

FINANZE E ECONOMIA

Consuntivo 2005

Signor Presidente, signore e signori Consiglieri,

con il presente Messaggio abbiamo l'onore di presentarvi i conti consuntivi dello Stato per il 2005.

INDICE

1. PRESENTAZIONE DEI CONTI.....	4
2. CONSIDERAZIONI GENERALI.....	5
3. SITUAZIONE FINANZIARIA.....	7
4. INDICATORI DELLA SITUAZIONE FINANZIARIA	18
5. CONFRONTO FRA CONSUNTIVO E PREVENTIVO 2005.....	22
5.1 Osservazioni ai singoli gruppi di spesa	24
5.1.1. (30) Spese per il personale (+ 2.1 milioni di franchi)	24
5.1.2. (31) Spese per beni e servizi (- 1.4 milioni di franchi).....	25
5.1.3 (32) Interessi passivi (+ 2.4 milioni di franchi)	25
5.1.4 (33) Ammortamenti (+ 277.2 milioni di franchi).....	26
5.1.5 (34) Partecipazioni a contributi senza precisa destinazione (+ 4.3 milioni di franchi) ...	27
5.1.6 (35) Rimborsi a enti pubblici (+ 0.2 milioni di franchi)	27
5.1.7 (36) Contributi cantonali (+ 4.1 milioni di franchi)	27
5.2 Sorpasso crediti di preventivo	32
5.3 Osservazioni ai singoli gruppi di ricavi.....	38
5.3.1 (40) Imposte (+ 21.4 milioni di franchi)	38
5.3.2 (41) Regalie, monopoli, patenti e concessioni (+ 569.3 milioni di franchi)	42
5.3.3 (42) Redditi della sostanza (+ 7.7 milioni di franchi)	42
5.3.4 (43) Ricavi per tasse, multe, vendite e rimborsi (- 2.2 milioni di franchi)	43
5.3.5 (44) Partecipazione a entrate e contributi senza precisa destinazione (+ 18.8 milioni di franchi).....	43
5.3.6 (45) Rimborsi da enti pubblici (- 1.7 milioni di franchi)	43
5.3.7 (46) Contributi per spese correnti (+ 4.1 milioni di franchi)	43
5.4 Conto degli investimenti	45
6. CONFRONTO FRA CONSUNTIVO 2005 E CONSUNTIVO 2004	58
7. BILANCIO PATRIMONIALE AL 31.12.2005	62
8. CONTO FLUSSO DEL CAPITALE.....	64
9. AMMINISTRAZIONE 2000.....	65
ALLEGATO 1	69
(Tabella contributi cantonali secondo il DL sussidiamento a Enti, Istituti, Associazioni, Fondazioni e Aziende autonome)	69
ALLEGATO 2.....	75
(Tabelle gettiti di competenza delle persone giuridiche e fisiche).....	75

ALLEGATO 3.....	78
(Occupazione PPA e CPA).....	78
ALLEGATO 4.....	89
(Grafici).....	89

1. PRESENTAZIONE DEI CONTI

Il Consuntivo del Cantone per il 2005 si presenta come segue (in milioni di franchi):

	<u>Consuntivo</u>	<u>Preventivo</u>
Conto di gestione corrente		
Uscite correnti	2'493.8	2'486.0
Ammortamenti amministrativi	482.1	209.0
Addebiti interni	155.4	145.7
Totale spese correnti	3'131.3	2'840.7
Entrate correnti	3'029.4	2'419.2
Accrediti interni	155.4	145.7
Totale ricavi correnti	3'184.8	2'564.9
Risultato d'esercizio	53.5	-275.8
Conto degli investimenti		
Uscite per investimenti	332.8	422.3
Entrate per investimenti	150.1	201.3
Onere netto per investimenti	182.7	221.0
Conti di chiusura		
Onere netto per investimenti	182.7	221.0
Ammortamenti amministrativi	482.1	209.0
Risultato d'esercizio	53.5	-275.8
Autofinanziamento	535.6	-66.8
Risultato totale	352.8	-287.8

2. CONSIDERAZIONI GENERALI

Il Consuntivo 2005 del Cantone presenta risultati sensibilmente migliori rispetto alle stime di preventivo. Il conto di gestione corrente chiude con un avanzo di oltre 50 milioni di franchi; il debito pubblico, anziché aumentare, diminuisce di oltre 350 milioni di franchi rispetto al dato di fine 2004. L'autofinanziamento è molto elevato (535.6 milioni di franchi, pari ad un grado del 293.1 %).

I segni positivi nei conti del 2005 sono in gran parte determinati dall'incasso eccezionale della quota spettante al Ticino sui proventi della vendita dell'oro in esubero della Banca Nazionale Svizzera (557 milioni di franchi). Senza questa entrata una tantum il Consuntivo 2005 avrebbe chiuso con i dati seguenti:

Consuntivo 2005 senza l'oro della BNS

Risultato d'esercizio: - 232.4 milioni di franchi (Preventivo: - 275.8)

Autofinanziamento: - 30.3 milioni di franchi (Preventivo: - 66.8)

Risultato totale: - 213.0 milioni di franchi (Preventivo: - 287.8)

(l'entrata eccezionale legata all'oro della BNS ha determinato anche un minor onere per interessi passivi e per spese di emissione prestiti e una maggiore entrata nei redditi della sostanza)

Questi dati permettono di valutare meglio la reale situazione delle finanze cantonali e l'evoluzione rispetto all'anno precedente e alle stime di preventivo. L'emergenza finanziaria permane, poiché anche nel 2005 il Cantone, senza i proventi dell'oro, non avrebbe finanziato in alcuna misura con mezzi propri gli investimenti netti e avrebbe dovuto ricorrere all'indebitamento per coprire una parte delle spese correnti.

Tuttavia, il Consuntivo 2005 segna un miglioramento sia rispetto al punto critico dell'emergenza finanziaria segnato dai conti del 2004 (disavanzo d'esercizio di ben 294.2 milioni di franchi, autofinanziamento negativo per 89.4 milioni di franchi), sia rispetto alle stime di preventivo (vedi sopra). In particolare va evidenziato che l'obiettivo minimo indicato dal Consiglio di Stato per fine legislatura, cioè un autofinanziamento almeno pari a zero (cfr. secondo aggiornamento delle Linee direttive e del Piano finanziario 2004-2007, pag. 78) non è molto distante.

Le misure di riequilibrio decise con il Preventivo 2005 hanno quindi dato un contributo alla correzione delle tendenze oltremodo negative degli anni precedenti. Senza considerare gli effetti dell'oro della BNS, le uscite correnti del 2005 aumentano infatti di 36.8 milioni di franchi rispetto al 2004, cioè dell'1.5 %, mentre le entrate correnti aumentano di 95.9 milioni di franchi (+ 4 %).

Cominciano a vedersi in particolare gli effetti delle misure di riduzione degli effettivi nell'Amministrazione cantonale e dei provvedimenti che concernono il personale docente. La spesa per gli stipendi del personale amministrativo è infatti diminuita tra il 2004 e il 2005 da 407.4 a 398.1 milioni di franchi, quella per gli stipendi dei docenti da 263.7 a 261.8 milioni di franchi. Il dato complessivo delle spese per il personale presenta un aumento limitato all'1 % (da 815.5 a 823.9 milioni di franchi) unicamente a causa della misura per il risanamento della Cassa pensioni, entrata in vigore proprio nel 2005. Le spese per beni e servizi nel 2005 sono state inferiori a quelle del 2004 (-1.4 %), mentre i contributi cantonali registrano un incremento di 30 milioni di franchi (+ 2.6 %), che porta il totale di questa spesa da 1'155.6 (2004) a 1'185.6 milioni di franchi (2005).

Il gettito delle imposte cantonali evolve positivamente. Considerando i dati di stretta competenza per le persone fisiche e giuridiche (attribuendo quindi agli anni di competenza tutte le rivalutazioni), il gettito complessivo (tutte le imposte) del 2005 ammonta a 1'304 milioni di franchi contro i 1'244 milioni del 2004, con un aumento quindi del 4.8 %. Più

positivo del previsto è l'andamento del gettito delle persone fisiche (685 milioni di franchi di competenza), mentre quello delle persone giuridiche è pari a 285 milioni di franchi, come competenza, inclusi i supplementi decisi quali misure di risanamento, e a 242 milioni di franchi senza i supplementi, in leggero aumento rispetto a quello dell'anno precedente (+ 1.7 %). Per i dettagli sull'evoluzione dei gettiti di competenza si rimanda al capitolo 5.3.1.

Sul piano generale, vi è stato nel 2005 - e indipendentemente dalla questione dell'oro della BNS - il programmato contenimento dell'aumento delle uscite: negli anni 2001-2004 l'aumento medio annuo era stato di 105.5 milioni di franchi. L'incremento delle entrate è stato determinato essenzialmente dal discreto andamento dell'economia cantonale e dalle misure di aumento delle imposte, decise nell'ambito del Preventivo 2005 (e confermate nella votazione popolare dell'8 maggio, che aveva segnato invece la bocciatura dell'iniziativa "I soldi ci sono").

La crescita economica è stata leggermente superiore al previsto: nell'ottobre 2004, al momento dell'elaborazione del messaggio sul preventivo, il BAK di Basilea aveva stimato per il 2005 un aumento reale del PIL pari all'1.2 %, mentre la crescita effettiva è stata dell'1.8 %, comunque in rallentamento dopo il 2.4 % reale del 2004 (la crescita nominale del PIL è per contro inferiore alle stime alla base del preventivo, poiché il rincaro è stato più contenuto). Permane invece la difficile situazione sul mercato del lavoro: il tasso di disoccupazione medio nel 2005 (4.9 %) è stato superiore a quello del 2004 (4.5 %), nonostante la ripresa reale del PIL e dell'occupazione (in base ai dati della STATIMP). Il Consiglio di Stato ha per questo rafforzato le misure per incentivare il lavoro e l'assunzione di disoccupati, proponendo in questo senso anche una modifica della Legge sul rilancio dell'occupazione. L'emergenza finanziaria limita purtroppo i margini di manovra del Cantone: di qui la necessità di proseguire lungo la strada tracciata.

I passi avanti compiuti nella difficile opera di risanamento e la correzione sostanziale, documentata, delle tendenze non devono indurre ad un ottimismo eccessivo: l'emergenza non è ancora superata, poiché (sempre senza considerare gli effetti dell'oro della BNS) permane il dato, preoccupante, dell'autofinanziamento negativo, seppure dimezzato rispetto alle ipotesi di preventivo (da -66.8 a -30.3 milioni di franchi). La momentanea riduzione del debito pubblico attenua gli oneri finanziari derivanti dall'indebitamento. L'utilizzo di questi limitati spazi è oggetto di dibattito politico, proprio in relazione all'oro della BNS. Il Consiglio di Stato e il Gran Consiglio hanno dato la loro disponibilità ad entrare nel merito di progetti di interesse generale. Con il risultato del Consuntivo 2005 questa disponibilità trova conferma, nei limiti indicati nei messaggi e nel rapporto commissionale che hanno portato allo stanziamento dell'ammortamento straordinario di 280 milioni di franchi e alla reiezione di alcune mozioni sull'oro. Occorrerà in ogni caso verificare attentamente l'efficacia delle eventuali proposte in relazione agli obiettivi perseguiti, affinché la schiarita data dai conti del 2005 e la boccata d'ossigeno portata dall'incasso eccezionale che essi registrano non vanifichino gli sforzi sin qui fatti sulla strada lunga del risanamento delle finanze cantonali, risanamento che è e rimane la condizione fondamentale per restituire allo Stato capacità non solo progettuali, ma anche e soprattutto realizzative.

3. SITUAZIONE FINANZIARIA

	Consuntivo 2005	Preventivo 2005	Differenza C.2005/P.2005	Consuntivo 2004	Differenza C.2005/C.2004
<u>Conto di gestione corrente</u>					
Uscite correnti	2'493.8	2'486.0	0.3 %	2'464.1	1.2 %
Ammortamenti amministrativi	482.1	209.0	130.7 %	204.8	135.4 %
Addebiti interni	155.4	145.7	6.7 %	150.4	3.3 %
Totale spese correnti	3'131.3	2'840.7	10.2 %	2'819.2	11.1 %
Entrate correnti	3'029.4	2'419.2	25.2 %	2'374.6	27.6 %
Accrediti interni	155.4	145.7	6.7 %	150.4	3.3 %
Totale ricavi correnti	3'184.8	2'564.9	24.2 %	2'525.0	26.1 %
Risultato d'esercizio	53.5	-275.8	119.4 %	-294.2	118.2 %
<u>Conto degli investimenti</u>					
Uscite per investimenti	332.8	422.3	-21.2 %	382.2	-12.9 %
Entrate per investimenti	150.1	201.3	-25.4 %	164.9	-9.0 %
Onere netto per investimenti	182.7	221.0	-17.3 %	217.3	-15.9 %
<u>Conto di chiusura</u>					
Onere netto per investimenti	182.7	221.0	-17.3 %	217.3	-15.9 %
Ammortamenti amministrativi	482.1	209.0	130.7 %	204.8	135.4 %
Risultato d'esercizio	53.5	-275.8	119.4 %	-294.2	118.2 %
Autofinanziamento	535.6	-66.8	901.8 %	-89.4	99.1 %
<u>Risultato totale</u>	352.8	-287.8	222.6 %	-306.7	215.0 %

1. L'esercizio 2005 è stato caratterizzato in particolare dall'incasso straordinario derivante dalla vendita degli attivi liberi della Banca Nazionale Svizzera (BNS), che ha permesso di migliorare sostanzialmente il disavanzo d'esercizio preventivato. La distribuzione, prevista inizialmente nel 2006 ma anticipata al 2005, ha portato all'incasso di 557 milioni di franchi suddivisi in 10 rate di uguale importo tra il 12 maggio e il 14 luglio 2005. In seguito a questa entrata straordinaria il Consiglio di Stato ha deciso, con il messaggio 5711 del 19 ottobre 2005, di destinare 280 milioni di franchi agli ammortamenti straordinari nei conti dello Stato 2005. Su questa misura è pendente un referendum per il quale si voterà il 21 maggio 2006. Il Consiglio di Stato e il Gran Consiglio hanno pure deciso, tramite il messaggio 5700 del 27 settembre 2005 di mantenere in vigore le misure di contenimento del disavanzo d'esercizio presentate con il Preventivo 2005, ossia il contributo straordinario a carico dei dipendenti dello Stato e l'aumento delle aliquote dell'imposta immobiliare e dell'imposta sugli utili delle presone giuridiche.
2. Il conto consuntivo 2005 chiude, grazie all'entrata straordinaria, con risultati migliori rispetto al preventivo: invece di un disavanzo d'esercizio di 275.8 milioni di franchi (Preventivo 2005) presenta un avanzo d'esercizio pari a 53.5 milioni di franchi con un miglioramento di 329.3 milioni di franchi; il risultato totale si fissa a 352.8 milioni di franchi (Preventivo - 287.8 milioni di franchi) con un miglioramento di 640.6 milioni di franchi. L'onere netto per investimenti ammonta a 182.7 milioni di franchi contro i 221.0 del preventivo. L'autofinanziamento è pari a 535.6 milioni di franchi e il grado d'autofinanziamento si fissa al 293.1 %. Con il risultato totale di 352.8 milioni di franchi, il debito pubblico del Cantone diminuisce da 1'398.0 a 1'045.2 milioni di franchi. Il capitale proprio si riporta a 49 milioni di franchi, annullando così il disavanzo riportato dell'esercizio 2004 (4 milioni di franchi). Si ricorda che la nozione di capitale proprio è unicamente contabile e risulta dalla somma degli avanzi e dei disavanzi d'esercizio accumulati nel corso degli anni. A questo proposito la legge sulla gestione e sul controllo finanziario dello Stato prevede che il disavanzo riportato è da ammortizzare a medio termine, tenendo conto della situazione economica generale.
3. I risultati annunciati con il pre-consuntivo 2005 del 12 settembre 2005 e modificati in seguito alla decisione di eseguire l'ammortamento straordinario di 280 milioni di franchi sono ulteriormente migliorati grazie alle misure adottate dal Consiglio di Stato relative al personale e ai beni e servizi e alle maggiori entrate fiscali (vedi capitoli 5.1.1, 5.1.2 e 5.3); l'avanzo prospettato di 16.0 milioni di franchi è quindi aumentato in sede di chiusura al 31.12 a 53.5 milioni di franchi.
4. L'avanzo d'esercizio del 2005 risulta dalla seguente evoluzione di spese e ricavi correnti rispetto all'anno precedente (in milioni di franchi):

Voce	Consuntivo 2005	Consuntivo 2004	Variazione ass.	Variazione %
Spese correnti	3'131.3	2'819.2	312.1	11.1
Ricavi correnti	3'184.8	2'525.0	659.8	26.1
Risultato d'esercizio	53.5	-294.2	347.7	118.2

Rispetto al Preventivo 2005 le differenze sono le seguenti:

Voce	Consuntivo 2005	Preventivo 2005	Variazione ass.	Variazione %
Spese correnti	3'131.3	2'840.7	290.6	10.2
Ricavi correnti	3'184.8	2'564.9	619.9	24.2
Risultato	53.5	-275.8	329.3	119.4

La spesa corrente è aumentata nel 2005 dell'11.1 % (312.1 milioni di franchi, di cui 280 milioni di franchi di ammortamento straordinario); le uscite correnti (spese senza ammortamenti amministrativi e addebiti interni) dell'1.2 % (29.8 milioni di franchi); considerato un tasso di inflazione dell'1.2 % (2004: 0.8 %), l'aumento reale della spesa corrente è stato del 9.9 % (2004: 2.6 %), rispettivamente è stato nullo per le uscite correnti a fronte di una crescita economica positiva (le stime del BAK per il Ticino indicano un aumento reale del PIL dell'1.8 %).

L'evoluzione dei quattro principali gruppi di spesa dal 2004 al 2005 si presenta come segue (in milioni di franchi):

	Consuntivo 2005	Consuntivo 2004	Variazione ass.	Variazione %
Personale	823.9	815.5	8.4	1.0
Beni e servizi	240.2	243.6	-3.4	-1.4
Contributi cantonali	1'185.6	1'155.6	30	2.6
Ammortamenti	503.9	227.5	276.4	121.5

L'evoluzione della ripartizione per Dipartimento si presenta come segue (in milioni di franchi):

Dipartimenti	C.2003	C.2004	C.2005	Var.% 04-03	Var.% 05-04
Spese per il personale					
Cancelleria	12.32	14.36	13.88	16.56	-3.34
DI	156.49	158.42	158.98	1.23	0.35
DSS	80.91	80.54	81.02	-0.46	0.60
DECS	350.30	354.47	362.17	1.19	2.17
DT	79.08	79.44	79.88	0.46	0.55
DFE	125.37	128.25	127.99	2.30	-0.20
Totale	804.47	815.48	823.92	1.37	1.03
Spese per beni e servizi					
Cancelleria	14.14	12.55	12.05	-11.24	-3.98
DI	24.48	25.47	24.32	4.04	-4.52
DSS	21.07	20.03	22.13	-4.94	10.48
DECS	31.07	33.69	34.28	8.43	1.75
DT	58.67	57.29	53.74	-2.35	-6.20
DFE	92.70	94.58	93.70	2.03	-0.93
Totale	242.13	243.61	240.22	0.61	-1.39
Contributi cantonali					
Cancelleria	0.89	1.10	0.93	23.60	-15.45
DI	4.86	18.54	20.35	281.48	9.76
DSS	850.29	903.15	928.23	6.22	2.78
DECS	180.13	188.08	185.31	4.41	-1.47
DT	29.35	30.71	33.89	4.63	10.35
DFE	14.91	14.06	16.87	-5.70	19.99
Totale	1080.43	1'155.64	1'185.58	6.96	2.59

Dipartimenti	C.2003	C.2004	C.2005	Var.% 04-03	Var.% 05-04
Riassunto					
Cancelleria	27.35	28.01	26.86	2.41	-4.11
DI	185.83	202.43	203.65	8.93	0.60
DSS	952.27	1003.72	1031.38	5.40	2.76
DECS	561.50	576.24	581.76	2.63	0.96
DT	167.10	167.44	167.51	0.20	0.04
DFE	232.98	236.89	238.56	1.68	0.70
Totale	2'127.03	2'214.73	2'249.72	4.12	1.58

5. I ricavi correnti sono aumentati, rispetto al consuntivo 2004, del 26.1 % (+ 659.8 milioni di franchi, di cui 557 milioni di franchi dovuti all'entrata straordinaria), le entrate correnti (ricavi senza accrediti interni) del 27.6 % (+ 654.8 milioni di franchi, di cui 557 milioni di franchi dovuti all'entrata straordinaria).

Il gettito complessivo delle imposte cantonali è aumentato di 95.0 milioni di franchi per rapporto al consuntivo dell'anno precedente e supera di 21.4 milioni di franchi i dati del preventivo.

Negli ultimi anni le previsioni concernenti il gettito delle persone fisiche erano molto incerte a seguito del cambiamento del sistema d'imposizione (da biennale ad annuale), avvenuto unitamente all'adozione del IV pacchetto fiscale e al meccanismo di neutralizzazione. Oggi, con oltre il 94 % delle tassazioni emesse per il periodo 2003, si hanno a disposizione dati sufficientemente rappresentativi per una valutazione attendibile del gettito riferito al primo anno di applicazione della tassazione annuale. Ciò consente anche di avere una base di riferimento più solida per le valutazioni del gettito degli anni successivi. I dati più recenti permettono una rivalutazione del gettito delle persone fisiche per il 2003 e il 2004. Per i dettagli si rimanda al capitolo 5.3.1.

Per le persone giuridiche, contrariamente a quelle fisiche, s'impone una correzione al ribasso dei gettiti per gli anni 2003 e 2004.

Continua il buon momento del settore immobiliare che supera il dato delle previsioni sia per le imposte sugli utili immobiliari sia per le tasse d'iscrizione a registro fondiario.

Per le imposte di successione e donazione il numero delle pratiche imponibili è andato progressivamente scemando a seguito dell'entrata in vigore nel 2000 dell'esenzione delle devoluzioni tra ascendenti e discendenti diretti. Dal 2003 il numero delle pratiche imponibili si è infine stabilizzato.

L'imposta di bollo ha confermato i dati di preventivo. Nel 2005, il gettito di questa imposta comprende solo in minima parte l'importo dovuto sui contratti di scritturazione privata. In effetti, l'incasso per questo genere d'imposta avviene di regola nell'anno successivo. Ricordiamo che nel 2004 il Parlamento aveva abolito l'imposta di bollo sui contratti di scritturazione privata, per poi reintrodurla dal 1.1.2005.

L'onere netto per investimenti è di 182.7 milioni di franchi rispetto ai 217.3 milioni di franchi dell'anno precedente (- 15.9 %). Il confronto con il Preventivo 2005 evidenzia un volume netto di investimenti inferiore di 38.3 milioni di franchi. Gli investimenti lordi sono stati inferiori al preventivo, e si sono fissati a 332.8 milioni di franchi, 89.5 in meno rispetto a quanto preventivato.

6. Il risultato d'esercizio positivo porta di conseguenza ad un autofinanziamento positivo pari a 535.6 milioni di franchi. Grazie all'incasso straordinario derivante dalla vendita degli attivi liberi della BNS è stato possibile nel 2005 finanziare tutti gli investimenti realizzati e ridurre il debito pubblico.
7. L'esercizio contabile chiude con un risultato totale di 352.8 milioni di franchi contro un risultato di - 306.7 milioni di franchi del Consuntivo 2004. L'avanzo totale va automaticamente a diminuire il debito pubblico, portandolo da 1'398.0 a 1'045.2 milioni di franchi. L'onere per interessi passivi dovuto al debito verso terzi è di 61.7 milioni di franchi, in aumento rispetto al 2004 (53.9 milioni di franchi).

Grafico 1

Spese correnti totali e ricavi correnti totali 1993-2006, in milioni di franchi

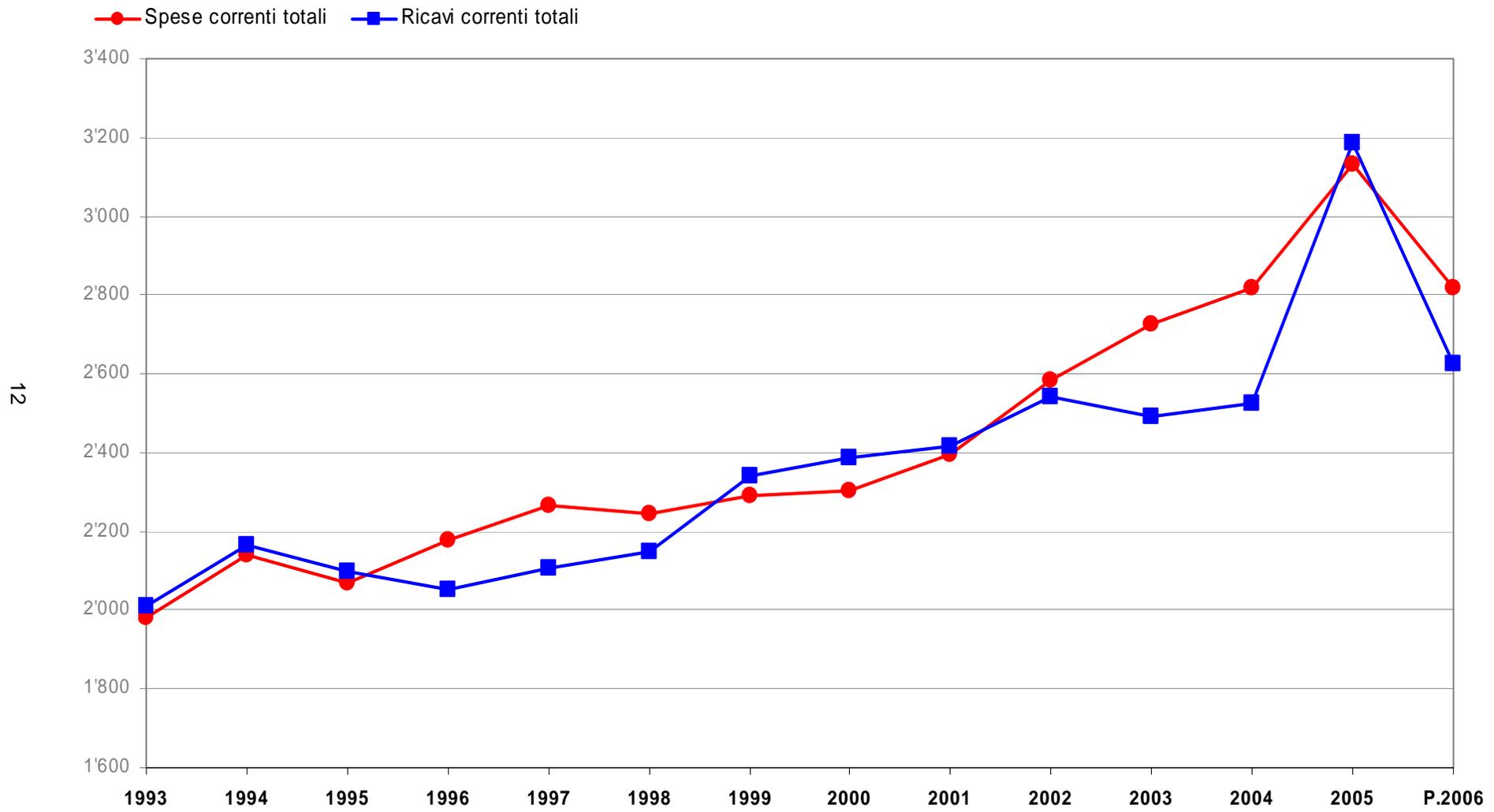


Grafico 2

Uscite correnti e entrate correnti 1993-2006, in milioni di franchi

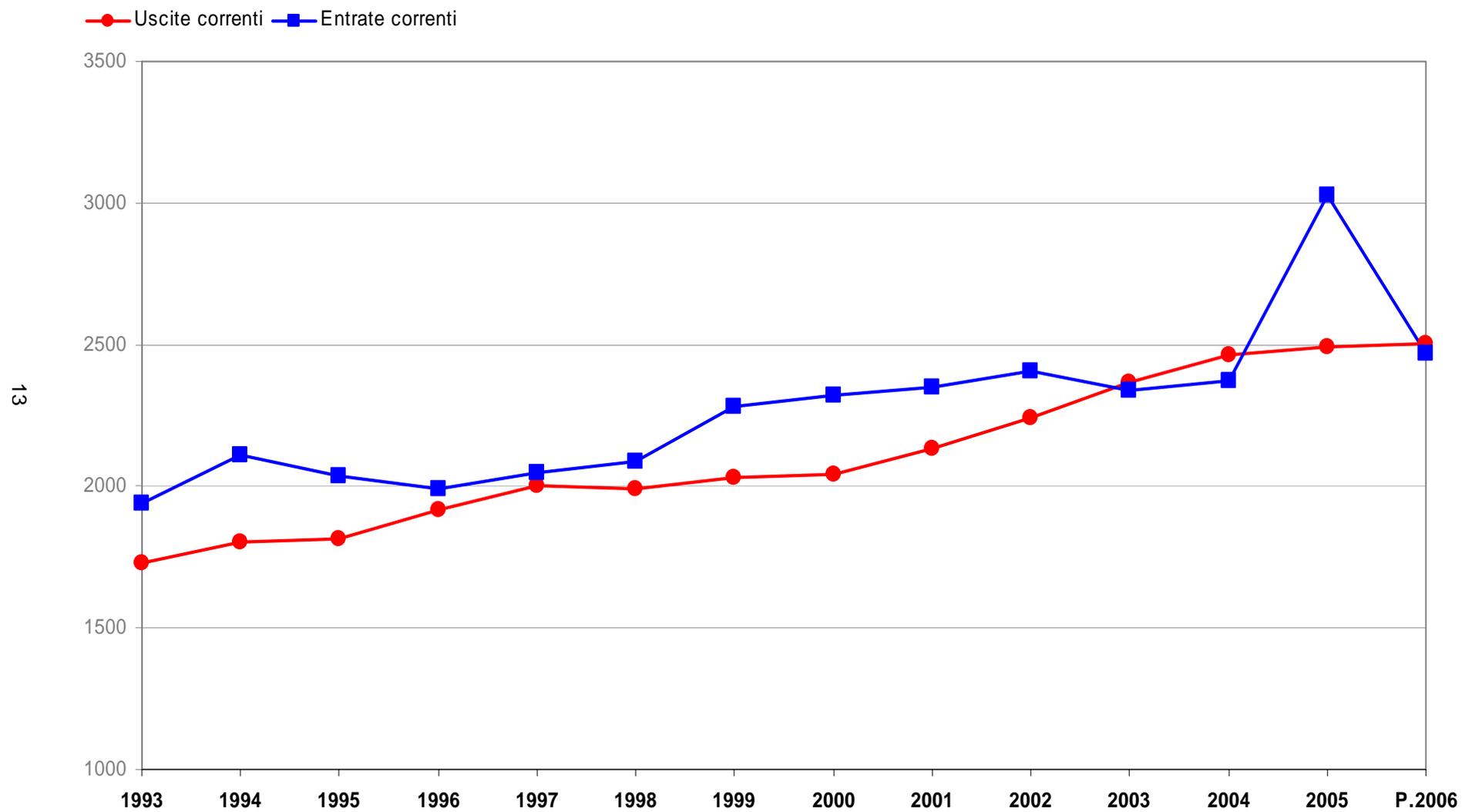


Grafico 3

Risultato totale e risultato d'esercizio 1993-2006, in milioni di franchi

■ Risultato totale ■ Risultato d'esercizio

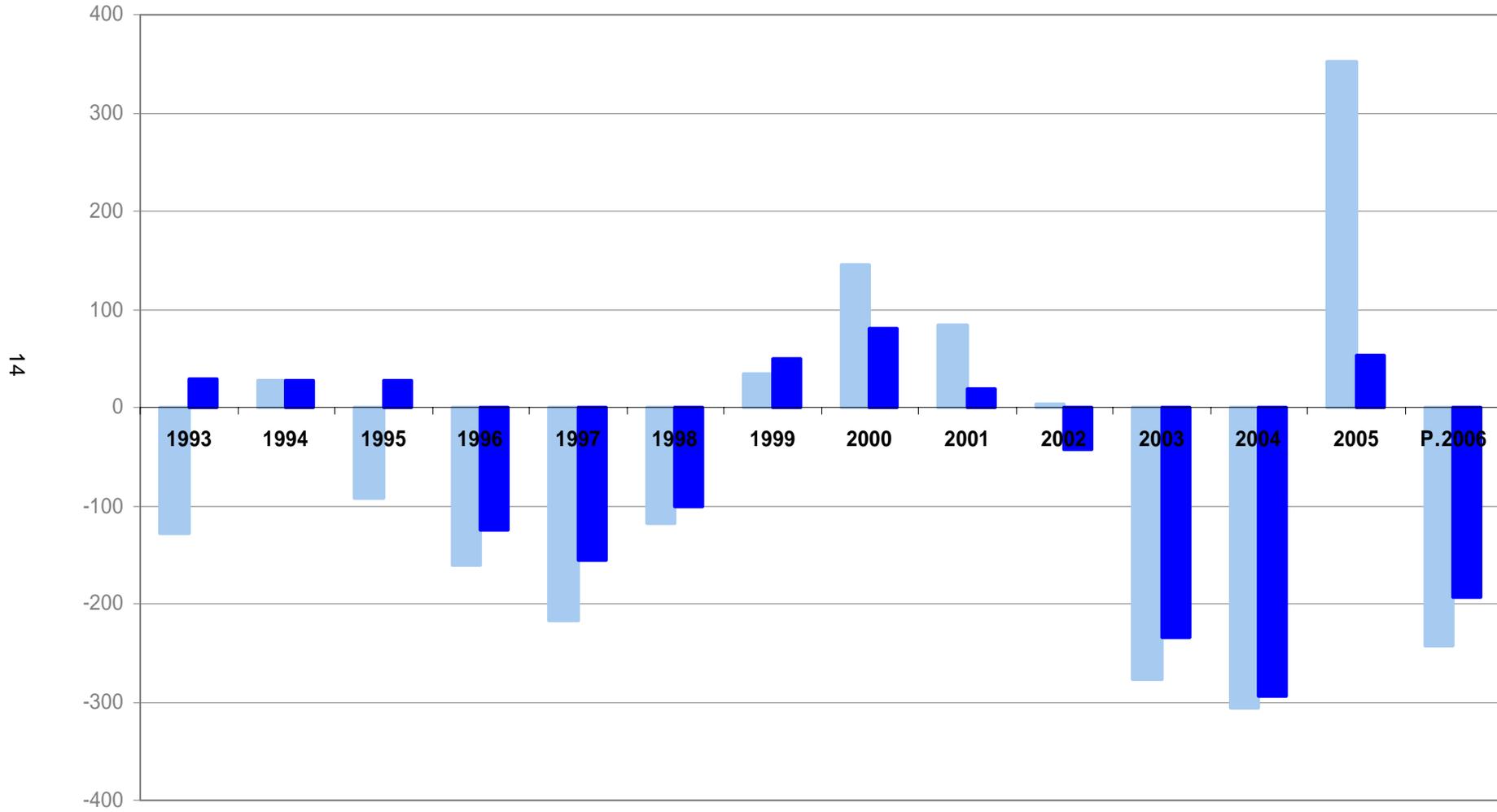
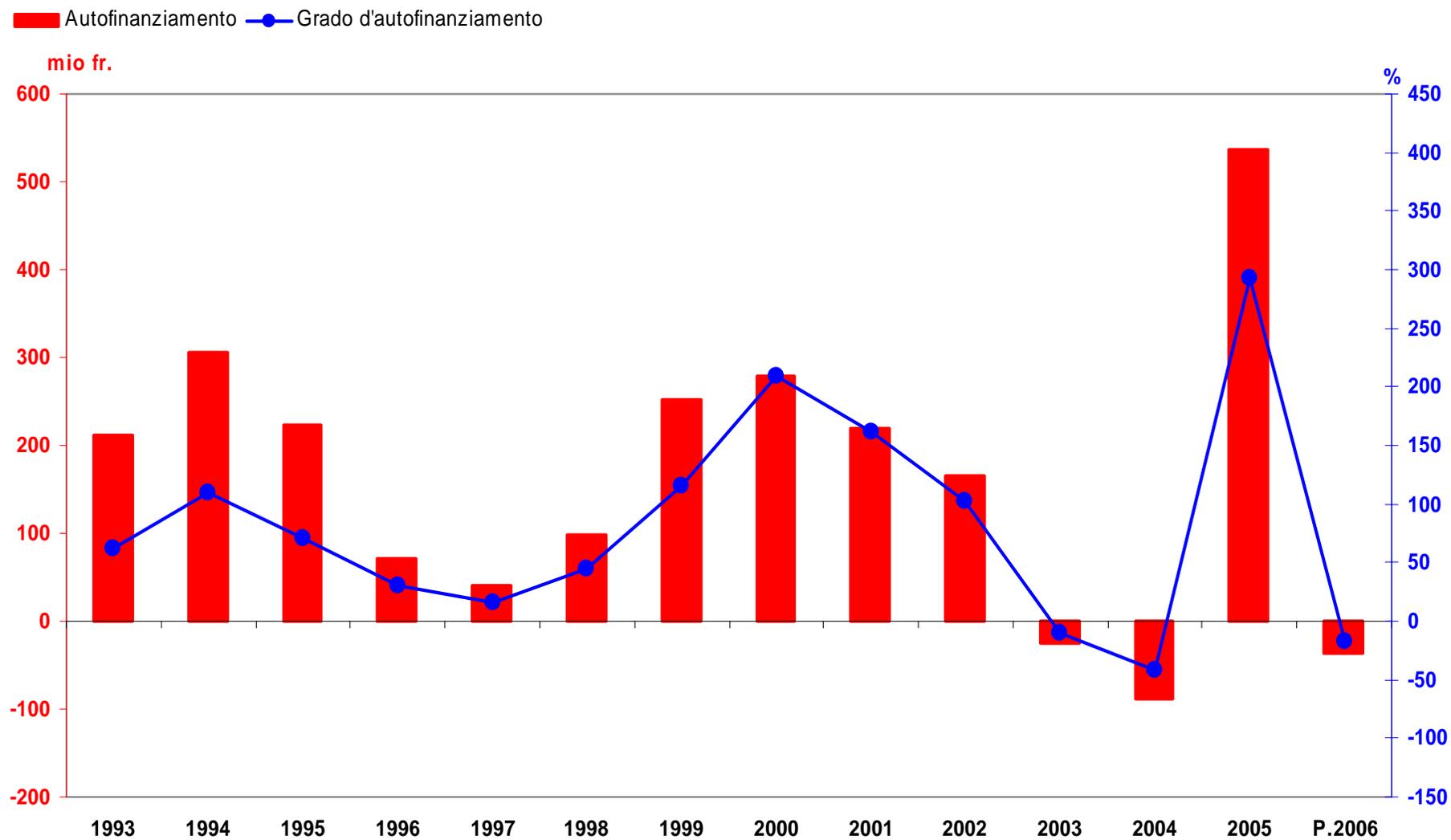


Grafico 4
Autofinanziamento e grado d'autofinanziamento 1993-2006



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
2001	2'397	2'397	2'131	766	231	938
2002	2'582	2'582	2'240	784	240	1'018
2003	2'726	2'726	2'365	804	242	1'080
2004	2'819	2'819	2'464	815	244	1'156
2005	3'131	2'851 *	2'494	824	240	1'186
P.2006	2'820	2'820	2'505	837	231	1'210

* Dedotti gli ammortamenti straordinari dei beni amministrativi di 150 milioni di franchi (1988), 100 milioni di franchi (1994) e 280 milioni di franchi (2005)

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

Finanze cantonali, in milioni di franchi, dal 1976

	Ricavi correnti *	Entrate correnti *	Imposte *	Regalie e redditi della sostanza	Partecipaz. a entrate	Contributi per spese correnti
1976	729	n.d.	473	n.d.	55	51
1977	768	n.d.	508	n.d.	26	75
1978	836	n.d.	525	n.d.	50	82
1979	818	n.d.	520	n.d.	35	91
1980	864	832	538	n.d.	57	88
1981	893	858	544	n.d.	48	112
1982	1'030	994	634	n.d.	58	134
1983	1'065	1'025	647	n.d.	51	133
1984	1'185	1'140	723	53	73	147
1985	1'241	1'192	744	61	71	170
1986	1'374	1'327	845	74	86	169
1987	1'408	1'363	869	74	92	175
1988	1'679 *	1'631 *	1'092 *	83	111	187
1989	1'636	1'585	1'015	108	105	191
1990	1'699	1'648	1'034	120	104	206
1991	1'838	1'777	1'108	130	119	222
1992	1'877	1'815	1'072	124	128	280
1993	2'009	1'942	1'194	130	137	277
1994	2'167 *	2'111 *	1'312 *	124	132	318
1995	2'098	2'039	1'215	124	143	337
1996	2'051	1'991	1'131	116	130	378
1997	2'109	2'045	1'110	119	136	432
1998	2'146	2'087	1'153	144	125	400
1999	2'341	2'280	1'265	159	149	422
2000	2'385	2'322	1'344	168	132	410
2001	2'416	2'351	1'288	186	195	398
2002	2'540	2'405	1'358	186	165	397
2003	2'491	2'339	1'224	213	169	413
2004	2'525	2'375	1'252	233	147	420
2005	3'185 **	3'029 **	1'347	808	165	420
P.2006	2'620	2'462	1'329	227	169	435

* Maggior incasso imposte di successione e donazione rispetto al Preventivo 1988 110.9 milioni di franchi 1994 117.6 milioni di franchi.

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

1) Entrate correnti: ricavi correnti dedotti accrediti interni.

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. Questi valori, indicati fra parentesi, sono posti in relazione con la scala di valutazione utilizzata dalla Sezione degli enti locali per l'analisi dei comuni ticinesi, mentre in corsivo vi sono le definizioni.

In seguito ai risultati positivi dell'esercizio 2005, i valori degli indicatori finanziari hanno segnato un miglioramento generalizzato rispetto all'anno 2004; il commento per l'anno 2005 è pertanto generalmente positivo. Occorre comunque tenere presente come la tendenza negativa degli indicatori è stata invertita provvisoriamente con l'esercizio 2005 grazie all'entrata straordinaria BNS, ma riprenderà il suo corso a partire dal 2006.

1. Capacità d'autofinanziamento (18.08 %)

La capacità d'autofinanziamento, *autofinanziamento in percento dei ricavi correnti*, senza accrediti interni e contributi da riversare - grazie all'autofinanziamento positivo, si è fissata a 18.08 %; il valore è giudicato buono secondo la valutazione di riferimento. La scala di valutazione è la seguente:

debole	< 8 %
medio	8 % - 15 %
buono	> 15 %

2. Quota degli oneri finanziari (6.66 %)

Scala di valutazione:

non più sopportabile	> 18 %
alto	10 % - 18 %
sopportabile	3% - 10 %
debole	< 3 %

La quota degli oneri finanziari, *interessi passivi e ammortamenti ordinari dedotti i redditi patrimoniali netti in percento dei ricavi correnti*, è influenzata in modo importante dall'onere per ammortamenti amministrativi. Infatti il Cantone applica tassi d'ammortamento adeguati (valore medio a Consuntivo 2005 16.0 %, senza ammortamento straordinario). Tenuto conto di questo aspetto riteniamo ancora discreto il valore di questo indicatore. Al riguardo rimandiamo anche al commento per l'indicatore numero 7 "Quota degli interessi".

3. Grado d'autofinanziamento (293.09 %)

Scala di valutazione:

debole	< 60 %
medio	60 % - 80 %
buono	> 80 %

Il grado d'autofinanziamento, *autofinanziamento in percento degli investimenti netti*, per l'anno 2005 è diventato positivo quale conseguenza dell'avanzo di gestione corrente. L'obiettivo del Cantone, non conseguito nel 2004, rimane il raggiungimento a medio termine di un grado d'autofinanziamento positivo. Ricordiamo che il valore consigliato dalla Conferenza dei direttori cantonali delle finanze è del 70%.

4. Grado d'indebitamento supplementare (- 193.09 %)

Il valore del grado d'indebitamento supplementare, *disavanzo totale (+), risp. avanzo totale (-) in percento degli investimenti netti*, ritornato negativo in seguito all'avanzo d'esercizio, segnala una diminuzione dell'indebitamento, e pertanto un miglioramento della situazione finanziaria. Obiettivo al riguardo resta il conseguimento di un grado di autofinanziamento positivo (cfr. indicatore no. 3).

5. Quota d'investimento (12.32 %)

La quota d'investimento, *investimenti lordi in percento delle uscite totali consolidate*, può essere considerata di valore medio, e in diminuzione rispetto al 2004, quale conseguenza dell'ammontare dell'onere per investimenti netti contenuto per l'anno 2005 (182.7 milioni di franchi).

6. Quota di capitale proprio (2.43 %)

Scala di valutazione:

debole	< 10 %
medio	10 % - 20 %
buono	20 % - 40 %
eccessivo	> 40 %

La quota di capitale proprio, *capitale proprio in percento del totale del passivo*, è tornata ad essere positiva ma rimane debole e si fissa al 2.43 %. La quota di capitale proprio dal 1992 al 2002 è stata costantemente superiore al 20 %, mentre nel 2003 si era fissata al 14.87%.

7. Quota degli interessi (- 0.16 %)

Scala di valutazione:

non più sopportabile	> 5 %
alto	3 % - 5 %
sopportabile	1 % - 3 %
debole	< 1 %

La quota degli interessi, *differenza fra gli interessi passivi e i redditi patrimoniali netti in percento dei ricavi correnti*, è negativa in quanto i redditi patrimoniali sono superiori agli interessi passivi e risulta debole (pertanto è valutata in modo positivo) ed è migliorata leggermente rispetto al 2004.

Accanto a questi indicatori indichiamo infine l'evoluzione del debito pubblico¹ del Cantone, con le variazioni rispetto all'anno precedente. A seguito del risultato totale di 352.8 milioni di franchi registrato nel 2005 il debito pubblico diminuisce al 31.12.2004 a 1'045.2 milioni di franchi.

(mio fr.)	1995	1996	1997	1998	1999	2000	2001	2002	2003	2004	2005
Totale	586.2	746.3	963.8	1081.7	1047.2	901.2	817.6	813.9	1'091.3	1'398.0	1'045.2
Diff. anno preced.	+ 92.5	+ 160.1	+ 217.5	+ 117.9	- 34.5	- 146.0	- 83.6	- 3.7	+277.4	+306.7	-352.8

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 (riferito alla popolazione residente permanente al 31.12.2004 319'931 abitanti, dato annuario statistico 2005 USTAT) a fine 2005 è pari a 3'267 franchi (2004 franchi 4'406), ed è quindi in diminuzione grazie all'avanzo registrato nel 2005.

Indicatori della situazione finanziaria, 1992- 2006

ANNO	INDICATORI								
	DI GESTIONE CORRENTE				DEGLI INVESTIMENTI			DI BILANCIO	
	Grado copertura spese correnti	Capacità d'autofinanziamento	Quota degli interessi	Quota degli oneri finanziari	Grado d'autofinanziamento	Grado d'indebitamento supplementare	Quota d'investimento	Capitale proprio	Quota di capitale proprio
	Giudizio: buono > 0	Giudizio: buono > 10	Giudizio: 2 < sopportabile < 5	Giudizio: 3 < sopportabile < 15	Giudizio: Buono > 70	Giudizio: *	Giudizio: *	in 1000 fr.	Giudizio: buono > 20
1992	-1.64	7.35	-1.29	7.71	98.33	1.67	18.84	716'160	40.86
1993	1.57	11.06	-0.53	8.99	62.15	37.85	24.18	745'429	39.84
1994	1.43	14.75	-0.39	8.21	109.99	-9.99	21.82	773'284	40.64
1995	1.38	11.12	-0.55	9.22	70.71	29.29	23.60	800'425	42.19
1996	-6.05	3.65	-0.27	9.80	30.85	69.15	19.14	675'073	35.39
1997	-7.25	2.02	0.20	10.01	15.70	84.30	18.40	518'848	27.46
1998	-4.69	4.75	0.56	10.22	45.21	54.79	16.60	418'520	21.09
1999	2.25	11.32	0.17	9.30	115.90	-15.90	16.87	467'259	23.53
2000	3.71	12.30	-0.22	8.51	209.12	-109.12	14.10	548'322	27.95
2001	0.84	9.57	-0.75	7.99	161.38	-61.38	15.16	567'357	29.02
2002	-1.77	7.06	-0.89	7.97	102.28	-2.28	15.59	525'127	26.72
2003	-9.42	-1.12	-0.42	8.78	-10.14	110.14	16.57	290'095	14.87
2004	-11.32	-3.87	-0.10	8.77	-41.16	141.16	13.99	-4'075	-0.20
2005	2.04	18.08	-0.16	6.66	293.09	-193.09	12.32	49'433	2.43
P.2006	-7.50	-1.52	-0.34	6.22	-17.69	117.69	14.68	-150'401	n.d.

5. CONFRONTO FRA CONSUNTIVO E PREVENTIVO 2005

Il consuntivo 2005 chiude alla gestione corrente con un avanzo d'esercizio di 53.5 milioni di franchi a fronte di un disavanzo preventivato di 275.8 milioni di franchi. Il conto amministrativo, che comprende anche il conto degli investimenti, chiude con un avanzo totale di 352.8 milioni di franchi rispetto ad un disavanzo secondo preventivo di 287.8 milioni di franchi.

L'autofinanziamento è di 535.6 milioni di franchi, mentre il grado di autofinanziamento è pari a 293.1 %, a Preventivo era di - 66.8 milioni di franchi, per un grado di autofinanziamento negativo.

Confronto Consuntivo/Preventivo 2005 (in milioni di franchi)

	Consuntivo	Preventivo	Differenza -/+ mio franchi	%
<u>Spese correnti</u>				
30 Spese per il personale	823.9	821.8	+2.1	+0.3
31 Spese per beni e servizi	240.2	241.6	-1.4	-0.6
32 Interessi passivi	61.7	59.3	+2.4	+4.0
33 Ammortamenti	503.9	226.7	+277.2	+122.3
34 Partecipazioni e contributi	80.5	76.2	+4.3	+5.6
35 Rimborsi a enti pubblici	4.3	4.1	+0.2	+4.9
36 Contributi cantonali	1'185.6	1'181.5	+4.1	+0.3
37 Riversamento contr. da terzi	67.5	74.3	-6.8	-9.2
38 Versamenti a finanz. speciali	8.3	9.6	-1.3	-13.5
39 Addebiti interni	155.4	145.7	+9.7	+6.7
	3'131.3	2'840.7	+290.6	+10.2
<u>Ricavi correnti</u>				
40 Imposte	1'347.3	1'325.9	+21.4	+1.6
41 Regalie, monopoli, patenti e conc.	741.4	172.1	+569.3	+330.8
42 Redditi della sostanza	66.4	58.7	+7.7	+13.1
43 Tasse, multe, vendite e rimborsi	190.3	192.5	-2.2	-1.1
44 Partecip. a entrate e contributi	164.9	146.1	+18.8	+12.9
45 Rimborsi da enti pubblici	30.9	32.6	-1.7	-5.2
46 Contributi per spese correnti	419.6	415.5	+4.1	+1.0
47 Contributi da terzi da riversare	67.5	74.3	-6.8	-9.2
48 Prelevamenti da finanz. speciali	1.0	1.6	-0.6	-37.5
49 Accrediti interni	155.4	145.7	+9.7	+6.7
	3'184.8	2'564.9	+619.9	+24.2
Risultato d'esercizio	53.5	-275.8	+329.3	+119.4
<u>Uscite per investimenti</u>				
50 Investimenti in beni amministrativi	219.3	306.0	-86.7	-28.3
52 Prestiti e partecip. in beni amm.	11.6	8.7	+2.9	+33.3
56 Contributi per investimenti	74.3	82.1	-7.8	-9.5
57 Riversamento contr. per investimenti	27.6	25.5	+2.1	+8.2
	332.8	422.3	-89.5	-21.2
<u>Entrate per investimenti</u>				
60 Alienazione di beni amministrativi	1.4	0.7	+0.7	+100.0
62 Rimborso prestiti e partecipazioni	10.6	8.4	+2.2	+26.2
63 Rimborsi per investimenti	2.1	0.7	+1.4	+200.0
64 Restituzione contrib. per investimenti	0.2	0.1	+0.1	+100.0
66 Contrib. da terzi per investimenti	108.1	166.0	-57.9	-34.9
67 Contrib. per investimenti da riversare	27.6	25.5	+2.1	+8.2
	150.1	201.3	-51.2	-25.4
Onere netto per investimenti	182.7	221.0	-38.3	-17.3
Risultato totale	352.8	-287.8	+640.6	+222.6
Autofinanziamento	535.6	-66.8	+602.4	+901.8

5.1 Osservazioni ai singoli gruppi di spesa

5.1.1. (30) Spese per il personale (+ 2.1 milioni di franchi)

Le spese per il personale ammontano a consuntivo 2005 a 823.9 milioni di franchi e risultano superiori alle stime di preventivo (821.8 milioni di franchi) di 2.1 milioni di franchi, pari ad uno scostamento di + 0.3 %. Il Preventivo 2005 non comprendeva le spese del personale CARL (10.7 milioni di franchi), in seguito alla rinuncia da parte del Gran Consiglio di separare il CARL dall'OSC le spese del personale CARL sono tornate a carico dei conti del Cantone. Le misure di contenimento della spesa del personale adottate dal Consiglio di Stato hanno così permesso di assorbire in misura quasi completa questa spesa supplementare non inserita a Preventivo 2005.

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

	Cons.	Prev.	Diff.
Onorari autorità, commissioni e magistrati	17.4	17.3	0.1
Stipendi personale amministrativo	398.1	394.8	3.3
Stipendi docenti	261.8	265.1	-3.3
Oneri sociali	135.3	132.8	2.5
Prestazioni ai pensionati	7.1	6.3	0.8
Altre spese del personale	4.2	5.5	-1.3
	823.9	821.8	2.1

Gli stipendi sono stati adeguati al rincaro al 1° gennaio 2005 in ragione dello 0.78 %, pari al 50% dell'evoluzione dell'indice dei prezzi al consumo nel periodo novembre 2003 - novembre 2004. A preventivo era stato ipotizzato lo stesso tasso di rincaro.

L'aumento rispetto al preventivo della spesa per stipendi e indennità per il personale amministrativo è di 3.3 milioni di franchi, pari allo 0.8 %, mentre vi è una diminuzione di 3.3 milioni di franchi, pari allo 1.2 %, per i docenti cantonali. L'aumento degli stipendi e indennità per il personale amministrativo è da attribuire integralmente allo scorporo del CARL avvenuto in sede di Preventivo ma non realizzato. Infatti, senza il CARL, il consuntivo dell'anno avrebbe fatto registrare un'importante diminuzione della spesa per il personale amministrativo, scendendo così sotto il limite preventivato (- 7.4 milioni di franchi).

Analogamente agli scorsi anni l'applicazione rigorosa delle misure di risparmio sugli stipendi iniziali, la concessione restrittiva delle sostituzioni di personale, abbinata ad una estensione dei tempi di attesa nel caso di nuove nomine e/o incarichi, sfociata poi in un blocco quasi totale delle assunzioni dall'esterno per i mesi giugno - dicembre, nonché la sensibile riduzione delle altre spese per il personale, hanno permesso di assorbire nella quasi totalità la spesa del CARL non prevista a Preventivo.

Per il settore scolastico la diminuzione della spesa è riconducibile essenzialmente agli effetti completi dell'ora in più per i docenti delle scuole medie, medie superiori e professionali e ad altre misure di contenimento attuate per l'anno scolastico 2005/06 quali una diversa organizzazione dell'insegnamento nel settore dell'apprendistato, la riduzione del monte-ore, la revisione del piano orario delle scuole medie superiori, ecc. Da segnalare che la diminuzione della spesa interviene nonostante l'aumento di allievi e sezioni quale effetto dell'incremento demografico (complessivamente + 580 allievi e + 23 sezioni).

Nell'importo complessivo le spese per il personale rappresentano il 26.3 % delle spese totali alla gestione corrente (Consuntivo 2004 = 28.9 %), facendo registrare così il valore percentuale più basso dal 1980 in poi.

5.1.2. (31) Spese per beni e servizi (- 1.4 milioni di franchi)

Il consuntivo 2005 delle spese per beni e servizi pari a 240.2 milioni di franchi, è inferiore di 1.4 milioni di franchi (- 0.6 %) rispetto al preventivo. Questo contenimento è stato possibile grazie alle misure di risparmio adottate dal Consiglio di Stato per limitare la crescita della spesa sul gruppo 31. In particolare; da un lato si è mantenuto il principio contenuto nella risoluzione governativa (3719 del 2 settembre 2003) in cui si impediva il trasferimento di crediti da altri gruppi di spesa verso il gruppo "beni e servizi" e si chiedeva ai servizi di adattare l'attività ai limiti di credito stabiliti con il Preventivo, dall'altro sono stati proposti due tagli dei crediti di preventivo sul gruppo 31 per un totale di 7.3 milioni di franchi per le spese materiale d'ufficio e stampati, acquisto mobili, macchine, veicoli e attrezzature, manutenzione stabili e strade, servizi e onorari (risoluzione governativa 2520 del 24.5.2005 e 4078 del 30.8.2005). Una serie di situazioni contingenti ha comunque indotto lo stesso Consiglio di Stato ad approvare alcuni sorpassi di credito su questa voce di spesa.

Tra le principali voci di spesa che hanno subito un incremento figurano gli onorari e spese relativi alla costruzione autostradale (+ 5.2 milioni di franchi), quale conseguenza della fase di progettazione di opere inerenti alle strade nazionali; si tratta comunque di una spesa che viene successivamente attivata e pertanto sussidiata nella misura del 92 % (quota di sussidio per la conservazione SN) dalla Confederazione. Figurano inoltre maggiori spese per il servizio spazzaneve, sale antigelo e spandimento ghiaia (+ fr. 2.1 milioni di franchi). Grazie all'entrata straordinaria derivante dalla vendita degli attivi liberi della Banca nazionale Svizzera è stato possibile rinunciare ad emettere un secondo prestito obbligazionario, con conseguente contenimento (- 6.0 milioni di franchi) delle spese di emissione.

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

Spese di affrancazione postale	- 0.9
Tasse ccp	+ 0.7
Onorari e spese per incarichi magistratura	+ 1.5
Spese per compiti speciali ministero pubblico	- 0.7
Spese di gestione Laps	+ 0.7
Spese di gestione assicurazione malattia	+ 1.0
OSC: rimborso maggiori incassi fatturazione TARMED	+ 1.1
Corsi professionali diversi	- 0.6
Manutenzione strade nazionali	- 1.0
Affitti stabili	- 1.2
Licenze e programmi informatici	+ 1.4
Acquisto apparecchiature informatiche	- 0.5
Servizi di telecomunicazione	- 0.6

5.1.3 (32) Interessi passivi (+ 2.4 milioni di franchi)

L'onere per interessi passivi è stato nel 2005 pari a 61.7 milioni di franchi, 2.4 milioni di franchi in più rispetto alla stima di preventivo. Nel corso del 2005, con il persistente favore

di una fase di ribasso dei tassi d'interesse a lungo termine, si è proceduto all'emissione di un prestito obbligazionario di 200 milioni di franchi per la durata di 12 anni (tasso del 2.50 %) mentre si è rimborsato un prestito con la cassa pensioni di 50 milioni di franchi (tasso 4.50 %) e un prestito obbligazionario di 200 milioni di franchi (tasso 3.75 %).

Dopo queste operazioni il tasso d'interesse medio al 31.12.2005 del debito a lungo termine del Cantone è sceso nuovamente ed è pari al 2.94 %.

L'evoluzione nel periodo 1996-2005 di questo indicatore è il seguente:

31.12.1996	4.77 %
31.12.1997	4.52 %
31.12.1998	4.12 %
31.12.1999	4.08 %
31.12.2000	3.95 %
31.12.2001	3.89 %
31.12.2002	3.68 %
31.12.2003	3.32 %
31.12.2004	3.14 %
31.12.2005	2.94 %

L'onere per interessi passivi rimane contenuto e rappresenta il 2.0 % (2004 solo 1.9 %) del totale delle spese correnti.

I redditi della sostanza si consolidano ad un livello leggermente superiore agli interessi passivi (4.7 milioni di franchi) migliorando rispetto allo scorso anno. Questa la tendenza: 2004 2.2. milioni di franchi, 2003 9.6 milioni di franchi, 2002 20.9 milioni di franchi.

5.1.4 (33) Ammortamenti (+ 277.2 milioni di franchi)

Nel consuntivo 2005 sono stati registrati ammortamenti per complessivi 503.9 milioni di franchi (+277.2 milioni di franchi rispetto al preventivo), così suddivisi (in milioni di franchi):

Ammortamenti amministrativi ordinari	202.1	(preventivo 209.0)
Ammortamenti amministrativi straordinari	280.0	(non previsti a preventivo)
Ammortamenti patrimoniali	21.8	(preventivo 17.7)

I beni amministrativi sono stati ammortizzati (ammortamenti ordinari) a consuntivo 2005 secondo 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)
Altri investimenti	100	%

Agli ammortamenti ordinari si sono aggiunti ammortamenti straordinari per 280 milioni di franchi decisi con il messaggio 5711 del 19.10.2005 e pertanto non previsti con il preventivo 2005. Per quanto attiene alla quota di ammortamenti ordinari, il minor onere di 6.9 milioni di franchi rispetto al preventivo è dovuto a minori investimenti netti, inferiori a

consuntivo di 38.3 milioni di franchi rispetto alle stime di preventivo (i dettagli sono trattati nel capitolo 5.4).

L'ammortamento amministrativo (ordinario) medio 2005, calcolato sul totale dei beni amministrativi da ammortizzare, situazione al 31.12.2005, è pari al 16.0 % come per il consuntivo 2004 (consuntivo 2003 16.4 %).

Gli ammortamenti patrimoniali riguardano in particolare le perdite e i condoni su debitori per imposte e crediti (14.6 milioni di franchi, -1.5 milioni rispetto al preventivo) nonché l'ammortamento del prestito nei confronti del comune di Giornico, pari a 5.7 milioni di franchi, diventato necessario con il passaggio di proprietà del fondo su cui sorge la scuola (il trapasso a RF è avvenuto in data 7.12.2004, vedi messaggio 5488 del 16.3.'04).

5.1.5 (34) Partecipazioni a contributi senza precisa destinazione (+ 4.3 milioni di franchi)

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

L'importo complessivo del gruppo è variato di + 4.3 milioni di franchi; si segnalano comunque alcune differenze fra consuntivo e preventivo, dovute all'incertezza delle stime in sede di preventivo, tra le quali si segnalano (in milioni di franchi):

Contributi di livellamento della potenzialità fiscale dei comuni	- 0.4
Contributo per aiuto transitorio ai comuni	+ 0.6
Quota sull'imposta sugli utili immobiliari (TUI)	+ 3.5
Quota sulla tassa immobiliare PG	+ 0.9
Quota sull'incasso dell'imposta di successione	- 0.5

5.1.6 (35) Rimborsi a enti pubblici (+ 0.2 milioni di franchi)

Il totale del gruppo di spesa rimborsi a enti pubblici ammonta a 4.1 milioni di franchi, la maggiore spesa è dovuta integralmente (+ 0.4 milioni di franchi) al versamento della quota alla Confederazione per documenti d'identità da parte dell'Ufficio permessi della Sezione permessi e immigrazione, compensata parzialmente da diminuzioni su altre voci di spesa.

5.1.7 (36) Contributi cantonali (+ 4.1 milioni di franchi)

I contributi cantonali a consuntivo 2005 sono pari a 1'185.6 milioni di franchi, ossia di 4.1 milioni di franchi (0.3 %) superiori al preventivo; rispetto allo scorso anno lo scostamento tra preventivo e consuntivo si è ridimensionato in modo significativo.

La maggior spesa è determinata in modo particolare, come per i consuntivi 2003 e 2004, dall'incremento delle voci contabili dell'Istituto delle assicurazioni sociali (Preventivo 524.5 milioni di franchi, Consuntivo 534.4 milioni di franchi, con una differenza di 9.9 milioni di franchi) ed in special modo dai contributi ordinari alle casse malati (+ 4.2 milioni di franchi, + 2.1 %) ed alle prestazioni complementari AI e AVS (+ 5.4 milioni di franchi).

Un importante incremento è stato anche riscontrato, come lo scorso anno, nei contributi cantonali per assistiti a domicilio che preventivati in 38.0 milioni di franchi sono infine risultati di 48.2 milioni di franchi, (+ 10.2 milioni di franchi,+ 26.8 %).

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

Contributi cantonali a comuni per risanamenti finanziari	- 5.3
Contributi per localizzazione geografica	+ 1.2
Anticipo alimenti per figli minorenni	- 1.9
Contributi ai rifugiati	- 4.2
Contributi individuali per mantenimento a domicilio	- 1.4
Contributi cantonali per nuovi alloggi	- 1.1
Contributi cantonali agli asili nido	- 1.0
Contributi per minorenni in istituti AI	+ 1.1
Contributi per collocamento minorenni in istituti sociali	+ 1.9
Contributi alle Case per anziani	+ 1.8
Contributo cantonale per ospedalizzazione fuori cantone	+ 1.3
Contributi per attività culturali	- 1.2
Contributi ai comuni per docenti scuola infanzia	+ 4.1
Contributi ai comuni per docenti scuola elementare	- 4.5
Contributi alle imprese di trasporto	- 3.8
Contributi cantonali per sostegno all'occupazione	- 2.3

La quota dei contributi cantonali in rapporto al totale delle spese correnti è a consuntivo 2005 pari al 37.9 % (consuntivo 2004 41.0 %). La diminuzione è dovuta essenzialmente all'aumento delle spese correnti per effetto dell'ammortamento supplementare.

L'evoluzione nel periodo 1996-2005 di questo fattore è il seguente:

1996	36.7 %
1997	38.2 %
1998	39.0 %
1999	39.1 %
2000	39.9 %
2001	39.1 %
2002	39.4 %
2003	39.6 %
2004	41.0 %
2005	37.9 %

Se paragonata alle uscite correnti la quota dei contributi cantonali ammontava nel 2004 al 46.9% e nel 2005 il valore si è fissato al 47.5%, registrando pertanto un aumento e non una flessione.

Il grado di copertura dei contributi (gruppo 46/gruppo 36) è a consuntivo 2005 pari al 35.4 % (consuntivo 2004 36.4 %):

1996	47.2 %
1997	50.0 %
1998	45.6 %
1999	47.0 %
2000	44.6 %
2001	42.5 %
2002	39.0 %
2003	38.3 %
2004	36.4 %
2005	35.4 %

Come già segnalato nei messaggi sui consuntivi precedenti dal 2000 in poi, la quota dei contributi in rapporto al totale delle spese correnti tende a crescere negli anni a seguito dell'importante impegno dello Stato nei diversi settori sussidiati sociale, sanitario, scolastico. Il grado di copertura dei contributi ha subito una costante e preoccupante diminuzione a partire dal 1997 (50 %) e si fissa nel 2005 a 35.4 %. La flessione è dovuta in modo particolare alla revisione della ripartizione di compiti tra Cantone e Comuni (avvenuta negli anni 2000-2002) nell'ambito delle case anziani, assicurazioni sociali e assistenza.

36 Contributi cantonali lordi

	C.2001	C.2002	C.2003	C.2004	C.2005
1 Risanamenti finanziari di Comuni	0	0	0	9	11
2 Fondi centrali AVS/AI/AF	98	99	119	114	124
3 Casse malati	149	160	176	198	205
4 Prestazioni complementari AVS/AI	132	149	158	170	180
5 Assegni familiari	15	17	18	25	24
6 Abitazioni	17	15	13	12	11
7 Cure e mantenimento a domicilio e appoggio	9	11	11	10	11
8 Istituti casi AI minorenni e invalidi adulti	19	26	31	32	31
9 Istituti per anziani	15	16	16	19	20
10 Giovani, maternità e infanzia	20	21	21	21	22
11 Ente ospedaliero cantonale	148	187	183	184	185
12 Cardiocentro	8	0	0	0	0
13 Ospedalizzazioni fuori cantone	9	11	7	12	11
14 Sostegno sociale e inserimento	50	49	60	66	65
15 Asilanti e ammissione provvisoria	23	24	24	23	20
16 Sostegno all'occupazione	12	8	6	5	9
17 Assegni di studio, tirocinio e perfez. professionale	16	17	18	20	19
18 Cantoni universitari	25	25	25	25	25
19 Università della Svizzera italiana	18	20	20	22	22
20 Scuola Universitaria professionale	21	22	23	24	25
21 Stipendi docenti comunali	45	48	53	54	52
22 Corsi di formazione professionale	12	12	12	13	12
23 Imprese di trasporto	22	23	25	26	28
Altri contributi	55	59	62	72	74
Totale	938	1'019	1'080	1'156	1'186

36 Contributi cantonali netti

	C.2001	C.2002	C.2003	C.2004	C.2005
1 Risanamenti finanziari di Comuni	0	0	0	9	11
2 Fondi centrali AVS/AI/AF	63	66	84	87	96
3 Casse malati	27	37	49	70	75
4 Prestazioni complementari AVS/AI	63	73	82	97	105
5 Assegni familiari	15	17	18	25	24
6 Abitazioni	17	15	13	12	11
7 Cure e mantenimento a domicilio e appoggio	9	11	11	10	11
8 Istituti casi AI minorenni e invalidi adulti	19	26	31	32	31
9 Istituti per anziani	15	16	16	19	20
10 Giovani, maternità e infanzia	18	19	19	19	20
11 Ente ospedaliero cantonale	148	187	183	184	185
12 Cardiocentro	8	0	0	0	0
13 Ospedalizzazioni fuori cantone	9	11	7	12	11
14 Sostegno sociale e inserimento	36	34	43	44	43
15 Asilanti e ammissione provvisoria	0	0	0	0	0
16 Sostegno all'occupazione	12	8	6	5	9
17 Assegni di studio, tirocinio e perfez. professionale	9	10	12	14	12
18 Cantoni universitari	25	25	25	25	25
19 Università della Svizzera italiana	18	20	20	22	22
20 Scuola Universitaria professionale	21	22	23	24	25
21 Stipendi docenti comunali	45	48	53	54	52
22 Corsi di formazione professionale	12	11	11	12	11
23 Imprese di trasporto	22	23	25	26	28
Altri contributi	28	34	38	47	51
Totale	639	713	769	849	878

5.2 Sorpasso crediti di preventivo

(31) Spese per beni e servizi			+ fr. 11'116'544.00
<u>Dipartimento delle istituzioni</u>			+ fr. 3'052'100.00
310015	CRB 137	Spese per pubblicazioni motivo: Credito insufficiente per il finanziamento delle pubblicazioni degli uffici di esecuzione e fallimenti e delle preture Riguardano operazioni di addebito/accredito interno all'amministrazione (RG 5230 del 08.11.2005)	+ fr. 150'000.00
318001	CRB 165	On.e spese per consul.incarichi e perizie motivo: Credito insufficiente per il finanziamento delle perizie, test alcolemici e spese esecutive (RG 5230 del 08.11.2005)	+ fr. 255'000.00
318034	CRB 171	Compensi e on.per ass giud.civile motivo: Credito insufficiente per finanziare tutti i casi di assistenza giudiziaria (RG 5230 del 08.11.2005)	+ fr. 540'000.00
318048	CRB 151	Spese per l'esecuzione di misure penali motivo: Credito insufficiente al finanziamento dell'esecuzione delle misure penali in particolare per i ricoveri presso l'OSC (RG 6104 del 20.12.2005)	+ fr. 300'000.00
318057	CRB 161	Indennita' ai giurati, testi e corte motivo: Processi penali importanti hanno comportato maggiori costi per perizie e indennità ai giurati (RG 5230 del 08.11.2005)	+ fr. 180'000.00
318058	CRB 167	Compensi per ass.giudiziaria penale motivo: Credito insufficiente per finanziare tutti i casi di assistenza giudiziaria (RG 5230 del 08.11.2005)	+ fr. 435'000.00

318063	CRB 168	Spese per collocamenti e esecuzione pene motivo: Credito insufficiente a seguito dell'aumento della criminalità minorile (maggiore attività presso la Magistratura dei minorenni con conseguenti maggiori misure rieducative) (RG 5230 del 08.11.2005)	+ fr.	280'000.00
319090	CRB 130	Spese varie motivo: Sistemazione discondanze contabili tra Agiti e SAP R/3 (RG 495 del 07.02.2006)	+ fr.	212'100.00
319092	CRB 185	Spese anticipate per arsenale federale motivo: Anticipo da parte del cantone del pagamento dei fornitori dell'arsenale. Interamente recuperato a fine anno sul conto 436026 (RG 1520 del 05.04.2005)	+ fr.	600'000.00
351001	CRB 151	Esecuzione pene in altri istituti motivo: Credito insufficiente al finanziamento dell'esecuzione delle misure penali in particolare per i ricoveri presso l'OSC Crediti recuperati sui conti DSS (RG 6104 del 20.12.2005)	+ fr.	100'000.00
<u>Dipartimento della sanità e della socialità</u>			+ fr.	2'856'345.00
318238	CRB 210	Spese di gestione laps motivo: Crediti insufficienti per il pagamento dei comuni responsabili degli sportelli regionali LAPS degli importi previsti dal relativo contratto di prestazione (RG 107 del 11.01.2006)	+ fr.	735'000.00
318083	CRB 210	Sp. di gestione assicurazione malattia motivo: Credito insufficiente al finanziamento della gestione dell'assicurazione malattia delegata alla Cassa cantonale di compensazione AVS (RG 683 del 14.02.2006)	+ fr.	1'000'000.00

319030	CRB 247	Rimborso maggiori incassi fatturazione tarmed	+ fr.	250'723.00
319030	CRB 248	Rimborso maggiori incassi fatturazione tarmed	+ fr.	129'015.00
319030	CRB 249	Rimborso maggiori incassi fatturazione tarmed	+ fr.	211'104.00
319030	CRB 256	Rimborso maggiori incassi fatturazione tarmed	+ fr.	123'271.00
319030	CRB 257	Rimborso maggiori incassi fatturazione tarmed	+ fr.	277'416.00
319030	CRB 258	Rimborso maggiori incassi fatturazione tarmed	+ fr.	129'816.00

motivo: A santésuisse, tramite fattura dell'EOC si rimborsa l'eccesso di fatturazione dei servizi psico-sociali e medico-psicologici dell'OSC per gli anni 2004 e 2005. Globalmente il credito suppletorio concesso è pari a fr. 1'121'345.00 (RG 15 del 10.01.2006)

Dipartimento dell'educazione, della cultura e dello sport + fr. 685'000.00

318009	CRB 451-496	Trasporto allievi	+ fr.	685'000.00
--------	-------------	-------------------	-------	------------

motivo: Credito insufficiente al pagamento delle spese di trasporto allievi. Anche in considerazione dell'adeguamento dei prezzi luglio 2005 e della RG 5731 21.12.2004 "un posto a sedere per ogni allievo" (RG 5604 del 29.11.2005)

Dipartimento del territorio + fr. 4'543'099.00

313026	CRB 712	Carburante e olio	+ fr.	200'000.00
--------	---------	-------------------	-------	------------

motivo: ulteriore rifornimento di carburante compensato da CRB 712 435029 (RG 5401 del 15.11.2005)

313085	CRB 782	Sale antigelo (t.782.01)	+ fr.	709'556.00
314005	CRB 782	Ripristino strade per incidenti stradali (t.782.01)	+ fr.	249'492.00
314006	CRB 782	Interventi per danni alluvionali (t.782.01)	+ fr.	687'802.00
314007	CRB 782	Servizio spazzaneve (t.782.01)	+ fr.	1'656'946.00
314008	CRB 782	Servizio spandim.sale e ghiaia (t.782.01)	+ fr.	1'039'303.00

motivo: Maggiori oneri di manutenzione ordinaria non programmabili per le strade cantonali necessitanti globalmente di un credito suppl. pari a fr. 4'343'099.00 (RG 530 del 07.02.2006)

<u>Dipartimento delle finanze</u>			+ fr. 180'000.00
314052	CRB 942	Sistemazioni logistiche motivo: Costi supplementari per adeguamenti logisitici a seguito dello sgombero dell'edificio a Camorino, sede della Sezione militare e protezione della popolazione Compensato da entrate sui conti di gestione corrente della SL e CSI al momento del versamento dell'indennità espropriativa da parte dell'Ufficio federale (RG 3381 del 05.07.2005)	+ fr. 180'000.00
(36) <u>Contributi cantonali</u>			+ fr. 28'757'123.00
<u>Dipartimento delle istituzioni</u>			+ fr. 1'767'116.00
362021	CRB 113	Contributi per localizzaz.geografica motivo: Credito insufficiente per far fronte al versamento dei contributi di localizzazione geografica secondo la legge sulla prerequazione finanziaria intercomunale Compensato da un minor versamento alla riserva fondo di perequazione CRB 113 conto 380002 (RG 5236 del 08.11.2005)	+ fr. 1'500'000.00
365123	CRB 126	Percent.tasse sui kursaal all'ETT motivo: Credito insufficiente per il versamento della quota parte delle entrate "tasse sulle case da gioco" all'ETT (compensato da maggiori entrate) (RG 2285 del 10.05.2005)	+ fr. 267'116.00
<u>Dipartimento della sanità e della socialità</u>			+ fr. 19'780'057.00
362026	CRB 233	C/ti cant. a comuni per coll. minorenni in ist. Al	+ fr. 1'066'000.00
362027	CRB 235	C/ti cant. a comuni per coll. minorenni in istituti	+ fr. 1'980'000.00
365026	CRB 232	C/ti alle case per anziani (t.232.06)	+ fr. 1'850'000.00
365033	CRB 235	C/ti agli ist.per casi sociali (t.235.03)	+ fr. 370'000.00
365131	CRB 233	C/ti agli ist.casi ai minorenni.(t.233.01) motivo: Anticipo saldo contributi es. contabile 2005 seguito della modifica del sistema di finanziamento degli enti, istituti, associazioni e fondazioni (contributo globale e contributo fisso). Globalmente il credito suppletorio concesso è pari a fr. 5'916'000.00 (RG 5007 del 25.10.2005)	+ fr. 650'000.00

365017	CRB 210	C/ti ordinari alle casse malati	+ fr. 4'700'000.00
360002	CRB 210	Contributi cant. al fondo centrale AVS	+ fr. 564'057.00
366001	CRB 210	Prestazioni complementari AVS	+ fr. 1'700'000.00
366002	CRB 210	Prestazioni complementari AI	+ fr. 3'700'000.00
		motivo: Crediti insufficienti per il finanziamento delle prestazioni sociali. Globalmente il credito suppletorio concesso è pari a fr. 10'664'057.00 (RG 5887 del 13.12.2005)	
366007	CRB 221	Prestazioni ordinarie per assistiti a domicilio	+ fr. 3'000'000.00
		motivo: Credito a preventivo insufficiente per far fronte al crescente numero di beneficiari, non previsto in sede di preventivo (RG 5594 del 29.11.2005)	
366026	CRB 225	C/ti per aiuti, indennizzi e rip.morale	+ fr. 200'000.00
		motivo: Crediti esauriti per procedere al versamento degli indennizzi pendenti Non è stata individuata nessuna possibilità di trasferimenti interni (RG 2354 del 17.05.2005)	
<u>Dipartimento dell'educazione, della cultura e dello sport</u>			+ fr. 7'210'000.00
362008	CRB 435	C/ti ai comuni per stipendi docenti si	+ fr. 6'600'000.00
		motivo: Sentenza TRAM per indennità di refezione ai docenti della scuola dell'infanzia (RG 2835 del 10.06.2005)	
366033	CRB 435	C/ti per provvedimenti pedagogici	+ fr. 110'000.00
		motivo: Credito a P.2005 insufficiente per il finanziamento dei logopedisti che eseguono in privato la propria attività compensato da CRB 435 460019 contributi federali per provvedimenti pedagogici (RG 5464 del 22.11.2005)	
366043	CRB 592	Indennità agli allievi (t.592.01)	+ fr. 500'000.00
		motivo: Nell'allestimento del P.2005, per una svista del Servizio non è stato attribuito alcun credito alla voce in questione (RG 4293 del 13.09.2005)	

Altri superamenti di credito DSS/CARL

CRB 245	Clinica Psichiatrica motivo: Ripristino Preventivo CARL In attesa dell'approvazione del messaggio 5599 è stato inserito il Preventivo originale del CRB 245 (senza scorporo CARL) (NAP 8/2005 del 25.01.2005)	+ fr. 11'639'710.00
----------------	--	----------------------------

5.3 Osservazioni ai singoli gruppi di ricavi

5.3.1 (40) Imposte (+ 21.4 milioni di franchi)

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

	Consuntivo 2005		Preventivo 2005	
Imposte persone fisiche	730.1		672.3	
Correzione neutralizzazione*	13.0		13.0	
Imposte alla fonte	64.8		67.0	
Correzione neutralizzazione*	1.4		1.4	
Imposte suppletorie e multe	13.7	823.0	12.0	765.7
Imposte persone giuridiche	227.0		263.5	
Supplemento aliquota utile**	21.0		22.0	
Supplemento imposta immobiliare***	22.0	270.0	26.0	311.5
Imposta maggior valore immobiliare	0.1		0.1	
Imposta sugli utili immobiliari	36.4	36.5	31.0	31.1
Tasse d'iscrizione registro fondiario	50.6		47.9	
Imposta sul bollo	27.3	77.9	26.6	74.5
Imposte di successione e donazione	27.5	27.5	31.0	31.0
Tombole e lotterie	3.7		4.3	
Imposta sui cani	1.0		1.1	
Imposta compagnie di assicurazione	6.4		6.7	
Imposte di circolazione e navigazione	101.3	112.4	100.0	112.1
		1'347.3		1'325.9

*) Aggravio straordinario del 2.215% per l'anno 2005.

***) Supplemento di 1 punto percentuale per il periodo 2005-2007.

****) Raddoppio dell'aliquota per l'imposta immobiliare per il 2005.

In merito all'evoluzione dei gettiti delle imposte cantonali - ed in particolare per quanto riguarda la stima dei gettiti delle imposte delle persone fisiche e di quelle giuridiche - il Consiglio di Stato aveva già informato il Parlamento nel mese di settembre 2005 con il comunicato relativo al risultato del pre-consuntivo 2005. Con il consuntivo 2005 si confermano sostanzialmente i gettiti fiscali preannunciati nel citato documento, con un aggiornamento per quanto riguarda il gettito delle persone fisiche, di cui si dirà in dettaglio qui di seguito.

Nel commento sul consuntivo dello scorso anno avevamo evidenziato le difficoltà nel determinare con una certa esattezza l'evoluzione del gettito delle persone fisiche per l'esercizio 2003 in considerazione dell'entrata in vigore concomitante di più modifiche : il passaggio alla tassazione annua, l'applicazione del IV pacchetto fiscale, la neutralizzazione del passaggio al sistema di tassazione e la correzione della progressione a freddo. A distanza di un anno siamo nella situazione di poter confermare la tenuta del gettito, anzi, con l'aggiornamento delle tassazioni emesse le previsioni possono essere riviste al rialzo. La previsione allestita lo scorso anno indicava in 640 milioni di franchi il gettito 2003. I nuovi dati a disposizione, con il 94% delle tassazioni emesse, permettono di

rivalutare il gettito attorno ai 650 milioni di franchi. Per il 2004, il numero di tassazioni emesse è superiore al 60%. Il confronto con le medesime tassazioni allestite per il periodo precedente indica un'ulteriore crescita del gettito fiscale delle persone fisiche almeno pari ai fattori di crescita del PIL recentemente aggiornato. Il gettito fiscale per il 2004 è di conseguenza rivalutato a 667 milioni di franchi (supplementi esclusi), con un aumento di 21 milioni per rapporto a quanto inserito nel relativo Consuntivo. In base ai dati aggiornati dei gettiti 2003 e 2004 e alle nuove previsioni dell'evoluzione del PIL cantonale, il gettito 2005 delle persone fisiche esposto a Preventivo è confermato in 672.3 milioni d'imposta base e in 13 milioni di supplemento d'imposta (correzione del meccanismo di neutralizzazione).

Oltre alle rivalutazioni degli anni 2003 e 2004 per un totale 31 milioni di franchi, l'ultimazione delle procedure di accertamento dei precedenti periodi (dal 1997 al 2002) permette un adeguamento del gettito relativo a questi anni di ulteriori 27 milioni di franchi. A consuntivo 2005 avremo di conseguenza una rivalutazione di gettiti relativi ad esercizi precedenti per un ammontare complessivo di 58 milioni di franchi.

Il quadro dettagliato può essere riassunto nella tabella seguente:

Gettito PF	2003	2004	2005
Imposta sul reddito	576	592	597
Imposta sulla sostanza	64	65	65
Imposte speciali	10	10	10
Totale intermedio	650	667	672
Supplementi		23	13
Totale	650	690	685

Considerato come l'indice del BAK resti sempre il riferimento per le previsioni di evoluzione del gettito, nella prossima tabella riportiamo la sua recente evoluzione per gli anni 2003-2005.

Evoluzione dei dati PIL nominale cantone Ticino (fonte BAK, Basilea)

Anno	Previsioni al I trimestre 2003	Previsioni al I trimestre 2004	Previsioni gennaio 2005	Previsioni gennaio 2006
2003	2.0 %	1.2 %	1.1 %	0.9 %
2004	2.7 %	2.6 %	2.2 %	3.2 %
2005	3.2 %	3.0 %	2.4 %	2.8 %

Per le persone giuridiche il discorso è di segno opposto a quello per le persone fisiche. Già a iniziare dal C2003 si erano operate le prime correzioni al ribasso per i gettiti di competenza 2002 e 2003. Correzioni che si rivelano insufficienti, per cui con questo consuntivo si procede ad una riduzione di 10 milioni di franchi sia del gettito delle persone giuridiche 2003 sia di quello 2004. Un'analisi dei motivi di questa contrazione del gettito delle persone giuridiche non è semplice in quanto, come si sa, questo gettito è particolarmente volatile e pochi contribuenti generano una parte cospicua del gettito totale. Il settore bancario ha subito un'importante contrazione del gettito dal 2001. Due scudi fiscali ed una economia italiana in difficoltà hanno condizionato i flussi finanziari con la vicina nazione creando dei contraccolpi al sistema bancario ticinese, prevalentemente votato alla gestione patrimoniale. Il gettito delle sole banche (settore Raiffeisen escluso) è calato dai 100 milioni del 2000 ai 56 milioni del 2002. Un'inversione di tendenza si è

manifestata dal 2003 e 2004, più per contingenze particolarmente favorevoli di alcuni istituti bancari che per una vera e propria evoluzione positiva generalizzata. Un segnale positivo giunge invece dai dati conosciuti per il 2005, che lasciano trasparire un miglioramento del gettito di questo settore, anche se non raggiungerà certamente i livelli del 2000. Ci sono poi altri settori che subiscono sempre più la pressione della concorrenza fiscale internazionale. Segnaliamo in particolare quello delle società con un regime di tassazione privilegiato. Per queste società è sempre più difficile offrire delle condizioni fiscali concorrenziali tali da attirarne di nuove o, addirittura, da mantenere quelle esistenti. Non va dimenticato anche l'indotto che la presenza di queste società dava ai settori della consulenza e della gestione finanziaria.

Da ormai alcuni anni il gettito (di cassa) delle imposte di donazione e successione è sceso sotto la soglia dei 30 milioni di franchi, poiché vanno esaurendosi le procedure d'imposizione e d'incasso relative alle devoluzioni tra ascendenti e discendenti diretti avvenute nel passato. Per il futuro, solo con il verificarsi di importanti donazioni e successioni fra non parenti sarà possibile ritrovare un gettito superiore a 30 milioni di franchi. Le due tabelle che seguono evidenziano la sostanziale tenuta del numero di pratiche trattate, mentre il numero dei casi imponibili si riduce anno dopo anno.

Tabella con le pratiche in lavorazione al 31 dicembre

Anni	1997	1998	1999	2000	2001	2002	2003	2004	2005
Successioni	1822	1945	1978	2040	2110	2017	2035	1827	1879
Donazioni	874	986	616	551	514	493	452	681	679
Totale	2696	2931	2594	2591	2624	2510	2487	2508	2558

Tabella tassazioni emesse di casi imponibili

Anni	1997	1998	1999	2000	2001	2002	2003	2004	2005
Successioni	1146	1158	1148	872	589	578	485	503	432
Donazioni	1732	1530	1587	611	466	356	267	264	278
Totale	2878	2688	2735	1483	1055	934	752	767	710

Fonte: Divisione delle contribuzioni

Le imposte suppletorie e multe si sono mantenute su livelli elevati e hanno superato di due milioni di franchi i dati di preventivo.

Per quanto attiene al gettito dell'imposta alla fonte (contabilizzato sul principio del gettito di cassa), si registra un discreto aumento rispetto all'anno precedente, anche se leggermente inferiore alle attese del preventivo.

Il gettito complessivo delle imposte cantonali registrato a consuntivo è pari a 1'347.3 milioni di franchi, ossia 21.4 milioni di franchi in più rispetto all'importo preventivato (1'325.9 milioni di franchi).

Per una valutazione più circostanziata dell'evoluzione del gettito fiscale cantonale occorre fare riferimento ai dati depurati dalle rivalutazioni di anni precedenti, attribuite ai rispettivi anni di competenza (persone fisiche e giuridiche; mentre che per le altre imposte vige la contabilizzazione per cassa e non per competenza). L'evoluzione dal 1991 del gettito di tutte le imposte cantonali si presenta come segue (in milioni di franchi):

Gettito totale imposte cantonali 1991-2005 con PF e PG per competenza

Anno	Gettito totale registrato nei consuntivi	Rivalutazioni/ svalutazioni persone fisiche	Rivalutazioni/ svalutazioni persone giuridiche	Gettito totale effettivo (con PF e PG per competenza)		
				Totale	di cui PF	di cui PG
1991	1'108	-39	-12	1'057	552	200
1992	1'072	-16	+19	1'075	565	201
1993 ⁽¹⁾	1'194	-42	+19	1'171	660	215
1994 ⁽²⁾	1'312	-5	-11	1'296	664	209
1995 ⁽³⁾	1'215	-7	-44	1'164	663	186
1996	1'131	-5	+8	1'134	655	188
1997 ⁽⁴⁾	1'110	+14	+53	1'177	660	229
1998	1'153	+19	+53	1'225	655	273
1999 ⁽⁵⁾	1'265	+21	+21	1'307	679	298
2000 ⁽⁶⁾	1'344	-24	-32	1'288	677	305
2001 ⁽⁷⁾	1'288	-10	-22	1'256	688	244
2002	1'358	+4	-121	1'241	684	227
2003 ⁽⁸⁾	1'224	+10	-22	1'212	650	230
2004 ^{(9) (10)}	1'252	+21	-10	1'244	689	238
2005 ⁽¹¹⁾	1'347	-58	+15	1'304	685	285

(1) Aumento delle imposte persone fisiche (decadenza sconto lineare del 5 % applicato negli anni 1989-1992).

(2) Contabilizzazione straordinaria relativa ad una singola imposta di successione per oltre 100 milioni di franchi.

(3) Entrata in vigore della nuova Legge tributaria cantonale (cambiamento deduzioni persone fisiche, imposta proporzionale persone giuridiche, imposta sugli utili immobiliari).

(4) Entrata in vigore del primo pacchetto di sgravi fiscali.

(5) Entrata in vigore della riduzione dell'aliquota dell'imposta sull'utile delle persone giuridiche dal 13% al 12% come previsto dalla nuova Legge tributaria del 1994.

(6) Entrata in vigore della riduzione dell'aliquota dell'imposta sull'utile delle persone giuridiche dal 12% al 9 % e di quella sul capitale dal 2.6 al 2 per mille (votazione popolare 6 febbraio 2000), dell'abolizione dell'imposta di successione e donazione per ascendenti e discendenti diretti (votazione popolare 6 febbraio 2000) e della riduzione del 15% dell'imposta di successione e donazione per altri gradi di parentela (secondo pacchetto fiscale).

(7) Entrata in vigore del terzo pacchetto di sgravi fiscali (deduzioni per persone fisiche, riduzione aliquote imposta utili immobiliari, riduzione imposta capitale società holding, di amministrazione e ausiliarie) e della riduzione lineare (5%) delle aliquote dell'imposta delle persone fisiche (votazione popolare del 6 febbraio 2000).

(8) Entrata in vigore del quarto pacchetto di sgravi fiscali (deduzioni per persone fisiche, riduzione aliquota capitale persone giuridiche).

(9) Entrata in vigore della correzione del meccanismo di neutralizzazione per il passaggio dalla tassazione biennale alla tassazione annuale per le persone fisiche (aumento lineare delle aliquote).

(10) Incluso supplemento 3.823% sull'imposta sul reddito delle persone fisiche.

(11) Incluso supplemento 2.215% sull'imposta sul reddito delle persone fisiche.

(11) Inclusi supplementi aliquota utile persone giuridiche e imposta immobiliare.

Si avverte che i gettiti esposti nella tabella soprastante posteriori al 2002 saranno definitivamente assestati solo con l'ultimazione di tutte le relative tassazioni (entro 2-3 anni rispetto all'anno di competenza). Occorre pertanto una certa prudenza quando si utilizzano questi dati per confronti o valutazioni.

L'evoluzione complessiva delle entrate procurate dalle imposte cantonali, per anni di competenza, nei tre periodi di pianificazione finanziaria (1992-95, 1996-99, 2000-03) evidenzia un aumento sia del gettito quadriennale totale, sia dei gettiti relativi alle persone fisiche e alle persone giuridiche, come segue (in milioni di franchi):

Gettito fiscale per quadriennio di pianificazione finanziaria

Periodo	Gettito imposte cantonali			Gettito persone fisiche			Gettito persone giuridiche		
	Totale	Aumento	%	Totale	Aumento	%	Totale	Aumento	%
'92-'95	4'706			2'552			811		
'96-'99	4'843	+137	+2.9%	2'649	+97	+3.8%	988	+177	+21.8%
'00-'03	4'997	+154	+3.2%	2'699	+50	+1.9%	1'006	+18	+1.8%

Per il quadriennio 2004-07 il Piano finanziario (aggiornamento novembre 2005) stima un gettito complessivo di 5'262 milioni di franchi.

5.3.2 (41) Regalie, monopoli, patenti e concessioni (+ 569.3 milioni di franchi)

I ricavi da regalie, monopoli, patenti e concessioni presentano un considerevole aumento rispetto al preventivo in quanto in questa voce di entrata sono stati contabilizzati i proventi della vendita degli attivi liberi della BNS, pari a 557.0 milioni di franchi. Le tasse sui Kursaal hanno di nuovo segnato un importante aumento. Altre differenze significative fra consuntivo e preventivo sono (in milioni di franchi):

Tasse sui Kursaal	+ 10.9
Proventi della Lotteria intercantonale	+ 0.5
Proventi Lotto e sport toto	- 0.2
Concessioni aree di servizio	+ 0.6
Quota utile BNS	+ 0.5

5.3.3 (42) Redditi della sostanza (+ 7.7 milioni di franchi)

I redditi della sostanza sono stati per l'anno 2005 superiori alla stima di preventivo per 7.7 milioni di franchi (+ 13.1 %).

Sono stati complessivamente positivi i proventi corrisposti nel 2005 dalle due principali partecipazioni del Cantone, relativi all'esercizio 2004: 28.0 milioni di franchi per l'utile riversato dall'AET (Preventivo 20.0 milioni di franchi) e 10.9 milioni di franchi quello riversato dalla Banca dello Stato (Preventivo 9.6 milioni di franchi). Per quanto attiene ai piazzamenti a termine, la maggiore entrata (+ 2.2 milioni di franchi) è stata realizzata grazie ad una leggera ripresa dei tassi d'interesse, accompagnata da maggiori importi collocati a termine relativi all'entrata straordinaria degli attivi liberi BNS. In diminuzione rispetto al preventivo invece gli interessi ed il recupero delle spese esecutive (- 3.9 milioni di franchi) e gli affitti per i posteggi (- 0.5 milioni di franchi).

5.3.4 (43) Ricavi per tasse, multe, vendite e rimborsi (- 2.2 milioni di franchi)

Il gettito di questo gruppo di ricavi è inferiore al preventivo per 2.2 milioni di franchi, pari al 1.1 % (Consuntivo 2005 190.3 milioni di franchi, Preventivo 192.5 milioni di franchi).

Di seguito alcune differenze importanti fra consuntivo e preventivo (in milioni di franchi):

Multe circolazione	+ 1.2
Tasse passaporto	+ 0.7
Tasse per Uffici esecuzione e fallimenti	- 3.1
Tribunale d'appello	- 3.3
Tasse di naturalizzazione	- 1.9
Recupero alimenti	- 0.6
Istituto di microbiologia	- 0.7
Servizio di patologia	+0.6
Vendita lessico dialettale	+ 1.2
Prestazioni proprie costruzione, manutenzione e conservazione strade nazionali	+ 5.5
Recupero spese per incidenti	- 0.6
Rimborso prestiti ex fondo LIM	- 0.7

5.3.5 (44) Partecipazione a entrate e contributi senza precisa destinazione (+ 18.8 milioni di franchi)

In questo gruppo di ricavi vengono registrate le quote-parti spettanti al Cantone sulle entrate federali; complessivamente si registra un aumento rispetto ai dati di preventivo di 18.8 milioni di franchi, pari al 12.9 %, dovuti in modo particolare ad un maggiore incasso sulla quota di ricavo IFD (+ 12.0 milioni di franchi), alla quota per perequazione finanziaria IFD, + 3.1 milioni di franchi e alla quota sull'imposta federale diretta incassata dai Cantoni, + 3.2 milioni di franchi. Le altre voci rispettano i valori di preventivo.

5.3.6 (45) Rimborsi da enti pubblici (- 1.7 milioni di franchi)

Questo gruppo contiene i rimborsi da altri enti pubblici, in particolare quelli della Confederazione, per compiti di loro competenza svolti dal Cantone. Il settore più importante è quello degli asilanti e dell'ammissione provvisoria di rifugiati, il cui rimborso da parte della Confederazione nell'anno 2004 è stato pari a 19.2 milioni di franchi, contro i 22.1 previsti a Preventivo (- 2.9 milioni di franchi). Complessivamente le cifre di consuntivo concordano con quelle di preventivo, fatta eccezione per un rimborso superiore alla stima di preventivo (+ 1.2 milioni di franchi) per il rimborso da altri Cantoni per spese assistite.

5.3.7 (46) Contributi per spese correnti (+ 4.1 milioni di franchi)

I contributi da terzi per spese correnti del Cantone sono stati nel 2005 pari a 419.6 milioni di franchi, ossia di 4.1 milioni di franchi, pari al 1.0 %, superiori al preventivo. I contributi da terzi provengono nel 2005 dalla Confederazione per il 65.6 % (2004 64.8 %, 2003 63.4 %), da comuni e consorzi comunali per il 34.1% (2004 34.5%, 2003 35.3 %) e da fonti diverse per lo 0.3 % (2004 0.7 % (2003 1.3 %)).

Le differenze più importanti rispetto al preventivo riguardano: il contributo AI per occupazione invalidi (+ 6.3 milioni di franchi) in quanto per questa voce era previsto lo scorporo del CARL dall'OSC, e il contributo versato dal Comune di Campione d'Italia, - 3.3

milioni di franchi. In seguito alla rinegoziazione degli accordi intervenuta nel corso del 2005 è stata accordata a Campione d'Italia una riduzione del contributo da 3.3 milioni di franchi a 1.5 milioni di franchi. Il Comune di Campione non ha però mantenuto gli accordi e a tuttora non ha ancora versato l'importo. Sono in corso trattative tra il Consiglio di Stato e il Municipio per trovare un accordo definitivo.

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

Contributi federali per prestazioni complementari AVS/AI	- 2.4
Contributo comunale per assicurazioni sociali	+ 1.0
Contributo comunali per assistenza	+ 1.5
Contributo federale per trattamento stanziale tossicomani	- 0.5
Contributo federale per spese d'esercizio Centro formaz. soc. e professionale	- 0.7
Contributi federali per provvedimenti pedagogici	- 0.7
Contributi UFAS e AI per scuole speciali	+ 0.9
Contributi federali per esercizio e manutenzione strade nazionali	+ 1.4
Tassa sul traffico pesante	+ 0.8
Dazio federale sui carburanti	+ 0.6

5.4 Conto degli investimenti

L'onere netto per investimenti, totalizzato nel 2005, è di 182.7 milioni di franchi ed è conforme alle LD/PF 2004-07 del mese di dicembre 2004 che prevedono investimenti netti nel quadriennio 2004-2007 per 850 milioni di franchi (quadriennio 2000-2003: 848.8 milioni di franchi netti).

(in milioni di franchi)	C.2005	P.2005	C.2004	C.2005/P.2005	
				assol.	%
Investimenti lordi	332.8	422.3	382.2	-89.5	-21.2
- Entrate per investimenti	150.1	201.3	164.9	-51.2	-25.4
Investimenti netti	182.7	221.0	217.3	-38.3	-17.3

L'investimento lordo, realizzato nel 2005, ammonta a 332.8 milioni di franchi e risulta inferiore di 89.5 milioni di franchi (pari a - 21.2 %) rispetto all'ipotesi di Preventivo.

Le entrate per investimenti realizzate nel 2005 ammontano a 150.1 milioni di franchi e sono inferiori di 51.2 milioni di franchi rispetto all'ipotesi di Preventivo. L'investimento netto realizzato nel 2005 ammonta a 182.7 milioni di franchi e risulta inferiore di 38.3 milioni di franchi (pari a - 17.3 %) rispetto all'ipotesi di Preventivo.

Le maggiori variazioni delle uscite lorde di Consuntivo rispetto al Preventivo sono imputabili principalmente alle seguenti minor spese:

- investimenti in beni amministrativi (- 86.6 milioni di franchi di cui 65.7 nelle opere del genio civile, 9.3 in mobili, macchine, veicoli e attrezzature e 8.0 nelle costruzioni edili);
- contributi per investimenti (- 7.8 milioni di franchi)

Per quanto concerne invece le entrate per investimenti le maggiori variazioni tra Consuntivo e Preventivo sono giustificate dai minori contributi da terzi per investimenti in beni amministrativi (-57.9 milioni di franchi).

A complemento della tabella di confronto fra Consuntivo e Preventivo 2005 degli oneri cantonali netti per investimenti, si osserva quanto segue:

11 Amministrazione (- 9.4 milioni di franchi)

Qui di seguito sono elencate le principali opere che hanno determinato uno scostamento tra il preventivo e il consuntivo 2005:

1 **Sezione logistica**

1.1 Locarno: stabile amministrativo

Il cantiere è attualmente in fase di ultimazione, una diversa programmazione ha permesso di anticipare i lavori e rispettivamente i relativi pagamenti. (+ 0.8 milioni di franchi).

1.2 Bellinzona: Palazzo amministrativo - facciate

Con la prima settimana di marzo 2006 sono iniziati i lavori di risanamento delle facciate. La loro pianificazione ha subito un posticipo per ragioni di opportunità esecutiva e per scelte progettuali dopo che, nel corso dello scorso anno, si erano già effettuati dei lavori di risanamento a titolo di campione esecutivo (-2.5 milioni di franchi).

1.3 Pilobe (pianificazione logistica bellinzonese) – 2° fase

Si tratta di un credito quadro comprendente diversi stabili, concluso con un risparmio grazie a diverse semplificazioni esecutive adottate durante i lavori ed a delibere economicamente favorevoli (- 0.7 milioni di franchi).

1.4 Stabile amministrativo 4 – AR

Il cantiere è terminato. La valutazione inserita a preventivo 2005 comportava l'esecuzione di opere legate alla completazione dell'arredamento che sono state provvisoriamente sospese per ulteriori approfondimenti (- 0.6 milioni di franchi).

1.5 Ristrutturazione stabili, credito quadro 2004/07

Alcuni cantieri non sono ancora stati iniziati in quanto si sono rese necessarie ulteriori verifiche tecniche, altri sono terminati, le semplificazioni esecutive adottate durante i lavori e le delibere economicamente favorevoli hanno permesso un risparmio rispetto ai crediti concessi. (- 0.9 milioni di franchi).

2 Centro sistemi informativi

2.1 Sistemazione logistica Pilobe 1 e 2

La sostituzione delle apparecchiature e il rifacimento di impianti di telecomunicazione è stata dilazionata su più anni (- 0.8 milioni di franchi).

2.2 Stabile amministrativo Locarno

Parte degli acquisti di apparecchiature informatiche e di telecomunicazione sono stati posticipati al 2006 a causa di ritardi nella consegna dello stabile (- 0.4 milioni di franchi)

2.3 Potenziamento apparecchiature informatiche 3a fase

Il Messaggio non è stato ancora approvato e si trova tuttora presso la Commissione della gestione (- 1.5 milioni di franchi).

2.4 Gestione elettronica documenti

Il messaggio è stato ritirato dal Consiglio di Stato (- 0.5 milioni di franchi).

12 Amministrazione 2000 (- 2.3 milioni di franchi)

Per informazioni dettagliate si rimanda al capitolo 9 di questo Messaggio.

21 Polizia (+ 0.8 milioni di franchi)

Nel settore 21 della Polizia risulta un superamento di spesa rispetto al preventivo 2005 (+ 0.8 milioni di franchi) determinato dalla necessità di concludere la progettazione del nuovo Comando della Polizia cantonale.

22 Giustizia (+ 0.1 milioni di franchi)

La maggior spesa nel settore 22 della giustizia rispetto al preventivo 2005 è da attribuire principalmente al progetto di sistemazione del carcere, i cui lavori sono stati bloccati per circa due anni e sono ripresi solo nel 2005. Il ritardo accumulato ha posticipato nel 2005 e negli anni successivi la spesa prevista nel 2004.

24 Militare (- 0.3 milioni di franchi)

La minor spesa è dovuta soprattutto alla non realizzazione del progetto stand di tiro di Biasca (posticipata al 2007) e di alcuni progetti di rifugi della Protezione civile.

31 Ospedali e altre istituzioni sanitarie (+3.9 milioni di franchi)

Nel corso del 2005 si è potuto avanzare speditamente nella realizzazione del programma degli investimenti OSC previsti sia presso la Clinica psichiatrica cantonale (CPC) sia presso il Centro abitativo, ricreativo e di lavoro (CARL) a Mendrisio. In particolare è stata edificata la nuova cucina e ristrutturato il padiglione Ginestra, sono stati conclusi i lavori al Centro sociale e del Teatro, sono iniziati i lavori di ristrutturazione del padiglione Edera e si è proceduto alla posa delle nuove canalizzazioni in sostituzione di quelle vetuste. Inoltre sono stati definiti i progetti per la Valletta e per i Servizi generali.

L'accelerazione nell'esecuzione dei progetti ha avuto quale conseguenza un aumento dei crediti necessari nel corso del 2005, non sono comunque previsti aumenti di spesa rispetto al Messaggio 4541 del 12 giugno 1996.

32 Istituti di reintegrazione, 33 Istituti per anziani e 34 Istituti e colonie per bambini (+ 0.5 milioni di franchi)

Il finanziamento delle opere previste nei settori anziani, minorenni e invalidi adulti, ha permesso di versare i contributi per le opere realizzate nel 2005 in base allo stato di avanzamento dei lavori. Grazie alle compensazioni interne alcune opere ritenute prioritarie hanno ricevuto maggiori contributi a consuntivo rispetto a quelli stabiliti a preventivo. Fra questi si citano:

- la ristrutturazione della casa anziani di Loco, aggregata al Centro sociale Onsernonese, Russo (+ 0.7 milioni di franchi);
- l'ampliamento della casa per anziani Cooperativa Greina, Bellinzona (+ 0.3 milioni di franchi);
- la ristrutturazione dell'istituto La Quiete, Mendrisio (+ 0.2 milioni di franchi);
- la costruzione della nuova ala dell'istituto per invalidi adulti La Motta Brissago (+ 0.2 milioni di franchi);
- l'acquisto e la ristrutturazione del Centro diurno, Fondazione Padroncini, Locarno (+ 0.3 milioni di franchi);
- l'acquisto e la ristrutturazione di Casa Faro, Riazzino (+ 0.3 milioni di franchi);

Per il settore anziani gli importi anticipati alle opere sopra citate sono state compensate dai minori importi versati, in base allo stato di avanzamento dei lavori, agli istituti Solarium di Gordola (- 0.4 milioni di franchi), Al Pagnolo, Sorengo (- 0.4 milioni di franchi); La Quiete, Mendrisio (- 0.1 milioni di franchi), San Carlo Locarno (- 0.3 milioni di franchi).

Per il settore invalidi adulti le compensazioni sono avvenute con il versamento di minori importi, sempre in base allo stato di avanzamento dei lavori, all'istituto Fondazione e NOI, Piotta (- 0.2 milioni di franchi); ed il laboratorio Orto al Gelso, Melano (- 0.2 milioni di franchi).

Ambedue i settori hanno usufruito delle compensazioni avvenute per gli importi inferiori versati nel settore istituti e colonie per bambini, fra i quali: Asilo Nido Locarno (- 0.2 milioni di franchi) ed Culla Arnaboldi Lugano (- 0.2 milioni di franchi).

Nel corso dell'anno sono state portate a termine le riconversione dell'ex clinica di Arzo in casa per anziani; le ristrutturazioni della Casa per anziani Beltramonto, Ascona; della casa per anziani Sacra famiglia Loco; della sede del SACD del comprensorio di Biasca. Per il settore invalidi adulti le opere ultimate concernono il Centro diurno Fondazione Pedroncini, Locarno; Casa Faro, Riazzino; Casa Ninfea, Sorengo. Per il settore minorenni è stato portato a termine la ristrutturazione della Culla Arnaboldi, Lugano.

4 Insegnamento (- 8.7 milioni di franchi)

I principali scostamenti fra il Consuntivo e il Preventivo sono imputabili principalmente alla minor spesa nel settore delle scuole medie e medio superiori (- 6.1 milioni di franchi) e nel settore della formazione professionale (- 2.8 milioni di franchi).

4.1 Bellinzona: Scuola media 1

Il cantiere è attualmente in fase di ultimazione, le semplificazioni esecutive adottate durante i lavori, e le delibere economicamente favorevoli, hanno permesso un risparmio (- 2.3 milioni di franchi).

4.2 Bellinzona: Scuola media 2

I ritardi nella concessione del credito da parte del GC (gennaio 2005) e le opposizioni dei confinanti alla domanda di costruzione, hanno comportato l'avvio di una procedura conciliativa tra Comune, Cantone e opposenti. La licenza di costruzione ha potuto essere rilasciata solo nel mese di marzo 2006 (- 2.3 milioni di franchi).

4.3 Cevio: Scuola media

Il cantiere è attualmente in fase di ultimazione, l'anticipo del programma lavori ha determinato pagamenti superiori rispetto a quanto preventivato per l'anno 2005 (+ 0.5 milioni di franchi).

4.4 Locarno: Magistrale

Una diversa programmazione degli interventi, per il rispetto delle attività scolastiche, ha causato un ritardo negli investimenti della seconda fase di costruzione (- 0.7 milioni di franchi).

4.5 Lugano: Liceo 1

L'urgente necessità di reperire degli spazi adibiti all'insegnamento ha trovato soluzione nella posa di due prefabbricati (+ 1.2 milioni di franchi).

4.6 Apparecchiature informatiche, scuole medie e medio superiori, 3a fase:

Investimenti dilazionati a causa della mancata approvazione di un nuovo credito quadro 2004/07 (- 0.8 milioni di franchi). È in uso il saldo del credito quadro 2000/03.

4.7 Mezzana: scuola agricola

Sensibili ritardi dovuti alla ridefinizione del progetto ed alla rielaborazione del messaggio governativo che è stato presentato il 30 agosto 2005, sul quale il Parlamento si è espresso lo scorso dicembre. I lavori di progettazione della prima fase sono nel frattempo iniziati (- 2.0 milioni di franchi).

4.8 Mendrisio: SSFS - Colonia

Il cantiere ha subito ritardi poiché si sono rese necessarie delle ulteriori verifiche tecniche. (- 2.4 milioni di franchi).

4.9 Lugano: biblioteca

Il cantiere è attualmente in fase di ultimazione, l'anticipo del programma lavori ha generato pagamenti superiori a quanto preventivato. (+ 1.1 milioni di franchi).

4.10 Contributi federali per apparecchi d'informatica nelle scuole professionali

Incasso di sussidi federali, di competenza degli anni 2003-2004 non iscritti a preventivo (+ 0.5 milioni di franchi).

51 Protezione del territorio (- 1.8 milioni di franchi)

La minor uscita è da attribuire principalmente a diversi piccoli interventi con spese minori rispetto al Preventivo, in particolare:

- Sezione dello sviluppo territoriale (- 0.8 milioni di franchi) per i piani di utilizzazione cantonale e la gestione e revisione del piano direttore;
- Ufficio della natura e del paesaggio (- 0.2 milioni di franchi) a seguito del rinvio di alcune opere relative alla valorizzazione del paesaggio;
- Ufficio beni culturali (- 0.8 milioni di franchi) a seguito del rinvio di alcune opere legate ai monumenti di proprietà del Cantone, principalmente alla chiesa della Madonna degli Angeli.

52 Depurazione delle acque, energia e protezione dell'aria (- 0.6 milioni di franchi)

1. Depurazione acque

	C.2005	P.2005	Differenza
Depurazione			
Comuni	5.85	6.22	-0.37
Consorzi	3.00	3.36	-0.36
Energia e aria	0.55	0.48	+0.07
Entrate	-0.15	-0.20	+0.05
Onere netto	9.25	9.86	-0.61

Il consuntivo 2005 del settore presenta una minore uscita per sussidi a Comuni e Consorzi di 0.7 milioni di franchi e un'entrata non prevista di 0.2 milioni di franchi. È tuttora in sospeso il versamento dei sussidi per gli ampliamenti degli impianti di depurazione dei Consorzi di Mendrisio e dintorni (- 0.3 milioni di franchi - impianto non ancora collaudato) e del Medio Cassarate (- 0.3 milioni di franchi - rinvio dell'inizio dei lavori). Minori costi si sono registrati per le opere della media e bassa Vallemaggia. A livello comunale, si segnala il blocco del versamento dei sussidi per quei Comuni che non hanno prelevato i contributi di costruzione per il finanziamento delle opere (1.3 milioni di franchi) deciso da questo Consiglio su sollecitazione del Parlamento, mentre ha potuto essere anticipato il versamento del sussidio per altri comuni (0.9 milioni di franchi).

2. Energia e protezione dell'aria

Per quanto riguarda le energie rinnovabili - sussidi per impianti fotovoltaici - vi è stata una spesa di 0.1 milioni di franchi non prevista che recupera, tuttavia, la minore spesa registrata nell'esercizio 2004 (- 0.1 milioni di franchi). La campagna promozionale per gli impianti fotovoltaici di cui al DL 26.03.2002 (messaggio 5171 del 06.11.2001) è conclusa. Si segnala, inoltre, il versamento, non previsto, di indennità per il risanamento fonico degli immobili nel comune di Cadenazzo legato alla strada cantonale (0.3 milioni di franchi – DL 14.03.1994) e il contributo straordinario concesso dallo scrivente Consiglio per la realizzazione di due stazioni di rifornimento di gas per automobili (0.1 milioni di franchi). In merito all'Osservatorio ambientale della svizzera italiana (OASI), la cui creazione è stata approvata con DL del 3 giugno 2002, dopo i forti investimenti attuati negli esercizi 2002 e 2003, il progetto è entrato in una fase di affinamento, al termine della quale saranno rivalutate le esigenze tecniche e infrastrutturali. Nell'esercizio 2005 non si sono, di conseguenza registrate né uscite (- 0.5 milioni di franchi) né entrate (- 0.2 milioni di franchi - contributi della Confederazione).

54 Economia delle acque (- 2.4 milioni di franchi)

L'esercizio 2005 conferma la tendenza al rallentamento dell'attività nei progetti di premunizione. Per gli enti locali preposti, - 1.5 milioni di franchi: Questo è da attribuire a contingenze congiunturali e a crescenti difficoltà di ordine procedurale in fase di approvazione e realizzazione dei progetti.

Medesime difficoltà hanno rallentato l'attività per le opere proprie, Tresa e Rovana, - 0.7 milioni di franchi. Questa situazione spiega anche la minor entrata di contributi federali per opere proprie, - 0.3 milioni di franchi.

La minor spesa alla voce "studi e progetti" è riconducibile a risparmi e parzialmente a ritardi rispetto al programma di riferimento, - 0.3 milioni di franchi.

Per il programma di rivitalizzazione dei corsi d'acqua, l'approvazione della base legale per il finanziamento a fine anno 2005 non ha permesso di presentare una nuova richiesta di crediti entro l'anno. Questo comporta un rallentamento del programma originario, - 0.2 milioni di franchi.

55 Economia forestale (- 0.9 milioni di franchi)

L'onere netto realizzato nel 2005 è di 6.1 milioni di franchi ed è inferiore di 0.8 milioni di franchi (- 12.8 %) rispetto al Preventivo. La riduzione attuata va nella direzione voluta dal Consiglio di Stato di contenere, nel presente quadriennio, il volume degli investimenti.

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

	C.2005	P.2005	Differenza
1 Strade forestali	1.68	0.90	0.78
2 Premunizioni	2.23	2.95	-0.72
3 Selvicoltura	1.67	1.08	0.59
4 Diversi	0.47	2.00	-1.53
Totale	6.05	6.93	-0.88

56 Economia fondiaria e agricoltura (+ 1.2 milioni di franchi)

561 1 Edilizia rurale (+ 2.2 milioni di franchi)

La necessità di ricostruire o ristrutturare le stalle a seguito delle esigenze dettate dal diritto federale (protezione animali, protezione delle acque) con conseguenti sanzioni sui pagamenti diretti, ha spinto gli agricoltori ad accelerare le pratiche per il rinnovamento delle strutture.

561 2 Raggruppamento terreni (+ 0.4 milioni di franchi)

L'attività di raggruppamento terreni è tuttora in fase realizzativa in particolare nelle valli dove i terreni agricoli sono spesso frazionati e di dimensioni minime.

Nel 2005 si è recuperato quanto non realizzato nel 2004 a seguito della messa in opera di alcuni importanti progetti.

561 3 Acquedotti non agricoli e migliorie del suolo terreni (+ 0.1 milioni di franchi)

La realizzazioni di piccoli progetti di approvvigionamento idrico nelle regioni rurali, grazie anche alla possibilità di attingere ai sussidi federali straordinari, ha causato un sorpasso di 0.1 milioni di franchi

561 4 Misurazioni catastali (- 1.5 milioni di franchi)

Lo scostamento rispetto al P2005 è da ricondurre ad un ritardo nella realizzazione del progetto SAU a livello federale (- 0.8 milioni di franchi). Da segnalare inoltre maggiori entrate rispetto al preventivo alla voce "contributi comunali per digitalizzazioni provvisorie" a seguito della contabilizzazione nel 2005 sia degli accrediti dai comuni relativi al 2004, sia quelli del 2005 (- 0.6 milioni di franchi).

61 Strade nazionali (- 1.5 milioni di franchi)

	C.2005	P.2005	Differenza
Uscite	81.18	115.50	-34.32
Entrate	-72.11	-104.90	+32.79
Onere netto	9.07	10.60	-1.53

A fronte di un preventivo lordo di 115.5 milioni di franchi, di cui 54.5 milioni di franchi per la costruzione e di 61.0 milioni di franchi per la conservazione (dati preventivati nella primavera 2004), la Confederazione aveva concesso, nell'ambito delle discussioni del dicembre 2004 sui mezzi a disposizione per il 2005, 47.0 milioni di franchi per la

costruzione e 52.8 milioni di franchi per la conservazione, per un totale quindi di ca. 100 milioni di franchi (rispetto ai 115.5 milioni di franchi preventivati in sede cantonale).

I minori investimenti sono da attribuire soprattutto alla voce costruzione e sono dovuti perlopiù a minori spese rispetto ai preventivi originali di determinate opere (ad esempio progetto Generoso, tracciato cavi Lugano nord - Taverne) e a difficoltà procedurali (ricorsi su delibere). Alcune opere hanno inoltre chiuso il 2004 con un consuntivo maggiore del previsto, cosa che ha inciso sui consuntivi 2005, ma che non poteva essere ancora considerata in sede di allestimento del preventivo 2005 (dati di maggio 2004).

62 Strade cantonali (- 13.2 milioni di franchi)

	C.2005	P.2005	Differenza
Uscite	76.80	101.85	-25.05
Entrate	-27.27	-39.10	+11.83
Onere netto	49.53	62.75	-13.22

La differenza in questo settore è da ricondurre interamente alla sistemazione stradale e relative spese espropriative. La galleria Veduggio-Cassarate, opera principale del PTL, ha potuto iniziare, il volume di lavoro è stato inferiore a quanto stimato in sede di preventivo. Ha pure potuto prendere avvio, ed essere conclusa nel corso dell'anno, l'adeguamento del livello di sicurezza nella galleria Mappo-Moretina, per questo progetto si è constatata una minor spesa dovuta ai costi effettivi inferiori al preventivo definitivo.

Piani dei trasporti: per alcune realizzazioni dei Piani di pronto intervento del Luganese e del Mendrisiotto (PPI), si sono riscontrati gli ormai ricorrenti problemi procedurali, come pure si sono verificati rinvii dovuti a modifiche di orientamento degli enti locali.

Il livello delle entrate è stato proporzionale al volume delle uscite effettive, da notare che hanno potuto essere attivati i primi contributi federali per il PTL.

Le spese per la conservazione e ripristini danni della natura sono state superiori al preventivo a causa della necessità di intervenire urgentemente per i ripristini dei danni alle pavimentazioni a seguito dell'inverno 2004-2005.

63 Trasporti (- 3.5 milioni di franchi)

Questo risultato è la conseguenza di:

1. Minori oneri (- 4.9 milioni di franchi)

determinati da modifiche dei programmi di lavoro per la complessità delle procedure o ritardi d'esecuzione (soprattutto da parte di terzi nel caso di contributi) per:

- studi relativi ai Piani regionali dei trasporti, in particolare del Luganese (- 1.2 milioni di franchi),
- alla messa in esecuzione dell'itinerario ciclabile della Valle Maggia (- 2.9 milioni di franchi),
- contributi/prestiti alle imprese del trasporto pubblico ed altri contributi minori (- 0.8 milioni di franchi).

2. Maggiori oneri (+ 1 milione di franchi)

dati dalla liquidazione in un solo anno (essendo terminata l'opera) della quota cantonale per la ristrutturazione e la realizzazione dell'interscambio della stazione FFS di Tenero, prevista inizialmente sull'arco di un biennio.

3. Minori introiti (- 0.4 milioni di franchi)

di contributi comunali per la realizzazione di piste ciclabili, per i ritardi nell'esecuzione dell'itinerario della Valle Maggia.

71 Promovimento economico (- 4.4 milioni di franchi)

Lo scostamento è da attribuire principalmente:

711 1 Turismo (+ 2.7 milioni di franchi)

Alcuni progetti turistici importanti decisi negli anni precedenti sono stati finanziati nel 2005. In particolare sono stati saldati alcuni progetti (Carì e Tamaro) relativi agli impianti di risalita, mentre all'ETT è stato versato il saldo del contributo quadriennale per la promozione di 8 milioni di franchi.

711 2 Risanamento rustici (- 0.3 milioni di franchi)

L'attività è stata rallentata dal fatto che a livello cantonale è in corso la pianificazione degli edifici fuori zona edificabile.

712 Innovazione economica (- 4.5 milioni di franchi)

I versamenti dei contributi dipendono dal grado di realizzazione dei progetti. In seguito a fattori contingenti, i contributi per nuovi progetti decisi nel 2005 (11.7 milioni di franchi), verranno erogati nel corso del 2006 e 2007. Nel 2005 è pure stato approvato dal Parlamento il messaggio per l'infrastrutturazione del Pian Faloppia (1.4 milioni di franchi).

713 Investimenti regioni di montagna (LIM) (- 2.3 milioni di franchi)

Il credito quadro 2004-2007 è stato approvato ad inizio novembre 2005 dal Consiglio di Stato. Alcuni grandi progetti sono quindi stati congelati in attesa del voto parlamentare. A livello di impianti di risalita sono stati versati i contributi finali relativi ai progetti di rilancio di Carì e Tamaro.

Positivo è il rimborso dei prestiti LIM, che è stato di 1.2 milioni di franchi superiore al preventivo.

72 Alloggi (+ 3.5 milioni di franchi)

Non previsto a preventivo l'acquisto della partecipazione Logisuisse Ticino SA per 3.5 milioni di franchi.

8 Capitali di dotazione e diversi (+ 0.7 milioni di franchi)

Questo settore comprende le acquisizioni di partecipazioni e le alienazioni di beni amministrativi, i contributi per investimenti ai comuni di nuova aggregazione e i contributi per investimenti previsti dalla Legge sulla perequazione finanziaria intercomunale e dalla Legge patriziale. Questi contributi sono compensati alle entrate del settore 8 da prelievi di pari importo dal fondo di perequazione e dal fondo patriziale.

La maggiore uscita 0.7 milioni di franchi è dovuta al fatto che i contributi per investimenti versati ai comuni aggregati sono ammontati a 2.7 milioni di franchi (di cui 2.4 milioni di franchi al Comune di Capriasca) mentre a preventivo erano stati previsti unicamente 1.6 milioni di franchi

Non era inoltre stata prevista l'entrata per la vendita delle azioni Swiss per un importo pari a 0.3 milioni di franchi.

Confronto degli oneri cantonali lordi per investimenti fra il Consuntivo 2005 e il Preventivo 2005, in mio di franchi

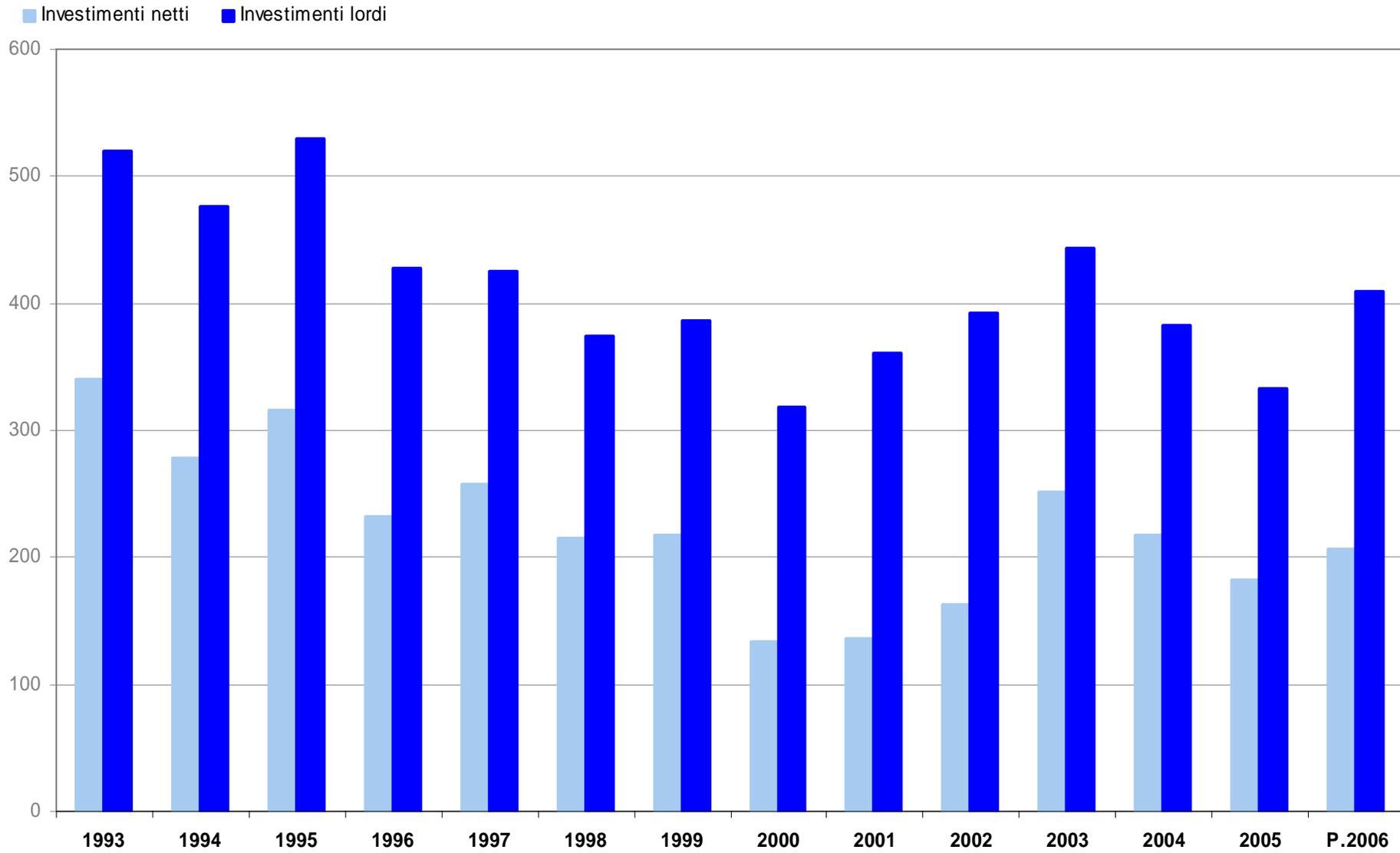
		Consuntivo 2005 1)	Preventivo 2005 2)	Differenza 1) - 2)
1	Amministrazione	17.82	29.48	-11.66
11	Amministrazione generale	16.79	26.19	-9.40
12	Amministrazione 2000	1.03	3.29	-2.26
2	Sicurezza pubblica	10.69	11.93	-1.24
21	Polizia	4.36	3.58	+0.78
22	Giustizia	4.97	4.86	+0.11
23	Pompieri	1.07	2.87	-1.80
24	Militare e PC	0.29	0.62	-0.33
3	Salute pubblica	17.73	14.41	+3.32
31	Ospedali e altre istituzioni sanitarie	10.66	7.84	+2.82
32	Istituti di reintegrazione	2.93	2.10	+0.83
33	Istituti per anziani	3.16	3.03	+0.13
34	Istituti e colonie per bambini	0.98	1.44	-0.46
4	Insegnamento	31.05	38.58	-7.53
41	Scuole comunali	0.29	0.38	-0.09
42	Scuole medie e medio superiori	9.72	15.82	-6.10
43	Formazione professionale	3.64	9.12	-5.48
44	Cultura e tempo libero	12.10	7.96	+4.14
45	Università	5.30	5.30	
5	Ambiente e paesaggio	34.26	38.03	-3.77
51	Protezione del territorio	5.52	6.85	-1.33
52	Depurazione delle acque	9.40	10.06	-0.66
53	Raccolta ed eliminazioni rifiuti	0.52	0.62	-0.10
54	Economia delle acque	2.49	5.19	-2.70
55	Economia forestale	8.12	8.59	-0.47
56	Economia fondiaria e agricoltura	8.21	6.72	+1.49
6	Mobilità	163.12	226.36	-63.24
61	Strade nazionali	81.18	115.50	-34.32
62	Strade cantonali	76.80	101.85	-25.05
63	Trasporti	5.14	9.01	-3.87
7	Economia e alloggio	25.82	25.03	+0.79
71	Promovimento economico	22.19	24.88	-2.69
72	Alloggi	3.63	0.15	+3.48
8	Capitali di dotazione e diversi	4.73	13.03	-8.30
A	Rivers.contributi per investimenti	27.56	25.49	+2.07
	Differenze per arrotondamenti	0.01	-0.01	+0.02
Totale		332.79	422.33	-89.54

Confronto degli oneri cantonali netti per investimenti fra il Consuntivo 2005 e il Preventivo 2005, in milioni di franchi

Settore	Consuntivo 2005 1)	Preventivo 2005 2)	Differenza 1) - 2)
1 Amministrazione	17.82	29.48	-11.66
11 Amministrazione generale	16.79	26.19	-9.40
12 Amministrazione 2000	1.03	3.29	-2.26
2 Sicurezza pubblica	9.62	9.06	+0.56
21 Polizia	4.36	3.58	+0.78
22 Giustizia	4.97	4.86	+0.11
24 Militare e PC	0.29	0.62	-0.33
3 Salute pubblica	17.30	12.91	+4.39
31 Ospedali e altre istituzioni sanitarie	10.23	6.34	+3.89
32 Istituti di reintegrazione	2.93	2.10	+0.83
33 Istituti per anziani	3.16	3.03	+0.13
34 Istituti e colonie per bambini	0.98	1.44	-0.46
4 Insegnamento	21.72	30.40	-8.68
41 Scuole comunali	0.29	0.38	-0.09
42 Scuole medie e medio superiori	9.72	15.82	-6.10
43 Formazione professionale	2.44	5.24	-2.80
44 Cultura e tempo libero	3.97	3.66	+0.31
45 Università	5.30	5.30	
5 Ambiente e paesaggio	29.52	34.03	-4.51
51 Protezione del territorio	4.59	6.34	-1.75
52 Depurazione delle acque	9.26	9.86	-0.60
53 Raccolta ed eliminazioni rifiuti	0.52	0.62	-0.10
54 Economia delle acque	2.22	4.61	-2.39
55 Economia forestale	6.05	6.94	-0.89
56 Economia fondiaria e agricoltura	6.88	5.66	+1.22
6 Mobilità	63.63	81.85	-18.22
61 Strade nazionali	9.07	10.60	-1.53
62 Strade cantonali	49.53	62.75	-13.22
63 Trasporti	5.03	8.50	-3.47
7 Economia e alloggio	20.76	21.68	-0.92
71 Promovimento economico	17.20	21.58	-4.38
72 Alloggi	3.56	0.10	+3.46
8 Capitali di dotazione e diversi	2.36	1.63	+0.73
Differenze per arrotondamenti		-0.01	+0.01
Totale	182.73	221.03	-38.30

Grafico 5

Investimenti netti e lordi 1993-2006, in milioni di franchi (compresi i movimenti al fondo AD)



6. CONFRONTO FRA CONSUNTIVO 2005 E CONSUNTIVO 2004

Il confronto tra i consuntivi 2005 e 2004 mette in evidenza un importante miglioramento del conto di gestione corrente dovuto comunque all'entrata straordinaria degli attivi liberi BNS. Il risultato d'esercizio passa da un disavanzo di 294.2 milioni di franchi per il 2004 ad un avanzo di 53.5 milioni di franchi per il 2005.

Il miglioramento del risultato d'esercizio 2005 rispetto al 2004 risulta in particolare dall'entrata straordinaria di 557 milioni di franchi, che ha contribuito all'aumento delle entrate correnti di 654.8 milioni di franchi. Le spese correnti sono aumentate di 312.1 milioni di franchi, di cui 280.0 milioni di franchi dovuti all'ammortamento straordinario, le uscite correnti, dato più significativo in quanto non tiene in considerazione gli ammortamenti amministrativi e gli addebiti interni, sono invece aumentate di 29.8 milioni di franchi (+1.2%).

In merito all'evoluzione delle spese correnti si evidenzia una crescita delle spese di funzionamento: spese del personale + 8.4 milioni di franchi, pari a + 1.0 %, le spese per beni e servizi sono diminuite di 3.4 milioni di franchi, pari a -1.4 %, mentre gli interessi passivi sono aumentati di 7.8 milioni di franchi (+ 14.5 %).

Per quanto attiene alle spese del personale l'aumento è dovuto esclusivamente all'incremento del contributo alla cassa pensione (+ 20.0 milioni di franchi), mentre tutte le altre voci di spesa del personale sono infatti diminuite, grazie alle importanti misure di contenimento adottate dal Consiglio di Stato, come si evince dalla tabella seguente:

	Cons. 2005	Cons. 2004	Diff.
Onerari autorità, commissioni e magistrati	17.4	18.1	-0.7
Stipendi personale amministrativo	398.1	407.4	-9.3
Stipendi docenti	261.8	263.7	-1.9
Oneri sociali	135.3	115.4	19.9
Prestazioni ai pensionati	7.1	6.4	0.7
Altre spese del personale	4.2	4.5	-0.3
	823.9	815.5	8.4

La diminuzione delle spese per beni e servizi è il frutto delle misure di contenimento messe in atto dal Consiglio di Stato, per i dettagli di merito rimandiamo ai commenti del cap. 5.1.2.

Malgrado il totale degli impegni a lungo termine sia rimasto pressoché uguale (1'600 milioni di franchi nel 2005, 1'650 milioni di franchi nel 2004), gli interessi passivi sono aumentati nel 2005 di 7.8 milioni di franchi (+14.5 %) in quanto le due assunzioni di prestito effettuate nel 2004 hanno avuto pieno effetto sull'esercizio 2005, mentre su quello precedente lo hanno avuto solo in modo parziale (pro-rata dal momento dell'emissione).

Un nuovo aumento, di gran lunga il più importante registrato sui vari gruppi di spesa, viene segnalato nell'ambito dell'evoluzione dei contributi cantonali (+ 30.0 milioni di franchi, pari a + 2.6 %): i particolari sono stati descritti nel capitolo 5.1.7.

In merito all'evoluzione dei ricavi correnti si constata una importante variazione del gettito delle imposte fra i due consuntivi (+ 95.0 milioni di franchi, pari a + 7.6 %), dovuto in particolare ad un maggior gettito delle persone fisiche (+ 74.7 milioni di franchi) e delle persone giuridiche (+ 20.8 milioni di franchi).

	Persone fisiche		Persone giuridiche	
	2005	2004	2005	2004
Gettito anno di computo	685.0	667.9	285.0	248.0
Riv. gettiti anni precedenti	57.2		-15.5	
Incasso esercizi liquidati	0.9	0.5	0.5	1.2
	743.1	668.4	270.0	249.2

Il confronto fra consuntivo 2005 e consuntivo 2004 dei ricavi per imposte contabilizzate nei rispettivi anni (comprese le rivalutazioni) é il seguente:

	Consuntivo 2005		Consuntivo 2004	
Imposte persone fisiche	730.1		646.5	
Correzione straordinaria imposte	13.0		21.9	
Imposte alla fonte	64.8		61.1	
Correzione straordinaria imposte	1.4		2.3	
Imposte suppletorie e multe	13.7	823.0	12.1	743.9
Imposte persone giuridiche	227.0		249.2	
Supplemento aliquota utile	21.0			
Supplemento imposta immobiliare	22.0	270.0		249.2
Imposta maggior valore immobiliare	0.1			
Imposta sugli utili immobiliari	36.4	36.5	36.9	36.9
Tasse iscrizione registro fondiario	50.6		47.5	
Imposta sul bollo	27.3	77.9	34.7	82.2
Imposte di successione e donazione	27.5	27.5	31.1	31.1
Tombole e lotterie	3.7		2.8	
Imposta sui cani	1.0		1.0	
Imposte compagnie assicurazioni	6.4		6.5	
Imposte di circolazione e di navigazione	101.3	112.4	98.7	109.0
Totale		1'347.3		1'252.3

Nel 2005 si osserva un aumento delle partecipazioni a entrate della Confederazione rispetto all'anno precedente (gruppo di ricavi 44: + 18.3 milioni di franchi, + 12.5 %; al riguardo rimandiamo al commento del cap. 5.3.5), così suddivise (in milioni di franchi):

	C. 2005	C.2004	Differenza
Quota cantonale sull'imposta preventiva	8.3	5.7	2.6
Quota perequazione finanziaria su IFD	13.1	4.2	8.9
Imposta federale diretta anno di competenza	135.0	120.0	15.0
Rivalutazione gettiti IFD anni precedenti	0.2	0.3	-0.1
Quota IFD incassata dai Cantoni	6.2	14.6	-8.4
Partecipazioni diverse	2.1	1.8	0.3
	164.9	146.6	18.3

L'onere netto per investimenti è inferiore ai valori dell'anno precedente: - 34.6 milioni di franchi pari a - 15.9 %. Per maggiori informazioni in merito al settore degli investimenti rimandiamo ai commenti del cap. 5.4.

Il miglioramento del risultato d'esercizio si riflette nell'evoluzione del risultato totale, che migliora dai - 306.7 milioni di franchi del 2004 ai 352.8 milioni di franchi del 2005. Analoga è l'evoluzione dell'autofinanziamento, passato da - 89.4 milioni di franchi nel 2004 a 535.6 milioni di franchi nel 2005; di conseguenza il grado d'autofinanziamento è diventato positivo (293.1 %); da notare che il 2002, ultimo anno positivo, il valore segnava 102.3 %.

Confronto Consuntivo 2005/Consuntivo 2004 (in milioni di franchi)

	Consuntivo 2005	Consuntivo 2004	Differenza -/+ mio franchi	%
<u>Spese correnti</u>				
30 Spese per il personale	823.9	815.5	+8.4	+1.0
31 Spese per beni e servizi	240.2	243.6	-3.4	-1.4
32 Interessi passivi	61.7	53.9	+7.8	+14.5
33 Ammortamenti	503.9	227.5	+276.4	+121.5
34 Partecipazioni e contributi	80.5	96.9	-16.4	-16.9
35 Rimborsi a enti pubblici	4.3	4.7	-0.4	-8.5
36 Contributi cantonali	1'185.6	1'155.6	+30.0	+2.6
37 Riversamento contr. da terzi	67.5	64.5	+3.0	+4.7
38 Versamenti a finanz. speciali	8.3	6.5	+1.8	+27.7
39 Addebiti interni	155.4	150.4	+5.0	+3.3
	3'131.3	2'819.2	+312.1	+11.1
<u>Ricavi correnti</u>				
40 Imposte	1'347.3	1'252.3	+95.0	+7.6
41 Regalie, monopoli, patenti e conc.	741.4	176.9	+564.5	+319.1
42 Redditi della sostanza	66.4	56.1	+10.3	+18.4
43 Tasse, multe, vendite e rimborsi	190.3	208.9	-18.6	-8.9
44 Partecip. a entrate e contributi	164.9	146.6	+18.3	+12.5
45 Rimborsi da enti pubblici	30.9	35.3	-4.4	-12.5
46 Contributi per spese correnti	419.6	420.2	-0.6	-0.1
47 Contributi da terzi da riversare	67.5	64.5	+3.0	+4.7
48 Prelevamenti da finanz. speciali	1.0	13.8	-12.8	-92.8
49 Accrediti interni	155.4	150.4	+5.0	+3.3
	3'184.8	2'525.0	+659.8	+26.1
Risultato d'esercizio	53.5	-294.2	+347.7	+118.2
<u>Uscite per investimenti</u>				
50 Investimenti in beni amministrativi	219.3	270.8	-51.5	-19.0
52 Prestiti e partecip. in beni amm.	11.6	12.1	-0.5	-4.1
56 Contributi per investimenti	74.3	78.4	-4.1	-5.2
57 Riversamento contr. per investimenti	27.6	20.9	+6.7	+32.1
	332.8	382.2	-49.4	-12.9
<u>Entrate per investimenti</u>				
60 Alienazione di beni amministrativi	1.4	2.6	-1.2	-46.2
62 Rimborso prestiti e partecipazioni	10.6	8.7	+1.9	+21.8
63 Rimborsi per investimenti	2.1	1.6	+0.5	+31.3
64 Restituzione contrib. per investimenti	0.2	0.1	+0.1	+100.0
66 Contrib. da terzi per investimenti	108.1	131.0	-22.9	-17.5
67 Contrib. per investimenti da riversare	27.6	20.9	+6.7	+32.1
	150.1	164.9	-14.8	-9.0
Onere netto per investimenti	182.7	217.3	-34.6	-15.9
Risultato totale	352.8	-306.7	+659.5	+215.0
Autofinanziamento	535.6	-89.4	+625.0	+699.1

7. BILANCIO PATRIMONIALE AL 31.12.2005

Gli attivi del Cantone sono valutati a bilancio al 31 dicembre 2005 a 2'030.7 milioni di franchi, in diminuzione rispetto al 2004 di 15.7 milioni di franchi. Il risultato d'esercizio positivo ha permesso di riassorbire il disavanzo dello scorso anno e di riportare il capitale proprio a 49.4 milioni di franchi. Sul bilancio hanno influito considerevolmente gli avvenimenti straordinari del 2005, entrata da oro BNS e conseguente ammortamento straordinario.

I beni patrimoniali, ossia quelli alienabili, ammontano a 934.9 milioni di franchi, e sono pari al 46 % del totale dell'attivo; sono aumentati rispetto al 2004 di 287.7 milioni di franchi. L'aumento più importante è stato quello dei crediti, + 292.7 milioni di franchi, in particolare la voce dei collocamenti a termine, ossia il piazzamento della liquidità eccedente derivante dall'entrata straordinaria dell'oro BNS. Vi è stato pure un incremento della liquidità (+ 3.1 milioni di franchi), mentre sono diminuiti i transitori attivi (- 3.3 milioni di franchi) e gli investimenti in beni patrimoniali (- 5.1 milioni di franchi).

I beni amministrativi sono pari a 1'095.8 milioni di franchi (54 % del totale dell'attivo) e sono diminuiti di 299.3 milioni di franchi rispetto al 2004, la diminuzione è da ricondurre all'effetto dell'ammortamento supplementare di 280 milioni di franchi. Le variazioni sono così ripartite:

- strade e altre sottostrutture (- 126.9 milioni di franchi),
- investimenti in fabbricati e opere del genio civile (- 93.7 milioni di franchi),
- contributi per investimenti (- 70.8 milioni di franchi),
- prestiti e partecipazioni amministrativi (- 3.5 milioni di franchi).

Le variazioni più importanti per quanto riguarda il passivo del bilancio sono relative alla diminuzione degli impegni correnti (- 16.6 milioni di franchi), dei debiti per gestioni speciali (- 54.1 milioni di franchi, quale conseguenza di un rimborso a fine settembre di un prestito giunto a scadenza, di 50.0 milioni di franchi alla cassa pensioni). I debiti a medio e lungo termine non hanno subito variazioni e ammontano come lo scorso anno a 1'500 milioni di franchi.

Il capitale di terzi, comprensivo degli impegni per i finanziamenti speciali, ammonta al 31 dicembre 2005 a 1'981.3 milioni di franchi (31.12.2004 2'046.4 milioni di franchi).

Il capitale proprio del Cantone ammonta dopo le operazioni chiusura a 49.4 milioni di franchi.

Il debito pubblico dello Stato ammonta al 31 dicembre 2005 a 1'045.2 milioni di franchi, pari a fr. 3'267.00 per abitante (31.12.2004: 1'398.0 milioni di franchi, pari a fr. 4'406.00 per abitante). La diminuzione del debito pubblico di 352.8 milioni di franchi rispetto al 31.12.2004 è uguale al avanzo totale dell'anno 2005.

Il dettaglio delle fidejussioni e delle garanzie concesse dal Cantone al 31 dicembre 2005 è indicato in calce al bilancio patrimoniale (cfr. cons. pag. 23).

Le principali partecipazioni del cantone sono le seguenti:

Società	Capitale di dotazione/ partecipazione	Importo capitale dotazione/ partecipazione	Partecipazioni agli utili e dividendi	Interesse capitale	Partecipazione/dividendo
Banca dello Stato	Capitale di dotazione	100'000'000.00	10'882'431.93	5'000'000.00	Partecipazione all'utile 2004 e 5% di interessi sul capitale
AET	Capitale di dotazione	40'000'000.00	28'000'000.00	3'200'000.00	Partecipazione all'utile 2004 e 8% di interessi sul capitale
OFIMA	Partecipazione	20'000'000.00	850'000.00		Dividendo 2004 4.25%
OFIBLE	Partecipazione	12'000'000.00	510'000.00		Dividendo 2004 4.25%
Verzasca SA	Partecipazione	10'000'000.00	400'000.00		Dividendo 2004 4%
Totale			40'642'431.93		

8. CONTO FLUSSO DEL CAPITALE

Il conto flusso del capitale indica la provenienza e l'impiego dei mezzi finanziari dello Stato nel corso dell'anno, anche il conto flussi di capitale ha beneficiato in modo positivo degli avvenimenti straordinari della gestione 2005, provento oro BNS e ammortamento straordinario.

I mezzi finanziari, pari a 549.4 milioni di franchi, provengono quasi esclusivamente dall'autofinanziamento, 535.6 milioni di franchi (97.5 %), questo ha permesso di contenere al livello dello scorso anno il ricorso ai finanziamenti esterni.

9. AMMINISTRAZIONE 2000

Nel 2005, dei 5 progetti rimanenti di A2000, 3 sono continuati come da programma, 1 è uscito dall'esame del Parlamento ed è entrato in fase esecutiva, mentre 1 è in discussione presso il Consiglio di Stato.

1. Istituti scolastici e professionali: il progetto ha concluso l'analisi di dettaglio con il mese di luglio 2005, ora sta definendo le proposte operative e stilando il rapporto finale per i suoi 5 sotto progetti. Si è concluso lo sviluppo del programma informatico per la gestione docenti cantonali e comunali, come pure lo studio di fattibilità per identificare l'applicativo di gestione degli studenti e degli istituti scolastici.
2. Il progetto Sicurezza si è chinato in modo particolare sulla suddivisione dei ruoli tra Polizia Mobile e Polizia di Prossimità. Il primo bilancio, a distanza di oltre tre mesi, è in generale molto positivo. La presenza di polizia sul territorio è quasi raddoppiata, e si è estesa alle regioni più periferiche e rurali. La riorganizzazione della Polizia Cantonale può dunque dichiararsi ultimata. Rimane ora da completare – per dare un assetto armonico a tutto il sistema di sicurezza cantonale – il cantiere della prossimità.
3. Nel 2005, Rete sanitaria è entrata nel vivo della sperimentazione della Carta sanitaria, l'obiettivo strategico è stato già in parte raggiunto. La realtà sperimentale della Carta sanitaria ha infatti permesso di influenzare i lavori preparatori ai dibattiti parlamentari al Nazionale e agli Stati in merito all'introduzione della "tessera d'assicurato" (art. 42a LAMal). Sul piano cantonale è ora possibile concentrare gli sforzi sulla base legale necessaria allo sviluppo della sanità elettronica nel nostro Cantone.

Il 20 dicembre scorso il Consiglio di Stato, su proposta del Gruppo di pilotaggio, ha approvato una nuova strategia operativa che prevede la messa in rete degli operatori sanitari e l'offerta di servizi a valore aggiunto, come la prescrizione elettronica o l'accesso on-line ai referti medici.

4. Autonomia, Unità Amministrative Autonome (UAA). Con l'accordo del Gran Consiglio, l'11 ottobre 2005 è stato pubblicato sul Foglio Ufficiale il Decreto legislativo concernente il finanziamento tramite il budget globale e il mandato di prestazione delle Unità Amministrative Autonome. Il Consiglio di Stato sta ora definendo le unità pilota, da sottoporre al Gran Consiglio, che nei prossimi anni lavoreranno con il nuovo statuto.
5. Gestione risorse umane 2000. Il progetto è stato rivisto nelle parti normative alla luce della consultazione effettuata e trasmesso al Consiglio di Stato. Il principale elemento critico emerso dalla consultazione risulta essere l'introduzione del salario al merito.

La situazione finanziaria al 31 gennaio 2006 si presenta come segue:

Gruppo 1 (Messaggio 4767A)

Progetto Stato	Investimenti	Montante impegnato	Montante già versato
Comunicazione/ Cancelleria 2000	243'008	211'493	107'822
Intranet/Internet	99'965	104'655	29'405
Gestione tesoreria	108'125	108'125	108'125
Centrale approvvigionamento e agenzia patrimoniale	2'973'260	2'970'870	2'966'848
CCI e Informatica dello Stato	4'898'161	4'898'161	4'898'161
CSI budget residuo	954'390	954'390	954'390
Risorse umane (norme e gestione)	1'556'850	1'401'278	1'132'809
Automazione Processi Centrali e Riorganizzazione contabilità	6'021'316 746'677	6'766'860	6'821'705
Appalti, progetto (e costruzioni)	445'185	310'325	304'070
Autonomia e Contrattualizzazione	57'122	66'503	36'518
Controlling di Stato	3'588'055	3'569'855	3'546'557
Ispettorato	307'886	211'275	201'313
Totale 1	22'000'000	21'573'789	21'107'723

Gruppo 2 (Messaggi separati)

Progetto Stato	Investimenti	Montante impegnato	Montante già versato
Rete sanitaria	2'250'000	1'278'917	1'034'791
Intervento sociale	1'698'000	1'761'601	1'670'383
Sicurezza	570'000	454'928	443'570
MOVPOP	410'000	403'125	401'512
Economia	728'000	90'650	0
Istituti scolastici e professionali	2'800'000	1'348'425	1'033'237
Totale 2	8'456'000	5'337'646	4'583'493

Totale 3 (1+2)	30'456'000	26'911'435	25'691'215
-----------------------	-------------------	-------------------	-------------------

¹ Importo deliberato recuperato al 31.12.03: fr. 78'590.-- quali "Rimborso dei costi per il progetto "sviluppo organizzativo della Sezione del lavoro" da parte del SECO di Berna"

² Importo deliberato recuperato al 30.11.04: fr. 11'615.-- quali "Rimborso dei costi per il progetto "sviluppo organizzativo della Sezione del lavoro" da parte del SECO di Berna"

^{A+B} vedi RG 4094 del 30.8.2005 per la migrazione del programma SAP (versione R/3-->versione mySAP)

^B in tot utilizzati fr. 169'296.-- arrotondati a fr. 169'000.--

Vogliate gradire, signor Presidente, signore e signori Consiglieri, 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 2005

Il Gran Consiglio
della Repubblica e Cantone del Ticino

visto il messaggio

d e c r e t a :

Articolo 1

E' approvato il consuntivo 2005 del Cantone, i cui risultati sono i seguenti:

Conto di gestione corrente

Uscite correnti	2'493'808'068.57	
Ammortamenti amministrativi	482'069'270.54	
Addebiti interni	155'447'483.54	
Totale spese correnti		3'131'324'822.65
Entrate correnti	3'029'385'944.37	
Accrediti interni	155'447'483.54	
Totale ricavi correnti		3'184'833'427.91
Avanzo d'esercizio		53'508'605.26

Conto degli investimenti

Uscite per investimenti	332'787'876.25	
Entrate per investimenti	150'055'343.54	
Onere netto per investimenti		182'732'532.71

Conto di chiusura

Onere netto per investimenti		182'732'532.71
Ammortamenti amministrativi	482'069'270.54	
Avanzo d'esercizio	53'508'605.26	
Autofinanziamento		535'577'875.80
Avanzo totale		352'845'343.09

Articolo 2

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

ALLEGATO 1

**(Tabella contributi cantonali secondo il DL
sussidiamento a Enti, Istituti,
Associazioni, Fondazioni e Aziende
autonome)**

Contributi cantonali secondo il DL concernente la modifica del sistema di sussidiamento a enti, istituti, associazioni, fondazioni e aziende autonome in 1000 fr.

CRB	Testo CRB	Conto	Testo VdC	C.2002	C.2003	C.2004	C.2005	P.2006
ISTITUZIONI								
130	DIVISIONE DELLA GIUSTIZIA	365011	CONTRIBUTI CANT. AI CONSULTORI MATRIMONIALI-FAMILIARI	486'103	540'292	525'770	505'033	570'000
151	SEZIONE DELL'ESECUZIONE DELLE PENE E DELLE MISURE	365012	CONTRIBUTO CANT. AL CENTRO DI FORMAZIONE	109'096	89'475	139'803	139'803	101'000
182	UFFICIO DELLA PROTEZIONE CIVILE E DELLA DIFESA INTEGRATA	362002	CONTRIBUTI CANT. AI COMUNI PER CORSI REGIONALI PC	299'560	306'724	356'645	301'800	301'800
182	UFFICIO DELLA PROTEZIONE CIVILE E DELLA DIFESA INTEGRATA	362003	CONTRIBUTI CANT. AI COMUNI PER ATTREZZATURE PC E MANUTENZIONI	3'978	0	773	3'842	3'500
182	UFFICIO DELLA PROTEZIONE CIVILE E DELLA DIFESA INTEGRATA	362004	CONTRIBUTI CANT. ALLE REGIONI PER MATERIALE DICC	69'062	18'541	29'400	14'400	28'000
182	UFFICIO DELLA PROTEZIONE CIVILE E DELLA DIFESA INTEGRATA	362005	CONTRIBUTI CANT. PER INTERVENTI PARTICOLARI	81'979	122'820	80'083	129'069	140'000
				1'049'778	1'077'852	1'132'473	1'093'947	1'144'300
SANITA' E SOCIALITA'								
231	SEZIONE DEL SOSTEGNO A ENTI E ATTIVITA' SOCIALI	362006	CONTRIBUTI CANT. AI SERVIZI DI ASSISTENZA E CURA A DOMICILIO	3'640'000	2'561'235	3'094'761	3'305'698	3'298'200
231	SEZIONE DEL SOSTEGNO A ENTI E ATTIVITA' SOCIALI	365025	CONTRIBUTI CANT. AI SERVIZI DI APPOGGIO	1'239'100	1'386'476	1'434'837	1'612'207	1'400'000
232	UFFICIO ANZIANI	365026	CONTRIBUTI CANT. ALLE CASE PER ANZIANI (T.232.06)	15'833'800	16'263'125	18'738'153	20'098'606	19'444'000

CRB	Testo CRB	Conto	Testo VdC	C.2002	C.2003	C.2004	C.2005	P.2006
233	UFFICIO INVALIDI	365027	CONTRIBUTI CANT. PER PROVVEDIMENTI INTEGRAZIONE SOCIO-PROF.	745'836	1'192'471	902'584	901'125	923'000
233	UFFICIO INVALIDI	365131	CONTRIBUTI CANT. AGLI ISTITUTI CASI AI MINORENNI (T.233.01)	5'035'725	7'649'851	6'468'496	6'539'849	5'820'000
233	UFFICIO INVALIDI	365132	CONTRIBUTI CANT. A ISTITUTI PER INVALIDI (T.233.02)	20'442'312	23'562'199	25'624'353	24'942'581	24'420'000
235	UFFICIO DEI GIOVANI, DELLA MATERNITA' E DELL'INFANZIA	365028	CONTRIBUTI CANT. PER LE COLONIE DI VACANZA (T.235.01)	461'635	581'480	526'279	580'000	580'000
235	UFFICIO DEI GIOVANI, DELLA MATERNITA' E DELL'INFANZIA	365029	CONTRIBUTI CANT. PER FORMAZIONE MONITORI DI COLONIA	63'338	51'675	72'773	52'505	65'000
235	UFFICIO DEI GIOVANI, DELLA MATERNITA' E DELL'INFANZIA	365032	CONTRIBUTI CANT. AGLI ASILI NIDO (T.235.02)	5'347'809	5'084'966	5'104'451	5'050'668	5'357'500
235	UFFICIO DEI GIOVANI, DELLA MATERNITA' E DELL'INFANZIA	365033	CONTRIBUTI CANT. AGLI ISTITUTI PER CASI SOCIALI (T.235.03)	10'273'953	10'236'659	10'398'665	14'766'048	13'991'000
235	UFFICIO DEI GIOVANI, DELLA MATERNITA' E DELL'INFANZIA	365034	CONTRIBUTI CANT. AI FOYERS (T.235.04)	2'729'408	2'765'993	2'703'593	0	0
235	UFFICIO DEI GIOVANI, DELLA MATERNITA' E DELL'INFANZIA	365035	CONTRIBUTI CANT.A ENTI E ASSOCIAZIONI DI AIUTO ALLA FAMIGLIA	1'316'998	1'423'031	1'236'577	1'197'741	1'536'000
296	SERVIZIO AUTOLETTIGHE	365043	CONTRIBUTI CANT. PER SPESE DEL PERSONALE	2'548'330	2'559'450	2'709'943	2'400'000	2'410'000
296	SERVIZIO AUTOLETTIGHE	365044	CONTRIBUTI CANT. PER ACQUISTO AUTOAMBULANZE E ATTREZZATURE	345'918	277'368	233'057	179'844	150'000
297	LOTTA TOSSICOMANIE	365046	CONTRIBUTI CANT. ALLE ANTENNE	650'000	1'205'550	1'499'715	1'290'000	1'530'000
				70'674'163	76'801'530	80'748'236	82'916'872	80'924'700

CRB	Testo CRB	Conto	Testo VdC	C.2002	C.2003	C.2004	C.2005	P.2006
EDUCAZIONE, CULTURA E SPORT								
435	SCUOLE COMUNALI	362008	CONTR. CANT. AI COMUNI PER STIPENDI DOCENTI SCUOLA INFANZIA	12'845'475	14'000'721	14'128'009	17'858'996	13'872'000
435	SCUOLE COMUNALI	362020	CONTR. CANT. AI COMUNI PER STIPENDI DOCENTI SCUOLA ELEMENTARE	35'329'609	38'898'657	39'675'316	33'766'527	38'500'000
560	DIVISIONE DELLA FORMAZIONE PROFESSIONALE	365073	CONTRIBUTI CANT. PER TESTI DIDATTICI	19'421	54'508	28'900	53'660	38'500
650	DIVISIONE DELLA CULTURA E DEGLI STUDI UNIVERSITARI	365081	CONTRIBUTO CANT. ALL'ORCHESTRA SVIZZERA ITALIANA	3'468'000	3'479'000	3'500'000	3'465'000	3'500'000
655	ATTIVITÀ UNIVERSITARIE	363002	CONTRIBUTI CANT. PER STUDENTI ALL'USI	11'139'424	10'999'630	11'326'052	11'209'217	11'270'000
661	CENTRO DI DIALETTOLOGIA E DI ETNOGRAFIA	365083	CONTRIBUTI CANT. AI MUSEI REGIONALI	1'084'109	733'999	685'133	776'500	800'000
				63'886'039	68'166'514	69'343'410	67'129'900	67'980'500
TERRITORIO								
772	UFFICIO PROTEZIONE DELLA NATURA	365092	CONTRIBUTI CANT. PER GESTIONE AMBIENTI NATURALI	273'003	318'242	317'433	322'577	322'000
782	STRADE CANTONALI: MANUTENZIONE	365095	CONTRIBUTI CANT. PER AMMORTAMENTO ATTREZZATURE SPAZZANEVE	183'956	0	0	0	0
				456'959	318'242	317'433	322'577	322'000
FINANZE E ECONOMIA								
810	DIVISIONE DELL'ECONOMIA	365096	CONTRIBUTI CANT. PER PARTECIPAZIONE A MANIFESTAZIONI	0	5'000	4'412	4'000	10'000

CRB	Testo CRB	Conto	Testo VdC	C.2002	C.2003	C.2004	C.2005	P.2006
833	SEZIONE PROMOZIONE ECONOMICA: TURISMO E ARTIGIANATO	365099	CONTRIBUTO CANT. ALL'ENTE TICINESE PER IL TURISMO	814'400	0	0	0	0
833	SEZIONE PROMOZIONE ECONOMICA: TURISMO E ARTIGIANATO	365100	CONTRIBUTO CANT. PER PROMOVIAMENTO ARTIGIANATO	92'000	50'000	89'995	61'705	50'000
835	SEZIONE PROMOZIONE ECONOMICA: REGIONI DI MONTAGNA	365102	CONTRIBUTI CANT. PER SEGRETARIATO E ANIMAZIONE	433'500	418'608	420'000	380'458	420'000
851	SEZIONE DELL'AGRICOLTURA	365103	CONTRIBUTI CANT. PER PRODUZIONE VEGETALE	549'112	563'882	546'452	557'006	560'000
851	SEZIONE DELL'AGRICOLTURA	365107	CONTRIBUTI CANT. PER PROPAGANDA PRODOTTI AGRICOLI	282'515	853'315	726'410	825'242	800'000
				2'171'527	1'890'805	1'787'269	1'828'411	1'840'000
RIASSUNTO PER DIPARTIMENTO								
CANC								
				0	0	0	0	0
DI								
				1'049'778	1'077'852	1'132'473	1'093'947	1'144'300
DSS								
				70'674'163	76'801'530	80'748'236	82'916'872	80'924'700
DECS								
				63'886'039	68'166'514	69'343'410	67'129'900	67'980'500
DT								
				456'959	318'242	317'433	322'577	322'000
DFE								
				2'171'527	1'890'805	1'787'269	1'828'411	1'840'000
TOTALE AC								
				138'238'466	148'254'944	153'328'821	153'291'707	152'211'500
Contributi nel DL 2000 oggi con contratto di prestazione								
295	SERVIZIO OSPEDALIERO	364002	CONTRIBUTO CANT. GLOBALE ALL'ENTE OSPEDALIERO CANTONALE	173'336'127	182'599'974	159'653'400	160'400'000	161'197'500
655	ATTIVITÀ UNIVERSITARIE	363001	CONTRIBUTI CANT. DI GESTIONE ALL'USI	9'300'000	9'300'000	10'315'000	11'233'750	11'861'400
655	ATTIVITÀ UNIVERSITARIE	363003	CONTRIBUTO CANT. ALLA SUPSI	22'470'986	23'210'519	23'707'585	24'725'729	24'804'000

Totale con contributi con contratto di prestazione								
CANC				0	0	0	0	0
DI				1'049'778	1'077'852	1'132'473	1'093'947	1'144'300
DSS				244'010'290	259'401'504	240'401'636	243'316'872	242'122'200
DECS				95'657'025	100'677'033	103'365'995	103'089'379	104'645'900
DT				456'959	318'242	317'433	322'577	322'000
DFE				2'171'527	1'890'805	1'787'269	1'828'411	1'840'000
TOTALE AC				343'345'580	363'365'436	347'004'806	349'651'186	350'074'400
Contributi recenti da aggiungere secondo il senso del "DL 2000"								
235	UFFICIO DEI GIOVANI, DELLA MATERNITA' E DELL'INFANZIA	365139	CONTRIBUTI CANT. AGLI ASILI NIDO SECONDO L.FAMIGLIE	0	0	0	729'100	1'709'000
720	DIVISIONE DELL'AMBIENTE	363005	CONTRIBUTO CANT. ALL'ISTITUTO SCIENZE DELLA TERRA	0	0	570'000	1'140'000	1'140'000
838	SEZIONE PROMOZIONE ECONOMICA: MANODOPERA ESTERA	365137	CONTR.CANT.ALL'ASSOCIAZI ONE INTERPROFESSIONALE DI CONTROLLO	0	0	140'000	140'000	160'000
Totale con contributi con contratto di prestazione e contributi recenti								
CANC				0	0	0	0	0
DI				1'049'778	1'077'852	1'132'473	1'093'947	1'144'300
DSS				244'010'290	259'401'504	240'401'636	244'045'972	243'831'200
DECS				95'657'025	100'677'033	103'365'995	103'089'379	104'645'900
DT				456'959	318'242	887'433	1'462'577	1'462'000
DFE				2'171'527	1'890'805	1'927'269	1'968'411	2'000'000
TOTALE AC				343'345'580	363'365'436	347'714'806	351'660'286	353'083'400

ALLEGATO 2

**(Tabelle gettiti di competenza delle
persone giuridiche e fisiche)**

Gettiti di competenza delle persone giuridiche +/- rivalutazioni
Stato al 27.02.2006

	Riv.	Prec.	1987	1988	1989	1990	1991	1992	1993	1994	1995	1996	1997	1998	1999	2000	2001	2002	2003	2004	2005
PERSONE GIURIDICHE																					
Gettito iniziale a consuntivo (mio fr.)			150	155	160	170	175	180	190	195	190	180	175	180	200	217	214	246	248	248	285
Rivalutazioni contabilizzate nel 1989: 23 mio	23	8	15																		
Rivalutazioni contabilizzate nel 1990: 13 mio	12	-2		15																	
Rivalutazioni contabilizzate nel 1991: 37 mio	37		2	10	25																
Rivalutazioni contabilizzate nel 1992: 2 mio	2					2															
Rivalutazioni contabilizzate nel 1993: 2 mio	2			1	1																
Rivalutazioni contabilizzate nel 1994: 25 mio	25		5	10	10																
Rivalutazioni contabilizzate nel 1995: 40 mio	40					16	24														
Rivalutazioni contabilizzate nel 1997: 1 mio	1						1														
Rivalutazioni contabilizzate nel 1998: 40 mio	40							21	19												
Rivalutazioni contabilizzate nel 1999: 77 mio	77								6	14	-4	5	51	5							
Rivalutazioni contabilizzate nel 2000: 120 mio	120											3	7	52	58						
Rivalutazioni contabilizzate nel 2001: 52 mio	52												6	8	15	23					
Rivalutazioni contabilizzate nel 2002: 102 mio	102												-10	28	24	40	20				
Rivalutazioni contabilizzate nel 2003: 4 mio	4															20		-16			
Rivalutazioni contabilizzate nel 2004: 0 mio	0															3	8	-3	-8		
Svalutazioni contabilizzate nel 2005: -15 mio	-15														1	2	2		-10	-10	
Gettito rivalutato a consuntivo	431	6	172	191	196	188	200	201	215	209	186	188	229	273	298	305	244	227	230	238	285

Gettiti di competenza delle persone fisiche +/- rivalutazioni
Stato al 27.02.2006

	Riv.	Prec.	1987	1988	1989	1990	1991	1992	1993	1994	1995	1996	1997	1998	1999	2000	2001	2002	2003	2004	2005
PERSONE FISICHE																					
Gettito iniziale a consuntivo (mio fr.)			425	450	455	460	540	560	660	660	670	660	645	635	657	679	680	680	640	668	685
Rivalutazioni contabilizzate nel 1988: 35 mio	35	10	25																		
Rivalutazioni contabilizzate nel 1999: 7 mio	7	7																			
Rivalutazioni contabilizzate nel 1990: 29 mio	29	4	10	10	5																
Rivalutazioni contabilizzate nel 1991: 50 mio	50	10	10	10	10	10															
Rivalutazioni contabilizzate nel 1992: 21 mio	21			1	10	10															
Rivalutazioni contabilizzate nel 1993: 42 mio	42		1	1	20	20															
Rivalutazioni contabilizzate nel 1997: 1 mio	1					3	10	5		-5	-7	-5									
Rivalutazioni contabilizzate nel 1998: 0,5 mio	0.5						0.5														
Rivalutazioni contabilizzate nel 1999: 1 mio	1						1														
Rivalutazioni contabilizzate nel 2000: 22 mio	22														22						
Rivalutazioni contabilizzate nel 2001: 18 mio	18												7	11							
Rivalutazioni contabilizzate nel 2005: 32 mio	58												8	9		-2	8	4	10	21	
Gettito rivalutato a consuntivo	284.5	31	471	472	500	503	551.5	565	660	655	663	655	660	655	679	677	688	684	650	689	685

ALLEGATO 3
(Occupazione PPA e CPA)

Occupazione PPA e CPA suddivisa per CRB - Stato al 31.12.2005

CRB	Descrizione CRB	PPA Occ.	CPA Occ.
10	GRAN CONSIGLIO	12.50	
20	CONSIGLIO DI STATO	0.20	2.00
21	STUDIO CANCELLIERE	7.50	2.25
22	SERVIZIO RICORSI CDS	15.50	4.00
23	CONSUL. GIURIDICA CDS	1.50	
26	CONSUL. FEMMINILE	1.50	
27	SERVIZIO PROT. DATI	0.50	
29	CONTR. DELLE FINANZE	14.10	
40	SEGR.RAPP.CH	1.30	1.00
60	SEGRETERIA DEL CDS	10.00	
62	MESSAGGERIA	7.00	
64	GESTIONE GOVERNO ELETTRONICO	4.50	1.00
67	COOP. TRANSFRONTALIERA	0.70	
68	CENTRO LEGISLAZIONE E DOCUMENTAZIONE	6.00	
100	DIREZIONE DIP. ISTITUZIONI	5.20	
110	DIVISIONE DEGLI INTERNI	2.50	
112	SEZIONE DEGLI ENTI LOCALI	27.10	4.10
113	FONDO PEREQUAZIONE	0.50	
115	UFFICIO STATO CIVILE	22.95	2.70
116	SEZIONE CIRCOLAZIONE	99.90	6.00
125	SEZIONE PERMESSI: STRAN	64.80	3.50
126	SEZIONE PERMESSI: PERM.	15.50	
130	DIVISIONE DELLA GIUSTIZIA	18.90	2.90
131	DIRITTI POLITICI	1.00	
132	SEZIONE DEL R.F.C.	61.50	4.80
137	UFFICIO ESECUZ. E FALLIMENTI	114.70	0.50
151	SEZIONE ESEC. PENE MISURE	5.00	0.30
152	PENITENZIARIO	108.50	2.20
153	UFFICIO PATRONATO	6.00	1.80
154	CARCERE APERTO	2.00	
161	TRIBUNALE DI APPELLO	47.30	6.00
165	MINISTERO PUBBLICO	46.00	4.00
167	GIAR	3.00	
168	MAGISTR. MINORENNI	8.50	
171	PRETURE	52.45	17.00
172	PRETURA PENALE	3.50	1.00
179	TRIBUNALE ESPROPRIAZIONE	3.00	2.00
180	SEZIONE DEL MILITARE	11.00	
182	UFFICIO PROTEZ. CIVILE	17.00	
185	ARSENALE	12.70	
190	POLIZIA CANTONALE	615.65	3.01

CRB	Descrizione CRB	PPA Occ.	CPA Occ.
191	SCUOLA ASP.GENDARMI		8.00
200	DIREZIONE DIP.SANITÀ E SOCIALITÀ	4.40	0.70
220	DIVISIONE AZIONE SOCIALE	3.80	
221	UFFICIO SOSTEGNO SOC. E INSERIMENTO	20.50	0.80
222	ASILANTI, AMMISSIONE PROVVISORIA E "NEM"	2.50	
224	UFFICIO SERVIZIO SOCIALE	29.30	2.80
226	UFFICIO TUTORE UFFICIALE	16.10	1.00
229	SERVIZIO DELL'ABITAZIONE	3.50	
231	SEZIONE DEL SOST. A ENTI E ATTIVITÀ SOCIALI	7.40	
232	UFFICIO ANZIANI	4.50	
233	UFFICIO INVALIDI	4.00	
235	UFFICIO DEI GIOVANI	6.50	1.80
237	CENTRO FORM.PROFES	31.44	3.47
240	DIVISIONE DELLA SALUTE PUBBLICA	3.00	
241	MEDICO CANTONALE	10.20	1.50
242	FARMACISTA CANT.	4.60	
243	VETERINARIO CANT.	3.80	
245	CLINICA PSICHIATRICA	327.16	47.20
246	PSICO-SOC. MENDRISIO	9.50	
247	PSICO-SOC. LUGANO	20.30	0.80
248	PSICO-SOC. LOCARNO	9.60	0.20
249	PSICO-SOC. BELLINZONA	12.00	
251	CENTRI DIURNI	3.50	
256	MED-PSICO COLDRERIO	6.30	
257	MED-PSICO LUGANO	12.70	0.50
258	MED-PSICO LOCARNO	6.00	0.20
259	MED-PSICO BELLINZONA	6.00	
261	PSICO-EDUC. STABIO	14.50	0.50
262	PSICO-EDUC. LUGANO	8.10	1.20
263	PSICO-EDUC. LOCARNO	8.30	
271	LABORATORIO CANT.	25.30	0.50
273	IST. DI MICROBIOLOGIA	33.26	7.50
275	SERVIZIO MEDICINA LEGALE	2.80	
276	PATOLOGIA ANATOMICA	25.80	0.30
277	CENTRO CITOLOGICO	11.40	2.77
278	REGISTRO TUMORI	3.00	
291	SEZIONE SANITARIA	18.30	1.10
293	SERVIZIO DENTARIO SCOL.	1.00	
296	SERVIZIO AUTOLETTIGHE	1.00	
297	LOTTA TOSSICOMANIE	1.00	
400	DIREZIONE DIP. EDUCAZIONE, CULTURA E SPORT	3.20	
411	SEZIONE AMMINISTRATIVA	5.10	1.10

CRB	Descrizione CRB	PPA Occ.	CPA Occ.
412	UFFICIO BORSE DI STUDIO	5.50	1.00
414	UFFICIO REFEZIONE E TRASPORTI SCOLASTICI	35.91	24.56
415	CONVITTI E CASE STUDENTE	2.50	0.70
416	UFFICIO GIOVENTU' +SPORT	7.50	
417	F.DO LOTTERIA INTERCANTONALE	1.40	
419	PARCO BOTANICO	4.00	
430	DIVISIONE DELLA SCUOLA	3.10	5.00
431	UFFICIO STUDI E RICERCHE	5.90	2.50
432	CENTRI DIDATTICI	7.00	
433	ORIENTAMENTO SCOLASTICO E PROFESSIONALE	26.30	1.00
435	SCUOLE COMUNALI	29.90	
438	SCUOLA MEDIA	7.25	
441	SME SUPERIORE	2.60	
442	EDUCAZIONE SPECIALE	3.30	0.30
443	SCUOLE SPECIALI CANT	2.00	7.50
445	UFFICIO EDUCAZ.FISICA	1.60	
449	ALTA SCUOLA PEDAGOGICA	6.00	1.20
451	SME ACQUAROSSA	2.00	
452	SME AGNO	2.50	
454	SME AMBRI E AIROLO	1.00	
455	SME BALERNA	1.00	
456	SME BARBENGO	2.50	
457	SME BEDIGLIORA	1.00	0.50
458	SME BELLINZONA 1	2.00	
459	SME BELLINZONA 2	1.50	
461	SME BIASCA	1.75	0.50
462	SME BREGANZONA	2.00	0.10
464	SME CADENAZZO-VIRA	2.25	
465	SME CAMIGNOLO	2.00	
466	SME CANOBBIO	2.50	
467	SME CASTIONE	2.25	
468	SME CEVIO	2.00	
469	SME CHIASSO	2.00	
472	SME GIORNICO E FAIDO	2.00	
473	SME GIUBIASCO	3.50	0.50
474	SME GORDOLA-BRIONE	2.00	
476	SME GRAVESANO	2.00	0.10
477	SME LOCARNO(VARESI)	2.00	
478	SME LOCARNO(CHIESA)	2.50	
479	SME LODRINO	1.00	
481	SME LOSONE E RUSSO	2.25	
484	SME LUGANO-CENTRO	2.00	

CRB	Descrizione CRB	PPA Occ.	CPA Occ.
485	SME LUGANO-BESSO	2.50	
487	SME MASSAGNO	2.00	
488	SME MENDRISIO	2.10	
489	SME MINUSIO	2.00	
491	SME MORBIO INF.	2.30	
492	SME PREGASSONA	2.00	
493	SME RIVA S.VITALE	2.00	
495	SME STABIO	2.00	
496	SME TESSERETE	2.00	
497	SME VIGANELLO	2.25	
511	LICEO BELLINZONA	4.50	
513	LICEO LOCARNO	4.50	
515	LICEO LUGANO 1	6.50	
516	LICEO LUGANO 2	3.00	
518	LICEO MENDRISIO	3.00	
521	SCUOLA C.COMMERCIO	5.75	0.50
560	DIVISIONE DELLA FORMAZIONE PROFESSIONALE	18.56	1.20
563	SCUOLA AGRARIA MEZZANA	1.00	0.50
564	SCUOLA SPEC.PROFESSIONI SANITARIE E SOCIALI	3.50	1.00
565	SCUOLA ARTI E MESTIERI BELLINZONA	2.00	
568	CENTRO SCOLASTICO INDUSTRIE ARTISTICHE	2.50	
569	SCUOLA SPEC. TECNICA EDILIZIA E IMPIANTISTICA	0.50	
573	SCUOLA ARTI E MESTIERI TREVANO	0.50	0.25
574	SCUOLA SPEC. TECNICA ABBIGLIAMENTO E MODA	1.50	0.25
576	SMC LOCARNO		1.00
577	SMC BELLINZONA		1.00
578	SMC CHIASSO	1.50	
579	SMC LUGANO	2.50	1.00
581	SPAI BELLINZONA	1.50	
582	SPAI BIASCA	2.50	0.50
583	SPAI LOCARNO	2.50	
584	SPAI LUGANO	5.50	0.50
585	SPAI MENDRISIO	2.00	0.80
586	SPC. BELLINZONA	2.00	0.80
587	SPC. LOCARNO	3.00	
588	SPC. LUGANO	1.50	
589	SPC. CHIASSO	0.60	0.50
591	SCUOLA SUP. FOR. SANITARIE	0.50	
592	SCUOLA IN CURE INFERMIERISTICHE	2.40	1.50
593	SCUOLA OPERATORI SOCIALI	1.00	1.00
594	SCUOLA MEDICO TECNICA		1.00
595	CORSI PROF. DIVERSI	5.00	9.70

CRB	Descrizione CRB	PPA Occ.	CPA Occ.
596	CORSI PER ADULTI	4.00	
597	SCUOLA MEDICO TECNICA	1.00	1.00
598	SCUOLA SUPERIORE ALBERGHIERA E TURISMO		0.50
650	DIVISIONE DELLA CULTURA	4.80	
652	RICERCHE CULTURALI		4.60
655	ATTIVITÀ UNIVERS.	1.42	
656	MUSEO CANT. D'ARTE	7.60	9.82
657	PINACOTECA ZUEST	0.50	1.00
661	CENTRO DIALETTOLOGIA E ETNOGRAFIA	10.50	4.68
663	SEMINARI M.TE VERITA	0.18	
664	ARCHIVIO DI STATO	18.30	1.00
671	SIST.BIBLIOTECARIO TICINESE	3.00	
672	BIBLIOTECA BELLINZONA	12.10	0.80
673	BIBLIOTECA LOCARNO	8.00	1.00
675	BIBLIOTECA LUGANO	12.00	0.50
677	BIBLIOTECA MENDRISIO	1.00	2.00
700	DIREZIONE DIPARTIMENTO TERRITORIO	4.60	
711	SERVIZI GENERALI DIPARTIMENTO TERRITORIO	62.00	2.00
712	AEROPORTO CANTONALE	3.00	
720	DIVISIONE DELL'AMBIENTE	3.90	
722	MUSEO STORIA NATURALE	9.00	1.70
731	SPAA	62.60	13.50
741	SEZIONE FORESTALE	62.50	0.50
743	DEMANIO FORESTALE	5.00	1.00
744	VIVAIO FORESTALE	5.00	1.00
751	UFFICIO CACCIA E PESCA	31.00	
760	DIVISIONE SVILUPPO TERR. E MOBILITÀ	5.50	
765	SEZIONE SVILUPPO TERRITORIALE	20.70	2.10
767	SEZIONE MOBILITÀ	18.00	
772	UFFICIO NATURA E PASAGGIO	7.00	0.40
773	UFFICIO BENI CULTURALI	15.00	1.00
780	DIVISIONE COSTRUZIONI	6.50	0.50
781	STR.CANT: COSTRUZ.		0.50
782	STR.CANT: MANUTENZ.	15.00	
782	CMSC1	16.00	
782	CMSC2	17.50	
782	CMSC3	17.00	
782	CMSC4	17.00	
782.1	CMSC5	17.00	
782.1	CMSC6	16.00	2.02
782.1	CMSC7	15.00	1.00
784	PTL	6.00	2.00

CRB	Descrizione CRB	PPA Occ.	CPA Occ.
784	ASCO	52.50	1.00
784	AOSOP	24.00	0.32
784	AOSOT	27.00	
786	STR.NAZ: MANUTENZ.	100.00	8.00
788	UFFICIO CORSI D'ACQUA	10.50	
789	UFFICIO AUTOMEZZI	15.50	0.50
800	DIREZIONE DIPARTIMENTO FINANZE E ECONOMIA	4.80	
806	AMM. CASSA PENSIONI	12.00	
810	DIVISIONE DELL'ECONOMIA	4.20	
815	SBC: AI E SF	5.00	
817	SBC: MISUR.CATASTALI	12.35	
823	SBC: UFF. STIMA	26.00	37.40
831	SPE: PROM.ECONOMICA	9.00	
833	SPE: TURISMO E ARTIG.	4.30	
835	SPE: REG.DI MONTAGNA		0.20
838	SPE: MANODOPERA ES.	8.00	
839	SPE: ISP. DEL LAVORO	6.50	
842	SEZIONE LAVORO:DIR.AMM.GIUR.	21.00	1.00
843	SEZIONE LAVORO: MISURE CANT	3.50	0.80
844	SEZIONE LAVORO: MIS ATTIVE	12.10	0.32
849	SEZIONE LAVORO: UFF.COLLOC.	128.60	11.43
851	SEZIONE AGRICOLTURA	25.50	1.82
853	DEMANIO AGRICOLO	3.00	
856	AZIENDA AGRARIA	15.50	2.00
910	DIVISIONE DELLE RISORSE	4.50	
911	UFFICIO CONTROLLING	2.00	
912	UFFICIO DI STATISTICA	14.45	7.75
913	UFFICIO ENERGIA	2.00	
914	UFFICIO DIFESA INCENDI	2.00	
921	SEZIONE RISORSE UMANE	16.90	151.60
922	UFFICIO STIPENDI E ASSICURAZIONI	6.50	
923	CENTRO FORMAZIONE E SVILUPPO	2.00	
931	SEZIONE DELLE FINANZE	20.80	0.40
941	SL: COSTRUZIONE	13.00	
942	SL: MANUTENZIONE	29.50	0.50
943	SL: SERV.AUSILIARI	11.48	179.37
945	SL: GEST.PATRIM.	13.50	1.50
946	SL: APPROVVIGION.	7.90	
948	SL: PROGRAMMAZIONE	16.50	
951-A	CSI-AMMINISTRAZIONE	13.50	2.00
951-B	CSI-STABILE	1.00	
951-C	CSI-CONSULENZA	8.00	

CRB	Descrizione CRB	PPA Occ.	CPA Occ.
951-D	CSI-SIA	40.20	1.00
951-E	CSI-PESC	27.30	2.00
951-F	CSI-INFO SHOP	24.90	3.60
960	DIVISIONE CONTRIBUTIONI	42.55	7.00
963	UFFICIO ESAZIONE E CONDONI	32.00	1.00
971	IMPOSTA CANTONALE: PERSONE FISICHE	185.60	4.00
972	IMPOSTA CANTONALE: PERSONE GIURIDICHE	37.00	
973	IMPOSTE SUPPLETORIE E MULTE	2.00	
975	IMPOSTE DI SUCCESSIONE E DONAZIONE	12.00	
977	IMPOSTA ALLA FONTE	8.30	
979	IMPOSTA DI BOLLO	2.00	
989	TASSA MILITARE	2.50	
Totale		4178.26	707.09

Sezioni, allievi, docenti e relativa attribuzione oraria per centro costo - anno scolastico 2004/2005

CRB	Denominazione CRB	Sezioni	Allievi	Nro docenti ³	Ore			Tot. ore di incarico	Tot. per ordine
					nomina ⁴	incarico ⁴	incarico limitato ⁴		
443	SCUOLE SPECIALI CANTONALI	69 ¹	492	171	2'115.36	630.16	0.00	630.16	2'745.52
451	SCUOLA MEDIA ACQUAROSSA	11	231	39	422.76	92.78	16.00	108.78	
452	SCUOLA MEDIA AGNO	24	527	61	878.92	140.05	30.79	170.84	
454	SCUOLA MEDIA AMBRI E AIROLO	8	143	26	341.08	24.75	14.68	39.43	
455	SCUOLA MEDIA BALERNA	12	252	36	492.13	68.64	0.00	68.64	
456	SCUOLA MEDIA BARBENGO	26	539	63	978.82	127.15	10.00	137.15	
457	SCUOLA MEDIA BEDIGLIORA	13	261	42	506.11	62.37	35.79	98.15	
458	SCUOLA MEDIA BELLINZONA 1	17	347	55	671.75	50.71	66.89	117.60	
459	SCUOLA MEDIA BELLINZONA 2	12	254	42	479.60	86.25	15.79	102.04	
461	SCUOLA MEDIA BIASCA	13	272	35	506.65	54.23	26.00	80.23	
462	SCUOLA MEDIA BREGANZONA	12	253	34	521.84	28.66	0.00	28.66	
464	SCUOLA MEDIA CADENAZZO E VIRA	20	418	56	740.13	106.96	27.96	134.93	
465	SCUOLA MEDIA CAMIGNOLO	16	322	41	701.49	26.62	5.36	31.98	
466	SCUOLA MEDIA CANobbio	16	314	48	527.25	134.09	49.50	183.59	
467	SCUOLA MEDIA CASTIONE	20	410	61	690.16	151.29	26.00	177.29	
468	SCUOLA MEDIA CEVIO	13	273	39	444.82	88.61	46.30	134.91	
469	SCUOLA MEDIA CHIASSO	12	236	41	494.74	20.04	63.93	83.96	
472	SCUOLA MEDIA GIORNICO E FAIDO	14	257	40	468.29	86.32	58.21	144.54	
473	SCUOLA MEDIA GIUBIASCO	31	668	86	1'125.90	184.64	53.29	237.93	
474	SCUOLA MEDIA GORDOLA E BRIONE	26	520	68	916.95	155.55	32.00	187.55	
476	SCUOLA MEDIA GRAVESANO	16	343	52	615.79	93.55	25.00	118.55	
477	SCUOLA MEDIA LOCARNO (VARESI)	12	238	38	442.32	70.39	36.00	106.39	
478	SCUOLA MEDIA LOCARNO (CHIESA)	16	299	44	618.13	65.64	9.36	75.00	
479	SCUOLA MEDIA LODRINO	10	180	33	311.15	129.86	6.50	136.36	
481	SCUOLA MEDIA LOSONE E RUSSO	23	487	70	826.54	128.14	47.04	175.18	
484	SCUOLA MEDIA LUGANO-CENTRO	12	259	37	520.89	26.75	6.00	32.75	
485	SCUOLA MEDIA LUGANO-BESSO	13	243	42	440.55	140.59	23.00	163.59	
487	SCUOLA MEDIA MASSAGNO	14	300	48	566.05	57.87	16.00	73.87	
488	SCUOLA MEDIA MENDRISIO	19	388	54	695.15	133.43	29.71	163.14	
489	SCUOLA MEDIA MINUSIO	16	352	50	691.07	52.00	16.50	68.50	

CRB	Denominazione CRB	Sezioni	Allievi	Nro docenti ³	nomina ⁴	incarico ⁴	incarico limitato ⁴	Tot. ore di incarico	Tot. per ordine
491	SCUOLA MEDIA MORBIO INFERIORE	25	539	65	994.93	98.03	10.71	108.74	
492	SCUOLA MEDIA PREGASSONA	23	500	59	887.14	78.32	32.00	110.32	
493	SCUOLA MEDIA RIVA S. VITALE	13	286	34	559.80	47.89	20.00	67.89	
495	SCUOLA MEDIA STABIO	12	269	40	497.09	60.22	7.14	67.37	
496	SCUOLA MEDIA TESSERETE	20	419	51	766.05	47.11	44.57	91.68	
497	SCUOLA MEDIA VIGANELLO	20	434	53	716.71	106.61	35.00	141.61	26'027.88
511	LICEO BELLINZONA	31	613	90	1'235.71	244.04	25.93	269.97	
513	LICEO LOCARNO	33	662	93	1'201.09	325.79	33.04	358.83	
515	LICEO LUGANO 1	45	895	118	1'801.39	224.36	20.83	245.20	
516	LICEO LUGANO 2	33	647	88	1'377.67	196.63	13.89	210.52	
518	LICEO MENDRISIO	32	640	86	1'350.15	148.60	6.25	154.85	
521	SCUOLA CANTONALE DI COMMERCIO	45	909	122	1'521.82	417.76	19.63	437.39	10'164.58
563	SCUOLA AGRARIA MEZZANA	6	85	9	60.44	14.69	0.00	14.69	
564	SCUOLA SPEC. PER LE PROFESSIONI SANITARIE E SOCIALI	37	799	92	853.62	559.07	0.00	559.07	
565	SCUOLA D'ARTI E MESTIERI BELLINZONA	9	178	38	444.20	245.12	0.00	245.12	
566	SCUOLA D'ARTI E MESTIERI DELLA SARTORIA VIGANELLO	6	78	25	78.70	239.58	0.00	239.58	
567	SCUOLA D'ARTI E MESTIERI DELLA SARTORIA BIASCA	6	81	26	168.08	152.76	0.00	152.76	
568	CENTRO SCOLASTICO PER LE INDUSTRIE ARTISTICHE	45 ²	381	90	660.60	612.71	8.43	621.14	
569	SCUOLA SPEC. TECNICA EDILIZIA E IMPIANTISTICA	4	53	26	68.51	86.19	0.00	86.19	
572	CORSI DI PRETIROCINIO E DI FORMAZIONE PRATICA	58	369	102	594.37	621.24	0.00	621.24	
573	SCUOLA D'ARTI E MESTIERI TREVANO	16	251	62	484.69	422.20	0.00	422.20	
574	SCUOLA SPEC. TECNICA ABBIGLIAMENTO E MODA	4	37	22	78.77	137.02	0.00	137.02	
575	SCUOLA SPEC. SUPERIORE TECNICA MECCANICA E ELETTROTECNICA	9	96	23	94.56	93.20	0.00	93.20	
576	SCUOLA MEDIA DI COMMERCIO LOCARNO	16	327	61	361.31	260.20	0.00	260.20	
577	SCUOLA MEDIA DI COMMERCIO BELLINZONA	7	103	24	23.44	274.21	0.00	274.21	
578	SCUOLA MEDIA DI COMMERCIO CHIASSO	7	140	33	252.73	84.13	0.00	84.13	
579	SCUOLA MEDIA DI COMMERCIO LUGANO	21	407	62	677.32	167.86	0.00	167.86	
581	SCUOLA PROFESSIONALE ARTIGIANALE E INDUSTRIALE BELLINZONA	77	743	84	851.35	435.53	0.00	435.53	
582	SCUOLA PROFESSIONALE ARTIGIANALE E INDUSTRIALE BIASCA	46	433	29	263.79	132.45	0.00	132.45	
583	SCUOLA PROFESSIONALE ARTIGIANALE E INDUSTRIALE LOCARNO	80	747	55	512.79	381.85	0.00	381.85	
584	SCUOLA PROFESSIONALE ARTIGIANALE E INDUSTRIALE LUGANO	142	1'206	131	797.18	771.24	0.00	771.24	
585	SCUOLA PROFESSIONALE ARTIGIANALE E INDUSTRIALE MENDRISIO	49	600	45	400.24	255.48	0.00	255.48	
586	SCUOLA PROFESSIONALE COMMERCIALE BELLINZONA	24	444	64	376.54	381.72	0.00	381.72	
587	SCUOLA PROFESSIONALE COMMERCIALE LOCARNO	14	231	53	208.07	219.44	0.00	219.44	

CRB	Denominazione CRB	Sezioni	Allievi	Nro docenti ³	nomina ⁴	incarico ⁴	incarico limitato ⁴	Tot. ore di incarico	Tot. per ordine
588	SCUOLA PROFESSIONALE COMMERCIALE LUGANO	21	405	36	373.26	88.80	0.00	88.80	
589	SCUOLA PROFESSIONALE COMMERCIALE CHIASSO	20	314	45	214.73	234.53	0.00	234.53	
591	SCUOLA SUPERIORE PER LE FORMAZIONI SANITARIE	20	238	13	177.61	40.00	0.00	40.00	
592	SCUOLE IN CURE INFERMIERISTICHE	20 ²	390	56	535.47	397.02	0.00	397.02	
593	SCUOLA DEGLI OPERATORI SOCIALI	14	247	35	330.17	195.96	0.00	195.96	
594	SCUOLA MEDICO TECNICA LOCARNO	12 ²	210	30	242.80	156.93	0.00	156.93	
597	SCUOLA MEDICO TECNICA TREVANO	17 ²	307	32	98.70	257.45	0.00	257.45	
598	SCUOLA SUPERIORE ALBERGHIERA E DEL TURISMO	14	226	49	239.46	276.14	0.00	276.14	
599	SCUOLA SUPERIORE D'INFORMATICA DI GESTIONE	8	93	24	206.54	128.19	0.00	128.19	19'061.38
653	ALTA SCUOLA PEDAGOGICA	21 ²	397	68	873.63	254.88	0.00	254.88	1'128.51
Totali		1'718.00	27'507.00	3'995.00	44'265.60	13'791.27	1'071.01	14'862.28	
Totale delle ore attribuite									59'127.87

Totale dei docenti cantonali:

3284

Media dell'attribuzione oraria per docente alla settimana:

18.00

¹ Sono definiti gruppi e non sezioni

² Indicativo

³ Numero di docenti che prestano ore nella sede indicata. Lo stesso docente può essere attivo in più sedi. **Si rende attenti che non tutti i docenti sono a tempo pieno, ragion per cui è stato evidenziato il dato in ore prestate nella sede scolastica. Questo è il solo modo per rendere confrontabile il CRB con l'onere relativo al personale.**

⁴ Ore espresse su un unico coefficiente di base di lavoro: 25 ore settimanali (tempo pieno) a fine anno scolastico 2004-2005.

Fonte dei dati:

Statistica degli allievi di inizio anno 2004/2005 - Ufficio studi e ricerche/DECS

Statistica dei docenti e relativa attribuzione oraria 2004/2005 - Sezione amministrativa/DECS, programma GAS (Gestione amministrativa scuole)

ALLEGATO 4

(Grafici)

Grafico 1

Risultato d'esercizio 1993-2006, in milioni di franchi

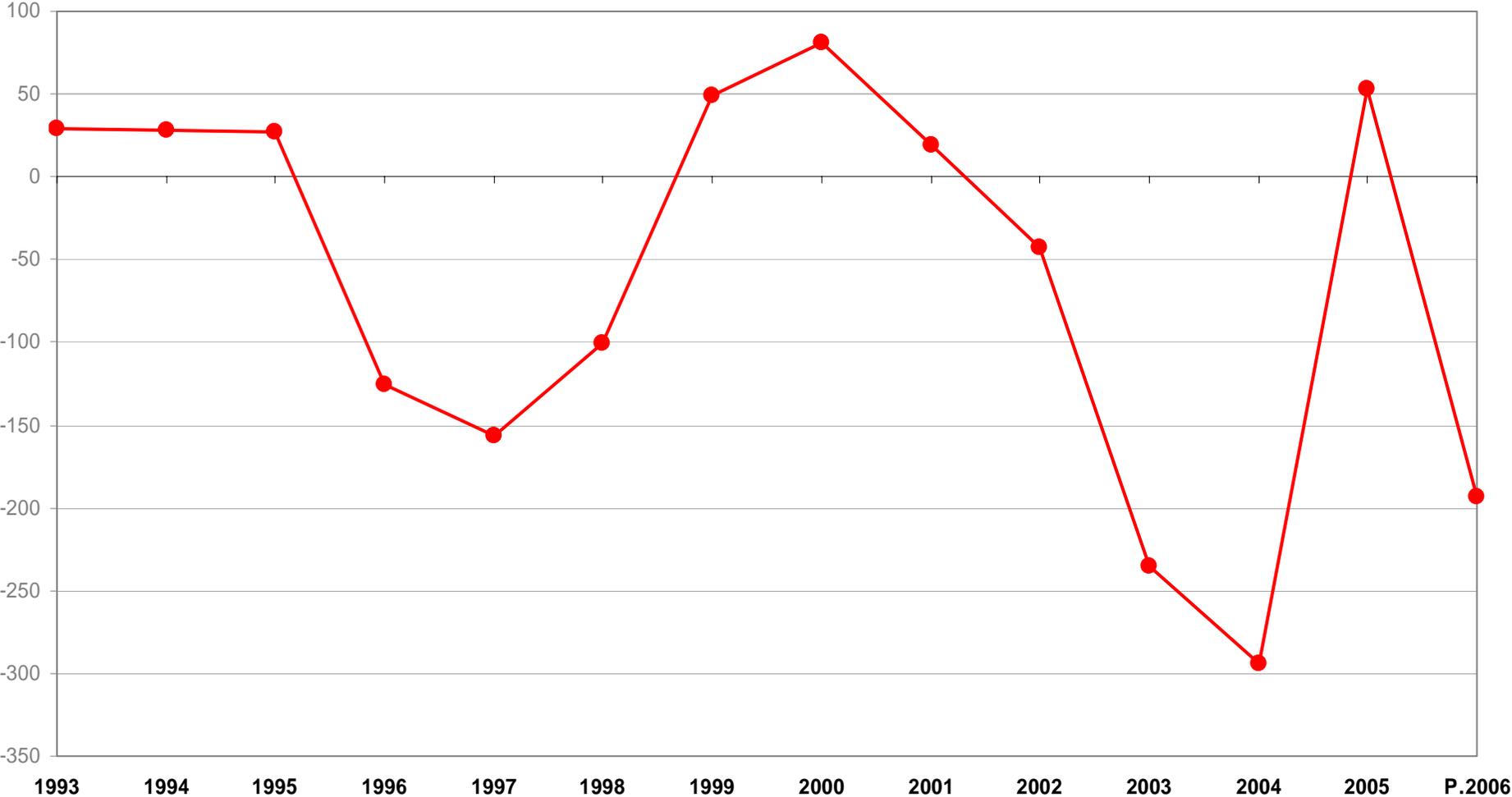


Grafico 1

Spese correnti totali e ricavi correnti totali 1993-2006, in milioni di franchi

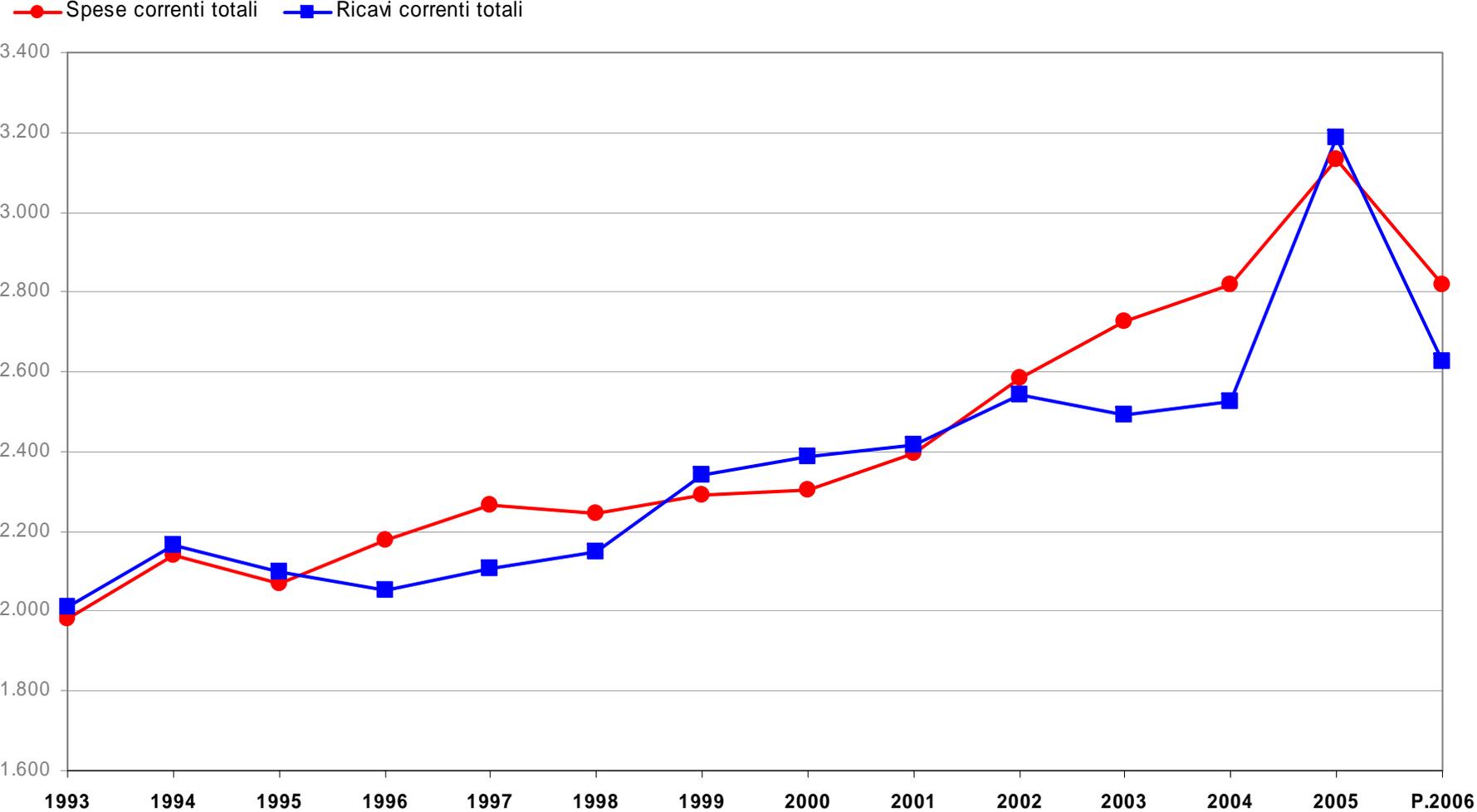


Grafico 2

Uscite correnti e entrate correnti 1993-2006, in milioni di franchi

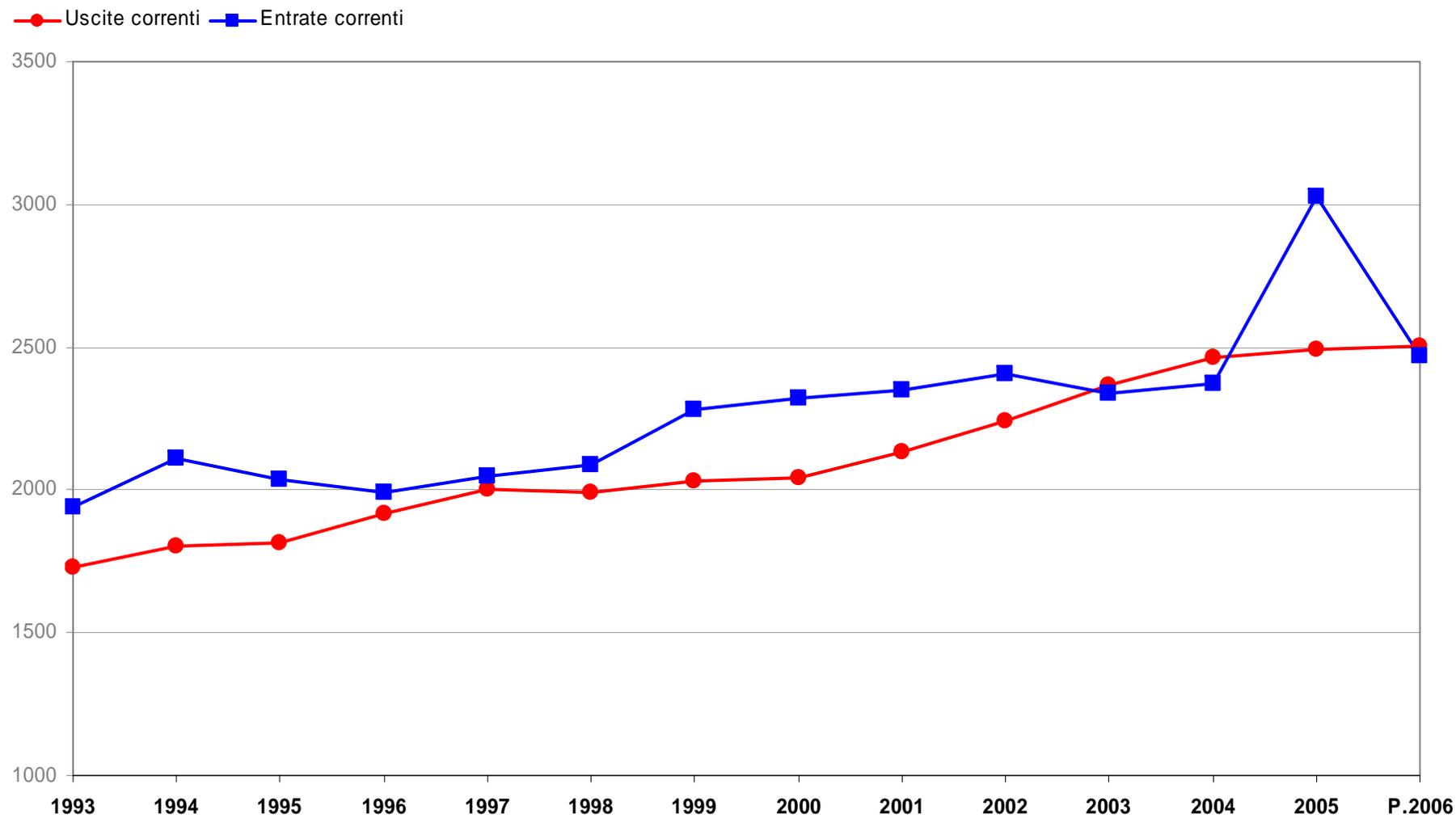


Grafico 3

Risultato totale e risultato d'esercizio 1993-2006, in milioni di franchi

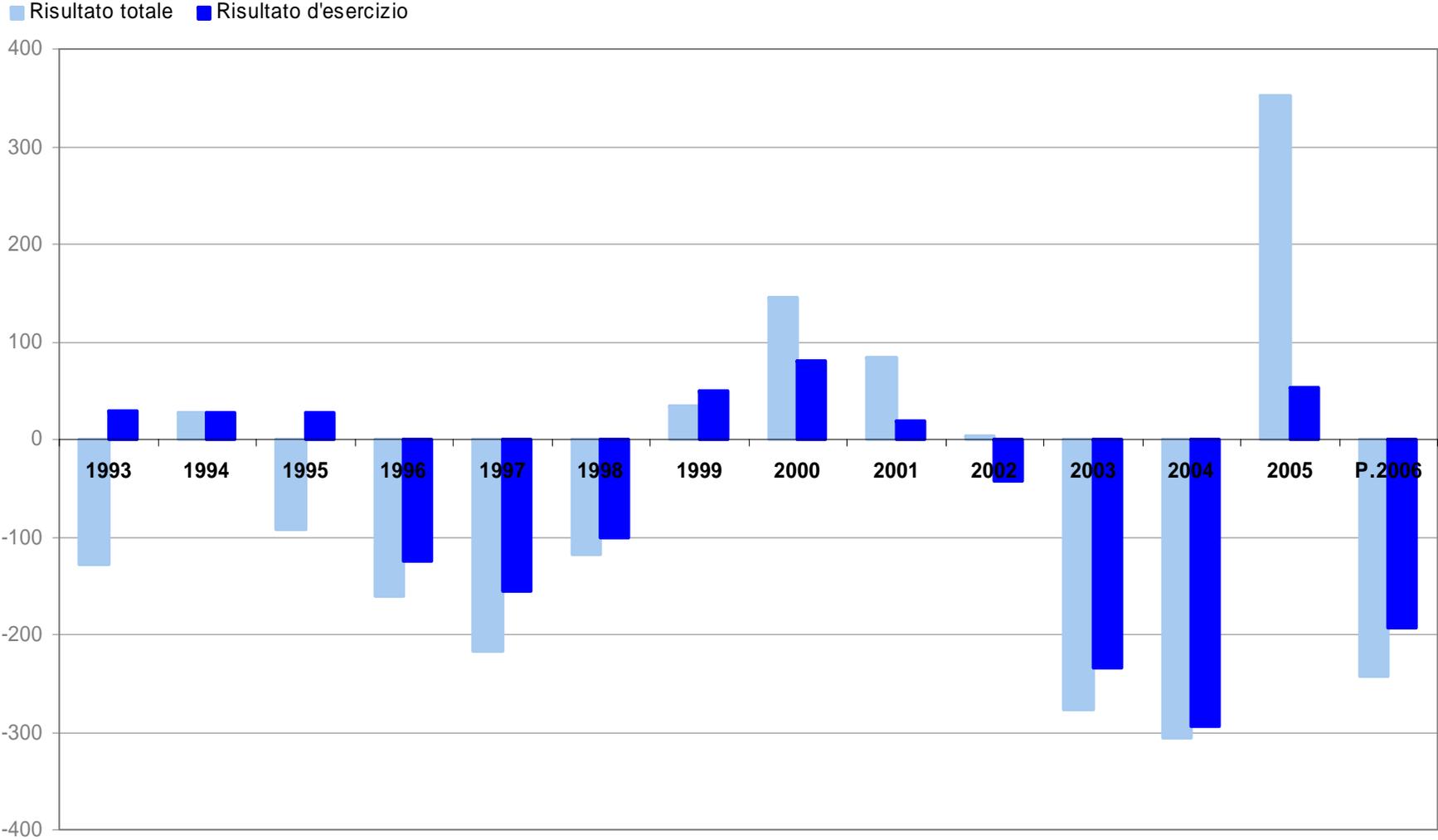


Grafico 4
Autofinanziamento e grado d'autofinanziamento 1993-2006

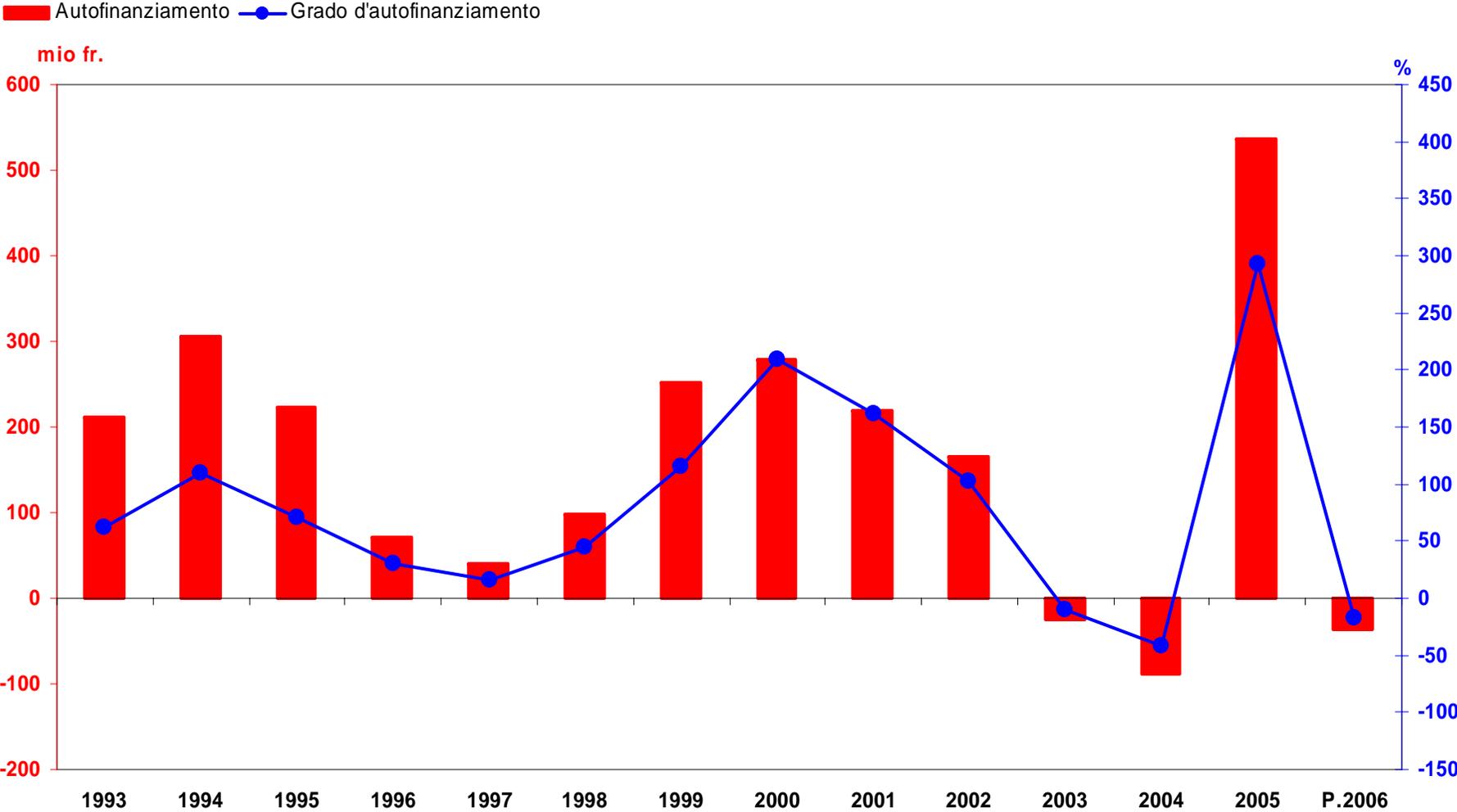


Grafico 5

Investimenti netti e lordi 1993-2006, in milioni di franchi (compresi i movimenti al fondo AD)

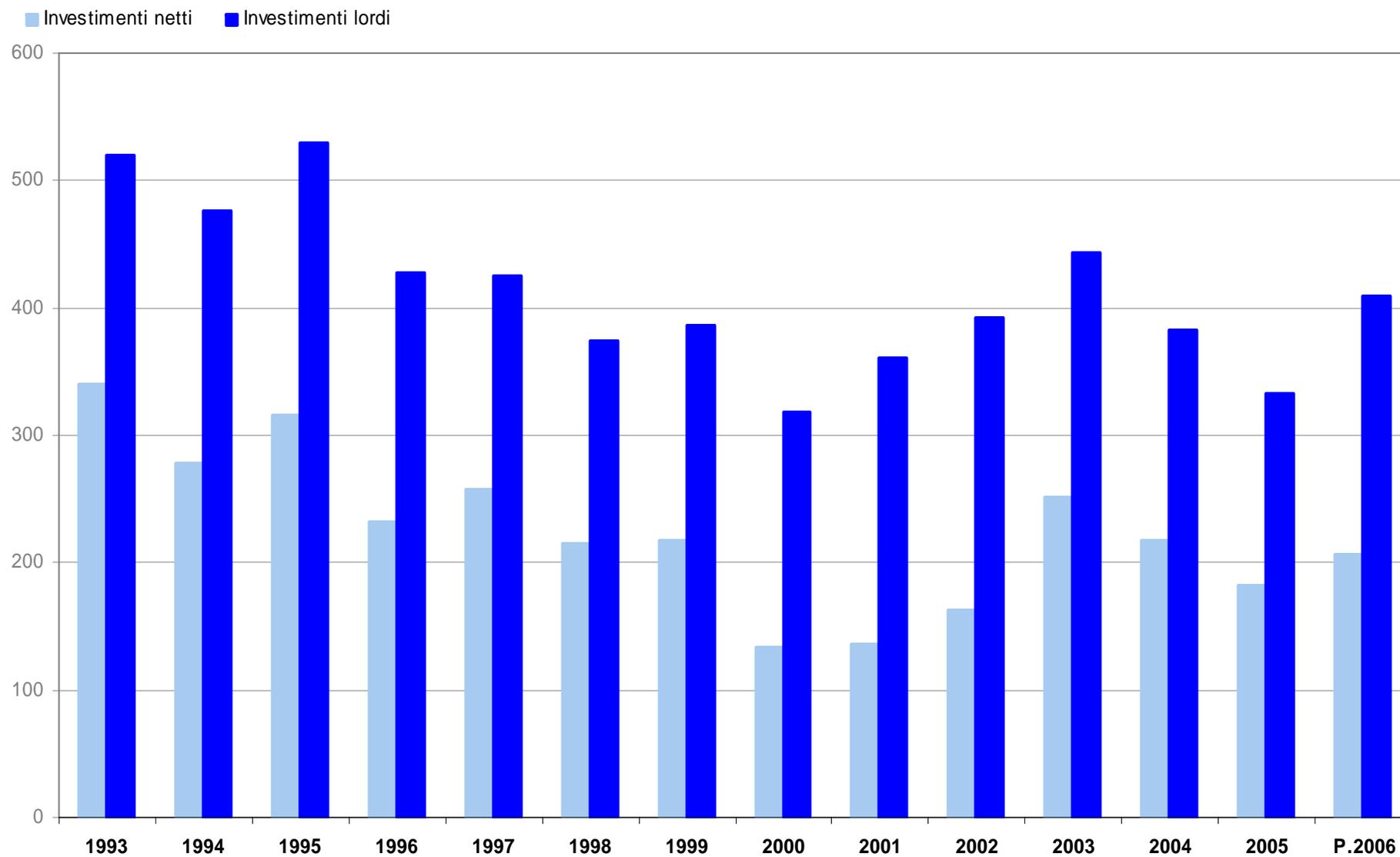


Grafico 6

Spese per il personale 1993-2006, in milioni di franchi

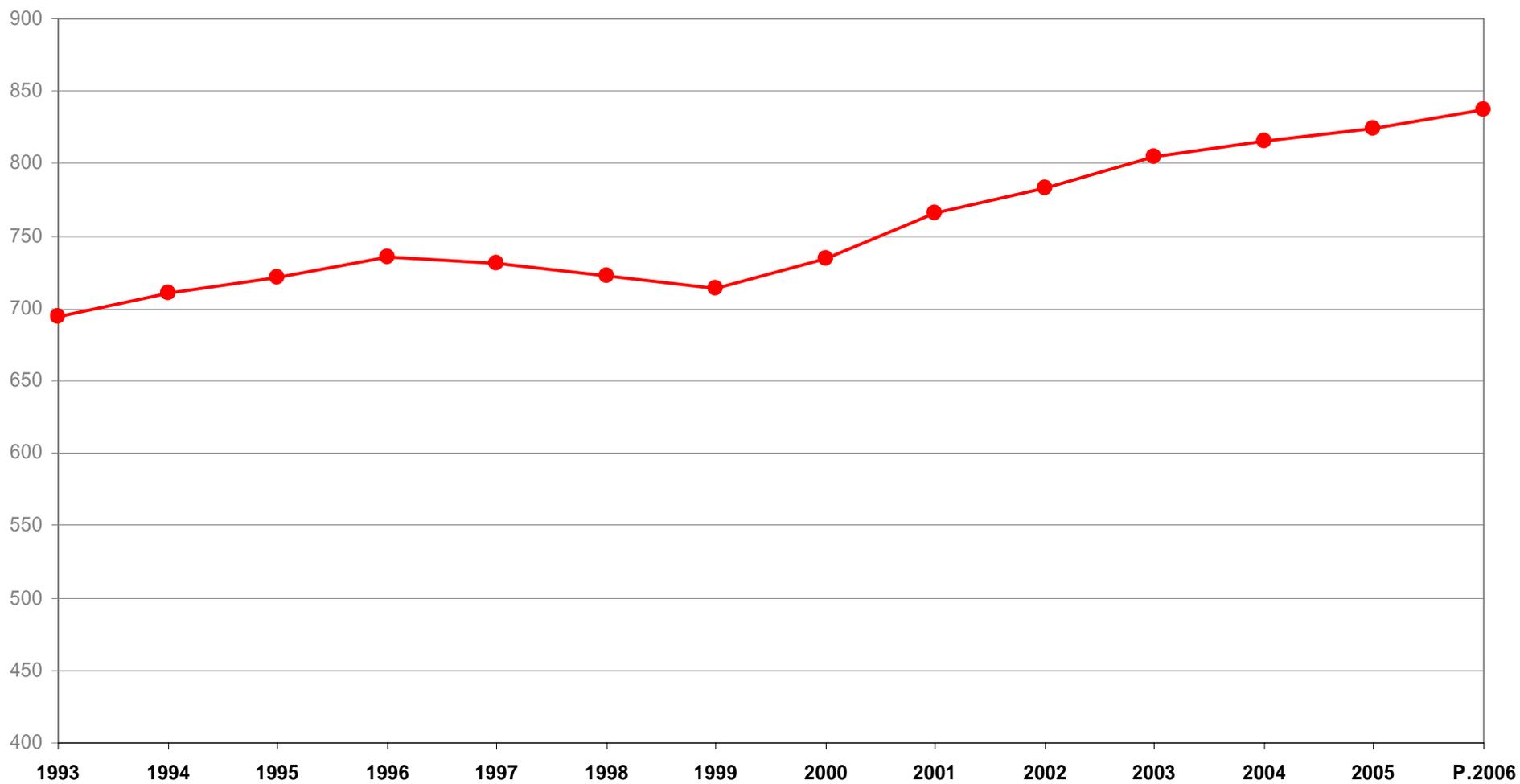


Grafico 7

Spese per beni e servizi 1993-2006, in milioni di franchi

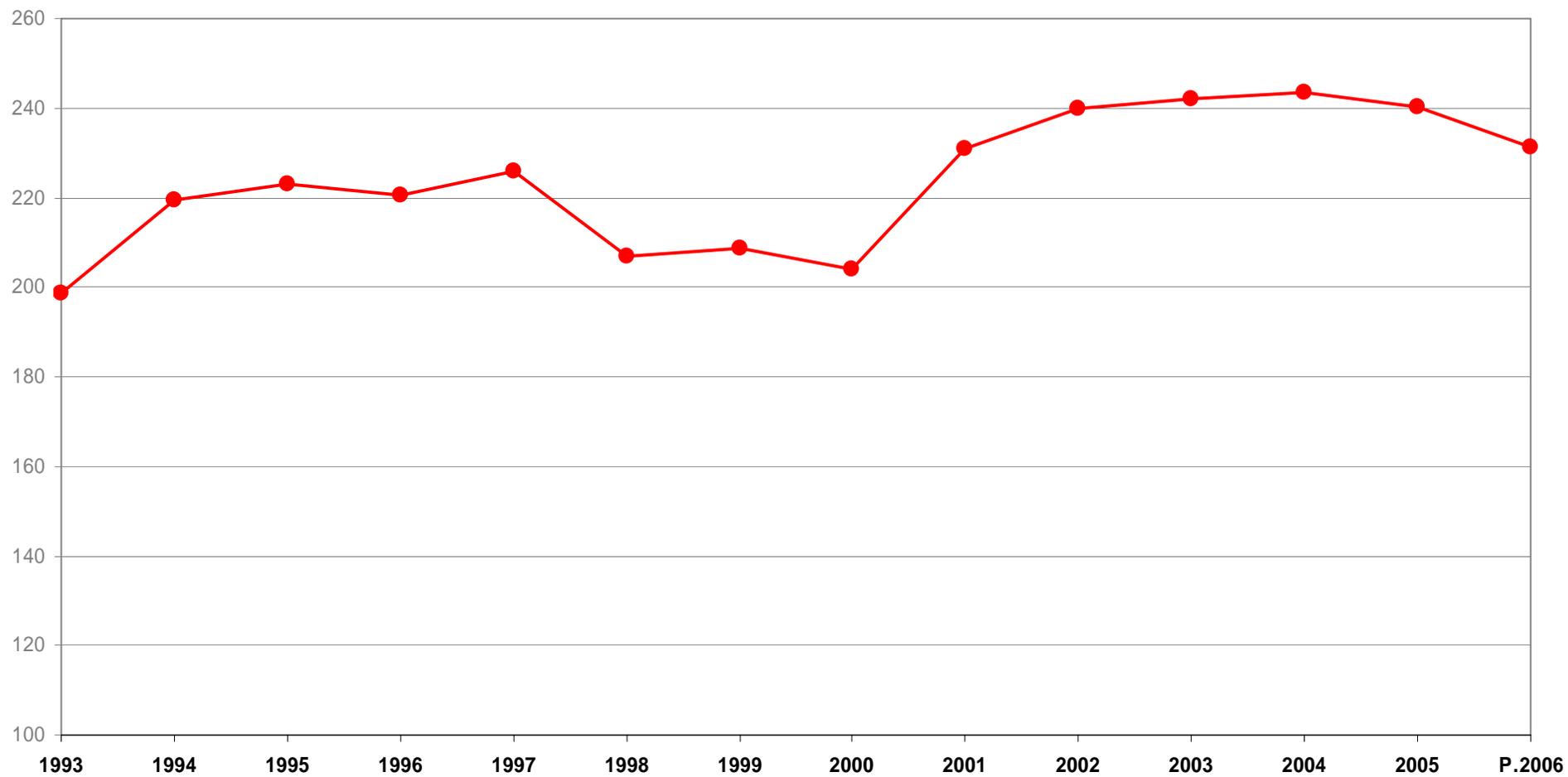


Grafico 8
Interessi passivi 1993-2006, in milioni di franchi

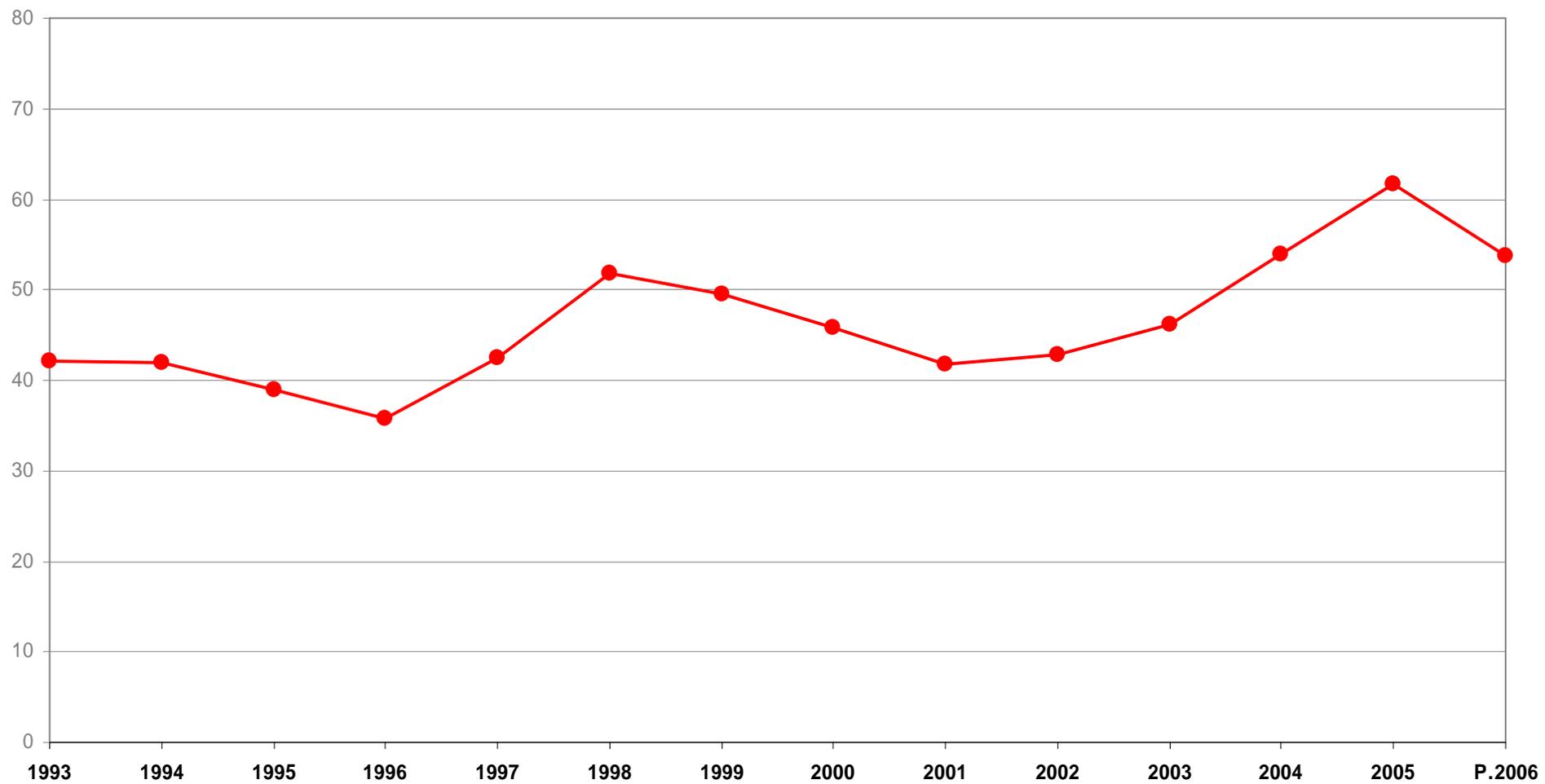


Grafico 9

Ammortamenti 1993-2006, in milioni di franchi

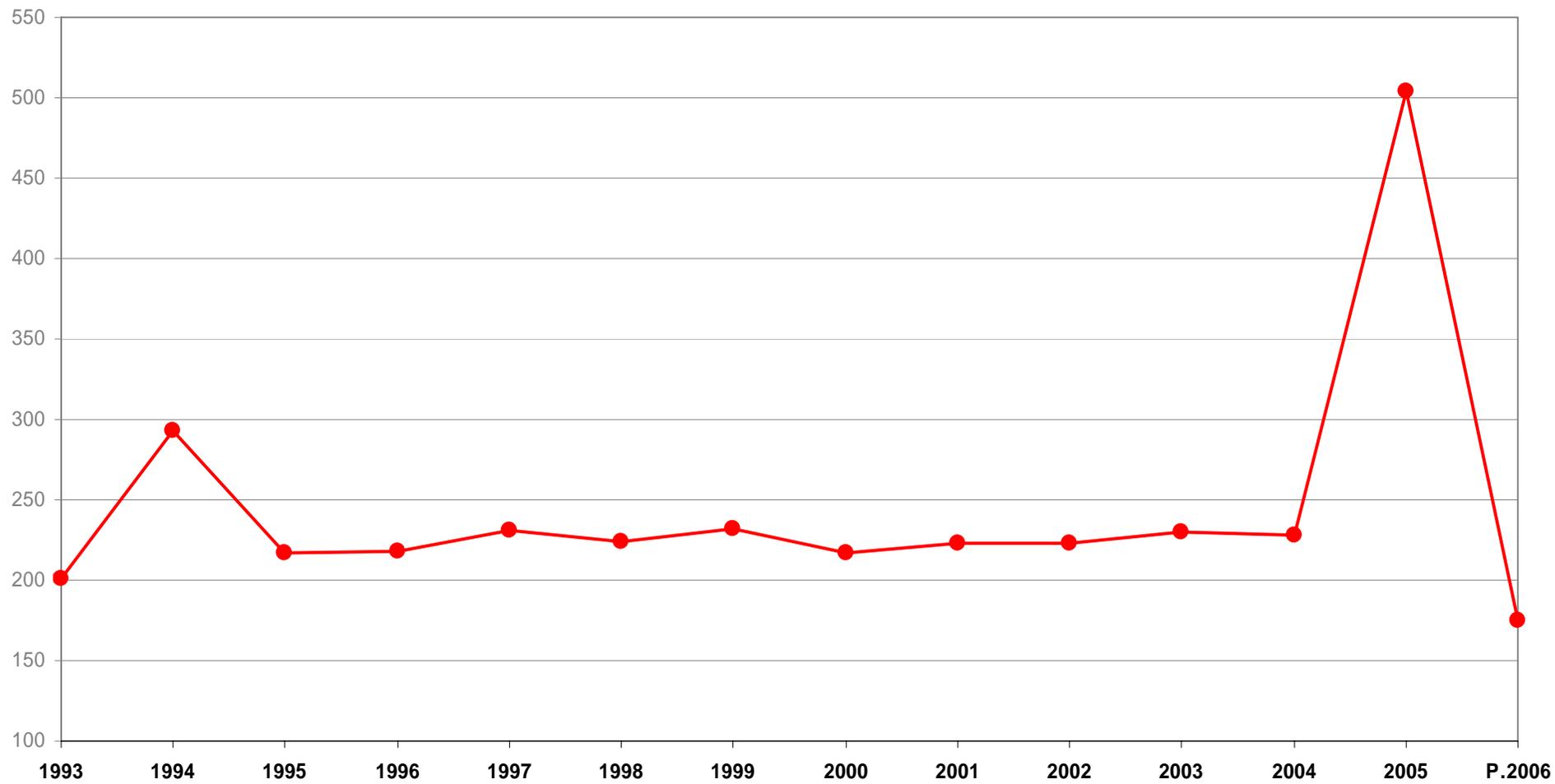


Grafico 10

Contributi cantonali lordi 1993-2006, in milioni di franchi

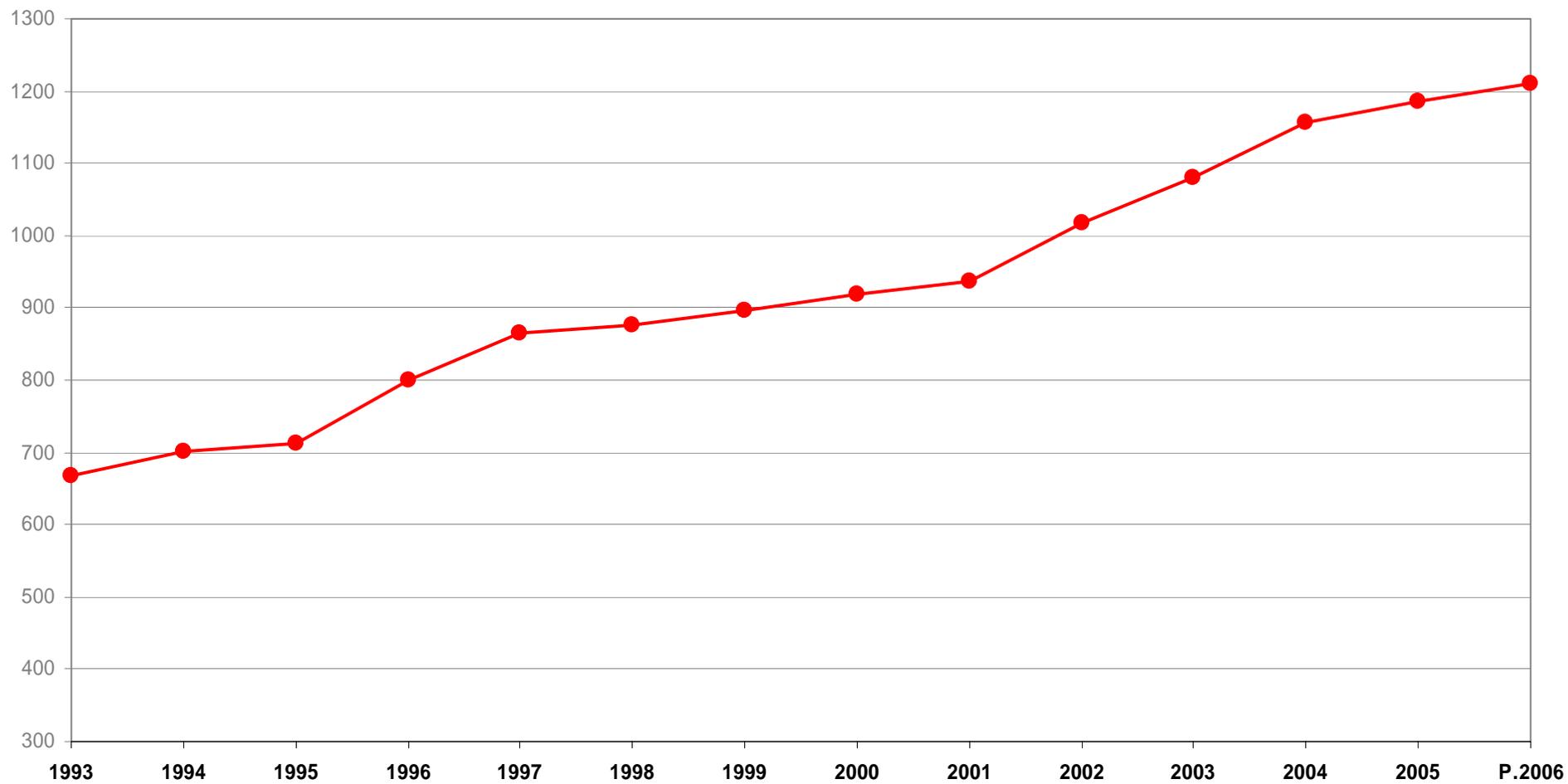


Grafico 11
Contributi cantonali netti 1996-2006, in milioni di franchi

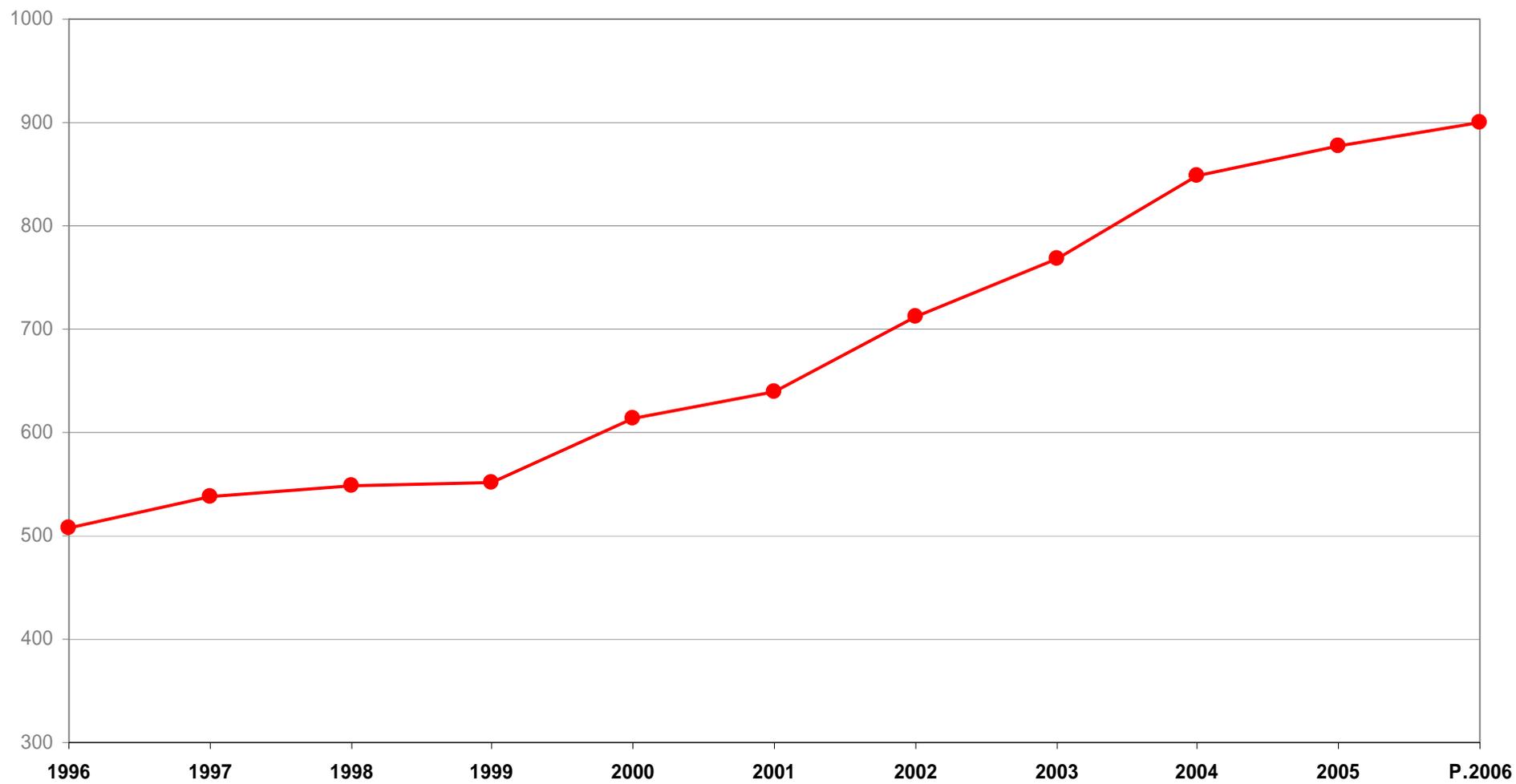


Grafico 12

Ricavi correnti totali 1993-2006, in milioni di franchi

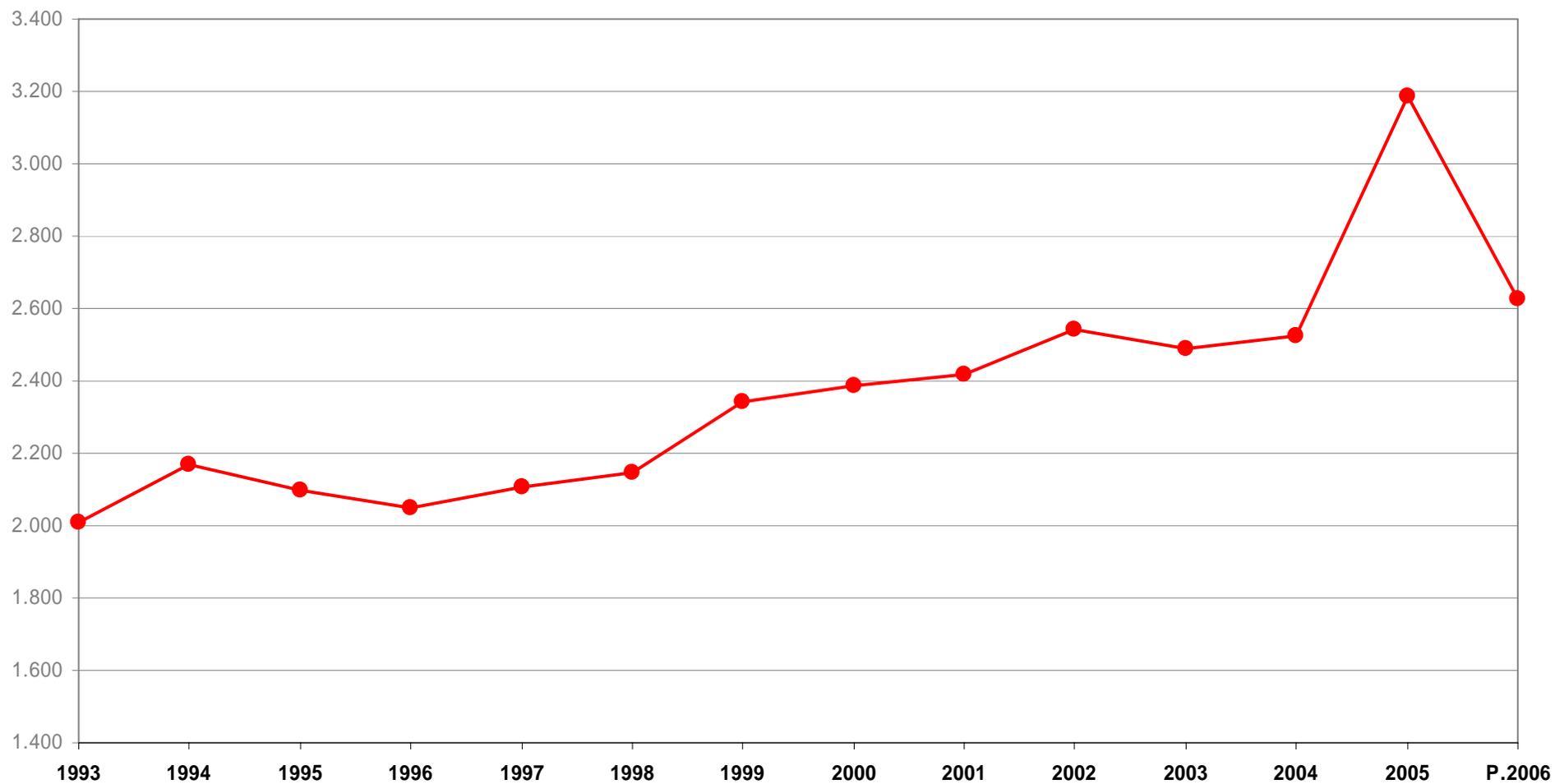


Grafico 13
Ricavi da imposte 1993-2006, in milioni di franchi

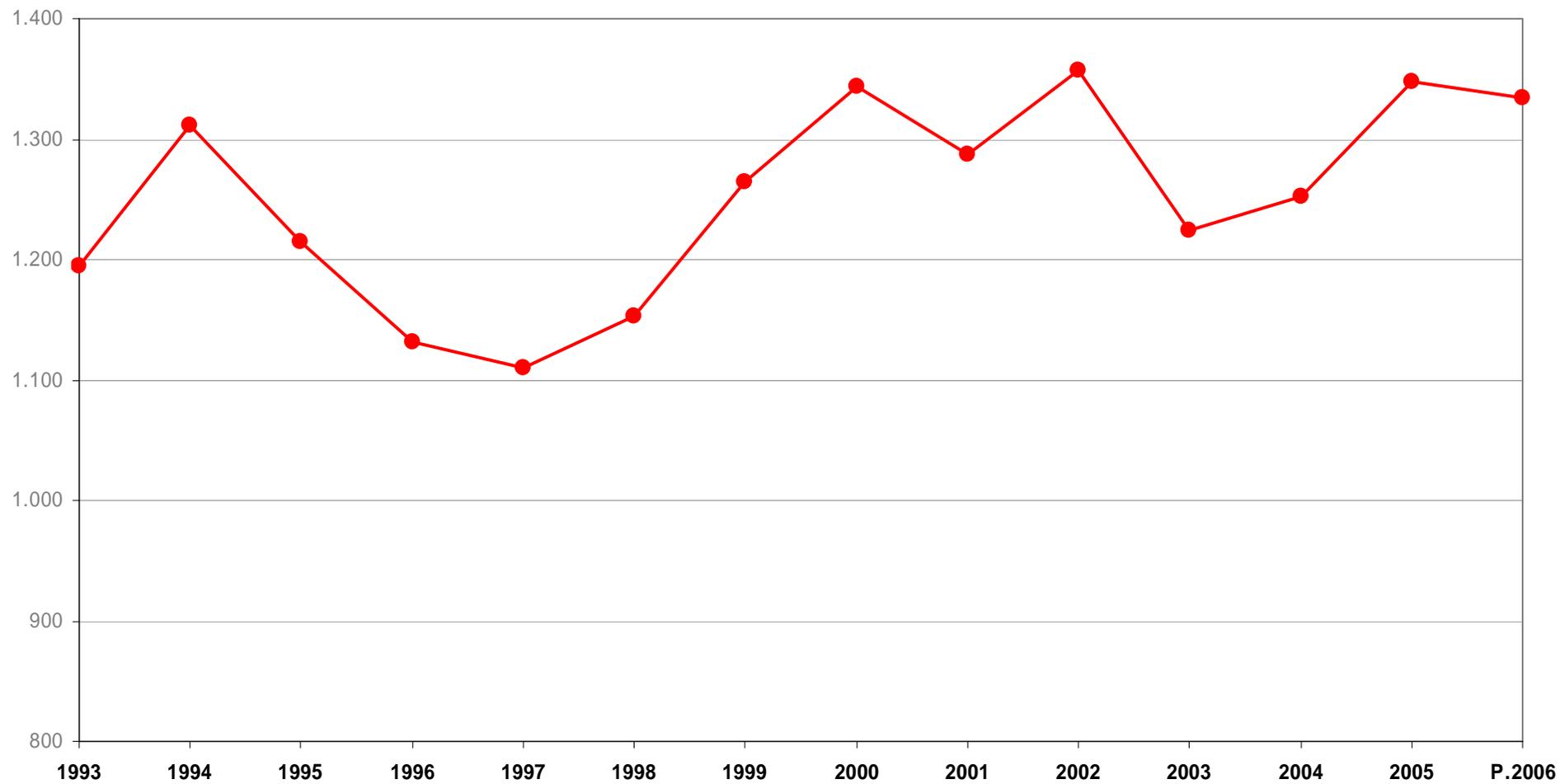


Grafico 14

Ricavi da imposte PF e PG (gettito di competenza) 1993-2006, in milioni di franchi

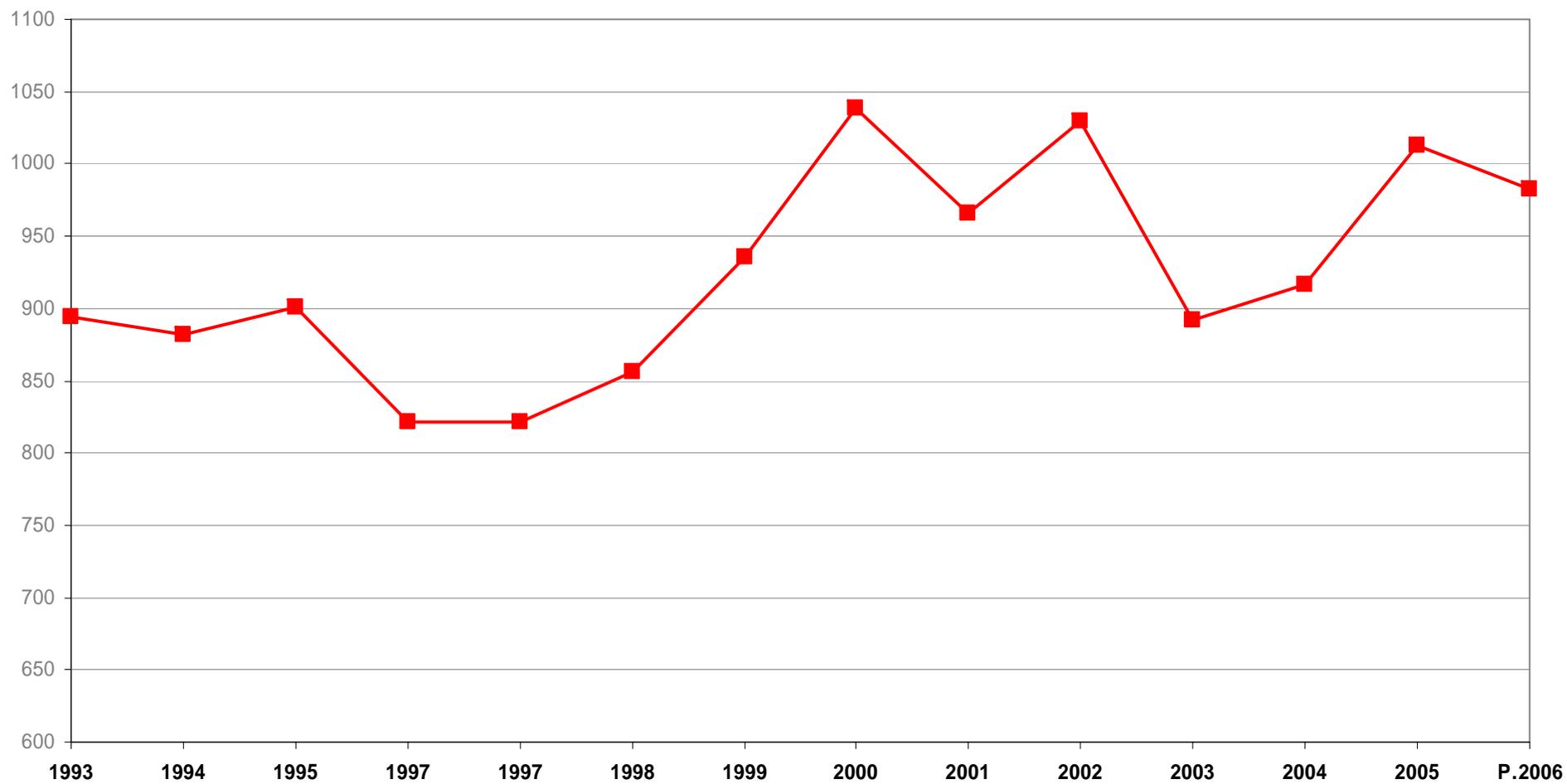


Grafico 15

Ricavi da contributi per spese correnti 1993-2006, in milioni di franchi

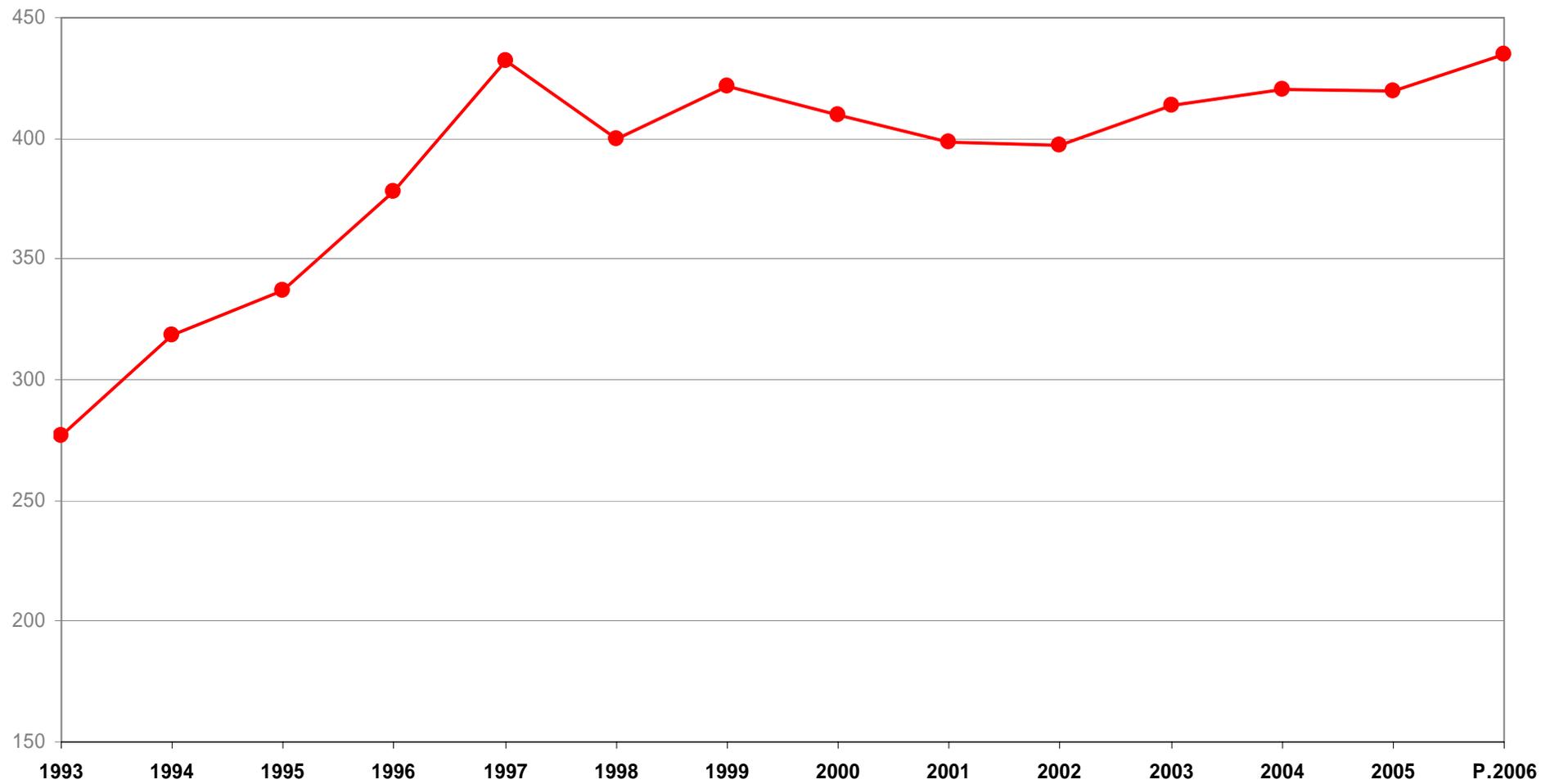
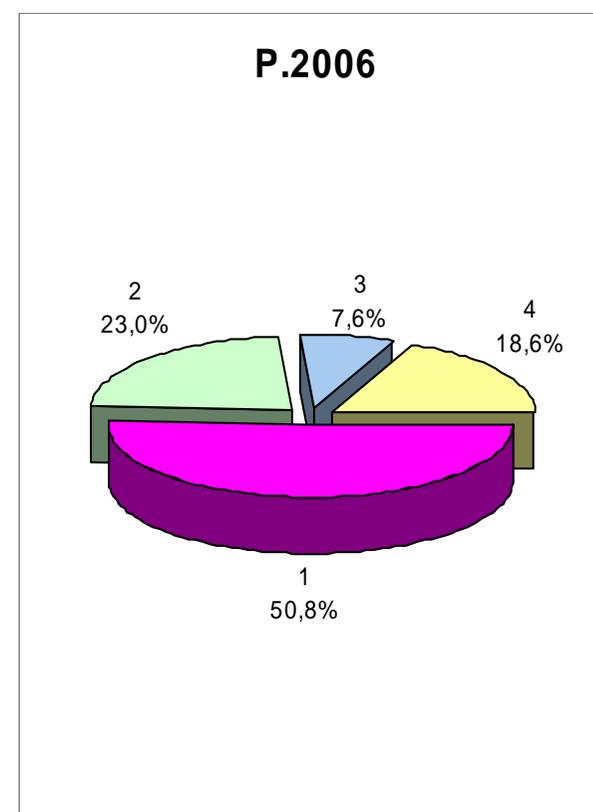
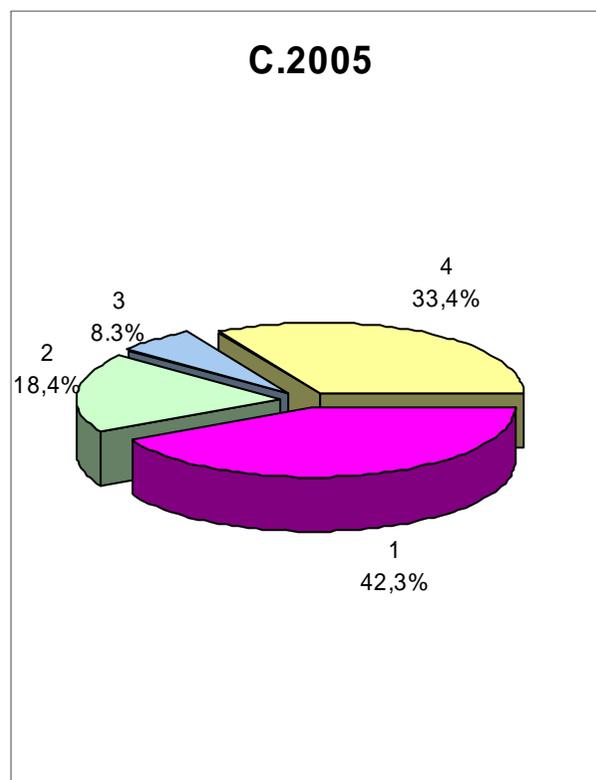
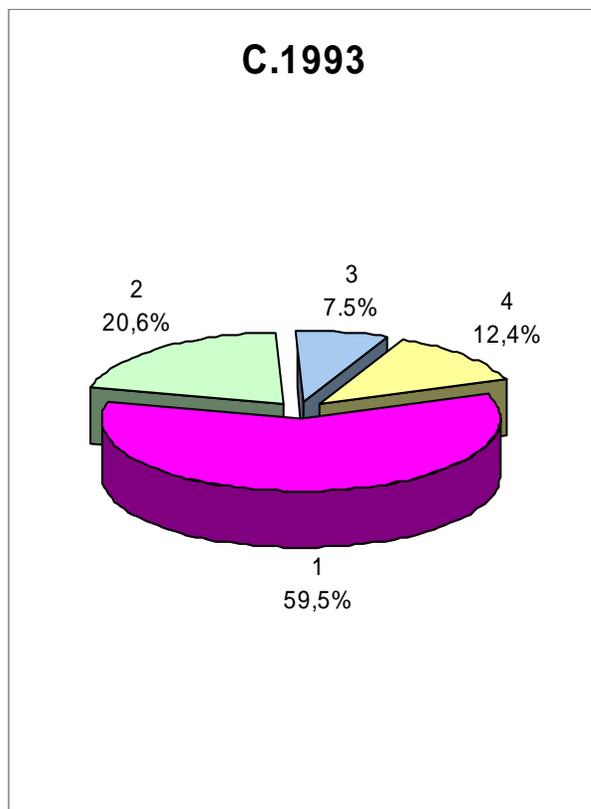


Grafico 16
Distribuzione percentuale dei ricavi correnti



- 1. Imposte cantonali**
- 2. Contributi e partecipazioni**

- 3. Tasse, multe, vendite**
- 4. Diversi**

Grafico 17

Imposte cantonali (gettito di competenza) 1993-2006, in milioni di franchi

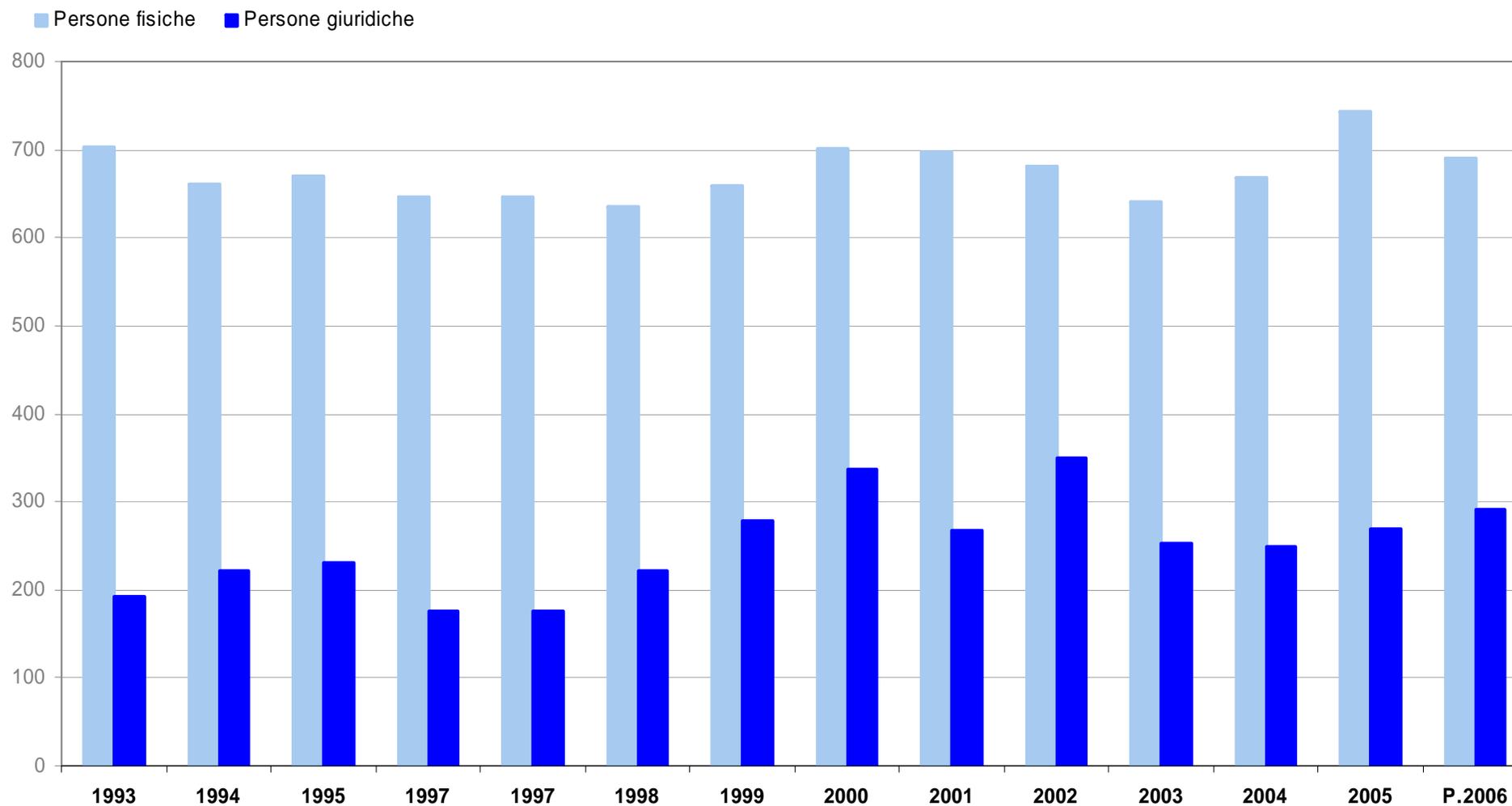


Grafico 18

Debito pubblico 1993-2006, in milioni di franchi

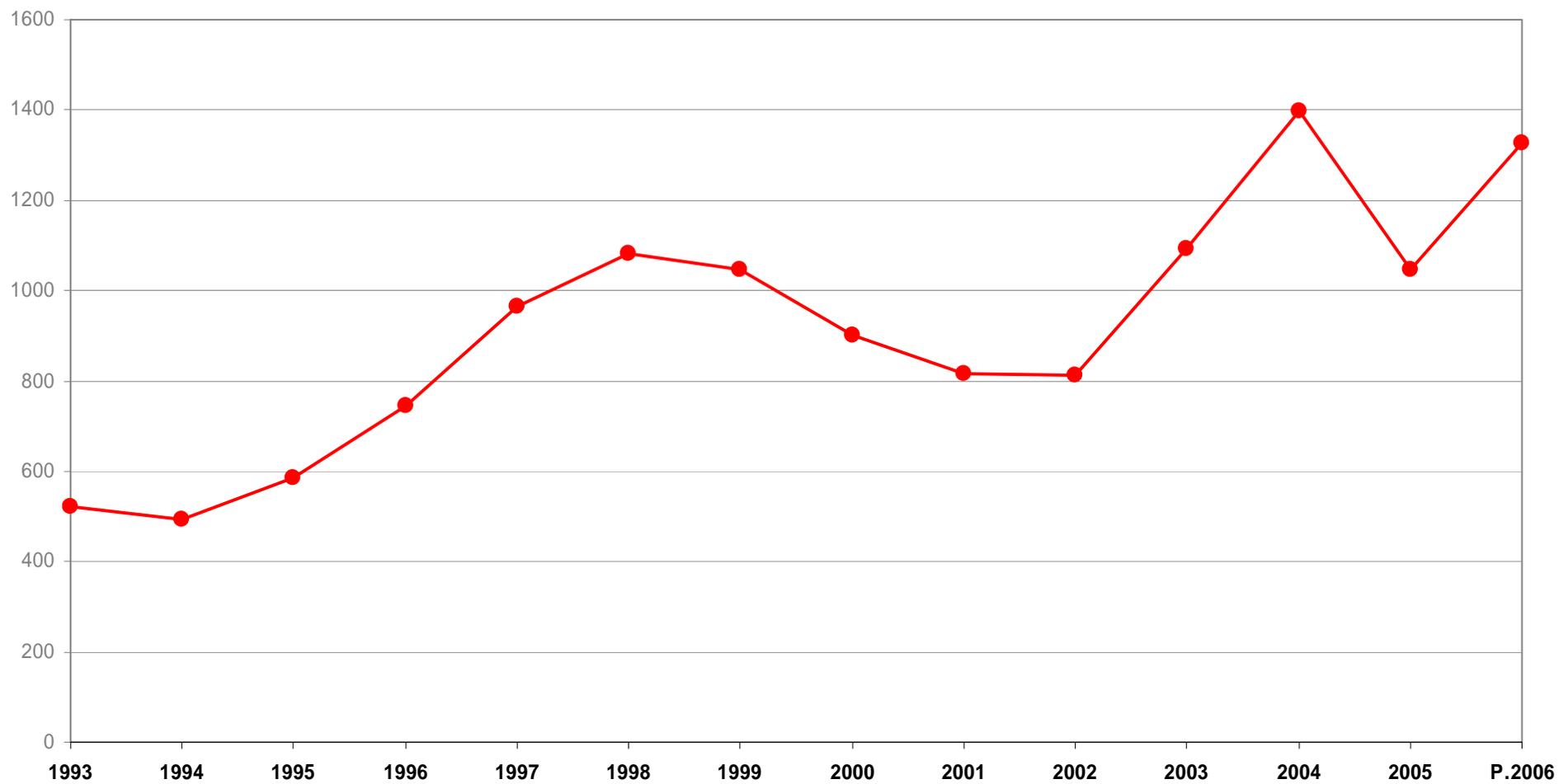


Grafico 19
Debito pubblico 1993-2006 per abitante, in franchi

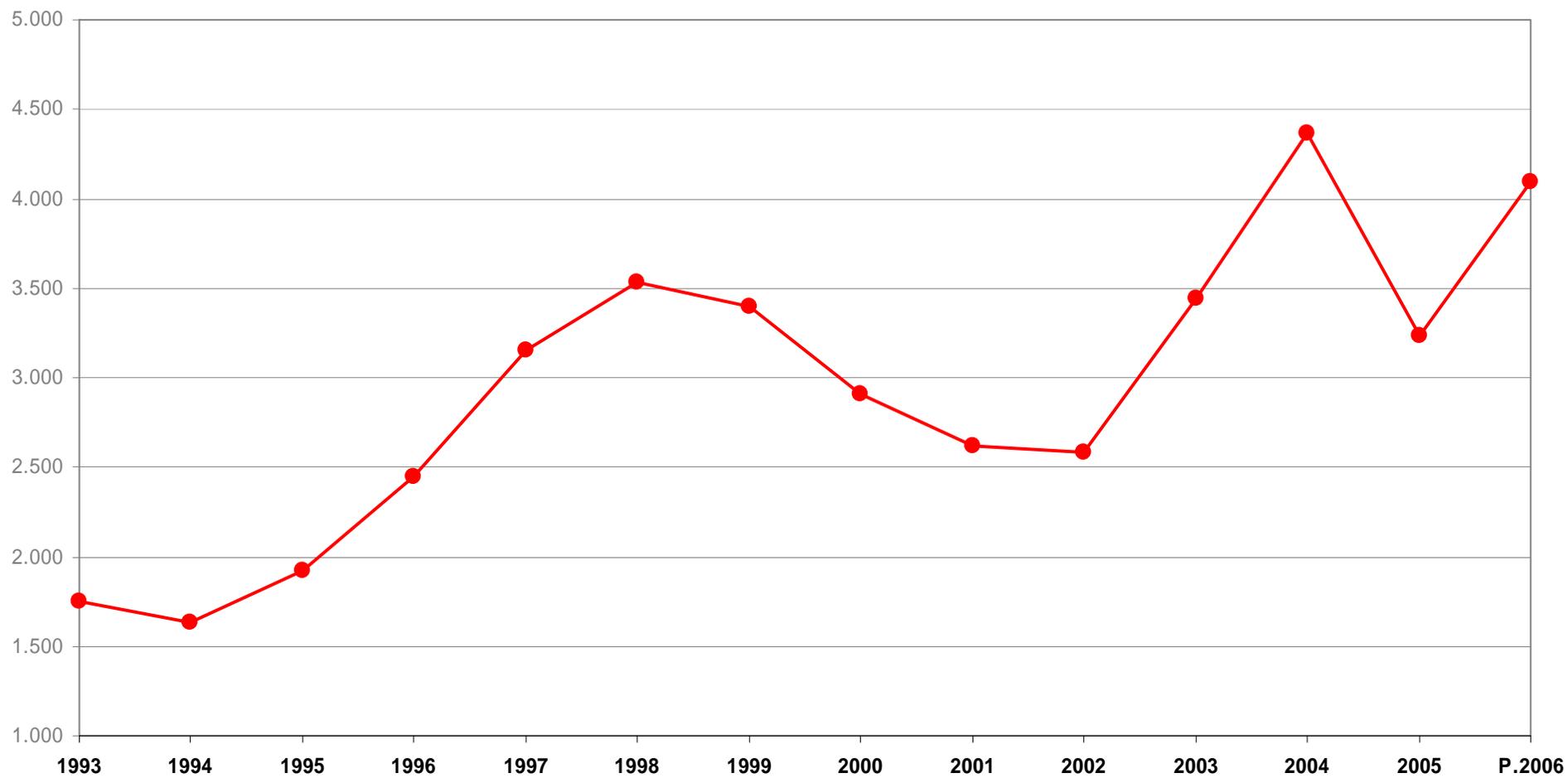
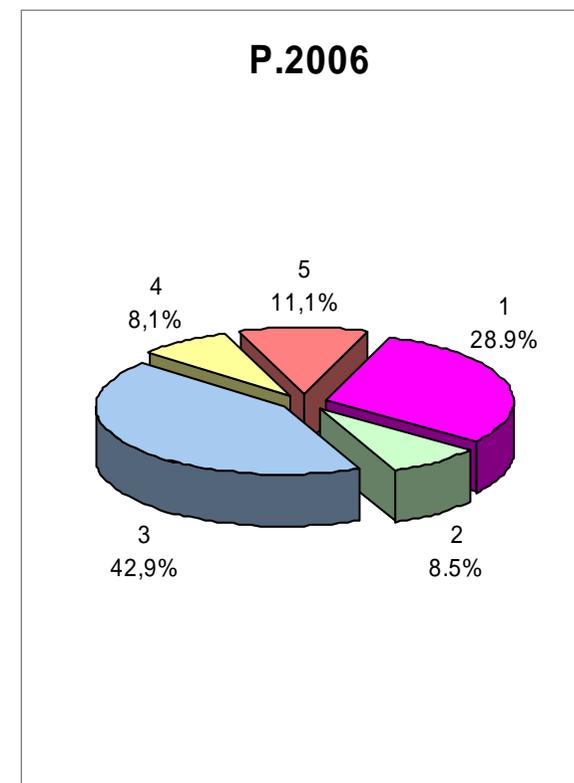
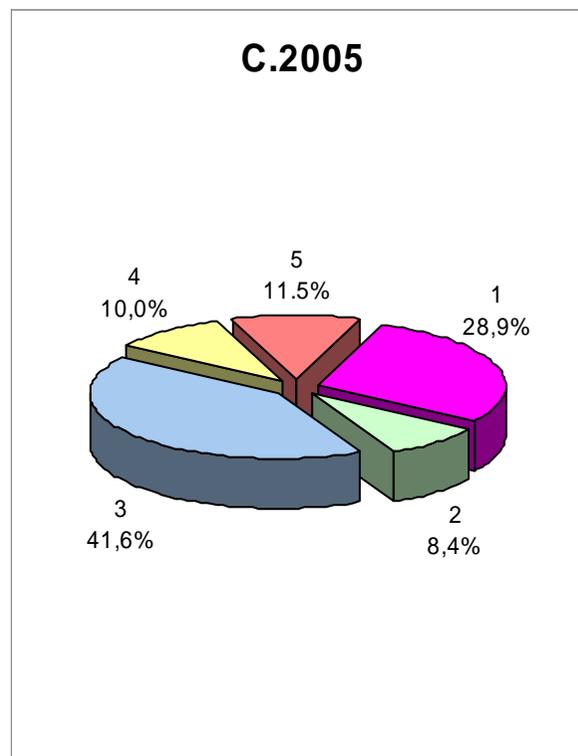
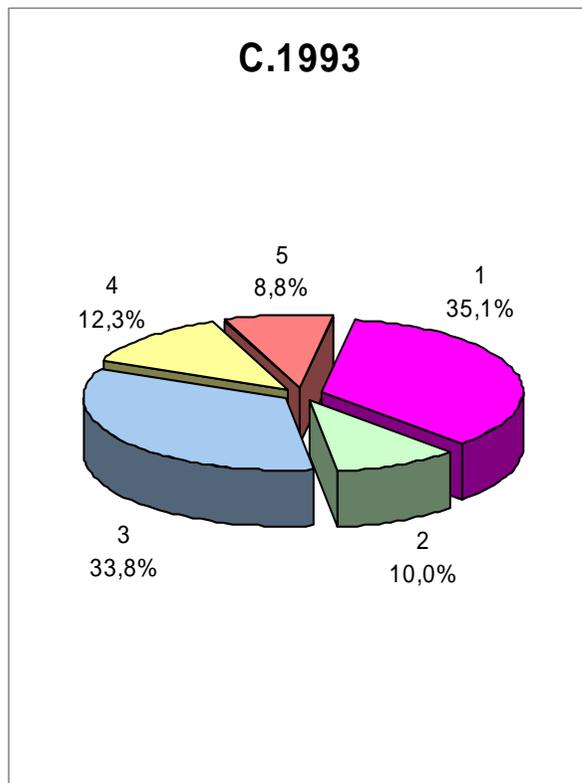


Grafico 20

Distribuzione percentuale delle spese correnti



1. Personale

2. Beni e servizi

3. Contributi cantonali

4. Interessi e ammortamenti (senza amm. straordinari)

5. Diversi