



Schweizerische Eidgenossenschaft
Confédération suisse
Confederazione Svizzera
Confederaziun svizra

CONSUNTIVO CONSOLIDATO DELLA CONFEDERAZIONE

20 17

RAPPORTO

COLOFONE

REDAZIONE

Amministrazione federale delle finanze

Internet: www.efv.admin.ch

DISTRIBUZIONE

UFCL, Vendita di pubblicazioni federali, CH-3003 Berna

www.pubblicazionifederali.admin.ch

N. 601.303.17i

INDICE

A	RAPPORTO ANNUALE	5
	I RISULTATI IN SINTESI	7
1	FATTI	9
	VALORI PATRIMONIALI	10
	IMPEGNI	12
	CAPITALE PROPRIO	14
	COLLABORATORI	15
2	SEGMENTI	17
	21 PANORAMICA DELLE UNITÀ CONSOLIDATE	17
	22 SEGMENTO AMMINISTRAZIONE FEDERALE	18
	23 SEGMENTO IMPRESE	20
	24 SEGMENTO ASSICURAZIONI SOCIALI	22
3	CARATTERISTICHE	25
	31 CATEGORIE DELLE UNITÀ CONSOLIDATE	25
	32 GESTIONE DELLE UNITÀ CONSOLIDATE DA PARTE DELLA CONFEDERAZIONE	28
	33 LA RENDICONTAZIONE FINANZIARIA DELLE UNITÀ CONSOLIDATE	30
	34 CONSUNTIVO CONSOLIDATO E STATISTICA FINANZIARIA	31
B	RENDICONTO FINANZIARIO	33
1	CONTO ANNUALE	35
	11 CONTO ECONOMICO	35
	12 BILANCIO	36
	13 CONTO DEI FLUSSI DI TESORERIA	37
	14 DOCUMENTAZIONE DEL CAPITALE PROPRIO	38
2	ALLEGATO AL CONTO ANNUALE	41
	21 PRINCIPI DI CONSOLIDAMENTO	41
	22 PRINCIPI DI ISCRIZIONE A BILANCIO E VALUTAZIONE	43

SIMBOLI E ABBREVIAZIONI

Nelle tabelle del presente messaggio vengono utilizzati i simboli e le abbreviazioni seguenti:

-	dato pari a 0 o nessun valore
n.a.	non attestato
n.q.	non quantificabile
CHF	franchi svizzeri
mio.	milione, milioni
mia.	miliardo, miliardi
in %	in percento
Δ	differenza
\emptyset	media
>	superiore a
<	inferiore a
FTE	posti a tempo pieno («Full Time Equivalent»)

23	SPIEGAZIONI CONCERNENTI IL CONTO ANNUALE	48
1	GETTITO FISCALE	48
2	RICAVI DA PRESTAZIONI DI SERVIZI E PRODUZIONE	49
3	RICAVI E SPESE DELLE ASSICURAZIONI SOCIALI	49
4	RIMANENTI RICAVI	50
5	SPESE PER IL PERSONALE	50
6	SPESE PER BENI E SERVIZI E SPESE D'ESERCIZIO	50
7	SPESE DI RIVERSAMENTO	50
8	RISULTATO FINANZIARIO	51
9	IMPOSTE SUGLI UTILI DI IMPRESE DELLA CONFEDERAZIONE	51
10	SUDDIVISIONE IN SEGMENTI	51
11	LIQUIDITÀ E INVESTIMENTI DI DENARO A BREVE TERMINE	51
12	CREDITI	52
13	INVESTIMENTI FINANZIARI	52
14	SCORTE	52
15	INVESTIMENTI MATERIALI	53
16	INVESTIMENTI IMMATERIALI	54
17	PARTECIPAZIONI	55
18	IMPEGNI CORRENTI	56
19	IMPEGNI FINANZIARI	56
20	ACCANTONAMENTI	57
21	IMPEGNI VERSO LA PREVIDENZA DEL PERSONALE	59
22	RIMANENTI IMPEGNI A LUNGO TERMINE	60
23	IMPEGNI EVENTUALI	61
24	CREDITI EVENTUALI	62
25	LIMITE DEGLI IMPEGNI ASRE	62
26	EVENTI SUCCESSIVI ALLA CHIUSURA DEL BILANCIO	62
24	PANORAMICA DELLE PARTECIPAZIONI	63

I RISULTATI IN SINTESI

Il consuntivo consolidato della Confederazione chiude il 2017 con un risultato annuo di 9,1 miliardi, pari a un aumento di 3,8 miliardi rispetto all'anno precedente. Nell'esercizio in rassegna i tre segmenti hanno conseguito un risultato positivo.

I RISULTATI IN SINTESI

Mio. CHF	2016	2017	Δ 2016-17	
			assoluta	in %
Conto economico				
Risultato annuo	5 335	9 100	3 764	70,6
Segmento Amministrazione federale	1 195	3 845	2 650	221,8
Segmento Imprese	2 775	2 633	-142	-5,1
Segmento Assicurazioni sociali	1 366	2 622	1 256	91,9
Bilancio				
Capitale proprio	51 365	67 196	15 831	30,8
Conto dei flussi di tesoreria				
Flusso di fondi totale	-6 137	10 489	16 626	-270,9
Flusso di fondi da attività operative	8 789	22 205	13 415	152,6
Flusso di fondi da attività d'investimento	-18 210	-9 564	8 646	-47,5
Flusso di fondi da attività di finanziamento	3 284	-2 152	-5 436	-165,5
Personale				
Numero di collaboratori in posti a tempo pieno	165 144	163 423	-1 721	-1,0

Il consuntivo viene pubblicato in questa forma per la prima volta. Rispetto al consuntivo consolidato della Confederazione pubblicato finora è stata estesa la cerchia di consolidamento. Per garantire la comparabilità, il consuntivo consolidato della Confederazione include la nuova cerchia di consolidamento.

RISULTATO ANNUO PIÙ ELEVATO RISPETTO ALL'ANNO PRECEDENTE

Il conto economico chiude con un risultato annuo di 9,1 miliardi. Ciò corrisponde a un aumento di 3,8 miliardi rispetto all'anno precedente. Questo incremento è imputabile principalmente alla chiusura positiva del conto della Confederazione e all'elevato rendimento degli investimenti dai fondi delle assicurazioni sociali.

Influenzato dalla chiusura del conto della Confederazione, il *segmento Amministrazione federale* chiude con un'eccedenza di 3,8 miliardi, che corrisponde a una progressione di 2,6 miliardi rispetto all'anno precedente ed è essenzialmente riconducibile a un maggiore gettito fiscale (+3,3 mia.). In particolare i ricavi dell'imposta preventiva registrano un notevole aumento rispetto all'anno precedente (+2,5 mia.). La crescita delle entrate fiscali determina inoltre spese di riversamento più elevate, che vengono trasferite ai Cantoni e alle assicurazioni sociali sotto forma di quote fiscali (+0,6 mia.).

Nell'anno trascorso le *imprese della Confederazione* hanno ottenuto un risultato annuo di 2,6 miliardi. Rispetto all'anno precedente (2,8 mia.), questo risultato è leggermente inferiore. Mentre i ricavi e le spese operativi si sviluppano di pari passo, gli ammortamenti più elevati incidono (soprattutto ammortamenti speciali di FFS Cargo) negativamente sul risultato.

Con 2,6 miliardi, le *assicurazioni sociali* chiudono l'esercizio con un risultato annuo chiaramente migliore rispetto all'anno precedente (1,4 mia.), ascrivibile essenzialmente al risultato positivo degli investimenti del fondo di compensazione (2,4 mia.). Le assicurazioni sociali registrano un risultato di ripartizione leggermente positivo di 0,2 miliardi (anno precedente: 0,1 mia.).

Nell'anno in rassegna il *capitale proprio consolidato* è aumentato di 15,8 miliardi. La crescita è riconducibile principalmente al risultato annuo conseguito (9,1 mia.), che dopo deduzione delle distribuzioni di dividendi (0,6 mia.) ammonta a 8,4 miliardi. Inoltre, gli effetti rilevanti – generalmente modifiche di valutazione degli impegni previdenziali – vengono contabilizzati direttamente nel capitale proprio (7,4 mia.).

ELEVATO AFFLUSSO DI FONDI NETTO NELL'ANNO IN RASSEGNA

L'*afflusso di fondi da attività operative* ammonta complessivamente a 22,2 miliardi. Questi fondi sono destinati principalmente al conto della Confederazione e alle imprese della Confederazione.

Al netti, il *deflusso di fondi da attività d'investimento* ammonta a 9,5 miliardi. Per attivi fissi materiali e immateriali defluiscono nel complesso 9,8 miliardi. Importanti investimenti sono effettuati nell'infrastruttura dei trasporti (strade: 2,6 mia., ferrovia: 1,4 mia.) e nell'infrastruttura delle telecomunicazioni (1,3 mia.). Per gli investimenti in fondi/immobili e in software vengono spesi circa 1 miliardo ciascuno, mentre per il materiale rotabile delle ferrovie 0,5 miliardi. Agli investimenti si contrappongono ammortamenti su attivi fissi materiali e immateriali in essere dell'ordine di 8,6 miliardi.

Il *flusso di fondi da attività di finanziamento* registra un risultato negativo di 2,2 miliardi, imputabile ai rimborsi di impegni (1,6 mia.) e alla distribuzione di dividendi (0,6 mia.).

Al netto rimane quindi un flusso di fondi pari a 10,5 miliardi. Rispetto all'anno precedente le liquidità e gli investimenti di denaro a breve termine aumentano di questo importo.

PERSONALE

La riduzione dell'effettivo del personale di 1721 posti a tempo pieno (FTE) è data da diverse evoluzioni contrapposte. Poiché la crescita dell'effettivo nel settore dei PF (+389 FTE) viene compensata dalla diminuzione nella casa madre Confederazione (-393 FTE), l'effettivo all'interno del segmento Amministrazione federale rimane stabile rispetto all'anno precedente. Nel segmento delle imprese della Confederazione contribuiscono alla riduzione soprattutto la Posta (-1169 FTE) e Swisscom (-621 FTE).

PERCHÉ SI PUBBLICA UN CONSUNTIVO CONSOLIDATO DELLA CONFEDERAZIONE?

Le unità considerate nel consuntivo consolidato della Confederazione sono tutte attribuibili alla Confederazione. Per fornire informazioni sul loro andamento e sulla loro situazione patrimoniale e finanziaria, le singole unità pubblicano relazioni annuali separate.

Poiché tra le singole unità della Confederazione esistono importanti interconnessioni di capitale e trasferimenti, queste relazioni finanziarie separate non consentono, di per sé, di ottenere una visione globale completa della situazione inerente al patrimonio, alle finanze e ai ricavi della Confederazione. Il consuntivo consolidato della Confederazione colma questa lacuna fornendo, con l'esposizione netta, un quadro esaustivo della situazione finanziaria della Confederazione.

1 FATTI

VALORI PATRIMONIALI

I valori patrimoniali comprendono i valori patrimoniali finanziari e le infrastrutture.

Gran parte dei *valori patrimoniali finanziari* proviene da investimenti di PostFinance e dal patrimonio dei fondi delle assicurazioni sociali.

Il *patrimonio infrastrutturale* è prevalentemente legato all'adempimento dei compiti della Confederazione nei settori della mobilità (strade nazionali, traffico ferroviario) e della difesa.

IMPEGNI

Gli impegni possono essere contabilizzati o meno.

Gli *impegni iscritti a bilancio* includono soprattutto gli averi dei clienti di PostFinance come pure i prestiti della Confederazione e i titoli del mercato monetario. Inoltre sono iscritti al passivo di bilancio notevoli importi per gli ammortamenti su un atteso deflusso futuro di fondi nonché gli impegni verso la previdenza del personale.

Gli *impegni non iscritti a bilancio* comprendono prevalentemente gli impegni eventuali derivanti da fidejussioni e garanzie, gli impegni all'investimento per banche di sviluppo come pure gli impegni assicurativi dell'ASRE.

CAPITALE PROPRIO

Il capitale proprio consolidato ammonta complessivamente a 67 miliardi, di cui 7 miliardi sono da attribuire agli azionisti di minoranza delle imprese consolidate (principalmente partecipazioni minoritarie detenute in Swisscom e BLS Netz AG). Il capitale proprio della Confederazione è pertanto pari a 60 miliardi.

La parte più cospicua di questo capitale proprio, che è a destinazione vincolata, non può essere utilizzata per l'adempimento di compiti generali. Si parla di destinazione vincolata ai sensi del consuntivo consolidato quando, al momento dell'afflusso di fondi, la legge o il finanziatore stabilisce di impiegare i fondi per uno scopo predefinito.

COLLABORATORI

La Confederazione offre 163 400 FTE, ripartiti tra i segmenti dell'Amministrazione federale (55 800 FTE) e delle imprese della Confederazione (107 600 FTE). Il segmento delle assicurazioni sociali non impiega collaboratori poiché la gestione operativa delle assicurazioni sociali è garantita dai collaboratori del segmento dell'Amministrazione federale oppure da quelli esterni alla cerchia di consolidamento.

VALORI PATRIMONIALI

198 MIA. VALORI PATRIMONIALI DI CARATTERE FINANZIARIO

60 MIA.



LIQUIDITÀ

L'elevata liquidità è riconducibile alle mancate opportunità d'investimento. Sia PostFinance che la casa madre hanno quindi depositato ingenti somme di denaro presso la Banca nazionale svizzera.

– *Spiegazioni dettagliate: numero nell'allegato B23/11*

20 MIA.



CREDITI/DELIMITAZIONI CONTABILI

I crediti e le delimitazioni contabili comprendono essenzialmente crediti da forniture e prestazioni (5 mia.), crediti fiscali e doganali (6 mia.), averi nei confronti delle casse di compensazione (4 mia.) nonché delimitazioni contabili attive (3 mia.).

– *Spiegazioni dettagliate: numero nell'allegato B23/12*

118 MIA.



INVESTIMENTI FINANZIARI

Gli investimenti finanziari sono perlopiù investimenti a tasso fisso. Questi ammontano a 75 miliardi, pari al 63 per cento degli investimenti complessivi. Le rimanenti risorse riguardano mutui (20 mia.) e altri investimenti finanziari.

– *Spiegazioni dettagliate: numero nell'allegato B23/13*



41 MIA.

INFRASTRUTTURA FERROVIARIA

L'attuale infrastruttura ferroviaria delle imprese controllate dalla Confederazione è iscritta a bilancio al valore di 29 miliardi. Inoltre, le immobilizzazioni in corso comprendono impianti ferroviari per un importo di 12 miliardi.



34 MIA.

STRADE NAZIONALI

L'attuale rete delle strade nazionali è iscritta a bilancio a un valore di 23 miliardi. Inoltre, le immobilizzazioni in corso comprendono le tratte di strade nazionali in costruzione per un importo di 11 miliardi.



26 MIA.

FONDI/EDIFICI

Il valore dei fondi e degli edifici ammonta a 26 miliardi. Le costruzioni importanti in termini di valore del settore militare e di quello civile (ad es. edifici delle ferrovie, edifici amministrativi ed edifici didattici dei PF) sono iscritte all'attivo. I fondi sono legati prevalentemente alla costruzione delle strade nazionali e al settore militare.



14 MIA.

BENI MOBILI/ALTRI INVESTIMENTI MATERIALI

Il valore contabile dei beni mobili e degli altri investimenti materiali della Confederazione è di 14 miliardi. Le voci più importanti in termini di valore riguardano il materiale rotabile e il parco veicoli delle imprese di trasporto (7 mia.).



9 MIA.

MATERIALE D'ARMAMENTO

Le scorte di munizioni, valutate a 4 miliardi, sono contabilizzate nelle scorte. Il materiale d'armamento iscritto all'attivo fra gli investimenti materiali ammonta a 5 miliardi. Va tuttavia osservato che solo i sistemi d'arma principali sono iscritti a bilancio. Il valore effettivo del materiale d'armamento è quindi nettamente superiore.



8 MIA.

TELECOMUNICAZIONE

Le infrastrutture di telecomunicazione hanno un valore di 8 miliardi e figurano esclusivamente nel bilancio di Swisscom.

114 MIA.



AVERI DI CLIENTI

Alla data di chiusura del bilancio gli impegni derivanti dagli averi di clienti ammontano a 114 miliardi. Essi si compongono degli averi dei clienti di PostFinance e della Cassa di risparmio del personale federale.

– *Spiegazioni dettagliate: numero nell'allegato B23/19*

86 MIA.



PRESTITI/MERCATO MONETARIO

La Confederazione si finanzia prevalentemente attraverso l'emissione di prestiti federali e titoli del mercato monetario. Il fabbisogno di finanziamento delle unità scorporate è coperto in gran parte dalla casa madre Confederazione. Oltre all'Amministrazione federale, solo Swisscom ha considerevoli debiti sul mercato finanziario.

– *Spiegazioni dettagliate: numero nell'allegato B23/19*

18 MIA.



PREVIDENZA PER IL PERSONALE

Gli impegni netti derivanti dalla previdenza per il personale sono stimati a 18 miliardi. Si tratta di un calcolo attuariale che dipende fortemente dall'evoluzione ipotizzata degli interessi.

– *Spiegazioni dettagliate: numero nell'allegato B23/21*

22 MIA.



ACCANTONAMENTI

A seguito della sua ampia gamma di attività la Confederazione è esposta a molteplici rischi per i quali deve prevedere accantonamenti nel bilancio. Un accantonamento viene registrato quando si è verificato un evento che lascia ritenere possibile un deflusso di fondi il cui importo esatto e la cui data non sono ancora noti.

– *Spiegazioni dettagliate: numero nell'allegato B23/20*



8 MIA.

FIDEIUSSIONI/GARANZIE

Nel quadro dell'adempimento dei suoi compiti la Confederazione si rende garante nei confronti di terzi per tenere indenne il mutuante in caso di inadempienza nel pagamento da parte del mutuatario. Grazie all'impegno di garanzia della Confederazione i mutuatari possono contrarre prestiti a condizioni più vantaggiose.

— *Spiegazioni dettagliate: numero nell'allegato B23/23*



8 MIA.

IMPEGNI ALL'INVESTIMENTO PER BANCHE DI SVILUPPO

Le partecipazioni in banche di sviluppo rientrano nell'aiuto multilaterale allo sviluppo fornito dalla Svizzera. Solo una piccola parte delle partecipazioni è versata, il resto è contabilizzato come impegno all'investimento sotto gli impegni eventuali.

— *Spiegazioni dettagliate: numero nell'allegato B23/23*



11 MIA.

IMPEGNI ASSICURATIVI DELL'ASRE

Alla data di chiusura del bilancio gli impegni assicurativi dell'Assicurazione svizzera contro i rischi delle esportazioni (ASRE) ammontano a 11 miliardi. Essi comprendono polizze assicurative (8 mia.) e impegni assicurativi di massima (3 mia.).

— *Spiegazioni dettagliate: numero nell'allegato B23/25*

CAPITALE PROPRIO

43 MIA. A DESTINAZIONE VINCOLATA

3 MIA.



STRADE/TRAFFICO D'AGGLOMERATO

Negli ultimi anni, le risorse confluite nel finanziamento speciale del traffico stradale e nel fondo infrastrutturale attraverso le entrate fiscali a destinazione vincolata hanno superato quelle destinate agli investimenti. In futuro le risorse dovranno essere attribuite in base allo scopo di utilizzazione.

-8 MIA.



FERROVIA

In passato il Fondo per l'infrastruttura ferroviaria (FIF; ex Fondo FTP) ha registrato uscite maggiori rispetto alle risorse destinate allo scopo del fondo. Di conseguenza il FIF presenta un capitale proprio negativo.

41 MIA.



ASSICURAZIONI SOCIALI

Il capitale proprio delle assicurazioni sociali della Confederazione figura nel consolidamento come valore positivo. Tuttavia, questo patrimonio del fondo è a destinazione vincolata, ossia può essere utilizzato esclusivamente per l'adempimento di compiti delle assicurazioni sociali.

7 MIA.



RIMANENTI MEZZI A DESTINAZIONE VINCOLATA

I rimanenti mezzi a destinazione vincolata comprendono i fondi e i finanziamenti speciali attribuibili al capitale proprio come pure i mezzi a destinazione vincolata del settore dei PF.

6 MIA.



CAPITALE DI RISCHIO

A seguito delle loro attività, sia PostFinance che l'ASRE sono tenute ad accumulare un capitale di rischio adeguato all'esercizio di tali attività.

11 MIA.



RIMANENTE CAPITALE PROPRIO

Il rimanente capitale proprio può essere utilizzato per l'adempimento dei compiti generali.

— Spiegazioni dettagliate: capitolo B14 Documentazione del capitale proprio

COLLABORATORI

La Confederazione offre 163 400 posti a tempo pieno (FTE), ripartiti tra i segmenti Amministrazione federale (55 800 FTE) e Imprese (107 600 FTE).

AMMINISTRAZIONE FEDERALE	36 900 CASA MADRE CONFEDERAZIONE	42 300 POSTA	9200 RUAG	IMPRESE
	18 200 PF	32 800 FFS	1400 SKYGUIDE	
	700 ALTRI	20 500 SWISSCOM	1400 ALTRI	



15,8 MIA.

STIPENDI E SALARI

Stipendi e salari versati ai collaboratori



1,6 MIA.

VERSAMENTI – PRIMO PILASTRO

Contributi dei datori di lavoro versati alle assicurazioni sociali, ossia all'AVS/AI/IPG/AD



1,9 MIA.

VERSAMENTI – SECONDO PILASTRO

Contributi ordinari dei datori di lavoro versati alle casse di previdenza del secondo pilastro

2 SEGMENTI

21 PANORAMICA DELLE UNITÀ CONSOLIDATE

Le cifre consolidate sono raggruppate in settori parziali, chiamati «segmenti». I segmenti del consuntivo consolidato della Confederazione sono eterogenei e presentano quindi notevoli differenze in materia di rischi e risultati. La pubblicazione di informazioni finanziarie sui singoli segmenti intende consentire ai destinatari del consuntivo di valutarle in maniera differenziata.

Consuntivo consolidato della Confederazione

AMMINISTRAZIONE FEDERALE

Unità finanziate principalmente tramite entrate fiscali

Conto della Confederazione

Conto casa madre Confederazione

Conti speciali

Fondo per l'infrastruttura ferroviaria (FIF)

Fondo infrastrutturale (FI)

Regia federale degli alcool (RFA)

Unità amministrative decentralizzate

Politecnici federali PF

Istituto universitario federale

per la formazione professionale (IUFFP)

Istituto federale di metrologia (METAS)

Pro Helvetia

Museo nazionale svizzero (MNS)

IMPRESE

Unità non finanziate o finanziate solo in via secondaria tramite entrate fiscali

Imprese con partecipazione della Confederazione

Ferrovie federali svizzere FFS

Swisscom SA

La Posta Svizzera SA

AlpTransit Gotthard SA

RUAG Svizzera SA

Skyguide SA

SIFEM AG

BLS Netz AG

Unità amministrative decentralizzate

Autorità federale di vigilanza

sui mercati finanziari (FINMA)

Istituto federale della proprietà intellettuale (IPI)

Ispettorato federale della sicurezza nucleare (IFSN)

Autorità federale di sorveglianza dei revisori (ASR)

Assicurazione svizzera contro i rischi delle esportazioni (SERV)

Società svizzera di credito alberghiero (SCA) Swissmedic

ASSICURAZIONI SOCIALI

Assicurazioni sociali della Confederazione

Assicurazioni sociali

Assicurazione per la vecchiaia e per i superstiti (AVS)

Assicurazione per l'invalidità (AI)

Indennità per perdita di guadagno (IPG)

Assegni familiari nell'agricoltura (AF)

Assicurazione contro la disoccupazione (AD)

22 SEGMENTO AMMINISTRAZIONE FEDERALE

Gran parte dei ricavi del segmento dell'Amministrazione federale proviene dall'ambito fiscale. Poiché il segmento effettua prevalentemente riversamenti, sul versante delle spese il conto economico è suddiviso in spese proprie e spese di riversamento. I riversamenti effettuati sono destinati a beneficiari all'interno come all'esterno della cerchia di consolidamento.

SEGMENTO AMMINISTRAZIONE FEDERALE: CONTO ECONOMICO

Mio. CHF	2016	2017	Δ 2016-17	
			assoluta	in %
Risultato annuo	1 195	3 845	2 650	221,8
Risultato operativo	2 303	4 806	2 504	108,7
Ricavi operativi	67 435	71 082	3 647	5,4
Gettito fiscale	63 370	66 687	3 317	5,2
Imposta federale diretta	21 057	20 944	-113	-0,5
Imposta preventiva	5 733	8 226	2 494	43,5
Tasse di bollo	2 021	2 434	414	20,5
Imposta sul valore aggiunto	22 458	22 904	446	2,0
Altre imposte sul consumo	7 222	7 049	-172	-2,4
Diversi introiti fiscali	4 881	5 130	249	5,1
Rimanenti ricavi sovrani	889	1 448	559	62,9
Altri ricavi	3 175	2 946	-229	-7,2
Spese operative	65 132	66 276	1 144	1,8
Spese proprie	16 905	16 967	63	0,4
Spese per il personale	8 045	8 337	292	3,6
Spese per beni e servizi e spese d'esercizio	5 607	5 454	-153	-2,7
Ammortamenti e riduzioni di valore	3 252	3 176	-76	-2,3
Spese di riversamento	48 227	49 308	1 081	2,2
Contributi al segmento delle assicurazioni sociali	16 099	16 423	324	2,0
Contributi al segmento delle imprese della Confederazione	3 083	2 962	-121	-3,9
Contributi a terzi	29 045	29 923	878	3,0
Partecipazioni dei Cantoni a ricavi della Confederazione	5 036	5 505	469	9,3
Perequazione finanziaria ai Cantoni	3 246	3 281	35	1,1
Riduzione individuale dei premi ai Cantoni	2 481	2 617	136	5,5
Prestazioni complementari all'AVS e all'AI	1 465	1 495	30	2,1
Indennizzi a enti pubblici	1 596	1 590	-7	-0,4
Contributi a organizzazioni internazionali	1 807	2 099	292	16,1
Pagamenti diretti nell'agricoltura	2 802	2 806	5	0,2
Istituzioni di promozione alla ricerca	1 011	978	-33	-3,3
Vari contributi a terzi	9 601	9 553	-48	-0,5
Risultato finanziario	-1 290	-1 133	156	-12,1
Ricavi finanziari	510	394	-116	-22,7
Spese finanziarie	1 800	1 527	-272	-15,1
Risultato proporzionale delle società collegate	181	172	-10	-5,3

RICAVI OPERATIVI

Nell'anno in rassegna il *gettito fiscale* ammonta a 66,7 miliardi, che equivale a una progressione di 3,3 miliardi (+5,2 %). Questo risultato è riconducibile in primo luogo a un aumento significativo dei ricavi dell'imposta preventiva (+2,5 mia.). Registrano maggiori ricavi anche l'imposta sul valore aggiunto (+0,4 mia.) e le tasse di bollo (+0,4 mia.), mentre le entrate dell'imposta federale diretta segnano un leggero calo (-0,1 mia.).

I *ricavi non fiscali* crescono di 0,3 miliardi attestandosi a 4,4 miliardi. Il loro incremento si spiega soprattutto con l'aumento dell'importo dell'utile distribuito dalla BNS.

SPESE OPERATIVE**Spese di riversamento**

Con 49,3 miliardi, le spese di riversamento superano del 2,2 per cento il valore dell'anno precedente. 19,4 miliardi di tale importo riguardano i riversamenti a favore degli altri due segmenti della Confederazione. In totale ai beneficiari esterni alla cerchia di consolidamento sono stati versati 29,9 miliardi.

Dei 19,4 miliardi indicati per le *spese interne di riversamento*, 16,4 miliardi sono destinati alle assicurazioni sociali. Questa somma comprende in particolare le quote fiscali e i contributi della Confederazione a destinazione vincolata a favore dell'AVS (11,1 mia.) e dell'AI (4,8 mia.). I riversamenti a favore del segmento delle imprese della Confederazione ammontano a 3,0 miliardi e sono effettuati soprattutto alle imprese nel settore dei trasporti pubblici (ferrovia, autopostali) sotto forma di indennità per le prestazioni di trasporto e l'infrastruttura.

La maggior parte dei 29,9 miliardi che figurano sotto le *spese esterne di riversamento* è destinata ai Cantoni. Infatti, questi ricevono un importo di 14,5 miliardi derivante dalle quote sui ricavi della Confederazione, dalla perequazione finanziaria, dalla riduzione individuale dei premi, dalle prestazioni complementari all'AVS e all'AI e dagli indennizzi a enti pubblici. Importi cospicui a titolo di riversamento sono stati versati anche a favore dell'agricoltura, delle organizzazioni internazionali e della ricerca.

Spese proprie

Le spese proprie, pari a 17,0 miliardi, hanno registrato un aumento modesto rispetto all'anno precedente. Esse includono principalmente le spese per il personale e le spese per beni e servizi dell'Amministrazione federale e del settore dei PF.

Le *spese per il personale* sono aumentate di 0,3 miliardi a 8,3 miliardi rispetto all'anno precedente e rappresentano quindi il 49 per cento delle spese proprie. Le nuove prescrizioni contabili determinano un trasferimento all'interno delle spese proprie: alcune spese che finora erano contabilizzate nelle spese per beni e servizi e spese d'esercizio figurano ora nelle spese per il personale (+0,1 mia.).

Gli *ammortamenti* dell'infrastruttura incidono sul conto economico per 3,2 miliardi.

RISULTATO FINANZIARIO

Sul *risultato finanziario* pesano prevalentemente le spese a titolo di interessi per i prestiti della Confederazione. Tali spese ammontano a 1,4 miliardi nell'anno in rassegna.

23 SEGMENTO IMPRESE

La composizione dei ricavi operativi mostra la varietà delle attività esercitate dalle unità riunite in questo segmento. Le prestazioni di servizi vengono fornite sia sul mercato, per il servizio universale, sia nel settore della vigilanza sull'economia e sulla sicurezza.

SEGMENTO IMPRESE: CONTO ECONOMICO

Mio. CHF	2016	2017	Δ 2016-17	
			assoluta	in %
Risultato annuo	2 775	2 633	-142	-5,1
Risultato operativo	3 488	3 374	-114	-3,3
Ricavi operativi	32 739	33 015	276	0,8
Ricavi da prestazioni di servizi e produzione	28 905	29 064	159	0,6
Ricavi da servizi postali	4 524	4 472	-52	-1,2
Risultato da servizi finanziari	1 765	1 785	20	1,1
Ricavi da servizi di telecomunicazione	11 643	11 662	19	0,2
Ricavi nel settore dell'armamento	1 858	1 955	97	5,2
Ricavi nel settore dei trasporti	7 805	7 924	120	1,5
Rimanenti ricavi da prestazioni di servizi	1 309	1 265	-44	-3,3
Rimanenti ricavi	3 834	3 951	117	3,1
Spese operative	29 251	29 641	390	1,3
Spese per il personale	13 069	13 089	20	0,2
Spese per beni e servizi e spese d'esercizio	10 984	11 152	168	1,5
Spese per materiale, merci e prestazioni di servizi	5 230	5 324	94	1,8
Rimanenti spese per beni e servizi e spese d'esercizio	5 754	5 827	73	1,3
Ammortamenti e riduzioni di valore	5 198	5 400	202	3,9
Risultato finanziario	-182	-153	29	-15,8
Ricavi finanziari	213	266	52	24,5
Spese finanziarie	395	419	24	6,0
Risultato proporzionale delle società collegate	3	-15	-19	n.a.
Imposte sugli utili di imprese della Confederazione	-535	-573	-39	7,3

RICAVI DA PRESTAZIONI DI SERVIZI E PRODUZIONE

I ricavi da *prestazioni di servizi postali* vengono realizzati dalla Posta principalmente tramite l'invio di lettere, media stampati e pacchi come pure nel settore dei servizi. Nell'anno in rassegna i ricavi ammontano a 4,5 miliardi e sono dunque leggermente inferiori al valore dell'anno precedente (-1,2 %).

Il risultato dei *servizi finanziari*, ottenuto prevalentemente tramite le operazioni di PostFinance, è indicato come esposizione netta. Esso include l'utile proveniente dalle operazioni su interessi e quello proveniente dalle operazioni su prestazioni di servizi e commissioni. Nell'anno in rassegna viene conseguito un ricavo di 1,8 miliardi, che corrisponde a un leggero aumento rispetto ai valori dell'anno precedente (+1,1 %).

I ricavi delle *prestazioni di telecomunicazione* provengono esclusivamente da Swisscom. L'importo netto del volume d'affari rimane stabile a 11,7 miliardi. La cifra d'affari dell'attività principale svizzera diminuisce a 9,5 miliardi (-189 mio.) soprattutto a causa del calo nella telefonia fissa e ai minori ricavi provenienti dai servizi di roaming. Il volume d'affari delle attività all'estero (+209 mio.) è cresciuto in misura analoga.

I ricavi del *settore dell'armamento* sono conseguiti da RUAG. Del fatturato di 2,0 miliardi, 0,9 miliardi sono ascrivibili al settore della tecnologia difensiva e 1,1 miliardi al settore civile. Rispetto all'anno precedente viene realizzato un aumento di fatturato del 5,2 per cento, ottenuto principalmente nel settore della tecnologia difensiva.

I *ricavi del settore dei trasporti*, pari a 7,9 miliardi, sono conseguiti da FFS, BLS Netz AG e AutoPostale. Essi includono anche le prestazioni degli enti pubblici. Rispetto all'anno precedente i ricavi aumentano di 120 milioni (+1,5 %). La progressione si spiega soprattutto con i maggiori ricavi del traffico viaggiatori delle FFS.

I *ricavi* provenienti dalle *rimanenti prestazioni di servizi*, leggermente inferiori rispetto all'anno precedente, sono riconducibili in particolare alla sicurezza aerea (Skyguide), ai servizi assicurativi (SERV), ai beni commerciali de La Posta e agli emolumenti per atti ufficiali (tra cui IPI, IFSN, Swissmedic, FINMA).

RISULTATO ANNUO

Il risultato annuo del segmento Imprese ammonta a 2,6 miliardi rimanendo pertanto di 142 milioni inferiore al risultato dell'anno precedente (-5,1 %). Sul risultato incidono ammortamenti più elevati (+202 mio.), tra i quali figurano in particolare gli ammortamenti speciali di FFS Cargo.

Il contributo più importante al risultato è fornito da Swisscom (1568 mio.) e da La Posta (375 mio.). Nel caso di Swisscom occorre tuttavia considerare il fatto che metà del risultato è imputabile agli azionisti di minoranza.

24 SEGMENTO ASSICURAZIONI SOCIALI

Il conto economico del segmento delle assicurazioni sociali è suddiviso in risultato operativo e risultato finanziario.

Il risultato operativo corrisponde al risultato di ripartizione delle assicurazioni sociali.

SEGMENTO ASSICURAZIONI SOCIALI: CONTO ECONOMICO

Mio. CHF	2016	2017	Δ 2016-17	
			assoluta	in %
Risultato annuo	1 366	2 622	1 256	92,0
Risultato operativo	109	233	125	114,5
Ricavi operativi	60 758	61 523	764	1,3
Contributi degli assicurati/del datore di lavoro	44 378	44 850	472	1,1
Contributi della Confederazione	12 431	12 639	208	1,7
Contributi dei Cantoni	190	193	3	1,8
Parti d'imposta	3 693	3 783	90	2,4
Rimanenti ricavi	66	56	-10	-15,6
Spese operative	60 650	61 289	640	1,1
Prestazioni pecuniarie e contributi	59 215	59 857	642	1,1
Spese amministrative	1 434	1 432	-2	-0,2
Risultato finanziario	1 257	2 388	1 132	90,1
Risultato di gestione degli investimenti	1 257	2 388	1 132	90,1

RISULTATO DI RIPARTIZIONE

Le assicurazioni sociali della Confederazione vengono finanziate secondo il principio di ripartizione. Le prestazioni assicurative erogate sono legate ai contributi versati dagli assicurati e dai datori di lavoro. Una cospicua quota di finanziamento proviene anch'essa dai contributi forniti dagli enti pubblici (soprattutto dalla Confederazione). Il risultato di ripartizione indica se i contributi e i sussidi degli enti pubblici permettono di coprire le prestazioni assicurative erogate.

Il risultato di ripartizione consolidato delle assicurazioni sociali della Confederazione è appena positivo (233 mio.). I risultati di ripartizione delle singole assicurazioni sociali presentano però notevoli differenze: l'AI (797 mio.) e l'AD (410 mio.) chiudono con un segno positivo, mentre l'AVS (-1039 mio.) e l'IPG (-49 mio.) con un segno negativo.

RISULTATO FINANZIARIO

Nell'anno in rassegna il risultato finanziario ammonta a 2,4 miliardi (2016: 1,3 mia.), che provengono principalmente dagli investimenti patrimoniali dei fondi di compensazione dell'AVS/AI/IPG. I tre fondi vengono amministrati in comune e alla data di chiusura dispongono di un patrimonio di 36,9 miliardi. Per l'investimento del patrimonio si considerano i diversi profili di rischio dei singoli fondi, che presentano quindi rendimenti differenti.

La liquidità del fondo dell'AD è garantita dai mutui di tesoreria della Confederazione.

SEGMENTO ASSICURAZIONI SOCIALI: CONTO ECONOMICO SECONDO UNITÀ

Mio. CHF	AVS	AI	IPG	AD	Altro	Consolidamento	2017
Risultato annuo	1 087	1 122	12	400	-	0	2 622
Risultato operativo	-1 039	797	-49	410	-	114	233
Ricavi operativi	42 253	10 031	1 675	7 717	111	-264	61 523
Contributi degli assicurati/del datore di lavoro	31 143	5 218	1 675	7 060	19	-264	44 850
Contributi della Confederazione	8 464	3 626		489	61		12 639
Contributi dei Cantoni				163	30		193
Parti d'imposta	2 642	1 142					3 783
Rimanenti ricavi	5	46		5			56
Spese operative	43 292	9 235	1 724	7 307	111	-379	61 289
Prestazioni pecuniarie e contributi	43 095	8 617	1 721	6 580	109	-264	59 857
Spese amministrative	196	504	3	727	2	-	1 432
Spese a titolo di interessi (mutui AVS all'AI)		114				-114	-
Risultato finanziario	2 126	325	61	-10	-	-114	2 388
Risultato di gestione degli investimenti	2 012	325	61	-10			2 388
Ricavi a titolo di interessi (mutui AVS all'AI)	114					-114	-

AVS

L'AVS chiude il 2017 con un risultato di ripartizione negativo (-1039 mio.; 2016: -767 mio.). Questo peggioramento rispetto all'anno precedente è in linea con la tendenza che si osserva da diversi anni. Dal 2014 il risultato di ripartizione è di segno negativo. Sebbene siano aumentati, i contributi degli assicurati e dei datori di lavoro (+0,9 %) e quelli della Confederazione (+1,8 %) come pure le quote fiscali (+2,4 %) non consentono di coprire i maggiori versamenti effettuati (+1,8 %).

Il patrimonio complessivo del fondo di compensazione dell'AVS (31,8 mia.) produce un rendimento del 6,82 per cento. Grazie al buon risultato degli investimenti (+2012 mio.), l'AVS chiude con un risultato annuo positivo di 1087 milioni.

AI

L'AI chiude il 2017 con un risultato di ripartizione positivo (797 mio.; 2016: 693 mio.), anch'esso in linea con la tendenza osservata negli ultimi anni. Sia i contributi degli assicurati e dei datori di lavoro (+0,9 %) che quelli della Confederazione (+2,0 %) come pure le quote fiscali (+2,7 %) registrano una progressione. I versamenti aumentano dello 0,4 per cento rispetto all'anno precedente.

Il patrimonio complessivo del fondo di compensazione dell'AI (4,2 mia.) produce un rendimento del 6,84 per cento. Grazie al buon risultato degli investimenti (+325 mio.), l'AI chiude con un risultato annuo positivo di 1122 milioni.

IPG

L'IPG chiude il 2017 con un risultato di ripartizione negativo (-49 mio.; 2016: -87 mio.). Sia i contributi degli assicurati e dei datori di lavoro sia i versamenti presentano solo variazioni marginali rispetto all'anno precedente.

Il patrimonio complessivo del fondo di compensazione dell'IPG (0,9 mia.) produce un rendimento del 6,98 per cento. Grazie al buon risultato degli investimenti (+61 mio.), l'IPG chiude con un risultato annuo positivo di 12 milioni.

AD

L'AD chiude il 2017 con un risultato di ripartizione positivo (410 mio.; 2016: 148 mio.). Sia i contributi degli assicurati e dei datori di lavoro (+1,8 %) che quelli della Confederazione e dei Cantoni (+1,7 %) registrano una progressione. I versamenti segnano un calo del 2,0 per cento rispetto all'anno precedente.

Nell'anno in rassegna i mutui di tesoreria dell'AD diminuiscono di 300 milioni, attestandosi a 2,2 miliardi.

3 CARATTERISTICHE

31 CATEGORIE DELLE UNITÀ CONSOLIDATE

Oltre all'Amministrazione federale centrale esistono altre unità e organizzazioni che, in virtù dei rapporti di proprietà e di finanziamento o per legge, sono attribuite alla Confederazione. Queste unità figurano anch'esse nella cerchia di consolidamento del consuntivo consolidato della Confederazione.

ORGANIZZAZIONI/UNITÀ

Le unità di consolidamento del consuntivo consolidato della Confederazione sono raggruppate nelle seguenti categorie:

- casa madre Confederazione;
- fondi con conto speciale;
- unità amministrative decentralizzate con contabilità propria;
- imprese con partecipazione della Confederazione;
- assicurazioni sociali della Confederazione.

CASA MADRE CONFEDERAZIONE

La casa madre Confederazione corrisponde al bilancio della Confederazione, che soggiace alle direttive del freno all'indebitamento. Questa definizione si allinea quindi a quella utilizzata per il conto della Confederazione e include i dipartimenti e le loro unità amministrative, la Cancelleria federale, l'Assemblea federale, compresi i Servizi del Parlamento, il Consiglio federale, le segreterie generali, i tribunali della Confederazione, comprese le commissioni di arbitrato e di ricorso, il Ministero pubblico della Confederazione e l'autorità di vigilanza sul Ministero pubblico della Confederazione nonché le unità amministrative dell'Amministrazione federale decentralizzata che non tengono una contabilità propria.

L'Amministrazione federale centrale svolge i compiti ministeriali, tra i quali si annoverano segnatamente la preparazione dei progetti politici come pure i compiti sovrani il cui adempimento è vincolato a ingerenze nei diritti fondamentali (ad es. sicurezza, giustizia). Di conseguenza i compiti ministeriali richiedono un elevato livello di legittimazione democratica e di controllo politico; inoltre la necessità di coordinamento con altri compiti dell'Amministrazione federale centrale è elevata.

La casa madre Confederazione viene finanziata in gran parte dalla riscossione di imposte. Se le entrate fiscali rappresentano una quota di oltre il 90 per cento delle entrate complessive della Confederazione, le entrate non fiscali (ad es. versamenti degli utili di imprese con partecipazione della Confederazione nonché emolumenti) sono di importanza secondaria. La casa madre Confederazione costituisce prevalentemente un bilancio di riversamento. La maggior parte dei fondi viene trasferita sotto forma di contributi, indennità e quote. Queste uscite a titolo di riversamento, unitamente alle uscite proprie della casa madre Confederazione, soggiacciono al freno all'indebitamento.

FONDI CON CONTO SPECIALE

I fondi con conto speciale includono il Fondo per l'infrastruttura ferroviaria (FIF) e il fondo infrastrutturale (FI). Il funzionamento di questi fondi è disciplinato nelle pertinenti leggi speciali. La legge federale sulle finanze della Confederazione (LFC) è applicabile in via sussidiaria. Dall'esercizio 2018 il FI sarà sostituito dal Fondo per le strade nazionali e il traffico d'agglomerato (FOSTRA). Benché siano scorporati dal conto della Confederazione, il FIF e il FI vi sono strettamente connessi. Non dispongono di personalità giuridica propria. Lo scorporo dei fondi dal conto della Confederazione ha lo scopo di aumentare nel lungo termine la sicurezza di pianificazione e di realizzazione degli investimenti nell'infrastruttura dei trasporti.

Tramite il FIF vengono finanziati sia l'esercizio e il mantenimento della qualità sia l'ulteriore ampliamento dell'infrastruttura ferroviaria. Il FOSTRA serve a finanziare tutte le uscite della Confederazione nel settore delle strade nazionali (esercizio, manutenzione, potenziamento, completamento della rete ed eliminazione dei problemi di capacità) e i contributi alle infrastrutture del traffico d'agglomerato.

I fondi vengono finanziati prevalentemente da entrate a destinazione vincolata e da conferimenti dal bilancio generale della Confederazione. Queste risorse soggiacciono al freno all'indebitamento. Il FIF comprende, inoltre, contributi cantonali annuali per un importo di 500 milioni. I prelievi dai fondi avvengono secondo lo scopo di utilizzazione e non soggiacciono al freno all'indebitamento.

Unità di consolidamento

FIF, FOSTRA

UNITÀ AMMINISTRATIVE DECENTRALIZZATE CON CONTABILITÀ PROPRIA

Le unità amministrative decentralizzate con contabilità propria sono giuridicamente indipendenti e scorporate dall'Amministrazione federale centrale. Il loro settore di attività è molto diversificato; adempiono principalmente prestazioni a carattere monopolistico e compiti di vigilanza sull'economia e sulla sicurezza. Lo scorporo dall'Amministrazione federale centrale è dato dal fatto che i compiti non devono essere coordinati con altri compiti federali e dai vantaggi che comporta una certa indipendenza. È invece indispensabile un più stretto controllo dei compiti inerenti alla politica di proprietario.

Nelle *prestazioni a carattere monopolistico* rientrano di solito compiti conformi al mercato che fondamentalmente potrebbero essere adempiuti anche dal settore privato. Dal momento che il mercato non è sempre in grado di provvedervi, queste prestazioni vengono fornite dagli enti pubblici, tra l'altro anche per ragioni storiche e di politica sociale. Inoltre vi rientrano compiti determinati da direttive scientifiche, tecniche o internazionali che lasciano poco spazio a interventi di carattere politico.

I *compiti di vigilanza sull'economia e sulla sicurezza* hanno carattere sovrano, devono tuttavia esulare dall'influenza politica a livello operativo. Nel loro caso lo scorporo è raccomandato per garantire l'indipendenza dell'attività di vigilanza.

Il finanziamento delle unità avviene in funzione dell'adempimento dei compiti. Le unità che forniscono prevalentemente prestazioni a carattere monopolistico vengono finanziate in gran parte con contributi della casa madre Confederazione (versamenti a titoli di trasferimento). Nel consuntivo consolidato della Confederazione tali unità sono assegnate al segmento dell'Amministrazione federale. Le unità che adempiono compiti di vigilanza sull'economia e sulla sicurezza finanziano la loro attività essenzialmente attraverso tasse di vigilanza ed emolumenti. Esse figurano nel segmento delle imprese della Confederazione.

Unità di consolidamento

Prestazioni di servizi a carattere monopolistico: PF, IUFFP, METAS, ProHelvetia, MNS
Compiti di vigilanza sull'economia e sulla sicurezza: FINMA, IPI, ASR, SCA, Swissmedic

IMPRESE CON PARTECIPAZIONE DELLA CONFEDERAZIONE

La Confederazione detiene la quota di maggioranza di diverse imprese e le controlla in veste di azionista di maggioranza.

Le prestazioni di queste imprese sono generalmente controllate dal mercato. Si tiene conto della garanzia di un livello minimo di approvvigionamento, che giustifica principalmente l'interesse pubblico, mediante direttive legali sull'approvvigionamento (ad es. prestazioni della Posta, trasporti pubblici).

Il finanziamento delle unità avviene pertanto, anche in questo caso, prevalentemente attraverso il mercato. Le imprese figuranti nel conto della Confederazione (ossia i fondi con conti speciali) sono indennizzate nella misura in cui forniscono prestazioni volte a garantire il mantenimento dell'approvvigionamento di base.

Unità di consolidamento

La Posta Svizzera SA, Swisscom SA, FFS SA, RUAG Svizzera SA, Skyguide SA, SIFEM AG, BLS Netz AG

ASSICURAZIONI SOCIALI DELLA CONFEDERAZIONE

Le assicurazioni sociali (obbligatorie) del primo pilastro (AVS, AI), l'IPG, l'AF e l'AD sono considerate assicurazioni sociali della Confederazione.

Il primo pilastro include le prestazioni di base della previdenza svizzera per la vecchiaia, i superstiti e l'invalidità. Le indennità per perdita di guadagno offrono un'adeguata compensazione della perdita di guadagno in caso di obbligo di prestare servizio e di maternità. L'esecuzione dell'AVS e dell'AI avviene a livello decentralizzato attraverso i datori di lavoro, i lavoratori, l'Ufficio centrale di compensazione (UCC), le casse di compensazione professionali, dei Cantoni e della Confederazione come pure tramite gli uffici AI. L'amministrazione patrimoniale è centralizzata: tutti i contributi confluiscono nei tre fondi di compensazioni, giuridicamente indipendenti, dell'AVS/AI/IPG, cui sono addebitate anche le uscite.

L'AD fornisce prestazioni nei casi seguenti: disoccupazione, perdita di lavoro per intemperie, lavoro ridotto e insolvenza del datore di lavoro. L'AD finanzia anche misure di reinserimento. Le competenze sono suddivise tra i vari organi di esecuzione. I Cantoni e gli interlocutori sociali collaborano all'esecuzione. La gestione e la vigilanza spettano in prima linea alla commissione di sorveglianza per il fondo di compensazione dell'AD. Il fondo di compensazione è un fondo giuridicamente non autonomo con contabilità propria. Il patrimonio di questo fondo è gestito dalla Confederazione.

Il finanziamento delle assicurazioni sociali della Confederazione avviene in primo luogo secondo il principio di ripartizione: con i contributi incassati dai datori di lavoro e dai lavoratori vengono finanziate soprattutto le prestazioni delle assicurazioni sociali. Al finanziamento partecipano in maniera determinante anche i contributi delle amministrazioni pubbliche.

Unità di consolidamento

AVS, AI, IPG, AF, AD

32 GESTIONE DELLE UNITÀ CONSOLIDATE DA PARTE DELLA CONFEDERAZIONE

La gestione varia a seconda della forma delle unità e delle organizzazioni. Di principio si applicano le seguenti condizioni quadro.

CONTO CASA MADRE CONFEDERAZIONE E FONDI CON CONTO SPECIALE

Il conto della Confederazione e i conti speciali FIF e FI (e FOISTRA) formano il consuntivo. I conti parziali del consuntivo non vengono consolidati ma devono essere approvati singolarmente dall'Assemblea federale.

L'Assemblea federale dispone di diversi strumenti per la gestione e il controllo delle spese e delle uscite per investimenti della Confederazione. In questo contesto occorre operare una distinzione tra crediti a preventivo e crediti aggiuntivi che concernono un periodo contabile (annuo), e crediti di impegno e limite di spesa, tramite i quali sono svolte funzioni pluriennali di gestione.

Oltre alla gestione delle uscite e delle spese, nel processo di preventivazione e di pianificazione il Parlamento dispone anche della possibilità di influenzare all'occorrenza direttamente le prestazioni e i risultati. Quest'orientamento agli obiettivi e ai risultati viene rafforzato dal Nuovo modello di gestione dell'Amministrazione federale (NMG).

In virtù delle prescrizioni costituzionali e legali l'Assemblea federale decide nel quadro del preventivo in merito ai versamenti annuali nei fondi con conti speciali. Nell'arco della durata dei fondi ne approva inoltre il conto. Contemporaneamente al decreto federale concernente il preventivo della Confederazione stabilisce con decreto federale semplice gli importi prelevati annualmente dai fondi.

UNITÀ DECENTRALIZZATE CON CONTABILITÀ PROPRIA/IMPRESE CON PARTECIPAZIONE DELLA CONFEDERAZIONE

In caso di esternalizzazione di un compito federale la Confederazione rimane comunque responsabile del suo adempimento in veste di garante. La Confederazione può essere proprietaria, azionista principale o di maggioranza dell'unità. Il suo influsso dipende in particolare modo dalla forma giuridica dell'unità scorporata. Gli strumenti di gestione devono essere di ampia applicazione, ossia devono essere orientati a breve, medio e a lungo termine.

La gestione è sancita nella legge e opera sul lungo periodo. Le società anonime si orientano in questo caso al Codice delle obbligazioni purché leggi speciali non prevedano altrimenti. La Confederazione è tenuta per legge a detenere la maggioranza del capitale e dei voti delle sue imprese. Nel caso degli istituti vi è maggior margine di manovra; qui sono soprattutto i modelli da collegare alla tipologia dei compiti e ai principi guida del governo d'impresa a provvedere alla standardizzazione, purché non siano previste deroghe.

Solitamente il Consiglio federale approva degli obiettivi strategici per ogni unità resa autonoma ogni quattro anni; soltanto nel caso delle unità che operano nell'ambito della vigilanza sull'economia e sulla sicurezza decide l'organo direttivo superiore di queste ultime, eventualmente con approvazione del Consiglio federale.

Di regola tra il proprietario (rappresentante della Confederazione) e i vertici dell'unità resa autonoma si svolgono diversi colloqui nel corso dell'anno durante i quali vengono presentati rapporti intermedi sul conseguimento degli obiettivi e si discutono problematiche attuali.

ASSICURAZIONI SOCIALI DELLA CONFEDERAZIONE

Si applica il principio della legislazione e della vigilanza centrale della Confederazione e dello svolgimento decentralizzato. La Confederazione sorveglia l'esecuzione delle leggi e provvede a un'applicazione uniforme. Il Consiglio federale rende inoltre regolarmente conto dell'applicazione delle assicurazioni sociali.

La gestione strategica e politica delle assicurazioni sociali della Confederazione da parte del Consiglio federale corrisponde in sostanza alla sua funzione di direzione dello Stato. Il Consiglio federale e l'Amministrazione devono riconoscere per tempo sfide attuali e future e, se necessario, avviare misure adeguate. La Commissione federale dell'assicurazione per la vecchiaia, i superstiti e l'invalidità e la Commissione di sorveglianza per il fondo di compensazione dell'assicurazione contro la disoccupazione sostengono il Consiglio federale nello svolgimento di questo compito, valutando ad esempio le questioni concernenti l'applicazione e lo sviluppo ulteriore delle assicurazioni interessate. Possono pure formulare proposte all'attenzione del Consiglio federale.

L'evoluzione delle assicurazioni sociali è fortemente caratterizzata dall'ambiente economico e sociale. Le loro prestazioni sono stabilite per legge e non possono pertanto essere influenzate da Consiglio federale e Parlamento nel breve termine.

33 LA RENDICONTAZIONE FINANZIARIA DELLE UNITÀ CONSOLIDATE

A livello federale esistono varie pubblicazioni sulla situazione finanziaria delle singole unità organizzative o giuridiche della Confederazione. Esse si orientano in primo luogo alle esigenze della gestione politica e alle prescrizioni legali e normative.

Come illustrato in precedenza, per vari motivi parti essenziali dell'attività della Confederazione, e quindi anche considerevoli valori patrimoniali e impegni, sono stati scorporati in unità speciali. Dato che tra queste unità esistono numerose e importanti interconnessioni di capitale e versamenti di contributi, i rapporti finanziari delle singole unità non sono in grado di fornire un quadro completo della situazione inerente al patrimonio, alle finanze e ai ricavi della Confederazione.

Il consuntivo consolidato della Confederazione permette una valutazione netta poiché elimina le relazioni interne. Affinché le cifre esposte siano possibilmente rappresentative, la valutazione avviene secondo principi unitari. Il quadro generale permette di esporre in maniera più trasparente in particolare la situazione patrimoniale, gli impegni (compresi gli impegni eventuali) come pure la situazione del capitale proprio della Confederazione.

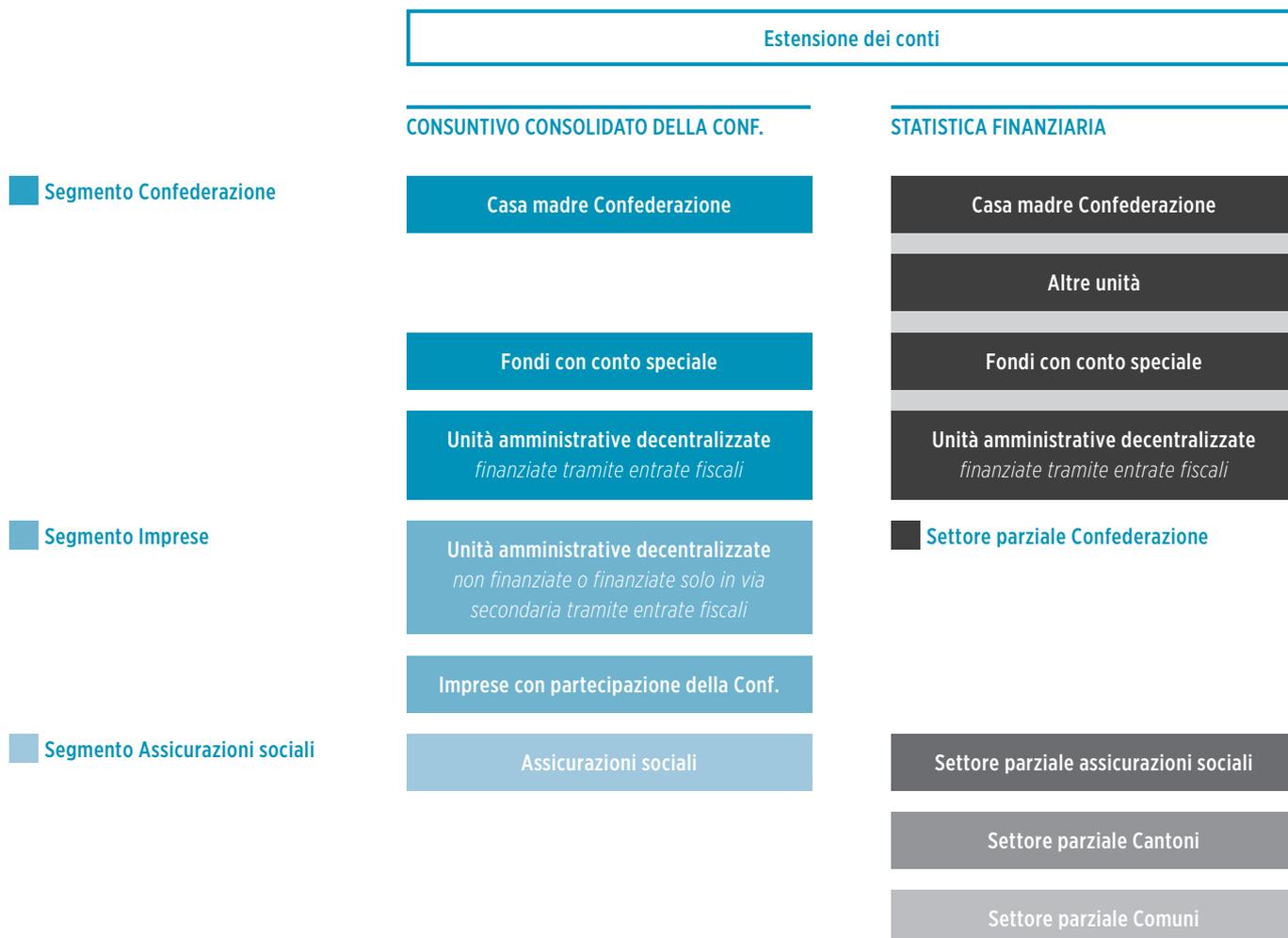
34 CONSUNTIVO CONSOLIDATO E STATISTICA FINANZIARIA

La statistica delle finanze pubbliche della Svizzera (statistica finanziaria) mostra le cifre dei bilanci pubblici, ossia del settore delle amministrazioni pubbliche, e dei suoi quattro settori parziali. Il consuntivo consolidato della Confederazione, invece, è suddiviso in tre segmenti.

IL SETTORE DELLE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE È SUDDIVISO NEI SEGUENTI SETTORI PARZIALI:

- Confederazione;
- Cantoni;
- Comuni;
- assicurazioni sociali.

Nella statistica finanziaria le unità da integrare nel settore delle amministrazioni pubbliche sono stabilite conformemente ai criteri del sistema europeo dei conti economici integrati (SEC 2010). Per contro, il consuntivo consolidato della Confederazione si orienta al principio del controllo della presentazione dei conti (IPSAS). Ciò significa che learchie di consolidamento della statistica finanziaria e del consuntivo consolidato non sono identiche.



DIFFERENZE NELLE CERCHIE DI CONSOLIDAMENTO

Il settore parziale «Confederazione» è paragonabile al segmento «Amministrazione federale» del consuntivo consolidato della Confederazione, ma non è del tutto identico.

Rispetto al segmento «Amministrazione federale», il settore parziale «Confederazione» è più completo e include anche le seguenti unità: Fondo nazionale svizzero, Svizzera Turismo, Fondo per il supplemento rete, Fondazione per gli immobili delle organizzazioni internazionali (FIPOI).

Il settore parziale «Assicurazioni sociali» praticamente coincide con il segmento «Assicurazioni sociali» del consuntivo consolidato della Confederazione. L'unica differenza consta nell'«assicurazione maternità Ginevra», che inoltre è inclusa nel settore parziale «Assicurazioni sociali» della statistica finanziaria.

I settori parziali «Cantoni» e «Comuni» sono trattati solo nella statistica finanziaria.

Per contro nel segmento «Imprese» del consuntivo consolidato della Confederazione vengono raggruppate le imprese con partecipazione della Confederazione come pure le unità amministrative decentralizzate non finanziate tramite entrate fiscali o non in misura determinante. Le unità di questo segmento non sono incluse nel settore delle amministrazioni pubbliche della statistica finanziaria.

DIFFERENZE NELLA VALUTAZIONE E NELLA REGISTRAZIONE

Nella statistica finanziaria i criteri per la registrazione delle fattispecie e la loro valutazione differiscono in parte dai principi di registrazione e di valutazione degli IPSAS.

Nella statistica finanziaria le voci di bilancio sono spesso valutate in base ai valori di mercato, mentre la valutazione secondo gli IPSAS viene di principio effettuata in base ai costi di acquisto e di produzione storici o ai costi di acquisto ammortizzati («at amortized cost»).

RENDICONTO FINANZIARIO

1 CONTO ANNUALE

11 CONTO ECONOMICO

Mio. CHF	2016	2017	N. nell'all.
Gettito fiscale	63 370	66 687	1
Ricavi da prestazioni di servizi e produzione	27 747	27 364	2
Ricavi da assicurazioni sociali	43 331	43 814	3
Rimanenti ricavi	5 399	6 297	4
Ricavi operativi	139 848	144 162	
Spese per il personale	19 816	20 140	5
Spese per beni e servizi e spese d'esercizio	17 417	17 300	6
Spese di riversamento	29 045	29 871	7
Spese per assicurazioni sociali	59 215	59 857	3
Ammortamenti e riduzioni di valore	8 457	8 579	15/16
Spese operative	133 949	135 748	
Risultato operativo	5 900	8 414	
Risultato finanziario	-215	1 102	8
Risultato proporzionale delle società collegate	185	157	17
Imposte sugli utili di imprese della Confederazione	-535	-573	9
Risultato annuo	5 335	9 100	
<i>Partecipazioni della Confederazione Svizzera</i>	<i>4 528</i>	<i>8 316</i>	
<i>Partecipazioni minoritarie</i>	<i>808</i>	<i>783</i>	

12 BILANCIO

Mio. CHF	2016	2017	N. nell'all.
Attivi	337 464	352 281	
Attivo circolante	103 356	122 147	
Liquidità e investimenti di denaro a breve termine	49 067	59 556	11
Crediti	16 109	17 618	12
Investimenti finanziari	30 340	37 166	13
Scorte	4 857	4 943	14
Delimitazione contabile attiva	2 958	2 835	
Averi correnti da imposte sugli utili	25	29	
Attivo fisso	234 108	230 134	
Investimenti materiali	130 821	132 738	15
Investimenti immateriali	8 842	9 065	16
Investimenti finanziari	87 324	81 217	13
Partecipazioni	4 503	4 906	17
Averi differiti da imposte sugli utili	1 918	1 370	
Rimanente attivo fisso	700	838	
Passivi	337 464	352 281	
Capitale di terzi a breve termine	155 737	163 092	
Impegni correnti	14 384	17 517	18
Delimitazione contabile passiva	6 979	8 830	
Impegni finanziari	20 539	20 646	19
Averi di clienti	112 136	114 430	19
Impegni correnti da imposte sugli utili	157	246	
Accantonamenti	1 541	1 422	20
Capitale di terzi a lungo termine	130 363	121 993	
Impegni finanziari	82 539	79 388	19
Accantonamenti	18 199	20 471	20
Impegni verso la previdenza del personale	25 649	17 814	21
Impegni differiti da imposte sugli utili	859	987	
Rimanenti impegni	3 117	3 334	22
Capitale proprio	51 365	67 196	
Partecipazioni minoritarie	6 546	7 109	
Capitale proprio della Confederazione	44 819	60 086	
Mezzi a destinazione vincolata	39 371	42 833	
Altro capitale proprio	5 448	17 253	

13 CONTO DEI FLUSSI DI TESORERIA

Mio. CHF	2016	2017
Totale dei flussi di tesoreria	-6 137	10 489
Flussi di tesoreria da attività operative	8 789	22 205
Risultato annuo	5 335	9 100
Ammortamenti e riduzioni di valore	8 411	8 577
Risultato partecipazioni collegate	-193	-157
Utili da alienazioni	-319	-309
Aumento/Riduzione di accantonamenti, netto	-184	2 148
Altre transazioni senza incidenza sulla liquidità	-4 129	-1 395
Variazione attivo circolante netto	-132	4 241
Flussi di tesoreria da attività di investimento	-18 210	-9 564
Acquisto di investimenti materiali e immateriali	-10 003	-9 834
Alienazione di investimenti materiali e immateriali	489	664
Acquisto di partecipazioni e filiali	-45	-261
Vendita di partecipazioni e filiali	129	100
Uscite da investimenti finanziari	-35 504	-38 296
Entrate da investimenti finanziari	26 690	38 024
Dividendi e versamenti di utili ricevuti	33	38
Flussi di tesoreria da attività di finanziamento	3 284	-2 152
Assunzione di impegni finanziari	44 151	39 838
Restituzioni di impegni finanziari	-40 283	-41 397
Aumento di capitale	-0	-0
Versamenti di utili e dividendi	-584	-592
Variazione partecipazioni minoritarie	-0	-0

DOCUMENTAZIONE DEL FONDO «DISPONIBILITÀ LIQUIDE»

Mio. CHF	2016	2017
Stato liquidità e investimenti di denaro a breve termine al 01.01.	55 203	49 067
Aumento (+)/Riduzione (-)	-6 137	10 489
Stato liquidità e investimenti di denaro a breve termine al 31.12.	49 067	59 556

14 DOCUMENTAZIONE DEL CAPITALE PROPRIO

Mio. CHF	Strada	Ferrovia	Assicu- razioni sociali	Altro	Totale mezzi a dest. vincolata	Capitale di rischio	Rimanente capitale proprio	Totale capitale proprio Confede- razione	Minoranze	Totale capitale proprio
	1	2	3	4	5 (1-4)	6	7	8 (5-7)	9	10 (8+9)
capitale proprio										
Stato al 01.01.2016	3 413	-8 950	36 536	6 123	37 122	5 518	-3 345	39 295	5 897	45 192
Variazioni dei fondi speciali	-223	-	-	313	90	-	-	90	-	90
Nuova valutazione degli impegni della previdenza del personale	-	-	-	-	-	-	938	938	570	1 508
Nuova valutazione delle società collegate	-	-	-	-	-	-	-1	-1	-3	-4
Nuova valutazione degli strumenti finanziari	-	-	-	-	-	-	197	197	6	204
Variazione delle imposte differite	-	-	-	-	-	-	-172	-172	-156	-328
Variazione della conversione valutaria	-	-	-	-	-	-	23	23	-9	14
Totale delle voci registrate nel capitale proprio	-223	-	-	313	90	-	985	1 075	407	1 482
Risultato annuo	205	108	1 366	481	2 159	-	2 369	4 528	808	5 335
Totale degli utili e delle perdite registrati	-18	108	1 366	794	2 249	-	3 353	5 602	1 215	6 817
Distribuzioni di utile	-	-	-	-	-	-	-25	-25	-559	-584
Variazione delle riserve	-	-	-	-	-	929	-929	-	-	-
Altre transazioni	-	-	-	-	-0	-	-54	-54	-6	-60
Stato al 31.12.2016	3 395	-8 842	37 902	6 917	39 371	6 447	-999	44 819	6 546	51 365
Variazioni dei fondi speciali	-88	-	-	110	23	-	-	23	-	23
Nuova valutazione degli impegni della previdenza del personale	-	-	-	-	-	-	7 340	7 340	423	7 764
Nuova valutazione delle società collegate	-	-	-	-	-	-	-2	-2	1	-1
Nuova valutazione degli strumenti finanziari	-	-	-	-	-	-	23	23	-5	19
Variazione delle imposte differite	-	-	-	-	-	-	-488	-488	-84	-572
Variazione della conversione valutaria	-	-	-	-	-	-	80	80	71	151
Totale delle voci registrate nel capitale proprio	-88	-	-	110	23	-	6 954	6 977	407	7 383
Risultato annuo	193	572	2 622	53	3 439	-	4 877	8 316	783	9 100
Totale degli utili e delle perdite registrati	105	572	2 622	163	3 462	-	11 832	15 293	1 190	16 483
Distribuzioni di utile	-	-	-	-	-	-	-25	-25	-567	-592
Variazione delle riserve	-	-	-	-	-	110	-110	-	-	-
Altre transazioni	-	-	-	-	0	-	-2	-1	-59	-60
Stato al 31.12.2017	3 500	-8 270	40 523	7 079	42 833	6 557	10 696	60 086	7 109	67 196

La parte più cospicua del capitale proprio è a destinazione vincolata e non può essere impiegata per l'adempimento dei compiti generali. Vi è una destinazione vincolata ai sensi del consuntivo consolidato della Confederazione se, al momento dell'afflusso dei fondi, la legge o il finanziatore prescrivono di utilizzare i mezzi per uno scopo prestabilito.

Al riguardo sono state fatte le seguenti attribuzioni:

- i mezzi destinati alle strade comprendono il capitale proprio del fondo infrastrutturale (FI) e il finanziamento speciale «Traffico stradale»;
- i mezzi destinati alle ferrovie comprendono il capitale proprio negativo del Fondo per l'infrastruttura ferroviaria (FIF);
- i mezzi destinati alle assicurazioni sociali comprendono il capitale proprio di AVS, AI, IPG e AD;
- i rimanenti mezzi a destinazione vincolata comprendono i fondi e i finanziamenti speciali attribuibili al capitale proprio conformemente agli articoli 53 e 54 LFC (senza il finanziamento speciale «Traffico stradale»), i rimanenti mezzi a destinazione vincolata del conto della Confederazione e i mezzi a destinazione vincolata del settore dei PF e di Pro Helvetia.

Viene inoltre fatta una distinzione nella categoria capitale di rischio: questa categoria include i fondi propri necessari di PostFinance come pure il capitale di base e il capitale sopportante i rischi dell'ASRE.

Dopo deduzione del capitale proprio a destinazione vincolata, del capitale di rischio e del capitale attribuibile agli azionisti di minoranza delle imprese consolidate rimane un importo di 10,7 miliardi per l'adempimento dei compiti generali. Tale importo subisce in primo luogo l'influenza dei risultati annuali della Confederazione e delle imprese della Confederazione nonché della nuova valutazione degli impegni della previdenza del personale e di conseguenza può variare notevolmente di anno in anno.

2 ALLEGATO AL CONTO ANNUALE

21 PRINCIPI DI CONSOLIDAMENTO

STANDARD DI PRESENTAZIONE DEI CONTI DEL CONSUNTIVO CONSOLIDATO DELLA CONFEDERAZIONE

Secondo l'ordinanza sulle finanze della Confederazione (OFC), la presentazione dei conti del consuntivo consolidato è retta dagli «International Public Sector Accounting Standards» (IPSAS). La base per il conto annuale è costituita dalla situazione reale inerente al patrimonio («true and fair view»).

STANDARD DI PRESENTAZIONE DEI CONTI DELLE UNITÀ DI CONSOLIDAMENTO

Ad eccezione delle assicurazioni sociali, tutte le unità considerate nel consuntivo consolidato della Confederazione allestiscono una chiusura basata anch'essa sul principio del «true and fair view». Pertanto queste chiusure vengono di regola riprese nel consuntivo consolidato senza modifiche. Se i principi di iscrizione a bilancio e di valutazione contenuti nella normativa applicata dalle unità di consolidamento divergono sostanzialmente dagli IPSAS, le chiusure delle unità vengono adeguate a tali standard.

Le seguenti deroghe sostanziali sono identificate e adeguate ai fini del consuntivo consolidato:

- *ampliamento dell'infrastruttura ferroviaria*: nelle chiusure dei conti di FFS, Alp Transit San Gottardo SA (San Gottardo, Ceneri) e BLS Netz AG (Lötschberg, Rosshäusern) le spese per i lavori di scavo di gallerie non sono iscritte all'attivo. Nel consuntivo consolidato della Confederazione queste infrastrutture sono iscritte a bilancio e ammortizzate in funzione del loro potenziale di utilità («service potential»);
- *impegni finanziari*: i mutui condizionalmente rimborsabili iscritti nelle chiusure dei conti di FFS, Alp Transit San Gottardo SA e BLS Netz AG come impegni finanziari sono considerati capitale proprio nel consuntivo consolidato della Confederazione. Secondo gli IPSAS devono essere imputati al capitale proprio indipendentemente dalla loro forma giuridica. Nel quadro del consolidamento i mutui concessi dalla Confederazione vengono eliminati. I mutui condizionalmente rimborsabili concessi dai Cantoni rimangono nel capitale proprio consolidato;
- *previdenza del personale*: alcune chiusure dei conti vengono allestite secondo le Swiss GAAP RPC (ad es. FFS, RUAG e Skyguide). Di conseguenza, gli impegni della previdenza del personale sono iscritti al passivo soltanto se vi sono impegni di risanamento effettivi. Per contro, nel consuntivo consolidato della Confederazione tutte le prestazioni della previdenza di vecchiaia vengono iscritte al passivo in base a un calcolo attuariale (IPSAS 39).

DEROGHE AGLI STANDARD DI PRESENTAZIONE DEI CONTI IPSAS NEL CONSUNTIVO CONSOLIDATO DELLA CONFEDERAZIONE

A seguito degli adeguamenti sopra esposti alcune operazioni presenti nel consuntivo consolidato della Confederazione non sono conformi ai principi di iscrizione a bilancio e di valutazione secondo gli IPSAS.

Contabilizzazione secondo il principio della conformità temporale

I ricavi a titolo di imposta federale diretta sono contabilizzati al momento del versamento delle quote della Confederazione da parte dei Cantoni, mentre i contributi degli assicurati alle assicurazioni sociali della Confederazione al momento dell'entrata del pagamento. Di conseguenza decade la contabilizzazione secondo il principio della conformità temporale.

Iscrizione a bilancio e valutazione

Il materiale d'armamento attivato comprende i sistemi principali (sistemi A) secondo i programmi d'armamento. Le spese per il rimanente materiale d'armamento sorgono pertanto al momento dell'acquisto e non sono ripartite sulla durata di utilizzazione.

RELAZIONI INTERCOMPANY

Per consentire un'esposizione della situazione finanziaria netta, nel consolidamento occorre escludere le operazioni tra imprese. Poiché tra le unità di consolidamento esistono importanti legami di capitale e trasferimenti, questo principio è applicato anche dal consuntivo consolidato della Confederazione. Le cifre esposte accrescono così la loro attendibilità.

Per motivi legati all'economia (tempistica, ponderazione dei costi e dei benefici), nei casi riportati di seguito il consuntivo consolidato della Confederazione prevede delle deroghe a questo principio. Le ripercussioni delle semplificazioni sul bilancio e sul conto economico sono nel complesso trascurabili e non comportano alcuna perdita di informazioni rilevante. Per le unità di consolidamento coinvolte il rilevamento di questi dati sarebbe legato a un carico di lavoro sproporzionato.

Transazioni a prezzi di mercato tra le unità di consolidamento

Le unità di consolidamento intrattengono tra di loro molteplici relazioni d'affari, le cui prestazioni sono fornite a prezzi di mercato (ad es. servizi postali, servizi di telefonia e Internet, viaggi in treno ecc.). In teoria queste transazioni sarebbero di principio da escludere dal consolidamento e i pertinenti utili intermedi realizzati da eliminare. Per ragioni economiche (ponderazione dei costi e dei benefici) gli utili realizzati da queste transazioni come pure i crediti e gli impegni che ne risultano non vengono eliminati. Tale rinuncia influisce soltanto in misura marginale sulla cifra d'affari annuale e sul bilancio del consuntivo consolidato.

Fanno eccezione le transazioni tra l'Amministrazione federale (DDPS) e RUAG. La relativa cifra d'affari di RUAG è conteggiata globalmente con le spese per l'armamento del DDPS. Gli utili intermedi non vengono presi in considerazione. Per contro si rinuncia ai rapporti reciproci di credito e agli impegni.

Transazioni legate all'imposta federale diretta

Le attività delle imprese della Confederazione soggiacciono di principio all'imposta federale diretta (IFD), sempreché non siano esplicitamente escluse dall'imposta (ad es. prestazioni di servizio nel traffico ferroviario). L'IFD contabilizzata dalle imprese della Confederazione non viene pareggiata dall'Amministrazione federale delle contribuzioni (AFC) attraverso il corrispondente gettito fiscale o tramite crediti e impegni. Non si tiene conto nemmeno delle voci relative all'imposta latente conteggiate da queste imprese per l'IFD; esse sono considerate relazioni intercompany unilaterali. L'AFC non iscrive una relativa controvoce. Gli importi non vengono stornati dal conto economico e dal bilancio.

22 PRINCIPI DI ISCRIZIONE A BILANCIO E VALUTAZIONE

PRINCIPI DI ISCRIZIONE A BILANCIO

I valori patrimoniali sono iscritti a bilancio come attivi se producono un'utilità economica (afflussi netti di fondi) o se servono all'adempimento immediato di compiti pubblici (potenziale di utilità o «service potential»). Gli impegni esistenti sono iscritti a bilancio come passivi se il loro adempimento comporterà verosimilmente un deflusso di fondi. Devono inoltre poter essere stimati in modo affidabile.

PRINCIPI DI VALUTAZIONE

In linea di principio per le voci di bilancio è applicata la valutazione in base ai costi di acquisto e di produzione storici o ai costi di acquisto ammortizzati («at amortized cost»), salvo nei casi in cui uno standard o una disposizione legale prescriva un altro metodo di valutazione.

CONVERSIONE VALUTARIA

La valuta di conto è il franco svizzero. Il consuntivo consolidato della Confederazione poggia sulle norme di presentazione dei conti applicate dalle unità di consolidamento. Tali norme includono anche il metodo utilizzato dalle unità di consolidamento per la conversione dei conti tenuti in valuta estera o dei saldi di chiusura delle filiali. Non si fissano tassi di conversione per le società di gruppo.

PRINCIPI PER LA RETTIFICAZIONE DI VALORE

Il valore dei valori patrimoniali iscritti a bilancio viene esaminato tutte le volte che il mutare delle circostanze o il verificarsi di determinati eventi potrebbe portare a una sopravvalutazione di tali valori. In un caso simile occorre procedere come descritto di seguito.

VALORI PATRIMONIALI DI CARATTERE FINANZIARIO

La perdita di valore dei valori patrimoniali di carattere finanziario, iscritti a bilancio in base ai costi di acquisto ammortizzati, è calcolata come differenza tra il valore contabile e il valore attuale dei flussi finanziari futuri stimati, tenuto conto del tasso di interesse effettivo originario.

Altri valori patrimoniali

I principi applicabili alla perdita di valore degli altri valori patrimoniali si differenziano a seconda che il valore patrimoniale sia o meno «generatore di flussi finanziari».

I *valori patrimoniali generatori di flussi finanziari* sono detenuti principalmente allo scopo di produrre un rendimento economico. In questo caso si opera un confronto tra il valore contabile e il valore recuperabile (il maggiore tra il fair value dedotti i costi di vendita e il valore d'uso). Se il valore contabile supera il valore recuperabile, nel conto economico si contabilizza la differenza come rettificazione di valore.

Se il valore contabile (dei *valori patrimoniali che non generano flussi finanziari*) supera l'importo maggiore tra il fair value dedotti i costi di vendita e il potenziale di utilità («service potential»), una perdita di valore pari a questa differenza è contabilizzata come spesa. Per alcuni elementi patrimoniali il calcolo del potenziale di utilità può essere complesso, dal momento che non vengono generati flussi di cassa. Per determinare il valore attuale del potenziale di utilità residuo si applica uno dei metodi seguenti:

- calcolo dei costi di sostituzione con gli ammortamenti accumulati;
- calcolo dei costi di ripristino.

RILEVAMENTO DEI RICAVI

Ogni afflusso di fondi di un'unità viene valutato al fine di determinare se si tratta di un'operazione commerciale (IPSAS 9) o di un'operazione non commerciale (IPSAS 23). Nel caso di un'operazione non commerciale, un'unità riceve risorse da un'altra unità oppure trasferisce a quest'ultima risorse senza ricevere direttamente un corrispettivo equivalente.

Se vi è un'*operazione commerciale*, i ricavi vengono generalmente contabilizzati al momento della fornitura del bene o della prestazione. Nel caso di contratti relativi a progetti, l'obbligo non ancora adempiuto di fornire la prestazione è ascritto al capitale di terzi. I ricavi vengono contabilizzati ed esposti in base allo stato di avanzamento del progetto.

Per le *operazioni non commerciali* occorre determinare se esiste o meno un obbligo di fornire una prestazione o di restituzione. Se un tale obbligo esiste, alla conclusione del contratto l'importo corrispondente è contabilizzato come capitale di terzi e ammortizzato nel conto economico in base allo stato di avanzamento del progetto.

In assenza di un corrispettivo equivalente o di un obbligo di fornire una prestazione o di restituzione, i ricavi sono contabilizzati integralmente nel conto economico nell'anno considerato, come avviene di regola per le liberalità.

I ricavi sono presentati secondo la struttura riportata qui di seguito.

Gettito fiscale

L'*imposta federale diretta* viene contabilizzata dai Cantoni al lordo secondo il principio di cassa sulla base degli importi d'imposta versati durante l'esercizio contabile («cash accounting»). Non si effettua quindi alcuna contabilizzazione secondo il principio della conformità temporale poiché al momento della chiusura del conto annuale le informazioni necessarie per una contabilizzazione secondo l'«accrual accounting» non sono disponibili. Le quote dei Cantoni sono allibrate separatamente a titolo di spese. Per le entrate attese negli anni dopo un'ipotetica abolizione dell'imposta federale diretta viene indicato un credito eventuale.

I *ricavi dall'imposta sul valore aggiunto* sono determinati in base ai crediti e agli impegni risultanti dai conteggi (compresi i conteggi complementari, gli avvisi di accredito ecc.) registrati nell'esercizio contabile. I crediti derivanti da stime dovute al mancato inoltro del rendiconto IVA contabilizzati con incidenza sui ricavi unicamente con un valore empirico del 20 per cento a causa della bassa probabilità che si verifichi un afflusso di fondi.

Ricavi da prestazioni di servizi e produzione

I ricavi da prestazioni di servizi vengono contabilizzati al momento della fornitura della prestazione o linearmente sulla durata del contratto. I ricavi dalla vendita di prodotti sono registrati nel conto economico quando i rischi e le opportunità correlati con la proprietà del prodotto sono trasferiti all'acquirente.

Ricavi delle assicurazioni sociali

I contributi degli assicurati e del datore di lavoro (contributi personali e contributi salariali) si fondano sulle aliquote di partecipazione attuali e sono contabilizzati secondo il principio di cassa («cash accounting»).

Rimanenti ricavi

Una parte dei rimanenti ricavi, come ad esempio i redditi immobiliari, è registrata secondo il criterio pro rata temporis. L'altra parte, come la distribuzione dell'utile della Banca nazionale svizzera, è contabilizzata nel momento in cui nasce il diritto al versamento.

RILEVAMENTO DELLE SPESE

Secondo il principio della conformità temporale, le spese devono essere imputate al periodo contabile in cui sono state effettuate (ad es. spese per il personale). Per quanto concerne le spese per beni e servizi e spese d'esercizio, tale periodo coincide con l'acquisto di forniture e prestazioni. Le spese di riversamento sono contabilizzate sulla base di una decisione o di una garanzia giuridicamente vincolante oppure, se non viene fornita una prestazione diretta, nel momento in cui il contributo diviene esigibile.

INVESTIMENTI MATERIALI

Gli investimenti materiali sono iscritti a bilancio in base ai costi di acquisto o di produzione dedotti gli ammortamenti accumulati. Gli ammortamenti vengono effettuati linearmente in funzione della durata di utilizzazione stimata. Le durate di utilizzazione ammesse sono indicate qui di seguito:

Beni mobili	
Macchinari, apparecchi, strumenti, macchine d'ufficio ecc.	3-15 anni
Automobili, autofurgoni, autocarri, autobus	3-20 anni
Veicoli ferroviari, aeromobili, battelli	10-33 anni
Informatica (apparecchiatura), sistemi di comunicazione	2-10 anni
Mobili	3-20 anni
Installazioni, gli impianti di stoccaggio, installazioni aziendali	3-25 anni
Fondi ed edifici	
Fondi	illimitata
Edifici, costruzioni	10-75 anni
Acquedotti	40-80 anni
Beni d'armamento	
Sistemi principali (sistemi A)	10-50 anni
Infrastrutture di comunicazione	
Impianti tecnici (cablaggio, canali)	30-40 anni
Impianti tecnici (installazioni di trasmissione e di comunicazione)	3-15 anni
Altri impianti	3-15 anni
Infrastrutture delle strade nazionali	
Strade, ponti	30 anni
Gallerie	50 anni
Impianti elettromeccanici	10 anni
Infrastrutture ferroviarie	
Impianti tecnici /(cablaggio, canali), tecnica ferroviaria, linee di contatto	10-33 anni
Manufatti (ponti, gallerie), piattaforme, sovrastruttura	25-50 anni
Scavi di gallerie	80 anni

il materiale d'armamento iscritto all'attivo comprende i sistemi principali (sistemi A) secondo i programmi d'armamento. Il materiale d'armamento che prevede componenti con durate di utilizzazione differenti non viene contabilizzato separatamente e ammortizzato. Il rimanente materiale d'armamento che può essere iscritto all'attivo non viene rilevato. Diversamente dalla rilevazione dei dati relativi ai sistemi principali, quella che riguarda i dati necessari per l'iscrizione all'attivo del rimanente materiale d'armamento richiede un notevole dispendio, ragion per cui si rinuncia a questa operazione. Le spese per questo materiale d'armamento - tranne in caso di sistemi principali - sono contabilizzate al momento dell'acquisto e non sono ripartite sulla durata di utilizzazione.

Le strade nazionali completate che sono passate ai Cantoni il 1° gennaio 2008 vengono ammortizzate su base forfettaria nell'arco di 30 anni, poiché prima dell'introduzione della NPC non era prevista una ripartizione su diverse classi di immobilizzazione. Ciò vale anche per le opere legate alle strade nazionali (centri di manutenzione ecc.). Per contro gli impianti completati dopo il 1° gennaio 2008 possono essere attribuiti a classi di immobilizzazione.

Gli oggetti d'arte della Confederazione non sono iscritti all'attivo nel bilancio. L'Ufficio federale della cultura tiene un inventario di tutti gli oggetti di proprietà della Confederazione.

INVESTIMENTI IMMATERIALI E AVVIAMENTO

Gli investimenti immateriali acquisiti e creati sono valutati in base ai costi di acquisto o di produzione.

Avviamento («goodwill»)	nessun ammortamento pianificato, test impairment
Software	In funzione del ciclo di vita o della durata di utilizzo
Rimanenti attivi fissi immateriali (licenze, brevetti, diritti, relazioni con la clientela, marchi)	In funzione del ciclo di vita o della durata di utilizzo

PARTECIPAZIONI

Si opera una distinzione tra partecipazioni in società collegate e rimanenti partecipazioni.

Le *partecipazioni in società collegate* sono caratterizzate dal fatto che la Confederazione può esercitare un influsso determinante sull'attività di queste società senza tuttavia controllarle. In generale, si presuppone un influsso determinante se la quota dei diritti di voto è compresa tra il 20 e il 50 per cento. Le società collegate sono generalmente valutate al valore equity. Se il capitale proprio proporzionale di una partecipazione è inferiore a 50 milioni, tali società possono anche essere valutate «al costo».

Le *rimanenti partecipazioni* comprendono le partecipazioni a imprese e organizzazioni che la Confederazione, a causa della propria posizione, non può controllare e sulle quali non può esercitare alcun influsso determinante. Le rimanenti partecipazioni vengono esposte nella presente voce di bilancio unicamente se sono detenute ai fini dell'adempimento dei compiti. In questo caso vengono valutate «al costo» poiché di regola i valori di mercato non sono disponibili. Per contro, le partecipazioni detenute a scopo di investimento sono iscritte a bilancio negli investimenti finanziari e valutate prevalentemente al prezzo di mercato.

Valutazione al valore equity (capitale proprio proporzionale)

La valutazione al valore equity è effettuata sulla base di una chiusura adeguata ai principi della presentazione del consuntivo consolidato della Confederazione.

La valutazione al valore equity si fonda sull'ultima chiusura disponibile della società. Se tale chiusura non corrisponde alla data di chiusura del consuntivo consolidato della Confederazione si ricorre alla chiusura alla data di riferimento del consuntivo consolidato della Confederazione oppure si mantiene l'ultima chiusura disponibile della società aggiornandola con le transazioni rilevanti intercorse tra le due date.

Valutazione al costo (valore di acquisto)

Per la valutazione iniziale al costo sono determinanti i costi di acquisto effettivi. Generalmente il valore di acquisto corrisponde al capitale versato.

In linea di principio anche la valutazione successiva si fonda sui costi di acquisto, dato che non è possibile utilizzare i prezzi di mercato. I costi di acquisto in valuta estera sono valutati al tasso di cambio alla data di riferimento.

Se la società limita in modo importante la sua attività commerciale o amministrativa o se i flussi finanziari futuri (ad es. possibilità di conversione in liquidità, pagamenti di interessi e di dividendi ecc.) potrebbero essere influenzati negativamente, si esamina la possibilità di ridurre il valore.

PREVIDENZA DEL PERSONALE

Negli impegni di previdenza a favore del personale vengono esposti gli impegni derivanti dai piani previdenziali della Confederazione e delle sue imprese che prevedono il versamento di prestazioni in caso di pensionamento, decesso e invalidità.

Secondo i principi dell'IPSAS 39 i suddetti piani devono essere considerati piani previdenziali retti dal regime del primato delle prestazioni. Diversamente dal principio del bilancio statico adottato nel diritto svizzero in materia di previdenza, l'ottica economica secondo l'IPSAS 39 permette di determinare i diritti a prestazioni di previdenza acquisiti tenendo conto dell'evoluzione futura degli stipendi e delle rendite. Gli impegni di previdenza a favore del personale esposti nel bilancio corrispondono al valore attuale degli impegni di previdenza retti dal regime del primato delle prestazioni dedotto il patrimonio di previdenza al valore di mercato.

Le spese relative alle prestazioni di lavoro e gli impegni derivanti dai piani di previdenza sono calcolati secondo il metodo attuariale della proiezione unitaria del credito («projected unit credit method»). Il calcolo si basa sui dati degli assicurati (stipendio, avere di vecchiaia ecc.) tenendo conto di parametri demografici (età di pensionamento, tasso di fluttuazione, tasso di invalidità, mortalità) e finanziari (evoluzione degli stipendi e delle rendite, tasso d'interesse). I valori calcolati vengono attualizzati al giorno di riferimento della valutazione in funzione di un tasso di sconto.

Nel conto economico, sotto la voce delle spese per il personale, sono esposti le spese relative alle prestazioni di lavoro correnti, le spese relative alle prestazioni di lavoro passate derivanti da modifiche dei piani, eventuali utili e perdite al momento dell'estinzione dei piani, i costi amministrativi e gli interessi degli impegni netti di previdenza. In tal caso, le modifiche e le estinzioni dei piani vengono direttamente registrate con incidenza sul conto economico nel periodo in cui hanno avuto luogo se hanno conferito il godimento di diritti acquisiti.

Gli utili e le perdite attuariali e quelli derivanti da investimenti legati ai piani di previdenza vengono contabilizzati direttamente nel capitale proprio nel periodo contabile in cui si realizzano. Gli utili e le perdite attuariali risultano da modifiche dei parametri utilizzati e da rettifiche basate sull'esperienza.

Per il calcolo degli impegni di previdenza le stime formulate dalle unità consolidate vengono riprese senza modifiche. Lo stesso vale per tutte le stime effettuate in relazione al «risk sharing». Nelle singole chiusure di FFS, RUAG e Skyguide, per le quali si applicano le norme contabili Swiss GAAP FER, si effettua un'iscrizione al passivo unicamente degli importi corrispondenti alle promesse di risanamento effettive, mentre nel consuntivo consolidato della Confederazione tutte le prestazioni previdenziali vengono iscritte al passivo secondo la norma IPSAS 39.

Le rimanenti prestazioni (premi fedeltà, vacanze e ore supplementari ecc.) vengono contabilizzate negli accantonamenti (prestazioni a favore dei lavoratori).

ACCANTONAMENTI

Gli accantonamenti vengono costituiti quando vi è un impegno risultante da un evento passato, è probabile che l'adempimento dell'impegno causi il deflusso di risorse e può essere effettuata una stima affidabile dell'ammontare dell'impegno. Se il deflusso di risorse è improbabile (< 50 %) o non può essere stimato in modo affidabile, l'impegno è esposto come impegno eventuale. Gli accantonamenti per le ristrutturazioni sono costituiti solo dopo che è stato presentato e pubblicato un piano dettagliato e stimato con sufficiente affidabilità il loro ammontare.

23 SPIEGAZIONI CONCERNENTI IL CONTO ANNUALE

1 GETTITO FISCALE

Mio. CHF	2016	2017
Gettito fiscale	63 370	66 687
Imposta federale diretta	21 057	20 944
Persone fisiche	10 409	10 332
Persone giuridiche	10 648	10 612
Imposta preventiva	5 733	8 226
Entrate dall'imposta preventiva	25 073	30 960
Rimborsi dell'imposta preventiva	-19 878	-20 746
Variazione dell'accantonamento	500	-2 000
Trattenuta d'imposta USA	37	12
Tasse di bollo	2 021	2 434
Tassa d'emissione	209	407
Tassa di negoziazione	1 106	1 315
Tassa sui premi di assicurazione e altro	706	713
Imposta sul valore aggiunto	22 458	22 904
Risorse generali della Confederazione	17 310	17 654
Mezzi a destinazione vincolata	5 148	5 250
Altre imposte sul consumo	7 222	7 049
Imposte sugli oli minerali	4 688	4 523
Imposta sul tabacco	2 131	2 139
Imposta sulle bevande spiritose	272	275
Imposta sulla birra	131	112
Diversi introiti fiscali	4 881	5 130
Tasse sul traffico	2 178	2 409
Dazi	1 134	1 103
Tassa sulle case da gioco	274	273
Tasse d'incentivazione	1 294	1 345

2 RICAVI DA PRESTAZIONI DI SERVIZI E PRODUZIONE

Mio. CHF	2016	2017
Ricavi da prestazioni di servizi e produzione	27 747	27 364
Ricavi da servizi postali	4 524	4 472
Ricavi da servizi postali	4 524	4 472
Risultato da servizi finanziari	1 765	1 785
Ricavi da servizi finanziari	2 022	1 959
Spese per servizi finanziari	-257	-174
Ricavi da servizi di telecomunicazione	11 643	11 662
Servizi di telecomunicazione, Svizzera	9 665	9 476
Servizi di telecomunicazione, estero	1 978	2 187
Ricavi dal settore dell'armamento	1 290	1 365
Tecnica militare	206	270
Settore civile	1 084	1 095
Ricavi nel settore dei trasporti	5 246	5 333
Traffico viaggiatori, ferrovia	3 165	3 316
Traffico viaggiatori, autopostali	463	479
Traffico merci su rotaia	851	838
Ricavi operativi accessori, ferrovia	213	210
Contributi/Indennità dei Cantoni	554	491
Rimanenti ricavi da prestazioni di servizi	3 279	2 747
Sicurezza aerea	310	343
Risultato da servizi assicurativi	83	86
Merce commerciale, posta	508	459
Prestazioni di servizi ricerca/scienza PF	741	586
Rimanenti prestazioni di servizi di imprese della Confederazione	1 636	1 274

3 RICAVI E SPESE DELLE ASSICURAZIONI SOCIALI

Mio. CHF	2016	2017
Risultato netto delle assicurazioni sociali	-15 884	-16 043
Ricavi delle assicurazioni sociali	43 331	43 814
Contributi di assicurati e datore di lavoro	44 649	45 115
Contributi dei Cantoni/Rimanenti ricavi	251	250
./.. Ricavi delle assicurazioni sociali dalla cerchia di consolidamento	-1 569	-1 550
Spese delle assicurazioni sociali	59 215	59 857
Prestazioni dirette, AVS	42 339	43 095
Prestazioni dirette, AI	8 580	8 617
Prestazioni dirette, IPG	1 742	1 721
Prestazioni dirette, AF	108	109
Prestazioni dirette, AD (contributi AVS netti)	6 446	6 316

Il finanziamento delle assicurazioni sociali della Confederazione avviene principalmente tramite i contributi del datore di lavoro e del dipendente. Esse si finanziano inoltre con i contributi provenienti dal bilancio ordinario della Confederazione e le quote fiscali a destinazione vincolata. La panoramica di cui sopra mostra un'esposizione netta dei risultati delle assicurazioni sociali. Ne sono esclusi gli aiuti finanziari della Confederazione che confluiscono nelle singole assicurazioni sociali sotto forma di contributi, quote fiscali o contributi del datore di lavoro.

4 RIMANENTI RICAVI

Mio. CHF	2016	2017
Rimanenti ricavi	5 399	6 297
Prestazioni proprie all'attivo	1 570	1 661
Ferrovia	1 145	1 225
Altro	424	436
Ricavi da immobili	631	701
Redditi immobiliari, esercizi ferroviari	469	498
Immobili della Confederazione	64	70
Altro	98	133
Rimanenti ricavi sovrani	889	1 448
Ricavi e tasse, multe	12	109
Distribuzione dell'utile della BNS	333	577
Ricavi da concessioni, vendita all'asta di contingenti	316	285
Donazioni, legati al PF	115	119
Rimanenti ricavi da liberalità, regalie	113	359
Rimanenti ricavi	2 310	2 487
Contributi dei Cantoni a imprese ferroviarie	500	500
Prelievi da finanziamenti speciali nel capitale di terzi	28	19
Diversi altri ricavi	1 781	1 968

5 SPESE PER IL PERSONALE

Mio. CHF	2016	2017
Spese per il personale	19 816	20 140
Stipendi e salari	15 742	15 814
Spese di previdenza	2 581	2 575
Rimanenti spese per il personale	1 493	1 752

6 SPESE PER BENI E SERVIZI E SPESE D'ESERCIZIO

Mio. CHF	2016	2017
Spese per beni e servizi e spese d'esercizio	17 417	17 300
Spese per materiali, merci e prestazioni di servizi	5 493	5 561
Spese per immobili e locazioni	1 830	1 723
Spese d'informatica	1 194	1 201
Spese d'esercizio e per l'armamento dell'esercito	978	1 067
Rimanenti spese per beni e servizi	1 062	464
Rimanenti spese d'esercizio	6 859	7 283

7 SPESE DI RIVERSAMENTO

Mio. CHF	2016	2017
Spese di riversamento	29 045	29 871
Partecipazioni dei Cantoni a ricavi della Confederazione	5 036	5 505
Perequazione finanziaria ai Cantoni	3 246	3 281
Riduzione individuale dei premi ai Cantoni	2 481	2 617
Prestazioni complementari all'AVS e all'AI	1 465	1 495
Indennizzi a enti pubblici	1 596	1 590
Contributi a organizzazioni internazionali	1 807	2 099
Pagamenti diretti nell'agricoltura	2 802	2 806
Istituzioni di promozione della ricerca	1 011	978
Ridistribuzione delle tasse d'incentivazione	759	842
Contributi al traffico regionale, ferrovia	782	701
Versamento in finanziamenti speciali nel capitale di terzi	195	156
Rimanenti contributi a terzi	7 865	7 802

8 RISULTATO FINANZIARIO

Mio. CHF	2016	2017
Risultato finanziario	-215	1 102
Ricavi finanziari	1 977	3 058
Ricavi a titoli di interessi	501	697
Ricavi da partecipazioni finanziarie	288	270
Adeguamenti del valore di mercato	700	1 795
Rimanenti ricavi finanziari	488	297
Spese finanziarie	2 192	1 956
Spese a titolo di interessi	1 845	1 758
Spese per la raccolta di capitale	70	59
Riduzioni di valore su investimenti finanziari	39	21
Adeguamenti del valore di mercato	18	-9
Rimanenti spese finanziarie	219	127

9 IMPOSTE SUGLI UTILI DI IMPRESE DELLA CONFEDERAZIONE

Mio. CHF	2016	2017
Imposte sugli utili di imprese della Confederazione	535	573
Spese per imposte sugli utili correnti	465	471
Spese per imposte sugli utili differite	70	103

10 SUDDIVISIONE IN SEGMENTI

Mio. CHF	Amm. federale	Imprese	Ass. sociali	Consolidamento	2017
Conto economico					
Risultato annuo	3 845	2 633	2 622	-	9 100
Risultato operativo	4 806	3 374	233	-	8 414
Ricavi operativi	71 082	33 015	61 523	-21 457	144 162
Spese operative	66 276	29 641	61 289	-21 457	135 748
Risultato finanziario	-1 133	-153	2 388	-	1 102
Risultato proporzionale delle società collegate	172	-15	-	-	157
Imposte sugli utili di imprese della Confederazione	-0	-573	-	-	-573
Personale					
Numero di collaboratori in posti a tempo pieno	55 822	107 602	0	0	163 423

11 LIQUIDITÀ E INVESTIMENTI DI DENARO A BREVE TERMINE

Mio. CHF	2016	2017
Liquidità e investimenti di denaro a breve termine	49 067	59 556
Cassa	912	2 645
Averi a vista presso istituti finanziari	47 999	56 824
Investimenti di denaro	155	86

12 CREDITI

Mio. CHF	2016	2017
Crediti	16 109	17 618
Crediti da forniture e prestazioni	5 039	4 983
Crediti fiscali e doganali	4 568	5 793
Crediti di conti correnti nei confronti di casse di compensazione	3 750	3 730
Crediti di conti correnti, altro	711	854
Rimanenti crediti	2 711	2 983
Rettificazioni di valore su crediti	-670	-725

13 INVESTIMENTI FINANZIARI

Mio. CHF	2016	2017
Investimenti finanziari	117 664	118 382
Investimenti finanziari a breve termine	30 340	37 166
Investimenti a tasso fisso	22 614	31 622
Investimenti a tasso variabile	77	74
Rimanenti titoli	3 073	2 493
Mutui	4 001	2 392
Rimanenti investimenti finanziari	113	60
Strumenti finanziari derivati	463	524
Investimenti finanziari a lungo termine	87 324	81 217
Investimenti a tasso fisso	51 589	43 237
Investimenti a tasso variabile	127	3
Rimanenti titoli	6 556	7 170
Mutui	17 430	17 264
Rimanenti investimenti finanziari	11 623	13 544

14 SCORTE

Mio. CHF	2016	2017
Scorte	4 857	4 943
Scorte del settore civile e lavori iniziati	1 736	1 837
Scorte del settore militare	3 488	3 501
Rettificazioni di valore su scorte	-367	-395

15 INVESTIMENTI MATERIALI

2017 Mio. CHF	Acconti e immobilizzazioni in corso	Beni mobili	Fondi ed edifici	Beni d'armamento	Infrastrutture di comunicazione	Infrastrutture strade nazionali	Infrastrutture ferroviarie	Totale
Prezzo d'acquisto								
Stato al 01.01.2017	27 315	36 155	54 582	16 754	27 022	42 345	41 214	245 387
Incrementi	7 043	711	136	183	1 333	-	6	9 413
Diminuzioni	-35	-1 007	-1 024	-17	-664	-1 080	-319	-4 147
Variazione nella cerchia di consolidamento	1	16	374	-	1	-	-	391
Riclassificazioni	-6 612	1 539	996	11	95	2 569	1 344	-58
Differenze dalla conversione di valute estere	3	34	12	-	386	-	-	435
Stato al 31.12.2017	27 715	37 447	55 076	16 932	28 174	43 834	42 244	251 420
Ammortamenti accumulati								
Stato al 01.01.2017	-	-21 935	-28 689	-11 590	-19 246	-20 580	-12 526	-114 566
Ammortamenti	-	-1 824	-996	-610	-1 114	-1 503	-1 149	-7 197
Riduzioni di valore	-2	-152	-100	-	-	-60	-	-314
Ripristini di valore	-	-	0	-	-	-	-	0
Diminuzioni	-0	914	777	17	668	1 080	273	3 730
Variazione nella cerchia di consolidamento	-	-6	-114	-	-	-	-	-120
Riclassificazioni	-	-5	0	-	21	-0	0	16
Differenze dalla conversione di valute estere	-	-20	-4	-	-208	-	-	-231
Stato al 31.12.2017	-3	-23 027	-29 125	-12 183	-19 880	-21 063	-13 402	-118 683
Valore di bilancio al 31.12.2017	27 712	14 420	25 950	4 749	8 294	22 771	28 842	132 738

2016 Mio. CHF	Acconti e immobilizzazioni in corso	Beni mobili	Fondi ed edifici	Beni d'armamento	Infrastrutture di comunicazione	Infrastrutture strade nazionali	Infrastrutture ferroviarie	Totale
Prezzo d'acquisto								
Stato al 01.01.2016	36 486	34 863	53 653	16 597	26 127	41 747	31 230	240 702
Incrementi	6 807	696	151	248	1 424	-	12	9 337
Diminuzioni	-198	-1 056	-1 134	-154	-637	-1 077	-320	-4 576
Variazione nella cerchia di consolidamento	-0	-24	-4	-	-	-	-	-28
Riclassificazioni	-15 780	1 684	1 916	63	108	1 675	10 293	-40
Differenze dalla conversione di valute estere	-0	-7	-0	-	-	-	-	-7
Stato al 31.12.2016	27 315	36 155	54 582	16 754	27 022	42 345	41 214	245 387
Ammortamenti accumulati								
Stato al 01.01.2016	-	-21 193	-28 646	-10 978	-18 716	-20 196	-11 695	-111 425
Ammortamenti	-	-1 771	-1 017	-712	-1 103	-1 458	-1 068	-7 128
Riduzioni di valore	-175	-3	-94	-54	-	-2	-	-328
Ripristini di valore	-	1	-	-	-	-	-	1
Diminuzioni	175	999	1 060	154	571	1 076	244	4 279
Variazione nella cerchia di consolidamento	-	20	3	-	-	-	-	23
Riclassificazioni	-	8	5	-	1	-	-7	7
Differenze dalla conversione di valute estere	-	5	0	-	-	-	-	5
Stato al 31.12.2016	-	-21 935	-28 689	-11 590	-19 246	-20 580	-12 526	-114 566
Valore di bilancio al 31.12.2016	27 315	14 220	25 893	5 164	7 776	21 765	28 688	130 821

Gli acconti e le immobilizzazioni in corso comprendono essenzialmente le strade nazionali (10,9 mia.), i progetti di costruzione e gli acconti per l'infrastruttura ferroviaria (7,5 mia.) nonché le infrastrutture non ancora consegnate del Gottardo e del Ceneri (4,7 mia.).

Tra i beni mobili e altri investimenti materiali sono inclusi anche il materiale rotabile e il parco veicoli delle imprese ferroviarie (6,9 mia.).

16 INVESTIMENTI IMMATERIALI

2017 Mio. CHF	Immobilizzazioni in corso	Avviamento	Software	Rimanente attivo fisso immateriale	Totale
Prezzo d'acquisto					
Stato al 01.01.2017	844	6 952	5 841	3 084	16 721
Incrementi	419	-	397	173	989
Diminuzioni	-21	-	-633	-961	-1 615
Variazione nella cerchia di consolidamento	-1	88	-1	104	190
Riclassificazioni	-485	-	581	-39	57
Differenze dalla conversione di valute estere	0	163	128	52	344
Stato al 31.12.2017	757	7 204	6 313	2 414	16 687
Ammortamenti accumulati					
Stato al 01.01.2017	-	-1 488	-4 221	-2 170	-7 879
Ammortamenti	-	-	-745	-213	-957
Riduzioni di valore	-48	-24	-36	-7	-114
Ripristino di valore	-	-	-	-	-
Diminuzioni	6	-	631	952	1 589
Variazione nella cerchia di consolidamento	-	-	3	0	4
Riclassificazioni	-	-	-30	15	-15
Differenze dalla conversione di valute estere	-	-103	-104	-43	-249
Stato al 31.12.2017	-42	-1 615	-4 501	-1 464	-7 621
Valore di bilancio al 31.12.2017	715	5 589	1 812	949	9 065

2016 Mio. CHF	Immobilizzazioni in corso	Avviamento	Software	Rimanente attivo fisso immateriale	Totale
Prezzo d'acquisto					
Stato al 1.1.2016	780	6 976	5 449	3 028	16 233
Incrementi	500	1	350	113	964
Diminuzioni	-5	-0	-367	-79	-451
Variazione nella cerchia di consolidamento	-2	-3	-	-36	-41
Riclassificazioni	-430	-	410	61	40
Differenze dalla conversione di valute estere	0	-22	-0	-3	-24
Stato al 31.12.2016	844	6 952	5 841	3 084	16 721
Ammortamenti accumulati					
Stato al 1.1.2016	-	-1 497	-3 871	-1 974	-7 342
Ammortamenti	-	-	-700	-281	-981
Riduzioni di valore	-0	-4	-3	-7	-14
Ripristino di valore	-	-	-	-	-
Diminuzioni	0	-	360	79	439
Variazione nella cerchia di consolidamento	-	-	-	11	11
Riclassificazioni	-	-	-6	-0	-7
Differenze dalla conversione di valute estere	-	13	0	2	15
Stato al 31.12.2016	-	-1 488	-4 221	-2 170	-7 879
Valore di bilancio al 31.12.2016	844	5 464	1 620	914	8 842

17 PARTECIPAZIONI

2017 Mio. CHF	BLS SA	Ferrovia retica SA (FR)	Matterhorn Gotthard Infrastruktur AG	Rimanenti imprese di trasporto concessionarie	Banche di sviluppo	Paesi in via di sviluppo e in transizione	Altro	Totale
Partecipazioni								
Stato al 01.01.2016	560	1 015	368	796	661	229	613	4 242
Incrementi	-	-	-	24	36	33	91	184
Diminuzioni	-	-	-	-28	-	-8	-54	-90
Dividendi	-	-	-	-	-	-	-33	-33
Quota del risultato netto registrata nel conto economico	2	38	52	92	-	-	9	193
Quota del risultato netto registrata nel capitale proprio	-	-	-	-	-	-	-4	-4
Altre transazioni	-	-	-	-	-	-9	28	19
Conversioni valutarie	-	-	-	-	-2	-8	2	-8
Stato al 31.12.2016	562	1 053	420	884	695	237	652	4 503
Incrementi	-	-	-	1	45	41	122	209
Diminuzioni	-	-	-	-	-	-18	-103	-121
Dividendi	-	-	-	-	-	-	-38	-38
Quota del risultato netto registrata nel conto economico	3	43	37	74	-	-	-	157
Quota del risultato netto registrata nel capitale proprio	-	-	-	-	-	-	-1	-1
Altre transazioni	-	-	-	-	-	31	149	180
Conversioni valutarie	-	-	-	-	-1	-2	20	17
Stato al 31.12.2017	565	1 096	457	959	739	289	801	4 906

PARTECIPAZIONI ALLE ITC

Le partecipazioni determinanti alle imprese di trasporto concessionarie (ITC) sono valutate proporzionalmente al valore del capitale proprio. A tale scopo, il capitale proprio delle ITC è valutato secondo le disposizioni contenute negli IPSAS. Nell'ottica degli IPSAS, le fattispecie seguenti sono valutate diversamente rispetto ai principi della tenuta dei conti delle ITC:

- le ITC ottengono dagli enti pubblici mutui rimborsabili condizionalmente per il finanziamento dell'infrastruttura ferroviaria. Il rimborso dei mutui è vincolato a condizioni che di regola non subentrano. I mutui condizionalmente rimborsabili sono esposti, come impegni, nei conti delle ITC nel capitale di terzi. I mezzi finanziari ottenuti devono essere imputati al capitale proprio delle ITC indipendentemente dalla forma giuridica di queste ultime;
- i contributi agli investimenti per i lavori di scavo di gallerie sono concessi alle ITC dalla Confederazione a fondo perso. In conformità all'ordinanza del DATEC del 18 gennaio 2011 sulla contabilità delle imprese concessionarie (OCIC), gli investimenti effettuati con tali contributi vengono registrati nel conto economico delle ITC e quindi non vengono iscritti a bilancio. Nel consuntivo consolidato della Confederazione queste infrastrutture sono iscritte a bilancio e ammortizzate in funzione del loro potenziale di utilità («service potential»).

PARTECIPAZIONI IN BANCHE DI SVILUPPO

Le partecipazioni necessarie per l'adempimento dei compiti sono valutate al costo di acquisto. Le partecipazioni detenute in valuta estera sono valutate annualmente al tasso di cambio alla data di riferimento.

18 IMPEGNI CORRENTI

Mio. CHF	2016	2017
Impegni correnti	14 384	17 517
Imprgni da forniture e prestazioni	4 270	5 109
Impegni fiscali e doganali	5 308	6 853
Conti correnti	3 897	4 676
Rimanenti impegni	910	880

19 IMPEGNI FINANZIARI

Mio. CHF	2016	2017
Impegni finanziari	215 214	214 464
Impegni finanziari a breve termine	132 675	135 076
Averi di clienti	112 136	114 430
Prestiti	6 344	8 528
Impegni da titoli del mercato monetario	6 963	7 169
Mutui bancari	689	790
Impegni da leasing di finanziamento	219	51
Valori di sostituzione negativi	1 167	872
Rimanenti impegni finanziari	5 158	3 236
Impegni finanziari a lungo termine	82 539	79 388
Prestiti	74 178	70 515
Mutui bancari	2 617	2 917
Averi di clienti	93	80
Impegni da leasing di finanziamento	707	1 232
Rimanenti impegni finanziari	4 945	4 645

20 ACCANTONAMENTI

Mio. CHF	Imposta preventiva	Assicurazione militare	Circolazione monetaria	Demolizione ripristino smantellamento	Prestazioni a lavoratori	Altro	Totale
Stato al 01.01.2016	9 700	2 083	2 211	1 795	1 490	2 682	19 961
Costituzione	-	180	48	11	98	1 526	1 864
Scioglimento	-500	-	-	-124	-29	-462	-1 116
Impiego	-	-90	-13	-22	-72	-828	-1 024
Adeguaenti del valore attuale di cassa	-	-	-	56	2	2	60
Variazioni nella cerchia di consolidamento	-	-	-	-	-1	-3	-4
Conversione valutaria	-	-	-	0	-0	0	-0
Stato al 31.12.2016	9 200	2 173	2 246	1 716	1 488	2 918	19 741
Costituzione	2 000	117	35	81	110	1 058	3 401
Scioglimento	-	-	-	-26	-26	-533	-585
Impiego	-	-184	-10	-7	-88	-392	-682
Adeguaenti del valore attuale di cassa	-	-	-	8	1	-1	8
Variazioni nella cerchia di consolidamento	-	-	-	-	0	4	5
Conversione valutaria	-	-	-	-	2	4	6
Stato al 31.12.2017	11 200	2 106	2 271	1 771	1 487	3 059	21 893
<i>di cui a breve termine</i>	-	199	-	37	578	608	1 422
<i>di cui a lungo termine</i>	11 200	1 907	2 271	1 734	908	2 450	20 471

IMPOSTA PREVENTIVA

L'accantonamento comprende i rimborsi previste in un secondo tempo per l'imposta preventiva, per i quali è già stato contabilizzato un ricavo in base a una dichiarazione di riscossione. Secondo il modello di calcolo, dagli introiti registrati viene dedotta la quota che nell'anno in rassegna è presumibilmente di nuovo defluita in forma di rimborsi o che è stata registrata in maniera transitoria. Viene altresì dedotto un valore empirico per la quota di prodotto netto che rimane alla Confederazione. Il saldo corrisponde al fabbisogno di accantonamenti che rispecchia la parte delle entrate che negli anni successivi verrà probabilmente fatta valere in forma di rimborsi. In base alle informazioni disponibili possono essere determinati soltanto i rimborsi non ancora effettuati che provengono dalle entrate dell'anno in corso. Gli importi pendenti risultanti dalle entrate degli anni precedenti non vengono considerati.

ASSICURAZIONE MILITARE

Su mandato della Confederazione, la SUVA gestisce l'assicurazione militare come assicurazione sociale propria. In caso di sinistro devono essere costituiti accantonamenti per gli obblighi di rendita prevedibili. Essi sono calcolati secondo canoni attuariali. Le rendite vengono capitalizzate tenendo conto dei parametri determinanti (mortalità, importo della rendita, rincaro o ricavi a titoli di interesse ai fini del calcolo del capitale di copertura delle rendite). Sono calcolati anche i costi per cure mediche, indennità giornaliera e altre prestazioni in contanti che sinistri già avvenuti genereranno in futuro.

CIRCOLAZIONE MONETARIA

Per le monete in circolazione è costituito un accantonamento. L'importo è pari al 65 per cento del valore nominale delle monete coniate e consegnate alla BNS, rettificato della variazione della riserva della BNS. Queste riprese sono espresse alla voce relativa all'impiego dell'accantonamento. In base ai valori empirici della zona euro occorre considerare un calo del 35 per cento poiché, anche dopo anni, non tutte le monete vengono consegnate alla BNS.

COSTI DI RIMOZIONE, DI RIPRISTINO E DI SMALTIMENTO

Gli accantonamenti riguardano i futuri costi per lo smantellamento e la disattivazione degli impianti nucleari di proprietà della Confederazione e lo smaltimento di scorie radioattive. Il calcolo, effettuato sulla base di una stima condotta da Swissnuclear, è molto impreciso a causa di valori empirici incompleti riguardanti lo smantellamento degli impianti nucleari e per via del lungo periodo di pianificazione per l'eliminazione delle scorie radioattive. L'accantonamento comprende anche i costi per la rimozione degli impianti di telecomunicazione e il ripristino dello stato originario di fondi di terzi proprietari.

PRESTAZIONI A FAVORE DEI LAVORATORI

Negli accantonamenti per prestazioni fornite ai lavoratori sono iscritti a bilancio i saldi di vacanze e ore supplementari dei collaboratori e gli importi versati per i premi di fedeltà.

21 IMPEGNI VERSO LA PREVIDENZA DEL PERSONALE

Conformemente alle esigenze legali, in Svizzera le entità del gruppo dispongono di fondazioni giuridicamente autonome alle quali affidano la gestione dei loro impegni di previdenza. Secondo i principi dell'IPSAS 39, gli istituti svizzeri di previdenza sono considerati come piani previdenziali retti dal regime del primato delle prestazioni, ragion per cui la copertura insufficiente, o eccedente, rilevata secondo canoni attuariali è registrata nel bilancio del gruppo. Ciascuna cassa di previdenza ha un proprio organo paritetico formato dallo stesso numero di rappresentanti dei lavoratori e dei datori di lavoro. Le fondazioni di previdenza assumono autonomamente i rischi attuariali e quelli legati agli investimenti. La strategia di investimento è definita in modo che le prestazioni regolamentari possano essere effettuate quando sono esigibili.

IMPEGNI DI PREVIDENZA ISCRITTI A BILANCIO

Mio. CHF	2016	2017
Impegno di previdenza	25 649	17 814
Valore capitale dell'impegno di previdenza	104 498	101 337
Valore temporale delle attività a servizio del piano a benefici definiti da allegare	-78 850	-83 524

Nell'anno in rassegna gli impegni di previdenza netti iscritti a bilancio sono diminuiti di 7,8 miliardi. Il calo è riconducibile in prevalenza alle modifiche di valutazione degli impegni di previdenza (3,0 mia.) e alla buona performance di investimento delle attività a servizio del piano a benefici definiti (4,8 mia.). Questi effetti sono stati contabilizzati direttamente nel capitale proprio.

SPESE PER LA PREVIDENZA SECONDO L'IPSAS 39

Mio. CHF	2016	2017
Spese di previdenza	2 581	2 575
Spese relative alle prestazioni di lavoro correnti (datore di lavoro)	2 395	2 517
Modifiche del piano a benefici definiti	10	-64
Costi amministrativi	37	40
Spese a titolo di interessi sull'impegno di previdenza	603	427
Ricavi a titolo di interessi da attività a servizio del piano a benefici definiti	-463	-346

NUOVA VALUTAZIONE DELL'IMPEGNO DI PREVIDENZA E DELLE ATTIVITÀ A SERVIZIO DEL PIANO

Mio. CHF	2016	2017
Nuova valutazione registrata nel capitale proprio	1 507	7 764
Utili (+)/Perdite (-) attuariali	-1 170	2 979
Modifica delle ipotesi finanziarie	275	3 084
Modifica delle ipotesi demografiche	-1 270	735
Rettifiche basate sull'esperienza passata	-175	-840
Ricavi da attività a servizio del piano a benefici definiti (senza interessi in base al tasso di sconto)	2 677	4 785

DETTAGLI RELATIVI AI SINGOLI PIANI

I piani di maggiore importanza riguardano la Confederazione, il settore dei PF, La Posta, le FFS e Swisscom. Di seguito sono esposti i dati principali di questi piani.

RIPARTIZIONE SECONDO SEGMENTI

	Casa madre Confederazione	Settore dei PF	La Posta	FFS	Swisscom
Numero di assicurati attivi	39 789	19 237	41 716	30 634	19 071
Numero di pensionati	27 824	5 950	36 274	26 600	8 127
Tasso di sconto	0,30%	0,30%	0,50%	0,60%	0,69%
Applicazione risk sharing	no	no	sì	no	sì

TASSO DI SCONTO

Il tasso di sconto per l'attualizzazione degli impegni di previdenza è stabilito individualmente dalle entità del gruppo e ripreso invariato nel consuntivo consolidato. I tassi di sconto per le imprese della Confederazione si basano essenzialmente su prestiti di imprese di alta qualità, mentre quelli per gli istituti di diritto pubblico su prestiti della Confederazione.

RISK SHARING

Secondo l'IPSAS 39, nella valutazione tradizionale degli impegni di previdenza è previsto che i costi per il finanziamento degli attuali impegni di previdenza (ad es. misure di risanamento) vengano assunti esclusivamente dal datore di lavoro. Tuttavia, in determinati casi l'obbligo fissato per legge di prevedere un finanziamento congiunto per gli impegni di previdenza può essere considerato anche nell'ottica di una ripartizione del rischio («risk sharing») al momento della valutazione degli impegni di previdenza. In questo modo è possibile esporre un quadro realistico dei costi effettivi sostenuti dalle imprese per i piani di previdenza. Questo implica però l'adozione di misure future non ancora stabilite e crea così un ampio margine di discrezionalità. Le entità del gruppo (fatta eccezione per Swisscom e La Posta) attualmente non si servono ancora della ripartizione del rischio.

La prima considerazione del risk sharing ha ridotto gli impegni di previdenza di Swisscom di 856 milioni nel 2016 e quelli de La Posta di 1121 milioni nel 2017. Questa diminuzione è stata registrata direttamente nel capitale proprio a titolo di modifica della stima.

22 RIMANENTI IMPEGNI A LUNGO TERMINE

Mio. CHF	2016	2017
Rimanenti impegni a lungo termine	3 117	3 334
Fondi speciali	669	669
Fondo per danni nucleari	492	499
Cassa di compensazione per assegni familiari	77	75
Altri fondi speciali	100	95
Mezzi a destinazione vincolata	1 999	2 239
Contributi per la ricerca a destinazione vincolata	1 333	1 428
Finanziamenti speciali	635	767
Rimanenti mezzi a destinazione vincolata	31	44
Altri impegni a lungo termine	449	426

23 IMPEGNI EVENTUALI

Mio. CHF	2016	2017
Impegni eventuali	18 515	18 769
Fideiussioni e garanzie	7 451	8 247
Costruzione di abitazioni a carattere sociale	3 258	3 309
Imprese di trasporto concessionarie	1 919	2 117
Decreto sull'aiuto monetario del FMI	-	195
Fondo PRGT del FMI	780	1 441
Navigazione marittima	579	426
Rimanenti fideiussioni e garanzie	915	759
Impegni all'investimento per banche di sviluppo	8 294	8 106
Casi giuridici	760	1 197
Rimanenti impegni eventuali	2 011	1 220
Smantellamento e smaltimento	427	390
Altri impegni eventuali diversi	1 584	830

FIDEIUSSIONI E GARANZIE

Nel quadro dell'adempimento dei compiti, la Confederazione concede garanzie e fideiussioni. In tal modo si impegna a prestare determinati pagamenti a favore del beneficiario della garanzia se un mutuatario non ottempera ai propri obblighi di pagamento nei confronti di quest'ultimo. La Confederazione accorda queste garanzie a titolo gratuito.

La *costruzione di abitazioni a carattere sociale* viene sussidiata indirettamente con la concessione di fideiussioni. La Confederazione si rende garante delle ipoteche di grado inferiore concesse a persone fisiche per promuovere la costruzione di abitazioni. Inoltre può conferire garanzie a organizzazioni nell'ambito dell'edilizia di utilità pubblica o subentra quale garante per le obbligazioni di centrali di emissione di utilità pubblica.

La Confederazione si rende altresì garante dei crediti a favore di *imprese di trasporto concessionarie (ITC)* assunti con l'obiettivo di promuovere l'ottenimento a tassi d'interesse favorevoli di fondi d'esercizio. Il relativo credito quadro deciso dalle Camere federali ammonta a 11 miliardi. Attraverso questi fondi vengono quindi concesse in tranches dichiarazioni di garanzia a favore delle ITC.

La Confederazione garantisce alla BNS il rimborso dei crediti che la stessa concede al *fondo fiduciario del FMI per la lotta contro la povertà e per promuovere la crescita* («Poverty Reduction and Growth Trust», fondo PRGT). Questo fondo assegna crediti a condizioni agevolate a Stati membri a basso reddito e viene finanziato tramite contributi bilaterali e mezzi propri del FMI.

IMPEGNI ALL'INVESTIMENTO PER BANCHE DI SVILUPPO

Gli impegni all'investimento sono capitali di garanzia non ancora versati che le banche di sviluppo possono utilizzare in caso di necessità. La partecipazione in queste banche rientra nell'aiuto multilaterale allo sviluppo fornito dalla Svizzera, poiché tali banche promuovono nei Paesi target uno sviluppo socio-economico sostenibile. I capitali di garanzia contribuiscono a garantire i prestiti ottenuti dalle banche sui mercati dei capitali internazionali.

24 CREDITI EVENTUALI

Mio. CHF	2016	2017
Crediti eventuali	21 803	20 237
Crediti dall'imposta federale diretta non iscritti a bilancio	18 000	19 300
Rimanenti crediti eventuali	3 803	937

I crediti non iscritti a bilancio risultanti dall'imposta federale diretta (senza le quote dei Cantoni del 17 %) sono riscossi ex post e soltanto nell'anno successivo all'anno fiscale. La Confederazione contabilizza le entrate nel momento in cui i Cantoni versano la quota federale (principio di cassa). Se l'imposta federale diretta fosse abrogata alla fine del 2017, negli anni successivi perverrebbero ancora entrate stimate in circa 19,3 miliardi. Questi averi sono dovuti per legge alla Confederazione. Tuttavia non è possibile contabilizzare tutti i crediti fino all'anno fiscale 2017 compreso, poiché alla data di riferimento questi non sono ancora disponibili. Per questa ragione, l'importo stimato dei crediti in sospeso figura come credito eventuale.

I rimanenti crediti eventuali si compongono principalmente da crediti contestati derivanti dall'imposta preventiva e dalle tasse di bollo. Si tratta di crediti impugnati giuridicamente il cui esito non è chiarito.

25 LIMITE DEGLI IMPEGNI ASRE

Mio. CHF	2016	2017
Limite degli impegni ASRE		
Limite degli impegni ASRE	14 000	14 000
Utilizzo	10 080	10 780
Utilizzo in percento	72%	77%

Il Consiglio federale stabilisce il limite massimo degli impegni assicurativi dell'Assicurazione svizzera contro i rischi delle esportazioni (ASRE). Attualmente questo limite ammonta a 14 miliardi. Il limite degli impegni stabilisce l'ammontare massimo dell'impegno finanziario totale che l'ASRE può contrarre per prestazioni assicurative. Il limite degli impegni viene verificato periodicamente e adeguato se necessario.

A fine 2017 l'impegno assicurativo ammonta a 10,8 miliardi, per cui il limite degli impegni è esaurito nella misura del 77 per cento. Gli impegni assicurativi contengono polizze assicurative in essere (8 mia.) e impegni assicurativi di massima (3 mia.).

26 EVENTI SUCCESSIVI ALLA CHIUSURA DEL BILANCIO

L'11 aprile 2018 il Consiglio federale ha approvato il consuntivo consolidato 2017. Fino a questa data si sono verificati i seguenti eventi successivi alla data di chiusura del bilancio che devono essere pubblicati.

MUTUO AL FONDO MONETARIO INTERNAZIONALE (FMI)

L'11 ottobre 2017 il Consiglio federale ha incaricato la Banca nazionale svizzera (BNS) di concedere al FMI un mutuo di 8,5 miliardi. Il relativo accordo è stato firmato dal FMI il 30 gennaio 2018. La linea di credito è diventata effettiva con la firma del FMI. In futuro il mutuo sarà esposto come impegno eventuale.

24 PANORAMICA DELLE PARTECIPAZIONI

UNITÀ CONSOLIDATE

Partecipazioni	Quota di capitale (in %)	Metodo di consolidamento
Segmento dell'Amministrazione federale		
Casa madre Confederazione		
Dipartimento federale degli affari esteri	100	Consolid. integrale
Dipartimento federale dell'interno	100	Consolid. integrale
Dipartimento federale di giustizia e polizia	100	Consolid. integrale
Dipartimento federale della difesa, della protezione della popolazione e dello sport	100	Consolid. integrale
Dipartimento federale delle finanze	100	Consolid. integrale
Dipartimento federale dell'economia, della formazione e della ricerca	100	Consolid. integrale
Dipartimento federale dell'ambiente, dei trasporti, dell'energia e delle comunicazioni	100	Consolid. integrale
Autorità e tribunali	100	Consolid. integrale
Conti speciali		
Fondo per l'infrastruttura ferroviaria (FIF)	100	Consolid. integrale
Fondo infrastrutturale (FI)	100	Consolid. integrale
Regia federale degli alcool	100	Consolid. integrale
Unità amministrative decentralizzate (finanziate tramite entrate fiscali)		
Settore dei politecnici federali (PF)	100	Consolid. integrale
Istituto universitario federale per le formazione professionale (IUFFP)	100	Consolid. integrale
Istituto federale di metrologia (METAS)	100	Consolid. integrale
Pro Helvetia	100	Consolid. integrale
Museo nazionale svizzero (MNS)	100	Consolid. integrale
Principali società collegate		
BLS SA	22	Valut. valore equity
Ferrovia retica SA (RhB)	43	Valut. valore equity
Matterhorn Gotthard Infrastruktur AG	77	Valut. valore equity
Segmento delle imprese della Confederazione		
Imprese della Confederazione		
<i>Società madre incluse le filiali</i>		
La Posta Svizzera SA	100	Consolid. integrale
Swisscom SA	51	Consolid. integrale
Skyguide SA	100	Consolid. integrale
FFS SA	100	Consolid. integrale
AlpTransit Gotthard SA	100	Consolid. integrale
BLS Netz AG	50	Consolid. integrale
SIFEM AG	100	Consolid. integrale
RUAG Svizzera SA	100	Consolid. integrale
Unità amministrative decentralizzate (non finanziate o finanziate solo in via secondaria tramite entrate fiscali)		
Autorità federale di vigilanza sui mercati finanziari (FINMA)	100	Consolid. integrale
Istituto federale della proprietà intellettuale (IPI)	100	Consolid. integrale
Ispettorato federale della sicurezza nucleare (IFSN)	100	Consolid. integrale
Autorità federale di sorveglianza dei revisori (ASR)	100	Consolid. integrale
Assicurazione svizzera contro i rischi delle esportazioni (ASRE)	100	Consolid. integrale
Società svizzera di credito alberghiero (SCA)	21	Consolid. integrale
Swissmedic	66	Consolid. integrale
Segmento delle assicurazioni sociali della Confederazione		
Assicurazione per la vecchiaia e per i superstiti (AVS)	100	Consolid. integrale
Assicurazione invalidità	100	Consolid. integrale
Indennità per perdita di guadagno (IPG)	100	Consolid. integrale
Assegni familiari nell'agricoltura (AF)	100	Consolid. integrale
Assicurazione contro la disoccupazione (AD)	100	Consolid. integrale

