

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 SISI SPA

AL 30/06/2025

Alla Società Sispi SpA

Lo scrivente Revisore Legale Indipendente, avendo ricevuto in data 18/07/2025 la documentazione richiesta, procede al controllo contabile dell'allegato prospetto di riconciliazione per l'asseverazione dei crediti e debiti reciproci tra il Comune di Palermo e la Sispi Spa al 30/06/2025, allegando i prospetti del saldo a credito con il Comune di Palermo.

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 il prospetto della SISPI SPA al 30/06/2025, che viene allegato alla presente relazione, è stato redatto indicando separatamente:

- I crediti vantati dalla Sispi Spa nei confronti del Comune di Palermo per fatture emesse al 30/06/2025 per un totale pari ad **€ 391.222,21** (Allegato 1);
 - I crediti vantati dalla Sispi Spa nei confronti del Comune di Palermo per fatture da emettere al 30/06/2025 per un totale pari ad **€ 2.976.049,04** (Allegato 2);

La società Sispi Spa non ha debiti nei confronti del Comune di Palermo al 30/06/2025

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. Il Revisore ritiene di aver acquisito elementi sufficienti ed appropriati su cui basare il giudizio.

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

Senza modificare il giudizio sopra espresso, il Revisore richiama l'attenzione su quanto segue:

Nell'Allegato 2, relativamente alle voci NR41 PNRR e NR45 PNRR, la documentazione prodotta a supporto delle verifiche non è risultata sufficientemente probativa ai fini dell'attestazione.

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.

Responsabilità degli amministratori e del Collegio Sindacale per il Prospetto

Gli amministratori sono responsabili per la relazione del prospetto in conformità ai criteri illustrati nelle note esplicative allo stesso e nei termini previsti dalla legge, per quella parte del controllo interno che essi ritengono necessario al fine di consentire la redazione di un Prospetto 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

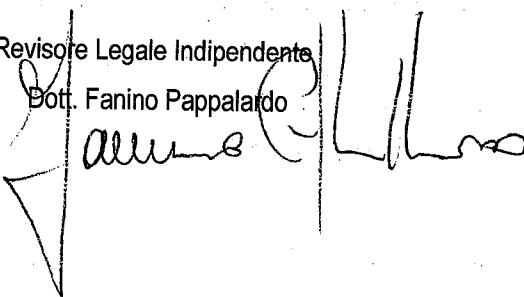
Gli obiettivi del Revisore Legale sono l'acquisizione di una ragionevole sicurezza che i prospetti non contengono errori significativi, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali, e l'emissione di una relazione di revisione che includa un giudizio. Per ragionevole sicurezza s'intende 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 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;
- 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;

Palermo, il 28/07/2025

Il Revisore Legale Indipendente
Dott. Fanino Pappalardo


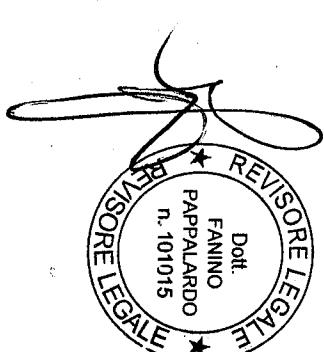

Elenco allegati:

1. Prospetto crediti nei confronti del Comune di Palermo per fatture emesse al 30/06/2025;
2. Prospetto crediti nei confronti del Comune di Palermo per fatture da emettere al 30/06/2025;

ALL. A

CREDITI VERSO IL COMUNE DI PALERMO PER FATTURE EMESSE AL 30 giugno 2025

Anno Fatt.	Num. Fatt.	Descrizione/oggetto della prestazione	Imponibile	Aliquota IVA	Importo IVA	Imponibile totale	Saldo da versare fattura alla data	Codice Univoc Ufficio	Riferimento
2025	24	E624 Adeguamento del Sist. Inf. Uff. pianificazione e monitoraggio attività e Emergenze sociali	2.863,91	22%	630,06	3.493,97	2.863,91	MDV03K	D.D. 18918 del 31.12.2024
2025	32	NR31 PNRR	384.122,30	22%	84.506,91	468.629,21	384.122,30	QMLF4K	Delibera di Giunta n. 103 del 16.05.2024 Accordo esecutivo 29.5.2024
2025	34	GP25 Pass Gestione soste tariffate I trimestre 2025	4.236,00	22%	931,92	5.167,92	4.236,00	49H564	DD 30 22.2.13 - DGC 31 19.2.2013
Totale credito al 30/6/25 391.222,21									



SOCIETA' SISPI SISTEMA PALERMO INNOVAZIONE SPA

Ac. 2

CREDITI VERSO IL COMUNE DI PALERMO PER FATTURE DA EMETTERE AL 30 giugno 2025

Anno Ref.	Nome Ent.	Destinazione oggetto della prestazione	Imponibile	Aliquota IVA	Importo IVA	Importo totale	Soggetto fatturato	Codice Utente	Riferimento
2025	35	SITEC - Conduzione giugno 2025	632.649,53	22%	139.182,90	771.832,43	632.649,53	CETNOT	Deliberazione Consiglio Comunale n. 17 del 26.03.2024 - CIG B15173832B -
2025	36	Connettività giugno 2025	38.485,48	22%	8.466,81	46.952,29	38.485,48	CETNOT	Deliberazione Consiglio Comunale n. 17 del 26.03.2024 - CIG B15173832B -
2025	37	NR42 - PNRR	790.983,61	22%	174.016,39	965.000,00	790.983,61	CETNOT	Delibera di Giunta n. 103 del 16.05.2024 Accordo esecutivo 29.5.2024
2025	38-39-40	Illeciti CdS II trimestre 2025	1.031.044,42	22%	237.762,49	1.268.806,91	1.031.044,42	QMLE4K	Delibera CC. N. 224 del 11.3.2011 CIG B31695C687
2025		GP25 Pass Gestione soste tariffate II trimestre 2025	4.236,00	22%	931,92	5.167,92	4.236,00	49H564	DD 30 22.2.13 - DGC 31 19.2.2013
2025		NR41 - PNRR	400.000,00	22%	88.000,00	488.000,00	400.000,00	CETNOT	Delibera di Giunta n. 32 del 13.02.2024 Accordo esecutivo 15.3.2024
2025		NR45 - PNRR	78.650,00	22%	17.303,00	95.953,00	78.650,00	CETNOT	Delibera di Giunta n. 103 del 16.05.2024 Accordo esecutivo 29.5.2024
		Totali	2.976.049,04						

