



AMG Energia S.p.A.

BUDGET 2026

Redatto ai sensi dell'articolo 39 del 'Regolamento Unico dei controlli interni' del Comune di Palermo ed alle linee di indirizzo di cui alla deliberazione G.C. n° 156 del 23 settembre 2015

Approvato dal C.d.A. della Società con delibera n°73 del 30 Settembre 2025



Indice

PREMESSA	Pag. 3
SINTESI DEI VALORI ECONOMICI	Pag. 7
CONTO ECONOMICO ex art. 2425 c.c.	Pag. 8
BUDGET ECONOMICO PER CENTRI DI COSTO RICLASSIFICATO	Pag. 15
VALORE DELLA PRODUZIONE	Pag. 17
BUDGET DEL PERSONALE E COSTO DEL LAVORO	Pag. 23
PIANO DEGLI INVESTIMENTI	Pag. 26
BUDGET DEGLI ACQUISTI	Pag. 32
BUDGET DEI FLUSSI DI CASSA	Pag. 34
PIANO DI MARKETING	Pag. 38

PREMESSA

Il Budget sottoposto all'esame dell'Amministrazione Comunale per l'anno 2026 è stato redatto, come per gli esercizi precedenti, in ottemperanza a quanto indicato dall'art. 39 del Regolamento Unico sui Controlli Interni del Comune di Palermo, approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 4 del 9.02.2017 e in ossequio alle linee di indirizzo fissate con delibera della Giunta Comunale n.156 del 23 settembre 2015. Tiene conto anche della nota 'Rimodulazione del Piano di Riequilibrio finanziario pluriennale (PRFP)... ' trasmessa alla società il 10/07/2023.

La situazione di AMG Energia è adesso definita. Alla fine di un iter avviato il 03/12/2023, l'indomani della scadenza del contratto di servizio del 03/12/2021, con la proroga tecnica dello stesso, dopo l'approvazione del nuovo contratto da parte della Giunta Comunale con la delibera n°130 del 30/05/2024 e da parte del Consiglio Comunale con la delibera n°206 dell'11/07/2024, AMG Energia ha ottenuto l'affidamento in house della "**conduzione, manutenzione ordinaria e straordinaria degli impianti di illuminazione pubblica e degli impianti elettrici e tecnologici presenti all'interno degli immobili di proprietà e/o di pertinenza del Comune di Palermo**" per il periodo di nove anni.

Il nuovo contratto di servizio è stato sottoscritto il 22/07/2024.

L'articolo 18) CORRISPETTIVO RELATIVO AL CANONE DI "CONDUZIONE, MANUTENZIONE ORDINARIA E STRAORDINARIA DEGLI IMPIANTI DI ILLUMINAZIONE PUBBLICA E DEGLI IMPIANTI ELETTRICI E TECNOLOGICI PRESENTI ALL'INTERNO DEGLI IMMOBILI DI PROPRIETÀ E/O DI PERTINENZA DEL COMUNE DI PALERMO" è sintetizzato nella tabella che segue, nella quale sono evidenziate in colori diversi i corrispettivi spettanti alle due Direzioni tecniche interne secondo l'attuale organizzazione: in giallo la Direzione Pubblica Illuminazione e Verifiche alla quale competono Euro 5.060.180,37 ed in azzurro la Direzione Impianti Tecnologici e Transizione Energetica alla quale spettano Euro 2.839.372,15. Sommando a questi importi l'ammontare del Fondo per interventi manutentivi extra canone (Euro 124.630,26) si perviene al corrispettivo totale di Euro 8.024.182,78, al netto di iva, contrattualizzato.

CANONE DI CONDUZIONE MANUTENZIONE ORDINARIA E STRAORDINARIA DEGLI IMPIANTI DI ILLUMINAZIONE PUBBLICA E DEGLI IMPIANTI ELETTRICI E TECNOLOGICI PRESENTI ALL'INTERNO DEGLI IMMOBILI DI PROPRIETA' E/O PERTINENZA DEL COMUNE DI PALERMO				
		CANONE	IVA 22%	TOTALE
1.	Canone annuo per la gestione degli impianti di Pubblica Illuminazione (PI) compreso Informatizzazione e anagrafica tecnica	€ 4.808.849,59	€ 1.057.946,91	€ 5.866.796,50
2.	Canone annuo per la gestione degli impianti semaforici compreso Informatizzazione e Anagrafica tecnica	€ 94.819,00	€ 20.860,18	€ 115.679,18
7.	Servizi di Governo gestione Impianti PI (Informatizzazione Anagrafica tecnica e Call center)	€ 156.511,78	€ 34.432,59	€ 190.944,37
	Tot. a (1.+2.+7.)	€ 5.060.180,37	€ 1.113.239,68	€ 6.173.420,05
3.	Canone annuo per la gestione degli Impianti Elettrici negli immobili di proprietà e/o pertinenza comunale	€ 1.730.354,61	€ 380.678,01	€ 2.111.032,62
8.	Servizi di Governo gestione degli Impianti Elettrici negli immobili di proprietà e/o pertinenza comunale (Informatizzazione Anagrafica tecnica e Call center)	€ 195.274,46	€ 42.960,38	€ 238.234,84
	Tot. b (3.+8.)	€ 1.925.629,07	€ 423.638,40	€ 2.349.267,47
	Tot. a+b	€ 6.985.809,44	€ 1.536.878,08	€ 8.522.687,52
4.	Canone annuo per la gestione degli impianti di Climatizzazione invernale ed estiva	€ 676.075,42	€ 148.736,59	€ 824.812,01
5.	Canone annuo per la gestione degli impianti Antincendio	€ 53.007,05	€ 11.661,55	€ 64.668,60
6.	Canone annuo per la gestione degli impianti di sicurezza e controllo accesso	€ 22.720,84	€ 4.998,58	€ 27.719,42
9.	Servizi di Governo gestione degli impianti di Climatizzazione invernale ed estiva, antincendio e sicurezza	€ 161.939,77	€ 35.626,75	€ 197.566,52
	Tot. c (4.+5.+6.+9.)	€ 913.743,08	€ 201.023,48	€ 1.114.766,56
	Tot. b+c	€ 2.839.372,15	€ 624.661,87	€ 3.464.034,02
	TOTALE CORRISPETTIVO M.O.	€ 7.899.552,52	€ 1.737.901,55	€ 9.637.454,07
10	Fondo per interventi manutentivi extra canone	€ 124.630,26	€ 27.418,66	€ 152.048,92
	TOTALE CORRISPETTIVO	€ 8.024.182,78	€ 1.765.320,21	€ 9.789.502,99

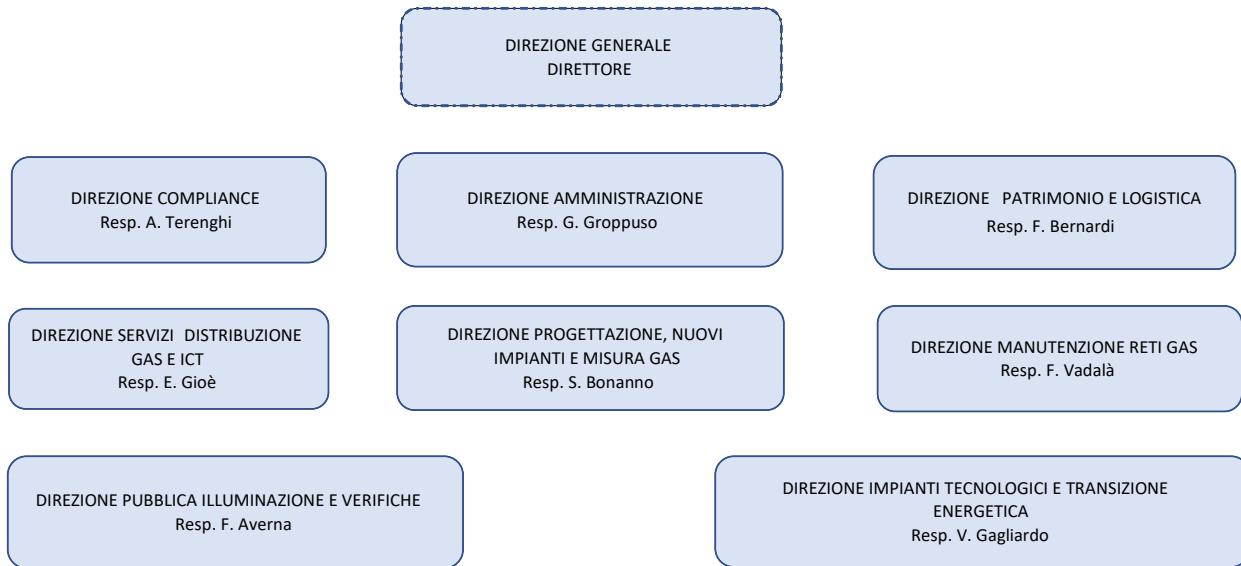
Chiusa questa fase imprescindibile, AMG è pronta ad avviare, con le modalità concordate con il Socio, un percorso di rilancio che salvaguardi e valorizzi la società, le sue competenze e professionalità.

Si tratterà di individuare la forma più idonea di partenariato pubblico privato, coerentemente con le tendenze in atto nello scenario nazionale nell'ambito della gestione di tale fattispecie di servizio pubblico locale e così formulare al Socio proposte progettuali che sicuramente produrranno delle ricadute positive sull'Amministrazione Comunale e sul servizio pubblico locale offerto alla comunità palermitana.

Il budget è stato elaborato dettagliando le previsioni di costo e di ricavo d'esercizio dei servizi distribuzione gas naturale, illuminazione pubblica ed energia.

Organigramma per centri di costo/servizi societari

Si riporta di seguito l'organigramma vigente* con l'indicazione dei Dirigenti Responsabili.



*Revisione 8 Agosto 2024 (a seguito delle delibere del Consiglio di Amministrazione n.71 e n. 74 del 08.08.2024

Centro di Costo/Servizio Distribuzione Gas Naturale

Centri di Responsabilità:

- *Direzione Servizi distribuzione Gas e ICT – dott. E. Gioè*
- *Direzione Progettazione, Nuovi impianti e Misura Gas – ing. S. Bonanno*
- *Direzione Manutenzione Reti Gas – ing. F. Vadalà*

Centro di Costo/Servizio Illuminazione Pubblica

Centri di Responsabilità:

- *Direzione Pubblica Illuminazione e Verifiche – ing. F. Averna*

Centro di Costo/Servizio Energia

Centri di Responsabilità:

- *Direzione Impianti Tecnologici e Transizione Energetica – ing. V. Gagliardo*

Centro di Costo/Servizi Comuni

Centri di Responsabilità:

- *Direzione Compliance – dott.ssa A. Terenghi*
- *Direzione Amministrazione – dott. G. Groppuso*
- *Direzione Patrimonio e Logistica – dott. F. Bernardi*

SINTESI DEI VALORI ECONOMICI

Il Budget della società AMG Energia per l'anno 2026 prevede complessivamente un Valore della produzione pari a Euro 31.523.617 cui corrispondono Costi della produzione per Euro 31.114.622, con un Valore aggiunto di Euro 21.471.419.

Il Margine operativo lordo è di Euro 7.308.995 mentre il Risultato operativo è di Euro 408.995. Il Risultato prima delle imposte è di Euro 360.995 mentre il Risultato d'esercizio previsto è di Euro 91.415 al netto delle imposte stimate per Euro 269.580.

Budget 2026	
VALORE DELLA PRODUZIONE	31.523.617
	100,0%
COSTI DELLA PRODUZIONE	31.114.622
	98,7%
VALORE AGGIUNTO	21.471.419
	68,1%
MARGINE OPERATIVO LORDO	7.308.995
	23,2%
REDDITO OPERATIVO	408.995
	1,3%
Risultato prima delle imposte	360.995
	1,1%
RISULTATO D'ESERCIZIO	91.415
	0,3%

CONTO ECONOMICO ex art. 2425 c.c.

ai sensi della deliberazione di Giunta Comunale n. 156 del 23/09/2015

AMG ENERGIA S.p.A.	BILANCIO CONSUNTIVO 2024	BUDGET 2026	Differenze
A) VALORE DELLA PRODUZIONE			
1) Ricavi delle vendite e prestazioni	29.176.487	29.510.617	334.130
2) Variazione delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	0	0	0
3) Variazioni lavori in corso su ordinazione	0	0	0
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	1.529.085	1.580.000	50.915
5) Altri ricavi e proventi	0	0	0
- contributi in conto esercizio	0	0	0
- altri	1.627.927	433.000	-1.194.927
Totale Valore della produzione (A)	32.333.499	31.523.617	
B) COSTI DELLA PRODUZIONE			
6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	-1.780.640	-2.378.400	597.760
7) Per servizi	-4.819.236	-6.014.191	1.194.955
8) Per godimento beni di terzi	-426.322	-450.800	24.478
9) Per il Personale			
a) Salari e stipendi	-10.232.425	-10.120.465	-111.960
b) Oneri sociali	-3.572.956	-3.379.314	-193.642
c) Trattamento di fine rapporto	-593.090	-571.287	-21.803
d) Trattamento di quiescenza e simili		0	0
e) Altri costi	-52.853	-91.358	38.505
Totale per il personale (9)	-14.451.324	-14.162.424	-288.900
10) Ammortamenti e svalutazioni			
a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	-376.217	-384.000	7.783
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	-6.473.381	-6.516.000	42.619
c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0	0	0
d) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	-69.855	0	-69.855
Totale ammortamenti e svalutazioni (10)	-6.919.453	-6.900.000	-19.453
11) Variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	84.459	103.898	-19.439
12) Accantonamenti per rischi	0	0	0
13) Altri accantonamenti	-1.295.806	0	-1.295.806
14) Oneri diversi di gestione	-2.002.607	-1.312.705	-689.902
Totale Costi della Produzione (B)	-31.610.929	-31.114.622	
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	722.570	408.995	

C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI

15) Proventi da partecipazioni			
- da imprese controllate	44.340	0	-44.340
- da imprese collegate	200.000	240.000	40.000
16) Altri proventi finanziari			
a) Da crediti iscritti nelle immobilizzazioni	0	0	0
b) Da titoli iscritti nelle immobilizzazioni	0	0	0
c) Da titoli iscritti nell'attivo circolante	0	0	0
d) Proventi diversi dai precedenti	0	0	0
- altri	93.357	40.000	-53.357
Totale proventi finanziari	337.697	280.000	-57.697
17) Interessi ed altri oneri finanziari			
- altri	-194.453	-328.000	133.547
Totale Proventi e oneri finanziari (15+16-17±17bis)	143.244	-48.000	

D) RETTIFICHE DI VALORI DI ATTIVITA' FINANZIARIA

18) Rivalutazioni	0	0	0
19) Svalutazioni			
a) Di partecipazioni	0	0	0

Totale delle rettifiche (18-19)	0	0	
--	----------	----------	--

RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B±C±D)	865.814	360.995	
20) Imposte sul reddito d'esercizio	-472.914	-269.580	
Imposte	-472.914	-269.580	

UTILE O PERDITA DELL'ESERCIZIO	392.900	91.415	-301.485
---------------------------------------	----------------	---------------	-----------------

Il prospetto pone a confronto il budget 2026 con il conto economico consuntivo 2024.

I **Ricavi delle vendite e prestazioni** del budget 2026 ammontano complessivamente ad Euro 29.510.617 (Euro 29.176.487 consuntivo 2024). Comprendono: per il servizio distribuzione gas naturale i ricavi di vettoriamento, stimati in Euro 19.500.000 (circa Euro 19.679.000 consuntivo 2024), e ricavi da servizi accessori, corrispettivi per allacciamenti e attivazione fornitura, per Euro 707.000 (Euro 698.000 consuntivo 2024); per il servizio illuminazione pubblica il canone annuo per la gestione degli impianti di Pubblica Illuminazione e degli impianti semaforici pari ad Euro 5.060.180 ed il corrispettivo per i lavori di manutenzione straordinaria degli stessi stimato in Euro 330.000 (Euro 693.470 consuntivo 2024); per il servizio energia il canone annuo per la gestione degli impianti elettrici, di climatizzazione, antincendio, di sicurezza e controllo accesso pari ad Euro 2.839.372, il corrispettivo per i lavori di manutenzione straordinaria degli stessi stimato in Euro 800.000 ed il corrispettivo per il videocontrollo pari

ad Euro 52.730; ed infine il corrispettivo per il contratto di servizio con la società controllata AMG Gas per Euro 221.335.

Gli **Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni** pari ad Euro 1.580.000 (Euro 1.529.085 consuntivo 2024) corrispondono alla stima degli impieghi di materiali a scorta e ore-uomo impiegate su commesse di investimento gas e pertanto capitalizzabili.

Gli **Altri ricavi e proventi** stimati in Euro 433.000 (Euro 1.627.925 consuntivo 2024) comprendono in prevalenza il contributo dalla CCSE per l'efficienza energetica, stimato in Euro 200.000; corrispettivi per piccole commesse di manutenzione straordinaria su impianti di illuminazione pubblica e su impianti termici, stimati prudenzialmente per Euro 47.000 sulla base del trend storico delle richieste ricevute da privati (Euro 182.223 consuntivo 2024); rimborsi vari ottenuti a vario titolo da assicurazioni, enti previd. e assistenz., contributi per la formazione e introiti per la verifica documentale degli allacciamenti gas complessivamente stimati in Euro 186.000 (Euro 229.000 consuntivo 2024).

I costi per **Materie prime, sussidiarie, di consumo e merci** del budget 2026 pari a Euro 2.378.400 (Euro 1.780.640 consuntivo 2024), pari al 7,5% del Valore della Produzione, sono commisurati ai livelli di produzione attesi per il prossimo esercizio. Gli importi più rilevanti sono gli acquisti di materiale a scorta per il magazzino illuminazione pubblica (Euro 1.020.400) e per il magazzino gas (Euro 834.000, il cui costo – relativamente agli impieghi per investimenti – trova rettifica tra i ricavi alla voce 'Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni'); seguono metano per uso preriscaldo impianti per Euro 280.000, l'odorizzante per Euro 115.000, carburanti e lubrificanti per Euro 96.000.

I costi per **Servizi**, pari al 19,1% del Valore della Produzione, sono stimati per un totale di Euro 6.014.191 (Euro 4.819.236 consuntivo 2024).

Si incrementa il fabbisogno di servizi tecnici (Euro 1.318.240 budget 2026, Euro 828.900 circa consuntivo 2024) a supporto di diverse attività aziendali che richiedono competenze tecniche cui AMG non è sempre in grado di rispondere con personale in forza, anche in seguito ai pensionamenti ancora non reintegrati,

ovvero per assolvere ad attività ingegneristiche ed informatiche richieste dal capitolato d'oneri del nuovo contratto di servizio.

Da marzo 2025 è attivato il riconoscimento ai dipendenti di un buono pasto di 7 euro giornalieri, con un costo annuo stimato in Euro 293.000 circa e non presente nel consuntivo 2024; dal 2025 si è attivato un servizio esterno di 'Pronto intervento gas', per un importo annuo stimato in Euro 200.000;

Il ricorso a prestazioni di terzi, a fronte delle attività ordinarie e straordinarie da espletare per i fini contrattuali, stimato nel presente budget ammonta a circa Euro 1.491.500; nel consuntivo 2024 le spese analoghe si sono attestate ad Euro 1.475.000 circa.

I servizi relativi ai misuratori (lettura e telelettura) sono richiesti in misura superiore al precedente consuntivo, (Euro 593.500 budget 2026, Euro 526.540 circa consuntivo 2024) per aumentato fabbisogno dovuto al crescere del numero dei misuratori elettronici installati.

Il costo per assistenza procedure informatiche è stimato per Euro 612.000 (Euro 634.500 circa consuntivo 2024), per le assicurazioni si prevede una spesa di Euro 334.600 in linea con il consuntivo 2024.

I restanti costi per servizi sono stimati in linea con il trend degli ultimi anni.

L'incremento dei costi per servizi stimati per il 2026 rispetto al valore del consuntivo 2024 è spiegato, oltre che dal maggiore fabbisogno espresso, anche dalla valorizzazione di talune stime calcolate su ipotesi di prezzi a base gara, peraltro maggiorati di una piccola percentuale rispetto ai costi sostenuti nel recente passato per i medesimi servizi, anche in considerazione del recente aumento dei prezzi registratosi in conseguenza delle alterazioni di mercato, causate anche dal conflitto tra Russia e Ucraina. Tali ultimi valori, come noto, sono suscettibili di riduzioni in considerazione dei ribassi che presumibilmente si potranno conseguire in fase di aggiudicazione delle relative gare d'appalto, comportando, un'economia sui costi stimati.

Le spese previste nel 2026 per **Godimento beni di terzi**, pari allo 1,4% del Valore della Produzione ovvero complessivamente pari a Euro 450.800 (Euro 426.322 nel consuntivo 2024), sono commisurate al fabbisogno stimato per tale

tipologia di servizi nel prossimo esercizio e sostanzialmente linea con quanto registrato nel più recente consuntivo. Tra i valori maggiormente significativi il costo per il noleggio a freddo della flotta aziendale, per Euro 280.000, i costi per il noleggio di apparecchiature informatiche e sistemi di copia e stampa, per Euro 103.000 ed infine i costi per canoni di attraversamento/conc. terreni etc. per Euro 68.000 circa.

Il Costo del Personale previsto per il 2026 costituisce il 44,9% del Valore della Produzione complessivo. È pari ad Euro 14.162.424 (Euro 14.451.324 consuntivo 2024). Come meglio dettagliato nell'apposito paragrafo, tale stima tiene conto del personale che si prevede in forza ad inizio 2026, ivi comprese n°14 nuove unità che si prevedono in forza dal 01/01/2026 e ulteriori n°13 unità da inserire a partire dal 1° ottobre 2026, decurtando via via il costo riferito ai pensionamenti previsti nell'anno, nella misura di 10 unità. In seguito alla stipula del nuovo contratto di servizio per un periodo di nove anni si sono riprese le procedure di selezione delle n°27 unità previste nel Piano dei fabbisogni approvato con deliberazione dell'Amministrazione comunale n. 178 del 28/10/2019 – sospese dal CdA della società in data 15/12/2021.

Per la formazione del personale sono previsti complessivamente circa Euro 59.000, di cui Euro 25.000 si ipotizzano rimborsati dagli appositi fondi di formazione finanziata. Si prevede inoltre di far ricorso a tirocini formativi post laurea per un ammontare complessivo di Euro 18.000.

Gli Ammortamenti Stimati nel 2026 per Euro 6.900.000 (Euro 6.849.598 consuntivo 2024), pari al 21,9% del Valore della produzione sono ascrivibili in prevalenza all'ammortamento della rete, degli impianti e dei misuratori funzionali al servizio di distribuzione gas naturale. Relativamente alla stima degli ammortamenti si specifica, da un punto di vista metodologico, che il dato di partenza è quello dei cespiti iscritti a patrimonio aziendale alla data di stesura del documento e che alle immobilizzazioni che si ipotizza di acquisire nel corso dell'esercizio previsionale sono applicate aliquote pari al 50% di quelle ordinarie, al fine di riflettere forfettariamente il loro minore utilizzo.

Gli **Oneri diversi di gestione** sono stimati nel budget 2026 in Euro 1.312.705 (Euro 2.002.607 consuntivo 2024) ed incidono per il 4,2% sul Valore della Produzione. Il valore maggiore è dato dalla stima prudenziale, pari ad Euro 600.000 (Euro 729.550 consuntivo 2024), degli indennizzi ai sensi della delibera ARERA 269/2022/R/Gas per mancata lettura di misuratori smart meter nell'intervallo disposto dall'ARERA (ultimo giorno del mese-primi 3 gg del mese successivo). Il valore effettivo da indennizzare potrà essere ridimensionato dalle azioni migliorative, già avviate, quali ad esempio l'aumento dell'efficienza del sistema di telelettura e la sostituzione di smart meter non funzionanti.

Tra le altre stime più rilevanti ritroviamo il costo di acquisizione dei TEE (Titoli di Efficienza Energetica) stimato in Euro 230.000 (Euro 113.400 circa consuntivo 2024) quale effetto degli obiettivi di efficientamento energetico attribuiti dall'Autorità (ARERA) ad AMG Energia che negli ultimi anni ha registrato un trend in crescita, determinando un maggior numero di Titoli da acquistare; si aggiungono poi i tributi comunali, comprendenti IMU, TOSAP, e TARI, per un valore di Euro 200.000 circa (Euro 194.927 consuntivo 2024).

I **Proventi finanziari** previsti nel 2026 ammontano ad Euro 280.000 e si riferiscono per la quasi totalità ai dividendi attesi dalla società partecipata AMG Gas stimati in Euro 240.000, nella stessa misura in cui si sono manifestati nel corrente anno 2025 (Euro 200.000 nel consuntivo 2024). Gli interessi attivi, bancari e su crediti, sono stimati in Euro 40.000 complessivamente (Euro 93.360 consuntivo 2024).

Gli **Oneri finanziari** stimati nel budget 2026 ammontano a complessivi Euro 328.000 (Euro 194.453 consuntivo 2024) e comprendono gli oneri relativi a indebitamenti già in corso e/o da assumere il prossimo esercizio. Tra gli indebitamenti già assunti sono stimati gli interessi relativi al mutuo con ICCREA Banca Impresa su fondo UE Jessica già in ammortamento dal 2018, gli interessi passivi sulle linee di credito attivate per far fronte alla carenza di liquidità, gli interessi stimati sul mutuo stipulato con Banca IRFIS nel 2019, gli interessi sulla linea di credito concessa da BNL e gli interessi sul mutuo di tre milioni di euro stipulato con Banca BPER per finanziare gli investimenti sui misuratori

elettronici. Sono stati stimati interessi per Euro 167.000 circa, computati a tassi del mercato corrente, per l'accensione di un nuovo mutuo volto a concorrere al finanziamento degli investimenti previsti, previo parere positivo da parte del Socio e disponibilità degli istituti bancari.

Determinante per il rispetto delle previsioni, rimane la puntualità nei pagamenti ai fornitori che viene condizionata fortemente dalla tempistica degli incassi, con particolare riguardo a quelli del Comune. Storicamente si rileva un allentamento della tensione finanziaria a seguito di pagamenti dei corrispettivi da parte del Comune più regolari.

AMG Energia S.p.A.

Budget economico per centri di costo
Redatto secondo lo schema a ricavi netti e
costo del venduto

BUDGET ECONOMICO PER CENTRI DI COSTO - RICLASSIFICAZIONE A RICAVI NETTI E COSTO DEL VENDUTO

ai sensi della deliberazione di Giunta Comunale n. 156 del 23/09/2015

La tabella che segue riporta la riclassificazione del conto economico a ricavi netti (riferiti alle sole attività produttive, non tenendo conto degli incrementi di immobilizzazioni per Euro 1.580.000 e dei ricavi di struttura per Euro 255.835) e costo del venduto, elaborata per centri di costo.

BUDGET 2026	DISTRIBUZIONE GAS	PUBBLICA ILLUMINAZIONE	ENERGIA	TOTALE
RICAVI NETTI DI VENDITA	20.486.750	5.497.180	3.703.852	29.687.782
Acquisti	-1.274.600	-908.000	-189.000	-2.371.600
Variazione delle rimanenze	-15.000	120.000	-1.102	103.898
Servizi e Prest. D'impresa	-2.146.772	-850.000	-1.000.000	-3.996.772
Manodopera/C. del personale	-4.362.342	-3.752.388	-2.299.686	-10.414.416
Ammortamenti	-6.184.855	-36.466	-62	-6.221.383
Costi industriali generali	-1.407.405	-20.000	-18.000	-1.445.405
Incrementi di immobilizz.	1.580.000	0	0	1.580.000
COSTO DEL VENDUTO	-13.810.974	-5.446.854	-3.507.850	-22.765.678
MARGINE LORDO INDUSTRIALE	6.675.776	50.326	196.002	6.922.104
Costi/ricavi indiretti (gest. accessoria)	-5.796.667	-390.787	-325.655	-6.513.109
RISULTATO OPERATIVO	879.109	-340.461	-129.653	408.995
Gestione Finanziaria	-183.160	102.460	32.700	-48.000
RISULTATO ANTE IMPOSTE	695.949	-238.001	-96.953	360.995

Indicatori	DISTRIBUZIONE GAS	PUBBLICA ILLUMINAZIONE	ENERGIA	TOTALE
Costo del venduto/R.N.V.	67%	99%	95%	77%
M.L.I./Ricavi Netti di Vendita	33%	1%	5%	23%
R.O./Ricavi Netti di Vendita	4%	-6%	-4%	1%

R.N.V. = Ricavi Netti di Vendita

M.L.I. = Margine Lordo Industriale

R.O. = Risultato Operativo

AMG Energia S.p.A.

Valore della Produzione

VALORE DELLA PRODUZIONE

	DISTRIBUZIONE GAS	PUBBLICA ILLUMINAZIONE	ENERGIA	SERVIZI COMUNI	TOTALE AMG
RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI	70%	17%	12%	1%	100%
Ricavi di vendita principali	€ 20.272.000,00	€ 5.390.180,00	€ 3.692.102,00	€ 0,00	€ 29.354.282,00
Variazione delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	€ 1.580.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.580.000,00
Contributi in c/esercizio	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Contributi in c/capitale (quota annua contributi in c/impianti)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Contributi a copertura dei costi sociali	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Sopravvenienze attive ordinarie/straordinarie e insussistenze del passato	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Altri ricavi da utenti/clienti	€ 0,00	€ 40.000,00	€ 7.000,00	€ 221.335,00	€ 268.335,00
Altri Ricavi/Proventi	€ 214.750,00	€ 67.000,00	€ 4.750,00	€ 34.500,00	€ 321.000,00
Totalle RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI	€ 22.066.750,00	€ 5.497.180,00	€ 3.703.852,00	€ 255.835,00	€ 31.523.617,00

VALORE DELLA PRODUZIONE – SERVIZIO DISTRIBUZIONE GAS

Il budget 2026 prevede per il servizio distribuzione gas, un valore della produzione pari a Euro 22.066.750 (Euro 22.344.092 consuntivo 2024). A tale stima complessiva si perviene recependo i più recenti aggiornamenti disponibili della normativa di settore.

La remunerazione del servizio di distribuzione di gas naturale è fissata da principi e parametri imposti dall'ARERA in funzione degli investimenti effettuati sugli impianti, sia in termini di miglioramento dei parametri di sicurezza, sia in termini di estensione delle reti ed incremento del numero dei punti di riconsegna.

Il 2025 è l'ultimo anno del periodo di regolazione tariffaria 2020-2025 normato dalla deliberazione 570/2019/R/gas del 27 dicembre 2019 s.m.i.

L'approvazione della delibera ARERA n.163/2023/R/Com del 18 Aprile 2023, per i servizi infrastrutturali regolati dei settori elettrico e gas, ha mutato l'impostazione generale del sistema tariffario: a partire dall'anno 2026, verrà abbandonato l'attuale approccio di riconoscimento dei costi, differenziato tra costi operativi e costi di capitale, a favore di un approccio integrato basato sulla regolazione per obiettivi di spesa e di servizio (metodo ROSS). Appare comunque condivisibile l'ipotesi di stimare i ricavi attesi del prossimo esercizio in continuità con i valori tariffari attualmente vigenti, nell'attesa che vengano resi noti elementi ed informazioni dai quali sia possibile quantificare i ricavi del servizio con il nuovo metodo.

Pertanto, sulla scorta degli attuali livelli di crescita degli impianti, ed in funzione dei corrispettivi incassati per i servizi a pagamento (gas vettoriato, servizi accessori, verifiche, preventivi realizzati ed accertamento della sicurezza degli impianti) a fronte di un fatturato previsto per il 2026 pari a circa Euro 26.800.000, a fronte di 76.000.000 di m³ transitati sulle reti di distribuzione verso 164.000 pdr attivi, il previsto vincolo dei ricavi (VRT), riconosciuti dall'ARERA, è pari a circa Euro 19.500.000.

Oltre a ciò, sono previsti corrispettivi per allacciamenti di nuovi impianti gas da preventivi per Euro 460.000, i corrispettivi per interventi sui misuratori (aperture, chiusure, disdette fornitura, prime attivazioni) per Euro 247.000, i corrispettivi per l'attività di verifica dei documenti ai sensi della deliberazione AEEG n°40/04 per Euro 65.000.

Gli incrementi di immobilizzazioni riportati, pari a Euro 1.580.000, sono riferiti alla quota di investimenti come programmati dalle Direzioni del Servizio Gas. Tale voce di ricavo va, pertanto, a rettificare i costi diretti interni per ore uomo e materiali a scorta capitalizzati.

Altra normativa, approvata in ultimo nel 2021, che ha refluenze sul Valore della Produzione, è quella relativa ai Titoli di Efficienza Energetica (TEE) cosiddetti 'certificati bianchi'. Si stima di ricevere un contributo da parte della Cassa per i Servizi Energetici e Ambientali CSEA di Euro 200.000. Il resto è riferito a voci di ricavo varie di minore rilievo.

	DISTRIBUZIONE GAS	TOTALE AMG
RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI	70%	100%
Ricavi di vendita principali	€ 20.272.000,00	€ 29.354.282,00
Variazione delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati	€ 0,00	€ 0,00
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	€ 0,00	€ 0,00
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	€ 1.580.000,00	€ 1.580.000,00
Contributi in c/esercizio	€ 0,00	€ 0,00
Contributi in c/capitale (quota annua contributi in c/impianti)	€ 0,00	€ 0,00
Contributi a copertura dei costi sociali	€ 0,00	€ 0,00
Sopravvenienze attive ordinarie/straordinarie e insussistenze del passato	€ 0,00	€ 0,00
Altri ricavi da utenti/clienti	€ 0,00	€ 268.335,00
Altri Ricavi/Proventi	€ 214.750,00	€ 321.000,00
Total RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI	€ 22.066.750,00	€ 31.523.617,00

VALORE DELLA PRODUZIONE – SERVIZIO ILLUMINAZIONE PUBBLICA

Il Valore della produzione del servizio di illuminazione pubblica per l'esercizio 2026 è di Euro 5.497.180.

I 'Ricavi di vendita principali', stimati complessivamente in Euro 5.390.180, comprendono Euro 5.060.180 a titolo di corrispettivo per il servizio di manutenzione ordinaria degli impianti di illuminazione pubblica, viaria, cabine e impianti semaforici e quadri elettrici. Tale importo, si ricorda, discende dall'articolo 18 del nuovo Contratto di servizio per le attività espletate dalla Direzione Pubblica illuminazione e Verifiche.

Si stimano inoltre circa Euro 330.000 di corrispettivi per lavori di manutenzione straordinaria su impianti di pubblica illuminazione, tenuto conto delle richieste già pervenute e del trend storico.

Tra le altre voci residuali di ricavi, Euro 40.000 in 'Altri ricavi da utenti/clienti' riguardano stime di proventi per commesse da terzi ed Euro 67.000 sono attesi a titolo di rimborsi da assicurazioni, enti previdenziali e vari.

	PUBBLICA ILLUMINAZIONE	TOTALE AMG
RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI	17%	100%
Ricavi di vendita principali	€ 5.390.180,00	€ 29.354.282,00
Variazione delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati	€ 0,00	€ 0,00
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	€ 0,00	€ 0,00
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	€ 0,00	€ 1.580.000,00
Contributi in c/esercizio	€ 0,00	€ 0,00
Contributi in c/capitale (quota annua contributi in c/impianti)	€ 0,00	€ 0,00
Contributi a copertura dei costi sociali	€ 0,00	€ 0,00
Sopravvenienze attive ordinarie/straordinarie e insussistenze del passato	€ 0,00	€ 0,00
Altri ricavi da utenti/clienti	€ 40.000,00	€ 268.335,00
Altri Ricavi/Proventi	€ 67.000,00	€ 321.000,00
Totale RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI	€ 5.497.180,00	€ 31.523.617,00

VALORE DELLA PRODUZIONE – SERVIZIO ENERGIA

Il Valore della Produzione atteso per il servizio Energia nel 2026 ammonta ad Euro 3.703.852.

I 'Ricavi di vendita principali', valorizzati in Euro 3.692.120, comprendono Euro 2.839.372 a titolo di corrispettivo per il servizio di manutenzione ordinaria degli impianti elettrici degli immobili di proprietà e/o pertinenza comunale ed inoltre i corrispettivi per la gestione degli impianti di climatizzazione invernale ed estiva, antincendio, sicurezza e controllo accessi, come determinati dall'articolo 18 del nuovo Contratto di servizio per le attività espletate dalla Direzione Impianti Tecnologici e Transizione Energetica, Euro 52.730 quale corrispettivo per il servizio di videocontrollo.

Oltre ai suddetti canoni comprende anche i corrispettivi per la manutenzione straordinaria degli impianti elettrici, termici o antincendio di edifici scolastici e comunali quali riparazioni o rifacimenti connessi alle attività ordinarie o interventi più impegnativi su edifici scolastici per riparazione guasti o realizzazione nuovi impianti, stimati complessivamente per Euro 800.000.

Gli 'Altri ricavi da utenti/clienti' comprendono la stima di corrispettivi per commesse da terzi, nella misura di Euro 7.000.

	ENERGIA	TOTALE AMG
RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI	12%	100%
Ricavi di vendita principali	€ 3.692.102,00	€ 29.354.282,00
Variazione delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati	€ 0,00	€ 0,00
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	€ 0,00	€ 0,00
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	€ 0,00	€ 1.580.000,00
Contributi in c/esercizio	€ 0,00	€ 0,00
Contributi in c/capitale (quota annua contributi in c/impianti)	€ 0,00	€ 0,00
Contributi a copertura dei costi sociali	€ 0,00	€ 0,00
Sopravvenienze attive ordinarie/straordinarie e insussistenze del passato	€ 0,00	€ 0,00
Altri ricavi da utenti/clienti	€ 7.000,00	€ 268.335,00
Altri Ricavi/Proventi	€ 4.750,00	€ 321.000,00
Totale RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI	€ 3.703.852,00	€ 31.523.617,00
RICAVI DA INTERESSI ATTIVI		

VALORE DELLA PRODUZIONE – SERVIZI COMUNI

Per quanto riguarda i Servizi di Comuni, il budget 2026 prevede ricavi complessivi pari a Euro 255.835.

Il principale provento attribuito ai Servizi Comuni è quello relativo agli introiti relativi al contratto di servizio con la società partecipata AMG Gas srl in corrispondenza della voce 'Altri ricavi da utenti/clienti' la cui stima per il 2026 è pari ad Euro 221.335 ai sensi del contratto rinnovato dal 2023 e delle ulteriori variazioni intercorse, non ultima la cessazione del servizio "Direzione/Segreteria Cda" dal 01/07/2025 valutato in Euro.

La voce 'Altri ricavi e proventi' prevede la somma di Euro 34.500 a titolo di rimborsi vari (per indennizzi, da enti previdenziali e assistenziali etc.).

	SERVIZI COMUNI	TOTALE AMG
RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI	1%	100%
Ricavi di vendita principali	€ 0,00	€ 29.354.282,00
Variazione delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilav	€ 0,00	€ 0,00
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	€ 0,00	€ 0,00
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	€ 0,00	€ 1.580.000,00
Contributi in c/esercizio	€ 0,00	€ 0,00
Contributi in c/capitale (quota annua contributi in c/impianti)	€ 0,00	€ 0,00
Contributi a copertura dei costi sociali	€ 0,00	€ 0,00
Sopravvenienze attive ordinarie/straordinarie e insussistenze del pass	€ 0,00	€ 0,00
Altri ricavi da utenti/clienti	€ 221.335,00	€ 268.335,00
Altri Ricavi/Proventi	€ 34.500,00	€ 321.000,00
Total RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI	€ 255.835,00	€ 31.523.617,00

AMG Energia S.p.A.

Budget del personale e costo del lavoro 2026

BUDGET DEL PERSONALE E COSTO DEL LAVORO 2026

ai sensi della deliberazione di Giunta Comunale n. 156 del 23/09/2015

Il personale in forza ad AMG Energia al 1° settembre 2025 ammonta a 182 unità ed a fine anno passerà a 179 unità.

Da diversi anni, vista la progressiva fuoriuscita di personale non reintegrato, la società soffre per la carenza del fattore produttivo più importante.

In seguito alla stipula del nuovo contratto di servizio per un periodo di nove anni si sono riprendere le procedure di selezione delle n°27 unità previste nel Piano dei fabbisogni approvato con deliberazione dell'Amministrazione comunale n. 178 del 28/10/2019 – precedentemente sospese dal CdA della società in data 15/12/2021. Si prevede pertanto l'inserimento di n° 14 unità a partire dal mese di gennaio 2026, per un costo di circa Euro 622.600 e di n°13 unità a partire dal mese di ottobre 2026, per un costo di circa Euro 157.500.

Complessivamente le spese previste per il personale nel budget 2026 ammontano ad Euro 14.162.424 (Euro 14.451.324 consuntivo 2024) suddivise tra Salari e stipendi, Oneri sociali, TFR e Altri costi, come sotto dettagliato.

COSTI PER IL PERSONALE	B. 2026	C. 2024
Salari e stipendi	€ 10.120.465,00	€ 10.232.425,00
Oneri sociali	€ 3.379.314,00	€ 3.572.956,00
Tfr	€ 571.287,00	€ 593.090,00
Altro	€ 91.358,00	€ 52.853,00
Total COSTI PER IL PERSONALE	€ 14.162.424,00	€ 14.451.324,00

Le stime tengono conto del personale che si prevede in forza ad inizio 2026, l'inserimento delle n°27 unità come sopra descritto e decurtando via via il costo riferito ai pensionamenti previsti nell'anno, nella misura di 10 unità. Tra gli Altri costi del personale sono contenuti i costi per la formazione per un totale di Euro 41.090, di cui Euro 25.000 si ipotizzano rimborsabili dagli appositi fondi di formazione finanziata ed Euro 16.090 per corsi di formazione (entro il limite prescritto dal Comune con la nota 'Rimodulazione del Piano di Riequilibrio

finanziario pluriennale (PRFP)...'. Si prevede inoltre di far ricorso a tirocini formativi post laurea per un ammontare complessivo di Euro 18.000.

AMG Energia S.p.A.

Piano degli Investimenti 2026

PIANO DEGLI INVESTIMENTI 2026

ai sensi della deliberazione di Giunta Comunale n. 156 del 23/09/2015

Si riportano di seguito i principali interventi di investimento programmati per il 2026 dalle diverse direzioni aziendali con l'indicazione delle ipotesi di copertura finanziaria degli stessi. Laddove la fonte indicata è AMG le risorse finanziarie si intendono da autofinanziamento o finanziamenti bancari già in essere o da reperire.

PIANO DEGLI INVESTIMENTI 2026 – DISTRIBUZIONE GAS NATURALE

Il piano degli investimenti del 2026, relativo al servizio distribuzione gas naturale, prevede interventi di manutenzione straordinaria sulla rete e sugli impianti di distribuzione gas naturale per un costo stimato pari ad Euro 2.167.000. Gli interventi previsti scaturiscono da obblighi normativi dettati dall'Autorità di settore, da scelte tecniche volte al mantenimento in efficienza e al miglioramento degli impianti già realizzati ed ancora dalla necessità di ovviare a danneggiamenti da parte di terzi o dalle condizioni d'uso e di posa (sollecitazioni da vibrazioni, posa in terreni acidi e/o corrosivi, etc.).

Per i lavori di Risoluzione interferenze si stimano complessivamente Euro 4.257.000. In questa voce sono compresi i costi dei progetti per la risoluzione delle interferenze con le realizzande linee tram (linee A-B-C e linee D-E-F-G) e il con il ponte Corleone. L'onere di tali lavori è da considerarsi completamente a carico degli enti appaltanti.

Per la realizzazione di nuovi allacciamenti interrati ed aerei si stimano circa Euro 925.000. In questa categoria rientrano i lavori eseguiti su accettazione di preventivo per nuovi allacciamenti, richiesti dai clienti finali direttamente ad AMG Energia o attraverso le società di vendita. I contributi da privati, stimati per il 2026 in Euro 460.000 concorrono parzialmente a finanziare i costi previsti.

Per la manutenzione straordinaria, l'adeguamento alle vigenti disposizioni di legge e il rinnovo degli impianti di protezione catodica, telecontrollo e videosorveglianza delle cabine REMI e dei Gruppi di Riduzione Finali gli interventi

previsti per il 2026 ammontano complessivamente ad Euro 694.000. Di questi circa Euro 300.000 saranno impiegati per la realizzazione del nuovo impianto di misura dello storico primo punto di consegna del gas di Casuzze.

In ottemperanza agli obblighi dettati dall'ARERA con la delibera 669/2018/R/gas del 18/12/2018 "Aggiornamento degli obblighi di messa in servizio degli smart-meter gas (G4-G6)" e s.m.i., e, considerando lo stato di avanzamento atteso dei lavori a fine 2024, nel 2025 si prevede il proseguimento della campagna massiva di sostituzione di misuratori tradizionali con smart-meter, avviata a maggio 2021. Il prossimo anno si considera infatti di posare ulteriori smart meter di classe G4 e G6, tenendo conto anche della sostituzione degli smart meter di prima generazione, al fine di traguardare il raggiungimento del target di messa in servizio, che è stato innalzato dall'85% al 90% dalla delibera ARERA 636/2023/R/gas del 28/12/2023. Il costo complessivo previsto è pari ad Euro 3.486.000. L'attuazione di tale obiettivo, è subordinata alla disponibilità di adeguate risorse finanziarie anche da reperire. Infine, per lavori di completamento ed estensione rete nelle zone ancora non servite (Ciaculli, Sperone, Arenella Via Assoro etc.) si prevede un costo di Euro 254.000 finanziato dal Comune di Palermo con mutuo stipulato con la Cassa Depositi e Prestiti.

La tabella che segue riassume i progetti previsti.

SERVIZIO DISTRIBUZIONE GAS	Importo	Fonte di Finanziamento
Manutenzioni straord. Rete e impianti	2.167.000	AMG
Risoluzione interferenze-tram, ponte Corleone	4.257.000	ENTI APP./AMMIN. COM.
Nuovi allacciamenti interrati e aerei	925.000	AMG/CONTR. DA PRIVATI
Imp. telecontrollo e videosorv. e M.S. REMI e GRF	694.000	AMG
Fornitura e posa in opera Misuratori Smart Meter	3.486.000	AMG
Materiali per sost. Misuratori Smart Meter	300.000	AMG
Completamento ed estensione rete	254.000	AMMIN. COM.
TOTALE GAS	12.083.000	

PIANO DEGLI INVESTIMENTI 2026 – SERVIZIO ENERGIA

Grazie al conseguimento della certificazione ESCo, anche alla luce del D.Lgs 199/2021 di recepimento della direttiva europea RED II sulla promozione dell'uso dell'energia da fonti rinnovabili e del decreto ministeriale di riforma del meccanismo dei certificati bianchi (DM 21 maggio 2021) e dei successivi provvedimenti interpretativi e attuativi, AMG conferma l'efficienza energetica un punto di forza, da tradurre in voci attive di bilancio.

Da soggetti obbligati al conseguimento di obiettivi Titoli di Efficienza Energetica, si propongono nel 2026 investimenti interventi di efficientamento energetico da realizzare prioritariamente sugli impianti di illuminazione pubblica o artistica etc., senza trascurare i tanti immobili comunali che presentano margini di risparmio, per Euro 500.000, subordinati al reperimento di adeguata copertura finanziaria. Tali interventi si ritengono compatibili con una realizzazione mediante finanza di progetto (project financing).

SERVIZIO ENERGIA	Importo	Fonte di Finanziamento
Interv. di efficientamento energetico, fonti rinnovabili	500.000	AMG-UE-PROJ. FINANCING
TOTALE ENERGIA	500.000	

PIANO DEGLI INVESTIMENTI 2026 – SERVIZI COMUNI

Nell'ambito degli investimenti sugli immobili aziendali, proseguendo nel percorso intrapreso di rifunzionalizzazione degli immobili aziendali dell'area di Via Tiro a Segno, AMG Energia sta realizzando ed intende proseguire l'allestimento dei nuovi locali del pronto intervento gas all'interno dell'edificio n° 16 (Aula Formazione), la realizzazione della nuova aula Formazione all'interno dell'Ed. n° 15 (Sala Mostre), la nuova portineria nei pressi dell'Ed. 59-60 (Ex Palazzina Rizzo) unitamente alla ripresa dei prospetti e coperture dell'Ed. n°1 (Palazzina Tumminello) oltre ad altri interventi minori ma altrettanto utili allo scopo prefissato.

Nel piano degli investimenti 2026, per la realizzazione di interventi di manutenzione straordinaria considera la somma di Euro 393.000.

Per l'aggiornamento del sistema informatico si prevedono complessivamente investimenti per circa Euro 1.184.000. Le voci maggiormente incidenti in tale ambito riguardano l'ammodernamento del sistema informativo aziendale nelle sue componenti tecnologiche, applicative e TLC e per gli adempimenti previsti per il mantenimento di un sistema di gestione della sicurezza delle informazioni e l'attuazione delle azioni previste in materia di sicurezza informatica, gestione del rischio cyber, la proposizione dell'avvio della migrazione dal modello infrastrutturale fisico al Polo Strategico Nazionale, licenze d'uso e servizi implementativi per l'evoluzione del sistema ERP (*enterprise resource planning*) aziendale per i servizi amministrativi ma anche per i servizi di pubblica illuminazione e per la distribuzione e misura del gas. Per la componente TLC risultano sempre prevalenti gli investimenti per l'espansione, il potenziamento ed il completamento della rete in radiofrequenza a 169 Mhz per il sistema di smart metering aziendale per la telelettura e telegestione degli smart meter cittadini.

Relativamente al servizio autoparco, si prevede nel 2026 l'acquisizione di due nuovi autocestelli da adibire alla manutenzione degli impianti di illuminazione pubblica per un totale di Euro 185.000.

Gli interventi previsti sono sintetizzati nella tabella seguente:

SERVIZI COMUNI	Importo	Fonte di Finanziamento
Manutenz. Straord. Immobili e impianti	393.000	AMG
S. informatico-licenze software	1.014.000	AMG-UE
S. informatico - hardware e TLC	170.000	AMG-UE
Autoparco	185.000	AMG
TOTALE SERVIZI COMUNI	1.762.000	

AMG Energia S.p.A.

Budget degli Acquisti

BUDGET DEGLI ACQUISTI 2026

ai sensi della deliberazione di Giunta Comunale n. 156 del 23/09/2015

Il budget degli acquisti riporta la previsione del fabbisogno di scorte da acquisire nell'esercizio 2026 in relazione ai progetti di investimento previsti ed agli obiettivi economici rappresentati nel presente documento.

SCORTE GAS	2026
ARMADI GRUPPI DECOMPRESSIONE	4.000,00
ATTREZZ.VARIE	6.000,00
MATERIALE DI CONSUMO	13.000,00
CAVALLOTTI PER MOROSITA'	6.000,00
TUBAZIONI AEREE	125.000,00
RACCORDERIA TUBAZIONI AEREE	500.000,00
REGOLATORI DI PRESSIONE	60.000,00
TUBAZIONI INTERRATE	100.000,00
RACCORDERIA TUBAZIONI INTERRATE	16.000,00
COLLARI DISTANZIATORI	4.000,00

SCORTE PUBBL. ILLUMIN. IMP. SEMAFORICI E INTERNI	2026
MATERIALE ELETTRICO VARIO	36.300,00
PALI E BRACCI	5.000,00
CAVI	38.000,00
CORPI ILLUMINANTI	20.800,00
LAMPADE	324.800,00
ACCESSORI PER LAMPADE E STARTER	284.600,00
VALVOLE DI TENSIONE	5.000,00
MATERIALE PER IMPIANTI SEMAFORICI	30.000,00
MATERIALE ELETTRICO PER CABINE	48.000,00
VERNICI	9.000,00
SABBIA	5.000,00
TRASFORMATORI SERIE	32.000,00
MUFFOLE ALLUMINIO	6.000,00
ATTREZZATURA	35.300,00
MATERIALE EDILE	9.500,00
CHIUSINI IN GHISA	5.000,00
MATERIALE DI CONSUMO	13.200,00
MATERIALE FERROSO	14.500,00
MATERIALI PER MANUTENZ. STRAORDINARIA	98.400,00

AMG Energia S.p.A.

Budget dei Flussi di cassa

BUDGET DEI FLUSSI DI CASSA 2026

ai sensi della deliberazione di Giunta Comunale n. 156 del 23/09/2015

Il prospetto che segue costituisce la previsione di fabbisogno finanziario della società come risultante dall'andamento dei flussi di entrate ed uscite di cassa correnti nel 2026 correlati ai valori rappresentati nel Budget economico e nel piano degli investimenti 2026.

Le ipotesi sottese alla redazione del prospetto e necessarie per il mantenimento dell'equilibrio finanziario della società sono: la regolare ricezione dei corrispettivi per i servizi prestati, in difetto della quale non si potrebbe assicurare la realizzazione degli investimenti, nonché il pagamento delle spese correnti di gestione e, l'utilizzo al bisogno della scopertura bancaria, entro i limiti contrattualmente previsti, per far fronte alle spese correnti.

I flussi finanziari così generati garantiscono la sia la copertura degli investimenti programmati per l'esercizio, a carico di AMG, tenuto anche conto delle materie prime acquistate ed impiegate e della manodopera relativa a personale tecnico- che la copertura dei costi stimati nel presente budget.

Esaminando con maggiore dettaglio le voci in entrata occorre precisare che la previsione dei flussi finanziari scaturenti dai corrispettivi erogati dal Comune di Palermo per i servizi resi è stata determinata così come di seguito specificato.

La voce "Comune di Palermo fatture per lavori" relativa alle commesse straordinarie effettuate in favore del Socio, è stimata prevedendo che gli incassi avvengano ogni 30/60 gg. data fattura, sulla base della media dei pagamenti effettuati negli anni pregressi.

Il Corrispettivo relativo al Contratto di Servizio Energia è stato imputato stimando gli incassi alle scadenze quasi prossime a quelle contrattualmente previste e, dunque, con un ritardo di circa 30/60 gg. circa.

Relativamente, poi, al Contratto di Servizio di Pubblica Illuminazione e, dunque, all'attività di manutenzione ordinaria, sono state previste le entrate inerenti 6 bimestri ipotizzando pagamenti regolari entro i termini contrattuali.

Altra voce in entrata significativa è quella riconducibile alla Società collegata AMG GAS, in ordine agli incassi, peraltro certi, relativi al contratto di Service, ridimensionato rispetto agli anni precedenti, al servizio di vettoriamento del gas, nonché ai proventi finanziari (dividendi).

Gli incassi derivanti dalla C.S.E.A. sono ipotizzati in base alle stime di fatturazione e, pertanto, tengono conto dell'andamento ciclico della curva di vettoriamento. La cadenza di movimentazione degli incassi, diversamente dal passato ed in ottemperanza della nuova normativa dell'ARERA, è mensile.

Sul fronte delle uscite, oltre alle spese per le attività correnti, quali acquisti per materiali, per servizi e godimento beni di terzi, sono state previste le uscite per il Personale dipendente, compresi gli oneri previdenziali e fiscali (a carico dell'azienda nella qualità di sostituto d'imposta) nonché le uscite relative al pagamento delle imposte dirette e indirette.

Sono indicati gli esborsi relativi al rimborso delle rate di mutuo (quota capitale e quota interessi) relativi a contratti stipulati negli anni precedenti. Inoltre, previa parere positivo da parte del Socio e disponibilità da parte degli istituti bancari, la società potrebbe affrontare un ulteriore indebitamento a medio-lungo termine per finanziare in parte il piano degli investimenti.

Altra voce significativa è quella inherente l'esborso finanziario nei confronti delle imprese per i lavori e le prestazioni finalizzate alla realizzazione degli investimenti che la Società ha previsto per il 2026.

PREVISIONE DI CASSA DAL 01/01/2026 AL 31/12/2026

	gennaio-26	febbraio-26	märz-26	aprile-26	maggio-26	giugno-26	luglio-26	agosto-26	settembre-26	ottobre-26	novembre-26	dicembre-26
SALDO DI CASSA	287.000	4.619.711	4.828.300	3.790.009	5.220.198	4.514.541	5.304.191	3.374.422	3.789.411	2.027.723	2.083.491	3.67.078
 USCITE CORRENTI												
INTERESSI SU FINANZIAMENTI V/TERZI (6.000.000)												
DEBITI V/BANCHE /LINEA FINANZIAMENTO FORNITORI/TEE FORNITORI GENERICI PER BENI E SERVIZI	20.000	45.000				42.906			40.797			
USCITE VARIE (UTENZE E CESTIONI)	550.000	575.000	625.000	675.000	725.000	725.000	80.000	120.000	100.000	200.000	200.000	38.671
IRREF - IVA - IMPOSTE - INAIL	100.000	110.000	120.000	120.000	120.000	120.000	80.000	80.000	70.000	80.000	90.000	180.000
INPS- INPDAP- FONDI PENSIONI	580.000	672.000	732.000	820.000	977.000	646.000	947.412	687.000	432.000	487.000	790.748	592.000
CASSA CONGIGLIO	400.000	220.000	220.000	420.000	450.000	230.000	490.000	480.000	230.000	420.000	260.000	260.000
STIPENDI E INDENNITA'-LIQ. TRR ASSICURAZIONI	1.685.532	230.000	1.700.000	350.000	1.780.000	300.000	1.550.000	150.000	1.540.000	130.000	1.580.000	200.000
ASSICURAZIONI	430.000	466.800	466.800	826.800	466.800	466.800	1.000.000	440.000	430.000	499.200	499.200	875.400
TRIBUTI E ONERI VARI	334.600											
BANCHE Linea FINANZIAMENTO FORNITORI	120.000	90.000	20.000	25.000	320.000	40.000	70.000	30.000	40.000	50.000	50.000	75.000
BANCA BPER - MUTUO	64.892	64.892	64.892	64.892	64.892	64.892	64.892	64.892	64.892	64.892	64.892	2.000
BANCA COMMISSIONI C/C	30.000											
BANCA IRIS MUTUO												
BANCA IC CREA MUTUO 7.880.000												
TOTALE USCITE CORRENTI	3.960.824	2.783.292	4.278.825	3.301.692	4.906.192	2.972.231	5.060.304	2.526.892	3.847.222	2.606.113	4.146.948	3.356.704
TOTALE USCITE	3.960.824	2.783.292	4.278.825	3.301.692	4.906.192	2.972.231	5.060.304	2.526.892	3.847.222	2.606.113	4.146.948	3.356.704
 ENTRATE CORRENTI												
ANTICIPAZIONE BANCARIE BNL LINEA FINANZIAMENTO FORNITORI INCASSI VARI	-	-	70.000	80.000	120.000	100.000	200.000	200.000	180.000	200.000	150.000	200.000
C.OMUNE DI PALERMO FATURE per lavori + EXTRAC ANONE C.OMUNE DI PALERMO CORRISPETTIVO SERVIZIO ENERGIA C.OMUNE DI PALERMO FATURE CORRISPETTIVO P.I.	410.000	250.000	330.000	250.000	230.000	220.000	220.000	220.000	220.000	482.017	482.017	250.000
FATTURAZIONE E PROVENTI DA AMG GAS SRL FATTURAZIONE ALLE SOCIETÀ DIVIDENDO ALLE SOCIETÀ INCASSI DA CONTRATTI SERVIZIO E DIVIDENDO CASSA CONGIGLIO SETTORE ELETTRICO (CREDITO)	1.600.000	1.800.000	2.100.000	3.500.000	3.300.000	2.500.000	400.000	2.100.000	1.600.000	843.363	843.363	1.700.000
TOTALE ENTRATE CORRENTI	3.080.535	3.591.881	3.890.535	5.431.881	4.900.535	4.461.881	3.830.535	3.641.881	2.785.535	3.361.881	3.130.535	3.701.881
 ENTRATE USCITE	- 880.289	808.589	- 388.290	2.130.189	- 5.657	1.489.650	- 1.229.769	1.114.989	- 1.061.687	755.768	- 1.016.414	345.177
DISPONIBILITÀ DI CASSA USCITE PER INVESTIMENTI	- 593.289	5.428.300	4.440.009	5.920.198	5.214.541	6.004.191	4.074.422	4.489.411	2.727.723	2.783.491	1.067.078	712.255
LAVORI E PRESTAZIONI DA IMPRESE	500.000	600.000	650.000	700.000	700.000	700.000	700.000	700.000	700.000	700.000	700.000	700.000
TOTALE USCITE PER INVESTIMENTI	500.000	600.000	650.000	700.000	700.000	700.000	700.000	700.000	700.000	700.000	700.000	700.000

AMG Energia S.p.A.

Piano di marketing

PIANO DI MARKETING

ai sensi della deliberazione di Giunta Comunale n. 156 del 23/09/2015

Il settore della distribuzione del gas naturale rientra nel settore dei servizi pubblici locali e risulta normato da un quadro legislativo e regolatorio estremamente codificato anche per quanto riguarda gli aspetti di relazione con i soggetti fruitori e con la stessa Authority (ARERA).

Il ruolo di distributore gas nonché proprietario degli impianti di rete, dalle cabine di primo salto (REMI) fino agli apparecchi di misura (smart meter) – questi ultimi in grado di consentire potenzialmente la generazione di dati utili per la domotica e il risparmio energetico di utenze produttive, pubbliche e residenziali – comporta una complessa sfera di rapporti con le società di vendita che operano sul territorio.

I cittadini si rivolgono direttamente al distributore per richiedere preventivi di lavori, operazioni sui misuratori o in caso di possibili fughe gas o malfunzionamenti della rete di distribuzione.

Quale operatore dei servizi di illuminazione pubblica ed energia interviene quale braccio operativo dell’Ente Locale ed il servizio offerto è frutto dall’intera cittadinanza. Pertanto, deputata a svolgere servizi essenziali in ambito urbano, AMG Energia intende il marketing come quell’insieme di attività volte a impostare nel modo più proficuo il rapporto tra l’azienda, le proprie funzioni di produzione e commercializzazione dei servizi offerti, Amministrazione Comunale e mercato, inteso nell’accezione di ambito urbano e, in prospettiva, metropolitano.

In particolare, in questa fase di forte evoluzione aziendale, l’Azienda intende attuare appieno il proprio dettato statutario di “promozione dell’uso razionale dell’energia e delle fonti rinnovabili” attraverso un nuovo programma di informazione, formazione ed eventi tematici di respiro nazionale e internazionale. Insieme a partner istituzionali, di concerto con l’Amministrazione Comunale e il sistema delle Aziende partecipate, che rappresenta a nostro avviso un mosaico da ricomporre e rivalorizzare.

Non entrando nel merito delle classiche accezioni di marketing funzionale (decisioni relative a fattori oggettivi quali prezzi, mercati, attività promozionali,

pubblicità), marketing mix (combinazione degli strumenti predisposti per l'ottenimento degli obiettivi di mercato fissati di periodo in periodo), marketing operativo (attività consistenti nella acquisizione, elaborazione ed analisi delle informazioni necessarie per orientare la scelta del marketing mix) e marketing strategico (analisi del mercato e delle caratteristiche dell'azienda ai fini del raggiungimento dei target prefissati), si intende però sottolineare che il presente budget sottende la volontà di ottimizzare i servizi offerti nei confronti di chi vive e opera nella Città.

Il Budget 2026 traguarda i seguenti obiettivi:

Obiettivo generale

"Consolidare il ruolo di AMG Energia per il conseguimento dei benefici socio-economici e ambientali derivanti dalla transizione energetica nel territorio metropolitano".

Obiettivi settoriali

- ***Valorizzare il sistema impiantistico costituente la rete di distribuzione di gas naturale della Città di Palermo***
- ***Innovare dal punto di vista tecnologico e gestionale la sfera dei servizi energetici svolti***

Per il conseguimento di tali obiettivi, AMG Energia intende proseguire a sviluppare organicamente la propria capacità di:

- aggiornamento normativo e andamento/trend di mercato, specialmente nei settori: distribuzione gas naturale, gestione e manutenzione pubblica illuminazione, facility management, tecnologie e metodologie inerenti alle fonti energetiche rinnovabili e l'efficienza energetica negli usi finali finalizzata all'ottenimento di economie nonché all'incremento della sostenibilità ambientale;
- utilizzo di fondi e incentivi pubblici diretti e indiretti, funzionali alla più efficace attuazione dei programmi delineati nel budget;
- potenziamento delle attività aziendali nel settore dell'efficienza energetica e delle comunità energetiche rinnovabili (CER), anche attraverso iniziative

- da realizzare con metodo ESCO, con possibile generazione di certificati bianchi;
- ampliamento e miglioramento continuo dei canali di dialettica con i cittadini e tutte le parti interessate alla qualità dei servizi resi;
 - promozione di iniziative di natura economica e culturale in ambito urbano e metropolitano, soprattutto per la diffusione di buone pratiche nel campo dell'uso razionale dell'energia, a partire dalla diagnosi energetica di edifici pubblici e residenziali e strutture produttive, favorendo inoltre l'attivazione di filiere legate all'installazione di impianti di produzione di energia alimentati da energia solare;
 - promozione dell'uso razionale dell'energia e delle fonti energetiche rinnovabili in ambito metropolitano, anche mediante apposite azioni di comunicazione, sensibilizzazione, formazione e animazione culturale;
 - intensificazione delle attività di connessione e partecipazione ad associazioni e network di settore a livello nazionale ed europeo.

A riprova della ricerca di miglioramento continuo della qualità del servizio offerto ai cittadini e di attenzione agli stessi si evidenziano, ad esempio, i canali di contatto messi a disposizione dalla società:

- il servizio Pronto Intervento Gas dispone del numero verde 800 136 136 da utilizzare per la segnalazione di anomalie agli impianti di distribuzione del gas, intese come dispersioni, sia sugli impianti di distribuzione sia sull'impianto del cliente finale, irregolarità o interruzioni nell'erogazione del metano, e danneggiamento degli impianti di distribuzione, ricevendo istruzioni sui comportamenti e i provvedimenti generali da adottare immediatamente in attesa dell'arrivo sul posto della squadra di pronto intervento;
- per la segnalazione di guasti di illuminazione pubblica e semaforica e del servizio energia sono attivi diversi canali: il numero verde 800 66 11 99, mentre nell'ottica di un ulteriore incremento dell'efficienza ed efficacia del servizio, le attività di gestione segnalazione guasti sono in fase di progressiva esternalizzazione nei confronti di operatori specializzati,

innovando il sistema gestionale in uso e prevedendone l'integrazione con la gestione degli asset e della forza lavoro.