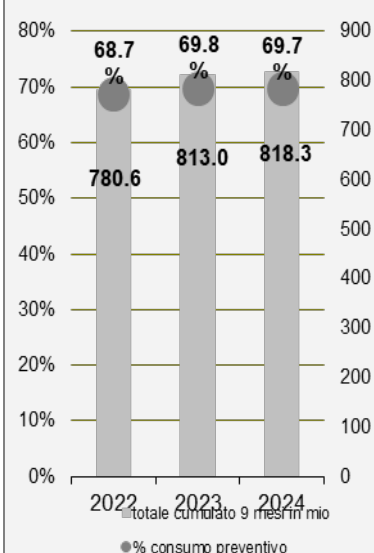


Gli scostamenti presentati rispetto al preventivo si limitano ai dati certi e verificati con i servizi. Come per le valutazioni degli anni passati, per il preconsuntivo sono stati contattati unicamente i servizi che gestiscono le maggiori voci di spesa e ricavi. I dati fanno riferimento alla situazione al 30 settembre 2024.

DATI FINANZIARI (in milioni di franchi)

30. Personale

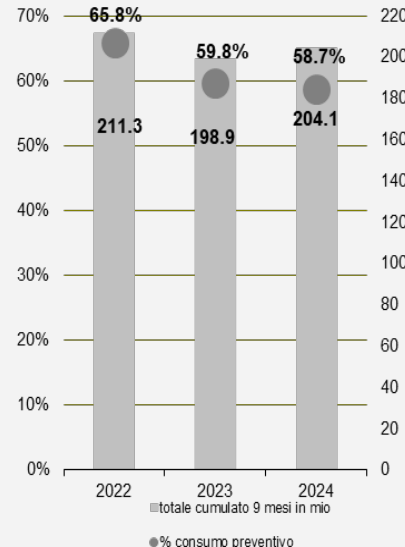


| | in mio | preventivo | consuntivo |
|------|--------|------------|------------|
| 2022 | | 1'135.9 | 1'139.0 |
| 2023 | | 1'164.7 | 1'181.7 |
| 2024 | | 1'174.2 | 1'184.2* |

* dato di preconsuntivo

Nel complesso si segnala un **incremento ad oggi quantificabile in 10 milioni di franchi** conseguente alla crescita della spesa per il personale docente, in particolare nel settore della scuola media e della pedagogia speciale. Per quanto riguarda la spesa per il personale amministrativo, complessivamente si confermano i valori di preventivo: a fronte di una tendenziale rivalutazione al ribasso su alcuni centri di costo, si registra una spesa non preventivata di 6.1 milioni di franchi per il personale ausiliario assunto per la gestione dei richiedenti l'asilo ucraini per la quale vi è comunque una copertura dei costi da parte della Confederazione.

31. Beni e servizi

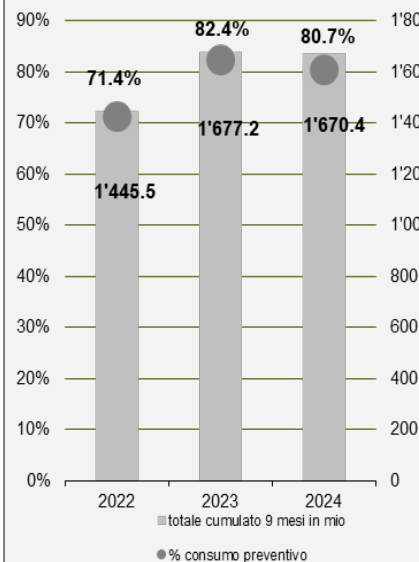


| | in mio | preventivo | consuntivo |
|------|--------|------------|------------|
| 2022 | | 321.0 | 349.3 |
| 2023 | | 332.9 | 327.7 |
| 2024 | | 347.7 | 348.4* |

* dato di preconsuntivo

Dalle indicazioni dei primi 9 mesi del 2024 si evidenzia **una maggior spesa di 0.7 milioni di franchi rispetto del preventivo**. Aumentano di 1.3 milioni le spese per emergenze per danni climatici e di 1.2 milioni i costi legati alle misure attuate per far fronte all'emergenza del conflitto in Ucraina. Cresce la spesa per gli interventi per danni alluvionali (+1 milione), per il trasporto allievi di scuole speciale (+1 milione) e per le prestazioni a favore della pedagogia speciale (+0.8 milioni). Si registra d'altro canto una minore spesa di 3 milioni per l'energia elettrica delle strade, a seguito del fatto che dal 2024 la stessa è pagata direttamente dall'USTRA. Diminuiscono poi di 0.7 milioni sia le spese postali, sia le spese per la manutenzione autostradale. Vi sono poi altri scostamenti minori per -0.2 milioni.

363. Contributi a enti pubblici e terzi



| | in mio | preventivo | consuntivo |
|------|--------|------------|------------|
| 2022 | | 2'024.4 | 1'963.6 |
| 2023 | | 2'034.9 | 2'030.9 |
| 2024 | | 2'071.0 | 2'108.1* |

* dato di preconsuntivo

Si prevede una maggior spesa rispetto al **preventivo di 37.1 milioni**. In particolare sono stimati contributi non preventivati di 40.7 milioni per persone con statuto S (profughi ucraini; compensati da contributi federali) e nel settore dell'asilo per 13.9 milioni a seguito dell'aumento di rifugiati. Crescono poi i contributi per le PC AVS/AI (+4 milioni) e quelli per le misure di politica sociale e familiare (+1.9 milioni). D'altro canto si segnala una riduzione di 10 milioni della partecipazione al premio AM (Ripam ordinaria e partecipazione al premio AM dei beneficiari di PC AVS/AI), di 4.5 milioni di franchi dei contributi comunali per la riforma fiscale (mancata proroga della riduzione del coefficiente d'imposta cantonale), di 4.5 milioni dei contributi all'accordo intercantonale universitario e di 2.6 milioni dei contributi alle imprese di trasporto. Vi sono poi altri scostamenti per complessivi -1.8 milioni.

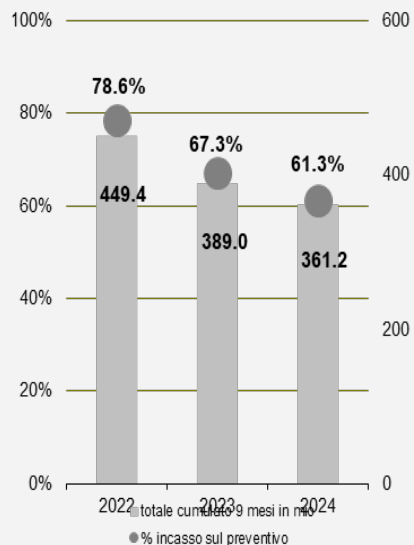
40. Imposte

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

| | in mio | Cons. 2022 | Cons. 2023 | Prev. 2024 | Precons. 2024 |
|--------------------------------------|--------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| Persone fisiche | | 1'163.6 | 1'190.6 | 1'224.5 | 1'245.7 |
| Gettito di competenza | | 1'109.7 | 1'144.0 | 1'173.8 | 1'195.0 |
| Sopravvenienze ed esercizi liquidati | | 53.9 | 46.6 | 50.7 | 50.7 |
| Persone giuridiche | | 317.8 | 346.6 | 355.3 | 385.6 |
| Gettito di competenza | | 300.1 | 331.6 | 330.0 | 360.3 |
| Sopravvenienze ed esercizi liquidati | | 17.7 | 15.0 | 25.3 | 25.3 |

Per quanto riguarda i gettiti di competenza, considerate le ultime previsioni congiunturali del mese di ottobre e l'avanzamento delle tassazioni emesse, è valutato, rispetto al preventivo, un **aumento complessivo di 51.5 milioni di franchi**.

Altre imposte



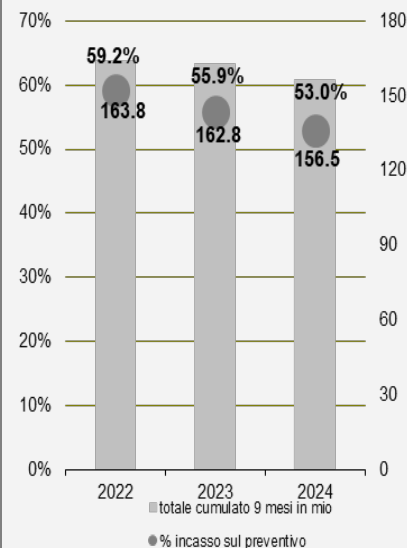
| | in mio | preventivo | consuntivo |
|------|--------|------------|------------|
| 2022 | | 571.5 | 653.7 |
| 2023 | | 578.5 | 617.7 |
| 2024 | | 589.0 | 583.8* |

* dato di preconsuntivo

Le altre imposte sono inferiori di 5.2 milioni al valore di preventivo in ragione della riduzione di 10 milioni delle imposte di successione e donazione e di 7.5 milioni delle tasse d'iscrizione al registro fondiario.

Si segnalano d'altro canto aumenti delle imposte alla fonte (+5 milioni), delle imposte di circolazione (+2.7 milioni di imposte sulle automobili, +1.1 milioni di imposte sugli altri autoveicoli leggeri e monoassi, +0.1 milioni di imposte sugli autoveicoli pesanti, +0.1 milioni di imposte sui motoveicoli e +0.1 milioni di imposte sui rimorchi), dell'imposta sugli utili immobiliari (+2 milioni) e delle tasse sulle case da gioco (+1 milione). Aumentano poi di 0.1 milioni di franchi le imposte di navigazione.

42. Ricavi per tasse

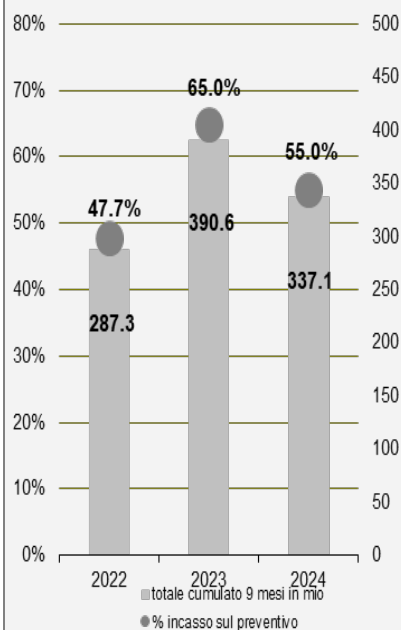


| | in mio | preventivo | consuntivo |
|------|--------|------------|------------|
| 2022 | | 276.9 | 278.4 |
| 2023 | | 291.0 | 275.6 |
| 2024 | | 295.0 | 294.1* |

* dato di preconsuntivo

Si segnala **una riduzione di 0.9 milioni di franchi** rispetto al preventivo. Si riducono di 2.5 milioni i ricavi da multe di circolazione, di 1.7 milioni i recuperi di spese assistenziali da beneficiari, di 1.6 milioni le tasse d'utilizzazione della discarica di Stabio, di 1.2 milioni le tasse per collaudo veicoli e di 1 milione i recuperi di spese dalla filiale dell'USTRA. Sono d'altro canto previsti incrementi di 2 milioni delle tasse degli uffici di esecuzione e fallimenti, di 1.4 milioni di recuperi di stipendi, di 0.8 milioni ciascuno di rimborsi di stipendi finanziati da terzi e di multe diverse dell'Ufficio dell'incasso e delle pene alternative, di 0.7 milioni di entrate da prestazioni di attività medico-legale e di 0.5 milioni ciascuno di entrate per prestazioni cantonali di sicurezza, di tasse di polizia degli stranieri e di trattamenti terapeutici dell'OSC. Vi sono poi altri scostamenti minori per complessivi -0.1 milioni.

463. Contributi di enti pubblici e terzi



| | in mio | preventivo | consuntivo |
|------|--------|------------|------------|
| 2022 | | 602.2 | 564.8 |
| 2023 | | 601.2 | 585.3 |
| 2024 | | 612.6 | 608.1* |

* dato di preconsuntivo

Questa voce di ricavo è inferiore al preventivo di 4.5 milioni, a seguito principalmente della riduzione dei contributi comunali alle imprese di trasporto (-2.6 milioni) per l'assistenza (-2 milioni) e ai centri educativi per minorenni (-0.4 milioni). Si riducono poi i contributi federali per spese d'esercizio e manutenzione delle Strade nazionali (-2.5 milioni), quelli per spese d'esercizio della Divisione della formazione professionale (-2.4 milioni), per i servizi di collocamento (-0.7 milioni), per le spese di siti contaminati (-0.6 milioni), per la partecipazione al premio dell'assicurazione malattia (-0.5 milioni) e per le spese d'esercizio della SPAAS (-0.2 milioni). D'altro canto aumentano di 2.5 milioni i contributi federali per le prestazioni complementari AVS/AI, di 1.9 milioni i contributi per il finanziamento delle misure di politica familiare e sociale e di 0.5 milioni quelli per l'integrazione di stranieri. Crescono poi di 2.5 milioni i contributi comunali per le assicurazioni sociali.

Totale spese

| | <i>in mio</i> | <i>preventivo</i> | <i>preconsuntivo</i> | | <i>in mio</i> | <i>preventivo</i> | <i>consuntivo</i> |
|--|---------------|-------------------|----------------------|---|---------------|-------------------|-------------------|
| 30 personale | | 1'174.2 | 1'184.2 | 2022 | | 4'172.8 | 4'219.6 |
| 31 beni e servizi | | 347.7 | 348.4 | 2023 | | 4'238.9 | 4'308.0 |
| 33 ammortamenti beni amministrativi | | 109.9 | 109.9 | 2024 | | 4'334.4 | 4'402.8* |
| 34 spese finanziarie | | 36.6 | 42.7 | * dato di preconsuntivo | | | |
| 35 versamenti a fondi e finanziamenti speciali | | 17.4 | 19.8 | Sulla base delle indicazioni derivanti dai primi 9 mesi dell'anno stimiamo che l'insieme della spesa corrente per il 2024 possa essere superiore al preventivo di 68.4 milioni di franchi. | | | |
| 36 spese di trasferimento | | 2'263.1 | 2'312.2 | | | | |
| 37 riversamento contributi a terzi | | 162.6 | 162.6 | | | | |
| 38 spese straordinarie | | 0.0 | 0.0 | | | | |

Cresce di 6.7 milioni la quota computo globale d'imposta, di 4.3 milioni gli interessi per i prestiti a media e lunga scadenza e di 2.3 milioni quelli a breve scadenza, di 2.4 milioni il versamento al Fondo di livellamento della potenzialità fiscale, di 1.8 milioni la quota ai Comuni sulla tassa immobiliare delle persone giuridiche, di 1.4 milioni le spese per l'esecuzione delle pene in altri istituti e di 0.9 milioni ciascuno la quota federale di documenti d'identità emanati dai Cantoni e i contributi di livellamento della potenzialità fiscale dei Comuni.

Si segnalano poi altri scostamenti di ordine minore per complessivi -0.1 milioni.

Totale ricavi

| | <i>in mio</i> | <i>preventivo</i> | <i>preconsuntivo</i> | | <i>in mio</i> | <i>preventivo</i> | <i>consuntivo</i> |
|---|---------------|-------------------|----------------------|--|---------------|-------------------|-------------------|
| 40 ricavi fiscali | | 2'168.8 | 2'215.1 | 2022 | | 4'037.9 | 4'222.5 |
| 41 regalie e concessioni | | 124.0 | 123.5 | 2023 | | 4'159.4 | 4'186.2 |
| 42 ricavi per tasse | | 295.0 | 294.1 | 2024 | | 4'203.6 | 4'298.6* |
| 43 diversi ricavi | | 26.6 | 32.1 | * dato di preconsuntivo | | | |
| 44 ricavi finanziari | | 91.8 | 93.2 | I maggiori ricavi stimati rispetto al preventivo raggiungono i 95 milioni di franchi. | | | |
| 45 prelievi da fondi e finanziamenti speciali | | 8.6 | 9.6 | | | | |
| 46 ricavi da trasferimento | | 1'102.5 | 1'144.7 | | | | |
| 47 contributi da terzi da riversare | | 162.6 | 162.6 | | | | |
| 48 ricavi straordinari | | 0.7 | 0.7 | | | | |

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

- +46.8 milioni di rimborsi dalla Confederazione per persone con statuto di protezione S (dei quali 3.5 milioni per l'integrazione);
- +4.8 milioni di devoluzioni allo Stato di competenza della Divisione della giustizia;
- +3 milioni di quota IFD sull'anno corrente;
- +2.4 milioni di ripresa dai Comuni sul contributo di livellamento;
- +1.2 milioni dalla partecipazione sulla tassa federale sul traffico pesante;
- -8.2 milioni di franchi di rimborsi dalla Confederazione nel settore dell'asilo.

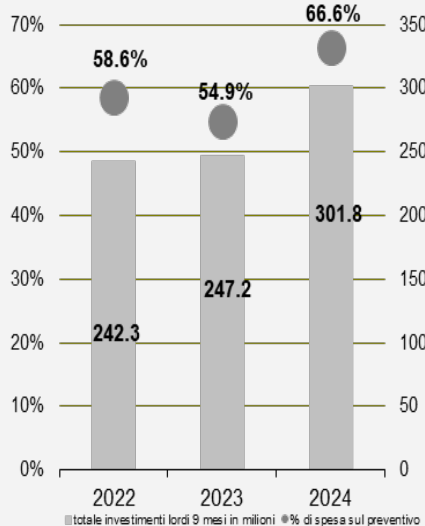
Si segnalano poi altri scostamenti di ordine minore per complessivi +4.1 milioni.

Valutazione del risultato d'esercizio:

| | <i>in mio</i> |
|--------------------------|---------------|
| risultato a preventivo | -130.8 |
| maggiori uscite | -68.4 |
| maggiori entrate | +95.0 |
| risultato stimato | -104.2 |

INVESTIMENTI

Investimenti lordi



Dopo 9 mesi risulta un consumo del preventivo per investimenti lordi del 66.7% (301.8 milioni a fronte di un preventivo di 453.4 milioni).

Gli investimenti netti presentano attualmente un valore di 190 milioni (preventivo 300.2 milioni) pari al 63.3% del preventivo.

Rispetto ai valori preventivati ed in base allo stato attuale dei progetti avviati, gli importi degli investimenti lordi risultano superiori di 15 milioni di franchi attestandosi a 467 milioni di franchi mentre quelli degli investimenti netti risultano superiori di ca. 21 milioni di franchi attestandosi a 321 milioni di franchi.

A questi importi si aggiungono 14.6 milioni relativi alla conversione in capitale di dotazione a favore dell'Ente ospedaliero cantonale (EOC) di crediti per mancati introiti durante la pandemia da COVID-19 relativi all'anno 2020.

- Allegato: principali scostamenti tra preventivo 2024 e previsione di consuntivo 2024