

Messaggio

| numero | data | Dipartimento |
|-------------|---------------|--------------------|
| 6930 | 9 aprile 2014 | FINANZE E ECONOMIA |
| Concerne | | |

Consuntivo 2013

Signor Presidente,
signore e signori deputati,

con il presente messaggio ci preghiamo sottoporvi i conti consuntivi dello Stato per l'anno 2013.



INDICE

| | | |
|-------|--|----|
| 1. | PRESENTAZIONE DEI CONTI..... | 2 |
| 2. | CONSIDERAZIONI GENERALI | 3 |
| 2.1 | I risultati in sintesi | 3 |
| 2.2. | L'evoluzione economica e gli influssi sulle finanze cantonali | 8 |
| 3. | SITUAZIONE FINANZIARIA | 9 |
| 4. | INDICATORI DELLA SITUAZIONE FINANZIARIA | 13 |
| 5. | CONFRONTO FRA CONSUNTIVO E PREVENTIVO 2013..... | 17 |
| 5.1 | Osservazioni ai singoli gruppi di spesa | 18 |
| 5.1.1 | (30) Spese per il personale | 18 |
| 5.1.2 | (31) Spese per beni e servizi..... | 19 |
| 5.1.3 | (32) Interessi passivi | 22 |
| 5.1.4 | (33) Ammortamenti..... | 23 |
| 5.1.5 | (34) Partecipazioni e contributi senza precisa destinazione | 24 |
| 5.1.6 | (35) Rimborsi a enti pubblici..... | 24 |
| 5.1.7 | (36) Contributi cantonali | 24 |
| 5.1.8 | (37) Riversamento contributi da terzi | 35 |
| 5.2 | Osservazioni ai singoli gruppi di ricavi | 35 |
| 5.2.1 | (40) Imposte | 35 |
| 5.2.2 | (41) Regalie, monopoli, patenti e concessioni..... | 42 |
| 5.2.3 | (42) Redditi della sostanza..... | 42 |
| 5.2.4 | (43) Ricavi per tasse, multe, vendite e rimborsi | 42 |
| 5.2.5 | (44) Partecipazione a entrate e contributi senza precisa destinazione | 43 |
| 5.2.6 | (45) Rimborsi da enti pubblici..... | 43 |
| 5.2.7 | (46) Contributi per spese correnti..... | 43 |
| 5.2.8 | (47) Contributi da terzi da riversare | 44 |
| 5.3 | Conto degli investimenti | 44 |
| 6. | CONFRONTO FRA CONSUNTIVO 2013 E CONSUNTIVO 2012..... | 61 |
| 7. | BILANCIO PATRIMONIALE AL 31.12.2013 | 66 |
| 8. | CONTO FLUSSO DEL CAPITALE..... | 67 |
| | ALLEGATO 1 Finanze cantonali, in milioni di franchi, dal 1990 | 69 |
| | ALLEGATO 2 Tabelle gettiti di competenza delle persone fisiche e giuridiche | 72 |
| | ALLEGATO 3 Occupazione posti permanenti autorizzati (PPA) e contingente personale ausiliario (CPA) | 75 |
| | ALLEGATO 4 Supplementi di credito di preventivo | 85 |
| | ALLEGATO 5 Grafici..... | 93 |

1. PRESENTAZIONE DEI CONTI

Il consuntivo del Cantone per il 2013 si presenta come segue (in milioni di franchi):

| | <u>consuntivo</u> | <u>preventivo</u> |
|-------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Conto di gestione corrente | | |
| Uscite correnti | 3'116.3 | 3'043.5 |
| Ammortamenti amministrativi | 180.5 | 188.0 |
| Addebiti interni | 197.0 | 195.4 |
| Totale spese correnti | 3'493.8 | 3'426.8 |
| Entrate correnti | 3'119.3 | 3'065.9 |
| Accrediti interni | 197.0 | 195.4 |
| Totale ricavi correnti | 3'316.2 | 3'261.2 |
| Risultato d'esercizio | -177.6 | -165.6 |
| Conto degli investimenti | | |
| Uscite per investimenti | 378.5 | 348.4 |
| Entrate per investimenti | 96.6 | 124.8 |
| Onere netto per investimenti | 281.8 | 223.6 |
| Conti di chiusura | | |
| Onere netto per investimenti | 281.8 | 223.6 |
| Ammortamenti amministrativi | 180.5 | 188.0 |
| Risultato d'esercizio | -177.6 | -165.6 |
| Autofinanziamento | 2.9 | 22.4 |
| Risultato totale | -278.9 | -201.2 |

N.B.: eventuali piccole differenze nelle cifre delle tabelle presenti in questo documento sono dovute ad arrotondamenti.

2. CONSIDERAZIONI GENERALI

2.1 I risultati in sintesi

Con un disavanzo di gestione corrente di 177.6 milioni di franchi il Consuntivo 2013 del Cantone conferma purtroppo le difficoltà con le quali sono confrontate le finanze pubbliche dal 2012. Anche l'autofinanziamento praticamente prossimo a zero indica che la situazione è seria.

Il nuovo compito imposto nel 2012 dalla Confederazione del finanziamento delle cliniche private (+ 100 milioni di franchi), purtroppo non ancora accompagnato da misure concrete derivanti da una pianificazione ospedaliera aggiornata, al quale si aggiunge il contributo al risanamento della Cassa pensioni (+ 32.9 milioni di franchi) hanno portato a un nuovo squilibrio di carattere strutturale. E' comunque opportuno ricordare che nel 2012 il finanziamento delle cliniche private ha condotto a un rallentamento della crescita dei premi di cassa malati per i cittadini ticinesi, stimabile in circa 40 milioni di franchi, inducendo un positivo effetto indiretto per le finanze cantonali, stimabile in 10 milioni di franchi circa, a titolo di minor crescita dei sussidi al pagamento dei premi assicurativi.

Una situazione acuita dal fatto che rispetto a solo pochi anni fa mancano sul fronte delle entrate due voci altrettanto consistenti: il contributo del settore bancario al gettito delle persone giuridiche per una novantina di milioni di franchi e il dividendo della Banca Nazionale Svizzera per 44 milioni di franchi.

Non avessimo vissuto e vivessimo la crisi bancaria, finanziaria ed economica dal 2007/2008 via, il gettito bancario e i dividendi della BNS ci avrebbero consentito, grazie al disciplinamento finanziario intervenuto nel quadriennio passato e corrente di far fronte ai predetti 2 nuovi compiti senza creare dei deficit di gestione corrente.

Ma la crisi non è di natura congiunturale bensì strutturale e la debolezza, per non dire la pochezza del gettito delle banche, come pure la drastica riduzione rispettivamente azzeramento dei dividendi della BNS, ci accompagneranno anche nei prossimi anni. A questi aspetti di carattere esogeno si aggiungeranno verosimilmente anche riduzioni degli utili distribuiti da partecipate statali, aziende quali AET e Bancastato, che saranno confrontate con condizioni di contesto, siano esse normative o di mercato, tali da ridurre i versamenti a favore del Cantone.

Per questo motivo il Governo e il Parlamento (considerato che nel nostro ordinamento attualmente il DFE non dispone di alcuno strumento accresciuto di intervento sulla gestione finanziaria riguardo alle scelte operate), senza dimenticare i Comuni con le loro aspettative di finanziamenti da parte del Cantone, dovranno avere ancor maggiore faticosa consapevolezza della necessità di ridimensionare i tassi di crescita della spesa cantonale (anche riguardo alle richieste di potenziamento di personale non autofinanziate o finanziate da terzi), rispettivamente di modulare la risposta del Cantone ai più variegati bisogni della popolazione, anche nel settore sociale. Parallelamente ci si dovrà preoccupare di reperire nuove risorse laddove possibile.

Non bisogna infatti dimenticare che il Cantone dovrà affrontare importanti riforme in ambito fiscale nei prossimi anni e che anche questa politica deve poter essere programmata e realizzata, possibilmente senza ridurre in maniera consistente le risorse attualmente disponibili.

Occorre quindi una visione politica capace di consolidare l'insieme delle attività statali, anche in anni preelettorali.

Un governo che assolve appieno il suo compito è un gremio di persone in grado di definire con scelte chiare di priorità un disegno d'insieme delle politiche settoriali e delle istanze dipartimentali che si intendono realizzare. Un disegno d'insieme che deve pure far parte del lavoro parlamentare, che non si esaurisce nella semplice somma d'istanze particolari.

Come pure rischia seriamente di essere dannoso l'atteggiamento contrario di forze politiche e associative a qualsiasi misura, seppur pacata e sensata, d'intervento teso a rimodulare la tendenza al rialzo della spesa pubblica rispettivamente al rafforzamento delle entrate.

Senza interventi concreti, chiari e ponderati su più fronti della spesa pubblica, considerato che sul fronte delle entrate - siano esse tasse o imposte - i margini sono ristretti, il Cantone, a meno di una ripresa economica che però fatica a presentarsi, non riuscirà a riequilibrare i suoi conti.

Fondamentale è quindi che il Cantone possa dotarsi di un chiaro strumento di disciplina finanziaria. In caso contrario si continuerà a parlare di risanamento finanziario senza adottare comportamenti coerenti.

Tornando ai dati del 2013 gli elementi più rilevanti sono i seguenti:

- un disavanzo di gestione corrente, come detto, di - 177.6 milioni di franchi, peggiore di 12 milioni di franchi rispetto al preventivo.
- un autofinanziamento di 2.9 milioni di franchi a fronte dei preventivati 22.4 milioni di franchi
- un disavanzo totale di - 278.9 milioni di franchi a fronte dei - 201.2 milioni preventivati

Senza considerare la presa a carico da parte del Cantone (nuova attività non considerata a preventivo 2013) della gestione degli introiti della Comunità tariffale Ticino e Moesano (CTM), che è finanziariamente neutra comportando spese e ricavi equivalenti pari a 43.7 milioni di franchi e che interessano il gruppo spese 37 (riversamento contributi a terzi) rispettivamente il gruppo di ricavi 47 (contributi da terzi da riversare), l'evoluzione rispetto al preventivo 2013 è stata la seguente:

- le spese correnti sono aumentate di 23.3 milioni di franchi, pari allo 0.7%
- i ricavi correnti sono aumentati di 11.3 milioni di franchi, pari allo 0.3%

per un peggioramento del risultato di gestione corrente rispetto al preventivo di 12 milioni di franchi.

Ricordiamo che per la prima volta nel 2013 a preventivo sono state indicate e stimate le sopravvenienze d'imposta riferite ad anni precedenti, ciò spiega anche la maggior aderenza del risultato preventivato a quello di consuntivo.

Ancor più interessante appare però il raffronto fra i dati di consuntivo 2013 e 2012.

Sempre senza considerare il compito CTM, neutro finanziariamente, l'evoluzione è stata la seguente:

- le spese sono aumentate di 103.1 milioni di franchi, pari a 3.1%
- i ricavi sono cresciuti di 23.1 milioni di franchi, pari allo 0.7%.

I due maggiori incrementi della spesa sono da ricondurre:

- ai contributi cantonali che crescono di 53.5 milioni di franchi, pari al 3.5%
- alle spese per il personale che aumentano di 45.4 milioni di franchi (incluso il contributo al risanamento della Cassa pensioni pari a 32.9 milioni), cioè del 4.9%.

Di segno opposto la voce imposte che diminuisce di 47.3 milioni di franchi (-2.6%) rispetto all'anno precedente.

Rammentiamo che nel 2012 le voci imposte di successione e donazione (-28.0 milioni di franchi nel 2013 rispetto al 2012) e tasse iscrizione registro fondiario (-17.6 milioni di franchi nel 2013 rispetto al 2012) sono state influenzate da un numero importante di donazioni effettuate nell'intento di evitare l'eventuale effetto retroattivo al 1.1.2012 previsto nel caso di accettazione dell'iniziativa popolare federale volta a introdurre l'imposta di successione a livello federale.

Fatta astrazione da questo fattore, osserviamo comunque una stagnazione delle imposte, segno evidente di un'economia e di un paese che fatica a fornire le risorse necessarie al finanziamento corrente del Cantone, che tende in numerosi settori a dilatare e ampliare la sua spesa. E ciò anche se onerosi nuovi compiti sono imposti da riforme legislative federali.

Da qui la necessità ancor più pressante di rivedere scelte e legislazioni di competenza cantonale e di compiere scelte di priorità fra le tante politiche concorrenti fra loro (formazione, polizia, sicurezza sociale, trasporti pubblici, sanità, fisco, ecc.).

Vale la pena soffermarsi già in questa introduzione sui fattori che hanno portato a questo peggioramento, osservando quanto avvenuto negli ultimi tre anni.

Dal 2010 al 2013 i ricavi correnti sono aumentati di 219 milioni di franchi, passando da 3'097 a 3'316 milioni di franchi.

Nello stesso periodo le spese sono passate da 3'112 a 3'494 milioni di franchi, con un aumento pari a 382 milioni.

Questa sostanziale differenza nella dinamica evolutiva di entrate e uscite ha portato al consistente disavanzo d'esercizio nei conti del 2013.

Il debole incremento del gettito che si osserva e il continuo aumento della spesa non possono quindi che preoccupare in ottica futura. Questa divaricazione deve essere affrontata con chiarezza e determinazione per invertire la tendenza.

Analizzando le spese, possiamo osservare che l'aumento di 382 milioni di franchi osservato tra il 2010 e il 2013 è dovuto per circa 234 milioni di franchi, ossia il 61%, ai contributi cantonali e per circa 75 milioni, ossia il 20%, alle spese per il personale; le spese per beni e servizi sono invece diminuite di quasi 7 milioni di franchi (vedi tabella che segue).

Esaminando i dati maggiormente nel dettaglio si nota in particolare la crescita dei contributi nel settore delle ospedalizzazioni fuori e nel Cantone (+117.1 milioni), conseguente alle nuove modalità di finanziamento degli ospedali introdotte nel 2012 che prevedono la presa a carico di parte dei costi delle cliniche private e la libera scelta degli ospedali che hanno quindi incrementato le ospedalizzazioni fuori Cantone.

Per quanto attiene le spese del personale, a incidere sull'aumento sono soprattutto i costi di risanamento della Cassa pensioni iniziato nel 2013. Da evidenziare però anche l'assunzione di nuovi compiti da parte dell'Amministrazione e le mansioni considerate prioritarie nei settori dell'educazione, della polizia, della magistratura e dell'assistenza sociopsichiatrica, oggetto di potenziamenti nel passato e di rinnovate richieste di aumento.

Si evidenziano poi maggiori oneri per il settore sociale: assistenza (+30.7 milioni), PC AVS/AI (+23.2 milioni) e riduzione premi assicurazione malattia (+19.6 milioni) che riflettono la difficile situazione economica degli ultimi anni.

A seguire si riscontrano anche maggiori oneri nel settore dei trasporti (11.9 milioni, a seguito di continui miglioramenti quantitativi e qualitativi dell'offerta di trasporto pubblico) e in quello USI/SUPSI (10.8 milioni, a seguito dell'aumento del numero di studenti e dell'affiliazione di nuovi istituti all'USI).

Non da ultimo vi sono inoltre maggiori oneri per partecipazioni e contributi senza precisa destinazione che sono soprattutto dovuti al fatto che il Canton Ticino dal 2013 è entrato a fare parte, seppur per poco, dei Cantoni finanziariamente forti secondo la perequazione intercantonale.

Al riguardo osserviamo che dal 2010 al 2013 vi è stata una riduzione dei contributi perequativi per complessivi 25.0 milioni di franchi, dovuta essenzialmente alla quota sulla perequazione delle risorse che si riduce di 27.5. Le quote di compensazione degli oneri aumentano, sempre nello stesso periodo, di 2.5 milioni (compensazione degli oneri geotopografici 1.1 milioni e compensazione degli oneri sociodemografici 1.4 milioni).

Da quanto illustrato sopra si evince come una parte preponderante della spesa supplementare sostenuta dal Cantone negli ultimi anni sia in realtà da ricondurre a fattori esterni o ineludibili (nuove modalità finanziamento ospedali, risanamento cassa pensioni e perequazione intercantonale) con i quali il Cantone si è dovuto confrontare indipendentemente dalla propria volontà. Tra questi si deve annoverare anche, sul fronte delle entrate, la riduzione a partire dal 2012 della quota parte agli utili della BNS, per circa 44 milioni.

La difficile situazione finanziaria impone l'adozione di misure correttive di risanamento strutturale. La loro attuazione e il conseguente raggiungimento degli obiettivi definiti nel piano finanziario dipendono tuttavia fortemente dalla concretezza del lavoro governativo e dal sostegno del Parlamento e, in ultima istanza, dei cittadini.

È in questo senso illusorio pensare di risanare le finanze cantonali agendo unicamente sulle spese di funzionamento dell'amministrazione, senza operare per esempio sul fronte dei contributi. Un esempio concreto è quello prossimamente al vaglio del voto popolare, ossia la misura di contenimento della spesa proposta con il Preventivo 2014 riferita alla modifica delle modalità di calcolo del premio medio di riferimento per la riduzione dei contributi dell'assicurazione malattia.

Il consolidamento delle proposte governative in sede parlamentare, come pure una sorta di moratoria di richieste parlamentari di assunzione di nuovi compiti e di estensione di quelli esistenti saranno quindi un elemento imprescindibile per contenere la spesa pubblica e ritornare verso un equilibrio finanziario.

In questo contesto si deve collocare il programma Roadmap adottato lo scorso 27 gennaio 2014 dal Gran Consiglio, contenente numerose piste d'azione che devono permettere, oltre a garantire maggiore efficienza nell'operato del Cantone, anche un consolidamento nel medio termine delle finanze pubbliche. I tempi previsti per il loro approfondimento sono ristretti; motivo per il quale l'esecutivo ha dato chiare indicazioni riguardo alla realizzazione di tutti i progetti, progetti che dovranno possibilmente già contribuire al contenimento del disavanzo d'esercizio del prossimo anno.

Suddivisione della spesa: scostamenti negli ultimi 3 anni

| | Δ C11-C10 | Δ C12-C11 | Δ C13-C12 | Δ C13-C10 |
|---|-------------|--------------|--------------|--------------|
| 30 personale di cui | 18.1 | 11.2 | 45.4 | 74.7 |
| docenti | 4.3 | 6.0 | 10.5 | 20.8 |
| agenti di polizia | 0.8 | 0.8 | 1.1 | 2.7 |
| magistratura | 3.1 | 0.2 | 0.2 | 3.4 |
| funzionari amministrativi | 7.3 | 2.4 | -0.1 | 9.6 |
| personale OSC | 2.6 | 0.6 | 0.3 | 3.6 |
| altro (abiti di servizio prestazioni ai pensionati e altre spese) | 0.0 | 1.1 | 0.7 | 1.7 |
| risanamento cassa pensioni | 0.0 | 0.0 | 32.9 | 32.9 |
| 31 beni e servizi di cui | -7.0 | -2.5 | 2.9 | -6.6 |
| materiale di consumo | -0.3 | -2.9 | -2.3 | -5.5 |
| acqua, energia, combustibili e abbonamenti | 0.5 | -0.1 | 1.6 | 2.0 |
| manutenzione stabili, strade e mobili | -4.9 | -0.1 | 3.2 | -1.8 |
| locazione, affitti | 1.2 | -1.1 | 1.7 | 1.9 |
| servizi e onorari | -1.9 | 3.1 | -1.3 | -0.1 |
| mandati | -1.3 | -0.8 | -0.1 | -2.1 |
| altro | -0.3 | -0.7 | -0.1 | -1.1 |
| 32 e 33 oneri finanziari | 13.9 | -5.3 | -6.5 | 2.1 |
| 34 partecipazioni e contributi senza destinazione di cui | 10.4 | 5.7 | 4.5 | 20.6 |
| destinate ai Comuni | 10.4 | 5.6 | -2.3 | 13.8 |
| destinate alla Confederazione | 0.0 | 0.1 | 6.8 | 6.8 |
| 35 rimborsi alla Confederazione | -0.8 | -0.3 | 1.6 | 0.5 |
| 36 contributi cantonali di cui | 51.5 | 129.1 | 53.5 | 234.1 |
| risanamento finanziario dei Comuni | -5.1 | -6.7 | 8.9 | -3.0 |
| riduzione premi cassa malattia | 16.6 | -7.9 | 10.9 | 19.6 |
| PC AVS/AI | 6.1 | 1.5 | 15.7 | 23.2 |
| assistenza | 6.3 | 12.9 | 11.5 | 30.7 |
| assegni familiari e sostegno alle famiglie | 4.0 | 1.8 | 0.0 | 5.8 |
| case per anziani e aiuto domiciliare | 1.0 | 3.9 | -0.5 | 4.4 |
| ospedalizzazioni fuori e nel Cantone | 3.6 | 100.8 | 12.7 | 117.1 |
| sostegno agli invalidi | 1.3 | 5.3 | -1.6 | 5.0 |
| asilanti (autofinanziato) | 0.4 | 4.0 | -2.0 | 2.4 |
| assegni di studio | -0.2 | 1.0 | 0.9 | 1.7 |
| scuole comunali | 2.3 | -1.1 | -9.5 | -8.3 |
| università e SUPSI | 1.7 | 7.3 | 1.7 | 10.8 |
| formazione professionale | 0.6 | 1.2 | -0.2 | 1.6 |
| aiuto all'occupazione | 4.0 | 0.2 | -0.1 | 4.1 |
| imprese di trasporto | 7.0 | 1.5 | 3.3 | 11.9 |
| fondi autofinanziati | 2.4 | -0.2 | 1.5 | 3.7 |
| altro | -0.4 | 3.5 | 0.4 | 3.6 |
| 37/38/39 altre spese | 6.1 | 5.1 | 45.4 | 56.5 |
| 3 spese correnti | 92.1 | 143.0 | 146.8 | 381.9 |

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

L'evoluzione economica

Nel 2013 la congiuntura internazionale è moderatamente migliorata sebbene con intensità differenti nei vari spazi economici. La ripresa economica è avanzata soprattutto negli USA, mentre è stata meno intensa all'interno dell'eurozona, dove è prevalentemente la Germania ad aver acceso i motori del rilancio a fronte di una situazione ancora delicata nei Paesi periferici per i quali sembra perlomeno configurarsi la fine della fase di declino economico. Differente per contro l'evoluzione in molti Paesi emergenti, che palesano difficoltà a trovare nuovo slancio.

L'economia svizzera anche nel 2013 ha dato prova di notevole robustezza, così come osservato negli anni precedenti. La congiuntura elvetica ha beneficiato soprattutto di una domanda interna solida, grazie in particolare all'immigrazione e ai bassi tassi d'interesse. Il graduale miglioramento della congiuntura internazionale e il mantenimento del tasso di cambio minimo con l'Euro hanno contribuito a rinvigorire i settori economici rivolti all'export, in particolare il comparto turistico e l'industria d'esportazione. Di conseguenza, il gruppo di esperti della Seco prevede, dopo il rallentamento accusato nel 2012 (+1.0%), una progressiva accelerazione della crescita economica che dovrebbe condurre il PIL reale svizzero ad aumentare del +1.9% nel 2013 (stima corretta leggermente al rialzo rispetto al +1.8% annunciato a settembre), del +2.3% nel 2014 (previsione invariata) e del +2.7% nel 2015. Sul fronte del mercato del lavoro, nonostante il rasserenamento congiunturale, permangono ancora frizioni importanti tra domanda e offerta. Accanto all'aumento degli impieghi si seguita a osservare un incremento del numero di disoccupati e del rispettivo tasso, quest'ultimo salito al 3.2% nel 2013 rispetto al 2.9% dell'anno precedente. Il calo della disoccupazione dovrebbe manifestarsi, secondo gli esperti della Seco, già nel 2014 e proseguire nel 2015 quando i tassi dovrebbero scendere rispettivamente al 3.1% e al 2.8%.

Anche in Ticino nel corso del 2013 la lenta progressione della fase congiunturale è stata favorita dal graduale miglioramento del contesto internazionale, sebbene con meno enfasi rispetto a quanto ravvisato su scala nazionale anche perché condizionata, almeno in parte, dall'ancora turbolenta situazione economica e politica che attraversa l'Italia – uno dei principali partner commerciali del nostro cantone. Il quadro economico ticinese continua così a presentarsi con toni variegati ma comunque più accesi rispetto agli anni passati. Gli stimoli della domanda estera iniziano lentamente a ripercuotersi positivamente nell'industria (soprattutto d'esportazione) e nel turismo, due settori che da qualche tempo navigavano in acque burrascose. Sul versante interno, il settore delle costruzioni ratifica la sua solidità (nonostante la leggera flessione accusata dall'edilizia), il settore bancario seguita sulla lunga via della debole ripresa (benché ancora alle prese con le difficoltà palesate sul fronte della clientela estera), mentre il commercio al dettaglio permane in una situazione delicata. Il mercato del lavoro seguita a emanare segnali contrastati: cresce l'impiego e parallelamente la disoccupazione, sebbene quest'ultima a un ritmo meno accentuato rispetto al passato (il tasso di disoccupazione si è fissato al 4.5% nel 2013 rispetto al 4.4% del 2012). L'istituto BAK di Basilea conferma la crescita reale del PIL 2013 del +1.5% su base annua (stima invariata rispetto a quella di ottobre) e nel 2014 una decisa accelerazione con un aumento del +2.1% (rivisto in forte rialzo rispetto al +1.6% pronosticato a ottobre).

3. SITUAZIONE FINANZIARIA

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

| | consuntivo 2013 | preventivo 2013 | differenza C13/P13 | consuntivo 2012 | differenza C13/C12 |
|--|--------------------|--------------------|-----------------------|--------------------|-----------------------|
| <u>Conto di gestione corrente</u> | | | | | |
| Uscite correnti | 3'116.3 | 3'043.5 | 2.4% | 2'963.2 | 5.2% |
| Ammortamenti amministrativi | 180.5 | 188.0 | -4.0% | 185.7 | -2.8% |
| Addebiti interni | 197.0 | 195.4 | 0.8% | 198.1 | -0.6% |
| Totale spese correnti | 3'493.8 | 3'426.8 | 2.0% | 3'347.0 | 4.4% |
| Entrate correnti | 3'119.3 | 3'065.9 | 1.7% | 3'051.3 | 2.2% |
| Accrediti interni | 197.0 | 195.4 | 0.8% | 198.1 | -0.6% |
| Totale ricavi correnti | 3'316.2 | 3'261.2 | 1.7% | 3'249.4 | 2.1% |
| Risultato d'esercizio | -177.6 | -165.6 | | -97.6 | |
| <u>Conto degli investimenti</u> | | | | | |
| Uscite per investimenti | 378.5 | 348.4 | 8.6% | 278.9 | 35.7% |
| Entrate per investimenti | 96.6 | 124.8 | -22.5% | 99.6 | -3.0% |
| Onere netto per investimenti | 281.8 | 223.6 | 26.0% | 179.3 | 57.2% |
| <u>Conto di chiusura</u> | | | | | |
| Onere netto per investimenti | 281.8 | 223.6 | 26.0% | 179.3 | 57.2% |
| Ammortamenti amministrativi | 180.5 | 188.0 | -4.0% | 185.7 | -2.8% |
| Risultato d'esercizio | -177.6 | -165.6 | | -97.6 | |
| Autofinanziamento | 2.9 | 22.4 | -87.1% | 88.1 | -96.7% |
| <u>Risultato totale</u> | -278.9 | -201.2 | | -91.2 | |

1. Il 2013 si chiude con un risultato negativo: si registra infatti un disavanzo d'esercizio pari a 177.6 milioni di franchi, rispetto a un disavanzo preventivato di 165.6 milioni. Il disavanzo totale è pari a 278.9 milioni di franchi, mentre il disavanzo riportato al 31.12.2013 è di 351.1 milioni (capitale proprio negativo).

2. Il risultato d'esercizio 2013 deriva dalla seguente evoluzione di spese e ricavi correnti (in milioni di franchi):

| | consuntivo 2013 | preventivo 2013 | variazione | |
|------------------------|----------------------------|----------------------------|-------------------------------|-------------|
| | | | in valori assoluti | in % |
| Uscite correnti | 3'116.3 | 3'043.5 | 72.8 | 2.4% |
| Entrate correnti | 3'119.3 | 3'065.9 | 53.3 | 1.7% |
| Totale spese correnti | 3'493.8 | 3'426.8 | 67.0 | 2.0% |
| Totale ricavi correnti | 3'316.2 | 3'261.2 | 55.0 | 1.7% |
| Risultato d'esercizio | -177.6 | -165.6 | -12.0 | |

Rispetto al consuntivo 2012 (in milioni di franchi) la situazione è la seguente:

| | consuntivo 2013 | consuntivo 2012 | variazione | |
|------------------------|----------------------------|----------------------------|-------------------------------|-------------|
| | | | in valori assoluti | in % |
| Uscite correnti | 3'116.3 | 2'963.2 | 153.1 | 5.2% |
| Entrate correnti | 3'119.3 | 3'051.3 | 67.9 | 2.2% |
| Totale spese correnti | 3'493.8 | 3'347.0 | 146.8 | 4.4% |
| Totale ricavi correnti | 3'316.2 | 3'249.4 | 66.8 | 2.1% |
| Risultato d'esercizio | -177.6 | -97.6 | -80.0 | |

3. La spesa corrente è aumentata nel 2013 del 4.4% rispetto al consuntivo dell'anno precedente mentre le uscite correnti sono aumentate del 5.2%. Considerato un tasso di inflazione nel 2013 del -0.2% (dato di gennaio 2014 dell'Ufficio federale di statistica) l'evoluzione in termini reali della spesa corrente è stata del 4.6% (2012: 5.2%), mentre quella delle uscite è stata del 5.4% (2012: 5.7%).

Si evidenzia che sull'evoluzione 2012-2013 influisce l'entrata in vigore del nuovo modello di finanziamento tramite indennità globale della Comunità tariffale Ticino e Moesano (CTM) che prevede la gestione degli introiti della CTM da parte del Cantone. Escludendo la spesa di 43.7 milioni di franchi relativa a questo riversamento, integralmente compensata da un aumento di uguale ampiezza sul fronte delle entrate, la spesa corrente totale è aumentata di 103.1 milioni di franchi rispetto al consuntivo 2012, ossia del 3.1%.

L'evoluzione dei quattro principali gruppi di spesa dal 2012 al 2013 si presenta come segue (in milioni di franchi):

| | consuntivo 2013 | consuntivo 2012 | Variazione | |
|----------------|----------------------------|----------------------------|-------------------------------|-------------|
| | | | in valori assoluti | in % |
| Personale | 976.5 | 931.1 | 45.4 | 4.9% |
| Beni e servizi | 265.2 | 262.3 | 2.9 | 1.1% |
| Contributi | 1'574.4 | 1'520.8 | 53.6 | 3.5% |
| Ammortamenti | 194.6 | 203.1 | -8.5 | -4.2% |

4. I ricavi correnti sono aumentati, rispetto al consuntivo 2012, di 66.8 milioni di franchi (+2.1%); analogo andamento è stato registrato dalle entrate correnti (+67.9 milioni di franchi; +2.2%).

Anche in questo caso si rileva che escludendo il ricavo di 43.7 milioni di franchi relativo al recupero introiti da traffico viaggiatori, i ricavi correnti totali aumentano in realtà di 23.1 milioni.

I ricavi complessivi riferiti alle imposte cantonali (gruppo 40) sono diminuiti di 47.3 milioni di franchi rispetto al consuntivo dell'anno precedente (-2.6%) e risultano inferiori di 14.4 milioni di franchi per rapporto ai valori di preventivo.

I ricavi per imposte delle persone fisiche ammontano a 894.9 milioni di franchi (896.1 milioni nel 2012) e comprendono rivalutazioni complessive di anni precedenti per 32.9 milioni di franchi. Per i dettagli si veda il capitolo 5.2.1 e la tabella presentata nell'allegato 1.

I ricavi complessivi delle imposte per le persone giuridiche ammontano a 322.3 milioni (330.6 milioni di franchi nel 2012) e comprendono rivalutazioni complessive degli anni precedenti per 1.3 milioni di franchi. Per i dettagli si rimanda al capitolo 5.2.1.

Rispetto al consuntivo 2012 aumentano invece di 11.3 milioni (+9.7%) i ricavi per imposte alla fonte che nel 2013 ammontano a 128.3 milioni di franchi. Per i dettagli si rimanda al capitolo 5.2.1.

Continua come negli ultimi 4 anni il momento favorevole del settore immobiliare: gli importi di consuntivo delle imposte sugli utili immobiliari e delle tasse d'iscrizione a registro fondiario risultano superiori di 5.3 milioni per rapporto ai valori di preventivo (+3.3%).

Valori superiori al preventivo si registrano anche per le imposte di circolazione e navigazione (+1.5 milioni di franchi, pari ad un aumento dell'1.2%).

| | consuntivo 2013 | preventivo 2013 | variazione | |
|------------------------------------|----------------------------|----------------------------|-------------------------------|-------------|
| | | | in valori assoluti | in % |
| Imposte persone fisiche | 894.9 | 907.4 | -12.5 | -1.4% |
| Imposte persone giuridiche | 322.3 | 339.5 | -17.2 | -5.1% |
| Imposta alla fonte | 128.3 | 112.0 | 16.3 | 14.6% |
| Imposta utili immobiliari | 87.5 | 83.0 | 4.5 | 5.4% |
| Imposta di bollo | 45.3 | 47.2 | -1.9 | -4.0% |
| Imposte di successione e donazione | 36.9 | 40.0 | -3.1 | -7.8% |
| Imposte di circolazione | 126.4 | 124.9 | 1.5 | 1.2% |

5. L'onere netto per investimenti ammonta a 281.8 milioni di franchi rispetto ai 179.3 milioni di franchi dell'anno precedente (+57.2%) e ai 223.6 milioni di franchi previsti con il preventivo 2013 (+58.2 milioni di franchi). Gli investimenti lordi si sono fissati a 378.5 milioni di franchi, 30.1 milioni in più rispetto a quanto preventivato. Per maggiori dettagli relativi ai motivi di questi scostamenti si rimanda al capitolo 5.3.

6. L'autofinanziamento è pari a 2.9 milioni di franchi, inferiore di 19.5 milioni di franchi a quello preventivato; il grado di autofinanziamento si fissa all'1%.

7. L'esercizio contabile chiude con un disavanzo totale di 278.9 milioni di franchi rispetto al disavanzo totale di 201.2 milioni di franchi preventivato. Il disavanzo totale va ad aumentare il debito pubblico, portandolo da 1'440.4 milioni di franchi al 31.12.2012 a 1'719.3 milioni di franchi al 31.12.2013.

4. INDICATORI DELLA SITUAZIONE FINANZIARIA

Per un'analisi sintetica dell'evoluzione delle finanze del Cantone presentiamo l'evoluzione degli indicatori finanziari, elaborati secondo le definizioni della Commissione speciale della Conferenza dei direttori cantonali delle finanze. Questi valori, indicati fra parentesi, sono posti in relazione con la scala di valutazione utilizzata dalla Sezione degli enti locali per l'analisi dei comuni ticinesi.

1. Capacità d'autofinanziamento (0.1%)

La capacità d'autofinanziamento, misurata dall'autofinanziamento in percento dei ricavi correnti, senza accrediti interni e contributi da riversare, è dello 0.1%. Il valore è giudicato debole secondo i criteri di valutazione di riferimento. La scala di valutazione è la seguente:

| | |
|--------|-----------|
| buona | > 20% |
| Media | 10% - 20% |
| Debole | < 10% |

2. Quota degli oneri finanziari (5.5%)

La quota degli oneri finanziari, misurata dagli interessi passivi e ammortamenti ordinari dedotti i redditi patrimoniali netti in percento dei ricavi correnti, è del 5.5% ed è influenzata in modo importante dall'onere per ammortamenti amministrativi. Il Cantone applica tassi d'ammortamento adeguati (valore medio a consuntivo 2013, 15%). Gli interessi incidono per contro in modo più contenuto nel determinare l'entità dell'indicatore. Al riguardo rimandiamo anche al commento per l'indicatore numero 7 "Quota degli interessi".

| | |
|-----------|-----------|
| eccessiva | > 25% |
| Alta | 15% - 25% |
| Media | 5% - 15% |
| Bassa | < 5% |

3. Grado d'autofinanziamento (1.0%)

Il grado d'autofinanziamento, misurato con l'autofinanziamento in percento degli investimenti netti, è pari all'1.0% ed è considerato problematico, inferiore al valore minimo previsto dalla Conferenza dei direttori cantonali delle finanze (70%).

| | |
|-------------------|------------|
| Ideale | > 100% |
| sufficiente-buono | 70% - 100% |
| problematico | < 70% |

4. Grado d'indebitamento supplementare (99.0%)

Il valore del grado d'indebitamento supplementare, misurato dal disavanzo totale (+), rispettivamente avanzo totale (-) in percento degli investimenti netti, indica in che percentuale gli investimenti sono stati finanziati ricorrendo ad un aumento del debito pubblico. Per il 2013 il valore pari al 99.0% è da considerarsi elevato e significa che è necessario indebitarsi per finanziare la gestione corrente.

| | |
|---------|-----------|
| elevato | > 40% |
| Medio | 20% - 40% |
| Buono | < 20% |

5. Quota d'investimento (11.4%)

La quota d'investimento, misurata dagli investimenti lordi in percento delle uscite totali consolidate, è considerata di valore medio ed è in aumento rispetto al 2012 (9%), quale conseguenza del maggior onere lordo per investimenti per l'anno 2013 (378 milioni di franchi) rispetto all'anno precedente (279 milioni di franchi), riconducibile all'aumento del capitale di dotazione di Banca Stato di 90 milioni di franchi.

| | |
|------------|-----------|
| molto alta | > 30% |
| elevata | 20% - 30% |
| Media | 10% - 20% |
| Ridotta | < 10% |

6. Quota di capitale proprio (-10.7%)

La quota di capitale proprio, misurata dal capitale proprio in percento del totale del passivo, è peggiorata rispetto al 2012 (-7.4%). La quota di capitale proprio dal 1992 al 2002 è stata costantemente superiore al 20%, mentre nel 2003 si era fissata al 14.9%. I successivi disavanzi d'esercizio hanno poi eroso progressivamente il capitale proprio che è diventato costantemente negativo a partire dal 2006 (dal 2004 se si epurano i dati del provento straordinario dell'oro della BNS).

| | |
|-----------|-----------|
| eccessiva | > 40% |
| Buona | 20% - 40% |
| Media | 10% - 20% |
| Debole | < 10% |

7. Quota degli interessi (-0.5%)

La quota degli interessi, pari alla differenza fra gli interessi passivi e i redditi patrimoniali netti in percento dei ricavi correnti, è negativa in quanto i redditi patrimoniali sono superiori agli interessi passivi; il valore risulta "basso" secondo la scala di valutazione.

| | |
|-----------|---------|
| eccessiva | > 8% |
| Alta | 5% - 8% |
| Media | 2% - 5% |
| Bassa | < 2% |

Accanto a questi indicatori si presenta l'evoluzione del debito pubblico del Cantone, con le variazioni rispetto all'anno precedente. A seguito del disavanzo totale di 278.9 milioni di franchi registrato nel 2013 il debito pubblico aumenta e si fissa al 31.12.2013 a 1'719.3 milioni di franchi.

Evoluzione del debito pubblico* dal 2003 al 2013 in milioni di franchi

| | 2003 | 2004 | 2005** | 2006 | 2007 | 2008 | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 |
|--|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|
| Totale | 1'092.3 | 1'399.3 | 1'046.4 | 1'197.7 | 1'287.2 | 1'223.7 | 1'245.9 | 1'313.4 | 1'349.2 | 1'440.4 | 1'719.3 |
| differenza rispetto all'anno precedente | +277.4 | +306.7 | -352.8 | +151.3 | +81.4 | -57.1 | +22.2 | +67.5 | +35.9 | +91.2 | +278.9 |

* Il debito pubblico è costituito dalla differenza fra il totale dei debiti (compresi gli impegni per i finanziamenti speciali) ed il valore dei beni patrimoniali e gli anticipi per finanziamenti speciali allibrati a bilancio

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

Il debito pubblico pro capite (riferito alla popolazione residente permanente di fine anno, ultimo dato disponibile al 31.12.2012 di 341'652 abitanti, fonte annuario statistico 2013 USTAT) nel 2013 è pari a 5'032.- franchi (2012: 4'216.- franchi, 2011: 4'004.- franchi).

Indicatori della situazione finanziaria 1996 - 2013

| ANNO | INDICATORI | | | | | | | | |
|------|--------------------------------|------------------------------|----------------------------|------------------------------|---------------------------|-------------------------------------|----------------------|------------------|------------------------------|
| | DI GESTIONE CORRENTE | | | | DEGLI INVESTIMENTI | | | DI BILANCIO | |
| | Grado copertura spese correnti | Capacità d'autofinanziamento | Quota degli interessi | Quota degli oneri finanziari | Grado d'autofinanziamento | Grado d'indebitamento supplementare | Quota d'investimento | Capitale proprio | Quota di capitale proprio |
| | Giudizio: buono > 0 | Giudizio: buona > 20 | Giudizio: 2 < media < 5 | Giudizio: 5 < media < 15 | Giudizio: buono > 80 | Giudizio: * | Giudizio: * | in 1000 fr. | Giudizio: 20 < buona < 40 |
| 1996 | -6.0 | 3.7 | -0.3 | 9.8 | 30.9 | 69.1 | 19.1 | 675'073 | 35.4 |
| 1997 | -7.2 | 2.0 | 0.2 | 10.0 | 15.7 | 84.3 | 18.4 | 518'848 | 27.5 |
| 1998 | -4.7 | 4.8 | 0.6 | 10.2 | 45.2 | 54.8 | 16.6 | 418'520 | 21.1 |
| 1999 | 2.2 | 11.3 | 0.2 | 9.3 | 115.9 | -15.9 | 16.9 | 467'259 | 23.5 |
| 2000 | 3.7 | 12.3 | -0.2 | 8.5 | 209.1 | -109.1 | 14.1 | 548'322 | 27.9 |
| 2001 | 0.8 | 9.6 | -0.7 | 8.0 | 161.4 | -61.4 | 15.2 | 567'357 | 29.0 |
| 2002 | -1.8 | 7.1 | -0.9 | 8.0 | 102.3 | -2.3 | 15.6 | 525'127 | 26.7 |
| 2003 | -9.4 | -1.1 | -0.4 | 8.8 | -10.1 | 110.1 | 16.6 | 290'095 | 14.9 |
| 2004 | -11.3 | -3.9 | -0.1 | 8.8 | -41.2 | 141.2 | 14.0 | -4'075 | -0.2 |
| 2005 | 2.0 | 18.1 | -0.2 | 6.7 | 293.1 | -193.1 | 12.3 | 49'433 | 2.4 |
| 2006 | -5.1 | 0.9 | -0.2 | 5.9 | 12.2 | 87.8 | 12.0 | -81'070 | -4.0 |
| 2007 | -1.2 | 5.5 | 0.1 | 6.7 | 64.0 | 36.0 | 13.2 | -112'125 | -5.4 |
| 2008 | 1.0 | 8.5 | -0.4 | 5.5 | 132.2 | -32.2 | 11.3 | -85'734 | -4.3 |
| 2009 | 0.3 | 6.4 | -1.0 | 5.1 | 88.8 | 11.2 | 12.4 | -76'808 | -3.8 |
| 2010 | -0.5 | 5.8 | -0.4 | 5.9 | 70.8 | 29.2 | 11.5 | -92'185 | -4.0 |
| 2011 | 0.6 | 7.0 | -0.4 | 6.0 | 84.3 | 15.7 | 11.8 | -75'890 | -3.5 |
| 2012 | -3.2 | 3.0 | -0.5 | 5.7 | 49.1 | 50.9 | 9.0 | -173'475 | -7.4 |
| 2013 | -5.6 | 0.1 | -0.5 | 5.5 | 1.0 | 99.0 | 11.4 | -351'070 | -10.7 |

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

5. CONFRONTO FRA CONSUNTIVO E PREVENTIVO 2013

| <u>(in milioni di franchi)</u> | Consuntivo | Preventivo | Differenza | Diff. % |
|---|----------------|----------------|--------------|---------------|
| <u>Spese correnti</u> | | | | |
| 30 Spese per il personale | 976.5 | 976.0 | 0.5 | 0.1% |
| 31 Spese per beni e servizi | 265.2 | 261.1 | 4.0 | 1.5% |
| 32 Interessi passivi | 46.4 | 46.5 | -0.1 | -0.1% |
| 33 Ammortamenti | 194.6 | 204.9 | -10.3 | -5.0% |
| 34 Partecipazioni e contributi senza precisa destinazione | 100.8 | 100.2 | 0.6 | 0.6% |
| 35 Rimborsi a enti pubblici | 6.1 | 5.2 | 1.0 | 18.9% |
| 36 Contributi cantonali | 1'574.4 | 1'554.5 | 19.8 | 1.3% |
| 37 Riversamento contributi da terzi | 117.4 | 72.9 | 44.5 | 61.1% |
| 38 Versamenti a finanziamenti speciali | 15.4 | 10.2 | 5.2 | 50.4% |
| 39 Addebiti interni | 197.0 | 195.4 | 1.6 | 0.8% |
| | 3'493.8 | 3'426.8 | 67.0 | 2.0% |
| <i>Esclusa spesa riversamento introiti traffico viaggiatori</i> | 3'450.1 | 3'426.8 | 23.3 | 0.7% |
| <u>Ricavi correnti</u> | | | | |
| 40 Imposte | 1'745.9 | 1'760.3 | -14.4 | -0.8% |
| 41 Regalie, monopoli, patenti, concessioni | 137.4 | 141.5 | -4.1 | -2.9% |
| 42 Redditi della sostanza | 62.8 | 62.7 | 0.2 | 0.3% |
| 43 Tasse, multe, vendite e rimborsi | 234.1 | 231.5 | 2.5 | 1.1% |
| 44 Partecipazione a entrate e contributi | 218.1 | 193.8 | 24.3 | 12.5% |
| 45 Rimborsi da enti pubblici | 40.7 | 39.1 | 1.6 | 4.0% |
| 46 Contributi per spese correnti | 559.3 | 560.1 | -0.8 | -0.1% |
| 47 Contributi da terzi da riversare | 117.4 | 72.9 | 44.5 | 61.1% |
| 48 Prelevamenti da finanziamenti speciali | 3.6 | 4.0 | -0.4 | -10.2% |
| 49 Accrediti interni | 197.0 | 195.4 | 1.6 | 0.8% |
| | 3'316.2 | 3'261.2 | 55.0 | 1.7% |
| <i>Escluso ricavo recupero introiti da traffico viaggiatori</i> | 3'272.5 | 3'261.2 | 11.3 | 0.3% |
| Risultato d'esercizio | -177.6 | -165.6 | -12.0 | |
| <u>Uscite per investimenti</u> | | | | |
| 50 Investimenti in beni amministrativi | 165.4 | 198.9 | -33.6 | -16.9% |
| 52 Prestiti e partecipazione in beni amm. | 95.6 | 9.7 | 85.9 | 884.3% |
| 56 Contributi per investimenti | 79.4 | 110.2 | -30.8 | -27.9% |
| 57 Riversamento contr. per investimenti | 38.1 | 29.6 | 8.6 | 29.0% |
| | 378.5 | 348.4 | 30.1 | 8.6% |
| <u>Entrate per investimenti</u> | | | | |
| 60 Alienazione di beni amministrativi | 1.7 | 1.0 | 0.7 | 67.2% |
| 62 Rimborso prestiti e partecipazioni | 13.8 | 12.1 | 1.7 | 14.3% |
| 63 Rimborsi per investimenti | 1.7 | 0.8 | 0.9 | 117.4% |
| 64 Restituzione contributi per investimenti | 0.4 | 0.0 | 0.4 | 1'253.4% |
| 66 Contributi da terzi per investimenti | 40.9 | 81.3 | -40.4 | -49.7% |
| 67 Contributi per investimenti da riversare | 38.1 | 29.6 | 8.6 | 29.0% |
| | 96.6 | 124.8 | -28.1 | -22.5% |
| Onere netto per investimenti | 281.8 | 223.6 | 58.2 | 26.0% |
| Risultato totale | -278.9 | -201.2 | -77.7 | |
| Autofinanziamento | 2.9 | 22.4 | -19.5 | |

5.1 Osservazioni ai singoli gruppi di spesa

5.1.1 (30) Spese per il personale

(+0.5 milioni di franchi)

Le spese per il personale si attestano a 976.5 milioni di franchi, a fronte di un preventivo di 976.0 milioni di franchi, con una differenza di +0.5 milioni (+0.1%).

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

| | C2013 | P2013 | Differenza |
|--|--------------|--------------|-------------------|
| Onorari autorità, commissioni e magistrati | 21.2 | 21.5 | -0.3 |
| Stipendi personale amministrativo | 446.1 | 450.3 | -4.2 |
| Stipendi docenti | 301.4 | 297.0 | 4.5 |
| Oneri sociali | 190.9 | 188.5 | 2.4 |
| Prestazioni ai pensionati | 9.5 | 11.0 | -1.5 |
| Altre spese del personale | 7.4 | 7.7 | -0.4 |
| Totale | 976.5 | 976.0 | 0.5 |

Gli stipendi dei docenti hanno registrato l'aumento più significativo rispetto al preventivo: +4.5 milioni di franchi.

Lo scostamento è da ricondurre a:

- stipendi e indennità dei docenti della Divisione della formazione professionale: + 2 milioni di franchi. La maggior spesa è da attribuire ad una sottovalutazione dei costi per 1.8 milioni di franchi alla quale si è aggiunta una spesa non preventivata di circa 0.2 milioni da attribuire ai corsi passerella istituiti a favore dei giovani 15enni che, in seguito alla problematica dei lavori pericolosi emersa a livello nazionale, non hanno potuto iniziare un tirocinio in azienda. In contropartita occorre osservare che i contributi federali 2013 a favore delle scuole e dei corsi della formazione professionale registrano una maggior entrata di quasi 3 milioni rispetto al dato di preventivo.
- Un ulteriore scostamento di 1.5 milioni di franchi rispetto al preventivo riguarda la spesa per i docenti delle scuole speciali, scuole medie e medie superiori della Divisione scuola. Il 90% di questo scostamento deriva dall'errata valutazione della spesa per docenti per l'educazione speciale presso le scuole elementari, per le scuole speciali e la pedagogia speciale. Con l'introduzione della nuova legge sulla pedagogia speciale approvata dal Parlamento alla fine del 2011, il settore è stato interamente cantonalizzato e la sua effettiva attuazione è avvenuta solo a partire dall'anno scolastico 2012/2013. È quindi solo dall'anno oggetto di questo messaggio che appare per la prima volta la spesa effettiva consolidata dopo il cambiamento intervenuto.
- Il restante aumento, pari a poco meno di 1 milione di franchi, è dovuto invece agli oneri per supplenze dei docenti.

Sono invece diminuite a consuntivo le seguenti voci di spesa per il personale rispetto al preventivo:

- gli stipendi del personale amministrativo: -4.2 milioni
- le prestazioni ai pensionati: -1.5 milioni.
- Un lieve calo è stato registrato pure dalle altre spese del personale (-0.4 milioni), che includono la formazione e gli abiti di servizio, e gli onorari alle autorità, commissioni e magistrati (-0.3 milioni).

Per quanto riguarda il personale amministrativo lo scostamento riguarda principalmente:

- gli stipendi e le indennità dei funzionari nominati (-4.7 milioni)
- e gli stipendi e le indennità finanziati da terzi (-1.1 milione),
- mentre aumentano gli stipendi e le indennità versate al corpo di polizia (+1.8 milioni).

5.1.2 (31) Spese per beni e servizi

(+4.0 milioni di franchi)

Le spese per beni e servizi sono pari a 265.2 milioni e sono superiori al preventivo di 4 milioni di franchi (+1.5%).

Le maggiori e le minori spese rispetto al preventivo sono illustrate nella tabella seguente.

| Maggiori spese (in milioni) | Differenza |
|--|-------------------|
| interventi per danni alluvionali * | +2.6 |
| servizio spazzaneve * | +2.4 |
| servizio spandimento sale e ghiaia * | +1.5 |
| spese affrancazione postale | +1.5 |
| compensi per assistenza giudiziaria materia penale – Tribunale d'appello * | +1.3 |
| onorari e spese per consulenze, incarichi e perizie – Ministero pubblico * | +0.9 |
| spese esecutive - Ufficio esazioni e condoni ** | +0.8 |
| olio per riscaldamento * | +0.6 |
| sale antigelo * | +0.6 |
| manutenzione stabili: correttiva (guasto) | +0.5 |
| gas stabili * | +0.5 |
| spese di gestione LAPS | +0.5 |
| interventi per inquinamenti delle acque ** | +0.5 |
| risarcimenti per responsabilità civile * | +0.5 |

(*) Connesso a eventi non pianificabili / spesa esogena

(**) Compensato da ricavi / recuperabile

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

| Minori spese (in milioni) | Differenza |
|---|-------------------|
| spese di cura e profilassi anticarie | -0.5 |
| riparazioni e revisioni – Strade nazionali: manutenzione | -0.5 |
| trasporto allievi scuole medie | -0.6 |
| indennità e spese per corsi per disoccupati | -0.6 |
| manutenzione stabili: ordinaria | -0.6 |
| manutenzione pavimentazioni stradali | -0.7 |
| onorari e spese per consulenze, incarichi e perizie - Strade nazionali: costruzione | -1.0 |
| medicamenti e spese per programma vaccinazione HPV | -1.1 |
| prestazioni per filiale USTRA | -1.9 |
| spese emissione prestiti | -2.2 |

Di seguito si presentano le motivazioni relative alle voci più importanti.

782.314006 Interventi per danni alluvionali (+2.6 milioni)

Si tratta di spese non programmabili che riguardano diversi eventi naturali, in particolare gli sgomberi di materiale a Preonzo (Valegion) e in Valle di Muggio (cedimento).

782.314007 Servizio spazzaneve, 782.314008 Servizio spandimento sale e ghiaia e 782.313085 Sale antigelo (+4.5 milioni)

Anche in questo caso si tratta di spese non programmabili (servizio invernale).

62.318005 Spese affrancazione postale (+1.5 milioni)

Gli importi di stima erano stati calcolati per difetto contando sulla sensibilizzazione dell'Amministrazione cantonale a valutare ed utilizzare gli invii postali in modo più attento nell'ottica di contenere le spese. Purtroppo per l'anno trascorso questo auspicio è stato disatteso.

Il Consiglio di Stato ha nel frattempo fissato delle direttive impegnative, che la Cancelleria ha da subito fatto applicare. L'anno corrente dovrebbe risultare indicativo e rassicurante per un cambiamento nel controllo e gestione delle spese postali.

161.318058 Compensi per assistenza giudiziaria materia penale – Tribunale d'appello (+1.3 milioni)

La maggior spesa a consuntivo rispetto al dato di preventivo è dovuta essenzialmente all'applicazione delle nuove disposizioni del CPP che impongono maggiori prestazioni di assistenza giudiziaria tenuto conto della presenza dell'avvocato già "dalla prima ora" e dell'incremento del numero di procedimenti e della loro maggiore complessità. Si rileva infatti che gli importi addebitati a questa voce contabile sono in stretta relazione con le decisioni del Tribunale penale cantonale in materia di assistenza giudiziaria e quindi non possono essere influenzati in alcun modo.

165.318001 Onorari e spese per consulenze, incarichi e perizie – Ministero pubblico (+0.9 milioni)

In generale si osserva che i preventivi dei costi in materia di assistenza giudiziaria, per le spese peritali (di ogni genere) e per le spese varie sono soggetti a variazioni annuali del tutto imprevedibili in quanto dipendenti dalle esigenze istruttorie dei singoli casi trattati.

Inoltre, essi si riferiscono ad atti d'inchiesta obbligatori in virtù delle norme di procedura penale federale e quindi irrinunciabili in base al principio di legalità (art. 4 e 7 CPP).

La differenza tra il dato di consuntivo e di preventivo è dovuta al fatto che nel 2013 vi è stato un significativo aumento dei costi legati ai controlli telefonici e, seppur in minor misura, anche alle perizie tecniche e alle analisi DNA.

963.318002 Spese esecutive, Ufficio esazione e condoni (+0.8 milioni)

Il dato si riferisce alle spese esecutive anticipate agli uffici di esecuzione e fallimenti (UEF) per le procedure esecutive avviate relativamente all'incasso dei crediti di competenza dell'ufficio esazione e condoni. Si tratta di spese difficilmente stimabili che tuttavia sono successivamente poste a carico dei contribuenti morosi e quindi perlomeno parzialmente recuperate tramite la voce 436.007 Ricupero spese esecutive e giudiziarie.

946.312019 Olio per riscaldamento (+0.6 milioni) e 945.312013 Gas stabili (+0.5 milioni)

L'incremento di spesa a consuntivo rispetto al preventivo è determinato da una maggiore durata del periodo di funzionamento degli impianti di riscaldamento. Infatti, nella stagione invernale 2012/2013 gli impianti di riscaldamento sono rimasti accesi fino alla seconda quindicina di maggio mentre negli anni precedenti in media sono stati spenti nella prima quindicina di aprile.

942.314012 Manutenzione stabili: correttiva (guasto) (+0.5 milioni)

Il maggior onere è dovuto ad un importante aumento dei casi di intervento per guasti. Questo è tuttavia compensato da minori costi registrati al conto manutenzione stabili ordinaria (vedi in seguito).

210.318238 Spese di gestione LAPS (+0.5 milioni)

Lo scostamento è dovuto ad un aumento delle casistiche, soprattutto d'assistenza sociale, ed alle conseguenti indennità versate ai Comuni sede di uno sportello Laps.

731.318200 Interventi per inquinamenti delle acque (+0.5 milioni)

La maggiore spesa è data dall'incremento tendenziale del numero di interventi dei corpi pompieri per casi di inquinamento dovuti a incidenti o altri sinistri (+88 casi rispetto al 2012). In particolare, il 2013 è stato caratterizzato anche da alcuni gravi inquinamenti delle acque (ad es. Riale Scairolo a Grancia) che hanno comportato un esborso importante. Queste spese anticipate dallo Stato per gli interventi dei Corpi pompieri sono successivamente addebitate a coloro che sono stati all'origine dell'evento. Nel 2013 l'importo recuperato e contabilizzato alla voce 436063 - recupero spese per interventi d'inquinamento delle acque - è stato di circa 1.5 milioni di franchi (comprensivo del recupero di parte delle spese anticipate nel 2012).

922.319016 Risarcimenti per responsabilità civile (+0.5 milioni)

Questa spesa è di difficile determinazione, in quanto vincolata ai casi di RC dello Stato. Occorre comunque considerare che a fronte di aumenti di questa spesa si registrano anche maggiori entrate alla voce 436097 – recupero da assicurazione RC Stato.

Nell'anno 2013 vi sono state parecchie ed eccezionali liquidazioni di "indennità per ingiusto procedimento penale" (101 casi) che hanno causato lo scostamento rilevato.

293.318119 Spese di cura e profilassi anticarie (-0.5 milioni)

Queste spese sono generate dall'attività del Servizio dentario scolastico. Nel corso del 2013 vi sono state minori necessità di spesa rispetto a quanto prevedibile. Si deve però considerare che tali spese sono in buona parte recuperate presso i Comuni tramite il conto 293.462014 - contributo comunale per Servizio dentario scolastico - che è quindi risultato proporzionalmente inferiore.

786.314043 Riparazioni e revisioni – Strade nazionali: manutenzione (-0.5 milioni)

Non tutte le spese sono programmabili, ad esempio le riparazioni dovute ad incidenti, che nel 2013 sono state inferiori alle stime.

414.318355 Trasporto allievi scuole medie (-0.6 milioni)

Alla luce dei bisogni effettivi la spesa per il trasporto allievi per le scuole medie si è rivelata essere inferiore alle stime di preventivo.

595.318167 Indennità e spese per corsi per disoccupati (-0.6 milioni)

L'attività 2013 è stata inferiore rispetto a quella prevista in sede di preventivo. I costi riguardano i programmi di formazione e gli stages preparati dai Servizi della formazione

continua della DFP, in collaborazione con l'Ufficio delle misure attive (UMA) della Sezione del lavoro.

942.314020 Manutenzione stabili ordinaria (-0.6 milioni)

Il minor onere è dovuto sostanzialmente alla necessità di trasferire i crediti sul conto manutenzione stabili correttiva (guasto) per far fronte alle esigenze rivelatesi superiori ai crediti disponibili.

782.314002 Manutenzione pavimentazioni stradali (-0.7 milioni)

Verso fine anno alcuni interventi hanno dovuto essere rinviati per mancate concomitanze con lavori comunali e/o a causa di condizioni meteo sfavorevoli.

242.313103 Medicamenti e spese per programma vaccinazione HPV (-1.1 milioni)

La posizione è relativa alle uscite per la campagna svizzera di vaccinazione contro il cancro del collo dell'utero. Ad inizio 2012 è stato cambiato lo schema di vaccinazione, passando da 3 a 2 dosi e il preventivo 2013 era stato ridotto di conseguenza. Ciononostante, l'attività e la relativa spesa sono risultate minori rispetto a quanto preventivato. Da rilevare inoltre che le spese per la campagna di vaccinazione sono recuperate integralmente mediante fatturazione alle casse malati. I relativi ricavi sono contabilizzati alla voce 436131 – recupero spese programma vaccinazione HPV (circa 6 mesi dopo).

786.314054 Prestazioni per filiale USTRA (-1.9 milioni)

Si tratta di prestazioni fuori mandato ordinate e retribuite interamente dall'USTRA: il conto è infatti coperto integralmente da relative entrate a favore del conto 436126 – recupero spese da filiale USTRA. Nel 2013 sono state ordinate meno prestazioni rispetto a quanto stimato.

931.318269 Spese emissione prestiti (-2.2 milioni)

Le spese in oggetto sono conseguenti alle emissioni di prestiti obbligazionari effettivamente realizzate nel corso dell'anno contabile. L'importo di queste spese dipende dal montante di ogni emissione effettuata durante l'anno contabile, dalla durata di ogni prestito emesso e dal corso d'emissione ottenuto. Tale parametro può includere un aggio che permette di ridurre le spese complessive di emissione.

5.1.3 (32) Interessi passivi

(-0.1 milioni di franchi)

L'onere per interessi passivi è stato nel 2013 di 46.4 milioni di franchi, 0.1 milioni di franchi in meno rispetto alla stima di preventivo (-0.1%).

La minore spesa è dovuta principalmente agli interessi per prestiti a media e lunga scadenza e agli interessi per prestiti bancari a breve termine che sono stati rinnovati a tassi favorevoli. Questa minor spesa è stata tuttavia quasi completamente controbilanciata da un aumento della spesa per interessi remuneratori sulle persone fisiche e giuridiche.

Il tasso d'interesse medio del debito a lungo termine al 31.12.2013 viene calcolato tenendo unicamente in considerazione i prestiti a lungo termine (prestiti obbligazionari). Durante il 2013, nella gestione dell'indebitamento dello Stato si è ricorso a prestiti a corto termine per finanziare il fabbisogno di liquidità nei momenti di liquidità negativa. Questi finanziamenti

sono stati sostenuti a tassi sensibilmente inferiori ai tassi a lungo termine permettendo di contenere gli oneri finanziari complessivi.

Il tasso d'interesse medio al 31.12.2013 del debito a lungo termine del Cantone è sceso ulteriormente dal 2.33% al 2.03%.

Ciò è stato possibile grazie alla scadenza di prestiti obbligazionari con tassi d'interesse più elevati rispetto alle attuali condizioni di mercato e, rispettivamente, all'assunzione di nuovi debiti a condizioni d'interesse inferiori al tasso medio. La sua evoluzione dal 2000 è la seguente:

| Anno | Tasso medio |
|------------|-------------|
| 31.12.2000 | 3.95% |
| 31.12.2001 | 3.89% |
| 31.12.2002 | 3.68% |
| 31.12.2003 | 3.32% |
| 31.12.2004 | 3.14% |
| 31.12.2005 | 2.94% |
| 31.12.2006 | 2.75% |
| 31.12.2007 | 2.72% |
| 31.12.2008 | 2.68% |
| 31.12.2009 | 2.58% |
| 31.12.2010 | 2.53% |
| 31.12.2011 | 2.56% |
| 31.12.2012 | 2.33% |
| 31.12.2013 | 2.03% |

5.1.4 (33) Ammortamenti

(-10.3 milioni di franchi)

A consuntivo 2013 sono stati registrati ammortamenti per complessivi 194.6 milioni (203.1 milioni nel 2012), così suddivisi (in milioni):

| voci (in milioni) | C2013 | P2013 | Differenza |
|---|--------------|--------------|-------------------|
| ammortamenti ordinari dei beni amministrativi | 109.3 | 108.0 | +1.3 |
| ammortamenti ordinari prestiti amministrativi | 1.4 | 0.5 | +0.9 |
| ammortamenti ordinari partecipazioni amministrative | 2.5 | 2.0 | +0.5 |
| accantonamento per perdite su fidejussioni | 0.5 | 0.5 | 0.0 |
| perdite di cambio | 0.0 | 0.0 | 0.0 |
| condono imposte | 0.5 | 0.7 | -0.2 |
| perdite su tasse giudiziarie | 0.1 | 0.4 | -0.3 |
| perdite su crediti | 1.2 | 1.6 | -0.4 |
| perdite su imposte | 10.7 | 11.1 | -0.4 |
| quota stato per computo globale d'imposta | 1.1 | 2.7 | -1.6 |
| ammortamento contributi investimenti | 67.3 | 77.5 | -10.1 |
| Totale | 194.6 | 204.9 | -10.3 |
| | | | |
| voci (in milioni) | C2013 | P2013 | Differenza |
| ammortamenti patrimoniali | 14.1 | 16.9 | -2.8 |
| ammortamenti amministrativi ordinari | 180.5 | 188.0 | -7.5 |
| Totale | 194.6 | 204.9 | -10.3 |

I beni amministrativi sono stati ammortizzati (ammortamenti ordinari) secondo i tassi percentuali per le singole categorie di beni previsti in sede di preventivo, calcolati sui valori di bilancio, ossia:

| | |
|-----------------------------|---------|
| Strade | 11.5 % |
| Fabbricati | 11.5 % |
| Demanio forestale | 11.5 % |
| Mobilio | 45.0 % |
| Contributi per investimenti | 23.5 % |
| Investimenti A'2000 | 100.0 % |
| Altri investimenti | 100.0 % |

L'ammortamento amministrativo (ordinario) medio 2013, calcolato sul totale dei beni amministrativi (esclusi i prestiti e le partecipazioni), è pari al 15.0% (consuntivo 2012: 16.1%). I tassi sopra indicati sono stati ridotti, in seguito alla proposta della Commissione della gestione e delle finanze nel rapporto sul preventivo di ridurre il tasso medio dal 16 al 15% e fatta propria dal Parlamento.

5.1.5 (34) Partecipazioni e contributi senza precisa destinazione

(+0.6 milioni di franchi)

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

I versamenti complessivi sono aumentati di 0.6 milioni di franchi rispetto al preventivo (+0.6%). La variazione è dovuta principalmente alle quote versate ai Comuni riguardanti l'imposta sugli utili immobiliari, le imposte di successione e la tassa immobiliare per le persone giuridiche. D'altro canto si riducono di 2.0 milioni di franchi i contributi di livellamento della potenzialità fiscale.

| principali voci (in milioni) | Differenza |
|--|-------------------|
| quota ai Comuni sull'imposta sugli utili immobiliari | +1.2 |
| quota ai Comuni su imposte di successione | +0.7 |
| quota ai Comuni tassa immobiliare persone giuridiche | +0.4 |
| contributo di livellamento potenzialità fiscale parte Comuni | -2.0 |

5.1.6 (35) Rimborsi a enti pubblici

(+1.0 milioni di franchi)

Il totale delle spese per rimborsi a enti pubblici ammonta a 6.1 milioni di franchi, il 18.9% in più rispetto a quanto preventivato. Di seguito le posizioni con gli scostamenti maggiori:

| principali voci (in milioni) | Differenza |
|--|-------------------|
| quota alla Confederazione per documenti d'identità | +0.6 |
| esecuzione pene in altri istituti | +0.3 |
| riparto intercantonale imposta federale diretta | +0.1 |

5.1.7 (36) Contributi cantonali

(+19.8 milioni di franchi)

I contributi cantonali lordi risultano pari a 1'574.4 milioni (1'520.8 milioni nel 2012), 19.8 milioni di franchi in più rispetto al preventivo (+1.3%).

Al netto i contributi risultano superiori al preventivo di 31.2 milioni (+2.8%).

Le variazioni lorde più importanti rispetto al preventivo sono riportate nelle tabelle seguenti.

| Maggiori spese (in milioni) | Differenza |
|---|-------------------|
| contributo cantonale per ospedalizzazioni nel Cantone | +9.9 |
| contributi cantonali per ospedalizzazioni fuori Cantone * | +9.6 |
| prestazioni ordinarie per assistiti a domicilio | +8.2 |
| partecipazione al premio assicurazione malattie | +7.6 |
| contributi cantonali individuali per mantenimento a domicilio ** | +4.8 |
| premio assicurazione malattia per beneficiari PC AVS/AI | +2.7 |
| contributi cantonali servizio collocamento e misure attive LADI | +1.7 |
| contributi cantonali per studenti ticinesi SUPSI | +1.4 |
| contributi cantonali ai comuni per stipendi docenti scuola infanzia | +1.0 |
| contributi cantonali accordo intercantonale UNI * | +0.8 |
| contributi cantonali per provvedimenti di protezione | +0.8 |
| indennità agli allievi - Scuole in cure infermieristiche | +0.7 |
| contributi cantonali manutenzione impianti di risalita | +0.7 |
| prestazioni speciali salute: franchigia, partecipazione, cure dentarie, altro | +0.7 |
| prestazioni speciali inserimento sociale: incentivi e rimborsi | +0.6 |

| Minori spese (in milioni) | Differenza |
|--|-------------------|
| contributi cantonali ai servizi e operatori di cure a domicilio privati | -0.5 |
| contributi cantonali accordo intercantonale SUP | -0.5 |
| contributi cantonali per nuovi alloggi | -0.6 |
| contributi cantonali per ammissione provvisoria in Svizzera da più di 7 anni | -0.7 |
| contributi assicurativi per insolventi | -0.9 |
| contributi cantonali per asilanti e ammissione provvisoria | -1.3 |
| contributi cantonali alle imprese di trasporto | -1.9 |
| contributi cantonali a istituti per invalidi | -2.0 |
| prestazioni complementari AVS | -2.8 |
| contributi cantonali per sostegno all'occupazione | -3.0 |
| contributi cantonali per agevolazioni tariffali | -4.2 |
| contributi cantonali ai comuni per stipendi docenti scuola elementare | -4.6 |
| contributi cantonali per assegno familiare integrativo | -5.4 |

(*) non pianificabile / esogeno

(**) compensata da ricavi

295.364002 Contributo cantonale per le ospedalizzazioni nel Cantone (+9.9 milioni)

La spesa è determinata essenzialmente dalle tariffe e dai volumi di attività degli istituti.

Per quanto concerne le tariffe, solo verso la fine dell'anno si sono potute approvare, per quattro istituti fra i più importanti, le convenzioni tariffali negoziate tra fornitori di prestazioni e assicuratori. Queste convenzioni, concluse su più anni, prevedono tariffe degressive, per cui in relazione a tale parametro si dovrebbe assistere a una sostanziale stabilizzazione.

Per un istituto, in assenza di accordo, il Cantone ha dovuto fissare la tariffa, che è stata impugnata presso il Tribunale amministrativo federale dove il ricorso è ancora pendente.

Per quanto riguarda i volumi, i dati dell'attività attestano una crescita ancora importante, sostanzialmente all'origine del sorpasso di spesa evidenziato e conseguente anche ad adeguamenti della struttura tariffale.

Per di più in merito alla metodologia di computo sono ancora pendenti presso il Tribunale cantonale amministrativo i ricorsi contro le decisioni di fissazione del contributo globale 2012 adottate dal Consiglio di Stato in assenza di accordo sul contratto di prestazione. L'esito di questi ricorsi potrebbe evidentemente avere ripercussioni sulla spesa ospedaliera.

In ogni caso il sistema di finanziamento mediante contributo globale, con una remunerazione ridotta per le prestazioni eccedenti il volume di riferimento definito contrattualmente, consente quantomeno un certo controllo sull'evoluzione della spesa a carico del Cantone. Questo sistema rappresenta una particolarità, in senso rigoroso, sul piano nazionale. Alle Camere federali è però pendente un'iniziativa parlamentare che ne chiede l'abrogazione.

La spesa è altresì determinata dagli adeguamenti a costo marginale per il superamento delle soglie di attività verificatisi nel 2012 e previsti per il 2013 (2.7 milioni di franchi).

Questa voce contempla inoltre, secondo nuove regole, anche la remunerazione a carico del Cantone, nella misura del 20%, delle ospedalizzazioni a carico dell'AI (0.6 milioni di franchi).

295.364003 Contributi cantonali per le ospedalizzazioni fuori Cantone (+9.6 milioni)

Si tratta di scostamenti dovuti all'evoluzione del volume delle prestazioni che devono obbligatoriamente essere onorati in virtù della LAMal, segnatamente secondo le regole introdotte con la revisione entrata in vigore il 1° gennaio 2012, che ha accresciuto la libera scelta dell'ospedale sul piano nazionale.

Il controllo cantonale verte sulla verifica della tariffa applicata che, nel caso di assenza di indicazione medica (caso non urgente e prestazione disponibile nel Cantone), è la più bassa applicata per la stessa prestazione in un istituto del Cantone. Questo sistema è già rigoroso rispetto alle regole negli altri Cantoni.

In occasione dell'allestimento del preventivo 2013 i dati disponibili non lasciavano intravedere grandi scostamenti rispetto agli anni precedenti anche perché dopo l'introduzione del nuovo sistema di finanziamento le fatture hanno cominciato ad affluire in maniera importante solo nell'ultima parte dell'anno.

L'importo più alto del 2013 rispetto al 2012 (+3.8 milioni) tiene conto di quasi tutte le fatture di competenza del 2013, ciò che non era stato il caso nel 2012.

221.366007 Prestazioni ordinarie per assistiti a domicilio (+8.2 milioni)

Nel 2013 la difficile congiuntura nel mercato del lavoro ha indirettamente influito sulle prestazioni assistenziali.

Si evidenzia che nel 2013:

- è aumentato il numero medio mensile di nuove domande di assistenza (190 rispetto alle 162 del 2012; +17.28%);
- è aumentato il numero di economie domestiche che hanno beneficiato di una prestazione di assistenza sociale nell'anno (+500 unità, per un totale di circa 800 persone; +10%).

Una parte dell'aumento è anche dovuta alla modifica RIPAM (nel 2013, per i beneficiari LAPS è stato ridotto il coefficiente al 70%).

210.366070 Partecipazione al premio assicurazione malattie (+7.6 milioni)

Lo scostamento è dovuto principalmente all'aumento del tasso di rientro delle domande di riduzione di premio (4.4 milioni di franchi); ciò è dovuto alla semplificazione amministrativa introdotta nel 2013 dal Consiglio di Stato.

Inoltre, si è riscontrato un aumento del numero di beneficiari di prestazioni Laps (Legge sull'armonizzazione e il coordinamento delle prestazioni sociali), in particolare d'assistenza sociale (1.5 milioni di franchi), e un incremento dei casi di accertamento manuale del reddito dovuto al peggioramento della situazione economica personale (1.1 milioni di franchi) e a una nuova giurisprudenza del Tribunale cantonale delle assicurazioni (TCA) che chiede di considerare pure i cambiamenti di reddito intervenuto dopo l'ultima tassazione fiscale di riferimento per il calcolo della Riduzione dei premi dell'assicurazione malattia (0.6 milioni di franchi).

232.366027 Contributi cantonali individuali per mantenimento a domicilio (+4.8 milioni)

La chiave di riparto della spesa tra Comuni (80%) e Cantone (20%) è stata applicata anche al settore degli aiuti diretti al mantenimento a domicilio previsti dalla LACD, conformemente ad una delle misure di contenimento del disavanzo proposte dal Consiglio di Stato (messaggio 6697 del 15 ottobre 2012 sul Preventivo 2013) ed approvata dal Parlamento nella seduta del 20 dicembre 2012.

In vista della decisione parlamentare positiva, si era erroneamente provveduto ad iscrivere nel P2013 alla voce 366027 la spesa netta a carico del Cantone (ossia il 20% della spesa complessiva). In sede di consuntivo questa voce è stata corretta (vedi risoluzione governativa no. 238 del 16 gennaio 2013) e contiene ora la spesa lorda sostenuta dal Cantone. I relativi contributi comunali incassati (corrispondenti all'80% della spesa) sono per contro stati registrati su una nuova voce di ricavo 462021 - contributi comunali individuali per mantenimento a domicilio. L'aumento di spesa è stato quindi integralmente compensato da un'entrata equivalente.

210.366071 Premio assicurazione malattia per beneficiari PC AVS/AI (+2.7 milioni)

La spesa è maggiore a seguito di un aumento del numero di beneficiari PC superiore a quello preventivato. L'aumento dei premi di cassa malattia tra il 2012 e il 2013, inoltre, è stato leggermente superiore a quello previsto e ha anch'esso avuto una marginale incidenza sui premi effettivi versati ai beneficiari di PC.

843.360006 Contributi cantonali servizio collocamento e misure attive LADI (+1.7 milioni)

L'importo di 7.2 milioni di franchi esposto a preventivo 2013 è risultato insufficiente.

Il contributo effettivo versato nel 2013 ammonta a 8.7 milioni di franchi ed è stato calcolato sulla base dei dati della disoccupazione e del totale della massa salariale a livello nazionale assoggettata al premio AD dell'anno precedente. A partire dall'aprile del 2012 la percentuale di riferimento per il calcolo della partecipazione finanziaria dei Cantoni è passata dallo 0.05% al 0.053% ed è applicata al totale della massa salariale nazionale, la quale è aumentata di 9 miliardi di franchi tra il 2011 e il 2012, determinando anche un incremento del contributo da versare.

Inoltre, è stato versato un importo di 0.2 milioni di franchi quale contributo alle misure di formazione destinate agli assicurati che non hanno più diritto alle indennità di disoccupazione (l'articolo 59d della LADI richiede ai Cantoni una partecipazione al finanziamento di questa spesa, passata nel 2011 dal 20% al 50%). L'importo effettivo a carico del Cantone per il 2013 è risultato più alto rispetto a quanto preventivato. La Seco ha infatti rivisto il calcolo dei contributi versati negli anni precedenti, apportandovi delle

correzioni, che hanno determinato la necessità di versare un conguaglio retroattivo in aggiunta al contributo annuale.

655.363007 Contributi cantonali per studenti ticinesi SUPSI (+1.4 milioni)

L'aumento del 5.3% dei contributi agli studenti ticinesi alla SUPSI rispetto al 2012 è dovuto in particolare alla crescita degli studenti SUPSI nell'ambito della Sanità (cure infermieristiche), della Tecnica (in particolare elettronica e ingegneria gestionale) e dell'Economia. In questi ambiti la crescita di studenti ha superato addirittura il 10% rispetto all'anno accademico precedente. La previsione di crescita del 3% è stata quindi ampiamente superata dalle iscrizioni effettive.

435.362008 Contributi cantonali ai Comuni per stipendi docenti scuola infanzia (+1.0 milioni)

La maggiore spesa di poco meno di 1 milione di franchi, pari al +6.4%, deriva da una previsione di sezioni di scuola dell'infanzia in diminuzione, mentre in realtà è stato registrato un aumento delle medesime rispetto all'anno precedente.

655.361008 Contributi cantonali accordo intercantonale UNI (+0.8 milioni)

Per gli accordi intercantionali relativi agli studenti universitari la maggiore spesa deriva dal numero effettivo di iscrizioni alle università di altri Cantoni rivelatosi essere superiore rispetto a quanto previsto in sede di pianificazione.

235.365223 Contributi cantonali per provvedimenti di protezione (+0.8 milioni)

La maggiore uscita di 0.8 milioni di franchi è dovuta in gran parte alla spesa degli affidamenti individuali (+0.7 milioni di franchi) e in misura minore alle case d'accoglienza per famiglie.

I collocamenti individuali in strutture specialistiche fuori Cantone sono aumentati in questi ultimi anni a causa dell'aumento di situazioni problematiche estremamente complesse e bisognose di una presa a carico specialistica, in particolare per minorenni con problemi psico-sociali.

Va detto che tale presa a carico ha come effetto positivo la diminuzione riscontrata negli ultimi anni del tempo di degenza e di ricoveri per ricaduta presso la clinica psichiatrica cantonale. Per tali collocamenti, richiesti di regola dai servizi cantonali (UAP, SMP) e dalle Autorità regionali di protezione, vengono emesse delle garanzie di pagamento dall'UFaG solo dopo l'esame della comprovata necessità (ad esempio, dopo collocamenti falliti presso altre strutture o in mancanza di strutture idonee in grado di farsi carico di problemi psico-sociali medio-gravi).

592.366075 Indennità agli allievi, scuole in cure infermieristiche (+0.7 milioni)

La differenza è imputabile ad un errore tecnico nell'ambito della definizione del valore a preventivo per 0.2 milioni di franchi e ad una sottovalutazione dell'incremento del numero degli allievi per i rimanenti 0.5 milioni di franchi.

La maggior spesa cagionata dall'aumento del numero degli allievi è quasi interamente recuperata da una maggior entrata di 0.49 milioni di franchi al conto 436102 - recupero indennità di stages allievi.

835.365218 Contributi cantonali manutenzione impianti di risalita (+0.7 milioni)

La differenza è dovuta al fatto che nel 2013 si è proceduto a saldare i contributi alla manutenzione conformemente al messaggio n. 6250 che prevedeva un contributo complessivo su 5 anni per un totale di 4.5 milioni di franchi. Nei primi 4 anni è stato erogato meno di quanto previsto a preventivo, nell'ultimo anno si è pertanto proceduto al versamento del conguaglio di 0.25 milioni di franchi.

Inoltre, con l'approvazione del nuovo credito per gli impianti di risalita ad Airolo (messaggio n. 6802), sono stati erogati 0.485 milioni di franchi supplementari quale contributo annuo per la stagione 2012/2013.

221.366012 Prestazioni speciali salute: franchigia, partecipazione, cure dentarie, altro (+0.7 milioni)

Questa spesa è direttamente collegata all'evoluzione dei casi, rivelatisi a consuntivo superiori a quanto previsto.

221.366058 Prestazioni speciali inserimento sociale: incentivi e rimborsi (+0.6 milioni)

L'importo di consuntivo corrisponde ad una spesa media mensile di 290 franchi a persona di supplementi diversi per programmi di inserimento sociale (attività di utilità pubblica). Il preventivo stimava una partecipazione media di 90 persone a fronte delle 263 persone effettivamente impiegate.

232.365219 Contributi cantonali ai servizi e operatori di cure a domicilio privati (-0.5 milioni)

Nel corso del 2012 è stato introdotto nel contratto di prestazione un sistema di controllo sulla verifica del fabbisogno di cura e quindi sul volume delle prestazioni riconosciute in collaborazione con l'Ufficio del medico cantonale. Al momento dell'allestimento del P2013 non si conosceva l'impatto di tale sistema di controllo, il quale già nel 2012 ha permesso di registrare una diminuzione delle spese preventivate di 0.2 milioni di franchi.

560.361012 Contributi cantonali accordo intercantonale SUP (-0.5 milioni)

Il dato a preventivo comprendeva la spesa relativa alle quote di frequenza ai corsi intercantionali seguiti dagli apprendisti del settore della ristorazione di alberghi e ristoranti ticinesi con chiusura stagionale che dall'anno scolastico 2012-13 seguono i corsi erogati dal Cantone presso il Polo dell'alimentazione del Centro professionale di Trevano. Queste quote sono state integralmente saldate nel corso del 2012 e non hanno di conseguenza inciso sui conti 2013.

229.365021 Contributi cantonali per nuovi alloggi (-0.6 milioni)

La minor spesa è dovuta ad un maggior numero di casi chiusi.

222.366067 Contributi cantonali per ammissione provvisoria in Svizzera da più di 7 anni (-0.7 milioni)

La diminuzione è dovuta alla forte riduzione dei casi residenti in Ticino: da 264 persone (dato fine dicembre 2012) a 203 (dato fine dicembre 2013). Il calo dei casi in possesso di un permesso F da oltre 7 anni è riconducibile a due fatti:

- la (in parte) ritrovata stabilità dei paesi di provenienza delle persone a cui veniva concesso il permesso F (che poi si prolungava nel tempo) come Afgani e Iracheni, ha fatto sì che, grazie anche alle revisioni, queste persone siano rientrate in patria;
- altri hanno richiesto e ottenuto il permesso B-Rifugiati.

210.366003 Contributi assicurativi per insolventi (-0.9 milioni)

La spesa è risultata inferiore a quella preventivata.

222.366020 Contributi cantonali per asilanti e ammissione provvisoria (-1.3 milioni)

La riduzione è dovuta alla stabilità/diminuzione dei flussi migratori e, soprattutto, al cambiamento (accelerazione) della procedura decisionale da parte dell'Ufficio federale della migrazione, grazie anche alle varie revisioni legislative, in particolare riferite ai casi Dublino. Si tratta nello specifico di un accordo secondo il quale la competenza decisionale e di gestione della domanda presentata dal richiedente d'asilo spetta al primo paese che ha ricevuto tale domanda. Non appena stabilita la relazione, la persona viene quindi rinvia in questo paese.

767.364004 Contributi cantonali alle imprese di trasporto (-1.9 milioni)

Il risparmio è dovuto allo stanziamento di un credito suppletorio da parte del Parlamento federale per il finanziamento delle prestazioni del trasporto pubblico. Questo credito straordinario ha permesso alla Confederazione di partecipare alla copertura del sorpasso di spesa (in base all'aliquota di sussidiamento federale del 50%) che generalmente rimane invece a carico dei Cantoni, con la conseguente riduzione della spesa a consuntivo di questi ultimi, tra cui il nostro.

233.365132 Contributi cantonali a istituti per invalidi (-2.0 milioni)

La minor spesa di 2.0 milioni di franchi a consuntivo 2013 è da imputare essenzialmente alla messa in opera tardiva o solo parziale di alcuni importanti progetti di potenziamento dell'offerta previsti nel corso del 2013, come pure di una minor spesa registrata nel settore degli invalidi minorenni.

L'avvio del progetto di unità abitativa esterna (UAE) della Fondazione Sirio (ex-foyer casi complessi) a Balerna è avvenuto solo a fine 2013, con un conseguente minor esborso di ca. 0.4 milioni di franchi.

L'occupazione scaglionata dei posti previsti nel corso del 2013 presso il reparto medicalizzato della Fondazione Madonna di Rè a Bellinzona (a pieno regime dal 2014), ha generato una minor spesa di 0.6 milioni di franchi.

L'occupazione parziale, ma in progressione, del Centro diurno Montarina della Fondazione San Gottardo a Lugano ha comportato un minor esborso di 0.3 milioni di franchi rispetto a quanto preventivato.

La trasformazione del progetto di nuovo foyer presso Casa della giovane a Lugano in direzione della messa a disposizione di alcuni nuovi posti in appartamento protetto ha prodotto una minor uscita di 0.4 milioni di franchi.

Infine, nel settore degli invalidi minorenni, a seguito di una leggera diminuzione del numero di utenti, è stata registrata una minor spesa di 0.3 milioni di franchi.

210.366001 Prestazioni complementari AVS (-2.8 milioni)

Lo scostamento è dovuto al fatto che l'aumento della retta giornaliera in casa anziani ha avuto un effetto leggermente inferiore sulla spesa per prestazioni complementari AVS rispetto a quanto preventivato.

843.366041 Contributi cantonali per sostegno all'occupazione (-3.0 milioni)

Lo scostamento tra preventivo 2013 e consuntivo 2013 è dovuto essenzialmente ad una minore erogazione di sussidi nei seguenti ambiti:

- 2.5 milioni di franchi sono da ricondurre ad un minor utilizzo/erogazione del sussidio per l'assunzione di disoccupati il cui collocamento è problematico (art. 5 L-rilocc). Sulla base dei dati rilevati nel primo quadrimestre del 2012 si ipotizzava di accordare 285 sussidi nel corso del 2012 che avrebbero dovuto essere pagati/rimborsati ai beneficiari nel corso del 2013; di fatto ne sono stati accordati 123 e di questi solo 82 hanno effettivamente richiesto il rimborso.
- 0.3 milioni di franchi riguardano minori richieste di rimborso del bonus d'inserimento rispetto all'ipotesi di concessione considerata nel 2012 per il preventivo 2013.

767.366040 Contributi cantonali per agevolazioni tariffali (-4.2 milioni)

Il nuovo modello di finanziamento tramite "indennità globale", entrato in vigore nel 2013 con l'introduzione della Comunità tariffale Ticino e Moesano (CTM) in regime integrale, prevede la gestione degli introiti della CTM da parte del Cantone tramite i conti recupero introiti da traffico viaggiatori e riversamento introiti da traffico viaggiatori.

Questa procedura può generare a consuntivo un avanzo oppure un disavanzo dipendente dalla differenza fra gli introiti CTM pianificati nei contratti di prestazione con le imprese di trasporto e quelli effettivamente incassati.

Tale differenza viene contabilizzata su questa voce di spesa sgravando, rispettivamente aumentando le spese per le agevolazioni tariffali della CTM, al cui finanziamento partecipano pure i Comuni.

La minor spesa dell'anno corrente è dovuta alla contabilizzazione di maggiori introiti (rispetto a quelli pianificati) derivanti dalla vendita di abbonamenti annuali Arcobaleno, incassati nell'anno 2012 ma parzialmente di competenza dell'esercizio contabile 2013. Si tratta di un'entrata straordinaria non prevista a preventivo, di cui beneficiano anche i Comuni nella misura del 50%.

435.362020 Contributi cantonali ai Comuni per stipendi docenti scuola elementare (-4.6 milioni)

Due fattori permettono di spiegare la minore spesa a consuntivo dei contributi per 4.6 milioni di franchi, pari al -12.6%.

In primo luogo, la stima di preventivo era stata effettuata sulla base di un valore di preventivo 2012 che si è rivelato essere troppo elevato.

In secondo luogo, nel corso del 2013 i conguagli relativi ai contributi dell'anno 2012 (sussidiamento delle sezioni, delle supplenze, dei contributi per alloggi e di educazione fisica) sono stati a favore del Cantone per più di 1 milione di franchi.

210.366005 Contributi cantonali per assegno familiare integrativo (-5.4 milioni)

La spesa è inferiore a seguito dell'aumento delle entrate dovute alla partecipazione dei datori di lavoro (la fonte di finanziamento dell'AFI è mista: fiscale e contributiva) e anche in conseguenza all'estensione degli assegni familiari ordinari ai lavoratori indipendenti e alle persone senza attività lucrativa che ha quindi permesso di ridurre l'erogazione degli assegni integrativi.

Evoluzione dal 2000 al 2013 della quota dei contributi in % delle spese correnti

| | |
|------|-------|
| 2000 | 39.9% |
| 2001 | 39.1% |
| 2002 | 39.4% |
| 2003 | 39.6% |
| 2004 | 41.0% |
| 2005 | 37.9% |
| 2006 | 42.7% |
| 2007 | 43.0% |
| 2008 | 41.8% |
| 2009 | 42.4% |
| 2010 | 42.7% |
| 2011 | 43.0% |
| 2012 | 45.4% |
| 2013 | 45.0% |

L'evoluzione dei contributi cantonali lordi e netti dal 2009 al 2013 si presenta come segue.

36 Contributi cantonali LORDI (in milioni di franchi)

| | C2009 | C2010 | C2011 | C2012 | C2013 | Δ C13- C12 (VA) | Δ C13- C12 (in %) |
|---|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------------------------|----------------------------------|
| 1 Risanamenti finanziari di Comuni | 27 | 16 | 11 | 4 | 13 | 9 | 225.0% |
| 3 Casse malati | 233 | 256 | 273 | 265 | 276 | 11 | 4.2% |
| 4 Prestazioni complementari AVS/AI | 183 | 184 | 190 | 192 | 207 | 15 | 7.8% |
| 5 Assegni familiari | 29 | 25 | 26 | 25 | 24 | -1 | -4.0% |
| 6 Abitazioni | 9 | 8 | 8 | 6 | 6 | 0 | 0.0% |
| 7 Cure e mantenimento a domicilio e appoggio | 13 | 14 | 14 | 15 | 15 | 0 | 0.0% |
| 8 Istituti casi AI minorenni e invalidi adulti | 96 | 99 | 100 | 106 | 104 | -2 | -1.9% |
| 9 Istituti per anziani | 21 | 23 | 23 | 26 | 25 | -1 | -3.8% |
| 10 Giovani, maternità e infanzia | 30 | 32 | 34 | 37 | 38 | 1 | 2.7% |
| 11 Ospedalizzazioni nel cantone | 193 | 197 | 199 | 294 | 303 | 9 | 3.1% |
| 12 Ospedalizzazioni fuori cantone | 13 | 12 | 13 | 19 | 23 | 4 | 21.1% |
| 13 Sostegno sociale e inserimento | 72 | 75 | 81 | 94 | 106 | 12 | 12.8% |
| 14 Asilanti e ammissione provvisoria | 23 | 23 | 24 | 28 | 26 | -2 | -7.1% |
| 15 Sostegno all'occupazione | 16 | 17 | 21 | 21 | 21 | 0 | 0.0% |
| 16 Assegni di studio, tirocinio e perfezionamento professionale | 18 | 18 | 18 | 19 | 20 | 1 | 5.3% |
| 17 Cantoni universitari | 31 | 45 | 47 | 49 | 49 | 0 | 0.0% |
| 18 Università della Svizzera italiana | 26 | 24 | 24 | 27 | 28 | 1 | 3.7% |
| 19 Scuole Universitarie professionali | 35 | 50 | 49 | 51 | 52 | 1 | 2.0% |
| 20 Stipendi docenti comunali | 65 | 56 | 59 | 58 | 48 | -10 | -17.2% |
| 21 Corsi di formazione professionale | 12 | 18 | 20 | 21 | 21 | 0 | 0.0% |
| 22 Imprese di trasporto | 43 | 43 | 48 | 64 | 67 | 3 | 4.7% |
| 23 Altri contributi | 91 | 93 | 95 | 100 | 102 | 2 | 2.0% |
| Totale | 1'280 | 1'328 | 1'378 | 1'521 | 1'574 | 53 | 3.5% |

36 Contributi cantonali NETTI (in milioni di franchi)

| | C2009 | C2010 | C2011 | C2012 | C2013 | Δ C13- C12 (VA) | Δ C13- C12 (in %) |
|---|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------------------------|----------------------------------|
| 1 Risanamenti finanziari di Comuni | 27 | 16 | 11 | 4 | 13 | 9 | 225.0% |
| 3 Casse malati | 100 | 111 | 120 | 106 | 119 | 13 | 12.3% |
| 4 Prestazioni complementari AVS/AI | 56 | 57 | 59 | 54 | 64 | 10 | 18.5% |
| 5 Assegni familiari | 29 | 25 | 26 | 25 | 24 | -1 | -4.0% |
| 6 Abitazioni | 9 | 8 | 8 | 6 | 6 | 0 | 0.0% |
| 7 Cure e mantenimento a domicilio e appoggio | 13 | 14 | 14 | 15 | 15 | 0 | 0.0% |
| 8 Istituti casi AI minorenni e invalidi adulti | 96 | 99 | 100 | 106 | 104 | -2 | -1.9% |
| 9 Istituti per anziani | 21 | 23 | 23 | 26 | 25 | -1 | -3.8% |
| 10 Giovani, maternità e infanzia | 28 | 32 | 33 | 36 | 37 | 1 | 2.8% |
| 11 Ospedalizzazioni nel cantone | 193 | 197 | 199 | 294 | 303 | 9 | 3.1% |
| 12 Ospedalizzazioni fuori cantone | 13 | 12 | 13 | 19 | 23 | 4 | 21.1% |
| 13 Sostegno sociale e inserimento | 50 | 50 | 55 | 66 | 72 | 6 | 9.1% |
| 14 Asilanti e ammissione provvisoria | 5 | 6 | 5 | 4 | 1 | -3 | -75.0% |
| 15 Sostegno all'occupazione | 16 | 17 | 21 | 20 | 19 | -1 | -5.0% |
| 16 Assegni di studio, tirocinio e perfezionamento professionale | 16 | 16 | 16 | 17 | 18 | 1 | 5.9% |
| 17 Cantoni universitari | 31 | 45 | 47 | 49 | 49 | 0 | 0.0% |
| 18 Università della Svizzera italiana | 26 | 24 | 24 | 27 | 28 | 1 | 3.7% |
| 19 Scuole Universitarie professionali | 35 | 50 | 49 | 51 | 52 | 1 | 2.0% |
| 20 Stipendi docenti comunali | 65 | 56 | 59 | 58 | 48 | -10 | -17.2% |
| 21 Corsi di formazione professionale | 12 | 14 | 13 | 14 | 13 | -1 | -7.1% |
| 22 Imprese di trasporto | 43 | 43 | 48 | 50 | 53 | 3 | 6.0% |
| 23 Altri contributi | 66 | 65 | 68 | 69 | 70 | 1 | 1.4% |
| Totale | 952 | 979 | 1'012 | 1'116 | 1'156 | 40 | 3.6% |

5.1.8 (37) *Riversamento contributi da terzi*

(+44.5 milioni di franchi)

L'importante incremento di questo gruppo di spesa rispetto al preventivo è dovuto quasi unicamente all'entrata in vigore nel 2013 del nuovo modello di finanziamento tramite "indennità globale" con l'introduzione della Comunità tariffale Ticino e Moesano (CTM) in regime integrale, che prevede la gestione degli introiti della CTM da parte del Cantone. Infatti la spesa registrata, e non preventivata, al conto riversamento introiti da traffico viaggiatori è di 43.7 milioni di franchi. Di uguale ampiezza anche l'aumento non preventivato sul fronte delle corrispondenti entrate (recupero introiti da traffico viaggiatori).

5.2 *Osservazioni ai singoli gruppi di ricavi*

5.2.1 (40) Imposte

(-14.4 milioni di franchi)

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

| | <u>consuntivo 2013</u> | | <u>preventivo 2013</u> | |
|--|------------------------|----------------|------------------------|----------------|
| Imposte persone fisiche | 862.0 | | 878.9 | |
| Sopravvenienze anni precedenti | 32.0 | | 28.0 | |
| Recupero esercizi liquidati | 0.9 | | 0.5 | |
| Imposta alla fonte | 128.3 | | 112.0 | |
| Imposte suppletorie e multe | 17.4 | 1'040.6 | 20.0 | 1'039.4 |
| Imposte persone giuridiche | 309.5 | | 328.0 | |
| Sopravvenienze anni precedenti | 1.0 | | 0.0 | |
| Recupero esercizi liquidati | 0.3 | | 0.5 | |
| Supplemento imposta immobiliare | 11.5 | 322.3 | 11.0 | 339.5 |
| Imposta sugli utili immobiliari | 87.5 | 87.5 | 83.0 | 83.0 |
| Tasse iscrizione registro fondiario | 76.3 | | 75.5 | |
| Imposta sul bollo | 45.3 | 121.6 | 47.2 | 122.7 |
| Imposte di successione e donazione | 36.9 | 36.9 | 40.0 | 40.0 |
| Tombole e lotterie | 2.4 | | 3.0 | |
| Imposte compagnie assicurazioni | 8.2 | | 7.9 | |
| Imposte di circolazione e di navigazione | 126.4 | 137.1 | 124.9 | 135.8 |
| Totale | | 1'745.9 | | 1'760.3 |

Le imposte cantonali subiscono complessivamente una contrazione di 14.4 milioni rispetto al preventivo (-0.8%).

Le riduzioni più importanti riguardano in particolare:

- le imposte delle persone giuridiche (-18.5 milioni)
- le persone fisiche (-16.9 milioni)
- l'imposta di successione e donazione (-3.1 milioni)
- le imposte suppletorie (-2.6 milioni) e
- l'imposta sul bollo (-1.9 milioni).

Parallelamente si registrano però anche delle maggiori entrate per quanto concerne:

- l'imposta alla fonte (+16.3 milioni)
- l'imposta sugli utili immobiliari (+4.5 milioni) e
- le imposte di circolazione e navigazione (+1.5 milioni).

Per quanto concerne i gettiti di competenza 2013, la loro valutazione è complessivamente inferiore di 34.9 milioni di franchi e, a differenza del recente passato, nel presente esercizio tale flessione è solo parzialmente compensata in sede di consuntivo dalle sopravvenienze fiscali relative ai gettiti di competenza degli anni precedenti poiché le stesse sono già state considerate in sede di preventivo. Per maggiori dettagli circa l'evoluzione delle sopra/sottovenienze fiscali, rimandiamo alle relative tabelle allegate al presente messaggio.

Il calo dei gettiti di competenza 2013 è da ricondurre, da un lato, al peggioramento delle previsioni congiunturali relative agli esercizi 2012 e 2013 e, dall'altro lato, allo scarto di circa 1 punto percentuale tra il tasso stimato e il tasso di crescita effettivo delle tassazioni parziali emesse nel 2011 (situazione a fine gennaio 2014).

Rispetto ai dati forniti nel mese di luglio 2012 ed utilizzati per l'elaborazione del preventivo 2013, nell'ultimo aggiornamento di fine gennaio 2014 il BAK ha infatti rivisto sensibilmente al ribasso le stime di crescita del PIL cantonale nominale per questi anni, ciò che si è conseguentemente ripercosso negativamente sulle stime di queste imposte.

| Stime BAK crescita nominale PIL Ticino | 2012 | 2013 |
|---|-------------|-------------|
| Stime utilizzate per il P2013 (luglio 2012) | 1.6% | 2.0% |
| Stime utilizzate per il C 2013 (gennaio 2014) | 0.6% | 1.5% |
| Maggior/Minor crescita nominale | -1.0% | -0.5% |

Complessivamente, considerando anche le rivalutazioni operate sugli anni precedenti, i gettiti delle due principali imposte (di competenza dell'esercizio in esame e degli anni precedenti) diminuiscono dunque di 29.7 milioni di franchi: 12.5 milioni per le persone fisiche e 17.2 milioni per le persone giuridiche.

Imposta delle persone fisiche

Per l'allestimento del consuntivo 2013 la Divisione delle contribuzioni ha dapprima rivisto i dati dei gettiti di competenza degli anni precedenti in base all'aggiornamento delle decisioni di tassazione emesse nel corso dell'anno.

Partendo da dati aggiornati si è quindi rivista la valutazione del gettito di competenza per il 2013, anno per il quale non sono ancora state emesse decisioni di tassazione.

Il dato di preventivo era stato valutato in 878.9 milioni. Il dato di consuntivo è stato rivisto al ribasso a 862 milioni. La stima del gettito delle persone fisiche a consuntivo risulta dunque

inferiore di 16.9 milioni di franchi rispetto a quanto preventivato nell'autunno 2012, ma comunque superiore di 12.5 milioni di franchi rispetto al gettito consuntivato nel 2012.

L'evoluzione al rialzo rispetto al 2012 è da ricondurre in particolare:

- all'innalzamento del dispendio minimo per i globalisti da 200'000 a 300'000, il cui effetto in termini di gettito è quantificato in circa 5 milioni di franchi;
- alla crescita della casistica dei contribuenti sottoposti a tassazione ordinaria sostitutiva a norma dell'art. 113 della LT, il cui gettito a fine novembre 2013 superava di 2 milioni l'importo registrato allo stesso periodo dell'anno precedente;
- al continuo aumento del numero dei contribuenti, il cui numero nel 2013 è salito di ulteriori 2'611 unità.

Evoluzione del numero di contribuenti (stato al 31.01.2014)

| | 2007 | 2008 | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 |
|-----------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| N. contribuenti | 227'528 | 230'073 | 232'470 | 234'549 | 237'154 | 240'485 | 243'096 |
| Evoluzione | | 2'545 | 2'397 | 2'079 | 2'605 | 3'331 | 2'611 |
| Evoluzione in % | | 1.12% | 1.04% | 0.89% | 1.11% | 1.40% | 1.09% |

Ricapitolando, l'aggiornamento del gettito delle persone fisiche effettuato nell'ambito del consuntivo 2013 ha comportato una svalutazione di 16.9 milioni per l'esercizio in corso e una rivalutazione di 32 milioni per gli esercizi precedenti valutati in sede di preventivo. Tenuto conto di queste operazioni, la tabella che segue presenta il dettaglio aggiornato del gettito di competenza nel periodo 2006-2013.

| Gettito PF (in milioni di fr.) | 2006 | 2007 | 2008 | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 |
|--|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| Imposta sul reddito | 635 | 660 | 690 | 696 | 709 | 711 | 735 | 752 |
| Imposta sulla sostanza | 93 | 97 | 97 | 97 | 99 | 99 | 103 | 98 |
| Imposte speciali | 11 | 14 | 13 | 13 | 12 | 12 | 12 | 12 |
| Totale | 739 | 771 | 800 | 806 | 820 | 822 | 850 | 862 |

Imposte delle persone giuridiche

La valutazione del gettito delle persone giuridiche in sede di preventivo è effettuata partendo dai dati consolidati più recenti e applicando a questi ultimi i fattori di crescita del PIL stimati dall'istituto di ricerca BAK di Basilea. Per alcuni settori particolarmente importanti, per esempio quello finanziario, si procede a un'analisi specifica e puntuale. Quest'analisi si rende necessaria poiché, a differenza del gettito delle persone fisiche, il gettito delle persone giuridiche è fortemente concentrato su poche aziende, ciò che ne rende particolarmente volatile l'evoluzione. È infatti sufficiente che alcune di queste aziende subiscano delle perdite (o degli utili) importanti per determinare notevoli fluttuazioni di gettito, difficilmente quantificabili e prevedibili in sede di preventivo.

Seguendo questo procedimento, il gettito di competenza 2013 delle persone giuridiche è stato rivisto al ribasso a 309.5 milioni di franchi (al netto del supplemento dell'imposta immobiliare), ossia 18.5 milioni in meno rispetto al dato di preventivo. Tale contrazione è da ricondurre al già menzionato sensibile peggioramento delle stime di crescita del PIL cantonale e, inoltre, alle minori entrate riscontrate in particolare negli anni 2010 e 2011, le quali hanno condotto alla contabilizzazione – per il secondo anno di fila – di una sottovenienza di 10 milioni di franchi (questa volta sull'esercizio di competenza 2011). In due anni, i gettiti delle persone giuridiche hanno subito una correzione al ribasso di 20 milioni di franchi, erodendo così una parte importante del gettito fiscale utilizzato come base di riferimento per la stima del gettito 2013.

Oltre a ciò, il gettito 2013 sconta anche i mancati introiti provenienti dal settore bancario a causa in particolare degli accantonamenti straordinari effettuati da importanti istituti con sede nel nostro Cantone che si sono autodenunciati nella categoria 2 del “*Program from Non-Prosecution Agreements or Non Target Letters for Swiss Banks*”, firmato lo scorso 29 agosto dagli Stati Uniti e dalla Confederazione.¹ Gli istituti di questa categoria dovranno pagare una multa, il cui importo sarà commisurato al volume del patrimonio statunitense non dichiarato. Pur non essendoci ancora chiarezza nella materia, a titolo precauzionale tali accantonamenti sono stati ritenuti, ai fini delle stime del gettito delle persone giuridiche, fiscalmente deducibili a titolo di oneri giustificati dall'uso commerciale. Tenuto conto di questo aspetto, il gettito del settore bancario per il 2013 è stimato a 19 milioni di franchi, in ribasso di 5 milioni rispetto all'anno precedente.

Evoluzione del gettito del settore bancario (in milioni di franchi) dal 2003 al 2013

| 2003 | 2004 | 2005 | 2006 | 2007 | 2008 | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 |
|------|------|-------|------|------|------|------|------|------|------|-----------|
| 62.5 | 83 | 107.2 | 86.6 | 74.7 | 40.8 | 45.6 | 40.7 | 30 | 24 | 19 |

La tabella evidenzia il crollo del gettito delle banche a seguito della crisi finanziaria internazionale. Un gettito che viene chiaramente a mancare e che si ripercuote sul disavanzo di gestione corrente.

Gli ultimi aggiornamenti eseguiti dal BAK di Basilea indicano per i prossimi anni un tasso di crescita per l'economia cantonale attorno al 3%. Dal profilo congiunturale, vi sarebbero dunque le premesse per un cauto ottimismo. Tuttavia, come già ribadito lo scorso anno, a fronte delle continue pressioni dall'esterno alle quali il nostro sistema fiscale è sottoposto e dell'incertezza normativa che regna nel settore economico e finanziario nel suo contesto più ampio, anche nel prossimo futuro i gettiti delle persone giuridiche e la loro evoluzione dovranno essere valutati con adeguata prudenza.

¹ Ricordiamo che hanno optato per questa categoria gli istituti che presumono di aver violato il diritto fiscale statunitense. Questi istituti hanno avuto tempo fino al 31 dicembre 2013 per richiedere alle autorità americane un «*Non-Prosecution Agreement*» in cambio della collaborazione a fornire agli USA informazioni sulle loro operazioni transfrontaliere.

Come per le persone fisiche, qui di seguito riportiamo i dati aggiornati relativi alle componenti del gettito di competenza delle persone giuridiche.

| Gettito PG (in milioni di fr.) | 2006 | 2007 | 2008 | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 |
|--|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| Imposta sull'utile | 277 | 301 | 250 | 252 | 245 | 255 | 257 | 250 |
| Imposta sul capitale e imposta immobiliare | 55 | 55 | 58 | 60 | 56 | 55 | 53 | 59 |
| Totale intermedio | 332 | 356 | 308 | 312 | 301 | 310 | 310 | 310 |
| Supplementi straordinari* | 21 | 22 | | 11 | 11 | | 11 | 12 |
| Totale | 353 | 378 | 308 | 323 | 312 | 310 | 321 | 321 |

* supplementi transitori delle aliquote sull'utile delle persone giuridiche (2005-2007) e di quelle sull'imposta immobiliare delle persone giuridiche (2005-07 e 2009-2015)

Imposte alla fonte

Nel 2013 il gettito dell'imposta alla fonte è ulteriormente cresciuto passando da 117 milioni nel 2012 a 128.3 milioni nel 2013. L'incasso, comprensivo dell'imposta comunale, cantonale e federale al netto dei versamenti (art 113 LT) e rimborsi, ha comportato un aumento di circa 13.0 milioni rispetto all'anno precedente, passando da 258.9 milioni a 271.7 milioni. Tale crescita è imputabile, da un lato, al costante aumento del numero dei frontalieri attivi sul nostro territorio (+ 5.8% tra il 2012 e il 2013), e, dall'altro, alla minor quota forfettaria riversata alla Confederazione nell'ambito dell'imposta federale diretta, la quale è passata dal 5.59% del 2012 al 5.22% nel 2013.

Nonostante il numero sempre crescente di frontalieri occupati in Ticino, l'importo d'imposta alla fonte riversato all'Italia in applicazione dell'Accordo sui frontalieri è rimasto pressoché invariato. Nel 2013 l'ammontare del ristorno riversato alla vicina penisola sulla base dei dati effettivi 2012 è infatti aumentato di soli 300'000 franchi rispetto all'anno precedente (55.9 milioni contro i 55.6 dell'anno precedente). Come già segnalato nel precedente consuntivo, i motivi all'origine di questa stabilità sono da ricondurre a delle specifiche misure adottate dall'Ufficio imposte alla fonte nell'ambito dell'accertamento dello statuto dei cosiddetti "falsi frontalieri", ossia quei frontalieri che, pur risiedendo nella fascia di confine italiana compresa nei 20 Km dalla frontiera, soggiornano l'intera settimana in Ticino e dunque non ricadono sotto l'applicazione dell'Accordo pattuito con l'Italia nel 1974. Tale accordo specifica infatti che la compensazione finanziaria in favore dei Comuni di frontiera è dovuta unicamente per quei frontalieri domiciliati nella zona di confine che rientrano quotidianamente al proprio domicilio fiscale.

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

Gli incassi 2013 dell'imposta sugli utili immobiliari (TUI) sono rimasti stabili sui livelli del 2012 e si attestano a 87.5 milioni di franchi, ossia 4.5 milioni in più rispetto a quanto preventivato.

Seppur in misura minore rispetto alla TUI, anche gli incassi delle tasse di registro fondiario hanno chiuso meglio del previsto (+0.8 milioni di franchi), segnando tuttavia una marcata

flessione – peraltro prevista - rispetto allo scorso anno (-17.6 milioni). Ricordiamo infatti che il 2012 è stato un anno straordinario per quanto concerne i proventi delle tasse d'iscrizione a registro fondiario poiché influenzato dai maggiori introiti relativi agli anticipi ereditari di beni immobiliari che si sono concretizzati negli ultimi mesi del 2011 in relazione all'iniziativa federale sull'imposta di successione e donazione, ma che sono stati riscossi nei primi mesi del 2012.

Globalmente, nel 2013 questi due tributi hanno generato 5.3 milioni di maggiori entrate rispetto al preventivo, confermando così la tenuta del settore immobiliare almeno sul breve termine.

Imposte suppletorie e multe

Nel 2013 le imposte suppletorie e le multe tributarie hanno generato un incasso di 17.4 milioni di franchi, ossia 2.6 milioni in meno rispetto al dato di preventivo. Come già lo scorso anno, anche nel 2013 i casi di autodenuncia spontanea hanno registrato un marcato incremento, passando da 173 a 225 (+30%). Ciò si è tradotto in un recupero d'imposte non pagate (e relativi interessi) per un ammontare complessivo di 20.1 milioni di franchi (tra Confederazione, Cantone e Comuni) e ha permesso l'emersione di 247 milioni di sostanza non dichiarata, la quale nei prossimi anni sarà destinata ad aumentare la base imponibile dell'imposta ordinaria sulle persone fisiche e, di conseguenza, il relativo gettito.

| | Numero casi | Sostanza riemersa | Gettito complessivo |
|---------------|-------------|--------------------|---------------------|
| 2010 | 67 | 112'000'000 | 17'000'000 |
| 2011 | 128 | 356'000'000 | 51'000'000 |
| 2012 | 173 | 193'000'000 | 18'000'000 |
| 2013 | 225 | 247'000'000 | 20'100'000 |
| Totale | 593 | 908'000'000 | 106'100'000 |

A quattro anni dall'introduzione della cosiddetta mini amnistia fiscale della Confederazione, sono stati 593 i contribuenti che hanno deciso di regolare la propria posizione con il fisco denunciandosi spontaneamente all'autorità cantonale, ciò che ha permesso la riemersione di 908 milioni di franchi di capitali non dichiarati. Se a tale importo aggiungiamo la sostanza riemersa nell'ambito della procedura semplificata di recupero d'imposta per gli eredi (mini-amnistia degli eredi), constatiamo che negli ultimi 4 anni in Ticino sono riemersi capitali per un ammontare complessivo di quasi 1.5 miliardi di franchi.

Imposte di successione e donazione

Le imposte incassate nel 2013 si sono fissate a 36.9 milioni di franchi, a fronte di un gettito preventivato in 40 milioni. Dopo i risultati eccezionali registrati nell'ultimo triennio, originati da alcune successioni fra non parenti particolarmente importanti dal profilo del patrimonio soggetto a imposizione, il gettito di questa particolare tipologia d'imposta torna dunque sui livelli standard precedenti al 2010. Le imposte di competenza del 2013 ammontano a 37.1 milioni di franchi, un risultato di poco inferiore al dato di preventivo.

Stratificazione del carico delle imposte di successione e donazione:

| Imposta per competenza | No. casi | Anno 2011 | No. casi | Anno 2012 | No. casi | Anno 2013 |
|-------------------------------|-----------------|-------------------|-----------------|-------------------|-----------------|-------------------|
| Più di CHF 1'000'000 | 8 | 34'965'777 | 9 | 16'117'984 | 7 | 8'828'090 |
| Da CHF 500'000 a CHF 999'999 | 6 | 4'364'502 | 12 | 8'668'224 | 12 | 7'177'849 |
| Da CHF 100'000 a CHF 499'999 | 53 | 11'194'597 | 64 | 13'963'505 | 49 | 10'900'130 |
| Meno di CHF 100'000 | 608 | 7'607'520 | 524 | 6'123'855 | 564 | 10'209'822 |
| TOTALE | 675 | 58'132'396 | 609 | 44'873'568 | 632 | 37'115'891 |

Per quanto concerne l'attività di accertamento, le pratiche iniziate nel 2013 sono state 5'465, in linea quindi con il numero di pratiche normalmente aperte negli anni precedenti il 2011 e 2012, che sono stati invece contrassegnati da uno straordinario numero di donazioni, che molti contribuenti hanno deciso di perfezionare in particolare prima del 31.12.2011 in maniera da evitare l'eventuale effetto retroattivo previsto qualora fosse accolta l'iniziativa popolare federale promossa per l'introduzione di un'imposta di successione federale.

Pratiche iniziate nel 2013:

| Anni | 2004 | 2005 | 2006 | 2007 | 2008 | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 |
|---------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| Successioni | 3'228 | 3'317 | 3'184 | 3'129 | 3'279 | 3'397 | 3'540 | 3'417 | 3'368 | 3'585 |
| Donazioni | 2'365 | 1'759 | 1'873 | 2'059 | 2'188 | 2'171 | 2'089 | 3'028 | 3'559 | 1'880 |
| Totale | 5'593 | 5'076 | 5'057 | 5'188 | 5'467 | 5'568 | 5'629 | 6'445 | 6'927 | 5'465 |

La tabella di cui sopra permette di rilevare che il numero di pratiche iniziate nel 2013 è frutto di due variazioni distinte e in contrapposizione tra loro. Le successioni aperte sono state infatti ben 3'585, cifra mai registrata negli ultimi 10 anni, mentre le donazioni sono state solo 1'880, un numero relativamente basso ma che trova spiegazione nel fatto che molte persone intenzionate a donare hanno anticipato i tempi e lo hanno fatto prima del 31.12.2011 per i motivi già ricordati.

Imposta sul bollo

Nel 2013 l'imposta sul bollo, nelle sue varie forme, ha generato incassi per complessivi 45.3 milioni (-1.9 milioni rispetto al dato di preventivo), in tendenza con quanto registrato lo scorso anno. Alla contrazione degli incassi derivanti dall'imposizione dei documenti bancari, i quali rappresentano in media circa un terzo del provento globale dell'imposta sul bollo, ha fatto da contraltare in particolare il maggior incasso registrato dall'imposta sugli atti notarili.

5.2.2 (41) Regalie, monopoli, patenti e concessioni

(-4.1 milioni di franchi)

I ricavi da regalie, monopoli, patenti e concessioni presentano una riduzione di 4.1 milioni di franchi rispetto al preventivo (-2.9%), a seguito in particolare dei minori introiti provenienti dalle tasse sulle case da gioco (-4.5 milioni). La tabella sottostante illustra i principali scostamenti:

| Principali voci (in milioni) | C2013 | P2013 | Differenza |
|---|--------------|--------------|-------------------|
| proventi dal prelievo del contributo formazione | 10.2 | 9.0 | +1.3 |
| tasse demaniali | 4.5 | 5.3 | +0.9 |
| quota sull'utile della Banca nazionale | 28.3 | 28.5 | -0.2 |
| concessioni aree di servizio | 3.1 | 3.6 | -0.5 |
| proventi lotterie e scommesse sportive | 20.4 | 21.2 | -0.8 |
| tasse sulle case da gioco | 15.0 | 19.5 | -4.5 |

5.2.3 (42) Redditi della sostanza

(+0.2 milioni di franchi)

Nel 2013, i redditi complessivi della sostanza sono aumentati di 0.2 milioni di franchi rispetto a quanto preventivato (+0.3%). La principale causa è da ricercarsi nell'aumento dei dividendi e partecipazioni agli utili delle imprese di diritto pubblico a seguito dell'aumento di dividendo sull'utile di Banca Stato (+3.0 milioni di franchi), controbilanciato tuttavia da minori ricavi da interessi lordi sui conti correnti (-1.8 milioni) a seguito della riduzione della remunerazione degli interessi attivi, di minori interessi e recuperi sulle spese esecutive concernenti l'imposta cantonale delle persone fisiche (-0.6 milioni) e dalla riduzione dei dividendi e delle partecipazioni agli utili delle imprese di diritto privato conseguente alla riduzione del dividendo delle Saline svizzere SA (-0.4 milioni).

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

(+2.5 milioni di franchi)

Il gettito di questo gruppo di ricavi risulta superiore di 2.5 milioni di franchi rispetto al preventivo (+1.1%). Alcune voci di ricavo sono la diretta conseguenza del volume delle prestazioni fornite a terzi da parte dell'Amministrazione cantonale, che trovano un corrispondente costo principalmente alla voce spese per beni e servizi.

Di seguito sono presentati i maggiori scostamenti rispetto al preventivo:

| Maggiori ricavi (in milioni) | Differenza |
|--|-------------------|
| analisi isto-citologiche | +1.9 |
| tasse di polizia degli stranieri | +1.6 |
| tasse d'uffici di esecuzione e fallimenti | +1.4 |
| multe circolazione | +1.1 |
| analisi ed esami batteriosierologici | +1.0 |
| recupero spese per interventi inquinamenti delle acque | +0.8 |
| Minori ricavi (in milioni) | Differenza |
| Contributi sostitutivi PCI | -1.5 |
| prestazioni proprie per costruzione autostrade | -1.6 |
| recupero da enti assicurativi | -1.8 |
| devoluzioni allo Stato | -2.0 |

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

(+24.3 milioni di franchi)

In questo gruppo di ricavi vengono registrate le quote-parti spettanti al Cantone sulle entrate federali. Complessivamente si rileva un aumento di 24.3 milioni di franchi rispetto ai dati di preventivo (+12.5%), dovuto principalmente alla rivalutazione per 20 milioni di franchi della quota sul ricavo dell'imposta federale diretta (IFD) degli anni precedenti, che in sede di preventivo non viene stimata.

5.2.6 (45) Rimborsi da enti pubblici

(+1.6 milioni di franchi)

Questo gruppo di ricavi contiene i rimborsi da altri enti pubblici, in particolare quelli versati dalla Confederazione, per compiti di loro competenza svolti dal Cantone.

Di seguito le variazioni più significative:

| Maggiori ricavi (in milioni) | Differenza |
|--|-------------------|
| rimborso dalla Confederazione per NEM e richiedenti respinti | +1.7 |
| rimborso dalla Confederazione per rifugiati | +0.9 |
| rimborso dalla Confederazione per spese asilanti | +0.6 |
| rimborso dai Comuni per documenti d'identità | +0.6 |
| rimborso dalla Confederazione per Centro di cooperazione di Polizia e Dogane Chiasso | +0.5 |
| Minori ricavi (in milioni) | Differenza |
| rimborso dalla Confederazione per integrazione AP e rifugiati | -0.7 |
| rimborso dalla Confederazione per richiedenti l'asilo in procedura e AP in CH < 7 anni | -2.1 |

5.2.7 (46) Contributi per spese correnti

(-0.8 milioni di franchi)

I contributi da terzi per spese correnti del Cantone si riducono di 0.8 milioni di franchi rispetto a quanto preventivato: nel 2013 sono pari a 559.3 milioni di franchi, contro i 560.1 milioni a preventivo (-0.1%).

I contributi da terzi provengono dalla Confederazione nella misura del 58.0% (2012: 61.2%, 2011: 63.6%), da Comuni e consorzi comunali per il 41.8% (2012: 38.6%, 2011: 36.2%) e da fonti diverse per lo 0.2% (2012: 0.2%, 2011: 0.2%).

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

I maggiori scostamenti rispetto al preventivo sono così riassunti:

| Maggiori ricavi (in milioni) | Differenza |
|---|-------------------|
| contributi comunali individuali per mantenimento a domicilio | +5.4 |
| contributi comunali per assistenza | +2.7 |
| Contributo federale per spese d'esercizio – corsi di pretirocinio e di formazione pratica | +1.1 |
| contributi federali per prestazioni complementari AI | +0.9 |
| contributi federali per spese d'esercizio e manutenzione strade nazionali | +0.7 |
| contributi federali per servizio collocamento | +0.6 |
| Contributo federale per spese d'esercizio – scuola spec. professioni sanitarie e sociali | +0.6 |

| Minori ricavi (in milioni) | Differenza |
|---|-------------------|
| contributi comunali per servizio dentario scolastico | -0.5 |
| prelevamento dai Comuni per contributi di livellamento | -1.2 |
| contributi federali per partecipazione al premio assicurazione malattie | -1.7 |
| contributi comunali per agevolazioni tariffali | -2.1 |
| contributi federali per prestazioni complementari AVS | -2.8 |
| contributi comunali per le assicurazioni sociali | -4.5 |

5.2.8 (47) Contributi da terzi da riversare

(+44.5 milioni di franchi)

L'importante incremento di questo gruppo di ricavi rispetto al preventivo è dovuto quasi unicamente all'entrata in vigore nel 2013 del nuovo modello di finanziamento tramite "indennità globale" con l'introduzione della Comunità tariffale Ticino e Moesano (CTM) in regime integrale, che prevede la gestione degli introiti della CTM da parte del Cantone. Infatti il valore registrato, ma non preventivato, al conto recupero introiti da traffico viaggiatori è di 43.7 milioni di franchi.

5.3 Conto degli investimenti

I dati riassuntivi sono i seguenti:

| (in milioni di franchi) | C2013 | P2013 | C2012 | C2013/P2013 | |
|--------------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------------|--------------|
| | | | | in valori | in % |
| Investimenti lordi | 378.5 | 348.4 | 278.9 | +30.1 | +8.6 |
| - entrate per investimenti | 96.6 | 124.8 | 99.6 | -28.1 | -22.5 |
| Investimenti netti | 281.8 | 223.6 | 179.3 | +58.2 | +26.0 |

Gli investimenti lordi realizzati nel 2013 ammontano a 378.5 milioni di franchi e risultano superiori di 30.1 milioni di franchi (pari all'8.6%) rispetto all'ipotesi di preventivo.

Le entrate per investimenti realizzate nel 2013 ammontano a 96.6 milioni di franchi e sono inferiori di 28.1 milioni di franchi rispetto all'ipotesi di preventivo.

Gli investimenti netti realizzati nel 2013 ammontano a 281.8 milioni di franchi e sono superiori di 58.2 milioni di franchi (pari al +26.0%) rispetto all'ipotesi di preventivo.

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

- minori investimenti in beni amministrativi per complessivi 33.6 milioni di franchi (dovuti soprattutto al prolungamento delle fasi procedurali per diverse opere di sistemazione stradale);
- maggiori prestiti e partecipazioni in beni amministrativi per 85.9 milioni di franchi (dovuti soprattutto all'aumento di 90 milioni di franchi del capitale di dotazione della Banca dello Stato);
- minori contributi per investimenti per 30.8 milioni di franchi (dovuti, tra gli altri, a minori contributi cantonali per le aggregazioni comunali per 5.2 milioni, a minori contributi cantonali per il sistema ferroviario regionale per 3.8 milioni, a minori contributi per la costruzione di istituti per anziani per 2.7 milioni, e a minori contributi cantonali per la politica regionale a enti pubblici per 2.2 milioni).

Per quanto concerne le entrate per investimenti, le variazioni più importanti tra consuntivo e preventivo riguardano minori contributi da terzi per investimenti in beni amministrativi (-40.4 milioni di franchi) a seguito soprattutto di minori contributi comunali per la costruzione di strade cantonali e minori contributi federali per la costruzione di stabili nel settore della formazione professionale.

Il maggiore volume d'investimento rispetto a quanto preventivato è da attribuire principalmente al versamento della prima tranche di 90 milioni di franchi (la seconda tranche di 40 milioni seguirà nel 2016) per l'aumento del capitale di dotazione della Banca dello Stato. Fatta astrazione da ciò, gli investimenti sono risultati inferiori al preventivo a causa del ritardo nell'avvio o nell'avanzamento di progetti importanti come pure al prolungamento delle fasi procedurali nel settore delle strade cantonali, al rinvio di progetti di innovazione economica e di politica regionale e al versamento di minori sussidi nel settore dell'ambiente.

Le tabelle che seguono indicano il confronto fra Consuntivo e Preventivo 2013 degli oneri cantonali lordi e netti per investimenti.

Confronto degli oneri cantonali lordi per investimenti fra il Consuntivo 2013 e il Preventivo 2013, in milioni di franchi

| Settore | Consuntivo | Preventivo | Differenza | |
|---|---------------|---------------|---------------|-------------|
| | 2013 1) | 2013 2) | 1) - 2) | |
| 1 Amministrazione | 24.87 | 22.47 | 2.40 | |
| 11 Amministrazione generale | 24.54 | 22.47 | +2.07 | |
| 12 Amministrazione 2000 | 0.33 | | +0.33 | |
| 2 Sicurezza pubblica | 11.06 | 13.97 | -2.91 | |
| 21 Polizia | 6.88 | 6.05 | +0.83 | |
| 22 Giustizia | 1.03 | 2.16 | -1.13 | |
| 23 Pompieri | 3.15 | 5.40 | -2.25 | |
| 24 Militare e PC | 0.00 | 0.36 | -0.36 | |
| 3 Salute pubblica e azione sociale | 7.77 | 11.66 | -3.90 | |
| 31 Ospedali e altre istituzioni sanitarie | 0.10 | 0.20 | -0.10 | |
| 32 Istituti di reintegrazione | 2.70 | 3.27 | -0.58 | |
| 33 Istituti per anziani | 4.25 | 7.35 | -3.10 | |
| 34 Istituti e colonie per bambini | 0.72 | 0.84 | -0.12 | |
| 4 Insegnamento | 28.55 | 37.05 | -8.51 | |
| 41 Scuole comunali | 1.28 | 0.98 | +0.30 | |
| 42 Scuole medie e medio superiori | 5.45 | 6.71 | -1.26 | |
| 43 Formazione professionale | 16.09 | 20.44 | -4.35 | |
| 44 Cultura e tempo libero | 5.73 | 8.93 | -3.20 | |
| 45 Università | | | | |
| 5 Ambiente e paesaggio | 45.04 | 54.11 | -9.06 | |
| 51 Protezione del territorio | 7.17 | 6.02 | +1.15 | |
| 52 Depurazione delle acque | 10.39 | 20.42 | -10.04 | |
| 53 Raccolta ed eliminazioni rifiuti | 0.15 | 0.50 | -0.35 | |
| 54 Economia delle acque | 5.30 | 6.66 | -1.36 | |
| 55 Economia forestale | 12.52 | 9.79 | +2.73 | |
| 56 Economia fondiaria e agricoltura | 9.51 | 10.71 | -1.20 | |
| 6 Mobilità | 104.50 | 131.07 | -26.56 | |
| 61 Strade nazionali | 2.02 | 2.20 | -0.18 | |
| 62 Strade cantonali | 73.64 | 92.01 | -18.37 | |
| 63 Trasporti | 28.84 | 36.86 | -8.01 | |
| 7 Economia e alloggio | 22.06 | 33.41 | -11.35 | |
| 71 Promovimento economico | 21.96 | 33.41 | -11.45 | |
| 72 Alloggi | 0.10 | | +0.10 | |
| 8 Capitali di dotazione e diversi | 6.48 | 15.05 | -8.57 | |
| A Rivers. contributi per investimenti | 38.14 | 29.57 | +8.57 | |
| Totale senza capitale di dotazione BdS | 288.46 | 348.36 | -59.90 | |
| D Capitale di dotazione Banca Stato | 90.00 | | +90.00 | |
| Totale investimenti lordi | 378.46 | 348.36 | +30.10 | 8.6% |

Confronto degli oneri cantonali netti per investimenti fra il Consuntivo 2013 e il Preventivo 2013, in milioni di franchi

| Settore | Consuntivo | Preventivo | Differenza | |
|---|---------------|---------------|---------------|--------------|
| | 2013 1) | 2013 2) | 1) - 2) | |
| 1 Amministrazione | 24.87 | 22.17 | 2.70 | |
| 11 Amministrazione generale | 24.54 | 22.17 | +2.37 | |
| 12 Amministrazione 2000 | 0.33 | | +0.33 | |
| 2 Sicurezza pubblica | 7.04 | 4.74 | +2.30 | |
| 21 Polizia | 6.01 | 2.42 | +3.59 | |
| 22 Giustizia | 1.03 | 2.16 | -1.13 | |
| 24 Militare e PC | 0.00 | 0.16 | -0.16 | |
| 3 Salute pubblica e azione sociale | 7.77 | 10.66 | -2.90 | |
| 31 Ospedali e altre istituzioni sanitarie | 0.10 | 0.20 | -0.10 | |
| 32 Istituti di reintegrazione | 2.70 | 2.27 | +0.42 | |
| 33 Istituti per anziani | 4.25 | 7.35 | -3.10 | |
| 34 Istituti e colonie per bambini | 0.72 | 0.84 | -0.12 | |
| 4 Insegnamento | 21.98 | 20.76 | +1.22 | |
| 41 Scuole comunali | 1.28 | 0.98 | +0.30 | |
| 42 Scuole medie e medio superiori | 5.40 | 6.71 | -1.31 | |
| 43 Formazione professionale | 16.03 | 11.15 | +4.88 | |
| 44 Cultura e tempo libero | -0.73 | 1.93 | -2.66 | |
| 45 Università | | | | |
| 5 Ambiente e paesaggio | 35.10 | 43.58 | -8.49 | |
| 51 Protezione del territorio | 6.48 | 5.55 | +0.92 | |
| 52 Depurazione delle acque | 8.42 | 17.52 | -9.10 | |
| 53 Raccolta ed eliminazioni rifiuti | 0.15 | -0.90 | +1.05 | |
| 54 Economia delle acque | 1.83 | 3.11 | -1.28 | |
| 55 Economia forestale | 9.16 | 8.42 | +0.73 | |
| 56 Economia fondiaria e agricoltura | 9.07 | 9.88 | -0.81 | |
| 6 Mobilità | 78.25 | 87.70 | -9.44 | |
| 61 Strade nazionali | -0.02 | | -0.02 | |
| 62 Strade cantonali | 50.83 | 61.31 | -10.48 | |
| 63 Trasporti | 27.44 | 26.39 | +1.05 | |
| 7 Economia e alloggio | 14.89 | 26.23 | -11.34 | |
| 71 Promovimento economico | 15.00 | 26.26 | -11.26 | |
| 72 Alloggi | -0.11 | -0.03 | -0.08 | |
| 8 Capitali di dotazione e diversi | 1.92 | 7.75 | -5.84 | |
| Totale senza capitale di dotazione BdS | 191.82 | 223.60 | -31.78 | |
| D Capitale di dotazione Banca Stato | 90.00 | | +90.00 | |
| Totale investimenti netti | 281.82 | 223.60 | +58.22 | 26.0% |

11 Amministrazione generale (+2.4 milioni di franchi)

Nel corso del 2013 sono proseguite le realizzazioni di lavori concernenti diversi progetti, tra i quali menzioniamo i principali:

- Bellinzona: Nuova sede centro Gioventù e Sport.
- Breganzona: Nuova sede degli archivi centrali del Luganese.
- Camorino: Nuova sede del reparto del traffico della Polizia.
- Locarno: Nuova sede dei Servizi psico-sociale e medico-psicologico.
- Trevano: CPT, quinta fase di ristrutturazione.

Sono inoltre ultimate e consegnate all'utenza le seguenti opere:

nel Bellinzonese e valli.

- Bellinzona: Stabile amministrativo 3.
- Bellinzona: Nuova sede del comando di polizia e polizia scientifica.
- Bellinzona: Palazzo delle Orsoline, sistemazione piano istituzionale.
- Camorino: Nuova sede del Centro formazione per formatori e del Centro formazione e sviluppo.

nel Locarnese.

- Gordola: Scuola media, ampliamento.
- Locarno: Centro professionale commerciale, nuova palestra.
- Orselina: Restauro del Santuario della Madonna del Sasso.

nel Luganese.

- Agno: Scuola media, completamento ristrutturazione prima fase.
- Lugano: Archivio storico diocesano.
- Trevano: CPT, nuovi spazi didattici per il settore alimentare.

nel Mendrisiotto.

- Chiasso: Centro professionale commerciale, ristrutturazione e ampliamento.
- Mezzana: Scuola Agraria.
- Morbio inferiore: Scuola media, risanamento delle facciate e sistemazione interna.
- Stabio: Scuola media, nuove infrastrutture sportive esterne, risanamento tetti palestra e nuova piastra elevatrice per disabili aula magna.

Di seguito elenchiamo i progetti che hanno determinato uno scostamento maggiore a +/- 0.5 milioni di franchi tra il preventivo ed il consuntivo 2013.

Locarno: scuola media 2 – La Morettina (-1.07 milioni di franchi)

Il ricorso inoltrato dai concorrenti durante la procedura d'appalto per il mandato d'architetto e la contrattualizzazione delle prestazioni di alcuni specialisti posticipate a fine 2013 hanno comportato un ritardo sulla prevista pianificazione esecutiva e finanziaria, causando così l'importante scostamento riportato.

Adeguamento stabili per invalidi (-0.79 milioni di franchi)

La minor spesa sul credito d'investimento delle opere di adeguamento degli edifici pubblici alle norme per l'accesso ai disabili e degli interventi per la messa in sicurezza antincendio

ed evacuazione è da ascrivere soprattutto alla mancata realizzazione di previsti interventi, conseguente alla ridefinizione di alcune opere ed alle tempistiche delle procedure d'appalto. Nel corso del 2014 si prevede la conclusione di tutte le opere e l'esaurimento del relativo credito.

Bellinzona: centro GS – PR e CO (-0.50 milioni di franchi)

La minor spesa è data dal fatto che in corso d'opera sono state richieste delle modifiche al progetto per degli elementi secondari (pensilina veicoli, porticato), con conseguente necessità di attuare le rispettive procedure di approvazione (domanda di costruzione), che non hanno consentito il rispetto del programma finanziario pianificato.

Lugano: archivio storico Diocesano (+0.55 milioni di franchi)

Lo scostamento è dovuto sostanzialmente al fatto che i lavori sono stati ultimati nel corso del 2013 e di conseguenza quasi tutti gli oneri sono stati liquidati.

Bellinzona: stabile amministrativo 3 (+2.07 milioni di franchi)

La differenza è sostanzialmente dovuta all'anticipo, rispetto al preventivo di spesa, delle liquidazioni per la realizzazione dello stabile, consegnato all'utenza nel corso del 2013.

Manutenzione programmata DL 2013 (+2.15 milioni di franchi)

Al momento dell'allestimento del preventivo 2013 il Messaggio governativo per il credito di impegno di 50 milioni di franchi non era ancora stato votato dal Parlamento. La spesa registrata lungo il periodo contabile 2013 rappresenta pertanto integralmente un nuovo onere a consuntivo in quanto non iscritta a bilancio.

Centro sistemi informativi

Applicativo Sezione della Circolazione (-1.7 milioni di franchi di franchi)

Il messaggio governativo ha richiesto alla Commissione della gestione un lungo tempo di analisi e per questo motivo l'inizio dei lavori ha subito un ritardo rispetto alla pianificazione originale. Le spese sostenute nel corso del 2013 sono state inferiori al previsto ritenuto che esse sono state posticipate al 2014, anno in cui è prevista la messa in produzione dell'applicativo.

Potenziamento apparecchiature informatiche (-0.5 milioni di franchi)

Il messaggio governativo che chiedeva la concessione di un credito quadro per la sostituzione e il potenziamento delle infrastrutture informatiche installate presso il Centro sistemi informativi, è stato accolto dal Parlamento nell'autunno 2006 (credito di 2 milioni di franchi). Il credito è stato utilizzato allo scopo di ampliare i sistemi di gestione della sicurezza. Le attività previste nel corso del 2013 sono state ulteriormente posticipate e si prevede di utilizzare l'importo rimanente nel corso degli anni 2014-2015.

Nuovo registro dei contribuenti (-0.35 milioni di franchi)

La fase iniziale del progetto ha richiesto un maggior impegno da parte delle risorse interne dell'AC rispetto alla pianificazione originaria, il personale esterno sarà invece coinvolto nel corso delle successive fasi. Il minor importo di spesa rispetto al preventivo 2013 è di conseguenza posticipato negli anni 2014-2015.

Applicativo Geoinformazione (-0.3 milioni di franchi di franchi)

L'approvazione da parte del CdS delle unità richieste per svolgere le attività relative alla geoinformazione è avvenuta a fine autunno 2013 e, dopo il relativo concorso, il personale è stato nominato a partire dal mese di aprile 2014. Le attività inizieranno quindi verso la metà del corrente anno e si protrarranno sull'arco dei prossimi anni.

12 Amministrazione 2000 (+0.3 milioni di franchi)

Non vi sono osservazioni particolari.

21 Polizia (+3.6 milioni di franchi)

L'onere netto del settore risulta superiore al preventivo per un importo pari a 3.59 milioni di franchi.

La differenza è sostanzialmente dovuta all'anticipo, rispetto al preventivo di spesa, delle liquidazioni per la realizzazione dello stabile destinato agli spazi amministrativi del Comando e sede della Polizia scientifica, unitamente ad un maggior costo dello stabile che risulta comunque inferiore al 5% dell'importo complessivo (+1.2 milioni di franchi).

Il completamento della rete POLYCOM è tuttora in corso, in particolar modo per la costruzione delle "ridondanze." Le procedure di liquidazione non sono pertanto ancora state avviate generando una minore spesa (-1.0 milione). Per lo stesso motivo non è stato possibile avviare le procedure di incasso nei confronti della Confederazione (+2.7 milioni).

22 Giustizia (-1.1 milioni di franchi)

Il consuntivo del settore Giustizia risulta inferiore al preventivo per un importo pari a 1.13 milioni di franchi. La minor spesa è prevalentemente dovuta al posticipo dei lavori di ristrutturazione del Pretorio di Bellinzona, per un importo corrispondente a 0.74 milioni di franchi. Il ritardo è da imputare alle discussioni a livello governativo e parlamentare, protrattesi fino a marzo 2014, inerenti gli effetti della modifica sostanziale al programma degli spazi, segnatamente al trasferimento presso il Pretorio di Bellinzona della sede del Tribunale penale cantonale. Nel corso del 2013 il Cantone ha onorato gli impegni assunti con la Confederazione, versando il terzo acconto della propria quota parte, pari a 0.54 milioni di franchi, al quale seguirà il riconoscimento del rincaro stimato a 0.026 milioni di franchi.

24 Militare (-0.2 milioni di franchi)

Il consuntivo del settore 24 Militare e Protezione Civile risulta inferiore rispetto al preventivo per un importo pari a 0.16 milioni di franchi. La minor spesa è da imputare al parziale rinvio dei lavori di risanamento degli Stand di tiro (rifacimento zona bersagli / inquinamento da piombo), come pure al ritardo nel progetto relativo alla rete informatica protezione dei beni culturali/rifugi coordinato dalle regioni di protezione civile.

31 Ospedali e altre istituzioni sanitarie (-0.1 milioni di franchi)

I lavori di ristrutturazione dell'area del quartiere di Casvegno a Mendrisio previsti nel messaggio n. 4541 del 12 giugno 1996 sono stati conclusi nel 2009 e con le liquidazioni delle sovvenzioni federali per lo stabile Valletta, il sistema antincendio e per Villa Margherita (DECS), avvenute a fine 2010, si è potuto elaborare il messaggio n. 6450 dell'8 febbraio 2011 che chiedeva al Gran Consiglio un credito di 1.043 milioni di franchi per la ratifica dei costi supplementari dovuti ai rincari riguardanti i lavori di ristrutturazione dell'area di Casvegno a Mendrisio, che hanno permesso un notevole miglioramento logistico delle strutture stazionarie dell'OSC a Mendrisio/Casvegno. Il Messaggio è stato accolto dal Gran Consiglio con il Decreto legislativo del 14 ottobre 2013.

Nel 2013 si è definita una nuova soluzione logistica per il Servizio psicosociale (SPS) per adulti e per il Servizio medico psicologico (SMP) per minorenni dell'OSC nel Locarnese in quanto la situazione della sede attuale non era più confacente ai bisogni e necessitava di interventi importanti di manutenzione e di miglioria. Dopo un'ampia ricerca, ci si è orientati sulla locazione di spazi in un nuovo stabile molto centrale, di facile accesso con i mezzi pubblici e nei pressi del Centro diurno (CD) OSC con il quale il SPS collabora intensamente. Lo stabile è attualmente in costruzione ed i Servizi dell'OSC potrebbero esservi insediati entro la prima metà del 2014. Il messaggio n. 6760 del 12 marzo 2013 per la locazione degli spazi e gli investimenti necessari che ammontano a 0.602 milioni di franchi è stato approvato dal Gran Consiglio con decreto legislativo del 6 maggio 2013.

Per tutte le altre sedi dell'OSC non sono stati svolti investimenti, ma ci si è concentrati su alcune migliorie e sulla programmazione degli interventi per i prossimi anni.

Per le strutture stazionarie OSC a Mendrisio/Casvegno, gli investimenti previsti nei prossimi anni si concentreranno sul risanamento energetico della mensa e del padiglione Villa Ortensia che non sono stati – o lo sono stati solo marginalmente – ristrutturati nel quadro del messaggio n. 4541 del 12 giugno 1996 e sulla ristrutturazione del padiglione Mottino al quale verrà attribuita una nuova destinazione.

Per gli altri Servizi che fanno capo al settore 31, è previsto un importante intervento urgente presso l'Istituto cantonale di patologia (ICP). Il relativo messaggio sarà presentato entro l'estate 2014.

32 Istituti di reintegrazione (+0.4 milioni di franchi)

Il consuntivo 2013 del settore istituti di reintegrazione evidenzia una leggera maggiore spesa di +0.42 milioni di franchi (al netto) rispetto al preventivo, riconducibile essenzialmente al cumularsi dei seguenti effetti.

Centro professionale e sociale di Gerra Piano (-0.03 milioni di franchi)

Gli interventi di ristrutturazione del Centro professionale e sociale di Gerra Piano (seconda fase), iniziati nel 2012, sono stati integralmente terminati solo nella seconda parte del 2013. Al netto, la spesa preventivata nel 2013 è stata rispettata (minore spesa di -0.03 milioni di franchi), ma a seguito di effetti divergenti: minore spesa di poco più di 1.0 milione di franchi rispetto a quanto preventivato e mancato incasso sull'anno dei sussidi federali pari a 1.0 milioni di franchi. La liquidazione finale di tutte le opere e l'incasso dei sussidi federali sono previsti nel corso del 2014.

Fondazione Provvida Madre di Balerna (+0.59 milioni di franchi)

Il progetto di unificazione delle due unità abitative esterne dell'istituto Provvida Madre a Balerna in un unico edificio si è concluso nel 2013. Per questa ragione è stato versato un acconto maggiore di quanto inizialmente preventivato; vi è pertanto una maggiore uscita di +0.59 milioni di franchi. La liquidazione finale dell'opera è prevista nel 2014.

Contributi diversi per attrezzature (-0.14 milioni di franchi)

Nel corso del 2013 vi sono state minori uscite pari a -0.14 milioni di franchi concernenti contributi diversi per attrezzature versati agli istituti di reintegrazione.

33 Istituti per anziani (-3.1 milioni di franchi)

Il consuntivo del settore evidenzia ancora una minore spesa rispetto al preventivo, anche se molto meno significativa rispetto all'anno precedente (-10.3 milioni di franchi).

Le ragioni di questa minor spesa e, quel che più conta, del basso livello degli investimenti rispetto agli obiettivi della pianificazione settoriale 2010-2020, sono da ricondurre ai ritardi nell'avanzamento dei lavori delle iniziative in corso e nell'avvio di quelle previste. Relativamente al 2013, si segnala in particolare:

- il ritardo nell'avvio/avanzamento dei lavori di ampliamento dell'Istituto Tusculum di Arogno, del Nuovo Centro Polifunzionale di Lugano-Pregassona, della nuova casa per anziani di Bellinzona e dell'ampliamento/ristrutturazione di Casa Serena di Lugano e della casa per anziani La Meridiana di Lugano-Viganello;
- il ritardo nella liquidazione del Centro sociosanitario di Cevio, che verrà conclusa nel 2014;
- il ritardo nell'avanzamento di alcuni progetti, come l'ampliamento della casa per anziani Stella Maris di Bedano, la costruzione della nuova casa per anziani di Losone, la costruzione della casa per anziani Malcantonese prevista a Caslano e la realizzazione dei Centri di competenza cure palliative.

Nel 2014-2015 è prevista una ripresa e recupero di attività in questo settore.

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

A fronte di un preventivo di 0.84 milioni di franchi sono stati spesi 0.72 milioni di franchi. La minor spesa è dovuta al versamento di acconti di minore importo ai nidi dell'infanzia e i centri giovanili.

41 Scuole comunali (+0.3 milioni di franchi)

Sono stati erogati tutti i contributi ai Comuni previsti a preventivo e relativi a sette edifici di Scuola dell'infanzia e a tre edifici di Scuola elementare.

La maggior spesa rispetto al preventivo è dovuta all'erogazione di acconti sui contributi in relazione all'avanzamento lavori di alcune opere.

42 Scuole medie e medio superiori (-1.3 milioni di franchi)

Lugano: Liceo 1 PR – CO (-1.65 milioni di franchi)

Il consuntivo per la realizzazione dell'opera si è chiuso con un effettivo minor costo di 0.46 milioni di franchi. La differenza rispetto allo scostamento riportato è da imputare all'acquisto dei prefabbricati per la sede transitoria, avvenuto nell'aprile 2013, che era stato inserito a preventivo in questa voce anziché nel WBS 941 59 3488 – Lugano: Liceo 1 sistemazione interna.

Lugano: Liceo 1 sistemazione interna (+0.92 milioni di franchi)

Il presente scostamento è conseguente all'acquisto dei prefabbricati per la sede transitoria (vedi commento precedente).

43 Formazione professionale (+4.9 milioni di franchi)

Trevano: CP ristrutturazione blocco A (-3.63 milioni di franchi)

La minor spesa è in parte imputabile a minori costi evidenziati in fase di liquidazione e in parte all'andamento più lento del cantiere, per quanto attiene ai lavori supplementari ratificati dal Consiglio di Stato con RG n. 4855 del 24 settembre 2013.

Trevano: CP risanamento piscina (-0.86 milioni di franchi)

La realizzazione delle opere relative al risanamento della piscina del Centro professionale di Trevano sono state posticipate e verranno inserite nel credito complessivo per la ristrutturazione del blocco C, conseguentemente ad una verifica tuttora in corso da parte del DECS sul mantenimento o meno di queste strutture, causando così lo scostamento riportato. Nel corso della primavera 2014 il DECS prevede la presentazione di uno specifico rapporto.

Mezzana: nuovo dormitorio e spazi ristoro (+0.55 milioni di franchi)

La maggior spesa è imputabile all'andamento più rapido del cantiere.

Chiasso: CPC nuova palestra PR – CO (+0.65 milioni di franchi)

La maggior spesa è dovuta al posticipo di pagamenti di lavori del 2012, nel rispetto del credito suppletorio relativo alla palestra, richiesto con messaggio governativo n. 6667 del 10 luglio 2012 e del relativo decreto legislativo del 26 novembre

Si rileva come alcune entrate previste nel 2013 saranno riscosse nel 2014.

44 Cultura e tempo libero (-2.7 milioni di franchi)

Lo scostamento maggiore riguarda i prestiti di studio, per i quali nel corso del 2013 i nuovi interventi a favore degli studenti sono stati di ca. 1.6 milioni di franchi rispetto ai 3.8 preventivati. La situazione rispecchia quella dello scorso anno. I criteri restrittivi adottati per la concessione dei prestiti di studio prima dell'entrata in vigore del nuovo regolamento delle borse di studio e il regolamento stesso, che ha introdotto il principio della copertura dei costi di formazione, hanno limitato la fascia dei possibili beneficiari.

45 Università (0 milioni di franchi)

Non vi sono commenti particolari concernenti questo settore.

51 Protezione del territorio (+0.9 milioni di franchi)

Il consuntivo 2013 presenta una spesa maggiore di 0.93 milioni di franchi dovuta all'accelerazione nell'attuazione di alcuni progetti nei tre abiti tematici legati al settore 51 (Beni culturali, Natura e paesaggio, Pianificazione).

Per i Beni culturali si registrano maggiori uscite di 0.24 milioni di franchi principalmente legati a tre grandi progetti di restauro: S. Maria degli Angeli, Madonna del Sasso, Chiesa di San Francesco.

Per la Protezione della natura e del paesaggio la maggiore uscita di 0.27 milioni di franchi è dovuta ad un incremento nell'uso del credito quadro 2012-2015 stanziato per la valorizzazione del patrimonio naturale (progetti di interventi in biotopi e aree protette). Un incremento della spesa è inoltre registrata nella voce legata ai progetti di paesaggio ed allo stanziamento dei contributi per i tetti in piode.

Le maggiori spese legate alla pianificazione territoriale, di 0.42 milioni di franchi, sono dovute al Parco delle Gole della Breggia, per il quale sono stati anticipati investimenti previsti nel 2015, e a contributi stanziati ai comuni per l'acquisto di fondi, destinati a scopi pubblici, situati a lago.

52 Depurazione delle acque, energia e protezione dell'aria (-9.1 milioni di franchi)

| | | C2013 | P2013 | Differenza |
|-----------------------|----------|-------------|--------------|--------------|
| Depurazione | Comuni | 3.38 | 3.77 | -0.39 |
| | Consorzi | 1.44 | 2.11 | -0.67 |
| Energia e aria | | 5.56 | 14.54 | -8.98 |
| | Entrate | -1.96 | -2.90 | 0.94 |
| Onere netto | | 8.42 | 17.52 | -9.10 |

Il consuntivo 2013 del settore ha registrato un onere netto inferiore di 9.10 milioni di franchi rispetto al preventivo.

Lo scostamento è determinato in modo preponderante dalla posizione 526 "Energia e aria" (minori uscite: 8.98 milioni; minori entrate: 0.94 milioni), mentre per quanto riguarda i sussidi per le opere di smaltimento delle acque si sono registrate, in maniera più lieve, minori uscite sia per le opere comunali (-0.39 milioni) sia per quelle consortili (-0.67 milioni).

Si rammenta che nel settore dello smaltimento delle acque i committenti sono i comuni e i consorzi, per cui non è sempre facile preventivare l'ammontare dei sussidi annui in modo attendibile.

La minor spesa nella posizione "Energia e aria" è principalmente riconducibile:

- alla sovrastima della spesa per l'esecuzione degli interventi di risanamento fonico delle strade cantonali e comunali. Ad oggi sono stati attribuiti dei mandati esterni per l'allestimento dei catasti del rumore stradale e dei relativi progetti di risanamento sulla base dei quali potranno essere avviati, indicativamente nella seconda metà del 2014, i veri e propri interventi di risanamento (minori uscite: -2.95 milioni).
- alla minore entità (-3.61 milioni) dei sussidi versati quali incentivi nell'ambito del credito quadro di 65 milioni di franchi stanziato con DL del 17 marzo 2011, concernente l'attuazione di una politica energetica integrata. Riguardo a ciò si osserva, analogamente a quanto riscontrato nei precedenti programmi promozionali attuati nel primo decennio degli anni duemila, un avvio contenuto del nuovo programma, che tuttavia dovrebbe prendere sempre maggiore quota, grazie sia alla promozione dello stesso nella popolazione, sia ai correttivi apportati al regolamento che fissa le condizioni per l'ottenimento degli incentivi e il loro ammontare.

Analogamente a quanto precede sono pure registrate minori uscite (-1.38 milioni) per i crediti residui delle precedenti campagne promozionali (DL 21.03.2007 e 03.06.2009).

Come per il settore della depurazione delle acque, sono terzi i committenti delle opere che possono beneficiare degli incentivi per l'efficienza energetica e le energie rinnovabili, per cui non è possibile conoscere a priori quante richieste saranno inoltrate e i tempi di messa in atto delle opere. Di conseguenza è sempre difficile quantificare la spesa annua con attendibilità al momento dell'allestimento del preventivo.

Inoltre, a fronte di un preventivo di 1.5 milioni di franchi, non sono state registrate uscite concernenti acquisti di attrezzature e materiali antinquinamento per i corpi pompieri a

causa di un ritardo dell'entrata in vigore del nuovo concetto ABC, ancora in fase di definizione.

La maggior spesa (+0.55 milioni) relativa al contributo alla società Teris SA per la realizzazione delle opere di teleriscaldamento del Bellinzonese è dovuta all'erogazione di due acconti del sussidio a fondo perso stanziato dal Cantone. Rispettando i tempi e i modi stabili dal Consiglio di Stato, il primo acconto (1 milione) è stato versato nel gennaio 2013, il secondo (1 milione) a giugno 2013.

53 Raccolta ed eliminazione rifiuti (+1.1 milioni di franchi)

Il consuntivo 2013 del settore presenta un onere netto di 0.15 milioni di franchi contro un importo preventivato di -0.90 milioni di franchi.

Il risultato è stato determinato da un lato da una minore spesa (-0.46 milioni) per lavori di risanamento dei siti contaminati; dall'altro lato dalla mancata entrata del contributo federale ai costi di risanamento del sito contaminato ex Miranco a Stabio (1.4 milioni). La richiesta e l'entità del contributo federale dipendono dall'esito della vertenza, tuttora in atto, riguardante il recupero delle spese anticipate dallo Stato.

Infine 0.11 milioni di franchi di uscite sono computabili a spese concernenti la pianificazione e la realizzazione di discariche per il deposito di materiali inerti.

54 Economia delle acque (-1.3 milioni di franchi)

L'esercizio 2013 si è concluso con una minor spesa di 1.28 milioni di franchi. Tale scarto è da ricondurre principalmente a maggiori entrate nel quadro degli accordi programmatici con la Confederazione, tenuto conto della nuova regolamentazione valida per il quadriennio 2012/15, oltre a ritardi procedurali nell'avvio di alcuni importanti progetti. È iniziata la realizzazione dei riali di Davesco nel comune di Lugano e la sistemazione della Maggia a Gordevio; sono stati realizzati e conclusi la sistemazione del Brenno del Lucomagno a Olivone, i riali di Lamone e i riali di Claro, nonché le misure di premunizione a seguito della frana di Preonzo, bacino di ritenuta di Pian Perdasc. Le principali opere in corso sono la sistemazione del Vedeggio, la valorizzazione della foce del Cassarate, i riali Fossato e Vallascia a Giubiasco. Proseguono secondo programma la pianificazione del ricupero e della rivitalizzazione dei corsi d'acqua in base alla LPAC, il progetto per il monitoraggio e la previsione delle piene sui principali corsi d'acqua e gli studi sulle zone di pericolo.

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

| | C2013 | P2013 | Differenza |
|--|--------------|--------------|-------------------|
| Sussidi per opere di enti locali preposti | 3.32 | 3.70 | -0.38 |
| Spese per opere proprie | 0.13 | 0.52 | -0.39 |
| Entrate per opere proprie | -0.13 | -0.26 | +0.13 |
| Spese per studi e progetti | 0.62 | 0.59 | +0.03 |
| Entrate per opere minori, studi e progetti | -2.89 | -3.29 | +0.40 |
| Sussidi per rivitalizzazione corsi d'acqua | 0.88 | 1.35 | -0.47 |
| Entrate per rivitalizzazione corsi d'acqua | -0.45 | 0.00 | -0.45 |
| Sussidi per danni alluvionali | 0.36 | 0.50 | -0.14 |
| Totale | 1.83 | 3.11 | -1.28 |

55 Economia forestale (+0.7 milioni di franchi)

Il consuntivo netto nel settore 55 Economia forestale risulta essere superiore di +0.73 milioni di franchi rispetto al preventivo. La maggior spesa è principalmente da imputare ai progetti approvati e realizzati durante il 2013 ancora senza base legale al momento della stesura del preventivo 2013. La minore spesa della posizione 559 è legata ai ritardi nell'attuazione dei progetti nell'ambito dell'energia del legno.

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

| | C2013 | P2013 | Differenza |
|---|--------------|--------------|-------------------|
| 551 Bosco di protezione (selvicoltura, protezione del bosco, strade, antincendio) | 5.057 | 4.162 | 0.895 |
| 552 Premunizioni, monitoraggi e documenti base | 3.175 | 1.854 | 1.321 |
| 553 Biodiversità (riserve, selve castanile e lariceti) | 0.278 | 0.388 | -0.110 |
| 554 Economia forestale | 0.002 | 0.013 | -0.011 |
| 559 Diversi (boschi di svago, infrastrutture forestali, energia del legno, altri) | 0.643 | 2.008 | -1.365 |
| Totale | 9.155 | 8.425 | +0.730 |

56 Economia fondiaria e agricoltura (-0.8 milioni di franchi)

Edilizia rurale (-0.5 milioni di franchi)

La differenza tra il preventivo e il consuntivo 2013 è da ricondurre all'impossibilità di iniziare alcuni progetti pianificati, dal momento che il budget 2013 relativo ai contributi federali messo a disposizione è stato esaurito nei primi mesi dell'anno.

Sistemazione fondiaria e approvvigionamento idrico (-0.3 milioni di franchi)

La differenza tra il preventivo e il consuntivo 2013 è stata causata da un importante versamento effettuato nel 2014.

Digitalizzazione superfici agricole (+0.1 milioni di franchi)

La liquidazione delle opere di digitalizzazione provvisoria lotto 7 è stata portata a termine. A consuntivo sono riportati gli importi effettivi di liquidazione che hanno superato gli importi di liquidazione stimati a preventivo.

L'importo di liquidazione delle opere riguardanti le superfici agricole utili è stato maggiore rispetto a quanto stimato a preventivo.

Mezzana: Istituto agrario cantonale (-0.2 milioni di franchi)

Considerato che questo credito d'investimento concerne sette diversi oggetti, il programma di progettazione e rispettivamente di esecuzione ha dovuto essere coordinato causando dei posticipi e conseguentemente lo scostamento finanziario riportato.

61 Strade nazionali (0 milioni di franchi)

Dal 2008 la proprietà e la competenza in materia di strade nazionali sono della Confederazione. Il Cantone termina i lavori in corso al momento del passaggio di competenze, i cui costi sono interamente coperti dalla Confederazione; ad oggi ciò riguarda in pratica unicamente il comparto Vedeggio della galleria Vedeggio - Cassarate. Il consuntivo lordo totale è stato di 2.0 milioni di franchi, in linea con il preventivo.

62 Strade cantonali (-10.5 milioni di franchi)

| | C2013 | P2013 | Differenza |
|-------------|--------------|--------------|-------------------|
| Uscite | 73.64 | 92.01 | -18.37 |
| Entrate | -22.81 | -30.70 | 7.89 |
| Onere netto | 50.83 | 61.31 | -10.48 |

La minor spesa a consuntivo 2013 è dovuta in buona misura al prolungamento delle fasi procedurali per diverse opere di sistemazione, in particolare nell'ambito delle opere di interesse regionale del Mendrisiotto; questa è stata parzialmente compensata da una maggior spesa nella conservazione stradale, che ha visto l'inizio di alcune opere puntuali in Alta Leventina, sulla strada cantonale del Monte Ceneri e presso l'area di servizio di Coldrerio.

Riepiloghiamo qui di seguito i piani dei trasporti e progetti di agglomerato

Nel Luganese sono proseguite le progettazioni definitive delle prossime opere importanti, quali la circonvallazione Agno Bioggio, la tappa prioritaria della rete tram del Luganese e la stazione di Lugano; i lavori inerenti la sistemazione stradale del Pian Scairolo si sono conclusi con lo strato definitivo della pavimentazione.

Per il Mendrisiotto sono proseguite le diverse progettazioni, pubblicazioni e realizzazioni; come osservato i tempi di procedura incidono in modo importante sul volume degli investimenti annuali.

Nel Bellinzonese la progettazione definitiva del semisvincolo non ha potuto continuare, a causa di un ricorso legato al referendum, a suo tempo respinto in votazione popolare, contro il relativo credito.

In Leventina nel 2013 si contava di poter iniziare il cantiere per la sistemazione dell'abitato di Cari, ciò non è però stato possibile e le procedure sono proseguite; nel 2014 i lavori dovrebbero finalmente poter iniziare.

Nel Locarnese si sono potuti iniziare i lavori per il risanamento elettromeccanico della galleria di Ascona. Dopo l'accettazione popolare del referendum sull'aumento del costo del contrassegno autostradale, anche le opere per risanamento elettromeccanico della galleria Mappo-Moretina dovranno essere realizzate dal Cantone, che dovrà pertanto trovare i necessari mezzi finanziari.

A livello delle entrate, i contributi federali per la galleria Vedeggio-Cassarate sono stati quasi interamente liquidati.

63 Trasporti (+1.1 milioni di franchi)

L'onere netto del settore risulta superiore al preventivo per un importo pari a 1.1 milioni di franchi. Questo risultato è la conseguenza di:

1. minori uscite (-13.7 milioni di franchi) dovute a modifiche di programmi di lavoro per la complessità delle procedure (investimenti posticipati a seguito di ricorsi od opposizioni, indagini e studi supplementari richiesti degli uffici federali) e la ricerca del consenso attorno ad alcuni progetti o ritardi d'esecuzione. Le voci più importanti riguardano:
 - la realizzazione della stazione di Mendrisio S. Martino (-3.4 milioni);
 - la ristrutturazione dell'area di interscambio di Castione-Arbedo (-3.6 milioni);

- la rete ciclabile del Mendrisiotto (-1.0 milioni);
 - la realizzazione degli itinerari ciclabili del ponte diga di Melide e della Vallemaggia (-2.2 milioni);
 - gli studi e i contributi per l'aeroporto cantonale e Lugano Airport (-1.2 milioni);
 - gli studi e le progettazioni delle misure dei programmi d'agglomerato (-1.4 milioni).
2. maggiori uscite (+5.7 milioni di franchi) dovute, per la quasi totalità (+5.5 milioni) alla modifica delle rate di pagamento per la realizzazione della Ferrovia Mendrisio-Varese in funzione dell'avanzamento dell'opera.
 3. minori entrate (-9.1 milioni di franchi) riguardanti, in particolare due insiemi di voci:
 - una differente rateizzazione dei contributi federali, comunali e di terzi al sistema ferroviario regionale (-6.5 milioni);
 - una differente rateizzazione dei contributi federali e comunali alla realizzazione della Ferrovia Mendrisio-Varese (-3.7 milioni).

71 Promovimento economico (-11.3 milioni di franchi)

| | C2013 | P2013 | Differenza |
|---|--------------|--------------|-------------------|
| Uscite per investimenti turistici e artigianato | 6.06 | 7.30 | -1.24 |
| Entrate per investimenti turistici | -0.73 | -0.40 | -0.33 |
| Totali Ltur compreso Decreto rustici | 5.33 | 6.90 | -1.57 |
| Uscite per investimenti innovazione | 5.42 | 9.39 | -3.97 |
| Entrate per investimenti (restituzione contributi) | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| Totale uscite per investimenti innovazione economica | 5.42 | 9.39 | -3.97 |
| Uscite per investimenti Regioni di montagna | 1.41 | 1.90 | -0.49 |
| Entrate per investimenti Regioni di montagna | -4.71 | -3.10 | -1.61 |
| Totali LIM | -3.30 | -1.20 | -2.10 |
| Uscite per investimenti Politica Regionale | 7.60 | 11.25 | -3.65 |
| Entrate per investimenti Politica Regionale | -0.04 | -0.08 | 0.04 |
| Totali NPR + misure complementari 2008-2011 | 7.56 | 11.17 | -3.61 |
| Onere netto totale | 15.01 | 26.26 | -11.25 |

Turismo (-1.57 milioni di franchi)

Nel 2013 il settore alberghiero ha fatto registrare un aumento dei pernottamenti pari al 4.6% (vale a dire circa 100'000 pernottamenti in più rispetto all'anno precedente). Nonostante il contesto economico ancora poco favorevole, nel 2013 sono proseguiti e si sono conclusi diversi investimenti a beneficio di contributi pubblici, incrementando l'uscita di questi contributi di oltre 1 milione di franchi rispetto all'anno precedente.

Sul fronte delle entrate, i maggiori incassi registrati rispetto a quanto previsto possono essere spiegati, in parte, grazie alla maggiore disponibilità finanziaria generata dall'incremento dei pernottamenti nell'anno in esame, come anche al buon monitoraggio sulle rate di rimborso dei prestiti esistenti. Il dato di preventivo era stato prudenzialmente valutato al ribasso, considerata l'incertezza del settore durante tutti questi ultimi anni.

Nel corso del 2013 sono stati versati all'ETT 1.9 milioni di franchi, cifra pari al saldo del contributo del credito quadro di 8 milioni di franchi stanziato per il quadriennio 2010-2013. Nel 2014 è previsto uno stanziamento di 2 milioni di franchi.

Innovazione economica (-3.97 milioni di franchi)

Come per gli scorsi anni, a causa della crisi economica, molti progetti per i quali erano stati stanziati fondi rilevanti sono stati rinviati, ridimensionati, finanziati mediante leasing o annullati. Sono pertanto stati versati 5.4 milioni di franchi dei 7.2 previsti.

Oltre a ciò si segnala che, avendo revocato l'aiuto ad un grosso investimento previsto, non sono stati erogati 2.2 milioni di franchi.

Investimenti in regioni di montagna (LIM) (-2.10 milioni di franchi)

Ulteriori progetti a beneficio di sussidi stanziati prima dell'abrogazione della legge, avvenuta il 1° ottobre 2009, sono stati eseguiti e finalizzati nel corso del 2013. Questa spesa, nonostante non sia stato erogato tutto l'ammontare previsto, è da considerarsi comunque in linea con il preventivo (-0.48 milioni di franchi).

I risultati positivi sul fronte delle entrate trovano ancora conferma nel controllo attivo dei rimborsi dei prestiti LIM e generano una maggiore entrata rispetto al preventivo pari a circa 1.6 milioni di franchi.

Politica regionale e misure complementari (La-Lpr) (-3.61 milioni di franchi)

Nel corso del 2013, le uscite relative a progetti di politica regionale sono state inferiori di 3.6 milioni di franchi rispetto a quanto preventivato. Rispetto all'anno precedente le uscite registrate sono state però superiori di circa 2 milioni di franchi, a dimostrazione che i progetti di attuazione della politica regionale iniziano a concretizzarsi. In questo senso, è inoltre da leggere in ottica positiva che lo stanziamento di fondi nel 2013 abbia superato i 6 milioni di franchi, una quota ragguardevole che segna un ulteriore incremento rispetto al dato del 2012. In sede di preventivo, per due progetti importanti decisi nel corso degli scorsi anni (Centro di sci nordico di Campra e Fondazione internazionale per la scultura di Peccia), erano state previste uscite per importi che potevano variare tra i 2 e i 3 milioni di franchi. Non potendo prevedere lo slittamento della richiesta di versamento di questi contributi, è stato necessario considerarli prudenzialmente a preventivo.

Va precisato che queste minori uscite andranno ad influenzare le previsioni di spesa per i prossimi anni, visto che comunque i progetti sono ancora attivi e che i contributi verranno pertanto verosimilmente erogati.

72 Alloggi (-0.1 milioni di franchi)

Non vi sono commenti particolari concernenti questo settore.

8 Capitali di dotazione e diversi (-5.8 milioni di franchi)

Questo settore comprende:

- le acquisizioni di partecipazioni e le alienazioni di beni amministrativi;
- le misure anticicliche a favore di Comuni (misura n. 26 del messaggio di sostegno all'occupazione e all'economia), che per il 2013 non hanno visto nessun movimento, così come previsto nel preventivo;

- i contributi per investimenti previsti dalla Legge sulla perequazione finanziaria intercomunale (art. 14 LPI) e dalla Legge organica patriziale (art. 27 LOP), compensati, alle entrate del settore 8, da prelievi di pari importo dai rispettivi fondi;
- i contributi per investimenti ai comuni di nuova aggregazione;
- i contributi cantonali per la realizzazione di piani di interesse cantonale.

La spesa netta relativa agli aiuti per investimenti ai sensi della LPI e della LOP è pari a zero. In termini lordi da segnalare invece una minor uscita di ca. 1.5 milioni di franchi per l'aiuto agli investimenti ai comuni (art. 14 LPI), dovuto alle minori richieste di acconto o conguaglio pervenute dai comuni. Pure per quanto riguarda i fondi per i patriziati, ovvero il fondo aiuto patriziale e quello per la gestione del territorio, vi è stata una minore uscita di ca. 1.2 milioni di franchi, da imputare in particolare a quest'ultimo e nuovo strumento, che nel 2013 ha visto le prime decisioni di merito, che avranno però comprensibilmente un riscontro monetario solo nei prossimi anni.

I contributi per investimenti legati alle aggregazioni sono stati di 1.9 milioni di franchi contro i 7.1 milioni di franchi preventivati (-5.2 milioni). Tenuto conto degli aiuti stanziati dal Gran Consiglio fino al 31.12.2013 rimangono complessivamente da versare 36.6 milioni di franchi, così ripartiti:

- o Acquarossa: 3.2 milioni (per opere diverse)
- o Faido I: 0.065 milioni (PR e sentieri)
- o Faido II: 3.0 milioni (rilancio socio-economico e riordino urbanistico a Cari)
- o Cevio: 1.0 milioni (palazzo comunale)
- o Blenio: 3.4 milioni (investimenti di sviluppo diversi)
- o Gambarogno: 5.5 milioni (investimenti di sviluppo diversi)
- o Lugano: 16.0 milioni (investimenti nei comuni aggregati)
- o Mendrisio: 4.5 milioni (progetti strategici presenti nel programma aggregativo)

La causa maggiore della differenza tra preventivo e consuntivo è riconducibile al mancato versamento di quest'ultimo contributo.

6. CONFRONTO FRA CONSUNTIVO 2013 E CONSUNTIVO 2012

Il confronto tra i due ultimi consuntivi mostra un risultato d'esercizio che passa da un disavanzo d'esercizio di 97.6 milioni di franchi nel 2012 a un disavanzo di 177.6 milioni di franchi per il 2013, con una variazione di -80.0 milioni di franchi.

Le spese correnti sono aumentate di 146.8 milioni di franchi (+4.4%) mentre le uscite correnti, che non tengono in considerazione gli ammortamenti amministrativi e gli addebiti interni, sono invece aumentate di 153.1 milioni di franchi (+5.2%).

Si evidenzia tuttavia che escludendo la spesa di 43.7 milioni di franchi relativa al riversamento introiti da traffico viaggiatori, integralmente compensata da una corrispondente voce ai ricavi, la spesa corrente totale è aumentata di 103.1 milioni di franchi rispetto al consuntivo 2012, ossia del 3.1%, mentre le uscite correnti sono invece aumentate di 109.4 milioni di franchi (+3.7%).

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

- delle spese del personale per 45.4 milioni di franchi, pari a +4.9%.
L'incremento è da ricondurre:
 - al risanamento della Cassa pensioni per 32.9 milioni di franchi
 - agli aumenti salariali automatici per 6.5 milioni di franchi
 - ai potenziamenti del personale (funzionari amministrativi e docenti) per 6 milioni di franchi, di cui circa 4 milioni riconducibili all'effetto pieno della cantonalizzazione del servizio pedagogico, attuata a partire dall'anno scolastico 2012-13
- dei contributi per 53.5 milioni di franchi, pari a +3.5%.
L'incremento è dovuto all'aumento dei contributi cantonali:
 - agli istituti per invalidi (+14.0 milioni)
 - per le prestazioni complementari AVS (+12.8 milioni)
 - per le prestazioni ordinarie per assistiti a domicilio (+9.0 milioni)
 - per le ospedalizzazioni nel Cantone (+8.9 milioni),
 - per la partecipazione al premio assicurazione malattie (+ 7.9 milioni)
 - a favore dei Comuni per risanamenti finanziari (+8.9 milioni)
- del riversamento di contributi da terzi (+44.3 milioni, pari a +60.7%), compensato come già evidenziato sopra da un aumento di uguale ampiezza sul fronte delle entrate, voci 47.

Per quanto attiene alle **spese del personale**, l'aumento rispetto allo scorso esercizio nel suo insieme, nonostante il contributo di risanamento sul personale introdotto limitatamente al 2013, è da ricondurre sostanzialmente al risanamento della Cassa pensioni (+32.9 milioni di franchi, dei quali 21.5 dovuti a interessi e quota di rimborso e 11.4 all'aumento del 2% dell'aliquota contributiva), agli scatti usuali per avanzamenti e promozioni e all'aumento del Piano dei Posti Autorizzati (PPA) avvenuto nel corso dell'anno di 39.7 unità. Si evidenzia inoltre come nel 2013 vi sono stati 31.4 stralci di PPA e sono state consolidate 128.5 UTP di personale ausiliario (effetto 1.1.2013). La tabella seguente riassume per dipartimento i cambiamenti intercorsi:

| Dipartimento | PPA 31.12.2012 | Potenziamento PPA | Consolidamento ausiliari | Stralcio PPA | Variazione totale | PPA (*) 31.12.2013 |
|---------------|-------------------|----------------------|-----------------------------|-----------------|----------------------|-----------------------|
| CANC | 83.4 | 3.0 | 3.5 | 0.0 | 6.5 | 89.9 |
| DI | 1'475.8 | 15.0 | 25.7 | -1.0 | 39.7 | 1'515.5 |
| DSS | 790.0 | 10.1 | 23.4 | -28.7 | 4.8 | 794.8 |
| DECS | 432.0 | 1.6 | 26.7 | -0.2 | 28.1 | 460.0 |
| DT | 673.7 | 2.0 | 20.5 | -1.5 | 21.0 | 694.7 |
| DFE | 1'002.4 | 8.0 | 28.7 | 0.0 | 36.7 | 1'039.1 |
| CCF | 15.6 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 15.6 |
| Totale | 4'472.9 | 39.7 | 128.5 | -31.4 | 136.8 | 4'609.7 |

(*) La differenza tra il dato di PPA e l'occupazione di PPA illustrata nell'allegato 3 è rappresentata dalle unità vacanti di personale.

Tra le variazioni più significative si segnalano:

- il potenziamento di 15 unità presso il DI (di cui 12 agenti di custodia armati, maggior spesa in parte compensata da minori onorari per 600'000.- franchi), in precedenza attribuiti al DI quali nuovi compiti per prestazioni di sorveglianza da parte di terzi
- di 10.1 unità presso il DSS (di cui 7.5 unità presso l'Ufficio dell'aiuto e della protezione a seguito della modifica della Legge sull'organizzazione e la procedura in materia di tutele e curatele conseguente alla revisione del settore avvenuta a livello federale)
- di 8 unità presso il DFE (di cui 4.5 unità presso il CSI, 2.5 unità per il rafforzamento dei controlli sul mercato del lavoro e 1 unità presso la Sezione delle finanze per la gestione delle commesse pubbliche in SAP).
- Lo stralcio di 28.7 unità presso il DSS è conseguente al trasferimento delle attività dell'Istituto cantonale di microbiologia all'EOC.

| Spese del personale | Consuntivo 13 | Consuntivo 12 | Differenza | in % |
|--|---------------|---------------|-------------|-------------|
| Onorari autorità, commissioni e magistrati | 21.2 | 21.1 | 0.1 | 0.5% |
| Stipendi personale amministrativo | 446.1 | 446.3 | -0.2 | -0.03% |
| Stipendi docenti | 301.4 | 293.5 | 7.9 | 2.7% |
| Oneri sociali* | 190.9 | 154.1 | 36.8 | 23.9% |
| Prestazioni ai pensionati | 9.5 | 10.4 | -0.9 | -8.7% |
| Altre spese del personale | 7.4 | 5.8 | 1.6 | 26.8% |
| | 976.5 | 931.1 | 45.4 | 4.9% |

*Incluso risanamento Cassa pensioni.

L'aumento della spesa per docenti tra C2013 e C2012 deriva dalla cantonalizzazione del servizio di sostegno pedagogico nella misura di 5.9 milioni di franchi, interamente compensato da minori spese per contributi ai comuni per docenti di scuola elementare e dell'infanzia.

La crescita rimanente è dovuta ai normali scatti della scala salariale e all'evoluzione delle sezioni di scuola media.

Per quanto riguarda le altre spese del personale, l'aumento di 1.6 milioni è da ricondurre principalmente alla maggiore spesa per l'equipaggiamento e gli abiti di servizio della polizia cantonale, della scuola aspiranti gendarmi e della sezione della logistica (approvvigionamenti) e per il perfezionamento professionale del Centro di formazione e sviluppo.

In merito all'evoluzione dei ricavi correnti si evidenzia una riduzione delle imposte: il confronto tra consuntivo 2013 e 2012 è il seguente (in milioni di franchi).

| Persone fisiche | C2013 | C2012 | Differenza | in % |
|---------------------------------------|--------------|--------------|-------------------|--------------|
| Gettito anno di computo | 862.0 | 849.5 | 12.5 | 1.5% |
| Rivalutazioni gettiti anni precedenti | 32.0 | 45.9 | -13.9 | -30.3% |
| Incasso esercizi liquidati | 0.9 | 0.7 | 0.2 | 28.6% |
| | 894.9 | 896.1 | -1.2 | -0.1% |
| Persone giuridiche | | | | |
| Gettito anno di computo | 321.0 | 320.6 | 0.4 | 0.1% |
| Rivalutazioni gettiti anni precedenti | 1.0 | 9.8 | -8.8 | -89.8% |
| Incasso esercizi liquidati | 0.3 | 0.2 | 0.1 | 33.2% |
| | 322.3 | 330.6 | -8.3 | -2.5% |

Le entrate per quanto riguarda l'imposta delle persone fisiche diminuiscono di 1.2 milioni di franchi (-0.1%), mentre quelle delle persone giuridiche sono inferiori nel 2013 rispetto all'anno precedente di 8.3 milioni di franchi (-2.5%).

Il confronto fra consuntivo 2013 e 2012 dei ricavi per imposte (comprese le rivalutazioni) è il seguente (in milioni di franchi):

| | Consuntivo 2013 | | Consuntivo 2012 | |
|--|------------------------|----------------|------------------------|----------------|
| Imposte persone fisiche | 894.9 | | 896.1 | |
| Imposte alla fonte | 128.3 | | 117.0 | |
| Imposte suppletorie e multe | 17.4 | 1'040.6 | 22.6 | 1'035.7 |
| Imposte persone giuridiche | 310.8 | | 319.6 | |
| Supplemento imposta immobiliare | 11.5 | 322.3 | 11.0 | 330.6 |
| Imposta sugli utili immobiliari | 87.5 | 87.5 | 88.2 | 88.2 |
| Tasse iscrizione registro fondiario | 76.3 | | 93.9 | |
| Imposta sul bollo | 45.3 | 121.6 | 45.6 | 139.5 |
| Imposte di successione e donazione | 36.9 | 36.9 | 64.9 | 64.9 |
| Tombole e lotterie | 2.4 | | 2.7 | |
| Imposte compagnie assicurazioni | 8.2 | | 8.1 | |
| Imposte di circolazione e di navigazione | 126.4 | 137.1 | 123.6 | 134.4 |
| Totale | | 1'745.9 | | 1'793.2 |

Lo scostamento di -47.3 milioni di franchi è principalmente da ricondurre ad una diminuzione delle imposte di successione e donazione (-28.0 milioni), delle tasse di iscrizione al registro fondiario (-17.6 milioni), delle imposte delle persone fisiche e giuridiche (-9.5 milioni), parzialmente compensato dall'aumento delle entrate per imposte alla fonte (+11.3 milioni).

Tra i ricavi si registra inoltre un aumento dei contributi per spese correnti per 36.3 milioni di franchi (+6.9%), dovuto in particolare al contributo comunale al risanamento finanziario cantonale (+20.0 milioni), ai contributi comunali per assistenza (+6.4 milioni) e ai contributi comunali individuali per il mantenimento a domicilio (+5.4 milioni). Si segnala inoltre un aumento dei contributi da terzi da riversare per 44.3 milioni (+60.7%) per i motivi già esposti in precedenza.

L'onere netto per investimenti è superiore di 102.5 milioni rispetto ai valori dell'anno precedente, pari al +57.2%. Al netto dell'aumento del capitale di dotazione della Banca dello Stato di 90 milioni l'incremento è pari a 12.5 milioni (+7.0%). Per maggiori informazioni in merito al settore degli investimenti rimandiamo ai commenti del cap. 5.3.

Il risultato totale segna un disavanzo di 278.9 milioni di franchi per il 2013, mentre per il 2012 si era registrato un disavanzo totale di 91.2 milioni di franchi.

L'autofinanziamento è diminuito da 88.1 milioni di franchi nel 2012 a 2.9 milioni. Il grado di autofinanziamento peggiora fissandosi nel 2013 all'1.0%, rispetto al 49.1% del 2012.

Il confronto tra il consuntivo 2013 e 2012 è il seguente (in milioni di franchi).

Confronto C2013 / C2012

| (in milioni di franchi) | Consuntivo 2013 | Consuntivo 2012 | Differenza | Diff. % |
|---|--------------------|--------------------|--------------|--------------|
| <u>Spese correnti</u> | | | | |
| 30 Spese per il personale | 976.5 | 931.1 | 45.4 | 4.9% |
| 31 Spese per beni e servizi | 265.2 | 262.3 | 2.9 | 1.1% |
| 32 Interessi passivi | 46.4 | 44.5 | 2.0 | 4.4% |
| 33 Ammortamenti | 194.6 | 203.1 | -8.5 | -4.2% |
| 34 Partecipazioni e contributi senza precisa destinazione | 100.8 | 96.4 | 4.5 | 4.6% |
| 35 Rimborsi a enti pubblici | 6.1 | 4.5 | 1.6 | 35.8% |
| 36 Contributi cantonali | 1'574.4 | 1'520.8 | 53.5 | 3.5% |
| 37 Riversamento contr. da terzi | 117.4 | 73.0 | 44.3 | 60.7% |
| 38 Versamenti a finanziamenti speciali | 15.4 | 13.2 | 2.2 | 16.8% |
| 39 Addebiti interni | 197.0 | 198.1 | -1.2 | -0.6% |
| | 3'493.8 | 3'347.0 | 146.8 | 4.4% |
| <i>Esclusa spesa riversamento introiti traffico viaggiatori</i> | <i>3'450.1</i> | <i>3'347.0</i> | <i>103.1</i> | <i>3.1%</i> |
| <u>Ricavi correnti</u> | | | | |
| 40 Imposte | 1'745.9 | 1'793.2 | -47.3 | -2.6% |
| 41 Regalie, monopoli, patenti e concessioni | 137.4 | 139.1 | -1.7 | -1.2% |
| 42 Redditi della sostanza | 62.8 | 59.8 | 3.0 | 5.0% |
| 43 Tasse, multe, vendite e rimborsi | 234.1 | 225.6 | 8.4 | 3.7% |
| 44 Partecipazioni a entrate e contributi | 218.1 | 195.4 | 22.7 | 11.6% |
| 45 Rimborsi da enti pubblici | 40.7 | 39.8 | 0.9 | 2.2% |
| 46 Contributi per spese correnti | 559.3 | 523.0 | 36.3 | 6.9% |
| 47 Contributi da terzi da riversare | 117.4 | 73.0 | 44.3 | 60.7% |
| 48 Prelevamenti da finanziamenti speciali | 3.6 | 2.3 | 1.3 | 59.5% |
| 49 Accrediti interni | 197.0 | 198.1 | -1.2 | -0.6% |
| | 3'316.2 | 3'249.4 | 66.8 | 2.1% |
| <i>Escluso ricavo recupero introiti da traffico viaggiatori</i> | <i>3'272.5</i> | <i>3'249.4</i> | <i>23.1</i> | <i>0.7%</i> |
| Risultato d'esercizio | -177.6 | -97.6 | -80.0 | |
| <u>Uscite per investimenti</u> | | | | |
| 50 Investimenti in beni amministrativi | 165.4 | 176.1 | -10.7 | -6.1% |
| 52 Prestiti e partecipazione in beni amm. | 95.6 | 6.1 | 89.5 | 1473.8% |
| 56 Contributi per investimenti | 79.4 | 72.7 | 6.6 | 9.1% |
| 57 Riversamento contributi per investimenti | 38.1 | 24.0 | 14.1 | 58.8% |
| | 378.5 | 278.9 | 99.5 | 35.7% |
| <u>Entrate per investimenti</u> | | | | |
| 60 Alienazione di beni amministrativi | 1.7 | 0.1 | 1.6 | 2464.5% |
| 62 Rimborso prestiti e partecipazioni | 13.8 | 11.8 | 2.0 | 17.2% |
| 63 Rimborsi per investimenti | 1.7 | 1.1 | 0.6 | 51.8% |
| 64 Restituzione contributi per investimenti | 0.4 | 0.6 | -0.2 | -30.0% |
| 66 Contributi da terzi per investimenti | 40.9 | 62.1 | -21.2 | -34.1% |
| 67 Contributi per investimenti da riversare | 38.1 | 24.0 | 14.1 | 58.8% |
| | 96.6 | 99.6 | -3.0 | -3.0% |
| Onere netto per investimenti | 281.8 | 179.3 | 102.5 | 57.2% |
| Risultato totale | -278.9 | -91.2 | -187.7 | |
| Autofinanziamento | 2.9 | 88.1 | -85.2 | |

7. BILANCIO PATRIMONIALE AL 31.12.2013

Gli attivi del Cantone sono valutati a bilancio al 31 dicembre 2013 a 3'287.8 milioni di franchi (2012 = 2'358.9 milioni) in aumento rispetto al 2012 di 929 milioni. Il risultato d'esercizio negativo ha aumentato il disavanzo riportato, che raggiunge l'importo di 351.1 milioni di franchi.

I beni patrimoniali ammontano a 1'119.7 milioni di franchi e sono pari al 34.1% del totale dell'attivo; essi sono aumentati di 201.2 milioni di franchi rispetto al 2012. La variazione più importante riguarda i crediti, e in particolare le imposte da incassare (+151.9 milioni). I collocamenti a termine sono aumentati di 30 milioni di franchi a seguito di un piazzamento di pari importo effettuato nel mese di febbraio del 2013 e della durata di 1 anno. La liquidità aumenta di 31.1 milioni di franchi.

I beni amministrativi sono pari a 1'368.2 milioni di franchi (41.6% del totale dell'attivo) e sono aumentati di 101.3 milioni di franchi rispetto al 2012, a seguito soprattutto dell'aumento di 90 milioni di franchi al 31 dicembre 2013 del capitale di dotazione della Banca dello Stato.

Gli anticipi a finanziamenti speciali sono aumentati di 448.9 milioni di franchi a seguito della contabilizzazione del riconoscimento di debito verso l'Istituto di previdenza del Canton Ticino (IPCT) che prevede all'attivo l'iscrizione di un finanziamento speciale.

Per quanto riguarda il passivo del bilancio le variazioni più importanti concernono l'aumento dei debiti a breve termine verso le banche per 80 milioni di franchi e l'incremento dei debiti a medio e lungo termine per 848.9 milioni di franchi, dei quali 448.9 milioni quale riconoscimento di debito verso l'IPCT e 400 milioni per prestiti obbligazionari.

Il capitale di terzi, comprensivo degli impegni per i finanziamenti speciali, ammonta al 31 dicembre 2013 a 3'287.8 milioni di franchi (2'358.9 milioni di franchi al 31 dicembre 2012).

Il debito pubblico dello Stato ammonta al 31 dicembre 2013 a 1'719.3 milioni di franchi, pari a 5'032 franchi per abitante (31.12.2012: 1'440.4 milioni di franchi, pari a 4'216 franchi per abitante). L'aumento del debito pubblico di 278.9 milioni di franchi rispetto al 31.12.2013 corrisponde al disavanzo totale dell'esercizio 2013.

Di seguito si illustra l'ammontare della posizione esposta a bilancio relativa a garanzie e fideiussioni (29.3 milioni di franchi) al 31.12.2013:

| | |
|---|-------------|
| Confederazione: unità territoriale IV delle strade nazionali per la gestione della proprietà della Confederazione | 2.5 |
| azienda cantonale dei rifiuti | 15.0 |
| comuni e consorzi | 1.9 |
| fideiussioni LIM | 5.4 |
| DL relativo al messaggio n. 6200 di sostegno all'occupazione e all'economia: fideiussioni a favore di piccole e medie imprese e DL relativo al messaggio n. 6553 sulle misure straordinarie a sostegno dell'occupazione e delle imprese | 4.5 |
| altre | 0.03 |
| TOTALE | 29.3 |

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

| | | Importo capitale dotazione / partecipazione | Partecipazioni agli utili e dividendi | Interesse sul capitale | Osservazioni |
|-------------------|---------------------------|--|---|---------------------------|--|
| Banca dello Stato | capitale di dotazione (1) | 200'000'000 | 23'264'910 | 5'500'000 | partecipazione all'utile 2012 e 5% di interessi sul capitale |
| AET | capitale di dotazione | 40'000'000 | 13'800'000 | 3'200'000 | partecipazione all'utile 2012 e 8% di interessi sul capitale |
| OFIMA | partecipazione | 20'000'000 | 750'000 | | dividendo 2012 3.75% |
| OFIBLE | partecipazione | 12'000'000 | 450'000 | | dividendo 2012 3.75% |
| Verzasca SA | partecipazione | 10'000'000 | 400'000 | | dividendo 2012 4.00% |
| Totale | | 282'000'000 | 38'664'910 | | |

(1) Al 31.12.2013 il capitale di dotazione è stato aumentato con valuta 31.12.2013 di 90 milioni, passando dai precedenti 110 milioni a 200 milioni di franchi. Ciò comporterà, a partire dal 2014, un corrispondente aumento degli interessi sul capitale.

8. CONTO FLUSSO DEL CAPITALE

Il conto flusso del capitale indica la provenienza e l'impiego dei mezzi finanziari dello Stato nel corso dell'anno. Nel conto è stato escluso il riconoscimento di debito verso l'IPCT.

I mezzi finanziari, pari a 490.7 milioni di franchi, provengono principalmente dall'aumento dei debiti a medio-lungo termine per 400 milioni di franchi.

Questi mezzi sono stati utilizzati in buona misura per il finanziamento degli investimenti netti (281.8 milioni di franchi pari al 57.4% dell'impiego dei mezzi), per l'aumento dei crediti patrimoniali (152 milioni pari al 31% dell'impiego dei mezzi), per l'aumento dei transitori attivi (18.3 milioni pari al 3.7% dell'impiego dei mezzi) e per la riduzione degli impegni correnti (7.5 milioni pari all'1.5% dell'impiego dei mezzi).

Tenuto conto di quanto precede la liquidità è aumentata di 31.1 milioni.

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

Per il Consiglio di Stato:

Il Presidente, M. Bertoli

Il Cancelliere, G. Gianella

Disegno di

**DECRETO LEGISLATIVO
concernente il consuntivo 2013**

Il Gran Consiglio
della Repubblica e Cantone del Ticino

visto il messaggio 9 aprile 2014 n. 6930 del Consiglio di Stato,

d e c r e t a :

Articolo 1

È approvato il consuntivo 2013 del Cantone, i cui risultati sono i seguenti:

Conto di gestione corrente

| | | |
|-------------------------------|------------------|-------------------------|
| Uscite correnti | 3'116'328'484.29 | |
| Ammortamenti amministrativi | 180'528'962.66 | |
| Addebiti interni | 196'984'567.49 | |
| Totale spese correnti | | 3'493'842'014.44 |
| Entrate correnti | 3'119'262'585.45 | |
| Accrediti interni | 196'984'567.49 | |
| Totale ricavi correnti | | 3'316'247'152.94 |
| Risultato d'esercizio | | -177'594'861.50 |

Conto degli investimenti

| | | |
|-------------------------------------|----------------|-----------------------|
| Uscite per investimenti | 378'459'652.52 | |
| Entrate per investimenti | 96'642'386.96 | |
| Onere netto per investimenti | | 281'817'265.56 |

Conto di chiusura

| | | |
|------------------------------|-----------------|------------------------|
| Onere netto per investimenti | | 281'817'265.56 |
| Ammortamenti amministrativi | 180'528'962.66 | |
| Risultato d'esercizio | -177'594'861.50 | |
| Autofinanziamento | | 2'934'101.16 |
| Risultato totale | | -278'883'164.40 |

Articolo 2

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

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

Finanze cantonali, in milioni di franchi, dal 1990

| | Spese correnti | Spese correnti * | Uscite correnti 1) | Spese per il personale | Spese per beni e servizi | Contributi cantonali lordi |
|-------------|---------------------------|-----------------------------|-----------------------------------|---------------------------------------|---|---|
| 1990 | 1'614 | 1'614 | 1'405 | 571 | 174 | 495 |
| 1991 | 1'799 | 1'799 | 1'571 | 641 | 198 | 560 |
| 1992 | 1'906 | 1'906 | 1'684 | 668 | 200 | 645 |
| 1993 | 1'979 | 1'979 | 1'731 | 694 | 199 | 669 |
| 1994 | 2'139 | 2'039 * | 1'804 | 710 | 220 | 701 |
| 1995 | 2'070 | 2'070 | 1'816 | 722 | 223 | 712 |
| 1996 | 2'176 | 2'176 | 1'919 | 736 | 221 | 800 |
| 1997 | 2'265 | 2'265 | 2'005 | 731 | 226 | 865 |
| 1998 | 2'247 | 2'247 | 1'990 | 722 | 207 | 876 |
| 1999 | 2'293 | 2'293 | 2'028 | 714 | 209 | 898 |
| 2000 | 2'304 | 2'304 | 2'042 | 735 | 204 | 919 |
| 2001 | 2'397 | 2'397 | 2'131 | 766 | 231 | 938 |
| 2002 | 2'582 | 2'582 | 2'240 | 784 | 240 | 1'018 |
| 2003 | 2'726 | 2'726 | 2'365 | 804 | 242 | 1'080 |
| 2004 | 2'819 | 2'819 | 2'464 | 815 | 244 | 1'156 |
| 2005 | 3'131 | 2'851 * | 2'494 | 824 | 240 | 1'186 |
| 2006 | 2'824 | 2'824 | 2'512 | 841 | 246 | 1'206 |
| 2007 | 2'890 | 2'890 | 2'549 | 850 | 237 | 1'242 |
| 2008 | 2'991 | 2'944 * | 2'606 | 877 | 249 | 1'252 |
| 2009 | 3'021 | 3'021 | 2'675 | 897 | 269 | 1'280 |
| 2010 | 3'112 | 3'112 | 2'748 | 902 | 272 | 1'328 |
| 2011 | 3'204 | 3'204 | 2'823 | 920 | 265 | 1'378 |
| 2012 | 3'347 | 3'347 | 2'963 | 931 | 262 | 1'521 |
| 2013 | 3'494 | 3'494 | 3'116 | 977 | 265 | 1'574 |

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

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

Finanze cantonali, in milioni di franchi, dal 1990

| | Ricavi correnti * | Entrate correnti * | Imposte * | Regalie e redditi della sostanza | Partecipaz. a entrate | Contributi per spese correnti |
|-------------|------------------------------|-------------------------------|----------------------|---|----------------------------------|--|
| 1990 | 1'699 | 1'648 | 1'034 | 120 | 104 | 206 |
| 1991 | 1'838 | 1'777 | 1'108 | 130 | 119 | 222 |
| 1992 | 1'877 | 1'815 | 1'072 | 124 | 128 | 280 |
| 1993 | 2'009 | 1'942 | 1'194 | 130 | 137 | 277 |
| 1994 | 2'167 * | 2'111 * | 1'312 * | 124 | 132 | 318 |
| 1995 | 2'098 | 2'039 | 1'215 | 124 | 143 | 337 |
| 1996 | 2'051 | 1'991 | 1'131 | 116 | 130 | 378 |
| 1997 | 2'109 | 2'045 | 1'110 | 119 | 136 | 432 |
| 1998 | 2'146 | 2'087 | 1'153 | 144 | 125 | 400 |
| 1999 | 2'341 | 2'280 | 1'265 | 159 | 149 | 422 |
| 2000 | 2'385 | 2'322 | 1'344 | 168 | 132 | 410 |
| 2001 | 2'416 | 2'351 | 1'288 | 186 | 195 | 398 |
| 2002 | 2'540 | 2'405 | 1'358 | 186 | 165 | 397 |
| 2003 | 2'491 | 2'339 | 1'224 | 213 | 169 | 413 |
| 2004 | 2'525 | 2'375 | 1'252 | 233 | 147 | 420 |
| 2005 | 3'185 ** | 3'029 ** | 1'347 | 808 | 165 | 420 |
| 2006 | 2'693 | 2'533 | 1'384 | 237 | 182 | 435 |
| 2007 | 2'859 | 2'694 | 1'506 | 231 | 192 | 463 |
| 2008 | 3'018 | 2'840 | 1'614 | 239 | 187 | 491 |
| 2009 | 3'030 | 2'851 | 1'617 | 246 | 206 | 446 |
| 2010 | 3'097 | 2'912 | 1'650 | 237 | 217 | 462 |
| 2011 | 3'220 | 3'028 | 1'739 | 244 | 213 | 487 |
| 2012 | 3'249 | 3'051 | 1'793 | 199 | 195 | 523 |
| 2013 | 3'316 | 3'119 | 1'746 | 200 | 218 | 559 |

* Maggior incasso imposte di successione e donazione rispetto al preventivo 1994 117.6 milioni di franchi

** Regalie e redditi della sostanza 2005 comprendono 557 milioni di franchi di entrata straordinaria derivante dalla vendita degli attivi liberi della BNS

1) Entrate correnti: ricavi correnti dedotti accreditati interni

ALLEGATO 2 Tabelle gettiti di competenza delle persone fisiche e giuridiche

**GETTITI DI COMPETENZA DELLE PERSONE FISICHE +/-
RIVALUTAZIONI
Stato al 31.12.2013**

| | Riv. | prec. | 1990 | 1991 | 1992 | 1993 | 1994 | 1995 | 1996 | 1997 | 1998 | 1999 | 2000 | 2001 | 2002 | 2003 | 2004 | 2005 | 2006 | 2007 | 2008 | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 |
|---|------|-------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|
| PERSONE FISICHE | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Gettito iniziale a consuntivo (mio fr) | | | 460 | 540 | 560 | 660 | 660 | 670 | 660 | 645 | 635 | 657 | 679 | 680 | 680 | 640 | 668 | 685 | 700 | 738 | 776 | 780 | 785 | 822 | 850 | 862 |
| Rivalutazioni contabilizzate nel 1990: 29 mio | 29 | 24 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Rivalutazioni contabilizzate nel 1991: 50 mio | 50 | 30 | 10 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Rivalutazioni contabilizzate nel 1992: 21 mio | 11 | 1 | 10 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Rivalutazioni contabilizzate nel 1993: 42 mio | 22 | 2 | 20 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Rivalutazioni contabilizzate nel 1997: 1 mio | 1 | | 3 | 10 | 5 | | -5 | -7 | -5 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Rivalutazioni contabilizzate nel 1998: 0,5 mio | 0.5 | | | 0.5 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Rivalutazioni contabilizzate nel 1999: 1 mio | 1 | | | 1 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Rivalutazioni contabilizzate nel 2000: 22 mio | 22 | | | | | | | | | | | 22 | | | | | | | | | | | | | | |
| Rivalutazioni contabilizzate nel 2001: 18 mio | 18 | | | | | | | | | 7 | 11 | | | | | | | | | | | | | | | |
| Rivalutazioni contabilizzate nel 2005: 58 mio | 58 | | | | | | | | | 8 | 9 | | -2 | 8 | 4 | 10 | 21 | | | | | | | | | |
| Rivalutazioni contabilizzate nel 2006: 30 mio | 30 | | | | | | | | | | | | | 10 | 5 | | 5 | 10 | | | | | | | | |
| Rivalutazioni contabilizzate nel 2007: 29 mio | 29 | | | | | | | | | | | | | 5 | 5 | 10 | 5 | 4 | | | | | | | | |
| Rivalutazioni contabilizzate nel 2008: 35 mio | 35 | | | | | | | | | | | | | | | | 10 | 10 | 15 | | | | | | | |
| Rivalutazioni contabilizzate nel 2009: 19 mio | 19 | | | | | | | | | | | | | 1 | 2 | | -4 | 1 | 8 | 11 | | | | | | |
| Rivalutazioni contabilizzate nel 2010: 1 mio | 1 | | | | | | | | | | | | 1 | | | | | | | | | | | | | |
| Rivalutazioni contabilizzate nel 2011: 52 mio | 52 | | | | | | | | | | | | | | | | | 2 | 10 | 5 | 10 | 10 | 15 | | | |
| Rivalutazioni contabilizzate nel 2012: 46.5 mio | 46 | | | | | | | | | | | | | | | | | | 5 | 14 | 8 | 8 | 11 | | | |
| Rivalutazioni contabilizzate nel 2013: 32.9 mio | 32 | | | | | | | | | | | | | | | | | 1 | 1 | 3 | 8 | 10 | 9 | | | |
| Gettito rivalutato a consuntivo | 457 | 57 | 503 | 552 | 565 | 660 | 655 | 663 | 655 | 660 | 655 | 679 | 678 | 704 | 696 | 660 | 705 | 713 | 739 | 771 | 802 | 808 | 820 | 822 | 850 | 862 |

GETTITI DI COMPETENZA DELLE PERSONE GIURIDICHE +/- RIVALUTAZIONI
Stato al 31.12.2013

| | Riv. | Prec. | 1990 | 1991 | 1992 | 1993 | 1994 | 1995 | 1996 | 1997 | 1998 | 1999 | 2000 | 2001 | 2002 | 2003 | 2004 | 2005 | 2006 | 2007 | 2008 | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 |
|--|------------|-----------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|
| PERSONE GIURIDICHE | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Gettito iniziale a consuntivo (mio fr) | | | 170 | 175 | 180 | 190 | 195 | 190 | 180 | 175 | 180 | 200 | 217 | 214 | 246 | 248 | 248 | 285 | 275 | 289 | 304 | 314 | 322 | 320 | 321 | 321 |
| Rivalutazioni contabilizzate nel 1990: 13 mio | 13 | 13 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Rivalutazioni contabilizzate nel 1991: 37 mio | 12 | 12 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Rivalutazioni contabilizzate nel 1992: 2 mio | 2 | | 2 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Rivalutazioni contabilizzate nel 1993: 2 mio | 1 | 1 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Rivalutazioni contabilizzate nel 1994: 25 mio | 15 | 15 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Rivalutazioni contabilizzate nel 1995: 40 mio | 40 | | 16 | 24 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Rivalutazioni contabilizzate nel 1997: 1 mio | 1 | | | 1 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Rivalutazioni contabilizzate nel 1998: 40 mio | 40 | | | | 21 | 19 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Rivalutazioni contabilizzate nel 1999: 77 mio | 77 | | | | | 6 | 14 | -4 | 5 | 51 | 5 | | | | | | | | | | | | | | | |
| Rivalutazioni contabilizzate nel 2000: 120 mio | 120 | | | | | | | | 3 | 7 | 52 | 58 | | | | | | | | | | | | | | |
| Rivalutazioni contabilizzate nel 2001: 52 mio | 52 | | | | | | | | | 6 | 8 | 15 | 23 | | | | | | | | | | | | | |
| Rivalutazioni contabilizzate nel 2002: 102 mio | 102 | | | | | | | | | -10 | 28 | 24 | 40 | 20 | | | | | | | | | | | | |
| Rivalutazioni contabilizzate nel 2003: 4 mio | 4 | | | | | | | | | | | | 20 | | -16 | | | | | | | | | | | |
| Rivalutazioni contabilizzate nel 2004: 0 mio | 0 | | | | | | | | | | | | 3 | 8 | -3 | -8 | | | | | | | | | | |
| Svalutazioni contabilizzate nel 2005: -15 mio | -15 | | | | | | | | | | | 1 | 2 | 2 | | -10 | -10 | | | | | | | | | |
| Rivalutazioni contabilizzate nel 2006: 27 mio | 27 | | | | | | | | | | | | | 9 | -2.5 | -1.5 | 22 | | | | | | | | | |
| Rivalutazioni contabilizzate nel 2007: 60 mio | 60 | | | | | | | | | | | 1 | 2 | 1 | | 1 | | 35 | 20 | | | | | | | |
| Rivalutazioni contabilizzate nel 2008: 57 mio | 57 | | | | | | | | | | | | | | | | 2 | 15 | 30 | 10 | | | | | | |
| Rivalutazioni contabilizzate nel 2009: 52 mio | 52 | | | | | | | | | | | | | | | | 2 | 10 | | 40 | | | | | | |
| Rivalutazioni contabilizzate nel 2010: 40 mio | 40 | | | | | | | | | | | | | | | | | 5 | 15 | 20 | | | | | | |
| Rivalutazioni contabilizzate nel 2011: 26 mio | 26 | | | | | | | | | | | | | | | | | 3 | 2 | 11 | 1 | 9 | | | | |
| Rivalutazioni contabilizzate nel 2012: 10 mio | 10 | | | | | | | | | | | | | | | | | 1 | 8 | 8 | 3 | 0 | -10 | | | |
| Rivalutazioni contabilizzate nel 2013: 1.3 mio | 1 | | | | | | | | | | | | | | | | 2 | 1 | 3 | 3 | 2 | | | -10 | | |
| Gettito rivalutato a consuntivo | 736 | 41 | 188 | 200 | 201 | 215 | 209 | 186 | 188 | 229 | 273 | 299 | 307 | 254 | 225 | 230 | 266 | 355 | 353 | 381 | 310 | 323 | 312 | 310 | 321 | 321 |

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

Occupazione PPA e CPA suddivisa per CRB - Stato al 31.12.2013

| CRB | Descrizione CRB | PPA Occ. | CPA Occ. |
|------------|--|-----------------|-----------------|
| 10 | GRAN CONSIGLIO | 15.50 | |
| 20 | CONSIGLIO DI STATO | | 2.00 |
| 21 | STUDIO DEL CANCELLIERE | 8.00 | 1.73 |
| 22 | SERVIZIO DEI RICORSI DEL CONSIGLIO DI STATO | 12.70 | 2.50 |
| 23 | CONSULENZA GIURIDICA DEL CDS | 1.50 | |
| 27 | SERVIZIO PROTEZIONE DATI | 3.20 | |
| 31 | AREA SERVIZI AMMINISTR. | 11.50 | 3.00 |
| 32 | SERVIZIO INFORMAZIONE E COMUNICAZIONE CdS | 2.50 | |
| 33 | UFFICIO LEGISLAZIONE E PARI OPPORTUNITÀ | 6.00 | |
| 60 | SEGRETERIA DEL CONSIGLIO DI STATO | 12.80 | |
| 62 | MESSAGGERIA | 10.50 | |
| 67 | COOPERAZIONE TRANSFRONTALIERA | 0.70 | |
| 90 | CONTROLLO CANTONALE DELLE FINANZE | 14.60 | |
| 100 | DIREZIONE DIPARTIMENTO DELLE ISTITUZIONI | 3.00 | 1.00 |
| 110 | DIVISIONE DEGLI INTERNI | 11.00 | |
| 112 | SEZIONE DEGLI ENTI LOCALI | 15.60 | |
| 113 | FONDO DI PEREQUAZIONE | 0.50 | |
| 116 | SEZIONE DELLA CIRCOLAZIONE | 110.20 | 8.00 |
| 125 | SEZIONE DELLA POPOLAZIONE: UFFICIO MIGRAZIONE | 61.00 | 6.00 |
| 126 | SEZIONE DELLA POPOLAZIONE: UFFICIO PERMESSI | 18.00 | |
| 127 | SEZIONE DELLA POPOLAZIONE: UFFICIO STATO CIVILE | 36.75 | |
| 130 | DIVISIONE DELLA GIUSTIZIA | 8.50 | 1.50 |
| 131 | DIRITTI POLITICI | 1.50 | |
| 132 | REGISTRO FONDIARIO E DI COMMERCIO | 51.15 | 2.50 |
| 137 | UFFICI DI ESECUZIONE E FALLIMENTI | 117.50 | 11.90 |
| 151 | SEZ. ESECUZIONE DELLE PENE E DEL MISURE | 7.00 | |
| 152 | STRUTTURE CARCERARIE | 134.10 | 15.20 |
| 153 | UFFICIO ASSISTENZA RIABILITATIVA | 9.40 | 1.40 |
| 161 | TRIBUNALE DI APPELLO | 70.40 | 10.60 |
| 165 | MINISTERO PUBBLICO | 69.80 | 5.30 |
| 167 | UFFICIO DEL GIUDICE DEI PROVVEDIMENTI COERCITIVI | 4.00 | |
| 168 | MAGISTRATURA DEI MINORENNI | 7.00 | 1.00 |
| 171 | PRETURE | 55.20 | 16.30 |
| 172 | PRETURA PENALE | 5.00 | 1.50 |
| 179 | TRIBUNALE DI ESPROPRIAZIONE | 3.00 | |
| 180 | SEZIONE DEL MILITARE E PROTEZIONE POPOLAZIONE | 22.00 | 1.00 |
| 190 | POLIZIA CANTONALE | 677.80 | 2.12 |
| 191 | SCUOLA ASPIRANTI GENDARMI | | 48.00 |
| 200 | DIREZIONE DIP. SANITA' E SOCIALITA' | 3.80 | |
| 220 | DIV. AZIONE SOCIALE E DELLE FAMIGLIE | 7.00 | |
| 221 | UFF. DEL SOSTEGNO SOCIALE E DELL'INSERIMENTO | 40.40 | 1.50 |

| CRB | Descrizione CRB | PPA Occ. | CPA Occ. |
|--------|--|----------|----------|
| 222 | ASILANTI, AMMISSIONE PROVVISORIA E "NEM" | 5.00 | |
| 224 | UFFICIO DELLE FAMIGLIE E DEI MINORENNI | 34.30 | 1.00 |
| 225 | AIUTO ALLE VITTIME DI REATI | 4.10 | 0.18 |
| 226 | UFFICIO DEL TUTORE UFFICIALE | 14.70 | |
| 229 | SERVIZIO DELL'ABITAZIONE | 2.50 | |
| 232 | UFFICIO ANZIANI E CURE A DOMICILIO | 12.50 | |
| 233 | UFFICIO INVALIDI | 5.50 | |
| 235 | UFF. SOST. A ENTI E ATTIVITA' PER FAMIGLIE E GIOVANI | 6.50 | |
| 237 | CENTRO PROFESSIONALE E SOCIALE | 33.76 | 7.08 |
| 240 | DIVISIONE DELLA SALUTE PUBBLICA | 6.60 | |
| 241 | MEDICO CANTONALE | 18.10 | 1.60 |
| 242 | FARMACISTA CANTONALE | 4.60 | |
| 243 | VETERINARIO CANTONALE | 7.30 | |
| 245 | CLINICA PSICHIATRICA/CENTRO ABITATIVO MENDRISIO | 328.90 | 65.72 |
| 246 | SERVIZIO PSICO-SOCIALE MENDRISIO | 10.50 | |
| 247 | SERVIZIO PSICO-SOCIALE LUGANO | 28.15 | 1.20 |
| 248 | SERVIZIO PSICO-SOCIALE LOCARNO | 9.80 | |
| 249 | SERVIZIO PSICO-SOCIALE BELLINZONA | 10.85 | |
| 251 | CENTRI DIURNI | 6.60 | |
| 256 | SERVIZIO MEDICO-PSICOLOGICO COLDRERIO | 8.30 | 0.40 |
| 257 | SERVIZIO MEDICO-PSICOLOGICO LUGANO | 15.00 | 0.70 |
| 258 | SERVIZIO MEDICO-PSICOLOGICO LOCARNO | 9.00 | 0.20 |
| 259 | SERVIZIO MEDICO-PSICOLOGICO BELLINZONA | 8.00 | 1.00 |
| 261 | CENTRO PSICO-EDUCATIVO STABIO | 11.50 | 0.40 |
| 262 | CENTRO PSICO-EDUCATIVO LUGANO | 7.80 | |
| 263 | CENTRO PSICO-EDUCATIVO LOCARNO | 8.00 | 0.50 |
| 271 | LABORATORIO CANTONALE | 25.20 | |
| 273.04 | BIOSICUREZZA | 1.50 | 1.00 |
| 273.06 | METODOLOGIA E FORMAZIONE | 1.70 | |
| 276 | ISTITUTO CANTONALE DI PATOLOGIA | 44.40 | 1.48 |
| 277 | CENTRO CITOLOGICO CANTONALE | 0.60 | |
| 278 | REGISTRO CANTONALE DEI TUMORI DELL'ICP | 5.50 | |
| 291 | UFFICIO DI SANITA' | 14.50 | 0.40 |
| 295 | AREA DI GESTIONE SANITARIA | 6.60 | |
| 400 | DIREZIONE DIP. EDUCAZIONE, CULTURA E SPORT | 2.50 | |
| 411 | SEZIONE AMMINISTRATIVA DECS | 6.70 | |
| 412 | UFFICIO DELLE BORSE DI STUDIO | 8.30 | |
| 414 | UFFICIO DELLA REFEZIONE E TRASPORTI SCOLASTICI | 38.67 | 57.49 |
| 415 | CONVITTI E CASE DELLO STUDENTE | 2.50 | 0.36 |
| 416 | UFFICIO GIOVENTU' E SPORT | 10.25 | 0.75 |
| 417 | FONDO SWISSLOS | 2.30 | |
| 419 | PARCO BOTANICO ISOLE DI BRISSAGO | 4.00 | |
| 430 | DIVISIONE DELLA SCUOLA | 3.60 | 4.90 |
| 431 | UFF. MONITORAGGIO E SVILUPPO SCOLASTICO | 6.70 | |
| 432 | CENTRI DIDATTICI | 6.90 | |

| CRB | Descrizione CRB | PPA Occ. | CPA Occ. |
|------------|---|-----------------|-----------------|
| 433 | ORIENTAMENTO SCOLASTICO E PROFESSIONALE | 26.10 | 1.80 |
| 435 | SCUOLE COMUNALI | 29.40 | |
| 438 | SCUOLA MEDIA | 7.45 | |
| 441 | SCUOLA MEDIA SUPERIORE | 2.60 | |
| 442 | PEDAGOGIA SPECIALE | 7.30 | |
| 443 | SCUOLE SPECIALI CANTONALI | 2.00 | 6.90 |
| 445 | UFFICIO EDUCAZIONE FISICA SCOLASTICA | 2.00 | |
| 451 | SCUOLA MEDIA ACQUAROSSA | 2.00 | |
| 452 | SCUOLA MEDIA AGNO | 2.50 | |
| 454 | SCUOLA MEDIA AMBRI | 1.00 | |
| 455 | SCUOLA MEDIA BALERNA | 1.00 | |
| 456 | SCUOLA MEDIA BARBENGO | 2.50 | |
| 457 | SCUOLA MEDIA BEDIGLIORA | 2.00 | |
| 458 | SCUOLA MEDIA BELLINZONA 1 | 2.00 | |
| 459 | SCUOLA MEDIA BELLINZONA 2 | 2.00 | |
| 461 | SCUOLA MEDIA BIASCA | 2.25 | |
| 462 | SCUOLA MEDIA BREGANZONA | 2.00 | |
| 464 | SCUOLA MEDIA CADENAZZO E VIRA | 2.25 | |
| 465 | SCUOLA MEDIA CAMIGNOLO | 2.00 | |
| 466 | SCUOLA MEDIA CANOBBIO | 1.80 | |
| 467 | SCUOLA MEDIA CASTIONE | 2.25 | |
| 468 | SCUOLA MEDIA CEVIO | 2.00 | |
| 469 | SCUOLA MEDIA CHIASSO | 2.00 | |
| 472 | SCUOLA MEDIA GIORNICO E FAIDO | 2.00 | |
| 473 | SCUOLA MEDIA GIUBIASCO | 4.00 | |
| 474 | SCUOLA MEDIA GORDOLA E BRIONE | 2.17 | |
| 476 | SCUOLA MEDIA GRAVESANO | 2.00 | |
| 477 | SCUOLA MEDIA LOCARNO (VARESI) | 2.00 | |
| 478 | SCUOLA MEDIA LOCARNO (CHIESA) | 2.00 | |
| 479 | SCUOLA MEDIA LODRINO | 1.00 | |
| 481 | SCUOLA MEDIA LOSONE E RUSSO | 2.25 | |
| 484 | SCUOLA MEDIA LUGANO-CENTRO | 2.00 | |
| 485 | SCUOLA MEDIA LUGANO-BESSO | 2.00 | |
| 487 | SCUOLA MEDIA MASSAGNO | 2.00 | |
| 488 | SCUOLA MEDIA MENDRISIO | 2.10 | |
| 489 | SCUOLA MEDIA MINUSIO | 1.50 | |
| 491 | SCUOLA MEDIA MORBIO INFERIORE | 2.30 | |
| 492 | SCUOLA MEDIA PREGASSONA | 2.20 | |
| 493 | SCUOLA MEDIA RIVA S.VITALE | 2.00 | |
| 495 | SCUOLA MEDIA STABIO | 2.00 | |
| 496 | SCUOLA MEDIA TESSERETE | 2.00 | |
| 497 | SME VIGANELLO | 2.25 | |
| 511 | LICEO BELLINZONA | 5.00 | |
| 513 | LICEO LOCARNO | 4.50 | |
| 515 | LICEO LUGANO 1 | 6.50 | |

| CRB | Descrizione CRB | PPA Occ. | CPA Occ. |
|------------|---|-----------------|-----------------|
| 516 | LICEO LUGANO 2 | 3.00 | |
| 518 | LICEO MENDRISIO | 3.00 | |
| 521 | SCUOLA CANTONALE DI COMMERCIO | 6.25 | |
| 560 | DIVISIONE FORMAZIONE PROFESSIONALE | 19.10 | 1.30 |
| 561 | FONDO CANTONALE FORMAZIONE PROFESSIONALE | 2.00 | |
| 563 | SCUOLA AGRARIA CANTONALE MEZZANA | 3.00 | 0.80 |
| 564 | SCUOLA SPEC. PER LE PROFESSIONI SANITARIE E SOCIALI | 5.50 | 1.90 |
| 565 | SCUOLA D'ARTI E MESTIERI BELLINZONA | 3.50 | |
| 568 | CENTRO SCOLASTICO PER LE INDUSTRIE ARTISTICHE | 3.00 | 2.00 |
| 569 | SCUOLA SPEC. TECNICA EDILIZIA E IMPIANTISTICA | 0.50 | |
| 572 | CORSI PRETIROCINIO E FORMAZIONE PRATICA | 1.00 | |
| 573 | SCUOLA D'ARTI E MESTIERI TREVANO | 0.75 | |
| 574 | SCUOLA SPEC. TECNICA ABBIGLIAMENTO E MODA | 1.00 | |
| 576 | SCUOLA MEDIA DI COMMERCIO LOCARNO | | 1.00 |
| 577 | SCUOLA MEDIA DI COMMERCIO BELLINZONA | | 2.90 |
| 578 | SCUOLA MEDIA DI COMMERCIO CHIASSO | | 0.90 |
| 579 | SCUOLA MEDIA DI COMMERCIO LUGANO | 3.00 | 0.80 |
| 581 | SCUOLA PROF. ARTIGIANALE E INDUSTRIALE BELLINZONA | 0.50 | |
| 582 | SCUOLA PROF. ARTIGIANALE E INDUSTRIALE BIASCA | 2.50 | |
| 583 | SCUOLA PROF. ARTIGIANALE E INDUSTRIALE LOCARNO | 2.50 | 2.00 |
| 584 | SCUOLA PROF. ARTIGIANALE E INDUSTRIALE LUGANO | 7.00 | 1.00 |
| 585 | SCUOLA PROF. ARTIGIANALE E INDUSTRIALE MENDRISIO | 2.75 | |
| 586 | SCUOLA PROF. COMMERCIALE BELLINZONA | 2.50 | |
| 587 | SCUOLA PROF. COMMERCIALE LOCARNO | 3.00 | |
| 588 | SCUOLA PROF. COMMERCIALE LUGANO | 1.25 | |
| 589 | SCUOLA PROF. COMMERCIALE CHIASSO | 2.60 | |
| 592 | SCUOLE IN CURE INFERMIERISTICHE | 3.00 | 0.50 |
| 593 | SCUOLA DEGLI OPERATORI SOCIALI | 1.00 | |
| 594 | SCUOLA MEDICO TECNICA LOCARNO | 1.00 | 0.90 |
| 595 | CORSI PROFESSIONALI DIVERSI | 3.20 | 5.00 |
| 596 | CORSI PER ADULTI | 3.00 | |
| 597 | SCUOLA MEDICO TECNICA TREVANO | 1.80 | 1.00 |
| 598 | SCUOLA SUPERIORE ALBERGHIERA E TURISMO | 0.80 | 3.87 |
| 599 | SCUOLA SUPERIORE D'ECONOMIA | 0.60 | 0.50 |
| 650 | DIVISIONE CULTURA E STUDI UNIVERSITARI | 7.50 | |
| 652 | RICERCHE CULTURALI | 0.50 | 6.20 |
| 656 | MUSEO CANTONALE D'ARTE | 9.40 | 8.45 |
| 657 | PINACOTECA ZUEST | 2.90 | 2.32 |
| 661 | CENTRO DI DIALETTOLOGIA E DI ETNOGRAFIA | 15.60 | 1.00 |
| 664 | ARCHIVIO DI STATO | 16.20 | 3.80 |
| 671 | SISTEMA BIBLIOTECARIO TICINESE | 2.00 | 8.00 |
| 672 | BIBLIOTECA CANTONALE BELLINZONA | 14.30 | 0.20 |
| 673 | BIBLIOTECA CANTONALE LOCARNO | 9.80 | 1.50 |
| 675 | BIBLIOTECA CANTONALE LUGANO | 14.10 | 0.40 |
| 677 | BIBLIOTECA CANTONALE MENDRISIO | 2.00 | |

| CRB | Descrizione CRB | PPA Occ. | CPA Occ. |
|--------|--|----------|----------|
| 700 | DIREZIONE DIP. TERRITORIO | 2.60 | 0.60 |
| 711 | SERVIZI GENERALI DIPARTIMENTO DEL TERRITORIO | 77.60 | 3.40 |
| 712 | AEROPORTO CANTONALE | 3.00 | |
| 720 | DIVISIONE DELL'AMBIENTE | 3.30 | |
| 722 | MUSEO DI STORIA NATURALE | 11.80 | 1.40 |
| 731 | SEZ. PROTEZIONE, ARIA, ACQUA E SUOLO | 73.90 | 4.10 |
| 741 | SEZIONE FORESTALE | 61.40 | 2.00 |
| 743 | DEMANIO FORESTALE | 5.00 | 1.00 |
| 744 | VIVAIO FORESTALE | 5.50 | |
| 751 | UFFICIO DELLA CACCIA E DELLA PESCA | 28.00 | 1.00 |
| 760 | DIVISIONE DELLO SVILUPPO TERRITORIALE E MOBILITÀ | 4.00 | |
| 765 | SEZIONE SVILUPPO TERRITORIALE | 20.10 | 1.50 |
| 767 | SEZIONE DELLA MOBILITÀ | 19.20 | 0.40 |
| 772 | UFFICIO DELLA NATURA E DEL PAESAGGIO | 9.00 | 1.00 |
| 773 | UFFICIO DEI BENI CULTURALI | 14.60 | 1.10 |
| 780 | DIVISIONE DELLE COSTRUZIONI | 5.00 | |
| 782 | STRADE CANTONALI: MANUTENZIONE | 8.00 | |
| 782.01 | MANUT. STRADE CANT. MENDRISIOTTO | 14.50 | |
| 782.02 | MANUT. STRADE CANT. MALCANTONE-CERESIO | 29.00 | |
| 782.04 | MANUT. STRADE CANT. LOCARNESE, GAMBAROGNO, VERZASCA | 29.00 | |
| 782.06 | MANUT. STRADE CANT. B'ZONESE, RIVIERA, BLENIO | 8.60 | |
| 782.07 | MANUT. STRADE CANT. LEVENTINA | 26.00 | 0.67 |
| 784.01 | PIANO DEI TRASPORTI DEL LUGANESE | 6.00 | 1.00 |
| 784.02 | AREA DEL SUPPORTO E DEL COORDINAMENTO | 32.00 | 0.50 |
| 784.03 | AREA OPERATIVA DEL SOPRACENERI | 18.00 | 1.00 |
| 784.04 | AREA OPERATIVA DEL SOTTOCENERI | 22.00 | |
| 786 | STRADE NAZIONALI: MANUTENZIONE | 84.75 | 18.00 |
| 788 | UFFICIO DEI CORSI D'ACQUA | 11.00 | 2.00 |
| 789 | UFFICIO AUTOMEZZI E MACCHINE STATO | 23.10 | |
| 800 | DIREZIONE DIP. FINANZE ED ECONOMIA | 2.00 | |
| 806 | ISTITUTO DI PREVIDENZA | 13.60 | 2.23 |
| 810 | DIVISIONE DELL'ECONOMIA | 8.00 | |
| 815 | UFFICIO APPROV. IDRICO E SISTEMAZIONE FONDIARIA | 5.00 | |
| 817 | UFFICIO MISURAZIONE UFFICIALE E GEOINFORMAZIONE | 11.68 | |
| 823 | UFFICIO STIMA | 38.00 | |
| 831 | UFFICIO AMMINISTRAZIONE E CONTROLLING | 15.30 | |
| 838 | UFFICIO SORVEGLIANZA MERCATO DEL LAVORO | 9.10 | |
| 839 | UFFICIO DELL'ISPettorato LAVORO | 16.00 | |
| 842 | SEZIONE DEL LAVORO: DIREZIONE, AMMINISTR. E GIURIDICO | 21.90 | |
| 843 | SEZIONE DEL LAVORO: UFFICIO MISURE ATTIVE/MISURE CANTONALI | 3.95 | |
| 844 | SEZIONE DEL LAVORO: UFFICIO MISURE ATTIVE/MISURE (LADI) | 12.35 | 1.00 |
| 849 | SEZIONE DEL LAVORO: UFFICI DI COLLOCAMENTO | 142.70 | 3.79 |
| 851 | SEZIONE DELL'AGRICOLTURA | 25.60 | 5.50 |
| 853 | DEMANIO AGRICOLO GUDO | 2.00 | |

| CRB | Descrizione CRB | PPA Occ. | CPA Occ. |
|------------|--|-----------------|-----------------|
| 856 | AZIENDA AGRARIA CANTONALE MEZZANA | 17.20 | |
| 910 | DIVISIONE DELLE RISORSE | 3.00 | |
| 912 | UFFICIO DI STATISTICA | 19.70 | 4.70 |
| 913 | UFFICIO ENERGIA | 3.40 | |
| 914 | UFFICIO DELLA DIFESA CONTRO GLI INCENDI | 2.00 | |
| 921 | SEZIONE DELLE RISORSE UMANE | 19.90 | 175.12 |
| 922 | UFFICIO STIPENDI E ASSICURAZIONI | 6.00 | |
| 923 | CENTRO FORMAZIONE E SVILUPPO | 2.40 | |
| 931 | SEZIONE DELLE FINANZE | 21.00 | 2.00 |
| 941 | SEZIONE DELLA LOGISTICA: COSTRUZIONI | 11.50 | |
| 942 | SEZIONE DELLA LOGISTICA: MANUTENZIONE | 29.00 | |
| 943 | SEZIONE DELLA LOGISTICA: SERVIZIO AUSILIARI | 6.63 | 170.05 |
| 945 | SEZIONE DELLA LOGISTICA: GESTIONE PATRIMONIALE | 15.20 | |
| 946 | SEZIONE DELLA LOGISTICA: APPROVVIGIONAMENTO | 9.10 | |
| 948 | SEZIONE DELLA LOGISTICA: PROGRAMMAZIONE | 11.80 | |
| 951-A | CENTRO SISTEMI INFORMATIVI-AMMINISTRAZIONE | 11.30 | 2.00 |
| 951-B | CENTRO SISTEMI INFORMATIVI-STABILE | 1.00 | |
| 951-C | CENTRO SISTEMI INFORMATIVI-CONSULENZA | 9.00 | |
| 951-D | CENTRO SISTEMI INFORMATIVI-SIA | 41.90 | 1.50 |
| 951-E | CENTRO SISTEMI INFORMATIVI-PESC | 27.70 | 0.50 |
| 951-F | CENTRO SISTEMI INFORMATIVI-INFO SHOP | 32.50 | 9.70 |
| 960 | DIVISIONE DELLE CONTRIBUTZIONI | 50.70 | 2.50 |
| 963 | UFFICIO ESAZIONE E CONDONI | 36.30 | 2.00 |
| 971 | IMPOSTA CANTONALE: PERSONE FISICHE | 189.15 | 0.50 |
| 972 | IMPOSTA CANTONALE: PERSONE GIURIDICHE | 43.00 | |
| 973 | IMPOSTE SUPPLETORIE E MULTE | 3.00 | |
| 975 | IMPOSTE DI SUCCESSIONE E DONAZIONE | 9.50 | 0.50 |
| 977 | IMPOSTA ALLA FONTE | 13.30 | |
| 979 | IMPOSTA DI BOLLO | 3.00 | 2.80 |
| 989 | TASSA MILITARE | 1.00 | |
| | TOTALE | 4'445.76 | 784.41 |

Al seguente CRB sono state aggiunte manualmente le unità in esubero:

190 Polizia cantonale

27.00 UTP

Sezioni, allievi, docenti e relativa attribuzione oraria per centro di costo - anno scolastico 2012/2013

| CRB | Denominazione CRB | Sezioni | Allievi | Numero docenti⁴ | Tot. ore nomina | Tot. ore incarico | Tot. ore incarico limitato | Tot. ore nomina + incarico | Tot. ore per ordine |
|------------|-------------------------------|-----------------|----------------|-----------------------------------|------------------------|--------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|----------------------------|
| 443 | PEDAGOGIA SPECIALE | 65 ¹ | 495 | 210 | 2480 | 553.60 | 316.80 | 585.60 | 3'936 |
| 451 | SCUOLA MEDIA ACQUAROSSA | 12 | 221 | 39 | 365 | 105 | 25 | 45 | |
| 452 | SCUOLA MEDIA AGNO | 27 | 586 | 63 | 887.50 | 177.50 | 60 | 65 | |
| 454 | SCUOLA MEDIA AMBRI | 6 | 104 | 25 | 230 | 60 | 22.50 | 20 | |
| 455 | SCUOLA MEDIA BALERNA | 12 | 229 | 38 | 442.50 | 47.50 | 20 | 42.50 | |
| 456 | SCUOLA MEDIA BARBENGO | 24 | 497 | 57 | 700 | 132.50 | 85 | 95 | |
| 457 | SCUOLA MEDIA BEDIGLIORA | 13 | 255 | 39 | 375 | 87.50 | 15 | 92.50 | |
| 458 | SCUOLA MEDIA BELLINZONA 1 | 18 | 372 | 54 | 567.50 | 130 | 60 | 85 | |
| 459 | SCUOLA MEDIA BELLINZONA 2 | 17 | 387 | 51 | 530 | 97.50 | 95 | 72.50 | |
| 461 | SCUOLA MEDIA BIASCA | 13 | 259 | 38 | 440 | 85 | 65 | 20 | |
| 462 | SCUOLA MEDIA BREGANZONA | 13 | 272 | 42 | 547.50 | 17.50 | 20 | 12.50 | |
| 464 | SCUOLA MEDIA CADENAZZO E VIRA | 20 | 412 | 55 | 525 | 125 | 95 | 97.50 | |
| 465 | SCUOLA MEDIA CAMIGNOLO | 19 | 377 | 52 | 700 | 30 | 15 | 62.50 | |
| 466 | SCUOLA MEDIA CANOBBIO | 15 | 327 | 42 | 560 | 7.50 | 87.50 | 50 | |
| 467 | SCUOLA MEDIA CASTIONE | 18 | 361 | 49 | 665 | 55 | 17.50 | 45 | |
| 468 | SCUOLA MEDIA CEVIO | 13 | 241 | 33 | 395 | 17.50 | 40 | 122.50 | |
| 469 | SCUOLA MEDIA CHIASSO | 12 | 256 | 40 | 402.50 | 60 | 52.50 | 52.50 | |
| 472 | SCUOLA MEDIA GIORNICO E FAIDO | 12 | 188 | 32 | 370 | 62.50 | 35 | 57.50 | |
| 473 | SCUOLA MEDIA GIUBIASCO | 27 | 580 | 71 | 880 | 137.50 | 37.50 | 112.50 | |
| 474 | SCUOLA MEDIA GORDOLA E BRIONE | 27 | 537 | 69 | 790 | 202.50 | 87.50 | 77.50 | |
| 476 | SCUOLA MEDIA GRAVESANO | 18 | 381 | 52 | 602.50 | 122.50 | 12.50 | 100 | |
| 477 | SCUOLA MEDIA LOCARNO (VARESI) | 11 | 235 | 33 | 415 | 25 | 20 | 50 | |
| 478 | SCUOLA MEDIA LOCARNO (CHIESA) | 17 | 355 | 53 | 475 | 112.50 | 95 | 67.50 | |
| 479 | SCUOLA MEDIA LODRINO | 9 | 189 | 32 | 307.50 | 50 | 62.50 | 20 | |
| 481 | SCUOLA MEDIA LOSONE E RUSSO | 26 | 514 | 73 | 697.50 | 137.50 | 147.50 | 157.50 | |
| 484 | SCUOLA MEDIA LUGANO-CENTRO | 12 | 262 | 38 | 480 | 30 | 40 | 0 | |
| 485 | SCUOLA MEDIA LUGANO-BESSO | 11 | 215 | 40 | 457.50 | 27.50 | 22.50 | 0 | |
| 487 | SCUOLA MEDIA MASSAGNO | 15 | 304 | 46 | 615 | 32.50 | 40 | 17.50 | |
| 488 | SCUOLA MEDIA MENDRISIO | 19 | 420 | 52 | 740 | 70 | 35 | 25 | |
| 489 | SCUOLA MEDIA MINUSIO | 16 | 343 | 46 | 580 | 37.50 | 55 | 85 | |

| CRB | Denominazione CRB | Sezioni | Allievi | Numero docenti ⁴ | Tot. ore nomina | Tot. ore incarico | Tot. ore incarico limitato | Tot. ore nomina + incarico | Tot. ore per ordine |
|-----|---|-----------------|---------|-----------------------------|-----------------|-------------------|----------------------------|----------------------------|---------------------|
| 491 | SCUOLA MEDIA MORBIO INFERIORE | 23 | 516 | 69 | 925 | 40 | 77.50 | 40 | |
| 492 | SCUOLA MEDIA PREGASSONA | 24 | 515 | 62 | 885 | 30 | 50 | 75 | |
| 493 | SCUOLA MEDIA RIVA S. VITALE | 13 | 272 | 35 | 482.50 | 27.50 | 7.50 | 95 | |
| 495 | SCUOLA MEDIA STABIO | 16 | 334 | 49 | 570 | 87.50 | 7.50 | 37.50 | |
| 496 | SCUOLA MEDIA TESSERETE | 20 | 444 | 52 | 807.50 | 15 | 22.50 | 25 | |
| 497 | SCUOLA MEDIA VIGANELLO | 20 | 423 | 53 | 700 | 85 | 82.50 | 32.50 | 26'447.50 |
| 511 | LICEO BELLINZONA | 38 ² | 729 | 100 | 1341.60 | 100.80 | 93.60 | 88.80 | |
| 513 | LICEO LOCARNO | 31 | 627 | 85 | 1228.80 | 55.20 | 40.80 | 48 | |
| 515 | LICEO LUGANO 1 | 52 | 1051 | 135 | 1867.20 | 134.40 | 124.80 | 122.40 | |
| 516 | LICEO LUGANO 2 | 32 | 635 | 87 | 1281.60 | 52.80 | 52.80 | 40.80 | |
| 518 | LICEO MENDRISIO | 32 | 648 | 85 | 1305.60 | 40.80 | 74.40 | 19.20 | |
| 521 | SCUOLA CANTONALE DI COMMERCIO | 55 | 1077 | 156 | 1920 | 177.60 | 309.60 | 235.20 | 10'756.80 |
| 563 | CENTRO PROFESSIONALE DEL VERDE MEZZANA | 28 ³ | 342 | 39 | 140 | 210 | 22.50 | 0 | |
| 564 | SCUOLA SPEC. PER LE PROFESSIONI SANITARIE E SOCIALI | 49 | 1002 | 136 | 805 | 867.50 | 75 | 312.50 | |
| 565 | SCUOLA D'ARTI E MESTIERI BELLINZONA | 9 | 174 | 41 | 530 | 115 | 0 | 72.50 | |
| 566 | SCUOLA D'ARTI E MESTIERI DELLA SARTORIA VIGANELLO | 6 | 103 | 31 | 136 | 168 | 13 | 83 | |
| 567 | SCUOLA D'ARTI E MESTIERI DELLA SARTORIA BIASCA | 14 | 125 | 32 | 85 | 170 | 0 | 150 | |
| 568 | CENTRO SCOLASTICO PER LE INDUSTRIE ARTISTICHE | 39 ³ | 505 | 131 | 435 | 895 | 70 | 392.50 | |
| 569 | SCUOLA SPEC. TECNICA EDILIZIA E IMPIANTISTICA | 5 | 65 | 31 | 125 | 55 | 5 | 2.50 | |
| 572 | CORSI DI PRETIROCINIO E DI FORMAZIONE PRATICA | 36 ³ | 367 | 130 | 510 | 1077.50 | 50 | 297.50 | |
| 573 | SCUOLA D'ARTI E MESTIERI TREVANO | 14 | 246 | 63 | 447.50 | 282.50 | 25 | 137.50 | |
| 574 | SCUOLA SPEC. TECNICA ABBIGLIAMENTO E MODA | 3 | 42 | 20 | 90 | 115 | 2.50 | 5 | |
| 575 | SCUOLA SPEC. SUPERIORE TECNICA MEC. E ELETTRTECNICA | 7 | 59 | 20 | 86 | 48 | 0 | 36 | |
| 576 | SCUOLA MEDIA DI COMMERCIO LOCARNO + SMP | 19 | 370 | 87 | 512 | 186.50 | 31.50 | 60 | |
| 577 | SCUOLA MEDIA DI COMMERCIO BELLINZONA + SMP | 9 | 118 | 65 | 267.50 | 372.50 | 2.50 | 102.50 | |
| 578 | SCUOLA MEDIA DI COMMERCIO CHIASSO + SMP | 11 | 194 | 58 | 355 | 120 | 17.50 | 35 | |
| 579 | SCUOLA MEDIA DI COMMERCIO LUGANO + SMP | 24 | 485 | 90 | 778.50 | 156 | 20.50 | 137.50 | |
| 581 | SCUOLA PROFESSIONALE ARTIGIANALE E INDUSTRIALE BELLINZONA + SMP | 110 | 919 | 110 | 697.50 | 275 | 70 | 150 | |
| 582 | SCUOLA PROFESSIONALE ARTIGIANALE E INDUSTRIALE BIASCA + SMP | 38 | 459 | 27 | 297.50 | 120 | 7.50 | 55 | |
| 583 | SCUOLA PROFESSIONALE ARTIGIANALE E INDUSTRIALE LOCARNO + SMP | 78 | 747 | 71 | 543.50 | 198.50 | 35.5 | 175 | |
| 584 | SCUOLA PROFESSIONALE ARTIGIANALE E INDUSTRIALE TREVANO + SMP | 117 | 1207 | 180 | 805 | 737.50 | 120 | 65 | |

| CRB | Denominazione CRB | Sezioni | Allievi | Numero docenti ⁴ | Tot. ore nomina | Tot. ore incarico | Tot. ore incarico limitato | Tot. ore nomina + incarico | Tot. ore per ordine |
|------------------------------------|--|-----------------|---------------|-----------------------------|------------------|-------------------|----------------------------|----------------------------|---------------------|
| 585 | SCUOLA PROFESSIONALE ARTIGIANALE E INDUSTRIALE MENDRISIO + SMP | 55 | 901 | 58 | 330 | 311.50 | 9 | 114.50 | |
| 586 | SCUOLA PROFESSIONALE COMMERCIALE BELLINZONA | 28 | 559 | 46 | 255 | 125 | 5 | 82.50 | |
| 587 | SCUOLA PROFESSIONALE COMMERCIALE LOCARNO | 16 | 220 | 45 | 130 | 132.50 | 7.50 | 15 | |
| 588 | SCUOLA PROFESSIONALE COMMERCIALE LUGANO | 17 | 303 | 47 | 160 | 27.50 | 0 | 47.50 | |
| 589 | SCUOLA PROFESSIONALE COMMERCIALE CHIASSO | 19 | 315 | 33 | 162.50 | 62.50 | 15 | 47.50 | |
| 592 | SCUOLE IN CURE INFERMIERISTICHE | 15 ³ | 300 | 57 | 595 | 342.50 | 0 | 45 | |
| 593 | SCUOLA DEGLI OPERATORI SOCIALI | 25 | 413 | 38 | 252.50 | 227.50 | 15 | 47.50 | |
| 594 | SCUOLA MEDICO TECNICA LOCARNO | 13 ³ | 259 | 45 | 225 | 195 | 5 | 35 | |
| 597 | SCUOLA MEDICO TECNICA TREVANO | 30 ³ | 597 | 72 | 285 | 352.50 | 60 | 112.50 | |
| 598 | SCUOLA SUPERIORE ALBERGHIERA E DEL TURISMO | 15 | 258 | 50 | 245 | 297.50 | 50 | 27.50 | |
| 599 | SCUOLA SPECIALIZZATA SUPERIORE DI ECONOMIA (SSSE) | 12 | 195 | 32 | 112.50 | 302.50 | 0 | 67.50 | 22'590 |
| Totali | | 1'754 | 29'294 | 4'417 | 41'935.80 | 12'228.70 | 3'459.80 | 6'106 | |
| Totale delle ore attribuite | | | | | | | | | 63'730.30 |

** In questa tabella non figurano i docenti attivi in: Corsi professionali diversi, Servizio dell'educazione precoce speciale, Sostegno pedagogico SI/SE, Ufficio dell'educazione fisica scolastica ed esperti delle scuole medie senza sede scolastica assegnata.

Totale delle ore assegnate per le sedi scolastiche sopra elencate: 63'730.30.

Totale delle ore assegnate complessivamente a livello cantonale (comprendenti i servizi omessi in questa tabella): 67'540.

Persone fisiche (docenti) attive nell'anno 2012/2013: 3'768.

1 Sono definiti gruppi e non sezioni.

2 Compreso il corso passerella maturità professionale.

3 Indicativo.

4 Nel numero 4'417 un docente attivo in più sedi è più volte considerato. A titolo di paragone si segnala che i docenti gestiti dalla Sezione Amministrativa del DECS sono complessivamente 3'768.

Fonte dei dati:

Statistica degli allievi di inizio anno 2012/2013 - Ufficio del monitoraggio e dello sviluppo scolastico/DECS

Statistica dei docenti e relativa attribuzione oraria 2012/2013 - Sezione amministrativa/DECS, programma GAS (Gestione Amministrativa Scuole)

ALLEGATO 4 Supplementi di credito di preventivo

Supplementi di credito di preventivo

(30) Spese per il personale

Cancelleria

| CRB | Conto | Descrizione | Importo frs. | Motivo | Osservazioni | Base legale |
|-----|--------|---|--------------|------------------------------------|---|------------------------|
| 20 | 301013 | Stipendi e indennità aiuti straordinari | 65'000 | Personale ausiliario per Expo 2015 | Integralmente compensato da entrata equivalente sul conto 436108 CRB 20 | RG 4594 del 10.09.2013 |

Dipartimento delle istituzioni

| CRB | Conto | Descrizione | Importo frs. | Motivo | Osservazioni | Base legale |
|-----|--------|---------------------------------|--------------|--|--------------|------------------------|
| 131 | 300016 | Indennità per lavoro di spoglio | 85'000 | Incremento delle spese relative alle elezioni nei nuovi Comuni | | RG 5924 del 13.11.2013 |

Dipartimento dell'educazione, della cultura e dello sport

| CRB | Conto | Descrizione | Importo frs. | Motivo | Osservazioni | Base legale |
|-----|--------|---|--------------|--|---|------------------------|
| 414 | 301010 | Stipendi e indennità personale ausiliario | 19'764 | Gestione mensa amm. Stabile amministrativo 3 | Integralmente compensato da entrata equivalente sui conti 435021 e 432011 CRB 414 | RG 2077 del 24.04.2013 |

Dipartimento delle finanze e dell'economia

| CRB | Conto | Descrizione | Importo frs. | Motivo | Osservazioni | Base legale |
|-----|--------|---|--------------|---|--------------|------------------------|
| 951 | 301013 | Stipendi e indennità aiuti straordinari | 40'000 | Personale ausiliario per l'implementazione di un software per la gestione dell'incasso dei contributi fiscali PF e PG | | RG 4055 del 20.08.2013 |

(31) Spese per beni e servizi

Dipartimento delle istituzioni

| CRB | Conto | Descrizione | Importo frs. | Motivo | Osservazioni | Base legale |
|-----|--------|--|--------------|---|---|------------------------|
| 137 | 310015 | Spese per pubblicazioni | 70'000 | Incremento delle spese UEF | Integralmente compensato da entrata equivalente sul conto 431022 CRB 137 | RG 5923 del 13.11.2013 |
| 151 | 318048 | Spese per l'esecuzione di misure penali | 85'000 | Incremento delle spese relative alle esecuzioni di pene e misure | Integralmente compensato da entrata equivalente sul conto 436022 CRB 151 | RG 5923 del 13.11.2013 |
| 152 | 318053 | Retribuzione del detenuto | 120'000 | Incremento delle spese relative all'introduzione dei Codici di: - diritto processuale penale - diritto processuale civile | | RG 5924 del 13.11.2013 |
| 161 | 318034 | Compensi e onorari per assistenza giudiziaria civile | 160'000 | | | |
| 161 | 318058 | Compensi per assistenza giudiziaria materia penale | 1'380'000 | | | |
| 165 | 318001 | Onorari e spese per consulenze, incarichi e perizie | 990'000 | Incremento delle spese d'inchiesta del Ministero pubblico | Integralmente compensato da entrata equivalente sui conti dei CRB 161 e 165 | RG 5923 del 13.11.2013 |
| 165 | 318058 | Compensi per assistenza giudiziaria materia penale | 135'000 | Incremento delle spese relative all'introduzione dei Codici di: - diritto processuale penale - diritto processuale civile | | RG 5924 del 13.11.2013 |
| 165 | 318061 | Spese per esami tossicologici | 175'000 | Incremento delle spese d'inchiesta del Ministero pubblico | Integralmente compensato da entrata equivalente sui conti dei CRB 161 e 165 | RG 5923 del 13.11.2013 |
| 165 | 319090 | Spese varie | 160'000 | Incremento delle spese relative all'introduzione dei Codici di: - diritto processuale penale - diritto processuale civile | | RG 5924 del 13.11.2013 |
| 171 | 318034 | Compensi e onorari per assistenza giudiziaria civile | 260'000 | | | |
| 172 | 318059 | Spese giudiziarie a carico dello stato | 40'000 | | | |

| | | | | | | |
|-----|--------|--|---------|--|--|------------------------|
| 180 | 318001 | Onorari e spese per consulenze, incarichi e perizie | 32'400 | Studio di fattibilità infrastrutture di Tiro nel comparto della Piazza d'armi del Monte Ceneri | Integralmente compensato da entrata equivalente sul conto 439001 CRB 180 | RG 1593 del 27.03.2013 |
| 190 | 311027 | Acquisto attrezzature per veicoli e reparto traffico | 180'000 | Acquisto radar semi-stazionario | Integralmente compensato da entrata equivalente sul conto 437002 CRB 190 | RG 0609 del 06.02.2013 |
| 190 | 317001 | Indennità di trasferta | 360'000 | Incremento delle spese del Corpo di polizia | Integralmente compensato da entrata equivalente sui conti del CRB 190 | RG 5923 del 13.11.2013 |
| 190 | 318004 | Spese e indennità per traduzioni e interpreti | 160'000 | Incremento delle spese del Corpo di polizia | Integralmente compensato da entrata equivalente sui conti del CRB 190 | RG 5923 del 13.11.2013 |
| 190 | 318081 | Arresti, picchetti, trasporti e traslochi | 100'000 | Incremento delle spese relative all'introduzione dei Codici di: | | RG 5924 del 13.11.2013 |
| 190 | 318303 | Spese per analisi prelievi banca dati DNA | 70'000 | - diritto processuale penale - diritto processuale civile | | |

Dipartimento della sanità e della socialità

| CRB | Conto | Descrizione | Importo frs. | Motivo | Osservazioni | Base legale |
|------------|--------------|---|---------------------|--|---|------------------------|
| 210 | 318083 | Spese di gestione assicurazione malattia | 300'000 | Spese di gestione assicurazione malattia | Parzialmente compensato da maggiore disponibilità sui conti 366003 e 366069 CRB 210 | RG 0043 del 14.01.2014 |
| 210 | 318238 | Spese di gestione LAPS | 484'000 | Spese gestione Laps (Legge armonizzazione prestazioni sociali) | Parzialmente compensato da maggiore disponibilità sui conti 366003 e 366069 CRB 210 | RG 0043 del 14.01.2014 |
| 241 | 318114 | Onorari e spese prevenzione e promovimento salute | 70'000 | Programma "Meglio a piedi sul percorso casa-scuola" | Integralmente compensato da entrata equivalente sul conto 434001 CRB 241 | RG 1402 del 20.03.2013 |

Dipartimento dell'educazione, della cultura e dello sport

| CRB | Conto | Descrizione | Importo frs. | Motivo | Osservazioni | Base legale |
|-----|--------|--|--------------|---|---|------------------------|
| 414 | 313034 | Alimentari mescite palazzi amministrativi | 14'967 | Gestione mescita amm. Stabile amministrativo 3 | Integralmente compensato da entrata equivalente sui conti 435021 e 432011 CRB 414 | RG 2077 del 24.04.2013 |
| 416 | 313036 | Spese di cucina per corsi esterni | 150'000 | Costi di refezione degli utenti esterni ospitati nei centri G+S di Bellinzona e Olivone | Integralmente compensato da entrata equivalente sul conto 432014 CRB 416 | RG 4465 del 03.09.2013 |
| 443 | 318328 | Trasporto allievi | 160'000 | Aumento del numero delle tratte degli allievi trasportati | | RG 6045 del 20.11.2013 |
| 656 | 318173 | Spese per esposizioni temporanee | 198'793 | Organizzazione di mostre al Museo cantonale d'Arte | Integralmente compensato da entrata equivalenti sul conto 469003 CRB 656 | RG 306 del 23.01.2013 |
| 656 | 318175 | Spese per didattica e animazione culturale | 32'760 | Attuazione di laboratori creativi al Museo cantonale d'Arte | Integralmente compensato da entrate equivalenti sui conti 434040 e 469003 CRB 656 | RG 521 del 06.02.2013 |
| 657 | 318173 | Spese per esposizioni temporanee | 31'600 | Organizzazione di mostre alla Pinacoteca Cantonale Giovanni Züst | Integralmente compensato da entrata equivalente sul conto 469003 CRB 657 | RG 1262 del 12.03.2013 |
| 664 | 318173 | Spese per esposizioni temporanee | 4'000 | Esposizione L'Officina: il senso di uno sciopero all'Archivio di Stato | Integralmente compensato da entrata equivalente sul conto 469003 CRB 664 | Ris. 54 del 08.03.2013 |
| 664 | 318178 | Indennità a collaboratori regionali | 20'000 | Esposizione L'Officina: il senso di uno sciopero all'Archivio di Stato | Integralmente compensato da entrata equivalente sul conto 469003 CRB 664 | Ris. 54 del 08.03.2013 |

Dipartimento del territorio

| CRB | Conto | Descrizione | Importo frs. | Motivo | Osservazioni | Base legale |
|-----|--------|---|--------------|---|--|------------------------|
| 712 | 313026 | Carburante e olio | 150'000 | Acquisto carburante e olio Aeroporto cantonale | Integralmente compensato da entrata equivalente sul conto 435029 CRB 712 | RG 5749 del 05.11.2013 |
| 731 | 311021 | Acquisti e manutenzioni laboratorio SPAAS | 23'000 | Sistema di rilevamento dei mezzi che trasportano merci pericolose. Progetto Interreg IV | | RG 782 del 19.02.2013 |
| 731 | 318200 | Interventi per inquinamenti delle acque | 200'000 | Interventi dei Corpi Pompieri per inquinamenti acque | Integralmente compensato da entrata equivalente sul conto 436063 CRB 731 | RG 4173 del 20.08.2013 |

| | | | | | | |
|-----|--------|--|-----------|---|--|------------------------|
| 741 | 318213 | Onorari e spese per indagini sullo stato di salute del bosco | 32'000 | Mandato di studio della possibile espansione dell'insetto <i>Torymus sinensis</i> | Integralmente compensato da entrata equivalente sul conto 460043 CRB 741 | RG 3882 del 10.07.2013 |
| 767 | 318001 | Onorari e spese per consulenze, incarichi e perizie | 11'000 | Giornate di studio sui percorsi ciclabili | Integralmente compensato da entrata equivalente sul conto 439001 CRB 767 | RG 2021 del 17.04.2013 |
| 782 | 314001 | Manutenzione ordinaria strade | 200'000 | Danni alla superficie stradale e alle infrastrutture interrato durante i lavori per l'edificazione del Centro Ovale a Chiasso | Integralmente compensato da entrata equivalente sul conto 436072 CRB 782 | RG 6364 del 04.12.2013 |
| 782 | 314006 | Interventi per danni alluvionali | 1'796'991 | Maggiori oneri per interventi per danni alluvionali | | RG 1341 del 18.03.2014 |
| 782 | 314007 | Servizio spazzaneve | 2'379'383 | Maggiori oneri per il servizio invernale | | RG 1341 del 18.03.2014 |

Dipartimento delle finanze e dell'economia

| CRB | Conto | Descrizione | Importo frs. | Motivo | Osservazioni | Base legale |
|------------|--------------|--|---------------------|--|---|----------------------------|
| 945 | 312011 | Elettricità stabili | 14'500 | Locazione nuovi spazi per SSPSS a Giubiasco | | DL 24.09.2012 M 6659 |
| 945 | 316028 | Affitti stabili scolastici | 416'700 | Locazione nuovi spazi per SSPSS a Giubiasco | | DL 24.09.2012 M 6659 |
| 945 | 316029 | Spese accessorie stabili scolastici in affitto | 45'300 | Locazione nuovi spazi per SSPSS a Giubiasco | | DL 24.09.2012 M 6659 |
| 963 | 318002 | Spese esecutive | 1'000'000 | Spese inerenti le procedure esecutive promosse dall'Ufficio esazione e condoni | Integralmente compensato da entrata equivalente sui conti della Divisione delle contribuzioni | RG 5988 del 19.11.2013 |

(35) Rimborsi a enti pubblici

Dipartimento delle istituzioni

| CRB | Conto | Descrizione | Importo frs. | Motivo | Osservazioni | Base legale |
|-----|--------|-----------------------------------|--------------|--|--|------------------------|
| 151 | 351001 | Esecuzione pene in altri istituti | 260'000 | Incremento delle spese relative alle esecuzioni di pene e misure | Integralmente compensato da entrata equivalente sul conto 436022 CRB 151 | RG 5923 del 13.11.2013 |

(36) Contributi cantonali

Cancelleria

| CRB | Conto | Descrizione | Importo frs. | Motivo | Osservazioni | Base legale |
|-----|--------|---|--------------|---|---|------------------------|
| 20 | 367001 | Contr. cant. ai paesi in via di sviluppo e per catastrofi | 50'000 | Aiuto finanziario del Cantone Ticino alla catastrofe naturale nelle Filippine | Integralmente compensato da entrata equivalente sul conto 499007 CRB 20 | RG 5994 del 19.11.2013 |

Dipartimento delle istituzioni

| CRB | Conto | Descrizione | Importo frs. | Motivo | Osservazioni | Base legale |
|-----|--------|---------------------------------------|--------------|---|--------------|------------------------|
| 125 | 365150 | Contributi per carcere amministrativo | 150'000 | Incremento delle spese relative all'introduzione dei Codici di: - diritto processuale penale - diritto processuale civile | | RG 5924 del 13.11.2013 |

Dipartimento della sanità e della socialità

| CRB | Conto | Descrizione | Importo frs. | Motivo | Osservazioni | Base legale |
|-----|--------|---|--------------|---|---|------------------------|
| 210 | 366071 | Premio ass. malattia per beneficiari PC AVS/AI | 780'000 | Premio assicurazione malattia per beneficiari PC AVS/AI | Parzialmente compensato da maggiore disponibilità sui conti 366003 e 366069 CRB 210 | RG 0043 del 14.01.2014 |
| 221 | 366007 | Prestazioni ordinarie per assistiti a domicilio | 8'000'000 | Prestazioni ordinarie per assistiti a domicilio | Compensato per il 25% da entrata sul conto 462006 CRB 221 | RG 5987 del 19.11.2013 |
| 232 | 366027 | Contributi cant. individuali per mantenimento a domicilio | 5'689'100 | Aggiunta dell'80% dei contributi cant. individuali per mantenimento a domicilio | Integralmente compensato da entrata equivalente sul conto 462021 CRB 232 | RG 0238 del 16.01.2013 |

| | | | | | | |
|-----|--------|---|------------|---|--|------------------------|
| 295 | 364003 | Contributi cant. per ospedalizzazioni fuori cantone | 7'540'000 | Contributi cantonali per ospedalizzazioni fuori Cantone | | RG 5425 del 22.10.2013 |
| 295 | 364002 | Contributo cant. per ospedalizzazioni nel Cantone | 10'000'000 | Contributi cantonali per ospedalizzazioni nel Cantone | | RG 6821 del 23.12.2013 |

Dipartimento dell'educazione, della cultura e dello sport

| CRB | Conto | Descrizione | Importo frs. | Motivo | Osservazioni | Base legale |
|------------|--------------|--|---------------------|--|---|------------------------|
| 417 | 365081 | Contributo cant. all'orchestra svizzera italiana | 125'000 | Adeguamento del sussidio annuo alla Fondazione per l'Orchestra della Svizzera italiana | Integralmente compensato dal prelevamento dalla riserva del fondo, conto 480001 CRB 417 | RG 3117 del 12.06.2013 |
| 592 | 366075 | Indennità agli allievi | 710'800 | Aumento delle indennità di stage agli allievi delle Scuole di cure infermieristiche | Integralmente compensato da entrate equivalenti sui conti 43 CRB 592 | RG 6355 del 04.12.2013 |

Dipartimento del territorio

| CRB | Conto | Descrizione | Importo frs. | Motivo | Osservazioni | Base legale |
|------------|--------------|--|---------------------|--|--|-----------------------|
| 767 | 364004 | Contributi cant. alle imprese di trasporto | 1'700'000 | Aggiornamento dei contributi alle imprese di trasporto | Compensato da entrata nell'ordine del 25% sul conto 462018 CRB 767 | RG 792 del 19.02.2013 |

Dipartimento delle finanze e dell'economia

| CRB | Conto | Descrizione | Importo frs. | Motivo | Osservazioni | Base legale |
|------------|--------------|--|---------------------|---|---------------------|------------------------|
| 835 | 365218 | Contributi cantonali manutenzione impianti di risalita | 250'120 | Contributi manutenzione impianti di risalita stagione 2013/2014 | | RG 4498 del 03.09.2013 |

ALLEGATO 5 Grafici

Grafico 1
Risultato d'esercizio 2003-2014, in milioni di franchi

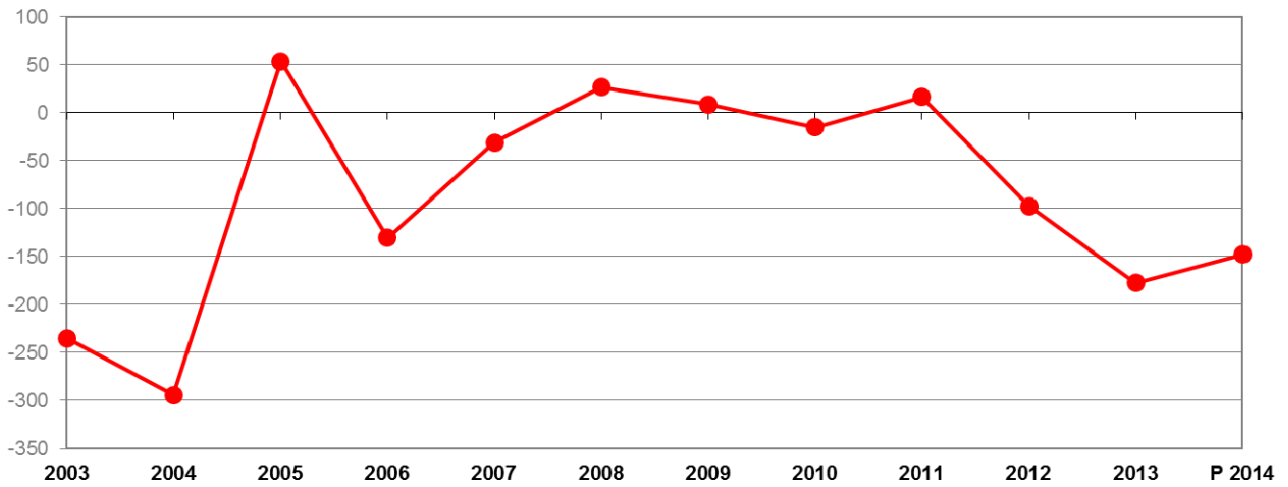


Grafico 2
Spese correnti totali e ricavi correnti totali 2003-2014, in milioni di franchi

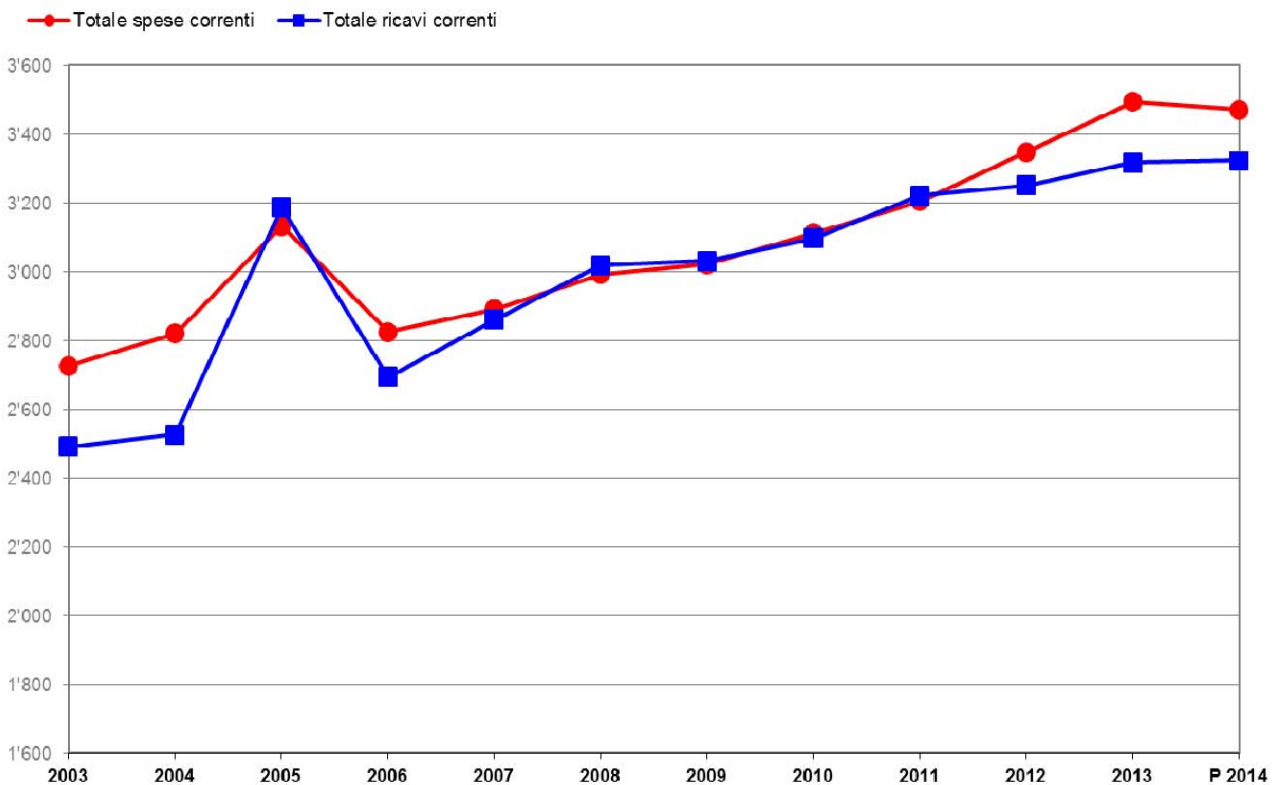


Grafico 3
Uscite correnti e entrate correnti 2003-2014, in milioni di franchi

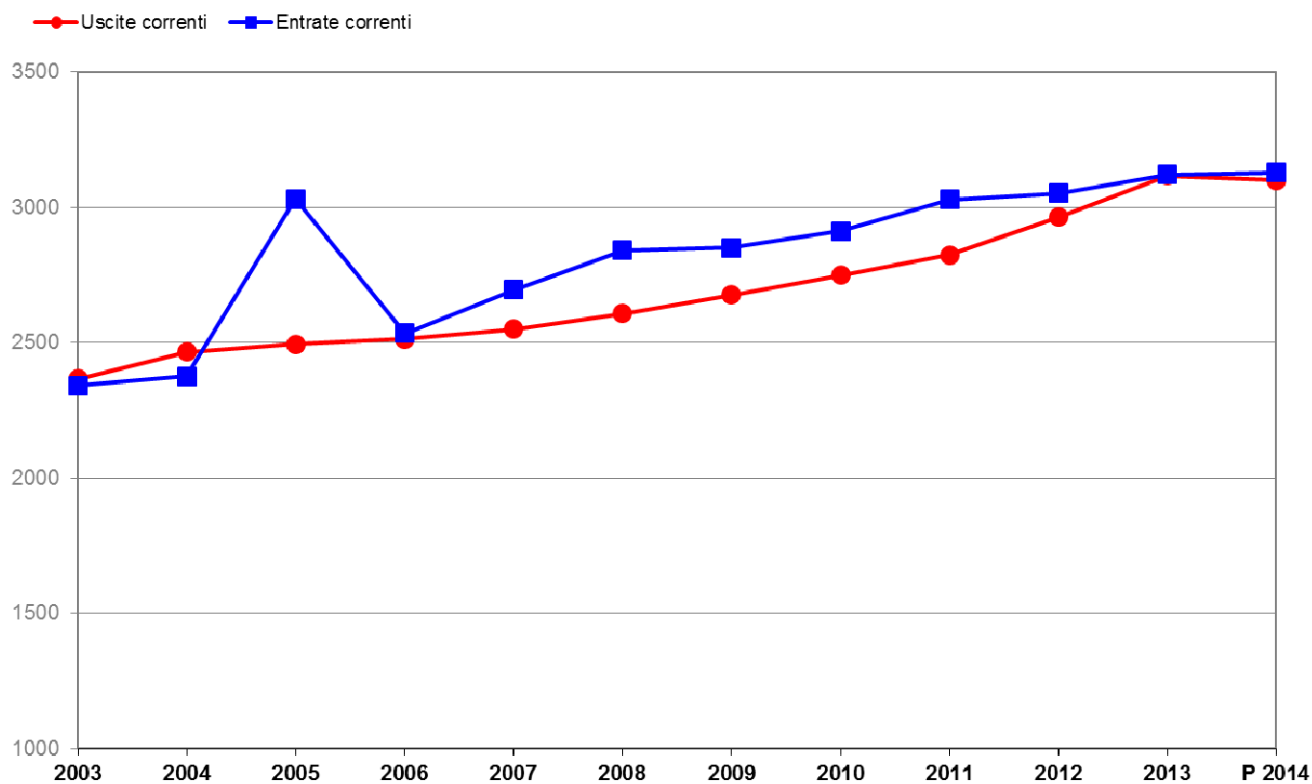


Grafico 4
Risultato totale e risultato d'esercizio 2003-2014, in milioni di franchi

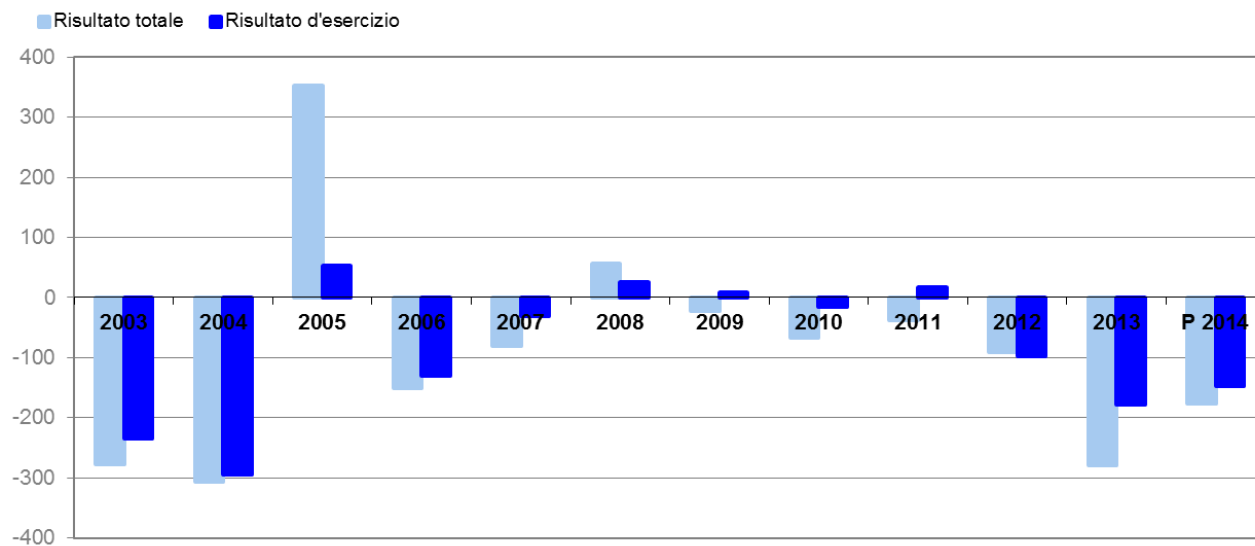


Grafico 5
Autofinanziamento e grado d'autofinanziamento 2003-2014

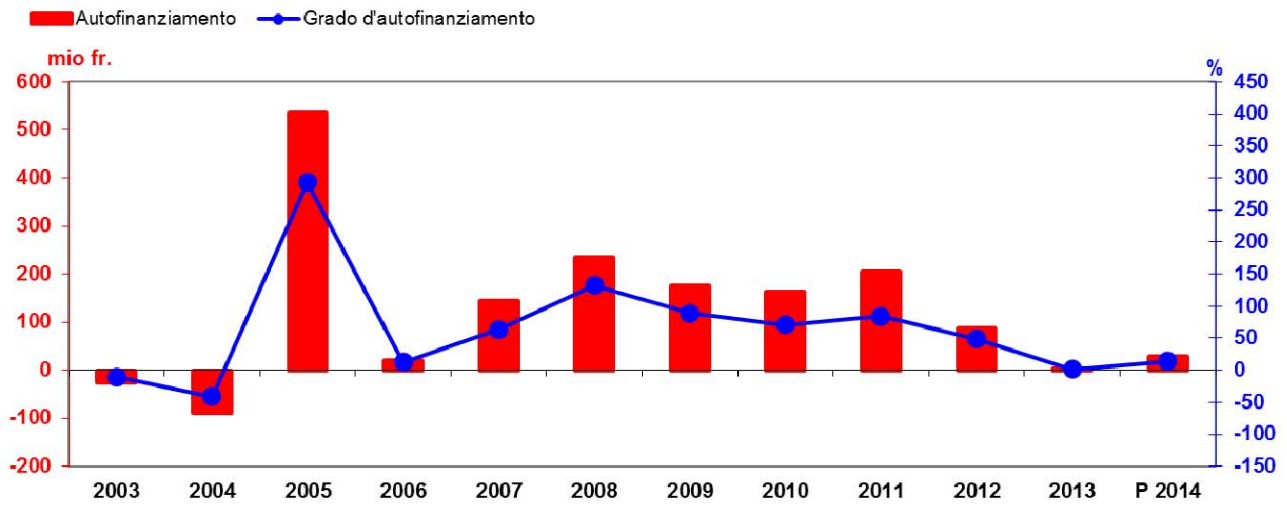


Grafico 6
Investimenti netti e lordi 2003-2014, in milioni di franchi (compresi i movimenti al fondo AD)

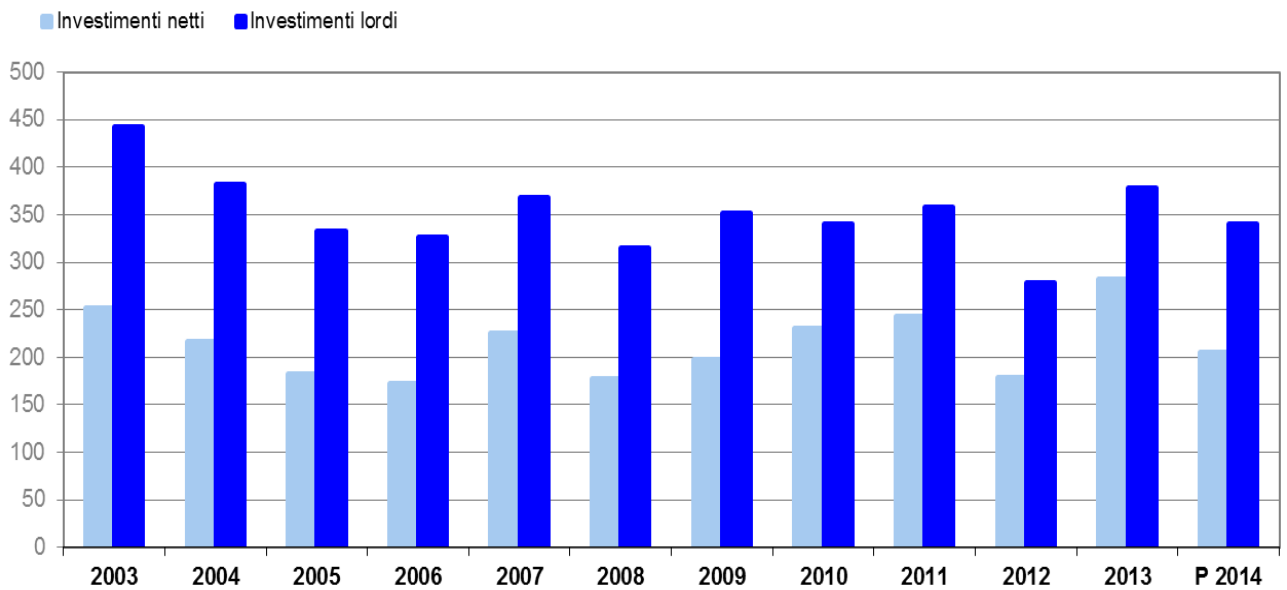


Grafico 7
Spese per il personale 2003-2014, in milioni di franchi

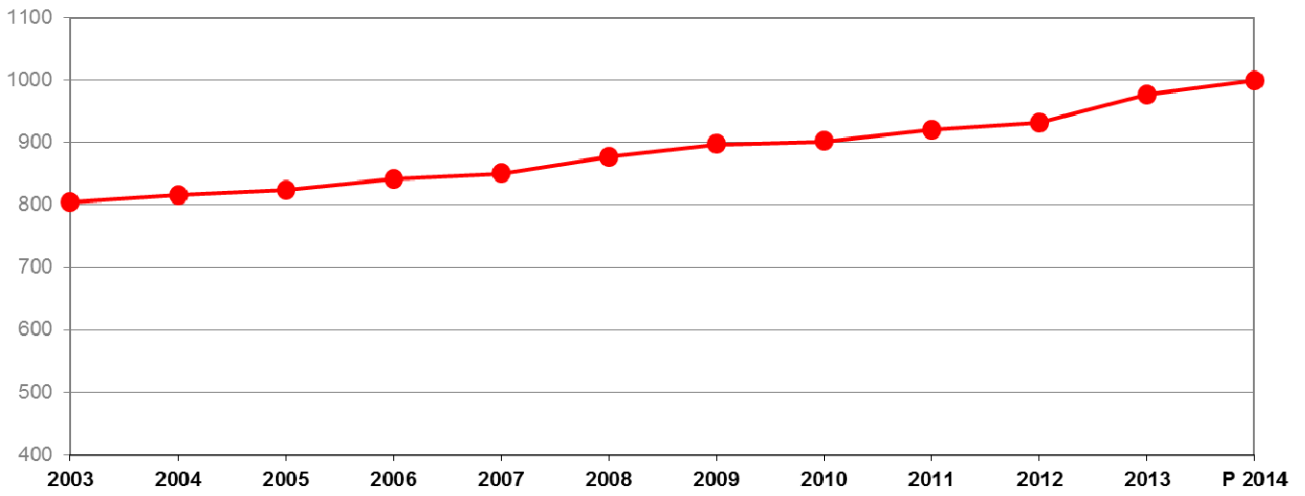


Grafico 8
Spese per beni e servizi 2003-2014, in milioni di franchi

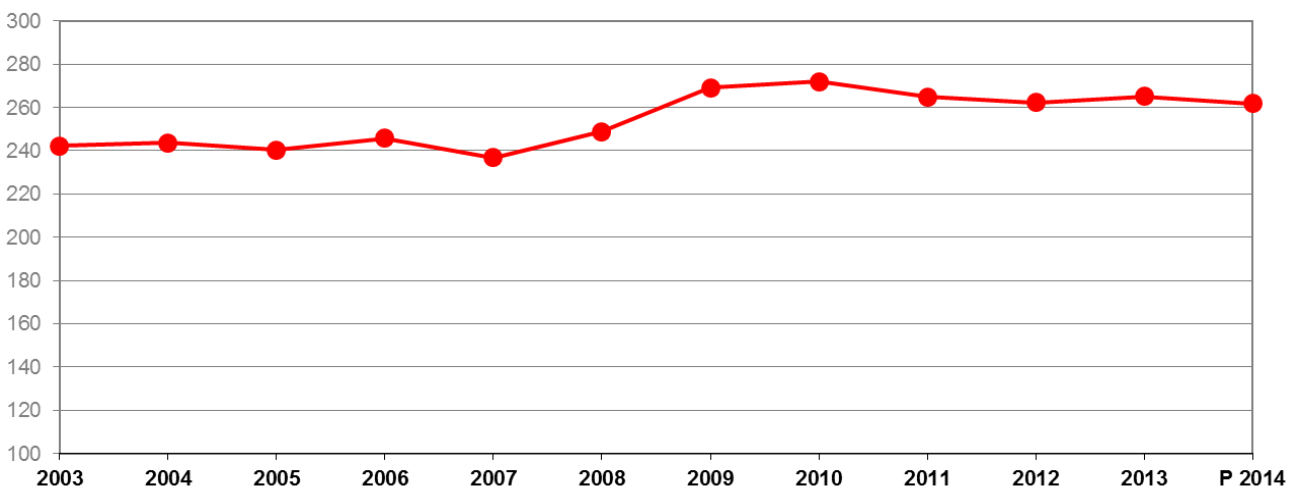


Grafico 9
Interessi passivi 2003-2014, in milioni di franchi

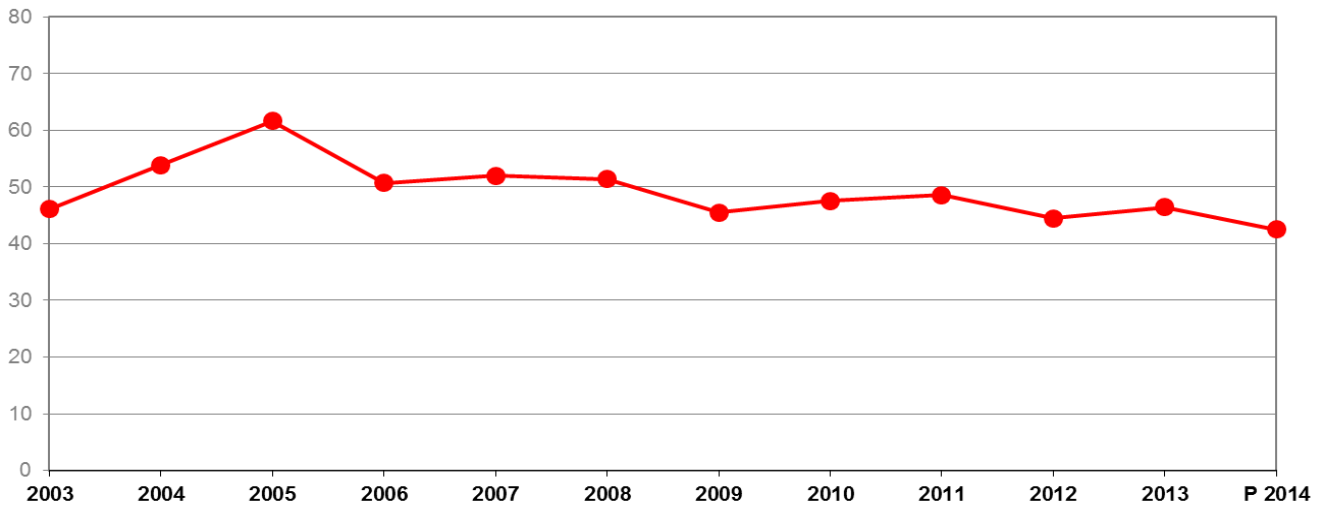


Grafico 10
Ammortamenti 2003-2014, in milioni di franchi

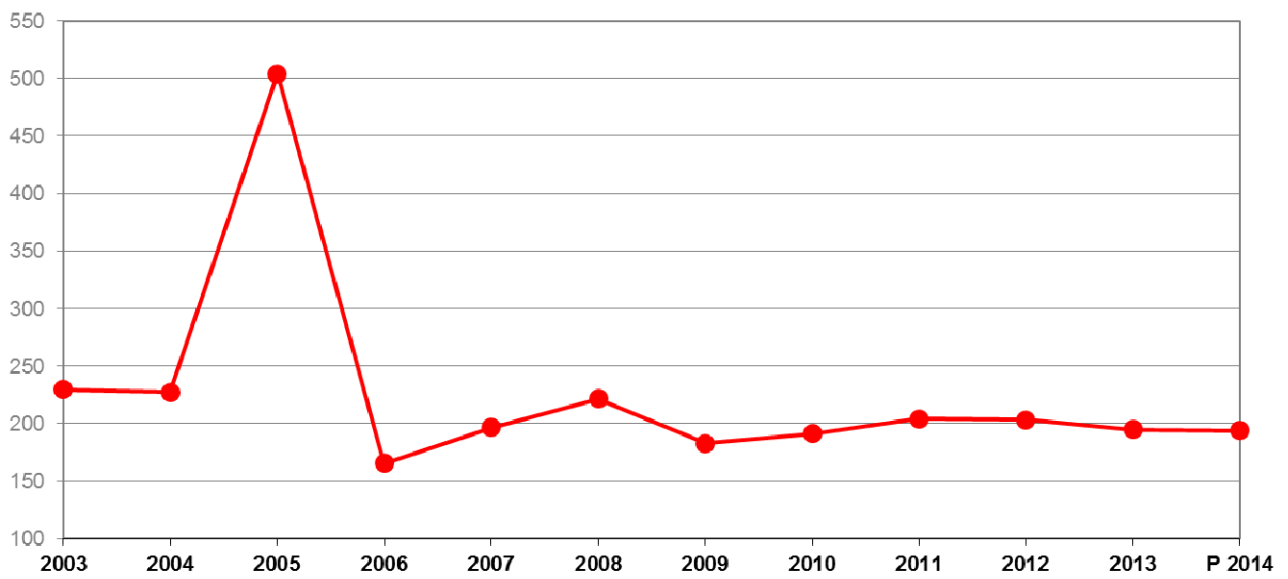


Grafico 11
Contributi cantonali lordi 2003-2014, in milioni di franchi

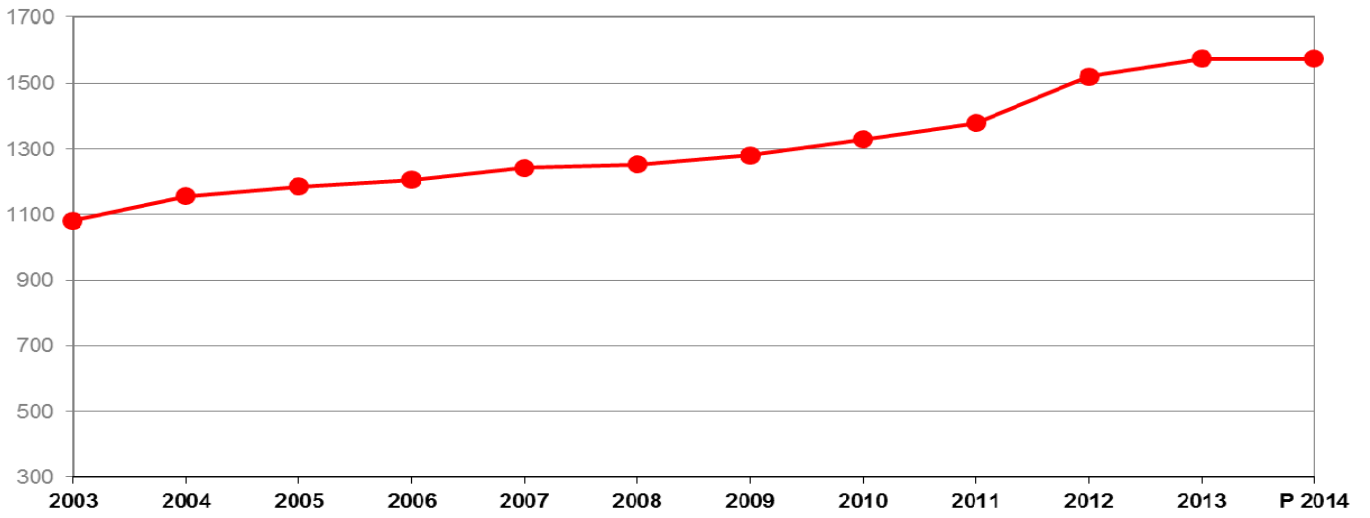


Grafico 12
Contributi cantonali netti 2003-2014, in milioni di franchi

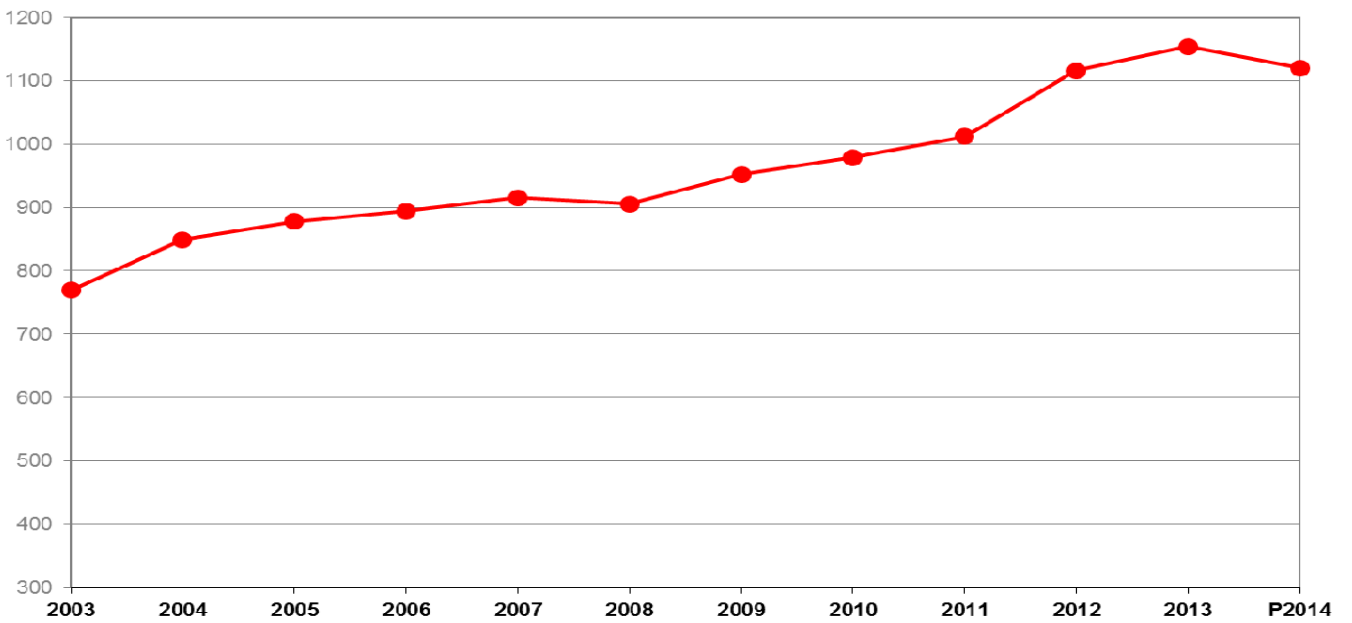


Grafico 13
Ricavi correnti totali 2003-2014, in milioni di franchi

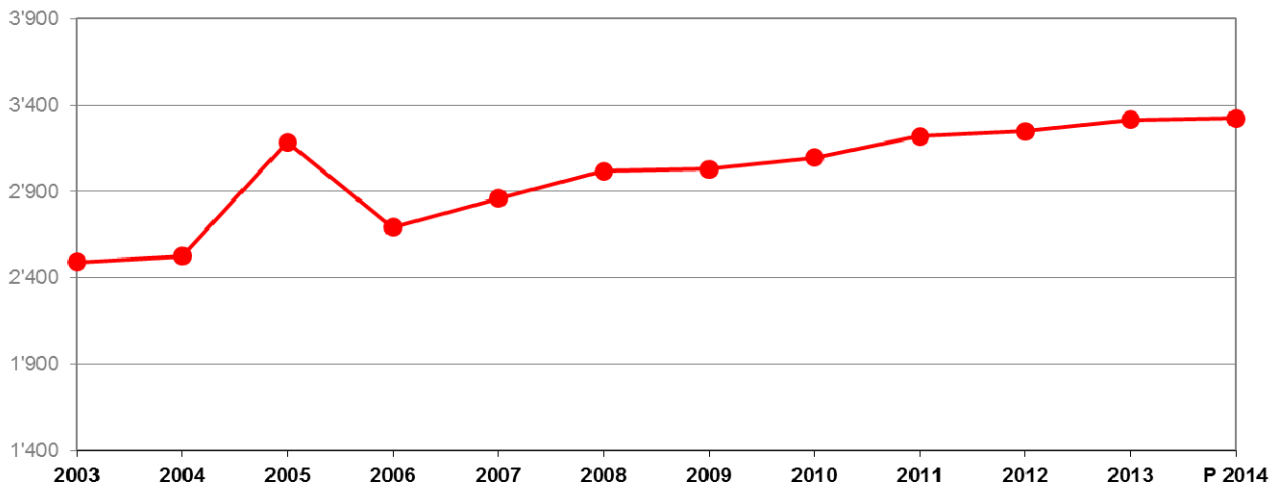


Grafico 14
Ricavi da imposte 2003-2014, in milioni di franchi

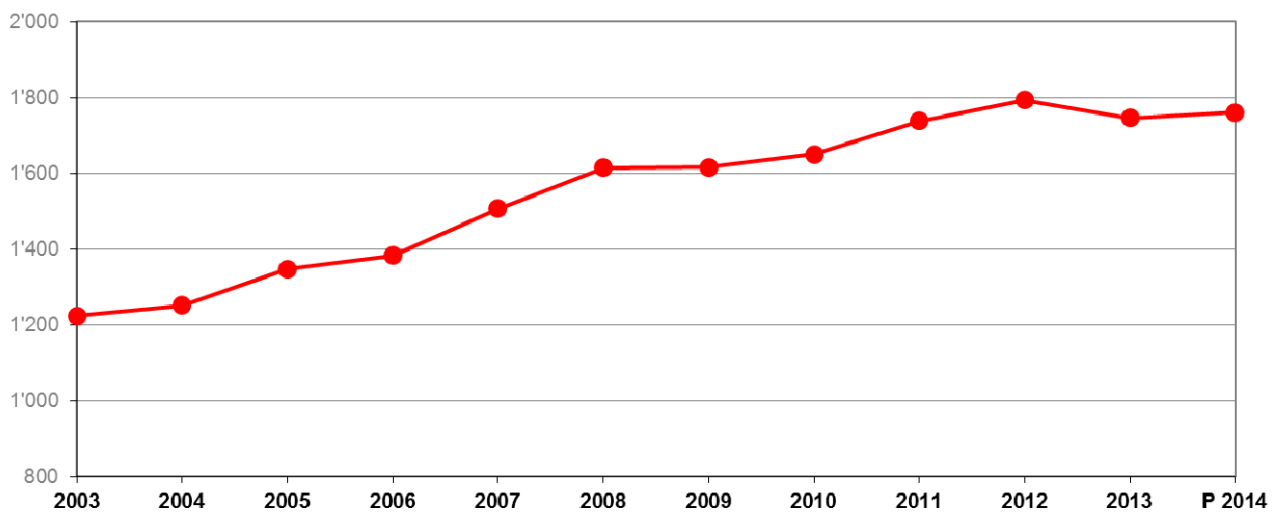


Grafico 15

Ricavi da imposte PF e PG (gettito di competenza) 2003-2014, in milioni di franchi

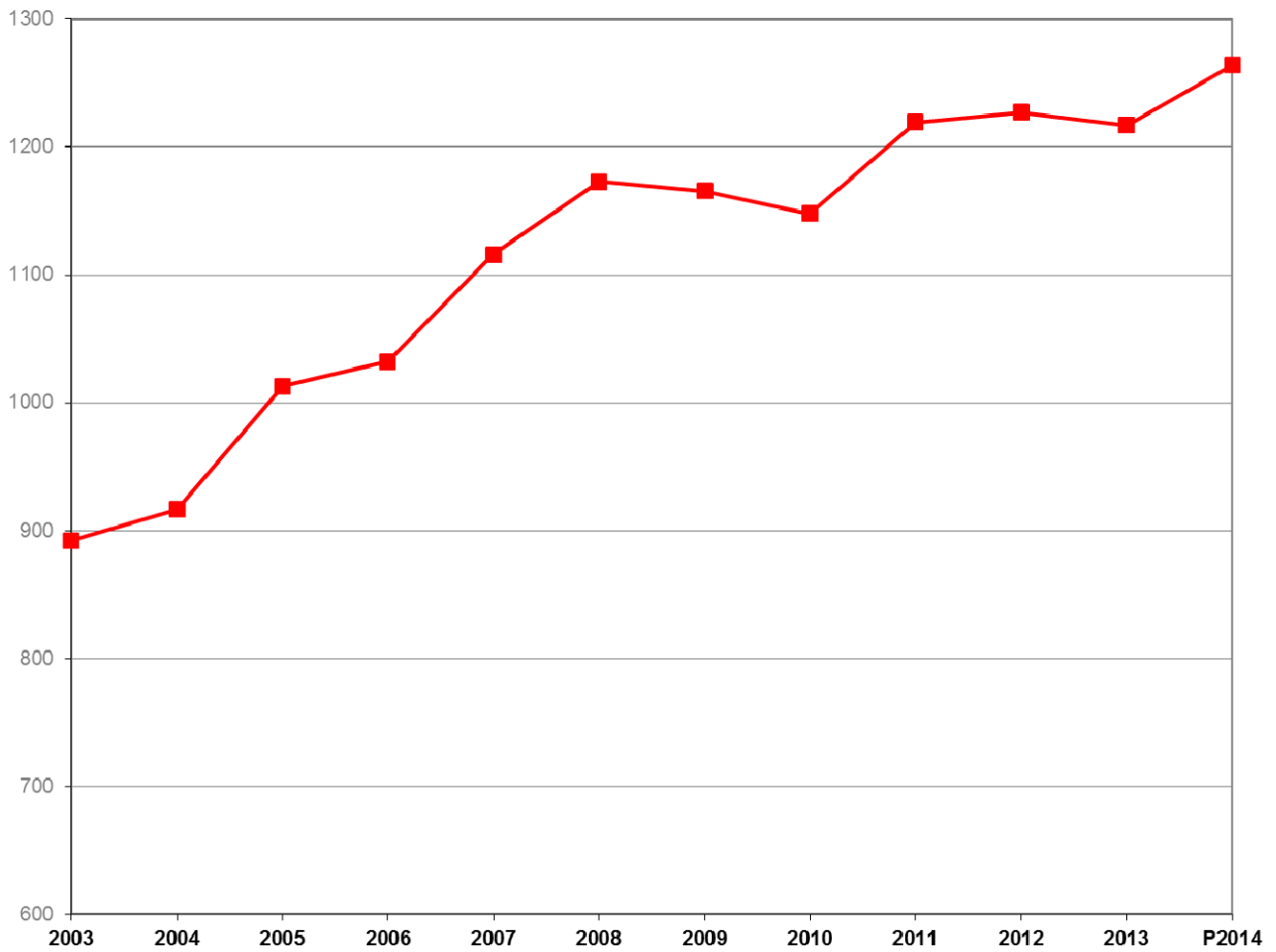


Grafico 16

Ricavi da contributi per spese correnti 2003-2014, in milioni di franchi

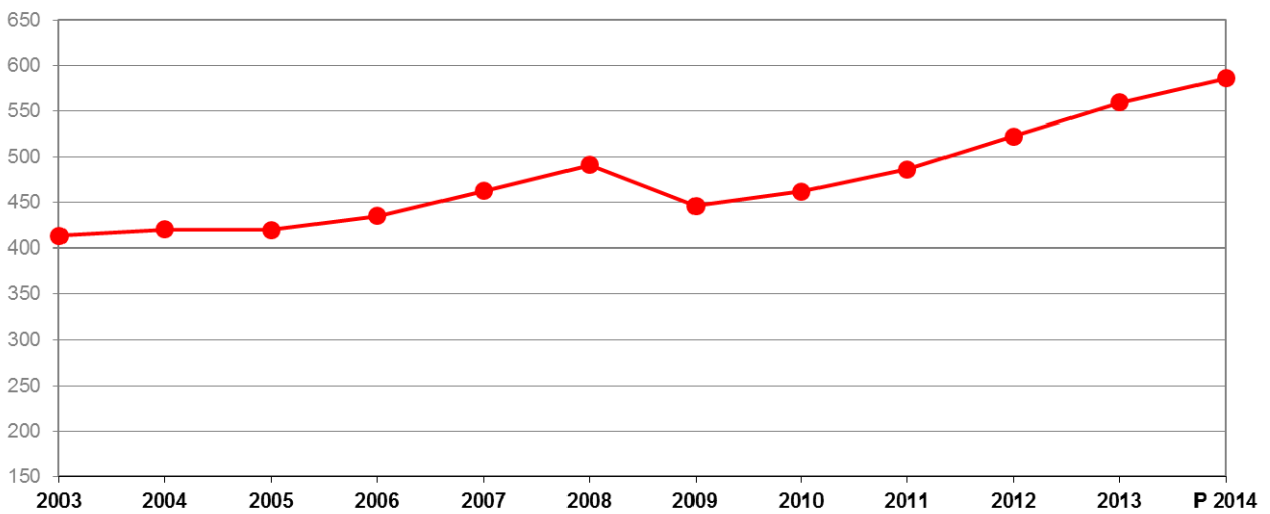
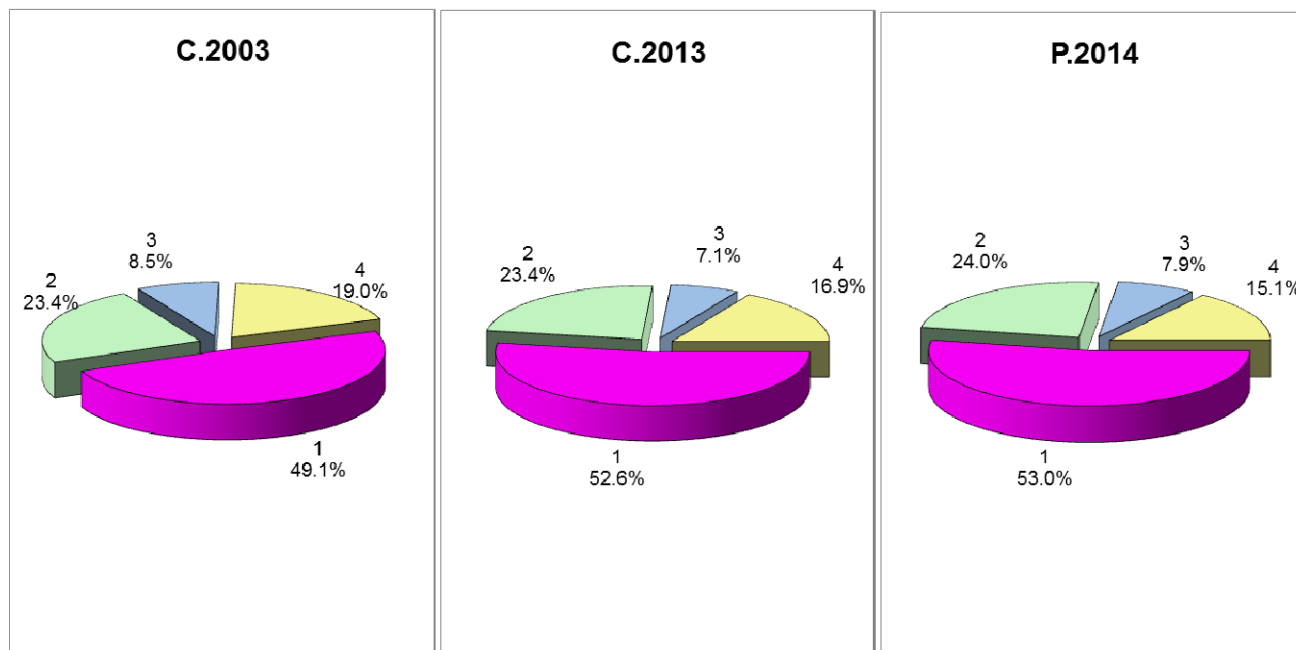


Grafico 17
Distribuzione percentuale dei ricavi correnti



- | | |
|--------------------------------|--------------------------|
| 1. Imposte cantonali | 3. Tasse, multe, vendite |
| 2. Contributi e partecipazioni | 4. Diversi |

Grafico 18
Imposte cantonali (gettito di competenza) 2003-2014, in milioni di franchi

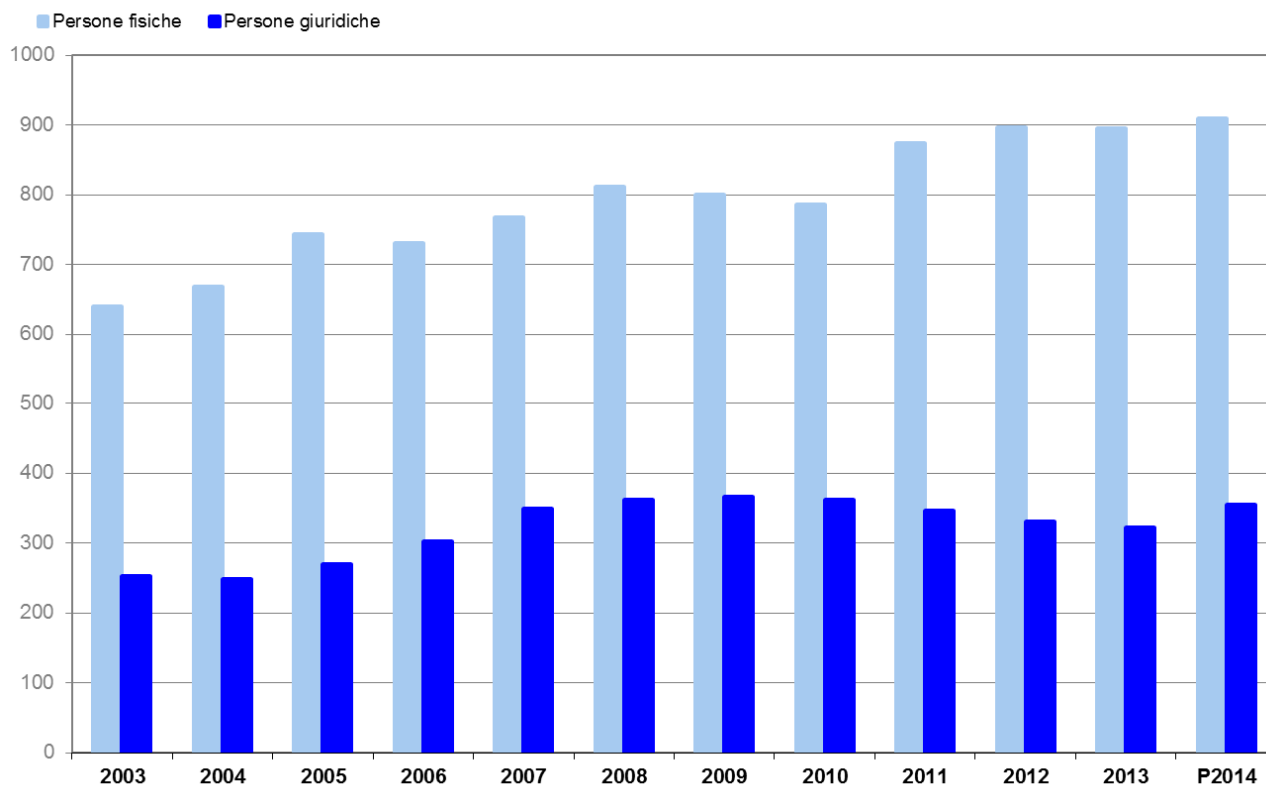


Grafico 19
Debito pubblico 2003-2014, in milioni di franchi

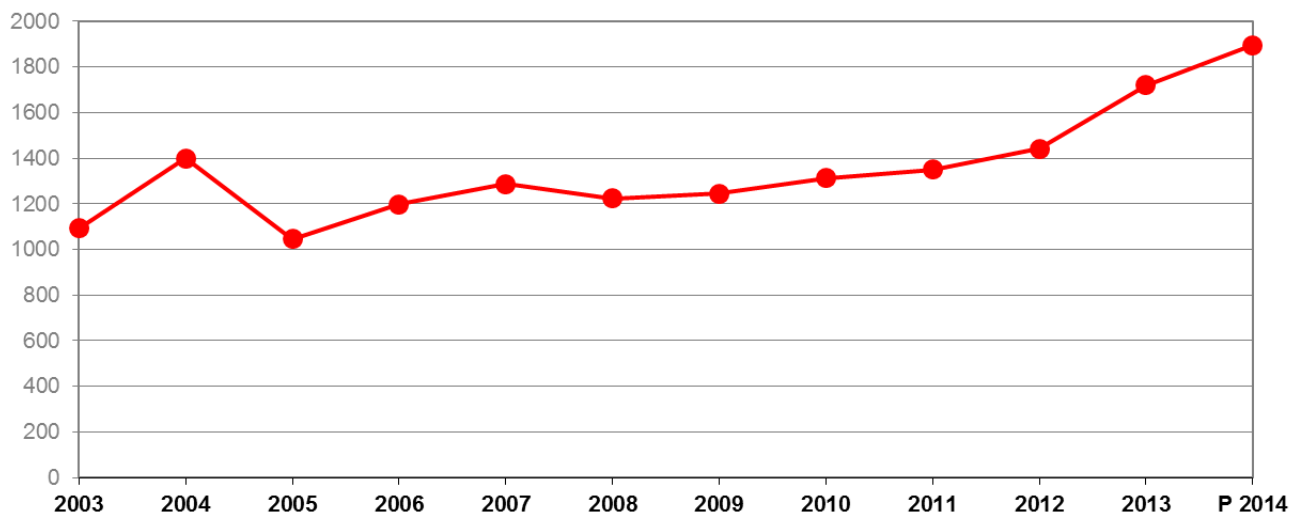


Grafico 20
Debito pubblico 2003-2013 per abitante, in franchi

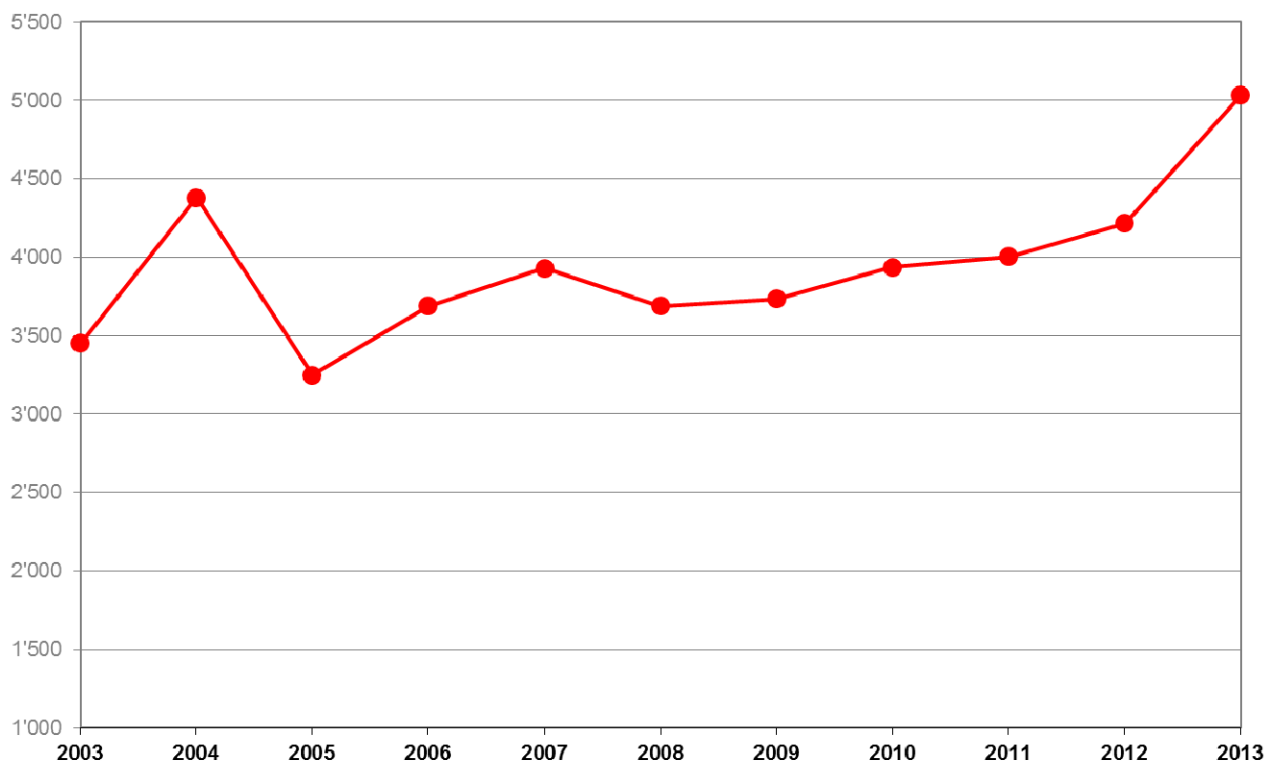
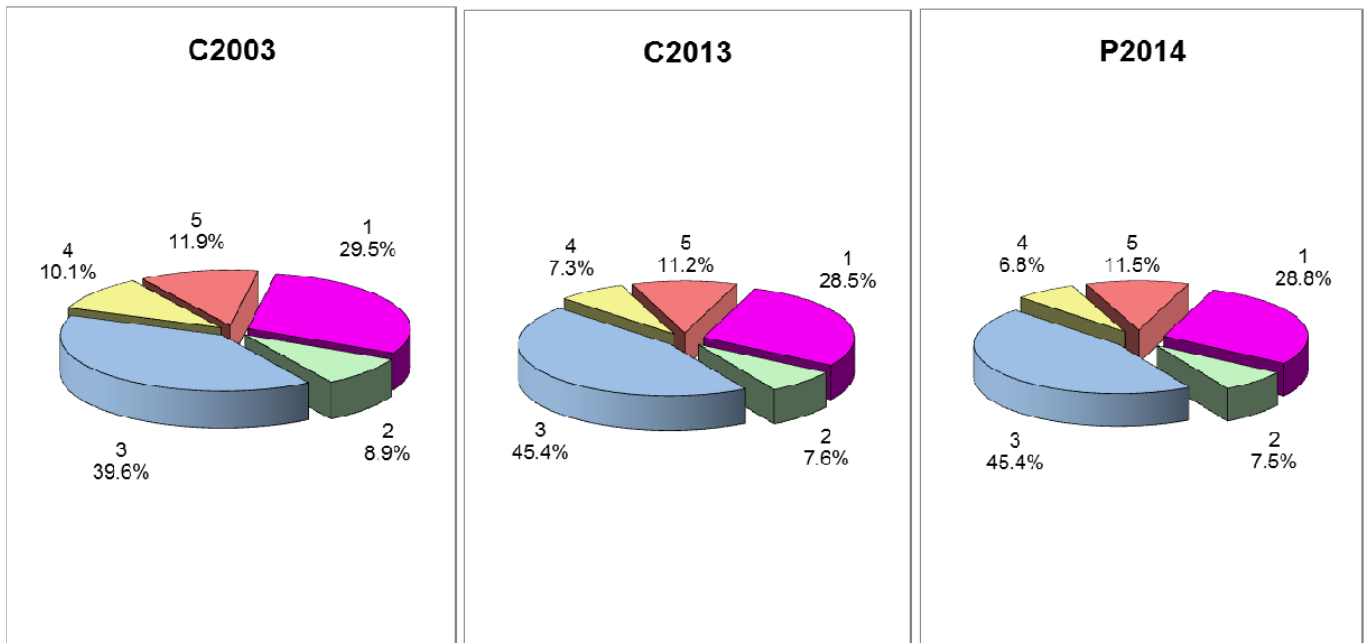


Grafico 21
Distribuzione percentuale delle spese correnti



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