



Schweizerische Eidgenossenschaft
Confédération suisse
Confederazione Svizzera
Confederaziun svizra

CONSUNTIVO

20

UNITÀ AMMINISTRATIVE

24

6 DFF
DIPARTIMENTO FEDERALE
DELLE FINANZE

VOLUME 2

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. 601.300.24.6i

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 2 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

DIPARTIMENTO FEDERALE DELLE FINANZE

DIPARTIMENTO FEDERALE DELL'ECONOMIA, DELLA FORMAZIONE
E DELLA RICERCA

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

DIPARTIMENTO FEDERALE DELLE FINANZE

SOMMARIO

CONTI DELLE UNITÀ AMMINISTRATIVE

6	DIPARTIMENTO FEDERALE DELLE FINANZE	3
600	SEGRETERIA GENERALE DFF	9
601	AMMINISTRAZIONE FEDERALE DELLE FINANZE	19
602	UFFICIO CENTRALE DI COMPENSAZIONE	35
603	ZECCA FEDERALE SWISSMINT	45
604	SEGRETERIA DI STATO PER LE QUESTIONI FINANZIARIE INTERNAZIONALI	51
605	AMMINISTRAZIONE FEDERALE DELLE CONTRIBUTIONI	59
606	UFFICIO FEDERALE DELLA DOGANA E DELLA SICUREZZA DEI CONFINI	77
609	UFFICIO FEDERALE DELL'INFORMATICA E DELLA TELECOMUNICAZIONE	109
611	CONTROLLO FEDERALE DELLE FINANZE	117
614	UFFICIO FEDERALE DEL PERSONALE	123
620	UFFICIO FEDERALE DELLE COSTRUZIONI E DELLA LOGISTICA	133

DIPARTIMENTO FEDERALE DELLE FINANZE

PANORAMICA DEL CONTO ECONOMICO E DEL CONTO DEGLI INVESTIMENTI (CON COMPUTO DELLE PRESTAZIONI)

Mio. CHF	C 2023	P 2024	C 2024	assoluta	Δ C24-C23 in %
Entrate correnti	76 029,5	79 635,4	80 588,0	4 558,6	6,0
Uscite correnti	18 141,6	21 207,5	20 648,9	2 507,3	13,8
Uscite proprie	3 002,5	3 268,5	3 177,4	174,9	5,8
Uscite di riversamento	13 846,7	16 365,8	16 190,1	2 343,4	16,9
Uscite finanziarie	1 292,3	1 573,3	1 281,4	-10,9	-0,8
Autofinanziamento	57 887,9	58 427,9	59 939,2	2 051,3	3,5
Ammortamenti e rimanenti variazioni di valutazione dei beni amministrativi	-357,3	-469,1	-413,2	-55,9	-15,6
Risultato da partecipazioni	2 409,9	1 513,0	2 484,3	74,4	3,1
Risultato annuale	59 940,5	59 471,8	62 010,3	2 069,8	3,5
Entrate per investimenti	841,6	819,0	830,3	-11,3	-1,3
Uscite per investimenti	536,3	1 914,9	650,3	114,1	21,3

USCITE PROPRIE E DI RIVERSAMENTO PER UNITÀ AMMINISTRATIVA (C 2024)

Mio. CHF/n. FTE	Uscite proprie	Uscite per il personale	Posti a tempo pieno	Informatica	Consulenza e prestazioni di servizi esterne	Uscite di riversamento
Dipartimento federale delle finanze	3 177	1 477	8 853	758	71	16 190
600 Segreteria generale DFF	39	25	125	6	5	1
601 Amministrazione federale delle finanze	61	36	191	21	1	4 172
602 Ufficio centrale di compensazione	152	126	780	12	2	-
603 Zecca federale Swissmint	6	2	17	0	0	-
604 Segreteria di Stato per questioni finanziarie internazionali	23	19	92	1	0	10
605 Amministrazione federale delle contribuzioni	588	178	998	68	0	11 405
606 Ufficio federale della dogana e della sicurezza dei confini	937	631	4 234	133	51	603
609 Ufficio federale dell'informatica e della telecomunicazione	762	281	1 496	436	4	-
611 Controllo federale delle finanze	34	28	128	1	2	-
614 Ufficio federale del personale	68	55	133	8	1	-
620 Ufficio federale delle costruzioni e della logistica	508	94	659	71	6	-

SEGRETERIA GENERALE DFF

PRIORITÀ STRATEGICHE

- Coordinare e gestire gli affari politici del Dipartimento
- Assistere e fornire consulenza al capodipartimento in tutte le questioni politiche, giuridiche e aziendali nonché nella comunicazione
- Coordinare e gestire le risorse dipartimentali
- Gestire le procedure penali amministrative in ambito di reati legati ai mercati finanziari e i procedimenti per responsabilità (responsabilità della Confederazione)
- Tutelare gli interessi della Confederazione in quanto proprietaria nei confronti della FINMA
- Promuovere e sostenere la digitalizzazione

PANORAMICA DEL CONTO ECONOMICO E DEL CONTO DEGLI INVESTIMENTI (CON COMPUTO DELLE PRESTAZIONI)

Mio. CHF	C	P	C	Δ C24-C23	
	2023	2024	2024	assoluta	in %
Entrate correnti	6,3	8,6	8,7	2,4	37,2
Uscite correnti	48,1	48,2	40,5	-7,6	-15,9
Uscite proprie	48,1	43,8	39,5	-8,6	-17,9
Uscite di riversamento	-	4,4	1,0	1,0	-
Autofinanziamento	-41,8	-39,6	-31,8	10,0	23,9
Risultato annuale	-41,8	-39,6	-31,8	10,0	23,9

COMMENTO

Le entrate provengono principalmente dai contributi dei Cantoni al cofinanziamento dell'organizzazione e del piano di attuazione dell'Amministrazione digitale Svizzera (ADS; 7,3 mio.), inclusi i contributi degli enti pubblici partecipanti con contratti individuali, e dalle sanzioni pecuniarie pagate nell'ambito di procedure penali amministrative per reati commessi in violazione delle leggi sui mercati finanziari (1,1 mio.). L'aumento rispetto all'anno precedente riguarda l'ADS, segnatamente l'ampliamento urgente dell'agenda «Infrastrutture e servizi di base nazionali dell'Amministrazione digitale Svizzera» (agenda ADS).

Le uscite riguardano essenzialmente il personale (62 %) nonché beni, servizi ed esercizio (35 %). Per l'informatica sono stati spesi 6,1 milioni, ossia circa la metà delle uscite per beni e servizi e uscite d'esercizio. Rispetto all'anno precedente le uscite sono diminuite complessivamente di 7,6 milioni. Il 1° gennaio 2024 il Centro nazionale per la cibersicurezza (NCSC), aggregato al DFF, è diventato un ufficio federale (Ufficio federale della cibersicurezza, UFCS) del Dipartimento federale della difesa, della protezione della popolazione e dello sport (DDPS). Le uscite di riversamento (2 %) consistono in aiuti finanziari per i progetti dell'agenda ADS che non sono gestiti da un'unità amministrativa dell'Amministrazione federale.

AFFARI RELATIVI AGLI OBIETTIVI DEL CONSIGLIO FEDERALE 2024

- Ulteriore sviluppo della collaborazione nell'ambito della trasformazione digitale dell'amministrazione pubblica: decisione di principio (non raggiunto)
Il programma è stato adeguato in modo da poter includere la valutazione dell'ADS e affinché gli enti responsabili e i partner dispongano di un'ampia base decisionale. Il 25.04.24 l'organo di direzione politica dell'ADS ha approvato un mandato.
- Verifica dei compiti e riesame dei sussidi: presa d'atto (raggiunto)
- Rapporto «Esame dei criteri secondo cui le organizzazioni esterne all'amministrazione federale devono essere sottoposte alla vigilanza del Controllo federale delle finanze» (in adempimento del Po. Feller 15.4112): approvazione (raggiunto)

PROGETTI 2024

- Esame di una possibile azione in giustizia contro gli organi direttivi di Credit Suisse (Po. 23.3439): analisi giuridica effettuata (raggiunto)

GP1: AIUTO ALLA CONDOTTA, GESTIONE E COORDINAMENTO DEGLI AFFARI E DELLE RISORSE

MANDATO DI BASE

La SG fornisce alla capodipartimento informazioni rilevanti ai fini della direzione, la sostiene nell'attività politica, si occupa del processo di pianificazione, coordina, segue e valuta lo svolgimento degli affari negli uffici federali e assicura il flusso di informazioni necessario. Gestisce le risorse del Dipartimento e provvede affinché la pianificazione e le attività del DFF siano coordinate con quelle degli altri dipartimenti e del Consiglio federale. Nel quadro del governo d'impresa, esercita le funzioni dell'ente proprietario nei confronti della FINMA. Fornisce inoltre servizi di traduzione al Dipartimento.

RICAVI E SPESE DI FUNZIONAMENTO, INVESTIMENTI

Mio. CHF	C 2023	P 2024	C 2024	Δ C24-P24 assoluta	Δ C24-P24 in %
Ricavi ed entrate per investimenti	3,1	0,8	1,4	0,6	71,4
Spese e uscite per investimenti	43,4	33,0	32,4	-0,7	-2,1

OBIETTIVI

	C 2023	P 2024	C 2024
Aiuto alla condotta, coordinamento di affari e risorse: la SG contribuisce alla buona qualità della gestione e del coordinamento degli affari di Parlamento, Consiglio federale e Dipartimento nonché delle risorse dell'Amministrazione.			
- Realizzazione puntuale dei colloqui concernenti il preventivo con le unità amministrative (sì/no)	sì	sì	sì
- Realizzazione puntuale dei colloqui concernenti le convenzioni sulle prestazioni con le unità amministrative (sì/no)	sì	sì	sì
Public corporate governance: la SG contribuisce affinché le unità scorporate siano gestite secondo la politica di governo d'impresa definita dal Consiglio federale e dal Parlamento.			
- Gli obiettivi strategici sono definiti; hanno luogo almeno 2 riunioni con la FINMA (sì/no)	sì	sì	sì
Servizio giuridico: i procedimenti giudiziari sono svolti e liquidati per tempo.			
- Procedimenti penali amministrativi liquidati in ambito di reati sui mercati finanziari (conclusi / nuovi) (%)	75	110	120
- Procedimenti sulla responsabilità dello Stato liquidati (conclusi / nuovi) (%)	80	100	125
Servizi linguistici: le prestazioni di traduzione e di revisione sono fornite in maniera efficiente e con soddisfazione della clientela.			
- Costo medio di una pagina tradotta (CHF)	267	260	288
- Rispetto degli standard qualitativi e delle scadenze (% , min.)	-	99,0	99,9

COMMENTO

Servizio giuridico: il tasso di evasione dei procedimenti penali amministrativi è stato condizionato da un fattore straordinario nell'ambito del diritto sulla sorveglianza delle imprese di assicurazione. Lo stralcio di una disposizione penale (modifiche del piano d'esercizio senza coinvolgimento dell'Autorità federale di vigilanza sui mercati finanziari FINMA) nella legge sulla sorveglianza degli assicuratori riveduta, entrata in vigore il 1° gennaio 2024, ha permesso di concludere con un onere minimo circa 90 denunce penali che erano state sospese. Questo ha comportato un aumento una tantum della percentuale di evasione. Il tasso di evasione dei procedimenti sulla responsabilità dello Stato è superiore a quanto preventivato poiché è stato possibile concludere una serie di procedimenti simili in relazione alle misure legate alla pandemia di COVID-19. Inoltre, diverse procedure hanno potuto essere evase mediante riparazione.

Servizi linguistici: i costi medi per pagina tradotta sono calcolati sulla base dei costi globali in rapporto alle pagine tradotte. Il nuovo sistema di gestione dei mandati di traduzione CLM deduce automaticamente dal volume totale le parti riprese da testi precedenti. Di conseguenza, il numero di pagine tradotte risulta inferiore a quello considerato con il sistema precedente. Questo aspetto non era ancora stato preso in considerazione nella determinazione del valore di riferimento per il 2024.

GP2: AMMINISTRAZIONE DIGITALE SVIZZERA

MANDATO DI BASE

L'organizzazione Amministrazione digitale Svizzera (ADS) si fonda su un approccio di interconnessione a livello nazionale. Coordina la gestione della trasformazione digitale fra i tre livelli statali e internamente ad essi garantendo la consultazione reciproca e la partecipazione attiva. I servizi forniti da ADS creano un valore aggiunto a favore della popolazione, dell'economia e dell'amministrazione pubblica e promuovono la collaborazione oltre i livelli statali.

RICAVI E SPESE DI FUNZIONAMENTO, INVESTIMENTI

Mio. CHF	C	P	C	Δ C24-P24	
	2023	2024	2024	assoluta	in %
Ricavi ed entrate per investimenti	3,2	7,7	7,3	-0,4	-5,6
Spese e uscite per investimenti	4,7	7,2	7,2	-0,1	-1,0

OBIETTIVI

	C	P	C
	2023	2024	2024
Amministrazione digitale Svizzera: la SG-DFF dirige la segreteria ADS sul piano amministrativo con soddisfazione dei partner.			
- Partner: soddisfazione degli organi di direzione (organo di direzione operativo e delegati) in merito alla pianificazione annuale (scala 1-6)	5,1	5,0	4,9
- Progetto: soddisfazione delle organizzazioni responsabili dei progetti e delle prestazioni (scala 1-6)	5,5	5,0	5,4

COMMENTO

Per rilevare il grado di soddisfazione, nel 2024 sono stati interpellati 87 delegati, 14 membri dell'organo di direzione operativa dell'ADS e 36 persone dell'organizzazione responsabile delle prestazioni. Il lieve calo del grado di soddisfazione dei partner è stato analizzato e, sulla base dei feedback pervenuti, sono già state adottate misure di miglioramento mirate. Nel quadro di un dialogo strutturato con i partner, il potenziale di ottimizzazione è discusso sistematicamente allo scopo di rafforzare ulteriormente l'elevata qualità della collaborazione.

VOCI CONTABILI

Migliaia CHF		C 2023	P 2024	C 2024	assoluta	Δ C24-P24 in %
Ricavi / Entrate		6 332	8 559	8 707	148	1,7
Settore proprio						
E100.0001	Ricavi di funzionamento (preventivo globale)	3 089	818	1 402	584	71,4
E100.0002	Ricavi di funz. (prev. glob.) Amm. digitale Svizzera	3 243	7 742	7 305	-436	-5,6
Spese / Uscite		48 094	48 193	40 488	-7 705	-16,0
Settore proprio						
A200.0001	Spese di funzionamento (preventivo globale)	43 403	33 045	32 365	-680	-2,1
	Trasferimento di credito		-194			
	Cessione		4 642			
A200.0002	Spese di funz. (prev. glob.) Amm. digitale Svizzera	4 691	7 220	7 151	-69	-1,0
	Trasferimento di credito		163			
	Cessione		-2 506			
	Sorpasso di credito senza DCF (art. 36 cpv. 3 LFC)		2 958			
A202.0114	Pool risorse dipartimentale	-	3 573	-	-3 573	-100,0
	Cessione		-7 698			
Settore dei trasferimenti						
GP 2: Amministrazione digitale Svizzera						
A231.0442	Agenda ADS	-	4 356	973	-3 383	-77,7
	Trasferimento di credito		-8 204			

MOTIVAZIONI

RICAVI / ENTRATE

E100.0001 RICAVI DI FUNZIONAMENTO (PREVENTIVO GLOBALE)

CHF	C 2023	P 2024	C 2024	assoluta	Δ C24-P24 in %
Totale entrate correnti	3 089 249	817 500	1 401 559	584 059	71,4

I ricavi di funzionamento della SG-DFF comprendono le spese procedurali e le sanzioni pecuniarie pagate nell'ambito di procedimenti penali amministrativi per reati commessi in violazione delle leggi sui mercati finanziari, gli emolumenti per le decisioni secondo l'articolo 271 numero 1 CP e la locazione di posteggi ai collaboratori. Non è possibile effettuare in anticipo una stima attendibile dell'ammontare delle sanzioni pecuniarie. L'incremento rispetto all'anno precedente è dovuto soprattutto ai versamenti a titolo di riparazione per 0,6 milioni.

Basi giuridiche

LF del 22.3.1974 sul diritto penale amministrativo (DPA; RS 313.0); O generale dell'8.9.2004 sugli emolumenti (OgeEm; RS 172.041.1).

E100.0002 RICAVI DI FUNZ. (PREV. GLOB.) AMM. DIGITALE SVIZZERA

CHF	C 2023	P 2024	C 2024	assoluta	Δ C24-P24 in %
Totale entrate correnti	3 242 861	7 741 500	7 305 388	-436 112	-5,6

I ricavi di funzionamento dell'Amministrazione digitale Svizzera (ADS) comprendono il contributo di base dei Cantoni (3 mio.) per il cofinanziamento dell'organizzazione e del piano di attuazione della stessa, come pure il contributo di 4,2 milioni all'Agenda ADS. Singoli enti pubblici e il Principato del Liechtenstein partecipano inoltre all'ADS sulla base di contratti individuali (fr. 77 700). Le entrate sono state di circa 0,4 milioni inferiori al valore di preventivo, poiché il contributo del Cantone di Vaud per l'Agenda ADS non è ancora stato versato.

Basi giuridiche

LF del 17.3.2023 concernente l'impiego di mezzi elettronici per l'adempimento dei compiti delle autorità (LMeCA; RS 172.019); convenzione quadro di diritto pubblico concernente l'Amministrazione digitale Svizzera adottata il 24.9.2021 dal Consiglio federale e il 17.12.2021 dall'Assemblea plenaria della Conferenza dei Governi cantonali (FF 2021 3030); convenzione del 30.8.2023 tra la Confederazione e i Cantoni per il finanziamento dei progetti dell'agenda «Infrastrutture e servizi di base nazionali dell'Amministrazione digitale Svizzera» per gli anni 2024-2027.

SPESE / USCITE

A200.0001 SPESE DI FUNZIONAMENTO (PREVENTIVO GLOBALE)

CHF	C 2023	P 2024	C 2024	assoluta	Δ C24-P24 in %
Totale	43 403 322	33 044 500	32 364 614	-679 886	-2,1
di cui mutazioni di credito		4 448 300			
Spese di funzionamento	43 403 322	33 044 500	32 364 614	-679 886	-2,1
Uscite correnti (incl. CP interno alla Confederazione)	43 403 322	33 044 500	32 364 614	-679 886	-2,1
Uscite per il personale	32 066 722	23 436 100	23 132 073	-304 027	-1,3
Uscite per beni e servizi e uscite d'esercizio	11 336 599	9 608 400	9 232 541	-375 859	-3,9
di cui informatica	5 929 880	3 522 500	2 926 158	-596 342	-16,9
di cui consulenza	1 320 988	2 934 000	2 785 165	-148 835	-5,1
Posti a tempo pieno (Ø)	156	110	115	5	4,5

Uscite per il personale e posti a tempo pieno (FTE)

Le *uscite per il personale* sono di 0,3 milioni inferiori a quanto preventivato, perché diversi posti vacanti non sono stati rioccupati rapidamente.

Uscite per beni e servizi e uscite d'esercizio

Per progetti nel settore dell'*informatica* sono stati spesi circa 0,4 milioni: 0,3 milioni sono serviti per il coordinamento dei test delle applicazioni specialistiche nell'ambito del programma SUPERB e 0,1 milioni per la creazione di un sistema di gestione della sicurezza delle informazioni (SGSI). Le uscite per l'esercizio dell'infrastruttura informatica sono ammontate a 2,5 milioni.

Le uscite per *consulenze* sono dovute in gran parte a mandati relativi alla gestione dell'affare Credit Suisse-UBS (1,9 mio.), all'inchiesta amministrativa sulla fuga di dati (0,7 mio.) e al gruppo di esperti concernente la verifica dei compiti e il riesame dei sussidi (0,2 mio.).

Le *rimanenti uscite per beni e servizi e uscite d'esercizio* comprendono 2,1 milioni per la sistemazione logistica e 1,4 milioni per prestazioni di servizi esterne, spese ripetibili, articoli d'ufficio, stampati e spese diverse.

Mutazioni di credito

- Cessione dal pool di risorse dipartimentale per la gestione dell'affare Credit Suisse-UBS (2,3 mio.), per l'inchiesta amministrativa sulla fuga di dati (0,7 mio.), per i costi di licenza per il programma di traduzione automatica DeepL Pro e i lavori di coordinamento nel quadro dell'introduzione di Microsoft 365 (0,3 mio.), per il coordinamento dei test delle applicazioni specialistiche nell'ambito del programma SUPERB (0,3 mio.) per il gruppo di esperti che ha lavorato alla verifica dei compiti e al riesame dei sussidi (0,2 mio.) e per il finanziamento temporaneo di un posto presso il servizio giuridico (0,2 mio.);
- cessione di 606 700 franchi dall'Ufficio federale del personale (UFPER) per la formazione di apprendisti e praticanti universitari, la custodia di bambini, incentivazione dell'integrazione professionale e contributi alle assicurazioni sociali più elevati;
- trasferimento di 0,2 milioni all'UFCS per il finanziamento a tempo determinato di un posto e l'aggiustamento della decentralizzazione delle misure salariali.

A200.0002 SPESE DI FUNZ. (PREV. GLOB.) AMM. DIGITALE SVIZZERA

CHF	C 2023	P 2024	C 2024	assoluta	Δ C24-P24 in %
Totale	4 690 984	7 219 700	7 150 761	-68 939	-1,0
di cui mutazioni di credito		614 900			
Spese di funzionamento	4 690 984	7 219 700	7 150 761	-68 939	-1,0
Uscite correnti (incl. CP interno alla Confederazione)	4 690 984	7 219 700	7 150 761	-68 939	-1,0
Uscite per il personale	1 899 594	3 232 900	2 027 399	-1 205 501	-37,3
Uscite per beni e servizi e uscite d'esercizio	2 791 390	3 986 800	5 123 361	1 136 561	28,5
di cui informatica	1 875 816	3 053 300	3 241 268	187 968	6,2
di cui consulenza	196 399	350 000	649 813	299 813	85,7
Posti a tempo pieno (Ø)	9	17	10	-7	-41,2

Uscite per il personale e posti a tempo pieno (FTE)

Rispetto all'anno precedente le *uscite per il personale* della Segreteria ADS sono cresciute di 0,1 milioni per l'attuazione dell'agenda ADS. In seguito a ritardi nel reclutamento, le uscite per il personale dell'ADS sono di 1,2 milioni inferiori a quanto preventivato.

Uscite per beni e servizi e uscite d'esercizio

Per l'*informatica* sono stati spesi complessivamente 3,2 milioni. Si tratta innanzitutto di progetti e prestazioni chiave parte del piano di attuazione ADS.

Per la consulenza sono stati spesi complessivamente 0,6 milioni. Le maggiori uscite rispetto al preventivo sono dovute ai ritardi nel reclutamento.

Circa 0,8 milioni delle *rimanenti uscite per beni e servizi e uscite d'esercizio* sono serviti per prestazioni di servizi esterne legate all'ulteriore sviluppo dell'ADS e al sostegno della gestione di progetti. Sono inoltre stati spesi complessivamente 0,4 milioni per la sistemazione logistica, eventi, misure di comunicazione e studi.

Il piano di attuazione ADS concretizza l'attuazione della strategia ADS 2024–2027. Nel 2024 con i fondi del preventivo globale sono stati finanziati i seguenti obiettivi di attuazione.

Obiettivi di attuazione (4,6 mio.):

- sviluppare una nuova piattaforma di pubblicazione «Portale dei fogli ufficiali»;
- rinnovare e sviluppare ulteriormente la piattaforma «iGovPortal.ch»;
- diffondere su scala nazionale di informazioni su procedimenti esecutivi (avvio);
- commercializzare i servizi digitali esistenti;
- creare e trasferire servizi comunali su un portale cantonale a scelta;
- sportello digitale per gli utenti in Turgovia: ottenere la certificazione come piattaforma di trasmissione riconosciuta;
- standardizzare la trasmissione elettronica del bilancio;
- definire gli standard eCH per l'architettura interoperabile dei portali;
- realizzare uno studio sull'infrastruttura di base di Swissdec;
- garantire l'integrazione nel portale di EasyGov.swiss delle prestazioni delle autorità cantonali per le imprese;
- realizzare semplificazioni digitali per le imprese attraverso un aggiornamento della trasmissione elettronica del bilancio in ambito di imposte dirette e indirette;
- realizzare uno studio sulle condizioni quadro e su eventuali presupposti per una dichiarazione d'imposta precompilata per le persone fisiche;
- elaborare la standardizzazione materiale di credenziali verificabili (prove digitali);
- sviluppare ulteriormente «Thurgau for you» (TG4U) quale PoC per l'integrazione in sistemi cantonali e comunali esistenti;
- introdurre la tipologia di indirizzi presso i servizi che gestiscono i numeri d'identificazione delle imprese (servizi IDI; unità amministrative di Confederazione, Cantoni e Comuni, enti di diritto pubblico nonché istituzioni private con compiti di diritto pubblico, che gestiscono anche dati sulle unità IDI in considerazione della loro attività economica);
- considerare i requisiti posti dai Cantoni e Comuni al catalogo nazionale di dati;
- creare un portale web per l'utilizzo multiplo dei dati statistici relativi a prestazioni sociali legate al bisogno, allo scopo di rendere possibile un processo decisionale basato sui dati;
- SpiGes (utilizzo multiplo dei dati nell'ambito dei servizi sanitari ospedalieri stazionari), realizzazione di due prodotti minimi funzionanti (MVP; versioni di base funzionanti): indagine pilota e piattaforma di rilevamento dati;
- rilevare il fabbisogno di sviluppare competenze comuni in materia di «cloud governance».

Prestazioni chiave (1,0 mio.):

- promuovere la standardizzazione
- promuovere progetti innovativi;
- promuovere la conoscenza dei potenziali vantaggi dei processi digitali nell'amministrazione pubblica;
- rafforzare la fiducia della popolazione e dell'economia nelle prestazioni elettroniche fornite dalle autorità;
- offrire servizi di consulenza e coordinamento per le questioni giuridiche;
- promuovere e rafforzare un'architettura globale che coinvolga tutti i livelli amministrativi;
- istituire gruppi di lavoro che forniscono sostegno;
- elaborare dichiarazioni delle condizioni e le condizioni generali per le prestazioni TIC.

Se un obiettivo di attuazione è di competenza di un'altra unità amministrativa della Confederazione, i pertinenti mezzi vengono ceduti ed esposti nei conti delle relative unità amministrative.

Mutazioni di credito

- Cessione di 2 087 900 franchi complessivi all'Ufficio federale di statistica (UST) per requisiti posti al catalogo nazionale di dati (fr. 58 400), il portale web per l'utilizzo multiplo dei dati statistici (fr. 229 500) e per la realizzazione di due versioni di base funzionanti (SpiGes; 1,8 mio.);
- cessione di 350 000 franchi alla Segreteria di Stato dell'economia (SECO) per lo sviluppo di una nuova piattaforma di pubblicazione «Portale dei fogli ufficiali» (MINI.068);
- cessione di 100 000 franchi alla Cancelleria federale (CaF) per la promozione a tutti i livelli amministrativi di un'architettura globale;

- cessione di 31 600 franchi dall'UFPER per la custodia di bambini complementare alla famiglia;
- trasferimento di mezzi non utilizzati pari a 110 000 franchi per il miglioramento dell'usabilità delle prestazioni elettroniche fornite dalle autorità e gestione del portale ch.ch (MINI.060, accordo sulle prestazioni);
- trasferimento di 53 000 franchi dall'agenda ADS per prestazioni nel quadro del progetto riguardo al catalogo dei servizi;
- sorpasso di credito pari a 2 958 200 franchi mediante l'utilizzo di riserve a destinazione vincolata per il finanziamento di progetti definiti nel piano di attuazione ADS.

Basi giuridiche

LF del 17.3.2023 concernente l'impiego di mezzi elettronici per l'adempimento dei compiti delle autorità (LMeCA; RS 172.019); convenzione quadro di diritto pubblico concernente l'Amministrazione digitale Svizzera adottata il 24.9.2021 dal Consiglio federale e il 17.12.2021 dall'Assemblea plenaria della Conferenza dei Governi cantonali (FF 2021 3030); convenzione del 30.8.2023 tra la Confederazione e i Cantoni per il finanziamento dei progetti dell'agenda «Infrastrutture e servizi di base nazionali dell'Amministrazione digitale Svizzera» per gli anni 2024-2027.

Credito collettivo secondo l'O del 5.4.2006 sulle finanze della Confederazione (OFC; RS 611.07), art. 20 cpv. 3.

PREVENTIVO GLOBALE SECONDO GRUPPI DI PRESTAZIONI

Mio. CHF	GP 1: Aiuto alla condotta, gestione e coordinamento degli affari e delle risorse		GP 2: Amministrazione digitale Svizzera		
	C 2023	C 2024	C 2023	C 2024	
Spese e uscite per investimenti	43	32	5	7	
Uscite per il personale	32	23	2	2	
Uscite per beni e servizi e uscite d'esercizio	11	9	3	5	
di cui informatica	6	3	2	3	
di cui consulenza	1	3	0	1	
Posti a tempo pieno (Ø)	156	115	9	10	

A202.0114 POOL RISORSE DIPARTIMENTALE

CHF	C 2023	P 2024	C 2024	assoluta	Δ C24-P24 in %
Totale	-	3 572 500	-	-3 572 500	-100,0
di cui mutazioni di credito		-7 698 100			
Spese di funzionamento	-	3 572 500	-	-3 572 500	-100,0
Uscite correnti (incl. CP interno alla Confederazione)	-	3 572 500	-	-3 572 500	-100,0
Uscite per beni e servizi e uscite d'esercizio	-	3 572 500	-	-3 572 500	-100,0
di cui informatica	-	3 060 500	-	-3 060 500	-100,0
di cui consulenza	-	512 000	-	-512 000	-100,0

Il pool di risorse dipartimentale serve per finanziarie spese imprevedibili e progetti TIC all'interno del DFF, ma anche determinate spese per la gestione dell'affare Credit Suisse-UBS. Nel quadro dell'esecuzione del preventivo i mezzi vengono ceduti alle unità amministrative del DFF. Nell'anno in rassegna, secondo l'elenco esposto più sotto sono stati ceduti ad altre unità amministrative 7,7 milioni in totale. Il residuo di credito è composto dai mezzi non utilizzati della riserva per il programma DaziT (1,6 mio.), per spese non prevedibili e progetti TIC (1,5 mio.) come pure per la gestione dell'affare Credit Suisse-UBS (0,5 mio.).

Mutazioni di credito

- Cessione al settore TDT della CaF per contribuire al finanziamento del progetto burocratica Cloud Enabling CEBA (1,3 mio.) e per l'ulteriore sviluppo del Central Identity Store (CIS; fr. 50 000);
- cessione alla SG-DFF (2,3 mio.) e alla SFI (0,2 mio.) quale contributo di finanziamento per la gestione dell'affare Credit Suisse-UBS;
- cessione all'Ufficio federale della dogana e della sicurezza dei confini (UDSC) inerente al programma SUPERB per l'adeguamento di applicazioni specialistiche (1,6 mio.), all'Ufficio federale delle costruzioni e della logistica (UFCL) quale contributo di finanziamento al programma (0,6 mio.) e alla SG-DFF per il coordinamento dei test delle applicazioni specialistiche (0,3 mio.);
- cessione alla SG-DFF per l'inchiesta amministrativa sulla fuga di dati (0,7 mio.), per il gruppo di esperti che si è occupato della verifica dei compiti e del riesame dei sussidi (0,2 mio.), per i costi di licenza per il programma di traduzione automatica DeepL Pro (0,2 mio.) e per il finanziamento temporaneo di un posto presso il servizio giuridico (0,2 mio.).

Basi giuridiche

Credito collettivo conformemente all'O del 5.4.2006 sulle finanze della Confederazione (OFC; RS 671.07), art. 20 cpv. 3.

Note

Credito d'impegno concernente diverse unità amministrative «Dazit V) Riserve», (V0301.07; DF del 12.9.2017 e del 5.5.2020), vedi volume 1B, parte B numero 1.

PANORAMICA DELLE RISERVE

CHF	Riserve generali	Riserve a destinazione vincolata	Riserve totale
Saldo finale al 31.12.2023	-	8 942 200	8 942 200
Costituzione dal consuntivo 2023	-	7 476 400	7 476 400
Scioglimento/Impiego	-	-2 958 200	-2 958 200
Altre transazioni	-	561 761	561 761
Saldo finale al 31.12.2024	-	14 022 161	14 022 161

Scioglimento e impiego di riserve nel 2024

Vengono impiegate riserve a destinazione vincolata pari a 2 958 200 franchi per il finanziamento del piano di attuazione ADS.

Riserve in essere

In seguito allo scioglimento della Conferenza svizzera sull'informatica (CSI) e all'integrazione dei pertinenti compiti e del bilancio di chiusura nell'ADS, nel corso dell'esercizio il conto postale della CSI è stato trasferito nelle riserve in essere (fr. 561 761). Le riserve a destinazione vincolata in essere pari a 14 milioni riguardano la gestione dell'affare Credit Suisse-UBS (5,6 mio.), progetti del piano di attuazione ADS (4,5 mio.) e applicazioni specialistiche nell'ambito di SUPERB (3,8 mio.). Altri 0,1 milioni concernono l'istituzione di un sistema di gestione della sicurezza delle informazioni e altrettanti il progetto «Nuix Forensik Tool» del Servizio giuridico. L'impiego dei fondi è distribuito sull'arco dei prossimi anni.

A231.0442 AGENDA ADS

CHF	C 2023	P 2024	C 2024	assoluta	Δ C24-P24 in %
Totale uscite correnti	-	4 356 000	972 548	-3 383 452	-77,7
di cui mutazioni di credito		-8 204 000			

I Cantoni e la Confederazione, quali enti responsabili dell'ADS, vogliono accelerare lo sviluppo di infrastrutture e servizi di base urgentemente necessari. Insieme alle Città e ai Comuni, nel quadro dell'agenda ADS vengono definiti e promossi progetti a beneficio di tutti i livelli federali dell'amministrazione. L'ADS stipula contratti con i responsabili di progetto allo scopo di mettere a disposizione congiuntamente infrastrutture e servizi di base urgentemente necessari per la gestione delle identità e degli accessi nonché per l'ampliamento dell'offerta di servizi e l'utilizzo e la gestione trasversali dei dati.

Tra le infrastrutture e i servizi di base digitali urgentemente necessari rientrano segnatamente l'identità digitale sicura, infrastrutture di portale e servizi interoperabili volti a semplificare la messa a disposizione di servizi online intuitivi, l'ampliamento di canali digitali mediante progetti polita e progetti faro, infrastrutture per lo scambio di dati, piattaforme di dati per l'utilizzo multiplo, la messa a disposizione di dati pubblici e infrastrutture cloud per l'amministrazione pubblica. Nello sviluppo e nell'ampliamento delle infrastrutture rientrano anche misure specifiche concernenti lo scambio delle conoscenze, lo sviluppo delle competenze come pure la promozione dell'interoperabilità e dell'utilizzo multiplo.

I contributi versati direttamente a terzi sono contabilizzati attraverso il presente conto. Per l'esercizio 2024 si tratta di 972 548 franchi per la riorganizzazione del voto elettronico (0,6 mio.) e lo sviluppo di una soluzione informatica per la legislazione rilevante per l'agricoltura a livello federale e cantonale (0,4 mio.). Se la responsabilità di prestazione è stata conferita ad altri servizi federali, i relativi mezzi sono trasferiti nel corso dell'esercizio. Fra le mutazioni di credito figurano nel dettaglio le unità amministrative beneficiarie e gli importi per progetto.

Progetti:

- MIN1.001 Sviluppare congiuntamente le offerte di servizi digitali: 53 000 franchi;
- MIN1.026 Riorganizzare il voto elettronico: 572 548 franchi;
- MIN3.046 Progetto di legge sull'Id-e nonché progetti pilota: 1 000 000 di franchi;
- MIN3.061 Implementare il servizio di autenticazione delle autorità svizzere (AGOV): 4 450 000 franchi;
- MIN4.016 Attuare la soluzione del registro nazionale degli indirizzi (RNI) e garantire i controlli: 350 000 franchi;
- MIN4.024 Creare e sviluppare ulteriormente un ecosistema di dati in Svizzera e le relative infrastrutture per lo scambio di dati: 1 360 000 franchi;
- MIN4.031 Ottimizzare gli «Open Government Data» (OGD) e accelerarne l'utilizzo multiplo: 450 000 franchi;
- MIN4.044 Coordinare la gestione dei dati nei Cantoni: 541 000 franchi;
- MIN4.064 Sviluppare una soluzione informatica nel quadro della legislazione rilevante per l'agricoltura a livello federale e cantonale (interfacce standardizzate): 400 000 franchi.

Mutazioni di credito

- Trasferimento di 4 450 000 franchi al settore TDT della CaF per l'implementazione di un servizio di autenticazione delle autorità svizzere (AGOV);
- trasferimento di 1 360 000 franchi alla CaF per il progetto MIN4.024 Creare e sviluppare ulteriormente un ecosistema di dati in Svizzera e le relative infrastrutture per lo scambio di dati;
- trasferimento di 1 341 000 franchi all'UST per l'attuazione della soluzione del registro nazionale degli indirizzi (RNI) e per la garanzia dei controlli (0,4 mio.), per l'ottimizzazione degli «open government data» (OGD) e l'accelerazione dell'utilizzo multiplo (0,4 mio.) nonché per il coordinamento della gestione dei dati nei Cantoni (0,5 mio.);
- trasferimento di 1 milione all'UFG per il progetto MIN3.046 Progetto di legge sull'e-ID;
- trasferimento di 53 000 franchi alla SG-DFF, settore ADS, per il progetto concernente il catalogo dei servizi.

Basi giuridiche

LF del 17.4.2023 concernente l'impiego di mezzi elettronici per l'adempimento dei compiti delle autorità (LMeCA; RS 172.019), art. 16; convenzione quadro di diritto pubblico concernente l'Amministrazione digitale Svizzera adottata il 24.9.2021 dal Consiglio federale e il 17.12.2021 dall'Assemblea plenaria della Conferenza dei Governi cantionali (FF 2021 3030); convenzione del 30.8.2023 tra la Confederazione e i Cantoni per il finanziamento dei progetti dell'agenda «Infrastrutture e servizi di base nazionali dell'Amministrazione digitale Svizzera» per gli anni 2024-2027.

Note

Limite di spesa «Agenda ADS» (Z0006.00), vedi volume 1B, parte B numero 2.

AMMINISTRAZIONE FEDERALE DELLE FINANZE

PRIORITÀ STRATEGICHE

- Predisporre le basi decisionali per la gestione delle finanze della Confederazione
- Mantenere le finanze federali in equilibrio e la qualità del preventivo
- Sviluppare ulteriormente la gestione dell'Amministrazione orientata agli obiettivi e ai risultati
- Sviluppare ulteriormente la perequazione finanziaria nazionale (PFN) e la ripartizione dei compiti tra Confederazione e Cantoni
- Preparare l'infrastruttura IT per i processi di supporto Finanze (SuPro FI) nell'Amministrazione federale

PANORAMICA DEL CONTO ECONOMICO E DEL CONTO DEGLI INVESTIMENTI (CON COMPUTO DELLE PRESTAZIONI)

Mio. CHF	C 2023	P 2024	C 2024	Δ C24-C23 assoluta	Δ C24-C23 in %
Entrate correnti	644,3	1 117,0	554,7	-89,6	-13,9
Uscite correnti	4 735,2	5 759,4	5 363,8	628,6	13,3
Uscite proprie	61,0	63,7	60,8	-0,1	-0,2
Uscite di riversamento	3 492,9	4 272,3	4 171,7	678,8	19,4
Uscite finanziarie	1 181,3	1 423,4	1 131,2	-50,1	-4,2
Autofinanziamento	-4 090,8	-4 642,4	-4 809,0	-718,2	-17,6
Ammortamenti e rimanenti variazioni di valutazione dei beni amministrativi	0,0	-	-	0,0	100,0
Risultato da partecipazioni	2 409,9	1 513,0	2 484,3	74,4	3,1
Risultato annuale	-1 680,9	-3 129,4	-2 324,7	-643,7	-38,3
Entrate per investimenti	832,3	783,0	784,2	-48,1	-5,8
Uscite per investimenti	-	1 152,4	-	-	-

COMMENTO

Le entrate correnti sono costituite per il 93 % da entrate finanziarie. Le entrate a titolo di interessi sono leggermente diminuite rispetto all'anno precedente, in particolare a causa di interessi più bassi. Le minori entrate rispetto al preventivo sono riconducibili alla mancata distribuzione dell'utile della Banca nazionale svizzera (BNS) a Confederazione e Cantoni, conseguenza del saldo negativo della riserva per la distribuzione degli utili a causa del deficit del 2023.

Le uscite correnti si compongono per il 78 % circa da uscite di riversamento (Fondo per le strade nazionali e il traffico d'agglomerato FOSTRA, finanziamenti speciali) e per il 21 % da uscite finanziarie. Le uscite proprie rappresentano invece solo l'1 % e riguardano essenzialmente il personale e beni e servizi informatici. La maggior parte delle uscite dell'AFF è fortemente vincolata e non può pertanto essere influenzata. Si tratta in particolare delle uscite finanziarie (interessi passivi) e delle uscite di riversamento (perequazione finanziaria nazionale PFN, finanziamenti speciali). Al netto delle perdite su debitori del Servizio centrale d'incasso, le uscite proprie si attestano al livello dell'anno precedente. La variazione delle uscite di riversamento rispetto all'anno precedente (+678,8 mio.) è riconducibile all'aumento della dotazione della perequazione delle risorse (+98 mio.), al primo versamento dei contributi complementari (180 mio.), alla variazione dei finanziamenti speciali (+411 mio.), ai minori contributi a Cantoni e Comuni (-40 mio.) nonché allo scioglimento dell'accantonamento per la fideiussione concessa alle FFS per le uscite a titolo di interessi dovute a Eurofima (+21,0 mio.). Le uscite finanziarie sono diminuite in seguito a varie riduzioni dei tassi di riferimento della BNS. Le uscite a titolo di interessi della Confederazione sono legate direttamente ai tassi di riferimento della BNS. Ciò vale in particolare per i crediti contabili a breve termine. Poiché ogni anno è esigibile soltanto una parte relativamente esigua dei prestiti a lungo termine, che deve essere rifinanziata, l'impatto sulle spese a titolo di interessi sui prestiti federali è minore nel breve termine. Si registrano minori uscite a titolo di interessi anche per i conti di deposito e per la Cassa di risparmio del personale federale. Sono invece aumentati i costi per i depositi a termine nei confronti dell'assicurazione contro la disoccupazione. Il risultato da partecipazioni ammonta a 2,5 miliardi ed è rimasto pressoché invariato rispetto all'anno precedente. FFS SA e Swisscom SA hanno realizzato utili proporzionali pari a 0,9 miliardi, mentre il risultato da partecipazione de La Posta ammonta a 0,3 miliardi. Per quanto riguarda FFS SA, oltre agli utili secondo i principi del diritto commerciale (0,2 mia.), per la valutazione delle partecipazioni vengono computati come utile economico anche i nuovi mutui rimborsabili condizionalmente per il finanziamento dell'infrastruttura ferroviaria (0,7 mia.). Le entrate per investimenti comprendono i dividendi ricevuti. La contrazione rispetto all'anno precedente è dovuta alle minori entrate straordinarie da dividendi di RUAG International Holding SA (150 mio.; anno precedente: 200 mio.).

AFFARI RELATIVI AGLI OBIETTIVI DEL CONSIGLIO FEDERALE 2024

- Ripresa del progetto «Ripartizione dei compiti Confederazione-Cantoni»: decisione sul seguito dei lavori (raggiunto)
- Stabilizzazione delle finanze federali: avvio della procedura di consultazione (non raggiunto)
La procedura di consultazione non ha potuto essere avviata, poiché l'elaborazione del progetto ha richiesto più tempo del previsto a causa del coinvolgimento preliminare di un gruppo di esperti esterno e dell'ampia portata del pacchetto di sgravio.
- Rapporto sull'efficacia 2020-2025 della perequazione finanziaria tra Confederazione e Cantoni: approvazione (raggiunto)
- Rapporto sull'efficacia 2020-2025 della perequazione finanziaria tra Confederazione e Cantoni: risultato della consultazione (raggiunto)
- Iniziativa popolare federale «Il denaro contante è libertà»: adozione del messaggio (raggiunto)
- Misure di sgravio finanziario e amministrativo applicabili dal 2025: adozione del messaggio (raggiunto)
- Rapporto sulla gestione a lungo termine delle uscite fortemente vincolate e sulla loro flessibilizzazione (in adempimento dei Po. CdF-N 21.4337 ed Ettlin 23.3605): approvazione (raggiunto)

PROGETTI 2024

- Processi di supporto Finanze nell'Amministrazione federale: obiettivi del programma SUPERB raggiunti entro il 31.12.2024 (raggiunto)
- Statistica finanziaria: raccolta di dati finanziari presso i Cantoni e i Comuni tramite ePortal: attivazione dell'ePortal per la statistica finanziaria (raggiunto)
- Verifica delle strategie basate sul rapporto di proprietà delle unità rese autonome della Confederazione; attuazione del principio guida 17 in materia di governo d'impresa: verifica della prima unità effettuata entro il 31.12.2024 (raggiunto)

GP1: POLITICA FINANZIARIA E DELLA SPESA PUBBLICA

MANDATO DI BASE

La politica finanziaria garantisce la stabilità e favorisce la crescita economica. Promuove quindi l'occupazione, il benessere e la coesione sociale. Elaborando le basi della politica economica, finanziaria e della spesa pubblica nonché in materia di gestione dei rischi e di proprietario, l'AFF sostiene il Consiglio federale e il Parlamento nell'esercizio delle loro competenze in materia di politica finanziaria volte a conseguire questi obiettivi sovraordinati. Inoltre, contribuisce a rafforzare i vincoli normativi nella politica finanziaria, all'impiego effettivo ed efficace dei mezzi finanziari, all'individuazione tempestiva e alla riduzione dei rischi per la Confederazione e le proprie finanze. La valutazione e lo sviluppo della PFN contribuiscono a rafforzare il federalismo.

RICAVI E SPESE DI FUNZIONAMENTO, INVESTIMENTI

Mio. CHF	C	P	C	Δ C24-P24	
	2023	2024	2024	assoluta	in %
Ricavi ed entrate per investimenti	-	-	0,1	0,1	-
Spese e uscite per investimenti	17,9	17,7	17,3	-0,4	-2,5

OBIETTIVI

	C	P	C
	2023	2024	2024
Stime delle entrate: le stime delle entrate della Confederazione sono precise.			
- Scarto medio tra consuntivo e preventivo su 10 anni non oltre il +/- 1 % (%)	-0,4	1,0	0,1
Pianificazione delle uscite: la pianificazione delle uscite della Confederazione è affidabile.			
- Scarto tra consuntivo e preventivo (% max.)	0,8	1,5	0,6
Perequazione finanziaria: i versamenti di compensazione finanziaria annui e semestrali sono calcolati correttamente.			
- Errori individuati in occasione dell'indagine conoscitiva presso i Cantoni o nel corso di verifiche del CDF (numero)	0	0	0
Public corporate governance: le unità scorporate sono gestite secondo la politica in materia di governo d'impresa definita da Consiglio federale e Parlamento.			
- Gli obiettivi strategici sono definiti; min. 2 colloqui in veste di proprietario con Swisscom, La Posta, FFS, Skyguide, RUAG, PF e ASRE (sì/no)	sì	sì	sì
Rendicontazione finanziaria: le versioni preliminari di piano finanziario, preventivo e consuntivo sono elaborate entro i termini stabiliti e orientate alle necessità dei destinatari.			
- Soddisfazione delle Commissioni delle finanze; sondaggio ogni 2 anni (scala 1-6)	5,0	-	-

COMMENTO

Tutti gli obiettivi sono stati raggiunti.

GP2: FINANZE E CONTABILITÀ

MANDATO DI BASE

Tramite la gestione del processo di pianificazione finanziaria e di preventivazione, l’AFF permette al Consiglio federale di adottare preventivi annuali che soddisfano le direttive del freno all’indebitamento. Grazie alla rendicontazione finanziaria e alle basi tecniche relative al regime finanziario e contabile, l’AFF garantisce la trasparenza sul bilancio della Confederazione e una gestione efficiente e regolare delle finanze federali.

RICAVI E SPESE DI FUNZIONAMENTO, INVESTIMENTI

Mio. CHF	C	P	C	Δ C24–P24	
	2023	2024	2024	assoluta	in %
Ricavi ed entrate per investimenti	4,9	7,5	9,6	2,1	27,8
Spese e uscite per investimenti	33,2	37,2	37,0	-0,2	-0,6

OBIETTIVI

	C	P	C
	2023	2024	2024
Contabilità: l’AFF contribuisce alla corretta gestione del consuntivo della Confederazione.			
– Il CDF attesta la regolarità del conto annuale senza riserve (sì/no, valore effettivo = anno precedente)	no	sì	sì
Finanze e contabilità: l’AFF provvede affinché i vari sistemi finanziari e contabili della Confederazione siano gestiti in modo economico e affidabile.			
– Costi d’esercizio per i sistemi finanziari e contabili della Confederazione (CHF, mio., max.)	12,5	16,0	15,9
Centro Prestazioni di servizi Finanze (CPS FI): l’AFF gestisce il CPS FI in funzione degli obiettivi fissati in termini di qualità, scadenze e costi.			
– Soddisfazione del CPS FI; inchiesta in occasione del colloquio con il cliente (scala 1-6)	5,2	5,0	5,0

COMMENTO

Tutti gli obiettivi sono stati raggiunti.

GP3: TESORERIA FEDERALE

MANDATO DI BASE

La Tesoreria federale garantisce la solvibilità permanente. Assicura che i fondi siano acquisiti in funzione dei rischi e a costi contenuti, che vi sia un'adeguata certezza della pianificazione nella preventivazione degli interessi passivi e nei pagamenti da effettuare in valuta estera, che i fondi a breve termine siano investiti in modo sicuro e producano un ricavo conforme al mercato. Grazie all'efficace metodo applicato nell'incasso dei crediti difficilmente recuperabili e degli attestati di carenza di beni, la Tesoreria federale contribuisce inoltre a garantire una buona prassi di pagamento ed onestà fiscale.

RICAVI E SPESE DI FUNZIONAMENTO, INVESTIMENTI

Mio. CHF	C	P	C	Δ C24-P24	
	2023	2024	2024	assoluta	in %
Ricavi ed entrate per investimenti	0,9	0,9	0,8	-0,1	-9,6
Spese e uscite per investimenti	6,0	8,1	6,3	-1,9	-22,8

OBIETTIVI

	C	P	C
	2023	2024	2024
Garanzia della solvibilità: la Confederazione è solvibile in permanenza.			
- Liquidità minima (CHF, mia.)	6,6	2,0	7,7
Rischio di rifinanziamento: il rischio di rifinanziamento della Confederazione è sostenibile.			
- Debiti sul mercato monetario e sul mercato dei capitali con profilo di scadenza < 1 anno (% max.)	20	30	16
- Debiti sul mercato monetario e sul mercato dei capitali con profilo di scadenza < 5 anni (% max.)	38	60	35
- Debiti sul mercato monetario e sul mercato dei capitali con profilo di scadenza < 10 anni (% max.)	59	85	56
Rischi di fluttuazione dei tassi d'interesse: il rischio di fluttuazione dei tassi d'interesse per il bilancio della Confederazione è sostenibile a breve e a medio termine.			
- Rischio dovuto agli interessi cumulati per il quadriennio successivo: spese supplementari a titolo di interessi non superate in 9 casi su 10 (CHF, mio.)	383,0	500,0	403,0
Servizio centrale d'incasso: l'AFF provvede all'esazione dei crediti in via giudiziaria e alla realizzazione di attestati di carenza beni garantendo la copertura dei costi e in modo efficiente.			
- Ricavo dell'incasso commisurato ai costi d'esercizio del Servizio centrale d'incasso (% min.)	427	400	457

COMMENTO

Tutti gli obiettivi sono stati raggiunti.

Garanzia della solvibilità: come di consueto, nel primo trimestre il bilancio della Confederazione è interessato da forti deflussi di mezzi. La liquidità diminuisce di conseguenza raggiungendo, di regola, il valore minimo nel mese di febbraio. Ciò si è verificato anche nel 2024. L'obiettivo minimo è quindi stato superato nettamente, come avvenuto negli anni precedenti.

Rischi di rifinanziamento e di fluttuazione dei tassi d'interesse: grazie a un profilo di scadenza conservativo e ai conseguenti bassi rischi di fluttuazione dei tassi d'interesse, le direttive relative ai rischi non sono state sfruttate al massimo.

Servizio centrale d'incasso: il valore obiettivo è stato superato. Sebbene il ricavo dell'incasso sia diminuito di circa il 3 % rispetto all'anno precedente, tale calo ha potuto essere più che compensato da una contrazione ancor più marcata delle uscite d'esercizio (ca. -10 %).

VOCI CONTABILI

Migliaia CHF	C 2023	P 2024	C 2024	assoluta	Δ C24-P24 in %
Ricavi / Entrate	4 230 740	3 416 444	3 825 056	408 611	12,0
Settore proprio					
E100.0001 Ricavi di funzionamento (preventivo globale)	5 827	8 355	10 466	2 111	25,3
E102.0116 Emolumenti, entrate garanzia copertura perdite UBS	40 000	-	-	-	-
Regalie e concessioni					
E120.0100 Utile netto della Regia degli alcool	-	21 000	21 214	214	1,0
E120.0101 Distribuzione dell'utile BNS	-	666 667	-	-666 667	-100,0
Ricavi finanziari					
E140.0100 Distribuzioni di partecipazioni rilevanti	632 300	633 000	634 185	1 185	0,2
E140.0102 Investimenti sui mercati monetario e dei capitali	416 606	400 969	518 839	117 870	29,4
E140.0109 Risultato da partecipazioni	2 409 905	1 513 000	2 484 347	971 347	64,2
Rimanenti ricavi e disinvestimenti					
E150.0102 Prelevamento da fondi dest. vincolata nel capitale di terzi	321 538	3 454	483	-2 971	-86,0
E150.0103 Ricavo della liquidazione da averi non rivendicati	7 110	20 000	4 516	-15 484	-77,4
E150.0120 Entrate dal premio CS per la messa a disposizione	100 694	-	-	-	-
E150.0122 Diminuzione di impegni finanziari per garanzia	22 647	-	1 006	1 006	-
Transazioni straordinarie					
E190.0100 Ricavi straordinari da confische di utile FINMA	13 488	-	-	-	-
E190.0120 Distribuzione straordinaria RUAG	200 000	150 000	150 000	0	0,0
E190.0122 Entrate straord. premio di rischio mutui sost. liquidità	60 625	-	-	-	-
Spese / Uscite	5 079 373	6 915 219	5 365 536	-1 549 683	-22,4
Settore proprio					
A200.0001 Spese di funzionamento (preventivo globale)	57 122	63 048	60 525	-2 523	-4,0
<i>Trasferimento di credito</i>		280			
<i>Cessione</i>		770			
A202.0115 Rischi non assicurati	582	620	594	-26	-4,2
<i>Sorp. credito margine discrez. esiguo (art. 36 cpv. 4 LFC)</i>		500			
A202.0194 Spese garanzia copertura perdite UBS	3 277	-	-	-	-
Settore dei trasferimenti					
<i>GP 1: Politica finanziaria e della spesa pubblica</i>					
A231.0161 Perequazione delle risorse	2 606 815	2 704 803	2 704 803	0	0,0
A231.0162 Perequazione dell'aggravio geotopografico	370 448	380 079	380 079	0	0,0
A231.0163 Perequazione dell'aggravio sociodemografico	510 448	520 079	520 079	0	0,0
A231.0164 Compensazione dei casi di rigore PFN	139 798	128 149	128 148	0	0,0
A231.0391 Misure temporanee di attenuazione	160 000	120 000	120 000	0	0,0
A231.0404 Contributi complementari perequazione delle risorse (RFFA)	-	180 000	180 000	0	0,0
<i>GP 2: Finanze e contabilità</i>					
A231.0369 Contributi a commissioni presentazione contabilità pubblica	55	55	55	0	0,0
Spese finanziarie					
A240.0100 Commissioni, tributi e spese	25 811	27 871	25 364	-2 507	-9,0
A240.0101 Interessi passivi	1 155 501	1 395 531	1 105 855	-289 676	-20,8
Rimanenti spese e investimenti					
A250.0100 Versam. in fondi a dest. vincolata nel capitale di terzi	49 516	242 588	140 033	-102 555	-42,3
Transazioni straordinarie					
A290.0146 Apporto unico di capitale FFS	-	1 152 395	-	-1 152 395	-100,0

MOTIVAZIONI

RICAVI / ENTRATE

E100.0001 RICAVI DI FUNZIONAMENTO (PREVENTIVO GLOBALE)

CHF	C 2023	P 2024	C 2024	assoluta	Δ C24-P24 in %
Totale entrate correnti	5 826 987	8 355 300	10 466 011	2 110 711	25,3

I ricavi di funzionamento comprendono in particolare:

- ricavi e tasse di altre unità amministrative per il Centro Prestazioni di servizi Finanze DFF (CPS FI DFF; 5 mio.);
- confisca di utili da parte della FINMA (3,9 mio.);
- ricavi del Servizio centrale d'incasso: realizzazione di attestati di carenza beni (0,5 mio.);
- scioglimento dell'accantonamento per vacanze e ore supplementari (0,3 mio.);
- diversi ricavi rilevanti ai fini del freno all'indebitamento (0,8 mio.): versamenti della SUVA provenienti dall'esercizio del diritto di regresso per prestazioni del datore di lavoro della Confederazione nei confronti di terzi, ricavi da multe, ricavi della Cassa di risparmio del personale federale (emolumenti sulle carte Maestro, commissioni per prelievi a sportelli automatici e provvigioni).

E120.0100 UTILE NETTO DELLA REGIA DEGLI ALCOOL

CHF	C 2023	P 2024	C 2024	assoluta	Δ C24-P24 in %
Totale entrate correnti	-	21 000 000	21 213 907	213 907	1,0

A inizio 2018 la Regia federale degli alcool (RFA) è stata integrata nell'Ufficio federale della dogana e della sicurezza dei confini (UDSC) e il capitale proprio (21,2 mio.) è stato confluito nelle casse della Confederazione. Le entrate sono a destinazione vincolata per il cofinanziamento dell'AVS/AI.

E120.0101 DISTRIBUZIONE DELL'UTILE BNS

CHF	C 2023	P 2024	C 2024	assoluta	Δ C24-P24 in %
Totale entrate correnti	-	666 666 700	-	-666 666 700	-100,0

Secondo la convenzione del 29 gennaio 2021 sulla distribuzione dell'utile per gli esercizi 2020-2025 conclusa tra il DFF e la BNS, l'ammontare della distribuzione annua dipende dall'utile di bilancio della BNS. Quest'ultimo si compone dell'utile distribuibile e dell'utile riportato. La distribuzione è ripartita in ragione di due terzi ai Cantoni e di un terzo alla Confederazione. La distribuzione degli utili massima possibile a Confederazione e Cantoni è limitata a 6 miliardi. Questo importo è previsto per il caso in cui l'utile di bilancio dell'esercizio in questione sia pari o superiore a 40 miliardi. Se l'utile di bilancio è inferiore, la distribuzione diminuisce gradualmente. L'importo di base di 2 miliardi viene distribuito se l'utile di bilancio raggiunge almeno 2 miliardi. Nel caso di una perdita di bilancio non vi è alcuna distribuzione.

Nel 2023 la BNS ha accusato una perdita annuale di 3,2 miliardi. Dopo l'attribuzione agli accantonamenti per le riserve monetarie (10,5 mia.), la riserva per future ripartizioni ammonta a -53,2 miliardi (anno precedente: -39,5 mia.). Poiché la riserva per future ripartizioni presenta un saldo negativo, nel 2024 non vengono distribuiti utili a Confederazione e Cantoni.

Basi giuridiche
L del 3.10.2003 sulla Banca nazionale (LBN; RS 951.11), art. 31.

E140.0100 DISTRIBUZIONI DI PARTECIPAZIONI RILEVANTI

CHF	C 2023	P 2024	C 2024	assoluta	Δ C24-P24 in %
Totale entrate per investimenti	632 299 791	633 000 000	634 185 204	1 185 204	0,2

Le distribuzioni dell'utile delle imprese vengono contabilizzate come entrate per investimenti. Nell'esercizio in esame sono state incassate le seguenti distribuzioni di utile:

- la Confederazione è azionista di maggioranza di Swisscom SA. Analogamente all'anno precedente e a quanto preventivato, Swisscom ha distribuito un dividendo di 22 franchi per azione. Dalle 26 394 000 azioni Swisscom risulta una distribuzione dei dividendi pari a 580,7 milioni;
- La Posta Svizzera è una SA al 100 % di proprietà della Confederazione. In considerazione delle importanti sfide economiche e strategiche con un maggiore fabbisogno d'investimento, la Confederazione rinuncia momentaneamente a gran parte dei dividendi. Analogamente all'anno precedente e come iscritto a preventivo, nell'anno precedente è stato distribuito un dividendo di 50,0 milioni;
- la Confederazione possiede il 100 % delle azioni di RUAG MRO Holding SA (RUAG MRO). Negli obiettivi strategici BGRB Holding prevede di distribuire dividendi pari ad almeno il 40 % dell'utile netto di RUAG Real Estate (parte di RUAG MRO). Inoltre, conformemente agli obiettivi strategici, i proventi dai disinvestimenti di RUAG International Holding SA e quelli dalle vendite di immobili e fondi di RUAG Real Estate devono di principio confluire alla Confederazione sotto forma di dividendi speciali, contabilizzati nelle entrate straordinarie (v. E190.0120). Sotto questa voce viene incassata a titolo ordinario la distribuzione di RUAG Real Estate, che nel 2024 è ammontata a 3,5 milioni. Nel preventivo erano stati iscritti 2 milioni.

Basi giuridiche

L del 30.4.1997 sull'azienda delle telecomunicazioni (LATC; RS 784.11), art. 2, 3 e 6; L del 17.12.2010 sull'organizzazione della Posta (LOP; RS 783.1), art. 2, 3 e 6; LF del 10.10.1997 concernente le imprese d'armamento della Confederazione (LIAC; RS 934.21), art. 1-3; LF del 7.10.2005 sulle finanze della Confederazione (LFC; RS 611.0), art. 48 cpv. 1.

E140.0102 INVESTIMENTI SUI MERCATI MONETARIO E DEI CAPITALI

CHF	C 2023	P 2024	C 2024	assoluta	Δ C24-P24 in %
Totale entrate correnti	416 606 062	400 968 600	518 838 734	117 870 134	29,4
Entrate a titolo di interessi banche	284 805 924	292 862 100	278 561 981	-14 300 119	-4,9
Entrate a titolo di interessi su mutui da beni patrimoniali	52 517 820	59 952 600	57 359 914	-2 592 686	-4,3
Entrate a titolo di interessi FIF	41 563 467	37 623 900	37 645 220	21 320	0,1
Utili valutari	14 295 090	-	123 532 563	123 532 563	-
Entrate finanziarie diverse	23 423 761	10 530 000	21 739 056	11 209 056	106,4

L'AFF investe i capitali che superano il fabbisogno finanziario in modo tale che ne siano garantiti la sicurezza e ricavi conformi al mercato. In virtù di basi legali speciali, può inoltre concedere mutui di tesoreria.

Nel 2024, la BNS ha ridotto il tasso di riferimento in quattro tappe, passando dall'1,75 % allo 0,5 % a dicembre 2024. Ciò ha provocato lievi minori entrate a titolo di interessi per investimenti a termine della BNS (170,5 mio.), sul conto corrente della BNS (61,8 mio.) nonché presso banche e sul mercato delle operazioni (16,8 mio.) rispetto ai valori di preventivo. La BNS investe a breve termine le valute estere della Confederazione presso la Banca dei regolamenti internazionali (BRI) o le banche centrali (29,4 mio.).

Le entrate generate dai mutui da beni patrimoniali sono diminuite malgrado una maggiore sollecitazione di mutui per via della riduzione dei tassi da parte della BNS. Le entrate dal Fondo per l'infrastruttura ferroviaria (FIF) sono più elevate rispetto ai valori a preventivo per via del periodo di rimborso di mutui più lungo.

Gli utili valutari non preventivabili dovuti alle variazioni del tasso di cambio contemplano gli utili di cambio derivanti dalle correzioni di valutazione delle disponibilità in valute estere (EUR, USD, NOK e SEK). Gli utili di cambio sono esposti al netto. Dagli swap di interessi risulta una perdita valutaria (v. A240.0101 Interessi passivi). Le diverse entrate finanziarie sono condizionate soprattutto dalle entrate a titolo di interessi sui conti fiduciari del «Foreign Military Sales» degli Stati Uniti.

Basi giuridiche

LF del 7.10.2005 sulle finanze della Confederazione (LFC; RS 611.0), art. 60, 61 e 62; per le rettifiche della valutazione art. 35 e 36; O del 5.4.2006 sulle finanze della Confederazione (OFC; RS 611.01), art. 70, 73 e 74.

E140.0109 RISULTATO DA PARTECIPAZIONI

CHF	C 2023	P 2024	C 2024	assoluta	Δ C24-P24 in %
Totale	2 409 905 379	1 513 000 000	2 484 346 658	971 346 658	64,2
Variazione di valori equity	2 409 905 379	1 513 000 000	2 484 346 658	971 346 658	64,2

Le partecipazioni rilevanti della Confederazione (FFS e altre imprese di trasporto concessionarie [ITC], Swisscom, La Posta, RUAG ecc.) vengono iscritte a bilancio al valore equity, vale a dire proporzionalmente al valore del capitale proprio della Confederazione, che in questo modo partecipa proporzionalmente al risultato delle partecipazioni rilevanti.

Per quanto riguarda le ITC, i risultati secondo i principi del diritto commerciale non possono essere ripresi senza variazioni, perché non corrispondono alle disposizioni degli IPSAS. Nell'ottica degli IPSAS, le fattispecie seguenti sono valutate diversamente rispetto ai principi della tenuta dei conti delle ITC:

- le ITC ricevono mutui condizionalmente rimborsabili per il finanziamento dell'infrastruttura ferroviaria. Il rimborso dei mutui è legato a condizioni che con tutta probabilità non si verificheranno. 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 nell'anno in esame (1106 mio.) devono essere considerati come ricavi delle ITC.
- in conformità con l'ordinanza del DATEC del 18 gennaio 2011 sulla contabilità delle imprese concessionarie (OCIC), gli investimenti per i lavori di scavo di gallerie effettuati con tali contributi vengono quindi registrati nei conti delle ITC come spese. Ai fini della valutazione delle partecipazioni secondo gli IPSAS, queste infrastrutture sono iscritte a bilancio e ammortizzate sul loro ciclo di vita in funzione del loro potenziale utilizzo («service potential»). Nell'anno in esame la differenza tra investimenti e ammortamenti ammonta a 26 milioni netti.

Le quote di utili più cospicue riguardano le FFS (982 mio., di cui 725 mio. da mutui rimborsabili condizionalmente e 49 mio. da scavi di gallerie), Swisscom SA (858 mio.) e La Posta (290 mio.). RUAG MRO Holding SA e RUAG International Holding SA hanno realizzato rispettivamente un utile di 31 e 3 milioni.

E150.0102 PRELEVAMENTO DA FONDI DEST. VINCOLATA NEL CAPITALE DI TERZI

CHF	C 2023	P 2024	C 2024	assoluta	Δ C24-P24 in %
Totale entrate correnti	321 538 349	3 453 600	483 033	-2 970 567	-86,0

I finanziamenti speciali sono iscritti a bilancio sotto il capitale di terzi, qualora la legge non accordi un margine di manovra per il tipo o il momento dell'utilizzazione. Eventuali variazioni nell'importo di questi finanziamenti speciali sono addebitate o accreditate nel conto economico.

Per il seguente finanziamento speciale, a consuntivo figura un prelievo (uscite > entrate): TSA vetro (0,5 mio.).

Basi giuridiche

LF del 7.10.2005 sulle finanze della Confederazione (LFC; RS 611.0), art. 53; O del 5.4.2006 sulle finanze della Confederazione (OFC; RS 611.01), art. 62.

Note

Per informazioni dettagliate sui finanziamenti speciali si rimanda al volume 1B, parte A numero 82/12.

E150.0103 RICAVO DELLA LIQUIDAZIONE DA AVERI NON RIVENDICATI

CHF	C 2023	P 2024	C 2024	assoluta	Δ C24-P24 in %
Totale entrate correnti	7 109 838	20 000 000	4 516 229	-15 483 771	-77,4

Le banche liquidano gli averi non rivendicati dopo 50 anni, se gli aventi diritto non si manifestano nonostante previa pubblicazione. Il ricavato della liquidazione è versato alla Confederazione.

Le nuove disposizioni della LBCR e la revisione totale dell'OBCR sono entrate in vigore il 1° gennaio 2015. Gli averi non rivendicati possono essere liquidati al più presto dopo 1 anno (art. 49 cpv. 1 OBCR) e al più tardi due anni dopo la pubblicazione (art. 54 cpv. 1 lett. a OBCR) o dopo la constatazione dell'infondatezza delle pretese avanzate (lett. b). Nel 2024 i ricavi da liquidazione sono stati nettamente inferiori alla media degli ultimi 4 esercizi iscritta a preventivo.

Basi giuridiche

LF dell'8.11.1934 sulle banche e le casse di risparmio (LBCR; RS 952.0), art. 37m; O del 30.4.2014 sulle banche e le casse di risparmio (OBCR; RS 952.02), art. 57.

E150.0122 DIMINUZIONE DI IMPEGNI FINANZIARI PER GARANZIA

CHF	C 2023	P 2024	C 2024	assoluta	Δ C24-P24 in %
Totale entrate correnti	22 646 615	-	1 005 823	1 005 823	-

Conformemente a obblighi internazionali, la Confederazione garantisce per i mutui che la Società europea per il finanziamento di materiale ferroviario (Eurofima) concede alle FFS. Al 31 dicembre 2024 erano pendenti mutui per 2778 milioni. L'impegno di bilancio della Confederazione è calcolato sulla base dei mutui pendenti e della probabilità di inadempienza («rating»). Nell'anno in esame l'impegno è calato di 1 milione.

Basi giuridiche

Convenzione per la costituzione di «Eurofima», Società europea per il finanziamento di materiale ferroviario (RS 0.742.105), art. 5.

TRANSAZIONI STRAORDINARIE

E190.0100 RICAVI STRAORDINARI DA CONFISCHE DI UTILE FINMA

CHF	C 2023	P 2024	C 2024	assoluta	Δ C24-P24 in %
Totale entrate correnti	13 487 664	-	-	-	-

Le confische di utili da parte della FINMA a favore della Confederazione vengono contabilizzate a titolo straordinario se nel singolo caso superano il limite di rilevanza di 10 milioni. Nel 2024 le confische di utili non hanno superato il limite di rilevanza, motivo per cui sono state contabilizzate a titolo ordinario.

E190.0120 DISTRIBUZIONE STRAORDINARIA RUAG

CHF	C 2023	P 2024	C 2024	assoluta	Δ C24-P24 in %
Totale entrate per investimenti	200 000 000	150 000 000	150 000 000	0	0,0

La Confederazione possiede il 100 % delle azioni di RUAG MRO Holding SA e RUAG International Holding SA. Secondo quanto deciso dal Consiglio federale, RUAG International Holding SA sarà interamente privatizzata. Secondo gli obiettivi strategici, di principio i ricavi provenienti dalla vendita delle unità aziendali confluiranno alla Confederazione come dividendo speciale. La Confederazione percepirà, sempre sotto forma di dividendi speciali, anche i ricavi provenienti dalle vendite immobiliari e di fondi di RUAG Real Estate SA (società immobiliare di RUAG MRO Holding SA). Nel quadro della privatizzazione di RUAG International Holding SA, i singoli settori aziendali saranno gradualmente alienati. La distribuzione degli utili avviene in modo graduale poiché una parte dei ricavi dovrà inizialmente rimanere nella società per garantire la riserva di liquidità necessaria a coprire i rischi finanziari derivanti dall'esercizio dell'attività e dal processo di disinvestimento.

Nel 2024 sono stati distribuiti alla Confederazione i ricavi della vendita di RUAG International Holding SA. L'importo corrisponde al valore preventivato (150 mio.).

SPESE / USCITE

A200.0001 SPESE DI FUNZIONAMENTO (PREVENTIVO GLOBALE)

CHF	C 2023	P 2024	C 2024	assoluta	Δ C24-P24 in %
Totale	57 121 877	63 048 200	60 525 367	-2 522 833	-4,0
di cui mutazioni di credito		1 050 000			
Spese di funzionamento	57 121 877	63 048 200	60 525 367	-2 522 833	-4,0
Uscite correnti (incl. CP interno alla Confederazione)	57 093 415	63 048 200	60 525 367	-2 522 833	-4,0
Uscite per il personale	35 893 207	36 096 800	36 498 317	401 517	1,1
Uscite per beni e servizi e uscite d'esercizio	21 200 208	26 951 400	24 027 050	-2 924 350	-10,9
di cui informatica	18 176 628	21 779 000	21 090 135	-688 865	-3,2
di cui consulenza	867 900	955 600	416 583	-539 017	-56,4
Ammortamenti e rimanenti variazioni di valutazione dei beni amministrativi	28 462	-	-	-	-
Posti a tempo pieno (Ø)	185	180	191	11	6,1

Uscite per il personale e posti a tempo pieno (FTE)

Globalmente le uscite per il personale hanno superato il preventivo di 0,4 milioni (+1,1 %).

Le uscite per la retribuzione del personale e i contributi del datore di lavoro hanno superato i mezzi a preventivo di circa 0,5 milioni. Maggiori uscite di circa 0,2 miliardi riguardano l'ambito del personale a prestito e sono riconducibili in particolare a uscite supplementari legate all'introduzione di SUPERB. Questo onere straordinario ha potuto essere ridotto gradualmente nel corso dell'anno. Le rimanenti uscite per il personale (in particolare formazione e formazione continua) sono state di circa 0,3 milioni inferiori all'importo preventivato.

Uscite per beni e servizi e uscite d'esercizio

Le uscite per beni e servizi informatici sono state di circa 0,7 milioni inferiori rispetto al preventivo (progetti +0,5 mio.; esercizio -1,2 mio.).

Per i vari progetti sono stati spesi complessivamente 0,8 milioni, pari a circa il 4 % delle uscite per beni e servizi informatici.

I costi complessivi per l'esercizio e la manutenzione ammontano a 20,3 milioni. Il miglior risultato complessivo è in particolare da attribuire al funzionamento stabile dei sistemi finanziari SAP della Confederazione, delle applicazioni tecniche dell'AFF (Tesoreria federale, statistica finanziaria, CRPF, Servizio centrale d'incasso) e dei servizi standard, nonché a un ulteriore sviluppo contenuto delle applicazioni specialistiche.

Rispetto al preventivo, per la consulenza sono stati spesi circa 0,5 milioni in meno. I fondi sono stati impiegati per il ricorso a specialisti esterni nel quadro di progetti e per chiarire questioni di fatto.

Le rimanenti uscite per beni e servizi e uscite d'esercizio in questo credito riguarda le voci locazione di spazi (2,6 mio.) e rimanenti spese per beni e servizi e spese d'esercizio (ca. 1 mio.), segnatamente per prestazioni di servizi esterne (workshop per quadri, seminari ed eventi), spese postali e di spedizione e materiale d'ufficio. In seguito alle perdite su debitori effettive non preventivate risulta un residuo di credito supplementare di 1,1 milioni.

Spese di ammortamento

Ammortamenti annui delle licenze per i software ALM Focus e Adaptiv.

Mutazioni di credito

- Cessioni pari a 411 700 franchi dall'UFPER per contributi supplementari alla cassa pensioni;
- cessioni pari a 229 200 franchi dall'UFPER per i praticanti universitari;
- cessioni pari a 85 400 franchi dall'UFPER per la custodia di bambini complementare alla famiglia;
- cessioni pari a 39 000 franchi dall'UFPER per l'integrazione professionale;
- cessioni pari a 4500 franchi dall'UFPER per gli apprendisti;
- trasferimento di 160 800 franchi dall'Ufficio federale delle comunicazioni (UFCOM) per l'assunzione da parte dell'AFF dei servizi di contabilità finanziaria;
- trasferimento di 59 700 franchi dalla Segreteria di Stato della politica di sicurezza (SEPOS) per l'assunzione da parte dell'AFF dei servizi di contabilità finanziaria, contabilità debitori e controlling;
- trasferimento di 59 700 franchi dall'UFCS per l'assunzione da parte dell'AFF dei servizi di contabilità finanziaria, contabilità debitori e controlling;

PREVENTIVO GLOBALE SECONDO GRUPPI DI PRESTAZIONI

Mio. CHF	GP 1: Politica finanziaria e della spesa pubblica		GP 2: Finanze e contabilità		GP 3: Tesoreria federale	
	C	C	C	C	C	C
	2023	2024	2023	2024	2023	2024
Spese e uscite per investimenti	18	17	33	37	6	6
Uscite per il personale	14	14	17	18	4	4
Uscite per beni e servizi e uscite d'esercizio	4	3	16	19	2	2
di cui informatica	2	1	14	18	2	2
di cui consulenza	1	0	0	0	0	0
Ammortamenti e rimanenti modifiche in materia di valutazione dei beni amministrativi	-	-	0	-	-	-
Posti a tempo pieno (Ø)	66	67	92	98	27	26

A202.0115 RISCHI NON ASSICURATI

CHF	C	P	C	Δ C24-P24	
	2023	2024	2024	assoluta	in %
Totale uscite correnti	581 630	620 000	594 111	-25 889	-4,2
di cui mutazioni di credito		500 000			

Di massima, la Confederazione assume il rischio per i danni causati ai suoi valori patrimoniali e per le conseguenze in materia di responsabilità civile della sua attività (principio dell'assicurazione propria).

L'assicurazione propria si estende a:

- danni ai beni mobili della Confederazione (in particolare causati da elementi naturali, furto e trasporto);
- danni alle persone e alle cose dei dipendenti della Confederazione;
- danni in relazione alla responsabilità civile (da giudicare p. es. in base alla L del 14.3.1958 sulla responsabilità [LResp; RS 170.32], alla L del 6.10.1995 sul servizio civile [LSC; RS 824.0], al Codice delle obbligazioni [CO; RS 220] ecc.).

I rimanenti quattro casi del Dipartimento federale degli affari esteri (DFAE) relativi a danni occorsi in Sudan nel 2023 hanno potuto essere liquidati per 416 000 franchi. Un ulteriore importante caso relativo a danni è stata la partecipazione pari a 123 000 franchi per un danno a un motore a noleggio dell'Ufficio federale dell'aviazione civile (UFAC). In totale sono stati trattati 61 casi relativi a danni. L'importo stanziato a preventivo è stato quasi interamente utilizzato.

Mutazioni di credito

- Sorpasso di credito di 500 000 franchi con margine di discrezionalità esiguo secondo l'articolo 36 capoverso 4 LFC.

Basi giuridiche

LF del 7.10.2005 sulle finanze della Confederazione (LFC; RS 671.0), art. 39; O del 5.4.2006 sulle finanze della Confederazione (OFC; RS 671.07), art. 50; istruzioni del 11.9.2015 concernenti l'assunzione di rischi e la liquidazione dei danni da parte della Confederazione.

PANORAMICA DELLE RISERVE

CHF	Riserve generali	Riserve a destinazione vincolata	Riserve totale
Saldo finale al 31.12.2023	-	4 770 000	4 770 000
Costituzione dal consuntivo 2023	-	240 000	240 000
Saldo finale al 31.12.2024	-	5 010 000	5 010 000
Proposta di costituzione dal consuntivo 2024	-	300 000	300 000

Riserve a destinazione vincolata in essere

Le riserve a destinazione vincolata in essere riguardano i seguenti progetti informatici:

- materiale TIC per il lavoro mobile (fr. 350 000);
- sistema di gestione della Tesoreria (1,6 mio.);
- ottimizzazione dei processi statistica finanziaria: valutazione e introduzione della nuova soluzione software (fr. 1 250 000);
- Datencenter@EFV (fr. 200 000);
- ReSysPlus (fr. 950 000).
- nuova soluzione d'incasso del Servizio centrale d'incasso (fr. 300 000);
- RPA@FRW (fr. 70 000);

- gestione degli affari AFF (fr. 50 000);
- supporto dei processi per mezzo dell'AI (fr. 120 000);
- LRD21 (fr. 120 000).

Proposta per la costituzione di nuove riserve

Per attuare progetti informatici essenziali è proposta la costituzione di una riserva a destinazione vincolata per 0,3 milioni. I ritardi sono dovuti a un sovraccarico delle risorse, assenze di persone chiave e interdipendenze con l'attuazione in corso della pianificazione strategica dell'informatica, rafforzata ulteriormente attraverso progetti prioritari quali gli sviluppi SAP. Il chiarimento di questioni giuridiche, specialistiche e tecniche nonché il processo d'appalto non hanno potuto essere conclusi entro i termini stabiliti.

- supporto dei processi per mezzo dell'AI (fr. 200 000);
- trasformazione digitale AFF (fr. 100 000).

CREDITI DI TRASFERIMENTO DEL GPI: POLITICA FINANZIARIA E DELLA SPESA PUBBLICA

A231.0161 PEREQUAZIONE DELLE RISORSE

CHF	C 2023	P 2024	C 2024	assoluta	Δ C24-P24 in %
Totale <i>uscite correnti</i>	2 606 815 173	2 704 802 900	2 704 802 835	-65	0,0

La perequazione delle risorse è composta di una perequazione finanziaria orizzontale (contributo dei Cantoni finanziariamente forti) e di una perequazione finanziaria verticale (contributo della Confederazione). In deroga all'articolo 19 capoverso 1 lettera a OFC, il suo importo figura al netto. Le indicazioni si riferiscono pertanto unicamente alla perequazione finanziaria verticale. I contributi dei Cantoni (perequazione finanziaria orizzontale) non figurano come ricavi o minori spese, visto che si tratta solo di una redistribuzione di fondi cantonali. In totale la perequazione delle risorse ammonta a 4,5 miliardi. Di questi, 2,7 miliardi riguardano la Confederazione e 1,8 miliardi i Cantoni finanziariamente forti.

Basi giuridiche

LF del 3.10.2003 concernente la perequazione finanziaria e la compensazione degli oneri (LPFC; RS 613.2), art. 3, 4 e 19a.

A231.0162 PEREQUAZIONE DELL'AGGRAVIO GEOTOPOGRAFICO

CHF	C 2023	P 2024	C 2024	assoluta	Δ C24-P24 in %
Totale <i>uscite correnti</i>	370 447 703	380 079 400	380 079 343	-57	0,0

La perequazione dell'aggravio geotopografico consente di versare contributi ai Cantoni che a causa della loro scarsa densità abitativa e/o della loro realtà topografica sostengono costi elevati superiori alla media per la messa a disposizione di beni e prestazioni statali. Nel 2024, 18 Cantoni hanno ricevuto prestazioni dalla perequazione dell'aggravio geotopografico. Questa compensazione è finanziata esclusivamente dalla Confederazione.

Basi giuridiche

LF del 3.10.2003 concernente la perequazione finanziaria e la compensazione degli oneri (LPFC; RS 613.2), art. 7-9.

A231.0163 PEREQUAZIONE DELL'AGGRAVIO SOCIODEMOGRAFICO

CHF	C 2023	P 2024	C 2024	assoluta	Δ C24-P24 in %
Totale <i>uscite correnti</i>	510 447 703	520 079 400	520 079 343	-57	0,0

La perequazione dell'aggravio sociodemografico consente di versare contributi ai Cantoni che a causa della loro struttura demografica e della loro funzione di centri delle città polo sostengono costi elevati superiori alla media per la messa a disposizione di beni e prestazioni statali. Nel 2024, nove Cantoni hanno ricevuto prestazioni dalla perequazione dell'aggravio sociodemografico. Come la perequazione dell'aggravio geotopografico, anche questa compensazione è finanziata esclusivamente dalla Confederazione.

Basi giuridiche

LF del 3.10.2003 concernente la perequazione finanziaria e la compensazione degli oneri (LPFC; RS 613.2), art. 7-9.

A231.0164 COMPENSAZIONE DEI CASI DI RIGORE PFN

CHF	C 2023	P 2024	C 2024	assoluta	Δ C24-P24 in %
Totale uscite correnti	139 798 319	128 148 500	128 148 459	-41	0,0

La compensazione dei casi di rigore è finanziata per due terzi dalla Confederazione e per un terzo dai Cantoni. In deroga all'articolo 19 capoverso 1 lettera a OFC, il suo importo figura al netto. Le indicazioni relative alla compensazione dei casi di rigore si riferiscono pertanto unicamente al contributo della Confederazione. I contributi dei Cantoni alla compensazione dei casi di rigore, per contro, non figurano come ricavi o minori spese, visto che si tratta solo di una redistribuzione di fondi cantonali.

Secondo l'articolo 19 capoverso 3 LPFC, dal 2016 i mezzi finanziari destinati alla compensazione dei casi di rigore diminuiscono annualmente del 5 %. Nel 2024 la compensazione dei casi di rigore è ammontata a complessivamente 192 milioni. La Confederazione ha versato un contributo di 128 milioni e i Cantoni 64 milioni.

Basi giuridiche

LF del 3.10.2003 concernente la perequazione finanziaria e la compensazione degli oneri (LPFC; RS 613.2), art. 19; DF del 22.6.2007 sulla compensazione dei casi di rigore (RS 613.26), art. 1.

A231.0391 MISURE TEMPORANEE DI ATTENUAZIONE

CHF	C 2023	P 2024	C 2024	assoluta	Δ C24-P24 in %
Totale uscite correnti	160 000 000	120 000 000	120 000 000	0	0,0

Negli anni 2021–2025 la Confederazione verserà contributi volti a mitigare le ripercussioni finanziarie della riforma della perequazione finanziaria 2020. I relativi importi sono sanciti nella legge e distribuiti in misura proporzionale ai Cantoni finanziariamente più deboli. Un Cantone perde permanentemente il diritto alla ripartizione se il suo potenziale di risorse sale sopra la media svizzera. Nel 2024 sono stati erogati 120 milioni a 17 Cantoni.

Basi giuridiche

LF del 3.10.2003 concernente la perequazione finanziaria e la compensazione degli oneri (LPFC; RS 613.2), art. 19c.

A231.0404 CONTRIBUTI COMPLEMENTARI PEREQUAZIONE DELLE RISORSE (RFFA)

CHF	C 2023	P 2024	C 2024	assoluta	Δ C24-P24 in %
Totale uscite correnti	-	180 000 000	180 000 000	0	0,0

Negli anni 2024–2030 la Confederazione verserà contributi complementari pari a 180 milioni di franchi all'anno volti a ridurre gli effetti dell'adeguamento della perequazione delle risorse nel quadro della Riforma fiscale e finanziamento dell'AVS (RFFA). L'importo è versato ai Cantoni finanziariamente più deboli e si basa sulle risorse determinanti nel 2023. Nel 2024 confluiranno contributi complementari a sei Cantoni.

Basi giuridiche

LF del 3.10.2003 concernente la perequazione finanziaria e la compensazione degli oneri (LPFC; RS 613.2), art. 23a cpv. 4.

CREDITI DI TRASFERIMENTO DEL GP2: FINANZE E CONTABILITÀ

A231.0369 CONTRIBUTI A COMMISSIONI PRESENTAZIONE CONTABILITÀ PUBBLICA

CHF	C 2023	P 2024	C 2024	assoluta	Δ C24-P24 in %
Totale uscite correnti	55 000	55 000	55 000	0	0,0

Insieme alla Conferenza dei direttori cantonali delle finanze (CDCF), la Confederazione sostiene con contributi finanziari la Commissione svizzera per la presentazione della contabilità pubblica (SRS-CSPCP). La Commissione si occupa dell'elaborazione e dell'interpretazione delle norme di presentazione dei conti per il settore pubblico, che sono d'importanza nazionale e d'interesse per la Confederazione (p. es. nell'ambito della rilevazione di dati paragonabili di statistica finanziaria nei Cantoni e nei Comuni).

Basi giuridiche

LF del 7.10.2005 sulle finanze della Confederazione (LFC; RS 611.0), art. 48 cpv. 4.

ALTRI CREDITI

A240.0100 COMMISSIONI, TRIBUTI E SPESE

CHF	C 2023	P 2024	C 2024	assoluta	Δ C24-P24 in %
Totale uscite correnti	25 811 274	27 871 300	25 363 907	-2 507 393	-9,0

Il credito comprende la totalità delle commissioni, dei tributi e delle spese in relazione alla raccolta di fondi da parte della Tesoreria federale. I costi sono diminuiti leggermente rispetto all'anno precedente.

Basi giuridiche

LF del 7.10.2005 sulle finanze della Confederazione (LFC; RS 611.0), art. 60; O del 5.4.2006 sulle finanze della Confederazione (OFC; RS 611.01), art. 70.

A240.0101 INTERESSI PASSIVI

CHF	C 2023	P 2024	C 2024	assoluta	Δ C24-P24 in %
Totale entrate correnti	1 155 501 168	1 395 530 800	1 105 854 784	-289 676 016	-20,8
Prestito della Confederazione	768 593 389	823 322 900	794 213 060	-29 109 840	-3,5
Crediti contabili a breve termine	214 153 863	315 054 400	161 723 022	-153 331 378	-48,7
Depositi a termine	19 791 448	-	66 259 626	66 259 626	-
Cassa di risparmio del personale federale	35 055 411	44 867 600	24 335 690	-20 531 910	-45,8
Perdite di corso da strumenti finanziari	16 589 534	-	13 217 299	13 217 299	-
Rimanenti conti	101 317 522	212 285 900	46 106 088	-166 179 813	-78,3

Le uscite per interessi passivi dipendono, da un lato, dal volume dei debiti della Confederazione gravati da interessi e, dall'altro, dall'entità dei tassi d'interesse a breve termine sul mercato monetario e di quelli a lungo termine sul mercato dei capitali. Al momento della preventivazione si è ipotizzato che i tassi d'interesse a breve termine sarebbero stati dell'1,9 % e quelli a lungo termine dell'1,3 %. La BNS ha invece già allentato nettamente la politica monetaria: all'inizio del 2024 il tasso di riferimento era dell'1,75 % e a fine anno era stato abbassato allo 0,5 %.

Ciò ha indotto una netta riduzione delle uscite per interessi passivi. Per quanto riguarda i crediti contabili a breve termine, le uscite hanno potuto essere quasi dimezzate rispetto al preventivo. I crediti contabili a breve termine sono legati direttamente ai tassi di riferimento della BNS. Poiché ogni anno è esigibile e deve essere rifinanziata soltanto una parte relativamente esigua dei prestiti a lungo termine, l'impatto sui prestiti della Confederazione è stato minore.

Il prestito emesso con un rendimento medio pari allo 0,74 % e divenuto esigibile nel 2024 è stato sostituito da nuove emissioni con un rendimento medio più basso (0,62 %). A fine 2024 il saldo dei prestiti federali netti ammontava a 73,6 miliardi in termini nominali (+1,6 mia.). Grazie all'abbassamento del tasso di riferimento, è stato possibile emettere i crediti contabili a breve termine con tassi di sconto più bassi e ridurre pertanto le relative uscite. Il rendimento medio dei crediti contabili a breve termine è stato per tutto l'anno dell'1,15 % circa. A fine 2024 i crediti contabili a breve termine nominali ammontavano a circa 9,6 miliardi (anno precedente: 14,0 mia.).

I depositi a termine comprendono investimenti a breve termine dell'assicurazione contro la disoccupazione (AD) presso l'AFF. In seguito all'inversione della curva di rendimento degli interessi, nel 2024 l'AD ha trasferito fondi dal conto di deposito a investimenti vincolati a breve termine con tassi d'interesse più elevati.

A causa dei bassi tassi d'interesse a lungo termine nella seconda metà dell'anno, le uscite a titolo di interessi per la Cassa di risparmio del personale federale (CRPF) sono diminuite e quindi risultate nel complesso inferiori rispetto al preventivo. A fine 2024 il saldo ammontava a circa 3,2 miliardi. La voce «rimanenti conti» comprende principalmente i conti di deposito dei fondi speciali e delle fondazioni gestiti dalle unità amministrative, che si attestano a circa 8,9 miliardi a fine 2024. Per quanto riguarda gli swap di interessi sono state inoltre registrate perdite di cambio non preventivabili. Gli utili di cambio sono esposti al netto (v. E140.0102 Investimenti sui mercati monetario e dei capitali).

Basi giuridiche

LF del 7.10.2005 sulle finanze della Confederazione (LFC; RS 611.0), art. 60 e 61; per le rettifiche della valutazione art. 35 e 36; O del 5.4.2006 sulle finanze della Confederazione (OFC; RS 611.01), art. 70-73.

A250.0100 **VERSAM. IN FONDI A DEST. VINCOLATA NEL CAPITALE DI TERZI**

CHF	C 2023	P 2024	C 2024	assoluta	Δ C24-P24 in %
Totale <i>uscite correnti</i>	49 515 837	242 588 400	140 032 903	-102 555 497	-42,3

I finanziamenti speciali sono iscritti a bilancio sotto il capitale di terzi, qualora la legge non accordi un margine di manovra per il tipo o il momento dell'utilizzazione. Eventuali variazioni nell'importo di questi finanziamenti speciali sono addebitate o accreditate nel conto economico.

Per i seguenti finanziamenti speciali risulta un sostanzioso conferimento (entrate > uscite): tassa sul CO₂, redistribuzione (34,8 mio.), tassa sulle case da gioco (32,0 mio.), sanzione per la mancata riduzione di CO₂ (18,1 mio.), tassa d'incentivazione sui COV/HEL (17,3 mio.), tassa sul CO₂, Programma Edifici (14,9 mio.), fondo destinato al risanamento dei siti contaminati (9,9 mio.), tassa sulle acque di scarico (7,9 mio.), TSA pile (4,6 mio.) nonché ricerca mediatica e tecnologie di diffusione (0,5 mio.).

Basi giuridiche

LF del 7.10.2005 sulle finanze della Confederazione (LFC; RS 611.0), art. 53; O del 5.4.2006 sulle finanze della Confederazione (OFC; RS 611.01), art. 62.

Note

Per informazioni dettagliate sui finanziamenti speciali si rimanda al volume 1B, parte A numero 82/12.

TRANSAZIONI STRAORDINARIE

A290.0146 **APPORTO UNICO DI CAPITALE FFS**

CHF	C 2023	P 2024	C 2024	assoluta	Δ C24-P24 in %
Totale <i>uscite per investimenti</i>	-	1 152 395 000	-	-1 152 395 000	-100,0

Le FFS sono una società anonima di diritto speciale al 100 % di proprietà della Confederazione. Con la mozione 22.3008 «Sostenere l'esecuzione degli investimenti delle FFS e una visione a lungo termine in tempi di COVID-19» depositata dalla Commissione delle finanze del Consiglio degli Stati, il Consiglio federale è stato incaricato di proporre un disegno di legge mirante a considerare straordinari i deficit delle FFS causati dalla pandemia da COVID-19 e accordare loro di conseguenza aiuti finanziari compensatori onde garantire l'esecuzione degli investimenti secondo la pianificazione e conformemente alle decisioni dell'Assemblea federale. Per l'attuazione della mozione e la stabilizzazione finanziaria delle FFS, il Consiglio federale ha chiesto un apporto unico di capitale pari a 1,15 miliardi allo scopo di ridurre l'indebitamento netto delle FFS. L'ammontare dell'apporto è stato calcolato in base alle perdite che le FFS hanno subito nel traffico a lunga distanza durante la pandemia (2020-2022). Il 27 settembre 2024, il Parlamento ha approvato la modifica della legge federale del 20 marzo 1998 sulle Ferrovie federali svizzere (LFFS; RS 742.31) necessaria per il versamento dell'apporto di capitale. Nel quadro delle deliberazioni le Camere hanno ridotto l'apporto di capitale a 850 milioni. L'importo corrisponde ai contributi di copertura pagati (parte dei prezzi di traccia) nel traffico a lunga distanza durante il periodo 2020-2022. La modifica della LFFS entra in vigore il 1° marzo 2025, motivo per cui l'apporto di capitale può essere versato solo nel 2025. Di conseguenza il Consiglio federale ha deciso di riportare 850 milioni al 2025. Analogamente agli altri contributi COVID-19 versati nel 2022 a favore dei trasporti pubblici, l'apporto di capitale verrà corrisposto come uscita straordinaria ai sensi dell'articolo 15 capoverso 1 lettera a LFC.

Basi giuridiche

LF del 20.3.1998 sulle Ferrovie federali svizzere (LFFS; RS 742.31), art. 26b.

Note

I mezzi per l'apporto di capitale rimangono bloccati fino a quando la relativa modifica della LFFS non sarà entrata in vigore.

UFFICIO CENTRALE DI COMPENSAZIONE

PRIORITÀ STRATEGICHE

- Impegnarsi in modo proattivo per gli sviluppi nel mondo delle assicurazioni sociali del 1° pilastro
- Creare un'organizzazione flessibile e processi razionali per un'efficiente garanzia della qualità delle prestazioni
- Innovare per fornire servizi e soluzioni adatti e affidabili ai beneficiari e ai partner
- Offrire un ambiente moderno volto a promuovere lo sviluppo professionale e il benessere dei collaboratori sul posto di lavoro

PANORAMICA DEL CONTO ECONOMICO E DEL CONTO DEGLI INVESTIMENTI (CON COMPUTO DELLE PRESTAZIONI)

Mio. CHF	C	P	C	Δ C24-C23	
	2023	2024	2024	assoluta	in %
Entrate correnti	156,5	150,6	149,6	-6,9	-4,4
Uscite correnti	157,5	158,0	152,4	-5,1	-3,3
Uscite proprie	157,5	158,0	152,4	-5,1	-3,3
Autofinanziamento	-1,0	-7,4	-2,8	-1,8	-173,0
Ammortamenti e rimanenti variazioni di valutazione dei beni amministrativi	-0,6	-0,9	-0,7	-0,1	-21,8
Risultato annuale	-1,6	-8,2	-3,6	-1,9	-117,2
Uscite per investimenti	0,1	0,3	0,7	0,5	373,9

COMMENTO

Le entrate correnti comprendono essenzialmente il rimborso dei fondi di compensazione AVS/AI/IPG, che coprono oltre l'85 % delle spese, e i contributi alle spese di amministrazione versati dalla Confederazione e dagli altri datori di lavoro affiliati (GP4).

Rispetto al 2023 i ricavi sono diminuiti di 6,9 milioni (-4,4 %), principalmente in seguito all'applicazione degli articoli 95 LAVS e 66 LAI, che prevedono il rimborso delle spese di funzionamento effettivi, in decrescita, da parte dei fondi di compensazione AVS/AI/IPG.

Le uscite dell'UCC hanno un leggero grado di vincolo e tutte rientrano nel settore proprio. Oltre il 90 % delle spese di funzionamento riguarda il personale e l'informatica. Le spese sono necessarie in primo luogo per la gestione delle rendite e dei registri centrali, la tenuta dei conti degli assicurati (AVS/AI), nonché per il trattamento delle domande di prestazioni e revisioni (AI).

Le uscite correnti e le uscite per investimenti sono diminuite di complessivi 4,6 milioni rispetto al 2023, soprattutto in seguito alla contabilizzazione di un recupero delle spese accessorie per gli spazi occupati a Ginevra.

PROGETTI 2024

- Electronic Exchange of Social Security Information (EESSI), 4a e ultima fase di attuazione del regolamento (CE) 883/2004 (coordinamento dei sistemi di sicurezza sociale): fine del progetto (raggiunto)
- UPI | eCH-V2, armonizzazione dei caratteri speciali nei suoi registri ufficiali: fine del progetto (raggiunto)
- MOSAR, Modernizzare lo scambio elettronico tra le casse di compensazione AVS e il registro degli assicurati, migliorare la qualità dei dati e i processi commerciali e offrire nuovi servizi agli assicurati: fine della fase di progettazione (parzialmente raggiunto)
Per il progetto risulta un ritardo di 4 mesi, dovuto all'impiego prioritario delle risorse a favore del progetto AVS21 presso l'UFAS, l'UCC e gli organi d'esecuzione. Inoltre, l'elaborazione del piano si è rivelata più complessa del previsto.
- Digitalizzazione dell'indennità di perdita di guadagno (IPG), elaborazione di una procedura automatizzata per trattare le IPG con i partner coinvolti: istituzione di un'organizzazione, in collaborazione con l'UFAS e gli utenti in Svizzera, per ridurre al minimo i rischi legati alla futura implementazione (raggiunto)
- AVS 21: questa riforma mira a stabilizzare l'AVS: fine del progetto (raggiunto)

GP1: PRESTAZIONI CENTRALIZZATE

MANDATO DI BASE

Questo GP comprende essenzialmente i compiti che devono essere eseguiti a livello centralizzato dal sistema delle assicurazioni sociali federali del 1° pilastro, come la tenuta e il consolidamento dei conti AVS/AI/IPG, il controllo dei flussi di fondi in entrata e in uscita dalle casse di compensazione, la gestione delle banche dati centralizzate del 1° pilastro (p. es. NAVS13, rendite, assicurati, assegni familiari) e la garanzia di un accesso sicuro a questi dati. Il gruppo comprende inoltre le attività legate all'assistenza amministrativa internazionale, che funge da interfaccia tra gli organi svizzeri dell'AVS/AI e gli istituti esteri.

RICAVI E SPESE DI FUNZIONAMENTO, INVESTIMENTI

Mio. CHF	C 2023	P 2024	C 2024	Δ C24-P24 assoluta	Δ C24-P24 in %
Ricavi ed entrate per investimenti	34,9	33,7	34,6	0,9	2,6
Spese e uscite per investimenti	37,4	38,6	39,3	0,7	1,7

OBIETTIVI

	C 2023	P 2024	C 2024
Registri centrali: tenere i singoli registri (assicurati, rendite, assegni familiari, IPG, PC, prestazioni in natura) nel rispetto dei criteri quantitativi e qualitativi delle pertinenti norme.			
– Indice di qualità integrato per tutti i registri (disponibilità, affidabilità, attualità) (%)	94	98	98
Assistenza amministrativa internazionale: coordinare in modo efficace la procedura e lo scambio delle informazioni necessarie per l'esame delle domande di rendite estere tra gli organi svizzeri dell'AVS/AI e le istituzioni all'estero.			
– Tempo medio impiegato per elaborare le richieste di assistenza amministrativa (giorni)	6,1	8,5	5,8
Contabilità dei fondi del 1° pilastro: i conti dell'AVS, dell'AI e delle IPG vengono chiusi e pubblicati tempestivamente conformemente alle disposizioni legali.			
– Chiusure mensili (febbraio-dicembre): entro 45 giorni dalla fine del mese (sì/no)	sì	sì	sì
– Chiusura annuale (+ chiusura gennaio) entro il 10.4 dell'anno successivo (sì/no)	sì	sì	sì
Pagamento delle prestazioni individuali AVS/AI: trattamento delle singole prestazioni AVS/AI – registrazione, controllo e pagamento efficiente delle fatture dei fornitori di prestazioni e degli assicurati.			
– Fatture per prestazioni individuali AVS/AI ricevute in forma elettronica (% min.)	76	78	84
– Tempo medio di trattamento (registrazione, controllo e pagamento) di fatture per prestazioni individuali AVS/AI (giorni)	15,3	14,0	13,9
– Costo medio annuo per fattura di prestazioni AVS/AI (CHF)	5,5	5,8	5,2

GP2: CONTRIBUTI E PRESTAZIONI DELLA CASSA SVIZZERA DI COMPENSAZIONE

MANDATO DI BASE

La Cassa svizzera di compensazione (CSC) gestisce gli incarti AVS degli assicurati che risiedono all'estero. Esamina le domande di rendita degli assicurati domiciliati all'estero e versa e gestisce le prestazioni dovute. A tal fine si fonda sulle convenzioni concluse in materia di sicurezza sociale. Gestisce inoltre le adesioni all'assicurazione facoltativa (AVS/AI) degli aventi diritto.

RICAVI E SPESE DI FUNZIONAMENTO, INVESTIMENTI

Mio. CHF	C	P	C	Δ C24-P24	
	2023	2024	2024	assoluta	in %
Ricavi ed entrate per investimenti	71,3	66,7	65,7	-1,0	-1,5
Spese e uscite per investimenti	71,3	69,0	66,0	-3,1	-4,4

OBIETTIVI

	C	P	C
	2023	2024	2024
Efficienza delle prestazioni: trattare in maniera efficiente i dossier degli assicurati.			
- Costo medio annuo per rendita corrente (CHF)	47,1	45,7	42,8
- Domande di rendita trattate entro 75 giorni dal ricevimento (% min.)	96	93	95
Qualità delle prestazioni: fornire agli assicurati informazioni attendibili e prestazioni conformi alla legge.			
- Soddisfazione degli assicurati in merito alla corrispondenza (inchiesta ogni 4 anni) (scala 1-6)	5,5	-	-
- Soddisfazione degli assicurati in merito al servizio di accoglienza dell'UCC a Ginevra (inchiesta ogni 4 anni) (scala 1-6)	-	-	-

GP3: PRESTAZIONI DELL'ASSICURAZIONE PER L'INVALIDITÀ

MANDATO DI BASE

L'ufficio AI gestisce gli incarti relativi all'assicurazione per l'invalidità degli assicurati che risiedono all'estero. Esamina le domande di rendita, svolge le verifiche e le perizie richieste e calcola e versa le prestazioni dovute. A tal fine si fonda sulle convenzioni concluse in materia di sicurezza sociale. Verifica regolarmente l'esistenza del diritto alle prestazioni effettuando revisioni.

RICAVI E SPESE DI FUNZIONAMENTO, INVESTIMENTI

Mio. CHF	C	P	C	Δ C24-P24	
	2023	2024	2024	assoluta	in %
Ricavi ed entrate per investimenti	36,5	35,8	35,0	-0,8	-2,3
Spese e uscite per investimenti	36,5	37,1	35,1	-1,9	-5,2

OBIETTIVI

	C	P	C
	2023	2024	2024
Efficienza delle prestazioni: trattare in modo efficiente i dossier degli assicurati.			
- Costo medio per decisione (CHF)	2 874	2 886	3 054
- Costo medio per rendita in corso (CHF)	252	253	238
- Costo medio per revisione (CHF)	2 939	2 566	3 089
- Domande di prestazioni trattate entro 1 anno dal ricevimento (% , min.)	86	85	85
Qualità delle prestazioni: fornire agli assicurati informazioni attendibili e prestazioni conformi alla legge.			
- Soddisfazione degli assicurati in merito alla corrispondenza (inchiesta ogni 4 anni) (scala 1-6)	5,3	-	-
- Decisioni annullate dal giudice per violazione del diritto di essere sentito o per motivazione insufficiente (% , max.)	0,6	3,0	6,0

COMMENTO

Costo medio: in seguito alla sentenza del TF concernente la modifica dell'articolo 26^{bis} dell'ordinanza del 17 gennaio 1961 sull'assicurazione per l'invalidità (OAI; RS 831.201), fra il 23 luglio e il 26 agosto 2024 tutte le decisioni, i dispositivi e le revisioni sono stati sospesi in attesa di direttive da parte dell'UFAS.

Il costo medio per decisione è aumento del 5,8 % poiché il numero di decisioni è stato più basso del previsto (-9,1 %, ossia -494 casi), mentre i costi totali sono diminuiti solo del 2,8 % (-0,4 mio.).

Il costo medio per revisione è aumentato del 20,4 %, in quanto il numero delle revisioni trattate è stato più contenuto del previsto (-20,6 %, ossia -743 revisioni), mentre i costi totali sono rimasti pressoché invariati.

Decisioni annullate dal giudice: dieci. Nel 2024 il Tribunale amministrativo federale (TAF) ha modificato la sua giurisprudenza ed è ormai più esigente in materia di diritto di essere sentiti concernente le misure cautelari. L'Ufficio AI per gli assicurati residenti all'estero (UAIE) ha adeguato la propria prassi e la situazione dovrebbe normalizzarsi nel 2025.

GP4: CONTRIBUTI E PRESTAZIONI DELLA CASSA FEDERALE DI COMPENSAZIONE

MANDATO DI BASE

La Cassa federale di compensazione (CFC) riscuote i contributi AVS/AI/IPG/AD/AF/AMat presso l'Amministrazione federale e le imprese parastatali (datori di lavoro e lavoratori) e versa le prestazioni corrispondenti. Gestisce inoltre una cassa di compensazione per gli assegni familiari dell'Amministrazione federale e degli altri datori di lavoro affiliati.

RICAVI E SPESE DI FUNZIONAMENTO, INVESTIMENTI

Mio. CHF	C	P	C	Δ C24-P24	
	2023	2024	2024	assoluta	in %
Ricavi ed entrate per investimenti	13,9	14,3	14,3	0,0	-0,3
Spese e uscite per investimenti	13,0	14,5	13,5	-0,9	-6,5

OBIETTIVI

	C	P	C
	2023	2024	2024
Efficienza delle prestazioni del 1° pilastro: trattare in maniera efficiente i dossier degli assicurati.			
- Costo medio per rendita AVS/AI in corso (CHF)	37,6	42,6	39,3
- Costo medio di gestione per conto individuale (CHF)	14,4	14,4	14,1
Qualità delle prestazioni del 1° pilastro: fornire ai datori di lavoro e agli assicurati informazioni attendibili e prestazioni conformi alla legge.			
- Soddisfazione dei datori di lavoro (inchiesta ogni 4 anni) (scala 1-6)	-	-	-
- Soddisfazione degli assicurati (inchiesta ogni 4 anni) (scala 1-6)	-	-	-
Cassa di compensazione per assegni familiari: trattare in maniera efficiente i dossier degli assicurati.			
- Costo medio per assegno familiare versato (CHF)	35,4	37,4	37,5
- Soddisfazione dei datori di lavoro (inchiesta ogni 4 anni) (scala 1-6)	-	-	-

COMMENTO

Il costo medio per assegno familiare versato è aumentato a causa del cambiamento di modello di gestione utilizzato da La Posta. Il 1° gennaio 2024 la CFC ha ripreso la gestione di circa 16 000 assegni familiari e ha pertanto aumentato il numero di collaboratori (2,5 FTE).

VOCI CONTABILI

		C	P	C		Δ C24-P24
Migliaia CHF		2023	2024	2024	assoluta	in %
Ricavi / Entrate		156 507	150 632	149 651	-980	-0,7
Settore proprio						
E100.0001	Ricavi di funzionamento (preventivo globale)	156 507	150 632	149 651	-980	-0,7
Spese / Uscite		158 300	159 182	153 917	-5 264	-3,3
Settore proprio						
A200.0001	Spese di funzionamento (preventivo globale)	158 300	159 182	153 917	-5 264	-3,3
	Cessione		2 721			

MOTIVAZIONI

RICAVI / ENTRATE

E100.0001 RICAVI DI FUNZIONAMENTO (PREVENTIVO GLOBALE)

CHF	C 2023	P 2024	C 2024	assoluta	Δ C24-P24 in %
Totale entrate correnti	156 507 329	150 631 800	149 651 340	-980 460	-0,7

Conformemente all'articolo 95 della legge federale sull'assicurazione per la vecchiaia e per i superstiti (LAVS), all'articolo 66 della legge federale sull'assicurazione per l'invalidità (LAI) e all'articolo 29 della legge sulle indennità di perdita di guadagno (LIPG), i fondi di compensazione AVS/AI/IPG rimborsano alla Confederazione la totalità delle spese dell'UCC relative al primo pilastro, ad eccezione di quelle della CFC. I costi risultanti dall'attuazione dell'assicurazione facoltativa sono rimborsati soltanto fino a concorrenza dell'ammontare non coperto dai contributi alle spese amministrative.

Pertanto, i ricavi dell'UCC (149,7 mio.) consistono principalmente nei rimborsi da parte dei fondi di compensazione AVS/AI/IPG (132,2 mio.) delle spese di funzionamento sostenute dall'UCC. I contributi alle spese amministrative della CFC e della Cassa di compensazione per assegni familiari (CAF-CFC) ammontano rispettivamente a 11,5 e 2,7 milioni, quelli per l'assicurazione facoltativa a 1,5 milioni. Le rimanenti entrate ammontano a 1,8 milioni e comprendono gli importi fatturati per il supporto EESSI alle Casse di compensazione per assegni familiari per conto dell'UFAS.

Nel 2024 sono stati registrati minori ricavi del previsto (-1,0 mio.), principalmente in seguito all'applicazione degli articoli 95 LAVS e 66 LAI, che prevedono il rimborso delle spese di funzionamento effettivi, in decrescita, da parte dei fondi di compensazione AVS/AI/IPG.

Basi giuridiche

LF del 20.12.1946 sull'assicurazione per la vecchiaia e per i superstiti (LAVS; RS 831.10); LF del 19.6.1959 sull'assicurazione per l'invalidità (LAI; RS 831.20); L del 25.9.1952 sulle indennità di perdita di guadagno (LIPG; RS 834.1).

SPESE / USCITE

A200.0001 SPESE DI FUNZIONAMENTO (PREVENTIVO GLOBALE)

CHF	C 2023	P 2024	C 2024	assoluta	Δ C24-P24 in %
Totale	158 299 642	159 181 600	153 917 139	-5 264 461	-3,3
di cui mutazioni di credito		2 721 300			
Spese di funzionamento	158 154 172	158 861 600	153 227 692	-5 633 908	-3,5
Uscite correnti (incl. CP interno alla Confederazione)	157 546 235	158 003 200	152 487 285	-5 515 915	-3,5
Uscite per il personale	125 826 579	126 483 800	126 226 884	-256 916	-0,2
Uscite per beni e servizi e uscite d'esercizio	31 719 656	31 519 400	26 260 400	-5 259 000	-16,7
di cui informatica	13 725 937	15 714 800	12 246 820	-3 467 980	-22,1
di cui consulenza	11 238	20 000	19 698	-302	-1,5
Ammortamenti e rimanenti variazioni di valutazione dei beni amministrativi	607 937	858 400	740 407	-117 993	-13,7
Uscite per investimenti	145 470	320 000	689 448	369 448	115,5
Posti a tempo pieno (Ø)	786	786	780	-6	-0,8

Uscite per il personale e posti a tempo pieno (FTE)

Le uscite per il personale leggermente inferiori al previsto (-0,2 %) sono riconducibili principalmente alle uscite per il personale a prestito (0,8 mio.), per le quali risulta un residuo di credito di 0,4 milioni.

L'organico conta in media 780 FTE e presenta quindi una flessione di 6 unità rispetto all'esercizio precedente, quasi interamente riconducibile alla Cassa svizzera di compensazione (CSC).

Uscite per beni e servizi e uscite d'esercizio

Le uscite per beni e servizi informatici ammontano a 12,2 milioni e sono ripartite in ugual misura tra prestazioni fornite dall'Ufficio federale dell'informatica e della telecomunicazione (UFIT) e prestazioni acquistate da fornitori esterni all'Amministrazione federale. Nel complesso, sono inferiori ai valori preventivati (-3,5 mio.).

Le uscite per applicazioni informatiche specialistiche ammontano a 5,4 milioni, ossia 0,9 milioni in meno di quanto preventivato, principalmente grazie a costi più contenuti per l'applicazione standard AKIS, utilizzata all'UCC. Le uscite per l'infrastruttura (5,9 mio.) sono inferiori ai valori di preventivo (-1,4 mio.) grazie a un minore fabbisogno di soluzioni di burocratica fornite dall'UFIT e a costi di licenze più contenute del previsto. Infine, le uscite per progetti e mandati esterni ammontano complessivamente a 0,8 milioni, ossia 1,2 milioni in meno rispetto al preventivo, principalmente in seguito al ritardo nell'avvio del programma di trasformazione digitale.

Le uscite per immobili (8,7 mio.) sono più basse sia rispetto al preventivo (-2,0 mio.) che all'anno precedente (-4,1 mio.). La diminuzione è dovuta alla decisione, dopo negoziazioni, di non fatturare le spese accessorie del 2023 per gli spazi occupati a Ginevra.

Le rimanenti uscite d'esercizio (inclusa la consulenza) ammontano a 5,3 milioni (-0,2 mio. rispetto al preventivo).

Ammortamenti

Queste uscite dipendono dal portafoglio degli attivi e dalla durata d'immobilizzo di ogni investimento e sono inferiori al valore preventivato (-0,1 mio.).

Uscite per investimenti

Queste uscite (0,7 mio.) superano il valore a preventivo di 0,4 milioni in seguito all'acquisto di server non preventivato.

Mutazioni di credito

Cessione di 2,7 milioni dall'UFPER a titolo di spese per il personale;

Note

Credito d'impegno «Locazione Ufficio centrale di compensazione (UCC), Ginevra» (V0293.00, DF del 14.12.2017), vedi volume 1B, parte B numero 21.

PREVENTIVO GLOBALE SECONDO GRUPPI DI PRESTAZIONI

	GP 1: Prestazioni centralizzate		GP 2: Contributi e prestazioni della Cassa svizzera di compensazione		GP 3: Prestazioni dell'assicurazione per l'invalidità	
	C 2023	C 2024	C 2023	C 2024	C 2023	C 2024
Mio. CHF						
Spese e uscite per investimenti	37	39	71	66	37	35
Uscite per il personale	29	32	58	56	29	29
Uscite per beni e servizi e uscite d'esercizio	8	7	13	10	7	6
di cui informatica	5	4	5	4	2	2
di cui consulenza	-	0	-	-	0	0
Ammortamenti e rimanenti modifiche in materia di valutazione dei beni amministrativi	0	0	0	0	0	0
Uscite per investimenti	0	0	0	0	0	0
Posti a tempo pieno (Ø)	172	171	361	355	191	189
	GP 4: Contributi e prestazioni della Cassa federale di compensazione					
	C 2023	C 2024				
Mio. CHF						
Spese e uscite per investimenti	13	14				
Uscite per il personale	10	10				
Uscite per beni e servizi e uscite d'esercizio	3	3				
di cui informatica	2	2				
di cui consulenza	-	-				
Ammortamenti e rimanenti modifiche in materia di valutazione dei beni amministrativi	0	0				
Uscite per investimenti	0	0				
Posti a tempo pieno (Ø)	62	65				

PANORAMICA DELLE RISERVE

CHF	Riserve generali	Riserve a destinazione vincolata	Riserve totale
Saldo finale al 31.12.2023	-	540 000	540 000
Costituzione dal consuntivo 2023	-	1 691 000	1 691 000
Scioglimento/Impiego	-	-809 000	-809 000
Saldo finale al 31.12.2024	-	1 422 000	1 422 000
Proposta di costituzione dal consuntivo 2024	-	948 000	948 000

Scioglimento e impiego di riserve nel 2024

Nel corso del 2024 l'UCC ha sciolto 809 000 franchi dalle riserve a destinazione vincolata concernenti progetti portati a termine.

Riserve in essere a fine 2024

Le riserve a destinazione vincolata (fr. 1 422 000) serviranno essenzialmente ad acquistare materiale informatico (fr. 1 076 000) e per diversi progetti di digitalizzazione, fra cui EXUSNAVS per l'utilizzo sistematico del numero AVS da parte delle autorità.

Proposta per la costituzione di nuove riserve

Sulla base del consuntivo 2024 e del rinvio dei progetti in questione agli esercizi successivi, l'UCC propone la costituzione di riserve a destinazione vincolata per 948 000 franchi complessivi:

- 765 000 franchi per il programma di trasformazione digitale, finalizzato a sviluppare l'architettura dei processi operativi, soprattutto nel settore della CSC e dell'UAIE per ridurre l'obsolescenza tecnologica e avanzare nella digitalizzazione. L'avvio del programma ha subito ritardi;
- 183 000 franchi in seguito al posticipo dell'adeguamento tecnologico dei pacchetti DALA e eIAM nel quadro della migrazione dell'hosting per la soluzione AKIS presso l'UFIT. Il chiarimento delle questioni tecniche ha richiesto più tempo del previsto.

ZECCA FEDERALE SWISSMINT

PRIORITÀ STRATEGICHE

- Produrre in maniera sicura e tempestiva monete circolanti di alta qualità
- Produrre e commercializzare prodotti numismatici in modo redditizio

PANORAMICA DEL CONTO ECONOMICO E DEL CONTO DEGLI INVESTIMENTI (CON COMPUTO DELLE PRESTAZIONI)

Mio. CHF	C	P	C	Δ C24-C23	
	2023	2024	2024	assoluta	in %
Entrate correnti	6,0	24,6	8,4	2,3	38,8
Uscite correnti	5,3	6,7	6,1	0,8	15,2
Uscite proprie	5,3	6,7	6,1	0,8	15,2
Autofinanziamento	0,7	17,9	2,3	1,5	207,3
Ammortamenti e rimanenti variazioni di valutazione dei beni amministrativi	-5,0	-11,0	-9,7	-4,7	-93,6
Risultato annuale	-4,3	6,9	-7,4	-3,2	-73,9
Entrate per investimenti	-	-	0,1	0,1	-
Uscite per investimenti	7,2	15,6	9,2	2,1	28,9

COMMENTO

Le entrate correnti sono date essenzialmente dalle variazioni della circolazione monetaria nonché dalle vendite di monete speciali e rottami di metalli non ferrosi. Le principali componenti di spesa consistono principalmente delle uscite correnti per materiale e merci, personale e ammortamenti su macchinari e scorte di magazzino. A queste si aggiungono gli investimenti (metallo/tondini di monete, materiale per imballaggi, rinnovo del parco macchine).

Rispetto all'anno precedente, nel 2024 le entrate correnti (8,4 mio.) sono aumentate di 2,3 milioni. La variazione nelle entrate rispetto all'anno precedente è data dai ricavi numismatici (0,6 mio.), dalla vendita di scarti metallici (-0,3 mio.) e dalla consegna di monete circolanti al netto della differenza delle spese per accantonamenti (2,1 mio.).

Le uscite correnti sono aumentate di 0,8 milioni a 1,6 milioni. L'aumento rispetto all'anno precedente è riconducibile al settore del personale (+0,1 mio.), a un maggiore fabbisogno di materiale per imballaggi (+0,4 mio.), alla manutenzione degli impianti di produzione (+0,1 mio.) e alle rimanenti spese d'esercizio (+0,2 mio.).

Gli ammortamenti e le rimanenti variazioni di valutazione dei beni amministrativi sono aumentati di 4,7 milioni a 9,7 milioni. Ciò è dovuto a costi di produzione più elevati (+3,0 mio.) per il programma di coniazione da 70 milioni di monete (anno precedente: 16 mio.) e al maggior fabbisogno di ammortamenti (+0,2 mio.) e di acquisti franco magazzino per la vendita di prodotti dell'anno precedente (+1,5 mio.).

Le uscite per investimenti sono aumentate di 2,1 milioni a 9,2 milioni. Le principali variazioni concernono l'acquisto di macchinari (-0,3 mio.) nonché di materie prime e imballaggi (+2,3 mio.) per l'aumento del programma di coniazione.

PROGETTI 2024

- Ulteriore sviluppo del disegno della moneta: messa in funzione di una nuova sorgente laser e adeguamento del profilo dei posti di lavoro (raggiunto)

GP1: CONIAZIONE DI MONETE

MANDATO DI BASE

La Confederazione gestisce una propria zecca e, insieme alla BNS, garantisce in tal modo l'approvvigionamento di denaro contante del Paese. La produzione di monete circolanti svizzere, che dipende dalle ordinazioni della BNS, costituisce il mandato di base e la priorità assoluta di Swissmint. Per preservare e ampliare il know-how e migliorare la capacità produttiva, Swissmint sviluppa, produce e commercializza monete speciali prestigiose, di elevato livello artistico e facilmente collocabili sul mercato. Swissmint è l'istanza ufficiale per le valutazioni di autenticità delle monete, effettuate su richiesta delle autorità federali.

RICAVI E SPESE DI FUNZIONAMENTO, INVESTIMENTI

Mio. CHF	C	P	C	Δ C24-P24	
	2023	2024	2024	assoluta	in %
Ricavi	10,0	9,9	10,4	0,5	4,6
Entrate per investimenti	-	-	-	-	-
Spese	10,3	17,7	15,8	-1,9	-10,5
Uscite per investimenti	7,2	15,6	9,2	-6,3	-40,7

OBIETTIVI

	C	P	C
	2023	2024	2024
Monete circolanti: produzione tempestiva ed efficiente di monete circolanti di elevata qualità.			
- Consegne tardive secondo le direttive della BNS (numero)	0	0	0
- Monete circolanti da distruggere a causa di difetti di produzione (tasso di scarti) (% max.)	0,02	0,20	0,88
Prodotti numismatici: fabbricazione economica di prodotti numismatici collocabili sul mercato.			
- Monete d'oro vendute (obiettivo di vendita = quantità massima coniata) (numero)	7 657	10 000	11 575
- Monete d'argento vendute (obiettivo di vendita = quantità massima coniata) (numero)	53 461	42 750	42 993
- Grado di copertura dei costi delle monete commemorative (% min.)	102	100	103

COMMENTO

Gli obiettivi sono stati in gran parte raggiunti. Gli scostamenti riguardano il seguente ambito.

Monete circolanti: l'obiettivo concernente le monete circolanti coniate destinate alla distruzione a causa di difetti di produzione non è stato raggiunto a causa di un errore durante la conversione dell'impianto per la coniazione di un nuovo nominale. Tutte le monete difettose sono state distrutte.

VOCI CONTABILI

Migliaia CHF		C 2023	P 2024	C 2024	assoluta	Δ C24-P24 in %
Ricavi / Entrate		10 034	26 399	10 363	-16 036	-60,7
Settore proprio						
E100.0001	Ricavi di funzionamento (preventivo globale)	10 034	9 910	10 363	453	4,6
Regalie e concessioni						
E120.0102	Aumento della circolazione monetaria	-	16 489	-	-16 489	-100,0
Spese / Uscite		21 489	35 103	26 907	-8 196	-23,3
Settore proprio						
A200.0001	Spese di funzionamento (preventivo globale)	10 321	17 684	15 820	-1 863	-10,5
	Cessione		10			
A201.0001	Investimenti (preventivo globale)	7 192	15 571	9 239	-6 333	-40,7
	Sorpasse di credito senza DCF (art. 36 cpv. 3 LFC)		886			
A202.0184	Diminuzione della circolazione monetaria	3 976	1 848	1 848	0	0,0
	Sorpasse di credito senza DCF (art. 36 cpv. 3 LFC)		1 848			

MOTIVAZIONI

RICAVI / ENTRATE

E100.0001 RICAVI DI FUNZIONAMENTO (PREVENTIVO GLOBALE)

CHF	C 2023	P 2024	C 2024	assoluta	Δ C24-P24 in %
Totale	10 033 728	9 910 300	10 362 935	452 635	4,6
Entrate correnti	10 033 728	9 910 300	10 240 090	329 790	3,3
Entrate per investimenti	-	-	122 845	122 845	-

L'89 % dei ricavi di funzionamento conseguiti è riconducibile alla vendita di monete speciali e il restante 11 % proviene dalla vendita di rottami di monete. Globalmente si osserva un superamento del valore a preventivo (+0,3 mio.), riconducibile alla vendita di monete speciali (+0,9 mio.). Per via della minore quantità in peso e dei prezzi delle materie prime più contenuti, la vendita di scarti metallici ha fruttato 0,6 milioni in meno del previsto. Le entrate per investimenti derivano dalla vendita di un impianto di produzione.

I ricavi dalla fornitura di monete circolanti alla BNS sono computati al di fuori del preventivo globale (v. E120.0102 Aumento della circolazione monetaria e A202.0184 Diminuzione della circolazione monetaria).

Basi giuridiche

LF del 22.12.1999 sull'unità monetaria e i mezzi di pagamento (LUMP; RS 941.10), art. 4a e 6.

E120.0102 AUMENTO DELLA CIRCOLAZIONE MONETARIA

CHF	C 2023	P 2024	C 2024	assoluta	Δ C24-P24 in %
Totale entrate correnti	-	16 488 500	-	-16 488 500	-100,0

La Confederazione fornisce alla BNS le monete circolanti prodotte e ritira dalla stessa le monete deteriorate o danneggiate che la BNS ha scartato. Sia la fornitura sia il ritiro sono effettuati al valore nominale.

Le entrate sono date dalla differenza tra il valore nominale delle monete circolanti prodotte in un anno da Swissmint e la variazione dell'accantonamento. Per il 2024 risulta una diminuzione della circolazione monetaria. Le rispettive uscite sono commentate al credito A202.0184.

Basi giuridiche

LF del 22.12.1999 sull'unità monetaria e i mezzi di pagamento (LUMP; RS 941.10), art. 4.

SPESE / USCITE

A200.0001 SPESE DI FUNZIONAMENTO (PREVENTIVO GLOBALE)

CHF	C 2023	P 2024	C 2024	assoluta	Δ C24-P24 in %
Totale	10 321 078	17 683 700	15 820 488	-1 863 212	-10,5
di cui mutazioni di credito		10 300			
Spese di funzionamento	10 321 078	17 683 700	15 820 488	-1 863 212	-10,5
Uscite correnti (incl. CP interno alla Confederazione)	5 314 423	6 659 200	6 120 868	-538 332	-8,1
Uscite per il personale	2 276 574	2 251 300	2 368 756	117 456	5,2
Uscite per beni e servizi e uscite d'esercizio	3 037 849	4 407 900	3 752 112	-655 788	-14,9
di cui informatica	295 959	396 800	337 752	-59 048	-14,9
di cui consulenza	12 242	50 000	18 115	-31 885	-63,8
Ammortamenti e rimanenti variazioni di valutazione dei beni amministrativi	5 006 655	11 024 500	9 699 620	-1 324 880	-12,0
Posti a tempo pieno (Ø)	15	14	17	3	21,4

Uscite per il personale e posti a tempo pieno (FTE)

Le uscite per il personale superano il valore iscritto a preventivo di 0,1 milioni. In vista di un pensionamento imminente sono stati inseriti due nuovi collaboratori.

Uscite per beni e servizi e uscite d'esercizio

Le uscite per l'informatica concernono quasi esclusivamente la gestione dell'automazione degli uffici e dei negozi online per i prodotti numismatici. I costi sono leggermente inferiori ai valori preventivati (-0,1 mio.).

Le uscite per consulenze riguardano principalmente i mandati esterni per l'ulteriore sviluppo del settore delle monete.

Le uscite per il materiale per imballaggi destinato alla BNS (-0,3 mio.), per le pubbliche relazioni e la pubblicità (-0,1 mio.) nonché per la stampa e la preparazione delle spedizioni (-0,1 mio.) sono state inferiori al preventivo. Le rimanenti uscite concernono pigioni, materiale d'ufficio e le prestazioni del CPSI FI DFF.

Ammortamenti e rimanenti variazioni di valutazione dei beni amministrativi

Circa il 57,5 % delle spese di funzionamento riguarda le rimanenti variazioni di valutazione dei beni amministrativi (9,1 mio.). Le uscite sono state di 1,3 milioni inferiori al valore di preventivo. Ciò è dovuto principalmente a costi più contenuti delle materie prime per la produzione di monete circolanti. Gli ammortamenti riguardano esclusivamente gli impianti di produzione (0,6 mio.) e superano di 0,2 milioni il valore di preventivo.

Mutazioni di credito

- Cessione di 10 300 franchi dall'UFPER per contributi del datore di lavoro, custodia di bambini e compensazione del rincarico.

A201.0001 INVESTIMENTI (PREVENTIVO GLOBALE)

CHF	C 2023	P 2024	C 2024	assoluta	Δ C24-P24 in %
Totale	7 191 552	15 571 400	9 238 567	-6 332 833	-40,7
di cui mutazioni di credito		886 000			
Uscite correnti	4 095	-	-	-	-
Variazioni di valutazione di beni amministrativi	3 046	-	-	-	-
Uscite per investimenti	7 167 375	15 571 400	9 238 567	-6 332 833	-40,7

Gli investimenti sono di circa 6,3 milioni inferiori all'importo preventivato. Da un lato, l'oro fino per la produzione di una moneta commemorativa non è stato acquistato a causa di un ritardo nella gara d'appalto OMC (-4,4 mio.) e, dall'altro, le uscite sono state più contenute grazie a prezzi più convenienti delle materie prime necessarie per i tondelli di monete circolanti (-1,6 mio.) nonché per macchinari e materiale per imballaggi (-0,3 mio.).

Mutazioni di credito

- Impiego della riserva a destinazione vincolata costituita per tondini di monete (fr. 186 000);
- impiego della riserva a destinazione vincolata costituita per l'impianto di imballaggio (fr. 435 000);
- impiego della riserva a destinazione vincolata costituita per la sorgente laser (fr. 265 000).

A202.0184 DIMINUZIONE DELLA CIRCOLAZIONE MONETARIA

CHF	C 2023	P 2024	C 2024	assoluta	Δ C24-P24 in %
Totale uscite correnti	3 976 129	1 848 198	1 848 197	-1	0,0
di cui mutazioni di credito		1 848 198			

Il programma di coniazione 2024 comprendeva 70 milioni di monete per un valore nominale di 48,9 milioni di franchi. Al contempo, sono state consegnate a Swissmint monete circolanti e speciali per un valore di 20,4 milioni di franchi affinché venissero distrutte. Nel preventivo 2024 erano previsti 24 milioni.

La Confederazione espone a bilancio un accantonamento nell'eventualità di dover procedere al ritiro di tutte le monete circolanti e speciali. Attualmente l'accantonamento complessivo ammonta a 2,3 miliardi. Sulla base di valori empirici adottati a livello internazionale si può presumere che verrà restituito soltanto il 65 % circa delle monete. Pertanto, l'accantonamento sarà adattato annualmente al 65 % del valore netto della circolazione monetaria (monete circolanti e speciali). Per le scorte fisiche presso la BNS sono costituiti accantonamenti pari al 100 %.

Il programma di coniazione più consistente e l'aumento delle scorte per la BNS hanno reso necessaria la costituzione di accantonamenti pari a 30,3 milioni.

Tenendo conto dei ricavi dalle nuove monete coniate (-48,9 mio.), delle uscite per le monete riconsegnate (20,04 mio.) e della costituzione di accantonamenti (30,3 mio.), nel 2024 le uscite totali relative alla circolazione monetaria sono ammontate a poco meno di 1,9 milioni.

Mutazioni di credito

— Sorpasso di credito ai sensi dell'articolo 36 capoverso 3 lettera g LFC pari a 1 848 198 franchi.

PANORAMICA DELLE RISERVE

CHF	Riserve generali	Riserve a destinazione vincolata	Riserve totale
Saldo finale al 31.12.2023	-	390 000	390 000
Costituzione dal consuntivo 2023	-	496 000	496 000
Scioglimento/Impiego	-	-886 000	-886 000

Impiego di riserve nel 2024

Le riserve a destinazione vincolata costituite per i tondini di monete (fr. 186 000), l'impianto di imballaggio (fr. 435 000) e la sorgente laser (fr. 265 000) sono state impiegate come previsto.

SEGRETERIA DI STATO PER LE QUESTIONI FINANZIARIE INTERNAZIONALI

PRIORITÀ STRATEGICHE

- Innovazione: attuare una politica in materia di mercati finanziari e fiscale che incentiva un’innovazione favorevole alla crescita economica e all’occupazione
- Sostenibilità: favorire una crescita sostenibile, una gestione adeguata dei rischi e dell’integrità attraverso condizioni quadro adatte
- Interconnessioni: migliorare le condizioni quadro per investimenti, commercio e diritti d’imposizione delle imprese attive in Svizzera
- Individuare tempestivamente, partecipare e applicare in modo adeguato gli standard e le raccomandazioni internazionali
- Rafforzare la competitività, la stabilità e l’integrità della piazza finanziaria adeguando in modo mirato le condizioni quadro regolamentari
- Garantire e ottimizzare l’accesso transfrontaliero al mercato

PANORAMICA DEL CONTO ECONOMICO E DEL CONTO DEGLI INVESTIMENTI (CON COMPUTO DELLE PRESTAZIONI)

Mio. CHF	C	P	C	Δ C24–C23	
	2023	2024	2024	assoluta	in %
Entrate correnti	0,0	0,0	0,0	0,0	3,9
Uscite correnti	47,4	33,1	32,8	-14,6	-30,8
Uscite proprie	22,4	23,1	22,8	0,4	1,7
Uscite di riversamento	25,0	10,0	10,0	-15,0	-60,0
Autofinanziamento	-47,4	-33,0	-32,8	14,6	30,8
Risultato annuale	-47,4	-33,0	-32,8	14,6	30,8

COMMENTO

Le uscite proprie consistono per quasi l’85 % di uscite per il personale. L’incremento rispetto all’anno precedente (ca. +0,4 mio.) è imputabile principalmente a uscite per il personale più elevate (ca. +0,6 mio.), ma è parzialmente compensato da uscite per beni e servizi e uscite d’esercizio più basse.

Le uscite di riversamento (10 mio.) comprendono i contributi che la Svizzera ha versato per provvedimenti e per la collaborazione nell’ambito di iniziative del Fondo monetario internazionale (FMI). Grazie a versamenti straordinari nell’anno precedente, nel 2024 tali uscite sono state nettamente più contenute (-15 mio.).

AFFARI RELATIVI AGLI OBIETTIVI DEL CONSIGLIO FEDERALE 2024

- Accordo con il Regno Unito sul riconoscimento reciproco dei rispettivi quadri normativi e di sorveglianza nel settore finanziario: adozione del messaggio (raggiunto)
- Adeguamento delle basi legali per lo scambio automatico internazionale di rendicontazioni Paese per Paese: avvio della procedura di consultazione (non raggiunto)
La procedura di consultazione non ha potuto essere avviata nell'anno in esame, poiché i lavori per la revisione degli standard a livello interazionale sono ancora sospesi.
- Legge federale sulla trasparenza delle persone giuridiche e l'identificazione degli aventi economicamente diritto: adozione del messaggio (raggiunto)
- Modifica delle basi legali per lo scambio automatico internazionale di informazioni a fini fiscali: avvio della procedura di consultazione (raggiunto)
- Introduzione dello scambio automatico internazionale di informazioni a fini fiscali con gli Stati partner: avvio della procedura di consultazione (raggiunto)
- Accordo FATCA con gli Stati Uniti secondo il modello 1: avvio della procedura di consultazione (non raggiunto)
La finalizzazione dell'accordo da parte degli Stati Uniti ha subito ritardi. Infine, l'accordo è stato firmato alla fine di giugno del 2024. La procedura di consultazione relativa all'accordo e alla legislazione di attuazione sarà avviata nel 2025.
- Revisione delle disposizioni sull'assistenza amministrativa della legge sulla vigilanza dei mercati finanziari (LFINMA): avvio della procedura di consultazione (raggiunto)
- Legge federale sullo scambio automatico internazionale di informazioni relative a dati salariali: avvio della procedura di consultazione (raggiunto)
- Migliorare le condizioni quadro per la finanza digitale: decisione (raggiunto)
- Posizione di preminenza globale per la finanza sostenibile: decisione (raggiunto)
- Revisione della legge sull'infrastruttura finanziaria (LInFi): avvio della procedura di consultazione (raggiunto)
- Adeguamento del diritto in materia di mercati finanziari per promuovere i modelli aziendali innovativi degli istituti finanziari (forme di autorizzazione per le attività Fintech): avvio della procedura di consultazione (non raggiunto)
La procedura di consultazione non ha potuto essere avviata nell'anno in esame, poiché il progetto ha subito ritardi a causa della complessità tecnica e politica, che richiede accertamenti approfonditi con i gruppi d'interesse (FINMA, BNS e settore).
- Modifica dell'ordinanza concernente la relazione sulle questioni climatiche: avvio della procedura di consultazione (raggiunto)
- Rapporto secondo l'art. 52 della legge sulle banche (LBKR; normativa «too-big-to-fail»): approvazione (raggiunto)
- Istituzione di una base costituzionale per il finanziamento dei danni agli edifici in caso di sisma: risultato della consultazione (raggiunto)
- Istituzione di una base costituzionale per il finanziamento dei danni agli edifici in caso di sisma: adozione del messaggio (raggiunto)
- Modifica della legge sugli investimenti collettivi (LICoI): entrata in vigore (raggiunto)
- Convenzione quadro dell'ONU sulla cooperazione fiscale internazionale: mandato negoziale (raggiunto)

PROGETTI 2024

- Questioni fiscali legate al telelavoro: accompagnamento dei processi d'approvazione nazionali; rappresentanza degli interessi svizzeri in organismi internazionali (raggiunto)
- Sviluppo e cura delle relazioni internazionali: garantita la partecipazione al G20 Finance Track nel 2025 (raggiunto)
- Migliorare l'accesso al mercato per gli istituti finanziari con alcuni Stati partner: miglioramento delle condizioni quadro statuite con uno Stato partner (raggiunto)
- Revisione della CDI con gli Stati Uniti: il DFF ha svolto i relativi negoziati (raggiunto)
- Adempimento degli obblighi legati all'appartenenza al GAFI: organizzazione di progetto elaborata, fabbisogno determinato; ev. proposta presentata al CF (raggiunto)
- Esame delle basi giuridiche relative ai diritti speciali di prelievo del FMI: il DFF ha esaminato la necessità di adeguamento (raggiunto)

GP1: QUESTIONI FINANZIARIE, MONETARIE E FISCALI INTERNAZIONALI E POLITICA IN MATERIA DI MERCATI FINANZIARI

MANDATO DI BASE

La SFI collabora affinché vi siano buone condizioni quadro per il settore finanziario svizzero e in tal modo sostiene la creazione di valore aggiunto e posti di lavoro. Analizza la necessità di intervento della Svizzera in seguito agli sviluppi internazionali in ambito finanziario e valuta le ripercussioni di possibili misure statali. Gli accordi bilaterali e multilaterali dovrebbero agevolare l'accesso ai mercati esteri da parte dei prestatori di servizi finanziari elvetici e aumentare l'influenza della Svizzera negli organismi internazionali. La collaborazione fiscale internazionale e gli adeguamenti nel sistema tributario dovrebbero migliorare i fattori di localizzazione fiscali della Svizzera e accrescere il consenso internazionale.

RICAVI E SPESE DI FUNZIONAMENTO, INVESTIMENTI

Mio. CHF	C 2023	P 2024	C 2024	Δ C24-P24 assoluta	Δ C24-P24 in %
Ricavi ed entrate per investimenti	0,0	0,0	0,2	0,1	482,5
Spese e uscite per investimenti	22,4	23,1	23,0	-0,1	-0,3

OBIETTIVI

	C 2023	P 2024	C 2024
Innovazione: la SFI plasma attivamente la politica in materia di mercati finanziari e la politica finanziaria e fiscale internazionale allo scopo di incentivare attività innovative favorevoli alla crescita e all'occupazione.			
- Rapporti e progetti legislativi approvati concernenti nuove tecnologie nell'ambito di questioni finanziarie e fiscali internazionali (sì/no)	no	sì	no
- Partecipazione attiva alla definizione della politica in organismi di dialogo con ambienti scientifici, start up e imprese tecnologiche (numero, min.)	10	8	8
Sostenibilità: la Svizzera si adopera attivamente in seno agli organismi internazionali per favorire la sostenibilità, migliorando nel contempo il proprio contesto normativo per una piazza finanziaria e un'economia sostenibili.			
- Rapporti e progetti legislativi approvati concernenti la sostenibilità nell'ambito di questioni finanziarie e fiscali internazionali (sì/no)	sì	sì	sì
Interconnessione: lo scambio internazionale su questioni finanziarie e fiscali è promosso mediante i contatti e il dialogo bilaterali.			
- Dialoghi / negoziazioni con lo scopo di migliorare l'accesso al mercato o evitare la doppia imposizione (numero, min.)	10	8	10
- Partecipazione negli organismi principali (G20 Finance Track, OCSE, Forum globale, FMI, FSB, GAFI) (sì/no)	sì	sì	sì

COMMENTO

Nel 2024 si è continuato a lavorare a un progetto da porre in consultazione concernente modelli aziendali innovativi e a un rapporto sulle condizioni quadro normative per l'utilizzo dell'intelligenza artificiale nel settore dei mercati finanziari. Tali lavori non hanno però potuto essere terminati, in quanto è stata data priorità ad altre attività nel settore della stabilità delle banche e dell'infrastruttura dei mercati finanziari.

VOCI CONTABILI

Migliaia CHF		C 2023	P 2024	C 2024	assoluta	Δ C24-P24 in %
Ricavi / Entrate		13	27	157	130	482,5
Settore proprio						
E100.0001	Ricavi di funzionamento (preventivo globale)	13	27	157	130	482,5
Spese / Uscite		47 445	33 053	32 979	-74	-0,2
Settore proprio						
A200.0001	Spese di funzionamento (preventivo globale)	22 445	23 053	22 979	-74	-0,3
	Cessione		425			
Settore dei trasferimenti						
GP 1: Questioni finanziarie, monetarie e fiscali internazionali e politica in materia di mercati finanziari						
A231.0165	Contributo al Fondo fiduciario del FMI	10 000	10 000	10 000	0	0,0
A231.0407	Contributo attenuamento indebitamento Somalia FMI	7 500	-	-	-	-
A231.0433	Contributo attenuamento indebitamento Sudan FMI	7 500	-	-	-	-

MOTIVAZIONI

RICAVI / ENTRATE

E100.0001 RICAVI DI FUNZIONAMENTO (PREVENTIVO GLOBALE)

CHF	C 2023	P 2024	C 2024	assoluta	Δ C24-P24 in %
Totale entrate correnti	13 309	27 000	157 265	130 265	482,5

Le entrate correnti sono superiori alla media degli ultimi tre esercizi. Le entrate sono costituite dalla locazione di posteggi ai collaboratori, dalla ridistribuzione dei proventi della tassa sul CO₂ e dall'indennizzo legato a una domanda ai sensi della legge del 17 dicembre 2004 sulla trasparenza (LTras; RS 152.3) concernente la legge sulla trasparenza delle persone giuridiche. I maggiori ricavi derivano principalmente dalla riduzione degli accantonamenti per saldi di vacanze e ore supplementari.

SPESE / USCITE

A200.0001 SPESE DI FUNZIONAMENTO (PREVENTIVO GLOBALE)

CHF	C 2023	P 2024	C 2024	assoluta	Δ C24-P24 in %
Totale	22 444 916	23 053 000	22 979 323	-73 677	-0,3
di cui mutazioni di credito		424 800			
Spese di funzionamento	22 444 916	23 053 000	22 979 323	-73 677	-0,3
Uscite correnti (incl. CP interno alla Confederazione)	22 444 916	23 053 000	22 979 323	-73 677	-0,3
Uscite per il personale	18 907 487	19 708 500	19 520 370	-188 130	-1,0
Uscite per beni e servizi e uscite d'esercizio	3 537 429	3 344 500	3 458 953	114 453	3,4
di cui informatica	677 058	758 400	792 124	33 724	4,4
di cui consulenza	712 345	146 400	147 141	741	0,5
Posti a tempo pieno (Ø)	85	84	92	8	9,5

Uscite per il personale e posti a tempo pieno (FTE)

Le uscite per il personale sono state leggermente inferiori al preventivo (-0,2 mio.). Il nuovo cofinanziamento di un posto di consulente presso il FMI insieme alla BNS ha richiesto uscite nettamente meno elevate del previsto. L'aumento dell'organico è imputabile alla creazione di 2 FTE per il nuovo Swiss Financial Innovation Desk (FIND) e di cinque posti a tempo determinato per la preparazione e la gestione del caso Credit Suisse-UBS e dell'accordo con l'Ucraina sul riconoscimento reciproco dell'equivalenza dei regimi giuridici e prudenziali. È inoltre stato assunto un praticante universitario.

Uscite per beni e servizi e uscite d'esercizio

L'eccedenza di uscite per beni e servizi e uscite d'esercizio rispetto al preventivo (+0,1 mio.) è dovuta a un maggiore fabbisogno di spese per viaggi e spese diverse come pure per traduzioni, soprattutto nel quadro dell'affare Credit Suisse-UBS. Hanno superato leggermente il valore preventivato anche le uscite per l'informatica, in particolare a causa di costi d'esercizio più elevati. Le uscite generali di consulenza (0,1 mio.) sono in linea con il valore a preventivo, mentre le uscite per prestazioni di servizi esterne (0,2 mio.) sono state di poco superiori alle previsioni. Le rimanenti uscite per beni e servizi e uscite d'esercizio includono essenzialmente la locazione di uffici (1,4 mio.) presso l'UFCL e corrispondono al preventivo.

Mutazioni di credito

- Cessioni pari a 274 800 franchi dall'UFPER per contributi del datore di lavoro supplementari, praticanti universitari, premi d'incentivazione per l'integrazione professionale e custodia di bambini;
- cessioni pari a 150 000 franchi dalla SG-DFF (pool risorse dipartimentale) per i lavori inerenti all'affare Credit Suisse-UBS.

PANORAMICA DELLE RISERVE

CHF	Riserve generali	Riserve a destinazione vincolata	Riserve totale
Saldo finale al 31.12.2023	–	103 000	103 000
Saldo finale al 31.12.2024	–	103 000	103 000

Riserve in essere

Le riserve a destinazione vincolata in essere (0,1 mio.) riguardano il rinvio, dovuto alla pandemia, del terzo incontro del gruppo di lavoro Infrastrutture del «G20 Infrastructure Working Group» (IWG) ospitato dalla Svizzera. Nell'esercizio in rassegna, per l'evento non sono state impiegate riserve e non si ravvisa la necessità di costituirne di nuove.

CREDITI DI TRASFERIMENTO DEL GP1: QUESTIONI FINANZIARIE, MONETARIE E FISCALI INTERNAZIONALI E POLITICA IN MATERIA DI MERCATI FINANZIARI

A231.0165 CONTRIBUTO AL FONDO FIDUCIARIO DEL FMI

CHF	C 2023	P 2024	C 2024	assoluta	Δ C24-P24 in %
Totale uscite correnti	10 000 000	10 000 000	10 000 000	0	0,0

La Svizzera partecipa all'aumento del conto interessi e riserve del Fondo fiduciario del FMI a favore dei Paesi più poveri in virtù dell'articolo 3 della legge sull'aiuto monetario (LAMO). Il contributo annuo ammonta a oltre 10 milioni e è limitato fino al 2027.

Basi giuridiche

L del 19.3.2004 sull'aiuto monetario (LAMO; RS 941.13), art. 3.

Note

Credito d'impegno «Contributo per la riduzione degli interessi del Fondo fiduciario del FMI 2023-2027» (V0232.01), vedi volume 1B, parte B numero 1.

A231.0407 CONTRIBUTO ATTENUAMENTO INDEBITAMENTO SOMALIA FMI

CHF	C 2023	P 2024	C 2024	assoluta	Δ C24-P24 in %
Totale uscite correnti	7 500 000	-	-	-	-

La Svizzera partecipa alle misure di remissione dei debiti della comunità internazionale a favore della Somalia in virtù dell'articolo 3 LAMO. Il contributo ammonta a 7,5 milioni di franchi ed è stato corrisposto al FMI nel 2023 come versamento unico.

Basi giuridiche

L del 19.3.2004 sull'aiuto monetario (LAMO; RS 941.13), art. 3.

A231.0433 CONTRIBUTO ATTENUAMENTO INDEBITAMENTO SUDAN FMI

CHF	C 2023	P 2024	C 2024	assoluta	Δ C24-P24 in %
Totale uscite correnti	7 500 000	-	-	-	-

La Svizzera partecipa alle misure di remissione dei debiti della comunità internazionale a favore del Sudan in virtù dell'articolo 3 LAMO. Il contributo ammonta a 7,5 milioni di franchi ed è stato corrisposto al FMI nel 2023 come versamento unico.

Basi giuridiche

L del 19.3.2004 sull'aiuto monetario (LAMO; RS 941.13), art. 3.

AMMINISTRAZIONE FEDERALE DELLE CONTRIBUZIONI

PRIORITÀ STRATEGICHE

- Focalizzare l'attenzione sulle prestazioni chiave e sui gruppi di interesse
- Allocare le risorse in modo efficiente
- Consolidare le forme di lavoro agili
- Ampliare l'offerta di soluzioni digitali
- Intensificare la digitalizzazione dei processi interni

PANORAMICA DEL CONTO ECONOMICO E DEL CONTO DEGLI INVESTIMENTI (CON COMPUTO DELLE PRESTAZIONI)

Mio. CHF	C	P	C	Δ C24-C23	
	2023	2024	2024	assoluta	in %
Entrate correnti	62 118,6	64 931,5	66 532,0	4 413,3	7,1
Uscite correnti	10 440,7	12 194,0	12 139,2	1 698,5	16,3
Uscite proprie	571,6	597,9	587,6	16,0	2,8
Uscite di riversamento	9 761,9	11 449,4	11 404,9	1 642,9	16,8
Uscite finanziarie	107,2	146,7	146,7	39,5	36,9
Autofinanziamento	51 678,0	52 737,5	54 392,8	2 714,8	5,3
Ammortamenti e rimanenti variazioni di valutazione dei beni amministrativi	-3,3	-14,1	-6,7	-3,4	-102,2
Risultato annuale	51 674,6	52 723,4	54 386,1	2 711,4	5,2
Uscite per investimenti	1,7	0,1	2,7	1,0	59,9

COMMENTO

Oltre alle entrate fiscali (imposta federale diretta, imposta preventiva, imposta alla fonte, tasse di bollo, IVA), le entrate comprendono diverse tasse (tassa d'esenzione dall'obbligo militare e applicazione delle tasse di bollo nel Liechtenstein) e ricavi e tasse (canone radiotelevisivo per le imprese e indennità nell'ambito della procedura amministrativa). Nelle uscite proprie rientrano il preventivo globale e le perdite su debitori da imposte e tributi. Le componenti principali del preventivo globale sono costituite dalle uscite per il personale (ca. 2/3) e dalle uscite per beni e servizi informatici (ca. 1/4). Le uscite di riversamento comprendono quasi unicamente le quote dei Cantoni e delle assicurazioni sociali sulle entrate della Confederazione. La maggior parte di tali uscite è fortemente vincolata e quindi non influenzabile.

La progressione delle entrate rispetto all'anno precedente è dovuta principalmente alle maggiori entrate dall'imposta federale diretta (+2,0 mia.), dall'imposta preventiva (+0,5 mia.), dalla tassa di bollo (+0,2 mia.) e dall'imposta sul valore aggiunto (+1,8 mia.; aumento dell'aliquota a favore dell'AVS).

Rispetto al 2023 le uscite proprie sono aumentate di 16,0 milioni, in particolare a causa di perdite su debitori più consistenti. L'incremento di 1,6 milioni delle uscite di riversamento è stato condizionato dall'andamento positivo dell'imposta federale diretta, dell'imposta sul valore aggiunto e dell'imposta preventiva, che ha comportato quote sulle entrate più elevate per i Cantoni e per l'AVS.

AFFARI RELATIVI AGLI OBIETTIVI DEL CONSIGLIO FEDERALE 2024

- Iniziativa popolare «Per un'imposizione individuale a prescindere dallo stato civile (Iniziativa per imposte eque)» e controprogetto indiretto (legge federale sull'imposizione individuale): adozione del messaggio (raggiunto)
- Legge federale sulla deduzione fiscale delle spese professionali delle persone esercitanti un'attività lucrativa dipendente: adozione del messaggio (non raggiunto)

Il messaggio non ha potuto essere adottato a causa di progetti più urgenti che richiedono molte risorse, come l'attuazione dell'imposizione minima dell'OCSE nonché la verifica dei compiti e il riesame dei sussidi (misure sul fronte delle entrate).
- Legge federale sull'imposizione del lavoro mobile nei rapporti internazionali: adozione del messaggio (raggiunto)
- Rapporto «Analizzare il potenziale per le PMI svizzere di un'iscrizione allo sportello unico "One-Stop Shop" dell'UE per il rendiconto dell'IVA» (in adempimento del Po. CET-N 22.3384): approvazione (raggiunto)
- Rapporto «Una prassi di imposizione fiscale unitaria per impedire la penalizzazione delle imprese svizzere» (in adempimento del Po. CET-N 22.3396): approvazione (raggiunto)
- Revisione parziale dell'ordinanza sull'IVA: entrata in vigore (raggiunto)
- Revisione parziale della legge federale sull'imposta preventiva (proroga delle eccezioni per gli strumenti TBTF): avvio della procedura di consultazione (raggiunto)
- Modifica dell'ordinanza concernente l'imposizione minima dei grandi gruppi di imprese: entrata in vigore (raggiunto)
- Legge federale concernente l'estensione della compensazione delle perdite: adozione del messaggio (raggiunto)
- Iniziativa popolare «Per una politica climatica sociale finanziata in modo fiscalmente equo (Iniziativa per il futuro)»: adozione del messaggio (raggiunto)
- Rapporto «Finanziare l'AVS mediante una tassa sulle transazioni finanziarie» (in adempimento del Po. Rieder 21.3440): approvazione (raggiunto)

PROGETTI 2024

- Iniziativa dell'AFC in materia di digitalizzazione: attuazione di altri progetti nel quadro dell'iniziativa (non raggiunto)

Per attuare efficacemente il cockpit AFC e il progetto «self-service» per i dati di base, occorre prima creare i presupposti processuali e tecnici necessari. Di conseguenza, l'attuazione richiede più tempo di quanto inizialmente previsto.
- Attuazione della revisione parziale della LIVA e dell'OIVA (parte 1): i processi dell'AFC e l'ambiente di sistema sono adeguati (UWM) (raggiunto)
- Imposizione minima / GLOBE: esecuzione dell'imposizione minima attuata (raggiunto)
- Accordo sui frontalieri con la Francia: lo scambio di dati relativi ai frontalieri secondo l'accordo sui frontalieri con la Francia è attuato (non raggiunto)

Secondo l'accordo con la Francia, i dati dovranno essere scambiati a livello internazionale per la prima volta il 30 novembre 2026. Attualmente sono in corso i lavori di analisi in vista dell'attuazione.

GP1: IMPOSTA FEDERALE DIRETTA, IMPOSTA PREVENTIVA, TASSE DI BOLLO E ASSISTENZA AMMINISTRATIVA

MANDATO DI BASE

L'AFC riscuote per conto della Confederazione l'imposta preventiva (IP), la tassa di bollo (TB) e l'imposta alla fonte convenuta nel quadro di accordi internazionali. Esercita inoltre la vigilanza sui Cantoni riguardo all'imposta federale diretta, all'IP, all'applicazione delle convenzioni per evitare le doppie imposizioni (CDI), al computo globale d'imposta e alla tassa d'esenzione dall'obbligo militare. In questo contesto esegue verifiche interne ed esterne, definisce la prassi e predispone le informazioni necessarie. Elabora inoltre le basi decisionali per l'ulteriore sviluppo del sistema fiscale. L'osservanza degli accordi internazionali è garantita con l'esame delle domande di assistenza amministrativa e giudiziaria.

RICAVI E SPESE DI FUNZIONAMENTO, INVESTIMENTI

Mio. CHF	C 2023	P 2024	C 2024	Δ C24-P24 assoluta	Δ C24-P24 in %
Ricavi ed entrate per investimenti	4,6	0,4	2,9	2,6	696,1
Spese e uscite per investimenti	125,5	133,5	129,0	-4,5	-3,3

OBIETTIVI

	C 2023	P 2024	C 2024
Riscossione dell'imposta preventiva e delle tasse di bollo: la riscossione e il rimborso dell'IP nonché la riscossione delle TB avvengono in modo efficace e conforme alla legge.			
- Imprese controllate esternamente nell'ambito dell'IP, delle TB e dell'assistenza amministrativa (numero)	1 471	1 300	1 434
- Imprese controllate internamente nell'ambito dell'IP, delle TB e dell'assistenza amministrativa (numero)	1 119	940	1 232
- Tempi di elaborazione medi delle dichiarazioni IP (giorni)	32,0	30,0	41,0
- Tempi di elaborazione medi delle istanze di rimborso IP (giorni)	40,5	50,0	59,2
Sorveglianza imposta federale diretta: l'AFC vigila affinché i Cantoni adempiano i loro compiti conformemente alle disposizioni di legge.			
- Giorni di servizio esterno prestati dall'AFC per la vigilanza dei Cantoni (numero)	1 080	1 130	1 096
Digitalizzazione e qualità delle prestazioni: l'AFC amplia l'offerta digitale in ambito di IP e TB e gestisce i rapporti con i clienti in modo competente, cooperativo ed efficiente.			
- Dichiarazioni IP presentate online (% , min.)	10,0	7,0	11,1
- Istanze di rimborso dell'IP presentate online (% , min.)	61,6	60,0	52,5
Assistenza amministrativa internazionale: i casi di assistenza amministrativa sono evasi in modo efficace e conforme alla legge.			
- Domande singole evase entro 90 giorni (% , min.)	43,3	40,0	41,5
- Domande singole evase rispetto al totale delle domande singole (% , min.)	82,7	90,0	80,4

COMMENTO

Nei settori di seguito si osserva uno scostamento dall'obiettivo.

Riscossione dell'imposta preventiva e delle tasse di bollo: per quanto riguarda i tempi di elaborazione medi delle dichiarazioni relative all'IP, varie assenze di collaboratori hanno fatto sì che il valore di riferimento non sia stato raggiunto. Per quanto concerne i tempi di elaborazione delle istanze di rimborso dell'IP, nell'anno in esame è stato possibile concludere un maggior numero di casi annosi. Ciò ha tuttavia comportato un aumento del tempo medio di elaborazione.

Digitalizzazione e qualità delle prestazioni: il valore di riferimento relativo alle istanze di rimborso dell'IP presentate online rispetto al totale delle istanze di rimborso non è stato raggiunto, poiché nell'anno in esame il modulo 85 per il rimborso dell'IP per le persone residenti in Germania, disponibile online, è stato utilizzato molto meno spesso rispetto agli anni precedenti.

Assistenza amministrativa internazionale: per quanto riguarda le domande singole evase rispetto al totale delle domande singole, occorre considerare che il numero delle domande pervenute all'AFC non può essere influenzato. Poiché anche nel 2024 tale numero è stato molto elevato, l'obiettivo del 90 % non ha potuto essere raggiunto.

GP2: IMPOSTA SUL VALORE AGGIUNTO

MANDATO DI BASE

L'AFC riscuote l'IVA: esegue verifiche interne ed esterne, definisce la prassi e predispone le informazioni necessarie. Elabora inoltre le basi decisionali per l'ulteriore sviluppo del sistema fiscale. In tal modo si garantisce che la Confederazione disponga dei mezzi per finanziare i suoi compiti e che la riscossione delle imposte sia efficiente e rispetti l'uguaglianza giuridica.

RICAVI E SPESE DI FUNZIONAMENTO, INVESTIMENTI

Mio. CHF	C	P	C	Δ C24-P24	
	2023	2024	2024	assoluta	in %
Ricavi ed entrate per investimenti	6,4	6,1	6,5	0,5	7,6
Spese e uscite per investimenti	148,2	158,5	151,5	-7,1	-4,5

OBIETTIVI

	C	P	C
	2023	2024	2024
Riscossione dell'imposta sul valore aggiunto: la riscossione dell'IVA avviene in modo efficace e conforme alla legge.			
- Imprese assoggettate all'IVA controllate esternamente (numero, min.)	9 140	8 750	8 983
- Imprese assoggettate all'IVA controllate internamente (numero, min.)	4 962	4 800	5 058
Digitalizzazione e qualità delle prestazioni: l'AFC amplia l'offerta digitale in ambito di IVA e gestisce i rapporti con i contribuenti in modo competente, cooperativo ed efficiente.			
- Contribuenti IVA che allestiscono il rendiconto online (% , min.)	93,8	92,0	95,1

COMMENTO

Tutti gli obiettivi sono stati raggiunti.

VOCI CONTABILI

Migliaia CHF		C 2023	P 2024	C 2024	assoluta	Δ C24-P24 in %
Ricavi / Entrate		62 122 851	64 931 480	66 535 497	1 604 017	2,5
Settore proprio						
E100.0001	Ricavi di funzionamento (preventivo globale)	11 006	6 445	9 467	3 022	46,9
Gettito fiscale						
E110.0102	Imposta federale diretta	27 835 127	28 662 000	29 805 815	1 143 815	4,0
E110.0103	Imposta preventiva	6 439 427	6 036 000	6 896 917	860 917	14,3
E110.0104	Trattenuta supplementare d'imposta USA	6 017	20 000	15 603	-4 397	-22,0
E110.0105	Tasse di bollo	2 180 732	2 460 000	2 397 743	-62 257	-2,5
E110.0106	Imposta sul valore aggiunto	25 147 839	27 177 500	26 930 122	-247 378	-0,9
Ricavi finanziari						
E140.0103	Interessi moratori su imposte e tributi	196 448	306 900	231 633	-75 267	-24,5
Rimanenti ricavi e disinvestimenti						
E150.0104	Tassa d'esenzione dall'obbligo militare	167 924	168 000	170 216	2 216	1,3
E150.0105	Applicazione delle tasse di bollo nel Liechtenstein	530	620	583	-37	-5,9
E150.0107	Multe	137 801	94 015	77 398	-16 617	-17,7
Spese / Uscite		10 449 927	12 208 162	12 152 163	-55 999	-0,5
Settore proprio						
A200.0001	Spese di funzionamento (preventivo globale)	273 706	291 982	280 461	-11 522	-3,9
	Cessione		3 931			
A202.0117	Perdite su debitori imposte e tributi	307 125	320 131	320 131	0	0,0
	Sorpasso di credito senza DCF (art. 36 cpv. 3 LFC)		35 131			
Settore dei trasferimenti						
GP 1: Imposta federale diretta, imposta preventiva, tasse di bollo e assistenza amministrativa						
A230.0101	Imposta federale diretta	5 910 099	6 293 161	6 293 161	0	0,0
	Sorpasso di credito senza DCF (art. 36 cpv. 3 LFC)		216 817			
A230.0102	Imposta preventiva	633 673	679 665	679 665	0	0,0
	Sorpasso di credito senza DCF (art. 36 cpv. 3 LFC)		88 279			
A230.0103	Trattenuta d'imposta supplementare USA	-26	1 360	916	-444	-32,7
A230.0106	Tassa d'esenzione dall'obbligo militare	34 015	34 022	34 021	-1	0,0
	Sorpasso di credito senza DCF (art. 36 cpv. 3 LFC)		422			
A231.0166	Contributi a organizzazioni internazionali	126	143	115	-28	-19,6
GP 2: Imposta sul valore aggiunto						
A230.0104	Percentuale IVA a favore dell'AVS	3 184 037	4 441 000	4 396 996	-44 004	-1,0
Spese finanziarie						
A240.0103	Interessi remuneratori su imposte e tributi	107 172	146 698	146 698	0	0,0
	Sorp. credito margine discrez. esiguo (art. 36 cpv. 4 LFC)		44 098			

MOTIVAZIONI

RICAVI / ENTRATE

E100.0001 RICAVI DI FUNZIONAMENTO (PREVENTIVO GLOBALE)

CHF	C 2023	P 2024	C 2024	assoluta	Δ C24-P24 in %
Totale	11 005 889	6 444 900	9 466 649	3 021 749	46,9
Entrate correnti	6 771 095	6 444 900	6 563 615	118 715	1,8
Variazioni di valutazione di beni amministrativi	4 234 793	-	2 903 034	2 903 034	-

I ricavi di funzionamento superano di 3,0 milioni il valore preventivato. 2,9 milioni sono riconducibili alle variazioni di valutazione nell'ambito dei beni amministrativi, risultato dell'iscrizione all'attivo delle prestazioni informatiche proprie relative a 5 progetti. Le entrate correnti comprendono l'indennità di 3,9 milioni per la riscossione del canone radiotelevisivo in funzione della cifra d'affari (preventivo: 4,7 mio.), le tasse nell'ambito della procedura amministrativa per 1,5 milioni (preventivo: 1,2 mio.) come pure i ricavi dalla locazione di posteggi ai collaboratori, dalla fatturazione di telefonate e fotocopie effettuate a titolo privato, da corsi di formazione e da stampati.

Basi giuridiche

O del 25.11.1974 sulle tasse e spese nella procedura penale amministrativa (RS 313.32); LF del 24.3.2006 sulla radiotelevisione (LRTV; RS 784.40), art. 68a cpv. 1 lett. f.

E110.0102 IMPOSTA FEDERALE DIRETTA

CHF	C 2023	P 2024	C 2024	assoluta	Δ C24-P24 in %
Totale entrate correnti	27 835 126 835	28 662 000 000	29 805 814 622	1 143 814 622	4,0
Imposta sul reddito di persone fisiche	13 407 250 304	13 746 000 000	14 301 271 072	555 271 072	4,0
Imposta sull'utile netto delle persone giuridiche	14 743 329 634	15 146 000 000	15 778 645 542	632 645 542	4,2
Computo imposte alla fonte estere delle persone fisiche	-63 090 621	-50 000 000	-54 820 398	-4 820 398	-9,6
Computo imposte alla fonte estere delle persone giuridiche	-252 362 482	-180 000 000	-219 281 593	-39 281 593	-21,8

Imposte sul reddito delle persone fisiche (imposta sul reddito) e sull'utile netto delle persone giuridiche (imposta sull'utile). Nel 2024 la riscossione è avvenuta in linea di massima sulla base dei redditi conseguiti durante l'anno fiscale e di calcolo 2023.

Con un totale di 29 806 milioni, l'imposta federale diretta ha generato maggiori entrate pari a 1144 milioni (imposta sul reddito +555 mio.; imposta sull'utile +633 mio.; computo di imposte alla fonte estere -44 mio.) rispetto al preventivo (28 662 mio.), allestito prima che fossero note le entrate dell'anno precedente. Dal preventivo 2023 le entrate dell'imposta federale diretta non sono più contabilizzate secondo il principio di cassa, ma in base all'insorgenza del credito. In altre parole, le entrate sono contabilizzate quando viene emessa la fattura fiscale e non solo quando la Confederazione riceve i versamenti.

Rispetto all'anno precedente (27 835 mio.) risultano maggiori entrate pari a 2,0 miliardi (+7,1 %). Il computo di imposte alla fonte estere è aumentato di 41 milioni.

L'imposta sul reddito (persone fisiche) presenta una progressione di 894 milioni (+6,7 %): le entrate dell'anno generale di scadenza sono aumentate di 320 milioni (+2,9 %) e quelle derivanti da periodi precedenti di 520 milioni (+31,0 %). Gli importi a scadenza anticipata sono cresciuti di 54 milioni (+7,7 %).

Per quanto concerne l'imposta sull'utile (persone giuridiche), risulta una crescita di 1,0 miliardi (+7,0 %): la leggera progressione delle entrate da periodi precedenti (+77 mio. o +2,6 %) è stata accompagnata da un moderato aumento delle entrate dell'anno generale di scadenza (+687 mio. o +6,2 %) e da un incremento piuttosto accentuato degli importi a scadenza anticipata (+271 mio. o +37,4 %).

Da qualche anno l'imposta sull'utile frutta entrate leggermente superiori rispetto all'imposta sul reddito (rispettivamente 52,2 % e 47,5 %). Nel 2024 i gettiti delle due imposte sono cresciuti pressoché di pari passo.

Basi giuridiche

LF del 14.12.1990 sull'imposta federale diretta (LIFD; RS 642.11); ultime revisioni determinanti della tariffa: LF del 25.9.2009 sullo sgravio fiscale delle famiglie con figli (RU 2010 455), entrata in vigore: 1.1.2011; O del 2.9.2013 sulla progressione a freddo (OPFr; RS 642.119.2), entrata in vigore: 1.1.2014; LF del 28.9.2018 concernente la riforma fiscale e il finanziamento dell'AVS, entrata in vigore: 1.1.2020.

Note

La quota dei Cantoni sul gettito dell'imposta federale diretta ammonta al 21,2 % (v. A230.0101).

E110.0103 IMPOSTA PREVENTIVA

CHF	C 2023	P 2024	C 2024	assoluta	Δ C24-P24 in %
Totale entrate correnti	6 439 426 582	6 036 000 000	6 896 916 755	860 916 755	14,3
Introiti	38 126 866 138	43 417 000 000	39 731 097 338	-3 685 902 662	-8,5
di cui obbligazioni	1 801 711 891	1 919 000 000	2 240 158 669	321 158 669	16,7
di cui azioni, quote di Sagl e di società cooperative	31 517 063 965	37 113 000 000	30 383 334 567	-6 729 665 433	-18,1
di cui averi di clienti	1 204 930 277	255 000 000	2 933 183 461	2 678 183 461	n.a.
di cui rimanenti introiti	3 603 160 005	4 130 000 000	4 174 420 640	44 420 640	1,1
Rimborsi	-33 587 439 555	-37 381 000 000	-31 334 180 583	6 046 819 417	16,2
di cui persone giuridiche	-20 816 711 836	-21 307 000 000	-16 303 855 577	5 003 144 423	23,5
di cui richiedenti stranieri	-4 591 236 111	-5 610 000 000	-5 482 900 254	127 099 746	2,3
di cui Cantoni	-8 179 491 609	-10 464 000 000	-9 547 424 753	916 575 247	8,8
Variazione dell'accantonamento (conferimento - / prelievo +)	1 900 000 000	-	-1 500 000 000	-1 500 000 000	-

Imposta riscossa alla fonte sui redditi di capitali mobili (obbligazioni, azioni, depositi di risparmio ecc.), sulle vincite ai giochi in denaro e alle lotterie e sulle prestazioni d'assicurazione allo scopo di garantire le pretese fiscali.

Il gettito lordo dall'imposta preventiva ammonta a 6,9 miliardi e supera di 861 milioni il valore preventivato (+14,3 %) e di 457 milioni il risultato dell'anno precedente (+7,1 %).

Le entrate (39,7 mia.) sono di 3,7 miliardi (-8,5 %) inferiori al preventivo, mentre sono aumentate di 1,6 miliardi (+4,2 %) rispetto all'anno precedente. Le entrate derivanti da azioni, parti di Sagl e di società cooperative rappresentano il 76,5 % delle entrate totali (anno precedente: 82,7 %). La debole flessione è dovuta al leggero aumento dei tassi d'interesse su obbligazioni e averi di clienti.

I rimborsi, la cui parte preponderante è versata alle persone fisiche in Svizzera (31,3 mia.) sono di 6,0 miliardi inferiori all'importo preventivato (-16,2 %) e diminuiscono di 2,3 miliardi rispetto all'esercizio precedente (-6,7 %).

Le entrate stimate per il 2024 sono composte dal gettito per il quale non è previsto il rimborso (463 mio. derivanti dalla procedura di notifica per la distribuzione internazionale di dividendi all'interno di gruppi) e dagli introiti che vengono solo in parte rimborsati (33,1 mia.). La quota delle entrate parzialmente rimborsabili che dopo la scadenza del termine di rimborso di tre anni dovrebbe rimanere alla Confederazione è stimata sulla base di un valore empirico. e, come nell'anno precedente, ammonta al 18,8 % (mediana degli ultimi 5 anni fiscali chiusi). Per i contributi attesi ma non ancora rimborsati è costituito un accantonamento che viene rivalutato ogni anno. Per l'anno fiscale 2021 (considerato chiuso in quanto il termine di rimborso è scaduto) rimangono 0,2 miliardi di accantonamenti non impiegati che ora vengono accreditati al risultato d'esercizio 2024. Ne risultano quindi entrate complessive pari a 6,9 miliardi.

Il fabbisogno di accantonamenti a fine 2024 per i rimborsi attesi per gli anni fiscali 2022-2024 è stimato a 29,6 miliardi (+1,5 mia.): 1,3 miliardi riguardano l'anno fiscale 2022, 6,6 miliardi l'anno fiscale 2023 e 21,7 miliardi l'anno fiscale 2024.

Basi giuridiche

LF del 13.10.1965 sull'imposta preventiva (LIP; RS 642.21).

Note

L'aliquota di partecipazione dei Cantoni al prodotto netto dell'imposta preventiva ammonta al 10 % (v. conto A230.0102).

E110.0104 TRATTENUTA SUPPLEMENTARE D'IMPOSTA USA

CHF	C 2023	P 2024	C 2024	assoluta	Δ C24-P24 in %
Totale entrate correnti	6 016 702	20 000 000	15 603 040	-4 396 960	-22,0
Trattenuta d'imposta USA, proventi	88 846 400	85 000 000	95 685 429	10 685 429	12,6
Trattenuta d'imposta USA, rimborsi	-82 829 697	-65 000 000	-80 082 388	-15 082 388	-23,2

Imposta di garanzia riscossa su dividendi e interessi statunitensi incassati da istituti finanziari svizzeri che fruiscono dello statuto di «qualified intermediary» per conto di persone residenti in Svizzera.

Con entrate di 95,7 milioni e rimborsi di 80,1 milioni il risultato ammonta a 15,6 milioni, ovvero 4,4 milioni in meno rispetto al valore iscritto a preventivo (-22,0 %) ma 9,6 milioni in più rispetto all'anno precedente. Le entrate e i rimborsi superano i valori iscritti a preventivo. Rispetto all'anno precedente le entrate sono aumentate e i rimborsi diminuiti. Il risultato non raggiunge il valore di preventivo, ma supera il risultato dell'anno precedente. La quota di rimborsi (83,7 %) è di conseguenza superiore a quella preventivata (76,5 %).

Basi giuridiche

O del 15.6.1998 concernente la convenzione svizzero-americana di doppia imposizione (RS 672.933.67); ultima revisione determinante della tariffa: modifica del 1.11.2000.

Note

L'aliquota dei Cantoni ammonta al 10 % (v. conto A230.0103).

E110.0105 TASSE DI BOLLO

CHF	C 2023	P 2024	C 2024	assoluta	Δ C24-P24 in %
Totale entrate correnti	2 180 732 415	2 460 000 000	2 397 743 433	-62 256 567	-2,5
Tassa d'emissione	218 536 862	250 000 000	228 824 122	-21 175 878	-8,5
Tassa di negoziazione	1 164 096 976	1 420 000 000	1 334 751 926	-85 248 074	-6,0
di cui titoli svizzeri	184 560 561	205 000 000	203 396 949	-1 603 051	-0,8
di cui titoli esteri	979 536 415	1 215 000 000	1 131 354 976	-83 645 024	-6,9
Tassa sui premi di assicurazione e altro	798 098 578	790 000 000	834 167 385	44 167 385	5,6

Le tasse di bollo sono riscosse sull'emissione di diritti di partecipazione (azioni, quote sociali di società a responsabilità limitata e di società cooperative), sulla negoziazione di titoli svizzeri ed esteri come pure su determinati premi di assicurazione.

Il prodotto totale delle tasse di bollo ammonta a 2,398 miliardi ed è di 62 milioni più basso dell'importo iscritto a preventivo (-2,5 %) e supera di 217 milioni il risultato dell'anno precedente (+10,0 %). I ricavi della tassa d'emissione ammontano a 229 milioni, ovvero 21 milioni in meno rispetto al valore preventivato (-8,5 %) e 10 milioni in più rispetto al risultato dell'anno precedente (+4,7 %). L'introduzione, al 1° gennaio 2023, del margine di variazione (CO e LTB) permette, a determinate condizioni, di emettere e/o di rimborsare fondi propri per 5 anni al massimo e, di conseguenza, di differire il credito fiscale proporzionalmente. Questo spiega in parte la differenza tra l'importo iscritto a preventivo e l'importo riscosso.

La tassa di negoziazione, che riguarda il 55,7 % delle entrate totali, ha generato 1,335 miliardi, ovvero 85 milioni in meno del previsto (-6,0 %) e 171 milioni in più dell'anno precedente (+14,7 %). Con 203 milioni, le entrate provenienti dai titoli svizzeri sono di 2 miliardi inferiori ai valori iscritti a preventivo (-0,8 %) ma superano di 19 milioni il risultato del 2023 (+10,2 %). Attestatesi a 1,131 miliardi, le entrate provenienti dai titoli esteri sono di 84 milioni inferiori ai valori iscritti a preventivo (-6,9 %) ma superano di 152 milioni il risultato del 2023 (+15,5 %).

Infine, le entrate generate dalle tasse sui premi di assicurazione ammontano a 834 milioni e presentano una differenza positiva di 44 milioni in rapporto al valore iscritto a preventivo (+5,6 %) e di 36 milioni rispetto all'anno precedente (+4,5 %).

Basi giuridiche

LF del 27.6.1973 sulle tasse di bollo (RS 641.10); ultima revisione della tariffa: modifica del 18.3.2005 concernente le nuove misure urgenti, in vigore dal 1.1.2006; ultima revisione di legge determinante: modifica del 30.9.2011 concernente il rafforzamento della stabilità nel settore finanziario, in vigore dal 1.3.2012.

E110.0106 IMPOSTA SUL VALORE AGGIUNTO

CHF	C 2023	P 2024	C 2024	assoluta	Δ C24-P24 in %
Totale entrate correnti	25 147 839 349	27 177 500 000	26 930 122 241	-247 377 759	-0,9
Risorse generali della Confederazione	20 129 205 694	20 865 758 189	20 682 816 492	-182 941 697	-0,9
Risorse a destinazione vincolata	5 018 633 656	6 311 741 811	6 247 305 748	-64 436 063	-1,0
di cui 5 % assicurazione malattie	1 053 175 468	1 100 303 644	1 088 569 289	-11 734 355	-1,1
di cui finanziamento AVS	3 239 605 167	4 451 228 377	4 408 461 011	-42 767 366	-1,0
di cui finanziamento dell'infrastruttura ferroviaria	725 853 021	760 209 790	750 275 448	-9 934 342	-1,3

Sono assoggettati all'IVA le forniture di beni e le prestazioni di servizi che un'impresa effettua a titolo oneroso sul territorio svizzero, l'importazione di beni, l'acquisto di prestazioni di servizi nonché determinate forniture in Svizzera da parte di imprese con sede all'estero.

Nelle entrate sono inclusi i crediti previa deduzione delle perdite su debitori, mentre sono esclusi le multe e gli interessi sull'IVA. I suddetti interessi e multe sono imputati a conti separati (multe: E150.0107; interessi moratori: E140.0103; interessi remuneratori: A240.0103).

Nell'esercizio in rassegna le entrate dell'IVA ammontano a 26 930 milioni e sono ripartite nelle voci più sopra. Le partecipazioni di terzi e i conferimenti a finanziamenti speciali che ne derivano ma che non sono identici perché si è tenuto conto delle multe, degli interessi e delle perdite su debitori, sono indicati più sotto (v. «Note»).

Le entrate generate dall'IVA sono di 247 milioni inferiori al valore di preventivo (-0,9 %). Rispetto all'anno precedente risulta una progressione di 1782 milioni (+7,1 %).

Le entrate dell'IVA si compongono come segue (in mio.):

— rendiconti dare (averi AFC)	25 977
— rendiconti avere (eccedenze dell'imposta precedente)	-11 474
— rendiconti complementari	1 025
— accrediti	-563
— correzioni relative a procedure giudiziarie fiscali pendenti	-11
— atti delle autorità	-
— storni su crediti in essere derivanti da una stima	-29
— integrazioni di delimitazioni	-3
— Accantonamenti	53
— imposta sull'importazione (UDSC)	12 169
— compensazioni Samnaun e Valsot	3
— pagamenti al Principato del Liechtenstein	-39
— pagamenti del Principato del Liechtenstein	75
— quota del Principato del Liechtenstein ai ricavi del pool	-250
— totale intermedio	26 933

Le correzioni relative a procedure giudiziarie fiscali pendenti comprendono adeguamenti all'attivo di crediti e impegni. Queste risultano dalla valutazione delle procedure fiscali giudiziarie pendenti con un valore litigioso superiore a 1 milione, effettuata su raccomandazione del CDF. Sono dati condoni quando, in virtù dell'articolo 92 LIVA, l'AFC condona crediti di imposta sul valore aggiunto accertati con decisione passata in giudicato. Lo storno su crediti in essere derivanti da una stima si fonda sulla raccomandazione del CDF messa in atto dalla chiusura dei conti 2016 secondo la quale vanno contabilizzati i crediti in essere alla fine dell'anno dovuti alla mancata presentazione dei rendiconti IVA il cui afflusso di fondi è ritenuto improbabile (<50 %) sulla base dei valori degli anni precedenti. Gli accantonamenti riguardano presunte restituzioni d'imposta nell'ambito di procedimenti giudiziari in corso relativi all'imposta sul valore aggiunto e di una sentenza del Tribunale federale (DTF 149 II 43). Le voci che concernono i pagamenti al/del Principato del Liechtenstein riguardano pagamenti atti a compensare a fine mese carenze o eccedenze di liquidità del Principato del Liechtenstein (nel primo caso versamento al Principato del Liechtenstein pari alla carenza, nel secondo il Principato del Liechtenstein versa l'eccedenza). Una piccola parte dei 26 933 milioni proviene dall'enclave tedesca di Büsingen am Hochrhein. Secondo la convenzione conclusa il 4 settembre 2001 tra il Consiglio federale e il Governo tedesco (FF 2000 4911), entrata in vigore retroattivamente il 1° gennaio 1999, la Svizzera rimborsa al Comune di Büsingen una partecipazione alle entrate dell'IVA. Da parte sua, il Cantone di Sciaffusa riceve un'indennità per le prestazioni fornite al Comune di Büsingen. Un'altra piccola parte dei 26 933 milioni proviene dall'IVA dichiarata dalle dipendenze del valico autostradale congiunto tra Basilea e Weil am Rhein. Sulla base dell'accordo tra la Confederazione Svizzera e la Repubblica federale di Germania concernente il raccordo autostradale nella regione di Basilea e Weil am Rhein entrato in vigore il 10 giugno 1980 (RS 0.725.121), la Svizzera versa alla Germania la parte del provento dell'imposta svizzera sulla cifra d'affari che spetta a quest'ultima. Per l'anno in rassegna erano esigibili pagamenti a Büsingen, Sciaffusa e alla Repubblica federale di Germania dell'ordine di circa 3 milioni.

Le entrate generate dall'IVA sono dello 0,9 % inferiori ai 27 177,5 milioni preventivati. Ciò è riconducibile al fatto che il valore a preventivo è stato calcolato sulla base delle cifre e informazioni disponibili a giugno 2023 e quindi anche sulla stima dei ricavi per il 2023. Il risultato effettivo del consuntivo 2023 si è pertanto attestato a circa -240 milioni dalla stima del giugno 2023.

Le entrate dell'IVA sono cresciute del 7,1 % rispetto all'anno precedente grazie all'aumento proporzionale dell'aliquota fiscale di 0,4 punti percentuali a favore dell'AVS entrato in vigore all'inizio del 2024. Al netto di questo fattore straordinario, la crescita è del 2,9 % circa e supera pertanto di 0,6 punti percentuali le previsioni di crescita del PIL nominale al netto degli eventi sportivi del 17 dicembre 2024 elaborate dal gruppo di esperti per le previsioni congiunturali della Confederazione. Tale circostanza va in particolare attribuita alla consistente crescita della quota di entrate generate dall'imposta sulle prestazioni eseguite sul territorio svizzero. Va inoltre tenuto presente che l'evoluzione delle entrate provenienti dall'IVA non coincide mai esattamente con la crescita economica, poiché la creazione di valore aggiunto a livello nazionale – ovvero la base fiscale dell'IVA – riflette solo parzialmente il PIL.

Basi giuridiche

Costituzione federale (Cost.; RS 107), art. 130 e 196 n. 14; L del 12.6.2009 sull'IVA (LIVA; RS 641.20); O del 27.11.2009 sull'IVA (OIVA; RS 641.201).

Note

Per i conferimenti al Fondo per l'infrastruttura ferroviaria e i finanziamenti speciali per l'AVS e l'assicurazione malattie sono determinanti le entrate, a cui vanno aggiunti le multe e gli interessi moratori sull'IVA e sottratti gli interessi remuneratori sull'IVA e le perdite su debitori IVA (a questo proposito v. anche conti E140.0103, E150.0107, A240.0103 e A202.0117). Le entrate nette – ossia i fondi concretamente a disposizione per il finanziamento di compiti – ammontano complessivamente a 26 860 milioni, ripartiti come segue:

— risorse generali della Confederazione	20 629 026 014
— assicurazione malattie (5 %)	1 085 738 211
— percentuale IVA a favore dell'AVS	4 396 995 782
— finanziamento dell'infrastruttura ferroviaria	748 324 183

La ripartizione percentuale delle quote di entrate divergono leggermente rispetto all'anno precedente. Ciò è dovuto principalmente all'aumento dell'aliquota fiscale a destinazione vincolata per la stabilizzazione dell'AVS nel 2024 e, in minima parte, alla correzione una tantum effettuata nel 2023 in seguito alla prima revisione della LFC (per ulteriori informazioni sulle ripercussioni della revisione si rimanda al consuntivo 2023, vol. 2B, pag. 72).

Entrate per fondi a destinazione vincolata, vedi volume 1B, parte B numero 82/34:

— «assicurazione malattie»	1 085 738 211
— assicurazione per la vecchiaia, i superstiti e l'invalidità	4 396 995 782

Vedi anche A230.0104.

Entrate a destinazione vincolata per conti speciali, vedi volume 1B, parte D numero 1:

— Fondo per l'infrastruttura ferroviaria	748 324 183
--	-------------

Vedi anche 802/A236.0110.

E140.0103 INTERESSI MORATORI SU IMPOSTE E TRIBUTI

CHF	C 2023	P 2024	C 2024	assoluta	Δ C24-P24 in %
Totale entrate correnti	196 448 166	306 900 000	231 633 080	-75 266 920	-24,5

Imposta federale diretta

Una delle conseguenze del passaggio, al 1° gennaio 2023, della contabilizzazione delle entrate dell'imposta federale diretta secondo il principio dell'insorgenza del credito, è che i relativi ricavi a titolo di interessi sono esposti separatamente a titolo di ricavi finanziari.

— Ricavi a titolo di interessi, imposta federale diretta delle persone fisiche	58 325 672
— Ricavi a titolo di interessi, imposta federale diretta delle persone giuridiche	24 705 414

Imposta preventiva, tasse di bollo e in generale

Si tratta di interessi moratori addebitati nell'ambito dei procedimenti penali relativi alla sottrazione dell'imposta preventiva e delle tasse di bollo. Gli interessi moratori sull'imposta preventiva maturati nel 2024 ammontano a 68,7 milioni, a fronte dei 73,9 milioni iscritti a preventivo. Gli interessi moratori riferiti alle tasse di bollo ammontano a 5,1 milioni (preventivo: 10,3 mio.). Nel dettaglio:

— ricavi a titolo di interessi, imposta preventiva	68 662 008
— ricavi a titolo di interessi, tasse di bollo	5 134 572
— ricavi a titolo di interessi, trattenuta d'imposta USA	78 901
— ricavi a titolo di interessi, ritenuta di imposta UE	0
— ricavi a titolo di interessi, imposta liberatoria CIF	0
— ricavi a titolo di interessi, in generale (conteggio imposta alla fonte)	0

Imposta sul valore aggiunto

Gli interessi moratori sull'IVA maturati nell'anno in rassegna ammontano a 75 milioni. Superano quindi di circa 10 milioni il valore dell'anno precedente e di circa 12 milioni il valore iscritto a preventivo. Gli interessi moratori sono considerati nel rilevamento dei conferimenti che dall'IVA confluiscono nel FIF e nei finanziamenti speciali per l'AVS e l'assicurazione malattie. Per questo motivo gli interessi moratori sono ripartiti nelle stesse categorie di entrate dell'IVA, proporzionalmente alle entrate complessive dell'IVA stimate:

—	ricavi a titolo di interessi sull'IVA, risorse generali della Confederazione	57 391 301
—	ricavi a titolo di interessi sull'IVA, assicurazione malattie (5 %)	3 020 595
—	ricavi a titolo di interessi sull'IVA, percentuale IVA a favore dell'AVS	12 232 730
—	ricavi a titolo di interessi sull'IVA, finanziamento dell'infrastruttura ferroviaria	2 081 887

Basi giuridiche

L del 12.6.2009 sull'IVA (LIVA; RS 641.20), art. 57, 87 e 108; O del DFF del 25.6.2021 sui tassi d'interesse (RS 631.014), art. 4; O del 20.3.2020 concernente la rinuncia temporanea agli interessi di mora in caso di pagamento tardivo di imposte, tasse d'incentivazione e tributi doganali nonché la rinuncia alla restituzione del mutuo da parte della Società svizzera di credito alberghiero (RS 641.207.2), art. 2 e 3.

Note

La menzionata ripartizione percentuale degli interessi moratori sull'IVA nelle categorie di entrate varia leggermente rispetto all'anno precedente. Ciò è dovuto principalmente all'aumento dell'aliquota fiscale a destinazione vincolata per la stabilizzazione dell'AVS nel 2024 e, in minima parte, alla correzione una tantum effettuata nel 2023 in seguito alla prima revisione della LFC (per ulteriori informazioni sulle ripercussioni della revisione si rimanda al consuntivo 2023, vol. 2B, pag. 72 e 77).

E150.0104 TASSA D'ESENZIONE DALL'OBBLIGO MILITARE

CHF	C 2023	P 2024	C 2024	assoluta	Δ C24-P24 in %
Totale entrate correnti	167 923 567	168 000 000	170 215 869	2 215 869	1,3

I cittadini svizzeri che non adempiono o adempiono solo parzialmente i loro obblighi militari prestando servizio personale (servizio militare o civile) devono versare una tassa sostitutiva. I ricavi dipendono da numerose variabili (situazione congiunturale, numero di differimenti nel servizio militare e nel servizio civile, giorni di servizio prestati nel servizio civile, numero di esentati dalla tassa secondo la LTEO, onestà fiscale, importi minimi della tassa, numero di persone considerate inabili al servizio, numero di nuove naturalizzazioni, numero di militari che fruiscono di un congedo per l'estero, stato di elaborazione nei 26 Cantoni ecc.). I ricavi confluiscono nella cassa generale della Confederazione.

L'importo si riferisce all'anno di tassazione 2024 e all'anno di assoggettamento 2023 e supera di 2,2 milioni il valore a preventivo. Nel 2024 il numero di persone non assoggettate è diminuito di 4717 unità rispetto all'anno precedente. Complessivamente sono state tassate 192 152 persone che prestano o non prestano il servizio militare (anno precedente: 196 869).

Basi giuridiche

LF del 12.6.1959 sulla tassa d'esenzione dall'obbligo militare (LTEO; RS 667); ultima revisione determinante della tariffa: modifica del 3.10.2008.

E150.0105 APPLICAZIONE DELLE TASSE DI BOLLO NEL LIECHTENSTEIN

CHF	C 2023	P 2024	C 2024	assoluta	Δ C24-P24 in %
Totale entrate correnti	530 388	620 000	583 247	-36 753	-5,9

Conformemente al trattato di unione doganale tra la Confederazione Svizzera e il Principato del Liechtenstein, l'AFC riscuote le tasse di bollo nel territorio del suddetto Principato.

A preventivo era stato iscritto un importo più elevato dello 5,9 %. Le entrate sono state stimate in funzione dei ricavi relativi alle tasse di bollo in Svizzera. Le entrate totali per l'anno in rassegna ammontano a 55 324 714.82 franchi. Dopo deduzione della quota destinata al Principato del Liechtenstein, alla Confederazione sono rimasti 583 247 franchi (1 % delle entrate totali più fr. 30 000 dell'importo forfettario).

Basi giuridiche

LF del 27.6.1973 sulle tasse di bollo (LTB; RS 641.10); Trattato di unione doganale concluso il 29.3.1923 tra la Confederazione Svizzera e il Principato del Liechtenstein (RS 0.631.112.514).

E150.0107 MULTE

CHF	C 2023	P 2024	C 2024	assoluta	Δ C24-P24 in %
Totale entrate correnti	137 800 939	94 015 000	77 397 909	-16 617 091	-17,7

Imposta federale diretta

Una delle conseguenze del passaggio, al 1° gennaio 2023, della contabilizzazione delle entrate dell'imposta federale diretta secondo il principio dell'insorgenza del credito, è che i relativi ricavi da multe sono esposti separatamente a titolo di ricavi finanziari.

— Ricavi da multe, imposta federale diretta delle persone fisiche	41 228 258
— Ricavi da multe, imposta federale diretta delle persone giuridiche	12 687 292

Imposta preventiva, tasse di bollo e in generale

Le multe comminate nell'ambito dei procedimenti penali relativi alla sottrazione dell'imposta preventiva e delle tasse di bollo ammontano a 5,4 milioni. Questo importo è leggermente superiore a quello preventivato (fr. 4 010 000). Nel dettaglio:

— Ricavi da multe, imposta preventiva	5 347 830
— Ricavi da multe, tasse di bollo	22 000
— Ricavi da multe, in generale (decreti penali SEI)	245 200

Imposta sul valore aggiunto

Le multe pagate nell'ambito dell'imposta sul valore aggiunto ammontano a circa 18 milioni. Sono quindi di circa 1 milione superiori al livello dell'anno precedente (17 mio.) e di circa 3 milioni superiori al valore preventivato (15 mio.). Le multe IVA sono considerate nel rilevamento dei conferimenti che dall'IVA confluiscono nel FIF e nei finanziamenti speciali per l'AVS e l'assicurazione malattie. Per questo motivo le multe sono ripartite nelle stesse categorie di entrate dell'IVA, proporzionalmente alle entrate complessive dell'IVA stimate:

— ricavi da multe IVA, risorse generali della Confederazione	13 722 429
— ricavi da multe IVA, assicurazione malattie (5 %)	722 233
— ricavi da multe IVA, percentuale IVA a favore dell'AVS	2 924 882
— ricavi da multe IVA, finanziamento dell'infrastruttura ferroviaria	497 785

Basi giuridiche

L del 12.6.2009 sull'IVA (LIVA; RS 641.20), art. 96 segg.; LF del 13.10.1965 sull'imposta preventiva (LIP; RS 642.21), art. 64a segg.; LF del 27.6.1973 sulle tasse di bollo (LTB; RS 641.10), art. 45 segg.; LF del 22.3.1974 sul dritto penale amministrativo (DPA; RS 313.0); L del 28.9.2012 sull'assistenza amministrativa fiscale (LAAF; RS 651.1), art. 9 cpv. 5 e art. 10 cpv. 4.

Note

La menzionata ripartizione percentuale delle multe IVA nelle categorie di entrate varia leggermente rispetto all'anno precedente. Ciò è dovuto principalmente all'aumento dell'aliquota fiscale a destinazione vincolata per la stabilizzazione dell'AVS nel 2024 e, in minima parte, alla correzione una tantum effettuata nel 2023 in seguito alla prima revisione della LFC (per ulteriori informazioni sulle ripercussioni della revisione si rimanda al consuntivo 2023, vol. 2B, pag. 72 e 77).

SPESE / USCITE

A200.0001 SPESE DI FUNZIONAMENTO (PREVENTIVO GLOBALE)

CHF	C 2023	P 2024	C 2024	assoluta	Δ C24-P24 in %
Totale	273 705 564	291 982 300	280 460 633	-11 521 667	-3,9
di cui mutazioni di credito		3 930 900			
Spese di funzionamento	272 007 176	291 873 300	277 744 109	-14 129 191	-4,8
Uscite correnti (incl. CP interno alla Confederazione)	264 439 656	277 793 300	268 102 105	-9 691 195	-3,5
Uscite per il personale	179 409 703	179 567 700	178 535 057	-1 032 643	-0,6
Uscite per beni e servizi e uscite d'esercizio	85 029 952	98 225 600	89 567 048	-8 658 552	-8,8
di cui informatica	61 093 334	73 491 400	67 922 528	-5 568 872	-7,6
di cui consulenza	346 274	370 100	111 279	-258 821	-69,9
Ammortamenti e rimanenti variazioni di valutazione dei beni amministrativi	7 567 520	14 080 000	9 642 004	-4 437 996	-31,5
Uscite per investimenti	1 698 388	109 000	2 716 524	2 607 524	n.a.
Posti a tempo pieno (Ø)	1 025	1 025	998	-27	-2,6

Uscite per il personale e posti a tempo pieno (FTE)

Le uscite per il personale sono di 1 milione inferiori al preventivo, poiché i dieci posti a tempo pieno supplementari per aumentare i controlli IVA sono stati occupati progressivamente durante l'anno. Le entrate in servizio posticipate spiegano quindi il modesto residuo di credito. Rispetto all'anno precedente, il numero di posti a tempo pieno è diminuito di 27 unità, in seguito alla rinuncia ad assunzioni sostitutive per via delle direttive di risparmio disposte per il preventivo 2024.

Uscite per beni e servizi e uscite d'esercizio

Al netto delle uscite per investimenti (2,7 mio.), le uscite per beni e servizi informatici sono di circa 5,6 milioni inferiori al preventivo.

Esercizio informatico (63,4 mio.): le uscite nell'ambito del computo delle prestazioni comprende i «service level agreement» (SLA) conclusi con l'UFIT e con l'ISCeco (GEVER) per l'esercizio e la manutenzione delle applicazioni informatiche e le convenzioni sulle prestazioni di servizi conclusi con l'UFIT per lo sviluppo ulteriore di applicazioni e l'esecuzione di aggiornamenti e nuove release. Gli adeguamenti per garantire l'esercizio attuale riguardavano soprattutto le nuove applicazioni tecniche in campo fiscale (CORE-IT e applicazioni ePortal), IC-Tax (allestimento di un listino dei corsi ufficiale per titoli) e applicazioni IDP (piccole applicazioni di burocratica). A questi costi si è aggiunta la quota della Confederazione sui costi d'esercizio dell'applicazione Business Valuation Tax (BVTax) e per le notifiche CH imposte (scambio elettronico di dati in materia fiscale tra Confederazione e Cantoni).

Progetti informatici (4,5 mio.): in particolare il proseguimento del progetto per il tool di trasmissione dell'imposta preventiva VSTKR I, l'Attuazione Evoluzione IVA, i servizi online per contribuenti Cockpit AFC e il conteggio dell'imposizione minima GloBE.

Le uscite per consulenze riguardano gli interventi di specialisti esterni nell'ambito di progetti e accertamenti nelle questioni fiscali (studi e perizie) nonché il ricorso a commissioni di esperti e lavori di gruppo. Vi è stato un minor fabbisogno di 0,26 milioni rispetto a quanto preventivato perché si è dovuto ricorrere a un numero inferiore di perizie esterne.

Le rimanenti uscite per beni e servizi e d'esercizio ammontano a 21,5 milioni, 13,0 dei quali riguardano gli immobili e 8,5 milioni le rimanenti uscite d'esercizio (soprattutto spese, tasse postali e di spedizione, materiale d'ufficio, stampati, spese di esecuzione e ripetibili).

Ammortamenti e rimanenti variazioni di valutazione dei beni amministrativi

Gli ammortamenti (9,6 mio.) riguardano essenzialmente i seguenti progetti informatici:

- OIT – Cash2Soll (0,7 mio.);
- OIT – SAP 4/HANA (1,0 mio.);
- OIT – eTVA 2.0 (2,6 mio.);
- OIT – UDAI (0,2 mio.);
- OIT – VOE 2.0 (1,6 mio.);
- OIT – NSL (2,1 mio.);
- OIT – ANFA (1,4 mio.).

Uscite per investimenti

Le uscite per investimenti sono composte da investimenti in hardware e software (2,7 mio.; software 2,1 mio.). Nel 2024 le applicazioni Attuazione Evoluzione IVA, VSTKR I, GloBE, Cockpit AFC ed eDocuments sono state sviluppate ulteriormente internamente.

Mutazioni di credito

- Cessioni pari a 3,9 milioni dall’UPPER nel settore del personale per praticantati, tirocini, integrazione professionale, contributi alla cassa pensione e sostegno alle famiglie.

PREVENTIVO GLOBALE SECONDO GRUPPI DI PRESTAZIONI

Mio. CHF	GP 1: Imposta federale diretta, imposta preventiva, tasse di bollo e assistenza amministrativa		GP 2: Imposta sul valore aggiunto	
	C 2023	C 2024	C 2023	C 2024
Spese e uscite per investimenti	125	129	148	151
Uscite per il personale	77	78	102	101
Uscite per beni e servizi e uscite d'esercizio	43	45	42	45
di cui informatica	32	35	29	33
di cui consulenza	0	0	0	0
Ammortamenti e rimanenti modifiche in materia di valutazione dei beni amministrativi	4	5	4	5
Uscite per investimenti	1	2	0	1
Posti a tempo pieno (Ø)	451	442	574	556

A202.0117 PERDITE SU DEBITORI IMPOSTE E TRIBUTI

CHF	C 2023	P 2024	C 2024	assoluta	Δ C24-P24 in %
Totale uscite correnti	307 124 728	320 131 068	320 131 067	-1	0,0
di cui mutazioni di credito		35 131 068			

Le perdite su debitori comprendono le perdite effettive e la variazione di quelle presumibili (delcredere).

Imposta federale diretta

Una delle conseguenze del passaggio, al 1° gennaio 2023, della contabilizzazione delle entrate dell’imposta federale diretta secondo il principio dell’insorgenza del credito, è che le perdite su debitori e gli adeguamenti dei delcredere corrispondenti sono esposti separatamente a titolo di uscite.

- Perdite su debitori, imposta federale diretta delle persone fisiche 78 222 444
- Perdite su debitori, imposta federale diretta delle persone giuridiche 54 083 652

L’adeguamento del delcredere è effettuato annualmente sulla base di regole stabilite. A causa dei debiti pendenti la posizione del delcredere è stata rivista a fine 2024 come segue:

- adeguamento delcredere, imposta federale diretta delle persone fisiche 17 710 826
- adeguamento delcredere, imposta federale diretta delle persone giuridiche 5 056 503

Tasse di bollo e imposta preventiva

Perdite su debitori:

- tasse di bollo 343 991
- imposta preventiva 3 638 923

L’adeguamento del delcredere è effettuato annualmente sulla base di regole stabilite. A causa dei debiti pendenti la posizione del delcredere è stata rivista a fine 2024 come segue:

- tasse di bollo -209 200
- imposta preventiva -22 900

Imposta sul valore aggiunto

Le perdite su debitori sull’IVA ammontano a circa 161 milioni complessivi.

Le perdite su debitori effettive nell’ambito dell’imposta sul valore aggiunto ammontano a circa 147 milioni. Di questi, lo 0,9 % circa riguarda l’imposta sull’importazione e la parte rimanente l’imposta sulle prestazioni eseguite sul territorio svizzero. Le perdite su debitori superano di 17 milioni il valore preventivato e di 22 milioni quello dell’esercizio precedente. Circa 7 milioni sono da ricondurre a un singolo caso.

A causa dei debiti pendenti a fine 2024, la posizione del delcredere è stata rivista al rialzo e aumentata di 14 milioni. Le variazioni del delcredere non possono essere preventivate.

La ripartizione delle perdite su debitori (161 mio.) nelle singole quote delle entrate avviene proporzionalmente alle entrate complessive dell'IVA stimate, tenendo conto delle multe e degli interessi sull'IVA:

— risorse generali della Confederazione	123 801 591
— assicurazione malattie (5 %)	6 515 873
— percentuale IVA a favore dell'AVS	26 387 822
— finanziamento dell'infrastruttura ferroviaria	4 490 940

Mutazioni di credito

- Sorpasso di credito di 35 131 068 franchi (art. 36 cpv. 3 LFC).

Note

La ripartizione percentuale più sopra delle quote di entrate diverge nettamente rispetto all'anno precedente. Ciò è in parte dovuto all'aumento dell'aliquota fiscale per l'AVS, ma soprattutto alla correzione una tantum effettuata nel 2023 in seguito alla prima revisione della LFC (per ulteriori informazioni sulle ripercussioni della revisione si rimanda al consuntivo 2023, vol. 2B, pag. 77).

Vedi anche E110.0106 Imposta sul valore aggiunto, E140.0103 Interessi moratori su imposte e tributi, E150.0107 Multe e A240.0103 Interessi remuneratori su imposte e tributi.

PANORAMICA DELLE RISERVE

CHF	Riserve generali	Riserve a destinazione vincolata	Riserve totale
Saldo finale al 31.12.2023	–	4 863 000	4 863 000
Saldo finale al 31.12.2024	–	4 863 000	4 863 000

Nel 2024 non sono state sciolte né impiegate riserve.

Riserve in essere

Le riserve a destinazione vincolata in essere (4,9 mio.) riguardano principalmente i progetti informatici SwissTaxFree (1,9 mio.) e UDAI (2,0 mio.).

Proposta per la costituzione di nuove riserve

Nel 2024 non sono state costituite nuove riserve.

CREDITI DI TRASFERIMENTO DEL GP1: IMPOSTA FEDERALE DIRETTA, IMPOSTA PREVENTIVA E TASSE DI BOLLO, ASSISTENZA AMMINISTRATIVA

A230.0101 IMPOSTA FEDERALE DIRETTA

CHF	C 2023	P 2024	C 2024	assoluta	Δ C24–P24 in %
Totale entrate correnti	5 910 098 536	6 293 160 532	6 293 160 532	0	0,0
di cui mutazioni di credito		216 816 532			
Imposta su reddito e utile netto	5 956 095 682	6 341 920 532	6 342 303 794	383 262	0,0
Computo imposte alla fonte estere	-45 997 146	-48 760 000	-49 143 263	-383 263	-0,8

La quota dei Cantoni sulle entrate dell'imposta federale diretta ammonta al 21,2 %. Per il calcolo di questa quota sono determinanti le entrate lorde prima della presa in considerazione del computo di imposte alla fonte estere (ex computo globale di imposta).

Mutazioni di credito

- Sorpasso di credito di 216 816 532 franchi (art. 36 cpv. 3 LFC) in seguito a maggiori entrate.

Basi giuridiche

LF del 14.12.1990 sull'imposta federale diretta (LIFD; RS 642.11), art. 196; LF del 28.9.2018 concernente la riforma fiscale e il finanziamento dell'AVS, entrata in vigore: 1.1.2020.

Note

Vedi anche E110.0102 Imposta federale diretta.

A230.0102 IMPOSTA PREVENTIVA

CHF	C 2023	P 2024	C 2024	assoluta	Δ C24-P24 in %
Totale uscite correnti	633 673 488	679 664 525	679 664 525	0	0,0
di cui mutazioni di credito		88 279 325			

L'aliquota di partecipazione dei Cantoni al prodotto netto dell'imposta preventiva ammonta al 10 %. Per l'esposizione delle spese di riversamento secondo il principio della conformità temporale si procederà d'ora in poi a una delimitazione contabile attiva non rilevante ai fini del freno all'indebitamento. La delimitazione corrisponde al 10 % della variazione degli accantonamenti ed è riconducibile al fatto che una futura riduzione dei ritardi accumulati nell'ambito dei rimborsi sarà compensata da aliquote di partecipazione dei Cantoni più basse. L'esposizione nel conto della Confederazione avviene così secondo il principio della conformità temporale. Il calcolo e la distribuzione dell'aliquota di partecipazione dei Cantoni non ne risultano modificati.

Mutazioni di credito

— Sorpasso di credito di 88 279 325 franchi (art. 36 cpv. 3 LFC) in seguito a maggiori entrate.

Basi giuridiche

LF del 13.10.1965 sull'imposta preventiva (LIP; RS 642.27), art. 2.

Note

Vedi anche E110.0103 Imposta preventiva.

A230.0103 TRATTENUTA D'IMPOSTA SUPPLEMENTARE USA

CHF	C 2023	P 2024	C 2024	assoluta	Δ C24-P24 in %
Totale uscite correnti	-26 235	1 360 400	915 934	-444 466	-32,7

Quota dei Cantoni: 10 % del prodotto netto.

Basi giuridiche

O del 15.6.1998 concernente la convenzione svizzero-americana di doppia imposizione del 2.10.1996 (RS 672.933.67), art. 18.

Note

Vedi anche E110.0104 Trattenuta supplementare d'imposta USA.

A230.0106 TASSA D'ESENZIONE DALL'OBLIGO MILITARE

CHF	C 2023	P 2024	C 2024	assoluta	Δ C24-P24 in %
Totale uscite correnti	34 015 361	34 022 000	34 021 053	-947	0,0
di cui mutazioni di credito		422 000			

Emolumento di riscossione dei Cantoni: 20 % del gettito lordo.

Mutazioni di credito

— Sorpasso di credito di 422 000 franchi (art. 36 cpv. 3 LFC) in seguito a maggiori entrate.

Basi giuridiche

LF del 12.6.1959 sull'imposta preventiva (LIP; RS 667), art. 45.

Note

Vedi anche E150.0104 Tassa d'esenzione dall'obbligo militare.

A231.0166 CONTRIBUTI A ORGANIZZAZIONI INTERNAZIONALI

CHF	C 2023	P 2024	C 2024	assoluta	Δ C24-P24 in %
Totale uscite correnti	126 041	143 100	115 124	-27 976	-19,6

Si tratta di contributi all’Intra-European Organisation of Tax Administrations (IOTA) e al Forum on Tax Administration dell’OCSE (FTA).

CREDITI DI TRASFERIMENTO DEL GP2: IMPOSTA SUL VALORE AGGIUNTO

A230.0104 PERCENTUALE IVA A FAVORE DELL’AVS

CHF	C 2023	P 2024	C 2024	assoluta	Δ C24-P24 in %
Totale uscite correnti	3 184 037 432	4 441 000 000	4 396 995 782	-44 004 218	-1,0

Con l’entrata in vigore della legge federale concernente la riforma fiscale e il finanziamento dell’AVS (RFFA) il 1° gennaio 2020, la totalità del per cento IVA riscosso dal 1999 va direttamente a favore dell’AVS. Anche gli 0,4 punti percentuali riscossi con l’aumento proporzionale dell’aliquota fiscale a partire dal 1° gennaio 2024 sono destinati interamente all’AVS.

Ai fini del finanziamento speciale per l’AVS sono determinanti le entrate dell’IVA, tenendo conto delle multe e degli interessi previa deduzione delle perdite su debitori IVA. L’importo di 4397 milioni si ottiene sottraendo la quota di 26 milioni sulle perdite su debitori dalla quota sul totale delle entrate fiscali, delle multe e degli interessi provenienti dall’imposta sul valore aggiunto secondo il principio dell’espressione al lordo (4423 mio. di 27 021 mio. complessivi). Le uscite variano in funzione delle entrate e sono di circa 44 milioni inferiori al preventivo.

Basi giuridiche

L del 12.6.2009 sull’IVA (LIVA; RS 641.20); DF del 20.3.1998 sull’aumento delle aliquote dell’imposta sul valore aggiunto a favore dell’AVS/AI (RS 641.203); LF del 28.9.2018 concernente la riforma fiscale e il finanziamento dell’AVS (RFFA; RS 2019 2395); DF del 17.12.2021 sul finanziamento dell’AVS mediante l’aumento dell’imposta sul valore aggiunto (FF 2021 2991). O del 30.8.2023 sulla quota del provento dell’imposta sul valore aggiunto destinata all’AVS (RS 641.203.2);

Note

Vedi anche E110.0106 Imposta sul valore aggiunto, E140.0103 Interessi moratori su imposte e tributi, E150.0107 Multe, A202.0117 Perdite su debitori imposte e tributi e A240.0103 Interessi remuneratori su imposte e tributi.

Uscite finanziate mediante il fondo a destinazione vincolata Assicurazione per la vecchiaia, i superstiti e l’invalidità, vedi volume 1B, parte A numero 82/12.

SPESE FINANZIARIE

A240.0103 INTERESSI RIMUNERATORI SU IMPOSTE E TRIBUTI

CHF	C 2023	P 2024	C 2024	assoluta	Δ C24-P24 in %
Totale uscite correnti	107 172 296	146 698 159	146 698 159	0	0,0
di cui mutazioni di credito		44 098 159			

Gli interessi remuneratori riguardano gli importi di imposte fatturate e pagate che in un secondo momento (p. es. conteggio finale) risultano troppo elevati.

Imposta federale diretta

Una delle conseguenze del passaggio, al 1° gennaio 2023, della contabilizzazione delle entrate dell’imposta federale diretta secondo il principio dell’insorgenza del credito, è che i relativi interessi remunerativi e sulle eccedenze d’imposta sono esposti separatamente a titolo di spese finanziarie.

- Spese a titolo di interessi, imposta federale diretta delle persone fisiche 65 680 131
- Spese a titolo di interessi, imposta federale diretta delle persone giuridiche 79 582 361

Tasse di bollo e imposta preventiva

- Tasse di bollo al netto dell’imposta preventiva 0

Imposta sul valore aggiunto

Gli interessi remuneratori sull'IVA ammontano a circa 1,4 milioni. Sono quindi inferiori sia al risultato dell'anno precedente che al valore iscritto a preventivo (rispettivamente -2,0 mio. e -2,6 mio.). Gli interessi remuneratori sull'IVA sono molto volatili.

Gli interessi remuneratori sono considerati nel rilevamento dei conferimenti che dall'IVA confluiscono nel FIF e nei finanziamenti speciali per l'AVS e l'assicurazione malattie. Per questo motivo gli interessi remuneratori sono ripartiti nelle stesse categorie di entrate dell'IVA, proporzionalmente alle entrate complessive dell'IVA stimate:

—	spese a titolo di interessi IVA, risorse generali della Confederazione	1 102 618
—	spese a titolo di interessi IVA, assicurazione malattie (5 %)	58 033
—	spese a titolo di interessi IVA, quota AVS	235 019
—	spese a titolo di interessi IVA, finanziamento dell'infrastruttura ferroviaria	39 998

Mutazioni di credito

- Sorpasso di credito di 44 098 159 franchi per margine di discrezionalità esiguo (art. 36 cpv. 4 LFC).

Basi giuridiche

L del 12.6.2009 sull'IVA (LIVA; RS 641.20), art. 61, 88 e 108; O del DFF del 25.6.2021 sui tassi d'interesse (RS 631.014), art. 4;

Note

La menzionata ripartizione percentuale degli interessi remuneratori sull'IVA nelle categorie di entrate si discosta leggermente rispetto all'anno precedente. Ciò è dovuto principalmente all'aumento dell'aliquota fiscale a destinazione vincolata per la stabilizzazione dell'AVS nel 2024 e, in minima parte, alla correzione una tantum effettuata nel 2023 in seguito alla prima revisione della LFC (per ulteriori informazioni sulle ripercussioni della revisione si rimanda al consuntivo 2023, vol. 2B, pag. 72 e 77).

UFFICIO FEDERALE DELLA DOGANA E DELLA SICUREZZA DEI CONFINI

PRIORITÀ STRATEGICHE

- Adempiere il mandato di prestazioni contestualmente all’attuazione della trasformazione
- Elaborare la revisione totale della legge sulle dogane in funzione di DaziT, l’ulteriore sviluppo dell’UDSC e l’armonizzazione dei disposti di natura non doganale
- Trasformare l’UDSC ponendo l’accento su digitalizzazione, cultura e collaborazione

PANORAMICA DEL CONTO ECONOMICO E DEL CONTO DEGLI INVESTIMENTI (CON COMPUTO DELLE PRESTAZIONI)

Mio. CHF	C 2023	P 2024	C 2024	Δ C24–C23	
				assoluta	in %
Entrate correnti	11 519,5	11 751,5	11 527,1	7,6	0,1
Uscite correnti	1 525,4	1 629,1	1 539,3	13,8	0,9
Uscite proprie	958,5	999,3	936,7	-21,8	-2,3
Uscite di riversamento	566,9	629,7	602,5	35,6	6,3
Uscite finanziarie	0,0	0,0	0,0	0,0	-26,2
Autofinanziamento	9 994,1	10 122,4	9 987,8	-6,3	-0,1
Ammortamenti e rimanenti variazioni di valutazione dei beni amministrativi	0,5	-2,9	4,4	3,9	851,2
Risultato annuale	9 994,5	10 119,5	9 992,2	-2,4	0,0
Entrate per investimenti	0,0	0,3	0,1	0,1	216,9
Uscite per investimenti	18,8	88,1	39,4	20,6	109,4

COMMENTO

Le spese nel preventivo globale comprendono le uscite per il personale (71,9 %), le rimanenti uscite per beni e servizi e uscite d’esercizio (24,0 %; di cui il 10,0 % per TIC), ammortamenti (2,3 %) e investimenti (1,8 %). I ricavi nel preventivo globale provengono soprattutto da emolumenti, locazioni, cofinanziamenti e altri ricavi. Al di fuori del preventivo globale sono computate le entrate fiscali e altri elementi di uscita ed entrata correlati. Si tratta di partecipazioni dei Cantoni alle entrate, compensi, perdite su debitori, entrate e uscite finanziarie nonché entrate da multe. Al di fuori del preventivo globale sono computati anche i singoli crediti per i programmi DaziT e Salvaguardia del valore di Polycom, le rendite transitorie per particolari categorie di personale i contributi a organizzazioni internazionali (in particolare Frontex) e la prevenzione dell’alcolismo.

Rispetto all’anno precedente le entrate sono rimaste sostanzialmente stabili. Entrate in costante calo sono state registrate principalmente per i dazi all’importazione (abolizione dei dazi sui prodotti industriali), la tassa per l’utilizzazione delle strade nazionali (cambiamento delle abitudini dei viaggiatori, minori entrate da veicoli con targhe trasferibili e contrassegno elettronico, prima delimitazione del periodo 12), l’imposta sul tabacco (calo delle vendite di sigarette) e per l’imposta sulle bevande spiritose (aumento delle alternative analcoliche). L’imposta sugli autoveicoli ha generato entrate in costante aumento (abolizione dell’esenzione d’imposta per i veicoli elettrici a partire dal 2024). Maggiori entrate una tantum sono state registrate dalla tassa sul CO₂, dall’imposta sugli oli minerali e dalla tassa d’incentivazione sui COV in seguito alla costituzione del primo accantonamento per rimborsi nell’anno precedente nonché dalla tassa sul traffico pesante per via del passaggio alla contabilizzazione secondo il principio della conformità temporale.

Le uscite proprie sono diminuite leggermente rispetto all’anno precedente, in particolare nel settore del personale (misure di risparmio) per prestazioni di servizi esterne (ritardi nel progetto concernente il nuovo sistema di riscossione della tassa sul traffico pesante TTPCP III) e perdite su debitori. Le uscite di riversamento sono calate in particolare grazie a quote cantonali più contenute sulla tassa sul traffico pesante commisurata alle prestazioni. L’aumento delle uscite per investimenti è imputabile principalmente agli acquisti di veicoli (nuovi e sostitutivi), all’alimentazione elettrica d’emergenza degli impianti Polycom, alla TTPCP III così come ai programmi DaziT e Salvaguardia del valore di Polycom.

AFFARI RELATIVI AGLI OBIETTIVI DEL CONSIGLIO FEDERALE 2024

- Revisione totale delle disposizioni esecutive concernenti la legge sulle dogane riveduta: risultato della consultazione (non raggiunto)
La procedura di consultazione non ha potuto essere avviata nell’anno in esame, poiché non è ancora disponibile una versione consolidata della riveduta legge sulle dogane dopo la deliberazione di dettaglio in Parlamento.
- Modifica della legge sul traffico pesante e revisione totale dell’ordinanza sul traffico pesante: entrata in vigore (raggiunto)
- Ordinanza concernente la modifica della legge sull’imposizione del tabacco: entrata in vigore (raggiunto)

PROGETTI 2024

- Ulteriore estensione delle funzioni di Passar grazie alla release 2.0; introduzione del nuovo sistema di gestione del traffico delle merci Passarr: sviluppo e test delle funzionalità di Passar 2.0 (parzialmente raggiunto)
In collaborazione con gli ambienti economici, le date dell'introduzione sono state raggruppate e le tappe ridefinite sulla base della valutazione della situazione. Ciò ha comportato uno slittamento al 2025.
- Introduzione del nuovo sistema per l'elaborazione dei rapporti e il trattamento dei casi: sviluppo, test e introduzione della nuova soluzione per l'elaborazione dei rapporti (parzialmente raggiunto)
L'introduzione del nuovo sistema per l'elaborazione dei rapporti è stata separata da Passar 2.0. L'introduzione, prevista per il terzo trimestre 2025, si concentrerà ora sul traffico turistico e di viaggiatori.

GP1: RISCOSSIONE DI TRIBUTI

MANDATO DI BASE

Al confine e all'interno del Paese l'UDSC impone merci commerciabili e private in tutti i generi di traffico, riscuotendo l'IVA all'importazione, l'imposta sugli oli minerali, le tasse sul traffico pesante e sull'utilizzazione delle strade nazionali, i dazi, l'imposta sugli autoveicoli, l'imposta sul tabacco, l'imposta sulla birra e l'imposta sulle bevande spiritose. L'attenzione è focalizzata sulle merci gravate da tributi elevati. Per l'imposizione sono disponibili processi semplici e procedure moderne ed elettroniche. Le dichiarazioni errate e il contrabbando sono scoperti attraverso controlli basati sui rischi.

RICAVI E SPESE DI FUNZIONAMENTO, INVESTIMENTI

Mio. CHF	C 2023	P 2024	C 2024	Δ C24-P24	
				assoluta	in %
Ricavi ed entrate per investimenti	13,9	12,3	12,9	0,7	5,3
Spese e uscite per investimenti	241,0	308,6	237,1	-71,5	-23,2

OBIETTIVI

	C 2023	P 2024	C 2024
Tassazione: in caso di controlli, l'identificazione di abusi contribuisce alla correttezza delle dichiarazioni e all'osservanza dell'obbligo di versare i tributi.			
- Irregolarità, dichiarazioni errate e contrabbando scoperti nel traffico delle merci commerciabili (numero, min.)	5 676	3 200	2 665
- Irregolarità, dichiarazioni errate e contrabbando scoperti nel traffico turistico nel quadro della situazione migratoria prevista (numero, min.)	15 787	14 600	12 763
- Irregolarità e dichiarazioni errate nell'ambito delle tasse sul traffico stradale (numero, min.)	12 861	9 600	11 788
Perseguimento penale: il perseguimento penale contribuisce a migliorare l'osservanza dell'obbligo di versare i tributi.			
- Tributi riscossi a posteriori sulla base del perseguimento penale (CHF, mio., min.)	8,1	16,0	35,7

COMMENTO

Gli obiettivi sono stati raggiunti solo in parte in seguito alla ridefinizione di alcune priorità. Il rafforzamento dei controlli al confine svizzero per circa tre mesi nell'ambito di STAD 24 deciso dal Consiglio federale ha impegnato notevolmente le risorse dell'UDSC.

Tassazione: la menzionata ridefinizione delle priorità ha avuto un impatto anche sull'obiettivo concernente le irregolarità, le dichiarazioni errate e il contrabbando nel traffico delle merci commerciabili. Vi sono state meno risorse a disposizione per i controlli a posteriori della tassazione che spesso portano alla scoperta di irregolarità. Il calo rispetto all'anno precedente è riconducibile all'abolizione dei dazi sui prodotti industriali.

Perseguimento penale: due casi di grande rilevanza hanno determinato il chiaro superamento dell'obiettivo. I casi di grande rilevanza possono essere scoperti attraverso indagini efficienti, ma l'andamento durante l'anno è variabile e tali casi richiedono tempi di elaborazione più lunghi.

GP2: SICUREZZA E MIGRAZIONE

MANDATO DI BASE

L'UDSC contribuisce, in modo orientato ai rischi, all'attuazione della politica di sicurezza nazionale e internazionale. Combatte la criminalità transfrontaliera e la migrazione illegale, fungendo da efficiente filtro di sicurezza. Controlla i veicoli e i loro conducenti al confine. Certifica le aziende come operatori economici autorizzati (AEO) e quindi come anelli sicuri nella catena logistica internazionale.

RICAVI E SPESE DI FUNZIONAMENTO, INVESTIMENTI

Mio. CHF	C 2023	P 2024	C 2024	Δ C24-P24 assoluta	Δ C24-P24 in %
Ricavi ed entrate per investimenti	26,7	28,5	30,2	1,7	5,9
Spese e uscite per investimenti	406,8	437,1	411,0	-26,1	-6,0

OBIETTIVI

	C 2023	P 2024	C 2024
Lotta contro la criminalità e il terrorismo: l'UDSC contribuisce a chiarire e ridurre i casi di criminalità transfrontaliera.			
- Fermo di persone segnalate (n. persone, min.)	22 733	22 000	24 998
- Infrazioni rilevate alle leggi sulle armi, sul materiale bellico e sui beni a duplice impiego nonché a provvedimenti di embargo (numero, min.)	4 335	3 800	4 095
- Sequestro di strumenti impiegati per commettere reati, refurtiva e denaro in contanti (numero, min.)	2 195	2 300	2 436
- Sequestro di stupefacenti (kg, min.)	623,0	1 400,0	1 967,0
- Documenti falsificati o utilizzati abusivamente (numero, min.)	2 146	2 300	2 095
Migrazione illegale: l'UDSC diminuisce la migrazione illegale e lotta contro i passatori.			
- Gestione della situazione migratoria fino ai valori soglia definiti (sì/no)	sì	sì	sì
- Casi sospetti di passatori chiariti (numero, min.)	388	500	280
Controlli di polizia stradale al confine: punendo le infrazioni, l'UDSC contribuisce a una maggiore sicurezza sulle strade.			
- Conducenti di veicoli puniti o denunciati, traffico pesante (n. persone, min.)	1 546	1 700	1 464
- Conducenti di veicoli puniti o denunciati, altro (n. persone, min.)	6 798	6 000	7 351
- Infrazioni punite o denunciate per veicoli e carichi non conformi, traffico pesante (numero, min.)	9 448	10 500	9 633
- Infrazioni punite o denunciate per veicoli e carichi non conformi, altro (numero, min.)	4 622	4 400	4 140

COMMENTO

Gli obiettivi sono stati raggiunti solo in parte soprattutto a causa della ridefinizione delle priorità (v. GP1).

Lotta contro la criminalità e il terrorismo: il rafforzamento dei controlli nell'ambito di STAD 24 ha portato a un maggior numero di fermi di persone segnalate. L'obiettivo relativo al sequestro di stupefacenti è stato superato, in particolare in seguito a un elevato numero di sequestri di marijuana e droghe sintetiche. È stato scoperto un minor numero di documenti falsificati o utilizzati abusivamente: nell'attuale contesto migratorio, la maggior parte delle persone fermate non ha con sé documenti. A differenza della situazione migratoria del 2015, il numero di documenti d'identità inviati per posta ai richiedenti l'asilo è diminuito.

Migrazione illegale: le cifre relative ai casi sospetti di passatori chiariti sono state inferiori all'obiettivo poiché la maggior parte dei migranti è giunta in Svizzera in treno e non è più stata trasportata oltre il confine in minibus, come nel 2015.

GP3: SOSTEGNO AL COMMERCIO INTERNAZIONALE

MANDATO DI BASE

L'UDSC offre all'economia procedure d'imposizione doganale semplici, rapide e a costi contenuti. La pressione in termini di tempo e di denaro causata dal confine nonché la regolamentazione legata alla dogana, subite dell'economia, sono ridotte al minimo assoluto. L'UDSC attua misure volte a proteggere l'agricoltura, la proprietà intellettuale e l'approvvigionamento economico del Paese nonché per il controllo dei metalli preziosi. L'UDSC allestisce la statistica del commercio estero.

RICAVI E SPESE DI FUNZIONAMENTO, INVESTIMENTI

Mio. CHF	C	P	C	Δ C24-P24	
	2023	2024	2024	assoluta	in %
Ricavi ed entrate per investimenti	23,1	22,7	19,8	-2,9	-12,8
Spese e uscite per investimenti	161,4	165,8	160,6	-5,2	-3,2

OBIETTIVI

	C	P	C
	2023	2024	2024
Disponibilità della merce: le procedure di imposizione sono rapide ed efficienti.			
- Durata media per la liberazione di invii bloccati e non sottoposti a visita (minuti, max.)	7	8	6
Protezione e sostegno dell'economia svizzera: con le sue attività, l'UDSC tutela e sostiene gli interessi di ditte e settori economici.			
- Dichiarazioni errate o contrabbando di prodotti agricoli nel traffico delle merci commerciabili (numero, min.)	1 813	2 250	2 390
- Irregolarità, dichiarazioni errate, contrabbando di prodotti agricoli nel traffico turistico nel quadro della situazione migratoria prevista (numero, min.)	13 344	20 000	14 128
- Infrazioni rilevate al diritto sulla protezione dei marchi, di design e di autore (numero, min.)	9 967	7 000	10 198
- Contestazioni in merito alla qualità di metalli preziosi, incl. in Svizzera (numero, min.)	1 330	1 200	800
- Fermi di persone sospettate di attività lucrativa illegale (n. persone, min.)	3 276	3 900	2 953
- Prodotti sanzionati nell'ambito del contrabbando di tabacco (kg, min.)	9 290	16 700	5 211
- Prodotti sanzionati nell'ambito del contrabbando di carne (kg, min.)	263 053	136 500	208 171
Traffico di deposito: controlli efficaci di depositi franchi doganali e depositi doganali aperti.			
- Irregolarità nei controlli dell'inventario (% , min.)	66	60	64

COMMENTO

Gli obiettivi sono stati in gran parte raggiunti.

Protezione e sostegno dell'economia svizzera: per quando riguarda le irregolarità, le dichiarazioni errate e il contrabbando di prodotti agricoli nel traffico turistico, rispetto ai livelli del 2019 il turismo degli acquisti si è ripreso solo parzialmente. A ciò si aggiunge anche un rincaro più elevato in Germania, che ha reso meno attrattivo il turismo degli acquisti. La minore quantità di prodotti sanzionati nell'ambito del contrabbando di tabacco è riconducibile al fatto che non sono stati scoperti casi di portata eccezionale. Con l'attenzione posta sul tabacco in seno all'UDSC e la riorganizzazione di un ufficio per i casi di tabagismo, che assume la guida della tematica e promuove la cooperazione interdisciplinare, sono stati proseguiti i lavori per raggiungere l'obiettivo. L'effetto sarà visibile nel medio termine. L'obiettivo relativo ai prodotti sanzionati nell'ambito del contrabbando di tabacco è stato superato grazie alla ridefinizione delle priorità a lungo termine.

GP4: TUTELA DELLA SALUTE E DELL'AMBIENTE

MANDATO DI BASE

In occasione dell'importazione, dell'esportazione e del transito di merci, l'UDSC protegge la popolazione e l'ambiente (sicurezza delle derrate alimentari, conservazione di piante, animali e specie, sostanze e rifiuti velenosi/radioattivi). Riscuote tasse d'incentivazione al fine di orientare il comportamento delle persone assoggettate al pagamento delle tasse nella direzione richiesta dal legislatore. L'UDSC disciplina il commercio di bevande alcoliche e attua le relative disposizioni in materia di pubblicità.

RICAVI E SPESE DI FUNZIONAMENTO, INVESTIMENTI

Mio. CHF	C 2023	P 2024	C 2024	Δ C24-P24 assoluta	Δ C24-P24 in %
Ricavi ed entrate per investimenti	4,2	3,5	3,9	0,4	10,1
Spese e uscite per investimenti	57,5	58,6	56,5	-2,1	-3,6

OBIETTIVI

	C 2023	P 2024	C 2024
Ambiente e salute: i controlli l'UDSC contrastano l'importazione di merci e sostanze vietate e/o nocive per la salute e l'ambiente.			
- Scoperte nell'ambito della sicurezza delle derrate alimentari (numero, min.)	385	530	360
- Scoperte negli ambiti degli agenti terapeutici e del doping (numero, min.)	9 038	7 300	6 986
- Scoperte negli ambiti delle sostanze e dei rifiuti velenosi/radioattivi (numero, min.)	565	600	527
- Scoperte nell'ambito della sicurezza dei prodotti (numero, min.)	577	650	870
Tasse d'incentivazione: reprimendo gli abusi l'UDSC contribuisce affinché gli operatori doganali ed economici versino le tasse d'incentivazione dovute.			
- Scoperte nell'ambito delle tasse d'incentivazione sui COV (numero, min.)	805	1 010	982
- Irregolarità nelle imposizioni controllate nell'ambito della tassa sul CO ₂ (% , min.)	12	5	4
Protezione di flora e fauna, conservazione delle specie: i controlli dell'UDSC nel traffico transfrontaliero contribuiscono alla protezione della flora, della fauna e delle specie minacciate.			
- Scoperte nell'ambito della protezione della fauna (numero, min.)	538	700	573
- Scoperte nell'ambito delle epizootie (numero, min.)	5 196	5 500	4 900
- Scoperte nell'ambito della protezione delle specie (numero, min.)	801	800	824
- Scoperte nell'ambito della salute dei vegetali (numero, min.)	4 074	5 000	2 459

COMMENTO

La maggior parte degli obiettivi non è stata raggiunta, in particolare a causa della ridefinizione delle priorità (v. GP1).

VOCI CONTABILI

Migliaia CHF		C 2023	P 2024	C 2024	assoluta	Δ C24-P24 in %
Ricavi / Entrate		11 545 614	11 772 019	11 551 002	-221 017	-1,9
Settore proprio						
E100.0001	Ricavi di funzionamento (preventivo globale)	68 006	67 002	66 813	-189	-0,3
Gettito fiscale						
E110.0108	Imposta sul tabacco	2 024 833	2 010 256	1 996 513	-13 743	-0,7
E110.0109	Imposta sulla birra	112 353	115 000	109 346	-5 654	-4,9
E110.0110	Imposta sulle bevande spiritose	288 281	301 518	275 674	-25 844	-8,6
E110.0111	Imposta sugli oli minerali gravante i carburanti	2 620 810	2 578 680	2 632 536	53 856	2,1
E110.0112	Supplemento fiscale sugli oli minerali gravante i carburanti	1 706 772	1 705 584	1 736 726	31 142	1,8
E110.0113	Imposta sugli oli minerali riscossa sui combustibili	13 543	14 500	13 413	-1 087	-7,5
E110.0114	Imposta sugli autoveicoli	383 459	530 000	460 189	-69 811	-13,2
E110.0115	Tassa per l'utilizzazione delle strade nazionali	474 360	440 721	400 942	-39 779	-9,0
E110.0116	Tassa sul traffico pesante	1 644 625	1 915 052	1 830 529	-84 523	-4,4
E110.0117	Dazi d'importazione	1 183 571	663 545	738 165	74 620	11,2
E110.0118	Tassa d'incentivazione sui COV	84 144	110 410	110 186	-224	-0,2
E110.0119	Tassa CO ₂ sui combustibili	925 056	1 303 907	1 165 880	-138 027	-10,6
Ricavi finanziari						
E140.0104	Ricavi finanziari	8 709	7 044	8 418	1 374	19,5
Rimanenti ricavi e disinvestimenti						
E150.0108	Provento delle multe	7 092	8 800	5 673	-3 127	-35,5
Spese / Uscite		1 569 874	1 740 299	1 598 129	-142 169	-8,2
Settore proprio						
A200.0001	Spese di funzionamento (preventivo globale)	866 754	970 188	865 139	-105 049	-10,8
	Trasferimento di credito		-1 609			
	Cessione		9 187			
	Sorpasso di credito senza DCF (art. 36 cpv. 3 LFC)		3 440			
A202.0123	Compenso per la riscossione tassa per l'utilizz. strade naz.	40 622	26 601	26 108	-493	-1,9
	Sorp. credito margine discrez. esiguo (art. 36 cpv. 4 LFC)		5 000			
A202.0124	Compenso per la riscossione della tassa sul traffico pesante	11 033	19 007	16 188	-2 819	-14,8
A202.0125	Perdite su debitori	6 041	3 845	-2 208	-6 053	-157,4
A202.0126	Rendite transitorie OPPCPers	9 530	9 540	9 131	-409	-4,3
A202.0162	Rinnovo totale e modernizzazione applicazione TIC	47 392	53 870	53 840	-30	-0,1
	Trasferimento di credito		1 540			
	Sorpasso di credito senza DCF (art. 36 cpv. 3 LFC)		17 845			
A202.0163	Salvaguardia del valore di Polycor	14 211	18 080	18 073	-7	0,0
	Sorpasso di credito senza DCF (art. 36 cpv. 3 LFC)		15 919			
A202.0181	Sviluppo Schengen/Dublino	26	-	-	-	-
Settore dei trasferimenti						
GP 1: Riscossione di tributi						
A230.0107	Tassa sul traffico pesante	503 624	560 000	536 282	-23 718	-4,2
GP 2: Sicurezza e migrazione						
A231.0174	Contributi a organizzazioni internazionali	35 338	39 539	36 944	-2 595	-6,6
GP 4: Tutela della salute e dell'ambiente						
A230.0113	Quota dei Cantoni sull'imposta sulle bevande spiritose	26 578	28 795	27 928	-867	-3,0
	Sorpasso di credito senza DCF (art. 36 cpv. 3 LFC)		1 000			
A231.0374	Contributo alla prevenzione dell'alcolismo	1 359	1 410	1 375	-34	-2,4
Spese finanziarie						
A240.0104	Spese finanziarie	7 364	9 424	9 329	-94	-1,0
	Sorp. credito margine discrez. esiguo (art. 36 cpv. 4 LFC)		200			

MOTIVAZIONI

RICAVI / ENTRATE

E100.0001 RICAVI DI FUNZIONAMENTO (PREVENTIVO GLOBALE)

CHF	C 2023	P 2024	C 2024	assoluta	Δ C24-P24 in %
Totale	68 006 275	67 002 000	66 812 643	-189 357	-0,3
Entrate correnti	42 940 498	46 497 000	42 999 540	-3 497 460	-7,5
Variazioni di valutazione di beni amministrativi	25 041 136	20 205 000	23 735 003	3 530 003	17,5
Entrate per investimenti	24 641	300 000	78 099	-221 901	-74,0

I ricavi di funzionamento (66,8 mio.) sono stati di 0,2 milioni inferiori alle attese. La preventivazione si basava sui valori di consuntivo degli anni precedenti. Le entrate da mezzi di terzi e cofinanziamenti (+3,6 mio.), l'attivazione di prestazioni proprie (+3,4 mio.) e lo scioglimento di accantonamenti nel settore del personale (+0,1 mio.) hanno superato i valori preventivati. Per contro, emolumenti per atti ufficiali (-3,9 mio.), redditi immobiliari (-2,1 mio.), ricavi e le tasse per utilizzi e prestazioni di servizi (-0,7 mio.), diverse altre entrate (-0,2 mio.), e alienazioni di beni mobili (-0,2 mio.) hanno generato entrate più basse. I ricavi non rilevanti ai fini del freno all'indebitamento (25,0 mio.) derivano in gran parte dall'attivazione di prestazioni proprie.

Basi giuridiche

L del 18.3.2005 sulle dogane (LD; RS 631.0), art. 89; LF del 20.12.1968 sulla procedura amministrativa (PA; RS 172.021); O del 10.9.1969 sulle tasse e spese nella procedura amministrativa (RS 172.041.0); O del 4.4.2007 sugli emolumenti dell'Ufficio federale della dogana e della sicurezza dei confini (RS 631.035); L del 20.6.1933 sul controllo dei metalli preziosi (LCMP; RS 941.31); O del 6.11.2019 sulla riscossione di emolumenti e tasse di vigilanza da parte del controllo dei metalli preziosi (RS 941.319); O del 19.11.2014 sugli emolumenti per le pubblicazioni (OEm-Pub; RS 172.041.11).

Note

Indennità versate dalla Cassa di previdenza del personale delle dogane (fondo speciale ai sensi dell'art. 52 cpv. 1 LFC) per uscite per il personale nel settore degli edifici (abitazioni di vacanza), pari a circa 0,2 milioni (1,5 FTE).

Indennità di esecuzione per tasse speciali sul tabacco pari a circa 0,3 milioni; vedi E110.0108 Imposta sul tabacco.

E110.0108 IMPOSTA SUL TABACCO

CHF	C 2023	P 2024	C 2024	assoluta	Δ C24-P24 in %
Totale entrate correnti	2 024 832 930	2 010 256 000	1 996 512 827	-13 743 173	-0,7
Imposta sul tabacco	1 974 212 107	1 960 000 000	1 946 600 006	-13 399 994	-0,7
Indennità esecuzione	50 620 823	50 256 000	49 912 821	-343 179	-0,7

L'imposta sul tabacco è riscossa sui tabacchi manufatti e sui prodotti utilizzati come tabacco (prodotti di sostituzione). L'indennità di esecuzione è pari al 2,5 % dei ricavi dell'imposta sul tabacco (art. 42 OImT).

Nel 2024 l'imposta sul tabacco ha fruttato 2,0 miliardi. Ciò corrisponde a minori entrate di circa 14 milioni rispetto al preventivo (-0,7 %) e a una flessione di 28 milioni (-1,4 %) rispetto all'anno precedente. Le minori entrate rispetto all'anno precedente sono dovute al calo delle vendite di sigarette (-2 %), che rientra nella media pluriennale.

Il prodotto netto a destinazione vincolata è calcolato come segue:

Introiti lordi	2 021 686 570
— restituzione	-17 807 944
— quota del Principato del Liechtenstein	-7 365 799
Entrate correnti	1 996 512 827
— indennità di esecuzione	-49 912 821
— perdite sui debitori, inclusa variazione delcredere	-267 150
Prodotto netto	1 946 332 857

Basi giuridiche

Costituzione federale (Cost.; RS 101), art. 131; L del 21.3.1969 sull'imposizione del tabacco (LImT; RS 641.31); O del 14.10.2009 sull'imposizione del tabacco (OImT; RS 641.311); ultima revisione determinante: O del 16.10.2024 che modifica la legge sull'imposizione del tabacco (RU 2024 580), entrata in vigore il 1.1.2025.

Note

Entrate a favore del finanziamento speciale per l'assicurazione per la vecchiaia, i superstiti e l'invalidità. Per informazioni dettagliate sui singoli finanziamenti speciali si rimanda al volume 1B, parte A numero 82/12.

Inoltre, al di fuori del conto economico sono contabilizzate le tasse speciali a destinazione vincolata indicate di seguito:

- i fabbricanti e gli importatori di sigarette e di tabacco trinciato fine sono tenuti a versare 1.30 franchi per 1000 sigarette o 1.73 franchi per chilogrammo di tabacco trinciato fine al fondo per la prevenzione del tabagismo (art. 28 cpv. 2 lett. c LImT). L'UDSC riscuote questa tassa speciale a destinazione vincolata (2024: 10,9 mio.) insieme all'imposta sul tabacco e versa i mezzi al fondo per la prevenzione del tabagismo al netto delle indennità di esecuzione del 2,5 % (v. E100.0001 Ricavi di funzionamento [preventivo globale] 2024: 0,3 mio.). Il fondo per la prevenzione del tabagismo è un fondo speciale secondo l'articolo 52 LFC; è gestito da un servizio specializzato amministrativamente aggregato all'Ufficio federale della sanità pubblica (v. 316 UFSP) e sottostà alla vigilanza del DFI. Con i mezzi disponibili vengono finanziate in particolare misure di prevenzione volte a impedire l'inizio al consumo di tabacco, sostenere i fumatori che desiderano smettere e a proteggere la popolazione dall'esposizione involontaria al fumo del tabacco;
- i fabbricanti e gli importatori di sigarette e di tabacco trinciato fine sono tenuti a versare 1.30 franchi per 1000 sigarette o 1.73 franchi per chilogrammo di tabacco trinciato fine al fondo istituito per cofinanziare il tabacco indigeno (art. 28 cpv. 2 lett. b LImT). Contrariamente a quanto avviene per il fondo per la prevenzione del tabagismo, l'UDSC riscuote questa tassa speciale a destinazione vincolata solo sulle importazioni (2024: 5,0 mio.) insieme all'imposta sul tabacco e versa questi mezzi al fondo di finanziamento al netto delle indennità di esecuzione del 2,5 % (v. E100.0001 Ricavi di funzionamento [preventivo globale]; 2024: 0,1 mio.). Il fondo di finanziamento è gestito da un'associazione di categoria, ossia la Società cooperativa per l'acquisto del tabacco (SOTA). La SOTA riscuote la tassa speciale in Svizzera (2024: 7,2 mio.) e consegua ricavi dalla vendita del tabacco a favore del fondo stesso. Il finanziamento del fondo sottostà alla vigilanza dell'UDSC. Con i mezzi disponibili vengono in particolare finanziate misure di compensazione dei prezzi a favore dei fabbricanti di tabacco.

E110.0109 IMPOSTA SULLA BIRRA

CHF	C 2023	P 2024	C 2024	assoluta	Δ C24-P24 in %
Totale entrate correnti	112 353 293	115 000 000	109 345 691	-5 654 309	-4,9

La Confederazione riscuote un'imposta sulla birra fabbricata sul territorio doganale svizzero o ivi importata.

Nel 2024 l'imposta sulla birra ha fruttato 109,3 milioni. Ciò corrisponde a minori entrate di circa 5,7 milioni rispetto al preventivo (-4,9 %) e di 3,0 milioni rispetto all'anno precedente (-2,7 %). A ciò ha contribuito il maggior consumo di birra analcolica.

Il prodotto netto è calcolato come segue:

Introiti lordi	110 543 241
– restituzione	-794 138
– quota del Principato del Liechtenstein	-403 413
Entrate correnti	109 345 691
– perdite sui debitori, inclusa variazione delcredere (v. A202.0125 Perdite sui debitori)	455 674
Prodotto netto	109 801 365

Basi giuridiche

Costituzione federale (Cost.; RS 101), art. 131; L del 6.10.2006 sull'imposizione della birra (LIB; RS 641.411); O del 15.6.2007 sull'imposizione della birra (OIBir; RS 641.411.1).

E110.0110 IMPOSTA SULLE BEVANDE SPIRITOSE

CHF	C 2023	P 2024	C 2024	assoluta	Δ C24-P24 in %
Totale entrate correnti	288 281 314	301 518 000	275 674 201	-25 843 799	-8,6
Imposta sulle bevande spiritose	239 209 780	278 000 000	228 770 748	-49 229 252	-17,7
Quota Cantoni imposta sulle bevande spiritose	26 585 592	-	25 400 866	25 400 866	-
Indennità esecuzione	22 485 943	23 518 000	21 502 588	-2 015 412	-8,6

L'imposta sulle bevande spiritose («imposta sulle bevande distillate») è riscossa sulle bevande spiritose, sui vini dolci, sui vermut, sugli alcopop e sull'etanolo destinato al consumo. Per le bevande spiritose svizzere e importate e l'etanolo destinato al consumo si applica un'aliquota unica di 29 franchi per litro di alcol puro. I vini dolci e i vermut soggiacciono all'aliquota ridotta di 14.50 franchi per litro di alcol puro. Gli alcopop sono assoggettati al quadruplo dell'aliquota d'imposta ordinaria a protezione dei giovani dall'abuso di consumo (fr. 116 per litro di alcol puro). L'indennità di esecuzione è pari al 7,8 % dei ricavi dell'imposta sulle bevande spiritose (art. 44 LAIc e 74 OAIc).

Le entrate dall'imposta sulle bevande spiritose dipendono dalla quantità e dalla qualità della produzione frutticola indigena, dalle abitudini di consumo, dallo sviluppo demografico e dal momento della tassazione. Nel 2024 sono ammontate a 276 milioni, attestandosi quindi di 25,8 milioni al di sotto del preventivo (-8,6 %) e segnando una flessione di 13 milioni rispetto all'anno precedente (-4,4 %). Il calo delle entrate rispetto al 2023 è da ricondurre alla diminuzione del consumo di bevande spiritose. Come per la birra, anche il mercato delle alternative analcoliche ha registrato una crescita.

Il prodotto netto a destinazione vincolata è calcolato come segue:

Introiti lordi	282 197 874
— restituzione	-5 506 619
— quota del Principato del Liechtenstein	-1 017 054
Entrate correnti	275 674 201
— indennità di esecuzione	-21 502 588
— perdite sui debitori, inclusa variazione delcredere (v. A202.0125 Perdite sui debitori)	-162 951
Prodotto netto	254 008 663

Basi giuridiche

Costituzione federale (Cost.; RS 101), art. 105, 112 e 131; L del 21.6.1932 sull'alcool (LAIc; RS 680); O del 15.9.2017 sull'alcool (OLAIc; RS 680.11).

Note

Le entrate dall'imposta sulle bevande spiritose sono a destinazione vincolata. Il 10 % del provento netto dell'imposta sulle bevande spiritose è versato ai Cantoni (C24: 25,4 mio.; v. A230.0113 Quota dei Cantoni sull'imposta sulle bevande spiritose). Tale quota deve essere impiegata per combattere, nelle sue cause e nei suoi effetti, l'abuso di sostanze che generano dipendenza. Il restante 90 % è impiegato per cofinanziare i contributi della Confederazione alle assicurazioni sociali AVS/AI.

— Entrate a favore del finanziamento speciale Assicurazione per la vecchiaia, i superstiti e l'invalidità, vedi volume 1B, parte A numero 82/12	228 607 797
---	-------------

E110.0111 IMPOSTA SUGLI OLI MINERALI GRAVANTE I CARBURANTI

CHF	C 2023	P 2024	C 2024	assoluta	Δ C24-P24 in %
Totale Entrate correnti	2 620 809 557	2 578 680 000	2 632 536 237	53 856 237	2,1
Imposta di base non a destinazione vincolata	1 108 778 615	1 271 661 000	1 294 831 047	23 170 047	1,8
Imposta di base finanziamento speciale traffico stradale	1 272 283 458	1 247 798 000	1 280 441 618	32 643 618	2,6
Imposta di base FOISTRA	181 970 092	-	-	-	-
Imposta di base finanziamento speciale traffico aereo	18 465 248	20 541 000	17 775 528	-2 765 472	-13,5
Indennità esecuzione	39 312 143	38 680 000	39 488 044	808 044	2,1

L'imposta sugli oli minerali viene riscossa su olio di petrolio, altri oli minerali, gas naturale e prodotti ottenuti dalla loro elaborazione nonché sui carburanti. L'indennità di esecuzione ammonta all'1,5 % dei ricavi provenienti dall'imposta sugli oli minerali (art. 3 OIOm).

Le entrate provenienti dall'imposta sugli oli minerali e dal supplemento fiscale sugli oli minerali gravanti i carburanti si attestano a 4,37 miliardi. Rispetto all'esercizio precedente (4,33 mia.) si registra pertanto un aumento di 41,9 milioni (+10,0 %), mentre il valore a preventivo (4,28 mia.) è stato leggermente superato (+85,0 mio. o +2,0 %). Occorre tenere presente che nel 2023 era compresa la prima costituzione di un accantonamento per i rimborsi di entrate degli anni precedenti (131 mio.). Al netto di questo effetto straordinario, le entrate risultano in leggero calo.

Il prodotto netto a destinazione vincolata è calcolato come segue:

Introiti lordi	2 786 936 534
— restituzione	-144 687 996
— quota del Principato del Liechtenstein	-9 712 301
Entrate correnti	2 632 536 237
— indennità di esecuzione	-39 488 044
— perdite sui debitori, inclusa variazione delcredere (v. A202.0125 Perdite sui debitori)	3 386 100
Prodotto netto	2 596 434 293

Basi giuridiche

Costituzione federale (Cost.; RS 101), art. 86, 87b e 131; LF del 21.6.1996 sull'imposizione degli oli minerali (LIOm; RS 641.671); O del 20.11.1996 sull'imposizione degli oli minerali (OIOm; RS 641.671); ultima revisione determinante: O del 1.7.2020 che adegua le aliquote d'imposta sugli oli minerali per la benzina e l'olio diesel (RU 2020 3369).

Note

Con il prodotto netto dell'imposta sugli oli minerali gravante i carburanti del traffico stradale (generalmente 60 %) la Confederazione finanzia parte delle sue spese correlate al traffico stradale (50 % finanziamento speciale per il traffico stradale, di regola 10 % come conferimento al FOSTRA). Con la metà del prodotto netto dell'imposta sugli oli minerali per aeromobili la Confederazione copre una parte delle spese legate al traffico aereo.

— Entrate a favore del finanziamento speciale per il traffico stradale, vedi volume 1B, parte A numero 82/12	1 280 441 618
— Conferimento al FOSTRA, conto speciale, vedi volume 1A, parte E numero 2	0
— Entrate a favore del finanziamento speciale per il traffico aereo, vedi volume 1B, parte A numero 82/12	17 775 528

Per ulteriori informazioni sul conto speciale FOSTRA si rimanda al volume 1A, parte E numero 2, mentre per i singoli finanziamenti speciali si rimanda al volume 1B, parte A numero 82/12.

Vedi E110.0112 Supplemento fiscale sugli oli minerali gravante i carburanti e 806 USTRA/A250.0101 Conferimento al FOSTRA.

E110.0112 SUPPLEMENTO FISCALE SUGLI OLI MINERALI GRAVANTE I CARBURANTI

CHF	C 2023	P 2024	C 2024	assoluta	Δ C24-P24 in %
Totale Entrate correnti	1 706 771 571	1 705 584 000	1 736 725 595	31 141 595	1,8
Supplemento fiscale sugli oli minerali gravante i carburanti	1 655 948 097	1 652 170 000	1 686 390 211	34 220 211	2,1
Supplemento fiscale oli minerali su carburanti aeromobili	25 221 900	27 830 000	24 284 501	-3 545 499	-12,7
Indennità esecuzione	25 601 574	25 584 000	26 050 884	466 884	1,8

Il supplemento fiscale sugli oli minerali è riscosso sui carburanti. L'indennità di esecuzione ammonta all'1,5 % dei ricavi provenienti dall'imposta sugli oli minerali (art. 3 OIOm).

Il motore dello sviluppo di queste entrate è lo stesso di quello per l'imposta sugli oli minerali (v. E110.0111).

Il prodotto netto a destinazione vincolata è calcolato come segue:

Introiti lordi	1 879 045 794
— restituzione	-135 912 841
— quota del Principato del Liechtenstein	-6 407 358

Entrate correnti	1 736 725 595
— indennità di esecuzione	-26 050 884
— perdite sui debitori, inclusa variazione delcredere (v. A202.0125 Perdite sui debitori)	0
Prodotto netto	1 710 674 712

Basi giuridiche

Costituzione federale (Cost.; RS 107), art. 86, 87b e 131; LF del 21.6.1996 sull'imposizione degli oli minerali (LIOm; RS 641.67); O del 20.11.1996 sull'imposizione degli oli minerali (OIOm; RS 641.677); ultima revisione determinante: O del 1.7.2020 che adegua le aliquote d'imposta sugli oli minerali per la benzina e l'olio diesel (RU 2020 3369).

Note

Con il prodotto netto del supplemento fiscale sugli oli minerali gravante i carburanti la Confederazione finanzia parte delle spese correlate al traffico stradale e aereo.

— Conferimento al FOSTRA, conto speciale, vedi volume 1A, parte E numero 2	1 686 390 211
— Entrate a favore del finanziamento speciale per il traffico aereo, vedi volume 1B, parte A numero 82/12	24 284 501

Per ulteriori informazioni sul conto speciale FOSTRA si rimanda al volume 1A, parte E numero 2, mentre per i singoli finanziamenti speciali si rimanda al volume 1B, parte A numero 82/12

Vedi E110.0111 Imposta sugli oli minerali gravante i carburanti e 806 USTRA/A250.0101 Conferimento al FOSTRA.

E110.0113 IMPOSTA SUGLI OLI MINERALI RISCOSSA SUI COMBUSTIBILI

CHF	C 2023	P 2024	C 2024	assoluta	Δ C24-P24 in %
Totale entrate correnti	13 543 326	14 500 000	13 412 917	-1 087 083	-7,5

L'imposta sugli oli minerali è riscossa su olio di petrolio, altri oli minerali, gas naturale e prodotti ottenuti dalla loro elaborazione come i combustibili.

Le entrate dall'imposta sugli oli minerali gravante i combustibili ammontano a 13,4 milioni e sono inferiori di 0,1 milioni (-1,0 %) rispetto al risultato dell'anno precedente e di circa 1,1 milioni (-7,5 %) rispetto al valore preventivato. Gli obiettivi di consumo (riduzione dei combustibili fossili) conformemente alla legge sul CO₂ e il perdurare dei prezzi elevati dei combustibili hanno accelerato l'abbandono degli impianti di riscaldamento a combustibili fossili (in particolare la sostituzione di riscaldamenti a combustibili fossili e a gas con pompe di calore). Inoltre, l'obiettivo volontario concernente il risparmio di gas ha avuto una ripercussione sulle entrate.

Il prodotto netto è calcolato come segue:

Introiti lordi	13 540 881
— restituzione	-78 480
— quota del Principato del Liechtenstein	-49 485
Entrate correnti	13 412 917
— perdite sui debitori, inclusa variazione delcredere (v. A202.0125 Perdite sui debitori)	-356 188
Prodotto netto	13 056 729

Basi giuridiche

Costituzione federale (Cost.; RS 107), art. 131; LF del 21.6.1996 sull'imposizione degli oli minerali (LIOm; RS 641.67); O del 20.11.1996 sull'imposizione degli oli minerali (OIOm; RS 641.677).

E110.0114 IMPOSTA SUGLI AUTOVEICOLI

CHF	C 2023	P 2024	C 2024	assoluta	Δ C24-P24 in %
Totale entrate correnti	383 458 589	530 000 000	460 188 589	-69 811 411	-13,2

Sono assoggettati all'imposta sugli autoveicoli le autovetture, gli autoveicoli di peso unitario non eccedente 1600 kg per il trasporto di 10 o più persone, nonché gli autoveicoli di peso unitario non eccedente 1600 kg per il trasporto di merci. Sono previste diverse esenzioni fiscali. L'imposta sugli autoveicoli riscossa all'importazione e, in minima parte, nella fase di fabbricazione in Svizzera ammonta al 4 % del valore.

Nel 2024 l'imposta sugli autoveicoli ha fruttato 460,2 milioni. Ciò corrisponde a maggiori entrate di 76,7 milioni rispetto all'anno precedente (+20,0 %), riconducibili soprattutto all'abolizione dell'esenzione d'imposta per i veicoli elettrici.

L'atteggiamento piuttosto pessimistico dei consumatori dovuto alle incertezze congiunturali ha portato a un calo dei veicoli immatricolati pari al 5 % rispetto allo stesso periodo del 2023, con conseguenti ingenti minori entrate rispetto a quanto preventivato (-69,8 mio. o -13,2 %).

Il prodotto netto a destinazione vincolata è calcolato come segue:

Introiti lordi	459 108 916
— restituzione	2 777 462
— quota del Principato del Liechtenstein	-1 697 789
Entrate correnti	460 188 589
— perdite sui debitori, inclusa variazione delcredere (v. A202.0125 Perdite sui debitori)	1 075 351
Prodotto netto	461 263 940

Basi giuridiche

Costituzione federale (Cost.; RS 101), art. 86b e 131; LF del 21.6.1996 sull'imposizione degli autoveicoli (LIAut; RS 641.51); O del 20.11.1996 sull'imposizione degli autoveicoli (OIAut; RS 641.511); Modifica dell'8.11.2023 dell'O sull'imposizione degli autoveicoli (RU 2023 651), entrata in vigore: 1.1.2024.

Note

Il prodotto netto è integralmente destinato a coprire le spese correlate al traffico stradale e viene conferito al FOSTRA.

Per ulteriori informazioni sul conto speciale FOSTRA si rimanda al volume 1A, parte E numero 2.

Vedi 806 USTRA/A250.0101 Conferimento al FOSTRA.

E110.0115 TASSA PER L'UTILIZZAZIONE DELLE STRADE NAZIONALI

CHF	C 2023	P 2024	C 2024	assoluta	Δ C24-P24 in %
Totale entrate correnti	474 359 992	440 721 000	400 942 124	-39 778 876	-9,0
Tassa per l'utilizzazione delle strade nazionali	462 500 992	429 703 000	390 918 571	-38 784 429	-9,0
Indennità esecuzione	11 859 000	11 018 000	10 023 553	-994 447	-9,0

I veicoli a motore e i rimorchi che circolano su strade nazionali di prima o seconda classe e non sono assoggettati alla tassa sul traffico pesante devono versare un tributo annuo di 40 franchi (contrassegno stradale). Determinanti per i ricavi sono il numero di veicoli assoggettati all'obbligo del contrassegno (in particolare in Svizzera) e l'andamento del turismo (a livello internazionale), vale a dire i tragitti verso e attraverso la Svizzera. L'indennità di esecuzione è pari al 2,5 % dei proventi della tassa per l'utilizzazione delle strade nazionali (art. 19 LUSN e art. 2 O del DFF del 30.10.2011 concernente il compenso per prestazioni relative alla riscossione della tassa per l'utilizzazione delle strade nazionali).

Le entrate ammontano a 400,9 milioni e presentano quindi un saldo negativo di 39,8 milioni rispetto al preventivo (-9,0 %) e di 73,4 milioni rispetto all'anno precedente (-15,5 %), in particolare a causa di un aumento più contenuto del numero di veicoli e dei cambiamenti delle abitudini di viaggio. Inoltre, il contrassegno elettronico ha portato a una riduzione delle entrate per i veicoli con targhe trasferibili. Sulla base di una raccomandazione del CDF, le entrate del periodo 2024/12 sono state imputate all'esercizio 2025. Ciò ha comportato una riduzione una tantum delle entrate pari a 27,5 milioni.

Gli introiti lordi della tassa per l'utilizzazione delle strade nazionali (404 mio.) provengono dalla vendita di contrassegni stradali adesivi:

— da parte dell'UDSC	31 498 190
— all'estero	84 289 250
— sul territorio svizzero da parte di terzi	167 221 333
— da parte dell'UDSC attraverso lo shop online	120 952 360

Il prodotto netto a destinazione vincolata è calcolato come segue:

Introiti lordi	403 961 133
— restituzione	-3 019 009
Entrate correnti	400 942 124
— indennità di esecuzione	-10 023 553
— compenso per prestazioni relative alla riscossione della tassa per l'utilizzazione delle strade nazionali (v. A202.0123)	-26 108 104
— vendita del contrassegno stradale da parte di terzi (v. A200.0001 Spese di funzionamento [preventivo globale])	-391 898
Prodotto netto	364 418 569

Basi giuridiche

Costituzione federale (Cost.; RS 101), art. 85a e 86; L del 19.3.2010 sul contrassegno stradale (LUSN; RS 741.71); O del 16.6.2023 sul contrassegno stradale (OUSN; RS 741.711); O del 30.10.2011 del DFF concernente il compenso per prestazioni relative alla riscossione della tassa per l'utilizzazione delle strade nazionali (RS 741.712).

Note

Il prodotto netto è integralmente destinato a coprire le spese correlate al traffico stradale e viene conferito al FOSTRA.

Per ulteriori informazioni sul conto speciale FOSTRA si rimanda al volume 1A, parte E numero 2.

Vedi 806 USTRA/A250.0101 Conferimento al FOSTRA.

E110.0116 TASSA SUL TRAFFICO PESANTE

CHF	C 2023	P 2024	C 2024	assoluta	Δ C24-P24 in %
Totale Entrate correnti	1 644 625 380	1 915 052 000	1 830 529 063	-84 522 937	-4,4
Finanziamento dei controlli di polizia sul traffico pesante	29 477 090	36 000 000	29 604 122	-6 395 878	-17,8
Attribuzione al Fondo per i grandi progetti ferroviari	1 012 236 505	1 045 592 000	998 155 070	-47 436 930	-4,5
Rimanenti componenti della tassa	14 562 265	15 207 000	16 349 546	1 142 546	7,5
Quote dei Cantoni	506 118 252	560 000 000	536 281 535	-23 718 465	-4,2
Costi del traffico pesante non coperti	-	74 408 000	74 408 000	0	0,0
Indennità esecuzione	82 231 269	183 845 000	175 730 790	-8 114 210	-4,4

La Confederazione riscuote la tassa sul traffico pesante per l'utilizzazione di strade pubbliche. Sono assoggettati alla tassa i veicoli a motore e i rimorchi svizzeri ed esteri con un peso totale superiore alle 3,5 tonnellate. La tassa è calcolata in base al peso totale massimo autorizzato del veicolo e ai chilometri percorsi ed è riscossa in base alle emissioni. Per una determinata categoria di veicoli, ossia i pullman e i camper pesanti, la riscossione della tassa avviene in modo forfettario. L'indennità di esecuzione è pari al 9,6 % delle entrate lorde della tassa sul traffico pesante (C23: 5 %; art. 2 O del DFF del 12.3.2024 concernente il compenso all'Ufficio federale della dogana e della sicurezza dei confini per l'esecuzione della legislazione sulla tassa sul traffico pesante).

Nel 2024 la tassa sul traffico pesante ha fruttato entrate per 1,8 miliardi. Ciò corrisponde a minori ricavi di circa 84,5 milioni rispetto al preventivo (-4,4 %) e a un aumento di 185,9 milioni rispetto all'anno precedente (+11,3 %). Le maggiori entrate rispetto all'anno precedente sono in gran parte dovute al passaggio a una contabilizzazione secondo il principio della conformità temporale. Di conseguenza, per l'esercizio 2024 sono contabilizzati 14 mesi di ricavi relativi a veicoli nazionali (+196,8 mio.).

A fronte di un moderato aumento del volume di traffico, la sostituzione del parco veicoli con veicoli a emissioni ridotte e quindi tributi più favorevoli e un leggero aumento del numero di veicoli elettrici messi in circolazione hanno portato a una diminuzione delle entrate pari a 7,8 milioni (-0,5 %).

Gli introiti lordi dalla tassa sul traffico pesante pari a 1,9 miliardi provengono dalle seguenti fonti:

— veicoli stranieri	1 445 670 038
— veicoli svizzeri	431 576 694

Il prodotto netto è calcolato come segue:

Introiti lordi	1 877 246 732
— restituzione	-35 283 984
— quota del Principato del Liechtenstein	-11 433 685
Entrate correnti	1 830 529 063
— indennità di esecuzione	-175 730 790
— indennità ai Cantoni (v. A202.0124 Compenso per la riscossione della TTPCP)	-10 287 534
— indennità ai Cantoni per i controlli del traffico pesante (v. 806 USTRA/A231.0308 Controlli di polizia sul traffico pesante)	-29 604 122
— perdite sui debitori, inclusa variazione delcredere (v. A202.0125 Perdite sui debitori)	-6 062 012
Prodotto netto	1 608 844 605

Basi giuridiche

Costituzione federale (Cost.; RS 101), art. 85 e 196 (n. 2, disposizione transitoria art. 85); LF del 19.12.1997 sul traffico pesante (LTTP; RS 641.81); O del 27.3.2024 sul traffico pesante (OTTP; RS 641.811); O del DFF del 12.3.2024 concernente il compenso all'Ufficio federale della dogana e della sicurezza dei confini per l'esecuzione della legislazione sulla tassa sul traffico pesante (RS 641.811.912).

Note

Un terzo dei proventi netti a destinazione vincolata è versato ai Cantoni (536,3 mio.) e due terzi al massimo al FIF (1072,6 mio.). Con i due terzi, la Confederazione finanzia una parte dei costi non coperti della tassa sul traffico pesante e il suo versamento nel FIF.

— versamento nel Fondo per l'infrastruttura ferroviaria, conto speciale, vedi volume 1A, parte E numero 1	998 155 070
— entrate a favore del finanziamento speciale Assicurazione malattie, vedi volume 1B, parte A numero 82/12	74 408 000

Al fine di controfinanziare le uscite supplementari nell'ambito del nuovo sistema di riscossione della tassa sul traffico pesante (TTPCP III), nel 2024 l'indennità di esecuzione è stata aumentata dal 5,0 % (2023) al 9,6 % delle entrate provenienti dalla tassa sul traffico pesante.

Vedi A230.0107 Tassa sul traffico pesante, 316 UFSP/A231.0214 Riduzione individuale dei premi e 802 UFT/A236.0110 Conferimento al Fondo per l'infrastruttura ferroviaria.

E110.0117 DAZI D'IMPORTAZIONE

CHF	C 2023	P 2024	C 2024	assoluta	Δ C24-P24 in %
Totale entrate correnti	1 183 570 784	663 545 000	738 165 097	74 620 097	11,2

Tutte le merci importate o esportate attraverso il confine doganale svizzero devono essere imposte conformemente alla tariffa generale degli allegati 1 e 2 della legge sulla tariffa delle dogane (art. 1 LTD). Sono fatte salve le deroghe previste in trattati, in particolari disposizioni di leggi o in ordinanze del Consiglio federale.

Nel 2024 le entrate dai dazi d'importazione sono ammontate a 738,2 milioni e hanno pertanto superato di 74,6 milioni (+11,2 %) i valori a preventivo, pur segnando una flessione di 445,4 milioni rispetto all'anno precedente (-37,6 %). La flessione rispetto all'anno precedente è dovuta principalmente all'abolizione dei dazi sui prodotti industriali (capitoli 25-97 della tariffa doganale) dal 1° gennaio 2024. Le maggiori entrate rispetto al preventivo sono riconducibili in particolare ai maggiori ricavi derivanti dalle importazioni di cereali.

Il prodotto netto è calcolato come segue:

Introiti lordi	796 544 254
— restituzioni	-55 655 821
— quota del Principato del Liechtenstein	-2 723 336
Entrate correnti	738 165 097
— perdite sui debitori, inclusa variazione delcredere (v. A202.0125 Perdite sui debitori)	3 740 727
Prodotto netto	741 905 824

Basi giuridiche

Costituzione federale (Cost.; RS 101), art. 133; L del 18.3.2005 sulle dogane (LD; RS 631.0), art. 7; disegno di legge del 24.8.2022 sui tributi doganali (LTDo; FF 2022 2726); disegno di legge del 24.8.2022 sui compiti d'esecuzione dell'UDSC (LE-UDSC; FF 2022 2275); L del 9.10.1986 sulla tariffa delle dogane (LTD; RS 632.10); O 1 del 18.6.2008 sul libero scambio (RS 632.421.0); O 2 del 27.6.1995 sul libero scambio (RS 632.319); ultima riduzione determinante della tariffa: O del 15.2.2023 concernente la modifica della tariffa doganale negli allegati 1 e 2 della legge sulla tariffa delle dogane e concernente l'adeguamento di atti normativi connessi a tale modifica (RU 2023 86; soppressione dei dazi doganali), entrata in vigore: 1.1.2024.

E110.0118 TASSA D'INCENTIVAZIONE SUI COV

CHF	C 2023	P 2024	C 2024	assoluta	Δ C24-P24 in %
Totale entrate correnti	84 143 615	110 410 000	110 185 977	-224 023	-0,2
Tassa d'incentivazione sui COV	80 020 578	105 000 000	104 786 864	-213 136	-0,2
Indennità esecuzione	4 123 037	5 410 000	5 399 113	-10 887	-0,2

La tassa sui COV è una tassa d'incentivazione che grava i composti organici volatili (COV). È riscossa su sostanze, miscele e oggetti elencati negli allegati 1 e 2 dell'ordinanza relativa alla tassa d'incentivazione sui composti organici volatili (OCOV). L'aliquota della tassa è fissata a franchi 3 per ogni chilogrammo di COV. Le entrate (prodotto netto) della tassa sui COV vengono ridistribuite alla popolazione. L'indennità di esecuzione è pari al 4,9 % dei proventi della tassa (art. 4 OCOV).

Nel 2024 la tassa sui COV ha fruttato 110,2 milioni. Ciò corrisponde a minori ricavi di circa 0,2 milioni rispetto al preventivo (-0,2 %) e a un aumento di 26,0 milioni rispetto all'anno precedente (+30,9 %). Il significativo incremento rispetto all'anno precedente è riconducibile in particolare alla prima costituzione di un accantonamento per rimborsi nel 2023 (22 mio.).

Il prodotto netto a destinazione vincolata è calcolato come segue:

Introiti lordi	131 537 837
— restituzioni	-20 945 347
— quota del Principato del Liechtenstein	-406 513
Entrate correnti	110 185 977
— indennità di esecuzione	-5 399 113
— perdite sui debitori, inclusa variazione delcredere (v. A202.0125 Perdite sui debitori)	589 356
Prodotto netto	105 376 220

Basi giuridiche

Costituzione federale (Cost.; RS 101), art. 74; L del 7.10.1983 sulla protezione dell'ambiente (LPAmb; RS 814.01), art. 35a e 35c; O del 12.11.1997 relativa alla tassa d'incentivazione sui composti organici volatili (OCOV; RS 814.018), ultimo adeguamento determinante della tariffa: modifica del 2.4.2008 dell'O relativa alla tassa d'incentivazione sui composti organici volatili (RU 2008 1765), entrata in vigore il 1.1.2009.

Note

Il prodotto netto viene ridistribuito alla popolazione sotto la sorveglianza dell'UFAM con un differimento di 2 anni. Vedi 810 UFAM/A231.0110 Ridistribuzione tassa d'incentivazione sui COV.

Entrate a favore del finanziamento speciale Tassa d'incentivazione sui COV/HEL, vedi volume 1B, parte A numero 82/12.

Vedi E140.0104 Ricavi finanziari.

E110.0119 TASSA CO₂ SUI COMBUSTIBILI

CHF	C 2023	P 2024	C 2024	assoluta	Δ C24-P24 in %
Totale Entrate correnti	925 055 890	1 303 907 000	1 165 879 603	-138 027 397	-10,6
Tassa CO ₂ sui combustibili	911 642 580	1 285 000 000	1 144 310 831	-140 689 169	-10,9
Indennità esecuzione	13 413 310	18 907 000	21 568 773	2 661 773	14,1

La tassa sul CO₂ è una tassa d'incentivazione sulle emissioni di CO₂ derivanti dall'utilizzazione energetica di combustibili fossili (olio da riscaldamento, gas, carbone e altro). L'indennità di esecuzione ammonta all'1,8 % dei proventi della tassa sul CO₂ sui combustibili (C23: 1,4 %; art. 132 ordinanza sul CO₂).

Le entrate pari a 1,166 miliardi sono di 138,0 milioni inferiori al preventivo (-10,6 %), tra l'altro per effetto degli obiettivi di consumo (riduzione dei combustibili fossili) conformemente alla legge sul CO₂ e del perdurare dei prezzi elevati dei combustibili che hanno accelerato l'abbandono degli impianti di riscaldamento a combustibili fossili (in particolare la sostituzione di riscaldamenti a combustibili fossili e a gas con pompe di calore). Inoltre, l'obiettivo volontario concernente il risparmio di gas ha avuto una ripercussione sulle entrate.

Il marcato aumento di 240,8 milioni (+26,0 %) rispetto all'anno precedente è riconducibile in particolare al fatto che nel 2023 è stato costituito per la prima volta un accantonamento per i rimborsi (226 mio.).

Il prodotto netto a destinazione vincolata è calcolato come segue:

Introiti lordi	1 473 905 713
— restituzioni	-302 542 835
— quota del Principato del Liechtenstein	-5 483 275
Entrate correnti	1 165 879 603
— indennità di esecuzione	-21 568 773
— perdite sui debitori, inclusa variazione delcredere (v. A202.0125 Perdite sui debitori)	0
Prodotto netto	1 144 310 831

Basi giuridiche

Costituzione federale (Cost.; RS 101), art. 74 e 89; L del 23.12.2011 sul CO₂ (RS 641.71); O del 30.11.2012 sul CO₂ (RS 641.711); ultima revisione determinante della tariffa: modifica del 25.11.2020 dell'O sulla riduzione delle emissioni di CO₂ (RU 2020 6081), entrata in vigore: 1.1.2021.

Note

Nel quadro della destinazione parzialmente vincolata, la Confederazione impiega di regola un terzo dei proventi netti della tassa sul CO₂, ma al massimo 450 milioni, per il Programma Edifici e per progetti geotermici (max. 30 mio.). Inoltre, 25 milioni al massimo sono destinati al fondo per le tecnologie. Il rimanente prodotto netto e i fondi non utilizzabili poiché a destinazione parzialmente vincolata sono ridistribuiti alla popolazione e all'economia.

Entrate a favore dei seguenti finanziamenti speciali (v. vol. 1B, parte A n. 82/12):

— tassa CO ₂ sui combustibili, ridistribuzione e fondo per le tecnologie	815 413 737
— tassa CO ₂ sui combustibili, Programma Edifici	328 897 094

Per informazioni dettagliate sui singoli finanziamenti speciali si rimanda al volume 1B, parte A numero 82/12.

Vedi E140.0104 Ricavi finanziari, 810 UFAM/A230.0111 Ridistribuzione tassa sul CO₂ sui combustibili, 810 UFAM/A236.0127 Versamento al fondo per le tecnologie e 805 UFAM/A236.0116 Programma Edifici.

E140.0104 RICAVI FINANZIARI

CHF	C 2023	P 2024	C 2024	assoluta	Δ C24-P24 in %
Totale entrate correnti	8 708 995	7 043 900	8 417 976	1 374 076	19,5

I ricavi finanziari comprendono la riscossione di introiti fiscali (interessi di mora, utili conseguiti da valute estere). All'atto del conteggio definitivo dei tributi doganali non garantiti mediante depositi in contanti, è riscosso un interesse del 4,5 %, cui si aggiungono eventuali interessi di mora. Gli utili su valute estere risultano dal traffico dei pagamenti in contanti al confine. La preventivazione si basava sui valori di consuntivo degli anni precedenti.

I ricavi a titolo di interessi sugli averi (7,8 mio.) superano di 1,7 milioni il valore preventivato grazie ai tassi d'interesse in crescita. Gli utili su valute estere (0,6 mio.) sono invece diminuiti di 0,4 milioni a causa dell'aumento dei pagamenti con carta di credito.

Le tasse d'incentivazione sui COV e sul CO₂ conteggiate e incassate sono accreditate su un conto fruttifero fino alla ridistribuzione alla popolazione o all'impiego a destinazione vincolata. La Tesoreria federale versa un interesse pari a 7/10 del tasso d'interesse interno. I ricavi a titolo di interessi provenienti dalla tassa sul CO₂ ammontano approssimativamente a 0,1 milioni e quelli dalla tassa sui COV a circa 0,9 milioni.

Basi giuridiche

L del 23.12.2011 sul CO₂ (RS 641.71), art. 10; L del 18.3.2005 sulle dogane (LD; RS 631.0), art. 74; LF del 7.10.1983 sulla protezione dell'ambiente (LPAmb; RS 814.01), art. 35a, 35b e 35b^{bis}; O del 12.11.1997 relativa alla tassa d'incentivazione sui composti organici volatili (OCOV; RS 814.018); O del 12.11.1997 relativa alla tassa d'incentivazione sull'olio da riscaldamento «extra leggero» con un tenore di zolfo superiore allo 0,1 % (OHEL; RS 814.019); O del 15.10.2003 concernente la tassa d'incentivazione sulla benzina e sull'olio diesel con un tenore di zolfo superiore allo 0,001 % (OBDZ; RS 814.020); O del 1.11.2006 sulle dogane (OD; RS 631.01), art. 186; O del 4.4.2007 sugli emolumenti dell'Ufficio federale della dogana e della sicurezza dei confini (RS 631.035).

Note

Come le relative tasse, anche i ricavi a titolo di interessi sulle tasse sui COV e sul CO₂ sono a destinazione vincolata.

Entrate a favore dei seguenti finanziamenti speciali (v. vol. 1B, parte A n. 82/12):

— tassa d'incentivazione sui COV/HEL	857 116
— tassa CO ₂ sui combustibili, redistribuzione e fondo per le tecnologie	56 164
— tassa CO ₂ sui combustibili, Programma Edifici	0

Vedi E110.0118 Tasse d'incentivazione sui COV, E110.0119 Tassa CO₂ sui combustibili, 810 UFAM/A240.0105 Interessi tassa CO₂ sui combustibili.

E150.0108 PROVENTO DELLE MULTE

CHF	C 2023	P 2024	C 2024	assoluta	Δ C24-P24 in %
Totale entrate correnti	7 092 097	8 800 000	5 673 358	-3 126 642	-35,5

Il provento delle multe è legato alla riscossione di introiti fiscali (in particolare dazi e IVA) e a false dichiarazioni da parte della persona soggetta alla tassa. La preventivazione si basava sui valori di consuntivo degli anni precedenti. Le entrate si sono attestate al di sotto della media degli ultimi anni, in particolare a causa della priorità data alle risorse di personale (v. GP1).

Basi giuridiche

L del 18.3.2005 sulle dogane (LD; RS 631.0), art. 97 e 117 segg.; LF del 22.3.1974 sul diritto penale amministrativo (DPA; RS 313.0); O del 25.11.1974 sulle tasse e spese nella procedura penale amministrativa (RS 313.32); L del 21.3.1969 sull'imposizione del tabacco (LIImT; RS 641.31); L del 6.10.2006 sull'imposizione della birra (LIB; RS 641.411); L del 21.6.1932 sull'alcool (LAlc; RS 680); L del 7.10.1983 sulla protezione dell'ambiente (LPAmb; RS 814.01); L del 23.12.2011 sul CO₂ (RS 641.71); L del 29.12.1997 sul traffico pesante (LTP; RS 641.81); LF del 21.6.1996 sull'imposizione degli oli minerali (RS 641.61); LF del 21.6.1996 sull'imposizione degli autoveicoli (LIAut; RS 641.51); L del 19.3.2010 sul contrassegno stradale (LUSN; RS 741.71); L del 18.3.2016 sulle multe disciplinari (LMD; RS 314.1).

Note

Vedi E110.0117 Dazi d'importazione e 605 AFC/E110.0106 Imposta sul valore aggiunto.

SPESE / USCITE

A200.0001 SPESE DI FUNZIONAMENTO (PREVENTIVO GLOBALE)

CHF	C 2023	P 2024	C 2024	assoluta	Δ C24-P24 in %
Totale	866 753 597	970 188 200	865 139 094	-105 049 106	-10,8
di cui mutazioni di credito		11 018 200			
Spese di funzionamento	861 377 235	904 567 200	848 950 416	-55 616 784	-6,1
Uscite correnti (incl. CP interno alla Confederazione)	836 794 442	881 467 200	829 574 990	-51 892 210	-5,9
Uscite per il personale	629 835 239	628 450 900	621 765 430	-6 685 470	-1,1
Uscite per beni e servizi e uscite d'esercizio	206 959 202	253 016 300	207 809 561	-45 206 739	-17,9
di cui informatica	83 715 432	96 103 600	86 285 255	-9 818 345	-10,2
di cui consulenza	1 110 545	2 078 900	1 455 454	-623 446	-30,0
Ammortamenti e rimanenti variazioni di valutazione dei beni amministrativi	24 582 794	23 100 000	19 375 426	-3 724 574	-16,1
Uscite per investimenti	5 376 362	65 621 000	16 188 678	-49 432 322	-75,3
Posti a tempo pieno (Ø)	4 384	4 222	4 234	12	0,3

Uscite per il personale e posti a tempo pieno (FTE)

Le uscite per il personale ammontano a 621,8 milioni e sono pertanto state più contenute del previsto (ca. -6,7 mio.). A causa della struttura d'età, la parte di credito stanziata per i contributi del datore di lavoro non è stata utilizzata completamente (-3,9 mio.). Sono state meno elevate anche le uscite per la retribuzione del personale (-2,1 mio.) e le rimanenti uscite per il personale (-0,9 mio.), mentre per il personale a prestito le uscite sono state leggermente più consistenti (+0,2 mio.).

Per DaziT sono state impiegate risorse di personale interno per un totale di 8.8 milioni, pari a una media di 40,5 FTE.

Il numero di FTE è superiore al numero di posti che finanziabili a preventivo. Ciò è dovuto in particolare al fatto che al momento della valutazione dei posti da preventivare non si è tenuto conto della cessione a posteriori per le misure salariali restanti dello 0,5 % a partire dal 2023 (3,0 mio.). Inoltre, i costi medi sono aumentati in misura molto meno marcata del previsto.

Uscite per beni e servizi e uscite d'esercizio

Le uscite per beni e servizi e d'esercizio (207,8 mio.) sono state di 45,2 milioni inferiori al preventivo. Le parti di credito non utilizzate concernono in particolare consulenza e prestazioni di servizi esterne (-15,9 mio.), informatica (-9,8 mio.), immobili e locazione (-3,2 mio.) e rimanenti uscite d'esercizio (-16,3 mio.; tra cui manutenzione varia ed equipaggiamento, materiale d'ufficio e spese di spedizione, trasporti e carburanti, beni non attivabili nonché uscite d'esercizio diverse).

Uscite per beni e servizi informatici

Per beni e servizi informatici (86,3 mio.) sono stati spesi 9,8 milioni in meno del previsto. Il minor fabbisogno è riconducibile principalmente a ritardi nei seguenti progetti: migrazione della piattaforma di analisi dei dati sul nuovo cloud privato dell'UFIT (-0,8 mio.), introduzione del nuovo sistema di gestione delle pagine Intranet e Internet della Confederazione (-0,7 mio.), servizio web per le informazioni finanziarie (-0,7 mio.), sostituzione dell'applicazione per il Centro di situazione e analisi (-0,6 mio.), ottimizzazione del sistema per il trattamento delle richieste informatiche (-0,5 mio.), introduzione di un inventario dei beni supportato dal sistema con necessità di regolamentazione (-0,4 mio.), sviluppo di un nuovo sistema di contabilità analitica (-0,4 mio.), introduzione dell'applicazione per la gestione dell'abbigliamento di servizio (-0,4 mio.) e messa in funzione delle applicazioni TTPCP III (-5,0 mio.; nuovo sistema di riscossione della tassa sul traffico pesante commisurata alle prestazioni).

Per l'esercizio, la manutenzione e le telecomunicazioni sono stati spesi 81,0 milioni. Di questi, 71,7 milioni riguardano i fornitori di prestazioni interni. Ciò comprende in particolare applicazioni per i sistemi di postazione di lavoro e comunicazione di dati (28,4 mio.), e-dec (imposizione elettronica all'importazione/esportazione; 4,5 mio.), piattaforma (gestione delle identità e degli accessi nonché ePortal; 4,3 mio.), applicazioni TTPCP II (2,7 mio.), Passarella (interfaccia business-to-business tra partner commerciali; 2,3 mio.), SAP (2,0 mio.), data warehouse UDSC (1,7 mio.), applicazioni TTPCP III (1,7 mio.), adeguamenti delle applicazioni specialistiche al programma SUPERB (1,6 mio.), nuovo sistema di transito informatizzato (imposizione internazionale in transito/all'esportazione, NCTS; 1,1 mio.), introduzione del sistema di controllo all'importazione 2 (ICS2; 1,1 mio.) e migrazione delle applicazioni specialistiche alla nuova soluzione cloud dell'UFIT (0,9 mio.). Per prestazioni di servizi esterne sono stati spesi 9,3 milioni. Si tratta essenzialmente di esborsi per l'esercizio e la manutenzione delle applicazioni TTPCP II (4,3 mio.), per i sistemi di aiuto alla condotta (1,3 mio.) e per il sistema di controllo dei confini (0,9 mio.).

Per l'acquisto di hardware, software e licenze sono stati spesi 2,4 milioni (in particolare sostituzione di dispositivi TTPCP II: 0,9 mio. e licenze per il sistema di aiuto alla condotta: 0,5 mio.).

Per lo sviluppo, la consulenza e le prestazioni di servizi nel settore informatico sono stati spesi 2,8 milioni. Si tratta principalmente di uscite per progetti relativi all'introduzione di un servizio web per le informazioni finanziarie (0,3 mio.) e del nuovo sistema di gestione delle pagine Intranet e Internet della Confederazione (0,1 mio.) nonché di adeguamenti della piattaforma di sistema eDocuments per la registrazione dei dati biometrici (0,4 mio.), del National Entry System (NES; 0,5 mio.), della ricerca automatizzata dei veicoli e del monitoraggio del traffico (0,2 mio.) e della Common Communication Network/Common System Interface (CCN/CSI; 0,2 mio.). 0,2 milioni sono stati destinati a prestazioni trasversali del programma DaziT.

Uscite per consulenze

Le uscite per la consulenza di 1,1 milioni (-1,1 mio.) sono riconducibili principalmente a diversi piccoli progetti (0,8 mio.) e a perizie giuridiche (0,3 mio.).

Rimanenti uscite per beni e servizi e uscite d'esercizio

Le rimanenti uscite per beni e servizi e uscite d'esercizio (120,1 mio.) sono di 34,8 milioni inferiori al preventivo.

Per le prestazioni di servizi esterne sono stati impiegati 6,4 milioni (-15,3 mio.). Le minori uscite sono dovute in particolare a ritardi nell'introduzione del sistema TTPCP III.

Le uscite per gli immobili e la locazione sono ammontate a 81,6 milioni (-3,2 mio.); per l'esercizio e il ripristino di immobili sono stati spesi 8,2 milioni (+0,5 mio.). Le uscite per pigioni e fitti sono ammontate a 73,4 milioni (-3,6 mio.). La riduzione interessa soprattutto il noleggio di materiale (-1,7 mio.), le uscite di locazione (-0,4 mio.) e la locazione di oggetti (-1,5 mio.).

Le altre rimanenti uscite per beni e servizi e uscite d'esercizio sono ammontate a 32,1 milioni (-16,3 mio. rispetto al P):

- uscite per materiale e merci (0,5 mio.; +0,1 mio.; in particolare a seguito dell'aumento del numero di aspiranti);
- manutenzione varia (8,2 mio.; -0,9 mio.), soprattutto nei settori rete Polycom (4,0 mio.), mezzi di trasporto (3,1 mio.; +0,4 mio.), impianti a raggi X (0,5 mio.; -0,2 mio.) e per manutenzione di altro tipo (0,5 mio.; -0,5 mio.);
- equipaggiamento (1,9 mio.; -6,8 mio.; ritardi nell'acquisto di divise da lavoro);
- materiale d'ufficio e spese di spedizione (4,3 mio.; -1,5 mio.);
- trasporti e carburanti (4,1 mio.; -5,4 mio.);
- beni non attivabili (1,9 mio.; -0,8 mio.; in particolare mobilio [CP; -0,3 mio.], installazioni, materiale d'intervento ed equipaggiamento personale e speciale [-0,5 mio.]);
- spese effettive (7 mio.; -0,3 mio.);
- uscite d'esercizio diverse (1,7 mio.; -1,3 mio.).

Ammortamenti e rimanenti variazioni di valutazione dei beni amministrativi

Gli ammortamenti e le rimanenti variazioni di valutazione dei beni amministrativi (19,4 mio.) sono di 3,7 milioni inferiori al preventivo, principalmente a causa di minori ammortamenti su software (-5,7 mio.).

Uscite per investimenti

Le uscite per investimenti (16,2 mio.) sono state di 49,4 milioni inferiori alle attese e sono principalmente imputabili all'acquisto di beni mobili. I minori costi sono riconducibili a ritardi nella fornitura di beni mobili, installazioni, impianti di stoccaggio e macchine (-51,2 mio.) nei settori impianti di trasmissione della Confederazione per la corrente di emergenza (-3,6 mio.) e il rilevamento su strada (TTPCP III; -44,4 mio.), acquisto di videocamere, strumenti di misurazione e visori notturni (-1,7 mio.) e apparecchiature per il controllo dei metalli preziosi (-0,8 mio.). Per contro, si è registrato un fabbisogno supplementare per gli investimenti in veicoli (+0,8 mio.) e hardware (+0,2 mio.) come pure per la sostituzione dei maxischermi presso le centrali d'intervento e lo sviluppo di software (TTPCP III; +0,7 mio.).

Mutazioni di credito

Le mutazioni di credito per 11,0 milioni netti comprendono:

- trasferimenti pari a 0,1 milioni all'UFIT per l'ampliamento dell'ambiente di laboratorio per la piattaforma Data Analytics;
- trasferimenti pari a 1,5 milioni interni all'UDSC per DaziT (A202.0162);
- cessioni pari a 7,6 milioni dall'UUPER per ulteriori contributi del datore di lavoro (OPPCPers), misure salariali, apprendisti e praticanti, integrazione professionale e custodia extra familiare di bambini;
- cessioni pari a 1,6 milioni dalla SG-DFF per l'adeguamento delle applicazioni specialistiche dell'UDSC per SUPERB e per la verifica dell'impatto dell'introduzione di Office 365;
- sorpasso di credito (art. 36 cpv. 3 lett. e LFC) per 3,4 milioni dovuto all'impiego di riserve a destinazione vincolata per micro strumenti per pesare CMP (0,1 mio.), batterie di ricambio Polycom (0,2 mio.), strumenti di misura elettrici Polycom (0,3 mio.), adeguamento di ubicazioni Polycom (1,4 mio.), armi/ottica (0,2 mio.), ICS2 (1,1 mio.) e ambiente di laboratorio per la piattaforma Data Analytics (0,1 mio.).

Note

Diverse spese per la riscossione e l'esecuzione di tributi sono finanziate da indennità di esecuzione percentuali di tali tributi (v. gruppo di crediti E110), in cui sono coinvolte, oltre all'UDSC, anche altre unità amministrative.

Le uscite per la vendita di contrassegni stradali da parte di terzi (personale ausiliario esterno incaricato dall'UDSC presso i grandi valichi di confine; 0,4 mio.) sono finanziati mediante la tassa per l'utilizzazione delle strade nazionali (v. E110.0115 Tassa per l'utilizzazione delle strade nazionali).

Il sistema TTPCP III viene rinnovato. Secondo la pianificazione attuale, le spese totali per il periodo 2023–2032 ammontano a 561 milioni e saranno interamente controfinanziati mediante la tassa sul traffico pesante (v. E110.0116). Il 17 marzo 2023 il Parlamento ha stanziato un credito d'impegno di 515 milioni. Il progetto ha subito ritardi a causa di ricorsi contro la decisione di aggiudicazione. Le uscite slittano pertanto agli anni successivi. Dei 93,2 milioni complessivi a disposizione per il 2024, ne sono stati impiegati 25,4 (residuo di credito: 67,8 mio.):

- A200.0001 Spese di funzionamento (preventivo globale): preventivati 66,1 milioni; utilizzati 2,9 milioni; non utilizzati 63,2 milioni (uscite per beni e servizi e uscite d'esercizio 17,7 mio.; uscite per investimenti 45,5 mio.);
- A202.0124 Compenso per la riscossione della TTPCP: preventivati 19,0 milioni; utilizzati 16,2 milioni; non utilizzati 2,8 milioni;
- A240.0104 Spese finanziarie: preventivati 8,0 milioni; utilizzati 6,3 milioni; non utilizzati 1,7 milioni.

Gli impianti di trasmissione Polycom gestiti dall'UDSC saranno dotati di sistemi di alimentazione di emergenza. Secondo la pianificazione attuale, le spese totali per il periodo 2023–2035 saranno comprese tra 45,5 milioni (variante con sistemi a batteria) e 64,3 milioni (variante con gruppi elettrogeni di emergenza). L'8 giugno 2023 il Parlamento ha stanziato un credito d'impegno di 60,0 milioni e liberato la prima tranche di 41,2 milioni. Per il 2024 sono stati preventivati 9,1 milioni; di questi, 4,6 milioni sono stati impiegati e 4,5 milioni sono rimasti inutilizzati (uscite per beni e servizi e uscite d'esercizio 1,0 mio.; uscite per investimenti 3,5 mio.). Per le ispezioni e la stesura dei contratti di acquisto è stato necessario più tempo del previsto e ciò ha provocato ritardi nel progetto. Le uscite slittano quindi all'anno successivo.

Vedi A202.0162 Rinnovo totale e modernizzazione applicazione TIC e A202.0163 Salvaguardia del valore di Polycom.

Crediti d'impegno «Alimentazione elettrica Polycom» (V0372.00) e «TTPCP III» (V0390.00), vedi consuntivo volume 1B, parte B numero 1.

PREVENTIVO GLOBALE SECONDO GRUPPI DI PRESTAZIONI

	GP 1: Riscossione di tributi		GP 2: Sicurezza e migrazione		GP 3: Sostegno al commercio internazionale	
	C	C	C	C	C	C
Mio. CHF	2023	2024	2023	2024	2023	2024
Spese e uscite per investimenti	241	237	407	411	161	161
Uscite per il personale	172	169	291	287	123	123
Uscite per beni e servizi e uscite d'esercizio	61	61	101	103	33	33
di cui informatica	31	30	35	38	13	14
di cui consulenza	0	0	1	1	0	0
Ammortamenti e rimanenti modifiche in materia di valutazione dei beni amministrativi	7	5	12	10	5	3
Uscite per investimenti	2	3	3	11	1	2
Posti a tempo pieno (Ø)	1 180	1 146	2 069	1 984	788	769
	GP 4: Tutela della salute e dell'ambiente					
	C	C				
Mio. CHF	2023	2024				
Spese e uscite per investimenti	57	56				
Uscite per il personale	44	43				
Uscite per beni e servizi e uscite d'esercizio	12	12				
di cui informatica	5	5				
di cui consulenza	0	0				
Ammortamenti e rimanenti modifiche in materia di valutazione dei beni amministrativi	1	1				
Uscite per investimenti	0	0				
Posti a tempo pieno (Ø)	347	335				

A202.0123 COMPENSO PER LA RISCOSSIONE TASSA PER L'UTILIZZ. STRADE NAZ.

CHF	C 2023	P 2024	C 2024	assoluta	Δ C24-P24 in %
Totale uscite correnti	40 622 469	26 601 000	26 108 104	-492 896	-1,9
di cui mutazioni di credito		5 000 000			

Il compenso a terzi per la vendita dei contrassegni stradali corrisponde al 9,8 % del prezzo dei contrassegni adesivi venduti. La quota di contrassegni elettronici venduti rispetto alla cifra d'affari complessiva è stata leggermente inferiore alle attese, per questa ragione il valore preventivato è stato superato di 4,5 milioni.

Basi giuridiche

L del 19.3.2010 sul contrassegno stradale (LUSN; RS 741.71), art. 9, 18 e 19; O del 16.6.2023 sul contrassegno stradale (OUSN; RS 741.711), art 2; O del 30.10.2011 del DFF concernente il compenso per prestazioni relative alla riscossione della tassa per l'utilizzazione delle strade nazionali (RS 741.712), art. 1.

Mutazioni di credito

— Sorpasso di credito (art. 36 cpv. 4 LFC) pari a 5,0 milioni.

Note

In Svizzera la vendita del contrassegno stradale adesivo compete ai Cantoni che, avvalendosi dell'Associazione dei servizi della circolazione (asa), hanno organizzato la vendita attraverso La Posta e il settore automobilistico (garage e aree di servizio). Al confine la vendita dei contrassegni stradali adesivi compete all'UDSC (v. A200.0001 Spese di funzionamento [preventivo globale]). L'UDSC è responsabile della vendita del contrassegno elettronico.

Il compenso per la vendita di contrassegni stradali adesivi da parte di terzi è finanziato mediante la tassa per l'utilizzazione delle strade nazionali (v. E110.0115 Tassa per l'utilizzazione delle strade nazionali).

A202.0124 COMPENSO PER LA RISCOSSIONE DELLA TASSA SUL TRAFFICO PESANTE

CHF	C 2023	P 2024	C 2024	assoluta	Δ C24-P24 in %
Totale uscite correnti	11 032 949	19 007 000	16 187 534	-2 819 466	-14,8

La Confederazione corrisponde ai Cantoni e ai fornitori del SET autorizzati dall'UDSC per la riscossione elettronica un importo forfettario per le spese sostenute per la riscossione della TTPCP). I Cantoni sono responsabili in particolare della classificazione delle tasse, della riscossione della tassa forfettaria sul traffico pesante (TFTP) e della procedura di revoca delle targhe di controllo (finanziata mediante tasse a livello cantonale). L'UDSC può autorizzare il fornitore di un servizio europeo («european electronic toll service», fornitore del SET) e di un servizio nazionale («national electronic toll service», fornitore del NETS) per la riscossione elettronica. Inoltre, l'UDSC può designare un fornitore del NETS in qualità di «fornitore collettore», per tutte le persone assoggettate al pagamento della tassa che non possono scegliere un fornitore autorizzato. L'UDSC gestisce anche un servizio nazionale di pedaggio manuale (NMTS) per i veicoli che non dispongono un sistema di rilevazione o di un contratto con un fornitore del SET o del NETS.

- L'importo forfettario dei Cantoni è calcolato in funzione del numero di veicoli immatricolati in ogni Cantone da gestire in correlazione con la TTPCP. Per i primi 1000 veicoli determinanti vengono versati 130 franchi per ciascun veicolo e in seguito 65 franchi per ogni veicolo supplementare;
- per i veicoli esteri i fornitori del SET autorizzati ricevono una percentuale forfettaria calcolata sulla base dei tributi fatturati. Le prestazioni di servizi comprendono, da un lato, la registrazione e la trasmissione dei dati relativi alla prestazione chilometrica, la cui indennità dal 2023 è imputata al presente conto anziché al conto A240.0104 Spese finanziarie (1 %), e, dall'altro, l'incasso, la cui indennità è continua a essere imputata al credito A240.0104 Spese finanziarie (commissioni d'incasso; 1,7 %);
- per i veicoli nazionali i fornitori del SET autorizzati ricevono un importo forfettario pari a 4 franchi al mese per ciascun veicolo mentre i fornitori del NETS un importo forfettario di 5 franchi al mese per ciascun veicolo. Il fornitore del NETS incaricato viene selezionato attraverso una procedura di aggiudicazione e indennizzato in base agli accordi contrattuali.

Globalmente il compenso ammonta a 16,2 milioni, di cui 9,1 milioni (+0,2 mio.) destinati ai Cantoni e 7,1 milioni a terzi (-3,0 mio.; SET 2,7 mio. [-0,4 mio.], NETS 4,4 mio. [-2,6 mio.]). Complessivamente risultano minori uscite pari a 2,8 milioni da ricondurre essenzialmente al ritardo nel progetto riguardo al nuovo sistema TTPCP III (v. A200.0001).

Basi giuridiche

Costituzione federale (Cost.; RS 101), art. 85; L del 19.12.1997 sul traffico pesante (LTTP; RS 641.81), art. 10 e 11b; O del 27.3.2024 sul traffico pesante (OTTP; RS 641.811), art. 98; O del DFF del 5.5.2000 concernente il compenso alle autorità cantonali per l'esecuzione della tassa sul traffico pesante (RS 641.811.911); O del DFF del 15.10.2024 sui fornitori di carte-carburante (RS 641.811.423); O del DFF del 7.8.2024 concernente l'importo della controprestazione per i servizi prestati dai fornitori del SET e del NETS in relazione alla riscossione della tassa sul traffico pesante commisurata alle prestazioni (RS 641.814.2).

Note

Il compenso per la riscossione della TTPCP è finanziato mediante la tassa sul traffico pesante (v. E110.0116 Tassa sul traffico pesante; i fondi aggiuntivi relativi al sistema TTPCP III sono presi in considerazione nell'indennità di esecuzione percentuale (C24: 5,9 mio.).

Credito d'impegno «TTPCP III» (V0390.00), vedi consuntivo volume 1B, parte B numero 1.

Vedi A240.0104 Spese finanziarie.

A202.0125 PERDITE SU DEBITORI

CHF	C 2023	P 2024	C 2024	assoluta	Δ C24-P24 in %
Totale uscite correnti	6 041 431	3 845 000	-2 207 529	-6 052 529	-157,4

Le perdite sui debitori comprendono le perdite sui debitori effettive e la variazione delle presunte perdite sui debitori (delcredere). Sono stati spesi 6,1 milioni in meno rispetto a quanto preventivato inizialmente. Le perdite sui debitori, inclusa la variazione del delcredere, riguardano principalmente le seguenti voci

- tassa sul traffico pesante (6,1 mio.);
- imposta sugli oli minerali (-3,4 mio.);
- imposta sul tabacco (0,3 mio.);
- tasse d'incentivazione sui COV (-0,6 mio.);
- imposta sugli autoveicoli (-1,1 mio.);
- imposta sulla birra (-0,5 mio.);
- imposta sulle bevande spiritose (-0,2 mio.);
- dazi d'importazione (-3,7 mio.);
- imposta sugli oli minerali riscossa su combustibili e altro (0,4 mio.);
- spese procedurali (0,2 mio.).

Note

Vedi gruppo di crediti E110.

L'UDSC riscuote l'IVA al confine. La contabilizzazione definitiva nel conto economico delle relative perdite su debitori e, dal 2023 anche la variazione del delcredere è effettuata dall'AFC (v. 605 AFC/A202.0117 Perdite su debitori imposte e tributi).

A202.0126 RENDITE TRANSITORIE OPPCPERS

CHF	C 2023	P 2024	C 2024	assoluta	Δ C24-P24 in %
Totale uscite correnti	9 529 694	9 540 000	9 130 779	-409 222	-4,3

I membri di particolari categorie di personale secondo la disposizione transitoria hanno il diritto legale a una rendita transitoria finanziata interamente dal datore di lavoro. Nel 2024 a questo titolo sono stati utilizzati 9,1 milioni.

Dal 2008 la Cassa federale di compensazione considera i membri del Corpo delle guardie di confine (CGCF) durante il congedo di prepensionamento come persone senza attività lucrativa. Il Consiglio federale ha deciso di restituire i contributi AVS già versati dal 1° gennaio 2009 e tuttora da versare ai membri del CGCF in qualità di persone senza attività lucrativa durante il prepensionamento. A seguito di questa decisione, nel 2024 sono stati effettuati rimborsi per 6000 franchi.

Basi giuridiche

O del 20.2.2013 concernente il pensionamento in particolari categorie di personale (OPPCPers; RS 172.220.111.35).

Note

Secondo la disposizione transitoria entrata in vigore il 1° maggio 2019 (art. 9a OPPCPers), la rendita transitoria si applica ai membri del CGCF che il 1° gennaio 2020 avevano già compiuto il 50° anno d'età oppure avevano prestato almeno 23 anni di servizio. La rendita transitoria sarà versata fino al 2032 ai membri del CGCF nati prima del 1° gennaio 1970.

Vedi 614 UFPER/A202.0131 Compensazione dei contributi del datore di lavoro.

A202.0162 RINNOVO TOTALE E MODERNIZZAZIONE APPLICAZIONE TIC

CHF	C 2023	P 2024	C 2024	assoluta	Δ C24-P24 in %
Totale	47 392 211	53 870 000	53 839 981	-30 019	-0,1
<i>di cui mutazioni di credito</i>		<i>19 385 000</i>			
Uscite correnti	47 392 211	48 070 000	47 396 149	-673 851	-1,4
Uscite per investimenti	-	5 800 000	6 443 832	643 832	11,1

Il rinnovo dell'ambiente TIC nell'ambito della trasformazione digitale globale dell'UDSC (programma DaziT) prevede la verifica e la semplificazione dei processi aziendali, l'adeguamento dell'organizzazione e la garanzia di un adeguato supporto in ambito informatico.

Il programma DaziT persegue i seguenti obiettivi:

- digitalizzazione integrale delle operazioni: sarà possibile sfruttare le semplificazioni nei rapporti interni ed esterni rese oggi possibili dalla tecnologia, consentendo di risparmiare a tutti i livelli sul piano del dispendio amministrativo;
- vicinanza ai clienti e mobilità: i clienti potranno entrare in contatto e comunicare con l'UDSC in qualsiasi momento e ovunque si trovino, comunicare con essa, accedere ai suoi servizi e utilizzarli senza soluzione di continuità e con un dispendio minimo;
- organizzazione agile e reattiva: l'UDSC è in grado, dal punto di vista tecnologico e organizzativo, di orientarsi rapidamente verso nuove sfide, in collaborazione con partner in Svizzera e all'estero (p. es. per la sorveglianza coordinata dell'area di confine).

Il programma DaziT viene gestito come progetto chiave TIC della Confederazione ed è periodicamente sottoposto a verifica, in particolare da parte del CDF.

Secondo la pianificazione attuale le spese del programma DaziT ammontano globalmente a 475 milioni, 393 milioni dei quali sono destinati a probabili prestazioni di terzi e del fornitore di prestazioni interno (UFIT). Le uscite una tantum finalizzate al progetto sono pari a circa 315 milioni, mentre le spese per la messa in esercizio graduale delle nuove TIC ammontano a circa 78 milioni. Altri 82 milioni circa sono destinati alle prestazioni proprie in materia di personale per la realizzazione del progetto.

Il 12 settembre 2017 il Parlamento ha stanziato crediti d'impegno pari a oltre 393 milioni per il programma DaziT (struttura secondo DF del 5.5.2020):

- I) Gestione e basi (164,4 mio.)
- II) Portale e clienti (43,5 mio.)
- III) Redesign traffico merci/tributi (123,8 mio.)
- IV) Controllo e risultati (29,6 mio.)
- V) Riserve (31,7 mio.)

I crediti d'impegno sono stati sbloccati in quattro tranches:

- tranche 1: Creazione delle basi e ottimizzazione del traffico delle merci (2018–2024) e riserve (194,7 mio.); sblocco della tranche 1a (71,7 mio.) da parte del Parlamento il 12 settembre 2017 e della tranche 1b (123 mio.) da parte del capo del DFF il 27 novembre 2018;
- tranche 2: Consolidamento dei dati e ottimizzazione dei tributi (2020–2024; 89,6 mio.): sbloccata dal Consiglio federale il 20 novembre 2019;
- tranche 3: Consolidamento delle applicazioni e ottimizzazione dei controlli e dei rapporti (2022–2026; 59,2 mio.); sblocco parziale (34,5 mio.) da parte del Consiglio federale il 21 aprile 2021;
- tranche 4: Armonizzazione dell'architettura e ottimizzazione dell'analisi dei rischi (2024–2026; 49,5 mio.): sblocco parziale (16,1 mio.) da parte del Consiglio federale il 21 aprile 2021; sblocco completo il 19 aprile 2023.

Nel preventivo per DaziT sono state stimate uscite pari a 51,8 milioni, di cui 34,5 milioni a carico dei crediti inizialmente iscritti nel presente conto e 17,3 milioni mediante l'impiego di riserve a destinazione vincolata. Durante l'esecuzione del preventivo i mezzi iscritti nel presente conto sono stati aumentati a 53,8 milioni, di cui 17,8 milioni mediante l'impiego di riserve a destinazione vincolata e di 1,5 milioni attraverso trasferimenti dal preventivo globale. Complessivamente sono stati spesi 53,8 milioni, dei quali 40,4 milioni per fornitori di prestazioni interni alla Confederazione e 13,4 milioni per fornitori esterni.

- ambito di progetto I) Gestione e basi: preventivati 21,3 milioni; utilizzati 27,9 milioni; maggiore fabbisogno 6,6 milioni;
- ambito di progetto II) Portale e clienti: preventivati 1,3 milioni; utilizzati 1,2 milioni; minore fabbisogno 0,1 milioni;
- ambito di progetto III) Redesign traffico merci/tributi: preventivati 19,7 milioni; utilizzati 21,3 milioni; maggiore fabbisogno 1,6 milioni.
- ambito di progetto IV) Controllo e risultati: preventivati 9,4 milioni; utilizzati 3,5 milioni; minore fabbisogno 5,9 milioni.

Ambito di progetto I) Gestione e basi

Il maggior fabbisogno riguarda in gran parte questioni sovraordinate. Non è stato possibile ridurre nella misura prevista le uscite per prestazioni trasversali (+4,9 mio.). Inoltre, sono stati sostenuti costi imprevisi per la migrazione a Public Cloud (+1,0 mio.).

Nel value stream «Intervento» l'avvio dei lavori per la sostituzione della pianificazione dell'impiego hanno comportato un maggior fabbisogno pari a 0,7 milioni.

Ambito di progetto II) Portale e clienti

Nel 2024 l'attenzione è stata posta sui temi onboarding e selfcare clienti commerciali (minore fabbisogno di 0,1 mio.).

Ambito di progetto III) Redesign traffico merci/tributi

I lavori di sviluppo nell'Agile Release Train (ART Acziun) sono stati in gran parte orientati all'attuazione dei progetti Passar e TTPCP III e della piattaforma per l'imposta di consumo («Taxas»). L'introduzione delle possibilità di gestione delle operazioni di esportazione nel traffico delle merci (Passar 1.1) nel mese di marzo 2024 ha richiesto un gran numero di lavori successivi e impegnato l'organizzazione più di quanto previsto. Ciò ha comportato un maggiore fabbisogno pari a 1,6 milioni nel 2024.

Ambito di progetto IV) Controllo e risultati

Il fabbisogno di mezzi per il sistema di reporting «Raporta» è in parte riportato agli anni successivi. Inoltre, le prestazioni del fornitore esterno non hanno soddisfatto le aspettative dell'UDSC. Di conseguenza le funzionalità previste non hanno potuto essere convalidate nella misura prevista e non sono state pagate interamente. Ciò ha comportato un minor fabbisogno di 5,9 milioni.

Mutazioni di credito

- Trasferimenti pari a 1,5 milioni dal credito A200.0001 Spese di funzionamento (preventivo globale);
- sorpasso di credito (art. 36 cpv. 3 lett. e LFC) di 17,8 milioni mediante l'impiego di riserve a destinazione vincolata negli ambiti di progetto I) Gestione e basi (6,8 mio.), II) Portale e clienti (1,1 mio.), III) Redesign traffico merci/tributi (7,2 mio.) e IV) Controllo e risultati (2,7 mio.).

Note

In relazione al programma DaziT, alcune prestazioni proprie (in particolare le risorse di personale) e alcuni ammortamenti sono finanziati mediante il credito A200.0001 Spese di funzionamento (preventivo globale) anziché attraverso il credito A202.0162 Rinnovo totale e modernizzazione applicazione TIC.

Il vecchio ambiente TIC dovrà temporaneamente continuare a funzionare in parallelo alle nuove applicazioni.

Crediti d'impegno concernenti diverse unità amministrative «DaziT I) Gestione e Basi» (V0301.01), «DaziT II) Portale e clienti» (V0301.02), «DaziT III) Redesign traffico merci/tributi» (V0301.03), «DaziT IV) Controllo e risultati» (V0301.06) e «DaziT V) Riserve» (V0301.07), vedi volume 1B, parte B numero 1.

Vedi 601 SG-DFF/A202.0114 Pool di risorse dipartimentale.

A202.0163 SALVAGUARDIA DEL VALORE DI POLYCOM

CHF	C 2023	P 2024	C 2024	assoluta	Δ C24-P24 in %
Totale	14 211 207	18 080 000	18 072 933	-7 067	0,0
di cui mutazioni di credito		15 918 800			
Uscite correnti	788 001	1 379 800	1 340 503	-39 297	-2,8
Uscite per investimenti	13 423 206	16 700 200	16 732 430	32 230	0,2

Secondo la legge federale del 20 dicembre 2019 sulla protezione della popolazione e sulla protezione civile (LPPC; RS 520.7), la Confederazione deve anche garantire la disponibilità dei sistemi telematici. Il sistema Polycom, costantemente attivo, è la rete radio nazionale di sicurezza delle autorità e organizzazioni che operano nel campo del salvataggio e della sicurezza in Svizzera (polizia, vigili del fuoco, organizzazioni sanitarie di salvataggio, protezione civile, servizi di manutenzione delle strade nazionali, UFPP, UDSC). Il sistema è costituito da circa 750 stazioni base, 250 delle quali gestite dall'UDSC. L'UFPP è responsabile della preparazione e dell'esercizio delle componenti nazionali di Polycom.

Polycom continuerà a essere impiegato almeno fino al 2030. A tal fine, sono necessarie misure di salvaguardia del valore. Il progetto chiave Salvaguardia del valore di Polycom è gestito dalla Confederazione come progetto chiave TIC e sottoposto periodicamente a verifica dal CDF.

Secondo la pianificazione attuale, per la Confederazione le spese complessive per il menzionato progetto nel periodo 2016–2030 ammontano a 500 milioni. Di questi, 326,6 milioni riguardano prestazioni proprie dell'Amministrazione federale (UDSC: 161,0 mio.; UFPP: 165,6 mio.). Altri 13,8 milioni sono già stati impiegati nel 2016 per lavori di sviluppo. I 159,6 milioni restanti riguardano i servizi di terzi e sono coperti da crediti d'impegno.

Il 6 dicembre 2016 il Parlamento ha stanziato i crediti d'impegno per la salvaguardia del valore di Polycom (159,6 mio.):

- sviluppo, acquisizione ed esercizio della tecnologia sostitutiva presso l'UFPP (94,2 mio.);
- la sostituzione delle stazioni base dell'UDSC (65,4 mio.).

Il progetto Salvaguardia del valore di Polycom è realizzato in 2 tappe: il 6 dicembre 2016 il Parlamento ha approvato i crediti d'impegno per la 1ª tappa (72,4 mio., di cui 14,2 mio. UDSC) mentre il 20 giugno 2018 il Consiglio federale ha approvato i crediti d'impegno per la 2ª tappa (87,2 mio.; di cui 51,2 mio. UDSC). I progetti dei settori di competenza dell'UDSC sono suddivisi in tappe (pianificazione attuale):

- 1ª tappa: adeguamenti dei sistemi periferici (ponti radio e multiplexer; 2017–2025);
- 2ª tappa: conclusione degli adeguamenti dei sistemi periferici, sostituzione delle stazioni base e allacciamento delle centrali operative dell'UDSC (2019–2025).

Alla fine del 2024 l'attuazione accusava ancora un ritardo di circa due anni, ragion per cui le uscite saranno sostenute più avanti. Le uscite totali rimangono invece stabili. L'obiettivo è di concludere la migrazione tecnica entro la fine del 2025 e di smantellare i vecchi sistemi nel 2026. Il ponte radio e «IP-backbone» costituiscono la base dell'intera migrazione alla tecnologia IP. Il programma di rollout dei sistemi di ponti radio e router (1ª tappa) dipende anche dal rollout delle stazioni di base (2ª tappa). A causa di un ricorso, l'aggiudicazione del bando di concorso OMC per la sostituzione dei sistemi periferici come le componenti di ponti radio e di rete e multiplexer per la commutazione selettiva dei segnali MUX è avvenuta solamente alla fine del 2021. Il rollout delle stazioni di base (2ª tappa) è stato avviato all'inizio del 2023. La migrazione della 1ª tappa e la prima parte della 2ª tappa (stazioni di base) sono state completate.

Per il 2024 le uscite per il progetto Salvaguardia del valore di Polycom erano stimate a 40 milioni, di cui 2,2 milioni finanziati dai mezzi preventivati nel presente conto e 18,2 milioni mediante l'impiego di riserve a destinazione vincolata. Durante l'esecuzione del preventivo i mezzi del presente conto sono stati aumentati di 15,9 milioni a 18,1 milioni mediante l'impiego di riserve a destinazione vincolata e quindi interamente utilizzati. Sono stati eseguiti i seguenti lavori:

1ª tappa:

- trasformazione dei sistemi periferici (ponti radio e multiplexer) conclusa;

2ª tappa:

- elaborazione di piani e allacciamento delle centrali operative dell'UDSC;
- smantellamento dei vecchi sistemi.

Mutazioni di credito

- Sorpasso di credito (art. 36 cpv. 3 lett. e LFC) di 15,9 milioni mediante l'impiego di riserve a destinazione vincolata.

Basi giuridiche

LF del 20.12.2019 sulla protezione della popolazione e sulla protezione civile (LPPC; RS 520.1), art. 23–27.

Note

Credito d'impegno «Salvaguardia del valore di Polycom» (V0281.00), vedi volume 1B, parte B numero 1.

Le prestazioni proprie per le risorse di personale nonché per l'esercizio e la manutenzione di Polycom sono finanziate mediante il credito A200.0001 Spese di funzionamento (preventivo globale; ca. 10,5 mio. all'anno).

Vedi 506 UFPP/A202.0164 Salvaguardia del valore di Polycom; credito d'impegno «Salvaguardia del valore di Polycom» (V0280.00), vedi volume 1B, parte B numero 1.

A202.0181 SVILUPPO SCHENGEN/DUBLINO

CHF	C 2023	P 2024	C 2024	assoluta	Δ C24-P24 in %
Totale uscite correnti	26 004	-	-	-	-

Per le applicazioni informatiche relative al programma di sviluppo dell'acquis Schengen/Dublino, dal 2020 i fondi per il periodo 2020-2025 sono iscritti a livello centrale presso la SG-DFGP in un credito collettivo, con corrispondenti cessioni infra-annuali alle unità amministrative partecipanti.

Basi giuridiche

Accordi di associazione a Schengen tra la Svizzera e l'UE/CE (AAS; RS 0.362.31), art. 2 par. 3 e art. 7.

Note

Credito d'impegno concernente diverse unità amministrative «Sviluppo acquis Schengen/Dublino» (V0345.00), vedi volume 1B, parte B numero 1.

Vedi 401 SG-DFGP/A202.0105 Perfezionamento Schengen/Dublino.

PANORAMICA DELLE RISERVE

CHF	Riserve generali	Riserve a destinazione vincolata	Riserve totale
Saldo finale al 31.12.2023	-	80 491 900	80 491 900
Costituzione dal consuntivo 2023	-	30 544 000	30 544 000
Scioglimento/Impiego	-	-37 503 800	-37 503 800
Saldo finale al 31.12.2024	-	73 532 100	73 532 100
Proposta di costituzione dal consuntivo 2024	-	73 080 000	73 080 000

Scioglimento e impiego di riserve nel 2024

Nel 2024 sono state sciolte riserve pari a 37,5 milioni. Di questi, 37,2 milioni sono stati impiegati e 0,3 milioni non sono stati utilizzati:

- *Salvaguardia del valore di Polycorn (fr. 15 918 800)*: una parte dei lavori è stata eseguita nel 2024, motivo per cui è stata utilizzata una quota della riserva corrispondente (restano riservati 16,2 mio.);
- *DaziT I Gestione e Basi (fr. 6 834 000)*: una parte dei lavori è stata eseguita nel 2024, motivo per cui è stata utilizzata una quota della riserva corrispondente (restano riservati 8,5 mio.);
- *DaziT II Portale e clienti (fr. 1 170 000)*: una parte dei lavori è stata eseguita nel 2024, motivo per cui è stata utilizzata una quota della riserva corrispondente (restano riservati 1,4 mio.);
- *DaziT III Redesign traffico merci/tributi (fr. 7 165 000)*: una parte dei lavori è stata eseguita nel 2024, motivo per cui è stata utilizzata una quota della riserva corrispondente (restano riservati 6,4 mio.);
- *DaziT IV Controllo e risultati (fr. 2 676 000)*: una parte dei lavori è stata eseguita nel 2024, motivo per cui è stata utilizzata una quota della riserva corrispondente (restano riservati 1,7 mio.);
- *micro strumenti per pesare CMP (fr. 140 000)*: il progetto è stato portato a termine con successo (scioglimento per utilizzo: 0,1 mio.; non utilizzati: 0,1 mio.);
- *Polycorn - Batterie di ricambio (fr. 240 000)*: una parte delle batterie di ricambio è stata fornita nel 2024, motivo per cui è stata impiegata una parte della riserva (scioglimento per utilizzo: 0,2 mio.; non utilizzati: 0,2 mio.; restano riservati 0,5 mio.);
- *Polycorn - Strumenti di misura elettrici (fr. 310 000)*: una parte degli strumenti di misura elettrici è stata fornita nel 2024, motivo per cui è stata utilizzata una parte corrispondente della riserva (restano riservati 0,1 mio.);
- *Polycorn - Adeguamento delle stazioni (Fr. 1 400 000)*: una parte dei lavori è stata eseguita nel 2024, motivo per cui è stata utilizzata una quota della riserva corrispondente (restano riservati 5,9 mio.);
- *armi/ottica (fr. 170 000)*: una parte delle armi, ottica compresa, è stata consegnata nel 2024, motivo per cui è stata utilizzata una quota della riserva corrispondente (restano riservati 0,3 mio.);
- *ICS2 (fr. 1 110 000)*: il progetto è stato portato avanti nel 2024 e sarà concluso nel 2025 (restano riservati 0,3 mio.);
- *ambiente di laboratorio per la piattaforma Data Analytics (fr. 70 000)*: il progetto è stato portato avanti nel 2024 e sarà concluso nel 2025 (restano riservati fr. 44 000).

Riserve in essere

Le attuali riserve a destinazione vincolata (73,5 mio.) riguardano principalmente i seguenti progetti: DaziT (17,9 mio.; I Gestione e basi 8,5 mio., II Portale e clienti 1,4 mio., III Redesign traffico merci/tributi 6,4 mio., IV Controllo e risultati 1,7 mio.), Salvaguardia del valore Polycom (16,2 mio.), Alimentazione elettrica Polycom (12,4 mio.), automobili (9,6 mio.), adeguamento di ubicazioni Polycom (5,9 mio.), altri progetti relativi a Polycom (1,4 mio.; ricetrasmittenti: 1,0 mio., batterie di ricambio: 0,3 mio., strumenti di misura elettrici per la radiocomunicazione: 0,1 mio., dispositivi di telefonia mobile: 0,1 mio.), abbigliamento di servizio (3,3 mio.), armi inclusi armadi (2,9 mio.), giubbotti multifunzione (0,7 mio.), Ciclo di vita AVS (0,6 mio.), ICS2 (0,3 mio.), smartphone (1,1 mio.), progetti TIC (1,1 mio.) e progetti organizzativi (0,1 mio.).

Proposta per la costituzione di nuove riserve

— Riserve generali	0
— Riserve a destinazione vincolata	73 080 000
— Totale riserve	73 080 000

Dal credito A200.0001 Spese di funzionamento (preventivo globale) 73 080 000

- *Polycom – Alimentazione elettrica (fr. 3 540 000)*: il progetto accusa un ritardo di diversi mesi a causa della carenza di risorse interne (progetto simultaneo «Salvaguardia del valore di Polycom 2030») e di ritardi negli appalti pubblici dei sistemi per assicurare un approvvigionamento di elettricità senza interruzione (UPS);
- *TTPCP III (fr. 54 100 000)*: l'attuale sistema di riscossione della tassa sul traffico pesante commisurata alle prestazioni (TTPCP II) raggiungerà presto la fine del suo ciclo di vita e sarà completamente rinnovato. I ricorsi nelle gare di appalto per i fornitori nazionali e nella rilevazione su strada hanno causato un ritardo di circa un anno. Il progetto TTPCP III comprende costi d'esercizio per impianti stazionari e mobili da parte del fornitore di prestazioni esterno Kapsch per 12,3 milioni e costi di sviluppo per 41,8 milioni;
- *giubbotti multifunzione (fr. 280 000)*: la consegna dei giubbotti multifunzione è stata posticipata in attesa di un'innovazione del prodotto attualmente sostenuta dalla polizia cantonale di Berna. L'acquisto avverrà presumibilmente nel 2025;
- *abbigliamento di servizio (fr. 8 500 000)*: la consegna del nuovo abbigliamento da lavoro SMAE (sistema modulare di abbigliamento ed equipaggiamento) è stata posticipata per via dei lunghi tempi di consegna dei capi di abbigliamento e dei ritardi dell'avvio del progetto. L'abbigliamento sarà consegnato verosimilmente nel 2025 e introdotto nel 2026;
- *revisione della legge sulle dogane (fr. 160 000)*: il messaggio concernente la revisione totale della legge sulle dogane (FF 2022 2724; Curia Vista 22.058), fondamentale per la digitalizzazione delle operazioni doganali, è stato adottato dal Consiglio federale e trasmesso al Parlamento il 24 agosto 2022. A causa della notevole complessità del progetto, la deliberazione richiede più tempo del previsto. Nel 2024 le uscite per la consulenza giuridica necessaria per la stesura del progetto di legge sono state ridotte di conseguenza e saranno sostenute nel 2025;
- *ottimizzazione remedy (fr. 500 000)*: l'adeguamento del sistema di ticket per la segnalazione di guasti informatici e le richieste di acquisto a una nuova versione e alla nuova organizzazione dell'UDSC non ha potuto essere attuato come previsto a causa della carenza di risorse interne e della mancanza di esperienza presso i fornitori di prestazioni dell'UFIT e ha dunque subito ritardi;
- *introduzione del SS WEB (fr. 710 000)*: le pagine Intranet e Internet dell'UDSC non hanno potuto essere realizzate come previsto e sono state posticipate a causa della decisione ancora in sospeso sulla tecnologia per Intranet (Livingdocs o SharePoint) e di requisiti non adempiuti (collegamenti statici anziché dinamici per i documenti aggiornati) del servizio standard web (nuovo CMS dell'Amministrazione federale). Inoltre, si sono verificati ritardi nell'acquisizione di risorse esterne;
- *automobili (fr. 1 400 000)*: per i veicoli d'intervento vi sono stati ritardi da ricondurre alle difficoltà di fornitura e a problemi di fabbricazione delle automobili. La costituzione di riserve corrisponde alla differenza tra le riserve impiegate e contabilizzate nel 2024 e l'ammontare degli impegni derivanti dalle ordinazioni effettuate nel 2024;
- *Polycom – Ricetrasmittenti (fr. 700 000)*: nell'ambito dell'ulteriore sviluppo del profilo professionale UDSC sono previste diverse opzioni per gli specialisti doganali, i revisori e gli assistenti doganali. Le persone vengono formate progressivamente per diventare specialisti dogana e sicurezza dei confini. I dispositivi vengono acquistati in base alle esigenze, in modo che i collaboratori dispongano di apparecchi di ultima generazione. Stando alle informazioni più recenti, l'equipaggiamento e la formazione di ulteriori collaboratori con ricetrasmittenti Polycom avverrà gradualmente e solo nel 2025;
- *Posizioni (fr. 550 000)*: a causa della carenza di risorse interne, nel mese di novembre l'attuazione della sostituzione dell'applicazione per il Centro di situazione e analisi dell'UDSC a favore dei progetti DaziT è stata rinviata al 2027;
- *migrazione della piattaforma di analisi dei dati (fr. 750 000)*: la migrazione della piattaforma per l'analisi dei dati e dei rischi (ADR) su Red Hat OpenShift (RHOS) è stata posticipata di un anno, poiché l'ambiente RHOS dell'UFIT non è ancora pronto;
- *shop online interno (fr. 340 000)*: la realizzazione dello shop online per la logistica dell'abbigliamento ha subito ritardi a causa di opposizioni nella procedura di aggiudicazione;

- *servizio web per le informazioni finanziarie (fr. 630 000)*: il progetto del servizio web, che consente ai clienti (partner commerciali) di accedere alle informazioni finanziarie e ad altri dati in modo autonomo, è stato ampliato nel primo trimestre del 2024 per includere la gestione delle procedure esecutive e relative agli attestati di carenza di beni. Di conseguenza, la fase di analisi si è prolungata e l'attuazione non è potuta iniziare come previsto;
- *inventario dei beni regolamentati (fr. 310 000)*: l'introduzione di un inventario supportato da un sistema per i beni che necessitano di regolamentazione è in ritardo, poiché la fase di analisi si è rivelata più impegnativa del previsto, in particolare a causa dell'inclusione dell'inventario dei beni informatici e della necessità di chiarire in maniera più approfondita la decisione tecnologica a favore o contro il modulo relativo alla gestione dei materiali in SAP;
- *migrazione delle videocamere IoT (fr. 100 000)*: le videocamere IoT devono essere migrate in una rete integrata dedicata. A causa di ritardi di un fornitore esterno e nell'attuazione della prova di fattibilità per la gestione dei dispositivi, i costi sono posticipati;
- *uffici di servizio dell'UDSC (fr. 100 000)*: il consolidamento e la standardizzazione della designazione degli uffici di servizio dell'UDSC che l'UFIT deve effettuare in SAP MDG non erano ancora pronti per l'attuazione e questo ha ritardato l'implementazione;
- *introduzione della nuova contabilità analitica (fr. 410 000)*: il sistema di contabilità analitica dell'UDSC verrà ripensato al fine di rafforzare la conduzione aziendale. Il progetto è in ritardo a causa della sostituzione del capo del progetto.

CREDITI DI TRASFERIMENTO DEL GP1: RISCOSSIONE DI TRIBUTI

A230.0107 TASSA SUL TRAFFICO PESANTE

CHF	C 2023	P 2024	C 2024	assoluta	Δ C24-P24 in %
Totale uscite correnti	503 624 021	560 000 000	536 281 535	-23 718 465	-4,2

Un terzo delle entrate a destinazione vincolata (provento netto) della tassa sul traffico pesante è versato ai Cantoni. I minori proventi a destinazione vincolata dalla tassa sul traffico pesante hanno provocato una riduzione delle quote dei Cantoni.

Basi giuridiche

Costituzione federale (Cost.; RS 101), art. 85; L del 19.12.1997 sul traffico pesante (LTTP; RS 641.81), art. 19

Note

Vedi E110.0116 Tassa sul traffico pesante.

CREDITI DI TRASFERIMENTO DEL GP2: SICUREZZA E MIGRAZIONE

A231.0174 CONTRIBUTI A ORGANIZZAZIONI INTERNAZIONALI

CHF	C 2023	P 2024	C 2024	assoluta	Δ C24-P24 in %
Totale uscite correnti	35 338 169	39 539 000	36 944 022	-2 594 978	-6,6

Il presente credito serve principalmente per finanziare il contributo svizzero all'Agenzia europea per la gestione della cooperazione operativa alle frontiere esterne dello spazio Schengen (Frontex). Dato che l'agenzia ha ridotto il proprio budget complessivo per il 2024, anche il contributo della Svizzera è diminuito a 36,8 milioni. I restanti 0,2 milioni riguardano il contributo di membro all'Organizzazione mondiale delle dogane (OMD; fr. 153 009).

Basi giuridiche

DF del 1.10.2021 che approva e traspone nel diritto svizzero lo scambio di note tra la Svizzera e l'UE concernente il recepimento del regolamento (UE) 2019/1896 relativo alla guardia di frontiera e costiera europea e all'abrogazione dei regolamenti (UE) n. 1052/2013 e (UE) 2016/1624 (RU 2022 462); convenzione del 15.12.1950 che istituisce un consiglio di cooperazione doganale (RS 0.631.121.2); convenzione del 15.11.1972 concernente il controllo e la punzonatura di lavori in metallo prezioso (RS 0.941.31).

CREDITI DI TRASFERIMENTO DEL GP4: TUTELA DELLA SALUTE E DELL'AMBIENTE

A230.0113 QUOTA DEI CANTONI SULL'IMPOSTA SULLE BEVANDE SPIRITOSE

CHF	C 2023	P 2024	C 2024	assoluta	Δ C24-P24 in %
Totale uscite correnti	26 578 265	28 795 000	27 928 104	-866 896	-3,0
di cui mutazioni di credito		1 000 000			

Il 10 % del prodotto netto a destinazione vincolata dell'imposta sulle bevande spiritose («decima dell'alcol») viene versato ai Cantoni e deve essere impiegato per la lotta contro le cause e gli effetti dell'alcolismo, dell'abuso di stupefacenti, di medicinali o di altre sostanze che provocano dipendenza. I Cantoni rendono conto dell'utilizzo dei mezzi in un rapporto all'attenzione dell'UDSC. La ripartizione ai Cantoni avviene in funzione della loro popolazione residente.

Rispetto al preventivo le entrate provenienti dall'imposta sulle bevande spiritose sono state più contenute. Ciò ha portato a una diminuzione della quota dei Cantoni sulle entrate dell'anno corrente (-3,4 mio.). È inoltre stato effettuato un versamento di compensazione pari a 2,5 milioni che per sbaglio non è stato trasmesso l'anno precedente, in occasione della prima contabilizzazione delle delimitazioni e del delcredere.

Mutazioni di credito

— Sorpasso di credito (art. 36 cpv. 3 LFC) pari a 1,0 milioni.

Basi giuridiche

Costituzione federale (Cost.; RS 101), art. 112 e 131; L del 21.6.1932 sull'alcool (LAlc; RS 680), art. 44 e 45.

Note

Vedi E110.0110 Imposizione delle bevande spiritose.

A231.0374 CONTRIBUTO ALLA PREVENZIONE DELL'ALCOLISMO

CHF	C 2023	P 2024	C 2024	assoluta	Δ C24-P24 in %
Totale uscite correnti	1 359 270	1 409 800	1 375 380	-34 420	-2,4

La Confederazione supporta organizzazioni operative a livello nazionale nell'ambito della prevenzione del consumo problematico di alcol. Queste organizzazioni si occupano soprattutto di prevenzione strutturale. Nel quadro della tutela dei giovani vengono eseguiti dei test d'acquisto. Per quanto riguarda l'impiego di tali mezzi, le organizzazioni presentano ogni anno un rapporto intermedio e uno conclusivo.

Tali mezzi sono serviti per supportare le organizzazioni Dipendenze Svizzera (0,59 mio.), Croce Blu Svizzera (0,58 mio.), Fondazione svizzera per la ricerca sull'alcol (0,18 mio.) e singoli progetti (0,03 mio.).

Basi giuridiche

L del 21.6.1932 sull'alcool (LAlc; RS 680), art. 43a.

Note

Il contributo alla prevenzione dell'alcolismo è finanziato tramite l'imposta sulle bevande spiritose (v. 110.0110 Imposta sulle bevande spiritose).

Per motivi di efficienza e sinergia, i mezzi e i compiti relativi alla prevenzione dell'alcolismo sono stati trasferiti all'UFSP (A231.0213) a partire dal 2025 (v. 316 UFSP/A231.0213 Contributo alla promozione della salute e alla prevenzione).

ALTRI CREDITI

A240.0104 SPESE FINANZIARIE

CHF	C 2023	P 2024	C 2024	assoluta	Δ C24-P24 in %
Totale uscite correnti	7 364 406	9 423 600	9 329 240	-94 360	-1,0
di cui mutazioni di credito		200 000			

Le spese finanziarie sono legate alla riscossione di introiti fiscali (p. es. interessi remuneratori o commissioni). Le commissioni per le carte carburante per la TTPCP sono ammontate a 1,7 milioni, gli emolumenti d'incasso per il SET a 4,6 milioni e quelli per le carte di credito a 3,0 milioni. Inoltre, sono state registrate perdite su valute estere pari a 0,01 milioni. L'aumento delle uscite di 2 milioni rispetto all'anno precedente è imputabile alla digitalizzazione.

Mutazioni di credito

— Sorpasso di credito (art. 36 cpv. 4 LFC) pari a 0,2 milioni.

Basi giuridiche

O del DFF del 11.2.2020 sui fornitori di SET e sui fornitori di carte-carburante (RS 641.811.423).

Note

Credito d'impegno «TTPCP III» (V0390.00), vedi consuntivo, volume 1B, parte B numero 1.

Vedi A202.0124 Compenso per la riscossione della TTPCP.

Uscite pari a 6,3 milioni in relazione al nuovo sistema TTPCP III (SET 4,6 mio., carte carburante per la TTPCP 1,7 mio.).

UFFICIO FEDERALE DELL'INFORMATICA E DELLA TELECOMUNICAZIONE

PRIORITÀ STRATEGICHE

- Industrializzazione e standardizzazione della produzione IT: offrire un catalogo delle prestazioni standardizzato basato su un alto livello di automatizzazione
- Fabbrica di software scalabile: copertura efficiente ed efficace della crescente domanda di soluzioni individuali per i clienti
- Priorità ai servizi a valore aggiunto («value-added services»): concentrare le proprie risorse su prestazioni che richiedono conoscenze specialistiche (know-how) dell'amministrazione pubblica e che creano un particolare valore aggiunto
- Rendere l'UFIT il datore di lavoro più apprezzato («BIT most wanted IT-Employer»): aumento dell'attrattiva quale datore di lavoro in campo IT
- «Think IT – Think BIT»: rendere l'UFIT un partner IT attrattivo per l'amministrazione pubblica

PANORAMICA DEL CONTO ECONOMICO E DEL CONTO DEGLI INVESTIMENTI (CON COMPUTO DELLE PRESTAZIONI)

Mio. CHF	C	P	C	Δ C24–C23	
	2023	2024	2024	assoluta	in %
Entrate correnti	638,0	682,4	845,9	207,9	32,6
Uscite correnti	576,8	760,8	761,9	185,1	32,1
Uscite proprie	576,8	760,8	761,9	185,1	32,1
Autofinanziamento	61,2	-78,5	84,0	22,8	37,3
Ammortamenti e rimanenti variazioni di valutazione dei beni amministrativi	-35,7	-45,4	-33,6	2,1	5,9
Risultato annuale	25,5	-123,9	50,4	24,9	97,6
Entrate per investimenti	0,1	–	–	-0,1	-100,0
Uscite per investimenti	52,5	47,3	43,9	-8,6	-16,4

COMMENTO

L'UFIT fattura ai beneficiari di prestazioni il 100 % dei costi delle prestazioni fornite, come previsto dal piano concernente i prezzi di cessione.

Rispetto all'anno precedente, le entrate correnti dell'UFIT sono cresciute di 207,9 milioni principalmente grazie al rilevamento delle prestazioni informatiche dall'ex Base d'aiuto alla condotta (BAC) (150,2 mio.) e alla migrazione delle postazioni di lavoro della Difesa (+26,2 mio.). Sono inoltre aumentati sia i costi d'esercizio fatturati per SAP (+6,6 mio.) sia le prestazioni nell'ambito dei progetti per l'infrastruttura di fiducia «e-ID» (7,7 mio.).

A queste entrate supplementari si contrappongono maggiori uscite correnti pari a 185,1 milioni, in particolare per beni, servizi ed esercizio (+119,5 mio.) come pure per il personale (+65,7 mio.).

L'aumento alla voce «ammortamenti e rimanenti variazioni di valutazione dei beni amministrativi» rispetto all'esercizio precedente (+2,1 mio.) include variazioni di valutazione in seguito a un trasferimento di investimenti dalla Difesa all'UFIT (-12,1 mio.). Di conseguenza, rispetto all'anno precedente gli ammortamenti sono aumentati di 10 milioni.

Le uscite per investimenti sono diminuite di 8,6 milioni, dopo che nell'esercizio 2023 sono stati effettuati acquisti supplementari per 12,5 milioni a causa di ritardi accumulati in precedenza. Il rilevamento delle prestazioni informatiche dell'ex Base d'aiuto alla condotta dell'esercito dal 1° gennaio 2024 ha invece portato a un aumento degli investimenti di 3,9 milioni.

AFFARI RELATIVI AGLI OBIETTIVI DEL CONSIGLIO FEDERALE 2024

- Sviluppo dello Swiss Government Cloud (SGC): adozione del messaggio (raggiunto)

PROGETTI 2024

- Migrazione del centro di calcolo CAMPUS dell'UFIT 2020: smantellamento del CC Titanic concluso (raggiunto)
- Decentramento della burotica (BURAUT) e della telefonia (UCC) dell'Aggruppamento Difesa: conclusione della migrazione di 12 000 postazioni di lavoro informatiche dell'Aggruppamento Difesa (raggiunto)
- Attuazione della strategia di decentramento per le applicazioni specialistiche di base: trasferimento di 12 applicazioni specialistiche all'UFIT (raggiunto)
- Fase del progetto pilota ID-e: conclusione della «Public SandBox», attuazione del 1° PoC (proof of concept) relativo ai progetti pilota (raggiunto)

GP1: ESERCIZIO TIC

MANDATO DI BASE

L'UFIT gestisce le applicazioni, i servizi e i sistemi su incarico dei beneficiari di prestazioni. Le applicazioni possono essere state sviluppate da un fornitore di prestazioni interno in collaborazione con terzi, oppure da fornitori di servizi esterni. I servizi possono essere standard a livello federale. Le prestazioni devono permettere al cliente di organizzare i suoi processi operativi nel modo più efficiente ed efficace possibile. Le prestazioni devono rispondere alle esigenze e alle aspettative dei beneficiari di prestazioni, dei dipartimenti e della direzione informatica della Confederazione.

RICAVI E SPESE DI FUNZIONAMENTO, INVESTIMENTI

Mio. CHF	C 2023	P 2024	C 2024	Δ C24-P24 assoluta	Δ C24-P24 in %
Ricavi ed entrate per investimenti	368,0	538,9	564,0	25,1	4,7
Spese e uscite per investimenti	405,4	581,2	553,1	-28,1	-4,8

OBIETTIVI

	C 2023	P 2024	C 2024
Soddisfazione della clientela: l'UFIT fornisce prestazioni TIC orientate e adeguate alla clientela e integrate regolarmente.			
- Soddisfazione di utenti finali, manager dell'integrazione e responsabili delle applicazioni (scala 1-6)	4,75	5,00	4,80
Efficienza finanziaria: l'UFIT mira a ottimizzare il rapporto costi/prestazioni TIC per i beneficiari.			
- Indice dei prezzi (anno di riferimento 2015) calcolato in base a una gamma di prestazioni dell'UFIT ponderata e selettiva (indice)	77,14	84,00	78,96
Efficienza dei processi: l'UFIT garantisce processi di buona qualità e organizzati in modo efficiente.			
- Offerte preparate entro i termini convenuti (% , min.)	96,7	94,0	97,0
- Gestione degli ordini: richieste evase entro i termini convenuti (% , min.)	96,28	95,00	91,00
- Gestione degli ordini: ordini rifiutati per motivi di qualità (% , max.)	5,24	6,00	5,90
- Gestione degli incidenti: incidenti trattati tempestivamente (% , min.)	92,10	93,00	90,20
- Gestione degli incidenti: ticket riaperti (% , max.)	1,94	3,00	2,02
Qualità della fornitura delle prestazioni: le prestazioni d'esercizio TIC sono disponibili come convenuto.			
- Grado di adempimento della disponibilità di tutti i service level agreements (% , min.)	99,98	99,00	99,98
Sicurezza operativa delle TIC: l'UFIT garantisce la sicurezza sostituendo regolarmente i componenti critici.			
- Componenti definiti critici sostituiti ogni 1-4 anni secondo una pianificazione annuale (scadenze singole) (% , min.)	97,63	95,00	96,88

COMMENTO

Nel 2024 l'UFIT ha raggiunto tutti gli obiettivi del gruppo di prestazioni 1, eccetto tre. La *soddisfazione della clientela* è aumentata ulteriormente e si situa a un buon livello (4,80 punti), pur restando al di sotto dell'ambizioso obiettivo di 5,0 punti. In particolare, il gruppo di clienti «decisori» vorrebbero che l'UFIT fosse ancora più attivo nella consulenza e nella trasmissione di conoscenze informatiche. Per questo motivo l'UFIT continua a intensificare la collaborazione e la consulenza nelle pertinenti relazioni d'affari.

Per quanto concerne le *offerte*, la base di dati è stata adeguata mediante una rielaborazione del processo di vendita. Il valore rilevato (97 %) coincide con valori empirici e indicatori complementari.

Per quanto riguarda la *gestione degli ordini*, l'obiettivo relativo alle richieste evase entro i termini convenuti non è stato raggiunto. Ciò è dovuto principalmente alla difficoltà di fornitura di smart device e schermi. Anche la percentuale di ticket trattati tempestivamente (90,2 %) è scesa leggermente. Nel 2024 il numero di ticket è aumentato sensibilmente (147 404 contro i 130 550 del 2023). La maggior parte dei casi ha riguardato la graduale migrazione dal DDPS e il conseguente aumento degli utenti a cui è stata prestata assistenza, ma anche richieste concernenti gli account Windows, smart card, certificati, software nell'ambiente della burocratica e la migrazione a Microsoft 365.

La percentuale di *ticket riaperti* (2,02 %), è aumentata leggermente rispetto al 2023, ma rimane nettamente inferiore al valore obiettivo massimo.

Il *grado di adempimento della disponibilità dei service level agreement* è stabile a un livello elevato (99,98 %). Anche l'indicatore relativo alla sicurezza operativa delle TIC rimane alto (96,88 %) e supera nettamente l'obiettivo minimo.

GP2: PROGETTI E PRESTAZIONI DI SERVIZI TIC

MANDATO DI BASE

L'UFIT sostiene i beneficiari di prestazioni in base ai loro mandati. Sostanzialmente vengono ideate, amministrate e sviluppate applicazioni che supportano i processi aziendali dei beneficiari di prestazioni in maniera efficiente ed efficace. La parte delle prestazioni proprie dell'UFIT può variare considerevolmente. Le prestazioni d'integrazione rivestono una notevole importanza nel sostenere i beneficiari di prestazioni mediante soluzioni TIC aggiornate. Le prestazioni sono definite in accordi di progetto e convenzioni sulle prestazioni, garantendo il rispetto dei costi, delle scadenze e della qualità stabiliti.

RICAVI E SPESE DI FUNZIONAMENTO, INVESTIMENTI

Mio. CHF	C	P	C	Δ C24-P24	
	2023	2024	2024	assoluta	in %
Ricavi ed entrate per investimenti	270,1	143,4	294,1	150,7	105,1
Spese e uscite per investimenti	259,6	272,4	298,6	26,2	9,6

OBIETTIVI

	C	P	C
	2023	2024	2024
Successo dei progetti: l'utenza giudica le prestazioni fornite nell'ambito di progetti e il relativo svolgimento di buona qualità, economiche e puntuali.			
- Soddisfazione dei committenti dei progetti (scala 1-6)	4,99	5,00	5,22
Fornitura di prestazioni economica: le prestazioni di servizi sono fornite a prezzi di mercato.			
- Benchmark: tariffa oraria media (costi) rapportata a quella applicata da fornitori esterni comparabili (quoziente, max.)	0,83	0,90	0,85

COMMENTO

Nel 2024 gli obiettivi del GP2 sono stati raggiunti e parzialmente superati. In particolare, i committenti dei progetti sono molto soddisfatti delle prestazioni fornite dall'UFIT. Il superamento dell'obiettivo è riconducibile soprattutto all'elevato grado di soddisfazione dell'Aggruppamento Difesa. Anche il grado di soddisfazione dei manager dell'integrazione è aumentato rispetto all'anno precedente. L'indice di benchmark dell'UFIT (0,85) continua a essere ampiamente inferiore al valore obiettivo di 0,90.

VOCI CONTABILI

Migliaia CHF		C 2023	P 2024	C 2024	assoluta	Δ C24-P24 in %
Ricavi / Entrate		638 132	682 358	858 174	175 816	25,8
Settore proprio						
E100.0001	Ricavi di funzionamento (preventivo globale)	638 132	682 358	858 174	175 816	25,8
Spese / Uscite		665 038	853 537	851 687	-1 850	-0,2
Settore proprio						
A200.0001	Spese di funzionamento (preventivo globale)	665 038	853 537	851 687	-1 850	-0,2
	Trasferimento di credito		-226			
	Cessione		4 070			
	Sorpasso di credito 1 % / 10 mio. (art. 36 cpv. 2 LFC)		6 738			
	Sorpasso di credito senza DCF (art. 36 cpv. 3 LFC)		169 162			

MOTIVAZIONI

RICAVI / ENTRATE

E100.0001 RICAVI DI FUNZIONAMENTO (PREVENTIVO GLOBALE)

CHF	C 2023	P 2024	C 2024	assoluta	Δ C24-P24 in %
Totale	638 131 802	682 358 300	858 173 823	175 815 523	25,8
Entrate correnti	637 986 750	682 358 300	846 067 602	163 709 302	24,0
Variazioni di valutazione di beni amministrativi	19 800	-	12 106 221	12 106 221	-
Entrate per investimenti	125 252	-	-	-	-

Le *entrate correnti* dell'UFIT si compongono essenzialmente di entrate dal computo interno di prestazioni fornite a unità amministrative dell'Amministrazione federale centrale (784,6 mio.) per la burocratica, la comunicazione (rete e telefonia), autorizzazioni e accessi nonché per l'esercizio di diverse centinaia di applicazioni. Le entrate da prestazioni fornite a terzi all'esterno dell'Amministrazione federale centrale ammontano a 60,7 milioni.

Complessivamente, rispetto al preventivo le *entrate correnti* sono di 163,7 milioni più elevate.

Le *prestazioni d'esercizio* hanno fruttato ricavi supplementari pari a 12,7 milioni. Di questi, 5,4 milioni sono stati realizzati fornendo prestazioni a terzi esterni all'Amministrazione federale centrale e 7,3 milioni mediante prestazioni per unità amministrative dell'Amministrazione federale centrale.

Le principali variazioni riguardano i seguenti beneficiari di prestazioni:

- DFGP (+8,3 mio.): in particolare per postazioni di lavoro presso la SEM (+7,6 mio.);
- DDPS (+6,3 mio.): essenzialmente riconducibile all'aumento delle postazioni di lavoro (+26,2 mio.) e all'esercizio di diverse applicazioni specialistiche (+5,3 mio.) presso la Difesa. Risulta per contro una flessione in seguito al trasferimento dal GP1 (Esercizio TIC) al GP2 (Progetti e prestazioni di servizi TIC) delle prestazioni incluse nella convenzione quadro sul passaggio della BAC (-20,9 mio.);
- DDF (-5,4 mio.): principalmente presso l'AFC nell'ambito delle applicazioni specialistiche (-2,0 mio.) e dei sistemi per postazioni di lavoro (-0,5 mio.). L'UDSC ha visto una riduzione di 2,5 milioni per le postazioni di lavoro mentre per quanto concerne i diritti d'accesso e soluzioni cloud si registra una crescita di 1,7 milioni;
- DFI (-1,2 mio.): in particolare presso l'UFSP in seguito alla disattivazione dell'applicazione per l'emissione di certificati COVID (-1,8 mio.);
- terzi esterni all'Amministrazione federale centrale (+5,4 mio.): in particolare Swissmedic (+1,8 mio.), FOSTRA (+1,7 mio.) e fondo di compensazione dell'assicurazione contro la disoccupazione (+1,0 mio.) e RUAG (-1,0 mio.).

Rispetto al preventivo, le *prestazioni di progetto e di servizi* hanno generato maggiori ricavi pari a 150,7 milioni.

Le principali variazioni riguardano i seguenti beneficiari di prestazioni:

- DFF (+45,2 mio.): principalmente presso l'UFCL per il programma SUPERB (+30,3 mio.) e presso l'AFC per il progetto Core-IT (+9,9 mio.);
- DDPS (+32,7 mio.): in particolare presso la Difesa per il decentramento delle prestazioni TIC di base BURAUT/UCC (+9,7 mio.), l'applicazione specialistica SPHAIR (+2,0 mio.) e il progetto di digitalizzazione della milizia (+10,7 mio.);
- DFI (+23,2 mio.): in particolare presso l'UFSP per l'ulteriore sviluppo di diverse applicazioni (+14,9 mio.). Presso l'UST per lavori inerenti al Sistema d'informazione statistico (+4,5 mio.) e l'ulteriore sviluppo dell'applicazione specialistica per la gestione dei dati a livello nazionale (+1,5 mio.);
- DFGP (+15,8 mio.): in particolare presso l'UFG per l'esteso progetto concernente l'identità elettronica (+14,5 mio.);
- CaF (+13,8 mio.): tra l'altro per la gestione delle identità e degli accessi AGOV (+6,1 mio.) e le release del servizio eIAM (+5,1 mio.);
- DATEC (+5,0 mio.), in particolare presso l'USTRA per l'applicazione specialistica RADIS (+3,0 mio.) e per il progetto IT ASTRA (+1,8 mio.);
- terzi esterni all'Amministrazione federale centrale (+16,4 mio.): principalmente per il fondo di compensazione dell'assicurazione contro la disoccupazione (sistema di gestione degli accessi e delle autorizzazioni eIAM +4,6 mio. e sistemi IT AVAM +1,2 mio.), per la RUAG (progetto RUBI +4,7 mio.) e il FOSTRA (progetto «Road Infrastructure Management ASTRA» +2,1 mio.).

Le *entrate correnti* comprendono un parziale scioglimento degli accantonamenti per vacanze e ore supplementari (0,2 mio.).

Le *variazioni di valutazione dei beni amministrativi* includono il valore contabile residuo pari a 12,1 milioni proveniente dall'acquisizione degli investimenti della Difesa dal 1° gennaio 2024.

SPESE / USCITE

A200.0001 SPESE DI FUNZIONAMENTO (PREVENTIVO GLOBALE)

CHF	C 2023	P 2024	C 2024	assoluta	Δ C24-P24 in %
Totale	665 038 427	853 537 340	851 687 070	-1 850 270	-0,2
di cui mutazioni di credito		179 743 340			
Spese di funzionamento	612 501 853	806 263 840	807 779 352	1 515 512	0,2
Uscite correnti (incl. CP interno alla Confederazione)	576 805 373	760 819 940	762 092 827	1 272 887	0,2
Uscite per il personale	215 826 169	309 758 800	281 567 450	-28 191 350	-9,1
di cui personale a prestito	3 898 318	9 710 000	7 623 220	-2 086 780	-21,5
Uscite per beni e servizi e uscite d'esercizio	360 979 204	451 061 140	480 525 378	29 464 238	6,5
di cui informatica	322 668 643	409 179 840	435 709 936	26 530 096	6,5
di cui consulenza	1 838 355	1 200 000	546 162	-653 838	-54,5
Ammortamenti e rimanenti variazioni di valutazione dei beni amministrativi	35 696 480	45 443 900	45 686 525	242 625	0,5
Uscite per investimenti	52 536 574	47 273 500	43 907 718	-3 365 782	-7,1
Posti a tempo pieno (Ø)	1 153	1 589	1 496	-93	-5,9

Uscite per il personale e posti a tempo pieno (FTE)

L'acquisizione dell'informatica civile della BAC dal 1° gennaio 2024 ha comportato il trasferimento dalla Difesa all'UFIT di 319 FTE, inclusi 81,9 milioni.

Questi posti supplementari sono stati occupati solo in parte a causa della situazione di mercato. L'UFIT deve anche far fronte a un costante aumento dei pensionamenti. Anche le uscite per la formazione, la formazione continua e il personale a prestito sono risultate più basse, con un minor fabbisogno complessivo di 28,2 milioni nel settore del personale.

Uscite per beni e servizi e uscite d'esercizio

Le uscite per beni e servizi e uscite d'esercizio superano di 29,5 milioni i valori di preventivo.

Poiché per il personale sono stati spesi 28,2 milioni in meno del previsto e l'UFIT ha dovuto garantire la fornitura di prestazioni, per le prestazioni di servizi informatiche esterne vi è stato un corrispondente maggiore fabbisogno di 26 milioni.

Ammortamenti e rimanenti variazioni di valutazione dei beni amministrativi

Gli ammortamenti basati sulla contabilità degli investimenti dell'UFIT si scostano di soli 0,2 milioni dal preventivo.

Uscite per investimenti

Sono stati inferiori ai valori di preventivo sia gli investimenti per l'acquisizione della BAC (-4,3 mio.) sia quelli per i componenti di rete (-1,2 mio.). Sono invece state sostenute maggiori uscite a titolo di investimenti in particolare per server e archiviazione (+6,5 mio.).

Mutazioni di credito

- Trasferimenti pari a 1 223 300 franchi da clienti per il finanziamento di hardware specifici;
- trasferimenti pari a 606 400 franchi dalla Difesa per un nuovo hardware danneggiato durante il trasporto;
- trasferimenti pari a 350 000 franchi alla Difesa per il finanziamento di hardware specifici;
- trasferimenti pari a 1 540 000 franchi alla Difesa per il prefinanziamento di IBEX per la quarantena dei dati in relazione al decentramento della BAC;
- trasferimento di 166 000 franchi dalla CaF (settore TDT) per finanziare costi a favore del progetto Swiss Government Cloud;
- cessioni pari a 4 069 700 franchi dall'UFPER per apprendisti, integrazione professionale, contributi supplementari alle casse pensioni e custodia di bambini;
- sorpasso di credito di 3 472 000 franchi mediante l'impiego di risorse a destinazione vincolata (art. 32a cpv. 1 lett. a LFC);
- sorpasso di credito di 3 200 000 franchi dovuto ad ammortamenti e rettifiche di valore non preventivati di beni amministrativi e necessari a livello contabile (art. 36 cpv. 3 lett. f LFC);
- sorpasso di credito dell'1 % di 10 milioni (art. 36 cpv. 2 LFC) pari a 6 737 940 franchi;
- sorpasso di credito di 162 490 000 franchi nell'esecuzione del bilancio legato a ricavi supplementari non preventivati da prestazioni fornite (art. 30a cpv. 4 lett. a LFC).

Note

Credito d'impegno «Gestione prorogata di KOMBV4 per le rappresentanze all'estero» (V0256.00; DF del 17.12.2015), vedi volume 1B, parte B numero 1.

Crediti d'impegno concernenti diverse unità amministrative «DaziT I) Gestione e base» (V0301.01; DF del 12.9.2017 e del 5.5.2020), «DaziT II) Portale e clienti» (V0301.02; DF del 12.9.2017 e del 5.5.2020), «DaziT III) Redesign traffico merci/tributi» (V0301.03; DF del 12.9.2017 e del 5.5.2020), «DaziT IV) Controllo e risultati» (V0301.06; DF del 12.9.2017 e del 5.5.2020), «DaziT V) Riserve» (V0301.07; DF del 12.9.2017 e del 5.5.2020), «Programma SUPERB» (V0350.00; DF del 22.9.2020), «Decentramento delle prestazioni di base TIC DDPS» (V0371.00; DF dell'8.12.2022) e «Fase pilota infrastruttura di fiducia e wallet Id-e» (DF del 15.6.2023; V0386.00), vedi volume 1B, parte B numero 1.

Credito d'impegno estinto «Migrazione e trasloco del centro di calcolo CAMPUS (MigCC2020)» (V0302.00; DF del 12.9.2017 e TC DCF del 27.11.2019), vedi volume 1A, parte D numero 21.

PREVENTIVO GLOBALE SECONDO GRUPPI DI PRESTAZIONI

Mio. CHF	GP 1: Esercizio TIC		GP 2: Progetti e prestazioni di servizi TIC	
	C 2023	C 2024	C 2023	C 2024
Spese e uscite per investimenti	405	553	260	299
Uscite per il personale	137	208	79	73
Uscite per beni e servizi e uscite d'esercizio	181	255	180	225
di cui informatica	154	221	169	215
di cui consulenza	2	0	0	0
Ammortamenti e rimanenti modifiche in materia di valutazione dei beni amministrativi	36	46	-	-
Uscite per investimenti	53	44	-	-
Posti a tempo pieno (Ø)	807	1 047	346	449

PANORAMICA DELLE RISERVE

CHF	Riserve generali	Riserve a destinazione vincolata	Riserve totale
Saldo finale al 31.12.2023	7 150 000	155 056	7 305 056
Costituzione dal consuntivo 2023	-	4 293 100	4 293 100
Scioglimento/Impiego	-	-3 825 256	-3 825 256
Saldo finale al 31.12.2024	7 150 000	622 900	7 772 900
Proposta di costituzione dal consuntivo 2024	-	1 406 500	1 406 500

Scioglimento e impiego di riserve nel 2023

Nel 2024 non sono stati utilizzati mezzi della riserva generale.

Le seguenti riserve a destinazione vincolata sono state impiegate interamente (totale 2,8 mio.) in conformità con il loro scopo d'impiego:

- clouds service broker (fr. 558 000);
- digitalizzazione della soluzione backup offline (fr. 499 200);
- punti di accesso WLAN (fr. 511 000);
- gestione del ciclo di vita dell'infrastruttura di rete (fr. 453 000);
- ECN Cisco Core (fr. 231 000), di cui 14 200 franchi a favore del bilancio della Confederazione;
- gestione del ciclo di vita del raccogliatore di dati di log (fr. 301 800), di cui 24 000 franchi a favore del bilancio della Confederazione.

Poiché le esigenze sono cambiate, la riserva a destinazione vincolata per la protezione contro i malware (fr. 155 056) e la riserva per la migrazione del centro di calcolo Trust (fr. 160 000) sono state sciolte e accreditate al bilancio della Confederazione.

Sono state impiegate parzialmente le seguenti riserve a destinazione vincolata per un totale di 1 milione:

- ottimizzazione dell'esercizio nel settore dei firewall di applicazioni web e della protezione DDoS (WAF DDoS) (fr. 465 600);
- attuazione della gestione del ciclo di vita «data document initiative» (DDI) (fr. 490 600).

L'importo residuo (fr. 622 900) proveniente da scioglimenti parziali sarà impiegato in un secondo momento.

Riserve in essere

L'UFIT dispone di riserve generali pari a 7,1 milioni. Vi è un margine di manovra per un'azione rapida e flessibile.

Le riserve a destinazione vincolata in essere riguardano i valori residui delle riserve a destinazione vincolata per i firewall di applicazioni web DDoS (WAF DDoS; fr. 434 400) e l'attuazione della gestione del ciclo di vita DDI (fr. 188 500).

Proposta per la costituzione di nuove riserve

In totale è proposta la costituzione di riserve a destinazione vincolata pari a 1 406 500 franchi: le riserve devono essere costituite nel credito A200.0001 Spese di funzionamento (preventivo globale).

- Architettura della piattaforma ThingsBoard (fr. 110 000):
l'architettura della piattaforma container RHOS è tecnicamente più complessa del previsto. Il numero inaspettatamente elevato di vulnerabilità individuate ha causato ritardi nel progetto;
- gestione del ciclo di vita del raccogliitore di dati di log (fr. 763 000):
la conservazione dei dati di log serve all'adempimento del mandato pubblico. A causa del ritardo nella fornitura dell'hardware accusato l'anno precedente è slittato anche l'acquisto dell'hardware nel 2024, comportando ulteriori ritardi nell'installazione, migrazione e messa in esercizio. I lavori saranno eseguiti nel 2025;
- architettura di «Swiss Government Cloud» (fr. 183 500):
nel 2024 non è più stato possibile far convalidare l'architettura di sicurezza da terzi con conoscenze specifiche di servizi cloud nativi a causa dei ritardi del minitender per il modello di sicurezza Fiducia Zero. Il ritardo sarà colmato nel 2025 ricorrendo a specialisti;
- materiale TIC in prestito, sostituzione di hardware (fr. 350 000):
l'esercito noleggia l'hardware necessario presso l'UFIT. La gestione del ciclo di vita per la sostituzione dei dispositivi non ha potuto essere eseguita come previsto. I dispositivi verranno acquistati nel 2025.

CONTROLLO FEDERALE DELLE FINANZE

PRIORITÀ STRATEGICHE

- Attuare la legge sul Controllo delle finanze (LCF; RS 614.0)
- Attribuire la priorità alla verifica della redditività
- Concentrare l'attenzione sui beneficiari di sussidi rilevanti

PANORAMICA DEL CONTO ECONOMICO E DEL CONTO DEGLI INVESTIMENTI (CON COMPUTO DELLE PRESTAZIONI)

Mio. CHF	C	P	C	Δ C24-C23	
	2023	2024	2024	assoluta	in %
Entrate correnti	1,2	1,1	1,2	0,1	5,6
Uscite correnti	33,1	35,4	33,9	0,8	2,3
Uscite proprie	33,1	35,4	33,9	0,8	2,3
Autofinanziamento	-32,0	-34,2	-32,7	-0,7	-2,2
Risultato annuale	-32,0	-34,2	-32,7	-0,7	-2,2

COMMENTO

Rispetto all'anno precedente, nel 2024 le entrate e le uscite sono aumentate rispettivamente del 5,6 % e del 2,3 %.

Le entrate provengono dalla fatturazione delle prestazioni relative ai mandati esercitati a titolo di organo di revisione presso istituti autonomi, imprese della Confederazione e organizzazioni affiliate.

L'83 % delle uscite totali riguarda il personale, il 4 % l'informatica e il 5 % il personale a prestito e le prestazioni di servizi esterne per verifiche. L'aumento rispetto all'anno precedente (+0,8 mio.) è dovuto all'occupazione di posti vacanti.

PROGETTI 2024

- Pianificazione annuale 2024: attuazione (raggiunto)

GP1: VIGILANZA FINANZIARIA SECONDO LA LCF

MANDATO DI BASE

Il CDF è l'organo superiore di vigilanza finanziaria della Confederazione. Secondo l'articolo 1 LCF, nella sua attività di verifica il CDF è tenuto a osservare soltanto la Costituzione federale e la legge. Esso coadiuva l'Assemblea federale nell'esercizio dell'alta vigilanza e il Consiglio federale nell'esercizio della vigilanza sull'Amministrazione federale. Il legislatore ha disciplinato in modo esaustivo il campo di vigilanza del CDF nell'articolo 8 LCF.

RICAVI E SPESE DI FUNZIONAMENTO, INVESTIMENTI

Mio. CHF	C	P	C	Δ C24-P24	
	2023	2024	2024	assoluta	in %
Ricavi ed entrate per investimenti	1,2	1,1	1,2	0,1	6,5
Spese e uscite per investimenti	33,1	35,4	33,9	-1,5	-4,2

COMMENTO

Le verifiche pianificate secondo il programma annuale sono state adeguate agli sviluppi attuali laddove necessario e opportuno. L'adempimento del mandato legale è stato garantito.

VOCI CONTABILI

Migliaia CHF		C 2023	P 2024	C 2024	assoluta	Δ C24-P24 in %
Ricavi / Entrate		1 163	1 140	1 214	74	6,5
Settore proprio						
E100.0001	Ricavi di funzionamento (preventivo globale)	1 163	1 140	1 214	74	6,5
Spese / Uscite		33 129	35 363	33 869	-1 495	-4,2
Settore proprio						
A200.0001	Spese di funzionamento (preventivo globale)	33 129	35 363	33 869	-1 495	-4,2
	Trasferimento di credito		-9			
	Cessione		546			

MOTIVAZIONI

RICAVI / ENTRATE

E100.0001 RICAVI DI FUNZIONAMENTO (PREVENTIVO GLOBALE)

CHF	C 2023	P 2024	C 2024	assoluta	Δ C24-P24 in %
Totale entrate correnti	1 163 047	1 140 000	1 214 069	74 069	6,5

Le entrate del CDF provengono dalla fatturazione delle sue prestazioni per mandati eseguiti a titolo di organo di revisione presso istituti autonomi, imprese della Confederazione e organizzazioni affiliate. Le organizzazioni internazionali sono assoggettate all'emolumento solo se ciò è previsto dai rispettivi statuti. Nel settore della vigilanza finanziaria sull'Amministrazione federale centrale non vengono realizzate entrate, poiché si tratta di un compito sovrano.

Basi giuridiche

O del 19.1.2005 sugli emolumenti del CDF (RS 172.041.17).

SPESE / USCITE

A200.0001 SPESE DI FUNZIONAMENTO (PREVENTIVO GLOBALE)

CHF	C 2023	P 2024	C 2024	assoluta	Δ C24-P24 in %
Totale	33 128 897	35 363 300	33 868 598	-1 494 702	-4,2
di cui mutazioni di credito		537 500			
Spese di funzionamento	33 128 897	35 363 300	33 868 598	-1 494 702	-4,2
Uscite correnti (incl. CP interno alla Confederazione)	33 128 897	35 363 300	33 868 598	-1 494 702	-4,2
Uscite per il personale	27 672 571	29 814 400	28 472 602	-1 341 798	-4,5
Uscite per beni e servizi e uscite d'esercizio	5 456 326	5 548 900	5 395 996	-152 904	-2,8
di cui informatica	1 616 019	1 750 000	1 489 883	-260 117	-14,9
Posti a tempo pieno (Ø)	125	132	128	-4	-3,0

Uscite per il personale e posti a tempo pieno (FTE)

Rispetto al 2023 le uscite per il personale sono cresciute di circa 0,8 milioni e l'organico è aumentato in media di 3 FTE. I posti vacanti (4 FTE a fine anno) non hanno potuto essere rioccupati tutti a causa della difficile situazione sul mercato (carenza di personale qualificato) e delle elevate esigenze del CDF in merito alle competenze dei candidati. Nelle uscite per il personale risulta quindi un residuo di credito di 1,3 milioni. Di questi, 0,98 milioni riguardano le retribuzioni.

Uscite per beni e servizi e uscite d'esercizio

Le uscite sono in linea con il valore preventivato.

In applicazione delle vigenti direttive sulla contabilizzazione, le spese sostenute per mandati di verifica esterni sono iscritte a titolo di prestazioni di servizi esterne e personale a prestito. Le spese per i periti esterni dipendono dalla pianificazione annuale della revisione e sono difficili da stimare in sede di preventivazione. Le uscite totali dei due crediti corrispondono alle previsioni.

Mutazioni di credito

- Cessioni pari a 546 000 franchi dall'UFPER per la formazione di apprendisti e praticanti universitari, la custodia di bambini (Famex) nonché per contributi alle assicurazioni sociali più elevati;
- trasferimento di 8500 franchi all'Archivio federale svizzero per l'utilizzo di Linked Data Service (LINDAS) nel quadro del progetto «Trasparenza nel finanziamento della politica».

PANORAMICA DELLE RISERVE

CHF	Riserve generali	Riserve a destinazione vincolata	Riserve totale
Saldo finale al 31.12.2023	-	200 000	200 000
Saldo finale al 31.12.2024	-	200 000	200 000

Riserve in essere

Le riserve a destinazione vincolata in essere (0,2 mio.) riguardano i lavori non ancora conclusi relativi alla digitalizzazione della gestione degli affari.

UFFICIO FEDERALE DEL PERSONALE

PRIORITÀ STRATEGICHE

- Condurre la politica della Confederazione in materia di personale e di previdenza
- Attuare la strategia per il personale 2020-2023
- Gestire il Centro di formazione dell'Amministrazione federale (CFAF) per la formazione e la formazione continua a livello federale
- Gestire le risorse a livello federale e garantire il controlling strategico nel settore del personale
- Gestire e sviluppare ulteriormente il sistema centrale d'informazione concernente il personale dell'Amministrazione federale

PANORAMICA DEL CONTO ECONOMICO E DEL CONTO DEGLI INVESTIMENTI (CON COMPUTO DELLE PRESTAZIONI)

Mio. CHF	C	P	C	Δ C24-C23	
	2023	2024	2024	assoluta	in %
Entrate correnti	5,8	6,2	6,0	0,3	4,7
Uscite correnti	23,9	70,4	67,6	43,6	182,2
Uscite proprie	23,9	70,4	67,6	43,6	182,2
Autofinanziamento	-18,2	-64,3	-61,6	-43,4	-238,5
Ammortamenti e rimanenti variazioni di valutazione dei beni amministrativi	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Risultato annuale	-18,2	-64,3	-61,6	-43,4	-238,2

COMMENTO

I compiti e le prestazioni di servizi dell'UFFER riguardano esclusivamente il settore proprio dell'Amministrazione federale. Le uscite correnti sono fortemente condizionate dalla variazione degli accantonamenti nel settore della previdenza professionale: nel 2024 sono stati costituiti 13,0 milioni, il che corrisponde a una differenza positiva di 43,6 milioni rispetto all'anno precedente. Le rimanenti uscite (54,6 mio.) sono composte per tre quarti dal preventivo globale e per un quarto da singoli crediti attraverso i quali vengono preventivati mezzi per l'intera Amministrazione federale. Le uscite correnti nel preventivo globale consistono sostanzialmente in uscite per il personale, per beni e servizi informatici e per la formazione del personale. I crediti collettivi comprendono tra l'altro i contributi del datore di lavoro preventivati a livello centrale, i mezzi per finanziare i posti di tirocinio e i pensionamenti anticipati come pure la custodia di bambini complementare alla famiglia.

Le entrate correnti (6,0 mio.) provengono soprattutto dalla fatturazione delle prestazioni del Centro Prestazioni di servizi Personale DFF (CPS Pers DFF) ad altre unità amministrative (5,9 mio.).

PROGETTI 2024

- Applicazione del programma SUPERB nel settore delle RU dell'Amministrazione federale: le applicazioni RU sono introdotte e il modello ibrido è attuato (raggiunto)
- Nuova formazione dei quadri: la riorganizzazione della formazione dei quadri è conclusa (raggiunto)
- Programma Fellowship: lancio del programma «Innovation Fellowship» dell'Amministrazione federale (raggiunto)

GP1: POLITICA DEL PERSONALE E DI PREVIDENZA

MANDATO DI BASE

L'UFPER è l'ufficio responsabile della politica del personale della Confederazione. Sviluppa le basi e gli strumenti per la gestione, lo sviluppo e il coordinamento del personale dell'Amministrazione federale, coadiuva la gestione delle risorse umane a livello di Confederazione e contribuisce in questi settori allo sviluppo sostenibile. Prepara gli affari del Consiglio federale concernenti la politica del personale e fornisce consulenza ai dipartimenti e alle unità amministrative ai fini dell'attuazione della politica del personale. Svolge inchieste e cura i contatti con i partner sociali. Provvede affinché l'Amministrazione federale sia competitiva sul mercato del lavoro. L'UFPER gestisce il CFAF e garantisce una formazione del personale in funzione delle esigenze.

RICAVI E SPESE DI FUNZIONAMENTO, INVESTIMENTI

Mio. CHF	C 2023	P 2024	C 2024	Δ C24-P24 assoluta	Δ C24-P24 in %
Ricavi ed entrate per investimenti	0,1	0,3	0,1	-0,2	-60,8
Spese e uscite per investimenti	36,1	35,0	37,0	2,0	5,8

OBIETTIVI

	C 2023	P 2024	C 2024
Politica del personale e di previdenza: l'UFPER contribuisce all'attrattività del datore di lavoro Confederazione sviluppando basi e strumenti di attuazione e di gestione.			
- Valori obiettivo raggiunti in ambito di gestione del personale 2024-2027 (% , min.)	-	50,0	27,3
Pianificazione del fabbisogno di personale, gestione risorse: l'UFPER sostiene la gestione risorse del personale federale, contribuisce allo sviluppo sostenibile ed economico e alla pianificazione affidabile delle uscite per il personale della Confederazione.			
- Variazione delle uscite per il personale a consuntivo rispetto al preventivo (% , max.)	2,6	1,0	1,7
Centro di formazione dell'Amministrazione federale (CFAF): l'UFPER/CFAF offre agli impiegati della Confederazione corsi di formazione e formazione continua adatti al fabbisogno e di buona qualità.			
- Valutazione della qualità dell'offerta da parte dei partecipanti (scala 1-6)	5,2	5,0	5,2
- Costi medi per giorno di corso (CHF, max.)	586	410	476

COMMENTO

Valori di riferimento raggiunti per la gestione delle risorse umane 2024-2027: a maggio 2024 il Consiglio federale ha rinnovato i valori di riferimento strategici. Essi sono entrati in vigore con effetto retroattivo al 1° gennaio 2024 e devono essere raggiunti entro la fine del 2027. Dati la recente entrata in vigore e l'aumento in parte ambizioso degli obiettivi, il valore atteso non ha ancora potuto essere raggiunto.

Pianificazione del fabbisogno di personale, gestione delle risorse: il residuo di credito relativo alle uscite per il personale ammonta a poco meno di 108 milioni (1,7 %). Probabilmente diverse unità amministrative sono prudenti nella rioccupazione dei posti vacanti in vista delle imminenti misure di sgravio nel settore proprio. Nota: nella gestione operativa delle risorse l'UFPER svolge solo una funzione consultiva per i dipartimenti, la sua influenza è quindi limitata.

Centro di formazione dell'Amministrazione federale (CFAF): rispetto all'anno precedente i costi medi per giorno di corso sono stati ridotti sensibilmente. Il valore preventivato per il 2024 non è stato raggiunto per i seguenti motivi: da un lato, è diminuita la domanda di alcuni formati per le funzioni direttive e di corsi per i collaboratori e, dall'altro, non è ancora stato possibile convertire in modo standardizzato le statistiche dei partecipanti ai programmi di apprendimento online («web based training», video didattici ecc.) in giorni di corso. Per questo motivo, nell'esercizio 2024 è stato possibile ripartire sui giorni di corso solo i costi iniziali dei programmi di apprendimento online.

GP2: PRESTAZIONI DI SERVIZI NEL SETTORE DEL PERSONALE

MANDATO DI BASE

Le prestazioni di servizi nel settore del personale comprendono le prestazioni della Consulenza sociale del personale (CSPers) e del CPS Pers DFF nell'ambito dell'amministrazione del personale. Quest'ultimo fornisce a tutte le unità amministrative del DFF e all'MPC prestazioni amministrative nei processi operativi RU. Ci si può invece rivolgere alla CSPers per tutte le questioni inerenti al posto di lavoro e in caso di problemi di carattere sociale, finanziario, di salute o giuridico. La CSPers fornisce consulenza ai collaboratori, ai pensionati e alle unità amministrative dell'Amministrazione federale. Inoltre è il servizio specializzato per l'integrazione professionale e svolge un ruolo essenziale nel case management.

RICAVI E SPESE DI FUNZIONAMENTO, INVESTIMENTI

Mio. CHF	C	P	C	Δ C24-P24	
	2023	2024	2024	assoluta	in %
Ricavi ed entrate per investimenti	5,7	5,9	5,9	0,1	1,0
Spese e uscite per investimenti	5,6	9,6	5,8	-3,8	-39,4

OBIETTIVI

	C	P	C
	2023	2024	2024
Centro Prestazioni di servizi Personale DFF: le prestazioni di servizi sono fornite con un elevato grado di qualità e in modo economico.			
- Spese per persona assistita compresi esterni, apprendisti e praticanti (CHF, max.)	474	550	473
- Soddisfazione dei partner RU in merito alla prestazioni fornite (scala 1-6)	-	4,80	5,56
Consulenza sociale del personale: la CSPers elabora tutte le richieste presentate al fine di trovare una soluzione.			
- Tasso di reintegrazione nel quadro del case management (% min.)	69	70	71

COMMENTO

Tutti gli obiettivi di prestazione per l'esercizio 2024 sono stati raggiunti.

VOCI CONTABILI

Migliaia CHF		C 2023	P 2024	C 2024	assoluta	Δ C24-P24 in %
Ricavi / Entrate		38 726	6 157	6 036	-120	-2,0
Settore proprio						
E100.0001	Ricavi di funzionamento (preventivo globale)	5 816	6 157	6 036	-120	-2,0
E102.0110	Prelevamento accantonamenti spese previdenza IPSAS 39	32 910	-	-	-	-
Spese / Uscite		56 935	70 460	67 617	-2 843	-4,0
Settore proprio						
A200.0001	Spese di funzionamento (preventivo globale)	41 660	44 583	42 848	-1 735	-3,9
	Trasferimento di credito		-50			
	Cessione		627			
A202.0129	Posti di tirocinio, praticantati universitari, integrazione	-	-	-	-	-
	Cessione		-46 393			
A202.0131	Compensazione dei contributi del datore di lavoro	108	31	31	0	0,0
	Cessione		-51 989			
	Sorpasso di credito 1 % / 10 mio. (art. 36 cpv. 2 LFC)		515			
A202.0132	Prestazioni del datore di lavoro e pensionamenti anticipati	2 156	3 019	2 044	-975	-32,3
	Cessione		-2 518			
A202.0133	Rimanenti spese centralizzate per il personale	9 679	9 845	9 712	-133	-1,3
	Cessione		-12 306			
	Sorpasso di credito 1 % / 10 mio. (art. 36 cpv. 2 LFC)		219			
A202.0157	Conferimento accantonamenti spese previdenza IPSAS 39	3 332	12 982	12 982	0	0,0
	Sorp. credito margine discrez. esiguo (art. 36 cpv. 4 LFC)		12 982			

MOTIVAZIONI

RICAVI / ENTRATE

E100.0001 RICAVI DI FUNZIONAMENTO (PREVENTIVO GLOBALE)

CHF	C 2023	P 2024	C 2024	assoluta	Δ C24-P24 in %
Totale entrate correnti	5 816 073	6 156 600	6 036 450	-120 150	-2,0

I ricavi di funzionamento dell'UFFER sono composti principalmente dal computo delle prestazioni del CPS Pers DFF. In questa posizione sono inoltre contabilizzate diverse entrate rilevanti ai fini del freno all'indebitamento:

- fatturazione delle spese per la partecipazione a corsi da parte di collaboratori dell'Amministrazione federale decentralizzata;
- entrate provenienti dalla consulenza sociale del personale;
- entrate dalla restituzione della tassa d'incentivazione sul CO₂;
- locazione di posteggi a collaboratori;
- entrate provenienti dagli accrediti delle FFS per il disbrigo concernente l'acquisto di biglietti nello shop virtuale per la clientela aziendale (SwissPass).

Le entrate correnti, preventivate in base alla media degli esercizi 2019–2022, sono state di circa 0,1 milioni inferiori alle attese. Le entrate dal computo delle prestazioni del CPS Pers DFF ammontano a circa 5,9 milioni.

E102.0110 PRELEVAMENTO ACCANTONAMENTI SPESE PREVIDENZA IPSAS 39

CHF	C 2023	P 2024	C 2024	assoluta	Δ C24-P24 in %
Totale entrate correnti	32 910 000	–	–	–	–

Nel 2024 non sono stati contabilizzati accantonamenti per spese previdenza IPSAS 39 (v. anche credito A202.0157).

Basi giuridiche

O del 5.4.2006 sulle finanze della Confederazione (OFC; RS 611.01), art. 53; messaggio concernente l'ottimizzazione del Nuovo modello contabile (NMC; FF 2014 8061), n. 1.3.2.

SPESE / USCITE

A200.0001 SPESE DI FUNZIONAMENTO (PREVENTIVO GLOBALE)

CHF	C 2023	P 2024	C 2024	assoluta	Δ C24-P24 in %
Totale	41 660 475	44 583 200	42 848 051	-1 735 149	-3,9
di cui mutazioni di credito		576 700			
Spese di funzionamento	41 660 475	44 583 200	42 848 051	-1 735 149	-3,9
Uscite correnti (incl. CP interno alla Confederazione)	41 636 011	44 558 200	42 823 587	-1 734 613	-3,9
Uscite per il personale	28 884 811	30 880 200	29 804 645	-1 075 555	-3,5
Uscite per beni e servizi e uscite d'esercizio	12 751 199	13 678 000	13 018 942	-659 058	-4,8
di cui informatica	8 175 322	8 475 900	8 080 080	-395 820	-4,7
di cui consulenza	182 646	235 800	444 024	208 224	88,3
Ammortamenti e rimanenti variazioni di valutazione dei beni amministrativi	24 464	25 000	24 464	-536	-2,1
Posti a tempo pieno (Ø)	132	131	133	2	1,5

Uscite per il personale e posti a tempo pieno (FTE)

Le uscite per il personale dell'UPPER comprendono la retribuzione del personale e contributi del datore di lavoro (22,8 mio.), il personale a prestito in ambito informatico (0,3 mio.) e le rimanenti uscite per il personale (6,6 mio.). Queste ultime riguardano principalmente la formazione centralizzata (5,6 mio.) e il marketing del personale della Confederazione (0,8 mio.). Nonostante l'aumento dei posti a tempo pieno rispetto all'anno precedente, gli esborsi per la retribuzione del personale e i contributi del datore di lavoro sono stati più contenuti del previsto (-0,4 mio.). Ciò è riconducibile a posti rimasti vacanti e a utili da fluttuazioni nel quadro delle nuove assunzioni. Il residuo di credito di 0,8 milioni nelle rimanenti uscite per il personale risulta anzitutto da un minore fabbisogno di formazione centralizzata (-0,5 mio.). La domanda di alcuni formati per funzioni direttive e di corsi per i collaboratori è in parte diminuita. Nel marketing del personale della Confederazione si è registrato un residuo di credito di 0,2 milioni, riconducibile a ritardi nel progetto di revisione del marchio del datore di lavoro e a misure non attuate nell'ambito del reclutamento di personale.

Uscite per beni e servizi e uscite d'esercizio

Per quanto riguarda le *uscite per beni e servizi informatici*, 8,0 milioni sono da ascrivere all'esercizio e alla manutenzione. Nel complesso risulta un residuo di credito di 0,4 milioni. A causa di ritardi nella tabella di marcia del progetto, per le prestazioni di servizi SAP per la piattaforma Success Factors e altre applicazioni cloud è stata proposta la costituzione di riserve a destinazione vincolata pari a 0,2 milioni. La rimanente parte di credito non utilizzata (0,2 mio.) è riconducibile, da un lato, al fatto che non sono stati effettuati aggiornamenti e, dall'altro, al prolungato blocco del sistema nel quadro di SUPERB. Di conseguenza, sono stati chiesti e attuati meno aggiornamenti.

Le *uscite per consulenze* comprendono uscite legate a progetti in corso e indennità per la direzione dell'Organo di mediazione del personale federale. L'indennità dell'Organo di mediazione per il personale federale ammontata a circa 45 330 franchi ed è in linea con l'esercizio precedente.

Nella parte di credito destinata alle *rimanenti uscite per beni e servizi e uscite d'esercizio* (locazione di spazi: 3,5 mio.; rimanenti uscite d'esercizio: 1,0 mio.) risulta un residuo di circa 0,4 milioni, dovuto principalmente a minori uscite per articoli d'ufficio, stampati e traduzioni.

Spese di ammortamento e uscite per investimenti

Le *spese di ammortamento* riguardano il nuovo impianto relativo all'infrastruttura per le conferenze e le relazioni e corrispondono al valore iscritto a preventivo.

Mutazioni di credito

- Cessione di 596 700 franchi dai crediti collettivi dell'UPPER per contributi alle assicurazioni sociali più elevati, formazione di apprendisti e praticanti universitari, premio di promozione per l'integrazione professionale, custodia di bambini complementare alla famiglia e misure salariali 2022;
- cessione di 30 000 franchi dal settore TDT della CaF per il progetto «CEBA»;
- trasferimento di 50 000 franchi all'Ufficio federale per l'uguaglianza fra donna e uomo (UFU) per il progetto finalizzato all'ottimizzazione dello strumento di analisi standardizzato Logib (modulo 1).

PREVENTIVO GLOBALE SECONDO GRUPPI DI PRESTAZIONI

Mio. CHF	GP 1: Politica del personale e di previdenza		GP 2: Prestazioni di servizi nel settore del personale	
	C 2023	C 2024	C 2023	C 2024
Spese e uscite per investimenti	36	37	6	6
Uscite per il personale	24	25	4	5
Uscite per beni e servizi e uscite d'esercizio	12	12	1	1
di cui informatica	8	8	0	1
di cui consulenza	0	0	0	0
Ammortamenti e rimanenti modifiche in materia di valutazione dei beni amministrativi	0	0	0	0
Posti a tempo pieno (Ø)	82	81	50	52

A202.0129 POSTI DI TIROCINIO, PRATICANTATI UNIVERSITARI, INTEGRAZIONE

CHF	C 2023	P 2024	C 2024	assoluta	Δ C24-P24 in %
Totale uscite correnti	-	-	-	-	-
di cui mutazioni di credito		-46 393 300			

Il credito collettivo comprende i mezzi iscritti a livello centrale per finanziare i posti di apprendistato, l'integrazione professionale dei disabili e i posti per i praticanti delle scuole universitarie (anche professionali).

Mutazioni di credito

Nel quadro dell'esecuzione del preventivo 2024 l'UPPER ha ceduto alla CaF e ai dipartimenti 46,4 milioni complessivi, inclusi i contributi del datore di lavoro per le particolari categorie di personale:

Cessione di credito:

- apprendisti 18 340 200
- integrazione professionale dei disabili 5 146 100
- praticanti di scuole universitarie professionali e di scuole universitarie 17 481 700
- programma Innovation Fellowship 445 000
- contributi del datore di lavoro 4 139 500
- trasferimento a favore delle rimanenti spese centralizzate per il personale 840 800

Le uscite correnti sono esposte nei conti delle unità amministrative.

A202.0130 MISURE SALARIALI

CHF	C 2023	P 2024	C 2024	assoluta	Δ C24-P24 in %
Totale uscite correnti	-	-	-	-	-

I mezzi per le misure salariali a favore del personale federale (compensazione del rincaro e/o aumenti reali dello stipendio) vengono decentralizzati dal presente credito collettivo. Nel 2024 le misure salariali a livello centrale totali sono ammontate a 91,3 milioni. È pertanto stato possibile compensare il rincaro in ragione dell'1 % (61,4 mio.) nel quadro delle misure salariali per il 2024 e al contempo finanziare integralmente il rincaro per il 2023 (29,9 mio.). Secondo la decisione del Parlamento concernente il preventivo 2024, i fondi sono stati decentralizzati dall'UPPER e figurano tra le spese delle rispettive unità amministrative.

A202.0131 COMPENSAZIONE DEI CONTRIBUTI DEL DATORE DI LAVORO

CHF	C 2023	P 2024	C 2024	assoluta	Δ C24-P24 in %
Totale uscite correnti	107 550	31 000	31 000	0	0,0
di cui mutazioni di credito		-51 474 100			

Il credito collettivo contiene i contributi del datore di lavoro preventivati a livello centrale nel settore del personale. I contributi per il 1° e 2° pilastro e per la SUVA sono stati preventivati sulla base della retribuzione del personale dalle unità amministrative a un'aliquota unitaria prestabilita (21,55 %). Le spese di 31 000 franchi comprendono contributi a diversi fondi per la formazione professionale per tutta l'Amministrazione federale.

Mutazioni di credito

- Le risorse sono state cedute alle unità amministrative che a causa della loro struttura d'età hanno necessitato di mezzi supplementari (32,9 mio.). Il maggiore fabbisogno di 2,3 milioni in seguito all'evoluzione della struttura anagrafica è stato compensato all'interno del credito. Conformemente alle prescrizioni dell'OPPCPers, per i contributi supplementari del datore di lavoro alla previdenza professionale sono stati ceduti 17,7 milioni alle unità amministrative. Inoltre, 1,3 milioni sono stati ceduti al credito A202.0133 (Custodia di bambini complementare alla famiglia) mediante trasferimenti di credito per coprire il disavanzo;
- ricorso al sorpasso di credito ai sensi dell'articolo 36 LFC: +0,5 milioni.

Basi giuridiche

O del 20.2.2013 concernente il pensionamento in particolari categorie di personale (OPPCPers; RS 172.220.111.35).

A202.0132 PRESTAZIONI DEL DATORE DI LAVORO E PENSIONAMENTI ANTICIPATI

CHF	C 2023	P 2024	C 2024	assoluta	Δ C24-P24 in %
Totale uscite correnti	2 155 571	3 019 100	2 043 829	-975 271	-32,3
di cui mutazioni di credito		-2 518 000			

Le prestazioni del datore di lavoro includono in primo luogo le spese correlate a pensionamenti anticipati. Diversamente dai contributi del datore di lavoro (1° e 2° pilastro, SUVA), le prestazioni del datore di lavoro non sono direttamente connesse agli stipendi. Nel 2024 le spese per le prestazioni del datore di lavoro basate su norme speciali sono ammontate complessivamente a 2,0 milioni. Esse si compongono come segue:

- prestazioni in caso di infortunio professionale (art. 63 OPers) 499 226
- partecipazione al finanziamento della rendita transitoria (art. 88f OPers) 1 352 943
- riorganizzazione del piano sociale per i pensionamenti anticipati 191 660

Rispetto al preventivo vi è stato un minore fabbisogno pari a 2,5 milioni dovuto a una partecipazione inferiore del datore di lavoro alle rendite transitorie. Le prestazioni in caso di infortunio professionale sono state di circa 0,2 milioni più contenute del previsto. Anche le uscite per i costi del piano sociale sono state più contenute (-0,8 mio.).

Mutazioni di credito

- Trasferimento di 2,5 milioni a favore del credito A202.0133 Custodia di bambini complementare alla famiglia.

Basi giuridiche

L del 24.3.2000 sul personale federale (LPers; RS 172.220.1), art. 19, 31 e 32k; O del 3.7.2001 sul personale federale (OPers; RS 172.220.111.3), art. 63, 88f e 105a-105c.

A202.0133 RIMANENTI SPESE CENTRALIZZATE PER IL PERSONALE

CHF	C 2023	P 2024	C 2024	assoluta	Δ C24-P24 in %
Totale uscite correnti	9 679 105	9 845 000	9 712 303	-132 697	-1,3
di cui mutazioni di credito		-12 086 900			

Le rimanenti spese per il personale centralizzate sono composte dai seguenti elementi principali:

- le visite mediche 221 781
- spese amministrative di PUBBLICA 5 202 522
- spese amministrative della CFC 4 288 000

Rimane un residuo di credito di 0,1 milioni rispetto al preventivo. Cessioni pari a 17,0 milioni alle unità amministrative secondo necessità per la custodia di bambini complementare; Il maggiore fabbisogno di 9,2 milioni è stato coperto sia all'interno del credito, grazie a minori spese amministrative di PUBBLICA, sia attraverso diversi trasferimenti di credito.

Mutazioni di credito

- Cessioni pari a 17,0 milioni alle unità amministrative secondo necessità per la custodia di bambini complementare;
- trasferimento di 0,8 milioni dal credito A202.0129 Posti di tirocinio, praticantati universitari, integrazione;
- trasferimento di 1,3 milioni dal credito A202.0131 Compensazione dei contributi del datore di lavoro;
- trasferimento di 2,5 milioni dal credito A202.0132 Prestazioni del datore di lavoro e pensionamenti anticipati;
- ricorso al sorpasso di credito ai sensi dell'articolo 36 LFC: 0,2 milioni.

Note

O del DFF del 6.12.2001 concernente l'ordinanza sul personale federale (O-OPers; RS 172.220.111.31), art. 51a e 51b.

A202.0157 CONFERIMENTO ACCANTONAMENTI SPESE PREVIDENZA IPSAS 39

CHF	C 2023	P 2024	C 2024	assoluta	Δ C24-P24 in %
Totale uscite correnti	3 332 000	12 982 000	12 982 000	0	0,0
di cui mutazioni di credito		12 982 000			

Sulla base della LFC, dall'esercizio 2023 i conferimenti e i prelievi dagli accantonamenti per le spese di previdenza vanno iscritti con incidenza sul freno all'indebitamento. Le spese di previdenza secondo l'IPSAS sono calcolate in base ai principi attuariali e dipendono in ampia misura dal livello dei tassi d'interesse. Il calo di questi ultimi determina un aumento delle spese di previdenza. Secondo i principi IPSAS, nel calcolo delle spese di previdenza è determinante il tasso d'interesse dell'anno precedente. Il forte calo del tasso registrato nel 2023 ha determinato per l'esercizio 2024 spese di previdenza pari a 732,6 milioni. I contributi del datore di lavoro versati alle casse di previdenza ammontano invece a 728,4 milioni. La differenza tra le spese di previdenza e i contributi del datore di lavoro (4,2 mio.) è stata contabilizzata come spesa rilevante ai fini del freno all'indebitamento. A ciò si aggiungono i conferimenti all'accantonamento per i premi di fedeltà, che secondo le attuali perizie attuariali nell'anno di riferimento sono ammontati a 8,8 milioni. Nel consuntivo 2024 sono contabilizzate spese rilevanti ai fini del freno all'indebitamento totali pari a 13 milioni per impegni di previdenza a favore del personale e premi di fedeltà.

Basi giuridiche

O del 5.4.2006 sulle finanze della Confederazione (OFC; RS 611.01), art. 53; messaggio del 12.11.2014 concernente l'ottimizzazione del Nuovo modello contabile (NMC; FF 2014 8061), n. 1.3.2.

PANORAMICA DELLE RISERVE

CHF	Riserve generali	Riserve a destinazione vincolata	Riserve totale
Costituzione dal consuntivo 2023	-	110 000	110 000
Saldo finale al 31.12.2024	-	110 000	110 000
Proposta di costituzione dal consuntivo 2024	-	199 000	199 000

Le riserve a destinazione vincolata riguardano le prestazioni per i servizi SAP per il software Success Factors e altre applicazioni cloud. A causa di nuovi ritardi nel progetto, alcune applicazioni sono rimandate. Secondo il nuovo piano di attuazione, l'introduzione di queste ultime è pianificata tra il 2025 e il 2026. Di conseguenza è proposta l'ulteriore costituzione di riserve a destinazione vincolata per 0,2 milioni.

UFFICIO FEDERALE DELLE COSTRUZIONI E DELLA LOGISTICA

PRIORITÀ STRATEGICHE

- Concentrare la sistemazione logistica delle unità organizzative dell'Amministrazione federale di proprietà della Confederazione purché sia economico
- Predisporre i nuovi centri federali per richiedenti l'asilo secondo il programma d'ubicazione della SEM e il finanziamento disponibile
- Integrare la sostenibilità quale tema trasversale in tutti i processi aziendali e in tutte le direttive
- Continuare ad armonizzare il settore degli appalti pubblici a tutti i tre livelli federali durante la fase di introduzione e di applicazione del nuovo diritto in materia di appalti pubblici
- Modernizzare i processi di supporto dell'Amministrazione federale (programma SUPERB)
- Fornitura di dati digitali e standardizzati secondo la strategia OGD del Consiglio federale

PANORAMICA DEL CONTO ECONOMICO E DEL CONTO DEGLI INVESTIMENTI (CON COMPUTO DELLE PRESTAZIONI)

Mio. CHF	C 2023	P 2024	C 2024	Δ C24-C23 assoluta	Δ C24-C23 in %
Entrate correnti	933,2	962,0	954,5	21,3	2,3
Uscite correnti	548,1	512,6	511,5	-36,6	-6,7
Uscite proprie	544,3	509,4	508,0	-36,2	-6,7
Uscite finanziarie	3,8	3,2	3,5	-0,3	-8,6
Autofinanziamento	385,1	449,4	443,0	57,8	15,0
Ammortamenti e rimanenti variazioni di valutazione dei beni amministrativi	-313,1	-394,8	-366,8	-53,7	-17,1
Risultato annuale	72,1	54,6	76,2	4,2	5,8
Entrate per investimenti	9,1	35,7	45,9	36,8	404,1
Uscite per investimenti	455,9	611,1	554,4	98,5	21,6

COMMENTO

I ricavi dell'UFCL provengono in primo luogo dalla locazione di immobili all'interno dell'Amministrazione federale, dalla fornitura di materiale d'ufficio e pubblicazioni nonché dalla vendita di documenti d'identità. Circa il 76 % delle spese riguarda le costruzioni federali (settore civile e settore dei politecnici federali PF), il 16 % la logistica e l'8 % il programma SUPERB e altre attività dell'UFCL. Praticamente l'intero importo delle spese dell'UFCL è attribuito al settore proprio della Confederazione e non è vincolato per legge.

Nel consuntivo 2024 le entrate correnti sono aumentate del 2,3 % rispetto all'anno precedente (+21,3 mio.). Maggiori ricavi risultano in particolare dal computo delle prestazioni interno alla Confederazione nel settore della sistemazione logistica, da materiale informatico supplementare acquistato per istituzioni vicine alla Confederazione e dall'aumento del numero di passaporti e carte d'identità venduti.

Le entrate per investimenti (correzione del portafoglio) sono aumentate di 36,8 milioni rispetto all'anno precedente, in particolare poiché nel 2024 per il settore dei PF (Uetikon) è stata realizzata un'ingente vendita di oltre 21,9 milioni.

La contrazione di 36,6 milioni delle uscite correnti è riconducibile a un minore fabbisogno per il programma SUPERB e a uscite più contenute per la sistemazione e la logistica.

Le uscite per investimenti presentano una progressione del 21,6 % (+98,5 mio.) rispetto al 2023, il che è dovuto, tra l'altro, all'acquisto dello SwissTech Convention Center (STCC; 140,7 mio.). Il Parlamento ha approvato il relativo credito d'impegno con la seconda aggiunta al preventivo 2022.

AFFARI RELATIVI AGLI OBIETTIVI DEL CONSIGLIO FEDERALE 2024

- Rapporto «Certificazione antimafia rilasciata dallo Stato italiano anche per gli appalti pubblici in Svizzera» (in adempimento del Po. Romano 22.3658): approvazione (raggiunto)
- Rapporto concernente i posti di lavoro sostenibili presso l'Amministrazione federale» (in adempimento della Mo. CDF-N 20.4338, del Po. Knecht 20.4369 e della Mo. Candinas 20.4727): approvazione (raggiunto)

PROGETTI 2024

- Schema direttore 2024 sugli edifici amministrativi: nuovo edificio amministrativo in Guisanplatz 2a tappa: l'involucro dell'edificio è ermetico (raggiunto)

GP1: SISTEMAZIONE LOGISTICA DELLA CONFEDERAZIONE CIVILE

MANDATO DI BASE

L'UFCL garantisce una sistemazione logistica adeguata per l'Amministrazione federale civile in Svizzera e all'estero, per le autorità federali e le istituzioni vicine alla Confederazione, nonché l'ottimizzazione a lungo termine del rapporto costi-benefici in questi settori. Per adempiere i loro compiti gli utenti devono poter usufruire al meglio degli immobili e delle infrastrutture. Tra gli obiettivi strategici rientrano la concentrazione delle postazioni di lavoro, la gestione ottimale delle superfici utili e la conservazione del valore della sostanza immobiliare esistente. L'UFCL garantisce la gestione immobiliare durante l'intero ciclo di vita ed è responsabile della direzione strategica, tattica e operativa.

RICAVI E SPESE DI FUNZIONAMENTO, INVESTIMENTI

Mio. CHF	C	P	C	Δ C24-P24	
	2023	2024	2024	assoluta	in %
Ricavi	620,9	645,6	648,1	2,5	0,4
Entrate per investimenti	8,9	31,4	24,0	-7,4	-23,6
Spese	521,1	521,4	517,2	-4,2	-0,8
Uscite per investimenti	276,9	286,8	262,9	-23,8	-8,3

OBIETTIVI

	C	P	C
	2023	2024	2024
Sistemazione logistica sostenibile: nella sistemazione logistica della Confederazione civile l'UFCL tiene conto delle 3 dimensioni della sostenibilità (sociale, economica e ambientale).			
- Costi d'investimento per postazione di lavoro secondo il Codice dei costi di costruzione (CCC) 1-9 (CHF)	127 643	138 000	127 643
- Costi d'esercizio per m² di superficie di piano (CHF, max.)	66,47	65,00	66,75
- Postazioni di lavoro di proprietà della Confederazione (% , min.)	85,40	80,00	87,53
- Produzione di energia fotovoltaica in Svizzera (GWh)	1,7	2,5	2,5
- Consumo di energia termica per m² di superficie che richiede un consumo energetico (kWh/m2)	52,0	62,5	55,0

COMMENTO

I costi d'esercizio per m² di superficie di piano hanno superato leggermente il valore di riferimento massimo a causa del rincaro nei settori dell'energia e delle costruzioni. Gli altri obiettivi sono stati raggiunti.

GP2: LOGISTICA PER BENI E PRESTAZIONI DI SERVIZI

MANDATO DI BASE

L'UFCL fornisce prestazioni ai servizi federali in Svizzera e all'estero, garantendo loro l'approvvigionamento di merci, servizi e pubblicazioni necessari all'equipaggiamento delle postazioni di lavoro e all'adempimento dei compiti. Per contenere le spese, l'UFCL provvede a una gestione strategica degli acquisti che garantisca la sostenibilità e la regolarità degli acquisti, tenendo conto degli aspetti economici, ecologici e sociali. È inoltre responsabile della diffusione al pubblico delle pubblicazioni federali, dell'edizione centralizzata dei dati ufficiali della Confederazione e della personalizzazione di documenti d'identità svizzeri con dati biometrici.

RICAVI E SPESE DI FUNZIONAMENTO, INVESTIMENTI

Mio. CHF	C	P	C	Δ C24-P24	
	2023	2024	2024	assoluta	in %
Ricavi	120,5	110,6	114,9	4,3	3,9
Entrate per investimenti	0,0	-	0,1	0,1	-
Spese	143,9	143,5	138,3	-5,2	-3,6
Uscite per investimenti	25,9	24,9	22,5	-2,4	-9,7

OBIETTIVI

	C	P	C
	2023	2024	2024
Approvvigionamento economico: l'UFCL approvvigiona la Confederazione civile con beni e prestazioni di servizi in modo economico.			
- Beni ordinati dai beneficiari di prestazioni disponibili nell'offerta di prodotti standard dell'UFCL (% min.)	86	80	82
Soddisfazione della clientela: l'UFCL fornisce prestazioni logistiche di alta qualità a prezzi competitivi.			
- Soddisfazione della clientela (scala 1-6)	5,5	5,0	5,5
Distribuzione elettronica: i prodotti stampati sono disponibili in formato elettronico.			
- Prodotti stampati disponibili in formato elettronico (%)	94	95	95
Produzione di passaporti e carte d'identità efficiente: il passaporto svizzero è prodotto in modo efficiente e consegnato entro i termini.			
- Passaporti svizzeri consegnati entro 10 giorni (%)	99	100	100

COMMENTO

Gli obiettivi sono stati raggiunti.

GP3: COORDINAMENTO E SUPPORTO PER GLI ACQUISTI DELLA CONFEDERAZIONE

MANDATO DI BASE

L'UFCL e gli organi strategici da esso diretti forniscono diverse prestazioni trasversali all'Amministrazione federale e a terzi, grazie alle quali è possibile conseguire risparmi in termini di costi, aumentare l'efficienza e la certezza del diritto, stabilire un indirizzo strategico comune nel settore degli appalti pubblici della Confederazione, dei committenti pubblici e dei loro partner contrattuali. L'UFCL e i suoi organi strategici accompagnano l'attuazione armonizzata della nuova legislazione sugli appalti pubblici a tutti i livelli federali. Promuovono inoltre il commercio e la sicurezza dei prodotti da costruzione, permettono di effettuare un controllo gestionale degli acquisti in tutta la Confederazione e garantiscono ai responsabili degli acquisti dell'Amministrazione federale una formazione, una consulenza e un supporto professionali.

RICAVI E SPESE DI FUNZIONAMENTO, INVESTIMENTI

Mio. CHF	C 2023	P 2024	C 2024	Δ C24-P24 assoluta	Δ C24-P24 in %
Ricavi ed entrate per investimenti	50,0	40,1	24,1	-16,0	-39,8
Spese e uscite per investimenti	44,2	54,8	61,1	6,3	11,5

OBIETTIVI

	C 2023	P 2024	C 2024
Conferenza degli acquisti della Confederazione (CA): la CA pubblica il rapporto annuale dei servizi centrali d'acquisto della Confederazione.			
- Gli acquisti sono presentati secondo categoria, tipo di procedura, numero di partner contrattuali e sede di questi ultimi (sì/no)	-	sì	sì
Conf. coord. organi costr. e imm. committenti pubbl. (KBOB): la KBOB coadiuva i suoi membri nell'attuazione del diritto riveduto in materia di acquisti pubblici e promuove il rispetto delle direttive politiche ivi contenute ("cultura dell'aggiudicazione").			
- Organizzazione di un evento annuale per i membri e di un incontro con il settore edile per promuovere la "cultura dell'aggiudicazione" (sì/no)	sì	sì	sì
Centro di competenza acquisti pubblici della Confederazione: il CCAP forma, consiglia e sostiene i servizi d'acquisto dell'Amministrazione federale nelle questioni relative alle disposizioni legali in materia di appalti pubblici e di contratti.			
- Pubblicazioni disponibili su simap.ch entro 3 giorni feriali dalla ricezione della documentazione definitiva o alla data convenuta (%)	100	95	100
- Le informazioni digitali sugli appalti pubblici per gli offerenti sono disponibili in 3 lingue (d, f, i) (sì/no)	-	sì	sì
Controllo gestionale degli acquisti: stesura del rapporto sul controllo gestionale degli acquisti AF dei servizi richiedenti e dei servizi d'acquisto centrali della Confederazione.			
- Il rapporto è pubblicato ogni anno (sì/no)	sì	sì	sì
- Formazioni annuali per la preparazione di rapporti di controllo individuali all'attenzione dei servizi richiedenti e d'acquisto centrali (numero)	3	2	2

COMMENTO

Gli obiettivi sono stati raggiunti.

VOCI CONTABILI

Migliaia CHF		C 2023	P 2024	C 2024	assoluta	Δ C24-P24 in %
Ricavi / Entrate		1 093 526	1 041 174	1 100 363	59 189	5,7
Settore proprio						
E100.0001	Ricavi di funzionamento (preventivo globale)	791 345	796 376	787 198	-9 178	-1,2
E101.0001	Disinvestimenti (preventivo globale)	8 903	31 369	24 059	-7 310	-23,3
E102.0104	Redditi immobiliari dei PF	293 074	209 113	267 256	58 142	27,8
E102.0105	Alienazione di costruzioni dei PF	204	4 316	21 850	17 534	406,3
Spese / Uscite		1 468 288	1 561 944	1 532 653	-29 292	-1,9
Settore proprio						
A200.0001	Spese di funzionamento (preventivo globale)	709 310	719 667	716 636	-3 032	-0,4
	Trasferimento di credito		-10 380			
	Cessione		1 383			
	Sorpasso di credito 1 % / 10 mio. (art. 36 cpv. 2 LFC)		7 214			
A201.0001	Investimenti (preventivo globale)	302 748	311 691	285 431	-26 260	-8,4
	Trasferimento di credito		14 819			
A202.0134	Investimenti in costruzioni dei PF	201 221	299 390	299 390	0	0,0
	Trasferimento di credito		88 655			
A202.0135	Spese per immobili dei PF	183 317	181 069	181 069	0	0,0
	Sorpasso di credito senza DCF (art. 36 cpv. 3 LFC)		14 286			
A202.0180	Programma SUPERB	71 692	50 127	50 127	0	0,0
	Trasferimento di credito		2 100			
	Cessione		1 551			
	Sorpasso di credito 1 % / 10 mio. (art. 36 cpv. 2 LFC)		433			
	Sorpasso di credito senza DCF (art. 36 cpv. 3 LFC)		2 696			

MOTIVAZIONI

RICAVI / ENTRATE

E100.0001 RICAVI DI FUNZIONAMENTO (PREVENTIVO GLOBALE)

CHF	C 2023	P 2024	C 2024	assoluta	Δ C24-P24 in %
Totale	791 345 269	796 376 100	787 197 806	-9 178 294	-1,2
Entrate correnti	730 672 070	752 876 100	743 437 456	-9 438 644	-1,3
Variazioni di valutazione di beni amministrativi	60 673 199	43 500 000	43 760 350	260 350	0,6

La parte delle entrate correnti dell'UFCL rilevante ai fini del freno all'indebitamento proviene per la maggior parte da pigioni esterne alla Confederazione e dalla vendita di documenti d'identità. Sono anche contenuti i contributi derivanti da cofinanziamenti per il Tribunale amministrativo federale (TAF) di San Gallo, il Tribunale penale federale (TPF) di Bellinzona e il Museo nazionale svizzero di Zurigo. La parte di ricavi da computo delle prestazioni interno alla Confederazione risulta soprattutto da locazioni all'Amministrazione federale, prestazioni di agenzie, materiale d'ufficio e produzioni su commissione. Nelle modifiche di valutazione dei beni amministrativi si riflettono principalmente i ricavi conseguiti dall'attivazione di prestazioni proprie (programma SUPERB: 23,8 mio.; documenti d'identità: 3,8 mio.) e gli utili contabili da alienazioni (15,9 mio.).

La parte di entrate correnti rilevante ai fini del freno all'indebitamento supera di 24,3 milioni i valori preventivati. Le maggiori entrate sono riconducibili principalmente al materiale informatico supplementare per le unità amministrative decentralizzate (+14,8 mio., senza incidenza sul bilancio) nonché all'aumento del numero di passaporti e carte d'identità venduti (+4,6 mio.). Inoltre, sono risultate entrate supplementari nell'ambito dei redditi immobiliari nei confronti di terzi (+1,6 mio.).

Le entrate dal computo delle prestazioni interno alla Confederazione sono state inferiori alle attese a causa del minore fabbisogno di sistemazione logistica delle unità amministrative (-13,9 mio.) e al calo della domanda di materiale d'ufficio e di produzioni su commissione all'interno della Confederazione (-12,5 mio.). Anche le entrate dall'acquisto di prestazioni di agenzie sono stati inferiori alle previsioni (-6,2 mio.), in particolare a causa di un minore fabbisogno per le campagne dell'UFSP.

E101.0001 DISINVESTIMENTI (PREVENTIVO GLOBALE)

CHF	C 2023	P 2024	C 2024	assoluta	Δ C24-P24 in %
Totale entrate per investimenti	8 902 883	31 369 000	24 059 458	-7 309 542	-23,3

I disinvestimenti risultano dalla vendita di immobili non più necessari. Tali operazioni avvengono nel quadro dell'ottimizzazione del portafoglio immobiliare civile della Confederazione in Svizzera e all'estero.

Le entrate per investimenti iscritte a preventivo corrispondono sempre alla media dei quattro esercizi precedenti. Le entrate effettive sono state inferiori di 7,3 milioni rispetto a tale valore.

Le principali vendite del 2024 comprendono i polo di ricerca di Agroscope a Wädenswil (18,9 mio.), la residenza e il fondo a Marsiglia (1,9 mio.), una casa plurifamiliare con garage a Porrentruy (1,2 mio.) un fondo a Wilderswil (0,6 mio.) e le parcelle 14 e 187 a Matten bei Interlaken (0,5 mio.).

E102.0104 REDDITI IMMOBILIARI DEI PF

CHF	C 2023	P 2024	C 2024	assoluta	Δ C24-P24 in %
Totale	293 073 792	209 113 200	267 255 608	58 142 408	27,8
Entrate correnti	231 429 276	209 113 200	232 751 839	23 638 639	11,3
Variazioni di valutazione di beni amministrativi	61 644 516	-	34 503 769	34 503 769	-

La Confederazione conteggia al settore dei PF una pigione per la locazione degli immobili. Questo importo è rilevante ai fini del freno all'indebitamento, ma non per il bilancio (nessun flusso di fondi). La pigione è composta principalmente da ammortamenti lineari e da interessi sul valore d'investimento (206,9 mio.). Gli istituti del settore dei PF possono trasferire temporaneamente a terzi l'utilizzazione dei fondi di proprietà della Confederazione (trasferimento dell'utilizzazione, art. 34b^{bis} legge sui PF, RS 414.110).

I contributi di terzi al finanziamento di costruzioni dei PF di proprietà della Confederazione (cofinanziamenti) sono ripartiti sulla durata di vita degli oggetti (4,5 mio.).

Per i siti contaminati (soprattutto smantellamento di impianti nucleari) sono stati impiegati complessivamente 10,3 milioni. Secondo le prescrizioni della legge federale sulle finanze della Confederazione riveduta sono stati sciolti accantonamenti attivabili per un importo di 13,1 milioni.

Note

I ricavi sono controbilanciati da spese nel conto della SG-DEFR (v. 701/A231.0182 Contributo alle sedi del settore dei PF).

E102.0105 ALIENAZIONE DI COSTRUZIONI DEI PF

CHF	C 2023	P 2024	C 2024	assoluta	Δ C24-P24 in %
Totale entrate per investimenti	204 373	4 316 000	21 850 000	17 534 000	406,3

Gli immobili del settore dei PF sono in gran parte di proprietà della Confederazione. I ricavi dalla vendita di oggetti non più necessari sono contabilizzati nel presente conto. Il valore iscritto a preventivo corrisponde sempre alla media arrotondata degli ultimi 4 esercizi.

Nel 2024 è stato venduto un immobile a Uetikon.

SPESE / USCITE

A200.0001 SPESE DI FUNZIONAMENTO (PREVENTIVO GLOBALE)

CHF	C 2023	P 2024	C 2024	assoluta	Δ C24-P24 in %
Totale	709 310 206	719 667 309	716 630 717	-3 036 592	-0,4
di cui mutazioni di credito		-1 783 091			
Spese di funzionamento	709 310 206	719 667 309	716 598 287	-3 069 022	-0,4
Uscite correnti (incl. CP interno alla Confederazione)	458 000 241	462 453 409	454 077 738	-8 375 671	-1,8
Uscite per il personale	95 579 617	94 249 100	94 590 454	341 354	0,4
Uscite per beni e servizi e uscite d'esercizio	358 606 180	365 046 209	356 003 245	-9 042 964	-2,5
di cui informatica	22 769 258	25 757 700	24 603 515	-1 154 185	-4,5
di cui consulenza	1 107 991	2 091 000	1 633 411	-457 589	-21,9
di cui uscite d'esercizio per immobili	84 304 887	87 859 400	93 423 898	5 564 498	6,3
di cui ripristino di immobili	56 229 613	58 938 660	58 096 138	-842 522	-1,4
di cui pigioni e fitti	97 841 105	95 662 540	92 616 270	-3 046 270	-3,2
Uscite finanziarie	3 814 445	3 158 100	3 484 039	325 939	10,3
Ammortamenti e rimanenti variazioni di valutazione dei beni amministrativi	251 309 965	257 213 900	262 520 550	5 306 650	2,1
Uscite per investimenti	-	-	32 430	32 430	-
Posti a tempo pieno (Ø)	674	645	659	14	2,2

Uscite per il personale e posti a tempo pieno (FTE)

Le uscite per il personale si sono attestate di poco sopra il valore a preventivo (+0,3 mio. o +0,4 %).

Uscite per beni e servizi e uscite d'esercizio

Le uscite per beni e servizi informatici sono di 1,2 milioni inferiori ai valori preventivati. 21,8 milioni (89 %) sono serviti per l'esercizio e la manutenzione (burotica, applicazioni specialistiche dell'UFCL e della Confederazione) e 2,8 milioni (11 %) per progetti. Per i costi di progetto il valore a preventivo è stato superato di poco (+0,1 mio.). Il residuo di credito per l'esercizio (-1,3 mio.) è dovuto a un minor ricorso a prestazioni dell'UFIT (meno domande di cambiamenti, costi più bassi per l'esercizio e la manutenzione in ambito di burotica) come pure a costi più bassi nell'ambito della tecnologia dell'informazione e di sistema (produzione) e per l'automazione degli edifici da parte di offerenti terzi (infrastruttura di base TIC domotica). Per la conversione della gestione dei contratti e dei fornitori al nuovo ambiente SAP S/4HANA sono stati spesi 0,6 milioni (fine del progetto nel 2026) e per l'automazione degli edifici (infrastruttura di base TIC domotica) 2,2 milioni (costi d'esercizio e di progetto).

Le uscite per consulenze registrano un calo di circa 0,5 milioni, dovuto principalmente al cambiamento repentino delle priorità e a riduzioni specifiche nell'ambito di progetti. Circa il 9 % è stato speso per i mandati del GP1 (Sistemazione logistica della Confederazione civile), il 40 % per il GP2 (Logistica dei beni e delle prestazioni di servizi) e il 51 % per l'adempimento di compiti a livello federale del GP3 (Coordinamento e supporto per gli acquisti della Confederazione). Si tratta di perizie, studi o sostegno esterno nel quadro di operazioni di acquisto del CCAP, della KBOB, della CA o della Copco.

A titolo di uscite d'esercizio per immobili sono stati spesi oltre 5,6 milioni in più del previsto, mentre per il ripristino di immobili si constatano minori uscite di 0,8 milioni. Nell'insieme, le uscite supplementari pari a 4,7 milioni sono da ricondurre a spese energetiche più elevate e al rincaro nel settore delle costruzioni.

Per quanto concerne pigioni e fitti, globalmente risulta un residuo di credito di 3 milioni, dovuto sostanzialmente a decisioni relative al portafoglio e alla carenza di disponibilità (mercato).

Inoltre, le uscite per beni e servizi e uscite d'esercizio comprendono tra l'altro le uscite per articoli d'ufficio, pubblicazioni e materiale informatico (61,4 mio.; -4,1 mio. rispetto al P 2024 in seguito a minori acquisti del previsto di prestazioni di agenzie per le unità amministrative), tasse postali e di spedizione (12,0 mio.; +0,7 mio rispetto al P 2024), prestazioni di servizi esterne (4,1 mio.; -0,3 mio. rispetto al P 2024) nonché per materiale e merci (2,6 mio.). Le uscite per trasporti e carburante ammontano a 1,5 milioni e sono di 2,1 milioni inferiori al preventivo.

Ammortamenti e rimanenti variazioni di valutazione dei beni amministrativi

Gli ammortamenti comprendono i seguenti settori:

— ammortamenti di edifici	194,0 mio.
— smantellamento/disinvestimenti edifici	17,5 mio.
— ammortamento di software	19,0 mio.
— ammortamenti su beni mobili e informatica	6,7 mio.

L'acquisto franco magazzino di merci e materiali (24,9 mio.) è di 3,5 milioni inferiore al valore a preventivo.

Uscite finanziarie

Le uscite finanziarie comprendono essenzialmente gli interessi di leasing per il TAF di San Gallo.

Mutazioni di credito

- cessione di 1,4 milioni dall'UUPER per la formazione di apprendisti e praticanti universitari, la custodia di bambini complementare alla famiglia e contributi alle assicurazioni sociali più elevati;
- trasferimento di 0,9 milioni dalla SEM per posti di lavoro supplementari destinati a consulenti legali e a collaboratori della SEM;
- trasferimento di 0,8 milioni dall'Ufficio federale dell'energia (UFE) per la partecipazione al prodotto di magazzino «Rivista dell'energia»;
- trasferimento di 0,3 milioni dalla Segreteria di Stato dell'economia (SECO) per una ristrutturazione;
- trasferimento di 0,2 milioni dall'UST per il finanziamento dei costi d'integrazione 2024 per il progetto BFS Scanning;
- trasferimento di 11 000 franchi dalla CaF per la tassa annuale della piattaforma sedex;
- trasferimento di 11,9 milioni dalle spese di funzionamento agli investimenti dell'UFCL;
- trasferimento di 0,7 milioni a fedpol per costi d'esercizio e di manutenzione;
- trasferimento di 40 300 franchi all'UFIT per un mandato Remedy;
- sorpasso di credito dell'1 % (art. 36 cpv. 2 LFC) pari a 7,2 milioni.

Note

Crediti d'impegno V0129.00, V0240.00, V0252.02, V0261.03, V0292.02, V0292.04 e V0312.02, vedi volume 1B, parte B numero 1. Per il credito d'impegno estinto V0272.00 si rimanda al volume 1A, parte D numero 21.

A201.0001 INVESTIMENTI (PREVENTIVO GLOBALE)

CHF	C 2023	P 2024	C 2024	assoluta	Δ C24-P24 in %
Totale	302 748 837	311 691 268	285 434 462	-26 256 806	-8,4
di cui mutazioni di credito	14 818 568				
Uscite correnti	32 074 597	-	17 047 331	17 047 331	-
Variazioni di valutazione di beni amministrativi	732	-	3 361	3 361	-
Uscite per investimenti	270 673 508	311 691 268	268 383 770	-43 307 498	-13,9

Il 92 % circa del preventivo globale per gli investimenti è stato destinato a progetti di costruzione civile, mentre il restante 8 % a macchinari e acquisti di beni logistici per il deposito del materiale logistico (componenti del passaporto, materiale d'ufficio, mobilio e materiale per il servizio domestico).

A causa di ritardi nei progetti (edificio per gli alloggi e la formazione a Macolin, costruzione di un centro federale d'asilo a Rümlang, costruzione di un edificio sostitutivo per il Centro sportivo di nuoto a Tenero nonché costruzione della cancelleria e della residenza ad Addis Abeba), nel 2024 26,2 milioni non hanno potuto essere impiegati come previsto. Dato che questi mezzi saranno necessari nei prossimi anni, è proposta la costituzione di riserve a destinazione vincolata.

Nel 2024 i principali progetti immobiliari sono stati i seguenti:

- Berna, Guisanplatz 1, nuovo edificio amministrativo, 2ª tappa 33,1 mio.
- Ittigen, Mühlestrasse 2, risanamento e trasformazione dell'edificio amministrativo 24,3 mio.
- Altstätten Luchsstrasse, costruzione del centro federale d'asilo 16,3 mio.
- Zollikofen, Eichenweg 7, costruzione di un edificio amministrativo, 4ª tappa 13,8 mio.
- Le Grand-Saconnex, Chemin du Bois-Brûlé (costruzione di un nuovo centro federale d'asilo) 12,2 mio.
- Tenero, via Brere 10, ampliamento del centro sportivo, 4ª tappa 10,0 mio.
- Posieux, Route de Grangeneuve, nuovo edificio sostitutivo con locali per la ristorazione e sale conferenze 6,4 mio.
- Tenero, Via Brere 10, costruzione di un edificio sostitutivo per gli alloggi 4,5 mio.

Mutazioni di credito

- Trasferimento di 1,5 milioni dalla Difesa per standard di sicurezza più elevati per le proprie sedi;
- trasferimento di 0,7 milioni dalla SEM (A202.0156 Centri federali d'asilo [CFA]: uscite d'esercizio) per la videosorveglianza;
- trasferimento di 0,2 milioni dalla SEM per postazioni di lavoro supplementari a Wabern;
- trasferimento di 0,2 milioni dal CSI-DFGP per il progetto sala sistemi Centro amministrativo G1;
- trasferimento di 0,1 milioni dall'UFAC per mockup didattico (sicurezza aerea) a Kreuzlingen;
- trasferimento di 92 568 franchi dal DFAE per il potenziamento della videosorveglianza a Zollikofen;
- trasferimento di 90 000 franchi dall'UFG per l'allestimento di postazioni di lavoro standard per la direzione;
- trasferimento di 50 000 franchi dal Servizio delle attività informative della Confederazione (SIC) per mobilio supplementare;

- trasferimento di 11,9 milioni dalle spese di funzionamento agli investimenti dell'UFCL;
- trasferimento di 30 000 franchi da swisstopo per il rollout del nuovo ambiente di lavoro a Wabern;
- trasferimento di 61 500 franchi all'UFC per la direzione di progetti di costruzione.

Note
Crediti d'impegno V0282.01-V0282.03, V0292.00-V0292.09, V0312.01, V0318.00, V0318.01, V0318.02, V0334.00-V0334.05, V0354.00-V0354.02, V0365.00-V0365.05, V0384.00-V0384.04, V0398.00-V0398.03 e V0413.00-V0413.02, vedi volume 1B, parte B numero 1. Per il credito d'impegno estinto V0272.00 si rimanda al volume 1A, parte D numero 21.

PREVENTIVO GLOBALE SECONDO GRUPPI DI PRESTAZIONI

Mio. CHF	GP 1: Sistemazione logistica della Confederazione civile		GP 2: Logistica dei beni e delle prestazioni di servizi		GP 3: Coordinamento e supporto per gli acquisti della Confederazione	
	C 2023	C 2024	C 2023	C 2024	C 2023	C 2024
Spese e uscite per investimenti	791	775	147	138	44	61
Uscite per il personale	52	48	29	27	14	19
Uscite per beni e servizi e uscite d'esercizio	281	268	90	83	21	23
di cui informatica	4	4	3	3	16	17
di cui consulenza	0	0	0	1	1	1
Ammortamenti e rimanenti modifiche in materia di valutazione dei beni amministrativi	217	215	25	28	9	19
Uscite finanziarie	4	3	-	-	-	-
Uscite per investimenti	238	241	3	-1	-	-
Posti a tempo pieno (Ø)	401	391	195	195	78	73

A202.0134 INVESTIMENTI IN COSTRUZIONI DEI PF

CHF	C 2023	P 2024	C 2024	assoluta	Δ C24-P24 in %
Totale	201 221 000	299 390 000	299 390 000	0	0,0
di cui mutazioni di credito		88 655 000			
Uscite correnti	22 240 979	-	16 932 912	16 932 912	-
Uscite per investimenti	178 980 021	299 390 000	282 457 088	-16 932 912	-5,7

La Confederazione mette a disposizione l'infrastruttura edilizia per il settore dei PF.

Sono stati trattati i seguenti grandi progetti:

- PF Losanna, riacquisto STCC 140,7 mio.
- PF Losanna, centrale energetica e centro dati 41,1 mio.
- PF Zurigo, nuova costruzione HPQ 19,6 mio.
- PF Zurigo, nuova costruzione HRZ 12,1 mio.
- PSI, nuova costruzione WLGB 8,5 mio.
- Empa, nuovo campus di ricerca 4,7 mio.
- PF Zurigo, risanamento HPT 4,0 mio.

I rimanenti mezzi sono stati impiegati per diversi piccoli progetti. Questi progetti servono a conservare il valore e la funzionalità del parco immobiliare e ad ampliare l'offerta di superfici e di infrastrutture in funzione delle necessità.

Mutazioni di credito

- Trasferimento di 88,7 milioni dal credito della SG-DEFR 701/A231.0181 Contributo finanziario al settore dei PF per riacquistare il centro congressi STCC a Losanna (art. 8 cpv. 8 DF la concernente il preventivo per il 2024).

Basi giuridiche

L del 4.10.1991 sui PF (RS 414.110), art. 34b; O del 5.12.2008 sulla gestione immobiliare e la logistica della Confederazione (OILC; RS 172.010.21).

Note

Limite di spesa concernente diverse unità amministrative «Settore dei politecnici federali (settore dei PF) 2021–2024» (Z0014.04), vedi volume 1B, parte B numero 2.

Crediti d'impegno «Costruzioni PF» V0233.01, V0248.01, V0269.02, V0295.00, V0295.01, V0308.00, V0308.01, V0324.00, V0324.01, V0343.00–V0343.04, V0360.00, V0360.01, V0376.00–V0376.03, V0392.00, V0392.01 e V0408.00–V0408.02, vedi volume 1B, parte B numero 1. Per i crediti d'impegno estinti V0269.00, V0269.01, V0308.03 e V0379.00 si rimanda al volume 1A, parte D numero 21.

Tra i crediti 701/A231.0181 Contributo finanziario al settore dei PF della SG-DEFR e 620/A202.0134 Investimenti in costruzione dei PF dell'UFCL è data la possibilità di trasferire il 20 % del credito d'investimento (v. art. 8 cpv. 7 DF la concernente il preventivo per il 2024).

Per il riacquisto dello SwissTech Convention Center (STCC) è possibile operare un trasferimento supplementare di 146 milioni dal credito della SG-DEFR 701/A231.0181 Contributo finanziario al settore dei PF al credito dell'UFCL 620/A202.0134 Investimenti in costruzioni dei PF (cfr. art. 8 cpv. 8 DF la concernente il preventivo 2024).

A202.0135 SPESE PER IMMOBILI DEI PF

CHF	C 2023	P 2024	C 2024	assoluta	Δ C24–P24 in %
Totale	183 316 939	181 068 683	181 068 682	-1	0,0
di cui mutazioni di credito		14 286 183			
Uscite correnti	-751 577	-	-1 433 902	-1 433 902	-
Variazioni di valutazione di beni amministrativi	184 068 516	181 068 683	182 502 584	1 433 901	0,8

Gli impianti del settore dei PF di proprietà della Confederazione sono stati ammortizzati per un importo di 182,5 milioni (incl. i disinvestimenti). In aggiunta sono stati sciolti accantonamenti per oltre 1,4 milioni.

Mutazioni di credito

— Sorpasso di credito (art. 36 cpv. 3 LFC) di 14,3 milioni per l'ammortamento di immobili.

A202.0180 PROGRAMMA SUPERB

CHF	C 2023	P 2024	C 2024	assoluta	Δ C24–P24 in %
Totale	71 691 561	50 127 000	50 126 950	-50	0,0
di cui mutazioni di credito		6 780 400			
Spese di funzionamento	65 424 749	50 127 000	46 576 661	-3 550 339	-7,1
Uscite correnti (incl. CP interno alla Confederazione)	65 424 749	50 127 000	46 576 650	-3 550 350	-7,1
Uscite per beni e servizi e uscite d'esercizio	65 424 749	50 127 000	46 576 650	-3 550 350	-7,1
di cui informatica	65 281 019	49 829 100	46 514 932	-3 314 168	-6,7
di cui consulenza	65 095	297 900	-	-297 900	-100,0
Ammortamenti e rimanenti variazioni di valutazione dei beni amministrativi	-	-	11	11	-
Uscite per investimenti	6 266 812	-	3 550 289	3 550 289	-

Il programma SUPERB prevede la modernizzazione dei processi di supporto dell'Amministrazione federale negli ambiti finanze, personale, logistica, acquisti e immobili così come l'assistenza TIC di tali processi. I sistemi Enterprise Ressource Planning (Sistemi ERP) dell'Amministrazione federale civile sono migrati verso lo standard SAP S/4HANA. La nuova piattaforma SAP modifica i modelli di dati e i processi e offre svariate possibilità volte a semplificare e ottimizzare i processi di supporto e aziendali nonché a ottenere ulteriori vantaggi in vista della digitalizzazione. Il Programma SUPERB è gestito come progetto chiave TIC della Confederazione ed è periodicamente sottoposto a verifica dal CDF. Le prestazioni per l'attuazione, l'esercizio, la manutenzione e l'ulteriore sviluppo di SUPERB sono fornite dall'UFIT. Le spese totali del programma SUPERB per il periodo 2020–2026 ammontano a 365 milioni (prestazioni di servizi di terzi e del fornitore interno UFIT). Si aggiungono 120 milioni sotto forma di prestazioni proprie.

Nel 2024 sono stati impiegati 50,1 milioni. La nuova soluzione SAP S/4 (fase 2 della fase di introduzione «step-by-step») è operativa dal settembre 2023. Le valutazioni degli incidenti (guasti, segnalazioni degli utenti ecc.) mostrano che in generale l'esercizio funziona bene. Nel complesso, le segnalazioni sono nettamente diminuite rispetto a quanto accadeva con la soluzione utilizzata fino a settembre 2023. Anche negli ambiti in cui vi erano ancora dei nodi da sciogliere (ad es. workflow creditori, dati di base), nel 2024 è stato possibile ottenere considerevoli miglioramenti.

All'inizio di luglio è stata eseguita con successo la prima grande manutenzione del sistema nelle nuove strutture agili (DevOps). I successivi aggiornamenti effettuati in estate e in autunno hanno portato nuove funzionalità tecniche:

Nel settore delle *finanze* è stata ottimizzata l'applicazione di progettazione «operazioni speciali e pianificazione delle valute estere». Ad esempio, il funzionamento è stato semplificato, modernizzato e uniformato in tutte le applicazioni di progettazione.

Nel settore degli *acquisti* è stato reso operativo lo shop ammodernato delle pubblicazioni dell'UFCL.

Nel settore della *gestione di progetti e portafogli* è stata implementata la prima versione della nuova soluzione di gestione dei progetti e dei portafogli PFCT dell'Amministrazione federale del settore TDT della CaF, che comprende nuove possibilità per gestire i portafogli di progetti TIC e non TIC e aumenta quindi la significatività delle panoramiche di portafoglio.

Nel settore del personale sono stati svolti i lavori preliminari per l'applicazione relativa all'introduzione all'inserimento, al trasferimento, all'uscita e all'amministrazione del personale («employee central») prevista per aprile 2025.

Nel settore *civile del DDPS*, le unità amministrative civili del DDPS saranno trasferite dall'attuale sistema SAP del DDPS al nuovo sistema SAP S/4HANA dell'Amministrazione federale civile entro l'inizio di gennaio 2025. Con il successo del collaudo II nel dicembre 2024 è stato superato un importante ostacolo. Nell'ambito del trasferimento, il 6 gennaio 2025 le unità amministrative civili implementeranno inoltre la prima versione della nuova soluzione di gestione degli acquisti e degli appalti (SGAA). A questo proposito, nel 2024 sono stati svolti importanti lavori preliminari.

Sono state necessarie più risorse principalmente per recuperare i ritardi accumulati negli anni precedenti (incluso il decentramento delle soluzioni SAP delle unità amministrative civili del DDPS) e per fronteggiare le sfide che si sono presentate (conversione delle applicazioni tecniche in standard e introduzione della gestione dei dati di base centralizzata più impegnative del previsto) e che hanno richiesto un maggiore impiego di risorse. L'incremento è stato finanziato tramite diverse cessioni di credito e l'impiego di riserve a destinazione vincolata.

Mutazioni di credito

- cessione di 1,0 milioni dalla SG-DDPS (pool di risorse dipartimentale) per il decentramento delle soluzioni SAP delle unità amministrative civili del DDPS;
- trasferimento di 2,1 milioni dalla SG-DDPS per il decentramento delle soluzioni SAP delle unità amministrative civili del DDPS;
- cessione di 0,6 milioni dalla SG-DFF (pool di risorse dipartimentale).
- sorpasso di credito dell'1 % (art. 36 cpv. 2 LFC) pari a 0,4 milioni;
- impiego di riserve a destinazione vincolata del programma SUPERB pari a 2,7 milioni.

Basi giuridiche

Credito collettivo secondo l'O del 5.4.2006 sulle finanze della Confederazione (OFC; RS 611.01), art. 20 cpv. 3.

Note

Credito d'impegno concernente diverse unità amministrative «Programma SUPERB» (V0350.00), vedi volume 1B parte B numero 1.

Vedi credito d'impegno «Programma Sistemi ERP D/ar» (V0351.00), vedi volume 1B parte B numero 1. Vedi Difesa 525.

PANORAMICA DELLE RISERVE

CHF	Riserve generali	Riserve a destinazione vincolata	Riserve totale
Saldo finale al 31.12.2023	-	37 899 911	37 899 911
Costituzione dal consuntivo 2023	-	14 000 000	14 000 000
Scioglimento/Impiego	-	-2 696 000	-2 696 000
Saldo finale al 31.12.2024	-	49 203 911	49 203 911
Proposta di costituzione dal consuntivo 2024	-	26 520 000	26 520 000

Scioglimento e impiego di riserve nel 2024

- programma SUPERB (2,7 mio.): maggiore fabbisogno necessario dopo aver colmato i ritardi accumulati negli anni precedenti.

Riserve in essere

Le riserve a destinazione vincolata in essere (49,2 mio.) riguardano principalmente i progetti di costruzione dei Centri federali d’asilo (30 mio.), la costruzione di un nuovo centro federale d’asilo a Le Grand-Saconnex (1 mio.), la costruzione di un nuovo edificio per gli alloggi e la formazione a Macolin (13 mio.), il progetto SUPERB@BIL (acquisto beni immobili logistica; 0,9 mio.) e il programma SUPERB (2,7 mio.).

Proposta per la costituzione di nuove riserve

È proposta la costituzione di riserve a destinazione vincolata pari a 26,2 milioni dal credito A201.0001 Investimenti (preventivo globale):

- Macolin, costruzione di un nuovo edificio per gli alloggi e la formazione (11 mio.): il progetto accusa ritardi in seguito a una petizione contraria che ha imposto la revisione del progetto. Attualmente l’entrata in funzione non è prevista prima del 2029;
- Rümlang, costruzione di un centro federale d’asilo (6 mio.): il progetto non ha potuto essere avviato a causa di un ricorso pendente al Tribunale federale;
- Tenero, costruzione di un edificio sostitutivo per il Centro sportivo di nuoto(4,5 mio.): il progetto accusa ritardi a causa del crollo di un bacino di ritenzione delle acque sotterranee;
- Addis Abeba, costruzione della cancelleria e della residenza (4,7 mio.): il progetto accusa ritardi a causa di una procedura di approvazione complessa in Etiopia e del blocco di materiali in dogana.

È proposta la costituzione di riserve a destinazione vincolata pari a 0,3 milioni dal credito A200.0001 Spese di funzionamento (preventivo globale):

- aree comuni e sale di collaborazione SECO (0,3 mio.): l’accordo con gli utenti ha provocato un ritardo nella realizzazione (pianificazione effettuata nel 2024, realizzazione a partire dal 1° trimestre 2025).

