

Dott. Fanino Pappalardo
Revisore Legale
Via Failla 17 -90013 Castelbuono (PA)

**RELAZIONE SULLA SITUAZIONE CREDITORIA E DEBITORIA RECIPROCA TRA IL COMUNE DI PALERMO E LA
SISPI SPA AL 31/12/2025
(D.LGS 23 GIUGNO 2011, N.118)**

Alla Società Sispi Spa

Lo scrivente Revisore Legale Indipendente, avendo ricevuto in data 04/03/2026 i prospetti dei crediti e dei debiti nei confronti del Comune di Palermo, procede al controllo contabile degli allegati prospetti di riconciliazione per l'asseverazione dei crediti e debiti reciproci tra il Comune di Palermo e la Sispi Spa al 31/12/2025, allegando i prospetti di riconciliazione del saldo a credito e a debito con il Comune di Palermo.

Tali prospetti, sono stati redatti dall'amministratore sulla base dei criteri illustrati nelle note esplicative e sono stati predisposti per le finalità previste dall'art.11, comma 6, lettera j del Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n.118.

La presente relazione viene redatta tenendo conto delle indicazioni contenute nel Documento di Ricerca Assirevi n. 223R che aggiornando e integrando i precedenti documenti di ricerca n.223 e 202, incorpora le novità apportate dall'IFAC in materia di revisione del principio di revisione internazionale ISA 805 (Revised) e dello IAASB International Standard as a Result of the Revised IESBA Code.

Giudizio

Il Revisore Legale ritiene che i prospetti della SISPI SPA al 31/12/2025, che vengono allegati alla presente relazione, sono stati redatti in tutti gli aspetti significativi, in conformità ai criteri illustrati nelle note esplicative allo stesso.

Tali prospetti indicano separatamente:

- I crediti vantati dalla Sispi Spa nei confronti del Comune di Palermo per fatture da emettere al 31/12/2025 per un totale pari ad € 2.756.422,74 (Allegato A);
- I crediti vantati dalla Sispi Spa nei confronti del Comune di Palermo per fatture emesse al 31/12/2025 per un totale pari ad € 2.106,66 (Allegato B);
- I debiti della Sispi Spa nei confronti del Comune di Palermo al 31/12/2025 per note di credito da emettere per un totale pari ad € 2.623,12 (Allegato C).

Elementi alla base del giudizio

È stata svolta la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali (ISAs). La responsabilità dello scrivente ai sensi di tali principi è ulteriormente descritta nella sezione "Responsabilità della società di revisione per la revisione contabile del Prospetto" della presente relazione. Il Revisore Legale è indipendente rispetto alla Sispi Spa in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza del *Code of Ethics for Professional Accountants (IESBA Code)* emesso dall' International Ethics Standards Board for Accountants applicabili alla revisione contabile dei Prospetti. Si ritiene di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il giudizio.

**L'originale del documento sottoscritto
in forma autografa è depositato agli atti
della Sispi.**

Richiamo di informativa – Criteri di redazione e limitazione alla distribuzione ed all'utilizzo

Senza modificare il giudizio sopra espresso, si ritiene necessario richiamare l'attenzione alle note esplicative dei prospetti che descrivono i criteri di redazione. I prospetti sono stati redatti per le sole finalità descritte al primo paragrafo, di conseguenza gli stessi non potranno essere adatti ad altri scopi.

La presente relazione viene emessa solo per Vostra informazione e non potrà essere utilizzata per altri fini, né divulgata a terzi, in tutto o in parte, ad eccezione del socio unico Comune di Palermo. Il giudizio dello scrivente è espresso senza rilievi in relazione a tale aspetto.

Responsabilità degli amministratori e del Collegio Sindacale per il Prospetto

Gli amministratori sono responsabili per la redazione dei prospetti in conformità ai criteri illustrati nelle note esplicative agli stessi e nei termini previsti dalla legge, per quella parte del controllo interno che essi ritengono necessario al fine di consentire la redazione di prospetti che non contengono errori significativi, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.

Il Collegio Sindacale ha la responsabilità della vigilanza, nei termini previsti dalla legge, sul processo di predisposizione dell'informativa finanziaria della Società.

Responsabilità del Revisore Legale Indipendente

Gli obiettivi del Revisore Legale sono l'acquisizione di una ragionevole sicurezza che i prospetti non contengono errori significativi, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali, e l'emissione di una relazione di revisione che includa un giudizio. Per ragionevole sicurezza s'intende un livello elevato di sicurezza che, tuttavia, non fornisce la garanzia che una revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali (ISAs) individui sempre un errore significativo, qualora esistente. Gli errori possono derivare da frodi o da comportamenti o eventi non intenzionali che sono considerati significativi qualora ci si possa ragionevolmente attendere che essi, singolarmente o nel loro insieme, siano in grado di influenzare le decisioni economiche degli utilizzatori prese sulla base dei Prospetti.

Nell'ambito della revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali (ISAs), si è esercitato il giudizio professionale e si è mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile.

Inoltre:

- sono stati identificati e valutati i rischi di errori significativi nei prospetti, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali; sono state definite e svolte procedure di revisione in risposta a tali rischi; sono state acquisiti elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il giudizio. Il rischio di non individuare un errore significativo derivante da comportamenti o eventi non intenzionali, poiché la frode può implicare l'esistenza di collusioni, falsificazioni, omissioni intenzionali, rappresentazioni fuorvianti o forzature del controllo interno;

L'originale del documento sottoscritto
in forma autografa è depositato agli atti
della Sispi.

- è stata acquisita una comprensione del controllo interno rilevante ai fini della revisione contabile allo scopo di definire procedure di revisione appropriate nelle circostanze e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno della Società;
- lo scrivente ha valutato l'appropriatezza dei criteri di redazione utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli amministratori, inclusa la relativa informativa.

Palermo, li 05/03/2026

Il Revisore Legale Indipendente

**L'originale del documento sottoscritto
in forma autografa è depositato agli atti
della Sispi.**

Elenco allegati:

Allegato A - Prospetto crediti nei confronti del Comune di Palermo per fatture da emettere al 31/12/2025;

Allegato B - Prospetto crediti nei confronti del Comune di Palermo per fatture emesse al 31/12/2025;

Allegato C - Prospetto debiti nei confronti del Comune di Palermo per note di credito da emettere al 31/12/2025;



ALL. A

SOCIETA' Sispi Sistema Palermo Innovazione SpA

CREDITI VERSO IL COMUNE DI PALERMO PER FATTURE DA EMETTERE al 31/12/2025

progressivo	Anno Fatt.	num. Fatt.	Descrizione/oggetto della prestazione	imponibile	Aliquota Iva	Iva	SERVIZIO DIRIGENZIALE ordinante la prestazione al quale è stata rivista la fattura	ESTREMI DELL'ATTO AMMINISTRATIVO CON IL QUALE IL SERVIZIO DIRIGENZIALE HA ORDINATO LA PRESTAZIONE
1	2026	1	SITEC - Conduzione dicembre 2025	632.649,53	22%	139.182,90	CETNOT	Deliberazione Consiglio Comunale n. 17 del 26.03.2024 - CIG B15173852B -
2	2026	2	Connettività - dicembre 2025	38.485,48	22%	8.466,81	CETNOT	Deliberazione Consiglio Comunale n. 17 del 26.03.2024 - CIG B15173852B -
3	2026	3	Violazioni al CdS e degli illeciti amministrativi novembre 2025	159.231,10	22%	39.637,41	QMLF4K	C.C. n. 224 del 11.3.2011
4	2026	4	Violazioni al CdS e degli illeciti amministrativi dicembre 2025	268.626,17	22%	61.909,77	QMLF4K	C.C. n. 224 del 11.3.2011
5	2026	5	PNRR App Io	113.200,00	22%	24.904,00	CETNOT	Accordo esecutivo 29/5/2024
6	2026	6	SITEC - Conduzione saldo 10% anno 2025	843.532,70	22%	185.577,19	CETNOT	Deliberazione Consiglio Comunale n. 17 del 26.03.2024 - CIG B15173852B -
7	2026	7	LE25 - Lotta all'evasione 2025	524.583,26	22%	115.408,32	IGSKJO	D.D. n. 17 12/03/2015 D.D. n. 84 09/07/2015
8	2026	8	Gestione della Sosta tariffata - Pass GP24 IV trimestre 2025	3.702,00	22%	814,44	49H564	D.D. n. 30 del 22.2.2013 - D.G.C. n.31 del 19.2.2013
9			Progetto PNRR "SUAP" (commessa NR23)	172.412,50	22%	37.930,75	CETNOT	Accordo esecutivo 02/10/2025

Totale	2.756.422,74
---------------	---------------------


L'originale del documento sottoscritto in forma autografa è depositato agli atti della Sispi.


SOCIETA' SISPI SISTEMA PALERMO INNOVAZIONE SPA

CREDITI VERSO IL COMUNE DI PALERMO PER FATTURE EMESSE AL 31 dicembre 2025

ALL. B

progressivo	Data fattura	Anno Fatt.	Num. Fatt.	Descrizione/oggetto della prestazione	Imponibile	Aliquota IVA	Importo Iva	importo totale fattura	Saldo da incassare alla data	Codice Univoco Ufficio	Riferimento
1	30/12/2025	2025	73	E627 - Adeguamento SI Uff Serv Educativi e Scuola dell'Infanzia	2.106,66	22%	463,47	2.570,13	2.106,66	51T3X	DD 15989 del 5.11.2025
Totale credito al 31.12.2025									2.106,66		

L'originale del documento sottoscritto
in forma autografa è depositato agli atti
della Sispi.

SOCIETA' Sispi Sistema Palermo Innovazione SpA

ALL. C

DEBITI VERSO IL COMUNE DI PALERMO PER NOTE CREDITO DA EMETTERE al 31/12/2025

progressivo	Anno.Fatt.	num. Fatt.	Descrizione/oggetto della prestazione	imponibile	Aliquota Iva	Iva	SERVIZIO DIRIGENZIALE ordinante la prestazione al quale è stata inviata la fattura	ESTREMI DELL'ATTO AMMINISTRATIVO CON IL QUALE IL SERVIZIO DIRIGENZIALE HA ORDINATO LA PRESTAZIONE
1	2026	1	Penalità per disservizio a decurtazione della fattura n. E-6 del 12.1.26 riferita al saldo per le attività rese nell'esercizio 2025	2.623,12	escl art 15	0,00	CETNOT	Deliberazione Consiglio Comunale n. 17 del 26.03.2024 - CIG B15173852B - Nota del 4 febbraio 2026
Totale				2.623,12				

L'originale del documento sottoscritto
in forma autografa è depositato agli atti
della Sispi.