

Sezione Gas				
Riassunto del consuntivo				
			2016	2015
Conto di gestione corrente				
Uscite correnti			5'123'431	5'083'486
+ Ammortamenti amministrativi			557'600	487'100
Totale spese correnti			5'681'031	5'570'586
Entrate correnti			6'516'461	6'344'978
Totale ricavi correnti			6'516'461	6'344'978
Avanzo d'esercizio			835'429	774'392
 Conto degli investimenti				
Uscite per investimenti			280'411	249'338
- Entrate per investimenti			-	-
Onere netto per investimenti			280'411	249'338
 Conto di chiusura				
Onere netto per investimenti			280'411	249'338
Ammortamenti amministrativi	557'600			487'100
+ Avanzo d'esercizio	835'429			774'392
Autofinanziamento			1'393'029	1'261'492
Risultato totale			1'112'618	1'012'154
 Riassunto del bilancio al				
		31.12.2016		31.12.2015
		Attivi	Passivi	Attivi
		Passivi		Passivi
Beni patrimoniali	4'244'159			3'207'193
Beni amministrativi	1'602'876			1'880'065
Capitale di terzi			3'374'145	3'449'797
Finanziamenti speciali			-	-
Capitale proprio			2'472'890	1'637'461
	5'847'035		5'847'035	5'087'257
				5'087'257

Sezione Gas					
Indicatori finanziari					
N°	Tipo di indicatore	Scala di valutazione	Anno: 2016	Valutazione	Anno: 2015
1	Copertura delle spese correnti [(ricavi correnti senza accrediti interni e riversamenti - spese correnti senza addebiti interni e riversamenti) / spese correnti senza addebiti e riversamenti] * 100 Formula = [(4-47-49-(3-37-39)) / (3-37-39)] * 100	Sufficiente-positivo > 0% Disavanzo moderato -2.5% - 0% Disavanzo importante < -2.5%	19.5%	Sufficiente-positivo	16.7%
2	Grado di autofinanziamento [autofinanziamento / investimenti netti] * 100 Formula = [(4-3+331+332+333) / (5-57-(6-67-68))] * 100	Ideale > 100% Sufficiente - buono 70% - 100% Problematico < 70%	496.8%	Ideale	505.9%
3	Capacità di autofinanziamento [autofinanziamento / ricavi correnti senza riversamenti, prelevamenti da finanziamenti speciali e accrediti interni] * 100 Formula = [(4-3+331+332+333) / (4-47-48-49)] * 100	Buona > 20% Media 10% - 20% Debole < 10%	27.2%	Buona	23.3%
4	Quota degli interessi [interessi netti / ricavi correnti senza riversamenti, prelevamenti da finanziamenti speciali e accrediti interni] * 100 Formula = [(32-(42-424)) / (4-47-48-49)] * 100	Bassa < 2% Media 2% - 5% Alta 5% - 8% Eccessiva > 8%	0.1%	Bassa	0.1%
5	Quota degli oneri finanziari [interessi netti e ammortamenti amministrativi / ricavi correnti senza riversamenti, prelevamenti da finanziamenti speciali e accrediti interni] * 100 Formula = [(331+32-(42-424)) / (4-47-48-49)] * 100	Bassa < 5% Media 5% - 15% Alta 15% - 25% Eccessiva > 25%	11.0%	Bassa	9.1%
6	Quota di capitale proprio [capitale proprio / totale dei passivi] * 100 Formula = [(1-19)-(2-29)) / (2)] * 100	Eccessiva > 40% Buona 20% - 40% Media 10% - 20% Debole < 10%	42.3%	Eccessiva	32.2%
7	Quota di indebitamento lordo [debiti a breve, medio e lungo termine e per gestioni speciali / ricavi correnti senza riversamenti, prelevamenti da finanziamenti speciali e accrediti interni] * 100 Formula = [(21+22+23) / (4-47-48-49)] * 100	Molto buona < 50% Buona 50% - 100% Discreta 100% - 150% Alta 150% - 200% Critica > 200%	19.5%	Molto buona	18.5%
8	Quota degli investimenti [investimenti lordi / spese di gestione corrente senza ammortamenti, riversamenti, prelevamenti da finanziamenti speciali e accrediti interni] * 100 Formula = 5 / [3+5-(331+332+333+37+38+39)] * 100	Molto alta > 30% Elevata 20% - 30% Media 10% - 20% Ridotta < 10%	7.0%	Ridotta	5.7%

Sezione Gas	Bilancio patrimoniale	31.12.2016	31.12.2015	Var.	Var. %
Attivi		5'847'034.56	5'087'257.34	759'777.22	14.9%
10 Liquidità		2'449'708.24	1'657'938.86	791'769.38	47.8%
101 Conti correnti postali		1'952'770.17	67'035.96		
102 Banche		496'938.07	1'590'902.90		
11 Crediti		1'698'795.19	1'477'703.36	221'091.83	15.0%
111 Crediti in conto corrente		34'289.45	80'951.30		
115 Debitori diversi		1'664'003.44	1'395'432.59		
119 Altri crediti		502.30	1'319.47		
12 Investimenti in beni patrimoniali		95'655.35	71'550.40	24'104.95	33.7%
125 Scorte		95'655.35	71'550.40		
14 Investimenti in beni amministrativi		1'602'875.78	1'880'064.72	-277'188.94	-14.7%
141 Opere del genio civile		1'523'050.86	1'853'172.64		
143 Costruzioni edili		39'374.53	26'892.08		
146 Mobili, macchine, veicoli, attrezzature ed installazioni		40'450.39	-		

Sezione Gas	Bilancio patrimoniale	31.12.2016	31.12.2015	Var.	Var. %
Passivi		5'847'034.56	5'087'257.34	759'777.22	14.9%
20 Impegni correnti		1'686'743.12	1'739'766.66	-53'023.54	-3.0%
200 Creditori		1'477'471.22	742'196.51		
201 Cauzioni in deposito		200'305.60	190'551.90		
206 Conti correnti		-	800'000.00		
209 Altri impegni correnti		8'966.30	7'018.25		
22 Debiti a medio e lungo termine		1'000'000.00	1'000'000.00	-	0.0%
221 Riconoscimento di debito		1'000'000.00	1'000'000.00		
24 Accantonamenti		687'401.49	710'030.11	-22'628.62	-3.2%
240 Gestione corrente		22'000.00	105'000.00		
241 Conto degli investimenti		665'401.49	605'030.11		
29 Capitale proprio		2'472'889.95	1'637'460.57	835'429.38	51.0%
290 Avanzi d'esercizio accumulati di anni precedenti		1'637'460.57	863'068.64		
291 Avanzo d'esercizio dell'anno di gestione		835'429.38	774'391.93		

Sezione Gas**Pro memoria**

	31.12.2016	31.12.2015
Fidejussioni	67'500	63'500

Commento alle poste di bilancio

Bilancio patrimoniale	31.12.2016	31.12.2015	Var.	Var. %
Attivi	5'847'035	5'087'257	759'777	14.9%
10 Liquidità	2'449'708	1'657'939	791'769	47.8%
11 Crediti	1'698'795	1'477'703	221'092	15.0%
12 Investimenti in beni patrimoniali	95'655	71'550	24'105	33.7%
14 Investimenti in beni amministrativi	1'602'876	1'880'065	-277'189	-14.7%
Passivi	5'847'035	5'087'257	759'777	14.9%
20 Impegni correnti	1'686'743	1'739'767	-53'024	-3.0%
22 Debiti a medio e lungo termine	1'000'000	1'000'000	-	0.0%
24 Accantonamenti	687'401	710'030	-22'629	-3.2%
29 Capitale proprio	2'472'890	1'637'461	835'429	51.0%

10 Liquidità

Si rimanda al conto dei flussi di capitale per il fondo mezzi liquidi per l'analisi di origine e impiego della liquidità.

11 Crediti

Questa categoria mostra un incremento del 15% rispetto al 2015. Osserviamo in particolare un aumento dei debitori per le bollette del gas (la voce principale) per CHF 286'453. Per contro, i crediti in conto corrente (nei confronti delle Sezione Elettricità e Acqua potabile) risultano inferiori per CHF 46'662 rispetto ad un anno prima.

12 Investimenti in beni patrimoniali

A questa categoria appartiene il materiale in magazzino. Si assiste nel 2016 ad un incremento delle scorte di magazzino pari a 24'105.

14 Investimenti in beni amministrativi

Questa categoria mostra una riduzione del 14.7% e si attesta al 31.12.2016 a CHF 1.6 Mio., risultato di uscite per investimenti per CHF 280'411 ed ammortamenti amministrativi per CHF 557'600.

20 Impegni correnti

Al 31.12.2016 gli impegni correnti della Sezione Gas ammontavano a CHF 1.69 Mio., inclusi CHF 200'306 relativi a cauzioni in deposito (garanzie). Le maggiori voci riguardano i Creditori per forniture e prestazioni di terzi pari a CHF 1.38 Mio ed impegni verso la Sezione Elettricità per CHF 79'816.

Osserviamo che ad inizio 2016 (10.01.2016) è stato rimborsato un debito in conto corrente con il Comune di Mendrisio per CHF 0.8 Mio. La Sezione Gas non ha pertanto più altri debiti in conto corrente con il Comune.

24 Debiti a medio e lungo termine

Questa categoria includeva al 31.12.2016 un solo debito nei confronti di BCST pari a CHF 1 Mio. (tasso 0.65%), rimborsato ad inizio 2017 (13.01.2017).

24 Accantonamenti

Il saldo di questa categoria ammonta al 31.12.2016 a CHF 687'401 ed è composto essenzialmente da:

- 1) Accantonamento per le imposte per CHF 22'000;
- 2) Contributi rete e allacciamenti per CHF 665'401.

29 Capitale proprio

Dopo il riporto dell'avanzo d'esercizio 2016, il capitale proprio della Sezione Gas ammonta a CHF 2.47 Mio.

La quota di capitale proprio si attesta al 42.3%, percentuale che nella scala di valutazione emanata dagli Enti locali rientra nella categoria "Eccessiva (> 40%)".

Sezione Gas**Conto dei flussi di capitale per il fondo mezzi liquidi****Origine dei mezzi liquidi (ML)****ML originati dall'autofinanziamento**

Avanzo d'esercizio 835'429

Ammortamenti amministrativi 557'600

Autofinanziamento 1'393'029**ML originati dalla diminuzione dei beni patrimoniali -****ML originati dall'aumento del capitale di terzi -****ML originati da entrate per investimenti -****Totale origine dei ML 1'393'029****Impiego di mezzi liquidi****ML impiegati in aumento di beni patrimoniali**

Aumento crediti (gr. 11) 221'092

Aumento investimenti in beni patrimoniali (gr. 12) 24'105

Totale 245'197**ML impiegati in diminuzione di capitale di terzi**

Diminuzione impegni correnti (gr. 20) 53'024

Diminuzione accantonamenti (gr. 24) 22'629

Totale 75'652**ML impiegati per uscite di investimento 280'411****Totale impiego dei ML 601'260****Variazione dei mezzi liquidi 791'769****+ Mezzi liquidi 01.01.2016 1'657'939****= Mezzi liquidi 31.12.2016 2'449'708**

Sezione Gas		C 2016		P 2016		Var. %	C 2015		Var. %
		Spese	Ricavi	Spese	Ricavi		Spese	Ricavi	
Conto di gestione corrente									
Chiusura	90 Conto di gestione corrente	835'429.38		-		100.0%	774'391.93		7.9%
	900 Avanzo d'esercizio	835'429.38		-			774'391.93		
Spese Correnti		5'681'031.31		6'504'800.00		-12.7%	5'570'585.62		2.0%
30 Spese per il personale		110'435.53		113'000.00		-2.3%	107'622.14		2.6%
	301 Stipendi ed indennità al personale amministrativo e d'esercizio	88'631.95		90'000.00			87'479.35		
	301.01 Stipendi al personale in organico (+straord. + grat.)	88'631.95		90'000.00			87'479.35		
	303 Contributi AVS, AI, IPG e AD	20'123.45		21'000.00			20'085.80		
	303.01 Oneri sociali	20'123.45		21'000.00			20'085.80		
	306 Abbigliamenti di servizio, indennità di alloggio e pasti	1'680.13		2'000.00			56.99		
	306.01 Abbigliamento	1'680.13		2'000.00			56.99		
31 Spese per beni e servizi		3'611'344.39		4'721'100.00		-23.5%	4'031'280.71		-10.4%
	312 Acqua, energia e combustibili	4'157.80		10'000.00			4'262.94		
	312.02 Spese energia elettrica	4'157.80		10'000.00			4'262.94		
	314 Manutenzione stabili e strutture	-		10'000.00			-		
	314.01 Manutenzione contatori	-		10'000.00			-		
	315 Manutenzione mobili, macchine, veicoli e attrezzature	3'525.51		7'500.00			112.03		
	315.02 Attrezzi e macchinari	3'525.51		7'500.00			112.03		
	318 Servizi ed onorari	22'788.71		77'000.00			137'848.27		
	318.03 Assicurazione cose	12'495.00		15'000.00			14'330.40		
	318.06 Spese postali, telefoniche, bancarie	6'865.71		10'000.00			7'174.87		
	318.10 Revisione contabile	2'500.00		2'000.00			2'000.00		
	318.16 Imposte cantonali e comunali	928.00		50'000.00			114'343.00		
	319 Altre spese per beni e servizi	3'580'872.37		4'616'600.00			3'889'057.47		
	319.01 Materiale e prestazioni per manutenzione e per terzi	60'988.44		150'000.00			64'847.96		
	319.08 Acquisto gas naturale	3'108'113.31		4'100'000.00			3'499'773.98		
	319.09 Uscite varie	49'187.51		76'600.00			37'332.38		
	319.11 Prestazioni infragruppo (MO)	285'184.25		180'000.00			183'045.80		
	319.14 Prestazioni infragruppo, automezzi da sez. el.	17'027.48		10'000.00			11'121.79		
	319.18 Passivazione allacciamenti	60'371.38		100'000.00			92'935.56		
32 Interessi passivi		6'608.33		7'000.00		-5.6%	11'120.93		-40.6%
	321 Interessi passivi per debiti a breve scadenza	6'608.33		7'000.00			7'440.93		
	321.01 Interessi passivi c/c bancario	6'608.33		7'000.00			7'440.93		
	322 Interessi passivi per debiti a media e lunga scadenza	-		-			3'680.00		
	322.01 Interessi passivi al Comune	-		-			3'680.00		
33 Ammortamenti		559'369.90		413'700.00		35.2%	488'469.02		14.5%
	330 Su beni patrimoniali	1'769.90		7'500.00			1'369.02		
	330.03 Retrocessioni e pagamenti inesigibili	1'769.90		7'500.00			1'369.02		
	331 Su beni amministrativi	557'600.00		406'200.00			487'100.00		
	331.01 Ammortamenti	557'600.00		406'200.00			487'100.00		
37 Riversamento contributi		1'393'273.16		1'250'000.00		11.5%	932'092.82		49.5%
	370 Confederazione	1'393'273.16		1'250'000.00			932'092.82		
	372.03 Contributo tasse CO2	1'393'273.16		1'250'000.00			932'092.82		

Sezione Gas	Conto di gestione corrente	C 2016		P 2016		Var. %	C 2015		Var. %
		Spese	Ricavi	Spese	Ricavi		Spese	Ricavi	
Ricavi correnti			6'516'460.69		6'504'800.00	0.2%		6'344'977.55	2.7%
42 Redditi della sostanza			1'416.60		2'000.00	-29.2%		3'512.73	-59.7%
420 Interessi da banche			1'416.60		2'000.00			3'512.73	
420.01 Interessi attivi c/c bancario			1'416.60		2'000.00			3'512.73	
43 Ricavi per prestazioni, vendite, tasse, diritti e multe			5'121'770.93		5'252'800.00	-2.5%		5'409'372.00	-5.3%
435 Vendite			4'848'915.13		5'001'000.00			5'121'567.01	
435.06 Vendita gas naturale			4'848'915.13		5'000'000.00			5'120'918.79	
435.07 Vendita materiale a terzi			-		1'000.00			648.22	
438 Prestazioni proprie per investimenti			80'399.43		55'800.00			64'015.73	
438.01 Attivazione commesse			80'399.43		55'800.00			64'015.73	
439 Altri ricavi per prestazioni e vendite			192'456.37		196'000.00			223'789.26	
439.01 Prestazione a terzi			105.00		1'000.00			1'490.00	
439.14 Entrate varie			5'539.59		15'000.00			7'431.62	
439.16 Prestazioni infragruppo			79'785.40		80'000.00			86'443.84	
439.20 Tasse nuove costruzioni			60'371.38		100'000.00			92'935.56	
439.21 Tasse diversi impianti			46'655.00		-			35'488.24	
47 Contributi da riversare			1'393'273.16		1'250'000.00	11.5%		932'092.82	49.5%
470 Confederazione			1'393'273.16		1'250'000.00			932'092.82	
472.03 Contributo tasse CO2			1'393'273.16		1'250'000.00			932'092.82	

Sezione Gas**Ammortamenti**

Num. conto	Opera	Valore a bilancio 01.01.2016	Tasso ammort.	Importo ammort.	Uscite per Inv.	Entrate per Inv.	Valore a bilancio 31.12.2016
141	Opere del genio civile	1'853'173	30.0%	556'000	225'878		1'523'051
143	Costruzioni edili	26'892	6.0%	1'600	14'082		39'375
146	Mobili, macchine, veicoli, attrezzature ed installazioni	-	30.0%	-	40'450		40'450
Totale		1'880'065		557'600	280'411	-	1'602'876

SEZIONE GAS

90 Conto di gestione corrente

C 2016		P 2016		C 2015	
Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
835'429		0		774'392	

Il conto di gestione corrente chiude con un avanzo d'esercizio pari a CHF 835'429, in crescita dell'8% rispetto all'esercizio precedente.

900 Avanzo d'esercizio

C 2016		P 2016		C 2015	
Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
835'429		0		774'392	

L'avanzo d'esercizio 2016 è il risultato di spese correnti pari a CHF 5'681'031 e ricavi correnti per CHF 6'516'461. Nell'esercizio 2016 si è assistito ad una sensibile riduzione dei prezzi del gas, con conseguente diminuzione dei costi di approvvigionamento. Di tale diminuzione hanno beneficiato i clienti finali. Il miglioramento del risultato è essenzialmente dovuto alla maggiore quantità di gas naturale venduto (+ 5.9 GWh rispetto al 2015).

Gli ammortamenti su beni amministrativi si attestano a CHF 557'600, in aumento del 14% rispetto al 2015.

30 Spese per il personale

C 2016		P 2016		C 2015	
Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
110'436		113'000		107'622	

Queste spese sono rimaste stabili rispetto all'esercizio precedente, come da preventivo. L'organico della Sezione Gas è composto da un collaboratore a tempo pieno (come nel 2015).

Si osserva che le spese addebitate alla Sezione Gas per lavori effettuati da altri collaboratori delle AIM sono registrate nel conto 319.11 Prestazioni infragruppo.

301 Stipendi ed indennità al personale amministrativo e d'esercizio

C 2016		P 2016		C 2015	
Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
88'632		90'000		87'479	

La voce di spesa è sostanzialmente invariata e in linea con il preventivo.

303 Contributi AVS, AI, IPG e AD

C 2016		P 2016		C 2015	
Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
20'123		21'000		20'086	

La voce di spesa è sostanzialmente invariata e in linea con il preventivo.

306 Abbigliamenti di servizio, indennità di alloggio e pasti

C 2016		P 2016		C 2015	
Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
1'680		2'000		57	

La voce di spesa è cresciuta in maniera non significativa rispetto al 2015 ed è in linea con il preventivo.

31 Spese per beni e servizi

C 2016		P 2016		C 2015	
Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
3'611'344		4'721'100		4'031'281	

In questa categoria di costi osserviamo un riduzione del 10% rispetto all'esercizio precedente e del 24% rispetto al preventivo.

Lo scostamento è da ricondurre essenzialmente alla riduzione delle voci di spesa 318 "Servizi ed onorari" pari a CHF 115'060 e 319 "Altre spese per beni e servizi" pari a CHF 308'185.

312 Acqua, energia e combustibili

C 2016		P 2016		C 2015	
Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
4'158		10'000		4'263	

Questo gruppo è composto dal solo conto 312.02 Spese energia elettrica, le quali sono in linea con l'esercizio precedente.

314 Manutenzione stabili e strutture

C 2016		P 2016		C 2015	
Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
0		10'000		0	

Il gruppo è composto dal conto 314.01 Manutenzione contatori. Non si è proceduto ad alcuna manutenzione dei contatori nell'esercizio in esame.

315 Manutenzione mobili, macchine, veicoli e attrezzature

C 2016		P 2016		C 2015	
Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
3'526		7'500		112	

Il gruppo include la voce di spesa 315.02 "Attrezzi e macchinari". Si osservano costi non significativi. Il preventivo è rispettato.

318 Servizi ed onorari

C 2016		P 2016		C 2015	
Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
22'789		77'000		137'848	

Le spese registrate in questo gruppo risultano significativamente inferiori rispetto a preventivo (-70%) e consuntivo 2015 (-83%). Il risparmio è da attribuire al conto 318.16 Imposte cantonali e comunali ed è frutto di un'eccedenza di imposte pagate nel corso degli esercizi precedenti.

319 Altre spese per beni e servizi

C 2016		P 2016		C 2015	
Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
3'580'872		4'616'600		3'889'057	

La riduzione registrata in questo gruppo di costi è da attribuire principalmente ad un calo del prezzo del gas oltre le aspettative (conto 319.08 Acquisto gas naturale), acquistato ad un prezzo mediamente inferiore del 17% rispetto al 2015. Per contro, l'incremento di kWh acquistati rispetto all'esercizio precedente si riflette in un incremento di questa voce di costo pari al 6%.

Si osserva inoltre un incremento di ca. CHF 100'000 rispetto al 2015 del conto 319.11 Prestazioni infragruppo. Lo scostamento è da ricondurre essenzialmente a due fattori: maggiori prestazioni fornite alla Sezione Gas rispetto al 2015 da parte del Capoesercizio (il cui stipendio è pagato dalla Sezione Elettricità); registrazione delle ore effettive lavorate dal magazziniere per le tre sezioni, sulla base dei rapporti di lavoro settimanali (in precedenza l'allocazione dei costi del magazziniere sulle tre sezioni avveniva tramite chiavi di riparto predefinite).

32 Interessi passivi

C 2016		P 2016		C 2015	
Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
6'608		7'000		11'121	

Gli interessi passivi sono rimasti pressoché costanti rispetto allo scorso anno, con una lieve riduzione, essenzialmente frutto del rimborso di un debito al Comune di CHF 800'000 a gennaio 2016, coerentemente con il preventivo.

321 Interessi passivi per debiti a breve scadenza

C 2016		P 2016		C 2015	
Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
6'608		7'000		7'441	

La spesa è in linea con il 2015 e rispetta il preventivo.

322 Interessi passivi per debiti a media e lunga scadenza

C 2016		P 2016		C 2015	
Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
0		0		3'680	

Si tratta degli interessi passivi versati al Comune, azzerati nel 2016 grazie al rimborso di un debito al di CHF 800'000 a gennaio 2016.

33 Ammortamenti

C 2016		P 2016		C 2015	
Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
559'370		413'700		488'469	

Lo scostamento osservato in questa categoria (+15% rispetto al 2015 e + 35% rispetto al preventivo) è da ricondurre essenzialmente alla superiore aliquota d'ammortamento media utilizzata per l'esercizio in esame.

330 Su beni patrimoniali

C 2016		P 2016		C 2015	
Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
1'770		7'500		1'369	

Questa voce di costo è in linea con l'esercizio precedente e rispetta il preventivo.

331 Su beni amministrativi

C 2016		P 2016		C 2015	
Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
557'600		406'200		487'100	

Lo sconstamento è da ricondurre alla maggiore aliquota d'ammortamento applicata nel 2016 rispetto all'esercizio precedente.

37 Riversamento contributi

C 2016		P 2016		C 2015	
Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
1'393'273		1'250'000		932'093	

Lo scostamento osservato in questa categoria è dovuto all'incremento, da parte della Confederazione, della tassa sul CO₂.

370 Confederazione

C 2016		P 2016		C 2015	
Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
1'393'273		1'250'000		932'093	

In questo gruppo è registrata la tassa sul CO₂ che rappresenta uno strumento di cui la Svizzera dispone per raggiungere gli obiettivi legali di protezione del clima. Si tratta di una tassa d'incentivazione riscossa dal 2008 sui combustibili fossili, come l'olio da riscaldamento o il gas naturale. La tassa fa lievitare i prezzi, creando un incentivo a ridurre il consumo di combustibili fossili e a impiegare maggiormente agenti energetici senza emissioni o a bassa emissione di CO₂.

Lo scostamento rispetto al 2015 è dovuto alla relativa aliquota: passata da CHF 60 nel 2015 a CHF 84 per tonnellata di CO₂ nel 2016. La tassa è rifatturata ai consumatori e indicata sulle bollette (il corrispettivo è nella voce 47 Contributi da riversare).

42 Redditi della sostanza

C 2016		P 2016		C 2015	
Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
	1'417		2'000		3'513

I redditi dalla sostanza si compongono degli interessi bancari che per il 2016 si attestano a CHF 1'417, in lieve diminuzione rispetto al 2015.

420 Interessi da banche

C 2016		P 2016		C 2015	
Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
	1'417		2'000		3'513

Si veda commento al gruppo 42.

43 Ricavi per prestazioni, vendite, tasse, diritti e multe

C 2016		P 2016		C 2015	
Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
	5'121'771		5'252'800		5'409'372

Lo scostamento dei ricavi da vendite rispetto all'esercizio precedente (-3%) è principalmente da ricondurre alla diminuzione dei ricavi da vendita di gas naturale (gruppo 435).

Oltre a quanto sopra, osserviamo un aumento (+26% rispetto al 2015) nei ricavi per prestazioni proprie per investimenti (gruppo 438) ed una diminuzione degli altri ricavi per prestazioni e vendite (-14% rispetto al 2015).

435 Vendite

C 2016		P 2016		C 2015	
Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
	4'848'915		5'001'000		5'121'567

Lo scostamento dei ricavi da vendite rispetto all'esercizio precedente (-3%) è riconducibile ai due seguenti aspetti:

- maggiori kWh venduti pari a CHF 312'550 (+5.9 GWh);
- minor ricavo dovuto a riduzione prezzo di vendita gas per CHF -584'554.

438 Prestazioni proprie per investimenti

C 2016		P 2016		C 2015	
Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
	80'399		55'800		64'016

Il lieve aumento osservato nei ricavi per prestazioni proprie per investimenti è da ricondurre al maggior numero di ore prestate sui relativi progetti.

439 Altri ricavi per prestazioni e vendite

C 2016		P 2016		C 2015	
Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
	192'456		196'000		223'789

La diminuzione registrata in questo gruppo di ricavi (-14% rispetto al 2015) è da ricondurre alla flessione delle tasse per le nuove costruzioni (allacciamenti), conto 439.20.

Rispetto al preventivo osserviamo uno scostamento minimo (-2%) dovuto da una parte alle minori tasse per allacciamenti effettuati da AIM (conto 439.20; scostamento pari a ca CHF -40'000) controbilanciate dalle tasse fatturate da ALL e da noi rifatturate ai clienti relative ad allacciamenti effettuati da ALL nei comprensori da lei gestiti (conto 439.21; differenza pari a ca. CHF +47'000). Queste voci di ricavo sono suscettibili di oscillazioni da un esercizio all'altro, in base alle richieste di allacciamento pervenute.

47 Contributi da riversare

C 2016		P 2016		C 2015	
Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
	1'393'273		1'250'000		932'093

Lo scostamento osservato in questa categoria è dovuto all'incremento, da parte della Confederazione, della tassa sul CO₂.

470 Confederazione

C 2016		P 2016		C 2015	
Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
	1'393'273		1'250'000		932'093

Si tratta dei ricavi relativi all'incasso della tassa sul CO₂, integralmente riversata alla Confederazione (si veda gruppo 37 Riversamento contributi).

Lo scostamento rispetto al 2015 è dovuto alla relativa aliquota: passata da CHF 60 nel 2015 a CHF 84 per tonnellata di CO₂ nel 2016. La tassa è rifatturata ai consumatori e indicata sulle bollette.

Conto degli investimenti

Accanto al conto di gestione corrente, il conto amministrativo comprende il conto degli investimenti. In questo conto sono registrate le uscite e le entrate riguardanti l'acquisizione di beni durevoli, il cui costo è in seguito caricato alla gestione corrente nel corso del periodo di utilizzazione del bene attraverso la contabilizzazione degli ammortamenti.

Il conto degli investimenti per la Sezione Gas per l'anno 2016 offre un volume di spesa pari a CHF 280'411.

Per un maggiore dettaglio degli investimenti si rimanda alle tabelle allegate "Controllo dei crediti di investimento" e "Conto degli investimenti".

Sezione Gas**Controllo dei crediti di investimento**

MM	Risoluzione di credito		Denominazione	Controllo dei crediti			
	Credito lordo	Scadenza		Uscite totali nette cumulate	Credito residuo (+) Sorpasso (-)	Entrate totali cumulate	Uscite cumulate
141 /2012	1'556'000	31.12.2016	Credito quadro 2013/2016	561'827	spesa terminata	0	561'827
34 /2014	117'565	-	Nuova sede logistica	14'082	103'483	0	14'082
44 /2014	280'000	-	Sist.via Penate e nuova strada industr.	81'561	198'439	0	81'561
84 /2015	122'100	-	Anello San Martino	1'946	120'154	0	1'946
14 /2016	250'000	31.12.2017	Credito quadro 2017	0	250'000	0	0

Sezione Gas	Conto degli investimenti	Consuntivo 2016		Preventivo 2016		Consuntivo 2015	
		Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
5 Uscite per investimenti in beni amministrativi							
50 Investimenti in beni amministrativi							
501 Opere del genio civile							
501.01 Cabine		0		20'000		0	
501.02 Condotte		109'410		200'000		144'724	
501.03 Contatori		3'458		25'000		14'493	
501.04 Allacciamenti		48'747		0		63'229	
501.05 Sist.via Penate e nuova strada industr.		62'858		259'000		0	
501.06 Anello S. Martino		1'405		113'000		0	
503 Costruzioni edili							
503.02 Nuova sede AIM		14'082		103'198		26'892	
506 Mobilio, macchine, veicoli, attrezzature ed installazioni							
506.02 Centro Comando		40'450		50'000		0	
6 Entrate per investimenti in beni amministrativi							
68 Riporto degli ammortamenti							
681 Beni amministrativi: ammortamenti ordinari							
681.01 Ammortamenti amministrativi			557'600		406'200		487'100
Totale entrate			557'600		406'200		487'100
Totale uscite		280'411		770'198		249'338	
Saldo		277'189			363'998		237'762