
Messaggio

numero

data

Dipartimento

FINANZE E ECONOMIA

Concerne

Consuntivo 2006

Signor Presidente, signore e signori Consiglieri,

con il presente Messaggio abbiamo l'onore di presentarvi i conti consuntivi dello Stato per il 2006.

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 2006.....	22
5.1	Osservazioni ai singoli gruppi di spesa.....	24
5.1.1.	(30) Spese per il personale (+ 4.4 milioni di franchi)	24
5.1.2.	(31) Spese per beni e servizi (+ 14.6 milioni di franchi).....	25
5.1.3	(32) Interessi passivi (- 3.1 milioni di franchi)	25
5.1.4	(33) Ammortamenti (-9.2 milioni di franchi).....	26
5.1.5	(34) Partecipazioni a contributi senza precisa destinazione (+ 0.4 milioni di franchi) .	27
5.1.6	(35) Rimborsi a enti pubblici (+ 0.1 milioni di franchi).....	27
5.1.7	(36) Contributi cantonali (- 3.7 milioni di franchi)	27
5.2	Sorpasso crediti di preventivo	32
5.3	Osservazioni ai singoli gruppi di ricavi.....	39
5.3.1	(40) Imposte (+ 54.5 milioni di franchi)	39
5.3.2	(41) Regalie, monopoli, patenti e concessioni (+ 14.2 milioni di franchi)	43
5.3.3	(42) Redditi della sostanza (- 5.0 milioni di franchi).....	44
5.3.5	(44) Partecipazione a entrate e contributi senza precisa destinazione (+ 13.4 milioni di franchi)	44
5.3.6	(45) Rimborsi da enti pubblici (+ 0.7 milioni di franchi).....	44
5.3.7	(46) Contributi per spese correnti (+ 0.4 milioni di franchi).....	45
5.4	Conto degli investimenti	46
6.	CONFRONTO FRA CONSUNTIVO 2006 E CONSUNTIVO 2005.....	59
7.	BILANCIO PATRIMONIALE AL 31.12.2006.....	63
8.	CONTO FLUSSO DEL CAPITALE.....	65
9.	AMMINISTRAZIONE 2000.....	66

ALLEGATO 1	70
(Tabella contributi cantonali secondo il DL sussidiamento a Enti, Istituti, Associazioni, Fondazioni e Aziende autonome).....	70
ALLEGATO 2	76
(Tabelle gettiti di competenza delle persone giuridiche e fisiche)	76
ALLEGATO 3	79
(Occupazione PPA e CPA)	79
ALLEGATO 4	89
(Grafici)	89

1. PRESENTAZIONE DEI CONTI

Il Consuntivo del Cantone per il 2006 si presenta come segue (in milioni di franchi):

	<u>Consuntivo</u>	<u>Preventivo</u>
<u>Conto di gestione corrente</u>		
Uscite correnti	2'512.3	2'504.9
Ammortamenti amministrativi	151.6	157.0
Addebiti interni	160.1	157.7
Totale spese correnti	2'823.9	2'819.6
Entrate correnti	2'533.5	2'462.1
Accrediti interni	160.1	157.7
Totale ricavi correnti	2'693.4	2'619.8
Risultato d'esercizio	-130.5	-199.8
<u>Conto degli investimenti</u>		
Uscite per investimenti	326.0	409.8
Entrate per investimenti	153.6	203.6
Onere netto per investimenti	172.3	206.2
<u>Conti di chiusura</u>		
Onere netto per investimenti	172.3	206.2
Ammortamenti amministrativi	151.6	157.0
Risultato d'esercizio	-130.5	-199.8
Autofinanziamento	21.1	-42.8
Risultato totale	-151.3	-249.1

2. CONSIDERAZIONI GENERALI

Il Consuntivo 2006, l'ultimo presentato nell'attuale legislatura, chiude con un disavanzo d'esercizio più contenuto di quanto preventivato (-34.7%) e presenta tendenze compatibili con l'obiettivo del riequilibrio finanziario a medio termine. Le uscite correnti sono aumentate in termini nominali dello 0.5% rispetto all'anno precedente, mentre le entrate sono cresciute del 2.5% (escludendo dal dato 2005 l'incasso straordinario legato all'oro della BNS). Se queste tendenze potessero essere confermate nei prossimi anni, il risanamento delle finanze cantonali sarebbe conseguito entro la fine della nuova legislatura. Il miglioramento del 2006 è conseguito nonostante la parziale restituzione sia del contributo di risanamento a carico dei dipendenti, sia dei supplementi d'imposta a carico delle imprese. Si tratta pertanto di un miglioramento sostanziale, sorretto dalla positiva evoluzione dell'economia cantonale che l'anno scorso è cresciuta del 3 % (PIL cantonale), con effetti positivi sull'andamento dei gettiti fiscali.

Il conto di gestione corrente chiude con un disavanzo di 130.5 milioni di franchi, contro i quasi 200 milioni di franchi preventivati; il debito pubblico aumenta di 151.3 milioni di franchi rispetto al dato di fine 2005, quasi 100 milioni in meno rispetto alle previsioni. Il dato più confortante è il rientro del Cantone in autofinanziamento positivo (21.1 milioni di franchi, pari ad un grado del 12.2 %), compresi la restituzione del contributo straordinario ai dipendenti dell'Amministrazione cantonale nella misura del 50% (6.1 milioni di franchi) e il dimezzamento dei supplementi d'imposta sugli utili (10.5 milioni di franchi) e immobiliare delle persone giuridiche (5.5 milioni di franchi).

I segnali positivi nei conti del 2006 sono in gran parte determinati da maggiori entrate accompagnate da un rispetto complessivo delle spese correnti. Questo conferma la tendenza al 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. Con il Consuntivo 2006 si è raggiunto e superato l'obiettivo minimo indicato dal Consiglio di Stato per fine legislatura, che prevedeva un autofinanziamento almeno pari a zero (cfr. secondo aggiornamento delle Linee direttive e del Piano finanziario 2004-2007, pag. 78).

Le misure di riequilibrio decise con il Preventivo 2005 e confermate con il Preventivo 2006 hanno quindi dato un contributo alla correzione delle tendenze oltremodo negative degli anni precedenti. Le uscite correnti del 2006 aumentano infatti di 11.5 milioni di franchi rispetto al 2005 (senza effetto oro BNS), cioè dello 0.5 %, mentre le entrate correnti (senza considerare l'effetto dell'oro BNS sui conti 2005) aumentano di 61.0 milioni di franchi (+ 2.5 %).

Rispetto alle tendenze stimate ad inizio quadriennio (Linee direttive e Piano finanziario del dicembre 2003), l'incasso della quota cantonale sulla vendita dell'oro BNS, le misure di risanamento adottate e la ripresa dell'economia hanno evitato il dissesto delle finanze. Per il 2006 si stimava in effetti un disavanzo d'esercizio di quasi 400 milioni di franchi, un autofinanziamento negativo di 178 milioni di franchi e un debito pubblico di 2,2 miliardi di franchi, senza misure di correzione e senza nuovi compiti. I dati effettivi del consuntivo 2006 danno un deficit pari a un terzo di quello ipotizzato, un autofinanziamento tornato positivo e un debito pubblico di poco superiore a 1 miliardo di franchi. Un bilancio completo del quadriennio 2003-2007 potrà essere stilato solo sulla base del consuntivo 2007: già fin d'ora, considerando il preventivo dell'anno in corso, si può comunque dire che l'azione attuata dal Governo e dal Parlamento, pur con le difficoltà di ordine politico con le quali il Ticino è stato confrontato e nonostante alcune battute d'arresto in sede di votazione popolare, ha dato risultati tangibili. Le finanze cantonali sono sulla strada del

risanamento, obiettivo che deve essere raggiunto per rispettare quanto prescrive il principio dell'equilibrio finanziario.

Economicamente, il 2006 è stato l'anno più positivo dopo il 2000, con un aumento reale del PIL cantonale pari al 3% (dati BAK del gennaio 2007). Nel 2005 la crescita era stata del 2.3% e nel 2004 del 2.5%. Questo triennio di ripresa ha fatto seguito alla stagnazione-recessione del 2001-2003.

Una schiarita è giunta anche dal mercato del lavoro: il tasso di disoccupazione medio degli ultimi 12 mesi a fine marzo era pari al 4.7%, in leggera diminuzione rispetto al tasso medio del 2006 (4.9%). Per i prossimi mesi è prevista un'ulteriore diminuzione. Per sostenere la crescita dell'occupazione (nel periodo 2001-2005 i posti di lavoro in Ticino sono aumentati del 2.6% in base al Censimento federale delle aziende, fissandosi a 163'060 unità, nello stesso periodo gli addetti a tempo pieno sono però diminuiti del 1.7%, passando da 127'320 a 125'093 unità) e il reinserimento dei disoccupati e per dare nuovo vigore a quest'azione, il Consiglio di Stato ha rafforzato le misure di incentivo al lavoro e di assunzione di disoccupati, quelle relative all'autoimprenditorialità, ai giovani e all'innovazione, nell'ambito del messaggio sul credito quadro legato all'oro della BNS e in quello sulla modifica della Legge sul rilancio dell'occupazione.

Come già ha avuto modo di scrivere, il Consiglio di Stato conferma che 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 è superata, ma il riequilibrio richiede costanza e coerenza con quanto fatto sin qui. Solo in questo modo l'obiettivo potrà essere raggiunto. Le premesse sono date, come conferma il Consuntivo 2006. Il 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 2006	Preventivo 2006	Differenza C.2006/P.2006	Consuntivo 2005 con oro BNS	Differenza C.2006/C.2005
<u>Conto di gestione corrente</u>					
Uscite correnti	2'512.3	2'504.9	0.3 %	2'493.8	0.7 %
Ammortamenti amministrativi	151.6	157.0	-3.4 %	482.1	-68.6 %
Addebiti interni	160.1	157.7	1.5 %	155.4	3.0 %
Totale spese correnti	2'823.9	2'819.6	0.2 %	3'131.3	-9.8 %
Entrate correnti	2'533.4	2'462.1	2.9 %	3'029.4	-16.4 %
Accrediti interni	160.1	157.7	1.5 %	155.4	3.0 %
Totale ricavi correnti	2'693.4	2'619.8	2.8 %	3'184.8	-15.4 %
Risultato d'esercizio	-130.5	-199.8	34.7 %	53.5	-343.9 %
<u>Conto degli investimenti</u>					
Uscite per investimenti	326.0	409.8	-20.4 %	332.8	-2.0 %
Entrate per investimenti	153.6	203.6	-24.6 %	150.1	2.3 %
Onere netto per investimenti	172.3	206.2	-16.4 %	182.7	-5.7 %
<u>Conto di chiusura</u>					
Onere netto per investimenti	172.3	206.2	-16.4 %	182.7	-5.7 %
Ammortamenti amministrativi	151.6	157.0	-3.4 %	482.1	-68.6 %
Risultato d'esercizio	-130.5	-199.8	34.7 %	53.5	-343.9 %
Autofinanziamento	21.1	-42.8	149.3 %	535.6	-96.1 %
<u>Risultato totale</u>	-151.3	-249.1	39.3 %	352.8	-142.9 %

1. L'esercizio 2006 è stato caratterizzato da un ritorno all'autofinanziamento positivo, che, a differenza dell'esercizio 2005, non è stato influenzato da avvenimenti eccezionali (vendita degli attivi liberi della BNS), bensì da un sostanziale miglioramento delle entrate correnti (+ 61.0 milioni di franchi rispetto al 2005 senza impatto oro BNS) e da un contenimento della crescita delle uscite correnti (+ 11.5 milioni di franchi rispetto allo scorso anno). Il pareggio dei conti è comunque ancora lontano, il disavanzo d'esercizio si è fissato infatti a - 130.5 milioni di franchi. L'autofinanziamento positivo ha permesso la restituzione del contributo straordinario ai dipendenti dell'Amministrazione (6.1 milioni di franchi) cantonale nella misura del 50% nonché il dimezzamento dei supplementi d'imposta sull'utile (10.5 milioni di franchi) e sull'imposta immobiliare delle persone giuridiche (5.5 milioni di franchi).
2. Il conto consuntivo 2006 chiude con risultati migliori rispetto al preventivo: il disavanzo d'esercizio è pari a 130.5 milioni di franchi invece dei 199.8 previsti con il Preventivo, con un miglioramento di 69.3 milioni di franchi (+ 34.7%). L'onere netto per investimenti ammonta a 172.3 milioni di franchi contro i 206.2 del preventivo. L'autofinanziamento è pari a 21.1 milioni di franchi e il grado d'autofinanziamento si fissa al 12.2 %. Con il disavanzo totale di 151.3 milioni di franchi, il debito pubblico del Cantone ammonta al 31.12.2006 a 1'196.4 milioni di franchi. Il capitale proprio si esaurisce e la perdita riportata è pari a 81.1 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. Il risultato d'esercizio 2006 risulta dalla seguente evoluzione di spese e ricavi correnti rispetto al Preventivo (in milioni di franchi):

Voce	Consuntivo 2006	Preventivo 2006	Variazione ass.	Variazione %
Spese correnti	2'823.8	2'819.6	4.2	0.1
Ricavi correnti	2'693.4	2'619.8	73.6	2.8
Risultato d'esercizio	-130.5	-199.8	69.3	34.7

Rispetto al 2005: (in milioni di franchi):

Voce	Consuntivo 2006	Consuntivo 2005	Variazione ass.	Variazione %
Spese correnti	2'823.9	3'131.3	-307.4	-9.8
Ricavi correnti	2'693.4	3'184.8	-491.4	-15.4
Risultato d'esercizio	-130.5	53.5	-184.0	-343.9

La spesa corrente è diminuita nel 2006 del 9.8 %; mentre le uscite correnti (spese senza ammortamenti amministrativi e addebiti interni) sono aumentate dello 0.7 % (18.5 milioni di franchi).

Rispetto al 2005 senza impatto oro BNS (in milioni di franchi):

Voce	Consuntivo 2006	Consuntivo 2005	Variazione ass.	Variazione %
Spese correnti	2'823.9	2'858.3	-34.4	-1.2%
Ricavi correnti	2'693.4	2'625.9	67.5	2.6%
Risultato d'esercizio	-130.5	-232.4	101.9	43.8%

Confrontando il 2005 senza l'effetto oro BNS la spesa corrente è diminuita nel 2006 del 1.2 %; mentre le uscite correnti (spese senza ammortamenti amministrativi e addebiti interni) sono aumentate dello 0.5 % (11.5 milioni di franchi); considerato un tasso di inflazione nel 2006 dell'1.2 % (2005: 1.2 %), la diminuzione reale della spesa corrente è stata del 2.4 % (2005: aumento del 9.9 %), rispettivamente dello 0.7 % per le uscite correnti, a fronte di una crescita economica positiva (le stime del BAK per il Ticino indicano un aumento reale del PIL del 3.0 %).

L'evoluzione dei quattro principali gruppi di spesa dal 2005 al 2006 si presenta come segue (in milioni di franchi):

	Consuntivo 2006	Consuntivo 2005	Variazione ass.	Variazione %
Personale	841.4	823.9	17.5	2.1
Beni e servizi	245.8	240.2	5.6	2.3
Contributi cantonali	1'206.3	1'185.6	20.7	1.7
Ammortamenti	165.4	503.9	-338.5	-67.2
Ammortamenti ord.*	165.4	202.1	-36.7	-18.2

* Solo ammortamenti ordinari, senza impatto dell'ammortamento straordinario 2005

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

Dipartimenti	C.2004	C.2005	C.2006	Var.% 05- 04	Var.% 06- 05
Spese per il personale					
Cancelleria	14.36	13.88	13.76	-3.34	-0.86
DI	158.42	158.98	162.56	0.35	2.25
DSS	80.54	81.02	84.00	0.60	3.68
DECS	354.47	362.17	372.26	2.17	2.79
DT	79.44	79.88	83.24	0.55	4.21
DFE	128.25	127.99	125.55	-0.20	-1.91
Totale	815.48	823.92	841.37	1.03	2.12
Spese per beni e servizi					
Cancelleria	12.55	12.05	11.19	-3.98	-7.14
DI	25.47	24.32	23.99	-4.52	-1.36
DSS	20.03	22.13	19.22	10.48	-13.15
DECS	33.69	34.28	35.27	1.75	2.89
DT	57.29	53.74	64.00	-6.20	19.09
DFE	94.58	93.70	92.09	-0.93	-1.72
Totale	243.61	240.22	245.76	-1.39	2.31

Dipartimenti	C.2004	C.2005	C.2006	Var.% 05-04	Var.% 06-05
Contributi cantonali					
Cancelleria	1.10	0.93	0.89	-15.45	-4.30
DI	18.54	20.35	21.29	9.76	4.62
DSS	903.15	928.23	938.56	2.78	1.11
DECS	188.08	185.31	192.43	-1.47	3.84
DT	30.71	33.89	34.13	10.35	0.71
DFE	14.06	16.87	19.02	19.99	12.74
Totale	1'155.64	1'185.58	1'206.32	2.59	1.75
Riassunto					
Cancelleria	28.01	26.86	25.84	-4.11	-3.80
DI	202.43	203.65	207.84	0.60	2.06
DSS	1'003.72	1'031.38	1'041.78	2.76	1.01
DECS	576.24	581.76	599.96	0.96	3.13
DT	167.44	167.51	181.34	0.04	8.26
DFE	236.89	238.56	236.66	0.70	-0.80
Totale	2'214.73	2'249.72	2'293.45	1.58	1.94

5. I ricavi correnti sono aumentati, rispetto al consuntivo 2005 senza oro BNS, del 2.5 % (+ 65.6 milioni di franchi), le entrate correnti (ricavi senza accrediti interni) del 2.5 % (+ 61.0 milioni di franchi).

Il gettito complessivo delle imposte cantonali è aumentato di 36.4 milioni di franchi per rapporto al consuntivo dell'anno precedente e supera di 54.5 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 l'aggiornamento delle tassazioni emesse per il periodo 2003 e 2004 (95 % e 87% di tassazioni emesse), si hanno a disposizione dati sufficientemente rappresentativi per una valutazione attendibile dei gettiti riferiti ai primi anni di applicazione della tassazione annuale postnumerando. 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 2001 fino al 2005. Per i dettagli si rimanda al capitolo 5.3.1.

Per le persone giuridiche è ormai certa la contrazione dei gettiti per il periodo 2002 e 2003 per cui sono operati nuovi correttivi negativi, ancorché minimi. Dal 2004 ci sono segnali d'inversione di tendenza tali da giustificare una rivalutazione, condizionata da una ripresa generale e dal settore bancario in particolare. Un evento straordinario giustifica di per se questa rivalutazione.

Continua il buon momento del settore immobiliare che supera il dato delle previsioni per le imposte sugli utili immobiliari e ancor di più le previsioni per 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.

L'imposta di bollo è andata oltre le previsioni del preventivo. Nel 2006, il gettito di questa imposta comprende in modo pieno l'imposta 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 ed esplicitare il pieno gettito dal 2006.

L'onere netto per investimenti è di 172.3 milioni di franchi rispetto ai 182.7 milioni di franchi dell'anno precedente (- 5.7 %). Il confronto con il Preventivo 2006 evidenzia un volume netto di investimenti inferiore di 33.9 milioni di franchi. Gli investimenti lordi sono stati inferiori al preventivo, e si sono fissati a 326.0 milioni di franchi, 83.8 in meno rispetto a quanto preventivato.

6. L'autofinanziamento ritornato positivo, 21.1 milioni di franchi, ha permesso per il 2006 di finanziare, per lo stesso importo, parte degli investimenti realizzati, il grado di autofinanziamento si fissa al 12.2%.
7. L'esercizio contabile chiude con un disavanzo totale di 151.3 milioni di franchi contro un risultato di 352.8 milioni di franchi del Consuntivo 2005 (senza oro BNS -230.5 milioni di franchi). Il disavanzo totale va automaticamente ad aumentare il debito pubblico, portandolo da 1'045.1 a 1'196.4 milioni di franchi. L'onere per interessi passivi dovuto al debito verso terzi è di 45.0 milioni di franchi, in diminuzione rispetto al 2005 (55.3 milioni di franchi).

Grafico 1

Spese correnti totali e ricavi correnti totali 1994-2007, in milioni di franchi

● Spese correnti totali ■ Ricavi correnti totali

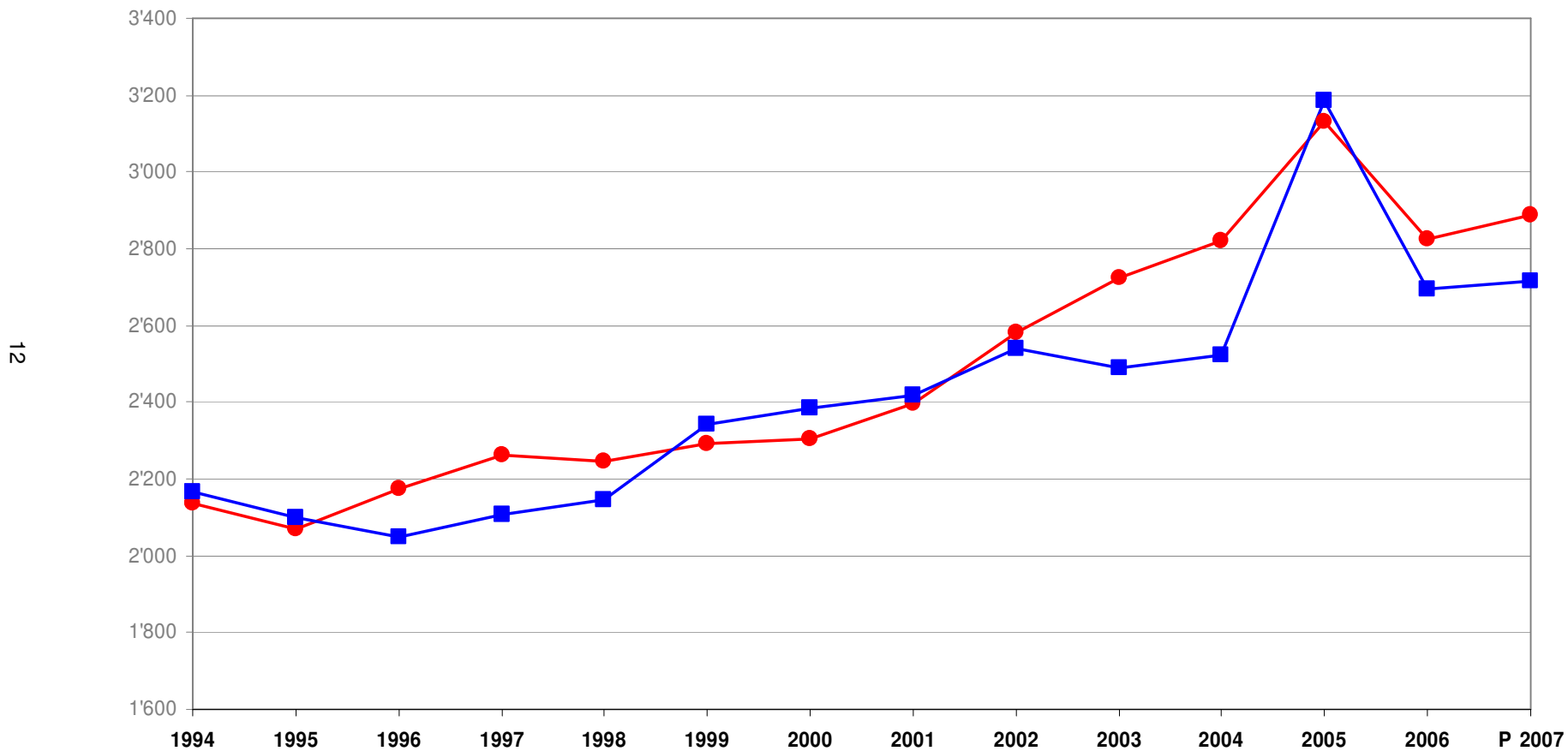


Grafico 2
Uscite correnti e entrate correnti 1994-2007, in milioni di franchi

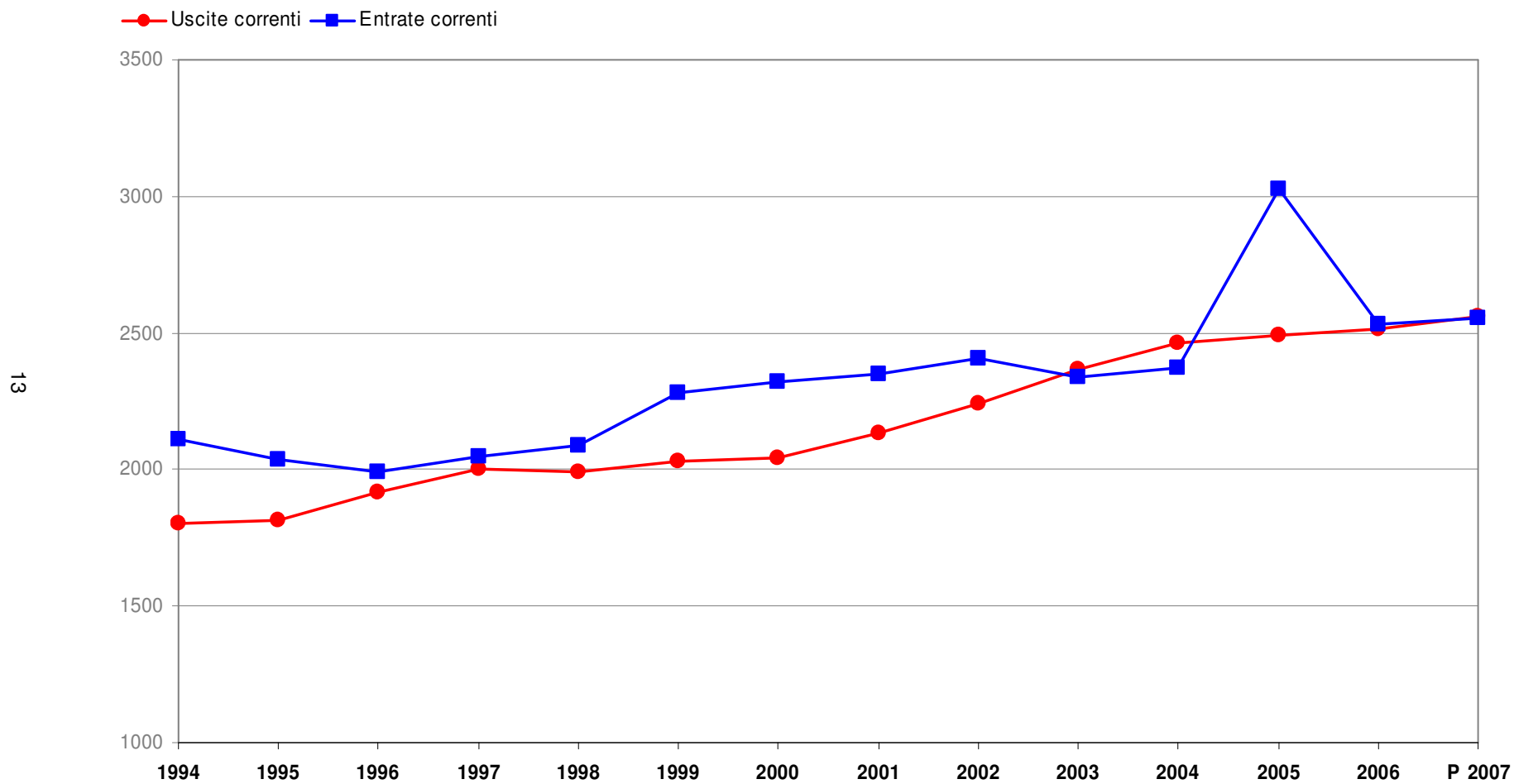


Grafico 3

Risultato totale e risultato d'esercizio 1994-2007, in milioni di franchi

■ Risultato totale ■ Risultato d'esercizio

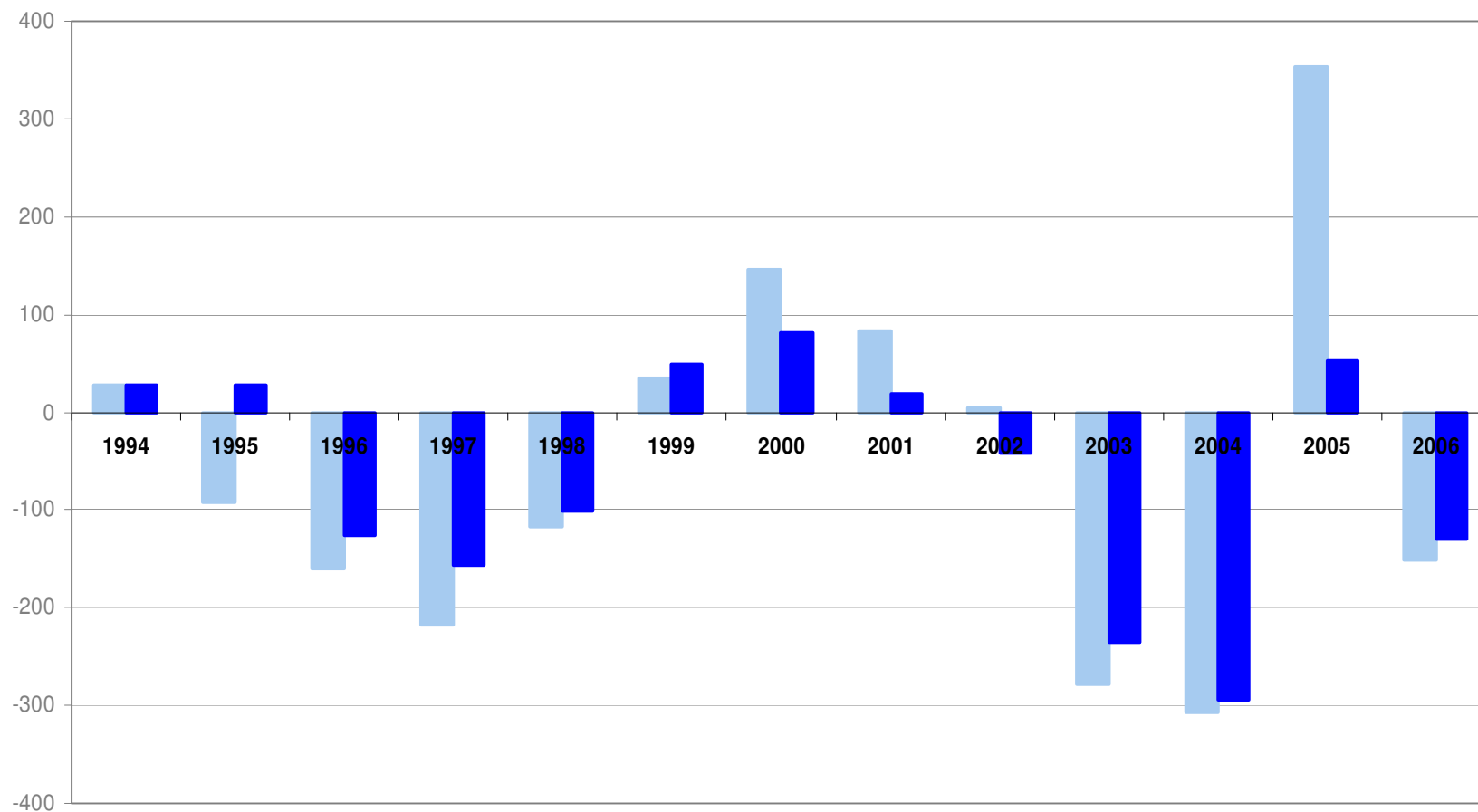
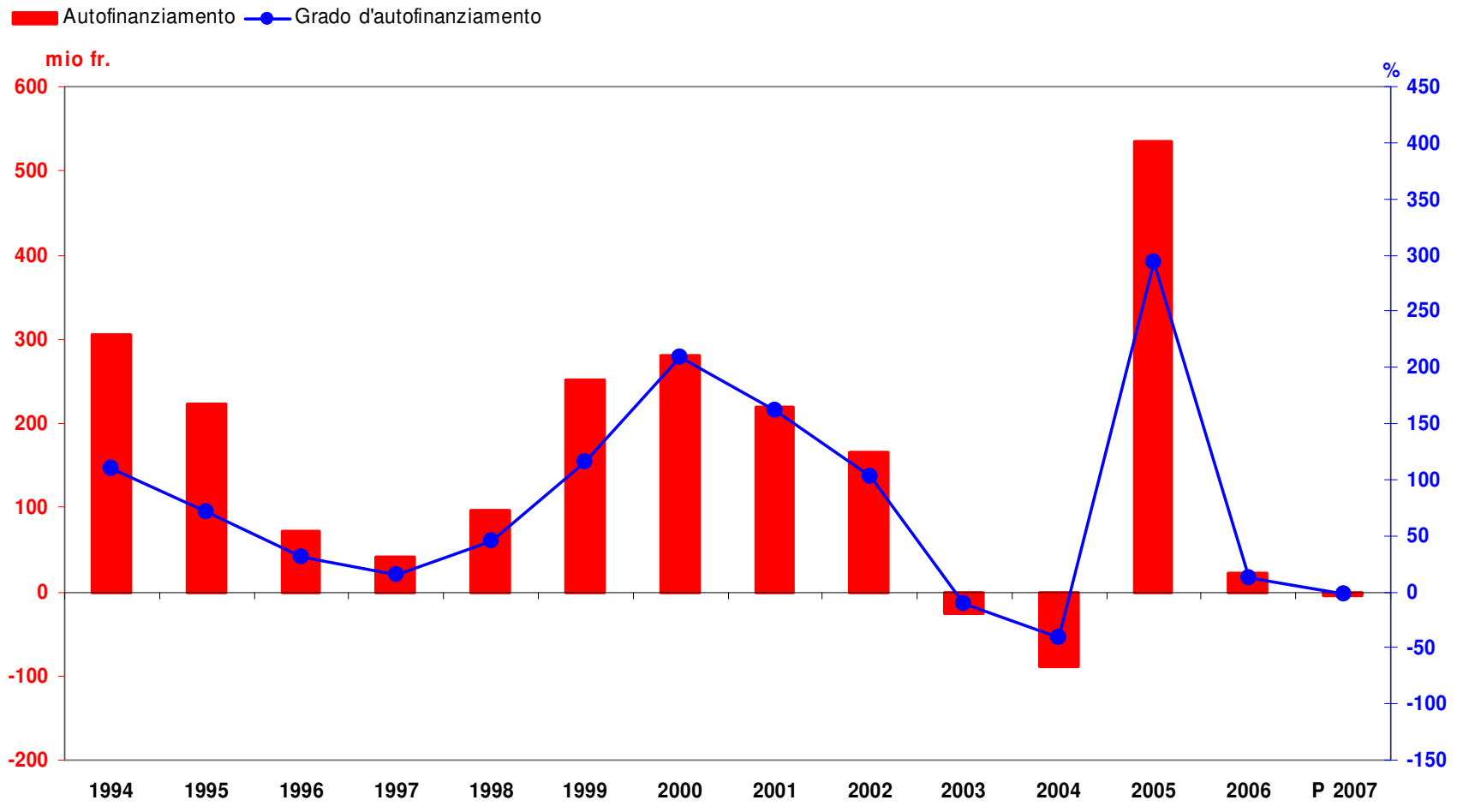


Grafico 4
Autofinanziamento e grado d'autofinanziamento 1994-2007



15

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
2006	2'824	2'824	2'512	841	246	1'206
P.2007	2'889	2'889	2'560	841	238	1'278

* 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
2006	2'693	2'533	1'384	237	182	435
P.2007	2'718	2'556	1'399	229	166	464

* 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.

Il confronto con l'esercizio 2005 è in larga misura condizionato dal risultato oltremodo positivo conseguito grazie all'entrata straordinaria dell'oro BNS, e non è pertanto significativo. Rispetto ai valori espressi con le chiusure 2004 si segnala comunque un miglioramento di tutti gli indicatori, a conferma del lento ma graduale miglioramento delle finanze cantonali.

1. Capacità d'autofinanziamento (0.8 %)

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 0.8 %; il valore è giudicato debole secondo la valutazione di riferimento. La scala di valutazione è la seguente:

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

2. Quota degli oneri finanziari (5.9 %)

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 2006 15.9 %, 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 (12.2 %)

Scala di valutazione:

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

Il grado d'autofinanziamento, *autofinanziamento in percento degli investimenti netti*, per l'anno 2006 si è mantenuto positivo, senza effetti straordinari come per l'esercizio 2005. L'obiettivo del Cantone di raggiungere entro fine legislatura un grado d'autofinanziamento positivo è pertanto raggiunto. Ricordiamo che il valore consigliato dalla Conferenza dei direttori cantonali delle finanze è del 70 %.

4. Grado d'indebitamento supplementare (87.8 %)

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

5. Quota d'investimento (12.0 %)

La quota d'investimento, *investimenti lordi in percento delle uscite totali consolidate*, può essere considerata di valore medio, e in diminuzione rispetto al 2005, quale conseguenza dell'ammontare dell'onere per investimenti contenuto per l'anno 2006 (326.0 milioni di franchi).

6. Quota di capitale proprio (- 4.0 %)

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 negativa (- 4.0 %), nella scala di valutazione rimane debole. 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 (- 0.2 %)

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 2005.

Accanto a questi indicatori presentiamo infine l'evoluzione del debito pubblico¹ del Cantone, con le variazioni rispetto all'anno precedente. A seguito del disavanzo totale di -151.3 milioni di franchi registrato nel 2006 il debito pubblico si fissa al 31.12.2006 a 1'196.4 milioni di franchi.

(mio fr.)	1995	1996	1997	1998	1999	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006
Totale	586.2	746.3	963.8	1081.7	1047.2	901.2	817.6	813.9	1'091.3	1'398.0	1'045.1	1'196.4
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	+ 151.3

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 31.12.2005 322'276 abitanti, dato annuario statistico 2006 USTAT) a fine 2006 è pari a 3'712 franchi (2005 franchi 3'267).

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
2006	-5.05	0.85	-0.25	5.90	12.23	87.77	11.96	-81'070	-3.98
P2007	-6.42	-0.16	-0.01	6.66	-1.79	101.79	14.48	-277'849	n.d

5. CONFRONTO FRA CONSUNTIVO E PREVENTIVO 2006

Il consuntivo 2006 chiude alla gestione corrente con un risultato d'esercizio di -130.5 milioni di franchi a fronte di un disavanzo preventivato di 199.8 milioni di franchi. Il conto amministrativo, che comprende anche il conto degli investimenti, chiude con un disavanzo totale di 151.3 milioni di franchi rispetto ad un disavanzo secondo preventivo di 249.1 milioni di franchi.

L'autofinanziamento è di 21.1 milioni di franchi, mentre il grado di autofinanziamento è pari a 12.2 %, a Preventivo era di – 42.8 milioni di franchi, per un grado di autofinanziamento negativo.

Confronto Consuntivo/Preventivo 2006 (in mio di franchi)

	Consuntivo	Preventivo	Differenza +/- mio franchi	%
<u>Spese correnti</u>				
30 Spese per il personale	841.4	837.0	+4.4	+0.5
31 Spese per beni e servizi	245.8	231.2	+14.6	+6.3
32 Interessi passivi	50.7	53.8	-3.1	-5.8
33 Ammortamenti	165.4	174.6	-9.2	-5.3
34 Partecipazioni e contributi	69.3	68.9	+0.4	+0.6
35 Rimborsi a enti pubblici	4.2	4.1	+0.1	+2.4
36 Contributi cantonali	1'206.3	1'210.0	-3.7	-0.3
37 Riversamento contr. da terzi	68.4	72.6	-4.2	-5.8
38 Versamenti a finanz. speciali	12.3	9.8	+2.5	+25.5
39 Addebiti interni	160.1	157.7	+2.4	+1.5
	2'823.9	2'819.6	+4.3	+0.2
<u>Ricavi correnti</u>				
40 Imposte	1'383.7	1'329.2	+54.5	+4.1
41 Regalie, monopoli, patenti e conc.	179.9	165.7	+14.2	+8.6
42 Redditi della sostanza	56.8	61.8	-5.0	-8.1
43 Tasse, multe, vendite e rimborsi	195.7	197.8	-2.1	-1.1
44 Partecip. a entrate e contributi	182.1	168.7	+13.4	+7.9
45 Rimborsi da enti pubblici	29.6	28.9	+0.7	+2.4
46 Contributi per spese correnti	435.4	435.0	+0.4	+0.1
47 Contributi da terzi da riversare	68.4	72.6	-4.2	-5.8
48 Prelevamenti da finanz. speciali	1.8	2.3	-0.5	-21.7
49 Accrediti interni	160.1	157.7	+2.4	+1.5
	2'693.4	2'619.8	+73.6	+2.8
Risultato d'esercizio	-130.5	-199.8	+69.3	+34.7
<u>Uscite per investimenti</u>				
50 Investimenti in beni amministrativi	226.4	306.9	-80.5	-26.2
52 Prestiti e partecip. in beni amm.	10.4	9.1	+1.3	+14.3
56 Contributi per investimenti	70.5	71.2	-0.7	-1.0
57 Riversamento contr. per investimenti	18.7	22.6	-3.9	-17.3
	326.0	409.8	-83.8	-20.4
<u>Entrate per investimenti</u>				
60 Alienazione di beni amministrativi	1.8	1.4	+0.4	+28.6
62 Rimborso prestiti e partecipazioni	9.0	8.2	+0.8	+9.8
63 Rimborsi per investimenti	4.1	1.0	+3.1	+310.0
64 Restituzione contrib. per investimenti	0.3	0.1	+0.2	+200.0
66 Contrib. da terzi per investimenti	119.8	170.3	-50.5	-29.7
67 Contrib. per investimenti da riversare	18.7	22.6	-3.9	-17.3
	153.6	203.6	-50.0	-24.6
Onere netto per investimenti	172.3	206.2	-33.9	-16.4
Risultato totale	-151.3	-249.1	+97.8	+39.3
Autofinanziamento	21.1	-42.8	+63.9	+149.3

5.1 Osservazioni ai singoli gruppi di spesa

5.1.1. (30) Spese per il personale (+ 4.4 milioni di franchi)

Le spese per il personale ammontano a consuntivo 2006 a 841.4 milioni di franchi e risultano superiori alle stime di preventivo (837.0 milioni di franchi) di 4.4 milioni di franchi, pari ad uno scostamento di + 0.5 %. Due sono le cause di questa differenza, da un lato una maggiore spesa di 5.9 milioni di franchi fatta segnare dalla voce assicurazione infortuni, che fa seguito alla sentenza del TRAM di parificare i premi dei dipendenti assicurati INSAI ai premi dei dipendenti assicurati alla Zurigo, differenza che è stata assunta dallo Stato. D'altro canto una maggiore spesa di fr. 6.1 milioni di franchi dovuti alla restituzione del 50% del contributo straordinario ai dipendenti, ai magistrati ed ai Consiglieri di Stato.

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

	Cons.	Prev.	Diff.
Onerari autorità, commissioni e magistrati	16.7	17.6	-0.9
Stipendi personale amministrativo	400.5	403.2	-2.7
Stipendi docenti	270.2	266.2	4.0
Oneri sociali	142.2	138.7	3.5
Prestazioni ai pensionati	6.7	6.4	0.3
Altre spese del personale	5.1	4.9	0.2
	841.4	837.0	4.4

Gli stipendi sono stati adeguati al rincaro al 1° gennaio 2006 in ragione dello 0.5 %, pari al 50% dell'evoluzione dell'indice dei prezzi al consumo nel periodo novembre 2004 - novembre 2005. A preventivo era stato ipotizzato un tasso di rincaro dello 0.55 %.

La diminuzione rispetto al preventivo della spesa per stipendi e indennità per il personale amministrativo è di 2.7 milioni di franchi, pari allo 0.7 %, mentre vi è un aumento di 4.0 milioni di franchi, pari allo 1.5 %, per i docenti cantonali. Analogamente agli scorsi anni l'applicazione rigorosa delle misure di contenimento della spesa per il personale e tra queste la riduzione degli 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 tutto l'anno, nonché la sensibile riduzione delle altre spese per il personale, hanno permesso di assorbire in buona parte le spese non previste a Preventivo con particolare riferimento a quelle citate in entrata del presente capitolo.

Per il settore scolastico l'aumento è da ricondurre all'aumento di allievi e sezioni quale effetto dell'incremento demografico (complessivamente + 156 allievi e + 11 sezioni nelle scuole cantonali a tempo pieno) e – in parte – alla sottovalutazione degli stipendi dei docenti del settore professionale.

Nell'importo complessivo le spese per il personale rappresentano il 29.8 % delle spese totali alla gestione corrente (Consuntivo 2005 26.3 %, Consuntivo 2004 28.9 %), facendo segnare, per effetto delle due importanti spese non preventivate (+ 12.0 milioni di franchi), un nuovo incremento rispetto ai due precedenti consuntivi.

5.1.2. (31) Spese per beni e servizi (+ 14.6 milioni di franchi)

Il consuntivo 2006 delle spese per beni e servizi pari a 245.8 milioni di franchi, è superiore di 14.6 milioni di franchi (+ 6.3 %) rispetto al preventivo. Malgrado le misure di risparmio adottate dal Consiglio di Stato per limitare la crescita della spesa sul gruppo 31 non è stato possibile rispettare i crediti di preventivo. Tra le misure adottate figurano il taglio del 10% in sede di preventivo di fr. 24.2 milioni rispetto alla tendenza di PF (misura contenuta nel pacchetto di risparmio, messaggio 5659 del 10.5.'05) ed il mantenimento del 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. Si è invece rinunciato ad apportare tagli ai crediti di preventivo durante in corso d'anno, per non incidere sull'attività dei servizi già colpiti dalle misure di risparmio adottate con il preventivo 2006. 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 le 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. 4.6 milioni di franchi) nonché per danni alluvionali (+ 2.5 milioni di franchi).

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

Spese di affrancazione postale	- 0.3
Indennità per vigilanza e consulenza didattica	- 0.9
Magistratura: indennizzo per danni a terzi	+ 0.6
Spese per collocamenti esecuzioni e pene magistratura dei minorenni	+ 0.6
Spese giudiziarie causa Thermoselect	+ 1.8
Interventi corpi pompieri in boschi	+ 2.0
Affitto stabili	- 0.7
Spese per sistemazioni stabili in affitto	- 0.4
Licenze e programmi informatici	- 0.4
Spese telefoniche	- 0.6
Acquisto apparecchiature informatiche	+ 1.4
Acquisto materiale scolastico	- 0.5
Spese emissione prestiti	- 1.0
Spese esecutive	+ 1.4

5.1.3 (32) Interessi passivi (- 3.1 milioni di franchi)

L'onere per interessi passivi è stato nel 2006 di 50.7 milioni di franchi, 3.1 milioni di franchi in meno rispetto alla stima di preventivo. Nel corso del 2006, 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 10 anni (tasso del 2.50 %) mentre si è proceduto al rimborso di un prestito obbligazionario di 150 milioni di franchi (tasso 4 3/8 %).

Dopo queste operazioni il tasso d'interesse medio al 31.12.2006 del debito a lungo termine del Cantone è sceso nuovamente ed è pari al 2.75 %.

L'evoluzione nel periodo 1996-2006 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 %
31.12.2006	2.75 %

L'onere per interessi passivi rimane contenuto e rappresenta il 1.8 % (2005 2.0 %) del totale delle spese correnti.

I redditi della sostanza si consolidano ad un livello leggermente superiore agli interessi passivi (6.1 milioni di franchi) migliorando ulteriormente rispetto allo scorso anno. Questa la tendenza: 2005 4.7 milioni di franchi, 2004 2.2. milioni di franchi, 2003 9.6 milioni di franchi, 2002 20.9 milioni di franchi.

5.1.4 (33) Ammortamenti (-9.2 milioni di franchi)

Nel consuntivo 2006 sono stati registrati ammortamenti per complessivi 165.4 milioni di franchi (-9.2 milioni di franchi rispetto al preventivo), così suddivisi (in milioni di franchi):

Ammortamenti amministrativi	151.6	(preventivo 157.0)
Ammortamenti patrimoniali	13.8	(preventivo 17.6)

I beni amministrativi sono stati ammortizzati (ammortamenti ordinari) a consuntivo 2006 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	%

Per quanto attiene alla quota di ammortamenti amministrativi, il minor onere di 5.4 milioni di franchi rispetto al preventivo è dovuto a minori investimenti netti, inferiori a consuntivo di 33.9 milioni di franchi rispetto alle stime di preventivo (i dettagli sono trattati nel capitolo 5.4).

L'ammortamento amministrativo (ordinario) medio 2006, calcolato sul totale dei beni amministrativi da ammortizzare, situazione al 31.12.2006, è pari al 15.9 % (consuntivo 2005 16.0 %).

Gli ammortamenti patrimoniali (13.8 milioni di franchi) riguardano in particolare le perdite e i condoni su debitori per imposte e crediti (12.4 milioni di franchi, - 3.5 milioni rispetto al preventivo).

5.1.5 (34) Partecipazioni a contributi senza precisa destinazione (+ 0.4 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 é variato di + 0.4 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	+ 0.6
Contributo per aiuto transitorio ai comuni	+ 0.1
Quota sull'imposta sugli utili immobiliari (TUI)	- 1.3
Quota sulla tassa immobiliare PG	+ 0.7
Quota sull'incasso dell'imposta di successione	+ 0.2

5.1.6 (35) Rimborsi a enti pubblici (+ 0.1 milioni di franchi)

Il totale del gruppo di spesa rimborsi a enti pubblici ammonta a 4.2 milioni di franchi, la maggiore spesa è dovuta integralmente (+ 0.1 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 (- 3.7 milioni di franchi)

I contributi cantonali a consuntivo 2006 sono pari a 1'206.3 milioni di franchi, ossia di 3.7 milioni di franchi inferiori al preventivo; rispetto allo scorso anno lo scostamento tra preventivo e consuntivo si è ridimensionato in modo significativo con una spesa addirittura inferiore rispetto a quella preventivata.

Le variazioni più importanti, come per i consuntivi 2003, 2004 e 2005 sono dovuti all'incremento delle voci contabili dell'Istituto delle assicurazioni sociali (Preventivo 538.0 milioni di franchi, Consuntivo 545.0 milioni di franchi, con una differenza di 7.0 milioni di franchi) ed in special modo dalle prestazioni complementari AI e AVS (+ 10.1 milioni di franchi), mentre i contributi ordinari alle casse malati hanno segnato, al contrario degli scorsi anni, una diminuzione rispetto al preventivo di 0.5 milioni di franchi.

Un importante incremento è stato anche riscontrato, come lo scorso anno, nei contributi cantonali per assistiti a domicilio che preventivati in 43.0 milioni di franchi sono infine risultati di 50.3 milioni di franchi, (+ 7.3 milioni di franchi,+ 16.9 %).

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

Tasse Kursaal a ETT	+ 1.2
Contributo ai fondi centrali AVS AI	- 2.3
Anticipo alimenti per figli minorenni	- 1.0
Contributi ai rifugiati	- 4.2

Prestazioni speciali USSI	- 3.4
Contributi per corsi interaziendali	+ 1.3
Fondo lotteria: contributi cantonali diversi e per attività culturali	- 2.3
Contributi per tasse scolastiche universitarie	+ 1.8
Contributi per studenti SUPSI	- 1.6
Contributi alle imprese di trasporto	- 3.2
Contributi cantonali per sostegno all'occupazione	- 5.1

La quota dei contributi cantonali in rapporto al totale delle spese correnti è a consuntivo 2006 pari al 42.7 % (consuntivo 2005 37.9 %), ed è di gran lunga la voce di spesa preponderante. La tendenza alla crescita è ritornata al livello degli scorsi anni, il 2005 era stato influenzato essenzialmente all'aumento delle spese correnti per effetto dell'ammortamento supplementare.

L'evoluzione nel periodo 1996-2006 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 %
2006	42.7 %

Se paragonata alle uscite correnti la quota dei contributi cantonali ammonta al 48.0 % mentre si era fissata nel 2004 al 46.9% e nel 2005 al 47.5%, registrando pertanto un nuovo aumento.

Il grado di copertura dei contributi (gruppo 46/gruppo 36) è a consuntivo 2006 pari al 36.1 % (consuntivo 2005 35.4 %):

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 %
2006	36.1 %

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 % per poi aumentare

leggermente nel 2006 a 36.1%. 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.2002	C.2003	C.2004	C.2005	C.2006
1 Risanamenti finanziari di Comuni	0	0	9	11	9
2 Fondi centrali AVS/AI/AF	99	119	114	124	124
3 Casse malati	160	176	198	205	202
4 Prestazioni complementari AVS/AI	149	158	170	180	193
5 Assegni familiari	17	18	25	24	23
6 Abitazioni	15	13	12	11	10
7 Cure e mantenimento a domicilio e appoggio	11	11	10	11	11
8 Istituti casi AI minorenni e invalidi adulti	26	31	32	31	31
9 Istituti per anziani	16	16	19	20	20
10 Giovani, maternità e infanzia	21	21	21	22	24
11 Ente ospedaliero cantonale	187	183	184	185	187
12 Cardiocentro	0	0	0	0	0
13 Ospedalizzazioni fuori cantone	11	7	12	11	9
14 Sostegno sociale e inserimento	49	60	66	65	70
15 Asilanti e ammissione provvisoria	24	24	23	20	18
16 Sostegno all'occupazione	8	6	5	9	11
17 Assegni di studio, tirocinio e perfez. professionale	17	18	20	19	19
18 Cantoni universitari	25	25	25	25	28
19 Università della Svizzera italiana	20	20	22	22	21
20 Scuola Universitaria professionale	22	23	24	25	28
21 Stipendi docenti comunali	48	53	54	52	53
22 Corsi di formazione professionale	12	12	13	12	13
23 Imprese di trasporto	23	25	26	28	29
Altri contributi	59	62	72	74	73
Totale	1'019	1'080	1'156	1'186	1'206

36 Contributi cantonali netti

	C.2002	C.2003	C.2004	C.2005	C.2006
1 Risanamenti finanziari di Comuni	0	0	9	11	9
2 Fondi centrali AVS/AI/AF	66	84	87	96	96
3 Casse malati	37	49	70	75	71
4 Prestazioni complementari AVS/AI	73	82	97	105	112
5 Assegni familiari	17	18	25	24	23
6 Abitazioni	15	13	12	11	10
7 Cure e mantenimento a domicilio e appoggio	11	11	10	11	11
8 Istituti casi AI minorenni e invalidi adulti	26	31	32	31	31
9 Istituti per anziani	16	16	19	20	20
10 Giovani, maternità e infanzia	19	19	19	20	22
11 Ente ospedaliero cantonale	187	183	184	185	187
12 Cardiocentro	0	0	0	0	0
13 Ospedalizzazioni fuori cantone	11	7	12	11	9
14 Sostegno sociale e inserimento	34	43	44	43	49
15 Asilanti e ammissione provvisoria	0	0	0	0	0
16 Sostegno all'occupazione	8	6	5	9	11
17 Assegni di studio, tirocinio e perfez. professionale	10	12	14	12	13
18 Cantoni universitari	25	25	25	25	28
19 Università della Svizzera italiana	20	20	22	22	21
20 Scuola Universitaria professionale	22	23	24	25	28
21 Stipendi docenti comunali	48	53	54	52	53
22 Corsi di formazione professionale	11	11	12	11	12
23 Imprese di trasporto	23	25	26	28	29
Altri contributi	34	38	47	51	49
Totale	713	769	849	878	894

5.2 Sorpasso crediti di preventivo

(31) Spese per beni e servizi

Amministrazione

310005	CRB 60	Stampa rivista ticinese di diritto	+ fr.	80'000.00
		Motivo: Edizione speciale Rivista ticinese di diritto		
		Coperto da entrate (CRB 60 conto 435006)		
		(RG 4114 del 05.09.2006)		

Dipartimento delle istituzioni

318001	CRB 151	On.e spese per consul.incarichi e perizi	+ fr.	10'000.00
		Motivo: Concorso per ronda esterna al Piano della Stampa di Cadro		
		(RG 1352 del 22.3.2006)		

319092	CRB 185	Spese anticipate per arsenale federale	+ fr.	600'000.00
		Motivo: Anticipo alla Confederazione per il pagamento delle forniture ad Armasuisse		
		Importo recuperato totalmente sul conto 436026		
		(RG 1053 del 07.03.2006)		

319093	CRB 137	Indennizzi per danni a terzi	+ fr.	444'702.00
		Motivo: Quota parte responsabilità (50 %) richiesta di risarcimento in riferimento all'attività dell'UEF Lugano		
		(RG 5860 del 28.11.2006)		

319093	CRB 165	Indennizzi per danni a terzi	+ fr.	638'435.00
		Motivo: Risarcimento a seguito del decreto d'abbandono 29.8.2001		
		(RG 5735 del 21.11.2006)		

Dipartimento della sanità e della socialità

311001	CRB 276	Acquisto attrezzature	+ fr.	50'000.00
313007	CRB 276	Materiale di laboratorio	+ fr.	110'000.00
315001	CRB 276	Manutenzione attrezzature	+ fr.	30'000.00

Motivo: Credito insufficiente per rispondere alle richieste di analisi dell'istituto cantonale di patologia

Maggior spesa interamente compensata da maggiori ricavi biopsie

(RG 4671 del 03.10.2006)

313002 CRB 245 Generi alimentari + fr. 50'000.00

Motivo: Credito insufficiente per pasti Clinica psichiatrica e istituti collegati

Interamente compensato da CRB 245 435020

(RG 5794 del 28.11.2006)

319090 CRB 224 Spese varie + fr. 26'341.00

Motivo: Furto di 26340.10 dalla cassaforte

(RG 1485 del 16.05.2006)

Dipartimento dell'educazione, della cultura e dello sport

310001 CRB 672 Libri, riviste e documentazione + fr. 2'000.00

Motivo: Dimenticanza d'inserimento nel preventivo

(RG 5166 del 08.11.2005)

311031 CRB 656 Acq. opere d'arte + fr. 25'000.00

Motivo: Supplemento sponsoring

Coperto da entrate dal conto 469004

(RG 702 del 14.02.2006)

311031 CRB 657 Acq. opere d'arte + fr. 9'000.00

Motivo: Acquisto opere A. Rinaldi

Compensato da 469003

(RG 115 del 16.01.2007)

313036 CRB 416 Spese di cucina per corsi esterni + fr. 60'000.00

Motivo: Credito insufficiente per la refezione di utenti esterni presso il centro G+S Bellinzona e Olivone

Compensato da entrate per refezioni CRB 416 conto 432014

(RG 5147 del 24.10.2006)

317001	CRB 672	Indennita' di trasferta Motivo: Dimenticanza d'inserimento nel preventivo (RG 5166 del 08.11.2005)	+ fr.	1'000.00
317028	CRB 445	Spese e indennità per progetti sportivi Motivo: Organizzazione della fase pilota del progetto "talent Eye Ticino - Occhio al talento" compensato totalmente da CRB 445 469013 (RG 5354 del 15.11.2005)	+ fr.	28'000.00
318129	CRB 416	Corsi form.e aggiorn. monitori (t. 416.01) Motivo: Credito insufficiente per l'organizzazione dei corsi G+S (RG 5293 del 07.11.2006)	+ fr.	90'000.00
318173	CRB 656	Spese per esposizioni temporanee Motivo: Manifestazioni del Cantonale Museo d'Arte Interamente compensato da CRB 656 469003 (RG 702 del 14.02.2006)	+ fr.	65'000.00
318173	CRB 657	Spese per esposizioni temporanee Motivo: Acquisto opere A. Rinaldi Compensato da 469003 (RG 115 del 16.01.2007)	+ fr.	2'000.00
318364	CRB 430	Onorari e spese per progetti informatici Motivo: Sostegno a progetti info "Good Pr@ctice" Compensato totalmente da CRB 430 460017 (RG 1294 del 21.3.2006)	+ fr.	60'000.00

Dipartimento del territorio

310015	CRB 720	Spese per pubblicazioni Motivo: Finanziamento della pubblicazione del libro "Il bosco nel Cantone Ticino" Compensato per 50 % dalle entrate su CRB 720 conto 469014 (RG 806 del 21.02.2006)	+ fr.	95'000.00
---------------	----------------	---	-------	-----------

313026	CRB 789	Carburante e olio Motivo: Credito insufficiente per far fronte al fabbisogno di carburante della Polizia Cantonale (RG 5184 del 24.10.2006)	+ fr.	180'000.00
313085	CRB 782	Sale antigelo (t.782.01)	+ fr.	880'803.90
314005	CRB 782	Ripristino strade per incidenti stradali (t.782.01)	+ fr.	72'178.75
314006	CRB 782	Interventi per danni alluvionali (t.782.01)	+ fr.	2'547'399.55
314007	CRB 782	Servizio spazzaneve (t.782.01)	+ fr.	3'116'325.20
314008	CRB 782	Servizio spandim.sale e ghiaia (t.782.01) Motivo: Nel corso del 2006 si sono registrati maggiori oneri di manutenzione ordinaria sui conti elencati non programmabili (RG 953 del 27.02.2007)	+ fr.	656'778.35
313091	CRB 786	Sale antigelo (t.786.01) Motivo: Nel corso del 2006, a carico del conto citato, si sono registrati maggiori oneri di manutenzione ordinaria non programmabili Importo compensato per 75 % dai relativi contributi federali (RG 1297 del 13.03.2007)	+ fr.	134'887.00
318212	CRB 741	Interventi corpi pompieri in boschi Motivo: Sorpasso Intervento Corpo Pompieri in boschi (RG 398 del 23.01.2007)	+ fr.	1'038'008.00
318366	CRB 720	Spese giudiziarie e interessi causa Thermoselect Motivo: Interessi su garanzia bancaria Thermoselect (RG 3375 del 11.07.2006)	+ fr.	1'773'836.00

Dipartimento delle finanze e dell'economia

314013	CRB 942	Manutenzione stabili: eventi eccezionali Motivo: Credito supplementare dovuto alla abbondanti nevicate d'inizio anno (RG 1322 del 22.3.2006)	+ fr.	300'000.00
---------------	----------------	---	-------	------------

314052	CRB 942	Sistemazioni logistiche Motivo: Credito non previsto per la sistemazione dell'appartamento del custode della SME di Castione Recupero mediante aumento pigione mensile (RG 4289 del 13.09.2006)	+ fr.	30'000.00
316015	CRB 951	Spese per progetti informatici Motivo: Adattamento dei programmi informatici del registro di commercio Compensato da maggiori introiti al CRB 132 431021 (+5 % quota parte del cantone in caso di trasmissione elettronica delle iscrizioni all'uff. fed. reg. di commercio) (RG 201 del 18.01.2006)	+ fr.	150'000.00
316015	CRB 951	Spese per progetti informatici Motivo: Acquisto licenze d'uso del modulo "Misure amministrative" del sistema CARI (Networkers SA) Interamente compensato da CRB 116 450023 (RG 1485 del 28.3.2006)	+ fr.	322'800.00
316028	CRB 945	Affitti stabili scolastici Motivo: Nuovo contratto di locazione per sostegno pedagogico - Barbengo e Mendrisio (RG 4130 del 05.09.2006)	+ fr.	6'890.00
316028	CRB 945	Affitti stabili scolastici Motivo: Nuovo contratto di locazione per educazione speciale - Biasca (RG 4271 del 12.09.2006)	+ fr.	2'000.00
316028	CRB 945	Affitti stabili scolastici Motivo: Contratto di locazione di un'aula a Barbengo e Mendrisio per sostegno pedagogico Deroga alla RG 3030 del 21.06.2005 (RG 4130 del 12.09.2006)	+ fr.	6'890.00
316028	CRB 945	Affitti stabili scolastici Motivo: Contratto di locazione di un'aula a Biasca per educazione speciale Deroga alla RG 3030 del 21.06.2005 (RG 4271 del 12.09.2006)	+ fr.	2'000.00

316031	CRB 945	Affitti sedi regionali di collocamento Motivo: Nuovo contratto di locazione URC di Bellinzona interamente finanziato da terzi (seco) (RG 2959 del 20.06.2006)	+ fr.	3'600.00
318002	CRB 963	Spese esecutive Motivo: Credito suppletorio per maggiori spese esecutive rispetto al preventivo Recuperato in buona parte nell'ambito delle procedure esecutive (RG 4536 del 26.09.2006)	+ fr.	1'200'000.00
318002	CRB 963	Spese esecutive Motivo: Credito insufficiente per spese esecutive Ufficio esazioni e condoni Compensato da 436007 (RG 6240 del 19.12.2006)	+ fr.	200'000.00

(36) Contributi cantonali

Dipartimento delle istituzioni

365123	CRB 126	Percent. tasse sui kursaal all'ett Motivo: Credito insufficiente al versamento della percentuale tasse sui kursaal all'ETT (maggiori introiti rispetto al previsto) Compensato da entrata tasse sui kursaal CRB 126 conto 411030 (RG 5157 del 24.10.2006)	+ fr.	726'697.00
365123	CRB 126	Percent. tasse sui kursaal all'ett Motivo: Credito insufficiente al versamento della percentuale tasse sui kursaal all'ETT (maggiori introiti rispetto al previsto) Compensato da entrata tasse sui kursaal CRB 126 conto 411030 (RG 1211 del 14.3.2006)	+ fr.	495'888.00

365150	CRB 125	Contributi per carcere amministrativo	+ fr.	200'000.00
		Motivo: Credito insufficiente per il finanziamento della carcerazione amministrativa in attesa di allontanamento dal nostro paese		
		Credito interamente compensato dalla Confederazione		
		(RG 4584 del 26.09.2006)		

Dipartimento della sanità e della socialità

365131	CRB 233	C/ti agli ist. casi ai minorenn. (t. 233.01)	+ fr.	250'000.00
362006	CRB 231	C/ti ai serv. di ass. e cure a domicilio	+ fr.	90'000.00
365025	CRB 231	C/ti ai servizi di appoggio	+ fr.	10'000.00
365026	CRB 232	C/ti alle case per anziani (t. 232.06)	+ fr.	700'000.00
365027	CRB 233	C/ti per provv. integraz. socio-prof.	+ fr.	20'000.00
365032	CRB 235	C/ti agli asili nido (t. 235.02)	+ fr.	90'000.00
365033	CRB 235	C/ti agli ist. per casi sociali (t. 235.03)	+ fr.	240'000.00
365035	CRB 235	C/ti a enti e ass. di aiuto alla famiglia	+ fr.	20'000.00
365132	CRB 233	C/ti a ist. per invalidi (t. 233.02)	+ fr.	1'230'000.00
		Motivo: Abrogazione in votazione popolare del 12.3.2006 del DL 27.8.2005 concernente la limitazione dei sussidi a enti, istituti, associazioni, fondazioni e aziende autonome		
		(RG 4092 del 30.08.2006)		

366001	CRB 210	Prestazioni complementari avs	+ fr.	971'850.00
		Motivo: Credito insufficiente all'erogazioni delle prestazioni complementari AVS e AI		
		(RG 5795 del 28.11.2006)		

366002	CRB 210	Prestazioni complementari ai	+ fr.	6'800'000.00
		Motivo: Credito insufficiente all'erogazioni delle prestazioni complementari AVS e AI		
		(RG 5795 del 28.11.2006)		

Dipartimento dell'educazione, della cultura e dello sport

363003	CRB 655	C/ti di gestione alla supsi	+fr.	275'000.00
		Motivo: Istituzione Dip. Sanità SUPSI		
		Compensato da risparmio nei conti della Divisione formazione professionale		
		(RG 5743 del 20.12.2006)		

5.3 Osservazioni ai singoli gruppi di ricavi

5.3.1 (40) Imposte (+ 54.5 milioni di franchi)

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

	Consuntivo 2006		Preventivo 2006	
Imposte persone fisiche	730.1		690.5	
Imposte alla fonte	70.8		71.0	
Imposte suppletorie e multe	7.1	808.0	12.0	773.5
Imposte persone giuridiche	286.1		259.5	
Supplemento aliquota utile	10.5		21.0	
Supplemento imposta immobiliare	5.5	302.1	11.0	291.5
Imposta sugli utili immobiliari	37.1	37.1	36.0	36.0
Tasse iscrizione registro fondiario	53.2		49.0	
Imposta sul bollo	38.9	92.1	35.8	84.8
Imposte di successione e donazione	29.5	29.5	29.0	29.0
Tombole e lotterie	4.0		4.6	
Imposta sui cani	1.0		1.1	
Imposte compagnie assicurazioni	6.5		6.7	
Imposte di circolazione e di navigazione	103.3	114.8	102.0	114.4
Totale		1'383.7		1'329.2

Il Consiglio di Stato aveva già informato il Parlamento nel mese di settembre 2006 con il comunicato relativo al risultato del pre-consuntivo 2006 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. Un'ulteriore informazione era stata data con comunicato stampa del 31 gennaio 2007 nel quale venivano aggiornati le previsioni di settembre che sostanzialmente confermavano l'andamento positivo delle entrate fiscali.

Nei commenti sui consuntivi degli esercizi trascorsi si era messo l'accento sulle difficoltà di valutazione dei gettiti delle persone fisiche dovuti al cambiamento del sistema di tassazione dal biennale praenumerando all'annuale postnumerando, ulteriormente complicato dalla contemporanea adozione del IV pacchetto fiscale e dalla neutralizzazione legata al cambiamento del sistema. Oggi siamo in una situazione tale da poter valutare con un buon grado di certezza quello che è il gettito di competenza degli esercizi 2003 e 2004. In particolare il 2003 è accertato con una percentuale prossima al 100% dei casi e con un presunto gettito non ancora definitivamente accertato di circa il 5% del presunto gettito. Anche il 2004 è accertato in una buona percentuale dei casi e un presunto gettito non ancora definitivamente accertato dell'ordine di circa il 13%. Il gettito 2004, nella misura finora accertato, necessita qualche commento supplementare. Innanzitutto, l'incremento rispetto al gettito accertato 2003 evidenzia una tendenza superiore all'indice del PIL utilizzato in fase di previsione. Questa crescita accertata su tutte le tassazioni 2004

eseguite, e per le quali esiste pure una piena imposizione per il periodo precedente (esercizio 2003), attesta una crescita pari al 4.43% (situazione a fine febbraio 2007) e relativa a oltre 202'000 contribuenti. Il tutto evidentemente facendo astrazione del supplemento d'imposta sul reddito del 3.823% introdotto a titolo straordinario per il periodo fiscale 2004 quale correttivo alla neutralizzazione applicata in occasione del citato cambiamento del sistema impositivo delle persone fisiche. È sulla base di questi elementi che in questo consuntivo si evidenziano le plusvalenze di detti esercizi e aggiornano le previsioni di competenza 2006 il cui gettito di competenza è aggiornato in 700 milioni di franchi senza supplementi (2005 695 milioni di franchi con supplemento del 2.212%).

Due parole di commento anche e ancora riferite al periodo fiscale 2001/2002. Questo biennio è ormai da ritenere definitivamente accertato per quanto riguarda le imposizioni ordinarie relative al periodo di computo 1999/2000 del vecchio sistema d'imposizione. Come si ricorderà il periodo di computo 2001/2002 rappresentava il periodo definito "vuoto di tassazione", periodo per il quale i redditi ordinari non erano soggetti ad imposizione. Imposti tramite tassazione annuale speciale erano (sono) invece i "redditi straordinari". Inizialmente si stimava che i casi di redditi straordinari non fossero numerosi o quantomeno compensati con altrettanti casi di costi straordinari (rettifica della tassazione ordinaria 2001/2002). La realtà dei fatti evidenzia come i casi siano stati parecchi e di una certa rilevanza. Ancora oggi vi sono pratiche aperte che potranno ulteriormente incrementare il gettito delle tassazioni speciali per il periodo fiscale 2001/2002. Già allo stato attuale, come già fu il caso per gli esercizi precedenti, si impone una ulteriore rivalutazione del gettito delle tassazioni speciali per detto periodo fiscale. Da segnalare comunque che questa fattispecie non deve essere considerata per l'evoluzione futura dei gettiti ordinari delle persone fisiche.

Riassuntivamente a C2006 sono state operate rivalutazioni per complessivi 40 milioni di franchi di cui 10 milioni di franchi relativi all'esercizio in corso (2006) e il resto su esercizi precedenti come evidenziato nelle tabelle riportate di seguito (vedi anche tabelle allegate al Rendiconto).

Il quadro dettagliato può essere riassunto nella tabella seguente:

Gettito PF	2004	2005	2006
Imposta sul reddito	594	604	621
Imposta sulla sostanza	66	67	68
Imposte speciali	11	11	11
Totale intermedio	667	672	700
Supplementi	23	13	0
Totale	694	695	700

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 2004-2006.

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

Anno	Previsioni gennaio 2006	Previsioni luglio 2006	Previsioni ottobre 2006
2004	3.2 %	3.1 %	3.4 %
2005	2.8 %	3.1 %	2.5 %
2006	2.6 %	3.7 %	4.2 %

L'evoluzione del gettito delle persone giuridiche è stato caratterizzato da una significativa contrazione dal 2000 fino all'esercizio 2003. In particolare il settore finanziario, che rappresenta una importante componente del gettito delle persone giuridiche (2002 26.1 %, 2003 29.9 %, 2004 parziale 36.2 %), ha segnato cali importanti legati ad andamenti dei mercati finanziari al ribasso e adozioni di misure esterne che hanno pesantemente condizionato il settore (scudi fiscali). Dal 2004 si assiste ad una inversione di tendenza di tutte le persone giuridiche e del settore finanziario in particolare. Si sa, e questo non è un elemento positivo, che la stratificazione delle persone giuridiche presenta una forte concentrazione su poche aziende che pagano una fetta molto importante del gettito. Ne deriva che è sufficiente che poche di queste aziende segnino evoluzioni marcate, positive o negative, per determinare fluttuazioni di gettiti notevoli e difficilmente prevedibili e quantificabili. A fronte dell'evoluzione dell'aggiornamento delle tassazioni si possono operare delle correzioni dei gettiti in funzione di quanto effettivamente accertato mantenendo nel contempo la dovuta prudenza per le previsioni future. Le continue pressioni dall'esterno, a cui il nostro sistema fiscale è sottoposto, hanno già evidenziato ricadute negative e di conseguenza è d'obbligo valutare con prudenza questa evoluzione (es. tassazioni speciali, accresciuta concorrenza internazionale e intercantonale, ristrutturazioni di importati aziende, ecc.). È in ogni caso doveroso segnalare come alcune realtà, già da tempo presenti sul nostro territorio, stanno godendo del momento congiunturale favorevole e fanno ben sperare in una positiva evoluzione del gettito delle persone giuridiche almeno ancora fino al 2007.

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	2006
Successioni	1822	1945	1978	2040	2110	2017	2035	1827	1879	1795
Donazioni	874	986	616	551	514	493	452	681	679	785
Totale	2696	2931	2594	2591	2624	2510	2487	2508	2558	2580

Tabella tassazioni emesse di casi imponibili

Anni	1997	1998	1999	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006
Successioni	1146	1158	1148	872	589	578	485	503	432	415
Donazioni	1732	1530	1587	611	466	356	267	264	278	234
Totale	2878	2688	2735	1483	1055	934	752	767	710	649

Fonte: Divisione delle contribuzioni

Per le imposte suppletorie e multe è contabilizzato un importo sensibilmente inferiore al previsto (-5 milioni di franchi) dovuto al fatto che parecchie pratiche importanti si sono concluse solo con l'inizio dell'anno successivo.

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, ma che contempla un recupero di un riporto negativo di 4 milioni di franchi.

Anche l'imposta di bollo, che nel 2006 esplica tutto il suo effetto dopo la reintroduzione completa, ha comportato un risultato al di sopra delle aspettative.

Il gettito complessivo delle imposte cantonali registrato a consuntivo è pari a 1'383.6 milioni di franchi, ossia 54.4 milioni di franchi in più rispetto all'importo preventivato (1'329.2 milioni di franchi) e di 36.3 milioni di franchi in più rispetto al dato di consuntivo dello scorso esercizio.

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 1991-2006 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	655	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	+15	+53	1'221	655	273
1999 ⁽⁵⁾	1'265	+21	+21	1'306	679	298
2000 ⁽⁶⁾	1'344	-24	-32	1'288	677	305
2001 ⁽⁷⁾	1'288		-13	1'275	698	253
2002	1'358	+9	-124	1'243	689	225
2003 ⁽⁸⁾	1'224	+10	-24	1'210	650	229
2004 ^{(9) (10)}	1'252	+26	+12	1'290	694	260
2005 ⁽¹¹⁾	1'347	-48	+15	1'314	695	285
2006 ⁽¹¹⁾	1'384	-30	-27	1'327	700	275

(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	%
1992-1995	4'706			2'552			811		
1996-1999	4'838	+132	+2.8%	2'632	+83	+3.3	987	+176	+21.7%
2000-2003	5'016	+178	+3.7%	2'679	+47	+1.8	1'012	+25	+2.5%

5.3.2 (41) Regalie, monopoli, patenti e concessioni (+ 14.2 milioni di franchi)

I ricavi da regalie, monopoli, patenti e concessioni presentano un nuovo aumento rispetto al preventivo grazie in particolare alle tasse sui Kursaal, che hanno di nuovo segnato un importante aumento. Altre differenze significative fra consuntivo e preventivo sono (in milioni di franchi):

Tasse sui Kursaal	+ 10.0
Proventi e tasse della Lotteria intercantonale	+ 2.7
Tasse patenti caccia	+ 0.2
Tasse demaniali	+ 0.3
Concessioni aree di servizio	+ 0.5
Riparto intercantonale vendita sale	+ 0.1
Tasse utilizzazione acque	+ 0.1

5.3.3 (42) Redditi della sostanza (- 5.0 milioni di franchi)

I redditi della sostanza sono stati per l'anno 2006 inferiori alla stima di preventivo per 5.0 milioni di franchi (-1.1 %).

I proventi corrisposti nel 2006 dalle due principali partecipazioni del Cantone, relativi all'esercizio 2005 sono stati pari a 15.0 milioni di franchi per l'utile riversato dall'AET (Preventivo 20.0 milioni di franchi) e 12.3 milioni di franchi quello riversato dalla Banca dello Stato (Preventivo 12.0 milioni di franchi). In particolare per BdS si tratta di un ulteriore incremento rispetto allo scorso anno (10.9 milioni di franchi), mentre per AET si è trattato di un importante diminuzione rispetto all'anno precedente (28.0 milioni di franchi). Per quanto attiene ai piazzamenti a termine, la maggiore entrata (+ 0.7 milioni di franchi) è stata realizzata grazie ad una leggera ripresa dei tassi d'interesse rispetto alle ipotesi di preventivo. Da segnalare inoltre l'esproprio da parte di Alptransit di uno stabile a Camorino (+ 2.2 milioni di franchi), non previsto in sede di preventivo.

5.3.4 (43) Ricavi per tasse, multe, vendite e rimborsi (- 2.1 milioni di franchi)

Il gettito di questo gruppo di ricavi è inferiore al preventivo per 2.1 milioni di franchi, pari al 1.1 % (Consuntivo 2006 195.7 milioni di franchi, Preventivo 197.8 milioni di franchi).

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

Multe circolazione	+ 1.8
Arsenale: rimborsi Confederazione	+ 1.0
Tasse per Uffici esecuzione e fallimenti	- 1.5
Tribunale d'appello: devoluzioni allo Stato	- 3.7
USI: recupero da enti assicurativi e rimb. fam. affidatarie	- 2.0
Centro citologico	- 0.8
Istituto di microbiologia	- 1.2
Servizio di patologia	+ 1.2
Tasse per corsi disoccupati	- 0.9
Prestazioni proprie costruzione, manutenzione e conservazione strade nazionali	+ 6.4
Entrate varie servizi generali	+ 0.9

5.3.5 (44) Partecipazione a entrate e contributi senza precisa destinazione (+ 13.4 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 13.4 milioni di franchi, pari al 7.9 %, dovuti in modo particolare ad un maggiore incasso sulla quota di ricavo IFD anni precedenti (+ 10.1 milioni di franchi), alla quota per sull'imposta preventiva, + 3.1 milioni di franchi e alla quota sull'imposta federale diretta incassata dai Cantoni, + 3.5 milioni di franchi. Mentre la quota per perequazione finanziaria IFD ha segnato una minore entrata di 4.0 milioni di franchi

5.3.6 (45) Rimborsi da enti pubblici (+ 0.7 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 2005 è stato pari a 18.4 milioni di franchi, contro i 18.3 previsti a Preventivo (+0.1 milioni di franchi). Complessivamente le cifre di consuntivo concordano con quelle di preventivo.

5.3.7 (46) Contributi per spese correnti (+ 0.4 milioni di franchi)

I contributi da terzi per spese correnti del Cantone sono stati nel 2006 pari a 435.4 milioni di franchi, ossia di 0.4 milioni di franchi, pari al 0.1 %, superiori al preventivo. I contributi da terzi provengono nel 2006 dalla Confederazione per il 65.5 % (2005 65.6%, 2004 64.8%), da comuni e consorzi comunali per il 33.9 (2005 34.1%, 2004 34.5%) e da fonti diverse per lo 0.6% (2005 0.3 %, 2004 0.7 %)

Le differenze più importanti rispetto al preventivo riguardano: la partecipazione al dazio federale sui carburanti (+ 2.5 milioni di franchi) ed i contributi federali per prestazioni complementari AVS / AI (+ 2.2 milioni di franchi).

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

Contributi di perequazione dai comuni	- 0.6
Contributi federali per le casse malati	- 0.6
Contributo comunale per assicurazioni sociali	+ 0.6
Contributi UFAS per scuole speciali	+ 0.9
Contributi federali per spese esercizio scuole professionali	- 0.4
Contributi federali per esercizio e manutenzione strade nazionali	- 2.5
Tassa sul traffico pesante	+ 1.0

5.4 Conto degli investimenti

L'onere netto per investimenti, totalizzato nel 2006, è di 172.3 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.2006	P.2006	C.2005	C.2006/P.2006	
				assol.	%
Investimenti lordi	326.0	409.8	332.8	-83.8	-20.4
- Entrate per investimenti	153.7	203.6	150.1	-49.9	-24.5
Investimenti netti	172.3	206.2	182.7	-33.9	-16.4

L'investimento lordo, realizzato nel 2006, ammonta a 326.0 milioni di franchi e risulta inferiore di 83.8 milioni di franchi (pari a - 20.4 %) rispetto all'ipotesi di Preventivo.

Le entrate per investimenti realizzate nel 2006 ammontano a 153.7 milioni di franchi e sono inferiori di 49.9 milioni di franchi rispetto all'ipotesi di Preventivo. L'investimento netto realizzato nel 2006 ammonta a 172.3 milioni di franchi e risulta inferiore di 33.9 milioni di franchi (pari a - 16.4 %) 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 (- 80.5 milioni di franchi di cui 66.4 nelle opere del genio civile, 4.9 in mobili, macchine, veicoli e attrezzature e 8.5 nelle costruzioni edili);

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 (-50.5 milioni di franchi).

Il minore volume d'investimento rispetto a quanto preventivato è da attribuire in generale a cause quali: ridimensionamento progetti, modifiche programmi di lavoro, ritardo lavori dovuti a ricorsi, revisione progetti, posticipo concorsi, attese per approvazione piani o per decisioni relative allo stanziamento di contributi. Altre cause sono pure: sospensione lavori o rinvio progetti per motivi di varia natura, riduzione dei mezzi a disposizione (in particolare da parte della Confederazione).

In particolare, e a complemento della tabella di confronto fra Consuntivo e Preventivo 2006 degli oneri cantonali netti per investimenti, si esprimono le seguenti osservazioni:

11 Amministrazione generale (+ 0.4 milioni di franchi)

Qui di seguito sono elencate le principali opere che hanno determinato uno scostamento tra il preventivo e il consuntivo 2006:

1 Sezione logistica

1.1 Bellinzona - Palazzo amministrativo - facciate

La maggior spesa è dovuta ad un grosso anticipo dei lavori, con conseguente e costante aggiornamento delle liquidazioni (+ 2.0 milioni di franchi).

1.1 Pilobe – 2° fase – CO

Un ridimensionamento delle richieste pianificate durante i lavori non ha permesso il previsto investimento. I cantieri legati alla pianificazione logistica del Bellinzonese hanno pertanto avuto un minor costo (- 0.6 milioni di franchi).

2 Centro sistemi informativi

2.1 Potenziamento apparecchiature informatiche: 3a.fase

Il messaggio n. 5518 che chiedeva la concessione di un credito quadro complessivo di 9 milioni di franchi per la sostituzione ed il potenziamento delle infrastrutture informatiche installate presso il Centro sistemi informativi è stato deliberato nell'autunno 2006 con la concessione di un credito di 2 milioni di franchi. Il credito è stato utilizzato solo parzialmente in quanto stanziato a metà settembre 2006. (+ 0.3 milioni)

2.2 Stabile amministrativo Locarno

Non si è proceduto ad un rinnovo a tappeto delle apparecchiature informatiche (PC, stampanti, fotocopiatrici, ecc.) bensì si è optato per il riutilizzo del materiale informatico esistente. (- 0.5 milioni di franchi)

2.3 Sistemazione logistica PILOBE 1 e 2

La sostituzione delle apparecchiature e il rifacimento di impianti di telecomunicazione è stata dilazionata su più anni. (- 0.4 milioni di franchi).

12 Amministrazione 2000 (- 2.1 milioni di franchi)

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

21 Polizia (- 0.6 milioni di franchi)

Nel settore 21 della Polizia, a consuntivo, risulta un saldo inferiore rispetto al preventivo di 0.6 milioni di franchi. La differenza è determinata dalla mancata realizzazione di alcuni progetti.

22 Giustizia (+ 0.5 milioni di franchi)

Le principali differenze tra il preventivo e il consuntivo 2006 nel settore 22 della giustizia sono da imputare a due progetti: l'anticipazione di alcuni interventi per il carcere giudiziario e la sistemazione dell'Ufficio del giudice dell'applicazione della pena.

24 Militare (- 0.8 milioni di franchi)

Nel settore 24 militare risulta, a consuntivo, un saldo inferiore rispetto al preventivo di 0.8 milioni di franchi. La minor spesa è da attribuire alla mancata realizzazione o posticipo dei lavori di alcuni rifugi di Protezione civile e al posticipo della realizzazione di alcuni progetti di Stand di tiro.

Si rileva inoltre nel corso dell'anno 2006 l'esproprio dello stabile ex-Schenker di Camorino, sede della Sezione del militare e della protezione della popolazione.

31 Ospedali e altre istituzioni sanitarie (+ 3.5 milioni di franchi)

Nel corso del 2006 si è continuato ad 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). In particolare è stata consegnata la nuova cucina e ristrutturato l'annesso padiglione Ginestra nel quale sono stati inseriti tutti gli uffici del personale dell'Ufficio economato, logistica e sicurezza OSC. Nel corso dell'anno sono stati pure conclusi i lavori previsti al padiglione Edera e la posa delle nuove canalizzazioni. Inoltre, sono iniziati i lavori di ristrutturazione del padiglione Villa Margherita, che permetteranno l'insediamento della nuova sede della Scuola cantonale operatori sociali (SCOS) del DECS, come pure quelli di trasformazione dei Servizi generali dove verranno inseriti una decina di letti e due laboratori protetti del CARL nonché la cucina d'appoggio collegata alla mensa Girasole.

L'accelerazione nell'esecuzione dei progetti ha avuto quale conseguenza un aumento dei crediti necessari nel corso del 2006; 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

Il lieve scostamento degli importi previsti a preventivo rispetto al consuntivo (+ 0.01 milioni di franchi) è risultato dalla compensazione avvenuta all'interno dei tre 3 settori, che ha permesso di versare gli acconti in base allo stato di avanzamento dei lavori.

Settore 32: istituti di reintegrazione (+ 0.3):

- versamento a saldo per i lavori di ampliamento dell'istituto 'E noi' a Piotta (+ 0.2 milioni di franchi), è stata compensata dal saldo residuo per la liquidazione del centro diurno Locarno (- 0.2 milioni di franchi).
- contributo versato all'istituto casa della giovane (+ 0.05 milioni di franchi) è stato compensato con i minori acconti erogati all'Istituto Provvida madre, Balerna.
- il mancato introito del sussidio federale per la ristrutturazione dell'istituto per Accertamento e formazione professionale e sociale di Gerrapiano (- 1.4 milioni di franchi) è stato in parte neutralizzato dal minor volume di lavori svolti nell'istituto citato (- 0.6 milioni di franchi) e dal minor contributo versato all'OTAF di Sorengo (- 0.4 milioni di franchi).

Settore 33: case per anziani (- 0.1)

E' stato versato il saldo per la conclusione della ristrutturazione

- dell'istituto San Carlo, Locarno (+ 0.3),
- dell'istituto Pagnolo, Sorengo (+ 0.2),
- dell'istituto La Quietè, Mendrisio (+ 0.09),
- della casa comunale Chiasso (+ 0.2),

e versati degli acconti per

- la ristrutturazione dell'istituto Riziero Rezzonico (+ 0.2),
- la progettazione dell'Istituto di Cevio (+ 0.2),
- l'acquisto delle attrezzature (+ 0.2),
- la Casa cooperativa Greina (+ 0.05).

Essi sono stati compensati dal ritardo delle seguenti iniziative:

- Casa anziani, Bellinzona (- 0.2),
- Casa anziani, Biasca (- 0.1),
- Nuovo istituto di Cevio (- 0.5),
- ristrutturazione della Casa Sacra famiglia, Loco (- 0.3),
- ristrutturazione del San Donato, Intragna (- 0.3).

Settore 34: istituti colonie per bambini (- 0.2 milioni di franchi)

sono state effettuate le compensazioni tra le seguenti iniziative in attesa del saldo dei lavori di liquidazione

- Culla Arnaboldi Lugano (- 0.3),
- asilo nido Locarno (- 0.04),
- interventi minori (- 0.05).

Questi minori importi hanno permesso di finanziare

- Centri giovanili (+ 0.07),
- attrezzature (+ 0.05),
- implementazione legge sulle famiglie (+ 0.06),
- Culla san Marco (+ 0.02).

Nel corso dell'anno sono state portate a termine gli ampliamenti degli istituti case per anziani di Lugano Loreto e Cooperativa Greina a Bellinzona; per il settore invalidi adulti l'ampliamento dell'istituto 'E Noi' a Piotta e per il settore istituti e colonie per bambini sono stati conclusi i lavori di ristrutturazione della Culla Arnaboldi, Lugano e dell'asilo Nido comunale di Locarno.

4 Insegnamento (- 12.4 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 (- 3.8 milioni di franchi) e nel settore della formazione professionale (- 8.2 milioni di franchi). Qui si seguito sono elencate le principali opere che hanno registrato un significativo scostamento a consuntivo rispetto a quanto previsto.

4.1 Bellinzona - SMe 2 - CO

Un ricorso da parte dei privati confinanti alla procedura per l'ottenimento della licenza di costruzione ha comportato un forte ritardo dell'inizio dei lavori che condiziona tuttora il minor investimento (- 1.8 milioni di franchi).

4.2 Camignolo – SMe - CO

Il minor investimento preventivato è da imputare ad una revisione del progetto al fine di farlo rientrare nel tetto di spesa indicato ai progettisti. Di conseguenza l'inizio del cantiere è stato posticipato (- 1.5 milioni di franchi).

4.3 Lugano - Liceo 1

Trattandosi essenzialmente di lavori inerenti l'involucro (facciate e tetto) le temperature miti di questo inverno hanno permesso un andamento celere e senza interruzioni del cantiere, con conseguente positiva incidenza sul programma lavori (+ 0.5 milioni di franchi).

4.4 Trevano – CP 3° fase

Nelle varie procedure di assegnazione degli appalti, si sono verificati dei ricorsi relativi alle delibere effettuate dalla Committenza, di conseguenza l'inizio e la continuazione dei lavori sono stati fortemente ritardati (- 4.6 milioni di franchi).

4.5 Trevano – CP 3° fase - EN

La documentazione per l'assegnazione e per la richiesta di acconti sui sussidi federali è stata consegnata al responsabile di progetto (+ 1.3 milioni di franchi). L'Ufficio federale della formazione professionale e della tecnologia ha preso in data 18 maggio 2006 la decisione di assegnazione del contributo per un importo di 2'577'000 franchi sulle spese globali di 10'618'000 franchi.

4.6 Trevano – Ristrutturazione DACD

Si tratta di un importo a suo tempo pianificato come investimento nel 2006 la cui esecuzione e liquidazione sono state anticipate nel 2005 (-1.00 milioni di franchi).

4.7 Trevano – Ristrutturazione DACD – EN

La documentazione per l'assegnazione e per la richiesta di acconti sui sussidi federali è stata consegnata al responsabile di progetto (- 1.0 milioni di franchi).

4.8 Mezzana - scuola agricola

Il minor investimento è essenzialmente dovuto al posticipo del concorso di architettura (- 2.0 milioni di franchi). Sono comunque iniziati i lavori di realizzazione della serra.

4.9 Mendrisio - SSFS - Colonia

Una verifica finanziaria prima dell'inizio dei lavori denunciava costi superiori al credito votato e la revisione del progetto e del preventivo hanno inevitabilmente ritardato l'inizio del cantiere (- 1.0 milioni di franchi). La consegna dello stabile all'esercizio avverrà comunque per l'anno scolastico 2007/08.

44 Cultura e tempo libero (- 0.4 milioni di franchi)

Per quanto concerne i Musei regionali, lo scostamento rispetto al preventivo è dovuta al fatto che gli interventi previsti sono stati ritardati al 2007. Si prevedeva infatti il contributo per l'acquisto di Villa Lucerna da parte del Museo del Malcantone, contributo che non è stato possibile concretizzare in quanto le operazioni di acquisizione sono state ritardate.

Per quanto concerne la Biblioteca Cantonale di Lugano vi è stata una maggior spesa nel 2005 rispetto a quanto preventivato. Inoltre, pur essendo i lavori terminati, vi sono ancora delle liquidazioni che per ragioni varie non sono state ancora soddisfatte e lo saranno a breve.

45 Università

Il programma di ampliamento del Campus di Lugano avviato nel 2004 comprendeva la realizzazione di un nuovo stabile destinato ad ospitare la nuova facoltà di Scienze informatiche e la ristrutturazione del corpo centrale lato nord dello stabile principale per dotare il Campus di uno spazio d'incontro, di un adeguato servizio di ristorazione nonché di aumentare il numero delle aule (costruzione di una mensa al piano d'ingresso e di un

auditorio al piano superiore). Il Cantone ha approvato nel 2004 (Messaggio n° 5492) un contributo di 9.6 milioni, suddivisi in 6.0 milioni per la Facoltà di informatica e 3.6 milioni per il corpo centrale.

A fine 2006 il contributo risulta utilizzato secondo il programma esecutivo seguente: la mensa è stata inaugurata a fine novembre 2006, lo stabile di informatica è stato consegnato a fine gennaio 2007 e l'auditorio sarà ultimato a fine maggio 2007.

E' stata inoltre portata a termine la ristrutturazione dello stabile "Ex-laboratorio cantonale d'igiene" di proprietà del Cantone; i costi sono stati assunti interamente dall'USI.

51 Protezione del territorio (- 1.5 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 (- 0.7 milioni di franchi) rinvio al 2007 di alcune opere relative ai piani di utilizzazione cantonale e alla gestione del piano direttore;
- Ufficio della natura e del paesaggio (- 0.6 milioni di franchi) a seguito del rinvio di alcune opere relative alla valorizzazione del paesaggio;
- Ufficio beni culturali (- 0.2 milioni di franchi) a seguito del rinvio, per ragioni di forza maggiore, al gennaio 2007 del pagamento di sussidi per restauri ai Comuni di Bellinzona ed Ascona.

52 Depurazione delle acque, energia e protezione dell'aria (-2.9 milioni di franchi)

	C.2006	P.2006	Differenza
Depurazione			
Comuni	4.53	5.95	-1.42
Consorzi	2.41	3.28	-0.87
Energia e aria	0.17	0.31	-0.14
Entrate	-0.48	-0.05	-0.43
Onere netto	6.63	9.49	-2.86

Il consuntivo 2006 del settore presenta una minore uscita di 2.9 milioni di franchi rispetto al preventivo.

Il risultato è determinato, per quanto riguarda i sussidi per le opere di smaltimento delle acque, da una minore uscita di circa 0.9 milioni di franchi per opere consortili il cui versamento è sospeso per: ampliamento IDA del Consorzio del Pian Scairolo, rinvio dell'inizio dei lavori per l'ampliamento e l'ottimizzazione dell'IDA del Consorzio del Medio Cassarate e ritardi nell'esecuzione dei lavori dei Consorzi di Faido e della Media e Bassa Blenio. Inoltre si è registrata una minore uscita per opere comunali di ca. 1.4 milioni: 1.0 milioni l'ammontare dei sussidi non versati a comuni che non hanno prelevato i contributi di costruzioni; 0.4 milioni per ritardi nell'esecuzione delle opere e nella presentazione dei conteggi.

Per quanto riguarda l'energia e la protezione dell'aria, il risultato (- 0.3 milioni di franchi) è dovuto a un'entrata di 0.5 milioni di franchi non prevista per il 2006 corrispondente al contributo federale per il programma attuato dal Cantone per la promozione del risparmio energetico negli edifici (Standard MINERGIE) e per lo sfruttamento delle energie rinnovabili indigene (DL 20.03.06 concernente lo stanziamento di un credito di 4.8 milioni di franchi per il periodo 2006-2009).

54 Economia delle acque (- 3.4 milioni di franchi)

L'esercizio 2006 riflette le difficoltà procedurali e di programmazione delle opere di premunizione sui corsi d'acqua. L'avvio di opere importanti nel corso del 2007 permetteranno di mitigare questa situazione momentanea. Inoltre entrate non previste a preventivo da Confederazione e Comuni, + 1.1 milioni di franchi, accentuano ulteriormente la differenza al netto con il preventivo.

Opere di enti locali preposti, - 1.0 milioni di franchi: questo scostamento è da attribuire a fattori congiunturali e alle citate difficoltà di ordine procedurale in fase di approvazione e avvio dei lavori. Medesime difficoltà hanno rallentato l'attività per le opere proprie, Tresa, - 0.5 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 è ora disponibile un nuovo credito per l'attività del quadriennio 2006-2009; i progetti sono in preparazione, nel 2006 non sono stati versati contributi e pertanto si registra una minore uscita di 0.5 milioni di franchi.

55 Economia forestale (+ 0.3 milioni di franchi)

L'onere netto realizzato nel 2006 è di 5.7 milioni di franchi ed è superiore di 0.3 milioni di franchi (+ 4.95 %) rispetto al preventivo. Il sorpasso è riconducibile agli eventi alluvionali che hanno colpito il Ticino nel 2006.

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

	C.2006	P.2006	Differenza
1 Strade forestali	0.95	0.68	+0.27
2 Premunizioni	2.63	2.63	0.00
Selvicoltura danni alle foreste e prevenzione			
3 incendi	1.55	1.07	+0.48
4 Diversi	0.59	1.07	-0.48
Totale	5.72	5.45	+0.27

56 Economia fondiaria e agricoltura (+ 0.4 milioni di franchi)

561 1 Edilizia rurale (+ 0.8 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 inoltrare le pratiche per il rinnovamento delle strutture. Nel 2006 alcuni progetti sono rimasti bloccati e si realizzeranno nel 2007.

561 2 Sistemazione fondiaria e approvvigionamento idrico (+ 2.0 milioni di franchi)

A livello di sistemazione fondiaria si è proceduto alla completazione e liquidazione di vari progetti, gli studi di fattibilità per i piani cantonali di approvvigionamento idrico avviati negli scorsi anni sono stati in buona parte completati e incideranno in maniera minore sul 2007.

561 4 Misurazioni catastali (- 0.8 milioni di franchi)

Lo scostamento rispetto al P2006 è principalmente da ricondurre ad un ritardo nella realizzazione del progetto SAU a livello federale (- 0.8 milioni di franchi).

562 1 Azienda agraria di Mezzana (-1.6 milioni di franchi)

La costruzione della nuova stalla ha subito varie battute d'arresto indipendenti dalla volontà del committente (azienda agraria) e non si è quindi riusciti a rispettare la tabella di marcia che prevedeva la realizzazione dell'opera entro il 2006.

61 Strade nazionali (- 4.3 milioni di franchi)

A fronte di un preventivo lordo di 114.5 milioni di franchi, di cui 60.0 milioni di franchi per la costruzione e di 54.5 milioni di franchi per la conservazione (dati preventivati nella primavera 2005), la Confederazione aveva concesso, nell'ambito delle discussioni del dicembre 2005 sui mezzi a disposizione per il 2006, 42.2 milioni di franchi per la costruzione e 32.3 milioni di franchi per la conservazione, per un totale quindi di ca. 75 milioni di franchi (rispetto ai 114.5 milioni di franchi preventivati in sede cantonale).

I minori investimenti sono quindi da attribuire alla riduzione dei mezzi messi a disposizione dalla Confederazione, in forte divergenza con quanto contenuto nei programmi a lunga scadenza, che fungono da base per l'allestimento dei preventivi cantonali. La disponibilità ha comunque potuto essere aumentata leggermente a fine anno.

62 Strade cantonali (- 11.3 milioni di franchi)

	C.2006	P.2006	Differenza
Uscite	97.59	115.92	-18.33
Entrate	-39.00	-46.00	7.00
Onere netto	58.59	69.92	-11.33

La differenza in questo settore è da ricondurre interamente alla sistemazione stradale e relative spese espropriative. La galleria Vedeggio-Cassarate, opera principale del PTL, ha potuto continuare, seppur con un volume di lavoro inferiore a quanto stimato in sede di preventivo; a tal proposito va segnalato che gli importi d'offerta per le opere principali sono risultati inferiori ai singoli preventivi, ciò che ha contribuito, a parità di volume di lavoro svolto, alla minor spesa sull'anno.

Per l'adeguamento del livello di sicurezza nella galleria Mappo-Moretina si è potuto procedere all'avvio della seconda fase (priorità 2a): il credito è stato concesso e i sussidi federali sono stati decisi; le procedure d'appalto sono state effettuate, così come le prime ordinazioni di materiale.

Nelle Centovalli sono proseguiti i lavori con la concessione di un credito per una quarta tappa di interventi.

Piani dei trasporti: le realizzazioni dei Piani di pronto intervento del Luganese e del Mendrisiotto (PPI) sono proseguiti secondo i programmi, si sono confermati gli ormai ricorrenti problemi procedurali e alcuni rinvii dovuti a modifiche di orientamento degli enti locali.

Il livello delle entrate è stato proporzionale al volume delle uscite effettive, da notare che la maggior parte delle entrate si compone di contributi federali per le strade principali e per la FLP.

Le spese per la conservazione e ripristini danni della natura sono state superiori al preventivo: la concessione dei crediti quadriennali di conservazione e di un credito aggiuntivo ha permesso di iniziare i lavori urgenti su vari fronti.

63 Trasporti (- 5.2 milioni di franchi)

Questo risultato è la conseguenza di:

1. Minori oneri (- 6.1 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 regionale dei trasporti, in particolare del Mendrisiotto (- 2.7 milioni di franchi),
- alla messa in esecuzione dell'itinerario ciclabile della Valle Maggia (- 2.5 milioni di franchi),
- alla messa in esecuzione dell'itinerario ciclabile sul ponte diga di Melide (- 0.9 milioni di franchi),

2. Maggiori oneri (+ 0.5 milioni di franchi) dovuti all'acquisto di azioni del capitale sociale di Lugano Airport SA quale partecipazione cantonale all'aeroporto luganese (+ 0.5 milioni di franchi)

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 (+ 4.1 milioni di franchi)

	C.2006	P.2006	Differenza
Uscite per investimenti Turistici e artigianato	8.88	7.86	1.02
Entrate per investimenti Turistici	-0.68	-0.43	-0.24
Totali Ltur compreso Drust	8.21	7.43	0.78
Totalità uscite per investimenti innovazione economica Linn	12.42	9.58	2.84
Uscite per investimenti Regioni di montagna	10.87	9.69	1.18
Entrate per investimenti Regioni di montagna	-3.69	-3.00	-0.69
Totali LIM	7.17	6.69	0.48
Onere netto	27.80	23.70	4.11

Lo scostamento è da attribuire principalmente al fatto che i versamenti degli aiuti dipendono dal grado di realizzazione dei progetti. L'avanzamento del progetto dipende direttamente da variabili aziendali di varia natura per il quale il Cantone ha poca possibilità d'influenza:

711 1 Turismo (+ 0.8 milioni di franchi)

L'andamento positivo del settore turistico ha creato le condizioni per terminare alcuni progetti stanziati nel periodo 2004-2005 pianificati inizialmente su più anni. All'ETT è stato versato il primo acconto del contributo quadriennale per la promozione, di 2.0 milioni di franchi.

711 2 Risanamento rustici (- 0.2 milioni di franchi compreso nella voce turismo)

L'attività è stata rallentata dal fatto che il DL è scaduto il 6 febbraio 2006. Il CdS ha approvato il messaggio che propone il nuovo DL confermando l'impegno del Cantone in questo settore della politica regionale.

712 Innovazione economica (+ 2.8 milioni di franchi)

Nel corso del 2006 si è voluto ridurre i tempi di erogazione previsti dall'art. 5 cpv. 2 della L-inn, che prevede la concessione dell'aiuto in un massimo di cinque annualità, riducendo i tempi di erogazione nell'anno in cui viene eseguito l'investimento, garantendo un effetto a corto termine sulla liquidità aziendale.

713 Investimenti regioni di montagna (LIM) (+ 0.5 milioni di franchi)

Lo scostamento di 0.5 milioni di franchi delle uscite per gli investimenti è motivato dal fatto che si è provveduto a fare una campagna di richiami per progetti che erano stati stanziati prima del 2000. Positivo è il rimborso dei prestiti LIM, che è stato di 0.7 milioni di franchi superiore al preventivo.

8 Capitali di dotazione e diversi (+ 1.5 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 di 1.5 milioni di franchi è dovuta al fatto che i contributi per investimenti previsti dai decreti di aggregazione e richiesti dai comuni interessati (Capriasca, Lavizzara e Alto Malcantone) sono ammontati a 4.1 milioni mentre a preventivo erano stati previsti 2.6 milioni di franchi.

Confronto degli oneri cantonali lordi per investimenti fra il Consuntivo 2006 e il Preventivo 2006, in milioni di franchi

Situazione al 21 febbraio 2007

	Consuntivo 2006 1)	Preventivo 2006 2)	Differenza 1) - 2)
Settore			
1 Amministrazione	16.41	18.09	-1.68
11 Amministrazione generale	15.98	15.56	+0.42
12 Amministrazione 2000	0.44	2.53	-2.10
2 Sicurezza pubblica	7.66	9.79	-2.12
21 Polizia	0.51	1.14	-0.63
22 Giustizia	4.73	4.18	+0.55
23 Pompieri	2.16	3.66	-1.50
24 Militare e PC	0.26	0.81	-0.54
3 Salute pubblica e azione sociale	12.10	10.56	+1.54
31 Ospedali e altre istituzioni sanitarie	6.58	3.64	+2.94
32 Istituti di reintegrazione	1.66	2.79	-1.13
33 Istituti per anziani	2.84	2.94	-0.10
34 Istituti e colonie per bambini	1.01	1.19	-0.18
4 Insegnamento	27.27	40.99	-13.72
41 Scuole comunali	0.43	0.42	+0.01
42 Scuole medie e medio superiori	10.07	13.92	-3.85
43 Formazione professionale	4.08	12.96	-8.88
44 Cultura e tempo libero	7.89	8.89	-1.00
45 Università	4.80	4.80	
5 Ambiente e paesaggio	25.99	32.81	-6.82
51 Protezione del territorio	3.89	6.53	-2.64
52 Depurazione delle acque	7.11	9.54	-2.43
53 Raccolta ed eliminazioni rifiuti	0.60	0.62	-0.02
54 Economia delle acque	1.12	3.44	-2.32
55 Economia forestale	7.25	6.95	+0.30
56 Economia fondiaria e agricoltura	6.02	5.73	+0.29
6 Mobilità	177.63	239.96	-62.33
61 Strade nazionali	76.33	114.50	-38.17
62 Strade cantonali	97.59	115.92	-18.32
63 Trasporti	3.70	9.54	-5.84
7 Economia e alloggio	32.37	27.24	+5.13
71 Promovimento economico	32.18	27.13	+5.05
72 Alloggi	0.19	0.11	+0.08
8 Capitali di dotazione e diversi	7.88	7.80	+0.08
A Rivers.contributi per investimenti	18.66	22.56	
Differenze per arrotondamenti			
Totale	325.97	409.80	-83.83

Confronto degli oneri cantonali netti per investimenti fra il Consuntivo 2006 e il Preventivo 2006, in milioni di franchi

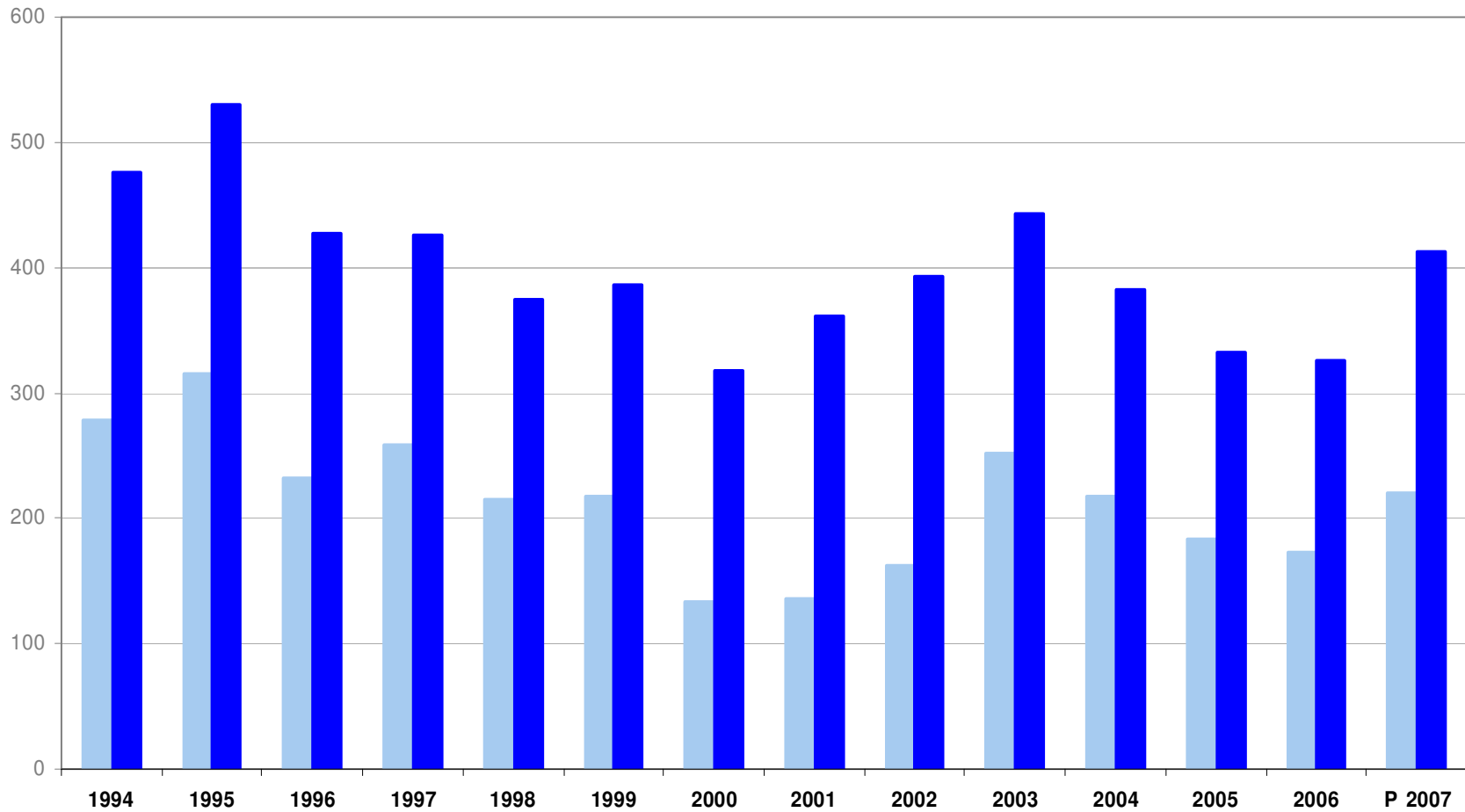
Situazione al 21 febbraio 2007

Settore	Consuntivo 2006 1)	Preventivo 2006 2)	Differenza 1) - 2)
1 Amministrazione	16.41	18.09	-1.68
11 Amministrazione generale	15.98	15.56	+0.42
12 Amministrazione 2000	0.44	2.53	-2.10
2 Sicurezza pubblica	5.20	6.13	-0.92
21 Polizia	0.51	1.14	-0.63
22 Giustizia	4.73	4.18	+0.55
24 Militare e PC	-0.04	0.81	-0.84
3 Salute pubblica e azione sociale	10.69	7.14	+3.55
31 Ospedali e altre istituzioni sanitarie	5.18	1.64	+3.54
32 Istituti di reintegrazione	1.66	1.37	+0.29
33 Istituti per anziani	2.84	2.94	-0.10
34 Istituti e colonie per bambini	1.01	1.19	-0.18
4 Insegnamento	17.82	30.27	-12.45
41 Scuole comunali	0.43	0.42	+0.01
42 Scuole medie e medio superiori	10.07	13.92	-3.85
43 Formazione professionale	1.18	9.34	-8.16
44 Cultura e tempo libero	1.34	1.79	-0.45
45 Università	4.80	4.80	
5 Ambiente e paesaggio	22.27	29.47	-7.20
51 Protezione del territorio	3.79	5.30	-1.51
52 Depurazione delle acque	6.63	9.49	-2.86
53 Raccolta ed eliminazioni rifiuti	0.60	0.62	-0.02
54 Economia delle acque	-0.14	3.29	-3.43
55 Economia forestale	5.72	5.45	+0.27
56 Economia fondiaria e agricoltura	5.67	5.32	+0.35
6 Mobilità	67.92	88.79	-20.86
61 Strade nazionali	5.87	10.20	-4.33
62 Strade cantonali	58.59	69.92	-11.33
63 Trasporti	3.46	8.67	-5.21
7 Economia e alloggio	27.89	23.75	+4.14
71 Promovimento economico	27.81	23.70	+4.11
72 Alloggi	0.07	0.05	+0.02
8 Capitali di dotazione e diversi	4.13	2.60	+1.53
Differenze per arrotondamenti		-0.01	+0.01
Totale	172.34	206.22	-33.88

Grafico 5

Investimenti netti e lordi 1994-2007, in milioni di franchi (compresi i movimenti al fondo AD)

Investimenti netti Investimenti lordi



6. CONFRONTO FRA CONSUNTIVO 2006 E CONSUNTIVO 2005

Il confronto tra i consuntivi 2006 e 2005 è influenzato dal risultato dello scorso anno, il cui miglioramento era infatti dovuto essenzialmente all'entrata straordinaria degli attivi liberi BNS. Il risultato d'esercizio passa da un avanzo di 53.5 milioni di franchi per il 2005 (disavanzo di 230.5 senza impatto oro BNS) ad un disavanzo di 130.5 milioni di franchi per il 2006.

Le spese correnti sono diminuite di 307.4 milioni di franchi (34.4 milioni di franchi senza misure relative all'oro BNS), ma le uscite correnti, dato più significativo in quanto non tiene in considerazione gli ammortamenti amministrativi e gli addebiti interni, sono invece aumentate di 18.5 milioni di franchi (+0.5%), (11.5 milioni di franchi senza impatto misure oro BNS).

In merito all'evoluzione delle spese correnti si evidenzia una crescita delle spese di funzionamento: spese del personale + 17.5 milioni di franchi, pari a + 2.1 %, le spese per beni e servizi di 5.6 milioni di franchi, pari a + 2.3 %, mentre gli interessi passivi sono diminuiti di 11.0 milioni di franchi (- 17.8%).

Per quanto attiene alle spese del personale l'aumento è da ricondurre alle misure dettagliate al cap. 5.1.1, ai quali si aggiungono gli avanzamenti ordinari che nel 2005 sono stati bloccati, ma la misura non era stata riproposta per il 2006, la tabella seguente mostra le variazioni tra 2005 e 2006:

	Cons. 2006	Cons. 2005	Diff.
Onorari autorità, commissioni e magistrati	16.7	17.4	-0.7
Stipendi personale amministrativo	400.5	398.1	2.4
Stipendi docenti	270.2	261.8	8.4
Oneri sociali	142.2	135.3	6.9
Prestazioni ai pensionati	6.7	7.1	-0.4
Altre spese del personale	5.1	4.2	0.9
	841.4	823.9	17.5

L'aumento delle spese per beni e servizi è dovuto essenzialmente a fattori non prevedibili in sede di preventivo, per i dettagli di merito rimandiamo ai commenti del cap. 5.1.2.

Malgrado il totale degli impegni finanziari a lungo termine sia aumentato (1'650 milioni di franchi nel 2006, 1'600 milioni di franchi nel 2005), gli interessi passivi sono diminuiti nel 2006 di 11.0 milioni di franchi (-17.8 %) in quanto le ultime assunzioni di prestito effettuate negli anni 2005 e 2006 sono state effettuate a condizioni di mercato nettamente favorevoli rispetto ai prestiti venuti a scadenza.

Un nuovo aumento, di nuovo il più importante registrato sui vari gruppi di spesa, viene segnalato nell'ambito dell'evoluzione dei contributi cantonali (+ 20.7 milioni di franchi, pari a + 1.7 %): 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 (+ 36.4 milioni di franchi, pari a + 2.7 %) e questo malgrado siano venuti a decadere per le persone fisiche le correzioni straordinarie '05 e per le persone giuridiche siano stati dimezzati i supplementi aliquota utile e imposta immobiliare.

	Persone fisiche		Persone giuridiche	
	2006	2005	2006	2005
Gettito anno di computo	700.0	685.0	259.0	285.0
Riv. gettiti anni precedenti	29.7	57.2	26.8	-15.5
Incasso esercizi liquidati	0.4	0.9	0.3	0.5
	730.1	743.1	286.1	270.0

Il confronto fra consuntivo 2006 e consuntivo 2005 dei ricavi per imposte contabilizzate nei rispettivi anni (comprese le rivalutazioni) é il seguente:

	Consuntivo 2006		Consuntivo 2005	
Imposte persone fisiche	730.1		730.1	
Correzione straordinaria imposte 2005			13.0	
Imposte alla fonte	70.8		64.8	
Correzione straordinaria imposte 2005			1.4	
Imposte suppletorie e multe	7.1	808.0	13.7	823.0
Imposte persone giuridiche	286.1		227.0	
Supplemento aliquota utile	10.5		21.0	
Supplemento imposta immobiliare	5.5	302.1	22.0	270.0
Imposta sugli utili immobiliari	37.1	37.1	36.4	36.4
Tasse iscrizione registro fondiario	53.2		50.6	
Imposta sul bollo	38.9	92.1	27.3	77.9
Imposte di successione e donazione	29.5	29.5	27.5	27.5
Tombole e lotterie	4.0		3.7	
Imposta sui cani	1.0		1.0	
Imposte compagnie assicurazioni	6.5		6.4	
Imposte di circolazione e di navigazione	103.3	114.8	101.3	112.4
Totale		1'383.7		1'347.3

Nel 2006 si osserva un aumento delle partecipazioni a entrate della Confederazione rispetto all'anno precedente (gruppo di ricavi 44: + 17.2 milioni di franchi, + 10.4 %; al riguardo rimandiamo al commento del cap. 5.3.5), così suddivise (in milioni di franchi):

	C. 2006	C. 2005	Differenza
Quota cantonale sull'imposta preventiva	12.7	8.3	4.4
Quota perequazione finanziaria su IFD	3.6	13.1	-9.5
Imposta federale diretta anno di competenza	147.0	135.0	12.0
Rivalutazione gettiti IFD anni precedenti	10.1	0.2	9.9
Quota IFD incassata dai Cantoni	6.4	6.2	0.2
Partecipazioni diverse	2.3	2.1	0.2
	182.1	164.9	17.2

L'onere netto per investimenti è inferiore ai valori dell'anno precedente: - 10.4 milioni di franchi pari a - 5.7 %. Per maggiori informazioni in merito al settore degli investimenti rimandiamo ai commenti del cap. 5.4.

Il risultato totale segna un disavanzo di 151.3 milioni di franchi per il 2006, mentre per il 2005 si era registrato un avanzo di 352.8 milioni di franchi (- 211.1 milioni di franchi senza impatto oro BNS). A questo proposito valgono le considerazioni espresse ad inizio capitolo relative all'eccezionalità del risultato 2005.

Analoga è l'evoluzione dell'autofinanziamento che malgrado la diminuzione da 535.6 milioni di franchi nel 2005 (- 28.4 senza impatto oro BNS) a 21.1 milioni di franchi del 2006 rimane positivo senza avvenimenti straordinari.

Il grado d'autofinanziamento è pure rimasto positivo, 12.2%, seppure a livelli inferiori rispetto al 2005 (293.1 %); da notare che il 2002, ultimo anno positivo prima del 2005, il valore segnava 102.3 %.

	Consuntivo 2006	Consuntivo 2005	Differenza +/- mio franchi	%
<u>Spese correnti</u>				
30 Spese per il personale	841.4	823.9	+17.5	+2.1
31 Spese per beni e servizi	245.8	240.2	+5.6	+2.3
32 Interessi passivi	50.7	61.7	-11.0	-17.8
33 Ammortamenti	165.4	503.9	-338.5	-67.2
34 Partecipazioni e contributi	69.3	80.5	-11.2	-13.9
35 Rimborsi a enti pubblici	4.2	4.3	-0.1	-2.3
36 Contributi cantonali	1'206.3	1'185.6	+20.7	+1.7
37 Riversamento contr. da terzi	68.4	67.5	+0.9	+1.3
38 Versamenti a finanz. speciali	12.3	8.3	+4.0	+48.2
39 Addebiti interni	160.1	155.4	+4.7	+3.0
	2'823.9	3'131.3	-307.4	-9.8
<u>Ricavi correnti</u>				
40 Imposte	1'383.7	1'347.3	+36.4	+2.7
41 Regalie, monopoli, patenti e conc.	179.9	741.4	-561.5	-75.7
42 Redditi della sostanza	56.8	66.4	-9.6	-14.5
43 Tasse, multe, vendite e rimborsi	195.7	190.3	+5.4	+2.8
44 Partecip. a entrate e contributi	182.1	164.9	+17.2	+10.4
45 Rimborsi da enti pubblici	29.6	30.9	-1.3	-4.2
46 Contributi per spese correnti	435.4	419.6	+15.8	+3.8
47 Contributi da terzi da riversare	68.4	67.5	+0.9	+1.3
48 Prelevamenti da finanz. speciali	1.8	1.0	+0.8	+80.0
49 Accrediti interni	160.1	155.4	+4.7	+3.0
	2'693.4	3'184.8	-491.4	-15.4
Risultato d'esercizio	-130.5	53.5	-184.0	-343.9
<u>Uscite per investimenti</u>				
50 Investimenti in beni amministrativi	226.4	219.3	+7.1	+3.2
52 Prestiti e partecip. in beni amm.	10.4	11.6	-1.2	-10.3
56 Contributi per investimenti	70.5	74.3	-3.8	-5.1
57 Riversamento contr. per investimenti	18.7	27.6	-8.9	-32.2
	326.0	332.8	-6.8	-2.0
<u>Entrate per investimenti</u>				
60 Alienazione di beni amministrativi	1.8	1.4	+0.4	+28.6
62 Rimborso prestiti e partecipazioni	9.0	10.6	-1.6	-15.1
63 Rimborsi per investimenti	4.1	2.1	+2.0	+95.2
64 Restituzione contrib. per investimenti	0.3	0.2	+0.1	+50.0
66 Contrib. da terzi per investimenti	119.8	108.1	+11.7	+10.8
67 Contrib. per investimenti da riversare	18.7	27.6	-8.9	-32.2
	153.6	150.1	+3.5	+2.3
Onere netto per investimenti	172.3	182.7	-10.4	-5.7
Risultato totale	-151.3	352.8	-504.1	-142.9
Autofinanziamento	21.1	535.6	-514.5	-96.1

7. BILANCIO PATRIMONIALE AL 31.12.2006

Gli attivi del Cantone sono valutati a bilancio al 31 dicembre 2006 a 2'031.5 milioni di franchi, in aumento rispetto al 2005 di 0.7 milioni di franchi. Il risultato d'esercizio negativo ha di nuovo eroso tutto il capitale proprio, l'esercizio 2006 chiude pertanto registrando un disavanzo riportato pari a 81.0 milioni di franchi.

I beni patrimoniali, ossia quelli alienabili, ammontano a 833.8 milioni di franchi, e sono pari al 41 % del totale dell'attivo; sono diminuiti rispetto al 2005 di 101.1 milioni di franchi. La variazione più importante è stata registrata tra i crediti, -138.7 milioni di franchi, in particolare la voce dei collocamenti a termine, ossia rispetto all'anno precedente la liquidità eccedente è diminuita considerevolmente in seguito all'utilizzo dei proventi derivanti dall'entrata straordinaria dell'oro BNS.

Vi è stato pure un incremento della liquidità (+ 45.4 milioni di franchi), mentre sono diminuiti gli investimenti in beni patrimoniali (- 8.1 milioni di franchi), in seguito al trapasso ai beni amministrativi di un terreno che verrà utilizzato nell'ambito del PTL.

I beni amministrativi sono pari a 1'116.6 milioni di franchi (55 % del totale dell'attivo) e sono aumentati di 20.8 milioni di franchi rispetto al 2005. Le variazioni sono così ripartite:

- strade e altre sottostrutture: +17.2 milioni di franchi,
- investimenti in fabbricati e opere del genio civile: + 1.1 milioni di franchi,
- contributi per investimenti: + 4.9 milioni di franchi,
- prestiti e partecipazioni amministrativi: -1.3 milioni di franchi.

Le variazioni più importanti per quanto riguarda il passivo del bilancio sono relative alla diminuzione degli impegni correnti (- 10.7 milioni di franchi), all'aumento dei debiti a medio e lungo termine (+ 50.0 milioni di franchi), in seguito al rimborso di un prestito di fr. 150.0 milioni, che era stato anticipato dall'assunzione di un prestito di 200.0 milioni, si segnala pure un aumento dei debiti per gestioni speciali (+ 6.4 milioni di franchi). Le altre posizioni segnano variazioni di entità minori.

Il capitale di terzi, comprensivo degli impegni per i finanziamenti speciali, ammonta al 31 dicembre 2006 a 2'031.5 milioni di franchi (31.12.2005 1'981.3 milioni di franchi).

Il capitale proprio del Cantone è stato completamente esaurito con il risultato d'esercizio negativo, e dopo le operazioni chiusura si registra un disavanzo riportato pari a 81.1 milioni di franchi.

Il debito pubblico dello Stato ammonta al 31 dicembre 2006 a 1'196.4 milioni di franchi, pari a fr. 3'712 per abitante (31.12.2005 1'045.1 milioni di franchi pari a fr. 3'267 per abitante, 31.12.2004: 1'398 milioni di franchi, pari a fr. 4'406 per abitante). La variazione del debito pubblico di + 151.3 milioni di franchi rispetto al 31.12.2005 corrisponde al disavanzo totale dell'esercizio 2006.

L'incremento della posizione esposta a bilancio relativa alle garanzie e fideiussioni è dovuta esclusivamente alla nuova fideiussione concessa all'Azienda cantonale dei rifiuti per la realizzazione dell'impianto di Giubiasco. Il dettaglio al 31 dicembre 2006 è indicato in calce al bilancio patrimoniale (cfr. cons. pag. 23).

Le principali partecipazioni del cantone sono le seguenti:

		Importo capitale dotazione / partecipazione	Partecipazioni agli utili e dividendi	interesse capitale	Osservazioni
Banca dello Stato	capitale di dotazione	100'000'000.00	12'281'591.06	5'000'000.00	partecipazione all'utile '05 e 5% di interessi sul capitale
AET	capitale di dotazione	40'000'000.00	15'000'000.00	3'200'000.00	partecipazione all'utile '05 e 8% di interessi sul capitale
OFIMA	partecipazione	20'000'000.00	850'000.00		dividendo '05 4.25%
OFIBLE	partecipazione	12'000'000.00	510'000.00		dividendo '05 4.25%
Verzasca SA	partecipazione	10'000'000.00	400'000.00		dividendo '05 4%
Totale			29'041'591.06		

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. Rispetto allo scorso vi è stato un sostanziale ridimensionamento del conto flussi del capitale in quanto la gestione 2005 aveva beneficiato in modo positivo degli avvenimenti straordinari, provento oro BNS e ammortamento straordinario.

I mezzi finanziari, pari a 228.7 milioni di franchi, provengono dall'autofinanziamento positivo, 21.1 milioni di franchi (9 %), e dalle seguenti variazioni principali: diminuzione dei crediti patrimoniali (138.7 milioni di franchi, pari al 61 %) e aumento dei debiti a medio - lungo termine (50 milioni di franchi, pari al 22%).

9. AMMINISTRAZIONE 2000

Nel 2006 i 5 progetti rimanenti di A2000 hanno conosciuto i seguenti sviluppi:

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. A fine dicembre 2006 è stata sottoposta al Gran Consiglio, con Messaggio n. 5864, la proposta di sviluppo di un programma informatico utile alla gestione dei 54'000 studenti ticinesi e degli istituti scolastici (nel progetto A2000 la terza proposta si limitava allo studio di fattibilità).
2. Nel 2006 il progetto Sicurezza si è chinato sulla suddivisione della Gendarmeria nei reparti mobili e nella gendarmeria territoriale. Dopo le fasi di progetto si possono stilare i primi bilanci, in questo senso nei primi mesi del 2006 è stato assegnato al già comandante della Polizia cantonale di Neuchâtel il mandato di effettuare un audit relativamente alla riorganizzazione della gendarmeria. Il rapporto, pur evidenziando puntuali correttivi da apportare, evidenzia una sostanziale soddisfazione relativamente allo sviluppo del progetto Sicurezza.
3. A fine giugno 2006 è terminata la prima tappa del progetto Rete sanitaria, nel corso della quale è stato sperimentato l'utilizzo della Carta sanitaria in alcuni studi medici, strutture ospedaliere, farmacie, servizi di assistenza e cure a domicilio e autoambulanze della regione urbana di Lugano. L'obiettivo perseguito, di natura culturale, è stato ampiamente raggiunto. I 18 mesi trascorsi hanno evidenziato i vantaggi e le criticità dell'impiego delle nuove tecnologie di gestione dell'informazione e della comunicazione (ICT) per pazienti e operatori sanitari. In modo particolare è stata sottolineata la necessità di proporre delle soluzioni funzionali, ossia in grado di rispondere al meglio ai bisogni di condivisione delle informazioni degli operatori sanitari
4. Autonomia, Unità Amministrative Autonome (UAA). il Decreto legislativo concernente il finanziamento tramite il budget globale e il mandato di prestazione delle Unità Amministrative Autonome è entrato in vigore il 1° aprile 2006. Il Consiglio di Stato ha successivamente definito le unità pilota ed ha sottoposto il relativo Messaggio (n. 5800) al Gran Consiglio che lo ha accolto nel settembre 2006. Con il primo gennaio 2007 sono quindi attive le prime due Unità Amministrative Autonome del Cantone Ticino, ossia il Centro Sistemi Informativi ed il Controllo Cantonale delle Finanze. Altre due unità diverranno operative a contare dal primo gennaio 2008.
5. Gestione risorse umane 2000. Il progetto è stato rivisto nelle parti normative alla luce della consultazione effettuata e trasmesso al Consiglio di Stato. La costante modifica delle normative federali, in particolare nel campo delle assicurazioni sociali, ed il progresso della scienza delle risorse umane, richiede, in tempi brevi, un adattamento delle normative cantonali.

La situazione finanziaria al 31 dicembre 2006 è riportata nella seguente tabella:

Gruppo 1 (Messaggio 4767A)

Progetto	Investimenti	Montante impegnato	Importo già versato	Stato
Comunicazione/Cancelleria 2000	243'008	211'493	107'822	^E In corso
Intranet/Internet	99'965	104'655	29'405	^E In corso
Gestione tesoreria	108'125	108'125	108'125	Concluso
Centrale approvvigionamento e agenzia patrimoniale ^A	2'973'260	2'970'870	2'966'848	Concluso
CCI e Informatica dello Stato	4'898'161	4'898'161	4'898'161	Concluso
CSI budget residuo	954'390	954'390	954'390	
Risorse umane (norme e gestione)	1'556'850	1'401'278	1'140'018	In corso
Automazione Processi Centrali e Riorganizzazione contabilità ^B	6'021'316 746'677	6'766'860	6'821'705	Concluso
Appalti, progetto (e costruzioni)	445'185	310'325	304'070	^E In corso
Autonomia e Contrattualizzazione ^C	57'122 728'000	66'711	36'726	In corso
Controlling di Stato	3'588'055	3'569'855	3'546'557	Concluso
Ispettorato	307'886	211'275	201'313	^E In corso
Totale 1	22'728'000	21'573'998	21'115'140	

Gruppo 2 (Messaggi separati già accolti dal GC)

Progetto	Investimenti	Montante impegnato	Montante già versato	Stato
Rete sanitaria	2'250'000	1'348'346	1'239'359	In corso
Intervento sociale	1'698'000	1'761'601	1'670'383	Concluso
Sicurezza	570'000	487'192	457'934	In corso
MOVPOP	410'000	403'125	401'512	Concluso
Economia ^C	(728'000)	(90'650)	0	^F Concluso
Istituti scolastici e professionali ^D	2'800'000	1'596'822	1'225'400	In corso
Totale 2	7'728'000	5'597'086	4'994'588	
Totale 3 (1+2)	30'456'000	27'171'084	26'109'728	

^A i progetti Agenzia patrimoniale e Centrale approv. sono stati inglobati (fr. 754'506+713'975=fr.1'468'481.-) e fr. 1'504'779.- sono stati trasferiti dal progetto APC (fr. 1'468'481+1'504'779=2'973'260.-). Per affinità di progetto (SAP integra tutto)

^B i progetti Automazione processi centrali (APC) e contabilità sono stati inglobati e fr. 1'504'779.- sono stati trasferiti alla logistica (fr. 7'526'095+746'677-1'504'779=fr. 6'767'993.-). Per affinità di progetto (SAP ha integrato tutti gli strumenti di lavoro)

^C il residuo del progetto Economia è stato trasferito al progetto Autonomia e contrattualizzazione (31.8.2006) conformemente alla RG n°732 del 14.2.2006 (UAA)

^D fr. 1'000'000.- (credito residuo non utilizzato dal progetto Istituti scolastici) sarà trasferito da A2000 al CSI nella misura in cui il Parlamento accoglierà il Messaggio n° 5864 del 5.12.2006

^E i progetti sono praticamente conclusi, ma hanno dei crediti residui per le fasi finali

^F Importo deliberato e speso recuperato al 31.12.03 (fr. 78'590.--) e al 30.11.04 (fr. 11'615.--) per un totale di fr. 90'650.- quali rimborso da parte del SECO Berna dei costi per il progetto "sviluppo organizzativo della Sezione del lavoro"

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

Per il Consiglio di Stato:
Il Presidente, P. Pesenti
Il Cancelliere, G. Gianella

Disegno di

DECRETO LEGISLATIVO
concernente il consuntivo 2006

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 2006 del Cantone, i cui risultati sono i seguenti:

Conto di gestione corrente

Uscite correnti	2'512'310'427.35	
Ammortamenti amministrativi	151'571'664.17	
Addebiti interni	160'059'128.44	
Totale spese correnti		2'823'941'219.96
Entrate correnti	2'533'379'215.00	
Accrediti interni	160'059'128.44	
Totale ricavi correnti		2'693'438'343.44
Risultato d'esercizio		-130'502'876.52

Conto degli investimenti

Uscite per investimenti	325'968'648.48	
Entrate per investimenti	153'627'713.51	
Onere netto per investimenti		172'340'934.97

Conto di chiusura

Onere netto per investimenti		172'340'934.97
Ammortamenti amministrativi	151'571'664.17	
Avanzo d'esercizio	-130'502'876.52	
Autofinanziamento		21'068'787.65
Risultato totale		-151'272'147.32

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	C.2006	P.2007
ISTITUZIONI									
130	DIVISIONE DELLA GIUSTIZIA	365011	CONTRIBUTI CANT. AI CONSULTORI MATRIMONIALI-FAMILIARI	486'103	540'292	525'770	505'033	565'804	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	139'803	140'500
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	800'000
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	0	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	0	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	62'329	140'000
				1'049'778	1'077'852	1'132'473	1'093'947	1'069'736	1'682'000
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	3'504'565	3'633'200
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	1'514'230	1'524'500
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	20'137'540	20'763'700

CRB	Testo CRB	Conto	Testo VdC	C.2002	C.2003	C.2004	C.2005	C.2006	P.2007
233	UFFICIO INVALIDI	365027	CONTRIBUTI CANT. PER PROVVEDIMENTI INTEGRAZIONE SOCIO-PROF.	745'836	1'192'471	902'584	901'125	944'943	964'000
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	6'286'535	6'620'000
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	25'132'700	24'835'000
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	521'164	521'069	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	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	4'951'269	4'132'100
235	UFFICIO DEI GIOVANI, DELLA MATERNITA' E DELL'INFANZIA	365033	C/TI AI CENTRI EDUC. PER MINORENNI (T.235.03)	10'273'953	10'236'659	10'398'665	14'766'048	14'855'352	14'611'700
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	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	741'500
296	SERVIZIO AUTOLETTIGHE	365043	CONTRIBUTI CANT. PER SPESE DEL PERSONALE	2'548'330	2'559'450	2'709'943	2'400'000	2'409'927	2'410'000
296	SERVIZIO AUTOLETTIGHE	365044	CONTRIBUTI CANT. PER ACQUISTO AUTOAMBULANZE E ATTREZZATURE	345'918	277'368	233'057	179'844	316'353	150'000
297	LOTTA TOSSICOMANIE	365046	CONTRIBUTI CANT. ALLE ANTENNE	650'000	1'205'550	1'499'715	1'290'000	938'056	1'830'000
				70'674'163	76'801'530	80'748'236	82'858'036	83'113'538	82'860'700

CRB	Testo CRB	Conto	Testo VdC	C.2002	C.2003	C.2004	C.2005	C.2006	P.2007
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	14'781'885	14'800'000
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	38'244'009	39'000'000
560	DIVISIONE DELLA FORMAZIONE PROFESSIONALE	365073	CONTRIBUTI CANT. PER TESTI DIDATTICI	19'421	54'508	28'900	53'660	5'429	8'000
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	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	9'633'191	11'990'000
661	CENTRO DI DIALETTOLOGIA E DI ETNOGRAFIA	365083	CONTRIBUTI CANT. AI MUSEI REGIONALI	1'084'109	733'999	685'133	776'500	800'000	800'000
				63'886'039	68'166'514	69'343'410	67'129'900	66'964'514	70'098'000
TERRITORIO									
772	UFFICIO PROTEZIONE DELLA NATURA	365092	CONTRIBUTI CANT. PER GESTIONE AMBIENTI NATURALI	273'003	318'242	317'433	322'577	348'063	322'000
782	STRADE CANTONALI: MANUTENZIONE	365095	CONTRIBUTI CANT. PER AMMORTAMENTO ATTREZZATURE SPAZZANEVE	183'956	0	0	0	0	0
				456'959	318'242	317'433	322'577	348'063	322'000
FINANZE E ECONOMIA									
810	DIVISIONE DELL'ECONOMIA	365096	CONTRIBUTI CANT. PER PARTECIPAZIONE A MANIFESTAZIONI	0	5'000	4'412	4'000	9'000	10'000
833	SEZIONE PROMOZIONE ECONOMICA: TURISMO E ARTIGIANATO	365099	CONTRIBUTO CANT. ALL'ENTE TICINESE PER IL TURISMO	814'400	0	0	0	0	0

CRB	Testo CRB	Conto	Testo VdC	C.2002	C.2003	C.2004	C.2005	C.2006	P.2007
833	SEZIONE PROMOZIONE ECONOMICA: TURISMO E ARTIGIANATO	365100	CONTRIBUTO CANT. PER PROMOVIMENTO ARTIGIANATO	92'000	50'000	89'995	61'705	61'900	70'000
835	SEZIONE PROMOZIONE ECONOMICA: REGIONI DI MONTAGNA	365102	CONTRIBUTI CANT. PER SEGRETARIATO E ANIMAZIONE	433'500	418'608	420'000	380'458	458'086	400'000
851	SEZIONE DELL'AGRICOLTURA	365103	CONTRIBUTI CANT. PER PRODUZIONE VEGETALE	549'112	563'882	546'452	557'006	554'704	560'000
851	SEZIONE DELL'AGRICOLTURA	365107	CONTRIBUTI CANT. PER PROPAGANDA PRODOTTI AGRICOLI	282'515	853'315	726'410	825'242	1'118'863	800'000
				2'171'527	1'890'805	1'787'269	1'828'411	2'202'553	1'840'000
RIASSUNTO PER DIPARTIMENTO									
CANC				0	0	0	0	0	0
DI				1'049'778	1'077'852	1'132'473	1'093'947	1'069'736	1'682'000
DSS				70'674'163	76'801'530	80'748'236	82'858'036	83'113'538	82'860'700
DECS				63'886'039	68'166'514	69'343'410	67'129'900	66'964'514	70'098'000
DT				456'959	318'242	317'433	322'577	348'063	322'000
DFE				2'171'527	1'890'805	1'787'269	1'828'411	2'202'553	1'840'000
TOTALE AC				138'238'466	148'254'944	153'328'821	153'232'871	153'698'404	156'802'700
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	162'300'000
655	ATTIVITÀ UNIVERSITARIE	363001	CONTRIBUTI CANT. DI GESTIONE ALL'USI	9'300'000	9'300'000	10'315'000	11'233'750	11'845'550	11'919'300
655	ATTIVITÀ UNIVERSITARIE	363003	CONTRIBUTO CANT. ALLA SUPSI	22'470'986	23'210'519	23'707'585	24'725'729	25'097'904	29'733'000
Totale con contributi con contratto di prestazione									
CANC				0	0	0	0	0	0
DI				1'049'778	1'077'852	1'132'473	1'093'947	1'069'736	1'682'000

CRB	Testo CRB	Conto	Testo VdC	C.2002	C.2003	C.2004	C.2005	C.2006	P.2007
DSS				244'010'290	259'401'504	240'401'636	243'258'036	244'311'038	245'160'700
DECS				95'657'025	100'677'033	103'365'995	103'089'379	103'907'968	111'750'300
DT				456'959	318'242	317'433	322'577	348'063	322'000
DFE				2'171'527	1'890'805	1'787'269	1'828'411	2'202'553	1'840'000
TOTALE AC				343'345'580	363'365'436	347'004'806	349'592'350	351'839'358	360'755'000
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	1'126'011	2'093'100
720	DIVISIONE DELL'AMBIENTE	363005	CONTRIBUTO CANT. ALL'ISTITUTO SCIENZE DELLA TERRA	0	0	570'000	1'140'000	1'140'000	1'140'000
838	SEZIONE PROMOZIONE ECONOMICA: MANODOPERA ESTERA	365137	CONTR.CANT.ALL'ASSOCIAZIONE INTERPROFESSIONALE DI CONTROLLO	0	0	140'000	140'000	140'000	140'000
Totale con contributi con contratto di prestazione e contributi recenti									
CANC				0	0	0	0	0	0
DI				1'049'778	1'077'852	1'132'473	1'093'947	1'069'736	1'682'000
DSS				244'010'290	259'401'504	240'401'636	243'987'136	245'437'049	247'253'800
DECS				95'657'025	100'677'033	103'365'995	103'089'379	103'907'968	111'750'300
DT				456'959	318'242	887'433	1'462'577	1'488'063	1'462'000
DFE				2'171'527	1'890'805	1'927'269	1'968'411	2'342'553	1'980'000
TOTALE AC				343'345'580	363'365'436	347'714'806	351'601'450	354'245'368	364'128'100
variazione in % rispetto all'anno precedente					5.83%	-4.31%	1.12%	0.75%	2.79%

ALLEGATO 2
**(Tabelle gettiti di competenza delle
persone giuridiche e fisiche)**

GETTITI DI COMPETENZA DELLE PERSONE FISICHE +/- RIVALUTAZIONI
Stato al 31.12.2006

			1987	1988	1989	1990	1991	1992	1993	1994	1995	1996	1997	1998	1999	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006
PERSONE FISICHE	Riv.	prec.																				
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	700
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: 58 mio	58												8	9		-2	8	4	10	21		
Rivalutazioni contabilizzate nel 2006: 30 mio	30																10	5		5	10	
Gettito rivalutato a consuntivo	314.5	31	471	472	500	503	551.5	565	660	655	663	655	660	655	679	677	698	689	650	694	695	700

GETTITI DI COMPETENZA DELLE PERSONE GIURIDICHE +/- RIVALUTAZIONI

Stato al 31.12.2006

PERSONE GIURIDICHE	Riv.	Prec.	1987	1988	1989	1990	1991	1992	1993	1994	1995	1996	1997	1998	1999	2000	2001	2002	2003	2004	2005 *	2006 **
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	275
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		
Rivalutazioni contabilizzate nel 2006: 27 mio	27															9	-2.5	-1.5	22			
Gettito rivalutato a consuntivo	431	6	172	191	196	188	200	201	215	209	186	188	229	273	298	305	253	225	229	260	285	275

*) Nel gettito dell'esercizio 2005 sono compresi i supplementi annui di 21 mio (supplemento aliquota utile) rispettivamente 22 mio (supplemento imposta immobiliare)

**) Nel gettito dell'esercizio 2006 sono compresi i supplementi annui di 10.5 mio (supplemento aliquota utile) rispettivamente 5.5 mio (supplemento imposta immobiliare)

ALLEGATO 3
(Occupazione PPA e CPA)

Occupazione PPA e CPA suddivisa per CRB - Stato al 31.12.2006

CRB	Descrizione CRB	PPA Occ.	CPA Occ.
10	GRAN CONSIGLIO	12.50	0.40
20	CONSIGLIO DI STATO	0.20	0.30
21	STUDIO CANCELLIERE	6.50	2.75
22	SERV. RICORSI CDS	15.50	2.70
23	CONSUL.GIURIDICA CDS	1.50	
27	SERVIZIO PROT. DATI	0.50	
29	CONTR. DELLE FINANZE	15.10	
31	UFF.COMUNIC.ELETTR.	4.00	1.00
32	UFF.DOCUMENTAZIONE	4.50	
33	UFF. LEG + PARI OPP	3.50	
40	SEGR.RAPP.CH	1.30	1.00
60	SEGRETERIA DEL CDS	12.00	
62	MESSAGGERIA	8.00	
67	COOP.TRANSFRONTAL.	0.70	
100	DIR. DIP. ISTITUZIONI	5.00	
110	DIV. DEGLI INTERNI	3.00	1.00
112	SEZ. DEGLI ENTI LOCA	25.30	2.80
113	FONDO PEREQUAZIONE	0.50	
115	UFF. STATO CIVILE	22.55	3.70
116	SEZ. CIRCOLAZIONE	96.90	8.00
125	SEZ. PERMESSI: STRAN	65.40	1.50
126	SEZ. PERMESSI: PERM.	16.00	0.50
130	DIV. DELLA GIUSTIZIA	20.40	1.90
131	DIRITTI POLITICI	1.00	
132	SEZ. DEL R.F.C.	58.80	3.50
137	UFF. ESECUZ.E FALLIM	112.50	2.40
151	SEZ. ESEC.PENE MISUR	6.00	0.30
152	STRUTTURE CARCERARIE	133.50	2.70
153	UFF.ASS.RIABILITATIV	5.30	3.20
154	CARCERE APERTO	2.00	
161	TRIBUNALE DI APPELLO	48.80	4.00
165	MINISTERO PUBBLICO	48.00	3.00
167	GIAR	3.00	
168	MAGISTR. MINORENNI	7.00	
171	PRETURE	51.45	21.50
172	PRETURA PENALE	3.50	2.00
179	TRIB. ESPROPRIAZIONE	3.00	0.60
180	SEZ.DEL MILITARE	10.00	
182	UFF. PROTEZ.CIVILE	16.00	
185	ARSENALE	6.70	
190	POLIZIA CANTONALE	590.15	3.71
191	SCUOLA ASP.GENDARMI		29.00
200	DIR.DIP.SAN.E SOC.	3.50	
220	DIV. AZIONE SOCIALE	4.80	
221	UFF.SOST.SOCIALE	21.40	2.50
222	ASILANTI E AM.PROVV.	2.20	

CRB	Descrizione CRB	PPA Occ.	CPA Occ.
224	UFF. FAMIGLIE E MINORENNI	30.00	1.30
226	UFF. TUTORE UFFICIAL	14.60	1.00
229	SERV.DELL'ABITAZIONE	3.50	
231	SEZ. DEL SOST. A ENT	6.50	
232	UFFICIO ANZIANI	4.50	
233	UFFICIO INVALIDI	4.00	
235	UFF. DEL SOSTEGNO	5.50	1.30
237	CENTRO FORM.PROFESS. SOCIALE	32.14	5.47
240	DIV.DELLA SALUTE PUBBLICA	3.00	
241	MEDICO CANTONALE	9.30	2.40
242	FARMACISTA CANT.	4.60	
243	VETERINARIO CANT.	3.80	
245	CLINICA PSICHIATRICA	322.31	46.85
246	PSICO-SOC.MENDRISIO	9.00	0.50
247	PSICO-SOC.LUGANO	20.30	1.10
248	PSICO-SOC LOCARNO	10.10	
249	PSICO-SOC.B'ZONA	11.00	1.00
251	CENTRI DIURNI	3.80	
256	MED-PSICO COLDRERIO	4.90	1.60
257	MED-PSICO LUGANO	11.40	0.50
258	MED-PSICO LOCARNO	6.00	0.70
259	MED-PSICO B'ZONA	6.00	1.00
261	PSICO-EDUC. STABIO	12.70	0.80
262	PSICO-EDUC. LUGANO	9.20	1.00
263	PSICO-EDUC. LOCARNO	7.60	
271	LABORATORIO CANT.	25.30	
273	IST.DI MICROBIOLOGIA	32.26	7.60
276	PATOLOGIA ANATOMICA	29.40	0.30
277	CENTRO CITOLOGICO	8.60	3.57
278	REGISTRO TUMORI	3.50	
291	SEZ. SANITARIA	18.80	0.80
293	SERV. DENTARIO SCOL.	1.00	
296	SERV. AUTOLETTIGHE	1.00	
297	LOTTA TOSSICOMANIE	1.00	
400	DIR.DIP.EDUC.CULT.SPORT	3.00	
411	SEZ. AMMINISTRATIVA	4.60	2.30
412	UFF. BORSE DI STUDIO	5.50	0.80
414	UFF.REFEZIONE E TRASPORTI SCOL.	31.77	19.60
415	CONVITTI E CASE STUDENTE	2.50	0.70
416	UFF.GIOVENTU' +SPORT	7.50	0.25
417	F.DO LOTTERIA INTERC	1.40	
419	PARCO BOTANICO	4.00	
430	DIV. DELLA SCUOLA	3.10	5.50
431	UFF. STUDI E RICERCH	6.10	1.90
432	CENTRI DIDATTICI	6.75	
433	ORIENT.SCOL.PROFES	25.50	1.00
435	SCUOLE COMUNALI	28.90	1.50
438	SCUOLA MEDIA	7.25	
441	SME SUPERIORE	2.60	

CRB	Descrizione CRB	PPA Occ.	CPA Occ.
442	EDUCAZIONE SPECIALE	3.60	
443	SCUOLE SPECIALI CANT	2.00	9.00
445	UFF.EDUCAZ.FISICA	1.60	
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	2.00	0.50
457	SME BEDIGLIORA	2.00	
458	SME BELLINZONA 1	2.00	
459	SME BELLINZONA 2	2.00	
461	SME BIASCA	2.25	
462	SME BREGANZONA	2.00	
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	4.00	0.50
474	SME GORDOLA-BRIONE	2.00	
476	SME GRAVESANO	2.00	
477	SME LOCARNO(VARESI)	2.00	
478	SME LOCARNO(CHIESA)	2.00	
479	SME LODRINO	1.00	
481	SME LOSONE E RUSSO	2.25	
484	SME LUGANO-CENTRO	2.00	
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	5.00	
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	
560	DIV. DELLA FOR.PROF.	13.76	2.80
563	SC. AGRARIA MEZZANA	2.00	0.50
564	SC.SPEC.PROF.SAN.	3.50	2.00
565	SAMB - BELLINZONA	2.00	
568	CSIA	4.00	1.00

CRB	Descrizione CRB	PPA Occ.	CPA Occ.
569	SC.SPEC.TEC.EDIL.IMP	0.50	
573	SAM - TREVANO	0.50	0.25
574	SC.SPEC.TECN.ABB.	1.50	0.25
576	SMC LOCARNO		1.00
577	SMC BELLINZONA		1.00
578	SMC CHIASSO	1.50	1.00
579	SMC LUGANO	2.50	1.00
581	SPAI BELLINZONA	0.50	
582	SPAI BIASCA	2.50	0.50
583	SPAI LOCARNO	2.50	
584	SPAI LUGANO	5.50	0.50
585	SPAI MENDRISIO	2.00	0.84
586	SPC. BELLINZONA	3.00	0.50
587	SPC. LOCARNO	3.00	
588	SPC. LUGANO	1.50	
589	SPC. CHIASSO	0.60	
591	SC.SUP.FOR.SANITARIE	0.50	
592	SC.IN CURE INFERMIERISTICHE	1.90	1.00
593	SC. OPERATORI SOC.	1.00	1.00
594	SCUOLA MEDICO TEC.		1.00
595	CORSI PROF. DIVERSI	4.00	10.00
596	CORSI PER ADULTI	4.00	
597	SCUOLA MEDICO TEC.	1.00	1.00
650	DIV.DELLA CULTURA	6.50	
652	RICERCHE CULTURALI		4.50
653	ALTA SC.PEDAGOGICA	7.50	0.20
656	MUSEO CANT. D'ARTE	7.60	10.35
657	PINACOTECA ZUEST	0.50	1.23
661	CENTRO DIAL.E ETNOG.	10.50	4.58
664	ARCHIVIO DI STATO	18.30	2.50
671	SIST.BIBLIOTECARIO TICINESE	2.50	
672	BIBLIOTECA B'ZONA	12.10	1.00
673	BIBLIOTECA LOCARNO	8.50	0.20
675	BIBLIOTECA LUGANO	12.00	1.50
677	BIBLIOTECA MENDRISIO	1.00	1.00
700	DIR.DIPARTIMENTO	4.60	
711	SERVIZI GENERALI DIPARTIMENTO	60.20	1.60
712	AEROPORTO CANT.	3.00	
720	DIV. DELL'AMBIENTE	3.90	
722	MUSEO STORIA NATURALE	8.70	2.20
731	SPAA	63.10	11.40
741	SEZ. FORESTALE	62.50	8.50
743	DEMANIO FORESTALE	4.00	1.00
744	VIVAIO FORESTALE	5.00	1.00
751	UFF. CACCIA E PESCA	30.00	
760	DIV. SV.TERR.E MOBIL	4.50	
765	SEZ. SVIL.TERRITORIA	21.40	3.50
767	SEZ. MOBILITÀ	16.00	
772	UFF. NATURA E PASAG	8.00	3.20

CRB	Descrizione CRB	PPA Occ.	CPA Occ.
773	UFF. BENI CULTURALI	14.00	2.00
780	DIV. COSTRUZIONI	6.50	
782	EM SEDE	14.00	
782.01	CMSC1	16.00	
782.02	CMSC2	16.50	
782.03	CMSC3	15.00	2.00
782.04	CMSC4	16.00	
782.05	CMSC5	17.00	
782.06	CMSC6	18.00	1.02
782.07	CMSC7	15.00	2.00
784.01	PTL	5.00	3.00
784.02	ASCO	51.50	6.00
784.03	AOSOP	26.00	0.82
784.04	AOSOT	25.00	
786	STR.NAZ: MANUTENZ.	96.00	10.00
788	UFF. CORSI D'ACQUA	9.50	
789	UFFICIO AUTOMEZZI	15.00	
800	DIR.DIPARTIMENTO	4.80	
806	AMM. CASSA PENSIONI	12.20	1.36
810	DIV. DELL'ECONOMIA	4.20	
815	SBC:AI E SF	5.00	
817	SBC:MISUR.CATASTALI	12.35	
823	SBC:UFF. STIMA	26.00	16.30
831	SPE:PROM.ECONOMICA	14.30	2.00
838	SPE:MANODOPERA ES.	8.50	
839	SPE: ISP. DEL LAVORO	10.50	1.50
842	S.LAV:DIR.AMM.GIUR.	21.00	1.00
843	SEZ.LAV: MISURE CANT	3.50	
844	SEZ.LAV: MIS ATTIVE	11.10	1.00
849	SEZ.LAV: UFF.COLLOC.	124.00	18.29
851	SEZ. AGRICOLTURA	24.50	1.82
853	DEMANIO AGRICOLO	3.00	
856	AZIENDA AGRARIA	14.50	3.00
910	DIV. DELLE RISORSE	4.50	
911	UFFICIO CONTROLLING	1.00	
912	UFF. DI STATISTICA	14.45	8.10
913	UFFICIO ENERGIA	2.00	
914	UFF. DIFESA INCENDI	2.00	
921	SEZ. RISORSE UMANE	15.90	166.56
922	UFF. STIPENDI E ASS.	6.00	
923	C.FORMAZ.E SVILUPPO	1.30	0.20
931	SEZ. DELLE FINANZE	19.80	1.00
941	SL: COSTRUZIONE	13.00	
942	SL: MANUTENZIONE	29.50	2.00
943	SL: SERV.AUSILIARI	11.48	174.55
945	SL: GEST.PATRIM.	13.50	1.50
946	SL: APPROVVIGION.	7.90	1.00
948	SL: PROGRAMMAZIONE	17.00	
951-A	CSI-AMMINISTRAZIONE	13.50	2.00

CRB	Descrizione CRB	PPA Occ.	CPA Occ.
951-B	CSI-STABILE	1.00	
951-C	CSI-CONSULENZA	8.00	
951-D	CSI-SIA	37.20	1.00
951-E	CSI-PESC	26.10	2.00
951-F	CSI-INFO SHOP	25.90	2.00
960	DIV. CONTRIBUTZIONI	41.05	6.10
963	UFF. ESAZ. E CONDONI	32.00	1.00
971	IMP.CANT: PER.FISICHE	189.10	6.50
972	IMP.CANT: PERS.GIURIDICHE	35.00	
973	IMP.SUPPL. E MULTE	2.00	
975	IMP.DI SUCC.E DONAZ.	11.00	0.30
977	IMP.ALLA FONTE	7.80	
979	IMP.DI BOLLO	2.00	
989	TASSA MILITARE	2.30	0.20
Totale		4119.52	764.02

Sezioni, allievi, docenti e relativa attribuzione oraria per centro costo - anno scolastico 2005/2006

CRB	Denominazione CRB	Sezioni	Allievi	Nro docenti ³	Ore lezione			Tot. ore di incarico	Tot. per ordine
					nomina ⁴	incarico ⁴	incarico limitato ⁴		
443	SCUOLE SPECIALI CANTONALI	69 ¹	478	189	2'582.88	1'065.90	0.00	1'065.90	3'648.78
451	SCUOLA MEDIA ACQUAROSSA	12	242	41	458.68	92.81	12.00	104.81	
452	SCUOLA MEDIA AGNO	26	559	65	937.84	162.66	37.00	199.66	
454	SCUOLA MEDIA AMBRI E AIROLO	8	135	26	355.83	19.00	5.00	24.00	
455	SCUOLA MEDIA BALERNA	13	260	37	539.50	50.00	17.00	67.00	
456	SCUOLA MEDIA BARBENGO	26	545	66	986.00	104.50	48.00	152.50	
457	SCUOLA MEDIA BEDIGLIORA	12	244	39	508.50	46.50	11.00	57.50	
458	SCUOLA MEDIA BELLINZONA 1	17	358	49	645.50	117.16	16.00	133.16	
459	SCUOLA MEDIA BELLINZONA 2	12	246	38	500.36	45.50	15.00	60.50	
461	SCUOLA MEDIA BIASCA	15	280	43	524.50	105.66	44.50	150.16	
462	SCUOLA MEDIA BREGANZONA	12	244	37	523.50	17.00	13.00	30.00	
464	SCUOLA MEDIA CADENAZZO E VIRA	20	398	55	785.92	66.00	47.50	113.50	
465	SCUOLA MEDIA CAMIGNOLO	16	319	43	712.16	37.50	42.50	80.00	
466	SCUOLA MEDIA CANOBBIO	16	337	43	601.33	124.16	15.00	139.16	
467	SCUOLA MEDIA CASTIONE	20	414	58	714.22	131.58	32.50	164.08	
468	SCUOLA MEDIA CEVIO	15	275	45	522.83	50.00	119.83	169.83	
469	SCUOLA MEDIA CHIASSO	13	259	48	486.33	95.50	45.66	141.16	
472	SCUOLA MEDIA GIORNICO E FAIDO	15	246	37	487.66	118.50	26.00	144.50	
473	SCUOLA MEDIA GIUBIASCO	30	673	79	1'181.27	135.68	32.00	167.68	
474	SCUOLA MEDIA GORDOLA E BRIONE	25	508	63	958.20	103.30	29.00	132.30	
476	SCUOLA MEDIA GRAVESANO	16	323	48	613.59	125.24	0.00	125.24	
477	SCUOLA MEDIA LOCARNO (VARESI)	12	249	38	411.50	93.50	48.50	142.00	
478	SCUOLA MEDIA LOCARNO (CHIESA)	16	318	47	593.16	110.50	0.00	110.50	
479	SCUOLA MEDIA LODRINO	10	186	35	338.33	103.80	40.50	144.30	
481	SCUOLA MEDIA LOSONE E RUSSO	24	494	63	897.58	77.42	82.00	159.42	
484	SCUOLA MEDIA LUGANO-CENTRO	12	261	40	512.21	32.50	37.00	69.50	
485	SCUOLA MEDIA LUGANO-BESSO	14	264	43	503.83	127.98	6.00	133.98	
487	SCUOLA MEDIA MASSAGNO	15	310	51	588.83	66.00	33.33	99.33	
488	SCUOLA MEDIA MENDRISIO	20	399	52	759.54	118.36	2.00	120.36	
489	SCUOLA MEDIA MINUSIO	16	356	48	656.68	84.00	15.00	99.00	
491	SCUOLA MEDIA MORBIO INFERIORE	26	554	64	1'070.14	87.02	2.00	89.02	

CRB	Denominazione CRB	Sezioni	Allievi	Ore lezione			incarico limitato ⁴	Tot. ore di incarico	Tot. per ordine
				Nro docenti ³	nomina ⁴	incarico ⁴			
492	SCUOLA MEDIA PREGASSONA	23	496	59	906.00	64.50	52.50	117.00	
493	SCUOLA MEDIA RIVA S. VITALE	14	302	37	563.67	44.49	44.00	88.49	
495	SCUOLA MEDIA STABIO	12	272	40	487.66	43.33	19.00	62.33	
496	SCUOLA MEDIA TESSERETE	20	417	47	775.30	74.00	26.00	100.00	
497	SCUOLA MEDIA VIGANELLO	21	443	56	747.47	168.82	12.50	181.32	26'928.91
511	LICEO BELLINZONA	34	695	95	1'246.50	204.50	97.75	302.25	
513	LICEO LOCARNO	35	705	94	1'294.25	238.93	39.50	278.43	
515	LICEO LUGANO 1	47	936	125	1'844.37	185.00	32.00	217.00	
516	LICEO LUGANO 2	33	671	81	1'401.60	67.00	49.00	116.00	
518	LICEO MENDRISIO	32	660	87	1'336.87	80.50	27.00	107.50	
521	SCUOLA CANTONALE DI COMMERCIO	48	969	125	1'602.35	352.07	45.33	397.40	10'144.52
563	SCUOLA AGRARIA MEZZANA	8	101	10	76.53	38.56	0.00	38.56	
564	SCUOLA SPEC. PER LE PROFESSIONI SANITARIE E SOCIALI	37	786	21	201.25	63.00	19.00	82.00	
565	SCUOLA D'ARTI E MESTIERI BELLINZONA	9	176	39	649.21	292.67	0.00	292.67	
566	SCUOLA D'ARTI E MESTIERI DELLA SARTORIA VIGANELLO	6	91	28	87.00	324.00	47.50	371.50	
567	SCUOLA D'ARTI E MESTIERI DELLA SARTORIA BIASCA	7	97	28	199.84	223.67	0.00	223.67	
568	CENTRO SCOLASTICO PER LE INDUSTRIE ARTISTICHE	59 ²	686	97	755.00	743.23	0.00	743.23	
569	SCUOLA SPEC. TECNICA EDILIZIA E IMPIANTISTICA	5	58	28	75.78	95.62	0.00	95.62	
572	CORSI DI PRETIROCINIO E DI FORMAZIONE PRATICA	60 ²	372	132	662.19	697.37	0.00	697.37	
573	SCUOLA D'ARTI E MESTIERI TREVANO	16	240	59	655.89	483.23	0.00	483.23	
574	SCUOLA SPEC. TECNICA ABBIGLIAMENTO E MODA	4	38	23	76.43	146.72	0.00	146.72	
575	SCUOLA SPEC. SUPERIORE TECNICA MECCANICA E ELETTROTECNICA	7	113	19	106.33	89.30	0.00	89.30	
576	SCUOLA MEDIA DI COMMERCIO LOCARNO	17	334	60	430.26	217.56	0.00	217.56	
577	SCUOLA MEDIA DI COMMERCIO BELLINZONA	8	108	21	21.96	305.82	0.00	305.82	
578	SCUOLA MEDIA DI COMMERCIO CHIASSO	9	154	39	297.81	92.91	0.00	92.91	
579	SCUOLA MEDIA DI COMMERCIO LUGANO	21	411	54	694.86	88.08	0.00	88.08	
581	SCUOLA PROFESSIONALE ARTIGIANALE E INDUSTRIALE BELLINZONA	76	799	83	803.28	363.27	0.00	363.27	
582	SCUOLA PROFESSIONALE ARTIGIANALE E INDUSTRIALE BIASCA	48	428	30	288.53	156.59	0.00	156.59	
583	SCUOLA PROFESSIONALE ARTIGIANALE E INDUSTRIALE LOCARNO	78	765	70	468.45	403.48	0.00	403.48	
584	SCUOLA PROFESSIONALE ARTIGIANALE E INDUSTRIALE LUGANO	123	1'089	133	758.61	840.00	0.00	840.00	
585	SCUOLA PROFESSIONALE ARTIGIANALE E INDUSTRIALE MENDRISIO	52	664	39	403.07	178.17	0.00	178.17	
586	SCUOLA PROFESSIONALE COMMERCIALE BELLINZONA	31	503	77	361.86	377.24	0.00	377.24	
587	SCUOLA PROFESSIONALE COMMERCIALE LOCARNO	16	270	65	214.33	136.74	0.00	136.74	
588	SCUOLA PROFESSIONALE COMMERCIALE LUGANO	20	366	62	388.90	83.36	0.00	83.36	
589	SCUOLA PROFESSIONALE COMMERCIALE CHIASSO	18	288	63	226.15	180.93	0.00	180.93	

CRB	Denominazione CRB	Sezioni	Allievi	Ore lezione			incarico limitato ⁴	Tot. ore di incarico	Tot. per ordine
				Nro docenti ³	nomina ⁴	incarico ⁴			
591	SCUOLA SUPERIORE PER LE FORMAZIONI SANITARIE	19	225	21	201.25	63.00	19.00	82.00	
592	SCUOLE IN CURE INFERMIERISTICHE	20 ²	398	57	557.98	291.68	0.00	291.68	
593	SCUOLA DEGLI OPERATORI SOCIALI	14	302	63	313.06	177.69	6.17	183.86	
594	SCUOLA MEDICO TECNICA LOCARNO	12 ²	196	29	209.32	160.60	0.00	160.60	
597	SCUOLA MEDICO TECNICA TREVANO	24 ²	372	31	136.80	228.50	0.00	228.50	
598	SCUOLA SUPERIORE ALBERGHIERA E DEL TURISMO	13	221	46	278.41	292.96	0.00	292.96	
599	SCUOLA SUPERIORE D'INFORMATICA DI GESTIONE	8	113	24	236.10	178.68	0.00	178.68	18'942.74
653	ALTA SCUOLA PEDAGOGICA	20 ²	322	72	1'320.16	421.76	55.56	477.32	1'797.48
	Totali	1'757	28'386	4'099	46'321.04	13'674.76	1'466.63	15'141.39	
	Totale delle ore attribuite								61'462.43

Totale dei docenti cantonali secondo i centri costo del presente documento: 3009.

I docenti gestiti dalla Sezione amministrativa del DECS sono complessivamente 3162. In questa tabella non figurano i docenti attivi in: corsi professionali diversi, Servizio ortopedagogico itinerante, Sostegno pedagogico SI/SE, educazione al portamento ed esperti delle scuole medie.

Media dell'attribuzione oraria per docente alla settimana: 20.42

8

¹ Sono definiti gruppi e non sezioni

² Indicativo

Fonte dei dati:

Statistica degli allievi di inizio anno 2005/06 - Ufficio studi e ricerche/DECS

ALLEGATO 4

(Grafici)

Grafico 5

Investimenti netti e lordi 1994-2007, in milioni di franchi (compresi i movimenti al fondo AD)

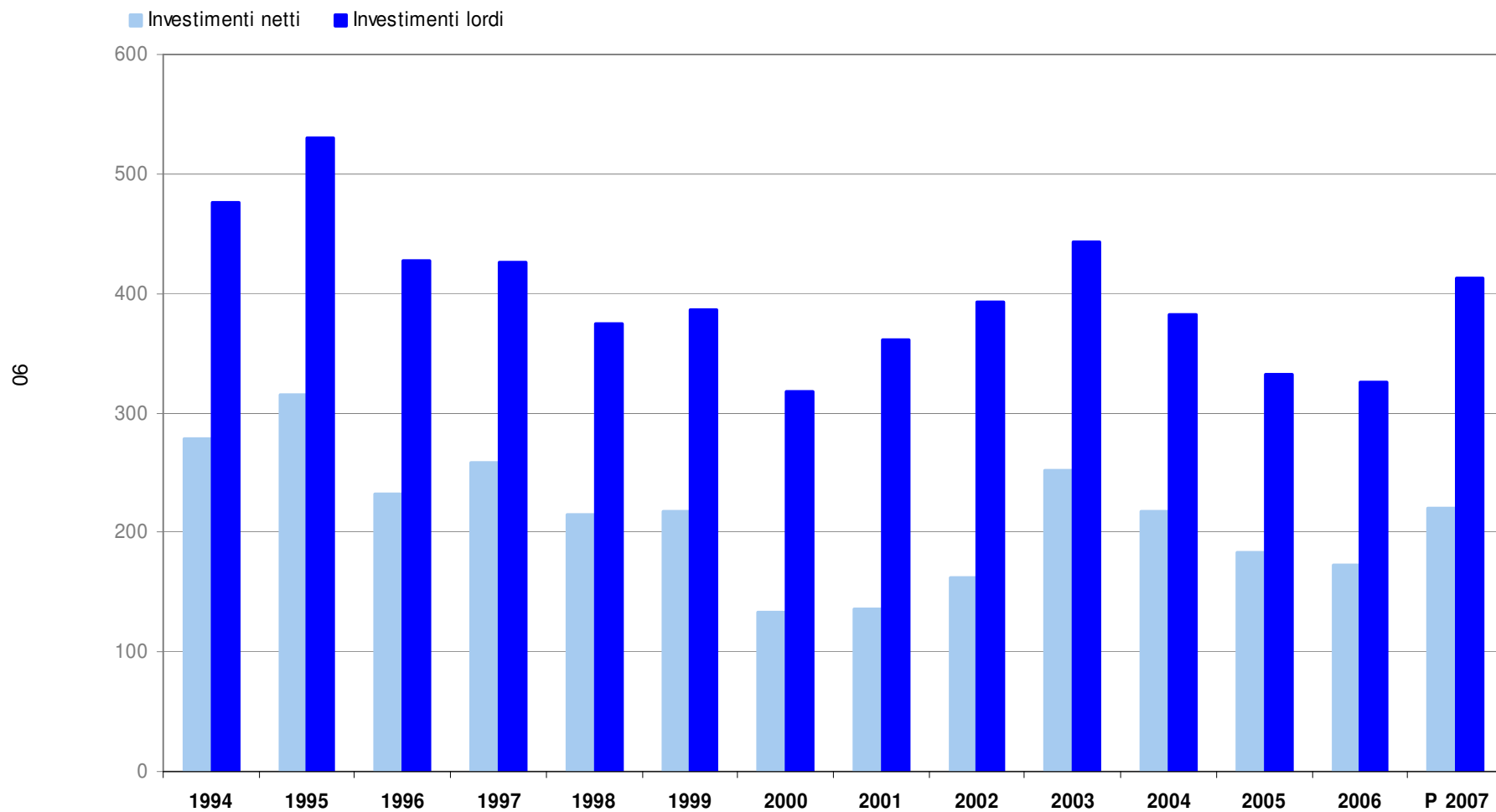


Grafico 6
Spese per il personale 1994-2007, in milioni di franchi

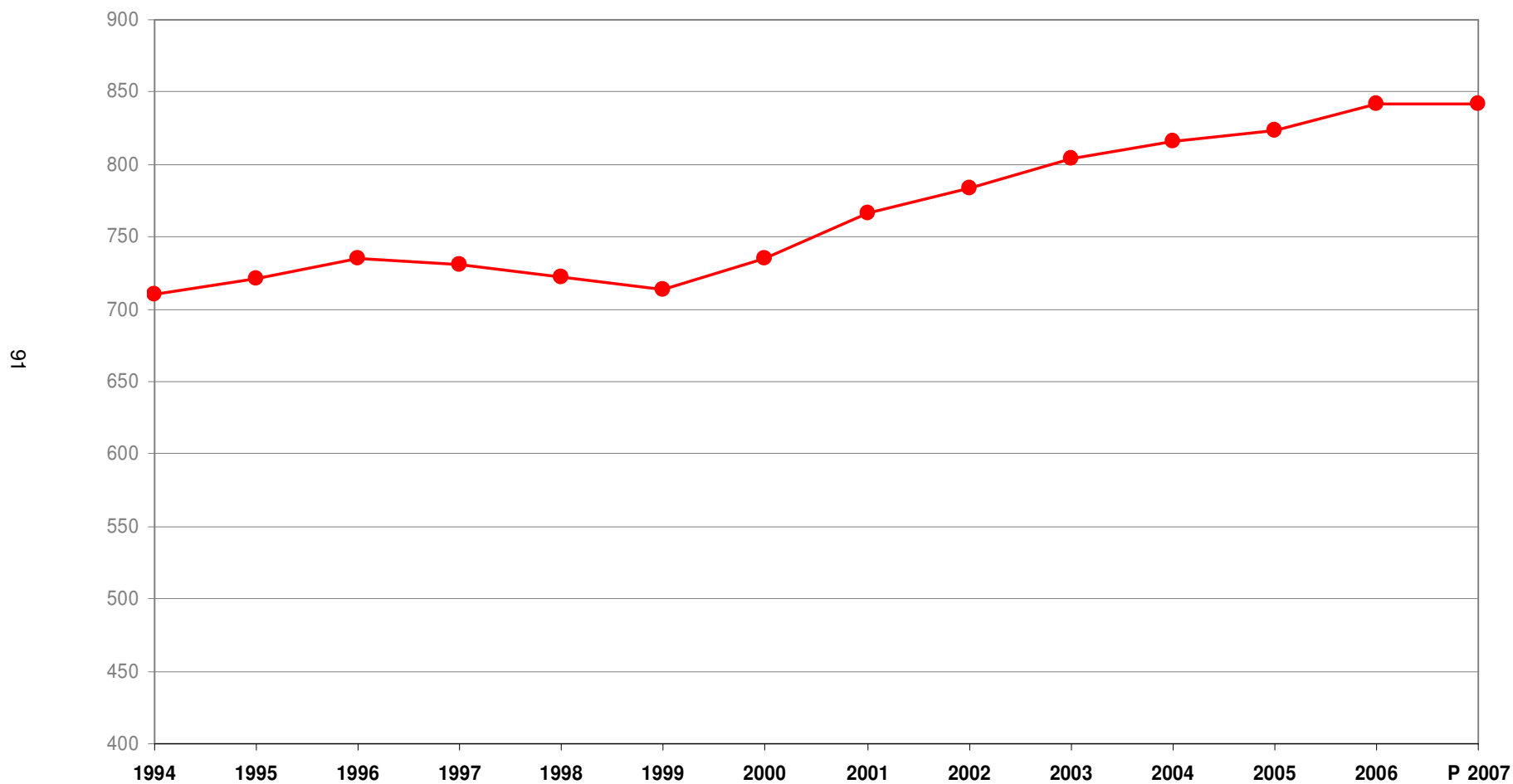


Grafico 7

Spese per beni e servizi 1994-2007, in milioni di franchi

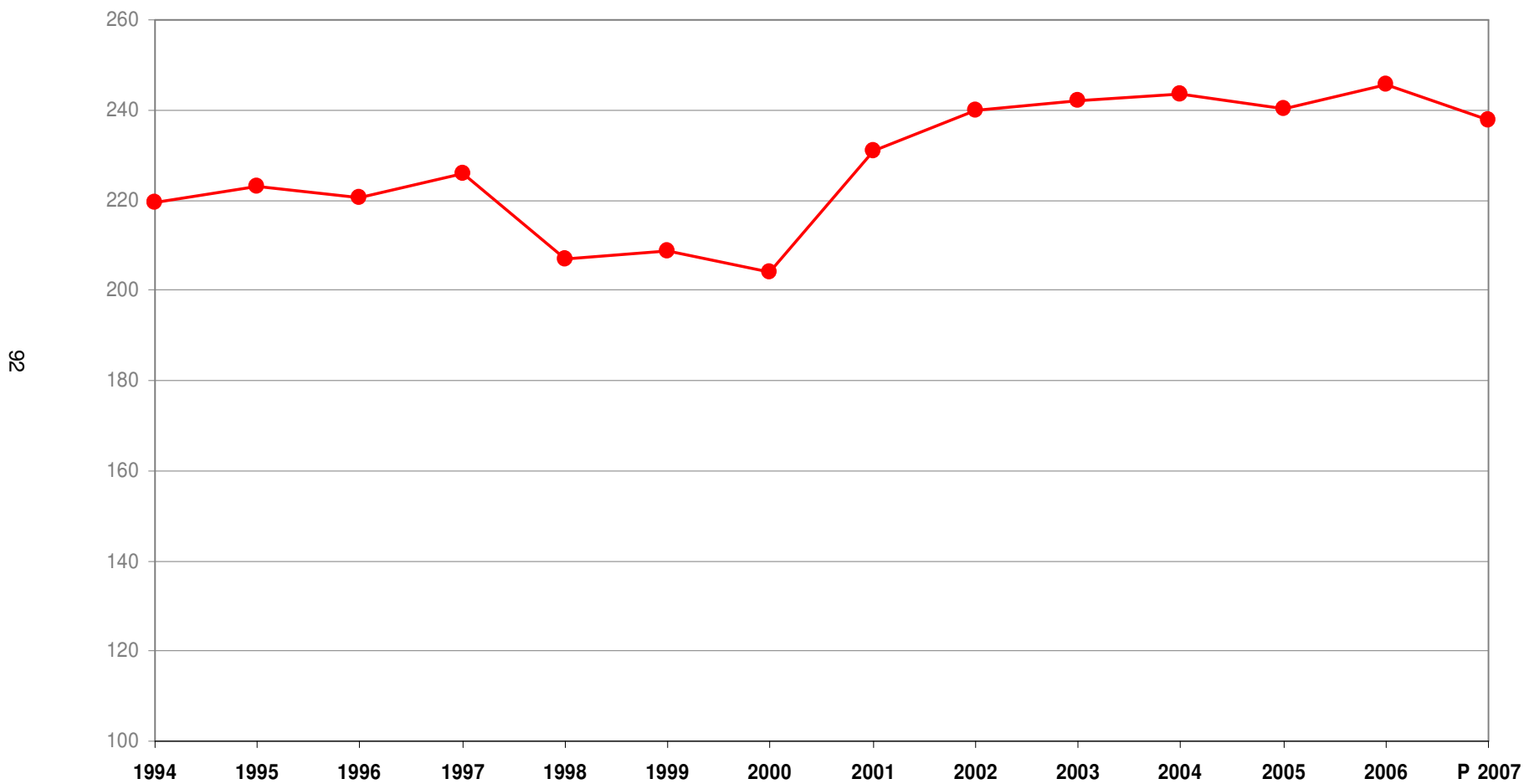


Grafico 8
Interessi passivi 1994-2007, in milioni di franchi

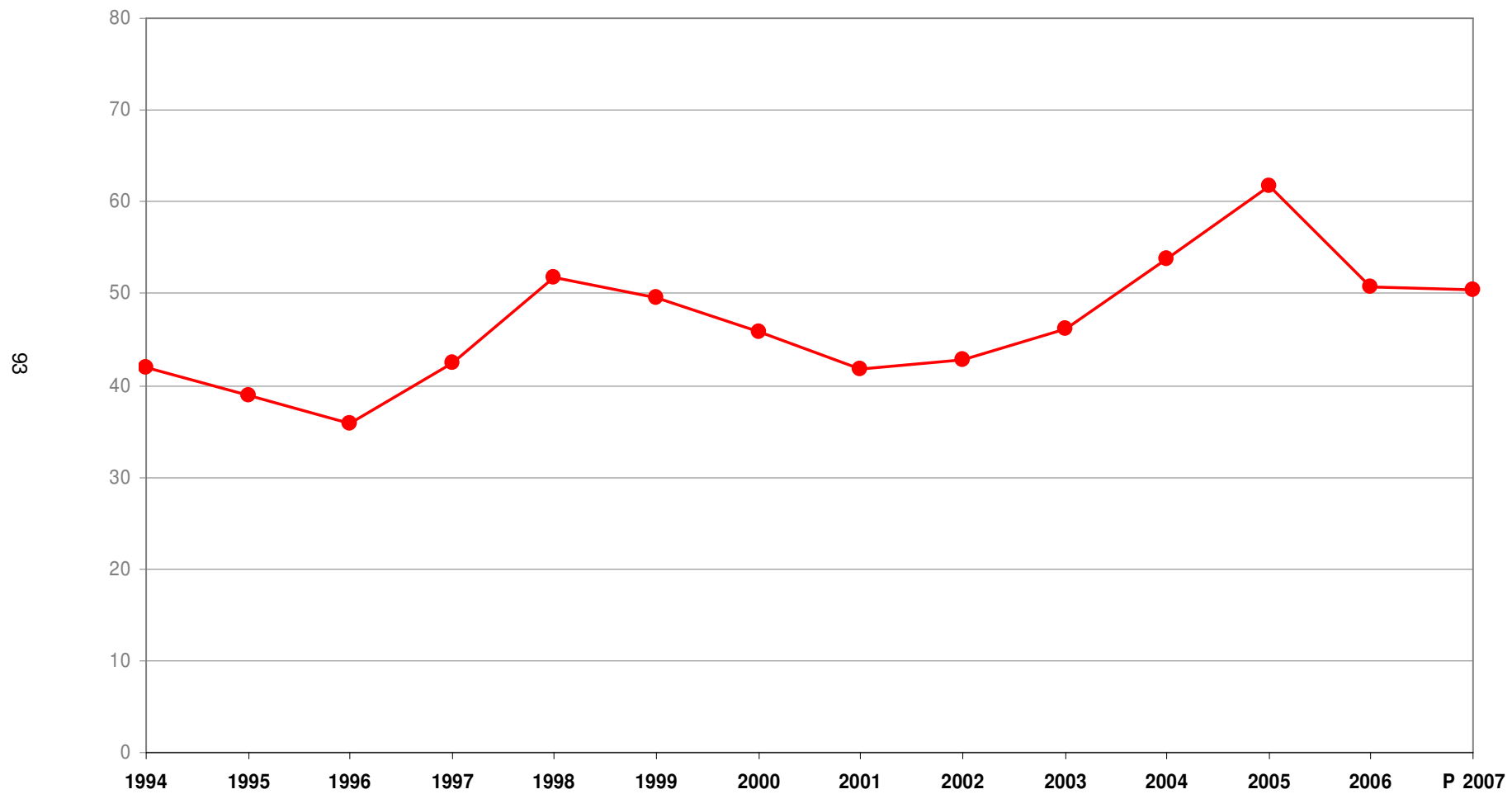


Grafico 9

Ammortamenti 1994-2007, in milioni di franchi

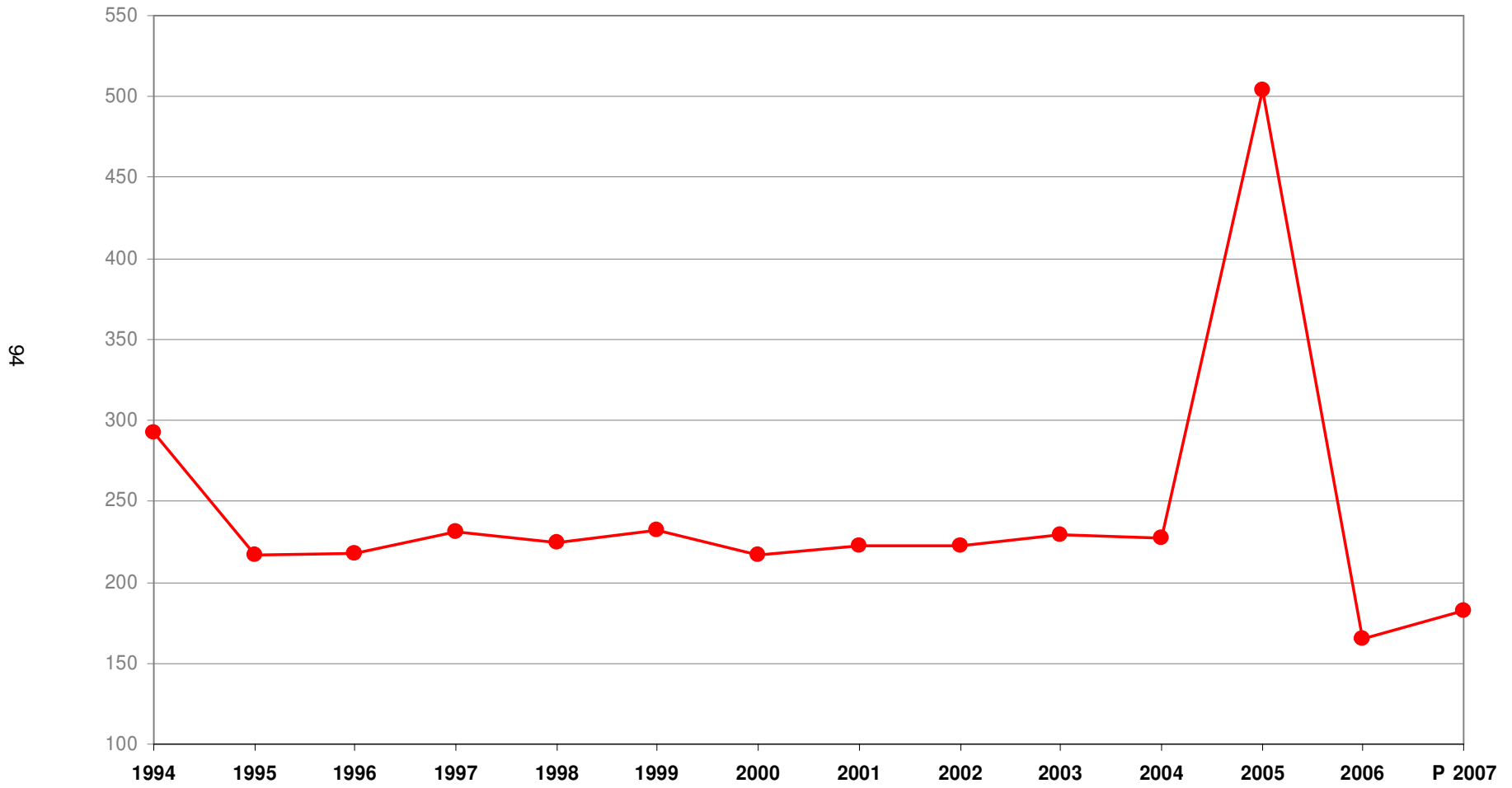


Grafico 10

Contributi cantonali lordi 1994-2007, in milioni di franchi

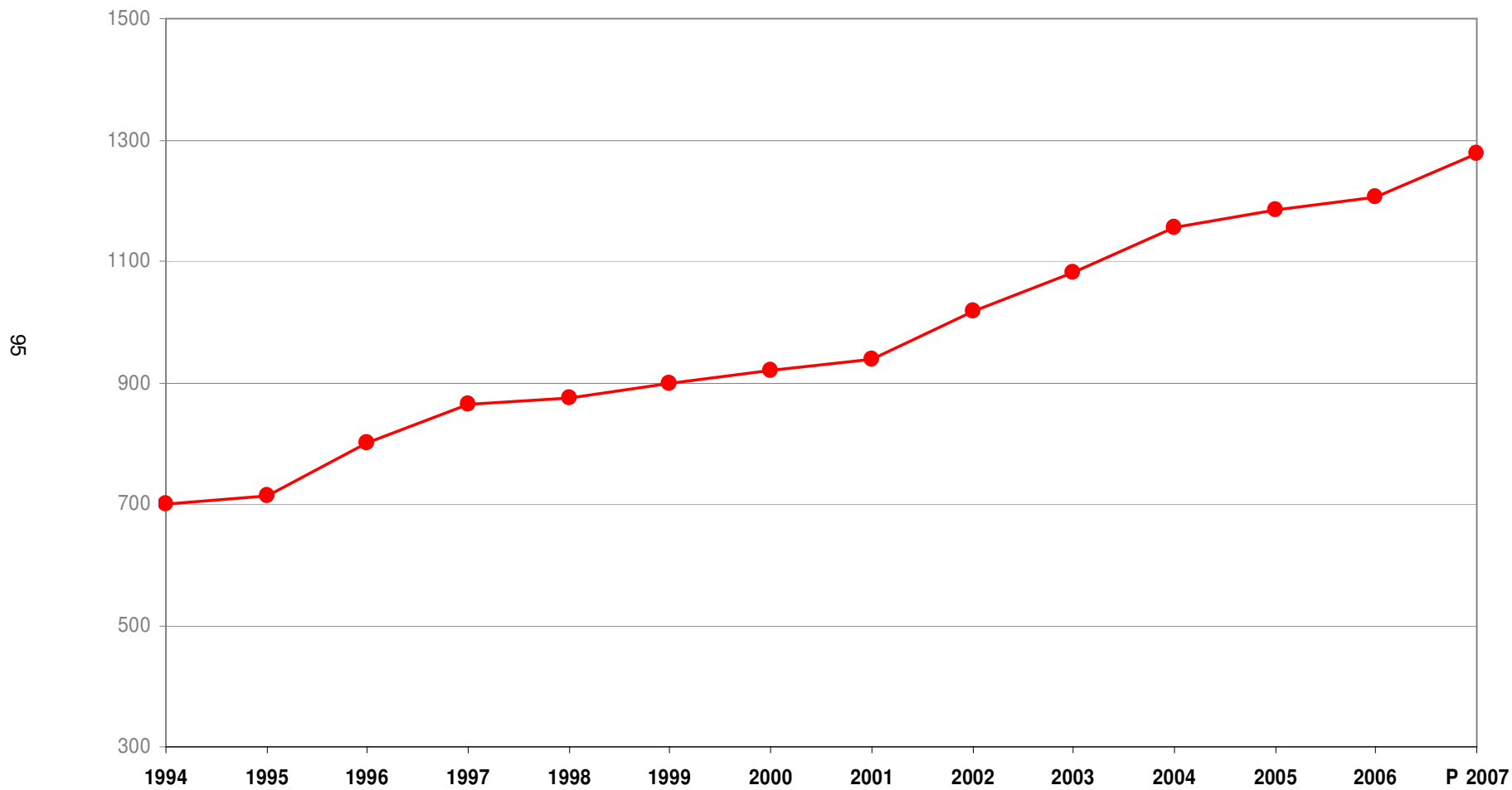


Grafico 11
Contributi cantonali netti 1996-2006, in milioni di franchi

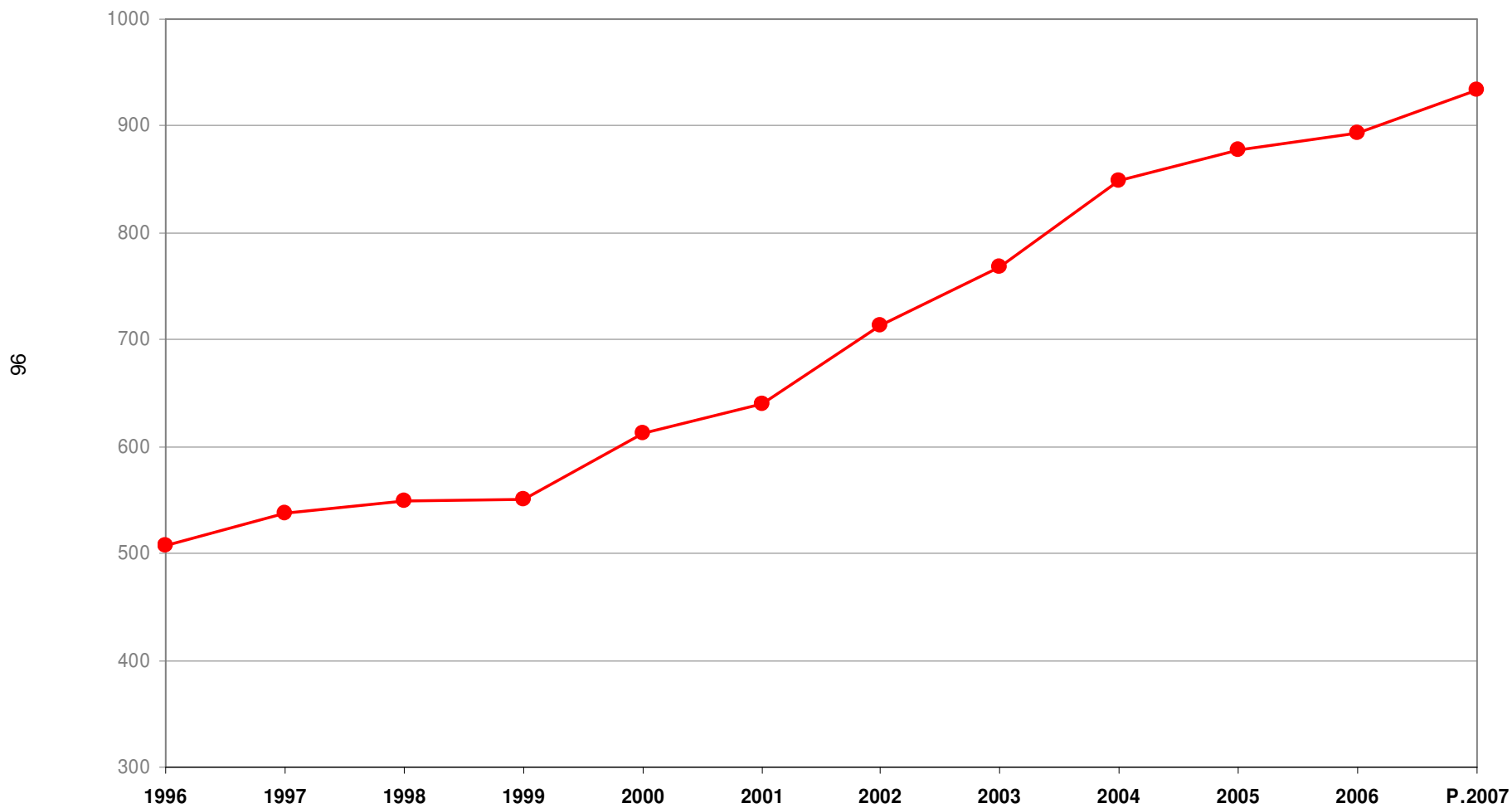


Grafico 12

Ricavi correnti totali 1994-2007, in milioni di franchi

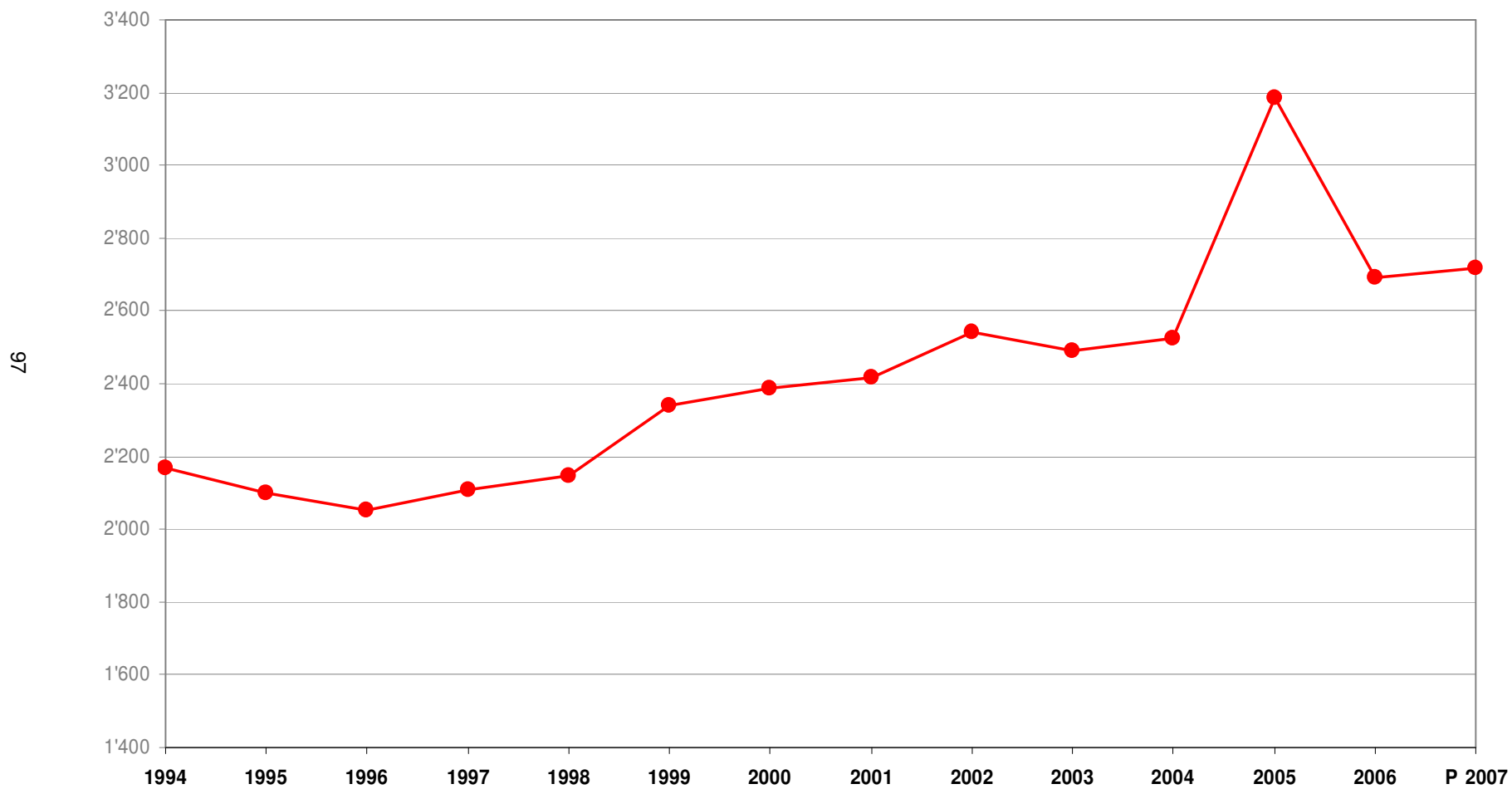


Grafico 13

Ricavi da imposte 1994-2007, in milioni di franchi

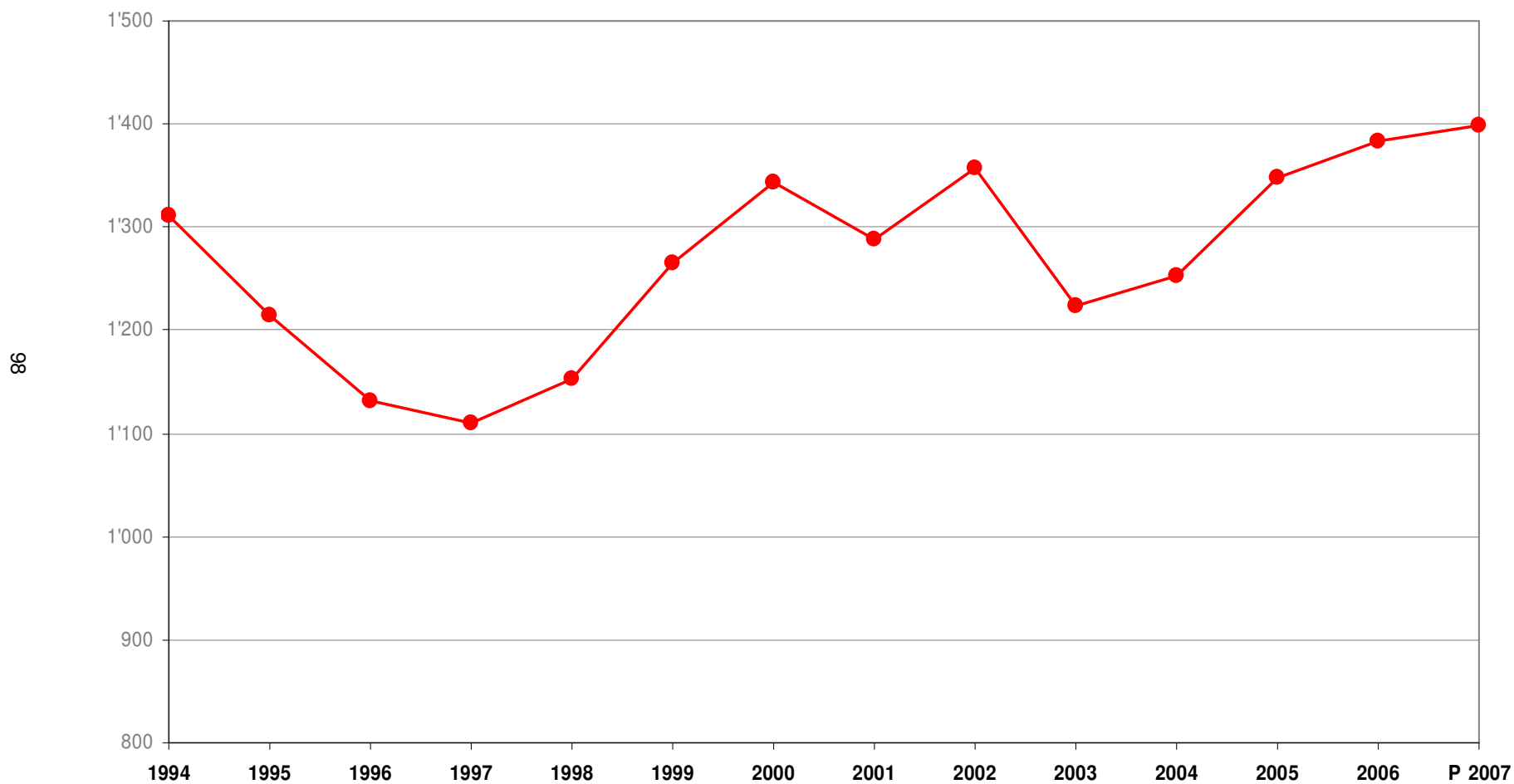


Grafico 14

Ricavi da imposte PF e PG (gettito di competenza) 1994-2007, in milioni di franchi

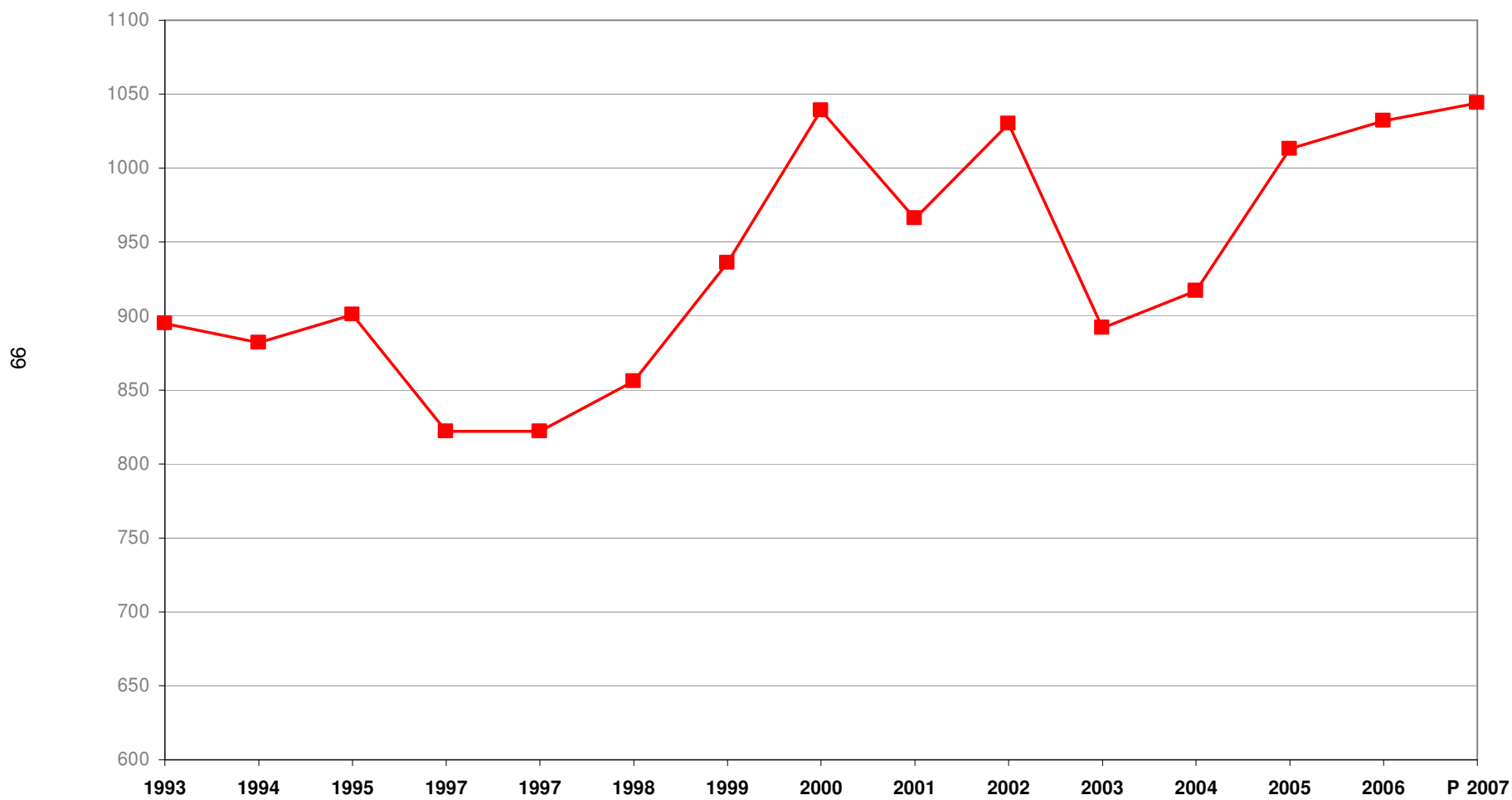


Grafico 15

Ricavi da contributi per spese correnti 1994-2007, in milioni di franchi

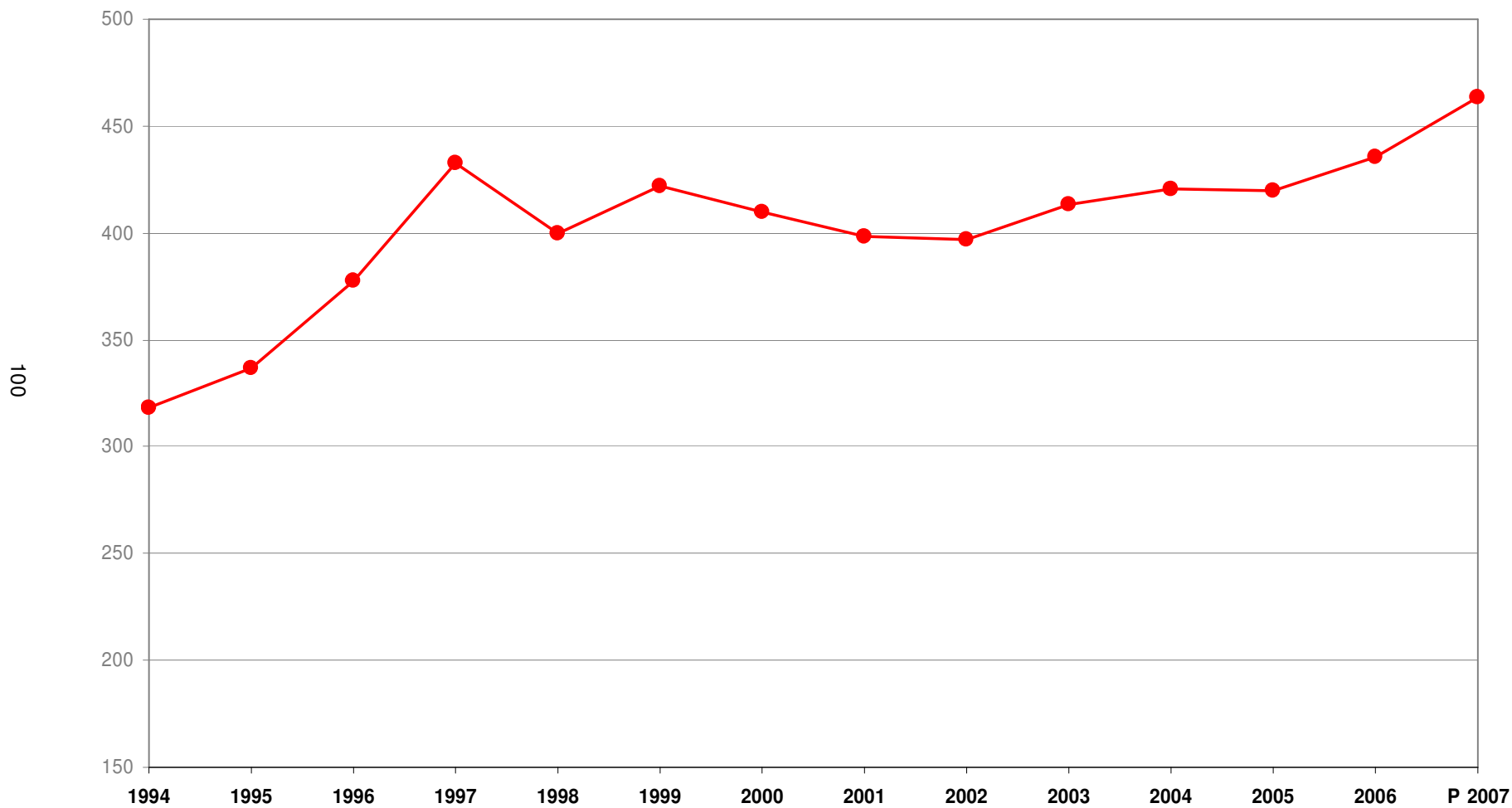
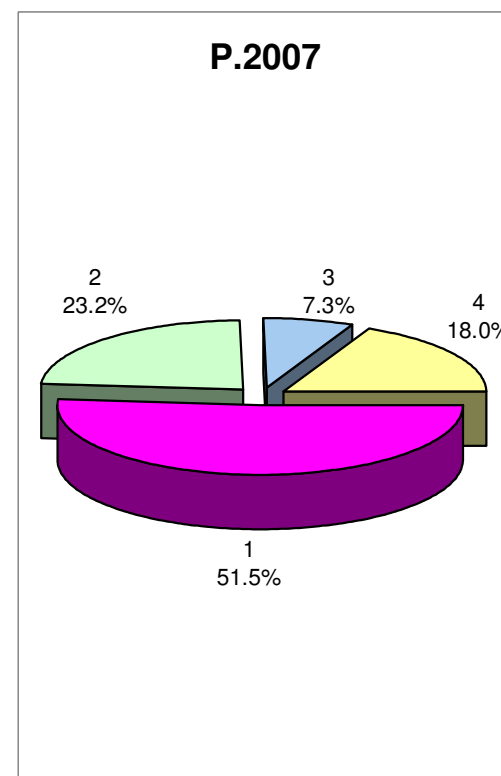
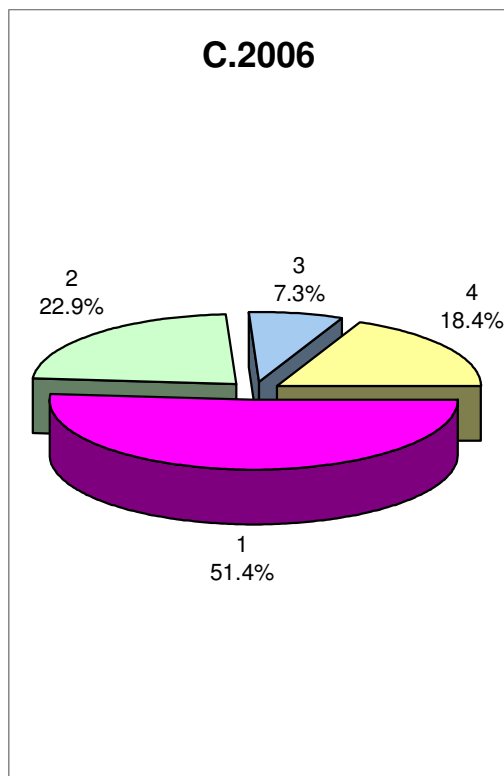
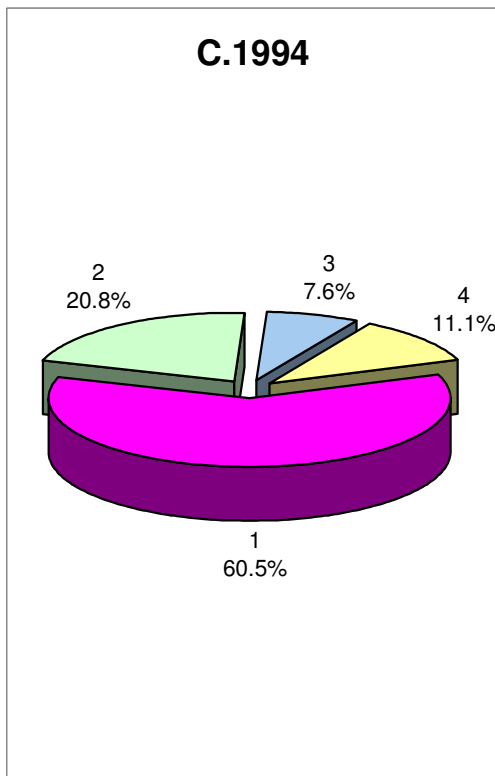


Grafico 16

Distribuzione percentuale dei ricavi correnti

101



1. Imposte cantonali

2. Contributi e partecipazioni

3. Tasse, multe, vendite

4. Diversi

Grafico 17

Imposte cantonali (gettito di competenza) 1994-2007, in milioni di franchi

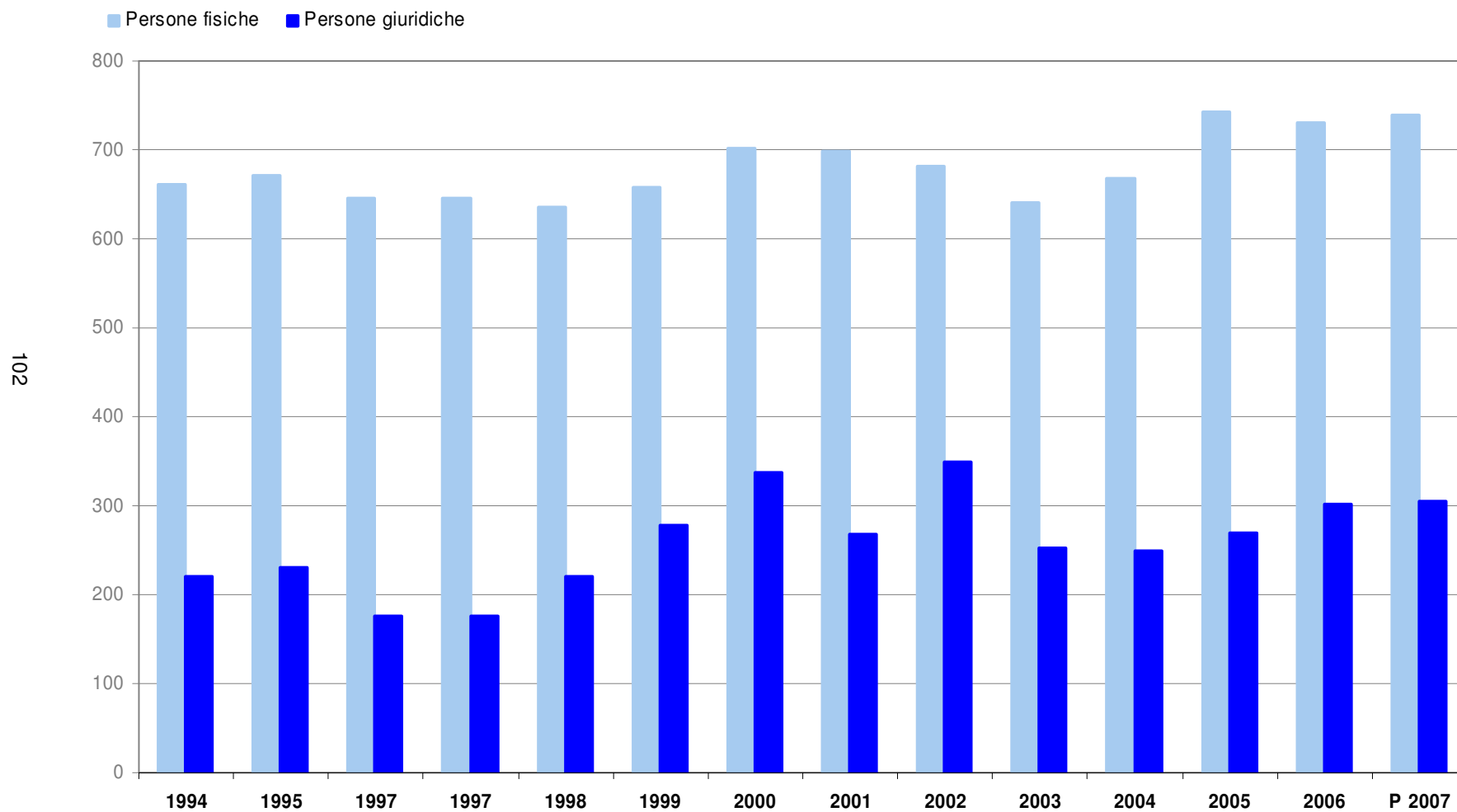


Grafico 18
Debito pubblico 1994-2007, in milioni di franchi

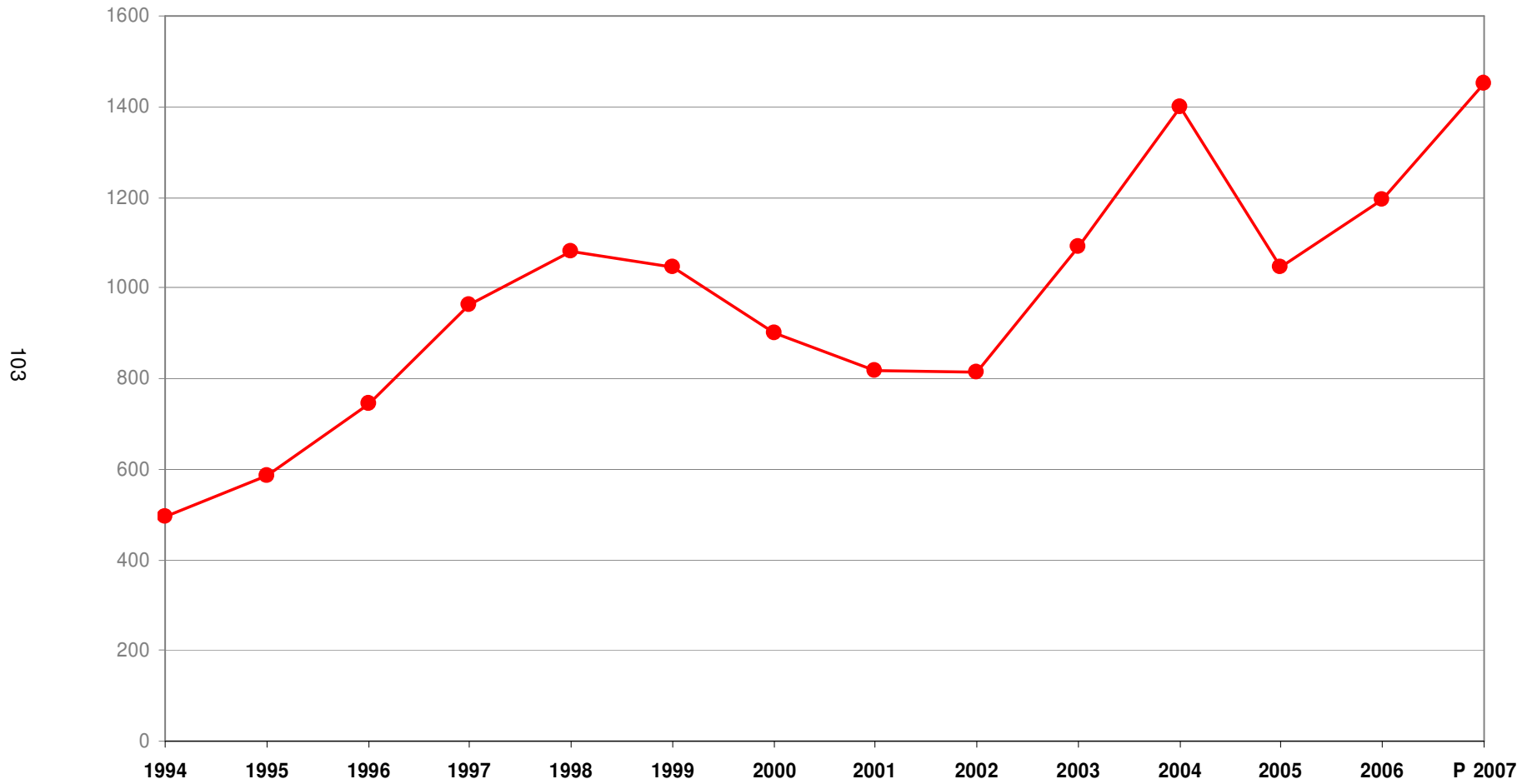


Grafico 19

Debito pubblico 1994-2007 per abitante, in franchi

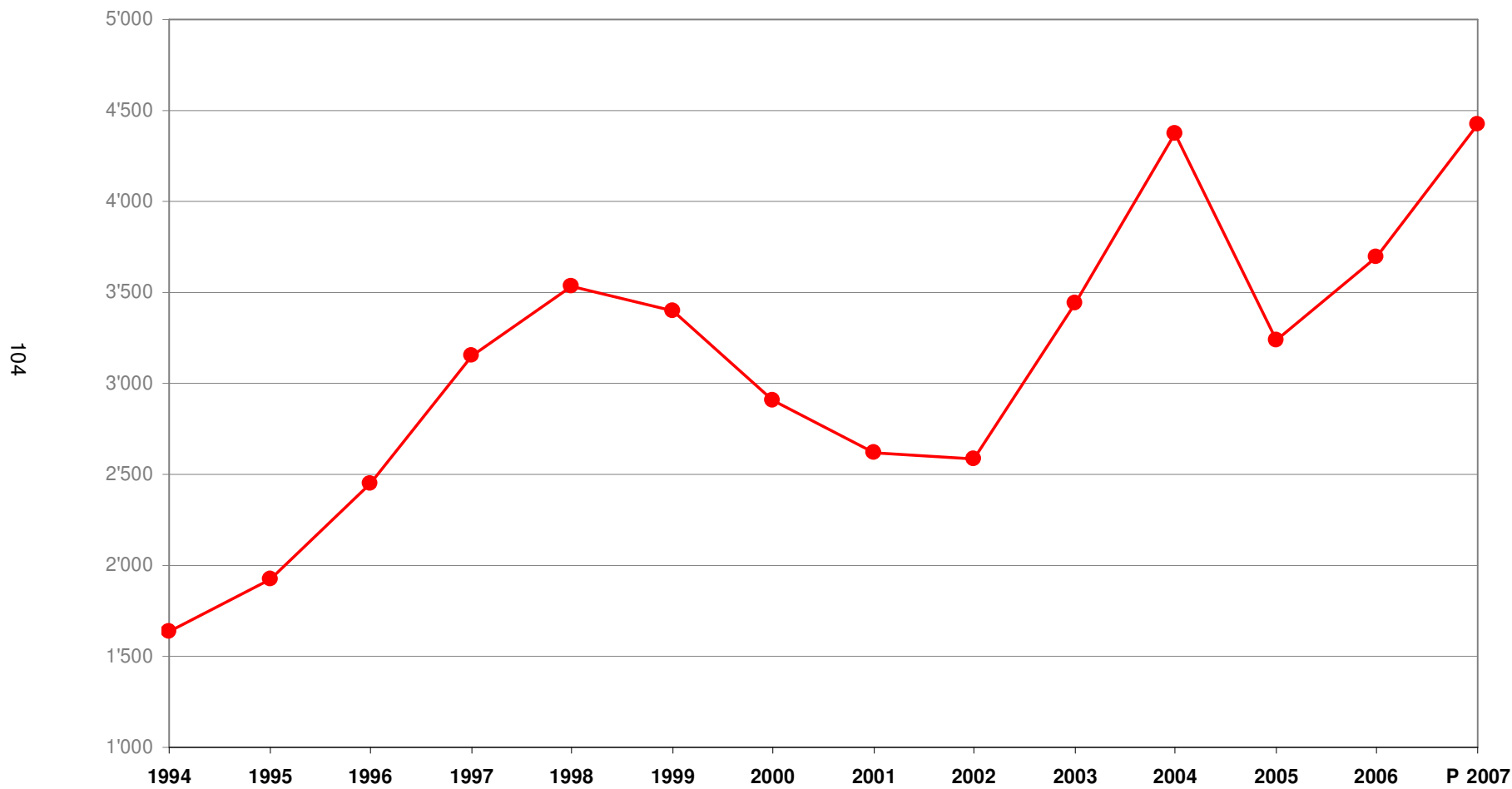
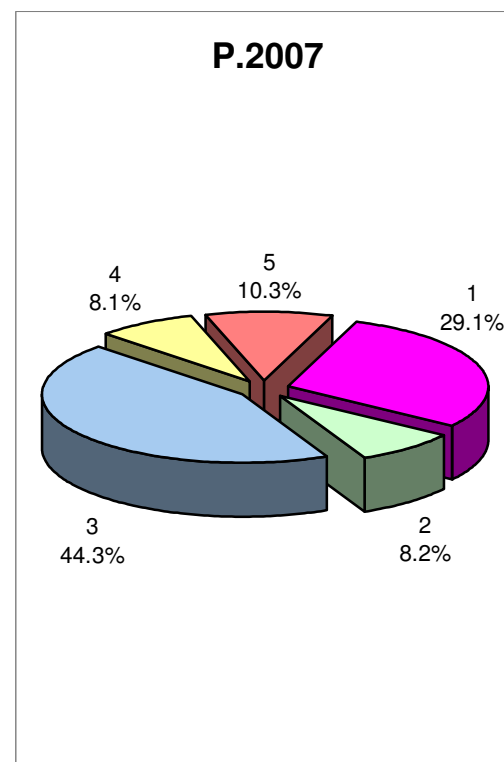
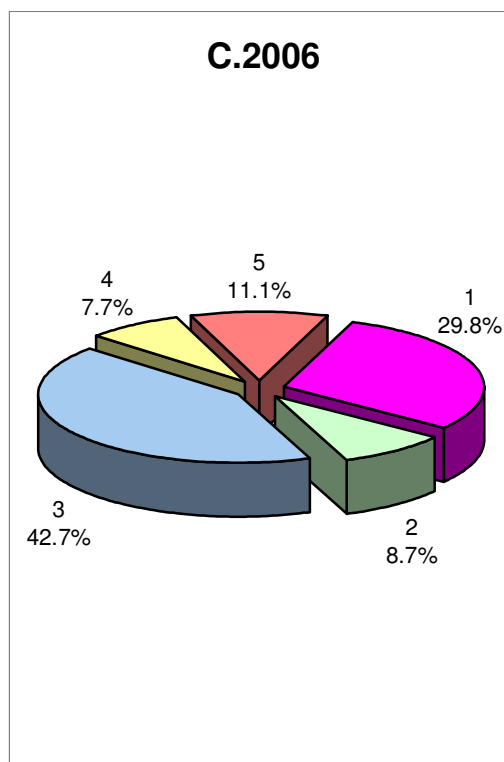
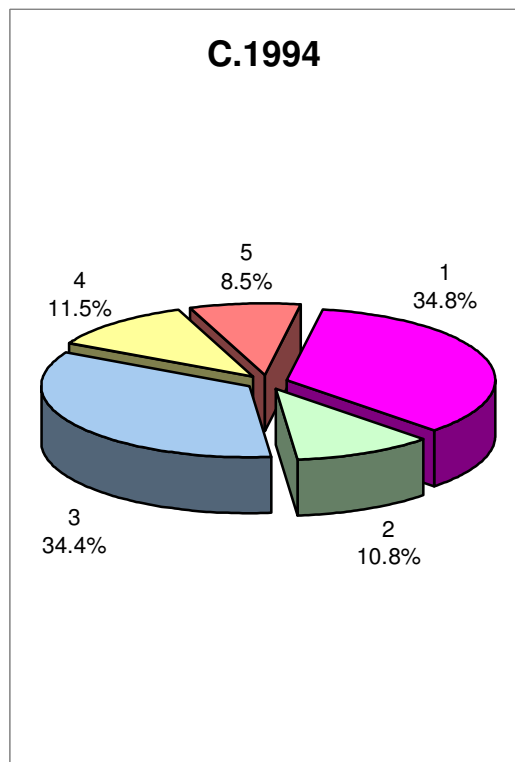


Grafico 20
Distribuzione percentuale delle spese correnti

105



- | | | |
|--------------------------|--|-------------------|
| 1. Personale | 3. Contributi cantonali | 5. Diversi |
| 2. Beni e servizi | 4. Interessi e ammortamenti (senza amm. straordinari) | |