



Repubblica
e Cantone

Ticino



Consuntivo 2000

Messaggio no. 5098

10 aprile 2001

Dipartimento delle finanze e dell'economia

Signor Presidente,
signore e signori deputati,

con il presente Messaggio abbiamo l'onore di presentarvi i conti consuntivi dello Stato per il 2000.

www.ti.ch/finanze-pubbliche

10 aprile 2001

1. PRESENTAZIONE DEI CONTI (in mio di fr.)

	<u>Consuntivo</u>	<u>Preventivo</u>
<u>Conto di gestione corrente</u>		
Uscite correnti	2'042.2	2'069.3
Ammortamenti amministrativi	198.7	212.0
Addebiti interni	63.4	63.0
Totale spese correnti	2'304.3	2'344.3
Entrate correnti	2'322.0	2'125.1
Accrediti interni	63.4	63.0
Totale ricavi correnti	<u>2'385.4</u>	<u>2'188.1</u>
Avanzo d'esercizio	<u><u>81.1</u></u>	<u><u>-156.2</u></u>
 <u>Conto degli investimenti</u>		
Uscite per investimenti	317.8	379.1
Entrate per investimenti	<u>184.0</u>	<u>169.6</u>
Onere netto per investimenti	<u><u>133.8</u></u>	<u><u>209.5</u></u>
 <u>Conto di chiusura</u>		
Onere netto per investimenti	133.8	209.5
Ammortamenti amministrativi	198.7	212.0
Avanzo d'esercizio	81.1	-156.2
Autofinanziamento	<u>279.8</u>	<u>55.8</u>
Avanzo totale	<u><u>146.0</u></u>	<u><u>-153.7</u></u>

2. CONSIDERAZIONI GENERALI

Il Consuntivo 2000 presenta i conti del primo anno del nuovo periodo di pianificazione finanziaria 2000-2003 riferiti ad un contesto di sostenuta crescita economica, sia in Svizzera, sia in Ticino, ma all'inizio di una fase di rallentamento sui cui sviluppi a breve termine gravano le incognite legate alla situazione congiunturale negli Stati Uniti e ai forti ribassi registrati dalle principali borse. In questa duplice ottica deve essere letto al fine di evitare conclusioni affrettate in relazione al risanamento delle finanze cantonali e alle prospettive per la seconda parte della legislatura.

1. Il risultato finanziario positivo del 2000 è dovuto ad un andamento economico più sostenuto rispetto alle previsioni valide al momento in cui il Consiglio di Stato aveva elaborato il preventivo. Per il Ticino, il BAK stimava, nell'autunno 1999, una crescita del PIL cantonale dell'1,8 % per il 2000. In realtà, il PIL è aumentato l'anno scorso del 3 %. Ma al di là dell'inevitabile approssimazione di queste stime, manca ancora una verifica che quantifichi l'effettivo rafforzamento della base economica cantonale dopo l'uscita dalla recessione degli anni Novanta. Tutti gli indicatori economici (impiego, numero di aziende, evoluzione dei singoli rami) evidenziano un chiaro miglioramento a partire dal 1998. Le rivalutazioni dei gettiti fiscali degli anni anteriori al 2000, in particolare di quelli delle persone giuridiche, fanno pensare ad un rafforzamento più marcato di quello finora ipotizzato. Solo la seconda parte dello studio commissionato all'Istituto di ricerche economiche sul metodo previsionale per i gettiti delle persone giuridiche consentirà di avere un quadro più preciso della situazione.
2. Il 19 gennaio scorso l'USTAT e il BAK hanno pubblicato la serie rivista del tasso di variazione annuale del PIL cantonale dal 1990 al 2001. Questi dati attestano che la fase di recessione dell'economia cantonale è durata sei anni (dal 1991 al 1996 compresi) e che la ripresa si è manifestata in modo chiaro solo a partire dal 1998, mentre il 1997 è stato un anno di sostanziale stagnazione del PIL. Il 2000 può quindi essere considerato il terzo anno di vera ripresa economica. Per il 2001 e il 2002 è ipotizzato un rallentamento del ritmo di crescita. L'evoluzione del PIL cantonale, stimata dal BAK, è la seguente:

anno	crescita PIL
1990	+ 3,4 %
1991	- 1,7 %
1992	- 0,2 %
1993	- 0,7 %
1994	- 3,1 %
1995	- 0,9 %
1996	- 0,6 %
1997	+ 0,4 %
1998	+ 1,9 %
1999	+ 1,2 %
2000	+ 3,0 %
2001	+ 2,1 %
2002	+ 1,7 %

(fonte: USTAT/BAK)

Il risultato positivo del Consuntivo 2000 risulta da una stabilizzazione delle spese correnti (aumentate dello 0,5% in termini nominali, diminuite dell'1,1% in termini reali, tenuto conto di un'inflazione pari all'1,6% nel 2000) e da un aumento dei ricavi pari all'1,9% nominale (+ 0,3% in termini reali). L'evoluzione reale della spesa corrente è

risultata inferiore alla crescita reale del PIL, che si è peraltro mantenuta entro tassi tutto sommato moderati. Nel 1998 era stato conseguito un analogo risultato, mentre nel 1999 l'aumento reale della spesa corrente cantonale era risultato praticamente identico alla crescita economica. Negli anni precedenti, il tasso di crescita reale della spesa corrente aveva invece sempre sopravanzato quello (negativo o prossimo allo zero) del PIL. Per gli ultimi tre anni i dati sono i seguenti:

anno	spesa nominale	inflazione	spesa reale	crescita PIL
1998	- 0,8 %	0,0 %	- 0,8 %	+ 1,9 %
1999	+ 2,1 %	0,8 %	+ 1,3 %	+ 1,2 %
2000	+ 0,5 %	1,6 %	- 1,1 %	+ 3,0 %

Questa recente evoluzione indica che il Cantone ha saputo svolgere i compiti acquisiti e quelli nuovi in un quadro di maggiore efficienza, evitando di far lievitare la quota statale e quindi di ridurre le disponibilità finanziarie dei cittadini e delle aziende. Gli obiettivi programmatici inseriti nelle Linee direttive (1. Rilancio competitivo; 2. Ammodernamento delle garanzie sociali e del sistema sanitario; 3. Ticino regione svizzera; 4. Ticino regione europea; 5. Identità culturale; 6. Nuovo patto cittadini/Stato) sono stati conseguiti o sono in fase di attuazione in un quadro di rigore finanziario che consente al Cantone di disporre di un sufficiente margine di manovra per i nuovi compiti. I provvedimenti adottati hanno consentito di affrontare le emergenze indicate nelle Linee direttive con importanti risultati: rilancio dell'occupazione, forte diminuzione della disoccupazione, espansione della piazza finanziaria, sostegno dei redditi dei cittadini con misure mirate di politica sociale e con sgravi fiscali, incremento delle risorse finanziarie dell'ente pubblico, partecipazione alla riforma della Perequazione finanziaria federale, allentamento delle tensioni tra Cantone e Comuni e tra Comuni stessi, preparazione all'entrata in vigore degli accordi bilaterali Svizzera-UE, rafforzamento della sicurezza del cittadino, con il potenziamento della magistratura e l'avvio della riorganizzazione della polizia. Questi miglioramenti sono stati realizzati non solo senza indebitamento supplementare, ma riportando il debito pubblico del Cantone al di sotto del limite del miliardo di franchi (901,2 milioni di franchi a fine 2000).

3. Il Consuntivo 2000 conferma che il tasso di crescita delle spese è inferiore a quello dei ricavi, pur considerando che l'anno scorso sono entrati in vigore importanti sgravi fiscali. Questa evoluzione, in atto dal 1998, ha ribaltato la pericolosa divaricazione che aveva caratterizzato i conti del Cantone durante gli anni della recessione-stagnazione, aveva portato all'aumento del debito pubblico fino a 1'081,7 milioni di franchi a fine 1998 e aveva fatto temere uno scivolamento verso una situazione di autofinanziamento negativo per quello stesso anno. L'evoluzione di spese e ricavi dal 1990 è stata la seguente:

anno	spese correnti	ricavi correnti
1990	+ 7,8 %	+ 3,8 %
1991	+ 11,4 %	+ 8,2 %
1992	+ 6,0 %	+ 2,1 %
1993	+ 3,8 %	+ 7,0 %
1994	+ 8,1 %	+ 7,9 %
1995	+ 3,2 %	+ 3,2 %
1996	+ 5,1 %	+ 2,2 %
1997	+ 4,1 %	+ 2,8 %
1998	- 0,8 %	+ 1,8 %
1999	+ 2,1 %	+ 9,1 %
2000	+ 0,5 %	+ 1,9 %

Il Consuntivo 2000 costituisce, a questo riguardo, un ulteriore passo avanti sulla strada del risanamento duraturo delle finanze. Gli indicatori finanziari relativi al 2000 (cfr. capitolo 4 per i dettagli) confermano il miglioramento dello stato di salute dei conti cantonali, con le chiusure positive del 1999 e del 2000.

4. Il risultato dell'anno scorso è stato tuttavia determinato in misura marcata dalle rivalutazioni dei gettiti fiscali di anni precedenti, sottostimati a causa delle previsioni economiche eccessivamente pessimistiche che erano state fatte dagli istituti specializzati. Come si dirà più diffusamente nel capitolo 3 sulla situazione finanziaria e nelle osservazioni ai singoli gruppi di ricavi, in particolare al punto 5.3.1. (imposte), le rivalutazioni dei gettiti di anni precedenti relativi alle persone fisiche e alle persone giuridiche ammontano complessivamente a 142,5 milioni di franchi (+ 22,5 milioni persone fisiche; + 120 milioni persone giuridiche). Di queste sopravvenienze il Consiglio di Stato aveva tempestivamente informato il Gran Consiglio il 27 settembre 2000, rispondendo all'interrogazione Pezzati/Beltraminelli. Rispetto a quanto allora comunicato, vi sono state rivalutazioni supplementari limitate a 5 milioni di franchi per le persone giuridiche. Senza queste sopravvenienze, il Consuntivo 2000 avrebbe presentato un disavanzo d'esercizio, fatte salve eventuali future rivalutazioni dei gettiti 2000.

In attesa del secondo rapporto dell'IRE, il Consiglio di Stato non è in grado di quantificare esattamente il disavanzo strutturale che permane nei conti del Cantone nonostante le due ultime chiusure con un avanzo d'esercizio. In sede di dibattiti parlamentari e di Linee direttive e Piano finanziario si era ipotizzata una cifra indicativa di 100 milioni di franchi. Verosimilmente, grazie da un lato alle misure di contenimento delle uscite correnti fin qui attuate e dall'altro lato al rafforzamento strutturale, e non solo congiunturale, della base economica cantonale, questo disavanzo è sensibilmente inferiore alla cifra indicata.

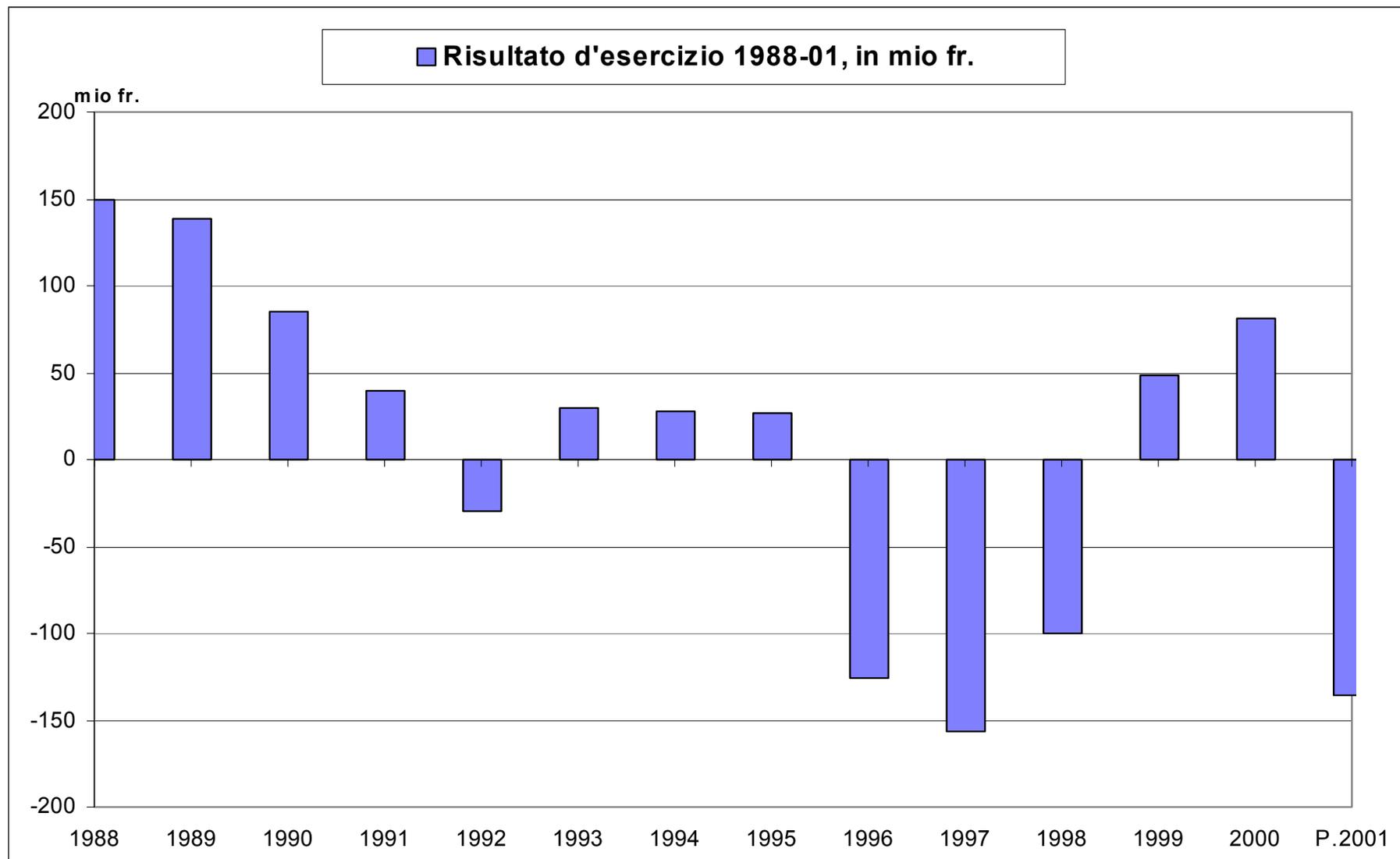
5. L'analisi della distribuzione percentuale delle spese denota per il 2000 un contenimento delle uscite per beni e servizi (8,9 % contro il 9,1 % del 1999), un leggero incremento delle uscite per il personale (dal 31,1 % del 1999 al 31,9 %), in parte consistente dovuto al rimborso del contributo di solidarietà ai dipendenti, e pure un lieve incremento della spesa di redistribuzione, cioè dei contributi cantonali (dal 39,1 % al 39,9 %).

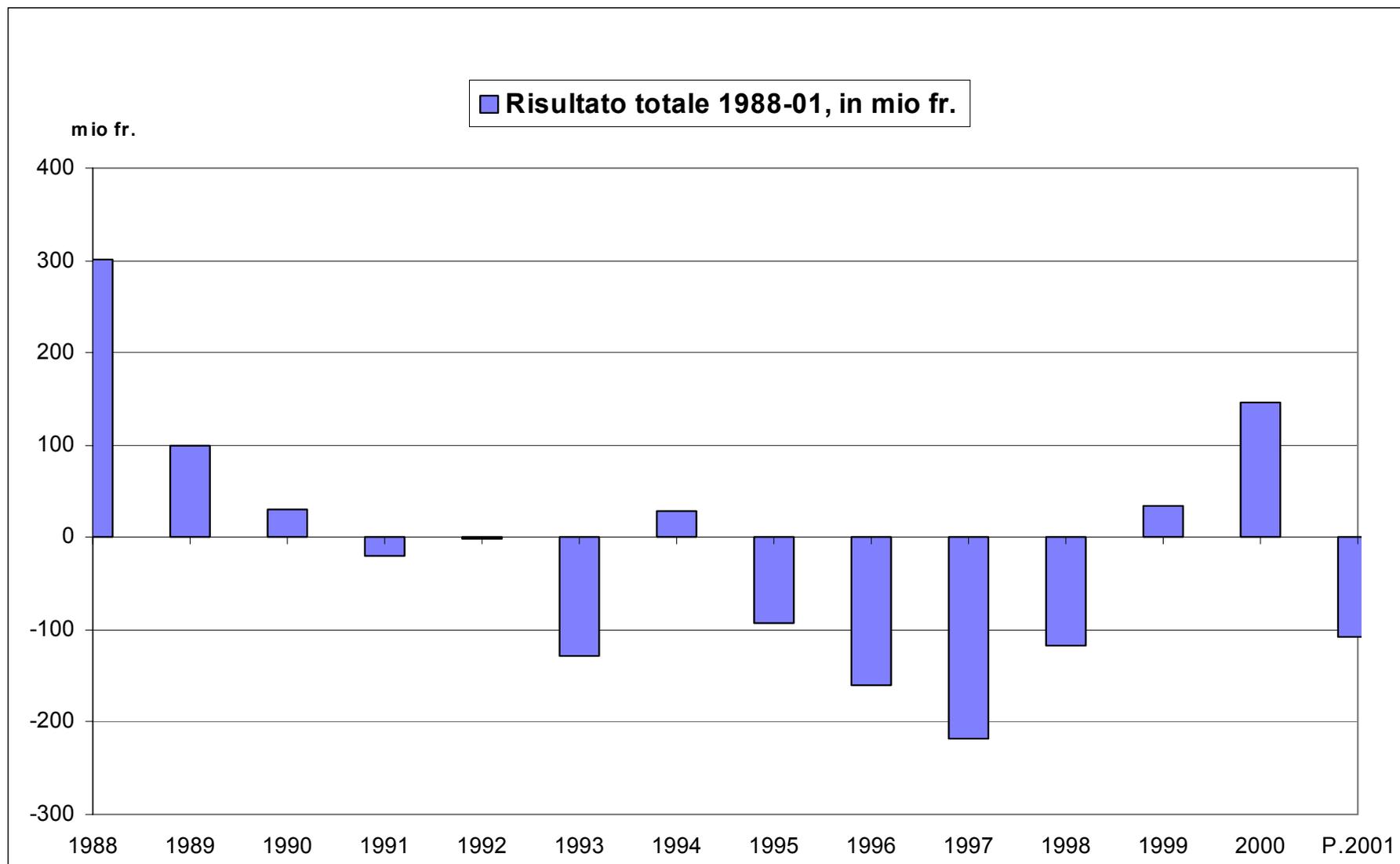
L'evoluzione di più lungo periodo mostra una ristrutturazione evidente della spesa pubblica cantonale, pur considerando gli importanti cambiamenti contabili intervenuti negli ultimi anni (ad esempio il trasferimento sotto i contributi cantonali degli oneri legati alla SUPSI). Nel 1988 - come risulta dalle tabelle inserite nel capitolo 5 di questo messaggio - la spesa per il personale rappresentava il 34,0 % del totale delle spese correnti; per i beni e servizi la quota era del 10,4 %, mentre quella dei contributi cantonali era limitata al 28,6 %. Questa ristrutturazione indica un grande impegno del Cantone nel campo della socialità intesa in senso lato, coerentemente con l'obiettivo di salvaguardare e anzi rafforzare la coesione sociale durante gli anni della crisi economica. Questo impegno programmatico non può ritenersi esaurito con l'avvio della ripresa, poiché la crescita economica scaturita dalle ristrutturazioni degli anni Novanta non è (ancora) andata a beneficio di tutte le categorie di cittadini. L'economia del Duemila è un'economia più selettiva. Lo Stato non può quindi abbassare la guardia e l'impegno finanziario nel campo della politica sociale. Si richiede al contrario un affinamento degli strumenti oggi disponibili, come indicato nelle Linee direttive, in particolare nella scheda programmatica n. 2. Il risultato del Consuntivo 2000, in relazione alla distribuzione percentuale delle spese correnti, riflette questa situazione. Il fatto che per talune voci della spesa sociale (come indicato al capitolo 3), le uscite a consuntivo siano risultate inferiori a quelle preventivate non rimette in discussione

quanto qui asserito: attesta invece che è stato possibile conseguire risultati positivi nell'affrontare le emergenze sociali di questi anni.

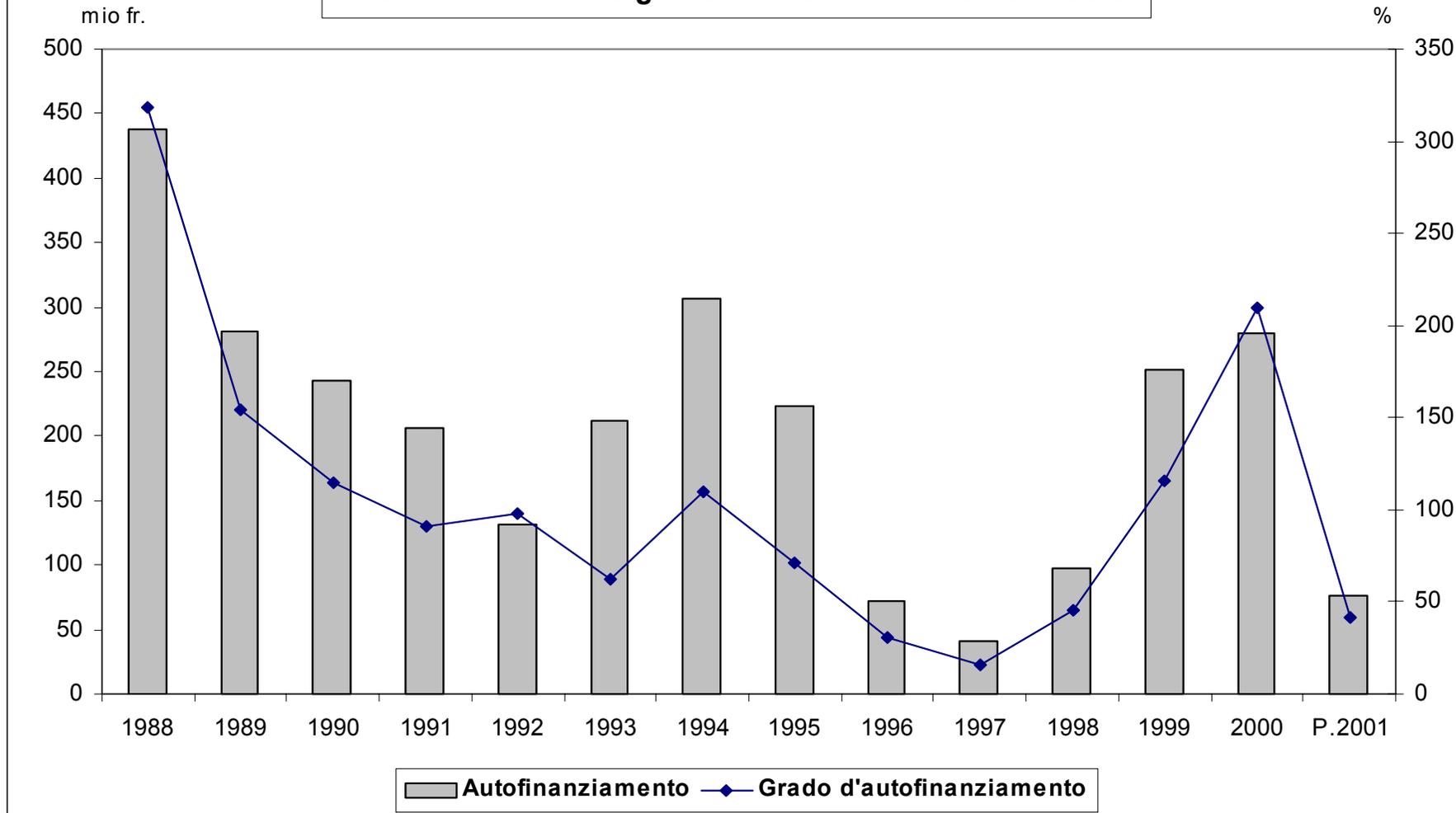
6. Il Consuntivo 2000 è caratterizzato da un volume degli investimenti inferiore a quanto preventivato: in misura più marcata per quanto concerne l'onere netto, più contenuta considerando l'onere lordo. Le ragioni di questo risultato sono dettagliatamente presentate al capitolo 5.4. La politica degli investimenti è oggetto di valutazioni divergenti tra il Consiglio di Stato e il Gran Consiglio in relazione alla cosiddetta funzione anticiclica degli investimenti. Si ribadisce che il criterio fondamentale per qualsiasi decisione in fatto di investimenti pubblici o di sostegno pubblico ad investimenti privati è la necessità dell'opera in relazione agli obiettivi programmatici indicati nelle Linee direttive. Se valesse invece un criterio economico (funzione anticiclica), il basso livello degli investimenti realizzati nel 2000 dovrebbe essere giudicato positivamente, considerato che l'economia cantonale è cresciuta ad un ritmo del 3 % (aumento reale del PIL). In realtà, il contenuto volume degli investimenti è dovuto alle difficoltà e agli impedimenti che in più occasioni sono stati oggetto di discussione in Gran Consiglio. Va anche registrato il fatto che in non pochi casi le ditte che hanno eseguito i lavori non sono state sollecitate, come in passato, nel presentare le richieste di pagamento: anche questo è un segnale del positivo andamento dell'economia. Il Consiglio di Stato intende comunque recuperare i ritardi accumulati negli investimenti programmati, almeno per quanto essi possano dipendere dalla volontà dell'Esecutivo e dei servizi dell'Amministrazione cantonale.
7. Il Consuntivo 2000 consente di guardare al futuro con ritrovata serenità, anche se il rallentamento della crescita economica riscontrabile in quasi tutti i Paesi industrializzati deve essere attentamente considerato nell'operare scelte politiche che hanno incidenza sui conti pubblici. Il Consuntivo 2000 è il riflesso di una situazione economica positiva per il Ticino, con il PIL in espansione, con una disoccupazione in buona misura rientrata e con un'occupazione in recupero. L'avanzo d'esercizio e quello totale, che consentono di aumentare il capitale proprio e di ridurre il debito pubblico, costituiscono un ulteriore passo verso il risanamento dei conti pubblici e permettono di continuare ad attuare nel contempo un'articolata politica di misure attive.

	Consuntivo 2000	Preventivo 2000	Differenza C00/P00	Consuntivo 1999	Differenza C00/C99
<u>Conto di gestione corrente</u>					
Uscite correnti	2'042.2	2'069.3	-1.3%	2'028.4	+0.7%
Ammortamenti amministrativi	198.7	212.0	-6.3%	202.7	-2.0%
Addebiti interni	63.4	63.0	+0.6%	61.6	+2.9%
Totale spese correnti	2'304.3	2'344.3	-1.7%	2'292.7	+0.5%
Entrate correnti	2'322.0	2'125.1	+9.3%	2'279.9	+1.8%
Accrediti interni	63.4	63.0	+0.6%	61.6	+2.9%
Totale ricavi correnti	2'385.4	2'188.1	+9.0%	2'341.5	+1.9%
<u>Avanzo d'esercizio</u>	<u>81.1</u>	<u>-156.2</u>		<u>48.8</u>	<u>+66.2%</u>
<u>Conto degli investimenti</u>					
Uscite per investimenti	317.8	379.1	-16.2%	385.8	-17.6%
Entrate per investimenti	184.0	169.6	+8.5%	168.8	+9.0%
Onere netto per investimenti	133.8	209.5	-36.1%	217.0	-38.3%
<u>Conto di chiusura</u>					
Onere netto per investimenti	133.8	209.5	-36.1%	217.0	-38.3%
Ammortamenti amministrativi	198.7	212.0	-6.3%	202.7	-2.0%
Avanzo d'esercizio	81.1	-156.2		48.8	+66.2%
Autofinanziamento	279.8	55.8	+401.4%	251.5	+11.3%
<u>Avanzo totale</u>	<u>146.0</u>	<u>-153.7</u>		<u>34.5</u>	<u>+323.2%</u>





Autofinanziamento e grado d'autofinanziamento 1988-01

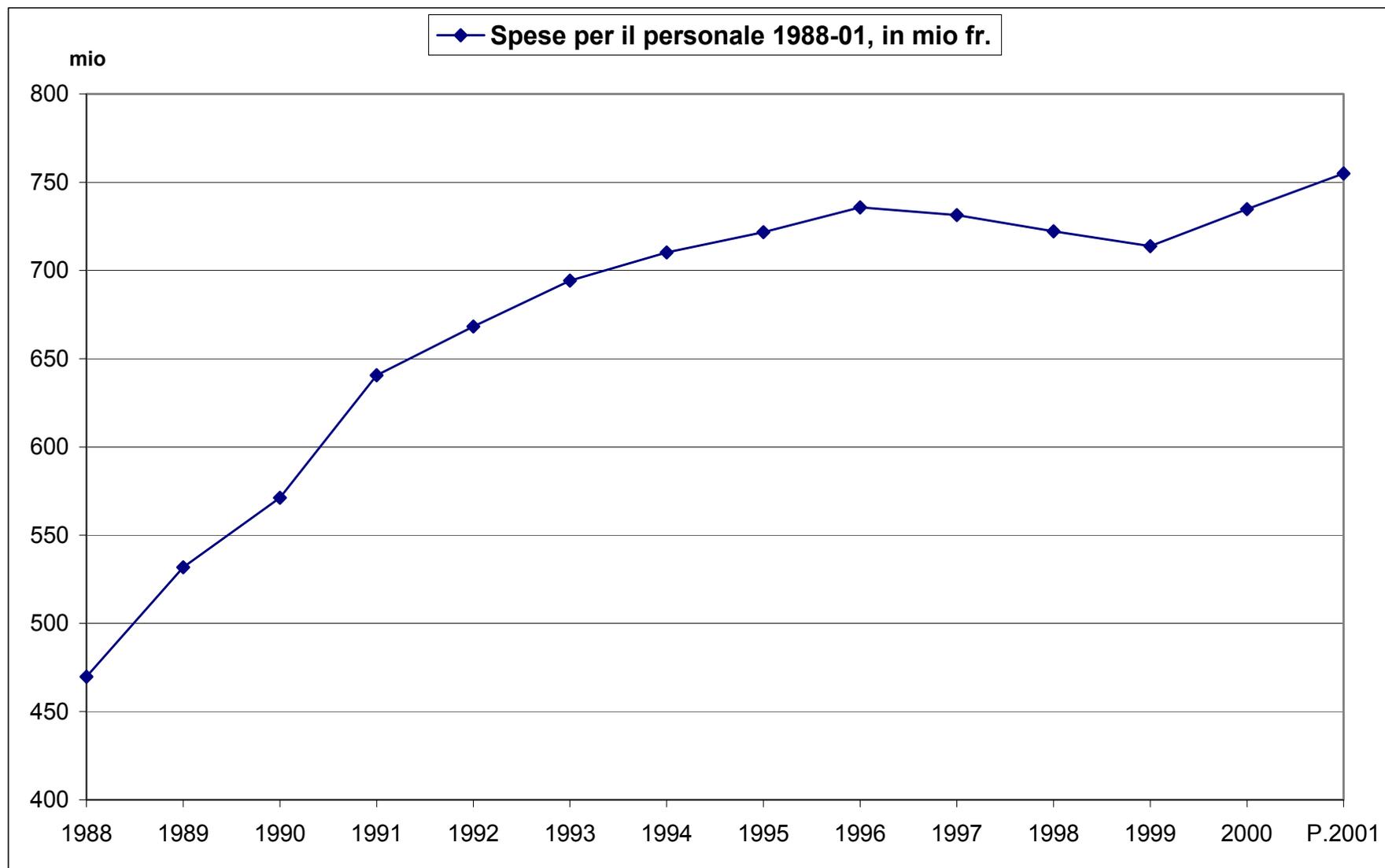


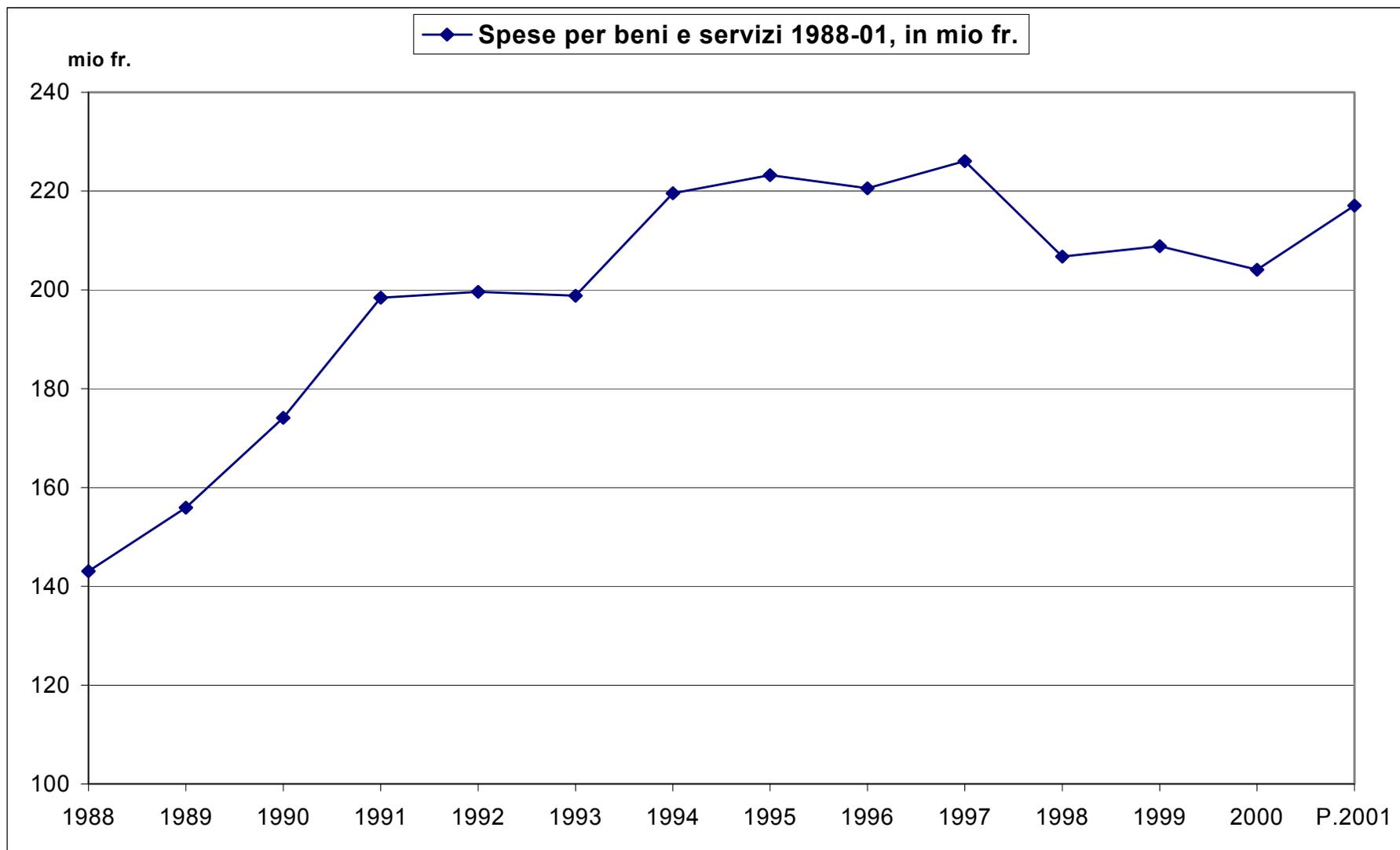
Finanze cantonali, in milioni di franchi, dal 1976

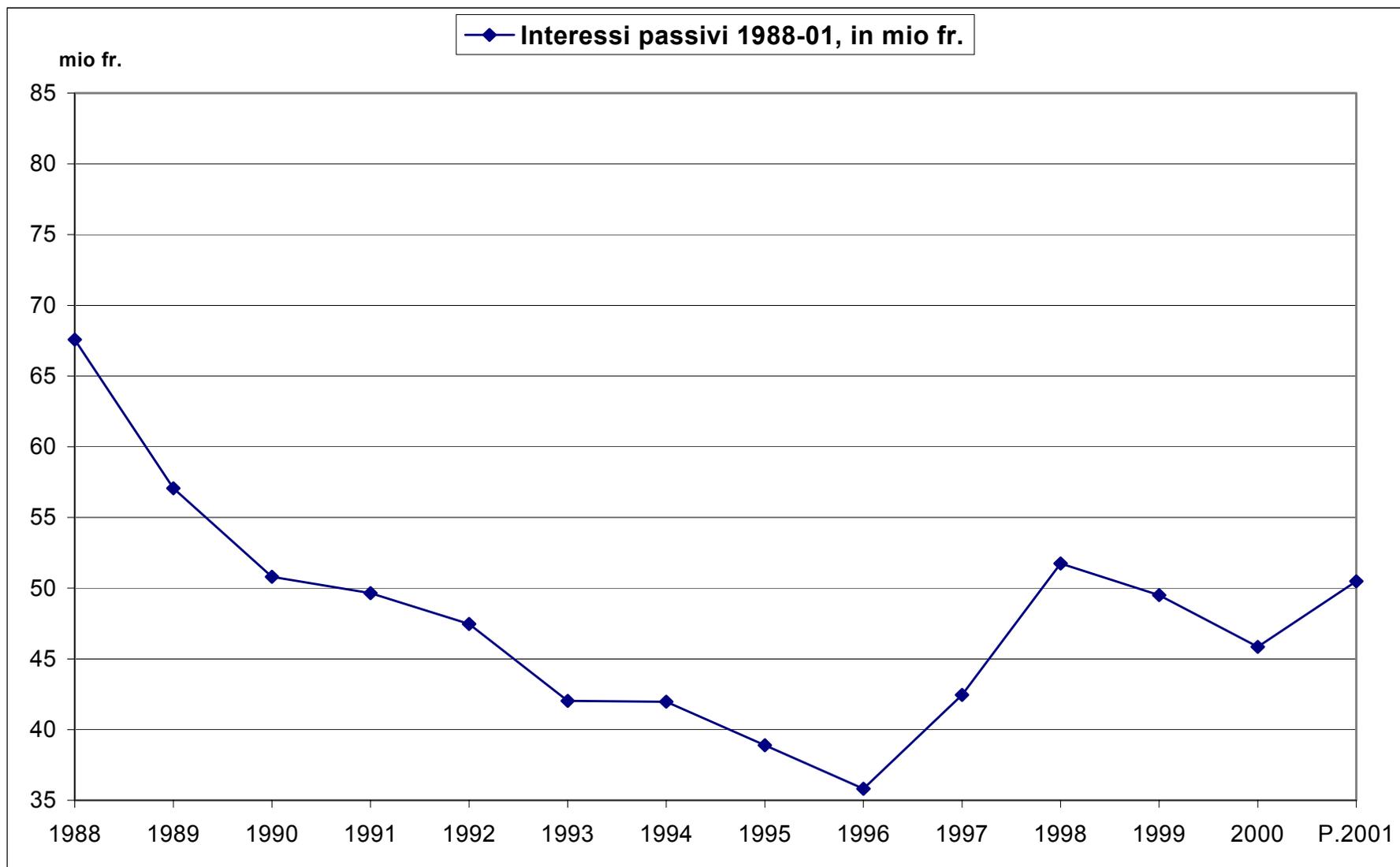
	Spese correnti	Spese correnti *	Uscite correnti 1)	Spese per il personale	Spese per beni e servizi	Contributi cantonali lordi
1976	721	721	n.d.	265	89	208
1977	757	757	n.d.	276	93	225
1978	832	832	n.d.	291	113	251
1979	870	870	n.d.	310	107	260
1980	928	928	815	329	106	275
1981	958	958	839	336	112	275
1982	1'008	1'008	886	358	114	289
1983	1'060	1'060	931	374	115	298
1984	1'105	1'105	965	384	124	310
1985	1'147	1'147	997	399	128	321
1986	1'202	1'202	1'046	423	130	337
1987	1'259	1'259	1'088	437	132	366
1988	1'530	1'380 *	1'192	470	143	395
1989	1'498	1'498	1'304	532	156	441
1990	1'614	1'614	1'405	571	174	495
1991	1'799	1'799	1'571	641	198	560
1992	1'906	1'906	1'684	668	200	645
1993	1'979	1'979	1'731	694	199	669
1994	2'139	2'039 *	1'804	710	220	701
1995	2'070	2'070	1'816	722	223	712
1996	2'176	2'176	1'919	736	221	800
1997	2'265	2'265	2'005	731	226	865
1998	2'247	2'247	1'990	722	207	876
1999	2'293	2'293	2'028	714	209	898
2000	2'304	2'304	2'042	735	204	919
P.2001	2'401	2'401	2'124	755	217	957

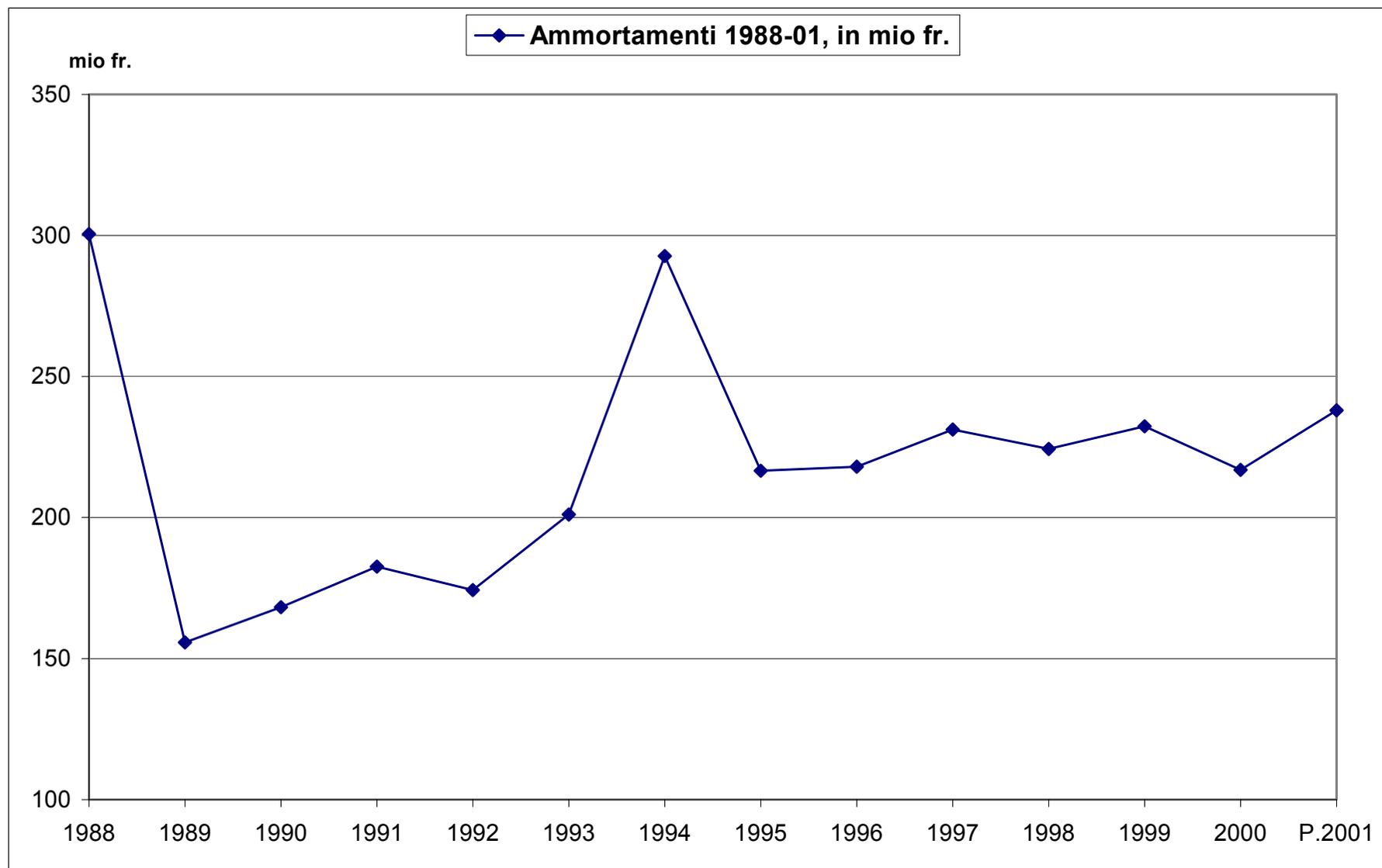
* Dedotti gli ammortamenti straordinari dei beni amministrativi di 150 mio (1988) e 100 mio (1994)

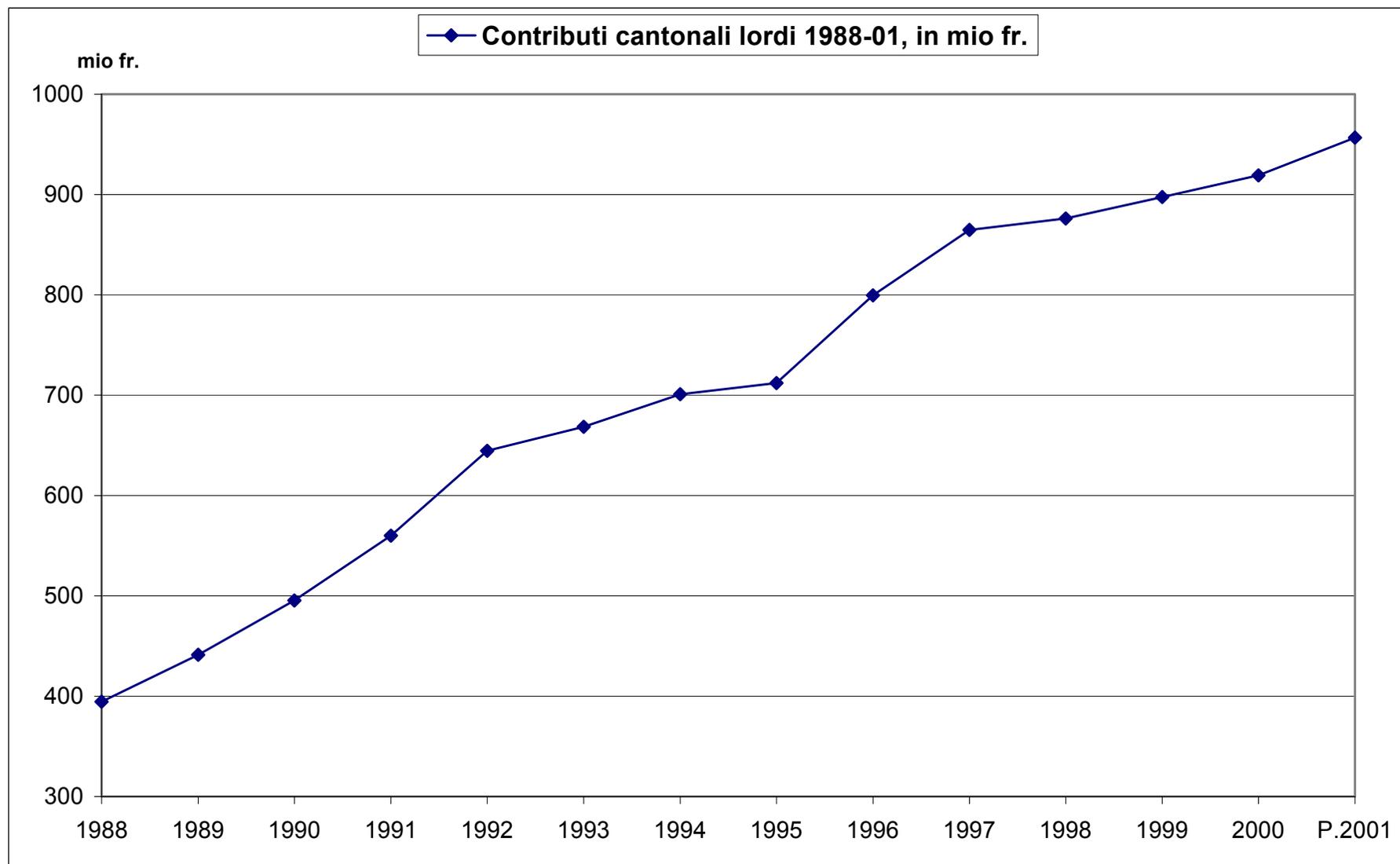
1) Uscite correnti: Spese correnti dedotti gli ammortamenti amministrativi e gli addebiti interni

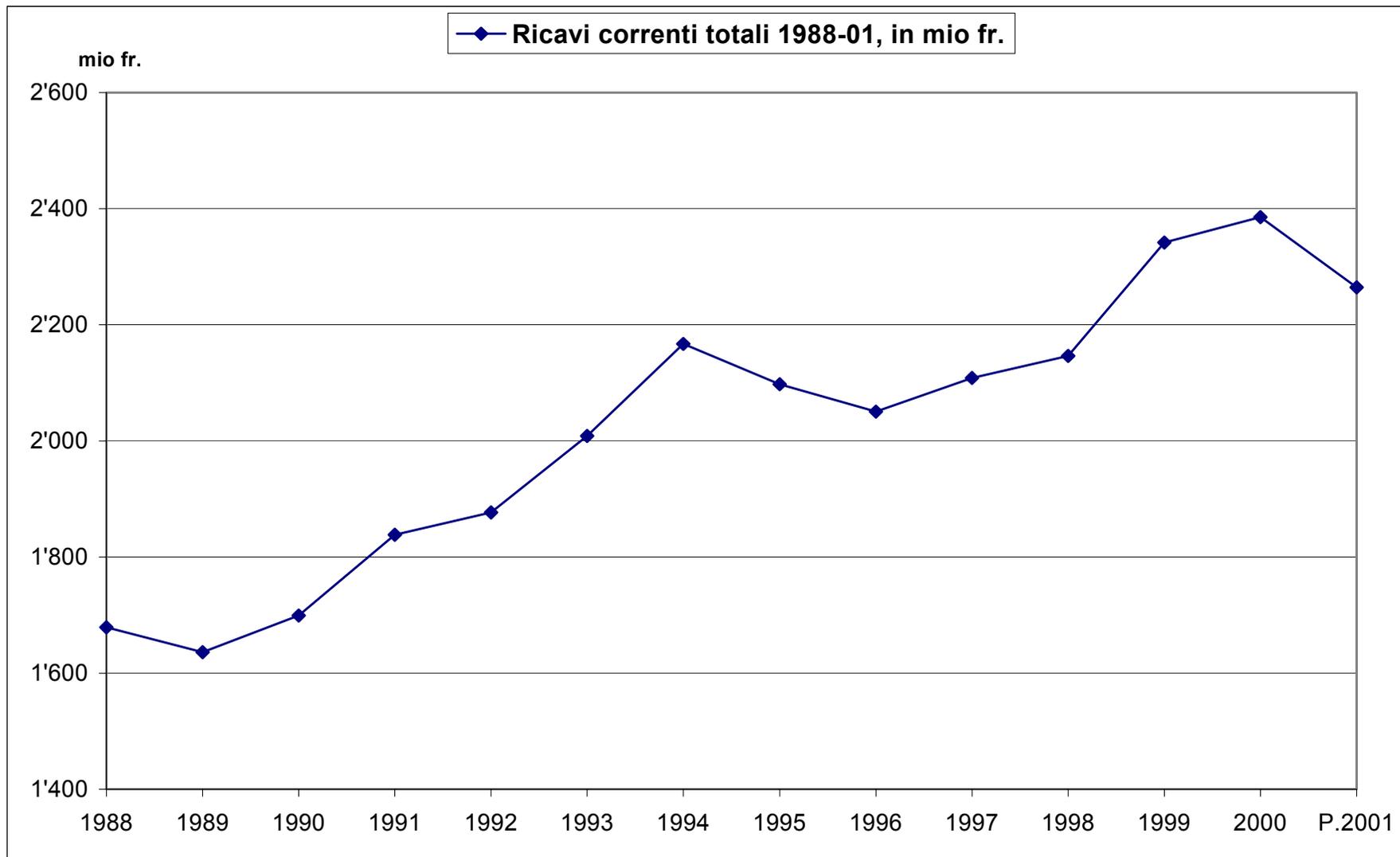


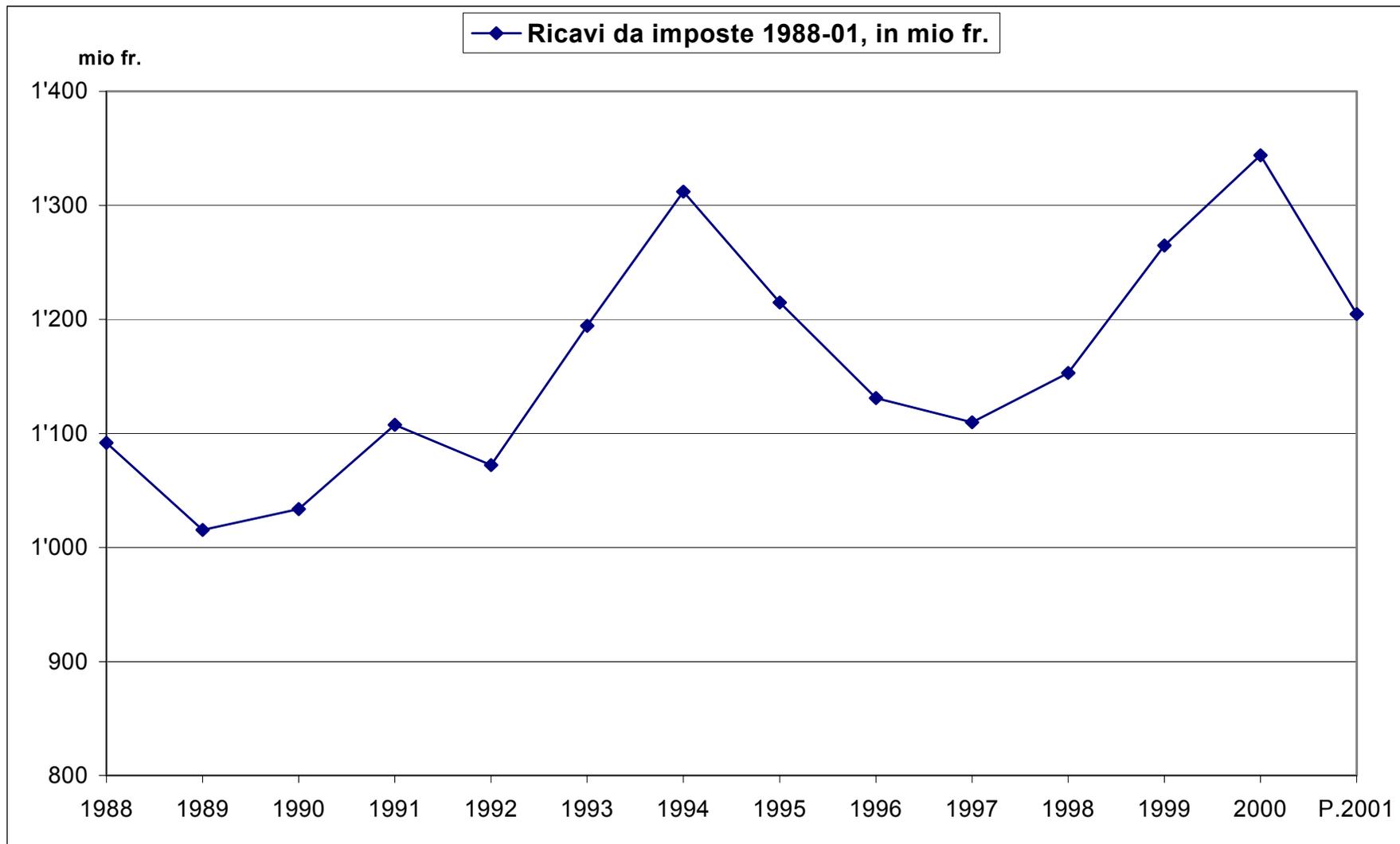


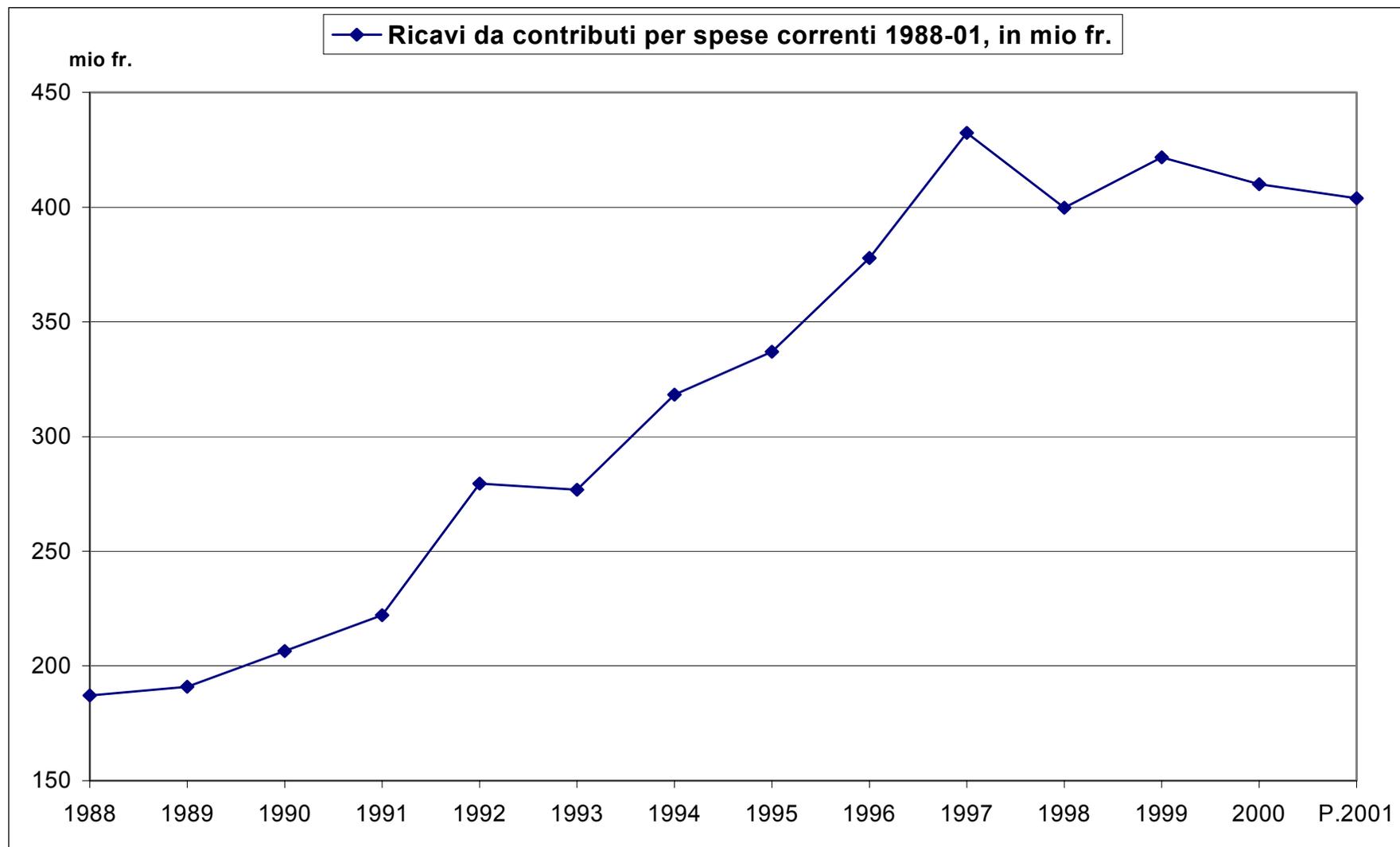












3. SITUAZIONE FINANZIARIA

1. Il conto consuntivo 2000 del Cantone chiude con risultati nettamente migliori rispetto al preventivo: invece di un disavanzo d'esercizio di 156,2 milioni di franchi presenta un avanzo d'esercizio pari a 81,1 milioni di franchi; e invece di un disavanzo totale preventivato di 153,7 milioni di franchi presenta un avanzo totale di 146,0 milioni di franchi. Il miglioramento del conto di gestione corrente è dovuto in gran parte alle sopravvenienze dell'imposta sugli utili delle persone giuridiche, soprattutto per rivalutazioni dei gettiti di anni precedenti (+ 120 milioni di franchi) e, in misura molto contenuta, per l'anno di computo (+ 17 milioni di franchi). Il risultato positivo è stato determinato anche da un volume di spesa corrente inferiore a quanto previsto (- 40 milioni di franchi).

L'onere netto per investimenti è risultato di molto inferiore a quanto inserito a preventivo: esso ammonta infatti a 133,8 milioni di franchi contro i 209,5 del preventivo. Questo dato, combinato con il risultato d'esercizio e con l'appropriato livello degli ammortamenti amministrativi (198,7 milioni di franchi), ha determinato, per il secondo anno consecutivo, il completo autofinanziamento degli investimenti netti con mezzi propri. Il grado di autofinanziamento (stimato al 26,6 % in sede di preventivo) è stato pari al 209,1%. L'onere lordo per investimenti ammonta a 317,8 milioni di franchi ed è stato inferiore di 61,3 milioni di franchi (pari al 16,2 %) rispetto a quanto preventivato.

Con l'avanzo totale di 146,0 milioni di franchi, il debito pubblico del Cantone diminuisce da 1'047,2 milioni di franchi (fine 1999) a 901,2 milioni di franchi. Il capitale proprio aumenta da 467,3 a 548,4 milioni di franchi. Si ricorda che il capitale proprio è un dato contabile e risulta dalla somma degli avanzi e dei disavanzi d'esercizio accumulati nel corso degli anni.

L'avanzo d'esercizio del 2000 risulta dalla seguente evoluzione di spese e ricavi correnti (in milioni di franchi):

voce	2000	variazione rispetto al C '99
Spese correnti	2'304,3	+ 0,5 %
Ricavi correnti	2'385,4	+ 1,9 %

Rispetto ai dati di preventivo, le differenze sono le seguenti:

voce	Consuntivo 2000	Preventivo 2000	differenza
Spese correnti	2'304,3	2'344,3	- 1,7 %
Ricavi correnti	2'385,4	2'188,1	+ 9,0 %

Per il secondo anno consecutivo, le spese correnti sono inferiori a quanto preventivato.

2. Come già per il consuntivo 1999, la discrepanza tra preventivo e consuntivo 2000 è stata largamente determinata dall'inattesa evoluzione dei ricavi correnti dovuta alla ripresa economica, che nel corso del 2000 è stata superiore al previsto. Nell'autunno del 1999, quando venne elaborato il preventivo 2000, si stimava una crescita del PIL svizzero attorno al 2 % per il 2000 (UBS 2,1 %, CS e BAK 2,0 %, KOF 1,7 %) e di quello cantonale limitata all'1,8 % (BAK). In realtà, a livello nazionale il PIL è cresciuto del 3,4 %, mentre a livello cantonale la stima indica una crescita del 3 % circa. Vi è quindi stata un'espansione economica quasi doppia rispetto alle previsioni degli istituti

specializzati. A questo si devono aggiungere le rivalutazioni dei gettiti delle persone giuridiche degli anni precedenti, per i quali pure le previsioni economiche erano state meno ottimistiche di quanto poi effettivamente avvenuto.

Nel consuntivo 2000 l'imposta delle persone giuridiche presenta ricavi per un totale di 337,3 milioni di franchi, 136,9 in più rispetto al dato di preventivo (nel 1999 il consuntivo aveva chiuso con un gettito di 277,3 milioni di franchi). Dei 136,9 milioni di franchi supplementari del 2000, 120 si riferiscono a gettiti di anni precedenti e 17 all'anno di computo. Il gettito effettivo dell'imposta per il 2000 ammonta quindi a 217 milioni di franchi. Già nel consuntivo 1999 vi era stata una rivalutazione dei gettiti di anni precedenti (per un totale di 76 milioni di franchi) e per l'anno di computo (24 milioni di franchi). La crescita del gettito procurato dalle persone giuridiche, pur in presenza di importanti sgravi fiscali, è stata determinata in particolare dagli ottimi risultati del settore bancario nel 2000.

Il Consiglio di Stato attende la seconda parte dello studio commissionato all'IRE per una verifica tendente ad accertare, per quanto possibile, l'evoluzione effettiva del substrato fiscale cantonale legato alle persone giuridiche e a proporre un nuovo metodo previsionale. La prima parte si era concentrata soprattutto sulle persone fisiche, confermando in sostanza le previsioni formulate dal Consiglio di Stato.

Il gettito complessivo delle imposte cantonali è pari a 1'344,0 milioni di franchi contro i 1'264,9 del 1999, con un aumento di 79,1 milioni di franchi pari al 6,3%. Quello del 2000 è il gettito nominale più elevato mai registrato in Ticino, comunque dovuto in buona parte a rivalutazioni di gettiti di anni precedenti.

Il gettito delle imposte sul reddito delle persone fisiche e quello dell'imposta alla fonte hanno pure segnato un risultato finale superiore alle cifre del preventivo: per il primo si hanno 702,0 milioni di franchi a consuntivo (preventivo: 665,4), per il secondo 50,1 milioni di franchi (preventivo: 47,0). Relativamente al gettito delle persone fisiche, la differenza con il preventivo è dovuta per 14 milioni di franchi all'anno di computo (2000) e per 22 milioni di franchi a gettiti di anni precedenti.

Vi sono inoltre maggiori gettiti dall'imposta sugli utili immobiliari (+ 7 milioni di franchi rispetto al preventivo), dall'imposta di bollo (+ 2,4 milioni di franchi), dalle imposte di circolazione e navigazione (+ 2,5 milioni di franchi), mentre le imposte di successione e donazione, a causa dello sgravio deciso nella votazione popolare del 6 febbraio 2000, hanno fruttato 46,1 milioni di franchi contro i 62,0 inseriti nel preventivo.

3. La spesa corrente è ammontata nel 2000 a 2'304,3 milioni di franchi, 40 in meno rispetto al dato inserito nel preventivo (- 1,7%). Si registra un aumento delle spese per il personale (734,8 milioni di franchi contro i 724,6 del preventivo; + 1,4%), una diminuzione di quelle per beni e servizi (204,1 milioni contro 211,8; - 3,6%), un forte contenimento degli ammortamenti (216,9 milioni contro 241,1; - 10%), dei contributi cantonali (919,2 milioni contro i 934,2 preventivati; - 1,6%) e degli oneri per interessi passivi (45,8 milioni contro 54,8; - 16,4%).

Il consuntivo 2000 riflette la decadenza di alcune delle misure di risparmio concernenti il personale (e in particolare il rimborso del contributo di solidarietà) e conferma il contenimento della spesa per beni e servizi (che risulta inferiore a quella dell'anno precedente). I contributi cantonali evolvono con un tasso di crescita nominale del 2,4%, di poco superiore al tasso di inflazione (1,6% nel 2000).

Per quanto riguarda l'evoluzione delle spese correnti si segnala in particolare il minor onere, rispetto al preventivo, per gli ammortamenti patrimoniali (11 milioni di franchi) e amministrativi (13 milioni) e per i settori degli anziani (5 milioni), degli invalidi (5 milioni), della maternità e dell'infanzia (2 milioni) e della disoccupazione (4 milioni).

4. L'onere netto per investimenti è risultato di 133,8 milioni di franchi, 75,7 in meno rispetto al preventivo (209,5 milioni). Il minor onere è dovuto per una ventina di milioni di franchi alle maggiori entrate dal Fondo federale dell'assicurazione disoccupazione (41,3 milioni di franchi contro i 20 preventivati) e ad investimenti non effettuati nei settori amministrazione generale, sicurezza pubblica, salute pubblica, insegnamento, ambiente e paesaggio, mobilità, economia e alloggio. Gli oneri lordi per investimenti sono stati pari a 317,8 milioni di franchi, 61,3 in meno (- 16,2%) rispetto a quanto preventivato.
5. Grazie al risultato d'esercizio nettamente migliore del previsto, l'autofinanziamento risulta di 279,8 milioni di franchi, ciò che ha portato il grado di autofinanziamento al di sopra del 200% (209,1%).
6. Il conto totale chiude con un avanzo di 146,0 milioni di franchi, che va automaticamente a ridurre il debito pubblico, portandolo da 1'047,2 a 901,2 milioni di franchi. L'onere per interessi passivi dovuto al debito verso terzi è di 45,8 milioni di franchi, in diminuzione rispetto al 1999 (- 3,7 milioni di franchi).

4. INDICATORI DELLA SITUAZIONE FINANZIARIA

Per un'analisi succinta dell'evoluzione delle finanze del Cantone sull'arco degli ultimi 10 anni presentiamo l'evoluzione degli indicatori finanziari, elaborati secondo le definizioni della Commissione speciale della Conferenza dei direttori cantonali delle finanze. Mettiamo in relazione anche questi valori con la scala di valutazione utilizzata dalla Sezione degli enti locali per l'analisi dei comuni ticinesi (fra parentesi è indicato il valore dell'indicatore per l'anno 2000).

L'evoluzione degli indicatori finanziari conferma il marcato miglioramento dei risultati 1999 e 2000 rispetto a quelli del periodo 1996-1998.

1. Capacità d'autofinanziamento (12.30 %)

La capacità d'autofinanziamento supera il 10 % ed è pertanto giudicata buona. La scala di valutazione è la seguente:

debole	< 4 %
medio	4 % - 10 %
buono	> 10 %

2. Quota degli oneri finanziari (8.51 %)

Scala di valutazione:	
non più sopportabile	> 25 %
alto	15 % - 25 %
sopportabile	5% - 15 %
debole	< 5 %

La quota degli oneri finanziari è influenzata in modo importante dall'onere per ammortamenti amministrativi contabilizzati. Infatti il Cantone applica tassi d'ammortamento relativamente elevati (Cons. 2000 16.38 %). Tenuto conto di questo aspetto riteniamo buono il valore di questo indicatore.

3. Grado d'autofinanziamento (209.12 %)

Scala di valutazione:	
debole	< 50 %
medio	50 % - 70 %
buono	> 70 %

Il grado d'autofinanziamento è per l'anno 2000 ottimo. Esso è stato influenzato sia dal buon risultato del conto di gestione corrente che dal basso volume degli investimenti netti. Obiettivo del Cantone rimane il conseguimento negli anni di un grado d'autofinanziamento medio di almeno il 70 %, così come consigliato dalla Conferenza dei direttori cantonali delle finanze.

4. Grado d'indebitamento supplementare (- 109.12 %)

Il valore è negativo avendo realizzato nell'anno 2000 un avanzo totale, quindi una diminuzione del debito pubblico. Il risultato è pertanto molto positivo. Obiettivo al riguardo resta il conseguimento di un grado di autofinanziamento di almeno il 70 % (cfr. pto. 3).

5. Quota d'investimento (14.10 %)

Il valore è debole, essendo stato l'onere per investimenti netti nell'anno 2000 pari a soli 133.8 mio di franchi. Il valore è il più basso degli ultimi 10 anni.

6. Quota di capitale proprio (27.95 %)

Scala di valutazione:	
debole	< 10 %
medio	10 % - 20 %
buono	20 % - 40 %
eccessivo	> 40 %

La quota di capitale proprio è buona e aumenta di 4.42 punti percentuali rispetto al 1999. La quota di capitale proprio negli ultimi 10 anni è stata costantemente superiore al 20 %.

7. Quota degli interessi (- 0.22 %)

Scala di valutazione:	
non più sopportabile	> 8 %
alto	5 % - 8 %
sopportabile	2 % - 5 %
debole	< 2 %

La quota degli interessi (negativa in quanto i redditi patrimoniali sono superiori agli interessi passivi) è ottima. Il valore è diventato nuovamente negativo, dopo 3 anni di valori positivi, seppur sempre inferiori all'1 %.

Per ulteriore informazione indichiamo qui di seguito la definizione dei singoli indicatori utilizzati:

1. Capacità d'autofinanziamento

Autofinanziamento in percento dei ricavi correnti (senza accrediti interni e contributi da riversare).

2. Quota degli oneri finanziari

Interessi passivi e ammortamenti ordinari dedotti i redditi patrimoniali netti in percento dei ricavi correnti.

3. Grado d'autofinanziamento

Autofinanziamento in percento degli investimenti netti.

4. Grado d'indebitamento supplementare

Disavanzo totale (+), risp. avanzo totale (-) in percento degli investimenti netti.

5. Quota d'investimento

Investimenti lordi in percento delle uscite totali consolidate.

6. Quota di capitale proprio

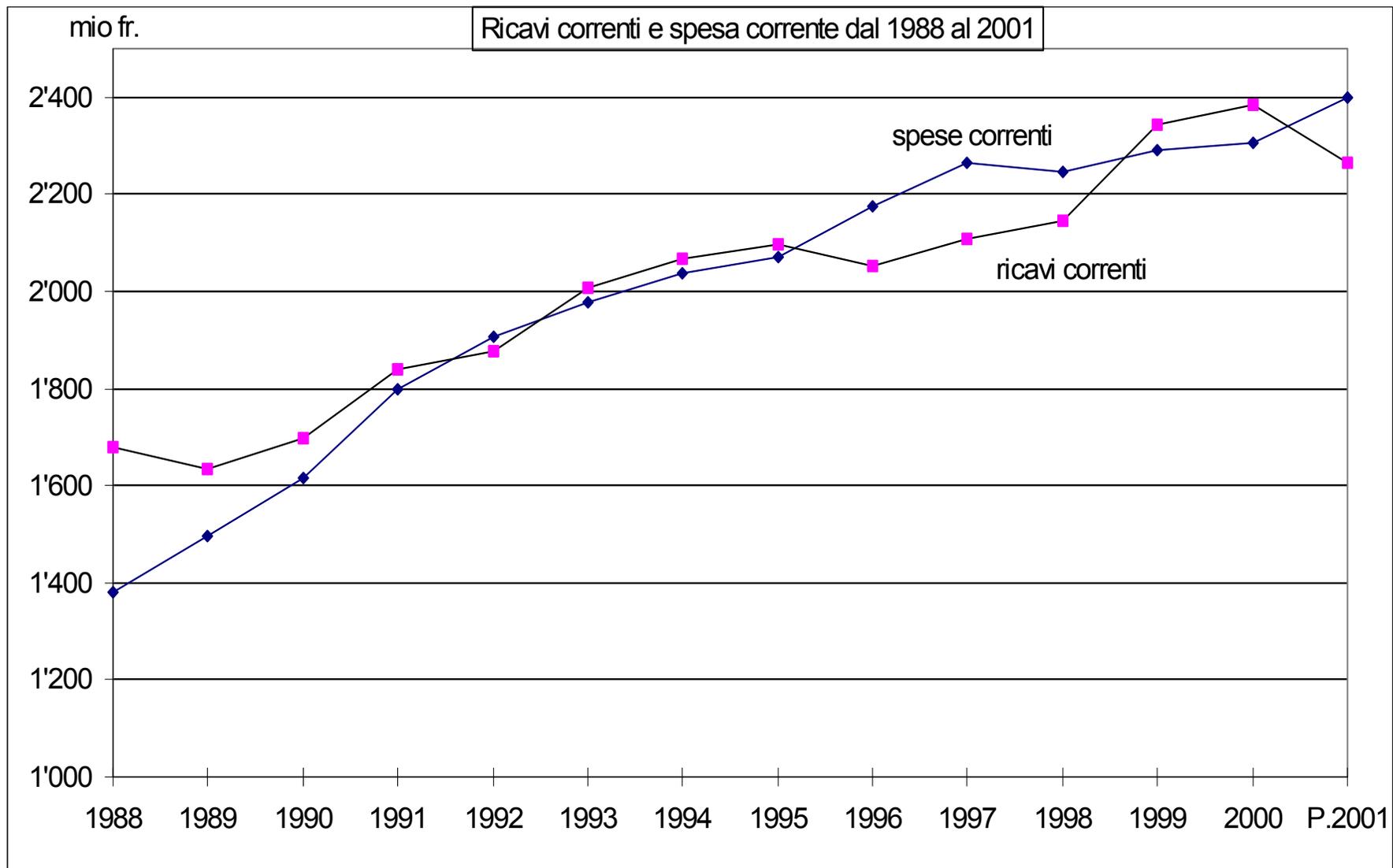
Capitale proprio in percento del totale del passivo.

7. Quota degli interessi

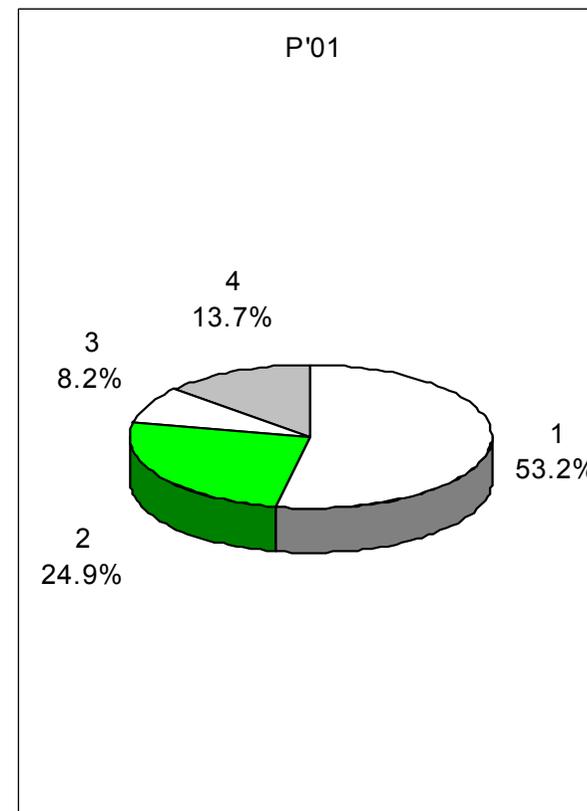
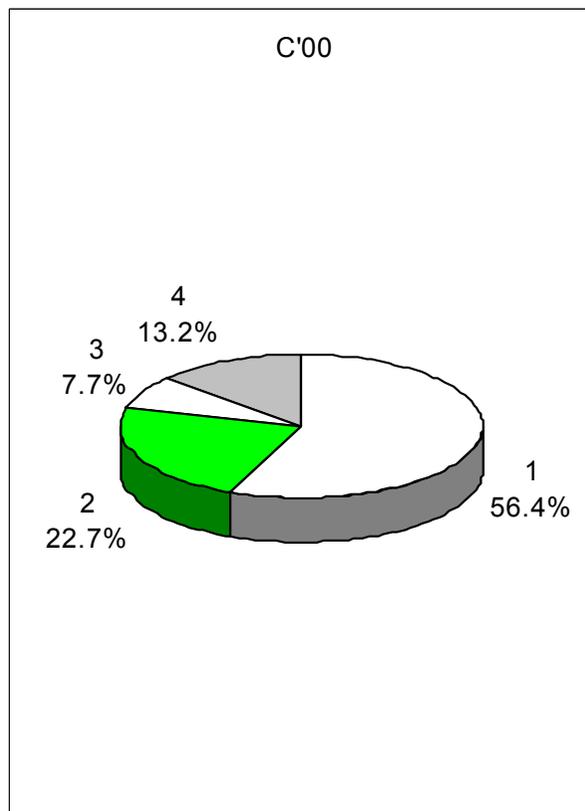
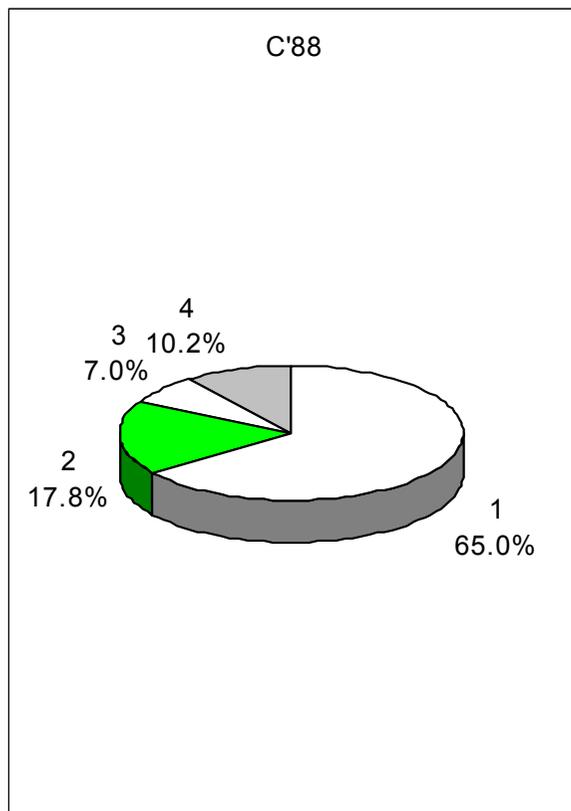
Differenza fra gli interessi passivi e i redditi patrimoniali netti in percento dei ricavi correnti.

Tabella degli indicatori finanziari 1991 - 2000

	1991	1992	1993	1994	1995	1996	1997	1998	1999	2000
	%									
1. Capacità d'autofinanziamento	11.80	7.35	11.06	14.75	11.12	3.65	2.02	4.75	11.32	12.30
2. Quota degli oneri finanziari	7.95	7.71	8.99	8.21	9.22	9.80	10.01	10.22	9.30	8.51
3. Grado d'autofinanziamento	91.22	98.33	62.15	109.99	70.71	30.85	15.70	45.21	115.90	209.12
4. Grado d'indebitamento suppl.	8.78	1.67	37.85	-9.99	29.29	69.15	84.29	54.79	-15.90	-109.12
5. Quota d'investimento	24.00	18.84	24.18	21.82	23.60	19.14	18.40	16.60	16.87	14.10
6. Quota di capitale proprio	38.59	40.86	39.84	40.64	42.19	35.39	27.46	21.08	23.53	27.95
7. Quota degli interessi	-1.58	-1.29	-0.53	-0.39	-0.55	-0.27	0.20	0.56	0.17	-0.22



Distribuzione percentuale dei ricavi correnti



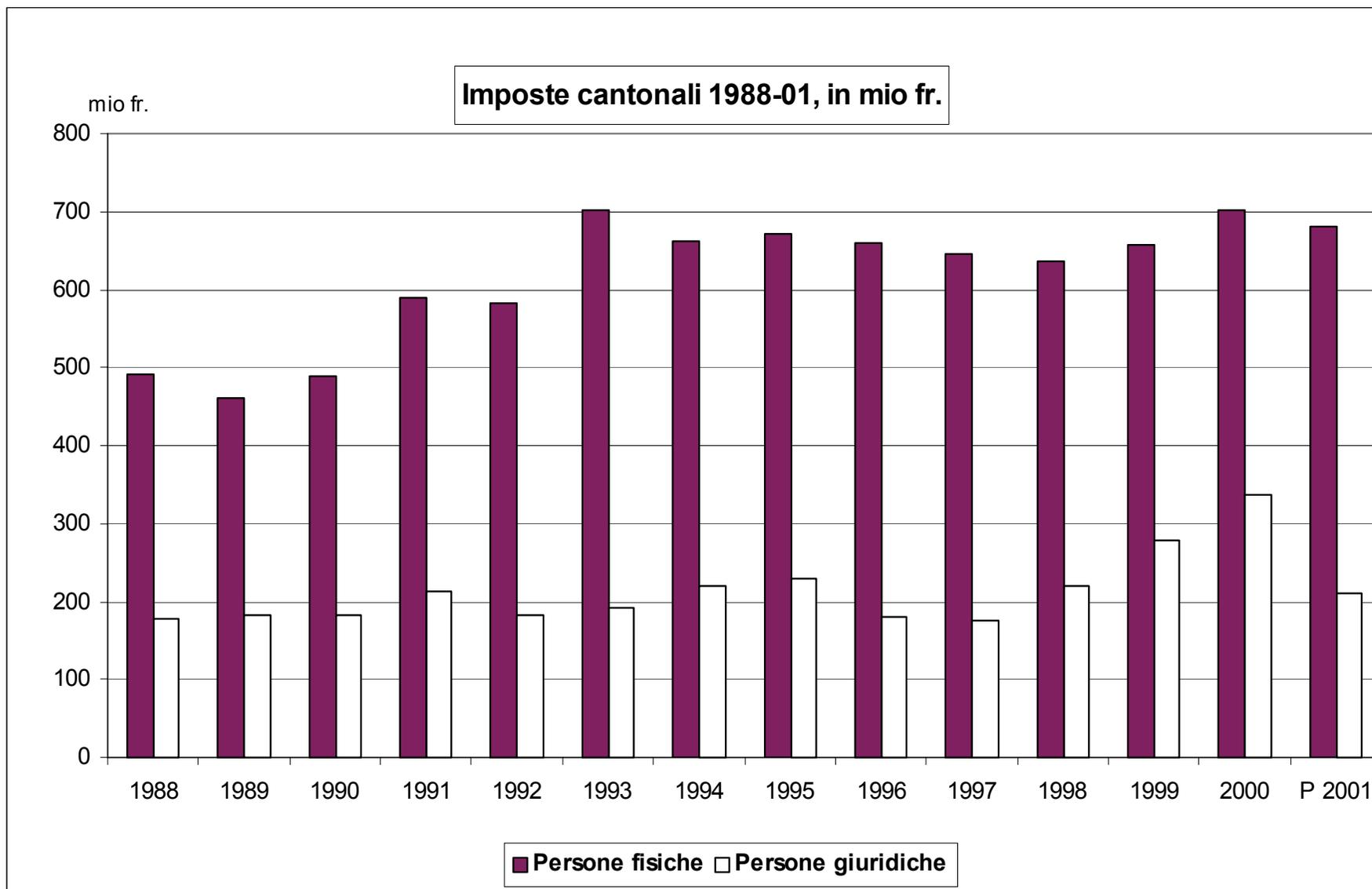
1. Imposte cantonali

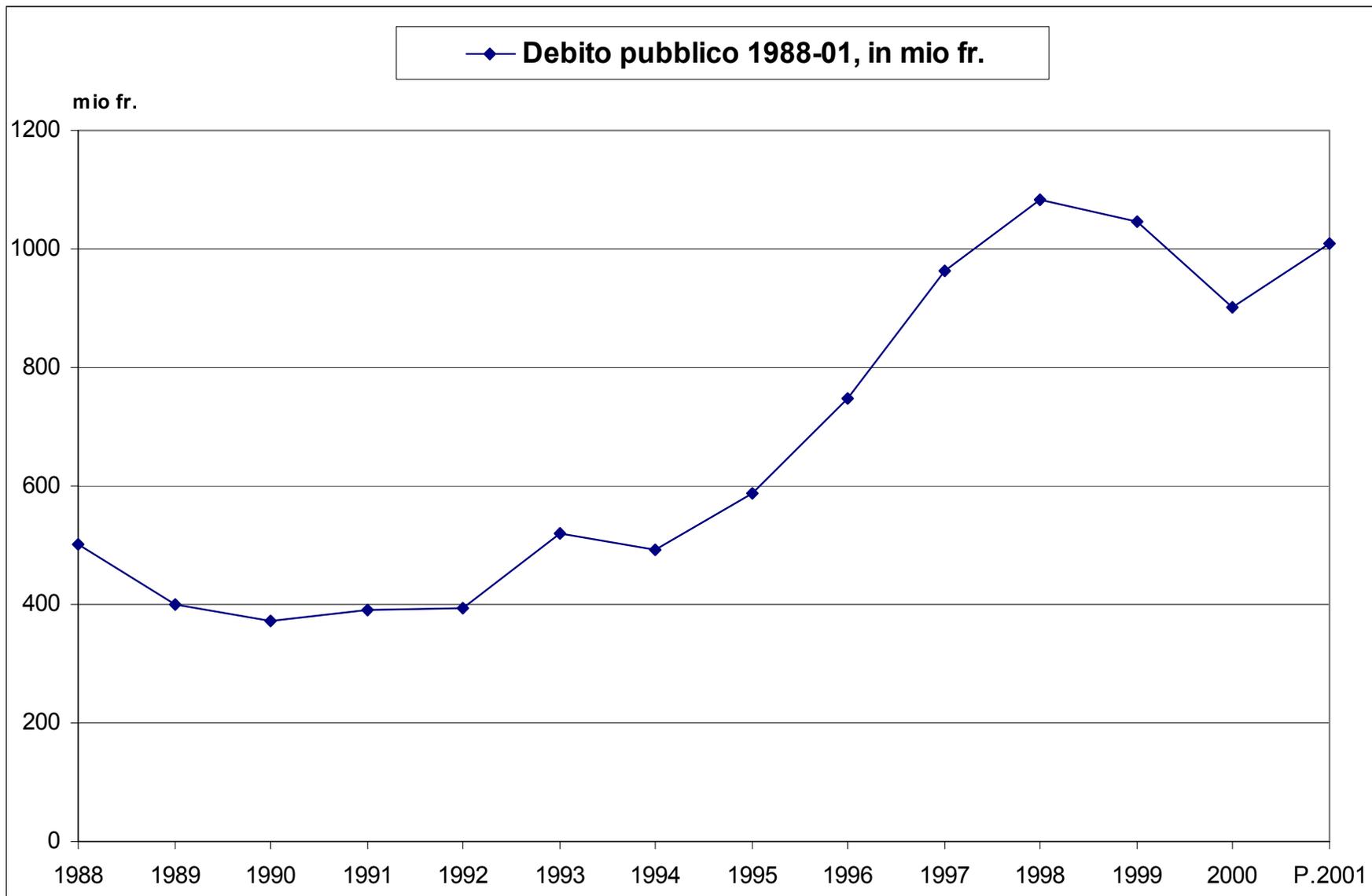
3. Tasse, multe, vendite

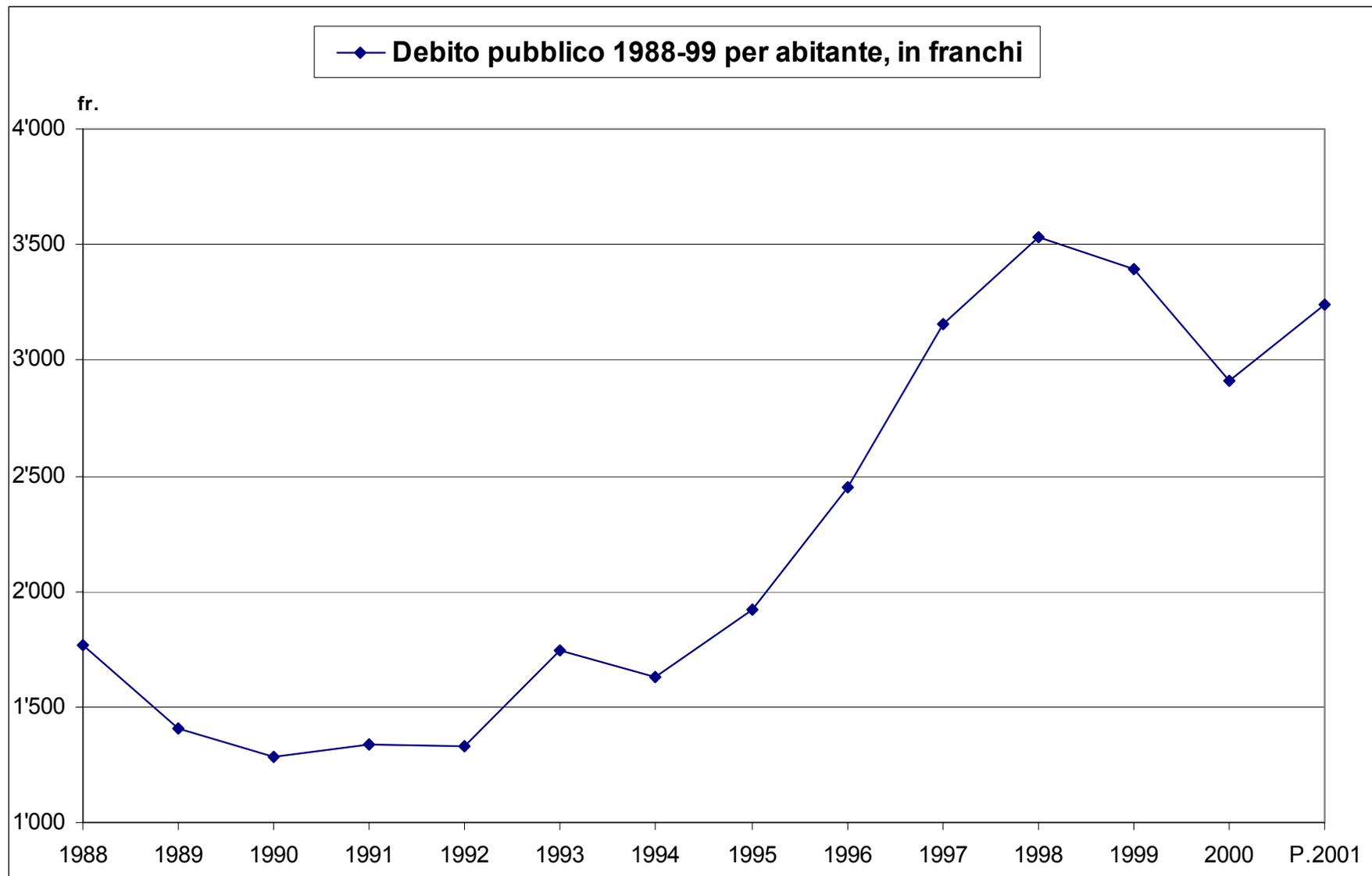
2. Contributi e partecipazioni

4. Diversi

C'88: Incluso l'incasso di un'imposta di successione eccezionalmente elevata







Accanto a questi indicatori indichiamo pure l'evoluzione in questo periodo del debito pubblico¹ del Cantone, con le variazioni rispetto all'anno precedente. A seguito dell'avanzo totale di 146.0 mio di franchi registrato nel 2000 il debito pubblico diminuisce al 31.12.2000 a 901.2 mio di franchi.

<i>(mio fr.)</i>	1990	1991	1992	1993	1994	1995	1996	1997	1998	1999	2000
Totale	370.8	390.7	392.9	521.5	493.7	586.2	746.3	963.8	1081.7	1047.2	901.2
Diff. anno preced.		+ 19.9	+ 2.2	+128.6	- 27.8	+ 92.5	+ 160.1	+ 217.5	+ 117.9	- 34.5	- 146.0

¹Il debito pubblico è costituito dalla differenza fra il totale dei debiti (compresi gli impegni per i finanziamenti speciali) ed il valore dei beni patrimoniali e gli anticipi per i finanziamenti speciali allibrati a bilancio.

Il debito pubblico pro capite è a fine 2000 pari a ca. fr. 2'907 (1999 fr. 3'395). Come dimostrano anche i valori relativi alla quota degli oneri finanziari e la quota degli interessi il debito pubblico pro capite del Cantone può essere giudicato non elevato.

5. CONFRONTO FRA CONSUNTIVO E PREVENTIVO 2000

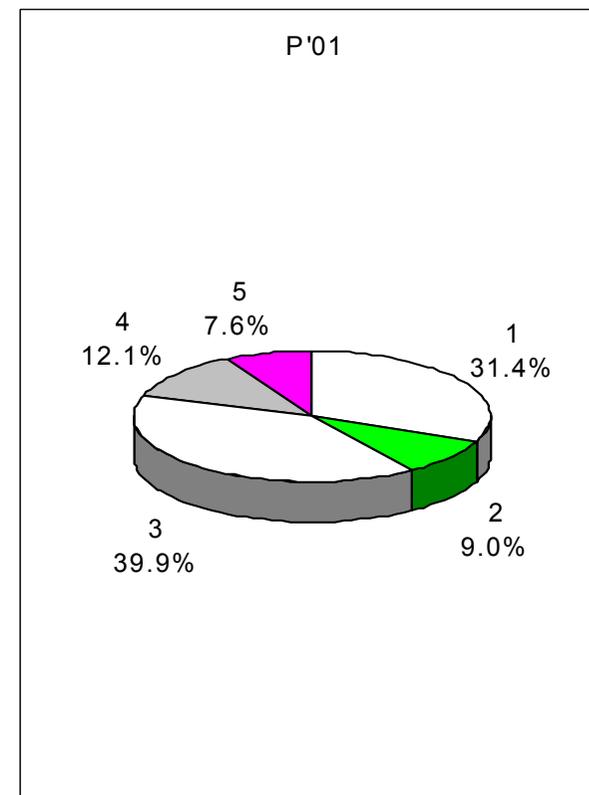
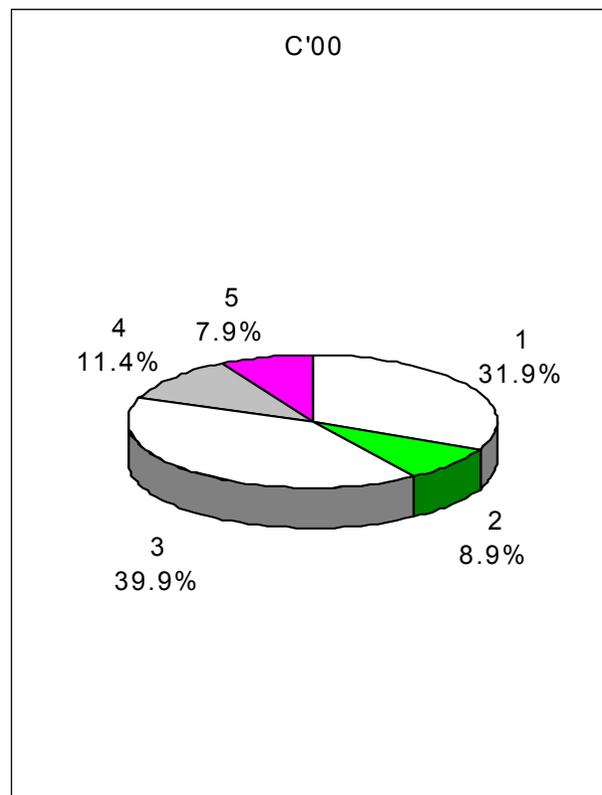
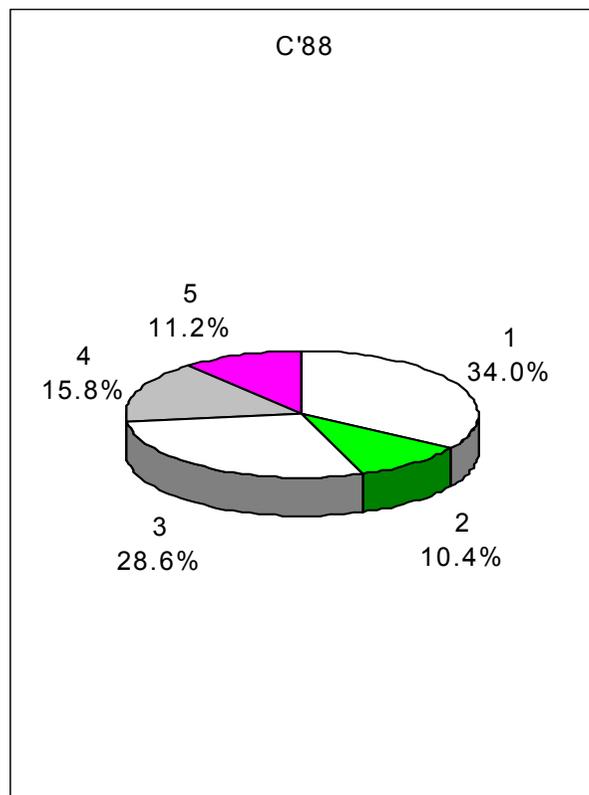
Il conto di gestione corrente presenta un avanzo d'esercizio di 81.1 mio di franchi rispetto a un disavanzo d'esercizio di 156.2 mio di franchi secondo il preventivo. L'autofinanziamento è pari a 279.8 mio di franchi a fronte dei 55.8 mio di franchi del preventivo.

Il conto amministrativo del consuntivo 2000 chiude con un avanzo totale di 146.0 mio di franchi (preventivo disavanzo di 153.7 mio).

CONFRONTO CONSUNTIVO / PREVENTIVO 2000 (in mio di franchi)

	Consuntivo	Preventivo	Differenza -/+ mio franchi	%
<u>Spese correnti</u>				
30 Spese per il personale	734.8	724.6	+10.2	+1.4
31 Spese per beni e servizi	204.1	211.8	-7.7	-3.6
32 Interessi passivi	45.8	54.8	-9.0	-16.4
33 Ammortamenti	216.9	241.1	-24.2	-10.0
34 Partecipazioni e contributi	60.4	54.6	+5.8	+10.6
35 Rimborsi a enti pubblici	4.0	3.5	+0.5	+14.3
36 Contributi cantonali	919.2	934.2	-15.0	-1.6
37 Riversamento contr. da terzi	47.2	51.3	-4.1	-8.0
38 Versamenti a finanz. speciali	8.5	5.4	+3.1	+57.4
39 Addebiti interni	63.4	63.0	+0.4	+0.6
	2'304.3	2'344.3	-40.0	-1.7
<u>Ricavi correnti</u>				
40 Imposte	1'344.0	1'167.7	+176.3	+15.1
41 Regalie, monopoli, patenti e conc.	116.9	115.3	+1.6	+1.4
42 Redditi della sostanza	50.9	42.0	+8.9	+21.2
43 Tasse, multe, vendite e rimborsi	184.4	185.2	-0.8	-0.4
44 Partecip. a entrate e contributi	132.1	132.9	-0.8	-0.6
45 Rimborsi da enti pubblici	35.9	34.2	+1.7	+5.0
46 Contributi per spese correnti	410.0	395.5	+14.5	+3.7
47 Contributi da terzi da riversare	47.2	51.3	-4.1	-8.0
48 Prelevamenti da finanz. speciali	0.6	1.0	-0.4	-40.0
49 Accrediti interni	63.4	63.0	+0.4	+0.6
	2'385.4	2'188.1	+197.3	+9.0
Avanzo d'esercizio	81.1	-156.2	+237.3	
<u>Uscite per investimenti</u>				
50 Investimenti in beni amministrativi	198.4	240.3	-41.9	-17.4
52 Prestiti e partecip. in beni amm.	14.1	17.2	-3.1	-18.0
56 Contributi per investimenti	73.3	90.9	-17.6	-19.4
57 Riversamento contr. per investimenti	32.0	30.7	+1.3	+4.2
	317.8	379.1	-61.3	-16.2
<u>Entrate per investimenti</u>				
60 Alienazione di beni amministrativi	0.9	0.1	+0.8	
62 Rimborso prestiti e partecipazioni	48.9	26.6	+22.3	+83.8
63 Rimborsi per investimenti	6.5	4.2	+2.3	+54.8
64 Restituzione contrib. per investimenti	0.4	0.1	+0.3	+300.0
66 Contrib. da terzi per investimenti	95.3	107.9	-12.6	-11.7
67 Contrib. per investimenti da riversare	32.0	30.7	+1.3	+4.2
68 Riporto ammortamenti amministrativi	198.7	212.0	-13.3	-6.3
	382.7	381.6	+1.1	+0.3
Onere netto per investimenti	133.8	209.5	-75.7	-36.1
Avanzo totale	146.0	-153.7	+299.7	
Autofinanziamento	279.8	55.8	+224.0	+401.4

Distribuzione percentuale delle spese correnti



1. Personale

2. Beni e servizi

3. Contributi cantonali

4. Interessi e ammortamenti

5. Diversi

C'88: Escluso l'ammortamento straordinario di 150 mio

5.1 Osservazioni ai singoli gruppi di spesa

5.1.1 (30) Spese per il personale (+ 10.2 mio)

Le spese per il personale sono superiori al preventivo di 10.2 mio di franchi, pari all'1.4%. Il sorpasso è dovuto in particolare al rimborso ai dipendenti dello Stato della totalità del contributo di solidarietà (2.5 %, esentati i primi fr. 40'000.00) trattenuto sugli stipendi dell'anno 2000 (cfr. DL del 21 dicembre 2000).

Il rimborso, avvenuto con il pagamento degli stipendi del mese di dicembre 2000, ha comportato una spesa non preventivata di fr. 7'882'696.00 alla quale si deve aggiungere la quota di oneri sociali a carico del Cantone quale datore di lavoro (ca. 9.5-10.0%). Inoltre il Consiglio di Stato, viste le notevoli difficoltà d'attuazione della misura, ha deciso nel corso dell'anno di limitare la riduzione delle unità di lavoro all'1 % degli effettivi, a fronte di una riduzione del 2 % considerata in sede di preventivo.

Gli stipendi sono stati adeguati al rincaro il 1° gennaio 2000 in ragione dell' 1.25 % (pari all'evoluzione dell'indice dei prezzi al consumo nel periodo novembre 1998 - novembre 1999). A preventivo era stato ipotizzato un tasso di rincaro dello 0.8 %.

Il dettaglio delle spese per il personale é il seguente (in mio di franchi):

	<u>Cons.</u>	<u>Prev.</u>	<u>Diff.</u>
Oonorari autorità, commissioni e magistrati	14.3	14.1	+ 0.2
Stipendi personale amministrativo	373.3	364.3	+ 9.0
Stipendi docenti	235.3	234.2	+ 1.1
Oneri sociali	102.1	100.9	+ 1.2
Prestazioni ai pensionati	5.9	6.4	- 0.5
Altre spese del personale	3.9	4.7	- 0.8
	734.8	724.6	+ 10.2

Per quanto riguarda l'evoluzione dei posti e degli effettivi degli impiegati e dei docenti rimandiamo ai contenuti delle rispettive tabelle pubblicate nel Rendiconto 2000 del Dipartimento delle finanze e dell'economia e del Dipartimento dell'istruzione e della cultura.

La quota delle spese del personale rispetto al totale delle spese correnti è per l'anno 2000 pari al 31.9 % (cons. 1999 31.1 %; cons. 1998 32.1 %).

5.1.2 (31) Spese per beni e servizi (- 7.7 mio)

La spesa complessiva del gruppo dei beni e servizi è secondo il consuntivo pari a 204.1 mio di franchi, pertanto è inferiore di 7.7 mio, pari al 3.6%, rispetto al preventivo. La quota delle spese per beni e servizi rispetto al totale delle spese correnti è per l'anno 2000 pari al 10.0%. Essa è in linea con i valori degli ultimi tre anni (1999 9.1%, 1998 9.2%, 1997 10.0%).

Le differenze più importanti fra consuntivo e preventivo sono (in mio di franchi):

Spese telefoniche	-	0.9
Spese per l'esecuzione di misure penali	+	0.7
Spese per l'assistenza giudiziaria delle Preture	-	0.8
Spese per medicina scolastica	-	0.5

Spese per contratti con mense private e refezione scolastica	-	0.6
Incarichi a terzi per costruzione Strade nazionali	+	1.0
Spese per emissione prestiti	-	3.0
Spese per acquisti e incarichi Centro sistemi informativi	-	2.6

Grazie ai buoni risultati finanziari realizzati e alla conseguente buona situazione di liquidità, nel corso del 2000 non è stato assunto alcun nuovo prestito. Pertanto il credito di 3.0 mio di franchi inserito a preventivo al conto spese per emissione di prestiti non è stato utilizzato.

5.1.3 (32) Interessi passivi (- 9.0 mio)

L'onere per interessi passivi è stato nel 2000 pari a 45.8 mio di franchi, ossia inferiore alla stima secondo preventivo di 9.0 mio di franchi, pari al 16.4 %. In sede di preventivo si era ipotizzato l'assunzione di prestiti nuovi per ca. 200 mio di franchi per il finanziamento dell'attività amministrativa dell'anno e degli investimenti previsti. Grazie ai buoni risultati finanziari dell'esercizio e al basso volume di investimenti realizzati, nel corso del 2000 sono stati rimborsati i due prestiti a lungo termine giunti a scadenza (50 mio della Cassa pensioni dei dipendenti dello Stato e 30 mio del Fondo AVS) e non sono stati assunti nuovi prestiti a lungo termine.

I prestiti del Cantone a favore del Fondo per l'assicurazione contro la disoccupazione sono diminuiti nel corso del 2000 di 41.3 mio di franchi a 123.4 mio di franchi. Essi sono refinanziati con prestiti di pari importi accordati dalla Confederazione al Cantone, contro addebito del Cantone di una differenza d'interesse dello 0.5% p.a..

Il tasso d'interesse medio del debito a lungo termine del Cantone è sceso nuovamente e a fine 2000 è pari al 3.95 % (31.12.1999 4.08%, 31.12.1998 4.12%, 31.12.1997 4.52%, 31.12.1996 4.77%).

L'onere per interessi passivi è contenuto e rappresenta solo il 2.0 % del totale delle spese correnti (1998 2.3 %).

L'onere netto per interessi (interessi passivi - redditi della sostanza) è per l'anno 2000 negativo di 5.1 mio di franchi, ossia i redditi della sostanza (50.9 mio) sono superiori per tale importo agli interessi passivi (45.8 mio).

5.1.4 (33) Ammortamenti (- 24.2 mio)

Nel consuntivo 2000 sono stati registrati ammortamenti per complessivi 216.9 mio di franchi, rispetto a 241.1 mio secondo il preventivo, così suddivisi (in mio di franchi):

Ammortamenti amministrativi	198.7	(prev. 212.0)
Ammortamenti patrimoniali	18.2	(prev. 29.1)

I beni amministrativi sono stati ammortizzati a consuntivo 2000 con i tassi percentuali per le singole categorie di beni previsti in sede di preventivo - calcolati sui valori di bilancio -, ossia:

Strade	12	%	
Fabbricati	12	%	

Demanio forestale	12	%	
Mobilio	50	%	
Contributi per investimenti	25	%	
Investimenti A'2000	33	1/3%	(lineare)
Terreni		(1.9 mio)	

Il minor onere per ammortamenti amministrativi rispetto al preventivo è dovuto essenzialmente al minor volume di investimenti da ammortizzare realizzato negli anni 1999 e 2000 rispetto alle ipotesi considerate per la stima dell'onere da inserire a preventivo 2000.

L'ammortamento amministrativo medio 2000, calcolato sul totale dei beni amministrativi da ammortizzare, situazione al 31.12.2000, è pari al 16.38 % (consuntivo 1999 16.17 %).

Gli ammortamenti patrimoniali concernono le perdite e i condoni su debitori per imposte e crediti. L'importo è inferiore a quanto preventivato nella misura di 10.9 mio di franchi.

5.1.5 (34) Partecipazioni a entrate e contributi senza precisa destinazione (+ 5.8 mio)

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

Le differenze principali fra consuntivo e preventivo sono (in mio di franchi):

Contributi di compensazione diretta dei comuni	+	0.9
Contributi di livellamento della potenzialità fiscale dei comuni	+	4.0
Quota sull'imposta sugli utili immobiliari (TUI)	+	2.3
Quota sulla tassa immobiliare PG	-	0.4
Quota sull'incasso dell'imposta di successione	-	0.9
Quota sulle imposte delle Holdings	-	0.3

5.1.6 (35) Rimborsi a enti pubblici (+ 0.5 mio)

La maggior spesa rispetto al preventivo risulta ai rimborsi ai comuni per multe (+ 0.3 mio) e alle quote pagate ad altri Cantoni per l'esecuzione di pene in istituti specializzati (+ 0.2 mio).

5.1.7 (36) Contributi cantonali (- 15.0 mio)

I contributi cantonali sono pari a 919.2 mio di franchi, ossia 15.0 mio di franchi, pari all'1.6%, inferiori alla cifra di preventivo.

L'anno 2000 è stato influenzato per quanto riguarda il settore dei contributi cantonali dall'entrata in vigore delle modifiche della Legge sugli ospedali pubblici e della Legge anziani, conseguenti all'iniziativa Donadini e presentate con la nuova Legge sull'assistenza e cura a domicilio.

I conti 2000 dei settori sociali interessati, essendo il primo anno di applicazione del nuovo sistema di finanziamento, contengono valori che si riferiscono al vecchio regime (saldi dell'esercizio 1999) e valori che concernono il nuovo regime (acconti per l'anno 2000). Si

ricorda al riguardo che l'onere supplementare a carico del Cantone, a seguito della nuova ripartizione tra Cantone e Comuni degli oneri degli ospedali e di quelli del settore anziani, è stato stimato a 35 mio di franchi.

In merito a singole posizioni osserviamo quanto segue:

- La maggior spesa per i contributi del Cantone nell'anno 2000 a favore dei Fondi centrali AVS (+ 3.3 mio) e AI (+ 1.3 mio) è dovuto alla modifica dell'art. 103 alinea 1 e 2 LAVS da parte del Consiglio federale (agosto del 1999), a seguito della quale la quota a carico dei Cantoni per il finanziamento dei Fondi centrali AVS/AI è stata aumentata dal 3% al 3.64%.
- I contributi cantonali per l'assegno familiare integrativo e di prima infanzia (sorpassi rispetto al preventivo di 2.1 e 0.6 mio) sono stati stimati a preventivo 2000 considerando la minor spesa a seguito dell'adozione del messaggio no. 4807 dell'11.11.1998 da parte del Parlamento (modifica del termine di carenza per gli assegni famigliari). La proposta di modifica legislativa è ancora pendente davanti al Parlamento.
- La maggior spesa per i contributi cantonali per tasse scolastiche (preventivo 1.5 mio, consuntivo 5.8 mio) è dovuto al contributo del Cantone per il pagamento delle spese degli allievi che frequentano scuole professionali superiori fuori cantone. Il decreto legislativo concernente l'adesione all'accordo intercantonale sulle scuole universitarie professionali (ASUP) del 4.6.1998 è stato approvato dal Gran Consiglio il 4.10.1999.
- Il Fondo della Lotteria intercantonale ha versato al Festival internazionale del film, Locarno nel corso del 2000 contributi a fondo perso per 3.1 mio di franchi (preventivo 0.5 mio), come contributi per l'anno 2000 e la copertura dei disavanzi degli anni precedenti.
- La minor spesa rispetto al preventivo nel settore dei contributi per il sostegno all'occupazione (- 2.0 mio) e ai contributi cantonali ai disoccupati (- 2.2 mio) è da mettere in relazione con la marcata diminuzione del numero dei disoccupati a livello cantonale.

Altre differenze importanti fra consuntivo e preventivo sono (in mio di franchi):

Contributi ordinari alle Casse malati	+	4.3
Contributi per l'assistenza sociale	-	3.7
Contributi per l'inserimento sociale	-	2.4
Contributi settore maternità e infanzia	-	2.5
Contributi agli istituti per invalidi	-	4.6
Contributi alle Case per anziani	-	5.6
Contributi per gli stipendi dei docenti comunali	-	2.8
Contributi alla SUPSI	-	3.8
Contributi all'EXPO.02	+	1.1

La quota dei contributi cantonali, per rapporto al totale delle spese correnti, è a consuntivo 2000 pari al 39.9 %. L'evoluzione nel periodo 1996-2000 di questo fattore è il seguente:

1996	36.7 %
1997	38.2 %
1998	39.0 %
1999	39.1 %
2000	39.9 %

Essa tende a crescere negli anni sia a seguito dell'importante impegno dello Stato nei diversi settori sussidiati (sociale, scolastico, economico), sia perché il processo di privatizzazione e autonomizzazione di strutture sussidiate in corso tende a trasformare spese proprie di funzionamento in oneri per contributi (p. es. SUPSI, privatizzazione Casa anziani Giubiasco, effetto SPITEX, ecc.).

5.2 Sorpasso crediti di preventivo

Indichiamo qui di seguito i sorpassi di credito più importanti decisi dal Consiglio di Stato rispetto ai crediti di preventivo.

(30) Spese per il personale

....301... Spese per stipendi in generale + fr. 8'000'000.00

motivo: rimborso contributo di solidarietà 2000
ai dipendenti
(DL 21.12.2000)

Dipartimento delle finanze e dell'economia

946.306.01 Equipaggiamento e abiti di servizio + fr. 125'300.00

motivo: acquisto giubbotti antiproiettili
per polizia cantonale
(RG no. 3637, 30.8.2000)

(31) Spese per beni e servizi

Dipartimento delle istituzioni

130.318.05 indennità per intermediari finanziari + fr. 300'000.00

motivo: collaborazione con organismo di
autodisciplina dei fiduciari; spesa totalmente
compensata da maggiori entrate

(RG no. 5704, 13.12.2000)

190.311.13 Acquisto armi polizia cantonale + fr. 107'513.00

motivo: acquisto lancia acqua portatili
(RG no. 1824, 3.5.2000)

190.313.10 Acquisto carburante polizia cantonale + fr. 120'000.00

motivo: forte aumento del prezzo
(RG no. 4319, 3.10.2000)

190.318.37 Arresti, picchetti e trasporti polizia + fr. 265'000.00

motivo: piantonamenti al CPC Mendrisio
(RG no. 5496, 14.12.1999)

Dipartimento delle opere sociali

245.312.01 energia elettrica, acqua e gas + fr. 250'000.00

motivo: maggior consumo
(RG no. 3936, 20.9.2000)

245.318.02 esami da parte di laboratori esterni + fr. 100'000.00

motivo: assunzione esami di laboratorio per
gli utenti del CARL; importo totalmente
compensato da maggiori entrate per rette
(RG no. 3937, 20.9.2000)

Dipartimento dell'istruzione e della cultura

....310.16 Materiale scolastico e stampati per allievi + fr. 621'250.00

motivo: materiale scolastico per gli allievi, la
cui spesa è interamente rimborsata
(RG no. 2538, 20.6.2000)

443.318.36 Trasporto allievi scuole speciali + fr. 200'000.00

motivo: maggiori esigenze, il costo è
integralmente coperto dall'UFAS
(RG no. 5432, 5.12.2000)

Dipartimento del territorio

711.319.90 Spese varie + fr. 120'670.00

motivo: restituzione ai comuni tasse posa
pannelli pubblicitari
(RG no. 721, 16.2.2000)

731.318.11	Programmi laboratorio studi ambientali	+ fr.	292'000.00
	motivo: progetto EMERGE e programma di monitoraggio dell'acidificazione delle acque; spese sussidiate dalla Confederazione (RG no. 122, 14.1.2000 e no. 1685, 19.4.2000)		
781.318.03	Onorari e spese per studi diversi strade	+ fr.	200'000.00
	motivo: studio per apertura stagione invernale Passo del Lucomagno (RG no. 1366, 29.3.2000)		
782.314.50	Manutenzione ordinaria strade	+ fr.	100'000.00
	motivo: spese di manutenzione di sei tratti stradali di interesse generale per il Cantone (DL 28.2.2000)		
<u>Dipartimento delle finanze e dell'economia</u>			
941.311.01	Arredamenti per uffici	+ fr.	185'000.00
	motivo: mobilio per ufficio circolazione e Amministrazione 2000 (RG no. 2980 e no. 2981, 11.7.2000)		
941.311.30	Arredamenti per scuole	+ fr.	28'800.00
943.311.10	Attrezzature di pulizia	+ fr.	8'900.00
946.310.10	Materiale scolastico per allievi	+ fr.	23'500.00
946.311.32	Attrezzature didattiche per scuole	+ fr.	13'800.00
951.310.20	Stampati e carta	+ fr.	5'900.00
951.311.13	Apparecchi microinformatica	+ fr.	30'000.00
	motivo: danneggiamenti di materiali in in seguito al nubifragio 3/4 ottobre 1999 presso la scuola media di Camignolo; oneri quasi totalmente coperti dalle Compagnie di assicurazione (RG no. 469, 2.2.2000)		
942.314.02	Manutenzione stabili sottoceneri	+ fr.	156'340.00
	motivo: sistemazione terreno ai mappali no. 296 e 315 RFD Barbengo; spesa integralmente compensata dall'affitto (RG no. 3061, 18.7.2000)		

(33) Ammortamenti

Dipartimento delle istituzioni

116.330.01 Perdite su imposte e tasse circolazione + fr. 179'833.45

motivo: abbandono partite scoperte
per gli anni 1997, 1998 e 1999
(RG no. 5903, 20.12.2000)

(35) Rimborsi a enti pubblici

Dipartimento delle istituzioni

151.351.01 Esecuzione pene in altri istituti + fr. 165'000.00

motivo: maggior numero di collocamenti;
onere integralmente compensato da entrate
non preventivate
(RG no. 5774, 20.12.2000)

(36) Contributi cantonali

Dipartimento delle opere sociali

210.366.07 Contr. cant. assegno familiare integrativo + fr. 2'050'000.00

210.366.08 Contr. cant. assegno familiare infanzia + fr. 600'000.00

motivo: costi superiori a quanto preventivato
(RG no. 5283, 29.11.2000)

Dipartimento dell'istruzione e della cultura

....362... Contr. cant. ai comuni stipendi docenti + fr. 1'000'000.00

motivo: rimborso contributo di solidarietà
2000 ai docenti
(DL 21.12.2000)

402.361.02 Contr. cant. ad altri Cantoni universitari + fr. 638'681.67

402.363.02 Contr. cant. per studenti all'USI + fr. 766'658.60

motivo: secondo accordo intercantonale
sul finanziamento delle università
(RG no. 5065, 14.11.2000)

436.366.01	Contr. cant. provvedimenti pedagogici	+ fr. 200'000.00
	motivo: maggiori sussidi; onere totalmente recuperato dalla Confederazione (RG no. 3155, 16.8.2000)	
560.361.02	Contributi cant. per tasse scolastiche	+ fr. 4'000'000.00
	motivo: tasse scolastiche per allievi iscritti alle scuole universitarie professionali della Svizzera interna; spesa interamente coperta da maggiori entrate (RG no. 2690, 27.6.2000)	
650.365.02	Contributi cant. per Expo.02	+ fr. 1'200'000.00
	motivo: contributo ordinario del Cantone (DL 7.11.2000)	
650.365.05	Contributo cant. all'Orchestra Sv. Italiana	+ fr. 223'800.00
	motivo: saldo contributi gestioni 1998 e 1999 (RG no. 4826, 7.11.2000)	

5.3 Osservazioni ai singoli gruppi di ricavi

5.3.1 (40) Imposte (+ 176.3 mio)

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

	<u>Cons. 2000</u>		<u>Prev. 2000</u>	
Imposte persone fisiche	702.0		665.4	
Imposte alla fonte	50.1		47.0	
Imposte suppletorie e multe	5.9	758.0	7.0	719.4
	<hr/>		<hr/>	
Imposte persone giuridiche		337.3		200.4
Imposta maggior valore immobiliare	0.3		0.1	
Imposta sugli utili immobiliari	26.1	26.4	19.0	19.1
	<hr/>		<hr/>	
Tasse d'iscrizione registro fondiario	41.5		37.0	
Imposta sul bollo	37.1	78.6	34.7	71.7
	<hr/>		<hr/>	
Imposte di successione e donazione		46.1		62.0

Tombole e lotterie	2.8		3.0	
Imposta sui cani	1.0		1.0	
Imposta compagnie di assicurazione	5.7		5.5	
Imposta di circolazione e navigazione	88.1	97.6	85.6	95.1
		1'344.0		1'167.7

In merito all'evoluzione dei gettiti delle imposte cantonali e in particolare per quanto riguarda la stima dei gettiti delle imposte delle persone fisiche e di quelle giuridiche il Consiglio di Stato aveva già compiutamente informato il Parlamento in data 27 settembre 2000 nell'ambito della risposta all'interrogazione dei signori deputati Pezzati e Beltraminelli (interrogazione no. 82 del 5.6.2000) relativa all'evoluzione dei conti del Cantone fino al 30.4.2000. Con il consuntivo 2000 si confermano in grandi linee i gettiti fiscali preannunciati nel citato documento.

Il gettito di competenza delle persone fisiche viene stimato per l'anno 2000 a 679 mio di franchi (+ 14 mio rispetto al preventivo). I gettiti fiscali degli anni precedenti vengono rivalutati di 22.5 mio di franchi. I debitori per imposte delle persone fisiche ammontano al 31 dicembre 2000 a 303 mio di franchi (31.12.1999 272 mio).

Il gettito di competenza dell'anno 2000 delle persone giuridiche viene stimato a 217 mio di franchi (+ 5 mio rispetto alle cifre contenute nella risposta all'interrogazione Pezzati/Beltraminelli), contro i 200 mio del preventivo. I gettiti di competenza degli anni precedenti vengono rivalutati per complessivi 120 mio di franchi (+ 5 mio rispetto alle cifre contenute nella risposta all'interrogazione Pezzati/Beltraminelli). La forte rivalutazione dei gettiti fiscali è dovuta in particolare all'importante incremento degli utili e quindi delle tassazioni delle banche e delle società a tassazione speciale per gli anni 1998 e 1999. Complessivamente nei conti 2000 viene registrato un gettito delle imposte delle persone giuridiche di 337.3 mio di franchi a fronte dei 200.4 mio di franchi preventivati. I debitori per imposte delle persone giuridiche ammontano al 31 dicembre 2000 a 117 mio di franchi (31.12.1999 24 mio).

L'incasso per imposte di successione e donazione è stato di 46.1 mio di franchi rispetto ai 62 mio preventivati a seguito dell'effetto della votazione del 6 febbraio 2000 (abolizione delle imposte di successione per i discendenti diretti).

I gettiti 2000 delle imposte del settore immobiliare, ossia l'imposta sugli utili immobiliari, 26.1 mio di franchi (+ 7.1 mio rispetto al preventivo) e delle tasse d'iscrizione a registro fondiario, 41.5 mio di franchi (+ 4.5 mio rispetto al preventivo) riflettono la ripresa economica in atto in questo settore.

Segnaliamo inoltre il maggior incasso rispetto al preventivo per l'imposta alla fonte (+ 3.1 mio), l'imposta sul bollo (+ 2.4 mio) e le imposte di circolazione e navigazione (+ 2.5 mio).

Il gettito complessivo delle imposte cantonali, comprese le citate rivalutazioni dei gettiti fiscali delle persone fisiche e di quelle giuridiche degli anni precedenti, è pari a 1'344.0 mio di franchi, ossia 176.3 mio di franchi in più rispetto all'importo preventivato (1167.7 mio). L'incidenza delle misure di sgravio fiscale decise nella votazione popolare del febbraio 2000 (il preventivo 2000 considerava unicamente l'effetto secondo le proposte

della modifica della Legge tributaria formulate dal Consiglio di Stato (messaggio 5016/1999) sono state pertanto più che compensate.

5.3.2 (41) Regalie, monopoli, patenti e concessioni (+ 1.6 mio)

Il maggior ricavo rispetto al preventivo, pari a 1.6 mio di franchi, si compone da maggiori ricavi di 2.9 mio per i proventi del Lotto e Sport-toto e di 0.7 mio per le tasse d'utilizzazione delle acque e da minori ricavi di 2.0 mio alle tasse per gli apparecchi automatici (slot machines).

5.3.3 (42) Redditi della sostanza (+ 8.9 mio)

I maggiori redditi della sostanza rispetto al preventivo provengono essenzialmente dall'utile dell'Azienda Elettrica Ticinese (AET) per l'esercizio 1999 (cons. 8.0 mio, prev. 5.0 mio), da quello della Banca dello Stato (cons. 12.1 mio, prev. 11.0 mio) e dal provento per interessi su collocamenti a termine di liquidità (cons. 7.2 mio, prev. 2.0 mio). Quest'ultima posizione è stata influenzata positivamente, sia dalla buona situazione di liquidità nel corso dell'anno, che dalla crescita dei tassi d'interesse per collocamenti a termine di capitali.

5.3.4 (43) Ricavi per tasse, multe, vendite e rimborsi (- 0.8 mio)

L'incasso complessivo di questo gruppo (184.4 mio) concorda quasi perfettamente con la cifra preventivata (185.2 mio). Le differenze in più e in meno su singoli posizioni si sono equivalse.

Segnaliamo in particolare la maggior entrata di 3.9 mio di franchi relativa ai rimborsi di istituti sociali e relativi a acconti concessi secondo il regime di sussidiamento antecedente lo SPITEX e il rimborso non preventivato di 4.5 mio da parte della SUPSI, concernente acconti bonificati in eccedenza per gli esercizi 1997-1999.

Altre differenze importanti fra consuntivo e preventivo sono (in mio di franchi):

Tasse di naturalizzazione	+	0.5
Tasse per Uffici esecuzione e fallimenti	-	1.2
Ricupero spese per incarichi esterni Uffici esecuzione e fallimenti	-	0.6
Tasse giudiziarie Tribunale d'appello	-	1.2
Tasse giudiziarie Preture	-	1.8
Ricuperi da AVS per assistenza	-	0.9
Ricupero da casse malati (assistenza sociale)	-	1.1
Rette AI per Centro formazione professionale e sociale	-	0.7
Tasse ospedalizzazione ONC	+	0.8
Pasti a Istituti sociali (ONC)	-	0.6
Analisi batteriosierologiche	-	0.6
Rimborso prestiti Fondo lotteria	+	0.9
Tasse d'iscrizione corsi per adulti	-	0.5
Prestazioni proprie costruzione strade nazionali	+	1.6
Ricuperi da strade cantonali per manutenzione strade nazionali	+	0.7
Ricuperi per programmi occupazionali	+	0.8
Ricupero stipendi e indennità per perdita di salario	-	3.2

5.3.5 (44) Partecipazione a entrate e contributi senza precisa destinazione (- 0.8 mio)

In questo gruppo di ricavi vengono registrate le quote parti spettanti al Cantone sulle entrate federali.

I minori incassi 2000 rispetto al preventivo per le quote corrisposte dalla Confederazione al Cantone sul gettito dell'imposta preventiva (- 4.2 mio) e per la perequazione finanziaria sull'imposta federale diretta (- 4.7 mio) sono stati compensati dall'incremento del gettito della quota cantonale dell'imposta federale diretta. Il gettito dell'anno 2000 è stato stimato a 110.0 mio di franchi (prev. 105.0 mio) e inoltre è stata eseguita una rivalutazione dei gettiti contabilizzati negli anni precedenti pari a 5.0 mio di franchi. I debitori per la quota cantonale IFD al 31.12.2000 sono stimati a 16.0 mio di franchi come al 31.12.1999. La quota sull'IFD incassata da altri cantoni è stata pari a 2.2 mio di franchi (prev. 4.5 mio).

5.3.6 (45) Rimborsi da enti pubblici (+ 1.7 mio)

Il maggior ricavo rispetto al preventivo concerne sostanzialmente il rimborso della Confederazione per le spese sostenute dal Cantone per gli asilanti.

5.3.7 (46) Contributi per spese correnti (+ 14.5 mio)

I contributi da terzi per spese correnti del Cantone sono stati nel 2000 pari a 410.0, ossia 14.5 mio di franchi, pari al 3.7%, in più rispetto al preventivo. I contributi da terzi provengono dalla Confederazione per il 65.2 % (1999 62.0%) da comuni e consorzi comunali per il 33.1% (1999 36.4 %) e da fonti diverse per l'1.7% (1999 1.6 %).

Il maggior ricavo rispetto al preventivo è dovuto essenzialmente a due posizioni concernenti i rapporti con i comuni. Il prelevamento dai comuni paganti per il livellamento della loro potenzialità fiscale è stato per l'anno 2000 di 18.0 mio di franchi (prev. 14.0 mio) e corrisponde all'importo bonificato ai comuni beneficiari (cfr. cap. 5.1.5). A seguito dell'elevata spesa del Cantone per le assicurazioni sociali negli anni 1999 e 2000 le quote di partecipazione dei comuni per questi due anni (saldi anno 1999 e acconti anno 2000) superano la cifra esposta a preventivo 2000 per 9.3 mio di franchi (cons. 91.0 mio, prev. 81.7 mio).

Altre differenze importanti fra consuntivo e preventivo sono (in mio di franchi):

% sulle risorse fiscali comunali (compensazione diretta)	+	1.7
Contributi federali per le prestazioni complementari AVS/AI	-	0.9
Contributi federali per le prestazioni complementari AI	+	0.5
Contributi federali per le casse malati	-	1.2
Contributi comunali per l'assistenza sociale	-	2.0
Contributi comunali per le case per anziani	+	1.0
Contributi AI per occupazione invalidi (ONC)	+	1.0
Contributi federali per provvedimenti pedagogici	+	0.6
Contributi AI per spese d'esercizio (scuole speciali)	-	0.5
Dazio federale sui carburanti	+	0.7
Contributi federali per studi Sezione della protezione dell'aria e dell'acqua	+	0.5
Contributi federali per misurazioni catastali	+	1.0
Contributi federali per misure preventive (Ufficio del lavoro)	-	1.6

5.4 CONTO DEGLI INVESTIMENTI

(in mio fr.)	C'00	P'00	C'99	C'00 /P'00	
				assol.	%
Investimenti lordi	317.8	379.1	385.8	-61.3	-16.2
- Entrate per inv. senza rimborso prestiti AD	-142.7	-149.7	-149.7	+7.0	
- Rimborso prestiti dal Fondo AD	-41.3	-20.0	-19.1	-21.3	
Investimenti netti	133.8	209.4	217.0	-75.6	-36.1

L'investimento lordo, realizzato nel 2000, ammonta a 317.8 mio di franchi; esso risulta inferiore di 61.3 mio di franchi (pari a -16.2%) rispetto all'ipotesi di preventivo.

Le entrate per investimenti, realizzate nel 2000, ammontano a 184.0 mio; esse risultano superiori di 14.3 mio di franchi rispetto all'ipotesi di preventivo quindi, l'onere netto per investimenti, realizzato nel 2000, ammonta a 133.8 mio di franchi e risulta inferiore di 75.6 mio di franchi (pari a -36.1%) rispetto al preventivo.

Le variazioni del consuntivo rispetto al preventivo sono da attribuire principalmente:

- al maggior rimborso del Fondo federale di compensazione dell'assicurazione disoccupazione per un ammontare di 21.3 mio (41.3 mio invece di 20.0 mio ipotizzati dall'Ufficio federale dello sviluppo economico e del lavoro);
- alla minor spesa per investimenti in beni amministrativi (41.9 mio);
- alla minor spesa in contributi per investimenti (17.6 mio);

A commento della tabella di confronto fra consuntivo e preventivo 2000 degli oneri cantonali netti per investimenti, si osserva quanto segue:

100 Amministrazione (- 8.81 mio)

La minor spesa è da attribuire principalmente a:

1. Centrale termica residenza governativa

Cantiere ritardato in seguito al prolungarsi della fase di definizione definitiva dei tracciati delle condotte di distribuzione su suolo pubblico. Ritardi nell'analisi delle offerte pervenute in seguito alla pubblicazione dei concorsi. Offerte molto superiori al preventivo (- 1.37 mio).

2. Ristrutturazione stabile ex UBS Lugano

Ritardo dovuto alle nuove procedure di assegnazione dei mandati ai professionisti mediante concorso - vedi indirizzi nuova legge commesse pubbliche (- 0.99 mio).

3. Laboratorio e Istituto Batteriosierologico Bellinzona

Ritardo nell'assegnazione delle delibere per le opere da capomastro in seguito a ricorso contro la decisione del Consiglio di Stato. Ritardi sul cantiere dovuti alle condizioni meteo avverse dell'autunno 2000 (- 0.98 mio).

4. Fisco 2000

Riorientamento del progetto Fisco 2000 verso una soluzione di acquisto esterno dei programmi; sarà presentato un messaggio nel mese di aprile 2001. Si prevede di utilizzare i mezzi previsti per il Fisco 2000 nel nuovo progetto Fisco NEW, a partire dal 2001, previa approvazione del progetto da parte del Gran Consiglio (- 4.00 mio).

5. Potenziamento CSI, 2° fase

Cambio di priorità negli investimenti informatici. La ristrutturazione del Centro sistemi informativi durata 2 anni si è conclusa a fine dicembre 2000 e la nuova struttura può ora contare su un'azienda dimensionata in modo adeguato per far rendere gli investimenti informatici.

In questo senso nel corso del 2000 si è preferito terminare la ristrutturazione prima di lanciare degli investimenti che comunque saranno recuperati nei prossimi anni (- 2.87 mio).

210 Polizia (- 0.78 mio)

La minor spesa è da attribuire principalmente a:

1. Cablaggio Pretori e Polizia

I lavori sono stati eseguiti ma un buon numero di ditte, contrariamente agli altri anni, non ha presentato richiesta di pagamento rinviando le fatture al 2001 (- 0.83 mio).

220 Giustizia (- 3.81 mio)

La minor spesa è da attribuire principalmente a:

1. Riorganizzazione strutture carcerarie

I lavori sono stati eseguiti ma un buon numero di ditte, contrariamente agli altri anni, non ha presentato richiesta di pagamento rinviando le fatture al 2001 (- 1.03 mio).

La maggior entrata è da attribuire principalmente a:

1. Riorganizzazione strutture carcerarie

La Confederazione ha proceduto al versamento anticipato di contributi (+ 2.39 mio).

310 Ospedali e altre istituzioni sanitarie (- 1.20 mio)

La minor spesa è da attribuire principalmente a:

1. OSC:CARL, CPC, Scuole sanitarie...

I lavori sono stati eseguiti ma un buon numero di ditte, contrariamente agli altri anni, non ha presentato richiesta di pagamento rinviando le fatture al 2001 (- 0.51 mio).

La maggior entrata è da attribuire principalmente a:

1. OSC:CARL, CPC, Scuole sanitarie...

Il contributo del sussidio federale, in parte recuperato dal precedente anno, ha comportato un incasso superiore a quanto previsto nel preventivo 2000 (+ 0.60 mio).

320 Istituti di reintegrazione (- 0.94 mio)

La minor spesa è da attribuire principalmente a:

1. Fondazione Primosole Bellinzona

Modifica del concetto di presa a carico. Infatti la struttura per invalidi era stata inizialmente prevista all'interno dello stabile che avrebbe dato luogo all'ampliamento della Casa per anziani di Bellinzona, con un aumento di 25 posti.

Nel frattempo il Municipio di Bellinzona, preoccupato della mancanza di posti letto per anziani, ha ripreso l'iniziativa ed ora sta rivedendo i contenuti del progetto portando a 40 i posti letto per anziani. Soluzione fattibile solo occupando gli spazi inizialmente attribuiti agli invalidi.

Questo riorientamento del Comune ha comportato la ricerca di un'altra soluzione logistica per la realizzazione della struttura abitativa per invalidi (- 1.00 mio).

330 Istituti per anziani (- 3.68 mio)

La minor spesa è da attribuire principalmente a:

1. Massagno

L'esecuzione dell'opera sta procedendo più lentamente di quanto previsto nel programma dei lavori a suo tempo presentato (- 1.26 mio).

2. Fondazione Caccia Rusca Morcote; Istituto Cinque Fonti San Nazzaro

Le due opere di ristrutturazione sono state concluse e si attende la presentazione delle liquidazioni (- 1.45 mio).

400 Insegnamento (- 6.31 mio)

1. La minor spesa è da attribuire principalmente a:

1.1. SM Breganzona

Risparmi costruttivi e di delibere. Alcuni lavori di completamento hanno subito dei ritardi dovuti essenzialmente a procedure amministrative come pubblicazione concorsi e delibere (- 2.47 mio).

1.2. Centro Professionale Locarno

Ritardi tecnici dovuti alla necessità di operare con la scuola in esercizio; ritardi nell'allestimento e pubblicazione di capitoli di concorso; ritardi nella sistemazione esterna in seguito alla necessità di trattative e accordi con il Comune di Locarno per una ridefinizione dei confini particellari (- 0.94 mio).

1.3. Biblioteca Cantonale Locarno

Stabile di proprietà del comune di Locarno.
Ritardi dovuto essenzialmente a modifiche del progetto per l'introduzione di impianti di sorveglianza incendi, per le trattative con la Città (Municipio-DIC) relative alla stesura della convenzione d'uso e infine, per le prove a futura memoria dei vecchi stabili richieste in un secondo tempo dal Comune e dai confinanti (- 1.36 mio).

1.4. Centro Professionale commerciale Locarno (- 0.94 mio), Liceo Mendrisio, sopraelevazione del blocco B (- 0.76 mio), Liceo Lugano II, Savosa (- 0.71 mio).

I lavori, per queste tre opere, sono stati eseguiti ma un buon numero di ditte, contrariamente agli altri anni, non ha presentato richiesta di pagamento rinviando le fatture al 2001.

1.5. SUPSI

La mancata programmazione dei lavori non ha permesso di rispettare gli investimenti previsti (- 0.80 mio).

1.6. SM Locarno, via Varesi

Esecuzione dei lavori in 7 tappe con la scuola in esercizio. Trattandosi di un'opera di valore architettonico, le procedure per la preparazione dei concorsi sono tendenzialmente più lunghe (- 0.76 mio).

2. La maggior spesa è da attribuire principalmente a:

2.1. USI

Contributi cantonali per l'Università della Svizzera italiana (+ 5.30 mio; 11.00 mio invece di 5.70 mio di Preventivo).

Con decreto legislativo del 14.12.1999, quindi dopo l'allestimento del Preventivo 2000, veniva concesso un contributo complessivo di fr. 22.850.000 per gli investimenti dell'USI a Lugano e Mendrisio, calcolati sul netto dei contributi federale, comunali e dei privati, incassati direttamente dall'USI. I contributi federali previsti in entrata sono stati perciò eliminati. Gli investimenti alla biblioteca di Villa Argentina a Mendrisio sono stati invece assunti dal Cantone e l'USI ha riversato 0.45 mio, cioè il contributo ricevuto dalla Confederazione (0.45 mio invece di 4.00 mio di Preventivo).

In base al decreto citato i lavori di costruzione sono iniziati immediatamente richiedendo un versamento di 4.00 mio per Lugano e 7.00 mio per Mendrisio per permettere all'USI di avere la necessaria liquidità.

2.2. Liceo Locarno

Anticipo sia dei lavori sia dei pagamenti previsti per l'anno 2001 (+ 0.83 mio).

2.3. CSIA - SUPSI Lugano

Potenziamento del programma degli spazi scolastici, richiesto dalle Direzioni delle Scuole (+ 2.10 mio).

3. La minor entrata è da attribuire principalmente a:

3.1. USI

Contributi federali per investimenti USI (- 4.05 mio).

Vedi commento al punto 2.1.

4. La maggior entrata è da attribuire principalmente a:

4.1. Centro scolastico industrie artistiche Lugano

Il sussidio federale, in parte recuperato dal precedente anno, ha comportato un incasso superiore a quanto previsto nel preventivo 2000 (+ 2.70 mio).

510 Protezione del territorio (- 1.47 mio)

La minor spesa è da attribuire principalmente ai:

1. Contributi cantonali per restauri di terzi

Ritardi, rispetto alle previsioni, nello sviluppo o la conclusione di diversi cantieri.

Ritardi, rispetto alle previsioni, nella presentazione o nell'esame delle documentazioni finanziarie (- 0.92 mio).

Non è stato possibile ovviare anticipando altri pagamenti per mancanza di base legale o lavori pronti per essere iniziati.

520 Depurazione delle acque (- 3.77 mio)

La minor spesa è da attribuire ad una minor spesa di 2.83 mio e ad una maggior entrata, non preventivata, di 0.94 mio.

	C00	P00	Differenza
Uscite	14.06	16.89	-2.83
Entrate	-0.94		-0.94
Onere netto	13.12	16.89	-3.77

L'entità e i tempi di versamento dei sussidi sono legati allo stato d'avanzamento dei lavori, che non sempre coincidono con i dati forniti dal committente dell'opera al momento dell'allestimento del Preventivo.

La maggior disponibilità di crediti nell'esercizio 1999 ha permesso di anticipare il versamento di sussidi che precedentemente erano previsti per l'anno 2000. Maggior uscita netta nel 1999 di 5.57 mio.

530 Raccolta ed eliminazioni rifiuti (- 1.11 mio)

Analogamente al settore della Depurazione delle acque, anche per quello della Raccolta ed eliminazione dei rifiuti l'entità e i tempi di versamento dei sussidi sono legati allo stato d'avanzamento dei lavori, che non sempre coincidono con i dati forniti dal committente dell'opera al momento dell'allestimento del Preventivo.

Nel 2000, gli investimenti preventivati dal CIR, dal CNU e dall'ESR per le discariche dagli stessi gestite sono stati inferiori a quanto preventivato.

540 Economia delle acque (- 1.77 mio)

I contributi cantonali per arginature corrispondono all'attività prevista degli Enti esecutori - Consorzi e Comuni- mentre i ricorsi nella fase procedurale per la sistemazione del fiume Vedeggio hanno bloccato sia la continuazione della progettazione definitiva sia l'inizio della realizzazione, con una minor spesa lorda complessiva di ca. 2.3 mio. di fr., non compensata integralmente dall'andamento delle altre voci.

550 Economia forestale (- 1.09 mio)

La minor spesa è da attribuire ad una minor uscita per investimenti di 0.46 mio e ad una maggior entrata di 0.63 mio.

Ritardi nelle decisioni degli enti esecutori (opere di terzi) hanno causato un minore investimento; infatti, diversi progetti nuovi che dovevano partire nel 2000 hanno ritardato l'inizio dei lavori (esempi: premunizione Rossura; ripari valangari Airolo; selvicoltura Mezzovico).

L'anno 2000 è stato caratterizzato da forti precipitazioni e nevicate sotto i 1000 m, ciò che limita subito la possibilità degli interventi soprattutto quelli di premunizioni e quelli selvicolturali.

560 Economia fondiaria e agricoltura (- 4.03 mio)

Se si eccettuano le opere di digitalizzazione provvisoria la committenza dei lavori è affidata agli enti locali o ai privati e i tempi decisionali non sempre coincidono con quelli programmati dal Cantone con conseguenze sul versamento dei contributi.

La minor spesa è da attribuire principalmente a:

1. Raggruppamenti terreni (- 1.04 mio)

Ritardi nelle fase procedurali dei singoli progetti; minori costi rispetto al preventivo originale dell'opera.

2. Acquedotti non agricoli (- 0.77 mio)

Per alcune opere (Olivone e Malvaglia), già sussidiate, i relativi committenti, non hanno dato avvio ai lavori nei tempi previsti;

in altri casi il rinvio dell'adozione del piano d'approvvigionamento idrico (Mendrisiotto), non ha permesso di procedere allo stanziamento e versamento dei sussidi relativi al progetto degli acquedotti di due Comuni della Valle di Muggio;

l'esecuzione dei lavori è stata comunque autorizzata e i Comuni interessati hanno provveduto ad anticipare il sussidio cantonale presunto.

3. Migliorie suolo e opere agricole (- 0.17 mio)

4. Digitalizzazioni provvisorie (- 1.93 mio)

L'utilizzazione dell'intero credito assegnato sarebbe stato possibile solo se si avesse potuto liquidare i lavori relativi agli operati AlpTransit 1 e 2 (Comuni compresi nel perimetro del tragitto AlpTransit), come pure di Digit. 1 (1° gruppo di Comuni del Cantone per la digitalizzazione secondo priorità). Ritardi da parte degli esecutori nella consegna completa dei lavori hanno però impedito di procedere in tale senso.

610 Strade nazionali (- 2.66 mio)

Il ritardo procedurale per i ripari fonici di Chiasso ha influito in modo determinante - ca. 7 mio. di fr. - sulla minor spesa lorda complessiva. L'ulteriore minor investimento lordo di ca. 5 mio. di fr. è dovuto a una minor attribuzione di mezzi finanziari; il programma-preventivo per le Strade nazionali viene allestito dopo (dicembre) quello cantonale non permettendo opportuni aggiornamenti di quest'ultimo. Il livello d'investimenti per la costruzione potrà essere sensibilmente aumentato a partire dal 2001.

620 Strade cantonali (- 1.25 mio)

	C00	P00	Differenza
Uscite	79.32	80.96	-1.64
Entrate	-30.17	-30.56	+0.39
Onere netto	49.15	50.40	-1.25

La minor spesa lorda di ca. 1.6 mio di fr. è d'attribuire alle lunghe procedure - in particolare PTL - che non hanno permesso il previsto tempestivo inizio di opere. Il maltempo dell'autunno 2000 ha pure influenzato il ritmo e il volume dei lavori. Questi ritardi e inconvenienti hanno potuto essere compensati quasi totalmente con altre opere.

630 Trasporti (- 4.61 mio)

La minor spesa è da attribuire principalmente a:

- anticipo al 1999 della partecipazione al capitale sociale della TPL SA (Trasporti pubblici Lugano), ex ACTL, (- 1.63 mio);
- in seguito ai ritardi della Confederazione il Cantone non ha versato il contributo preventivato alle FLP per miglioramenti tecnici (- 2.43 mio);
- modifica dei programmi di lavoro nell'ambito degli studi relativi ai Piani regionali dei trasporti, in particolare PT Luganese (- 0.80 mio).

710 Promovimento economico (- 6.30 mio)

La minor spesa è da attribuire principalmente al settore della LIM (- 6.09 mio). Al momento dell'allestimento del Preventivo 2000 non si sapeva che, nel corso del 1999, l'Ufficio regioni di montagna sarebbe stato autorizzato ad effettuare dei pagamenti in proporzioni superiori a quanto previsto dal Preventivo 1999 (+9.03 mio) ed al montante del Credito quadro LIM cantonale 1996-99 (+ 7.36 mio). Quest'anticipazione dei versamenti ha quindi permesso di alleggerire in proporzione le necessità di pagamenti del 2000.

720 Alloggi (- 0.51 mio)

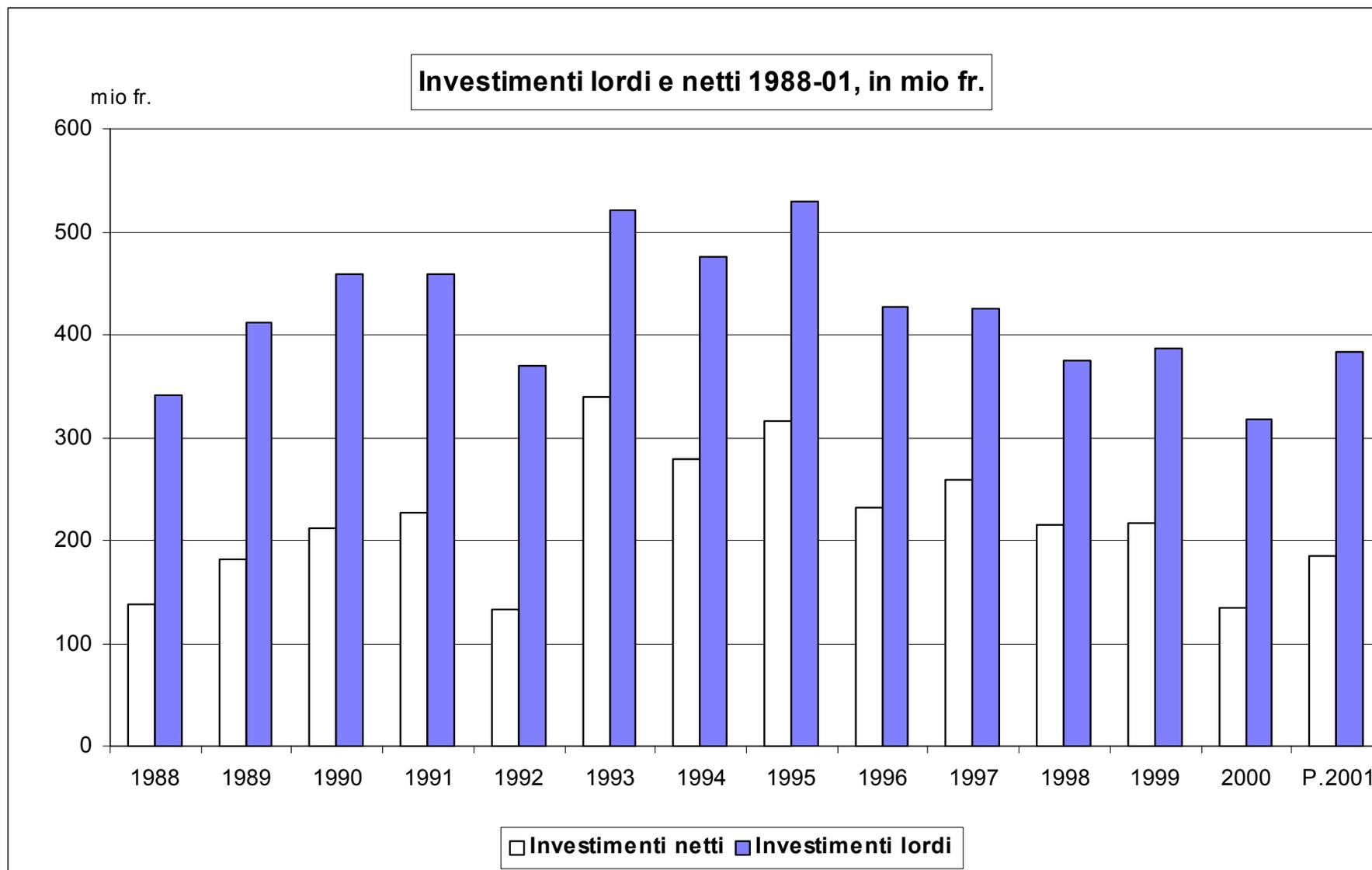
Minori versamenti sia per i contributi cantonali per l'acquisto di terreni di riserva ai Comuni, sia per i contributi cantonali per il risanamento di abitazioni di montagna (- 0.45 mio).

Confronto degli oneri cantonali lordi per investimenti fra il Consuntivo e il Preventivo 2000, in mio di franchi

Settore	Consuntivo 2000 1)	Preventivo 2000 2)	Differenza 1) - 2)
100 Amministrazione generale	8.90	17.71	-8.81
110 Amministrazione 2000	9.73	9.69	+0.04
200 Sicurezza pubblica	3.89	6.68	-2.79
210 Polizia	0.78	1.56	-0.78
220 Giustizia	1.58	3.00	-1.42
230 Pompieri	1.05	1.29	-0.24
240 Militare e PC	0.48	0.83	-0.35
300 Salute pubblica	16.47	21.85	-5.38
310 Ospedali e altre istituzioni sanit	9.63	10.23	-0.60
320 Istituti di reintegrazione	1.67	2.61	-0.94
330 Istituti per anziani	5.03	8.71	-3.68
340 Istituti e colonie per bambini	0.14	0.30	-0.16
400 Insegnamento	45.47	52.86	-7.39
500 Ambiente e paesaggio	36.41	49.54	-13.13
510 Protezione del territorio	2.40	4.16	-1.76
520 Depurazione delle acque	14.06	16.89	-2.83
530 Raccolta ed eliminazioni rifiuti	0.25	1.36	-1.11
540 Economia delle acque	2.87	5.00	-2.13
550 Economia forestale	9.61	10.07	-0.46
560 Economia fondiaria e agricoltur	7.22	12.06	-4.84
600 Mobilità	138.99	157.34	-18.35
610 Strade nazionali	55.64	68.00	-12.36
620 Strade cantonali	79.32	80.96	-1.64
630 Trasporti	4.03	8.38	-4.35
700 Economia e alloggio	25.50	32.05	-6.55
710 Promovimento economico	25.42	31.51	-6.09
720 Alloggi	0.08	0.54	-0.46
800 Capitali di dotazione e diversi	0.57	0.63	-0.06
Rivers. contributi per investimenti	31.96	30.72	
Differenze per arrotondamenti	-0.08		-0.08
Subtotale	317.81	379.07	-61.26
Concessione e rimborso prestiti al Fondo AD			
Totale	317.81	379.07	-61.26

Confronto degli oneri cantonali netti per investimenti fra il Consuntivo e il Preventivo 2000, in mio di franchi

Settore	Consuntivo 2000 1)	Preventivo 2000 2)	Differenza 1) - 2)
100 Amministrazione generale	8.90	17.71	-8.81
110 Amministrazione 2000	9.73	9.69	+0.04
200 Sicurezza pubblica	0.45	5.39	-4.94
210 Polizia	0.78	1.56	-0.78
220 Giustizia	-0.81	3.00	-3.81
240 Militare e PC	0.48	0.83	-0.35
300 Salute pubblica	13.87	19.85	-5.98
310 Ospedali e altre istituzioni sanit	7.03	8.23	-1.20
320 Istituti di reintegrazione	1.67	2.61	-0.94
330 Istituti per anziani	5.03	8.71	-3.68
340 Istituti e colonie per bambini	0.14	0.30	-0.16
400 Insegnamento	34.32	40.63	-6.31
500 Ambiente e paesaggio	29.27	42.51	-13.24
510 Protezione del territorio	2.25	3.72	-1.47
520 Depurazione delle acque	13.12	16.89	-3.77
530 Raccolta ed eliminazioni rifiuti	0.25	1.36	-1.11
540 Economia delle acque	2.23	4.00	-1.77
550 Economia forestale	7.39	8.48	-1.09
560 Economia fondiaria e agricoltur	4.03	8.06	-4.03
600 Mobilità	56.49	64.78	-8.29
610 Strade nazionali	4.24	6.90	-2.66
620 Strade cantonali	49.15	50.40	-1.25
630 Trasporti	3.10	7.48	-4.38
700 Economia e alloggio	22.08	28.89	-6.81
710 Promovimento economico	22.11	28.41	-6.30
720 Alloggi	-0.03	0.48	-0.51
800 Capitali di dotazione e diversi	0.05		+0.05
Differenze per arrotondamenti	-0.07	-0.01	-0.06
Subtotale	175.09	229.44	-54.35
Concessione e rimborso prestiti al Fondo AD	-41.29	-20.00	-21.29
Totale	133.80	209.44	-75.64



6. CONFRONTO FRA CONSUNTIVO 2000 E CONSUNTIVO 1999

Il confronto del consuntivo 2000 con quello del 1999 evidenzia il miglioramento dei risultati del conto di gestione corrente. L'avanzo d'esercizio passa dai 48.8 mio di franchi del 1999 agli 81.1 mio di franchi del 2000 (+ 32.3 mio). Il miglioramento del conto di gestione corrente 2000 rispetto a quello 1999 risulta da un incremento delle spese correnti di 11.6 mio (+ 0.5 %) a fronte di una crescita dei ricavi correnti di 43.9 mio (+ 1.9 %).

L'incremento delle spese del personale (+ 21.0 mio, pari al 2.9 %) è stato ovviamente influenzato dalla decadenza, con effetto dall'1.1.2000, di alcune misure di risanamento finanziario (blocco degli avanzamenti per le classi alternative e scatti anzianità di servizio) e dal rimborso totale del contributo di solidarietà trattenuto sugli stipendi nel 2000 (nel 1999 è stato rimborsato solo il 50 % del contributo trattenuto).

Positivo è il dato relativo al 2000 per le spese per beni e servizi (204.1 mio) e gli interessi passivi (45.8 mio) che sono inferiori agli importi dell'anno precedente (- 4.7 mio per beni e servizi e - 3.7 mio per interessi passivi). La minor spesa agli ammortamenti (- 15.4 mio) concerne gli ammortamenti amministrativi per 4.0 mio e quelli patrimoniali per 11.4 mio). Per quanto riguarda il settore dei contributi cantonali (+ 21.7 mio pari al 2.4 % rispetto al cons. 1999) l'anno 2000 ha segnato un'importante modifica a seguito dell'entrata in vigore con effetto all'1.1.2000 della nuova ripartizione tra Cantone e Comuni degli oneri ospedalieri e di quelli del settore anziani (Iniziativa Donadini).

In merito all'evoluzione dei ricavi correnti si evidenzia nuovamente la forte crescita delle imposte cantonali rispetto all'anno precedente (+ 79.1 mio pari a + 6.3 %), nonostante l'incidenza sui conti 2000 degli sgravi fiscali decisi con la votazione popolare del febbraio 2000. A tale risultato hanno contribuito ovviamente anche le importanti rivalutazioni degli anni precedenti. Al riguardo rimandiamo al commento al cap. 5.3.1.

Il confronto fra consuntivo 2000 e consuntivo 1999 dei ricavi per imposte contabilizzate nei rispettivi anni (comprese le rivalutazioni) é il seguente:

	<u>Cons. 2000</u>		<u>Cons.1999</u>	
Imposte persone fisiche	702.0		658.2	
Imposte alla fonte	50.1		46.3	
Imposte suppletorie e multe	5.9	758.0	16.1	720.6
		<hr/>	<hr/>	
Imposte persone giuridiche		337.3		277.3
Imposta maggior valore immobiliare	0.3		0.8	
Imposta sugli utili immobiliari	26.1	26.4	21.1	21.9
	<hr/>		<hr/>	
Tasse d'iscrizione registro fondiario	41.5		38.7	
Imposta sul bollo	37.1	78.6	36.7	75.4
	<hr/>		<hr/>	
Imposte di successione e donazione		46.1		75.2
Tombole e lotterie	2.8		2.8	
Imposta sui cani	1.0		1.0	
Imposta compagnie di assicurazione	5.7		5.5	
Imposte di circolazione e navigazione	88.1	97.6	85.2	94.5
	<hr/>		<hr/>	
		1'344.0		1'264.9
		<hr/> <hr/>		<hr/> <hr/>

Si evidenzia in particolare l'incremento delle imposte delle persone fisiche (+ 43.8 mio), di quelle delle persone giuridiche (+ 60.0 mio) e la diminuzione delle imposte di successione e donazione (- 29.1 mio), queste ultime a seguito dell'esonero dalla tassazione, a partire dall'1.1.2000, dei discendenti diretti.

Decisamente basso è l'onere netto per investimenti 2000 (133.8 mio - 83.2 mio rispetto al 1999). A tale risultato ha in parte contribuito l'elevato rimborso al Cantone di prestiti da parte del Fondo dell'assicurazione disoccupazione (2000 41.3 mio, 1999 19.1 mio). Per maggiori informazioni in merito al settore degli investimenti rimandiamo ai commenti del cap. 5.4.

L'avanzo totale segna un netto incremento rispetto al 1999 grazie al miglioramento del conto di gestione corrente e alla diminuzione dell'onere netto per investimenti. Per questi motivi l'autofinanziamento passa dai 251.5 mio del 1999 ai 279.8 mio del 2000. Il grado d'autofinanziamento si fissa per il 2000 al 209.1 % contro il 115.9 % del 1999.

CONFRONTO CONSUNTIVO 2000 / CONSUNTIVO 1999 (in mio di franchi)

	Consuntivo 2000	Consuntivo 1999	Differenza +/- mio franchi	%
<u>Spese correnti</u>				
30 Spese per il personale	734.8	713.8	+21.0	+2.9
31 Spese per beni e servizi	204.1	208.8	-4.7	-2.3
32 Interessi passivi	45.8	49.5	-3.7	-7.5
33 Ammortamenti	216.9	232.3	-15.4	-6.6
34 Partecipazioni e contributi	60.4	59.2	+1.2	+2.0
35 Rimborsi a enti pubblici	4.0	5.3	-1.3	-24.5
36 Contributi cantonali	919.2	897.5	+21.7	+2.4
37 Riversamento contr. da terzi	47.2	58.4	-11.2	-19.2
38 Versamenti a finanz. speciali	8.5	6.3	+2.2	+34.9
39 Addebiti interni	63.4	61.6	+1.8	+2.9
	2'304.3	2'292.7	+11.6	+0.5
<u>Ricavi correnti</u>				
40 Imposte	1'344.0	1'264.9	+79.1	+6.3
41 Regalie, monopoli, patenti e conc.	116.9	113.1	+3.8	+3.4
42 Redditi della sostanza	50.9	45.6	+5.3	+11.6
43 Tasse, multe, vendite e rimborsi	184.4	185.0	-0.6	-0.3
44 Partecip. a entrate e contributi	132.1	148.9	-16.8	-11.3
45 Rimborsi da enti pubblici	35.9	39.7	-3.8	-9.6
46 Contributi per spese correnti	410.0	421.7	-11.7	-2.8
47 Contributi da terzi da riversare	47.2	58.4	-11.2	-19.2
48 Prelevamenti da finanz. speciali	0.6	2.6	-2.0	-76.9
49 Accrediti interni	63.4	61.6	+1.8	+2.9
	2'385.4	2'341.5	+43.9	+1.9
Avanzo d'esercizio	81.1	48.8	+32.3	+66.2
<u>Uscite per investimenti</u>				
50 Investimenti in beni amministrativi	198.4	244.4	-46.0	-18.8
52 Prestiti e partecip. in beni amm.	14.1	21.3	-7.2	-33.8
56 Contributi per investimenti	73.3	87.2	-13.9	-15.9
57 Riversamento contr. per investimenti	32.0	32.9	-0.9	-2.7
	317.8	385.8	-68.0	-17.6
<u>Entrate per investimenti</u>				
60 Alienazione di beni amministrativi	0.9	0.4	+0.5	+125.0
62 Rimborso prestiti e partecipazioni	48.9	26.4	+22.5	+85.2
63 Rimborsi per investimenti	6.5	5.6	+0.9	+16.1
64 Restituzione contrib. per investiment	0.4	0.3	+0.1	+33.3
66 Contrib. da terzi per investimenti	95.3	103.2	-7.9	-7.7
67 Contrib. per investimenti da riversare	32.0	32.9	-0.9	-2.7
68 Ripporto ammortamenti amministrativ	198.7	202.7	-4.0	-2.0
	382.7	371.5	+11.2	+3.0
Onere netto per investimenti	133.8	217.0	-83.2	-38.3
Avanzo totale	146.0	34.5	+111.5	+323.2
Autofinanziamento	279.8	251.5	+28.3	+11.3

7. BILANCIO PATRIMONIALE AL 31.12.2000

Gli attivi del Cantone sono valutati, secondo il bilancio al 31 dicembre 2000 (consuntivo pag. 20) a 1'962.1 mio di franchi, di cui 512.6 mio di franchi, pari al 26.1 %, sono rappresentati dai beni patrimoniali e gli anticipi ai finanziamenti speciali e 1'449.5 mio di franchi, pari al 73.9 %, concernono i beni amministrativi.

I beni patrimoniali, ossia quelli alienabili, sono aumentati rispetto al 1999 di 41.5 mio di franchi. All'incremento dei crediti (+ 65.0 mio) e dei transitori attivi (+ 2.3 mio) fa riscontro la diminuzione della liquidità (- 25.8 mio).

I beni amministrativi diminuiscono di 64.9 mio di franchi rispetto al 1999 così ripartiti:

investimenti in fabbricati e opere del genio civile (- 16.6 mio),
contributi per investimenti (- 12.3 mio),
prestiti e partecipazioni amministrativi (- 36.0 mio).

Per quanto riguarda il passivo del bilancio si evidenzia la diminuzione dei riconoscimenti di debito di 71.3 mio di franchi a seguito del rimborso dei prestiti concessi dalla Confederazione al Cantone per il rifinanziamento dei prestiti al Fondo dell'assicurazione contro la disoccupazione (41.3 mio) e di un prestito di 30 mio nei confronti del Fondo AVS; la diminuzione dei debiti per gestioni speciali (- 58.6 mio), in particolare a seguito del rimborso di un prestito di 50 mio di franchi alla Cassa pensioni dei dipendenti. Il debito del Cantone nei confronti della Confederazione per prestiti concessi per il rifinanziamento del Fondo AD ammonta al 31 dicembre 2000 a 123.4 mio di franchi.

Il capitale dei terzi, comprensivo degli impegni per i finanziamenti speciali, ammonta al 31 dicembre 2000 a 1'413.8 mio di franchi (31.12.1999 1'518.3 mio).

Il capitale proprio del Cantone è al 31 dicembre 2000 pari a 548.4 mio di franchi (31.12.1999: 467.3 mio). La crescita rispetto all'anno precedente è pari all'avanzo d'esercizio 2000 di 81.1 mio di franchi.

Il debito pubblico dello Stato ammonta al 31 dicembre 2000 a 901.2 mio di franchi, pari a ca. fr. 2'907 per abitante (31.12.1999: 1'047.2 mio, pari a fr. 3'395 per abitante). La diminuzione del debito pubblico di 146.0 mio di franchi rispetto al 31.12.1999 è uguale all'avanzo totale dell'anno 2000.

Il dettaglio delle fidejussioni e delle garanzie concesse dal Cantone al 31 dicembre 2000 è indicato in calce al bilancio patrimoniale (cfr. cons. pag. 23).

8. CONTO FLUSSO DEL CAPITALE

Il conto flusso del capitale (consuntivo pag. 19) indica la provenienza e l'impiego dei mezzi finanziari dello Stato nel corso dell'anno.

I mezzi finanziari pari a 332.3 mio di franchi provengono dall'autofinanziamento in ragione di 279.8 mio pari all'84.2 %. L'autofinanziamento ha consentito il finanziamento del 100.0 % degli investimenti netti dell'anno e il rimborso totale di debiti verso terzi (debiti a medio lungo termine e per gestioni speciali).

9. AMMINISTRAZIONE 2000

All'inizio del 2001 si sono conclusi i primi tre progetti nell'ambito della riforma dell'Amministrazione cantonale (Amministrazione 2000). Nelle prossime settimane verrà trasmesso al Gran Consiglio il secondo rapporto della Commissione Speciale A2000, al quale sarà allegato un resoconto sullo stato dei lavori al 28 febbraio 2001. In questo messaggio sul consuntivo si forniscono alcune indicazioni.

Limitatamente alla parte "investimenti", il progetto A2000 si presenta come segue (la gestione corrente sarà dettagliata nel rapporto menzionato):

Fase di implementazione 1999-2004			
<i>Gruppo 1 (Messaggio 4767 A)</i>			
Progetto (stato al 28.02.2001)	Investimenti (Credito autorizzato)	Importo impegnato	Importo già versato
Comunicazione/ Cancelleria 2000	243'008.--	211'439.--	89'938.--
Intranet/Internet	99'965.--	98'964.--	22'742.--
Gestione tesoreria	108'125.--		
Centrale approvvigionamento e Agenzia patrimoniale	2'973'260.--	2'967'465.--	1'196'150.--
CSI e Informatica dello Stato	5'852'551.--	4'949'719.--	3'936'315.--
Risorse umane	1'556'850.--	1'115'725.--	113'407.--
Automazione Processi Centrali e riorganizzazione contabilità	6'021'316.-- 746'677.--	6'363'039.--	4'732'750.--
Appalti, progetto (e costruzioni)	445'185.--	135'525.--	117'508.--
Autonomia e Contrattualizzazione	57'122.--	66'503.--	36'518.--
Controlling di Stato	3'588'055.--	3'433'386.--	2'277'193.--
Ispettorato	307'886.--	49'984.--	43'318.--
Totale 1	22'000'000.--	19'391'749.--	12'565'839.--
<i>Gruppo 2: (Messaggi separati già accolti dal GC)</i>			
Progetto (stato al 28.02.2001)	Investimenti (Credito autorizzato)	Importo impegnato	Importo già versato
Rete sanitaria	2'250'000.--	49'817.--	42'317.--
Intervento sociale	1'698'000.--	144'667.--	45'631.--
Sicurezza	570'000.--	363'630.--	363'630.--
Movpop	410'000.--	403'125.--	401'512.--
Totale 2	4'928'000.--	961'239.--	853'090.--
Totale 1+ 2	26'928'000.--	20'352'988.--	13'418'929.--

Dei 15 progetti che conta A2000, tre si sono conclusi nel rispetto dei tempi previsti (CSI e Informatica dello Stato, Movimento della Popolazione, Contrattualizzazione) e con qualche eccedenza finanziaria che verrà utilizzata, sempre all'interno dei progetti A2000 e con la dovuta trasparenza, in particolare per gli aspetti informatici sempre più importanti ed onerosi.

Concludere un progetto non significa però terminare i lavori, ma unicamente avere concluso la definizione della struttura e la messa a punto della "macchina" con la quale si inizierà la fase di processo, ossia il lavoro quotidiano. I progetti hanno subito una distinzione tra progetti "tecnici" (per il buon esito dei quali l'apporto della sola Amministrazione cantonale è sufficiente) e "politici" (progetti il cui sviluppo necessita la collaborazione di enti, associazioni, rappresentanze sindacali).

Questi i progetti tecnici che si sono conclusi o si apprestano alla conclusione:

CSI ed informatica dello Stato: il progetto si è concluso nel mese di gennaio 2001 raggiungendo gli obiettivi prefissati e rispettando i vincoli di tempo, personale e finanze. La ristrutturazione del CSI ha permesso d'offrire una base solida, in particolare, ai progetti di A2000 ed in generale a quelli di tutta l'Amministrazione in cui la componente informatica si rivela oggi fondamentale.

Movimento della popolazione: anche questo progetto si è concluso nel mese di gennaio 2001 riuscendo, nei limiti di budget fissati, a fornire all'Amministrazione cantonale uno strumento efficace di consultazione e d'analisi delle informazioni anagrafiche dei cittadini e del loro movimento all'interno del Cantone. Oggi, 600 funzionari situati in più di 60 uffici utilizzano una banca dati comune costantemente aggiornata grazie alla collaborazione dei Comuni. Il cittadino che comunica al suo Comune il nuovo domicilio, lo comunica allo stesso tempo agli uffici allacciati alla banca dati Movimento della popolazione (il décalage di qualche giorno presente oggi dovrebbe essere annullato nel corso del 2001). Il progetto ha permesso d'incrementare del 500 % il numero di controlli e richieste evasi in un'ora, evitando spese telefoniche e postali. Dalla fase di progetto si passa a quella di processo e questo attraverso migliorie della banca dati e nuovi uffici collegati.

Contrattualizzazione. Il progetto si è concluso il mese di febbraio 2001 con la consegna al Consiglio di Stato di due documenti:

- il primo "Procedura per la stesura di un contratto di prestazione" evidenzia le modalità di stesura (requisiti del mandante e del mandatario), le fasi della procedura, la durata del contratto e le fasi di rinnovo;
- il secondo "Contenuti di massima di un contratto di prestazione" definisce in 29 articoli gli elementi che determinano un contratto di prestazione in ambito pubblico.

Automazione dei processi centrali: la parte finanziaria ha portato a rinnovare la gestione contabile e finanziaria attraverso il nuovo programma SAP R/3 (base sulla quale sviluppare la contabilità analitica). Oggi più di 100 persone sono formate sul programma SAP/R3. Più di 60 uffici sono collegati al nuovo programma contabile SAP/R3, che permette di visualizzare sul proprio PC la situazione finanziaria del proprio ufficio (centro di costo). Lo stesso programma permette l'introduzione della contabilità analitica presso le unità amministrative (attualmente, per logica contabile, Centro Sistemi Informativi e Sezione degli stabili e della logistica).

I primi benefici sono di due tipi. Quelli quantificabili in una diminuzione d'ore di lavoro ed in una migliore qualità delle prestazioni (Movimento della popolazione) e quelli legati al nuovo metodo di lavoro. Con A2000 ed in particolare con l'introduzione del manuale di progetto ogni credito concesso dal Gran Consiglio è scorporato in obiettivi, tempi e risorse (finanziarie ed in personale). Le schede del manuale di progetto permettono di conoscere in tempo reale la situazione di un progetto relativamente a obiettivi, tempi e costi.

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

Per il Consiglio di Stato:

La Presidente, M. Masoni
Il Cancelliere, G. Gianella

Disegno di

DECRETO LEGISLATIVO
concernente il consuntivo 2000

Il Gran Consiglio
della Repubblica e Cantone Ticino

visto il messaggio 10 aprile 2001 no. 5098 del Consiglio di Stato,

d e c r e t a :

Articolo 1

È approvato il consuntivo 2000 del Cantone, i cui risultati sono i seguenti:

Conto di gestione corrente

Uscite correnti	2'042'152'823.56	
Ammortamenti amministrativi	198'736'213.26	
Addebiti interni	63'459'497.86	
Totale spese correnti		2'304'348'534.68
Entrate correnti	2'321'952'463.29	
Accrediti interni	63'459'497.86	
Totale ricavi correnti		2'385'411'961.15
Avanzo d'esercizio		81'063'426.47

Conto degli investimenti

Uscite per investimenti		317'807'426.18
Entrate per investimenti		184'011'717.47
Onere netto per investimenti		133'795'708.71

Conto di chiusura

Onere netto per investimenti		133'795'708.71
Ammortamenti amministrativi	198'736'213.26	
Avanzo d'esercizio	81'063'426.47	
Autofinanziamento		279'799'639.73
Avanzo totale		146'003'931.02

Articolo 2

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