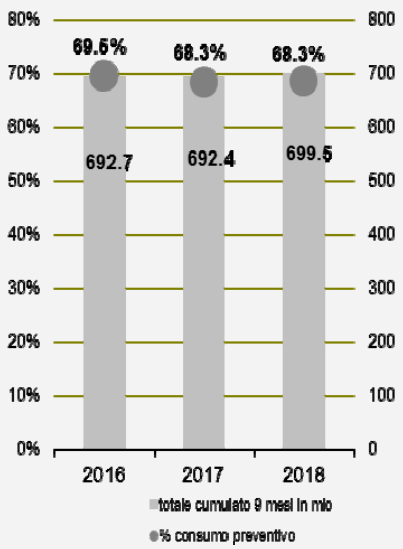
Gli scostamenti presentati rispetto al preventivo si limitano ai dati certi e verificati con i servizi. Come per le valutazioni degli anni passati, per il preconsuntivo sono stati contattati unicamente i servizi che gestiscono le maggiori voci di spesa e ricavi. I dati fanno riferimento alla situazione al 30 settembre 2018.

DATI FINANZIARI (in milioni di franchi)

30. Personale

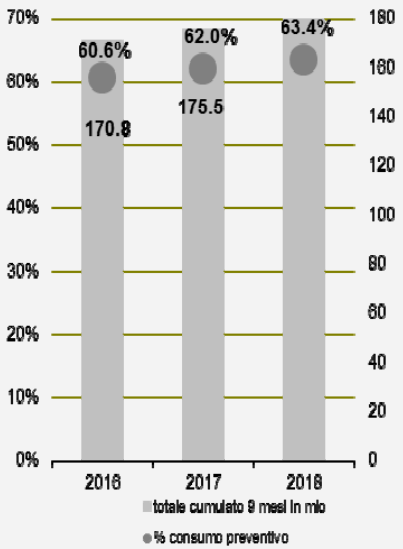


in mio	*preventivo*	*consuntivo*
2016	996.7	1'001.7
2017	1'014.1	1'005.8
2018	**1'023.5**	**1'019.0***

* dato di preconsuntivo

Dalle indicazioni dei primi 9 mesi dell'anno, complessivamente si delinea **una riduzione di 4.5 milioni di franchi rispetto al preventivo**: la riduzione riguarda in particolare le spese per il personale amministrativo.

31. Beni e servizi



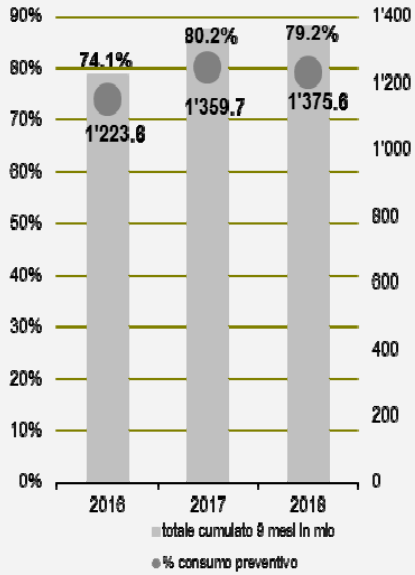
in mio	*preventivo*	*consuntivo*
2016	282.0	301.4
2017	283.3	312.8
2018	**288.2**	**297.3***

* dato di preconsuntivo

Dalle indicazioni dei primi 9 mesi del 2018 si evidenzia **una maggior spesa di 9.1 milioni** di franchi per beni e servizi rispetto al preventivo. L'aumento riguarda in particolare il servizio spazzaneve e quello di spandimento e acquisto di sale (+5.1 milioni), gli interventi dei corpi pompieri nei boschi (+1.3 milioni), gli invii postali (+1 milione), le spese esecutive (+1 milione) e le spese per esecuzioni di misure penali (+0.6 milioni). Incrementi minori si registrano per complessivi 1.6 milioni di franchi.

D'altro canto si segnalano minori esborsi per il rimpatrio di stranieri (-0.7 milioni), per l'acquisto di generi alimentari dell'OSC (-0.5 milioni) e per le spese di manutenzione delle strade nazionali (-0.3 milioni).

363. Contributi a enti pubblici e terzi



in mio	*preventivo*	*consuntivo*
2016	1'652.2	1'638.4
2017	1'694.5	1'660.8
2018	**1'736.4**	**1'714.1***

* dato di preconsuntivo

Si prevede una minor spesa rispetto al **preventivo di 22.3 milioni di franchi.**

In particolare sono stimati minori contributi per imprese di trasporto (-8.5 milioni), per AFI e API (-5.4 milioni), risanamenti finanziari di Comuni (-5.3 milioni), assistenza (-4.4 milioni), asilanti (-4 milioni), contributi straordinari a disoccupati (-2.4 milioni), sostegno all'occupazione (-1.9 milioni), centri per richiedenti in procedura (-1. 6 milioni), assegni di studio (-1.4 milioni), stipendi docenti SI e SE (-1 milione). Vi sono poi altre riduzioni per 5.8 milioni. Si segnalano maggiori spese per: partecipazione premio assicurazione malattia (+2.7 milioni) e premio beneficiari PC AVS/AI (+2.5 milioni), rifugiati (+2 milioni) e loro integrazione (+0.9 milioni), studenti ticinesi SUPSI (+1.8 milioni) e USI (+0.6 milioni), accordo intercantonale UNI (+1.7 milioni) e SUP (+1.2 milioni) e insolventi (+1.5 milioni). Vi sono poi altri aumenti minori per complessivi 4.5 milioni.

40. Imposte

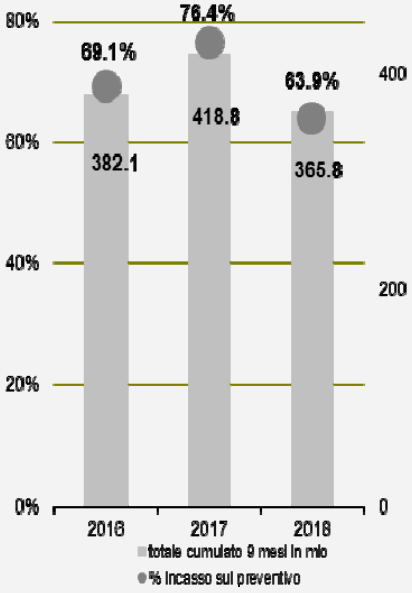
Imposte sul reddito e sulla sostanza delle persone fisiche
Imposta sull'utile e sul capitale delle persone giuridiche

in mio	*Cons. 2016*	*Cons. 2017*	*Prev. 2018*	*Precons. 2018*
Persone fisiche	**944.4**	**1'021.4**	**1'036.5**	**1'074.5**
Gettito di competenza	930.0	995.0	1'022.8	1'040.8
Sopravvenienze ed esercizi liquidati	14.4	26.4	13.7	33.7
Persone giuridiche	**339.0**	**348.6**	**347.6**	**357.6**
Gettito di competenza	330.0	335.0	340.1	340.1
Sopravvenienze ed esercizi liquidati	9.0	13.6	7.5	17.5

Per quanto riguarda i gettiti di competenza, sono riprese le valutazioni comunicate con il preconsuntivo di fine giugno 2018. Una nuova valutazione e un aggiornamento degli stessi saranno effettuati in sede di consuntivo.

Per quanto concerne le sopravvenienze degli anni precedenti, si è considerata - in base agli accertamenti svolti - **una rivalutazione rispetto ai dati di preventivo di 20 milioni sulle persone fisiche**, a seguito in particolare di tassazioni di dividendi esteri legati a casistiche straordinarie che, d'altro canto sul fronte della spesa, comportano un incremento di 12.7 milioni della quota Stato per computo globale d'imposta, **e di 10 milioni sulle persone giuridiche**.

Altre imposte

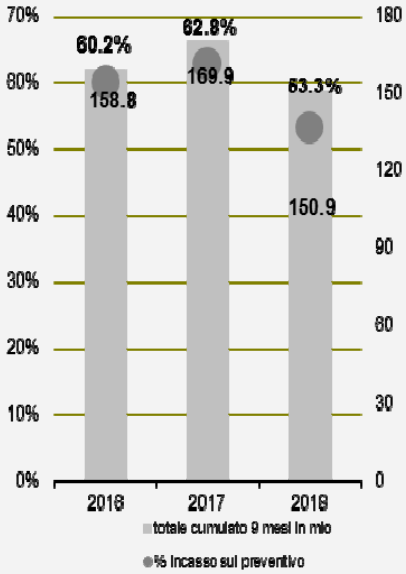


in mio	*preventivo*	*consuntivo*
2016	553.0	615.2
2017	548.3	579.4
2018	**572.8**	**569.9***

* dato di preconsuntivo

Le altre imposte sono inferiori di 2.9 milioni al valore di preventivo in ragione soprattutto di una riduzione dell'imposta sugli utili immobiliari (-8 milioni di franchi), delle imposte di circolazione delle automobili (-2.2 milioni di franchi) e delle tasse sulle case da gioco (-1 milione di franchi). D'altra parte si rileva un aumento di 5 milioni delle imposte di successione e donazione, di 3 milioni di franchi delle imposte suppletorie e multe e di 0.3 milioni di franchi delle imposte degli altri autoveicoli leggeri e monoassi.

42. Ricavi per tasse



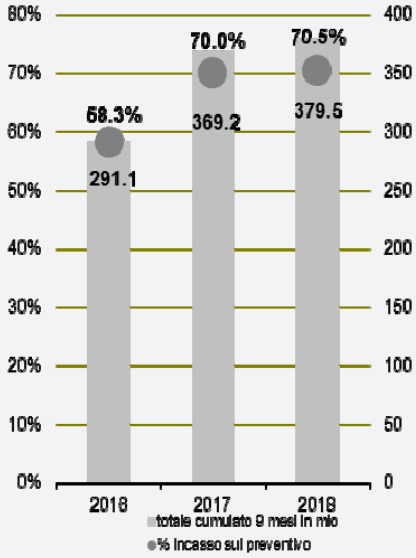
in mio	*preventivo*	*consuntivo*
2016	264.1	256.9
2017	270.7	264.0
2018	**283.0**	**265.7***

* dato di preconsuntivo

La riduzione di 17.3 milioni di franchi è per lo più conseguente al probabile mancato incasso della tassa di collegamento (-18 milioni) sulla quale il Tribunale federale deve ancora pronunciarsi e che pertanto, prudenzialmente, non è stata considerata. Si stimano poi minori entrate di 1.6 milioni delle tasse per il collaudo di veicoli e di 1 milione per la fornitura di pasti dell'OSC. Diminuiscono inoltre di 0.8 milioni le tasse di polizia degli stranieri e di 0.4 milioni le tasse di naturalizzazione. Vi sono poi altre riduzioni minori per complessivi 1.3 milioni di franchi.

Aumentano invece di 2.5 milioni di franchi il recupero spese della Commissione LAFE, di 1 milione i recuperi da enti assicurativi, di 0.8 milioni i rimborsi di contributi del settore invalidi, di 0.7 milioni i trattamenti terapeutici dell'OSC, e di 0.3 milioni le tasse del servizio immatricolazioni. Vi sono poi altri aumenti minori per complessivi 0.5 milioni.

463. Contributi di enti pubblici e terzi



in mio	*preventivo*	*consuntivo*
2016	498.9	497.1
2017	527.6	525.0
2018	**538.1**	**540.5***

* dato di preconsuntivo

Si prevede **una maggior entrata per 2.4 milioni** rispetto al preventivo.

Si segnala un aumento dei contributi comunali per le assicurazioni sociali (+4.9 milioni), dei contributi federali per le prestazioni complementari AI (+3.1 milioni) e per l'integrazione di stranieri (+0.3 milioni di franchi).

A fronte di questi aumenti si annunciano minori contributi federali per la partecipazione al premio assicurazione malattie (-1.5 milioni), per le prestazioni complementari AVS (-0.7 milioni), per le spese amministrative della Sezione del lavoro (-0.3 milioni) e minori contributi comunali per imprese di trasporto (-2 milioni) e per l'assistenza (-1.5 milioni).

Totale spese

in mio	preventivo	preconsuntivo
30 personale	1'023.5	1'019.0
31 beni e servizi	288.2	297.3
33 ammortamenti beni amministrativi	103.9	103.9
34 spese finanziarie	31.6	28.0
35 versamenti a fondi e finanziamenti speciali	17.2	14.9
36 spese di trasferimento	1'906.4	1'896.2
37 riversamento contributi a terzi	127.9	127.9
38 spese straordinarie	0.0	0.0

in mio	preventivo	consuntivo
2016	3'605.1	3'621.1
2017	3637.7	3'634.9
2018	**3'704.1**	**3'692.6***

* dato di preconsuntivo

Sulla base delle indicazioni derivanti dai primi 9 mesi dell'anno stimiamo che l'insieme della spesa corrente per il 2018 possa essere **inferiore al preventivo di 11.5 milioni di franchi**.

Oltre a quanto evidenziato in precedenza si segnala la riduzione degli accantonamenti per perdite su fideiussioni (-2 milioni), degli interessi sui prestiti a media e lunga scadenza (-1.6 milioni), del versamento al fondo di livellamento della potenzialità fiscale (-1.6 milioni), del versamento al Fondo strade nazionali (-0.7 milioni), dei rimborsi a Comuni e guardie di confine per multe (-0.3 milioni) e della quota federale dei documenti d'identità emanati dai Cantoni (-0.3 milioni).

D'altro canto si segnala l'aumento per 12.7 milioni di franchi della quota Stato per computo globale d'imposta, a seguito di tassazioni di dividendi esteri legati a casistiche straordinarie. Si rileva tuttavia come a questa maggior spesa si contrappone l'aumento delle sopravvenienze d'imposta sulle persone fisiche segnalato nel capitolo "Imposte".

Totale ricavi

in mio	preventivo	preconsuntivo
40 ricavi fiscali	1'956.9	2'002.0
41 regalie e concessioni	142.4	170.4
42 ricavi per tasse	283.0	265.7
43 diversi ricavi	16.8	16.8
44 ricavi finanziari	61.8	64.2
45 prelievi da fondi e finanziamenti speciali	8.1	8.1
46 ricavi da trasferimento	909.4	900.5
47 contributi da terzi da riversare	127.9	127.9
48 ricavi straordinari	0.0	0.0

in mio	preventivo	consuntivo
2016	3'517.2	3'573.7
2017	3'604.0	3'715.3
2018	**3'711.6**	**3'760.9***

* dato di preconsuntivo

I maggiori ricavi stimati rispetto al preventivo raggiungono **49.3 milioni di franchi**.

Oltre a quanto segnalato nei commenti precedenti si indicano i seguenti ulteriori scostamenti rispetto al preventivo:

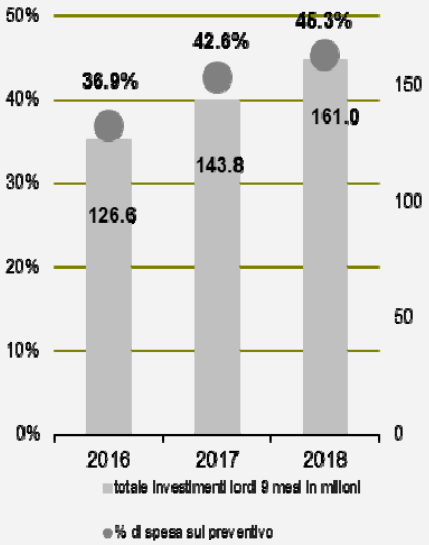
- +28 milioni della quota sull'utile della BNS;
- +3 milioni di interessi sul capitale di dotazione di Banca Stato;
- +0.8 milioni di rimborsi federali per la gendarmeria stradale;
- +0.6 milioni di altri ricavi finanziari;
- +0.6 milioni di dividendi;
- +0.1 milioni per la partecipazione sulla tassa federale sul traffico pesante;
- -0.1 milioni per rimborsi federali per guardie traffico aereo;
- -0.3 milioni per rimborsi federali per spese amministrative asilanti;
- -0.4 milioni per rimborsi da Comuni per documenti d'identità;
- -0.4 milioni per rimborsi federali per spese carcere amministrativo;
- -0.7 milioni rimborsi dal altri Cantoni per spese assistiti;
- -1.2 milioni per rimborsi federali per prestazioni di sicurezza;
- -1.6 milioni di ripresa da Comuni del contributo di livellamento;
- -1.8 milioni di interessi lordi su collocamenti a termine;
- -2.4 milioni di rimborsi federali nel settore dell'asilo;
- -5 milioni per la quota IFD dell'anno corrente.

Valutazione del risultato d'esercizio:

	in mio
risultato a preventivo	+7.5
minori uscite	+11.5
maggiori entrate	+49.3
risultato stimato	**+68.3**

INVESTIMENTI

Investimenti lordi



Dopo 9 mesi il tasso di realizzazione degli investimenti lordi rispetto a quanto pianificato risulta del 45.3% (161 milioni a fronte di un preventivo di 355.5 milioni).

Gli investimenti netti presentano attualmente un valore di 49.2 milioni (preventivo 228.1 milioni), pari al 21.6% del preventivo.

In base allo stato attuale dei progetti avviati è possibile stimare in 340 milioni il valore degli investimenti lordi a fine anno con una diminuzione quindi di 15.5 milioni rispetto al preventivo e in 227.5 milioni il valore degli investimenti netti (-0.6 milioni rispetto al preventivo).

- Allegato: principali scostamenti tra preventivo 2018 e previsione di consuntivo 2018