

**Messaggio n. 8672
del 15 aprile 2026**

Consuntivo 2025

Rapporto d'esercizio

Impressum

Repubblica e Cantone Ticino

Consiglio di Stato

© Repubblica e Cantone Ticino, 2026

Riproduzione autorizzata
con la citazione della fonte

Messaggio n. 8672 Consuntivo 2025

Rapporto d'esercizio

Bellinzona, 15 aprile 2026

Presentazione Messaggio

Considerazioni generali

Il consuntivo 2025 chiude con un disavanzo d'esercizio di -32.5 milioni di franchi, a fronte di un disavanzo preventivato di -96.6 milioni. Il miglioramento conferma quanto indicato nei preconsuntivi pubblicati nel corso del 2025. L'autofinanziamento si attesta a 225.5 milioni di franchi, mentre il risultato totale ammonta a -51.5 milioni di franchi a fronte di -127.7 milioni di franchi stimati in sede di preventivo. Rispetto al preventivo, le spese correnti (spese totali, dedotti i contributi da riversare e gli addebiti interni) sono risultate superiori di 67 milioni di franchi (+1.6%) mentre i ricavi correnti (ricavi totali, dedotti i contributi da terzi da riversare e gli accrediti interni) di 133.8 milioni di franchi (+3.3%).

Gli investimenti netti effettuati nel 2025 ammontano a 276.9 milioni di franchi, superiori di 16.9 milioni di franchi rispetto al preventivo. Il livello degli investimenti, più contenuto così come richiesto dal Parlamento rispetto agli ultimi tre anni, si mantiene comunque elevato ed è influenzato anche dalle spese per gli interventi di ripristino dei gravi danni provocati dal maltempo nel 2024 in particolare in Valle Maggia. Il capitale proprio migliora leggermente e si attesta a -188.6 milioni di franchi (-215.9 milioni di franchi a fine 2024). Il debito pubblico aumenta rispetto all'anno precedente, situandosi appena al di sopra della soglia di 2.7 miliardi di franchi.

A concorrere al miglioramento del risultato d'esercizio rispetto al preventivo sono stati soprattutto i ricavi correnti che, rispetto al preventivo, hanno visto un incremento di 133.8 milioni di franchi quale conseguenza soprattutto della crescita di 86.8 milioni di franchi delle regalie e di 51.5 milioni di franchi dei ricavi da trasferimento. I ricavi da regalie aumentano a seguito principalmente della quota sull'utile della Banca Nazionale Svizzera di 80.1 milioni di franchi che non era stata prevista a preventivo. La crescita dei ricavi da trasferimento è soprattutto dovuta alle quote di ricavo IFD sugli anni precedenti e sull'anno corrente. I ricavi fiscali restano sostanzialmente allineati al preventivo (+3.7 milioni pari al +0.2%). Per quanto concerne i gettiti di imposta di competenza 2025 delle persone fisiche e giuridiche, la loro stima è complessivamente inferiore di 59.8 milioni rispetto a quanto previsto al momento dell'allestimento del preventivo. Tale flessione è da ascrivere principalmente al peggioramento delle

previsioni economiche relative in particolare al 2024 e 2025 (stime che, per il nostro Cantone, sono effettuate dal BAK Economics) a livello internazionale che hanno avuto un riflesso negativo anche per il Cantone. D'altro canto, si evidenzia un incremento di 67 milioni di franchi delle imposte di successione e donazione.

Sul fronte delle spese correnti (senza i contributi da riversare e gli addebiti interni), si riscontra un aumento complessivo di 67 milioni di franchi a seguito principalmente dell'incremento delle spese di trasferimento (+55.4 milioni), dei versamenti a fondi e finanziamenti speciali (+9.1 milioni) e delle spese finanziarie (+6.8 milioni). Si riducono d'altro canto rispetto al preventivo di 5.4 milioni di franchi le spese per beni e servizi, mentre le spese per il personale hanno registrato una leggera riduzione (-1.2 milioni di franchi). Per quanto concerne le spese di trasferimento, le principali voci di spesa in aumento sono le prestazioni complementari AVS e AI (+ 20.6 milioni complessivi), la partecipazione al premio assicurazione malattia per i beneficiari ordinari (+11 milioni) e il settore dell'asilo ordinario (+7.4 milioni, parzialmente compensati da ricavi).

Il risultato del 2025, pur migliore rispetto al preventivo, permane negativo, indicando che la situazione resta fragile e marcata da un capitale proprio negativo che deve essere assorbito. Occorre inoltre considerare che i dati di piano finanziario evidenziano un netto peggioramento della situazione finanziaria. Nei prossimi anni è pertanto indispensabile prevedere ulteriori misure di riequilibrio delle finanze.

Occorrerà quindi rinnovare gli sforzi per poter rispettare quanto la Costituzione e la legge sulla gestione e sul controllo finanziario ci impone, ossia l'equilibrio finanziario nel medio termine e i vincoli del freno ai disavanzi che ne conseguono. Il contesto finanziario attuale è fragile, ciò che richiede una presa di coscienza collettiva sulla necessità di interventi che riescano ad attenuare gli effetti sulle finanze cantonali dei nuovi oneri che si concretizzeranno nei prossimi anni. In caso contrario, a rischio non sono soltanto le finanze cantonali, ma anche la progettualità e la coesione del Cantone oltre alla sua capacità di far fronte ai compiti che le leggi prevedono.

Indice

Informazioni consolidate	
Dati finanziari riassuntivi	9
Indicatori	43
Conclusioni	53
Atti legislativi	56
Informazioni dettagliate	
Allegato di bilancio	58
Scostamenti	77
Informazioni dettagliate per schede funzionali	
Schede	84
Informazioni complementari	
Riforma Ticino 2020 – aggiornamento lavori	206
Supplementi di credito	208
Ratifica superamenti crediti al 31.12.2025	213

Dati finanziari riassuntivi

Risultato d'esercizio e risultato totale	10
Freno al disavanzo	12
Evoluzione economica e influsso sulle finanze cantonali	13
Conto economico	15
Ricavi fiscali	20
Conto degli investimenti	26
Bilancio	34
Conto dei flussi dei mezzi liquidi	36
Ripartizione funzionale del conto economico e degli investimenti	37
Personale per Dipartimento in unità equivalenti a tempo pieno (ETP)	38

Risultato d'esercizio e risultato totale

Importi in milioni di CHF	C2024	P2025	C2025	Var C25 - P25
Conto economico				
Uscite correnti	3'776.7	3'861.8	3'903.9	42.1
Ammortamenti, rettifiche di valore e vers. a fondi	241.6	241.8	266.7	24.9
Spese correnti	4'018.2	4'103.6	4'170.7	67.0
Altre poste straordinarie e versamenti a cap. proprio	5.7	-	2.7	2.7
Riversamenti contribuiti da terzi	172.4	182.6	180.0	-2.6
Addebiti interni	225.9	224.6	229.7	5.1
Totale spese	4'422.2	4'510.8	4'583.0	72.3
Entrate correnti	3'936.5	3'998.2	4'137.7	139.6
Scioglimenti, rettifiche di valore e prelievi da fondi	14.9	8.7	2.9	-5.8
Ricavi correnti	3'951.4	4'006.8	4'140.6	133.8
Altre poste straordinarie e prelievi da cap. proprio	0.7	0.2	0.3	0.0
Contributi da riversare	172.4	182.6	180.0	-2.6
Accrediti interni	225.9	224.6	229.7	5.1
Totale ricavi	4'350.3	4'414.2	4'550.6	136.4
Risultato d'esercizio	-71.8	-96.6	-32.5	64.1
Conto degli investimenti				
Uscite per investimenti	448.7	409.7	400.7	-9.0
Entrate per investimenti	146.4	149.7	123.7	-25.9
Investimenti netti	302.3	260.0	276.9	16.9
Ammortamenti ordinari beni amministrativi	216.9	218.5	230.0	11.5
Vers./Prel. fondi, fin. speciali e capitale proprio	21.4	10.4	28.0	17.6
Risultato d'esercizio	-71.8	-96.6	-32.5	64.1
Autofinanziamento	166.4	132.3	225.5	93.1
Risultato totale	-135.9	-127.7	-51.5	76.2
Autofinanziamento	166.4	132.3	225.5	93.1
Investimenti netti	302.3	260.0	276.9	16.9
Grado di autofinanziamento (%)	55.0	50.9	81.4	30.5

Il consuntivo 2025 chiude con un disavanzo d'esercizio di -32.5 milioni di franchi a fronte di un disavanzo preventivato di -96.6 milioni di franchi. L'autofinanziamento si attesta a 225.5 milioni di franchi, mentre il risultato totale ammonta a -51.5 milioni di franchi a fronte di -127.7 milioni di franchi stimato in sede di preventivo.

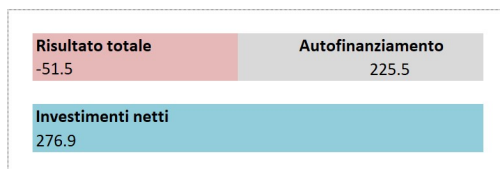
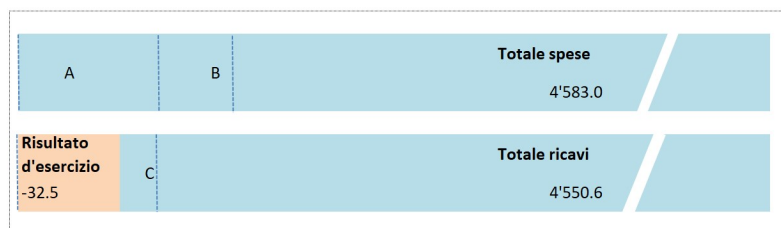
Gli investimenti netti effettuati nel 2025 ammontano a 276.9 milioni di franchi, superiori di 16.9 milioni di franchi rispetto al preventivo 2025.

Le spese correnti (spese totali, dedotti i contributi da riversare e gli addebiti interni) sono superiori rispetto al preventivo di 67 milioni di franchi a seguito principalmente dell'incremento delle spese di trasferimento (55.4 milioni), dei versamenti a fondi e finanziamenti speciali (+9.1 milioni) e delle spese finanziarie (+6.8 milioni). Si riducono d'altro canto rispetto al preventivo di 5.4 milioni di franchi le spese per beni e servizi.

I ricavi correnti (ricavi totali, dedotti i contributi da terzi da riversare, gli accrediti interni e altre poste straordinarie) sono risultati superiori al preventivo per 133.8 milioni di franchi, principalmente a seguito

dall'aumento delle regalie (+86.8 milioni), dei ricavi da trasferimento (+51.5 milioni) dei ricavi finanziari (+8 milioni) e dei ricavi fiscali (+3.7 milioni). Si riducono d'altro canto i ricavi per tasse (-8 milioni) e i prelievi da fondi e finanziamenti speciali (-5.8 milioni).

L'esercizio 2025 chiude nel rispetto del vincolo finanziario (freno al disavanzo) in quanto il conto di compensazione registra un saldo inferiore al limite del 9% dei ricavi correnti. Il debito pubblico si attesta poco al di sopra della soglia di 2.7 miliardi di franchi mentre il capitale proprio è pari a -188.6 milioni di franchi.



- A Ammortamenti ordinari su beni amministrativi = 230 milioni di franchi
 B Versamenti da fondi, finanziamenti speciali e dal capitale proprio = 31.1 milioni di franchi
 C Prelevamenti da fondi, finanziamenti speciali e dal capitale proprio = 3.1 milioni di franchi

Con l'ausilio di una rappresentazione grafica viene illustrata la modalità con la quale si determina il risultato totale e l'autofinanziamento. La differenza tra il totale delle spese e il totale dei ricavi definisce il risultato d'esercizio del Cantone (disavanzo di 32.5 milioni per il 2025). L'autofinanziamento è di 225.5 milioni di franchi ed è composto dal risultato d'esercizio, dagli ammortamenti ordinari su beni amministrativi (comprensivi degli ammortamenti

ordinari sui contributi per investimenti) pari a 230 milioni di franchi e dai versamenti e prelevamenti netti da fondi, finanziamenti speciali e capitale proprio pari a 28 milioni di franchi (risultanti da 31.1 milioni di versamenti al netto di 3.1 milioni di prelevamenti).

Deducendo dall'autofinanziamento gli investimenti netti si determina un disavanzo totale di -51.5 milioni di franchi, rispetto al disavanzo totale di -127.7 milioni di franchi del preventivo 2025.

Freno al disavanzo

Importi in milioni di franchi	C2024	C2025
Verifica rispetto del vincolo di bilancio		
Ricavi per calcolo (*)	3'946.7	4'138.0
Risultato d'esercizio	-71.8	-32.5
Conto di compensazione	-249.3	-193.6
Riclassificazione fondi	28.4	2.6
Riserve di rivalutazione dei beni amministrativi MCA2	-	54.8
Riserve dei settori con preventivo globale (**)	5.0	2.4
Conto di compensazione finale di riferimento	-215.9	-188.6
Soglia del 9% (limite massimo conto di compensazione)	-355.2	-372.4
Rispetto del vincolo	SI	SI

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

(**) Nel messaggio concernente il consuntivo 2024 questo valore non è stato riportato. Esso viene integrato in questo messaggio successivamente ad un approfondimento che ha evidenziato come la rivalutazione delle riserve effettuata nel 2024 doveva anch'essa comportare una correzione del conto di compensazione.

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

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

Con il consuntivo 2023 il saldo del conto di compensazione e il valore del capitale proprio sono stati definitivamente allineati. Questo allineamento può essere mantenuto correggendo annualmente il saldo del conto di compensazione in base a rivalutazioni o a svalutazioni che hanno effetto soltanto sul bilancio e non sul conto economico.

Per quanto riguarda il 2025, le correzioni riguardano:

- la riclassificazione di fondi per 2.6 milioni di franchi quale ulteriore affinamento degli approfondimenti effettuati nel 2024 sui fondi legati ai finanziamenti

speciali presenti a bilancio. In conformità al Modello Contabile Armonizzato (MCA2), si è quindi proceduto a una rivalutazione di finanziamenti speciali a capitale proprio;

- la costituzione di una riserva di rivalutazione dei beni amministrativi MCA2 per 54.8 milioni di franchi. Il principio di valutazione introdotto nel 2019 delle partecipazioni amministrative relative a BancaStato e all'EOC prevede la necessità di procedere a delle rivalutazioni o a delle svalutazioni delle partecipazioni a dipendenza dell'evolversi del valore del loro capitale proprio. A fronte dei buoni risultati di BancaStato, il valore di questa partecipazione amministrativa ha richiesto una rivalutazione;

- la presa in considerazione dell'incremento di 2.4 milioni della riserva dei settori con preventivo globale (si tratta dei fondi di capitalizzazione delle UAA). Questa operazione è stata eseguita anche per il 2024.

La tabella verifica il rispetto del vincolo di bilancio ponendo a confronto il saldo del conto di compensazione finale (che fa da riferimento per la valutazione) con la soglia massima di disavanzo ammissibile. Se per il 2025 i vincoli costituzionali del freno ai disavanzi sono rispettati, ogni anno gli stessi diventano sempre più restrittivi a seguito delle perdite riportate e renderanno nei prossimi anni molto più impegnativi gli sforzi per rispettare questi vincoli.

Evoluzione economica e influsso sulle finanze cantonali

Nel 2025 il prodotto interno lordo svizzero è cresciuto dell'1,4%. Da una parte questo tasso appare inferiore alla media decennale, pari a +1,8%, che viene spesso citata e indicata come riferimento dalla Segreteria di Stato dell'economia (SECO). Dall'altra parte il tasso dell'1,4% supera le ipotesi formulate in agosto dal gruppo di esperti della Confederazione, che nello scenario negativo prospettava per il 2025 una crescita limitata allo 0,8%.

L'andamento nel corso dell'anno ha mostrato una forte accelerazione della crescita nei primi mesi, seguita poi da un netto rallentamento nella seconda metà dell'anno. A dettare i ritmi dell'evoluzione economica è stato il settore manifatturiero, in particolare i comparti maggiormente orientati alle esportazioni e, ancora più nello specifico, l'industria farmaceutica. Molte imprese hanno infatti anticipato l'inasprimento della politica commerciale statunitense, incrementando le esportazioni prima dell'entrata in vigore dei nuovi dazi. L'effetto di questa accelerazione "indotta" nel primo trimestre si è riflessa sia nell'evoluzione delle esportazioni, che hanno registrato un picco del 17,5%, sia del PIL, la cui crescita ha superato la soglia del 2,0% a inizio anno.

In maniera un po' meno visibile, anche i paesi della zona euro hanno registrato il risultato migliore nei primi tre mesi dell'anno. Rispetto alle previsioni di metà anno, le ultime stime per le principali economie europee sono leggermente migliorate. I tassi di crescita, seppur moderati, rimangono sui livelli degli ultimi anni: +0,8% in Francia, +0,3% in Germania e +0,5% in Italia. Negli Stati Uniti, sempre secondo le ultime stime diffuse dall'Organizzazione per la cooperazione e lo sviluppo economico (OCSE), la crescita del PIL dovrebbe attestarsi al 2,2% nel 2025, mentre in Cina il tasso di crescita è stimato attorno al 5,0%.

Un elemento caratterizzante il 2025 è stata l'incertezza, alimentata soprattutto dalle decisioni di politica commerciale – e, in alcuni casi, anche da singole dichiarazioni pubbliche – della nuova amministrazione statunitense. Questo clima d'incertezza non ha condizionato solo il settore manifatturiero, ma anche molti comparti dei servizi: commercio, banche e turismo hanno segnato dei risultati sottotono.

In parallelo, in Svizzera l'inflazione nel 2025 è scesa allo 0,2%, mentre la Banca Nazionale Svizzera (BNS) ha portato il tasso guida di riferimento allo 0,0%. Infine, a conferma di questo contesto contraddistinto da una crescita moderata e dall'incertezza ci sono anche i risultati dell'indagine sul clima di fiducia dei

consumatori. L'indice è rimasto su livelli bassi e ha registrato due brusche flessioni – in aprile e in agosto – a causa delle preoccupazioni dei consumatori rispetto all'evoluzione della congiuntura nei mesi successivi.

Il rallentamento congiunturale inizia a influenzare anche il mercato del lavoro. Il tasso di crescita degli impieghi equivalenti al tempo pieno (ETP) è sceso ancora, passando in Svizzera dall'1,3% del 2024 allo 0,2% (era del 2,0% nel 2023). Anche il tasso di crescita delle persone occupate si è attenuato, passando dallo 0,7% allo 0,4%. Parallelamente, cresce ancora il tasso di disoccupazione che sale dal 4,3% al 4,8% in base ai dati ILO e dal 2,4% al 2,8% in base ai dati SECO.

A livello cantonale, secondo le stime del BAK, nel 2025 il PIL è cresciuto dell'1,5%. Come in Svizzera, anche in Ticino ha avuto certamente un peso l'accelerazione del settore manifatturiero e delle esportazioni nel primo trimestre.

Tramite i risultati delle indagini del KOF si segnala la ripresa del settore delle costruzioni, in particolare del genio civile, mentre il settore del commercio al dettaglio esprime dei risultati un po' sotto le attese soprattutto nella seconda parte dell'anno.

Anche in Ticino si nota un rallentamento del mercato del lavoro. La crescita degli addetti ETP si è attenuata, con un tasso medio sceso allo 0,1%, mentre le persone occupate sono aumentate dello 0,5%. A livello cantonale i dati della disoccupazione non segnano una particolare tendenza negativa. I livelli si collocano in linea con la media storica: il tasso di disoccupazione ai sensi dell'ILO si mantiene oltre il 6,0%, mentre quello dei disoccupati iscritti agli URC non scende sotto il 2,6%.

	2024				2025				2025	Previsioni ¹	
	1 trim	2 trim	3 trim	4 trim	1 trim	2 trim	3 trim	4 trim		2026	2027
Variazioni in % rispetto allo stesso periodo dell'anno precedente											
PIL reale											
Svizzera (SECO, 27.02.2026) ²	0.4	1.5	1.3	1.5	2.3	1.6	0.9	0.8	1.4	1.0	1.7
Ticino (BAK, 26.01.2026)									1.5	0.5	1.0
Importazioni (UDSC)³											
Svizzera	-8.3	4.1	-0.2	0.1	12.6	-1.8	1.6	5.1	8.3	1.3	3.5
Ticino	-3.3	-5.4	0.5	-8.9	-2.0	-7.9	1.8	-3.5			
Esportazioni (UDSC)³											
Svizzera	-7.7	9.1	2.1	12.1	17.5	-1.8	-2.5	-7.4	2.4	1.0	3.9
Ticino	-3.5	1.1	0.6	-1.4	6.3	-8.8	-3.1	-6.0			
Indice dei prezzi al consumo (IPC)											
Svizzera	1.2	1.4	1.1	0.6	0.3	0.0	0.2	0.1	0.2	0.4	0.5
Addetti ETP (STATIMP)											
Svizzera	1.6	1.3	1.3	0.9	0.6	0.2	-0.1	0.3	0.2	0.3	0.8
Ticino	0.9	2.0	1.9	2.2	2.1	0.1	-0.1	-1.6	0.1		
Occupati (SPO)											
Svizzera	1.2	0.5	0.6	0.6	0.7	0.6	0.4	0.1	0.4		
Ticino	-2.5	-1.6	-1.2	2.3	3.1	1.5	-1.2	-1.6	0.5		
Tasso di disoccupazione											
Iscritti URC (Seco)											
Svizzera	2.4	2.3	2.4	2.7	2.9	2.7	2.8	3.0	2.8	3.0	2.8
Ticino	2.9	2.4	2.4	2.9	3.1	2.6	2.6	3.0	2.8		
Definizione ILO (Rifos)											
Svizzera	4.3	4.0	4.7	4.4	4.7	4.6	5.1	5.0	4.8	4.4	4.1
Ticino	7.2	6.0	7.3	5.9	6.6	6.7	6.0	6.7	6.5		

Fonti: indicate tra parentesi, elaborazione Ustat, Giubiasco.

¹ Tutte le previsioni sono formulate dagli esperti della Seco (marzo 2026) ad eccezione del PIL Ticino, formulate dal BAK (gennaio 2026), e del tasso di disoccupazione ILO, formulate dall'OCSE (dicembre 2025).

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

³ Esclusi i metalli e le pietre preziose come pure oggetti d'arte e d'antichità. Le variazioni trimestrali della SECO sono nominali, ai prezzi correnti. La stima per il 2025 e le previsioni 2026, 2027 dell'UDSC riportano invece le variazioni reali, ai prezzi dell'anno precedente.

Conto economico

Importi in milioni di CHF	C2024	P2025	C2025	Var C25 - P25
Conto economico scalare				
Spese per il personale	1'188.2	1'220.8	1'219.7	-1.2
Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio	341.3	347.2	341.8	-5.4
Ammortamenti beni amministrativi	110.0	115.5	117.8	2.3
Versamenti a fondi e finanziamenti speciali	21.7	19.3	28.4	9.1
Spese di trasferimento	2'309.3	2'361.9	2'417.3	55.4
Riversamento contributi da terzi	172.4	182.6	180.0	-2.6
Spese operative	4'142.9	4'247.3	4'304.9	57.7
Ricavi fiscali	2'218.7	2'216.4	2'220.1	3.7
Regalie e concessioni	128.2	145.3	232.1	86.8
Ricavi per tasse	283.2	307.0	299.0	-8.0
Diversi ricavi	36.0	29.9	27.5	-2.4
Prelievi da fondi e finanziamenti speciali	5.4	8.6	2.9	-5.8
Ricavi da trasferimento	1'175.1	1'208.5	1'260.0	51.5
Contributi da terzi da riversare	172.4	182.6	180.0	-2.6
Ricavi operativi	4'019.0	4'098.2	4'221.5	123.2
Risultato operativo	-123.9	-149.0	-83.5	65.6
Spese finanziarie	47.7	38.9	45.7	6.8
Ricavi finanziari	104.8	91.1	99.1	8.0
Risultato finanziario	57.1	52.2	53.4	1.2
Risultato ordinario	-66.8	-96.8	-30.0	66.8
Spese straordinarie	5.7	0.0	2.7	2.7
Ricavi straordinari	0.7	0.2	0.3	0.0
Risultato straordinario	-5.0	0.2	-2.4	-2.7
Risultato d'esercizio	-71.8	-96.6	-32.5	64.1

Spese per il personale: la spesa per il personale è inferiore di 1.2 milioni di franchi (-0.1%) rispetto al preventivo 2025. Ricordiamo che ad incidere sull'aumento tra il 2024 e il 2025 vi sono stati l'entrata in vigore nel 2025 delle misure di compensazione legate alla riduzione del tasso di conversione del sistema previdenziale approvate in votazione popolare che a consuntivo hanno avuto un impatto di 16.4 milioni di franchi e l'adeguamento dei salari al rincaro dello 0.5% (per un effetto di 5.8 milioni di franchi). Ricordiamo inoltre che il dato del 2024 ha beneficiato di uno scioglimento di accantonamenti per 7 milioni di franchi, ciò che non è avvenuto nel 2025.

La spesa per gli stipendi delle docenti e dei docenti (voce 302) è aumentata di 9.1 milioni di franchi rispetto al preventivo (+2.3%) e di 6.1 milioni di franchi rispetto al consuntivo 2024 (+1.5%). A livello generale, si evidenzia uno scostamento rispetto al preventivo derivante da una sottostima dell'incremento della massa salariale, dovuto anche ad un aumento del costo delle supplenze per tutti i settori scolastici (+1.2 milioni). L'aumento della spesa rispetto al preventivo è legato, come già lo scorso anno, in buona parte alla crescita registrata nell'ambito della scuola media (+3.6 milioni). Questa spesa

è accresciuta è riconducibile principalmente a un aumento del numero di sezioni del 2025/2026 più importante di quello previsto. Si segnala tuttavia che il numero di docenti in ETP è diminuito nel 2024/2025 (-12.01) e nel 2025/2026 (-7.8) rispetto al 2023/2024. La stessa situazione si presenta per il settore delle scuole medie superiori (+1.7 milioni): l'aumento della spesa rispetto al preventivo è riconducibile a una riduzione del numero di sezioni del 2024/2025 e del 2025/2026 meno importante di quella prevista, registrando comunque una riduzione del numero di docenti in ETP nel 2024/2025 (-9.34) e nel 2025/2026 (-12.2) rispetto al 2023/2024.

La spesa del personale docente della Sezione della pedagogia speciale si discosta invece dal dato di preventivo (+3.2 milioni) a causa principalmente dell'aumento più importante rispetto a quanto preventivato di allieve e allievi che frequentano la scuola speciale. Infine, nel settore della formazione professionale, si registra uno scostamento di 0.6 milioni a seguito dell'indicizzazione e del naturale aumento degli stipendi a fronte di una stabilità del personale docente.

La spesa per gli stipendi del personale amministrativo (voce 301) è inferiore al preventivo (-8.6 milioni, pari al -1.6%), compensando quindi l'aumento registrato per il personale docente. La minore spesa rispetto al preventivo riguarda per 2.1 milioni la Polizia cantonale, per 1.1 milioni gli aiuti straordinari nel settore dell'asilo, per 1 milione di franchi gli stipendi e indennità per sostituzioni, per 0.9 milioni la Sezione del lavoro, per 0.6 milioni le strutture carcerarie, per 0.6 milioni gli stipendi finanziati da terzi e per 0.6 milioni il personale di pulizia. Il resto degli scostamenti è suddiviso su un ampio numero di conti.

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

Spese per beni e servizi: le spese per beni e servizi risultano inferiori di 5.4 milioni di franchi (-1.5%) rispetto al preventivo. Le minori spese riguardano in particolare le perdite su debitori (-2 milioni), le spese per prestazioni della filiale USTRA (-1.4 milioni), le spese esecutive (-1.1 milioni), gli interventi di corpi pompieri nei boschi (-1.1 milioni) e i costi vari per l'emergenza Ucraina (-1 milione). Diminuiscono poi le spese per l'elettricità degli stabili (-0.8 milioni), per l'acquisto di veicoli (-0.8 milioni), per gli onorari e spese per consulenze, incarichi e perizie (-0.7 milioni), per le spese di sicurezza del Centro polivalente di Camorino (-0.6 milioni), per il materiale d'officina dell'USTRA (-0.6 milioni), e per il trasporto di allievi nelle scuole medie (-0.6 milioni).

Rileviamo d'altro canto un adeguamento delle variazioni del delcredere (+4 milioni) e un incremento per spese e danni rimborsati dalle assicurazioni (+2.9 milioni).

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

Ammortamenti su beni amministrativi materiali ed immateriali: a consuntivo 2025 sono stati registrati ammortamenti ordinari dei beni amministrativi per 117.8 milioni di franchi, in aumento di 2.3 milioni rispetto al preventivo 2025 (115.5 milioni) e di 7.8 milioni rispetto al consuntivo 2024 (110 milioni di franchi).

Per maggiori dettagli in merito agli ammortamenti, si rimanda alla specifica tabella nell'Allegato di bilancio, con il dettaglio sugli investimenti materiali e immateriali come pure sui contributi per investimenti.

Spese finanziarie: le spese finanziarie crescono di 6.8 milioni di franchi rispetto al preventivo 2025 (+17.4%) attestandosi a 45.7 milioni di franchi. L'incremento è dovuto soprattutto agli interessi sui prestiti, i quali includono l'importo di 3.3 milioni di franchi di interessi pagati per prestiti emessi a favore dell'IPCT nell'ambito della concessione di riserve di

contributi del datore di lavoro (RCDL); questi prestiti non erano preventivati e quindi neppure gli interessi maturati sugli stessi, ma sono comunque compensati con ricavi da interessi equivalenti.

Aumentano poi di 2.5 milioni gli interessi remuneratori dell'imposta federale diretta e di 0.5 milioni gli accantonamenti per perdite su fidejussioni.

Versamenti a fondi e finanziamenti speciali: questa voce di spesa cresce di 9.1 milioni di franchi (+47.3%) rispetto al preventivo 2025, principalmente a seguito del versamento superiore al preventivo di 3.5 milioni di franchi al Fondo Swisslos, di 2 milioni al Fondo energie rinnovabili, di 0.9 milioni al Fondo difesa contro gli incendi, di 0.6 milioni al Fondo interventi selvaggina e di 0.5 milioni al Fondo sport. Vi sono poi versamenti superiori al preventivo di 0.4 milioni ciascuno al Fondo per la formazione professionale e al Fondo d'aiuto federale per la lingua e cultura italiana e di 0.3 milioni al Fondo di livellamento della potenzialità fiscale.

Spese di trasferimento: le spese di trasferimento crescono di 55.4 milioni di franchi rispetto al preventivo 2025 (+2.3%) attestandosi a 2'417.3 milioni di franchi.

Si registra rispetto al preventivo un aumento di 41 milioni di franchi dei contributi a enti pubblici e terzi (+1.9%, voce 363, per i dettagli, si veda il paragrafo successivo), inoltre si sono rilevati sottostimati in sede di preventivo gli ammortamenti ordinari sui contributi per investimenti per 7 milioni di franchi (+6.8%, voce 366). Aumentano poi di 5.4 milioni di franchi le diverse spese di riversamento (+80.5%, voce 369) a seguito dei maggiori riversamenti a titolo di computo globale d'imposta (retrocessioni delle trattenute fiscali nell'ambito delle convenzioni contro la doppia imposizione). Crescono poi di 3.1 milioni di franchi (+3.9%) i contributi di perequazione finanziaria (voce 362) a seguito dell'incremento dei contributi di livellamento della potenzialità fiscale dei comuni e di 2.2 milioni di franchi le rettifiche di valore sui prestiti (voce 364).

Si riducono d'altro canto di 2 milioni di franchi (-57.3%) le quota di ricavo destinate a terzi (voce 360) a seguito della riduzione del riversamento ai Comuni della tassa immobiliare delle persone giuridiche e di 1.2 milioni i rimborsi da enti pubblici (voce 361) quale conseguenza soprattutto della riduzione dei rimborsi per l'esecuzione di pene in altri istituti (-0.9 milioni) e per la quota federale dei documenti d'identità d'emissione cantonale (-0.4 milioni).

Importi in milioni di CHF	C2024	P2025	C2025	Var C25 - P25
360 - Quote di ricavo destinate a terzi	4.5	3.6	1.5	-2.0
361 - Rimborsi a enti pubblici	9.6	8.7	7.5	-1.2
362 - Perequazione finanziaria e compensaz. degli oneri	78.6	79.5	82.6	3.1
363 - Contributi a enti pubblici e a terzi	2'097.0	2'160.4	2'201.4	41.0
364 - Rettifica di valore su prestiti - beni amm.	0.1	0.2	2.4	2.2
365 - Rettifica di valore partecip. - beni amm.	0.0	0.0	0.0	0.0
366 - Ammortamenti su contributi per investimenti	106.7	102.8	109.7	7.0
369 - Diverse spese di riversamento	12.6	6.8	12.2	5.4
Totale spese di trasferimento	2'309.3	2'361.9	2'417.3	55.4

Contributi ad enti pubblici e terzi (voce 363):

complessivamente i contributi a enti pubblici e a terzi crescono di 41 milioni di franchi (+1.9%).

Le variazioni più importanti rispetto a quanto previsto nel preventivo 2025 sono presentate di seguito per Dipartimento e settore d'intervento.

Dipartimento della Sanità e della Socialità

Prestazioni complementari

La spesa per le prestazioni complementari AVS ammonta a 149.9 milioni di franchi (+7.9 milioni di franchi rispetto al preventivo), mentre quella per le prestazioni complementari AI ammonta a 116.3 milioni di franchi (+12.8 milioni di franchi rispetto al preventivo), questi aumenti sono dovuti principalmente all'adeguamento al rincaro dei limiti di fabbisogno PC deciso a livello federale a fine 2024.

Partecipazione al premio assicurazione malattia

La maggior spesa rispetto al preventivo nella partecipazione alla riduzione dei premi nell'assicurazione malattia per i beneficiari ordinari (+11 milioni) è riconducibile all'aumento dei premi e, in particolare, all'annullamento da parte del Gran Consiglio, nel corso dell'anno, della misura adottata nell'ambito del Preventivo 2025 (IE 816 del 24 febbraio 2025) che era stata quantificata a 10.5 milioni di franchi.

Si riduce invece di 1.1 milioni di franchi rispetto al preventivo la partecipazione alla riduzione dei premi nell'assicurazione malattia per i beneficiari di prestazioni complementari AVS/AI a seguito di una spesa leggermente inferiore rispetto alle stime effettuate in sede di preventivo.

Contributi assicurativi per insolventi

Lo scostamento nella voce dei contributi assicurativi per insolventi (+6.7 milioni di franchi rispetto al preventivo) è riconducibile all'evoluzione della spesa a carico del Cantone.

Prestazioni assistenziali

Si rileva una maggiore spesa per prestazioni assistenziali per complessivi 3.2 milioni di franchi, dovuta principalmente ad un aumento del numero di beneficiari rispetto a quanto stimato in sede di preventivo.

Settore dell'asilo

Il settore dell'asilo ordinario evidenzia complessivamente una maggior spesa per contributi di 7.4 milioni (parzialmente compensata da ricavi dalla Confederazione), da ricondurre all'importante numero di attribuzioni al nostro Cantone registrato anche nel 2025 e che si aggiunge al numero di persone provenienti dal settore dell'asilo già presenti sul territorio che necessitano di prestazioni assistenziali.

Le prestazioni assistenziali a favore di persone con statuto di protezione S (Ucraina) superano il preventivo per 4.6 milioni di franchi quale conseguenza dell'aumento dei profughi presenti sul territorio cantonale. La spesa è compensata da contributi della Confederazione.

Contributi politica sociale e familiare

Si riducono di 1.7 milioni rispetto al preventivo i contributi di politica sociale e familiare nell'ambito delle famiglie e giovani a seguito del rallentamento nella realizzazione di alcune iniziative annunciate nel settore della conciliabilità famiglia e lavoro.

Contributi per ospedalizzazioni

Il contributo cantonale contabilizzato per ospedalizzazioni fuori Cantone nel 2025 è stato di 34.2 milioni di franchi, superiore di 4.2 milioni rispetto al preventivo, ma in linea con i consuntivi degli anni precedenti (2024: 35.5 milioni, 2023: 34.5 milioni, 2022: 33.5 milioni). Si tratta di una spesa obbligatoria, non controllabile e l'unico strumento a disposizione del Cantone per contenere la spesa è il sistematico riconoscimento della tariffa più bassa applicata nel Cantone per la stessa prestazione, salvo per i casi di urgenza.

Dipartimento dell'educazione, della cultura e dello sport

Settore universitario

I contributi per l'accordo intercantonale SUP aumentano di 1.4 milioni rispetto al preventivo a seguito dell'incremento delle tariffe e di un numero di studenti iscritti nelle SUP fuori Cantone superiore a quanto previsto.

D'altro canto, si riducono di 2.2 milioni di franchi rispetto al preventivo i contributi per l'accordo intercantonale universitario, in ragione dell'entrata in vigore del nuovo accordo intercantonale sulle

università che fino al 2025 prevede tariffe inferiori per studente.

Dipartimento del territorio

Contributi alle imprese di trasporto

Si registra una riduzione dei contributi alle imprese di trasporto per 10.4 milioni di franchi rispetto al preventivo quale conseguenza del fatto che l'importo inserito a preventivo era allineato alla stima elaborata nell'ambito del credito quadro 2025–2028. Successivamente, grazie alle trattative con le imprese di trasporto, i costi non coperti a carico dei committenti sono stati ridotti.

Contributi per agevolazioni tariffali

I contributi per le agevolazioni tariffali aumentano di 4.8 milioni di franchi rispetto al preventivo. Le vendite dei titoli di trasporto nel 2025 sono state inferiori a quanto preventivato, motivo per cui il Cantone ha dovuto versare alle imprese di trasporto un'indennità maggiore. Inoltre, sul conto dei contributi per le agevolazioni tariffali è stato costituito un accantonamento per il traffico a lunga distanza di FFS di 1.5 milioni di franchi (al netto dei recuperi dei Comuni).

Dipartimento delle finanze e dell'economia

Contributi ai servizi di collocamento per le misure attive LADI

I contributi ai servizi di collocamento per le misure attive LADI sono risultati inferiori di 1 milione rispetto al preventivo quale conseguenza del fatto che l'incremento del tasso di disoccupazione nel nostro Cantone è risultato inferiore a quello di altri Cantoni, fattore importante per la ripartizione dei contributi federali dovuti. D'altra parte, vi è stata una minor spesa, in quanto le richieste di rimborso dei sussidi erogati e le nuove domande sono risultate inferiori alle previsioni formulate in fase di preventivo.

Spese straordinarie: l'importo di complessivi 2.7 milioni di franchi riguarda i versamenti ai fondi di capitalizzazione delle Unità Amministrative Autonome registrati a consuntivo 2025.

Ricavi fiscali: rispetto al preventivo 2025 i ricavi fiscali crescono di 3.7 milioni di franchi (+0.2%) per i motivi illustrati nello specifico capitolo.

Regalie e concessioni: questa voce di ricavo aumenta di 86.8 milioni di franchi rispetto al preventivo (+59.7%) a seguito principalmente della quota sull'utile della Banca Nazionale Svizzera che ammonta a 80.1 milioni di franchi e che non era stata prevista a preventivo. Aumentano poi di complessivi 7.2 milioni di franchi i proventi da lotterie e scommesse sportive dei Fondi Sport e Swisslos.

Ricavi per tasse: questo gruppo di ricavi risulta inferiore di 8 milioni di franchi rispetto al preventivo 2025 (-2.6%). Risultano in particolare inferiori alle

previsioni le multe di circolazione (-5 milioni), i recuperi dall'USTRA (-3.6 milioni), i recuperi di spese d'assistenza da beneficiari (-2.4 milioni), le tasse degli uffici di esecuzione e fallimenti (-2.4 milioni), le tasse e spese di giustizia (-1.6 milioni), e le tasse d'utilizzazione della discarica di Stabio (-1.5 milioni). Diminuiscono anche le tasse e i ricavi per formazione dell'IFC (-0.9 milioni), le tasse d'iscrizione al registro di commercio (-0.8 milioni), le tasse e diffide per multe disciplinari fiscali (-0.8 milioni), i recuperi per ospedalizzazioni nel Cantone (-0.8 milioni) e i recuperi di stipendi (-0.7 milioni)

D'altro canto, crescono di 4.1 milioni rispetto al preventivo i recuperi da enti assicurativi, di 3 milioni i recuperi di spese da compagnie d'assicurazione, di 1.9 milioni la tassa da AET sulla produzione di energia, di 1.7 milioni i ricavi da multe fiscali e di 0.9 milioni i rimborsi di stipendi finanziati da terzi. Aumentano poi di 0.8 milioni le quote d'affiliazione alla comunità CIP, di 0.6 milioni le tasse d'entrata alle Isole di Brissago e di 0.6 milioni le tasse giudiziarie e le spese nel settore del diritto penale del Tribunale d'appello.

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

Ricavi diversi: questa voce di ricavo risulta inferiore di 2.4 milioni di franchi (-8%) rispetto al preventivo 2025.

In particolare, si riducono di 4.6 milioni di franchi ciascuno le devoluzioni allo Stato e le entrate varie.

D'altro canto, si registrano nel settore della mobilità scioglimenti di accantonamenti non necessari per 7 milioni di franchi.

Ricavi finanziari: i ricavi finanziari aumentano rispetto al preventivo 2025 di 8 milioni di franchi (+8.7%). L'aumento è da ricondurre principalmente all'incremento degli interessi di ritardo sull'imposta cantonale (+5 milioni), e degli interessi su RCDL ordinaria dell'IPCT (+3.3 milioni). Si registrano poi utili contabili sulla vendita di beni patrimoniali materiali per 1.2 milioni e aumentano di 0.5 milioni gli interessi lordi su collocamenti.

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

Prelevi da fondi e finanziamenti speciali: questa voce di ricavo si riduce rispetto al preventivo di 5.8 milioni di franchi (-66.8%), a seguito principalmente della diminuzione del prelievo dal Fondo Swisslos (-5.6 milioni).

Importi in milioni di CHF	C2024	P2025	C2025	Var C25 - P25
460 - Quote di ricavo	282.5	259.0	316.6	57.6
461 - Rimborsi di enti pubblici	118.0	128.4	119.9	-8.5
462 - Perequazione finanziaria e comp. Oneri	168.3	187.5	190.9	3.4
463 - Contributi di enti pubblici e terzi	605.6	633.1	632.3	-0.8
469 - Altri ricavi da riversare	0.7	0.5	0.2	-0.2
Totale ricavi da trasferimento	1'175.1	1'208.5	1'260.0	51.5

Ricavi da trasferimento: i ricavi da trasferimento sono superiori di 51.5 milioni di franchi rispetto al preventivo (+4.3%).

La crescita è principalmente dovuta alle quote di ricavo (voce 460), che sono superiori di 57.6 milioni di franchi rispetto al preventivo (+22.2%), quale conseguenza soprattutto dell'incremento della quota di ricavo IFD sugli anni precedenti (+25 milioni) e sull'anno corrente (+22.8 milioni), della quota sull'imposta preventiva (+7.4 milioni) e della partecipazione al dazio federale sui carburanti (+1.1 milioni).

Crescono poi di 3.4 milioni di franchi rispetto al preventivo i contributi di perequazione finanziaria e compensazione degli oneri (voce 462, +1.8%), a seguito di maggiori prelievi dai comuni di contributi di livellamento.

Si segnala d'altro canto una riduzione dei rimborsi di enti pubblici (voce 461) che sono inferiori di 8.5 milioni rispetto al preventivo (+6.6%) soprattutto a seguito di minori rimborsi nell'ambito dell'asilo. Si riducono poi di 0.8 milioni i contributi di enti pubblici e terzi (-0.1%, voce 463, per i dettagli vedi paragrafo successivo).

I contributi di enti pubblici e terzi (voce 463) sono inferiori di 0.8 milioni di franchi se paragonati al preventivo. Essi rappresentano, dopo le imposte, la seconda più importante fonte di entrate per il Cantone.

La riduzione è causata principalmente dai minori contributi comunali alle imprese di trasporto (-4.7 milioni), per l'assistenza (-3 milioni) e per il finanziamento di misure di politica sociale e familiare (-2.2 milioni).

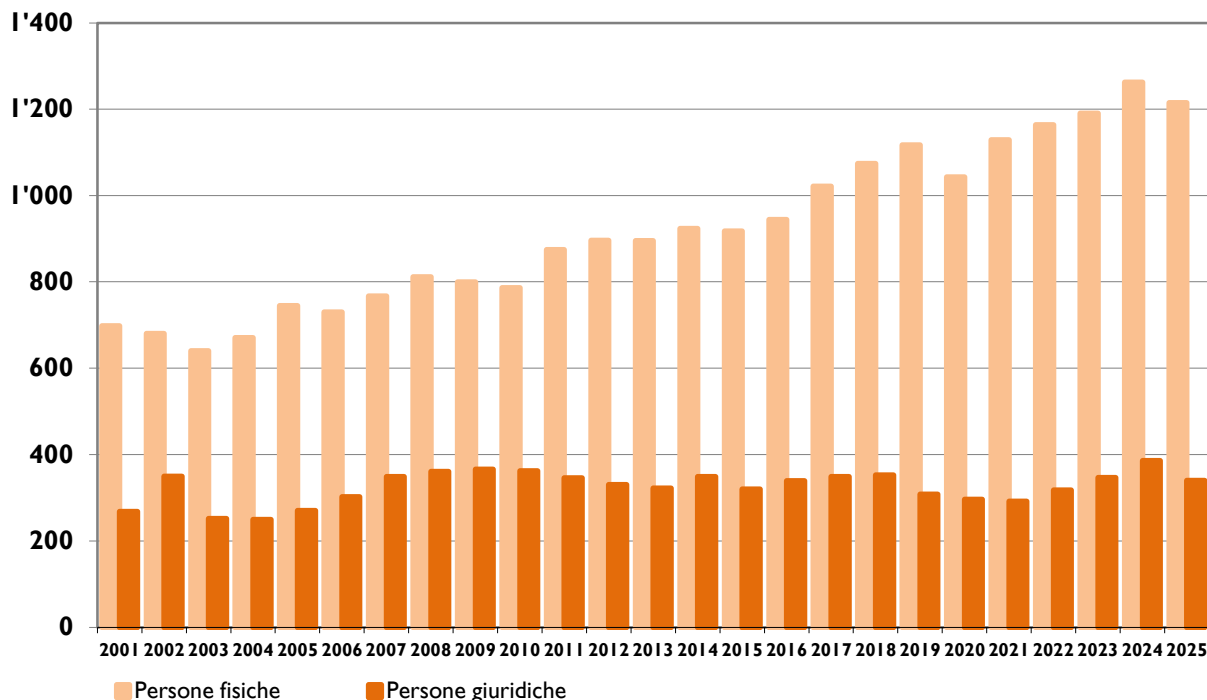
Si riducono poi di 1.8 milioni di franchi i contributi federali per le indennità alle allieve e agli allievi del settore sociosanitario risultati minori di quanto previsto in sede di preventivo anche in funzione del parziale adeguamento delle indennità a partire dall'anno scolastico 2024-25 (misura attuata per contenere il disavanzo cantonale) e variabili a dipendenza del numero di allievi, di 0.8 milioni ciascuno i contributi federali alla partecipazione al premio di cassa malati e le devoluzioni allo Stato in mancanza di eredi e di 0.7 milioni di franchi i contributi federali per le spese d'esercizio nell'ambito della formazione professionale.

D'altro canto, si segnalano i seguenti maggiori ricavi: +6.5 milioni di franchi di contributi federali per prestazioni complementari AI, +4.3 milioni per prestazioni complementari AVS, +2.1 milioni contributi comunali per agevolazioni tariffali e +1.2 contributi comunali per le assicurazioni sociali.

Ricavi fiscali

Importi in milioni di CHF	C2024	P2025	C2025	Var C25-P25
Imposte anno corrente	1'179.0	1'215.6	1'171.8	-43.8
Sopravvenienze anni precedenti	83.5	50.7	42.6	-8.1
Imposte alla fonte	151.8	155.0	165.6	10.6
Imposte suppletorie e multe	29.7	42.0	35.1	-6.9
Totale imposte persone fisiche	1'444.0	1'463.3	1'415.1	-48.2
Imposte anno corrente	341.5	297.3	281.3	-16.0
Sopravvenienze anni precedenti	27.8	35.3	41.9	6.6
Supplemento imposta immobiliare	16.5	16.5	16.5	0.0
Totale imposte persone giuridiche	385.8	349.1	339.7	-9.4
Imposta sugli utili immobiliari	89.4	95.0	79.1	-15.9
Tasse iscrizione al registro fondiario	70.1	74.5	80.8	6.3
Imposta di bollo	36.0	38.0	40.6	2.6
Imposte di successione e donazione	47.7	50.0	117.0	67.0
Tasse sulle case da gioco	17.1	18.0	17.4	-0.6
Imposte compagnie assicurazioni	10.2	9.9	10.9	1.0
Imposte di circolazione e navigazione	118.4	118.5	119.4	0.9
Totale altri ricavi fiscali	388.9	403.9	465.2	61.3
Totale complessivo	2'218.7	2'216.4	2'220.1	3.7

in milioni di CHF



Rispetto ai dati di preventivo le entrate fiscali cantonali segnano un leggero incremento pari a 3.7 milioni di franchi (+0.2%). Questo risultato è da ricondurre in particolare ai maggiori introiti registrati dall'imposta di successione e donazione (+67 milioni), dall'imposta alla fonte (+10.6 milioni) e dalle tasse d'iscrizione a registro fondiario (+6.3 milioni), i quali hanno più che

compensato le minori entrate registrate sul fronte dei gettiti di competenza delle persone fisiche e giuridiche (-43.8 milioni, rispettivamente -16 milioni), dell'imposta sugli utili immobiliari (-15.9 milioni) e delle imposte suppletorie e multe (-6.9 milioni).

Rimangono per contro essenzialmente stabili i gettiti delle altre imposte.

Per quanto concerne i gettiti di competenza 2025 delle persone fisiche e giuridiche, la loro stima è complessivamente inferiore di 59.8 milioni rispetto a quanto previsto al momento dell'allestimento del preventivo. Tale flessione è da ascrivere principalmente al peggioramento delle previsioni economiche relative in particolare al 2024 e 2025 (stime che per il nostro Cantone sono effettuate dal

BAK Economics) a livello internazionale che hanno avuto un riflesso negativo anche per il Cantone. In questo contesto, le stime, rispetto al momento dell'allestimento del preventivo 2025, sono state corrette al ribasso di circa 1 punto percentuale, neutralizzando il miglioramento registrato sull'anno 2023 (cfr. tabella seguente).

Stime crescita nominale PIL Ticino	2023	2024	2025
Stime utilizzate per il P2025 (luglio 2024)	1.90%	2.60%	2.60%
Stime utilizzate per il C2025 (gennaio 2026) (1)	2.60% ¹	1.50%	1.70%
Maggior/minor crescita nominale	0.7 pp	-1.1 pp	-0.9 pp

Per quanto attiene alla valutazione dei gettiti degli esercizi precedenti, nell'ambito del presente consuntivo sono state operate rivalutazioni relative ad esercizi precedenti per un totale di 84.5 milioni di franchi (42.6 milioni per le persone fisiche e 41.9 milioni per le persone giuridiche), un importo inferiore a quanto previsto in sede di preventivo per le persone fisiche (-8.1 milioni) e superiore al previsto per le persone giuridiche (+6.6 milioni). Per maggiori dettagli circa l'evoluzione delle sopra/sottovalenze fiscali, rimandiamo alle relative tabelle allegate al presente messaggio.

Considerando anche queste rivalutazioni, il gettito complessivo delle due principali imposte (di competenza dell'esercizio in esame e degli anni precedenti) risulta inferiore di 61.3 milioni rispetto al dato di preventivo. Per maggiori dettagli riguardanti queste ed altre categorie d'imposta, si rimanda ai capitoli specifici che seguono.

Imposta delle persone fisiche

Per l'allestimento del consuntivo 2025 la Divisione delle contribuzioni ha dapprima corretto i dati dei gettiti di competenza degli anni precedenti in base all'aggiornamento delle decisioni di tassazione emesse nel corso dell'anno.

Partendo da dati aggiornati è stata quindi rivista la valutazione del gettito di competenza per il 2025, anno per il quale non sono ancora state emesse decisioni di tassazione. Il dato di preventivo era stato valutato in 1'215.6 milioni di franchi. Il dato di consuntivo è stato rivisto al ribasso di 43.8 milioni a quota 1'171.8 milioni. La contrazione del gettito delle persone fisiche è interamente da ricondurre al già menzionato peggioramento delle stime di crescita del PIL cantonale per gli anni 2024 e 2025, i quali sono stati corretti al ribasso di circa 1 punto percentuale rispetto alle stime del PIL utilizzate in sede di

¹ Invece del PIL, per il 2023 come fattore evolutivo sono stati considerati i tassi di crescita effettivi delle tassazioni emesse, i quali ammontano al 2.6% per le persone fisiche e al 2.9% per le persone giuridiche.

preventivo.

Imposte delle persone giuridiche

Il gettito di competenza 2025 delle persone giuridiche, comprensivo del supplemento dell'imposta immobiliare, è valutato in 297.8 milioni di franchi, in flessione rispetto alla stima di preventivo (-16 milioni). Come per le persone fisiche, anche per le persone giuridiche il calo dei gettiti è da ascrivere al peggioramento delle previsioni congiunturali per il 2024 e 2025 (-1.1, rispettivamente -0.9, punti percentuali) nonché alla prevista normalizzazione – dopo i risultati eccezionali registrati tra il 2021 e il 2023 complice la situazione geopolitica internazionale – degli utili imponibili delle aziende attive nel settore del trading delle materie prime e dell'energia.

Imposte alla fonte

Nonostante a fine 2025 il numero di frontalieri impiegati in Ticino sia essenzialmente rimasto stabile sugli stessi valori dell'anno precedente, il gettito cantonale dell'imposta alla fonte è valutato in 165.6 milioni di franchi, in aumento di 10.6 milioni rispetto al dato di preventivo e di 13.8 milioni rispetto al consuntivo 2024. L'incremento del gettito è da ascrivere anche al progressivo aumento delle casistiche dei nuovi frontalieri, per i quali – conformemente al nuovo accordo sui frontalieri – la Svizzera trattiene l'80% del gettito dell'imposta alla fonte (contro il 60% previsto per i vecchi frontalieri)².

² Con il nuovo Accordo sui frontalieri entrato in vigore il 17 luglio 2023, la Svizzera trattiene l'80% dell'imposta alla fonte prelevata sul reddito dei nuovi frontalieri. Sono considerati nuovi lavoratori frontalieri coloro che sono entrati nel mercato del lavoro transfrontaliero dopo il 17 luglio 2023.

Ai frontalieri che lavoravano o che hanno lavorato nei Cantoni dei Grigioni, del Ticino o del Vallese tra il 31 dicembre 2018 e il 17 luglio 2023 si applica per contro un regime transitorio. Queste persone continueranno infatti ad essere imposte esclusivamente in Svizzera, la quale verserà ai comuni italiani di confine, fino all'anno fiscale 2033, una compensazione finanziaria del 40% dell'imposta alla fonte prelevata in Svizzera.

Imposta sugli utili immobiliari

Il gettito dell'imposta sugli utili immobiliari nel 2025 chiude a quota 79.1 milioni, in calo sia rispetto al dato di preventivo (-15.9 milioni, sia rispetto al precedente consuntivo (-10.3 milioni).

Come illustrato nella tabella che segue, l'evoluzione al ribasso del gettito della TUI rispetto all'esercizio 2024 è da ricondurre al calo dell'utile imponibile tassato (-4.5% complessivo), in particolare per quanto riguarda i trapassi immobiliari di proprietà di lunga (-9.7%) e corta (-3.4%) durata.

Evoluzione tassazioni TUI tra il 2024 e il 2025

Durata di proprietà	Esercizio 2024		Esercizio 2025		Differenza		Differenza in %	
	Casi	Utile imponibile	Casi	Utile imponibile	Casi	Utile imponibile	Casi	Utile imponibile
Da 0 fino a 5 anni	2'688	137'835'889	2'801	133'172'403	113	-4'663'486	4.2%	-3.4%
Da oltre 5 anni fino a 10 anni	932	75'778'690	893	75'998'732	-39	220'042	-4.2%	0.3%
Da oltre 10 anni fino a 20 anni	1'434	227'438'114	1'461	233'732'007	27	6'293'893	1.9%	2.8%
Da oltre 20 anni fino a 30 anni	715	220'115'613	848	234'307'661	133	14'192'048	18.6%	6.4%
Da oltre 30 anni	2'961	889'189'529	2'933	803'334'071	-28	-85'855'458	-0.9%	-9.7%
Totale	8'730	1'550'357'835	8'936	1'480'544'874	206	-69'812'961	2.4%	-4.5%

Imposte di successione e donazione

Le imposte di successione e donazione hanno registrato nel 2025 il miglior risultato di sempre.

A fronte di un gettito preventivato di 50 milioni, le imposte notificate nel 2025 ammontano infatti a 117.0 milioni di franchi, in aumento di 69.3 milioni rispetto alla stima di consuntivo 2024 e di 39.6 milioni rispetto al consuntivo 2023 (il quale già aveva segnato un risultato straordinario).

Come di consuetudine, la maggiore entrata è da ricondurre pressoché esclusivamente ad un numero ridotto di tassazioni particolarmente importanti dal profilo del patrimonio soggetto ad imposizione e quindi condizionata all'eccezionalità dei singoli casi. Come risulta dalla stratificazione riportata nella tabella seguente, 79.8 milioni di franchi (pari al 68% del gettito totale) delle imposte notificate nel 2025 derivano da soli 11 casi (pari all'1.4% del totale).

Stratificazione delle imposte di successione e donazione notificate nel 2023-2025

Imposta notificata (in fr.)	2023			2024			2025		
	Casi	Imposta dovuta		Casi	Imposta dovuta		Casi	Imposta dovuta	
		In mio. di fr.	in %		In mio. di fr.	in %		In mio. di fr.	in %
Più di 1'000'000	14	44.4	57.4%	5	16.3	34.2%	11	79.8	68.2%
Da 500'000 a 999'999	9	6.1	7.9%	12	7.3	15.3%	12	7.6	6.5%
Da 100'000 a 499'999	58	16	20.7%	76	14.1	29.6%	39	16.8	14.4%
Meno di 100'000	650	10.9	14.0%	706	10.0	21.0%	719	12.8	10.9%
TOTALE	731	77.4	100.0%	799	47.7	100.0%	781	117.0	100.0%

Imposte suppletorie e multe

Nel 2025 le imposte suppletorie e le multe tributarie hanno generato introiti per 35.1 milioni di franchi, 5.4 milioni in più rispetto al consuntivo 2024 ma 6.9 milioni in meno rispetto al dato di preventivo.

Per quanto riguarda le autodenunce, nel 2025 sono stati 718 casi i contribuenti che hanno deciso di regolarizzare la propria posizione con l'autorità fiscale denunciandosi spontaneamente, per una sostanza

riemorsa pari a 449 milioni di franchi. Complessivamente, dalla sua introduzione nel 2010, l'autodenuncia esente da pena ha permesso di far riemergere in Ticino quasi 12 miliardi di franchi di capitali che sono poi stati assoggettati alle imposte ordinarie, generando così maggiori entrate ricorrenti sul fronte dell'imposta sul reddito e sulla sostanza delle persone fisiche.

Evoluzione autodenunce dal 2010 al 2025

	Numero di casi	Sostanza riemessa (in milioni di franchi)
2010	67	112
2011	128	356
2012	173	193
2013	225	247
2014	440	780
2015	684	1'166
2016	963	1'368
2017	1'584	1'802
2018	3'098	2'201
2019	1'947	969
2020	941	508
2021	1'544	575
2022	1'180	412
2023	647	355
2024	812	498
2025	718	449
Totale	15'151	11'991

Imposta di bollo

Nel 2025 l'imposta di bollo, nelle sue varie forme, ha generato introiti per complessivi 40.6 milioni, in rialzo di 2.6 milioni rispetto al dato di preventivo, e di 4.6 milioni rispetto al 2024. Rispetto al consuntivo, le minori entrate del bollo globale sui contratti (-1.2 milioni) sono state più che compensate dalle maggiori entrate registrate dal bollo sugli atti notarili (+5.4 milioni) e dal bollo sui documenti bancari (+0.3 milioni).

Tasse iscrizione a registro fondiario

Per quanto attiene ai ricavi legati alle iscrizioni a registro fondiario, si segnala l'aumento significativo delle relative tasse, attestatesi a circa 80.8 milioni di franchi. Un dato in aumento rispetto al precedente consuntivo nonché al dato di preventivo (74.5 milioni di franchi). Tra i fattori che hanno concorso al risultato si possono annoverare l'andamento del numero di iscrizioni e l'entità di alcune transazioni immobiliari, rimarcando la dinamicità dell'andamento congiunturale del mercato immobiliare, altresì correlata all'evoluzione del tasso ipotecario di riferimento e del tasso d'interesse medio definiti a livello nazionale.

Tasse sulle case da gioco

Con una flessione del 3.3% rispetto al dato di preventivo i ricavi inerenti alle tasse sulle case da gioco per l'anno 2025, pari a complessivi 17.4 milioni di franchi, risultano leggermente inferiori alle

previsioni ma superiori di 0.3 milioni di franchi rispetto al dato consuntivato durante l'esercizio 2024. Un dato, quello del 2025, che conferma una lenta ma progressiva ripresa del settore.

Imposte di circolazione e navigazione

La maggior entrata complessiva rispetto al preventivo 2025 ammonta a 0.85 milioni di franchi ed è da ricondurre principalmente ai ricavi derivanti dalle imposte di circolazione delle automobili (+0.66 milioni di franchi). Si osserva che il coefficiente cantonale relativo alle imposte di circolazione delle automobili 2025 è identico a quello del 2024 (K=1), di conseguenza i maggiori ricavi sono riconducibili esclusivamente al numero ed alla tipologia di veicoli in circolazione al 31.12.2025.

Si segnalano nel contempo maggiori entrate relative alle imposte di altri mezzi di trasporto (autoveicoli leggeri e monoassi, autobus, motoveicoli, rimorchi e natanti) per complessivi 0.41 milioni di franchi così come minori ricavi sulle imposte per autoveicoli pesanti, targhe professionali, autoveicoli e rimorchi di lavoro, veicoli a motore agricoli e ciclomotori per un importo complessivo di 0.22 milioni di franchi.

GETTITI DI COMPETENZA DELLE PERSONE FISICHE +/- RIVALUTAZIONI**Stato al 31.12.2025**

PERSONE FISICHE	Riv.	prec.	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Gettito iniziale a consuntivo (mio fr)			930	995	1'041	1'063	982	1'079	1'110	1'144	1'179	1'172
Rivalutazioni contabilizzate nel 2016: 13 mio	13	13										
Rivalutazioni contabilizzate nel 2017: 26 mio	26	26										
Rivalutazioni contabilizzate nel 2018: 33 mio	33	23	10									
Rivalutazioni contabilizzate nel 2019: 54 mio	54	54										
Rivalutazioni contabilizzate nel 2020: 61 mio	61	41	20									
Rivalutazioni contabilizzate nel 2021: 49 mio	49	42	7									
Rivalutazioni contabilizzate nel 2022: 50 mio	50	30	20									
Rivalutazioni contabilizzate nel 2023: 47 mio	47	15	12	12	8							
Rivalutazioni contabilizzate nel 2024: 84 mio	84	23	25	36								
Rivalutazioni contabilizzate nel 2025: 43 mio	43	3	6	19	5	2	8					
Gettito rivalutato a consuntivo	460	270	1'030	1'062	1'054	1'065	990	1'079	1'110	1'144	1'179	1'172

GETTITI DI COMPETENZA DELLE PERSONE GIURIDICHE +/- RIVALUTAZIONI**Stato al 31.12.2025**

PERSONE GIURIDICHE	Riv.	prec.	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Gettito iniziale a consuntivo (mio fr)			330	335	335	294	275	280	300	333	358	298
Rivalutazioni contabilizzate nel 2016: 9 mio	9	9										
Rivalutazioni contabilizzate nel 2017: 16 mio	16	16										
Rivalutazioni contabilizzate nel 2018: 17 mio	17	17										
Rivalutazioni contabilizzate nel 2019: 14 mio	14	14										
Rivalutazioni contabilizzate nel 2020: 21 mio	21	21										
Rivalutazioni contabilizzate nel 2021: 12 mio	12	12										
Rivalutazioni contabilizzate nel 2022: 15 mio	15	14	-3	4								
Rivalutazioni contabilizzate nel 2023: 14 mio	14	12		2								
Rivalutazioni contabilizzate nel 2024: 28 mio	28	9		14	4	1						
Rivalutazioni contabilizzate nel 2025: 42 mio	42	-3	1	6	3	10		15	10			
Gettito rivalutato a consuntivo	188	121	328	361	342	305	275	295	310	333	358	298

Conto degli investimenti

Importi in milioni di CHF	C2024	P2025	C2025	Var C25-P25
CONTO INVESTIMENTI				
50 - Investimenti materiali	198.1	208.8	201.3	-7.5
51 - Investimenti per conto di terzi	0.0	0.0	0.0	0.0
54 - Prestiti	5.6	4.9	4.7	-0.2
55 - Partecipazioni e capitali sociali	14.6	0.0	0.0	0.0
56 - Contributi per investimenti di terzi	191.6	153.3	152.7	-0.6
57 - Rversamento contributi per investimenti	38.8	42.6	41.9	-0.7
Uscite ordinarie per investimenti	448.7	409.6	400.7	-9.0
60 - Trasf. di inv. materiali nei beni patrimoniali	0.0	0.0	0.0	0.0
61 - Rimborso investimenti per conto di terzi	0.0	0.0	1.5	1.5
63 - Contributi per investimenti propri	70.8	79.8	50.7	-29.1
64 - Rimborso di prestiti	7.9	7.3	7.0	-0.3
66 - Rimborso contributi per investimenti di terzi	29.0	19.9	22.7	2.8
67 - Contributi per investimenti da riversare	38.8	42.6	41.9	-0.7
Entrate ordinarie per investimenti	146.4	149.6	123.7	-25.9
Investimenti netti ordinari	300.2	260.0	276.9	16.9
58 - Investimenti straordinari	-	-	-	-
68 - Entrate straordinarie per investimenti	-	-	-	-
Investimenti netti straordinari	-	-	-	-
Investimenti netti d'esercizio	300.2	260.0	276.9	16.9

Gli investimenti lordi realizzati nel 2025 ammontano a 400.7 milioni di franchi e risultano inferiori di 9 milioni di franchi (pari al -2.2%) rispetto al preventivo.

Le entrate per investimenti conseguite nel 2025 ammontano a 123.7 milioni di franchi e sono inferiori di 25.9 milioni di franchi (pari al -17.3%) rispetto all'ipotesi di preventivo.

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

- minori investimenti materiali per 7.5 milioni di franchi, in particolare riguardanti la sistemazione stradale (-13.2 milioni), i risanamenti fonici (-11.8 milioni), gli interventi logistici per nuove costruzioni (-7.5 milioni) e gli investimenti in biotopi e aree protette (-2.4 milioni).
- D'altra parte, sono risultati superiori rispetto al preventivo gli investimenti per la progettazione stradale (+10 milioni), per la pavimentazione stradale (+4.5 milioni), per gli interventi di manutenzione programmata (+3.3 milioni), per la progettazione logistica (+2.9 milioni), per i manufatti (+2.5 milioni) e per gli interventi logistici su edifici esistenti (+2.3 milioni).

Per quanto concerne le entrate per investimenti, le variazioni più importanti tra consuntivo e preventivo riguardano i contributi per investimenti propri (-29.1 milioni) a seguito soprattutto della riduzione dei

contributi federali per il programma di energie rinnovabili (-12.4 milioni), per la costruzione di strade cantonali (-4 milioni), per i catasti fonici (-2.6 milioni), per il risanamento di siti contaminati (-2.5 milioni) e per il sistema ferroviario regionale (-1.7 milioni). Si riducono inoltre i contributi comunali al sistema ferroviario regionale (-3.7 milioni) e alla costruzione di strade cantonali (-2 milioni).

Aumentano d'altro canto di 2.8 milioni rispetto al preventivo i rimborsi di contributi per investimenti di terzi quale conseguenza soprattutto dei maggiori prelievi dalla riserva del fondo energie rinnovabili (+3.9 milioni).

La tabella che segue mostra il confronto fra Consuntivo e Preventivo 2025 degli oneri cantonali lordi e netti per investimenti secondo il settore di riferimento.

Confronto investimenti lordi e netti

Importi in milioni di CHF

	Investimenti lordi			Investimenti netti		
	P25	C25	Var.	P25	C25	Var.
1 - Amministrazione	19.5	26.6	7.1	19.5	26.5	7.1
11 - Amministrazione generale	19.5	26.6	7.1	19.5	26.5	7.1
2 - Sicurezza pubblica	20.8	19.7	-1.1	13.6	11.5	-2.1
21 - Polizia	1.7	3.0	1.3	1.6	1.5	-0.2
22 - Giustizia	6.9	6.5	-0.5	6.9	6.5	-0.5
23 - Pompieri	3.5	2.0	-1.4	-	-	-
24 - Militare e PC	8.7	8.2	-0.4	5.0	3.6	-1.4
3 - Salute pubblica e azione sociale	12.7	15.5	2.8	12.7	15.5	2.8
31 - Ospedali e altre istituzioni sanitarie	1.3	2.8	1.6	1.3	2.8	1.6
32 - Istituti di reintegrazione	3.0	3.1	0.1	3.0	3.1	0.1
33 - Istituti per anziani	6.5	7.5	1.0	6.5	7.5	1.0
34 - Istituti e colonie per bambini	2.0	2.1	0.1	2.0	2.1	0.1
4 - Insegnamento	43.6	42.9	-0.6	36.7	34.1	-2.6
42 - Scuole medie e medio superiori	27.0	20.2	-6.9	27.0	20.2	-6.9
43 - Formazione professionale	8.1	13.0	4.8	7.8	12.7	4.9
44 - Cultura e tempo libero	6.7	8.8	2.1	0.2	0.3	0.1
45 - Università	1.7	1.0	-0.7	1.7	1.0	-0.7
5 - Ambiente e paesaggio	122.9	108.7	-14.2	64.2	66.0	1.8
51 - Protezione del territorio	12.0	7.6	-4.5	9.4	7.0	-2.4
52 - Ambiente ed energia	78.6	69.7	-8.9	32.8	35.2	2.5
53 - Raccolta ed eliminazioni rifiuti	0.9	0.3	-0.6	-2.6	0.3	2.9
54 - Economia delle acque	6.8	9.8	3.1	3.3	5.4	2.1
55 - Economia forestale	16.1	14.0	-2.1	13.0	11.4	-1.6
56 - Economia fondiaria e agricoltura	8.6	7.3	-1.2	8.4	6.7	-1.7
6 - Mobilità	136.6	138.9	2.3	90.3	105.2	14.9
62 - Strade cantonali	102.2	105.7	3.5	62.1	72.4	10.4
63 - Trasporti	34.4	33.2	-1.1	28.2	32.8	4.6
7 - Economia e alloggio	21.8	20.9	-0.9	17.2	16.5	-0.8
71 - Sviluppo economico	21.8	20.9	-1.0	17.2	16.5	-0.7
72- Alloggi	-	0.0	0.0	0.0	-0.0	-0.0
8 - Capitali di dotazione e diversi	10.0	5.6	-4.4	5.8	1.6	-4.2
A - Rivers. contributi per investimenti	21.8	21.9	0.0	-	-	-
D - Capitali di dotazione	-	-	-	-	-	-
Totale investimenti	409.6	400.7	-9.0	260.0	276.9	16.9

Di seguito si commentano gli scostamenti principali nei vari settori del Piano finanziario degli investimenti (tra parentesi lo scostamento tra consuntivo e preventivo 2025).

11 - Amministrazione generale (+7.1 milioni di franchi)

Sezione della logistica

Nel corso del 2025, per i progetti del settore 11 di competenza della Sezione della logistica, sono stati realizzati investimenti, al netto, per 22.8 milioni di franchi a fronte di un preventivo di 15.8 milioni di franchi.

Una delle principali opere che caratterizza la pianificazione sul settore è quella relativa al credito quadro di 100 milioni per gli interventi di manutenzione programmata (MP3) relativa al periodo 2020-2027.

Il maggior costo d'investimento, per circa 3.3 milioni, è riconducibile principalmente all'anticipo e all'ampliamento di alcuni interventi in corso d'opera o all'integrazione di lavori non inizialmente previsti e che necessitavano di un'attuazione a breve termine. Ad oggi sono stati complessivamente impegnati crediti per un importo di ca. 98.5 milioni di franchi. Da segnalare inoltre che sono in pieno svolgimento le varie attività di pianificazione e progettazione per il nuovo credito quadro di manutenzione programmata (MP4) relativa al periodo 2028-2035 e dove è prevista la consegna del relativo messaggio governativo per la richiesta del credito necessario, entro al più tardi l'estate 2027.

Un'altra opera che ha fatto segnare uno scostamento rispetto al preventivo, per circa 1.5 milioni di franchi, è quella del centro cantonale polivalente di Camorino che è stato concluso, consegnato e inaugurato a fine settembre del corrente anno.

Centro sistemi informativi

Anche nel 2025 il Centro Sistemi Informativi ha garantito il supporto metodologico, tecnico ed organizzativo per la realizzazione di grandi progetti applicativi e infrastrutturali nel rispetto del budget messogli a disposizione.

Nel corso dell'anno sono stati anticipati i seguenti investimenti non previsti al momento dell'allestimento del preventivo 2025.

Si tratta di:

- **Aggiornamento infrastruttura Storage/San (726'349 franchi):** considerato che alcune fra le varie apparecchiature hardware che compongono la soluzione di storage (per lo stoccaggio di dati) e di comunicazione degli stessi (switch SAN) stanno giungendo a fine vita, si è reso necessario l'acquisto di nuove apparecchiature in sostituzione, le quali permetteranno l'ampliamento della capacità di stoccaggio dati che, essendo in continuo aumento, deve essere

costantemente adattata. A questo scopo, nel corso del 2025 si è proceduto con procedura di concorso pubblico all'acquisto di due storage e di quattro nodi IBM con relative licenze.

- **Aggiornamento programmato di telefonia (261'831 franchi):** il progetto prevede l'aggiornamento dell'infrastruttura di telefonia fissa, in particolare di 11 nodi (PBX) giunti al termine del proprio ciclo di vita e dei relativi centralini ad essi connessi. Nell'ambito della telefonia mobile si tratta inoltre di aggiornare i sistemi Inhouse considerata la dismissione da parte di Swisscom dell'attuale tecnologia 3G a favore della più moderna 4G, al fine di garantire la connettività interna agli edifici interessati.
- **Nuovo applicativo stime immobiliari (-840'907 franchi)** riguardante la sostituzione dell'attuale gestionale delle stime immobiliari ormai vetusto, con una nuova soluzione che permetterà maggiore autonomia dell'ufficio, facilità nella modifica del calcolo delle stime, creazione del dossier digitale per ogni singola stima.
- **Nuovo applicativo gestione fallimenti (-361'972 franchi)** riguardante l'introduzione di un nuovo applicativo per la gestione dei fallimenti (NAGFA).

In entrambi i casi i progetti procedono nel pieno rispetto dei crediti e dei tempi previsti. Lo scostamento è dovuto unicamente alle tempistiche di fatturazione da parte delle ditte.

21 - Polizia (-0.2 milioni di franchi)

Nel corso dell'esercizio 2025 si sono registrati minori investimenti netti per -0.2 milioni di franchi. Ciò è dovuto principalmente al fatto che sul fronte delle entrate sono stati rimborsati da parte di USTRA gli anticipi effettuati dal Cantone per gli investimenti logistici e informatici, non previsti a preventivo, per 1.5 milioni di franchi per il Centro controllo veicoli pesanti (CCVP) di Giorno.

Sul lato delle uscite vi sono stati maggiori investimenti per 1.3 milioni rispetto al preventivo. In questo senso segnaliamo maggiori investimenti per il nuovo sistema di gestione delle comunicazioni di emergenza (NOTIS) per 0.55 milioni, maggiori costi per l'informatica nello stabile CECAL per 0.44 milioni nonché maggiori costi per l'acquisto di radio Polycom per 0.22 milioni, quest'ultima posta dovuta al recupero parziale di quanto posticipato nel 2024. Vi sono infine alcune poste di minore entità in ambito logistico.

22 - Giustizia (-0.5 milioni di franchi)

Il consuntivo 2025 del settore risulta pressoché in linea con il dato di preventivo, con una riduzione minima a consuntivo pari a 0.5 milioni di franchi. Da segnalare per tale settore a livello logistico l'avanzamento dei lavori di ristrutturazione del Palazzo del Pretorio di Bellinzona, così come la realizzazione nel 2025 dell'Aula penale provvisoria presso il Palexpo

FEVI della Città di Locarno destinata alla Corte di appello e di revisione penale del Tribunale di appello. Un'esigenza anche a fronte dell'avanzamento del progetto di ristrutturazione del Palazzo del Pretorio di Locarno, il cui investimento è pianificato sul settore II. Da evidenziare altresì sull'anno 2025 il proseguimento della realizzazione della Sezione femminile al Carcere penale La Stampa.

A livello informatico, si segnala la trasformazione digitale della Giustizia ticinese, che si compone di due progetti principali:

- “Justitia 4.0”: scambio di atti giudiziari tramite la piattaforma sicura justitia.swiss, sviluppata nel progetto nazionale “Justitia 4.0” tra i rappresentanti legali e le Autorità giudiziarie ticinesi, che potranno interagire direttamente con la stessa solo grazie a:
- “MyABI/Juris”: ammodernamento del sistema informatico in uso nella Magistratura (oggi denominato AGITI/Juris), altresì in uso in Ticino presso le Autorità amministrative del settore dell'esecuzione delle pene e delle misure e il Servizio dei ricorsi del Consiglio di Stato che ha preso avvio nel 2025, partendo dalle Preture civili e meglio dalla Pretura del Distretto di Riviera. Un progetto che pone il Ticino in prima linea tra i Cantoni nella digitalizzazione della Giustizia.

24 - Militare (-1.4 milioni di franchi)

Il consuntivo 2025 del settore risulta inferiore rispetto al preventivo per un importo pari a 1.4 milioni di franchi. Si segnalano minori spese legate ai sussidi per la costruzione dei rifugi pubblici (-1.3 milioni), per gli interventi di ristrutturazione dei poligoni di tiro a causa del rinvio dei rispettivi progetti (-0.7 milioni) e per la struttura protetta di Rivera (-0.3 milioni). D'altro canto, vi è stata la contabilizzazione delle spese per gli interventi urgenti legati all'alluvione del 2024 in Valle Maggia (+1.2 milioni), la maggior uscita relativa alla spesa per la progettazione dello stand di tiro del Monte Ceneri (+0.2 milioni), come pure le maggiori uscite dovute al posticipo dell'ammodernamento della struttura protetta di Cadenazzo (+0.2 milioni).

31- Ospedali e altre istituzioni sanitarie (+1.6 milioni di franchi)

Il consuntivo 2025 del settore si chiude con una spesa superiore rispetto al preventivo, pari a 1.6 milioni di franchi al netto. Sono stati conclusi i lavori di ristrutturazione dello stabile Mottino e sono iniziati quelli relativi a Villa Ortensia. Inoltre, sono proseguite le valutazioni e le pianificazioni di alcuni progetti da realizzare a Mendrisio/Casvegno, segnatamente la costruzione della nuova mensa e gli interventi necessari per la lavanderia, sia a livello strutturale sia per quanto concerne le attrezzature; l'avvio dei lavori per la lavanderia è pianificato per l'autunno 2026. Sono stati inoltre ultimati i lavori di messa in sicurezza e di implementazione dell'infrastruttura tecnica presso

la sede provvisoria dell'Unità di cura pedopsichiatrica di San Pietro Stabio, che ha accolto i primi minorenni il 9 dicembre 2025.

Sono state avviate le sostituzioni delle attrezzature della cucina centrale giunte a fine vita, nonché degli arredi della Clinica psichiatrica cantonale. Si è proceduto con la pianificazione della riorganizzazione dei reparti della Clinica psichiatrica cantonale e del rinnovo dell'infrastruttura tecnica, che comprende tra l'altro l'implementazione della fibra ottica e della rete wireless in tutti gli stabili di Casvegno, l'introduzione della videosorveglianza nel parco, nonché la sostituzione delle condotte dell'acqua a Casvegno. Infine, è stato concluso il concorso pubblico per l'acquisto del software di pianificazione delle presenze del personale e della timbratura.

32 - Istituti di reintegrazione (+0.1 milioni di franchi)

Il 2025 si è chiuso con una maggior spesa di ca. 0.1 milioni di franchi. Si segnalano uscite per le liquidazioni del laboratorio Ronchetto della Fondazione Diamante a Tavernes, della nuova sede del laboratorio Oblò della Cooperativa AREA ad Agno e dei lavori di risanamento termico della Fondazione Sant'Angelo di Loverciano a Castel San Pietro. Sono inoltre stati erogati acconti per il risanamento del Centro professionale e sociale di Gerra Piano, per la nuova sede della fattoria OTAF a Vezia e per altri investimenti minori riguardanti lavori di manutenzione e adattamento energetico.

33 - Istituti per anziani (+1 milione di franchi)

La spesa per investimenti del settore presenta un saldo di 7.5 milioni di franchi, leggermente superiore rispetto a quanto previsto a preventivo (+1 milione).

Nello specifico il saldo 2025 è composto da seguenti investimenti:

- il versamento della liquidazione per la ristrutturazione della casa per anziani Stella Maris di Bedano;
- il versamento della liquidazione per la ristrutturazione della casa per anziani Centro Orizzonte di Lugano (Colla);
- il versamento di un acconto per la realizzazione della nuova casa per anziani di Canobbio;
- il versamento di un acconto per ristrutturazione della sede del SACD d'interesse pubblico SCuDO;

Infine, alcuni esborsi per lavori di entità più limitata, relativi al mantenimento a norma delle strutture per anziani riconosciute.

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

Nel corso della precedente legislatura 2020–2023, alcuni progetti nell'ambito della protezione dei minorenni e delle colonie hanno registrato dei ritardi;

di conseguenza, la loro realizzazione è stata completata nel 2024 e nel 2025, con la relativa liquidazione degli investimenti in tali esercizi. Altri interventi nel settore della protezione hanno parimenti subito, e in parte stanno tuttora subendo, slittamenti nei tempi di attuazione. Ciò ha tuttavia consentito una compensazione interna dei crediti.

42 - Scuole medie e medio superiori (-6.9 milioni di franchi)

La spesa per investimenti netti a consuntivo 2025 è pari a 20.1 milioni di franchi, registrando un aumento rispetto alla spesa del 2024 (15 milioni). Lo scostamento rispetto al preventivo (27 milioni) è pari a -6.9 milioni (-25.6%). La diminuzione della spesa è legata principalmente a tre opere e al differimento dei tempi previsti per l'inizio dei lavori. In primo luogo, la ristrutturazione del Liceo di Lugano I ha registrato una spesa inferiore di 4.1 milioni in quanto la procedura di approvazione del credito è avvenuta più tardi del previsto, determinando uno slittamento superiore a sei mesi nell'avvio effettivo delle attività e delle spese d'investimento pianificate. In secondo luogo, gli investimenti pianificati per il liceo di Mendrisio si sono rivelati inferiori di 2.1 milioni per due motivi in particolare in ragione della rinuncia al mandato da parte di una ditta esecutrice intervenuta a opere in corso. Infine, l'iter di richiesta del credito di costruzione per l'ampliamento e la ristrutturazione della scuola media di Acquarossa ha subito un rallentamento, incidendo sulla pianificazione originaria (-1.5 milioni).

43 - Formazione professionale (+4.9 milioni di franchi)

Nel 2025 gli investimenti netti sono risultati superiori di 4.9 milioni di franchi rispetto al preventivo.

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

Chiasso: Centro prof tecnico settore tessile (+2.156 milioni di franchi)

La maggiore spesa rilevata nell'esercizio 2025 è imputabile, da un lato, all'anticipazione dell'avvio delle attività di cantiere, avvenuto nel mese di dicembre 2024 rispetto alla pianificazione originaria che ne prevedeva l'inizio a fine gennaio 2025, e, dall'altro, all'anticipazione delle liquidazioni parziali effettuate a favore di alcuni fornitori.

Giubiasco: Centro professionale sanitario + palestre (+0.289 milioni di franchi)

Trattasi di liquidazioni per l'insediamento AMETI presso lo stabile Onda di Giubiasco. È stata inoltre dismessa la palestra provvisoria con relativo ripristino del sedime non di proprietà cantonale.

Camorino: IFC estensione spazi (+0.213 milioni di franchi)

Il messaggio per gli interventi previsti è stato approvato dal Parlamento il 16.09.2024. L'opera è

stata interamente eseguita nel corso del 2025 comprese quasi tutte le liquidazioni.

44 - Cultura e tempo libero (+0.1 milioni di franchi)

Non ci sono scostamenti significativi da segnalare, il valore di consuntivo è praticamente allineato a quello di preventivo.

45 - Università (-0.7 milioni di franchi)

Lo scostamento è principalmente da ricondurre al progetto Accademia USI di Mendrisio (M7575), rimasto fermo per tutto il 2025 a causa di un ricorso e per il quale il credito di 1.69 milioni di franchi iscritto a preventivo non è stato impiegato. La sentenza del TRAM in merito al ricorso è attesa nel corso del 2026.

A seguito dell'approvazione del credito da parte del Parlamento, nel 2025 sono iniziati i lavori per la realizzazione della Città della Musica a Lugano Besso (M8504), progetto non previsto a preventivo e per il quale sono stati versati contributi per 0.96 milioni di franchi.

51 - Protezione del territorio (-2.4 milioni di franchi)

Il consuntivo 2025 presenta una minor spesa dovuta al ritardo della messa in opera di alcuni progetti che dovrebbero riprendere slancio nei prossimi anni: i principali sono l'attuazione della strategia biodiversità (il cui messaggio è stato approvato solo in settembre), i restauri delle chiese Santa Maria degli Angeli e Sant'Antonio a Lugano (oggetto di analisi preliminari preparatorie alla definizione degli interventi).

Ulteriori minori spese sono causate dalla procrastinazione dell'avvio dell'attuazione del PUC del Monte Generoso (in attesa dell'evasione del relativo messaggio da parte del Parlamento) e delle azioni per migliorare la fruizione del Parco del Piano di Magadino, la cui Fondazione si è concentrata sugli interventi urgenti di recupero naturalistico e paesaggistico.

52 - Ambiente ed energia (+2.5 milioni di franchi)

Il consuntivo 2025 del settore ha registrato un onere netto superiore di 2.46 milioni di franchi rispetto al preventivo.

Smaltimento acque e approvvigionamento idrico

Per quanto riguarda i sussidi per lo smaltimento delle acque si sono registrate minori uscite per le opere comunali (3.58 milioni).

Un maggior investimento (0.27 milioni) è stato anche dovuto ai sussidi ai Comuni e ai Consorzi per l'allestimento dei Piani generali di smaltimento delle acque (PGS).

Il settore dell'approvvigionamento idrico ha fatto registrare minori uscite (0.58 milioni).

Energia

A consuntivo si registrano sia minori entrate (12.41 milioni) dei contributi federali per gli incentivi PEC per l'efficienza energetica e le energie rinnovabili, sia maggiori uscite (7.71 milioni) per gli incentivi energetici erogati. Le differenze sono dovute principalmente a due fattori: difficile previsione del numero di istanze annue da parte di enti pubblici e privati, e scostamento temporale fra la concessione ed il versamento.

Mobilità elettrica

Il programma d'incentivi per la mobilità elettrica registra una minore uscita (1.85 milioni) rispetto a quanto preventivato.

Acquisto apparecchiature

Si registra una minor spesa (0.59 milioni) per l'acquisto di apparecchiature di laboratorio e attrezzature e materiali antinquinamento per i corpi pompieri.

Rumori

Rispetto al preventivo si registrano minori uscite (11.83 milioni) per i lavori di posa di asfalto fonoassorbente, sia minori entrate del contributo federale (2.58 milioni).

Lotta alle neofite

Una minor uscita (0.54 milioni) è dovuta a delle spese inferiori per la lotta agli organismi alloctoni invasivi.

Progetti vari

Un'ulteriore minore uscita (1.55 milioni) si riferisce agli investimenti per lo stabile UCP di Giubiasco.

Fondo energie rinnovabili

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

53 - Raccolta ed eliminazione rifiuti (+2.9 milioni di franchi)

Il consuntivo 2025 del settore ha registrato un onere netto superiore di 2.91 milioni di franchi rispetto al preventivo.

Per i siti contaminati, la prevista entrata di 3.50 milioni di franchi derivante dal recupero da privati o dalla Confederazione per il risanamento del sito "Ex Miranco" di Stabio non è ancora stata riversata a causa di un ricorso sulla decisione di riparto delle spese.

Si riscontra una minore uscita di 0.46 milioni per gli investimenti legati all'impianto di compostaggio di Caiscio e una minore uscita di 0.09 milioni per la gestione in proprio della discarica di Stabio.

Una piccola minore uscita di 0.07 milioni è legata a mancate entrate per la post-gestione della discarica di Magadino, a una spesa minore per gli studi pianificatori. Infine, per quanto riguarda gli investimenti per la discarica Buzza di Biasca si registra una prima uscita di 0.03 milioni.

54 - Economia delle acque (+2.1 milioni di franchi)

L'esercizio 2025 è terminato con una maggior spesa di 2.1 milioni di franchi. Tale scarto è da ricondurre principalmente a maggiori uscite per opere di premunizione (+2 milioni) e per interventi di ripristino e messa in sicurezza a seguito dell'evento alluvionale 2024 (+1.4 milioni); per i progetti di rivitalizzazione si assiste a una minor spesa (-0.4 milioni); opere proprie e dati di base sono in linea con il preventivo; le entrate da parte di comuni e della Confederazione sono state superiori (+0.9 milioni).

Le opere di premunizione e i progetti combinati includono in particolare Vedeggio, lotto 2.2 Lamone-Manno, Maggia a Riveo-Visletto, premunizione zona cave e Ticino Alta Leventina, Airolo-Stalvedro in collaborazione con il CMAL nell'ambito del progetto Ritom SA. La manutenzione straordinaria dell'impianto di regolazione del lago di Lugano a Ponte Tresa ha subito ritardi e andrà in realizzazione a partire dal 2026/ 2027. La sistemazione del Ticino a Bellinzona, Parco fluviale Ticino Bellinzona, Boschetti, di cui le opere preliminari, i rilievi ante operam e lo spostamento degli elettrodotti sono iniziati nel 2024, verrà avviata a metà 2026. A seguito dell'evento alluvionale di fine giugno 2024 in Alta Vallemaggia e Alta Leventina sono in corso i lavori di sgombero, ripristino e messa in sicurezza mentre e le sistemazioni definitive sono in fase di progettazione.

55 - Economia forestale (-1.6 milioni di franchi)

Il consuntivo netto 2025 pari a 11.4 milioni di franchi, risulta inferiore di 1.6 milioni rispetto al preventivo.

Nel settore bosco di protezione, la minor spesa di 2 milioni è riconducibile principalmente al posticipo di alcuni interventi previsti nel 2025 ma posticipati nel 2026. Per quanto riguarda le premunizioni, il minor importo di 0.2 milioni è dovuto soprattutto alla conclusione di singoli progetti già alla fine del 2024.

Per la biodiversità, il consuntivo risulta in linea con il preventivo. Nella posizione gestione del bosco il maggior consuntivo, pari a 0.1 milioni, è invece attribuibile all'avvio di un importante progetto di monitoraggio dello stato di salute dei boschi.

Nella posizione diversi (boschi di svago, infrastrutture forestali, altri), il maggior consuntivo di 0.4 milioni è dovuto principalmente a maggiori spese sostenute nel corso dell'anno per progetti inizialmente non previsti per il 2025, nonché a minori entrate derivanti da contributi federali destinati a opere demaniali e a interventi in zone di pericolo.

56 - Economia fondiaria e agricoltura (-1.7 milioni di franchi)

Edilizia rurale e alpestre (+ 0.3 milioni di franchi)

Il consuntivo è superiore al preventivo 2025 di 0.28 milioni di franchi poiché alcuni progetti, la cui

conclusione era inizialmente prevista nel 2024, sono terminati nel corso del 2025.

Contributi per opere di sistemazione Strade agricole (- 0.2 milioni di franchi)

La differenza tra consuntivo e preventivo 2025 di 0.22 milioni di franchi rientra nelle normali fluttuazioni visto che l'andamento dei lavori, soprattutto in quota, sono influenzati dalle condizioni meteorologiche.

Contributi per i progetti di sviluppo regionale e di promozione della sostenibilità (- 0.6 milioni di franchi)

Il consuntivo è inferiore al preventivo 2025 poiché un progetto di sviluppo regionale la cui attuazione era inizialmente stata pianificata per il 2025 si è protratto nel 2026 per necessità di approfondire alcuni aspetti progettuali.

Il progetto Viticoltura Sostenibile (ViSo) Ticino è iniziato nel 2024. Lo scostamento è dovuto al posticipo di alcune attività nel piano di lavoro previsto in fase di pianificazione del progetto.

62 - Strade cantonali (+10.4 milioni di franchi)

Nonostante alcuni progetti di sistemazione abbiano registrato un rallentamento, l'inizio o l'andamento dei lavori non è avvenuto come previsto al momento dell'allestimento del preventivo, il settore ha registrato a consuntivo una maggior spesa imputabile a diversi fattori, fra i quali, le spese di ripristino a seguito dell'alluvione dell'estate 2024 che hanno necessitato sia di risorse destinate alla conservazione del patrimonio stradale, sia della costruzione, in particolare con l'avvio della realizzazione del nuovo ponte di Visletto a Cevio.

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

Nel Luganese è stato inaugurato il nuovo Sottopasso pedonale di Besso presso la stazione FFS di Lugano in ambito del progetto StazLul e sono proseguiti gli interventi per il nuovo sottopasso stradale Genzana. È terminata la realizzazione della passerella pedonale Sarone nel Comune di Capriasca e ha preso avvio il cantiere per il nuovo ponte ciclopedonale Spada tra Cagiallo e Dino.

Nel Mendrisiotto, sono iniziati i lavori di realizzazione delle nuove piste ciclabili a Morbio Inferiore, Novazzano e Balerna e gli interventi per la velocizzazione del trasporto pubblico su gomma sui principali assi transfrontalieri a Novazzano.

Nel Bellinzonese e Tre Valli, sono conclusi i lavori per il nuovo Semisvincolo di Bellinzona e per la pista ciclabile a Bodio. Hanno preso avvio gli interventi per il nuovo nodo intermodale di Biasca e sono proseguiti quelli di risanamento della strada del Lucomagno.

Nel Locarnese e Vallemaggia, oltre ai citati interventi a seguito dell'evento alluvionale del 2024, segnaliamo la conclusione dei lavori per il percorso ciclopedonale del Gambarogno e l'ultimo intervento di allargamento

della strada cantonale Ascona-Arcegnò-Ronco. Ha preso avvio il cantiere del nuovo tratto di pista ciclabile tra Someo e Riveo.

63 - Trasporti (+4.6 milioni di franchi)

Nel 2025 l'onere netto è stato superiore al preventivo di 4.6 milioni di franchi: questo risultato è la conseguenza di minori uscite per 1.1 milioni e di minori entrate per 5.7 milioni.

Per quanto riguarda le uscite (-1.1 milioni), alcune voci di spesa sono risultate inferiori al preventivo, mentre altre si sono rivelate superiori.

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

- i contributi alla realizzazione delle funivie delle Centovalli (-1.5 milioni);
- l'elaborazione e il finanziamento del progetto di massima della nuova fermata TILO di Bironico-Camignolo (-0.9 milioni);
- l'allestimento dello studio di fattibilità e opportunità di un'estensione della rete tram-treno del Luganese fino a Pregassona (-0.9 milioni);
- l'attuazione del Programma d'agglomerato del Locarnese (-0.2 milioni);
- il nodo intermodale presso la stazione di Locarno-Muralto (-0.2 milioni);
- i contributi alla mobilità aziendale e al car-pooling (-0.1 milioni) e quelli ai posteggi per biciclette B+R (-0.3 milioni).

Le maggiori spese rispetto al preventivo sono invece da ricondurre essenzialmente a:

- il contributo obbligatorio al Fondo federale per l'infrastruttura ferroviaria (+1.8 milioni);
- il progetto di rifacimento dell'hangar uno dell'Aeroporto cantonale di Locarno (+0.5 milioni);
- i contributi agli studi e ai progetti relativi a varie opere di mobilità (+0.3 milioni);
- i contributi all'adattamento delle fermate FLP alle esigenze dei disabili (+0.2 milioni);
- i contributi cantonali versati per i sentieri escursionistici, sia per la manutenzione che per la loro costruzione e ricostruzione (+0.2 milioni complessivi).
- Sul fronte delle entrate (-5.7 milioni), i minori introiti rispetto al preventivo 2025 sono dovuti al posticipo dei seguenti incassi:
 - i contributi al sistema ferroviario regionale, sia comunali (-3.0 milioni) che federali (-1.7 milioni);
 - i contributi comunali alla rete tram-treno del Luganese (-0.4 milioni);
 - i contributi comunali alla nuova fermata TILO di Bironico-Camignolo (-0.3 milioni);
 - i contributi comunali ai Programmi d'agglomerato del Bellinzonese e del Mendrisiotto e quelli relativi al Piano dei trasporti della Regione Tre Valli (-0.3 milioni complessivi).

71 - Sviluppo economico (-0.7 milioni di franchi)

Turismo (+1.4 milioni di franchi)

Nel 2025 sono proseguiti e si sono conclusi ulteriori investimenti a beneficio di strutture ricettive erogando circa 4.6 milioni di franchi. Rispetto al preventivo sono stati erogati circa 0.9 milioni in più, poiché alcuni progetti previsti per il 2024 sono giunti a conclusione nel 2025.

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

Innovazione economica (-0.2 milioni di franchi)

Nel 2025, le uscite sono state inferiori rispetto a quanto preventivato, in quanto vi è stato un leggero rallentamento delle attività di investimento da parte delle imprese. Inoltre, il finanziamento tramite leasing ha diluito l'erogazione su più anni.

Investimenti in regioni di montagna EX- LIM (-0.03 milioni di franchi)

I rimborsi dei prestiti LIM hanno generato nel 2025 una minore entrata rispetto al preventivo per circa 0.03 milioni di franchi a seguito di dilazioni concesse ad alcuni debitori.

Politica economica regionale e misure complementari (La-Lpr) (-1.9 milioni di franchi)

Nel 2025, le erogazioni sono risultate di 1.9 milioni di franchi inferiori rispetto al preventivo. Tale riduzione è da ricondursi prevalentemente all'esiguo numero di progetti finanziati con il decreto legislativo concernente l'adozione di misure cantonali di politica regionale complementari al programma d'attuazione della politica economica regionale.

72 - Alloggi (+0.1 milioni di franchi)

Non vi sono commenti particolari concernenti questo settore.

8 - Capitali di dotazione e diversi (-4.2 milioni di franchi)

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

Nel 2025 le uscite (1.6 milioni di franchi) sono state inferiori al preventivo (5.8 milioni di franchi).

Bilancio

Importi in milioni di CHF	31.12.2024	31.12.2025	Variazione
Attivo di bilancio			
100 - Liquidità e piazzamenti a breve termine	268.75	122.91	-145.84
101 - Crediti	665.36	941.51	276.14
102 - Investimenti finanziari a breve termine	120.00	200.00	80.00
104 - Ratei e risconti attivi	3'927.07	4'312.13	385.06
106 - Scorte merci e lavori in corso	1.55	1.44	-0.11
107 - Investimenti finanziari	404.92	550.46	145.53
108 - Investimenti materiali - beni patrimoniali	33.61	33.61	-
109 - Crediti verso finanziamenti speciali e fondi nel cap. terzi	372.29	363.78	-8.51
Beni patrimoniali	5'793.55	6'525.83	732.27
140 - Investimenti materiali	1'014.83	1'054.06	39.23
142 - Investimenti immateriali	1.69	1.98	0.29
144 - Prestiti	34.09	29.51	-4.58
145 - Partecipazioni, capitali sociali	961.01	1'015.82	54.80
146 - Contributi per investimenti	426.90	438.98	12.08
Beni amministrativi	2'438.53	2'540.35	101.82
Totale attivo di bilancio	8'232.08	9'066.18	834.09
Passivo di bilancio			
200 - Impegni correnti	3'004.10	3'069.56	65.45
201 - Impegni a breve termine	1'348.01	1'252.95	-95.06
204 - Ratei e risconti passivi	824.93	980.38	155.46
205 - Accantonamenti a breve termine	28.11	27.72	-0.39
206 - Impegni a lungo termine	3'042.76	3'734.25	691.49
208 - Accantonamenti a lungo termine	64.64	56.89	-7.75
209 - Impegni verso finanziamenti speciali e fondi nel cap. terzi	135.43	133.00	-2.43
Capitale di terzi	8'447.97	9'254.75	806.78
290 - Impegni verso finanziamenti speciali e fondi nel cap.proprio	28.44	30.99	2.55
292 - Riserve dei settori con preventivo globale	13.59	16.04	2.44
295 - Riserva di rivalutazione dei beni amministrativi	39.95	94.75	54.80
296 - Riserva di rivalutazione dei beni patrimoniali	-	-	-
299 - Eccedenze / disavanzi di bilancio	-297.87	-330.35	-32.48
Capitale proprio	-215.89	-188.57	27.32
Totale passivo di bilancio	8'232.08	9'066.18	834.09

Gli attivi del Cantone sono valutati a bilancio al 31 dicembre 2025 a 9'066.2 milioni di franchi, in aumento di 834.1 milioni rispetto allo stato al 31.12.2024.

Beni patrimoniali

I beni patrimoniali sono pari a 6'525.8 milioni di franchi, in aumento di 732.3 milioni rispetto al 31.12.2024. Le variazioni più importanti sono dovute all'incremento di 385.1 milioni dei ratei e risconti attivi, di 276.1 milioni dei crediti, di 145.5 milioni degli

investimenti finanziari e di 80 milioni degli investimenti finanziari a breve termine. D'altro canto, la liquidità si riduce di 145.8 milioni di franchi.

Beni amministrativi

I beni amministrativi sono aumentati di 101.8 milioni di franchi a seguito principalmente dell'incremento di 54.8 milioni delle partecipazioni, di 39.2 milioni degli investimenti materiali e di 12.1 milioni dei contributi per investimenti.

Capitale dei terzi

Per quanto riguarda il passivo di bilancio, il capitale dei terzi aumenta di 806.8 milioni di franchi, attestandosi a 9'254.8 milioni di franchi. L'incremento è riconducibile in particolare alla crescita per 691.5 milioni di franchi (400 milioni dei quali sono legati ai prestiti emessi per finanziare le RCDL dell'IPCT) degli impegni a lungo termine, di 155.5 milioni dei ratei e risconti passivi e di 65.5 milioni degli impegni correnti. Diminuiscono invece di 95.1 milioni gli impegni a breve termine.

Capitale proprio

Il disavanzo d'esercizio pari a -32.5 milioni di franchi, tenuto conto degli assestamenti nell'ambito della riserva dei settori con preventivo globale, della riserva di rivalutazione dei beni amministrativi, che cresce di 54.8 milioni di franchi, e degli impegni su finanziamenti speciali, porta il capitale proprio al 31 dicembre 2025 a -188.6 milioni di franchi.

Conto dei flussi dei mezzi liquidi

Conto dei flussi di cassa		Importi in CHF
Liquidità al 31.12.2024		268'751'282
Gestione operativa		
Risultato di esercizio		-32'479'831
+ ammortamenti di beni amministrativi		117'842'804
+ rettifiche di valore prestiti dei beni amministrativi		2'386'822
- rettifiche di valore prestiti dei beni amministrativi senza incidenza sulla gestione operativa		-6'662
+ rettifiche di valore delle partecipazioni dei beni amministrativi		0
+ ammortamenti di contributi per investimenti dei beni amministrativi		109'745'624
+ altri costi (- altri ricavi) su beni amministrativi senza incidenza sulla liquidità		0
+ diminuzione (- aumento) Crediti correnti		-276'142'287
+ diminuzione (- aumento) Ratei e risconti attivi		-385'061'218
+ diminuzione (- aumento) Scorte di merci e lavori in corso		113'590
+ aumento (- diminuzione) Impegni correnti		65'454'723
+ aumento (- diminuzione) Ratei e risconti passivi		155'455'482
+ aumento (- diminuzione) Accantonamenti a breve termine		-386'182
+ aumento (- diminuzione) Accantonamenti a lungo termine		-7'750'968
+ diminuzione Accantonamenti a lungo termine senza incidenza sulla gestione operativa		0
+ aumento (- diminuzione) Impegni verso finanziamenti speciali e fondi nel cap.terzi		-2'429'108
- aumento Imp.verso fin.speciali e fondi nel cap.terzi senza incid.sulla gestione operativa		-1'120'685
+ diminuzione Imp.verso fin.speciali e f.di nel cap.terzi senza incid.sulla gest. operativa		-22'248'296
+ aumento (- diminuzione) Impegni verso finanziamenti speciali e fondi nel cap.proprio		2'549'843
+ aumento (- diminuzione) Riserve dei settori con preventivo globale		2'444'122
Totale gestione operativa		-271'632'226
Gestione investimenti		
- uscite per investimenti		-400'676'869
+ entrate per investimenti		123'738'025
+ uscite per investimenti senza incidenza sulla liquidità		1'120'685
- entrate per investimenti senza incidenza sulla liquidità		22'200'596
Flussi di cassa da gestione investimenti beni amministrativi		-253'617'564
+ diminuzione (- aumento) Investimenti finanziari a breve termine		-80'000'000
+ diminuzione Investimenti finanziari		
- aumento Investimenti finanziari		-145'533'876
Flussi di cassa da gestione investimenti beni patrimoniali		-225'533'876
Totale gestione investimenti		-479'151'440
Gestione finanziaria		
+ diminuzione (- aumento) Crediti per finanziamenti speciali ⁽¹⁾		8'507'668
+ aumento (- diminuzione) Impegni a breve termine		-95'057'466
+ aumento (- diminuzione) Prestiti obbligazionari		700'000'000
+ aumento (- diminuzione) Prestiti e riconoscimenti di debito ⁽²⁾		-8'507'668
+ aumento (- diminuzione) Altri impegni a lungo termine		0
+ aumento (- diminuzione) Riserva di rivalutazione investimenti in beni patrimoniali		0
Totale gestione finanziaria		604'942'534
Variazione di cassa netta		-145'841'132
Liquidità al 31.12.2025		122'910'149

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

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

Ripartizione funzionale del conto economico e degli investimenti

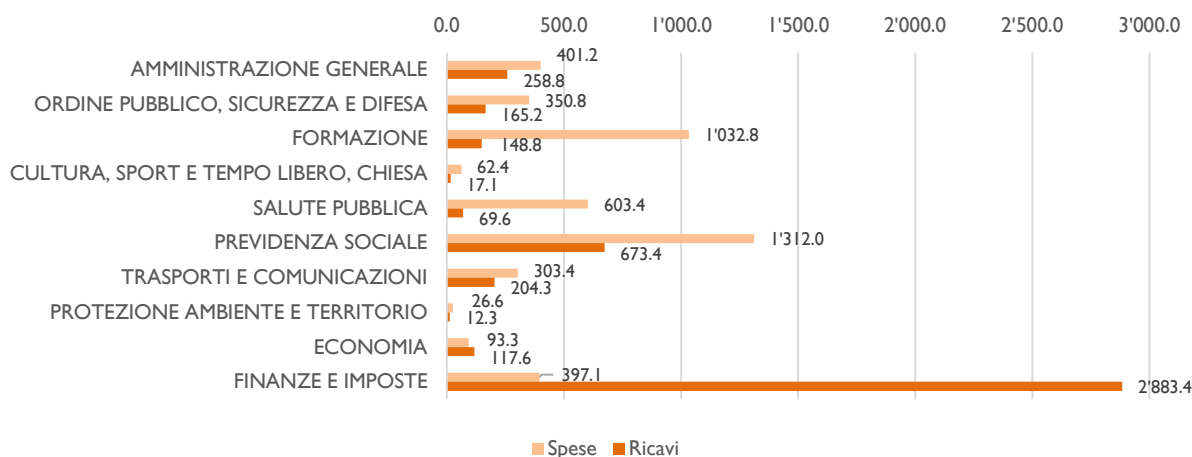
La ripartizione negli argomenti funzionali di spese e ricavi del conto economico e di uscite ed entrate del conto degli investimenti permette di fornire un'ulteriore chiave di lettura della spesa pubblica, organizzandola secondo i diversi ambiti d'intervento. Grazie a questo strumento, è possibile constatare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

pubblica assorbano 2.9 miliardi di spesa, ossia il 64% del budget dello Stato; si tratta di tre settori nei quali lo Stato investe e distribuisce importanti risorse.

Per quanto riguarda invece gli investimenti, i settori trasporti, protezione dell'ambiente e territorio ed economia assorbono il 70% delle uscite lorde, corrispondente a 280 milioni di franchi.

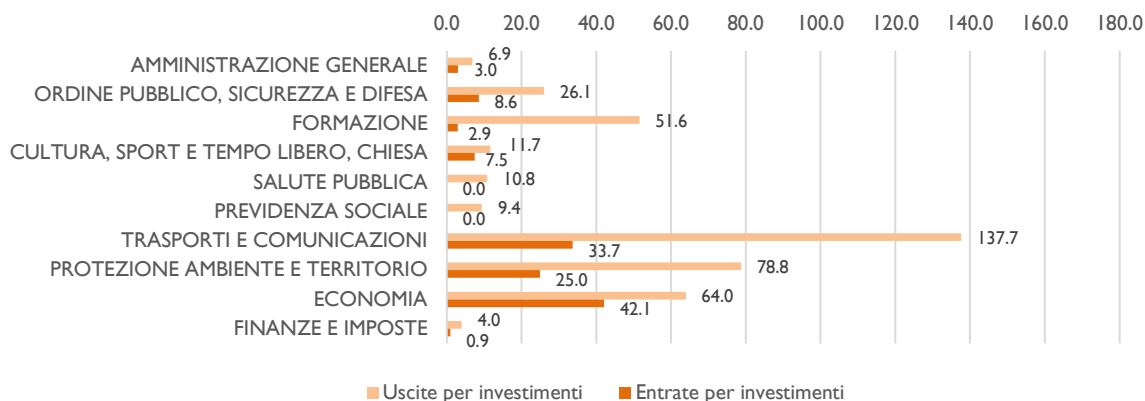
Conto economico

in milioni di CHF



Conto degli investimenti

in milioni di CHF



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

Tabella I - Evoluzione del Piano dei posti autorizzati (PPA) in ETP	2022	2023	2024	2025
Servizi del Gran Consiglio, Cancelleria e Controllo cantonale delle finanze	103.40	105.90	105.22	103.32
di cui aumenti di PPA	2.30	2.50	0.00	0.00
di cui diminuzioni di PPA	-1.00	0.00	-0.68	-1.90
Dipartimento delle istituzioni	1'704.70	1'739.40	1'746.28	1'747.48
di cui aumenti di PPA	35.60	52.70	18.80	4.20
di cui diminuzioni di PPA	-3.00	-18.00	-11.92	-3.00
Dipartimento della sanità e della socialità	904.42	920.82	948.99	950.64
di cui aumenti di PPA	22.60	16.60	44.10	4.65
di cui diminuzioni di PPA	0.00	-0.20	-15.93	-3.00
Dipartimento educazione, cultura e sport	597.61	604.31	600.40	600.50
di cui aumenti di PPA	10.00	7.10	1.00	2.40
di cui diminuzioni di PPA	-2.60	-0.40	-4.91	-2.30
Dipartimento del territorio	745.68	758.18	758.56	755.56
di cui aumenti di PPA	6.00	12.50	2.80	2.00
di cui diminuzioni di PPA	0.00	0.00	-2.42	-5.00
Dipartimento delle finanze e dell'economia	1'123.01	1'135.81	1'130.27	1'127.57
di cui aumenti di PPA	22.70	12.80	1.00	3.80
di cui diminuzioni di PPA	0.00	0.00	-6.54	-6.50
Totale	5'178.82	5'264.42	5'289.72	5'285.07
di cui aumenti di PPA	99.20	104.20	67.70	17.05
di cui diminuzioni di PPA	-6.60	-18.60	-42.40	-21.70

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

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

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

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

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

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

Per la Cancelleria dello Stato: 2.30 unità.

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

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

Per il Dipartimento dell'educazione, della cultura e dello sport: 5.60 unità all'Ufficio della formazione

continua e dell'innovazione della DFP; 2.00 unità alla Divisione della scuola; 1.00 unità al CERDD e 1.00 unità all'Istituto di economia e commercio.

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

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

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

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

Per i Servizi del Gran Consiglio: 2.00 unità.

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

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

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

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

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

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

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

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

Per Dipartimento, sono stati decisi i seguenti potenziamenti.

Dipartimento delle istituzioni: 18.00 unità di cui:

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

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

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

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

Sono inoltre stati autorizzati temporaneamente i seguenti potenziamenti.

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

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

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

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

Per quanto concerne il 2025 si è registrata una riduzione complessiva di 4.65 unità PPA. A fronte di 16.55 potenziamenti (di cui 9.05 finanziati da terzi e quindi senza impatto finanziario sui conti) sono state registrate 21.20 riduzioni di PPA (di cui 11.00 in ragione delle misure di rientro decise per il 2025).

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

Per Dipartimento, sono stati decisi i seguenti potenziamenti.

Dipartimento delle istituzioni: 4.00 unità di cui:

- 1.00 unità finanziata da terzi all'Ufficio migrazione – Servizio asilo (appl. art. 67 cpv. 2 Ordinanza 2 sull'asilo per consulenza rientro volontario al proprio paese),
- 1.00 unità finanziata da terzi alla Sezione circolazione (appl. art. 85 e 86 Ordinanza federale tassa traffico pesante per esecuzione tassa traffico pesante),
- 1.00 unità finanziata da terzi all'Istituto di medicina legale (appl. art. 17 cpv. 3bis Legge sull'asilo per l'accertamento età richiedenti asilo minorenni),
- 1.00 unità alla Divisione giustizia (Messaggio n. 8600 del 9.7.2025 per applicativo informatico MyABI/Juris).

Dipartimento della sanità e della socialità: 2.10 unità, attribuite all'Organizzazione sociopsichiatrica cantonale (Convenzione con EOC-OBV per la gestione dei disturbi comportamento alimentare).

Dipartimento delle finanze e dell'economia: 2.00 unità all'Ufficio tassazione persone giuridiche (Messaggio 8329 del 20.9.2023 per l'imposizione fiscale grandi gruppi di imprese).

Sono inoltre stati autorizzati temporaneamente i seguenti potenziamenti.

Dipartimento delle istituzioni: 0.20 unità finanziata da terzi alla Sezione militare e protezione della popolazione (appl. Contratto quadro del 28.12.2021

tra l'Ufficio federale protezione della popolazione e la Sezione militare e protezione della popolazione relativo alle prestazioni a favore del reclutamento dei militi di PC per il periodo dal 2023 al 2030).

Dipartimento della sanità e della socialità: 2.05 unità finanziate da terzi presso l'Organizzazione sociopsichiatrica cantonale.

Dipartimento dell'educazione, della cultura e dello sport: 2.40 unità all'Ufficio refezione scolastica e trasporti (Messaggio n. 7977 del 31.3.2021 per gestire la nuova mensa della Scuola media Lugano centro).

Dipartimento del territorio: 2.00 unità finanziate da terzi all'Ufficio clima e decarbonizzazione (Messaggio n. 8299 del 5.7.2023 e 8385 del 20.12.2023 per la gestione del programma di incentivi alla decarbonizzazione).

Dipartimento delle finanze e dell'economia: 1.80 unità finanziate da terzi alla Sezione agricoltura – Servizio fitosanitario (rg n. 1285 del 18.3.2025 – appl. Ordinanza sulla salute dei vegetali del 31.8.2018 per la sorveglianza organismi da quarantena).

Le riduzioni di PPA sono state 21.20, di cui 1.8 presso la Cancelleria, 3.0 presso il DI, 3.0 presso il DSS, 2.3 presso il DECS, 5.0 presso il DT, 6.0 presso il DFE e 0.1 presso il CCF.

Tabella 2 - Occupazione in ETP	2022	2023	2024	2025
Servizi del Gran Consiglio, Cancelleria e Controllo cantonale delle finanze	113.35	112.77	105.00	107.46
di cui PPA	100.20	102.20	99.60	98.90
di cui non PPA	13.15	10.57	5.40	8.56
Dipartimento delle istituzioni	2'020.30	1'824.05	1'844.35	1'820.80
di cui PPA	1'661.52	1'659.25	1'707.70	1'721.05
di cui non PPA	358.78	164.80	136.65	99.75
Dipartimento della sanità e della socialità	1'002.03	979.40	986.87	1'043.27
di cui PPA	831.85	830.45	846.90	867.15
di cui non PPA	170.18	148.95	139.97	176.12
Dipartimento educazione, cultura e sport	776.53	636.84	639.21	637.97
di cui PPA	566.82	567.70	580.58	575.32
di cui non PPA	209.71	69.14	58.63	62.65
Dipartimento del territorio	760.11	735.88	746.76	738.26
di cui PPA	700.78	700.68	705.18	703.58
di cui non PPA	59.33	35.20	41.58	34.68
Dipartimento delle finanze e dell'economia	1'276.23	1'455.45	1'453.12	1'471.19
di cui PPA	1'021.58	1'009.12	1'007.95	1'008.25
di cui non PPA	254.65	446.33	445.17	462.94
Totale personale amministrativo	5'948.55	5'744.39	5'775.31	5'818.95
di cui PPA	4'882.75	4'869.40	4'947.91	4'974.25
di cui non PPA	1'065.80	874.99	827.40	844.70

Nota: gli ETP del personale amministrativo si riferiscono al 31 dicembre. I dati relativi all'anno 2024 sono stati modificati rispetto a quanto pubblicato nel messaggio n. 8562 (Consuntivo 2024) a seguito di una correzione emersa in fase di elaborazione dei dati.

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

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

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

Tabella 3 - Dettaglio occupazione non PPA in ETP	2022	2023	2024	2025
Occupazione non PPA	1'065.80	874.99	827.40	844.70
di cui ausiliari	368.36	299.53	287.94	306.31
di cui ausiliari su chiamata (Emergenza sanitaria)	114.97	-	-	-
di cui staff di direzione (incarico art. 15 LORD)	12.80	12.30	12.50	10.45
di cui apprendisti (incarico art. 15 LORD)	151.00	148.80	143.80	139.90
di cui stagiaires 52 settimane per il conseguimento della maturità (incarico art. 15 LORD)	35.40	32.00	34.20	49.60
di cui stagiaires	93.46	93.65	86.50	85.60
di cui personale di pulizia	156.06	153.91	154.82	155.14
di cui invalidi	65.75	62.80	61.64	60.70
di cui personale in uniforme	68.00	72.00	46.00	37.00

Nota: I dati relativi all'anno 2024, sono stati modificati rispetto a quanto pubblicato nel messaggio n. 8562 (Consuntivo 2024) a seguito di una correzione emersa in fase di elaborazione dei dati.

Tabella 4 - Occupazione in ETP	2021-22	2022-23	2023-24	2024-25
Scuole comunali	177.9	195.3	194.3	187.5
Pedagogia speciale	365.7	400.5	415.9	445.3
Scuola media	1'244.1	1'271.6	1'280.1	1'268.1
Scuola media superiore	473.8	480.2	479.7	470.4
Formazione industriale, agraria, artigianale e artistica	437.3	444.4	447.3	445.0
Scuole professionali commerciali e dei servizi	236.5	240.3	248.8	247.8
Scuole socio-sanitarie	234.8	233.3	229.8	231.7
Supporto alle scuole professionali	173.4	176.9	173.7	174.6
Centro federale d'asilo	4.5	5.5	6.1	6.1
Totale personale docente	3'347.9	3'448.0	3'475.6	3'476.6

Personale docente

Nell'anno scolastico 2024-25 le docenti assunte e i docenti assunti in ETP sono 3'476.55, in aumento rispetto all'anno scolastico precedente di 0.95 unità. È nel settore della Pedagogia speciale che si registra lo scostamento più importante (+29.5 ETP), dovuto quasi esclusivamente all'incremento del numero di docenti di scuola speciale in conseguenza all'aumento di allieve e allievi che necessitano di una scolarizzazione speciale (sia nelle classi a effettivo ridotto, sia nelle classi inclusive inserite nelle classi ordinarie). Si registra

invece una riduzione del numero di docenti nel settore della Scuola media (-12 ETP), legato principalmente all'interruzione dell'ampliamento a tutte le sedi dell'ora supplementare di docenza di classe, e nel settore della Scuola media superiore (-9.3 ETP), conseguentemente alla diminuzione di 5 sezioni nell'anno 2024-25. Per il settore delle scuole professionali si registra una diminuzione complessiva di 0.4 unità in ETP tra l'anno scolastico 2023-24 e il 2024-25.

Indicatori

Evoluzione dei risultati e altri indicatori di conto economico	44
Evoluzione degli investimenti netti e del grado di autofinanziamento	47
Evoluzione del debito pubblico	48
Evoluzione del capitale proprio	49
Indicatori della situazione finanziaria, 2001 - 2025	50

Evoluzione dei risultati e altri indicatori di conto economico

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

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

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

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

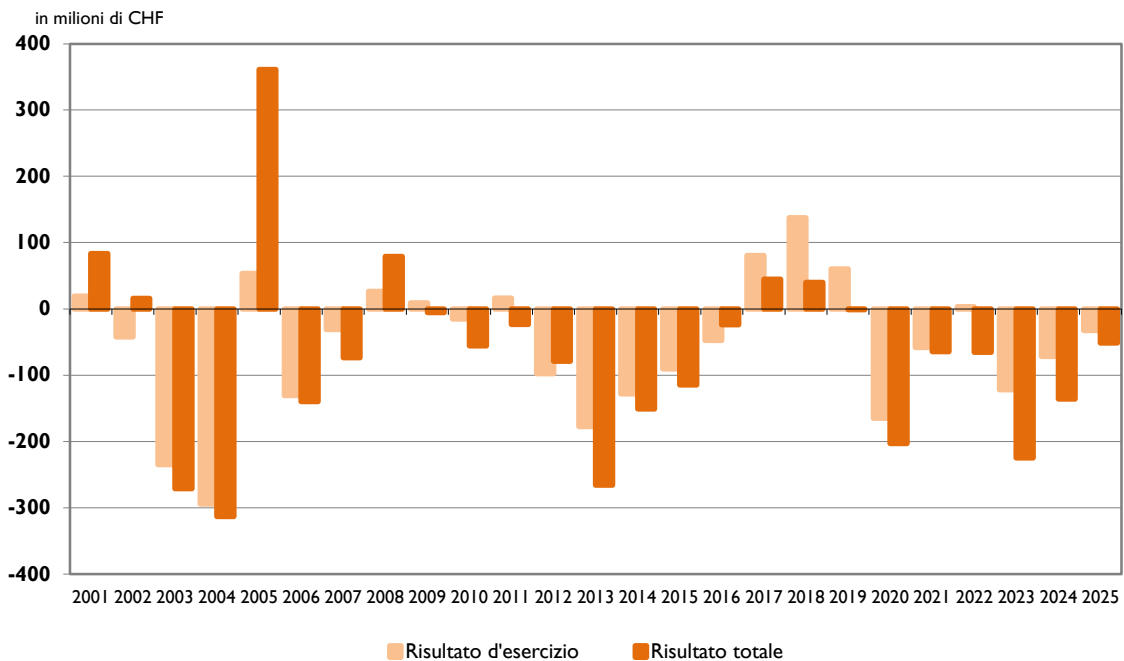
Il consuntivo 2022 ha registrato un avanzo d'esercizio di 3 milioni di franchi a fronte di un disavanzo preventivato di -134.9 milioni di franchi principalmente a seguito dell'incremento dei ricavi fiscali e delle regalie (quota utile BNS).

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

Il consuntivo 2024 ha registrato un disavanzo d'esercizio di -71.8 milioni di franchi, a fronte di un disavanzo preventivato di -130.8 milioni. A concorrere al miglioramento del risultato d'esercizio rispetto al preventivo sono stati soprattutto i ricavi fiscali.

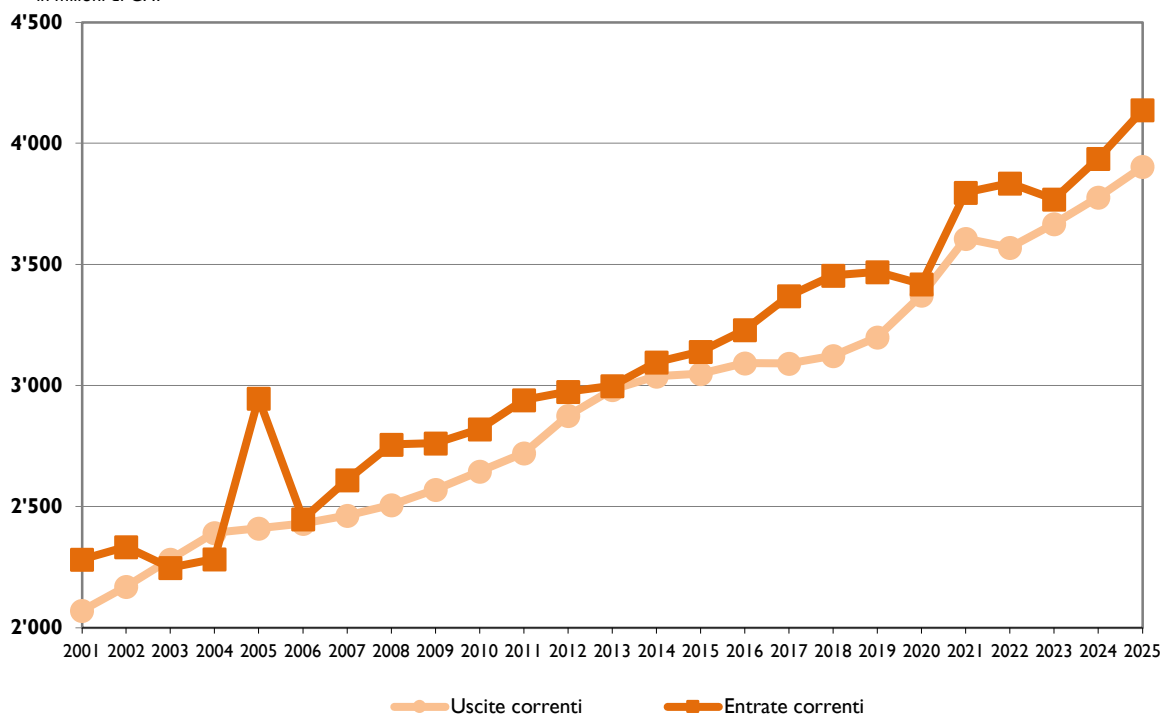
Il consuntivo 2025 chiude con un disavanzo d'esercizio di -32,5 milioni di franchi, a fronte di un disavanzo preventivato di -96.6 milioni. Il miglioramento deriva principalmente dalla quota sull'utile della Banca Nazionale Svizzera (BNS) di 80 milioni di franchi che in sede di preventivo non era stata considerata.

Risultato d'esercizio e risultato totale



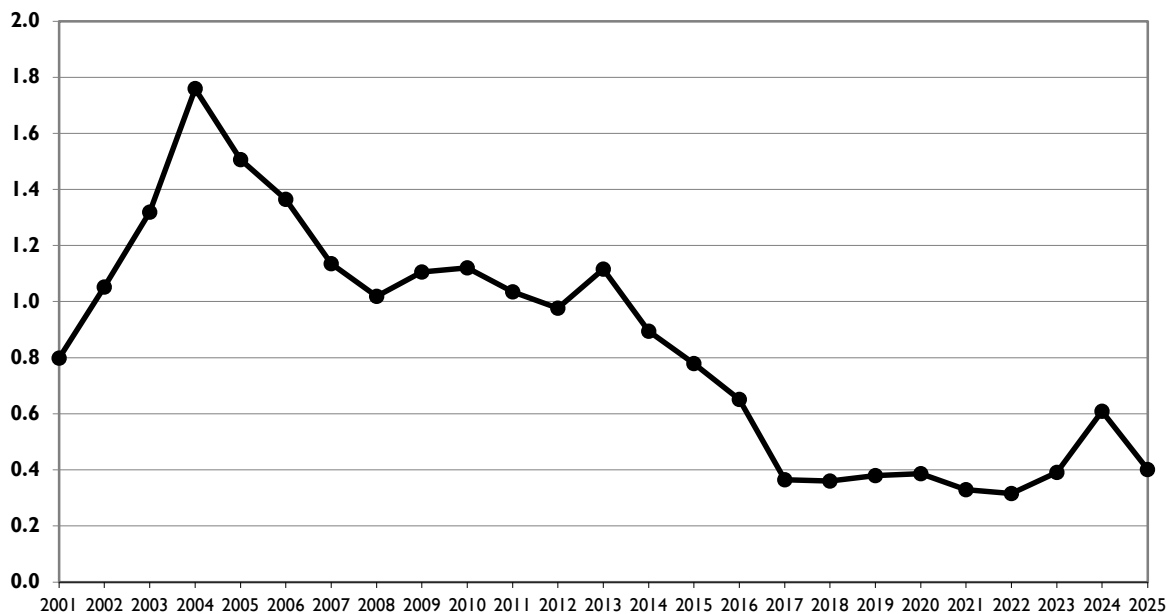
Entrate e uscite correnti

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



Quota dei costi per interessi 2001-2025

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



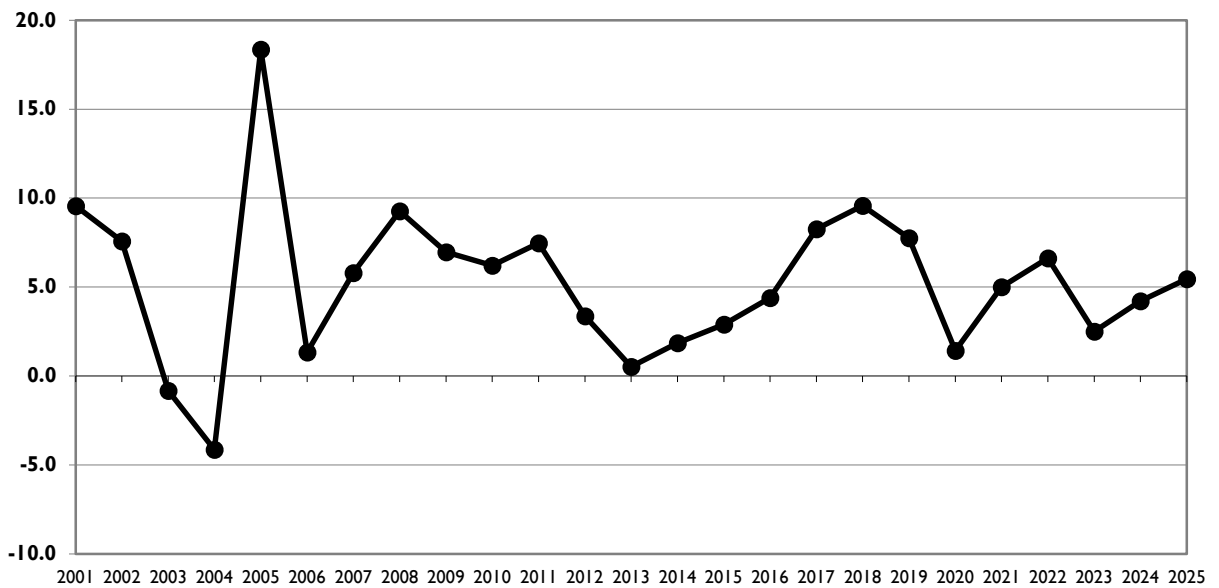
Nota: con MCA2 i costi per interessi netti non includono i ricavi finanziari da beni amministrativi.

Capacità di autofinanziamento

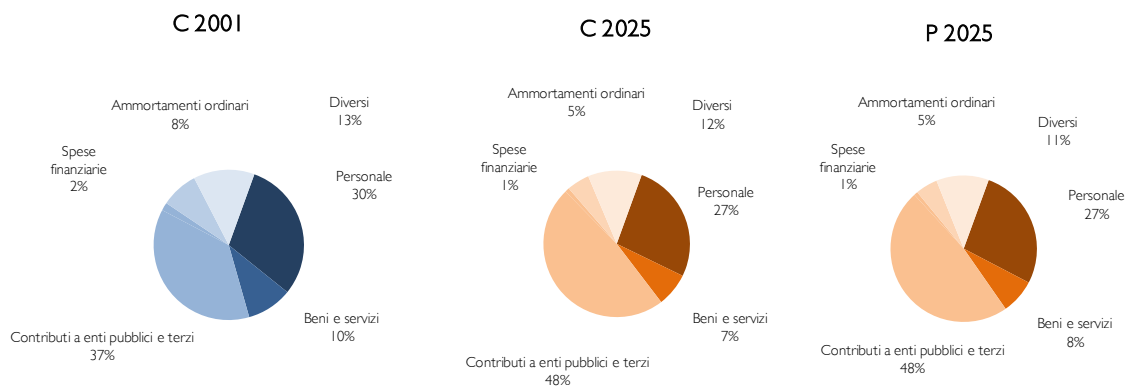
riguarda l'autofinanziamento in % dei ricavi correnti

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

in %



Distribuzione percentuale delle spese totali



Evoluzione degli investimenti netti e del grado di autofinanziamento

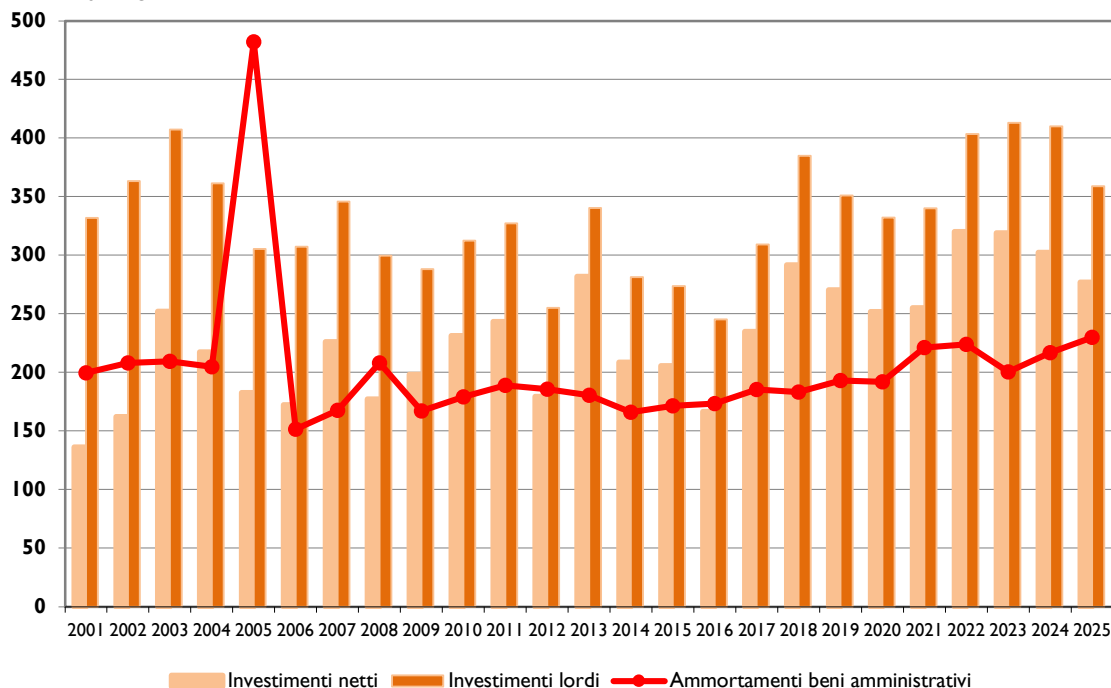
Il grado di autofinanziamento esprime in quale misura le risorse finanziarie siano in grado di finanziare gli investimenti. A consuntivo 2025 si registra un valore di 81.4% mentre l'autofinanziamento si attesta a 225.5 milioni di franchi. Il grado di autofinanziamento è ritenuto soddisfacente quando, in caso di alta congiuntura, supera il 100%, in caso di congiuntura a

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

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

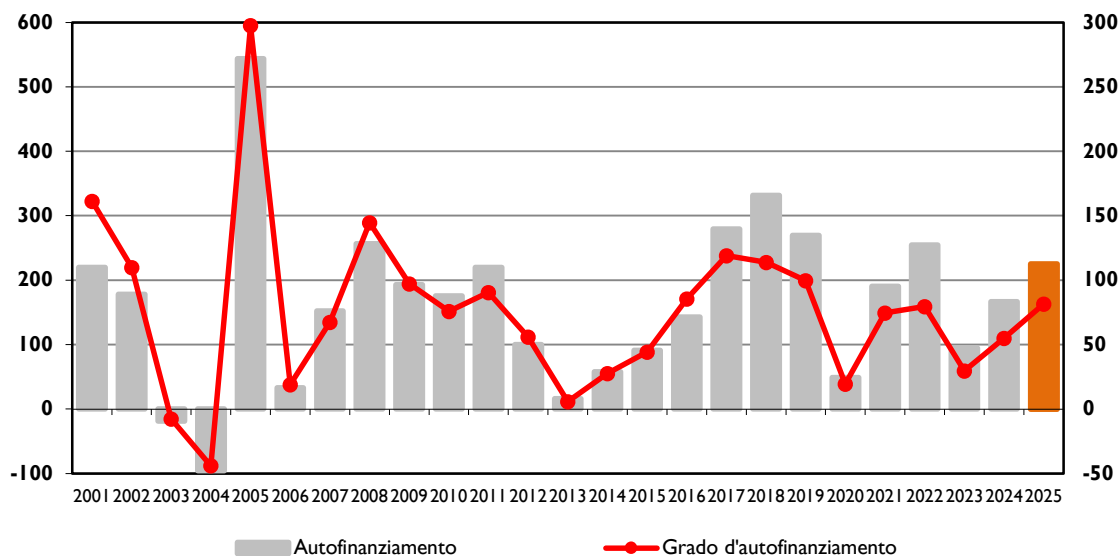
Investimenti netti, lordi e ammortamenti su beni amministrativi

con MCA2 gli investimenti lordi non includono i contributi per riversamenti
in milioni di CHF



Autofinanziamento e grado d'autofinanziamento

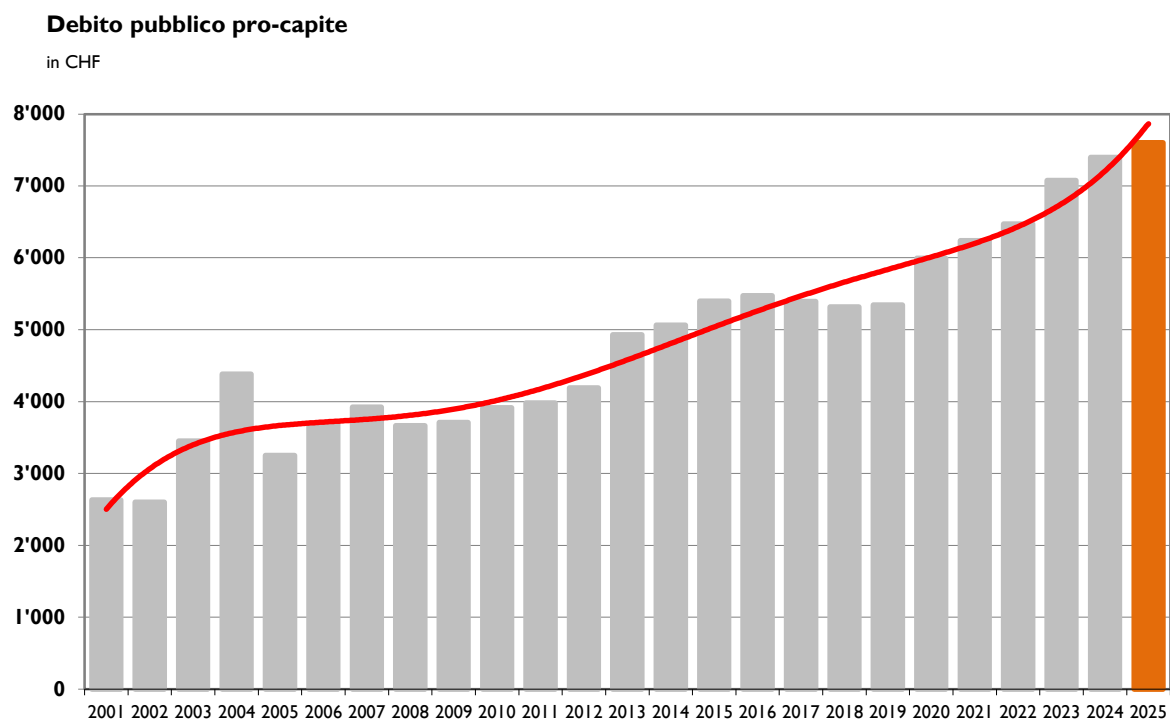
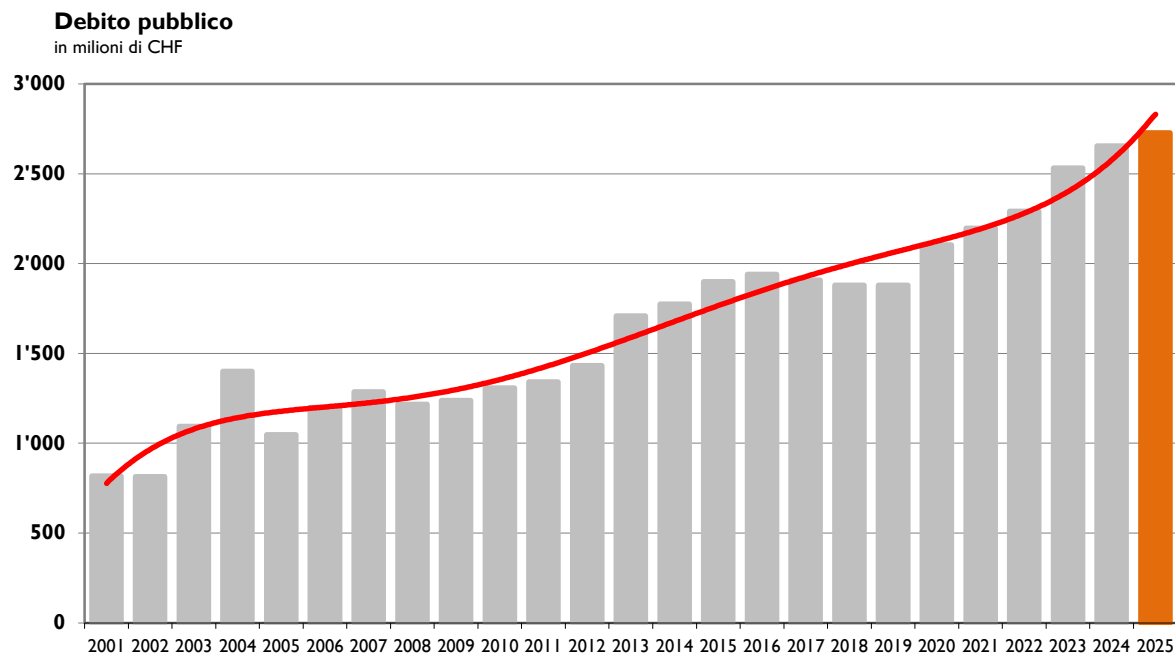
il grado di autofinanziamento corrisponde al rapporto percentuale tra l'autofinanziamento e gli investimenti netti. In %
Scala di valutazione: ottimale in caso di alta congiuntura > 100%, congiuntura a livello medio 80% - 100%, bassa



Evoluzione del debito pubblico

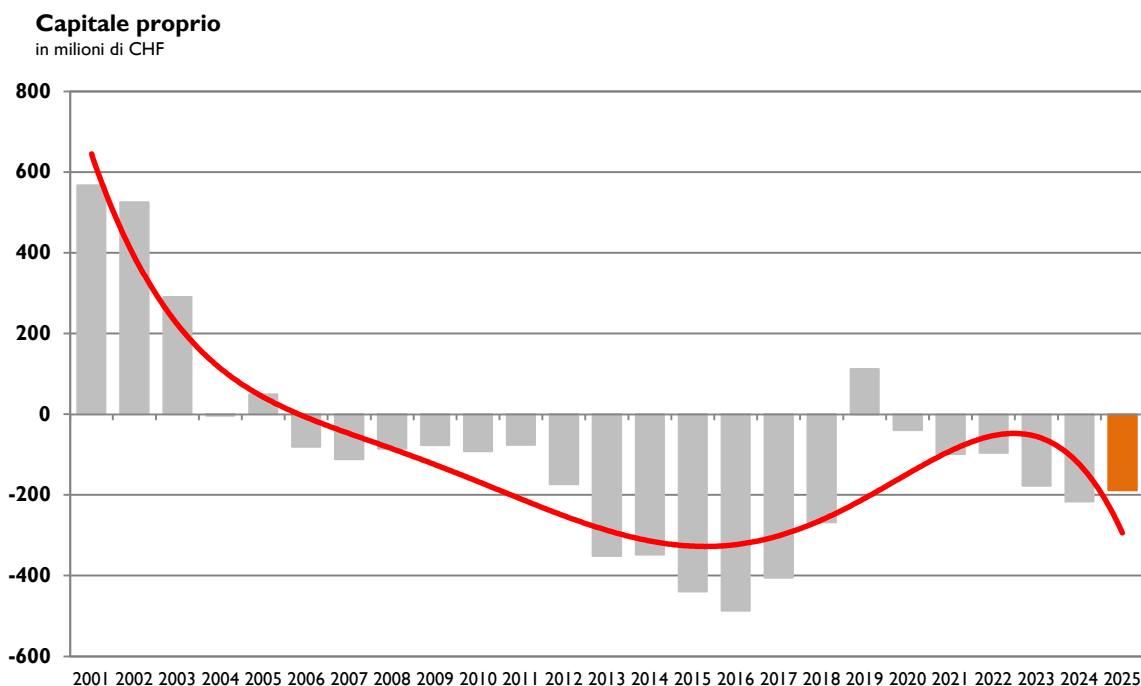
Il debito pubblico, corrispondente al capitale di terzi dedotti i beni patrimoniali, evolve in relazione al risultato totale del Cantone ed è tendenzialmente in crescita dal 1990 al 2016.

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



Evoluzione del capitale proprio

Il capitale proprio è composto dai fondi di capitale proprio, dalle riserve e dall'eccedenza attiva o passiva del valore totale dei beni amministrativi e patrimoniali rispetto al totale degli impegni. Nel 2025 il capitale proprio si conferma in cifre negative e si attesta a -188.6 milioni di franchi.



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

Indicatori della situazione finanziaria, 2001 - 2025

	CONTO ECONOMICO					INVESTIMENTI		
	Capacità di autofinanziamento	Grado copertura spese correnti	Quota degli oneri finanziari	Quota dei costi per interessi	Tasso d'interesse medio	Autofinanziamento	Grado di autofinanziamento	Quota degli investimenti
Scala valutazione:	< 10% debole 10-20% media > 20% buona	> 0% positivo -2.5-0% disavanzo moderato < -2.5% disavanzo importante	< 5% bassa 5-15% media > 15% alta	0-4% buona 4-9% media > 9% eccessiva			Ottimale in caso di congiuntura: alta > 100% media 80-100% bassa 50-80%	< 10% ridotta 10-20% media 20-30% elevata > 30% molto alta
	in %	in %	in %	in %	in %	in milioni di CHF	in %	in %
2001	9.6	0.8	9.5	0.8	3.9	219.6	161.2	13.8
2002	7.6	-1.8	9.9	1.1	3.8	178.1	109.8	14.3
2003	-0.8	-9.4	10.5	1.3	3.2	-19.0	-7.6	15.1
2004	-4.1	-11.3	10.6	1.8	3.0	-95.7	-44.0	13.1
2005	18.4	2.0	8.3	1.5	3.5	543.9	297.6	11.2
2006	1.3	-5.0	7.5	1.4	2.7	32.7	19.0	11.2
2007	5.8	-1.2	7.5	1.1	2.8	152.4	67.4	12.3
2008	9.3	1.0	6.8	1.0	2.9	256.4	144.6	10.7
2009	7.0	0.3	7.1	1.1	2.5	192.8	97.3	10.1
2010	6.2	-0.5	7.5	1.1	2.3	175.3	75.8	10.6
2011	7.5	0.6	7.4	1.0	2.6	219.9	90.4	10.7
2012	3.4	-3.2	7.2	1.0	2.4	100.2	55.9	8.1
2013	0.5	-5.6	7.1	1.1	2.1	15.9	5.6	10.2
2014	1.9	-4.0	6.2	0.9	1.6	57.5	27.6	8.5
2015	2.9	-2.8	6.2	0.8	1.5	91.2	44.4	8.2
2016	4.4	-1.4	6.0	0.7	1.5	142.5	85.5	7.3
2017	8.3	2.4	5.9	0.4	1.2	279.4	119.0	9.1
2018	9.6	4.1	5.7	0.4	1.2	331.7	113.7	11.0
2019	7.8	1.8	5.9	0.4	1.1	269.3	99.6	9.9
2020	1.4	-4.6	6.0	0.4	1.2	48.8	19.4	9.0
2021	5.0	-1.5	6.1	0.3	1.1	190.4	74.7	8.6
2022	6.6	0.1	6.3	0.3	1.1	254.4	79.5	10.2
2023	2.5	-3.1	5.8	0.4	0.8	94.3	29.6	10.1
2024	4.2	-1.8	6.1	0.6	1.1	166.4	55.0	9.8
2025	5.4	-0.8	6.0	0.4	1.1	225.5	81.4	8.4

BILANCIO					
	Tasso d'indebitamento netto	Debiti lordi in rapporto ai ricavi correnti	Debito pubblico	Debito pubblico pro-capite	Capitale proprio
Scala valutazione:	< 100% buono 100-150% medio > 150% alto	< 50% molto buono 50-100% buono 100-150% medio 150-200% alto >200% critico			
	in %	in %	in milioni di CHF	in CHF	in milioni di CHF
2001	63.1	56.1	817.5	2'630.3	567.4
2002	59.7	57.2	813.8	2'600.6	525.1
2003	87.7	67.7	1'092.3	3'450.8	290.1
2004	109.6	84.0	1'399.3	4'381.2	-4.1
2005	75.8	63.2	1'046.4	3'248.4	49.4
2006	84.5	78.7	1'197.7	3'687.3	-81.1
2007	83.5	74.5	1'285.1	3'922.5	-112.1
2008	74.1	67.1	1'215.9	3'665.2	-85.7
2009	75.5	67.7	1'236.7	3'706.9	-76.8
2010	78.1	74.9	1'306.3	3'913.9	-92.2
2011	76.5	68.6	1'341.6	3'981.5	-75.9
2012	79.3	73.8	1'431.3	4'189.3	-173.5
2013	97.1	104.1	1'708.1	4'929.1	(2) -351.1
2014	97.2	(1) 170.4	1'773.0	5'060.1	-347.8
2015	104.4	186.9	1'898.4	5'394.1	-439.0
2016	102.2	183.1	1'939.6	5'473.3	-486.9
2017	97.8	172.0	1'907.1	5'391.8	-405.1
2018	92.7	168.9	1'878.8	5'317.1	-268.0
2019	92.9	169.4	1'878.4	5'344.0	112.2
2020	110.1	175.8	2'103.7	5'993.6	-39.6
2021	108.0	164.6	2'197.0	6'238.1	-98.8
2022	107.3	163.7	2'289.9	6'468.1	-95.3
2023	117.4	176.0	2'530.6	7'074.1	-177.5
2024	119.6	187.1	2'654.4	7'395.9	-215.9
2025	122.9	194.6	2'728.9	7'603.5	-188.6

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

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

Conclusioni

Conclusioni

Il consuntivo 2025 chiude con un disavanzo d'esercizio di -32.5 milioni di franchi, a fronte di un disavanzo preventivato di -96.6 milioni. Il capitale proprio al 31.12.2025 si attesta a -188.6 milioni di franchi, mentre il debito pubblico a 2'729 milioni di franchi.

Lo scostamento tra preventivo e consuntivo 2025 è pari a 64.1 milioni di franchi, ma non sufficiente a riportare in positivo il risultato. A concorrere al miglioramento del risultato d'esercizio rispetto al preventivo sono stati soprattutto i ricavi correnti.

È pertanto indispensabile prevedere ulteriori misure di riequilibrio delle finanze oltre a quelle già attuate con i preventivi degli ultimi tre anni tanto più che il Parlamento federale ha appena approvato un pacchetto di risparmio che impatterà sui Cantoni e che all'orizzonte 2028 si profilano importanti nuovi oneri imposti dalla Confederazione (EFAS, riforma fiscale concernente il valore locativo); d'altra parte, nel corso del 2025 sono state approvate due iniziative sui

premi di cassa malattia, che impatteranno pure in maniera importante in futuro.

Occorrerà quindi rinnovare gli sforzi per poter rispettare quanto la Costituzione e la legge sulla gestione e sul controllo finanziario ci impone, ossia l'equilibrio finanziario nel medio termine e i vincoli del freno ai disavanzi che ne conseguono. Questo richiede il coinvolgimento di tutti a fronte di un contesto economico e finanziario preoccupante e finanziario fragile, che richiede senso di responsabilità e pragmatismo nel conciliare i vari interessi. Senza questa consapevolezza, il rischio di compromettere la capacità finanziaria del Cantone e la sua progettualità è alto.

Alla luce di quanto precede il Consiglio di Stato invita il Parlamento ad approvare il Consuntivo 2025.

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

Per il Consiglio di Stato;

Il Presidente, **Claudio Zali**

Il Cancelliere, **Arnoldo Coduri**

Atti legislativi

Decreto legislativo concernente il Consuntivo 2025

Disegno di

Decreto legislativo concernente il Consuntivo 2025

del

IL GRAN CONSIGLIO
DELLA REPUBBLICA E CANTONE TICINO

visto il messaggio del Consiglio di Stato n. 8672 del 15 aprile 2026,

decreta:

Art. 1

È approvato il consuntivo 2025 del Cantone, i cui risultati sono i seguenti (in franchi):

Conto economico

Totale spese	4'583'043'399	
Totale ricavi	4'550'563'568	
Risultato d'esercizio		- 32'479'831

Conto degli investimenti

Uscite per investimenti	400'676'869	
Entrate per investimenti	123'738'025	
Investimenti netti		276'938'845

Conto di chiusura

Investimenti netti		276'938'845
Autofinanziamento		225'453'358
Risultato totale		- 51'485'487

Art. 2

Il presente decreto legislativo entra in vigore immediatamente.

Allegato di bilancio

Allegato di bilancio

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

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

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

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

Attivi - Beni patrimoniali

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

100 Liquidità e piazzamenti a breve termine

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

101 Crediti

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

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

102 Investimenti finanziari a breve termine

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

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

104 Ratei e risconti attivi

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

106 Scorte merci e lavori in corso

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

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

107 Investimenti finanziari a lungo termine

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

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

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

108 Investimenti materiali - beni patrimoniali

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

109 Crediti verso finanziamenti speciali e fondi nel capitale dei terzi³

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

Attivi - Beni amministrativi

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

140 Investimenti materiali - beni amministrativi

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

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

142 Investimenti immateriali - beni amministrativi

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

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

144 Prestiti

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

³ In questa categoria viene contabilizzata la ricapitalizzazione dell'Istituto di previdenza del Canton Ticino (IPCT) a carico del Cantone per raggiungere il grado di copertura dell'85% entro il 31.12.2051, come previsto dall'art. 16 cpv. 1 della Legge sull'IPCT.

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

145 Partecipazioni, capitali sociali

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

146 Contributi per investimenti

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

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

Passivi - Capitale dei terzi

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

200 Impegni correnti

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

201 Impegni a breve termine

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

204 Ratei e risconti passivi

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

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

205 Accantonamenti a breve termine

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

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

206 Impegni a lungo termine

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

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

208 Accantonamenti a lungo termine

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

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

209 Impegni verso finanziamenti speciali e fondi nel capitale di terzi

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

Passivi – Capitale proprio

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

290 Impegni verso finanziamenti speciali nel capitale proprio

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

291 Impegni verso finanziamenti speciali e fondi nel capitale proprio

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

292 Riserve dei settori del preventivo globale

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

295 Riserva di rivalutazione

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

296 Riserva di rivalutazione degli investimenti dei beni patrimoniali

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

298 Altro capitale proprio

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

299 Eccedenze / disavanzi di bilancio

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

Deroghe all'applicazione del modello contabile MCA2

Di seguito sono esposte le differenze fra quanto previsto dalle norme contabili MCA2 / dalle regole di presentazione dei conti citate sopra rispetto a quanto applicato per l'anno contabile 2025.

Liquidità e piazzamenti a breve termine

Dotazioni di cassa

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

Crediti

Debitori applicativo FAGEN

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

Debitori Ufficio sostegno sociale e dell'inserimento (USSI)

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

Debitori servizio imposte alla fonte

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

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

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

Investimenti materiali - beni patrimoniali

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

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

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

Prestiti

Prestiti di studio

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

Impegni verso finanziamenti speciali e fondi nel capitale dei terzi

Fondo contributi sostitutivi PCi

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

Stato del capitale proprio

Descrizione	Saldo 31.12.2024	Variazione	Saldo 31.12.2025
Riserve dei settori con preventivo globale	13'591'568	2'444'122	16'035'690
Riserve di rivalutazione	39'948'000	54'802'000	94'750'000
Impegni verso finanziamenti speciali nel capitale proprio (fondi)	28'441'812	2'549'843	30'991'656
Risultati d'esercizio riportati al 01.01.	-226'042'172	-71'827'168	-297'869'340
Risultato d'esercizio	-71'827'168	39'347'336	-32'479'831
Totale risultati d'esercizio riportati al 31.12.	-297'869'340	-32'479'831	-330'349'171
Totale	-215'887'960	27'316'134	-188'571'825

Riserve dei settori con preventivo globale

Lo scostamento è legato alla variazione dei fondi di capitalizzazione delle Unità Amministrative Autonome (UAA) al 31.12.2025.

Impegni verso finanziamenti speciali nel capitale proprio (Fondi)

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

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

Riserve di rivalutazione

Riserva di rivalutazione di Banca Stato.

Tabella della liquidità e dei piazzamenti a breve termine

Descrizione	Saldo 31.12.2024	Variazione	Saldo 31.12.2025
Averi bancari	266'057'765	-144'828'184	121'229'581
Equivalenti di cassa	2'693'517	-1'012'948	1'680'568
Depositi vincolati su banche	0	0	0
Totale liquidità e piazzamenti a breve termine	268'751'282	-145'841'132	122'910'149

La liquidità si riduce di 145.8 milioni di franchi a seguito soprattutto della diminuzione degli averi bancari.

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

Tabella crediti per forniture e prestazioni a terzi e relativo delcredere			
Descrizione	Saldo 31.12.2024	Variazione	Saldo 31.12.2025
Debitori fatturazione SAP-SD	25'222'289	918'010	26'140'299
./. Delcredere	-1'231'000	85'000	-1'146'000
Debitori fatturazione ENVA	1'564'508	-461'193	1'103'315
./. Delcredere	-112'000	34'000	-78'000
Debitori multe fiscali	11'430'633	3'999'952	15'430'585
./. Delcredere	-568'000	-201'000	-769'000
Debitori logistica	17'956	-3'023	14'933
Debitori fatturazione OSC	10'642'950	2'624'148	13'267'098
Debitori fatturazione circolazione	1'659'167	7'065	1'666'232
./. Delcredere	-408'000	-6'000	-414'000
Debitori fatturazione AGITI	17'866'648	913'363	18'780'012
./. Delcredere	-11'129'000	317'000	-10'812'000
Debitori fatturazione CONTUR	4'961'761	-285'455	4'676'305
./. Delcredere	-274'000	-11'000	-285'000
Debitori fatturazioni ICP	23'190	0	23'190
./. Delcredere	0	0	0
Debitori fatturazioni Sezione popolazione	122'260	248'578	370'838
Debitori tassa militare	2'345'103	55'233	2'400'336
./. Delcredere	-751'000	-163'000	-914'000
Debitori multe circolazione EPSIPOUR	15'606'391	1'742'544	17'348'935
Debitori multe circolazione EPSIPOL	379'548	978'435	1'357'984
./. Delcredere	-2'268'000	-96'000	-2'364'000
Debitori EPSIPOUR diversi	0	97'203	97'203
Debitori multe autorità vigilanza	0	42'700	42'700
Debitori borse di studio	57'010	1'388	58'398
Debitori SIX ESERVICES, carte di credito	15'255	20'680	35'935
Debitori PostFinance, carte di credito	0	0	0
Debitore SIX POS	1'067	8'451	9'517
Debitore Postfinance POS	399	-153	246
Debitore Wordline Eservices Payrexx	90	-60	30
Totale debitore netto	75'175'226	10'866'865	86'042'091
<i>di cui debitore lordo</i>	<i>91'916'226</i>	<i>10'907'865</i>	<i>102'824'091</i>
<i>di cui delcredere su debitore</i>	<i>-16'741'000</i>	<i>-41'000</i>	<i>-16'782'000</i>

Nota:

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

I debitori netti aumentano complessivamente di 10.9 milioni di franchi. In particolare, rileviamo una crescita dei debitori lordi mentre il delcredere resta sostanzialmente stabile. Queste fluttuazioni sono da ricondurre principalmente alle tempistiche di emissione delle fatture e alla variazione del profilo di rischio dei debitori aperti al 31 dicembre.

Tabella crediti per imposte e relativo delcredere			
Descrizione	Saldo 31.12.2024	Variazione	Saldo 31.12.2025
Crediti per imposte cantonali persone fisiche	185'545'810	16'053'678	201'599'488
<i>./. Delcredere</i>	-45'854'000	-5'348'000	-51'202'000
Crediti per imposte cantonali persone giuridiche	60'022'937	-2'642'802	57'380'135
<i>./. Delcredere</i>	-21'363'000	-2'035'000	-23'398'000
Crediti per imposta federale diretta	180'071'502	7'111'287	187'182'790
<i>./. Delcredere</i>	-46'867'000	-3'667'000	-50'534'000
Crediti per imposte sugli utili immobiliari	8'045'518	-342'916	7'702'601
<i>./. Delcredere</i>	-402'000	17'000	-385'000
Crediti per imposte di successione e donazione	9'323'716	-449'631	8'874'085
<i>./. Delcredere</i>	-466'000	23'000	-443'000
Crediti per imposte suppletorie e multe	24'039'294	263'819	24'303'113
<i>./. Delcredere</i>	-1'201'000	-14'000	-1'215'000
Crediti per imposte di bollo	574'715	-6'261	568'454
<i>./. Delcredere</i>	-57'000	0	-57'000
Crediti verso Confederazione per imposta preventiva	19'140'609	-3'806'259	15'334'350
Totale debitore netto	370'554'101	5'156'916	375'711'017
<i>di cui imposte lorde</i>	486'764'101	16'180'916	502'945'017
<i>di cui delcredere</i>	-116'210'000	-11'024'000	-127'234'000

La crescita dei crediti netti per imposte pari a 5.2 milioni di franchi è riconducibile principalmente alle variazioni dei crediti per le imposte cantonali sulle PF e per l'imposta federale diretta.

Tabella prestiti e relative rettifiche di valore			
Descrizione	Saldo 31.12.2024	Variazione	Saldo 31.12.2025
Prestito Ferrovia Lugano - Ponte Tresa	880'000	0	880'000
<i>./. Rettifica di valore</i>	-880'000	0	-880'000
Prestito Autolinee Bleniesi S.A.	180'000	0	180'000
<i>./. Rettifica di valore</i>	-180'000	0	-180'000
Prestiti alle imprese di trasporto	919'450	-74'550	844'900
Prestiti alle imprese di trasporto (erogati prima dell'anno 2000)	26'964'046	-14'490	26'949'556
<i>./. Rettifica di valore</i>	-26'782'749	0	-26'782'749
Prestito COMAG	1	0	1
Prestiti investimenti politica regionale	117'007	-8'400	108'607
Prestiti investimenti complementari politica regionale	986'120	-529'600	-738'080
<i>./. Rettifica di valore</i>	-208'480	-31'740	954'380
Prestiti per investimenti LIM	9'928'538	-2'021'417	7'907'121
<i>./. Rettifica di valore</i>	-681'495	-1'834'110	-2'515'605
Prestiti per investimenti EX-LIM	29'795	-7'600	22'195
<i>./. Rettifica di valore</i>	0	0	0
Prestiti per investimenti turistici	1'343'150	-318'050	1'025'100
<i>./. Rettifica di valore</i>	-134'444	31'250	-103'194
Prestiti di studio	18'536'489	268'124	18'804'613
Prestiti assistenza sociale	0	0	0
Prestiti per investimenti energie rinnovabili	3'000'000	0	3'000'000
Prestito fondazione MASIL	75'000	-37'500	37'500
Totale netto	34'092'427	-4'578'083	29'514'344
<i>di cui prestiti lordi</i>	62'959'596	-2'775'223	60'713'973
<i>di cui rettifiche di valore prestiti</i>	-28'867'168	-1'802'860	-31'199'628

I prestiti netti diminuiscono globalmente per 4.6 milioni di franchi, di questi 2 milioni di franchi riguardano i prestiti per investimenti LIM. La riduzione è frutto dei maggiori rimborsi incassati su prestiti rispetto a quanto erogato nell'anno.

Tabella investimenti / impegni finanziari, elenco strumenti finanziari

Attivi finanziari						
Descrizione	Importo iniziale	Data emissione/ inizio	Data scadenza	Saldo 31.12.2024	Variazione	Saldo 31.12.2025
Investimenti finanziari a breve termine						
Collocamenti a breve termine verso banche ed enti diversi		-	-	120'000'000	80'000'000	200'000'000
Investimenti finanziari						
Azioni varie - beni patrimoniali				2'106'922	-251'837	1'855'085
Prestito AET 10'000'000 CHF		15.07.2016	-	10'000'000	0	10'000'000
Prestito postergato Banca Stato		-	-	250'000'000	0	250'000'000
Prestiti CAMPUS USI - SUPSI		-	-	99'270'041	-6'412'911	92'857'130
Prestito Campus Città della musica SUPSI				0	9'540'000	9'540'000
Prestito Fondazione Monte Verità				7'217'420	-578'436	6'638'985
Portafoglio titoli fondo Graziano Papa				1'327'740	-762'940	564'800
Riserva dei contributi del datore di lavoro - IPCT ⁽¹⁾						
Riserve di contributi datore di lavoro - rinuncia - IPCT	-	-	-	35'000'000	144'000'000	179'000'000
Riserve di contributi datore di lavoro - ordinaria - IPCT	-	-	-	65'103'687	259'314'885	324'418'573

Passivi finanziari						
Descrizione	Importo iniziale	Data emissione/ inizio	Data scadenza	Saldo 31.12.2024	Variazione	Saldo 31.12.2025
Impegni a breve termine						
Anticipi bancari di breve termine				1'347'950'219	-95'000'000	1'252'950'219
Altri impegni a breve termine				57'466	-57'466	0
Impegni a lungo termine						
Riconoscimento di debito verso Istituto di previdenza Canton Ticino ⁽¹⁾		01.01.2013	31.12.2051	372'287'559	-8'507'668	363'779'891
Prestiti a lungo termine				100'000'000	0	100'000'000
Prestiti obbligazionari						
200'000'000 CHF - 2 1/8 %	200'000'000	24.11.2010	24.11.2034	200'000'000	0	200'000'000
150'000'000 CHF - 1 1/4 %	150'000'000	11.06.2012	11.06.2027	150'000'000	0	150'000'000
200'000'000 CHF - 1 7/8 %	200'000'000	18.03.2013	18.03.2038	200'000'000	0	200'000'000
100'000'000 CHF - 1 4/5 %	100'000'000	15.05.2013	15.05.2043	100'000'000	0	100'000'000
100'000'000 CHF - 1/8 %	100'000'000	06.03.2015	06.03.2025	100'000'000	-100'000'000	0
170'000'000 CHF - 2/5 %	170'000'000	27.06.2016	27.06.2044	170'000'000	0	170'000'000
100'000'000 CHF - 1/100 %	100'000'000	22.12.2017	22.12.2025	100'000'000	-100'000'000	0
100'000'000 CHF - 1/4 %	100'000'000	08.05.2018	08.05.2028	100'000'000	0	100'000'000
150'000'000 CHF - 0 %	150'000'000	18.04.2019	18.04.2029	150'000'000	0	150'000'000
150'000'000 CHF - 0 %	150'000'000	31.03.2021	31.03.2026	150'000'000	0	150'000'000
200'000'000 CHF - 1 5/8 %	200'000'000	19.09.2022	19.09.2030	200'000'000	0	200'000'000
100'000'000 CHF - 2 %	100'000'000	21.11.2022	20.11.2037	100'000'000	0	100'000'000
150'000'000 CHF - 1 3/4 %	150'000'000	21.04.2023	21.04.2031	150'000'000	0	150'000'000
250'000'000 CHF - 1.7 %	250'000'000	31.10.2023	31.10.2033	250'000'000	0	250'000'000
100'000'000 CHF - 1.45 %	100'000'000	31.01.2024	31.01.2054	100'000'000	0	100'000'000
100'000'000 CHF - 1.3 %	100'000'000	26.02.2024	26.02.2035	100'000'000	0	100'000'000
150'000'000 CHF - 0.9 %	150'000'000	14.10.2024	14.10.2055	150'000'000	0	150'000'000
150'000'000 CHF - 0.7 %	150'000'000	23.01.2025	23.01.2032	0	150'000'000	150'000'000
200'000'000 CHF - 1.15 %	200'000'000	09.04.2025	09.04.2036	0	200'000'000	200'000'000
150'000'000 CHF - 0.7 %	150'000'000	24.09.2025	24.09.2035	0	150'000'000	150'000'000
100'000'000 CHF - 0.948 %	100'000'000	22.11.2024	22.11.2051	100'000'000	0	100'000'000
150'000'000 CHF - 1.0885 %	150'000'000	07.03.2025	07.03.2051	0	150'000'000	150'000'000
150'000'000 CHF - 1.07 %	150'000'000	08.07.2025	08.07.2050	0	150'000'000	150'000'000
100'000'000 CHF - 0.9925 %	100'000'000	31.10.2025	31.10.2055	0	100'000'000	100'000'000
Totale prestiti obbligazionari				2'570'000'000	500'000'000	3'270'000'000
Altri impegni a lungo termine						
Debito verso Fondazione AGIRE per capitale da liberare				470'000	0	470'000

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

il 2052 pari all'85%. Il Cantone Ticino garantisce la copertura delle prestazioni dell'Istituto di previdenza, nella misura in cui non sono interamente finanziate sulla base dei gradi di copertura iniziali ai sensi dell'art. 72a cpv. l lett. b LPP (51.3% grado di copertura globale iniziale).

Piano di ricapitalizzazione IPCT: Il grado di copertura, sottoposto al rapporto dell'ultima

revisione, è pari al 68.2% al 31.12.2024 tornando ad allinearsi a quanto previsto dal cammino di finanziamento (68.3% grado di copertura globale secondo il piano di finanziamento). Il Cantone Ticino, per conformarsi al grado di copertura globale dell'85% entro il 31.12.2051, versa contributi annuali di ricapitalizzazione e contributi di risanamento pari al 2% dei salari assicurati fino al 31.12.2051. Ai sensi dell'art. 16 cpv. 1 a 3 LIPCT, è stato erogato ad inizio 2013 un riconoscimento di debito pari a CHF 454.5 milioni a favore dell'IPCT. Insieme al riconoscimento di debito è stato registrato un credito verso finanziamenti speciali di pari importo. Le spese per il personale includono il contributo annuale alla ricapitalizzazione dell'ICPT. Il contributo complessivo ammonta a 21'537'732 franchi ed è composto dal

rendimento del 3.5% sul debito residuo e da un contributo supplementare. Il saldo del contributo di ricapitalizzazione IPCT al 31.12.2025 ammonta a 363'779'891 franchi.

Riserve dei contributi dei datori di lavoro:

Anche durante il 2025, il Cantone Ticino ha continuato la costituzione di riserve dei contributi del datore di lavoro, portando a fine 2025 quelle con rinuncia a un saldo di 179'000'000 di franchi e le riserve dei contributi del datore di lavoro ordinarie a un saldo di 324'418'573 franchi. Vedasi tabella degli impegni condizionali per l'informativa in merito al contributo di risanamento del 2% dei salari assicurati.

Investimenti materiali e immateriali (beni amministrativi + patrimoniali)

	(I)	Valore al 31.12.2024	Uscite (+)	Entrate (-)	Amm. Ordinari	Valore al 31.12.2025
Ammortamenti degli investimenti						
Terreni		33'607'269.50				33'607'269.50
Immobili		-				-
Beni patrimoniali		33'607'269.50	-	-	-	33'607'269.50
Terreni non edificati		14'210'239.40	135'546.90	-		14'345'786.30
Strade e altre sottostrutture	9%	616'955'248.00	113'292'271.74	37'385'337.57	62'357'597.17	630'504'585.00
Fabbricati e altre costruzioni edili	10%	365'266'018.00	67'383'368.71	3'673'857.38	42'897'553.33	386'077'976.00
Demanio forestale	10%	13'575'673.00	3'141'649.86	1'064'544.98	1'565'277.88	14'087'500.00
Mobilio, macchinari, veicoli e attrezzature	50%	4'423'654.00	16'865'307.47	3'983'022.94	8'652'969.53	8'652'969.00
Altri beni materiali		402'029.37	384'960.96		393'495.17	393'495.16
Altri invest. immateriali	50%	1'687'211.00	2'264'610.00		1'975'911.00	1'975'910.00
Contributi per invest. a Confederazione	20%	285'294.00	8'390.00	-	58'737.00	234'947.00
Contributi per invest. a comuni e cons. com.	20%	84'624'656.00	77'160'597.34	54'124'247.88	21'532'201.46	86'128'804.00
Contributi per invest. a istituti propri	20%	16'506'240.00	996'000.00	36'000.00	3'493'248.00	13'972'992.00
Contributi per invest. a imprese ad economia mista	20%	72'972'347.00	27'396'366.83	35'1378.00	20'003'467.83	80'013'868.00
Contributi per invest. a istituzioni private	20%	196'368'752.00	62'582'750.55	12'596'894.61	49'270'921.94	197'083'686.00
Contributi per invest. a economie private	20%	56'147'308.00	23'955'649.85	3'167'719.00	15'387'047.85	61'548'191.00
Beni amministrativi		1'443'424'669.77	395'567'470.21	116'383'002.36	227'588'428.16	1'495'020'709.46
Totale		1'477'031'939.27	395'567'470.21	116'383'002.36	227'588'428.16	1'528'627'978.96

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

Il tasso medio di ammortamento ordinario calcolato sui valori delle sole categorie di investimenti oggetto di ammortamento è stato complessivamente del 13.32%.

Tabella degli accantonamenti

Descrizione	Saldo 31.12.2024	Variazione	Saldo 31.12.2025
Accantonamento spese del personale - breve termine	28'049'147	-386'182	27'662'965
Accantonamento spese del personale - lungo termine	2'691'899	-18'885	2'673'014
<i>Accantonamento spese del personale totale</i>	30'741'046	-405'067	30'335'979
Accantonamenti per danni non assicurati – breve termine	0	0	0
Accantonamenti per spese di revisione casi di rigore - breve termine	59'679	0	59'679
Accantonamenti per processi e contenziosi	22'628'152	-1'128'152	21'500'000
Accantonamenti per perdite su fideiussioni	1'096'443	500'000	1'596'443
Accantonamenti per indennizzo minor ricavi delle imprese di trasporto	7'000'000	-7'000'000	0
Accantonamenti per risanamento siti contaminati	31'222'061	-103'931	31'118'131
Totale	92'747'381	-8'137'150	84'610'232
di cui a breve termine	28'108'826	-386'182	27'722'644
di cui a lungo termine	64'638'555	-7'750'968	56'887'587

A fine 2025 gli accantonamenti si riducono di 8.1 milioni di franchi a principalmente dello scioglimento di accantonamenti per l'indennizzo di minori ricavi alle imprese di trasporto, per processi e contenziosi e per le spese del personale.

Tabella degli impegni condizionali esistenti

Descrizione	Importi in franchi
	Saldo 31.12.2025
Per processi e contenziosi	Importi non quantificabili con affidabilità
Per risanamento siti contaminati	Importi non quantificabili con affidabilità
Per risanamento dell'Istituto di previdenza del Canton Ticino secondo l'art. 11 cpv. 5 LIPCT (contributo del 2% sui salari assicurati fino al 31.12.2051, a carico del datore di lavoro)	Importi non quantificabili con affidabilità

Nella tabella precedente sono esposti gli ambiti in cui sono stati individuati degli impegni condizionali per lo Stato. Si tratta di impegni risultanti da un evento passato, per i quali l'obbligo di sostenere un esborso finanziario è allo stato attuale poco probabile, rispettivamente l'importo non è stimabile con un buon grado di affidabilità. Vedasi nota a pag. 67 per il quadro legale IPCT.

Tabella delle garanzie e fidejussioni emesse

Descrizione	Saldo 31.12.2024	Variazione	Saldo 31.12.2025
Fideiussioni tramite Banca dello Stato del Cantone Ticino (escluse fid. LIM)	0	0	0
Unità territoriale IV	2'500'000	0	2'500'000
Altre	30'000	0	30'000
Fideiussioni LIM	945'000	-33'750	911'250
Fideiussioni sostegno economico	165'000	0	165'000
Garanzie su prestiti LIM-Confederazione (per il 50%)	8'538'290	-1'234'000	7'304'290
Garanzie su prestiti Politica Regionale-Confederazione (per il 50%)	2'728'560	-203'960	2'524'600
Garanzia a favore della CF EST-SUD per concessione crediti a startup (vedi M7893 COVID, DL 24.11.2020)	353'376	-82'885	270'491
Fideiussioni per incentivi a nuove attività indipendenti (RL-rilocc)	243'450	-62'724	180'726
Garanzia a favore dell'Istituto di previdenza del Canton Ticino a norma dell'art. 17 LIPCT: Lo Stato garantisce il pagamento delle prestazioni previste dalla LPP e dalla legge sulla cassa pensioni dei dipendenti dello Stato (copertura del disavanzo tecnico). Il disavanzo tecnico ammonta al 31.12.2024 a 2'562.3 milioni di franchi."	p.m.		p.m.
Garanzia a favore della Banca dello Stato del Cantone Ticino a norma dell'art. 4 della relativa legge: Lo Stato risponde di tutti gli impegni della Banca non coperti dai mezzi propri."	p.m.		p.m.
Garanzia a favore dell'Azienda Elettrica ticinese a norma dell'art. 1 della relativa legge: Lo Stato garantisce gli impegni.	p.m.		p.m.
Garanzia a favore dell'Azienda cantonale dei rifiuti a norma dell'art. 4 della relativa legge: Lo Stato garantisce gli impegni.	p.m.		p.m.
Garanzie di copertura del disavanzo d'esercizio di enti, istituti e organizzazioni di pubblica utilità conferite da leggi specifiche.	p.m.		p.m.
Totale	15'503'676	-1'617'319	13'886'357

Per quanto riguarda i prestiti LIM erogati dalla Confederazione si precisa tuttavia che al momento della concessione del prestito la Confederazione richiedeva a garanzia delle cartelle ipotecarie iscritte a registro fondiario in primo o pari rango con altri creditori.

Tabella delle partecipazioni

Elenco partecipazioni	Forma giuridica	Capitale aziendale nominale*	Quota di part. nominale	Quota in %	Valore contabile al 31.12.2025**	Dividendi versati al Cantone nel 2025	Dividendi versati al Cantone nel 2024
Importi in CHF							
Banca dello Stato Promuovere lo sviluppo economico del Cantone.	ente di diritto pubblico	500'000'000	500'000'000	100	850'123'000	32'141'488	40'092'300
Azienda elettrica Ticinese AET Produzione e commercio di energia elettrica e di forze idriche.	ente di diritto pubblico	40'000'000	40'000'000	100	40'000'000	5'000'000	-
Università della Svizzera Italiana Insegnamento accademico e ricerca scientifica. Inserimento del Ticino nella politica universitaria della Confederazione.	ente di diritto pubblico	11'000'000	11'000'000	100	1'100'000	-	-
Officine idroelettriche Maggia SA Sfruttamento delle forze idriche della Maggia e dei suoi affluenti con il relativo trasporto dell'energia.	SA	100'000'000	20'000'000	20	20'000'000	300'000	300'000
Officine idroelettriche Blenio SA Sfruttamento delle forze idriche della Valle di Blenio e delle vallate vicine con il relativo trasporto dell'energia.	SA	60'000'000	12'000'000	20	12'000'000	240'000	240'000
Officine idroelettriche Verzasca SA Sfruttamento delle forze idriche della Verzasca e dei suoi affluenti da 470.00 m s/m fino a quota 193.20 m s/m.	SA	30'000'000	10'000'000	33	10'000'000	500'000	500'000
Ritom SA Sfruttamento forze idriche delle acque affluenti nel bacino del Ritom.	SA	46'500'000	11'625'000	25	11'625'000	15'202	14'763
Società autolinee regionali ticinesi FART Ferrovia delle Centovalli, servizio autolinee, funivie Verdasio-Rasa e Intragna-Pila-Costa.	SA	8'494'700	4'366'000	51	436'600	-	-
Autolinee Regionali Luganesi SA Linee automobilistiche Lugano-Tesserete, Lugano-Sonvico ed altre linee filoviarie di cui la SA è concessionaria.	SA	855'000	352'000	41	35'200	-	-
Ferrovie Luganesi SA Ferrovie regionali per Sorengo, Bioggio, Agno e partecipazione ad altre linee di trasporto non ferroviarie.	SA	1'200'000	600'000	50	60'000	-	-
Autolinee Bleniesi SA Linee automobilistiche pubbliche per il trasporto di persone e merci. Partecipazione ad altre imprese.	SA	1'146'750	604'000	53	60'400	-	-

Elenco partecipazioni	Forma giuridica	Capitale aziendale nominale*	Quota di part. nominale	Quota in %	Valore contabile al 31.12.2025**	Dividendi versati al Cantone nel 2025	Dividendi versati al Cantone nel 2024
Importi in CHF							
Autolinea Mendrisiense SA Trasporto di persone con possibilità di estendere il servizio ad altre regioni o altri servizi (trasporto merci).	SA	500'000	200'000	40	20'000	-	-
Rhätische Bahn SA Costruzione e gestione della Ferrovia Retica e di altri sistemi di trasporto nel cantone dei Grigioni.	SA	57'957'000	4'000	0	400	-	-
Società navigazione Lago di Lugano Navigazione sul lago di Lugano, nolo di locali, impianti e natanti. Gestione di ristoranti ed altre attività turistiche.	SA	1'191'450	100'150	8	10'015	-	-
Trasporti pubblici luganesi SA Gestione di ferrovie, filovie, funivie, linee di navigazione, filobus, terreni, immobili, hangar ed autorimesse.	SA	4'500'000	1'370'000	30	137'000	-	-
Banca Nazionale Svizzera Garantire la stabilità dei prezzi e collabora allo sviluppo economico.	ente di diritto pubblico	25'000'000	418'000	2	41'800	25'080	-
Schweizer Salinen SA Produzione di sale, salamoia e miscele di sale, così come delle sue operazioni correlate.	SA	11'164'000	244'000	2	24'400	-	122'000
Selfin Invest AG Gestione attività finanziarie della Schweizer Salinen SA.	SA	10'000'000	244'000	2	24'400	4'166	39'040
Schweizer Zucker AG Produzione e commercio di prodotti alimentari come zucchero, melassa e polpa di barbabietola.	SA	17'040'000	25'480	0	2'548	764	764
Soc. Coop. Radiodiff. Svizzera Italiana CORSI Produzione, elaborazione e diffusione di programmi radiofonici, televisivi ed editoriali per il tramite della RSI.	cooperativa	315'300	46'000	15	4'600	-	-
Alloggi Ticino SA (LOGIS SA) Acquisti/costruzioni di appartamenti affittati a prezzi sopportabili per persone con redditi modesti.	SA	15'200'000	5'780'000	38	578'000	-	-
Lugano Airport SA in liquidazione Gestione dell'aeroporto di Lugano-Agno e delle relative infrastrutture.	SA	4'000'000	500'000	13	-	-	-
Fondazione pro San Gottardo Salvaguardia dell'ambiente del Passo del San Gottardo e dell'Ospizio.	fondazione	810'000	150'000	19	1'500	-	-

Elenco partecipazioni	Forma giuridica	Capitale aziendale nominale*	Quota di part. nominale	Quota in %	Valore contabile al 31.12.2025**	Dividendi versati al Cantone nel 2025	Dividendi versati al Cantone nel 2024
Importi in CHF							
Fondazione Bolle di Magadino Salvaguardia delle Bolle e del relativo ecosistema. Sostegno a studi scientifici atti alla conservazione del territorio.	fondazione	100'000	35'000	35	350	-	-
Fondazione Valle Bavona Salvaguardia e protezione della Valle Bavona. Sviluppo dei principi operativi e concettuali sanciti dal PRVB.	fondazione	245'000	100'000	41	1'000	-	-
Bellinzona Teatro Acquisto, manutenzione e gestione del Teatro Sociale. Promovimento di spettacoli teatrali e culturali.	Ente autonomo di d. comunale	101'000	50'000	50	500	-	-
Fond. per l'orchestra della Svizzera italiana OSI Gestione e finanziamento dell'OSI. Promovimento di interessi artistici e collaborazione con RSI.	fondazione	200'000	75'000	38	750	-	-
Fondazione Monte Verità Promovimento di seminari scientifici, attività di aggiornamento professionale e manifestazioni culturali.	fondazione	1'100'000	1'060'000	96	10'600	-	-
Fond. per la formazione permanente dei giudici Formazione di giudici, cancellieri e procuratori.	fondazione	286'634	1'000	0	10	-	-
Fondazione latina Progetti pilota - Dipendenze Progetti per la presa a carico istituzionale o ambulatoriale di delinquenti che soffrono di dipendenze.	fondazione	1'844'192	200'000	11	2'000	-	-
Fond. Centro di biologia alpina (Valle di Piora) Promovimento dell'insegnamento universitario, della ricerca scientifica e della divulgazione ad utilità pubblica.	fondazione	120'000	60'000	50	600	-	-
Fond. Centro peritale per le assicurazioni sociali Fornire perizie mediche richieste dall'ufficio AI del Cantone Ticino o da altri assicuratori.	fondazione	100'000	100'000	100	1'000	-	-
Fondazione AGIRE Promuovere l'innovazione e lo sviluppo nelle imprese ticinesi. <u>Capitale ancora da liberare</u>	fondazione	6'530'000	6'530'000	100	65'300 470'000	-	-
Fondazione Istituto in Biomedicina (IRB) Studi sull'immunologia umana, con particolare enfasi sui meccanismi della difesa immunitaria.	fondazione	10'100'000	10'000'000	99	100'000	-	-

Elenco partecipazioni	Forma giuridica	Capitale aziendale nominale*	Quota di part. nominale	Quota in %	Valore contabile al 31.12.2025**	Dividendi versati al Cantone nel 2025	Dividendi versati al Cantone nel 2024
Importi in CHF							
Museo d'arte della Svizzera italiana Lugano (MASIL) Ottimizzare le risorse, rafforzare i progetti museali permettendo maggiore flessibilità rispetto alla programmazione e agli spazi in cui essa si potrà articolare.	fondazione	200'000	100'000	50	1'000	-	-
Cantina sociale Mendrisio Ritiro uve dei soci viticoltori, vinificazione, conservazione e vendita dei prodotti e sottoprodotti della vite.	cooperativa	1'172'950	313'300	27	31'330	-	-
Fiera svizzera di Lugano in liquidazione Organizzazione di fiere agricole, industriali, commerciali, artigianali e turistiche.	cooperativa	437	100	23	1	-	-
Casinò Lugano SA Organizzazione e finanziamento di manifestazioni culturali, sportive, turistiche, congressuali ed espositive.	SA	7'000'000	14'000	0	1'400	-	1'000
Agricola ticinese SA Attività commerciale e industriale di trasformazione dei cereali e promovimento del settore cerealicolo ticinese.	SA	1'000'000	500	0	50	-	-
Alsa Aero Locarno SA Scuola di volo, voli commerciali, noleggio/commercio di aeromobili, servizi aeroportuali e di manutenzione.	SA	350'000	2'000	1	200	-	-
Società svizzera di credito alberghiero Promozione della competitività e della produttività delle aziende alberghiere svizzere.	cooperativa	28'366'000	300'000	1	30'000	-	-
Fiera svizzera SA Basel (MCH) Organizzazione di congressi e attività connesse. Acquisizione e gestione di investimenti e finanziamenti vari.	SA	31'053'147	240	0	240	-	-
Cooperativa di fideiussione OBTG Concessione di garanzie per la facilitazione dei prestiti bancari per le PMI con potenziale di sviluppo.	cooperativa	1'889'000	2'000	0	200	30	30
Swissmedic, Istituto svizzero per gli agenti terapeutici Omologaz./controllo di medicinali e dispositivi medici.	ente di diritto pubblico	14'500'000	214'037	1	21'400	-	-
Tiermehlfabrik Extraktionswerk AG Smaltimento dei sottoprodotti di origine animale.	SA	1'200'000	33'000	3	3'300	-	-

Elenco partecipazioni	Forma giuridica	Capitale aziendale nominale*	Quota di part. nominale	Quota in %	Valore contabile al 31.12.2025**	Dividendi versati al Cantone nel 2025	Dividendi versati al Cantone nel 2024
Importi in CHF							
Fondazione Corippo Promovimento del villaggio Corippo.	fondazione	250'000	110'000	44	1'100	-	-
Società della Funicolare Locarno - M. del Sasso SA (FLMS) Costruzione ed esercizio della funicolare Locarno-Orselina.	SA	900'000	200	0	20	-	-
Agenzia turistica ticinese Elaborazione e attuazione della strategia turistica cantonale.	SA	500'000	125'000	25	12'500	-	-
e-Health Ticino Sostegno ai fornitori di prestazioni affiliati nello sviluppo della cartella informatizzata del paziente.	associazione	30'100	10'000	33	1	-	-
Fondazione Centro di competenza per la mobilità sostenibile e ferroviaria Promuovere la realizzazione e gestione del Centro di competenza.	fondazione	140'000	20'000	14	200	-	-
eOperations Suisse SA Promuovere, diffondere e utilizzare le soluzioni informatiche sviluppate dalle amministrazioni pubbliche federali, cantonali e comunali.	SA	100'000	300	0	30	-	-
Ente ospedaliero cantonale EOC Assistenza ospedaliera, medicina d'urgenza, intensiva, somatica acuta e partner per la riabilitazione specialistica.	istituto di diritto pubblico	56'961'0000	56'961'0000	100	68'773'100	-	-
Switzerland Innovation Park Ticino SA Piattaforma unica per la collaborazione di ricercatori, aziende tecnologiche e startup per stimolare attività creative, sviluppare e testare idee sostenibili e innovative.	SA	120'000	20'000	17%	2'000	-	-

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

Azienda Cantonale dei Rifiuti (ACR) Organizzazione/smaltimento dei rifiuti solidi urbani e di quelli speciali. Promovimento dell'informazione.	istituto di diritto pubblico	28'350'3271	-	-	-	-	-
SUPSI Formazione di base e continua, ricerca applicata, servizi di consulenza/supporto a imprese e istituzioni.	ente di diritto pubblico	10'641'029	-	-	-	-	-

* Ultimo dato disponibile.

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

Scostamenti

Scostamenti significativi rispetto al valore di preventivo 2025

Di seguito sono esposte le principali variazioni di importi tra il C2025 ed il P2025, in particolare quelle rilevanti sotto il profilo finanziario (sono state ad esempio escluse le variazioni dovute a modifiche di esposizione contabile o inerenti al trasferimento dei

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

VOCE	CRB - CONTO	C2024	P2025	C2025	Var C25- P24	Settore
	Spese per il personale (30)					
30	442 - 30200001 - STIPENDI E INDENNITA' DOCENTI	43.69	43.47	46.61	3.14	DECS 06
	515 - 30200001 - STIPENDI E INDENNITA' DOCENTI	8.41	6.90	8.05	1.14	DECS 08
	578 - 30200001 - STIPENDI E INDENNITA' DOCENTI	2.88	2.68	3.49	0.81	DECS 10
	518 - 30200001 - STIPENDI E INDENNITA' DOCENTI	8.08	7.10	7.90	0.81	DECS 08
	474 - 30200001 - STIPENDI E INDENNITA' DOCENTI	5.29	4.72	5.43	0.72	DECS 07
	516 - 30200001 - STIPENDI E INDENNITA' DOCENTI	8.06	7.10	7.79	0.69	DECS 08
	786 - 30100001 - STIPENDI E INDENNITA' FUNZIONARI NOMINATI	9.38	8.99	9.58	0.59	DT 10
	579 - 30200001 - STIPENDI E INDENNITA' DOCENTI	5.51	5.30	5.88	0.58	DECS 10
	161 - 30000002 - ONORARI E INDENNITA' AI MAGISTRATI	6.18	5.73	6.28	0.55	DI 08
	222 - 30520001 - CONTRIBUTI ALL'ISTITUTO DI PREVIDENZA	0.48	0.17	0.70	0.53	DSS 03
	783 - 30100001 - STIPENDI E INDENNITA' FUNZIONARI NOMINATI	2.76	2.22	2.74	0.52	DT 09
	589 - 30200001 - STIPENDI E INDENNITA' DOCENTI	1.30	1.37	0.85	-0.51	DECS 10
	922 - 30600003 - PREPENSIONAMENTO DIPENDENTI (QUOTA STATO)	1.82	2.40	1.88	-0.52	DFE 10
	560 - 30900120 - CORSI DI AGGIORNAM.PER SC.PROFESSIONALI	0.53	1.18	0.65	-0.53	DECS 01
	245 - 30100021 - STIPENDI E INDENNITA' PER SOSTITUZIONI	0.73	1.28	0.71	-0.57	DSS 08
	943 - 30100017 - STIPENDI E INDENNITA' PERSONALE DI PULIZIA	6.96	7.54	6.93	-0.61	DFE 12
	245 - 30100001 - STIPENDI E INDENNITA' FUNZIONARI NOMINATI	32.90	34.27	33.66	-0.61	DSS 08
	780 - 30100001 - STIPENDI E INDENNITA' FUNZIONARI NOMINATI	0.67	1.20	0.59	-0.61	DT 01
	191 - 30100015 - STIPENDI E INDENNITA' ASPIRANTI GENDARMI	3.34	3.21	2.52	-0.69	DI 10
	849 - 30100028 - STIPENDI E INDENNITA' FINANZIATI DA TERZI	11.21	12.21	11.35	-0.86	DFE 06
	190 - 30100002 - STIPENDI E INDENNITA' AL CORPO DI POLIZIA	69.42	69.22	68.32	-0.91	DI 10
	152 - 30100001 - STIPENDI E INDENNITA' FUNZIONARI NOMINATI	15.51	16.82	15.83	-0.99	DI 07
	605 - 30200022 - COMPENSI AI DOCENTI E ANIMATORI LOCALI	0.00	1.72	0.72	-1.01	DECS 12
	517 - 30200001 - STIPENDI E INDENNITA' DOCENTI	5.94	7.65	6.51	-1.14	DECS 08
	222 - 30100013 - STIPENDI E INDENNITA' AIUTI STRAORDINARI	2.51	5.07	3.92	-1.15	DSS 03
	Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio (31)					
31	971 - 31800101 - VARIAZIONI DELCREDERE	-2.21	0.99	5.35	4.35	DFE 14
	942 - 31440011 - SPESE PER DANNI RIMBORSATI DALLE ASSICUR	0.04	0.01	2.87	2.87	DFE 12
	782 - 31490001 - INTERVENTI DANNI ALLUVIONALI (T.782.01)	4.44	3.50	4.84	1.34	DT 09
	951 - 31130002 - ACQUISTO APPARECCH. INFORMATICHE	1.72	2.00	2.97	0.97	DFE 13

VOCE	CRB - CONTO	C2024	P2025	C2025	Var C25-P24	Settore
31	786 - 31010057 - MATERIALE DI MANUTENZIONE	0.20	0.21	1.16	0.95	DT 10
	241 - 31300220 - SPESE PER COMUNITÀ CIP	0.00	0.00	0.94	0.94	DSS 06
	190 - 31120005 - CORREDI, EQUIPAGGIAMENTO E ABITI DI SERVIZIO	0.90	0.76	1.59	0.83	DI 10
	442 - 31300143 - TRASPORTO ALLIEVI	6.10	6.30	7.12	0.83	DECS 06
	161 - 31900004 - RISARCIMENTI PER RESPONSABILITÀ CIVILE	0.70	0.55	1.25	0.70	DI 08
	151 - 31300019 - SPESE PER L'ESECUZIONE DI MISURE PENALI	5.11	4.50	5.12	0.62	DI 07
	165 - 31320001 - ONORARI E SPESE PER CONSULENZE INCARICHI E PERIZIE	1.36	1.00	1.61	0.61	DI 08
	782 - 31410007 - SERVIZIO SPANDIM.SALE E GHIAIA (T.782.01)	1.90	2.00	2.60	0.60	DT 09
	171 - 31810002 - PERDITE E CONDONI SU TASSE GIUDIZIARIE	2.35	0.20	0.75	0.55	DI 08
	945 - 31200012 - GAS STABILI	2.33	1.59	2.12	0.53	DFE 12
	945 - 31200019 - ENERGIE ALTERNATIVE	4.90	4.18	4.70	0.52	DFE 12
	161 - 31810001 - PERDITE E CONDONI SU CREDITI	0.80	0.80	1.31	0.51	DI 08
	741 - 31300091 - INTERVENTI CORPI POMPIERI IN BOSCHI	0.26	0.50	0.00	-0.50	DT 04
	414 - 31300151 - TRASPORTO ALLIEVI SCUOLE MEDIE (T.414.02)	7.88	8.70	8.14	-0.56	DECS 02
	171 - 31800101 - VARIAZIONI DELCREDERE	0.00	0.00	-0.58	-0.58	DI 08
	914 - 31300091 - INTERVENTI CORPI POMPIERI IN BOSCHI	0.77	1.00	0.40	-0.60	DFE 09
	786 - 31010055 - MATERIALE D'OFFICINA	0.58	0.60	0.00	-0.60	DT 10
	183 - 31300215 - SPESE SICUREZZA CENTRO POLIVALENTE CAMORINO	0.00	0.98	0.36	-0.62	DI 09
	789 - 31110002 - ACQUISTO VEICOLI	2.41	2.33	1.56	-0.77	DT 12
	945 - 31200010 - ELETTRICITÀ STABILI	10.68	9.95	9.13	-0.82	DFE 12
	222 - 31300214 - COSTI VARI EMERGENZA UCRAINA	0.00	2.58	1.57	-1.01	DSS 03
	786 - 31410013 - PRESTAZIONI PER FILIALE USTRA	8.61	9.50	8.13	-1.37	DT 10
	963 - 31300001 - SPESE ESECUTIVE	5.69	6.07	4.66	-1.41	DFE 14
972 - 31811001 - PERDITE SU IMPOSTE	3.43	2.98	1.51	-1.47	DFE 14	
	Spese finanziarie (34)					
34	931 - 34010002 - INTERESSI PASSIVI IMPEGNI FINANZ. A LT	0.00	0.00	35.04	35.04	DFE 11
	987 - 34990002 - INTERESSI RIMUNERATORI IFD PERSONE FISICHE	1.23	0.35	1.63	1.28	DFE 14
	987 - 34990003 - INTERESSI RIMUNERATORI IFD PERSONE GIURIDICHE	1.05	0.23	1.43	1.20	DFE 14
	931 - 34999001 - ACCANTONAMENTO PER PERDITE SU FIDEIUSSIONI	0.00	0.00	0.50	0.50	DFE 11
	931 - 34010001 - INTERESSI PASSIVI IMPEGNI FINANZ. A BT	10.57	4.90	3.85	-1.05	DFE 11
	931 - 34060001 - INTERESSI PREST. A MEDIA E LUNGA SCADENZA	28.40	31.00	0.00	-31.00	DFE 11
	Versamenti a fondi e finanziamenti speciali (35)					
35	417 - 35010001 - VERSAMENTO AL FONDO	0.00	0.00	3.45	3.45	DECS 03
	732 - 35010001 - VERSAMENTO AL FONDO	2.48	2.81	4.83	2.02	DT 03
	914 - 35010001 - VERSAMENTO AL FONDO	3.80	2.98	3.84	0.86	DFE 09
	753 - 35010001 - VERSAMENTO AL FONDO	0.38	0.00	0.60	0.60	DT 05
	Spese di trasferimento (36)					
36	210 - 36370002 - PRESTAZIONI COMPLEMENTARI AI	107.67	103.50	116.25	12.75	DSS 02
	210 - 36370063 - PARTECIPAZIONE AL PREMIO ASS. MALATTIE	231.60	244.20	255.16	10.96	DSS 02
	222 - 36370020 - PRESTAZIONI PER RICHIEDENTI L'ASILO E AMMESSI PROV	18.62	14.00	24.54	10.54	DSS 03
	210 - 36370001 - PRESTAZIONI COMPLEMENTARI AVS	141.47	142.00	149.88	7.88	DSS 02

VOCE	CRB - CONTO	C2024	P2025	C2025	Var C25- P24	Settore
36	931 - 36600001 - AMMORTAMENTI ORDINARI CONTRIBUTI PER INVESTIMENTI	106.73	102.77	109.75	6.98	DFE 11
	210 - 36370003 - CONTRIBUTI ASSICURATIVI PER INSOLVENTI	15.41	17.41	24.06	6.65	DSS 02
	767 - 36340028 - CONTRIBUTI PER AGEVOLAZIONI TARIFFALI	5.58	10.40	16.01	5.61	DT 07
	222 - 36370084 - PREST.PER PERSONE CON STATUTO DI PROTEZIONE S	37.69	34.00	38.65	4.65	DSS 03
	222 - 36370043 - PRESTAZIONI PER RIFUGIATI	9.29	7.00	11.62	4.62	DSS 03
	295 - 36340015 - CONTRIBUTI PER OSPEDALIZZAZIONI FUORI CANTONE	35.47	30.00	34.24	4.24	DSS 07
	221 - 36370007 - PRESTAZIONI ORDINARIE PER ASSISTITI A DOMICILIO	95.94	97.33	101.36	4.03	DSS 03
	971 - 36900001 - QUOTA STATO PER COMPUTO GLOB. D'IMPOSTA	12.27	6.20	9.74	3.54	DFE 14
	113 - 36227001 - C/TI DI LIVELL. POTENZ. FISCALE PARTE COMUNI	75.87	77.00	80.07	3.07	DI 02
	931 - 36405001 - RETTIFICA DI VALORE PRESTITI AMMINISTRATIVI	0.04	0.10	2.33	2.23	DFE 11
	972 - 36900001 - QUOTA STATO PER COMPUTO GLOB. D'IMPOSTA	0.27	0.50	2.41	1.91	DFE 14
	222 - 36370049 - PREST. NEM E RICHIEDENTI CON TERMINE DI PARTENZA	2.19	1.10	2.95	1.85	DSS 03
	655 - 36310010 - CONTRIBUTI ACCORDO INTERCANTONALE SUP	14.73	14.50	15.94	1.44	DECS 14
	222 - 36370067 - CONTRIBUTI PER INTEGRAZIONE AP E RIFUGIATI B	9.55	8.30	9.43	1.13	DSS 03
	412 - 36370026 - AIUTI ALLO STUDIO	19.24	18.60	19.64	1.04	DECS 02
	843 - 36300002 - C/TI SERV. COLL. MISURE ATTIVE LADI	9.50	9.95	8.91	-1.04	DFE 06
	210 - 36370064 - PREMIO AM PER BENEFICIARI PC AVS/AI	154.43	172.00	170.86	-1.14	DSS 02
	235 - 36360091 - CONTR.MISURE POLITICA SOCIALE E FAM. (T235.06)	21.15	23.80	22.13	-1.67	DSS 04
	972 - 36020004 - QUOTA AI COMUNI TASSA IMMOBILIARE PERS.GIUR.	2.83	2.20	0.19	-2.01	DFE 14
	655 - 36310008 - CONTRIBUTI ACCORDO INTERCANTONALE UNI	47.89	49.80	47.60	-2.20	DECS 14
222 - 36370023 - PREST.SPESE SALUTE RICHIEDENTI L'ASILO E AMM.PROV.	5.21	4.00	1.35	-2.65	DSS 03	
222 - 36360064 - CONTRIBUTI AI CENTRI PER RICHIEDENTI IN PROCEDURA	20.56	25.16	20.27	-4.89	DSS 03	
767 - 36340016 - CONTRIBUTI ALLE IMPRESE DI TRASPORTO (T.767.01)	113.31	115.95	105.53	-10.42	DT 07	
	Riversamento contributi da terzi (37)					
37	655 - 37040001 - CONTRIBUTI FEDERALI ALLA SUPSI	41.46	40.00	46.22	6.22	DECS 14
	560 - 37060001 - CONTRIB. FED. CORSI DI PERFEZ. E RIQUALIFICA	1.26	1.60	1.08	-0.52	DECS 01
	772 - 37060010 - CONTRIBUTI FEDERALI PER GESTIONE AMBIENTI NATURALI	1.01	1.31	0.65	-0.66	DT 06
	767 - 37040901 - RIVERSAMENTO INTROITI DA TRAFFICO VIAGGIATORI	79.49	90.00	82.78	-7.22	DT 07
	Spese straordinarie (38)					
38	245 - 38920001 - VERSAMENTO A FONDO DI CAPITALIZZAZIONE	1.39	0.00	1.54	1.54	DSS 08
	951 - 38920001 - VERSAMENTO A FONDO DI CAPITALIZZAZIONE	3.64	0.00	0.76	0.76	DFE 13
	Ricavi fiscali (40)					
40	975 - 40240001 - IMPOSTE DI SUCCESSIONE E DONAZIONE	47.68	50.00	116.98	66.98	DFE 14
	977 - 40020001 - IMPOSTE ALLA FONTE PERSONE FISICHE	151.78	155.00	165.61	10.61	DFE 14
	972 - 40109001 - SOPRAVV. ATTIVE D'IMPOSTA PG ANNI PRECEDENTI	25.00	35.00	45.00	10.00	DFE 14
	971 - 40090002 - IMPOSTE SPEC ANNO CORRENTE	10.80	10.80	17.80	7.00	DFE 14
	132 - 40210101 - TASSE ISCRIZIONE REGISTRO FONDIARIO	70.11	74.50	80.84	6.34	DI 05

VOCE	CRB - CONTO	C2024	P2025	C2025	Var C25-P24	Settore
40	979 - 40230007 - IMPOSTA SUGLI ATTI NOTARILI	15.43	16.00	20.82	4.82	DFE 14
	971 - 40009003 - RICUPERO IMPOSTE PF ESER. LIQUIDATI	13.53	0.70	2.64	1.94	DFE 14
	914 - 40230008 - TASSE COMPAGNIE DI ASS. INCENDI	9.81	9.50	10.53	1.03	DFE 09
	116 - 40300001 - IMPOSTE AUTOMOBILI	82.70	82.50	83.16	0.66	DI 03
	105 - 40250001 - TASSE SULLE CASE DA GIOCO	17.07	18.00	17.41	-0.59	DI 01
	979 - 40230001 - DOCUMENTI BANCARI	3.86	5.90	4.17	-1.73	DFE 14
	972 - 40109003 - RICUPERO IMPOSTE PG ESER. LIQUIDATI	2.81	0.30	-3.08	-3.38	DFE 14
	973 - 40090001 - IMPOSTE SUPPL. E MULTE PERSONE FISICHE	29.69	42.00	35.10	-6.90	DFE 14
	971 - 40010001 - IMPOSTE SULLA SOST ANNO CORRENTE	175.23	200.00	190.00	-10.00	DFE 14
	971 - 40009001 - SOPRAVV. ATTIVE D'IMPOSTA PF ANNI PRECEDENTI	70.00	50.00	40.00	-10.00	DFE 14
	960 - 40220001 - IMPOSTA SUGLI UTILI IMMOBILIARI	89.44	95.00	79.10	-15.90	DFE 14
	972 - 40100001 - IMPOSTE SULL'UTILE ANNO CORRENTE	270.16	225.50	209.50	-16.00	DFE 14
	971 - 40000001 - IMPOSTE SUL REDDITO ANNO CORRENTE	992.97	1004.80	964.00	-40.80	DFE 14
	Regalie e concessioni (41)					
41	910 - 41100001 - QUOTA SU UTILE DELLA BANCA NAZIONALE	0.00	19.00	99.09	80.09	DFE 01
	417 - 41300002 - PROVENTI LOTTERIE E SC. SPORTIVE	20.67	19.50	24.89	5.39	DECS 03
	418 - 41300003 - PROVENTI LOTTERIE E SC. SPORTIVE	6.89	6.50	8.30	1.80	DECS 03
	Ricavi per tasse (42)					
42	221 - 42600129 - RICUPERO DA ENTI ASSICURATIVI	9.48	8.50	12.57	4.07	DSS 03
	942 - 42600179 - RICUPERO SPESE DA COMPAGNIE DI ASS.	0.04	0.05	3.06	3.01	DFE 12
	732 - 42400041 - TASSA DA AET SULLA PRODUZIONE DI ENERGIA	0.00	0.50	2.36	1.86	DT 03
	963 - 42700001 - MULTE FISCALI	3.10	1.70	2.70	1.00	DFE 14
	241 - 42400053 - QUOTE AFFILIAZIONE COMUNITÀ CIP	0.00	0.00	0.81	0.81	DSS 06
	262 - 42200001 - RETTE AI	0.88	0.60	1.30	0.70	DSS 08
	723 - 42400056 - TASSE D'ENTRATA ISOLE	0.00	0.00	0.63	0.63	DT 13
	161 - 42600122 - TASSE GIUD.+SPESE SETTORE DIRITTO PENALE	0.92	1.00	1.58	0.58	DI 08
	190 - 42700101 - MULTE CIRCOLAZIONE	1.52	1.50	2.02	0.52	DI 10
	914 - 42600210 - RICUPERO SPESE DA SEZ.FORESTALE PER INCENDI BOSCHI	0.26	0.50	0.00	-0.50	DFE 09
	595 - 42600003 - RIMBORSO STIPENDI FINANZIATI DA TERZI	0.13	0.50	0.00	-0.50	DECS 12
	922 - 42600001 - RICUPERO STIPENDI	5.55	4.90	4.36	-0.54	DFE 10
	171 - 42100001 - TASSE E SPESE DI GIUSTIZIA	5.65	7.00	6.38	-0.62	DI 08
	295 - 42600254 - RICUPERI PER OSPEDALIZZAZIONI NEL CANTONE (T.295.4	0.10	1.30	0.54	-0.76	DSS 07
	963 - 42100045 - TASSE DIFFIDE PER MULTE DISCIP.FISCALI	0.00	1.35	0.55	-0.80	DFE 14
	132 - 42100020 - TASSE ISCRIZIONI REGISTRO COMMERCIO	2.82	3.40	2.56	-0.84	DI 05
	605 - 42310022 - TASSE E RICAVI PER FORMAZIONE	2.85	4.65	3.73	-0.92	DECS 12
	237 - 42200001 - RETTE AI	3.32	4.20	3.24	-0.96	DSS 03
	116 - 42700101 - MULTE CIRCOLAZIONE	7.40	8.50	7.47	-1.03	DI 03
	116 - 42100001 - TASSE E SPESE DI GIUSTIZIA	4.62	5.70	4.66	-1.04	DI 03
	733 - 42400046 - TASSE UTILIZZAZIONE DISCARICA STABIO	3.96	6.00	4.55	-1.45	DT 03
	137 - 42100021 - TASSE UFFICI ESECUZIONE E FALLIMENTI	23.94	26.70	24.33	-2.37	DI 06
	221 - 42600130 - RICUPERO SPESE ASSISTENZ.DA BENEFICIARI	2.51	4.65	2.25	-2.40	DSS 03
	786 - 42600213 - RICUPERO SPESE DA FILIALE USTRA	13.50	16.50	12.92	-3.58	DT 10
	190 - 42700102 - MULTE CIRCOLAZIONE - CONTROLLI RADAR FISSI E SEMI.	9.09	14.50	10.36	-4.14	DI 10

VOCE	CRB - CONTO	C2024	P2025	C2025	Var C25-P24	Settore
	Ricavi diversi (43)					
43	767 - 43900002 - SCIOGLIMENTO ACCANTONAMENTI NON NECESSARI	0.00	0.00	7.00	7.00	DT 07
	190 - 43090001 - ENTRATE VARIE	0.33	0.24	3.19	2.95	DI 10
	130 - 43900001 - DEVOLUZIONI ALLO STATO	5.05	2.40	1.07	-1.33	DI 01
	165 - 43900001 - DEVOLUZIONI ALLO STATO	1.29	2.00	0.26	-1.74	DI 08
	161 - 43900001 - DEVOLUZIONI ALLO STATO	0.53	2.00	0.25	-1.75	DI 08
	711 - 43090001 - ENTRATE VARIE	0.28	3.98	0.06	-3.92	DT 02
	781 - 43090001 - ENTRATE VARIE	0.00	5.02	0.00	-5.02	DT 09
	Ricavi finanziari (44)					
44	971 - 44010001 - INT. DI RITARDO IC SU PER. FIS. E PER. GIUR.	7.16	6.20	11.17	4.97	DFE 14
	931 - 44010300 - INTERESSI SU RCDL ORDINARIA - IPCT	0.10	0.00	3.31	3.31	DFE 11
	931 - 44110001 - UTILI CONTABILI SULLA VENDITA DI BENI PATR. MATER.	2.12	0.00	1.19	1.19	DFE 11
	931 - 44020001 - INTERESSI LORDI SU COLLOCAMENTI A BREVE TERMINE	0.63	0.40	1.44	1.04	DFE 11
	972 - 44010001 - INT. DI RITARDO IC SU PER. FIS. E PER. GIUR.	1.35	1.00	1.92	0.92	DFE 14
	931 - 44070001 - INTERESSI LORDI SU COLLOCAMENTI A LUNGO TER.	2.99	3.60	3.02	-0.58	DFE 11
	931 - 44000001 - INTERESSI FINANZIARI ATTIVI	1.04	0.70	0.04	-0.66	DFE 11
	931 - 44611003 - INTERESSI SU CAPITALE DI DOTAZIONE EOC	0.00	2.00	0.00	-2.00	DFE 11
	Prelievi da fondi e finanziamenti speciali (45)					
45	417 - 45010001 - PRELEVAMENTO DALLA RISERVA FONDO	1.96	5.55	0.00	-5.55	DECS 03
	Ricavi da trasferimento (46)					
46	987 - 46000002 - QUOTA SUL RICAIVO IFD ANNI PRECEDENTI	30.00	25.00	50.00	25.00	DFE 14
	987 - 46000001 - QUOTA SUL RICAIVO IFD ANNO CORRENTE	159.68	157.00	179.81	22.81	DFE 14
	910 - 46001001 - QUOTA SULL'IMPOSTA PREVENTIVA	33.15	24.30	31.67	7.37	DFE 01
	210 - 46300007 - CONTRIBUTI FED PER PRESTAZ.COMPLEMENTARI AI	59.07	57.00	63.55	6.55	DSS 02
	210 - 46300006 - CONTRIBUTI FEDERALI PER PRESTAZ.COMPLEMENTARI AVS	76.52	75.50	79.84	4.34	DSS 02
	222 - 46100021 - RIMBORSI DALLA CONFEDERAZIONE PER RIFUGIATI	13.42	12.00	15.55	3.55	DSS 03
	113 - 46227001 - PRELEV. DA COMUNI CONTRIB. LIVELLAMENTO	73.37	75.00	78.07	3.07	DI 02
	767 - 46320015 - CONTRIBUTI COMUNALI PER AGEVOLAZIONI TARIFFALI	2.79	5.20	7.25	2.05	DT 07
	210 - 46320004 - CONTRIBUTI COMUNALI PER LE ASSICURAZIONI SOCIALI	134.93	138.50	139.74	1.24	DSS 02
	711 - 46005001 - PARTECIPAZIONE DAZIO FED SUI CARBURANTI	17.04	16.48	17.63	1.15	DT 02
	222 - 46100033 - RIMB. DALLA CH INTEGRAZIONE AP E RIFUGIATI	9.55	8.30	9.43	1.13	DSS 03
	222 - 46100028 - RIMB. DALLA CH NEM E RICH. RESPINTI	1.66	0.75	1.73	0.98	DSS 03
	572 - 46300001 - CONTRIBUTI FEDERALI PER SPESE D'ESERCIZIO	2.96	2.64	3.36	0.72	DECS 10
	222 - 46100043 - RIMB.DALLA CONFED. PER INTEGRAZ. PERSONE STATUTO S	2.81	3.00	3.71	0.71	DSS 03
	987 - 46000005 - QUOTA RICUPERO IFD ESER.LIQUIDATI P.G.	2.80	1.00	1.59	0.59	DFE 14
	222 - 46100041 - RIMB.DALLA CONFEDERAZIONE STATUTO DI PROT.S	43.50	46.30	45.68	-0.62	DSS 03
	931 - 46370002 - DEVOLUZ. ALLO STATO IN MANCANZA DI EREDI	0.65	0.80	0.00	-0.80	DFE 11
	183 - 46100031 - RIMB. DALLA CH RA IN PROCEDURA E AP IN CH < 7ANNI	0.00	0.80	0.00	-0.80	DI 09

VOCE	CRB - CONTO	C2024	P2025	C2025	Var C25- P24	Settore
46	210 - 46300008 - CONTRIB. FED. PARTEC. AL PREMIO AM	132.56	141.10	140.29	-0.81	DSS 02
	560 - 46300001 - CONTRIBUTI FEDERALI PER SPESE D'ESERCIZIO	3.72	3.90	2.52	-1.38	DECS 01
	655 - 46300075 - CONTRIBUTI FEDERALI PER INDENNITA' AGLI ALLIEVI	0.00	2.00	0.60	-1.40	DECS 14
	235 - 46360020 - FINANZIAMENTO MISURE POLITICA SOCIALE E FAMILIARE	21.58	24.30	22.57	-1.73	DSS 04
	560 - 46309999 - ALTRI CONTRIBUTI FEDERALI D'ESERCIZIO	0.00	2.40	0.00	-2.40	DECS 01
	221 - 46320005 - CONTRIBUTI COMUNALI PER ASSISTENZA	24.89	28.41	25.45	-2.95	DSS 03
	767 - 46320014 - CONTRIBUTI COMUNALI IMPRESE DI TRASPORTO	25.58	28.20	23.46	-4.74	DT 07
	222 - 46100031 - RIMB. DALLA CH RA IN PROCEDURA E AP IN CH < 7ANNI	20.44	32.90	19.93	-12.97	DSS 03
	Contributi da terzi da riversare (47)					
47	655 - 47000401 - CONTRIBUTI FEDERALI ALLA SUPSI	41.46	40.00	46.22	6.22	DECS 14
	560 - 47000601 - CONTRIBUTI FED.CORSI DI PERFEZ.E RIQUALIFICAZIONE	1.26	1.60	1.08	-0.52	DECS 01
	772 - 47000503 - CONTRIBUTI FEDERALI PER GESTIONE AMB. NATURALI	1.01	1.31	0.65	-0.66	DT 06
	767 - 47040901 - RECUPERO INTROITI DA TRAF. VIAGGIATORI	79.49	90.00	82.78	-7.22	DT 07

Schede

Gran Consiglio, Cancelleria dello Stato e CCF			147	DECS 09	Formazione industriale, agraria, artigianale e artistica
87	CAN 00	Sintesi dati dipartimento	148	DECS 10	Scuole professionali commerciali e dei servizi
88	CAN 01	Gran Consiglio	149	DECS 11	Scuole socio-sanitarie
89	CAN 02	Servizi speciali della Cancelleria	150	DECS 12	Supporto alle scuole professionali
91	CAN 03	Studio del Cancelliere	152	DECS 13	Fondo formazione professionale
92	CAN 04	Servizi annessi alla Cancelleria	153	DECS 14	Attività universitarie
94	CAN 05	Controllo Cantonale delle Finanze	155	DECS 15	Cultura
			157	DECS 16	Settore bibliotecario ticinese
Dipartimento delle istituzioni			Dipartimento del territorio		
96	DI 00	Sintesi dati dipartimento	159	DT 00	Sintesi dati dipartimento
98	DI 01	Direzione Dipartimento e Divisioni	161	DT 01	Direzione Dipartimento e Divisioni
99	DI 02	Enti locali	162	DT 02	Servizi generali
101	DI 03	Sezione della circolazione	164	DT 03	Protezione dell'aria, dell'acqua e del suolo, approvvigionamento idrico e energie rinnovabili
103	DI 04	Sezione della popolazione	166	DT 04	Forestale
105	DI 05	Registro fondiario e di commercio	168	DT 05	Caccia e pesca
106	DI 06	Ufficio di esecuzioni e fallimenti	169	DT 06	Sviluppo territoriale e paesaggio
107	DI 07	Esecuzione delle pene e delle misure	171	DT 07	Mobilità
109	DI 08	Magistratura	173	DT 08	Museo cantonale di storia naturale
110	DI 09	Sezione del militare e protezione della popolazione	174	DT 09	Strade cantonali
112	DI 10	Polizia	175	DT 10	Strade nazionali
Dipartimento della sanità e della socialità			176	DT 11	Corsi d'acqua
115	DSS 00	Sintesi dati dipartimento	177	DT 12	Automezzi dello Stato
117	DSS 01	Direzione Dipartimento e Divisioni	178	DT 13	Isole di Brissago
118	DSS 02	Istituto delle assicurazioni sociali	Dipartimento delle finanze e dell'economia		
119	DSS 03	Sostegno sociale e inserimento	180	DFE 00	Sintesi dati dipartimento
121	DSS 04	Settore famiglie e minorenni	182	DFE 01	Direzione Dipartimento e Divisioni
123	DSS 05	Settore socio-sanitario	183	DFE 02	Misurazione ufficiale e geoinformazione
125	DSS 06	Servizi di promozione e vigilanza	184	DFE 03	Stima
127	DSS 07	Servizio di sostegno al settore sanitario e delle tossicomanie	185	DFE 04	Sviluppo economico e controlling
128	DSS 08	OSC	186	DFE 05	Sicurezza e tutela della salute e mercato del lavoro
130	DSS 09	Istituto di analisi sanitarie	187	DFE 06	Sezione del lavoro
Dipartimento dell'educazione, della cultura e dello sport			188	DFE 07	Agricoltura
132	DECS 00	Sintesi dati dipartimento	189	DFE 08	Ufficio statistica
134	DECS 01	Direzione Dipartimento e Divisioni	190	DFE 09	Servizi annessi alla DR
136	DECS 02	Sezione amministrativa	192	DFE 10	Sezione risorse umane
138	DECS 03	Fondi DECS	193	DFE 11	Sezione delle finanze
139	DECS 04	Sostegno e gestione scuole cantonali	195	DFE 12	Sezione della Logistica
141	DECS 05	Scuole comunali	197	DFE 13	CSI
142	DECS 06	Pedagogia speciale	199	DFE 14	Contribuzioni
144	DECS 07	Scuola media	201	Elenco dei CRB dell'amministrazione cantonale e rispettiva assegnazione ai raggruppamenti (schede)	
145	DECS 08	Scuola media superiore			

Gran Consiglio, Cancelleria dello Stato e Controllo cantonale delle finanze

Sintesi dati dipartimento

CAN 00

Dati finanziari	Importi in milioni di CHF	C 2024	P 2025	C 2025	Var C25 - P25
Conto economico					
30 - Spese per il personale		18.72	18.78	18.75	-0.03
31 - Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio		7.99	8.24	7.88	-0.36
363 - Contributi a enti pubblici e a terzi		1.46	1.55	1.51	-0.04
369 - Diverse spese di riversamento		0.03	0.05	0.03	-0.02
38 - Spese straordinarie		0.05	-	0.19	0.19
39 - Addebiti interni per spese e contributi correnti		2.15	2.20	2.13	-0.07
Totale spese		30.40	30.82	30.50	-0.32
42 - Ricavi per tasse		2.30	2.56	2.52	-0.03
43 - Diversi ricavi		0.14	0.13	0.14	0.02
463 - Contributi di enti pubblici e terzi		0.26	0.26	0.25	-0.01
48 - Ricavi straordinari		0.01	0.03	0.03	-
49 - Accrediti interni per spese e contributi		6.89	5.75	7.17	1.42
Totale ricavi		9.60	8.72	10.12	1.40
Risultato		-20.81	-22.10	-20.37	1.72

Spese per il personale (30): sebbene tale gruppo di spesa evidenzi un lieve scostamento rispetto all'importo preventivato, è utile sottolineare che, a fronte di una diminuzione totale di 0.23 milioni di franchi registrata a livello di Cancelleria (cfr. in particolare scheda CAN 02) e di 0.07 milioni di franchi a livello di Controllo cantonale delle finanze (cfr. scheda CAN 05), vi è stato un aumento di spesa di 0.27 milioni di franchi a livello di Servizi del Gran Consiglio (cfr. scheda CAN 01), che ha ridotto il risparmio complessivo a 0.03 milioni di franchi.

Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio (31): rispetto all'importo preventivato per questo gruppo di spesa si registra una riduzione complessiva di 0.36 milioni di franchi ripartiti come segue:

- Scheda CAN 01: minore spesa di 0.09 milioni di franchi concernente il CRB 10 "Servizi del Gran Consiglio";
- scheda CAN 02: complessivamente una minore uscita di 0.06 milioni di franchi;
- scheda CAN 03: minore uscita di 0.1 milioni di franchi per il conto 31320001 "Onorari e spese per consulenze incarichi e perizie" del CRB 21 "Studio del Cancelliere", nonché una minore uscita di 0.21 milioni di franchi per i conti 31700002

"Spese di rappresentanza" e 31990022 "Spese per manifestazioni" del CRB 20 "Consiglio di Stato", a seguito della decisione del Governo di rinunciare alla partecipazione e all'organizzazione di eventi e manifestazioni, considerata la difficile situazione finanziaria del Cantone;

- scheda CAN 04: minore uscita di 0.05 milioni di franchi per il conto 31010013 "Materiale diverso per elezioni" del CRB 34, a fronte di una maggiore spesa di 0.21 milioni di franchi per il conto 31300002 "Spese postali" del CRB 62 "Messaggeria". Per quanto attiene alle spese postali va precisato che, al netto dei "rimborsi per spese postali" e degli accrediti interni per spese postali, l'importo delle stesse si riduce a 12'805.93 franchi (cfr. commento a scheda CAN 04 per maggiori dettagli);
- Scheda CAN 05: maggiore uscita di 0.01 milioni di franchi concernente il CRB 90 "Controllo cantonale delle finanze".

Accrediti interni per spese e contributi (49): la variazione rispetto al P2025 è riconducibile in particolare al conto 49100012 "Accredito interno spese postali" (cfr. scheda CAN 04).

Dati sul personale	2022	2023	2024	2025
PPA attribuite	103.40	105.90	105.22	103.32
Occupazione	106.60	112.77	105.00	107.46
PPA	100.20	102.20	99.60	98.90
congedi non pagati	1.30	1.00	2.20	0.20
Ausiliari	6.40	10.57	5.40	8.56

La tabella contempla i dati sul personale della Cancelleria dello Stato (CRB 20, 21, 22, 23, 27, 31, 32, 35, 40 e 62), dei Servizi del Gran Consiglio (CRB 10) e del Controllo cantonale delle finanze (CRB 90). Per quanto concerne le PPA attribuite, nel 2025 si registra una diminuzione totale di 1.9 PPA rispetto al 2024, da una parte quale conseguenza della misura di risparmio sul personale, che si traduce in una riduzione di 0.60 PPA per la Cancelleria dello Stato (cfr. scheda CAN 04), di 0.10 PPA per il Controllo cantonale delle finanze (CRB 90, Scheda CAN 05) e di 0.40 PPA per i Servizi del Gran Consiglio (CRB 10, Scheda CAN 01). Dall'altra parte la

riduzione concerne la scadenza a fine 2024 di 0.8 PPA quale incarico di collaboratore/trice scientifico/a temporaneamente autorizzato nell'ambito del progetto "Prospettiva 2040" presso il CRB 32 (cfr. scheda CAN 02).

Infine, per quanto attiene alla variazione relativa al personale ausiliario, va rilevato che rientrano nel computo di quest'ultimo anche gli stagisti che svolgono lo stage durante e post-studi universitari e quelli che stanno assolvendo l'alunnato giudiziario presso il Servizio dei ricorsi del Consiglio di Stato (CRB 22, Scheda CAN 02).

CAN 01 Gran Consiglio

Dati finanziari	Importi in milioni di CHF		C 2025 - P25	
	C 2024	P 2025	C 2025	Var C25 - P25
Conto economico				
30 - Spese per il personale	5.03	4.94	5.20	0.27
31 - Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio	0.02	0.11	0.03	-0.09
363 - Contributi a enti pubblici e a terzi	0.51	0.51	0.51	0.00
39 - Addebiti interni per spese e contributi correnti	0.77	0.77	0.76	-0.01
Totale spese	6.34	6.33	6.50	0.17
Totale ricavi	-	-	-	-
Risultato	-6.34	-6.33	-6.50	-0.17

Dati sul personale	2022	2023	2024	2025
	PPA attribuite	16.50	18.50	18.50
Occupazione	17.90	19.30	19.00	18.10
PPA	16.50	18.50	18.50	17.60
congedi non pagati	-	-	-	-
Ausiliari	1.40	0.80	0.50	0.50

Servizi speciali della Cancelleria

CAN 02

Dati finanziari	Importi in milioni di CHF	C 2024	P 2025	C 2025	Var C25 – P25
Conto economico					
30 – Spese per il personale		5.19	5.33	5.11	-0.22
31 – Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio		0.39	0.49	0.43	-0.06
363 – Contributi a enti pubblici e a terzi		0.02	0.02	0.01	-0.01
369 - Diverse spese di riversamento		0.03	0.05	0.03	-0.02
38 - Spese straordinarie		-	-	0.16	0.16
39 – Addebiti interni per spese e contributi correnti		0.42	0.41	0.42	0.00
Totale spese		6.05	6.31	6.17	-0.14
42 – Ricavi per tasse		0.78	0.90	1.00	0.10
43 – Diversi ricavi		0.02	0.00	0.02	0.02
463 – Contributi di enti pubblici e terzi		0.26	0.26	0.25	-0.01
49 – Accrediti interni per spese e contributi		0.30	0.30	0.30	-
Totale ricavi		1.36	1.46	1.57	0.11
Risultato		-4.69	-4.84	-4.60	0.25

La scheda CAN 02 contempla i Servizi speciali della Cancelleria, ossia quei servizi che dipendono direttamente dal Consiglio di Stato, ma sono subordinati amministrativamente al Cancelliere dello Stato. Vi sono pertanto raggruppati i CRB 22, 23, 27, 32, 35 e 40.

Spese per il personale (30): va evidenziata una riduzione di spesa di 0.22 milioni di franchi rispetto all'importo preventivato, riconducibile in particolare ad avvicendamenti interni al Servizio dei ricorsi del Consiglio di Stato (CRB 22) e al mancato rinnovo per il 2025 di 0.8 PPA di incarico di collaboratore/trice scientifico/a (temporaneamente autorizzato fino al 31.12.2024 nell'ambito del progetto "Prospettiva 2040") presso il Servizio dell'informazione e della comunicazione del Consiglio di Stato (CRB 32). In proposito, va ricordato che a livello di preventivo il calcolo delle spese per il personale viene fatto sulla base degli stipendi erogati nei primi mesi dell'anno precedente.

Spese straordinarie (38): si segnala la trasformazione nel 2025 del Servizio dei ricorsi del Consiglio di Stato (CRB 22) in unità amministrativa autonoma (UAA). La spesa di 0.16 milioni di franchi concerne pertanto il versamento a fondo di capitalizzazione della citata UAA.

Ricavi per tasse (42): va evidenziato un lieve aumento delle entrate ascrivibile in particolare alle voci di conto "Tasse e spese di giustizia" del CRB 22, nonché "Prestazioni per terzi" e "Tasse portate offerenti" del CRB 35.

In generale, grazie alla riduzione delle spese e all'aumento dei ricavi, per i CRB della scheda CAN 02 va rilevato un miglioramento di risultato pari a 0.25 milioni di franchi rispetto al P2025.

Dati sul personale	2022	2023	2024	2025
PPA attribuite	32.70	32.80	33.10	32.30
Occupazione	33.40	36.80	35.30	35.45
PPA	31.40	31.40	32.90	32.10
congedi non pagati	0.30	-	0.20	0.20
Ausiliari	2.00	5.40	2.40	3.35

La riduzione di 0.8 PPA attribuite rispetto al 2024 concerne la scadenza dell'incarico di collaboratore/trice scientifico/a temporaneamente autorizzato nell'ambito del progetto "Prospettiva 2024" presso il CRB 32.

In merito alla variazione relativa al personale ausiliario, va rilevato che rientrano nel computo di quest'ultimo anche gli stagisti che svolgono lo stage durante e post-studi universitari e quelli che stanno assolvendo l'alunnato giudiziario presso il Servizio dei ricorsi del Consiglio di Stato (CRB 22, Scheda CAN 02).

CAN 02

Indicatori	C2024	P2025	C2025	UM	COMMENTO
Ricorsi evasi per rapporto ai ricorsi entrati nell'arco dell'anno	93.0	105.0	92.0	%	Durante il 2025 sono stati registrati in entrata 1144 nuovi ricorsi, oltre a 21 istanze, per un totale di 1165 (2024: 1179) incarti mentre il numero complessivo dei gravami risolti nel corso dell'anno ammonta a 1069 (2024: 1096).
Durata media in giorni necessaria per l'evasione di un ricorso	257.0	-	264.0	g.	La durata varia sensibilmente da materia a materia, e anche all'interno dello stesso ambito, in funzione della complessità del caso. Da rilevare che mediamente 70-90 giorni sono necessari per il solo scambio di allegati scritti (termini utili, domande di proroga delle parti, ferie giudiziarie).
Percentuale di ricorsi contro decisioni del Consiglio di Stato accolti dal TRAM	34.0	30.0	26.0	%	La percentuale varia notevolmente da materia a materia, ma anche di anno in anno.
Percentuale di consulenze giuridiche in materia di legge sull'informazione e sulla trasparenza dello Stato (LIT) evase entro il giorno successivo	98.0	-	96.0	%	Le consulenze giuridiche concernenti la LIT devono essere evase in tempi brevi, in particolare poiché le autorità devono prendere posizione sulle domande di accesso presentate dal pubblico il più presto possibile.
Percentuale di comunicazioni (comunicati stampa, conferenze stampa eccetera) gestite dal SIC per rapporto al numero totale di comunicazioni	33.3	-	29.9	%	Sono prese in considerazione le comunicazioni diffuse attraverso il gestionale dei comunicati stampa dell'AC da parte dei cinque Dipartimenti, della Cancelleria e del Consiglio di Stato. Nel computo totale non vengono calcolate le comunicazioni del Gran Consiglio (GC), gestite in maniera indipendente dai Servizi del GC.
Media di articoli inseriti e categorizzati quotidianamente nella banca dati della rassegna stampa dell'Amministrazione cantonale	82.8	79.0	86.6	n.	In totale sono state realizzate 300 edizioni della Rassegna stampa quotidiana (ognuna presentata in una newsletter), per un totale di 25'973 articoli.
Percentuale di richieste per visite guidate a Palazzo delle Orsoline provenienti dalle scuole dell'obbligo rispetto al totale di quelle effettuate	69.3	70.0	66.2	%	È stato organizzato un totale di 136 visite guidate con 2867 partecipanti, 90 delle quali per classi della scuola dell'obbligo con 1890 partecipanti.
Consulenze fornite a Servizi AC	30	-	29	n.	29 quale supporto per l'intera procedura d'appalto. Poi si deve calcolare circa un migliaio di consulenze puntuali legate alle procedure d'appalto e alla redazione delle relative decisioni.
Giornate di formazione erogate	10.0	10.0	12.0	n.	Nel 2025 sono state erogate 12 giornate di formazione in materia di commesse pubbliche.
Consulenze fornite a terzi	236	-	230	n.	30 consulenze fatturate + ca. 200 consulenze puntuali minori (non fatturate).

Progetti

Nome progetto	Data inizio - fine progetto	Stato di avanzamento progetto
Sviluppo e adeguamento dell'informazione e della comunicazione	1.2024 - 12.2026	In linea.
Partecipazione e civica	1.2024 - 12.2026	In linea.

Studio del Cancelliere

CAN 03

Dati finanziari	Importi in milioni di CHF		C 2024	P 2025	C 2025	Var C25 - P25
Conto economico						
30 – Spese per il personale			2.53	2.58	2.59	0.01
31 – Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio			0.33	0.65	0.32	-0.33
363 – Contributi a enti pubblici e a terzi			0.93	1.02	0.98	-0.03
39 – Addebiti interni per spese e contributi correnti			0.15	0.28	0.16	-0.12
Totale spese			3.95	4.52	4.05	-0.47
42 – Ricavi per tasse			0.13	0.12	0.13	0.01
43 – Diversi ricavi			0.12	0.12	0.12	0.00
49 – Accreditati interni per spese e contributi			0.33	0.25	0.40	0.15
Totale ricavi			0.58	0.49	0.66	0.16
Risultato			-3.37	-4.03	-3.40	0.64

La scheda CAN 03 raggruppa i CRB 20 "Consiglio di Stato" e 21 "Studio del Cancelliere".

Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio (31): va evidenziata una riduzione di spesa rispetto all'importo preventivato concernente in particolare le voci di costo "spese di rappresentanza" e "spese per manifestazioni" del CRB 20. La stessa deriva dalla decisione del Governo di rinunciare alla partecipazione e all'organizzazione di eventi e manifestazioni, considerata la difficile situazione finanziaria del Cantone. Va rilevata inoltre una minore uscita a livello della voce di costo "onorari e spese per consulenze incarichi e perizie" del CRB 21.

Addebiti interni per spese e contributi correnti (39): va precisato che la riduzione di 0.1 milioni di franchi è conseguente alla mancata cancellazione a P2025 della voce di addebito interno "prestazioni dell'officina" dal CRB 21. Tale voce concerne di fatto il Servizio auto del Consiglio di Stato che nel 2024 è stato trasferito dal CRB 21 al CRB 31. In generale, anche per i CRB della scheda CAN 03 va evidenziata una riduzione di spesa pari a 0.47 milioni di franchi con un conseguente miglioramento del risultato d'esercizio.

Dati sul personale	2022	2023	2024	2025
PPA attribuite	9.90	5.10	4.60	4.60
Occupazione	10.10	7.00	5.10	5.50
PPA	9.10	5.10	4.60	4.60
congedi non pagati	-	-	-	-
Ausiliari	1.00	1.90	0.50	0.90

CAN 04 Servizi annessi alla Cancelleria

Dati finanziari	Importi in milioni di CHF	C 2024	P 2025	C 2025	Var C25 - P25
Conto economico					
30 – Spese per il personale		3.58	3.50	3.48	-0.02
31 – Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio		7.23	6.97	7.08	0.11
39 – Addebiti interni per spese e contributi correnti		0.73	0.67	0.73	0.06
Totale spese		11.54	11.14	11.28	0.15
42 – Ricavi per tasse		1.18	1.33	1.20	-0.13
43 – Diversi ricavi		0.00	0.00	0.00	0.00
49 – Accrediti interni per spese e contributi		6.26	5.20	6.47	1.27
Totale ricavi		7.44	6.53	7.67	1.14
Risultato		-4.11	-4.60	-3.61	0.99

La scheda CAN 04 raggruppa i CRB 31, 34 e 62.

Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio (31): va rilevato un aumento di spesa riconducibile in particolare alla voce di costo "spese postali" del CRB 62. Rispetto all'importo preventivato, le uscite per spese postali registrano infatti un aumento di 0.21 milioni di franchi. In proposito, come già evidenziato in più occasioni, va però ricordato che l'importo di tali spese può variare di anno in anno, a dipendenza dell'utilizzo dei prodotti postali (Posta B, Posta B1, Posta B2, Posta A, Posta A+, Raccomandata ecc.) da parte dei Dipartimenti, secondo esigenze e peculiarità. Si tratta di spese lorde, perché la maggior parte delle spese postali è soggetta a rimborsi da parte dell'utenza, che sono però inglobati nel computo delle spese amministrative emesse dai singoli servizi dei Dipartimenti e quindi versate direttamente sui conti ricavi dei relativi CRB. In estrema sintesi, presso la messaggeria è centralizzato il costo delle spese postali, mentre il relativo rimborso è contabilizzato nei ricavi dei singoli servizi dei Dipartimenti. Per fare più chiarezza in tal senso, da qualche anno è stato adottato un sistema di addebito/accredito interno (tramite i gruppi 39 e 49). Pertanto, per avvicinarci al calcolo netto delle spese postali, tenendo presente che non tutte le spese postali sono soggette a rimborso, occorre dedurre dai 6'711'967.56 franchi (importo lordo) i 250'473.49 franchi del conto 42600101 "Rimborsi spese postali" e i 6'474'300.00 franchi del conto 49100012 "Accredito interno spese postali", ottenendo così un importo pari a 12'805.93 franchi.

Infine, a fronte del citato aumento, va evidenziata una diminuzione di spesa di 0.064 a livello delle voci di costo "materiale diverso per elezioni" e "onorari e spese per consulenze incarichi e perizie" del CRB 34.

Ricavi per tasse (42): si registra una minor entrata di 0.061 milioni di franchi concernente le "tasse di legalizzazione" del CRB 31.

Accrediti interni per spese e contributi (49): rispetto all'importo preventivato, va evidenziato un aumento di 1.27 milioni di franchi alla voce "Accredito interno spese postali" del CRB 62.

In generale, anche per i CRB della Scheda CAN 04 va evidenziato un miglioramento del risultato d'esercizio pari a 0.99 milioni di franchi.

Dati sul personale	2022	2023	2024	2025
PPA attribuite	29.20	34.40	34.02	33.42
Occupazione	30.10	34.57	31.60	33.51
PPA	28.10	32.10	29.60	29.70
congedi non pagati	1.00	1.00	1.00	-
Ausiliari	2.00	2.47	2.00	3.81

La riduzione di 0.6 PPA attribuite rispetto al 2024 concerne il pegno pagato dalla Cancelleria nel 2025 nell'ambito delle misure di risparmio.

CAN 04

Indicatori	C2024	P2025	C2025	UM	COMMENTO
Tempo operativo del Servizio accoglienza per l'attività di sportello riguardante le pratiche di autentiche su documenti ufficiali	2'269	2'400	2'362	h/anno	Numero di pratiche: 20'243 (2024: 19'455; 2023: 20'443; 2022: 21'919; 2021: 20'747; 2020: 17'648). Tempo medio: 7 minuti/pratica.
Tempo operativo del Servizio dei diritti politici per l'attività di riconteggio delle firme volta a verificare la riuscita o meno delle domande di iniziativa e referendum	40.0	-	35.0	h/anno	Nel 2025 sono state accertate 2 domande di iniziativa popolare legislativa e 1 domanda di referendum (per un totale di 32'209 firme valide). Ai Comuni compete la verifica della validità delle firme raccolte; il Servizio dei diritti politici si occupa, per contro, del riconteggio delle firme valide, al fine di verificare e confermare la riuscita o meno delle domande di iniziativa e di referendum.
Media dei Km effettuati settimanalmente dal Servizio auto del Consiglio di Stato	1'653	-	1'569	Km	Nel 2025, il Servizio ha effettuato in totale 81'581 km (2024: 85'933; 2023: 75'011; 2022: 98'321; 2021: 86'617; 2020: 90'136; 2019: 138'035; 2018: 139'816).
Tempo operativo per l'evasione e la protocollazione delle decisioni del Consiglio di Stato (Risoluzioni governative e Note a protocollo)	3'211	3'250	3'140	h/anno	Numero totale di risoluzioni governative (RG): 6459 (2024: 6'601; 2023: 6'674; 2022: 6'609; 2021: 6'671) per un tempo medio di evasione e protocollazione di 29 minuti per singola RG. Numero totale di Note a protocollo (NaP): 72 (2024: 82; 2023: 85; 2022: 81; 2021: 73) per un tempo medio di evasione di 15 minuti per singola NaP.
Ronde effettuate mensilmente dal Servizio di sicurezza	124	150	118	n.	Nel 2025 il Servizio ha effettuato in media 118 ronde al mese.

Progetti

Nome progetto	Data inizio – fine progetto	Stato di avanzamento progetto
Voto elettronico (e-voting)	3.2013 – 12.2029	In linea.

CAN 05 Controllo Cantonale delle Finanze

Dati finanziari	Importi in milioni di CHF	C 2024	P 2025	C 2025	Var C25 - P25
Conto economico					
30 - Spese per il personale		2.39	2.43	2.36	-0.07
31 - Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio		0.02	0.02	0.03	0.01
38 - Spese straordinarie		0.05	-	0.03	0.03
39 - Addebiti interni per spese e contributi correnti		0.07	0.07	0.08	0.00
Totale spese		2.52	2.52	2.50	-0.03
42 - Ricavi per tasse		0.21	0.21	0.19	-0.01
48 - Ricavi straordinari		0.01	0.03	0.03	
Totale ricavi		0.22	0.24	0.22	-0.01
Risultato		-2.30	-2.29	-2.27	0.02

Dati sul personale	2022	2023	2024	2025
PPA attribuite	15.10	15.10	15.00	14.90
Occupazione	15.10	15.10	14.00	14.90
PPA	15.10	15.10	14.00	14.90
congedi non pagati	-	-	1.00	-
Ausiliari	-	-	-	-

Indicatori	C2024	P2025	C2025	UM	COMMENTO
Tempo operativo del CCF	58	60.0	60	%	
Rapporti di revisione emessi durante l'anno vs rapporti preventivati con la pianificazione annuale	105	105	105	%	
Quota risorse utilizzate per rapporti interni e speciali vs rapporti esterni	75.0	70.0	75.0	%	

Dipartimento delle istituzioni

DI 00 Sintesi dati dipartimento

Dati finanziari	Importi in milioni di CHF		C 2024	P 2025	C 2025	Var C25 - P25
Conto economico						
30 - Spese per il personale	230.93	238.53	233.94	-4.60		
31 - Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio	51.19	43.91	44.62	0.71		
34 - Spese finanziarie	0.04	0.05	0.06	0.01		
35 - Versamenti a fondi e finanziamenti speciali	8.14	7.26	7.73	0.47		
360 - Quote di ricavo destinate a terzi	1.44	1.20	1.18	-0.02		
361 - Rimborsi a enti pubblici	7.56	6.95	5.85	-1.10		
362 - Perequazione finanziaria e compensazione degli oneri	75.87	77.00	80.07	3.07		
363 - Contributi a enti pubblici e a terzi	27.85	29.72	29.62	-0.10		
37 - RIVERSAMENTO CONTRIBUTI DA TERZI	0.88	0.30	0.25	-0.05		
39 - Addebiti interni per spese e contributi correnti	61.94	62.15	65.34	3.20		
Totale spese	465.86	467.07	468.67	1.60		
Conto ricavi						
40 - Ricavi fiscali	205.58	211.05	217.65	6.61		
41 - Regalie e concessioni	2.67	2.99	2.64	-0.34		
42 - Ricavi per tasse	118.42	132.73	120.96	-11.76		
43 - Diversi ricavi	8.60	7.85	5.91	-1.94		
44 - Ricavi finanziari	0.01	0.01	0.02	0.01		
45 - Prelievi da fondi e finanziamenti speciali	2.50	2.00	2.00	0.00		
460 - Quote di ricavo	0.38	0.38	0.33	-0.05		
461 - Rimborsi di enti pubblici	16.15	15.02	13.24	-1.78		
462 - Perequazione finanziaria e compensazione degli oneri	78.76	78.50	81.89	3.39		
463 - Contributi di enti pubblici e terzi	1.36	1.39	1.47	0.07		
47 - Contributi da terzi da riversare	0.88	0.30	0.25	-0.05		
49 - Accrediti interni per spese e contributi	18.81	18.86	19.04	0.19		
Totale ricavi	454.13	471.07	465.42	-5.65		
Risultato	-11.73	4.00	-3.24	-7.25		
Conto investimenti						
Uscite per investimenti	11.79	15.80	10.75	-5.05		
Entrate per investimenti	6.84	8.09	7.44	-0.65		
Investimenti netti	4.96	7.71	3.30	-4.41		

Versamenti a fondi e finanziamenti speciali: la variazione di 0.47 mio di fr. è imputabile al maggior fabbisogno del fondo di perequazione e al riversamento al fondo di livellamento fiscale delle riprese effettuate.

Rimborsi a enti pubblici: la diminuzione di 1.10 mio di fr. è da attribuire principalmente sia al minor rimborso alla Confederazione della quota di loro competenza relativa ai documenti d'identità per cittadini svizzeri emessi sia alle minori spese per l'esecuzione di pene in altri istituti, anche a fronte della situazione di sovraffollamento generalizzata delle strutture penitenziarie su scala nazionale, che non ha consentito di trasferire detenuti in strutture di altri Cantoni.

Rimborsi a enti pubblici: l'aumento di 3.07 mio di fr. riguarda i maggiori contributi di livellamento potenziale fiscale versati ai comuni (importo più che compensato dai maggiori incassi nel sottogruppo 462 - Perequazione finanziaria e compensazione degli oneri).

Ricavi fiscali: l'incremento dei ricavi di 6.61 mio di fr. è determinato quasi esclusivamente dall'aumento significativo delle tasse relative alle iscrizioni a registro fondiario, legato sia alla crescita del numero di iscrizioni sia al valore elevato di alcune transazioni immobiliari.

Regalie e concessioni: i minori ricavi sono da ascrivere a una netta diminuzione delle entrate per lotterie e tombole. Dopo gli eventi pandemici il settore ha subito una forte contrazione che rimane strutturale.

Ricavi per tasse: la flessione di 11.76 mio di fr. rispetto al dato di preventivo è da ricondurre in modo particolare alla diminuzione di ricavi scaturenti dalle multe della circolazione stradale e del Ministero Pubblico per 5.5 mio di fr., dal minor incasso di tasse per esecuzione e fallimenti per 2.4 mio di fr., dalle minori entrate relative a tasse e spese di giustizia su tutti i settori del Dipartimento delle istituzioni per 1.7 mio di fr., dalle ridotte tasse a livello di registro di commercio per -0.8 mio di fr., e da minori entrate pari a -0.4 mio di fr. sia sulle tasse per collaudo veicoli sia sulle tasse di polizia degli stranieri. Crescono invece di ca. 1 mio di fr. le entrate del Tribunale d'appello in ambito di tasse giudiziarie e spese dei settori civile e penale.

Diversi ricavi: il saldo di -1.94 mio di fr. è determinato in particolar modo da una parte dai minori ricavi delle devoluzioni allo Stato derivanti dalle procedure di ripartizione di valori patrimoniali confiscati di spettanza del Cantone Ticino (-4.9 mio di fr.) e dall'altra da una maggiore entrata alla voce contabile "Entrate varie" della Polizia cantonale per circa 2.9 mio di fr., da considerarsi di carattere straordinario (v. assestamento contabile relativo alla registrazione di

ricavi conseguenti da contravvenzioni che negli esercizi precedenti erano gestiti a bilancio).

Rimborsi di enti pubblici: la contrazione è riconducibile quasi interamente alla presenza a preventivo di importi relativi ai contributi della Confederazione per i rifugiati del Centro polivalente di Camorino (1 mio di fr.), come pure di quelli legati all'emergenza Ucraina (0.3 mio di fr.) che non risultano a consuntivo corrisposti in quanto incassati e contabilizzati direttamente dal DSS in seguito alla modifica della modalità di gestione di questo genere di spese. Diminuiscono inoltre di 0.2 mio di fr. sia i rimborsi per la formazione di base e l'equipaggiamento della Scuola di polizia (minori effettivi) sia i rimborsi da parte dei comuni per la riforma Ticino 2020.

Perequazione finanziaria e compensazione degli oneri: i maggiori incassi sono legati ai maggiori versamenti dei comuni nell'ambito dei contributi di livellamento potenziale fiscale.

Uscite per investimenti: il saldo negativo di -5.05 mio di fr. è da imputare ai minori contributi versati dalla Sezione degli enti locali per le aggregazioni comunali e per il sostegno agli investimenti ai

progetti volti alla gestione del territorio promossi da comuni e patriziati per complessivi -4.4 mio di fr. così come minori contributi per -3.4 mio di fr. versati dalla Sezione del militare e della protezione della popolazione nell'ambito di investimenti realizzati da enti esterni per l'edificazione di rifugi o di strutture per la Protezione civile o il risanamento di stand di tiro. Controbilanciano in parte quanto precede i maggiori oneri legati agli interventi urgenti effettuati in Vallemaggia dopo l'alluvione del 2024 (+1.2 mio di fr.) e i maggiori contributi cantonali concessi per altri scopi di Protezione civile (+1.2 mio di fr.), entrambi non inseriti a preventivo.

Entrate per investimenti: le minori entrate pari a -0.65 mio di fr. sono la conseguenza di un prelievo minore dalla riserva del Fondo dei contributi sostitutivi (-1.3 mio di fr.) e da quella del fondo per la gestione del territorio (-0.2 mio di fr.) e di minori contributi da parte della Confederazione per la realizzazione di costruzioni per la Protezione civile (-0.2 mio di fr.). Da rilevare invece il rimborso da parte della Confederazione, non inserito a preventivo, degli investimenti logistici anticipati dal Cantone a favore del Centro di controllo dei veicoli pesanti di Giornico (+0.9 mio di fr.).

Dati sul personale

	2022	2023	2024	2025
PPA attribuite	I'704.70	I'739.40	I'746.28	I'747.48
Occupazione	I'982.69	I'824.05	I'844.35	I'820.80
PPA	I'661.52	I'659.25	I'707.70	I'721.05
Congedi non pagati	12.90	16.20	11.30	12.50
Ausiliari	318.17	162.60	134.45	99.55
Staff di Direzione	3.00	2.20	2.20	0.20

DI 01 Direzione Dipartimento e Divisioni

Dati finanziari	Importi in milioni di CHF			
	C 2024	P 2025	C 2025	Var C25 - P25
Conto economico				
30 - Spese per il personale	6.37	6.45	6.47	0.02
31 - Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio	2.02	2.22	2.21	-0.01
360 - Quote di ricavo destinate a terzi	0.91	0.65	0.65	0.00
363 - Contributi a enti pubblici e a terzi	3.46	3.37	3.78	0.41
39 - Addebiti interni per spese e contributi correnti	0.78	0.80	0.83	0.03
Totale spese	13.55	13.49	13.94	0.45
40 - Ricavi fiscali	17.07	18.00	17.41	-0.59
42 - Ricavi per tasse	0.50	0.97	0.66	-0.31
43 - Diversi ricavi	5.18	2.42	1.17	-1.24
463 - Contributi di enti pubblici e terzi	1.01	1.04	1.12	0.07
Totale ricavi	23.76	22.43	20.36	-2.07
Risultato	10.21	8.94	6.42	-2.52

Contributi a enti pubblici e a terzi: il sorpasso di spesa in questo sottogruppo è da ascrivere principalmente ai maggiori costi sostenuti nell'ambito dei contributi versati per l'armonizzazione intercantonale in ambito giudiziario (+0.3 mio di fr.) e a quelli per i contributi versati per le misure di attuazione del Programma d'integrazione degli stranieri (+0.1 mio di fr.).

Ricavi fiscali: con una flessione del 3.3% rispetto al dato di preventivo i ricavi inerenti alle tasse sulle case da gioco per l'anno 2025, pari a complessivi 17.4 mio di fr., risultano leggermente inferiori alle previsioni ma superiori di 0.3 mio di fr. rispetto al dato consuntivato durante l'esercizio 2024.

Ricavi per tasse: la riduzione di -0.3 mio di fr. è determinata essenzialmente dalle minori prestazioni dell'Istituto di medicina legale a favore di terzi, da cui scaturisce la riduzione delle entrate rispetto al dato previsionale, evidenziando la contestuale riduzione anche dal profilo delle spese nell'ambito dell'attività di stima dell'età dei presunti minorenni svolta dall'Istituto di medicina legale su mandato della Segreteria di Stato della migrazione.

Diversi ricavi: l'importante flessione è la conseguenza delle minori devoluzioni incassate dalla Divisione della giustizia rispetto al dato preventivo di natura molto aleatorio e difficilmente definibile nell'ambito della procedura di ripartizione dei valori confiscati dalla Confederazione.

Dati sul personale	2022	2023	2024	2025
	PPA attribuite	35.35	34.75	35.30
Occupazione	36.60	37.50	37.80	35.20
PPA	29.80	31.70	34.60	35.00
Congedi non pagati	-	-	-	-
Ausiliari	3.80	3.60	1.00	-
Staff di Direzione	3.00	2.20	2.20	0.20

Durante l'anno è stata attivata, presso la Divisione della giustizia, un'unità di consulente informatico a supporto del progetto MyABI /Juris. A tale potenziamento si aggiunge l'incremento di un'unità di medico legale presso l'Istituto di medicina legale, conseguente al mandato conferito dalla Segreteria di Stato della migrazione nell'ambito dell'attività di stima dell'età dei presunti minorenni.

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

Enti locali

DI 02

Dati finanziari	Importi in milioni di CHF	C 2024	P 2025	C 2025	Var C25 - P25
Conto economico					
30 - Spese per il personale		2.95	2.95	2.99	0.03
31 - Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio		0.03	0.18	0.07	-0.11
35 - Versamenti a fondi e finanziamenti speciali		7.71	5.63	6.14	0.51
362 - Perequazione finanziaria e compensazione degli oneri		75.87	77.00	80.07	3.07
363 - Contributi a enti pubblici e a terzi		17.06	19.99	19.56	-0.43
39 - Addebiti interni per spese e contributi correnti		19.19	19.23	19.47	0.24
Totale spese		122.81	124.99	128.29	3.30
42 - Ricavi per tasse		0.07	0.06	0.16	0.10
45 - Prelevi da fondi e finanziamenti speciali		2.50	2.00	2.00	0.00
461 - Rimborsi di enti pubblici		0.08	0.20	-	-0.20
462 - Perequazione finanziaria e compensazione degli oneri		78.76	78.50	81.89	3.39
463 - Contributi di enti pubblici e terzi		0.34	0.35	0.35	0.00
49 - Accrediti interni per spese e contributi		18.80	18.84	19.03	0.19
Totale ricavi		100.54	99.95	103.43	3.48
Risultato		-22.27	-25.04	-24.86	0.18
Conto investimenti					
Uscite per investimenti		9.20	9.97	5.59	-4.39
Entrate per investimenti		4.56	4.14	3.97	-0.17
Investimenti netti		4.64	5.83	1.62	-4.22

Versamenti a fondi e finanziamenti speciali: l'aumento è imputabile in parte al maggior fabbisogno per il fondo di perequazione (+0.2 mio di fr.) e dall'altra al riversamento al fondo di livellamento delle riprese effettuate (+ 0.3 mio di fr.).

Perequazione finanziaria e compensazione degli oneri: i maggiori costi per questo sottogruppo sono determinati dai contributi di livellamento del potenziale fiscale versati ai comuni (importo più che compensato dai maggiori incassi nel sottogruppo 462-Perequazione finanziaria e compensazione degli oneri).

Perequazione finanziaria e compensazione degli oneri: v. commento precedente.

Uscite per investimenti: le minori uscite a livello di investimenti sono dovute principalmente al posticipo di versamenti dei contributi cantonali per le aggregazioni comunali (-3.6 mio di fr.) e ai minori contributi attribuiti per il sostegno agli investimenti comunali (-0.6 mio di fr.).

Dati sul personale	2022	2023	2024	2025
PPA attribuite	18.90	19.90	18.90	18.70
Occupazione	18.70	17.20	19.50	17.50
PPA	18.70	17.20	18.90	17.50
Congedi non pagati	0.20	0.20	-	0.20
Ausiliari	-	-	0.60	-

Nel 2025 si è concluso un incarico a tempo determinato; tale variazione è già stata considerata nel grado di occupazione, ma non risulta ancora rilevata nelle PPA attribuite.

DI 02

Indicatori	C2024	P2025	C2025	UM	COMMENTO
Gravità dei provvedimenti di vigilanza	12.0	-	15.0	%	Il valore dell'indicatore 2025 (15%) è di qualche punto superiore a quello del 2024 (12%), pur senza cambiamenti sostanziali. La percentuale delle pratiche che per valenza e portata hanno dovuto essere sottoposte per evasione al Consiglio di Stato o al Dipartimento delle istituzioni è infatti leggermente aumentata nel 2025.
Efficacia della perequazione intercomunale	87.7	-	87.2	%	L'indicatore misura le differenze nei moltiplicatori in rapporto al totale delle spese perequative: più alto = più efficace. I maggiori contributi (+4 mio) sono stati compensati dalla riduzione delle differenze tra i moltiplicatori (2025, calcolati per la prima volta con il moltiplicatore medio coordinato - MCC).
Efficacia della politica di sostegno progettuale dei patriziati	10.0	-	11.4	%	Valore soggetto a importanti variazioni annue a dipendenza del numero di investimenti eseguiti e del numero di Patriziati risultati esenti al pagamento del contributo al Fondo di aiuto patriziale nel singolo anno. Occorre considerare che questo indicatore tiene conto solo dei progetti oggetto di domanda di sussidio al Fondo di aiuto patriziale; i Patriziati che non vi ricorrono sono esclusi da questo calcolo.
Propensione alla collaborazione Patriziati-Comuni nell'ambito del sostegno ai patriziati	2.0	-	3.0	%	Valore soggetto a importanti variazioni annue a dipendenza del numero di investimenti eseguiti e delle collaborazioni concluse nel corso del singolo anno. Il numero annuo di istanze è aumentato rispetto al consuntivo precedente, in una positiva tendenza ad un aumento della collaborazione tra Patriziati e Comuni.

Progetti

Nome progetto	Data inizio - fine progetto	Stato di avanzamento progetto
Riforma Ticino 2020	2015 - 2029	In linea.
Introduzione del nuovo Piano contabile a partita doppia per gli Enti patriziali	2013 - 2027	In linea.
Banca dati cantonale dei patrizi	2025 - 2026	In linea.
Riforma dell'Istituto comunale - modalità di funzionamento	2020 - 2029	In linea.
Riforma dell'Istituto patriziale	2019 - 2027	In linea.

Sezione della circolazione

DI 03

Dati finanziari	Importi in milioni di CHF			
	C 2024	P 2025	C 2025	Var C25 - P25
Conto economico				
30 - Spese per il personale	11.16	11.89	11.51	-0.38
31 - Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio	3.91	3.73	3.36	-0.36
361 - Rimborsi a enti pubblici	1.13	1.00	1.09	0.09
363 - Contributi a enti pubblici e a terzi	0.00	0.00	0.00	0.00
39 - Addebiti interni per spese e contributi correnti	1.82	2.11	1.80	-0.31
Totale spese	18.03	18.72	17.76	-0.96
40 - Ricavi fiscali	118.40	118.55	119.40	0.85
42 - Ricavi per tasse	33.22	35.89	32.98	-2.91
43 - Diversi ricavi	0.50	0.50	0.53	0.03
460 - Quote di ricavo	0.38	0.38	0.33	-0.05
461 - Rimborsi di enti pubblici	0.37	-	0.44	0.44
Totale ricavi	152.86	155.32	153.68	-1.64
Risultato	134.83	136.60	135.92	-0.67

Spese per il personale: la minor spesa di 0.38 mio di fr. è dovuta alla fluttuazione del personale, in particolare alla sostituzione di collaboratori a beneficio della pensione con collaboratori neo-assunti.

Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio: la differenza è data in particolare dalle minori spese relative all'acquisto di targhe per veicoli (-0.1 mio di fr.), all'acquisto di licenze di condurre (-0.1 mio di fr.), alle minori perdite e condoni su crediti (-0.15 mio di fr.) e da minime differenze registrate, sia in positivo che in negativo, su tutte le altre voci di costo.

Ricavi per tasse: la differenza è data in particolare da minori ricavi registrati sui conti tasse e spese di giustizia (-1 mio di fr.), multe circolazione (-1 mio di fr.), tasse per collaudo veicoli (-0.4 mio di fr.) e rimborso stipendi finanziati da terzi (-0.3 mio di fr.).

Dati sul personale	2022	2023	2024	2025
	PPA attribuite	116.30	116.30	117.00
Occupazione	117.20	110.40	108.00	111.40
PPA	113.20	105.80	106.60	109.20
Congedi non pagati	1.60	3.00	0.40	0.20
Ausiliari	4.00	4.60	1.40	2.20

Nessuna variazione significativa da segnalare.

DI 03

Indicatori	C2024	P2025	C2025	UM	COMMENTO
Utilizzo della modalità online per l'esecuzione delle pratiche	13.6	-	15.3	%	Le pratiche totali effettuate dalla Sezione della circolazione nel corso del 2025 sono state 552'804, un valore di molto superiore a quello del 2024 (539'025) di cui 84'699 online (15.3%). Nel 2024 il valore di consuntivo si assestava al 13.6%.
Carico collaboratori servizio immatricolazioni	546'920	589'887	613'653	CHF/Pers.	Il fatturato totale 2025 ammonta a fr. 8'468'414 realizzato con 13.80 unità di riferimento.
Correttezza delle decisioni dell'Ufficio giuridico (ricorsi accolti)	0.03	-	0.05	%	Nel corso del 2025 sono state emesse 9'597 decisioni che hanno determinato 67 ricorsi: 5 quelli accolti dal Consiglio di Stato oppure dal TRAM (0.05%) e 62 quelli respinti.
% casi con tempo d'evasione per esami di guida inferiore a 40 giorni	60.0	-	43.0	%	I tempi d'attesa erogati, concordati con le associazioni di categoria dei maestri conducenti, risultano in linea con le esigenze degli utenti e con l'obiettivo di ottimizzare l'occupazione delle agende. L'indicatore non considera i casi in cui gli allievi conducenti e i maestri scelgono di prenotare la data dell'esame con largo anticipo per motivi organizzativi, piuttosto che per una reale mancanza di disponibilità di appuntamenti.
Numero di collaudi per esperto	3'016	3'016	2'801	n.	Nel corso del 2025 l'Ufficio tecnico ha eseguito 43'619 collaudi con 15.57 unità di riferimento per una media di 2'801 collaudi per esperto. La riduzione del valore rispetto al 2024 (3'016 collaudi per esperto) è da ricondurre all'aumento da 10 a 15 minuti per l'esecuzione del singolo collaudo moto; il dato del 2025 non va quindi interpretato come un calo della produttività oppure come una diminuzione dell'efficienza.

Progetti

Nome progetto	Data inizio - fine progetto	Stato di avanzamento progetto
Riorganizzazione della sezione	2024 - 2026	In linea.

Sezione della popolazione

DI 04

Dati finanziari	Importi in milioni di CHF		C 2024	P 2025	C 2025	Var C25 - P25
Conto economico						
30 - Spese per il personale			13.49	13.85	13.52	-0.33
31 - Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio			1.77	1.93	1.35	-0.57
361 - Rimborsi a enti pubblici			3.32	3.25	2.95	-0.30
363 - Contributi a enti pubblici e a terzi			0.02	0.02	0.02	0.00
39 - Addebiti interni per spese e contributi correnti			1.31	1.31	1.29	-0.02
Totale spese			19.91	20.36	19.13	-1.23
42 - Ricavi per tasse			12.54	11.97	11.47	-0.51
43 - Diversi ricavi			0.02	0.00	0.01	0.00
461 - Rimborsi di enti pubblici			3.14	3.17	3.00	-0.17
Totale ricavi			15.69	15.15	14.47	-0.67
Risultato			-4.22	-5.21	-4.66	0.55

Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio: la diminuzione dei costi è motivata principalmente dalla riduzione delle carcerazioni amministrative in materia di stranieri e asilo e dei casi di persone straniere che in modo volontario hanno lasciato la Svizzera nell'ambito dell'aiuto al ritorno.

Rimborsi a enti pubblici: la variazione di 0.30 mio di fr. è dovuta principalmente alla diminuzione del rimborso alla Confederazione della quota di loro competenza relativa ai documenti d'identità emessi per cittadini svizzeri.

Ricavi per tasse: lo scostamento è principalmente dovuto ai minori introiti per l'emissione dei permessi di soggiorno rispetto a quanto ipotizzato a livello di preventivo.

Dati sul personale	2022	2023	2024	2025
PPA attribuite	135.20	136.20	134.50	135.20
Occupazione	137.40	139.20	133.35	134.75
PPA	131.20	132.90	126.95	130.55
Congedi non pagati	-	0.60	2.40	2.00
Ausiliari	6.20	6.30	6.40	4.20

L'aumento delle unità PPA attribuite è dovuto principalmente all'internalizzazione di un'unità supplementare, finanziata dalla Confederazione, al Servizio di consulenza sull'aiuto al ritorno. In precedenza, tale compito era gestito tramite mandato esterno.

Indicatori	C2024	P2025	C2025	UM	COMMENTO
N. telefonate evase per collaboratore	22'512	16'600	20'820	n.	Il numero di telefonate evase per collaboratore è aumentato rispetto al dato di preventivo 2025 a causa di un numero superiore di telefonate risposte rispetto alle aspettative ipotizzate.
N. multe emesse su permessi attivi	1.3	2.0	2.1	%	Il rapporto tra multe emesse e permessi attivi è pressoché rimasto invariato rispetto a quanto preventivato.
N. transazioni infostar per collaboratore	822.6	730.0	1'037.3	n.	L'aumento dell'indicatore è motivato da un leggero incremento dell'attività a fronte di una leggera diminuzione del numero di collaboratori dovuta ad avvicendamenti e congedi.
Fatturato per collaboratore	103'875.0	100'000.0	101'002.6	CHF	Nel 2025 il rapporto sulla fatturazione è aumentato a seguito di un incremento delle transazioni registrate nell'ambito dello stato civile.

DI 04

Progetti		
Nome progetto	Data inizio - fine progetto	Stato di avanzamento progetto
Programma di rinnovo SIMIC	2023 - 2032	In linea.
Nuovo applicativo informatico GERES	2026 - 2030	In linea. In caso di approvazione del Messaggio governativo n. 8648 del 4 febbraio 2026, previsto nel corso dell'anno 2026, il progetto sarà attribuito alla Cancelleria dello Stato.

Registro fondiario e di commercio

DI 05

Dati finanziari	Importi in milioni di CHF	C 2024	P 2025	C 2025	Var C25 - P25
Conto economico					
30 - Spese per il personale		5.17	5.19	5.07	-0.12
31 - Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio		0.13	0.11	0.18	0.08
360 - Quote di ricavo destinate a terzi		0.22	0.20	0.21	0.01
39 - Addebiti interni per spese e contributi correnti		1.00	0.98	1.00	0.02
Totale spese		6.52	6.48	6.46	-0.01
40 - Ricavi fiscali		70.11	74.50	80.84	6.34
42 - Ricavi per tasse		5.26	6.10	5.18	-0.92
43 - Diversi ricavi		0.00	0.02	0.01	-0.01
461 - Rimborsi di enti pubblici		0.04	0.10	0.08	-0.02
Totale ricavi		75.41	80.72	86.11	5.39
Risultato		68.89	74.25	79.65	5.40

Ricavi fiscali: si segnala l'aumento significativo delle tasse per le iscrizioni a registro fondiario, attestatesi a circa 80.8 mio di fr. Un dato in aumento rispetto al precedente consuntivo nonché al dato di preventivo, derivante sia dell'andamento del numero di iscrizioni sia dal punto di vista dell'entità di alcune transazioni immobiliari. Ciò rimarcando la dinamicità dell'andamento congiunturale del mercato immobiliare, altresì correlata all'evoluzione del tasso ipotecario di riferimento e del tasso d'interesse medio definiti a livello nazionale.

Ricavi per tasse: si segnala il consolidamento delle tasse riferite al registro di commercio.

Dati sul personale	2022	2023	2024	2025
PPA attribuite	45.30	45.30	44.90	44.70
Occupazione	47.30	45.30	48.50	43.70
PPA	44.30	42.30	42.40	41.20
Congedi non pagati	1.00	1.00	1.50	1.00
Ausiliari	3.00	3.00	6.10	2.50

Valori in linea negli anni.

Indicatori	C2024	P2025	C2025	UM	COMMENTO
Tasso di iscrizioni RC non conformi bloccate dall'Ufficio federale o che devono essere ratificate	2.0	2.0	2.0	%	Valore sostanzialmente in linea con gli anni precedenti.

Progetti		
Nome progetto	Data inizio - fine progetto	Stato di avanzamento progetto
Realizzazione dell'Archivio notarile elettronico	2015 - 2028	In linea. Il relativo Messaggio n. 8079 del 10 novembre 2021 è stato approvato dal Gran Consiglio nella seduta del 10 giugno 2025, consentendo di procedere con i lavori.
Sostituzione sistema informatico	2020 - 2026	In linea.

DI 06 Ufficio di esecuzioni e fallimenti

Dati finanziari	Importi in milioni di CHF			
	C 2024	P 2025	C 2025	Var C25 - P25
Conto economico				
30 - Spese per il personale	10.07	10.25	10.42	0.16
31 - Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio	0.03	0.03	0.03	0.00
363 - Contributi a enti pubblici e a terzi	0.05	0.05	0.05	-
39 - Addebiti interni per spese e contributi correnti	2.06	1.73	2.04	0.32
Totale spese	12.21	12.06	12.55	0.49
42 - Ricavi per tasse	23.94	26.70	24.33	-2.37
Totale ricavi	23.94	26.70	24.33	-2.37
Risultato	11.73	14.64	11.78	-2.86

Ricavi per tasse: si segnala il consolidamento delle entrate riferite alle tasse del settore esecutivo e fallimento a circa quota 24 mio di fr., in linea con l'esercizio precedente.

Dati sul personale	2022	2023	2024	2025
	PPA attribuite	102.40	102.40	101.50
Occupazione	98.60	92.10	96.80	97.60
PPA	94.60	92.10	96.60	97.20
Congedi non pagati	0.70	0.90	0.40	0.80
Ausiliari	4.00	-	0.20	0.40

Valori in linea negli anni.

Indicatori	C2024	P2025	C2025	UM	COMMENTO
% dei certificati di solvibilità richiesti via internet trasmessi lo stesso giorno	85.0	90.0	95.0	%	Valore in aumento, ritenuto che gli estratti vengono rilasciati in forma elettronica e non più allo sportello.
N. di fallimenti per collaboratore	65.0	-	70.0	n.	Valore in aumento in particolare a causa dell'impatto della modifica dell'art. 43 della Legge federale sull'esecuzione e sul fallimento, entrata in vigore il 1° gennaio 2025.
% delle sospensioni sul totale dei fallimenti aperti	75.0	-	75.0	%	Dato in linea con gli anni precedenti.

Esecuzione delle pene e delle misure

DI 07

Dati finanziari	Importi in milioni di CHF			
	C 2024	P 2025	C 2025	Var C25 - P25
Conto economico				
30 - Spese per il personale	22.32	24.23	23.23	-1.01
31 - Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio	9.13	8.90	9.65	0.76
361 - Rimborsi a enti pubblici	3.08	2.50	1.65	-0.85
363 - Contributi a enti pubblici e a terzi	2.65	2.76	2.63	-0.13
39 - Addebiti interni per spese e contributi correnti	2.06	2.11	2.32	0.20
Totale spese	39.25	40.50	39.47	-1.03
42 - Ricavi per tasse	3.12	2.48	2.25	-0.24
43 - Diversi ricavi	0.12	0.09	0.16	0.07
44 - Ricavi finanziari	0.00	-	0.02	0.02
Totale ricavi	3.25	2.57	2.43	-0.15
Risultato	-36.00	-37.93	-37.05	0.89

Spese per il personale: si segnala l'importo a consuntivo in riduzione rispetto al dato di preventivo, quale evoluzione naturale delle spese anche rispetto all'esercizio precedente, rimarcando in tale ambito lo svolgimento della Scuola per agenti di custodia.

Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio: si evidenzia l'aumento del dato di consuntivo derivante in particolare dall'aumento (0.6 mio di fr.) delle spese per l'esecuzione di misure penali decretate dalle preposte Autorità giudiziaria, attestatesi a 5.1 mio di fr.

Rimborsi a enti pubblici: le spese per l'esecuzione di pene in altri istituti hanno conosciuto una diminuzione di circa 0.85 mio di fr., anche a fronte della situazione di sovraffollamento generalizzata delle strutture penitenziarie su scala nazionale, che non ha consentito di trasferire detenuti in strutture di altri Cantoni.

Dati sul personale	2022	2023	2024	2025
	PPA attribuite	193.30	198.80	212.90
Occupazione	201.22	203.70	201.20	209.85
PPA	188.22	192.90	199.90	207.55
Congedi non pagati	1.00	1.80	0.50	-
Ausiliari	13.00	10.80	1.30	2.30

Valore in linea con l'anno precedente, segnalando lo svolgimento della Scuola per agenti di custodia.

DI 07

Indicatori	C2024	P2025	C2025	UM	COMMENTO
% delle fatture incassate sul totale delle fatture registrate (tasso di incasso)	68.0	-	77.0	%	Si segnala un aumento del tasso di incasso rispetto al dato di consuntivo 2024.
Fatturato dei laboratori del Penitenziario	752'296	800'000	641'411	CHF	Valore in riduzione contestualmente alla diminuzione delle richieste al laboratorio targhe, parallelamente alla diminuzione delle immatricolazioni di nuovi veicoli registrata nel 2025.
Rapporto tra autori di violenza domestica segnalati e persone prese a carico dopo il primo colloquio	73.0	80.0	50.0	%	Si segnala la diversa raccolta dei dati introdotta a contare dal consuntivo 2024, unitamente alla ridefinizione dei criteri e delle procedure per la successiva presa a carico.
N. di esecuzioni nella forma esterna (sorveglianza elettronica e lavoro di utilità pubblica)	139	-	123	n.	Valore sostanzialmente in linea negli anni.

Progetti

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

Magistratura

DI 08

Dati finanziari	Importi in milioni di CHF			
	C 2024	P 2025	C 2025	Var C25 - P25
Conto economico				
30 - Spese per il personale	49.81	50.17	50.40	0.23
31 - Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio	24.58	16.98	19.72	2.73
363 - Contributi a enti pubblici e a terzi	1.45	1.45	1.45	0.00
39 - Addebiti interni per spese e contributi correnti	24.74	24.29	26.78	2.49
Totale spese	100.58	92.89	98.35	5.46
42 - Ricavi per tasse	17.08	19.77	18.45	-1.32
43 - Diversi ricavi	2.02	4.19	0.73	-3.46
Totale ricavi	19.10	23.95	19.17	-4.78
Risultato	-81.48	-68.94	-79.17	-10.23

Spese per beni e servizi e altre spese di esercizio: si segnala il consolidamento al rialzo delle spese dei risarcimenti per responsabilità civile del Tribunale di appello (+0.7 mio di fr.), delle spese per gli onorari e spese per consulenze, incarichi e perizie del Ministero pubblico (+0.6 mio di fr.) e delle perdite su crediti del Ministero pubblico e del Tribunale d'appello per complessivi 0.8 mio di fr. - così come di 0.5 mio di fr. per perdite e condoni su tasse giudiziarie delle preture e per l'assistenza giudiziaria in ambito civile del Tribunale di appello (+0.4 mio di fr.).

Ricavi per tasse: si segnalano minori ricavi per ca. 0.6 mio di fr. sulle tasse e spese di giustizia delle Preture, sulle multe del Ministero pubblico (-0.5 mio di fr.) e di ca. -0.8 mio di fr. sul recupero da assicurazioni RC di Stato del Ministero pubblico e del Tribunale. In crescita invece i ricavi derivanti dalle tasse giudiziarie del settore penale e civile del Tribunale d'appello per ca. 1 mio di franchi.

Diversi ricavi: si rimarca una riduzione globale delle devoluzioni allo Stato di ca. 3.5 mio di fr. di competenza delle varie autorità giudiziarie; si tratta di una posta volatile e che presenta una componente eccezionale difficilmente preventivabile.

Dati sul personale	2022	2023	2024	2025
PPA attribuite	230.00	229.00	229.50	229.50
Occupazione	248.40	246.40	245.90	245.10
PPA	214.20	214.10	218.50	216.30
Congedi non pagati	6.20	6.30	4.30	4.20
Ausiliari	34.20	32.30	27.40	28.80

Valore in linea negli anni.

Progetti		
Nome progetto	Data inizio - fine progetto	Stato di avanzamento progetto
Masterplan logistico	2012 - 2032	Non in linea. Ridefinizione della pianificazione logistica del comparto della Giustizia del Luganese a seguito della votazione popolare del 2024 sul nuovo Palazzo di giustizia di Lugano. Il Governo ha approvato i quattro blocchi identificati per le Autorità giudiziarie e unità amministrative interessate. La pianificazione logistica tiene conto anche della trasformazione digitale in corso nella Giustizia.
Trasformazione digitale della Giustizia ticinese	2017 - 2032	In linea.

DI 09 Sezione del militare e protezione della popolazione

Dati finanziari	Importi in milioni di CHF		C 2024	P 2025	C 2025	Var C25 - P25
Conto economico						
30 - Spese per il personale			5.88	5.29	4.84	-0.44
31 - Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio			2.55	2.72	1.48	-1.24
35 - Versamenti a fondi e finanziamenti speciali			0.43	1.62	1.59	-0.04
361 - Rimborsi a enti pubblici			0.01	0.02	0.00	-0.01
363 - Contributi a enti pubblici e a terzi			2.41	0.99	1.15	0.16
37 - Riversamento contributi da terzi			0.42	0.30	0.25	-0.05
39 - Addebiti interni per spese e contributi correnti			0.37	0.32	0.65	0.33
Totale spese			12.07	11.25	9.96	-1.30
42 - Ricavi per tasse			3.41	3.03	3.53	0.49
43 - Diversi ricavi			0.43	0.37	0.10	-0.26
44 - Ricavi finanziari			0.01	0.01	0.00	-0.01
461 - Rimborsi di enti pubblici			3.20	1.41	0.08	-1.33
463 - Contributi di enti pubblici e terzi			0.01	-	-	-
47 - Contributi da terzi da riversare			0.42	0.30	0.25	-0.05
49 - Accrediti interni per spese e contributi			0.02	0.02	0.01	0.00
Totale ricavi			7.48	5.13	3.97	-1.16
Risultato			-4.59	-6.12	-5.98	0.14
Conto investimenti						
Uscite per investimenti			2.50	4.66	3.82	-0.84
Entrate per investimenti			2.24	3.91	2.50	-1.41
Investimenti netti			0.26	0.75	1.32	0.57

Spese per il personale: la minor spesa è da attribuire in particolare alla partenza di due collaboratori incaricati, alla presenza a preventivo di alcune posizioni vacanti o sospese e al minor impiego del personale per il Centro cantonale polivalente assunto nel corso dell'anno in seguito al posticipo dell'apertura della struttura. Si segnala per contro la spesa sostenuta per gli aiuti straordinari legati all'emergenza "Peste suina africana" (PSA).

Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio: la variazione rispetto ai dati di preventivo è determinata in particolare alla presenza a preventivo della spesa legata alla gestione dell'emergenza Ucraina (-0.3 mio di fr.) i cui crediti sono stati trasferiti al DSS. Si segnala inoltre la minor spesa per la sicurezza del Centro cantonale polivalente di Camorino e per le altre spese di gestione del medesimo (-0.9 mio di fr.) a seguito del posticipo dell'apertura della struttura.

Ricavi per tasse: i maggiori ricavi di 0.49 mio di fr. sono legati ai maggiori incassi di contributi sostitutivi per l'esonero della costruzione di rifugi concessi con le licenze di costruzione e attribuiti a favore del Fondo dei contributi sostitutivi (+0.37 mio di fr.) nonché ai maggiori introiti per gli stipendi finanziati da terzi (+0.16 mio di fr.).

Rimborsi di enti pubblici: il minor ricavo è dovuto alla presenza a preventivo degli importi relativi contributi della Confederazione per i rifugiati del Centro polivalente di Camorino (1.0 mio di fr.), come pure di quelli legati all'emergenza Ucraina (0.3 mio di fr.) non presenti a consuntivo in quanto incassati e contabilizzati direttamente dal DSS in seguito alla modifica della modalità di gestione della spesa.

Uscite per investimenti: la minor uscita complessiva di -0.84 mio di fr. sul 2025 è la risultante di due dinamiche contrastanti. Da un lato si è stati confrontati con il posticipo del finanziamento di progetti di edificazione di rifugi pubblici (-2.5 mio di fr.), come pure quello delle liquidazioni legate ai progetti di risanamento dei poligoni di tiro (-0.7 mio di fr.); dall'altro si sono registrate le uscite per gli interventi urgenti in Vallemaggia del 2024 (+1.2 mio di fr.) e i maggiori contributi cantonali per altri scopi di Protezione civile (+1.2 mio di fr.), entrambe non inserite a preventivo.

Entrate per investimenti: il saldo negativo pari a 1.41 mio di fr., è determinato dal minor prelievo dal fondo dei contributi sostitutivi dovuto in particolare al mancato pagamento dei sussidi per i rifugi pubblici citati in precedenza.

DI 09

Dati sul personale	2022	2023	2024	2025
	PPA attribuite	25.80	39.00	38.68
Occupazione	216.57	65.30	70.15	50.95
PPA	25.80	30.40	28.30	31.30
Congedi non pagati	-	-	-	0.20
Ausiliari	190.77	34.90	41.85	19.65

La dotazione di PPA è rimasta stabile. La diminuzione del personale ausiliario è dovuta al trapasso al DSS, dal 1.1.2025, delle attività legate all'accoglienza dei profughi ucraini.

Indicatori	C2024	P2025	C2025	UM	COMMENTO
Differimenti di servizio (anno)	3.0	3.2	2.8	%	Il valore indica un miglioramento rispetto a quanto preventivato
Interventi d'urgenza (IU) della PCi	3'732.0	2'200.0	1'052.0	g./Pers.	L'indicatore è diminuito nel corso del 2025 in quanto sono stati necessari meno interventi del previsto poiché non si sono verificati eventi catastrofici di rilievo sul nostro territorio.
Soddisfazione utenti Prot pop.	5.7	5.8	5.7	n.	Grado di soddisfazione: 6 = molto soddisfatto 5 = soddisfatto 4 = appena soddisfatto Giudizio su: contenuto del corso e utilità nella pratica, tempistica, sussistenza, logistica, competenza del formatore.
Soddisfazione astretti servizio PCi	5.0	5.0	5.0	n.	I militi valutano i corsi nei seguenti ambiti: contenuto corso, tempistica, sussistenza, logistica e istruttori, con voti da 1 a 6. Il valore a consuntivo risulta in linea rispetto a quanto preventivato.
Posti protetti disponibili	101.0	101.0	85.0	%	Valore inferiore emerso dalla verifica dei posti protetti operativi effettuata presso i Consorzi di protezione civile.
Centro cantonale polivalente Camorino - letti occupati	-	-	87.0	%	Il valore a consuntivo non è pienamente rappresentativo poiché le prime persone sono state accolte nel Centro solo a partire dal 1° ottobre 2025 con l'apertura posticipata del centro e le successive attribuzioni sono avvenute in modo graduale.
Centro cantonale polivalente Camorino - permanenza media	-	-	53.5	g.	Il valore a consuntivo non risulta rappresentativo in quanto il totale dei giorni di apertura del centro nel 2025 è stato di 92.
Centro cantonale polivalente Camorino - grado d'occupazione nelle attività	-	-	-	%	Indicatore non verificabile per il 2025, considerato il breve periodo di apertura del centro.

Progetti

Nome progetto	Data inizio - fine progetto	Stato di avanzamento progetto
Spostamento sede Sezione del militare e della protezione della popolazione (SMPP) presso centro istruzione PCi a Rivera	2014 - 2035	Non in linea. Nell'ambito dell'esercizio di rientro del Piano finanziario degli investimenti effettuato nel 2025 il progetto è stato declassato con un grado di priorità 3, motivo per cui una sua eventuale realizzazione viene posticipata al 2035.
Centro d'istruzione e di tiro regionale al Ceneri	2014 - 2031	Non in linea. La procedura di domanda di costruzione è attualmente in corso; la messa in servizio è pertanto prevista per il 2031.
Promozione rifugi pubblici	2013 - 2030	In linea.
Centro cantonale polivalente a Camorino	2018 - 2030	In linea. Il Centro cantonale polivalente di Camorino è attivo da ottobre 2025. L'ammmodernamento delle costruzioni di protezione sottostanti è in corso e sarà attuato entro il 2029.
Ampliamento posto comando CdS, nuova struttura protetta prot. pop., Rivera	2019 - 2026	In linea.

DI 10 Polizia

Dati finanziari	Importi in milioni di CHF	C 2024	P 2025	C 2025	Var C25 - P25
Conto economico					
30 - Spese per il personale		103.71	108.25	105.50	-2.75
31 - Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio		7.02	7.13	6.56	-0.57
34 - Spese finanziarie		0.04	0.05	0.06	0.01
360 - Quote di ricavo destinate a terzi		0.31	0.35	0.32	-0.03
361 - Rimborsi a enti pubblici		0.02	0.18	0.16	-0.02
363 - Contributi a enti pubblici e a terzi		0.75	1.09	0.99	-0.10
37 - Riversamento contributi da terzi		0.46	-	-	-
39 - Addebiti interni per spese e contributi correnti		8.60	9.27	9.16	-0.11
Totale spese		120.93	126.32	122.76	-3.57
41 - Regalie e concessioni		2.67	2.99	2.64	-0.34
42 - Ricavi per tasse		19.29	25.75	21.97	-3.78
43 - Diversi ricavi		0.34	0.27	3.20	2.93
461 - Rimborsi di enti pubblici		9.33	10.14	9.64	-0.50
47 - Contributi da terzi da riversare		0.46	-	-	-
Totale ricavi		32.09	39.14	37.46	-1.68
Risultato		-88.84	-87.18	-85.30	1.88
Conto investimenti					
Uscite per investimenti		0.09	1.17	1.34	0.17
Entrate per investimenti		0.04	0.04	0.98	0.94
Investimenti netti		0.05	1.13	0.36	-0.76

Spese per beni e servizi: le minori uscite in questo gruppo di costo sono da ascrivere a svariate poste in cui non sono stati utilizzati tutti i crediti stanziati. A titolo di esempio, possiamo segnalare un minor consumo di munizioni (dovute anche al minor numero di aspiranti assunti per l'annuale scuola di polizia), oppure il minor fabbisogno di risorse per il centro di accoglienza di Stabio dovuto alla diminuzione dei flussi migratori.

Regalie e concessioni: i minori ricavi sono esclusivamente da attribuire a una forte diminuzione delle entrate per lotterie e tombole. Dopo gli eventi pandemici il settore ha subito una forte contrazione, che rimane strutturale.

Ricavi per tasse: il saldo negativo di -3.78 mio di fr. è da attribuire in particolare ai minori introiti sulla voce contabile "Multe di circolazione" che presenta una flessione delle entrate di circa fr. 4 mio; per tutte le altre voci di ricavo di questo gruppo il risultato è in linea o presenta un consuntivo migliore rispetto a quanto preventivato.

Diversi ricavi: si segnala una maggiore entrata alla voce contabile "Entrate varie" per circa 2.9 milioni, da considerarsi di carattere straordinario. Tale aumento è riconducibile alla registrazione di ricavi derivanti da contravvenzioni che negli esercizi precedenti erano gestiti a bilancio. I relativi importi sono stati oggetto di assestamento durante il 2025.

Rimborsi di enti pubblici: vi è in particolare un minor ricavo di circa fr. 0.2 milioni quali rimborsi da parte degli enti pubblici per formazione di base ed equipaggiamento, come pure di fr. 0.15 mio da parte della Confederazione per prestazioni di sicurezza, oltre a svariate ulteriori differenze di piccola entità.

Entrate per investimenti: le maggiori entrate sono dovute principalmente al rimborso da parte dell'Ufficio federale per le strade (USTRA) degli investimenti logistici anticipati dal Cantone per il Centro controllo veicoli pesanti di Giornico non presenti a preventivo.

Dati sul personale	2022	2023	2024	2025
PPA attribuite	802.15	817.75	813.10	811.00
Occupazione	860.70	866.95	883.15	874.75
PPA	801.50	799.85	834.95	835.25
Congedi non pagati	2.20	2.40	1.80	3.90
Ausiliari	59.20	67.10	48.20	39.50

Nel 2025 l'organico della Polizia cantonale ha subito una lieve contrazione, che ha permesso di ridurre parzialmente gli esuberi. Sono stati assunti nuovi gendarmi al termine della Scuola di polizia 2023 ed effettuate assunzioni mirate per coprire posti vacanti, assicurando il mantenimento della piena operatività del corpo di Polizia.

DI 10

Indicatori	C2024	P2025	C2025	UM	COMMENTO
Recupero spese (autofinanziamento)	11.1	11.5	12.0	%	L'indicatore misura il rapporto tra i ricavi da terzi ed il totale dei costi di gestione. Si osserva una lieve crescita del valore, influenzata in particolare dai rimborsi da parte di USTRA per la gestione del Centro controllo veicoli pesanti di Giornico.
Tasso di turnover del personale di polizia complessivo	1.1	-	5.5	%	Il tasso di turnover del 5.47% registrato nel 2025 si mantiene ampiamente al di sotto della soglia critica del 15%.
Tasso di riuscita alla SCP	97.4	100.0	81.6	%	7 partecipanti della SCP 2023 non hanno superato l'esame finale al termine del ciclo formativo di due anni; si segnala che hanno successivamente superato tutti l'esame di ripetizione.
Controlli presso il Centro di Controllo dei Veicoli pesanti	-	8'000	15'445	n.	Nel 2025 sono stati effettuati 15'445 controlli su veicoli pesanti, superando ampiamente il preventivo di 8'000 unità. Il risultato è stato reso possibile dalla piena operatività del centro e da una gestione efficiente del personale.

Progetti

Nome progetto	Data inizio - fine progetto	Stato di avanzamento progetto
Masterplan logistico	2012 - 2032	Non in linea. Il masterplan logistico segue la ridefinizione della pianificazione logistica del comparto della Giustizia del Luganese a seguito della votazione popolare del 2024 sul nuovo Palazzo di giustizia di Lugano.
Masterplan informatico	2015 - 2028	In linea. L'ultimo progetto previsto per la prima fase del masterplan informatico, relativo alla gestione del materiale, è in corso. Sarà sottoposto un nuovo messaggio all'indirizzo del Gran Consiglio per la seconda fase del masterplan volto a gestire i progetti informatici necessari al mantenimento dell'operatività di Polizia.
Polizia ticinese	2016 - 2026	In linea. Il rapporto finale è stato posto in consultazione e si resta in attesa delle decisioni politiche sulla futura governance dei corpi di polizia.

Dipartimento della sanità e della socialità

Sintesi dati dipartimento

DSS 00

Dati finanziari	Importi in milioni di CHF		C 2024	P 2025	C 2025	Var C25 - P25
Conto economico						
30 - Spese per il personale			112.70	119.05	117.67	-1.37
31 - Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio			28.11	32.80	30.76	-2.04
35 - Versamenti a fondi e finanziamenti speciali			1.17	1.02	1.02	0.00
361 - Rimborsi a enti pubblici			0.04	0.04	0.04	0.00
363 - Contributi a enti pubblici e a terzi			1'600.28	1'646.14	1'699.92	53.78
37 - Riversamento contributi da terzi			4.04	4.34	4.10	-0.23
38 - Spese straordinarie			1.39	-	1.54	1.54
39 - Addebiti interni per spese e contributi correnti			25.73	25.03	27.04	2.01
Totale spese			1'773.47	1'828.41	1'882.09	53.68
41 - Regalie e concessioni			0.95	0.61	0.67	0.05
42 - Ricavi per tasse			75.92	79.11	83.39	4.27
43 - Diversi ricavi			1.23	0.24	0.76	0.52
44 - Ricavi finanziari			0.12	0.14	0.13	-0.01
45 - Prelievi da fondi e finanziamenti speciali			0.81	1.01	0.80	-0.22
460 - Quote di ricavo			2.01	1.80	1.87	0.07
461 - Rimborsi di enti pubblici			91.91	103.61	96.49	-7.11
463 - Contributi di enti pubblici e terzi			460.81	477.44	483.45	6.01
469 - Altri ricavi da riversamenti			0.09	-	-	-
47 - Contributi da terzi da riversare			4.04	4.34	4.10	-0.23
48 - Ricavi straordinari			0.42	0.20	0.20	-
49 - Accrediti interni per spese e contributi			47.85	42.17	48.52	6.35
Totale ricavi			686.18	710.67	720.38	9.70
Risultato			-1'087.29	-1'117.74	-1'161.71	-43.97
Conto investimenti						
Uscite per investimenti			18.61	10.72	11.60	0.88
Entrate per investimenti			0.06	-	0.02	0.02
Investimenti netti			18.55	10.72	11.58	0.85

Spese per beni e servizi: la riduzione delle spese è dovuta principalmente agli sforzi di contenimento dei costi attuati nell'ambito della gestione dei centri regionali per l'emergenza Ucraina (cfr. scheda DSS 03). Ulteriori scostamenti sono riconducibili al settore sociopsichiatrico, a seguito dell'abbassamento delle tariffe energetiche e del contenimento di diverse voci di spesa (cfr. scheda DSS 08).

Contributi a enti pubblici e a terzi: il maggior versamento di contributi per 53.8 Mio di franchi è principalmente riconducibile all'incremento delle prestazioni complementari AVS/AI, superiori di 20.6 Mio rispetto al preventivo, alla maggiore partecipazione cantonale alla riduzione dei premi di cassa malati (RIPAM), superiore di 11.0 Mio, e a maggiori contributi assicurativi per insolventi, per 6.7 Mio di franchi (cfr. scheda DSS 02). Ulteriori maggiori oneri derivano in larga misura dal settore dell'asilo (+7.4 Mio) e dalla gestione dell'emergenza Ucraina (+4.6 Mio). Si osserva inoltre un aumento delle prestazioni assistenziali versate ai beneficiari USSI, pari a +3.1 Mio (cfr. scheda DSS 03).

Addebiti interni per spese e contributi correnti: si è registrato un aumento degli addebiti interni, legato principalmente al conguaglio 2023/24 da parte dell'Area della gestione sanitaria a favore della Clinica psichiatrica (cfr. scheda DSS 07). Questo accredito è stato però integralmente compensato dai maggiori accrediti interni a favore della Clinica stessa.

Ricavi per tasse: la variazione è riconducibile principalmente all'aumento delle prestazioni erogate e all'adeguamento delle tariffe stazionarie nel settore sociopsichiatrico (cfr. scheda DSS 08) e all'incremento delle compensazioni con le assicurazioni sociali e dei recuperi nel settore dell'asilo (cfr. scheda DSS 03).

Diversi ricavi: le maggiori entrate provengono in larga parte dall'implementazione di nuove collaborazioni tra la Clinica psichiatrica e l'EOC (cfr. scheda DSS 08).

Rimborsi di enti pubblici: la diminuzione di 7.1 Mio è riconducibile integralmente a minori rimborsi legati ai richiedenti l'asilo e alle persone ammesse provvisoriamente (cfr. scheda DSS 03).

Accrediti interni per spese e contributi: l'aumento degli accrediti interni è principalmente dovuto ai maggiori introiti per collocamenti decretati dalle ARP e all'incremento della quota dei contributi per prestazioni scolastiche a carico della Sezione della pedagogia speciale (cfr. scheda DSS 05), al conguaglio 2023/24 a favore della Clinica psichiatrica (cfr. scheda DSS 08) e ai riversamenti per il collocamento di minorenni, in crescita sia per numero di casi sia per costo giornaliero (cfr. scheda DSS 04).

Uscite per investimenti: maggiori uscite principalmente legate alla realizzazione, l'ampliamento, la ristrutturazione e la manutenzione delle case per anziani riconosciute (cfr. scheda DSS 05).

DSS 00

Dati sul personale	2022	2023	2024	2025
PPA attribuite	904.42	920.82	948.99	950.64
Occupazione	973.09	979.40	986.87	1'043.27
PPA	831.85	830.45	846.90	867.15
Congedi non pagati	11.70	15.70	15.25	14.25
Ausiliari	137.84	145.75	136.97	173.12
Staff di Direzione	3.40	3.20	3.00	3.00

Direzione Dipartimento e Divisioni

DSS 01

Dati finanziari	Importi in milioni di CHF	C 2024	P 2025	C 2025	Var C25 - P25
Conto economico					
30 - Spese per il personale		3.39	3.67	3.22	-0.45
31 - Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio		0.13	0.19	0.20	0.01
361 - Rimborsi a enti pubblici		0.04	0.04	0.04	0.00
363 - Contributi a enti pubblici e a terzi		1.71	1.79	1.70	-0.09
39 - Addebiti interni per spese e contributi correnti		0.27	0.29	0.25	-0.04
Totale spese		5.54	5.98	5.41	-0.58
43 - Diversi ricavi		0.00	0.00	0.00	0.00
Totale ricavi		0.00	0.00	0.00	0.00
Risultato		-5.54	-5.98	-5.40	0.58

Spese per il personale: il minor costo è causato dai tempi necessari di assunzione dei nuovi collaboratori per le sostituzioni.

Dati sul personale	2022	2023	2024	2025
PPA attribuite	18.60	19.40	19.40	18.80
Occupazione	21.80	23.10	22.80	23.30
PPA	17.40	18.90	16.10	17.60
Congedi non pagati	0.20	0.50	1.20	0.90
Ausiliari	1.00	1.00	3.70	2.70
Staff di Direzione	3.40	3.20	3.00	3.00

Nessuna variazione significativa da segnalare.

DSS 02 Istituto delle assicurazioni sociali

Dati finanziari	Importi in milioni di CHF		C 2024	P 2025	C 2025	Var C25 - P25
Conto economico						
31 - Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio	9.71	9.82	9.81	-0.01		
363 - Contributi a enti pubblici e a terzi	664.86	693.00	730.45	37.46		
39 - Addebiti interni per spese e contributi correnti	0.02	0.02	0.02	0.01		
Totale spese	674.60	702.83	740.29	37.46		
42 - Ricavi per tasse	0.81	1.10	0.78	-0.32		
463 - Contributi di enti pubblici e terzi	405.49	414.75	425.83	11.08		
Totale ricavi	406.30	415.85	426.61	10.76		
Risultato	-268.29	-286.98	-313.68	-26.70		

Contributi a enti pubblici e a terzi: lo scostamento è dovuto alla maggiore partecipazione cantonale alla riduzione dei premi di cassa malati (RIPAM), superiore di 11.0 Mio e riconducibile all'aumento dei premi e, in particolare, all'annullamento da parte del Gran Consiglio, nel corso dell'anno, della misura adottata nell'ambito del Preventivo 2025 (IE 816 del 24 febbraio 2025). Incide inoltre l'aumento della spesa per le prestazioni complementari AVS/AI, superiore di 20.6 Mio, in particolare per la copertura del fabbisogno vitale e per le spese di malattia, anche a seguito dell'adeguamento al rincaro dei limiti di fabbisogno deciso a livello federale. In misura minore (+6.7 Mio) contribuisce anche l'evoluzione della spesa relativa ai contributi assicurativi per insolventi a carico del Cantone.

Ricavi per tasse: il recupero degli oneri LAMal pregressi è stato inferiore a quanto preventivato.

Contributi di enti pubblici e terzi: i maggiori ricavi registrati sono riconducibili principalmente all'aumento del contributo federale per le prestazioni complementari AVS/AI e, in misura minore, alla maggiore partecipazione dei Comuni alle spese per le assicurazioni sociali.

Indicatori	C2024	P2025	C2025	UM	COMMENTO
Quota di assicurati LAMal che usufruiscono di contributi Ripam	31.0	-	31.7	%	Nel 2024 (ultimo dato disponibile) il 31.7% degli assicurati LAMal ha beneficiato di una riduzione dei premi di cassa malattia. La percentuale comprende i beneficiari di prestazioni complementari all'AVS/AI.
Quota di assicurati LAMal che risultano morosi	5.2	-	5.6	%	L'indicatore si riferisce agli assicurati segnalati dalle casse malati nel 2024 per i quali sono stati registrati degli scoperti con cernenti il pagamento dei premi e/o della partecipazione ai costi.
Quota di PC AVS rispetto al numero complessivo di rendite AVS	17.2	-	16.4	%	Nel 2024 (ultimo dato disponibile) il 16.4% dei beneficiari di una rendita di vecchiaia ha ricevuto una PC.
Quota di PC AI rispetto al numero complessivo di rendite AI	52.2	-	50.0	%	Nel 2024 (ultimo dato disponibile) il 50.0% dei beneficiari di una rendita AI ha ricevuto una PC.
Quota di figli al beneficio di assegni familiari integrativi (AFI) rispetto alla popolazione residente nella classe d'età 0-14 anni	8.6	-	8.6	%	L'indicatore è riferito all'anno 2024, ultimo dato disponibile.

Sostegno sociale e inserimento

DSS 03

Dati finanziari	Importi in milioni di CHF	C 2024	P 2025	C 2025	Var C25 – P25
Conto economico					
30 - Spese per il personale		17.83	20.78	20.01	-0.77
31 - Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio		0.67	3.76	2.26	-1.51
363 - Contributi a enti pubblici e a terzi		239.00	234.08	250.21	16.13
39 - Addebiti interni per spese e contributi correnti		0.93	0.89	0.96	0.07
Totale spese		258.43	259.51	273.43	13.92
42 - Ricavi per tasse		22.82	24.76	26.00	1.25
43 - Diversi ricavi		0.88	-	0.16	0.16
44 - Ricavi finanziari		0.04	0.04	0.04	0.00
461 - Rimborsi di enti pubblici		91.89	103.59	96.48	-7.11
463 - Contributi di enti pubblici e terzi		24.89	28.41	25.45	-2.95
49 - Accrediti interni per spese e contributi		0.99	1.10	1.14	0.04
Totale ricavi		141.50	157.89	149.27	-8.62
Risultato		-116.92	-101.61	-124.16	-22.55
Conto investimenti					
Uscite per investimenti		0.14	-	0.02	0.02
Entrate per investimenti		0.06	-	0.02	0.02
Investimenti netti		0.07	-	-0.01	-0.01

Spese per il personale: lo scostamento rispetto al preventivo è riconducibile principalmente al contenimento dei costi per quanto riguarda la gestione dell'emergenza Ucraina (-0.2 Mio) e ai minori oneri derivanti da posizioni temporaneamente vacanti presso la Sezione del sostegno sociale (-0.2 Mio). Anche le spese per il personale del CPS risultano inferiori rispetto al preventivo di fr. - 0.35 Mio, differenza riconducibile principalmente a congedi non pagati di lunga durata e a minori costi per stage e supplenze.

Spese per beni e servizi: la variazione è dovuta principalmente agli sforzi di contenimento dei costi attuati nell'ambito della gestione dei centri regionali per l'emergenza Ucraina (-1.1 Mio). A ciò si aggiungono minori spese nell'ambito dell'aiuto all'incasso, alle spese esecutive e ad altri conti minori (-0.2 Mio), nonché minori oneri per l'inserimento dell'utenza CPS in altri Istituti nell'ambito di provvedimenti professionali (-0.2 Mio).

Contributi a enti pubblici e a terzi: il maggior onere è riconducibile prevalentemente alle prestazioni erogate nell'ambito dell'asilo (+ 7.4 Mio) e all'emergenza Ucraina (+4.6 Mio). Si rileva inoltre un incremento netto delle prestazioni assistenziali versate ai beneficiari USSI pari a +3.1 Mio, parzialmente compensato da minori oneri per l'aiuto d'emergenza (-0.5 Mio) e anticipo alimenti (-0.3 Mio). I restanti scostamenti riguardano soprattutto le misure a favore dell'integrazione, che sono interamente coperte da corrispondenti ricavi della Confederazione (+ 1.8 Mio).

Ricavi per tasse: nell'ambito delle prestazioni assistenziali USSI, si denota una differenza positiva rispetto a quanto preventivato riconducibile all'aumento delle compensazioni con le assicurazioni sociali (+1.5 Mio) e a maggiori recuperi nel settore dell'asilo (+0.7 Mio, di cui +0.3 Mio da persone con statuto S). Tali importi sono parzialmente compensati da minori entrate (- 0.9 Mio) legate all'attività del centro CPS, che ha registrato un mancato aumento delle giornate AI, causa le numerose assenze, e al calo delle ammissioni nel settore Accertamento Giovani.

Rimborsi di enti pubblici: lo scostamento negativo è riconducibile ad una sovrastima in sede di preventivo 2025, in particolare per quanto riguarda i rimborsi per richiedenti l'asilo e per le persone ammesse provvisoriamente. La variazione complessiva sui contributi registrati nel settore dell'asilo, che denota comunque un incremento dei contributi del 5% rispetto al periodo precedente, ha inciso per -7.1 Mio.

Contributi di enti pubblici e terzi: i contributi, caratterizzati da una maggior partecipazione dei Comuni alle spese assistenziali erogate (+2% rispetto al 2024), risultano inferiori di 2.9 Mio rispetto al preventivo.

DSS 03

Dati sul personale	2022	2023	2024	2025
PPA attribuite	139.21	143.21	139.41	140.01
Occupazione	189.38	184.49	183.97	213.83
PPA	125.80	124.00	120.50	118.60
Congedi non pagati	0.60	1.40	2.50	5.40
Ausiliari	63.58	60.49	63.47	95.23

Le PPA attribuite al settore risultano sostanzialmente stabili. L'occupazione è fortemente influenzata dalle figure ausiliarie necessarie alla gestione dell'emergenza Ucraina (erogazione prestazioni assistenziali, gestione alloggi riprese dall'ottobre 2022, ecc.) e attive presso l'Ufficio dei richiedenti l'asilo e dei rifugiati, in crescita rispetto all'anno precedente. Con effetto 01.01.2025 è infatti stata ripresa dalla SMPP anche la gestione dei Centri Regionali.

Indicatori	C2024	P2025	C2025	UM	COMMENTO
Rapporto tra nuove domande di assistenza entrate e domande evase	1.1	1.0	1.1	n.	
Dossier seguiti presso l'assistenza per operatore	224.0	180.0	221.0	n.	L'importante aumento rispetto al P2025 è principalmente da ricondurre a due aspetti: agli avvicendamenti del personale (assenze varie e partenze) e all'aumento dei beneficiari. Il dato è tuttavia in linea con il C2024.
Quota di persone attive in misure d'inserimento fra le persone disoccupate in assistenza	28.0	45.0	28.1	%	La diminuzione rilevata rispetto al dato di P2025 è principalmente da ricondurre all'aumento del carico lavorativo dei collaboratori e dalle posizioni temporaneamente vacanti che rendono maggiormente difficoltosa l'attivazione in misura dei beneficiari. Il dato è tuttavia in linea con il C2024.
Quota di rifugiati e ammessi provvisori con attività lavorativa	28.5	35.0	29.0	%	
Quota di formazioni-accertamenti sul totale delle persone avviate alla formazione-accertamento	85.0	90.0	90.0	%	

Progetti

Nome progetto	Data inizio - fine progetto	Stato di avanzamento progetto
Apertura/ampliamento centri collettivi	2015 - 2027	In linea. Apertura di una nuova struttura prefabbricata sul territorio di Bellinzona prevista a giugno 2026.
Analisi e misure di inserimento per gruppi di beneficiari USSI con bisogni particolari	2020 - 2026	In linea.
Introduzione del dossier elettronico presso la Sezione	2021 - 2027	In linea.
Progetto pilota per una maggiore prossimità territoriale dei servizi della Sezione	2022 - 2026	Non in linea. Difficoltà operative legate sia a questioni logistiche sia a questioni inerenti al carico lavorativo.
Introduzione di un portale per richieste digitali puntuali, come ad esempio le prestazioni assistenziali circostanziali	2025 - 2026	In linea.
Centralizzazione della posta cartacea in uscita	2025 - 2026	In linea.

Settore famiglie e minorenni

DSS 04

Dati finanziari	Importi in milioni di CHF		C 2024	P 2025	C 2025	Var C25 - P25
Conto economico						
30 - Spese per il personale	9.58	9.75	9.94	0.19		
31 - Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio	0.28	0.47	0.32	-0.14		
363 - Contributi a enti pubblici e a terzi	85.94	91.28	89.76	-1.52		
37 - Riversamento contributi da terzi	4.04	4.34	4.10	-0.23		
39 - Addebiti interni per spese e contributi correnti	1.52	1.51	1.52	0.01		
Totale spese	101.36	107.35	105.65	-1.70		
42 - Ricavi per tasse	1.53	1.47	1.15	-0.33		
43 - Diversi ricavi	0.02	0.02	0.03	0.02		
463 - Contributi di enti pubblici e terzi	26.94	29.80	28.16	-1.64		
47 - Contributi da terzi da riversare	4.04	4.34	4.10	-0.23		
49 - Accrediti interni per spese e contributi	13.28	14.00	15.73	1.73		
Totale ricavi	45.81	49.63	49.18	-0.45		
Risultato	-55.55	-57.72	-56.47	1.25		
Conto investimenti						
Uscite per investimenti	2.06	1.97	2.10	0.12		
Entrate per investimenti	-	-	-	-		
Investimenti netti	2.06	1.97	2.10	0.12		

Contributi di enti pubblici e terzi: la minor entrata è riconducibile alla minor uscita di contributi a misure di politica sociale e familiare. Si segnala che l'impatto della misura è stato inferiore a seguito del rallentamento importante nella realizzazione di alcune iniziative annunciate nel settore della conciliabilità famiglia e lavoro. Va rilevato che il finanziamento delle misure di politica sociale e familiare viene alimentato dal fondo della riforma fiscale e sociale, alimentato a sua volta dal prelievo sulla massa salariale, e ha come contropartita il conto delle spese relativo ai contributi a misure di politica sociale e familiare (impatto nullo a livello di risultato di esercizio).

Accrediti interni per spese e contributi: la maggior entrata è dovuta all'aumento dei collocamenti decretati dalle autorità nel corso degli anni. Si segnala che, rispetto al 2024, i collocamenti sono aumentati di 23 unità ed è aumentato anche il prezzo per giornata. Essendo un accredito interno, lo stesso importo risulta nei conti del DI.

Dati sul personale	2022	2023	2024	2025
PPA attribuite	79.30	79.30	78.82	78.80
Occupazione	77.40	79.80	80.20	80.90
PPA	74.40	76.00	77.10	77.70
Congedi non pagati	2.40	0.50	0.80	0.80
Ausiliari	3.00	3.80	3.10	3.20

Nessuna variazione da segnalare.

DSS 04

Indicatori	C2024	P2025	C2025	UM	COMMENTO
Mandati di curatela per curatore	78.0	-	67.0	n.	Trattandosi di un valore prettamente di risultato, non è esposto a preventivo.
Dossier sociali per operatore	84.0	-	73.0	n.	Trattandosi di un valore prettamente di risultato, non è esposto a preventivo.
Quota di consulenze per aiuto alle vittime prestate rispetto all'anno precedente	98.0	-	93.0	%	Trattandosi di un valore prettamente di risultato, non è esposto a preventivo.
Quota delle ispezioni di vigilanza effettuate rispetto al numero di vigilanze da effettuare in ambito Lfam	96.4	90.0	98.6	%	Il dato dimostra come l'Ufficio sia riuscito ad eseguire la quasi totalità delle vigilanze.
Tasso medio d'occupazione nei Centri educativi per minorenni (CEM)		85.0	87.3	%	Dati P2025 e C2025 relativi all'attività 2024.
Tasso di copertura fascia 0-4 anni con posti autorizzati in asili nido		25.0	26.0	%	Dati P2025 e C2025 relativi all'attività 2024. Le modalità di calcolo del tasso sono state affinate a partire dal 2024.
Quota di rette con aiuti soggettivi concessi rispetto all'utenza totale di asili nido, famiglie diurne e centri extrascolastici	31.4	25.0	30.0	%	Il dato dimostra come gli aiuti al pagamento della retta rendano più accessibili le strutture che promuovono la conciliabilità famiglia e lavoro.

Progetti

Nome progetto	Data inizio - fine progetto	Stato di avanzamento progetto
UFAG1 - Aggiornamento e revisione delle leggi di riferimento	2017 - 2025	Concluso. La legge giovani e colonie è entrata in vigore il 1 gennaio 2026
UFAG3 - Settore famiglie e minorenni: ridefinizione delle politiche familiari in base agli studi effettuati	2018 - 2027	In linea. La pianificazione del sostegno è stata ultimata nel corso del 2025, quella della protezione inizierà nel corso del 2026.
UFAG5 - Settore famiglie e minorenni: rinnovamento e completamento dell'offerta di centri educativi per minorenni	2015 - 2029	In linea. È stata avviata una ricerca con l'università di Ginevra sulle principali criticità nell'accoglienza dei ragazzi in protezione, che verrà conclusa nell'autunno 2026. Inoltre, nel corso del 2026 inizieranno i lavori per la pianificazione del settore della protezione.
UAP 3 - Prevenzione delle molestie e degli abusi sessuali su e tra minori negli ambiti sportivo, ricreativo, musicale e religioso	2019 - 2026	In linea. Nel corso del 2026 sono previste attività di prevenzione e sensibilizzazione sul tema delle molestie e degli abusi sessuali su e tra minori in diversi contesti, in particolare in ambito sportivo, ricreativo e religioso.
UFAG - Programma cantonale per la promozione dei diritti e la prevenzione dei maltrattamenti dei bambini e dei giovani	2021 - 2028	In linea.
UAP- SLAV - attivazione del numero di telefono centrale per l'aiuto alle vittime.	2023 - 2026	In linea. Il numero sarà attivato in Ticino, così come in tutta la Svizzera, il 1° maggio 2026.

Settore socio-sanitario

DSS 05

Dati finanziari	Importi in milioni di CHF		C 2024	P 2025	C 2025	Var C25 - P25
Conto economico						
30 - Spese per il personale	2.91	2.87			2.96	0.09
31 - Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio	0.17	0.12			0.00	-0.12
363 - Contributi a enti pubblici e a terzi	192.02	202.77			201.06	-1.72
39 - Addebiti interni per spese e contributi correnti	0.09	0.10			0.09	-0.01
Totale spese	195.19	205.86			204.10	-1.75
42 - Ricavi per tasse	6.25	6.71			7.39	0.68
463 - Contributi di enti pubblici e terzi	0.84	1.70			1.27	-0.43
49 - Accrediti interni per spese e contributi	18.31	12.60			15.28	2.68
Totale ricavi	25.40	21.01			23.94	2.93
Risultato	-169.79	-184.85			-180.16	4.69
Conto investimenti						
Uscite per investimenti	15.56	8.75			9.23	0.48
Investimenti netti	15.56	8.75			9.23	0.48

Ricavi per tasse: maggiori introiti relativi agli adeguamenti alla chiusura dei contratti di prestazione 2023 di entrambi i settori.

Contributi di enti pubblici e terzi: l'importo indicato a preventivo corrisponde all'importo massimo previsto dal Messaggio 7417 del 15/09/2017 (1,7 Mio) e viene adeguato a consuntivo in funzione della spesa effettiva per progetti e iniziative a sostegno dei familiari curanti.

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

Uscite per investimenti: maggiori uscite per richieste di acconto e liquidazione relative a lavori per la realizzazione, l'ampliamento, la ristrutturazione e la manutenzione delle case per anziani riconosciute.

Dati sul personale	2022	2023	2024	2025
PPA attribuite	23.70	23.40	23.16	23.10
Occupazione	22.20	21.40	22.90	22.70
PPA	22.20	21.40	22.90	22.70
Congedi non pagati	-	-	-	-

Nessuna variazione significativa da segnalare.

DSS 05

Indicatori	C2024	P2025	C2025	UM	COMMENTO
Quota della popolazione ultraottantenne ospite in casa per anziani	17.9	-	17.6	%	L'indicatore è riferito all'anno 2024 (ultimo dato disponibile).
Ore di cura LAMal erogate per utente preso in carico LAMal nel settore dell'assistenza e cura a domicilio	95.0	-	121.0	n.	L'indicatore è riferito all'anno 2024 (ultimo dato disponibile).
Numero degli utenti ultraottantenni a domicilio presi in carico nei Centri diurni socio-assistenziali (CDSA)	470.0	-	391.0	n.	Solo una parte degli utenti che frequentano i CDSA hanno bisogno di assistenza (nel 2025 sono stati 637); di cui 391 hanno più di 80 anni.
Quota delle persone invalide in lista d'attesa per un collocamento LISPI sul totale dei posti in istituti LISPI	4.1	8.0	6.5	%	
Quota delle ispezioni di vigilanza effettuate rispetto al numero di vigilanze da effettuare in ambito LISPI	100.0	90.0	100.0	%	

Progetti

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

Servizi di promozione e vigilanza

DSS 06

Dati finanziari	Importi in milioni di CHF	C 2024	P 2025	C 2025	Var C25 - P25
Conto economico					
30 - Spese per il personale		11.21	11.28	11.35	0.07
31 - Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio		2.91	3.59	4.17	0.58
35 - Versamenti a fondi e finanziamenti speciali		1.17	1.02	1.02	0.00
363 - Contributi a enti pubblici e a terzi		2.27	2.40	2.00	-0.40
39 - Addebiti interni per spese e contributi correnti		1.28	1.29	1.23	-0.06
Totale spese		18.85	19.58	19.76	0.18
41 - Regalie e concessioni		0.95	0.61	0.67	0.05
42 - Ricavi per tasse		2.17	2.19	3.04	0.85
43 - Diversi ricavi		0.00	0.02	0.00	-0.01
45 - Prelievi da fondi e finanziamenti speciali		0.81	1.01	0.80	-0.22
460 - Quote di ricavo		2.01	1.80	1.87	0.07
461 - Rimborsi di enti pubblici		0.01	0.01	0.01	-
463 - Contributi di enti pubblici e terzi		0.69	0.76	0.83	0.06
Totale ricavi		6.64	6.41	7.21	0.80
Risultato		-12.21	-13.17	-12.55	0.62
Conto investimenti					
Uscite per investimenti		-	-	0.08	0.08
Entrate per investimenti		-	-	-	-
Investimenti netti		-	-	0.08	0.08

Spese per beni e servizi: le spese effettive risultano superiori a quanto preventivato, principalmente per i costi legati alla piattaforma CIP (Cartella Informatizzata del Paziente) e ai servizi messi a disposizione da parte della Comunità di riferimento (Sanela). Questo incremento risulta quasi integralmente compensato da maggiori entrate.

Contributi a enti pubblici e a terzi: le spese effettive risultano inferiori a quanto preventivato, principalmente a seguito della riduzione dei costi per la prevenzione e la promozione della salute dell'Ufficio del medico cantonale.

Ricavi per tasse: l'aumento è principalmente attribuibile alle quote di affiliazione versate dalle strutture sanitarie e dai professionisti della salute per l'adesione alla Comunità di riferimento (Sanela).

Dati sul personale	2022	2023	2024	2025
PPA attribuite	83.10	83.10	82.76	82.70
Occupazione	82.30	82.90	81.70	83.60
PPA	80.80	81.30	79.20	80.10
Congedi non pagati	0.60	0.30	0.50	0.60
Ausiliari	1.50	1.60	2.50	3.50

Nessuna variazione significativa da segnalare.

DSS 06

Indicatori	C2024	P2025	C2025	UM	COMMENTO
Numero di strutture e servizi sanitari e socio-sanitari ispezionate	64.0	58.0	64.0	n.	
Casi di malattia a dichiarazione obbligatoria registrati	752.0	500.0	870.0	n.	
Numero di allievi che non sono riusciti ad eseguire in maniera completa i test di screening proposti nell'ambito della medicina scolastica	803.0	850.0	626.0	n.	
Quota di finanziamento da parte di terzi dei progetti di promozione della salute	719.0	65.0	67.0	%	
Ispezioni presso ditte attive in ambito del mercato di medicinali	59.0	50.0	57.0	n.	
Controlli in farmacie e negozi che vendono medicinali	96.0	90.0	69.0	n.	
Procedimenti conclusi in ambito del mercato dei medicinali	60.0	40.0	63.0	n.	
Decisioni amministrative emanate in ambito veterinario	846.0	700.0	803.0	n.	
Autorizzazioni rilasciate in ambito veterinario	353.0	350.0	377.0	n.	
Procedure contravvenzionali aperte in ambito veterinario	303.0	300.0	305.0	n.	
Proprietari di cani convocati ai test	282.0	300.0	240.0	n.	
Nuove ammissioni al libero esercizio in ambito sanitario	734.0		503.0	n.	Il calo rispetto agli anni precedenti è dovuto al blocco del rilascio delle autorizzazioni a fatturare a carico dell'AOMS agli infermieri, che ha inciso anche sulla richiesta di Liberi esercizi. Trattandosi di un valore prettamente di risultato, non è esposto a preventivo.
Preavvisi su domande di costruzione	2640.0		2628.0	n.	Trattandosi di un valore prettamente di risultato, non è esposto a preventivo.
Collaudi strutture, ispezioni e visite in ambito di agibilità a uso collettivo	599.0		542.0	n.	Trattandosi di un valore prettamente di risultato, non è esposto a preventivo.
Procedimenti aperti per infrazioni o situazioni di non conformità in ambito sanitario	149.0		228.0	n.	Trattandosi di un valore prettamente di risultato, non è esposto a preventivo.
Copertura tramite ispezioni delle attività sottoposte a vigilanza secondo la legislazione sulle derrate alimentari (acqua compresa) e gli oggetti d'uso	82.0	80.0	80.1	%	Valora guida nazionale: 100% delle aziende pianificate secondo l'ordinanza sul piano nazionale di controllo.
Campioni di derrate alimentari e oggetti d'uso analizzati ogni 1'000 abitanti (valore guida nazionale: 5.00)	5.6	5.0	5.2	n.	Valore guida nazionale (Associazione Chimici Cantionali Svizzeri): 5.0.
Campioni d'acqua analizzati ogni 1'000 abitanti	3.0	2.4	3.8	n.	Valore guida OMS: 2.4.
Nuove ammissioni ad esercitare a carico dell'assicurazione malattie (AOMS)	473.0		274.0	n.	Il calo rispetto agli anni precedenti è dovuto al blocco del rilascio delle autorizzazioni a fatturare a carico dell'AOMS agli infermieri. Trattandosi di un valore prettamente di risultato, non è esposto a preventivo.

Progetti

Nome progetto	Data inizio - fine progetto	Stato di avanzamento progetto
Implementazione della modifica di LAMal in vigore dal 1.1.2022	2022 - 2025	Concluso. Il 1° luglio 2025 è entrata in vigore la legislazione cantonale che regola la limitazione del numero di medici nel settore ambulatoriale a regime. L'ultima parte di implementazione può quindi ritenersi conclusa, resta attivo il GL di accompagnamento per monitorare l'evoluzione delle specializzazioni.
Autorizzazioni delle strutture ambulatoriali	2022 - 2026	In linea. È stata elaborata una prima bozza di regolamento per il rilascio delle autorizzazioni alle strutture ambulatoriali.

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

Dati finanziari	Importi in milioni di CHF		C 2025	Var C25 - P25
	C 2024	P 2025		
Conto economico				
30 - Spese per il personale	1.25	0.97	1.24	0.27
31 - Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio	3.20	3.07	3.10	0.03
363 - Contributi a enti pubblici e a terzi	412.99	419.23	423.17	3.94
39 - Addebiti interni per spese e contributi correnti	15.27	14.47	16.37	1.90
Totale spese	432.70	437.75	443.88	6.14
42 - Ricavi per tasse	3.62	4.24	3.92	-0.32
43 - Diversi ricavi	0.00	-	-	-
463 - Contributi di enti pubblici e terzi	1.91	1.97	1.85	-0.12
469 - Altri ricavi da riversamenti	0.09	-	-	-
Totale ricavi	5.63	6.21	5.76	-0.45
Risultato	-427.08	-431.54	-438.12	-6.58
Conto investimenti				
Uscite per investimenti	0.86	-	-	-
Entrate per investimenti	-	-	-	-
Investimenti netti	0.86	-	-	-

Addebiti interni per spese e contributi correnti: l'aumento degli addebiti è dovuto all'aumento del contributo globale a favore della Clinica psichiatrica cantonale.

Ricavi per tasse: la diminuzione dei ricavi per tasse è riconducibile ai recuperi per ospedalizzazioni nel Cantone (adeguamento del contributo globale a favore del Cantone) inferiori alle previsioni.

Dati sul personale	2022	2023	2024	2025
PPA attribuite	7.60	7.60	7.40	7.40
Occupazione	6.90	8.00	7.40	7.40
PPA	6.90	7.40	7.40	7.40
Congedi non pagati	-	-	-	-
Ausiliari	-	0.60	-	-

Nessuna variazione significativa da segnalare.

Indicatori	C2024	P2025	C2025	UM	COMMENTO
Sforamenti di caseload/giornate di cura, nel settore somatico-acuto, oltre i volumi stabiliti in ambito ospedaliero	58'608	58'910	59'205	n.	Dati P2025 e C2025 relativi all'attività 2024.
Convenzioni tariffali ratificate in ambito LAMal	26	10	15	n.	
Garanzie evase per ospedalizzazioni fuori cantone	3'780	3'700	3'711	n.	
Fatture pagate per ospedalizzazioni fuori cantone	3'486	3'650	3'388	n.	
Evasione entro 5 giorni delle richieste di garanzie finanziarie al collocamento di tossicomani	95		97	%	
Quota di allievi che fanno capo al Servizio dentario scolastico	80.0		79.7	%	

DSS 08 OSC

Dati finanziari	Importi in milioni di CHF			
	C 2024	P 2025	C 2025	Var C25 - P25
Conto economico				
30 - Spese per il personale	65.41	68.61	67.82	-0.79
31 - Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio	8.11	8.64	8.23	-0.41
363 - Contributi a enti pubblici e a terzi	1.38	1.46	1.45	-0.01
38 - Spese straordinarie	1.39	-	1.54	1.54
39 - Addebiti interni per spese e contributi correnti	6.24	6.35	6.49	0.14
Totale spese	82.54	85.06	85.53	0.47
42 - Ricavi per tasse	35.27	35.33	38.06	2.73
43 - Diversi ricavi	0.33	0.20	0.56	0.36
44 - Ricavi finanziari	0.09	0.10	0.09	-0.01
463 - Contributi di enti pubblici e terzi	0.05	0.06	0.05	-0.01
48 - Ricavi straordinari	0.42	0.20	0.20	-
49 - Accrediti interni per spese e contributi	15.27	14.47	16.37	1.90
Totale ricavi	51.44	50.36	55.34	4.98
Risultato	-31.10	-34.70	-30.19	4.51
Conto investimenti				
Uscite per investimenti	-	-	0.18	0.18
Investimenti netti	-	-	0.18	0.18

Spese per beni e servizi: le spese sono rimaste in linea con quelle dell'anno precedente. Maggiori costi dovuti all'aumento dell'attività stazionaria e all'apertura del nuovo reparto di cura pedopsichiatrica sono stati parzialmente compensati dall'abbassamento delle tariffe energetiche e dal contenimento di diverse voci di spesa, cagionando un risparmio rispetto a quanto previsto a preventivo.

Ricavi per tasse: l'incremento dei ricavi è da ricondurre ad un aumento delle prestazioni erogate e all'adeguamento delle tariffe stazionarie.

Diversi ricavi: l'aumento dei ricavi è legato all'implementazione di nuove collaborazioni con l'EOC.

Accrediti interni per spese e contributi: l'aumento è determinato dal conguaglio 2023/24 del contributo cantonale.

Dati sul personale	2022	2023	2024	2025
	PPA attribuite	543.71	555.61	588.84
Occupazione	564.91	571.31	578.90	602.94
PPA	496.15	493.05	514.70	534.45
Congedi non pagati	7.90	13.00	10.25	6.55
Ausiliari	68.76	78.26	64.20	68.49

L'aumento delle risorse è in linea con le assunzioni previste nella pianificazione sociopsichiatrica cantonale 2022-2025 per l'Unità di cura pedopsichiatrica a San Pietro Stabio e le CPE.

DSS 08

Indicatori	C2024	P2025	C2025	UM	COMMENTO
Degenza media alla Clinica psichiatrica cantonale (CPC)	23	22	23	g.	
Giornate di degenza alla Clinica psichiatrica cantonale (CPC)	50'889	48'000	52'118	g.	
Giornate di presenza al Centro abitativo ricreativo e lavorativo (CARL)	37'742	37'000	36'850	g.	
Utenti dei Servizi psico-sociali (SPS) e del Servizio di psichiatria e psicologia medica (SPPM) dell'OSC	6'665	7'000	5'732	n.	
Utenti dei Servizi medico-psicologici (SMP) dell'OSC	2'015	2'200	2'104	n.	
Utenti dei centri psico-educativi (CPE) dell'OSC	179	175	164	n.	
Utenti dei Centri diurni (CD) dell'OSC	509	500	530	n.	

Progetti

Nome progetto	Data inizio - fine progetto	Stato di avanzamento progetto
Implementazione Pianificazione socio-psichiatrica cantonale 2022-2025	2023 - 2025	Concluso. I contenuti della pianificazione sono stati in gran parte implementati. La priorità era data alla presa in carico stazionario per i minorenni, avvenuta dal dicembre 2025 presso la sede provvisoria a San Pietro di Stabio. L'ampliamento della sede CPE di Lugano non è avvenuto a causa dell'impossibilità di trovare una sede adeguata.
Sede definitiva per la Unità di cura pedopsichiatrica	2025-2028	In linea. La ricerca della sede definitiva dell'UCPP, che prevede l'ampliamento dei posti letto, è tuttora in fase di approfondimento. La Sezione della logistica sta vagliando due ipotesi progettuali.
Aggiornamento infrastruttura tecnica OSC	2025-2029	In linea. L'investimento previsto di 13.2 Mio è in fase di implementazione.

DSS 09 Istituto di analisi sanitarie

Dati finanziari	Importi in milioni di CHF	C 2024	P 2025	C 2025	Var C25 - P25
Conto economico					
30 - Spese per il personale		1.12	1.12	1.13	0.02
31 - Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio		2.93	3.14	2.67	-0.47
363 - Contributi a enti pubblici e a terzi		0.11	0.12	0.13	0.01
39 - Addebiti interni per spese e contributi correnti		0.11	0.11	0.10	0.00
Totale spese		4.26	4.49	4.03	-0.46
42 - Ricavi per tasse		3.46	3.31	3.06	-0.25
Totale ricavi		3.46	3.31	3.06	-0.25
Risultato		-0.80	-1.18	-0.97	0.21

Spese per beni e servizi: la minor spesa è principalmente imputabile a interventi di razionalizzazione dei costi, in particolare in termini di spese di informazione e promozione e spese postali e telefoniche. Anche le spese per lo screening colorettales risultano inferiori rispetto al preventivo, a causa di fluttuazioni legate ai primi anni di attività del programma (avviato nel 2023).

Dati sul personale	2022	2023	2024	2025
PPA attribuite	9.20	9.20	9.20	9.20
Occupazione	8.20	8.40	9.00	8.60
PPA	8.20	8.40	9.00	8.60

Nessuna variazione da segnalare.

Indicatori	C2024	P2025	C2025	UM	COMMENTO
Quota delle donne che aderiscono al programma cantonale di screening mammografico	60	65	68	%	

Dipartimento dell'educazione, della cultura e dello sport

DECS 00 Sintesi dati dipartimento

Dati finanziari	Importi in milioni di CHF	C 2024	P 2025	C 2025	Var C25 - P25
Conto economico					
30 - Spese per il personale		564.31	569.39	578.32	8.93
31 - Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio		43.47	46.27	43.88	-2.39
34 - Spese finanziarie		-	0.01	-	-0.01
35 - Versamenti a fondi e finanziamenti speciali		4.38	4.25	9.06	4.82
363 - Contributi a enti pubblici e a terzi		308.22	316.22	310.55	-5.67
364 - Rettifica di valore su prestiti - beni amministrativi		0.08	0.10	0.05	-0.05
37 - RIVERSAMENTO CONTRIBUTI DA TERZI		43.37	42.48	48.02	5.55
38 - Spese straordinarie		0.53	-	0.20	0.20
39 - Addebiti interni per spese e contributi correnti		99.70	96.47	97.84	1.36
Totale spese		1'064.07	1'075.18	1'087.92	12.74
41 - Regalie e concessioni		42.65	40.75	48.27	7.52
42 - Ricavi per tasse		24.68	26.62	24.50	-2.12
43 - Diversi ricavi		10.20	8.63	9.43	0.80
44 - Ricavi finanziari		0.69	0.98	0.70	-0.28
45 - Prelievi da fondi e finanziamenti speciali		2.08	5.63	0.08	-5.56
461 - Rimborsi di enti pubblici		3.28	3.42	3.53	0.10
463 - Contributi di enti pubblici e terzi		44.42	47.99	45.72	-2.26
469 - Altri ricavi da riversamenti		0.01	-	0.24	0.24
47 - Contributi da terzi da riversare		43.37	42.48	48.02	5.55
48 - Ricavi straordinari		0.05	-	0.04	0.04
49 - Accrediti interni per spese e contributi		8.58	10.75	9.11	-1.64
Totale ricavi		180.01	187.26	189.64	2.38
Risultato		-884.05	-887.92	-898.28	-10.36
Conto investimenti					
Uscite per investimenti		7.79	8.80	11.64	2.84
Entrate per investimenti		6.41	6.59	8.53	1.93
Investimenti netti		1.37	2.21	3.11	0.90

Spese per il personale: l'aumento di 8.93 milioni di franchi (+1.57%) rispetto al preventivo è riconducibile principalmente all'aumento delle spese per il personale docente. A livello generale, si evidenzia uno scostamento derivante da una sottostima dell'incremento della massa salariale, dovuto anche a un aumento del costo delle supplenze per tutti i settori scolastici (+1.15 milioni). L'aumento della spesa rispetto al preventivo è legato, come già lo scorso anno, in buona parte alla crescita registrata nell'ambito della scuola media (+3.6 milioni, v. DECS 07). Questa spesa accresciuta è riconducibile principalmente a un aumento del numero di sezioni del 2025/2026 più importante di quello previsto. Si segnala tuttavia che il numero di docenti in ETP è diminuito nel 2024/2025 (-12.01) e nel 2025/2026 (-7.8) rispetto al 2023/2024. La stessa situazione si presenta per il settore delle scuole medie superiori (+1.7 milioni, v. DECS 08). L'aumento della spesa rispetto al preventivo è riconducibile a una riduzione del numero di sezioni del 2024/2025 e del 2025/2026 meno importante di quella prevista, registrando comunque una diminuzione del numero di docenti in ETP nel 2024/2025 (-9.34) e nel 2025/2026 (-12.2) rispetto al 2023/2024. La spesa del personale docente della Sezione della pedagogia speciale si discosta invece dal dato di preventivo (+3.2 milioni) a causa principalmente dell'aumento più importante rispetto a quanto preventivato di allieve e allievi che frequentano la scuola speciale (v. DECS 06). Infine, nel settore della formazione professionale, si registra uno scostamento di 0.6 milioni a seguito dell'indicizzazione

e del naturale aumento degli stipendi a fronte di una stabilità del personale docente (v. DECS 09-12).

Si evidenzia che su questa voce di spesa lo scostamento registrato in termini percentuali risulta dimezzato rispetto al consuntivo 2024, grazie anche alle misure di riequilibrio finanziario adottate per un importo complessivo di 3.4 milioni di franchi.

Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio: la riduzione della spesa di 2.39 milioni di franchi (-5.16%) è legata principalmente a tre fattori. In primo luogo, si registra un costo inferiore riconducibile a un'ottimizzazione della spesa nelle sedi scolastiche del settore della formazione professionale (-1.4 milioni, v. DECS 09-11). In secondo luogo, si evidenziano dei minor costi di trasporto delle allieve e degli allievi delle scuole medie (-0.56 milioni) legati alla gestione delle tempistiche dei pagamenti delle fatture (v. DECS 02). Infine, si segnala una riduzione delle spese del servizio informazioni riconducibile a una riorganizzazione contabile per la gestione di progetti promozionali della formazione professionale, tra cui Millestrade (-0.28 milioni, v. DECS 01). La riduzione di questo gruppo di spesa è tuttavia mitigata dall'aumento del costo dei trasporti delle allieve e degli allievi delle scuole speciali (+0.83 milioni), il cui numero è difficilmente prevedibile (v. DECS 06).

Versamenti a fondi e finanziamenti speciali: l'aumento di 4.82 milioni di franchi (+113.41%) è riconducibile ad una maggior attribuzione alle riserve rispetto a quanto preventivato del Fondo Swisslos e Fondo Sport (+3.92 milioni, v. DECS 03), del Fondo formazione professionale (+0.4 milioni, v. DECS 13) e del Fondo

aiuto federale per la lingua e la cultura italiana (+0.4 milioni, v. DECS 15). Questo scostamento non ha tuttavia un impatto sul risultato di gestione corrente.

Contributi a enti pubblici e a terzi: la riduzione della spesa di 5.67 milioni di franchi rispetto al preventivo (-1.79%) si spiega con diversi fattori. In primo luogo, si sono registrati minor contributi erogati dal Fondo Swisslos e dal Fondo Sport (-2.4 milioni, v. DECS 03). In secondo luogo, la riduzione del numero di sezioni sussidiate ha comportato dei minor contributi versati ai Comuni per sezione di scuola comunale (-1.4 milioni, v. DECS 05). In terzo luogo, si sono registrati dei contributi inferiori per corsi interaziendali e per provvedimenti di perfezionamento professionale, in relazione alle spese effettivamente sostenute e alle tempistiche di presentazione dei rendiconti finanziari (-0.74 milioni, v. DECS 01). In quarto luogo, si segnala un minor costo per i contributi erogati a favore dei Centri aziendali e interaziendali, legato a una maggiore copertura da parte del Fondo Cantonale per la formazione professionale (-0.33 milioni, v. DECS 01). Infine, la spesa inferiore è riconducibile a un minor costo delle quote per la frequenza di formazioni fuori Cantone nel settore della formazione professionale in applicazione degli accordi intercantonali (-0.31 milioni, v. DECS 01). Si segnala tuttavia un incremento degli aiuti allo studio (+1.04 milioni, v. DECS 02).

Riversamento contributi da terzi e Contributi da terzi da riversare: lo scostamento di 5.55 milioni di franchi rispetto al preventivo (+13.06%) è riconducibile principalmente a maggiori contributi dalla Confederazione a favore di SUPSI a causa di una maggiore quota dei contributi di base e per spese locative (+6.22 milioni, v. DECS 14). Si segnala tuttavia un minor riversamento dei contributi federali agli enti sussidiati nell'ambito dei corsi di perfezionamento professionale calcolati sulla base dei costi effettivi di erogazione dei corsi (-0.52 milioni) e un minor riversamento dei contributi federali per le attrezzature didattiche destinate alle Organizzazioni del mondo del lavoro per i corsi interaziendali (-0.19 milioni, v. DECS 01). Tutti gli scostamenti sui costi sono compensati interamente da uno scostamento di pari importo in entrata (gruppo 47).

Regalie e concessioni: l'aumento di 7.52 milioni di franchi rispetto al preventivo (+18.45%) è legato principalmente all'incremento dei proventi delle lotterie e delle scommesse sportive organizzate dalla Società cooperativa Swisslos, dovuto a maggiori giocate a livello nazionale dell'anno precedente che hanno generato una maggiore distribuzione ai Cantoni (+7.24 milioni, v. DECS 03).

Ricavi per tasse: lo scostamento di -2.12 milioni di franchi rispetto al preventivo (-7.96%) è riconducibile principalmente a quattro fattori. Il primo fattore è legato alla diminuzione delle tasse scolastiche dei corsi per adulti, in quanto alcuni corsi pianificati non sono partiti (-0.8 milioni, v. DECS 12). In secondo luogo, si segnala una riorganizzazione contabile per l'incasso dei contributi legati alla gestione del Gruppo di Lingua Italiana per i Materiali di Insegnamento (-0.5 milioni, v. DECS 12). In terzo luogo, si registrano minori recuperi dagli enti formatori delle indennità di stages per allieve e allievi in cure infermieristiche, fisioterapia e ergoterapia (-0.4 milioni). Infine, si evidenzia un rimborso inferiore negli assegni di studio (-0.25 milioni, v. DECS 02).

Diversi ricavi: lo scostamento di 0.8 milioni di franchi (+9.27%) si spiega principalmente con un aumento dei ricavi delle mescite scolastiche (+0.33 milioni) e un aumento delle entrate dei corsi professionali diversi, in relazione a un recupero dei costi salariali del Gruppo di Lingua Italiana per i Materiali di Insegnamento (+0.27 milioni).

Prelievi da fondi e finanziamenti speciali: la diminuzione di 5.56 milioni di franchi (-98.76%) è riconducibile principalmente a un prelievo inferiore a quanto preventivato della riserva del Fondo Swisslos (v. DECS 03). Si evidenzia che questo scostamento non incide sul risultato di gestione corrente.

Contributi di enti pubblici e terzi: la riduzione di 2.26 milioni di franchi rispetto al preventivo (-4.71%) si spiega con una minore entrata di 2.4 milioni dovuta alla mancata registrazione del riversamento a gestione corrente legato all'abbandono del fondo per il parziale finanziamento federale degli investimenti nel settore della formazione professionale (v. DECS 01). Inoltre, si registra un minor contributo per un importo di 1.84 milioni dei contributi federali per le indennità alle allieve e agli allievi in stage in cure infermieristiche, sia nel settore universitario (v. DECS 14) che nel settore professionale.

Uscite per investimenti: lo scostamento di 2.84 milioni di franchi (+32.27%) è riconducibile principalmente all'aumento degli aiuti versati per la realizzazione di impianti sportivi (+2.4 milioni, v. DECS 03) e a un maggior riversamento dei contributi verso le Organizzazioni del mondo del lavoro anche per investimenti straordinari (+1.13 milioni, v. DECS 01).

Entrate per investimenti: l'aumento di 1.93 milioni di franchi rispetto al preventivo (+29.28%) si spiega principalmente con un prelievo dalla riserva del Fondo Sport.

Dati sul personale	2022	2023	2024	2025
PPA attribuite	598.21	604.91	601.00	601.10
Occupazione	652.49	636.84	639.21	637.97
PPA	566.82	567.70	580.58	575.32
Congedi non pagati	11.45	13.60	7.63	12.70
Ausiliari	82.77	66.34	55.63	59.55
Staff di Direzione	2.90	2.80	3.00	3.10
Docenti	3'347.90	3'447.96	3'475.60	3'476.55

Nell'anno scolastico 2024/2025 le docenti assunte e i docenti assunti in UTP erano 3'476.55, in aumento rispetto all'anno scolastico precedente di 0.95 unità. Questa stabilità è riconducibile all'aumento del numero di docenti nel settore della Pedagogia speciale, dovuto all'aumento di allieve e allievi che necessitano di

una scolarizzazione speciale (v. DECS 06), e alla riduzione del numero di docenti nel settore delle scuole medie (v. DECS 07), delle scuole medie superiori (v. DECS 08) e delle scuole professionali (v. DECS 09-12).

DECS 01 Direzione Dipartimento e Divisioni

Dati finanziari	Importi in milioni di CHF		C 2025	Var C25 - P25
	C 2024	P 2025		
Conto economico				
30 - Spese per il personale	11.46	12.34	11.82	-0.52
31 - Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio	4.34	4.79	4.45	-0.34
35 - Versamenti a fondi e finanziamenti speciali	0.07	-	0.02	0.02
363 - Contributi a enti pubblici e a terzi	19.70	20.10	18.80	-1.30
37 - RIVERSAMENTO CONTRIBUTI DA TERZI	1.91	2.48	1.80	-0.68
39 - Addebiti interni per spese e contributi correnti	1.00	1.07	1.05	-0.02
Totale spese	38.47	40.77	37.94	-2.84
42 - Ricavi per tasse	3.98	4.09	3.99	-0.10
43 - Diversi ricavi	0.16	0.02	0.07	0.05
44 - Ricavi finanziari	0.28	0.25	0.28	0.03
45 - Prelievi da fondi e finanziamenti speciali	0.07	0.07	0.08	0.01
463 - Contributi di enti pubblici e terzi	5.53	8.10	4.40	-3.69
47 - Contributi da terzi da riversare	1.91	2.48	1.80	-0.68
49 - Accrediti interni per spese e contributi	0.25	0.25	0.22	-0.03
Totale ricavi	12.18	15.26	10.84	-4.41
Risultato	-26.30	-25.52	-27.09	-1.58
Conto investimenti				
Uscite per investimenti	0.40	0.65	1.79	1.14
Entrate per investimenti	0.06	0.09	0.04	-0.06
Investimenti netti	0.34	0.56	1.75	1.19

Spese per il personale: la riduzione di 0.52 milioni di franchi rispetto al preventivo (-4.18%) è riconducibile principalmente a una spesa inferiore nel settore della formazione professionale (-0.52 milioni) dovuta a un'ottimizzazione dei corsi di formazione continua (concentrazione in alcuni ambiti ritenuti prioritari). Si segnala tuttavia un aumento delle spese per gestire situazioni particolarmente difficili o complesse nella scuola dell'obbligo in ottemperanza dell'art. 85b del Regolamento delle scuole comunali e dell'art. 64 del Regolamento della scuola media (+0.16 milioni).

Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio: la spesa inferiore di 0.34 milioni di franchi (-7.14%) si spiega principalmente con la riduzione delle spese del servizio informazioni riconducibile a una riorganizzazione contabile per la gestione di progetti promozionali della formazione professionale (-0.28 milioni), tra cui Millestrade, e con un aggiustamento contabile relativo al delcredere non preventivato (-0.13 milioni). Si registra tuttavia un aumento delle spese legato agli onorari per assistenza per esami di tirocinio nel settore della formazione professionale (+0.27 milioni).

Contributi a enti pubblici e a terzi: lo scostamento pari a -1.3 milioni di franchi (-6.46%) è legato principalmente a tre fattori. In primo luogo, si registra un minor costo delle quote per la frequenza di formazioni fuori Cantone nel settore della formazione professionale (-0.31 milioni) in applicazione degli accordi intercantionali (ASPr e ASSS), variabile in funzione del numero di allieve e allievi e del tipo di formazione intrapresa. Il secondo fattore è riconducibile a un minor costo per i contributi erogati a favore dei Centri aziendali e interaziendali (-0.33 milioni), in quanto secondo la misura di riequilibrio finanziario approvata con il Messaggio n. 8484 di preventivo 2025 vi è stata una maggiore copertura da parte del Fondo Cantonale per la formazione professionale. Infine, si sono registrati dei contributi inferiori per corsi interaziendali (-0.29 milioni) e per provvedimenti di perfezionamento professionale (-0.45 milioni), calcolati sulle spese effettivamente sostenute e dovuti alle tempistiche di presentazione dei rendiconti finanziari e all'evasione degli stessi.

Riversamento contributi da terzi e Contributi da terzi da riversare: si registra una riduzione della spesa di 0.68 milioni di franchi rispetto al preventivo (-27.27%) dovuta a un minor riversamento dei contributi federali agli enti sussidiati nell'ambito dei corsi di perfezionamento professionale calcolati sulla base dei costi effettivi di erogazione dei corsi (-0.52 milioni) e a un minor riversamento dei contributi federali per le attrezzature didattiche destinate alle Organizzazioni del mondo del lavoro per i corsi interaziendali (-0.19 milioni). La minor spesa è compensata interamente da una minor entrata.

Contributi di enti pubblici e terzi: lo scostamento di -3.69 milioni di franchi rispetto al preventivo (-45.62%) si spiega principalmente con una minore entrata di 2.4 milioni in quanto non si è registrato il riversamento a gestione corrente legato all'abbandono del fondo per il parziale finanziamento federale degli investimenti nel settore della formazione professionale. Il riversamento sarà possibile dopo aver espletato tutti gli investimenti a carico di tale fondo. Lo scostamento è inoltre da ricondurre a un minor riversamento dei contributi federali calcolati sulle spese effettive (-1.3 milioni). Si segnala che complessivamente i contributi federali forfettari sono diminuiti rispetto all'anno precedente e ammontano per il 2025 a 37.4 milioni (nel 2024 ammontavano a 37.9 milioni). Sono stati inoltre registrati dei minor contributi da parte della Confederazione per la scolarizzazione di base di richiedenti l'asilo a causa della riduzione del numero di sezioni finanziate rispetto a quanto preventivato (-0.18 milioni).

Uscite per investimenti: si registra un aumento di 1.14 milioni di franchi rispetto a quanto preventivato (+175.87%) a causa principalmente di un maggior riversamento dei contributi verso le Organizzazioni del mondo del lavoro anche per investimenti straordinari (+1.13 milioni).

Dati sul personale	2022	2023	2024	2025
PPA attribuite	57.60	61.70	62.42	62.60
Occupazione	60.20	59.10	65.10	65.90
PPA	46.80	53.10	57.80	56.70
Congedi non pagati	2.00	2.00	1.50	2.30
Ausiliari	10.50	3.20	4.30	6.10
Staff di Direzione	2.90	2.80	3.00	3.10
Docenti	4.50	5.48	6.08	6.10

Progetti		
Nome progetto	Data inizio – fine progetto	Stato di avanzamento progetto
Implementazione del piano di studio della scuola dell'obbligo ticinese perfezionato	9.2022 – 8.2027	In linea.
Valutazione per competenze	9.2021 – 8.2027	In linea.
Monitoraggio dei sistemi educativi	2015 – 2030	In linea.
Promozione della lettura	2024 – 2027	In linea.

DECS 02 Sezione amministrativa

Dati finanziari	Importi in milioni di CHF			
	C 2024	P 2025	C 2025	Var C25 - P25
Conto economico				
30 - Spese per il personale	12.84	13.07	12.98	-0.09
31 - Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio	14.44	15.01	14.28	-0.73
363 - Contributi a enti pubblici e a terzi	19.37	18.73	19.77	1.04
364 - Rettifica di valore su prestiti - beni amministrativi	0.08	0.10	0.05	-0.05
39 - Addebiti interni per spese e contributi correnti	2.89	2.99	2.86	-0.13
Totale spese	49.62	49.90	49.94	0.04
42 - Ricavi per tasse	1.70	1.79	1.38	-0.41
43 - Diversi ricavi	7.29	7.16	7.42	0.26
44 - Ricavi finanziari	0.41	0.53	0.42	-0.12
461 - Rimborsi di enti pubblici	0.03	-	-	-
463 - Contributi di enti pubblici e terzi	1.46	1.32	1.42	0.10
49 - Accrediti interni per spese e contributi	7.88	9.00	8.14	-0.86
Totale ricavi	18.76	19.80	18.78	-1.03
Risultato	-30.85	-30.10	-31.16	-1.06
Conto investimenti				
Uscite per investimenti	3.05	2.78	2.86	0.08
Entrate per investimenti	2.52	3.00	2.59	-0.41
Investimenti netti	0.53	-0.22	0.27	0.49

Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio: lo scostamento di -0.74 milioni di franchi rispetto al preventivo (-4.9%) è riconducibile principalmente a minor costi di trasporto delle allieve e degli allievi delle scuole medie (-0.56 milioni) legati alla gestione delle tempistiche dei pagamenti delle fatture, alcune delle quali giungono al servizio successivamente alle chiusure contabili e di conseguenza vengono imputate all'anno successivo. Inoltre, a preventivo erano comprese le spese di sorveglianza della casa dello studente che è però stata chiusa a giugno del 2025, generando quindi dei costi inferiori.

Contributi a enti pubblici e a terzi: l'aumento della spesa di 1.04 milioni di franchi (+5.55%) è legato alle borse di studio. Il loro importo era stato ridotto a seguito di rientri, il cui impatto si è tuttavia rivelato inferiore. Ha avuto inoltre un impatto negativo una decisione del TRAM che ha stabilito che, nel calcolo dell'aiuto allo studio, debba essere computato unicamente 1/15 della sostanza netta della persona in formazione.

Ricavi per tasse: le minor entrate di 0.41 milioni di franchi rispetto al preventivo (-22.9%) sono riconducibili principalmente a un rimborso inferiore degli assegni di studio (-0.25 milioni), il cui importo è difficilmente prevedibile poiché legato a diverse variabili, tra cui l'abbandono della formazione e il costo effettivo della formazione intrapresa. Si registrano inoltre dei rimborsi inferiori degli stipendi finanziati da terzi presso l'Ufficio dello sport (-0.07 milioni), i quali sono però interamente compensati da una spesa minore per il personale finanziato da terzi.

Entrate per investimenti: la riduzione di 0.41 milioni di franchi rispetto al preventivo (-13.66%) è sostanzialmente dovuta al rimborso dei prestiti difficilmente quantificabile a preventivo. Terminati o interrotti gli studi l'Ufficio degli aiuti allo studio emette la decisione di accertamento del prestito, che fissa, tra l'altro, il termine ultimo per la restituzione (7 anni; prorogabili di ulteriori 3 in caso di comprovate difficoltà finanziarie). La debitrice o il debitore dovrebbe quindi iniziare a restituire l'importo ricevuto. Tuttavia, entro il citato lasso di tempo, la debitrice o il debitore può restituire gli importi che meglio rientrano nelle sue possibilità. Alla scadenza del termine concesso, il credito diventa esigibile e si procede con la consueta procedura d'incasso. È quindi oltremodo difficile prevedere a quanto ammonterà l'importo restituito annualmente.

DECS 02

Dati sul personale	2022	2023	2024	2025
	PPA attribuite	147.81	147.81	145.76
Occupazione	172.53	164.77	162.97	159.37
PPA	144.52	140.85	142.66	141.22
Congedi non pagati	1.30	4.05	0.50	4.30
Ausiliari	28.01	23.92	20.31	18.15

Indicatori	C2024	P2025	C2025	UM	COMMENTO
Valore medio annuo delle borse di studio	7'914.0	8'400.0	8'386.0	CHF	
Valore medio annuo dei prestiti di studio	5'869.0	5'800.0	5'710.0	CHF	
Decisioni positive sul totale delle decisioni	48.0	50.0	55.0	%	
Numero dei docenti gestiti annualmente	4'820	4'900	4'789	n.	Indicatore valido per l'anno scolastico 2024/2025.
Numero dei concorsi pubblicati annualmente	15	20	12	n.	
Numero di concorrenti ai concorsi pubblicati annualmente	3'843	4'000	3'952	n.	
Numero di giovani che partecipano ai corsi G+S delle società sportive	51'763	45'000	53'448	n.	
Numero di allievi ammessi al programma talenti sportivi	945	850	1'044	n.	
Numero di giorni di corsi monitori G+S	214	250	217	n.	
Valore medio della valutazione dei ristoranti scolastici (sondaggio CSI)	3.6	3.0	3.3	n.	La nota massima è 4.
Numero di pasti serviti annualmente dai ristoranti scolastici statali e privati	498'424	500'000	508'856	n.	
Incasso annuale delle mescite scolastiche	2'323'693	2'100'000	2'535'086	CHF	

Progetti		
Nome progetto	Data inizio - fine progetto	Stato di avanzamento progetto
Ristorazione scolastica	9.2013 - 8.2025	Concluso.

DECS 03 Fondi DECS

Dati finanziari	Importi in milioni di CHF		C 2024	P 2025	C 2025	Var C25 - P25
Conto economico						
30 - Spese per il personale	0.50	0.58	0.51	0.51	0.51	-0.07
31 - Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio	0.00	0.02	0.01	0.01	0.01	-0.01
35 - Versamenti a fondi e finanziamenti speciali	3.95	3.97	7.98	7.98	7.98	4.01
363 - Contributi a enti pubblici e a terzi	25.55	26.67	24.26	24.26	24.26	-2.40
39 - Addebiti interni per spese e contributi correnti	0.66	1.58	0.73	0.73	0.73	-0.85
Totale spese	30.67	32.81	33.49	33.49	33.49	0.68
41 - Regalie e concessioni	27.82	26.25	33.49	33.49	33.49	7.24
43 - Diversi ricavi	0.88	-	0.00	0.00	0.00	0.00
45 - Prelievi da fondi e finanziamenti speciali	1.96	5.56	-	-	-	-5.56
49 - Accrediti interni per spese e contributi	-	1.00	-	-	-	-1.00
Totale ricavi	30.67	32.81	33.49	33.49	33.49	0.68
Risultato	-	-	-	-	-	-
Conto investimenti						
Uscite per investimenti	3.83	3.50	5.90	5.90	5.90	2.40
Entrate per investimenti	3.83	3.50	5.90	5.90	5.90	2.40
Investimenti netti	-	-	-	-	-	-

Versamenti a fondi e finanziamenti speciali e Prelievi da fondi e finanziamenti speciali: a preventivo le uscite sono sempre valutate tenendo conto delle entrate. Una spesa inferiore a quella preventivata non incide sui conti di gestione corrente dello Stato poiché l'eccedenza confluisce nella "riserva" (voce 35); lo stesso discorso vale di riflesso anche per eventuali maggiori uscite che sono finanziate attingendo dalla "riserva" (voce 45). Nella stesura del preventivo è sempre molto difficile quantificare la spesa effettiva attribuita a ogni singola voce di bilancio. Per generare queste differenze, infatti, è sufficiente che alcuni contributi stanziati a sostegno di progetti importanti siano pagati negli anni successivi alla decisione. In particolare, per il 2025 non è stato necessario trasferire l'importo di 1 milione al Fondo Sport (voce 39 e voce 49).

Contributi a enti pubblici e a terzi: lo scostamento di -2.4 milioni di franchi rispetto al preventivo (-8.99%) è legato alla difficoltà sopracitata di quantificare la spesa effettiva attribuita alle singole voci di bilancio.

Regalie e concessioni: questa voce è esclusivamente composta dai proventi delle lotterie e delle scommesse sportive organizzate dalla Società cooperativa Swisslos, che dipendono quindi dall'andamento del mercato in questo specifico settore. Lo scostamento di 7.24 milioni di franchi rispetto al preventivo (+27.58%) si spiega con il fatto che nel 2025 è stata versata la quota parte dei proventi dell'anno 2024, anno che riconferma l'aumento delle giocate a livello nazionale e ha quindi generato una notevole e straordinaria maggiore distribuzione ai Cantoni.

Uscite per investimenti e Entrate per investimenti: lo scostamento di 2.4 milioni di franchi (+68.57%) è riconducibile all'aumento degli aiuti versati per la realizzazione di impianti sportivi.

Dati sul personale	2022	2023	2024	2025
PPA attribuite	3.30	3.30	3.30	3.30
Occupazione	3.50	4.30	3.80	3.30
PPA	3.30	3.30	3.30	3.30
Congedi non pagati	-	-	-	-
Ausiliari	0.20	1.00	0.50	-

Indicatori	C2024	P2025	C2025	UM	COMMENTO
Numero di richieste di contributo gestite annualmente nel fondo Swisslos	600	600	611	n.	
Numero di richieste di contributo gestite annualmente nel fondo Sport-toto	411	400	460	n.	
Numero di richieste di contributo gestite annualmente nel fondo Film Plus	40	50	53	n.	

Sostegno e gestione scuole cantonali

DECS 04

Dati finanziari	Importi in milioni di CHF		C 2024	P 2025	C 2025	Var C25 - P25
Conto economico						
30 - Spese per il personale	9.06	8.75	8.62	-0.13		
31 - Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio	0.75	0.61	0.67	0.06		
363 - Contributi a enti pubblici e a terzi	0.22	0.29	0.29	0.00		
38 - Spese straordinarie	0.04	-	0.01	0.01		
39 - Addebiti interni per spese e contributi correnti	0.70	0.69	0.75	0.05		
Totale spese	10.77	10.35	10.33	-0.01		
42 - Ricavi per tasse	0.37	0.36	0.38	0.02		
43 - Diversi ricavi	0.10	0.03	0.09	0.06		
48 - Ricavi straordinari	0.01	-	-	-		
Totale ricavi	0.48	0.39	0.47	0.08		
Risultato	-10.29	-9.96	-9.86	0.09		

Spese per il personale: malgrado la variazione rispetto al preventivo non sia significativa, si segnala che lo scostamento di -0.13 milioni di franchi rispetto al preventivo (-1.53%) è riconducibile anche a delle spese inferiori per la formazione continua delle e dei docenti della scuola dell'obbligo, delle scuole medie superiori e delle scuole speciali (-0.14 milioni). Queste spese erano già state oggetto di misure di riequilibrio finanziario per un importo complessivo di 0.25 milioni rispetto al preventivo 2024.

Dati sul personale	2022	2023	2024	2025
PPA attribuite	59.20	59.90	59.60	59.30
Occupazione	64.15	63.20	63.00	66.40
PPA	57.85	57.30	58.40	58.30
Congedi non pagati	1.10	0.50	-	1.00
Ausiliari	6.30	5.90	4.60	8.10

Indicatori	C2024	P2025	C2025	UM	COMMENTO
Numero di persone viste in consulenza d'orientamento	5'869	6'000	5'978	n.	
Numero di colloqui d'orientamento effettuati	10'617	10'500	10'701	n.	
Percentuale di allievi visti in III media in consulenza d'orientamento	19.0	20.0	17.0	%	
Percentuale di allievi visti in IV media in consulenza d'orientamento	83.0	80.0	81.0	%	
Numero di richieste al CERDD all'anno	22'698	21'500	23'603	n.	
Percentuale di richieste evase dal CERDD	99.0	80.0	92.0	%	
Percentuale di progetti realizzati dal CERDD su quelli pianificati	84.0	80.0	83.0	%	
Numero di giornate di formazione continua riconosciute per docente	2.0	2.0	2.0	g.	

DECS 04

Progetti		
Nome progetto	Data inizio - fine progetto	Stato di avanzamento progetto
Informatizzare il maggior numero di sedi scolastiche (Masterplan digitalizzazione scuole cantonali)	2015 - 2027	In linea.
Siti internet degli istituti scolastici	3.2019 - 6.2025	Concluso.
Nuovo sistema di posta elettronica per docenti e allievi (PESCU5)	2020 - 2025	Concluso.
Progetto Viamia	1.2021 - 12.2028	In linea.
Formazione BUS-M per tutti i docenti delle scuole cantonali	9.2021 - 2027	In linea. La formazione continua nelle sedi che vengono digitalizzate nell'ambito del Masterplan.
Implementazione dell'aumento di 1 ora di docenza di classe in III e IV media	9.2021 - 8.2025	Sospeso. Il progetto è stato oggetto delle misure di riequilibrio finanziario con i Preventivi 2024, 2025 e 2026. Dal 2025/2026 l'ora di sgravio supplementare per la docenza di classe è stata completamente abolita.
Riprogettazione e sviluppo del portale ScuolaLab	4.2023 - 12.2027	In linea.
Nuovo applicativo gestionale per l'Istituto della formazione continua	2023 - 2027	Non in linea. La ditta che si sta occupando dell'analisi ha accumulato un ritardo e la scadenza è quindi posticipata di un anno.
Nuovo programma di gestione amministrativa dei docenti cantonali (GAGI-D)	2017 - 2027	In linea.
Masterplan per la digitalizzazione delle scuole comunali	2021 - 2027	In linea.
Millestrade	2022 - 12.2027	In linea.
Sperimentazione tecnico di prossimità nel comparto scolastico del Mendrisiotto	2024 - 2026	In linea.
Avviare, all'interno del CERDD, un centro di competenza sul benessere digitale	2024 - 2026	In linea.
Implementazione sistemi informatici centralizzati per tutte le scuole cantonali	2025 - 2028	In linea.

Scuole comunali

DECS 05

Dati finanziari	Importi in milioni di CHF	C 2024	P 2025	C 2025	Var C25 - P25
Conto economico					
30 - Spese per il personale		28.52	28.78	28.94	0.16
31 - Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio		0.33	0.30	0.31	0.01
363 - Contributi a enti pubblici e a terzi		41.83	43.00	41.60	-1.40
39 - Addebiti interni per spese e contributi correnti		0.36	0.36	0.36	0.00
Totale spese		71.05	72.44	71.21	-1.23
42 - Ricavi per tasse		0.00	0.01	0.01	0.00
43 - Diversi ricavi		0.00	-	0.01	0.01
Totale ricavi		0.01	0.01	0.01	0.00
Risultato		-71.04	-72.44	-71.20	1.24

Contributi a enti pubblici e a terzi: lo scostamento di -1.4 milioni di franchi rispetto al preventivo (-3.26%) è riconducibile alla riduzione dei contributi versati ai Comuni per sezione di scuola comunale, da ascrivere principalmente alla riduzione del numero di sezioni sussidiate. Si è infatti registrata una diminuzione delle sezioni sussidiate di scuola comunale nel 2024/2025 (-7) e nel 2025/2026 (-30) rispetto all'anno 2023/2024 (anno di riferimento per l'allestimento del preventivo).

Dati sul personale	2022	2023	2024	2025
PPA attribuite	31.80	31.80	31.64	32.70
Occupazione	29.60	30.20	31.40	32.30
PPA	28.40	29.60	30.10	31.10
Congedi non pagati	1.60	1.00	1.30	1.40
Ausiliari	1.20	0.60	1.30	1.20
Staff di Direzione	-	-	-	-
Docenti	177.94	195.33	194.28	187.48

La riduzione del numero di docenti in UTP nel 2024/2025 è riconducibile principalmente alla diminuzione di docenti di lingua e integrazione e delle figure che lavorano presso il Servizio di sostegno pedagogico delle scuole comunali.

Indicatori	C2024	P2025	C2025	UM	COMMENTO
Percentuale di allievi delle scuole comunali seguiti dal servizio di sostegno pedagogico	22.0	-	22.2	%	Indicatore valido per l'anno scolastico 2024/2025.
Numero di allievi per sezione	17.8	-	17.5	n.	Media del numero di allieve e allievi di scuola dell'infanzia e scuola elementare per l'anno scolastico 2024/2025.
Contributo ai comuni per sezione di scuola comunale	33'518.4	-	33'737.7	CHF	L'anno di riferimento per il numero di sezioni è il 2024/2025.

Progetti		
Nome progetto	Data inizio - fine progetto	Stato di avanzamento progetto
Riorganizzazione del sistema scuole comunali	2015 - 9.2027	In linea.
Istituto minimo	2018 - 12.2028	In linea. La diffusione dell'istituto minimo prosegue con le attività bilaterali degli ispettorati e della Sezione che promuovono il concetto nelle realtà comunali. Una conclusione del progetto potrà essere decisa con le modifiche alla Legge sulla scuola dell'infanzia e sulla scuola elementare per cui sono stati realizzati momenti di consultazione con i Comuni, con dirigenti e corpo docente. È in corso la redazione di un rapporto a cui farà seguito un messaggio governativo.

DECS 06 Pedagogia speciale

Dati finanziari	Importi in milioni di CHF			
	C 2024	P 2025	C 2025	Var C25 - P25
Conto economico				
30 - Spese per il personale	56.13	57.27	60.14	2.88
31 - Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio	10.54	10.99	11.46	0.47
363 - Contributi a enti pubblici e a terzi	3.32	3.33	3.25	-0.08
39 - Addebiti interni per spese e contributi correnti	15.14	10.50	12.77	2.28
Totale spese	85.13	82.09	87.63	5.54
42 - Ricavi per tasse	0.17	0.15	0.22	0.07
43 - Diversi ricavi	0.01	-	0.00	0.00
463 - Contributi di enti pubblici e terzi	0.61	0.55	0.59	0.04
Totale ricavi	0.79	0.70	0.81	0.11
Risultato	-84.34	-81.39	-86.82	-5.43

Spese per il personale: lo scostamento di 2.88 milioni di franchi rispetto al preventivo (+5.02%) è riconducibile principalmente alle spese per il personale docente. Si è infatti registrato un aumento più importante rispetto a quanto preventivato di allieve e allievi che frequentano la scuola speciale, il cui numero è passato a 740 nel 2024/2025 (+79) e a 808 nel 2025/2026 (+68) rispetto all'anno precedente. Si ricorda che le alunne e gli alunni sono segnalati alla scuola speciale dalla scuola regolare e rappresentano la fascia più fragile, che oltre a necessità specifiche di apprendimento presenta spesso anche fragilità evolutive. L'incremento del numero di allieve e allievi ha comportato l'aumento complessivo di 29.46 docenti in ETP nel 2024/2025 (+7.08%) e di 41.8 nel 2025/2026 (+10.05%) rispetto all'anno scolastico di riferimento (2023/2024). Da notare che l'aumento del personale docente in termini percentuali è inferiore all'aumento del numero di allieve e allievi: rispetto al 2023/2024, nel 2024/2025 si registra rispettivamente una variazione pari a +7.08% a fronte di un +11.95%, mentre nel 2025/2026 gli ETP sono aumentati del 10.05% rispetto ad un aumento del numero di allieve e allievi del 19.86%. Inoltre, nel 2025/2026 l'aumento del numero di ETP rispetto al 2024/2025 è pari a +12.36 ETP (confrontato al +29.46 dell'anno precedente), dimostrando quindi un rallentamento della crescita. Si evidenzia infine che l'aumento percentuale della spesa è dimezzato rispetto al consuntivo 2024. Queste cifre sono riconducibili all'adozione di misure di riequilibrio finanziario da parte della Sezione della pedagogia speciale per ridurre la crescita della spesa, malgrado la complessità e fragilità delle alunne e degli alunni sopra descritte.

Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio: l'aumento di spesa di 0.47 milioni di franchi (+4.26%) è riconducibile principalmente all'aumento del costo dei trasporti (+0.83 milioni) legato all'aumento del numero delle allieve e degli allievi. Si evidenzia che lo scostamento percentuale su questa voce di spesa è nettamente inferiore rispetto al consuntivo 2024, grazie anche alle misure di riequilibrio finanziario adottate dalla Sezione della pedagogia speciale.

Dati sul personale	2022	2023	2024	2025
PPA attribuite	10.70	12.10	12.10	10.40
Occupazione	16.26	18.60	15.00	14.20
PPA	10.60	11.20	10.00	10.10
Congedi non pagati	-	-	0.20	0.20
Ausiliari	5.66	7.40	5.00	4.10
Staff di Direzione	-	-	-	-
Docenti	365.69	400.45	415.88	445.34

L'aumento del numero di docenti è riconducibile alla crescita del numero di allieve e allievi che frequentano la scuola speciale nel 2024/2025 (+79 per un totale di 740). Si evidenzia invece la stabilità del numero di docenti per il servizio dell'educazione precoce speciale e per il servizio pedagogico per l'integrazione.

DECS 06

Indicatori	C2024	P2025	C2025	UM	COMMENTO
Percentuale di allievi con accompagnamento in sezioni regolari	2.5	-	2.7	%	Indicatore valido per l'anno scolastico 2025/2026.
Numero di allievi che passano dalla scuola regolare alla scuola speciale	98	-	127	n.	Indicatore valido per l'anno scolastico 2025/2026.
Numero di allievi scolarizzati in classi speciali	628	-	675	n.	Indicatore valido per l'anno scolastico 2025/2026.

Progetti

Nome progetto	Data inizio - fine progetto	Stato di avanzamento progetto
Dimensione inclusiva e collaborazione con la scuola ordinaria	6.2020 - 9.2026	In linea.
Implementazione del lavoro proposto nel tavolo di lavoro sulle neurodiversità	2022 - 6.2026	In linea.
Definizione pratiche di collaborazione DECS-DSS	2022 - 6.2026	In linea.

DECS 07 Scuola media

Dati finanziari	Importi in milioni di CHF			
	C 2024	P 2025	C 2025	Var C25 - P25
Conto economico				
30 - Spese per il personale	185.34	186.00	189.87	3.87
31 - Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio	2.92	2.53	2.43	-0.10
363 - Contributi a enti pubblici e a terzi	0.03	0.03	0.03	-
39 - Addebiti interni per spese e contributi correnti	42.68	43.29	42.65	-0.64
Totale spese	230.97	231.85	234.98	3.13
42 - Ricavi per tasse	1.22	1.10	0.96	-0.14
43 - Diversi ricavi	0.02	0.03	0.02	-0.01
44 - Ricavi finanziari	-	0.09	-	-0.09
469 - Altri ricavi da riversamenti	0.01	-	0.23	0.23
Totale ricavi	1.25	1.22	1.21	-0.01
Risultato	-229.72	-230.63	-233.77	-3.14

Dati sul personale	2022	2023	2024	2025
	PPA attribuite	86.15	87.15	87.25
Occupazione	85.65	86.15	87.05	86.85
PPA	83.90	84.90	85.30	85.45
Congedi non pagati	1.75	1.25	1.45	0.40
Ausiliari	1.75	1.25	1.75	1.40
Staff di Direzione	-	-	-	-
docenti	1'244.08	1'271.64	1'280.12	1'268.11

La riduzione delle docenti e dei docenti in UTP nel 2024/2025 è riconducibile principalmente alla misura di riequilibrio finanziario relativa all'interruzione dell'ampliamento a tutte le sedi di scuola media dell'ora supplementare di docenza di classe. Si segnala anche una leggera flessione del numero di docenti di lingua e integrazione e delle docenti e dei docenti che seguono allieve e allievi con difficoltà.

Indicatori	C2024	P2025	C2025	UM	COMMENTO
Costo medio per allievo	19'356.8	-	19'664.6	CHF	L'anno di riferimento per il numero di allieve e allievi è il 2024/2025.
Percentuale di allievi delle scuole medie seguiti dal servizio di sostegno pedagogico	36.1	-	37.6	%	Indicatore valido per l'anno scolastico 2024/2025.
Numero di allievi prosciolti senza licenza	30	-	36	n.	Indicatore valido per l'anno scolastico 2024/2025.
Numero di allievi per sezione	18.7	-	18.7	n.	Media del numero di allieve e allievi di scuola media per l'anno 2024/2025.

Progetti		
Nome progetto	Data inizio - fine progetto	Stato di avanzamento progetto
Edilizia scolastica (Barbengo, Caslano, Castione, Lugano Viale Cattaneo, Paradiso, Viganello)	2014 - 2027	In linea.
Implementazione dell'aumento di 1 ora di docenza di classe in III e IV media	9.2021 - 8.2025	Sospeso. Il progetto è stato oggetto delle misure di riequilibrio finanziario con i Preventivi 2024, 2025 e 2026. Dal 2025/2026 l'ora di sgravio supplementare per la docenza di classe è stata completamente abolita.
6 sedi sperimentali per il superamento dei livelli in matematica e tedesco in III media e a seguire in IV media	9.2023 - 6.2027	In linea. La sperimentazione è terminata e sono in corso i passi necessari per passare alla generalizzazione del superamento dei livelli (v. Messaggio n. 8666 del 18.03.2026).

Scuola media superiore

DECS 08

Dati finanziari	Importi in milioni di CHF	C 2024	P 2025	C 2025	Var C25 - P25
Conto economico					
30 - Spese per il personale		78.58	77.85	79.16	1.32
31 - Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio		1.29	1.26	1.16	-0.10
39 - Addebiti interni per spese e contributi correnti		9.99	9.73	9.89	0.16
Totale spese		89.86	88.85	90.21	1.37
42 - Ricavi per tasse		0.78	0.57	0.56	-0.01
43 - Diversi ricavi		0.06	-	0.01	0.01
44 - Ricavi finanziari		-	0.04	-	-0.04
461 - Rimborsi di enti pubblici		0.68	0.81	0.86	0.04
463 - Contributi di enti pubblici e terzi		2.78	2.70	2.94	0.24
Totale ricavi		4.30	4.12	4.37	0.24
Risultato		-85.56	-84.72	-85.85	-1.12

Dati sul personale	2022	2023	2024	2025
PPA attribuite	32.85	34.35	34.05	33.99
Occupazione	32.77	33.87	34.37	33.97
PPA	31.15	32.45	33.05	33.85
Congedi non pagati	1.20	0.30	-	-
Ausiliari	1.62	1.42	1.32	0.12
Staff di Direzione docenti	473.75	480.17	479.73	470.39

La riduzione di docenti in UTP nel 2024/2025 è legata alla diminuzione di 5 sezioni rispetto all'anno scolastico 2023/2024.

Indicatori	C2024	P2025	C2025	UM	COMMENTO
Percentuale di allieve al quarto anno di liceo	58.9	-	56.2	%	Indicatore valido per l'anno scolastico 2025/2026.
Costo medio per allievo	17'400.8	-	17'686.9	CHF	L'anno di riferimento per il numero di allieve e allievi è il 2024/2025.
Percentuale di allievi del quarto anno della Scuola cantonale di commercio che scelgono il percorso bilingue	12.0	-	19.5	%	Indicatore valido per l'anno scolastico 2024/2025.

DECS 08

Progetti		
Nome progetto	Data inizio - fine progetto	Stato di avanzamento progetto
Ristrutturazione degli spazi interni del Palazzo degli studi di Lugano, sede del Liceo di Lugano I	2020 - 9.2027	In linea.
Risanamento e ampliamento dello stabile del Liceo di Bellinzona	2017 - 9.2026	In linea.
Nuova offerta formativa	9.2021 - 8.2025	Concluso.
Costruzione di un nuovo edificio per il Liceo di Mendrisio	2020 - 9.2027	In linea.
Riforma del commercio SCC	9.2022 - 8.2027	In linea.
Costruzione di una palestra tripla per le scuole medie superiori di Bellinzona	10.2015 - 2029	In linea.
Implementazione nuova O/RRM e nuovo PQS	2024 - 2033	In linea.

Formazione industriale, agraria, artigianale e artistica

DECS 09

Dati finanziari	Importi in milioni di CHF		C 2024	P 2025	C 2025	Var C25 - P25
Conto economico						
30 - Spese per il personale	68.85	69.80	70.53	0.74		
31 - Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio	1.73	2.01	1.58	-0.43		
363 - Contributi a enti pubblici e a terzi	0.02	0.04	0.02	-0.01		
39 - Addebiti interni per spese e contributi correnti	13.57	13.52	13.71	0.19		
Totale spese	84.17	85.36	85.85	0.49		
42 - Ricavi per tasse	1.29	1.66	1.99	0.32		
43 - Diversi ricavi	0.03	0.02	0.28	0.26		
44 - Ricavi finanziari	-	0.03	-	-0.03		
461 - Rimborsi di enti pubblici	1.32	1.24	1.32	0.07		
463 - Contributi di enti pubblici e terzi	12.68	11.99	12.91	0.92		
Totale ricavi	15.33	14.95	16.50	1.55		
Risultato	-68.84	-70.41	-69.35	1.06		

Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio: la diminuzione di spesa di 0.43 milioni di franchi rispetto al preventivo (-21.39%) è da ricondurre a un'ottimizzazione della spesa nelle sedi scolastiche inerenti alla formazione industriale, agraria, artigianale ed artistica.

Ricavi per tasse: l'aumento di 0.32 milioni di franchi rispetto al preventivo (+19.27%) è da ascrivere a un aumento dei ricavi provenienti dalle tasse per i corsi di perfezionamento professionale.

Contributi di enti pubblici e terzi: la variazione dei contributi federali per spese d'esercizio (+0.92 milioni di franchi) è determinata da un maggior riversamento dei contributi federali calcolati sulle ore di insegnamento.

Dati sul personale	2022	2023	2024	2025
PPA attribuite	32.95	33.05	32.15	32.20
Occupazione	37.85	32.75	32.17	32.35
PPA	32.45	31.35	30.47	30.45
Congedi non pagati	0.50	0.90	1.18	1.10
Ausiliari	5.40	1.40	1.70	1.90
Staff di Direzione	-	-	-	-
docenti	437.32	444.39	447.27	445.02

Indicatori	C2024	P2025	C2025	UM	COMMENTO
Rapporto tra i nuovi contratti di tirocinio e i contratti di tirocinio attivi	38.2	-	38.0	%	
Numero di visite effettuate dagli ispettori presso aziende formatrici	3'071	-	3'648	n.	
Rapporto tra le aziende formatrici e le aziende autorizzate a formare	49.0	-	50.1	%	

DECS 10 Scuole professionali commerciali e dei servizi

Dati finanziari	Importi in milioni di CHF	C 2024	P 2025	C 2025	Var C25 - P25
Conto economico					
30 - Spese per il personale		50.79	50.98	51.50	0.52
31 - Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio		3.35	4.65	3.83	-0.82
34 - Spese finanziarie		-	0.01	-	-0.01
363 - Contributi a enti pubblici e a terzi		0.01	0.01	0.01	0.00
38 - Spese straordinarie		0.29	-	0.07	0.07
39 - Addebiti interni per spese e contributi correnti		4.43	4.39	4.47	0.07
Totale spese		58.88	60.04	59.87	-0.17
42 - Ricavi per tasse		1.27	1.60	1.12	-0.48
43 - Diversi ricavi		1.25	1.32	1.22	-0.10
44 - Ricavi finanziari		-	0.00	-	0.00
461 - Rimborsi di enti pubblici		0.35	0.41	0.41	0.01
463 - Contributi di enti pubblici e terzi		9.91	9.09	10.53	1.44
469 - Altri ricavi da riversamenti		-	-	0.01	0.01
48 - Ricavi straordinari		0.01	-	-	-
Totale ricavi		12.80	12.42	13.29	0.87
Risultato		-46.08	-47.62	-46.59	1.03

Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio: la diminuzione di spesa di 0.82 milioni di franchi rispetto al preventivo (-17.63%) è da ricondurre a un'ottimizzazione della spesa nelle varie sedi scolastiche delle scuole professionali commerciali e dei servizi.

Ricavi per tasse: la diminuzione di 0.48 milioni di franchi (-30%) è dettata da un preventivo sovrastimato. Si tratta comunque di un risultato coerente con le iscrizioni nelle scuole e correlato con il minor costo a carico dei conti di spesa del gruppo 31.

Contributi di enti pubblici e terzi: la variazione dei contributi federali per spese d'esercizio (+1.44 milioni di franchi) è determinata da un maggior riversamento dei contributi federali calcolati sulle ore di insegnamento.

Dati sul personale	2022	2023	2024	2025
PPA attribuite	16.65	16.15	16.15	16.10
Occupazione	22.92	19.72	18.72	18.47
PPA	16.35	15.45	14.95	14.30
congedi non pagati	0.30	0.70	1.20	1.60
Ausiliari	6.57	4.27	3.77	4.17
docenti	324.21	331.08	338.34	336.82

Indicatori	C2024	P2025	C2025	UM	COMMENTO
Rapporto tra i nuovi contratti di tirocinio e contratti di tirocinio attivi	41.1	-	38.0	%	
Numero di visite effettuate dagli ispettori presso aziende formatrici	1'352	-	1'146	n.	
Rapporto tra le aziende formatrici e le aziende autorizzate a formare	39.0	-	40.2	%	

Scuole socio-sanitarie

DECS II

Dati finanziari	Importi in milioni di CHF	C 2024	P 2025	C 2025	Var C25 - P25
Conto economico					
30 - Spese per il personale		37.02	37.37	38.22	0.85
31 - Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio		0.81	1.11	0.92	-0.19
363 - Contributi a enti pubblici e a terzi		5.62	6.40	5.96	-0.44
38 - Spese straordinarie		0.05	-	0.07	0.07
39 - Addebiti interni per spese e contributi correnti		4.60	4.57	4.57	0.00
Totale spese		48.11	49.45	49.74	0.29
42 - Ricavi per tasse		6.44	6.17	6.10	-0.07
43 - Diversi ricavi		0.00	0.00	0.02	0.02
44 - Ricavi finanziari		-	0.03	-	-0.03
461 - Rimborsi di enti pubblici		0.91	0.96	0.94	-0.02
463 - Contributi di enti pubblici e terzi		6.52	7.24	7.29	0.05
Totale ricavi		13.87	14.40	14.34	-0.06
Risultato		-34.24	-35.05	-35.40	-0.35

Contributi a enti pubblici e a terzi: la diminuzione di 0.44 milioni di franchi rispetto al preventivo (-6.87%) è da ricondurre prevalentemente ai costi di indennità alle allieve e agli allievi del settore sociosanitario, definite secondo il Messaggio PROSAN n. 8009 del 09 giugno 2021 e la RG n. 2388 dell'11 maggio 2022, risultati minori di quanto previsto in sede di preventivo anche in funzione del parziale adeguamento delle indennità a partire dall'anno scolastico 2024/2025 e variabili a dipendenza del numero di allieve e allievi.

Dati sul personale	2022	2023	2024	2025
PPA attribuite	16.60	16.60	16.60	16.60
Occupazione	18.10	15.30	16.70	15.00
PPA	16.10	13.30	16.50	14.80
Congedi non pagati	-	1.50	0.10	-
Ausiliari	2.00	2.00	0.20	0.20
Staff di Direzione	-	-	-	-
docenti	234.78	233.27	229.76	231.71

Indicatori	C2024	P2025	C2025	UM	COMMENTO
Rapporto tra i nuovi contratti di tirocinio e i contratti di tirocinio attivi	40.0	-	36.7	%	
Numero di visite effettuate dagli ispettori presso aziende formatrici	1'041	-	1'043	n.	
Rapporto tra le aziende formatrici e le aziende autorizzate a formare	53.6	-	54.4	%	

DECS I2 Supporto alle scuole professionali

Dati finanziari	Importi in milioni di CHF	C 2024	P 2025	C 2025	Var C25 - P25
Conto economico					
30 - Spese per il personale		13.64	14.84	13.99	-0.85
31 - Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio		1.09	1.18	1.11	-0.07
363 - Contributi a enti pubblici e a terzi		0.00	0.00	0.00	0.00
38 - Spese straordinarie		-	-	0.03	0.03
39 - Addebiti interni per spese e contributi correnti		0.76	0.79	1.01	0.22
Totale spese		15.49	16.81	16.14	-0.67
42 - Ricavi per tasse		4.73	6.34	4.93	-1.40
43 - Diversi ricavi		0.38	0.05	0.29	0.24
463 - Contributi di enti pubblici e terzi		1.44	1.39	1.51	0.13
49 - Accrediti interni per spese e contributi		-	-	0.29	0.29
Totale ricavi		6.56	7.77	7.02	-0.75
Risultato		-8.94	-9.04	-9.12	-0.09

Spese per il personale: la diminuzione di 0.85 milioni di franchi rispetto al preventivo (-5.72%) è dovuta in particolare alla diminuzione del costo delle docenti animatrici e dei docenti animatori locali dei corsi per adulti, questo in quanto in sede di preventivo era stata inserita la totalità dei corsi ma durante l'anno non tutti sono stati erogati siccome non raggiungevano il numero minimo di corsiste e corsisti.

Ricavi per tasse: la diminuzione di 1.40 milioni di franchi (-22.08%) è dovuta in particolare alla diminuzione delle tasse scolastiche dei corsi per adulti (-0.8 milioni), in quanto alcuni corsi pianificati non sono partiti, e a una riorganizzazione contabile per l'incasso dei contributi legati alla gestione del Gruppo di Lingua Italiana per Materiali di Insegnamento (GLIMI).

Dati sul personale	2022	2023	2024	2025
PPA attribuite	11.40	9.90	9.20	8.60
Occupazione	11.40	9.90	10.10	9.50
PPA	10.40	8.90	9.10	8.50
Congedi non pagati	-	-	-	-
Ausiliari	1.00	1.00	1.00	1.00
Staff di Direzione	-	-	-	-
docenti	85.63	86.15	84.14	85.58

Indicatori	C2024	P2025	C2025	UM	COMMENTO
Partecipanti al pretirocinio di orientamento	175	-	190	n.	
Persone inserite nella formazione professionale dal pretirocinio di orientamento	95	-	97	n.	
Partecipanti al pretirocinio d'integrazione	134	-	131	n.	
Partecipanti del semestre di motivazione	101	-	104	n.	
Casi seguiti dal case management	298	-	267	n.	

DECS 12

Progetti		
Nome progetto	Data inizio - fine progetto	Stato di avanzamento progetto
Accordo di prestazione con la SEFRI – implementazione del programma di sviluppo delle competenze di base	1.2025 – 12.2028	In linea.
Riforma nel settore del commercio	1.2022 – 9.2026	In linea.
Pre Apprendistato per rifugiati e ammessi provvisori (SEM)	1.2025 – 12.2028	In linea.
Promozione delle professioni sanitarie	1.2025 – 12.2028	In linea.
Progetto Millestrade	1.2023 – 12.2027	In linea.

DECS 13 Fondo formazione professionale

Dati finanziari	Importi in milioni di CHF	C 2024	P 2025	C 2025	Var C25 - P25
Conto economico					
30 - Spese per il personale		0.32	0.35	0.33	-0.02
31 - Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio		0.45	0.49	0.44	-0.05
35 - Versamenti a fondi e finanziamenti speciali		0.36	0.26	0.66	0.40
363 - Contributi a enti pubblici e a terzi		13.69	13.40	13.35	-0.05
39 - Addebiti interni per spese e contributi correnti		0.01	0.00	0.00	0.00
Totale spese		14.82	14.50	14.78	0.28
41 - Regalie e concessioni		14.82	14.50	14.78	0.28
Totale ricavi		14.82	14.50	14.78	0.28
Risultato		-	-	-	-

Versamenti a fondi e finanziamenti speciali: lo scostamento di 0.4 milioni di franchi rispetto al preventivo (+153.84%) è da ricondurre a maggiori entrate rispetto a quanto preventivato.

Dati sul personale	2022	2023	2024	2025
PPA attribuite	3.00	3.00	3.00	3.00
Occupazione	3.00	3.00	3.00	3.00
PPA	3.00	3.00	3.00	3.00
Congedi non pagati	-	-	-	-
Ausiliari	-	-	-	-

Indicatori	C2024	P2025	C2025	UM	COMMENTO
Numero di abbonamenti Arcobaleno "Appresfondo" (per apprendisti) sussidiati	-	-	-	n.	Nel 2024 la Comunità tariffale Arcobaleno ha soppresso il prodotto "Appresfondo", non sono quindi più disponibili statistiche di vendita.
Numero di apprendisti in formazione presso i centri di formazione aziendali	274	-	281	n.	
Contributo medio ponderato per giornata di frequenza ai corsi interaziendali per apprendista	88.6	-	90.6	CHF	

Attività universitarie

DECS 14

Dati finanziari	Importi in milioni di CHF		C 2024	P 2025	C 2025	Var C25 - P25
Conto economico						
30 - Spese per il personale	0.88	0.41	0.91	0.50		
31 - Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio	0.01	0.00	0.00	0.00		
363 - Contributi a enti pubblici e a terzi	176.89	182.45	181.48	-0.97		
37 - Rversamento contributi da terzi	41.46	40.00	46.22	6.22		
39 - Addebiti interni per spese e contributi correnti	0.02	0.02	0.02	0.00		
Totale spese	219.26	222.87	228.63	5.75		
42 - Ricavi per tasse	2.33	2.49	2.52	0.03		
463 - Contributi di enti pubblici e terzi	-	2.00	0.60	-1.40		
47 - Contributi da terzi da riversare	41.46	40.00	46.22	6.22		
Totale ricavi	43.79	44.49	49.34	4.85		
Risultato	-175.47	-178.38	-179.29	-0.90		
Conto investimenti						
Uscite per investimenti	0.30	1.69	0.96	-0.73		
Entrate per investimenti	-	-	-	-		
Investimenti netti	0.30	1.69	0.96	-0.73		

Spese per il personale: l'aumento delle spese di 0.5 milioni di franchi rispetto al preventivo (+122%) è dovuto al pagamento degli oneri sociali, non inseriti nel preventivo, alle allieve e agli allievi in cure infermieristiche, fisioterapia ed ergoterapia che beneficiano delle indennità versate dal Cantone.

Riversamento contributi da terzi e Contributi da terzi da riversare: sono stati riversati a SUPSI maggiori contributi federali di base e per spese locative da parte della Confederazione per 6.22 milioni di franchi (in entrata sul conto Contributi da terzi da riversare) rispetto a quanto previsto a preventivo.

Contributi di enti pubblici e terzi: lo scostamento di -1.4 milioni di franchi rispetto al preventivo (-70%) è dovuto al fatto che la Confederazione nel 2025 ha erogato i propri contributi per la promozione delle formazioni in cure infermieristiche a copertura delle spese sostenute dai Cantoni considerando solamente i costi sostenuti per il semestre autunnale del 2024. Nel 2026 i contributi federali terranno conto delle spese sostenute dal Cantone durante tutto il 2025, pertanto l'importo sarà superiore a quanto ricevuto nel 2024.

Uscite per investimenti: la riduzione di 0.73 milioni di franchi rispetto al preventivo (-43.2%) è dovuto alla mancata erogazione dei contributi previsti per il progetto Accademia USI di Mendrisio, bloccato da un ricorso.

Dati sul personale	2022	2023	2024	2025
PPA attribuite	-	-	3.10	3.10
Occupazione	-	-	3.10	2.90
PPA	-	-	3.10	2.90
Congedi non pagati	-	-	-	0.20
Ausiliari	-	-	-	-

Le 3.10 unità PPA sono state trasferite dalla Divisione della cultura e degli studi universitari al settore Attività universitarie nel 2024, senza aumenti o diminuzioni.

DECS I 4

Indicatori	C2024	P2025	C2025	UM	COMMENTO
Rapporto tra il numero di studenti esteri all'USI e il numero di studenti svizzeri	66.7	65.0	67.0	%	
Rapporto tra il numero di studenti esteri alla SUPSI e il numero di studenti svizzeri	32.0	32.0	32.8	%	
Numero di diplomati all'alta scuola pedagogica - DFA/SUPSI	190	170	220	n.	L'aumento rispetto al 2024 è dovuto all'incremento dei diplomati del Bachelor per l'insegnamento per il livello elementare e del Master in pedagogia specializzata e didattica inclusiva, mentre rimangono stabili i diplomati per l'insegnamento nella scuola media e nella scuola media superiore.

Progetti		
Nome progetto	Data inizio - fine progetto	Stato di avanzamento progetto
Consolidamento della Facoltà di scienze biomediche e scuola di Master in medicina clinica	2014 - 2028	In linea.
Campus SUPSI di Lugano stazione	2014 - 2029	Non in linea. La realizzazione dell'opera è in ritardo a causa di alcuni ricorsi alle varianti di Piano regolatore e di mancati accordi per l'utilizzo dei terreni.
Osservatorio per le formazioni e professioni socio-sanitarie	2015 - 2028	In linea.

Cultura

DECS 15

Dati finanziari	Importi in milioni di CHF			
	C 2024	P 2025	C 2025	Var C25 - P25
Conto economico				
30 - Spese per il personale	5.62	6.22	5.78	-0.44
31 - Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio	0.71	0.61	0.50	-0.11
35 - Versamenti a fondi e finanziamenti speciali	-	0.02	0.41	0.40
363 - Contributi a enti pubblici e a terzi	1.96	1.78	1.73	-0.05
38 - Spese straordinarie	0.04	-	0.01	0.01
39 - Addebiti interni per spese e contributi correnti	1.54	1.62	1.60	-0.02
Totale spese	9.87	10.25	10.04	-0.21
42 - Ricavi per tasse	0.35	0.28	0.31	0.03
43 - Diversi ricavi	0.00	0.01	0.01	0.00
45 - Prelievi da fondi e finanziamenti speciali	0.05	-	-	-
463 - Contributi di enti pubblici e terzi	3.48	3.61	3.53	-0.08
469 - Altri ricavi da riversamenti	0.01	-	-	-
48 - Ricavi straordinari	0.46	0.50	0.47	-0.03
49 - Accrediti interni per spese e contributi	4.35	4.40	4.31	-0.09
Totale ricavi	0.35	0.28	0.31	0.03
Risultato	-5.52	-5.85	-5.73	0.12
Conto investimenti				
Uscite per investimenti	0.20	0.19	0.13	-0.05
Investimenti netti	0.20	0.19	0.13	-0.05

Spese per il personale: la riduzione di 0.44 milioni di franchi rispetto al preventivo (-7.1%) è dovuto alle minori spese a carico del Fondo aiuto federale per la lingua e la cultura italiana e alla mancata realizzazione di un progetto finanziato da terzi, che implicava la necessità di personale aggiuntivo, da parte del Centro di dialettologia e di etnografia.

Versamenti a fondi e finanziamenti speciali: lo scostamento di 0.4 milioni di franchi rispetto al preventivo è dovuto ad una maggiore attribuzione alla riserva del Fondo aiuto federale per la lingua e la cultura italiana, a seguito delle minori spese avute durante l'anno sulle voci finanziate dal Fondo. Questo scostamento non ha un impatto sul risultato d'esercizio.

Dati sul personale	2022	2023	2024	2025
PPA attribuite	43.80	44.60	41.30	41.40
Occupazione	47.76	49.58	48.38	47.91
PPA	41.70	42.40	41.30	41.30
Congedi non pagati	0.70	0.70	-	0.10
Ausiliari	6.06	7.18	7.08	6.61

DECS 15

Indicatori	C2024	P2025	C2025	UM	COMMENTO
Numero di pubblicazioni e ricerche	23	20	23	n.	
Rapporto tra il montante devoluto ai musei etnografici e il numero di attività realizzate	3'940.0	3'800.0	3'713.0	CHF	
Numero di unità archivistiche trattate	42'319	36'000	46'915	n.	
Costo medio per unità archivistica trattata	15.0	23.0	14.2	CHF	
Montante totale devoluto per attività culturali	2'488'600	-	2'880'000	CHF	
Rapporto tra il numero di richieste di sussidio accettate e il numero di richieste totale	84.0	-	73.5	%	

Progetti

Nome progetto	Data inizio - fine progetto	Stato di avanzamento progetto
Programmi di ricerca e documentazione in ambito culturale	2018 - 2027	In linea.
Ristrutturazione e risanamento della Pinacoteca cantonale G. Züst	2018 - 2029	In linea.
Catalogazione archivio fotografico e collezione etnografica dello Stato in Museumplus e E-Museumplus	2019 - 2027	In linea.
Promozione della lettura	2021 - 2027	In linea.
Promozione della lingua e della cultura italiana	2021 - 2028	In linea.
Potenziamento degli interventi di salvaguardia degli archivi locali ticinesi	2021 - 2027	In linea.
Migrazione cataloghi ASTi sull'applicativo ScopeArchive	2023 - 2026	In linea.
Strumenti digitali per l'onomastica ticinese	2025 - 2028	In linea.
Piano di emergenza per le collezioni di Palazzo Franscini	2025 - 2028	In linea.
Realizzazione di un percorso didattico all'Archivio di Stato	2025 - 2026	In linea.
Incontra uno scrittore/una scrittrice	2025 - 2028	In linea.
Settimana della Svizzera italiana	2025 - 2028	In linea.

Settore bibliotecario ticinese

DECS 16

Dati finanziari	Importi in milioni di CHF		C 2024	P 2025	C 2025	Var C25 - P25
Conto economico						
30 - Spese per il personale			4.77	4.80	5.01	0.22
31 - Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio			0.70	0.70	0.73	0.03
38 - Spese straordinarie			0.10	-	-	-
39 - Addebiti interni per spese e contributi correnti			1.36	1.34	1.39	0.05
Totale spese			6.93	6.84	7.14	0.30
42 - Ricavi per tasse			0.04	0.02	0.05	0.02
43 - Diversi ricavi			0.00	-	0.00	0.00
48 - Ricavi straordinari			0.02	-	0.04	0.04
Totale ricavi			0.07	0.02	0.09	0.07
Risultato			-6.86	-6.82	-7.05	-0.24

Totale spese: l'aumento delle spese di 0.3 milioni di franchi rispetto al preventivo (+4.4%) è dovuto principalmente ai maggiori costi del personale. Le maggiori spese rispetto al preventivo sono finanziate tramite il fondo di capitalizzazione dell'Unità amministrativa autonoma.

Dati sul personale	2022	2023	2024	2025
PPA attribuite	44.40	43.50	43.38	43.05
Occupazione	46.80	46.40	44.35	46.55
PPA	40.30	40.60	41.55	40.05
Congedi non pagati	1.00	0.70	0.20	0.10
Ausiliari	6.50	5.80	2.80	6.50

L'aumento delle persone occupate rispetto al 2024 è dovuto principalmente all'assunzione del nuovo responsabile della sede di Bellinzona, posto vacante da due anni. Inoltre, sulla base del regime UAA si è deciso di allestire un contratto di ausiliario per la sede di Bellinzona, dove era vacante il posto strategico di operaio; lo stesso vale per la sede di Mendrisio, oggettivamente sottodotata di personale.

Indicatori	C2024	P2025	C2025	UM	COMMENTO
Numero di prestiti all'anno	200'743	175'000	197'305	n.	
Numero di documenti catalogati	25'399	26'000	26'143	n.	
Numero di eventi culturali organizzati	160	120	188	n.	

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

Dipartimento del territorio

Sintesi dati dipartimento

DT 00

Dati finanziari	Importi in milioni di CHF	C 2024	P 2025	C 2025	Var. C25 - P25
Conto economico					
30 - Spese per il personale		93.85	96.50	95.39	-1.11
31 - Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio		67.52	69.98	66.58	-3.40
35 - Versamenti a fondi e finanziamenti speciali		4.23	3.76	6.75	2.98
360 - Quote di ricavo destinate a terzi		0.11	0.14	0.10	-0.04
361 - Rimborsi a enti pubblici		1.48	1.35	0.87	-0.48
363 - Contributi a enti pubblici e a terzi		126.01	133.52	128.78	-4.74
37 - Riversamento contributi da terzi		81.32	92.14	83.87	-8.27
38 - Spese straordinarie		0.08	-	0.03	0.03
39 - Addebiti interni per spese e contributi correnti		10.58	12.51	10.41	-2.10
Totale spese		385.17	409.89	392.77	-17.13
41 - Regalie e concessioni		24.86	24.93	24.11	-0.82
42 - Ricavi per tasse		35.92	41.41	39.97	-1.44
43 - Diversi ricavi		14.54	11.99	10.21	-1.78
44 - Ricavi finanziari			0.01	0.19	0.18
460 - Quote di ricavo		42.66	40.56	41.60	1.04
461 - Rimborsi di enti pubblici		1.27	1.30	1.35	0.06
463 - Contributi di enti pubblici e terzi		52.87	58.44	55.31	-3.13
47 - Contributi da terzi da riversare		81.32	92.14	83.87	-8.27
48 - Ricavi straordinari		0.01	-	-	-
49 - Accrediti interni per spese e contributi		7.77	11.34	8.91	-2.43
Totale ricavi		261.22	282.11	265.52	-16.60
Risultato		-123.96	-127.78	-127.25	0.53
Conto investimenti					
Uscite per investimenti		288.34	265.48	258.27	-7.20
Entrate per investimenti		110.19	122.75	95.66	-27.09
Investimenti netti		178.15	142.73	162.61	19.89

31 - Spese per beni e servizi: lo scostamento principale è riconducibile alle spese sostenute per la manutenzione delle Strade Nazionali (CRB 786); si sono resi infatti necessari minori interventi relativi ai lavori fuori mandato. Queste minori spese si riflettono direttamente sui conti delle entrate (voci 42 – Ricavi per tasse).

35 - Versamenti a fondi e finanziamenti speciali: i maggiori versamenti rispetto al preventivo riguardano il fondo energie rinnovabili (FER).

361 - Rimborsi a enti pubblici e a terzi: sono stati versati minori contributi a Cantone e Confederazione legati alla discarica di Stabio.

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

41 - Regalie e concessioni: la minor entrata è sostanzialmente giustificata da due fattori, il primo legato alla contabilizzazione di entrate di affitti dell'aeroporto Cantonale di Locarno-Magadino, inseriti nel gruppo 44 (Ricavi finanziari), il secondo è invece attinente alla riduzione della tassa demaniale LA-LAEI a seguito della riduzione della tariffa metrica decisa per il 2025, passata da 0.87 CHF/MQ del 2024 (e utilizzata per il P2025) a 0.85 CHF/MQ.

42 - Ricavi per tasse: si richiama il commento relativo alle voci di spesa 31 – Spese per beni e servizi.

43 - Ricavi diversi: la transazione di un contenzioso ha permesso lo scioglimento di un accantonamento, inizialmente previsto nel 2025, già nel 2024. Erano inoltre previsti ricavi per la vendita di terreni di proprietà del Cantone. Queste due mancate entrate hanno generato quasi 9 Mio CHF di minori entrate; in compenso lo

scioglimento di un accantonamento legato al trasporto pubblico ha generato maggiori entrate di 7 Mio CHF.

463 - Contributi di enti pubblici e terzi: le minori uscite relative ai contributi versati alle imprese di trasporto pubblico (si veda commento voce 363) hanno generato minori entrate derivanti dalle partecipazioni comunali.

Entrate per Investimenti: per quanto concerne i siti contaminati, è sempre pendente la prevista entrata derivante dal contributo al risanamento del sito “Ex Miranco” di Stabio che non è ancora stata versata a causa di un ricorso sulla decisione di riparto delle spese. In ambito d'incentivi energetici invece, lo scostamento temporale tra la decisione e l'erogazione del contributo rende difficile sul singolo anno stimare l'ammontare d'investimento in uscita e di riflesso le relative entrate. Oltre a quanto sopra descritto, le minori entrate per investimenti rispetto al preventivo sono pure dovute al posticipo degli incassi dei contributi federali e comunali al sistema ferroviario regionale e dei contributi comunali ai Programmi d'agglomerato.

DT 00

Dati sul personale	2022	2023	2024	2025
PPA attribuite	745.68	758.18	758.56	755.56
Occupazione	743.01	735.88	746.76	738.26
PPA	700.78	700.68	705.18	703.58
Congedi non pagati	6.40	6.10	5.40	3.30
Ausiliari	40.73	33.40	39.78	32.73
Staff di Direzione	1.50	1.80	1.80	1.95

Direzione Dipartimento e Divisioni

DT 01

Dati finanziari	Importi in milioni di CHF				
	C 2024	P 2025	C 2025	Var C25 - P25	
Conto economico					
30 - Spese per il personale	4.09	4.90	4.14	-0.76	
31 - Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio	0.07	0.19	0.07	-0.12	
363 - Contributi a enti pubblici e a terzi	1.80	1.80	1.77	-0.03	
39 - Addebiti interni per spese e contributi correnti	0.32	0.34	0.33	-0.01	
Totale spese	6.28	7.22	6.30	-0.92	
43 - Diversi ricavi	5.00	1.00	1.00	0.00	
Totale ricavi	5.00	1.00	1.00	0.00	
Risultato	-1.28	-6.22	-5.30	0.92	

30 - Spese per il personale: la ripartizione analitica a consuntivo delle spese ha portato allo scostamento rispetto al dato di preventivo.

Dati sul personale	2022	2023	2024	2025
	PPA attribuite	25.20	24.30	23.84
Occupazione	30.20	28.00	29.30	30.95
PPA	22.70	22.60	22.50	23.30
Congedi non pagati	-	-	-	-
Ausiliari	6.00	3.60	5.00	5.70
Staff di Direzione	1.50	1.80	1.80	1.95

DT 02 Servizi generali

Dati finanziari	Importi in milioni di CHF			
	C 2024	P 2025	C 2025	Var C25 - P25
Conto economico				
30 - Spese per il personale	9.05	9.88	9.25	-0.63
31 - Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio	2.98	2.86	2.92	0.06
363 - Contributi a enti pubblici e a terzi	2.45	2.15	2.85	0.70
39 - Addebiti interni per spese e contributi correnti	0.73	0.75	0.72	-0.03
Totale spese	15.21	15.64	15.73	0.10
41 - Regalie e concessioni	22.24	22.15	21.48	-0.67
42 - Ricavi per tasse	5.23	4.59	5.44	0.86
43 - Diversi ricavi	0.28	3.98	0.07	-3.91
44 - Ricavi finanziari	-	0.01	0.19	0.18
460 - Quote di ricavo	17.04	16.48	17.63	1.15
461 - Rimborsi di enti pubblici	-	-	0.13	0.13
Totale ricavi	44.79	47.21	44.94	-2.27
Risultato	29.58	31.57	29.20	-2.37
Conto investimenti				
Uscite per investimenti	2.51	3.31	1.72	-1.59
Entrate per investimenti	-	-	-	-
Investimenti netti	2.51	3.31	1.72	-1.59

30 - Spese per il personale: la ripartizione analitica a consuntivo delle spese ha portato allo scostamento rispetto al preventivo.

363 - Contributi a enti pubblici e a terzi: anche nel 2025 sono stati erogati maggiori contributi ai consorzi per interessenze.

41 - Regalie e concessioni: la minor entrata è giustificata da due fattori, il primo legato alla contabilizzazione di entrate di affitti dell'aeroporto Cantonale di Locarno-Magadino, inseriti nel gruppo 44 (Ricavi finanziari), il secondo è invece attinente alla riduzione della tassa demaniale LA-LAEI a seguito della riduzione della tariffa metrica decisa per il 2025, passata da 0.87 CHF/MQ del 2024 (e utilizzata per il P2025) a 0.85 CHF/MQ.

43 - Ricavi diversi: non si sono concretizzate alcune vendite di terreni dello Stato; pertanto, non vi è stato il maggior ricavo prospettato.

460 - Rimborsi di enti pubblici: si è registrata una maggior entrata dei dazi sui carburanti. Ricordiamo che su questo versamento il Cantone non ha margine d'intervento, né a preventivo, né a consuntivo.

Uscite per investimenti: sono stati eseguiti minori acquisti di terreni per la costruzione di strade rispetto a quanto pianificato.

Dati sul personale	2022	2023	2024	2025
PPA attribuite	77.80	78.30	78.20	77.96
Occupazione	74.30	71.70	71.35	72.25
PPA	73.50	71.40	71.35	72.25
Congedi non pagati	0.70	-	0.25	0.25
Ausiliari	0.80	0.30	-	-

DT 02

Indicatori	C2024	P2025	C2025	UM	COMMENTO
Tempi di evasione delle richieste di intervento UCTLS a supporto delle istanze sussidiarie	29.0	30.0	30.0	g.	
Ritardi nella formulazione delle risposte alle autorità ricorsuali (media ca 700 atti ricorsuali anno)	0.3	0.3	0.1	%	
Liquidazioni casi espropriativi	279	160	101	n.	La liquidazione delle pratiche espropriative procede di pari passo con la conclusione dei lavori e con i rilievi finali effettuati dai geometri revisori, rendendo spesso difficile determinarne con precisione il numero dei casi da liquidare. In alcuni casi, inoltre, è necessario attendere la decisione dei Tribunali di espropriazione o di istanze superiori sulla quantificazione dell'indennità, oppure la risoluzione di questioni legate a successioni ereditarie prima di poter procedere alla liquidazione.
Movimenti aerei annui	38'753	42'000	52'500	n.	Sono in corso delle verifiche atte a confermare il dato di C25, in quanto potrebbe esserci stato un conteggio errato da parte di una società aeronautica.
Carburante erogato	l'243'510	l'100'000	l'250'000	Lt	

Progetti		
Nome progetto	Data inizio - fine progetto	Stato di avanzamento progetto
Aree di servizio autostradali	2023 - 2027	In linea.
Revisione leggi cantonali di competenza del DT	10.2014 - 01.2027	Non in linea. Sono tutt'ora al vaglio del Parlamento la revisione totale della legge sui beni culturale (messaggio n. 7544 del 13 giugno 2018) e la revisione totale della legge edilizia cantonale (messaggio n. 7823 del 3 giugno 2020).
Catasto delle restrizioni di diritto pubblico della proprietà (RDPP) seconda fase	1.2023 - 12.2027	In linea.
Infrastruttura cantonale dei geodati AC	1.2021 - 12.2027	In linea.
GIPE 6.0	1.2018 - 12.2027	Non in linea. In attesa delle decisioni che saranno prese sulla nuova legge edilizia.

DT 03 Protezione dell'aria, dell'acqua e del suolo, approvvigionamento idrico e energie rinnovabili

Dati finanziari	Importi in milioni di CHF	C 2024	P 2025	C 2025	Var C25 - P25
Conto economico					
30 - Spese per il personale		13.05	13.13	13.25	0.12
31 - Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio		6.05	5.97	5.07	-0.89
35 - Versamenti a fondi e finanziamenti speciali		2.48	2.81	4.83	2.02
361 - Rimborsi a enti pubblici		1.48	1.35	0.87	-0.48
363 - Contributi a enti pubblici e a terzi		1.26	1.48	1.00	-0.48
37 - Riversamento contributi da terzi		-	0.03	-	-0.03
39 - Addebiti interni per spese e contributi correnti		0.53	0.50	0.47	-0.03
Totale spese		24.85	25.27	25.50	0.23
42 - Ricavi per tasse		12.50	14.71	15.18	0.48
43 - Diversi ricavi		3.04	1.06	1.05	-0.01
461 - Rimborsi di enti pubblici		0.20	0.20	0.19	-0.01
463 - Contributi di enti pubblici e terzi		3.79	4.40	3.75	-0.65
47 - Contributi da terzi da riversare		-	0.03	-	-0.03
Totale ricavi		19.53	20.40	20.17	-0.23
Risultato		-5.31	-4.87	-5.33	-0.46
Conto investimenti					
Uscite per investimenti		93.60	78.03	71.26	-6.77
Entrate per investimenti		46.92	49.56	35.87	-13.69
Investimenti netti		46.68	28.47	35.39	6.92

Spese per beni e servizi e altre spese di esercizio (31): Lo scostamento è dovuto principalmente a una diminuzione generale dei mandati di progettazione e ricerca (-0.17 mio) e di analisi di laboratorio esterne (-0.05 mio) dando seguito alla richiesta di misure di rientro per una minore spesa. Una minore uscita (-0.15 mio) è pure dovuta al calo di interventi antiinquinamento dei pompieri per i quali lo Stato anticipa le spese dovute dai perturbatori.

Versamenti a fondi e finanziamenti speciali (35): Si registra un aumento (+2.02 mio) dovuto a un maggior versamento alla riserva del Fondo energie rinnovabili (FER) per pareggiare lo stesso.

Rimborsi a enti pubblici (361): Le uscite sono dovute al versamento alla Confederazione della tassa OTARSI e al Cantone (CRB 731) della tassa ROPSR; esse sono direttamente proporzionali alle entrate della tassa d'utilizzo della discarica di Stabio nell'anno precedente. Un calo dei conferimenti di materiale in discarica ha pertanto determinato una minore spesa (-0.48 mio).

Contributi a enti pubblici e a terzi (363): La minore uscita è legata principalmente al FER (-0.48 mio), ed è dovuta a rimborsi minori rispetto alle previsioni per la copertura dei costi di immissione destinati agli enti pubblici e privati. Inoltre, minori spese sono registrate per i contributi per progetti di ricerca e consulenza, sempre legate al FER.

Ricavi per tasse - tasse d'uso e prestazioni di servizio (42): Si sono registrati maggiori introiti legati alla tassa da AET sulla produzione di energia e alla tassa sul consumo di elettricità (+1.65 mio) relative al FER. Segnaliamo inoltre minori entrate legate alla tassa d'utilizzo della discarica di Stabio (-1.45 mio).

Contributi di enti pubblici e terzi (463): Lo scostamento è dovuto principalmente a minori entrate dalla Confederazione per i contributi per il risanamento dei siti contaminati (-0.23 mio) e a un riversamento maggiore di altri contributi federali sul conto per il rimborso degli stipendi finanziati da terzi (-0.32 mio).

Uscite investimenti: Lotta alle neofite invasive (-0.54 mio): una minor uscita è dovuta principalmente alle spese per la lotta alle neofite invasive.

Catasti e risanamenti fonici (-11.83 mio): le minori uscite sono dovute a un calo dei lavori di posa dell'asfalto fonoassorbente in parallelo con le opere di pavimentazione previste dalla Divisione costruzioni.

Acquisto attrezzatura per difesa ABC (-0.56 mio): la minor spesa è principalmente dovuta al posticipo dell'acquisto di attrezzature e materiali antiinquinamento per i corpi pompieri.

Contributi ai Comuni e ai Consorzi per depurazione acque e approvvigionamento idrico (-3.88 mio): si rammenta che nel settore dell'approvvigionamento idrico e dello smaltimento delle acque i committenti sono i Comuni e i Consorzi, che pianificano in maniera autonoma i propri

DT 03

investimenti, per cui non è sempre facile preventivare l'ammontare dei sussidi annui in modo attendibile.

Contributi incentivi PEC ai Comuni (-0.53 mio): risulta difficoltoso prevedere il numero di istanze annue da parte dei Comuni, considerando inoltre lo scostamento temporale fra la concessione ed il versamento.

Contributi alle imprese private: per gli incentivi energetici (+2.61 mio) e gli incentivi per gli impianti fotovoltaici legati al FER (+1.99 mio) le maggiori uscite sono dovute principalmente a un importante aumento delle domande di sussidio rispetto agli scorsi anni. Risulta comunque difficoltoso prevedere il numero di istanze annue da parte delle imprese, considerando inoltre lo scostamento temporale fra la concessione ed il versamento. In questo gruppo di spesa si registra una minore uscita (-1.85mio) per il programma d'incentivi per la mobilità elettrica.

Contributi alle economie domestiche private: per gli incentivi energetici (+5.56 mio) e gli incentivi per gli impianti fotovoltaici legati al FER (+1.97 mio) le maggiori uscite sono dovute principalmente a un importante aumento delle domande di sussidio rispetto agli scorsi anni. Risulta comunque difficoltoso prevedere il numero di istanze annue da parte dei privati, considerando inoltre lo scostamento temporale fra la concessione ed il versamento.

Entrate investimenti: Contributi dalla Confederazione (-2.50 mio) e dai privati (-1.00 mio) per risanamento siti inquinati: per i siti contaminati la prevista entrata derivante dal contributo al risanamento del sito "Ex Miranco" di Stabio non è ancora stata riversata a causa di un ricorso sulla decisione di riparto delle spese.

Contributi federali programma energie rinnovabili (-12.41 mio): la differenza con il preventivo è legata alla relativa voce di uscita, ed è dovuta principalmente a due fattori: difficile previsione del numero di istanze annue da parte di enti pubblici e privati, e scostamento temporale fra la concessione ed il versamento dell'incentivo energetico.

Contributi federali per catasti fonici (-2.58 mio): la minore entrata è dovuta alla restituzione alla Confederazione di un'eccedenza dei contributi federali legati agli Accordi programmatici 2016-2024 per prestazioni non effettuate.

Fondo energie rinnovabili (+3.86 mio): alle maggiori uscite per i contributi previsti corrisponde un maggior prelievo dalle riserve del fondo. Da qui le maggiori entrate.

Contributi delle imprese pubbliche da riversare: si registra una differenza dei contributi federali da riversare (+1.15 mio) legati alla depurazione delle acque e al programma Impulso. Le entrate sono pareggiate da uscite di egual misura.

Dati sul personale	2022	2023	2024	2025
	PPA attribuite	91.00	98.00	97.96
Occupazione	88.80	95.10	97.35	97.55
PPA	82.40	87.70	89.55	92.45
Congedi non pagati	3.00	3.70	3.05	1.55
Ausiliari	6.40	7.40	7.80	5.10

Le PPA attribuite alla Sezione son rimaste sostanzialmente stabili. Si segnala inoltre che le 5.1 unità di personale ausiliario sono in parte finanziate da terzi e in parte suppliscono ad assenze prolungate di PPA consolidate. Tali unità non hanno pertanto un'incidenza finanziaria maggiore sulle spese del personale.

Indicatori	C2024	P2025	C2025	UM	COMMENTO
Livello medio di diossido di azoto nel Cantone	16.0	18.0	16.0	ug/m3	
Numero atti amministrativi e operativi	30'235		31'133	n.	
Autofinanziamento (escluso costi del personale)	2.0	2.0	2.6	n.	

Progetti

Nome progetto	Data inizio - fine progetto	Stato di avanzamento progetto
Organismi alloctoni invasivi	2009 - 12.2027	In linea.
Sicurezza ambientale	2013 - 12.2027	In linea.
Politica climatica e decarbonizzazione	2023 - da definire	In linea.
Aggiornamento Rapporto cantonale sulla protezione dell'ambiente (RCPA)	6.2016 - 12.2027	In linea.

DT 04 Forestale

Dati finanziari	Importi in milioni di CHF		C 2024	P 2025	C 2025	Var C25 - P25
Conto economico						
30 - Spese per il personale	9.99	10.28			9.89	-0.39
31 - Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio	0.89	1.16			0.59	-0.57
35 - Versamenti a fondi e finanziamenti speciali	0.46	0.30			0.43	0.13
363 - Contributi a enti pubblici e a terzi	0.24	0.25			0.29	0.04
39 - Addebiti interni per spese e contributi correnti	0.87	0.82			0.87	0.05
Totale spese	12.44	12.81			12.07	-0.73
41 - Regalie e concessioni	0.07	0.06			0.05	-0.02
42 - Ricavi per tasse	1.61	1.72			1.69	-0.03
43 - Diversi ricavi	0.05	0.07			0.04	-0.03
461 - Rimborsi di enti pubblici	0.03	0.05			0.02	-0.03
463 - Contributi di enti pubblici e terzi	0.34	0.25			0.37	0.12
Totale ricavi	2.10	2.15			2.17	0.02
Risultato	-10.35	-10.66			-9.91	0.75
Conto investimenti						
Uscite per investimenti	26.83	26.36			24.66	-1.70
Entrate per investimenti	13.44	13.41			13.36	-0.05
Investimenti netti	13.39	12.95			11.30	-1.65

31 - Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio: nel 2025 non è stato necessario attingere alla partecipazione delle spese per interventi dei corpi pompieri in boschi.

Il risultato è pertanto in linea con il preventivo.

I minori investimenti sono legati a fluttuazioni normali nell'arco del piano finanziario.

Dati sul personale	2022	2023	2024	2025
PPA attribuite	73.10	73.10	73.10	73.00
Occupazione	83.40	78.20	82.70	71.40
PPA	72.60	73.10	70.60	66.20
Congedi non pagati	0.50	-	-	0.50
Ausiliari	10.80	5.10	12.10	5.20

Situazione in linea con gli anni precedenti. A seguito di pensionamenti a fine anno alcune PPA attribuite non erano ancora state occupate.

DT 04

Indicatori	C2024	P2025	C2025	UM	COMMENTO
Cura dei boschi di protezione	621.0	850.0	598.0	ha	Leggermente inferiore; recupero possibile nel 2026.
Livello di elaborazione/aggiornamento dei piani delle zone di pericolo (PZP)	40.0	40.0	40.0	n.	In linea con la programmazione annuale.
Interventi volti alla promozione ed alla valorizzazione della biodiversità in bosco (Riserve forestali, selve castanili, lariceti pascolati, habitat, ecc..)	500.0	500.0	2'023.0	ha	Nel 2025 sono state approvate diverse riserve.
Numero apprendisti	2.0	2.0	4.0	n.	In linea.
Cura dei boschi di protezione del Demanio forestale	8.0	20.0	15.0	ha	Valore leggermente inferiore; nel 2025 data priorità sentieri e strade.
Numero corsi del settore forestale nella formazione continua	30.0	30.0	35.0	n.	In linea.
Produzione e vendita di piante indigene	30'768.0	35'000.0	39'462.0	n.	In linea.
Produzione di varietà locali di alberi di castagno resistenti alle malattie	250.0	250.0	600.0	n.	Diversi varietà di castagno prodotte.
Lavorazione di scarti vegetali	6'610.0	7'000.0	7'500.0	q	In aumento costante.

Progetti

Nome progetto	Data inizio - fine progetto	Stato di avanzamento progetto
Implementazione Concetto biodiversità	1.2014 - 12.2026	In linea. Implementazione effettuata; misure sul terreno in corso.
Implementazione Concetto bosco - selvaggina	1.2017 - 12.2026	In linea. Implementazione effettuata; misure sul terreno in corso.
Implementazione Concetto incendi boschivi 2020	1.2017 - 12.2026	In linea. Misure sul terreno in corso.
Revisione/Aggiornamento Piano forestale cantonale (PFC)	1.2017 - 6.2025	In linea. PFC tecnicamente concluso; approvazione C.d.S entro 05.2026.
Revisione della Legge cantonale sulle foreste	5.2021 - 6.2027	In linea. In corso anche la revisione del regolamento.
Priorizzazione cura dei boschi di protezione.	1.2025 - 12.2027	In linea. Prima fase terminata.
Implementazione del nuovo Piano forestale cantonale	1.2025 - 12.2027	In linea. Piano appena approvato dal C.d.S.
Piattaforma Waldportal	6.2025 - 12.2027	In linea. Acquisizione soluzione eseguita; implementazione in corso.

DT 05 Caccia e pesca

Dati finanziari	Importi in milioni di CHF	C 2024	P 2025	C 2025	Var C25 - P25
Conto economico					
30 - Spese per il personale		3.79	3.87	4.06	0.18
31 - Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio		2.54	2.50	1.88	-0.62
35 - Versamenti a fondi e finanziamenti speciali		0.45	-	0.67	0.67
360 - Quote di ricavo destinate a terzi		0.11	0.14	0.10	-0.04
363 - Contributi a enti pubblici e a terzi		0.42	0.50	0.41	-0.09
37 - RIVERSAMENTO CONTRIBUTI DA TERZI		0.44	0.43	0.11	-0.32
39 - Addebiti interni per spese e contributi correnti		1.30	1.24	1.32	0.08
Totale spese		9.07	8.68	8.54	-0.14
41 - Regalie e concessioni		2.32	2.52	2.28	-0.24
42 - Ricavi per tasse		0.24	0.27	0.22	-0.05
43 - Diversi ricavi		0.12	0.09	0.31	0.22
463 - Contributi di enti pubblici e terzi		0.21	0.17	0.11	-0.06
47 - Contributi da terzi da riversare		0.44	0.43	0.11	-0.32
49 - Accrediti interni per spese e contributi		0.97	1.01	0.94	-0.07
Totale ricavi		4.30	4.49	3.97	-0.52
Risultato		-4.77	-4.19	-4.57	-0.38
Conto investimenti					
Uscite per investimenti		0.04	0.20	0.06	-0.14
Entrate per investimenti		0.04	0.20	0.06	-0.14
Investimenti netti		0.00	0.00	0.00	0.00

La differenza sulla voce 31, con un risparmio di CHF 0.62 mio rispetto al preventivo, si spiega con vari risparmi su diverse voci. Tra le più significative quella del risarcimento danni selvaggina cacciabile del CRB 753 e quella degli studi e ricerche sulla fauna ittica del CRB 754. A livello finanziario, trattandosi di due fondi, il relativo risultato non incide sulla gestione corrente.

Dati sul personale	2022	2023	2024	2025
PPA attribuite	31.00	32.00	31.90	31.90
Occupazione	31.70	31.32	33.30	33.90
PPA	29.80	31.10	31.40	31.60
Congedi non pagati	-	0.10	-	0.10
Ausiliari	1.90	0.22	1.90	2.30
Situazione stabile.				

Indicatori	C2024	P2025	C2025	UM	COMMENTO
Numero corsi per candidati pescatori	7	7	10	n.	
Domande di costruzione evase nel rispetto dei tempi assegnati	99.1	90.0	97.9	%	
Numero censimenti cervi	20	20	20	n.	

Progetti

Nome progetto	Data inizio - fine progetto	Stato di avanzamento progetto
Pianificazione e realizzazione delle rivitalizzazioni di corsi d'acqua e rive lago (fase realizzativa)	12.2014 - 12.2035	In linea.

Sviluppo territoriale e paesaggio

DT 06

Dati finanziari	Importi in milioni di CHF		C 2024	P 2025	C 2025	Var C25 - P25
Conto economico						
30 - Spese per il personale	7.18	7.25	7.18	7.25	7.56	0.31
31 - Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio	1.33	1.23	1.33	1.23	0.70	-0.53
35 - Versamenti a fondi e finanziamenti speciali	0.00	-	0.00	-	-	-
363 - Contributi a enti pubblici e a terzi	0.87	0.89	0.87	0.89	0.76	-0.13
37 - Riversamento contributi da terzi	1.17	1.45	1.17	1.45	0.76	-0.69
39 - Addebiti interni per spese e contributi correnti	0.53	0.55	0.53	0.55	0.53	-0.02
Totale spese	11.08	11.36	11.08	11.36	10.31	-1.06
42 - Ricavi per tasse	0.34	0.32	0.34	0.32	0.37	0.05
43 - Diversi ricavi	1.12	0.00	1.12	0.00	0.37	0.37
460 - Quote di ricavo	0.00	-	0.00	-	-	-
463 - Contributi di enti pubblici e terzi	0.13	0.22	0.13	0.22	0.12	-0.10
47 - Contributi da terzi da riversare	1.17	1.45	1.17	1.45	0.76	-0.69
Totale ricavi	2.76	1.99	2.76	1.99	1.62	-0.37
Risultato	-8.32	-9.37	-8.32	-9.37	-8.69	0.69
Conto investimenti						
Uscite per investimenti	13.37	13.24	13.37	13.24	11.25	-1.98
Entrate per investimenti	5.08	4.81	5.08	4.81	4.72	-0.09
Investimenti netti	8.29	8.43	8.29	8.43	6.54	-1.89

30 - Spese per il personale: lo scostamento è da ricondurre, oltre al normale avanzamento delle carriere del personale, all'impiego di un ausiliario necessario per poter evadere le pratiche relative a preavvisi e sussidi su beni culturali.

31 - Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio: la differenza rispetto al preventivo è dovuta a minori spese per ricerche di beni culturali. Questa spesa è difficilmente preventivabile ritenuto che gli interventi dipendono esclusivamente dall'inizio di cantieri privati in perimetri d'interesse archeologico.

43 - Diversi ricavi: Trattasi di un ricavo straordinario generato da un'operazione di assestamento dei conti "transitori".

Uscite per investimenti: le minori uscite sono da ricondurre ai ritardi (dovuti a fattori esterni) su progetti già pianificati e/o in fase d'attuazione per recuperi naturalistico-paesaggistici e su beni culturali.

Dati sul personale	2022	2023	2024	2025
PPA attribuite	47.80	47.80	47.40	46.76
Occupazione	49.00	48.80	51.10	51.70
PPA	43.90	44.30	46.60	46.40
Congedi non pagati	0.90	-	-	-
Ausiliari	5.10	4.50	4.50	5.30

Le pratiche relative a preavvisi e sussidi per interventi su beni culturali hanno potuto essere aggiornate grazie all'impiego di un ausiliario.

DT 06

Indicatori	C2024	P2025	C2025	UM	COMMENTO
Tempo di evasione per approvazioni CdS di atti pianificatori (PR, Varianti)	12.9	12.0	85.0	mesi	
Tempo di evasione per esami preliminari di atti pianificatori (PR / Varianti)	13.2	12.0	14.0	mesi	
Tempo di evasione per approvazioni modifiche PR di poco conto	4.2	3.0	50.0	mesi	
Domande di costruzione esaminate	66.4	60.0	68.8	%	DC esaminate da UNP: rapporto tra l'507 preavvisi motivati (positivi condizionati e negativi) e n° totale di incarti trattati, ovvero 2'190 (esclusi "non concerne" e preavvisi non espressi).
Riserve naturali o zone di protezione della natura oggetto di interventi di valorizzazione	18.2	16.6	24.9	%	N° di interventi nell'anno (179) / n° totale di riserve o zone di protezione (719) .
Contratti gestione biotopi	234.0	250.0	235.0	n.	Contratti in corso alla fine dell'anno.
Cantieri di restauro monumenti in attività	80.0	80.0	59.0	n.	
Cantieri scavi archeologici	9.0	10.0	8.0	n.	
Preavvisi su atti pianificatori (PUC, PR, Varianti PR)	30.0	35.0	42.0	n.	

Progetti

Nome progetto	Data inizio - fine progetto	Stato di avanzamento progetto
Modifiche del Piano direttore cantonale (PD)	1.2016 - 12.2027	In linea.
Pianificazione rete elettrodotti	1.2016 - 12.2027	In linea.
Comparto Officine FFS Bellinzona+	1.2019 - 12.2026	In linea.
Pianificazione dell'infrastruttura ecologica	1.2023 - 12.2027	In linea.

Mobilità

DT 07

Dati finanziari	Importi in milioni di CHF	C 2024	P 2025	C 2025	Var C25 - P25
Conto economico					
30 - Spese per il personale		3.56	3.63	3.20	-0.44
31 - Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio		0.68	0.91	0.59	-0.32
363 - Contributi a enti pubblici e a terzi		118.92	126.42	121.66	-4.76
37 - Riversamento contributi da terzi		79.49	90.00	82.78	-7.22
39 - Addebiti interni per spese e contributi correnti		0.20	0.20	0.20	0.00
Totale spese		202.85	221.17	208.43	-12.74
42 - Ricavi per tasse		0.13	0.15	0.20	0.06
43 - Diversi ricavi		0.00	0.01	7.00	6.99
460 - Quote di ricavo		25.62	24.08	23.97	-0.11
463 - Contributi di enti pubblici e terzi		28.37	33.40	30.71	-2.69
47 - Contributi da terzi da riversare		79.49	90.00	82.78	-7.22
Totale ricavi		133.60	147.63	144.66	-2.97
Risultato		-69.25	-73.54	-63.76	9.77
Conto investimenti					
Uscite per investimenti		31.35	33.67	31.86	-1.81
Entrate per investimenti		1.83	6.15	0.44	-5.71
Investimenti netti		29.52	27.52	31.41	3.90

Conto economico

30 - Spese per il personale: Nel 2025 le spese per il personale sono risultate inferiori a quanto preventivato a causa dei tempi di sostituzione dei collaboratori partiti nel 2025 e non ancora rimpiazzati.

31 - Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio: Per quanto riguarda le spese per beni e servizi e le altre spese d'esercizio, è stato speso di meno per la raccolta e l'elaborazione dei dati di traffico (posticipando alcuni progetti al 2026) e per le promozioni (il DT ha deciso di rinunciare a diversi eventi).

363 - Contributi a enti pubblici e a terzi: In questo gruppo di spesa rientrano in particolare:

- i contributi lordi versati dal Cantone e dai Comuni alle imprese di trasporto per coprire i costi non coperti delle prestazioni di trasporto pubblico relative alle linee d'interesse cantonale finanziate tramite i mandati di prestazione;

- i contributi versati dal Cantone per indennizzare le imprese di trasporto a seguito dei minori introiti derivanti dalla Comunità tariffale Arcobaleno (CTA) o da altre facilitazioni.

Per la prima tipologia di contributi la spesa è risultata inferiore a quanto preventivato (-10.42 mio CHF), mentre per la seconda si è rivelata superiore (+5.61 mio CHF).

Per quanto riguarda i contributi versati alle imprese di trasporto per i costi non coperti, lo scostamento è dovuto al fatto che l'importo inserito a preventivo era allineato alla stima elaborata nell'ambito del credito quadro 2025-2028 (M8433 del 29.05.2024). Successivamente, grazie all'esito della contrattazione dei mandati di prestazione con le imprese di trasporto, i costi non coperti a carico dei committenti sono stati ridotti in modo importante.

Per quanto riguarda invece i contributi per le agevolazioni tariffali, le vendite dei titoli di trasporto nel 2025 sono state inferiori a quanto preventivato, per cui il Cantone ha dovuto versare alle imprese di trasporto un'indennità maggiore. Inoltre, sul conto dei contributi per le agevolazioni tariffali è stato costituito un accantonamento per il traffico a lunga distanza di FFS di 1.50 mio CHF (al netto dei recuperi dei Comuni).

37 - Riversamento contributi da terzi / 47 - Contributi da terzi da riversare: Questi conti servono al modello di finanziamento tramite "indennità globale" che prevede la gestione degli introiti della CTA da parte del Cantone (riversamento introiti da traffico viaggiatori). Lo stesso importo si registra anche sul fronte delle corrispondenti entrate (recupero introiti da traffico viaggiatori) e quindi di fatto è ininfluente sul risultato d'esercizio cantonale.

Lo scostamento è da ricondurre alla differenza fra l'importo stimato a preventivo e quello effettivamente incassato a consuntivo sulla base dei conteggi di vendita dei titoli di trasporto della Comunità tariffale per le linee regionali ed urbane d'importanza cantonale.

43 - Diversi ricavi: I maggiori ricavi sono dovuti allo scioglimento dell'accantonamento di 7 mio CHF che era stato costituito nel 2022 per coprire le conseguenze finanziarie delle delimitazioni temporali delle vendite della CTA.

463 - Contributi di enti pubblici e terzi: In questa voce di ricavo rientrano:

- i contributi dei Comuni alle imprese di trasporto: secondo la Legge sui trasporti pubblici (LTPub), i Comuni partecipano al finanziamento dei costi non coperti del traffico regionale con un'aliquota

DT 07

della quota netta a carico del Cantone, dopo deduzione della partecipazione federale. Nel 2025 tale aliquota era del 27.5%;

- i contributi dei Comuni per le agevolazioni tariffali: i Comuni partecipano ai costi della CTA in ragione del 50%.

La minore entrata registrata a consuntivo rispetto al preventivo è riconducibile alla diminuzione della spesa relativa alla prima tipologia di contributi, ossia quelli versati alle imprese di trasporto per i costi non coperti (vedi commento gruppo 363).

Si precisa che a consuntivo 2025 i contributi dei Comuni per le agevolazioni tariffali non corrispondono al 50% della spesa lorda in considerazione della creazione dell'accantonamento per il traffico a lunga distanza di FFS di 1.50 mio CHF (al netto dei recuperi dei Comuni) registrato sul conto di spesa (del gruppo 363).

Risultato: L'anno 2025 si è chiuso con un miglioramento del risultato d'esercizio di 9.77 mio CHF rispetto al preventivo grazie soprattutto alle minori indennità versate alle imprese di trasporto al netto dei contributi comunali (gruppi 363 / 463) e alle maggiori entrate relative allo scioglimento dell'accantonamento (gruppo 43).

Conto investimenti: Nel 2025 gli investimenti netti sono stati superiori al preventivo di 3.90 mio CHF: questo risultato è la conseguenza di minori uscite per 1.81 milioni e di minori entrate per 5.71 milioni.

Per quanto riguarda le uscite per investimenti, tra le voci per le quali nel corso dell'anno è stato speso meno di quanto preventivato segnaliamo in particolare i contributi alla realizzazione delle funivie delle Centovalli e i contributi ai posteggi per biciclette B+R.

Le minori entrate per investimenti rispetto al preventivo sono dovute al posticipo degli incassi dei contributi federali e comunali al sistema ferroviario regionale e dei contributi comunali ai Programmi d'agglomerato.

Dati sul personale	2022	2023	2024	2025
PPA attribuite	26.00	26.50	26.40	23.80
Occupazione	24.00	24.40	24.10	20.00
PPA	24.00	24.40	24.10	20.00
Congedi non pagati	-	-	-	-
Ausiliari	-	-	-	-

Dal 2024 al 2025 le PPA attribuite sono diminuite principalmente a seguito dello stralcio delle unità relative alla tassa di collegamento e al pensionamento di un collaboratore dell'Ufficio della mobilità lenta e del supporto, che non è stato sostituito.

Gli scostamenti delle PPA occupate sono legati ai tempi di sostituzione del personale partente.

Indicatori	C2024	P2025	C2025	UM	COMMENTO
Prestazioni linee regionali di trasporto pubblico	21.6	21.3	21.1	mio di vKm	
Prestazioni linee urbane di trasporto pubblico	6.1	6.1	6.0	mio di vKm	

Progetti		
Nome progetto	Data inizio - fine progetto	Stato di avanzamento progetto
Progettazione e realizzazione delle infrastrutture ferroviarie	2018 - 2026	In linea.
Promozione della mobilità aziendale	2022 - 2027	In linea.
Realizzazione Funivie Centovalli	2019 - 2027	Non in linea. Ritardo avanzamento progetto dovuto ad approvazione impianti e ottenimento licenze edilizie.
Programmi d'agglomerato, piani regionali dei trasporti e progetti Interreg	2018 - 2027	In linea.

Museo cantonale di storia naturale

DT 08

Dati finanziari	Importi in milioni di CHF				
	C 2024	P 2025	C 2025	Var C25 - P25	
Conto economico					
30 - Spese per il personale	1.71	1.71	1.76	0.05	
31 - Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio	0.38	0.36	0.32	-0.04	
363 - Contributi a enti pubblici e a terzi	0.02	-	0.02	0.02	
37 - Riversamento contributi da terzi	0.21	0.23	0.22	-0.01	
38 - Spese straordinarie	0.08	-	0.03	0.03	
39 - Addebiti interni per spese e contributi correnti	0.48	0.50	0.48	-0.01	
Totale spese	2.89	2.80	2.84	0.04	
41 - Regalie e concessioni	0.03	0.02	0.03	0.00	
42 - Ricavi per tasse	0.21	0.19	0.20	0.01	
43 - Diversi ricavi	-	0.00	0.03	0.03	
461 - Rimborsi di enti pubblici	0.05	-	0.02	0.02	
47 - Contributi da terzi da riversare	0.21	0.23	0.22	-0.01	
48 - Ricavi straordinari	0.01	-	-	-	
Totale ricavi	0.51	0.44	0.50	0.06	
Risultato	-2.38	-2.36	-2.34	0.01	

Dati sul personale	2022	2023	2024	2025
PPA attribuite	13.00	13.50	13.50	13.50
Occupazione	14.60	13.90	14.00	14.10
PPA	13.00	11.60	11.90	11.60
Congedi non pagati	-	0.60	0.10	0.40
Ausiliari	1.60	2.30	2.10	2.50

Indicatori	C2024	P2025	C2025	UM	COMMENTO
Numero di pubblicazioni scientifiche scaturite dalle indagini di terreno o dalle ricerche sulle collezioni	22	10	27	n.	In linea con 2024, superiore alla media pluriennale.
Numero di attività didattiche per le scuole e il vasto pubblico	481	300	440	n.	In linea con 2024, superiore alla media pluriennale.
Numero di visitatori del piano espositivo	18'962	13'000	18'027	n.	In linea con 2024, superiore alla media pluriennale.

Progetti		
Nome progetto	Data inizio - fine progetto	Stato di avanzamento progetto
Nuovo Museo di storia naturale	2019 - 2030	In linea.
Ricerche paleontologiche Monte San Giorgio WHL UNESCO	2019 - 2028	In linea.
Geositi e archeositi	2019 - 2026	In linea.

DT 09 Strade cantonali

Dati finanziari	Importi in milioni di CHF	C 2024	P 2025	C 2025	Var C25 - P25
Conto economico					
30 - Spese per il personale		25.02	25.48	25.31	-0.17
31 - Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio		22.82	22.55	25.39	2.84
39 - Addebiti interni per spese e contributi correnti		2.73	2.53	2.66	0.12
Totale spese		50.57	50.56	53.36	2.79
41 - Regalie e concessioni		0.00	0.02	0.00	-0.01
42 - Ricavi per tasse		0.53	0.60	0.71	0.10
43 - Diversi ricavi		4.07	5.02	0.02	-5.00
461 - Rimborsi di enti pubblici		0.99	1.05	1.00	-0.05
Totale ricavi		5.60	6.69	1.73	-4.95
Risultato		-44.97	-43.88	-51.62	-7.75
Conto investimenti					
Uscite per investimenti		109.39	98.91	104.08	5.17
Entrate per investimenti		35.87	40.12	33.23	-6.89
Investimenti netti		73.52	58.79	70.85	12.06

31 -Spese per beni e servizi: I costi del servizio invernale di sgombero della neve e di lotta contro il gelo sono risultati maggiori di quanto previsto. Anche la spesa dovuta agli interventi per danni alluvionali ha registrato un aumento rispetto a quanto preventivato a seguito degli eventi meteo-idrologici importanti verificatisi durante l'anno.

43 - Diversi ricavi: la transazione di un contenzioso ha permesso lo scioglimento di un accantonamento, inizialmente previsto nel 2025, pari a 4.07 mio. già nel 2024.

Investimenti: inizio o andamento dei lavori nella sistemazione stradale non avvenuto come previsto al momento dell'allestimento del preventivo.

Dati sul personale	2022	2023	2024	2025
PPA attribuite	213.70	213.80	213.69	208.10
Occupazione	204.22	205.16	195.11	195.33
PPA	200.50	199.20	191.65	192.25
Congedi non pagati	1.30	1.70	2.00	0.50
Ausiliari	3.72	5.96	3.46	3.08

Continua l'importante partenza di operai presso i centri di manutenzione dovuta a dimissioni; la loro sostituzione risulta essere alquanto impegnativa.

Indicatori	C2024	P2025	C2025	UM	COMMENTO
Conservazione strade cantonali, pavimentazioni e cigli	19.0	25.0	19.0	%	
Conservazione strade cantonali, interventi minori su manufatti	22.0	25.0	30.0	%	
Spese della struttura/spese del prodotto manutenzione strade cantonali	66.0	-	60.0	%	

Progetti					
Nome progetto	Data inizio - fine progetto	Stato di avanzamento progetto			
Progetti principali nell'ambito del programma d'agglomerato del Luganese	2015 - 2033	Non in linea.			
Progetti principali nell'ambito del programma d'agglomerato del Mendrisiotto	2011 - 2028	In linea.			
Progetti principali nell'ambito del programma d'agglomerato del Bellinzonese	2016 - 2027	In linea.			
Altri progetti	2022 - 2026	In linea. Apertura nuovo ponte Visletto.			
Progetti principali nell'ambito del programma d'agglomerato del Locarnese	2024 - 2028	In linea.			

Strade nazionali

DT 10

Dati finanziari	Importi in milioni di CHF			
	C 2024	P 2025	C 2025	Var C25 - P25
Conto economico				
30 - Spese per il personale	11.40	11.19	11.77	0.58
31 - Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio	20.82	22.87	20.53	-2.33
35 - Versamenti a fondi e finanziamenti speciali	0.83	0.65	0.81	0.16
39 - Addebiti interni per spese e contributi correnti	2.21	4.41	2.06	-2.35
Totale spese	35.27	39.12	35.18	-3.94
42 - Ricavi per tasse	14.69	18.19	14.40	-3.79
463 - Contributi di enti pubblici e terzi	20.04	20.00	20.24	0.24
Totale ricavi	34.73	38.19	34.64	-3.55
Risultato	-0.54	-0.93	-0.54	0.39

31 Spese per beni di servizi: nel 2025 si è assistito ad una diminuzione dell'impegno sulle attività fuori mandato.

39 Addebiti Interni: Minori prestazioni ed utilizzo dei veicoli forniti dall'officina dello Stato UAMS. 42 Ricavi: Diminuzione delle entrate per le prestazioni fuori mandato.

Dati sul personale	2022	2023	2024	2025
	PPA attribuite	100.25	104.25	105.30
Occupazione	96.25	94.75	102.80	104.30
PPA	96.25	94.75	102.80	104.30
Congedi non pagati	-	-	-	-
Ausiliari	-	-	-	-

L'incremento di PPA è dovuto all'attribuzione di quattro unità finanziate interamente da USTRA per lo svolgimento di nuovi compiti.

Indicatori	C2024	P2025	C2025	UM	COMMENTO
Bilancio del mandato di prestazione	100.0	100.0	100.0	%	
Bilancio delle prestazioni fuori mandato	100.0	100.0	100.0	%	
Spese della struttura/spese del prodotto manutenzione strade nazionali	65.0	60.0	67.0	%	

Progetti		
Nome progetto	Data inizio - fine progetto	Stato di avanzamento progetto
Progetti delle Strade nazionali	2018 - 2035	In linea.
Galleria del S. Gottardo: progettazione e costruzione secondo tubo	2014 - 2032	In linea.

DT II Corsi d'acqua

Dati finanziari	Importi in milioni di CHF		C 2024	P 2025	C 2025	Var C25 - P25
Conto economico						
30 - Spese per il personale			1.51	1.63	1.69	0.05
31 - Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio			0.03	0.14	0.05	-0.09
363 - Contributi a enti pubblici e a terzi			0.04	0.04	0.03	-0.01
39 - Addebiti interni per spese e contributi correnti			0.10	0.10	0.10	0.00
Totale spese			1.68	1.91	1.87	-0.05
41 - Regalie e concessioni			-	0.01	0.01	0.00
43 - Diversi ricavi			0.01	-	0.01	0.01
Totale ricavi			0.01	0.01	0.01	0.00
Risultato			-1.67	-1.90	-1.85	0.05
Conto investimenti						
Uscite per investimenti			11.26	11.76	13.38	1.62
Entrate per investimenti			7.01	8.50	7.98	-0.52
Investimenti netti			4.24	3.26	5.40	2.14

L'esercizio 2025 è terminato con un maggiore investimento per 2.14 milioni di franchi. Tale scarto è da ricondurre principalmente a maggiori uscite per ripristini alluvionali, opere di premunizione e opere proprie e dati di base, minori spese per progetti di rivitalizzazione e minori sussidi federali riversati per progetti singoli, per una maggior uscita di 1.62 mio. Per quanto riguarda le entrate, sono state rispettate le attese nell'ambito degli accordi programmatici con la Confederazione, ma si sono registrate minori entrate da sussidi federali su progetti singoli, per una minore entrata complessiva di -0.52 milioni.

Dati sul personale	2022	2023	2024	2025
PPA attribuite	12.20	12.20	12.90	12.90
Occupazione	11.20	9.30	11.90	11.90
PPA	11.20	9.30	11.90	11.90
Congedi non pagati	-	-	-	-
Ausiliari	-	-	-	-

Indicatori	C2024	P2025	C2025	UM	COMMENTO
Consumo budget Accordi Programmatici con UFAM settore protezione contro le piene, opere di premunizione	100.0	25.0	25.0	%	
Consumo budget Accordi Programmatici con UFAM settore protezione contro le piene, dati di base PZP	100.0	25.0	25.0	%	
Consumo budget Accordi Programmatici con UFAM settore rivitalizzazione delle acque	100.0	25.0	25.0	%	

Progetti		
Nome progetto	Data inizio - fine progetto	Stato di avanzamento progetto
Rivitalizzazione	7.2015 - 12.2026	In linea.
Risanamento	7.2015 - 12.2030	Non in linea. Ritardo nella definizione degli obiettivi di risanamento degli impianti AET e OFIBLE in vista dell'avvio della fase di progettazione delle misure; si tratta di un problema comune anche ad altri cantoni; sul piano federale è in discussione una possibile proroga dei termini e un adeguamento del finanziamento.
Gestione emergenze pericoli naturali	2017 - 2027	Ritardo nell'allestimento dei piani di emergenza comunali e regionali; necessaria una maggiore sensibilizzazione degli enti sull'importanza di questi strumenti e di un'adeguata organizzazione per la gestione delle emergenze in relazione con i pericoli naturali.
Primo aggiornamento della Pianificazione della rivitalizzazione dei corsi d'acqua	1.2025 - 12.2026	In linea.

Automezzi dello Stato

DT 12

Dati finanziari	Importi in milioni di CHF			
	C 2024	P 2025	C 2025	Var C25 - P25
Conto economico				
30 - Spese per il personale	2.54	2.60	2.50	-0.10
31 - Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio	8.39	8.60	7.92	-0.68
39 - Addebiti interni per spese e contributi correnti	0.21	0.24	0.29	0.05
Totale spese	11.15	11.43	10.71	-0.73
42 - Ricavi per tasse	0.45	0.69	0.94	0.25
43 - Diversi ricavi	0.04	0.05	0.01	-0.04
49 - Accrediti interni per spese e contributi	6.80	10.33	7.97	-2.36
Totale ricavi	7.29	11.07	8.92	-2.15
Risultato	-3.86	-0.36	-1.79	-1.43

I minori **accrediti interni (voce 49)** sono dovuti a minori prestazioni ed utilizzo dei veicoli forniti per il settore strade nazionali.

Dati sul personale	2022	2023	2024	2025
	PPA attribuite	26.30	25.30	25.14
Occupazione	24.60	24.60	23.60	24.40
PPA	24.60	24.60	23.60	24.40

Indicatori	C2024	P2025	C2025	UM	COMMENTO
Rinnovo del parco auto (tutti i veicoli, senza veicoli e attrezzature speciali)	8.0	7.5	8.5	%	
Utilizzo parco auto pool	12'855.0	15'000.0	12'004.0	km/auto	
Costi di manutenzione veicoli (tutti i veicoli, senza veicoli e attrezzature speciali).	2'300	2'500	2'300	CHF/veicolo	

DT 13 Isole di Brissago

Dati finanziari	Importi in milioni di CHF			
	C 2024	P 2025	C 2025	Var C25 - P25
Conto economico				
30 - Spese per il personale	0.95	0.93	0.99	0.06
31 - Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio	0.52	0.65	0.56	-0.10
39 - Addebiti interni per spese e contributi correnti	0.36	0.33	0.39	0.05
Totale spese	1.82	1.92	1.93	0.01
41 - Regalie e concessioni	0.19	0.15	0.27	0.12
42 - Ricavi per tasse	0.00		0.63	0.63
43 - Diversi ricavi	0.80	0.70	0.29	-0.41
Totale ricavi	0.99	0.85	1.19	0.34
Risultato	-0.83	-1.07	-0.74	0.33

Le entrate al parco botanico sono stata inserite nelle voci 42 "Ricavi per tasse". A preventivo figuravano nel gruppo 43 "Diversi ricavi".

Dati sul personale	2022	2023	2024	2025
PPA attribuite	8.33	9.13	9.23	9.23
Occupazione	10.74	10.65	10.15	10.48
PPA	6.33	6.63	7.23	6.93
Congedi non pagati	-	-	-	-
Ausiliari	4.41	4.02	2.92	3.55

Dipartimento delle finanze e dell'economia

DFE 00 Sintesi dati dipartimento

Dati finanziari	Importi in milioni di CHF	C 2024	P 2025	C 2025	Var C25 - P25
Conto economico					
30 - Spese per il personale		167.71	178.60	175.58	-3.01
31 - Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio		143.00	145.97	148.09	2.12
33 - Ammortamenti beni amministrativi		110.01	115.53	117.84	2.31
34 - Spese finanziarie		47.68	38.86	45.62	6.77
35 - Versamenti a fondi e finanziamenti speciali		3.80	2.98	3.84	0.86
360 - Quote di ricavo destinate a terzi		2.99	2.23	0.24	-1.98
361 - Rimborsi a enti pubblici		0.57	0.40	0.77	0.37
362 - Perequazione finanziaria e compensazione degli oneri		2.73	2.48	2.48	0.00
363 - Contributi a enti pubblici e a terzi		33.20	33.28	30.99	-2.28
364 - Rettifica di valore su prestiti - beni amministrativi		0.04	0.10	2.33	2.23
365 - Rettifica di valore partecipazioni - beni amministrativi		0.02	-	-	-
366 - Ammortamenti su contributi per investimenti		106.73	102.77	109.75	6.98
369 - Diverse spese di riversamento		12.53	6.70	12.15	5.45
37 - Riversamento contributi da terzi		42.75	43.30	43.71	0.41
38 - Spese straordinarie		3.64	-	0.76	0.76
39 - Addebiti interni per spese e contributi correnti		25.81	26.21	26.95	0.74
Totale spese		703.21	699.39	721.10	21.71
40 - Ricavi fiscali		2'013.14	2'005.35	2'002.46	-2.88
41 - Regalie e concessioni		57.03	76.03	156.40	80.37
42 - Ricavi per tasse		26.00	24.54	27.65	3.11
43 - Diversi ricavi		1.34	1.03	1.02	0.00
44 - Ricavi finanziari		103.96	90.00	98.07	8.07
460 - Quote di ricavo		237.43	216.30	272.85	56.54
461 - Rimborsi di enti pubblici		5.39	5.10	5.33	0.23
462 - Perequazione finanziaria e compensazione degli oneri		89.50	108.98	108.98	0.00
463 - Contributi di enti pubblici e terzi		45.88	47.58	46.08	-1.50
469 - Altri ricavi da riversamenti		0.64	0.45	-	-0.45
47 - Contributi da terzi da riversare		42.75	43.30	43.71	0.41
48 - Ricavi straordinari		0.15	-	-	-
49 - Accrediti interni per spese e contributi		136.00	135.70	136.94	1.25
Totale ricavi		2'759.22	2'754.35	2'899.49	145.14
Risultato		2'056.01	2'054.96	2'178.39	123.43
Conto investimenti					
Uscite per investimenti		122.17	108.84	108.42	-0.42
Entrate per investimenti		22.89	12.21	12.08	-0.13
Investimenti netti		99.28	96.63	96.33	-0.30

Spese per il personale: La minore spesa rispetto al preventivo riguarda per 0.9 milioni la Sezione del lavoro, per 0.6 milioni il personale di pulizia per 0.5 milioni la quota a carico dello Stato per il prepensionamento dei dipendenti, a seguito soprattutto del numero inferiore di prepensionamenti rispetto a quanto preventivato e per 0.4 milioni la variazione dell'accantonamento sulle spese del personale.

Spese finanziarie: l'incremento è dovuto soprattutto agli interessi sui prestiti, i quali includono l'importo di 3.3 milioni di franchi di

interessi relativi ai prestiti emessi a favore dell'IPCT nell'ambito della concessione di riserve di contributi del datore di lavoro; questi prestiti, e quindi i relativi oneri finanziari non erano preventivati, ma sono comunque compensati con ricavi da interessi equivalenti. Aumentano poi di 2.5 milioni gli interessi remuneratori dell'imposta federale diretta e di 0.5 milioni gli accantonamenti per perdite su fidejussioni.

Ammortamenti su contributi per investimenti: si sono rilevati sottostimati in sede di preventivo gli ammortamenti ordinari

sui contribuiti per investimenti per 7 milioni di franchi (+6.8%, voce 366).

Diverse spese di riversamento: questa categoria di spesa aumenta a seguito principalmente dei maggiori riversamenti a titolo di computo globale d'imposta (retrocessioni delle trattenute fiscali nell'ambito delle convenzioni contro la doppia imposizione).

Ricavi fiscali: si rimanda alla scheda specifica sui ricavi fiscali.

Ricavi per tasse: la crescita è dovuta ai recuperi di spese da compagnie d'assicurazione di stipendi (+3 milioni) e alle multe fiscali (+1.7 milioni).

Ricavi finanziari: l'aumento è da ricondurre principalmente all'incremento degli interessi di ritardo sull'imposta cantonale (+5

milioni), e degli interessi su RCDL ordinaria dell'IPCT (+3.3 milioni). Si registrano poi utili contabili sulla vendita di beni patrimoniali materiali per 1.2 milioni e aumentano di 0.5 milioni gli interessi lordi su collocamenti. D'altro conto non sono stati incassati i 2 milioni di franchi di interessi sul capitale di dotazione dell'EOC a seguito del fatto che il relativo messaggio è ancora in fase di preparazione; la partecipazione di EOC è quindi stata dedotta dal contributo globale versato ad EOC.

Quote di ricavo: l'incremento è da ascrivere alla quota sul ricavo IFD sull'anno corrente (+25 milioni), sugli anni precedenti (+22.8 milioni) e alla quota sull'imposta preventiva (+7.4 milioni).

Dati sul personale	2022	2023	2024	2025
	PPA attribuite	I'122.41	I'135.21	I'129.67
Occupazione	I'490.67	I'455.45	I'453.12	I'471.19
PPA	I'021.58	I'009.12	I'007.95	I'008.25
Congedi non pagati	14.87	10.18	4.40	8.50
Ausiliari	467.09	444.03	442.67	460.74
Staff di Direzione	2.00	2.30	2.50	2.20

La dotazione di personale è in leggera flessione a partire dal 2023. Per quanto concerne gli ausiliari, si tratta di tutte le addette alle pulizie attive presso l'Amministrazione cantonale e le scuole e delle collaboratrici e dei collaboratori assunti con statuto di ausiliario tramite il conto centralizzato della SRU per le necessità di tutta l'Amministrazione.

DFE 01 Direzione Dipartimento e Divisioni

Dati finanziari	Importi in milioni di CHF			
	C 2024	P 2025	C 2025	Var C25 - P25
Conto economico				
30 - Spese per il personale	2.57	2.80	2.72	-0.08
31 - Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio	0.05	0.16	0.02	-0.14
362 - Perequazione finanziaria e compensazione degli oneri	2.73	2.48	2.48	0.00
363 - Contributi a enti pubblici e a terzi	0.08	0.07	0.06	-0.01
39 - Addebiti interni per spese e contributi correnti	0.28	0.32	0.22	-0.11
Totale spese	5.70	5.83	5.51	-0.33
41 - Regalie e concessioni		19.00	99.09	80.09
43 - Diversi ricavi	0.04		0.00	0.00
460 - Quote di ricavo	33.15	24.30	31.67	7.37
462 - Perequazione finanziaria e compensazione degli oneri	89.50	108.98	108.98	0.00
463 - Contributi di enti pubblici e terzi	25.63	25.63	25.63	0.00
Totale ricavi	148.32	177.92	265.37	87.46
Risultato	142.62	172.08	259.87	87.78

Regalie: l'incremento è riconducibile alla quota sull'utile della Banca Nazionale Svizzera che ammonta a 80.1 milioni di franchi e che non era stata prevista a preventivo.

Quote di ricavo: l'aumento è dovuto alla quota sull'imposta preventiva che cresce di 7.4 milioni di franchi rispetto al preventivo. Questa quota è per sua natura difficilmente prevedibile e fluttua al rialzo e al ribasso di anno in anno.

Dati sul personale	2022	2023	2024	2025
	PPA attribuite	16.51	17.11	16.33
Occupazione	18.60	17.20	18.10	19.10
PPA	14.40	14.90	14.60	15.90
Congedi non pagati	0.60	0.50	0.40	0.10
Ausiliari	2.20	-	1.00	1.00
Staff di Direzione	2.00	2.30	2.50	2.20

La dotazione di personale è sostanzialmente stabile.

Misurazione ufficiale e geoinformazione

DFE 02

Dati finanziari	Importi in milioni di CHF	C 2024	P 2025	C 2025	Var C25 - P25
Conto economico					
30 - Spese per il personale		1.36	1.50	1.37	-0.13
31 - Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio		0.19	0.17	0.17	0.00
361 - Rimborsi a enti pubblici		-	0.00	-	0.00
363 - Contributi a enti pubblici e a terzi		1.18	1.45	1.27	-0.18
37 - Riversamento contributi da terzi		1.33	1.70	2.03	0.33
39 - Addebiti interni per spese e contributi correnti		0.10	0.10	0.10	0.00
Totale spese		4.16	4.92	4.94	0.02
42 - Ricavi per tasse		0.00	0.00	0.00	0.00
43 - Diversi ricavi		0.00	0.02	0.01	-0.01
461 - Rimborsi di enti pubblici		-	0.00	-	0.00
463 - Contributi di enti pubblici e terzi		0.01	0.02	0.02	-
47 - Contributi da terzi da riversare		1.33	1.70	2.03	0.33
Totale ricavi		1.35	1.74	2.05	0.32
Risultato		-2.81	-3.18	-2.88	0.30
Conto investimenti					
Uscite per investimenti		0.02	0.35	0.26	-0.09
Entrate per investimenti		0.02	0.33	0.26	-0.06
Investimenti netti		-	0.02	-	-0.02

37 - Riversamento contributi da terzi e 47 - Contributi da terzi da riversare: i maggiori costi sostenuti nel 2025 sono stati compensati dai maggiori ricavi. L'impatto complessivo è neutro.

Dati sul personale	2022	2023	2024	2025
PPA attribuite	10.30	10.30	10.10	9.80
Occupazione	9.83	9.82	8.80	9.80
PPA	9.83	9.82	8.80	9.80
Congedi non pagati	0.27	0.28	-	-

La dotazione di personale è sostanzialmente stabile.

Indicatori	C2024	P2025	C2025	UM	COMMENTO
Quota della tenuta a giorno rispetto al volume medio dei tre anni precedenti	102.0	100.0	102.0	%	In linea.

DFE 03 Stima

Dati finanziari	Importi in milioni di CHF			
	C 2024	P 2025	C 2025	Var C25 - P25
Conto economico				
30 - Spese per il personale	2.98	3.09	3.14	0.05
31 - Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio	0.01	0.02	0.01	-0.01
39 - Addebiti interni per spese e contributi correnti	0.19	0.19	0.20	0.01
Totale spese	3.18	3.30	3.35	0.05
42 - Ricavi per tasse	0.60	0.60	0.75	0.15
Totale ricavi	0.60	0.60	0.75	0.15
Risultato	-2.58	-2.70	-2.60	0.10

Dati sul personale	2022	2023	2024	2025
	PPA attribuite	31.20	27.20	26.10
Occupazione	27.50	23.80	23.70	23.70
PPA	27.50	23.80	23.70	23.70
Congedi non pagati	1.00	0.50	-	-

La dotazione di personale è stabile.

Indicatori	C2024	P2025	C2025	UM	COMMENTO
Quota dei reclami rispetto al totale casi trattati				%	In linea.

Sviluppo economico e controlling

DFE 04

Dati finanziari	Importi in milioni di CHF	C 2024	P 2025	C 2025	Var C25 - P25
Conto economico					
30 - Spese per il personale		2.75	2.62	2.87	0.25
31 - Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio		0.03	0.09	0.21	0.13
363 - Contributi a enti pubblici e a terzi		2.38	2.41	2.33	-0.07
39 - Addebiti interni per spese e contributi correnti		0.09	0.10	0.09	-0.01
Totale spese		5.26	5.21	5.51	0.30
42 - Ricavi per tasse		1.00	0.37	0.07	-0.30
43 - Diversi ricavi		-	0.00	-	0.00
Totale ricavi		1.00	0.37	0.07	-0.30
Risultato		-4.26	-4.84	-5.44	-0.60
Conto investimenti					
Uscite per investimenti		32.82	21.84	20.88	-0.96
Entrate per investimenti		4.98	4.61	4.40	-0.21
Investimenti netti		27.84	17.23	16.48	-0.74

Uscite per investimenti: la riduzione è da ricondursi all'esiguo numero di progetti finanziati con il decreto legislativo concernente l'adozione di misure cantonali di politica regionale complementari al programma d'attuazione della politica economica regionale.

Dati sul personale	2022	2023	2024	2025
PPA attribuite	19.90	20.50	20.50	20.30
Occupazione	22.20	19.70	20.00	18.40
PPA	19.90	19.70	20.00	18.40
Congedi non pagati	-	0.80	0.30	0.40
Ausiliari	2.30	-	-	-

La dotazione di personale è sostanzialmente stabile.

Indicatori	C2024	P2025	C2025	UM	COMMENTO
Quota investimenti annuali LInn rispetto all'obiettivo	30.0	100.0	78.0	%	Il valore è dato da un rallentamento negli investimenti delle aziende.
Quota investimenti annuali Ltur rispetto all'obiettivo	127.0	100.0	80.0	%	Il valore è dovuto all'esaurimento anticipato del credito quadro 2022-2025.
Quota investimenti annuali LaPR rispetto all'obiettivo	685.0	100.0	43.0	%	Il valore è da ricondursi all'esiguo numero di progetti finanziati con il decreto legislativo concernente l'adozione di misure cantonali di politica regionale complementari al programma d'attuazione della politica economica regionale.

Progetti		
Nome progetto	Data inizio - fine progetto	Stato di avanzamento progetto
Banda ultra-larga	9.2017 - 12.2030	Sospeso. Il messaggio 8125 del 9.3.2022 non è ancora stato evaso dal Gran Consiglio. Su richiesta della Commissione gestione e finanze, che chiedeva se il messaggio non fosse da ritenere superato dall'impostazione prevista dal progetto posto in consultazione a marzo 2025 dal Consiglio Federale, il Consiglio di Stato ha indicato con RG2231 del 14.5.2025 di ritenere prematuro un ritiro fino a quando le autorità federali non avranno chiarito il modello di finanziamento definitivo. Il progetto preliminare posto in consultazione dal Consiglio federale prevede infatti una partecipazione finanziaria dei Cantoni per l'estensione dei servizi di banda ultra larga, contraddicendo quanto contenuto nell'iniziativa cantonale ticinese.

DFE 05 Sicurezza e tutela della salute e mercato del lavoro

Dati finanziari	Importi in milioni di CHF		C 2024	P 2025	C 2025	Var C25 - P25
Conto economico						
30 - Spese per il personale			4.85	4.99	4.90	-0.10
31 - Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio			0.08	0.23	0.10	-0.14
363 - Contributi a enti pubblici e a terzi			0.68	0.42	0.42	0.00
39 - Addebiti interni per spese e contributi correnti			0.18	0.19	0.21	0.02
Totale spese			5.80	5.84	5.62	-0.21
42 - Ricavi per tasse			1.47	1.52	1.61	0.09
43 - Diversi ricavi			0.00	-	-	-
461 - Rimborsi di enti pubblici			1.39	1.10	1.33	0.23
Totale ricavi			2.86	2.62	2.94	0.31
Risultato			-2.94	-3.21	-2.69	0.52

46 - Rimborsi da enti pubblici: lo scostamento tra C2025 e P2025 è riconducibile a una minor perdita sulle multe non incassate e a un adeguamento dei contributi federali per il costo del personale.

Dati sul personale	2022	2023	2024	2025
PPA attribuite	41.70	41.10	41.30	40.60
Occupazione	39.90	39.40	39.60	38.20
PPA	39.90	39.40	39.60	38.20
Congedi non pagati	0.20	1.20	0.50	0.70

La dotazione di personale è sostanzialmente stabile.

Indicatori	C2024	P2025	C2025	UM	COMMENTO
Numero controlli aziende mercato del lavoro	4'222	4'500.0	4'164.0	n..	Il numero di aziende può variare in maniera importante a dipendenza dei settori messi sotto stretta osservazione dalla Commissione tripartita in materia di libera circolazione delle persone.
Numero persone controllate per lotta al lavoro nero	4'104	3'000	3'194	n.	Il numero di persone controllate varia a dipendenza delle dimensioni delle aziende facenti parte dei settori economici oggetto del controllo.
Numero controlli per salute e sicurezza	1'016	740	1'091	n.	In linea con l'anno precedente.
Grado di soddisfazione sui corsi erogati	95.0	95.0	96.0	%	In linea.

Progetti

Nome progetto	Data inizio - fine progetto	Stato di avanzamento progetto
Nuovo sistema gestionale nell'ambito dell'ispettorato del lavoro	6.2023 - 12.2027	In linea. Implementazione di un nuovo ERP per la gestione trasversale delle attività di competenza dell'Ufficio dell'ispettorato del lavoro in collaborazione con il CSI. L'implementazione di tutti i processi dovrebbe concludersi entro fine 2026.

Sezione del lavoro

DFE 06

Dati finanziari	Importi in milioni di CHF	C 2024	P 2025	C 2025	Var C25 – P25
Conto economico					
30 - Spese per il personale		17.86	19.42	18.33	-1.09
31 - Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio		0.58	0.67	0.56	-0.12
363 - Contributi a enti pubblici e a terzi		13.02	13.12	11.09	-2.03
39 - Addebiti interni per spese e contributi correnti		1.31	1.46	1.39	-0.07
Totale spese		32.76	34.67	31.37	-3.30
42 - Ricavi per tasse		0.04	0.05	0.04	-0.01
43 - Diversi ricavi		0.24	0.41	0.11	-0.30
463 - Contributi di enti pubblici e terzi		18.61	20.05	19.75	-0.30
Totale ricavi		18.89	20.51	19.91	-0.60
Risultato		-13.86	-14.16	-11.46	2.70

30 - Spese per il personale: a seguito dell'incremento del tasso di disoccupazione, si è proceduto all'assunzione di personale, che è avvenuta in maniera graduale durante l'anno, determinando un impatto inferiore sui costi del personale.

363 - Contributi a enti pubblici e a terzi: lo scostamento tra consuntivo e preventivo 2025 è dovuto in parte alla diminuzione del contributo alla Confederazione per il Servizio pubblico di collocamento e per le Misure Attive LADI. Inoltre, vi è stata una minor spesa in quanto le nuove domande di sussidio sono risultate inferiori alle previsioni formulate in fase di preventivo.

43 - Diversi ricavi: A seguito di minori spese anche il rimborso delle spese è diminuito rispetto al preventivo.

Dati sul personale	2022	2023	2024	2025
PPA attribuite	222.05	222.05	222.05	218.05
Occupazione	178.47	161.80	149.02	156.38
PPA	176.00	159.45	145.40	151.50
Congedi non pagati	2.20	0.40	0.40	0.80
Ausiliari	2.47	2.35	3.62	4.88

Considerata l'evoluzione al rialzo del tasso di disoccupazione, è stato assunto del personale in vari momenti dell'anno, per una parziale sostituzione di quello partito negli anni precedenti.

Indicatori	C2024	P2025	C2025	UM	COMMENTO
Durata media di riscossione di indennità giornaliera	144.3	152	151.1	n.	Il valore effettivo segue il trend congiunturale piuttosto debole e l'evoluzione della disoccupazione al rialzo.
Quota dei beneficiari entrati nella categoria dei disoccupati di lunga durata	18.8	21.5	21.4	%	Il valore effettivo segue il trend congiunturale piuttosto debole e l'evoluzione della disoccupazione al rialzo.
Quota dei beneficiari che ha esaurito il diritto all'indennità	24.6	23	24	%	Il valore effettivo segue il trend congiunturale piuttosto debole e l'evoluzione della disoccupazione al rialzo.

DFE 07 Agricoltura

Dati finanziari	Importi in milioni di CHF	C 2024	P 2025	C 2025	Var C25 - P25
Conto economico					
30 - Spese per il personale		7.78	8.02	8.09	0.07
31 - Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio		0.97	1.14	1.08	-0.06
363 - Contributi a enti pubblici e a terzi		4.76	4.75	4.50	-0.25
37 - Rversamento contributi da terzi		41.04	41.22	41.31	0.09
39 - Addebiti interni per spese e contributi correnti		0.35	1.06	1.23	0.17
Totale spese		54.90	56.19	56.21	0.02
42 - Ricavi per tasse		1.31	1.63	1.82	0.18
43 - Diversi ricavi		0.08	0.16	0.15	-0.01
463 - Contributi di enti pubblici e terzi		0.46	0.42	0.16	-0.26
47 - Contributi da terzi da riversare		41.04	41.22	41.31	0.09
Totale ricavi		42.89	43.43	43.43	0.00
Risultato		-12.00	-12.76	-12.77	-0.02
Conto investimenti					
Uscite per investimenti		9.07	8.13	6.42	-1.71
Entrate per investimenti		3.37	3.50	2.22	-1.28
Investimenti netti		5.70	4.63	4.20	-0.43

Uscite per investimenti e Entrate per investimenti: il consuntivo è inferiore al preventivo a causa di un progetto che ha subito dei rallentamenti.

Dati sul personale	2022	2023	2024	2025
PPA attribuite	52.40	59.00	58.70	60.50
Occupazione	62.11	61.27	66.65	67.46
PPA	49.00	53.00	57.90	60.20
Congedi non pagati	2.40	0.30	0.50	0.50
Ausiliari	13.11	8.27	8.75	7.26

L'incremento dell'occupazione è da ricondursi al cambiamento di contratto di alcuni collaboratori da ausiliari a incaricati. Nello specifico con dei PPA finanziati da terzi (dalla Confederazione) a tempo determinato.

Indicatori	C2024	P2025	C2025	UM	COMMENTO
Ore necessarie per la gestione delle superfici vitate	750	680	700	ore/ettaro	Lavori supplementari non previsti causa danni dovuti alle forti precipitazioni del 2024.
Quota del venduto rispetto alla produzione totale (Azienda agraria di Mezzana)	85	87	90.5	%	In linea.
Quota domande costruzione fuori zona evase rispetto al totale ricevute	100	100	100	%	In linea.

Ufficio statistica

DFE 08

Dati finanziari	Importi in milioni di CHF	C 2024	P 2025	C 2025	Var C25 - P25
Conto economico					
30 - Spese per il personale		2.92	2.96	3.01	0.04
31 - Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio		0.15	0.17	0.16	0.00
39 - Addebiti interni per spese e contributi correnti		0.24	0.24	0.26	0.01
Totale spese		3.30	3.37	3.43	0.05
42 - Ricavi per tasse		0.05	0.07	0.04	-0.03
Totale ricavi		0.05	0.07	0.04	-0.03
Risultato		-3.26	-3.30	-3.38	-0.09

Nessun scostamento degno di rilievo.

Dati sul personale	2022	2023	2024	2025
PPA attribuite	20.60	21.20	21.10	21.20
Occupazione	21.60	20.80	22.90	21.90
PPA	19.70	19.40	21.10	21.10
Congedi non pagati	0.90	1.70	-	-
Ausiliari	1.90	1.40	1.80	0.80

La dotazione di personale è sostanzialmente stabile.

Indicatori	C2024	P2025	C2025	UM	COMMENTO
Numero di richieste statistiche specifiche gestite dal Centro di informazione e documentazione statistica dell'Ustat	368	450	332	n.	Il numero di richieste è stato inferiore alle aspettative; difficile capirne i motivi, se non con una sempre maggiore disponibilità di dati e informazioni in modalità interattiva, in particolare nell'offerta della statistica federale.
Numero pubblicazioni	455	440	500	n.	Il numero di pubblicazione del 2025 è stato più importante di quanto inizialmente previsto; l'aumento è principalmente dovuto al maggior numero di comunicazioni di tipo "aggiornamento dati".
Numero visualizzazioni internet	172'882	175'000	126'847	n.	Le visualizzazioni sono in calo, un fenomeno che si osserva da diversi anni; L'andamento potrebbe essere in parte riconducibile ad una maggiore offerta di strumenti informativi alternativi.

Progetti		
Nome progetto	Data inizio - fine progetto	Stato di avanzamento progetto
Armonizzazione tra Registro edifici e abitazioni (REA) e Misurazione ufficiale	2022 - 2027	In linea.
Nuova rivista Dati statistiche società	2025 - 2026	In linea.

DFE 09 Servizi annessi alla DR

Dati finanziari	Importi in milioni di CHF	C 2024	P 2025	C 2025	Var C25 - P25
Conto economico					
30 – Spese per il personale		0.65	0.84	0.63	-0.21
31 – Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio		7.71	8.06	7.88	-0.18
35 – Versamenti a fondi e finanziamenti speciali		3.80	2.98	3.84	0.86
363 – Contributi a enti pubblici e a terzi		2.00	1.92	1.94	0.02
37 – Riversamento contributi da terzi		0.38	0.38	0.38	0.00
39 – Addebiti interni per spese e contributi correnti		0.08	0.12	0.09	-0.03
Totale spese		14.63	14.29	14.76	0.46
40 – Ricavi fiscali		10.21	9.90	10.93	1.03
41 – Regalie e concessioni		57.00	57.00	57.28	0.28
42 – Ricavi per tasse		2.76	2.52	2.21	-0.31
43 – Diversi ricavi		0.06	0.06	0.07	0.01
463 – Contributi di enti pubblici e terzi		0.47	0.47	0.47	0.00
47 – Contributi da terzi da riversare		0.38	0.38	0.38	0.00
Totale ricavi		70.89	70.33	71.34	1.01
Risultato		56.26	56.03	56.58	0.55
Conto investimenti					
Uscite per investimenti		4.58	3.47	2.04	-1.44
Entrate per investimenti		4.58	3.47	2.04	-1.44
Investimenti netti		0.00	0.00	0.00	0.00

35 – Versamenti a fondi e finanziamenti speciali: L'aumento rispetto al preventivo è dovuto a un'entrata maggiore delle tasse compagnie assicurative e alle tasse per l'allacciamento degli allarmi automatici, con impatto positivo sul risultato d'esercizio (apporto alla riserva del Fondo incendi).

Investimenti: gli investimenti previsti nell'ambito del fondo incendi a favore dell'organizzazione pompieristica cantonali non si sono concretizzati completamente nel 2025. Alcuni verranno trattati ed evasi nel 2026.

Dati sul personale	2022	2023	2024	2025
PPA attribuite	7.60	7.60	7.60	7.60
Occupazione	5.60	7.80	6.60	7.60
PPA	5.60	7.60	6.60	7.60
Congedi non pagati	-	-	-	-
Ausiliari	-	0.20	-	-

La dotazione di personale resta stabile.

Indicatori	C2024	P2025	C2025	UM	COMMENTO
Numero decisioni di recupero spese d'intervento pompieri	1'398	1'500	1'474	n.	Soggetto alla casistica e al numero degli interventi.
Incremento teorico produzione grandi impianti idroelettrici (nuove o rinnovo concessioni)	-	-	-4	GWh	Riduzione di produzione relativa alla quota delle acque ticinesi dell'impianto del Lucendro a seguito dell'accordo con il Canton Uri.
Aumento potenza installata impianti fotovoltaici	71'802	75'000	33'056	kW	L'aumento di potenza fotovoltaica installata è inferiore al preventivo a causa della marcata diminuzione delle richieste di incentivi FER del 2025.
Numero richieste contributi FER	3'163	3'000	1'475	n.	Nel 2025 il numero di richieste di incentivi FER è diminuito marcatamente rispetto ai numeri record del 2023 e 2024, ritornando a valori simili al 2022.

DFE 09**Progetti**

Nome progetto	Data inizio - fine progetto	Stato di avanzamento progetto
Rinnovo impianto Ritom SA e gestione societaria	2015 - 2027	In linea.
Trattative Lucendro	2013 - 2027	In linea.
Valorizzazione forza idrica	2019 - ciclico	In linea.

DFE I0 Sezione risorse umane

Dati finanziari	Importi in milioni di CHF	C 2024	P 2025	C 2025	Var C25 - P25
Conto economico					
30 - Spese per il personale		32.18	38.22	37.40	-0.82
31 - Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio		3.30	3.35	3.33	-0.02
39 - Addebiti interni per spese e contributi correnti		0.25	0.26	0.25	-0.01
Totale spese		35.73	41.83	40.98	-0.85
42 - Ricavi per tasse		8.85	8.42	7.64	-0.77
43 - Diversi ricavi		0.02	0.02	0.02	0.00
469 - Altri ricavi da riversamenti		0.64	0.45	-	-0.45
49 - Accrediti interni per spese e contributi		0.61	0.55	0.61	0.06
Totale ricavi		10.11	9.44	8.28	-1.16
Risultato		-25.61	-32.39	-32.70	-0.32

Spese per il personale: La minore spesa rispetto al preventivo riguarda per 0.5 milioni la quota a carico dello Stato per il prepensionamento dei dipendenti, a seguito soprattutto del numero inferiore di prepensionamenti rispetto a quanto preventivato, e per 0.4 milioni la variazione dell'accantonamento sulle spese del personale.

Ricavi per tasse: minor entrate dal conto ricupero stipendi.

Altri ricavi da riversamento: entrata dalla redistribuzione della tassa CO2 alle imprese posticipata nel 2026.

Dati sul personale	2022	2023	2024	2025
PPA attribuite	30.85	30.85	30.50	30.50
Occupazione	286.55	285.50	285.49	301.95
PPA	29.35	29.15	30.50	30.00
Congedi non pagati	0.50	-	-	-
Ausiliari	257.20	256.35	254.99	271.95

La dotazione di personale resta stabile. L'aumento del personale ausiliario è dovuto all'aumento del personale in formazione.

Indicatori	C2024	P2025	C2025	UM	COMMENTO
Livello di gradimento dei partecipanti ai corsi obbligatori per Funzionari dirigenti	2.4	-	2.4	p.	In linea.
Tasso di riuscita degli apprendisti formati	98.0	-	93.0	%	In linea.
Numero conteggi stipendi per mese (Media)	13'719	-	13'786.0	n.	In linea.
Numero sinistri in ambito LAINF gestiti	679	-	779.0	n.	In aumento. Il numero dei sinistri è ritornato in linea con il 2023.

Progetti		
Nome progetto	Data inizio - fine progetto	Stato di avanzamento progetto
Sondaggio di soddisfazione dei dipendenti dello Stato.	2.2025 - 6.2025	Concluso.

Sezione delle finanze

DFE II

Dati finanziari	Importi in milioni di CHF	C 2024	P 2025	C 2025	Var C25 - P25
Conto economico					
30 - Spese per il personale		3.50	3.45	3.51	0.06
31 - Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio		0.39	0.29	0.37	0.09
33 - Ammortamenti beni amministrativi		110.01	115.53	117.84	2.31
34 - Spese finanziarie		44.86	37.81	41.93	4.13
360 - Quote di ricavo destinate a terzi		0.16	0.03	0.05	0.03
364 - Rettifica di valore su prestiti - beni amministrativi		0.04	0.10	2.33	2.23
365 - Rettifica di valore partecipazioni - beni amministrativi		0.02	-	-	-
366 - Ammortamenti su contributi per investimenti		106.73	102.77	109.75	6.98
39 - Addebiti interni per spese e contributi correnti		0.16	0.16	0.16	0.00
Totale spese		265.86	260.12	275.94	15.82
41 - Regalie e concessioni		0.03	0.03	0.03	0.00
42 - Ricavi per tasse		0.11	0.08	0.09	0.02
43 - Diversi ricavi		0.06	0.05	0.39	0.34
44 - Ricavi finanziari		87.07	74.36	76.63	2.27
461 - Rimborsi di enti pubblici		4.00	4.00	4.00	0.00
463 - Contributi di enti pubblici e terzi		0.65	0.80	0.00	-0.80
Totale ricavi		91.92	79.32	81.14	1.83
Risultato		-173.94	-180.81	-194.80	-13.99
Conto investimenti					
Uscite per investimenti		14.59	-	-	-
Entrate per investimenti		-	-	-	-
Investimenti netti		14.59	0.00	0.00	0.00

Spese finanziarie: l'incremento è dovuto soprattutto agli interessi sui prestiti, i quali includono l'importo di 3.3 milioni di franchi di interessi sui prestiti emessi a favore dell'IPCT nell'ambito della concessione di riserve di contributi del datore di lavoro; questi prestiti e i relativi oneri non erano preventivati, ma sono comunque compensati con ricavi da interessi equivalenti. Aumentano poi di 0.5 milioni gli accantonamenti per perdite su fidejussioni.

Rettifiche di valore sui prestiti: aumentano di 2.2 milioni di franchi le rettifiche di valore sui prestiti

Ammortamenti su contributi per investimenti: si sono rilevati sottostimati in sede di preventivo gli ammortamenti ordinari sui contributi per investimenti per 7 milioni di franchi (+6.8%, voce 366).

Ricavi finanziari: L'aumento è da ricondurre principalmente all' incremento degli interessi su RCDL ordinaria dell'IOCT (+3.3 milioni). Si registrano poi utili contabili sulla vendita di beni patrimoniali materiali per 1.2 milioni e aumentano di 0.5 milioni gli interessi lordi su collocamenti. D'altro conto non sono stati incassati i 2 milioni di franchi di interessi sul capitale di dotazione dell'EOC a seguito del fatto che il relativo messaggio è ancora in fase di preparazione; la partecipazione di EOC è quindi stata dedotta dal contributo globale versato ad EOC.

Contributi di enti pubblici e terzi: si riducono a seguito della diminuzione delle devoluzioni allo Stato in mancanza di eredi.

Dati sul personale	2022	2023	2024	2025
PPA attribuite	25.55	27.55	27.25	27.25
Occupazione	25.85	27.05	28.25	26.15
PPA	21.05	24.05	27.25	24.15
Congedi non pagati	2.00	0.20	-	0.20
Ausiliari	4.80	3.00	1.00	2.00

La dotazione di personale è stabile.

DFE II

Indicatori	C2024	P2025	C2025	UM	COMMENTO
Tasso d'interesse medio del portafoglio debitorio di lungo termine	1.10	1.30	1.20	%	Leggera diminuzione rispetto al preventivo.
Tempo medio per controllo fatture	5.60	7.00	8.40	g.	L'aumento è principalmente legato ad avvicendamenti di personale, che hanno per un certo periodo generato uno scoperto di risorse.
Nr. fatture controllate	100'231	110'000	107'634	n.	In linea.
Numero transazioni online sulla piattaforma centrale	60'765	50'000	80'124	n.	Ulteriore aumento importante nel 2025 del 31.8% sulle transazioni effettuate. Aumento dei servizi e formulari a pagamento anticipato su piattaforma online.

Progetti		
Nome progetto	Data inizio - fine progetto	Stato di avanzamento progetto
Gestione elettronica delle fatture a carico dell'AC (2a fase)	1.2021 - 12.2025	Concluso.
Nuovo applicativo cash management e trasmissione ordini di pagamento	2.2024 - 12.2026	In linea. È stato definito un approccio graduale allo sviluppo delle soluzioni informatiche in ambito tesoreria, strutturato per tappe e basato sull'individuazione di tre macro-esigenze, cui è stata attribuita una diversa priorità.
Sostituzione dell'attuale applicativo impiegato per l'acquisizione dei dati dai terminali di pagamento	6.2024 - 5.2025	Concluso. È stato sostituito il vecchio applicativo con un nuovo al fine di garantire la continuità del servizio di incasso tramite POS.

Sezione della Logistica

DFE 12

Dati finanziari	Importi in milioni di CHF			
	C 2024	P 2025	C 2025	Var C25 - P25
Conto economico				
30 - Spese per il personale	19.22	19.93	19.49	-0.45
31 - Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio	67.23	66.59	69.26	2.67
363 - Contributi a enti pubblici e a terzi	0.08	0.10	0.35	0.25
39 - Addebiti interni per spese e contributi correnti	13.93	13.56	14.10	0.54
Totale spese	100.47	100.19	103.20	3.02
42 - Ricavi per tasse	0.89	1.04	3.61	2.57
43 - Diversi ricavi	0.56	0.01	0.01	0.01
44 - Ricavi finanziari	6.79	7.36	7.02	-0.34
49 - Accreditati interni per spese e contributi	130.59	129.86	131.41	1.55
Totale ricavi	138.84	138.26	142.05	3.79
Risultato	38.37	38.08	38.85	0.77
Conto investimenti				
Uscite per investimenti	56.66	67.93	68.98	1.05
Entrate per investimenti	9.90	0.30	2.63	2.33
Investimenti netti	46.75	67.63	66.34	-1.28

31 - Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio: l'aumento riguarda in particolare i costi di riparazione dei danni della grandinata del 2023 compensati dai rimborsi da parte delle assicurazioni.

42 - Ricavi per tasse: Rimborso dell'assicurazione dei danni della grandinata del 2023.

Dati sul personale	2022	2023	2024	2025
PPA attribuite	97.40	98.20	97.80	97.80
Occupazione	246.57	240.54	240.68	239.22
PPA	90.90	89.10	89.00	87.10
Congedi non pagati	-	0.40	0.40	1.50
Ausiliari	155.67	151.44	151.68	152.12

La dotazione di personale è stabile.

Indicatori	C2024	P2025	C2025	UM	COMMENTO
Quota degli spazi in proprietà rispetto al totale delle superfici gestite	84.0	84.1	84.2	%	Su base risultati effettivi derivanti dalle richieste ricevute dai vari Dipartimenti.
Spese di gestione totali per unità di superficie	48.0	45.0	46.0	CHF /m2	In linea
Tempo medio pagamento fatture	14.0	36.0	17.0	g.	Dal 2024 viene considerato il tempo medio dall'arrivo della fattura all'approvazione da parte dell'ispettorato delle finanze.
Quota dei ricorsi persi sul totale dei concorsi pubblicati	0.8	1.0	0.0	%	Nessun ricorso perso.
Quota dei costi di energie rinnovabili sul totale dei costi energetici	82.7	85.0	82.0	%	Continua lo spostamento da fonti di energia fossile a quelle rinnovabili.

DFE I2

Progetti		
Nome progetto	Data inizio - fine progetto	Stato di avanzamento progetto
Riesame degli standard nel settore dell'edilizia	1.2014 - 12.2027	In linea. Conclusi e approvati dal CdS standard energetici, spazi scuola, spazi e modelli organizzativi ufficio. In corso standard sostenibilità.
Riduzione degli stabili in affitto	1.2014 - ciclico	In linea. Compatibilmente con le nuove richieste di spazi ricevute dai vari dipartimenti.
Pianificazione logistica Cantonale: Strategia 2023-2035	2023 - 12.2027	In linea. La Sezione della logistica sta proseguendo con gli studi pianificatori a livello cantonale e distrettuale al fine di individuare le strategie logistiche coerenti con le esigenze dipartimentali.
Progetto di gestione dei dati digitali del patrimonio immobiliare dell'AC	1.2024 - 12.2027	Non in linea. Progetto approvato il 03.07.2025 in attesa di avvio. Attualmente la fine è ipotizzabile nel 12.2031.

Dati finanziari	Importi in milioni di CHF		C 2024	P 2025	C 2025	Var C25 - P25
Conto economico						
30 - Spese per il personale			23.71	24.24	24.15	-0.09
31 - Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio			29.40	32.54	31.77	-0.77
363 - Contributi a enti pubblici e a terzi			0.01	0.04	0.01	-0.02
38 - Spese straordinarie			3.64	-	0.76	0.76
39 - Addebiti interni per spese e contributi correnti			4.78	4.58	4.85	0.28
Totale spese			61.54	61.39	61.54	0.15
42 - Ricavi per tasse			2.40	2.32	2.50	0.18
43 - Diversi ricavi			0.02	0.03	0.02	-0.01
463 - Contributi di enti pubblici e terzi			0.04	0.20	0.05	-0.15
48 - Ricavi straordinari			0.15	-	-	-
49 - Accrediti interni per spese e contributi			4.81	5.28	4.92	-0.36
Totale ricavi			7.42	7.83	7.49	-0.34
Risultato			-54.12	-53.56	-54.05	-0.49
Conto investimenti						
Uscite per investimenti			4.13	7.12	9.63	2.51
Entrate per investimenti			0.04	-	0.53	0.53
Investimenti netti			4.09	7.12	9.10	1.98

38 - Spese straordinarie: Il CSI è un Unità Amministrativa Autonoma. L'importo indicato corrisponde al versamento sul fondo di capitalizzazione del CSI così come da riporto calcolatorio per l'anno 2025.

Uscite per investimenti: La maggior spesa rispetto al preventivo è principalmente dovuta al fatto che nel corso dell'anno sono stati attivati nuovi investimenti (come l'aggiornamento infrastruttura Storage/San e l'aggiornamento programmato di telefonia) non ancora deliberati al momento dell'allestimento del preventivo 2025. Inoltre, alcune fatture dei fornitori inizialmente previste nel 2024 sono pervenute solo nel 2025.

Dati sul personale	2022	2023	2024	2025
PPA attribuite	173.10	176.60	177.96	177.96
Occupazione	179.14	180.62	187.63	185.23
PPA	158.70	162.60	168.80	165.50
Congedi non pagati	0.40	1.00	0.40	1.60
Ausiliari	20.44	18.02	18.83	19.73

La dotazione di personale resta stabile

Indicatori	C2024	P2025	C2025	UM	COMMENTO
Rapporto di tempo di lavoro per progetti rispetto al tempo di lavoro totale	24.7	22	23.4	%	Obiettivo raggiunto (Mantenere la quota parte di lavoro per progetti coerente con le medie internazionali, tra 20 e 28%).
Rapporto numero di server virtuali rispetto al numero di server totali	87.4	85.7	87.3	%	Obiettivo raggiunto: 933 server virtuali su un totale di 1'069 server.
Rapporto spesa complessiva informatica rispetto alla spesa complessiva AC	1.2	1.3	1.3	%	Obiettivo raggiunto: il rapporto della spesa IT è in linea con le previsioni.
Rapporto di tempo di lavoro per manutenzione rispetto al tempo di lavoro totale	15	22	17.5	%	Obiettivo raggiunto: il rapporto della spesa IT è in linea con le previsioni.
Rapporto numero applicativi mainframe rispetto al totale applicativi	19.6	19.9	18.7	%	Obiettivo raggiunto: 60 applicativi mainframe su un totale di 321 applicativi.

DFE I3

Progetti		
Nome progetto	Data inizio - fine progetto	Stato di avanzamento progetto
Armonizzazione informatica Polizia	1.2014 - 12.2026	In linea.
Progetti di eGovernment	1.2015 - 12.2029	In linea.
Infrastruttura geodati cantonali	6.2016 - 12.2025	Concluso.
Sistema di gestione informatizzata delle procedure edilizie (GIPE)	4.2018 - 12.2026	Non in linea. Si è in attesa dell'approvazione delle Legge edilizia.
Nuovo applicativo per il calcolo dei valori di stima del parco immobiliare del Cantone Ticino	4.2023 - 3.2026	In linea.
Nuovo applicativo per il settore del registro fondiario (SIFTI)	10.2023 - 6.2027	In linea.

Contribuzioni

DFE 14

Dati finanziari	Importi in milioni di CHF		C 2025	Var C25 - P25
	C 2024	P 2025		
Conto economico				
30 - Spese per il personale	45.40	46.51	45.98	-0.53
31 - Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio	32.90	32.49	33.17	0.68
34 - Spese finanziarie	2.82	1.05	3.69	2.64
360 - Quote di ricavo destinate a terzi	2.83	2.20	0.19	-2.01
361 - Rimborsi a enti pubblici	0.57	0.40	0.77	0.37
363 - Contributi a enti pubblici e a terzi	9.01	9.01	9.01	0.00
369 - Diverse spese di riversamento	12.53	6.70	12.15	5.45
39 - Addebiti interni per spese e contributi correnti	3.88	3.88	3.80	-0.08
Totale spese	109.94	102.24	108.75	6.51
Conto ricavi				
40 - Ricavi fiscali	2'002.92	1'995.45	1'991.54	-3.91
42 - Ricavi per tasse	6.53	5.92	7.26	1.34
43 - Diversi ricavi	0.24	0.27	0.24	-0.02
44 - Ricavi finanziari	10.10	8.28	14.42	6.14
460 - Quote di ricavo	204.28	192.00	241.17	49.17
Totale ricavi	2'224.09	2'201.91	2'254.63	52.72
Risultato	2'114.15	2'099.67	2'145.88	46.21
Conto investimenti				
Uscite per investimenti	0.30	-	0.21	0.21
Investimenti netti	0.30	-	0.21	0.21

34 - Spese finanziarie: l'aumento delle spese finanziarie è da ricondurre interamente all'evoluzione al rialzo dei tassi d'interessi remunerativi applicati sui pagamenti anticipati e sulle eccedenze dell'IFD.

360 - Quote di ricavo destinate a terzi: la flessione è da ricondurre ai minori riversamenti ai Comuni delle loro quote di partecipazione alla tassa immobiliare delle aziende idroelettriche. Si ricorda che i riversamenti vengono operati solo a seguito della crescita in giudicato delle decisioni di tassazione delle aziende idroelettriche.

361 - Rimborsi a enti pubblici: lo scostamento è da ricondurre ai riparti intercantionali dell'IFD, i quali nel 2025 sono stati superiori rispetto alla tendenza.

369 - Diverse spese di riversamento: l'incremento rispetto al dato di preventivo di circa CHF 5.5 milioni è legato ai maggiori riversamenti a titolo di computo globale d'imposta (retrocessioni delle trattenute fiscali nell'ambito delle convenzioni contro la doppia imposizione).

40 - Ricavi fiscali: si rimanda alla scheda specifica sui ricavi fiscali.

42 - Ricavi per tasse: l'evoluzione al rialzo di questa voce è da ascrivere ai maggiori incassi sul fronte delle diffide e delle multe fiscali.

44 - Ricavi finanziari: la variazione è da ascrivere all'aumento degli incassi relativi agli interessi di mora applicati ai ritardi di pagamento, i quali a partire dal 2024 sono stati portati dal 2.5% al 3.5%.

460 - Quote di ricavo: l'aumento è da ricondurre all'evoluzione al rialzo degli incassi dell'imposta federale diretta, sia per quanto riguarda l'esercizio corrente (CHF 22.8 milioni), sia per quanto riguarda gli esercizi precedenti (CHF 25 milioni).

Dati sul personale	2022	2023	2024	2025
PPA attribuite	373.25	375.95	372.38	372.98
Occupazione	366.75	360.15	355.70	356.10
PPA	359.75	357.15	354.70	355.10
Congedi non pagati	4.40	2.90	1.50	2.70
Ausiliari	7.00	3.00	1.00	1.00

L'evoluzione delle PPA attribuite alla Divisione delle contribuzioni rimane stabile sugli stessi valori del 2024.

DFE I4

Indicatori	C2023	P2024	C2024	UM	COMMENTO
Imposta persone fisiche - Perdite su imposte in relazione al carico d'imposta	0.7	1.1	0.8	%	In linea con il consuntivo 2024.
Imposta persone giuridiche - Perdite su imposte in relazione al carico d'imposta	1.0	0.8	0.5	%	Minori perdite registrate rispetto al consuntivo 2024.
Imposta persone fisiche - Riprese fiscali in relazione al dichiarato	8.0	4.0	5.7	%	Minori riprese fiscali rispetto all'esercizio precedente, ma superiori rispetto al dato di preventivo.
Imposta persone giuridiche - Riprese fiscali in relazione al dichiarato	9.5	5.0	2.8	%	Minori riprese fiscali rispetto all'esercizio precedente e al dato di preventivo.

Elenco dei CRB dell'amministrazione cantonale e rispettiva assegnazione ai raggruppamenti (schede)

SCHEDE	TITOLO	CRB
	GRAN CONSIGLIO, CANCELLERIA DELLO STATO E CONTROLLO CANTONALE DELLE FINANZE	
CAN 01	GRAN CONSIGLIO	10
CAN 02	SERVIZIO DEI RICORSI DEL CONSIGLIO DI STATO	22
	SERVIZI GIURIDICI DEL CONSIGLIO DI STATO	23
	INCARICATO PROTEZIONE DATI	27
	SERVIZIO DI INFORMAZIONE E COMUNICAZIONE	32
	CENTRO DI COMPETENZE IN MATERIA DI COMMESSE PUBBLICHE	35
	SEGRETERIA PER LE RELAZIONI ESTERNE	40
CAN 03	CONSIGLIO DI STATO	20
	STUDIO DEL CANCELLIERE	21
CAN 04	AREA DEI SERVIZI AMMINISTRATIVI E GESTIONE DEL WEB	31
	SERVIZIO DIRITTI POLITICI	34
	MESSAGGERIA	62
CAN 05	CONTROLLO CANTONALE DELLE FINANZE	90
	DIPARTIMENTO DELLE ISTITUZIONI	
DI 01	DIREZIONE DIPARTIMENTO DELLE ISTITUZIONI	100
	SEGRETERIA GENERALE	105
	DIVISIONE DELLA GIUSTIZIA	130
	UFFICIO DELLE SCIENZE FORENSI	140
DI 02	SEZIONE DEGLI ENTI LOCALI	112
	FONDO DI PEREQUAZIONE	113
	FONDO DI AIUTO PATRIZIALE	114
DI 03	SEZIONE DELLA CIRCOLAZIONE	116
DI 04	SEZIONE DELLA POPOLAZIONE: UFFICIO DELLA MIGRAZIONE	125
	SEZIONE DELLA POPOLAZIONE: UFFICIO STATO CIVILE	127
DI 05	REGISTRO FONDIARIO E DI COMMERCIO	132
DI 06	UFFICIO DI ESECUZIONE E FALLIMENTI	137
DI 07	UFFICIO DELL'INCASSO E DELLE PENE ALTERNATIVE	151
	STRUTTURE CARCERARIE	152
	UFFICIO ASSISTENZA RIABILITATIVA	153
DI 08	TRIBUNALE DI APPELLO	161
	MINISTERO PUBBLICO	165
	UFFICIO DEL GIUDICE DEI PROVVEDIMENTI COERCITIVI	167
	MAGISTRATURA DEI MINORENNI	168
	PRETURE	171
	PRETURA PENALE	172
	TRIBUNALE DI ESPROPRIAZIONE	179
DI 09	SEZIONE DEL MILITARE E DELLA PROTEZIONE DELLA POPOLAZIONE	180
	FONDO CONTRIBUTI SOSTITUTIVI PCI	181
	CENTRO POLIVALENTE CAMORINO	183
DI 10	POLIZIA CANTONALE	190
	FORMAZIONE DI BASE DI POLIZIA	191
	DIPARTIMENTO DELLA SANITÀ E DELLA SOCIALITÀ	
DSS 01	DIREZIONE DIPARTIMENTO DELLA SANITÀ E DELLA SOCIALITÀ	200
	DIVISIONE DELL'AZIONE SOCIALE E DELLE FAMIGLIE	220
	DIVISIONE DELLA SALUTE PUBBLICA	240
DSS 02	ISTITUTO DELLE ASSICURAZIONI SOCIALI	210
DSS 03	SEZIONE DEL SOSTEGNO SOCIALE	221
	SEZIONE DEL SOSTEGNO SOCIALE: SETTORE ASILO	222
	USSI: SERVIZIO DELL'ABITAZIONE	229
	CENTRO PROFESSIONALE E SOCIALE	237
DSS 04	SETTORE FAMIGLIE E MINORENNI	224
	SERVIZIO AIUTO ALLE VITTIME	225
	SETTORE CURATELE E TUTELE	226
	UFFICIO FAMIGLIE E GIOVANI	235
DSS 05	UFFICIO DEGLI ANZIANI E DELLE CURE A DOMICILIO	232
	UFFICIO DEGLI INVALIDI	233
DSS 06	MEDICO CANTONALE	241
	FARMACISTA CANTONALE	242
	VETERINARIO CANTONALE	243
	LABORATORIO CANTONALE	271
	UFFICIO DI SANITÀ	291

SCHEDE	TITOLO	CRB
DSS 07	SERVIZIO DENTARIO SCOLASTICO	293
	AREA DI GESTIONE SANITARIA	295
	LOTTA TOSSICOMANIE	297
DSS 08	CLINICA PSICHIATRICA / CENTRO ABITATIVO MENDRISIO	245
	SERVIZIO PSICO-SOCIALE CHIASSO	246
	SERVIZIO PSICO-SOCIALE LUGANO	247
	SERVIZIO PSICO-SOCIALE LOCARNO	248
	SERVIZIO PSICO-SOCIALE BELLINZONA	249
	CENTRI DIURNI	251
	SERVIZIO MEDICO-PSICOLOGICO MENDRISIO	256
	SERVIZIO MEDICO-PSICOLOGICO LUGANO	257
	SERVIZIO MEDICO-PSICOLOGICO LOCARNO	258
	SERVIZIO MEDICO-PSICOLOGICO BELLINZONA	259
	CENTRO PSICO-EDUCATIVO STABIO	261
	CENTRO PSICO-EDUCATIVO LUGANO	262
	CENTRO PSICO-EDUCATIVO LOCARNO	263
DSS 09	REGISTRO CANTONALE DEI TUMORI E CENTRO PROGRAMMA SCREENING TICINO (CPST)	278
	DIPARTIMENTO DELL'EDUCAZIONE, DELLA CULTURA E DELLO SPORT	
DECS 01	DIREZIONE DIPARTIMENTO EDUCAZIONE, CULTURA E SPORT	400
	DIVISIONE DELLA SCUOLA	430
	DIVISIONE DELLA FORMAZIONE PROFESSIONALE	560
	DIVISIONE DELLA CULTURA E DEGLI STUDI UNIVERSITARI	650
DECS 02	SEZIONE AMMINISTRATIVA	411
	UFFICIO AIUTI ALLO STUDIO	412
	UFFICIO DELLA REFEZIONE E DEI TRASPORTI SCOLASTICI	414
	UFFICIO DELLO SPORT	416
DECS 03	FONDO GIOCO PATOLOGICO	413
	FONDO SWISSLOS	417
	FONDO SPORT	418
DECS 04	CENTRO DI RISORSE DIDATTICHE E CULTURALI	432
	ORIENTAMENTO SCOLASTICO E PROFESSIONALE	433
	FORMAZIONE CONTINUA DIVISIONE DELLA SCUOLA	447
DECS 05	SCUOLE COMUNALI	435
DECS 06	SEZIONE PEDAGOGIA SPECIALE	442
DECS 07	SCUOLA MEDIA	438
	SCUOLA MEDIA ACQUAROSSA	451
	SCUOLA MEDIA AGNO	452
	SCUOLA MEDIA AMBRI	454
	SCUOLA MEDIA BALERNA	455
	SCUOLA MEDIA BARBENGO	456
	SCUOLA MEDIA BEDIGLIORA	457
	SCUOLA MEDIA BELLINZONA 1	458
	SCUOLA MEDIA BELLINZONA 2	459
	SCUOLA MEDIA BIASCA	461
	SCUOLA MEDIA BREGANZONA	462
	SCUOLA MEDIA CASLANO	463
	SCUOLA MEDIA CADENAZZO E VIRA	464
	SCUOLA MEDIA CAMIGNOLO	465
	SCUOLA MEDIA CANOBBIO	466
	SCUOLA MEDIA CASTIONE	467
	SCUOLA MEDIA CEVIO	468
	SCUOLA MEDIA CHIASSO	469
	SCUOLA MEDIA GIORNICO E FAIDO	472
	SCUOLA MEDIA GIUBIASCO	473
	SCUOLA MEDIA GORDOLA E BRIONE	474
	SCUOLA MEDIA GRAVESANO	476
	SCUOLA MEDIA LOCARNO (VARESI)	477
	SCUOLA MEDIA LOCARNO (CHIESA)	478
	SCUOLA MEDIA LODRINO	479
	SCUOLA MEDIA LOSONE 2	481
	SCUOLA MEDIA LUGANO-CENTRO	484
	SCUOLA MEDIA LUGANO-BESSO	485
	SCUOLA MEDIA MASSAGNO	487
	SCUOLA MEDIA MENDRISIO	488
	SCUOLA MEDIA MINUSIO	489
	SCUOLA MEDIA MORBIO INFERIORE	491
	SCUOLA MEDIA PREGASSONA	492
	SCUOLA MEDIA RIVA S. VITALE	493
	SCUOLA MEDIA STABIO	495
	SCUOLA MEDIA TESSERETE	496
	SCUOLA MEDIA VIGANELLO	497

SCHEDE	TITOLO	CRB
DECS 08	SCUOLA MEDIA SUPERIORE	441
	LICEO BELLINZONA	511
	LICEO LOCARNO	513
	LICEO LUGANO 1	515
	LICEO LUGANO 2	516
	LICEO LUGANO 3	517
	LICEO MENDRISIO	518
	SCUOLA CANTONALE DI COMMERCIO	521
DECS 09	CENTRO PROFESSIONALE DEL VERDE	563
	CENTRO PROFESSIONALE TECNICO BELLINZONA: SAM	565
	CENTRO PROFESSIONALE TECNICO SETTORE TESSILE: SAMS	566
	CENTRO PROFESSIONALE TECNICO BIASCA: SAMS	567
	CENTRO SCOLASTICO PER LE INDUSTRIE ARTISTICHE	568
	CENTRO PROFESSIONALE TECNICO LUGANO-TREVANO: SSST	569
	CENTRO PROFESSIONALE TECNICO LUGANO-TREVANO: SAM	573
	CENTRO PROFESSIONALE TECNICO SETTORE TESSILE: SSSTA	574
	CENTRO PROFESSIONALE TECNICO BELLINZONA: SSST	575
	CENTRO PROFESSIONALE TECNICO BELLINZONA: SPAI	581
	CENTRO PROFESSIONALE TECNICO BIASCA: SPAI	582
	CENTRO PROFESSIONALE TECNICO LOCARNO	583
	CENTRO PROFESSIONALE TECNICO LUGANO-TREVANO: SPAI	584
	CENTRO PROFESSIONALE TECNICO MENDRISIO	585
DECS 10	ISTITUTO DELLA TRANSIZIONE E DEL SOSTEGNO	572
	CENTRO PROFESSIONALE COMMERCIALE LOCARNO: SMC	576
	SCUOLA PROFESSIONALE SPORTIVI DI ÉLITE	577
	CENTRO PROFESSIONALE COMMERCIALE CHIASSO: SMC	578
	CENTRO PROFESSIONALE COMMERCIALE LUGANO: SMC	579
	CENTRO PROFESSIONALE COMMERCIALE BELLINZONA	586
	CENTRO PROFESSIONALE COMMERCIALE LOCARNO: SPC	587
	CENTRO PROFESSIONALE COMMERCIALE LUGANO: SPC	588
	CENTRO PROFESSIONALE COMMERCIALE CHIASSO: SPC	589
	SCUOLA SPECIALIZZATA SUPERIORE ALBERGHIERA E DEL TURISMO	598
	SCUOLA SPECIALIZZATA SUPERIORE D'ECONOMIA	599
DECS 11	CENTRO PROFESSIONALE SOCIO SANITARIO GIUBIASCO-CANOBBIO	564
	CENTRO PROFESSIONALE SOCIO SANITARIO INFERMIERISTICO	592
	CENTRO PROFESSIONALE SOCIO SANITARIO MENDRISIO	593
	CENTRO PROFESSIONALE SOCIO SANITARIO MEDICO-TECNICO LOCARNO	594
	CENTRO PROFESSIONALE SOCIO SANITARIO MEDICO-TECNICO LUGANO	597
DECS 12	CORSI PROFESSIONALI DIVERSI	595
	ISTITUTO DELLA FORMAZIONE CONTINUA	605
	CITTÀ DEI MESTIERI	606
DECS 13	FONDO CANTONALE PER LA FORMAZIONE PROFESSIONALE	561
DECS 14	ATTIVITÀ UNIVERSITARIE	655
DECS 15	FONDO AIUTO FEDERALE PER LA LINGUA E CULTURA ITALIANA	654
	PINACOTECA ZUEST	657
	CENTRO DI DIALETTOLOGIA E DI ETNOGRAFIA	661
	ARCHIVIO DI STATO	664
DECS 16	SISTEMA BIBLIOTECARIO TICINESE	671
	BIBLIOTECA CANTONALE BELLINZONA	672
	BIBLIOTECA CANTONALE LOCARNO	673
	BIBLIOTECA CANTONALE LUGANO	675
	BIBLIOTECA CANTONALE MENDRISIO	677
	DIPARTIMENTO DEL TERRITORIO	
DT 01	DIREZIONE DIPARTIMENTO DEL TERRITORIO	700
	DIVISIONE DELL'AMBIENTE	720
	DIVISIONE DELLO SVILUPPO TERRITORIALE E DELLA MOBILITÀ	760
	DIVISIONE DELLE COSTRUZIONI	780
DT 02	SERVIZI GENERALI DIPARTIMENTO DEL TERRITORIO	711
	AEROPORTO CANTONALE	712
DT 03	SEZIONE DELLA PROTEZIONE DELL'ARIA, DELL'ACQUA E DEL SUOLO	731
	FONDO ENERGIE RINNOVABILI	732
	GESTIONE DISCARICA STABIO	733
	GESTIONE DISCARICA BUZZA BIASCA	734
DT 04	SEZIONE FORESTALE	741
	DEMANIO FORESTALE	743
	VIVAIO FORESTALE	744
	FONDO CONSERVAZIONE FORESTE	745
DT 05	UFFICIO DELLA CACCIA E DELLA PESCA	751
	FONDO DI INTERVENTO SELVAGGINA	753
	FONDO PER LA FAUNA ITTICA E LA PESCA	754
DT 06	SEZIONE DELLO SVILUPPO TERRITORIALE	765

SCHEDE	TITOLO	CRB
	UFFICIO DELLA NATURA E DEL PAESAGGIO	772
	UFFICIO DEI BENI CULTURALI	773
DT 07	SEZIONE DELLA MOBILITA'	767
DT 08	MUSEO DI STORIA NATURALE	722
DT 09	STRADE CANTONALI: COSTRUZIONE	781
	STRADE CANTONALI: MANUTENZIONE	782
	STRADE CANTONALI: CONSERVAZIONE	783
DT 10	STRADE NAZIONALI: MANUTENZIONE	786
DT 11	UFFICIO DEI CORSI D'ACQUA	788
DT 12	UFFICIO AUTOMEZZI E MACCHINE DELLO STATO	789
DT 13	ISOLE DI BRISSAGO	723
	DIPARTIMENTO DELLE FINANZE E DELL'ECONOMIA	
DFE 01	DIREZIONE DIPARTIMENTO DELLE FINANZE E DELL'ECONOMIA	800
	DIVISIONE DELL'ECONOMIA	810
	DIVISIONE DELLE RISORSE	910
DFE 02	UFFICIO DEL CATASTO E DEI RIORDINI FONDIARI	817
DFE 03	UFFICIO STIMA	823
DFE 04	SVILUPPO ECONOMICO: PMI E AMMINISTRAZIONE	831
	SVILUPPO ECONOMICO: TURISMO	833
	SVILUPPO ECONOMICO: EX LIM	835
	SVILUPPO ECONOMICO: POLITICA ECONOMICA REGIONALE	836
DFE 05	UFFICIO PER LA SORVEGLIANZA DEL MERCATO DEL LAVORO	838
	UFFICIO DELL'ISPettorato DEL LAVORO	839
DFE 06	SEZIONE DEL LAVORO: DIREZIONE, AMMINISTRAZIONE E UFF. GIURIDIC.	842
	SEZIONE DEL LAVORO: MISURE ATTIVE / MISURE CANTONALI	843
	SEZIONE DEL LAVORO: MISURE ATTIVE / MISURE FEDERALI	844
	SEZIONE DEL LAVORO: UFFICI REGIONALI DI COLLOCAMENTO	849
DFE 07	SEZIONE DELL'AGRICOLTURA	851
	DEMANIO AGRICOLO GUDO	853
	AZIENDA AGRARIA CANTONALE MEZZANA	856
DFE 08	UFFICIO DI STATISTICA	912
DFE 09	UFFICIO ENERGIA	913
	UFFICIO DELLA DIFESA CONTRO GLI INCENDI	914
DFE 10	SEZIONE DELLE RISORSE UMANE	921
	UFFICIO DEGLI STIPENDI E DELLE ASSICURAZIONI	922
DFE 11	SEZIONE DELLE FINANZE	931
DFE 12	SEZIONE DELLA LOGISTICA: COSTRUZIONE	941
	SEZIONE DELLA LOGISTICA: MANUTENZIONE	942
	SEZIONE DELLA LOGISTICA: SERVIZI AUSILIARI	943
	SEZIONE DELLA LOGISTICA: GESTIONE IMMOBILIARE	945
	SEZIONE DELLA LOGISTICA: ACQUISTI	946
	SEZIONE DELLA LOGISTICA: PROGRAMMAZIONE	948
DFE 13	CENTRO SISTEMI INFORMATIVI	951
	TELECOMUNICAZIONI	952
DFE 14	DIVISIONE DELLE CONTRIBUZIONI	960
	UFFICIO ESAZIONI E CONDONI	963
	IMPOSTA CANTONALE: PERSONE FISICHE	971
	IMPOSTA CANTONALE: PERSONE GIURIDICHE	972
	IMPOSTE SUPPLETORIE E MULTE	973
	IMPOSTE DI SUCCESSIONE E DONAZIONE	975
	IMPOSTA ALLA FONTE	977
	IMPOSTA DI BOLLO	979
	IMPOSTA FEDERALE DIRETTA	987
	TASSA MILITARE	989

Informazioni complementari

Riforma Ticino 2020 – aggiornamento dei lavori	206
Supplementi di credito	208
Ratifica superamenti crediti al 31.12.2025	213

Riforma Ticino 2020 – aggiornamento dei lavori

Come richiesto dal Gran Consiglio e condiviso dal Consiglio di Stato in sede di discussione sul messaggio n. 7038 del 21 gennaio 2015 concernente la richiesta dei crediti necessari all'elaborazione del progetto "Ticino 2020, per un Cantone al passo con i tempi", riportiamo di seguito il monitoraggio del progetto, cosicché il Parlamento sia aggiornato annualmente sui risultati raggiunti e le spese generate.

Aggiornamento sullo stato dei lavori

Per quanto riguarda il progetto di riforma Ticino 2020, l'esercizio 2025 non ha prodotto cambiamenti sostanziali: permane una situazione di stallo politico e operativo. Nel mese di febbraio i rappresentanti comunali in seno al Comitato strategico hanno confermato la bocciatura degli scenari «light» (implicanti un numero minimo di compiti) presentati dalla Direzione di progetto a metà 2024, chiedendo quale via d'uscita che venissero sciolti i nodi strutturali della riforma; in particolare il vincolo di neutralità finanziaria per Cantone e Comuni imposto dal Consiglio di Stato. Superamento previsto sin dall'inizio del progetto grazie all'impiego del coefficiente d'imposta cantonale e dei moltiplicatori politici d'imposta comunale quali strumenti di compensazione tra i due livelli istituzionali e di neutralizzazione per il cittadino.

Nella stessa occasione il Consiglio di Stato ha ricordato ai rappresentanti comunali di essere sempre in attesa della presentazione da parte degli enti locali di una lista di rivendicazioni proprie alla Fase 2 del progetto (revisione dei compiti che non comportano flussi finanziari), per i cui compiti i Comuni rivendicano una maggiore autonomia e responsabilità decisionale. Tale compito, assunto dagli stessi rappresentanti comunali a metà 2024 in alternativa alla proposta degli scenari «light», rimane a tutt'ora inavaso.

A completare il quadro vi sono infine le tensioni tra i due livelli istituzionali dovute, in particolare, alle misure di risanamento delle finanze cantonali.

In questo contesto appare evidente la poca propensione al cambiamento da parte di entrambi i fronti, che ha contribuito a consolidare l'immobilismo della riforma. Immobilismo che, senza l'opportuno coraggio politico, è destinato a caratterizzare anche gli anni a venire.

Per quanto concerne il monitoraggio delle risorse dedicate al progetto di riforma Ticino 2020, la tabella sottostante riporta il numero d'incontri tenuti nel 2025 (confrontati all'anno precedente).

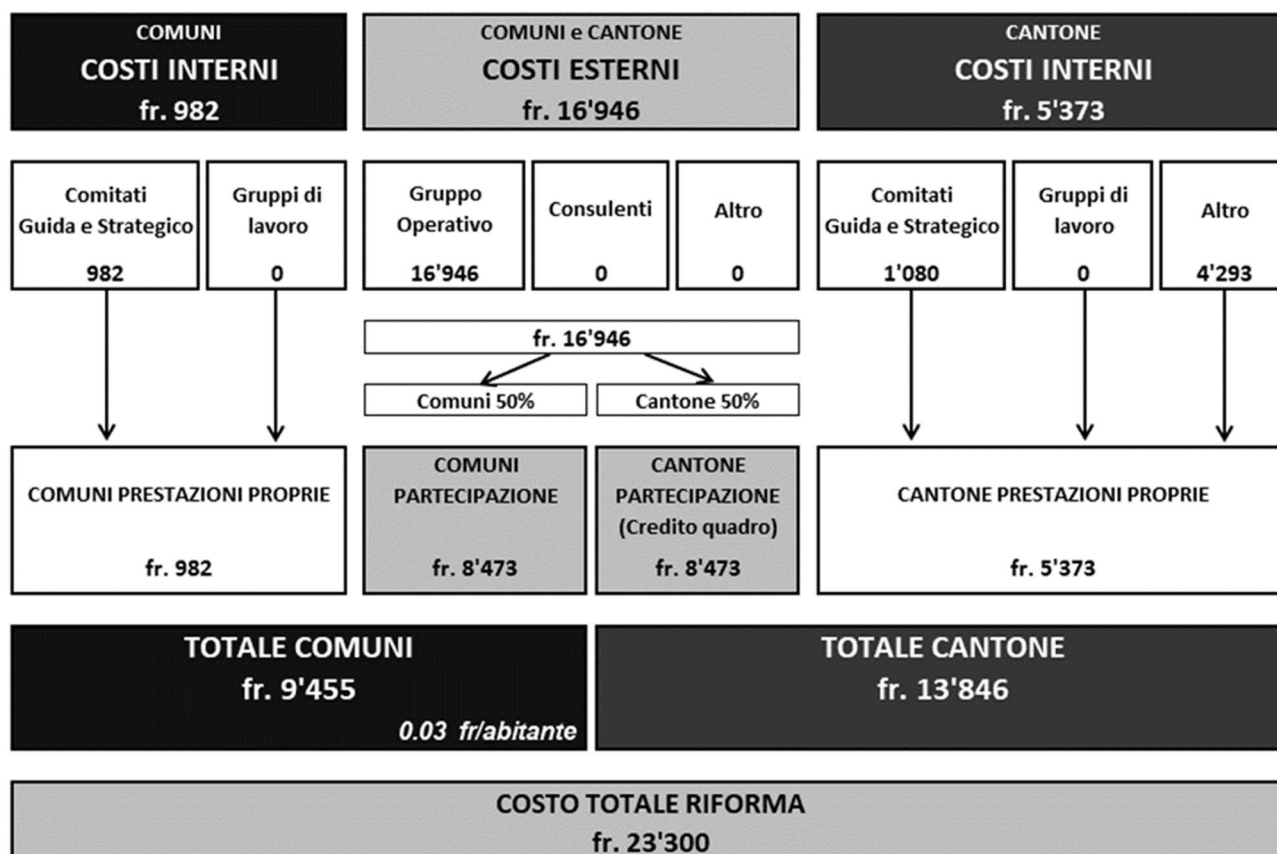
Gruppi	N. incontri nel 2025	N. incontri nel 2024
Comitato strategico	1	2
Comitato guida	0	0
Gruppo operativo	2	11
Gruppi di lavoro (workshops)	0	0

Monitoraggio delle prestazioni e dei costi di progetto

I lavori per l'anno 2025 hanno determinato un costo operativo complessivo computato di 23'300 franchi, di cui 9'455 franchi sarebbero stati a carico dei Comuni (corrispondenti a 3 centesimi per abitante). Tuttavia, vista l'esiguità della somma, è stato deciso che per l'esercizio 2025 la copertura dei costi è posta integralmente a carico del Cantone, incluse le prestazioni proprie comunali (costi generati dai rappresentanti comunali in seno al Comitato strategico), che ammontano a 982 franchi.

Per quanto attiene alle prestazioni proprie cantonali, pari a 5'373 franchi, sono computati, come da prassi, anche i costi per l'organizzazione del Simposio Cantone-Comuni tenutosi in data 8 maggio 2025 (4'293 franchi). Altre eventuali prestazioni assicurate dai funzionari cantonali e comunali non sono considerate nel conteggio finale per evidenti motivi di difficoltà nella raccolta dei dati.

La struttura e suddivisione degli oneri è riportata nella tabella seguente.



Dell'importo di 23'300 franchi a carico del Cantone, 8'473 franchi sono coperti dal Credito quadro di 3.2 milioni di franchi, votato dal Gran Consiglio con decreto del 24 settembre 2015 (messaggio n. 7038 del 21 gennaio 2015).

Supplementi di credito

CRB	Conto	Motivazione del sorpasso	Importo in CHF	Eventuale copertura del sorpasso	Base legale
-----	-------	--------------------------	----------------	----------------------------------	-------------

Spese per il personale (30)

Dipartimento delle istituzioni

125	30100028	Stipendi e indennità finanziati da terzi	93'000	Integralmente compensato da entrata equivalente	RG 4397 del 11.09.2024
125	30500001	Oneri sociali finanziati da terzi	8'370	Integralmente compensato da entrata equivalente	RG 4397 del 11.09.2024
125	30520001	Oneri sociali finanziati da terzi	12'090	Integralmente compensato da entrata equivalente	RG 4397 del 11.09.2024
125	30530001	Oneri sociali finanziati da terzi	280	Integralmente compensato da entrata equivalente	RG 4397 del 11.09.2024
180	30100013	Stipendi e indennità aiuti straordinari	90'000		RG 4872 del 09.10.2024
180	30500001	Oneri sociali aiuti straordinari	8'100		RG 4872 del 09.10.2024
180	30520001	Oneri sociali aiuti straordinari	11'700		RG 4872 del 09.10.2024
180	30530001	Oneri sociali aiuti straordinari	270		RG 4872 del 09.10.2024
180	30100013	Stipendi e indennità aiuti straordinari	217'000		RG 1275 del 18.03.2025
180	30500001	Oneri sociali aiuti straordinari	19'530		RG 1275 del 18.03.2025
180	30520001	Oneri sociali aiuti straordinari	28'210		RG 1275 del 18.03.2025
180	30530001	Oneri sociali aiuti straordinari	650		RG 1275 del 18.03.2025

Dipartimento della sanità e della socialità

224	30100013	Stipendi e indennità aiuti straordinari	100'000		RG 0384 del 29.01.2025
224	30500001	Oneri sociali aiuti straordinari	9'000		RG 0384 del 29.01.2025
224	30520001	Oneri sociali aiuti straordinari	13'000		RG 0384 del 29.01.2025
224	30530001	Oneri sociali aiuti straordinari	300		RG 0384 del 29.01.2025
243	30100013	Stipendi e indennità aiuti straordinari	80'000		RG 4872 del 09.10.2024
243	30500001	Oneri sociali aiuti straordinari	7'200		RG 4872 del 09.10.2024
243	30520001	Oneri sociali aiuti straordinari	10'400		RG 4872 del 09.10.2024
243	30530001	Oneri sociali aiuti straordinari	240		RG 4872 del 09.10.2024
243	30100013	Stipendi e indennità aiuti straordinari	220'000		RG 1275 del 18.03.2025
243	30500001	Oneri sociali aiuti straordinari	19'800		RG 1275 del 18.03.2025
243	30520001	Oneri sociali aiuti straordinari	28'600		RG 1275 del 18.03.2025
243	30530001	Oneri sociali aiuti straordinari	660		RG 1275 del 18.03.2025
257	30100013	Stipendi e indennità aiuti straordinari	150'000		RG 0384 del 29.01.2025
257	30500001	Oneri sociali aiuti straordinari	13'500		RG 0384 del 29.01.2025
257	30520001	Oneri sociali aiuti straordinari	19'500		RG 0384 del 29.01.2025
257	30530001	Oneri sociali aiuti straordinari	450		RG 0384 del 29.01.2025

CRB	Conto	Motivazione del sorpasso	Importo in CHF	Eventuale copertura del sorpasso	Base legale
Dipartimento del territorio					
751	30100013	Stipendi e indennità aiuti straordinari	40'000		RG 4872 del 09.10.2024
751	30500001	Oneri sociali aiuti straordinari	3'600		RG 4872 del 09.10.2024
751	30520001	Oneri sociali aiuti straordinari	5'200		RG 4872 del 09.10.2024
751	30530001	Oneri sociali aiuti straordinari	120		RG 4872 del 09.10.2024
751	30100013	Stipendi e indennità aiuti straordinari	125'000		RG 1275 del 18.03.2025
751	30500001	Oneri sociali aiuti straordinari	11'250		RG 1275 del 18.03.2025
751	30520001	Oneri sociali aiuti straordinari	16'250		RG 1275 del 18.03.2025
751	30530001	Oneri sociali aiuti straordinari	380		RG 1275 del 18.03.2025
Dipartimento delle finanze e dell'economia					
851	30100013	Stipendi e indennità aiuti straordinari	30'000		RG 4872 del 09.10.2024
851	30500001	Oneri sociali aiuti straordinari	2'700		RG 4872 del 09.10.2024
851	30520001	Oneri sociali aiuti straordinari	3'900		RG 4872 del 09.10.2024
851	30530001	Oneri sociali aiuti straordinari	90		RG 4872 del 09.10.2024
851	30100013	Stipendi e indennità aiuti straordinari	90'000		RG 1275 del 18.03.2025
851	30500001	Oneri sociali aiuti straordinari	8'100		RG 1275 del 18.03.2025
851	30520001	Oneri sociali aiuti straordinari	11'700		RG 1275 del 18.03.2025
851	30530001	Oneri sociali aiuti straordinari	270		RG 1275 del 18.03.2025

CRB	Conto	Motivazione del sorpasso	Importo in CHF	Eventuale copertura del sorpasso	Base legale
Spese per beni e servizi (31)					
Dipartimento delle istituzioni					
125	31300018	Assistenza ai profughi, rifugiati e aiuto ritorno	100'000	Integralmente compensato da entrata equivalente	RG 5703 del 20.11.2024
180	31300029	Lotta alla peste suina africana - Infrastrutture	57'500		RG 4872 del 09.10.2024
180	31300029	Lotta alla peste suina africana - Indennizzi	84'000	Parzialmente compensato da entrata	RG 4872 del 09.10.2024
180	31300029	Lotta alla peste suina africana - Analisi	12'000		RG 4872 del 09.10.2024
180	31300029	Spese per organizzazione soccorso emergenza sanitaria – spese legate alla peste suina non ancora quantificabili in sede di P25	172'500		RG 1275 del 18.03.2025
180	31300029	Spese per organizzazione soccorso emergenza sanitaria – spese legate alla peste suina non ancora quantificabili in sede di P25	126'000	Parzialmente compensato da entrata	RG 1275 del 18.03.2025
180	31300029	Spese per organizzazione soccorso emergenza sanitaria – spese legate alla peste suina non ancora quantificabili in sede di P25	18'000		RG 1275 del 18.03.2025
180	31300029	Spese per organizzazione soccorso emergenza sanitaria – spese legate alla peste suina non ancora quantificabili in sede di P25	10'000		RG 1275 del 18.03.2025
Dipartimento della sanità e della socialità					
241	31300220	Spese per comunità CIP	1'102'000	Integralmente compensato da entrata equivalente	RG 4385 del 11.09.2024
242	31060009	Medicamenti e spese programma vacc.HPV	225'000		RG 6292 del 17.12.2025
243	31300048	Spese lotta contro le epizootie	195'000		RG 1275 del 18.03.2025
243	31110001	Acquisto attrezzature	18'000		RG 1275 del 18.03.2025
Dipartimento dell'educazione, della cultura e dello sport					
430	31320002	Onorari e spese per traduzioni e interpreti	11'500	Integralmente compensato da entrata equivalente	RG 5543 del 13.11.2024
430	31300214	Costi vari emergenza Ucraina	50'000		RG 0384 del 29.01.2025
430	31300163	Spese per educazione sessuale	7'100	Integralmente compensato da entrata equivalente	RG 4580 del 24.09.2025
564	31300005	Trasporto allievi SSPSS Giubiasco	68'463		RG 4854 del 09.10.2024
657	31300075	Spese per esposizioni temporanee	15'500	Integralmente compensato da entrata equivalente	RG 5147 del 22.10.2025
Dipartimento del territorio					
712	31010020	Carburante e olio	350'000	Integralmente compensato da entrata equivalente	RG 4739 del 01.10.2025
722	31320154	Onorari e spese per attività Monte San Giorgio	20'000	Integralmente compensato da entrata equivalente	RG 0165 del 15.01.2025
751	31990033	Spese varie	10'000		RG 1275 del 18.03.2025
751	31900001	Risarcimento danni selvaggina non cacciabile	80'000	Parzialmente compensato da entrata	RG 2742 del 04.06.2025
782	31010050	Sale antigelo	182'220		RG 921 del 25.02.2026
782	31410006	Servizio spazzaneve	453'057		RG 921 del 25.02.2026
782	31410007	Servizio spandimento sale e ghiaia	602'542		RG 921 del 25.02.2026
782	31490001	Interventi per danni alluvionali	1'338'442		RG 921 del 25.02.2026
782	31410004	Ripristino strade per incidenti stradali	78'529		RG 921 del 25.02.2026
789	31110025	Acquisto veicoli UT4	86'380	Integralmente compensato da entrata equivalente	RG 3117 del 19.06.2024
789	31110025	Acquisto veicoli UT4	208'180	Integralmente compensato da entrata equivalente	RG 3323 del 26.06.2024
789	31110025	Acquisto veicoli UT4	122'700	Integralmente compensato da entrata equivalente	RG 2526 del 21.05.2025
789	31110025	Acquisto veicoli UT4	115'620	Integralmente compensato da entrata equivalente	RG 1878 del 16.04.2025

CRB	Conto	Motivazione del sorpasso	Importo in CHF	Eventuale copertura del sorpasso	Base legale
789	31110025	Acquisto veicoli UT4	117'830	Integralmente compensato da entrata equivalente	RG 2085 del 30.04.2025
789	31110025	Acquisto veicoli UT4	143'500	Integralmente compensato da entrata equivalente	RG 3633 del 09.07.2025
789	31110025	Acquisto veicoli UT4	71'710	Integralmente compensato da entrata equivalente	RG 4474 del 17.09.2025
Dipartimento delle finanze e dell'economia					
951	31580005	Licenze e manutenzione per programmi applicativi	112'000	Integralmente compensato da entrata equivalente	RG 4634 del 25.09.2024

CRB	Conto	Motivazione del sorpasso	Importo in CHF	Eventuale copertura del sorpasso	Base legale
Spese di trasferimento (36)					
Cancelleria					
20	36380001	Aiuto finanziario alle vittime della catastrofe umanitaria in Myanmar	50'000	Integralmente compensato da entrata equivalente	RG 1688 del 09.04.2025
20	36380001	Aiuto finanziario al Comune di Blatten (VS)	50'000	Integralmente compensato da entrata equivalente	RG 3218 del 25.06.2025
20	36380001	Aiuto finanziario alla ricostruzione nella Striscia di Gaza	50'000	Integralmente compensato da entrata equivalente	RG 5089 del 15.10.2025
Dipartimento delle istituzioni					
105	36370076	Contributi per integrazione stranieri cofinanziati	15'000	Integralmente compensato da entrata equivalente	RG 1324 del 18.03.2025
105	36370076	Contributi per integrazione stranieri cofinanziati	47'000	Integralmente compensato da entrata equivalente	RG 2895 del 11.06.2025
105	36370076	Contributi per l'integrazione degli stranieri cofinanziati	250'000	Integralmente compensato da entrata equivalente	RG 5458 del 12.11.2025
Dipartimento del territorio					
711	36320001	Contributi ai consorzi per interessenza	700'000		RG 4659 del 01.10.2025

Ratifica superamenti crediti al 31.12.2025

Settore	WBS	Descrizione	Credito Votato	Messaggio	Saldo 31.12.2025	Diff. Saldo attuale - Cred. Votato	Diff. Saldo attuale - Cred. Votato (%)
Amministrazione generale (11)							
11	941 58 6022	BELLINZONA: CSI RISTR E RIS IMPIANTI	200'000		213'660	13'660	6.83%
	941 58 6163	LUGANO:SECURI TY PALAZZO GIUSTIZIA	1'130'000	M8128	1'239'076	109'076	9.65%
Formazione professionale (43)							
43	941 58 6122	BELLINZONA:AT TREZZATURE CAM 8 PQ	1'350'000	M7698	1'357'529	7'529	0.56%
Economia forestale (55)							
55	941 58 6066	LATTECALDO:TE TTOIA E COMPOSTAGGIO	2'790'000	M8012	3'032'498	242'498	8.69%
Strade cantonali (62)							
62	781 59 0509	SEMAFORI LUGANO,PARADI SO,SAVOSA,VEZI A E MASSAGNO	8'018'000	M6179	8'185'383	167'383	2.09%

