.6 milioni di franchi rispetto al preventivo la partecipazione alla riduzione dei premi nell'assicurazione malattia per i beneficiari di prestazioni complementari AVS/AI principalmente a seguito alla riforma federale della Legge sulle Prestazioni Complementari (LPC), entrata pienamente in vigore nel 2024. Il motivo principale è il riconoscimento del premio assicurativo effettivamente pagato dai beneficiari, anziché di un importo forfettario calcolato a livello federale.

Settore dell'asilo

Quale conseguenza del conflitto in Ucraina e del relativo afflusso di profughi si segnala una spesa complessiva non preventivata di 42.1 milioni di franchi per prestazioni assistenziali a favore di persone con statuto di protezione S. La spesa è compensata quasi integralmente 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 6.2 milioni (parzialmente compensata da ricavi dalla Confederazione), da ricondurre all'importante numero di attribuzioni al nostro Cantone registrato anche nel 2024 e che si aggiunge al numero di persone provenienti dal settore dell'asilo già presenti sul territorio che necessitano di prestazioni assistenziali.

Contributi alle case per anziani

I contributi alle case per anziani sono superiori al preventivo di 1.1 milioni di franchi a seguito principalmente di una sottovalutazione dell'impatto finanziario determinato dal rincaro finanziato agli enti a cui anch'essi sono assoggettati per analogia con l'Amministrazione cantonale.

Contributi ad attività di promozione giovanile

Si riducono di 1.1 milioni rispetto al preventivo i contributi ad attività di promozione giovanile in quanto nel preventivo 2024 si considerava l'entrata in vigore nel 2024 della nuova Legge giovani e colonie, LGioCo, ciò che non è avvenuto.

Contributi per ospedalizzazioni

I contributi per ospedalizzazioni nel Cantone diminuiscono di 2.4 milioni di franchi rispetto al preventivo attestandosi a 368.1 milioni di franchi per gli aggiustamenti usuali legati all'operatività effettiva delle strutture ospedaliere.

Il contributo cantonale contabilizzato per ospedalizzazioni fuori Cantone nel 2024 è stato di 35.5 milioni di franchi, superiore di 5.5 milioni rispetto al preventivo, ma in linea con i consuntivi degli anni precedenti (2023: 34.5 milioni, 2022: 33.5 milioni, 2021: 35.5 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, salvo per i casi di urgenza.

Dipartimento dell'educazione, della cultura e dello sport

Settore universitario

I contributi per studenti ticinesi iscritti al Dipartimento formazione e apprendimento/Alta scuola pedagogica della SUPSI (DFA/ASP) aumentano rispetto al preventivo di 1.1 milioni di franchi in conseguenza dell'incremento del numero di studenti, in particolare per le nuove formazioni attivate per il livello secondario.

D'altro canto si riducono di 4.5 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 per studente più basse e della crescita inferiore del numero di studenti rispetto a quanto stimato in sede di preventivo.

Si riducono inoltre di 1.2 milioni i contributi per studenti ticinesi iscritti all'USI in ragione della diminuzione degli stessi.

Settore sociosanitario infermieristico

La riduzione di 1.1 milioni di franchi rispetto al preventivo delle indennità agli allievi è da ricondurre prevalentemente ai costi di indennità alle allieve e agli allievi del settore sociosanitario definite secondo il Messaggio PROSAN n. 8009 del 9 giugno 2021 e la RG n. 2388 dell'11 maggio 2022 risultati minori di quanto previsto in sede di preventivo anche in funzione al parziale adeguamento delle indennità a partire dall'anno scolastico 2024-25 (misura attuata per contenere il disavanzo cantonale) e variabili a dipendenza del numero di allievi.

Contributi per spese residue corsi interaziendali

La maggior spesa di 1.2 milioni di franchi rispetto al preventivo è da ricondurre principalmente all'incremento generale dei costi dei corsi interaziendali e degli esami di fine tirocinio.

Dipartimento del territorio

Contributi alle imprese di trasporto

Si registra una riduzione dei contributi alle imprese di trasporto per 2.6 milioni di franchi rispetto al preventivo quale conseguenza del fatto che l'Ufficio federale dei trasporti (UFT) ha deciso a seguito del perdurare degli effetti pandemici, di applicare anche per il 2024 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

I contributi per le agevolazioni tariffali si riducono di 4.8 milioni di franchi rispetto al preventivo poiché le vendite dei titoli di trasporto nel 2024 sono state più positive di quanto preventivato, per cui il Cantone ha dovuto versare alle imprese di trasporto un'indennità inferiore.

Dipartimento delle finanze e dell'economia

Contributi ai Comuni per riforma fiscale

Si segnala una riduzione di 4.5 milioni di franchi dei contributi ai Comuni per la riforma fiscale a seguito dell'applicazione dell'art. 196 cpv. Ibis LIFD quale conseguenza del ritorno del coefficiente d'imposta cantonale al 100% nel 2024.

Spese straordinarie: l'importo di complessivi 5.7 milioni di franchi riguarda i versamenti ai fondi di capitalizzazione delle Unità Amministrative Autonome registrati a consuntivo 2024.

Ricavi fiscali: rispetto al preventivo 2024 i ricavi fiscali crescono di 49.9 milioni di franchi (+2.3%) per i motivi illustrati nello specifico capitolo.

Regalie e concessioni: questa voce di ricavo aumenta di 4.2 milioni di franchi rispetto al preventivo (+3.4%) a seguito principalmente dell'incremento di 2.2 milioni di franchi dei proventi da lotterie e scommesse sportive dei Fondi Sport-toto e Swisslos e dell'aumento di 1.8 milioni del prelievo del contributo di formazione del Fondo della formazione professionale.

Ricavi per tasse: questo gruppo di ricavi risulta inferiore di 11.8 milioni di franchi rispetto al preventivo 2024 (-4%). Risultano in particolare inferiori alle previsioni le multe di circolazione (-4.9 milioni), i recuperi dall'USTRA (-3 milioni), le tasse e spese di giustizia (-2.5 milioni), i recuperi di spese d'assistenza da beneficiari (-2.1 milioni), le tasse d'utilizzazione della discarica di Stabio (-1.6 milioni), e le tasse per diffide per multe disciplinari fiscali (-1.3 milioni). Diminuiscono anche le tasse scolastiche dei corsi per adulti (-0.8 milioni), le tasse per i collaudi di veicoli (-0.7 milioni), i recuperi delle rette AI (-0.7 milioni), i recuperi delle indennità di stages degli allievi in cure infermieristiche (-0.7 milioni), i recuperi per esecuzione pene e misure (-0.7 milioni), i rimborsi di stipendi per il Centro di controlli dei veicoli pesanti (-0.6 milioni) e i rimborsi di contributi per esercizi precedenti nel settore delle case per anziani (-0.5 milioni).

D'altro canto crescono di 1.8 milioni rispetto al preventivo i recuperi di stipendi, di 1.8 milioni i rimborsi di stipendi finanziati da terzi, di 1.2 milioni i recuperi da enti assicurativi, di 1.2 milioni le multe fiscali, di 0.8 milioni le multe diverse dell'Ufficio dell'incasso e delle pene alternative, di 0.7 milioni le tasse di polizia degli stranieri, di 0.6 milioni le tasse d'ospedalizzazione e di 0.5 milioni le tasse diverse della SPAAS.

Il resto degli scostamenti di questo gruppo di ricavo è suddiviso su un ampio numero di conti.

Ricavi diversi: questa voce di ricavo risulta superiore di 9.4 milioni di franchi (+35.3%) rispetto al preventivo 2024. In particolare si registrano scioglimenti di accantonamenti non più necessari per complessivi 7.6 milioni (4 milioni relativi alle strade cantonali, 3 milioni

ai siti inquinati e 0.6 milioni alla Sezione della logistica). Aumentano poi di complessivi 4 milioni di franchi le devoluzioni allo Stato della Divisione della giustizia, derivanti dalle procedure di ripartizione di valori patrimoniali confiscati, di spettanza del Cantone Ticino.

D'altro canto si riducono di 2.3 milioni le entrate varie.

Ricavi finanziari: i ricavi finanziari aumentano rispetto al preventivo 2024 di 13 milioni di franchi (+14.1%). L'aumento è da ricondurre alle rettifiche di valore di beni patrimoniali per complessivi 9.5 milioni. Si registrano utili contabili sulla vendita di beni patrimoniali materiali per 2.1 milioni. Aumentano poi di 1.5 milioni di franchi rispetto al preventivo gli

interessi di ritardo sull'imposta cantonale e di 1 milione gli interessi finanziari attivi.

D'altro conto non sono stati incassati i 2 milioni di franchi di interessi sul capitale di dotazione dell'EOC a seguito del fatto che il relativo messaggio è ancora in fase di preparazione; la partecipazione di EOC è quindi stata dedotta dal contributo globale versato ad EOC.

Prelievi da fondi e finanziamenti speciali: questa voce di ricavo si riduce rispetto al preventivo di 3.2 milioni di franchi (-37.6%), a seguito principalmente della diminuzione del prelievo dal Fondo Swisslos (-4 milioni). Aumenta d'altro canto di 1 milione di franchi il prelievo dalla riserva del fondo di livellamento fiscale.

Importi in milioni di CHF	C2023	P2024	C2024	Var C24 - P24
460 - Quote di ricavo	262.8	248.9	282.5	33.6
461 - Rimborsi di enti pubblici	110.0	74.7	118.0	43.3
462 - Perequazione finanziaria e comp. Oneri	148.2	166.0	168.3	2.3
463 - Contributi di enti pubblici e terzi	585.3	612.6	605.6	-7.0
469 - Altri ricavi da riversare	0.6	0.3	0.7	0.4
Totale ricavi da trasferimento	1'107.0	1'102.5	1'175.1	72.6

Ricavi da trasferimento: i ricavi da trasferimento sono superiori di 72.6 milioni di franchi rispetto al preventivo (+6.6%).

La crescita è principalmente dovuta ai rimborsi di enti pubblici (voce 461) che sono superiori di 43.3 milioni rispetto al preventivo (+57.9%) soprattutto a seguito della gestione dei richiedenti l'asilo ucraini (52.9 milioni di rimborsi dalla Confederazione per statuto di protezione S). Si riducono d'altro canto di 9.2 milioni i rimborsi dalla Confederazione per il settore ordinario dell'asilo.

Crescono anche di 33.6 milioni di franchi rispetto al preventivo le quote di ricavo (voce 460, +13.5%), quale conseguenza soprattutto dell'incremento della quota di ricavo IFD sull'anno corrente (+10.7 milioni) e sugli anni precedenti (+5 milioni), come pure del recupero sugli esercizi liquidati (+6.8 milioni) e della quota sull'imposta preventiva (+7.2 milioni). Crescono poi di 1.5 milioni la partecipazione sulla tassa federale sul traffico pesante e di 1.4 milioni quella sul dazio federale sui carburanti.

Si segnala d'altro canto una riduzione dei contributi di enti pubblici e terzi (voce 463, per i dettagli vedi paragrafo successivo) che sono inferiori di 7 milioni di franchi rispetto al preventivo (-1.1%) come meglio spiegato nel paragrafo seguente.

I contributi di enti pubblici e terzi (voce 463) voce 463) sono inferiori di 7 milioni di franchi se paragonati al preventivo. Essi rappresentano, dopo le imposte, la seconda più importante fonte di entrate per il Cantone.

La riduzione è causata principalmente dai minori contributi comunali per l'assistenza (-3.1 milioni), alle

imprese di trasporto (-2.6 milioni) e per le agevolazioni tariffali (-2.4 milioni) a seguito della corrispondente riduzione della spesa.

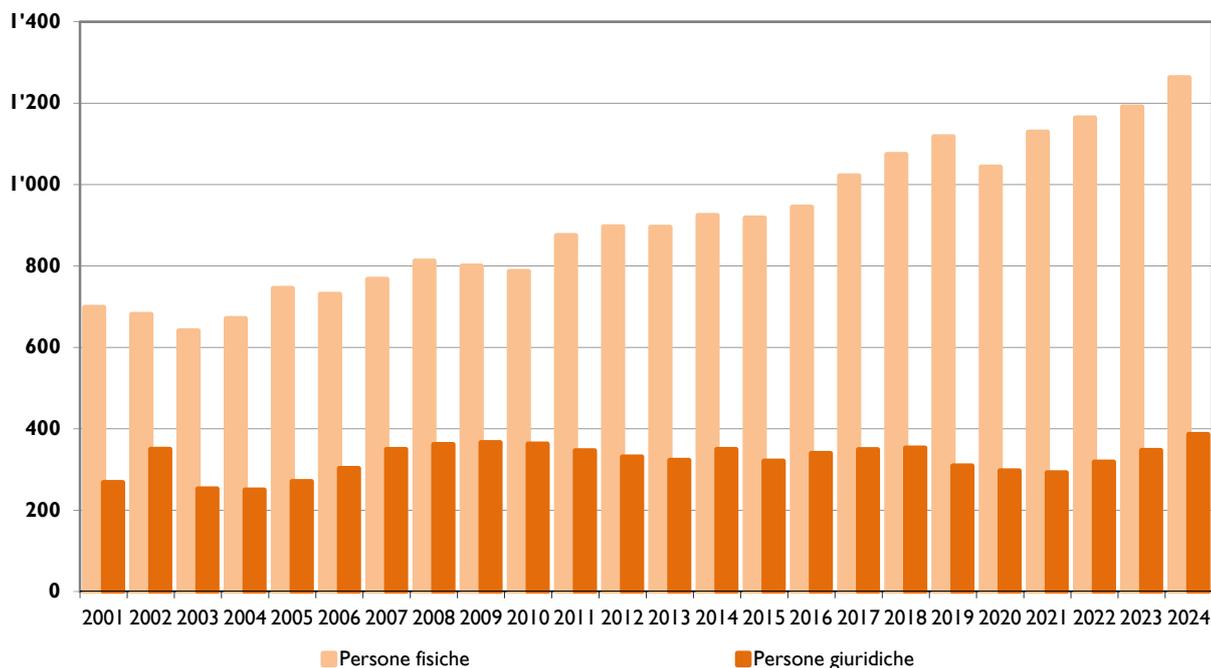
Si riducono poi di 3 milioni di franchi i contributi federali per indennità agli allievi nell'ambito sociosanitario che, come indicato nel paragrafo sulle spese di trasferimento, sono da ricondurre prevalentemente ai costi di indennità alle allieve e agli allievi del settore sociosanitario definite secondo il Messaggio PROSAN n. 8009 del 9 giugno 2021 e la RG n. 2388 dell'11 maggio 2022 risultati minori di quanto previsto in sede di preventivo anche in funzione al parziale adeguamento delle indennità a partire dall'anno scolastico 2024-25 (misura attuata per contenere il disavanzo cantonale) e variabili a dipendenza del numero di allievi. Inoltre si osservano diminuzioni nell'ambito dei contributi per l'esercizio e la manutenzione delle Strade nazionali (-2.5 milioni) e in quelli dei contributi federali per spese d'esercizio delle scuole della DFP (-1.2 milioni), dei contributi federali per spese di collocamento (-0.7 milioni) e dei contributi federali per la partecipazione al premio di assicurazione malattia (-0.7 milioni).

D'altro canto si segnalano i seguenti maggiori ricavi: +3.9 milioni di franchi di contributi comunali per le assicurazioni sociali, +3.1 milioni di contributi federali per prestazioni complementari AI e +3 milioni per prestazioni complementari AVS.

Ricavi fiscali

Importi in milioni di CHF	C2023	P2024	C2024	Var C24-P24
Imposte anno corrente	1'144.0	1'173.8	1'179.0	5.2
Sopravvenienze anni precedenti	46.6	50.7	83.5	32.8
Imposte alla fonte	139.8	140.0	151.8	11.8
Imposte suppletorie e multe	49.2	40.0	29.7	-10.3
Totale imposte persone fisiche	1'379.6	1'404.5	1'444.0	39.5
Imposte anno corrente	317.8	315.0	341.5	26.5
Sopravvenienze anni precedenti	13.8	25.3	27.8	2.5
Supplemento imposta immobiliare	15.0	15.0	16.5	1.5
Totale imposte persone giuridiche	346.6	355.3	385.8	30.5
Imposta sugli utili immobiliari	100.3	90.0	89.4	-0.6
Tasse iscrizione al registro fondiario	71.3	82.0	70.1	-11.9
Imposta di bollo	35.7	42.0	36.0	-6.0
Imposte di successione e donazione	77.4	55.0	47.7	-7.3
Tasse sulle case da gioco	18.0	16.0	17.1	1.1
Imposte compagnie assicurazioni	9.8	9.8	10.2	0.4
Imposte di circolazione e navigazione	116.1	114.2	118.4	4.2
Totale altri ricavi fiscali	428.6	409.0	388.9	-20.1
Totale complessivo	2'154.8	2'168.8	2'218.7	49.9

in milioni di CHF



Rispetto ai dati di preventivo le entrate fiscali cantonali registrano un incremento pari a 49.9 milioni di franchi (+2.3%). Questo aumento è da ricondurre in particolare alle sopravvenienze sul fronte delle persone fisiche (+32.8 milioni), alle imposte delle persone giuridiche (+30.5 milioni nel loro complesso), all'imposta alla fonte (+11.8 milioni), alle imposte delle persone fisiche (+5.2 milioni) e alle imposte di circolazione e navigazione (+4.2 milioni). L'evoluzione positiva di questi tributi compensa quella negativa

registrata dalle tasse d'iscrizione a registro fondiario (-11.9 milioni), dalle imposte suppletorie e multe (-10.3 milioni), dalle imposte di successione e donazione (-7.3 milioni) e dall'imposta di bollo (-6.0 milioni). Rimangono per contro stabili i gettiti delle altre imposte.

Per quanto concerne i gettiti di competenza 2024 delle persone fisiche e giuridiche, la loro stima è complessivamente superiore di 33.2 milioni rispetto a

quanto previsto al momento dell'allestimento del preventivo. Tale incremento è da ascrivere al miglioramento delle previsioni congiunturali per il Cantone relative in particolare al 2022, le quali - rispetto al momento dell'allestimento del preventivo

2024 - sono state corrette al rialzo di 4.8 punti percentuali e hanno più che compensato il peggioramento registrato sugli anni 2023 e 2024 (cfr. tabella seguente).

Stime crescita nominale PIL Ticino	2022	2023	2024
Stime utilizzate per il P2024 (luglio 2023)	3.3%	2.2%	2.6%
Stime utilizzate per il C2024 (gennaio 2025)(1)	8.1% ¹⁾	1.6%	1.8%
Maggior/minor crescita nominale	+4.8 pp	-0.6 pp	-0.8 pp

Per quanto attiene alla valutazione dei gettiti degli esercizi precedenti, nell'ambito del presente consuntivo sono state operate rivalutazioni relative ad esercizi precedenti per un totale di 111.3 milioni di franchi (83.5 milioni per le persone fisiche e 27.8 milioni per le persone giuridiche), un importo sostanzialmente in linea rispetto a quanto previsto in sede di preventivo per le persone giuridiche e superiore al previsto per le persone fisiche. Per maggiori dettagli circa l'evoluzione delle sopra/sottovenienze fiscali, rimandiamo alle relative tabelle allegate al presente messaggio.

Considerando anche queste rivalutazioni, il gettito complessivo delle due principali imposte (di competenza dell'esercizio in esame e degli anni precedenti) risulta superiore di 78.5 milioni rispetto al dato di preventivo. Per maggiori dettagli riguardanti queste ed altre categorie d'imposta, si rimanda ai capitoli specifici che seguono.

Imposta delle persone fisiche

Per l'allestimento del consuntivo 2024 la Divisione delle contribuzioni ha dapprima corretto i dati dei gettiti di competenza degli anni precedenti in base all'aggiornamento delle decisioni di tassazione emesse nel corso dell'anno.

Partendo da dati aggiornati è stata quindi rivista la valutazione del gettito di competenza per il 2024, anno per il quale non sono ancora state emesse decisioni di tassazione. Il dato di preventivo era stato valutato in 1'173.8 milioni di franchi. Il dato di consuntivo è stato rivisto al rialzo di 5.2 milioni a quota 1'179 milioni. Il leggero incremento del gettito delle persone fisiche è da ricondurre in particolare al tasso di crescita effettivo delle tassazioni emesse relative al periodo fiscale 2023 (+3.8%), il quale è risultato superiore rispetto alla stima del PIL 2023 utilizzata in sede di preventivo (+2.2%).

Imposta delle persone giuridiche

Il gettito di competenza 2024 delle persone giuridiche, comprensivo del supplemento dell'imposta immobiliare, è valutato in 358 milioni di franchi, in crescita rispetto alla stima di preventivo (+28 milioni).

Il forte incremento dei gettiti delle persone giuridiche è da ascrivere al miglioramento della stima del PIL cantonale per il 2022 (+4.8 punti percentuali). Questa crescita è peraltro confermata anche dall'evoluzione effettiva delle tassazioni emesse tra il 2021 e il 2022, la quale segna un importante rialzo trainato in particolare dai risultati eccezionali fatti registrare dal settore del trading delle materie prime e dell'energia complice la situazione geopolitica internazionale.

Imposte alla fonte

Nonostante a fine 2024 il numero di frontalieri impiegati in Ticino sia diminuito del 1.1% rispetto all'anno precedente, il gettito cantonale dell'imposta alla fonte è valutato in 151.8 milioni di franchi, in aumento di 11.8 milioni rispetto al dato di preventivo e di 12 milioni rispetto al consuntivo 2023. L'incremento del gettito è da ascrivere all'evoluzione positiva degli incassi di pertinenza dell'esercizio 2024 (+12% rispetto al 2023).

Imposta sugli utili immobiliari

Il gettito dell'imposta sugli utili immobiliari nel 2024 chiude a quota 89.4 milioni, essenzialmente in linea con il dato di preventivo (-0.6 milioni) ma in calo di 10.9 milioni rispetto al consuntivo 2023.

Come illustrato nella tabella che segue, l'evoluzione al ribasso del gettito della TUI rispetto all'esercizio 2023 è da ricondurre al calo dell'utile imponibile tassato (-7.5% complessivo), in particolare per quanto riguarda i trapassi immobiliari di proprietà di corta durata (da 5 fino a 10 anni, -42.5%).

¹⁾ Precisiamo che, a differenza delle persone giuridiche, per la stima dei gettiti delle persone fisiche per l'anno 2022 e 2023 non si è fatto riferimento alla stima del PIL cantonale elaborata dal BAK ma si è considerato il più attendibile tasso di crescita effettivo risultante dalle tassazioni emesse, il quale a fine gennaio 2025 ammonta all' 1.8% per il periodo fiscale 2022 e al 3.8% per il periodo fiscale 2023.

Evoluzione tassazioni TUI tra il 2023 e il 2024

Durata di proprietà	Esercizio 2023		Esercizio 2024		Differenza		Differenza in %	
	Casi	Utile imponibile	Casi	Utile imponibile	Casi	Utile imponibile	Casi	Utile imponibile
Da 0 fino a 5 anni	2'466	120'517'737	2'688	137'835'889	222	17'318'152	9.0%	14.4%
Da oltre 5 anni fino a 10 anni	927	131'844'567	932	75'778'690	5	-56'065'877	0.5%	-42.5%
Da oltre 10 anni fino a 20 anni	1'164	266'680'928	1'434	227'438'114	270	-39'242'814	23.2%	-14.7%
Da oltre 20 anni fino a 30 anni	653	207'147'634	715	220'115'613	62	12'967'979	9.5%	6.3%
Da oltre 30 anni	2'798	950'139'516	2'961	889'189'529	163	-60'949'987	5.8%	-6.4%
Totale	8'008	1'676'330'382	8'730	1'550'357'835	722	-125'972'547	9.0%	-7.5%

Imposte di successione e donazione

Le imposte di successione e donazione hanno registrato nel 2024 dei risultati inferiori alle attese. A fronte di un gettito preventivato di 55 milioni, le imposte notificate nel 2024 ammontano infatti a 47.7 milioni di franchi, in calo di 7.3 milioni rispetto alla stima di preventivo e di 29.7 milioni rispetto al consuntivo 2023 (il quale tuttavia è stato un anno straordinario).

Le ragioni di questo calo sono riconducibili al fatto che nel 2024 non ci sono stati casi particolarmente

importanti dal profilo del patrimonio soggetto a imposizione, come ben evidenziato nella tabella seguente:

Stratificazione delle imposte di successione e donazione notificate nel 2022-2024

Imposta notificata (in fr.)	2022			2023			2024		
	Casi	Imposta dovuta		Casi	Imposta dovuta		Casi	Imposta dovuta	
		In mio. di fr.	in %		In mio. di fr.	in %		In mio. di fr.	in %
Più di 1'000'000	13	29.8	47.40%	14	44.4	57.40%	5	16.3	34.2%
Da 500'000 a 999'999	15	10.3	16.40%	9	6.1	7.90%	12	7.3	15.3%
Da 100'000 a 499'999	58	12.9	20.50%	58	16	20.70%	76	14.1	29.6%
Meno di 100'000	650	9.9	15.70%	650	10.9	14.10%	706	10.0	21.0%
TOTALE	736	62.9	100.00%	731	77.4	100.00%	799	47.7	100.0%

Imposte suppletorie e multe

Nel 2024 le imposte suppletorie e le multe tributarie hanno generato introiti per 29.7 milioni di franchi, 10.3 milioni in meno rispetto al dato di preventivo 2024 e 19.5 milioni in meno rispetto al dato di consuntivo 2023. L'importante scostamento tra la stima di preventivo e quella di consuntivo è quasi interamente da ascrivere al "trasferimento" dalle imposte suppletorie alle imposte ordinarie sul reddito e sulla sostanza del dovuto di imposta relativo alle tasse pregresse di un caso (per un importo complessivo di 7.9 milioni). Dal profilo finanziario, nei conti dello Stato l'impatto di questo trasferimento è pertanto neutro.

Per quanto riguarda le autodenunce, lo scorso sono stati 812 i casi di contribuenti che hanno deciso di regolarizzare la propria posizione con l'autorità fiscale denunciandosi spontaneamente, per una sostanza riemessa pari a 498 milioni di franchi. Complessivamente, dalla sua introduzione nel 2010, l'autodenuncia esente da pena ha permesso di far riemergere in Ticino oltre 11.5 miliardi di franchi di capitali che sono poi stati assoggettati alle imposte ordinarie, generando così maggiori entrate ricorrenti sul fronte dell'imposta sul reddito e sulla sostanza delle persone fisiche.

Evoluzione autodenunce dal 2010 al 2024

	Numero di casi	Sostanza riemersa (in milioni di franchi)
2010	67	112
2011	128	356
2012	173	193
2013	225	247
2014	440	780
2015	684	1'166
2016	963	1'368
2017	1'584	1'802
2018	3'098	2'201
2019	1'947	969
2020	941	508
2021	1'544	575
2022	1'180	412
2023	647	355
2024	812	498
Totale	14'433	11'542

Imposta di bollo

Nel 2024 l'imposta di bollo, nelle sue varie forme, ha generato introiti per complessivi 36 milioni, in flessione di 6 milioni rispetto al dato di preventivo, ma leggermente in rialzo (+0.3 milioni) rispetto al precedente consuntivo. Rispetto al consuntivo, le minori entrate del bollo sui documenti bancari (-0.8 milioni) e sui contratti di appalto (-0.5 milioni) sono state più che compensate dalle maggiori entrate registrate dall'imposta globale sui contratti (+1.5 milioni) e dall'imposta sugli atti notarili (+0.1 milione).

Imposte di circolazione e navigazione

La maggiore entrata rispetto al valore di preventivo è da ricondurre principalmente ai ricavi derivanti dalle imposte di circolazione delle automobili (+ 2.7 milioni). L'importo fatturato a gennaio 2024, al momento dell'emissione annuale dell'imposta di circolazione, ammontava a circa 80 milioni, l'aumento di 2.7 milioni nel corso del 2024 è da ricondurre alle nuove immatricolazioni e alle modifiche del parco veicoli auto avvenute da metà gennaio a fine dicembre 2024.

Si segnalano nel contempo maggiori entrate relative alle imposte di altri mezzi di trasporto (veicoli leggeri, veicoli pesanti, autobus, motoveicoli, rimorchi e navigazione) per complessivi 1.5 milioni di franchi.

Tasse iscrizione al registro fondiario

Per quanto attiene ai ricavi legati alle iscrizioni a registro fondiario, si segnala un valore (70.1 milioni di franchi) in riduzione rispetto al dato di preventivo per il quale erano stati considerati i dati relativi al biennio 2021-2022. Il valore è in linea con il dato di consuntivo 2023, che risulta comunque sensibilmente al di sopra degli importi riferiti agli esercizi precedenti il periodo pandemico.

Tasse sulle case da gioco

I ricavi relativi alle tasse sulle case da gioco ammontano per il 2024 a 17.1 milioni di franchi e risultano pertanto superiori di 1.1 milioni di franchi rispetto al valore di preventivo.

GETTITI DI COMPETENZA DELLE PERSONE FISICHE +/- RIVALUTAZIONI

Stato al 31.12.2024												
PERSONE FISICHE	Riv.	prec.	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Gettito iniziale a consuntivo (mio fr)			911	930	995	1'041	1'063	982	1'079	1'110	1'144	1'179
Rivalutazioni contabilizzate nel 2015: 6 mio	6	6										
Rivalutazioni contabilizzate nel 2016: 13 mio	13	13										
Rivalutazioni contabilizzate nel 2017: 26 mio	26	26										
Rivalutazioni contabilizzate nel 2018: 33 mio	33	11	12	10								
Rivalutazioni contabilizzate nel 2019: 54 mio	54	51	3									
Rivalutazioni contabilizzate nel 2020: 61 mio	61	21	20	20								
Rivalutazioni contabilizzate nel 2021: 49 mio	49	34	8	7								
Rivalutazioni contabilizzate nel 2022: 50 mio	50	5	25	20								
Rivalutazioni contabilizzate nel 2023: 47 mio	47	5	10	12	12	8						
Rivalutazioni contabilizzate nel 2024: 84 mio	84	14	9	25	36							
Gettito rivalutato a consuntivo	433	186	998	1'024	1'043	1'049	1'063	982	1'079	1'110	1'144	1'179

GETTITI DI COMPETENZA DELLE PERSONE GIURIDICHE +/- RIVALUTAZIONI

Stato al 31.12.2024												
PERSONE GIURIDICHE	Riv.	prec.	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Gettito iniziale a consuntivo (mio fr)			320	330	335	335	294	275	280	300	333	358
Rivalutazioni contabilizzate nel 2015: 0 mio	0	0										
Rivalutazioni contabilizzate nel 2016: 9 mio	9	9										
Rivalutazioni contabilizzate nel 2017: 16 mio	16	16										
Rivalutazioni contabilizzate nel 2018: 17 mio	17	17										
Rivalutazioni contabilizzate nel 2019: 14 mio	14	14										
Rivalutazioni contabilizzate nel 2020: 21 mio	21	15	6									
Rivalutazioni contabilizzate nel 2021: 12 mio	12	11	1									
Rivalutazioni contabilizzate nel 2022: 15 mio	15	4	10	-3	4							
Rivalutazioni contabilizzate nel 2023: 14 mio	14	3	9		2							
Rivalutazioni contabilizzate nel 2024: 28 mio	28	3	6		14	4	1					
Gettito rivalutato a consuntivo	146	92	352	327	355	339	295	275	280	300	333	358

Conto degli investimenti

Importi in milioni di CHF	C2023	P2024	C2024	Var C24-P24
CONTO INVESTIMENTI				
50 - Investimenti materiali	228.3	240.9	198.1	-42.8
51 - Investimenti per conto di terzi	0.3	0.0	0.0	0.0
54 - Prestiti	5.0	5.2	5.6	0.4
55 - Partecipazioni e capitali sociali	0.0	0.0	14.6	14.6
56 - Contributi per investimenti di terzi	179.3	162.7	191.6	28.9
57 - Riversamento contributi per investimenti	47.6	44.6	38.8	-5.9
Uscite ordinarie per investimenti	460.4	453.4	448.7	-4.7
60 - Trasf. di inv. materiali nei beni patrimoniali	0.0	0.0	0.0	0.0
61 - Rimborso investimenti per conto di terzi	0.0	0.0	0.0	0.0
63 - Contributi per investimenti propri	66.2	80.3	70.8	-9.5
64 - Rimborso di prestiti	9.8	10.7	7.9	-2.9
66 - Rimborso contributi per investimenti di terzi	17.9	17.5	29.0	11.4
67 - Contributi per investimenti da riversare	47.6	44.6	38.8	-5.9
Entrate ordinarie per investimenti	141.5	153.2	146.4	-6.8
Investimenti netti ordinari	318.9	300.2	302.3	2.1
58 - Investimenti straordinari	-	-	-	-
68 - Entrate straordinarie per investimenti	-	-	-	-
Investimenti netti straordinari	-	-	-	-
Investimenti netti d'esercizio	318.9	300.2	302.3	2.1

Gli investimenti lordi realizzati nel 2024 ammontano a 448.7 milioni di franchi e risultano inferiori di 4.7 milioni di franchi (pari al -1%) rispetto al preventivo.

Le entrate per investimenti conseguite nel 2024 ammontano a 146.4 milioni di franchi e sono inferiori di 6.8 milioni di franchi (pari al -4.5%) rispetto all'ipotesi di preventivo.

Gli investimenti netti realizzati nel 2024 ammontano a 302.3 milioni di franchi e sono superiori di 2.1 milioni di franchi rispetto al preventivo (+0.7%).

Le variazioni più importanti delle uscite lorde di consuntivo rispetto al preventivo riguardano:

- minori investimenti materiali per 42.8 milioni di franchi, in particolare riguardanti i risanamenti fonici (-11.3 milioni), le nuove costruzioni (-10.7 milioni), le sistemazioni stradali (-7.8 milioni), la manutenzione programmata (-7.6 milioni), gli interventi in edifici esistenti (-6.5 milioni), la progettazione logistica (-4 milioni), l'acquisto di apparecchiature informatiche per le scuole (-1.9 milioni), l'acquisto di terreni per la costruzione di strade (-1.7 milioni), i progetti informatici (-1.4 milioni), gli investimenti e studi in piani regionali di trasporto (-1.4 milioni), l'acquisto di apparecchiature speciali per la Polizia cantonale (-1.3 milioni) e la pavimentazione stradale (-1.2 milioni). D'altra parte sono risultati superiori rispetto al preventivo gli investimenti per la progettazione stradale (+8.1 milioni), per le premunizioni e le

riparazioni dei danni della natura (+5.3 milioni) e per i manufatti (+2.2 milioni).

- maggiori contributi per partecipazioni e capitali di dotazione (+14.6 milioni) a seguito della conversione in capitale di dotazione dell'Ente ospedaliero cantonale (EOC) di 14.6 milioni di franchi di crediti per mancati introiti accumulati durante la pandemia da COVID-19 nell'anno 2020 e registrati dal Cantone in un accantonamento dedicato.

- maggiori contributi per investimenti di terzi per 28.9 milioni di franchi, in particolare riguardanti i contributi per incentivi PEC (+10.8 milioni), i contributi per impianti fotovoltaici (+10 milioni), i contributi di politica regionale (+5.1 milioni), i contributi alla realizzazione di laboratori per invalidi (+3.7 milioni), i contributi per l'approvvigionamento idrico (+3 milioni), i contributi per opere di arginatura (+2.4 milioni), i contributi per investimenti turistici (+2 milioni), i contributi per l'innovazione economica (+1.6 milioni) e quelli per le premunizioni forestali (+1.3 milioni). D'altro canto si registrano minori contributi rispetto al preventivo per il sistema ferroviario regionale (-3.3 milioni), per i campus USI/SUPSI (-3 milioni), per le attuazioni delle pianificazioni del territorio cantonali (-1.6 milioni), per le aggregazioni comunali (-1.4 milioni) e per il sostegno agli investimenti comunali (-1.1 milioni).

Per quanto concerne le entrate per investimenti, le variazioni più importanti tra consuntivo e preventivo, fatta astrazione dei contributi per investimenti da riversare la cui riduzione è controbilanciata da una corrispondente diminuzione del riversamento di contributi (-5.9 milioni), riguardano i contributi per investimenti propri (-9.5 milioni) a seguito soprattutto della riduzione dei contributi federali per il programma di energie rinnovabili (-9.5 milioni). Diminuiscono poi di 2.9 milioni di franchi i rimborsi di prestiti quale conseguenza soprattutto della riduzione nell'ambito della politica regionale (-1.9 milioni) e delle imprese di trasporto pubblico (-1 milione).

Aumentano d'altro canto di 11.4 milioni rispetto al preventivo i rimborsi di contributi per investimenti di terzi quale conseguenza soprattutto dei maggiori prelievi dalla riserva del fondo energie rinnovabili (+9.9 milioni) e dal fondo dei contributi sostitutivi di protezione civile (+1.2 milioni).

La tabella che segue mostra il confronto fra Consuntivo e Preventivo 2024 degli oneri cantonali

lordi e netti per investimenti secondo il settore di riferimento.

Confronto investimenti lordi e netti

Importi in milioni di CHF

	Investimenti lordi			Investimenti netti		
	P24	C24	Var.	P24	C24	Var.
I - Amministrazione	30.3	20.6	-9.7	30.3	20.2	-10.1
11 - Amministrazione generale	30.3	20.6	-9.7	30.3	20.2	-10.1
2 - Sicurezza pubblica	19.6	17.6	-2.0	12.8	8.0	-4.8
21 - Polizia	1.8	1.0	-0.8	1.7	0.9	-0.8
22 - Giustizia	5.8	7.4	1.6	5.8	7.4	1.6
23 - Pompieri	5.0	4.6	-0.4	-	-	-
24 - Militare e PC	7.1	4.7	-2.3	5.2	-0.3	-5.5
3 - Salute pubblica e azione sociale	17.5	21.1	3.6	17.5	21.1	3.6
31 - Ospedali e altre istituzioni sanitarie	2.1	1.9	-0.2	2.1	1.9	-0.2
32 - Istituti di reintegrazione	5.3	9.3	4.0	5.3	9.3	4.0
33 - Istituti per anziani	8.1	7.9	-0.2	8.1	7.9	-0.2
34 - Istituti e colonie per bambini	2.0	2.1	0.1	2.0	2.1	0.1
4 - Insegnamento	50.6	32.1	-18.4	38.0	19.5	-18.5
42 - Scuole medie e medio superiori	29.1	20.1	-8.9	24.0	15.0	-9.0
43 - Formazione professionale	11.2	4.1	-7.1	10.2	2.9	-7.2
44 - Cultura e tempo libero	7.1	7.6	0.5	0.5	1.2	0.7
45 - Università	3.3	0.3	-3.0	3.3	0.3	-3.0
5 - Ambiente e paesaggio	133.4	137.3	4.0	75.9	80.6	4.8
51 - Protezione del territorio	15.4	10.3	-5.0	12.8	9.5	-3.3
52 - Ambiente ed energia	84.8	93.3	8.5	39.9	46.4	6.5
53 - Raccolta ed eliminazioni rifiuti	1.0	0.3	-0.6	-2.6	0.3	3.0
54 - Economia delle acque	7.5	9.6	2.1	3.8	4.2	0.4
55 - Economia forestale	13.8	16.8	3.1	11.2	14.1	2.9
56 - Economia fondiaria e agricoltura	11.0	6.9	-4.1	10.8	6.1	-4.7
6 - Mobilità	143.0	143.4	0.4	101.7	105.7	4.0
62 - Strade cantonali	107.1	111.9	4.8	70.6	76.0	5.4
63 - Trasporti	35.9	31.5	-4.4	31.0	29.7	-1.3
7 - Economia e alloggio	24.1	33.0	9.0	17.0	28.0	10.9
71 - Sviluppo economico	24.1	32.8	8.8	17.0	27.8	10.8
72- Alloggi	-	0.2	0.2	-	0.1	0.1
8 - Capitali di dotazione e diversi	11.1	9.2	-1.9	7.1	4.6	-2.4
A - Rivers. contributi per investimenti	23.8	19.6	-4.2	-	-	-
D - Capitali di dotazione	-	14.6	14.6	-	14.6	14.6
Totale investimenti	453.4	448.7	-4.7	300.2	302.3	2.1

Di seguito si commentano gli scostamenti principali nei vari settori del Piano finanziario degli investimenti (in parentesi lo scostamento tra consuntivo e preventivo 2024).

11 - Amministrazione generale (-10.1 milioni di franchi)

Sezione della logistica

Nel corso del 2024 sono stati realizzati investimenti, al netto, per 17.4 milioni di franchi a fronte di un preventivo di 26.7 milioni di franchi (-9.3 milioni di franchi).

L'opera principale che ha segnato una minor spesa importante, per circa 7.5 milioni di franchi, è quella riferita al credito quadro di 100 milioni per gli interventi di manutenzione programmata relativa al periodo 2020-2027. Lo scostamento è dovuto alla necessità di maggiori approfondimenti progettuali di alcuni importanti progetti, preliminarmente previsti per il 2024, che ha quindi imposto il posticipo degli stessi agli anni successivi. La data prevista per l'utilizzo dell'intero credito è la fine 2028.

Le altre opere che hanno fatto segnare una minor uscita importante, per circa 3 milioni di franchi, sono il Centro cantonale polivalente di Camorino e il Pretorio di Locarno.

Per quanto riguarda il Centro cantonale polivalente di Camorino ci sono state alcune problematiche legate alla definizione di alcuni elementi del progetto, che hanno quindi comportato un ritardo con conseguente minor spesa.

Per il Pretorio di Locarno, invece, la necessità di approfondire ulteriormente i contenuti del progetto ha imposto un differimento del progetto e quindi un investimento inferiore nel 2024.

Centro sistemi informativi

I principali scostamenti tra consuntivo e preventivo 2024 riguardano i seguenti progetti:

- nuovo sistema RICO (-297'398 CHF). Il progetto prevede l'introduzione di un nuovo applicativo per il servizio di riscossione imposte comunali (RICO) che serve oggi circa 100 Comuni. Le attività di implementazione della soluzione e quelle inerenti l'infrastruttura da mettere a disposizione dal CSI procedono come previsto e sono conformi alla pianificazione prevista dal fornitore. La minor spesa nel corso del 2024 è dovuta alle scadenze di pagamento, che sono slittate nel corso del 2025. Il termine formale per la chiusura del progetto è previsto entro metà 2025 e nel rispetto dei crediti previsti.
- Nuovo applicativo stime immobiliari (-365'876 CHF). Il progetto prevede la sostituzione dell'attuale gestionale delle stime immobiliari ormai vetusto, con una nuova

soluzione che permetterà maggiore autonomia dell'ufficio, facilità nella modifica del calcolo delle stime, creazione del dossier digitale per ogni singola stima. Le attività sono state avviate e l'entrata in produzione è pianificata per marzo 2026 nel rispetto dei crediti previsti.

- Nuovo applicativo registro fondiario (-653'751 CHF). Il progetto prevede la sostituzione dell'attuale sistema che, dopo più di 30 anni di servizio, è al termine del proprio ciclo di vita e presenta criticità funzionali, legislative, tecnologiche, organizzative e strutturali che ne rendono difficile la gestione corrente e non ne consentono più alcun tipo di evoluzione o adattamento. Tramite concorso pubblico è stato identificato il nuovo applicativo, denominato Capitastra. Il contratto è stato firmato nel mese di febbraio 2024 e le attività di progetto hanno preso avvio più tardi rispetto a quanto previsto. Il termine del progetto è previsto per fine giugno 2027 nel rispetto dei crediti previsti.

21 - Polizia (-0.8 milioni di franchi)

In ambito logistico, l'esercizio 2024 ha registrato registrati maggiori costi per 0.68 milioni di franchi, in particolare da ascrivere alla liquidazione dell'investimento relativo alla nuova sede della Sezione ricerche e controlli (SRC) per 0.24 milioni di franchi, alla riorganizzazione degli spazi destinati agli interrogatori al Palazzo di giustizia di Lugano per 0.29 milioni franchi, nonché ad altre piccole poste di minore entità.

In ambito informatico si registrano minori spese per un importo complessivo di 1.5 milioni di franchi relative al posticipo di determinati progetti come l'acquisto di nuove radio Polycom (-0.51 milioni di franchi) e al differimento degli ultimi passi della strategia Polycom-Wep 2030 (-0.89 milioni di franchi). Ulteriori piccoli scostamenti, sia di segno positivo che negativo per un importo totale di -0.10 milioni di franchi, si sono realizzati sui restanti progetti IT, ovvero il sistema informatico dello stabile CECAL, varie opere della prima fase del masterplan informatico, l'informatizzazione delle nuove sedi RIS e SRC, nonché l'equipaggiamento del Centro controllo veicoli pesanti di Giornico.

22 - Giustizia (+1.6 milioni di franchi)

Il consuntivo 2024 del settore risulta superiore al preventivo per un importo complessivo pari a 1.56 milioni franchi, dovuto pressoché interamente alla favorevole evoluzione dei lavori del cantiere di ristrutturazione del Palazzo del Pretorio di Bellinzona, che stanno proseguendo secondo pianificazione a seguito della posa della prima pietra avvenuta nel settembre 2023. Da evidenziare altresì sull'anno 2024 i lavori preparatori per la realizzazione della Sezione femminile al Carcere penale La Stampa, in vista

dell'avvio degli interventi ad inizio 2025 e di alcune opere minori non previste.

A livello informatico, si segnala l'avvio dell'implementazione del progetto relativo all'anonimizzazione automatizzata delle sentenze delle Autorità giudiziarie cantonali, nell'ottica di rafforzare il principio di pubblicità della Giustizia. Sempre dal profilo informatico, si rammenta la decisione del Consiglio di Stato afferente all'acquisto dell'ammodernamento dell'applicativo informatico "Juris/AGITI" sul triennio 2025-2027, utilizzato da tutte le Autorità giudiziarie cantonali (comprese le Giudicature di pace e in prospettiva futura le nuove Preture di protezione come pure il settore esecuzione pene e misure e il Servizio ricorsi del Consiglio di Stato) che prenderà avvio già nel corso del 2025 ponendo il Ticino tra i primi cantoni pilota nel campo del progetto nazionale di digitalizzazione della Giustizia denominato "Justitia 4.0".

24 - Militare (-5.5 milioni di franchi)

Il consuntivo 2024 del settore risulta inferiore rispetto al preventivo per un importo pari a 5.5 milioni di franchi. La differenza netta è sostanzialmente dovuta allo spostamento tecnico delle spese per l'implementazione della struttura protetta della protezione della popolazione c/o PCi Rivera (-1.7 milioni di franchi) come pure il procrastinarsi della spesa per la progettazione dello stand di tiro del Monte Ceneri (-2.4 milioni di franchi). Per contro si segnalano maggiori spese per l'ammodernamento della struttura protetta di Cadenazzo e per interventi sul Terreno della Saleggina, per complessivi + 0.42 milioni di franchi.

31 - Ospedali e altre istituzioni sanitarie (-0.2 milioni di franchi)

Il consuntivo 2024 del settore chiude con una spesa inferiore rispetto al preventivo pari a 230'000 franchi al netto. Sono continuate le valutazioni e le programmazioni per alcuni progetti da realizzare a Mendrisio/Casvegno, segnatamente la ristrutturazione della Villa Ortensia e la realizzazione della nuova mensa nonché un'analisi degli interventi necessari per la lavanderia sia a livello di struttura che di attrezzature. È in fase di programmazione un rinnovamento delle attrezzature nella cucina centrale che sono arrivati a fine vita ed è cominciata la pianificazione della riorganizzazione dei reparti della Clinica psichiatrica cantonale. I lavori di ristrutturazione dello stabile Mottino sono quasi stati conclusi e il nuovo accesso al parcheggio con la costruzione di una pista ciclabile sono stati realizzati. Sono previsti ulteriori interventi di manutenzione per migliorare l'efficienza energetica di alcuni stabili.

32 - Istituti di reintegrazione (+4 milioni di franchi)

Il 2024 è stato un anno in cui si è proceduto a diversi versamenti di acconti e liquidazioni. Si segnalano in particolare le liquidazioni dei progetti di Casa Ursula

della Fondazione Provvida Madre a Balerna e dello stabile ex-ortottica della Fondazione OTAF a Sorengo. Sono inoltre continuati i versamenti di importanti acconti per i progetti dell'Istituto Miralago a Brissago, della Fondazione La Fonte a Neggio e della Fondazione Sirio a Breganzona, tutti prossimi alla chiusura contabile.

Queste uscite per progetti precedentemente approvati, uniti a nuovi investimenti di minore entità, hanno portato ad un esborso maggiore rispetto a quanto preventivato.

33 - Istituti per anziani (-0.2 milioni di franchi)

A consuntivo 2024 la spesa per gli investimenti riguardanti il settore Istituti per anziani ha registrato una leggera contrazione rispetto a quanto prospettato a preventivo. Le movimentazioni che hanno determinato questo risultato riguardano i seguenti eventi:

- la liquidazione del credito di ampliamento della casa per anziani Stella Maris di Bedano;
- la liquidazione del credito di realizzazione della nuova casa per anziani di Coldrerio;
- il versamento di un acconto per la realizzazione della nuova casa per anziani di Canobbio;
- il versamento di un acconto per la realizzazione della nuova casa per anziani di Caslano;
- alcuni versamenti per lavori di piccola entità in diverse case per anziani;
- il versamento di un acconto per la ristrutturazione della Villa Rava, sede del SACD d'interesse pubblico SCUDO.

34 - Istituti colonie per bambini (+0.1 milioni di franchi)

Il consuntivo 2024 presenta una lieve maggior spesa rispetto a quanto preventivato. Nella precedente legislatura 2020-2023 alcuni progetti nel campo della protezione dei minorenni e delle colonie hanno subito dei ritardi, pertanto la realizzazione di tali opere è avvenuta nel corso del 2024 (o avverrà in questa legislatura 2024-2027), con corrispettiva liquidazione dell'investimento.

42 - Scuole medie e medio superiori (-9 milioni di franchi)

La spesa per investimenti netti a consuntivo 2024 è pari a 15 milioni di franchi. Lo scostamento rispetto al preventivo (24 milioni) è pari a -9 milioni (-37.4%). La diminuzione della spesa è legata principalmente a cinque opere. In primo luogo, la ristrutturazione del Liceo di Lugano I ha registrato una spesa inferiore di 4.7 milioni a seguito delle tempistiche di approvazione del credito necessario. In secondo luogo, la minor spesa per l'informatizzazione delle scuole cantonali (-2.7 milioni), dovuta ai ricorsi inerenti alla fornitura degli schermi tattili interattivi e all'appalto sul

controllo accessi che hanno bloccato diversi interventi. In terzo luogo, l'investimento relativo alla scuola media di Gordola ha registrato una minor spesa pari a 0.9 milioni a causa di un allungamento dei tempi per l'approvazione del progetto di massima. In quarto luogo, la spesa relativa al nuovo comparto di Agno si è rivelata inferiore rispetto a quanto preventivato (-0.6 milioni) poiché è stato necessario aggiornare lo studio di fattibilità in rapporto ai nuovi standard didattici e alla variante di piano regolatore (nel frattempo adottata dal comune di Agno). Infine, la ristrutturazione e ampliamento del Liceo cantonale a Bellinzona ha registrato una spesa inferiore di 0.6 milioni rispetto a quanto preventivato a causa dello slittamento dell'inizio delle finiture dovuto a un ricorso sull'aggiudicazione delle opere da metalcostruttore.

43 - Formazione professionale (-7.2 milioni di franchi)

Nel 2024 gli investimenti netti sono risultati inferiori di 7.2 milioni di franchi rispetto al preventivo.

Gli scostamenti più importanti rispetto al preventivo si registrano sui seguenti oggetti:

Chiasso: Centro prof. tecnico settore tessile (-7.673 milioni di franchi)

La minore spesa va attribuita in parte alle tempistiche di approvazione del credito di costruzione e in parte a un ricorso sulle opere speciali di sicurezza il cui impatto ha generato un ritardo sull'inizio del cantiere.

Trevano: sede trans CSIA e ITS (+0.372 milioni di franchi)

La maggiore uscita è dovuta a degli interventi supplementari sugli stabili al fine di aumentare la sicurezza e la funzionalità del comparto scolastico

Manno: Sede provvisorio scuola infermieri (+0.213 milioni di franchi)

Il completamento e il consolidamento del fabbisogno logistico per l'allestimento definitivo dei laboratori presso la Scuola specializzata superiore in cure infermieristiche (SSSCI) ha richiesto più tempo del previsto.

Da ultimo si segnalano minor uscite di 0.498 milioni di franchi dovute ad un minor riversamento dei contributi verso le Organizzazioni del mondo del lavoro e ai Centri aziendali rispetto a quanto previsto. Per quanto riguarda l'investimento del Centro professionale di Gordola per il Padiglione PRAGMA, si segnala che i primi contributi saranno versati nel corso del 2025 in base allo stato di avanzamento della costruzione.

44 - Cultura e tempo libero (+0.7 milioni di franchi)

La maggiore uscita è riconducibile a:

- maggiori prestiti di studio per +0.53 milioni di franchi;
- un esborso di 0.16 relativo allo studio di fattibilità per nuovi depositi per gli istituti culturali della

Divisione della cultura e degli studi universitario (Archivio di Stato, Centro di dialettologia e di etnografia, Biblioteche).

- un investimento non effettuato di 0.06 milioni di franchi per il termine del credito disponibile per lavori di risanamento degli immobili e per interventi urgenti della Fondazione Monte Verità;

- un maggiore esborso di 0.06 milioni di franchi per i lavori di messa a concorso e della giuria per l'ampliamento e ristrutturazione della Pinacoteca cantonale Giovanni Züst di Rancate.

45 - Università (-3 milioni di franchi)

Lo scostamento di -3 milioni è da ricondurre ai ricorsi sul progetto Accademia USI di Mendrisio (M7575) che prevede l'ampliamento dell'edificio Turconi 2. Non è da escludere che il ritardo si protragga anche per il 2025.

51- Protezione del territorio (-3.3 milioni di franchi)

Il consuntivo 2024 presenta una minor spesa dovuta al ritardo nella messa in opera di alcuni progetti (che continueranno nei prossimi anni) a causa di approfondimenti, studi e analisi in corso, come ad esempio gli interventi su alcuni biotopi nel Parco del Piano di Magadino, i restauri delle chiese Santa Maria degli Angeli e Sant'Antonio a Lugano e la nuova sede del Museo di storia naturale a Locarno.

Ulteriori minori spese sono state causate dalla ridotta erogazione di sussidi ai PAC dei Comuni, che dipende dalle tempistiche con le quali le autorità locali allestiscono tali documenti, e dalla procrastinazione dell'avvio dell'attuazione del PUC del Monte Generoso, in attesa dell'evasione del relativo messaggio da parte del Parlamento.

52 - Ambiente ed energia (+6.5 milioni di franchi)

Il consuntivo 2024 del settore ha registrato un onere netto superiore di 6.47 milioni di franchi rispetto al preventivo.

Smaltimento acque e approvvigionamento idrico

Per quanto riguarda i sussidi per opere di smaltimento delle acque si sono registrate minori uscite per le opere comunali (0.83 milioni), e pure per quelle consortili (0.86 milioni).

Un maggior investimento (0.11 milioni) è dovuto ai sussidi ai Comuni e ai Consorzi per l'allestimento dei Piani generali di smaltimento delle acque (PGS), mentre si riscontra un minor investimento (0.10 milioni) dovuto ai sussidi per lo smaltimento delle acque delle capanne alpine.

Il settore dell'approvvigionamento idrico ha fatto registrare maggiori uscite (2.95 milioni).

Energia

A consuntivo si registrano sia minori entrate (9.47 milioni) dei contributi federali per gli incentivi PEC per l'efficienza energetica e le energie rinnovabili, sia

maggiori uscite (10.75 milioni) per gli incentivi energetici erogati. Le differenze sono dovute principalmente a due fattori: difficile previsione del numero di istanze annue da parte di enti pubblici e privati, e scostamento temporale fra la concessione ed il versamento.

Mobilità elettrica

Il programma d'incentivi per la mobilità elettrica registra una minore uscita (0.73 milioni) rispetto a quanto preventivato.

Acquisto apparecchiature

La minor spesa (0.45 milioni) è principalmente dovuta al ritardo dell'acquisto di attrezzature e materiali antinquinamento per i corpi pompieri.

Rumori

Rispetto al preventivo si registrano minori uscite (11.33 milioni) per i lavori di posa di asfalto fonoassorbente, mentre le entrate del contributo federale sono state maggiori (3.00 milioni).

Lotta alle neofite

Una maggior uscita (0.46 milioni) è dovuta alle spese per la lotta alle neofite invasive.

Fondo energie rinnovabili

Per il FER le differenze (10 milioni) sono principalmente dovute all'utilizzo dei contributi per i piccoli impianti fotovoltaici utilizzati dalle economie private, istituzioni private e pubbliche. Il fondo è comunque autofinanziato e pareggiato, quindi l'investimento netto risulta zero.

53 - Raccolta ed eliminazione rifiuti (+3 milioni di franchi)

Il consuntivo 2024 del settore ha registrato un onere netto superiore di 2.97 milioni di franchi rispetto al preventivo.

Per i siti contaminati, la prevista entrata di 3.5 milioni di franchi derivante dal recupero da privati o dalla Confederazione per il risanamento del sito "Ex Miranco" di Stabio non è ancora stata riversata a causa di un ricorso sulla decisione di riparto delle spese.

Si riscontra una minore uscita di 0.5 milioni per gli investimenti legati all'impianto di compostaggio di Caiscio e una minore uscita di 0.17 milioni per la gestione in proprio della discarica di Stabio.

54 - Economia delle acque (+0.4 milioni di franchi)

L'esercizio 2024 è terminato con una maggior spesa di 0.44 milioni di franchi. Tale scarto è da ricondurre principalmente a maggiori uscite per opere di premunizione e opere proprie, minori spese per progetti di rivitalizzazione e dati di base e minori sussidi federali riversati per progetti singoli, per una minor uscita di -1.25 mio. Per la parte delle entrate, esse sono state maggiori nell'ambito degli accordi programmatici con la Confederazione e minori per sussidi federali di progetti singoli, per una minore entrata complessiva di -1.69 milioni.

Le opere di premunizione e i progetti combinati includono in particolare Vedeggio, lotto 2.2 Lamone-Manno, Maggia a Riveo-Visletto, premunizione zona cave, la Tresa, rampe di stabilizzazione a Madonna del Piano, progetto Interreg in collaborazione con AIPO, Ente italiano di riferimento e Ticino Alta Leventina, Aiolo-Stalvedro in collaborazione con il CMAL nell'ambito del progetto Ritom SA. La manutenzione straordinaria dell'impianto di regolazione del lago di Lugano a Ponte Tresa ha subito ritardi e andrà in realizzazione a partire dal 2026. La realizzazione del Parco fluviale Ticino Bellinzona, Boschetti è stata avviata con le opere preliminari, rilievi ante operam e spostamento degli elettrodotti. L'evento alluvionale di fine giugno in Alta Vallemaggia e Alta Leventina ha generato importanti impegni di sgombero, ripristino e messa in sicurezza; anche dal profilo dei dati di base, l'impegno è importante per aggiornare i PZP; le relative spese per contributi a sostegno dei comuni e consorzi toccati non sono ancora riscontrabili nel consuntivo in oggetto e avranno effetto nei bilanci successivi.

55 - Economia forestale (+2.9 milioni di franchi)

Il consuntivo netto 2024 di 14.11 milioni di franchi risulta essere superiore di 2.89 milioni rispetto al preventivo. Nel settore "Bosco di protezione", la maggiore spesa di 0.70 milioni è da imputare principalmente all'esecuzione di lavori urgenti di lotta al bostrico nei boschi di protezione di abete rosso a seguito degli schianti da vento del 2023. Per le premunizioni il consuntivo superiore di 1.65 milioni è principalmente dovuto ad interventi urgenti non conosciuti a livello di preventivo, al consuntivo finale del progetto di delocalizzazione dello stadio Valascia avvenuto nel 2024 e all'inizio di altri grandi progetti singoli. Per la biodiversità il minor costo di 0.10 rispecchia l'andamento dei lavori di numerosi piccoli progetti. Nel settore della "Gestione del bosco" il consuntivo risulta essere inferiore di 0.09 milioni principalmente a seguito di una minor spesa nel 2024 nell'ambito delle cure di avviamento per le Piantagioni sperimentali di specie arboree volte al futuro e nell'ambito della formazione dell'organizzazione di lotta agli incendi di bosco. Nella posizione "Diversi (boschi di svago, infrastrutture forestali, altri)" il consuntivo maggiore di 0.61 milioni è dovuto principalmente alle maggiori spese nel corso dell'anno per il progetto di miglioramento del vivaio forestale e alle minori entrate dei contributi federali per opere demaniali.

56 - Economia fondiaria e agricoltura (-4.7 milioni di franchi)

Edilizia rurale e alpestre (+ 0.8 milioni di franchi)

Il consuntivo è superiore al preventivo 2024 di 0.8 milioni di franchi poiché alcuni progetti, la cui conclusione era prevista nel 2023, sono terminati nel corso del 2024.

Contributi per opere di sistemazione Strade agricole (+ 0.3 milioni di franchi)

La differenza tra consuntivo e preventivo 2024 di 0.3 milioni di franchi rientra nelle normali fluttuazioni.

Contributi per i progetti di sviluppo regionale e di promozione della sostenibilità (- 0.7 milioni di franchi)

Il consuntivo è inferiore al preventivo 2024 poiché alcuni progetti di sviluppo regionale la cui attuazione è stata pianificata per il 2024 si sono protratti per necessità di approfondire alcuni aspetti progettuali.

Balerna: Istituto agrario Mezzana (-4.6 milioni di franchi)

La minor spesa è imputabile principalmente al mancato inizio dei lavori di ristrutturazione di Villa Cristina a causa di un ricorso della STAN ancora pendente e alla necessità di inoltrare una variante di domanda di costruzione per l'impianto di raffrescamento della Cantina vini con conseguente ritardo sull'inizio del cantiere.

62 - Strade cantonali (+5.4 milioni di franchi)

A consuntivo 2024 si registra una maggior spesa complessiva. Alcuni progetti di sistemazione hanno registrato un rallentamento, l'inizio o l'andamento dei lavori non è avvenuto come previsto al momento dell'allestimento del preventivo; gli investimenti lordi nella costruzione stradale hanno pertanto registrato una minor spesa di 1.8 milioni rispetto al preventivo. La spesa per la conservazione stradale (46.5 milioni) ha superato il preventivo soprattutto a causa degli importanti investimenti urgenti a seguito dell'alluvione del 30 giugno che ha causato gravi danni in Vallemaggia, valle di Peccia, valle Lavizzara e nell'alta valle Leventina.

Per le opere più rilevanti nell'ambito dei piani dei trasporti, dei progetti di agglomerato e dei singoli oggetti si segnala quanto segue.

Nel Luganese sono proseguiti i lavori del nuovo Sottopasso pedonale di Besso presso la stazione FFS di Lugano in ambito del progetto StazLu1 e sono iniziati gli interventi per il nuovo sottopasso stradale Genzana. Per quanto concerne il Comparto Besso nell'ambito della nuova viabilità del progetto StazLu 1 (nuovo autosilo, nuovo nodo intermodale e rotonda di Besso) è stato elaborato il progetto definitivo e promosso il relativo Messaggio per la richiesta del credito di costruzione.

Si sono conclusi i lavori dell'incrocio Arizona a Massagno e gli interventi principali per la moderazione del traffico a Cadro/Lugano.

Il progetto stradale della riqualifica delle rampe Lugano Nord (Porta ovest) è stato allestito ed è pronto per la pubblicazione. È in corso l'elaborazione del progetto definitivo della circonvallazione Agno-Bioggio, con tracciato in superficie nel comparto di Agno.

Nel Mendrisiotto, si è proceduto al risanamento della rotonda Casate in territorio di Novazzano e del tratto

Via ai Prati – rotonda Vite nel comune di Stabio. Sono conclusi i lavori del marciapiede e della messa in sicurezza sul tratto zona Santa Lucia - zona Lischee nel comune di Morbio Inferiore.

Nel Bellinzonese e Tre Valli, si è conclusa la realizzazione del nuovo Semisvincolo di Bellinzona, il collegamento ciclo-pedonale sul fiume Ticino a Gudo oltre che il nuovo percorso ciclopedonale tra la stazione di Castione e il confine con il Canton Grigioni a Lumino. Sono iniziati i lavori di risanamento della strada del Lucomagno e quelli per la pista ciclabile di Bodio. I lavori per il nuovo nodo intermodale di Biasca sono stati deliberati. Purtroppo un ricorso non ha permesso l'inizio dei lavori.

Nel Locarnese e Vallemaggia sono proseguiti gli interventi per il percorso ciclopedonale del Gambarogno; è stata realizzata la nuova fermata capolinea Brere a Tenero-Contra e si è conclusa la realizzazione di quanto previsto a favore della mobilità lenta e del trasporto pubblico ad Ascona. Sono iniziati i lavori per l'ultimo intervento di allargamento della strada cantonale Ascona-Arcegnò-Ronco. Oltre ai citati importanti interventi di ripristino a seguito dell'evento alluvionale, sono stati avviati i lavori per un nuovo tratto di pista ciclabile tra Someo e Riveo.

La Divisione delle costruzioni, oltre ai suoi compiti legati al settore 62, cura i diversi cantieri per la realizzazione del risanamento fonico mediante la posa dell'asfalto fonoassorbente, i cui costi sono a carico del settore 52: nel 2024 i lavori sono proseguiti con un investimento di circa 8 milioni di franchi.

63 - Trasporti (-1.3 milioni di franchi)

Nel 2024 l'onere netto è stato inferiore al preventivo di 1.3 milioni di franchi: questo risultato è la conseguenza di minori uscite per 4.3 milioni e di minori entrate per 3.0 milioni.

Per quanto riguarda le uscite (-4.3 milioni), alcune voci di spesa sono risultate inferiori al preventivo, mentre altre si sono rivelate superiori.

Tra le voci per le quali nel corso dell'anno è stato speso meno di quanto preventivato segnaliamo in particolare:

- l'allestimento del concetto di trasporto pubblico urbano del Luganese 2045, dello studio di fattibilità completo e aggiornato della 2. tappa della rete tram-treno del Luganese e dell'opportunità di una sua estensione fino a Pregassona (-1.7 milioni);
- il posticipo del versamento del contributo cantonale per il potenziamento della ferrovia FART (-1.0 milione);
- la progettazione, fino alla fase del progetto di massima, delle opere infrastrutturali necessarie alla linea bus (agglobus) Lugano Centro – Paradiso FFS – Casoro (-0.9 milioni);
- l'aggiornamento del modello cantonale del traffico (-0.3 milioni);

- l'elaborazione e il finanziamento del progetto di massima della nuova fermata TILO di Bironico-Camignolo (-0.3 milioni);
- i contributi per i posteggi per biciclette B+R (-0.3 milioni);
- i contributi per la mobilità aziendale e il car-pooling (-0.2 milioni);
- il nodo intermodale presso la stazione di Locarno-Muralto (-0.2 milioni);

71 - Sviluppo economico (+10.8 milioni di franchi)

Turismo (+1.8 milioni di franchi)

Nel 2024, sono proseguiti e si sono conclusi ulteriori investimenti a beneficio di strutture ricettive erogando circa 6 milioni di franchi. Rispetto al preventivo, sono stati erogati circa 2 milioni in più poiché alcuni progetti importanti si sono concretizzati nel 2024 recuperando il ritardo accumulato negli anni precedenti.

Sul fronte delle entrate nel 2024, vi è stata la richiesta di alcuni beneficiari di rimborsare anticipatamente il prestito concesso, pertanto rispetto al preventivo vi è stato un aumento delle entrate di 0.2 milioni.

Sono stati versati all'Agenzia Turistica Ticinese 6 milioni di franchi di contributo annuo stanziato con il credito quadro di 24 milioni di franchi per il periodo 2022 - 2025.

Innovazione economica (+1.5 milioni di franchi)

Nel 2024, le uscite sono state superiori rispetto a quanto preventivato, vi è stato un recupero e la conclusione degli investimenti che nel periodo pre-pandemico aveva rallentato gli investimenti. Inoltre, con la costituzione della Switzerland Innovation Park Ticino SA, sono stati già erogati i primi fondi per il finanziamento delle attività.

Investimenti in regioni di montagna (LIM) (- 0.2 milioni di franchi)

La riduzione di 0.2 milioni è di fatto un aumento delle entrate dovuto alla restituzione anticipata di alcuni prestiti LIM.

Politica economica regionale e misure complementari (La-Lpr) (+7.7 milioni di franchi)

Nel 2024, le erogazioni a consuntivo ammontano a 14.1 milioni di franchi rispetto a un preventivo di 6.4 milioni di franchi, generando quindi una maggior uscita di 7.7 milioni di franchi. Nel 2024 è stato rinnovato il messaggio per le misure di politica economica regionale e per questione di efficienza le erogazioni dei contributi del quadriennio destinati ad alcuni enti sostenuti con queste misure sono state concentrate nel 2024. Conseguentemente in questo ambito nei prossimi anni si registrerà una riduzione degli esborsi.

72 - Alloggi (+0.1 milioni di franchi)

Non vi sono commenti particolari concernenti questo settore.

8 - Capitali di dotazione e diversi (-2.4 milioni di franchi)

Ricordato che in questo settore sono registrati sostanzialmente gli aiuti per investimenti ai comuni promessi contestualmente alle aggregazioni (base legale: DL di aggregazione), le uscite nette dipendono dalle richieste dei comuni e quindi dall'avanzamento dei progetti di investimento di questi ultimi.

Nel 2024 le uscite (4.64 milioni di franchi) sono state inferiori di 2.41 milioni di franchi rispetto al preventivo (7.05 milioni di franchi).

D - Capitali di dotazione (+14.6 milioni di franchi)

Lo scostamento è dovuto alla conversione in capitale di dotazione dell'Ente ospedaliero cantonale (EOC) di 14.6 milioni di franchi di crediti per mancati introiti accumulati durante la pandemia da COVID-19 nell'anno 2020 e registrati dal Cantone in un accantonamento dedicato.

Bilancio

Importi in milioni di CHF	31.12.2023	31.12.2024	Variazione
Attivo di bilancio			
100 - Liquidità e piazzamenti a breve termine	161.74	268.75	107.01
101 - Crediti	586.10	665.36	79.26
102 - Investimenti finanziari a breve termine	-	120.00	120.00
104 - Ratei e risconti attivi	3'667.65	3'927.07	259.41
106 - Scorte merci e lavori in corso	1.74	1.55	0.19
107 - Investimenti finanziari	367.62	404.92	37.30
108 - Investimenti materiali - beni patrimoniali	28.94	33.61	4.67
109 - Crediti verso finanziamenti speciali e fondi nel cap. terzi	380.51	372.29	8.22
Beni patrimoniali	5'194.30	5'793.55	599.25
140 - Investimenti materiali	986.86	1'014.83	27.98
142 - Investimenti immateriali	2.00	1.69	-0.32
144 - Prestiti	36.38	34.09	-2.29
145 - Partecipazioni, capitali sociali	946.48	961.01	14.53
146 - Contributi per investimenti	381.29	426.90	45.61
Beni amministrativi	2'353.01	2'438.53	85.52
Totale attivo di bilancio	7'547.32	8'232.08	684.76
Passivo di bilancio			
200 - Impegni correnti	2'915.61	3'004.10	88.50
201 - Impegni a breve termine	1'018.98	1'348.01	329.02
204 - Ratei e risconti passivi	806.48	824.93	18.45
205 - Accantonamenti a breve termine	28.29	28.11	-0.18
206 - Impegni a lungo termine	2'705.98	3'042.76	336.78
208 - Accantonamenti a lungo termine	76.02	64.64	-11.38
209 - Impegni verso finanziamenti speciali e fondi nel cap. terzi	173.51	135.43	-38.08
Capitale di terzi	7'724.86	8'447.97	723.11
290 - Impegni verso finanziamenti speciali e fondi nel cap.proprio	-	28.44	28.44
292 - Riserve dei settori con preventivo globale	8.55	13.59	5.04
295 - Riserva di rivalutazione dei beni amministrativi	39.95	39.95	-
296 - Riserva di rivalutazione dei beni patrimoniali	-	-	-
299 - Eccedenze / disavanzi di bilancio	-226.04	-297.87	-71.83
Capitale proprio	-177.54	-215.89	-38.35
Totale passivo di bilancio	7'547.32	8'232.08	684.76

Gli attivi del Cantone sono valutati a bilancio al 31 dicembre 2024 a 8'232.1 milioni di franchi, in aumento di 684.8 milioni rispetto allo stato al 31.12.2023.

Beni patrimoniali

I beni patrimoniali sono pari a 5'793.6 milioni di franchi, in aumento di 599.3 milioni rispetto al 31.12.2023. Le variazioni più importanti sono dovute

all'incremento di 259.4 milioni dei ratei e risconti attivi, di 120 milioni degli investimenti finanziari a breve termine, di 107 milioni della liquidità e di 79.3 milioni dei crediti. Tra questi troviamo gli anticipi per prestazioni future, che comprendono anche il versamento per favorire la realizzazione del nuovo stabilimento FFS, come previsto dal messaggio 7548 del 27 giugno 2018, della prima tranche di 40 milioni di

franchi (33 milioni di franchi al netto della quota parte a carico del comune di Bellinzona). In conformità con il MCA2, questo versamento viene considerato un anticipo fintantoché non vi sarà il passaggio di proprietà del sedime delle Officine e non sarà definita la suddivisione tra terreno e contributo per favorire la realizzazione del nuovo stabilimento delle FFS, con relativa registrazione nel conto degli investimenti.

Beni amministrativi

I beni amministrativi sono aumentati di 85.5 milioni di franchi a seguito principalmente dell'incremento di 45.6 milioni dei contributi per investimenti, di 28 milioni degli investimenti materiali e di 14.5 milioni delle partecipazioni.

Capitale dei terzi

Per quanto riguarda il passivo di bilancio, il capitale dei terzi aumenta di 723.1 milioni di franchi, attestandosi a 8'448 milioni di franchi. L'incremento è riconducibile

in particolare alla crescita per 336.8 milioni di franchi degli impegni a lungo termine, di 329 milioni degli impegni a breve termine, di 88.5 milioni degli impegni correnti e di 18.5 milioni i ratei e risconti passivi. Diminuiscono invece di 38.1 milioni gli impegni verso finanziamenti speciali e fondi nel capitale di terzi e di 11.4 milioni gli accantonamenti a lungo termine.

Capitale proprio

Il disavanzo d'esercizio pari a -71.8 milioni di franchi, tenuto conto degli assestamenti nell'ambito della riserva dei settori con preventivo globale, della riserva di rivalutazione dei beni amministrativi e degli impegni su finanziamenti speciali che crescono di 28.4 milioni, porta il capitale proprio al 31 dicembre 2024 a -215.9 milioni di franchi.

Conto dei flussi dei mezzi liquidi

Conto dei flussi di cassa		Importi in CHF
Liquidità al 31.12.2023		161'738'223
Gestione operativa		
Risultato di esercizio		-71'827'168
+ ammortamenti di beni amministrativi		110'006'285
+ rettifiche di valore prestite dei beni amministrativi		119'996
- rettifiche di valore prestite dei beni amministrativi senza incidenza sulla gestione operativa		-7'029
+ rettifiche di valore delle partecipazioni dei beni amministrativi		18'000
+ ammortamenti di contributi per investimenti dei beni amministrativi		106'726'153
+ altri costi (- altri ricavi) su beni amministrativi senza incidenza sulla liquidità		0
+ diminuzione (- aumento) Crediti correnti		-79'260'231
+ diminuzione (- aumento) Ratei e risconti attivi		-259'413'068
+ diminuzione (- aumento) Scorte di merci e lavori in corso		189'419
+ aumento (- diminuzione) Impegni correnti		88'495'260
+ aumento (- diminuzione) Ratei e risconti passivi		18'451'313
+ aumento (- diminuzione) Accantonamenti a breve termine		-176'807
+ aumento (- diminuzione) Accantonamenti a lungo termine		-11'379'351
+ diminuzione Accantonamenti a lungo termine senza incidenza sulla gestione operativa		0
+ aumento (- diminuzione) Impegni verso finanziamenti speciali e fondi nel cap.terzi		-38'082'491
- aumento Imp.verso fin.speciali e fondi nel cap.terzi senza incid.sulla gestione operativa		-319'935
+ diminuzione Imp.verso fin.speciali e f.di nel cap.terzi senza incid.sulla gest. operativa		26'253'662
+ aumento (- diminuzione) Impegni verso finanziamenti speciali e fondi nel cap.proprio		28'441'812
+ aumento (- diminuzione) Riserve dei settori con preventivo globale		5'036'999
Totale gestione operativa		-76'727'182
Gestione investimenti		
- uscite per investimenti		-448'702'577
+ entrate per investimenti		146'396'192
+ uscite per investimenti senza incidenza sulla liquidità		319'935
- entrate per investimenti senza incidenza sulla liquidità		-26'327'334
Flussi di cassa da gestione investimenti beni amministrativi		-328'313'784
+ diminuzione (- aumento) Investimenti finanziari a breve termine		-120'000'000
+ diminuzione Investimenti finanziari		0
- aumento Investimenti finanziari		-41'970'762
Flussi di cassa da gestione investimenti beni patrimoniali		-161'970'762
Totale gestione investimenti		-490'284'546
Gestione finanziaria		
+ diminuzione (- aumento) Crediti per finanziamenti speciali (1)		8'219'969
+ aumento (- diminuzione) Impegni a breve termine		329'024'786
+ aumento (- diminuzione) Prestiti obbligazionari		345'000'000
+ aumento (- diminuzione) Prestiti e riconoscimenti di debito (2)		-8'219'969
+ aumento (- diminuzione) Altri impegni a lungo termine		0
+ aumento (- diminuzione) Riserva di rivalutazione investimenti in beni patrimoniali		0
Totale gestione finanziaria		674'024'786
Variazione di cassa netta		107'013'059
Liquidità al 31.12.2024		268'751'282

(1) Conti legati al riconoscimento di debito verso l'Istituto di previdenza del Canton Ticino e a un credito verso fondi.

(2) Conti legati al riconoscimento di debito verso l'Istituto di previdenza del Canton Ticino e a prestiti a lungo termine.

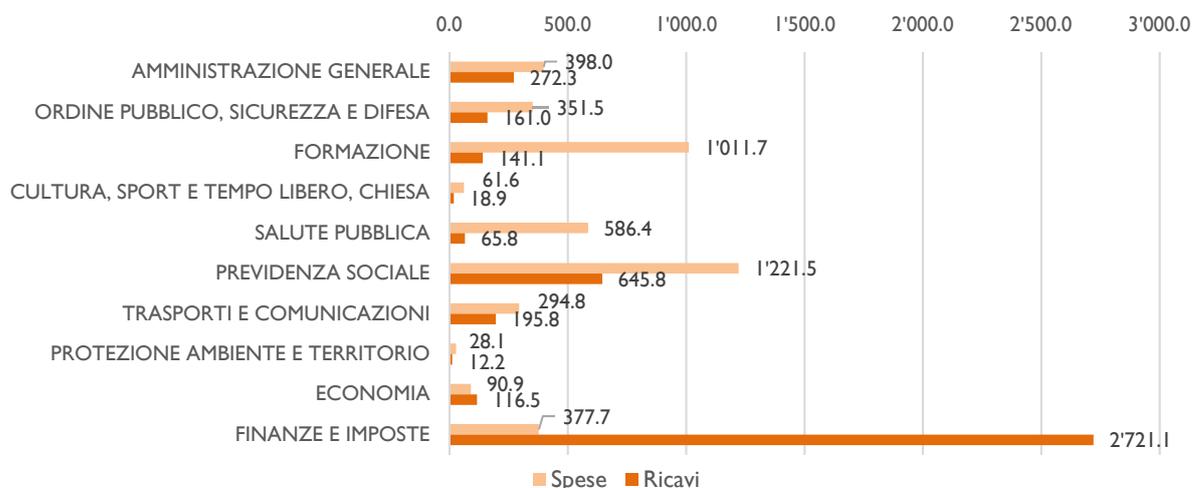
Ripartizione funzionale del conto economico e degli investimenti

La ripartizione negli argomenti funzionali di spese e ricavi del conto economico e di uscite ed entrate del conto degli investimenti permette di fornire un'ulteriore chiave di lettura della spesa pubblica, organizzandola secondo i diversi ambiti d'intervento. Grazie a questo strumento, è possibile constatare come la previdenza sociale, la formazione e la salute

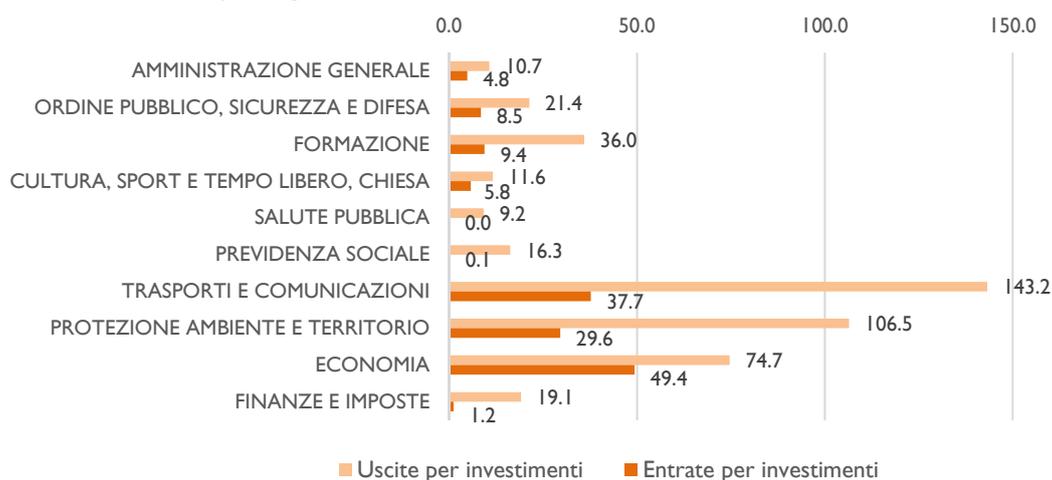
pubblica assorbano 2.8 miliardi di spesa, ossia il 64% del budget dello Stato; si tratta di tre settori nei quali lo Stato investe e distribuisce importanti risorse.

Per quanto riguarda invece gli investimenti, i settori trasporti, protezione dell'ambiente e territorio ed economia assorbono il 72% delle uscite lorde, corrispondente a 324 milioni di franchi.

Conto economico in milioni di CHF



Conto degli investimenti in milioni di CHF



Personale per Dipartimento in unità equivalenti a tempo pieno (ETP)

Tabella I - Evoluzione del Piano dei posti autorizzati (PPA) in ETP	2021	2022	2023	2024
Servizi del Gran Consiglio, Cancelleria e Controllo cantonale delle finanze	102.10	103.40	105.90	105.22
di cui aumenti di PPA	0.00	2.30	2.50	0.00
di cui diminuzioni di PPA	-1.00	-1.00	0.00	-0.68
Dipartimento delle istituzioni	1'672.10	1'704.70	1'739.40	1'746.28
di cui aumenti di PPA	32.30	35.60	52.70	18.80
di cui diminuzioni di PPA	-3.00	-3.00	-18.00	-11.92
Dipartimento della sanità e della socialità	881.82	904.42	920.82	948.99
di cui aumenti di PPA	17.10	22.60	16.60	44.10
di cui diminuzioni di PPA	-0.30	0.00	-0.20	-15.93
Dipartimento educazione, cultura e sport	590.21	597.61	604.31	600.40
di cui aumenti di PPA	21.25	10.00	7.10	1.00
di cui diminuzioni di PPA	-1.00	-2.60	-0.40	-4.91
Dipartimento del territorio	739.68	745.68	758.18	758.56
di cui aumenti di PPA	2.00	6.00	12.50	2.80
di cui diminuzioni di PPA	0.00	0.00	0.00	-2.42
Dipartimento delle finanze e dell'economia	1'100.31	1'123.01	1'135.81	1'130.27
di cui aumenti di PPA	18.00	22.70	12.80	1.00
di cui diminuzioni di PPA	0.00	0.00	0.00	-6.54
Totale	5'086.22	5'178.82	5'264.42	5'289.72
di cui aumenti di PPA	90.65	99.20	104.20	67.70
di cui diminuzioni di PPA	-5.30	-6.60	-18.60	-42.40

Nota: gli ETP del personale amministrativo si riferiscono al 31 dicembre. Gli aumenti di PPA comprendono potenziamenti e trasferimenti di unità da un Dipartimento all'altro. Le diminuzioni di PPA comprendono stralci, misure di riduzione e trasferimenti di unità da un Dipartimento all'altro.

I servizi dell'Amministrazione cantonale dispongono di personale amministrativo nominato e incaricato (il cui contingente è definito dal Piano dei Posti autorizzati, PPA) e personale ausiliario (personale con contratto), la cui attribuzione dipende dalle necessità e dalle disponibilità finanziarie (preventivi annuali).

Le fluttuazioni del personale amministrativo da un anno all'altro sono riconducibili, per quanto concerne gli aumenti, a adeguamenti puntuali decisi dal Governo sostanzialmente dovuti all'assunzione di nuovi compiti che vanno ad incrementare il Piano dei posti autorizzati (PPA) o ad attribuire nuovi crediti per personale ausiliario. Le diminuzioni si riferiscono invece a possibili misure organizzative dovute al trasferimento di compiti ad enti esterni all'AC o misure di razionalizzazione. In rare eccezioni, come ad esempio per la Polizia, può verificarsi un esubero temporaneo di personale rispetto al Piano dei posti autorizzati, determinato dal principio di gestione degli

effettivi di polizia (gestione dei nuovi agenti provenienti dalla scuola di polizia). L'evoluzione del Piano dei posti autorizzati è riportata nella Tabella I.

Di seguito, si presentano le principali variazioni di personale (sia PPA che ausiliari) per gli anni di riferimento.

Per il 2021, si sono registrati, per Dipartimento, i seguenti potenziamenti:

Per il Dipartimento delle istituzioni 26.00 unità per la Polizia cantonale; 2.00 unità per la SMPP; 4.00 unità per la Sezione della popolazione.

Per il Dipartimento della sanità e della socialità 12.50 unità all'OSG; 3.00 unità all'Ufficio sostegno sociale e inserimento e 1.00 unità al Registro dei Tumori.

Per il Dipartimento dell'educazione, della cultura e dello sport 3.00 unità all'UOSP; 1.00 unità alla Sezione formazione sociosanitaria; 1.00 unità alla Sezione formazione sanitaria; 3.00 unità alla DFP; 1.00 unità al Centro professionale del verde; 1.00 unità al Centro

professionale sociosanitario infermieristico; 6.55 unità all'Ufficio delle refezioni e del trasporto scolastico e 1.00 unità all'Istituto della formazione continua-Servizio Fondo impresa.

Per il Dipartimento del territorio 2.00 unità all'Ufficio automezzi e macchine dello Stato.

Per il Dipartimento delle finanze e dell'economia 1.50 unità al CSI; 2.00 unità alla Sezione logistica; 4.00 unità alla Sezione del lavoro.

Ulteriori potenziamenti puntuali sono stati effettuati in altri servizi dell'AC per un totale complessivo di 5.10 unità.

Per il 2022, si sono registrati, per Dipartimento, i seguenti potenziamenti:

Per la Cancelleria dello Stato: 2.30 unità.

Per il Dipartimento delle istituzioni: 27.00 unità alla Polizia cantonale; 4.00 unità all'Ufficio delle scienze forensi; 1.40 unità alla Segreteria generale, 1.00 unità alla Sezione enti locali; 1.00 unità al Ministero pubblico e 1.00 unità al Tribunale cantonale amministrativo.

Per il Dipartimento della sanità e della socialità: 13.80 unità all'OSC; 5.00 unità alla Sezione del sostegno sociale; 2.00 unità all'Ufficio rette, anticipi e incassi; 1.00 unità per l'Ufficio del medico cantonale e 1.00 unità all'Ufficio di sanità.

Per il Dipartimento dell'educazione, della cultura e dello sport: 5.60 unità all'Ufficio della formazione continua e dell'innovazione della DFP; 2.00 unità alla Divisione della scuola; 1.00 unità al CERDD e 1.00 unità all'Istituto di economia e commercio.

Per il Dipartimento del territorio: 3.50 unità all'Ufficio direzione lavori PTL; 1.50 all'Ufficio controlling e servizi centrali e 1.00 unità all'Area operativa della Divisione delle costruzioni.

Per il Dipartimento delle finanze e dell'economia: 10.00 unità alla Sezione del lavoro; 5.00 unità al CSI, 2.00 unità alla Sezione logistica; 2.00 unità all'Ufficio difesa contro incendi; 1.00 unità all'Ufficio esazione e condoni e 1.00 unità all'Ufficio amministrazione e controlling della Divisione economia.

Ulteriori potenziamenti puntuali sono stati effettuati in altri servizi dell'AC per un totale complessivo di 2.10 unità.

Per il 2023, si sono registrati, per Dipartimento, i seguenti adeguamenti di personale:

Per i Servizi del Gran Consiglio: 2.00 unità.

Per il Dipartimento delle istituzioni: 31.00 unità alla Polizia cantonale; 13.20 unità alla Sezione del militare e della protezione della popolazione, 6.00 unità alle Strutture carcerarie, 1.00 unità all'Ufficio scienze forensi e 1.00 unità alla Sezione enti locali.

Per il Dipartimento della sanità e della socialità: 12.10 unità all'OSC, 3.00 unità all'Ufficio richiedenti l'asilo e rifugiati e 1.00 unità all'Ufficio sostegno sociale e inserimento.

Per il Dipartimento dell'educazione, della cultura e dello sport: 1.60 unità alla Divisione formazione professionale, 1.50 unità al Liceo cantonale Lugano 3, 1.40 unità alla Sezione pedagogia speciale, 1.00 unità al CERDD e 1.00 unità alla Sezione scuole comunali.

Per il Dipartimento del territorio: 7.00 alla Sezione protezione aria, acqua e suolo, 4.00 unità all'Area esercizio e manutenzione, 1.00 unità all'Ufficio caccia e pesca e 1.00 unità all'Ufficio acquisizioni.

Per il Dipartimento delle finanze e dell'economia: 3.70 unità alla Sezione agricoltura, 2.50 unità al Centro sistemi informativi, 2.00 unità alla Sezione finanze; 2.00 unità all'Ufficio imposte alla fonte e bollo e 1.00 unità all'Ufficio ispettorato fiscale.

Ulteriori adeguamenti puntuali sono stati effettuati in altri servizi dell'AC per un totale complessivo di 3.20 unità. Ci sono inoltre stati trasferimenti tra dipartimenti di 1.5 unità.

Per quanto concerne il 2024 si sono registrati 67.70 potenziamenti (di cui 14.70 finanziati da terzi e quindi senza impatto finanziario sui conti) e 42.40 riduzioni di PPA (di cui 31.30 in ragione della misura di non sostituire il 20% dei parenti).

Per quanto riguarda i potenziamenti, la parte principale degli aumenti è stata approvata dal Parlamento conseguentemente all'approvazione di specifici messaggi.

Per Dipartimento, sono stati decisi i seguenti potenziamenti.

Dipartimento delle istituzioni: 18.00 unità di cui:

- 14.00 unità alle Strutture carcerarie, nuova Sezione femminile (Messaggio n. 8266 del 29 marzo 2023),
- 1.50 unità all'Ufficio assistenza riabilitativa, necessario per la gestione della nuova Sezione femminile (Messaggio n. 8266 del 29 marzo 2023),
- 1.00 unità alla Polizia cantonale, Servizio autorizzazioni, commercio e giochi (nuova LALGD entrata in vigore con effetto al 1° gennaio 2024),
- 1.00 unità alla Sezione della circolazione, Ufficio tecnico (modifica dell'ordinanza sull'ammissione alla circolazione di persone e veicoli (OAC, RS 741.51),
- 0.50 unità al Tribunale d'appello per il Consiglio Magistratura.

Dipartimento della sanità e della socialità: 31.20 unità, tutte attribuite all'Organizzazione sociopsichiatrica cantonale in base alla pianificazione socio-psichiatrica decisa dal Parlamento in base al messaggio n. 8123 del 9 marzo 2022.

Dipartimento dell'educazione, della cultura e dello sport: 1.00 unità alla Sezione formazione commerciale, compensata con la riduzione di 0.80 unità di ispettore/trice.

Dipartimento del territorio: 1.00 unità alla Divisione delle costruzioni finanziata da terzi nell'ambito del mandato di prestazione con la Confederazione).

Sono inoltre stati autorizzati temporaneamente i seguenti potenziamenti.

Dipartimento delle istituzioni: 0.80 unità alla Segreteria generale finanziato da terzi.

Dipartimento della sanità e della socialità: 12.90 unità presso l'Organizzazione sociopsichiatrica cantonale, tutte finanziate da terzi.

Dipartimento del territorio: 1.80 unità temporaneamente autorizzate di cui 0.80 alla Divisione delle costruzioni (Messaggio n. 7677 del 26.06.2019 per l'agglomerato di 1a, 2a, e 3a generazione) e 1.00 unità all'Ufficio corsi d'acqua (Messaggio n. 8188 del 13.09.2022 per il comparto

Boschetti, Comune di Bellinzona, sistemazione del fiume Ticino).

Dipartimento delle finanze e dell'economia: 1.00 unità al CSI (Messaggio n. 8265 del 29.3.2023 per la realizzazione del nuovo sistema informatico del settore dei registri).

Tabella 2 - Occupazione in ETP	2021	2022	2023	2024
Servizi del Gran Consiglio, Cancelleria e Controllo cantonale delle finanze	110.95	113.35	112.77	107.20
di cui PPA	96.20	100.20	102.20	101.80
di cui non PPA	14.75	13.15	10.57	5.40
Dipartimento delle istituzioni	2'061.02	2'020.30	1'824.05	1'816.95
di cui PPA	1'594.25	1'661.52	1'659.25	1'682.50
di cui non PPA	466.77	358.78	164.80	134.45
Dipartimento della sanità e della socialità	937.92	1'002.03	979.40	998.32
di cui PPA	811.15	831.85	830.45	861.35
di cui non PPA	126.77	170.18	148.95	136.97
Dipartimento educazione, cultura e sport	765.45	776.53	636.84	643.84
di cui PPA	560.16	566.82	567.70	588.21
di cui non PPA	205.29	209.71	69.14	55.63
Dipartimento del territorio	749.89	760.11	735.88	750.36
di cui PPA	700.40	700.78	700.68	710.58
di cui non PPA	49.49	59.33	35.20	39.78
Dipartimento delle finanze e dell'economia	1'262.58	1'276.23	1'455.45	1'454.02
di cui PPA	1'003.91	1'021.58	1'009.12	1'011.35
di cui non PPA	258.67	254.65	446.33	442.67
Totale personale amministrativo	5'887.81	5'948.55	5'744.39	5'770.69
di cui PPA	4'766.07	4'882.75	4'869.40	4'955.79
di cui non PPA	1'121.74	1'065.80	874.99	814.90

Nota: gli ETP del personale amministrativo si riferiscono al 31 dicembre.

Nella Tabella 2 vengono riportati i dati riguardanti l'occupazione secondo il PPA (nominati e incaricati) e il personale occupato quale ausiliario, gli apprendisti, gli stagisti, il personale di pulizia con contratto a ore, gli invalidi e tutti i sostituti dei titolari assenti in congedo pagato o non pagato, ecc..

Le altre variazioni del numero di occupati riflettono le normali fluttuazioni di personale.

Nella tabella 3 vengono riportati, in dettaglio, i dati riguardanti l'occupazione del personale non PPA.

Tabella 3 - Dettaglio occupazione non PPA in ETP	2021	2022	2023	2024
Occupazione non PPA	1'121.74	1'065.80	874.99	814.90
di cui ausiliari	416.52	368.36	299.53	275.48
di cui ausiliari su chiamata (Emergenza sanitaria)	142.16	114.97	-	-
di cui staff di direzione (incarico art. 15 LORD)	12.65	12.80	12.30	12.50
di cui apprendisti (incarico art. 15 LORD)	135.00	151.00	148.80	143.80
di cui stagiaires 52 settimane per il conseguimento della maturità (incarico art. 15 LORD)	36.90	35.40	32.00	34.20
di cui stagiaires	97.60	93.46	93.65	86.50
di cui personale di pulizia	159.02	156.06	153.91	154.82
di cui invalidi	65.89	65.75	62.80	61.60
di cui personale in uniforme	56.00	68.00	72.00	46.00

Tabella 4 - Occupazione in ETP	2020-21	2021-22	2022-23	2023-24
Scuole comunali	160.0	177.9	195.3	194.3
Pedagogia speciale	339.6	365.7	400.5	415.9
Scuola media	1'175.4	1'244.1	1'271.6	1'280.1
Scuola media superiore	463.9	473.8	480.2	479.7
Formazione industriale, agraria, artigianale e artistica	431.6	437.3	444.4	447.3
Scuole professionali commerciali e dei servizi	230.1	236.5	240.3	248.8
Scuole socio-sanitarie	232.8	234.8	233.3	229.8
Supporto alle scuole professionali	157.7	173.4	176.9	173.7
Centro federale d'asilo	3.6	4.5	5.5	6.1
Totale personale docente	3'194.5	3'347.9	3'448.0	3'475.6

Personale docente

Nell'anno scolastico 2023-24 i docenti assunti in ETP sono 3'475.6, in aumento rispetto all'anno scolastico precedente di 27.6 unità. Per il settore della Pedagogia speciale (+15.4 ETP), l'aumento è riconducibile quasi esclusivamente all'incremento del numero di allieve e allievi che necessitano di una scolarizzazione speciale (aumento delle docenti e dei docenti di classe) sia nelle classi a effettivo ridotto (classi con basso numero di allieve e allievi e numero di docenti maggiore all'ordinario) sia nelle classi inclusive (classi ordinarie in cui sono inseriti 3-4 alunne e alunni con bisogni

educativi particolari con co-docenza di una docente o un docente regolare e una docente o un docente di pedagogia specializzata). Per il settore della Scuola media, l'aumento di 8.5 ETP è riconducibile all'aumento di 3 sezioni con il 2023-24 rispetto al 2022-23. Per il settore delle scuole professionali (da DECS 09 a DECS 12) si registra un aumento complessivo di 4.6 unità in ETP tra l'anno scolastico 2022-23 e il 2023-24 dovuto al normale andamento del numero delle classi e delle allieve e degli allievi. Si segnala inoltre un leggero aumento dei docenti presenti al centro federale d'asilo, il cui costo è interamente finanziato dalla Confederazione (SEM).

Indicatori

Evoluzione dei risultati e altri indicatori di conto economico	44
Evoluzione degli investimenti netti e del grado di autofinanziamento	47
Evoluzione del debito pubblico	48
Evoluzione del capitale proprio	49
Indicatori della situazione finanziaria, 2001 - 2024	50

Evoluzione dei risultati e altri indicatori di conto economico

L'evoluzione del risultato d'esercizio e del risultato totale del Cantone riflettono a grandi linee i cicli congiunturali dell'economia cantonale. Dopo un periodo positivo – dal 2008 al 2011 – contraddistinto da un sostanziale pareggio di bilancio, gli effetti della crisi economica mondiale, pur con un certo ritardo, si sono manifestati anche alle nostre latitudini, determinando una serie di risultati negativi durante il periodo 2012-2015.

In quel periodo, i conti cantonali hanno assunto anche importanti nuovi aggravii. Si ricorda, in particolare, l'entrata in vigore nel 2012 del nuovo sistema di finanziamento degli ospedali con una spesa annua aggiuntiva dell'ordine di 90 milioni di franchi, poi cresciuta negli anni successivi.

Grazie alle misure di riequilibrio delle finanze cantonali messe in atto dal Consiglio di Stato e dal Parlamento (Messaggio n.7184 del 20 aprile 2016) è stato possibile invertire la tendenza verso un progressivo riequilibrio delle finanze che ha generato l'avanzo d'esercizio a partire dal Consuntivo 2017 fino al 2019.

La pandemia di COVID-19 ha avuto un enorme impatto negativo sul risultato del 2020 e ha influenzato anche il risultato del 2021 (che ha pure segnato un disavanzo) anche se in maniera meno marcata.

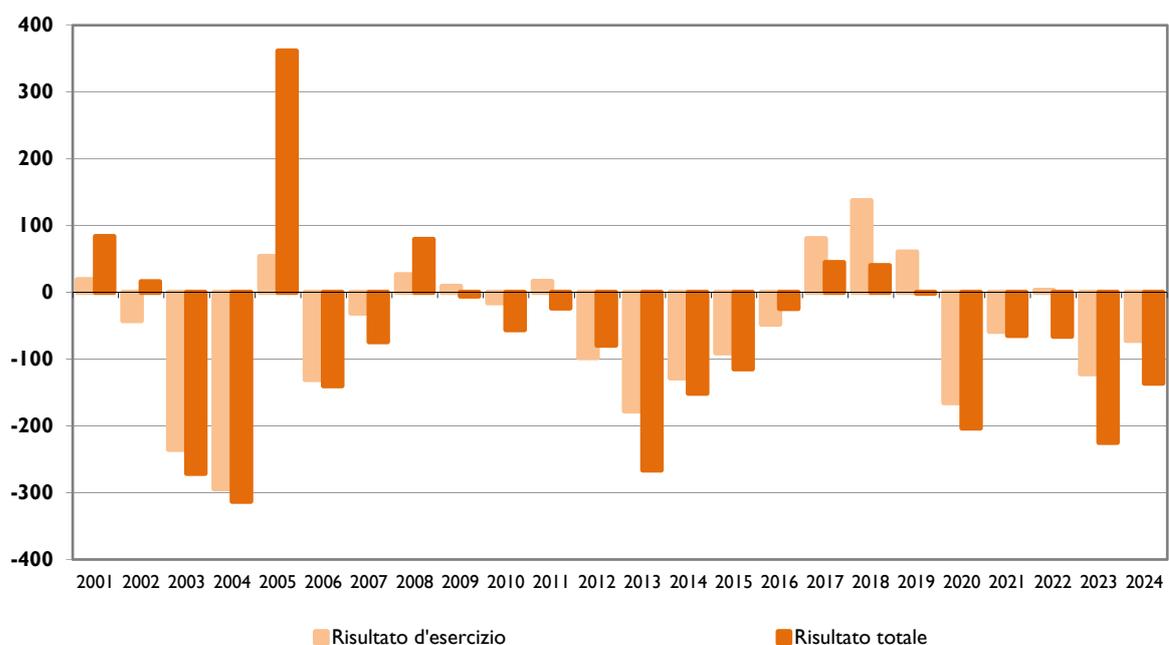
Il consuntivo 2022 ha registrato un avanzo d'esercizio di 3 milioni di franchi a fronte di un disavanzo preventivato di -134.9 milioni di franchi principalmente a seguito dell'incremento dei ricavi fiscali e delle regalie (quota utile BNS).

Il consuntivo 2023 ha chiuso con un disavanzo d'esercizio di -121.8 milioni di franchi a fronte di un disavanzo preventivato di -79.5 milioni di franchi. Il peggioramento è influenzato soprattutto dalla quota sull'utile della Banca nazionale svizzera (BNS) che, a seguito dei risultati negativi conseguiti nel 2022, non ha potuto essere versata a Confederazione e Cantoni.

Il consuntivo 2024 chiude con un disavanzo d'esercizio di -71.8 milioni di franchi, a fronte di un disavanzo preventivato di -130.8 milioni. A concorrere al miglioramento del risultato d'esercizio rispetto al preventivo sono stati soprattutto i ricavi fiscali. Il pacchetto di riequilibrio delle finanze cantonale presentato con il messaggio sul preventivo 2024 ha permesso di contenere il disavanzo prospettato. Lo sforzo di riequilibrio delle finanze è continuato con la presentazione di ulteriori misure con il preventivo 2025.

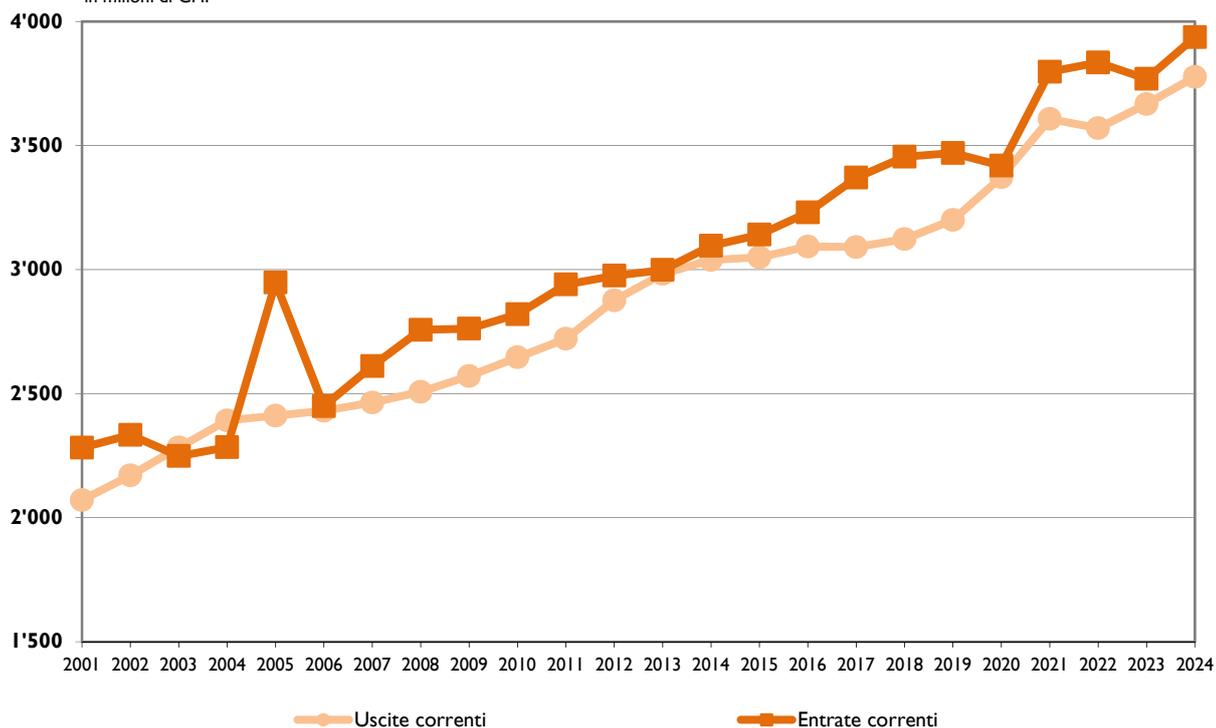
Risultato d'esercizio e risultato totale

in milioni di CHF



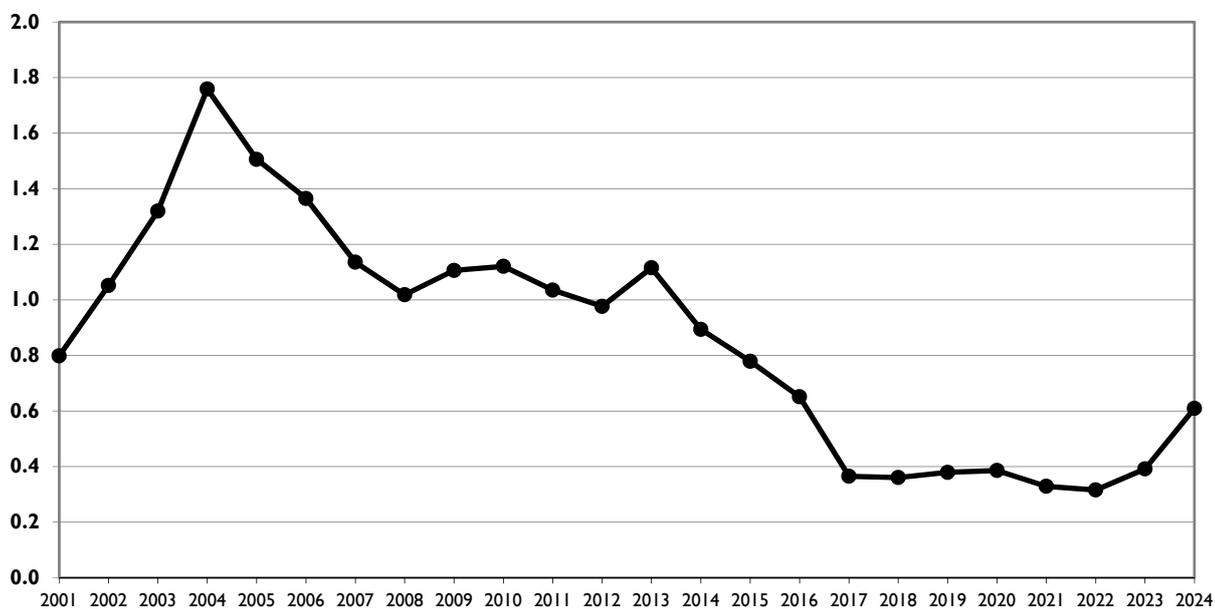
Entrate e uscite correnti

Voci di ricavo e di spesa di conto economico che generano un flusso finanziario
in milioni di CHF



Quota dei costi per interessi 2001-2024

corrisponde al rapporto percentuale tra i costi per interesse netti ed i ricavi correnti
scala di valutazione: eccessiva > 9%, media 4% - 9%, buona < 4%



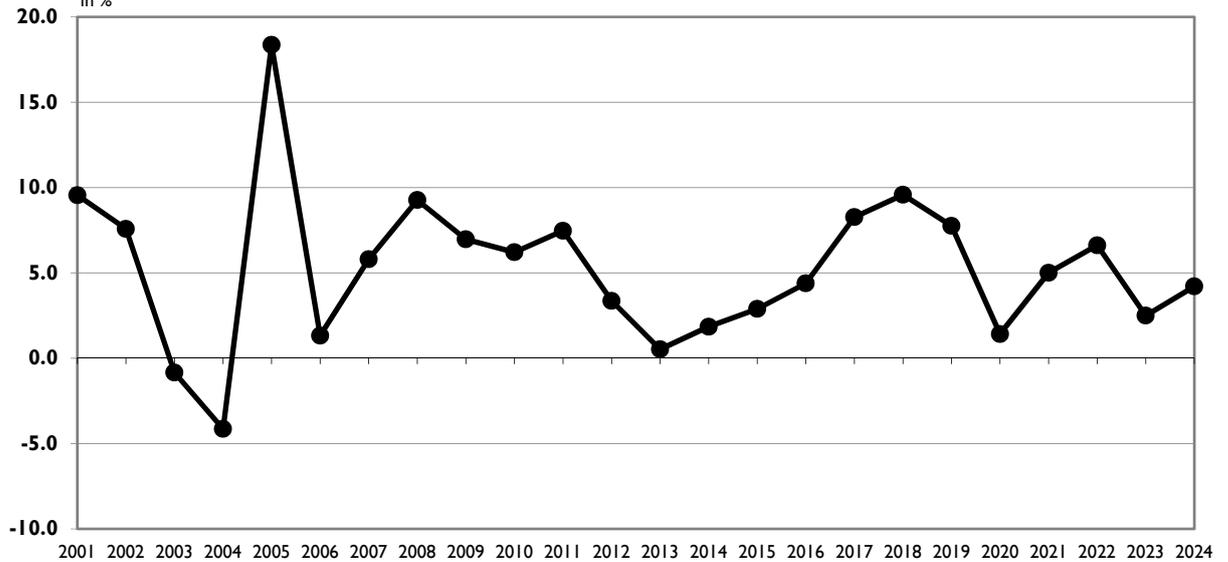
Nota: con MCA2 i costi per interessi netti non includono i ricavi finanziari da beni amministrativi.

Capacità di autofinanziamento

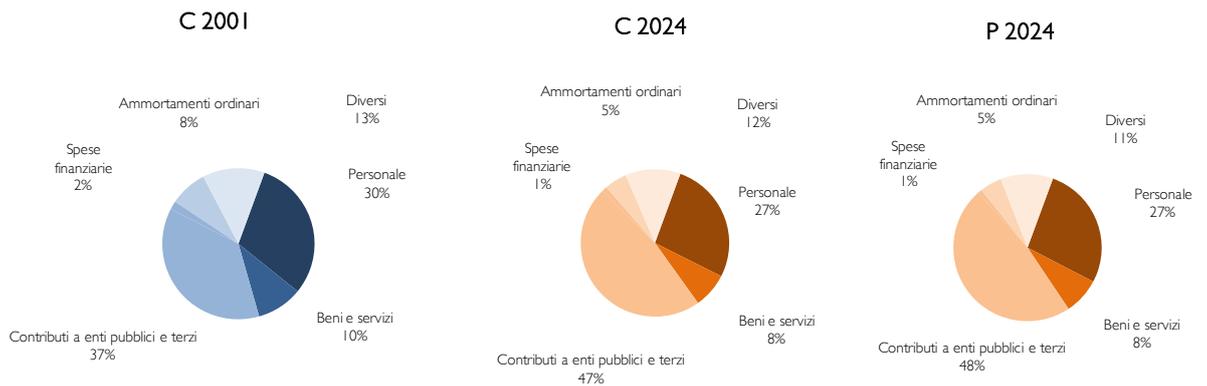
riguarda l'autofinanziamento in % dei ricavi correnti

scala di valutazione: debole < 10%, media 10% - 20%, buona > 20%

in %



Distribuzione percentuale delle spese totali



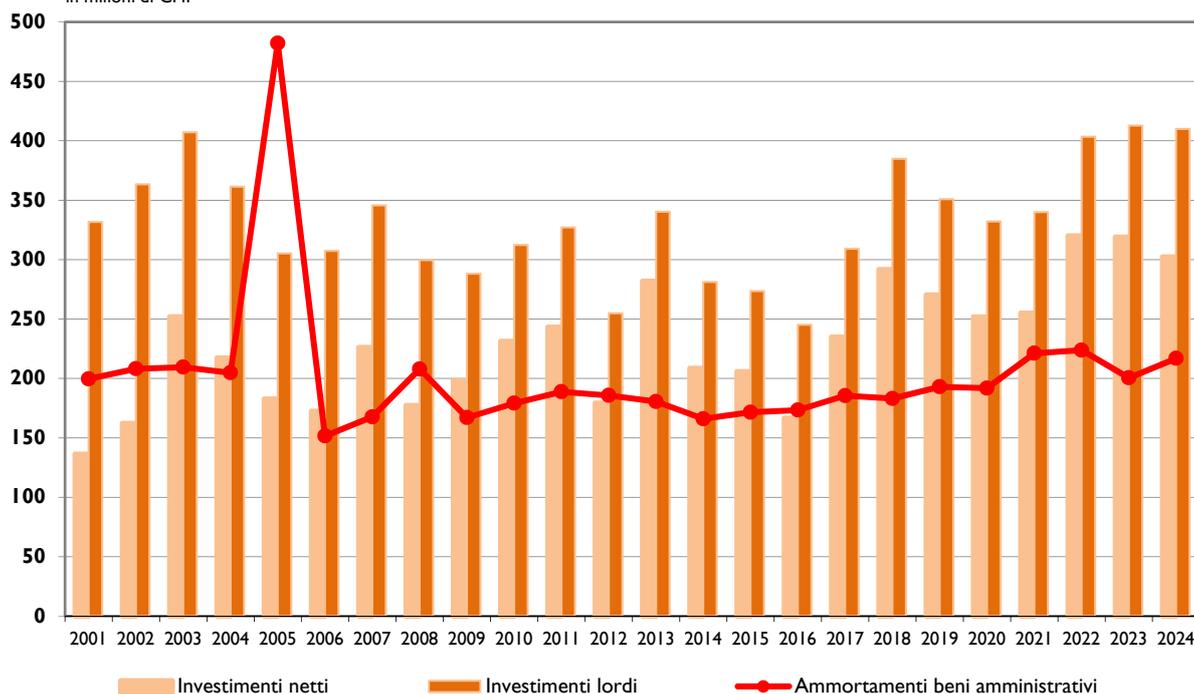
Evoluzione degli investimenti netti e del grado di autofinanziamento

Il grado di autofinanziamento esprime in quale misura le risorse finanziarie siano in grado di finanziare gli investimenti. A consuntivo 2023 si registra un valore del 55% mentre l'autofinanziamento si attesta a 166.4 milioni di franchi. Il grado di autofinanziamento è ritenuto soddisfacente quando, in caso di alta congiuntura, supera il 100%, in caso di congiuntura a

livello medio, si situa tra l'80 e il 100% e in caso di congiuntura bassa, tra il 50 e l'80%.

La tendenza registrata negli ultimi 10 anni, a livello di investimenti netti, è relativamente stabile e testimonia la volontà di mantenere costante l'impegno del Cantone, ritenuto prioritario per il mantenimento e lo sviluppo infrastrutturale sul territorio.

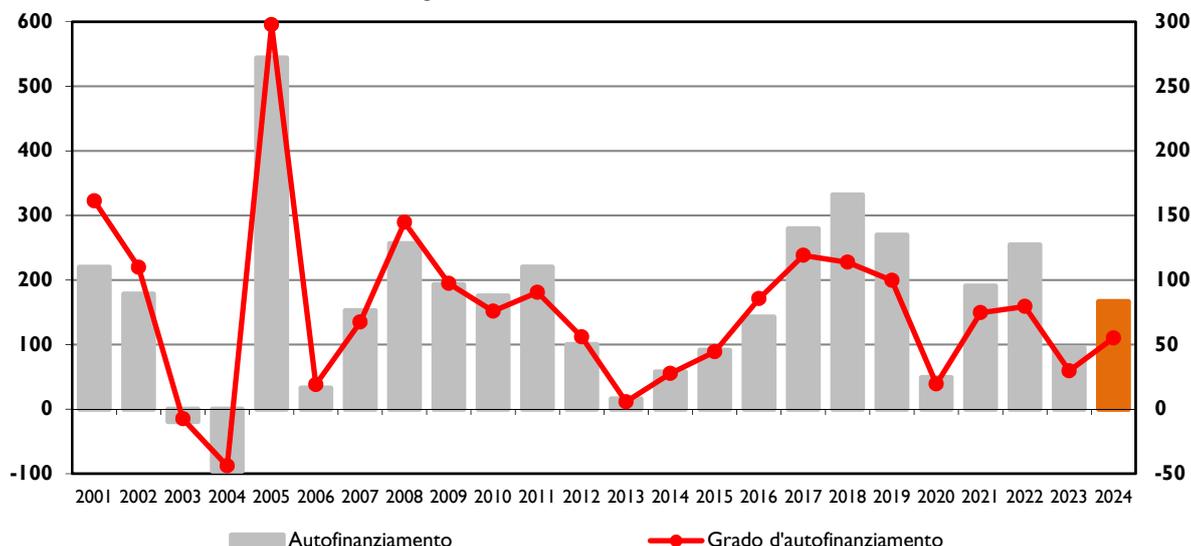
Investimenti netti, lordi e ammortamenti su beni amministrativi
con MCA2 gli investimenti lordi non includono i contributi per riversamenti
in milioni di CHF



Autofinanziamento e grado d'autofinanziamento

il grado di autofinanziamento corrisponde al rapporto percentuale tra l'autofinanziamento e gli investimenti netti. Scala di valutazione: ottimale in caso di alta congiuntura > 100%, congiuntura a livello medio 80% - 100%, bassa congiuntura 50-80%.

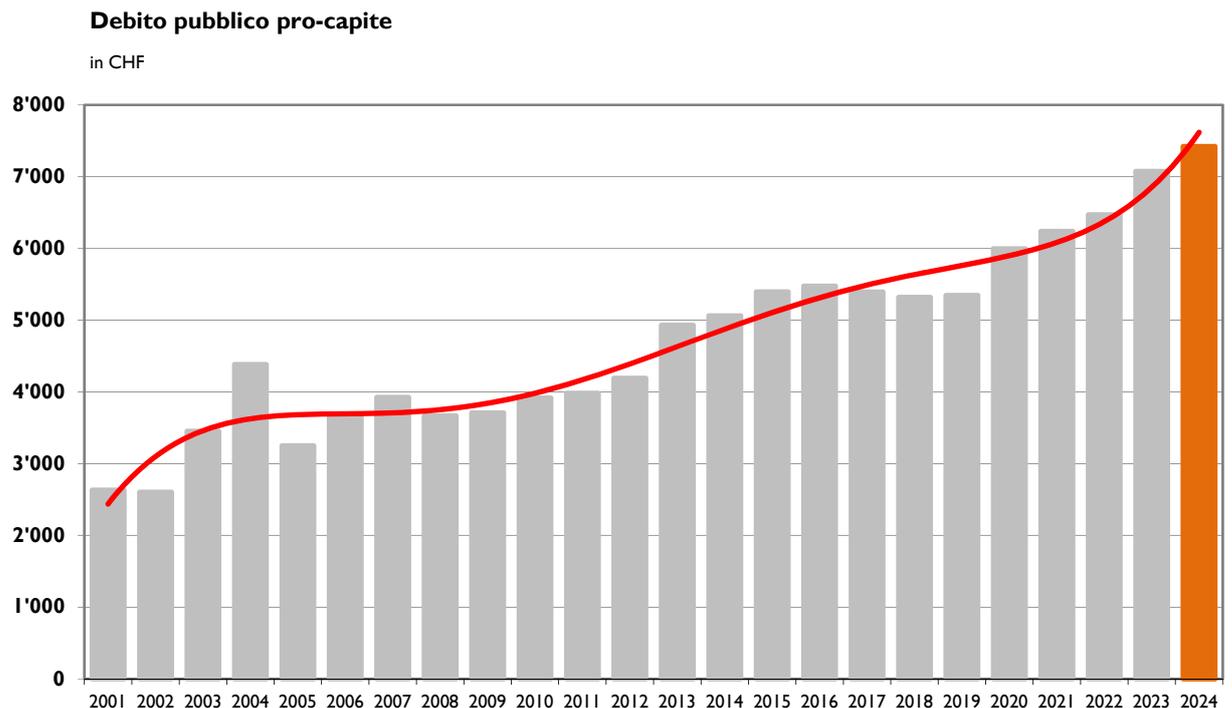
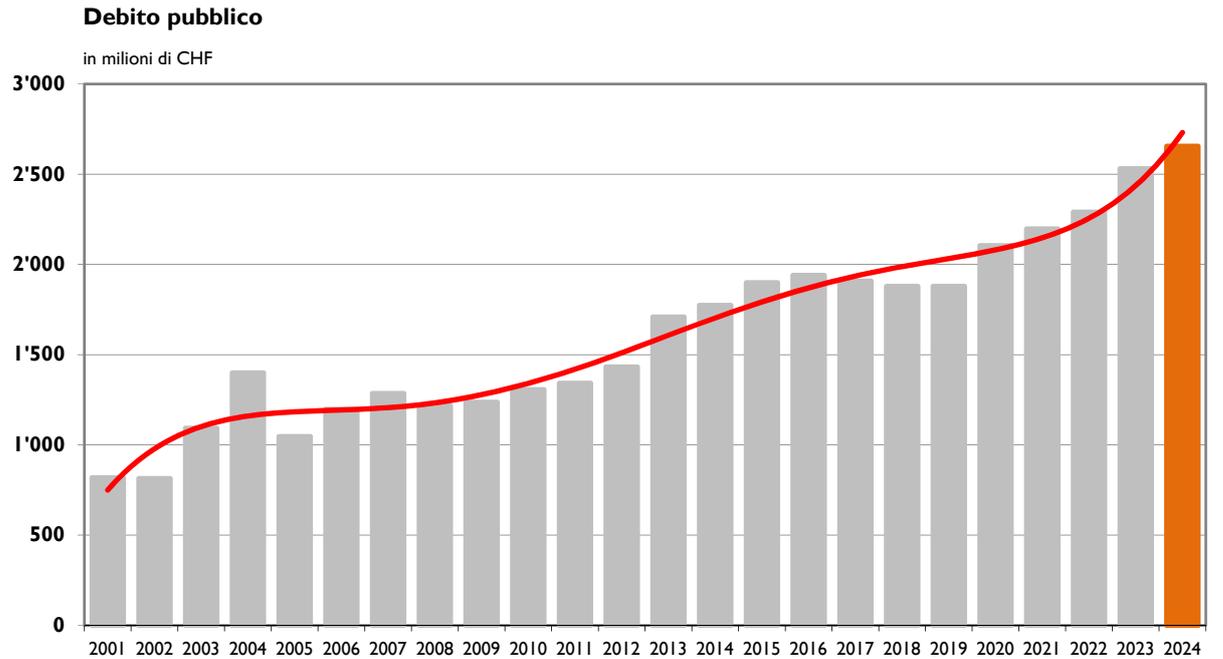
In %



Evoluzione del debito pubblico

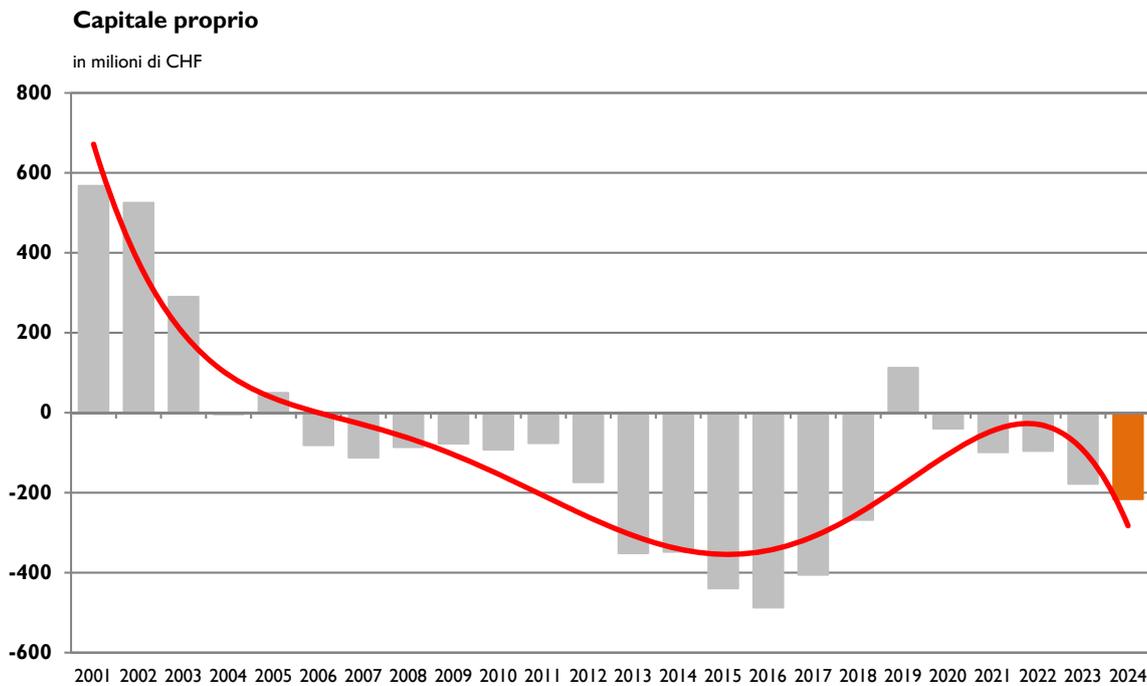
Il debito pubblico, corrispondente al capitale di terzi dedotti i beni patrimoniali, evolve in relazione al risultato totale del Cantone ed è tendenzialmente in crescita dal 1990 al 2016.

Dal 2017 al 2019, grazie al raggiungimento di un avanzo di esercizio, il debito pubblico è diminuito per poi ricominciare ad aumentare nuovamente a partire dal 2020 sulla spinta dell'importante disavanzo d'esercizio indotto dalla pandemia.



Evoluzione del capitale proprio

Il capitale proprio è composto dai fondi di capitale proprio, dalle riserve e dall'eccedenza attiva o passiva del valore totale dei beni amministrativi e patrimoniali rispetto al totale degli impegni. Con il disavanzo d'esercizio del 2024 il capitale proprio si conferma in cifre negative e si attesta a -215.9 milioni di franchi.



Nota: con l'introduzione del nuovo modello contabile (MCA2) è stato necessario assestare le voci di bilancio con effetto 01.01.2014. Questo ha comportato delle modifiche anche a livello di capitale proprio che al 01.01.2014 diventa di -217.5 milioni di franchi, per effetto delle operazioni di restatement che hanno permesso di contabilizzare riserve di rivalutazione per un importo di 122.4 milioni di franchi e per l'inclusione nella voce di capitale proprio delle riserve di 11.2 milioni di franchi accumulate dai settori con preventivo globale UAA (dettagli vedi Messaggio n. 7077 del 2 aprile 2015).

Indicatori della situazione finanziaria, 2001 - 2024

	CONTO ECONOMICO					INVESTIMENTI		
	Capacità di autofinanziamento	Grado copertura spese correnti	Quota degli oneri finanziari	Quota dei costi per interessi	Tasso d'interesse medio	Autofinanziamento	Grado di autofinanziamento	Quota degli investimenti
Scala valutazione:	< 10% debole 10-20% media > 20% buona	> 0% positivo -2.5-0% disavanzo moderato < -2.5% disavanzo importante	< 5% bassa 5-15% media > 15% alta	0-4% buona 4-9% media > 9% eccessiva			Ottimale in caso di congiuntura: alta > 100% media 80-100% bassa 50-80%	< 10% ridotta 10-20% media 20-30% elevata > 30% molto alta
	in %	in %	in %	in %	in %	in milioni di CHF	in %	in %
2001	9.6	0.8	9.5	0.8	3.9	219.6	161.2	13.8
2002	7.6	-1.8	9.9	1.1	3.8	178.1	109.8	14.3
2003	-0.8	-9.4	10.5	1.3	3.2	-19.0	-7.6	15.1
2004	-4.1	-11.3	10.6	1.8	3.0	-95.7	-44.0	13.1
2005	18.4	2.0	8.3	1.5	3.5	543.9	297.6	11.2
2006	1.3	-5.0	7.5	1.4	2.7	32.7	19.0	11.2
2007	5.8	-1.2	7.5	1.1	2.8	152.4	67.4	12.3
2008	9.3	1.0	6.8	1.0	2.9	256.4	144.6	10.7
2009	7.0	0.3	7.1	1.1	2.5	192.8	97.3	10.1
2010	6.2	-0.5	7.5	1.1	2.3	175.3	75.8	10.6
2011	7.5	0.6	7.4	1.0	2.6	219.9	90.4	10.7
2012	3.4	-3.2	7.2	1.0	2.4	100.2	55.9	8.1
2013	0.5	-5.6	7.1	1.1	2.1	15.9	5.6	10.2
2014	1.9	-4.0	6.2	0.9	1.6	57.5	27.6	8.5
2015	2.9	-2.8	6.2	0.8	1.5	91.2	44.4	8.2
2016	4.4	-1.4	6.0	0.7	1.5	142.5	85.5	7.3
2017	8.3	2.4	5.9	0.4	1.2	279.4	119.0	9.1
2018	9.6	4.1	5.7	0.4	1.2	331.7	113.7	11.0
2019	7.8	1.8	5.9	0.4	1.1	269.3	99.6	9.9
2020	1.4	-4.6	6.0	0.4	1.2	48.8	19.4	9.0
2021	5.0	-1.5	6.1	0.3	1.1	190.4	74.7	8.6
2022	6.6	0.1	6.3	0.3	1.1	254.4	79.5	10.2
2023	2.5	-3.1	5.8	0.4	0.8	94.3	29.6	10.1
2024	4.2	-1.8	6.1	0.6	1.1	166.4	55.0	9.8

BILANCIO					
	Tasso d'indebitamento netto	Debiti lordi in rapporto ai ricavi correnti	Debito pubblico	Debito pubblico pro-capite	Capitale proprio
Scala valutazione:	< 100% buono 100-150% medio > 150% alto	< 50% molto buono 50-100% buono 100-150% medio 150-200% alto >200% critico			
	in %	in %	in milioni di CHF	in CHF	in milioni di CHF
2001	63.1	56.1	817.5	2'630.3	567.4
2002	59.7	57.2	813.8	2'600.6	525.1
2003	87.7	67.7	1'092.3	3'450.8	290.1
2004	109.6	84.0	1'399.3	4'381.2	-4.1
2005	75.8	63.2	1'046.4	3'248.4	49.4
2006	84.5	78.7	1'197.7	3'687.3	-81.1
2007	83.5	74.5	1'285.1	3'922.5	-112.1
2008	74.1	67.1	1'215.9	3'665.2	-85.7
2009	75.5	67.7	1'236.7	3'706.9	-76.8
2010	78.1	74.9	1'306.3	3'913.9	-92.2
2011	76.5	68.6	1'341.6	3'981.5	-75.9
2012	79.3	73.8	1'431.3	4'189.3	-173.5
2013	97.1	104.1	1'708.1	4'929.1	(2) -351.1
2014	97.2	(1) 170.4	1'773.0	5'060.1	-347.8
2015	104.4	186.9	1'898.4	5'394.1	-439.0
2016	102.2	183.1	1'939.6	5'473.3	-486.9
2017	97.8	172.0	1'907.1	5'391.8	-405.1
2018	92.7	168.9	1'878.8	5'317.1	-268.0
2019	92.9	169.4	1'878.4	5'344.0	112.2
2020	110.1	175.8	2'103.7	5'993.6	-39.6
2021	108.0	164.6	2'197.0	6'238.1	-98.8
2022	107.3	163.7	2'289.9	6'468.1	-95.3
2023	117.4	176.0	2'530.6	7'074.1	-177.5
2024	119.6	187.1	2'654.4	7'420.4	-215.9

(1) Valore non raffrontabile con gli anni precedenti a seguito dell'adeguamento del bilancio 01.01.2014 alle norme MCA2.

(2) Con l'introduzione del nuovo modello contabile (MCA2) è stato necessario assestare le voci di bilancio con effetto 01.01.2014. Questo ha comportato delle modifiche anche a livello di capitale proprio che al 01.01.2014 diventa di -217.5 milioni di franchi, per effetto delle operazioni di restatement che hanno permesso di contabilizzare riserve di rivalutazione per un importo di 122.4 milioni di franchi e per l'inclusione nella voce di capitale proprio delle riserve di 11.2 milioni di franchi accumulate dai settori con preventivo globale UAA (dettagli vedi Messaggio n. 7077 del 2 aprile 2015).

Conclusioni

Conclusioni

Il consuntivo 2024 chiude con un disavanzo d'esercizio di -71.8 milioni di franchi a fronte di un disavanzo preventivato di -131.8 milioni di franchi. Il capitale proprio al 31.12.2024 si attesta a -215.9 milioni di franchi, mentre il debito pubblico a 2'654 milioni di franchi.

Lo scostamento tra preventivo e consuntivo 2024 è pari a 59 milioni di franchi, e non è sufficiente a riportare in positivo il risultato come invece avvenuto in altri Cantoni. A concorrere al miglioramento del risultato d'esercizio rispetto al preventivo sono stati soprattutto i ricavi correnti.

La situazione finanziaria del Cantone rimane difficile e fragile, contraddistinta anche da un capitale proprio negativo che deve essere assorbito. Le misure proposte con il preventivo 2024 hanno contribuito a migliorare le tendenze finanziarie, ma non sono sufficienti per raggiungere un equilibrio finanziario. Per questa ragione per il futuro saranno da prevedere ulteriori misure di rientro finanziario in quanto questo disequilibrio dei conti non è sostenibile.

Le discussioni attorno al preventivo 2025 e quelle che sono proseguite nei primi mesi di quest'anno hanno mostrato che, pur nella consapevolezza di dover agire per ritrovare finanze in equilibrio capaci di liberare spazi di manovra per rispondere ai bisogni di cittadini e aziende, il raggiungimento di un consenso è oltremodo difficile. Sarà quindi importante ritrovare un convincimento comune per procedere con un necessario riequilibrio dei conti, condizione indispensabile per far fronte a nuovi bisogni e per riuscire a realizzare gli investimenti pianificati. Se per il 2024 i vincoli costituzionali del freno ai disavanzi sono rispettati, ogni anno gli stessi diventano sempre più restrittivi a seguito delle perdite riportate e renderanno nei prossimi anni molto più impegnativi gli sforzi per rispettare questi vincoli.

Alla luce di quanto precede il Consiglio di Stato invita il Parlamento ad approvare il Consuntivo 2024.

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

Per il Consiglio di Stato;

Il Presidente, **Christian Vitta**

Il Cancelliere, **Arnoldo Coduri**

Atti legislativi

Decreto legislativo concernente il Consuntivo 2024

Disegno di

**Decreto legislativo
concernente il Consuntivo 2024**
del

IL GRAN CONSIGLIO
DELLA REPUBBLICA E CANTONE TICINO

visto il messaggio del Consiglio di Stato n. 8562 del 9 aprile 2025,

decreta:

Art. 1

È approvato il consuntivo 2024 del Cantone, i cui risultati sono i seguenti (in franchi):

Conto economico

Totale spese	4'422'175'658	
Totale ricavi	4'350'348'491	
Risultato d'esercizio		- 71'827'168

Conto degli investimenti

Uscite per investimenti	448'702'577	
Entrate per investimenti	146'396'192	
Investimenti netti		302'306'385

Conto di chiusura

Investimenti netti		302'306'385
Autofinanziamento		166'414'505
Risultato totale		- 135'891'880

Art. 2

Il presente decreto legislativo entra in vigore immediatamente.

Allegato di bilancio

Allegato di bilancio

Principi di presentazione dei conti, inclusi i principi di allestimento bilancio e relative valutazioni

I principi di presentazione dei conti applicati a partire dall'anno 2014 sono descritti nella Legge sulla gestione e controllo finanziario dello Stato (LGF).

Di seguito sono esposte le regole secondo le quali è allestito e presentato il bilancio dello Stato. Le stesse sono state allestite secondo quanto previsto dal modello di presentazione dei conti armonizzato per Cantoni e Comuni (MCA2), pubblicato dalla Conferenza dei direttori cantonali delle finanze, nonché nel rispetto di quanto stabilito dalle norme legali.

Eventuali scostamenti puntuali rispetto al modello contabile applicato sono pure esposti nel presente capitolo.

Attivi – Beni patrimoniali

Sono definiti beni patrimoniali i beni che non servono direttamente all'esecuzione di compiti pubblici e che possono quindi essere alienati. Di principio, i beni patrimoniali sono registrati nel bilancio al valore venale.

100 Liquidità e piazzamenti a breve termine

Oltre ai contanti, la presente voce comprende anche i conti postali e bancari. Negli investimenti monetari a breve termine rientrano anche i depositi a termine con una durata complessiva inferiore a 90 giorni. Questa posizione è valutata al valore nominale.

101 Crediti

Alla voce *Crediti* sono registrati i crediti d'imposta, i crediti per forniture e prestazioni, i conti correnti con saldo debitore nonché gli anticipi a terzi. Questa posizione è valutata al valore nominale dedotte le rettifiche di valore per crediti dubbiosi (delcredere), rimborsi e sconti.

Per i crediti viene di principio individuata, per ogni tipologia di debitore, una percentuale media di rischio da applicare all'importo del credito alla fine dell'anno contabile, tenuto anche conto di eventuali crediti ad alto rischio d'incasso. Questa percentuale viene identificata sulla base delle perdite effettive sopportate negli ultimi anni, raffrontate con il saldo dei crediti presenti a fine anno.

102 Investimenti finanziari a breve termine

Negli investimenti finanziari a breve termine rientrano i titoli a interesse fisso e variabile, effetti scontabili, altri titoli, strumenti finanziari derivati nonché depositi

a termine e prestiti (non classificabili nei beni amministrativi) con una durata complessiva compresa tra 90 giorni e 1 anno. Gli investimenti finanziari a breve termine sono valutati al valore venale.

104 Ratei e risconti attivi

Comprendono delimitazioni contabili attive atte a ristabilire la competenza temporale di costi e ricavi a conto economico. Le delimitazioni temporali vengono effettuate, di principio, se superiori a 500'000 franchi.

106 Scorte merci e lavori in corso

Questa posizione comprende le scorte da acquisti rispettivamente da produzione propria (prodotti semilavorati e finiti nonché lavori iniziati) necessari per l'esecuzione delle prestazioni dello Stato. Tali scorte vengono attivate secondo il principio della rilevanza. Si rinuncia pertanto all'attivazione degli inventari gestiti localmente il cui valore non ha una rilevanza economica.

Le scorte merci attivate sono valutate al valore medio d'acquisto. Il valore è rettificato quando la merce non è più utile allo scopo per la quale è stata acquistata.

107 Investimenti finanziari

Gli investimenti finanziari a lungo termine sono comprensivi di titoli a interesse fisso e variabile, effetti scontabili, altri titoli, strumenti finanziari derivati nonché depositi a termine, prestiti (non classificabili nei beni amministrativi) e altri investimenti finanziari con una durata complessiva superiore a 1 anno. Di principio gli investimenti finanziari sono iscritti al valore di acquisizione, mentre le valutazioni successive avvengono al valore venale. I piazzamenti finanziari in obbligazioni, prestiti o simili, detenuti fino alla scadenza, e per i quali l'importo pagato corrisponde a quello rimborsato, possono essere portati a bilancio al loro valore nominale. Aggio e disaggio derivanti da investimenti finanziari, al netto di eventuali costi d'emissione/acquisizione, sono ripartiti uniformemente su tutta la durata del credito o impegno.

Gli strumenti finanziari derivati sono iscritti a bilancio al valore venale alla prima data di chiusura. La variazione di valore riscontrata rispetto alla valutazione precedente è di regola registrata nel conto economico. Se i prodotti derivati sono sottoscritti allo scopo di copertura dei rischi sul tasso d'interesse, la variazione del valore riscontrata rispetto alla valutazione precedente non è registrata nel conto

economico, ma modifica direttamente il capitale proprio, per il tramite del conto di riserva dedicato.

108 Investimenti materiali - beni patrimoniali

Negli investimenti materiali dei beni patrimoniali rientrano i terreni, le costruzioni ed i beni mobili detenuti quali investimenti finanziari e non utilizzati per adempiere ai compiti dello Stato. Gli investimenti materiali dei beni patrimoniali sono valutati al valore di acquisto alla prima attivazione ed in seguito al valore di stima o valore di mercato se esiste una perizia o contratto di vendita.

109 Crediti verso finanziamenti speciali e fondi nel capitale dei terzi¹

Questo gruppo contabile documenta le eccedenze di uscite di finanziamenti speciali o fondi nel capitale di terzi. Ne è il caso se le entrate a destinazione vincolata non coprono le uscite già effettuate, che devono quindi essere finanziate «a posteriori».

Attivi - Beni amministrativi

Sono definiti beni amministrativi i beni che servono direttamente all'esecuzione di un compito pubblico. I beni amministrativi sono registrati nel bilancio al valore d'acquisizione o di costruzione, tenuto conto dei relativi ammortamenti.

140 Investimenti materiali - beni amministrativi

Negli investimenti materiali sono registrati i terreni, le strade e le vie di comunicazione, la sistemazione dei corsi d'acqua, le altre opere del genio civile, i beni immobili, i boschi, i beni mobili e altri investimenti materiali.

Gli ammortamenti sono calcolati sul valore residuo, compresi eventuali investimenti in corso, al momento della chiusura dei conti.

142 Investimenti immateriali - beni amministrativi

Gli investimenti immateriali comprendono le licenze, i brevetti, i diritti e i software.

Anche per questo gruppo gli ammortamenti sono calcolati sul valore residuo, compresi eventuali investimenti in corso, al momento della chiusura dei conti.

144 Prestiti

Sotto questa voce sono registrati i prestiti che il Cantone concede a terzi nel quadro dell'adempimento dei suoi compiti. Questi vengono valutati in base al valore nominale, dedotte le rettifiche di valore valutate sulla base dell'effettiva capacità di rimborso da parte del debitore.

¹ In questa categoria viene contabilizzata la ricapitalizzazione dell'Istituto di previdenza del Canton Ticino (IPCT) a carico del Cantone per raggiungere il grado di copertura dell'85% entro il 31.12.2051, come previsto dall'art. 16 cpv. 1 della Legge sull'IPCT.

Per la quantificazione delle rettifiche di valore, si procede all'analisi puntuale di tutti i prestiti scoperti, quantificando così il possibile rischio di rimborso.

145 Partecipazioni, capitali sociali

Questa voce è comprensiva di partecipazioni ad altre imprese che sono assunte nel quadro dell'adempimento dei compiti dello Stato. Concerne le partecipazioni di ogni genere, che si basano su diritti di proprietà. Le partecipazioni nella Banca dello Stato del Cantone Ticino e nell'Ente ospedaliero cantonale sono registrate a bilancio al valore nominale per il capitale di dotazione, maggiorato degli altri mezzi propri non vincolati esposti nei rispettivi bilanci societari, tenuto conto di una percentuale di riduzione. La partecipazione è valutata al valore nominale per il capitale di dotazione dell'Azienda Elettrica Ticinese e per le azioni delle officine idroelettriche. Le partecipazioni a fondazioni sono registrate all'1 per cento del valore nominale, mentre le restanti partecipazioni sono contabilizzate al 10 per cento del valore nominale. I buoni di godimento senza valore nominale sono contabilizzati a 1 franco.

146 Contributi per investimenti

Sotto questa voce sono registrati i contributi per investimenti che il Cantone concede a terzi nel quadro dell'adempimento dei suoi compiti. Tali contributi sono attivati al loro valore nominale e ammortizzati secondo il metodo degressivo a carico del conto economico.

Gli ammortamenti sono calcolati sul valore residuo al momento della chiusura dei conti.

Passivi - Capitale dei terzi

Il capitale dei terzi consiste nei debiti, negli accantonamenti, nei ratei e risconti passivi e negli impegni per finanziamenti speciali. Lo stesso di regola è valutato al valore nominale.

200 Impegni correnti

Negli impegni correnti figurano i conti correnti con saldo negativo, impegni da forniture e prestazioni nonché depositi in contanti, conti di deposito e pagamenti anticipati. Questi impegni scadono o possono scadere entro 1 anno. Questa posizione è valutata al valore nominale.

201 Impegni a breve termine

Gli impegni finanziari a breve termine comprendono crediti, risultanti da operazioni di finanziamento, con una scadenza fino a un anno segnatamente nei settori bancari, mercato monetario e altro. Gli impegni a breve termine sono di principio valutati al valore nominale.

204 Ratei e risconti passivi

Comprendono delimitazioni contabili passive atte a ristabilire la competenza temporale di costi e ricavi a

conto economico. Le delimitazioni temporali vengono effettuate, di principio, se superiori a 500'000 franchi.

205 Accantonamenti a breve termine

Si tratta di impegni probabili, contrattuali o di fatto, originati da un evento (causa) del passato (prima della chiusura di bilancio) e per i quali l'importo e/o la scadenza sono incerti ma stimabili.

Gli accantonamenti sono contabilizzati, di principio, se superiori a 500'000 franchi per tipologia d'impegno.

206 Impegni a lungo termine

Gli impegni finanziari a lungo termine comprendono debiti di durata superiore a un anno, come prestiti obbligazioni e prestiti o impegni a lungo termine che sussistono nei confronti di terzi. Gli impegni a lungo termine sono valutati di principio al valore nominale. Aggi e disagio derivanti da impegni a lungo termine, al netto di eventuali costi d'emissione/acquisizione, sono ripartiti uniformemente su tutta la durata del credito o impegno.

Gli strumenti finanziari derivati sono iscritti a bilancio al valore venale alla prima data di chiusura. La variazione di valore riscontrata rispetto alla valutazione precedente è di regola registrata nel conto economico. Se i prodotti derivati sono sottoscritti allo scopo di copertura dei rischi sul tasso d'interesse, la variazione del valore riscontrata rispetto alla valutazione precedente non è registrata nel conto economico, ma modifica direttamente il capitale proprio, per il tramite del conto di riserva dedicato.

208 Accantonamenti a lungo termine

Si tratta di impegni probabili, contrattuali o di fatto, originati da un evento (causa) del passato (prima della chiusura di bilancio) e per i quali l'importo e/o la scadenza sono incerti ma stimabili.

Gli accantonamenti sono contabilizzati, di principio, se superiori a 500'000 franchi per tipologia d'impegno.

209 Impegni verso finanziamenti speciali e fondi nel capitale di terzi

Sotto questa voce figurano le eccedenze di entrate da finanziamenti speciali e i saldi dei fondi presenti nel capitale di terzi.

Passivi – Capitale proprio

Il capitale proprio è composto dai fondi di capitale proprio, dalle riserve e dall'eccedenza attiva o passiva del valore totale dei beni amministrativi e patrimoniali rispetto al totale degli impegni.

290 Impegni verso finanziamenti speciali nel capitale proprio

Questa voce è comprensiva dei saldi (eccedenze di entrate e di uscite) dei finanziamenti speciali nel capitale proprio.

291 Impegni verso finanziamenti speciali e fondi nel capitale proprio

In questa voce sono esposti i saldi (eccedenze di entrate e di uscite) dei fondi nel capitale proprio. Queste posizioni sono valutate al valore nominale.

292 Riserve dei settori del preventivo globale

Questa voce riunisce le riserve delle Unità Amministrative Autonome (UAA). Le UAA possono costituire riserve e utilizzarle in seguito per il finanziamento di attività conformi agli obiettivi dei loro compiti di prestazione. La costituzione e l'utilizzazione di riserve avviene con registrazioni aventi contropartita il conto economico.

295 Riserva di rivalutazione

Tale voce viene utilizzata nell'ambito di rivalutazioni dei beni amministrativi.

296 Riserva di rivalutazione degli investimenti dei beni patrimoniali

Le riserve di nuove valutazioni comprendono differenze di valore positive dovute a verifiche periodiche del valore di investimenti in beni patrimoniali, in particolare per quanto riguarda gli strumenti finanziari derivati. Per questi ultimi i valori di sostituzione (positivi o negativi) risultanti dalla loro valutazione sono contabilizzati a capitale proprio quando questi servono alla copertura dei rischi (di tasso d'interesse). Per le altre tipologie la contabilizzazione è effettuata a conto economico.

298 Altro capitale proprio

Si tratta di altre voci del capitale proprio che non sono attribuite a nessun conto specifico.

299 Eccedenze / disavanzi di bilancio

Questa voce comprende i risultati d'esercizio riportati (eccedenze o disavanzi) nonché il risultato d'esercizio dell'anno.

Deroghe all'applicazione del modello contabile MCA2

Di seguito sono esposte le differenze fra quanto previsto dalle norme contabili MCA2 / dalle regole di presentazione dei conti citate sopra rispetto a quanto applicato per l'anno contabile 2024.

Liquidità e piazzamenti a breve termine

Dotazioni di cassa

I contanti forniti ai vari servizi (piccola cassa) sono esposti al valore della dotazione concessa dalla Sezione delle finanze. Ad intervalli regolari vengono incassati nella Cassa cantonale le eccedenze, rispettivamente riversate dalla Cassa cantonale gli ammanchi documentati da pezze giustificative. Si rileva come le eccedenze e gli ammanchi risultino essere di ridotta rilevanza economica.

Crediti

Debitori applicativo FAGEN

L'applicativo informatico FAGEN viene ancora utilizzato da alcuni servizi dell'Amministrazione Cantonale per la fatturazione di prestazioni varie. Tale applicativo non è in grado di tenere una gestione dei debitori e pertanto il relativo valore non viene attivato a bilancio. Si rileva come tali debitori risultino essere di ridotta rilevanza economica ed inoltre si precisa come tale supporto informatico è in corso di sostituzione con nuovi applicativi che rispettano quanto richiesto dal modello contabile applicato.

Debitori Ufficio sostegno sociale e dell'inserimento (USSI)

L'attuale applicativo informatico non è ancora stato adeguato a quanto previsto dal nuovo modello contabile; non è possibile pertanto rilevare con affidabilità i dati relativi alla gestione debitori. Si precisa come sia in atto uno studio per la sostituzione di tale applicativo informatico, in favore di uno che rispetti quanto richiesto dal modello contabile applicato.

Debitori servizio imposte alla fonte

Al momento si rinuncia al rilevamento e alla gestione dei crediti derivanti dall'imposta alla fonte in quanto si stima che gli stessi non abbiano una rilevanza economica. Tuttavia, visti i cambiamenti legali / organizzativi in atto nel citato servizio, resta intesa la volontà di trovare una soluzione a questa eccezione.

Debitori diversi per imposte (interessi di ritardo, tasse diverse, vendita stampati e materiale, recupero spese esecutive, multe)

Al momento si rinuncia al rilevamento dei debitori citati sopra in quanto l'attuale sistema informatico in uso nei servizi toccati non è ancora stato adeguato a quanto previsto dal nuovo modello contabile. Si rileva come tali debitori siano di ridotta rilevanza economica.

Investimenti materiali - beni patrimoniali

L'attivazione degli investimenti materiali nei beni patrimoniali avviene al valore di stima per fondi superiori a 50'000 franchi. I beni patrimoniali vengono valorizzati al valore di stima, in quanto è il dato messo a disposizione da parte dell'Ufficio stima, il quale rappresenta un valore monetario e prudenziale rispetto al valore di mercato.

Ratei e risconti (attivi e passivi) / Investimenti materiali - beni amministrativi / Investimenti immateriali - beni amministrativi

L'attivazione degli investimenti materiali e immateriali nei beni amministrativi avviene al momento dell'effettivo esborso finanziario. Le spese per investimenti in corso non sono evidenziate separatamente e le stesse sono ammortizzate a partire dalla fine dell'anno in cui vengono sostenute. In ambito di ratei e risconti (attivi e passivi) legati agli investimenti, si rinuncia pertanto alla contabilizzazione delle delimitazioni temporali come inoltre disposto dall'art. 2a cpv. 3 del Regolamento sulla gestione finanziaria dello Stato del 21 dicembre 2004.

Prestiti

Prestiti di studio

Nel bilancio viene indicato il valore nominale dei prestiti di studio erogati alla data di chiusura dei conti. Per contro allo stato attuale, da parte dell'Ufficio degli aiuti allo studio non è possibile allestire una valutazione affidabile sull'effettivo valore di rimborso di tali prestiti. Per questa ragione la posta *Prestiti di studio* viene esposta al suo valore nominale, senza eventuali rettifiche di valore.

Impegni verso finanziamenti speciali e fondi nel capitale dei terzi

Fondo contributi sostitutivi PCi

I conti del Fondo per i contributi sostitutivi PCi vengono tenuti secondo il principio di cassa, contabilizzando a ricavo unicamente i contributi effettivamente incassati dal Cantone. Questa scelta è dettata dalla necessità di gestire gli averi del fondo sulla base degli importi effettivamente incassati.

Stato del capitale proprio

Descrizione	Saldo 31.12.2023	Variazione	Saldo 31.12.2024
Riserve dei settori con preventivo globale	8'554'570	5'036'999	13'591'568
Riserve di rivalutazione	39'948'000	0	39'948'000
Impegni verso finanziamenti speciali nel capitale proprio (fondi)	0	28'441'812	28'441'812
Risultati d'esercizio riportati al 01.01.	-104'258'982	-71'827'168	-226'042'172
Risultato d'esercizio	-121'783'190	49'956'023	-71'827'168
Totale risultati d'esercizio riportati al 31.12.	-226'042'172	-71'827'168	-297'869'340
Totale	-177'539'603	-38'348'357	-215'887'960

Riserve dei settori con preventivo globale

Lo scostamento è legato alla variazione dei fondi di capitalizzazione delle Unità Amministrative Autonome (UAA) al 31.12.2024.

Impegni verso finanziamenti speciali nel capitale proprio (Fondi)

I finanziamenti speciali ripongono su una base legale secondo la quale avviene un'allocazione completa o parziale delle entrate per scopi definiti ad un compito pubblico. L'aumento dei finanziamenti speciali da

capitale proprio è rappresentato dai fondi classificati a capitale proprio. I fondi vengono definiti come capitale proprio qualora l'amministrazione pubblica ha la competenza di modificarne la base legale e una base legale di rango superiore concede margini di discrezionalità in termini di modalità di impiego e determinazione, in conformità all'MCA2.

Riserve di rivalutazione

Riserva di rivalutazione di Banca Stato.

Tabella della liquidità e dei piazzamenti a breve termine

Descrizione	Saldo 31.12.2023	Variazione	Saldo 31.12.2024
Averi bancari	109'929'550	156'128'215	266'057'765
Equivalenti di cassa	1'808'673	884'844	2'693'517
Depositi vincolati su banche	50'000'000	-50'000'000	0
Totale liquidità e piazzamenti a breve termine	161'738'223	107'013'059	268'751'282

La liquidità aumenta di 107 milioni di franchi a seguito soprattutto della crescita di 156.1 milioni di franchi degli averi bancari. Si riducono d'altro canto di 50 milioni di franchi i depositi vincolati su banche.

Tabella dei crediti e delle rettifiche di valore (incluso delcredere)

Tabella crediti per forniture e prestazioni a terzi e relativo delcredere			
Descrizione	Saldo 31.12.2023	Variazione	Saldo 31.12.2024
Debitori fatturazione SAP-SD	22'777'276	2'445'013	25'222'289
./. Delcredere	-1'202'000	-29'000	-1'231'000
Debitori fatturazione ENVA	2'317'804	-753'296	1'564'508
./. Delcredere	-164'000	52'000	-112'000
Debitori multe fiscali	8'838'670	2'591'963	11'430'633
./. Delcredere	-439'000	-129'000	-568'000
Debitori logistica	80'376	-62'420	17'956
Debitori fatturazione OSC	12'540'001	-1'897'051	10'642'950
Debitori fatturazione circolazione	741'258	917'910	1'659'167
./. Delcredere	-237'000	-171'000	-408'000
Debitori fatturazione AGITI	20'008'445	-2'141'796	17'866'648
./. Delcredere	-9'393'000	-1'736'000	-11'129'000
Debitori fatturazione CONTUR	9'700'872	-4'739'111	4'961'761
./. Delcredere	-292'000	18'000	-274'000
Debitori fatturazioni ICP	23'190	0	23'190
./. Delcredere	0	0	0
Debitori fatturazioni Sezione popolazione	0	122'260	122'260
Debitori tassa militare	2'211'531	133'572	2'345'103
./. Delcredere	-746'000	-5'000	-751'000
Debitori multe circolazione EPSIPOUR	13'259'699	2'346'692	15'606'391
Debitori multe circolazione EPSIPOL	1'179'795	-800'246	379'548
./. Delcredere	-2'046'000	-222'000	-2'268'000
Debitori borse di studio	69'076	-12'065	57'010
Debitori SIX ESERVICES, carte di credito	21'802	-6'546	15'255
Debitori PostFinance, carte di credito	0	0	0
Debitore SIX POS	3'532	-2'465	1'067
Debitore Postfinance POS	30	369	399
Debitore Wordline Eservices Payrexx	0	90	90
Totale debitore netto	79'254'356	-4'079'130	75'175'226
<i>di cui debitore lordo</i>	<i>93'773'356</i>	<i>-1'857'130</i>	<i>91'916'226</i>
<i>di cui delcredere su debitore</i>	<i>-14'519'000</i>	<i>-2'222'000</i>	<i>-16'741'000</i>

Nota:

- SAP-SD: Sales & Distribution, riguarda crediti diversi
- ENVA: Entrate Varie, riguarda crediti diversi
- AGITI: Automazione giustizia ticinese, riguarda crediti settore giustizia
- CONTUR: Contabilità ufficio registri, riguarda tasse del registro fondiario, tasse del registro di commercio e tasse di bollo archivio notarile

I debitori netti si riducono complessivamente di 4.1 milioni di franchi. In particolare rileviamo una riduzione dei debitori lordi (1.9 milioni di franchi) e un incremento del delcredere (2.2 milioni di franchi). Queste fluttuazioni sono da ricondurre principalmente alle tempistiche di emissione delle fatture e alla

variazione del profilo di rischio dei debitori aperti al 31 dicembre.

Tabella crediti per imposte e relativo delcredere			
Descrizione	Saldo 31.12.2023	Variazione	Saldo 31.12.2024
Crediti per imposte cantonali persone fisiche	182'433'571	3'112'239	185'545'810
<i>./. Delcredere</i>	-48'062'000	2'208'000	-45'854'000
Crediti per imposte cantonali persone giuridiche	62'242'683	-2'219'746	60'022'937
<i>./. Delcredere</i>	-19'692'000	-1'671'000	-21'363'000
Crediti per imposta federale diretta	214'281'980	-34'210'477	180'071'502
<i>./. Delcredere</i>	-47'066'000	199'000	-46'867'000
Crediti per imposte sugli utili immobiliari	9'704'158	-1'658'640	8'045'518
<i>./. Delcredere</i>	-485'000	83'000	-402'000
Crediti per imposte di successione e donazione	8'327'847	995'869	9'323'716
<i>./. Delcredere</i>	-416'000	-50'000	-466'000
Crediti per imposte suppletorie e multe	38'376'100	-14'336'806	24'039'294
<i>./. Delcredere</i>	-1'918'000	717'000	-1'201'000
Crediti per imposte di bollo	761'677	-186'962	574'715
<i>./. Delcredere</i>	-26'000	-31'000	-57'000
Crediti verso Confederazione per imposta preventiva	16'903'066	2'237'543	19'140'609
Totale debitore netto	415'366'082	-44'811'981	370'554'101
<i>di cui imposte lorde</i>	533'031'082	-46'266'981	486'764'101
<i>di cui delcredere</i>	-117'665'000	1'455'000	-116'210'000

La riduzione dei crediti netti per imposte pari a 44.8 milioni di franchi è riconducibile principalmente alle variazioni dei crediti per l'imposta federale diretta e per le imposte suppletorie e multe.

Tabella prestiti e relative rettifiche di valore			
Descrizione	Saldo 31.12.2023	Variazione	Saldo 31.12.2024
Prestito Ferrovia Lugano - Ponte Tresa	880'000	0	880'000
<i>./. Rettifica di valore</i>	-880'000	0	-880'000
Prestito Autolinee Bleniesi S.A.	180'000	0	180'000
<i>./. Rettifica di valore</i>	-180'000	0	-180'000
Prestiti alle imprese di trasporto	994'000	-74'550	919'450
Prestiti alle imprese di trasporto (erogati prima dell'anno 2000)	26'978'536	-14'490	26'964'046
<i>./. Rettifica di valore</i>	-26'782'749	0	-26'782'749
Prestito COMAG	1	0	1
Prestiti investimenti politica regionale	125'407	-8'400	117'007
Prestiti investimenti complementari politica regionale	1'020'720	-34'600	986'120
<i>./. Rettifica di valore</i>	0	-208'480	-208'480
Prestiti per investimenti LIM	12'071'652	-2'143'114	9'928'538
<i>./. Rettifica di valore</i>	-791'875	110'380	-681'495
Prestiti per investimenti EX-LIM	37'395	-7'600	29'795
<i>./. Rettifica di valore</i>	0	0	0
Prestiti per investimenti turistici	1'805'370	-462'220	1'343'150
<i>./. Rettifica di valore</i>	-193'250	58'806	-134'444
Prestiti di studio	18'003'508	532'980	18'536'489
Prestiti assistenza sociale	0	0	0
Prestiti per investimenti energie rinnovabili	3'000'000	0	3'000'000
Prestito fondazione MASIL	112'500	-37'500	75'000
Totale netto	36'381'215	-2'288'788	34'092'427
<i>di cui prestiti lordi</i>	65'209'089	-2'457'974	62'959'596
<i>di cui rettifiche di valore prestiti</i>	-28'827'874	169'186	-28'667'168

I prestiti netti diminuiscono globalmente per 2.3 milioni di franchi, di questi 2.1 milioni di franchi riguardano i prestiti per investimenti LIM. La riduzione è frutto dei maggiori rimborsi incassati su prestiti rispetto a quanto erogato nell'anno.

Tabella investimenti / impegni finanziari, elenco strumenti finanziari

Attivi finanziari						
Descrizione	Importo iniziale	Data emissione/ inizio	Data scadenza	Saldo 31.12.2023	Variazione	Saldo 31.12.2024
Investimenti finanziari a breve termine						
Collocamenti a breve termine verso banche ed enti diversi		-	-	0	120'000'000	120'000'000
Investimenti finanziari						
Azioni varie - beni patrimoniali				960'300	1'146'622	2'106'922
Prestito AET 10'000'000 CHF		15.07.2016	-	10'000'000	0	10'000'000
Prestito postergato Banca Stato		-	-	250'000'000	0	250'000'000
Prestiti CAMPUS USI - SUPSI		-	-	99'270'041	0	99'270'041
Prestito Fondazione Monte Verità				5'885'222	1'332'198	7'217'420
Portafoglio titoli fondo Graziano Papa				1'504'761	-177'022	1'327'740
Riserva dei contributi del datore di lavoro - IPCT ⁽¹⁾						
Riserve di contributi datore di lavoro - rinuncia - IPCT	-	-	-	0	35'000'000	35'000'000
Riserve di contributi datore di lavoro - ordinaria - IPCT	-	-	-	0	65'103'687	65'103'687

Passivi finanziari						
Descrizione	Importo iniziale	Data emissione/ inizio	Data scadenza	Saldo 31.12.2023	Variazione	Saldo 31.12.2024
Impegni a breve termine						
Anticipi bancari di breve termine				1'018'950'219	329'000'000	1'347'950'219
Altri impegni a breve termine				32'679	24'786	57'466
Impegni a lungo termine						
Riconoscimento di debito verso Istituto di previdenza Canton Ticino ⁽¹⁾		01.01.2013	31.12.2051	380'507'528	-8'219'969	372'287'559
Prestiti a lungo termine				100'000'000	0	100'000'000
Prestiti obbligazionari						
200'000'000 CHF - 2 1/8 %		24.11.2010	24.11.2034	200'000'000	0	200'000'000
150'000'000 CHF - 1 1/4 %		11.06.2012	11.06.2027	150'000'000	0	150'000'000
200'000'000 CHF - 1 7/8 %	200'000'000	18.03.2013	18.03.2038	200'000'000	0	200'000'000
100'000'000 CHF - 1 4/5 %	100'000'000	15.05.2013	15.05.2043	100'000'000	0	100'000'000
105'000'000 CHF - 3/4 %	105'000'000	13.11.2014	13.11.2024	105'000'000	0	105'000'000
100'000'000 CHF - 1/8 %	100'000'000	06.03.2015	06.03.2025	100'000'000	0	100'000'000
170'000'000 CHF - 2/5 %	170'000'000	27.06.2016	27.06.2044	170'000'000	0	170'000'000
100'000'000 CHF - 1/100 %	100'000'000	22.12.2017	22.12.2025	100'000'000	0	100'000'000
100'000'000 CHF - 1/4 %	100'000'000	08.05.2018	08.05.2028	100'000'000	0	100'000'000
150'000'000 CHF - 0 %	150'000'000	18.04.2019	18.04.2029	150'000'000	0	150'000'000
150'000'000 CHF - 0 %	150'000'000	31.03.2021	31.03.2026	150'000'000	0	150'000'000
56'000'000 CHF - 0 %	56'000'000	31.03.2021	31.03.2023	56'000'000	-56'000'000	0
200'000'000 CHF - 1 5/8 %	200'000'000	19.09.2022	19.09.2030	200'000'000	0	200'000'000
100'000'000 CHF - 2 %	100'000'000	21.11.2022	20.11.2037	100'000'000	0	100'000'000
150'000'000 CHF - 1 3/4 %	150'000'000	21.04.2023	21.04.2031	0	150'000'000	150'000'000
250'000'000 CHF - 1.7 %	250'000'000	31.10.2023	31.10.2033	0	250'000'000	250'000'000
100'000'000 CHF - 1.45 %	100'000'000	31.01.2024	31.01.2054	0	100'000'000	100'000'000
100'000'000 CHF - 1.3 %	100'000'000	26.02.2024	26.02.2035	-	100'000'000	100'000'000
150'000'000 CHF - 0.9 %	150'000'000	14.10.2024	14.10.2055	-	150'000'000	150'000'000
100'000'000 CHF - 0.948 %	100'000'000	22.11.2024	22.11.2051	-	100'000'000	100'000'000
Totale prestiti obbligazionari				2'225'000'000	345'000'000	2'570'000'000
Altri impegni a lungo termine						
Debito verso Fondazione AGIRE per capitale da liberare				470'000	0	470'000

⁽¹⁾ **Quadro legale IPCT:** L'IPCT (Istituto di previdenza del Canton Ticino), con il consenso dell'autorità di vigilanza, deroga al principio della capitalizzazione integrale (sistema della capitalizzazione parziale) disponendo di un piano di finanziamento che assicuri a lungo termine l'equilibrio finanziario ed in particolare il raggiungimento di un tasso di copertura di almeno l'80% entro il 2052 (art. 72a LPP). L'IPCT ha definito il raggiungimento del grado di copertura entro il 2052 pari all'85%. Il Cantone Ticino garantisce la

copertura delle prestazioni dell'Istituto di previdenza, nella misura in cui non sono interamente finanziate sulla base dei gradi di copertura iniziali ai sensi dell'art. 72a cpv. l lett. b LPP (51.3% grado di copertura globale iniziale).

Piano di ricapitalizzazione IPCT: Il grado di copertura, sottoposto al rapporto dell'ultima revisione, è pari al 64.8% al 31.12.2023 (68.3% grado di copertura globale piano di finanziamento). Il Cantone Ticino, per conformarsi al grado di copertura

globale dell'85% entro il 31.12.2051, versa contributi annuali di ricapitalizzazione e contributi di risanamento pari al 2% dei salari assicurati fino al 31.12.2051. Ai sensi dell'art. 16 cpv. 1 a 3 LIPCT, è stato erogato ad inizio 2013 un riconoscimento di debito pari a CHF 454.5 milioni a favore dell'IPCT. Insieme al riconoscimento di debito è stato registrato un credito verso finanziamenti speciali di pari importo. Le spese per il personale includono il contributo annuale alla ricapitalizzazione dell'IPCT. Il contributo complessivo ammonta a 21'537'733 ed è composto dal rendimento del 3.5% sul debito residuo e da un contributo supplementare. Il saldo del contributo di

ricapitalizzazione IPCT al 31.12.2024 ammonta a 372'287'559.

Riserve dei contributi dei datori di lavoro:

Durante il 2024, il Cantone Ticino ha inoltre costituito riserve dei contributi del datore di lavoro con rinuncia per 35'000'000 e riserve dei contributi del datore di lavoro ordinaria pari a 65'000'000 di franchi. Vedasi tabella degli impegni condizionali per l'informativo in merito al contributo di risanamento del 2% dei salari assicurati.

Investimenti materiali e immateriali (beni amministrativi + patrimoniali)

	(I)	Valore al 31.12.2023	Uscite (+)	Entrate (-)	Amm. Ordinari	Valore al 31.12.2024
Ammortamenti degli investimenti						
Terreni		28'938'306.50	8'368'714.00	3'699'751.00	-	33'607'269.50
Immobili		-	-	-	-	-
Beni patrimoniali		28'938'306.50	8'368'714.00	3'699'751.00	-	33'607'269.50
Terreni non edificati		13'961'692.30	248'547.10	-	-	14'210'239.40
Strade e altre sottostrutture	9%	592'451'283.00	126'242'637.39	40'721'120.35	61'017'552.04	616'955'248.00
Fabbricati e altre costruzioni edili	10%	360'705'371.00	55'091'748.02	9'945'987.63	40'585'113.39	365'266'018.00
Demanio forestale	10%	12'230'906.00	4'216'061.71	1'362'886.00	1'508'408.71	13'575'673.00
Mobilio, macchinari, veicoli e attrezzature	50%	6'817'131.00	12'605'135.52	10'537'070.57	4'461'541.95	4'423'654.00
Altri beni materiali		688'851.66	459'632.91	-	746'455.20	402'029.37
Altri invest. immateriali	50%	2'003'056.00	1'371'368.85	-	1'687'213.85	1'687'211.00
Contributi per invest. a Confederazione	20%	332'132.00	24'486.00	-	71'324.00	285'294.00
Contributi per invest. a comuni e cons. com.	20%	73'011'032.00	85'372'129.78	52'602'340.93	21'156'164.85	84'624'656.00
Contributi per invest. a istituti propri	20%	20'332'800.00	332'541.00	32'541.00	4'126'560.00	16'506'240.00
Contributi per invest. a imprese ad economia mista	20%	66'072'804.00	26'888'240.05	1'745'609.20	18'243'087.85	72'972'347.00
Contributi per invest. a istituzioni private	20%	176'644'013.00	82'261'308.48	13'444'381.26	49'092'188.22	196'368'752.00
Contributi per invest. a economie private	20%	44'899'373.00	33'429'259.20	8'144'496.00	14'036'828.20	56'147'308.00
Beni amministrativi		1'370'150'444.96	428'543'096.01	138'536'432.94	216'732'438.26	1'443'424'669.77
Totale		1'399'088'751.46	436'911'810.01	142'236'183.94	216'732'438.26	1'477'031'939.27

(I) tasso di ammortamento ordinario applicato sulla singola classe di investimento.

Il tasso medio di ammortamento ordinario calcolato sui valori delle sole categorie di investimenti oggetto di ammortamento è stato complessivamente del 13.17%.

Tabella degli accantonamenti

Descrizione	Saldo 31.12.2023	Variazione	Saldo 31.12.2024
Accantonamento spese del personale - breve termine	27'675'954	373'193	28'049'147
Accantonamento spese del personale - lungo termine	7'863'333	-5'171'434	2'691'899
<i>Accantonamento spese del personale totale</i>	<i>35'539'287</i>	<i>-4'798'241</i>	<i>30'741'046</i>
Accantonamenti per danni non assicurati – breve termine	550'000	-550'000	0
Accantonamenti per spese di revisione casi di rigore - breve termine	59'679	0	59'679
Accantonamenti per processi e contenziosi	26'000'000	-3'371'848	22'628'152
Accantonamenti per perdite su fidejussioni	1'370'355	-273'912	1'096'443
Accantonamenti per indennizzo minor ricavi delle imprese di trasporto	7'000'000	0	7'000'000
Accantonamenti per risanamento siti contaminati	33'784'218	-2'562'157	31'222'061
Totale	104'303'540	-11'556'158	92'747'381
di cui a breve termine	28'285'633	-176'807	28'108'826
di cui a lungo termine	76'017'906	-11'379'351	64'638'555

A fine 2024 gli accantonamenti si riducono di 11.6 milioni di franchi a seguito principalmente dello scioglimento di accantonamenti per spese del personale, per processi e contenziosi e per risanamento di siti contaminati.

Tabella degli impegni condizionali esistenti

Descrizione	Importi in franchi
	Saldo 31.12.2024
Per processi e contenziosi	Importi non quantificabili con affidabilità
Per risanamento siti contaminati	Importi non quantificabili con affidabilità
Per risanamento dell'Istituto di previdenza del Canton Ticino secondo l'art. 11 cpv. 5 LIPCT (contributo del 2% sui salari assicurati fino al 31.12.2051, a carico del datore di lavoro)	Importi non quantificabili con affidabilità

Nella tabella precedente sono esposti gli ambiti in cui sono stati individuati degli impegni condizionali per lo Stato. Si tratta di impegni risultanti da un evento passato, per i quali l'obbligo di sostenere un esborso

finanziario è allo stato attuale poco probabile, rispettivamente l'importo non è stimabile con un buon grado di affidabilità.

Vedasi nota a pag. 67 per il quadro legale IPCT.

Tabella delle garanzie e fidejussioni emesse

Descrizione	Saldo 31.12.2023	Variazione	Saldo 31.12.2024
Fideiussioni tramite Banca dello Stato del Cantone Ticino (escluse fid. LIM)	0	0	0
Unità territoriale IV	2'500'000	0	2'500'000
Altre	30'000	0	30'000
Fideiussioni LIM	993'750	-48'750	945'000
Fideiussioni sostegno economico	165'000	0	165'000
Garanzie su prestiti LIM-Confederazione (per il 50%)	10'078'395	-1'540'105	8'538'290
Garanzie su prestiti Politica Regionale-Confederazione (per il 50%)	2'217'312	511'248	2'728'560
Garanzia a favore della CF EST-SUD per concessione crediti a startup (vedi M7893 COVID, DL 24.11.2020)	673'740	-320'364	353'376
Garanzia a favore dell'Istituto di previdenza del Canton Ticino a norma dell'art. 17 LIPCT: Lo Stato garantisce il pagamento delle prestazioni previste dalla LPP e dalla legge sulla cassa pensioni dei dipendenti dello Stato (copertura del disavanzo tecnico). Il disavanzo tecnico ammonta al 31.12.2023 a 2'822.5 milioni di franchi."	p.m.		p.m.
Garanzia a favore della Banca dello Stato del Cantone Ticino a norma dell'art. 4 della relativa legge: Lo Stato risponde di tutti gli impegni della Banca non coperti dai mezzi propri."	p.m.		p.m.
Garanzia a favore dell'Azienda Elettrica ticinese a norma dell'art. 1 della relativa legge: Lo Stato garantisce gli impegni.	p.m.		p.m.
Garanzia a favore dell'Azienda cantonale dei rifiuti a norma dell'art. 4 della relativa legge: Lo Stato garantisce gli impegni.	p.m.		p.m.
Garanzie di copertura del disavanzo d'esercizio di enti, istituti e organizzazioni di pubblica utilità conferite da leggi specifiche.	p.m.		p.m.
Totale	16'658'197	-1'397'971	15'260'226

Per quanto riguarda i prestiti LIM erogati dalla Confederazione si precisa tuttavia che al momento della concessione del prestito la Confederazione

richiedeva a garanzia delle cartelle ipotecarie iscritte a registro fondiario in primo o pari rango con altri creditori.

Tabella delle partecipazioni

Elenco partecipazioni	Forma giuridica	Capitale aziendale nominale*	Quota di part. nominale	Quota in %	Valore contabile al 31.12.2024**	Dividendi versati al Cantone nel 2024	Dividendi versati al Cantone nel 2023
Importi in CHF							
Banca dello Stato Promuovere lo sviluppo economico del Cantone.	ente di diritto pubblico	500'000'000	500'000'000	100	795'321'000	40'092'300	23'349'000
Azienda elettrica Ticinese AET Produzione e commercio di energia elettrica e di forze idriche.	ente di diritto pubblico	40'000'000	40'000'000	100	40'000'000	-	-
Università della Svizzera Italiana Insegnamento accademico e ricerca scientifica. Inserimento del Ticino nella politica universitaria della Confederazione.	ente di diritto pubblico	11'000'000	11'000'000	100	1'100'000	-	-
Officine idroelettriche Maggia SA Sfruttamento delle forze idriche della Maggia e dei suoi affluenti con il relativo trasporto dell'energia.	SA	100'000'000	20'000'000	20	20'000'000	300'000	300'000
Officine idroelettriche Blenio SA Sfruttamento delle forze idriche della Valle di Blenio e delle vallate vicine con il relativo trasporto dell'energia.	SA	60'000'000	12'000'000	20	12'000'000	240'000	270'000
Officine idroelettriche Verzasca SA Sfruttamento delle forze idriche della Verzasca e dei suoi affluenti da 470.00 m s/m fino a quota 193.20 m s/m.	SA	30'000'000	10'000'000	33	10'000'000	500'000	500'000
Ritom SA Sfruttamento forze idriche delle acque affluenti nel bacino del Ritom.	SA	46'500'000	11'625'000	25	11'625'000	14'763	15'667
Società autolinee regionali ticinesi FART Ferrovia delle Centovalli, servizio autolinee, funivie Verdasio-Rasa e Intragna-Pila-Costa.	SA	8'494'700	4'366'000	51	436'600	-	-
Autolinee Regionali Luganesi SA Linee automobilistiche Lugano-Tesserete, Lugano-Sonvico ed altre linee filoviarie di cui la SA è concessionaria.	SA	855'000	352'000	41	35'200	-	-
Ferrovie Luganesi SA Ferrovie regionali per Sorengo, Bioggio, Agno e partecipazione ad altre linee di trasporto non ferroviarie.	SA	1'200'000	600'000	50	60'000	-	-
Autolinee Bleniesi SA Linee automobilistiche pubbliche per il trasporto di persone e merci. Partecipazione ad altre imprese.	SA	1'146'750	604'000	53	60'400	-	-

Elenco partecipazioni	Forma giuridica	Capitale aziendale nominale*	Quota di part. nominale	Quota in %	Valore contabile al 31.12.2024**	Dividendi versati al Cantone nel 2024	Dividendi versati al Cantone nel 2023
Importi in CHF							
Autolinea Mendrisiense SA Trasporto di persone con possibilità di estendere il servizio ad altre regioni o altri servizi (trasporto merci).	SA	500'000	200'000	40	20'000	-	-
Rhätische Bahn SA Costruzione e gestione della Ferrovia Retica e di altri sistemi di trasporto nel cantone dei Grigioni.	SA	57'957'000	4'000	0	400	-	-
Società navigazione Lago di Lugano Navigazione sul lago di Lugano, nolo di locali, impianti e natanti. Gestione di ristoranti ed altre attività turistiche.	SA	1'191'450	100'150	8	10'015	-	-
Trasporti pubblici luganesi SA Gestione di ferrovie, filovie, funivie, linee di navigazione, filobus, terreni, immobili, hangar ed autorimesse.	SA	4'500'000	1'370'000	30	137'000	-	-
Banca Nazionale Svizzera Garantire la stabilità dei prezzi e collabora allo sviluppo economico.	ente di diritto pubblico	25'000'000	418'000	2	41'800	-	-
Schweizer Salinen SA Produzione di sale, salamoia e miscele di sale, così come delle sue operazioni correlate.	SA	11'164'000	244'000	2	24'400	122'000	-
Selfin Invest AG Gestione attività finanziarie della Schweizer Salinen SA.	SA	10'000'000	244'000	2	24'400	39'040	-
Schweizer Zucker AG Produzione e commercio di prodotti alimentari come zucchero, melassa e polpa di barbabietola.	SA	17'040'000	25'480	0	2'548	764	-
Soc. Coop. Radiodiff. Svizzera Italiana CORSI Produzione, elaborazione e diffusione di programmi radiofonici, televisivi ed editoriali per il tramite della RSI.	cooperativa	317'100	46'000	15	4'600	-	-
Alloggi Ticino SA (LOGIS SA) Acquisti/costruzioni di appartamenti affittati a prezzi sopportabili per persone con redditi modesti.	SA	15'200'000	5'780'000	38	578'000	-	-
Lugano Airport SA in liquidazione Gestione dell'aeroporto di Lugano-Agno e delle relative infrastrutture.	SA	4'000'000	500'000	13	-	-	-
Fondazione pro San Gottardo Salvaguardia dell'ambiente del Passo del San Gottardo e dell'Ospizio.	fondazione	810'000	150'000	19	1'500	-	-

Elenco partecipazioni	Forma giuridica	Capitale aziendale nominale*	Quota di part. nominale	Quota in %	Valore contabile al 31.12.2024**	Dividendi versati al Cantone nel 2024	Dividendi versati al Cantone nel 2023
Importi in CHF							
Fondazione Bolle di Magadino Salvaguardia delle Bolle e del relativo ecosistema. Sostegno a studi scientifici atti alla conservazione del territorio.	fondazione	100'000	35'000	35	350	-	-
Fondazione Valle Bavona Salvaguardia e protezione della Valle Bavona. Sviluppo dei principi operativi e concettuali sanciti dal PRVB.	fondazione	245'000	100'000	41	1'000	-	-
Bellinzona Teatro Acquisto, manutenzione e gestione del Teatro Sociale. Promovimento di spettacoli teatrali e culturali.	Ente autonomo di d. comunale	101'000	50'000	50	500	-	-
Fond. per l'orchestra della Svizzera italiana OSI Gestione e finanziamento dell'OSI. Promovimento di interessi artistici e collaborazione con RSI.	fondazione	200'000	75'000	38	750	-	-
Fondazione Monte Verità Promovimento di seminari scientifici, attività di aggiornamento professionale e manifestazioni culturali.	fondazione	1'100'000	1'060'000	96	10'600	-	-
Fond. per la formazione permanente dei giudici Formazione di giudici, cancellieri e procuratori.	fondazione	286'634	1'000	0	10	-	-
Fondazione latina Progetti pilota - Dipendenze Progetti per la presa a carico istituzionale o ambulatoriale di delinquenti che soffrono di dipendenze.	fondazione	1'844'192	200'000	11	2'000	-	-
Fond. Centro di biologia alpina (Valle di Piora) Promovimento dell'insegnamento universitario, della ricerca scientifica e della divulgazione ad utilità pubblica.	fondazione	120'000	60'000	50	600	-	-
Fond. Centro peritale per le assicurazioni sociali Fornire perizie mediche richieste dall'ufficio AI del Cantone Ticino o da altri assicuratori.	fondazione	100'000	100'000	100	1'000	-	-
Fondazione AGIRE Promuovere l'innovazione e lo sviluppo nelle imprese ticinesi. <u>Capitale ancora da liberare</u>	fondazione	6'530'000	6'530'000	100	65'300 470'000	-	-
Fondazione Istituto in Biomedicina (IRB) Studi sull'immunologia umana, con particolare enfasi sui meccanismi della difesa immunitaria.	fondazione	10'100'000	10'000'000	99	100'000	-	-

Elenco partecipazioni	Forma giuridica	Capitale aziendale nominale*	Quota di part. nominale	Quota in %	Valore contabile al 31.12.2024**	Dividendi versati al Cantone nel 2024	Dividendi versati al Cantone nel 2023
Importi in CHF							
Museo d'arte della Svizzera italiana Lugano (MASIL) Ottimizzare le risorse, rafforzare i progetti museali permettendo maggiore flessibilità rispetto alla programmazione e agli spazi in cui essa si potrà articolare.	fondazione	200'000	100'000	50	1'000	-	-
Cantina sociale Mendrisio Ritiro uve dei soci viticoltori, vinificazione, conservazione e vendita dei prodotti e sottoprodotti della vite.	cooperativa	1'245'900	313'300	25	31'330	-	-
Fiera svizzera di Lugano Organizzazione di fiere agricole, industriali, commerciali, artigianali e turistiche.	cooperativa	437	100	23	1	-	-
Casinò Lugano SA Organizzazione e finanziamento di manifestazioni culturali, sportive, turistiche, congressuali ed espositive.	SA	7'000'000	14'000	0	1'400	1'000	650
Agricola ticinese SA Attività commerciale e industriale di trasformazione dei cereali e promovimento del settore cerealicolo ticinese.	SA	1'000'000	500	0	50	-	-
Alsa Aero Locarno SA Scuola di volo, voli commerciali, noleggio/commercio di aeromobili, servizi aeroportuali e di manutenzione.	SA	350'000	2'000	1	200	-	-
Società svizzera di credito alberghiero Promozione della competitività e della produttività delle aziende alberghiere svizzere.	cooperativa	28'366'000	300'000	1	30'000	-	-
Fiera svizzera SA Basel (MCH) Organizzazione di congressi e attività connesse. Acquisizione e gestione di investimenti e finanziamenti vari.	SA	31'053'147	240	0	240	-	-
Cooperativa di fideiussione OBTG Concessione di garanzie per la facilitazione dei prestiti bancari per le PMI con potenziale di sviluppo.	cooperativa	1'910'000	2'000	0	200	30	20
Swissmedic, Istituto svizzero per gli agenti terapeutici Omologaz./controllo di medicinali e dispositivi medici.	ente di diritto pubblico	14'500'000	214'037	1	21'400	-	-
Tiermehlfabrik Extraktionswerk AG Smaltimento dei sottoprodotti di origine animale.	SA	1'200'000	33'000	3	3'300	-	-

Elenco partecipazioni	Forma giuridica	Capitale aziendale nominale*	Quota di part. nominale	Quota in %	Valore contabile al 31.12.2024**	Dividendi versati al Cantone nel 2024	Dividendi versati al Cantone nel 2023
Importi in CHF							
Fondazione Corippo Promovimento del villaggio Corippo.	fondazione	250'000	110'000	44	1'100	-	-
Società della Funicolare Locarno - M. del Sasso SA (FLMS) Costruzione ed esercizio della funicolare Locarno-Orselina.	SA	900'000	200	0	20	-	-
Agenzia turistica ticinese Elaborazione e attuazione della strategia turistica cantonale.	SA	500'000	125'000	25	12'500	-	-
e-Health Ticino Sostegno ai fornitori di prestazioni affiliati nello sviluppo della cartella informatizzata del paziente.	associazione	30'100	10'000	33	1	-	-
Fondazione Centro di competenza per la mobilità sostenibile e ferroviaria Promuovere la realizzazione e gestione del Centro di competenza.	fondazione	140'000	20'000	14	200	-	-
eOperations Suisse SA Promuovere, diffondere e utilizzare le soluzioni informatiche sviluppate dalle amministrazioni pubbliche federali, cantonali e comunali.	SA	100'000	300	0	30	-	-
Ente ospedaliero cantonale EOC Assistenza ospedaliera, medicina d'urgenza, intensiva, somatica acuta e partner per la riabilitazione specialistica.	istituto di diritto pubblico	42'394'000	42'394'000	100	68'773'100	-	-
Switzerland Innovation Park Ticino SA Piattaforma unica per la collaborazione di ricercatori, aziende tecnologiche e startup per stimolare attività creative, sviluppare e testare idee sostenibili e innovative.	SA	120'000	20'000	17%	2'000	-	-

Principali organizzazioni in cui lo Stato ha un'influenza decisionale preponderante

Azienda Cantonale dei Rifiuti (ACR) Organizzazione/smaltimento dei rifiuti solidi urbani e di quelli speciali. Promovimento dell'informazione.	istituto di diritto pubblico	26'370'491	-	-	-	-	-
SUPSI Formazione di base e continua, ricerca applicata, servizi di consulenza/supporto a imprese e istituzioni.	ente di diritto pubblico	10'029'513	-	-	-	-	-

* Ultimo dato disponibile.

** Valore contabile espresso secondo i disposti dell'art. 7 del Regolamento sulla gestione finanziaria dello Stato.

Scostamenti

Scostamenti significativi rispetto al valore di preventivo 2024

Di seguito sono esposte le principali variazioni di importi tra il C2024 ed il P2024, in particolare quelle rilevanti sotto il profilo finanziario (sono state ad esempio escluse le variazioni dovute a modifiche di esposizione contabile o inerenti al trasferimento dei

compiti e dei crediti tra CRB diversi). Per la ripresa delle variazioni è stata applicata una soglia di +/- 500'000 franchi ad eccezione del gruppo 36 per il quale è stata applicata una soglia di +/- 1 milione di franchi.

VOCE	CRB - CONTO	C2023	P2024	C2024	Var C24-P24	Settore
	Spese per il personale (30)					
30	442 - 30200001 - STIPENDI E INDENNITA' DOCENTI	40.89	39.57	43.69	4.12	DECS 06
	222 - 30100013 - STIPENDI E INDENNITA' AIUTI STRAORDINARI	2.72	0.00	2.51	2.51	DSS 03
	180 - 30100013 - STIPENDI E INDENNITA' AIUTI STRAORDINARI	2.48	0.00	1.73	1.73	DI 09
	568 - 30200001 - STIPENDI E INDENNITA' DOCENTI	9.24	8.69	9.97	1.27	DECS 09
	921 - 30100950 - VARIAZIONE ACCANT. SPESE DEL PERSONALE (RESIDUI)	-1.49	-6.00	-4.80	1.20	DFE 10
	515 - 30200001 - STIPENDI E INDENNITA' DOCENTI	11.91	7.24	8.41	1.17	DECS 08
	579 - 30200001 - STIPENDI E INDENNITA' DOCENTI	4.92	4.65	5.51	0.86	DECS 10
	435 - 30200001 - STIPENDI E INDENNITA' DOCENTI	19.31	19.08	19.81	0.73	DECS 05
	595 - 30200001 - STIPENDI E INDENNITA' DOCENTI	4.89	3.94	4.63	0.68	DECS 12
	951 - 30100001 - STIPENDI E INDENNITA' FUNZIONARI NOMINATI	17.87	18.05	18.70	0.65	DFE 13
	442 - 30200021 - SUPPLENZE DOCENTI	0.93	0.46	1.09	0.63	DECS 06
	783 - 30100001 - STIPENDI E INDENNITA' FUNZIONARI NOMINATI	2.65	2.14	2.76	0.62	DT 09
	573 - 30200001 - STIPENDI E INDENNITA' DOCENTI	5.44	5.17	5.78	0.61	DECS 09
	781 - 30100001 - STIPENDI E INDENNITA' FUNZIONARI NOMINATI	6.31	6.27	6.83	0.56	DT 09
	473 - 30200001 - STIPENDI E INDENNITA' DOCENTI	6.39	5.99	6.50	0.51	DECS 07
	180 - 30100001 - STIPENDI E INDENNITA' FUNZIONARI NOMINATI	2.39	2.60	2.04	-0.55	DI 09
	245 - 30100021 - STIPENDI E INDENNITA' PER SOSTITUZIONI	0.98	1.28	0.73	-0.56	DSS 08
	943 - 30100017 - STIPENDI E INDENNITA' PERSONALE DI PULIZIA	7.10	7.64	6.96	-0.68	DFE 12
	596 - 30200022 - COMPENSI AI DOCENTI E ANIMATORI LOCALI	0.85	1.46	0.72	-0.74	DECS 12
	180 - 30100029 - STIPENDI E INDENNITA' CENTRO POLIVALENTE CAMORINO	0.18	1.24	0.50	-0.74	DI 09
	516 - 30200001 - STIPENDI E INDENNITA' DOCENTI	9.99	8.81	8.06	-0.75	DECS 08
	922 - 30600003 - PREPENSIONAMENTO DIPENDENTI (QUOTA STATO)	2.40	2.80	1.82	-0.98	DFE 10
	517 - 30200001 - STIPENDI E INDENNITA' DOCENTI	0.00	7.00	5.94	-1.06	DECS 08
	849 - 30100028 - STIPENDI E INDENNITA' FINANZIATI DA TERZI	12.31	12.30	11.21	-1.09	DFE 06
	521 - 30200001 - STIPENDI E INDENNITA' DOCENTI	13.25	13.55	12.46	-1.09	DECS 08
	190 - 30100002 - STIPENDI E INDENNITA' AL CORPO DI POLIZIA	71.10	72.11	69.42	-2.69	DI 10
	Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio (31)					
31	973 - 31811001 - PERDITE SU IMPOSTE	0.36	1.00	7.94	6.94	DFE 14
	731 - 31300180 - RISANAMENTO SITI CONTAMINATI (T.731.01)	1.01	-1.90	1.31	3.21	DT 03
	171 - 31810002 - PERDITE E CONDONI SU TASSE GIUDIZIARIE	0.27	0.20	2.35	2.15	DI 08

VOCE	CRB - CONTO	C2023	P2024	C2024	Var C24-P24	Settore
	165 - 31990033 - SPESE VARIE	0.01	0.04	1.72	1.68	DI 08
	171 - 31810001 - PERDITE E CONDONI SU CREDITI	0.15	0.01	1.53	1.52	DI 08
	180 - 31300213 - COSTI PER GESTIONE CENTRI EMERGENZA UCRAINA	1.83	0.34	1.48	1.14	DI 09
	442 - 31300143 - TRASPORTO ALLIEVI (T.442.39)	5.81	4.99	6.10	1.11	DECS 06
	782 - 31490001 - INTERVENTI DANNI ALLUVIONALI (T.782.01)	3.19	3.50	4.44	0.94	DT 09
	165 - 31990003 - ONORARI E SPESE PER ASS. GIUDIZIARIA PENALE	2.80	2.29	3.19	0.90	DI 08
	945 - 31200012 - GAS STABILI	1.86	1.60	2.33	0.73	DFE 12
	972 - 31800101 - VARIAZIONI DELCREDERE	1.96	1.00	1.67	0.67	DFE 14
	442 - 31300218 - SPESE PER PRESTAZ. A FAVORE DELLA PEDAG.SPEC.	3.49	2.91	3.53	0.62	DECS 06
	987 - 31811001 - PERDITE SU IMPOSTE	1.77	1.00	1.61	0.61	DFE 14
	751 - 31900002 - RISARCIMENTO PER DANNI SELVAG. CACCIABILE	0.90	1.03	1.61	0.58	DT 05
	960 - 31580005 - LICENZE E MANUT. PER PROGRAMMI APPLICATIVI	6.26	6.65	6.12	-0.53	DFE 14
	180 - 31300215 - SPESE SICUREZZA CENTRO POLIVALENTE CAMORINO	0.00	0.55	0.00	-0.55	DI 09
	946 - 31200018 - OLIO PER RISCALDAMENTO	1.31	1.50	0.93	-0.57	DFE 12
	945 - 31600008 - AFFITTO STABILI AMMINISTRATIVI	9.36	10.41	9.81	-0.60	DFE 12
	782 - 31410006 - SERVIZIO SPAZZANEVE (T.782.01)	2.73	3.72	3.08	-0.64	DT 09
	973 - 31800101 - VARIAZIONI DELCREDERE	0.13	0.20	-0.72	-0.92	DFE 14
	987 - 31800101 - VARIAZIONI DELCREDERE	0.68	0.90	-0.06	-0.96	DFE 14
	414 - 31300151 - TRASPORTO ALLIEVI SCUOLE MEDIE (T.414.02)	8.49	8.90	7.88	-1.02	DECS 02
	951 - 31580003 - LICENZE E MANUT. PER ELAB. CENTRALE E PC	6.87	9.50	8.44	-1.06	DFE 13
	971 - 31811001 - PERDITE SU IMPOSTE	9.95	9.50	8.42	-1.08	DFE 14
	786 - 31410013 - PRESTAZIONI PER FILIALE USTRA	9.27	10.00	8.61	-1.39	DT 09
	786 - 31410010 - MANUTENZIONE AUTOSTRADALE	7.36	8.20	6.71	-1.49	DT 09
	951 - 31580005 - LICENZE E MANUT. PER PROGRAMMI APPLICATIVI	8.16	8.82	6.73	-2.09	DFE 13
	786 - 31200015 - ENERGIA ELETTRICA	2.62	3.00	0.27	-2.73	DT 09
	971 - 31800101 - VARIAZIONI DELCREDERE	0.73	1.00	-2.21	-3.21	DFE 14
	Spese finanziarie (34)					
34	931 - 34060001 - INTERESSI PREST. A MEDIA E LUNGA SCADENZA	17.17	24.00	28.40	4.40	DFE 11
	931 - 34410001 - RIVALUTAZIONE TERRENI E FABBRICATI PATRIMONIALI	0.00	0.00	3.70	3.70	DFE 11
	931 - 34010001 - INTERESSI PREST.BANCARI A BREVE TERMINE	10.15	8.50	10.57	2.07	DFE 11
	987 - 34990002 - INTERESSI RIMUNERATORI IFD PERSONE FISICHE	0.36	0.30	1.23	0.93	DFE 14
	987 - 34990003 - INTERESSI RIMUNERATORI IFD PERSONE GIURIDICHE	0.23	0.20	1.05	0.85	DFE 14
	Versamenti a fondi e finanziamenti speciali (35)					
35	113 - 35010003 - VERSAMENTO AL FONDO LIV. POT. FISCALE	1.88	1.50	3.89	2.39	DI 02
	786 - 35010001 - VERSAMENTO AL FONDO	2.55	0.00	0.83	0.83	DT 09
	914 - 35010001 - VERSAMENTO AL FONDO	3.37	3.05	3.80	0.76	DFE 09
	Spese di trasferimento (36)					
36	222 - 36370084 - PREST.PER PERSONE CON STATUTO DI PROTEZIONE S	31.24	0.00	37.69	37.69	DSS 03
	222 - 36370020 - PRESTAZIONI PER RICHIEDENTI L'ASILO E AMMESSI PROV	12.46	10.50	18.62	8.12	DSS 03
	971 - 36900001 - QUOTA STATO PER COMPUTO GLOB. D'IMPOSTA	9.03	4.50	12.27	7.77	DFE 14
	931 - 36600001 - AMMORTAMENTI ORDINARI CONTRIBUTI PER INVESTIMENTI	95.32	100.00	106.73	6.73	DFE 11

VOCE	CRB - CONTO	C2023	P2024	C2024	Var C24-P24	Settore
	210 - 36370063 - PARTECIPAZIONE AL PREMIO ASS. MALATTIE	200.66	226.00	231.60	5.60	DSS 02
	295 - 36340015 - CONTRIBUTI PER OSPEDALIZZAZIONI FUORI CANTONE	34.50	30.00	35.47	5.47	DSS 07
	210 - 36370002 - PRESTAZIONI COMPLEMENTARI AI	102.03	102.50	107.67	5.17	DSS 02
	210 - 36370001 - PRESTAZIONI COMPLEMENTARI AVS	140.24	136.50	141.47	4.97	DSS 02
	222 - 36370067 - CONTRIBUTI PER INTEGRAZIONE AP E RIFUGIATI B	8.29	5.50	9.55	4.05	DSS 03
	222 - 36370086 - CONTRIBUTI INTEGRAZIONE PERSONE STATUTO S	1.64	0.00	2.81	2.81	DSS 03
	222 - 36370043 - PRESTAZIONI PER RIFUGIATI	7.24	6.60	9.29	2.69	DSS 03
	222 - 36370023 - PREST.SPESE SALUTE RICHIEDENTI L'ASILO E AMM.PROV.	3.55	2.90	5.21	2.31	DSS 03
	972 - 36020004 - QUOTA AI COMUNI TASSA IMMOBILIARE PERS.GIUR.	2.45	1.00	2.83	1.83	DFE 14
	222 - 36370085 - PREST.SPESE SALUTE PERSONE STATUTO PROTEZIONE S	1.37	0.00	1.61	1.61	DSS 03
	151 - 36110001 - ESECUZIONE PENE IN ALTRI ISTITUTI	2.91	1.50	3.08	1.58	DI 07
	561 - 36360048 - CONTRIBUTI PER SPESE RESIDUE CORSI INTERAZIENDALI	5.91	5.40	6.61	1.21	DECS 13
	235 - 36360091 - CONTR.MISURE POLITICA SOCIALE E FAM. (T.235.06)	15.76	19.95	21.15	1.20	DSS 04
	655 - 36340007 - CONTRIBUTI PER STUDENTI TICINESI DFA	11.69	10.70	11.83	1.13	DECS 14
	232 - 36320041 - CONTRIBUTI ALLE CASE PER ANZIANI (T.232.06)	40.15	38.37	39.44	1.07	DSS 05
	235 - 36360060 - C/TI AD ATTIVITÀ DI PROMOZIONE GIO. (T.235.05)	0.94	2.05	0.99	-1.06	DSS 04
	592 - 36370066 - INDENNITA' AGLI ALLIEVI	3.86	4.90	3.79	-1.11	DECS 11
	655 - 36340002 - CONTRIBUTI PER STUDENTI TICINESI USI	11.33	12.00	10.76	-1.24	DECS 14
	295 - 36340014 - C/TI PER OSPEDALIZZAZIONI NEL CANTONE (T. 295.01)	349.79	370.50	368.10	-2.40	DSS 07
	767 - 36340016 - CONTRIBUTI ALLE IMPRESE DI TRASPORTO (T.767.01)	113.85	115.95	113.31	-2.64	DT 07
	960 - 36320044 - C/TI AI COMUNI PER RIFORMA FISCALE	13.50	13.50	9.00	-4.50	DFE 14
	655 - 36310008 - CONTRIBUTI ACCORDO INTERCANTONALE UNI	49.30	52.40	47.89	-4.51	DECS 14
	767 - 36340028 - CONTRIBUTI PER AGEVOLAZIONI TARIFFALI	0.07	10.40	5.58	-4.82	DT 07
	222 - 36360064 - CONTRIBUTI AI CENTRI PER RICHIEDENTI IN PROCEDURA	18.83	29.10	20.56	-8.54	DSS 03
	210 - 36370064 - PREMIO AM PER BENEFICIARI PC AVS/AI	159.55	171.00	154.43	-16.57	DSS 02
	Spese straordinarie (38)					
38	951 - 38920001 - VERSAMENTO A FONDO DI CAPITALIZZAZIONE	1.70	0.00	3.64	3.64	DFE 13
	245 - 38920001 - VERSAMENTO A FONDO DI CAPITALIZZAZIONE	1.93	0.00	1.39	1.39	DSS 08
	Ricavi fiscali (40)					
40	972 - 40100001 - IMPOSTE SULL'UTILE ANNO CORRENTE	245.70	241.00	270.16	29.16	DFE 14
	971 - 40009001 - SOPRAVV. ATTIVE D'IMPOSTA PF ANNI PRECEDENTI	45.00	50.00	70.00	20.00	DFE 14
	971 - 40009003 - RICUPERO IMPOSTE PF ESER. LIQUIDATI	1.59	0.70	13.53	12.83	DFE 14
	971 - 40000001 - IMPOSTE SUL REDDITO ANNO CORRENTE	951.00	980.50	992.97	12.47	DFE 14
	977 - 40020001 - IMPOSTE ALLA FONTE PERSONE FISICHE	139.85	140.00	151.78	11.78	DFE 14
	972 - 40210001 - IMPOSTA IMMOBILIARE ANNO CORRENTE	30.00	30.00	33.00	3.00	DFE 14
	116 - 40300001 - IMPOSTE AUTOMOBILI	81.02	80.00	82.70	2.70	DI 03
	972 - 40109003 - RICUPERO IMPOSTE PG ESER. LIQUIDATI	0.03	0.30	2.81	2.51	DFE 14
	979 - 40230006 - IMPOSTA GLOBALE SUI CONTRATTI	14.66	14.50	16.11	1.61	DFE 14
	972 - 40210901 - CORREZIONE STRAORD. IMPOSTA IMMOBILIARE	15.00	15.00	16.50	1.50	DFE 14

VOCE	CRB - CONTO	C2023	P2024	C2024	Var C24-P24	Settore
	116 - 40300002 - IMPOSTE ALTRI AUTOV.LEGGERI E MONOASSI	14.77	14.40	15.51	1.11	DI 03
	105 - 40250001 - TASSE SULLE CASE DA GIOCO	18.00	16.00	17.07	1.07	DI 01
	960 - 40220001 - IMPOSTA SUGLI UTILI IMMOBILIARI	100.34	90.00	89.44	-0.56	DFE 14
	979 - 40230001 - DOCUMENTI BANCARI	4.65	5.00	3.86	-1.14	DFE 14
	971 - 40090002 - IMPOSTE SPEC ANNO CORRENTE	13.00	13.00	10.80	-2.20	DFE 14
	971 - 40010001 - IMPOSTE SULLA SOST ANNO CORRENTE	180.00	180.30	175.23	-5.07	DFE 14
	972 - 40110001 - IMPOSTA SUL CAPITALE ANNO CORRENTE	42.10	42.50	36.84	-5.66	DFE 14
	979 - 40230007 - IMPOSTA SUGLI ATTI NOTARILI	15.32	22.00	15.43	-6.57	DFE 14
	975 - 40240001 - IMPOSTE DI SUCCESSIONE E DONAZIONE	77.36	55.00	47.68	-7.32	DFE 14
	973 - 40090001 - IMPOSTE SUPPL. E MULTE PERSONE FISICHE	49.16	40.00	29.69	-10.31	DFE 14
	132 - 40210101 - TASSE ISCRIZIONE REGISTRO FONDIARIO	71.32	82.00	70.11	-11.89	DI 05
41	417 - 41300002 - PROVENTI LOTTERIE E SC. SPORTIVE	20.15	18.50	20.67	2.17	DECS 03
	561 - 41200026 - PROVENTI DAL PRELIEVO DEL CONTRIBUTO FORMAZIONE	14.50	13.00	14.82	1.82	DECS 13
	190 - 41300001 - TOMBOLE E LOTTERIE	0.87	1.50	0.67	-0.83	DI 10
	Ricavi per tasse (42)					
42	922 - 42600001 - RICUPERO STIPENDI	4.90	3.80	5.55	1.75	DFE 10
	221 - 42600129 - RICUPERO DA ENTI ASSICURATIVI	8.44	8.50	9.48	0.98	DSS 03
	963 - 42700001 - MULTE FISCALI	0.53	2.30	3.10	0.80	DFE 14
	151 - 42700901 - MULTE DIVERSE	0.00	0.00	0.75	0.75	DI 07
	125 - 42100013 - TASSE DI POLIZIA DEGLI STRANIERI	8.38	7.00	7.74	0.74	DI 04
	245 - 42200004 - TASSE D'OSPEDALIZZAZIONE	18.91	19.00	19.58	0.58	DSS 08
	731 - 42100044 - TASSE DIVERSE	1.65	1.60	2.15	0.55	DT 03
	835 - 42600260 - RIMBORSO CONTRIBUTI CASI DI RIGORE	0.21	0.40	0.93	0.53	DFE 04
	232 - 42600219 - RIMBORSO CONTR. ESER. PRECEDENTI CASE ANZIANI	0.52	1.40	0.88	-0.52	DSS 05
	190 - 42600008 - RIMBORSO STIPENDI CENTRO CONTROLLO VEICOLI PESANTI	0.00	5.10	4.54	-0.57	DI 10
	151 - 42600121 - RICUPERO SPESE PER ESECUZ.PENE E MISURE	1.00	1.75	1.05	-0.70	DI 07
	655 - 42600195 - RICUPERO INDENNITA' DI STAGES ALLIEVI	2.16	3.04	2.33	-0.71	DECS 14
	116 - 42100009 - TASSE PER COLLAUDO VEICOLI	6.61	7.20	6.45	-0.75	DI 03
	596 - 42300001 - TASSE SCOLASTICHE	1.21	1.89	1.04	-0.85	DECS 12
	237 - 42200001 - RETTE AI	3.83	4.20	3.32	-0.88	DSS 03
	190 - 42700103 - MULTE CIRCOLAZIONE - CONTROLLI RADAR MOBILI	1.46	2.00	1.10	-0.90	DI 10
	116 - 42100001 - TASSE E SPESE DI GIUSTIZIA	4.60	5.70	4.62	-1.08	DI 03
	116 - 42700101 - MULTE CIRCOLAZIONE	7.34	8.50	7.40	-1.10	DI 03
	295 - 42600254 - RICUPERI PER OSPEDALIZZAZIONI NEL CANTONE (T.295.4	0.64	1.30	0.10	-1.20	DSS 07
	963 - 42100045 - TASSE DIFFIDE PER MULTE DISCIP.FISCALI	1.34	1.35	0.00	-1.35	DFE 14
	171 - 42100001 - TASSE E SPESE DI GIUSTIZIA	6.95	7.00	5.65	-1.35	DI 08
	733 - 42400046 - TASSE UTILIZZAZIONE DISCARICA STABIO	6.62	5.60	3.96	-1.64	DT 03
	221 - 42600130 - RICUPERO SPESEASSISTENZ.DA BENEFICIARI	3.56	4.65	2.51	-2.14	DSS 03
	190 - 42700102 - MULTE CIRCOLAZIONE - CONTROLLI RADAR FISSI E SEMI.	10.34	12.00	9.09	-2.91	DI 10
	786 - 42600213 - RICUPERO SPESE DA FILIALE USTRA	14.36	16.50	13.50	-3.00	DT 09
	Ricavi diversi (43)					
43	130 - 43900001 - DEVOLUZIONI ALLO STATO	2.64	0.30	5.05	4.75	DI 01
	781 - 43900002 - SCIoglimento ACCANTONAMENTI NON NECESSARI	0.00	0.00	4.07	4.07	DT 09

VOCE	CRB - CONTO	C2023	P2024	C2024	Var C24-P24	Settore
	731 - 43900003 - SCIOGLIMENTO ACCANTONAMENTI	5.00	0.00	3.00	3.00	DT 03
	773 - 43900004 - SCIOGLIMENTO FONDI	0.00	0.00	1.12	1.12	DT 06
	418 - 43090001 - ENTRATE VARIE	0.00	0.00	0.88	0.88	DECS 03
	222 - 43090001 - ENTRATE VARIE	0.00	0.00	0.87	0.87	DSS 03
	942 - 43900002 - SCIOGLIMENTO ACCANTONAMENTI NON NECESSARI	0.00	0.00	0.55	0.55	DFE 12
	711 - 43090001 - ENTRATE VARIE	0.43	9.18	0.28	-8.90	DT 02
	Ricavi finanziari (44)					
44	931 - 44490001 - RETTIFICA DI VALORE BENI PATRIMONIALI TERRENI	0.14	0.00	8.37	8.37	DFE 11
	931 - 44110001 - UTILI CONTABILI SULLA VENDITA DI BENI PATR. MATER.	0.00	0.00	2.12	2.12	DFE 11
	971 - 44010001 - INT. DI RITARDO IC SU PER. FIS. E PER. GIUR.	6.16	5.70	7.16	1.46	DFE 14
	931 - 44400001 - RETTIFICHE DI VALORE AZIONI BENI PATR.	0.00	0.00	1.15	1.15	DFE 11
	931 - 44000001 - INTERESSI FINANZIARI ATTIVI	0.67	0.00	1.04	1.04	DFE 11
	931 - 44610001 - DIV. E PARTEC. SU UTILI D'IMP. PUBBL. DI DIR. PUBBL.	23.36	40.67	40.11	-0.56	DFE 11
	931 - 44611003 - INTERESSI SU CAPITALE DI DOTAZIONE EOC	0.00	2.00	0.00	-2.00	DFE 11
	Prelievi da fondi e finanziamenti speciali (45)					
45	113 - 45010003 - PRELEVAMENTO DALLA RISERVA FONDO LIV. FISCALE	1.50	1.50	2.50	1.00	DI 02
	417 - 45010001 - PRELEVAMENTO DALLA RISERVA FONDO	2.29	6.00	1.96	-4.04	DECS 03
	Ricavi da trasferimento (46)					
46	222 - 46100041 - RIMB.DALLA CONFEDERAZIONE STATUTO DI PROT.S	36.93	0.00	43.50	43.50	DSS 03
	987 - 46000001 - QUOTA SUL RICA VO IFD ANNO CORRENTE	149.00	149.00	159.68	10.68	DFE 14
	910 - 46001001 - QUOTA SULL'IMPOSTA PREVENTIVA	17.82	25.92	33.15	7.24	DFE 01
	987 - 46000002 - QUOTA SUL RICA VO IFD ANNI PRECEDENTI	35.00	25.00	30.00	5.00	DFE 14
	222 - 46100033 - RIMB. DALLA CH INTEGRAZIONE AP E RIFUGIATI	8.57	5.50	9.55	4.05	DSS 03
	987 - 46000004 - QUOTA RICUPERO IFD ESER.LIQUIDATI P.F.	4.90	0.04	4.05	4.01	DFE 14
	210 - 46320004 - CONTRIBUTI COMUNALI PER LE ASSICURAZIONI SOCIALI	134.64	131.00	134.93	3.93	DSS 02
	210 - 46300007 - CONTRIBUTI FED PER PRESTAZ.COMPLEMENTARI AI	54.10	56.00	59.07	3.07	DSS 02
	210 - 46300006 - CONTRIBUTI FEDERALI PER PRESTAZ.COMPLEMENTARI AVS	74.14	73.50	76.52	3.02	DSS 02
	222 - 46100043 - RIMB.DALLA CONFED. PER INTEGRAZ. PERSONE STATUTO S	1.64	0.00	2.81	2.81	DSS 03
	987 - 46000005 - QUOTA RICUPERO IFD ESER.LIQUIDATI P.G.	3.40	0.01	2.80	2.79	DFE 14
	180 - 46100041 - RIMB.DALLA CONFEDERAZIONE STATUTO DI PROT.S	4.31	0.64	3.16	2.52	DI 09
	113 - 46227002 - RIPRESA DAI COMUNI SUL CONTRIBUTO DI LIVELLAMENTO	1.88	1.50	3.89	2.39	DI 02
	767 - 46008001 - PARTECIPAZIONE SULLA TASSA FED SUL TRAFF. PES.	23.98	24.08	25.62	1.54	DT 07
	711 - 46005001 - PARTECIPAZIONE DAZIO FED SUI CARBURANTI	16.14	15.65	17.04	1.39	DT 02
	235 - 46360020 - FINANZIAMENTO MISURE POLITICA SOCIALE E FAMILIARE	16.19	20.45	21.58	1.13	DSS 04
	987 - 46000003 - QUOTA SULL'IFD INCASSATA DA CANTONI	9.28	6.00	6.84	0.84	DFE 14
	127 - 46120020 - RIMB. DA COMUNI PER DOC. D'IDENTITA'	2.30	1.80	2.32	0.52	DI 04
	210 - 46300008 - CONTRIB. FED. PARTEC. AL PREMIO AM	121.30	133.10	132.56	-0.54	DSS 02
	849 - 46300053 - CONTRIBUTI FEDERALI PER SERVIZIO DI COLLOCAMENTO	16.74	15.28	14.62	-0.66	DFE 06

VOCE	CRB - CONTO	C2023	P2024	C2024	Var C24- P24	Settore
	592 - 46300075 - CONTRIBUTI FEDERALI PER 'INDENNITA' AGLI ALLIEVI	0.00	0.73	0.00	-0.73	DECS 11
	560 - 46300001 - CONTRIBUTI FEDERALI PER SPESE D'ESERCIZIO	3.75	4.50	3.72	-0.78	DECS 01
	232 - 46360020 - FINANZIAMENTO MISURE POLITICA SOCIALE E FAMILIARE	0.52	1.70	0.84	-0.86	DSS 05
	655 - 46300075 - CONTRIBUTI FEDERALI PER 'INDENNITA' AGLI ALLIEVI	0.00	2.00	0.00	-2.00	DECS 14
	560 - 46309999 - ALTRI CONTRIBUTI FEDERALI D'ESERCIZIO	0.00	2.40	0.00	-2.40	DECS 01
	767 - 46320015 - CONTRIBUTI COMUNALI PER AGEVOLAZIONI TARIFFALI	0.04	5.20	2.79	-2.41	DT 07
	786 - 46300056 - CONTRIBUTI FEDERALI PER ESER. E MANUTENZIONE	23.62	22.50	20.04	-2.46	DT 09
	767 - 46320014 - CONTRIBUTI COMUNALI IMPRESE DI TRASPORTO	25.19	28.20	25.58	-2.62	DT 07
	222 - 46100021 - RIMBORSI DALLA CONFEDERAZIONE PER RIFUGIATI	12.11	16.20	13.42	-2.78	DSS 03
	221 - 46320005 - CONTRIBUTI COMUNALI PER ASSISTENZA	24.81	28.00	24.89	-3.11	DSS 03
	222 - 46100031 - RIMB. DALLA CH RA IN PROCEDURA E AP IN CH < 7ANNI	17.93	27.70	20.44	-7.26	DSS 03

Schede

Gran Consiglio, Cancelleria dello Stato e CCF			149	DECS 09	Formazione industriale, agraria, artigianale e artistica
87	CAN 00	Sintesi dati dipartimento	150	DECS 10	Scuole professionali commerciali e dei servizi
88	CAN 01	Gran Consiglio	151	DECS 11	Scuole socio-sanitarie
89	CAN 02	Servizi speciali della Cancelleria	152	DECS 12	Supporto alle scuole professionali
92	CAN 03	Studio del Cancelliere	154	DECS 13	Fondo formazione professionale
94	CAN 04	Servizi annessi alla Cancelleria	155	DECS 14	Attività universitarie
96	CAN 05	Controllo Cantonale delle Finanze	157	DECS 15	Cultura
			159	DECS 16	Settore bibliotecario ticinese
Dipartimento delle istituzioni			Dipartimento del territorio		
98	DI 00	Sintesi dati dipartimento	161	DT 00	Sintesi dati dipartimento
100	DI 01	Direzione Dipartimento e Divisioni	163	DT 01	Direzione Dipartimento e Divisioni
101	DI 02	Enti locali	164	DT 02	Servizi generali
103	DI 03	Sezione della circolazione	166	DT 03	Protezione dell'aria, dell'acqua e del suolo, approvvigionamento idrico e energie rinnovabili
105	DI 04	Sezione della popolazione	168	DT 04	Forestale
107	DI 05	Registro fondiario e di commercio	170	DT 05	Caccia e pesca
108	DI 06	Ufficio di esecuzioni e fallimenti	171	DT 06	Sviluppo territoriale e paesaggio
109	DI 07	Esecuzione delle pene e delle misure	173	DT 07	Mobilità
111	DI 08	Magistratura	175	DT 08	Museo cantonale di storia naturale
112	DI 09	Sezione del militare e protezione della popolazione	176	DT 09	Strade cantonali
114	DI 10	Polizia	177	DT 10	Strade nazionali
Dipartimento della sanità e della socialità			178	DT 11	Corsi d'acqua
117	DSS 00	Sintesi dati dipartimento	179	DT 12	Automezzi dello Stato
119	DSS 01	Direzione Dipartimento e Divisioni	180	DT 13	Isole di Brissago
120	DSS 02	Istituto delle assicurazioni sociali	Dipartimento delle finanze e dell'economia		
121	DSS 03	Sostegno sociale e inserimento	182	DFE 00	Sintesi dati dipartimento
123	DSS 04	Settore famiglie e minorenni	184	DFE 01	Direzione Dipartimento e Divisioni
125	DSS 05	Settore socio-sanitario	185	DFE 02	Misurazione ufficiale e geoinformazione
127	DSS 06	Servizi di promozione e vigilanza	186	DFE 03	Stima
129	DSS 07	Servizio di sostegno al settore sanitario e delle tossicomanie	187	DFE 04	Sviluppo economico e controlling
130	DSS 08	OSC	188	DFE 05	Sicurezza e tutela della salute e mercato del lavoro
132	DSS 09	Istituto di analisi sanitarie	189	DFE 06	Sezione del lavoro
Dipartimento dell'educazione, della cultura e dello sport			190	DFE 07	Agricoltura
134	DECS 00	Sintesi dati dipartimento	191	DFE 08	Ufficio statistica
136	DECS 01	Direzione Dipartimento e Divisioni	192	DFE 09	Servizi annessi alla DR
138	DECS 02	Sezione amministrativa	194	DFE 10	Sezione risorse umane
140	DECS 03	Fondi DECS	195	DFE 11	Sezione delle finanze
141	DECS 04	Sostegno e gestione scuole cantonali	197	DFE 12	Sezione della Logistica
143	DECS 05	Scuole comunali	199	DFE 13	CSI
144	DECS 06	Pedagogia speciale	201	DFE 14	Contribuzioni
146	DECS 07	Scuola media	203		Elenco dei CRB dell'amministrazione cantonale e rispettiva assegnazione ai raggruppamenti (schede)
147	DECS 08	Scuola media superiore			

Gran Consiglio, Cancelleria dello Stato e Controllo cantonale delle finanze

Sintesi dati dipartimento

CAN 00

Dati finanziari	Importi in milioni di CHF	C 2023	P 2024	C 2024	Var C24 - P24
Conto economico					
30 - Spese per il personale		18.49	18.80	18.72	-0.08
31 - Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio		8.12	8.98	7.99	-0.99
363 - Contributi a enti pubblici e a terzi		1.28	1.22	1.46	0.24
369 - Diverse spese di riversamento		0.02	0.05	0.03	-0.02
38 - Spese straordinarie		0.04	-	0.05	0.05
39 - Addebiti interni per spese e contributi correnti		1.78	2.27	2.15	-0.12
Totale spese		29.73	31.33	30.40	-0.92
42 - Ricavi per tasse		2.46	2.54	2.30	-0.24
43 - Diversi ricavi		0.17	0.12	0.14	0.01
463 - Contributi di enti pubblici e terzi		0.26	0.27	0.26	-0.01
48 - Ricavi straordinari		0.15	0.01	0.01	
49 - Accrediti interni per spese e contributi		6.57	5.80	6.89	1.09
Totale ricavi		9.61	8.74	9.60	0.86
Risultato		-20.12	-22.59	-20.81	1.78

Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio (31): lo scostamento rispetto al P2024 è riconducibile soprattutto ai CRB della Cancelleria dello Stato, che registrano in totale una minore uscita di 0.9 milioni di franchi riguardanti in particolare le seguenti voci di conto:

- conto 31320001 "Onorari e spese per consulenze incarichi e perizie" del CRB 20 "Consiglio di Stato", del CRB 21 "Studio del Cancelliere", del CRB 23 "Servizi giuridici del Consiglio di Stato", del CRB 34 "Servizio dei diritti politici" e del CRB 35 "Centro di competenza in materia di commesse pubbliche" (cfr. schede CAN 02, 03 e 04);
- conto 31700002 "Spese di rappresentanza" e conto 31990022 "Spese per manifestazioni" del CRB 20 (cfr. scheda CAN 03);
- conto 31010013 "Materiale diverso per elezioni" del CRB 34 (cfr. scheda CAN 04);
- conto 31300002 "Spese postali" del CRB 62 "Messaggeria" (cfr. scheda CAN 04).

L'ulteriore riduzione di spesa di 0.09 milioni di franchi rispetto al P2024 concerne il CRB 10 "Servizi del Gran Consiglio" (scheda CAN 01).

Contributi a enti pubblici e terzi (363): l'aumento di spesa rispetto al P2024 è riconducibile soprattutto al conto 36310016 "c/ti convenzioni web e di governo elettronico" del CRB 21 ed è conseguente al contributo, suddiviso in quota fissa e finanziamento ai progetti, che il Cantone è stato chiamato a pagare nell'ambito

della nuova Convenzione quadro di diritto pubblico concernente l'Amministrazione digitale Svizzera (ADS). Va rilevato che la differenza di costo rispetto all'importo preventivato è stata interamente compensata all'interno dei CRB 20 e 21, tramite il trasferimento del relativo importo da altre voci di spesa (cfr. scheda CAN 03). Va inoltre segnalata una maggiore uscita sul conto 36380001 "Contributi ai paesi in via di sviluppo e catastrofi", conseguente all'aiuto finanziario stanziato dal Cantone Ticino a sostegno della popolazione mesolcinese colpita dal maltempo; il contributo è stato integralmente compensato con un accredito interno sul conto 49800009 "Contributi dal fondo Swisslos per i paesi in via di sviluppo" (cfr. scheda CAN 03).

Ricavi per tasse (42): la variazione rispetto al P2024 è conseguente a una minore entrata sul conto 42100001 "Tasse e spese di giustizia" del CRB 22 "Servizio dei ricorsi del Consiglio di Stato", nonché sul conto 42100002 "Tasse di legalizzazione" del CRB 31 "Servizi amministrativi del Consiglio di Stato", solo in parte compensata da una maggiore entrata sul conto 42400047 "Tassa portale offerenti" del CRB 35 "Centro di competenze in materia di commesse pubbliche" (cfr. schede CAN 02 e CAN 04).

Accrediti interni per spese e contributi (49): oltre all'accredito interno sul conto 49800009 "Contributi dal fondo Swisslos per i paesi in via di sviluppo" di cui si è detto sopra (cfr. scheda CAN 03), la variazione rispetto al P2024 è riconducibile in particolare al conto 49100012 "Accredito interno spese postali" (cfr. scheda CAN 04).

Dati sul personale	2021	2022	2023	2024
PPA attribuite	102.10	103.40	105.90	105.22
Occupazione	104.40	106.60	112.77	105.00
PPA	96.20	100.20	102.20	99.60
congedi non pagati	2.00	1.30	1.00	2.20
Ausiliari	8.20	6.40	10.57	5.40

La tabella contempla i dati sul personale della Cancelleria dello Stato (CRB 20, 21, 22, 23, 27, 31, 32, 35, 40 e 62), dei Servizi del Gran Consiglio (CRB 10) e del Controllo cantonale delle finanze (CRB 90). Per quanto concerne le PPA attribuite, nel 2024 si registra una riduzione di 0.68 PPA rispetto al 2023 quale conseguenza della misura di risparmio sul personale, che ha impattato unicamente sulla Cancelleria dello Stato (-0.58 PPA; cfr. commenti alle schede CAN 02 e CAN 04) e sul Controllo cantonale delle finanze (-0.10 PPA,

CRB 90, Scheda CAN 05); la misura non è per contro stata applicata ai Servizi del Gran Consiglio (CRB 10, Scheda CAN 01). Per quanto attiene invece alla variazione relativa al personale ausiliario, va rilevato che rientrano nel computo di quest'ultimo anche gli stagisti che svolgono lo stage durante e post-studi universitari e quelli che stanno assolvendo l'alunnato giudiziario presso il Servizio dei ricorsi del Consiglio di Stato (CRB 22, Scheda CAN 02).

CAN 01 Gran Consiglio

Dati finanziari	Importi in milioni di CHF			
	C 2023	P 2024	C 2024	Var C24 - P24
Conto economico				
30 - Spese per il personale	4.70	4.99	5.03	0.04
31 - Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio	0.11	0.11	0.02	-0.09
363 - Contributi a enti pubblici e a terzi	0.51	0.51	0.51	0.00
39 - Addebiti interni per spese e contributi correnti	0.43	0.77	0.77	0.00
Totale spese	5.75	6.38	6.34	-0.04
Totale ricavi	-	-	-	-
Risultato	-5.75	-6.38	-6.34	0.04

Dati sul personale	2021	2022	2023	2024
	PPA attribuite	16.50	16.50	18.50
Occupazione	16.30	17.90	19.30	19.00
PPA	16.00	16.50	18.50	18.50
congedi non pagati	-	-	-	-
Ausiliari	0.30	1.40	0.80	0.50

Servizi speciali della Cancelleria

CAN 02

Dati finanziari	Importi in milioni di CHF	C 2023	P 2024	C 2024	Var C24 – P24
Conto economico					
30 – Spese per il personale		5.12	5.09	5.19	0.10
31 – Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio		0.43	0.46	0.39	-0.07
363 – Contributi a enti pubblici e a terzi		0.03	0.02	0.02	0.00
369 - Diverse spese di riversamento		0.02	0.05	0.03	-0.02
39 – Addebiti interni per spese e contributi correnti		0.40	0.43	0.42	-0.01
Totale spese		6.00	6.05	6.05	0.01
42 – Ricavi per tasse		0.91	0.88	0.78	-0.10
43 – Diversi ricavi		0.03	0.00	0.02	0.02
463 – Contributi di enti pubblici e terzi		0.26	0.27	0.26	-0.01
49 – Accrediti interni per spese e contributi		0.30	0.30	0.30	-
Totale ricavi		1.49	1.45	1.36	-0.09
Risultato		-4.51	-4.60	-4.69	-0.10

Spese per il personale (30): lo scostamento rispetto all'importo preventivato concerne principalmente l'assunzione, tramite incarico, di due collaboratori scientifici, l'uno all'80% presso il CRB 23 "Servizi giuridici del Consiglio di Stato", nell'ambito del progetto di trasformazione digitale, e l'altra al 40% presso il CRB 32 "Servizio di informazione e comunicazione del Consiglio di Stato". In entrambi i casi sono state occupate PPA vacanti all'interno della Cancelleria, per cui non si tratta di potenziamenti.

Ricavi per tasse (42): va evidenziata una minore entrata di 186'875 franchi sul conto 42100001 "Tasse e spese di giustizia" del CRB 22 "Servizio dei ricorsi del Consiglio di Stato"; si registra per contro una maggiore entrata di 47'400 franchi sul conto 42400047 "Tassa portale offerenti" del CRB 35 "Centro di competenze in materia di commesse pubbliche.

Dati sul personale	2021	2022	2023	2024
PPA attribuite	30.40	32.70	32.80	33.10
Occupazione	35.30	33.40	36.80	35.30
PPA	29.90	31.40	31.40	32.90
congedi non pagati	0.50	0.30	-	0.20
Ausiliari	5.40	2.00	5.40	2.40

La tabella contempla i dati sul personale dei CRB 22 "Servizio dei ricorsi del Consiglio di Stato", del CRB 23 "Servizi giuridici del Consiglio di Stato", del CRB 27 "Incaricato cantonale della protezione dei dati", del CRB 32 "Servizio dell'informazione e comunicazione del Consiglio di Stato", del CRB 35 "Centro di competenza in materia di commesse pubbliche" e del CRB 40 "Servizio delle relazioni esterne". Va rilevato che lo scostamento tra 2023 e 2024 a livello "PPA attribuite" è il risultato, da una parte, di trasferimenti di PPA tra i diversi CRB della Cancelleria (0.5 PPA dal CRB 21 "Studio del Cancelliere" al CRB 32, 0.4 PPA dal CRB 31 "Servizi amministrativi del Consiglio di Stato" al CRB 32 e 0.1 PPA dal CRB 23 al CRB 34 "Servizio dei diritti politici"); dall'altra parte della riduzione di 0.50 PPA (0.2 dal CRB 23 e 0.3 dal CRB 40) quale pagamento dei pegni conseguenti alle misure di risparmio 2023 inerenti al personale. In merito a quest'ultimo aspetto, va osservato che la Cancelleria dello Stato ha subito in totale una riduzione di 0.58 PPA quale misura di risparmio sul personale (cfr. anche schede CAN 03 e CAN 04).

CAN 02

Indicatori	C2023	P2024	C2024	UM	COMMENTO
Ricorsi evasi per rapporto ai ricorsi entrati nell'arco dell'anno	107.0	100.0	93.0	%	Durante il 2024 sono stati registrati in entrata 1160 nuovi ricorsi, oltre a 18 istanze, per un totale di 1179 (1119) incarti mentre il numero complessivo dei gravami risolti nel corso dell'anno ammonta a 1096 (1208).
Durata media in giorni necessaria per l'evasione di un ricorso	333.0	-	257.0	g.	La durata varia sensibilmente da materia a materia, e anche all'interno dello stesso ambito, in funzione della complessità del caso. Da rilevare che mediamente 70-90 giorni sono necessari per il solo scambio di allegati scritti (termini utili, domande di proroga delle parti, ferie giudiziarie).
Percentuale di ricorsi contro decisioni del Consiglio di Stato accolti dal TRAM	37.0	30.0	34.0	%	La percentuale varia notevolmente da materia a materia, ma anche di anno in anno.
Percentuale di consulenze giuridiche in materia di legge sull'informazione e sulla trasparenza dello Stato (LIT) evase entro il giorno successivo	96.0	-	98.0	%	Le consulenze giuridiche concernenti la LIT devono essere evase in tempi brevi, in particolare poiché le autorità devono prendere posizione sulle domande di accesso presentate dal pubblico il più presto possibile.
Percentuale di comunicazioni (comunicati stampa, conferenze stampa eccetera) gestite dal SIC per rapporto al numero totale di comunicazioni	27.1	-	33.3	%	Sono prese in considerazione le comunicazioni diffuse attraverso il gestionale dei comunicati stampa dell'AC da parte dei cinque Dipartimenti, della Cancelleria e del Consiglio di Stato. Nel computo totale non vengono calcolate le comunicazioni del Gran Consiglio (GC), gestite in maniera indipendente dai Servizi del GC.
Media di articoli inseriti e categorizzati quotidianamente nella banca dati della rassegna stampa dell'Amministrazione cantonale	79.0	75.0	82.8	n.	In totale sono state realizzate 303 edizioni della Rassegna stampa quotidiana (ognuna presentata in una newsletter), per un totale di 25'089 articoli.
Percentuale di richieste per visite guidate a Palazzo delle Orsoline provenienti dalle scuole dell'obbligo rispetto al totale di quelle effettuate	65.5	85.0	69.3	%	È stato organizzato un totale di 122 visite guidate con 2450 partecipanti, 90 delle quali per classi della scuola dell'obbligo con 1698 partecipanti.
Consulenze fornite a Servizi AC	30.0	-	30.0	n.	30 consulenze quale supporto per l'intera procedura d'appalto. Poi si deve calcolare circa un migliaio di consulenze puntuali legate alle procedure d'appalto e alla redazione delle relative decisioni.
Giornate di formazione erogate	14.0	10.0	10.0	n.	
Consulenze fornite a terzi	230.0	-	236.0	n.	36 consulenze fatturate + ca. 200 consulenze puntuali minori (non fatturate).

CAN 02

Progetti		
Nome progetto	Data inizio – fine progetto	Stato di avanzamento progetto
Sviluppo e adeguamento dell'informazione e della comunicazione	1.2024 – 12.2025	<p>In linea.</p> <p>Nel corso dell'ultimo decennio le abitudini informative della popolazione sono cambiate in maniera radicale: la popolazione tende a informarsi sempre meno attraverso i media tradizionali come tv, radio e quotidiani cartacei e sempre di più attraverso i social media per pochi minuti al giorno (secondo lo studio Qualità dei media dell'Università di Zurigo la quota di «deprivati di notizie» ha raggiunto il 43% della popolazione svizzera). Questa tendenza è particolarmente rilevante anche per le istituzioni pubbliche che sono chiamate – così come previsto dalla Costituzione e dalle Leggi – a informare in maniera adeguata tutta la popolazione. Per continuare a rispettare il proprio mandato di servizio pubblico, il Cantone è chiamato ad adeguare le forme di informazione e comunicazione. Il Consiglio di Stato ha già compiuto dei passi in avanti adattando, in particolare, la propria strategia sui social media in favore di una presenza più strutturata ed efficace. I prossimi focus sono fondamentalmente quattro: multicanalità (sfruttare pienamente l'insieme dei canali informativi), multimedialità (declinare l'informazione al linguaggio di ogni canale facendo in particolare capo a video e grafiche), chiarezza del linguaggio (evitare il più possibile il linguaggio burocratico in favore di un linguaggio più comprensibile) e accessibilità (rendere l'informazione fruibile anche alle persone con disabilità).</p>
Partecipazione e civica	1.2024 – 12.2025	<p>In linea.</p> <p>Considerata la crescente disaffezione della popolazione nei confronti della cosa pubblica – sottolineata anche da un minor tasso di partecipazione alle consultazioni popolari (elezioni e votazioni) – l'obiettivo della Cancelleria dello Stato, tramite il Servizio dell'informazione e della comunicazione (SIC), è proseguire e rafforzare il proprio contributo in favore della civica. Anzitutto continuerà a essere garantita l'offerta di visite guidate a Palazzo delle Orsoline, la cui richiesta negli ultimi anni sta crescendo notevolmente. Si tratta di un momento di contatto unico che avvicina le cittadine e i cittadini alle istituzioni fin dalla giovane età. In aggiunta si desidera sviluppare prodotti informativi sulla civica, in collaborazione con i Dipartimenti cui competono l'educazione alla civica e le politiche giovanili, da diffondere sui canali ufficiali del Cantone per spiegare in maniera chiara, diretta e con un linguaggio adeguato ai giovani le istituzioni e il loro funzionamento.</p>

CAN 03 Studio del Cancelliere

Dati finanziari	Importi in milioni di CHF		C 2023	P 2024	C 2024	Var C24 - P24
Conto economico						
30 – Spese per il personale	2.70	2.50			2.53	0.02
31 – Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio	0.34	0.65			0.33	-0.32
363 – Contributi a enti pubblici e a terzi	0.74	0.69			0.93	0.24
39 – Addebiti interni per spese e contributi correnti	0.23	0.37			0.15	-0.22
Totale spese	4.02	4.22			3.95	-0.27
42 – Ricavi per tasse	0.10	0.12			0.13	0.01
43 – Diversi ricavi	0.13	0.12			0.12	0.00
49 – Accrediti interni per spese e contributi	0.40	0.25			0.33	0.08
Totale ricavi	0.64	0.49			0.58	0.09
Risultato	-3.38	-3.72			-3.37	0.36

Spese per il personale (30): a livello di CRB 21 “Studio del Cancelliere” va rilevata una maggiore spesa di 65'601 franchi rispetto all'importo preventivato conseguente a un errore di sottostima nel calcolo del costo del personale permanente, dopo il trasferimento del Servizio auto del Consiglio di Stato e delle rispettive 4 PPA al 100% dal CRB 21 al CRB 31 “Servizi amministrativi del Consiglio di Stato” (cfr. commento a scheda CAN 04, CRB 31). Per quanto attiene invece al CRB 20 “Consiglio di Stato” va evidenziata una minore uscita di 54'830 franchi rispetto all'importo preventivato sul conto 30000001 “Onorari e indennità ai membri del CdS”, riconducibile a un errore di calcolo, effettuato sulla base dei primi mesi dell'anno 2023, senza tenere conto del fatto che nel mese di aprile sono stati versati sia l'onorario al Consigliere di Stato uscente, sia quello alla Consigliera di Stato entrante.

Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio (31): lo scostamento consiste in una riduzione delle spese rispetto a quanto preventivato (ma in linea con l'anno precedente) e interessa i seguenti CRB e le rispettive voci di spesa:

- Il CRB 20 “Consiglio di Stato” presenta principalmente minori uscite sui conti 31320001 “Onorari e spese per consulenze incarichi e perizie”, 31700002 “Spese di rappresentanza” e 31990022 “Spese per manifestazioni”.

- Il CRB 21 “Studio del Cancelliere” presenta minori uscite in particolare sul conto 31320001 “Onorari e spese per consulenze incarichi e perizie”.

Contributi a enti pubblici e terzi (363): l'aumento di spesa rispetto all'importo preventivato è riconducibile soprattutto al conto 36310016 “c/ti convenzioni web e di governo elettronico” del CRB 21 ed è conseguente al contributo che il Cantone è stato chiamato a versare nel 2024 nell'ambito della nuova Convenzione quadro di diritto pubblico concernente l'Amministrazione digitale Svizzera (ADS). In proposito, va evidenziato che a seguito dell'abrogazione della vecchia Convenzione quadro di diritto pubblico concernente la cooperazione nell'ambito del Governo elettronico in Svizzera e dell'entrata in vigore della nuova Convenzione ADS, i Cantoni sono tenuti a versare un contributo suddiviso in una quota fissa e in un finanziamento ai progetti, entrambi calcolati in misura proporzionale alla popolazione residente permanente. Rispetto ai 121'924 franchi pagati nel 2023, nel 2024 sono stati richiesti e pagati 309'662 franchi. Va tuttavia rilevato che la differenza di costo è stata interamente compensata all'interno dei CRB 20 e 21, tramite il trasferimento del relativo importo da altre voci di spesa (cfr. RG n. 4720 del 2 ottobre 2024). Va inoltre rilevata una variazione rispetto all'importo preventivato concernente il conto 36380001 “Contributi ai paesi in via di sviluppo e catastrofi”, tramite il quale è stato stanziato un contributo aggiuntivo di 80'000 franchi quale aiuto finanziario del Cantone Ticino a sostegno della popolazione mesolcinese colpita dal maltempo (cfr. RG n. 3216 del 26 giugno 2024), integralmente compensato da un accredito interno sul conto 49800009 “Contributi dal fondo Swisslos per i paesi in via di sviluppo”.

Addebiti interni per spese e contributi correnti (39): lo scostamento concerne il conto 39100003 “Prestazioni per l'officina”, il cui importo a P2024 è stato erroneamente attribuito al CRB 21, nonostante l'avvenuto trasferimento nel 2023 del servizio auto del Consiglio di Stato, cui sono legate le citate prestazioni, dallo Studio del Cancelliere (CRB 21) al Servizio di segreteria del Consiglio di Stato (CRB 31, Scheda CAN 04).

CAN 03

Dati sul personale	2021	2022	2023	2024
PPA attribuite	9.40	9.90	5.10	4.60
Occupazione	9.90	10.10	7.00	5.10
PPA	9.40	9.10	5.10	4.60
congedi non pagati	-	-	-	-
Ausiliari	0.50	1.00	1.90	0.50

La tabella contempla i dati sul personale del CRB 21 "Studio del Cancelliere". Tra il 2023 e il 2024 va evidenziata una riduzione a livello di "PPA attribuite" conseguente alla correzione dell'errata attribuzione di 0.5 PPA al CRB 21 invece che al CRB 32 "Servizio di informazione e comunicazione del Consiglio di Stato" (cfr. anche scheda CAN 02).

Progetti		
Nome progetto	Data inizio – fine progetto	Stato di avanzamento progetto
Sportello dei servizi digitali	I.2023 – 09.2024	<p>Concluso.</p> <p>Il lancio dello Sportello dei servizi digitali, avvenuto a metà settembre 2024, rappresenta un primo passo per realizzare in futuro un portale virtuale tecnologicamente più avanzato che permetterà all'utenza di accedere in modo sicuro – grazie a un sistema di identificazione e autenticazione – a una serie di pratiche online e di monitorare lo stato di avanzamento delle richieste. La realizzazione dello Sportello dei servizi digitali è stata inoltre l'occasione per progettare una nuova identità grafica digitale del Cantone – un cosiddetto «design system» – composta da elementi visivi, regole e linee guida. In questo modo, tutte le figure coinvolte nello sviluppo dei canali digitali del Cantone Ticino potranno adottare lo stesso linguaggio visuale, su tutte le piattaforme digitali del presente e del futuro. Questo permetterà al Cantone di presentarsi meglio verso l'esterno, con una linea visiva più coerente, riconoscibile ed efficace.</p>

CAN 04 Servizi annessi alla Cancelleria

Dati finanziari	Importi in milioni di CHF	C 2023	P 2024	C 2024	Var C24 - P24
Conto economico					
30 – Spese per il personale		3.56	3.75	3.58	-0.17
31 – Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio		7.22	7.74	7.23	-0.51
39 – Addebiti interni per spese e contributi correnti		0.65	0.62	0.73	0.11
Totale spese		11.43	12.12	11.54	-0.58
42 – Ricavi per tasse		1.22	1.33	1.18	-0.15
43 – Diversi ricavi		0.01	0.00	0.00	0.00
49 – Accrediti interni per spese e contributi		5.87	5.25	6.26	1.01
Totale ricavi		7.11	6.58	7.44	0.86
Risultato		-4.32	-5.54	-4.11	1.44

Spese per il personale (30): la riduzione rispetto all'importo preventivato concerne principalmente il CRB 34 "Servizio dei diritti politici" ed è conseguente al fatto che, a seguito di un ricorso interposto al TRAM relativo alla nomina del nuovo Caposervizio, quest'ultimo è entrato in funzione solo il 1.ottobre 2024; mentre il suo predecessore ha concluso la propria attività a fine dicembre 2023. Va inoltre rilevato che, nell'ambito della riorganizzazione avvenuta internamente alla Cancelleria dello Stato nel 2023 riguardante il trasferimento del servizio auto del Consiglio di Stato e le rispettive 4 PPA al 100% e di un ausiliario su chiamata dal CRB 21 "Studio del Cancelliere" al CRB 31 "Servizi amministrativi del Consiglio di Stato", vi è stata una sovrastima del relativo importo preventivato (cfr. commento a scheda CAN 03, CRB 21).

Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio (31): la variazione consiste in una riduzione delle spese rispetto a quanto preventivato e interessa in particolare i seguenti CRB e le rispettive voci di spesa:

- il CRB 34 "Servizio dei diritti politici" presenta una minore uscita di 59'268 franchi sul conto 31010013 "Materiale diverso per elezioni"

- il CRB 62 "Messaggeria" presenta una minore uscita di 439'341 franchi sul conto 31300002 "Spese postali", il cui importo nel 2024 ammonta a 6'760'659 franchi. Per quanto attiene alle spese postali, oltre a una riduzione delle uscite, vanno altresì rilevati un'entrata sul conto 42600101 "Rimborso spese postali" di 257'445 franchi e un accredito interno sul conto 49100012 "Accredito interno spese postali" di 6'255'600 franchi. Come più volte ribadito, le spese postali sono centralizzate presso il CRB 62; la maggior parte di esse è soggetta a rimborsi da parte dell'utenza, che sono però inglobati nel computo delle spese amministrative emesse dai singoli CRB dei Dipartimenti e quindi versate direttamente sui conti di questi ultimi. Tramite il sistema di addebito/accredito interno (tramite i gruppi 39 e 49) si è quindi cercato di rendere più trasparente l'effettivo costo degli invii postali.

Ricavi per tasse (42): va evidenziata una riduzione dei ricavi rispetto ai dati di P2024 a livello di CRB 31 "Servizi amministrativi del Consiglio di Stato", concernente il conto 42100002 "Tasse di legalizzazione" che registra una minore entrata di 92'523 franchi e il conto 42500011 "Avvisi diversi F.U. Assoggettati IVA" che registra una minore entrata di 42'430 franchi.

Accrediti interni per spese e contributi (49): Lo scostamento concerne il conto 49100012 "Accredito interno spese postali" del CRB 62 "Messaggeria" che presenta un aumento di 1'010'400 franchi rispetto all'importo preventivato.

Dati sul personale	2021	2022	2023	2024
PPA attribuite	29.70	29.20	34.40	34.02
Occupazione	28.40	30.10	34.57	31.60
PPA	26.40	28.10	32.10	29.60
congedi non pagati	1.50	1.00	1.00	1.00
Ausiliari	2.00	2.00	2.47	2.00

La tabella contempla i dati sul personale dei CRB 31 "Servizi amministrativi del Consiglio di Stato", del CRB 34 "Servizio dei diritti politici" e del CRB 62 "Messaggeria". Tra il 2023 e il 2024 va evidenziata una riduzione di 038 PPA attribuite, conseguente, da una parte, al trasferimento di PPA all'interno della Cancelleria (0.4 PPA dal CRB 31 "Servizi amministrativi del Consiglio di Stato" al CRB 32 "Servizio di informazione e comunicazione del Consiglio di Stato" e 0.1 PPA dal CRB 23 "Servizi giuridici del Consiglio di Stato" al CRB 34 "Servizio dei diritti politici"); dall'altra parte, alla riduzione di 0.08 PPA (del CRB 31 "Servizi amministrativi del Consiglio di Stato") quale pagamento dei pegni conseguenti alle misure di risparmio 2023 inerenti al personale. In merito a quest'ultimo aspetto, va osservato che la Cancelleria dello Stato ha subito in totale una riduzione di 0.58 PPA quale misura di risparmio sul personale (cfr. scheda CAN 02).

CAN 04

Indicatori	C2023	P2024	C2024	UM	COMMENTO
Tempo operativo del Servizio accoglienza per l'attività di sportello riguardante le pratiche di autentiche su documenti ufficiali	2'385.0	2'600.0	2'269.0	h/anno	Numero di pratiche: 19'445 (2023: 20'443; 2022: 21'919; 2021: 20'747; 2020: 17'648). Tempo medio: 7 minuti/pratica
Tempo operativo del Servizio dei diritti politici per l'attività di riconteggio delle firme volta a verificare la riuscita o meno delle domande di iniziativa e referendum	42.0	-	40.0	h/anno	Nel 2024 sono state accertate una domanda di iniziativa popolare legislativa e due domande di referendum (per un totale di 28'943 firme valide). Ai Comuni compete la verifica della validità delle firme raccolte; il Servizio dei diritti politici si occupa, per contro, del riconteggio delle firme valide, al fine di verificare e confermare la riuscita o meno delle domande di iniziativa e di referendum.
Media dei Km effettuati settimanalmente dal Servizio auto del Consiglio di Stato	1'442.0	-	1'653.0	Km	Nel 2024 Il Servizio ha effettuato in totale 85'933 km (2023: 75'011 ; 2022: 98'321; 2021: 86'617; 2020: 90'136; 2019: 138'035; 2018: 139'816).
Tempo operativo per l'evasione e la protocollazione delle decisioni del Consiglio di Stato (Risoluzioni governative e Note a protocollo)	3'247.0	3'200.0	3'211.0	h/anno	Numero totale di RG: 6'601 (2023: 6'674 ; 2022: 6'609; 2021: 6'671) per un tempo medio di evasione e protocollazione di 29 minuti per singola RG. Numero totale di NaP: 82 (2023: 85 ; 2022: 81; 2021: 73) per un tempo medio di evasione di 15 minuti per singola NaP.
Media dei km percorsi settimanalmente dai messaggeri per garantire il servizio postale	2'310.0	-	2'318.0	Km	Per il servizio di consegna e ritiro postale coperto dal servizio di messaggeria sono impiegati 8 veicoli quotidianamente.
Ronde effettuate mensilmente dal Servizio di sicurezza	-	150	124	n.	Nel 2024 il Servizio ha effettuato in media 124 ronde al mese.

Progetti

Nome progetto	Data inizio – fine progetto	Stato di avanzamento progetto
Voto elettronico (e-voting)	3.2013 – 12.2026	In linea. L'art. 24 della Legge sull'esercizio dei diritti politici (cfr. modifica approvata dal Parlamento il 19 novembre 2018) autorizza il Consiglio di stato a sperimentare il terzo canale di voto, al fine di formulare proposte per la sua introduzione in Ticino che prestino particolare attenzione sia all'esigenza di garantire il segreto del voto sia al contenimento dei costi indotti. Su mandato della Conferenza dei Cancellieri dello Stato, la Mabuco GmbH ha elaborato un dossier per la preparazione all'introduzione dell'e-voting, contenente raccomandazioni basate sulle esperienze finora condotte dai Cantoni Basilea-città, Grigioni, San Gallo e Turgovia. Il sistema per l'e-voting trattato nel dossier è quello de La Posta CH, essendo attualmente l'unico a poter essere utilizzato in maniera produttiva. Il dossier affronta, tra gli altri, gli aspetti principali riguardanti le condizioni quadro, le modalità d'uso e le varianti, le basi giuridiche, nonché i costi. Esso contiene inoltre raccomandazioni e consigli concreti, così come una lista di controllo per verificare lo stato di preparazione dei singoli Cantoni. Pur ribadendo l'importanza dello strumento del voto elettronico quale terzo possibile canale di voto, si ritiene necessario procedere passo per passo con la Strategia per la trasformazione digitale, che prevede questo progetto nella seconda fase di attuazione.

CAN 05 Controllo Cantonale delle Finanze

Dati finanziari	Importi in milioni di CHF		C 2023	P 2024	C 2024	Var C24 - P24
Conto economico						
30 - Spese per il personale			2.41	2.46	2.39	-0.08
31 - Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio			0.01	0.02	0.02	-0.01
38 - Spese straordinarie			0.04	-	0.05	0.05
39 - Addebiti interni per spese e contributi correnti			0.07	0.07	0.07	0.00
Totale spese			2.53	2.56	2.52	-0.04
42 - Ricavi per tasse			0.23	0.21	0.21	0.00
48 - Ricavi straordinari			0.15	0.01	0.01	-
Totale ricavi			0.37	0.22	0.22	0.00
Risultato			-2.16	-2.34	-2.30	0.04

Dati sul personale	2021	2022	2023	2024
PPA attribuite	16.10	15.10	15.10	15.00
Occupazione	14.50	15.10	15.10	14.00
PPA	14.50	15.10	15.10	14.00
congedi non pagati	-	-	-	1.00
Ausiliari	-	-	-	-

Indicatori	C2023	P2024	C2024	UM	COMMENTO
Tempo operativo del CCF	59.0	60.0	58	%	
Rapporti di revisione emessi durante l'anno vs rapporti preventivati con la pianificazione annuale	116.0	105.0	105	%	
Quota risorse utilizzate per rapporti interni e speciali vs rapporti esterni	71.0	70.0	75.0	%	

Dipartimento delle istituzioni

DI 00 Sintesi dati dipartimento

Dati finanziari	Importi in milioni di CHF	C 2023	P 2024	C 2024	Var C24 - P24
Conto economico					
30 - Spese per il personale		231.66	231.88	230.93	-0.95
31 - Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio		41.62	42.42	51.19	8.77
34 - Spese finanziarie		0.04	0.03	0.04	0.01
35 - Versamenti a fondi e finanziamenti speciali		5.26	6.05	8.14	2.09
360 - Quote di ricavo destinate a terzi		1.15	1.21	1.44	0.24
361 - Rimborsi a enti pubblici		7.04	5.01	7.56	2.55
362 - Perequazione finanziaria e compensazione degli oneri		74.28	75.00	75.87	0.87
363 - Contributi a enti pubblici e a terzi		30.19	27.08	27.85	0.77
37 - Riversamento contributi da terzi		0.77	0.81	0.88	0.07
39 - Addebiti interni per spese e contributi correnti		63.25	59.25	61.94	2.69
Totale spese		455.26	448.73	465.86	17.13
Conto ricavi					
40 - Ricavi fiscali		205.43	212.22	205.58	-6.64
41 - Regalie e concessioni		2.77	3.48	2.67	-0.81
42 - Ricavi per tasse		112.91	125.18	118.42	-6.76
43 - Diversi ricavi		6.27	3.81	8.60	4.79
44 - Ricavi finanziari		0.01	0.02	0.01	-0.01
45 - Prelievi da fondi e finanziamenti speciali		1.50	1.50	2.50	1.00
460 - Quote di ricavo		0.51	0.38	0.38	0.00
461 - Rimborsi di enti pubblici		21.92	14.39	16.15	1.76
462 - Perequazione finanziaria e compensazione degli oneri		75.76	76.50	78.76	2.26
463 - Contributi di enti pubblici e terzi		2.04	1.39	1.36	-0.04
47 - Contributi da terzi da riversare		0.77	0.81	0.88	0.07
49 - Accrediti interni per spese e contributi		18.98	18.92	18.81	-0.10
Totale ricavi		448.87	458.60	454.13	-4.47
Risultato		-6.40	9.87	-11.73	-21.60
Conto investimenti					
Uscite per investimenti		9.91	13.33	11.79	-1.53
Entrate per investimenti		3.53	4.78	6.84	2.06
Investimenti netti		6.38	8.55	4.96	-3.59

Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio: l'aumento di 8.77 mio di fr. è determinato principalmente dalla registrazione contabile delle perdite e condoni sui crediti e sulle tasse giudiziarie nelle Preture (3.7 mio di fr.), dal versamento alla Confederazione della relativa quota parte di sua spettanza nell'ambito dei beni patrimoniali confiscati da parte del Ministero Pubblico (1.7 mio di fr.), dai maggiori costi legati alla gestione dell'emergenza Ucraina (1.1 mio di fr. completamente rimborsati dalla Confederazione) e dall'assistenza giudiziaria in ambito penale (1.3 mio di fr.).

Versamenti a fondi e finanziamenti speciali: la variazione è dovuta al maggior riversamento al fondo di livellamento delle varie riprese finanziarie effettuate durante l'anno (parzialmente controbilanciato dal minor versamento a favore del fondo dei contributi sostitutivi risultante da spese non inserite a preventivo per il finanziamento di parte del personale cantonale di protezione civile mediante tale fondo.

Rimborsi a enti pubblici: l'aumento di 2.55 mio di fr. riguarda le crescenti spese concernenti i collocamenti in altri cantoni di detenuti di competenza del Ticino, vista la situazione di sovraffollamento a cui sono confrontate le Strutture carcerarie cantonali, così come il maggior rimborso alla Confederazione della quota di sua competenza relativa all'emissione di documenti d'identità.

Ricavi fiscali: il saldo di -6.64 mio di fr. è determinato in particolare modo da una parte dai minori ricavi delle tasse di iscrizione al registro fondiario (-11.9 mio) e dall'altra dai maggiori ricavi delle imposte di circolazione delle automobili e di altri autoveicoli leggeri (3.8 mio di fr.) e delle tasse sulle case da gioco (1.1 mio di fr.).

Regalie e concessioni: i minori ricavi sono da ascrivere ad una netta diminuzione delle entrate per lotterie e tombole. Dopo gli eventi pandemici il settore ha subito una forte contrazione senza alcuna inversione di tendenza.

Ricavi per tasse: la flessione di 6.76 mio di fr. rispetto al dato di preventivo è da ricondurre in modo particolare alla diminuzione di ricavi per multe della circolazione stradale per 5.1 mio di fr. e per le tasse e le spese di giustizia in ambito di Preture e delle Sezioni della circolazione per complessivi 2.4 mio di fr.

Diversi ricavi: l'aumento dei ricavi è legato principalmente alle devoluzioni allo Stato derivanti dalle procedure di ripartizione di valori patrimoniali confiscati, di spettanza del Cantone Ticino.

Prelievi da fondi e finanziamenti speciali: la variazione è relativa al maggior prelievo dal fondo costituito con le riprese sul contributo di livellamento.

Rimborsi di enti pubblici: la differenza è riconducibile quasi interamente ai maggiori rimborsi dalla Confederazione per la gestione dell'emergenza Ucraina in parte compensati dai minori rimborsi della Confederazione sia per rifugiati sia per persone ammesse provvisoriamente in Svizzera a causa del posticipo dell'apertura del centro polivalente di Camorino sia per compiti di sicurezza demandati alla Polizia cantonale.

Uscite per investimenti: il saldo negativo di -1.53 mio di fr. è da attribuire alla somma dei minori esborsi per contributi legati a progetti di aggregazione comunale, ad alcuni ritardi nell'acquisizione e nella fornitura delle nuove radio Polycom, alla maggiore uscita

relativa all'ampliamento della nuova struttura protetta della protezione della popolazione a Rivera come pure al riversamento alla Sezione logistica del credito per la sistemazione della struttura sanitaria protetta di Camorino.

Entrate per investimenti: le maggiori entrate di 2.06 mio di fr. sono da imputare essenzialmente al maggior prelevamento dal fondo dei contributi sostitutivi dovuto in particolare al pagamento degli investimenti per la nuova struttura protetta della protezione della popolazione di Rivera e per la sistemazione della struttura sanitaria protetta di Camorino e da un maggior prelevamento dal fondo di perequazione.

Dati sul personale

	2021	2022	2023	2024
PPA attribuite	1'672.30	1'704.70	1'739.40	1'746.28
Occupazione	2'014.11	1'982.69	1'824.05	1'844.35
PPA	1'594.25	1'661.52	1'659.25	1'707.70
Congedi non pagati	10.10	12.90	16.20	11.30
Ausiliari	416.86	318.17	162.60	134.45
Staff di Direzione	3.00	3.00	2.20	2.20

DI 01 Direzione Dipartimento e Divisioni

Dati finanziari	Importi in milioni di CHF			
	C 2023	P 2024	C 2024	Var C24 - P24
Conto economico				
30 - Spese per il personale	6.22	6.09	6.37	0.28
31 - Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio	1.46	1.69	2.02	0.34
360 - Quote di ricavo destinate a terzi	0.61	0.65	0.91	0.26
363 - Contributi a enti pubblici e a terzi	2.99	3.39	3.46	0.08
39 - Addebiti interni per spese e contributi correnti	0.81	0.81	0.78	-0.03
Totale spese	12.09	12.62	13.55	0.92
40 - Ricavi fiscali	18.00	16.00	17.07	1.07
42 - Ricavi per tasse	0.23	0.24	0.50	0.25
43 - Diversi ricavi	2.65	0.32	5.18	4.86
463 - Contributi di enti pubblici e terzi	1.19	1.04	1.01	-0.03
Totale ricavi	22.08	17.60	23.76	6.16
Risultato	9.98	4.98	10.21	5.23

Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio: la variazione di 0.34 mio di fr. è relativa all'aumento degli onorari e delle spese per consulenze, incarichi e perizie a carico della Divisione della giustizia per il mandato attribuito a una ditta di sicurezza privata per garantire la ronda esterna delle Strutture carcerarie visto il loro sovraffollamento.

Ricavi fiscali: l'incremento di 1.07 mio di fr. è determinato dai maggiori introiti derivanti dalle tasse sulle case da gioco.

Diversi ricavi: l'aumento è da attribuire alle maggiori devoluzioni allo Stato derivanti dalle procedure di ripartizione di valori patrimoniali confiscati, di spettanza del Cantone Ticino.

Dati sul personale	2021	2022	2023	2024
PPA attribuite	31.15	35.35	34.75	35.30
Occupazione	31.30	36.60	37.50	37.80
PPA	25.60	29.80	31.70	34.60
Congedi non pagati	0.20	-	-	-
Ausiliari	2.70	3.80	3.60	1.00
Staff di Direzione	3.00	3.00	2.20	2.20

La variazione inerente le PPA riguarda l'occupazione di posti autorizzati precedentemente vacanti.

Progetti		
Nome progetto	Data inizio - fine progetto	Stato di avanzamento progetto
Terzo programma federale di integrazione degli stranieri	2024 - 2027	In linea.

Enti locali

DI 02

Dati finanziari	Importi in milioni di CHF	C 2023	P 2024	C 2024	Var C24 - P24
Conto economico					
30 - Spese per il personale		2.87	3.05	2.95	-0.10
31 - Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio		0.14	0.19	0.03	-0.16
35 - Versamenti a fondi e finanziamenti speciali		4.91	5.15	7.71	2.56
362 - Perequazione finanziaria e compensazione degli oneri		74.28	75.00	75.87	0.87
363 - Contributi a enti pubblici e a terzi		20.52	17.83	17.06	-0.77
39 - Addebiti interni per spese e contributi correnti		19.36	19.29	19.19	-0.11
Totale spese		122.08	120.52	122.81	2.30
42 - Ricavi per tasse		0.06	0.06	0.07	0.01
45 - Prelevi da fondi e finanziamenti speciali		1.50	1.50	2.50	1.00
461 - Rimborsi di enti pubblici		0.14	0.20	0.08	-0.12
462 - Perequazione finanziaria e compensazione degli oneri		75.76	76.50	78.76	2.26
463 - Contributi di enti pubblici e terzi		0.35	0.35	0.34	-0.01
49 - Accrediti interni per spese e contributi		18.97	18.90	18.80	-0.10
Totale ricavi		96.78	97.51	100.54	3.03
Risultato		-25.30	-23.00	-22.27	0.73
Conto investimenti					
Uscite per investimenti		8.65	11.10	9.20	-1.90
Entrate per investimenti		3.09	4.05	4.56	0.51
Investimenti netti		5.56	7.05	4.64	-2.41

Versamenti a fondi e finanziamenti speciali: la differenza è dovuta in massima parte al riversamento al fondo di livellamento delle varie riprese finanziarie effettuate durante l'anno (+ 2.38 mio di fr.).

Contributi a enti pubblici e a terzi: il minor versamento di crediti ai comuni per i risanamenti finanziari legati alle aggregazioni comunali (- 0.5 mio di fr.) è dovuto al posticipo del progetto della valle Onsernone, nonché a minori spese per i contributi di localizzazione geografica e supplementari.

Prelevi da fondi e finanziamenti speciali: contrariamente alle previsioni, è stato possibile prelevare 2.5 mio di fr. (anziché 1.5 mio di fr.) dal fondo costituito con le riprese sul contributo di livellamento.

Uscite e entrate per investimenti: ritenuto che gli aiuti agli investimenti LPI e i contributi per i patriziati sono compensati da un prelievo di pari importo dal fondo di riserva, la diminuzione delle uscite nette (- 2.41 mio di fr.) è da ascrivere ai minori esborsi per contributi legati a progetti di aggregazione comunale.

Dati sul personale	2021	2022	2023	2024
PPA attribuite	17.90	18.90	19.90	18.90
Occupazione	18.70	18.70	17.20	19.50
PPA	17.70	18.70	17.20	18.90
Congedi non pagati	0.20	0.20	0.20	-
Ausiliari	1.00	-	-	0.60

Rispetto al 2023 la diminuzione di PPA attribuite è dovuto allo stralcio di una posizione finanziata temporaneamente per la gestione del progetto "Modello contabile armonizzato di seconda generazione" (MCA 2).

DI 02

Indicatori	C2023	P2024	C2024	UM	COMMENTO
Gravità dei provvedimenti di vigilanza	8.0	-	12.0	%	Il valore dell'indicatore 2024 (12%) è di qualche punto superiore a quello del 2023 (8%), pur senza cambiamenti sostanziali. La percentuale delle pratiche (rispetto al totale) che per valenza, portata e oggetto hanno richiesto di essere sottoposte al Consiglio di Stato o al Dipartimento delle istituzioni è quindi leggermente più alta.
Efficacia della perequazione intercomunale	91.4	-	87.7	%	L'indicatore misura le differenze nei moltiplicatori in rapporto al totale delle spese perequative: più alto = più efficace. Rispetto alla percentuale dell'anno precedente vi è una diminuzione causata soprattutto dall'aumento dei vari contributi (livellamento e aiuto investimenti).
Efficacia della politica di sostegno progettuale dei patriziati	9.9	-	10.0	%	Valore soggetto a importanti variazioni annue a dipendenza del numero di investimenti eseguiti e del numero di Patriziati risultati esenti al pagamento del contributo al Fondo di aiuto patriziale nel singolo anno.
Propensione alla collaborazione Patriziati-Comuni nell'ambito del sostegno ai patriziati	4.0	-	2.0	%	Valore soggetto a importanti variazioni annue a dipendenza del numero di investimenti eseguiti e delle collaborazioni concluse nel corso del singolo anno. Il numero annuo di istanze è diminuito rispetto al consuntivo precedente.

Progetti		
Nome progetto	Data inizio - fine progetto	Stato di avanzamento progetto
Riforma Ticino 2020	2015 - 2025	In linea.
Introduzione del nuovo Piano contabile a partita doppia per gli Enti patriziali	2013 - 2027	In linea.
Riforma dell'Istituto patriziale	2019 - 2027	Non in linea. Si attende l'implementazione del progetto "GEREPA light". Data fine progetto prorogata al 2027.
Riforma dell'Istituto comunale - modalità di funzionamento	2020 - 2029	In linea.

Sezione della circolazione

DI 03

Dati finanziari	Importi in milioni di CHF			
	C 2023	P 2024	C 2024	Var C24 - P24
Conto economico				
30 - Spese per il personale	11.44	11.52	11.16	-0.36
31 - Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio	3.56	3.95	3.91	-0.04
361 - Rimborsi a enti pubblici	0.90	1.10	1.13	0.03
363 - Contributi a enti pubblici e a terzi	0.00	0.00	0.00	-
39 - Addebiti interni per spese e contributi correnti	1.85	1.84	1.82	-0.02
Totale spese	17.76	18.41	18.03	-0.38
40 - Ricavi fiscali	116.11	114.22	118.40	4.18
42 - Ricavi per tasse	32.47	35.51	33.22	-2.28
43 - Diversi ricavi	0.76	0.38	0.50	0.12
460 - Quote di ricavo	0.51	0.38	0.38	0.00
461 - Rimborsi di enti pubblici	0.39	0.38	0.37	-0.01
Totale ricavi	150.24	150.86	152.86	2.00
Risultato	132.48	132.45	134.83	2.38

Spese per il personale: la minor spesa di 0.36 mio di fr. è dovuta alla fluttuazione del personale, in particolare alla sostituzione dei collaboratori a beneficio della pensione con collaboratori neo-assunti.

Ricavi fiscali: l'aumento delle entrate di 4.18 mio di fr. rispetto al valore di preventivo è da ricondurre principalmente ai ricavi delle imposte di circolazione delle automobili (+2.7 mio di fr.), di altri autoveicoli leggeri e monoassi (+1.1 mio di fr.) e delle imposte di navigazione (+0.11 mio di fr.). Si segnalano inoltre minime differenze su tutte le altre voci di ricavo complessivamente positive (+0.27 mio di fr. complessivi).

Ricavi per tasse: la differenza di -2.28 mio di fr. è data da una parte da minori ricavi sulle tasse per collaudo veicoli (-0.75 mio di fr.), le multe di circolazione (-1.1 mio di fr.), le tasse e spese di giustizia (-1.07 mio di fr.) e le tasse del servizio navigazione (-0.14 mio di fr.); dall'altra parte da maggiori entrate sui conti quali tasse del servizio immatricolazioni (+0.21 mio di fr.), tasse del servizio conducenti (+0.28 mio di fr.) e recupero di spese esecutive e giudiziarie (+0.2 mio di fr.), nonché minime differenze registrate sulle altre voci di ricavo (+0.09 mio di fr. complessivi).

Dati sul personale	2021	2022	2023	2024
PPA attribuite	116.30	116.30	116.30	117.00
Occupazione	115.50	117.20	110.40	108.00
PPA	110.60	113.20	105.80	106.60
Congedi non pagati	0.70	1.60	3.00	0.40
Ausiliari	4.90	4.00	4.60	1.40

La differenza sulle PPA attribuite è legata al potenziamento di una unità con funzione di esperto presso l'Ufficio tecnico.

DI 03

Indicatori	C2023	P2024	C2024	UM	COMMENTO
Utilizzo della modalità online per l'esecuzione delle pratiche	14.5	-	13.6	%	Le pratiche totali effettuate dalla Sezione della circolazione nel corso del 2024 sono state 539'025 di cui 73'198 online (14.5% nel 2023), leggermente inferiori rispetto all'anno precedente.
Carico collaboratori servizio immatricolazioni	598'253	488'385	546'920	CHF/Pers.	Il fatturato totale 2024 ammonta a fr. 8'510'088 realizzato con 15.56 unità di riferimento.
Correttezza delle decisioni dell'Ufficio giuridico (ricorsi accolti)	0.1	-	0.0	%	Nel corso del 2024 sono state emesse 11'910 decisioni, i ricorsi inoltrati sono stati 66 di cui 3 accolti dal Consiglio di Stato oppure dal TRAM (0.03%); 63 quelli respinti.
% casi con tempo d'evasione per esami di guida inferiore a 40 giorni	61.1	-	60.0	%	Valore in linea con il dato di Consuntivo precedente.
Numero di collaudi per esperto	2'901	2'940	3'016	n.	Nel corso del 2024 l'Ufficio tecnico ha eseguito 44'878 collaudi con 14.88 unità di riferimento per una media di 3016 ad esperto (2'901 nel 2023).

Progetti

Nome progetto	Data inizio - fine progetto	Stato di avanzamento progetto
Riorganizzazione della sezione	2024 - 2025	In linea.

Sezione della popolazione

DI 04

Dati finanziari	Importi in milioni di CHF		C 2023	P 2024	C 2024	Var C24 - P24
Conto economico						
30 - Spese per il personale			13.80	13.71	13.49	-0.22
31 - Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio			1.19	1.08	1.77	0.68
361 - Rimborsi a enti pubblici			3.20	2.38	3.32	0.94
363 - Contributi a enti pubblici e a terzi			0.68	0.52	0.02	-0.50
39 - Addebiti interni per spese e contributi correnti			1.33	1.33	1.31	-0.01
Totale spese			20.20	19.01	19.91	0.90
42 - Ricavi per tasse			12.55	11.39	12.54	1.15
43 - Diversi ricavi			0.00	0.00	0.02	0.01
461 - Rimborsi di enti pubblici			3.11	2.40	3.14	0.74
Totale ricavi			15.66	13.79	15.69	1.90
Risultato			-4.54	-5.22	-4.22	1.01

Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio: l'aumento dei costi è motivato principalmente dall'imputazione dei costi per le carcerazioni amministrative e per quelle secondo la legge stranieri precedentemente contabilizzate nel sottogruppo di spesa 363 "Contributi a enti pubblici e a terzi" e dei maggiori costi registrati per l'acquisto dei libretti per stranieri.

Rimborsi a enti pubblici: la variazione di 0.94 mio di fr. è dovuta al maggior rimborso a favore della Confederazione della quota di sua competenza relativa al numero di documenti d'identità per cittadini svizzeri emessi.

Contributi a enti pubblici e a terzi: la diminuzione del costo è relativa alla registrazione dei costi per le carcerazioni amministrative e per quelle sulla base della legge stranieri ne gruppo di spesa 31 "spese per beni e servizi e altre spese di esercizio".

Ricavi per tasse: la variazione di 1.15 mio di fr. è principalmente dovuta ai maggiori introiti per l'emissione dei permessi di soggiorno e di documenti d'identità e le tasse di stato civile e quelle di naturalizzazione.

Rimborsi di enti pubblici: l'aumento dei ricavi è derivante dai maggiori rimborsi dei comuni relativi ai documenti d'identità da loro emessi e da quelli della Confederazione per le spese amministrative degli asilanti.

Dati sul personale	2021	2022	2023	2024
PPA attribuite	136.20	135.20	136.20	134.50
Occupazione	132.40	137.40	139.20	133.35
PPA	129.40	131.20	132.90	126.95
Congedi non pagati	0.60	-	0.60	2.40
Ausiliari	3.00	6.20	6.30	6.40

L'organico a disposizione è stato ridimensionato a seguito delle misure di risparmio decise nell'ambito del preventivo 2023. La riduzione dei posti occupati è motivata da congedi e termini di attesa adottati al momento degli avvicendamenti del personale.

DI 04

Indicatori	C2023	P2024	C2024	UM	COMMENTO
N. telefonate evase per collaboratore	19'628	16'600	22'512	n.	Il numero di telefonate evase per collaboratore è aumentato a causa di una riduzione delle risorse a disposizione che è risultata maggiore rispetto alla diminuzione delle telefonate risposte.
N. multe emesse su permessi attivi	2.0	2.1	1.3	%	La diminuzione del rapporto tra multe emesse e permessi attivi è motivata dalla diminuzione del numero di multe a fronte di un numero di permessi attivi stabile.
N. transazioni infostar per collaboratore	760.6	730.0	822.6	n.	Nel 2024 il rapporto sul numero di transazioni è aumentato a seguito di un incremento dell'attività nell'ambito dello stato civile
Fatturato per collaboratore	100'066.2	100'000.0	103'875.0	CHF	Nel 2024 il rapporto sulla fatturazione è aumentato a seguito di un incremento delle transazioni registrate nell'ambito dello stato civile.

Progetti

Nome progetto	Data inizio - fine progetto	Stato di avanzamento progetto
Programma di rinnovo SIMIC	2023 - 2032	In linea.

Registro fondiario e di commercio

DI 05

Dati finanziari	Importi in milioni di CHF	C 2023	P 2024	C 2024	Var C24 - P24
Conto economico					
30 - Spese per il personale		5.15	5.23	5.17	-0.06
31 - Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio		0.20	0.12	0.13	0.01
360 - Quote di ricavo destinate a terzi		0.22	0.20	0.22	0.02
39 - Addebiti interni per spese e contributi correnti		1.02	0.99	1.00	0.02
Totale spese		6.59	6.53	6.52	-0.01
40 - Ricavi fiscali		71.32	82.00	70.11	-11.89
42 - Ricavi per tasse		5.22	5.50	5.26	-0.24
43 - Diversi ricavi		0.03	0.01	0.00	0.00
461 - Rimborsi di enti pubblici		0.08	0.10	0.04	-0.06
Totale ricavi		76.65	87.61	75.41	-12.19
Risultato		70.06	81.07	68.89	-12.18

Ricavi fiscali: per i ricavi legati alle iscrizioni a registro fondiario si segnala un valore in riduzione rispetto al dato di preventivo, che rispecchiava gli esercizi straordinari in particolare del biennio 2021-2022 caratterizzati da importi sopra la media. Il valore registrato nel 2024, pari a oltre 70 milioni di franchi risulta in linea con il dato di consuntivo 2023. Il valore registrato è correlato al numero di iscrizioni a registro fondiario e all'andamento congiunturale relativo al mercato immobiliare.

Dati sul personale	2021	2022	2023	2024
PPA attribuite	45.10	45.30	45.30	44.90
Occupazione	45.10	47.30	45.30	48.50
PPA	44.30	44.30	42.30	42.40
Congedi non pagati	0.80	1.00	1.00	1.50
Ausiliari	0.80	3.00	3.00	6.10

L'aumento dell'occupazione è dovuto all'assunzione di personale ausiliario per l'attuazione di progetti informatici.

Indicatori	C2023	P2024	C2024	UM	COMMENTO
Tasso di iscrizioni RC non conformi bloccate dall'Ufficio federale o che devono essere ratificate	1.9	2.4	2.1	%	Valore in linea con il consuntivo 2023, che registra un miglioramento rispetto al dato di preventivo.
Tempo di evasione medio dei reclami sulle decisioni di tassazione LTORF	-	15.0	N.A.	g.	Dato non assegnato.

Progetti		
Nome progetto	Data inizio - fine progetto	Stato di avanzamento progetto
Sostituzione sistema informatico	2020 - 2026	In linea.
Realizzazione dell'Archivio notarile elettronico	2015 - 2028	Non in linea. Messaggio n. 8079 del novembre 2021 tuttora pendente in Parlamento in attesa della relativa decisione.

DI 06 Ufficio di esecuzioni e fallimenti

Dati finanziari	Importi in milioni di CHF	C 2023	P 2024	C 2024	Var C24 - P24
Conto economico					
30 - Spese per il personale		10.12	10.35	10.07	-0.28
31 - Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio		0.03	0.03	0.03	0.00
363 - Contributi a enti pubblici e a terzi		0.05	0.05	0.05	-
39 - Addebiti interni per spese e contributi correnti		1.97	1.68	2.06	0.38
Totale spese		12.18	12.11	12.21	0.10
42 - Ricavi per tasse		22.92	24.00	23.94	-0.06
44 - Ricavi finanziari			0.01		-0.01
Totale ricavi		22.92	24.01	23.94	-0.06
Risultato		10.75	11.90	11.73	-0.16

Ricavi per tasse: il valore registrato a consuntivo evidenzia un'evoluzione al rialzo negli anni delle entrate relative alle attività del settore esecutivo e fallimentare.

Dati sul personale	2021	2022	2023	2024
PPA attribuite	104.20	102.40	102.40	101.50
Occupazione	96.30	98.60	92.10	96.80
PPA	93.80	94.60	92.10	96.60
Congedi non pagati	2.00	0.70	0.90	0.40
Ausiliari	2.50	4.00	-	0.20

La variazione del personale riguarda l'occupazione di posti vacanti.

Indicatori	C2023	P2024	C2024	UM	COMMENTO
% dei certificati di solvibilità richiesti via internet trasmessi lo stesso giorno	80.0	90.0	85.0	%	Valore in leggero aumento rispetto al dato del consuntivo 2023.
N. di fallimenti per collaboratore	60.0	-	65.0	n.	Valore in aumento a fronte dell'aumento registrato sul fronte delle procedure fallimentari.
% delle sospensioni sul totale dei fallimenti aperti	75.0	-	75.0	%	Valore in linea con gli esercizi precedenti.

Esecuzione delle pene e delle misure

DI 07

Dati finanziari	Importi in milioni di CHF			
	C 2023	P 2024	C 2024	Var C24 - P24
Conto economico				
30 - Spese per il personale	21.87	21.91	22.32	0.41
31 - Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio	8.02	8.75	9.13	0.38
361 - Rimborsi a enti pubblici	2.91	1.50	3.08	1.58
363 - Contributi a enti pubblici e a terzi	2.43	2.33	2.65	0.32
39 - Addebiti interni per spese e contributi correnti	2.14	2.06	2.06	0.01
Totale spese	37.37	36.55	39.25	2.70
42 - Ricavi per tasse	2.23	2.98	3.12	0.14
43 - Diversi ricavi	0.09	0.06	0.12	0.06
44 - Ricavi finanziari			0.00	0.00
Totale ricavi	2.32	3.05	3.25	0.20
Risultato	-35.05	-33.50	-36.00	-2.50

Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio: la variazione deriva principalmente dall'aumento dei costi relativi all'esecuzione di misure penali decise dall'Autorità giudiziaria.

Rimborsi a enti pubblici: si segnala in particolare il valore, in linea con il dato registrato a consuntivo 2023, relativo all'esecuzione delle pene in altri istituti fuori cantone, derivante altresì dalla sovraoccupazione delle Strutture carcerarie cantonali.

Contributi a enti pubblici e a terzi: si rammentano le risorse supplementari presso il Servizio di medicina penitenziaria, gestito tramite contratto di prestazione con l'Ente ospedaliero cantonale, stanziato dal Parlamento e introdotte in vista dell'entrata in funzione della nuova Sezione femminile presso il Carcere penale La Stampa.

Dati sul personale				
	2021	2022	2023	2024
PPA attribuite	192.80	193.30	198.80	212.90
Occupazione	190.90	201.22	203.70	201.20
PPA	187.90	188.22	192.90	199.90
Congedi non pagati	1.00	1.00	1.80	0.50
Ausiliari	3.00	13.00	10.80	1.30

Risorse supplementari presso le Strutture carcerarie cantonali e l'Ufficio dell'assistenza riabilitativa, stanziato dal Parlamento e introdotte in vista dell'entrata in funzione della nuova Sezione femminile presso il Carcere penale La Stampa.

DI 07

Indicatori	C2023	P2024	C2024	UM	COMMENTO
% delle fatture incassate sul totale delle fatture registrate (tasso di incasso)	66.0	-	68.0	%	Valore in aumento rispetto al dato del consuntivo precedente.
% delle richieste di commutazione in pena detentiva sostitutiva inviate a GPC	21.0	-	29.0	%	Valore in leggero aumento rispetto al dato del consuntivo 2023.
Fatturato dei laboratori del Penitenziario	695'549.0	700'000.0	752'296.0	CHF	Valore di ricavo registrato in aumento rispetto al dato di preventivo.
Rapporto tra autori di violenza domestica segnalati e persone prese a carico dopo il primo colloquio	82.0	90.0	73.0	%	Come preannunciato nel Preventivo 2025, il valore percentuale discende da una differente modalità di raccolta dei dati statistici, anche a livello dell'applicativo informatico in uso.
N. di esecuzioni nella forma esterna (sorveglianza elettronica e lavoro di utilità pubblica)	118.0	-	139.0	n.	Valore in leggero aumento rispetto al dato del consuntivo precedente.
N. di casi per operatore sociale	107.0	-	111.0	n.	Valore in linea con l'esercizio precedente, segnalando un leggero aumento correlato al livello di occupazione delle Strutture carcerarie cantonali.

Progetti		
Nome progetto	Data inizio - fine progetto	Stato di avanzamento progetto
Ristrutturazione La Stampa.	2009 - 2030 / 2035	Non in linea. Contestualmente alla pianificazione logistica del comparto della Giustizia del Luganese, il Governo nell'autunno 2024 ha confermato la realizzazione del futuro nuovo complesso carcerario cantonale sull'attuale sedime de La Stampa di proprietà dello Stato. Seguirà l'iter progettuale del caso.

Magistratura

DI 08

Dati finanziari	Importi in milioni di CHF		C 2023	P 2024	C 2024	Var C24 - P24
Conto economico						
30 - Spese per il personale			49.52	48.69	49.81	1.12
31 - Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio			18.56	17.39	24.58	7.19
363 - Contributi a enti pubblici e a terzi			0.48	0.48	1.45	0.96
39 - Addebiti interni per spese e contributi correnti			24.87	21.51	24.74	3.23
Totale spese			93.43	88.08	100.58	12.50
42 - Ricavi per tasse			18.58	19.29	17.08	-2.21
43 - Diversi ricavi			2.26	2.74	2.02	-0.72
Totale ricavi			20.84	22.03	19.10	-2.93
Risultato			-72.59	-66.05	-81.48	-15.43

Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio: lo scostamento totale di 7.2 mio di fr. deriva in particolare dalla registrazione contabile delle perdite e condoni su crediti e sulle tasse giudiziarie, con particolare riferimento al settore delle Preture (circa 3.7 mio di fr.). Oltre a ciò, si segnala il trasferimento all'Amministrazione federale delle finanze di Berna di 1.7 mio di fr. quale quota parte di spettanza della Confederazione nell'ambito dei beni patrimoniali confiscati da parte del Ministero Pubblico nel 2015/2017. In aggiunta si evidenzia il consolidamento verso l'alto dei costi inerenti all'assistenza giudiziaria in ambito penale per 1.3 mio di fr. e i maggiori versamenti per fr. 0.4 mio quali risarcimenti per responsabilità civile.

Contributi e enti pubblici e a terzi: l'entrata in vigore al 1° gennaio 2024 dell'Ordinanza federale sul finanziamento della sorveglianza della corrispondenza postale e del traffico delle telecomunicazioni (OF-SCPT) ha implicato un cambiamento sia a livello contabile, tramite un contributo forfettario da parte di ogni Cantone, sia nella presa a carico dei costi totali, con un maggior aggravio per i cantoni.

Ricavi per tasse: si segnalano minori entrate per tasse e spese di giustizia in ambito di Preture per -1.3 mio di fr., per multe diverse del Ministero pubblico di -0.4 mio di fr. e di recupero spese per assistenza giudiziaria per -0.4 mio di fr.

Diversi ricavi: la contrazione dei ricavi è da ricercare nella diminuzione di 0.7 mio di fr. delle devoluzioni allo Stato difficilmente preventivabili vista la loro natura volatile.

Dati sul personale	2021	2022	2023	2024
PPA attribuite	227.70	230.00	229.00	229.50
Occupazione	250.50	248.40	246.40	245.90
PPA	212.50	214.20	214.10	218.50
Congedi non pagati	2.40	6.20	6.30	4.30
Ausiliari	38.00	34.20	32.30	27.40

Valore in linea con gli esercizi precedenti.

Progetti		
Nome progetto	Data inizio - fine progetto	Stato di avanzamento progetto
Masterplan logistico	2012 - 2032	Non in linea. Ridefinizione della pianificazione logistica del comparto della Giustizia del Luganese a seguito della votazione popolare del giugno 2024 sul nuovo Palazzo di giustizia di Lugano. Il Governo ha approvato nell'autunno 2024 i quattro blocchi identificati per le Autorità giudiziarie e unità amministrative interessate. La pianificazione logistica tiene conto anche della trasformazione digitale in corso della Giustizia.
Masterplan informatico	2017 - 2032	In linea. Si evidenzia la decisione del Governo nel dicembre 2024 relativa all'acquisto dell'ammodernamento dell'applicativo informatico in uso nella Magistratura e nelle Autorità amministrative del settore dell'esecuzione delle pene e delle misure. Primo passo fondamentale per la trasformazione digitale della Giustizia ticinese.

DI 09 Sezione del militare e protezione della popolazione

Dati finanziari	Importi in milioni di CHF	C 2023	P 2024	C 2024	Var C24 - P24
Conto economico					
30 - Spese per il personale		6.66	5.18	5.88	0.70
31 - Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio		3.25	1.95	2.55	0.60
35 - Versamenti a fondi e finanziamenti speciali		0.34	0.90	0.43	-0.47
361 - Rimborsi a enti pubblici		0.01	0.02	0.01	0.00
363 - Contributi a enti pubblici e a terzi		2.33	1.71	2.41	0.70
37 - Riversamento contributi da terzi		0.26	0.40	0.42	0.02
39 - Addebiti interni per spese e contributi correnti		0.34	0.38	0.37	-0.02
Totale spese		13.20	10.55	12.07	1.52
42 - Ricavi per tasse		2.77	3.17	3.41	0.23
43 - Diversi ricavi		0.11	0.07	0.43	0.36
44 - Ricavi finanziari		0.01	0.01	0.01	0.00
461 - Rimborsi di enti pubblici		4.60	1.28	3.20	1.92
463 - Contributi di enti pubblici e terzi		0.50	-	0.01	0.01
47 - Contributi da terzi da riversare		0.26	0.40	0.42	0.02
49 - Accrediti interni per spese e contributi		0.01	0.02	0.02	0.00
Totale ricavi		8.26	4.94	7.48	2.54
Risultato		-4.93	-5.61	-4.59	1.01
Conto investimenti					
Uscite per investimenti		0.81	0.79	2.50	1.71
Entrate per investimenti		0.35	0.69	2.24	1.55
Investimenti netti		0.46	0.10	0.26	0.16

Spese per il personale: la maggior spesa è da attribuire al costo, oneri sociali compresi, del personale ausiliario impiegato per la gestione dell'emergenza Ucraina e degli stipendi finanziati da terzi non pianificabili in sede di preventivo. Si segnala una minor uscita per il personale nominato, come pure per il personale del centro polivalente di Camorino a causa del posticipo della messa in funzione.

Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio: la maggior variazione rispetto ai dati di preventivo è determinata principalmente dai costi legati alla gestione dell'emergenza Ucraina (+1.1 mio di fr.), come pure a quelli della campagna di prevenzione contro la peste suina africana. Si segnala il mancato utilizzo del credito riguardante la sicurezza del centro polivalente di Camorino pari a 0.55 mio di fr. a causa del posticipo dell'apertura.

Versamenti a fondi e finanziamenti speciali: la variazione negativa è dovuta al minor versamento a favore del fondo dei contributi sostitutivi risultante da spese non inserite a preventivo per il finanziamento di parte del personale cantonale di protezione civile mediante il fondo dei contributi sostitutivi.

Contributi a enti pubblici e a terzi: la maggiore uscita è dovuta in particolare alla spesa per il personale cantonale di protezione civile finanziato mediante i contributi sostitutivi.

Diversi ricavi: l'incremento dei ricavi è conseguente al versamento del DSS a favore della sistemazione del posto sanitario coperto di Camorino che non era stato inserito a preventivo.

Rimborsi di enti pubblici: il maggior ricavo pari a 1.92 mio di fr. corrisponde da una parte ai rimborsi dalla Confederazione per i costi del personale straordinario e delle spese inerenti alla gestione dell'emergenza Ucraina (+2.5 mio di fr.) non presenti a preventivo e dall'altra a una riduzione dei rimborsi della Confederazione per rifugiati e per persone ammesse provvisoriamente in Svizzera a causa del posticipo dell'apertura del centro polivalente di Camorino.

Uscite per investimenti: la maggior uscita è da attribuire all'ampliamento della nuova struttura protetta della protezione della popolazione a Rivera come pure al riversamento alla Sezione logistica del credito per la sistemazione della struttura sanitaria protetta di Camorino.

Entrate per investimenti: il saldo positivo pari a 1.55 mio di fr., è determinato dal maggior prelievo dal fondo dei contributi sostitutivi dovuto in particolare al pagamento dei succitati investimenti di Rivera e Camorino.

DI 09

Dati sul personale	2021	2022	2023	2024
PPA attribuite	25.80	25.80	39.00	38.68
Occupazione	325.86	216.57	65.30	70.15
PPA	22.80	25.80	30.40	28.30
Congedi non pagati				
Ausiliari	303.06	190.77	34.90	41.85

La dotazione di PPA è rimasta stabile. L'incremento del personale ausiliario è invece da attribuire al personale necessario nell'ambito dell'istruzione e del reclutamento della protezione civile, finanziato da terzi, come pure al personale necessario alla gestione operativa dell'emergenza Ucraina e del dispositivo di prevenzione della peste suina africana (PSA).

Indicatori	C2023	P2024	C2024	UM	COMMENTO
Differimenti di servizio (anno)	3.3	3.0	3.0	%	Si conferma la stabilità del valore.
Interventi d'urgenza (IU) della PCi	2'159.0	8'000.0	3'732.0	g./Pers.	3'732 IU svolti in ambito ordinario. Non sono stati prestati IU in ambito emergenza Ucraina come inizialmente preventivato.
Soddisfazione utenti Prot pop.	5.8	5.8	5.7	n.	Grado di soddisfazione: 6 = molto soddisfatto 5 = soddisfatto 4 = appena soddisfatto Giudizio su: Contenuto del corso e utilità nella pratica, tempistica, sussistenza, logistica, competenza del formatore.
Soddisfazione astretti servizio PCi	5.0	5.4	5.0	n.	I militi valutano i costi nei seguenti ambiti: contenuto corso, tempistica, sussistenza, logistica e istruttori, con voti da 1 a 6. Il valore a consuntivo diminuito in rapporto a quanto preventivato causa valutazioni solo sufficienti in ambito Logistico e di sussistenza.
Posti protetti disponibili	101.0	101.0	101.0	%	L'aggiornamento dei dati è fornito dai Consorzi di protezione civile; il calcolo è stato eseguito sulla base dei controlli periodici dei rifugi. In base alle indicazioni delle regioni il valore risulta stabile.

Progetti		
Nome progetto	Data inizio - fine progetto	Stato di avanzamento progetto
Spostamento sede Sezione del militare e della protezione della popolazione (SMPP) presso centro istruzione PCi a Rivera	2014 - 2035	Non in linea. Il progetto è stato relegato con un grado di priorità 3, motivo per cui una sua eventuale realizzazione viene posticipata al 2035.
Centro d'istruzione e di tiro regionale al Ceneri	2014 - 2030	Non in linea. Il progetto si trova attualmente nella fase di progettazione definitiva, motivo per cui la messa in servizio è posticipata al 2030.
Analisi dei rischi	2014 - 2025	In linea. Il gruppo di lavoro "Analisi dei rischi" si ritrova regolarmente per valutare pericoli e minacce, il progetto può essere considerato come attività ricorrente e dal prossimo anno non verrà più rapportato separatamente quale progetto.
Promozione rifugi pubblici	2013 - 2030	In linea.
Rifugio STPA Cadenazzo	2017 - 2024	Concluso. La trasformazione in rifugio pubblico si è conclusa, al momento sono in fase di liquidazione le ultime fatture.
Centro cantonale polivalente a Camorino	2018 - 2025	Non in linea. L'apertura del Centro è prevista per ottobre 2025.
Ampliamento posto comando CdS, nuova struttura protetta prot. pop., Rivera	2019 - 2026	In linea.
Trasformazione stabile "ex Swisscom" a Isone - Alpe del Tiglio in rifugio per beni culturali	2022 - 2025	Abbandonato. Il progetto è stato abbandonato in quanto il DT non ritiene necessaria la struttura.

DI 10 Polizia

Dati finanziari	Importi in milioni di CHF			
	C 2023	P 2024	C 2024	Var C24 - P24
Conto economico				
30 - Spese per il personale	104.00	106.14	103.71	-2.43
31 - Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio	5.21	7.26	7.02	-0.24
34 - Spese finanziarie	0.04	0.03	0.04	0.01
360 - Quote di ricavo destinate a terzi	0.32	0.36	0.31	-0.04
361 - Rimborsi a enti pubblici	0.02	0.02	0.02	0.00
363 - Contributi a enti pubblici e a terzi	0.71	0.78	0.75	-0.02
37 - Rversamento contributi da terzi	0.51	0.41	0.46	0.05
39 - Addebiti interni per spese e contributi correnti	9.55	9.36	8.60	-0.75
Totale spese	120.36	124.34	120.93	-3.41
41 - Regalie e concessioni	2.77	3.48	2.67	-0.81
42 - Ricavi per tasse	15.87	23.04	19.29	-3.75
43 - Diversi ricavi	0.36	0.24	0.34	0.10
461 - Rimborsi di enti pubblici	13.60	10.03	9.33	-0.70
47 - Contributi da terzi da riversare	0.51	0.41	0.46	0.05
Totale ricavi	33.11	37.20	32.09	-5.11
Risultato	-87.25	-87.14	-88.84	-1.70
Conto investimenti				
Uscite per investimenti	0.45	1.44	0.09	-1.34
Entrate per investimenti	0.09	0.04	0.04	-
Investimenti netti	0.37	1.40	0.05	-1.34

Regalie e concessioni: i minori ricavi sono esclusivamente da ascrivere ad una forte diminuzione delle entrate per lotterie e tombole. Dopo gli eventi pandemici il settore ha subito una forte contrazione senza alcuna inversione di tendenza.

Ricavi per tasse: si segnalano in particolare una diminuzione di 3.8 mio di fr. quali ricavi per multe della circolazione stradale e un minor rimborso di 0.6 mio di fr. da parte della Confederazione per il Centro controllo veicoli pesanti di Giornico (a fronte di minori costi sostenuti) parzialmente compensata da una maggiore entrata di 0.5 mio di fr. per le prestazioni cantonali di sicurezza.

Rimborsi di enti pubblici: la variazione negativa di 0.7 mio di fr. è dovuta principalmente a minori ricavi per 0.4 mio di fr. quali rimborsi per prestazioni di sicurezza da parte della Confederazione e a minori entrate da parte dei comuni per la formazione continua e l'equipaggiamento (-0.1 mio di fr.) nonché la messa a disposizione di effettivi (-0.1 mio di fr.).

Uscite per investimenti: le minori uscite di 1.3 mio di fr. vanno principalmente poste in relazione a ritardi nell'acquisizione e fornitura delle nuove radio Polycom. Il fabbisogno stanziato è confermato, ma la spesa verrà differita su più anni rispetto a quanto previsto inizialmente.

Dati sul personale	2021	2022	2023	2024
PPA attribuite	775.15	802.15	817.75	813.10
Occupazione	807.55	860.70	866.95	883.15
PPA	749.65	801.50	799.85	834.95
Congedi non pagati	2.20	2.20	2.40	1.80
Ausiliari	57.90	59.20	67.10	48.20

Nel 2024, con la conclusione della Scuola di polizia 2022, sono stati assunti nuovi gendarmi nell'ambito del consueto turnover operativo. Oltre alla normale fluttuazione del personale, sono state effettuate assunzioni mirate per coprire posti vacanti, assicurando così il mantenimento della piena operatività del corpo.

DI 10

Indicatori	C2023	P2024	C2024	UM	COMMENTO
Recupero spese (autofinanziamento)	10.9	10.0	11.1	%	L'indicatore misura il rapporto tra i ricavi da terzi e il totale dei costi di gestione. Negli ultimi anni si osserva una stabilizzazione del valore, influenzata in particolare dai rimborsi per prestazioni a favore di USTRA per la gestione del Centro controllo veicoli pesanti di Giornico.
Tasso di turnover del personale di polizia complessivo	-0.9	0.2	1.1	%	Il tasso di turnover del personale ha registrato un aumento piuttosto importante, situandosi all'1.1%.
Impegni per Mantenimento Ordine nello sport	5.4	11.7	4.5	%	Gli impegni della Polizia cantonale per il mantenimento dell'ordine durante avvenimenti sportivi sono stati minori del previsto, ciò determina un valore sensibilmente più basso per questo indicatore.
Tasso di riuscita alla SCP	93.1	100.0	97.4	%	Uno dei partecipanti alla SCP22 non ha superato l'esame finale alla fine del ciclo formativo; ciò determina un tasso di riuscita del 97.4%.

Progetti

Nome progetto	Data inizio - fine progetto	Stato di avanzamento progetto
Masterplan logistico	2012 - 2025	Non in linea. Il masterplan logistico sarà aggiornato a seguito della decisione popolare che ha stabilito il non acquisto del palazzo EFG di Lugano dov'era prevista anche la Polizia giudiziaria. È previsto un allineamento con il masterplan della logistica del Luganese.
Masterplan informatico	2015 - 2025	In linea. L'ultimo progetto previsto per questo masterplan, ovvero la gestione del materiale, è in corso d'opera.
Polizia ticinese	2016 - 2025	In linea. Il rapporto finale è stato condiviso con i vari livelli delle autorità politiche e ha reso necessario un approfondimento soprattutto per ciò che concerne le opzioni proposte per la governance dei corpi di polizia.

Dipartimento della sanità e della socialità

Sintesi dati dipartimento

DSS 00

Dati finanziari	Importi in milioni di CHF	C 2023	P 2024	C 2024	Var C24 - P24
Conto economico					
30 - Spese per il personale		111.78	110.47	112.70	2.23
31 - Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio		27.47	29.95	28.11	-1.84
35 - Versamenti a fondi e finanziamenti speciali		1.12	1.02	1.17	0.15
361 - Rimborsi a enti pubblici		0.04	0.04	0.04	0.00
363 - Contributi a enti pubblici e a terzi		1'536.29	1'553.66	1'600.28	46.62
37 - Riversamento contributi da terzi		4.14	4.37	4.04	-0.33
38 - Spese straordinarie		1.93		1.39	1.39
39 - Addebiti interni per spese e contributi correnti		25.73	24.78	25.73	0.94
Totale spese		1'708.50	1'724.31	1'773.47	49.16
41 - Regalie e concessioni		0.87	0.61	0.95	0.33
42 - Ricavi per tasse		74.87	75.21	75.92	0.72
43 - Diversi ricavi		0.76	0.24	1.23	0.99
44 - Ricavi finanziari		0.15	0.14	0.12	-0.02
45 - Prelievi da fondi e finanziamenti speciali		0.96	1.01	0.81	-0.20
460 - Quote di ricavo		1.95	1.80	2.01	0.22
461 - Rimborsi di enti pubblici		78.77	50.79	91.91	41.11
463 - Contributi di enti pubblici e terzi		436.82	454.89	460.81	5.93
469 - Altri ricavi da riversamenti				0.09	0.09
47 - Contributi da terzi da riversare		4.14	4.37	4.04	-0.33
48 - Ricavi straordinari		2.39	0.42	0.42	0.00
49 - Accrediti interni per spese e contributi		45.92	41.67	47.85	6.18
Totale ricavi		647.59	631.15	686.18	55.03
Risultato		-1'060.91	-1'093.16	-1'087.29	5.87
Conto investimenti					
Uscite per investimenti		19.27	14.03	18.61	4.58
Entrate per investimenti		0.15	-	0.06	0.06
Investimenti netti		19.12	14.03	18.55	4.52

Spese per beni e servizi: la maggior parte dei settori del Dipartimento ha registrato una riduzione dei costi. In particolare, questa riduzione è stata registrata nell'Organizzazione sociopsichiatrica cantonale, grazie ai minori costi per i medicinali, per l'energia e per il posticipo di alcune spese (cfr. scheda DSS 08). Anche l'Ufficio del medico cantonale ha contenuto le spese su progetti di promozione della salute, progetti Interreg e altre voci (cfr. scheda DSS 06). Ulteriori riduzioni si sono verificate nella Sezione del sostegno sociale, specialmente nell'ambito dell'aiuto all'incasso, spese esecutive e altri conti minori (cfr. scheda DSS 03).

Contributi a enti pubblici e a terzi: il maggior versamento di contributi è stato determinato principalmente dal settore dell'asilo (cfr. scheda DSS 003), con un incremento di 48.2 Mio di franchi, e dal settore delle ospedalizzazioni (cfr. scheda DSS 007) per 2.9 Mio. Tuttavia, questi maggiori contributi sono stati in parte neutralizzati da una riduzione delle sovvenzioni per il sostegno sociale (cfr. scheda DSS 003) di 2 Mio di franchi e altre erogazioni minori.

Riversamento contributi da terzi: la riduzione dei contributi da riversare ha interessato in particolare il settore delle famiglie e minorenni (cfr. scheda DSS 004).

Addebiti interni per spese e contributi correnti: si è registrato un aumento degli addebiti interni, legato principalmente al conguaglio 2022/23 da parte dell'Area della gestione sanitaria a favore della Clinica psichiatrica (cfr. scheda DSS 008). Questo

accredito è stato però integralmente compensato dai maggiori accrediti interni a favore della Clinica stessa.

Regalie e concessioni: l'incremento degli introiti è dovuto esclusivamente alle tasse per l'autorizzazione di libero esercizio nelle professioni sanitarie (cfr. scheda DSS 006).

Diversi ricavi: le entrate diverse provengono in larga parte dal settore asilo (cfr. scheda DSS 003).

Rimborsi di enti pubblici: è stato registrato un'importante aumento dei rimborsi nel settore dell'asilo, in particolare per le persone con statuto S (cfr. scheda DSS 003).

Contributi da terzi da riversare: la diminuzione degli incassi riguarda il settore delle famiglie e minorenni (cfr. scheda DSS 004), con una conseguente riduzione delle spese.

Accrediti interni per spese e contributi: l'aumento degli accrediti interni è principalmente dovuto al conguaglio 2022/23 a favore della Clinica psichiatrica (cfr. scheda DSS 008), ai riversamenti per il collocamento di minorenni (cfr. scheda DSS 004) e ai 3.3 Mio franchi destinati alle scuole speciali e al collocamento di persone con disabilità (cfr. scheda DSS 005).

DSS 00

Dati sul personale	2021	2022	2023	2024
PPA attribuite	881.82	904.42	920.82	948.99
Occupazione	907.73	973.09	979.40	986.87
PPA	811.15	831.85	830.45	846.90
Congedi non pagati	13.95	11.70	15.70	15.25
Ausiliari	93.18	137.84	145.75	136.97
Staff di Direzione	3.40	3.40	3.20	3.00

Direzione Dipartimento e Divisioni

DSS 01

Dati finanziari	Importi in milioni di CHF	C 2023	P 2024	C 2024	Var C24 - P24
Conto economico					
30 - Spese per il personale		3.50	3.60	3.39	-0.21
31 - Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio		0.20	0.20	0.13	-0.08
361 - Rimborsi a enti pubblici		0.04	0.04	0.04	0.00
363 - Contributi a enti pubblici e a terzi		1.73	1.73	1.71	-0.02
39 - Addebiti interni per spese e contributi correnti		0.29	0.29	0.27	-0.02
Totale spese		5.75	5.87	5.54	-0.33
43 - Diversi ricavi		0.00	0.00	0.00	0.00
Totale ricavi		0.00	0.00	0.00	0.00
Risultato		-5.75	-5.86	-5.54	0.33

Totale spese: la differenza è da imputare all'occupazione dei posti vacanti, che contribuisce anche ad un miglioramento del risultato complessivo.

Dati sul personale	2021	2022	2023	2024
PPA attribuite	19.10	18.60	19.40	19.40
Occupazione	20.80	21.80	23.10	22.80
PPA	17.40	17.40	18.90	16.10
Congedi non pagati	0.40	0.20	0.50	1.20
Ausiliari	-	1.00	1.00	3.70
Staff di Direzione	3.40	3.40	3.20	3.00

Nessuna variazione significativa da segnalare.

DSS 02 Istituto delle assicurazioni sociali

Dati finanziari	Importi in milioni di CHF			
	C 2023	P 2024	C 2024	Var C24 - P24
Conto economico				
31 - Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio	9.37	9.72	9.71	-0.01
363 - Contributi a enti pubblici e a terzi	634.53	665.72	664.86	-0.86
39 - Addebiti interni per spese e contributi correnti	0.02	0.02	0.02	0.00
Totale spese	643.92	675.46	674.60	-0.86
42 - Ricavi per tasse	0.90	1.10	0.81	-0.29
43 - Diversi ricavi	0.43	-	-	-
463 - Contributi di enti pubblici e terzi	386.63	396.25	405.49	9.24
Totale ricavi	387.96	397.35	406.30	8.95
Risultato	-255.96	-278.11	-268.29	9.81

Contributi di enti pubblici e terzi: i maggiori ricavi derivano principalmente dal maggior contributo federale per le prestazioni complementari all'AVS/AI e dalla maggior partecipazione comunale alle spese per le assicurazioni sociali.

Indicatori	C2023	P2024	C2024	UM	COMMENTO
Quota di assicurati LAMal che usufruiscono di contributi Ripam	30.7	-	31.0	%	Nel 2023 (ultimo dato disponibile) il 31.0% degli assicurati LAMal ha beneficiato di una riduzione dei premi di cassa malattia. La percentuale comprende i beneficiari di prestazioni complementari all'AVS/AI.
Quota di assicurati LAMal che risultano morosi	7.1	-	5.2	%	L'indicatore si riferisce agli assicurati segnalati dalle casse malati nel 2023 per i quali sono stati registrati degli scoperti con cernenti il pagamento dei premi e/o della partecipazione ai costi.
Quota di PC AVS rispetto al numero complessivo di rendite AVS	17.5	-	17.2	%	Nel 2023 (ultimo dato disponibile) il 17.2% dei beneficiari di una rendita di vecchiaia ha ricevuto una PC.
Quota di PC AI rispetto al numero complessivo di rendite AI	52.8	-	52.2	%	Nel 2023 (ultimo dato disponibile) il 52.2% 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	8.9	-	8.6	%	L'indicatore è riferito all'anno 2023, ultimo dato disponibile.

Sostegno sociale e inserimento

DSS 03

Dati finanziari	Importi in milioni di CHF	C 2023	P 2024	C 2024	Var C24 - P24
Conto economico					
30 - Spese per il personale		17.85	15.57	17.83	2.25
31 - Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio		0.85	1.19	0.67	-0.52
363 - Contributi a enti pubblici e a terzi		216.66	192.79	239.00	46.21
39 - Addebiti interni per spese e contributi correnti		1.77	0.88	0.93	0.04
Totale spese		237.13	210.44	258.43	47.99
42 - Ricavi per tasse		22.64	23.96	22.82	-1.14
43 - Diversi ricavi		0.02	-	0.88	0.88
44 - Ricavi finanziari		0.06	0.04	0.04	0.00
461 - Rimborsi di enti pubblici		78.70	50.78	91.89	41.11
463 - Contributi di enti pubblici e terzi		24.81	28.00	24.89	-3.11
49 - Accrediti interni per spese e contributi		0.97	1.10	0.99	-0.11
Totale ricavi		127.20	103.88	141.50	37.62
Risultato		-109.92	-106.56	-116.92	-10.36
Conto investimenti					
Uscite per investimenti		0.00	-	0.14	0.14
Entrate per investimenti		0.00	-	0.06	0.06
Investimenti netti		0.00	-	0.07	0.07

Spese per il personale: il maggiore costo è principalmente riconducibile all'impiego di collaboratori per la gestione dell'emergenza Ucraina (+3.1 Mio), all'erogazione di prestazioni assistenziali e alla gestione degli alloggi. Questo maggiore onere è stato compensato da maggiori ricavi da parte della Confederazione e, in parte, attenuato da minori costi dovuti a posizioni temporaneamente vacanti alla Sezione del sostegno sociale (-0.5 Mio) e al CPS (-0.35 Mio).

Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio: la variazione è primariamente riconducibile a minori spese dovute all'aiuto all'incasso, alle spese esecutive e ad altri conti minori.

Contributi a enti pubblici e a terzi: l'aumento dei costi è dovuto principalmente alle prestazioni erogate a persone con statuto S (+39.3 Mio) - non inserite a preventivo -, all'incremento dei contributi inerenti il settore dell'asilo ordinario (+2.1 Mio) e alle prestazioni assistenziali erogate ai beneficiari USSI (+0.9 Mio). Questi aumenti sono stati in parte compensati da minori spese per l'aiuto d'emergenza (-0.9 Mio) e per l'anticipo alimenti (-0.4 Mio). I restanti scostamenti, che riguardano soprattutto le misure a favore dell'integrazione, sono stati integralmente coperti dai ricavi corrispondenti della Confederazione.

Ricavi per tasse: si registra una diminuzione dei recuperi di prestazioni sociali da parte dei beneficiari e dalle assicurazioni (-0.6 Mio), oltre a una riduzione di -0.8 Mio legata al mancato incremento delle giornate previste e, in parte, alle assenze e dimissioni di casistiche sempre più complesse e fragilità.

Rimborsi di enti pubblici: l'aumento è riconducibile prevalentemente ai maggiori contributi, non preventivati, versati dalla Confederazione per le persone con statuto S (+43.5 Mio), mentre i contributi per il settore dell'asilo ordinario risultano inferiori rispetto alle stime (-9.3 Mio). Le restanti variazioni riguardano le entrate dalla Confederazione destinate all'integrazione.

Contributi di enti pubblici e terzi: si segnala una minore partecipazione dei Comuni alle spese assistenziali USSI (-3.1 Mio).

Dati sul personale	2021	2022	2023	2024
PPA attribuite	132.21	139.21	143.21	139.41
Occupazione	131.11	189.38	184.49	183.97
PPA	124.40	125.80	124.00	120.50
Congedi non pagati	1.70	0.60	1.40	2.50
Ausiliari	6.71	63.58	60.49	63.47

DSS 03

La riduzione delle PPA attribuite è da ricondurre alle misure di risparmio attuate nel corso del 2024. L'occupazione è fortemente influenzata dalle figure ausiliarie necessarie alla gestione dell'emergenza Ucraina (erogazione prestazioni assistenziali, gestione alloggi ripresa dall'ottobre 2022, ecc.) e attive presso l'Ufficio dei richiedenti l'asilo e dei rifugiati, resta però complessivamente in linea con l'anno precedente.

Indicatori	C2023	P2024	C2024	UM	COMMENTO
Rapporto tra nuove domande di assistenza entrate e domande evase	1.2	1.0	1.1	n.	
Dossier seguiti presso l'assistenza per operatore	204.1	180.0	224.0	n.	
Quota di persone attive in misure d'inserimento fra le persone disoccupate in assistenza	32.7	45.0	28.0	%	La diminuzione rilevata è principalmente da ricondurre al carico lavorativo dei collaboratori in aumento e dalle posizioni temporaneamente vacanti che rendono maggiormente difficoltosa l'attivazione in misura dei beneficiari.
Quota di rifugiati e ammessi provvisori con attività lavorativa	30.8	35.0	28.5	%	
Quota di formazioni-accertamenti sul totale delle persone avviate alla formazione-accertamento	85.0	90.0	85.0	%	

Progetti

Nome progetto	Data inizio - fine progetto	Stato di avanzamento progetto
Apertura/ampliamento centri collettivi	2015 - 2025	Non in linea. L'apertura del nuovo Centro Polivalente di Camorino è stata posticipata, allo stato attuale, al quarto trimestre 2025. Al momento sono in valutazione alcune possibili soluzioni logistiche per la realizzazione di un terzo Centro collettivo di grandi dimensioni.
Analisi e misure di inserimento per gruppi di beneficiari USSI con bisogni particolari	2020 - 2025	In linea. Valutazioni in corso sulla base del rapporto inerente il periodo di sperimentazione che si concluderà a fine 2025.
Implementazione di un nuovo sistema di gestione delle chiamate presso il centralino USSI	2022 - 2024	Concluso.
Introduzione del dossier elettronico presso la Sezione	2021 - 2026	In linea. Graduale introduzione della gestione digitalizzata presso la Sezione. USSI già operativo da marzo 2024.
Progetto pilota per una maggiore prossimità territoriale dei servizi della Sezione	2022 - 2025	Non in linea. Difficoltà operative legate sia a questioni logistiche sia a questioni inerenti il carico lavorativo.

Settore famiglie e minorenni

DSS 04

Dati finanziari	Importi in milioni di CHF	C 2023	P 2024	C 2024	Var C24 - P24
Conto economico					
30 - Spese per il personale		9.52	9.54	9.58	0.04
31 - Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio		0.29	0.54	0.28	-0.26
363 - Contributi a enti pubblici e a terzi		83.75	85.99	85.94	-0.05
37 - Riversamento contributi da terzi		4.14	4.37	4.04	-0.33
39 - Addebiti interni per spese e contributi correnti		1.26	1.53	1.52	-0.01
Totale spese		98.95	101.97	101.36	-0.60
42 - Ricavi per tasse		1.48	1.48	1.53	0.05
43 - Diversi ricavi		0.01	0.02	0.02	0.00
461 - Rimborsi di enti pubblici		0.02	-	-	-
463 - Contributi di enti pubblici e terzi		21.81	26.15	26.94	0.79
47 - Contributi da terzi da riversare		4.14	4.37	4.04	-0.33
49 - Accrediti interni per spese e contributi		14.11	11.10	13.28	2.18
Totale ricavi		41.57	43.12	45.81	2.69
Risultato		-57.38	-58.85	-55.55	3.29
Conto investimenti					
Uscite per investimenti		0.58	2.00	2.06	0.06
Entrate per investimenti		-	-	-	-
Investimenti netti		0.58	2.00	2.06	0.06

Riversamento contributi da terzi: la riduzione della spesa è dovuta al contributo definitivo calcolato dall'Ufficio federale di giustizia (UFG) sulla base dei dati effettivi dei CEM. Contropartita in entrata il conto "Contributi da terzi da riversare", con nessun impatto a livello di risultato di gestione.

Contributi di enti pubblici e terzi: l'incremento principale delle entrate è dovuto alla misura n.14 di rientro che prevede un maggior utilizzo del contributo dell'Ufficio federale delle assicurazioni sociali e delle riserve del fondo per la riforma cantonale fiscale e sociale, che tuttavia non era stata adattata in sede di preventivo 2024. Nonostante ciò, si segnala che il suo impatto è stato inferiore alle attese a causa di un significativo rallentamento nella realizzazione di alcune iniziative annunciate nel settore della conciliabilità famiglia e lavoro. Va sottolineato che il conto 46360020 è alimentato dal fondo della riforma fiscale e sociale, a sua volta finanziato dal prelievo sulla massa salariale, e ha come contropartita il conto 36360091. Questo meccanismo non comporta alcun impatto a livello di risultato di esercizio. Si segnala, inoltre, una riduzione nella partecipazione dei comuni alla spesa globale per la protezione, in linea con la riduzione della spesa stessa.

Contributi da terzi da riversare: la minore entrata è dovuta al contributo definitivo calcolato da parte dell'UFG sulla base dei dati effettivi dei CEM. La contropartita in uscita è il conto "Riversamento contributi da terzi", con nessun impatto a livello di risultato di gestione.

Accrediti interni per spese e contributi: l'aumento delle entrate è riconducibile all'incremento dei collocamenti decretati dalle autorità nel corso degli anni. Tuttavia, rispetto al 2023, si è registrata una diminuzione nei collocamenti. Pertanto l'importo risulta inferiore rispetto al dato di consuntivo 2023. Essendo un accredito interno, lo stesso risulta nei conti del DI.

Dati sul personale	2021	2022	2023	2024
PPA attribuite	79.40	79.30	79.30	78.82
Occupazione	75.20	77.40	79.80	80.20
PPA	73.90	74.40	76.00	77.10
Congedi non pagati	0.70	2.40	0.50	0.80
Ausiliari	1.30	3.00	3.80	3.10

UAP: la diminuzione delle PPA attribuite è il risultato delle misure di risparmio 2023 (riduzione del 20% delle PPA messe a concorso). UFaG: nel 2024 si è colmata l'assenza dovuta alla partenza di una collaboratrice avvenuta nel 2023 e si è completato il team per adempiere ai compiti imposti dalla Confederazione (controlli dei casellari giudiziari VOSTRA).

DSS 04

Indicatori	C2023	P2024	C2024	UM	COMMENTO
Mandati di curatela per curatore	80.0	-	78.0	n.	Trattandosi di un valore prettamente di risultato, non è esposto a preventivo.
Dossier sociali per operatore	85.0	-	84.0	n.	Trattandosi di un valore prettamente di risultato, non è esposto a preventivo.
Quota di consulenze per aiuto alle vittime prestate rispetto all'anno precedente	123.0	-	98.0	%	Trattandosi di un valore prettamente di risultato, non è esposto a preventivo.
Quota delle ispezioni di vigilanza effettuate rispetto al numero di vigilanze da effettuare in ambito Lfam	97.0	90.0	96.4	%	Alcune vigilanza sono state posticipate a causa di cambiamenti o assenze del personale.
Tasso medio d'occupazione nei Centri educativi per minorenni (CEM)	85.7	91.0	-	%	Il dato sarà disponibile dopo l'estate.
Tasso di copertura fascia 0-4 anni con posti autorizzati in asili nido	25.0	25.0	-	%	Il dato sarà disponibile dopo l'estate.
Quota di rette con aiuti soggettivi concessi rispetto all'utenza totale di asili nido, famiglie diurne e centri extrascolastici	30.0	23.0	31.4	%	Il dato dimostra come gli aiuti al pagamento della retta rendano più accessibili le strutture che promuovono la conciliabilità famiglia e lavoro per le famiglie.

Progetti		
Nome progetto	Data inizio - fine progetto	Stato di avanzamento progetto
UFAG1 - Aggiornamento e revisione delle leggi di riferimento	2017 - 2025	In linea. Il messaggio della nuova Legge giovani e colonie (LGioCo) è al vaglio del Gran Consiglio.
UFAG3 - Settore famiglie e minorenni: ridefinizione delle politiche familiari in base agli studi effettuati	2018 - 2025	In linea. Il documento di pianificazione nel settore della conciliabilità famiglia e lavoro è in fase di validazione.
UFAG5 - Settore famiglie e minorenni: rinnovamento e completamento dell'offerta di centri educativi per minorenni	2015 - 2027	In linea. La pianificazione del settore della protezione dei minorenni è in fase di progettazione.
UAP 3 - Prevenzione delle molestie e degli abusi sessuali su e tra minori negli ambiti sportivo, ricreativo, musicale e religioso	2019 - 2025	In linea.
UFAG - Programma cantonale per la promozione dei diritti e la prevenzione dei maltrattamenti dei bambini e dei giovani	2021 - 2028	In linea. Il Programma cantonale per la promozione dei diritti e la prevenzione dei maltrattamenti dei bambini e dei giovani è stato rinnovato per il quadriennio 2025-2028.
UAP- SLAV - attivazione del numero di telefono centrale per l'aiuto alle vittime.	2023 - 2025	Non in linea. Sono state avviate trattative con un nuovo partner esterno per la gestione del numero centrale nel fuori orario, attualmente in fase avanzata ma con ancora alcuni passaggi da completare.

Settore socio-sanitario

DSS 05

Dati finanziari	Importi in milioni di CHF			
	C 2023	P 2024	C 2024	Var C24 - P24
Conto economico				
30 - Spese per il personale	2.68	2.68	2.91	0.23
31 - Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio	0.27	0.13	0.17	0.04
363 - Contributi a enti pubblici e a terzi	201.76	193.27	192.02	-1.26
39 - Addebiti interni per spese e contributi correnti	0.09	0.10	0.09	-0.01
Totale spese	204.81	196.18	195.19	-0.99
42 - Ricavi per tasse	5.79	6.41	6.25	-0.16
463 - Contributi di enti pubblici e terzi	0.52	1.70	0.84	-0.86
49 - Accrediti interni per spese e contributi	16.37	15.00	18.31	3.31
Totale ricavi	22.68	23.11	25.40	2.29
Risultato	-182.13	-173.07	-169.79	3.28
Conto investimenti				
Uscite per investimenti	17.99	12.03	15.56	3.53
Investimenti netti	17.99	12.03	15.56	3.53

Contributi di enti pubblici e terzi: i ricavi da terzi destinati al finanziamento di progetti e iniziative di sostegno ai familiari curanti, nell'ambito della Riforma fiscale e sociale, sono contabilizzati in entrata in funzione del consuntivo di spesa.

Accrediti interni per spese: l'aumento è determinato dai maggiori introiti dal DI per collocamenti decretati dalle ARP e dall'incremento della quota parte dei contributi per prestazioni scolastiche a carico della Sezione della pedagogia speciale (DECS).

Uscite per investimenti: l'incremento delle uscite è dovuto al versamento di acconti e liquidazioni di progetti i cui crediti erano stati approvati negli anni precedenti.

Dati sul personale	2021	2022	2023	2024
PPA attribuite	23.30	23.70	23.40	23.16
Occupazione	22.40	22.20	21.40	22.90
PPA	22.40	22.20	21.40	22.90
Congedi non pagati	0.30	-	-	-

Nessuna variazione significativa da segnalare.

DSS 05

Indicatori	C2023	P2024	C2024	UM	COMMENTO
Quota della popolazione ultraottantenne ospite in casa per anziani	17.9		17.9	%	L'indicatore è riferito all'anno 2023, essendo l'ultimo dato disponibile.
Ore di cura LAMal erogate per utente preso in carico LAMal nel settore dell'assistenza e cura a domicilio	104.0		95.0	n.	L'indicatore è riferito all'anno 2023, essendo l'ultimo dato disponibile.
Numero degli utenti ultraottantenni a domicilio presi in carico nei Centri diurni socio-assistenziali (CDSA)	462		470	n.	L'indicatore è riferito all'anno 2023, essendo l'ultimo dato disponibile. Il numero di utenti con bisogno di assistenza nel 2023 è 685, di cui 462 hanno più di 80 anni.
Quota delle persone invalide in lista d'attesa per un collocamento LISPI sul totale dei posti in istituti LISPI	4.7	8.0	4.1	%	
Quota delle ispezioni di vigilanza effettuate rispetto al numero di vigilanze da effettuare in ambito LISPI	100.0	90.0	100.0	%	

Progetti

Nome progetto	Data inizio - fine progetto	Stato di avanzamento progetto
UACDI - Progetto Qualità Case per anziani e Assistenza e Cura a Domicilio	2016 - 2026	In linea.
UI3 - Adeguamento/aggiornamento criteri di riconoscimento Enti d'integrazione alla LISPI	2017 - 2025	In linea.
UACD - Bientraiteance	2016 - 2025	In linea.
UACD - Progetto prestazione collaboratrice familiare	2020 - 2025	In linea.

Servizi di promozione e vigilanza

DSS 06

Dati finanziari	Importi in milioni di CHF				
	C 2023	P 2024	C 2024	Var C24 - P24	
Conto economico					
30 - Spese per il personale	11.11	10.78	11.21	0.44	
31 - Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio	2.94	3.44	2.91	-0.53	
35 - Versamenti a fondi e finanziamenti speciali	1.12	1.02	1.17	0.15	
363 - Contributi a enti pubblici e a terzi	2.19	2.45	2.27	-0.18	
39 - Addebiti interni per spese e contributi correnti	1.32	1.27	1.28	0.01	
Totale spese	18.68	18.97	18.85	-0.12	
41 - Regalie e concessioni	0.87	0.61	0.95	0.33	
42 - Ricavi per tasse	2.04	2.36	2.17	-0.20	
43 - Diversi ricavi	0.01	0.02	0.00	-0.01	
45 - Prelievi da fondi e finanziamenti speciali	0.96	1.01	0.81	-0.20	
460 - Quote di ricavo	1.95	1.80	2.01	0.22	
461 - Rimborsi di enti pubblici	0.05	0.01	0.01		
463 - Contributi di enti pubblici e terzi	1.08	0.76	0.69	-0.08	
47 - Contributi da terzi da riversare	0.00	-	-	-	
Totale ricavi	6.96	6.58	6.64	0.06	
Risultato	-11.73	-12.39	-12.21	0.18	
Conto investimenti					
Uscite per investimenti	0.65	-	-	-	
Entrate per investimenti	0.15	-	-	-	
Investimenti netti	0.50	-	-	-	

Spese per il personale: la variazione dei costi del personale è da ricondurre alla normale occupazione di posti vacanti avvenuta successivamente all'estrapolazione dei dati per il calcolo degli stipendi.

Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio: le spese effettive risultano inferiori a quanto preventivato, principalmente, a seguito della riduzione dei costi per la prevenzione e la promozione della salute dell'Ufficio del medico cantonale e delle attività del Veterinario cantonale (spese che includono il servizio raccolta carcasse, la lotta alle epizootie e le indagini sanitarie).

Regalie e concessioni: l'aumento è interamente riconducibile alle tasse di autorizzazione per il libero esercizio nelle arti sanitarie, a seguito della crescente domanda di autorizzazioni per l'esercizio della professione di infermiere indipendente.

Dati sul personale	2021	2022	2023	2024
PPA attribuite	81.10	83.10	83.10	82.76
Occupazione	80.20	82.30	82.90	81.70
PPA	78.00	80.80	81.30	79.20
Congedi non pagati	0.60	0.60	0.30	0.50
Ausiliari	2.20	1.50	1.60	2.50

Nessuna variazione significativa da segnalare.

DSS 06

Indicatori	C2023	P2024	C2024	UM	COMMENTO
Numero di strutture e servizi sanitari e socio-sanitari ispezionate	65	65.0	64.0	n.	
Casi di malattia a dichiarazione obbligatoria registrati	573	500.0	752.0	n.	
Numero di allievi che non sono riusciti ad eseguire in maniera completa i test di screening proposti nell'ambito della medicina scolastica	953	400.0	803.0	n.	
Quota di finanziamento da parte di terzi dei progetti di promozione della salute	73	65.0	71.9	%	
Ispezioni presso ditte attive in ambito del mercato di medicinali	70	60.0	59.0	n.	
Controlli in farmacie e negozi che vendono medicinali	98	100.0	96.0	n.	
Procedimenti conclusi in ambito del mercato dei medicinali	178	40.0	60.0	n.	
Decisioni amministrative emanate in ambito veterinario	765	650.0	846.0	n.	
Autorizzazioni rilasciate in ambito veterinario	379	330.0	353.0	n.	
Procedure contravvenzionali aperte in ambito veterinario	356	270.0	303.0	n.	
Proprietari di cani convocati ai test	311	300.0	282.0	n.	
Nuove ammissioni al libero esercizio in ambito sanitario	676	-	734.0	n.	Trattandosi di un valore prettamente di risultato, non è esposto a preventivo.
Preavvisi su domande di costruzione	2'595	-	2'640.0	n.	Trattandosi di un valore prettamente di risultato, non è esposto a preventivo.
Collaudi strutture, ispezioni e visite in ambito di agibilità a uso collettivo	596	-	599.0	n.	Trattandosi di un valore prettamente di risultato, non è esposto a preventivo.
Procedimenti aperti per infrazioni o situazioni di non conformità in ambito sanitario	225	-	149.0	n.	Trattandosi di un valore prettamente di risultato, non è esposto a preventivo.
Copertura tramite ispezioni delle attività sottoposte a vigilanza secondo la legislazione sulle derrate alimentari (acqua compresa) e gli oggetti d'uso	74.0	80.0	82.0	%	Valore guida nazionale: 100% delle aziende pianificate secondo l'ordinanza sul piano nazionale di controllo
Campioni di derrate alimentari e oggetti d'uso analizzati ogni l'000 abitanti (valore guida nazionale: 5.00)	5.8	5.0	5.6	n.	Valore guida nazionale (Associazione Chimici Cantionali Svizzeri): 5.0
Campioni d'acqua analizzati ogni l'000 abitanti	3.1	2.4	3.0	n.	Valore guida OMS: 2.4.
Nuove ammissioni ad esercitare a carico dell'assicurazione malattie (AOMS)	488	-	473.0	n.	

Progetti

Nome progetto	Data inizio - fine progetto	Stato di avanzamento progetto
Implementazione della modifica di LAMal in vigore dal 1.1.2022	2022 - 2025	In linea. Organizzare la nuova competenza in ambito di autorizzazioni AOMS e elaborare gli ambiti di competenza cantonale previsti dall'Ordinanza sulla determinazione dei numeri massimi di medici nel settore ambulatoriale.
Autorizzazioni delle strutture ambulatoriali	2022 - 2025	In linea. Elaborazione dello specifico regolamento e organizzazione delle nuova competenza autorizzativa.

Servizio di sostegno al settore sanitario e delle tossicomanie **DSS 07**

Dati finanziari	Importi in milioni di CHF			
	C 2023	P 2024	C 2024	Var C24 - P24
Conto economico				
30 - Spese per il personale	1.19	0.91	1.25	0.34
31 - Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio	3.07	3.31	3.20	-0.11
363 - Contributi a enti pubblici e a terzi	393.82	410.53	412.99	2.45
39 - Addebiti interni per spese e contributi correnti	14.47	14.47	15.27	0.80
Totale spese	412.56	429.22	432.70	3.48
42 - Ricavi per tasse	5.37	4.19	3.62	-0.57
43 - Diversi ricavi	-	-	0.00	0.00
463 - Contributi di enti pubblici e terzi	1.92	1.97	1.91	-0.06
469 - Altri ricavi da riversamenti	-	-	0.09	0.09
Totale ricavi	7.29	6.16	5.63	-0.53
Risultato	-405.26	-423.06	-427.08	-4.02
Conto investimenti				
Uscite per investimenti	0.02	-	0.86	0.86
Entrate per investimenti	-	-	-	-
Investimenti netti	0.02	-	0.86	0.86

Addebiti interni per spese e contributi correnti: l'aumento degli addebiti è dovuto all'aumento del contributo globale a favore dell'Organizzazione sociopsichiatrica cantonale.

Ricavi per tasse: la diminuzione dei ricavi per tasse è riconducibile ai recuperi per ospedalizzazioni nel Cantone (adeguamento del contributo globale a favore del Cantone) inferiori alle previsioni. Questo calo è stato parzialmente compensato da un aumento dei recuperi per ospedalizzazioni fuori Cantone.

Dati sul personale	2021	2022	2023	2024
PPA attribuite	7.60	7.60	7.60	7.40
Occupazione	6.80	6.90	8.00	7.40
PPA	6.80	6.90	7.40	7.40
Congedi non pagati	0.50	-	-	-
Ausiliari	-	-	0.60	-

Nessuna variazione significativa da segnalare.

Indicatori	C2023	P2024	C2024	UM	COMMENTO
Sforamenti di caseload/giornate di cura, nel settore somatico-acuto, oltre i volumi stabiliti in ambito ospedaliero	57'252	58'350	58'608	n.	Dati P2024 e C2024 relativi all'attività 2023.
Convenzioni tariffali ratificate in ambito LAMaI	15	20	26	n.	
Garanzie evase per ospedalizzazioni fuori cantone	3'655	3'700	3'780	n.	
Fatture pagate per ospedalizzazioni fuori cantone	3'543	3'650	3'486	n.	
Evasione entro 5 giorni delle richieste di garanzie finanziarie al collocamento di tossicomani	94.0		95.0	%	
Quota di allievi che fanno capo al Servizio dentario scolastico	79.4		80.0	%	

DSS 08 OSC

Dati finanziari	Importi in milioni di CHF			
	C 2023	P 2024	C 2024	Var C24 - P24
Conto economico				
30 - Spese per il personale	64.83	66.31	65.41	-0.90
31 - Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio	7.66	8.45	8.11	-0.34
363 - Contributi a enti pubblici e a terzi	1.74	1.06	1.38	0.32
38 - Spese straordinarie	1.93	-	1.39	1.39
39 - Addebiti interni per spese e contributi correnti	6.36	6.10	6.24	0.14
Totale spese	82.52	81.92	82.54	0.62
42 - Ricavi per tasse	34.13	32.60	35.27	2.68
43 - Diversi ricavi	0.28	0.20	0.33	0.13
44 - Ricavi finanziari	0.09	0.10	0.09	-0.01
463 - Contributi di enti pubblici e terzi	0.06	0.06	0.05	-0.01
48 - Ricavi straordinari	2.39	0.42	0.42	0.00
49 - Accrediti interni per spese e contributi	14.47	14.47	15.27	0.80
Totale ricavi	51.42	47.85	51.44	3.59
Risultato	-31.10	-34.07	-31.10	2.97
Conto investimenti	-	-	-	-
Uscite per investimenti	0.04	-	-	-
Investimenti netti	0.04	-	-	-

Spese per beni e servizi: la riduzione dei costi è principalmente dovuta a un minor consumo energetico (0.15 Mio) e al posticipo di spese per mobilio e attrezzature (0.16 Mio). Questi risparmi hanno permesso di compensare le maggiori uscite del reparto di pedopsichiatria presso l'EOC.

Ricavi per tasse: l'incremento dei ricavi è da ricondurre a un aumento delle prestazioni erogate sia in ambito ambulatoriale che stazionario.

Accrediti interni per spese e contributi: l'aumento è determinato dal conguaglio 2022/23 del contributo cantonale.

Dati sul personale	2021	2022	2023	2024
PPA attribuite	529.91	543.71	555.61	588.84
Occupazione	563.42	564.91	571.31	578.90
PPA	480.45	496.15	493.05	514.70
Congedi non pagati	9.75	7.90	13.00	10.25
Ausiliari	82.97	68.76	78.26	64.20

L'aumento delle risorse è dovuto all'assunzione del personale previsto nella pianificazione sociopsichiatrica cantonale.

DSS 08

Indicatori	C2023	P2024	C2024	UM	COMMENTO
Degenza media alla Clinica psichiatrica cantonale (CPC)	22.0	-	23.0	g.	
Giornate di degenza alla Clinica psichiatrica cantonale (CPC)	47'741	-	50'889	g.	tasso d'occupazione molto alto.
Giornate di presenza al Centro abitativo ricreativo e lavorativo (CARL)	36'951	-	37'742	g.	tasso d'occupazione molto alto.
Utenti dei Servizi psico-sociali (SPS) e del Servizio di psichiatria e psicologia medica (SPPM) dell'OSC	7'074	-	6'665	n.	Nelle attività dei Servizi ambulatoriali per adulti (SPS, SPPM, ambulatoriale CPC), il numero di utenti presi a carico (6'665) è diminuito dopo alcuni anni di costante crescita (7'074 nel 2023). Diminuzione anche nelle ore di intervento (da 79'704.33 a 70'657.19).
Utenti dei Servizi medico-psicologici (SMP) dell'OSC	2'193	-	2'015	n.	I Servizi ambulatoriali per minorenni (SMP) hanno registrato una diminuzione del numero di giovani utenti (da 2'193 a 2'015), con trend in leggera decrescita negli ultimi 4 anni e un calo del numero degli interventi (da 39'887 a 31'528.28 ore).
Utenti dei centri psico-educativi (CPE) dell'OSC	171	-	179	n.	
Utenti dei Centri diurni (CD) dell'OSC	526	-	509	n.	

Progetti

Nome progetto	Data inizio - fine progetto	Stato di avanzamento progetto
Implementazione Pianificazione socio-psichiatrica cantonale 2022-2025	2023 - 2025	In linea.

DSS 09 Istituto di analisi sanitarie

Dati finanziari	Importi in milioni di CHF	C 2023	P 2024	C 2024	Var C24 - P24
Conto economico					
30 - Spese per il personale		1.11	1.09	1.12	0.03
31 - Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio		2.82	2.96	2.93	-0.03
363 - Contributi a enti pubblici e a terzi		0.11	0.12	0.11	-0.02
39 - Addebiti interni per spese e contributi correnti		0.16	0.12	0.11	-0.01
Totale spese		4.20	4.29	4.26	-0.03
42 - Ricavi per tasse		2.51	3.11	3.46	0.35
Totale ricavi		2.51	3.11	3.46	0.35
Risultato		-1.68	-1.18	-0.80	0.38

Ricavi per tasse: la maggiore entrata è dovuta al recupero delle spese per lo screening mammografico, che dipende direttamente dal numero di mammografie eseguite ogni anno, nonché dagli incassi relativi alle prestazioni erogate e al pagamento dei fornitori di servizi.

Dati sul personale	2021	2022	2023	2024
PPA attribuite	9.20	9.20	9.20	9.20
Occupazione	7.80	8.20	8.40	9.00
PPA	7.80	8.20	8.40	9.00

Nessuna variazione da segnalare.

Indicatori	C2023	P2024	C2024	UM	COMMENTO
Quota delle donne che aderiscono al programma cantonale di screening mammografico	70.5	60.0	60.0	%	

Dipartimento dell'educazione, della cultura e dello sport

DECS 00 Sintesi dati dipartimento

Dati finanziari	Importi in milioni di CHF	C 2023	P 2024	C 2024	Var C24 - P24
Conto economico					
30 - Spese per il personale		553.81	546.93	564.31	17.37
31 - Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio		42.55	44.63	43.47	-1.16
34 - Spese finanziarie		-	0.01	-	-0.01
35 - Versamenti a fondi e finanziamenti speciali		5.75	4.14	4.38	0.24
363 - Contributi a enti pubblici e a terzi		302.97	316.55	308.22	-8.33
364 - Rettifica di valore su prestiti - beni amministrativi		0.11	0.10	0.08	-0.02
37 - Riversamento contributi da terzi		53.31	40.48	43.37	2.89
38 - Spese straordinarie		0.42	-	0.53	0.53
39 - Addebiti interni per spese e contributi correnti		100.52	98.69	99.70	1.02
Totale spese		1'059.44	1'051.53	1'064.07	12.53
41 - Regalie e concessioni		41.64	38.21	42.65	4.44
42 - Ricavi per tasse		23.63	27.28	24.68	-2.60
43 - Diversi ricavi		8.43	9.27	10.20	0.93
44 - Ricavi finanziari		0.81	1.00	0.69	-0.31
45 - Prelievi da fondi e finanziamenti speciali		2.44	6.12	2.08	-4.04
461 - Rimborsi di enti pubblici		3.14	3.16	3.28	0.13
463 - Contributi di enti pubblici e terzi		43.71	48.15	44.42	-3.73
469 - Altri ricavi da riversamenti		0.08	-	0.01	0.01
47 - Contributi da terzi da riversare		53.31	40.48	43.37	2.89
48 - Ricavi straordinari		0.51	0.05	0.05	
49 - Accreditati interni per spese e contributi		10.17	10.58	8.58	-2.00
Totale ricavi		187.88	184.30	180.01	-4.29
Risultato		-871.57	-867.23	-884.05	-16.82
Conto investimenti					
Uscite per investimenti		13.86	10.95	7.79	-3.16
Entrate per investimenti		5.11	6.54	6.41	-0.12
Investimenti netti		8.75	4.41	1.37	-3.04

Spese per il personale: l'aumento di 17.37 milioni di franchi (+3.2%) rispetto al preventivo è riconducibile principalmente all'aumento delle spese per il personale docente. A livello generale, si evidenzia uno scostamento rispetto al preventivo derivante da un indice di aumento della massa salariale che si è rivelato inferiore al costo reale e da movimentazioni finanziarie che non sono state considerate in sede di allestimento di preventivo, tra cui la trasformazione delle supplenze in incarico e l'indennità completa legata all'adeguamento degli stipendi al rincaro. Inoltre, si è registrato un aumento del costo delle supplenze per tutti i settori scolastici (+1.8 milioni). Per quanto riguarda le peculiarità di ogni settore scolastico, l'aumento della spesa rispetto al preventivo è dovuto, come già lo scorso anno, in buona parte alla crescita registrata nell'ambito della Scuola media (+6.6 milioni, v. DECS 07), a seguito di un aumento del numero di sezioni e delle allieve e degli allievi che necessitano di un accompagnamento individualizzato (casi difficili e sostegno pedagogico) e della Sezione della pedagogia speciale (+4.7 milioni, v. DECS 06), in relazione all'aumento non prevedibile del numero di allieve e allievi. Aumenta poi di 3.5 milioni la spesa del personale nel settore della formazione professionale a seguito di una sottostima del preventivo rispetto al consuntivo, del raddoppio delle classi alla Scuola cantonale d'arte del Centro

scolastico per le industrie artistiche di Lugano (CSIA) dopo la pandemia per permettere a più allieve e allievi di accedere ad una formazione a tempo pieno (v. DECS 09), dell'aumento nella formazione industriale, agraria, artigianale ed artistica dovuto alla normale fluttuazione delle classi in funzione dei contratti di apprendistato sottoscritti all'esigenza del mercato di lavoro (v. DECS 09) e, infine, di un aumento delle docenti e dei docenti nelle scuole professionali commerciali e dei servizi per soddisfare l'aumento delle ore di laboratori di pratica commerciale previsti dalla nuova ordinanza federale nel settore del commercio (v. DECS 10). Diminuisce per contro di 2 milioni di franchi la spesa nell'ambito delle scuole medie superiori quale conseguenza di una diminuzione delle sezioni rispetto a quanto preventivato (v. DECS 08).

Riversamento contributi da terzi e Contributi da terzi da riversare: lo scostamento di 2.89 milioni di franchi (+7.1%) rispetto al preventivo è riconducibile principalmente a maggiori contributi dalla Confederazione (+3.46 milioni) a favore di SUPSI a causa di una maggiore quota dei contributi di base e per spese locative (v. DECS 14). Si segnala tuttavia un minor riversamento dei contributi federali agli enti sussidiati nell'ambito dei corsi di perfezionamento professionale calcolati sulla base dei costi effettivi

di erogazione dei corsi (-0.33 milioni) e un minor riversamento dei contributi federali per le attrezzature didattiche destinate alle Organizzazioni del mondo del lavoro per i corsi interaziendali (-0.15 milioni) (v. DECS 01). Tutti gli scostamenti sui costi sono compensati interamente da un scostamento di pari importo in entrata (gruppo 47).

Regalie e concessioni: l'aumento di 4.44 milioni di franchi (+11.6%) rispetto al preventivo è legato a due fattori. In primo luogo, si registra l'aumento dei proventi delle lotterie e delle scommesse sportive organizzate dalla Società cooperativa Swisslos (+2.61 milioni), dovuto all'aumento delle giocate a livello nazionale dell'anno precedente che ha generato una maggiore distribuzione ai Cantoni- (v. DECS 03). In secondo luogo, si evidenzia uno scostamento di 1.82 milioni riconducibile alla crescita della massa salariale sulla quale è prelevato il contributo per la formazione professionale (v. DECS 13).

Ricavi per tasse: lo scostamento di -2.6 milioni di franchi (-9.5%) rispetto al preventivo si spiega principalmente con minori recuperi dagli enti formatori delle indennità per allieve e allievi in cure infermieristiche, fisioterapia e ergoterapia, da imputare principalmente ai periodi di pratica svolti presso strutture che non riversano il ristorno (-1.13 milioni) (v. DECS 11 e 14). Inoltre, si registra una diminuzione delle tasse scolastiche dei corsi per adulti (-0.85 milioni), in quanto alcuni corsi pianificati non sono partiti (v. DECS 12). Si segnala infine una diminuzione di 0.2 milioni dei ricavi provenienti dalle tasse per i corsi di perfezionamento professionale nel settore della formazione industriale, agraria, artigianale e artistica, ma rispettivamente si è anche registrato un minor costo a carico degli onorari e delle spese dei corsi di perfezionamento professionale (v. DECS 09).

Diversi ricavi: lo scostamento di 0.93 milioni di franchi (+10%) si spiega principalmente con l'entrata straordinaria e unica di 0.88 milioni della quota parte per il Canton Ticino dell'utile di liquidazione della Società Sport-toto, sciolta alla fine del 2023.

Ricavi finanziari: la riduzione di 0.31 milioni di franchi (-31%) rispetto al preventivo si spiega con dei minor interessi sui prestiti di studio (-0.13 milioni) e con dei ricavi inferiori per il noleggio delle infrastrutture scolastiche (-0.12 milioni).

Prelievi da fondi e finanziamenti speciali: lo scostamento di -4.04 milioni di franchi (-66%) è riconducibile ad un prelevamento inferiore a quanto preventivato della riserva del Fondo Swisslos (v. DECS 03). Si evidenzia che questo scostamento non incide sul risultato di gestione corrente.

Contributi di enti pubblici e terzi: la riduzione di 3.73 milioni (-7.7%) rispetto al preventivo si spiega principalmente con due fattori. Il primo fattore è una minore entrata a causa del mancato riversamento a gestione corrente di 2.4 milioni di franchi legato all'abbandono del fondo per il parziale finanziamento federale degli investimenti nel settore della formazione professionale (v. DECS 01). Il secondo fattore è la mancata erogazione per un importo di 3 milioni dei contributi federali per le indennità alle allieve e agli allievi in stage in cure infermieristiche, poiché la creazione delle basi legali federali per l'erogazione di tali contributi ai Cantoni ha richiesto più tempo del previsto (v. DECS 11 e 14).

Uscite per investimenti: lo scostamento di -3.16 milioni (-28.9%) è riconducibile principalmente alla mancata erogazione dei contributi previsti per l'edificio Accademia USI di Mendrisio a causa di un ricorso (-2.99 milioni, v. DECS 14) e ad un minor riversamento dei contributi verso le Organizzazioni del mondo del lavoro e ai Centri aziendali rispetto a quanto previsto (-0.5 milioni, v. DECS 01).

Dati sul personale

	2021	2022	2023	2024
PPA attribuite	590.81	598.21	604.91	601.00
Occupazione	646.21	652.49	636.84	639.21
PPA	560.16	566.82	567.70	580.58
Congedi non pagati	9.20	11.45	13.60	7.63
Ausiliari	83.00	82.77	66.34	55.63
Staff di Direzione	3.05	2.90	2.80	3.00
Docenti	3'194.52	3'347.90	3'447.96	3'475.60

Nell'anno scolastico 2023/2024 i docenti assunti in ETP sono 3'475.6, in aumento rispetto all'anno scolastico precedente di 27.6 unità. La crescita principale si registra nel settore della Pedagogia speciale (+15.4 ETP), in relazione quasi esclusivamente all'incremento del numero di allieve e allievi che necessitano di una scolarizzazione speciale (aumento delle docenti e dei docenti di classe) sia nelle classi a effettivo ridotto (classi con basso numero di allieve e allievi e numero di docenti maggiore all'ordinario) sia nelle classi inclusive (classi ordinarie in cui sono inseriti 3-4 alunne e alunni con bisogni educativi particolari con co-docenza di una

docente o un docente regolare e una docente o un docente di pedagogia specializzata). Il settore della Scuola media vede poi l'aumento di 8.5 ETP in seguito all'aumento di 3 sezioni con il 2023-24 rispetto al 2022-23. Per il settore delle scuole professionali (da DECS 09 a DECS 12) si registra inoltre un aumento complessivo di 4.6 unità in ETP tra l'anno scolastico 2022/2023 e il 2023/2024 dovuto al normale andamento del numero delle classi e delle allieve e degli allievi. Infine, si segnala un leggero aumento dei docenti presenti al centro federale d'asilo, il cui costo è interamente finanziato dalla Confederazione (SEM).

DECS 01 Direzione Dipartimento e Divisioni

Dati finanziari	Importi in milioni di CHF		C 2023	P 2024	C 2024	Var C24 - P24
Conto economico						
30 - Spese per il personale			11.07	10.73	11.46	0.73
31 - Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio			4.07	4.87	4.34	-0.53
35 - Versamenti a fondi e finanziamenti speciali			0.08	-	0.07	0.07
363 - Contributi a enti pubblici e a terzi			18.66	20.68	19.70	-0.98
37 - RIVERSAMENTO CONTRIBUTI DA TERZI			2.02	2.48	1.91	-0.57
39 - Addebiti interni per spese e contributi correnti			1.34	1.07	1.00	-0.07
Totale spese			37.25	39.82	38.47	-1.34
42 - Ricavi per tasse			3.94	4.00	3.98	-0.02
43 - Diversi ricavi			0.04	0.02	0.16	0.14
44 - Ricavi finanziari			0.29	0.20	0.28	0.08
45 - Prelievi da fondi e finanziamenti speciali			0.06	0.07	0.07	0.00
463 - Contributi di enti pubblici e terzi			5.61	8.70	5.53	-3.17
47 - Contributi da terzi da riversare			2.02	2.48	1.91	-0.57
49 - Accrediti interni per spese e contributi			0.25	0.15	0.25	0.10
Totale ricavi			12.21	15.61	12.18	-3.44
Risultato			-25.04	-24.20	-26.30	-2.10
Conto investimenti						
Uscite per investimenti			0.60	0.96	0.40	-0.56
Entrate per investimenti			0.13	0.04	0.06	0.03
Investimenti netti			0.47	0.92	0.34	-0.58

Spese per il personale: l'aumento di spesa di 0.73 milioni di franchi (+6.8%) rispetto al preventivo si spiega principalmente con due fattori. In primo luogo, si evidenzia una sottostima a preventivo degli stipendi della Divisione della cultura e degli studi universitari, poiché gli stipendi di due funzionari erano stati calcolati anche per il 2024 sull'Aiuto federale per la lingua e la cultura italiana, quando invece avrebbero dovuto essere riportati a gestione corrente. Tale sottostima ha comportato una maggiore spesa a consuntivo (+0.42 milioni), senza tuttavia una variazione delle unità PPA. In secondo luogo, si registra l'aumento delle spese per gestire situazioni particolarmente difficili o complesse nella scuola dell'obbligo in ottemperanza dell'art. 85b del Regolamento delle scuole comunali e dell'art. 64 del Regolamento della scuola media (+0.2 milioni).

Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio: lo scostamento di -0.53 milioni di franchi (-10.8%) rispetto al preventivo è riconducibile principalmente al settore della formazione professionale (-0.35 milioni), in particolare alle spese del servizio informazioni (-0.32 milioni), la cui diminuzione è riconducibile ad una riorganizzazione contabile per la gestione di progetti promozionali della formazione professionale, tra cui Millestrade. Si segnala inoltre che, complessivamente presso la Divisione della scuola, le spese sono state inferiori di -0.16 milioni a causa degli sforzi intrapresi per ottimizzare l'impiego delle risorse. Si evidenziano però delle spese accresciute per le prestazioni di interpretariato a favore delle allieve e degli allievi provenienti dall'Ucraina (+0.05 milioni). Infine, si registra un aumento delle spese legato agli onorari per assistenza esami di tirocinio nel settore della formazione professionale (+0.14 milioni).

Contributi a enti pubblici e a terzi: la riduzione di 0.98 milioni di franchi (-4.7%) rispetto alla spesa preventivata è dovuta principalmente a tre fattori. Il primo fattore è relativo al minor costo delle quote per la frequenza di formazioni fuori Cantone nel settore della formazione professionale (-0.3 milioni) in applicazione degli accordi intercantionali (ASPr e ASSS), variabile dal numero di allieve e allievi e dal tipo di formazione intrapresa. Il secondo fattore è riconducibile ad un minor costo per i contributi erogati a favore dei Centri aziendali e interaziendali (-0.24 milioni) calcolati sulle spese effettivamente sostenute. Infine, l'aumento del contributo fissato dalla CDPE per il coordinamento scolastico e per il riconoscimento dei diplomi si è rivelato inferiore a quanto prospettato (-0.14 milioni).

Riversamento contributi da terzi e Contributi da terzi da riversare: si registra una riduzione della spesa pari a 0.57 milioni di franchi (-23.1%) rispetto al preventivo dovuta ad un minor riversamento dei contributi federali agli enti sussidiati nell'ambito dei corsi di

perfezionamento professionale calcolati sulla base dei costi effettivi di erogazione dei corsi (-0.33 milioni) e ad un minor riversamento dei contributi federali per le attrezzature didattiche destinate alle Organizzazioni del mondo del lavoro per i corsi interaziendali (-0.15 milioni). La minor spesa è compensata interamente da una minor entrata.

Contributi di enti pubblici e terzi: lo scostamento di -3.17 milioni di franchi (-36.5%) rispetto al preventivo si spiega principalmente con una minore entrata di 2.4 milioni di franchi in quanto non si è registrato il riversamento a gestione corrente legato all'abbandono del fondo per il parziale finanziamento federale degli investimenti nel settore della formazione professionale. Il riversamento sarà possibile dopo aver espletato tutti gli investimenti a carico di tale fondo. Lo scostamento è inoltre da ricondurre ad un minor riversamento dei contributi federali calcolati sulle spese effettive (-0.78 milioni). Si segnala tuttavia che complessivamente i contributi federali forfettari sono aumentati rispetto all'anno precedente e ammontano per il 2024 a 37.9 milioni (nel 2023 ammontavano a 37.5 milioni). Si evidenzia inoltre che dal 2024 non è più previsto il versamento del 10% dei contributi federali forfettari per le scuole e i corsi della formazione professionale al fondo per il finanziamento degli investimenti (abrogazione dell'art. 34, cpv. 4 Lorform con effetto dal 01.02.2024). Infine, sono stati tuttavia registrati dei maggiori contributi da parte della Confederazione per la scolarizzazione di base di richiedenti l'asilo a causa dell'aumento del loro numero (+0.27 milioni).

Uscite per investimenti: si registra una riduzione di 0.56 milioni di franchi (-58.1%) rispetto a quanto preventivato a causa principalmente di un minor riversamento dei contributi verso le Organizzazioni del mondo del lavoro e ai Centri aziendali rispetto a quanto previsto (-0.5 milioni).

Dati sul personale	2021	2022	2023	2024
PPA attribuite	51.60	57.60	61.70	62.42
Occupazione	59.71	60.20	59.10	65.10
PPA	43.40	46.80	53.10	57.80
Congedi non pagati	3.20	2.00	2.00	1.50
Ausiliari	13.26	10.50	3.20	4.30
Staff di Direzione	3.05	2.90	2.80	3.00
Docenti	3.55	4.50	5.48	6.08

Progetti		
Nome progetto	Data inizio - fine progetto	Stato di avanzamento progetto
Implementazione del piano di studio della scuola dell'obbligo ticinese perfezionato	9.2022 - 8.2026	In linea.
Valutazione per competenze	9.2021 - 8.2026	In linea.
Monitoraggio dei sistemi educativi	2015 - 2030	In linea.

DECS 02 Sezione amministrativa

Dati finanziari	Importi in milioni di CHF	C 2023	P 2024	C 2024	Var C24 - P24
Conto economico					
30 - Spese per il personale		12.97	12.88	12.84	-0.04
31 - Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio		14.53	14.99	14.44	-0.55
363 - Contributi a enti pubblici e a terzi		19.56	19.44	19.37	-0.07
364 - Rettifica di valore su prestiti - beni amministrativi		0.11	0.10	0.08	-0.02
39 - Addebiti interni per spese e contributi correnti		3.04	3.01	2.89	-0.12
Totale spese		50.21	50.42	49.62	-0.80
42 - Ricavi per tasse		1.58	1.69	1.70	0.01
43 - Diversi ricavi		7.05	7.80	7.29	-0.50
44 - Ricavi finanziari		0.52	0.60	0.41	-0.19
461 - Rimborsi di enti pubblici		-	-	0.03	0.03
463 - Contributi di enti pubblici e terzi		1.27	1.32	1.46	0.14
49 - Accrediti interni per spese e contributi		8.49	8.90	7.88	-1.02
Totale ricavi		18.91	20.30	18.76	-1.54
Risultato		-31.29	-30.12	-30.85	-0.74
Conto investimenti					
Uscite per investimenti		3.12	3.00	3.05	0.05
Entrate per investimenti		2.56	3.00	2.52	-0.48
Investimenti netti		0.56	-	0.53	0.53

Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio: lo scostamento di -0.55 milioni di franchi (-3.7%) rispetto al preventivo si spiega principalmente con un costo inferiore per i trasporti delle allieve e degli allievi di scuola media (-1.02 milioni), dovuto al riconoscimento parziale del rincaro rispetto a quanto preventivato e al rientro delle fatture dai trasportatori dopo il termine di contabilizzazione sul 2024. Si segnalano tuttavia dei costi superiori per l'acquisto di alimentari dei ristoranti e delle mescite scolastiche a causa del rincaro alimentare e dell'applicazione della Carta dell'alimentazione (+0.4 milioni).

Diversi ricavi: lo scostamento di -0.5 milioni di franchi (-6.4%) rispetto al preventivo è riconducibile principalmente a una minor presenza di allieve e allievi presso la refezione privata e comunale e presso le mescite scolastiche (-0.37 milioni), così come alla riduzione dei ricavi per eventi extra (-0.16 milioni) considerato che, ritenuta la necessità di contenere la spesa, si è limitata l'attività alla funzione fondamentale tralasciando gli eventi extra.

Entrate per investimenti: lo scostamento di -0.48 milioni (-16%) rispetto al preventivo è sostanzialmente dovuta al rimborso dei prestiti difficilmente quantificabile a preventivo. Terminati o interrotti gli studi l'Ufficio degli aiuti allo studio emette la decisione di accertamento del prestito, che fissa, tra l'altro, il termine ultimo per la restituzione (7 anni; prorogabili di ulteriori 3 in caso di comprovate difficoltà finanziarie). La debitrice o il debitore dovrebbe quindi iniziare a restituire l'importo ricevuto. Tuttavia, entro il citato lasso di tempo, la debitrice o il debitore può restituire gli importi che meglio rientrano nelle sue possibilità. Alla scadenza del termine concesso, il credito diventa esigibile e si procede con la consueta procedura d'incasso. È quindi oltremodo difficile prevedere a quanto ammonterà l'importo restituito annualmente.

Dati sul personale	2021	2022	2023	2024
PPA attribuite	147.81	147.81	147.81	145.76
Occupazione	162.92	172.53	164.77	162.97
PPA	144.76	144.52	140.85	142.66
Congedi non pagati	1.30	1.30	4.05	0.50
Ausiliari	18.16	28.01	23.92	20.31

DECS 02

Indicatori	C2023	P2024	C2024	UM	COMMENTO
Valore medio annuo delle borse di studio	8'848	8'400.0	7'914.0	CHF	
Valore medio annuo dei prestiti di studio	5'902	5'800.0	5'869.0	CHF	
Decisioni positive sul totale delle decisioni	52	48.0	48.0	%	
Numero dei docenti gestiti annualmente	4'773	4'900.0	4'820.0	n.	Anno scolastico di riferimento 2023/2024.
Numero dei concorsi pubblicati annualmente	13	20.0	15.0	n.	
Numero di concorrenti ai concorsi pubblicati annualmente	3'790	4'000.0	3'843.0	n.	
Numero di giovani che partecipano ai corsi G+S delle società sportive	43'327	45'000.0	51'763.0	n.	
Numero di allievi ammessi al programma talenti sportivi	932	700.0	945.0	n.	
Numero di giorni di corsi monitori G+S	223	250.0	214.0	n.	
Valore medio della valutazione dei ristoranti scolastici (sondaggio CSI)	3.0	3.0	3.6	n.	La nota massima è 4.
Numero di pasti serviti annualmente dai ristoranti scolastici statali e privati	492'833	500'000.0	498'424.0	n.	
Incasso annuale delle mescite scolastiche	2'125'875	2'000'000.0	2'323'693.0	CHF	

Progetti

Nome progetto	Data inizio - fine progetto	Stato di avanzamento progetto
Ristorazione scolastica	9.2013 - 8.2025	In linea.

DECS 03 Fondi DECS

Dati finanziari	Importi in milioni di CHF			
	C 2023	P 2024	C 2024	Var C24 - P24
Conto economico				
30 - Spese per il personale	0.57	0.53	0.50	-0.03
31 - Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio	0.00	0.02	0.00	-0.02
35 - Versamenti a fondi e finanziamenti speciali	4.47	3.97	3.95	-0.02
363 - Contributi a enti pubblici e a terzi	23.61	26.12	25.55	-0.56
39 - Addebiti interni per spese e contributi correnti	1.78	1.63	0.66	-0.97
Totale spese	30.44	32.27	30.67	-1.60
41 - Regalie e concessioni	27.14	25.21	27.82	2.61
43 - Diversi ricavi	-	-	0.88	0.88
45 - Prelievi da fondi e finanziamenti speciali	2.29	6.05	1.96	-4.09
49 - Accrediti interni per spese e contributi	1.00	1.00	-	-1.00
Totale ricavi	30.44	32.26	30.67	-1.60
Risultato	-	-	-	-
Conto investimenti				
Uscite per investimenti	2.42	3.50	3.83	0.33
Entrate per investimenti	2.42	3.50	3.83	0.33
Investimenti netti	-	-	-	-

Regalie e concessioni: questa voce è esclusivamente composta dai proventi delle lotterie e delle scommesse sportive organizzate dalla Società cooperativa Swisslos, che dipendono quindi dall'andamento del mercato in questo specifico settore. Lo scostamento di 2.61 milioni di franchi (+10.4%) si spiega con il fatto che nel 2024 si è ricevuta la quota parte dei proventi dell'anno 2023, anno che conferma l'aumento delle giocate a livello nazionale dell'anno precedente, e ha quindi generato una maggiore distribuzione ai Cantoni.

Prelevi da fondi e finanziamenti speciali: a preventivo le uscite sono sempre valutate tenendo conto delle entrate. Una spesa inferiore a quella preventivata non incide sui conti di gestione corrente dello Stato poiché l'eccedenza confluisce nella "riserva" (voce 35); lo stesso discorso vale di riflesso anche per eventuali maggiori uscite che sono finanziate attingendo alla "riserva" (voce 45). Nella stesura del preventivo è sempre molto difficile quantificare la spesa effettiva attribuita ad ogni singola voce di bilancio; per generare queste differenze, infatti, è sufficiente che alcuni contributi stanziati a sostegno di progetti importanti siano pagati negli anni successivi alla decisione. In particolare per il 2024 non è stato necessario trasferire l'importo di 1 milione al Fondo sport (voce 39 e voce 49).

Uscite per investimenti e Entrate per investimenti: lo scostamento di 0.33 milioni di franchi (+9.5%) è dovuto all'aumento degli aiuti versati per la realizzazione di impianti sportivi.

Dati sul personale	2021	2022	2023	2024
PPA attribuite	3.30	3.30	3.30	3.30
Occupazione	3.30	3.50	4.30	3.80
PPA	3.30	3.30	3.30	3.30
Congedi non pagati	-	-	-	-
Ausiliari	-	0.20	1.00	0.50

Indicatori	C2023	P2024	C2024	UM	COMMENTO
Numero di richieste di contributo gestite annualmente nel fondo Swisslos	550.0	670.0	600.0	n.	
Numero di richieste di contributo gestite annualmente nel fondo Sport-toto	355.0	420.0	411.0	n.	
Numero di richieste di contributo gestite annualmente nel fondo Film Plus	40.0	60.0	40.0	n.	

Sostegno e gestione scuole cantonali

DECS 04

Dati finanziari	Importi in milioni di CHF	C 2023	P 2024	C 2024	Var C24 - P24
Conto economico					
30 - Spese per il personale		8.97	8.81	9.06	0.25
31 - Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio		0.91	0.62	0.75	0.13
363 - Contributi a enti pubblici e a terzi		0.18	0.15	0.22	0.07
38 - Spese straordinarie		0.12	-	0.04	0.04
39 - Addebiti interni per spese e contributi correnti		0.83	0.69	0.70	0.01
Totale spese		11.01	10.28	10.77	0.49
42 - Ricavi per tasse		0.33	0.39	0.37	-0.02
43 - Diversi ricavi		0.05	0.03	0.10	0.07
48 - Ricavi straordinari		0.11	0.01	0.01	-
Totale ricavi		0.49	0.43	0.48	0.05
Risultato		-10.51	-9.85	-10.29	-0.45

Dati sul personale	2021	2022	2023	2024
PPA attribuite	57.70	59.20	59.90	59.60
Occupazione	56.80	64.15	63.20	63.00
PPA	53.70	57.85	57.30	58.40
Congedi non pagati	-	1.10	0.50	-
Ausiliari	3.10	6.30	5.90	4.60

Indicatori	C2023	P2024	C2024	UM	COMMENTO
Numero di persone viste in consulenza d'orientamento	6'453.0	6'000.0	5'869.0	n.	
Numero di colloqui d'orientamento effettuati	10'596.0	11'000.0	10'617.0	n.	
Percentuale di allievi visti in III media in consulenza d'orientamento	20.0	25.0	19.0	%	
Percentuale di allievi visti in IV media in consulenza d'orientamento	80.0	80.0	83.0	%	
Numero di richieste al CERDD all'anno	21'460.0	22'000.0	22'698.0	n.	
Percentuale di richieste evase dal CERDD	93.0	80.0	99.0	%	
Percentuale di progetti realizzati dal CERDD su quelli pianificati	82.0	80.0	84.0	%	
Numero di giornate di formazione continua riconosciute per docente	2.0	2.0	2.0	g.	

DECS 04

Progetti		
Nome progetto	Data inizio - fine progetto	Stato di avanzamento progetto
Informatizzare il maggior numero di sedi scolastiche (Masterplan digitalizzazione scuole cantonali)	2015 - 2027	In linea.
Integrare/assumere i servizi informatici Ti-edu offerti alle scuole medie superiori presso la struttura tecnica del CERDD	1.2018 - 2027	Non in linea. Un appalto non andato a buon fine (mancanza di requisiti del fornitore) sta rallentando il progetto.
Progetto Viamia	1.2021 - 12.2028	In linea.
Riprogettazione e sviluppo del portale ScuolaLab	4.2023 - 12.2027	In linea.
Siti internet degli istituti scolastici	3.2019 - 6.2025	In linea.
Nuovo applicativo gestionale per l'Istituto della formazione continua	2023 - 2025	In linea.
Progettare soluzioni tecniche per il supporto al progetto "Bring Your own device" (BYOD) nelle scuole professionali e scuole medie superiori	01.2020 - 2024	Concluso. Le reti scolastiche sono state adattate per supportare il BYOD.
Nuovo programma di gestione amministrativa dei docenti cantonali (GAGI-D)	2017 - 2025	In linea.
Ridefinizione dei ruoli digitali nella scuola ticinese	2021 - 2024	Concluso.
Standardizzazione dei sistemi digitali per la pedagogia speciale	9.2020 - 2024	Concluso. Gli standard sono stati definiti.
Masterplan per la digitalizzazione delle scuole comunali	2021 - 2027	In linea. Sono stati ridefiniti i termini e gli obiettivi nel programma di legislatura 2024-2027.
Progettare sistemi informatici centralizzati per tutte le scuole cantonali	2020 - 2024	Concluso.
Nuovo sistema di posta elettronica per docenti e allievi (PESCU4)	2020 - 2025	In linea.
Formazione BUS-M per tutti i docenti delle scuole cantonali	9.2021 - 2025	In linea.
Implementazione dell'aumento di 1 ora di docenza di classe in III e IV media	8.2021 - 8.2026	Sospeso. Il progetto è stato oggetto delle misure di riequilibrio finanziario con il Preventivo 2024. Sono attualmente in atto delle valutazioni sul proseguo del progetto.
Concetto di consulenza dell'Ufficio dell'orientamento scolastico e professionale	2022 - 2024	Concluso.
Millestrade	2022 - 12.2027	In linea. È stato autorizzato il proseguo della sperimentazione del progetto Millestrade fino al 31 dicembre 2027.
Sperimentazione tecnico di prossimità nel comparto scolastico del Mendrisiotto	2024-2026	In linea.
Avviare, all'interno del CERDD, un centro di competenza sul benessere digitale	2024-2026	In linea.

Scuole comunali

DECS 05

Dati finanziari	Importi in milioni di CHF	C 2023	P 2024	C 2024	Var C24 - P24
Conto economico					
30 - Spese per il personale		27.95	27.38	28.52	1.14
31 - Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio		0.31	0.31	0.33	0.02
363 - Contributi a enti pubblici e a terzi		41.39	43.40	41.83	-1.57
39 - Addebiti interni per spese e contributi correnti		0.38	0.35	0.36	0.01
Totale spese		70.03	71.45	71.05	-0.41
42 - Ricavi per tasse		0.01	0.00	0.00	0.00
43 - Diversi ricavi		0.00	-	0.00	0.00
Totale ricavi		0.01	0.00	0.01	0.01
Risultato		-70.02	-71.45	-71.04	0.41

Spese per il personale: l'aumento di spesa di 1.14 milioni di franchi (+4.1%) rispetto al preventivo è riconducibile principalmente all'aumento delle spese per il personale docente. La crescita della spesa non è però dovuta ad un aumento del numero di docenti in ETP che, al contrario, è diminuito nel 2023/2024 (-1.05 ETP) e nel 2024/2025 (-7.61 ETP rispetto al 2022/2023). Si evidenzia quindi una sottostima del valore di preventivo riconducibile a tre fattori: (1) un indice di aumento della massa salariale che si è rivelato inferiore al costo reale; (2) il riconoscimento dell'attività pregressa per le docenti e i docenti di lingua e integrazione; (3) movimentazioni finanziarie che non sono state considerate in sede di allestimento di preventivo, tra cui la trasformazione delle supplenze in incarico e l'indennità completiva legata all'adeguamento degli stipendi al rincaro.

Contributi a enti pubblici e a terzi: la spesa inferiore di 1.57 milioni di franchi (-3.6%) è riconducibile alla riduzione dei contributi versati ai Comuni per sezione di scuola comunale. Nonostante l'aumento di sezioni (+8) e delle unità didattiche settimanali impartite da una o un docente di appoggio (+1'508) con l'anno 2023/2024, nonché l'abbassamento della deduzione lineare, gli importi di riferimento per il calcolo del contributo forfettario per sezioni sono diminuiti nel 2024, generando quindi una spesa inferiore. La spesa inferiore è anche stata determinata dalla riduzione del numero di sezioni sussidiate in riferimento all'anno 2024/2025 (-16).

Dati sul personale	2021	2022	2023	2024
PPA attribuite	33.90	31.80	31.80	31.64
Occupazione	33.90	29.60	30.20	31.40
PPA	33.70	28.40	29.60	30.10
Congedi non pagati	0.20	1.60	1.00	1.30
Ausiliari	0.20	1.20	0.60	1.30
Staff di Direzione	-	-	-	-
Docenti	159.99	177.94	195.33	194.28

Indicatori	C2023	P2024	C2024	UM	COMMENTO
Percentuale di allievi delle scuole comunali seguiti dal servizio di sostegno pedagogico	21.1	-	22.0	%	Indicatore valido per l'anno scolastico 2023/2024.
Numero di allievi per sezione	18.2	-	17.8	n.	Media del numero di allieve e allievi di scuola dell'infanzia e scuola elementare per l'anno scolastico 2023/2024.
Contributo ai comuni per sezione di scuola comunale	33'378.6	-	33'518.4	CHF	L'anno di riferimento per il numero di sezioni è il 2023/2024.

Progetti		
Nome progetto	Data inizio - fine progetto	Stato di avanzamento progetto
Riorganizzazione del sistema scuole comunali	2015 - 9.2027	In linea. Il progetto "Ripensare l'inclusione" implica alcune correzioni rispetto al Servizio di sostegno pedagogico e alle unità scolastiche differenziate. Queste ripercussioni richiedono un prolungo del periodo di riorganizzazione.
Istituto minimo	2018 - 12.2028	In linea.

DECS 06 Pedagogia speciale

Dati finanziari	Importi in milioni di CHF	C 2023	P 2024	C 2024	Var C24 - P24
Conto economico					
30 - Spese per il personale		52.68	50.72	56.13	5.41
31 - Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio		10.17	8.67	10.54	1.87
363 - Contributi a enti pubblici e a terzi		0.02	3.43	3.32	-0.11
39 - Addebiti interni per spese e contributi correnti		13.95	12.90	15.14	2.25
Totale spese		76.83	75.72	85.13	9.42
42 - Ricavi per tasse		0.18	0.12	0.17	0.05
43 - Diversi ricavi		0.00	-	0.01	0.01
463 - Contributi di enti pubblici e terzi		0.55	0.55	0.61	0.06
Totale ricavi		0.73	0.67	0.79	0.12
Risultato		-76.10	-75.05	-84.34	-9.30

Spese per il personale: lo scostamento di 5.41 milioni di franchi (+10.7%) rispetto al preventivo è riconducibile a tre fattori. In primo luogo, si registra l'aumento, non preventivabile, del numero di allieve e allievi che frequentano la scuola speciale che è passato a 661 nel 2023/2024 (+59) e a 740 nel 2024/2025 (+79). Questo incremento ha comportato l'aumento complessivo di 15.5 docenti in ETP nel 2023/2024 e di 41.9 docenti in ETP nel 2024/2025 rispetto all'anno scolastico di riferimento (2022/2023). In secondo luogo, il costo per le supplenze si è rivelato superiore a quanto preventivato, conseguentemente all'aumento del numero di docenti. Infine, si segnala una sottostima del valore di preventivo, riconducibile ad un indice di aumento della massa salariale che si è rivelato inferiore al costo reale e a movimentazioni finanziarie che non sono state considerate in sede di allestimento di preventivo, tra cui la trasformazione delle supplenze in incarico e l'indennità completiva legata all'adeguamento degli stipendi al rincaro.

Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio: l'aumento di spesa di 1.87 milioni di franchi (+21.6%) rispetto al preventivo si spiega principalmente con l'aumento dei costi di trasporto (+1.18 milioni), con l'incremento delle prestazioni di logopedia (+0.6 milioni) e delle refezioni (+0.17 milioni). Gli scostamenti sono tutti riconducibili all'aumento del numero delle allieve e degli allievi seguiti in ottemperanza del mandato di legge, il cui numero non è purtroppo conosciuto in sede di allestimento del preventivo, portando quindi a degli importi sottostimati.

Dati sul personale	2021	2022	2023	2024
PPA attribuite	10.70	10.70	12.10	12.10
Occupazione	15.80	16.26	18.60	15.00
PPA	9.80	10.60	11.20	10.00
Congedi non pagati	-	-	-	0.20
Ausiliari	6.00	5.66	7.40	5.00
Staff di Direzione	-	-	-	-
Docenti	339.64	365.69	400.45	415.88

L'aumento del numero di docenti è riconducibile alle motivazioni esposte in merito all'aumento delle spese per il personale.

DECS 06

Indicatori	C2023	P2024	C2024	UM	COMMENTO
Percentuale di allievi con accompagnamento in sezioni regolari	2.3	-	2.5	%	Indicatore valido per l'anno scolastico 2024/2025.
Numero di allievi che passano dalla scuola regolare alla scuola speciale	80	-	98	n.	Indicatore valido per l'anno scolastico 2024/2025.
Numero di allievi scolarizzati in classi speciali	583	-	628	n.	Indicatore valido per l'anno scolastico 2024/2025.

Progetti		
Nome progetto	Data inizio - fine progetto	Stato di avanzamento progetto
Organizzazione atelier e attività per gli allievi in età 18-20 anni (Accordo intercantonale sulla pedagogia speciale)	2016 - 6.2024	Concluso.
Studio e sperimentazione di nuove forme integrative	2014 - 6.2024	Concluso. In giugno 2024 è stato pubblicato il documento "Inclusione e accessibilità nel sistema scolastico ticinese" che esplicita la visione sul tema dell'inclusione e più in generale dell'accessibilità del sistema scolastico ticinese in favore di allieve e allievi con bisogni educativi particolari. A livello operativo si continua poi nell'ambito del progetto "Dimensione inclusiva e collaborazione con la scuola ordinaria".
Dimensione inclusiva e collaborazione con la scuola ordinaria	6.2020 - 9.2025	In linea.
Implementazione del lavoro proposto nel tavolo di lavoro sulle neurodiversità	2022 - 6.2025	In linea.
Definizione pratiche di collaborazione DECS-DSS	2022 - 6.2025	In linea.

DECS 07 Scuola media

Dati finanziari	Importi in milioni di CHF			
	C 2023	P 2024	C 2024	Var C24 - P24
Conto economico				
30 - Spese per il personale	181.43	177.61	185.34	7.72
31 - Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio	2.89	3.02	2.92	-0.10
363 - Contributi a enti pubblici e a terzi	0.03	0.03	0.03	-
39 - Addebiti interni per spese e contributi correnti	42.87	43.29	42.68	-0.61
Totale spese	227.23	223.96	230.97	7.01
42 - Ricavi per tasse	1.16	1.01	1.22	0.21
43 - Diversi ricavi	0.02	0.03	0.02	-0.01
44 - Ricavi finanziari	-	0.09	-	-0.09
469 - Altri ricavi da riversamenti	0.07	-	0.01	0.01
Totale ricavi	1.24	1.13	1.25	0.12
Risultato	-225.99	-222.83	-229.72	-6.89

Spese per il personale: lo scostamento di 7.72 milioni di franchi (+4.3%) rispetto al preventivo è riconducibile a diversi fattori. In primo luogo, si segnala l'aumento delle ore assegnate per seguire allieve e allievi con difficoltà comportamentali. In secondo luogo, si registra l'aumento delle allieve e degli allievi che necessitano dei servizi del sostegno pedagogico. In terzo luogo, il costo delle supplenze è accresciuto, in relazione anche all'aumento del numero di docenti (+8.48 nel 2023/2024). In quarto luogo, il numero di sezioni dell'anno 2024/2025 è superiore a quanto preventivato (+2). Infine, si evidenzia una sottostima del valore di preventivo, riconducibile a due fattori: (1) un indice di aumento della massa salariale che si è rivelato inferiore al costo reale; (2) movimentazioni finanziarie che non sono state considerate in sede di allestimento di preventivo, tra cui la trasformazione delle supplenze in incarico e l'indennità complessiva legata all'adeguamento degli stipendi al rincaro.

Dati sul personale	2021	2022	2023	2024
PPA attribuite	86.15	86.15	87.15	87.25
Occupazione	84.65	85.65	86.15	87.05
PPA	82.95	83.90	84.90	85.30
Congedi non pagati	1.20	1.75	1.25	1.45
Ausiliari	1.70	1.75	1.25	1.75
Staff di Direzione	-	-	-	-
docenti	1'175.35	1'244.08	1'271.64	1'280.12

Indicatori	C2023	P2024	C2024	UM	COMMENTO
Costo medio per allievo	18'704.9	-	19'356.8	CHF	L'anno di riferimento per il numero di allieve e allievi è il 2023/2024.
Percentuale di allievi delle scuole medie seguiti dal servizio di sostegno pedagogico	34.2	-	36.1	%	Indicatore valido per l'anno scolastico 2023/2024.
Numero di allievi prosciolti senza licenza	26.0	-	30.0	n.	Indicatore valido per l'anno scolastico 2023/2024.
Numero di allievi per sezione	19.1	-	18.7	n.	Media del numero di allieve e allievi di scuola media per l'anno 2023/2024.

Progetti		
Nome progetto	Data inizio - fine progetto	Stato di avanzamento progetto
Edilizia scolastica (Barbengo, Caslano, Castione, Lugano Viale Cattaneo, Paradiso, Viganello)	2014 - 2027	In linea. Progetto soggetto ad eventuali rallentamenti dovuti alla riduzione della dotazione complessiva del PFI 2024-2027.
Implementazione dell'aumento di 1 ora di docenza di classe in III e IV media	9.2021 - 8.2026	Sospeso. Il progetto è stato oggetto delle misure di riequilibrio finanziario con il Preventivo 2024. Sono attualmente in atto delle valutazioni sul proseguo del progetto.
6 sedi sperimentali per il superamento dei livelli in matematica e tedesco in III media e a seguire in IV media	9.2023 - 6.2025	In linea.

Scuola media superiore

DECS 08

Dati finanziari	Importi in milioni di CHF			
	C 2023	P 2024	C 2024	Var C24 - P24
Conto economico				
30 - Spese per il personale	78.14	80.60	78.58	-2.02
31 - Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio	1.25	1.39	1.29	-0.09
39 - Addebiti interni per spese e contributi correnti	9.92	9.52	9.99	0.47
Totale spese	89.31	91.50	89.86	-1.64
42 - Ricavi per tasse	0.78	0.41	0.78	0.36
43 - Diversi ricavi	0.02	-	0.06	0.06
44 - Ricavi finanziari	-	0.04	-	-0.04
461 - Rimborsi di enti pubblici	0.68	0.73	0.68	-0.05
463 - Contributi di enti pubblici e terzi	2.79	2.84	2.78	-0.06
Totale ricavi	4.27	4.02	4.30	0.27
Risultato	-85.03	-87.48	-85.56	1.92

Ricavi per tasse: lo scostamento di 0.36 milioni di franchi (+87.7%) rispetto al preventivo è legato principalmente al recupero degli stipendi delle docenti e dei docenti che ricevono incarichi di insegnamento presso il DFA/ASP della SUPSI (+0.26 milioni).

Dati sul personale	2021	2022	2023	2024
PPA attribuite	32.35	32.85	34.35	34.05
Occupazione	31.41	32.77	33.87	34.37
PPA	29.55	31.15	32.45	33.05
Congedi non pagati	1.30	1.20	0.30	-
Ausiliari	1.86	1.62	1.42	1.32
Staff di Direzione	-	-	-	-
docenti	463.92	473.75	480.17	479.73

Indicatori	C2023	P2024	C2024	UM	COMMENTO
Percentuale di allieve al quarto anno di liceo	57.6	-	58.9	%	Indicatore valido per l'anno scolastico 2023/2024.
Costo medio per allievo	16'962.1	-	17'400.8	CHF	L'anno di riferimento per il numero di allieve e allievi è il 2023/2024.
Percentuale di allievi del quarto anno della Scuola cantonale di commercio che scelgono il percorso bilingue	15.7	-	12.0	%	Indicatore valido per l'anno scolastico 2023/2024.

DECS 08

Progetti		
Nome progetto	Data inizio – fine progetto	Stato di avanzamento progetto
Ristrutturazione degli spazi interni del Palazzo degli studi di Lugano, sede del Liceo di Lugano I	2020 – 9.2027	In linea.
Risanamento e ampliamento dello stabile del Liceo di Bellinzona	2017 – 9.2025	In linea.
Riforma del piano settimanale delle lezioni	9.2019 – 6.2024	Concluso. È necessario lo svolgimento di una valutazione della riforma.
Nuova offerta formativa	9.2021 – 8.2025	In linea. A giugno 2025 le prime allieve e i primi allievi dell'opzione specifica filosofia, psicologia e pedagogia ottengono la maturità. Seguirà poi una fase di bilancio.
Progetto CDPE/SEFRI Evoluzione della maturità liceale	2020 – 2024	Concluso.
Costruzione di un nuovo edificio per il Liceo di Mendrisio	2020 – 9.2027	In linea. Progetto soggetto ad eventuali rallentamenti dovuti alla riduzione della dotazione complessiva del PFI 2024-2027 a l'200 milioni di franchi.
Riforma del commercio SCC	9.2022 – 8.2027	In linea.
Costruzione di una palestra tripla per le scuole medie superiori di Bellinzona	10.2015 – 2029	In linea. Progetto soggetto ad eventuali rallentamenti dovuti alla riduzione della dotazione complessiva del PFI 2024-2027.
Implementazione nuova O/RRM e nuovo PQS	2024-2033	In linea.

Formazione industriale, agraria, artigianale e artistica

DECS 09

Dati finanziari	Importi in milioni di CHF	C 2023	P 2024	C 2024	Var C24 - P24
Conto economico					
30 - Spese per il personale		67.76	66.25	68.85	2.60
31 - Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio		1.65	1.95	1.73	-0.22
363 - Contributi a enti pubblici e a terzi		0.02	0.04	0.02	-0.02
39 - Addebiti interni per spese e contributi correnti		13.96	13.48	13.57	0.08
Totale spese		83.38	81.72	84.17	2.45
42 - Ricavi per tasse		1.22	1.71	1.29	-0.42
43 - Diversi ricavi		0.02	0.02	0.03	0.02
44 - Ricavi finanziari		-	0.04	-	-0.04
461 - Rimborsi di enti pubblici		1.19	1.15	1.32	0.17
463 - Contributi di enti pubblici e terzi		12.41	11.68	12.68	1.00
Totale ricavi		14.84	14.59	15.33	0.73
Risultato		-68.54	-67.13	-68.84	-1.72

Spese per il personale: l'aumento di 2.60 milioni di franchi (+3.9%) rispetto al preventivo è riconducibile in parte ad una sottostima del preventivo 2024 rispetto al consuntivo 2023 e in parte al Centro scolastico per le industrie artistiche di Lugano (CSIA) che ha raddoppiato le classi della Scuola cantonale d'arte (SCA) con maturità professionale nel 2020 a seguito della pandemia per permettere a più allieve e allievi di accedere ad una formazione a tempo pieno. Trattandosi di una formazione quadriennale è solo nell'anno scolastico 2023/2024 che questa formazione è giunta a regime con tutti gli anni di formazione composti da due classi. Si rilevano inoltre aumenti per la Scuola d'arte e mestieri (SAM) di Trevano e la Scuola professionale artigianale e artistica (SPA) di Locarno dovuti alla normale fluttuazione delle classi in funzione dei contratti di apprendistato sottoscritti all'esigenza del mercato di lavoro.

Ricavi per tasse: la diminuzione di 0.42 milioni di franchi (-24.6%) rispetto al preventivo è dettato prevalentemente da una diminuzione dei ricavi provenienti dalle tasse per i corsi di perfezionamento professionale, rispettivamente si è anche registrato un minor costo a carico dei conti di spesa del gruppo 31 destinati agli onorari e le spese dei corsi di perfezionamento professionale.

Contributi di enti pubblici e terzi: la variazione dei contributi federali per spese d'esercizio (+1 milione) è determinato da un maggior riversamento dei contributi federali calcolati sulle ore di insegnamento. Si segnala inoltre che a partire dal 2024 non è più previsto il versamento del 10% dei contributi federali forfettari per le scuole e i corsi della formazione professionale al fondo per il finanziamento degli investimenti (abrogazione dell'art. 34, cpv. 4 Lorform con effetto dal 01.02.2024).

Dati sul personale	2021	2022	2023	2024
PPA attribuite	32.15	32.95	33.05	32.15
Occupazione	37.55	37.85	32.75	32.17
PPA	31.05	32.45	31.35	30.47
Congedi non pagati	0.60	0.50	0.90	1.18
Ausiliari	6.50	5.40	1.40	1.70
Staff di Direzione	-	-	-	-
docenti	431.57	437.32	444.39	447.27

Indicatori	C2023	P2024	C2024	UM	COMMENTO
Rapporto tra i nuovi contratti di tirocinio e i contratti di tirocinio attivi	36.9	-	38.2	%	
Numero di visite effettuate dagli ispettori presso aziende formatrici	3'400.0	-	3'071.0	n.	
Rapporto tra le aziende formatrici e le aziende autorizzate a formare	53.3	-	49.0	%	

DECS 10 Scuole professionali commerciali e dei servizi

Dati finanziari	Importi in milioni di CHF			
	C 2023	P 2024	C 2024	Var C24 - P24
Conto economico				
30 - Spese per il personale	49.92	48.51	50.79	2.28
31 - Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio	2.82	4.21	3.35	-0.85
34 - Spese finanziarie	-	0.01	-	-0.01
363 - Contributi a enti pubblici e a terzi	0.01	0.01	0.01	0.00
38 - Spese straordinarie	0.15	-	0.29	0.29
39 - Addebiti interni per spese e contributi correnti	4.31	4.43	4.43	0.01
Totale spese	57.20	57.16	58.88	1.72
42 - Ricavi per tasse	1.23	1.50	1.27	-0.22
43 - Diversi ricavi	1.20	1.32	1.25	-0.07
44 - Ricavi finanziari	-	0.00	-	0.00
461 - Rimborsi di enti pubblici	0.45	0.38	0.35	-0.03
463 - Contributi di enti pubblici e terzi	9.49	8.82	9.91	1.10
48 - Ricavi straordinari	0.10	0.01	0.01	-
Totale ricavi	12.47	12.03	12.80	0.77
Risultato	-44.73	-45.13	-46.08	-0.95

Spese per il personale: l'aumento di 2.28 milioni di franchi (+4.7%) rispetto al preventivo è riconducibile in parte ad una sottostima del preventivo 2024 rispetto al consuntivo 2023, in parte alla Scuola media di commercio (SMC) di Lugano e alla Scuola professionale commerciale di Locarno (SPC). Per la SMC di Lugano e per la SPC di Locarno si rileva un aumento delle docenti e dei docenti per soddisfare l'aumento delle ore di laboratori di pratica commerciale previsti dalla nuova ordinanza federale nel settore del commercio. Per la SMC di Lugano si segnala anche un aumento del numero delle classi a partire dall'anno scolastico 2024/2025.

Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio: la diminuzione di spesa di 0.85 milioni di franchi (-20.3%) rispetto al preventivo è da ricondurre prevalentemente ad un minor costo del materiale scolastico e stampati influenzato in parte dall'introduzione di piattaforme digitali che stanno sostituendo il materiale stampato per allieve e allievi e ad una ottimizzazione delle risorse di gestione di competenza della SSSAT.

Contributi di enti pubblici e terzi: la variazione dei contributi federali per spese d'esercizio (+1.1 milioni) è determinato da un maggior riversamento dei contributi federali calcolati sulle ore di insegnamento. Si segnala inoltre che a partire dal 2024 non è più previsto il versamento del 10% dei contributi federali forfettari per le scuole e i corsi della formazione professionale al fondo per il finanziamento degli investimenti (abrogazione dell'art. 34, cpv. 4 Lorform con effetto dal 01.02.2024).

Dati sul personale	2021	2022	2023	2024
PPA attribuite	16.55	16.65	16.15	16.15
Occupazione	24.42	22.92	19.72	18.72
PPA	16.55	16.35	15.45	14.95
congedi non pagati	-	0.30	0.70	1.20
Ausiliari	7.87	6.57	4.27	3.77
docenti	313.06	324.21	331.08	338.34

Indicatori	C2023	P2024	C2024	UM	COMMENTO
Rapporto tra i nuovi contratti di tirocinio e contratti di tirocinio attivi	37.5	-	41.1	%	
Numero di visite effettuate dagli ispettori presso aziende formatrici	1'199.0	-	1'352.0	n.	
Rapporto tra le aziende formatrici e le aziende autorizzate a formare	34.3	-	39.0	%	

Scuole socio-sanitarie

DECS II

Dati finanziari	Importi in milioni di CHF	C 2023	P 2024	C 2024	Var C24 - P24
Conto economico					
30 - Spese per il personale		37.10	36.73	37.02	0.29
31 - Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio		0.77	1.07	0.81	-0.26
363 - Contributi a enti pubblici e a terzi		5.66	7.03	5.62	-1.41
38 - Spese straordinarie		-	-	0.05	0.05
39 - Addebiti interni per spese e contributi correnti		4.62	4.54	4.60	0.06
Totale spese		48.16	49.37	48.11	-1.26
42 - Ricavi per tasse		6.08	6.85	6.44	-0.41
43 - Diversi ricavi		0.00	0.00	0.00	0.00
44 - Ricavi finanziari		-	0.03	-	-0.03
461 - Rimborsi di enti pubblici		0.82	0.89	0.91	0.02
463 - Contributi di enti pubblici e terzi		6.45	7.27	6.52	-0.75
Totale ricavi		13.36	15.05	13.87	-1.18
Risultato		-34.80	-34.32	-34.24	0.08

Contributi a enti pubblici e a terzi: la diminuzione di 1.41 milioni di franchi (-20%) rispetto al preventivo è da ricondurre prevalentemente ai costi di indennità alle allieve e agli allievi del settore sociosanitario, definite secondo il Messaggio PROSAN n. 8009 del 09 giugno 2021 e la RG n. 2388 dell'11 maggio 2022, risultati minori di quanto previsto in sede di preventivo anche in funzione al parziale adeguamento delle indennità a partire dall'anno scolastico 2024/2025 (misura attuata per contenere il disavanzo cantonale) e variabili a dipendenza del numero di allievi.

Ricavi per tasse: la diminuzione di 0.41 milioni di franchi (-6%) è da ricondurre prevalentemente al recupero delle indennità del settore sociosanitario, definite secondo il Messaggio PROSAN n. 8009 del 09 giugno 2021 e la RG n. 2388 dell'11 maggio 2022, risultati minori di quanto previsto in sede di preventivo, variabili a dipendenza del numero di allieve e allievi e altri fattori non quantificabili in sede di preventivo, quali stage non fatturabili (fuori Cantone, inferiori a 6 settimane, stage in studi privati) e abbandoni.

Contributi di enti pubblici e terzi: la diminuzione di 0.75 milioni di franchi (-10.3%) è dovuta ai contributi federali per indennità alle allieve e agli allievi secondo il Messaggio PROSAN n. 8009 del 09 giugno 2021, le cui modalità e tempistiche degli incassi non erano note in fase di allestimento del preventivo 2024. Si segnala che si prevede l'incasso dei primi contributi federali nel corso del 2025.

Dati sul personale	2021	2022	2023	2024
PPA attribuite	16.60	16.60	16.60	16.60
Occupazione	17.60	18.10	15.30	16.70
PPA	14.60	16.10	13.30	16.50
Congedi non pagati	-	-	1.50	0.10
Ausiliari	3.00	2.00	2.00	0.20
Staff di Direzione	-	-	-	-
docenti	232.75	234.78	233.27	229.76

Indicatori	C2023	P2024	C2024	UM	COMMENTO
Rapporto tra i nuovi contratti di tirocinio e i contratti di tirocinio attivi	36.6	-	40.0	%	
Numero di visite effettuate dagli ispettori presso aziende formatrici	1'113.0	-	1'041.0	n.	
Rapporto tra le aziende formatrici e le aziende autorizzate a formare	48.7	-	53.6	%	

DECS I2 Supporto alle scuole professionali

Dati finanziari	Importi in milioni di CHF	C 2023	P 2024	C 2024	Var C24 - P24
Conto economico					
30 - Spese per il personale		13.50	14.43	13.64	-0.78
31 - Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio		1.39	1.80	1.09	-0.71
363 - Contributi a enti pubblici e a terzi		0.00	0.00	0.00	0.00
39 - Addebiti interni per spese e contributi correnti		0.55	0.78	0.76	-0.02
Totale spese		15.44	17.01	15.49	-1.52
42 - Ricavi per tasse		4.62	6.26	4.73	-1.52
43 - Diversi ricavi		0.01	0.05	0.38	0.33
463 - Contributi di enti pubblici e terzi		1.49	1.42	1.44	0.02
Totale ricavi		6.12	7.73	6.56	-1.17
Risultato		-9.32	-9.28	-8.94	0.35

Spese per il personale: la diminuzione di 0.78 milioni di franchi (-5.4%) rispetto al preventivo è dovuta in particolare alla diminuzione del costo delle docenti animatrici e dei docenti animatori locali dei corsi per adulti (-0.74 milioni), in quanto alcuni corsi pianificati non sono partiti (v. anche commento nei ricavi per la voce tasse scolastiche).

Spese per beni e servizio e altre spese d'esercizio: il minor costo di 0.71 milioni di franchi (-39.6%) è dovuto in particolare alla voce onorari e spese per formazione dell'Istituto della formazione continua (-0.37 milioni) in funzione di alcuni corsi preventivati che non sono stati erogati in quanto non raggiungevano il minimo delle corsiste e dei corsisti e ad un minor costo sostenuto per il servizio LINEA, in parte compensato da contributi versati dall'Ufficio del sostegno a enti e attività per le famiglie e i giovani nell'ambito del Programma cantonale per la promozione dei diritti, di prevenzione della violenza e di protezione dei bambini e giovani 2021-2024. Si segnala inoltre una riduzione di 0.12 milioni di franchi dovuta alla rinuncia della pubblicazione del programma corsi per adulti.

Ricavi per tasse: la diminuzione di 1.52 milioni di franchi (-24.3%) è dovuta in particolare alla diminuzione delle tasse scolastiche dei corsi per adulti (-0.85 milioni), in quanto alcuni corsi pianificati non sono partiti e ad una riorganizzazione contabile per l'incasso dei contributi legati alla gestione del Gruppo di lingua italiana per materiali d'insegnamento (GLIMI) (v. scostamento per la voce diversi ricavi). Si segnala inoltre che la voce tasse e ricavi per formazione dell'Istituto della formazione continua è tendenzialmente in aumento: a consuntivo 2022 1.88 milioni, a consuntivo 2023 2.13 milioni e a consuntivo 2024 2.85 milioni.

Diversi ricavi: l'aumento di 0.33 milioni di franchi rispetto al preventivo è riconducibile prevalentemente alla riorganizzazione contabile per l'incasso dei contributi legati alla gestione del Gruppo di lingua italiana per materiale d'insegnamento (GLIMI) (v. anche commento nella voce ricavi per tasse).

Dati sul personale	2021	2022	2023	2024
PPA attribuite	10.90	11.40	9.90	9.20
Occupazione	10.80	11.40	9.90	10.10
PPA	9.80	10.40	8.90	9.10
Congedi non pagati	-	-	-	-
Ausiliari	1.00	1.00	1.00	1.00
Staff di Direzione	-	-	-	-
docenti	74.69	85.63	86.15	84.14

Indicatori	C2023	P2024	C2024	UM	COMMENTO
Partecipanti al pretirocinio di orientamento	175.0	-	175.0	n.	
Persone inserite nella formazione professionale dal pretirocinio di orientamento	93.0	-	95.0	n.	
Partecipanti al pretirocinio d'integrazione	166.0	-	134.0	n.	
Partecipanti del semestre di motivazione	108.0	-	101.0	n.	
Casi seguiti dal case management	250.0	-	359.0	n.	

DECS 12

Progetti		
Nome progetto	Data inizio - fine progetto	Stato di avanzamento progetto
Accordo di prestazione con la SEFRI – implementazione del programma di sviluppo delle competenze di base	1.2017 – 12.2024	Concluso. A fine marzo 2025 è stato consegnato il rapporto di attività e il rendiconto finanziario per l'anno 2024. A settembre 2023 è stato pubblicato dalla SEFRI il documento programmatico 2025-2028 per la stesura del nuovo programma di promozione. Il nuovo programma è stato inoltrato alla SEFRI nel 2024 per il prosieguo del progetto.
Insegnamento per competenze	1.2023 – da definire	In linea.
Semestre di motivazione	9.2022 – 12.2024	Concluso.
Promozione delle lingue, degli scambi e della mobilità	1.2021 – 12.2024	Concluso. Il servizio ha assunto il ruolo di referente per i programmi dell'Agenzia Movetia e fornisce supporto e consulenza alle scuole.
Riforma nel settore del commercio	1.2022 – 9.2026	In linea.
Pre Apprendistato per rifugiati e ammessi provvisori (SEM)	1.2021 – 12.2024	Concluso. A fine ottobre 2023 è stato inoltrato il nuovo progetto per l'anno 2024-2027 e nel primo quadrimestre 2024 è stato firmato il nuovo contratto di sovvenzione con la SEM.
Promozione delle professioni sanitarie	1.2021 – 12.2028	In linea.
Progetto Millestrade	1.2023 – 12.2027	In linea.

DECS 13 Fondo formazione professionale

Dati finanziari	Importi in milioni di CHF	C 2023	P 2024	C 2024	Var C24 - P24
Conto economico					
30 - Spese per il personale		0.32	0.34	0.32	-0.02
31 - Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio		0.44	0.45	0.45	0.01
35 - Versamenti a fondi e finanziamenti speciali		1.19	0.16	0.36	0.20
363 - Contributi a enti pubblici e a terzi		12.55	12.05	13.69	1.64
39 - Addebiti interni per spese e contributi correnti		0.00	0.00	0.01	0.00
Totale spese		14.50	13.00	14.82	1.82
41 - Regalie e concessioni		14.50	13.00	14.82	1.82
Totale ricavi		14.50	13.00	14.82	1.82
Risultato		0.00	-	0.00	0.00

Contributi a enti pubblici e a terzi: lo scostamento di 1.64 milioni di franchi (+13.6%) rispetto al preventivo è da ricondurre principalmente all'incremento generale dei costi dei corsi interaziendali e degli esami di fine tirocinio.

Regalie e concessioni: la differenza di 1.82 milioni di franchi (+14%) è sostanzialmente attribuibile alla crescita della massa salariale sulla quale è prelevato il contributo per la formazione professionale.

Dati sul personale	2021	2022	2023	2024
PPA attribuite	3.00	3.00	3.00	3.00
Occupazione	3.00	3.00	3.00	3.00
PPA	3.00	3.00	3.00	3.00
Congedi non pagati	-	-	-	-
Ausiliari	-	-	-	-

Indicatori	C2023	P2024	C2024	UM	COMMENTO
Numero di abbonamenti Arcobaleno "Appresfondo" (per apprendisti) sussidiati	3'501.0	-	-	n.	Nel 2024 la Comunità tariffale Arcobaleno ha soppresso il prodotto "Appresfondo", non sono quindi più disponibili statistiche di vendita.
Numero di apprendisti in formazione presso i centri di formazione aziendali	264.0	-	274.0	n.	
Contributo medio ponderato per giornata di frequenza ai corsi interaziendali per apprendista	84.6	-	88.6	CHF	

Attività universitarie

DECS I4

Dati finanziari	Importi in milioni di CHF			
	C 2023	P 2024	C 2024	Var C24 - P24
Conto economico				
30 - Spese per il personale	0.46	0.39	0.88	0.49
31 - Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio	0.01	0.02	0.01	0.00
363 - Contributi a enti pubblici e a terzi	179.48	182.29	176.89	-5.40
37 - Rversamento contributi da terzi	51.29	38.00	41.46	3.46
39 - Addebiti interni per spese e contributi correnti	0.02	0.02	0.02	0.00
Totale spese	231.26	220.71	219.26	-1.45
42 - Ricavi per tasse	2.16	3.04	2.33	-0.71
463 - Contributi di enti pubblici e terzi		2.00		-2.00
47 - Contributi da terzi da riversare	51.29	38.00	41.46	3.46
Totale ricavi	53.44	43.04	43.79	0.75
Risultato	-177.82	-177.67	-175.47	2.20
Conto investimenti				
Uscite per investimenti	7.68	3.29	0.30	-2.99
Entrate per investimenti	-	-	-	-
Investimenti netti	7.68	3.29	0.30	-2.99

Spese per il personale: l'aumento delle spese di 0.49 milioni di franchi (+127%) rispetto al preventivo è dovuto al pagamento degli oneri sociali, non previsti in sede di preventivo, alle allieve e agli allievi in cure infermieristiche, fisioterapia ed ergoterapia che beneficiano delle indennità versata dal Cantone.

Riversamento contributi da terzi e Contributi da terzi da riversare: si tratta del riversamento a SUPSI dei contributi federali. Sono stati riversati maggiori contributi dalla Confederazione per 3.46 milioni di franchi (in entrata sul conto Contributi da terzi da riversare) per una maggiore quota spettante a SUPSI dei contributi di base e per spese locative.

Ricavi per tasse: lo scostamento di -0.71 milioni di franchi (-23.5%) rispetto al preventivo è determinato da minori recuperi dagli enti formatori delle indennità allievi in cure infermieristiche, fisioterapia e ergoterapia, da imputare principalmente ai periodi di pratica svolti presso strutture che non riversano il ristorno.

Contributi di enti pubblici e terzi: lo scostamento di -2 milioni di franchi (-100%) rispetto al preventivo è determinato dalla mancata erogazione dei contributi federali per le indennità alle allieve e agli allievi in stage in cure infermieristiche, poiché la creazione delle basi legali federali per l'erogazione di tali contributi ai Cantoni ha richiesto più tempo del previsto.

Uscite per investimenti: lo scostamento di -2.99 milioni di franchi (-90.9%) rispetto al preventivo è determinato dalla mancata erogazione dei contributi previsti per l'edificio Accademia USI di Mendrisio, poiché il proseguimento dei lavori è bloccato da un ricorso.

Dati sul personale	2021	2022	2023	2024
PPA attribuite	-	-	-	3.10
Occupazione	-	-	-	3.10
PPA	-	-	-	3.10
Congedi non pagati	-	-	-	-
Ausiliari	-	-	-	-

Le 3.10 unità PPA sono state trasferite dalla Divisione della cultura e degli studi universitari al settore Attività universitarie, senza aumenti o diminuzioni.

DECS I4

Indicatori	C2023	P2024	C2024	UM	COMMENTO
Rapporto tra il numero di studenti esteri all'USI e il numero di studenti svizzeri	65.7	64.0	66.7	%	
Rapporto tra il numero di studenti esteri alla SUPSI e il numero di studenti svizzeri	30.8	32.0	32.0	%	
Numero di diplomati all'alta scuola pedagogica - DFA/SUPSI	181.0	160.0	190.0	n.	

Progetti

Nome progetto	Data inizio - fine progetto	Stato di avanzamento progetto
Consolidamento della Facoltà di scienze biomediche e scuola di Master in medicina clinica	2014 - 2028	In linea.
Campus SUPSI di Lugano stazione	2014 - 2029	Non in linea. Vari ricorsi alle varianti di Piano regolatore e mancati accordi stanno ritardando ulteriormente la realizzazione dell'opera.
Osservatorio per le formazioni e professioni socio-sanitarie	2015 - 2028	In linea.

Cultura

DECS 15

Dati finanziari	Importi in milioni di CHF			
	C 2023	P 2024	C 2024	Var C24 - P24
Conto economico				
30 - Spese per il personale	6.06	6.12	5.62	-0.49
31 - Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio	0.62	0.56	0.71	0.15
35 - Versamenti a fondi e finanziamenti speciali	-	0.01	-	-0.01
363 - Contributi a enti pubblici e a terzi	1.82	1.88	1.96	0.08
38 - Spese straordinarie	0.02	-	0.04	0.04
39 - Addebiti interni per spese e contributi correnti	1.56	1.64	1.54	-0.11
Totale spese	10.08	10.21	9.87	-0.34
42 - Ricavi per tasse	0.32	0.28	0.35	0.07
43 - Diversi ricavi	0.01	0.01	0.00	0.00
45 - Prelievi da fondi e finanziamenti speciali	0.09	-	0.05	0.05
463 - Contributi di enti pubblici e terzi	3.65	3.56	3.48	-0.08
469 - Altri ricavi da riversamenti	0.01	-	-	-
48 - Ricavi straordinari	0.09	0.01	0.01	-
49 - Accrediti interni per spese e contributi	0.44	0.53	0.46	-0.07
Totale ricavi	4.61	4.38	4.35	-0.04
Risultato	-5.47	-5.83	-5.52	0.30
Conto investimenti				
Uscite per investimenti	0.04	0.20	0.20	0.00
Investimenti netti	0.04	0.20	0.20	0.00

Spese per il personale: lo scostamento di -0.49 milioni di franchi (-8%) rispetto al preventivo è dovuto al ritorno a gestione corrente sul CRB della Divisione della cultura e degli studi universitari (v. scheda DECS 01) di stipendi che nel 2022 e 2023 erano conteggiati sul CRB dell'Aiuto federale per la lingua e la cultura italiana e alla minor spesa per il personale sul CRB del Centro di dialettologia e di etnografia, a causa di una prolungata vacanza di due posizioni finanziate da terzi.

Dati sul personale	2021	2022	2023	2024
PPA attribuite	43.70	43.80	44.60	41.30
Occupazione	53.65	47.76	49.58	48.38
PPA	42.20	41.70	42.40	41.30
Congedi non pagati	-	0.70	0.70	-
Ausiliari	11.45	6.06	7.18	7.08

DECS 15

Indicatori	C2023	P2024	C2024	UM	COMMENTO
Numero di pubblicazioni e ricerche	19.0	20.0	23.0	n.	
Rapporto tra il montante devoluto ai musei etnografici e il numero di attività realizzate	3'003.0	4'000.0	3'940.0	CHF	
Numero di unità archivistiche trattate	40'913.0	19'000.0	42'319.0	n.	
Costo medio per unità archivistica trattata	18.0	34.0	15.0	CHF	
Montante totale devoluto per attività culturali	2'162'800.0	2'100'000.0	2'488'600.0	CHF	
Rapporto tra il numero di richieste di sussidio accettate e il numero di richieste totale	86.5	-	84.0	%	
Montante devoluto per pubblicazioni e programmi	2'706'000.0	2'700'000.0	1'930'661.0	CHF	

Progetti

Nome progetto	Data inizio - fine progetto	Stato di avanzamento progetto
Programmi di ricerca e documentazione in ambito culturale	2018 - 2027	In linea.
Ristrutturazione e risanamento della Pinacoteca cantonale G. Züst	2018 - 2028	In linea.
Catalogazione archivio fotografico e collezione etnografica dello Stato in Museumplus e E-Museumplus	2019 - 2025	In linea.
Recupero fondi dell'amministrazione dello Stato e ispezioni sulla base della nuova legge sull'archiviazione	2015 - 2024	Concluso.
Promozione della lettura	2021 - 2027	In linea.
Promozione della lingua e della cultura italiana	2021 - 2028	In linea.
Piano d'emergenza per la protezione delle collezioni dello Stato (Palazzo Frascini)	2025 - 2028	In linea.
Piano di emergenza per le collezioni di Palazzo Frascini	2025 - 2028	In linea.
Potenziamento degli interventi di salvaguardia degli archivi locali ticinesi	2021 - 2025	In linea.
Migrazione cataloghi ASTi sull'applicativo ScopeArchive	2023 - 2026	In linea.
Realizzazione di un percorso didattico all'Archivio di Stato	2025-2026	In linea.

Settore bibliotecario ticinese

DECS 16

Dati finanziari	Importi in milioni di CHF			
	C 2023	P 2024	C 2024	Var C24 - P24
Conto economico				
30 - Spese per il personale	4.93	4.91	4.77	-0.14
31 - Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio	0.71	0.71	0.70	-0.01
38 - Spese straordinarie	0.13	-	0.10	0.10
39 - Addebiti interni per spese e contributi correnti	1.37	1.33	1.36	0.03
Totale spese	7.14	6.95	6.93	-0.02
42 - Ricavi per tasse	0.04	0.02	0.04	0.02
43 - Diversi ricavi	0.00	-	0.00	0.00
48 - Ricavi straordinari	0.20	0.02	0.02	0.00
Totale ricavi	0.24	0.04	0.07	0.03
Risultato	-6.90	-6.91	-6.86	0.05

Dati sul personale	2021	2022	2023	2024
PPA attribuite	44.40	44.40	43.50	43.38
Occupazione	50.70	46.80	46.40	44.35
PPA	41.80	40.30	40.60	41.55
Congedi non pagati	1.40	1.00	0.70	0.20
Ausiliari	8.90	6.50	5.80	2.80

Indicatori	C2023	P2024	C2024	UM	COMMENTO
Numero di prestiti all'anno	191'642	175'000	200'743	n.	
Numero di documenti catalogati	25'000	26'000	25'399	n.	
Numero di eventi culturali organizzati	150	120	160	n.	

Progetti		
Nome progetto	Data inizio - fine progetto	Stato di avanzamento progetto
Sviluppo nuovi servizi per le biblioteche cantonali	2017 - 2027	In linea.
Fondo Daccò Viganò	2014 - 2027	In linea.
Sito internet del Sbt	2017 - 2024	Concluso.

Dipartimento del territorio

Sintesi dati dipartimento

DT 00

Dati finanziari	Importi in milioni di CHF	C 2023	P 2024	C 2024	Var C24 - P24
Conto economico					
30 - Spese per il personale		92.82	94.90	93.85	-1.05
31 - Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio		67.27	74.07	67.52	-6.56
35 - Versamenti a fondi e finanziamenti speciali		5.61	3.12	4.23	1.11
360 - Quote di ricavo destinate a terzi		0.11	0.14	0.11	-0.02
361 - Rimborsi a enti pubblici		1.43	1.20	1.48	0.28
363 - Contributi a enti pubblici e a terzi		123.01	134.12	126.01	-8.11
37 - Riversamento contributi da terzi		76.77	73.74	81.32	7.57
38 - Spese straordinarie		0.20	-	0.08	0.08
39 - Addebiti interni per spese e contributi correnti		10.27	12.60	10.58	-2.02
Totale spese		377.50	393.89	385.17	-8.72
41 - Regalie e concessioni		25.23	24.63	24.86	0.23
42 - Ricavi per tasse		38.80	40.95	35.92	-5.03
43 - Diversi ricavi		8.76	12.19	14.54	2.35
44 - Ricavi finanziari		-	0.01	-	-0.01
45 - Prelievi da fondi e finanziamenti speciali		0.23	-	-	-
460 - Quote di ricavo		40.18	39.73	42.66	2.94
461 - Rimborsi di enti pubblici		1.33	1.26	1.27	0.02
463 - Contributi di enti pubblici e terzi		52.14	61.34	52.87	-8.47
47 - Contributi da terzi da riversare		76.77	73.74	81.32	7.57
48 - Ricavi straordinari		0.10	0.01	0.01	-
49 - Accrediti interni per spese e contributi		8.18	11.28	7.77	-3.51
Totale ricavi		251.71	265.13	261.22	-3.91
Risultato		-125.79	-128.77	-123.96	4.81
Conto investimenti					
Uscite per investimenti		295.68	283.74	288.34	4.61
Entrate per investimenti		121.03	119.03	110.19	-8.84
Investimenti netti		174.65	164.70	178.15	13.45

31 - Spese per beni e servizi: lo scostamento è riconducibile alle spese sostenute per la manutenzione delle Strade Nazionali (CRB 786); si sono resi infatti necessari minori interventi relativi ai lavori fuori mandato oltre a minori spese per l'energia elettrica che dal 2024 è acquistata direttamente da USTRA e non incide più sui conti dell'unità territoriale. Queste minori spese si riflettono anche sui conti delle entrate.

35 - Versamenti a fondi e finanziamenti speciali: i maggiori versamenti rispetto al preventivo riguardano principalmente il fondo legato al mandato con USTRA per la gestione delle strade nazionali.

363 - Contributi a enti pubblici e a terzi: la minor spesa è da ricondurre essenzialmente alla contrattazione con le imprese di trasporto e con la Confederazione, che ha permesso di erogare minori contributi per il trasporto pubblico.

42 - Ricavi per tasse: USTRA ha richiesto minori prestazioni fuori mandato rispetto a quanto preventivato per circa 3 Mio CHF (a cui sono pure corrisposte minori uscite sulle voci di costo); le altre minori entrate sono da ricondurre alla tassa da AET sulla produzione di energia e alla tassa sul consumo di elettricità (-0.71 mio) relative al FER oltre a minori entrate legate alla tassa d'utilizzo della discarica di Stabio (-1.64 mio).

43 - Ricavi diversi: a preventivo lo scioglimento dell'accantonamento per il risanamento dei siti inquinati era stato inserito come minor costo. A consuntivo è stato invece registrato come ricavo.

460 - Quote di ricavo: le maggiori entrate sono legate ai contributi versati dalla Confederazione per le tasse sui dazi sui carburanti e sul traffico pesante.

463 - Contributi di enti pubblici e terzi: oltre alla minor entrata di 3 Mio CHF derivante dall'energia elettrica acquistata direttamente da USTRA (si veda commento voci 31) le minori uscite relative ai contributi versati alle imprese di trasporto pubblico (si veda commento voce 363) hanno generato minori entrate derivanti dalle partecipazioni comunali.

Entrate per Investimenti: per i siti contaminati, la prevista entrata derivante dal contributo al risanamento del sito "Ex Miranco" di Stabio non è ancora stata versata a causa di un ricorso sulla decisione di riparto delle spese. Inoltre si registrano minori entrate in altri settori del DT a cui si rimanda per i dettagli alle singole schede di settore.

DT 00

Dati sul personale	2021	2022	2023	2024
PPA attribuite	739.68	745.68	758.18	758.56
Occupazione	736.39	743.01	735.88	746.76
PPA	700.40	700.78	700.68	705.18
Congedi non pagati	4.60	6.40	6.10	5.40
Ausiliari	34.99	40.73	33.40	39.78
Staff di Direzione	1.00	1.50	1.80	1.80

Direzione Dipartimento e Divisioni

DT 01

Dati finanziari	Importi in milioni di CHF	C 2023	P 2024	C 2024	Var C24 - P24
Conto economico					
30 - Spese per il personale		4.23	4.88	4.09	-0.78
31 - Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio		0.10	0.20	0.07	-0.13
363 - Contributi a enti pubblici e a terzi		1.72	1.83	1.80	-0.03
39 - Addebiti interni per spese e contributi correnti		0.34	0.33	0.32	-0.01
Totale spese		6.39	7.23	6.28	-0.95
43 - Diversi ricavi		0.00	2.00	5.00	3.00
Totale ricavi		0.00	2.00	5.00	3.00
Risultato		-6.38	-5.23	-1.28	3.95

43 - Diversi ricavi: le maggiori entrate sono legate al contributo straordinario versato da ACR.

Dati sul personale	2021	2022	2023	2024
PPA attribuite	24.40	25.20	24.30	23.84
Occupazione	28.90	30.20	28.00	29.30
PPA	23.90	22.70	22.60	22.50
Congedi non pagati	-	-	-	-
Ausiliari	4.00	6.00	3.60	5.00
Staff di Direzione	1.00	1.50	1.80	1.80

DT 02 Servizi generali

Dati finanziari	Importi in milioni di CHF			
	C 2023	P 2024	C 2024	Var C24 - P24
Conto economico				
30 - Spese per il personale	9.04	9.86	9.05	-0.80
31 - Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio	3.13	2.87	2.98	0.11
363 - Contributi a enti pubblici e a terzi	3.14	2.16	2.45	0.29
39 - Addebiti interni per spese e contributi correnti	0.73	0.76	0.73	-0.02
Totale spese	16.05	15.64	15.21	-0.43
41 - Regalie e concessioni	22.83	21.85	22.24	0.39
42 - Ricavi per tasse	5.15	4.59	5.23	0.64
43 - Diversi ricavi	0.43	9.18	0.28	-8.90
44 - Ricavi finanziari	-	0.01	-	-0.01
460 - Quote di ricavo	16.14	15.65	17.04	1.39
Totale ricavi	44.55	51.28	44.79	-6.48
Risultato	28.50	35.64	29.58	-6.06
Conto investimenti				
Uscite per investimenti	2.69	4.29	2.51	-1.78
Entrate per investimenti	0.03	-	-	-
Investimenti netti	2.66	4.29	2.51	-1.78

42 - Ricavi per tasse: le maggiori entrate sono da ricondurre alla maggior vendita di carburante all'aeroporto cantonale di Locarno-Magadino, alle tasse relative alle domande di costruzione oltre a tasse amministrative emesse dall'ufficio del demanio e dell'aeroporto cantonale.

43 - Diversi ricavi: le minori entrate sono legate al differimento di vendita di terreni di proprietà dello Stato che dovrebbero concretizzarsi nel 2025 e 2026.

460 - Quote di ricavo: lo scostamento è legato ai maggiori incassi derivanti sui dazi federali sui carburanti dalla Confederazione.

Uscite per investimenti: minori acquisti di terreni per la costruzione di strade giustificano la differenza con il dato preventivato.

Dati sul personale	2021	2022	2023	2024
PPA attribuite	76.60	77.80	78.30	78.20
Occupazione	75.70	74.30	71.70	71.35
PPA	68.70	73.50	71.40	71.35
Congedi non pagati	1.00	0.70	-	0.25
Ausiliari	7.00	0.80	0.30	-

Indicatori	C2023	P2024	C2024	UM	COMMENTO
Tempi di evasione delle richieste di intervento UCTLS a supporto delle istanze sussidiarie	26	30	29	g.	
Ritardi nella formulazione delle risposte alle autorità ricorsuali (media ca 700 atti ricorsuali anno)	0.1	0.3	0.3	%	
Liquidazioni casi espropriativi	129	155	279	n.	
Movimenti aerei annui	38'144	40'000	38'753	n.	
Carburante erogato	1'180'794	1'000'000	1'243'510	Lt	

DT 02

Progetti		
Nome progetto	Data inizio - fine progetto	Stato di avanzamento progetto
Aree di servizio autostradali	2023 - 2027	In linea.
Revisione leggi cantonali di competenza del DT	10.2014 - 12.2025	Non in linea. Sono tuttora al vaglio del Parlamento la revisione globale della legge sui beni culturali (messaggio n. 7544 del 13 giugno 2018) e la revisione globale della legge edilizia cantonale (messaggio n. 7823 del 3 giugno 2020).
Catasto delle restrizioni di diritto pubblico della proprietà (RDPP) seconda fase	1.2023 - 1.2025	In linea.
Infrastruttura cantonale dei geodati AC	1.2021 - 12.2025	In linea.
GIPE 6.0	2018 - 2026	Non in linea. In attesa delle decisioni che saranno prese sulla nuova legge edilizia.

DT 03 Protezione dell'aria, dell'acqua e del suolo, approvvigionamento idrico e energie rinnovabili

Dati finanziari	Importi in milioni di CHF	C 2023	P 2024	C 2024	Var C24 - P24
Conto economico					
30 - Spese per il personale		12.45	12.86	13.05	0.19
31 - Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio		5.48	3.19	6.05	2.86
35 - Versamenti a fondi e finanziamenti speciali		2.58	2.82	2.48	-0.34
361 - Rimborsi a enti pubblici		1.43	1.20	1.48	0.28
363 - Contributi a enti pubblici e a terzi		2.17	1.95	1.26	-0.69
37 - RIVERSAMENTO CONTRIBUTI DA TERZI		-	0.03	-	-0.03
39 - Addebiti interni per spese e contributi correnti		0.46	0.52	0.53	0.01
Totale spese		24.55	22.57	24.85	2.28
Conto ricavi					
42 - Ricavi per tasse		15.21	14.13	12.50	-1.63
43 - Diversi ricavi		5.02	0.06	3.04	2.98
461 - Rimborsi di enti pubblici		0.20	0.22	0.20	-0.02
463 - Contributi di enti pubblici e terzi		2.78	4.40	3.79	-0.61
47 - Contributi da terzi da riversare		-	0.03	-	-0.03
Totale ricavi		23.20	18.84	19.53	0.69
Risultato		-1.35	-3.73	-5.31	-1.59
Conto investimenti					
Uscite per investimenti		92.98	86.23	93.60	7.38
Entrate per investimenti		51.67	48.95	46.92	-2.04
Investimenti netti		41.31	37.27	46.68	9.41

Spese per beni e servizi e altre spese di esercizio (31): Lo scostamento è dovuto principalmente allo scioglimento di 3 milioni degli accantonamenti per il risanamento dei siti inquinati. In un primo momento era prevista una registrazione in riduzione del conto di uscita, mentre a consuntivo si è deciso di registrare l'importo in un conto d'entrata creato ad hoc.

Versamenti a fondi e finanziamenti speciali (35): Si registra una diminuzione (-0.34 mio) dovuta a un minor versamento alla riserva del Fondo energie rinnovabili (FER) per pareggiare lo stesso.

Contributi a enti pubblici e a terzi (363): La minore uscita è legata principalmente al FER (-0.58 mio), ed è dovuta a rimborsi minori rispetto alle previsioni per la copertura dei costi di immissione destinati agli enti pubblici e privati. Inoltre minori spese sono registrate per i contributi ai Comuni che sono sede di discariche (-0.09 mio).

Ricavi per tasse - tasse d'uso e prestazioni di servizio (42): Gli scostamenti sono dovuti principalmente agli introiti maggiori legati alla tassa di concessione dell'uso di acque sotterranee (+0.38 mio) e alla tassa di pianificazione delle discariche (+0.11 mio). Nel contempo si sono registrati minori introiti legati alla tassa da AET sulla produzione di energia e alla tassa sul consumo di elettricità (-0.71 mio) relative al FER. Ulteriori minori entrate sono legate alla tassa d'utilizzo della discarica di Stabio (-1.64 mio).

Diversi ricavi (43): Si veda il commento per i conti 31.

Contributi di enti pubblici e terzi (463): Lo scostamento è dovuto principalmente a minori entrate dalla Confederazione per i contributi per il risanamento dei siti contaminati (-0.26 mio), a un riversamento maggiore di altri contributi federali sul conto per il rimborso degli stipendi finanziati da terzi (-0.25 mio) e all'accantonamento delle indennità per le prestazioni del Cantone per i contributi per gli incentivi energetici (-0.10 mio).

Uscite investimenti: Lotta alle neofite invasive (+0.46 mio): una maggior uscita è dovuta principalmente alle spese per la lotta alle neofite invasive.

Catasti e risanamenti fonici (-1.33 mio): le minori uscite sono dovute a un calo dei lavori di posa dell'asfalto fonoassorbente in parallelo con le opere di pavimentazione previste dalla Divisione costruzioni.

Acquisto attrezzatura per difesa ABC (-0.67 mio): la minor spesa è principalmente dovuta al ritardo dell'acquisto di attrezzature e materiali antinquinamento per i corpi pompieri.

Contributi ai Consorzi per depurazione acque (-1.44 mio): si rammenta che nel settore dell'approvvigionamento idrico e dello smaltimento delle acque i committenti sono i Comuni e i Consorzi, che pianificano in maniera autonoma i propri investimenti, per cui non è sempre facile preventivare l'ammontare dei sussidi annui in modo attendibile.

DT 03

Contributi incentivi PEC ai Comuni (-2.10 mio): risulta difficoltoso prevedere il numero di istanze annue da parte dei Comuni, considerando inoltre lo scostamento temporale fra la concessione ed il versamento.

Contributi alle imprese private: per gli incentivi energetici (+2.69 mio) e gli incentivi per gli impianti fotovoltaici legati al FER (+3.53 mio) le maggiori uscite sono dovute principalmente a un importante aumento delle domande di sussidio rispetto agli scorsi anni. Risulta comunque difficoltoso prevedere il numero di istanze annue da parte delle imprese, considerando inoltre lo scostamento temporale fra la concessione ed il versamento.

Contributi alle economie domestiche private: per gli incentivi energetici (+9.02 mio) e gli incentivi per gli impianti fotovoltaici legati al FER (+6.49 mio) le maggiori uscite sono dovute principalmente a un importante aumento delle domande di sussidio rispetto agli scorsi anni. Risulta comunque difficoltoso prevedere il numero di istanze annue da parte dei privati, considerando inoltre lo scostamento temporale fra la concessione ed il versamento.

Riversamento ai comuni per attività in ambito energetico: sempre legata alle oscillazioni del FER, si registra una minore uscita (-1.26).

Entrate investimenti: Contributi dalla Confederazione (-2.50) e dai privati (-1.00) per risanamento siti inquinati: per i siti contaminati la prevista entrata derivante dal contributo al risanamento del sito "Ex Miranco" di Stabio non è ancora stata riversata a causa di un ricorso sulla decisione di riparto delle spese.

Contributi federali programma energie rinnovabili (-9.47 mio): la differenza con il preventivo è legata alla relativa voce di uscita, ed è dovuta principalmente a due fattori: difficile previsione del numero di istanze annue da parte di enti pubblici e privati, e scostamento temporale fra la concessione ed il versamento dell'incentivo energetico.

Contributi federali per catasti fonici (+3.0 milioni): gli sforzi intrapresi dal Cantone per ridurre l'inquinamento fonico sono stati ritenuti esemplari dall'autorità federale, che ha elargito un contributo supplementare.

Fondo energie rinnovabili (+9.94 milioni): alle maggiori uscite per i contributi previsti corrisponde un maggior prelievo dalle riserve del fondo. Da qui le maggiori entrate.

Contributi delle imprese pubbliche da riversare: sempre legata alle oscillazioni del FER, si registra una minore entrata (-1.26).

Dati sul personale	2021	2022	2023	2024
PPA attribuite	91.00	91.00	98.00	97.96
Occupazione	90.10	88.80	95.10	97.35
PPA	83.40	82.40	87.70	89.55
Congedi non pagati	2.60	3.00	3.70	3.05
Ausiliari	6.70	6.40	7.40	7.80

Le PPA attribuite alla Sezione son rimaste sostanzialmente stabili. Si segnala inoltre che le 7.8 unità di personale ausiliario sono in parte finanziate da terzi e in parte suppliscono ad assenze prolungate di PPA consolidate. Tali unità non hanno pertanto un'incidenza finanziaria maggiore sulle spese del personale.

Indicatori	C2023	P2024	C2024	UM	COMMENTO
Livello medio di diossido di azoto nel Cantone	17.0	18.0	16.0	ug/m3	
Numero atti amministrativi e operativi	28'183.0		30'235.0	n.	Valore prettamente di risultato non è esposto a preventivo.
Autofinanziamento (escluso costi del personale)	2.4	1.7	2.0	n.	Rapporto tra entrate e uscite in gestione corrente (dal C2020, CRB 733 incluso).

Progetti		
Nome progetto	Data inizio - fine progetto	Stato di avanzamento progetto
Aggiornamento Rapporto cantonale sulla protezione dell'ambiente (RCPA)	6.2016 - 12.2027	In linea.
Organismi alloctoni invasivi	2009 - 12.2027	In linea.
Sicurezza ambientale	2013 - 12.2027	In linea.
Politica climatica e decarbonizzazione	2023 - da definire	

DT 04 Forestale

Dati finanziari	Importi in milioni di CHF			
	C 2023	P 2024	C 2024	Var C24 - P24
Conto economico				
30 - Spese per il personale	9.79	9.95	9.99	0.03
31 - Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio	0.97	1.20	0.89	-0.31
35 - Versamenti a fondi e finanziamenti speciali	0.22	0.30	0.46	0.16
363 - Contributi a enti pubblici e a terzi	0.23	0.25	0.24	-0.01
39 - Addebiti interni per spese e contributi correnti	0.79	0.82	0.87	0.05
Totale spese	12.00	12.52	12.44	-0.07
41 - Regalie e concessioni	0.06	0.06	0.07	0.01
42 - Ricavi per tasse	1.06	1.72	1.61	-0.11
43 - Diversi ricavi	0.06	0.07	0.05	-0.02
461 - Rimborsi di enti pubblici	0.04	0.05	0.03	-0.02
463 - Contributi di enti pubblici e terzi	0.31	0.25	0.34	0.09
Totale ricavi	1.54	2.15	2.10	-0.05
Risultato	-10.46	-10.37	-10.35	0.02
Conto investimenti				
Uscite per investimenti	32.44	25.76	26.83	1.07
Entrate per investimenti	17.22	15.03	13.44	-1.59
Investimenti netti	15.22	10.73	13.39	2.66

Le variazioni riguardanti i **beni e servizi** sono casuali e sono legate alle variazioni annue, per cui sono difficilmente quantificabili in sede di preventivo. Per quanto riguarda invece gli investimenti, nel corso del 2024 sono stati concretizzati e realizzati degli interventi in particolare di cura del bosco di protezione e riguardanti la protezione del bosco che negli anni precedenti avevano subito dei lievi ritardi legati a contingenze particolari. Questi importi confermano la tendenza in atto, che prevede un aumento degli investimenti nella cura del bosco ticinese nel corso dei prossimi anni.

Dati sul personale	2021	2022	2023	2024
PPA attribuite	73.10	73.10	73.10	73.10
Occupazione	73.60	83.40	78.20	82.70
PPA	71.10	72.60	73.10	70.60
Congedi non pagati	-	0.50	-	-
Ausiliari	2.50	10.80	5.10	12.10

Le variazioni legate alle PPA occupate sono da attribuire al fatto che anche nel 2024, in particolare per quanto riguarda gli ausiliari, essi sono da attribuire al numero di praticanti che in questi anni vengono accolti dalla Sezione forestale. Si tratta di regola di stage obbligatori per studenti che intendono frequentare la Scuola d'ingegneria forestale. Inoltre, la Sezione forestale accoglie alcuni ausiliari finanziati dalla Confederazione per svolgere compiti da lei richiesti.

DT 04

Indicatori	C2023	P2024	C2024	UM	COMMENTO
Cura dei boschi di protezione	830.0	850.0	621.0	ha	Molte risorse umane nel corso del 2024 sono state concentrate negli interventi legati alla protezione del bosco, ciò che ha comportato un leggero rallentamento negli interventi di cura del bosco di protezione.
Livello di elaborazione/aggiornamento dei piani delle zone di pericolo (PZP)	40.0	40.0	40.0	n.	Si tratta di un'attività corrente, continua.
Interventi volti alla promozione ed alla valorizzazione della biodiversità in bosco (Riserve forestali, selve castanili, lariceti pascolati, habitat, ecc..)	56.4	500.0	500.0	ha	Gli obiettivi, concordati anche con la Confederazione, sono stati raggiunti.
Numero apprendisti	2.0	2.0	2.0	n.	
Cura dei boschi di protezione del Demanio forestale	7.6	20.0	8.0	ha	Gli interventi si sono soprattutto concentrati nella protezione del bosco.
Numero corsi del settore forestale nella formazione continua	30.0	30.0	30.0	n.	
Produzione e vendita di piante indigene	36'556.0	35'000.0	30'768.0	n.	Leggero calo nella vendita delle piantine, che è legato al calo nella cura dei boschi di protezione. Il calo verrà compensato nel corso del 2025.
Produzione di varietà locali di alberi di castagno resistenti alle malattie	250.0	250.0	250.0	n.	
Lavorazione di scarti vegetali	4'690.0	7'000.0	6'610.0	q	Il rallentamento dovuto alla presenza del cantiere di ristrutturazione dell'impianto di compostaggio è quasi completamente rientrato e a partire dal 2025 si tornerà a regime.

Progetti		
Nome progetto	Data inizio - fine progetto	Stato di avanzamento progetto
Implementazione Concetto biodiversità	1.2014 - 12.2025	In linea.
Implementazione Concetto bosco - selvaggina	1.2017 - 12.2025	In linea.
Implementazione Concetto incendi boschivi 2020	1.2017 - 12.2024	In linea.
Revisione/Aggiornamento Piano forestale cantonale (PFC)	1.2017 - 6.2025	In linea.
Revisione della Legge cantonale sulle foreste	5.2021 - 6.2025	In linea.

DT 05 Caccia e pesca

Dati finanziari	Importi in milioni di CHF	C 2023	P 2024	C 2024	Var C24 - P24
Conto economico					
30 - Spese per il personale		3.65	3.78	3.79	0.01
31 - Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio		1.99	2.90	2.54	-0.36
35 - Versamenti a fondi e finanziamenti speciali		0.19	-	0.45	0.45
360 - Quote di ricavo destinate a terzi		0.11	0.14	0.11	-0.02
363 - Contributi a enti pubblici e a terzi		0.74	0.50	0.42	-0.08
37 - Rversamento contributi da terzi		0.31	0.03	0.44	0.41
39 - Addebiti interni per spese e contributi correnti		1.35	1.25	1.30	0.06
Totale spese		8.35	8.60	9.07	0.47
41 - Regalie e concessioni		2.16	2.52	2.32	-0.20
42 - Ricavi per tasse		0.10	0.27	0.24	-0.04
43 - Diversi ricavi		0.60	0.09	0.12	0.03
45 - Prelievi da fondi e finanziamenti speciali		0.23	-	-	-
463 - Contributi di enti pubblici e terzi		0.19	0.57	0.21	-0.36
47 - Contributi da terzi da riversare		0.31	0.03	0.44	0.41
49 - Accrediti interni per spese e contributi		0.97	1.01	0.97	-0.04
Totale ricavi		4.56	4.49	4.30	-0.19
Risultato		-3.79	-4.10	-4.77	-0.67
Conto investimenti					
Uscite per investimenti		0.02	0.20	0.04	-0.16
Entrate per investimenti		0.02	0.20	0.04	-0.16
Investimenti netti		0.00	0.00	0.00	0.00

31 Spese per beni e servizi e 463 Contributi di enti pubblici: i minori costi e le minori entrate sono dovuti ad una riclassificazione sui conti 37 e 47 di contributi federali.

Dati sul personale	2021	2022	2023	2024
PPA attribuite	31.00	31.00	32.00	31.90
Occupazione	28.80	31.70	31.32	33.30
PPA	28.80	29.80	31.10	31.40
Congedi non pagati	-	-	0.10	-
Ausiliari	-	1.90	0.22	1.90

Indicatori	C2023	P2024	C2024	UM	COMMENTO
Numero corsi per candidati pescatori	9.0	7.0	7.0	n.	
Domande di costruzione evase nel rispetto dei tempi assegnati	98.8	90.0	99.1	%	
Numero censimenti cervi	20.0	20.0	20.0	n.	

Progetti		
Nome progetto	Data inizio - fine progetto	Stato di avanzamento progetto
Pianificazione e realizzazione delle rivitalizzazioni di corsi d'acqua e rive lago (fase realizzativa)	12.2014 - 12.2035	In linea.

Sviluppo territoriale e paesaggio

DT 06

Dati finanziari	Importi in milioni di CHF		C 2023	P 2024	C 2024	Var C24 - P24
Conto economico						
30 - Spese per il personale			7.09	7.12	7.18	0.06
31 - Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio			0.84	1.47	1.33	-0.14
35 - Versamenti a fondi e finanziamenti speciali			0.08	-	0.00	0.00
363 - Contributi a enti pubblici e a terzi			0.96	0.90	0.87	-0.03
37 - Riversamento contributi da terzi			1.21	1.45	1.17	-0.28
39 - Addebiti interni per spese e contributi correnti			0.56	0.55	0.53	-0.02
Totale spese			10.75	11.48	11.08	-0.40
42 - Ricavi per tasse			0.37	0.32	0.34	0.02
43 - Diversi ricavi			0.00	0.00	1.12	1.12
460 - Quote di ricavo			0.06	-	0.00	0.00
463 - Contributi di enti pubblici e terzi			0.02	0.22	0.13	-0.09
47 - Contributi da terzi da riversare			1.21	1.45	1.17	-0.28
49 - Accreditati interni per spese e contributi			0.05	0.05	-	-0.05
Totale ricavi			1.70	2.04	2.76	0.72
Risultato			-9.05	-9.44	-8.32	1.12
Conto investimenti						
Uscite per investimenti			17.60	16.06	13.37	-2.69
Entrate per investimenti			7.10	4.81	5.08	0.27
Investimenti netti			10.50	11.25	8.29	-2.96

I maggiori ricavi sono dovuti allo scioglimento di fondi per opere di vecchia data che non si sono rivelate più necessarie. Le minori uscite per investimenti sono da ricondurre ai ritardi (legati a fattori esterni) su progetti pianificati e in fase d'attuazione per recuperi naturalistico-paesaggistici e su beni culturali.

Dati sul personale	2021	2022	2023	2024
PPA attribuite	47.80	47.80	47.80	47.40
Occupazione	51.40	49.00	48.80	51.10
PPA	47.30	43.90	44.30	46.60
Congedi non pagati	-	0.90	-	-
Ausiliari	4.10	5.10	4.50	4.50

DT 06

Indicatori	C2023	P2024	C2024	UM	COMMENTO
Tempo di evasione per approvazioni CdS di atti pianificatori (PR, Varianti)	13.6	12.0	12.9	mesi	
Tempo di evasione per esami preliminari di atti pianificatori (PR / Varianti)	11.9	12.0	13.2	mesi	
Tempo di evasione per approvazioni modifiche PR di poco conto	2.7	3.0	4.2	mesi	
Domande di costruzione esaminate	63.0	60.0	66.4	%	DC esaminate da UNP: rapporto tra l'413 preavvisi motivati (positivi condizionati e negativi) e n° totale di incarti trattati, ovvero 2'127 (esclusi "non concerne" e preavvisi non espressi).
Riserve naturali o zone di protezione della natura oggetto di interventi di valorizzazione	15.0	16.5	18.2	%	N° di interventi nell'anno (131) / n° totale di riserve o zone di protezione (719).
Contratti gestione biotopi	231.0	250.0	234.0	n.	Contratti in corso alla fine dell'anno.
Cantieri di restauro monumenti in attività	93.0	85.0	80.0	n.	
Cantieri scavi archeologici	12.0	12.0	9.0	n.	
Preavvisi su atti pianificatori (PUC, PR, Varianti PR)	30.0	40.0	30.0	n.	

Progetti		
Nome progetto	Data inizio - fine progetto	Stato di avanzamento progetto
Modifiche del Piano direttore cantonale (PD)	1.2016 - 12.2025	In linea. Le modifiche delle schede del PD sono ricorrenti e continue.
Pianificazione rete elettrodotti	1.2016 - 12.2025	In linea.
Comparto Officine FFS Bellinzona+	1.2019 - 12.2025	In linea.
Pianificazione dell'infrastruttura ecologica	1.2023 - 12.2027	In linea.

Mobilità

DT 07

Dati finanziari	Importi in milioni di CHF	C 2023	P 2024	C 2024	Var C24 - P24
Conto economico					
30 - Spese per il personale		3.42	3.47	3.56	0.09
31 - Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio		0.67	1.08	0.68	-0.40
363 - Contributi a enti pubblici e a terzi		113.99	126.48	118.92	-7.56
37 - Riversamento contributi da terzi		75.03	72.00	79.49	7.49
39 - Addebiti interni per spese e contributi correnti		0.20	0.20	0.20	0.00
Totale spese		193.31	203.23	202.85	-0.38
42 - Ricavi per tasse		0.14	0.14	0.13	-0.01
43 - Diversi ricavi		0.40	0.01	0.00	-0.01
460 - Quote di ricavo		23.98	24.08	25.62	1.54
461 - Rimborsi di enti pubblici		25.22	33.40	28.37	-5.03
463 - Contributi di enti pubblici e terzi		75.03	72.00	79.49	7.49
47 - Contributi da terzi da riversare		124.78	129.62	133.60	3.98
Totale ricavi		0.14	0.14	0.13	-0.01
Risultato		-68.53	-73.61	-69.25	4.36
Conto investimenti					
Uscite per investimenti		30.94	35.88	31.35	-4.53
Entrate per investimenti		6.50	4.85	1.83	-3.01
Investimenti netti		24.45	31.03	29.52	-1.51

Conto economico

31 - Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio : Nel 2024 le spese per beni e servizi e le altre spese d'esercizio sono risultate inferiori rispetto a quanto preventivato. Ciò è dovuto principalmente alle spese per la raccolta e l'elaborazione dei dati di traffico (posticipo di alcuni progetti al 2025) e alle spese per promozioni (il DT ha deciso di rinunciare a diversi eventi).

363 - Contributi a enti pubblici e a terzi: In questo gruppo di spesa rientrano in particolare:

- i contributi lordi versati dal Cantone e dai Comuni alle imprese di trasporto per coprire i costi non coperti delle prestazioni di trasporto pubblico relative alle linee d'interesse cantonale finanziate tramite i mandati di prestazione;
- i contributi versati dal Cantone per indennizzare le imprese di trasporto a seguito dei minori introiti derivanti dalla Comunità tariffale Arcobaleno (CTA) o da altre facilitazioni.

La minore spesa a C2024 rispetto al P2024 è da ricondurre ad entrambe le categorie di contributi di cui sopra. Per quanto riguarda i contributi versati alle imprese di trasporto per i costi non coperti, lo scostamento è legato al fatto che l'Ufficio federale dei trasporti UFT ha deciso, a seguito del perdurare degli effetti pandemici, di applicare anche per il 2024 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). Per quanto riguarda invece i contributi per le agevolazioni tariffali, le vendite dei titoli di trasporto nel 2024 sono state più positive di quanto preventivato, per cui il Cantone ha dovuto versare alle imprese di trasporto un'indennità inferiore.

37 - Riversamento contributi da terzi / 47 - Contributi da terzi da riversare: Questi conti servono al modello di finanziamento tramite "indennità globale" che prevede la gestione degli introiti della CTA da parte del Cantone (riversamento introiti da traffico viaggiatori). Lo stesso importo si registra anche sul fronte delle corrispondenti entrate (recupero introiti da traffico viaggiatori) e quindi di fatto è ininfluente sul risultato d'esercizio cantonale. Lo scostamento è da ricondurre alla differenza fra l'importo stimato a preventivo e quello effettivamente incassato a consuntivo sulla base dei conteggi di vendita dei titoli di trasporto della Comunità tariffale per le linee regionali ed urbane d'importanza cantonale.

460 - Quote di ricavo: La maggiore entrata rispetto a quanto preventivato è dovuta ai proventi della tassa sul traffico pesante commisurata alle prestazioni (TTPCP), proventi che vengono ridistribuiti dalla Confederazione ai Cantoni in funzione di una chiave di riparto basata su diversi parametri (lunghezza delle strade, popolazione, tasse sui veicoli a motore). La valutazione della quota cantonale della TTPCP viene effettuata dall'Ufficio federale della dogana e della sicurezza dei confini UDSC e il conteggio finale per il 2024 allestito dall'UDSC ammonta a 25.62 mio CHF: si tratta quindi di una voce di ricavo sulla quale il nostro Cantone non ha alcuna influenza.

463 - Contributi di enti pubblici e terzi: In questa voce di ricavo rientrano:

- i contributi dei Comuni alle imprese di trasporto: secondo la Legge sui trasporti pubblici (LTPub) i Comuni partecipano al finanziamento dei costi non coperti del traffico regionale e in ragione del 27.5% della quota netta a carico del Cantone dopo deduzione della partecipazione federale;

DT 07

- i contributi dei Comuni per le agevolazioni tariffali: i Comuni partecipano ai costi della CTA in ragione del 50%.

La minore entrata registrata a consuntivo rispetto al preventivo è riconducibile alla diminuzione della spesa relativa ad entrambe le tipologie di contributi versati alle imprese di trasporto (vedi commento gruppo 363).

Risultato: L'anno 2024 si è chiuso con un miglioramento del risultato d'esercizio di 4.36 mio CHF rispetto al preventivo grazie alle maggiori entrate della TTPCP di cui sopra (gruppo 460) e al recupero di maggiori introiti derivanti dalla vendita dei titoli di trasporto incassati a consuntivo dalla CTA (gruppo 47).

Conto investimenti

Investimenti netti: Nel 2024 gli investimenti netti sono stati inferiori al preventivo di 1.51 mio CHF: questo risultato è la conseguenza di minori uscite per 4.53 milioni e di minori entrate per 3.01 milioni.

Uscite per investimenti: Per quanto riguarda le uscite per investimenti, tra le voci per le quali nel corso dell'anno è stato speso meno di quanto preventivato segnaliamo in particolare gli investimenti e gli studi per i piani regionali dei trasporti, i contributi cantonali al sistema ferroviario regionale e i contributi per la mobilità aziendale e il car pooling.

Dati sul personale	2021	2022	2023	2024
PPA attribuite	25.70	26.00	26.50	26.40
Occupazione	24.70	24.00	24.40	24.10
PPA	23.70	24.00	24.40	24.10
Congedi non pagati	-	-	-	-
Ausiliari	1.00	-	-	-

La diminuzione delle PPA occupate di 0.30 unità dal 2023 al 2024 è dovuta al trasferimento di un collaboratore dell'Ufficio della mobilità lenta e del supporto della Sezione della mobilità ad un altro ufficio all'interno della Divisione dello sviluppo territoriale e della mobilità del DT. Per quanto riguarda le PPA attribuite, la Sezione della mobilità ha perso 0.10 di unità a seguito delle misure di risparmio.

Indicatori	C2023	P2024	C2024	UM	COMMENTO
Prestazioni linee regionali di trasporto pubblico	21.3	21.4	21.6	mio di vKm	
Prestazioni linee urbane di trasporto pubblico	6.0	6.0	6.1	mio di vKm	

Progetti

Nome progetto	Data inizio - fine progetto	Stato di avanzamento progetto
Progettazione e realizzazione delle infrastrutture ferroviarie	2018 - 2026	In linea.
Promozione della mobilità aziendale	2022 - 2027	In linea.
Realizzazione Funivie Centovalli	2019 - 2026	Non in linea. Ritardo avanzamento progetto dovuto ad approvazione impianti e ottenimento licenze edilizie.
Attuazione tassa di collegamento	2020 - 2024	Abbandonato. Decisione parlamentare del 14.10.2024.
Programmi d'agglomerato, piani regionali dei trasporti e progetti Interreg	2018 - 2027	In linea.

Museo cantonale di storia naturale

DT 08

Dati finanziari	Importi in milioni di CHF	C 2023	P 2024	C 2024	Var C24 - P24
Conto economico					
30 - Spese per il personale		1.76	1.77	1.71	-0.05
31 - Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio		0.33	0.36	0.38	0.02
363 - Contributi a enti pubblici e a terzi		0.02	0.02	0.02	-
37 - Riversamento contributi da terzi		0.23	0.23	0.21	-0.02
38 - Spese straordinarie		0.20	-	0.08	0.08
39 - Addebiti interni per spese e contributi correnti		0.48	0.50	0.48	-0.01
Totale spese		3.03	2.88	2.89	0.02
41 - Regalie e concessioni		0.02	0.02	0.03	0.00
42 - Ricavi per tasse		0.20	0.19	0.21	0.02
43 - Diversi ricavi		-	0.00	-	0.00
461 - Rimborsi di enti pubblici		0.11	-	0.05	0.05
47 - Contributi da terzi da riversare		0.23	0.23	0.21	-0.02
48 - Ricavi straordinari		0.10	0.01	0.01	-
Totale ricavi		0.66	0.45	0.51	0.06
Risultato		-2.36	-2.43	-2.38	0.04

Dati sul personale	2021	2022	2023	2024
PPA attribuite	13.00	13.00	13.50	13.50
Occupazione	15.10	14.60	13.90	14.00
PPA	13.00	13.00	11.60	11.90
Congedi non pagati	-	-	0.60	0.10
Ausiliari	2.10	1.60	2.30	2.10

Indicatori	C2023	P2024	C2024	UM	COMMENTO
Numero di pubblicazioni scientifiche scaturite dalle indagini di terreno o dalle ricerche sulle collezioni	17.0	8.0	22.0	n.	
Numero di attività didattiche per le scuole e il vasto pubblico	441.0	250.0	481.0	n.	
Numero di visitatori del piano espositivo	19'592.0	12'000.0	18'962.0	n.	

Progetti		
Nome progetto	Data inizio - fine progetto	Stato di avanzamento progetto
Nuovo Museo di storia naturale / conversione in UAA	2019 - 2030	Non in linea. Il progetto prosegue, ma ha subito ritardi causa ricorsi.
Ricerche paleontologiche Monte San Giorgio WHL UNESCO	2019 - 2028	In linea.
Geositi e archeositi	2019 - 2025	In linea.
Esposizione permanente del Museo	2023 - 2024	Concluso.

DT 09 Strade cantonali

Dati finanziari	Importi in milioni di CHF	C 2023	P 2024	C 2024	Var C24 - P24
Conto economico					
30 - Spese per il personale		24.94	24.64	25.02	0.38
31 - Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio		21.09	23.65	22.82	-0.83
39 - Addebiti interni per spese e contributi correnti		2.73	2.54	2.73	0.19
Totale spese		48.76	50.83	50.57	-0.26
41 - Regalie e concessioni		0.00	0.02	0.00	-0.01
42 - Ricavi per tasse		0.45	0.65	0.53	-0.12
43 - Diversi ricavi		1.51	0.02	4.07	4.05
461 - Rimborsi di enti pubblici		0.98	0.99	0.99	0.00
Totale ricavi		2.95	1.68	5.60	3.92
Risultato		-45.81	-49.15	-44.97	4.18
Conto investimenti					
Uscite per investimenti		107.08	102.82	109.39	6.57
Entrate per investimenti		33.45	36.49	35.87	-0.62
Investimenti netti		73.63	66.33	73.52	7.19

31 - Spese per beni e servizi: i costi del servizio invernale di sgombero della neve e di lotta contro il gelo sono rimasti sotto le previsioni.

43 - Diversi ricavi: la transazione di un contenzioso ha permesso lo scioglimento di un accantonamento pari a 4.07 mio.

Uscite per investimenti: le maggiori uscite sono soprattutto imputabili agli interventi urgenti a seguito dell'alluvione dell'estate 2024.

Dati sul personale	2021	2022	2023	2024
PPA attribuite	211.00	213.70	213.80	213.69
Occupazione	207.79	204.22	205.16	195.11
PPA	203.45	200.50	199.20	191.65
Congedi non pagati	1.00	1.30	1.70	2.00
Ausiliari	4.34	3.72	5.96	3.46

Si constata una importante partenza di operai presso i centri di manutenzione dovuta a dimissioni; la loro sostituzione risulta essere più impegnativa rispetto al passato.

Indicatori	C2023	P2024	C2024	UM	COMMENTO
Conservazione strade cantonali, pavimentazioni e cigli	98.0	25.0	19.0	%	
Conservazione strade cantonali, interventi minori su manufatti	108.0	25.0	22.0	%	
Spese della struttura/spese del prodotto manutenzione strade cantonali	74.0		66.0	%	Valore prettamente di risultato; non è esposto a preventivo.

Progetti		
Nome progetto	Data inizio - fine progetto	Stato di avanzamento progetto
Progetti principali nell'ambito del programma d'agglomerato del Luganese	2015 - 2033	Non in linea. In attesa dell'evasione dei ricorsi in merito ai progetti NQC e gli approfondimenti del progetto della circonvallazione Agno Bioggio.
Progetti principali nell'ambito del programma d'agglomerato del Mendrisiotto	2011 - 2028	In linea.
Progetti principali nell'ambito del programma d'agglomerato del Bellinzonese	2016 - 2027	In linea.
Altri progetti	2022 - 2025	In linea. Apertura del Semisvincolo di Bellinzona.
Progetti principali nell'ambito del programma d'agglomerato del Locarnese	2024-2028	Non in linea. In attesa della votazione popolare in merito agli interventi previsti per il nodo intermodale di Muralto.

Strade nazionali

DT 10

Dati finanziari	Importi in milioni di CHF		C 2023	P 2024	C 2024	Var C24 - P24
Conto economico						
30 - Spese per il personale			11.31	11.39	11.40	0.01
31 - Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio			23.76	27.46	20.82	-6.63
35 - Versamenti a fondi e finanziamenti speciali			2.55	-	0.83	0.83
39 - Addebiti interni per spese e contributi correnti			1.99	4.46	2.21	-2.25
Totale spese			39.62	43.31	35.27	-8.04
42 - Ricavi per tasse			15.48	18.26	14.69	-3.57
463 - Contributi di enti pubblici e terzi			23.62	22.50	20.04	-2.46
Totale ricavi			39.10	40.76	34.73	-6.03
Risultato			-0.52	-2.55	-0.54	2.01

31 - Spese per beni e servizi: i costi del servizio invernale di sgombero della neve e di lotta contro il gelo sono rimasti sotto le previsioni. Inoltre nel P24 vi erano inseriti 3 Mio CHF per l'energia elettrica che però ora è acquistata direttamente da USTRA e non incide più sui conti 786.

39 - Addebiti interni: Minori prestazioni ed utilizzo dei veicoli forniti dall'officina dello Stato UAMS. 42 e 463 - Le entrate principali sono l'incasso delle remunerazioni per il mandato di prestazione con USTRA e per le prestazioni fuori mandato.

Dati sul personale	2021	2022	2023	2024
PPA attribuite	99.25	100.25	104.25	105.30
Occupazione	96.30	96.25	94.75	102.80
PPA	95.05	96.25	94.75	102.80
Congedi non pagati	-	-	-	-
Ausiliari	1.25	-	-	-

L'incremento di I PPA è dovuto all'attribuzione di una unità finanziata interamente da USTRA per lo svolgimento di un nuovo compito.

Indicatori	C2023	P2024	C2024	UM	COMMENTO
Bilancio del mandato di prestazione	100.0	100.0	100.0	%	
Bilancio delle prestazioni fuori mandato	100.0	100.0	100.0	%	
Spese della struttura/spese del prodotto manutenzione strade nazionali	56.0	60.0	65.0	%	

Progetti		
Nome progetto	Data inizio - fine progetto	Stato di avanzamento progetto
Progetti delle Strade nazionali	2018 - 2035	In linea.
Galleria del S. Gottardo: progettazione e costruzione secondo tubo	2014 - 2032	In linea.

DT II Corsi d'acqua

Dati finanziari	Importi in milioni di CHF			
	C 2023	P 2024	C 2024	Var C24 - P24
Conto economico				
30 - Spese per il personale	1.62	1.73	1.51	-0.22
31 - Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio	0.12	0.14	0.03	-0.10
363 - Contributi a enti pubblici e a terzi	0.03	0.04	0.04	0.00
39 - Addebiti interni per spese e contributi correnti	0.13	0.11	0.10	-0.01
Totale spese	1.89	2.02	1.68	-0.34
41 - Regalie e concessioni	-	0.01	-	-0.01
43 - Diversi ricavi	0.01	-	0.01	0.01
Totale ricavi	0.01	0.01	0.01	0.00
Risultato	-1.89	-2.01	-1.67	0.34
Conto investimenti				
Uscite per investimenti	11.93	12.51	11.26	-1.25
Entrate per investimenti	5.05	8.71	7.01	-1.69
Investimenti netti	6.88	3.80	4.24	0.44

L'esercizio 2024 è terminato con un maggiore investimento per 0.44 milioni di franchi. Tale scarto è da ricondurre principalmente a maggiori uscite per opere di premunizione e opere proprie, minori spese per progetti di rivitalizzazione e dati di base e minori sussidi federali riversati per progetti singoli, per una minor uscita di -1.25 mio. Per la parte delle entrate, esse sono state maggiori nell'ambito degli accordi programmatici con la Confederazione e minori per sussidi federali di progetti singoli, per una minore entrata complessiva di -1.69 milioni.

Dati sul personale	2021	2022	2023	2024
PPA attribuite	13.20	12.20	12.20	12.90
Occupazione	13.20	11.20	9.30	11.90
PPA	13.20	11.20	9.30	11.90
Congedi non pagati	-	-	-	-
Ausiliari	-	-	-	-

La fluttuazione riscontrata è conseguente a 3 partenze nel 2022/ 2023 e rispettive nuove assunzioni nel corso del 2024.

Indicatori	C2023	P2024	C2024	UM	COMMENTO
Consumo budget Accordi Programmatici con UFAM settore protezione contro le piene, opere di premunizione	80.0	100.0	100.0	%	
Consumo budget Accordi Programmatici con UFAM settore protezione contro le piene, dati di base PZP	80.0	100.0	100.0	%	
Consumo budget Accordi Programmatici con UFAM settore rivitalizzazione delle acque	80.0	100.0	100.0	%	

Progetti		
Nome progetto	Data inizio - fine progetto	Stato di avanzamento progetto
Rivitalizzazione	7.2015 - 12.2026	In linea.
Risanamento	7.2015 - 12.2030	In linea.
Gestione emergenze pericoli naturali	2017 - 2027	Non in linea. Ritardo nell'organizzazione dei presidi e nell'elaborazione dei piani d'emergenza locali e regionali di competenza dei comuni.

Automezzi dello Stato

DT 12

Dati finanziari	Importi in milioni di CHF			
	C 2023	P 2024	C 2024	Var C24 - P24
Conto economico				
30 - Spese per il personale	2.53	2.51	2.54	0.03
31 - Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio	8.34	8.90	8.39	-0.51
39 - Addebiti interni per spese e contributi correnti	0.26	0.26	0.21	-0.04
Totale spese	11.14	11.67	11.15	-0.53
42 - Ricavi per tasse	0.64	0.69	0.45	-0.24
43 - Diversi ricavi	0.01	0.05	0.04	-0.01
49 - Accreditati interni per spese e contributi	7.16	10.22	6.80	-3.42
Totale ricavi	7.80	10.96	7.29	-3.66
Risultato	-3.34	-0.72	-3.86	-3.14

31 - Spese per beni e servizi: le uscite sono inferiori al preventivo tenuto conto di delimitazioni contabili passive per ristabilire la competenza temporale dei costi.

Dati sul personale	2021	2022	2023	2024
	PPA attribuite	25.30	26.30	25.30
Occupazione	23.30	24.60	24.60	23.60
PPA	23.30	24.60	24.60	23.60

Indicatori	C2023	P2024	C2024	UM	COMMENTO
Rinnovo del parco auto (tutti i veicoli, senza veicoli e attrezzature speciali)	7.5	8.0	8.0	%	
Utilizzo parco auto pool	12'591.0	15'000.0	12'855.0	km/auto	
Costi di manutenzione veicoli (tutti i veicoli, senza veicoli e attrezzature speciali).	2'600.0	2'400.0	2'300.0	CHF/veicolo	Le minori risorse destinate alla manutenzione hanno permesso di far fronte ai maggiori costi degli allestimenti.

DT 13 Isole di Brissago

Dati finanziari	Importi in milioni di CHF	C 2023	P 2024	C 2024	Var C24 - P24
Conto economico					
30 - Spese per il personale		0.99	0.94	0.95	0.00
31 - Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio		0.44	0.66	0.52	-0.14
39 - Addebiti interni per spese e contributi correnti		0.24	0.32	0.36	0.04
Totale spese		1.67	1.92	1.82	-0.10
41 - Regalie e concessioni		0.14	0.15	0.19	0.04
42 - Ricavi per tasse		0.00	-	0.00	0.00
43 - Diversi ricavi		0.71	0.70	0.80	0.10
Totale ricavi		0.86	0.85	0.99	0.14
Risultato		-0.81	-1.07	-0.83	0.24

Dati sul personale	2021	2022	2023	2024
PPA attribuite	8.33	8.33	9.13	9.23
Occupazione	7.50	10.74	10.65	10.15
PPA	5.50	6.33	6.63	7.23
Congedi non pagati	-	-	-	-
Ausiliari	2.00	4.41	4.02	2.92

Dipartimento delle finanze e dell'economia

DFE 00 Sintesi dati dipartimento

Dati finanziari	Importi in milioni di CHF	C 2023	P 2024	C 2024	Var C24 - P24
Conto economico					
30 - Spese per il personale		173.15	171.23	167.71	-3.52
31 - Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio		140.68	147.68	143.00	-4.68
33 - Ammortamenti beni amministrativi		108.85	109.90	110.01	0.11
34 - Spese finanziarie		30.39	36.53	47.68	11.15
35 - Versamenti a fondi e finanziamenti speciali		3.37	3.05	3.80	0.76
360 - Quote di ricavo destinate a terzi		3.01	1.05	2.99	1.94
361 - Rimborsi a enti pubblici		0.34	0.40	0.57	0.17
362 - Perequazione finanziaria e compensazione degli oneri		2.98	2.73	2.73	0.00
363 - Contributi a enti pubblici e a terzi		37.15	38.36	33.20	-5.16
364 - Rettifica di valore su prestiti - beni amministrativi		0.04	0.15	0.04	-0.11
365 - Rettifica di valore partecipazioni - beni amministrativi		-	-	0.02	0.02
366 - Ammortamenti su contributi per investimenti		95.32	100.00	106.73	6.73
369 - Diverse spese di riversamento		9.70	5.00	12.53	7.53
37 - Riversamento contributi da terzi		44.31	43.20	42.75	-0.45
38 - Spese straordinarie		1.70	-	3.64	3.64
39 - Addebiti interni per spese e contributi correnti		26.58	25.38	25.81	0.43
Totale spese		677.56	684.66	703.21	18.55
40 - Ricavi fiscali		1'949.40	1'956.60	2'013.14	56.54
41 - Regalie e concessioni		57.02	57.03	57.03	0.00
42 - Ricavi per tasse		22.91	23.89	26.00	2.11
43 - Diversi ricavi		1.50	1.00	1.34	0.33
44 - Ricavi finanziari		77.21	90.64	103.96	13.32
460 - Quote di ricavo		220.18	206.97	237.43	30.47
461 - Rimborsi di enti pubblici		4.86	5.12	5.39	0.27
462 - Perequazione finanziaria e compensazione degli oneri		72.49	89.50	89.50	0.00
463 - Contributi di enti pubblici e terzi		50.37	46.59	45.88	-0.71
469 - Altri ricavi da riversamenti		0.49	0.30	0.64	0.34
47 - Contributi da terzi da riversare		44.31	43.20	42.75	-0.45
48 - Ricavi straordinari		1.52	0.15	0.15	0.00
49 - Accrediti interni per spese e contributi		138.31	134.72	136.00	1.28
Totale ricavi		2'640.55	2'655.72	2'759.22	103.50
Risultato		1'962.99	1'971.06	2'056.01	84.95
Conto investimenti					
Uscite per investimenti		121.71	131.35	122.17	-9.19
Entrate per investimenti		11.69	22.88	22.89	0.01
Investimenti netti		110.01	108.47	99.28	-9.19

Spesa per beni e servizi: le minori spese riguardano in particolare le variazioni del delcredere (-3,5 milioni), le spese per l'acquisto di licenze e manutenzione per programmi e applicativi (-2.6 milioni) e per l'elaboratore centrale e PC (-1.1 milioni), per gli affitti di stabili amministrativi (-0.6 milioni) e per l'acquisto di olio per riscaldamento (-0.6 milioni).

Spese finanziarie: l'incremento è dovuto agli interessi sui prestiti bancari (+6.5 milioni) legati al fabbisogno effettivo e anche al fatto che la riduzione dei tassi di mercato in relazione alla diminuzione dei

tassi di riferimento della BNS, per i prestiti a corto termine, è avvenuta in modo ritardato rispetto a quanto previsto in sede di preventivo. Vi è stata poi una svalutazione di 3.7 milioni di franchi di terreni e fabbricati patrimoniali in seguito alla riclassificazione di alcuni terreni da beni patrimoniali a beni amministrativi. Aumentano poi di 1.8 milioni gli interessi remuneratori dell'imposta federale diretta.

Quote di ricavo destinate a terzi: questa voce di spesa aumenta in seguito all'incremento di 1.8 milioni del riversamento ai Comuni della tassa immobiliare delle persone giuridiche.

Contributi ad enti pubblici e terzi: si segnala una riduzione di 4.5 milioni di franchi dei contributi ai Comuni per la riforma fiscale a seguito dell'applicazione dell'art. 196 cpv. Ibis LIFD quale conseguenza del ritorno del coefficiente d'imposta cantonale al 100% nel 2024.

Ammortamenti su contributi per investimenti: gli ammortamenti ordinari sui contributi per investimenti aumentano di 6.7 milioni di franchi quale conseguenza del livello di contributi erogati.

Diverse spese di riversamento: questa categoria di spesa aumenta a seguito principalmente dei maggiori riversamenti a titolo di computo globale d'imposta (retrocessioni delle trattenute fiscali nell'ambito delle convenzioni contro la doppia imposizione).

Ricavi fiscali: si rimanda alla scheda specifica sui ricavi fiscali.

Ricavi per tasse: la crescita è dovuta al recupero di stipendi (+1.8 milioni) e alle multe fiscali (+1.2 milioni).

Ricavi finanziari: l'aumento è da ricondurre alle rettifiche di valore di beni patrimoniali per complessivi 9.5 milioni. Si registrano utili contabili sulla vendita di beni patrimoniali materiali per 2.1 milioni. Aumentano poi di 1.5 milioni di franchi rispetto al preventivo gli interessi di ritardo sull'imposta cantonale e di 1 milione gli interessi finanziari attivi.

Quote di ricavo: l'incremento è da ascrivere alla quota sul ricavo IFD sull'anno corrente (+10.7 milioni), sugli anni precedenti (+5 milioni) e di recupero sugli esercizi liquidati (+6.8 milioni) e alla quota sull'imposta preventiva (+7.2 milioni).

Dati sul personale	2021	2022	2023	2024
PPA attribuite	I'099.71	I'122.41	I'135.21	I'129.67
Occupazione	I'495.62	I'490.67	I'455.45	I'453.12
PPA	I'003.91	I'021.58	I'009.12	I'007.95
Congedi non pagati	7.84	14.87	10.18	4.40
Ausiliari	489.51	467.09	444.03	442.67
Staff di Direzione	2.20	2.00	2.30	2.50

La dotazione di personale si riduce in relazione alla misura di non sostituzione del 20% dei partenti.

Per quanto concerne gli ausiliari, si tratta di tutte le addette alle pulizie attive presso l'Amministrazione cantonale e le scuole e delle collaboratrici e dei collaboratori assunti con statuto di ausiliario tramite il conto centralizzato della SRU per le necessità di tutta l'Amministrazione.

DFE 01 Direzione Dipartimento e Divisioni

Dati finanziari	Importi in milioni di CHF			
	C 2023	P 2024	C 2024	Var C24 - P24
Conto economico				
30 - Spese per il personale	2.71	2.92	2.57	-0.36
31 - Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio	0.09	0.22	0.05	-0.17
362 - Perequazione finanziaria e compensazione degli oneri	2.98	2.73	2.73	0.00
363 - Contributi a enti pubblici e a terzi	0.27	0.07	0.08	0.01
39 - Addebiti interni per spese e contributi correnti	0.26	0.31	0.28	-0.03
Totale spese	6.32	6.25	5.70	-0.55
43 - Diversi ricavi	0.02		0.04	0.04
460 - Quote di ricavo	17.82	25.92	33.15	7.24
462 - Perequazione finanziaria e compensazione degli oneri	72.49	89.50	89.50	0.00
463 - Contributi di enti pubblici e terzi	25.63	25.63	25.63	0.00
Totale ricavi	115.95	141.05	148.32	7.27
Risultato	109.63	134.80	142.62	7.82

Quote di ricavo: l'aumento è dovuto alla quota sull'imposta preventiva che cresce di 7.2 milioni di franchi rispetto al preventivo.

Dati sul personale	2021	2022	2023	2024
PPA attribuite	16.51	16.51	17.11	16.33
Occupazione	19.00	18.60	17.20	18.10
PPA	14.80	14.40	14.90	14.60
Congedi non pagati	-	0.60	0.50	0.40
Ausiliari	2.00	2.20	-	1.00
Staff di Direzione	2.20	2.00	2.30	2.50

La dotazione di personale si riduce in relazione alla misura di non sostituzione del 20% dei partenti.

Progetti		
Nome progetto	Data inizio - fine progetto	Stato di avanzamento progetto
Switzerland Innovation Park Ticino (SIP-TI) e Tecnopolo Ticino	1.2017 - 12.2026	Concluso.

DFE 02

Misurazione ufficiale e geoinformazione

Dati finanziari	Importi in milioni di CHF	C 2023	P 2024	C 2024	Var C24 - P24
Conto economico					
30 - Spese per il personale		1.42	1.42	1.36	-0.06
31 - Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio		0.13	0.21	0.19	-0.02
361 - Rimborsi a enti pubblici		0.00	0.00	-	0.00
363 - Contributi a enti pubblici e a terzi		1.09	1.63	1.18	-0.45
37 - RIVERSAMENTO CONTRIBUTI DA TERZI		1.89	1.61	1.33	-0.27
39 - Addebiti interni per spese e contributi correnti		0.10	0.10	0.10	0.00
Totale spese		4.63	4.96	4.16	-0.81
42 - Ricavi per tasse		0.01	0.00	0.00	0.00
43 - Diversi ricavi		0.12	0.02	0.00	-0.01
461 - Rimborsi di enti pubblici			0.00		0.00
463 - Contributi di enti pubblici e terzi		0.01	0.02	0.01	0.00
47 - Contributi da terzi da riversare		1.89	1.61	1.33	-0.27
Totale ricavi		2.02	1.64	1.35	-0.29
Risultato		-2.61	-3.33	-2.81	0.52
Conto investimenti					
Uscite per investimenti		0.02	-	0.02	0.02
Entrate per investimenti		-	-	0.02	0.02
Investimenti netti		0.02	-	-	-

363 - Contributi a enti pubblici e a terzi: la riduzione è dovuta al posticipo al 2025 di pagamenti per un mandato che ha subito dei ritardi nella realizzazione.

Dati sul personale	2021	2022	2023	2024
PPA attribuite	10.30	10.30	10.30	10.10
Occupazione	10.16	9.83	9.82	8.80
PPA	10.16	9.83	9.82	8.80
Congedi non pagati	0.14	0.27	0.28	-

La momentanea riduzione dell'occupazione è dovuta al periodo di attesa per la sostituzione di un collaboratore avvenuta nel 2025.

Indicatori	C2023	P2024	C2024	UM	COMMENTO
Quota della tenuta a giorno rispetto al volume medio dei tre anni precedenti	84.0	108.9	102.0	%	Fluttuazioni nell'ambito della norma dipendenti dal mercato immobiliare

DFE 03 Stima

Dati finanziari	Importi in milioni di CHF			
	C 2023	P 2024	C 2024	Var C24 - P24
Conto economico				
30 - Spese per il personale	3.11	3.13	2.98	-0.15
31 - Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio	0.01	0.02	0.01	-0.01
39 - Addebiti interni per spese e contributi correnti	0.19	0.19	0.19	0.00
Totale spese	3.30	3.34	3.18	-0.16
42 - Ricavi per tasse	0.65	0.55	0.60	0.05
Totale ricavi	0.65	0.55	0.60	0.05
Risultato	-2.65	-2.79	-2.58	0.21

Dati sul personale	2021	2022	2023	2024
PPA attribuite	31.50	31.20	27.20	26.10
Occupazione	28.70	27.50	23.80	23.70
PPA	28.70	27.50	23.80	23.70
Congedi non pagati	-	1.00	0.50	-

La dotazione di personale si riduce in relazione alla misura di non sostituzione del 20% dei partenti.

Indicatori	C2023	P2024	C2024	UM	COMMENTO
Quota dei reclami rispetto al totale casi trattati				%	In linea.

Sviluppo economico e controlling

DFE 04

Dati finanziari	Importi in milioni di CHF	C 2023	P 2024	C 2024	Var C24 - P24
Conto economico					
30 - Spese per il personale		2.77	2.79	2.75	-0.03
31 - Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio		0.07	0.20	0.03	-0.17
363 - Contributi a enti pubblici e a terzi		2.65	2.52	2.38	-0.14
39 - Addebiti interni per spese e contributi correnti		0.14	0.10	0.09	-0.01
Totale spese		5.63	5.61	5.26	-0.35
42 - Ricavi per tasse		0.28	0.47	1.00	0.53
463 - Contributi di enti pubblici e terzi		0.18	-	-	-
Totale ricavi		0.46	0.47	1.00	0.53
Risultato		-5.17	-5.14	-4.26	0.88
Conto investimenti					
Uscite per investimenti		24.07	24.06	32.82	8.76
Entrate per investimenti		4.89	7.02	4.98	-2.04
Investimenti netti		19.19	17.04	27.84	10.80

42 - Ricavi per tasse: l'incremento dei ricavi è da ricondurre alla restituzione dei contributi per Casi di rigore di imprese che non hanno rispettato i vincoli previsti dall'Ordinanza Covid-19.

Dati sul personale	2021	2022	2023	2024
PPA attribuite	18.90	19.90	20.50	20.50
Occupazione	25.20	22.20	19.70	20.00
PPA	18.90	19.90	19.70	20.00
Congedi non pagati	-	-	0.80	0.30
Ausiliari	6.30	2.30	-	-

Indicatori	C2023	P2024	C2024	UM	COMMENTO
Quota investimenti annuali LInn rispetto all'obiettivo	166.0	100.0	30.0	%	Nel 2024 si è manifestato un freno negli investimenti, soprattutto nei progetti d'investimento materiale e immateriale e nelle misure di ricerca applicata finanziate da Innosuisse.
Quota investimenti annuali Ltur rispetto all'obiettivo	221.0	100.0	127.0	%	Anche nel 2023 molte strutture del settore, sulla scia dei risultati degli ultimi anni, hanno effettuato numerosi investimenti e molti progetti hanno potuto essere sostenuti.
Quota investimenti annuali LaPR rispetto all'obiettivo	96.0	100.0	685.0	%	A inizio 2024 è stato rinnovato il credito quadro che ha permesso di finanziare diversi progetti volti ad accrescere l'attrattività del cantone.

Progetti		
Nome progetto	Data inizio - fine progetto	Stato di avanzamento progetto
Banda ultra-larga	9.2017 - 12.2030	Sospeso.

DFE 05 Sicurezza e tutela della salute e mercato del lavoro

Dati finanziari	Importi in milioni di CHF			
	C 2023	P 2024	C 2024	Var C24 - P24
Conto economico				
30 - Spese per il personale	4.84	4.84	4.85	0.01
31 - Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio	0.11	0.24	0.08	-0.16
363 - Contributi a enti pubblici e a terzi	0.57	0.72	0.68	-0.04
39 - Addebiti interni per spese e contributi correnti	0.19	0.20	0.18	-0.02
Totale spese	5.72	6.01	5.80	-0.21
42 - Ricavi per tasse	1.58	1.52	1.47	-0.06
43 - Diversi ricavi	0.00	-	0.00	0.00
461 - Rimborsi di enti pubblici	1.36	1.12	1.39	0.27
Totale ricavi	2.94	2.64	2.86	0.22
Risultato	-2.78	-3.36	-2.94	0.42

Dati sul personale	2021	2022	2023	2024
	PPA attribuite	41.50	41.70	41.10
Occupazione	37.90	39.90	39.40	39.60
PPA	37.90	39.90	39.40	39.60
Congedi non pagati	0.50	0.20	1.20	0.50

Indicatori	C2023	P2024	C2024	UM	COMMENTO
Numero controlli aziende mercato del lavoro	4'450	5'000	4'222	n.	In linea con il numero di aziende controllate negli scorsi anni.
Numero persone controllate per lotta al lavoro nero	3'928	3'000	4'104	n.	Il numero di persone controllate varia a dipendenza della dimensione delle aziende facenti parte del settore economico oggetto del controllo.
Numero controlli per salute e sicurezza	975	740	1'016	n.	
Grado di soddisfazione sui corsi erogati	95.0	95.0	95.0	%	

Progetti		
Nome progetto	Data inizio - fine progetto	Stato di avanzamento progetto
Nuovo sistema gestionale nell'ambito dell'ispettorato del lavoro	6.2023 - 12.2026	In linea.
Implementazione della Legge sul salario minimo cantonale (LSM)	9.2020 - 12.2024	Concluso. In linea con la pianificazione decisa dalla Commissione Tripartita in materia di libera circolazione delle persone e l'approvazione da parte del Parlamento del Messaggio 8444 del 5 novembre 2024.

Sezione del lavoro

DFE 06

Dati finanziari	Importi in milioni di CHF	C 2023	P 2024	C 2024	Var C24 - P24
Conto economico					
30 - Spese per il personale		19.54	19.64	17.86	-1.79
31 - Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio		0.47	0.65	0.58	-0.08
363 - Contributi a enti pubblici e a terzi		12.18	13.11	13.02	-0.09
39 - Addebiti interni per spese e contributi correnti		1.33	1.50	1.31	-0.20
Totale spese		33.53	34.91	32.76	-2.15
42 - Ricavi per tasse		0.05	0.05	0.04	-0.01
43 - Diversi ricavi		0.25	0.41	0.24	-0.17
463 - Contributi di enti pubblici e terzi		21.21	19.35	18.61	-0.73
Totale ricavi		21.52	19.81	18.89	-0.92
Risultato		-12.02	-15.10	-13.86	1.23

30 - spese per il personale: la riduzione della spesa è dovuta ad un'evoluzione del tasso di disoccupazione che ha permesso un rimpiazzo del personale in modo graduale e solo verso la fine dell'anno.

463 - contributi di enti pubblici e terzi: la diminuzione delle spese ha determinato anche un finanziamento inferiore da parte della Confederazione.

Dati sul personale	2021	2022	2023	2024
PPA attribuite	212.05	222.05	222.05	222.05
Occupazione	196.23	178.47	161.80	149.02
PPA	178.40	176.00	159.45	145.40
Congedi non pagati	1.70	2.20	0.40	0.40
Ausiliari	17.83	2.47	2.35	3.62

Le sostituzioni del personale partente si sono solo parzialmente concretizzate verso la fine dell'anno.

Indicatori	C2023	P2024	C2024	UM	COMMENTO
Durata media di riscossione di indennità giornaliera	146.6	153.0	144.3	n.	La durata media di riscossione di indennità è leggermente diminuita ed è in linea con il dato 2023, confermando che l'impatto delle indennità supplementari COVID è completamente assorbito.
Quota dei beneficiari entrati nella categoria dei disoccupati di lunga durata	18.9	21.8	18.8	%	La quota di beneficiari entrati nella categoria dei disoccupati di lunga durata è in linea con il dato 2023 ed è migliore di quanto previsto a preventivo, dimostrando che il mercato del lavoro mantiene ancora una certa rapidità a riassorbire le persone in cerca di impiego iscritte agli Uffici regionali di collocamento.
Quota dei beneficiari che ha esaurito il diritto all'indennità	22.6	23.0	24.6	%	Il valore è ritornato ai livelli pre-pandemici.

DFE 07 Agricoltura

Dati finanziari	Importi in milioni di CHF	C 2023	P 2024	C 2024	Var C24 - P24
Conto economico					
30 - Spese per il personale		7.81	7.90	7.78	-0.13
31 - Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio		1.08	1.16	0.97	-0.18
363 - Contributi a enti pubblici e a terzi		4.69	4.74	4.76	0.02
37 - Rversamento contributi da terzi		41.98	41.22	41.04	-0.18
39 - Addebiti interni per spese e contributi correnti		1.15	0.38	0.35	-0.03
Totale spese		56.72	55.40	54.90	-0.50
42 - Ricavi per tasse		1.56	1.64	1.31	-0.33
43 - Diversi ricavi		0.12	0.16	0.08	-0.08
463 - Contributi di enti pubblici e terzi		0.37	0.42	0.46	0.04
47 - Contributi da terzi da riversare		41.98	41.22	41.04	-0.18
Totale ricavi		44.04	43.44	42.89	-0.55
Risultato		-12.68	-11.96	-12.00	-0.05
Conto investimenti					
Uscite per investimenti		8.42	8.95	9.07	0.12
Entrate per investimenti		3.11	3.50	3.37	-0.13
Investimenti netti		5.31	5.45	5.70	0.25

42 - Ricavi per tasse: il riversamento ai servizi centrali degli incassi dell'Azienda agraria di Mezzana del mese di dicembre è stato effettuato solamente a gennaio 2025.

Dati sul personale	2021	2022	2023	2024
PPA attribuite	52.30	52.40	59.00	58.70
Occupazione	59.21	62.11	61.27	66.65
PPA	51.10	49.00	53.00	57.90
Congedi non pagati	0.20	2.40	0.30	0.50
Ausiliari	8.11	13.11	8.27	8.75

L'incremento dell'occupazione è da ricondursi principalmente a nuovi collaboratori impiegati per il progetto ViSo Ticino.

Indicatori	C2023	P2024	C2024	UM	COMMENTO
Ore necessarie per la gestione delle superfici vitate	700.0	680.0	750.0	ore/ettaro	Gli importanti danni avuti nel vigneto in seguito alle forti precipitazioni di inizio luglio hanno comportato dei lavori supplementari non previsti.
Quota del venduto rispetto alla produzione totale (Azienda agraria di Mezzana)	91.0	90.0	85.0	%	Le vendite hanno risentito le difficoltà generali del mercato del vino.
Quota domande costruzione fuori zona evase rispetto al totale ricevute	100.0	100.0	100.0	%	In linea.

Ufficio statistica

DFE 08

Dati finanziari	Importi in milioni di CHF	C 2023	P 2024	C 2024	Var C24 - P24
Conto economico					
30 - Spese per il personale		2.85	2.84	2.92	0.08
31 - Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio		0.17	0.20	0.15	-0.05
39 - Addebiti interni per spese e contributi correnti		0.24	0.25	0.24	-0.01
Totale spese		3.26	3.29	3.30	0.02
42 - Ricavi per tasse		0.06	0.08	0.05	-0.04
Totale ricavi		0.06	0.08	0.05	-0.04
Risultato		-3.20	-3.20	-3.26	-0.05

Dati sul personale	2021	2022	2023	2024
PPA attribuite	20.60	20.60	21.20	21.10
Occupazione	22.60	21.60	20.80	22.90
PPA	20.20	19.70	19.40	21.10
Congedi non pagati	0.40	0.90	1.70	
Ausiliari	2.40	1.90	1.40	1.80

La dotazione di personale si riduce in relazione alla misura di non sostituzione del 20% dei partenti.

Indicatori	C2023	P2024	C2024	UM	COMMENTO
Numero di richieste statistiche specifiche gestite dal Centro di informazione e documentazione statistica dell'Ustat	433	500	368	n.	
Numero pubblicazioni	458	420	455	n.	
Numero visualizzazioni internet	171'504	190'000	172'882	n.	

Progetti

Nome progetto	Data inizio - fine progetto	Stato di avanzamento progetto
Armonizzazione tra Registro edifici e abitazioni (REA) e Misurazione ufficiale	2022 - 2027	In linea. Le tempistiche del progetto sono state riviste. L'armonizzazione tra i due registri progredisce, e i comuni sono gradualmente approvati a livello statistico, ma le procedure di approvazione definitive sono più lunghe del previsto.

DFE 09 Servizi annessi alla DR

Dati finanziari	Importi in milioni di CHF	C 2023	P 2024	C 2024	Var C24 - P24
Conto economico					
30 – Spese per il personale		0.60	0.62	0.65	0.03
31 – Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio		7.57	8.27	7.71	-0.56
35 – Versamenti a fondi e finanziamenti speciali		3.37	3.05	3.80	0.76
363 – Contributi a enti pubblici e a terzi		1.99	1.97	2.00	0.02
37 – Riversamento contributi da terzi		0.44	0.38	0.38	0.00
39 – Addebiti interni per spese e contributi correnti		0.10	0.12	0.08	-0.03
Totale spese		14.08	14.41	14.63	0.22
40 – Ricavi fiscali		9.83	9.80	10.21	0.41
41 – Regalie e concessioni		56.99	57.00	57.00	0.00
42 – Ricavi per tasse		2.53	2.75	2.76	0.01
43 – Diversi ricavi		0.08	0.04	0.06	0.02
463 – Contributi di enti pubblici e terzi		0.41	0.47	0.47	0.00
47 – Contributi da terzi da riversare		0.44	0.38	0.38	0.00
Totale ricavi		70.28	70.44	70.89	0.45
Risultato		56.21	56.03	56.26	0.23
Conto investimenti					
Uscite per investimenti		1.84	5.00	4.58	-0.42
Entrate per investimenti		1.84	5.00	4.58	-0.42
Investimenti netti		0.00	0.00	0.00	0.00

Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio: la flessione è legata alle spese sostenute dal fondo incendi ed è dovuta prevalentemente a una minore richiesta di sostituzione, aggiornamento e riparazione di equipaggiamento e materiale da parte dei corpi pompieri. Il dato dipende anche dalla natura e dalla complessità degli interventi.

Versamenti a fondi e finanziamenti speciali: il maggiore incasso relativo alle tasse di allacciamento dei rilevatori di incendio ha permesso un maggior versamento al fondo incendi rispetto a quanto preventivato.

Investimenti: non tutti gli investimenti previsti secondo le previsioni formulate dalla Federazione pompieri Ticino sono stati realizzati.

Dati sul personale	2021	2022	2023	2024
PPA attribuite	5.60	7.60	7.60	7.60
Occupazione	5.40	5.60	7.80	6.60
PPA	5.40	5.60	7.60	6.60
Congedi non pagati	0.20	-	-	-
Ausiliari	-	-	0.20	-

Indicatori	C2023	P2024	C2024	UM	COMMENTO
Numero decisioni di recupero spese d'intervento pompieri	1'596	1'500	1'398	n.	Diverse procedure di reclamo hanno momentaneamente congelato l'emissione delle decisioni.
Incremento teorico produzione grandi impianti idroelettrici (nuove o rinnovo concessioni)	-	0.5	-	GWh	Nessuna modifica d'impianto idroelettrico a seguito di nuove o rinnovi di concessioni nel 2024.
Aumento potenza installata impianti fotovoltaici	88'583	95'000	71'802	kW	Nella seconda metà del 2024 si è riscontrata una diminuzione della potenza installata tramite impianti fotovoltaici annunciati al FER.
Numero richieste contributi FER	3'497	4'000	3'163	n.	Nella seconda metà del 2024 si è riscontrata una diminuzione degli impianti fotovoltaici annunciati al FER.

DFE 09**Progetti**

Nome progetto	Data inizio - fine progetto	Stato di avanzamento progetto
Rinnovo impianto Ritom SA e gestione societaria	2015 - 2026	In linea.
Trattative Lucendro	2013 - 2025	In linea.
Valorizzazione forza idrica	2019 - ciclico	In linea.

DFE I0 Sezione risorse umane

Dati finanziari	Importi in milioni di CHF	C 2023	P 2024	C 2024	Var C24 - P24
Conto economico					
30 - Spese per il personale		36.14	32.83	32.18	-0.65
31 - Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio		3.16	3.48	3.30	-0.18
39 - Addebiti interni per spese e contributi correnti		0.25	0.26	0.25	-0.01
Totale spese		39.55	36.56	35.73	-0.84
42 - Ricavi per tasse		8.27	7.15	8.85	1.69
43 - Diversi ricavi		0.52	0.02	0.02	0.00
469 - Altri ricavi da riversamenti		0.49	0.30	0.64	0.34
49 - Accrediti interni per spese e contributi		0.58	0.55	0.61	0.06
Totale ricavi		9.86	8.03	10.11	2.08
Risultato		-29.70	-28.53	-25.61	2.92

Ricavi per tasse: maggiori entrate dal conto recupero stipendi.

Altri ricavi da riversamenti: Maggiore entrata dalla redistribuzione della tassa CO2 alle imprese.

Dati sul personale	2021	2022	2023	2024
PPA attribuite	30.15	30.85	30.85	30.50
Occupazione	292.84	286.55	285.50	285.49
PPA	28.75	29.35	29.15	30.50
Congedi non pagati	-	0.50	-	-
Ausiliari	264.09	257.20	256.35	254.99

La dotazione di personale si riduce in relazione alla misura di non sostituzione del 20% dei partenti. Per quanto concerne gli ausiliari, si tratta delle collaboratrici e dei collaboratori assunti con statuto di ausiliario tramite il conto centralizzato della SRU per le necessità di tutta l'Amministrazione Cantonale.

Indicatori	C2023	P2024	C2024	UM	COMMENTO
Livello di gradimento dei partecipanti ai corsi obbligatori per Funzionari dirigenti	2.5	-	2.4	p.	In linea. Il livello di gradimento è sempre buono.
Tasso di riuscita degli apprendisti formati	88.0	-	98.0	%	In aumento. Il tasso di riuscita è ritornato in linea con il 2022.
Numero conteggi stipendi per mese (Media)	13'991	-	13'719	n.	In linea.
Numero sinistri in ambito LAINF gestiti	740	-	679	n.	In lieve diminuzione.

Sezione delle finanze

DFE II

Dati finanziari	Importi in milioni di CHF	C 2023	P 2024	C 2024	Var C24 - P24
Conto economico					
30 - Spese per il personale		3.33	3.42	3.50	0.08
31 - Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio		0.37	0.30	0.39	0.10
33 - Ammortamenti beni amministrativi		108.85	109.90	110.01	0.11
34 - Spese finanziarie		29.41	35.26	44.86	9.60
360 - Quote di ricavo destinate a terzi		0.56	0.05	0.16	0.11
364 - Rettifica di valore su prestiti - beni amministrativi		0.04	0.15	0.04	-0.11
365 - Rettifica di valore partecipazioni - beni amministrativi		-	-	0.02	0.02
366 - Ammortamenti su contributi per investimenti		95.32	100.00	106.73	6.73
39 - Addebiti interni per spese e contributi correnti		0.16	0.16	0.16	0.00
Totale spese		238.03	249.23	265.86	16.63
41 - Regalie e concessioni		0.03	0.03	0.03	0.00
42 - Ricavi per tasse		0.07	0.05	0.11	0.05
43 - Diversi ricavi		0.04	0.05	0.06	0.01
44 - Ricavi finanziari		62.32	76.25	87.07	10.82
461 - Rimborsi di enti pubblici		3.50	4.00	4.00	0.00
463 - Contributi di enti pubblici e terzi		2.48	0.50	0.65	0.15
Totale ricavi		68.45	80.89	91.92	11.03
Risultato		-169.58	-168.34	-173.94	-5.60

Spese finanziarie: l'incremento è dovuto agli interessi sui prestiti bancari (+6.5 milioni) legati al fabbisogno effettivo e anche al fatto che la riduzione dei tassi di mercato in relazione alla diminuzione dei tassi di riferimento della BNS, per i prestiti a corto termine, è avvenuta in modo ritardato rispetto a quanto previsto in sede di preventivo. Vi è stata poi una svalutazione di 3.7 milioni di franchi di terreni e fabbricati patrimoniali.

Ammortamenti su contributi per investimenti: si registra rispetto al consuntivo un incremento di 6.7 milioni di franchi degli ammortamenti dei contributi per investimenti quale conseguenza del livello di contributi erogati.

Ricavi finanziari: l'aumento è da ricondurre alle rettifiche di valore di beni patrimoniali per complessivi 9.5 milioni. Si registrano utili contabili sulla vendita di beni patrimoniali materiali per 2.1 milioni. Aumentano poi di 1.4 milioni di franchi rispetto al preventivo gli interessi finanziari attivi. D'altro conto non sono stati incassati i 2 milioni di franchi di interessi sul capitale di dotazione dell'EOC a seguito del fatto che il relativo messaggio è ancora in fase di preparazione.

Dati sul personale	2020	2021	2022	2023
PPA attribuite	24.55	25.55	27.55	27.25
Occupazione	27.05	25.85	27.05	28.25
PPA	24.05	21.05	24.05	27.25
Congedi non pagati	-	2.00	0.20	-
Ausiliari	3.00	4.80	3.00	1.00

La dotazione di personale si riduce in relazione alla misura di non sostituzione del 20% dei partenti.

DFE II

Indicatori	C2023	P2024	C2024	UM	COMMENTO
Tasso d'interesse medio del portafoglio debitorio di lungo termine	1.10	1.30	1.13	%	Per i debiti a lungo termine il tasso medio si è potuto contenere rispetto a quanto preventivato pur attestandosi a un valore leggermente superiore rispetto all'anno precedente.
Tempo medio per controllo fatture	5.0	7.0	5.6	g.	In linea con il consuntivo 2023.
Nr. fatture controllate	101'955	113'000	100'231	n.	In linea con il consuntivo 2023.
Numero transazioni online sulla piattaforma centrale	47'861	44'000	60'765	n.	Aumento dovuto all'attività di sensibilizzazione AC sulla digitalizzazione.

Progetti		
Nome progetto	Data inizio - fine progetto	Stato di avanzamento progetto
Gestione elettronica delle fatture a carico dell'AC (2a fase)	1.2021 - 12.2025	Non in linea. Posticipo del termine al 31.12.2025 con lo scopo di ottimizzare ulteriormente le procedure e la soluzione mettendo a disposizione un portale basato su firma digitale. Un terzo dei volumi è trattato con la nuova soluzione.
Nuovo applicativo cash management e trasmissione ordini di pagamento	2.2024 - 12.2025	In linea. In primavera 2025 sarà pubblicato il concorso per l'adozione del nuovo applicativo della tesoreria.
Sostituzione dell'attuale applicativo impiegato per l'acquisizione dei dati dai terminali di pagamento	6.2024 - 5.2025	In linea. Il service provider ha annunciato la dismissione del sistema attualmente utilizzato per rilevare tutti i dati dei pagamenti tramite i terminali POS. si è manifestata quindi la necessità di sostituire l'attuale sistema al fine di garantire la continuità del servizio di incasso tramite POS e relativa contabilizzazione automatica.

Sezione della Logistica

DFE 12

Dati finanziari	Importi in milioni di CHF	C 2023	P 2024	C 2024	Var C24 - P24
Conto economico					
30 - Spese per il personale		19.77	20.00	19.22	-0.77
31 - Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio		66.17	67.90	67.23	-0.67
363 - Contributi a enti pubblici e a terzi		0.17	0.05	0.08	0.03
39 - Addebiti interni per spese e contributi correnti		13.57	13.55	13.93	0.38
Totale spese		99.68	101.50	100.47	-1.03
42 - Ricavi per tasse		1.05	0.78	0.89	0.11
43 - Diversi ricavi		0.01	0.01	0.56	0.56
44 - Ricavi finanziari		6.82	6.96	6.79	-0.17
49 - Accreditati interni per spese e contributi		132.16	128.96	130.59	1.63
Totale ricavi		140.04	136.70	138.84	2.14
Risultato		40.36	35.20	38.37	3.17
Conto investimenti					
Uscite per investimenti		79.02	85.63	56.66	-28.97
Entrate per investimenti		1.61	7.36	9.90	2.54
Investimenti netti		77.42	78.27	46.75	-31.52

Spese per il personale: Riduzione del costo del personale di pulizie ausiliario, alcuni lavori di pulizie straordinarie sono stati combinati con quelli di fine cantiere di lavori di miglioria.

Diversi ricavi: scioglimento di un accantonamento non più necessario che era stato creato nel 2023 per danni causati dalla grandine. Per i commenti sugli investimenti fare riferimento alla sezione specifica.

Dati sul personale	2021	2022	2023	2024
PPA attribuite	95.40	97.40	98.20	97.80
Occupazione	246.52	246.57	240.54	240.68
PPA	90.90	90.90	89.10	89.00
Congedi non pagati	-	-	0.40	0.40
Ausiliari	155.62	155.67	151.44	151.68

La dotazione di personale si riduce in relazione alla misura di non sostituzione del 20% dei partenti.

Indicatori	C2023	P2024	C2024	UM	COMMENTO
Quota degli spazi in proprietà rispetto al totale delle superfici gestite	84.6	85.0	84.0	%	Le superfici di proprietà non sono mutate, vi è stato un aumento dell'1% delle superfici di terzi.
Spese di gestione totali per unità di superficie	71.0	45.0	48.0	CHF /m2	L'indicatore è leggermente più elevato rispetto a quanto preventivato, ma sensibilmente inferiore rispetto al 2023.
Tempo medio pagamento fatture	48.0	60.0	14.0	g.	L'indicatore è stato rivisto considerando la data di effettiva ricezione della fattura e non la data indicata sulla stessa.
Quota dei ricorsi persi sul totale dei concorsi pubblicati		1.0	0.8	%	1 su 118 concorsi.
Quota dei costi di energie rinnovabili sul totale dei costi energetici	82.1	85.0	82.7	%	L'alto costo del gas non ha permesso di migliorare in modo significativo la quota dei costi di energie rinnovabili nonostante la progressiva sostituzione degli impianti a energia fossile con impianti a energie rinnovabile.

DFE I2

Progetti		
Nome progetto	Data inizio - fine progetto	Stato di avanzamento progetto
Riesame degli standard nel settore dell'edilizia	1.2014 - 12.2027	In linea. La Sezione della logistica ha presentato un documento per la definizione di nuovi standard nell'ambito dell'edilizia scolasti. E' in seguito stata avviata una procedura di consultazione interna all'AC in base alla quale sarà presentato un rapporto definitivo.
Riduzione degli stabili in affitto	1.2014 - ciclico	In linea. E' in corso una verifica degli stabili in affitto nell'ottica di rivedere gli spazi attribuiti tenendo conto delle nuove forme di lavoro. La definizione dei nuovi standard logistici permetterà un ulteriore impulso al progetto.
Pianificazione logistica Cantonale: Strategia 2023-2035	2023 - 12.2027	In linea.
Progetto di gestione dei dati digitali del patrimonio immobiliare dell'AC	1.2024 - 12.2027	In linea.

Dati finanziari	Importi in milioni di CHF		C 2023	P 2024	C 2024	Var C24 - P24
Conto economico						
30 - Spese per il personale			22.90	23.13	23.71	0.58
31 - Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio			29.47	33.23	29.40	-3.83
363 - Contributi a enti pubblici e a terzi			0.01	0.04	0.01	-0.02
38 - Spese straordinarie			1.70	-	3.64	3.64
39 - Addebiti interni per spese e contributi correnti			4.61	4.46	4.78	0.32
Totale spese			58.69	60.85	61.54	0.68
42 - Ricavi per tasse			2.12	2.32	2.40	0.08
43 - Diversi ricavi			0.03	0.03	0.02	-0.01
463 - Contributi di enti pubblici e terzi			0.06	0.20	0.04	-0.16
48 - Ricavi straordinari			1.52	0.15	0.15	0.00
49 - Accreditati interni per spese e contributi			5.57	5.21	4.81	-0.41
Totale ricavi			9.31	7.91	7.42	-0.49
Risultato			-49.38	-52.95	-54.12	-1.17
Conto investimenti						
Uscite per investimenti			7.17	7.71	4.13	-3.58
Entrate per investimenti			0.24	-	0.04	0.04
Investimenti netti			6.92	7.71	4.09	-3.62

Spese per beni e servizi: La minor spesa nel corso del 2024 è dovuta all'attenta gestione del budget del CSI e al contenimento della spesa grazie alla rinegoziazione di contratti e alla pubblicazione di concorsi pubblici. Alcune attività, precedentemente assegnate all'esterno, sono state riprese dal personale in dotazione presso il CSI. Si segnala inoltre che alcuni progetti hanno subito uno slittamento e di conseguenza parte dell'importo non sarà utilizzato nel 2025.

Dati sul personale	2021	2022	2023	2024
PPA attribuite	168.10	173.10	176.60	177.96
Occupazione	170.56	179.14	180.62	187.63
PPA	147.20	158.70	162.60	168.80
Congedi non pagati	0.40	0.40	1.00	0.40
Ausiliari	23.36	20.44	18.02	18.83

Indicatori	C2023	P2024	C2024	UM	COMMENTO
Rapporto di tempo di lavoro per progetti rispetto al tempo di lavoro totale	23.7	22.0	24.7	%	Obiettivo raggiunto.
Rapporto numero di server virtuali rispetto al numero di server totali	85.7	84.1	87.4	%	Obiettivo raggiunto.
Rapporto spesa complessiva informatica rispetto alla spesa complessiva AC	1.2	1.3	1.2	%	Contenimento della spesa IT.
Rapporto di tempo di lavoro per manutenzione rispetto al tempo di lavoro totale	16.9	22.0	15.0	%	Obiettivo raggiunto e superato.
Rapporto numero applicativi mainframe rispetto al totale applicativi	19.9	21.1	19.6	%	Obiettivo raggiunto.

DFE I3

Progetti		
Nome progetto	Data inizio - fine progetto	Stato di avanzamento progetto
Armonizzazione informatica Polizia	1.2014 - 12.2025	In linea.
Progetti di eGovernment	1.2015 - 12.2026	In linea.
Nuovo applicativo per la gestione delle prestazioni sociali	6.2016 - 12.2025	Sospeso. Il concorso per l'acquisto di un nuovo applicativo è stato annullato e si è optato per un ammodernamento della soluzione attuale in attesa che il mercato offra soluzioni più mature.
Infrastruttura geodati cantonali	6.2016 - 12.2025	In linea.
Sistema di gestione informatizzata delle procedure edilizie (GIPE)	4.2018 - 12.2026	Non in linea. Il termine è stato spostato a fine 2026 dato che il Gran Consiglio non ha ancora approvato la revisione totale della legge edilizia cantonale
Nuovo applicativo per il calcolo dei valori di stima del parco immobiliare del Cantone Ticino	4.2023 - 3.2026	Messaggio governativo n. 8197 del 12.10.2022.
Nuovo applicativo per il settore del registro fondiario (SIFTI)	10.2023 - 6.2027	Messaggio governativo n. 8265 del 29.03.2023.

Contribuzioni

DFE I4

Dati finanziari	Importi in milioni di CHF	C 2023	P 2024	C 2024	Var C24 - P24
Conto economico					
30 - Spese per il personale		45.35	45.76	45.40	-0.37
31 - Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio		31.79	31.61	32.90	1.29
34 - Spese finanziarie		0.98	1.27	2.82	1.55
360 - Quote di ricavo destinate a terzi		2.45	1.00	2.83	1.83
361 - Rimborsi a enti pubblici		0.34	0.40	0.57	0.17
363 - Contributi a enti pubblici e a terzi		13.50	13.51	9.01	-4.50
369 - Diverse spese di riversamento		9.70	5.00	12.53	7.53
39 - Addebiti interni per spese e contributi correnti		4.29	3.79	3.88	0.09
Totale spese		108.40	102.34	109.94	7.60
Conto ricavi					
40 - Ricavi fiscali		1'939.57	1'946.80	2'002.92	56.12
42 - Ricavi per tasse		4.67	6.52	6.53	0.01
43 - Diversi ricavi		0.30	0.27	0.24	-0.03
44 - Ricavi finanziari		8.06	7.43	10.10	2.67
460 - Quote di ricavo		202.36	181.05	204.28	23.23
Totale ricavi		2'154.97	2'142.07	2'224.09	82.01
Risultato		2'046.56	2'039.73	2'114.15	74.42
Conto investimenti					
Uscite per investimenti		1.15	-	0.30	0.30
Investimenti netti		1.15	-	0.30	0.30

31 - Spese per beni e servizi e altre spese di esercizio: lo scostamento di CHF 1.1 milioni rispetto al dato di preventivo è da ricondurre essenzialmente alla contabilizzazione di minori variazioni del credere nonché ad una riduzione dei costi per la manutenzione dei programmi informatici della DdC e per le spese esecutive.

34 - Spese finanziarie: l'aumento delle spese finanziarie è da ricondurre interamente ai tassi d'interessi remunerativi applicati sui pagamenti anticipati dell'IFD, i quali nel 2024 sono stati aumentati dalla Confederazione dallo 0% al 1.25%.

360 - Quote di ricavo destinate a terzi: l'aumento è da ricondurre ai maggiori riversamenti ai Comuni delle loro quote di partecipazione alla tassa immobiliare delle aziende idroelettriche.

363 - Contributi a enti pubblici e a terzi: lo scarto è da ricondurre alla riduzione del contributo cantonale a favore dei Comuni in applicazione dell'art. 196 cpv. Ibis LIFD a seguito del ritorno del coefficiente d'imposta cantonale al 100% nel 2024.

369 - Diverse spese di riversamento: l'incremento rispetto al dato di preventivo di circa CHF 7.5 milioni è legato ai maggiori riversamenti a titolo di computo globale d'imposta (retrocessioni delle trattenute fiscali nell'ambito delle convenzioni contro la doppia imposizione).

40 - Ricavi fiscali: si rimanda alla scheda specifica sui ricavi fiscali.

44 - Ricavi finanziari: la variazione è da ascrivere all'aumento degli incassi relativi agli interessi di mora applicati ai ritardi di pagamento, in particolare per quanto riguarda le imposte delle persone fisiche.

460 - Quote di ricavo: l'aumento è da ricondurre all'evoluzione al rialzo degli incassi dell'imposta federale diretta, sia per quanto riguarda l'esercizio corrente (CHF 10.7 milioni), sia per quanto riguarda gli esercizi precedenti (CHF 5 milioni).

DFE I4

Dati sul personale	2021	2022	2023	2024
PPA attribuite	372.25	373.25	375.95	372.38
Occupazione	354.25	366.75	360.15	355.70
PPA	347.45	359.75	357.15	354.70
Congedi non pagati	4.30	4.40	2.90	1.50
Ausiliari	6.80	7.00	3.00	1.00

La dotazione di personale si riduce in relazione alla misura di non sostituzione del 20% dei partenti.

Indicatori	C2023	P2024	C2024	UM	COMMENTO
Imposta persone fisiche - Perdite su imposte in relazione al carico d'imposta	0.9	1.0	0.7	%	In linea con il dato di preventivo.
Imposta persone giuridiche - Perdite su imposte in relazione al carico d'imposta	0.8	1.0	1.0	%	In linea con il dato di preventivo.
Imposta persone fisiche - Riprese fiscali in relazione al dichiarato	2.9	10.0	8.0	%	In linea con il dato di preventivo.
Imposta persone giuridiche - Riprese fiscali in relazione al dichiarato	2.8	10.0	9.5	%	In linea con il dato di preventivo.

Progetti		
Nome progetto	Data inizio - fine progetto	Stato di avanzamento progetto
Estensione dell'applicativo eTax PG, con l'implementazione di eSubmit (sistema di inoltro online delle dichiarazioni d'imposta delle persone giuridiche con i relativi allegati)	12.2022 - 3.2024	Concluso.

Elenco dei CRB dell'amministrazione cantonale e rispettiva assegnazione ai raggruppamenti (schede)

SCHEDE	TITOLO	CRB
	GRAN CONSIGLIO, CANCELLERIA DELLO STATO E CONTROLLO CANTONALE DELLE FINANZE	
CAN 01	GRAN CONSIGLIO	10
CAN 02	SERVIZIO DEI RICORSI DEL CONSIGLIO DI STATO	22
	SERVIZI GIURIDICI DEL CONSIGLIO DI STATO	23
	INCARICATO PROTEZIONE DATI	27
	SERVIZIO DI INFORMAZIONE E COMUNICAZIONE	32
	CENTRO DI COMPETENZE IN MATERIA DI COMMESSE PUBBLICHE	35
	SEGRETERIA PER LE RELAZIONI ESTERNE	40
CAN 03	CONSIGLIO DI STATO	20
	STUDIO DEL CANCELLIERE	21
CAN 04	AREA DEI SERVIZI AMMINISTRATIVI E GESTIONE DEL WEB	31
	SERVIZIO DIRITTI POLITICI	34
	MESSAGGERIA	62
CAN 05	CONTROLLO CANTONALE DELLE FINANZE	90
	DIPARTIMENTO DELLE ISTITUZIONI	
DI 01	DIREZIONE DIPARTIMENTO DELLE ISTITUZIONI	100
	SEGRETERIA GENERALE	105
	DIVISIONE DELLA GIUSTIZIA	130
	UFFICIO DELLE SCIENZE FORENSI	140
DI 02	SEZIONE DEGLI ENTI LOCALI	112
	FONDO DI PEREQUAZIONE	113
	FONDO DI AIUTO PATRIZIALE	114
DI 03	SEZIONE DELLA CIRCOLAZIONE	116
DI 04	SEZIONE DELLA POPOLAZIONE: UFFICIO DELLA MIGRAZIONE	125
	SEZIONE DELLA POPOLAZIONE: UFFICIO STATO CIVILE	127
DI 05	REGISTRO FONDIARIO E DI COMMERCIO	132
DI 06	UFFICIO DI ESECUZIONE E FALLIMENTI	137
DI 07	UFFICIO DELL'INCASSO E DELLE PENE ALTERNATIVE	151
	STRUTTURE CARCERARIE	152
	UFFICIO ASSISTENZA RIABILITATIVA	153
DI 08	TRIBUNALE DI APPELLO	161
	MINISTERO PUBBLICO	165
	UFFICIO DEL GIUDICE DEI PROVVEDIMENTI COERCITIVI	167
	MAGISTRATURA DEI MINORENNI	168
	PRETURE	171
	PRETURA PENALE	172
	TRIBUNALE DI ESPROPRIAZIONE	179
DI 09	SEZIONE DEL MILITARE E DELLA PROTEZIONE DELLA POPOLAZIONE	180
	FONDO CONTRIBUTI SOSTITUTIVI PCI	181
DI 10	POLIZIA CANTONALE	190
	FORMAZIONE DI BASE DI POLIZIA	191
	DIPARTIMENTO DELLA SANITÀ E DELLA SOCIALITÀ	
DSS 01	DIREZIONE DIPARTIMENTO DELLA SANITÀ E DELLA SOCIALITÀ	200
	DIVISIONE DELL'AZIONE SOCIALE E DELLE FAMIGLIE	220
	DIVISIONE DELLA SALUTE PUBBLICA	240
DSS 02	ISTITUTO DELLE ASSICURAZIONI SOCIALI	210
DSS 03	SEZIONE DEL SOSTEGNO SOCIALE	221
	SEZIONE DEL SOSTEGNO SOCIALE: SETTORE ASILO	222
	USSI: SERVIZIO DELL'ABITAZIONE	229
	CENTRO PROFESSIONALE E SOCIALE	237
DSS 04	SETTORE FAMIGLIE E MINORENNI	224
	SERVIZIO AIUTO ALLE VITTIME	225
	SETTORE CURATELE E TUTELE	226
	UFFICIO FAMIGLIE E GIOVANI	235
DSS 05	UFFICIO DEGLI ANZIANI E DELLE CURE A DOMICILIO	232
	UFFICIO DEGLI INVALIDI	233
DSS 06	MEDICO CANTONALE	241
	FARMACISTA CANTONALE	242
	VETERINARIO CANTONALE	243
	LABORATORIO CANTONALE	271
	UFFICIO DI SANITÀ	291
DSS 07	SERVIZIO DENTARIO SCOLASTICO	293

SCHEDE	TITOLO	CRB
	AREA DI GESTIONE SANITARIA	295
	LOTTA TOSSICOMANIE	297
DSS 08	CLINICA PSICHIATRICA / CENTRO ABITATIVO MENDRISIO	245
	SERVIZIO PSICO-SOCIALE CHIASSO	246
	SERVIZIO PSICO-SOCIALE LUGANO	247
	SERVIZIO PSICO-SOCIALE LOCARNO	248
	SERVIZIO PSICO-SOCIALE BELLINZONA	249
	CENTRI DIURNI	251
	SERVIZIO MEDICO-PSICOLOGICO MENDRISIO	256
	SERVIZIO MEDICO-PSICOLOGICO LUGANO	257
	SERVIZIO MEDICO-PSICOLOGICO LOCARNO	258
	SERVIZIO MEDICO-PSICOLOGICO BELLINZONA	259
	CENTRO PSICO-EDUCATIVO STABIO	261
	CENTRO PSICO-EDUCATIVO LUGANO	262
	CENTRO PSICO-EDUCATIVO LOCARNO	263
DSS 09	REGISTRO CANTONALE DEI TUMORI E CENTRO PROGRAMMA SCREENING TICINO (CPST)	278
	DIPARTIMENTO DELL'EDUCAZIONE, DELLA CULTURA E DELLO SPORT	
DECS 01	DIREZIONE DIPARTIMENTO EDUCAZIONE, CULTURA E SPORT	400
	DIVISIONE DELLA SCUOLA	430
	DIVISIONE DELLA FORMAZIONE PROFESSIONALE	560
	DIVISIONE DELLA CULTURA E DEGLI STUDI UNIVERSITARI	650
DECS 02	SEZIONE AMMINISTRATIVA	411
	UFFICIO AIUTI ALLO STUDIO	412
	UFFICIO DELLA REFEZIONE E DEI TRASPORTI SCOLASTICI	414
	UFFICIO DELLO SPORT	416
DECS 03	FONDO GIOCO PATOLOGICO	413
	FONDO SWISSLOS	417
	FONDO SPORT TOTO	418
DECS 04	CENTRO DI RISORSE DIDATTICHE E CULTURALI	432
	ORIENTAMENTO SCOLASTICO E PROFESSIONALE	433
	FORMAZIONE CONTINUA DIVISIONE DELLA SCUOLA	447
DECS 05	SCUOLE COMUNALI	435
DECS 06	SEZIONE PEDAGOGIA SPECIALE	442
DECS 07	SCUOLA MEDIA	438
	SCUOLA MEDIA ACQUAROSSA	451
	SCUOLA MEDIA AGNO	452
	SCUOLA MEDIA AMBRI	454
	SCUOLA MEDIA BALERNA	455
	SCUOLA MEDIA BARBENGO	456
	SCUOLA MEDIA BEDIGLIORA	457
	SCUOLA MEDIA BELLINZONA 1	458
	SCUOLA MEDIA BELLINZONA 2	459
	SCUOLA MEDIA BIASCA	461
	SCUOLA MEDIA BREGANZONA	462
	SCUOLA MEDIA CASLANO	463
	SCUOLA MEDIA CADENAZZO E VIRA	464
	SCUOLA MEDIA CAMIGNOLO	465
	SCUOLA MEDIA CANOBBIO	466
	SCUOLA MEDIA CASTIONE	467
	SCUOLA MEDIA CEVIO	468
	SCUOLA MEDIA CHIASSO	469
	SCUOLA MEDIA GIORNICO E FAIDO	472
	SCUOLA MEDIA GIUBIASCO	473
	SCUOLA MEDIA GORDOLA E BRIONE	474
	SCUOLA MEDIA GRAVESANO	476
	SCUOLA MEDIA LOCARNO (VARESI)	477
	SCUOLA MEDIA LOCARNO (CHIESA)	478
	SCUOLA MEDIA LODRINO	479
	SCUOLA MEDIA LOSONE 2	481
	SCUOLA MEDIA LUGANO-CENTRO	484
	SCUOLA MEDIA LUGANO-BESSO	485
	SCUOLA MEDIA MASSAGNO	487
	SCUOLA MEDIA MENDRISIO	488
	SCUOLA MEDIA MINUSIO	489
	SCUOLA MEDIA MORBIO INFERIORE	491
	SCUOLA MEDIA PREGASSONA	492
	SCUOLA MEDIA RIVA S.VITALE	493
	SCUOLA MEDIA STABIO	495
	SCUOLA MEDIA TESSERETE	496
	SCUOLA MEDIA VIGANELLO	497
DECS 08	SCUOLA MEDIA SUPERIORE	441

SCHEDE	TITOLO	CRB
	LICEO BELLINZONA	511
	LICEO LOCARNO	513
	LICEO LUGANO 1	515
	LICEO LUGANO 2	516
	LICEO MENDRISIO	518
	SCUOLA CANTONALE DI COMMERCIO	521
DECS 09	CENTRO PROFESSIONALE DEL VERDE	563
	CENTRO PROFESSIONALE TECNICO BELLINZONA: SAM	565
	CENTRO PROFESSIONALE TECNICO SETTORE TESSILE: SAMS	566
	CENTRO PROFESSIONALE TECNICO BIASCA: SAMS	567
	CENTRO SCOLASTICO PER LE INDUSTRIE ARTISTICHE	568
	CENTRO PROFESSIONALE TECNICO LUGANO-TREVANO: SSST	569
	CENTRO PROFESSIONALE TECNICO LUGANO-TREVANO: SAM	573
	CENTRO PROFESSIONALE TECNICO SETTORE TESSILE: SSSTA	574
	CENTRO PROFESSIONALE TECNICO BELLINZONA: SSST	575
	CENTRO PROFESSIONALE TECNICO BELLINZONA: SPAI	581
	CENTRO PROFESSIONALE TECNICO BIASCA: SPAI	582
	CENTRO PROFESSIONALE TECNICO LOCARNO	583
	CENTRO PROFESSIONALE TECNICO LUGANO-TREVANO: SPAI	584
	CENTRO PROFESSIONALE TECNICO MENDRISIO	585
DECS 10	ISTITUTO DELLA TRANSIZIONE E DEL SOSTEGNO	572
	CENTRO PROFESSIONALE COMMERCIALE LOCARNO: SMC	576
	SCUOLA PROFESSIONALE SPORTIVI DI ÉLITE	577
	CENTRO PROFESSIONALE COMMERCIALE CHIASSO: SMC	578
	CENTRO PROFESSIONALE COMMERCIALE LUGANO: SMC	579
	CENTRO PROFESSIONALE COMMERCIALE BELLINZONA	586
	CENTRO PROFESSIONALE COMMERCIALE LOCARNO: SPC	587
	CENTRO PROFESSIONALE COMMERCIALE LUGANO: SPC	588
	CENTRO PROFESSIONALE COMMERCIALE CHIASSO: SPC	589
	SCUOLA SPECIALIZZATA SUPERIORE ALBERGHIERA E DEL TURISMO	598
	SCUOLA SPECIALIZZATA SUPERIORE D'ECONOMIA	599
DECS 11	CENTRO PROFESSIONALE SOCIO SANITARIO GIUBIASCO-CANOBBIO	564
	CENTRO PROFESSIONALE SOCIO SANITARIO INFERMIERISTICO	592
	CENTRO PROFESSIONALE SOCIO SANITARIO MENDRISIO	593
	CENTRO PROFESSIONALE SOCIO SANITARIO MEDICO-TECNICO LOCARNO	594
	CENTRO PROFESSIONALE SOCIO SANITARIO MEDICO-TECNICO LUGANO	597
DECS 12	CORSI PROFESSIONALI DIVERSI	595
	CORSI PER ADULTI	596
	ISTITUTO DELLA FORMAZIONE CONTINUA	605
	CITTÀ DEI MESTIERI	606
DECS 13	FONDO CANTONALE PER LA FORMAZIONE PROFESSIONALE	561
DECS 14	ATTIVITÀ UNIVERSITARIE	655
DECS 15	FONDO AIUTO FEDERALE PER LA LINGUA E CULTURA ITALIANA	654
	PINACOTECA ZUEST	657
	CENTRO DI DIALETTOLOGIA E DI ETNOGRAFIA	661
	ARCHIVIO DI STATO	664
DECS 16	SISTEMA BIBLIOTECARIO TICINESE	671
	BIBLIOTECA CANTONALE BELLINZONA	672
	BIBLIOTECA CANTONALE LOCARNO	673
	BIBLIOTECA CANTONALE LUGANO	675
	BIBLIOTECA CANTONALE MENDRISIO	677
	DIPARTIMENTO DEL TERRITORIO	
DT 01	DIREZIONE DIPARTIMENTO DEL TERRITORIO	700
	DIVISIONE DELL'AMBIENTE	720
	DIVISIONE DELLO SVILUPPO TERRITORIALE E DELLA MOBILITÀ	760
	DIVISIONE DELLE COSTRUZIONI	780
DT 02	SERVIZI GENERALI DIPARTIMENTO DEL TERRITORIO	711
	AEROPORTO CANTONALE	712
DT 03	SEZIONE DELLA PROTEZIONE DELL'ARIA, DELL'ACQUA E DEL SUOLO	731
	FONDO ENERGIE RINNOVABILI	732
	GESTIONE DISCARICA STABIO	733
DT 04	SEZIONE FORESTALE	741
	DEMANIO FORESTALE	743
	VIVAIO FORESTALE	744
	FONDO CONSERVAZIONE FORESTE	745
DT 05	UFFICIO DELLA CACCIA E DELLA PESCA	751
	FONDO DI INTERVENTO SELVAGGINA	753
	FONDO PER LA FAUNA ITTICA E LA PESCA	754
DT 06	SEZIONE DELLO SVILUPPO TERRITORIALE	765
	UFFICIO DELLA NATURA E DEL PAESAGGIO	772
	UFFICIO DEI BENI CULTURALI	773

SCHEDA	TITOLO	CRB
DT 07	SEZIONE DELLA MOBILITA'	767
DT 08	MUSEO DI STORIA NATURALE	722
DT 09	STRADE CANTONALI: COSTRUZIONE	781
	STRADE CANTONALI: MANUTENZIONE	782
	STRADE CANTONALI: CONSERVAZIONE	783
DT 10	STRADE NAZIONALI: MANUTENZIONE	786
DT 11	UFFICIO DEI CORSI D'ACQUA	788
DT 12	UFFICIO AUTOMEZZI E MACCHINE DELLO STATO	789
DT 13	ISOLE DI BRISSAGO	723
	DIPARTIMENTO DELLE FINANZE E DELL'ECONOMIA	
DFE 01	DIREZIONE DIPARTIMENTO DELLE FINANZE E DELL'ECONOMIA	800
	DIVISIONE DELL'ECONOMIA	810
	DIVISIONE DELLE RISORSE	910
DFE 02	UFFICIO DEL CATASTO E DEI RIORDINI FONDARI	817
DFE 03	UFFICIO STIMA	823
DFE 04	SVILUPPO ECONOMICO: PMI E AMMINISTRAZIONE	831
	SVILUPPO ECONOMICO: TURISMO	833
	SVILUPPO ECONOMICO: EX LIM	835
	SVILUPPO ECONOMICO: POLITICA ECONOMICA REGIONALE	836
DFE 05	UFFICIO PER LA SORVEGLIANZA DEL MERCATO DEL LAVORO	838
	UFFICIO DELL'ISPETTORATO DEL LAVORO	839
DFE 06	SEZIONE DEL LAVORO: DIREZIONE, AMMINISTRAZIONE E UFF. GIURIDIC.	842
	SEZIONE DEL LAVORO: MISURE ATTIVE / MISURE CANTONALI	843
	SEZIONE DEL LAVORO: MISURE ATTIVE / MISURE FEDERALI	844
	SEZIONE DEL LAVORO: UFFICI REGIONALI DI COLLOCAMENTO	849
DFE 07	SEZIONE DELL'AGRICOLTURA	851
	DEMANIO AGRICOLO GUIDO	853
	AZIENDA AGRARIA CANTONALE MEZZANA	856
DFE 08	UFFICIO DI STATISTICA	912
DFE 09	UFFICIO ENERGIA	913
	UFFICIO DELLA DIFESA CONTRO GLI INCENDI	914
DFE 10	SEZIONE DELLE RISORSE UMANE	921
	UFFICIO DEGLI STIPENDI E DELLE ASSICURAZIONI	922
DFE 11	SEZIONE DELLE FINANZE	931
DFE 12	SEZIONE DELLA LOGISTICA: COSTRUZIONE	941
	SEZIONE DELLA LOGISTICA: MANUTENZIONE	942
	SEZIONE DELLA LOGISTICA: SERVIZI AUSILIARI	943
	SEZIONE DELLA LOGISTICA: GESTIONE IMMOBILIARE	945
	SEZIONE DELLA LOGISTICA: ACQUISTI	946
	SEZIONE DELLA LOGISTICA: PROGRAMMAZIONE	948
DFE 13	CENTRO SISTEMI INFORMATIVI	951
	TELECOMUNICAZIONI	952
DFE 14	DIVISIONE DELLE CONTRIBUTIONI	960
	UFFICIO ESAZIONI E CONDONI	963
	IMPOSTA CANTONALE: PERSONE FISICHE	971
	IMPOSTA CANTONALE: PERSONE GIURIDICHE	972
	IMPOSTE SUPPLETORIE E MULTE	973
	IMPOSTE DI SUCCESSIONE E DONAZIONE	975
	IMPOSTA ALLA FONTE	977
	IMPOSTA DI BOLLO	979
	IMPOSTA FEDERALE DIRETTA	987
	TASSA MILITARE	989

Informazioni complementari

Riforma Ticino 2020 – aggiornamento dei lavori	208
Supplementi di credito	210
Ratifica superamenti crediti al 31.12.2024	215

Riforma Ticino 2020 – aggiornamento dei lavori

Come richiesto dal Gran Consiglio e condiviso dal Consiglio di Stato in sede di discussione sul messaggio n. 7038 del 21 gennaio 2015 concernente la richiesta dei crediti necessari all'elaborazione del progetto "Ticino 2020, per un Cantone al passo con i tempi", riportiamo di seguito il monitoraggio del progetto, cosicché il Parlamento sia aggiornato annualmente sui risultati raggiunti e le spese generate.

Aggiornamento sullo stato dei lavori

Il 2024 si è aperto con l'analisi delle risposte raccolte durante la consultazione, svoltasi tra agosto e metà dicembre 2023, relativa alla proposta di una diversa attribuzione dei compiti e suddivisione degli oneri, e di un nuovo modello di perequazione finanziaria (Rapporto della Direzione di progetto). Le risposte non hanno fatto emergere una posizione condivisa tra i Comuni, bensì sono affiorate forti critiche in merito alle modifiche delle regole del gioco decise dal Cantone in corso d'opera (su tutte la neutralità per Cantone e Comuni e non più per il cittadino). Inoltre, dalla consultazione è emersa la preoccupazione da parte dei Comuni per l'incertezza finanziaria che lo scenario avrebbe comportato in un contesto economico-finanziario già instabile, così come l'inquietudine in merito all'evoluzione asimmetrica delle spese tra i due livelli istituzionali.

A seguito della valutazione di quanto scaturito, la Direzione di progetto, al fine di agevolare l'approvazione politica, ha elaborato due scenari "light" (implicanti un numero minimo di compiti) presentati, insieme alla proposta di status quo, al Comitato strategico nella riunione del 26 giugno 2024. I Comuni, a fronte di tali proposte, hanno ritenuto essenziale, per il buon esito del progetto, integrare nella prima fase anche le risultanze della seconda, il cui perimetro è dato dai compiti delegati o condivisi che non comportano flussi finanziari. I rappresentanti comunali hanno quindi deciso di dedicare il periodo estivo alla definizione di una lista di prestazioni per le quali richiedere maggiore autonomia operativa.

Le crescenti tensioni tra i due livelli istituzionali, dovute alle varie riforme, in modo particolare quelle fiscali, e alle misure di risanamento dei conti cantonali, non hanno reso possibile lo svolgimento di tale

esercizio da parte dei comuni. Durante il Comitato strategico del 23 ottobre 2024 si è quindi preso atto della situazione di impasse venutasi a creare. Per uscirne i Comuni si sono detti pronti a riattivarsi per raccogliere una serie di rivendicazioni utili a portare a termine il progetto, mentre il Consiglio di Stato si è messo a disposizione per un incontro chiarificatore. Incontro previsto a inizio 2025.

Per quanto concerne il monitoraggio delle risorse dedicate al progetto di riforma Ticino 2020, la tabella sottostante riporta il numero d'incontri tenuti nel 2024 (confrontati all'anno precedente).

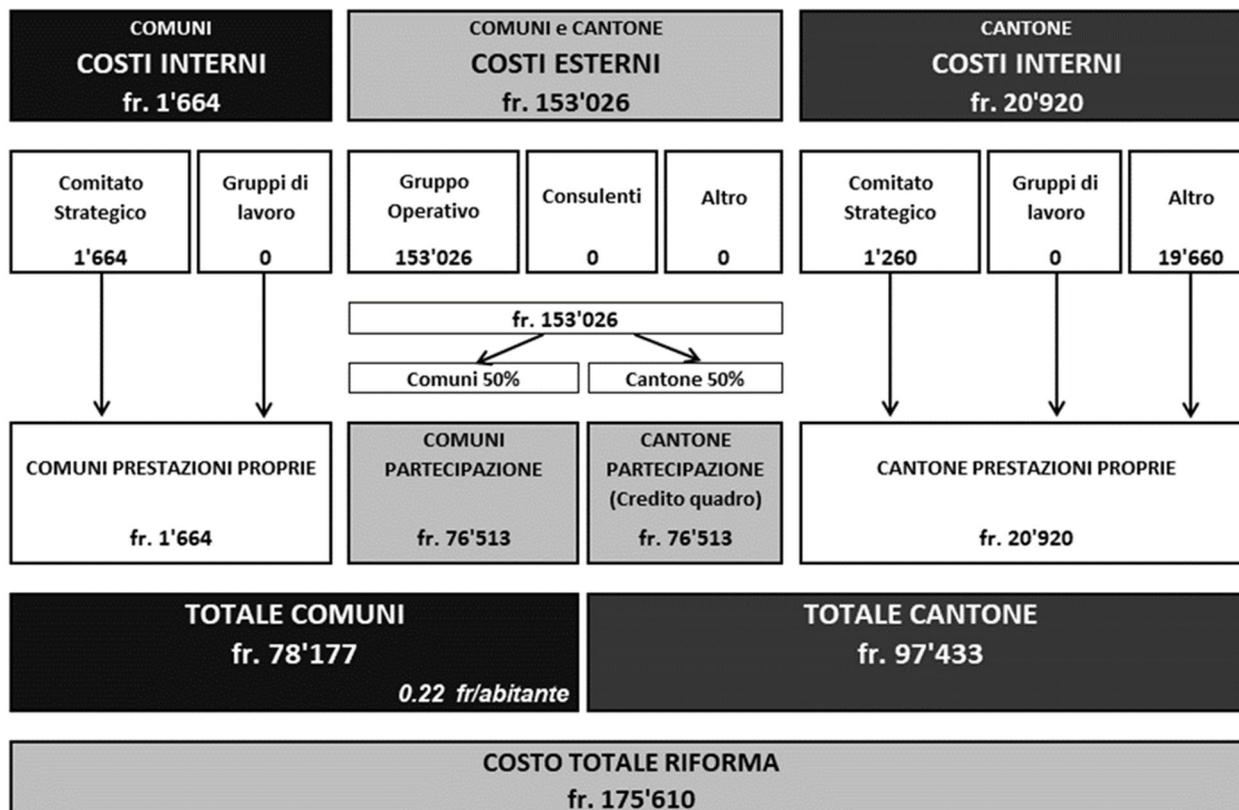
Gruppi	N. incontri nel 2024	N. incontri nel 2023
Comitato strategico	2	2
Comitato guida	0	1
Gruppo operativo	11	22
Gruppi di lavoro (workshops)	0	1

Monitoraggio delle prestazioni e dei costi di progetto

I lavori per l'anno 2024 hanno determinato un costo operativo complessivo computato di 175'610 franchi, di cui 78'177 franchi sono stati ripartiti tra i Comuni proporzionalmente alla popolazione residente (per un importo pari a 0.22 franchi/abitante) e 97'433 franchi sono a carico del Cantone.

I costi suddivisi equamente tra Cantone e Comuni si attestano globalmente a 153'026 franchi, da imputare all'attività del gruppo operativo. Le prestazioni comunali riventilate, che si aggiungono alla quota parte sopra descritta, ammontano a 1'664 franchi, e sono comprensive dei costi generati dai rappresentanti comunali nel Comitato strategico. Per quanto riguarda invece le prestazioni proprie cantonali, che ammontano a 20'920 franchi, sono computati anche i costi per l'organizzazione del Simposio Cantone-Comuni del 1. febbraio 2024 (19'660 franchi).

Altre eventuali prestazioni assicurate dai funzionari cantonali e comunali non sono considerate nel conteggio finale per evidenti motivi di difficoltà nella raccolta dei dati.



Dell'importo di 97'433 franchi a carico del Cantone, 76'513 franchi sono coperti dal Credito quadro di 3.2 milioni di franchi, votato dal Gran Consiglio con

decreto del 24 settembre 2015 (messaggio n. 7038 del 21 gennaio 2015).

Supplementi di credito

CRB	Conto	Motivazione del sorpasso	Importo in CHF	Eventuale copertura del sorpasso	Base legale
-----	-------	--------------------------	----------------	----------------------------------	-------------

Spese per il personale (30)

Dipartimento delle istituzioni

116	30100001	Stipendi e indennità funzionari nominati	95'000		RG 1434 del 20.03.2024
116	30500001	Oneri sociali funzionari nominati	8'550		RG 1434 del 20.03.2024
116	30520001	Oneri sociali funzionari nominati	12'350		RG 1434 del 20.03.2024
116	30530001	Oneri sociali funzionari nominati	290		RG 1434 del 20.03.2024
125	30100013	Stipendi e indennità aiuti straordinari	215'000		RG 6088 del 06.12.2023
125	30500001	Oneri sociali aiuti straordinari	19'350		RG 6088 del 06.12.2023
125	30520001	Oneri sociali aiuti straordinari	27'950		RG 6088 del 06.12.2023
125	30530001	Oneri sociali aiuti straordinari	650		RG 6088 del 06.12.2023
132	30100013	Stipendi e indennità aiuti straordinari	150'000		RG 6299 del 13.12.2023
132	30500001	Oneri sociali aiuti straordinari	13'500		RG 6299 del 13.12.2023
132	30520001	Oneri sociali aiuti straordinari	19'500		RG 6299 del 13.12.2023
132	30530001	Oneri sociali aiuti straordinari	450		RG 6299 del 13.12.2023
161	30100001	Stipendi e indennità funzionari nominati	32'000		RG 1435 del 20.03.2024
180	30100013	Stipendi e indennità aiuti straordinari	2'070'000		RG 6088 del 06.12.2023
180	30500001	Oneri sociali aiuti straordinari	186'300		RG 6088 del 06.12.2023
180	30520001	Oneri sociali aiuti straordinari	269'100		RG 6088 del 06.12.2023
180	30530001	Oneri sociali aiuti straordinari	6'210		RG 6088 del 06.12.2023
180	30100028	Stipendi e indennità finanziati da terzi	150'000	Integralmente compensato da entrata equivalente	RG 1477 del 20.03.2024
180	30500001	Oneri sociali	13'500	Integralmente compensato da entrata equivalente	RG 1477 del 20.03.2024
180	30520001	Oneri sociali	19'500	Integralmente compensato da entrata equivalente	RG 1477 del 20.03.2024
180	30530001	Oneri sociali	450	Integralmente compensato da entrata equivalente	RG 1477 del 20.03.2024
180	30100013	Stipendi e indennità aiuti straordinari	40'000		RG 4872 del 09.10.2024
180	30500001	Oneri sociali aiuti straordinari	3'600		RG 4872 del 09.10.2024
180	30520001	Oneri sociali aiuti straordinari	5'200		RG 4872 del 09.10.2024
180	30530001	Oneri sociali aiuti straordinari	120		RG 4872 del 09.10.2024
190	30100028	Stipendi e indennità finanziati da terzi	500'000	Integralmente compensato da entrata equivalente	RG 6086 del 06.12.2023
190	30500001	Oneri sociali finanziati da terzi	45'000	Integralmente compensato da entrata equivalente	RG 6086 del 06.12.2023
190	30520001	Oneri sociali finanziati da terzi	65'000	Integralmente compensato da entrata equivalente	RG 6086 del 06.12.2023
190	30530001	Oneri sociali finanziati da terzi	1'500	Integralmente compensato da entrata equivalente	RG 6086 del 06.12.2023
190	30100001	Stipendi e indennità funzionari nominati	87'000		RG 0209 del 17.01.2024
190	30500001	Oneri sociali funzionari nominati	7'830		RG 0209 del 17.01.2024
190	30520001	Oneri sociali funzionari nominati	11'310		RG 0209 del 17.01.2024
190	30530001	Oneri sociali funzionari nominati	260		RG 0209 del 17.01.2024

CRB	Conto	Motivazione del sorpasso	Importo in CHF	Eventuale copertura del sorpasso	Base legale
Dipartimento della sanità e della socialità					
221	30100010	Stipendi e indennità personale ausiliario	120'000		RG 0798 del 21.02.2024
221	30500001	Oneri sociali personale ausiliario	10'800		RG 0798 del 21.02.2024
221	30520001	Oneri sociali personale ausiliario	15'600		RG 0798 del 21.02.2024
221	30530001	Oneri sociali personale ausiliario	360		RG 0798 del 21.02.2024
222	30100028	Stipendi e indennità finanziati da terzi	700'000	Integralmente compensato da entrata equivalente	RG 6222 del 13.12.2023
222	30500001	Oneri sociali finanziati da terzi	63'000	Integralmente compensato da entrata equivalente	RG 6222 del 13.12.2023
222	30520001	Oneri sociali finanziati da terzi	91'000	Integralmente compensato da entrata equivalente	RG 6222 del 13.12.2023
222	30530001	Oneri sociali finanziati da terzi	2'100	Integralmente compensato da entrata equivalente	RG 6222 del 13.12.2023
222	30100013	Stipendi e indennità aiuti straordinari	2'900'000		RG 6222 del 13.12.2023
222	30500001	Oneri sociali aiuti straordinari	261'000		RG 6222 del 13.12.2023
222	30520001	Oneri sociali aiuti straordinari	377'000		RG 6222 del 13.12.2023
222	30530001	Oneri sociali aiuti straordinari	8'700		RG 6222 del 13.12.2023
224	30100013	Stipendi e indennità aiuti straordinari	100'000		RG 6222 del 13.12.2023
224	30500001	Oneri sociali aiuti straordinari	9'000		RG 6222 del 13.12.2023
224	30520001	Oneri sociali aiuti straordinari	13'000		RG 6222 del 13.12.2023
224	30530001	Oneri sociali aiuti straordinari	300		RG 6222 del 13.12.2023
243	30100013	Stipendi e indennità aiuti straordinari	10'000		RG 4872 del 09.10.2024
243	30500001	Oneri sociali aiuti straordinari	900		RG 4872 del 09.10.2024
243	30520001	Oneri sociali aiuti straordinari	1'300		RG 4872 del 09.10.2024
243	30530001	Oneri sociali aiuti straordinari	30		RG 4872 del 09.10.2024
257	30100013	Stipendi e indennità aiuti straordinari	100'000		RG 6222 del 13.12.2023
257	30500001	Oneri sociali aiuti straordinari	9'000		RG 6222 del 13.12.2023
257	30520001	Oneri sociali aiuti straordinari	13'000		RG 6222 del 13.12.2023
257	30530001	Oneri sociali aiuti straordinari	300		RG 6222 del 13.12.2023
Dipartimento dell'educazione, della cultura e dello sport					
416	30100010	Stipendi e indennità personale ausiliario	22'706	Integralmente compensato da entrata equivalente	RG 1469 del 20.03.2024
416	30100028	Stipendi e indennità finanziati da terzi	11'600	Integralmente compensato da entrata equivalente	RG 2238 del 30.04.2024
416	30500001	Oneri sociali	1'040	Integralmente compensato da entrata equivalente	RG 2238 del 30.04.2024
416	30520001	Oneri sociali	1'510	Integralmente compensato da entrata equivalente	RG 2238 del 30.04.2024
416	30530001	Oneri sociali	30	Integralmente compensato da entrata equivalente	RG 2238 del 30.04.2024
430	30200001	Stipendi e indennità docenti per allievi ucraini	400'000		RG 6616 del 20.12.2023
430	30500001	Oneri sociali docenti per allievi ucraini	36'000		RG 6616 del 20.12.2023
430	30520001	Oneri sociali docenti per allievi ucraini	52'000		RG 6616 del 20.12.2023
430	30530001	Oneri sociali docenti per allievi ucraini	1'200		RG 6616 del 20.12.2023
650	30100001	Stipendi e indennità funzionari nominati	105'900	Integralmente compensato da entrata equivalente	RG 1147 del 06.03.2024

661	30100013	Stipendi e indennità aiuti straordinari	40'308	Integralmente compensato da entrata equivalente	RG 6294 del 13.12.2023
661	30500001	Oneri sociali aiuti straordinari	3'630	Integralmente compensato da entrata equivalente	RG 6294 del 13.12.2023
661	30520001	Oneri sociali aiuti straordinari	5'240	Integralmente compensato da entrata equivalente	RG 6294 del 13.12.2023
661	30530001	Oneri sociali aiuti straordinari	120	Integralmente compensato da entrata equivalente	RG 6294 del 13.12.2023

Dipartimento del territorio

751	30100013	Stipendi e indennità aiuti straordinari	25'000		RG 4872 del 09.10.2024
751	30500001	Oneri sociali aiuti straordinari	2'250		RG 4872 del 09.10.2024
751	30520001	Oneri sociali aiuti straordinari	3'250		RG 4872 del 09.10.2024
751	30530001	Oneri sociali aiuti straordinari	80		RG 4872 del 09.10.2024

CRB	Conto	Motivazione del sorpasso	Importo in CHF	Eventuale copertura del sorpasso	Base legale
Spese per beni e servizi (31)					
Cancelleria					
40	31700005	Spese attività generali ARGE ALP	38'400	Integralmente compensato da entrata equivalente	RG 0764 del 21.02.2024
Dipartimento delle istituzioni					
105	31320001	Onorari e spese per consulenze, incarichi e perizie	20'626	Integralmente compensato da entrata equivalente	RG 2711 del 29.05.2024
140	31320001	Onorari e spese per consulenze, incarichi e perizie	389'189	Integralmente compensato da entrata	RG 1117 del 06.03.2024
180	31300213	Costi per gestione centri di emergenza Ucraina	2'184'500	Parzialmente compensato da entrata	RG 6088 del 06.12.2023
180	31300188	Spese per l'emergenza in Valle Maggia	400'000		RG 3404 del 03.07.2024
180	31300029	Lotta alla peste suina africana - Infrastrutture	57'500		RG 4872 del 09.10.2024
180	31300029	Lotta alla peste suina africana - Indennizzi	56'000	Parzialmente compensato da entrata	RG 4872 del 09.10.2024
180	31300029	Lotta alla peste suina africana - Analisi	8'000		RG 4872 del 09.10.2024
190	31320013	Onorari e spese per progetti Interreg	90'032	Integralmente compensato da entrata equivalente	RG 1475 del 20.03.2024
Dipartimento della sanità e della socialità					
222	31300214	Costi vari emergenza Ucraina	50'000		RG 6222 del 13.12.2023
225	31300183	Spese servizio Care Team Ticino	6'000	Integralmente compensato da entrata equivalente	RG 2694 del 29.05.2024
242	31060003	Medicamenti e articoli sanitari	45'000		RG 1306 del 13.03.2024
242	31060009	Medicamenti e spese per programma vaccinazione HPV	175'000		RG 5809 del 27.11.2024
243	31300048	Lotta alla peste suina africana	200'000		RG 4872 del 09.10.2024
Dipartimento dell'educazione, della cultura e dello sport					
416	31990022	Spese per manifestazioni	177'295	Integralmente compensato da entrata equivalente	RG 1469 del 20.03.2024
416	31010034	Spese per infrastrutture sportive	149'525	Integralmente compensato da entrata equivalente	RG 1947 del 17.04.2024
416	31010034	Spese per infrastrutture sportive	30'000	Integralmente compensato da entrata equivalente	RG 2589 del 22.05.2024
430	31300214	Costi vari emergenza Ucraina	50'000		RG 6222 del 13.12.2023
430	31320002	Onorari e spese per traduzioni e interpreti	8'200	Integralmente compensato da entrata equivalente	RG 4047 del 21.08.2024
442	31300218	Spese per prestaz. a favore della pedagogia speciale	800'000		RG 1089 del 06.03.2024
564	31300005	Trasporto allievi SSPSS Giubiasco	34'232		RG 4854 del 09.10.2024
657	31300075	Spese per esposizioni temporanee	9'000	Integralmente compensato da entrata equivalente	RG 5694 del 20.11.2024
Dipartimento del territorio					
712	31010020	Carburante e olio	350'000	Integralmente compensato da entrata equivalente	RG 4675 del 25.09.2024
722	31320081	Onorari e spese per collezioni	52'500	Integralmente compensato da entrata equivalente	RG 1052 del 28.02.2024
789	31110025	Acquisto veicoli UT4	127'130	Integralmente compensato da entrata equivalente	RG 2894 del 07.06.2023
789	31110025	Acquisto veicoli UT4	108'020	Integralmente compensato da entrata equivalente	RG 2402 del 10.05.2023
789	31110025	Acquisto veicoli UT4	91'600	Integralmente compensato da entrata equivalente	RG 4004 del 23.08.2023
Dipartimento delle finanze e dell'economia					
943	31440025	Incarichi per pulizie giornaliere	10'000		RG 6222 del 13.12.2023

CRB	Conto	Motivazione del sorpasso	Importo in CHF	Eventuale copertura del sorpasso	Base legale
Spese di trasferimento (36)					
Cancelleria					
20	36380001	Danni maltempo 2024 per la popolazione mesolcinese	80'000	Integralmente compensato da entrata equivalente	RG 3216 del 26.06.2024
Dipartimento delle istituzioni					
105	36370076	Contrib. per integrazione stranieri cofinanziati	18'000	Integralmente compensato da entrata equivalente	RG 0887 del 21.02.2024
105	36370076	Contrib. per l'integrazione degli stranieri cofinaz.	300'000	Integralmente compensato da entrata equivalente	RG 4925 del 09.10.2024
152	36340040	"Contributo per prestazioni mediche Servizio medico carcerario con EOC	355'000		DL 21.06.2024
165	36350001	Contributi cantonali diversi	87'198		RG 0508 del 05.02.2025
Dipartimento della sanità e della socialità					
222	36370084	Prestaz.per persone con statuto di protezione S	35'500'000		RG 6222 del 13.12.2023
222	36370085	Prestaz. Spese salute per persone con statuto di protezione S	1'500'000	Integralmente compensato da entrata equivalente	RG 6222 del 13.12.2023
222	36370086	Contributi integrazione persone statuto S	3'500'000	Integralmente compensato da entrata equivalente	RG 6222 del 13.12.2023
Dipartimento dell'educazione, della cultura e dello sport					
430	36310025	Contributi per diritti d'autore	32'309	Integralmente compensato da entrata equivalente	RG 4903 del 09.10.2024
Dipartimento delle finanze e dell'economia					
945	36320002	Contributi LALIA Stabio	81'455		RG 0547 del 31.01.2024

Ratifica superamenti crediti al 31.12.2024

Settore	WBS	Descrizione	Credito Votato	Messaggio	Saldo 31.12.2024	Diff. Saldo attuale - Cred. Votato	Diff. Saldo attuale - Cred. Votato (%)
---------	-----	-------------	-------------------	-----------	---------------------	---	---

Scuole medie e medio superiori (42)							
42	941 58 3494	VIGANELLO NUOVA PALESTRA E INFR. SCOLASTICA	15'110'850	M7473	16'163'022	1'052'172	6.96%

Strade cantonali (62)							
62	781 59 0132	I.52-COLDRERIO- MENDRISIO:CAM PAGNA ADORNA	5'867'000	M6253	6'399'243	532'243	9.07%
	781 59 0204	COORD. MANDATI PROGETTAZ.	800'000	M5350	817'195	17'195	2.15%
	781 59 0518	PVP ITINERARIO CICLABILE CANTONALE	840'000	M6179	840'438	438	0.05%
	781 59 0805	MENDRISIO: MESSA IN SICUREZZA CAPOLINEA A CAPOLAGO	600'000		633'888	33'888	5.65%
	781 59 2804	MONTAGNOLA: TRATTO CERTENAGO- NUCLEO	3'860'000	M6750	3'903'097	43'097	1.12%
	781 59 2808	GRAVESANO: ROTONDA ZONA GRUMO	1'617'000	M6750	1'657'487	40'487	2.50%
	781 59 2919	VICO MORCOTE:STRA DA VIGH ZONA PREA BELA 3.TAPPA	1'391'000	M6750	1'415'319	24'319	1.75%
	783 59 1008	SICUREZZA TRAFFICO LENTO I	1'387'877	M5780	1'401'318	13'441	0.97%
	783 59 2160	INTERVENTI MINORI SUI MANUFATTI 2016-2019	10'000'000	M7148	10'861'493	861'493	8.61%
	783 59 2310	INTERVENTI MINORI SUI MANUFATTI 2020-2023	10'000'000	M7750	10'914'386	914'386	9.14%
	783 59 2317	MORCOTE:VIAD OTTO COSTA E SEMIPONTE INIZIO MORCOTE	1'850'000		1'897'908	47'908	2.59%
	783 59 2319	RIVIERA: PONTE DI LODRINO	1'730'000		1'780'981	50'981	2.95%
	783 59 2958	LODANO: PONTE DI LODANO	1'400'000	M7148	1'404'661	4'661	0.33%
	783 59 3189	CENTOVALLI: FRANA DI CAMEDO	450'000		481'968	31'968	7.10%

Settore	WBS	Descrizione	Credito Votato	Messaggio	Saldo 31.12.2024	Diff. Saldo attuale - Cred. Votato	Diff. Saldo attuale - Cred. Votato (%)
Trasporti (63)							
63	767 55 1015	COSTRUZIONE E RICOSTRUZIONE SENTIERI DL19	400'000	M7675	454'484	54'484	13.6%