

**RELAZIONE SULLA SITUAZIONE CREDITORIA E DEBITORIA RECIPROCA TRA IL COMUNE DI PALERMO E LA
SISPI SPA AL 30/06/2026
(D.LGS 23 GIUGNO 2011, N.118)**

Alla Società Sispi Spa

Lo scrivente Revisore Legale Indipendente, avendo ricevuto in data 20/07/2026 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 30/06/2026, allegando i prospetti di riconciliazione del saldo a credito 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 30/06/2026, 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 30/06/2026 per un totale pari ad € 1.335.333,75 (Allegato 1);
- I crediti vantati dalla Sispi Spa nei confronti del Comune di Palermo per fatture emesse al 30/06/2026 per un totale pari ad € 119.629,00 (Allegato 2);

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.

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;

Dott. Fanino Pappalardo
Revisore Legale
N. 101015
Via Failla 17 -90013 Castelbuono (PA)

- 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.

Elenco allegati:

Allegato 1 - Prospetto crediti nei confronti del Comune di Palermo per fatture da emettere al 30/06/2026;

Allegato 2 - Prospetto crediti nei confronti del Comune di Palermo per fatture emesse al 30/06/2026;

Palermo, lì 23/07/2026

Il Revisore Legale Indipendente

Dott. Fanino Pappalardo



FANINO
PAPPALARDO
23.07.2026
12:42:04
GMT+02:00

SOCIETA' SISPI SISTEMA PALERMO INNOVAZIONE SPA
CREDITI VERSO IL COMUNE DI PALERMO PER FATTURE EMESSE AL 30.6.2026

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
10/04/2026	2026	22	E638 SI Area Politiche Socio Sanitarie	9.100,65	22%	2.002,14	11.102,79	9.100,65	MDV03K	D D n. 18743 16.12.2025
06/05/2026	2026	30	GP26 - Gestione soste tariffate I trimestre 2026	3.318,00	22%	729,96	4.047,96	3.318,00	49H564	DD n. 30 22.2.13 - DGC 31 19.2.2013
03/06/2026	2026	33	Connettività maggio	38.485,48	22%	8.466,81	46.952,29	38.485,48	CETNOT	DCC n. 17 del 26.03.2024
03/06/2026	2026	34	E631 Realizzazione Infrastruttura Cittadella dello Sport	68.724,87	22%	15.119,47	83.844,34	68.724,87	CETNOT	DD n. 2766 20.2.2026
Totale credito al 30.6.26								119.629,00		



FANINO
PAPPALARDO
23.07.2026
12:42:51
GMT+02:00

SOCIETA' SISPI SISTEMA PALERMO INNOVAZIONE SPA

CREDITI VERSO IL COMUNE DI PALERMO PER FATTURE DA EMETTERE AL 30 giugno 2026

Progressivo	Num. Fatt.	Descrizione/oggetto della prestazione	Imponibile	Aliquota IVA	Importo Iva	importo totale fattura	Saldo da incassare alla data	Codice Univoco Ufficio	Riferimento
1	35	Sitec - Conduzione giugno	632.649,53	22%	139.182,90	771.832,43	632.649,53	CETNOT	Deliberazione Consiglio Comunale n. 17 del 26.03.2024 - CIG B15173852B -
2	36	Connettività giugno	38.485,48	22%	8.466,81	46.952,29	38.485,48	CETNOT	Deliberazione Consiglio Comunale n. 17 del 26.03.2024 - CIG B15173852B -
3	37	Illeciti Verbali CdS aprile 2026	179.572,70	22%	42.551,18	222.123,88	179.572,70	QMLF4K	Delibera CC. N. 224 del 11.3.2011 CIG B31695C687
4	38	Illeciti Verbali CdS maggio 2026	94.724,48	22%	24.355,71	119.080,19	94.724,48	QMLF4K	Delibera CC. N. 224 del 11.3.2011 CIG B31695C687
5	39	Illeciti Verbali CdS giugno 2026	204.789,26	22%	48.429,60	253.218,86	204.789,26	QMLF4K	Delibera CC. N. 224 del 11.3.2011 CIG B31695C687
6		Attività svolte al 31.12.2025 per interventi PNRR - Digitalizzazione procedura SUAP	172.412,30	22%	37.930,70	210.343,00	172.412,30	Gg1LJ0	DD14045 2.10.2025 - ex fatt 28 stomata da n/c
7		Gestione soste tariffata - Pass - II trimestre 2026	3.700,00	22%	814,00	4.514,00	3.700,00	49H564	DD 30 22.2.13 - DGC 31 19.2.2013
8		Lotta all'evasione I e II trimestre 2026 - LE26	9.000,00	22%	1.980,00	10.980,00	9.000,00	IGSKJ0	D.D. N. 84 del 9.7.2015
Totale al 30.6.26							1.335.333,75		

FANINO
PAPPALARDO
23.07.2026
12:43:33
GMT+02:00

