



Schweizerische Eidgenossenschaft
Confédération suisse
Confederazione Svizzera
Confederaziun svizra

CONSUNTIVO

20

23

RENDICONTO FINANZIARIO

1B

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. art. 601.300.23i

SOMMARIO

VOLUME 1A A COMMENTO AL CONTO DELLA CONFEDERAZIONE

LE CIFRE IN SINTESI

COMPENDIO

B SPIEGAZIONI SUPPLEMENTARI

C VALORI PATRIMONIALI E DEBITO

D GESTIONE DELLE FINANZE

E FONDI CON CONTI SPECIALI

F DECRETI FEDERALI

VOLUME 1B A CONTO ANNUALE DELLA CONFEDERAZIONE

B GESTIONE DEI CREDITI

C FONDI SPECIALI DEL CONTO DELLA CONFEDERAZIONE

D TEMI SPECIFICI

VOLUME 2A CONTI DELLE UNITÀ AMMINISTRATIVE

AUTORITÀ E TRIBUNALI

DIPARTIMENTO FEDERALE DEGLI AFFARI ESTERI

DIPARTIMENTO FEDERALE DELL'INTERNO

DIPARTIMENTO FEDERALE DI GIUSTIZIA E POLIZIA

DIPARTIMENTO FEDERALE DELLA DIFESA, DELLA PROTEZIONE
DELLA POPOLAZIONE E DELLO SPORT

VOLUME 2B CONTI DELLE UNITÀ AMMINISTRATIVE

DIPARTIMENTO FEDERALE DELLE FINANZE

DIPARTIMENTO FEDERALE DELL'ECONOMIA, DELLA FORMAZIONE
E DELLA RICERCA

DIPARTIMENTO FEDERALE DELL'AMBIENTE, DEI TRASPORTI,
DELL'ENERGIA E DELLE COMUNICAZIONI

SIMBOLI E ABBREVIAZIONI

Nelle tabelle del presente messaggio sono stati utilizzati i simboli e le abbreviazioni elencati di seguito:

-	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 percentuale
Δ	differenza
Ø	media
>	superiore a
<	inferiore a
C	consuntivo
P	preventivo
PF	piano finanziario
FPL	piano finanziario di legislatura
S	stima
FTE	equivalente in posti a tempo pieno («Full Time Equivalent»)
GP	gruppo / gruppi di prestazioni

CONTO ANNUALE DELLA CONFEDERAZIONE

A

INDICE

A	CONTO ANNUALE DELLA CONFEDERAZIONE	5
1	CONTO ECONOMICO	9
2	BILANCIO	10
3	CONTO DEI FLUSSI DI TESORERIA	11
4	CONTO DEGLI INVESTIMENTI	12
5	DOCUMENTAZIONE DEL CAPITALE PROPRIO	13
6	ATTESTATO DEL FRENO ALL'INDEBITAMENTO	16
7	ALLEGATO	19
	71 INFORMAZIONI GENERALI	19
	72 MODIFICHE NEL CONSUNTIVO 2023	20
	73 PRINCIPI DI PRESENTAZIONE DEI CONTI	33
	74 PRINCIPI DI ISCRIZIONE A BILANCIO E VALUTAZIONE	37
	75 DECISIONI IMPORTANTI AI FINI DELLA VALUTAZIONE E INCERTEZZE DELLE STIME	39
	76 GESTIONE DEI RISCHI E SISTEMA DI CONTROLLO INTERNO (SCI)	42
8	OSSERVAZIONI	43
	81 VOCI DEL CONTO ECONOMICO	43
	82 VOCI DEL BILANCIO	57
	83 VOCI FUORI BILANCIO	83
	84 EVENTI SUCCESSIVI ALLA CHIUSURA DEL BILANCIO	98
	85 UNITÀ AMMINISTRATIVE E REGISTRO DELLE PARTECIPAZIONI	99
	ATTESTATO CONCERNENTE IL CONSUNTIVO 2023	103

CONTO ECONOMICO

Mio. CHF	C 2022	P 2023	C 2023	Δ 2022-23 assoluta	Δ 2022-23 in %	Capitolo allegato
Entrate correnti	74 766	80 309	78 605	3 840	5,1	
Entrate fiscali	69 493	74 970	74 784	5 291	7,6	81/1
Imposta federale diretta delle persone fisiche	12 532	13 306	13 344	812	6,5	
Imposta federale diretta delle persone giuridiche	12 249	13 835	14 491	2 242	18,3	
Imposta preventiva	3 888	6 675	6 445	2 557	65,8	
Tasse di bollo	2 483	2 375	2 181	-302	-12,2	
Imposta sul valore aggiunto	24 588	25 410	25 148	559	2,3	
Rimanenti imposte sul consumo	8 207	8 077	7 992	-214	-2,6	
Diverse entrate fiscali	5 546	5 292	5 183	-363	-6,6	
Entrate non fiscali	5 272	5 339	3 821	-1 451	-27,5	
Regalie e concessioni	2 393	2 350	374	-2 020	-84,4	81/2
Rimanenti entrate	2 521	2 589	2 818	297	11,8	81/3
Entrate finanziarie	358	400	630	272	75,9	81/4
Uscite correnti	75 072	76 629	75 203	131	0,2	
Uscite proprie	12 009	11 626	11 529	-480	-4,0	
Uscite per il personale	6 107	6 379	6 234	127	2,1	81/5
Uscite per beni e servizi e uscite d'esercizio	4 970	4 443	4 353	-618	-12,4	81/6
Uscite per l'armamento	932	804	943	10	1,1	81/7
Uscite di riversamento	62 057	63 993	62 379	322	0,5	
Conferimenti a fondi e finanziamenti speciali	7 614	8 034	7 438	-176	-2,3	81/8
Contributi a istituzioni proprie	3 920	3 926	4 042	122	3,1	81/9
Contributi ad assicurazioni sociali	19 332	18 426	18 422	-910	-4,7	81/10
Contributi a Cantoni e Comuni	23 025	25 088	24 340	1 315	5,7	81/11
Contributi a terzi	8 166	8 519	8 138	-28	-0,3	81/12
Uscite finanziarie	1 006	1 010	1 295	289	28,7	81/13
Autofinanziamento	-307	3 681	3 402	3 708	n.a.	
Ammortamenti su investimenti materiali e immateriali	-2 946	-3 123	-3 002	-57	-1,9	82/6 82/7
Ammortamenti contributi agli investimenti	-1 188	-1 432	-1 229	-40	-3,4	81/14
Rimanenti modifiche di valutazione nei beni amministrativi	-694	-210	-704	-9	-1,4	81/15
Risultato da partecipazioni	1 516	1 423	2 410	894	59,0	82/9
Risultato annuale	-3 619	339	877	4 496	124,2	

I valori relativi al 2022, la struttura e la presentazione sono stati adeguati (v. parte B n. 72 «Modifiche nel consuntivo 2023»).

BILANCIO

Mio. CHF	01.01.2022	31.12.2022	31.12.2023	Δ 2022-23	Capitolo allegato
Attivi	181 781	188 700	190 187	1 487	
Beni patrimoniali	40 955	45 504	44 564	-940	
Liquidità	12 973	15 615	16 791	1 177	82/1
Crediti	10 746	10 557	11 615	1 058	82/2
Delimitazione contabile attiva	3 784	4 231	4 141	-90	82/3
Investimenti finanziari	13 453	15 101	12 017	-3 084	82/4
Beni amministrativi	140 825	143 196	145 623	2 427	
Scorte e acconti	4 425	4 264	3 764	-500	82/5
Investimenti materiali	60 893	61 635	62 853	1 218	82/6
Investimenti immateriali	431	564	677	113	82/7
Mutui	5 574	5 523	5 627	105	82/8
Partecipazioni	69 503	71 211	72 701	1 491	82/9
Passivi	181 781	188 700	190 187	1 487	
Capitale di terzi	175 888	184 510	186 251	1 742	
Impegni correnti	18 558	19 235	21 223	1 988	82/10
Delimitazione contabile passiva	12 796	8 511	7 587	-924	82/3
Impegni finanziari	92 736	104 469	106 869	2 400	82/11
Mezzi a destinazione vincolata nel capitale di terzi	9 285	10 832	11 207	375	82/12
Impegni di previdenza a favore del personale	3 475	2 139	2 767	628	82/13
Accantonamenti	39 038	39 323	36 598	-2 725	82/14
Capitale proprio	5 893	4 191	3 936	-255	
Mezzi a destinazione vincolata nel capitale proprio	6 523	6 582	6 601	20	82/12
Riserve da preventivo globale	446	710	621	-88	5/
Disavanzo di bilancio	-1 076	-3 101	-3 287	-186	

I valori relativi al 2022 sono stati adeguati (v. parte B n. 72 «Modifiche nel consuntivo 2023»).

CONTO DEI FLUSSI DI TESORERIA

Mio. CHF	C 2022	C 2023	assoluta
Totale flusso di fondi	2 642	1 177	-1 465
Flussi di tesoreria da attività operative	-3 716	-733	2 982
Risultato annuo	-3 619	877	4 496
Ammortamenti e deprezzamenti	2 946	3 002	57
Risultato da partecipazioni (valutazione al valore equity)	-1 516	-2 410	-894
Utili da alienazione di attivi fissi	-6	-12	-6
Aumento/Diminuzione di accantonamenti, netto	285	-2 725	-3 010
Altre transazioni senza incidenza sulla liquidità	1 899	-61	-1 960
Variazione dell'attivo circolante netto	-3 705	595	4 300
Aumento/diminuzione dei crediti	189	-1 058	-1 247
Aumento/diminuzione delle delimitazioni contabili attive	-447	90	538
Aumento/Diminuzione di scorte	161	500	338
Aumento/diminuzione degli impegni correnti	677	1 988	1 311
Aumento/diminuzione delle delimitazioni contabili passive	-4 284	-924	3 360
Flussi di tesoreria da attività di investimento	-4 550	253	4 803
Acquisto di investimenti materiali e immateriali	-3 865	-4 265	-400
Alienazione di investim. materiali e immateriali	75	23	-53
Invest. in mutui e partecipazioni (dei beni amministrativi)	-143	-139	4
Disinvest. mutui e partecipazioni (dei beni amministrativi)	105	147	42
Investimenti nei beni patrimoniali	-7 431	-7 581	-150
Disinvestimenti nei beni patrimoniali	5 784	10 646	4 862
Interessi e dividendi percepiti	925	1 423	497
Flussi di tesoreria da attività di finanziamento	10 908	1 657	-9 251
Aumento di impegni finanziari a breve termine	48 622	60 234	11 613
Diminuzioni impegni finanziari a breve termine	-43 857	-65 706	-21 849
Aumenti impegni finanziari a lungo termine	13 219	14 669	1 450
Diminuzioni impegni finanziari a lungo termine	-5 687	-6 127	-440
Interessi versati	-1 389	-1 415	-25

DOCUMENTAZIONE DEL FONDO «DISPONIBILITÀ LIQUIDE»

Mio. CHF	C 2022	C 2023	assoluta
Stato di liquidità al 1.1.	12 973	15 615	2 642
Aumento (+) / Diminuzione (-)	2 642	1 177	-1 465
Stato liquidità al 31.12.	15 615	16 791	1 177

La presentazione e la struttura sono state adeguate (v. parte B n. 72 «Modifiche nel consuntivo 2023»).

CONTO DEGLI INVESTIMENTI

Mio. CHF	C	P	C	Δ 2022-23	
	2022	2023	2023	assoluta	in %
Entrate per investimenti	882	1 038	1 002	119	13,5
Entrate da dividendi	633	833	832	200	31,6
Restituzione di mutui	105	152	147	42	40,1
Rimanenti entrate per investimenti	145	53	22	-123	-84,6
Uscite per investimenti	5 825	9 544	5 835	10	0,2
Immobili	861	898	829	-32	-3,8
Beni mobili	123	135	253	130	106,1
Scorte	673	105	232	-441	-65,5
Strade nazionali	2 012	1 772	2 067	55	2,7
Materiale d'armamento	771	950	1 026	255	33,0
Investimenti immateriali	52	38	57	6	10,8
Mutui	62	4 143	68	6	9,4
Partecipazioni	81	71	71	-10	-12,2
Contributi propri agli investimenti	1 189	1 432	1 231	41	3,5
Investimenti netti	-4 943	-8 506	-4 833	110	2,2

La presentazione e la struttura sono state adeguate (v. n. 72 «Modifiche nel consuntivo 2023»).

DOCUMENTAZIONE DEL CAPITALE PROPRIO

Mio. CHF	Finanziamento speciale	Fondi speciali	Rimanenti mezzi a destinazione vincolata	Mezzi a destinazione vincolata	Riserve preventive globali	Disavanzo / Eccedenza di bilancio	Totale capitale proprio
	1	2	3	4=1+2+3	5	6	7=4+5+6
Stato al 1.1.2022 indicato	5 055	1 437	30	6 523	446	-841	6 127
Modifiche nella presentazione dei conti / rivalutazione	-	-	-	-	-	-235	-235
Stato al 1.1.2022 adeguato	5 055	1 437	30	6 523	446	-1 076	5 893
Risultato dei fondi speciali	-	33	-	33	-	1	34
Variazione dei rimanenti mezzi a destinazione vincolata	-	-	-1	-1	-	-	-1
Nuova valutazione impegni verso la previdenza del personale	-	-	-	-	-	1 386	1 386
Quota partec. azionarie nelle transazioni capitale proprio	-	-	-	-	-	738	738
Attività di copertura	-	-	-	-	-	-239	-239
Totale delle posizioni registrate nel capitale proprio	-	33	-1	31	-	1 886	1 917
Risultato annuo adeguato	-	-	-	-	-	-3 619	-3 619
Totale degli utili e delle perdite registrati	-	33	-1	31	-	-1 733	-1 702
Trasferimenti nel capitale proprio	28	-	-	28	264	-292	-
Modifiche nella cerchia di consolidamento	-	-	-	-	-	-	-
Stato al 31.12.2022 adeguato	5 083	1 470	28	6 582	710	-3 101	4 191
Modifiche nella presentazione dei conti / rivalutazione	-5	35	-	30	-	21	51
Stato al 1.1.2023 adeguato	5 078	1 505	28	6 612	710	-3 080	4 242
Risultato dei fondi speciali	-	8	-	8	-	1	10
Variazione dei rimanenti mezzi a destinazione vincolata	-	-	-6	-6	-	-	-6
Nuova valutazione impegni verso la previdenza del personale	-	-	-	-	-	-661	-661
Quota partec. azionarie nelle transazioni capitale proprio	-	-	-	-	-	-82	-82
Attività di copertura	-	-	-	-	-	-444	-444
Totale delle posizioni registrate nel capitale proprio	-	8	-6	2	-	-1 185	-1 183
Risultato annuo	-	-	-	-	-	877	877
Totale degli utili e delle perdite registrati	-	8	-6	2	-	-308	-306
Trasferimenti nel capitale proprio	-13	-	-	-13	-88	101	-
Modifiche nella cerchia di consolidamento	-	-	-	-	-	-	-
Stato al 31.12.2023	5 066	1 513	22	6 601	621	-3 287	3 936

I valori relativi al 2022 sono stati adeguati (v. parte B n. 72 «Modifiche nel consuntivo 2023»).

DOCUMENTAZIONE DEL CAPITALE PROPRIO

La documentazione del capitale proprio riporta le operazioni finanziarie che hanno provocato una variazione della relativa voce del capitale proprio. In particolare illustra quali rubriche di spesa e di ricavo non sono state esposte nel conto economico, bensì direttamente nel capitale proprio, e in che misura le variazioni delle riserve e dei fondi a destinazione vincolata hanno inciso sul capitale proprio.

RISERVE DA PREVENTIVO GLOBALE

Mio. CHF	Riserve generali					Riserve a destinazione vincolata				
	Saldo finale al 31.12.2022	Costituzione da C 2022	Scioglimento/ Impiego	Altre transazioni	Saldo finale al 31.12.2023	Saldo finale al 31.12.2022	Costituzione da C 2022	Scioglimento/ Impiego	Altre transazioni	Saldo finale al 31.12.2023
Totale	35	1	0	-	36	674	161	-250	-	585
101 AF	-	-	-	-	-	2	-	-2	-	-
104 CaF	-	-	-	-	-	14	5	-7	-	11
108 TAF	-	-	-	-	-	-	8	-	-	8
110 MPC	-	-	-	-	-	5	1	-	-	6
202 DFAE	11	-	-	-	11	9	3	-3	-	9
301 SG-DFI	-	-	-	-	-	1	0	-	-	2
303 UFU	-	-	-	-	-	0	-	0	-	0
305 AFS	-	-	-	-	-	3	1	0	-	4
306 UFC	-	-	-	-	-	2	2	0	-	4
311 MeteoSvizzera	1	-	-	-	1	3	7	-5	-	5
316 UFSP	-	-	-	-	-	12	7	-2	-	18
317 UST	-	-	-	-	-	6	1	-2	-	5
318 UFAS	-	-	-	-	-	5	3	-3	-	5
341 USAV	-	-	-	-	-	2	0	0	-	2
342 IVI	-	-	-	-	-	0	-	0	-	0
401 SG-DFGP	-	-	-	-	-	9	4	-	-	13
402 UFG	-	-	-	-	-	3	2	-1	-	5
403 fedpol	-	-	-	-	-	10	5	-5	-	10
413 ISDC	-	-	-	-	-	1	0	0	-	1
420 SEM	-	-	-	-	-	20	2	-4	-	18
485 CSI-DFGP	3	-	-	-	3	30	1	-14	-	17
500 SG-DDPS	-	-	-	-	-	6	4	-3	-	7
504 UFSP0	3	-	-	-	3	8	2	-4	-	7
506 UFPP	2	-	-	-	2	47	40	-10	-	78
525 D	-	-	-	-	-	310	-	-147	-	163
542 ar S+T	1	-	-	-	1	-	0	0	-	-
543 ar Immo	-	-	-	-	-	8	-	-	-	8
570 swisstopo	4	-	-	-	4	1	5	-2	-1	4
600 SG-DFF	-	-	-	-	-	6	4	-2	-	9
601 AFF	-	-	-	-	-	4	0	-	-	5
602 UCC	-	-	-	-	-	1	1	-1	-	1
603 Swissmint	-	-	-	-	-	-	0	0	-	0
604 SFI	-	-	-	-	-	0	-	0	-	0
605 AFC	-	-	-	-	-	5	0	0	-	5
606 UDSC	-	-	-	-	-	62	29	-10	-	80
609 UFIT	7	-	-	-	7	0	-	-	-	0
611 CDF	-	-	-	-	-	0	2	-2	-	0
620 UFCL	-	-	-	-	-	49	2	-12	-	38
701 SG-DEFER	-	-	-	-	-	3	2	-	-	4
704 SECO	-	-	-	-	-	-	1	-	-	1
708 UFAG	0	-	-	-	0	1	1	-1	-	2
710 Agroscope	-	-	-	-	-	3	5	-4	-	4
724 UFAE	-	-	-	-	-	-	0	0	-	-
725 UFAB	-	1	-	-	1	-	0	-	-	0
735 CIVI	1	-	-	-	1	1	1	-	-	2
740 SAS	0	-	0	-	0	1	-	0	-	1
750 SEFRI	-	-	-	-	-	1	0	0	-	1
785 ISCeco	-	-	-	-	-	0	2	0	-	2
801 SG-DATEC	-	-	-	-	-	3	1	-	-	4
802 UFT	-	-	-	-	-	1	-	0	-	0
803 UFAC	1	-	-	-	1	3	1	-1	-	3
805 UFE	-	-	-	-	-	2	2	-2	-	3
806 USTRA	-	-	-	-	-	4	-	-	-	4
808 UFCOM	1	-	-	-	1	4	1	0	-	5
810 UFAM	-	-	-	-	-	-	-	-	1	1
817 RegInfra	-	-	-	-	-	1	-	-	-	1

RISERVE DA PREVENTIVO GLOBALE

A seconda del risultato dei conti e degli obiettivi da raggiungere, le unità amministrative possono costituire riserve nel settore proprio dai loro preventivi globali e da singoli crediti. Si distingue tra riserve generali e riserve a destinazione vincolata.

La costituzione o lo scioglimento di riserve dai preventivi globali sono contabilizzati come transazioni di bilancio, in particolare come trasferimenti di un'eccedenza di bilancio nelle riserve (costituzione) o di riserve nell'eccedenza di bilancio (scioglimento). Dato che le riserve delle unità amministrative sono disponibili soltanto dopo l'emanazione del decreto da parte del Parlamento (generalmente dopo la sessione estiva), la contabilizzazione sempre nell'esercizio successivo (non in quello corrente).

Le spese o le uscite per investimenti finanziate tramite riserve sono registrate ed esposte rispettivamente nel conto economico o nel conto degli investimenti secondo il principio della conformità temporale. Nell'allegato al conto annuale della Confederazione, in particolare nella documentazione del capitale proprio, è esposta la variazione delle riserve dai preventivi globali.

ATTESTATO DEL FRENO ALL'INDEBITAMENTO

Il freno all'indebitamento è lo strumento centrale per la gestione politico-finanziaria delle finanze della Confederazione. Esso esige che la Confederazione equilibri a lungo termine le sue uscite ed entrate (art. 126 cpv. 1 Cost.; RS 107).

Il freno all'indebitamento ha effetto soprattutto nel preventivo, ma anche nella sua esecuzione. Il relativo controllo è effettuato alla chiusura dell'esercizio annuale sulla base delle cifre effettive.

- Nel *preventivo* le uscite ordinarie non possono superare il limite di spesa (art. 13 LFC; RS 611.0). Il limite di spesa equivale alle entrate ordinarie, che vengono corrette in funzione delle maggiori o minori entrate congiunturali grazie al fattore congiunturale;
- anche nell'*esecuzione del preventivo* occorre tenere conto del limite di spesa preventivato (art. 14 LFC). Inoltre, le uscite iscritte nel preventivo non devono di norma essere superate (art. 35 LFC);
- alla *chiusura dell'esercizio annuale*, il limite di spesa viene ricalcolato e le uscite effettive sono messe a confronto (art. 16 cpv. 1 LFC). Le eccedenze di finanziamento strutturali sono accreditate al conto di ammortamento (art. 17e LFC) e i corrispondenti deficit addebitati al conto di compensazione (art. 16 cpv. 2 LFC).

ATTESTATO DEL FRENO ALL'INDEBITAMENTO NEL BILANCIO ORDINARIO

Mio. CHF	C	P	C	Δ 2022-23	
	2022	2023	2023	assoluta	in %
1 Entrate ordinarie	74 056	79 789	79 296	5 240	7,1
2 Fattore congiunturale	1,004	1,011	1,003		
3 Limite delle uscite [3=1*2]	74 353	80 667	79 534	5 182	7,0
4 Uscite ordinarie	77 781	80 473	79 968	2 187	2,8
5 Saldo finanziario ordinario [5=1-4]	-3 724	-683	-672		
6 Saldo finanziario ammesso/richiesto congiunturalmente [6=3-1]	-296	-878	-238		
7 Saldo finanziario/margine di manovra strutturale [7=3-4]	-3 428	194	-434		

La modifica della LFC volta a semplificare e ottimizzare la gestione delle finanze pubbliche è entrata in vigore il 1° gennaio 2022 ed è stata applicata per la prima volta al preventivo e al consuntivo dell'esercizio 2023. Nella tabella riportata sopra sono state adeguate di conseguenza le cifre relative al consuntivo 2022 al fine di rendere possibile un confronto con l'anno precedente. Gli adeguamenti materiali sono spiegati nella parte A numero 72 «Modifiche nel consuntivo 2023». Nella tabella sottostante relativa alle entrate e alle uscite straordinarie si è rinunciato all'adeguamento delle cifre del 2022; pertanto non vengono riportate.

ENTRATE E USCITE STRAORDINARIE

Mio. CHF	P 2023	C 2023
Entrate straordinarie	1 558	310
E190.0100 Ricavi straordinari da confische di utile FINMA	-	13
E190.0107 COVID: rimborso di prestiti	2	1
E190.0108 COVID: rimborso di mutui a imprese culturali	0	2
E190.0112 COVID: rimborso del prestito SFL/SIHF	20	26
E190.0113 COVID: entrate sostegno traffico aereo	3	2
E190.0114 COVID: rimb. potenziamento sostegno indiretto alla stampa	-	0
E190.0115 COVID: rimborsi aiuti finanziari	-	5
E190.0118 Distribuzione straordinaria dell'utile BNS	1 333	-
E190.0120 Distribuzione straordinaria RUAG	200	200
E190.0122 Entrate straord. premio di rischio mutui sost. liquidità	-	61
Uscite straordinarie	5 700	1 070
A290.0136 COVID: indennità a favore del traffico locale	-	0
A290.0144 Ucraina: contributi ai Cantoni	1 700	1 070
A290.0145 Piano di salvataggio per il settore dell'energia elettrica	4 000	-
E190.0121 Prelievo da accantonamenti COVID-19	-	0

Le due statistiche di controllo per il bilancio ordinario e il bilancio straordinario (conto di compensazione e conto di ammortamento) indicano se le entrate e le uscite sono in equilibrio o meno a lungo termine. I disavanzi devono essere compensati. Il Parlamento ha esteso fino al 2035, o al massimo fino al 2039, il termine per la compensazione del conto di ammortamento che presenta un notevole disavanzo, principalmente a causa delle uscite dovute al coronavirus (art. 17e LFC).

STATO DEL CONTO DI COMPENSAZIONE

Mio. CHF	C 2019	C 2020	C 2021	C 2022	C 2023
Saldo del conto di compensazione al 31.12. dell'anno precedente	25 563	27 770	29 000	23 500	20 477
Accredito/Addebito del saldo finanziario strutturale	2 206	1 230	0	-1 574	-434
Riduzione del conto di compensazione (secondo DF)	-	-	-5 500	-1 449	-
Saldo del conto di compensazione al 31.12.	27 770	29 000	23 500	20 477	20 043

Il saldo del conto di compensazione è stato adeguato retroattivamente alla fine del 2022.

STATO DEL CONTO DI AMMORTAMENTO

Mio. CHF	C 2019	C 2020	C 2021	C 2022	C 2023
Saldo del conto di ammortamento al 31.12. dell'anno precedente	2 871	4 339	-9 789	-20 276	-26 456
Uscite straordinarie	-	14 672	12 331	3 998	1 070
Entrate straordinarie	541	125	1 535	1 592	310
Accrediti al saldo finanziario strutturale	928	419	309	-	-
Riduzione del conto di ammortamento (secondo DF)	-	-	-	-3 774	-
Saldo del conto di ammortamento al 31.12	4 339	-9 789	-20 276	-26 456	-27 216

Il saldo del conto di ammortamento è stato adeguato retroattivamente alla fine del 2022.

A fine 2022 il saldo del conto di compensazione e quello del conto di ammortamento ammontano, comprese le riduzioni di 1,4 e 3,8 miliardi, rispettivamente a 20,5 miliardi e a -26,5 miliardi (finora risp. 21,9 mia. -22,7 mia.). La riduzione sarà sottoposta al Parlamento per approvazione con il decreto federale concernente il consuntivo 2023 (cfr. volume 1A parte F, disegno di DF I).

Per l'adeguamento è rilevante l'evoluzione congiunta degli accantonamenti e delle delimitazioni a partire dall'azzeramento del conto di compensazione (2007), ovvero dall'introduzione del conto di ammortamento (2010) fino al 2022. Le tabelle relative al conto di compensazione e al conto di ammortamento indicano pertanto le cifre del 2022 senza la modifica della LFC (cifre invariate secondo il consuntivo 2022 del mese di marzo 2021) nonché l'evoluzione congiunta riportata nella riga separata «secondo il decreto federale» a fine 2022. Per l'origine degli adeguamenti si rimanda al numero 72 «Adeguamento del conto di compensazione e del conto di ammortamento».

ADEGUAMENTO DEL CONTO DI COMPENSAZIONE E DEL CONTO DI AMMORTAMENTO DI FINE 2022

Con la chiusura dell'esercizio 2023, il saldo del conto di compensazione e quello del conto di ammortamento di fine 2022 sono adeguati a posteriori alla modifica della LFC volta a semplificare e a ottimizzare la gestione delle finanze pubbliche (art. 66c LFC). Si tratta in particolare di accantonamenti e delimitazioni temporali che dal 2023 sono soggetti al freno all'indebitamento.

7 ALLEGATO

71 INFORMAZIONI GENERALI

CAMPO DI APPLICAZIONE

Il presente allegato al conto annuale fa riferimento al conto della Confederazione («casa madre Confederazione»). Il conto della Confederazione (di seguito anche «conto») è considerato come chiusura contabile singola (bilancio separato) secondo gli standard di presentazione dei conti applicati e comprende il bilancio della Confederazione, che soggiace alle direttive del freno all'indebitamento.

Secondo l'articolo 2 (LFC, il consuntivo e il corrispondente preventivo comprendono le segreterie generali, i dipartimenti e le loro unità amministrative, la Cancelleria federale, le Camere federali compresi i Servizi del Parlamento, il Consiglio federale, i tribunali della Confederazione comprese le commissioni di arbitrato e di ricorso, il Ministero pubblico della Confederazione, l'autorità di vigilanza sul Ministero pubblico della Confederazione e le unità amministrative dell'Amministrazione federale decentralizzata che non tengono una contabilità propria (come il Controllo federale delle finanze o le commissioni extraparlamentari).

Non sono oggetto del conto e del preventivo della Confederazione le unità amministrative dell'Amministrazione federale decentralizzata e i fondi della Confederazione che tengono una contabilità propria. Le relative uscite non soggiacciono alle direttive del freno all'indebitamento, ma alle regole concernenti i conferimenti e i contributi di finanziamento dal bilancio della Confederazione. I conti delle unità amministrative dell'Amministrazione federale decentralizzata e dei fondi della Confederazione, che devono essere approvati separatamente dal Parlamento, ovvero i cosiddetti conti speciali, sono raggruppati insieme al conto della Confederazione nel consuntivo della Confederazione. Nell'anno in rassegna i seguenti conti speciali vengono presentati con il consuntivo: Fondo per l'infrastruttura ferroviaria (FIF) e Fondo per le strade nazionali e il traffico d'agglomerato (FOSTRA).

VALUTAZIONE DELLA SITUAZIONE PATRIMONIALE E DEL DEBITO

Come esposto inizialmente, il conto della Confederazione comprende solo il bilancio della Confederazione, che soggiace alle direttive del freno all'indebitamento. Il presente conto non espone quindi una valutazione completa inerente al patrimonio e al debito della Confederazione.

Per effettuare una valutazione completa a livello federale, oltre alla chiusura contabile singola del conto occorre considerare anche la situazione patrimoniale e del debito dei fondi decentralizzati (FIF e FOSTRA). Per questioni concernenti la gestione politica, questi fondi sono stati scorporati dal conto della Confederazione, ma costituiscono comunque un elemento del consuntivo della stessa. Al riguardo va prestata particolare attenzione al capitale proprio negativo del FIF. Se non fosse stato decentralizzato, il capitale proprio del conto della Confederazione risulterebbe inferiore di 3,6 miliardi. Si rimanda al conto speciale del FIF (vol. 1A, parte E n.1).

BASI DELLA CHIUSURA DEI CONTI

Il periodo contabile comprende 12 mesi e termina il 31 dicembre. Il conto annuale è presentato in franchi svizzeri (CHF). Le cifre indicate nel rendiconto finanziario sono arrotondate in milioni di franchi. Le operazioni matematiche (addizioni, scostamenti in termini assoluti e relativi) si basano invece sui valori non arrotondati, ragion per cui sono possibili differenze dovute ad arrotondamenti.

CONFRONTO CON IL PREVENTIVO

Il preventivo è stato allestito secondo le medesime prescrizioni sulla presentazione dei conti applicate al conto della Confederazione e facendo riferimento allo stesso periodo e alle stesse unità.

72 MODIFICHE NEL CONSUNTIVO 2023

Il 19 marzo 2021 il Parlamento ha varato le modifiche alla LFC volte a semplificare e ottimizzare la gestione delle finanze pubbliche. Applicate per la prima volta al preventivo 2023, tali modifiche implicano cambiamenti di ampia portata nel modello contabile e nella presentazione dei conti. In particolare sono stati ridefiniti ed estesi i valori determinanti per il freno all'indebitamento (*uscite ed entrate*). Le nuove disposizioni si ripercuotono anche sulle statistiche di controllo del freno all'indebitamento. I saldi del conto di compensazione e del conto di ammortamento sono stati adeguati per aggiornare le cifre relative al freno all'indebitamento.

Sono inoltre state apportate *modifiche alla struttura contabile e alla presentazione dei conti*. Le modifiche nella presentazione dei conti non riguardano però la prima applicazione degli IPSAS 41 «Strumenti finanziari» e 42 «Prestazioni sociali», che non ha avuto ripercussioni particolari sul consuntivo.

Con la presente chiusura dei conti viene pubblicato il primo consuntivo secondo le nuove disposizioni, mentre ai consuntivi degli esercizi precedenti si applicava ancora il diritto previgente. A causa delle importanti modifiche apportate alla struttura contabile, le cifre del consuntivo 2023 non possono essere comparate ai valori delle pubblicazioni precedenti. In particolare, dal 2023 sono presentati con una nuova struttura e composizione il conto economico, il conto degli investimenti e il conto dei flussi di tesoreria. Ne conseguono importanti cambiamenti della prassi di contabilizzazione che comporta anche modifiche della composizione delle singole voci contabili.

Gli adeguamenti sono descritti e spiegati in modo dettagliato di seguito.

PANORAMICA DEGLI ADEGUAMENTI EFFETTUATI

DEFINIZIONE LEGALE DI ENTRATE E USCITE

Le definizioni di entrate e uscite determinanti per il freno all'indebitamento sono state adeguate (art. 3 cpv. 5 e 6 LFC). Ora le entrate e le uscite vengono accreditate o addebitate al freno all'indebitamento secondo la conformità temporale. Incidono quindi sull'esercizio in cui si verificano l'onere e lo sgravio dal punto di vista economico e non più al momento del pagamento. L'adeguamento riguarda in particolare la costituzione e lo scioglimento di accantonamenti e l'integrazione e lo storno di delimitazioni.

L'obiettivo della nuova definizione, introdotta in attuazione della mozione Hegglin 16.4018 «A favore di una presentazione dei conti che esponga la situazione reale inerente alle finanze e ai ricavi», è gestire il freno all'indebitamento in modo maggiormente improntato al principio della conformità temporale e, di conseguenza, semplificare la presentazione dei risultati.

STRUTTURA CONTABILE

La struttura contabile comprende ora tre conti profitti e perdite: *conto economico*, *conto degli investimenti* e *conto dei flussi di tesoreria*. Il *conto di finanziamento* è stato soppresso come conto separato. Nel modello contabile previgente era il principale strumento di gestione per il freno all'indebitamento. Per contro, il conto economico e quello degli investimenti rivestono ora maggiore importanza.

Il saldo finanziario rilevante per la gestione politico-finanziaria è stabilito sulla base del conto economico e del conto degli investimenti. Le informazioni sul freno dall'indebitamento sono pubblicate nell'*attestato del freno all'indebitamento*. Di seguito sono illustrate le principali modifiche delle singole parti del modello contabile:

Conto economico

Il nuovo modello contabile non influisce sul risultato annuale. Gli adeguamenti riguardano, invece, la struttura dei seguenti ambiti:

- *esposizione graduale dei risultati*
Il nuovo totale intermedio «autofinanziamento» comprende le entrate e le uscite correnti rilevanti ai fini del freno all'indebitamento. Di conseguenza, le transazioni all'attivo che non sottostanno alle direttive del freno all'indebitamento figurano dopo l'autofinanziamento. Si tratta esclusivamente di modifiche in materia di valutazione dei beni amministrativi;
- *struttura delle uscite di riversamento*
Le uscite di riversamento vengono ora presentate secondo il principio detto «del beneficiario iniziale», dal quale si evince il primo beneficiario del trasferimento effettuato. Ciò migliora soprattutto la tracciabilità dei conferimenti dal conto della Confederazione ai fondi speciali e ai finanziamenti speciali;
- *rinuncia alla presentazione delle transazioni straordinarie*
La definizione di straordinarietà si basa sulle disposizioni relative al freno all'indebitamento ed è irrilevante per il conto economico. Di conseguenza, le entrate e le uscite relative a transazioni straordinarie sono espresse nel nuovo attestato del freno all'indebitamento. Nel conto economico gli importi non figurano più separatamente, bensì nella corrispondente voce contabile.

Inoltre, la terminologia è stata adeguata alle nuove basi legali. Anziché «ricavi» e «spese» si utilizzano i termini «entrate» e «uscite».

Bilancio

Nel bilancio viene mantenuta sia la suddivisione in beni patrimoniali e amministrativi (tra gli attivi) sia quella in capitale di terzi e capitale proprio (tra i passivi). Si rinuncia alla suddivisione del capitale di terzi in posizioni a breve e lungo termine a favore di un'illustrazione più compatta. Le pertinenti informazioni sono riportate nell'allegato.

Conto dei flussi di tesoreria

Il *flusso di tesoreria da attività operative* viene ora stabilito secondo il metodo indiretto, ampiamente diffuso. Finora, laddove possibile, la presentazione si basava sul conto di finanziamento, esposto secondo il metodo diretto. La soppressione del conto di finanziamento ha modificato la situazione di partenza. La struttura di fondo del consuntivo con i saldi parziali rimane in linea di principio invariata, salvo alcuni spostamenti di poco conto all'interno dei saldi parziali. Lo spostamento principale riguarda gli interessi versati e percepiti nonché i dividendi, che vengono ora imputati all'attività di finanziamento o di investimento (finora attività operativa).

Conto degli investimenti

Nel conto degli investimenti figurano gli incrementi e le diminuzioni nei beni amministrativi del conto della Confederazione. Conformemente alle modifiche della LFC, le entrate per investimenti comprendono ora anche le entrate da dividendi da partecipazioni dei beni amministrativi. Tra le uscite per investimenti figurano gli investimenti effettuati a partire dal conto della Confederazione. Le uscite per investimenti effettuate dai fondi speciali FIF, FOSTRA e Fondo per il supplemento rete non sono più espresse nel conto degli investimenti della Confederazione, bensì nei conti degli investimenti dei fondi speciali. Inoltre, le entrate per investimenti da *immobili, beni mobili, strade nazionali*, di importo solitamente esiguo, e le *restituzioni di contributi propri agli investimenti* vengono riassunte e incluse nelle *rimanenti entrate per investimenti*.

Attestato del freno all'indebitamento

L'attestato del rispetto del freno all'indebitamento sostituisce il conto di finanziamento e mostra se le direttive del freno all'indebitamento sono rispettate nel bilancio ordinario. A tale proposito, il saldo finanziario viene paragonato al saldo finanziario corretto in funzione della congiuntura. L'attestato presenta inoltre l'evoluzione e i saldi del conto di compensazione e del conto di ammortamento.

PRESENTAZIONE DEI CONTI

Nell'anno in rassegna sono state apportate varie modifiche alla presentazione e alla prassi di contabilizzazione. Nel caso dei finanziamenti speciali, le modifiche sono direttamente riconducibili all'ottimizzazione della gestione delle finanze pubbliche decisa dal Parlamento. Oltre a ciò, le entrate dall'imposta federale diretta sono ora contabilizzate secondo il principio dell'insorgenza del credito e non più secondo il principio di cassa. Al fine di semplificare la prassi di iscrizione a bilancio e di valutazione (ossia la presentazione), sono stati adeguati i relativi principi concernenti i mutui nei beni amministrativi come pure la presentazione a bilancio degli impegni da fidejussioni e garanzie e dei contributi agli investimenti ricevuti.

Imposta federale diretta

L'imposta federale diretta è ora contabilizzata secondo il principio dell'insorgenza del credito e non secondo il principio di cassa. Ciò implica tre importanti modifiche.

Momento della registrazione delle entrate

- Prima d'ora, nel conto della Confederazione le entrate fiscali venivano registrate quando i Cantoni effettuavano i versamenti alla Confederazione. Ora invece, di principio le entrate sono scritturate già quando i Cantoni emettono le fatture fiscali ai contribuenti. A causa dei termini di notifica necessari ai Cantoni, le entrate possono essere contabilizzate nel conto della Confederazione solo con un leggero ritardo di un mese dal momento della fatturazione. L'esercizio comprende quindi le cifre d'affari di 12 mesi; ma non coincide pienamente con l'anno civile. Tuttavia, i requisiti IPSAS continuano a non essere adempiuti nell'ambito dell'imposta federale diretta. Gli IPSAS prevedono che il ricavo debba essere contabilizzato nel momento in cui è conseguito economicamente (reddito per le persone fisiche e utile per le persone giuridiche). Poiché la dichiarazione d'imposta viene inoltrata soltanto l'anno successivo, mancano le informazioni necessarie per una contabilizzazione dei ricavi secondo il principio della conformità temporale in modo completo. Tale mancanza di informazioni è tanto più evidente perché, nel caso dell'imposta federale diretta, la Confederazione non è direttamente in contatto con i contribuenti;
- oltre ai crediti fiscali, con il principio dell'insorgenza del credito vengono registrati in particolare anche i pagamenti anticipati, gli impegni fiscali e le delimitazioni temporali. Queste ultime sono necessarie e concernono le imposte fatturate in anticipo come pure le quote dei Cantoni (uscite) pagate in anticipo o dovute. L'imposta è considerata fatturata in anticipo se la fattura è emessa prima del termine generale di scadenza, ossia prima del 1° marzo dell'anno civile successivo a quello fiscale (ordinanza del DFF del 10.12.1992 sulla scadenza e gli interessi nell'imposta federale diretta, RS 642.124).

Contabilizzazione delle quote dei Cantoni sulle entrate dell'imposta federale diretta

- Ai Cantoni spetta il 21,2 per cento dei ricavi netti incassati dall'imposta federale diretta. Il conteggio nei confronti dei Cantoni continua a basarsi sul principio di cassa e non su quello dell'insorgenza del credito. Tuttavia, quest'ultimo è determinante per la contabilizzazione delle quote dei Cantoni nel conto della Confederazione. A causa delle divergenze temporali tra i due principi è necessario integrare delle delimitazioni contabili.

Presentazione nel conto economico

- Secondo le disposizioni previgenti, al momento dell'entrata del denaro la Confederazione non era in grado distinguere in che misura, oltre alle entrate fiscali, venissero pagati anche gli interessi moratori e le multe né come le entrate fossero suddivise tra persone fisiche e giuridiche (imposta sul reddito e imposta sull'utile). Tutti i pagamenti in entrata erano contabilizzati come entrate fiscali e la suddivisione tra persone giuridiche e fisiche avveniva soltanto sulla base di solide valutazioni. Ora le valutazioni non sono più necessarie, dato che la suddivisione si basa sulla fatturazione. Inoltre, il principio di cassa escludeva le perdite su debitori. Le informazioni più dettagliate ora disponibili permettono di contabilizzare in modo più adeguato le operazioni nel conto economico.

Finanziamenti speciali

Si parla di finanziamenti speciali quando le entrate devono essere impiegate per l'adempimento di determinati compiti. Secondo la nuova definizione giuridica delle entrate, nel quadro della determinazione delle entrate a destinazione vincolata ora occorre considerare anche gli accantonamenti, le delimitazioni temporali e le variazioni del delcredere. In seguito all'applicazione retroattiva di questa nuova disposizione è stato necessario adeguare i saldi dei finanziamenti speciali. Con la nuova prassi contabile, eventuali eccedenze di entrate o di uscite di finanziamenti speciali nel capitale di terzi non hanno più alcuna incidenza sul saldo finanziario.

Mutui nei beni amministrativi

I mutui sono iscritti a bilancio nei beni amministrativi se sono concessi per l'adempimento di compiti pubblici. La concessione di tali mutui sottostà all'approvazione del Parlamento e figura nel conto degli investimenti. La valutazione dei mutui continua a basarsi sui rimborsi attesi. Gli attesi mancati pagamenti sono indicati nel valore di bilancio sotto forma di rettifiche di valore. La valutazione del rimborso viene riesaminata ogni anno alla data di chiusura del bilancio. Prima d'ora per i mutui non remunerati o a interesse ridotto, come ulteriore componente di valutazione nel valore di bilancio si teneva conto dei vantaggi in termini di interessi concessi, determinati scontando i mutui al momento della concessione e applicando, negli anni successivi, nuovamente gli interessi in misura proporzionale per l'intero periodo di validità del mutuo. Dal punto di vista politico-finanziario questa operazione di valutazione contabile non era molto rappresentativa. Inoltre, questa prassi di contabilizzazione non ha apportato alcun valore aggiunto. Nel nuovo modello contabile, nella stessa voce («rimanenti modifiche di valutazione nei beni amministrativi»), e quindi al di fuori del freno all'indebitamento, figurano sia la prima contabilizzazione dei vantaggi in termini di interessi sia la successiva applicazione degli interessi. Pertanto, in futuro si rinuncerà allo sconto e alla successiva applicazione dei vantaggi in termini di interessi. Rinunciando alla remunerazione e allo sconto, i mutui iscritti a bilancio sono valutati in base al valore nominale al netto delle perdite di valore.

Riclassificazioni di bilancio

Nel quadro delle modifiche del consuntivo, la classificazione delle voci di bilancio è stata esaminata e, laddove necessario, cambiata. Ora gli *impegni verso conti speciali* non sono più esposti separatamente, ma inclusi nei *fondi a destinazione vincolata nel capitale di terzi*. Gli *impegni da fidejussioni e garanzie* non figurano più in voci distinte ma negli accantonamenti. Di conseguenza, gli impegni prima inclusi negli impegni finanziari sono ora attribuiti agli accantonamenti. Un ulteriore cambiamento riguarda gli *impegni verso contributi per investimenti ricevuti*, passati dagli impegni finanziari alle delimitazioni contabili passive. Si tratta di contributi ricevuti e scritturati come ricavi in misura proporzionale alla durata dell'investimento finanziato con tali contributi.

ATTUAZIONE DEGLI ADEGUAMENTI EFFETTUATI

Le modifiche della struttura contabile e della presentazione dei conti sono state applicate con effetto retroattivo per permettere un confronto delle cifre (rivalutazione completa). Di conseguenza, i valori del bilancio iniziale al 1° gennaio 2022 sono stati adeguati ed esposti come se le modifiche fossero entrate in vigore già nel 2022.

Un'eccezione è tuttavia rappresentata dagli adeguamenti di valore dei mutui nei beni amministrativi e nei finanziamenti speciali, poiché loro importo è irrilevante per il conto della Confederazione e non influiscono in modo particolare sul confronto con l'anno precedente. Per questo motivo, in questi casi i valori relativi al 2022 non sono stati adeguati (rivalutazione semplificata). Le pertinenti modifiche di bilancio e di valutazione sono state attuate dall'esercizio 2023. La modifica di valutazione di tali voci a bilancio è stata contabilizzata al 1° gennaio 2023 nel capitale proprio.

Ciò significa che nel presente conto annuale figurano due differenti rivalutazioni. La tabella seguente presenta gli adeguamenti nel conto annuale e la modalità di attuazione.

ATTUAZIONE DEGLI ADEGUAMENTI

Adeguamento	Attuazione	Conto interessato
Struttura contabile	retroattiva al 1.1.2022	CE 2022, CI 2022, CFT 2022
Presentazione dei conti		
Imposta federale diretta	retroattiva al 1.1.2022	CE 2022, bilancio al 1.1.2022 e al 31.12.2022
Riclassificazione del bilancio	retroattiva al 1.1.2022	bilancio al 1.1.2022 e al 31.12.2022
Mutui nei beni amministrativi	semplificato al 1.1.2023	bilancio al 1.1.2023
Finanziamenti speciali	semplificato al 1.1.2023	bilancio al 1.1.2023

Di seguito sono illustrate le ripercussioni sulle singole voci di bilancio, sul conto economico e sul conto degli investimenti. A tale proposito occorre osservare che i conti sono già presentati con la nuova struttura.

BILANCIO AL 1.1.2022

Mio. CHF	Cifre al 1.1.2022 esposte	Rivalutazione IFD	Riclassificazioni	Cifre al 1.1.2022 adeguate
Attivi	176 665	5 115	-	181 781
Beni patrimoniali	35 840	5 115	-	40 955
Liquidità	12 973	-	-	12 973
Crediti	6 001	4 745	-	10 746
Crediti in essere	6 545	5 267	-	11 812
Delcredere	-544	-522	-	-1 066
Delimitazione contabile attiva	3 414	370	-	3 784
Investimenti finanziari	13 453	-	-	13 453
Beni amministrativi	140 825	-	-	140 825
Passivi	176 665	5 115	-	181 781
Capitale di terzi	170 538	5 350	-	175 888
Impegni correnti	15 472	3 088	-1	18 558
Delimitazione contabile passiva	10 371	2 262	162	12 796
Impegni verso conti speciali	5 108	-	-5 108	-
Mezzi a destinazione vincolata nel capitale di terzi	4 177	-	5 108	9 285
Impegni finanziari	93 098	-	-363	92 736
Impegni di previdenza a favore del personale	3 475	-	-	3 475
Accantonamenti	38 836	-	202	39 038
Capitale proprio	6 127	-235	-	5 893
Mezzi a destinazione vincolata nel capitale proprio	6 523	-	-	6 523
Riserve da preventivo globale	446	-	-	446
Riserva di rivalutazione	-	-235	-	-235
Disavanzo di bilancio	-841	-	-	-841

A seguito degli *adeguamenti in ambito di imposta federale diretta*, il capitale proprio esposto nel consuntivo al 1° gennaio 2022 si riduce di 235 milioni.

Le *riclassificazioni* non hanno invece alcun impatto sul capitale proprio. I valori contabilizzati sono stati semplicemente assegnati a un'altra voce di bilancio. Sono state eseguite le seguenti riclassificazioni principali:

- gli impegni verso i conti speciali FIF e FOSTRA figurano ora nei mezzi a destinazione vincolata (5108 mio.);
- gli impegni pendenti da fidejussioni e garanzie sono ora integralmente iscritti a bilancio a titolo di accantonamenti (finora una parte era iscritta a titolo di impegni finanziari) (202 mio.);
- i contributi ricevuti per finanziare gli investimenti non sono più classificati come impegni finanziari bensì come delimitazione contabile passiva (162 mio.).

BILANCIO AL 31.12.2022

Mio. CHF	Cifre al 31.12.2022 esposte	Rivalutazione IFD	Riclassificazioni	Cifre al 31.12.2022 adeguate
Attivi	183 677	5 023	-	188 700
Beni patrimoniali	40 480	5 023	-	45 504
Liquidità	15 615	-	-	15 615
Crediti	6 225	4 332	-	10 557
Crediti in essere	6 743	4 866	-	11 609
Delcredere	-518	-534	-	-1 052
Delimitazione contabile attiva	3 540	691	-	4 231
Investimenti finanziari	15 101	-	-	15 101
Beni amministrativi	143 196	-	-	143 196
Passivi	183 677	5 023	-	188 700
Capitale di terzi	178 029	6 481	-	184 510
Impegni correnti	15 100	4 136	-2	19 235
Delimitazione contabile passiva	6 011	2 345	156	8 511
Impegni verso conti speciali	5 762	-	-5 762	-
Mezzi a destinazione vincolata nel capitale di terzi	5 071	-	5 762	10 832
Impegni finanziari	104 858	-	-389	104 469
Impegni di previdenza a favore del personale	2 139	-	-	2 139
Accantonamenti	39 089	-	234	39 323
Capitale proprio	5 648	-1 457	-	4 191
Mezzi a destinazione vincolata nel capitale proprio	6 582	-	-	6 582
Riserve da preventivo globale	710	-	-	710
Riserva di rivalutazione	-	-235	-	-235
Disavanzo di bilancio	-1 643	-1 223	-	-2 866

Se l'*imposta federale diretta* fosse stata contabilizzata già nel 2022 secondo il principio che considera l'insorgenza del credito, il risultato annuale sarebbe stato di 1223 milioni più basso (v. adeguamento del conto economico). Di conseguenza, dopo l'adeguamento il capitale proprio di fine 2022 diminuisce a 4,2 miliardi (prima: 5,6 mia.).

Per maggiori informazioni sulle *riclassificazioni* si rimanda alla pagina precedente.

CONTO ECONOMICO 2022

Mio. CHF	Cifre al 31.12.2022 esposte	Adeguamento della struttura contabile			Rivalutazione	Cifre 2022 adeguate
		Straordi- narietà	Valutazione beni amministrativi	Uscite di riversamento	IFD	
Entrate correnti	75 962	-	-261	395	-1 331	74 766
Entrate fiscali	71 043	-	-	-	-1 549	69 493
Imposta federale diretta, persone fisiche	12 707	-	-	-	-175	12 532
Imposta federale diretta, persone giuridiche	13 624	-	-	-	-1 374	12 249
Imposta preventiva	3 888	-	-	-	-	3 888
Tasse di bollo	2 483	-	-	-	-	2 483
Imposta sul valore aggiunto	24 588	-	-	-	-	24 588
Altre imposte sul consumo	8 207	-	-	-	-	8 207
Diverse entrate fiscali	5 546	-	-	-	-	5 546
Entrate non fiscali	3 323	1 597	-261	395	219	5 272
Regalie e concessioni	973	1 420	-	-	-	2 393
Rimanenti entrate	1 817	177	-205	578	154	2 521
Prelievo da finanziamenti speciali nel capitale di terzi	183	-	-	-183	-	-
Entrate finanziarie	350	-	-56	-	65	358
Ricavi da voci straordinarie	1 597	-1 597	-	-	-	-
Uscite correnti	79 874	-	-5 089	395	-108	75 072
Uscite proprie	15 743	517	-3 835	-549	133	12 009
Uscite per il personale	6 108	-	-2	-	-	6 107
Uscite per beni e servizi e uscite d'esercizio	5 477	517	-609	-549	133	4 970
Uscite per l'armamento	1 211	-	-279	-	-	932
Ammortamenti di investimenti materiali e immateriali	2 946	-	-2 946	-	-	-
Uscite di riversamento	59 980	2 532	-1 200	1 074	-329	62 057
Partecipazioni di terzi a ricavi della Confederazione	11 448	-	-	-11 448	-	-
Indennizzi a enti pubblici	1 569	-	-	-1 569	-	-
Rettificazione di valore su contributi agli investimenti	7 065	-	-1 188	-5 877	-	-
Rettificazione di valore su mutui e partecipazioni	8	-	-8	-	-	-
Versamento a fondi e finanziamenti speciali	n.a.	-	-	7 614	-	7 614
Contributi a istituzioni proprie	4 280	-	-	-360	-	3 920
Contributi ad assicurazioni sociali	19 144	1 435	-	-1 247	-	19 332
Contributi a Cantoni e Comuni	n.a.	851	-	22 503	-329	23 025
Contributi a terzi	16 467	246	-4	-8 543	-	8 166
Uscite finanziarie	972	-	-54	-	87	1 006
Versamento a finanziamenti speciali nel capitale di terzi	130	-	-	-130	-	-
Spese da transazioni straordinarie	3 049	-3 049	-	-	-	-
Autofinanziamento	-3 911	-	4 827	-	-1 223	-307
Ammortamenti di investimenti materiali e immateriali	n.a.	-	-2 946	-	-	-2 946
Ammortamenti di contributi agli investimenti	n.a.	-	-1 188	-	-	-1 188
Rimanenti modifiche di valutazione nei beni amministrativi	n.a.	-	-694	-	-	-694
Risultato da partecipazioni	1 516	-	-	-	-	1 516
Risultato annuale	-2 396	-	-	-	-1 223	-3 619

Spiegazioni sull'adeguamento della rivalutazione dell'imposta federale diretta:

- le *entrate fiscali* del 2022 contabilizzate secondo il principio che considera l'insorgenza del credito sono di 1549 milioni inferiori rispetto al risultato secondo il principio di cassa. Questa differenza sostanziale è dovuta essenzialmente ai pagamenti anticipati da parte delle persone giuridiche, che inizialmente sono iscritti al passivo secondo il principio che considera l'insorgenza del credito e solo successivamente contabilizzati come ricavo al momento della fatturazione;
- tra le *rimanenti entrate* figurano le multe, mentre tra le *entrate e uscite finanziarie* sono esposti gli interessi di mora e gli interessi remuneratori;
- le perdite su debitori sono esposte nelle *uscite per beni e servizi e uscite d'esercizio*;
- applicando il principio che considera l'insorgenza del credito, anche le *quote dei Cantoni* sulle entrate dell'imposta federale diretta (uscite di riversamento) risultano inferiori in maniera proporzionale alle minori entrate.

Spiegazioni sugli adeguamenti della struttura contabile

Straordinarietà

Le entrate e le uscite straordinarie non sono più esposte separatamente, bensì nella corrispondente voce contabile. Le principali riclassificazioni riguardano:

- le *regalie e concessioni*: distribuzione dell'utile della BNS (1333 mio.) e licenze di telefonia mobile (87 mio.);
- le *rimanenti entrate*: multe riscosse dalla COMCO (112 mio.) e rimborsi di aiuti finanziari (47 mio.);
- le *uscite di riversamento*: contributo federale all'AD per lavoro ridotto a causa della COVID-19 (1149 mio.), contributi ai Cantoni in relazione alla guerra in Ucraina (702 mio.), assunzione dei costi per i test COVID-19 (324 mio.), indennità di perdita di guadagno per COVID-19 (286 mio.), provvedimenti cantonali per i casi di rigore legati alla pandemia di COVID-19 (149 mio.) e scioglimento parziale dell'accantonamento per le fidejussioni solidali COVID-19 (-127 mio.);
- le *uscite per beni e servizi e uscite d'esercizio*: rettifiche di valore per i vaccini COVID-19 e il materiale sanitario (507 mio.).

Valutazione dei beni amministrativi

Le variazioni di valutazione per i beni amministrativi non sono rilevanti ai fini del freno all'indebitamento e pertanto sono esposte sotto al saldo intermedio «autofinanziamento». Le principali riclassificazioni riguardano:

- le *entrate non fiscali*: iscrizione all'attivo di prestazioni proprie (-130 mio.), applicazione di interessi e ripristini di valore sui mutui nei beni amministrativi (-44 mio.);
- le *uscite proprie*: nelle uscite per beni e servizi e uscite d'esercizio, la riclassificazione più importante concerne la rettifica di valore per i vaccini COVID-19 e il materiale sanitario (-507 mio.) come pure l'acquisto di merci dal deposito di scorte (-84 mio.). Nelle spese per l'armamento la riclassificazione tocca parimenti l'acquisto di merci dal deposito di scorte (munizioni, carburanti ecc.; -279 mio.). Gli ammortamenti su investimenti materiali e immateriali rimangono invariati in termini di importo, ma sono esposti sotto l'«autofinanziamento»;
- le *uscite di riversamento*: essenzialmente gli ammortamenti dei contributi per investimenti (-1188) figurano ora sotto «autofinanziamento». Con la nuova struttura contabile, i contributi per investimenti sono sostanzialmente più bassi perché nel conto economico i conferimenti nei fondi speciali non sono più contabilizzati nel conto degli investimenti, ma esposti in una voce contabile separata (v. spiegazioni sul conto degli investimenti);
- le *uscite finanziarie*: prevalentemente la diminuzione di valore dei mutui (-44 mio.).

Uscite di riversamento

Le uscite di riversamento vengono ora presentate secondo il principio del beneficiario iniziale, che indica chi riceve il primo trasferimento effettuato. Le riclassificazioni avvengono prevalentemente all'interno delle uscite di riversamento. I rari casi in cui le riclassificazioni vengono effettuate tra le uscite di riversamento e altre voci del conto economico sono i seguenti:

- i *conferimenti e i prelievi ai e nei finanziamenti speciali*, finora esposti separatamente, figurano ora nelle uscite di riversamento alla voce *conferimenti a fondi speciali e finanziamenti speciali*;
- i contributi cantonali pari a 578 milioni per il finanziamento dei costi per l'esercizio e il mantenimento della qualità delle ferrovie private sono ora contabilizzati al lordo nel conto economico della Confederazione e conferiti al FIF (rimanenti entrate, conferimenti a fondi speciali e finanziamenti speciali). Finora, i contributi cantonali sono stati gestiti al lordo nel conto degli investimenti;
- la parte operativa dei conferimenti al FOSTRA era compresa nelle uscite per beni e servizi e uscite d'esercizio (549 mio.), mentre ora figura tra le spese di riversamento sotto «conferimenti a fondi speciali e finanziamenti speciali».

CONTO DEGLI INVESTIMENTI 2022

Mio. CHF	Cifre 2022 esposte	Adeguamento della struttura contabile			Cifre 2022 adeguate
		Riclassificazioni	Straordi- narietà	Trasferimento CE/CI	
Entrate per investimenti	828	-	-	55	882
Entrate da dividendi	-	-	-	633	633
Rimborso di mutui	92	-	13	-	105
Contributi correnti agli investimenti	578	-	-	-578	-
Immobili	39	-39	-	-	-
Beni mobili	12	-12	-	-	-
Strade nazionali	25	-25	-	-	-
Restituzione contributi propri agli investimenti	1	-1	-	-	-
Entrate straordinarie da dividendi	82	-	-82	-	-
Rimanenti entrate per investimenti	-	76	69	-	145
Uscite per investimenti	12 279	-	-	-6 454	5 825
Immobili	861	-	-	-	861
Beni mobili	123	-	-	-	123
Scorte	98	-	575	-	673
Strade nazionali	2 012	-	-	-	2 012
Materiale d'armamento	771	-	-	-	771
Investimenti immateriali	52	-	-	-	52
Mutui	62	-	-	-	62
Partecipazioni	81	-	-	-	81
Contributi propri agli investimenti	7 065	-	-	-5 876	1 189
Contributi correnti agli investimenti	578	-	-	-578	-
Uscite straordinarie per investimenti	575	-	-575	-	-
Investimenti netti	-11 451	-	-	6 509	-4 943

Le *riclassificazioni* e l'*attribuzione delle transazioni straordinarie* nelle voci adeguate in termini di contenuto non hanno alcun impatto sulle uscite ed entrate per investimenti esposte.

A seguito dei *trasferimenti delle uscite tra il conto economico e il conto degli investimenti*, le uscite pari a 6509 milioni sono ora esposte nel conto economico anziché nel conto degli investimenti. Il totale delle entrate e delle uscite di entrambi i conti rimane invariato.

RIVALUTAZIONE SEMPLIFICATA AL 1° GENNAIO 2023

Come menzionato in precedenza, gli adeguamenti di valutazione dei *mutui nei beni amministrativi* e dei *finanziamenti speciali* sono stati realizzati tramite una rivalutazione semplificata al 1° gennaio 2023 (senza adeguamento degli anni precedenti).

Dagli adeguamenti effettuati al 1° gennaio 2023 a saldo risulta un aumento del capitale proprio di 51 milioni. Nello specifico ne sono interessati le voci contabili riportate di seguito.

Mutui nei beni amministrativi

Al 1° gennaio 2023 il volume dei mutui aumenta di 215 milioni. Come conseguenza diretta della rivalutazione dei mutui nell'ambito della rimanente economia, il capitale proprio del fondo speciale per lo sviluppo regionale registra un incremento di 35 milioni (fondi speciali nel capitale proprio).

MUTUI NEI BENI AMMINISTRATIVI

Mio. CHF	31.12.2022	Rivalutazione	01.01.2023
Trasporti	410	46	456
Agricoltura	2 685	20	2 705
Costruzioni di abitazioni a carattere sociale	1 002	6	1 008
Economia, altro	581	35	616
Rimanenti settori di compiti	845	107	952
Totale	5 523	215	5 737

Finanziamenti speciali

I finanziamenti speciali nel capitale di terzi registrano al netto un aumento di 164 milioni, mentre quelli nel capitale proprio una riduzione di 5 milioni.

FINANZIAMENTI SPECIALI NEL CAPITALE DI TERZI

Mio. CHF	31.12.2022	Rivalutazione	01.01.2023
Tassa d'incentivazione sui COV/HEL	214	8	222
Tassa CO ₂ sui combustibili, fondo per le tecnologie	-135	-1	-136
Tassa CO ₂ sui combustibili, Programma Edifici	-45	-	-45
Sanzione per mancata riduzione CO ₂ , veicoli a motore leggeri	2	25	27
Tassa sulle case da gioco	559	110	669
Assicurazione per la vecchiaia, i superstiti e l'invalidità	-	23	23
Rimanenti finanziamenti speciali nel capitale di terzi	747	-	747
Totale	1 342	164	1 506

FINANZIAMENTI SPECIALI NEL CAPITALE PROPRIO

Mio. CHF	31.12.2022	Rivalutazione	01.01.2023
Finanziamento speciale per il traffico stradale	385	-5	380
Rimanenti finanziamenti speciali nel capitale proprio	4 698	-	4 698
Totale	5 083	-5	5 078

Grazie all'adeguamento dei *finanziamenti speciali nel capitale di terzi* sono a disposizione più mezzi per l'adempimento dei compiti. Poiché non vi è alcun margine di manovra per quanto riguarda i tempi e il tipo di impiego dei mezzi, gli adeguamenti comportano maggiori uscite a tantum. Nel caso dei *finanziamenti speciali nel capitale proprio* il margine di manovra è invece più grande. Per questo motivo non sono da attendersi ripercussioni dirette sulle uscite (v. documentazione complementare sui finanziamenti speciali, fondi speciali e rimanenti mezzi a destinazione vincolata). L'adeguamento del finanziamento speciale nel capitale proprio è un trasferimento all'interno del capitale proprio.

ADEGUAMENTO DEL CONTO DI COMPENSAZIONE E DEL CONTO DI AMMORTAMENTO

Le modifiche della LFC volte a semplificare e a ottimizzare la gestione delle finanze pubbliche (RU 2021 662; in vigore dal 1.1.2022) si ripercuotono anche sulle due *statistiche di controllo del freno all'indebitamento*, ovvero il conto di compensazione (per il bilancio ordinario) e il conto di ammortamento (per il bilancio straordinario).

Nel consuntivo 2023 i due conti vengono corretti dell'importo che sarebbe risultato se la nuova normativa fosse stata applicata sin dall'introduzione del conto (art. 66c LFC). Poiché il conto di compensazione è stato azzerato a fine 2006, gli anni 2007-2022 rappresentano il periodo determinante. Per il conto di ammortamento, invece, è rilevante il periodo successivo alla sua introduzione (2010-2022).

Necessità di correzione del conto di compensazione e del conto di ammortamento

Mio. CHF	Conto di compensazione	Conto di ammortamento	Totale
Contabilizzazione secondo conformità temporale	-1 496	-2 377	-3 873
di cui:			
Misure COVID-19 1	-	-2 314	-2 314
Quote dei Cantoni sull'imposta preventiva	1 650	-	1 650
Accantonamento sgombero deposito munizioni di Mitholz	-1 400	-	-1 400
Rimanenti accantonamenti smantellamento e smaltimento	-291	-	-291
Previdenza del personale (incl. premi fedeltà e pensioni)	-680	-	-680
Circolazione monetaria	-502	-	-502
Entrate (ora ordinarie) dall'attribuzione di frequenze per la telefonia mobile	1 397	-1 397	-
Principio dell'insorgenza del credito IFD: impegni fiscali netti	-1 350	-	-1 350
Fabbisogno di correzione totale	-1 449	-3 774	-5 223

1 Fideiussioni solidali 1105, indennità per lavoro ridotto 505, test COVID-19 440, provvedimenti per i casi di rigore 233, trasporti pubblici 31.

Grazie alla correzione retroattiva, le cifre sono aggiornate in modo da garantire che tutte le entrate e le uscite siano conformi alle direttive del freno all'indebitamento. Nel concreto, si tratta della costituzione e dello scioglimento di accantonamenti e delimitazioni (contabilizzazione secondo il principio della conformità temporale), che a seguito della modifica della LFC sono ora considerati come uscite o entrate. Dal 2023 gli accantonamenti e le delimitazioni sono considerati uscite sin dalla loro costituzione e non, come finora, solo al momento del loro impiego. Inoltre, i ricavi da licenze di telefonia mobile sono ora registrati nel bilancio ordinario perché non sorgono più una tantum, ma vengono ripartiti sui loro anni di validità. Infine, l'introduzione del principio che considera l'insorgenza del credito per l'imposta federale diretta (IFD) implica la contabilizzazione di un impegno netto e quindi un addebito al conto di compensazione. Alla fine del 2022 i pagamenti d'imposta senza fattura (impegni della Confederazione) erano più elevati delle fatture non ancora saldate (crediti).

La necessità di correzione del conto di compensazione ha in parte dovuto essere stimata, dato che mancano le informazioni necessarie per un calcolo retroattivo fino al 2007. Si tratta di stime che per loro natura sono caratterizzate da un certo grado di incertezza. È stato necessario formulare delle ipotesi in particolare per quanto riguarda la previdenza del personale e il passaggio alla contabilizzazione secondo il principio dell'insorgenza del credito in ambito di IFD. I valori delle spese di previdenza calcolate secondo gli attuali principi di valutazione (IPSAS 39 in applicazione della ripartizione del rischio) sono disponibili soltanto dal 2021. Le spese di previdenza sono state pertanto riportate per semplicità sugli anni 2007-2020, tenendo conto dell'evoluzione dei salari e dei tassi di interesse. Con il passaggio dal principio di cassa al principio che considera l'insorgenza del credito in ambito di IFD, nel consuntivo 2023 sono esposti per la prima volta i crediti fiscali e gli impegni fiscali in sospeso. Questi valori non sono disponibili per gli anni precedenti e quindi hanno dovuto essere stimati. La stima si basa sull'ipotesi semplificativa secondo cui le disponibilità finanziarie si sono sviluppati nello stesso modo delle entrate fiscali lordi secondo il principio di cassa.

73 PRINCIPI DI PRESENTAZIONE DEI CONTI

BASI GIURIDICHE

Il consuntivo e la relativa presentazione dei conti sono allestiti principalmente sulla base della legge federale del 7 ottobre 2005 sulle finanze della Confederazione (LFC; RS 611.0), dell'ordinanza del 5 aprile 2006 sulle finanze della Confederazione (OFC; RS 611.01) e delle istruzioni dell'AFF sulla gestione finanziaria e la contabilità.

CARATTERISTICHE DEL MODELLO CONTABILE

Il modello contabile della Confederazione illustra i processi finanziari e le relazioni in duplice prospettiva (*ottica dualistica*), ossia nell'ottica dei risultati e in quella di finanziamento.

La preventivazione, la contabilità e la presentazione dei conti sono effettuate nell'*ottica dei risultati*. Gli avvenimenti finanziari sono registrati al momento dell'insorgere di impegni e crediti e non quando questi sono esigibili oppure vengono contabilizzati come pagamenti («accrual accounting and budgeting»). Per la gestione globale delle finanze federali sulla base del freno all'indebitamento è invece determinante l'*ottica di finanziamento*. Al riguardo, è rilevante il saldo finanziario che viene rappresentato nell'attestato del freno all'indebitamento.

STRUTTURA CONTABILE

La struttura contabile comprende gli elementi indicati di seguito.

Il *conto economico* è un confronto tra le spese e i ricavi per l'esercizio in esame e indica il risultato annuale come saldo. Il conto economico presenta una struttura a due livelli: il primo livello indica l'autofinanziamento, mentre il secondo la presentazione del risultato annuale. Quest'ultimo comprende, oltre all'autofinanziamento, gli ammortamenti su investimenti e contributi per investimenti, il risultato delle partecipazioni e le rimanenti variazioni di valutazione dei beni amministrativi.

Il *conto degli investimenti* mette a confronto le uscite e le entrate per investimenti. Sono considerate uscite per investimenti le uscite per l'acquisto o la creazione di valori patrimoniali dei beni amministrativi. Sono considerate entrate per investimenti le entrate dall'alienazione di beni amministrativi, il rimborso di mutui e di contributi per investimenti o le entrate da dividendi. I flussi di mezzi finanziari che riguardano i beni patrimoniali non sottostanno alla concessione di crediti e non rientrano pertanto nel conto degli investimenti.

In quanto conto periodico, il *conto dei flussi di tesoreria* illustra le cause della variazione delle liquidità in base agli afflussi e ai deflussi finanziari. Esso indica in che modo la Confederazione raccoglie i mezzi per finanziare i suoi compiti e come li impiega.

Il *bilancio* fornisce una panoramica dei valori patrimoniali (attivi) e degli impegni (passivi) della Confederazione. La grandezza residuale corrisponde al capitale proprio. Gli attivi sono inoltre suddivisi in beni patrimoniali e beni amministrativi. I beni patrimoniali comprendono tutti i mezzi non vincolati all'adempimento dei compiti, ad esempio liquidità, crediti o investimenti finanziari. La gestione di questi mezzi è effettuata secondo principi commerciali e rientra nella sfera di competenze del Consiglio federale e dell'Amministrazione. Per contro, l'impiego di mezzi per l'adempimento di compiti (beni amministrativi) richiede l'autorizzazione del Parlamento. I passivi sono suddivisi in capitale di terzi e capitale proprio.

Nella *documentazione del capitale proprio* figura la variazione dettagliata del capitale proprio, in particolare le operazioni direttamente iscritte nel conto del capitale proprio e non nel conto economico.

L'*attestato del freno all'indebitamento* serve come giustificazione del rispetto delle direttive del freno all'indebitamento. Indica l'origine del saldo finanziario e quindi il rispetto delle direttive del freno all'indebitamento nel bilancio ordinario. Nell'attestato vengono aggiornati anche i conti statistici del freno all'indebitamento (conto di compensazione e conto di ammortamento).

Nell'*allegato* sono constatati e all'occorrenza commentati fatti importanti, a complemento degli elementi contabili descritti in precedenza.

STANDARD DI PRESENTAZIONE DEI CONTI

La presentazione dei conti della Confederazione è retta dagli «International Public Sector Accounting Standards» (IPSAS) (art. 48 cpv. 1 LFC). Gli IPSAS si basano sugli «International Financial Reporting Standards» (IFRS), ovvero gli standard consolidati a livello mondiale nell'economia privata per le società quotate in borsa, ma che si orientano anche alle richieste specifiche rilevanti del settore pubblico.

Nell'esercizio in corso sono stati applicati per la prima volta i due standard *IPSAS 41 Strumenti finanziari* e *IPSAS 42 Prestazioni sociali*. L'IPSAS 41 definisce nuovi requisiti per la classificazione, la rilevazione e la valutazione dei valori patrimoniali di carattere finanziario e degli impegni e sostituisce l'IPSAS 29, precedentemente in vigore.

L'IPSAS 42 disciplina in particolare la rilevazione e la valutazione degli impegni risultanti da prestazioni sociali. L'applicazione di questi due standard non ha avuto importanti ripercussioni sul conto della Confederazione.

La Confederazione non riprende integralmente questi standard. Si avvale infatti di deroghe se gli IPSAS non sono applicabili a delle peculiarità della Confederazione, se mancano le informazioni necessarie o se l'onere richiesto per attuare tali standard risulta sproporzionato rispetto al beneficio effettivo.

DEROGHE AGLI STANDARD DI PRESENTAZIONE DEI CONTI

Deroghe sostanziali

Le deroghe sostanziali agli IPSAS in merito alla presentazione della situazione inerente al patrimonio, alle finanze e ai ricavi sono disciplinate direttamente nella LFC o nell'*allegato 2 dell'OFC*. Sono considerate tali le deroghe indicate di seguito.

Integrazione di fondi speciali nel conto della Confederazione

Deroga: il presente consuntivo costituisce un bilancio separato secondo l'IPSAS 34. Le unità da integrare nel conto della Confederazione e le pertinenti regole di contabilizzazione non sono definite secondo le direttive degli IPSAS, bensì disciplinate dalle disposizioni legali (art. 5 e art. 52 cpv. 3 LFC). Nelle spese del conto della Confederazione, i conferimenti sono esposti nei fondi speciali giuridicamente non autonomi anziché nei conti riguardanti l'impiego effettivo dei mezzi. Nel caso di fondi speciali interamente decentralizzati dal conto della Confederazione (FIF e FOSTRA), vengono consolidati anche i valori di bilancio al di fuori del conto della Confederazione.

Motivazione: il conto della Confederazione deve presentare la parte delle finanze federali cui si applica il freno all'indebitamento.

Conseguenza: oltre al conto della Confederazione, per ottenere una visione globale della *situazione dei ricavi* della Confederazione occorre considerare anche i conti economici dei fondi speciali del conto della Confederazione nonché quelli dei fondi speciali decentralizzati. Per effettuare una valutazione completa della *situazione inerente al patrimonio e all'indebitamento* a livello federale, oltre al conto della Confederazione, è necessario considerare anche i valori di bilancio dei fondi speciali decentralizzati FIF e FOSTRA. Il *consuntivo consolidato della Confederazione*, pubblicato ogni anno dall'AFF, presenta la situazione a livello consolidato.

Imposta federale diretta

Deroga: i ricavi a titolo di imposta federale diretta sono contabilizzati nel conto della Confederazione dopo la fatturazione della quota della Confederazione da parte dei Cantoni (principio dell'insorgenza del credito). La contabilizzazione avviene con un differimento di un mese. Gli IPSAS prevedono che il ricavo debba essere contabilizzato nel momento in cui è conseguito economicamente (reddito per le persone fisiche e utile per le persone giuridiche).

Motivazione: poiché la dichiarazione d'imposta viene sempre trasmessa solo l'anno successivo, al momento della chiusura del conto annuale non sono disponibili le informazioni necessarie per una contabilizzazione secondo l'«accrual accounting». Tale mancanza di informazioni è tanto più evidente perché, nel caso dell'imposta federale diretta, la Confederazione non è direttamente in contatto con i contribuenti. A causa dei termini necessari per la notifica da parte dei Cantoni, secondo il principio dell'insorgenza del credito le entrate non possono essere contabilizzate nel conto della Confederazione al momento della fatturazione, ma solo con un ritardo di un mese.

Conseguenza: nessuna contabilizzazione secondo il principio della conformità temporale.

Imposta sul valore aggiunto e tassa sul traffico pesante

Deroga: i ricavi dell'imposta sul valore aggiunto e della TTPCP sono contabilizzati con un differimento fino a un trimestre.

Motivazione: al momento della chiusura del conto annuale non sono disponibili le informazioni necessarie per una contabilizzazione secondo l'«accrual accounting».

Conseguenza: nel conto economico sono invero registrati 12 mesi, che non corrispondono però con l'anno civile. Nel bilancio manca una delimitazione contabile attiva pari al volume del quarto trimestre.

Messa in bilancio e valutazione del materiale d'armamento

Deroga: sono iscritti all'attivo solo i sistemi principali previsti nei programmi d'armamento. Il rimanente materiale d'armamento attivabile non viene iscritto a bilancio.

Motivazione: diversamente dai sistemi principali, per il rimanente materiale d'armamento la rilevazione dei dati necessari ai fini dell'attivazione sarebbe molto dispendiosa, ragione per cui si rinuncia alla sua iscrizione all'attivo.

Conseguenza: le spese per questo materiale d'armamento – tranne in caso di sistemi principali – sorgono al momento dell'acquisto e non sono ripartite sulla durata di utilizzazione.

Presentazione delle informazioni per segmento

Deroga: si rinuncia a una presentazione delle informazioni per segmento secondo gli IPSAS. Nel commento al conto annuale le uscite sono esposte per settori di compiti. L'esposizione è tuttavia effettuata nell'ottica del finanziamento e non nell'ottica dei risultati, né fornisce indicazioni sui valori di bilancio.

Motivazione: in base al freno all'indebitamento, la gestione globale dei conti statali è effettuata secondo l'ottica di finanziamento. Le spese senza incidenza sul finanziamento, ad esempio gli ammortamenti, non sono pertanto prese in considerazione nel rendiconto per settori di compiti. Poiché l'anello di congiunzione con il bilancio è il conto economico, una ripartizione del bilancio nei segmenti non ha senso. In un bilancio dei riversamenti il valore aggiunto è comunque basso.

Conseguenza: l'intera diminuzione di valore dei settori di compiti non è indicata interamente, poiché le spese senza incidenza sul finanziamento non sono considerate. Non vengono pubblicati nemmeno le quote di attivi e gli impegni per settore di compiti.

Altre deroghe

Risultano inoltre le seguenti deroghe agli IPSAS, i cui effetti sono considerati poco rilevanti per la presentazione della situazione inerente al patrimonio, alle finanze e ai ricavi. Tali deroghe sono necessarie e opportune se l'onere richiesto per attuare le singole direttive risulta sproporzionato rispetto al beneficio effettivo o se le informazioni necessarie non sono disponibili.

- Ai sensi dell'articolo 19 capoverso 1 lettera a OFC, l'Amministrazione delle finanze può ordinare in singoli casi deroghe dal principio dell'espressione al lordo d'intesa con il Controllo delle finanze;
- le entrate generate dalle tasse di bollo vengono contabilizzate con un differimento di circa un mese. Nel conto economico sono invero registrati 12 mesi, che non cor-

- rispondono però con l'anno civile. Nel bilancio manca una delimitazione contabile attiva pari al volume delle entrate di un mese;
- nel calcolo degli accantonamenti a lungo termine si rinuncia alla stima di un tasso di rincaro sul lungo periodo e a uno sconto dei flussi dei pagamenti al momento atteso per il deflusso di fondi;
 - nella valutazione dei mutui nei beni amministrativi si rinuncia all'applicazione degli interessi e all'attualizzazione delle agevolazioni in termini interessi;
 - le perdite su debitori derivanti da crediti fiscali sono esposte al lordo nel conto economico, ovvero come spesa e non come minori ricavi;
 - per quanto riguarda i valori patrimoniali di carattere finanziario si rinuncia a considerare una perdita di credito prevista se il valore teorico calcolato è irrilevante. Ciò avviene in particolare per i volumi di liquidità, i mutui di tesoreria e i crediti di conto corrente nei confronti dei Cantoni;
 - gli edifici costituiti da componenti di diversa durata di utilizzazione non vengono registrati separatamente e ammortizzati. Per contro, si tiene conto di questo fatto nella definizione della durata di ammortamento.

STANDARD PUBBLICATI, MA NON ANCORA APPLICATI

Alla data di riferimento del bilancio sono state pubblicate nuove direttive IPSAS, che in Svizzera entreranno in vigore o saranno poste in vigore soltanto a una data successiva. Tali direttive sono riassunte di seguito.

IPSAS 43 Leases: questo standard disciplina la presentazione dei conti dei contratti di leasing basandosi ampiamente sugli IFRS 16. Le nuove disposizioni entreranno in vigore il 1° gennaio 2025. Verrà esaminata la possibilità di adottare lo standard. Attualmente non è possibile fornire indicazioni attendibili in merito alle ripercussioni sul conto della Confederazione.

IPSAS 44 Non-current assets held for sale and discontinued operations: questo standard disciplina la presentazione dei conti di valori patrimoniali destinati all'alienazione e di attività operative cessate. Questo standard si basa ampiamente sugli IFRS 5. Le nuove disposizioni entreranno in vigore il 1° gennaio 2025. Al riguardo, non si prevedono ripercussioni sul conto della Confederazione.

IPSAS 45 Property, Plant and Equipment: questo standard disciplina la presentazione dei conti di investimenti materiali. Lo standard include anche i principi per la rilevazione e la valutazione dei beni culturali e del patrimonio infrastrutturale. Le nuove disposizioni entreranno in vigore il 1° gennaio 2025 e sostituiranno il precedente standard IPSAS 17. Attualmente non è possibile fornire indicazioni attendibili in merito alle ripercussioni sul conto della Confederazione.

IPSAS 46 Measurement: questo standard contiene prescrizioni relative ai piani di valutazione. Le nuove disposizioni entreranno in vigore il 1° gennaio 2025. Al riguardo, non si prevedono ripercussioni sul conto della Confederazione.

IPSAS 47 Revenue: questo standard disciplina la presentazione dei conti delle entrate. Le nuove disposizioni entreranno in vigore il 1° gennaio 2026. Attualmente non è possibile fornire indicazioni attendibili in merito alle ripercussioni sul conto della Confederazione.

IPSAS 48 Transfer Expenses: questo standard disciplina la presentazione dei conti delle uscite di riversamento. Le nuove disposizioni entreranno in vigore il 1° gennaio 2026. Attualmente non è possibile fornire indicazioni attendibili in merito alle ripercussioni sul conto della Confederazione.

74 PRINCIPI DI ISCRIZIONE A BILANCIO E VALUTAZIONE

PRINCIPI DI ISCRIZIONE A BILANCIO

I valori patrimoniali sono iscritti a bilancio come attivi se possiedono un'utilità economica futura (afflussi netti di fondi) o se servono immediatamente all'adempimento 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 possibile applicare 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 l'applicazione di un altro metodo di valutazione.

PRINCIPI PER LA RETTIFICA DI VALORE

Il mantenimento del valore dei valori patrimoniali iscritti a bilancio viene sempre verificato se, a seguito del mutare delle circostanze o di eventi, tali valori potrebbero essere sopravvalutati. In un caso simile occorre procedere come descritto di seguito.

Valori patrimoniali di carattere finanziario

Il deprezzamento di valori patrimoniali di carattere finanziario, iscritti a bilancio in base ai costi di acquisto ammortizzati, risulta dalla 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 che reggono il calcolo del deprezzamento 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 generare un rendimento economico. *I valori patrimoniali che non generano flussi finanziari* possono parimenti presentare caratteristiche proprie dei valori patrimoniali generatori di flussi finanziari ma essere detenuti in primo luogo per l'adempimento di un compito pubblico. In questo caso l'accento è posto sul potenziale di utilità pubblica e non sul rendimento economico.

La Confederazione non detiene altri valori patrimoniali allo scopo principale di generare un rendimento economico. Pertanto si applicano unicamente i principi relativi al calcolo del deprezzamento previsti per i valori patrimoniali che non generano flussi finanziari.

Se il valore contabile dei *valori patrimoniali che non generano flussi finanziari* supera l'importo massimo del valore di mercato dedotti i costi di alienazione o il potenziale di utilità («service potential»), un deprezzamento pari a questa differenza è contabilizzato come spesa. Per alcuni beni 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 rimanente potenziale di utilità si applica una delle procedure seguenti:

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

CONVERSIONE VALUTARIA

La valuta di conto è il franco svizzero (CHF). Tutte le transazioni in valuta estera effettuate nel corso dell'esercizio in rassegna devono essere convertite in franchi svizzeri. Il tasso di cambio applicabile per le valute, ad eccezione di quelle gestite centralmente, è il rispettivo tasso giornaliero. Si rinuncia pertanto a definire un tasso di cambio specifico (tasso medio di 1 settimana / 1 mese). Per le valute gestite come l'euro o il dollaro americano, come pure per le operazioni particolari, l'AFF definisce il tasso di cambio applicato nel preventivo. Poiché il fabbisogno di valute estere è garantito dalla Tesoreria federale, i tassi di cambio di queste valute rimangono invariati durante l'intero anno, mentre quelli applicabili ad operazioni particolari rimangono costanti per l'intera durata (tasso di cambio fisso).

Le liquidità in valuta estera sono convertite in CHF al tasso di chiusura alla data di riferimento del bilancio e le differenze di conversione sono contabilizzate nel conto economico. Si rinuncia a valutare le disponibilità in valute estere dei debitori e dei creditori alla fine dell'anno.

TASSI DI CONVERSIONE

Unità	Tassi di chiusura al	
	31.12.2022	31.12.2023
1 euro (EUR)	0,9874	0,9298
1 dollaro americano (USD)	0,9250	0,8418
1 sterlina inglese (GBP)	1,1187	1,0716
100 corone norvegesi (NOK)	9,4302	8,2719
100 corone svedesi (SEK)	8,8770	8,3403

75 DECISIONI IMPORTANTI AI FINI DELLA VALUTAZIONE E INCERTEZZE DELLE STIME

OSSERVAZIONI DI CARATTERE GENERALE

L'allestimento del conto annuale dipende dalle ipotesi e dalle stime effettuate in relazione ai principi di presentazione dei conti, alle quali è accordato un certo margine discrezionale. Nella chiusura dei conti, l'applicazione dei principi per l'iscrizione a bilancio e dei principi di valutazione richiede la formulazione di ipotesi e stime per il futuro, che possono incidere notevolmente sull'entità dei valori patrimoniali e degli impegni, dei ricavi e delle spese, come pure delle informazioni contenute nell'allegato. Le stime alla base dell'iscrizione a bilancio e della valutazione poggiano su valori empirici e altri fattori che in queste circostanze sono considerati rilevanti.

Le ipotesi e le stime illustrate qui di seguito inerenti ai principi di presentazione dei conti hanno un influsso determinante sul presente conto annuale.

IMPEGNI DI PREVIDENZA A FAVORE DEL PERSONALE

Per la valutazione degli impegni di previdenza a favore del personale vengono prese in considerazione ipotesi attuariali, come il tasso di sconto, l'evoluzione degli stipendi e delle rendite attese, l'evoluzione demografica (speranza di vita futura, invalidità, probabilità d'uscita) e ipotesi sulla ripartizione del rischio tra il datore di lavoro e il lavoratore («risk sharing»). Eventuali cambiamenti nella valutazione delle ipotesi attuariali possono avere ripercussioni notevoli sugli impegni di previdenza a favore del personale iscritti a bilancio.

DURATA DI UTILIZZAZIONE DEGLI INVESTIMENTI MATERIALI

Per stimare la durata di utilizzazione di un investimento materiale si considerano l'utilizzazione prevista, l'usura attesa, gli sviluppi tecnologici e i valori empirici con valori patrimoniali paragonabili. Eventuali variazioni della durata di utilizzazione stimata possono influire sul volume futuro degli ammortamenti e sulla valutazione del mantenimento del valore.

ACCANTONAMENTI

Per calcolare il valore di un accantonamento da iscrivere a bilancio, secondo l'IPSAS 19 occorre valutare la probabilità che si verifichi un deflusso di fondi. L'ammontare dell'accantonamento è calcolato in base al metodo «best estimate». È possibile basarsi sullo scenario più probabile oppure, in caso di molteplici transazioni, sul valore atteso. Ciò richiede la formulazione di ipotesi che potrebbero essere legate a un'elevata incertezza della stima.

Accantonamenti per l'imposta preventiva

La riscossione e il rimborso dell'imposta preventiva riguardano due soggetti fiscali (contribuenti) differenti. I versamenti effettuati dal contribuente possono essere chiesti dall'avente diritto al rimborso entro tre anni (in casi eccezionali cinque anni). Mentre i pagamenti in entrata possono essere conteggiati senza problemi secondo il principio della conformità temporale, nel caso dei rimborsi mancano informazioni determinanti, dato che alla Confederazione non è noto né l'avente diritto né il suo comportamento. Per garantire una contabilizzazione secondo il principio della conformità temporale, le entrate devono essere stimate sulla base dei proventi e di un valore empirico. I rimborsi pendenti si calcolano deducendo dai proventi, per ogni anno fiscale, i rimborsi già pagati e le entrate stimate. L'importo definitivo delle entrate è noto solo dopo la scadenza del termine di rimborso. Il modello ipotizza che le entrate rimangano stabili in termini percentuali, il che può rivelarsi sbagliato in seguito. Poiché la stima per i tre anni fiscali confluisce nell'accantonamento, cumulativamente la stima risulta essere molto incerta. Ad esempio, potrebbe succedere che la stima delle entrate si riveli troppo elevata o troppo bassa in tutti e tre gli anni fiscali perché nel valore empirico i cambiamenti economici o giuridici si possono osservare soltanto con un certo ritardo.

Accantonamenti per l'assicurazione militare

L'assicurazione militare costituisce un'assicurazione sociale specifica che fornisce prestazioni assicurative secondo la legge federale sull'assicurazione militare (LAM). I relativi impegni sono determinati secondo principi attuariali. Per la valutazione vengono prese in considerazione ipotesi attuariali, come l'aspettativa di vita e i ricavi a titolo di interessi ai fini del calcolo dei capitali di copertura delle rendite. Eventuali cambiamenti nella stima di questi parametri possono avere ripercussioni considerevoli sull'accantonamento iscritto a bilancio.

Accantonamenti per la circolazione monetaria

Se vengono coniate e messe in circolazione nuove monete, la Confederazione contabilizza un ricavo. Viceversa, in caso di ritiro di una moneta, deve essere registrata una spesa. Per questo obbligo di ritiro viene costituito un accantonamento. In base a valori empirici, nella zona euro è previsto un calo del 35 per cento della circolazione monetaria. In assenza di esperienze proprie, il calcolo dell'accantonamento per la circolazione monetaria si fonda parimenti su una diminuzione del 35 per cento. Non si sa tuttavia se le condizioni della zona euro possano essere applicate al caso svizzero (turismo, risparmi, attività numismatiche ecc.).

Accantonamenti per smantellamento e smaltimento

Sono iscritti a bilancio a titolo di accantonamenti i futuri costi per lo *smantellamento e la disattivazione degli impianti nucleari* di proprietà della Confederazione e lo *smaltimento di scorie radioattive*. Gli accantonamenti vengono calcolati sulla base di una stima globale dei costi di disattivazione e smaltimento sostenuti da swissnuclear. I costi sono stimati in base ai prezzi di mercato. Questa stima è effettuata ogni cinque anni ai prezzi di mercato attuali. A causa di valori empirici incompleti riguardanti lo smantellamento e la disattivazione degli impianti nucleari nonché del lungo periodo di pianificazione per l'eliminazione delle scorie radioattive, l'importo degli accantonamenti è molto impreciso.

Gli accantonamenti legati a possibili impegni per il risanamento di siti contaminati, costi di smantellamento, misure di protezione contro l'inquinamento fonico e per l'istituzione della conformità legale nei settori delle infrastrutture di bonifica, di approvvigionamento idrico e di sicurezza contro i terremoti di *immobili militari della Confederazione* non possono essere calcolati con esattezza. Per determinare gli accantonamenti o gli impegni eventuali si procede a una stima del numero di oggetti interessati e dei costi previsti per immobile. Sia il numero effettivo degli immobili sia i risultanti costi effettivi possono discostarsi notevolmente dalle stime.

I costi stimati per sgomberare completamente l'ex *deposito di munizioni di Mitholz* sono contabilizzati come accantonamento. A causa dell'attuale stato di pianificazione e dei rischi legati al progetto, tale stima è soggetta a grandi incertezze, in particolare per quanto riguarda la gestione del materiale (quantità e grado di contaminazione del materiale nonché processo di bonifica) e lo sgombero (ubicazione, distribuzione e quantità di munizioni nonché processo di sgombero).

Accantonamenti per i test COVID-19

La Confederazione si fa carico delle spese dei vari tipi di test COVID-19. I fornitori di prestazioni fatturano le spese agli assicuratori e ai Cantoni, che a loro volta le conteggiano alla Confederazione. A causa dei generosi termini di conteggio concessi ai fornitori di prestazioni e delle dispendiose procedure di verifica degli aventi effettivamente diritto, la fatturazione alla Confederazione subisce notevoli ritardi. Per i costi dei test già sostenuti ma non ancora conteggiati deve di conseguenza essere effettuata una stima. Ciò richiede la formulazione di ipotesi che potrebbero essere legate a un'elevata incertezza della stima.

Accantonamenti derivanti da fideiussioni

Nella sua attività la Confederazione concede fideiussioni e garanzie a favore di terzi. Si impegna dunque a effettuare determinati versamenti al beneficiario della garanzia qualora la parte terza non dovesse ottemperare ai propri impegni di pagamento. Gli impegni corrispondenti assunti dalla Confederazione riguardano importi considerevoli. Le fideiussioni e le garanzie finanziarie concesse sono valutate purché sia possibile stimare con sufficiente sicurezza il valore atteso del futuro deflusso di fondi. Il calcolo del valore atteso tiene conto dell'importo pendente della garanzia, del periodo di durata della garanzia e della probabilità di inadempienza. In tale frangente, grandissime incertezze sono legate soprattutto all'ipotesi della probabilità di inadempienza futura. L'importo dei futuri pagamenti effettivi che la Confederazione deve eseguire in qualità di garante a seguito di un'inadempienza può dunque scostarsi notevolmente dal valore iscritto a bilancio. In tale contesto va in particolare menzionato l'accantonamento per le fideiussioni solidali COVID-19. Il calcolo dell'accantonamento è eseguito in base a un rating di credito dei mutuatari. Il rischio effettivo di perdita dipende fortemente dalla situazione congiunturale e dallo sviluppo economico. Di conseguenza, questa stima è soggetta a grandi incertezze.

76 GESTIONE DEI RISCHI E SISTEMA DI CONTROLLO INTERNO (SCI)

GESTIONE DEI RISCHI

La Confederazione è esposta a numerosi rischi che, se dovessero realizzarsi, comprometterebbero il raggiungimento degli obiettivi e l'adempimento dei compiti dell'Amministrazione federale. Per poter adottare tempestivamente le misure necessarie, questi rischi devono essere individuati, analizzati e valutati quanto prima. Alla fine del 2004, il Consiglio federale ha definito a tale scopo le basi della gestione dei rischi presso la Confederazione. Da allora la gestione dei rischi viene elaborata costantemente. Nel 2010 il Consiglio federale ha emanato nuove istruzioni sulla politica della Confederazione in materia di gestione dei rischi.

Con la gestione dei rischi l'Amministrazione federale dispone di uno strumento che le permette di affrontare i propri compiti e obiettivi in maniera previdente. La gestione dei rischi fornisce preziose informazioni sui rischi per i processi decisionali e garantisce l'impiego efficiente delle risorse. Quale parte integrante dei processi di gestione della Confederazione, essa contribuisce ad aumentare la fiducia nell'Amministrazione federale.

Tutti i dipartimenti, la Cancelleria federale e le unità amministrative dell'Amministrazione federale centralizzata e decentralizzata (le unità di quest'ultima solo nella misura in cui non tengono una contabilità propria) sono integrati nella gestione dei rischi. Gli istituti autonomi e le imprese della Confederazione dispongono di un proprio sistema di gestione dei rischi, la cui esistenza è verificata dalla Confederazione nel quadro delle attività di controllo.

Su questa base, l'Amministrazione federale delle finanze (AFF) ha pubblicato le direttive per l'attuazione della gestione dei rischi presso la Confederazione e un manuale esplicativo. La relativa documentazione è disponibile sul sito dell'AFF.

SISTEMA DI CONTROLLO INTERNO (SCI)

In virtù degli articoli 39 LFC e 36 OFC, l'Amministrazione federale gestisce un sistema di controllo interno (SCI). Tenuto conto di un rapporto costi/benefici equilibrato, gli obiettivi del SCI sono i seguenti:

- proteggere il patrimonio della Confederazione;
- assicurare l'impiego appropriato dei fondi secondo i principi dell'articolo 12 capoverso 4 LFC (impiego dei fondi efficace ed economico);
- evitare o scoprire errori e irregolarità nella tenuta dei conti;
- garantire il rispetto delle prescrizioni in materia di presentazione dei conti e l'affidabilità del rendiconto.

Secondo l'articolo 36 OFC, l'AFF emana le istruzioni necessarie. Per mezzo di prescrizioni e raccomandazioni metodiche e materiali nonché di parecchi strumenti di attuazione sostiene un'attuazione pragmatica, pratica ed efficace nelle unità amministrative.

L'attuazione del SCI ricade sotto la responsabilità dei direttori delle unità amministrative. Essi sono responsabili dell'introduzione, dell'impiego e della sorveglianza del SCI nel loro settore di competenza. Nella dichiarazione relativa al conto annuale, i direttori danno conferma all'AFF e al CDF dell'esistenza e dell'efficacia del SCI. I dipartimenti devono inoltre promuovere la qualità del sistema contabile nelle unità amministrative di loro competenza (art. 56 cpv. 2 LFC).

Seguendo un sistema di rotazione, ogni anno il CDF verifica presso numerose unità amministrative l'esistenza del SCI nei processi operativi finanziariamente più rilevanti. In caso di lacune sostanziali presso le unità amministrative o in un importante processo operativo, il CDF può negare l'esistenza del SCI o confermarla con riserva nell'attestato sul conto della Confederazione.

8 OSSERVAZIONI

81 VOCI DEL CONTO ECONOMICO

Di seguito sono riportate ulteriori informazioni sulle principali voci del conto economico.

PRINCIPI DI PRESENTAZIONE DEI CONTI

Ricavi

Nel caso degli afflussi di tesoreria occorre stabilire se si tratta di un'operazione commerciale (IPSAS 9) o non commerciale (IPSAS 23).

Se l'operazione in questione non è commerciale, fondamentalmente per contabilizzare il relativo ricavo è determinante il momento in cui la decisione passa in giudicato o si verifica l'evento imponibile e nel contempo è probabile che si produca un afflusso di fondi. In questa categoria rientrano principalmente i tributi e le tasse.

I ricavi derivanti da operazioni commerciali sono contabilizzati al momento della fornitura di un bene o di una prestazione da parte della Confederazione. Se la prestazione viene fornita dopo il termine della chiusura, viene integrata una delimitazione contabile d'importo uguale alla controprestazione già ricevuta. I ricavi derivanti da operazioni commerciali comprendono emolumenti, compensi, licenze e concessioni.

Spese

Secondo il principio della conformità temporale, le spese devono essere imputate al periodo contabile in cui sono state effettuate. Per quanto concerne le spese proprie tale periodo coincide con l'acquisto di forniture e prestazioni. Per quanto riguarda il settore dei trasferimenti, la contabilizzazione delle spese avviene 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 federale diviene esigibile (ad es. contributo della Confederazione all'AVS).

1 ENTRATE FISCALI

Mio. CHF	C 2022	P 2023	C 2023
Entrate fiscali	69 493	74 970	74 784
Imposta federale diretta e imposta integrativa	24 781	27 141	27 835
Persone fisiche	12 532	13 306	13 344
Persone giuridiche	12 249	13 835	14 491
Imposta preventiva	3 888	6 675	6 445
Imposta preventiva Svizzera	3 879	6 649	6 439
Trattenuta d'imposta USA	10	26	6
Tasse di bollo	2 483	2 375	2 181
Tassa d'emissione	262	250	219
Tassa di negoziazione	1 451	1 370	1 164
Tassa sui premi di assicurazione e altro	770	755	798
Imposta sul valore aggiunto	24 588	25 410	25 148
Risorse generali della Confederazione	19 640	20 310	20 129
Mezzi a destinazione vincolata	4 948	5 100	5 019
Altre imposte sul consumo	8 207	8 077	7 992
Imposta sugli oli minerali	4 434	4 341	4 341
Imposta sul tabacco	2 082	2 051	2 025
Imposta sulla birra	115	115	112
Imposta sulle bevande spiritose	302	282	288
Supplemento rete	1 274	1 288	1 226
Diverse entrate fiscali	5 546	5 292	5 183
Tasse sul traffico	2 451	2 460	2 502
Dazi doganali	1 221	1 166	1 184
Tassa sulle case da gioco	353	366	364
Tasse d'incentivazione	1 450	1 231	1 061
Rimanenti entrate fiscali	71	70	71

Secondo gli IPSAS i ricavi fiscali sono tasse dovute senza riserve e quindi non commerciali. I Cantoni partecipano ad alcuni ricavi fiscali della Confederazione. Le relative partecipazioni dei Cantoni sono esposte al numero 81/11 «Contributi a Cantoni e Comuni».

Nei casi riportati di seguito i ricavi fiscali sono a destinazione vincolata. I ricavi inutilizzati sono iscritti a bilancio come mezzi a destinazione vincolata (v. n. 82/12 «Mezzi a destinazione vincolata nel capitale proprio e di terzi») come segue:

- *IVA*: una destinazione vincolata è prevista per l'AVS, l'assicurazione malattie e per il finanziamento dell'infrastruttura ferroviaria.
- *imposta sugli oli minerali*: la metà dell'imposta di base e l'intero supplemento fiscale sono destinati al finanziamento di compiti nell'ambito del traffico stradale (finanziamento speciale per il traffico stradale e Fondo per le strade nazionali e il traffico d'agglomerato). Il supplemento fiscale gravante i carburanti utilizzati per l'aviazione è vincolato al finanziamento speciale per il traffico aereo;
- *tasse sul traffico*: la tassa per l'utilizzazione delle strade nazionali è impiegata a destinazione vincolata per il traffico stradale (Fondo per le strade nazionali e il traffico d'agglomerato);
- *tassa sulle case da gioco*: la tassa è destinata al finanziamento dell'AVS (finanziamento speciale per la tassa sulle case da gioco);
- *tasse d'incentivazione*: queste tasse comprendono la tassa sul CO₂, la tassa sui composti organici volatili e per l'olio da riscaldamento contenente zolfo (COV/HEL) e la tassa per il risanamento dei siti contaminati e sul deposito di rifiuti. Le tasse d'incentivazione vengono restituite alla popolazione o impiegate a destinazione vincolata. Ogni tassa d'incentivazione costituisce un finanziamento speciale.

IMPOSTA PREVENTIVA

PROVENTI

Per l'anno fiscale 2023 sono stati registrati proventi pari a 38,1 miliardi. Di questi, 7,8 miliardi sono imputabili a riscatti di azioni e quindi interamente rimborsabili. 0,5 miliardi non sono invece rimborsabili (soprattutto procedure di notifica). Non è noto invece in quale misura siano rimborsabili gran parte dei rimanenti proventi, pari a 29,9 miliardi.

ENTRATE

Le entrate derivanti dall'imposta preventiva sono calcolate sulla base di quote note o stimate. Per i *proventi interamente rimborsabili* e i *proventi non rimborsabili* la quota delle entrate della Confederazione è nota (0 % e 100 %).

Nel caso dei *proventi la cui rimborsabilità non è nota* la quota delle entrate deve essere stimata. Per farlo, si utilizza un valore empirico basato sugli anni passati. Una stima è necessaria perché i proventi vengono rimborsati con un certo ritardo e quindi solo dopo la scadenza del termine di rimborso si può conoscere la quota di entrate che rimane definitivamente nelle casse della Confederazione.

Nell'anno in rassegna, la quota di entrate stimata per i proventi la cui rimborsabilità non è nota è rimasta invariata al 18,8 per cento. Se sommata alle entrate non rimborsabili, per l'anno fiscale 2023 risultano entrate stimate a 6,1 miliardi. Inoltre, per la stima delle entrate relativa all'anno fiscale 2020 risulta un adeguamento di 0,3 miliardi, che viene altresì contabilizzato nell'esercizio 2023. Di conseguenza, nel consuntivo 2023 sono esposte entrate pari a 6,4 miliardi.

Per maggiori spiegazioni sulla stima delle entrate dell'imposta preventiva si rimanda al volume 1A, parte B numero 13 «Imposta preventiva».

ACCANTONAMENTO: RIMBORSI EFFETTUATI E PENDENTI

Mio. CHF	Anno fiscale 2023	Anni fiscali precedenti	Totale
Accantonamenti al 1.1.2023	–	30 000	30 000
Gettito anno fiscale 2023	38 127	–	38 127
di cui entrate stimate	-6 081	–	-6 081
Adeguamento delle stime per gli anni fiscali precedenti	–	-359	-359
Rimborsi attesi	32 046	29 641	61 687
Rimborsi conteggiati	-12 147	-21 440	-33 587
Accantonamento al 31.12.2023	19 899	8 201	28 100

I rimborsi vengono versati facendo ricorso all'accantonamento (utilizzo di accantonamenti). Pertanto, non gravano sulle entrate dell'imposta preventiva. Il risultato contabile è invece influenzato dai rimborsi stimati nonché da eventuali adeguamenti delle stime dell'accantonamento dell'anno precedente (costituzione di accantonamenti).

Anni fiscali precedenti

Alla fine del 2022 il volume delle istanze di rimborso per gli anni fiscali 2020–2022, allora non ancora conclusi, era stimato a 30,0 miliardi. Nel corso del 2023 è stato possibile ridurre di 0,3 miliardi il saldo dell'accantonamento a seguito di un adeguamento delle stime. Nell'esercizio 2023, per gli anni precedenti sono stati conteggiati complessivamente accantonamenti pari a 21,4 miliardi. Di conseguenza, il fabbisogno di accantonamenti per gli anni fiscali 2021 e 2022 non ancora conclusi ammonta a 8,2 miliardi.

Anno fiscale 2023

I proventi dell'attuale anno fiscale dovrebbero generare rimborsi pari a 32,0 miliardi. Questo importo corrisponde ai proventi dedotte le entrate stimate, ossia alla quota che presumibilmente rimarrà nelle casse della Confederazione. Dei rimborsi previsti, 12,1 miliardi sono già stati conteggiati nel corso dell'anno. La differenza di 19,9 miliardi corrisponde al saldo dell'accantonamento e riflette i rimborsi pendenti stimati per l'anno fiscale 2023.

ACCERTAMENTI PER RIMBORSI INGIUSTIFICATI

L'AFC verifica sistematicamente la legalità delle istanze di rimborso pervenute. Talvolta questi accertamenti possono protrarsi per diversi anni. Alla data di chiusura del bilancio, il volume totale delle istanze di rimborso (diritto esercitato superiore a 5 mio.) in fase di accertamento da più di un anno era di 1917 milioni. Di questi, 1281 milioni riguardavano la verifica del beneficiario effettivo e la presenza di un potenziale abuso.

I diritti al rimborso fatti valere per la durata degli accertamenti non vengono corrisposti, bensì iscritti al passivo come impegni fiscali. Se non sussiste il diritto al rimborso, l'impegno viene stornato con incidenza sul risultato in favore dei proventi dell'imposta preventiva.

Se un'istanza è stata respinta ed è impugnata la relativa decisione, la fattispecie viene esposta come impegno eventuale. Alla fine del 2023 il volume degli impegni eventuali ammontava a 145 milioni. Di questi, 66 milioni riguardavano casi oggetto di un ricorso. Fino a oggi, l'AFC ha vinto tutti i casi importanti presentati dinanzi al Tribunale federale.

PRINCIPI DI PRESENTAZIONE DEI CONTI

Le entrate dell'imposta federale diretta vengono contabilizzate secondo il principio che considera l'insorgenza del credito. I versamenti anticipati vengono iscritti a bilancio come impegni. Le imposte fatturate in anticipo sono delimitate nel tempo. A causa del termine di notifica richiesto dai Cantoni, la contabilizzazione nel conto della Confederazione avviene con un differimento temporale di un mese. Le quote dei Cantoni sono iscritte separatamente a titolo di spese. Le quote dei Cantoni sono corrisposte in base ai versamenti in denaro e non in base alle cifre d'affari secondo il principio che considera l'insorgenza del credito. La differenza viene delimitata nel tempo come quote dei Cantoni dovute o pagate in anticipo.

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 accrediti ecc.) contabilizzati nell'esercizio contabile. I crediti derivanti da stime dovute al mancato inoltro del rendiconto IVA vengono registrati 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

Imposta preventiva: le entrate vengono stimate nel migliore dei modi utilizzando le informazioni disponibili. Sulla base dei proventi contabilizzati nell'anno in rassegna viene determinata la quota che rimane nelle casse della Confederazione sotto forma di entrate. Se i proventi possono essere qualificati senza alcun dubbio come *interamente rimborsabili* (riscatti di azioni) o *non rimborsabili* (ad es. procedure di notifica), la relativa quota delle entrate è certa (0 % e 100 %). Tuttavia, spesso la rimborsabilità dei proventi non è nota. In questi casi la quota delle entrate viene stimata utilizzando un valore empirico basato sugli anni passati.

Poiché le istanze di rimborso possono essere presentate con un differimento temporale fino a tre anni, alla data di chiusura del bilancio risultano diversi anni fiscali non ancora conclusi. Per ciascun anno fiscale non ancora concluso le entrate vengono stimate nuovamente ogni anno. Pertanto, le entrate provenienti dall'imposta preventiva contabilizzate nell'anno in rassegna comprendono la stima delle entrate dell'attuale anno fiscale, l'adeguamento delle stime dei due precedenti anni fiscali non ancora conclusi e la differenza di stima dell'anno fiscale appena concluso (ossia di tre anni prima).

Le istanze di rimborso previste per gli anni fiscali non ancora conclusi vengono contabilizzate come impegni nel conto della Confederazione. Per i rimborsi pendenti il cui importo è noto vengono costituite delimitazioni contabili passive. I presunti rimborsi pendenti vengono iscritti a bilancio come accantonamenti. Per il calcolo dell'accantonamento, i rimborsi in uscita vengono attribuiti ai rispettivi anni fiscali sulla base dei moduli di rimborso e dedotti dai proventi. Si procede quindi alla deduzione della stima delle entrate. La differenza corrisponde ai rimborsi attesi che saranno presumibilmente richiesti negli anni successivi. L'accantonamento viene stimato per l'anno fiscale attuale e per i due anni fiscali precedenti. Inoltre è integrata una delimitazione contabile attiva per le quote dei Cantoni in misura corrispondente al 10 per cento dell'accantonamento. I Cantoni partecipano alle entrate dell'imposta preventiva prima della modifica dell'accantonamento. Ciò significa che un impiego di quest'ultimo implica un deflusso di fondi, che tuttavia è compensato al 10 per cento da versamenti più contenuti ai Cantoni.

Le tasse di bollo sono contabilizzate in base alle dichiarazioni pervenute durante l'esercizio contabile.

I ricavi provenienti dall'imposta sugli oli minerali, dall'imposta sul tabacco, dall'imposta sugli autoveicoli, dall'imposta sulle bevande spiritose, dall'imposta sulla birra, dal supplemento rete, dalla tassa sulle case da gioco, dai dazi d'importazione, dalla TTPCP (veicoli esteri), dalla TFTP (tassa forfettaria sul traffico pesante) e dalle tasse d'incentivazione vengono contabilizzati secondo il principio della conformità temporale nel periodo in cui le operazioni in questione sono imponibili.

I ricavi dalla tassa per l'utilizzazione delle strade nazionali e la TTPCP (veicoli nazionali) vengono registrati al momento in cui pervengono i conteggi. Di conseguenza i ricavi della TTPCP sui veicoli nazionali vengono contabilizzati con un ritardo fino a due mesi.

2 REGALIE E CONCESSIONI

Mio. CHF	C 2022	P 2023	C 2023
Regalie e concessioni	2 393	2 350	374
Distribuzione dell'utile BNS	2 000	2 000	-
Entrate dalla vendita all'asta di contingenti	233	217	237
Entrate da asta riattribuzione licenze telefonia mobile	87	87	87
Rimanenti entrate da regalie e concessioni	73	46	49

Le entrate dalle vendite all'asta di contingenti provengono principalmente dall'aumento di contingenti di carne.

Le rimanenti entrate da regalie e concessioni comprendono in particolare le entrate dalla messa all'asta di diritti di emissione di CO₂.

PRINCIPI DI PRESENTAZIONE DEI CONTI

La distribuzione dell'utile della Banca nazionale svizzera (BNS) viene contabilizzata come entrata nel periodo contabile in cui il conto annuale è approvato.

Le entrate da concessioni (radio, televisione e reti di radiocomunicazione) vengono delimitati secondo il principio della conformità temporale.

3 RIMANENTI ENTRATE

Mio. CHF	C 2022	P 2023	C 2023
Rimanenti entrate	2 521	2 589	2 818
Ricavi e tasse	1 061	1 167	1 242
Tassa d'esenzione dall'obbligo militare	167	170	168
Emolumenti per atti ufficiali	379	302	328
Ricavi e tasse per utilizzazioni e prestazioni di servizi	93	93	90
Vendite	110	93	124
Rimanenti ricavi e tasse	312	508	533
Entrate diverse	882	823	970
Entrate da immobili	305	293	303
Entrate da mezzi di terzi e cofinanziamenti	107	97	99
Entrate da multe	306	113	184
Diverse altre entrate	164	320	384
Contributi cantonali	578	599	606

Ricavi e tasse: tra i diversi ricavi e tasse figura nell'esercizio 2023 il rimborso dei costi prefinanziati dalla Confederazione nel 2022 per l'acquisto di centrali elettriche di riserva (151 mio.).

Entrate immobiliari: il settore dei PF, il Museo nazionale svizzero, l'Istituto federale di metrologia (METAS) e l'Istituto universitario federale per la formazione professionale (IUFFP) sono in affitto in immobili di proprietà della Confederazione. Per finanziare le spese di locazione la Confederazione versa un relativo contributo alle unità. Si tratta di una fatturazione di pigioni figurative senza conseguente flusso di fondi. Le pigioni sono esposte nel conto della Confederazione come entrate immobiliari e uscite di riversamento (contributi a istituzioni proprie, v. n. 81/09).

Contributi dei Cantoni: le entrate vengono conferite integralmente al FIF. Esse sono correlate al finanziamento dei costi per l'esercizio e il mantenimento della qualità delle ferrovie private. Questi costi sono finanziati per intero mediante il FIF, in cambio i Cantoni versano un importo forfettario al FIF.

4 ENTRATE FINANZIARIE

Mio. CHF	C 2022	P 2023	C 2023
Entrate finanziarie	358	400	630
Entrate a titolo di interessi	293	396	591
da mutui nei beni amministrativi	7	10	7
da mutui nei beni patrimoniali	92	73	94
da averi bancari	11	1	101
da rimanenti strumenti finanziari	19	34	184
da interessi di mora su crediti fiscali	163	278	204
Utili su valute estere	1	2	16
Utili di cambio su strumenti finanziari	38	-	-
Diverse entrate finanziarie	26	2	23

La remunerazione dei *mutui nei beni patrimoniali* avviene a condizioni di mercato. Per contro, i *mutui nei beni amministrativi* spesso sono concessi senza interessi o perlomeno a interesse ridotto.

Nelle *entrate a titolo di interessi su crediti fiscali* sono contabilizzati prevalentemente gli interessi moratori dell'imposta preventiva, dell'imposta sul valore aggiunto, delle tasse di bollo e dell'imposta federale diretta.

PRINCIPI DI PRESENTAZIONE DEI CONTI

A meno che non siano contabilizzati secondo il metodo «hedge accounting», gli utili sugli strumenti finanziari derivati valutati al valore di mercato («fair value») sono iscritti a bilancio sotto la voce riguardante gli utili di corso su strumenti finanziari.

5 PER IL PERSONALE

Mio. CHF	C 2022	P 2023	C 2023
Uscite per il personale	6 107	6 379	6 234
Uscite per stipendi (incl. personale a prestito)	4 879	5 086	5 035
Uscite per la previdenza	735	778	677
Prestazioni sociali e rimanenti uscite per il personale	493	515	522

Per le spiegazioni relative all'evoluzione delle *uscite salariali* si rimanda al volume 1A, parte B numero 31 «Uscite proprie».

Per informazioni dettagliate concernenti le *spese di previdenza* si rimanda al numero 82/13.

6 USCITE PER BENI E SERVIZI E USCITE D'ESERCIZIO

Mio. CHF	C 2022	P 2023	C 2023
Uscite per beni e servizi e uscite d'esercizio	4 970	4 443	4 353
Consulenza e prestazioni di servizi esterne	664	719	699
Prestazioni di servizi esterne	483	505	520
Consulenza e ricerca su mandato	181	215	179
Informatica	768	846	840
Uscite d'esercizio dell'esercito	855	957	872
Uscite per materiale di ricambio e manutenzione	620	672	622
Soldo	53	69	68
Vitto e alloggio	70	73	71
Rimanenti uscite d'esercizio della truppa	112	143	111
Immobili e locazione	608	575	667
Immobili	430	395	486
Pigioni e fitti	178	180	181
Rimanenti uscite per beni e servizi e d'esercizio	2 074	1 345	1 274
Uscite per materiale e merci	49	292	83
Ammortamenti su crediti	287	281	320
Rimanenti uscite d'esercizio	1 738	771	871

Nelle *rimanenti uscite d'esercizio*, l'anno precedente sono stati contabilizzati l'aumento dell'accantonamento per ridurre i rischi del deposito di munizioni di Mitholz (0,8 mia.) e le uscite per la centrale elettrica di riserva a Birr (0,2 mia.). Entrambi gli esercizi comprendono inoltre spese importanti in relazione ai centri federali per richiedenti l'asilo (2022: 0,2 mia.; 2023: 0,4 mia.).

7 USCITE PER L'ARMAMENTO

Mio. CHF	C 2022	P 2023	C 2023
Uscite per gli armamenti dell'esercito	932	804	943
Progettazione, collaudo e preparazione dell'acquisto	102	100	105
Equipaggiamento e fabbisogno di rinnovamento	379	296	348
Uscite per materiale d'armamento	452	408	490

Al conto economico sono state addebitate uscite per l'armamento pari a 943 milioni. In tale contesto sono state registrate uscite pari a 453 milioni per *la progettazione, il collaudo e la preparazione dell'acquisto* nonché per *l'equipaggiamento e il fabbisogno di rinnovamento*. I restanti 490 milioni riguardano le uscite per l'acquisto di materiale d'armamento rilevante per l'attività operativa, non iscritte all'attivo nel bilancio.

Per contro, le uscite in relazione all'acquisto di sistemi d'arma principali non vengono addebitate al conto economico, ma iscritte all'attivo nel bilancio. Nel 2023 le uscite per investimenti per l'acquisto di sistemi d'arma principali ammontavano a 1026 milioni.

PRINCIPI DELLA PRESENTAZIONE DEI CONTI

Il materiale d'armamento è suddiviso dall'esercito in tre diverse categorie (sistemi A, B e C). I sistemi A sono sistemi d'arma principali come gli aerei da combattimento e i carri armati che vengono acquistati nell'ambito di un programma di armamento. Essi sono iscritti a bilancio negli investimenti materiali e successivamente ammortizzati nel corso della loro vita utile. I sistemi B sono altri beni rilevanti per le funzioni operative come ad esempio gli autocarri o i macchinari da costruzione. I sistemi C comprendono il materiale d'uso generico, ad esempio i generatori di corrente o le motociclette. I sistemi B e C non sono iscritti all'attivo e al momento dell'acquisto sono allibrati come uscite direttamente nel conto economico. In questo modo vengono registrate nel conto economico anche le uscite iscrivibili all'attivo (v. n. 73 «Deroghe agli standard di presentazione dei conti»).

8 CONTRIBUTI A FONDI SPECIALI E FINANZIAMENTI SPECIALI

Mio. CHF	C 2022	P 2023	C 2023
Conferimenti a fondi e finanziamenti speciali	7 614	8 034	7 438
Conferimenti a fondi speciali con conto speciale	6 338	6 627	6 429
Conferimento al Fondo per l'infrastruttura ferroviaria	5 606	5 759	5 730
Conferimento al FOSTRA	732	868	699
Conferimento lordo	2 744	2 640	2 766
Attiv. in invest. mat. (conf. att./mezzi costr. strade naz.)	-2 012	-1 772	-2 067
Conferimenti a fondi speciali del conto della Confederazione	1 329	1 343	1 281
Conferimento al Fondo per il supplemento rete	1 274	1 288	1 226
Conferimento Fondo per lo sviluppo regionale	25	25	25
Conferimento fondo per le tecnologie	25	25	25
Conferimento Fondo Svizzero per il Paesaggio	5	5	5
Versamento in / Prelievo da finanziamenti speciali	-53	64	-272

Conferimento al Fondo per le strade nazionali e il traffico d'agglomerato (FOSTRA): nel 2023 sono stati versati 2766 milioni (2022: 2744 mio.). Un importo di 2067 milioni è stato iscritto a bilancio nel conto della Confederazione alla voce «Acconti per investimenti materiali», motivo per cui al conto economico è stato addebitato un importo netto di 699 milioni. Al riguardo si tratta di mezzi finanziari messi a disposizione del FOSTRA per l'esercizio e la manutenzione delle strade nazionali e per il traffico d'agglomerato.

Per una panoramica dettagliata sui conferimenti e sui prelievi ai e dai finanziamenti speciali si rimanda al numero 82/12.

9 CONTRIBUTI A ISTITUZIONI PROPRIE

Mio. CHF	C 2022	P 2023	C 2023
Contributi a istituzioni proprie	3 920	3 926	4 042
Contributi a unità amministrative decentralizzate	3 227	3 253	3 377
PF	2 735	2 737	2 800
Innosuisse	306	329	387
Rimanenti unità amministrative decentralizzate	185	188	190
Contributi a imprese della Confederazione	693	672	664
FFS	358	353	344
Skyguide	56	57	57
La Posta	279	262	264

I contributi alle unità amministrative decentralizzate comprendono in particolare i contributi finanziari e i contributi alle sedi. I contributi alle sedi corrispondono alle pigioni fatturate, ma non generano alcun flusso di fondi.

I contributi alle imprese della Confederazione comprendono in particolare i contributi al traffico regionale viaggiatori, i contributi per la sorveglianza dello spazio aereo nonché la riduzione per la distribuzione di giornali e periodici.

10 CONTRIBUTI AD ASSICURAZIONI SOCIALI

Mio. CHF	C 2022	P 2023	C 2023
Contributi ad assicurazioni sociali	19 332	18 426	18 422
Contributi della Confederazione ad assicurazioni sociali	15 877	14 913	14 895
Prestazioni della Confederazione a favore dell'AVS	9 689	10 034	10 062
Prestazioni della Confederazione a favore dell'AI	3 942	4 087	4 031
Prestaz. Confed. all'AD (incl. indenn. lavoro ridotto COVID)	1 764	550	572
Prestazioni indennità per perdita di guadagno COVID-19	285	-	0
Prestazioni dell'assicurazione militare	151	165	150
Assegni familiari nell'agricoltura	42	74	73
Contributi a rimanenti assicurazioni sociali	2	3	7
Partecipazioni ass. sociali a entrate della Confederazione	3 455	3 514	3 526
Percentuale IVA a favore dell'AVS	3 186	3 281	3 184
Tassa sulle case da gioco a favore dell'AVS	269	233	342

I contributi alle assicurazioni sociali sono disciplinati in modo dettagliato a livello di legge e il loro ammontare non è dunque influenzabile a breve termine.

La Confederazione copre il 20,2 per cento delle uscite dell'*assicurazione per la vecchiaia e per i superstiti (AVS)*. Per quanto concerne l'*assicurazione contro l'invalidità (AI)*, il contributo della Confederazione è calcolato in base all'evoluzione del gettito dell'IVA. Inoltre si tiene conto dell'andamento dell'indice misto delle rendite. La quota della Confederazione contribuisce almeno al 37,7 per cento e al massimo al 50 per cento delle uscite dell'AI. Il contributo ordinario della Confederazione all'*assicurazione contro la disoccupazione (AD)* è pari allo 0,159 per cento della somma dei salari soggetti a contribuzione. Inoltre nel 2022, a seguito della pandemia di COVID-19, sono stati versati contributi federali straordinari all'AD nella misura corrispondente alle indennità per lavoro ridotto versate alle imprese nonché versamenti retroattivi delle indennità per ferie e giorni festivi (complessivamente 865 mio.). Le *indennità di perdita di guadagno per COVID-19* hanno permesso di attenuare le perdite di guadagno causate dai provvedimenti ordinati dalle autorità per arginare la pandemia e per le quali non erano previste altre indennità.

Le entrate provenienti dal *punto percentuale dell'IVA* sono destinate interamente all'AVS. Le relative uscite risultano direttamente dalle entrate dell'IVA. Le entrate dell'IVA di un anno civile provengono dai primi tre trimestri dell'anno in questione e dall'ultimo trimestre dell'anno precedente. All'inizio del secondo anno successivo alla riscossione della tassa, la Confederazione trasferisce le entrate della *tassa sulle case da gioco* al fondo di compensazione dell'AVS. Le uscite del 2023 corrispondono pertanto alle entrate del 2021.

11 CONTRIBUTI A CANTONI E COMUNI

Mio. CHF	C 2022	P 2023	C 2023
Contributi a Comuni e Comuni	23 025	25 088	24 340
Partecipazioni dei Cantoni a entrate Confederazione	6 582	7 345	7 425
Imposta federale diretta	5 298	5 788	5 910
Imposta preventiva	376	654	634
Tassa sul traffico pesante	523	525	504
Imposta sugli oli minerali	323	316	317
Tassa d'esenzione dall'obbligo militare	33	34	34
Imposta sulle bevande spiritose	28	26	27
Rimanenti partecipazioni dei Cantoni	0	2	0
Perequazione finanziaria	3 623	3 788	3 788
Perequazione delle risorse	2 409	2 607	2 607
Perequazione dell'aggravio geotopografico	361	370	370
Perequazione dell'aggravio sociodemografico	501	510	510
Compensazione dei casi di rigore PFN	151	140	140
Rimanente perequazione finanziaria	200	160	160
Indennizzi a enti pubblici	2 234	3 483	2 760
<i>Indennità a Cantoni</i>	<i>2 234</i>	<i>3 483</i>	<i>2 760</i>
Aiuto sociale rich. asilo, persone amm. provv., rifugiati	938	938	1 012
Misure d'integrazione degli stranieri	348	575	472
Rimanenti indennità a Cantoni	948	1 971	1 276
<i>Indennizzi a Comuni</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>0</i>
Rimanenti indennizzi a Comuni	-	-	0
Rimanenti contributi a Cantoni e Comuni	10 587	10 472	10 367
Riduzione individuale dei premi	2 871	2 986	3 044
Prestazioni complementari all'AVS	967	1 057	1 026
Prestazioni complementari all'AI	887	893	915
Prestazioni transitorie lavoratori anziani	14	51	26
Pagamenti diretti nell'agricoltura ai Cantoni	2 778	2 812	2 791
Sussidi di base scuole univers. profess. e università	1 276	1 313	1 295
Rimanenti contributi a Cantoni	1 792	1 360	1 269
Rimanenti contributi a Comuni	1	0	1

I Cantoni ricevono il 21,2 per cento delle entrate derivanti dall'*imposta federale diretta*. Per il calcolo di questa quota è determinante il gettito lordo prima della presa in considerazione del computo dell'imposta alla fonte estera. Quanto all'*imposta preventiva*, l'ali-quota di partecipazione dei Cantoni si ottiene detraendo la variazione della delimitazione contabile attiva (10 % della variazione dell'accantonamento) dal 10 per cento del prodotto netto (quota stabilita per legge). Un terzo del provento netto della *TTPCP* è versato ai Cantoni.

I *contributi* alla perequazione finanziaria sono stati stabiliti sulla base di un decreto federale sottoposto a referendum obbligatorio e non possono essere influenzati a breve termine.

Gli *indennizzi a enti pubblici* consistono in prestazioni a Cantoni e Comuni per l'adempimento di compiti che secondo la ripartizione dei compiti devono essere svolti dalla Confederazione. Gli indennizzi sono calcolati in base ai costi. I rimanenti indennizzi ai Cantoni comprendono le somme forfettarie globali di 1070 milioni (2022: 702 mio.), versate come indennizzi straordinari alle persone in cerca di protezione a causa della guerra in Ucraina.

Il contributo della Confederazione per la *riduzione individuale dei premi* ammonta al 7,5 per cento delle spese sanitarie lorde. Ne beneficiano i Cantoni che, a loro volta, versano contributi agli assicurati in condizioni economiche modeste. La Confederazione partecipa alle spese sostenute dai Cantoni nell'ambito delle *prestazioni complementari (PC)* all'AVS e all'AI. Essa sussidia le PC a garanzia del fabbisogno vitale, ma non le PC per le spese supplementari dovute al soggiorno in un istituto. Anche l'importo forfettario per l'assicurazione malattie nonché le spese di malattia e d'invalidità delle persone con PC sono interamente a carico dei Cantoni. La Confederazione finanzia le PC a garanzia del fabbisogno vitale nella misura di 5/8.

12 CONTRIBUTI A TERZI

Mio. CHF	C 2022	P 2023	C 2023
Contributi a terzi	8 166	8 519	8 138
Organizzazioni internazionali	2 047	2 213	2 224
Contributi obbligatori a org. internazionali	452	787	445
Rimanenti contributi obbligatori a org. internazionali	1 595	1 426	1 779
Ridistribuzione tasse d'incentivazione	1 082	782	799
Ridistribuzione popolazione tassa CO ₂ sui combustibili	656	468	469
Ridistribuzione economia tassa CO ₂ sui combustibili	309	229	246
Ridistribuzione tassa d'incentivazione sui COV	118	84	83
Vari contributi a terzi	5 036	5 523	5 115
Istituzioni di promozione della ricerca	1 183	1 270	1 270
Spese per programmi e progetti e attività diverse del DFAE	952	1 029	997
Traffico regionale viaggiatori	560	520	576
Supplementi nel settore lattiero	386	387	377
Diversi contributi a terzi	1 956	2 316	1 896

Nell'ambito delle *organizzazioni internazionali* si distingue tra contributi obbligatori, per i quali la Confederazione non ha praticamente alcuna possibilità di influire, e altri contributi. Nel preventivo 2023 era tra l'altro previsto un contributo obbligatorio di 390 milioni per il programma «Orizzonte Europa», che avrebbe potuto essere utilizzato per finanziare la partecipazione della Svizzera nella seconda metà dell'anno. Questo contributo obbligatorio non è stato versato nel 2023 per la mancata associazione della Svizzera.

Il prodotto della *tassa sul CO₂ applicata ai combustibili* viene ridistribuito alla popolazione e all'economia nell'anno di riscossione sulla base delle stime dei proventi. La differenza tra il prodotto stimato e quello effettivo è compensata al momento della ridistribuzione, due anni dopo. Nel caso della *tassa d'incentivazione sui COV* la ridistribuzione alla popolazione avviene con un ritardo di due anni. Pertanto le entrate del 2021 sono state distribuite alla popolazione nel 2023 (compresi gli interessi).

13 USCITE FINANZIARIE

Mio. CHF	C 2022	P 2023	C 2023
Uscite finanziarie	1 006	1 010	1 295
Uscite a titolo di interessi	939	984	1 252
Uscite lorde a titolo di interessi su prestiti	868	772	812
Uscite lorde a titolo di inter. crediti cont. a breve t.	11	75	214
Rimanenti uscite lorde a titolo di interessi	155	193	269
Uscite a titolo di interessi negativi	-95	-56	-43
Perdite di cambio su strumenti finanziari	-	-	17
Perdite su valute estere	34	-	1
Uscite per raccolta di capitale	33	26	26

Le uscite a titolo di interessi sono legate prevalentemente ai prestiti e ai titoli del mercato monetario in essere. Per informazioni dettagliate relative al volume e alla remunerazione dei prestiti si rimanda al numero 82/11. Le uscite negative a titolo di interessi sono registrate come riduzione delle uscite.

PRINCIPI DI PRESENTAZIONE DEI CONTI

Le uscite a titolo di interessi sono di principio connesse a strumenti finanziari valutati sulla base del metodo dei tassi d'interesse effettivi.

A meno che non siano contabilizzati secondo il metodo «*hedge accounting*», gli utili sugli strumenti finanziari derivati valutati al valore di mercato («*fair value*») sono iscritti a bilancio sotto la voce «*Utili sui corsi dei cambi, strumenti finanziari*».

Le rettifiche di valore dei mutui vengono registrate nelle uscite finanziarie solo se il mutuo è attribuito ai beni patrimoniali. Per contro, le rettifiche di valore dei mutui nei beni amministrativi sono espone nelle rimanenti modifiche di valutazione dei beni amministrativi. (v. spiegazioni al n. 81/15).

14 AMMORTAMENTI DI CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI

Mio. CHF	C 2022	P 2023	C 2023
Ammortamenti di contributi agli investimenti	1 188	1 432	1 229
Programma Edifici	391	432	398
Strade principali	141	183	183
Rimanenti contributi agli investimenti	656	816	647

PRINCIPI DI PRESENTAZIONE DEI CONTI

I contributi per investimenti sono prestazioni pecuniarie a destinazione vincolata fornite a terzi, che consentono loro di creare beni d'investimento. Questi beni non divengono di proprietà della Confederazione. I contributi per investimenti a terzi concessi dalla Confederazione non vengono iscritti a bilancio né valutati. Nell'anno in cui vengono concessi, i contributi per investimenti vengono contabilizzati come uscite per investimenti e interamente rettificati.

15 RIMANENTI MODIFICHE IN MATERIA DI VALUTAZIONE DEI BENI AMMINISTRATIVI

Mio. CHF	C 2022	P 2023	C 2023
Rimanenti modifiche di valutazione nei beni amministrativi	-694	-210	-704
Mod. valut. invest. mat. e immat. (escl. ammortamenti)	185	48	214
Utili/Perdite da vendita di investimenti mat. e immat.	6	-18	13
Attivazioni di prestazioni proprie	130	64	123
Trasferimento delle strade nazionali	21	-	11
Rimanenti modifiche di valutazione invest. mat. e immat.	27	2	67
Variazioni del valore e delle rimanenze delle scorte	-870	-258	-824
Variazioni valore e rimanenze di scorte civili	-544	-20	-494
Variazioni valore e rimanenze di scorte militari	-326	-238	-330
Mod. valut. mutui e partecipazioni nei beni amministrativi	-8	0	-93
Deprezzamento mutui e partecipazioni	-65	-	-99
Ripristini di valore su mutui e partecipazioni	57	0	6

Le *rimanenti modifiche di valutazione negli investimenti materiali e immateriali* comprendono tra l'altro l'attivazione di prestazioni proprie. Nell'esercizio in esame sono state iscritte all'attivo prestazioni proprie per investimenti materiali e immateriali pari a 123 milioni (2022: 130 mio.). Esse concernono essenzialmente progetti informatici nel settore civile. Nell'ambito del progetto informatico dell'Esercito «ERPSYS v/ar» non sono invece state attivate prestazioni proprie, poiché, secondo un'eccezione, i costi complessivi del progetto non vengono iscritti a bilancio.

Nelle *variazioni di valore e di volume delle scorte* sono compresi il consumo delle merci e di materiali così come le rettifiche di valore e le correzioni dei prezzi delle scorte. Nell'esercizio in esame sono state impiegate scorte militari dell'ordine di 318 milioni (2022: 324 mio.), mentre l'impiego di scorte del settore civile è ammontato a 55 milioni (2022: 59 mio.). Le rettifiche di valore e le correzioni dei prezzi delle scorte nel settore civile comprendono perdite di valore dei vaccini e del materiale sanitario pari a 467 milioni (2022: 507 mio.).

Per quanto riguarda le *modifiche di valutazione di mutui*, nell'esercizio in esame sono stati registrati deprezzamenti per 23 milioni (2022: 56 mio.). È stato necessario procedere a rettifiche di valore sui mutui a favore della costruzione di abitazioni di utilità pubblica pari a 17 milioni (2022: 37 mio.).

Le *modifiche di valutazione di partecipazioni* includono rettifiche di valutazione relative a partecipazioni di minore entità che non sono valutate secondo il metodo dell'equivalenza e a partecipazioni a banche di sviluppo. Nel 2023 sono state registrate perdite di valore su partecipazioni dell'ordine di 76 milioni (2022: 7 mio.) in seguito alla valutazione in valuta estera delle banche di sviluppo. Le modifiche di valutazione di partecipazioni valutate proporzionalmente al valore del capitale proprio sono esposte nel risultato delle partecipazioni.

82 VOCI DEL BILANCIO

1 LIQUIDITÀ

Mio. CHF	C 2022	C 2023
Liquidità	15 615	16 791
Cassa	18	14
Depositi a vista presso istituti finanziari	5 293	6 525
Investimenti sul mercato monetario	10 304	10 253

PRINCIPI DI PRESENTAZIONE DEI CONTI

La voce «Liquidità» comprende le disponibilità liquide e i mezzi equivalenti con una durata massima di 3 mesi (compresi depositi a termine e investimenti finanziari). Le liquidità sono valutate al valore nominale. I volumi di liquidità sono prevalentemente investiti presso la BNS o debitori con un rating eccellente e presentano quindi un rischio di perdita teorico molto limitato.

2 CREDITI

Mio. CHF	C 2022	C 2023
Crediti	10 557	11 615
Crediti fiscali e doganali	8 583	9 340
Imposta federale diretta	4 866	5 817
Imposta sul valore aggiunto	2 879	2 797
Imposta preventiva	747	651
Tassa sul traffico pesante commisurata alle prestazioni	182	178
Rimanenti crediti fiscali e doganali	934	959
Delcredere su crediti fiscali e doganali	-1 025	-1 063
Conti correnti	943	947
Cantoni	667	768
Altro	276	179
Rimanenti crediti	1 031	1 328
Rimanenti crediti	1 058	1 356
Delcredere su rimanenti crediti	-28	-28

I *crediti da conti correnti* sono costituiti perlopiù da crediti nei confronti dei Cantoni e comprendono principalmente i crediti derivanti dalla perequazione finanziaria e dalla compensazione degli oneri tra Confederazione e Cantoni e dal versamento della tassa d'esenzione dall'obbligo militare.

PRINCIPI DI PRESENTAZIONE DEI CONTI

I crediti sono valutati in funzione dei costi di acquisto ammortizzati. Essendo i crediti per loro natura a breve termine, il valore di tali costi corrisponde generalmente al valore nominale, ovvero agli importi fatturati previa deduzione di rimborsi e rettifiche di valore per crediti di dubbia esigibilità. La rettifica di valore avviene secondo il modello semplificato di diminuzione del valore previsto dall'IPSAS 41 e si basa sui mancati pagamenti avvenuti in passato (valori storici), adeguata in funzione di eventuali elementi predittivi oggettivamente disponibili. La differenza tra il valore nominale dei crediti e l'importo netto ricavabile stimato figura come conto attivo con valore negativo (delcredere).

Si rinuncia a esporre separatamente i crediti da operazioni commerciali / non commerciali, poiché i crediti provengono quasi esclusivamente da operazioni non commerciali.

RETTIFICAZIONI DI VALORE SU CREDITI

Mio. CHF	Crediti fiscali e doganali	Rimanenti crediti
Saldo al 1.1.2022	1 034	32
Integrazione di rettificazioni di valore	291	14
Storno di crediti non recuperabili rettificati	-293	-14
Storno di rettificazioni di valore non utilizzate	-7	-4
Stato al 31.12.2022	1 025	28
Integrazione di rettificazioni di valore	260	15
Storno di crediti non recuperabili rettificati	-219	-12
Storno di rettificazioni di valore non utilizzate	-3	-3
Stato al 31.12.2023	1 063	28

I conti correnti non sono soggetti a rettifiche di valore. Nell'anno in rassegna e nell'anno precedente non sono risultate perdite e non si rilevano crediti di conto corrente scaduti.

3 DELIMITAZIONI CONTABILI

Mio. CHF	C 2022	C 2023
Delimitazioni contabili attive	4 231	4 141
Delimitazioni contabili finanziarie	451	512
Delimitazioni contabili non finanziarie	3 780	3 629
Partecipazione dei Cantoni all'imposta preventiva	3 000	2 810
Rimanenti spese versate in anticipo	780	819
Delimitazioni contabili passive	8 511	7 587
Delimitazioni contabili finanziarie	6 017	5 089
Delimitazione sussidi	498	327
Delimitazione imposta preventiva	4 529	3 744
Uscite non ancora pagate	991	1 018
Delimitazioni contabili non finanziarie	2 494	2 498

Le delimitazioni finanziarie comportano un futuro afflusso o deflusso di fondi, mentre per quelle non finanziarie l'afflusso o deflusso di fondi è già avvenuto.

4 INVESTIMENTI FINANZIARI

Mio. CHF	C 2022	C 2023
Investimenti finanziari	15 101	12 017
Depositi a termine, 3 mesi	2 504	-
Mutui	12 153	11 615
Strumenti finanziari derivati	18	1
Rimanenti investimenti finanziari	426	402
di cui a breve termine	3 650	1 299
di cui a lungo termine	11 451	10 718

Tutti gli strumenti finanziari derivati sono legati alla copertura dei rischi di tasso e di cambio. Per ulteriori informazioni si rimanda al numero 83.

MUTUI NEI BENI PATRIMONIALI

Mio. CHF	Fondo per l'infrastruttura ferroviaria	FFS	Totale
Mutui nei beni patrimoniali			
Saldo al 1.1.2022	6 582	5 809	12 391
Incrementi	-	2 454	2 454
Rimborsi	-755	-1 937	-2 691
Stato al 31.12.2022	5 827	6 326	12 153
Incrementi	-	1 521	1 521
Rimborsi	-726	-1 334	-2 060
Stato al 31.12.2023	5 102	6 513	11 615
<i>di cui a breve termine</i>	747	552	1 299
<i>di cui a lungo termine</i>	4 355	5 961	10 316
Tassi d'interesse medi 2023 (in %)	0,8066	0,8965	

PRINCIPI DI PRESENTAZIONE DEI CONTI

La valutazione dei depositi a termine, dei mutui, e dei rimanenti investimenti finanziari si basa sui flussi finanziari attesi. Di regola ciò corrisponde al valore nominale poiché gli investimenti concessi nei beni patrimoniali sono remunerati al tasso d'interesse usuale sul mercato. Si tiene conto della diminuzione del valore se vi sono indicazioni che il rimborso dell'investimento potrebbe essere a rischio. Poiché i volumi di liquidità sono prevalentemente investiti presso la BNS o debitori con un rating eccellente e presentano quindi un rischio di perdita teorico molto limitato, di norma ciò non è necessario.

La Confederazione può impiegare strumenti finanziari derivati come attività commerciali o come copertura («hedging»). Le voci dell'attività commerciale sono valutate e iscritte a bilancio al valore di mercato. Le modifiche del valore di mercato confluiscono nel conto economico. Se non sussistono prezzi di mercato liquidi, si ricorre a modelli di valutazione. Le operazioni di copertura nel settore delle valute estere (operazioni a termine e opzioni) vengono contabilizzate secondo il metodo «hedge accounting». I cambiamenti del valore di mercato della quota effettiva di copertura sono registrati al di fuori del conto economico tramite le riserve di copertura (riserve da nuove valutazioni). Se le attività di copertura non hanno i requisiti per l'«hedge accounting», vengono considerate come attività commerciali. Anche le coperture eccedenti («overhedge») vengono trattate come attività commerciali.

5 SCORTE E ACCONTI

Mio. CHF	C 2022	C 2023
Scorte e acconti	4 264	3 764
Merce commerciale	354	202
Scorte militari	3 420	3 306
Materie prime, materiale di consumo, ausiliario e d'eserc.	22	21
Prodotti semilavorati e finiti	16	22
Lavori iniziati	0	0
Rettificazioni di valore su scorte	-13	-14
Acconti	464	227

Nel 2022 gli acconti comprendevano anche quelli per i vaccini anti-COVID-19 (173 mio.).

PRINCIPI DI PRESENTAZIONE DEI CONTI

Vista la sua attività, la Confederazione detiene principalmente scorte militari (ad es. munizioni d'istruzione e munizioni dei sistemi d'arma, carburanti e combustibili, materiale sanitario). Inizialmente queste scorte sono valutate ai costi di acquisto o di produzione. Esse vengono determinate secondo il metodo della media mobile ponderata. La valutazione successiva si basa fondamentalmente sui costi medi mobili più recenti. La messa fuori servizio di munizioni approvata dall'unità Pianificazione dell'esercito è interamente rettificata. All'acquisto tutte le munizioni d'istruzione e d'armamento (materiale d'armamento) vengono iscritte a bilancio come scorte militari. Al momento del prelievo dal magazzino l'utilizzo delle munizioni viene contabilizzato come spesa.

Le scorte destinate ad essere rivendute o i materiali di consumo che saranno utilizzati nel processo di fabbricazione rivestono un ruolo secondario per la Confederazione. Sono valutati ai prezzi di acquisto o di produzione oppure al valore netto di alienazione inferiore. Per le scorte difficili da rivendere vengono effettuate rettifiche di valore.

Gli acconti versati per materiale d'armamento non attivabile sono esposti come scorte. Gli acconti per gli investimenti materiali sono invece iscritti a bilancio come investimenti materiali.

6 INVESTIMENTI MATERIALI

2023 Mio. CHF	Versamenti attivati e acconti	Immobilizza- zioni in corso	Strade nazionali	Fondi ed edifici	Beni d'armamento	Beni mobili	Totale
Costi di acquisto							
Stato al 1.1.	4 573	10 921	48 970	38 342	17 175	1 380	121 360
Incrementi	779	867	-	63	261	126	2 096
Incrementi mezzi riservati per strade nazionali	2 067	-	-	-	-	-	2 067
Diminuzioni	-	0	-1 470	-352	-1 517	-143	-3 481
Riclassificazioni mezzi riservati per costruzione strade nazionali	-2 225	2 225	-	-	-	-	0
Riclassificazione acconti	-88	-	-	1	87	-	0
Riclassificazioni immobilizzazioni in corso	-	-3 295	2 149	1 126	-	16	-4
Stato al 31.12.	5 106	10 717	49 649	39 180	16 006	1 379	122 037
Ammortamenti cumulati							
Stato al 1.1.	-	-	-23 889	-20 768	-13 967	-1 100	-59 725
Ammortamenti	-	0	-1 591	-641	-581	-116	-2 930
Diminuzioni	-	0	1 470	344	1 517	140	3 471
Riclassificazioni	-	-	0	0	-	-	0
Stato al 31.12.	-	-	-24 011	-21 066	-13 031	-1 076	-59 184
Totale	5 106	10 717	25 638	18 115	2 975	302	62 853
<i>di cui attività in leasing</i>	-	-	-	85	-	-	85

INVESTIMENTI MATERIALI

2022 Mio. CHF	Versamenti attivati e acconti	Immobilizza- zioni in corso	Strade nazionali	Fondi ed edifici	Beni d'armamento	Beni mobili	Totale
Costi di acquisto							
Stato al 1.1.	4 121	10 913	48 059	38 298	16 880	1 333	119 604
Incrementi	345	898	-	22	321	107	1 694
Incrementi mezzi riservati per strade nazionali	2 012	-	-	-	-	-	2 012
Diminuzioni	-	-	-1 271	-565	-39	-72	-1 948
Riclassificazioni acconti	-1 891	1 891	-	-	-	-	0
Riclassificazione acconti	-15	-	-	2	13	-	0
Riclassificazioni immobilizzazioni in corso	-	-2 781	2 182	585	-	12	-2
Stato al 31.12.	4 573	10 921	48 970	38 342	17 175	1 380	121 360
Ammortamenti cumulati							
Stato al 1.1.	-	-	-23 589	-20 655	-13 415	-1 053	-58 712
Ammortamenti	-	-	-1 571	-617	-592	-112	-2 892
Diminuzioni	-	-	1 271	504	39	65	1 879
Riclassificazioni	-	-	0	0	-	0	0
Stato al 31.12.	-	-	-23 889	-20 768	-13 967	-1 100	-59 725
Totale	4 573	10 921	25 081	17 573	3 208	280	61 635
<i>di cui attività in leasing</i>	-	-	-	87	-	-	87

AIUTO ALLA LETTURA DELLA TABELLA

Al momento del conferimento nel FOSTRA i mezzi assegnati per la costruzione di strade nazionali sono iscritti come versamenti attivati sotto i mezzi riservati alla costruzione delle strade nazionali. Vengono poi trasferiti nelle immobilizzazioni in corso nella misura degli investimenti effettivi fatti tramite il FOSTRA. In occasione del collaudo delle tratte terminate della rete di strade nazionali, ovvero dall'inizio della loro utilizzazione, viene effettuato un ulteriore trasferimento alle voci «strade nazionali» o «fondi ed edifici».

STRADE NAZIONALI

Nella colonna «Strade nazionali» sono indicate le strade nazionali in esercizio. In relazione alla costruzione delle strade nazionali risultano, inoltre, versamenti attivati per 3,7 miliardi, immobilizzazioni in corso per 8,9 miliardi e fondi ed edifici per 4,5 miliardi.

Il saldo dei versamenti attivati comprende i mezzi riservati alla costruzione delle strade nazionali già versati rilevanti ai fini del freno all'indebitamento nel FOSTRA, ma non ancora investiti. Le relative spiegazioni si trovano nel conto speciale del FOSTRA (cfr. vol. 1A, parte E n. 2).

FONDI ED EDIFICI

Mio. CHF	C	
	2022	2023
Totale	17 573	18 115
Fondi	8 318	8 325
Strade nazionali	4 174	4 172
Fondi dei PF	1 063	1 063
Fondi civili diversi	1 514	1 521
Fondi militari	1 569	1 570
Edifici	9 254	9 789
Edifici dei PF	2 388	2 766
Edifici civili	3 783	3 870
Edifici militari	3 083	3 153

PRINCIPI DI PRESENTAZIONE DEI CONTI

Gli investimenti materiali sono valutati in funzione dei loro costi di acquisto o di produzione e ammortizzati in maniera lineare sulla durata stimata di utilizzazione.

DURATA DI UTILIZZAZIONE PER CLASSE DI IMMOBILIZZAZIONI

Terreni	nessuna
Strade nazionali terminate dopo il 1.1.2008	
Strade	30 anni
Gallerie	50 anni
Manufatti	30 anni
Impianti elettromeccanici	10 anni
Materiale d'armamento	10 - 75 anni
Edifici	10 - 50 anni
Ampliamento specifico locatari	10 anni
Impianti d'esercizio e di stoccaggio, macchinari	4 - 7 anni
Mobilio, veicoli	4 - 12 anni
Impianti informatici	3 anni

Gli edifici costituiti da componenti di diversa durata di utilizzazione non vengono registrati separatamente e ammortizzati. Questo fatto è preso in considerazione al momento di definire la durata di ammortamento. Gli ampliamenti effettuati dai locatari e le installazioni nei locali in locazione iscritti all'attivo vengono ammortizzati in funzione della durata di utilizzazione stimata o della durata minore di locazione. Gli investimenti supplementari che prolungano l'utilizzazione economica di un investimento materiale vengono attivati. Gli esborsi per riparazioni e manutenzione sono registrati come uscite.

Il materiale d'armamento è suddiviso dall'unità Pianificazione dell'esercito in tre diverse categorie (sistemi A, B e C). Il materiale d'armamento attivato comprende solo i sistemi d'arma principali (sistemi A), che vengono acquistati come parte di un programma d'armamento. I sistemi principali costituiscono il fulcro delle capacità operative (ad es. aerei da combattimento, carri armati o sistemi di trasmissione). In termini di valore i sistemi B e C sono certamente rilevanti. Questi, però, non vengono attivati e al momento dell'acquisto vengono registrati direttamente nel conto economico come uscite. Il materiale d'armamento iscritto all'attivo che prevede componenti con durate di utilizzazione differenti non viene contabilizzato separatamente e ammortizzato.

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

7 INVESTIMENTI IMMATERIALI

2023 Mio. CHF	Software	Immobilizza- zioni in corso	Totale
Costi di acquisto			
Stato al 1.1.2023	858	324	1 182
Incrementi	15	165	181
Diminuzioni	-32	-1	-33
Riclassificazioni	208	-203	4
Stato al 31.12.2023	1 049	285	1 334
Ammortamenti cumulati			
Stato al 1.1.2023	-618	-	-618
Ammortamenti	-72	-1	-72
Diminuzioni	32	1	33
Stato al 31.12.2023	-657	-	-657
Valore di bilancio al 31.12.2023	392	285	677

INVESTIMENTI IMMATERIALI

2022 Mio. CHF	Software	Immobilizza- zioni in corso	Totale
Costi di acquisto			
Stato al 1.1.2022	771	232	1 003
Incrementi	21	166	186
Diminuzioni	-7	-1	-8
Riclassificazioni	72	-72	-
Stato al 31.12.2022	858	324	1 182
Ammortamenti cumulati			
Stato al 1.1.2022	-572	-	-572
Ammortamenti	-52	-1	-53
Diminuzioni	7	1	8
Stato al 31.12.2022	-618	-	-618
Valore di bilancio al 31.12.2022	240	324	564

Nell'anno in esame sono stati spesi 69 milioni per la sostituzione del sistema SAP nell'Esercito (programma «ERPSYS v/ar»). Dall'inizio del programma sono state accumulate spese per un totale di 357 milioni. A differenza della sostituzione del sistema SAP nel settore civile (programma «SUPERB»), le spese attivabili non figurano nel bilancio, ma sono contabilizzate direttamente nel conto economico. L'acquisto rientra nel programma di armamento, anche se il nuovo sistema non è quello principale. In deroga agli IPSAS, sono iscritti all'attivo solo i sistemi principali previsti nei programmi d'armamento.

PRINCIPI DI PRESENTAZIONE DEI CONTI

Gli investimenti immateriali acquisiti e di fabbricazione propria sono valutati in base ai costi di acquisto o di produzione e ammortizzati linearmente in funzione della durata di utilizzazione stimata o contrattuale.

8 MUTUI NEI BENI AMMINISTRATIVI

Mio. CHF	Trasporti	Agricoltura	Costruzione di abitazioni a carattere sociale	Economia, altro	Rimanenti settori di compiti	Totale
Mutui						
Stato al 1.1.2022	435	2 676	1 034	577	852	5 574
Nuovi mutui concessi	-	-	21	2	39	62
Diminuzioni di valore	-3	-	-34	-	-16	-52
Ripristini di valore	9	11	10	8	7	45
Rimborsi	-32	-2	-29	-5	-37	-105
Stato al 31.12.2022	410	2 685	1 002	581	845	5 523
Modifiche nella presentazione dei conti / Rivalutazione	46	20	6	35	107	214
Stato al 1.1.2023 nuova presentazione dei conti	456	2 705	1 008	616	952	5 737
Nuovi mutui concessi	-	-	27	2	39	68
Diminuzioni di valore	-4	-	-17	-16	-	-37
Ripristini di valore	-	1	-	-	4	6
Rimborsi	-61	-2	-28	-3	-53	-147
Stato al 31.12.2023	391	2 704	989	600	943	5 627

PRINCIPALI VOCI DI MUTUO

Mio. CHF	2022			2023		
	Valore nominale	Rettificazione di valore	Valore di bilancio	Valore nominale	Rettificazione di valore	Valore di bilancio
Mutui nei beni amministrativi	7 349	-1 826	5 523	7 247	-1 619	5 627
Trasporti	1 721	-1 311	410	1 657	-1 266	391
FFS SA	2	-2	-	2	-2	-
Ferrovia retica SA	74	-19	55	66	-0	66
BLS SA	219	-214	5	217	-214	3
Diverse imprese di trasporto concessionarie	409	-311	98	386	-285	101
Mutuo Swissair	765	-765	-	765	-765	-
Mutuo Skyguide	250	-	250	220	-	220
Trasporti, altro	2	-	2	1	-	1
Agricoltura	2 705	-20	2 685	2 704	-	2 704
Mutui a Cantoni (crediti d'investimento, aiuti per la conduzione aziendale)	2 705	-20	2 685	2 704	-	2 704
Costruzione di abitazioni a carattere sociale	1 075	-73	1 002	1 070	-81	989
Mutui della costruzione d'abitazioni a scopi d'utilità pubblica	1 075	-73	1 002	1 070	-81	989
Economia, altro	876	-295	581	858	-258	600
Sviluppo regionale	584	-50	534	568	-14	554
Mutui per l'ammodernamento di alberghi	236	-236	-	236	-236	-
Rimanente economia, altro	56	-9	47	55	-8	46
Rimanenti settori di compiti	972	-127	845	958	-15	943
Mutui CICR	200	-	200	200	-	200
Rimanenti mutui	772	-127	645	758	-15	743

PRINCIPI DI PRESENTAZIONE DEI CONTI

I mutui concessi per l'adempimento di compiti pubblici vengono iscritti a bilancio nei beni amministrativi. Sono mantenuti fino alla scadenza finale e valutati al valore di acquisto ammortizzato.

Un atteso mancato pagamento è esposto come rettifica di valore. Nella valutazione della rettifica di valore si tiene conto della solvibilità del debitore, del mantenimento del valore delle garanzie, delle condizioni di rimborso e degli eventi futuri attesi. I mutui nei beni amministrativi, il cui rimborso è legato a condizioni particolari o a eventi futuri (mutui rimborsabili conditionalmente), vengono interamente rettificati al momento della loro concessione poiché è improbabile che vengano rimborsati.

In base al principio di essenzialità, si rinuncia all'attualizzazione e alla successiva applicazione delle agevolazioni in termini interessi.

9 PARTECIPAZIONI

Mio. CHF	ITC	La Posta	Swisscom	RUAG*	Banche di sviluppo	Altro	Totale
Stato al 1.1.2022	52 678	8 826	5 369	1 041	883	707	69 503
Incrementi	-	-	-	-	62	22	84
Diminuzioni	-	-	-	-	-	-	-
Dividendi	-	-50	-581	-2	-	-	-633
Quota del risultato netto registrata nel conto economico	105	383	769	180	0	77	1 515
Quota del risultato netto registrata nel capitale proprio	11	624	-74	139	0	37	737
Conversioni valutarie	-	-	-	-	3	-	3
Stato al 31.12.2022	52 794	9 783	5 484	1 358	948	843	71 211
Incrementi	-	-	-	-	51	20	71
Diminuzioni	-	-	-	-	-	-	-
Dividendi	-	-50	-581	-202	-	-	-832
Quota del risultato netto registrata nel conto economico	1 322	164	866	34	-	25	2 410
Quota del risultato netto registrata nel capitale proprio	-19	159	14	-309	-	73	-82
Conversioni valutarie	-	-	-	-	-77	-	-77
Stato al 31.12.2023	54 097	10 056	5 783	882	922	961	72 701

* Il gruppo attivo nel settore degli armamenti RUAG è suddiviso in due entità giuridiche indipendenti: RUAG International (473 mio.) e RUAG MRO (409 mio.).

Nell'ambito della propria attività amministrativa, la Confederazione detiene partecipazioni in imprese, aziende o istituti (di seguito: società). Tutte le partecipazioni della Confederazione servono all'adempimento dei compiti. La Confederazione non può detenere partecipazioni a scopo di investimento. Tutte le partecipazioni sono pertanto iscritte a bilancio nei beni amministrativi, indipendentemente dalla loro categoria e dal metodo di valutazione utilizzato.

Al riguardo si opera una distinzione tra società partecipate, società collegate e altre partecipazioni:

- *società partecipate*: a causa del suo impegno in una società, la Confederazione è esposta a risultati economici variabili o può esercitare diritti su di essi. La società è partecipata se il potere decisionale della Confederazione su di essa le consente di influire sui risultati economici. Generalmente è il caso in cui la Confederazione detiene direttamente o indirettamente la maggioranza dei diritti di voto o dei diritti di voto potenziali;
- *società collegate*: le società collegate sono caratterizzate dal fatto che la Confederazione può esercitare un influsso determinante sulla loro attività commerciale 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;
- *altre partecipazioni*: si tratta di partecipazioni a imprese e organizzazioni nelle quali la Confederazione, a causa della propria posizione, non può esercitare alcun controllo né alcun influsso determinante.

PRINCIPI DI PRESENTAZIONE DEI CONTI

La valutazione delle partecipazioni si fonda sull'IPSAS 34 (bilanci separati) in combinato disposto con gli IPSAS 36 (partecipazioni in società collegate e joint venture) e 41 (strumenti finanziari). Le società partecipate e collegate hanno la facoltà di scegliere il metodo di valutazione. Per ciascun gruppo di partecipazioni si applica sempre lo stesso metodo.

Possono essere applicati i metodi indicati di seguito.

Società partecipate	
imprese della Confederazione	al patrimonio netto o al costo
fondi al di fuori del conto della Confederazione	al costo
istituti e unità decentralizzate dell'Amministrazione federale	al costo
Società collegate	al patrimonio netto o al costo
Altre partecipazioni	al costo

Nel caso delle imprese della Confederazione e delle società collegate, la valutazione è effettuata «al valore equity», sempre che la partecipazione sia rilevante, ad esempio quando il capitale proprio proporzionale supera, in modo duraturo e attendibile, i 50 milioni. In caso contrario la valutazione avviene «al costo».

Valutazione al valore equity (capitale proprio proporzionale)

La valutazione al valore equity è effettuata sulla base di una chiusura adeguata ai principi di presentazione dei conti della Confederazione. La valutazione avviene sulla base dell'ultima chiusura disponibile della società. Se quest'ultima non corrisponde alla data di chiusura del conto della Confederazione si ricorre alla chiusura della data di riferimento del conto della Confederazione oppure si mantiene l'ultima chiusura disponibile della società aggiornandola con le transazioni rilevanti intercorse tra le due date di riferimento.

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. I fondi al di fuori del conto della Confederazione come pure gli istituti e le unità decentralizzate dell'Amministrazione in genere non dispongono di un simile capitale di partecipazione. In questo caso il valore di acquisto corrisponde solitamente a zero. Sono possibili eccezioni, ad esempio se vengono effettuati conferimenti che per l'istituto o l'unità decentralizzata assumono il carattere di capitale proprio.

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

Se la società limita in modo importante la sua attività commerciale o amministrativa o i flussi finanziari futuri (ad es. possibilità di conversione in liquidità, pagamenti di interessi e di dividendi ecc.) sono negativi, si esamina la possibilità di una diminuzione del valore.

IMPRESE DI TRASPORTO CONCESSIONARIE

Mio. CHF	FFS	BLS Netz AG	Matterhorn Gotthard Infrastruktur AG		Ferrovia retica SA	Altro	Totale
			BLS SA				
Imprese di trasporto concessionarie							
Stato al 1.1.2023	45 479	3 107	539	596	1 309	1 765	52 794
Incrementi	-	-	-	-	-	-	-
Diminuzioni	-	-	-	-	-	-	-
Quota sul risultato	267	-3	-3	1	2	13	277
Altri movimenti del capitale proprio	-1	-	-	-	-	49	48
Rivalutazioni IPSAS	901	-3	-1	40	-56	97	978
Attivazione / Ammortamento di scavi di gallerie	142	-17	-3	-	-117	-	5
Variazione di impegni previdenziali	-67	-	-	-	-	-	-67
Mutui rimborsabili condizionalmente	826	14	2	40	61	97	1 040
Stato al 31.12.2023	46 646	3 101	535	637	1 255	1 924	54 096

VALUTAZIONE NEL CONTO DELLA CONFEDERAZIONE

Le partecipazioni determinanti alle imprese di trasporto concessionarie (ITC) sono valutate proporzionalmente al valore del capitale proprio. Tra queste figurano in particolare le imprese elencate nella tabella. 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:

- alle ITC si concedono, mediante il FIF, contributi per investimenti a fondo perso per i lavori di scavo di gallerie. In conformità all'ordinanza del DATEC del 18 gennaio 2011 sulla contabilità delle imprese concessionarie (OCIC), gli investimenti effettuati con tali contributi vengono registrati con effetto sul risultato nei conti delle ITC e quindi non vengono iscritti a bilancio. Ai fini della valutazione delle partecipazioni secondo gli IPSAS, queste infrastrutture sono iscritte a bilancio e ammortizzate in funzione del loro potenziale utilizzo («service potential»);
- la valutazione degli impegni della previdenza nei conti delle ITC si basa sul diritto previdenziale svizzero. Diversamente da questo allibramento statico degli impegni previdenziali, con gli IPSAS i diritti alle prestazioni di previdenza sono calcolati in un'ottica economica, mediante metodi di valutazione attuariali;
- le ITC ricevono mutui condizionalmente rimborsabili 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 nei conti delle ITC nel capitale di terzi, come impegni. A prescindere dall'assetto normativo, ai fini della valutazione economica delle partecipazioni, i mezzi ricevuti devono essere imputati al capitale proprio delle ITC.

Nell'anno in rassegna è stata effettuata un'uniformazione della prassi di valutazione e di iscrizione a bilancio per gli scavi di gallerie. Ciò ha comportato adeguamenti nei valori contabili di partecipazione delle FFS (+242 mio.) e della Ferrovia retica SA (-115 mio.). Nell'anno in rassegna gli adeguamenti sono stati contabilizzati nel conto economico e figurano nella colonna relativa all'attivazione o all'ammortamento degli scavi di gallerie.

BANCHE DI SVILUPPO

Mio. CHF	2022	2023	Capitale di garanzia
Banche di sviluppo	948	922	8 815
Banca internazionale per la ricostruzione e lo sviluppo (BIRS)	306	301	3 851
Banca europea per la ricostruzione e lo sviluppo (BERS)	141	133	504
Banca africana di sviluppo (AfDB)	143	148	2 608
Società finanziaria internazionale (IFC)	72	80	
Banca asiatica di sviluppo (AsDB)	38	35	665
Banca Interamericana di Sviluppo (IDB)	61	55	653
Banca asiatica d'investimento per le infrastrutture (AIIB)	131	119	476
Banca di sviluppo del Consiglio d'Europa (CEB)	10	10	40
Fondo europeo per l'Europa sudorientale (EFSE)	10	9	
Società interamericana d'investimento (IIC)	30	28	
Agenzia multilaterale per la garanzia degli investimenti (MIGA)	5	5	20

VALUTAZIONE NEL CONTO DELLA CONFEDERAZIONE

Le partecipazioni necessarie per l'adempimento dei compiti sono valutate al costo di acquisto poiché la Confederazione non può esercitare alcun influsso determinante e perché non è disponibile alcun prezzo di mercato. Le partecipazioni detenute in valuta estera sono valutate annualmente al tasso di cambio alla data di riferimento.

Nei confronti delle banche di sviluppo esistono capitali di garanzia che in caso di necessità possono essere utilizzati (v. tabella più sopra).

FONDI SPECIALI CON CONTI SPECIALI

Mio. CHF	Valore di bilancio	2022	Capitale proprio 2023
Fondi speciali con conti speciali	-	-4 649	-3 646
Fondo per l'infrastruttura ferroviaria	-	-4 649	-3 646
Fondo per le strade nazionali e il traffico d'agglomerato	-	-	-

VALUTAZIONE NEL CONTO DELLA CONFEDERAZIONE

I fondi speciali con conto speciale (FIF e FOISTRA) sono esposti al di fuori del conto della Confederazione ma vi sono strettamente connessi. Non sono giuridicamente autonomi né dispongono del relativo capitale di partecipazione. La valutazione è effettuata nel conto della Confederazione al valore di acquisto e il valore di bilancio è di conseguenza nullo.

Tuttavia, il capitale proprio di questi fondi è determinante ai fini della valutazione completa della situazione inerente al patrimonio e all'indebitamento della Confederazione. Nello specifico, in passato il FIF (precedentemente Fondo FTP) ha speso cumulativamente più risorse di quelle che vi sono confluite sulla base dei ricavi a destinazione vincolata. Questa lacuna di finanziamento è stata colmata con un mutuo di tesoreria della Confederazione. Il mutuo è iscritto all'attivo nel conto della Confederazione, nei beni patrimoniali (v. n. 82/4).

10 IMPEGNI CORRENTI

Mio. CHF	C 2022	C 2023
Impegni correnti	19 235	21 223
Impegni fiscali e doganali	12 400	14 161
Imposta federale diretta	4 136	4 816
Imposta sul valore aggiunto	1 829	1 601
Imposta preventiva	6 411	7 677
Rimanenti impegni fiscali e doganali	24	67
Conti correnti	5 207	5 344
Cantoni	4 202	4 193
Altro	1 005	1 150
Impegni da forniture e prestazioni	1 575	1 650
Rimanenti impegni	52	67

PRINCIPI DI PRESENTAZIONE DEI CONTI

Gli impegni correnti vengono valutati in base al valore dei costi di acquisto ammortizzati. Essendo gli impegni per loro natura a breve termine, questo valore corrisponde generalmente al valore nominale.

11 IMPEGNI FINANZIARI

Mio. CHF	C 2022	C 2023
Impegni finanziari	104 469	106 869
Impegni finanziari a breve termine	14 893	13 922
Prestiti	73 530	76 718
Impegni nei confronti di ass. sociali della Confederazione	2 445	5 012
Impegni nei confronti di imprese e istituti Confederazione	5 554	5 060
Impegno nei confronti della CRPF	2 982	3 249
Strumenti finanziari derivati	533	529
Valori patrimoniali sequestrati	1 174	1 032
Rimanenti impegni finanziari	3 358	1 348
<i>di cui impegni finanziari a breve termine</i>	<i>35 573</i>	<i>33 266</i>
<i>di cui impegni finanziari a lungo termine</i>	<i>68 896</i>	<i>73 603</i>

I valori relativi al 2022 sono stati adeguati (v. parte B n. 72/2 «Modifiche nella presentazione dei conti»).

Tutti gli strumenti finanziari derivati sono legati alla copertura dei rischi di tasso e di cambio. Per ulteriori informazioni si rimanda al numero 83.

I depositi in contanti riscossi a garanzia sono iscritti a bilancio e allo stesso tempo registrati come impegni finanziari. I titoli ricevuti a titolo di garanzia sono invece gestiti fuori bilancio.

PRINCIPI DI PRESENTAZIONE DEI CONTI

Di principio gli impegni finanziari vengono valutati in base ai costi di acquisto ammortizzati, ad eccezione degli strumenti finanziari derivati, valutati al valore di mercato («fair value»).

TITOLI DEL MERCATO MONETARIO EMESSI

Scadenza Mio. CHF	N. titolo	Ammissione	Prezzo di emissione	Rendimento	Valore nominale 2023	Valore di bilancio 2023	Valore di mercato 2023
Totale				1,62%	13 970	13 922	13 922
04.01.2024	CH1145908187	05.10.2023	99,597	1,60%	779	779	779
11.01.2024	CH1145908195	12.10.2023	99,601	1,58%	1 092	1 091	1 091
18.01.2024	CH1145908203	19.10.2023	99,602	1,58%	788	788	788
25.01.2024	CH1145908211	26.10.2023	99,603	1,58%	747	746	746
01.02.2024	CH1145908229	02.11.2023	99,605	1,57%	748	747	747
08.02.2024	CH1145908104	10.08.2023	99,127	1,74%	1 260	1 258	1 258
15.02.2024	CH1145908245	16.11.2023	99,594	1,61%	738	736	736
22.02.2024	CH1145908252	23.11.2023	99,590	1,63%	690	688	688
29.02.2024	CH1145908260	30.11.2023	99,595	1,61%	747	745	745
07.03.2024	CH1145908278	07.12.2023	99,595	1,61%	1 064	1 061	1 061
14.03.2024	CH1145908286	14.12.2023	99,577	1,68%	974	970	970
21.03.2024	CH1145908294	21.12.2023	99,582	1,66%	985	981	981
28.03.2024	CH1145908179	28.09.2023	99,159	1,68%	974	970	970
10.05.2024	CH1145908237	09.11.2023	99,170	1,65%	952	946	946
27.06.2024	CH1145908047	29.06.2023	98,236	1,78%	468	463	464
27.12.2024	CH1145908302	28.12.2023	99,590	1,41%	964	951	951

PRESTITI PENDENTI

Durata Mio. CHF	N. titolo	Cedola	Rendimento medio	Quote proprie disponibili	Valore nominale 2023	Valore di bilancio 2023	Valore di mercato 2023
Totale			1,07%	6 557	72 026	76 718	80 444
Prestiti federali in CHF							
2012-2024	CH0127181177	1,25%	0,74%	170	3 173	3 203	3 193
2013-2025	CH0184249990	1,50%	0,57%	440	3 321	3 391	3 364
2014-2026	CH0224396983	1,25%	-0,09%	325	3 478	3 617	3 530
2007-2027	CH0031835561	3,25%	1,10%	215	2 866	3 118	3 150
1998-2028	CH0008680370	4,00%	3,73%	-	5 612	5 795	6 535
2016-2029	CH0224397346	0,00%	0,02%	430	4 327	4 326	4 164
2015-2030	CH0224397171	0,50%	0,12%	300	3 329	3 421	3 299
2011-2031	CH0127181029	2,25%	0,94%	182	3 196	3 527	3 598
2018-2032	CH0344958688	0,50%	0,12%	270	2 841	2 943	2 806
2003-2033	CH0015803239	3,50%	2,77%	300	4 256	4 581	5 445
2019-2034	CH0440081393	0,00%	0,37%	210	2 737	2 639	2 555
2021-2035	CH0557778310	0,25%	0,57%	270	1 896	1 836	1 814
2006-2036	CH0024524966	2,50%	1,74%	415	4 157	4 562	5 142
2012-2037	CH0127181193	1,25%	1,08%	115	3 939	4 054	4 273
2022-2038	CH0440081567	1,50%	1,39%	300	1 437	1 463	1 616
2019-2039	CH0440081401	0,00%	0,31%	280	2 874	2 754	2 607
2012-2042	CH0127181169	1,50%	0,96%	180	4 186	4 628	4 865
2023-2043	CH0557778815	1,25%	1,02%	300	1 320	1 383	1 483
2017-2045	CH0344958498	0,50%	0,49%	480	3 170	3 203	3 111
1999-2049	CH0009755197	4,00%	1,82%	220	2 571	3 914	4 714
2017-2055	CH0344958472	0,50%	0,62%	470	2 048	2 000	2 055
2016-2058	CH0224397338	0,50%	0,48%	245	2 323	2 371	2 361
2014-2064	CH0224397007	2,00%	1,04%	440	2 968	3 990	4 764

DURATA

La durata indicata si riferisce al prestito di base. Eventuali aumenti sono possibili nei periodi successivi. La durata dei prestiti emessi a posteriori è corrispondentemente più breve.

QUOTE PROPRIE DISPONIBILI

Per quanto concerne le emissioni di prestiti federali, la Confederazione può riservarsi le cosiddette «quote proprie disponibili». A seconda della situazione di mercato, queste possono essere collocate sul mercato più tardi. Il debito della Confederazione aumenta solo a partire da tale momento.

12 MEZZI A DESTINAZIONE VINCOLATA NEL CAPITALE PROPRIO E DI TERZI

MEZZI A DESTINAZIONE VINCOLATA NEL CAPITALE DI TERZI

Mio. CHF	C 2022	C 2023	Rivalutazione	Versamento / prelevamento	Variazione di bilancio
Mezzi a destinazione vincolata nel capitale di terzi	10 832	11 207	164	-272	482
Finanziamenti speciali	1 342	1 233	164	-272	n.a.
Tassa d'incentivazione sui COV/HEL	214	221	8	-2	n.a.
Tassa CO ₂ sui combustibili, redistribuzione fondo per le tecnologie	-135	-256	-1	-120	n.a.
Tassa CO ₂ sui combustibili, Programma Edifici	-45	-166	0	-121	n.a.
Sanzione per mancata riduzione CO ₂ , veicoli a motore leggeri	2	5	25	-22	n.a.
Tassa sulle case da gioco	559	690	110	22	n.a.
Fondo destinato al risanamento dei siti contaminati	362	371	-	9	n.a.
Tassa sulle acque di scarico	309	322	-	13	n.a.
Tassa di smaltimento anticipata sulle pile	35	39	-	4	n.a.
Tassa di smaltimento anticipata sul vetro	8	5	-	-3	n.a.
Assegni familiari per lavoratori agricoli e contadini di montagna	32	-	-	-32	n.a.
Ricerca mediatica, tecnologie di trasmissione	2	2	-	1	n.a.
Promozione cinematografica	0	0	-	0	n.a.
Assicurazione malattie	-	-	-	-	n.a.
Assicurazione per la vecchiaia, i superstiti e l'invalidità	-	-	23	-23	n.a.
Fondi speciali nel conto della Confederazione	3 335	3 546	n.a.	n.a.	210
Fondo per il supplemento rete	2 632	2 829	n.a.	n.a.	197
Fondo per danni nucleari	542	552	n.a.	n.a.	10
Cassa di compensazione per assegni familiari	98	100	n.a.	n.a.	2
Fondo Svizzero per il Paesaggio	7	7	n.a.	n.a.	-
Fondo di soccorso del personale federale	30	30	n.a.	n.a.	0
Rimanenti fondi speciali nel capitale di terzi	27	28	n.a.	n.a.	1
Impegni verso fondi speciali con conto speciale	5 762	6 064	n.a.	n.a.	302
Fondo per l'infrastruttura ferroviaria (FIF)	1 229	1 482	n.a.	n.a.	253
Fondo per le strade nazionali e il traffico d'agglomerato (FOSTRA)	4 532	4 581	n.a.	n.a.	49
Rimanenti mezzi a destinazione vincolata	394	364	n.a.	n.a.	-30
Liquidità dal canone radiotelevisivo	358	323	n.a.	n.a.	-35
Quota del canone per emittenti radiofoniche e televisive regionali	29	32	n.a.	n.a.	3
Sostegno alla Fondazione per la ricerca sull'utenza	6	7	n.a.	n.a.	1
Altri mezzi a destinazione vincolata	1	2	n.a.	n.a.	1

I valori relativi al 2022 sono stati adeguati (v. parte B n. 72 «Modifiche nel consuntivo 2023»).

MEZZI A DESTINAZIONE VINCOLATA NEL CAPITALE PROPRIO

Mio. CHF	C 2022	C 2023	Rivalutazione	Trasferimenti nel capitale proprio	Aumento / Diminuzione capitale proprio
Mezzi a destinazione vincolata nel capitale proprio	6 582	6 601	30	-13	2
Finanziamenti speciali	5 083	5 066	-5	-13	n.a.
Finanziamento speciale per il traffico stradale	385	368	-5	-13	n.a.
Finanziamento speciale per le misure collaterali ALSA/OMC	4 629	4 629	-	-	n.a.
Finanziamento speciale per il traffico aereo	69	69	-	0	n.a.
Sorveglianza delle epizootie	0	0	-	0	n.a.
Fondi speciali	1 470	1 513	35	n.a.	8
Fondo per lo sviluppo regionale	1 079	1 114	35	n.a.	0
Fondo sociale per la difesa e la protezione della popolazione	90	90	-	n.a.	0
Fondo per le tecnologie	228	239	-	n.a.	11
Fondo del museo	22	21	-	n.a.	-1
Fondazione Gottfried Keller	18	16	-	n.a.	-2
Fondo per la prevenzione del tabagismo	19	17	-	n.a.	-2
Centro Dürrenmatt	6	6	-	n.a.	-
Fondo per l'eliminazione delle condizioni di necessità	2	2	-	n.a.	0
Fondo della Biblioteca nazionale	3	3	-	n.a.	0
Altro	4	5	-	n.a.	1
Rimanenti mezzi a destinazione vincolata	28	22	n.a.	n.a.	-6
Archiviazione	5	6	n.a.	n.a.	1
Promozione di nuove tecnologie di diffusione	2	3	n.a.	n.a.	1
Sostegno di formazione e formazione continua (emittenti con quota di partecipazione al canone)	3	2	n.a.	n.a.	-1
Altri mezzi a destinazione vincolata	18	11	n.a.	n.a.	-7

I valori relativi al 2022 sono stati adeguati (v. parte B n. 72 «Modifiche nel consuntivo 2023»).

TIPI DI MEZZI A DESTINAZIONE VINCOLATA

Tra i mezzi a destinazione vincolata rientrano diversi tipi di finanziamento di progetti:

- vi è un *finanziamento speciale* quando talune entrate sono vincolate per legge all'adempimento di determinati compiti;
- i *fondi speciali* sono patrimoni provenienti da crediti a preventivo in virtù di disposizioni di legge oppure devoluti da terzi alla Confederazione con determinati oneri (ad es. eredità, legati o donazioni). In termini di importo i più importanti sono il FIF e il FOSTRA. I due fondi per i trasporti dispongono di un proprio conto, con bilancio e conto economico, che il Parlamento approva separatamente. Dato che questi conti speciali non vengono consolidati nel conto della Confederazione, tali fondi non sono presi in considerazione nelle cifre riportate di seguito;
- *rimanenti mezzi a destinazione vincolata*: si tratta dei canoni radiotelevisivi, che ai sensi della legge federale sulla radiotelevisione (LRTV) devono essere impiegati per uno scopo preciso.

TRATTAMENTO CONTABILE NEL CONTO DELLA CONFEDERAZIONE

A seconda del tipo di mezzi a destinazione vincolata, il trattamento contabile nel conto della Confederazione avviene in maniera diversa. Le disposizioni relative alla presentazione nel conto sono prescritte dalla legge.

Finanziamenti speciali

Le entrate e le uscite nell'ambito dei finanziamenti speciali figurano nel conto economico della Confederazione. Anche il patrimonio (attivi) e gli impegni (passivi) dei finanziamenti speciali sono contenuti nel bilancio della Confederazione. Per la presentazione dei finanziamenti speciali, le entrate a destinazione vincolata e le uscite nonché i passivi vengono raggruppati per consentire l'analisi statistica. Un finanziamento speciale è dunque una parte del conto della Confederazione allestita separatamente. La contabilizzazione delle entrate e delle uscite avviene attraverso il conto economico e il conto degli investimenti.

Se nel corso dell'esercizio in esame le entrate a destinazione vincolata superano le relative uscite, la differenza è accreditata dal punto di vista contabile al finanziamento speciale. Invece, nel caso in cui siano inferiori, tale differenza viene addebitata. I finanziamenti speciali nel capitale di terzi sono invece allibrati nel conto economico (versamenti e prelevamenti). Nel caso dei finanziamenti speciali registrati sotto il capitale proprio, le variazioni sono per contro trasferite nel capitale proprio a favore o a carico del disavanzo di bilancio (v. parte B n. 5 Documentazione del capitale proprio).

Fondi speciali

Diversamente dai finanziamenti speciali, i fondi speciali tengono una contabilità propria. Ad eccezione dei due conti speciali (FIF e FOISTRA), i conti dei fondi sono consolidati nel conto della Confederazione. A tale proposito è importante ricordare che vengono consolidati nel conto della Confederazione solo i valori di bilancio. Per contro, conformemente all'articolo 52 capoverso 3 LFC, le spese e i ricavi non possono figurare nel conto della Confederazione, dato che i fondi speciali non devono essere stanziati dal Parlamento.

Rimanenti mezzi a destinazione vincolata

Nel conto della Confederazione gli afflussi e i deflussi di denaro da canoni radiotelevisivi sono contabilizzati su conti di bilancio al di fuori del conto economico.

Attribuzione al capitale proprio o di terzi

L'effettivo dei mezzi a destinazione vincolata viene iscritto nel bilancio della Confederazione in corrispondenza del capitale di terzi o del capitale proprio. Nel caso dei fondi speciali, per «effettivo» si intende il capitale proprio che figura nel rispettivo conto del fondo. La ripartizione tra capitale proprio e capitale di terzi avviene nel modo seguente: nel conto della Confederazione i mezzi vengono iscritti a bilancio sotto il capitale di terzi quando né la modalità né il momento dell'impiego dei mezzi finanziari possono essere influenzati. Laddove invece la legge concede un margine di manovra al riguardo, l'iscrizione a bilancio avviene nel capitale proprio.

INFORMAZIONI DETTAGLIATE SUI SINGOLI MEZZI A DESTINAZIONE VINCOLATA

Nella documentazione complementare «Finanziamenti speciali, fondi speciali e rimanenti mezzi a destinazione vincolata» sono disponibili i dati relativi ai conti propri così come lo scopo, il funzionamento e la base giuridica di ogni destinazione vincolata.

13 IMPEGNI VERSO LA PREVIDENZA DEL PERSONALE

VOLUME DEGLI IMPEGNI VERSO LA PREVIDENZA DEL PERSONALE

Negli impegni verso la previdenza del personale vengono esposti in particolare gli impegni derivanti dal piano previdenziale della Cassa di previdenza della Confederazione presso l'istituto collettore Cassa pensioni della Confederazione (PUBLICA). La voce comprende inoltre gli impegni derivanti dalle prestazioni di prepensionamento e quelli derivanti dalle pensioni per magistrati.

PRESCRIZIONI LEGALI

La previdenza a favore del personale deve essere assicurata da un istituto di previdenza separato dal datore di lavoro. La legge stabilisce le prestazioni minime.

ORGANIZZAZIONE DELLA PREVIDENZA

Tutti gli impiegati e i beneficiari di rendite federali sono assicurati nella Cassa di previdenza della Confederazione, che è affiliata all'istituto collettore PUBLICA. PUBLICA è un istituto autonomo di diritto pubblico della Confederazione.

La Commissione della cassa è l'organo supremo di PUBLICA. Essa esercita la direzione, la vigilanza e il controllo sulla gestione di PUBLICA. La Commissione, composta in modo paritetico, è costituita da 16 membri (8 rappresentanti delle persone assicurate e 8 rappresentanti dei datori di lavoro provenienti dalla cerchia di tutte le casse di previdenza affiliate).

Ogni cassa di previdenza ha un proprio organo paritetico che, tra l'altro, collabora alla conclusione del contratto di affiliazione e decide come impiegare eventuali eccedenze. L'organo paritetico della Cassa di previdenza della Confederazione consta di sei rappresentanti dei datori di lavoro e di sei rappresentanti dei lavoratori.

PIANO DI PREVIDENZA

Il piano di previdenza è stabilito nel regolamento di previdenza per gli impiegati e i beneficiari di rendite della Cassa di previdenza della Confederazione (RPIC), che è parte integrante del contratto di affiliazione con PUBLICA. Il piano concede prestazioni minime più elevate di quanto richiesto dalla legge in caso di invalidità, decesso, vecchiaia e uscita, ciò significa che si tratta di un cosiddetto piano mantello (prestazioni obbligatorie e sovraobbligatorie).

I contributi di risparmio dei datori di lavoro e dei lavoratori sono definiti in percentuale dello stipendio assicurato. Per l'assicurazione dei rischi di decesso e di invalidità è riscosso un contributo di rischio. Tale contributo e le spese amministrative sono pagate dal datore di lavoro.

La rendita di vecchiaia si ottiene dall'aver di vecchiaia esistente al momento del pensionamento moltiplicato per il tasso di conversione stabilito nel regolamento. Le persone assicurate hanno la possibilità di percepire le prestazioni di vecchiaia come capitale. Esistono piani di previdenza per diversi gruppi di assicurati. Le persone assicurate hanno inoltre la possibilità di versare dei contributi di risparmio supplementari.

Le prestazioni di rischio sono determinate in base al capitale di risparmio remunerato previsto e al tasso di conversione; inoltre sono limitate a una percentuale fissa dello stipendio assicurato.

INVESTIMENTO DEL PATRIMONIO

PUBLICA investe il patrimonio cumulativamente per tutte le casse affiliate (con lo stesso profilo di investimento).

PUBLICA assume autonomamente i rischi attuariali e quelli legati agli investimenti. La Commissione della cassa si assume la responsabilità globale dell'amministrazione del patrimonio. Emanando e modificando il regolamento di investimento e definisce la strategia di investimento, in modo che le prestazioni regolamentari possano essere fornite quando sono esigibili. Il Comitato di investimento fornisce consulenza alla Commissione della

cassa su questioni di investimento e vigila sul rispetto del regolamento e della strategia di investimento.

RISCHI PER IL DATORE DI LAVORO

L'organo paritetico della Cassa di previdenza della Confederazione può modificare le condizioni di finanziamento (contributi e prestazioni future) nei limiti delle sue competenze.

Durante il periodo di una copertura previdenziale insufficiente (art. 44 OPP 2) e qualora altre misure risultino vane, l'organo paritetico può riscuotere dal datore di lavoro dei contributi di risanamento. Il contributo di risanamento può essere riscosso soltanto con il consenso del datore di lavoro, purché serva a finanziare prestazioni sovraobbligatorie. Al 31 dicembre 2023 il grado di copertura regolamentare secondo l'OPP 2 per la Cassa di previdenza della Confederazione ammontava al 97,5 per cento (dati provvisori; anno precedente: 95,5 %).

PRINCIPI DI PRESENTAZIONE DEI CONTI

Secondo i principi dell'IPSAS 39 i piani di previdenza della Confederazione devono essere classificati come orientati alle prestazioni. Diversamente dall'iscrizione a bilancio statica degli impegni previdenziali secondo il diritto svizzero, il rilevamento dei diritti alle prestazioni di previdenza nell'ottica economica, secondo l'IPSAS 39, avviene tenendo conto dell'evoluzione futura degli stipendi e delle rendite. Gli impegni verso la previdenza del personale esposti nel bilancio corrispondono al valore capitale degli impegni di previdenza orientati alle prestazioni («Defined Benefit Obligation», DBO) dedotto il patrimonio di previdenza al valore di mercato.

Le spese relative alle prestazioni di lavoro e i DBO 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 ipotesi demografiche (età di pensionamento, tasso di avvicendamento, tasso di invalidità, mortalità) e finanziarie (evoluzione degli stipendi e delle rendite, tasso d'interesse di proiezione dell'avere di vecchiaia). I valori calcolati vengono attualizzati al giorno di riferimento della valutazione in funzione di un tasso di sconto.

Nel conto economico, nelle spese per il personale, sono esposti le spese relative alle prestazioni di lavoro correnti, i costi amministrativi e gli interessi degli impegni netti della previdenza.

Gli utili e le perdite attuariali e da investimenti derivanti dai piani a benefici definiti vengono contabilizzati direttamente nel capitale proprio nel periodo contabile in cui si verificano. Gli utili e le perdite attuariali risultano da cambiamenti nelle ipotesi utilizzate e da rettifiche basate sull'esperienza passata.

L'integrazione della ripartizione del rischio nella valutazione dei DBO avviene di principio in due fasi e richiede la formulazione di ulteriori ipotesi. Come per le altre ipotesi finanziarie e demografiche, si tratta di ipotesi fatte dal punto di vista del datore di lavoro. In una prima fase si parte dal presupposto che il Consiglio di fondazione della Cassa di previdenza continui ad adottare misure affinché la cassa rimanga in equilibrio finanziario e venga contrastata la redistribuzione sistematica tra assicurati attivi e beneficiari di rendite. Sono presi in considerazione provvedimenti solo se la cassa di previdenza presenta una lacuna finanziaria strutturale. Poiché per il 2021 non vi è una lacuna comprovata, nei calcoli di quest'anno non sono previste misure di riduzione del rischio (ad es. riduzione dell'aliquota di conversione).

Sebbene non sia dimostrata alcuna lacuna finanziaria strutturale secondo la LPP, risulta una lacuna di finanziamento secondo gli IPSAS. Questo perché il metodo di calcolo dei diritti alle prestazioni di previdenza è differente. Dal punto di vista contabile, tale lacuna finanziaria viene ripartita tra il datore di lavoro e i lavoratori in un secondo momento. Al riguardo si presuppone che la quota del datore di lavoro alla lacuna finanziaria venga limitata al 60 per cento conformemente all'attuale scaglionamento dei contributi regolamentari di risparmio. La quota del lavoratore è suddivisa forfettariamente in due parti in funzione degli anni di servizio prestati e di quelli attesi in futuro. La parte che riguarda gli anni di servizio già prestati comporta una riduzione del valore capitale del DBO del datore di lavoro, mentre la parte relativa agli anni di servizio ancora da prestare una riduzione del costo futuro delle prestazioni del datore di lavoro.

Con l'applicazione della ripartizione del rischio gli effetti derivanti da modifiche dei piani non vengono più esposti nel conto economico, ma nel capitale proprio, essendo parte integrante della rivalutazione degli impegni.

IMPEGNI DI PREVIDENZA

Mio. CHF	C 2022	C 2023
Valore capitale dell'impegno di previdenza al 31.12.	28 836	30 349
Valore equo delle attività a servizio del piano a benefici definiti al 31.12	-26 697	-27 582
Impegni di previdenza a bilancio al 31.12.	2 139	2 767

Gli impegni di previdenza sono ora valutati tenendo conto della ripartizione del rischio tra datore di lavoro e lavoratore («risk sharing»; v. «Principi di presentazione dei conti»).

SPESE DI PREVIDENZA SECONDO L'IPSAS 39

Mio. CHF	C 2022	C 2023
Spese di previdenza	735	677
Spese relative alle prestazioni di lavoro correnti (datore di lavoro)	716	625
Costi amministrativi	5	5
Interessi passivi sull'impegno di previdenza	133	631
Interessi attivi sulle attività a servizio del piano a benefici definiti	-119	-584

NUOVA VALUTAZIONE DEGLI IMPEGNI DI PREVIDENZA E DELLE ATTIVITÀ A SERVIZIO DEL PIANO A BENEFICI DEFINITI

Mio. CHF	C 2022	C 2023
Nuova valutazione registrata nel capitale proprio	-1 386	661
Utili / Perdite attuariali	-4 261	1 221
Modifica delle ipotesi finanziarie	-3 947	1 330
Rettifiche basate sull'esperienza passata	-314	-109
Ricavi da attività a servizio del piano a benefici definiti (senza interessi in base al tasso di sconto)	2 875	-560

La modifica delle ipotesi finanziarie rispecchia la contrazione del tasso di sconto applicato nell'anno in esame. Per contro è risultato un utile dalle attività a servizio del piano a benefici definiti.

VARIAZIONE DEL VALORE CAPITALE DELL'IMPEGNO DI PREVIDENZA

Mio. CHF	C 2022	C 2023
Valore capitale dell'impegno di previdenza al 1.1.	33 314	28 836
Spese relative alle prestazioni di lavoro correnti (datore di lavoro)	716	625
Interessi passivi sull'impegno di previdenza	133	631
Prestazioni riscosse e versate	-1 442	-1 356
Contributi del datore di lavoro	377	392
Utili / Perdite attuariali	-4 261	1 221
Valore capitale degli impegni di previdenza al 31.12.	28 836	30 349

La durata media ponderata del valore capitale dell'impegno di previdenza è di 13,3 anni (anno precedente: 12,7 anni).

EVOLUZIONE DELLE ATTIVITÀ A SERVIZIO DEL PIANO A BENEFICI DEFINITI

Mio. CHF	C 2022	C 2023
Valore equo delle attività a servizio del piano a benefici definiti al 1.1.	29 839	26 697
Interessi attivi sulle attività a servizio del piano a benefici definiti	119	584
Contributi del datore di lavoro	685	710
Contributi dei lavoratori	377	392
Prestazioni riscosse e versate	-1 442	-1 356
Ricavi da attività a servizio del piano a benefici definiti (senza interessi in base al tasso di sconto)	-2 875	560
Costi amministrativi (senza costi di gestione delle attività a servizio del piano)	-5	-5
Valore equo delle attività a servizio del piano a benefici definiti al 31.12	26 697	27 582

STRUTTURA DEGLI INVESTIMENTI DELLE ATTIVITÀ A SERVIZIO DEL PIANO A BENEFICI DEFINITI

Quote in %	Quotati	2022 Non quotati	Quotati	2023 Non quotati
Totale delle attività a servizio del piano a benefici definiti	86,01	13,99	85,27	14,73
Mercato monetario	5,51	-	4,26	-
Obbligazioni della Confederazione	5,74	-	6,69	-
Rimanenti prestiti in CHF	8,50	-	7,73	-
Obbligazioni statali in valute estere	19,20	-	15,43	-
Obbligazioni di imprese in valute estere	7,98	-	7,07	-
Azioni	25,80	-	30,56	-
Immobili	8,33	7,76	7,65	8,42
Rimanenti investimenti	4,95	6,23	5,88	6,31

Gli investimenti delle attività a servizio del piano a benefici definiti vengono effettuati in base alla strategia di investimento stabilita dalla Commissione della cassa. Questa strategia prevede un'attribuzione percentuale delle attività alle singole categorie di investimento. Al riguardo vengono stabiliti valori di riferimento per ogni categoria di investimento e per le valute estere nonché fasce di oscillazione con un valore minimo e massimo.

DATI ATTUARIALI

	C 2022	C 2023
Tasso di sconto al 1.1.	0,40%	2,20%
Tasso di sconto al 31.12.	2,20%	1,50%
Tasso di proiezione avere di vecchiaia	2,17%	1,48%
Evoluzione degli stipendi attesa	2,40%	1,70%
Evoluzione delle rendite attesa	0,03%	0,02%
Quota del lavoratore sulla lacuna di finanziamento	40,00%	40,00%
Speranza di vita a 65 anni, uomini (n. anni)	22,70	22,82
Speranza di vita a 65 anni, donne (n. anni)	24,48	24,59

Il tasso di sconto è stabilito sulla base del rendimento delle obbligazioni di imprese a tasso fisso di elevata qualità.

PARAMETRI DI SENSITIVITÀ

31.12.2023		Impegni di previdenza	
Mio. CHF		Aumento	Dimi- nuzione
Tasso di sconto (variazione 0,25 %)		-667	706
Tasso di proiezione avere di vecchiaia (variazione 0,25 %)		152	-149
Evoluzione dello stipendio (variazione 0,25 %)		39	-37
Evoluzione delle rendite (variazione 0,25 %)		525	-501
Speranza di vita a 65 anni (variazione 1 anno)		687	-703
31.12.2022		Impegni di previdenza	
Mio. CHF		Aumento	Dimi- nuzione
Tasso di sconto (variazione 0,25 %)		-718	620
Tasso di proiezione avere di vecchiaia (variazione 0,25 %)		140	-138
Evoluzione dello stipendio (variazione 0,25 %)		34	-32
Evoluzione delle rendite (variazione 0,25 %)		456	-538
Speranza di vita a 65 anni (variazione 1 anno)		597	-751

L'analisi di sensitività mostra in che modo gli impegni di previdenza variano in caso di aumento o di diminuzione delle ipotesi attuariali rilevanti. Ai fini dell'analisi viene adeguata una sola ipotesi, mentre le altre rimangono invariate.

Per calcolare i parametri di sensitività sono stati aumentati o diminuiti di 0,25 punti percentuali il tasso di sconto, il tasso di interesse di proiezione per l'aver di vecchiaia e le ipotesi sull'evoluzione dello stipendio e delle rendite. Il parametro di sensitività della speranza di vita è stato calcolato aumentando o diminuendo di 1 anno la speranza di vita.

STIMA DEI CONTRIBUTI 2024

I contributi del datore di lavoro attesi per il 2024 da versare alla Cassa di previdenza della Confederazione ammontano a 720 milioni.

RISPETTO DEL FRENO ALL'INDEBITAMENTO

Mio. CHF	Rilevante ai fini del freno all'indebitamento	Non rilevante ai fini del freno all'indebitamento	Totale degli impegni di previdenza
Stato al 1.1.2023	680	1 459	2 139
Costituzione (spese di previdenza)	677	-	677
Impiego (contributi del datore di lavoro)	-710	-	-710
Adeguamento della valutazione nel capitale proprio	-	661	661
Stato al 31.12.2023	647	2 120	2 767

Gli adeguamenti nel modello contabile si ripercuotono sul freno all'indebitamento nel momento in cui si verificano. Il freno all'indebitamento viene ora già gravato al momento della costituzione, con incidenza sul conto economico, degli impegni verso la previdenza del personale. Finora solo l'utilizzazione degli impegni verso la previdenza del personale comportava un onere del freno all'indebitamento. Questa modifica ha richiesto un adeguamento retroattivo del conto di compensazione (v. n. 72).

La tabella mostra in quale misura gli impegni verso la previdenza del personale, già sottoposti al freno all'indebitamento, sono iscritti a bilancio. Se in futuro dovessero essere necessari versamenti unici nell'istituto di previdenza, questi potranno essere effettuati fino all'importo già sottoposto al freno all'indebitamento senza ulteriore decisione del Parlamento (647 mio. al 31.12.2023).

14 ACCANTONAMENTI

Mio. CHF	Imposta preventiva	Assicurazione militare	Circolazione monetaria	Smantellamento e smaltimento	Vacanze e ore supplementari	Fideiussioni	Altro	Totale
Saldo al 1.1.2022 adeguato	29 500	1 851	2 331	1 236	261	1 871	1 988	39 038
Costituzione	23 188	136	12	821	6	34	627	24 824
Scioglimento	-	-	-13	-28	-6	-139	-368	-554
Impiego	-22 688	-171	-19	-9	-	-368	-730	-23 984
Saldo al 31.12.2022	30 000	1 816	2 312	2 019	261	1 399	1 517	39 323
Costituzione	19 540	130	13	62	10	8	466	20 229
Scioglimento	-	-	-	-122	-6	-86	-33	-247
Impiego	-21 440	-173	-24	-40	-	-382	-648	-22 707
Saldo al 31.12.2023	28 100	1 773	2 302	1 918	265	939	1 301	36 598
<i>di cui a breve termine</i>	-	171	-	65	265	235	539	1 276
<i>di cui a lungo termine</i>	28 100	1 602	2 302	1 853	-	704	762	35 323

I valori relativi al 2022 sono stati adeguati (v. parte B n. 72/2 «Modifiche nella presentazione dei conti»).

IMPOSTA PREVENTIVA

L'accantonamento comprende i rimborsi dell'imposta preventiva previsti in un secondo tempo, per i quali è già stato contabilizzato un versamento in entrata in base a una dichiarazione di riscossione. Secondo il modello di calcolo, dagli introiti registrati viene dedotta la quota che è 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 entrate che rimane alla Confederazione. Il saldo corrisponde al fabbisogno di accantonamenti e rispecchia i rimborsi che verranno probabilmente fatti valere negli anni successivi. Dato che il rimborso dell'imposta preventiva dichiarata solitamente può essere richiesto entro tre anni, l'accantonamento include i presunti importi pendenti degli ultimi tre anni fiscali. L'impiego di accantonamenti corrisponde ai rimborsi versati nell'anno in esame per anni fiscali precedenti. La nuova costituzione dell'accantonamento coincide con i rimborsi pendenti stimati per l'anno fiscale in corso e con l'adeguamento della stima degli anni precedenti. Al riguardo si veda anche parte B numero 81/1 «Entrate fiscali».

ASSICURAZIONE MILITARE

Su mandato della Confederazione, la SUVA gestisce l'assicurazione militare come assicurazione sociale propria. In caso di sinistro per il quale lo stipulante ha diritto a una rendita dell'assicurazione militare devono essere costituiti accantonamenti per gli obblighi di rendita prevedibili. Il fabbisogno di accantonamenti è calcolato secondo canoni attuariali. Al riguardo, ogni rendita in corso viene capitalizzata tenendo conto dei parametri determinanti (mortalità, importo della rendita, rincaro ecc.). Anche i costi per cure mediche, indennità giornaliera e altre prestazioni in contanti che sinistri già avvenuti genereranno in futuro sono calcolati secondo canoni attuariali.

CIRCOLAZIONE MONETARIA

Per le monete in circolazione è costituito un 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. L'importo dell'accantonamento (+13 mio.) è pari al 65 per cento del valore nominale delle monete coniate e consegnate alla BNS, rettificato della variazione della riserva della BNS. Di converso, sono state ritirate e distrutte monete per un valore pari a 24 milioni. L'importo corrispondente è esposte alla voce relativa all'impiego dell'accantonamento.

SMANTELLAMENTO E SMALTIMENTO

Gli accantonamenti per la disattivazione e lo smaltimento nucleari riguardano tanto lo smaltimento di scorie radioattive quanto lo smantellamento di impianti nucleari. Nel 2023 i costi differiti sono stati ricalcolati sulla base dello studio ufficiale dei costi del 2021 di swissnuclear e sui dati dell'Istituto Paul Scherrer (IPS) concernenti le quantità di scorie prodotte. Rispetto allo studio dei costi del 2016, risulta una riduzione dei costi e quindi uno scioglimento degli accantonamenti. Ciò si spiega soprattutto con il fatto che il nuovo studio dei costi tiene conto di minori costi relativi a un deposito combinato in strati geologici profondi. I costi sono stimati sulla base dei prezzi attuali. Non sono stati presi in

considerazione né un tasso di rincaro né uno sconto contemporaneo dell'accantonamento poiché ciò non permetterebbe di formulare una stima più affidabile.

— *Smaltimento di scorie radioattive: 238 milioni*

L'accantonamento copre i costi presumibili per il deposito intermedio e lo stoccaggio definitivo delle scorie prodotte da acceleratori e impianti nucleari (222 mio.). Gli impianti in questione sono gestiti dall'IPS. I costi di smaltimento per le scorie prodotte prima del 2000 (l'anno in cui il settore dei PF è diventato giuridicamente autonomo) vengono sostenuti dalla Confederazione. I costi per le scorie a partire dal 2000 sono finanziati dal settore dei PF.

Inoltre, per il deposito intermedio e lo stoccaggio definitivo di scorie radioattive nel settore della medicina, dell'industria e della ricerca (scorie MIR) si tiene conto di un importo pari a 15 milioni. Le scorie radioattive vengono raccolte, dietro versamento di un corrispettivo, sotto la direzione dell'UFSP. Il centro di raccolta della Confederazione è l'IPS, responsabile del condizionamento delle scorie radioattive e del loro collocamento in un deposito intermedio; per lo svolgimento di questo compito, esso riceve un congruo indennizzo da parte della Confederazione.

— *Disattivazione di impianti nucleari: 205 milioni*

Gli accantonamenti riguardano principalmente i costi per lo smantellamento e la messa fuori esercizio degli impianti nucleari nonché per il deposito intermedio e definitivo di materiale da costruzione radioattivo proveniente dallo smantellamento. Gli impianti nucleari vengono gestiti dall'IPS, ma sono di proprietà della Confederazione.

— *Sgombero dell'ex deposito di munizioni di Mitholz: 1420 milioni*

Sulla base del rapporto del gruppo di esperti, il Consiglio federale ha deciso che i residui di munizioni dell'ex deposito di Mitholz devono essere sgomberati. Il 16 novembre 2022 il Consiglio federale ha adottato e trasmesso al Parlamento il messaggio concernente un credito d'impegno per lo sgombero dell'ex deposito di munizioni di Mitholz. Il Parlamento ha licenziato il messaggio nel 2023.

I futuri costi per lo sgombero, stimati attualmente a 1637 milioni, sono ripartiti su un arco temporale di 20 anni. Indipendentemente dal progetto, i costi per le costruzioni protettive della strada nazionale, pari a circa 217 milioni, rappresentano un investimento utile e vengono quindi attivati. Per l'importo rimanente è esposto un accantonamento di 1420 milioni. Sulla base delle nuove conoscenze acquisite è stato necessario aumentare l'accantonamento di 54 milioni. Il motivo di questo leggero aumento risiede nella stima aggiornata delle uscite per il personale interne alla Confederazione per il progetto Mitholz. A causa dell'attuale stato di pianificazione e dei rischi connotati nel progetto, tale stima è soggetta a grandi incertezze, in particolare per quanto riguarda la gestione del materiale (quantità e grado di contaminazione del materiale nonché processo di bonifica) e lo sgombero (ubicazione, distribuzione, quantità e stato delle munizioni nonché operazioni di sgombero). A ciò si aggiunge il fatto che all'insorgere di rischi, i lavori di sgombero già iniziati non possono essere interrotti o sospesi senza incorrere in problemi.

— *Smantellamento di immobili della Confederazione: 55 milioni*

Altri accantonamenti sono stati costituiti sulla base di oneri legali per adeguamenti edilizi alle esigenze relative alla protezione contro gli incendi, alla sicurezza sismica e all'eliminazione di amianto (30 mio.). Per gli immobili militari della Confederazione, l'accantonamento per disattivazioni e smantellamenti ammonta a 25 milioni.

VACANZE E ORE SUPPLEMENTARI

Complessivamente, a fine 2023 i saldi attivi e dei giorni di vacanza ammontavano a 3,3 milioni di ore. Il saldo medio per posto a tempo pieno si è attestato a poco più di due settimane lavorative (11 giorni).

FIDEIUSSIONI

Nel quadro dell'adempimento dei compiti, la Confederazione concede fideiussioni e garanzie. 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. Se il rischio di perdita risultante dalle fideiussioni e garanzie

può essere stimato in modo attendibile, la perdita prevista è contabilizzata come accantonamento. Se non si attendono inadempienze nei pagamenti o se il rischio di perdita non può essere stimato in modo attendibile, viene fornita una spiegazione nella parte B numero 83/1 «Fideiussioni e garanzie».

Le voci principali sono le seguenti:

- *crediti transitori COVID-19 per PMI e start-up*

Per salvaguardare la liquidità, nel 2020 le imprese hanno potuto chiedere alle loro banche commerciali crediti transitori garantiti dalla Confederazione (legge sulle fideiussioni solidali COVID-19). I crediti transitori devono essere rimborsati entro otto anni. Anche le start up qualificate potevano chiedere crediti garantiti dalla Confederazione. Il disbrigo delle pratiche relative alle fideiussioni è avvenuto tramite le cooperative di fideiussione esistenti. Globalmente sono stati concessi crediti transitori per 16,9 miliardi. Di questo importo, alla data di chiusura del bilancio erano già stati rimborsati interamente 8,3 miliardi; 1,0 miliardi sono stati registrati come perdite. Alla data di riferimento rimangono quindi in sospeso ancora 7,6 miliardi per i quali garantisce la Confederazione. Ai fini della valutazione degli accantonamenti, per ogni mutuatario è stato stabilito un rating di credito e, in base a esso, è stata stimata la probabilità che incorra in perdite. Per le fideiussioni in essere si ipotizza un rischio di inadempienza del 10 per cento circa. Alla data di chiusura del bilancio sono stati iscritti a bilancio accantonamenti pari a 727 milioni per le inadempienze attese (2022: 1105 mio.);

727 milioni
- *costruzione di abitazioni a carattere sociale*

la Confederazione garantisce ipoteche di grado inferiore di persone fisiche per promuovere le abitazioni ai sensi dell'articolo 48 della legge federale che promuove la costruzione d'abitazioni e l'accesso alla loro proprietà (LCAP). Inoltre può conferire garanzie a organizzazioni nell'ambito dell'edilizia di utilità pubblica e subentra, ai sensi dell'articolo 35 della legge sulla promozione dell'alloggio (LPrA), quale garante per le obbligazioni di centrali di emissione di utilità pubblica, nella misura in cui fosse possibile destinare coi mezzi così ottenuti dei mutui volti a promuovere un'offerta di alloggi a pigioni e prezzi moderati. Così la costruzione di abitazioni a carattere sociale viene sovvenzionata indirettamente tramite il conferimento di fideiussioni. Si tratta prevalentemente di fideiussioni solidali. Alla data di chiusura del bilancio, di tale somma erano stati impegnati 3,9 miliardi. Le garanzie, valutate a 42 milioni alla data di chiusura del bilancio (2022: 40 mio.), sono state accantonate;

42 milioni
- *imprese di trasporto concessionarie (ITC)*

La Confederazione garantisce per crediti di ITC assunti per l'acquisto di mezzi di esercizio per il traffico regionale viaggiatori (in particolare materiale rotabile). Ciò consente alle imprese di trarre vantaggi in termini di interessi, che indirettamente, attraverso le indennità da versare, vanno a beneficio della Confederazione quale committente. In questo contesto, la Confederazione garantisce un importo di 3,1 miliardi sotto forma di garanzia statale per i mutui delle FFS nei confronti della società di finanziamento del materiale ferroviario Eurofima e per il capitale azionario non interamente versato dalle FFS a Eurofima. Per le rimanenti ITC, la Confederazione garantisce inoltre per un credito quadro massimo di 5,4 miliardi (di cui attualmente 3,8 mia. sono stati effettivamente utilizzati). Per le fideiussioni e le garanzie, alla data di chiusura del bilancio sono stati accantonati complessivamente 116 milioni (2022: 194 mio.).

116 milioni

RIMANENTI ACCANTONAMENTI

Le voci principali dei rimanenti accantonamenti sono le seguenti:

- *Rimborso di tasse*

La Confederazione riscuote diverse tasse per le quali, a determinate condizioni, i contribuenti possono far valere il rimborso. Alcuni rimborsi vengono effettuati nel periodo di rendiconto corrente e altri soltanto in uno dei periodi successivi. Alla data di riferimento i rimborsi pendenti già contabilizzati come entrate erano stimati a 410 milioni. Tale importo è ripartito principalmente sui seguenti tipi di tasse: tassa sul CO₂ (221 mio.), imposta sugli oli minerali, imposta di base (65 mio.), imposta sugli oli minerali, supplemento (70 mio.);

410 milioni

- *spese per test COVID-19*
386 milioni
- Fino al 31 dicembre 2022 la Confederazione si è fatta carico delle spese per i diversi test per il Sars-CoV-2 eseguiti su persone che soddisfano i criteri di sospetto, di prelievo di campioni e di dichiarazione dell'UFSP. Le spese per i test sono prefinanziate e rifatturate alla Confederazione dagli assicuratori-malattie e dai Cantoni. A tale scopo è stato costituito un accantonamento di 386 milioni (2022: 440 mio.). Nell'anno in rassegna sono stati versati 54 milioni contabilizzati come impiego dell'accantonamento;
- *premi di fedeltà per il personale federale*
283 milioni
- Gli impegni per i premi di fedeltà vengono determinati sulla base delle vigenti disposizioni dell'ordinanza sul personale federale (OPers). Essi sono calcolati secondo canoni attuariali. I parametri adottati si allineano ai valori utilizzati per il calcolo dell'impegno per la previdenza (v. n. 82/13);
- *versamenti retroattivi delle indennità per lavoro ridotto per ferie e giorni festivi*
21 milioni
- Per tali versamenti, dovuti in virtù di una sentenza del Tribunale federale del 17 novembre 2021, al 31 dicembre 2022 è stato costituito un accantonamento di 505 milioni per domande non ancora trattate. Nell'anno in rassegna sono stati versati e contabilizzati come impiego dell'accantonamento 500 milioni. Dopo una nuova costituzione per 16 milioni, il rimanente accantonamento per le domande ancora pendenti ammonta a 21 milioni;
- *imposta sul valore aggiunto*
65 milioni
- A seguito di una sentenza del Tribunale federale riguardo l'ammissione di riduzioni dell'imposta precedente per i servizi senza finanziamenti speciali delle collettività pubbliche, nel 2022 è stato costituito un accantonamento di 75 milioni per eventuali istanze di rimborso. Nell'anno in rassegna sono stati utilizzati soltanto 10 milioni.

PRINCIPI DI PRESENTAZIONE DEI CONTI

Gli accantonamenti vengono costituiti se risulta un impegno attuale fondato su un evento verificatosi nel passato, l'adempimento dell'impegno potrebbe causare il deflusso di risorse e può essere effettuata una stima affidabile sull'ammontare dell'impegno. Se l'impegno non è ancora attuale, il deflusso di risorse è improbabile (<50 %) o non può essere stimato in modo affidabile, la fattispecie viene esposta come impegno eventuale (v. n. 83/2). Gli accantonamenti per ristrutturazioni sono costituiti solo dopo aver presentato un piano dettagliato, effettuato la comunicazione e stimato con sufficiente affidabilità il loro ammontare.

La Confederazione compare come «assicuratore in proprio». Accantonamenti vengono costituiti solo per le spese previste risultanti da danni che si sono verificati. Non vengono costituiti accantonamenti per potenziali danni futuri.

Le inadempienze stimate nei pagamenti da fideiussioni e garanzie pendenti vengono generalmente valutate sulla base del valore atteso del deflusso futuro di fondi e iscritte a bilancio come accantonamento. Una valutazione presuppone però che la probabilità di inadempienza futura possa essere ipotizzata con sufficiente certezza. Se non si attendono inadempienze nei pagamenti per le fideiussioni e le garanzie pendenti o se la probabilità di inadempienze non può essere stimata con un livello adeguato di affidabilità, non avviene alcuna iscrizione al passivo. Ciononostante, per tali fideiussioni e garanzie la Confederazione è comunque esposta a un rischio di perdita. Una panoramica delle fideiussioni e garanzie in essere è disponibile al numero 83/1.

83 VOCI FUORI BILANCIO

1 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 prevalentemente a titolo gratuito. Le garanzie hanno pertanto carattere di sussidio poiché in seguito alla fideiussione o alla garanzia si agevola l'accesso al credito del beneficiario del credito.

Impostazione giuridica

La Confederazione concede tanto garanzie quanto fideiussioni. Dal punto di vista giuridico è bene distinguere le une dalle altre, soprattutto per via delle ripercussioni sull'ammontare dell'impegno possibile: per una garanzia, l'importo garantito e il caso d'insorgenza vengono stabiliti nel contratto di garanzia. Nel contratto di fideiussione, la Confederazione può essere perseguita ma solo fino all'importo dovuto ancora dal debitore principale.

Nell'ambito delle fideiussioni si distingue inoltre tra fideiussioni semplici e fideiussioni solidali. La fideiussione semplice fa nascere una responsabilità sussidiaria del fideiussore. Quest'ultimo non può pertanto essere perseguito se non quando contro il debitore principale sia stato dichiarato il fallimento o concessa la moratoria. In caso di impegno solidale del fideiussore, quest'ultimo può essere perseguito prima del debitore principale e prima della realizzazione dei pegni immobiliari purché il debitore principale sia in ritardo nella prestazione e sia stato invano diffidato o la sua insolvenza sia notoria.

Stanziamento

Il Consiglio federale può concedere fideiussioni e garanzie solo se è stato esplicitamente autorizzato a farlo dal Parlamento. L'autorizzazione avviene di norma mediante credito d'impegno. Il credito d'impegno stanziato rappresenta l'importo massimo che può essere concesso dal Consiglio federale e dall'Amministrazione. Oltre a questo massimale vengono esposti i fondi utilizzati. Essi sono costituiti dalle tranche effettive di garanzia stipulate in un contratto a prescindere dalla loro concreta utilizzazione da parte del beneficiario della garanzia. In genere, una fideiussione o una garanzia si considera «utilizzata» quando il Consiglio federale o l'Amministrazione non può più esercitare alcuna influenza su un possibile deflusso futuro di fondi.

Iscrizione a bilancio e valutazione

Nella presentazione dei conti le fideiussioni e le garanzie rientrano nella definizione degli strumenti finanziari. Gli attesi mancati pagamenti da fideiussioni e garanzie pendenti devono di principio essere valutati e iscritti al passivo come impegni. Una valutazione presuppone però che la probabilità di inadempienza futura possa essere ipotizzata con sufficiente certezza. Gli impegni per attesi deflussi di fondi sono esposti nella voce di bilancio degli accantonamenti. L'ipotesi sulla probabilità di inadempienza futura è tuttavia caratterizzata da un grado di incertezza molto elevato. L'importo dei futuri pagamenti effettivi che la Confederazione deve eseguire in qualità di garante a seguito di un'inadempienza può scostarsi notevolmente dal valore iscritto a bilancio.

Oltre a ciò sussistono garanzie e fideiussioni per le quali la Confederazione non si attende inadempienze nei pagamenti o non è possibile ipotizzare con sufficiente certezza una probabilità di inadempienza futura. In questi casi non avviene alcuna iscrizione al passivo nel conto della Confederazione. Cionondimeno, per tali fideiussioni e garanzie la Confederazione è comunque esposta a un rischio di perdita.

Di seguito è fornita una panoramica delle fideiussioni e garanzie in essere.

FIDEIUSSIONI E GARANZIE

Mio. CHF	Credito d'impegno al 31.12.2023	Importo massimo disponibile al 1.1.2023	Variazione	Importo massimo disponibile al 31.12.2023	Contabilizzato come accantonamento
Fideiussioni e garanzie	85 898	27 255	-2 311	24 944	939
Crediti transitori COVID	40 000	9 529	-1 963	7 566	727
Eurofima	-	3 214	-111	3 103	8
Costruzione di abitazioni a carattere sociale	18 552	3 894	40	3 933	42
Imprese di trasporto concessionarie	11 000	3 657	94	3 751	108
Fideiussioni per casi di rigore	-	194	-55	139	20
Fideiussioni delle arti e mestieri	-	315	-12	302	34
Decreto sull'aiuto monetario del FMI	10 000	3 662	-	3 662	-
Fondo FMI per la lotta alla povertà e la crescita	2 550	1 842	-264	1 578	-
Fondo PRGT del FMI	750	-	-	-	-
Compagnie aeree e settore dell'aviazione	-	73	-73	-	-
Navigazione marittima	1 700	157	-3	154	-
Cambiamento delle scorte obbligatorie	540	150	14	164	-
Assistenza reciproca internazionale in materia di prestazioni nell'assicurazione malattie	300	300	-	300	-
Altro	506	268	23	291	-

In merito alle spiegazioni sulle fideiussioni e garanzie per le quali è stato costituito un accantonamento iscritto al passivo in caso di un possibile deflusso di fondi, si rimanda alle spiegazioni contenute nel capitolo sugli accantonamenti (v. n. 82/14).

Le rimanenti fideiussioni e garanzie sono descritte di seguito:

- *decreto sull'aiuto monetario del FMI*: la Confederazione garantisce alla BNS il rimborso di crediti che la stessa concede al Fondo monetario internazionale (FMI) nell'ambito della legge sull'aiuto monetario (LAMO) per la prevenzione o l'eliminazione di gravi perturbazioni del sistema monetario internazionale. A tal fine la Confederazione ha iscritto un credito d'impegno nell'ordine di 10 miliardi. Alla data di chiusura del bilancio, sussiste una linea di credito bilaterale della BNS messa a disposizione del FMI pari a 3,66 miliardi, garantita dalla Confederazione. Finora il FMI non ha utilizzato la linea di credito. Considerata la posizione speciale del FMI quale istituzione del diritto internazionale e il suo specifico meccanismo di finanziamento, un mancato pagamento è praticamente escluso in queste circostanze. Il rischio di inadempienza è pertanto valutato pari a zero;
- *fondo PRGT del FMI*: la Confederazione garantisce alla BNS l'onere del debito per i mutui che quest'ultima concede al FMI a favore del fondo fiduciario per la lotta contro la povertà e per promuovere la crescita («poverty reduction and growth trust», PRGT). Il PRGT sostiene programmi di riforma di Stati membri a basso reddito e viene finanziato tramite contributi bilaterali e mezzi propri del FMI. Il Parlamento ha deciso un impegno di garanzia di complessivamente 2,55 miliardi per i mutui concessi dalla BNS. Alla data di chiusura del bilancio, la linea di credito in essere concessa dalla BNS al fondo PRGT del FMI è pari al massimo 1,58 miliardi. Di questi, il FMI ha impiegato 739 milioni. Considerata la posizione speciale del FMI quale istituzione del diritto internazionale e il suo specifico meccanismo di finanziamento, un mancato pagamento è praticamente escluso in queste circostanze. Il rischio di inadempienza è pertanto valutato pari a zero;
- *fondo PRGT del FMI*: la Confederazione garantisce alla BNS il rimborso dei crediti che la stessa concede al FMI a favore del fondo fiduciario per la resilienza e la sostenibilità: («resilience and sustainability trust», RST). Il RST assegna crediti a sostegno di riforme macroeconomiche a lungo termine per la gestione delle conseguenze del cambiamento climatico e la lotta contro le pandemie, finanziati tramite contributi bilaterali e mezzi propri del FMI. La BNS finanzia il contributo elvetico al capitale del RST sotto forma di crediti. La Confederazione ha iscritto, per possibili

garanzie, un credito d'impegno di 750 milioni. Alla data di chiusura del bilancio, non vi è ancora alcuna linea di credito della BNS messa a disposizione del FMI;

- *compagnie aeree e aziende del settore aeronautico*: durante la pandemia di COVID-19 la Confederazione ha garantito per i crediti ottenuti dalle compagnie aeree e dalle aziende del settore aeronautico per sopperire alla mancanza di liquidità. A fine maggio 2022 Swiss e Edelweiss hanno rimborsato in anticipo il credito e in seguito hanno risolto definitivamente i contratti con effetto al giugno 2022. Nel mese di giugno del 2023 SR Technics ha firmato una proroga del credito che ha potuto essere conclusa senza fideiussione federale. Di conseguenza, non sussiste più alcun impegno della Confederazione né un credito d'impegno;
- *navigazione marittima*: la Confederazione garantisce per i crediti di società armatrici volti a finanziare navi d'alto mare. Le fideiussioni sono state concesse nel quadro della legge sull'approvvigionamento del Paese (LAP) e si prefiggono di garantire il volume di carico delle navi battenti bandiera svizzera. Si tratta esclusivamente di fideiussioni solidali. A tal fine la Confederazione ha iscritto un credito d'impegno nell'ordine di 1,7 miliardi. Dato che la navigazione marittima non ha più importanza in termini di politica di approvvigionamento, nel 2017 il Consiglio federale ha rinunciato a rinnovare questo credito. A fine 2016 l'importo dei crediti per navi d'alto mare garantiti ammontava a 794 milioni. Da allora questo importo è in costante calo. Al 31 dicembre 2023 erano ancora garantiti crediti per circa 154 milioni. Al giorno di riferimento non vi erano accantonamenti per future perdite attese, in quanto non sono previsti ulteriori deflussi di fondi;
- *cambiamento delle scorte obbligatorie*: conformemente all'articolo 20 LAP, la Confederazione accorda alle banche mutuanti garanzie per finanziare le scorte obbligatorie e le scorte complementari. In tal modo la Confederazione contribuisce al finanziamento agevolato delle merci. Se la Confederazione ha garantito il finanziamento di una scorta obbligatoria, la legge le conferisce un diritto prioritario di separazione dalla massa. La scorta obbligatoria e le eventuali richieste di risarcimento valgono come garanzie. La Confederazione ha iscritto a questo scopo un credito d'impegno di 540 milioni. Alla data di chiusura del bilancio, di tale somma erano stati impegnati 164 milioni (+14 mio. rispetto all'anno precedente). La probabilità di inadempienza non può essere stimata con un livello adeguato di affidabilità;
- *assistenza reciproca internazionale in materia di prestazioni nell'assicurazione malattia*: la Confederazione garantisce per un credito che la fondazione Istituzione comune (IC) ha assunto al fine di assicurare l'assistenza reciproca internazionale in materia di prestazioni nell'assicurazione malattia. L'IC garantisce, ai sensi della legge federale sull'assicurazione malattie, che le persone che soggiornano al di fuori dello Stato in cui sono assicurate possano richiedere, in caso di malattia, le necessarie prestazioni. La Confederazione ha iscritto a questo scopo un relativo credito d'impegno per 300 milioni. Alla data di chiusura del bilancio, analogamente all'anno precedente tale importo è impiegato integralmente. La probabilità di inadempienza non può essere stimata con un livello adeguato di affidabilità.

2 IMPEGNI EVENTUALI

Mio. CHF	C	
	2022	2023
Impegni eventuali	877	812
Casi giuridici	296	328
Rimanenti impegni eventuali	581	484

2.1 CASI GIURIDICI

Gli impegni eventuali derivanti da casi giuridici sono legati prevalentemente a istanze di rimborso dell'imposta preventiva controverse (146 mio.). In virtù delle sentenze del Tribunale federale emanate in casi comparabili si presuppone che le istanze di rimborso non comportino deflussi di tesoreria (v. n. 81/1 Ricavi fiscali).

Per i procedimenti giudiziari in relazione all'acquisizione di Credit Suisse da parte di UBS non sono stati costituiti né impegni eventuali né accantonamenti. Questa decisione è stata presa dopo aver esaminato i procedimenti giudiziari avviati contro la Confederazione (ad oggi meno di 10), in considerazione del fatto che nel frattempo alcuni di essi sono già stati ritirati e sulla base di una valutazione effettuata da avvocati esterni. Di principio non è però da escludere che nei prossimi anni saranno avanzate altre pretese nei confronti della Confederazione legate all'affare Credit Suisse. La Confederazione valuterà singolarmente per ogni procedimento giudiziario pendente la necessità di costituire accantonamenti o impegni eventuali.

2.2 RIMANENTI IMPEGNI EVENTUALI

I rimanenti impegni eventuali comprendono prevalentemente possibili deflussi di denaro nel settore immobiliare (352 mio.). Le principali voci riguardano i siti contaminati, il risanamento fonico nonché i costi di smantellamento e di disattivazione. Si tratta di impegni, nell'ambito dei quali un deflusso di mezzi è possibile, ma attualmente viene ritenuto improbabile. Sussistono degli impegni anche in riferimento allo smantellamento e allo smaltimento, per cui si ritiene probabile un deflusso di mezzi. Per questi impegni sono stati contabilizzati accantonamenti per 1918 milioni; di questi, 1420 milioni riguardano il deposito di munizioni di Mitholz (v. n. 82/14).

DEFINIZIONE DI IMPEGNO EVENTUALE

Gli impegni eventuali sono impegni in essere (di natura giuridica o fattuale) per i quali non è possibile una stima affidabile dell'obbligo o per i quali al momento della data di chiusura del bilancio il deflusso di fondi è ritenuto improbabile. Un deflusso di fondi è ritenuto improbabile se la possibilità che si verifichi è inferiore al 50 per cento. Se la probabilità sale oltre il 50 per cento, anziché un impegno eventuale deve essere contabilizzato un accantonamento.

Sono altresì impegni eventuali gli impegni possibili, la cui esistenza non è stata ancora confermata. Tuttavia, l'evento che potrebbe confermare l'esistenza dell'obbligo si situa al di fuori del controllo della Confederazione.

3 CREDITI EVENTUALI

Mio. CHF	C 2022	C 2023
Crediti eventuali	668	578
Crediti eventuali da tributi fiscali	346	328
Rimanenti crediti eventuali	322	250

Nei *crediti eventuali provenienti da tributi fiscali* rientrano principalmente:

- crediti contestati risultanti dall'imposta preventiva e dalle tasse di bollo (244 mio.). Si tratta di crediti impugnati giuridicamente il cui esito non è chiarito. In base a perizie interne di esperti, i relativi casi sono stati completamente o in parte stornati dal bilancio. La differenza tra il credito iscritto a bilancio e il credito a disposizione è esposta come credito eventuale. Rispetto all'anno precedente, la presente voce è diminuita di 22 milioni;
- crediti doganali impugnati giuridicamente il cui esito non è chiarito (66 mio.).

La voce più consistente dei *rimanenti crediti eventuali* riguarda le decisioni per multe della Commissione della concorrenza contestate dagli interessati e che vengono ora chiarite per vie legali (161 mio.). Questi impegni eventuali sono di 93 milioni inferiori al valore dell'anno precedente.

4 RISCHI FINANZIARI LEGATI A STRUMENTI FINANZIARI

La Confederazione è esposta a numerosi rischi che, se dovessero realizzarsi, comprometterebbero il raggiungimento degli obiettivi e l'adempimento dei compiti. Per poter adottare tempestivamente le misure necessarie, questi rischi devono essere individuati, analizzati e valutati quanto prima. Per quanto riguarda la costituzione e l'organizzazione della gestione dei rischi in generale, si rimanda alla parte A numero 76 «Gestione dei rischi e sistema di controllo interno».

Di seguito sono spiegati i rischi finanziari in cui la Confederazione incorre in quanto detentrici di strumenti finanziari. La gestione finanziaria dei rischi comprende i rischi di credito, i rischi di liquidità e i rischi di mercato.

4.1 RISCHI DI CREDITO

Il rischio di credito corrisponde alla possibilità di una perdita, che può insorgere nel caso in cui una controparte non rispetta gli impegni contrattuali. La Confederazione corre questi rischi di controparte sia per le voci di bilancio legate ai beni patrimoniali e amministrativi che per fideiussioni e garanzie.

Il massimo *rischio di credito nelle voci di bilancio* corrisponde all'ammontare dei valori patrimoniali monetari finanziari in essere alla data di chiusura del bilancio (v. tabella più sotto). L'importo massimo di perdita presuppone che tutte le controparti diventino contemporaneamente insolventi e le esistenti garanzie e gli accordi di «netting» non possano essere fatti valere.

RISCHI DI CREDITO

Mio. CHF	C 2022	C 2023
Rischi di credito nelle voci di bilancio	47 246	46 562
Beni patrimoniali	41 723	40 935
Liquidità	15 615	16 791
Crediti	10 557	11 615
Strumenti finanziari non derivati	15 083	12 016
Delimitazioni contabili finanziarie attive	451	512
Strumenti finanziari derivati	18	1
Beni amministrativi	5 523	5 627
Mutui nei beni amministrativi	5 523	5 627

Inoltre, sussistono *rischi di credito legati a fideiussioni e garanzie*. Il rischio massimo di credito legato a fideiussioni e garanzie alla data di riferimento ammonta a 24,9 miliardi (anno precedente: 27,2 mia.) e corrisponde alla somma di tutti gli impegni pendenti da fideiussioni e garanzie. L'importo massimo di perdita presuppone che tutti i mutuari non ottemperino ai propri obblighi di pagamento nei confronti del beneficiario della garanzia e che le fideiussioni e garanzie debbano essere godute integralmente.

RISCHI DI CREDITO DAI BENI PATRIMONIALI

I beni patrimoniali comprendono tutti i valori patrimoniali che non servono direttamente all'adempimento dei compiti pubblici, come la liquidità, i crediti o gli investimenti finanziari. La gestione di questi beni avviene secondo i principi commerciali e rientra nella sfera di competenze del Consiglio federale e dell'Amministrazione.

La *liquidità* e gli *investimenti finanziari* sono gestiti perlopiù centralmente dall'AFF (risorse di tesoreria e prestiti di tesoreria). I rischi di credito correlati all'attività d'investimento sono limitati da prescrizioni in materia investimento e di limiti. Questi limiti vengono stabiliti sulla base di criteri predefiniti, in particolare il rating, il capitale proprio, la capacità finanziaria (per i Cantoni), la diversificazione e il tipo di strumento. I limiti a cui devono sottostare le controparti vengono regolarmente verificati e il loro rispetto è monitorato quotidianamente. Per queste voci i rischi di controparte sono molto bassi alla data di chiusura del bilancio. Attualmente la liquidità è praticamente tutta investita presso la BNS. Al momento gli investimenti finanziari a breve e a lungo termine (strumenti finanziari non derivati) comprendono i cosiddetti mutui di tesoreria a istituzioni

dell'amministrazione pubblica o a organizzazioni vicine, o gli investimenti presso debitori con un rating eccellente.

I *crediti* comprendono essenzialmente i crediti fiscali e doganali verso persone fisiche e giuridiche. I rischi di credito sono ripartiti tra numerosi debitori in modo da minimizzare i grandi rischi e, inoltre, sono in parte assistiti da una garanzia. Il rischio di perdita è preso in considerazione con rettificazioni di valore specifiche, calcolate sulla base di valori empirici. Sull'importo totale dei crediti aperti alla data di riferimento, 656 milioni sono garantiti con un deposito in contanti (anno precedente: 663 mio.).

Le *posizioni in derivati* provengono dall'impiego di strumenti volti a garantire i rischi di cambio e di fluttuazione dei tassi d'interesse. Le posizioni in derivati vengono negoziate con le controparti che hanno concluso con l'AFF un contratto sul commercio fuori borsa («over the counter», OTC). Per le banche commerciali esiste inoltre un allegato sulla garanzia per i derivati («credit support annex»).

RISCHI DI CREDITO DAI BENI AMMINISTRATIVI

I beni amministrativi comprendono i valori patrimoniali che servono direttamente all'adempimento dei compiti pubblici.

In questo contesto sono considerati strumenti finanziari i mutui nei beni amministrativi. La Confederazione garantisce questi mutui nell'ambito dell'adempimento dei suoi compiti. Di conseguenza, la concessione di questi mutui non si orienta ai principi commerciali, bensì è direttamente correlata all'adempimento dei compiti pubblici o al conseguimento di un obiettivo di diritto pubblico.

Al numero 82/8 è disponibile una panoramica dei mutui iscritti a bilancio nell'ambito dei beni amministrativi e una panoramica delle principali voci di prestito. I principali mutuatari sono le imprese di trasporto concessionarie (traffico) e i Cantoni (agricoltura) con un'elevata solvibilità. Nell'ambito della costruzione di abitazioni a carattere sociale e degli altri settori economici i mutui vengono concessi a una molteplicità di debitori allo scopo di limitare i grandi rischi. I rischi di perdita della Confederazione sono considerati nella valutazione del prestito sotto forma di valore contabile ridotto.

RISCHI DI CREDITO LEGATI A FIDEIUSSIONI E GARANZIE

Nel quadro dell'adempimento dei compiti, la Confederazione concede fideiussioni e garanzie. 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. Una panoramica delle fideiussioni e garanzie in essere così come ulteriori spiegazioni sono disponibili al numero 83/1. Quale prevenzione dei rischi per attesi mancati pagamenti sono stati iscritti a bilancio impegni a titolo di accantonamenti pari a 939 milioni. Per il commento a tale proposito si rimanda al numero 82/14.

4.2 RISCHI DI LIQUIDITÀ

Il rischio di liquidità è il rischio della Confederazione di non poter adempiere ai suoi obblighi finanziari alla data di scadenza. I rischi di liquidità vengono gestiti su un orizzonte temporale di breve e di medio a lungo termine.

Per assicurare la liquidità a breve termine, la Tesoreria federale detiene investimenti finanziari liquidi a breve termine che garantiscono la solvibilità della Confederazione. A causa della difficoltà di pianificare i flussi dei pagamenti, soprattutto per quanto riguarda le entrate (imposta preventiva, imposta federale diretta), è necessario garantire una liquidità minima. I principali pagamenti in entrata sono soggetti a un modello che presenta carattere stagionale. Per limitare la liquidità detenuta, la Tesoreria federale definisce annualmente dei margini obiettivo per la dotazione della liquidità. In questo contesto prende in considerazione sia le oscillazioni stagionali sul fronte delle entrate che i termini di rimborso dei crediti contabili a breve termine e delle obbligazioni. Se si verificano importanti deroghe ai margini obiettivo definiti, è necessario procedere a un adeguamento della raccolta di fondi inizialmente pianificata sul mercato monetario e dei capitali.

La pianificazione della liquidità a medio e lungo termine è garantita con un processo continuo. L'emissione di strumenti finanziari a breve e a lungo termine sulla base del

fabbisogno finanziario atteso (evoluzione del bilancio della Confederazione secondo il preventivo e il piano finanziario, mutui di tesoreria attesi, scadenze dei prestiti) è pianificata in modo tale che la Confederazione disponga sempre di sufficiente liquidità.

La tabella seguente presenta dati sulla durata residua e sui flussi di denaro degli impegni finanziari, compresa una stima degli interessi su base non scontata.

SCADENZE DEGLI IMPEGNI FINANZIARI

2023 Mio. CHF	Scadenze (nominali e interessi) al 31.12.2023				
	Valore Pagamenti contabilecontrattuali		< 1 anno	1-5 anni	> 5 anni
Impegni correnti	21 223	21 223	21 223	-	-
Delimitazioni contabili finanziarie	5 089	5 089	5 089	-	-
Impegni finanziari	106 869	116 427	34 400	19 541	62 486
Impegni da titoli del mercato monetario e depositi a termine	13 922	13 922	13 922	-	-
Prestiti	76 718	86 266	4 336	19 443	62 486
Impegni verso assicurazioni sociali della Confederazione	5 012	5 012	5 012	-	-
Impegni verso imprese e istituti della Confederazione	5 060	5 060	5 060	-	-
Impegno verso la Cassa di risparmio del personale federale	3 249	3 249	3 249	-	-
Strumenti finanziari derivati	529	529	529	-	-
Beni patrimoniali confiscati	1 032	1 032	1 032	-	-
Rimanenti impegni finanziari	1 348	1 358	1 260	98	-
Impegno per conti speciali	6 064	6 064	-	6 064	-
Totale	139 245	148 803	60 711	25 605	62 486

Inoltre, per la Confederazione permane un rischio di liquidità da fideiussioni e garanzie pendenti. Spesso i deflussi di fondi previsti non possono essere stimati. Se è possibile valutare le fideiussioni e le garanzie, viene contabilizzato un accantonamento per i deflussi attesi (v. n. 82/14). Tale valutazione è però caratterizzata da grande incertezza, in quanto i deflussi di fondi effettivi possono scostarsi notevolmente dall'importo contabilizzato. Non è possibile nemmeno valutare in quale arco di tempo i pagamenti devono avvenire concretamente. Inoltre, vi sono altre fideiussioni e garanzie per le quali non sono attesi deflussi di pagamenti o che non sono valutabili poiché la probabilità di inadempienza non può essere stimata con sufficiente affidabilità. Di conseguenza non vengono costituiti accantonamenti. Tuttavia, anche tali fideiussioni e garanzie espongono la Confederazione a un rischio di inadempienza e quindi di liquidità. Una panoramica delle fideiussioni è disponibile al numero 83/1 «Fideiussioni e garanzie».

4.3 RISCHI DI MERCATO

RISCHI VALUTARI

Il rischio di cambio risiede nel fatto che il valore di uno strumento finanziario iscritto a bilancio può variare a causa di fluttuazioni dei tassi di cambio. La Confederazione non è esposta ad alcun rischio di cambio importante legato agli strumenti finanziari iscritti a bilancio, dal momento che i suoi debiti sono solo in franchi svizzeri e che detiene poca liquidità in valute estere. Gli investimenti (in particolare i depositi a vista) e i crediti (fatture in sospeso) in valuta estera sono per lo più detenuti in euro o in dollari americani.

Gli impegni di pagamento futuri in valuta estera sono sistematicamente garantiti con un approccio passivo (acquistati a termine). Una volta concluse tali operazioni a termine, le oscillazioni valutarie avvengono sotto forma di variazioni dei cosiddetti valori di sostituzione (strumenti finanziari derivati).

Nel caso delle coperture valutarie occorre effettuare una distinzione tra operazioni budgetarie e operazioni speciali:

- *operazioni budgetarie*: l'AFF assicura sistematicamente il fabbisogno preventivato di valute estere in euro e dollari e mette a disposizione delle unità amministrative le valute estere al corso di riferimento del preventivo;
- *operazioni speciali*: se a causa di un credito d'impegno devono essere effettuati pagamenti in valuta estera sull'arco di più anni e se i pagamenti superano il controvalore di 50 milioni, di regola l'AFF garantisce il rischio di cambio (art. 70a OFC). La loro copertura può avvenire secondo un processo continuo.

La tabella seguente fornisce una panoramica delle transazioni future garantite.

RISCHI VALUTARI

OPERAZIONI DI COPERTURA PER TRANSAZIONI FUTURE (FLUSSI DI TESORERIA)

2023 Mio. CHF	Valore nominale al 31.12.2023			
	Totale	< 1 anno	1-5 anni	Scadenze > 5 anni
Operazioni di copertura				
Operazioni speciali	8 346	8 276	70	-
EUR	745	753	-7	-
USD	7 573	7 496	77	-
GBP	-	-	-	-
NOK	-	-	-	-
SEK	27	27	-	-
Budget	1 415	1 415	-	-
EUR	663	663	-	-
USD	752	752	-	-

RISCHI LEGATI ALLA VARIAZIONE DEI TASSI D'INTERESSE

Le variazioni dei tassi d'interesse possono, d'un canto, avere un effetto diretto sui valori contabili degli strumenti finanziari e quindi sul capitale proprio di bilancio della Confederazione. D'altro canto, tuttavia, le variazioni dei tassi d'interesse si ripercuotono anche sulla situazione della Confederazione a lungo termine inerente al patrimonio e ai ricavi.

Gli effetti diretti delle variazioni dei tassi d'interesse sui valori contabili degli strumenti finanziari sono esigui. Dal momento che gli impegni finanziari della Confederazione prevedono essenzialmente tassi fissi e tassi senza interessi (impegni correnti) e che di regola vengono detenuti fino alla scadenza, le variazioni dei tassi d'interesse non si ripercuotono sui valori contabili di questi strumenti finanziari. Una variazione dei tassi d'interesse ha un effetto diretto sui valori iscritti a bilancio prevalentemente in caso di swap di interessi. Tuttavia, per quanto riguarda la somma iscritta a bilancio nel consuntivo, tali effetti non sono significativi.

Sussiste comunque un rischio sostanziale di variazione dei tassi d'interesse in riferimento al rinnovo di questi impegni finanziari. La crescita dei tassi d'interesse determina a lungo termine pagamenti di interessi più elevati e ha quindi un influsso sulla situazione finanziaria futura della Confederazione. Questi rischi vengono misurati sulla base di un'analisi di simulazione e gestiti nell'ambito di un preventivo di rischio predefinito. Un'illustrazione dettagliata si trova nel rapporto di attività annuale della Tesoreria federale.

Le variazioni dei tassi d'interesse hanno un effetto importante sulla valutazione degli impegni verso la previdenza del personale. Gli effetti delle variazioni dei tassi d'interesse nel settore della previdenza del personale sono illustrati al numero 82/13 sulla base di un'analisi di sensitività.

5 ATTRIBUZIONE ALLE CATEGORIE DI VALUTAZIONE SECONDO L'IPSAS 41

Ad eccezione degli investimenti finanziari derivati, tutti i valori patrimoniali finanziari sono attribuiti alla categoria di valutazione «hold to collect». Gli strumenti di debito di tale categoria sono mantenuti fino alla scadenza finale, innanzitutto per incassare i flussi di pagamento contrattuali (ad es. pagamenti di interessi e rimborsi). Le vendite avvengono di principio solo raramente e solo in determinate circostanze.

Esclusi gli impegni finanziari derivati e gli impegni da fidejussioni e garanzie, tutti gli impegni finanziari sono attribuiti alla categoria di valutazione «rimanenti impegni finanziari».

Gli investimenti e impegni finanziari derivati come pure gli impegni da fidejussioni e garanzie sono attribuiti alla categoria «valutati al valore di mercato con incidenza sul conto economico».

L'applicazione dell'IPSAS 41 e l'attribuzione alle categorie di valutazione non hanno comportato alcun adeguamento della valutazione dei valori patrimoniali e degli impegni di carattere finanziario.

6 VALORI PATRIMONIALI E IMPEGNI VALUTATI AL VALORE DI MERCATO

Gli strumenti finanziari derivati, le fideiussioni e le garanzie seguenti sono valutati al valore di mercato («fair value»).

Mio. CHF	Valore nominale		Valore positivo di sostituzione / Fair value		Valore negativo di sostituzione / Fair value	
	2022	2023	2022	2023	2022	2023
Strumenti finanziari derivati	11 085	9 976	18	1	-533	-529
Strumenti su saggi di interesse	216	216	-	-	-28	-39
Swap di interessi	216	216	-	-	-28	-39
Divise	10 869	9 761	18	1	-505	-490
Contratti a termine	10 869	9 761	18	1	-505	-490

Fideiussioni e garanzie: l'importo massimo delle fideiussioni e delle garanzie pendenti che possono essere godute alla data di riferimento ammonta a 24,9 miliardi (2022: 27,3 mia.). Se è possibile effettuare una stima sulla base di informazioni attendibili, come eventuali inadempienze del passato legate a fideiussioni e garanzie analoghe o identiche oppure un rating di credito dei mutuatari, queste fideiussioni e garanzie vengono valutate (24,1 mia. valutabili; 0,8 mia. non valutabili). Alla data di riferimento sono stati contabilizzati accantonamenti pari a 939 milioni (2022: 1399 mio.). Per le relative spiegazioni si rimanda ai numeri 83/1 e 82/14.

La valutazione al valore di mercato avviene in base a tre livelli:

- *livello 1, prezzi di mercato:* i fattori di input per la valutazione sono costituiti dai prezzi quotati e non rettificati che il giorno di riferimento della valutazione sono calcolati in mercati attivi per valori patrimoniali e impegni identici;
- *livello 2, valori di confronto:* la valutazione si fonda su fattori di input osservabili, ossia che possono essere osservati direttamente o indirettamente per il valore patrimoniale e l'impegno. Gli strumenti finanziari derivati si situano a questo livello;
- *livello 3, valori approssimativi:* la valutazione si basa su fattori di input non osservabili. A questo livello si collocano gli impegni da fideiussioni e garanzie, dato che spesso per la valutazione non è possibile utilizzare dati di mercato osservabili.

Nemmeno nel periodo in rassegna sono stati effettuati dei trasferimenti fra i livelli.

DIFFERENZE TRA I VALORI ISCRITTI A BILANCIO E I VALORI DI MERCATO

I valori di bilancio delle liquidità corrispondono al valore di mercato («fair value»). A causa della brevità della durata residua, il valore di bilancio dei crediti valutati in funzione dei costi di acquisto ammortizzati, degli impegni correnti, delle delimitazioni contabili e degli impegni verso conti speciali corrisponde approssimativamente al valore di mercato.

Gli investimenti finanziari non derivati si compongono degli investimenti finanziari con breve durata residua o di investimenti finanziari a lungo termine che sono remunerati alle condizioni di mercato. I valori di bilancio equivalgono pertanto all'incirca al valore di mercato.

Anche i mutui nei beni amministrativi sono iscritti a bilancio al costo di acquisto ammortizzato. Per questi mutui non è disponibile un valore di mercato o, meglio, non è sensato calcolarlo sulla base di fattori di input non osservabili.

Nel caso degli impegni finanziari non derivati, il valore di mercato può variare considerevolmente rispetto al valore di bilancio. Al numero 82/11 è esposto il confronto fra valori di bilancio e valori di mercato.

7 IMPEGNI FINANZIARI

Mio. CHF	Totale 31.12.2023	Di cui in scadenza Successiva- mente	
		2024	
Impegni finanziari	236 987	54 987	182 000
Impegni contrattuali	45 839	8 984	36 854
Fondo per il supplemento rete	9 076	645	8 431
Relazioni con l'estero	7 404	2 266	5 138
Cooperazione internazionale	5 230	1 704	3 526
Contributi obbligatori a organizzazioni internazionali	2 175	563	1 612
Sicurezza	13 644	2 374	11 270
Educazione e ricerca	3 220	971	2 249
Trasporti	471	165	305
Uscite a titolo di interessi	9 548	1 396	8 152
Rimanenti impegni contrattuali	2 476	1 167	1 309
Impegni legali	191 148	46 003	145 145
Assicurazioni sociali	85 970	20 599	65 371
Contributi all'AVS e all'AI	61 474	14 527	46 947
Contributo alla riduzione individuale dei premi	13 709	3 257	10 452
Contributo all'AD	1 631	578	1 053
Prestazioni complementari all'AVS e all'AI e rimanenti contributi	9 156	2 237	6 919
Perequazione finanziaria	15 854	3 853	12 001
Conferimenti nei conti speciali	32 312	7 975	24 337
Fondo per l'infrastruttura ferroviaria	10 941	2 650	8 291
Fondo per le strade nazionali e il traffico d'agglomerato	21 371	5 325	16 046
Partecipazioni di terzi a ricavi della Confederazione	54 387	13 174	41 213
Quote dei Cantoni	30 545	7 601	22 944
Quote delle assicurazioni sociali	20 878	4 767	16 111
Ridistribuzione delle tasse d'incentivazione	2 965	806	2 159
Rimanenti impegni legali	2 624	401	2 223

Gran parte del bilancio della Confederazione è prestabilito da prescrizioni legali, contratti, convenzioni sulle prestazioni nonché interessi sul capitale di terzi, ragion per cui non è influenzabile a breve termine. Gli impegni finanziari alla fine dell'anno ammontano a circa 237 miliardi, di cui circa 55 miliardi esigibili nel 2024. Di seguito sono illustrate le voci principali.

IMPEGNI CONTRATTUALI

In generale gli impegni contrattuali sono limitati a un determinato periodo. Per i progetti che richiedono che la Confederazione assuma impegni superiori a un anno nei confronti di terzi è necessario richiedere previamente crediti d'impegno. Gli impegni finanziari riguardano la parte del credito d'impegno per cui sono già stati assunti impegni nei confronti di terzi. Non sono necessari crediti d'impegno per il Fondo per il supplemento rete, i contributi obbligatori a organizzazioni internazionali e le uscite a titolo di interessi.

- *Fondo per il supplemento rete*: gli impegni contrattuali rappresentano i pagamenti futuri previsti in base agli impegni assunti nell'ambito di un progetto. Per ulteriori spiegazioni si rimanda alla relativa contabilità del fondo (v. parte C n. 1);
- *relazioni con l'estero*: gli impegni contrattuali per la cooperazione internazionale derivano dai rispettivi crediti d'impegno e comprendono aiuti finanziari e uscite per la cooperazione tecnica. Nella maggior parte dei casi i contributi obbligatori a organizzazioni non hanno una durata determinata. Come per gli impegni legali, per la determinazione dell'importo si calcola una durata di quattro anni;
- *uscite a titolo di interessi*: le uscite a titolo di interessi comprendono i futuri pagamenti di interessi su prestiti. Una parte dei pagamenti di interessi è già iscritta come aggio nei passivi di bilancio al momento dell'emissione dei prestiti e pertanto è dedotta dal valore complessivo.

Gli impegni seguenti derivano dai rispettivi crediti d'impegno. Tali impegni includono principalmente:

- *Sicurezza*: uscite per l'acquisto dei jet da combattimento e la rimanente Difesa nazionale militare, i controlli alla frontiera, i compiti di polizia della Confederazione e la protezione della popolazione;
- *Educazione e ricerca*: contributi per programmi di ricerca internazionali nonché contributi agli investimenti per il settore dei PF, le università cantonali e le scuole universitarie professionali;
- *Trasporti*: contributi di promozione già confermati per le strade principali nelle regioni di montagna e periferiche, il traffico aereo (principalmente sicurezza aerea), il traffico merci e il traffico regionale viaggiatori;
- *rimanenti impegni contrattuali*: crediti d'impegno dei restanti settori di compiti.

Per informazioni più dettagliate sui crediti d'impegno pendenti si rimanda alla parte B «Gestione dei crediti» (v. colonne 5 e 6 della tabella nella parte B al n. 11).

IMPEGNI LEGALI

Gli impegni legali non hanno solitamente una durata determinata. Per ragioni di semplificazione, l'importo è determinato su una durata di 4 anni (piano finanziario). Questo lasso di tempo corrisponde all'incirca alla tempistica necessaria per operare un'eventuale revisione di legge.

- *Assicurazioni sociali*: tali impegni includono in particolare i contributi all'AVS e all'AI e l'assicurazione contro la disoccupazione nonché il contributo federale alla riduzione individuale dei premi. Gli importi sono disciplinati per legge e dipendono dalle uscite annue delle assicurazioni sociali;
- *perequazione finanziaria*: i contributi della Confederazione destinati alla perequazione delle risorse e alla compensazione degli oneri sono disciplinati per legge;
- *conferimenti nei conti speciali*: la voce contempla i conferimenti nei due conti speciali FIF e FOSTRA. Si tratta di conti autonomi legati al conto della Confederazione mediante un conferimento annuale a tali conti. L'importo del conferimento dal bilancio della Confederazione nei fondi è disciplinato per legge;
- *partecipazione di terzi a ricavi della Confederazione*: gli impegni sono stabiliti in base alle entrate a destinazione vincolata che vengono ridistribuite ai Cantoni, alle assicurazioni sociali o – nel caso delle tasse d'incentivazione – alla popolazione e all'economia. L'impegno vero e proprio sorge soltanto al momento dell'incasso dei relativi proventi. La determinazione degli importi avviene sulla base del piano finanziario;
- *rimanenti impegni legali*: comprendono soprattutto gli impegni per alcune parti del Programma Edifici nonché la riduzione per la distribuzione di giornali e periodici.

PRINCIPI DI PRESENTAZIONE DEI CONTI

Gli impegni finanziari costituiscono pagamenti futuri che saranno verosimilmente effettuati in virtù di basi contrattuali o legali e che sono necessari per l'adempimento di determinati compiti. Gli impegni già iscritti a bilancio non sono contemplati negli impegni finanziari.

Gli impegni contrattuali possono risultare da contratti, decisioni e convenzioni sulle prestazioni nei confronti di terzi. In questi casi la Confederazione assume un impegno per un progetto o un compito specifico nei confronti di una terza parte. Non appena quest'ultima adempie da parte sua l'obbligo di prestazione, l'impegno contrattuale diviene un impegno a tutti gli effetti.

Gli impegni legali si possono desumere direttamente dalla legge. Solitamente questo tipo di impegni non ha una durata determinata. Sovente la legge prescrive in maniera vincolante l'ammontare dell'impegno legale oppure sono i rispettivi proventi a determinarne l'importo. Se vengono decisi contributi federali unicamente a livello di ordinanza, non sussiste alcun impegno finanziario, poiché l'ordinanza può essere adeguata a breve termine dal Consiglio federale.

8 CASSE DI PREVIDENZA CHIUSE

Fanno parte delle casse di previdenza chiuse gli aventi diritto alle rendite rimasti affiliati alla vecchia Cassa pensioni della Confederazione o a PUBBLICA al momento dell'uscita del loro datore di lavoro nonché gli ex assicurati facoltativamente.

Le aziende della Confederazione rese autonome a cavallo del secolo (tra cui Swisscom e RUAG) nonché le organizzazioni affiliate come SRG SSR hanno mantenuto l'affiliazione alla vecchia Cassa pensioni della Confederazione per i loro aventi diritto alle rendite di allora. A questi effettivi di aventi diritto alle rendite non si aggiungono altri nuovi aventi diritto. Per questo motivo, all'articolo 23 della legge del 20 dicembre 2006 su PUBBLICA (RS 172.222.1) si parla di effettivi chiusi di aventi diritto alle rendite. Gli aventi diritto alle rendite degli effettivi chiusi sono assegnati a proprie casse di previdenza. La Commissione della cassa funge da organo paritetico (art. 24 cpv. 1 legge su PUBBLICA). Per il risanamento delle casse di previdenza chiuse si applica l'articolo 24a della legge su PUBBLICA. Questo articolo conferisce al Consiglio federale la competenza di chiedere al Parlamento i fondi corrispondenti in caso risanamento.

Le casse di previdenza chiuse perseguono una propria strategia d'investimento basata sulla limitazione della capacità di rischio. La Commissione della cassa adegua la rispettiva strategia d'investimento in base alla situazione finanziaria delle casse di previdenza chiuse e all'evoluzione attesa degli investimenti e degli impegni. Nel complesso, al 31 dicembre 2022 il grado di copertura regolamentare delle casse di previdenza chiuse ammontava al 100,6 per cento (dato provvisorio; anno precedente: 96,7 %). Il rendimento netto conseguito nel 2023 sul patrimonio di investimento ammonta al 4,7 per cento (anno precedente: -8,0 %).

Al 1° gennaio 2024 PUBBLICA ha raggruppato le sette casse di previdenza chiuse in una sola. Grazie alla compensazione dei rischi che ne consegue, la nuova cassa di previdenza chiusa sarà finanziariamente più stabile rispetto alle precedenti piccole singole casse.

9 PERSONE VICINE ALLA CONFEDERAZIONE

Mio. CHF	Contributi federali / Partecipazioni a ricavi		Acquisto di merci e prest. serv. / Spese a titolo di interessi		Vendita di merci e prest. serv. / Ricavi a titolo di interessi		Crediti e mutui		Impegni	
	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023
Persone vicine alla Confederazione	30 734	30 971	787	864	573	480	16 606	15 897	15 172	17 160
Swisscom	-	-	110	122	87	6	4	2	10	18
FFS	392	385	17	17	50	52	6 328	6 515	-	-
La Posta	238	233	47	48	6	5	65	86	313	196
RUAG	-	-	544	512	10	2	9	9	17	39
Fondo per l'infrastruttura ferroviaria (FIF)	5 606	5 730	-	-	43	42	5 827	5 102	1 229	1 482
Fondo per le strade nazionali e il traffico d'agglomerato (FOSTRA)	2 744	2 766	-	-	-	-	3 828	3 670	4 532	4 581
Settore dei PF	2 735	2 800	43	75	202	195	1	-	1 943	1 412
Innosuisse	304	387	-	-	2	2	5	1	17	10
Assicurazione svizzera contro i rischi delle esportazioni	-	-	17	33	-	-	-	-	3 124	3 143
Fondi di compensazione AVS/AI/IPG	17 154	17 821	-	-	136	138	53	56	1 171	907
Fondo AD	1 290	569	6	52	-	-	-	-	2 450	5 012
Altre	271	280	3	4	37	38	486	456	366	360

Ad eccezione dei contributi di sussidio, delle partecipazioni di terzi a ricavi della Confederazione e dei mutui senza interessi nei confronti delle FFS, tutte le transazioni tra la Confederazione e le persone ad essa vicine (comprese le società affiliate e subaffiliate) avvengono a condizioni di mercato.

Per informazioni più dettagliate si rimanda ai numeri 81/8, 81/9, 81/10, 82/4, 82/6, 82/8, 82/11 e 82/12.

Tra i crediti nei confronti delle FFS, 6513 milioni fruttano interessi.

Nei crediti verso La Posta sono esposti gli averi sui conti postali di Postfinance.

I mutui al Fondo per l'infrastruttura ferroviaria (5102 mio.) fruttano interessi a condizioni di mercato. Per contro, l'impegno assunto nella misura di 1482 milioni non frutta interessi. Nella fattispecie si tratta di conferimenti non ancora versati al Fondo.

Nei confronti del FOSTRA, a fine anno sussiste un impegno di 4581 milioni. Attraverso il conferimento al Fondo questi mezzi sono già stati considerati nel freno all'indebitamento, ma non sono ancora stati versati. Nel contempo si registra un credito legato al versamento nel Fondo iscritto all'attivo pari a 3670 milioni. In questa entità vengono ritrasferiti sul conto della Confederazione i tratti di strada nazionale da completare.

Nel settore dei PF sotto contributi della Confederazione, figurano il contributo finanziario e il contributo alle sedi. Nelle rubriche Vendite di merci e Prestazioni di servizi sono esposti i redditi immobiliari per la sistemazione. Gli acquisti di merci e prestazioni di servizi corrispondono a mandati di ricerca che le unità amministrative della Confederazione hanno commissionato nel settore dei PF.

INDENNIZZI A PERSONE CHIAVE

La remunerazione e l'indennità versate ai membri del Consiglio federale sono disciplinate nella legge federale del 6 ottobre 1989 concernente la retribuzione e la precedenza professionale dei magistrati (RS 172.121) e nella relativa ordinanza di applicazione (RS 172.121.1).

84 EVENTI SUCCESSIVI ALLA CHIUSURA DEL BILANCIO

Il Consiglio federale ha approvato il consuntivo 2023 il 27 marzo 2024. Fino a questa data non si sono verificati eventi successivi alla data di chiusura del bilancio. Il consuntivo sarà sottoposto per approvazione al Parlamento nella sessione estiva 2024.

85 UNITÀ AMMINISTRATIVE E REGISTRO DELLE PARTECIPAZIONI

UNITÀ AMMINISTRATIVE DEL CONTO DELLA CONFEDERAZIONE

N. UA	Dipartimento / Unità amministrativa
Autorità e tribunali	
101	Assemblea federale
103	Consiglio federale
104	Cancelleria federale
105	Tribunale federale
107	Tribunale penale federale
108	Tribunale amministrativo federale
109	Autorità di vigilanza sul Ministero pubblico Confederazione
110	Ministero pubblico della Confederazione
111	Tribunale federale dei brevetti
Dipartimento federale degli affari esteri	
202	Dipartimento federale degli affari esteri
Dipartimento federale dell'interno	
301	Segreteria generale DFI
303	Ufficio federale per l'uguaglianza fra donna e uomo
305	Archivio federale svizzero
306	Ufficio federale della cultura
311	Ufficio federale di meteorologia e climatologia
316	Ufficio federale della sanità pubblica
317	Ufficio federale di statistica
318	Ufficio federale delle assicurazioni sociali
341	Ufficio federale della sicurezza alimentare e di veterinaria
342	Istituto di virologia e di immunologia
Dipartimento federale di giustizia e polizia	
401	Segreteria generale DFGP
402	Ufficio federale di giustizia
403	Ufficio federale di polizia
413	Istituto svizzero di diritto comparato
417	Commissione federale delle case da gioco
420	Segreteria di Stato della migrazione
485	Centro servizi informatici CSI-DFGP
Dipartimento federale difesa, protezione popolazione e sport	
500	Segreteria generale DDPS
502	Autorità di vigilanza indipendente sulle attività inform.
503	Servizio delle attività informative della Confederazione
504	Ufficio federale dello sport
506	Ufficio federale della protezione della popolazione
525	Difesa
540	Ufficio federale dell'armamento armasuisse
542	armasuisse Scienza e tecnologia
543	armasuisse Immobili
570	Ufficio federale di topografia swisstopo
Dipartimento federale delle finanze	
600	Segreteria generale DFF
601	Amministrazione federale delle finanze
602	Ufficio centrale di compensazione
603	Zecca federale Swissmint
604	Segreteria di Stato per questioni finanziarie internazionali
605	Amministrazione federale delle contribuzioni
606	Ufficio federale della dogana e della sicurezza dei confini
609	Ufficio federale dell'informatica e della telecomunicazione
611	Controllo federale delle finanze
614	Ufficio federale del personale
620	Ufficio federale delle costruzioni e della logistica

CONTINUAZIONE

Dipartimento federale economia, formazione e ricerca	
701	Segreteria generale DEFR
704	Segreteria di Stato dell'economia
708	Ufficio federale dell'agricoltura
710	Agroscope
724	Ufficio fed. per l'approvvigionamento economico del Paese
725	Ufficio federale delle abitazioni
727	Commissione della concorrenza
735	Ufficio federale del servizio civile
740	Servizio di accreditamento svizzero
750	Segr. di Stato per la formazione, la ricerca e l'innovazione
785	Information Service Center DEFR ISCeco
Dipart. fed. ambiente, trasporti, energia e comunicazioni	
801	Segreteria generale DATEC
802	Ufficio federale dei trasporti
803	Ufficio federale dell'aviazione civile
805	Ufficio federale dell'energia
806	Ufficio federale delle strade
808	Ufficio federale delle comunicazioni
810	Ufficio federale dell'ambiente
812	Ufficio federale dello sviluppo territoriale
816	Servizio d'inchiesta svizzero sulla sicurezza
817	Autorità di regolazione delle infrastrutture

REGISTRO DELLE PARTECIPAZIONI

Partecipazioni	Quota di capitale	Metodo di valutazione	UA
Trasporti			
La Posta Svizzera	100	Cap. proprio proporz.	AFF
Swisscom SA	51	Cap. proprio proporz.	AFF
Skyguide	100	Cap. proprio proporz.	AFF
FFS SA	100	Cap. proprio proporz.	AFF
BLS Netz AG	50	Cap. proprio proporz.	AFF
BLS SA	22	Cap. proprio proporz.	AFF
Ferrovia retica SA (FR)	43	Cap. proprio proporz.	AFF
Zentralbahn zb	16	Cap. proprio proporz.	AFF
Matterhorn Gotthard Infrastruktur AG	77	Cap. proprio proporz.	AFF
Montreux-Oberland-Bahn (MOB)	43	Cap. proprio proporz.	AFF
Regionalverkehr Bern-Solothurn (RBS)	31	Cap. proprio proporz.	AFF
Appenzeller Bahnen AB	39	Cap. proprio proporz.	AFF
Aare Seeland Mobil AG (ASM)	36	Cap. proprio proporz.	AFF
Aargau Verkehr AG (AVA)	33	Cap. proprio proporz.	AFF
Transports Publics Fribourgeois Infrastructure (TPFI)	67	Cap. proprio proporz.	AFF
Schweizerische Südostbahn (SOB)	36	Cap. proprio proporz.	AFF
Transports de Martigny et Régions SA (TMR)	43	Cap. proprio proporz.	AFF
Chemin de fer Lausanne-Echallens-Bercher (LEB)	43	Cap. proprio proporz.	AFF
Baselland Transport AG (BLT)	16	Cap. proprio proporz.	AFF
Berner Oberland-Bahnen (BOB)	36	Cap. proprio proporz.	AFF
Chemin de fer du Jura	33	Cap. proprio proporz.	AFF
Forchbahn (FB)	33	Valore di acquisto	UFT
Ferrovie Autolinee Regionali Ticinesi (FART)	34	Valore di acquisto	UFT
Sihlital-Zürich-Uetliberg-Bahn (SZU)	28	Valore di acquisto	UFT
Matterhorn Gotthard Verkehre AG	17	Valore di acquisto	UFT
Transports Publics du Chablais SA (TPC)	18	Valore di acquisto	UFT
Travys SA	17	Valore di acquisto	UFT
Transports Montreux-Vevey-Riviera (MVR)	17	Valore di acquisto	UFT
Chemin de fer Nyon-St.Cergue-Morez (NStCM)	28	Valore di acquisto	UFT
TransN	5	Valore di acquisto	UFT
Morges-Bière-Cossonay (MBC)	33	Valore di acquisto	UFT
Ferrovie Luganesi/Lugano Ponte Tresa (FLP)	10	Valore di acquisto	UFT
Matterhorn Gotthard Bahn AG	39	Valore di acquisto	UFT
Brienz Rothorn Bahn	-	Valore di acquisto	UFT
Relazioni con l'estero			
SIFEM AG	100	Cap. proprio proporz.	AFF
Banca europea per la ricostruzione e lo sviluppo (BERS)	2	Valore di acquisto	SECO
Partecipazione alla Banca di Sviluppo del Consiglio d'Europa (CEB)	1	Valore di acquisto	DFAE
Banca internazionale per la ricostruzione e lo sviluppo (BIRS)	2	Valore di acquisto	DFAE
Banca asiatica di sviluppo (AsDB)	1	Valore di acquisto	DFAE
Società finanziaria internazionale (IFC)	2	Valore di acquisto	DFAE
Banca africana di sviluppo (AfDB)	1	Valore di acquisto	DFAE
Banca Interamericana di Sviluppo (IDB)	0	Valore di acquisto	DFAE
Fondo europeo per l'Europa sudorientale (EFSE)	1	Valore di acquisto	DFAE
Società interamericana d'investimento (IIC)	1	Valore di acquisto	DFAE
Agenzia multilaterale per la garanzia degli investimenti (MIGA)	1	Valore di acquisto	DFAE
Banca asiatica d'investimento per le infrastrutture (AIIB)	1	Valore di acquisto	DFAE
Lending for Education in Africa Partnership (LEAP Fund)	-	Valore di acquisto	DFAE
Difesa nazionale			
RUAG International Holding SA	100	Cap. proprio proporz.	AFF
RUAG MRO Holding SA	100	Cap. proprio proporz.	AFF
Seelandgas AG	2	Valore di acquisto	ar Immo
AVAG Thun	0	Valore di acquisto	ar Immo
Thermobois SA	0	Valore di acquisto	ar Immo
EWA-energieUri AG	0	Valore di acquisto	ar Immo

CONTINUAZIONE

Previdenza sociale			
Logis Suisse Holding	1	Valore di acquisto	UFAB
Alloggi Ticino SA	36	Valore di acquisto	UFAB
Wohnstadt Bau- und Verwaltungsgenossenschaft (BS)	13	Valore di acquisto	UFAB
Genossenschaft Wohnstadt (AG)	13	Valore di acquisto	UFAB
Gemiwo AG	17	Valore di acquisto	UFAB
Wohnbaugenossenschaft Gewo Züri Ost	2	Valore di acquisto	UFAB
Agricoltura			
Identitas AG	51	Valore di acquisto	UFAG
Economia, altro			
Ludwig-Institut für Krebsforschung AG	2	Valore di acquisto	UFSP
Refuna AG	8	Valore di acquisto	AFF
SCA, Società svizzera di credito alberghiero, certificati di quota	21	Valore di acquisto	SECO
Rimanenti settori di compiti			
Swissmedic	66	Valore di acquisto	SG-DFI
Pro Helvetia	100	Valore di acquisto	SG-DFI
NAGRA	8	Valore di acquisto	UFSP
Wohnbaugenossenschaft a l'En, Samedan	1	Valore di acquisto	UDSC
71 Park St. Corp., New York	-	Valore di acquisto	UFCL
Bostadsaktiebolaget, Blaklinten	-	Valore di acquisto	UFCL
642 Park Av. Corp., New York	-	Valore di acquisto	UFCL
Murifeld	-	Valore di acquisto	UFCL
Cancelleria Helsinki	-	Valore di acquisto	UFCL

No. reg. 601.23510.004

Relazione dell'Ufficio di revisione

alle commissioni delle finanze delle Camere federali e all'Assemblea federale

RELAZIONE DELL'UFFICIO DI REVISIONE SUL CONTO ANNUALE

Giudizio

Abbiamo svolto la revisione del conto annuale della Confederazione, costituito dal bilancio al 31 dicembre 2023, dal conto economico, dal conto dei flussi di tesoreria, dal conto degli investimenti, dalla documentazione del capitale proprio e l'attestato del freno all'indebitamento per l'esercizio chiuso a tale data, come pure dall'allegato, che include informazioni significative sui principi contabili applicati (volume 1B « Rapporto finanziario sul Consuntivo 2023 », parte A «Conto annuale della Confederazione», pagina 5 a 102).

A nostro giudizio, il conto annuale è conforme alla legge svizzera e alle disposizioni dell'articolo 126 della Costituzione federale sulla gestione finanziaria (freno all'indebitamento).

Elementi alla base del giudizio

Abbiamo svolto la nostra revisione contabile conformemente alla legge svizzera e agli Standard svizzeri di revisione contabile (SR-CH). Le nostre responsabilità ai sensi di tali norme e standard sono ulteriormente descritte nella sezione «Responsabilità dell'ufficio di revisione per la revisione del conto annuale» della presente relazione. In base alla legge sul controllo delle finanze (RS 614.0, LCF) il Controllo federale delle finanze è indipendente e abbiamo adempiuto agli altri nostri obblighi di condotta professionale nel rispetto di tali requisiti.

Riteniamo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio.

Richiami d'informativa

Richiamiamo inoltre l'attenzione sul capitolo 7, cifra 71 «Valutazione della situazione patrimoniale e del debito» e sul capitolo 8, cifra 82/9 «Partecipazioni», parte «Fondi speciali con conti speciali» nell'allegato del conto annuale. Si afferma che il conto annuale non fornisce una valutazione completa della situazione patrimoniale e del debito della Confederazione. Ciò richiederebbe anche la considerazione delle attività e passività dei fondi esternalizzati (ossia "Fondo per l'Infrastruttura Ferroviaria" (FIF) e "Fondo per le strade nazionali e il traffico d'agglomerato" (FOSTRA)). Senza l'esternalizzazione del FIF, il capitale proprio del conto annuale della Confederazione sarebbe inferiore di 3,6 miliardi di franchi. La procedura scelta è conforme ai requisiti legali. Il nostro giudizio non viene modificato in relazione a questo aspetto.

Aspetti chiave della revisione contabile

Gli aspetti chiave della revisione contabile sono quegli aspetti che, secondo il nostro giudizio professionale, sono stati maggiormente significativi nell'ambito della revisione del conto annuale dell'esercizio in esame. Tali aspetti sono stati da noi affrontati nell'ambito revisione contabile e nella formazione del nostro giudizio sul conto annuale nel suo complesso; pertanto, su tali aspetti non esprimiamo un giudizio separato.

Accantonamento imposta preventiva

Aspetto chiave della revisione contabile	Nostro approccio di revisione
<p>Al 31 dicembre 2023, la Confederazione ha rilevato accantonamenti per 28,1 miliardi di franchi per i rimborsi attesi dall'imposta preventiva (2022: 30 miliardi di franchi).</p> <p>La valutazione dell'accantonamento comporta notevoli incertezze di stima. Il modello utilizzato a tal fine contiene ipotesi che vengono rivalutate annualmente, integrate con nuovi risultati e adeguate se necessario. L'Amministrazione federale delle contribuzioni e l'Amministrazione federale delle finanze hanno potere discrezionale nella determinazione delle ipotesi.</p> <p>Si rimanda al capitolo 7, nota 75 "Decisioni importanti ai fini della valutazione e incertezze delle stime", al capitolo 8, nota 81/1 "Entrate fiscali" e alla nota 82/14 "Accantonamenti" nell'allegato al conto annuale.</p>	<p>Abbiamo valutato la ragionevolezza della stima dell'accantonamento. A tal fine, abbiamo ottenuto una comprensione completa del modello di stima e dei processi e controlli utilizzati per calcolare l'accantonamento. Abbiamo valutato se le ipotesi e i giudizi sono plausibili sulla base delle conoscenze attuali. Abbiamo effettuato una revisione completa dei dati e dei calcoli utilizzati.</p>

Paragrafi relativi ad altri aspetti

L'imposta federale diretta (IFD) viene imposta e riscossa dai cantoni e poi versata alla Confederazione. Nel 2023 le entrate fiscali ammontavano a circa 27,8 miliardi di franchi. Ai sensi dell'art. 104a della legge federale sull'imposta federale diretta (RS 642.11, LIFD), gli organi cantonali indipendenti di vigilanza finanziaria sono responsabili della verifica annuale della regolarità e della legalità della riscossione dell'imposta federale diretta e della consegna della quota federale. La verifica viene effettuata con un ritardo di un anno fiscale e un controllo materiale delle tassazioni è escluso. L'Amministrazione federale delle contribuzioni (AFC) e il CDF ricevono un rapporto sulle verifiche effettuate. Come previsto dalla legge, il CDF deve basare il suo lavoro su questi rapporti e non ha alcuna autorità per verificarne la validità o la corretta applicazione della legge.

Altre informazioni

Il Consiglio federale è responsabile delle altre informazioni. Le altre informazioni comprendono le informazioni contenute nel Consuntivo, Volume 1A "Rapporto annuale sul Consuntivo 2023 e le parti B, C e D del Volume 1B "Rapporto finanziario sul Consuntivo 2023", ma non includono il conto annuale della Confederazione, parte A "Conto annuale della Confederazione" e la nostra relativa relazione. Prepariamo relazioni separate per le commissioni delle finanze delle Camere federali e per l'Assemblea federale sui conti speciali "Fondo per l'Infrastruttura Ferroviaria" (FIF) e "Fondo per le strade nazionali e il traffico d'agglomerato" (FOSTRA) pubblicati nella parte E del Volume 1A.

Il nostro giudizio sul conto annuale non si estende alle altre informazioni e non esprimiamo alcuna forma di conclusione di revisione a riguardo.

Nell'ambito della nostra revisione contabile, è nostra responsabilità leggere le altre informazioni e, nel farlo, valutare se sussistano delle incoerenze significative rispetto al conto annuale o a quanto da noi appreso durante la revisione contabile, o se le altre informazioni sembrino contenere in altro modo delle anomalie significative.

Qualora, sulla base del lavoro da noi svolto, dovessimo giungere alla conclusione che vi è un'anomalia significativa nelle altre informazioni, siamo tenuti a comunicarlo. Non abbiamo alcuna osservazione da formulare a tale riguardo.

Responsabilità del Consiglio federale per il conto annuale

Il Consiglio federale è responsabile dell'allestimento del conto annuale in conformità alle disposizioni legali e allo statuto, nonché per i controlli interni da esso ritenuti necessari per consentire l'allestimento di un conto annuale che sia esente da anomalie significative imputabili a frodi o errori.

Responsabilità dell'ufficio di revisione per la revisione del conto annuale

I nostri obiettivi sono l'acquisizione di una ragionevole sicurezza che il conto annuale nel suo complesso sia esente da anomalie significative, imputabili a frodi o errori, e l'emissione di una relazione che includa il nostro giudizio. Per ragionevole sicurezza si intende un livello elevato di sicurezza che, tuttavia, non fornisce la garanzia che una revisione contabile eseguita in conformità alla legge svizzera e agli SR-CH individui sempre un'anomalia significativa, qualora esistente. Le anomalie possono derivare da frodi o errori e sono considerate significative qualora si possa ragionevolmente attendere che esse, singolarmente o nel loro insieme, siano in grado di influenzare le decisioni economiche degli utilizzatori prese sulla base del conto annuale.

Nell'ambito di una revisione contabile svolta in conformità alla legge svizzera e agli SR-CH, esercitiamo il giudizio professionale e manteniamo lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione. Inoltre:

- individuiamo e valutiamo i rischi di anomalie significative nel conto annuale, imputabili a frodi o errori, definiamo ed eseguiamo procedure di revisione in risposta a tali rischi ed acquisiamo elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio. Il rischio di non identificare un'anomalia significativa dovuta a frodi è più elevato rispetto al rischio di non identificare un'anomalia significativa derivante da errori, poiché la frode può implicare l'esistenza di collusioni, falsificazioni, omissioni intenzionali, rappresentazioni fuorvianti o forzature del controllo interno.
- acquisiamo una comprensione del controllo interno rilevante ai fini della revisione contabile allo scopo di definire procedure di revisione appropriate alle circostanze e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno della società.
- valutiamo l'appropriatezza dei principi contabili applicati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate, inclusa la relativa informativa.

Comunichiamo al Consiglio federale e all'amministrazione federale delle finanze tra gli altri aspetti, la portata e la tempistica pianificate per la revisione e i risultati significativi emersi, incluse le eventuali carenze significative nel controllo interno identificate nel corso della revisione.

Tra gli aspetti comunicati all'Amministrazione federale delle finanze, identifichiamo quelli che sono stati più rilevanti nell'ambito della revisione del conto annuale dell'esercizio in esame e che costituiscono quindi gli aspetti chiave della revisione. Descriviamo questi aspetti chiave nella nostra relazione, salvo che la legge o altre disposizioni regolatorie ne proibiscano la pubblicazione. In casi estremamente rari, possiamo giungere alla conclusione di non comunicare un aspetto chiave nella nostra relazione, in quanto

sarebbe ragionevole supporre che le conseguenze negative che ne deriverebbero eccedano i vantaggi di una tale comunicazione per l'interesse pubblico.

RELAZIONE SU ALTRE DISPOSIZIONI

Conformemente alla legge sul controllo delle finanze e allo SR-CH 890, confermiamo l'esistenza di un sistema di controllo interno per l'allestimento del conto annuale concepito secondo le direttive del Consiglio federale.

Raccomandiamo di approvare il conto annuale della Confederazione 2023. Raccomandiamo inoltre di approvare le eccedenze del credito di 2251 milioni di franchi e di deliberare la creazione di nuove riserve per 174 milioni di franchi.

CONTROLLO FEDERALE DELLE FINANZE

Berna, il 27 marzo 2024



Pascal Strimmann

Perito revisore abilitato



Martin Köhli

Perito revisore abilitato

INDICE

B	GESTIONE DEI CREDITI	107
1	CREDITI D'IMPEGNO	111
11	CREDITI D'IMPEGNO CORRENTI GIÀ STANZIATI	111
12	CREDITI D'IMPEGNO CORRENTI PER GARANZIE E FIDEIUSSIONI GIÀ STANZIATI	137
2	LIMITI DI SPESA	141
21	LIMITI DI SPESA CORRENTI GIÀ ACCORDATI	141
3	SORPASSI DI CREDITO	145
31	SORPASSI DI CREDITO	145

1 CREDITI D'IMPEGNO

11 CREDITI D'IMPEGNO CORRENTI GIÀ STANZIATI

Alla fine del 2023 la Confederazione contava 454 crediti d'impegno per un volume complessivo di 228,8 miliardi. Di questi, 160,0 miliardi sono già stati impegnati e, a fine 2023, 120,1 miliardi erano stati saldati. Pertanto, la Confederazione conta attualmente obblighi pendenti da crediti d'impegno per 39,9 miliardi, di cui 8,6 miliardi saranno verosimilmente saldati nel 2024. Al momento si può presumere che 25,4 miliardi non saranno impiegati. In tutti i settori di compiti, ad eccezione di Finanze e imposte, sono contabilizzati crediti d'impegno. La tabella più sotto presenta un elenco dettagliato di tutti i crediti d'impegno correnti.

Per i crediti d'impegno estinti al 31 dicembre 2023 si rimanda al volume 1A, parte D numero 21.

DEFINIZIONE DI CREDITO D'IMPEGNO

Il credito d'impegno determina l'ammontare entro cui il Consiglio federale è autorizzato a contrarre impegni finanziari nei confronti di terzi esterni alla Confederazione per uno scopo determinato. Un credito d'impegno è segnatamente necessario per progetti di lunga durata e per l'assunzione di garanzie e fideiussioni.

AIUTO ALLA LETTURA DELLA TABELLA

Per ogni credito d'impegno la tabella fornisce le seguenti informazioni:

- la colonna 1 indica l'ammontare massimo stanziato dal Parlamento entro il quale possono essere contratti impegni finanziari per un progetto determinato (compresi i crediti addizionali);
- la colonna 2 indica gli impegni contratti dalla Confederazione. Un importo è considerato impegnato quando il Consiglio federale non può più influenzare un (possibile) futuro deflusso di fondi o lo può impedire soltanto realizzando perdite finanziarie (di regola al momento della decisione o della sottoscrizione del contratto);
- nelle colonne 3 e 4 sono riportati, per gli anni considerati, le uscite e gli investimenti sostenuti in seguito agli impegni contratti;
- le colonne 5 e 6 indicano il momento in cui presumibilmente le spese o le uscite per investimenti risulteranno dagli obblighi pendenti;
- la parte verosimilmente non utilizzata del credito d'impegno è riportata nella colonna 7;
- per alcuni crediti d'impegno, fra i quali figurano ad esempio anche parti di fideiussioni o garanzie, gli obblighi effettivamente assunti possono essere superiori a quegli esposti nella colonna 2. Ciò è il caso quando i pagamenti pianificati non corrispondono all'importo stimato degli impegni effettivamente assunti.

CREDITI D'IMPEGNO CORRENTI, GIÀ STANZIATI

Stato alla chiusura dei conti 2023		Crediti d'impegno (V) Crediti a preventivo (A)	Crediti d'impegno già stanziati	Impegni contratti			Uscite/Investimenti da impegni contratti		Verosimilmente non utilizzati
				2=3+4+5+6	fino a fine 2022	2023	2024 successivamente		
Mio. CHF			1	2	3	4	5	6	7
Totale			228 797,3	159 955,2	108 996,2	11 078,5	8 621,1	31 259,4	25 440,1
Premesse istituzionali e finanziarie			5 175,3	2 746,4	1 574,2	460,5	311,2	400,6	337,3
104	Programma consolidamento TIC siti Web Confederazione DF 13.12.2018	V0310.00 A202.0182	23,2	13,5	7,4	3,9	1,0	1,1	0,1
104	Progetto CEBA DF 15.06.2023	V0383.00 A202.0182	14,9	7,2	-	2,2	2,6	2,4	0,1
311	MeteoSvizzera RZPlus DF 02.03.2022 <i>di cui bloccato</i>	V0370.00 A200.0001	34,3	10,6	1,3	5,3	2,6	1,4	23,7
317	Indagine sui redditi e le condizioni di vita (SILC) 2017-202 DF 15.06.2017	V0284.00 A200.0001	16,6	9,8	7,3	1,4	1,2	-	6,7
317	Indagine sui redditi e le condizioni di vita (SILC) 2025-203 DF 11.12.2023	V0284.01 A200.0001	11,7	-	-	-	-	-	-
317	Indagine budget economie dom. (IBED) 2017, 2018 e 2019-2023 DF 15.06.2017	V0285.00 A200.0001	17,6	11,3	9,1	2,1	0,1	0,0	-
317	Rilevazione forze di lavoro in Svizzera (RIFOS) 2017-2022 DF 15.06.2017	V0286.00 A200.0001	26,2	17,8	17,2	0,5	0,1	-	8,4
317	Rilevazione forze di lavoro in Svizzera (RIFOS) 2023-2027 DF 16.12.2021	V0286.01 A200.0001	14,0	3,1	0,1	1,4	1,7	-	-
317	Gestione nazionale dei dati NaDB 2019-2026 DF 11.12.2023	V0391.00 A200.0001	16,3	4,2	3,0	0,9	0,3	-	3,4
402	Infostar (nuova generazione) DF 13.12.2018	V0309.00 A200.0001	19,0	1,6	0,9	0,2	0,3	0,3	17,4
525	Programma Sistemi ERP D/ar DF 22.09.2020	V0351.00 A202.0101	240,0	153,9	65,9	48,8	38,8	0,4	-
570	Contrib. spese misurazione ufficiale e CRDPP 2012-2015 DF 22.12.2011	V0151.01 A231.0115	79,4	59,8	54,6	1,2	0,8	3,2	19,6
570	Contrib. spese misurazione ufficiale e CRDPP 2016-2019 DF 17.12.2015	V0151.02 A231.0115	65,8	60,0	48,0	2,8	2,5	6,7	5,8
570	Contrib. spese misurazione ufficiale e CRDPP 2020-2023 DF 12.12.2019	V0151.03 A231.0115	59,8	59,8	23,8	10,1	6,4	19,5	-
570	Contrib. spese misurazione ufficiale e CRDPP 2024-2027 DF 21.12.2023	V0151.04 A231.0115	58,9	16,5	-	-	4,7	11,8	-
570	Nuovi sistemi di produzione (NEPRO) 2023-2029 DF 16.03.2023 <i>di cui bloccato</i>	V0387.00 A200.0001	37,0	1,5	-	1,0	0,3	0,1	-
602	Locazione Ufficio centrale di compensazione (UCC), Ginevra DF 14.12.2017	V0293.00 A200.0001	196,0	58,4	40,6	8,9	8,9	-	-

Continuazione

Stato alla chiusura dei conti 2023		Crediti d'impegno (V) Crediti a preventivo (A)	Crediti d'impegno già stanziati	Impegni contratti		Uscite/Investimenti da impegni contratti			Verosimilmente non utilizzati
				2=3+4+5+6	3	4	5	6	
Mio. CHF			1	2	fino a fine 2022	2023	2024	successivamente	7
606	TTPCP III DF 28.02.2023	V0390.00 A200.0001 A202.0124	515,0	4,1	-	3,7	0,4	-	-
609	Gestione prorogata di KOMBV4 per rappresentanze all'estero DF 17.12.2015	V0256.00 A200.0001	74,8	8,1	5,4	1,4	1,3	0,0	-
620	Locazione Tribunale amministrativo federale San Gallo DF 09.03.2006	V0129.00 A200.0001	225,0	205,8	41,9	4,0	4,0	155,8	-
620	Locazioni per MeteoSvizzera DF 05.12.2013	V0240.00 A200.0001	30,0	25,7	17,6	2,1	2,1	4,0	-
620	Credito quadro locazione 2014 DF 11.12.2014	V0252.02 A200.0001	50,0	17,8	0,3	3,6	3,6	10,4	-
620	Costi di locazione Tribunale federale DF 08.12.2015 / 17.12.2019	V0261.03 A200.0001	32,7	28,3	13,6	2,1	2,1	10,5	-
620	Rinnovo macchinari passaporti e carte d'identità svizzeri DF 15.12.2016	V0272.00 A200.0001 A201.0001	17,1	17,1	16,0	0,8	0,3	-	-
620	Costruzione di nuovi alloggi di servizio Vernier DF 13.12.2016	V0282.01 A201.0001	16,8	15,4	15,4	-	-	-	1,4
620	Risan. e ampl. impianto alta sicur. veterin. Mittelhäusern DF 13.12.2016	V0282.02 A201.0001	35,2	22,6	13,1	1,8	2,0	5,7	-
620	Credito quadro costruzioni civili 2016 DF 13.12.2016	V0282.03 A201.0001	100,0	92,7	91,1	0,9	0,5	0,3	6,7
620	Centro federale d'asilo Balerna/Novazzano DF 14.12.2017	V0292.00 A201.0001	62,8	35,4	20,3	11,1	3,6	0,4	25,2
620	Centro federale d'asilo Basilea DF 14.12.2017 / TC 31.12.2021	V0292.01 A201.0001	30,6	30,2	30,2	-	-	0,0	0,4
620	Centro federale d'asilo Embrach DF 14.12.2017 / TC 31.12.2021	V0292.02 A200.0001 A201.0001	31,7	28,0	23,3	0,2	0,2	4,3	2,8
620	Centro federale d'asilo Kappelen DF 14.12.2017	V0292.03 A201.0001	29,1	25,6	25,4	0,0	0,1	-	1,2
620	Centro federale d'asilo Zurigo DF 14.12.2017	V0292.04 A200.0001 A201.0001	34,1	19,4	4,3	1,3	1,3	12,6	0,8
620	Credito quadro per i centri federali d'asilo 2017 DF 14.12.2017	V0292.05 A201.0001	50,0	39,6	38,0	0,8	0,4	0,4	2,8
620	Macolin, risanamento della palestra End der Welt DF 14.12.2017	V0292.06 A201.0001	11,8	10,9	10,9	-	-	-	0,9
620	Ampliamento centro sportivo Tenero, 4a tappa DF 14.12.2017	V0292.07 A201.0001	45,1	44,3	32,9	10,9	0,5	-	-
620	Nuova costruzione edificio amm. Zollikofen, 2a tappa DF 14.12.2017	V0292.08 A201.0001	91,1	84,7	84,5	0,2	-	-	3,3
620	Credito quadro costruzioni civili 2017 DF 14.12.2017	V0292.09 A201.0001	60,0	54,1	49,2	2,5	2,4	0,0	4,6

Continuazione

Stato alla chiusura dei conti 2023		Crediti d'impegno (V) Crediti a preventivo (A)	Crediti d'impegno già stanziati	Impegni contratti 2=3+4+5+6	Uscite/Investimenti da impegni contratti			Verosimilmente non utilizzati	
					fino a fine 2022	2023	2024 successivamente		
Mio. CHF			1	2	3	4	5	6	7
620	Centro federale d'asilo di Boudry, investimenti DF 13.12.2016 / 03.12.2018	V0312.01 A201.0001	22,6	11,6	11,6	-	-	-	11,0
620	Centro federale d'asilo di Boudry, locazione dal 2023 DF 11.12.2023	V0312.02 A200.0001	16,8	15,5	-	1,4	1,4	12,8	-
620	Macolin, costruzione di un nuovo padiglione polisportivo DF 13.12.2018	V0318.00 A201.0001	23,9	22,1	20,4	1,7	0,1	-	-
620	Washington DC, risanamento totale edificio Cancelleria DF 13.12.2018 / 06.05.2020	V0318.01 A201.0001	20,0	17,8	16,4	1,2	0,2	0,1	-
620	Credito quadro costruzioni civili 2018 DF 13.12.2018	V0318.02 A201.0001	90,0	81,6	76,5	3,1	1,5	0,5	4,0
620	Centro federale d'asilo Altstätten DF 17.12.2019	V0334.00 A201.0001	43,0	37,1	0,8	3,7	15,4	17,1	-
620	Centro federale d'asilo Le Grand-Saconnex DF 17.12.2019	V0334.01 A201.0001	27,3	22,1	8,5	1,7	9,2	2,7	-
620	Centro federale d'asilo Svitto DF 17.12.2019	V0334.02 A201.0001	24,1	-	-	-	-	-	-
620	Macolin, nuovo edificio diagnostica prestaz., rigenerazione DF 17.12.2019	V0334.03 A201.0001	41,7	39,2	28,1	9,4	1,5	0,2	-
620	Nuova costruzione edificio amm. Zollikofen, 3a tappa DF 17.12.2019	V0334.04 A201.0001	114,2	111,0	88,6	21,1	0,1	1,2	2,6
620	Credito quadro costruzioni civili 2019 DF 17.12.2019	V0334.05 A201.0001	160,0	143,1	126,9	10,3	3,8	2,1	9,5
620	Barna, Guisanplatz 1, costruzione edificio amm., 2a tappa DF 03.12.2020	V0354.00 A201.0001	130,0	100,3	21,6	27,6	30,0	21,2	-
620	Posieux, pigione e dotazione nuovo laboratorio DF 03.12.2020	V0354.01 A201.0001	153,2	0,1	-	0,0	0,1	-	-
620	Altri progetti immobiliari 2020 DF 03.12.2020	V0354.02 A201.0001	175,0	153,0	108,1	31,2	10,1	3,6	7,5
620	Macolin, costruzione nuovo edificio per alloggi e formazione DF 07.12.2021	V0365.00 A201.0001	27,0	-	-	-	-	-	-
620	Tenero, CST5, costr. edificio sost. Centro sportivo di nuoto DF 07.12.2021	V0365.01 A201.0001	91,8	70,4	1,3	2,8	15,0	51,4	-
620	Posieux, costr. edificio sost. con ristorazione e conferenze DF 07.12.2021	V0365.02 A201.0001	14,9	13,8	1,8	6,1	3,0	2,8	-
620	Tenero, costruzione edificio sostitutivo per gli alloggi DF 07.12.2021	V0365.03 A201.0001	12,1	11,1	0,8	5,9	4,3	0,1	-

Continuazione

Stato alla chiusura dei conti 2023		Crediti d'impegno (V) Crediti a preventivo (A)	Crediti d'impegno già stanziati	Impegni contratti		Uscite/Investimenti da impegni contratti			Verosimilmente non utilizzati
				2=3+4+5+6	3	4	5	6	
Mio. CHF			1	2	fino a fine 2022	2023	2024	6	7
620	Zollikofen, costr. nuovo edificio amministrativo, 4ª fase DF 07.12.2021	V0365.04 A201.0001	48,5	40,4	11,9	15,0	10,1	3,5	-
620	Altri progetti immobiliari 2021 DF 07.12.2021	V0365.05 A201.0001	170,0	128,3	35,5	59,6	23,9	9,3	3,5
620	Addis Abeba, costruzione cancelleria e residenza DF 13.12.2022	V0384.00 A201.0001	23,7	0,7	-	0,3	0,4	-	-
620	Ittigen, risanamento e ristrutturazione Mühlestrasse 2 DF 13.12.2022	V0384.01 A201.0001	55,4	30,8	-	7,0	15,1	8,6	-
620	Rümlang, costruzione centro federale d'asilo DF 13.12.2022	V0384.02 A201.0001	17,0	-	-	-	-	-	-
620	Attuazione pacchetto clima e Mo. 19.3750 e 19.3784 DF 13.12.2022	V0384.03 A201.0001	50,0	6,5	3,7	1,6	0,9	0,2	0,2
620	Altri progetti immobiliari 2022 DF 13.12.2022	V0384.04 A201.0001	150,0	60,5	5,1	32,2	18,1	5,2	0,3
620	Liebefeld, ampliamento del livello di collegamento DF 11.12.2023	V0398.00 A201.0001	21,1	-	-	-	-	-	-
620	Yaoundé, costruzione della cancelleria e della residenza DF 11.12.2023	V0398.01 A201.0001	27,5	-	-	-	-	-	-
620	Zurgio, risan.+ampl. area adibita a serra a Reckenholz DF 11.12.2023	V0398.02 A201.0001	29,5	-	-	-	-	-	-
620	Altri progetti immobiliari 2023 DF 11.12.2023	V0398.03 A201.0001	140,0	-	-	-	-	-	-
	Crediti d'impegno concernenti diverse unità amministrative								
606	DaziT I Gestione e basi DF 12.09.2017 / 05.02.2020	V0301.01 A202.0162 A200.0001	164,4	92,4	62,1	17,5	12,8	-	53,4
606	DaziT II Portale e clienti DF 12.09.2017 / 05.05.2020	V0301.02 A202.0162 A200.0001	43,5	11,6	8,8	1,3	1,5	-	31,7
606	DaziT III Redesign traffico merci/tributi DF 12.09.2017 / 05.05.2020	V0301.03 A202.0162 A200.0001	123,8	59,9	41,1	12,1	6,7	0,0	52,5
606	DaziT IV Controllo e risultati DF 12.09.2017 / 05.05.2020	V0301.06 A202.0162 A200.0001	29,6	7,0	0,9	2,2	2,3	1,6	10,1
600	DaziT V Riserve DF 12.09.2017 / 05.05.2020	V0301.07 A202.0114 A202.0162 A200.0001	31,7	-	-	-	-	-	-
609	Programma SUPERB DF 22.09.2020	V0350.00 A200.0001 A202.0180	320,0	131,1	66,2	38,7	21,8	4,5	3,0
104	Fase pilota infrastruttura di fiducia e wallet Id-e DF 15.06.2023	V0386.00 A202.0182 A202.0192 A202.0110 A200.0001	40,4	8,6	-	2,8	5,2	0,5	5,3

Continuazione

Stato alla chiusura dei conti 2023		Crediti d'impegno (V) Crediti a preventivo (A)	Crediti d'impegno già stanziati	Impegni contratti 2=3+4+5+6	Uscite/Investimenti da impegni contratti			Verosimilmente non utilizzati	
					fino a fine 2022	2023	2024 successivamente		
Mio. CHF			1	2	3	4	5	6	7
	Migrazione e trasloco CC Campus								
609	Migrazione e trasloco centro di calcolo Campus (MigCC2020) DF 12.09.2017 / TC DCF 27.11.2019	V0302.00 A200.0001	28,0	19,9	14,6	5,3	-	-	7,6
	Relazioni con l'estero - Cooperazione internazionale		45 259,3	39 168,4	26 989,1	3 005,6	2 099,4	7 074,4	2 821,3
202	Misure di promozione civile dei diritti dell'uomo 2017-2020 DF 26.09.2016	V0012.03 A231.0338	230,0	227,8	222,9	3,7	1,1	0,1	2,2
202	Pace e sicurezza umana 2021-2024 DF 21.09.2020 / 15.06.2023	V0012.04 A231.0338	261,5	177,8	81,5	57,7	29,7	8,9	-
202	Partecipazione banca mondiale (aumento capitale BIRD, IFC) DF 16.12.2020	V0023.02 A235.0109	217,5	217,5	97,2	39,1	39,8	41,4	0,0
202	Cooperazione tecnica e aiuto finanziario 2009-2012 DF 08.12.2008 / 28.02.2011	V0024.03 A231.0329 A231.0330 A231.0331	5 070,0	4 939,5	4 937,2	0,1	0,0	2,3	130,5
202	Cooperazione tecnica e aiuto finanziario 2013-2016 DF 11.09.2012	V0024.04 A231.0329 A231.0330 A231.0331	6 920,0	6 273,3	6 030,1	108,6	41,8	92,7	646,7
202	Cooperazione tecnica e aiuto finanziario 2017-2020 DF 26.09.2016	V0024.05 A231.0329 A231.0330 A231.0331	6 635,0	5 779,1	4 277,3	396,8	296,2	808,8	855,9
202	Cooperazione internazionale allo sviluppo 2021-2024 DF 21.09.2020	V0024.06 A231.0329 A231.0330 A231.0331 A235.0112 A236.0141	6 638,0	4 574,2	1 160,7	896,6	843,4	1 673,6	-
202	Aiuto umanitario internazionale 2013-2016 DF 11.09.2012	V0025.03 A231.0332 A231.0333 A231.0334 A231.0335	2 025,0	1 879,1	1 879,1	-	-	0,0	145,9
202	Aiuto umanitario internazionale 2017-2020 DF 26.09.2016	V0025.04 A231.0332 A231.0333 A231.0334 A231.0335	2 060,0	1 883,9	1 839,7	5,2	0,9	38,2	176,1
202	Aiuto umanitario internazionale 2021-2024 DF 21.09.2020 / 16.06.2022 / 05.12.2022 / 15.06.2023 / 07.11.2023 / 11.12.2023	V0025.05 A231.0332 A231.0333	2 459,5	1 890,8	1 040,4	699,4	151,1	-	-
202	Partecip. all'aumento di capitale BAfS DF 16.12.2020	V0212.02 A235.0110	109,7	109,7	24,6	12,3	12,3	60,5	-
202	Centri ginevrini 2020-2023 DF 10.12.2019	V0217.02 A231.0339	128,0	126,5	94,6	31,9	-	-	1,5
202	Centri ginevrini 2024-2027 DF 28.09.2023	V0217.03 A231.0339	129,7	31,4	-	-	31,4	-	2,9

Continuazione

Stato alla chiusura dei conti 2023		Crediti d'impegno (V) Crediti a preventivo (A)	Crediti d'impegno già stanziati	Impegni contratti 2=3+4+5+6	Uscite/Investimenti da impegni contratti			Verosimilmente non utilizzati	
					fino a fine 2022	2023	2024 successivamente		
Mio. CHF			1	2	3	4	5	6	7
202	Mutuo FIPOI per demolizione e ricostruzione UIT DF 03.12.2020	V0273.01 A235.0108	95,6	95,6	5,2	1,4	19,4	69,6	-
202	Mutuo costruzione e rinnovo del Palazzo delle Nazioni Unite DF 29.09.2016	V0278.00 A235.0108	292,0	292,0	161,9	34,0	36,6	59,4	-
202	Rafforzamento della Svizzera quale Stato ospite 2020-2023 DF 17.09.2019	V0332.00 A231.0352	8,0	8,0	2,4	2,9	2,7	-	-
202	Rafforzamento della Svizzera quale Stato ospite 2024-2025 DF 21.12.2023	V0332.01 A231.0352	3,9	3,9	-	-	1,9	1,9	-
202	COVID: cooperazione Internazionale DF 04.06.2020 / 16.12.2021 / 08.12.2022 / 21.12.2023	V0337.00 A290.0118 A290.0121 A231.0443	325,2	325,1	213,1	112,1	-	-	0,0
202	COVID: mutui Comitato internazionale della Croce Rossa DF 04.06.2020	V0340.00 A290.0117	200,0	200,0	200,0	-	-	-	-
202	Contr. Fond. restauro Caserma Guardia Svizzera Pontificia DF 07.06.2021	V0356.00 A236.0143	5,0	5,0	-	-	-	5,0	-
202	Prestito FIPOI, costi di progettazione sede OIM DF 16.06.2022	V0368.00 A235.0108	5,7	5,7	1,0	2,1	2,6	-	-
202	Esposizione universale Osaka 2025 DF 08.12.2022	V0385.00 A202.0153	16,7	15,7	-	2,6	6,4	6,7	0,7
202	Mutuo FIPOI rinnovo sede OTIF a Berna DF 28.09.2023	V0397.00 A235.0108	3,8	3,8	-	-	-	3,8	-
508	Promovimento della pace 2024-2027 DF 21.12.2023	V0111.05 A200.0001 A231.0104	6,2	4,7	-	-	1,6	3,2	-
604	Contr. riduzione interessi Fondo fiduciario FMI 2023-2027 DF 08.12.2022	V0232.01 A231.0165	50,0	50,0	-	10,0	10,0	30,0	-
704	Cooperaz. sviluppo politica economico-commerciale internaz. DF 08.12.2008 / 28.02.2011	V0076.05 A231.0202 A235.0101	870,0	795,8	8,9	-	-	786,9	74,2
704	Cooperaz. sviluppo politica economico-commerciale internaz. DF 11.09.2012	V0076.06 A231.0202 A235.0101	1 280,0	1 147,1	350,6	14,0	14,1	768,4	132,9
704	Cooperaz. sviluppo politica economico-commerciale internaz. DF 26.09.2016	V0076.08 A231.0202 A235.0101	1 140,0	935,3	825,4	33,4	24,6	52,0	204,7
704	Cooperazione allo sviluppo economico 2021-2024 DF 21.09.2020	V0076.09 A231.0202 A235.0101 A236.0142	1 186,0	838,4	259,7	205,0	193,3	180,4	146,0
810	Ambiente globale 2015-2018 DF 04.06.2015	V0108.04 A231.0322	147,8	144,4	142,7	1,0	0,7	-	3,4
810	Ambiente globale 2019-2022 DF 22.03.2019	V0108.05 A231.0322	147,8	147,8	85,0	22,7	21,5	18,6	0,0
810	Ambiente globale 2023-2026 DF 08.03.2023	V0108.06 A231.0322	197,8	195,2	-	11,6	27,8	155,9	2,5

Continuazione

Stato alla chiusura dei conti 2023		Crediti d'impegno (V) Crediti a preventivo (A)	Crediti d'impegno già stanziati	Impegni contratti 2=3+4+5+6	Uscite/Investimenti da impegni contratti			Verosimilmente non utilizzati	
					fino a fine 2022	2023	2024 successivamente		
Mio. CHF			1	2	3	4	5	6	7
	Crediti d'impegno concernenti diverse unità amministrative								
202 704	Proseguim. cooper. Stati Europa dell'Est e centr. 2007-2012 DF 18.06.2007 / 28.02.2011	V0021.02 A231.0336 A231.0210	1 020,0	960,8	622,8	0,3	1,0	336,7	59,2
202 704	Cooperazione con Stati dell'Europa dell'Est e CSI 2013-2016 DF 11.09.2012	V0021.03 A231.0336 A231.0210	1 125,0	1 084,1	826,9	5,1	2,4	249,7	40,9
202 704	Cooper. transizione Stati Europa dell'Est 2017-2020 DF 26.09.2016	V0021.04 A231.0336 A231.0210	1 040,0	914,1	771,6	80,6	27,8	34,1	125,9
202 704	Cooperazione allo sviluppo Est 2021-2024 DF 21.09.2020 / 05.12.2022 / 15.06.2023	V0021.05 A231.0336 A231.0210	1 117,0	862,4	216,5	211,0	213,8	221,2	-
202 704	Partecip. della Svizzera all'allargamento dell'UE 2007-2011 DF 14.06.2007	V0154.00 A231.0337 A231.0209	1 000,0	955,0	575,0	-	-	379,9	45,0
202 704	Partecip. della Svizzera all'allargamento dell'UE 2014-2017 DF 11.12.2014	V0154.02 A231.0337 A231.0209	45,0	43,0	35,3	3,9	2,1	1,7	2,0
202 704	2a contr. svizzero ad alcuni Stati membri dell'UE 2019-24 DF 03.12.2019	V0154.03 A231.0337 A231.0209	1 046,9	1 024,9	-	0,6	41,4	982,8	22,0
Sicurezza			31 388,8	21 024,8	8 806,1	2 518,5	1 978,5	7 721,7	1 767,7
202	Comunicazione sicura DF 16.12.2020	V0342.00 A200.0001	10,4	10,0	7,1	3,0	-	-	0,4
402	Stabilimenti penitenziari e case d'educazione DF 17.12.2015	J0002.00 A236.0103	57,8	44,7	44,0	-0,5	1,3	-	13,0
402	Progetti sperimentali dal 2011 DF 15.12.2010	V0047.02 A231.0144	8,0	8,0	6,8	0,5	0,7	-	0,0
402	Progetti sperimentali dal 2018 DF 14.12.2017	V0047.03 A231.0144	8,0	6,9	3,0	1,1	1,1	1,7	1,1
402	Progetti sperimentali dal 2022 DF 16.12.2021	V0047.04 A231.0144	8,0	3,9	0,2	0,4	0,2	3,0	-
402	Finanziamento della carcerazione amministrativa DF 11.12.2014	V0245.00 A236.0104	120,0	22,6	1,0	6,0	3,6	12,0	97,4
402	Finanziamento della carcerazione amministrativa 2021-2024 DF 16.12.2020	V0245.01 A236.0104	89,5	7,5	3,0	1,0	1,4	2,1	17,7
402	Sussidi costr. stabilimenti penitenziari e case d'educazione DF 15.12.2016	V0270.00 A236.0103	180,0	163,9	142,0	3,5	13,3	5,1	16,1
402	Sussidi costr. penitenziari e case d'educazione 2021-2024 DF 16.12.2020	V0270.01 A236.0103	180,0	94,7	44,0	14,7	0,2	35,8	-
402	Sussidi d'esercizio a istituti d'educazione DF 15.12.2016	V0271.00 A231.0143	375,0	314,7	258,5	36,1	20,1	-	60,3

Continuazione

Stato alla chiusura dei conti 2023		Crediti d'impegno (V) Crediti a preventivo (A)	Crediti d'impegno già stanziati	Impegni contratti					Verosimilmente non utilizzati
				2=3+4+5+6		Uscite/Investimenti da impegni contratti			
Mio. CHF			1	2	fino a fine 2022 3	2023 4	2024 5	successivamente 6	7
402	Sussidi d'esercizio a istituti d'educazione 2021-2024 DF 16.12.2020	V0271.01 A231.0143	350,0	188,6	20,8	44,4	46,6	76,8	111,4
403	Sostituzione e ampliamento AFIS DF 21.12.2023	V0213.01 A202.0193	24,6	0,0	-	-	0,0	-	-
403	Adeguamento passaporto svizzero e carta d'identità DF 13.12.2012 / 14.12.2017	V0224.00 A202.0110	19,6	7,6	6,6	1,0	-	-	5,4
403	WEF, misure di sicurezza 2022-2024 DF 21.09.2021	V0317.01 A231.0149	7,7	3,9	2,0	1,9	-	-	1,2
403	Indennità per compiti di protezione permanenti 2020-2024 DF 12.12.2019	V0321.00 A231.0149	105,6	77,2	58,2	19,1	-	-	8,2
485	Programma sorveglianza traffico comunicazioni, tappa 1/4 DF 11.03.2015	V0253.00 A202.0113	28,0	24,6	23,0	1,4	0,3	-	1,9
485	Programma sorveglianza traffico comunicazioni, tappa 2/4 DF 11.03.2015 / DCF 15.02.2017 / DF 04.06.2018	V0253.01 A202.0113	8,0	4,6	4,2	0,3	0,1	-	0,2
485	Programma sorveglianza traffico comunicazioni, tappa 3/4 DF 11.03.2015 / DCF 20.12.2017 / DF 04.06.2018 / TC 17.04.2023	V0253.02 A202.0113	40,5	34,6	24,6	9,6	0,3	-	1,9
485	Programma sorveglianza traffico comunicazioni, tappa 4/4 DF 04.06.2018 / DCF 30.01.2019 / DF 08.12.2022 / TC 17.04.2023	V0253.03 A202.0113	34,0	21,6	13,2	7,5	0,8	-	1,4
506	Impianti di protezione e rifugi per beni culturali 2023-2026 DF 08.12.2022	V0054.05 A231.0113	46,0	10,0	-	2,5	7,5	-	-
506	Materiale, sistemi d'allarme e telematici 2023-2026 DF 08.12.2022	V0055.07 A200.0001 A231.0113	145,0	49,7	-	14,2	25,8	9,7	-
506	Salvaguardia del valore di Polycom DF 06.12.2016	V0280.00 A202.0164	94,2	84,5	67,1	8,3	6,2	3,0	-
506	Rinnovo del sistema d'informazione e d'impiego (SII) DF 12.12.2019 / TC 20.03.2023	V0322.00 A200.0001	17,7	3,3	0,8	2,3	0,1	0,1	-
525	Preparazione alla pandemia 2020-2024 DF 12.12.2019	V0249.01 A200.0001	50,0	49,8	29,9	10,0	10,0	-	0,2
525	Sistema di satelliti da ricognizione CSO DF 21.09.2021	V0328.00 A200.0001	82,0	75,3	-	23,0	17,6	34,7	6,0
525	Compiti di protezione straordinari 2024-2027 DF 21.12.2023	V0341.01 A231.0103	185,0	170,4	-	-	42,6	127,8	-
606	Salvaguardia del valore di Polycom DF 06.12.2016	V0281.00 A202.0163	65,4	32,8	12,5	14,2	6,0	-	-

Continuazione

Stato alla chiusura dei conti 2023		Crediti d'impegno (V) Crediti a preventivo (A)	Crediti d'impegno già stanziati	Impegni contratti 2=3+4+5+6	Uscite/Investimenti da impegni contratti			Verosimilmente non utilizzati	
					fino a fine 2022	2023	2024 successivamente		
Mio. CHF			1	2	3	4	5	6	7
606	Alimentazione elettrica Polycom DF 08.06.2022	V0372.00 A200.0001	60,0	0,8	-	0,3	0,5	0,0	-
Crediti d'impegno concernenti diverse unità amministrative									
506	Sistema nazionale per lo scambio di dati sicuro (SSDS)	V0333.00 A201.0001	150,0	2,2	0,4	0,6	0,4	0,9	-
543	DF 09.09.2019 / TC 12.10.2023 <i>di cui bloccato</i>	A202.0173	82,4						
401	Sviluppo acquis Schengen/Dublino	V0345.00	121,4	19,4	10,2	7,5	1,7	-	20,4
403	DF 11.06.2020 / 08.12.2022	A200.0001							
420		A202.0105							
485		A202.0108							
606		A202.0111 A202.0181							
403	Attuazione del programma Prüm Plus	V0366.00 A202.0186	11,0	1,1	0,4	0,3	0,4	-	0,6
806	DF 27.09.2021	A200.0001							
500	Decentramento delle prestazioni di base TIC DDPS	V0371.00 A200.0001	61,0	34,3	-	14,4	19,9	-	-
525	DF 08.12.2022								
609									
FOSTRA	Sgombero dell'ex deposito di munizioni di Mitholz	V0393.00 A200.0001	2 590,0	96,3	-	30,7	60,0	5,6	420,0
500	DF 19.09.2023	A201.0001							
542		A250.0106							
543	<i>di cui bloccato</i>		1 500,0						
Difesa - Armamento			21 805,8	16 947,3	6 412,9	1 829,0	1 430,9	7 274,5	689,5
525	PA 2014, centro di calcolo	V0250.00 A202.0101	120,0	120,0	114,2	5,8	-	-	-
525	DF 22.09.2014								
525	PA 2014, simulatore laser	V0250.01 A202.0101	32,0	24,0	24,0	-	-	-	8,0
525	DF 22.09.2014								
525	PA 2014, mobilità	V0250.02 A202.0101	619,0	480,6	476,8	2,3	1,5	-	137,0
525	DF 22.09.2014								
525	PA 2015, sistema di ricognitori telecomandati 15	V0260.00 A202.0101	282,5	272,3	207,1	1,3	63,9	-	-
525	DF 07.09.2015 / TC 12.08.2021 / DF 01.12.2021								
525	PA 2015, simulatore di tiro per fucile d'assalto 90	V0260.01 A202.0101	21,0	20,1	20,1	-	-	-	0,9
525	DF 07.09.2015								
525	PA 2015, autoveicolo fuoristrada per sistemi specialistici	V0260.02 A202.0101	258,5	204,3	200,2	0,7	3,3	-	50,0
525	DF 07.09.2015 / TC 12.08.2021								
525	PA 2015, comunicazione mobile, 1a fase d'acquisto	V0260.03 A202.0101	118,0	89,2	80,4	3,5	5,4	-	20,0
525	DF 07.03.2016								
525	PA 2015, munizioni	V0260.04 A202.0101	100,0	77,9	74,6	2,6	0,4	0,3	12,0
525	DF 07.03.2016								
525	PA 2015, prolungamento utilizzazione DCA 35 mm	V0260.05 A202.0101	89,5	89,4	89,3	0,0	0,1	-	-
525	DF 07.03.2016 / TC 30.03.2023								
525	PA 2015, mantenimento valore Duro	V0260.06 A202.0101	566,5	549,3	416,9	80,7	41,4	10,3	-
525	DF 07.03.2016 / TC 30.03.2023								
525	PA 2016, credito quadro	V0276.00 A202.0101	100,0	77,9	76,7	0,5	0,8	-	-
525	DF 20.09.2016								

Continuazione

Stato alla chiusura dei conti 2023		Crediti d'impegno (V) Crediti a preventivo (A)	Crediti d'impegno già stanziati	Impegni contratti					Verosimilmente non utilizzati
				2=3+4+5+6		Uscite/Investimenti da impegni contratti			
				1	2	fino a fine 2022 3	2023 4	2024 5	
Mio. CHF									
525	PA 2016, sistema di sorveglianza dello spazio aereo Florako DF 20.09.2016 / 29.11.2018	V0276.01 A202.0101	107,0	97,5	85,3	5,7	4,4	2,1	-
525	PA 2016, battello pattugliatore 16 DF 20.09.2016	V0276.02 A202.0101	49,0	40,2	40,2	0,0	-	-	8,7
525	PA 2016, sistema mortaio 16 da 12 cm DF 20.09.2016	V0276.03 A202.0101	404,0	301,6	124,7	35,7	37,4	103,7	50,0
525	PA 2016, armi multiuso spalleggiabili DF 20.09.2016	V0276.04 A202.0101	256,0	241,8	133,3	50,0	30,4	28,1	6,8
525	PA 2016, aerei da combattimento F/A18, materiale di ricambio DF 20.09.2016	V0276.05 A202.0101	127,0	122,0	121,4	0,6	-	-	4,0
525	PA 2016, autocarri e rimorchi DF 20.09.2016	V0276.06 A202.0101	314,0	261,6	228,3	12,1	10,5	10,7	40,0
525	PA 2017, velivoli da combattimento F/A 18, prol. utilizz. DF 25.09.2017	V0298.00 A202.0101	450,0	377,5	291,7	23,2	19,6	43,0	-
525	PA 2017, mant. valore sist. integrato esplor. e emiss. radio DF 25.09.2017	V0298.01 A202.0101	175,0	169,7	125,9	14,5	29,3	-	1,0
525	PA 2017, componenti IT centro di calcolo Campus DDPS DF 25.09.2017	V0298.02 A202.0101	50,0	44,9	44,9	-	-	-	-
525	PA 2017, munizioni DF 25.09.2017	V0298.03 A202.0101	225,0	215,0	200,6	10,9	3,5	-	3,2
525	PA 2018, credito quadro per acquisti successivi DF 29.11.2018	V0314.00 A202.0101	100,0	59,3	33,2	10,4	14,8	0,9	3,0
525	PA 2018, mantenimento del valore di Florako DF 29.11.2018	V0314.01 A202.0101	114,0	73,0	54,4	10,4	5,6	2,7	5,7
525	PA 2018, sost. infrastr. di terra radiocom. aeronautica DF 29.11.2018	V0314.02 A202.0101	73,0	59,7	36,3	7,6	8,1	7,7	-
525	PA 2018, mantenimento valore elicotteri da trasporto Cougar DF 29.11.2018	V0314.03 A202.0101	168,0	163,2	155,6	3,5	4,0	0,1	-
525	PA 2018, sistema modulare di vestiario e d'equipaggiamento DF 29.11.2018	V0314.04 A202.0101	347,8	203,7	86,2	37,5	78,7	1,2	-
525	Credito quadro BPCPA 2018 DF 13.09.2018	V0314.05 A202.0101	150,0	125,5	117,2	4,9	3,4	-	15,0
525	Credito quadro BEFR 2018 DF 13.09.2018	V0314.06 A202.0101	420,0	358,3	312,3	30,4	15,6	-	40,0
525	Credito quadro MI&GM 2018 DF 13.09.2018	V0314.07 A202.0101	172,0	143,7	140,5	2,1	1,1	-	20,0
525	PA 2019, intensif. luce, app. imm. termica, puntatori laser DF 24.09.2019	V0329.00 A202.0101	213,0	187,9	131,9	36,3	19,7	-	10,5
525	PA 2019, sistema d'esplorazione tattico DF 24.09.2019	V0329.01 A202.0101	380,0	322,9	133,2	63,0	107,6	19,1	16,0

Continuazione

Stato alla chiusura dei conti 2023		Crediti d'impegno (V) Crediti a preventivo (A)	Crediti d'impegno già stanziati	Impegni contratti 2=3+4+5+6	Uscite/Investimenti da impegni contratti				Verosimilmente non utilizzati			
					Mio. CHF	1	2	fino a fine		2023	2024	6
								2022		4	successivamente	
					3		5	7				
525	PA 2019, mortaio da 8,1 cm 19 DF 24.09.2019	V0329.02 A202.0101	118,0	103,5	66,0	11,6	15,9	10,0	4,0			
525	PA 2019, autocarri DF 24.09.2019	V0329.03 A202.0101	150,0	119,5	24,0	33,1	27,1	35,3	5,0			
525	Credito quadro BPCPA 2019 DF 24.09.2019	V0329.04 A202.0101	150,0	80,2	62,8	7,9	8,4	1,1	15,0			
525	Credito quadro BEFR 2019 DF 24.09.2019	V0329.05 A202.0101	440,0	364,9	285,2	49,8	23,3	6,6	40,0			
525	Credito quadro MI&GM 2019 DF 24.09.2019	V0329.06 A202.0101	172,0	135,0	113,0	12,2	9,9	-	20,0			
525	PA 2020, modernizzazione telecomunicazioni esercito DF 23.09.2020	V0348.00 A202.0101	600,0	431,8	188,0	45,8	84,6	113,3	20,6			
525	PA 2020, sostituzione dei sistemi di condotta Florako DF 23.09.2020 / 26.09.2023	V0348.01 A202.0101	216,0	103,3	67,9	3,2	6,2	26,1	-			
525	PA 2020, rinnovo materiale per l'aiuto in caso di catastrofe DF 23.09.2020	V0348.02 A202.0101	116,0	52,7	10,0	20,2	9,8	12,7	3,4			
525	PA 2020, prolungamento utilizz. carri armati granatieri 2000 DF 23.09.2020	V0348.03 A202.0101	438,0	401,1	169,6	64,0	102,8	64,7	12,8			
525	PA 2020, attualizzazione degli aerei PC-21 DF 23.09.2020	V0348.04 A202.0101	45,0	43,5	33,6	9,9	0,0	-	1,5			
525	BPCPA 2020 DF 23.09.2020	V0348.05 A202.0101	225,0	136,4	79,6	37,0	16,2	3,7	20,0			
525	BEFR 2020 DF 23.09.2020	V0348.06 A202.0101	440,0	325,6	232,5	52,5	28,2	12,4	40,0			
525	MI&GM 2020 DF 23.09.2020	V0348.07 A202.0101	172,0	119,6	103,9	7,5	7,0	1,1	20,0			
525	PA 2021, ampliamento della Rete di condotta Svizzera DF 23.09.2021	V0361.00 A202.0101	178,0	57,5	1,2	28,2	25,2	2,9	3,6			
525	PA 2021, equipaggiamento dei centri di calcolo DDPS DF 23.09.2021 / 26.09.2023	V0361.01 A202.0101	177,0	62,7	13,9	10,6	27,5	10,7	-			
525	PA 2021, rinnov. dei veicoli per zappatori carristi DF 23.09.2021	V0361.02 A202.0101	360,0	258,7	83,8	21,1	7,3	146,6	4,0			
525	PA 2021, rimorchi a uno o due assi DF 23.09.2021	V0361.03 A202.0101	66,0	13,8	-	0,0	0,3	13,4	1,8			
525	PA 2021, equipaggiamento individuale di protezione NBC DF 23.09.2021	V0361.04 A202.0101	120,0	82,1	30,1	11,4	16,4	24,3	2,4			
525	PA 2021, simulatori per le armi multiuso spalleggiabili DF 23.09.2021	V0361.05 A202.0101	51,0	47,8	13,9	21,6	9,6	2,8	0,9			
525	BPCPA 2021 DF 23.09.2021	V0361.06 A202.0101	150,0	57,8	8,5	21,5	20,1	7,8	15,0			
525	BEFR 2021 DF 23.09.2021	V0361.07 A202.0101	450,0	249,8	92,2	73,2	70,4	14,0	45,0			
525	MI&GM 2021 DF 23.09.2021	V0361.08 A202.0101	172,0	126,5	90,1	11,0	12,0	13,3	20,0			

Continuazione

Stato alla chiusura dei conti 2023		Crediti d'impegno (V) Crediti a preventivo (A)	Crediti d'impegno già stanziati	Impegni contratti					Verosimilmente non utilizzati
				2=3+4+5+6		Uscite/Investimenti da impegni contratti			
Mio. CHF			1	2	fino a fine 2022 3	2023 4	2024 5	successivamente 6	7
525	PA 2022, acquisto del sistema di difesa terra-aria Patriot DF 15.09.2022	V0381.00 A202.0101	1 987,0	1 596,9	26,6	381,7	2,6	1 186,0	-27,0
525	PA 2022, autoprot. ciberspazio e spazio elettromagnetico DF 15.09.2022	V0381.01 A202.0101	110,0	33,0	0,6	17,4	14,4	0,5	-
525	PA 2022, 2a parte mortaio 16 da 12 cm DF 15.09.2022	V0381.02 A202.0101	175,0	96,3	-	26,1	2,4	67,8	5,7
525	PA 2022, aerei da combattimento F-35A DF 15.09.2022	V0381.03 A202.0101	6 035,0	5 485,5	208,6	155,1	216,6	4 905,1	-107,0
525	BPCPA 2022 DF 15.09.2022	V0381.04 A202.0101	160,0	14,4	0,1	8,4	5,4	0,5	16,0
525	BEFR 2022 DF 15.09.2022	V0381.05 A202.0101	400,0	202,3	13,1	102,7	76,8	9,6	40,0
525	MI&GM 2022 DF 15.09.2022	V0381.06 A202.0101	150,0	111,6	16,5	58,4	7,5	29,2	15,0
525	PA 2023, rinnov. veicoli form. zappat. carristi, 2a tranche DF 26.09.2023	V0394.00 A202.0101	217,0	99,0	-	32,1	-	66,9	-
525	RP 2023, munizioni per migliorare la capacità di resistenza DF 26.09.2023	V0394.01 A202.0101	49,0	-	-	-	-	-	-
525	RP 2023, missili difesa terra-aria a lunga gittata DF 26.09.2023	V0394.02 A202.0101	300,0	235,2	-	3,8	-	231,3	-
525	BPCPA 2023 DF 26.09.2023	V0394.03 A202.0101	150,0	8,5	-	4,0	2,3	2,2	-
525	BEFR 2023 DF 26.09.2023	V0394.04 A202.0101	355,0	50,3	-	5,7	38,2	6,4	-
525	MI&GM 2023 DF 26.09.2023	V0394.05 A202.0101	110,0	66,5	-	24,0	26,1	16,5	-
	Difesa - Immobili		4 249,6	2 407,8	1 609,8	410,4	258,7	128,8	293,2
543	PI 2014, Payerne VD, nuova costr. "Complexe des opérations" DF 04.12.2014	V0251.01 A201.0001	81,4	77,9	74,6	2,7	0,6	-	3,2
543	PI 2015, Thun, risanamento totale caserma della truppa I DF 22.09.2015	V0259.01 A201.0001	71,9	65,2	64,7	0,5	0,0	-	6,7
543	PI 2015, rete condotta, rafforz. prot. nodi rete, 2a tappa DF 22.09.2015	V0259.03 A201.0001	52,8	33,2	30,8	2,3	-	-	19,0
543	PI 2016, credito quadro DF 20.09.2016 / TC 17.02.2022	V0275.00 A201.0001	262,5	229,7	213,1	11,5	5,0	0,1	28,9
543	PI 2016, Frauenfeld, costruzione centro di calcolo «Campus» DF 20.09.2016 / TC 17.02.2022 / 20.04.2022	V0275.01 A201.0001	136,8	106,7	106,7	-	-	-	30,1
543	PI 2016, Frauenfeld, piazza d'armi, 1a tappa DF 20.09.2016	V0275.02 A201.0001	121,0	111,3	93,1	13,5	4,7	0,0	-
543	PI 2016, Steffisburg, nuova costruzione base per container DF 20.09.2016 / TC 20.04.2022	V0275.03 A201.0001	21,7	21,7	21,5	0,1	0,0	-	0,0

Continuazione

Stato alla chiusura dei conti 2023		Crediti d'impegno (V) Crediti a preventivo (A)	Crediti d'impegno già stanziati	Impegni contratti		Uscite/Investimenti da impegni contratti			Verosimilmente non utilizzati
				2=3+4+5+6	fino a fine 2022	2023	2024 successivamente		
Mio. CHF			1	2	3	4	5	6	7
543	PI 2017, credito quadro DF 25.09.2017	V0300.00 A201.0001	210,0	177,8	163,7	11,7	2,4	-	27,3
543	PI 2017, Emmen, nuova costruzione Centro Sistemi aeronautici DF 25.09.2017	V0300.01 A201.0001	57,0	52,4	52,4	-	-	-	4,6
543	PI 2017, Emmen, raggruppamento approvvigionamento di calore DF 25.09.2017	V0300.02 A201.0001	18,0	8,6	7,7	0,7	0,2	-	9,3
543	PI 2017, Payerne, costr. Centro istruz. antincendio Phenix DF 25.09.2017	V0300.03 A201.0001	31,0	23,3	22,7	0,7	0,0	-	7,6
543	PI 2017, Payerne, risanamento aree servizio volo, 2a tappa DF 25.09.2017	V0300.04 A201.0001	31,0	22,2	18,8	3,0	0,3	0,0	8,0
543	PI 2017, rete condotta, rafforz. prot. nodi rete, 3a tappa DF 25.09.2017	V0300.05 A201.0001	27,0	18,2	17,4	0,8	-	-	-
543	PI 2017, Base Forze aeree, prot. nodi di rete e domotecnica DF 25.09.2017	V0300.07 A201.0001	19,0	17,1	16,3	0,7	0,0	-	1,8
543	PI 2017, Locazione immobili a Epeisses e Aire-la-Ville (GE) DF 25.09.2017	V0300.09 A200.0001	27,0	5,7	-	-	0,8	4,9	2,7
543	PI 2018, credito quadro DF 13.09.2018	V0315.00 A201.0001	185,0	147,8	119,0	16,2	11,0	1,5	29,6
543	PI 2018, sost. infrastr. di terra radiocom. Aeronautica DF 13.09.2018	V0315.01 A201.0001	53,0	34,4	28,3	4,3	1,8	0,1	7,0
543	PI 2018, risanamento e rafforzamento di un impianto militare DF 13.09.2018	V0315.02 A201.0001	39,0	34,6	25,8	5,4	3,1	0,3	3,5
543	PI 2018, Payerne VD, ristrutturazione hangar 4 aerodromo DF 13.09.2018	V0315.03 A201.0001	27,0	23,1	23,0	0,1	0,0	-	3,9
543	PI 2018, Drogens FR, ampl. e ristr. piazza d'armi, 1a tappa DF 13.09.2018	V0315.04 A201.0001	37,5	36,2	34,2	1,8	0,2	-	0,2
543	PI 2018, Wangen a. A. BE, ulteriore sviluppo piazza d'armi DF 13.09.2018	V0315.05 A201.0001	89,0	82,5	29,9	19,3	18,6	14,7	0,5
543	PI 2018, Sempione VS, ampl. infrastruttura d'istruzione DF 13.09.2018	V0315.06 A201.0001	30,0	1,4	0,2	-	-	1,2	2,7
543	PI 2019, credito quadro DF 24.09.2019	V0330.00 A201.0001	170,0	133,6	106,3	15,9	9,7	1,7	20,4
543	PI 2019, Rothenburg, sviluppo e ampl. infrastr. logistica DF 24.09.2019	V0330.01 A201.0001	75,0	70,2	11,2	11,0	20,3	27,7	-
543	PI 2019, Thun, 1a tappa ulteriore sviluppo piazza d'armi DF 24.09.2019	V0330.02 A201.0001	84,0	77,8	49,2	25,1	2,2	1,3	3,6

Continuazione

Stato alla chiusura dei conti 2023		Crediti d'impegno (V) Crediti a preventivo (A)	Crediti d'impegno già stanziati	Impegni contratti 2=3+4+5+6	Uscite/Investimenti da impegni contratti			Verosimilmente non utilizzati	
					fino a fine 2022	2023	2024 successivamente		
Mio. CHF			1	2	3	4	5	6	7
543	PI 2019, Payerne, costruzione dei nuovi hangar 2 e 3 DF 24.09.2019	V0330.03 A201.0001	85,0	64,8	41,8	17,5	5,2	0,3	0,0
543	PI 2020, altri progetti immobiliari DF 23.09.2020	V0349.00 A201.0001	265,0	201,8	135,1	49,6	15,8	1,2	21,2
543	PI 2020, Dübendorf, aerodromo militare, base federale DF 23.09.2020	V0349.01 A201.0001	68,0	-	-	-	-	-	-
543	PI 2020, Frauenfeld, piazza d'armi, 2a tappa DF 23.09.2020	V0349.02 A201.0001	86,0	70,3	17,5	22,5	22,7	7,7	0,0
543	PI 2020, Chamblon, ampliamento e adeguamento piazza d'armi DF 23.09.2020	V0349.03 A201.0001	29,0	24,3	0,9	8,3	12,6	2,6	0,0
543	PI 2020, risanamento di un impianto militare DF 23.09.2020	V0349.04 A201.0001	41,0	34,5	12,6	8,7	8,8	4,4	0,0
543	PI 2021, altri progetti immobiliari DF 23.09.2021	V0362.00 A201.0001	225,0	164,7	54,9	70,7	30,9	8,2	11,3
543	PI 2021, Forze aeree, adeguamento infrastrutture di condotta DF 23.09.2021	V0362.01 A201.0001	66,0	46,5	9,3	14,9	13,6	8,7	0,0
543	PI 2021, Burgdorf, ampliamento infrastruttura logistica DF 23.09.2021	V0362.02 A201.0001	163,0	14,3	1,9	2,9	2,4	7,1	0,0
543	PI 2021, Frauenfeld, concentrazione piazza d'armi, 3a tappa DF 23.09.2021	V0362.03 A201.0001	69,0	-	-	-	-	-	-
543	PI 2021, Drognens, concentrazione piazza d'armi, 2a tappa DF 23.09.2021	V0362.04 A201.0001	45,0	12,2	0,6	3,4	3,8	4,5	0,0
543	PI 2021, Sion, partecipazione all'impianto di tiro indoor DF 23.09.2021	V0362.05 A201.0001	26,0	21,5	1,6	8,6	8,1	3,3	-
543	PI 2021, Schwarzenburg, risanamento centro d'istruzione UFFP DF 23.09.2021	V0362.06 A201.0001	34,0	19,4	0,3	2,2	7,4	9,5	0,0
543	PI 2022, altri progetti immobiliari DF 15.09.2022	V0380.00 A201.0001	250,0	97,3	2,6	46,5	39,6	8,5	12,3
543	PI 2022, risanamento di un impianto di condotta DF 15.09.2022	V0380.01 A201.0001	19,0	13,7	-	3,7	3,5	6,6	0,0
543	PI 2022, Alpnach, ampl.+risan. infrastr. d'impiego aerodromo DF 15.09.2022	V0380.02 A201.0001	18,0	1,9	-	0,5	0,7	0,7	0,0
543	PI 2022, Thun, magazzino tessili a scaffalature verticali DF 15.09.2022	V0380.03 A201.0001	62,0	3,0	-	0,4	1,0	1,6	0,0

Continuazione

Stato alla chiusura dei conti 2023		Crediti d'impegno (V) Crediti a preventivo (A)	Crediti d'impegno già stanziati	Impegni contratti					Verosimilmente non utilizzati
				2=3+4+5+6	fino a fine 2022		2023		
Mio. CHF			1	2	3	4	5	6	7
543	PA 2022, misure edili sistema di difesa terra-aria Patriot DF 15.09.2022	V0381.07 A201.0001	66,0	-	-	-	-	-	-
543	PA 2022, misure edili aerei da combattimento F-35A DF 15.09.2022	V0381.08 A201.0001	120,0	-	-	-	-	-	-
543	PI 2023, altri progetti immobiliari DF 26.09.2023	V0395.00 A201.0001	280,0	4,8	-	2,8	1,7	0,2	14,0
543	IP 2023, risanamento di un impianto di condotta DF 26.09.2023	V0395.01 A201.0001	40,0	-	-	-	-	-	2,0
543	IP 2023, ripristino di due impianti di telecomunicazione DF 26.09.2023	V0395.02 A201.0001	64,0	-	-	-	-	-	3,2
543	IP 2023, Payerne, risan. aree servizio di volo, tappa 24-28 DF 26.09.2023	V0395.03 A201.0001	28,0	-	-	-	-	-	1,4
543	IP 2023, Herisau, costruzione edificio per l'istruzione DF 26.09.2023	V0395.04 A201.0001	16,0	-	-	-	-	-	0,8
543	IP 2023, Payerne, costr. centro medico+polizia milit. Ovest DF 26.09.2023	V0395.05 A201.0001	34,0	-	-	-	-	-	1,7
543	IP 2023, Thun, risanamento di edifici adibiti all'istruzione DF 26.09.2023	V0395.06 A201.0001	51,0	-	-	-	-	-	2,6
543	IP 2023, Nord del Ticino, ampliamento della logistica DF 26.09.2023	V0395.07 A201.0001	42,0	-	-	-	-	-	2,1
Educazione e ricerca			18 591,2	11 894,8	7 690,0	984,8	971,1	2 249,0	2 528,6
750	Sussidi vincolati a progetti LPSO 2021-2024 DF 16.09.2020 / 16.12.2021 <i>di cui bloccato</i>	V0035.05 A231.0262	132,7	120,5	59,7	29,4	31,3	-	7,2
			9,0						
750	Borse di studio a studenti stranieri in CH 2021-2024 DF 16.09.2020	V0038.04 A231.0270	39,6	38,4	18,6	9,9	9,9	-	1,2
750	Aiuto università / Sussidi invest. in beni e serv. 2008-2011 DF 19.09.2007 / 22.09.2011	V0045.03 A236.0137	362,5	360,4	343,1	8,3	-	9,0	2,1
750	Contributi vincolati università e istituzioni 2013-2016 DF 25.09.2012	V0045.04 A236.0137	290,0	288,3	258,5	6,3	15,0	8,5	1,7
750	Sussidi investimenti LPSU 2017-2020 DF 15.09.2016	V0045.05 A236.0137	414,0	328,4	143,4	14,1	34,0	136,9	85,6
750	Sussidi investimenti LPSU 2021-2024 DF 16.09.2020	V0045.06 A236.0137	424,9	174,8	20,0	36,8	31,0	87,0	-
750	Contr. a innov. e progetti di formaz. profes. 2013-2016 DF 11.09.2012	V0083.02 A231.0260	360,8	236,7	236,3	0,0	0,4	-	124,1
750	Contr. a innov. e progetti di formaz. profes. 2017-2020 DF 15.09.2016	V0083.03 A231.0260	192,5	112,3	104,8	4,6	1,5	1,4	80,2

Continuazione

Stato alla chiusura dei conti 2023		Crediti d'impegno (V) Crediti a preventivo (A)	Crediti d'impegno già stanziati	Impegni contratti					Verosimilmente non utilizzati
				2=3+4+5+6					
				fino a fine 2022		2023	Uscite/Investimenti da impegni contratti		
Mio. CHF		1	2	3	4	5	6	7	
750	Contr. a innov. e progetti di formaz. profes. 2021-2024 DF 14.12.2020	V0083.04 A231.0260	254,6	128,0	54,3	29,3	28,8	15,6	91,6
750	Cooperazione internazionale nell'educazione 2021-2024 DF 16.09.2020	V0158.03 A231.0271	27,0	25,9	13,1	6,3	6,5	-	1,1
750	Partecipazione ai programmi dell'ESA 2008-2011 DF 20.09.2007 / 28.05.2008 / 14.06.2011	V0164.00 A231.0277	1 229,8	1 173,1	1 165,7	4,2	1,0	2,1	56,7
750	Partecipazione ai programmi dell'ESA 2013-2016 DF 11.09.2012	V0164.01 A231.0277	540,0	472,3	410,9	24,3	17,9	19,2	67,7
750	Partecipazione ai programmi dell'ESA 2017-2020 DF 13.09.2016	V0164.02 A231.0277	585,0	406,7	142,3	87,8	50,6	126,1	178,3
750	Partecipazione ai programmi dell'ESA 2021-2024 DF 16.09.2020 / 16.12.2021	V0164.03 A231.0277	633,6	540,1	-	37,2	84,5	418,5	93,5
750	Attività nazionali accessorie nel settore spaziale 2021-2024 DF 16.09.2020	V0165.03 A231.0274	41,6	22,0	9,6	6,1	3,0	3,3	12,0
750	ESS: European Spallation Source 2014-2026 DF 11.09.2012 / 09.03.2015 / 16.09.2020	V0228.00 A231.0280	165,8	135,0	80,4	7,3	13,3	34,0	30,8
750	Cooperazione internazionale nella ricerca 2017-2020 DF 13.09.2016	V0229.01 A231.0287	53,3	50,1	49,9	0,1	0,1	-	3,2
750	Cooperazione internazionale nella ricerca 2021-2024 DF 16.09.2020 / 16.12.2021	V0229.02 A231.0287	78,4	62,8	30,5	17,2	15,1	-	14,2
750	Ricerca e innovazione UE, contributo UE 2014-2020 DF 10.09.2013 / TC 25.06.2014 / 22.10.2014 / 22.06.2016 / 01.11.2017	V0239.00 A231.0276	3 236,3	2 530,9	2 530,9	-	-	-	705,4
750	Ricerca e innovazione UE, misure accomp. 2014-2020 DF 10.09.2013 / TC 25.06.2014 / 22.10.2014 / 22.06.2016 / 01.11.2017	V0239.01 A231.0276	733,2	565,9	554,0	7,1	4,5	0,3	167,3
750	Ricerca e innovazione UE, contributo UE 2021-2027 DF 16.12.2020 / TC 20.10.2021 / DF 16.12.2021 / DCF 04.05.2022 / TC 08.06.2022 / DCF 24.05.2023 / TC 12.06.2023 / DCF 25.10.2023 / TC 02.11.2023	V0239.03 A231.0276	3 487,6	-	-	-	-	-	-
750	Ricerca e innovazione UE, misure accomp. 2021-2027 DF 16.12.2020 / TC 20.10.2021 / BRB 04.05.2022 / TC 08.06.2022 / DCF 24.05.2023 / TC 12.06.2023 / DCF 25.10.2023 / TC 02.11.2023	V0239.04 A231.0276 A231.0435	2 051,8	1 804,5	286,2	387,8	390,4	740,1	15,2

Continuazione

Stato alla chiusura dei conti 2023		Crediti d'impegno (V) Crediti a preventivo (A)	Crediti d'impegno già stanziati	Impegni contratti 2=3+4+5+6	Uscite/Investimenti da impegni contratti				Verosimilmente non utilizzati
					fino a fine 2022	2023	2024 successivamente		
Mio. CHF			1	2	3	4	5	6	7
750	Ricerca e innovazione UE, riserva 2021-2027 DF 16.12.2020 <i>di cui bloccato</i>	V0239.05 A231.0276	614,0 <i>614,0</i>	-	-	-	-	-	614,0
750	Mobilità internaz., attività mobilità e cooperazione 2021-24 DF 16.09.2020 / 11.12.2023	V0304.03 A231.0269	201,3	148,3	76,0	54,5	9,0	8,8	-
750	Square Kilometre Array Observatory (SKAO) 2021-2030 DF 16.09.2020 / 13.12.2021	V0364.00 A231.0400	33,6	33,3	4,1	2,4	2,3	24,4	0,3
805	Swiss Energy Research for the Energy Transition 2021-2028 DF 15.09.2020 <i>di cui bloccato</i>	V0352.00 A231.0388	136,4 <i>41,5</i>	79,4	17,7	13,8	10,2	37,7	2,0
Costruzioni PF									
620	Costruzioni PF 2014, Gloriastrasse DF 12.12.2013 / 14.12.2017 / 15.03.2022	V0233.01 A202.0134	138,0	130,9	130,9	0,0	-	-	2,0
620	Costruzioni PF 2015, laboratorio di meccanica DF 11.12.2014	V0248.01 A202.0134	94,0	79,6	76,0	2,7	0,8	0,2	14,4
620	Costruzioni PF 2017, credito quadro DF 15.12.2016	V0269.00 A202.0134	104,0	90,1	87,4	1,2	0,4	1,2	13,9
620	Costruzioni PF 2017, BSS Basilea DF 15.12.2016	V0269.01 A202.0134	171,3	162,2	158,1	3,1	1,0	-	9,1
620	Costruzioni PF 2017, CT Losanna DF 15.12.2016	V0269.02 A202.0134	59,0	56,7	52,6	3,7	0,4	-	2,3
620	Costruzioni PF 2018, credito quadro DF 14.12.2017 / 08.12.2022	V0295.00 A202.0134	149,8	138,5	123,6	6,2	6,7	2,0	11,3
620	Costruzioni PF 2018, sottostazione di energia Höngerberg DF 14.12.2017	V0295.01 A202.0134	11,0	8,4	7,3	0,2	-	0,9	2,6
620	Costruzioni PF 2019, credito quadro DF 13.12.2018 / TC 17.06.2020	V0308.00 A202.0134	119,3	115,4	102,7	5,0	4,7	3,0	3,9
620	Costruzioni dei PF 2019, edificio HIF DF 13.12.2018	V0308.01 A202.0134	112,7	111,0	80,3	29,2	1,5	-	1,7
620	Costruzioni dei PF 2019, centro dati DF 13.12.2018 / TC 17.06.2020	V0308.03 A202.0134	14,7	14,4	13,7	0,4	0,4	-	0,3
620	Costruzioni PF 2020, credito quadro DF 12.12.2019	V0324.00 A202.0134	181,0	127,2	77,1	4,7	26,4	19,0	53,8
620	Costruzioni PF 2020, realizzazione centro teleraffreddamento DF 12.12.2019	V0324.01 A202.0134	15,2	11,2	11,0	0,0	0,0	0,1	4,0
620	Costruzioni PF 2021, credito quadro DF 16.12.2020	V0343.00 A202.0134	177,6	162,5	59,1	20,0	25,0	58,5	15,1

Continuazione

Stato alla chiusura dei conti 2023		Crediti d'impegno (V) Crediti a preventivo (A)	Crediti d'impegno già stanziati	Impegni contratti		Uscite/Investimenti da impegni contratti			Verosimilmente non utilizzati
				2=3+4+5+6	3	4	5	6	
Mio. CHF			1	2	fino a fine 2022	2023	2024	successivamente	7
620	Costruzioni PF 2021, nuovo campus di ricerca Empa/Eawag DF 16.12.2020	V0343.01 A202.0134	77,1	76,9	47,1	24,7	5,1	-	0,2
620	Costr. PF 2021, risan. officine e atelier HPT Höggerberg DF 16.12.2020	V0343.02 A202.0137	18,1	13,1	3,0	7,2	2,4	0,5	5,0
620	Costruzioni PF 2021, deposito est PSI DF 16.12.2020	V0343.03 A202.0134	14,6	13,3	13,8	-0,8	0,3	-	1,3
620	Costr. PF 2021, risan. rimessa e spiazzo edificio principale DF 16.12.2020	V0343.04 A202.0134	11,1	11,1	7,8	2,7	0,5	-	0,0
620	Costruzioni PF 2022, credito quadro DF 16.12.2021	V0360.00 A202.0134	106,0	88,1	20,5	29,7	22,0	16,0	17,9
620	Costruzioni PF 2022, edificio fisica HPQ Campus Höggerberg DF 16.12.2021	V0360.01 A202.0134	209,7	193,1	8,0	32,4	25,8	126,9	1,6
620	Costruzioni dei PF 2023, altri progetti immobiliari DF 08.12.2022	V0376.00 A202.0134	111,0	102,4	-	14,6	18,7	69,1	8,6
620	Costr. PF 2023, diritti utilizz. edificio Sciences de la Vie DF 08.12.2022	V0376.01 A202.0134	34,0	34,0	-	-	-	34,0	-
620	Costr. PF 2023, nuovo centro calcolo HRZ Campus Höggerberg DF 08.12.2022	V0376.02 A202.0134	31,1	23,7	-	1,8	11,0	11,0	1,4
620	Costr. PF 2023, PSI, nuovo laboratorio WLGB Villigen DF 08.12.2022	V0376.03 A202.0134	22,5	22,5	-	1,3	11,2	10,0	-
620	Costruzioni dei PF, SwissTech Convention Centers (STCC) DF 05.12.2022	V0379.00 A202.0134	146,0	146,0	-	-	-	146,0	-
620	Costruzioni dei PF 2024, altri progetti immobiliari DF 21.12.2023	V0392.00 A202.0134	130,0	112,3	-	-	46,5	65,8	2,7
620	Costruzioni PF 2024, Eawag, costr. Limnion Kastanienbaum DF 21.12.2023	V0392.01 A202.0134	12,1	12,1	-	-	-	12,1	-
Cultura e tempo libero			674,5	626,3	446,0	38,9	49,5	91,8	13,3
306	Protezione paesaggio e conserv. monumenti storici 2008-2011 DF 19.12.2007 / 16.12.2008 / 09.12.2009 / 15.12.2010	V0152.00 A236.0101	83,5	79,3	79,1	-	0,1	-	4,2
306	Protezione paesaggio e conserv. monumenti storici 2012-2015 DF 29.09.2011	V0152.01 A236.0101	105,0	103,2	103,1	0,0	0,1	-	1,8
306	Protezione paesaggio e conserv. monumenti storici 2016-2020 DF 02.06.2015	V0152.02 A236.0101	132,6	131,7	125,4	1,9	1,1	3,2	0,9
306	Cultura della costruzione 2021-2024 DF 16.09.2020	V0152.03 A236.0101	123,9	110,4	46,4	29,0	22,4	12,6	-
504	Costruzione di impianti sportivi (CISIN 4) DF 27.09.2012 / 06.03.2018	V0053.02 A236.0100	76,0	71,6	66,5	0,5	2,6	2,0	4,4

Continuazione

Stato alla chiusura dei conti 2023		Crediti d'impegno (V) Crediti a preventivo (A)	Crediti d'impegno già stanziati	Impegni contratti 2=3+4+5+6	Uscite/Investimenti da impegni contratti			Verosimilmente non utilizzati	
					fino a fine 2022	2023	2024 successivamente		
Mio. CHF			1	2	3	4	5	6	7
504	Costruzione di impianti sportivi (CISIN 4+) DF 12.12.2019	V0053.03 A236.0100	15,0	15,0	4,9	3,0	2,4	4,7	-
504	Costruzione di impianti sportivi (CISIN 5) DF 08.12.2021 / 21.12.2023	V0053.04 A236.0100	59,1	37,7	0,6	1,8	11,9	23,4	-
504	Nuova struttura banca dati nazionale dello sport (BDNS) DF 14.12.2017 / 12.12.2019	V0290.00 A200.0001	17,8	15,9	12,0	0,4	0,3	3,2	1,9
504	Giochi Olimpici Giovanili Losanna 2020 DF 06.03.2018	V0316.00 A231.0109	8,0	8,0	8,0	-	-	-	-
504	CM ciclismo su strada e paracycling 2024 DF 08.12.2022	V0374.00 A231.0109	6,5	6,5	-	2,0	3,2	1,3	-
504	CM d'arrampicata sportiva e paraclimbing 2023 DF 08.12.2022	V0375.00 A231.0109	0,5	0,5	-	0,4	0,1	-	-
504	Grandi manif. sportive internaz., pianif. e svolgim. 25-29 DF 14.06.2023	V0396.00 A231.0109	28,7	28,7	-	-	3,4	25,3	-
504	Grandi manif. sportive internaz., misure di promozione 25-30 DF 14.06.2023	V0396.01 A231.0109	18,0	18,0	-	-	2,0	16,0	-
Sanità			1 737,3	1 578,1	1 398,9	169,5	9,7	-	140,7
316	Contributi alla cartella informatizzata del paziente 2017-20 DF 18.03.2015	V0299.00 A231.0216	30,0	28,8	27,7	-	1,2	-	1,2
316	COVID: acquisto di medicinali DF 02.12.2020	V0347.00 A231.0421 A290.0112	30,0	3,0	3,0	0,0	-	-	27,0
316	COVID: nuove terapie ambulatoriali DF 16.12.2021 / 15.03.2022	V0363.00 A231.0421	75,0	36,5	9,0	19,1	8,5	-	38,5
525	COVID: acquisto di materiale sanitario e vaccini DF 10.03.2021 / 07.06.2021 / 16.12.2021 / 15.03.2022 / 16.06.2022 / 05.12.2022 / 08.12.2022 / 21.12.2023	V0355.00 A290.0113 A202.0185	1 602,3	1 509,7	1 359,3	150,4	-	-	74,0
Previdenza sociale			4 090,9	3 454,6	2 978,6	181,8	154,0	140,2	63,9
316	Programmi nazionali di sviluppo della qualità LAMal 2021-24 DF 05.06.2019 / TC 31.12.2023	V0331.00 A231.0395	28,7	22,4	2,7	4,1	6,8	8,8	0,0
316	Elaborazione e sviluppo indicatori qualità LAMal 2021-2024 DF 05.06.2019	V0331.01 A231.0395	5,0	2,1	0,4	0,8	0,9	-	0,7
316	Studi e verifiche sistematici LAMal 2021-2024 DF 05.06.2019 / TC 31.12.2023	V0331.02 A231.0395	3,5	0,0	-	0,0	-	-	1,0

Continuazione

Stato alla chiusura dei conti 2023		Crediti d'impegno (V) Crediti a preventivo (A)	Crediti d'impegno già stanziati	Impegni contratti					Verosimilmente non utilizzati
				2=3+4+5+6		Uscite/Investimenti da impegni contratti			
Mio. CHF			1	2	fino a fine 2022 3	2023 4	2024 5	successivamente 6	7
316	Progetti regionali e nazionali per la qualità LAMal 2021-24 DF 05.06.2019 / TC 31.12.2023	V0331.03 A231.0395	8,0	5,4	0,5	1,7	2,2	1,0	2,0
318	Custodia di bambini complementare alla famiglia 2019-2025 DF 19.09.2018 / 08.12.2022 / 21.12.2023	V0034.04 A231.0244	124,5	87,7	43,9	24,8	13,3	5,7	-
318	Nuovi aiuti fin. custodia bambini compl. alla famiglia DF 02.05.2017 / 07.06.2021 / 08.12.2022 / 21.12.2023	V0291.00 A231.0244	176,8	119,1	36,6	37,9	30,0	14,5	34,1
420	Cooperazione internazionale migrazione e ritorno 2022-2026 DF 16.12.2021	V0220.01 A231.0158	74,0	27,7	4,4	14,1	6,7	2,6	-
420	Promozione dell'integrazione (PIC) 2022-2023 DF 16.12.2021	V0237.02 A231.0159	124,4	115,4	57,4	50,3	7,8	-	9,0
420	Promozione dell'integrazione (PIC) 2024-2027 DF 21.12.2023	V0237.03 A231.0159	248,8	131,9	-	-	36,5	95,4	-
420	Attuazione Schengen/Dublino DF 14.12.2017	V0287.00 A202.0166	37,0	12,4	7,6	2,2	2,6	-	11,6
420	2a partecipazione CH allargamento UE, migrazione 2019-2024 DF 03.12.2019	V0335.00 A231.0386	190,0	28,4	7,8	10,0	8,0	2,6	4,0
420	Rin. sistema d'inform. centrale sulla migrazione (SIMIC) E1 DF 07.03.2022	V0369.00 A202.0187	22,0	16,8	2,1	5,6	9,1	-	1,5
420	Rin. sistema d'inform. centrale sulla migrazione (SIMIC) E2 DF 07.03.2022 <i>di cui bloccato</i>	V0369.01 A202.0187	28,7 28,7	-	-	-	-	-	-
725	Prom. costr. e accesso propr. abitaz., contr. non restit. DF 04.06.1975 / 17.06.1975 / 17.03.1976 / 17.03.1983 / 09.06.1983 / 30.09.1985 / 03.10.1991 / 03.12.1997 / 20.09.1999 / 22.12.2011 / 12.12.2013	V0087.03 A231.0236	2 769,5	2 769,5	2 752,4	3,6	3,9	9,6	-
725	Prom. alloggio, mutui e partecipazioni rimborsabili DF 11.03.2019	V0130.05 A235.0104	250,0	115,8	62,9	26,7	26,2	-	-
Trasporti			97 096,9	70 006,7	51 666,6	3 029,4	2 405,5	12 905,1	3 563,0
802	Credito quadro contr. investimenti trasporto di merci 16-20 DF 10.09.2015 / 12.12.2019	V0274.00 A236.0111	250,0	35,5	21,6	3,5	3,0	7,5	214,5
802	Credito quadro contr. investimenti trasporto di merci 21-24 DF 08.12.2020	V0274.01 A236.0111	300,0	177,5	16,7	15,5	64,0	81,3	-

Continuazione

Stato alla chiusura dei conti 2023		Crediti d'impegno (V) Crediti a preventivo (A)	Crediti d'impegno già stanziati	Impegni contratti		Uscite/Investimenti da impegni contratti			Verosimilmente non utilizzati
				2=3+4+5+6	3	4	5	6	
Mio. CHF			1	2	fino a fine 2022	2023	2024 successivamente		7
802	Traffico regionale viaggiatori 2022-2025 DF 29.11.2021 / 21.12.2023	V0294.01 E130.0001 A231.0290	4 462,2	2 314,1	1 152,7	1 160,5	0,9	-	-
802	Contributi d'investimento carico autoveicoli 2019 DF 13.12.2018	V0311.00 A236.0139	60,0	59,1	26,1	5,6	9,3	18,1	-
803	Credito quadro finanziamento speciale traffico aereo 2017-19 DF 15.12.2016	V0268.00 A231.0298 A231.0299 A231.0300	180,0	160,2	141,5	2,3	12,6	3,9	19,8
803	Credito quadro finanziamento speciale traffico aereo 2020-23 DF 12.12.2019	V0268.01 A231.0298 A231.0299 A231.0300	243,0	200,7	97,6	40,5	30,0	32,6	42,3
803	Finanziamento speciale traffico aereo 2024-2027 DF 21.12.2023	V0268.02 A231.0298 A231.0299 A231.0300	337,0	0,0	-	-	0,0	-	43,0
803	Servizio per la collezione di dati aeronautici DF 12.12.2019	V0325.00 A231.0394	29,3	29,3	3,6	1,5	2,9	21,3	0,0
806	Strade principali regioni di montagna e periferiche ¹ DF 04.10.2006 / DCF 04.12.2015 / 21.12.2016 / 20.12.2017 / 19.12.2018 / 13.12.2019	V0168.00 A236.0128	904,3	904,3	702,9	39,5	38,7	123,2	-
806	Manutenzione e perfezionamento IVZ 2019-2033 DF 04.06.2018	V0305.00 A200.0001	36,0	36,0	11,2	3,6	4,1	17,2	-
Fondo per l'infrastruttura ferroviaria²			59 654,8	46 613,7	36 466,1	1 009,5	1 027,1	8 111,1	3 243,1
	Fase di ampliamento 2025 dell'infrastruttura ferroviaria DF 17.06.2013 / DCF 17.12.2021	V0258.00	6 448,0	4 130,8	1 375,4	543,5	517,6	1 694,4	-
	Fase di ampliamento 2035 dell'infrastruttura ferroviaria DF 11.06.2019	V0258.01	12 890,0	5 763,3	157,3	168,6	283,3	5 154,1	-
	NFTA		24 167,0	22 863,2	22 763,3	30,6	24,7	44,6	1 287,4
	Sorveglianza del progetto DCF 21.12.2005 / DF 16.09.2008	V0092.00	110,5	104,0	102,5	0,1	0,2	1,3	6,5
	Asse del Lötschberg DCF 16.04.2003 / 21.12.2005 / 08.11.2006 / 24.10.2007 / DF 16.09.2008 / DCF 17.08.2011	V0093.00	5 384,0	5 384,0	5 311,6	-	-	72,4	65,0
	Asse del San Gottardo DCF 08.11.2006 / DF 16.09.2008 / DCF 17.08.2011 / 22.10.2014 / 21.12.2016 / 14.08.2019 / 17.12.2021 <i>di cui bloccato</i>	V0094.00	16 826,5	15 930,1	15 910,8	30,5	24,5	-35,8	816,0
	Sistemazione Surselva DCF 10.01.2001 / DF 16.09.2008 / DCF 27.11.2009	V0095.00	134,3	122,5	122,5	-	-	-	11,8

¹ Inclusa la copertura delle risorse cantonali mancanti in seguito all'aumento della TTPCP (2008: 33,3 mio.; 2009: 4,6 mio.; 2010: 7,6 mio.).

² Un valore negativo indica in quale misura potrebbe essere necessario aumentare il credito d'impegno in base al rincaro/all'IVA. Gli aumenti saranno sottoposti al Consiglio federale a tempo opportuno.

Continuazione

Stato alla chiusura dei conti 2023	Crediti d'impegno (V) Crediti a preventivo (A)	Crediti d'impegno già stanziati	Impegni contratti					Uscite/Investimenti da impegni contratti	Verosimilmente non utilizzati
			2=3+4+5+6						
			2	3	4	5	6		
Mio. CHF		1		3	4	5	6	7	
Raccordo della Svizzera orientale DF 16.09.2008 / DCF 27.11.2009	V0096.00	113,5	113,5	113,5	-	-	-	-	
Miglioramenti San Gallo - Arth-Goldau DCF 14.01.2004 / DF 16.09.2008	V0097.00	106,7	103,3	103,3	-	-	-	3,4	
Miglioramenti sul resto della rete, asse del Lötschberg DCF 24.10.2007 / DF 16.09.2008 / DCF 26.11.2008 / 17.08.2011 / 21.12.2016	V0098.00	435,1	426,3	426,3	-	-	-	8,7	
Riserve DF 19.09.2008 / DCF 26.11.2008 / 27.11.2009	V0099.00	339,9	-	-	-	-	-	339,9	
Analisi della capacità dell'asse Nord-Sud (NFTA) DF 06.06.2005	V0104.00	24,0	10,2	10,2	-	-	-	13,8	
Finanziamento della sicurezza dei tracciati (NFTA) DF 01.06.2005	V0105.00	15,0	1,6	1,6	-	-	-	13,4	
Miglioramenti sul resto della rete, asse del San Gottardo DF 16.09.2008 / DCF 27.11.2009 / 21.12.2016 / 17.12.2021	V0194.00	677,5	667,6	660,8	-	-	6,7	8,9	
Ferrovia 2000 / SIF		14 376,6	12 270,4	10 625,5	260,3	190,6	1 194,0	1 819,1	
1a tappa DF 17.12.1986 / Rapporto 11.05.1994	V0100.00	7 400,0	6 170,9	6 170,9	-	-	-	1 229,1	
Vigilanza sul progetto, misure art. 4 lett. a LSIF DF 17.12.2008	V0101.00	10,0	3,8	3,8	-	0,1	-0,1	5,0	
Misure secondo art. 4 lett. a LSIF DF 17.12.2008 / DCF 17.12.2021	V0202.00	785,0	696,5	626,0	38,4	34,2	-2,2	-	
Vigilanza sul progetto, misure art. 4 lett. b LSIF DF 17.12.2008	V0203.00	20,0	8,0	8,0	-	0,1	-0,1	10,0	
Misure secondo art. 4 lett. b LSIF DF 17.12.2008 / DCF 17.12.2021	V0204.00	4 843,0	4 055,2	2 919,3	178,5	114,3	843,2	675,0	
Compensazione per il traffico regionale DF 17.12.2008 / DCF 17.12.2021	V0205.00	279,0	259,4	202,1	27,5	20,7	9,2	-100,0	
Pianificazione sviluppo ulteriore infrastruttura ferroviaria DF 17.12.2008	V0206.00	40,0	39,6	39,6	0,0	-	0,0	-	
Corridoio da 4 metri: misure in Svizzera DF 05.12.2013 / DCF 17.12.2021	V0246.00	719,6	762,5	521,4	13,1	1,4	226,6	-	
Corridoio da 4 metri: misure in Italia DF 05.12.2013	V0247.00	280,0	274,5	134,6	2,7	19,8	117,4	-	

Continuazione

Stato alla chiusura dei conti 2023		Crediti d'impegno (V) Crediti a preventivo (A)	Crediti d'impegno già stanziati	Impegni contratti		Uscite/Investimenti da impegni contratti			Verosimilmente non utilizzati
				2=3+4+5+6	3	2023	2024	successivamente	
Mio. CHF			1	2	fino a fine 2022	2023	2024	successivamente	7
					3	4	5	6	
	Risanamento fonico		1 773,2	1 586,0	1 544,6	6,5	11,0	24,0	136,6
	Protezione contro l'inquinamento fonico DF 06.03.2000 / 12.09.2013 / DCF 21.12.2016	V0103.00	1 773,2	1 586,0	1 544,6	6,5	11,0	24,0	136,6
	Fondo per le strade nazionali e il traffico d'agglomerato		30 640,4	19 476,2	13 026,7	747,5	1 213,0	4 489,0	0,4
	Completamento della rete delle strade nazionali DF 04.10.2006 / DCF 04.12.2015 / 21.12.2016 / 20.12.2017 / 19.12.2018 / 13.12.2019 / 18.12.2020 / 17.11.2021 / 02.12.2022 / 29.11.2023	V0166.00	9 733,1	9 406,1	6 835,8	147,8	344,0	2 078,5	-
	Traffico d'agglomerato DF 04.10.2006 / DCF 04.12.2015 / 21.12.2016 / 20.12.2017 / 19.12.2018 / 13.12.2019 / 18.12.2020 / 17.11.2021 / 02.12.2022 / 29.11.2023	V0167.00	6 308,5	5 084,3	4 210,3	104,4	222,0	547,5	-
	Traffico d'agglomerato 3a generazione, singoli interventi DF 25.09.2019 / 28.09.2021 / DCF 02.12.2022 / 29.11.2023	V0167.01	1 103,6	332,4	157,7	18,9	68,0	87,7	-
	Traffico d'agglomerato 3a generazione, contributi forfettari DF 25.09.2019	V0167.02	386,8	386,5	28,8	15,2	34,0	308,5	0,4
	Traffico d'agglomerato 4a generazione, singoli interventi DF 04.12.2023	V0167.03	1 114,6	40,0	-	-	40,0	-	-
	Traffico d'agglomerato 4a generazione, contributi forfettari DF 04.12.2023	V0167.04	466,7	20,0	-	-	20,0	-	-
	Eliminazione dei problemi di capacità sulle strade nazionali DF 04.10.2006 / DCF 04.12.2015 / 21.12.2016 / 20.12.2017 / 19.12.2018 / 13.12.2019 / 18.12.2020 / 17.11.2021 / 02.12.2022 / 29.11.2023	V0169.00	5 777,1	1 733,3	1 321,4	55,4	65,0	291,6	-
	Potenziamento 2019 e grandi opere sulla rete esistente DF 19.06.2019 / DCF 18.12.2020 / 17.11.2021 / 02.12.2022 / 29.11.2023	V0327.00	5 750,0	2 473,7	472,7	405,8	420,0	1 175,1	-
	Ambiente e assetto del territorio		4 758,9	4 026,4	2 372,1	567,2	555,8	531,3	317,9
805	Perdite forza idrica DF 10.06.1996 / 05.12.2000 / 15.06.2011	V0106.00 A231.0306	141,7	141,6	87,4	4,3	4,3	45,7	-
810	Risanamento dei siti contaminati 2012-2017 DF 22.12.2011	V0118.01 A231.0325	240,0	193,5	148,2	14,0	12,0	19,3	46,5
810	Risanamento dei siti contaminati 2018-2023 DF 14.12.2017	V0118.02 A231.0325	240,0	239,4	54,2	24,8	22,0	138,4	0,6

Continuazione

Stato alla chiusura dei conti 2023		Crediti d'impegno (V) Crediti a preventivo (A)	Crediti d'impegno già stanziati	Impegni contratti					Verosimilmente non utilizzati
				2=3+4+5+6		Uscite/Investimenti da impegni contratti			
				2	3	4	5	6	
Mio. CHF			1	2	3	4	5	6	7
810	Risanamento dei siti contaminati 2024-2029 DF 21.12.2023	V0118.03 A231.0325	265,0	-	-	-	-	-	-
810	Protezione contro le piene 2016-2019 DF 17.12.2015	V0141.02 A236.0124	540,0	459,1	429,1	13,8	10,0	6,1	80,9
810	Protezione contro le piene 2020-2024 DF 12.12.2019	V0141.03 A236.0124	610,0	554,9	231,4	119,8	107,2	96,6	0,0
810	Protezione contro l'inquinamento fonico 2016-2024 DF 17.12.2015 / 13.12.2018 / 08.12.2022	V0142.02 A236.0125	184,0	182,3	131,8	26,0	24,5	-	0,7
810	Natura e paesaggio 2020-2024 DF 12.12.2019	V0143.03 A236.0123	475,0	432,5	254,5	89,7	88,3	-	38,5
810	Protezione contro i pericoli naturali 2016-2019 DF 17.12.2015 / 17.06.2019	V0144.02 A236.0122	160,0	149,7	142,7	1,9	4,0	1,1	10,3
810	Protezione contro i pericoli naturali 2020-2024 DF 12.12.2019	V0144.03 A236.0122	200,0	165,6	90,2	36,1	30,0	9,3	0,0
810	Foresta 2020-2024 DF 12.12.2019 / 22.09.2021	V0145.03 A231.0327	675,0	663,2	388,6	138,8	135,9	-	10,1
810	Animali selvatici, caccia e pesca 2020-2024 DF 12.12.2019 / 11.12.2023 / 21.12.2023 <i>di cui bloccato</i>	V0146.03 A231.0323	22,0	12,7	7,6	2,5	2,5	-	9,3
810	3a correzione del Rodano 2009-2020 DF 10.12.2009 / 11.12.2014 / 14.12.2017 / 13.12.2018 / 12.12.2019	V0201.00 A236.0124	169,0	116,0	98,2	0,2	4,5	13,1	53,0
810	3a correzione del Rodano tappa 2020-2025 DF 05.12.2019	V0201.01 A236.0124	85,0	45,6	9,4	2,6	10,0	23,6	19,4
810	Rivitalizzazione 2016-2019 DF 17.12.2015 <i>di cui bloccato</i>	V0221.01 A236.0126	170,0	140,3	138,5	0,3	1,4	-	29,7
810	Rivitalizzazione 2020-2024 DF 12.12.2019	V0221.02 A236.0126	180,0	178,9	99,6	35,1	33,1	11,0	0,0
810	Eliminazione delle acque di scarico 2020-2024 DF 12.12.2019	V0254.01 A236.0102	300,0	293,0	46,6	52,8	59,5	134,1	-
810	Tecnologie ambientali 2019-2023 DF 13.12.2018 / 16.12.2020	V0307.00 A236.0121	25,0	24,9	12,1	4,4	2,5	6,0	0,1
810	Tecnologie ambientali 2024-2028 DF 21.12.2023	V0307.01 A236.0121	21,5	-	-	-	-	-	-
810	Risanamento dei deflussi residuali 2020-2024 DF 12.12.2019	V0323.00 A231.0326	18,0	1,6	0,7	0,1	0,4	0,4	16,4
810	Pacchetto clima Amm. federale, compensazione estero 2022-31 DF 16.06.2022	V0367.00 A200.0001	37,7	31,9	1,6	-	3,7	26,6	2,1

Continuazione

Stato alla chiusura dei conti 2023		Crediti d'impegno (V) Crediti a preventivo (A)	Crediti d'impegno già stanziati	Impegni contratti 2=3+4+5+6					Verosimilmente non utilizzati
				fino a fine 2022		2023	Uscite/Investimenti da impegni contratti		
Mio. CHF			1	2	3	4	5	6	7
Agricoltura e alimentazione			911,8	698,7	495,1	87,4	58,3	57,8	63,3
708	Miglioramenti strutturali nell'agricoltura DF 17.12.2015	J0005.00 A236.0105	112,9	85,9	78,3	0,5	6,7	0,5	27,0
708	Miglioramenti strutturali nell'agricoltura 2017-2021 DF 15.12.2016	V0266.00 A236.0105	448,0	411,7	370,9	16,5	22,0	2,3	36,3
708	Miglioramenti strutturali nell'agricoltura 2022-2025 DF 03.06.2021	V0266.01 A236.0105	340,2	190,4	45,9	70,0	29,0	45,5	-
708	digiFLUX DF 08.12.2022	V0373.00 A200.0001	10,7	10,7	-	0,5	0,6	9,6	-
Economia			19 112,5	4 729,9	4 579,5	34,9	28,0	87,5	13 823,2
704	Promoz. innovazione e collaborazione nel turismo 2020-2023 DF 11.09.2019 / 02.03.2023	V0078.04 A231.0194	35,0	33,9	22,4	11,5	-	-	1,1
704	Promoz. innovazione e collaborazione nel turismo 2024-2027 DF 13.09.2023	V0078.05 A231.0194	45,4	45,4	-	-	12,0	33,5	-
704	E-government 2020-2023 DF 11.09.2019	V0149.03 A200.0001	21,7	21,7	16,3	5,4	-	-	-
704	E-government 2024-2027 DF 13.09.2023	V0149.04 A200.0001	32,8	32,8	-	-	8,0	24,8	-
704	COVID: provvedimenti cantonali casi di rigore per imprese DF 10.03.2021	V0357.00 A231.0451 A290.0132	8 200,0	4 350,2	4 343,0	7,2	-	-	3 731,0
724	Deposito di sicurezza etanolo DF 08.12.2022	V0346.01 A231.0416	6,0	6,0	-	0,5	0,5	5,1	0,0
805	Geotermia, destinazione parz. vincolata tasso CO ₂ , 2018-2025 DF 14.12.2017	V0288.00 A236.0116	240,0	88,9	46,9	10,2	7,6	24,1	91,1
805	Centrale di riserve Birr 2022-2026 DF 05.12.2022	V0377.00 A202.0191	485,0	150,9	150,9	-	-	-	-
805	Piano di salvataggio per il settore dell'energia elettrica DF 05.12.2022	V0378.00 A290.0145	10 000,0	-	-	-	-	-	10 000,0
805	Gruppi elettrogeni di emergenza DF 05.12.2022	V0382.00 A202.0191	46,5	-	-	-	-	-	-

12 CREDITI D'IMPEGNO CORRENTI PER GARANZIE E FIDEIUSSIONI GIÀ STANZIATI

A fine 2023 la Confederazione contava 27 crediti d'impegno già stanziati per garanzie e fideiussioni di 99,3 miliardi. Di questi, 33,2 miliardi sono già impegnati. A fine 2023 erano stati versati 2,8 miliardi per il pagamento di crediti di fideiussione e impegni di garanzia. I crediti d'impegno per garanzie e fideiussioni riguardano i settori di compiti Relazioni con l'estero, Educazione e ricerca, Previdenza sociale, Trasporti ed Economia. La tabella più sotto presenta un elenco dettagliato di tutti i crediti d'impegno correnti per garanzie e fideiussioni.

AIUTO ALLA LETTURA DELLA TABELLA

Per ogni credito d'impegno per garanzie e fideiussioni la tabella fornisce le seguenti informazioni:

- la colonna 1 indica l'ammontare complessivo stanziato dal Parlamento entro il quale possono essere fornite garanzie e fideiussioni per un progetto determinato (compresi i crediti addizionali);
- la colonna 2 indica gli impegni contratti dalla Confederazione. Un importo è considerato impegnato quando il Consiglio federale non può più influenzare un (possibile) futuro deflusso di fondi o lo può impedire soltanto realizzando perdite finanziarie (di regola al momento della sottoscrizione del contratto);
- nelle colonne 3 e 4 sono riportati le uscite e gli investimenti derivanti dagli impegni contratti che sono già stati sostenuti per gli anni considerati;
- si rinuncia all'esposizione dei valori di preventivo e di stima poiché le perdite di garanzie o l'assunzione di fideiussioni non sono pianificabili;
- la parte del credito d'impegno verosimilmente non utilizzata è riportata nella colonna 5.

Il periodo d'impegno delle garanzie e delle fideiussioni è di regola limitato affinché il Parlamento possa pronunciarsi a intervalli regolari sulla possibilità di proseguire tali strumenti. Nel caso di garanzie e fideiussioni scadute senza perdite, i fondi stanziati a tale scopo possono essere nuovamente impegnati. Questa prassi non è stata applicata coerentemente per i precedenti crediti d'impegno (talvolta le garanzie e le fideiussioni scadute senza perdite non sono state impegnate nuovamente). Pertanto, alcuni dei precedenti crediti d'impegno contratti per garanzie e fideiussioni dispongono in parte di elevati residui di credito (questi corrispondono alla somma delle garanzie scadute senza perdite).

CREDITI D'IMPEGNO CORRENTI, GIÀ STANZIATI PER GARANZIE E FIDEIUSSIONI

Stato alla chiusura dei conti 2023		Crediti d'impegno (V) Crediti a preventivo (A)	Crediti d'impegno già stanziati	Impegni contratti	Uscite da impegni contratti		Verosimilmente non utilizzati
					fino a fine 2022	2023	
Mio. CHF			1	2	3	4	5
Totale			99 294,5	32 243,5	2 791,5	-37,4	58 758,8
Relazioni con l'estero - Cooperazione internazionale			26 502,5	14 055,4	-	-	12 447,1
202	Banca per lo sviluppo del Consiglio d'Europa DF 13.12.2000 / 17.12.2015	V0019.00 A231.0368	51,9	40,2	-	-	11,7
202	Banche di sviluppo 1967-1998 DF 26.09.1979 / 07.03.1985 / 29.09.1987 / 19.12.1995	V0022.01 A235.0110	1 740,0	1 193,4	-	-	546,6
202	Partecipazione alla Banca mondiale (BIRD, ICF) DF 04.10.1991	V0023.01 A235.0109	4 517,9	2 535,7	-	-	1 982,2
202	Partecipazione banca mondiale (aumento capitale BIRD) ¹ DF 16.12.2020	V0023.03 A235.0109	713,9	546,3	-	-	167,6
202	Partecip. all'aumento di capitale BAFS,BaS, BIS, BIRS, IFC DF 28.02.2011	V0212.01 A235.0109	3 016,0	2 244,5	-	-	771,5
202	Partecip. all'aumento di capitale BAFS ¹ DF 16.12.2020	V0212.03 A235.0109	1 718,2	1 276,0	-	-	442,2
202	Adesione AIB, capitale di garanzia DF 14.12.2015	V0262.02 A235.0110	590,6	475,7	-	-	114,9
604	Decreto sull'aiuto monetario DAM DF 11.03.2013 / 06.06.2017 / 08.06.2022	V0193.01 A231.0384	10 000,0	3 662,0	-	-	6 338,0
604	Impegni di garanzia nei confronti della BNS per mutui FMI DF 01.03.2011	V0214.00 A231.0376	950,0	432,8	-	-	517,2
604	Impegni di garanzia nei confronti della BNS per mutui FMI DF 17.06.2017	V0214.01 A231.0376	800,0	572,6	-	-	227,4
604	Impegni di garanzia nei confronti della BNS per mutui FMI DF 10.12.2020	V0214.02 A231.0376	800,0	572,6	-	-	227,4
604	Impegni di garanzia nei confronti della BNS per mutui FMI DF 11.12.2023	V0214.03 A231.0376	750,0	-	-	-	750,0
704	Partecipazione BERS, 2° aumento del capitale DF 28.02.2011	V0075.02 A235.0111	298,0	190,9	-	-	107,1
704	Partecipazione BERS, 1° aumento del capitale DF 17.06.1997	V0075.03 A235.0111	273,8	164,3	-	-	109,5
704	Partecipazione BERS DF 12.12.1990	V0075.04 A235.0111	282,3	148,4	-	-	133,9
Educazione e ricerca			350,0	5,8	-	-	344,2
750	Parco svizzero dell'innovazione 2016-2024 DF 15.09.2015 <i>di cui bloccato</i>	V0289.00 A231.0383	350,0	5,8	-	-	344,2
			200,0				
Previdenza sociale			18 852,0	5 053,9	859,8	3,1	12 818,1
316	Dichiaraz. di garanzia assistenza reciproca ass. malattie DF 13.06.2001 / 08.12.2004 / 15.12.2010	V0029.00 A231.0377	300,0	300,0	-	-	-
725	Prom. costr. e accesso propr. abitaz., fideiuss. e imp. deb. DF 04.06.1975 / 17.06.1975 / 17.03.1976 / 21.06.1982 / 17.03.1983 / 09.06.1983 / 30.09.1985 / 03.10.1991 / 06.10.1992 /18.03.1993 / 03.12.1997	V0087.04	11 777,0	820,7	820,7	-	10 956,3
725	Promozione dell'alloggio, fideiussioni e impegni debitori DF 21.03.2003	V0130.02 A235.0105	1 775,0	181,1	1,8	0,1	1 593,9
725	Promozione dell'alloggio, fideiussioni e impegni debitori DF 17.03.2011	V0130.03 A235.0105	1 400,0	1 137,1	11,3	0,9	262,9
725	Promozione dell'alloggio, fideiussioni e impegni debitori DF 09.03.2015	V0130.04 A235.0105	1 900,0	1 895,0	18,8	1,5	5,0
725	Prom. alloggio, fideiussioni e impegni debitori 2021-2027 DF 03.03.2021	V0130.06 A235.0105	1 700,0	720,0	7,2	0,6	-

¹ Questo credito d'impegno comprende le garanzie e le fideiussioni come pure le quote pagabili. Nella fattispecie vengono esposti unicamente gli impegni derivanti da garanzie e fideiussioni. Le quote pagabili sono riportate nella tabella «Crediti d'impegno correnti, già stanziati», sotto la stessa denominazione, nel settore di compiti «Relazioni con l'estero - Cooperazione internazionale».

Continuazione

Stato alla chiusura dei conti 2023		Crediti d'impegno (V) Crediti a preventivo (A)	Crediti d'impegno già stanziati	Impegni contratti	Uscite da impegni contratti		Verosimilmente non utilizzati
					fino a fine 2022	2023	
Mio. CHF			1	2	3	4	5
Trasporti			11 000,0	3 751,5	162,7	-55,0	-
802	Cr. quadro med. fideiussioni acquisto mezzi d'es. trasp.pub. DF 15.12.2010 / 17.12.2020	V0209.00 A236.0138 E130.0114	11 000,0	3 751,5	162,7	-55,0	-
Economia			42 590,0	9 376,9	1 768,9	14,5	33 149,4
704	Fideiussioni per imprese (casi di rigore COVID-19) DF 06.05.2020	V0336.00 A231.0411 A290.0106	40 000,0	8 398,7	1 383,0	-	31 601,3
724	Navigazione marittima 2002-2017 DF 04.06.1992 / 07.10.1997 / 05.06.2002 / 03.03.2008	V0086.00 A231.0373	1 700,0	528,3	373,8	-	1 171,7
724	Mutui per scorte obbligatorie 2019-2024 DF 21.03.2019	V0320.00	540,0	163,7	-	-	376,3
810	Fideiussioni fondo per le tecnologie DF 13.12.2012 / 16.12.2020	V0223.00 A236.0127	350,0	286,3	12,1	14,5	-

2 LIMITI DI SPESA

21 LIMITI DI SPESA CORRENTI GIÀ ACCORDATI

I limiti di spesa accordati dal Parlamento e ancora in corso a fine 2023 ammontano complessivamente a 98,7 miliardi. Di questi, alla fine del 2023 erano stati utilizzati 65,1 miliardi. Nel 2023 sono stati erogati 22,4 miliardi. Nei prossimi anni saranno verosimilmente necessari altri 32,9 miliardi, di cui 21,9 miliardi nel 2024. Attualmente si può presumere che 0,7 miliardi non saranno impiegati.

Nella tabella seguente si trova un elenco dettagliato di tutti i limiti di spesa ancora in corso.

AIUTO ALLA LETTURA DELLA TABELLA

Insieme al rapporto sui crediti di impegno il Consiglio federale fornisce una panoramica sulla situazione dell'impiego dei limiti di spesa. Per ogni limite di spesa la tabella fornisce le informazioni seguenti:

- la colonna 1 indica l'importo massimo stabilito dal Parlamento per le spese e le uscite per investimenti;
- le colonne 2 e 3 indicano l'ammontare del limite di spesa effettivamente impiegato;
- le colonne 4 e 5 riportano l'ammontare del limite di spesa che sarà presumibilmente utilizzato (secondo l'attuale pianificazione finanziaria);
- la colonna 6 indica la parte del limite di spesa verosimilmente non utilizzata.

LIMITI DI SPESA CORRENTI, GIÀ ACCORDATI

Stato alla chiusura dei conti 2023		Limiti di spesa (Z) Crediti a preventivo (A)	Limiti di spesa già accordati	Utilizzazione		Utilizzazione pianificata		Verosimilmente non utilizzati 6=1-2-3-4-5
				fino a fine	2023	2024	successivamente	
				2022				
Mio. CHF		1	2	3	4	5	6	
Totale		98 720,5	42 727,6	22 360,8	21 931,0	10 952,2	749,0	
Relazioni con l'estero - Cooperazione internazionale			107,8	72,7	26,4	1,0	2,0	5,8
202	Rafforzamento della Svizzera quale Stato ospite 2020-2023 DF 17.09.2019	Z0058.01 A231.0353 A231.0354 A231.0355	103,8	72,7	25,4	-	-	5,7
202	Istituzione nazionale per i diritti umani (INDU) 2023-2026 DF 08.12.2022	Z0065.00 A231.0441	4,0	-	1,0	1,0	2,0	0,1
Sicurezza			21 700,0	10 132,4	5 776,5	5 609,3	-	181,7
Limiti di spesa concernenti diverse unità amministrative								
525	Esercito 2021-2024	Z0060.01	21 700,0	10 132,4	5 776,5	5 609,3	-	181,7
543	DF 23.09.2020 / 26.09.2023	A200.0001 A201.0001 A202.0100 A202.0101 A231.0100 A231.0101 A231.0102 A231.0103						
Educazione e ricerca			26 619,7	12 891,7	6 726,8	6 703,2	-	298,0
306	Scuole svizzere all'estero 2021-2024 DF 16.09.2020	Z0059.01 A231.0124	89,5	40,8	17,5	22,1	-	9,1
701	Ist. univ. fed. per la formazione profess. (IUFFP) 2021-2024 DF 14.12.2020	Z0038.03 A231.0183	154,4	75,3	38,7	38,6	-	1,8
701	Promozione innovazione Innosuisse 2021-2024 DF 16.09.2020 / 16.12.2021 / 08.12.2022	Z0061.01 A231.0380	1 236,5	575,1	328,3	296,7	-	36,4
750	Contributi di base a università e istituzioni 2021-2024 DF 16.09.2020	Z0008.04 A231.0261	2 927,0	1 442,6	734,7	738,5	-	11,2
750	Istituzioni che promuovono la ricerca 2021-2024 DF 16.09.2020 / 16.12.2021 / 08.12.2022	Z0009.04 A231.0272	5 006,6	2 339,2	1 269,8	1 248,5	-	149,2
750	Contributi ai Cantoni per sussidi all'istruzione 2021-2024 DF 08.09.2020	Z0013.04 A231.0264	100,3	49,7	25,0	24,7	-	0,9
750	Finanziamento della formazione professionale 2021-2024 DF 14.12.2020	Z0018.04 A231.0259	3 468,9	1 718,1	866,3	869,2	-	15,3
750	Sussidi di base scuole universitarie professionali 2021-2024 DF 16.09.2020	Z0019.04 A231.0263	2 305,3	1 134,0	578,6	583,8	-	8,9
750	Istituti di ricerca di importanza nazionale 2021-2024 DF 15.12.2020	Z0055.02 A231.0273	457,0	225,7	115,6	114,1	-	1,6
750	Finanziamento della formazione continua 2021-2024 DF 22.09.2020	Z0056.02 A231.0268	59,5	23,1	15,2	18,0	-	3,1
750	Fondazione Switzerland Innovation 2021-2024 DF 16.09.2020	Z0064.00 A231.0399	4,0	1,8	0,9	1,0	-	0,4
Limiti di spesa concernenti diverse unità amministrative								
620	Settore dei politecnici federali (settore PF)	Z0014.04	10 810,7	5 266,2	2 736,2	2 747,9	-	60,3
701	2021-2024 DF 10.12.2020	A202.0134 A231.0181						

Continuazione

Stato alla chiusura dei conti 2023	Limiti di spesa (Z) Crediti a preventivo (A)	Limiti di spesa già accordati	Utilizzazione		Utilizzazione pianificata		Verosimilmente non utilizzati 6=1-2-3-4-5
			fino a fine 2022 2	2023 3	2024 4	successivamente 5	
Mio. CHF		1					6
Cultura e tempo libero		745,5	350,6	188,0	189,9	-	17,0
301 Fondazione Pro Helvetia 2021-2024 DF 16.09.2020	Z0002.04 A231.0172	180,4	87,1	45,6	46,0	-	1,6
301 Museo nazionale svizzero 2021-2024 DF 16.09.2020	Z0050.02 A231.0170	134,5	65,0	34,0	34,3	-	1,2
306 Cinema 2021-2024 DF 16.09.2020 / 11.12.2023	Z0004.04 A231.0126 A231.0135 A231.0136	211,2	103,6	54,2	51,2	-	2,3
306 Lingue e comprensione 2021-2024 DF 24.09.2020	Z0051.02 A231.0121 A231.0122 A231.0123	70,0	31,1	18,0	19,5	-	1,5
306 Trasferimento di beni culturali 2021-2024 DF 19.09.2020	Z0052.02 A231.0129	3,1	1,5	0,8	0,8	-	0,1
306 Aiuti finanziari UFC legge promozione cultura 2021-2024 DF 24.09.2020	Z0053.02 A231.0119 A231.0125 A231.0131 A231.0133 A231.0134 A231.0137 A231.0138 A231.0140 A231.0141	146,3	62,3	35,5	38,1	-	10,3
Trasporti		34 327,2	15 341,1	6 031,7	5 821,8	6 980,7	152,0
802 Contributi agli investimenti legge sui disabili DF 18.06.2002	Z0027.00 A236.0109	300,0	190,5	0,2	1,3	-	108,0
802 Indennità trasporto merci per ferrovia transalpino 2011-30 DF 03.12.2008 / 19.06.2014 / 03.06.2020	Z0047.00 A231.0292	2 060,0	1 647,4	60,0	58,8	293,7	-
802 Indennità strada viaggiante 2024-2029 DF 01.06.2023	Z0067.00 A231.0292	106,0	-	-	20,0	86,0	-
Fondo per l'infrastruttura ferroviaria		14 765,0	7 414,1	3 795,3	3 555,6	-	-
Esercizio e mantenimento qualità infrastr. ferr. 2021-2024 DF 08.12.2020 / 21.12.2023	Z0036.04	14 765,0	7 414,1	3 795,3	3 555,6	-	-
Fondo per le strade nazionali e il traffico d'agglomerato		17 096,2	6 089,0	2 176,2	2 186,1	6 600,9	44,0
Strade nazionali 2020-23, esercizio, manutenz., sistemazione DF 06.09.2019 / 05.09.2023	Z0063.00	8 309,2	6 089,0	2 176,2	-	-	44,0
Strade nazionali 2024-27, esercizio, manutenz., sistemazione DF 20.09.2023	Z0063.01	8 787,0	-	-	2 186,1	6 600,9	-
Agricoltura e alimentazione		14 047,4	3 487,2	3 487,0	3 507,4	3 504,8	61,0
708 Basi di produzione ¹ 2022-2025 DF 03.06.2021 / 21.12.2023	Z0022.05 A231.0224 A231.0228 A235.0102 A235.0103 A236.0105	559,8	137,9	142,1	142,7	142,1	-5,0

¹ Il limite di spesa viene superato di poco. Ciò è dovuto in particolare alla decisione del Parlamento di aumentare nel preventivo 2023 i mezzi per la coltivazione di piante e l'allevamento di animali, oltre a trasferimenti di piccola entità.

Continuazione

Stato alla chiusura dei conti 2023		Limiti di spesa (Z) Crediti a preventivo (A)	Limiti di spesa già accordati	Utilizzazione		Utilizzazione pianificata		Verosimilmente non utilizzati 6=1-2-3-4-5
				fino a fine 2022	2023	2024	successivamente	
Mio. CHF			1	2	3	4	5	6
708	Produzione e smercio 2022-2025 DF 03.06.2021 / 16.12.2021 / 08.12.2022 / 21.12.2023	Z0023.05 A231.0229 A231.0230 A231.0231 A231.0232 A231.0382	2 238,6	538,0	533,7	552,7	550,7	63,5
708	Pagamenti diretti 2022-2025 DF 03.06.2021	Z0024.05 A231.0234	11 249,0	2 811,3	2 811,2	2 812,0	2 812,0	2,4
Economia			1 172,9	451,9	124,3	98,4	464,7	33,6
704	Svizzera Turismo 2020-2023 DF 18.09.2019 / 16.12.2021	Z0016.04 A231.0192	260,0	187,5	70,4	-	-	2,0
704	Svizzera Turismo 2024-2027 DF 18.09.2023	Z0016.05 A231.0192	233,0	-	-	56,6	171,6	4,8
704	Promozione delle esportazioni 2020-2023 DF 19.09.2019 / 16.12.2020 / 08.12.2022	Z0017.05 A231.0198	97,4	72,3	24,3	-	-	0,8
704	Promozione delle esportazioni 2024-2027 DF 13.09.2023	Z0017.06 A231.0198	99,1	-	-	24,7	74,4	-
704	Informazione sulla piazza imprenditoriale svizzera 2020-2023 DF 11.09.2019	Z0035.04 A231.0211	17,6	12,5	4,2	-	-	0,9
704	Informazione sulla piazza imprenditoriale svizzera 2024-2027 DF 13.09.2023	Z0035.05 A231.0211	18,5	-	-	4,6	13,9	-
704	Conferimenti al Fondo per lo sviluppo regionale 2016-2023 DF 09.09.2015	Z0037.01 A231.0208	230,0	179,6	25,3	-	-	25,1
704	Conferimenti al Fondo per lo sviluppo regionale 2024-2031 DF 18.09.2023	Z0037.02 A231.0208	217,3	-	-	12,5	204,8	-

3 SORPASSI DI CREDITO

31 SORPASSI DI CREDITO

Il sorpasso di credito consiste nell'utilizzazione di un credito a preventivo o di un credito aggiuntivo al di là dell'importo stanziato dal Parlamento. Lo strumento di diritto creditizio è disciplinato all'articolo 36 LFC. Il Consiglio federale ha approvato sorpassi di credito per 2,25 miliardi, che sottopone al Parlamento per approvazione a posteriori.

I sorpassi di credito del 2023 ammontano complessivamente a 2,25 miliardi. Le motivazioni dei singoli sorpassi di credito sono riportate nel volume 2:

- le *aggiunte urgenti* (secondo l'art. 36 cpv. 1 LFC) ammontano a 67 milioni. Il 2 febbraio 2024 la Delegazione delle finanze ha dato il consenso ai crediti aggiuntivi urgenti di oltre 5 milioni. Si tratta di accantonamenti per la riduzione dei rischi del deposito di munizioni di Mitholz (54,6 mio.) e per provvedimenti cantonali per i casi di rigore (7,2 mio.). Complessivamente sono state necessarie quattro aggiunte urgenti;
- i *sorpassi di preventivi globali dell'1 per cento per un massimo di 10 milioni* (secondo l'art. 36 cpv. 2 LFC) si attestano a 40,6 milioni;
- i *sorpassi secondo l'articolo 36 capoverso 3 LFC* riguardano le uscite e le spese non influenzabili (lett. a-d, f e g; totale 1,3 mia.), l'impiego di riserve generali e riserve a destinazione vincolata nonché il sorpasso di preventivi globali in seguito a ricavi supplementari derivanti da prestazioni (lett. e; totale 434 mio.);
- i crediti per i quali sono autorizzati *sorpassi di credito in seguito all'esiguo margine di discrezionalità* (secondo l'art. 36 cpv. 4 LFC) sono stati stabiliti nel decreto federale concernente il preventivo 2023 (totale 392 mio.).

SORPASSI DI CREDITO SECONDO L'ART. 36 CPV. 1 LFC

CHF		Sorpasso di credito 2023
Aggiunte urgenti		67 448 208
318	Ufficio federale delle assicurazioni sociali	
A231.0420	COVID: prestazioni indennità per perdita di guadagno	3 600 000
500	Segreteria generale DDPS	
A202.0183	Riduzione rischi Mitholz	54 600 000
704	Segreteria di Stato dell'economia	
A231.0451	COVID: provvedimenti cantonali casi di rigore per imprese	7 229 047
810	Ufficio federale dell'ambiente	
A240.0105	Interessi tassa CO ₂ sui combustibili	2 019 161

SORPASSI DI CREDITO SECONDO L'ART. 36 CPV. 2 LFC

CHF		Sorpasso di credito 2023
Sorpasso del preventivo globale dell'1 %, al massimo 10 milioni		40 628 236
101	Assemblea federale	
A200.0001	Spese di funzionamento (prev. glob.) Servizi del Parlamento	700 000
104	Cancelleria federale	
A200.0001	Spese di funzionamento (prev. glob.) CaF	777 000
301	Segreteria generale DFI	
A202.0120	Parità di trattamento dei disabili e lotta al razzismo	32 460
311	Ufficio federale di meteorologia e climatologia	
A200.0001	Spese di funzionamento (preventivo globale)	949 193
317	Ufficio federale di statistica	
A200.0001	Spese di funzionamento (preventivo globale)	1 784 002
402	Ufficio federale di giustizia	
A200.0001	Spese di funzionamento (preventivo globale)	781 600
420	Segreteria di Stato della migrazione	
A202.0156	Centri federali d'asilo (CFA): uscite d'esercizio	2 577 000
525	Difesa	
A202.0101	Spese e investimenti per l'armamento	10 000 000
570	Ufficio federale di topografia swisstopo	
A200.0001	Spese di funzionamento (preventivo globale)	941 926
605	Amministrazione federale delle contribuzioni	
A200.0001	Spese di funzionamento (preventivo globale)	2 641 700
609	Ufficio federale dell'informatica e della telecomunicazione	
A200.0001	Spese di funzionamento (preventivo globale)	4 888 000
614	Ufficio federale del personale	
A202.0131	Compensazione dei contributi del datore di lavoro	491 700
A202.0133	Rimanenti spese centralizzate per il personale	176 600
620	Ufficio federale delle costruzioni e della logistica	
A200.0001	Spese di funzionamento (preventivo globale)	6 727 500
A201.0001	Investimenti (preventivo globale)	3 050 400
A202.0180	Programma SUPERB	550 000
704	Segreteria di Stato dell'economia	
A200.0001	Spese di funzionamento (preventivo globale)	1 365 083
708	Ufficio federale dell'agricoltura	
A200.0001	Spese di funzionamento (preventivo globale)	773 000
724	Ufficio fed. per l'approvvigionamento economico del Paese	
A200.0001	Spese di funzionamento (preventivo globale)	100 000
785	Information Service Center DEFR	
A200.0001	Spese di funzionamento (preventivo globale)	393 880
802	Ufficio federale dei trasporti	
A200.0001	Spese di funzionamento (preventivo globale)	748 147
812	Ufficio federale dello sviluppo territoriale	
A200.0001	Spese di funzionamento (preventivo globale)	179 045

SORPASSI DI CREDITO SECONDO L'ART. 36 CPV. 3 LFC

CHF		Sorpasso di credito 2023
Totale		1 750 230 429
Sorpassi di credito art.36 cpv. 3 lett. a-d,f e g LFC		1 316 338 448
202	Dipartimento federale degli affari esteri	
A238.0001	Rettificazioni di valore nel settore dei trasferimenti	800 000
A240.0001	Spese finanziarie	68 333 000
316	Ufficio federale della sanità pubblica	
A231.0214	Riduzione individuale dei premi	59 000 000
318	Ufficio federale delle assicurazioni sociali	
A231.0239	Prestazioni della Confederazione a favore dell'AVS	60 000 000
A231.0245	Prestazioni complementari all'AI	21 590 735
417	Commissione federale delle case da gioco	
A230.0100	Tassa sulle case da gioco a favore dell'AVS	109 546 000
525	Difesa	
A202.0101	Spese e investimenti per l'armamento	97 872 000
A202.0196	COVID: rettificazione di valore di materiale sanitario	467 407 000
601	Amministrazione federale delle finanze	
A202.0194	Spese garanzia copertura perdite UBS	5 090 000
603	Zecca federale Swissmint	
A202.0184	Diminuzione della circolazione monetaria	3 976 130
605	Amministrazione federale delle contribuzioni	
A202.0117	Perdite su debitori imposte e tributi	36 124 729
A230.0101	Imposta federale diretta	122 286 536
A230.0106	Tassa d'esenzione dall'obbligo militare	15 361
606	Ufficio federale della dogana e della sicurezza dei confini	
A202.0125	Perdite su debitori	850 000
A230.0113	Quota dei Cantoni sull'imposta sulle bevande spiritose	1 000 000
620	Ufficio federale delle costruzioni e della logistica	
A200.0001	Spese di funzionamento (preventivo globale)	11 114 000
A202.0135	Spese per immobili dei PF	16 592 000
704	Segreteria di Stato dell'economia	
A231.0188	Prestazioni della Confederazione a favore dell'AD	22 482 000
A240.0001	Spese finanziarie	9 539 058
708	Ufficio federale dell'agricoltura	
A200.0001	Spese di funzionamento (preventivo globale)	2 580 984
A238.0001	Rettificazioni di valore nel settore dei trasferimenti	140 600
725	Ufficio federale delle abitazioni	
A235.0105	Prestazioni di garanzia	693 839
A240.0106	Spese finanziarie mutui e partecipazioni	15 848 876
802	Ufficio federale dei trasporti	
A240.0001	Spese finanziarie	4 366 100
806	Ufficio federale delle strade	
A230.0108	Contributi generali a favore delle strade	710 000
A230.0109	Cantoni privi di strade nazionali	15 000
A250.0101	Conferimento al FOSTRA	133 917 600
810	Ufficio federale dell'ambiente	
A230.0111	Ridistribuzione della tassa CO ₂ sui combustibili	19 957 700
A231.0325	Risanamento dei siti contaminati	20 000 000
A231.0402	Riciclaggio vetro	2 886 300
A231.0403	Riciclaggio pile	1 602 900
Sorpassi di credito art.36 cpv. 3 lett. e LFC		433 891 981
Impiego di riserve generali		78 575
740	Servizio di accreditamento svizzero	
A200.0001	Spese di funzionamento (preventivo globale)	78 575

Continuazione

CHF		Sorpasso di credito 2023
Impiego di riserve a destinazione vincolata		231 960 539
101	Assemblea federale	
A200.0001	Spese di funzionamento (prev. glob.) Servizi del Parlamento	2 000 000
104	Cancelleria federale	
A200.0001	Spese di funzionamento (prev. glob.) CaF	1 467 500
A202.0182	Trasformazione digitale e governance delle TIC	5 536 500
202	Dipartimento federale degli affari esteri	
A200.0001	Spese di funzionamento (preventivo globale)	3 250 000
303	Ufficio federale per l'uguaglianza fra donna e uomo	
A200.0001	Spese di funzionamento (preventivo globale)	50 000
305	Archivio federale svizzero	
A200.0001	Spese di funzionamento (preventivo globale)	280 000
306	Ufficio federale della cultura	
A200.0001	Spese di funzionamento (preventivo globale)	130 000
311	Ufficio federale di meteorologia e climatologia	
A200.0001	Spese di funzionamento (preventivo globale)	4 616 080
316	Ufficio federale della sanità pubblica	
A200.0001	Spese di funzionamento (preventivo globale)	500 000
317	Ufficio federale di statistica	
A200.0001	Spese di funzionamento (preventivo globale)	1 534 100
318	Ufficio federale delle assicurazioni sociali	
A200.0001	Spese di funzionamento (preventivo globale)	2 999 325
341	Ufficio federale della sicurezza alimentare e di veterinaria	
A200.0001	Spese di funzionamento (preventivo globale)	412 000
342	Istituto di virologia e di immunologia	
A200.0001	Spese di funzionamento (preventivo globale)	50 000
402	Ufficio federale di giustizia	
A200.0001	Spese di funzionamento (preventivo globale)	534 000
403	Ufficio federale di polizia	
A200.0001	Spese di funzionamento (preventivo globale)	2 135 000
A202.0110	Adeguamento passaporto e carta d'identità	904 000
420	Segreteria di Stato della migrazione	
A202.0166	Attuazione Schengen/Dublino	3 500 000
A202.0167	Rinnovo piattaforma sistema rilevamento dati (ESYSP)	218 600
485	Centro servizi informatici CSI-DFGP	
A200.0001	Spese di funzionamento (preventivo globale)	911 500
A202.0113	Programma per la sorveglianza delle telecomunicazioni	12 438 400
504	Ufficio federale dello sport	
A200.0001	Spese di funzionamento (preventivo globale)	4 035 300
506	Ufficio federale della protezione della popolazione	
A200.0001	Spese di funzionamento (preventivo globale)	1 224 513
A202.0164	Salvaguardia del valore di Polycom	3 333 733
A202.0173	Sistema nazionale per lo scambio di dati sicuro (SSDS)	627 400
525	Difesa	
A202.0101	Spese e investimenti per l'armamento	147 153 000
542	armasuisse Scienza e tecnologia	
A200.0001	Spese di funzionamento (preventivo globale)	125 475
570	Ufficio federale di topografia swisstopo	
A200.0001	Spese di funzionamento (preventivo globale)	1 333 750
600	Segreteria generale DFF	
A200.0001	Spese di funzionamento (preventivo globale)	1 309 100
602	Ufficio centrale di compensazione	
A200.0001	Spese di funzionamento (preventivo globale)	360 000
603	Zecca federale Swissmint	
A201.0001	Investimenti (preventivo globale)	105 000
604	Segreteria di Stato per questioni finanziarie internazionali	
A200.0001	Spese di funzionamento (preventivo globale)	17 000

Continuazione

CHF		Sorpasso di credito 2023
605	Amministrazione federale delle contribuzioni	
A200.0001	Spese di funzionamento (preventivo globale)	362 000
606	Ufficio federale della dogana e della sicurezza dei confini	
A200.0001	Spese di funzionamento (preventivo globale)	2 831 000
A202.0162	Rinnovo totale e modernizzazione applicazione TIC	1 065 000
A202.0163	Salvaguardia del valore di Polycom	4 799 000
620	Ufficio federale delle costruzioni e della logistica	
A200.0001	Spese di funzionamento (preventivo globale)	466 000
A201.0001	Investimenti (preventivo globale)	5 354 400
A202.0180	Programma SUPERB	6 509 000
708	Ufficio federale dell'agricoltura	
A200.0001	Spese di funzionamento (preventivo globale)	590 000
710	Agroscope	
A200.0001	Spese di funzionamento (preventivo globale)	4 078 147
724	Ufficio fed. per l'approvvigionamento economico del Paese	
A200.0001	Spese di funzionamento (preventivo globale)	100 000
740	Servizio di accreditamento svizzero	
A200.0001	Spese di funzionamento (preventivo globale)	34 425
750	Segr. di Stato per la formazione, la ricerca e l'innovazione	
A200.0001	Spese di funzionamento (preventivo globale)	47 800
785	Information Service Center DEFR	
A200.0001	Spese di funzionamento (preventivo globale)	412 167
802	Ufficio federale dei trasporti	
A200.0001	Spese di funzionamento (preventivo globale)	165 702
805	Ufficio federale dell'energia	
A200.0001	Spese di funzionamento (preventivo globale)	1 799 222
808	Ufficio federale delle comunicazioni	
A200.0001	Spese di funzionamento (preventivo globale)	255 400
Sorpasso del preventivo globale mediante ricavi supplementari		201 852 867
301	Segreteria generale DFI	
A202.0121	Autorità federale di vigilanza sulle fondazioni	481 000
317	Ufficio federale di statistica	
A200.0001	Spese di funzionamento (preventivo globale)	2 649 825
341	Ufficio federale della sicurezza alimentare e di veterinaria	
A200.0001	Spese di funzionamento (preventivo globale)	229 998
342	Istituto di virologia e di immunologia	
A200.0001	Spese di funzionamento (preventivo globale)	400 000
402	Ufficio federale di giustizia	
A202.0192	Prova elettronica dell'identità (Id-e)	900 000
485	Centro servizi informatici CSI-DFGP	
A200.0001	Spese di funzionamento (preventivo globale)	7 588 500
504	Ufficio federale dello sport	
A200.0001	Spese di funzionamento (preventivo globale)	1 799 700
600	Segreteria generale DFF	
A200.0002	Spese di funz. (prev. glob.) Amm. digitale Svizzera	121 700
609	Ufficio federale dell'informatica e della telecomunicazione	
A200.0001	Spese di funzionamento (preventivo globale)	160 080 000
620	Ufficio federale delle costruzioni e della logistica	
A200.0001	Spese di funzionamento (preventivo globale)	14 829 000
A202.0134	Investimenti in costruzioni dei PF	211 000
704	Segreteria di Stato dell'economia	
A200.0001	Spese di funzionamento (preventivo globale)	300 000
710	Agroscope	
A200.0001	Spese di funzionamento (preventivo globale)	8 000 000
785	Information Service Center DEFR	
A200.0001	Spese di funzionamento (preventivo globale)	4 262 144

SORPASSI DI CREDITO SECONDO L'ART. 36 CPV. 4 LFC

		Sorpasso di credito 2023
CHF		
Sorpasso con margine d'apprezzamento minimo		392 389 471
202	Dipartimento federale degli affari esteri	
A231.0348	Contributi a istituzioni del diritto internazionale	80 000
317	Ufficio federale di statistica	
A231.0235	Contributo EUROSTAT	231 900
402	Ufficio federale di giustizia	
A231.0145	Contributi a organizzazioni internazionali	26 600
420	Segreteria di Stato della migrazione	
A231.0152	Richiedenti l'asilo: spese procedurali	25 200 000
A231.0153	Aiuto sociale rich. asilo, persone ammesse provv., rifugiati	79 500 000
601	Amministrazione federale delle finanze	
A240.0101	Interessi passivi	270 159 600
605	Amministrazione federale delle contribuzioni	
A240.0103	Interessi remuneratori su imposte e tributi	12 172 296
606	Ufficio federale della dogana e della sicurezza dei confini	
A202.0123	Compenso per la riscossione tassa per l'utilizz. strade naz.	4 700 000
704	Segreteria di Stato dell'economia	
A231.0204	Organizzazione mondiale del commercio (OMC)	63 375
750	Segr. di Stato per la formazione, la ricerca e l'innovazione	
A231.0279	Organizzazione europea per le ricerche astronomiche (ESO)	204 600
A231.0282	Laboratorio europeo di radiazione di sincrotrone (ESRF)	45 600
A231.0400	Square Kilometre Array Observatory (SKAO)	5 500

FONDI SPECIALI DEL CONTO DELLA CONFEDERAZIONE

C

INDICE

C	FONDI SPECIALI DEL CONTO DELLA CONFEDERAZIONE	151
1	FONDI SPECIALI DEL CONTO DELLA CONFEDERAZIONE	155
	FONDO PER IL SUPPLEMENTO RETE	157
	12.1 COMMENTO AL CONTO	157
	12.2 CONTO	161
	12.3 ALLEGATO AL CONTO	162

1 FONDI SPECIALI DEL CONTO DELLA CONFEDERAZIONE

FONDI SPECIALI DA CREDITI A PREVENTIVO

Tramite il conto della Confederazione vengono alimentati diversi *fondi speciali da crediti a preventivo*. I conferimenti ai fondi sottostanno all'approvazione del Parlamento e vengono addebitati al conto della Confederazione. In tale contesto si distinguono due categorie di fondi speciali provenienti da crediti a preventivo:

- fondi speciali con conto speciale;
- fondi speciali del conto della Confederazione.

Nonostante i fondi speciali siano gestiti mediante una contabilità e un conto annuale autonomi, esistono differenze sostanziali in merito all'iter parlamentare di approvazione e alla presentazione nel consuntivo.

DIFFERENZE TRA LE CATEGORIE

FONDI SPECIALI CON CONTO SPECIALE

I *fondi speciali con conto speciale* (FIF e FO STRA) sono approvati dal Parlamento mediante decreto federale come conti autonomi. Sia l'impiego dei mezzi previsto che quello effettivo sono dunque soggetti all'iter parlamentare di approvazione. I conti del fondo e i pertinenti decreti federali sono pubblicati nel preventivo e nel consuntivo (vol. 1A).

FONDI SPECIALI DEL CONTO DELLA CONFEDERAZIONE

I conti dei *fondi speciali del conto della Confederazione*, invece, non sono approvati separatamente dal Parlamento, bensì soltanto nel quadro del decreto concernente il conto annuale della Confederazione. Né l'impiego dei mezzi previsto né quello effettivo sottostanno all'approvazione del Parlamento. Di conseguenza, per questi conti non viene allestito alcun preventivo. Nell'ambito della chiusura annuale, i conti di tali fondi vengono integrati nel conto della Confederazione mediante una regola di consolidamento speciale. La peculiarità è data dal fatto che, sebbene gli attivi e i passivi siano consolidati nel conto della Confederazione, vi figura la dotazione dei mezzi dei fondi e non il loro impiego.

CONFERIMENTI A FONDI SPECIALI DEL CONTO DELLA CONFEDERAZIONE

CONFERIMENTI FONDI SPECIALI CONTO CONFEDERAZIONE

Mio. CHF	C 2022	P 2023	C 2023
Conferimenti a fondi speciali del conto della Confederazione	1 329	1 343	1 281
Conferimento al Fondo per il supplemento rete	1 274	1 288	1 226
Conferimento Fondo per lo sviluppo regionale	25	25	25
Conferimento fondo per le tecnologie	25	25	25
Conferimento Fondo Svizzero per il Paesaggio	5	5	5

Presentazione dei conti dei fondi

L'impiego effettivo dei mezzi di tali fondi si evince soltanto dai pertinenti conti. Questi conti sono pubblicati annualmente dall'AFF nella *documentazione complementare Finanziamenti speciali, fondi speciali e rimanenti mezzi a destinazione vincolata*. La pubblicazione contiene inoltre i fondi speciali da liberalità di terzi.

In considerazione della sua posizione importante all'interno dei fondi speciali del conto della Confederazione, il conto del *Fondo per il supplemento rete* è presentato separatamente nelle pagine successive.

FONDO PER IL SUPPLEMENTO RETE

12.1 COMMENTO AL CONTO

Il conto economico del Fondo per il supplemento rete presenta entrate pari a 1168 milioni e uscite per 971 milioni, con un'eccedenza, quindi, di 197 milioni.

Entrate

Supplemento rete

Le entrate del supplemento sul corrispettivo per l'utilizzazione della rete (supplemento rete) riscosso presso i gestori di rete, per la rete di trasporto, ammontano a 1226 milioni. Per il mese di dicembre, alla data di riferimento del bilancio, non erano ancora state emesse fatture. Le entrate in sospeso sono state stimate e iscritte come delimitazione contabile attiva dell'ordine di 117 milioni.

Vendite di energia

Le entrate derivanti dalle vendite di energia ammontano a 56 milioni. L'energia elettrica venduta proviene da impianti che beneficiano del sistema di remunerazione per l'immissione di elettricità. Il calo delle entrate rispetto all'anno precedente è riconducibile in particolare ai prezzi di mercato, che nel 2023 sono diminuiti.

Parte eccedente della remunerazione per l'immissione di elettricità

Ai gestori di impianti che partecipano al sistema di remunerazione per l'immissione di elettricità viene garantito un tasso di remunerazione per l'elettricità immessa nella rete. In caso di prezzi di mercato bassi, la remunerazione copre la differenza tra questi ultimi e il tasso di remunerazione, attenuando i rischi per i gestori degli impianti. Se il prezzo di mercato di riferimento è superiore al tasso di remunerazione, la parte eccedente è assegnata al Fondo per il supplemento rete (cfr. art. 21 cpv. 5 LEne). Nell'anno in esame si constatano entrate negative pari a 21 milioni, risultato della differenza tra il prezzo di mercato stimato e quello effettivo nel quarto trimestre del 2022.

Trattenuta di prestazioni di sicurezza

Per la partecipazione alle aste per una remunerazione unica elevata, i progettisti devono depositare una prestazione di sicurezza. Quest'ultima ammonta al 10 per cento dell'importo della remunerazione unica per l'intera potenza offerta. Se l'impianto viene realizzato come indicato nella domanda, al progettista viene restituita l'intera prestazione di sicurezza. Se, tuttavia, la potenza dell'impianto dopo la messa in esercizio risulta inferiore di oltre il 10 per cento rispetto a quanto indicato nell'offerta, viene trattenuta una quota proporzionale della prestazione di sicurezza depositata. In caso di interruzione di un progetto, viene trattenuta l'intera prestazione di sicurezza. Nell'anno in esame si riscontra un caso di questo tipo.

Rimborso del supplemento rete ai grandi consumatori

Nell'anno in rassegna i rimborsi alle imprese ad elevato consumo elettrico sono stati contabilizzati con una riduzione dei ricavi pari a 107 milioni. Questa diminuzione rispetto all'anno precedente è da attribuire in parte al calo dei prezzi dell'elettricità.

Entrate a titolo di interessi

In virtù dell'articolo 37 capoverso 4 LEne, le risorse del Fondo per il supplemento rete fruttano interessi. Durante l'esercizio, al Fondo sono stati accreditati interessi che ammontano a 15 milioni.

Uscite

Le uscite del Fondo per il supplemento rete comprendono le spese proprie necessarie per l'esecuzione, pari a 39 milioni, e le uscite di riversamento, pari a 932 milioni.

Prestazioni proprie

Le prestazioni proprie ammontano a 39 milioni e si compongono prevalentemente delle seguenti voci:

- 4 milioni: spese amministrative interne alla Confederazione per l'Ufficio federale dell'energia (UFE) e l'Ufficio federale dell'ambiente (UFAM);
- 14 milioni: spese di esecuzione esterne, di cui 11 milioni hanno riguardato la Pronovo SA, responsabile della gestione del sistema di remunerazione per l'immissione di elettricità, del finanziamento delle spese supplementari, delle remunerazioni uniche nonché dei contributi alle spese d'esercizio;
- 20 milioni: rimanenti spese, di cui 4 milioni per i costi relativi all'energia di compensazione e 16 milioni di indennità di gestione versate ai produttori in regime di commercializzazione diretta a titolo di compensazione dei relativi costi. L'energia di compensazione copre la differenza tra la quantità di elettricità prevista e quella effettivamente prodotta dagli impianti che beneficiano del sistema di remunerazione per l'immissione di elettricità.

Uscite di riversamento

Le uscite di riversamento sono costituite da premi di mercato per i costi non coperti di impianti idroelettrici di grandi dimensioni e da rettificazioni di valore per i contributi agli investimenti a impianti per la promozione di nuove energie rinnovabili e per misure di efficienza energetica.

Premi di mercato per impianti idroelettrici di grandi dimensioni

Nell'anno in rassegna i premi di mercato per impianti idroelettrici di grandi dimensioni sono versati per il precedente anno contabile (2022). Ne hanno diritto i gestori, i proprietari o le aziende di approvvigionamento elettrico che devono vendere sul mercato l'energia prodotta dagli impianti idroelettrici di grandi dimensioni a un prezzo inferiore ai costi di produzione. Nel 2023 (per l'anno contabile 2022) sono state inoltrate tre domande per l'ottenimento di un premio di mercato. Tuttavia, poiché tutte e tre le domande sono state ritirate dai richiedenti, nel 2023 l'UFE non ha approvato né versato premi di mercato. Ciò è dovuto in particolare ai prezzi di mercato estremamente elevati nel 2022.

CONTO DEGLI INVESTIMENTI

Le uscite per investimenti ammontano complessivamente a 932 milioni e sono ripartite tra i seguenti strumenti di promozione.

Sistema di remunerazione per l'immissione di elettricità

Le spese per il sistema di remunerazione per l'immissione di elettricità ammontano a 411 milioni, grazie alle quali è stato possibile versare contributi a 13 037 impianti per la produzione di elettricità (anno precedente: 13 116). 518 richiedenti dispongono di una garanzia di principio per una remunerazione unica, ma non hanno ancora potuto realizzare i loro progetti. Il marcato aumento di oltre l'80 per cento delle uscite rispetto all'anno precedente è da ricondurre al calo dei prezzi di mercato nel 2023.

Rimunerazioni uniche

Nel 2023, 44 798 gestori di impianti fotovoltaici di piccole dimensioni e 1267 gestori di impianti fotovoltaici di grandi dimensioni hanno ricevuto un contributo per un totale di 374 milioni. Altri 236 titolari di progetti di impianti fotovoltaici di grandi dimensioni hanno ricevuto una garanzia per l'ottenimento di una remunerazione unica. Di conseguenza, le remunerazioni sono state superiori rispetto all'anno precedente (244 mio.).

Dal 1° gennaio 2023 gli impianti fotovoltaici senza consumo proprio beneficiano di una remunerazione unica elevata. A 124 impianti con una potenza inferiore a 150 kilowatt sono stati versati in totale 3 milioni. Per gli impianti con una potenza pari o superiore a 150 kilowatt, l'importo della remunerazione è stabilito tramite asta. Nell'anno in esame si sono svolte quattro tornate di aste. In totale, i richiedenti che hanno ottenuto una garanzia di versamento sono 442. I versamenti hanno raggiunto 3 milioni.

Rimunerazioni uniche per impianti fotovoltaici di grandi dimensioni (art. 71a LEnE)

Le domande per una remunerazione unica conformemente all'articolo 71a LEnE possono essere inoltrate all'UFE dal momento in cui è disponibile un'autorizzazione edilizia passata in giudicato. Nell'anno in esame all'UFE non è pervenuta nessuna domanda.

Finanziamenti delle spese supplementari

Per i contratti vigenti in merito al finanziamento delle spese supplementari (sistema precedente alla remunerazione per l'immissione di elettricità) nel 2023 sono stati concessi contributi di promozione per un totale di 11 milioni.

Contributi alle spese d'esercizio per impianti a biomassa

Nel 2023 sono state inoltrate a Pronovo 7 domande per ottenere un contributo alle spese d'esercizio. Nell'anno in rassegna è entrato in servizio 1 impianto.

Garanzie per la geotermia e contributi agli investimenti

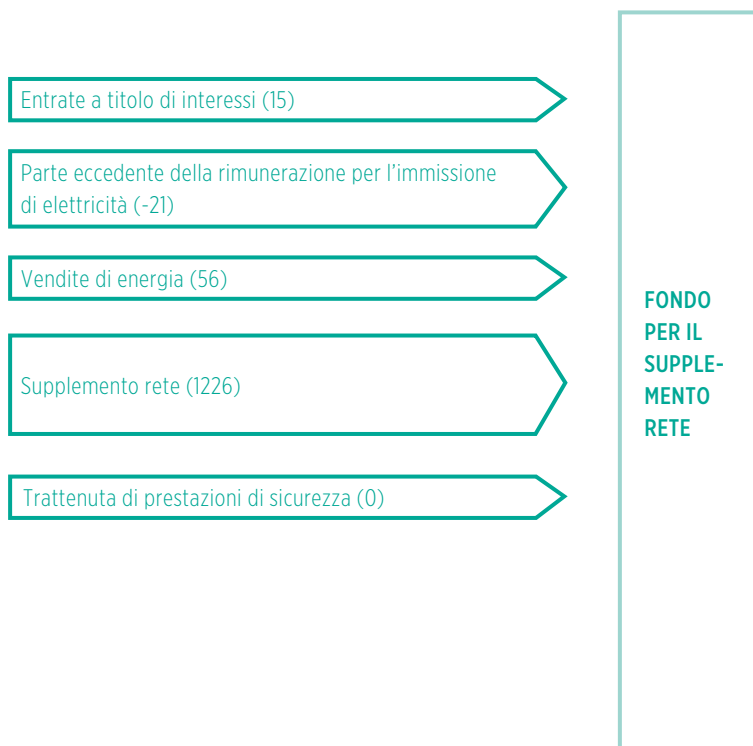
Nel 2023 è stato firmato un contratto di sovvenzionamento relativo a una domanda di contributo per la prospezione inoltrata nel 2022. Inoltre è stata svolta la valutazione finale di un progetto esplorativo che era risultato infruttuoso nel 2022. Nel 2023 non sono state inoltrate nuove domande. Le uscite registrate nel 2023 ammontano a 25 milioni.

Dal 1° gennaio 2023 viene promossa anche la realizzazione di impianti geotermici attraverso contributi agli investimenti.

FONDO PER IL SUPPLEMENTO RETE

Tra parentesi: valori secondo il conto 2023, in mio. fr.

Conferimenti



Gare pubbliche per l'aumento dell'efficienza energetica

Nel 2023 sono stati concessi 28 milioni per progetti e programmi che erano stati approvati negli anni precedenti. I contributi sono stati quindi all'incirca pari a quelli dell'anno precedente (27 mio.). Nel 2023 la prevista efficacia dei costi (incl. i costi di attuazione) è pari a 3,1 centesimi per chilowattora risparmiato. Il valore è aumentato rispetto all'anno precedente a causa dell'aumento dell'efficacia dei costi dei programmi e soprattutto dei progetti oggetto di promozione.

Risanamento ecologico degli impianti idroelettrici

Per il risanamento ecologico di impianti idroelettrici esistenti sono stati versati contributi di promozione pari a 39 milioni (2022: 35 mio.). Il numero di decisioni per il versamento di contributi è rimasto pressoché invariato (ca. 55) rispetto all'anno precedente. Allo stesso tempo sono pervenute 34 nuove domande.

Investimenti in energie rinnovabili***Contributi agli investimenti per impianti idroelettrici di piccole dimensioni***

Nel 2023 sono state inoltrate 34 domande, 16 delle quali approvate e 3 respinte. L'esame delle rimanenti 15 domande potrà essere concluso soltanto nel 2024. I versamenti effettuati nel 2023 ammontavano a 8 milioni. Nel 2024 sono previsti ulteriori versamenti, in quanto molti dei progetti approvati si trovano in fase di realizzazione.

Dal 1° gennaio 2023 è possibile richiedere all'UFE un contributo agli investimenti anche per gli impianti nuovi.

Contributi agli investimenti per impianti idroelettrici di grandi dimensioni

Nel 2023 è stata inoltrata 1 nuova domanda, poi però ritirata dal richiedente.

Nell'anno in esame i versamenti dei contributi garantiti negli anni precedenti sono ammontati a 25 milioni e sono quindi risultati inferiori a quelli del 2022 (32 mio.). I fondi per gli impianti idroelettrici di grandi dimensioni nel quadro del supplemento rete pari a circa 110 milioni non sono stati esauriti e rimangono a disposizione di progetti futuri (art. 36 cpv. 1 lett. c LEne).

Contributi agli investimenti per impianti a biomassa

Nel 2023 all'UFE sono pervenute 9 domande per un contributo agli investimenti per impianti a gas di depurazione, 20 per centrali elettriche a legna, 25 per impianti a biogas e una per un impianto di incenerimento di rifiuti urbani. Il trattamento di 33 domande ha potuto essere concluso nell'anno in rassegna. I versamenti effettuati nel 2023 ammontavano a 5 milioni.

Dal 1° gennaio 2023, tramite i contributi agli investimenti possono essere promossi anche gli impianti a biogas.

Contributo agli investimenti per impianti eolici

Dal 1° gennaio 2023 è possibile presentare all'UFE una domanda per un contributo agli investimenti anche per gli impianti eolici. Nel 2023 sono pervenute 2 domande, per una delle quali non è ancora stato concluso l'esame. L'altra domanda è stata respinta dall'UFE nella sua forma originaria. I richiedenti hanno avuto la possibilità di completarla entro fine gennaio 2024. Poiché non è ancora stata presa alcuna decisione di principio, non vi sono stati versamenti.

BILANCIO

Nell'anno in esame, il capitale proprio è aumentato di 197 milioni, importo pari al risultato annuale, e si attesta a 2,8 miliardi. Il capitale proprio costituito sarà utilizzato nei prossimi anni per il finanziamento dei prelievi dal Fondo, tendenzialmente in aumento.

Per gli impegni finanziari si rimanda al numero 3 «Allegato al conto».

12.2 CONTO

CONTO ECONOMICO

Mio. CHF	C	C	Δ 2022-23	
	2022	2023	assoluta	in %
Risultato annuo	1 009	197		
Entrate	1 661	1 168	-493	-29,7
Supplemento rete	1 274	1 226	-48	-3,8
Vendita di energia	186	56	-130	-69,8
Parte eccedente remunerazione per immissione di elettricità	324	-21	-345	-106,6
Trattenuta di cauzioni	-	0	0	-
Rimborso del supplemento rete	-129	-107	22	17,0
Rimanenti entrate	0	-	0	-100,0
Entrate a titolo di interessi	6	15	9	145,7
Uscite	652	971	318	48,8
Uscite proprie	28	39	10	37,1
Uscite amministrative	3	4	1	15,8
Uscite di esecuzione esterne	12	14	2	14,4
Rimanenti uscite	12	20	8	66,0
Uscite di riversamento	624	932	308	49,3
Premi di mercato impianti idroelettrici di grandi dimensioni	26	0	-25	-98,4
Rettificazione di valore contribuiti agli investim.	599	932	333	55,7

CONTO DEGLI INVESTIMENTI

Mio. CHF	C	C	Δ 2022-23	
	2022	2023	assoluta	in %
Saldo conto degli investimenti	-599	-932		
Uscite per investimenti	599	932	333	55,7
Rimunerazione per l'immissione di elettricità	223	411	188	84,1
Fotovoltaico	143	163	21	14,5
Energia eolica	0	10	10	n.a.
Biomassa	43	120	77	177,3
Impianti idroelettrici di piccole dimensioni	37	117	80	217,6
Rimunerazione unica	244	380	136	55,9
Finanziamento delle spese supplementari	10	11	1	10,0
Garanzie per la geotermia e contribuiti agli investimenti	11	25	14	120,7
Bandi di gara	27	28	0	0,7
Risanamento ecologico degli impianti idroelettrici	35	39	3	9,1
Contributi per investimenti	47	38	-9	-18,6
Contr. invest. impianti idroelettrici di piccole dimensioni	12	8	-4	-35,8
Contributi d'investimento per grandi impianti idroelettrici	32	25	-7	-21,2
Contributi d'investimento per la biomassa	3	5	2	78,3
Contributi alle spese d'esercizio per impianti a biomassa	-	0	0	-

BILANCIO

Mio. CHF	C	C	Δ 2022-23	
	2022	2023	assoluta	in %
Attivi	2 859	3 076	217	7,6
Liquidità	2 393	2 771	378	15,8
Crediti	227	138	-89	-39,1
Delimitazioni contabili attive	199	127	-72	-36,1
Investimenti finanziari a lungo termine	40	40	0	-0,1
Passivi	2 859	3 076	217	7,6
Capitale di terzi	227	247	20	8,8
Impegni correnti	69	29	-40	-57,7
Delimitazioni contabili passive	158	218	60	38,0
Accantonamenti	0	-	0	-100,0
Capitale proprio	2 632	2 829	197	7,5
Capitale del Fondo	2 632	2 829	197	7,5

12.3 ALLEGATO AL CONTO

I. SPIEGAZIONI GENERALI

Basi giuridiche

Secondo la LF del 30.9.2016 sull'energia (LEne; RS 730.0), un supplemento sul corrispettivo per l'utilizzazione della rete (supplemento rete) viene riscosso presso i gestori di rete (art. 35) e assegnato al Fondo per il supplemento rete (art. 37). Tale Fondo ha la forma di un fondo giuridicamente non autonomo con contabilità propria e si compone di un conto economico, di un conto degli investimenti e di un bilancio.

Secondo l'articolo 72 capoverso 6 LEne, l'importo massimo del supplemento è di 2,3 ct./kWh e rimane invariato finché il fabbisogno di risorse diminuisce in seguito al termine delle misure di sostegno secondo l'articolo 38 LEne. In seguito, il Consiglio federale fissa nuovamente il supplemento rete in funzione dei bisogni (art. 35 cpv. 3 LEne). I mezzi disponibili vengono ripartiti tra i vari strumenti di promozione conformemente alle prescrizioni di legge.

Funzionamento del Fondo

Con il supplemento rete vengono sostenuti principalmente gli investimenti per la promozione delle nuove energie rinnovabili e dell'efficienza energetica. Ad essi si aggiungono contributi agli impianti idroelettrici di grandi dimensioni esistenti per il finanziamento dei costi di produzione non coperti e per il risanamento ecologico degli impianti idroelettrici. In particolare, si possono distinguere i seguenti strumenti di promozione:

- il *sistema di remunerazione per l'immissione di elettricità* (art. 19 LEne) promuove la produzione di elettricità a partire dalle nuove energie rinnovabili (fotovoltaico, eolico, biomassa, impianti idroelettrici di piccole dimensioni, geotermia). Copre circa l'80-100 per cento della differenza tra i costi di produzione e il prezzo di mercato e garantisce ai produttori di elettricità generata a partire da energie rinnovabili un prezzo orientato ai loro costi di produzione. I tassi di remunerazione per tale elettricità sono determinati sulla base dei costi di produzione di impianti di riferimento, per tecnologia di produzione e classe di potenza. La durata della remunerazione è di 20 anni per gli impianti a biomassa e di 15 anni per tutte le altre tecnologie;
- la *rimunerazione unica* (art. 25 LEne) viene versata per tutti gli impianti fotovoltaici con una potenza di almeno 2 kilowatt (kW). Per gli impianti con consumo proprio, la remunerazione unica ammonta al massimo al 30 per cento dei costi d'investimento. Per gli impianti che immettono in rete l'integralità dell'elettricità prodotta, la remunerazione unica può ammontare al massimo al 60 per cento dei costi d'investimento. Per questi impianti, l'importo della remunerazione unica viene determinato tramite aste dal momento in cui l'impianto raggiunge una potenza di 150 kW;
- le *rimunerazioni uniche per gli impianti fotovoltaici di grandi dimensioni* (art. 71a LEne): con le modifiche della legge sull'energia adottate il 30.9.2022 (misure urgenti per garantire a breve termine un approvvigionamento elettrico sicuro in inverno, offensiva solare), il Parlamento semplifica l'autorizzazione dei grandi impianti fotovoltaici e ne prevede il sostegno finanziario con una remunerazione unica la cui aliquota è pari al massimo al 60 per cento dei costi d'investimento;
- il *finanziamento delle spese supplementari* (art. 73 cpv. 4 LEne) è il sistema precursore della remunerazione l'immissione di elettricità. Per i contratti tra gestori di rete e produttori indipendenti conclusi secondo il diritto previgente, i contributi di promozione vengono versati ancora fino al 2035;
- i *contributi alle spese d'esercizio per impianti a biomassa*: i gestori di impianti a biogas e di centrali elettriche a legna possono beneficiare di un contributo alle spese d'esercizio. L'importo di quest'ultimo dipende dal tipo di impianto e dalla classe di potenza;

- *i contributi agli investimenti per impianti a biomassa, eolici e idroelettrici*: nell'ambito della legge sull'energia, gli impianti a biomassa (art. 27 LEne) ed eolici (art. 27a LEne) possono beneficiare di un contributo agli investimenti. Quest'ultimo ammonta al massimo al 60 per cento dei costi d'investimento computabili. Anche gli impianti idroelettrici di piccole e grandi dimensioni possono beneficiarne (art. 26 LEne). Nel caso di impianti nuovi e di ampliamenti considerevoli, i contributi agli investimenti ammontano al massimo al 50 per cento dei costi d'investimento computabili, mentre nel caso di rinnovamenti considerevoli al massimo al 40 per cento. Per gli impianti nuovi o gli ampliamenti considerevoli che comportano una produzione invernale supplementare o una capacità di stoccaggio supplementare può essere accordato un contributo massimo pari al 60 per cento dei costi d'investimento computabili;
- *le garanzie per la geotermia e i contributi agli investimenti*: per la prospezione e il collegamento di risorse geotermiche nonché per la creazione di nuovi impianti geotermici possono essere chiesti contributi agli investimenti secondo l'articolo 27b LEne oppure possono essere prestate garanzie (art. 33 LEne). Per entrambi gli strumenti, gli importi ammontano al massimo al 60 per cento dei costi d'investimento computabili;
- *lo strumento dei bandi di gara* mira all'aumento dell'efficienza energetica nell'industria, nel settore dei servizi e nelle economie domestiche, creando incentivi per l'aumento dell'efficienza elettrica e contribuendo considerevolmente al raggiungimento degli obiettivi di politica energetica (art. 32 LEne). Vengono sostenuti i progetti e i programmi che soddisfano le condizioni per beneficiare dei contributi e che per ogni franco di contributo risparmiano la maggiore quantità possibile di elettricità;
- *il premio di mercato per impianti idroelettrici di grandi dimensioni (art. 30 e 31 LEne)*: i gestori di impianti idroelettrici di grandi dimensioni che devono vendere l'energia che producono sul mercato al di sotto dei costi di produzione possono beneficiare di un premio di mercato nel periodo 2017-2030. Per i costi di produzione non coperti viene versato un premio di mercato di al massimo 1 ct./kWh;
- *il risanamento ecologico degli impianti idroelettrici*: in virtù degli articoli 83a e 83b della legge federale sulla protezione delle acque (LPAC; RS 814.20) e dell'articolo 10 della legge federale sulla pesca (LFSP; RS 923.0), le centrali idroelettriche esistenti che pregiudicano la migrazione dei pesci o il bilancio in materiale detritico o che causano variazioni della portata (flussi discontinui) devono essere risanate entro il 2030. Ai proprietari degli impianti idroelettrici esistenti sono rimborsati i costi delle misure di risanamento necessarie negli ambiti dei flussi discontinui, del materiale detritico e della migrazione piscicola (art. 34 LEne). Le richieste vengono esaminate dall'UFAM.

Esecuzione

Oltre che la remunerazione per l'immissione di elettricità, l'organo di esecuzione Pronovo SA gestisce anche il finanziamento delle spese supplementari, i contributi alle spese d'esercizio per gli impianti a biomassa e le remunerazioni uniche per gli impianti fotovoltaici, ad eccezione di quelle per gli impianti fotovoltaici di grandi dimensioni secondo l'articolo 71a LEne.

L'UFE amministra i mezzi del Fondo per il supplemento rete e assicura l'esecuzione degli strumenti di promozione che non sono gestiti da Pronovo o dall'UFAM.

II. COMMENTO ALLE VOCI CONTABILI**Investimenti finanziari a lungo termine**

Tra gli investimenti finanziari a lungo termine sono inclusi depositi a termine presso banche per un importo di 40 milioni.

Capitale proprio

Il capitale proprio del Fondo per il supplemento rete è costituito dal capitale accumulato che ogni anno viene aumentato o ridotto nella misura del risultato annuale conseguito. Il capitale accumulato si ripartisce come segue tra i vari strumenti:

VARIAZIONE DEI CAPITALI DEL FONDO

	Stato iniziale	Attribuzione			Stato finale
		Riporti	entrate	Utilizzo	
Mio. CHF	01.01.2023				31.12.2023
Totale	2 632	-	1 168	971	2 829
Rimunerazione unica	617	-8	521	388	742
Rimunerazione unica per impianti fotovoltaici di grandi dimensioni	-	-	-	-	-
Rimunerazione per l'immissione di elettricità/ Finanziamento delle spese supplementari	1 072	-	91	447	717
Contributi alle spese d'esercizio biomassa	-	-	-	-	-
Garanzie per la geotermia e contributi d'investimento	128	-	9	25	113
Contributi d'investimento, biomassa	10	-	34	6	39
Contributi d'investimento, grandi impianti idroelettrici	186	-	97	26	257
Contributi d'investimento, piccole centrali idroelettriche	73	-	77	8	142
Contributi d'investimento energia eolica	-	-	139	-	139
Premio di mercato, grandi impianti idroelettrici	74	-	98	1	171
Bandi di gara	172	-25	50	29	168
Risanamento ecologico di impianti idroelettrici	299	33	50	40	342

25 milioni sono stati trasferiti dalle gare pubbliche alle remunerazioni uniche. Ciò ha contribuito a mantenere a un livello stabile il tempo di trattazione per l'ottenimento di una remunerazione unica. Il tempo di trattazione per le remunerazioni uniche è di circa 3 mesi per impianti sia grandi che piccoli.

Per ridurre considerevolmente il tempo di attesa per l'ottenimento di una remunerazione unica, nel 2018 è stato concesso un trasferimento temporaneo di 65 milioni dal capitale accumulato per il risanamento ecologico degli impianti idroelettrici. Nell'anno in esame è stata rimborsata la prima di due rate, pari a 32,5 milioni, della remunerazione unica.

III. VOCI FUORI BILANCIO

L'esposizione degli impegni finanziari permette di rendere noti i futuri pagamenti che il Fondo per il supplemento rete dovrà probabilmente effettuare per onorare gli impegni già presi nonché la misura in cui essi incideranno sul conto annuale dello stesso Fondo negli anni successivi.

IMPEGNI FINANZIARI - SISTEMA DI RIMUNERAZIONE PER L'IMMISSIONE DI ELETTRICITÀ

Mio. CHF	Impegni da progetti approvati	Probabile deflusso di mezzi (in base alla probabilità di realizzazione)			Progetti verosimilmente non realizzati
		2024	2025-2028	dal 2029	
Totale	12 788	329	1 613	6 530	4 315
Impianti in esercizio al 31.12.2023	6 151	323	1 511	4 316	-
Impianti non in esercizio al 31.12.2023	6 636	6	101	2 214	4 315
Energia eolica	5 003	-	50	1 358	3 595
Tecnica fotovoltaica	12	-	-	10	2
Piccoli impianti idroelettrici	415	2	28	199	187
Altro	1 206	4	24	647	531

Sistema di remunerazione per l'immissione di elettricità

Gli impegni finanziari in sospeso per la remunerazione per l'immissione di elettricità sono pari in totale a 12,8 miliardi; l'importo superiore rispetto all'anno precedente (9,6 mia.) è da ricondurre principalmente al calo dei prezzi dell'energia elettrica. Sulla base di dati empirici, si presuppone che non verranno realizzati progetti per un importo totale di 4 miliardi. Si prevede quindi che, nei prossimi anni, 8,5 miliardi defluiranno dai progetti approvati.

Poiché alcuni fattori d'incidenza sono affetti da grande incertezza, nella valutazione degli impegni finanziari per la remunerazione per l'immissione di elettricità è necessario formulare delle ipotesi, in particolare per i progetti per i quali sussiste un impegno finanziario, ma che non sono ancora stati realizzati. Occorre stimare il tasso di realizzazione di tali progetti e la data di messa in esercizio degli impianti. Inoltre deve essere formulata un'ipotesi sulla futura evoluzione dei prezzi di mercato basata sui prezzi del mercato a termine. Per il calcolo degli impegni finanziari ci si è basati sui relativi dati empirici.

Altri strumenti di promozione

Gli impegni indicati qui di seguito sono costituiti dagli impegni finanziari assunti fino al 31 dicembre 2023, detratti i pagamenti effettuati fino a tale data. Essi vengono indicati se l'importo supera la soglia dei 30 milioni.

IMPEGNI FINANZIARI – RIMANENTI STRUMENTI DI PROMOZIONE

Mio. CHF	Impegni da progetti approvati	Probabile deflusso di mezzi		
		2024	2025-2028	dal 2029
Totale	604	316	217	71
Garanzie per la geotermia e contributi d'investimento ¹	61	20	33	8
Bandi di gara ²	139	33	106	-
Risanamento ecologico degli impianti idroelettrici ³	208	129	48	31
Contributi d'investimento, piccole centrali idroelettriche ⁴	41	13	22	6
Contributi d'investimento, grandi impianti idroelettrici ⁵	43	8	8	26
Rimunerazioni uniche ⁶	113	113	-	-

¹ Nel 2023 un progetto ha ottenuto una garanzia pari a 3 milioni.

² Nel 2023 sono state emesse garanzie dell'ordine di 33 milioni per 77 nuovi progetti e 8 programmi. Questi mezzi saranno versati non appena le pertinenti misure saranno attuate.

³ Nel 2023 sono stati concessi 39 nuovi contributi di risanamento per un totale di 64 milioni. Essi saranno contabilizzati con incidenza sulle spese non appena verranno fornite le relative prestazioni.

⁴ Nell'anno in esame 16 progetti hanno ottenuto una promessa di contributo per un totale di 14 milioni.

⁵ Nell'esercizio in esame non sono stati contratti nuovi impegni.

⁶ 653 richiedenti dispongono di una garanzia per una remunerazione unica, ma non hanno ancora potuto realizzare i loro progetti.

Crediti eventuali

Per quanto riguarda il premio di mercato per impianti idroelettrici di grandi dimensioni, in 1 caso è stato chiesto un rimborso di sussidi concessi in precedenza. Poiché questa richiesta di rimborso non è ancora passata in giudicato, viene indicato un credito eventuale pari a 14,4 milioni.

INDICE

D	TEMI SPECIFICI	167
1	ATTIVITÀ DI PUBBLICHE RELAZIONI	171

1 ATTIVITÀ DI PUBBLICHE RELAZIONI

Nel 2023 le spese per le attività di pubbliche relazioni sono aumentate di 2,5 milioni. Tale incremento è da ricondurre in particolare alle spese per beni e servizi una tantum pari a 4,2 milioni, registrate per l'evento dell'esercito CONNECTED. Importanti mezzi supplementari (1,3 mio.) sono stati necessari anche nell'ambito del FOSTRA per la produzione di informazioni su cantieri e progetti. Le uscite per il personale sono diminuite leggermente (-0,3 mio.).

ATTIVITÀ DI PUBBLICHE RELAZIONI PER CAMPO D'ATTIVITÀ

Mio. CHF	C		Δ 2022-23	
	2022	2023	assoluta	in %
Totale spese	108,0	110,5	2,5	2,3
Attività per la stampa e di informazione	32,2	31,9	-0,3	-0,9
Informazione diretta	59,1	65,6	6,5	11,0
Campagne e informazioni per le votazioni	16,8	13,0	-3,8	-22,6

Nel 2023 le spese per le attività di pubbliche relazioni dei sette dipartimenti (SGi e 40 uffici) e della Cancelleria federale (CaF) sono ammontate a 110,5 milioni, ovvero allo 0,8 per cento delle uscite per il personale nonché delle uscite per beni e servizi e uscite d'esercizio della Confederazione. Di questo importo, 31,9 milioni (29 %) hanno riguardato le attività per la stampa e di informazione e 65,6 milioni (59 %) l'informazione diretta. Le spese per campagne di prevenzione e sensibilizzazione nonché per informazioni relative a votazioni si attestano a 13 milioni (12 %) e sono in netto calo (-22,6 %), poiché sono stati impiegati meno mezzi per campagne (a causa delle elezioni nel 2023) e informazioni per le votazioni.

ATTIVITÀ DI PUBBLICHE RELAZIONI PER CAMPO D'ATTIVITÀ E UNITÀ ORGANIZZATIVA

Mio. CHF	Totale					
	C 2023	CaF	DFAE	DFI	DFGP	DDPS
Totale spese	110,5	9,0	8,8	22,8	5,7	26,4
Attività per la stampa e di informazione	31,9	4,2	3,7	5,1	3,0	3,6
Informazione diretta	65,6	4,0	5,1	7,9	2,7	22,8
Campagne e informazioni per le votazioni	13,0	0,7	-	9,8	-	-

Continuazione

Mio. CHF	DFP	DEFR	DATEC	FOSTRA
Totale spese	11,1	13,0	8,4	5,4
Attività per la stampa e di informazione	3,2	4,0	5,1	-
Informazione diretta	6,9	7,8	3,0	5,4
Campagne e informazioni per le votazioni	1,0	1,2	0,4	-

FOSTRA = Fondo per le strade nazionali e il traffico d'agglomerato

STRATEGIA CONCERNENTE I MEDIA SOCIALI

Nel 2021 il Consiglio federale ha deciso di mettere a disposizione della popolazione i principali dossier anche attraverso i media sociali. A tal fine, mediante un aumento del limite di spesa, ha autorizzato dieci posti, quattro per lo svolgimento di compiti principali della CaF e uno per ciascun dipartimento. Il DFF ha rinunciato a un posto. Dopo l'approvazione del preventivo da parte del Parlamento, a fine 2023 tutti i posti sono stati occupati. Nel quadro della Strategia concernente i media sociali il Consiglio federale ha inoltre deciso di creare un centro audiovisivo. Perciò, l'Aggruppamento Difesa del DDPS ha trasferito alla CaF il budget per quattro posti a tempo pieno (una fotografa, una grafica e due videogiornalisti), senza incidenza sui costi. Tutti questi posti sono stati occupati entro la fine del 2023.

Uscite per il personale e uscite per beni e servizi

Nel 2023 le uscite per il personale sono ammontate complessivamente a 69 milioni, vale a dire al 62 per cento delle uscite totali. Si osserva quindi una diminuzione di 0,3 milioni (-0,5 %). Le uscite in questo ambito corrispondono a 414 FTE, 2 FTE in meno rispetto all'anno precedente (2022: 416; 2021: 410). Oltre alle spese per le attività per la stampa e di informazione, l'informazione diretta, le campagne di prevenzione e sensibilizzazione nonché le informazioni per le votazioni, le uscite per il personale nell'ambito delle attività di pubbliche relazioni e della comunicazione in caso di crisi comprendono anche la traduzione nelle tre lingue ufficiali e in altre lingue, le spese per offerte di informazioni a favore di disabili, la comunicazione interna, l'informatica, i progetti IT, gli acquisti come pure le uscite per lo sviluppo, la manutenzione e l'esercizio dei sistemi di gestione dei contenuti (CMS), a condizione che riguardino le attività di pubbliche relazioni.

Le uscite per il personale sono stabilite in base a un calcolo dei costi globali (costi per il personale che comprendono costi sociali, costi per l'occupazione di uffici e per le postazioni di lavoro). Le funzioni nei sette dipartimenti (SG e 40 uffici) e nella CaF sono le seguenti: 48 FTE per capi dei servizi d'informazione (incl. il portavoce del Consiglio federale), 58 FTE per portavoce dei media, 122 FTE per specialisti della comunicazione, 95 FTE per specialisti web, 50 FTE per traduttori e 41 FTE per specialisti.

Le uscite per beni e servizi sono aumentate di 2,8 milioni, attestandosi a 41,5 milioni (+7,2 %), ossia al 38 per cento delle uscite totali per le attività di pubbliche relazioni (2022: 36 %; 2021: 43 %).

ATTIVITÀ DI PUBBLICHE RELAZIONI PER UNITÀ ORGANIZZATIVA RISPETTO ALL'ANNO PRECEDENTE

	Mio. CHF	C 2022 FTE	Mio. CHF	C 2023 FTE	Mio. CHF assoluta	Δ 2022-23 in %	FTE assoluta	Δ 2022-23 in %
Totale	108,0	416,2	110,5	414,4	2,5	2,3	-1,8	-0,4
CaF	8,5	30,3	9,0	33,2	0,5	5,9	2,9	9,6
DFAE	9,6	36,1	8,8	36,6	-0,8	-8,3	0,5	1,4
DFI	25,2	75,0	22,8	67,9	-2,4	-9,5	-7,1	-9,5
DFGP	5,7	28,8	5,7	29,0	0,0	0,0	0,2	0,7
DDPS	21,3	91,8	26,4	95,0	5,1	23,9	3,2	3,5
DFF	11,2	57,3	11,1	56,7	-0,1	-0,9	-0,6	-1,0
DEFR	14,0	54,1	13,0	52,6	-1,0	-7,1	-1,5	-2,8
DATEC	8,5	42,8	8,4	43,5	-0,1	-1,2	0,7	1,6
FOSTRA	4,1	-	5,4	-	1,3	31,7	-	-

FOSTRA = Fondo per le strade nazionali e il traffico d'agglomerato

Nel 2023 le spese per attività di pubbliche relazioni della CaF hanno subito un incremento, raggiungendo i 9 milioni (2022: 8,5 mio.). Nello specifico, risultano 5,4 milioni di uscite per il personale (33,2 FTE, +2,9 FTE). Nel corso dell'esercizio in esame sono stati occupati i posti ancora vacanti nell'ambito della Strategia concernente i media sociali, tra cui un posto per i progetti di digitalizzazione, uno per la comunicazione di temi del Consiglio federale di rilevanza internazionale e uno per la creazione di video esplicativi. Le uscite per beni e servizi registrano un lieve aumento (3,6 mio., +0,1 mio.). L'indennità per le prestazioni dell'agenzia di stampa Keystone ATS fornite alla Confederazione ammonta a 2,7 milioni.

Presso il *DFAE* nel 2023 le spese per attività di pubbliche relazioni sono diminuite a 8,8 milioni (2022: 9,6 mio.). Le uscite per il personale ammontano a 6 milioni (36,6 FTE, +0,5 FTE). Il leggero aumento è dovuto al maggior numero di mandati di traduzione e redazione eseguiti internamente nel 2023. A seguito di minori uscite per prestazioni informatiche e per l'IC Forum 2023 nonché del mancato svolgimento del concorso Giovani e futuro, le uscite per beni e servizi sono diminuite di 0,8 milioni a 2,8 milioni.

Nel 2023, presso il *DFI*, le spese per attività di pubbliche relazioni sono scese a 22,8 milioni (2022: 25,2 mio.). Le uscite per il personale ammontano a 11,3 milioni (67,9 FTE, -7 FTE) e sono dunque più contenute rispetto all'anno precedente. Anche le uscite per beni e servizi registrano un calo di 1,3 milioni (2023: 11,5 mio.). La diminuzione è quasi interamente imputabile a minori uscite sostenute dall'Ufficio federale della sanità pubblica (UFSP) in relazione con la pandemia di COVID-19, che registra un calo sia delle uscite per il personale che delle uscite per beni e servizi (-3 mio., ovvero -8 FTE). Nel 2023 si sono svolte o sono state potenziate le campagne d'informazione che a causa della pandemia erano state considerate non prioritarie o sospese. Nello specifico si tratta delle campagne dedicate alla cartella informatizzata del paziente, alla prevenzione delle malattie sessualmente trasmissibili («Love Life») e alla donazione di organi.

Con un totale di 5,7 milioni, le spese per attività di pubbliche relazioni del *DFGP* sono rimaste stabili rispetto all'anno precedente. Le uscite per il personale sono aumentate a 5,1 milioni (29 FTE, +0,2 FTE). In particolare l'Ufficio federale di giustizia (UFG) ha dovuto assumere un incaricato dell'informazione per attuare il programma relativo all'identità elettronica (Id-e). Per quanto riguarda la SG-DFGP, per la prima volta sono state registrate le uscite per tutto l'anno per il posto creato nel 2022 destinato alla Strategia concernente i media sociali. La Segreteria di Stato della migrazione (SEM) ha invece ridotto il suo effettivo di un posto. Le uscite per beni e servizi si riducono a 0,6 milioni (-0,1 mio.).

Nel 2023 le spese per le attività di pubbliche relazioni del *DDPS* sono aumentate a 26,4 milioni (2022: 21,3 mio.). Le uscite per il personale ammontano a 15,5 milioni (95 FTE, +3,2 FTE), mentre le uscite per beni e servizi sono cresciute a 10,9 milioni (+4,5 mio.), soprattutto in relazione all'evento dell'esercito CONNECTED. Le uscite per beni e servizi registrate per tale evento ammontano a 4,2 milioni, di cui 0,4 milioni sono state sostenute da Swisscom sotto forma di contributo di sponsorizzazione. Hanno determinato un aumento delle uscite per il personale nel DDPS la creazione di nuovi posti presso la SG nonché l'occupazione di posti vacanti presso l'Aggruppamento Difesa e armasuisse.

Nel 2023 le spese totali per le attività di pubbliche relazioni del *DFF* sono ammontate a 11,1 milioni di franchi (2022: 11,2 mio.). Le uscite per il personale sono diminuite a 9,4 milioni (56,7 FTE, -0,6 FTE), principalmente in seguito al calo delle prestazioni di traduzione. Sono invece rimaste invariate a 1,7 milioni le uscite per beni e servizi.

Con un totale di 13 milioni, il *DEFR* registra minori spese per le attività di pubbliche relazioni (2022: 14 mio.). Le uscite per il personale sono diminuite di 8,8 milioni (52,6 FTE, -1,5 FTE). Grazie alla conclusione dell'ampliamento del portale EasyGov.swiss, lo sportello unico di Confederazione, Cantoni e Comuni per le imprese (-0,4 mio.), presso la Segreteria di Stato dell'economia (SECO) e al completamento della fase di avvio della campagna «FormazioneProfessionalePlus.ch» presso la Segreteria di Stato per la formazione, la ricerca e l'innovazione (SEFRI; -0,4 mio.), le uscite per beni e servizi sono diminuite a 4,1 milioni (-0,7 mio.). Le spese dell'Ufficio federale dell'agricoltura (UFAG) sono aumentate, poiché sono stati occupati due posti nel settore Comunicazione che l'anno precedente erano vacanti.

Le spese per le attività di pubbliche relazioni del *DATEC* registrano un calo, attestandosi a 8,4 milioni (2022: 8,5 mio.). Le uscite per il personale sono leggermente in rialzo e ammontano a 7,4 milioni (43,5 FTE, +0,7 FTE). Tale aumento è imputabile a posti di praticantato supplementari e all'esecuzione interna di compiti precedentemente svolti all'esterno. Con un totale di 5,4 milioni, le uscite per beni e servizi sono leggermente inferiori all'anno precedente (-0,1 mio.), poiché l'Ufficio federale dello sviluppo territoriale (ARE) ha sospeso la produzione della rivista «Forum sviluppo territoriale» e ora redige internamente la newsletter ARE.

Le attività di pubbliche relazioni del *FOSTRA* comprendono la produzione di informazioni su cantieri e progetti connessi alla sistemazione e alla manutenzione delle strade nazionali nonché sull'eliminazione dei problemi di capacità. Rispetto al 2022 queste uscite per beni e servizi sono aumentate di 1,3 milioni a 5,4 milioni. Ciò è dovuto al fatto che, a seconda delle fasi di costruzione dei singoli progetti, il fabbisogno di informazioni può variare; nel 2023 un numero maggiore di progetti ha richiesto un'attività di informazione più intensa.

