



Addendum Budget economico- finanziario

2024

Indice

Premessa	4
CONTO ECONOMICO ex art. 2425 c.c	5
CONTO ECONOMICO - raggruppamento per tipologia commessa.....	10
CONTO ECONOMICO - raggruppamento per responsabili centri di competenza	11
Ricavi delle vendite e delle prestazioni.....	12
Costi acquisizione beni e servizi.....	13
Costo del lavoro	15
Distribuzione Organico.....	16
Conto economico per settore di attività.....	17



Addendum al Budget Situazione economica 2024

Sispi SpA

Socio Unico Comune di Palermo

Sede in Palermo Via Ammiraglio Denti di Piraino n. 7

Capitale Sociale € 5.200.000,00 i.v.

Cod. Fisc. - P.IVA e Registro delle Imprese di Palermo n. 03711390827 - REA n. 147127

PREMESSA

Il presente documento costituisce un Addendum al Budget 2024 redatto per rispondere all'esigenza di aggiornare il quadro previsionale economico-gestionale rappresentato con il documento inviato all'Amministrazione nei termini per esso previsti dal Regolamento Unico sui controlli, lo scorso settembre 2023.

Il Budget, come noto, deve essere redatto, nel rispetto delle previsioni del Regolamento unico in premessa più volte richiamato, ed in forza dello stesso, dunque, **"non può prevedere utilizzo di risorse in esubero rispetto a quelle assegnate dal Comune nell'ambito del contratto di servizio vigente e degli altri servizi commissionati dall'Amministrazione in virtù di apposite convenzioni"** (cfr. art. 39, c.1 lett. b secondo periodo). L'esigenza, confermata anche a valle delle interlocuzioni avute con l'Ufficio del Controllo analogo, trova, alla data di redazione del presente Addendum, giustificato riscontro in una serie di importanti accadimenti maturati, e perfezionati dal punto di vista amministrativo, nel corso dell'esercizio in corso.

Ci si riferisce, in particolare, alla stipula della nuova Convenzione, approvata in Consiglio Comunale lo scorso 26 marzo, ai connessi contenuti economici e gestionali dei quali non si poteva tenere conto all'atto della redazione del Budget (Settembre 2023) e all'affidamento dei progetti per l'attuazione dei finanziamenti acquisiti dall'Amministrazione nell'ambito del PNRR i cui processi formali si sono perfezionati e completati lo scorso mese di giugno 2024.

Anche il presente documento, quale Addendum al Budget 2024, è stato redatto nel rispetto delle previsioni di cui all'art. 24 dello Statuto societario nonché di quelle di cui all'art. 39, c. 1 lett. b) del "Regolamento Unico dei controlli interni" Capo VI Titolo III del (Deliberazione di C.C. n. 4 del 09/02/2017) del Comune di Palermo secondo le quali il budget dev'essere redatto per centri di costo e centro di responsabilità amministrativa indicando i relativi responsabili.

La situazione economica viene esposta secondo lo schema di cui all'art. 2425 c.c. e non prevede, alla data, risorse in esubero rispetto quelle previste nella vigente Convenzione e negli altri servizi commissionati dall'Amministrazione comunale.

CONTO ECONOMICO ex art. 2425 c.c

Nella tabella che segue, si rappresenta la situazione economica previsionale dell'esercizio 2024. La stessa tabella riporta il confronto dei valori previsionali per il 2024 con i valori del consuntivo dell'esercizio 2021, dell'esercizio 2022 e del budget 2023.

Conto economico		Bilancio 2021	Bilancio 2022	Budget 2023	Budget 2024
A.	Valore della produzione	17.619.794	20.715.979	22.275.485	19.916.953
1	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	17.211.813	20.037.796	22.275.485	19.396.916
3	Variazioni dei lavori in corso su ordinazione	220.931	383.082	0	0
5	Altri ricavi e proventi	187.050	295.101	0	520.037
	<i>di cui contributi in conto esercizio</i>	0	0	0	0
B.	Costi della produzione	(17.532.548)	(20.709.497)	(21.882.650)	(19.619.294)
6	Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(1.252.971)	(2.261.449)	(3.083.550)	(1.656.700)
7	Per servizi	(7.385.744)	(8.526.312)	(9.389.000)	(8.063.172)
8	Per godimento beni di terzi	(784.000)	(1.088.851)	(1.678.884)	(2.057.900)
9	Per il personale	(7.210.870)	(7.270.991)	(7.202.880)	(7.290.459)
	a) salari e stipendi	(5.089.731)	(5.078.152)	(4.977.660)	(5.227.246)
	b) oneri sociali	(1.525.312)	(1.520.417)	(1.474.400)	(1.421.417)
	c) trattamento di fine rapporto	(456.294)	(402.316)	(621.560)	(508.625)
	e) altri costi	(139.533)	(270.106)	(129.260)	(133.171)
10	Ammortamenti e svalutazioni	(517.113)	(967.369)	(373.336)	(481.063)
	a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	(87.467)	(124.251)	(102.123)	(186.641)
	b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	(297.404)	(655.118)	(271.213)	(294.422)
	d) svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	(132.242)	(188.000)	0	0
11	Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie di consumo e merci	(37.143)	(20.143)	0	0
12	Accantonamenti per rischi	(220.000)	(280.000)	(75.000)	(40.000)
14	Oneri diversi di gestione	(124.707)	(334.668)	(80.000)	(30.000)
	Differenza fra valore e costi della produzione	87.246	6.482	392.835	297.659
C.	Proventi e oneri finanziari	(2.942)	37.113	(30.000)	(57.500)
16	Altri proventi finanziari	3.593	38.735	0	0
	d) proventi diversi dai precedenti	3.593	38.735	0	0
17	Interessi e altri oneri finanziari	(6.535)	(1.622)	(30.000)	(57.500)
D.	Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0	0	0
	Risultato prima delle imposte	84.304	43.595	362.835	240.159
20	Imposte sul reddito dell'esercizio	11.719	7.006	(97.965)	(64.843)
	<i>di cui correnti</i>	(19.757)	(78.966)	(97.965)	(64.843)
	<i>di cui differite/anticipate</i>	31.476	84.022	0	0
	<i>di cui di anni precedenti</i>	0	1.950	0	0
21	Utile (perdita) dell'esercizio	96.023	50.601	264.870	175.316

Come si evince dall'esame della tabella, le previsioni aggiornate sul valore della produzione si mantengono significativamente al di sotto dei livelli che sono stati consolidati con l'esercizio 2023. Tale elemento trova giustificazione nella considerazione che, diversamente dall'esercizio 2023, che ha evidenziato elementi di carattere straordinario collegati al formale completamento del ciclo di progetti realizzati e rendicontati nell'ambito dei programmi di finanziamento PON Metro e Agenda Urbana al 31/12/2023, l'esercizio 2024 rappresenta, invece, la prima annualità operativa del nuovo ciclo di programmazione dei finanziamenti pubblici.

Peraltro, è opportuno evidenziare come l'avvio dei progetti della nuova programmazione, ed in particolare quelli relativi al PNRR, diversamente dalle previsioni iniziali, sono stati affidati progressivamente nel corso del I semestre 2024 per giungere a completamento solo nello scorso mese di giugno 2024.

Vale la pena di osservare come nelle previsioni per l'esercizio 2024 l'incidenza percentuale sui costi di produzione dei costi per beni e servizi previsti si riduca dal 64,67% dell'anno precedente al 60,03%. Il costo del lavoro evidenzia un andamento in valore assoluto pressoché in linea con i valori del budget 2023 e del bilancio 2022.

Monitoraggio delle azioni 16, 17, e 18 del PRFP

Al fine di fornire tutti gli elementi di monitoraggio previsti dall'Ente in riferimento alla attuazione delle Azioni 16, 17 e 18 previste dal PRFP, nelle tabelle che seguono si da evidenza, delle componenti di costo qualificate previste a budget e oggetto di monitoraggio.

In particolare, si da evidenza che all'interno del quadro economico complessivo indicato per i costi relativi alle voci "Servizi" e "Personale", sono inclusi i costi relativi alle voci sottoposte a controllo secondo le quantificazioni di seguito indicate.

Azione 16/2023 – obbligo per le società partecipate di riduzione della spesa per incarichi esterni

L'azione n.16/2023 del PRFP recita: "A decorrere dall'esercizio 2024, tutte le società partecipate avranno l'obbligo di sottoporre qualsivoglia incarico professionale alla preventiva autorizzazione dell'ufficio dirigenziale competente secondo le previsioni tempo per tempo vigenti nell'ambito del regolamento sull'Ordinamento degli Uffici e Servizi ed approvato dalla Giunta comunale. In ogni caso, ciascuna società partecipata ha l'obbligo, a decorrere dal 2024, di riduzione di almeno il 10% rispetto all'anno 2021 dei costi relativi agli incarichi esterni, anche con riferimento all'affidamento a legali esterni, ciò che assume particolare rilevanza in tutte quelle società dotate di un proprio ufficio legale. La percentuale di riduzione deve considerarsi progressiva e nel decennio considerato dal presente PRFP dovrà conseguire un obiettivo di riduzione pari ad almeno il 60%."

Nel rispetto di quanto previsto la Società ha pianificato, nel Budget 2024, una riduzione della spesa per incarichi esterni di almeno il 10%.

Di seguito si riportano i dati della spesa sostenuta nell'esercizio 2021, i dati previsionali inseriti nel Budget per l'esercizio 2024 ed i dati registrati a consuntivo nella Semestrale al 30 giugno 2024.

Tipologia di Spesa - Azione 16	Consuntivo 2021	Budget 2024	Delta % 2024/2021	Consuntivo 30-giu-24
Consulenze professionali	287.759	258.983	28.776	60.318

Azione 17/2023 – obbligo per le società partecipate di riduzioni di specifiche tipologie di spesa

L'azione n.17/2023 del PRFP recita: "A decorrere dall'esercizio 2024, tutte le società partecipate avranno l'obbligo di sottoporre qualsivoglia tipologia di spesa per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza, sponsorizzazioni, attività di formazione, acquisto, manutenzione, noleggio ed esercizio di autovetture non strettamente connesse al processo produttivo alla preventiva autorizzazione dell'ufficio dirigenziale competente secondo le previsioni tempo per tempo vigenti nell'ambito del regolamento sull'Ordinamento degli Uffici e Servizi ed approvato dalla Giunta comunale. In ogni caso, ciascuna società partecipata ha l'obbligo, a decorrere dal 2024, di riduzione di almeno il 10% rispetto all'anno 2021 dei superiori costi. La percentuale di riduzione deve considerarsi progressiva e nel decennio considerato dal presente PRFP dovrà conseguire un obiettivo di riduzione pari ad almeno il 60%."

Nel rispetto di quanto previsto dal PRFP, la Società ha pianificato, nel Budget 2024, una riduzione della spesa per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza, sponsorizzazioni, attività di formazione, acquisto, manutenzione, noleggio ed esercizio di autovetture non strettamente connesse al processo produttivo, di almeno il 10%.

Di seguito si riportano i dati della spesa sostenuta nell'esercizio 2021, i dati previsionali inseriti nel Budget per l'esercizio 2024 ed i dati registrati a consuntivo nella Semestrale al 30 giugno 2024.

Tipologia di Spesa - Azione 17	Consuntivo 2021	Budget 2024	Delta % 2024/2021	Consuntivo 30-giu-24
Relazioni pubbliche, Convegni, Mostre, Pubblicità e Rappresentanza, Sponsorizzazioni, Formazione, Acquisto e manutenzioni auto, Noleggio Autovetture, Car Sharing	73.800,00	66.420,00	7.380,00	4.121,00

Azione 18/2023 – obbligo riduzione dei costi complessivi relativi alla contrattazione di secondo livello.

In particolare, ciascuna società partecipata ha i seguenti obblighi giuridici:

- 1) Gli schemi di contratti decentrati, prima della loro sottoscrizione con le OO.SS., dovranno essere sottoposti all'ufficio dirigenziale competente secondo le previsioni tempo per tempo vigenti nell'ambito del regolamento sull'Ordinamento degli Uffici e Servizi ed approvati dalla Giunta comunale. Ottenuta la predetta autorizzazione, i contratti decentrati potranno essere sottoscritti con le OO.SS.. I contratti in parola dovranno obbligatoriamente prevedere, senza alcuna possibilità di deroga, un contenimento dei costi dei vari istituti di salario accessorio di almeno il 5% rispetto alla spesa dell'anno 2021. La superiore riduzione percentuale è progressiva di anno in anno e nel periodo di durata del presente PRFP dovrà conseguire la percentuale di almeno il 30% di riduzione.

Se non diversamente previsto contrattualmente ogni società dovrà determinare a monte il complesso delle somme da destinare alla contrattazione di secondo livello, prevedendo che per ogni istituto sia attribuito un determinato budget. Non sarà ritenuto possibile l'eventuale sfioramento delle risorse destinate alla contrattazione di secondo livello, se non per cause assolutamente straordinarie, che dovranno essere dettagliatamente motivate e documentate e previamente autorizzate dall'Organo societario. Eventuale superamento del budget di un istituto potrà essere compensato con quello di un altro istituto, ma sempre nel rispetto delle risorse complessive destinate alla contrattazione. In caso di assenza di budget alcuna prestazione dovrà essere autorizzata e eventuali oneri non potranno che essere imputati alla funzione dirigenziale/quadro responsabile.

Ai fini della verifica, occorrerà che sia trasmessa la copia del Contratto decentrato e comunicati trimestralmente, in formato aperto su foglio Excel, gli importi liquidati al personale distinti per i vari istituti (straordinario, reperibilità, progetti obiettivo, etc), con l'attestazione che il costo è in linea con il budget assegnato e/o con le motivazioni che hanno determinato il superamento del budget;

- 2) Divieto assoluto di assegnazione e/o riconoscimento di mansioni superiori al personale, fatte salve eccezionali, indifferibili e motivate esigenze di servizio che dovranno assumere il carattere della temporaneità per periodi non superiori ai 3 mesi, in nessun caso rinnovabile;
- 3) Riduzione del contenzioso con il personale attraverso forme di mediazione e transazione che potranno essere attivate solo dopo la verifica e attestazione da parte dell'ufficio legale della società di un elevato grado di soccombenza in giudizio;
- 4) Divieto di assunzioni e/o progressioni verticali se non previamente previste nel Piano dei fabbisogni triennale e solo dopo l'approvazione dello stesso Piano da parte del Comune di Palermo.

Di seguito si riportano i dati della spesa sostenuta nell'esercizio 2021, i dati previsionali inseriti nel Budget per l'esercizio 2024 ed i dati registrati a consuntivo nella Semestrale al 30 giugno 2024.

Tipologia di spesa – Azione 18	<i>Consuntivo 2021</i>	Budget 2024	<i>Delta % 2021/2024</i>	<i>Consuntivo 30/06/2024</i>
Premio di risultato	394.190,00	374.480,50	-30.311,00	363.879,00

CONTO ECONOMICO - raggruppamento dei costi per tipologia commessa

Nella tabella che segue si rappresenta il budget 2024 aggiornato posto a confronto con il budget 2023 suddividendo i costi previsionali per acquisti di beni e servizi e il costo del lavoro, di cui alla voce B.6 –B.7 – B.8 e B.9, secondo la loro macro commessa di destinazione.

Conto Economico per destinazione macro commesse	Budget 2023	Budget 2024
VALORE DELLA PRODUZIONE LORDA	22.275.485	19.916.953
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	22.275.485	19.396.916
Altri ricavi e proventi		520.037
COSTI ACQUISIZIONE BENI E SERVIZI	14.151.434	11.777.772
<i>Conduzione Tecnica del SITEC, Connettività e WiFi</i>	2.701.584	2.309.400
<i>Nuovi Sviluppi del SITEC</i>	74.000	761.072
<i>Progetti autoremunerati</i>	3.872.800	4.976.100
<i>Progetti finanziati</i>	5.197.550	1.672.000
<i>Servizi per altri Enti e Società Partecipate</i>	179.000	69.200
<i>Commesse interne (costi generali)</i>	2.126.500	1.990.000
VALORE AGGIUNTO	8.124.051	8.139.181
<i>Costo del lavoro</i>	7.202.880	7.290.459
<i>Conduzione Tecnica del SITEC, Connettività e WiFi</i>	5.064.876	5.135.288
<i>Nuovi Sviluppi del SITEC</i>	0	0
<i>Progetti autoremunerati</i>	446.836	482.501
<i>Progetti finanziati</i>	957.505	836.335
<i>Servizi per altri Enti e Società Partecipate</i>	63.834	64.333
<i>Commesse interne (costi generali)</i>	669.829	772.001
MARGINE OPERATIVO LORDO	921.171	848.722
Ammortamenti	373.336	481.063
Altri stanziamenti rettificativi	75.000	40.000
RISULTATO OPERATIVO	472.835	327.659
Oneri diversi	80.000	30.000
Oneri finanziari / (Proventi)	30.000	57.500
RISULTATO PRIMA STRAORD. E IMPOSTE	362.835	240.159
Proventi e oneri straordinari	0	0
RISULTATO LORDO	362.835	240.159
Imposte	97.965	64.843
RISULTATO NETTO	264.870	175.316

CONTO ECONOMICO - raggruppamento dei costi per responsabili centri di competenza

In analogia alla tabella precedente, nella tabella che segue si rappresentano gli elementi di confronto del budget 2024 aggiornato con quanto dichiarato nel budget 2023. In questo caso i valori confrontati sono i costi previsionali per acquisti di beni e servizi e del costo del lavoro, di cui alla voce B.6 – B.7 – B.8 e B.9, suddivisi secondo i relativi centri di competenza aziendali a cui fanno riferimento (i così detti centro di costo).

Conto Economico per responsabili Centro di Competenza	Budget 2023	Budget 2024
VALORE DELLA PRODUZIONE LORDA	22.275.485	19.916.953
<i>Ricavi delle vendite e delle prestazioni</i>	22.275.485	19.396.916
<i>Altri ricavi e proventi</i>		520.037
Costi acquisizione beni e servizi	14.151.434	11.777.772
<i>Centro di competenza Tecnologie – S. Morreale</i>	1.763.000	1.490.400
<i>Centro di competenza e-Governement - A. Furnari</i>	9.111.750	6.458.672
<i>Centro di competenza Macchina Comunale - S. Morreale</i>	363.000	779.500
<i>Centro di competenza Customer Care - Z. Cintola</i>	1.624.884	1.940.500
<i>Centro di competenza Servizi Smart - A. Seidita</i>	391.800	69.200
<i>Centro di competenza Servizi alla direzione - S. Giordano</i>	466.500	544.500
<i>Centro di competenza Pianificazione, Amministrazione e Controllo - S. Morreale</i>	430.500	495.000
VALORE AGGIUNTO	8.124.051	8.139.181
<i>Costo del lavoro</i>	7.202.880	7.290.459
<i>Centro di competenza Tecnologie – S. Morreale</i>	2.234.177	2.123.004
<i>Centro di competenza e-Governement - A. Furnari</i>	1.340.508	1.318.835
<i>Centro di competenza Macchina Comunale - S. Morreale</i>	638.337	643.334
<i>Centro di competenza Customer Care - Z. Cintola</i>	1.524.794	1.597.816
<i>Centro di competenza Servizi Smart - A. Seidita</i>	223.418	193.000
<i>Centro di competenza Servizi alla direzione - S. Giordano</i>	383.002	482.500
<i>Centro di competenza Pianificazione, Amministrazione e Controllo - S. Morreale</i>	858.644	931.970
MARGINE OPERATIVO LORDO	921.171	848.722
<i>Ammortamenti</i>	373.336	481.063
<i>Altri stanziamenti rettificativi</i>	75.000	40.000
RISULTATO OPERATIVO	472.835	327.659
<i>Oneri diversi</i>	80.000	30.000
<i>Oneri finanziari / (Proventi)</i>	30.000	57.500
RISULTATO PRIMA STRAORD. E IMPOSTE	362.835	240.159
<i>Proventi e oneri straordinari</i>	0	0
RISULTATO LORDO	362.835	240.159
<i>Imposte</i>	97.965	64.843
RISULTATO NETTO	264.870	175.316

Ricavi delle vendite e delle prestazioni

Per la valorizzazione dei ricavi ci si è attenuti alla Deliberazione del Consiglio Comunale n. 17 del 26/03/2024 per quanto riguarda il canone di Conduzione Tecnica, mentre per le altre attività rese nei confronti dell'Amministrazione Comunale, per predisporre il budget, la società si è attenuta a valorizzare quelle attività già affidate e che quindi trovano una loro copertura finanziaria.

Si stima che per l'esercizio 2024, i ricavi della produzione propria ammontino a circa €/migliaia 19.397, di cui €/migliaia 19.230 nei confronti del Comune di Palermo e così determinati:

- il servizio di base della conduzione tecnica per il SITEC pari ad €/migliaia 8.435, valore stabilito dalla Convenzione. Il valore recepisce la decurtazione effettuata a seguito della D.C.C. n. 385/2020, che, al netto dell'IVA, modifica il corrispettivo dal valore iniziale di €/migliaia 9.255 al valore finale di €/migliaia 8.435;
- attività rese nell'espletamento del servizio affidato con deliberazione del consiglio comunale n. 224 dell'11 marzo 2011 "Servizio per la gestione informatica delle violazioni al codice della strada e degli illeciti amministrativi" pari ad €/migliaia 6.350, il cui valore è stato ricavato prevedendo di potere elaborare ed inviare oltre 610.000 atti;
- servizi tecnici operativi e logistici per la gestione degli accertamenti tributari per un ammontare di circa €/migliaia 265, D.D. n. 17 del 12/03/2015 – D.G.C. n. 213 del 2012 e D.G.M. n. 105 del 24/06/2014;
- gestione connettività SPC per un ammontare di circa €/migliaia 462 – D.D. n. 112 del 15/05/2017 e Determinazione n. 146 del 28/06/2017;
- gestione della sosta tariffata per un ammontare di €/migliaia 39 – D.D. n. 30 del 22/02/2013;
- progetti finanziati: PNRR per un ammontare complessivo di circa €/migliaia 2.511.
- nuovi sviluppi (progetti E420, E421, E462, E465, E500, E501, E526, E539, E572, E597, E598 e E602) per un ammontare complessivo di circa €/migliaia 1.168.



Costi acquisizione beni e servizi

Si stima che i costi per l'acquisizione di beni e servizi dell'esercizio 2024 ammontino ad €/migliaia 11.778, di cui la tabella che segue, suddivisa per obiettivo e relativi centri di competenza che supervisionano la spesa, costituisce una sintetica rappresentazione.

Centri di Competenza	Settore di attività	Conduzione Tecnica del SITEC, Connettività e WiFi	Nuovi Sviluppi del SITEC	Progetti autoremunerati	Progetti finanziati	Servizi per altri Enti e Società Partecipate	Commesse interne (costi generali)	Totali
Tecnologie								
	<i>consumo di materie prime e di merci</i>	62.000	0	0	0	0	500	62.500
	<i>per servizi</i>	475.000	0	375.000	0	0	20.000	870.000
	<i>per godimento beni di terzi</i>	557.900	0	0	0	0	0	557.900
	sub - totale	1.094.900	0	375.000	0	0	20.500	1.490.400
Customer Care								
	<i>consumo di materie prime e di merci</i>	154.500	0	0	0	0	128.000	282.500
	<i>per servizi</i>	328.000	0	470.000	0	0	677.000	1.475.000
	<i>per godimento beni di terzi</i>	58.000	0	0	0	0	125.000	183.000
	sub - totale	540.500	0	470.000	0	0	930.000	1.940.500
Servizi Smart								
	<i>consumo di materie prime e di merci</i>	0	0	0	0	14.000	0	14.000
	<i>per servizi</i>	0	0	0	0	55.200	0	55.200
	<i>per godimento beni di terzi</i>	0	0	0	0	0	0	0
	sub - totale	0	0	0	0	69.200	0	69.200
e-Government								
	<i>consumo di materie prime e di merci</i>	8.000	180.000	542.200	501.000	0	0	1.231.200
	<i>per servizi</i>	94.000	261.072	3.046.400	851.000	0	0	4.252.472
	<i>per godimento beni di terzi</i>	190.000	320.000	145.000	320.000	0	0	975.000
	sub - totale	292.000	761.072	3.733.600	1.672.000	0	0	6.458.672
Macchina Comunale								
	<i>consumo di materie prime e di merci</i>	0	0	0	0	0	0	0
	<i>per servizi</i>	75.000	0	397.500	0	0	0	472.500
	<i>per godimento beni di terzi</i>	307.000	0	0	0	0	0	307.000
	sub - totale	382.000	0	397.500	0	0	0	779.500
Servizi alla Direzione								
	<i>consumo di materie prime e di merci</i>	0	0	0	0	0	44.500	44.500
	<i>per servizi</i>	0	0	0	0	0	470.000	470.000
	<i>per godimento beni di terzi</i>	0	0	0	0	0	30.000	30.000
	sub - totale	0	0	0	0	0	544.500	544.500
Pianificazione, Amministr. e Controllo								
	<i>consumo di materie prime e di merci</i>	0	0	0	0	0	22.000	22.000
	<i>per servizi</i>	0	0	0	0	0	468.000	468.000
	<i>per godimento beni di terzi</i>	0	0	0	0	0	5.000	5.000
	sub - totale	0	0	0	0	0	495.000	495.000
	TOTALE	2.309.400	761.072	4.976.100	1.672.000	69.200	1.990.000	11.777.772
	<i>consumo di materie prime e di merci</i>	224.500	180.000	542.200	501.000	14.000	195.000	1.656.700
	<i>per servizi</i>	972.000	261.072	4.288.900	851.000	55.200	1.635.000	8.063.172
	<i>per godimento beni di terzi</i>	1.112.900	320.000	145.000	320.000	0	160.000	2.057.900

Costo del lavoro

Il costo del lavoro, tenuto conto del piano dei fabbisogni approvato e quindi nel caso di piena applicazione del piano di reclutamento di quindici risorse umane previsto nel corso del secondo semestre 2024, si stima che ammonterebbe nel 2024 ad €/migliaia 7.290 per un totale di n. 110,5 anni/persona.

Si rappresenta la distribuzione delle risorse per centro di costo e relativi costi previsionali.

DISTRIBUZIONE ORGANICO BUDGET 2024 IN
ANNI/PERSONA

Descrizione Funzioni - Responsabili Funzioni	Descrizione Centro di competenza	Tecnologie	Customer Care	Servizi Smart	e-Government	Macchina Comunale	Servizi alla Direzione	Pianificazione, Amministrazione e Controllo	Direttore Generale	Totali
	Sigla Centro di Competenza	TC	CC	SS	EG	MC	SD	PC	DG	
	Responsabili dei Centri di Competenza	S. Morreale	Z. Cintola	A. Seidita	A. Furnari	S. Morreale	S. Giordano	S. Morreale	S. Morreale	
	Sistemi e Sicurezza ICT - A. Gargano	16,5								
	Sviluppo Soluzioni – S. Morreale ad interim	16,5								
	Direzione Processi Interni - Z. Cintola		6							
	CRM, Contact Center e Customer Care – F. Li Mandri		7							
	Sistemi periferici e Logistica - L. Savarese		11							
	Smart City - A. Seidita			3,0						
	E-Government e Gestione Entrate - A. Furnari				9,0					
	Servizi alle Persone - G. Bolignari				3					
	Urbanistica, Sistemi Territoriali e Data Analisi - G. Sbacchi				3,5					
	Dematerializzazione Processi, Polizia Municipale e Cultura - A. Furnari				5,0					
	Personale, CoGe e Bilancio - A. Minnella					8,5				
	LL.PP, Uffici Tecnici - F. Li Mandri					1,5				
	Affari Societari ed Organi deliberativi. Legali e Contrattuali - S. Giordano						3			
	Segreteria di Presidenza e Protocollo – S. Giordano						4,5			
	Staff DG - Progetti di Offerta e Reporting - A. Seidita							3,0		
	Risorse Umane, Formazione e Sicurezza sul lavoro - L. Lo Presti							2		
	Amministrazione e Controllo di gestione - G. Stile							2		
	Ufficio Acquisti - C. Di Martino							4,5		
	Totali organico 2024 in anni/persona	33	24	3,0	20,5	10	7,5	11,50	1	110,50
	Costo del lavoro in € budget 2024	2.123.003	1.597.815	193.000	1.318.835	643.334	482.501	739.835	192.135	7.290.459
	Costo del lavoro medio anno/persona in € budget 2024	64.333	66.576	64.333	64.333	64.333	64.333	64.333	192.135	65.977

Conto economico per settore di attività

Si rappresenta la distribuzione delle voci del conto economico 2024 per settore di attività (macro commesse aziendali).

CONTO ECONOMICO per settore di attività

Conto economico per settore di attività	Conduzione Tecnica del SITEC, Connettività e WiFi	Nuovi Sviluppi del SITEC	Progetti autoremunerati	Progetti finanziati	Servizi per altri Enti e Società Partecipate	Commesse interne (costi generali)	Totali
A. Valore della produzione	9.417.037	1.167.716	6.654.000	2.511.500	166.700	0	19.916.953
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	8.897.000	1.167.716	6.654.000	2.511.500	166.700	0	19.396.916
Variazioni dei lavori in corso su ordinazione		0	0	0		0	0
Altri ricavi e proventi	520.037		0	0			520.037
<i>di cui contributi in conto esercizio</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
B. Costi della produzione	(7.925.751)	(761.072)	(5.458.601)	(2.508.335)	(133.533)	(2.762.001)	(19.549.304)
per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(224.500)	(180.000)	(542.200)	(501.000)	(14.000)	(195.000)	(1.656.700)
per servizi	(972.000)	(261.072)	(4.288.900)	(851.000)	(55.200)	(1.635.000)	(8.063.172)
per godimento beni di terzi	(1.112.900)	(320.000)	(145.000)	(320.000)	0	(160.000)	(2.057.900)
per il personale	(5.135.288)	0	(482.501)	(836.335)	(64.333)	(772.001)	(7.290.459)
a) salari e stipendi	(3.679.603)	0	(346.487)	(600.578)	(46.198)	(554.380)	(5.227.246)
b) oneri sociali	(1.000.428)	0	(94.251)	(163.369)	(12.567)	(150.802)	(1.421.416)
c) trattamento di fine rapporto	(357.116)	0	(33.920)	(58.795)	(4.523)	(54.272)	(508.626)
e) altri costi	(98.142)	0	(7.842)	(13.593)	(1.046)	(12.548)	(133.171)
Ammortamenti e svalutazioni	(481.063)	0	0	0	0	0	(481.063)
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	(186.641)			0		0	(186.641)
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	(294.422)			0		0	(294.422)
Differenza fra valore e costi della produzione	1.491.286	406.644	1.195.399	3.165	33.167	(2.762.001)	367.659
Ribaltamento costi generali	(1.480.736)	(183.612)	(1.068.442)	(3.000)	(26.212)	2.762.001	0
Risultato ante oneri - rischi	10.550	223.032	126.958	165	6.955	0	367.659
accantonamenti per rischi	0	0	0	0	0	(40.000)	(40.000)
oneri diversi di gestione	0	0	0	0	0	(30.000)	(30.000)
proventi ed oneri finanziari		0	0	0	0	(57.500)	(57.500)
Ribaltamento oneri e rischi	(8.000)	(80.000)	(38.000)	0	(1.500)	127.500	
Risultato prima delle imposte	2.550	143.032	88.958	165	5.455	0	240.159
imposte sul reddito dell'esercizio	(688)	(38.619)	(24.019)	(45)	(1.473)	0	(64.843)
Utile (perdita) dell'esercizio	1.861	104.414	64.939	121	3.982	0	175.316

**RELAZIONE DEL REVISORE LEGALE ALL'ADDENDUM DEL BUDGET ECONOMICO
 FINANZIARIO 2024**

All'Azionista Unico della Sispi Spa

Il Consiglio di Amministrazione della SISPI Spa ha riapprovato in data 25/09/2024 l'addendum al budget economico finanziario 2024 nel rispetto delle previsioni di cui all'art.24 dello statuto, nonché dell'art. 39 – "Controllo ex ante" del regolamento sui controlli interni del Comune di Palermo.

Il Revisore Legale ricevuto l'addendum al budget economico finanziario 2024 in data 25/09/2024 ha effettuato un ulteriore controllo contabile a campione al fine di accertare la correttezza dei dati contabili contenuti in tale documento ed ha redatto la presente relazione.

Si riepilogano i valori del conto economico.

CONTO ECONOMICO	Budget 2023	Budget 2024
A) Valore della produzione	22.275.485	19.916.953
B) Costi di produzione	21.882.650	19.619.294
Differenza tra valori e costi della produzione (A-B)	392.835	297.659
C) Proventi e oneri finanziari	30.000	57.500
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0
Risultato prima delle imposte	362.835	240.159
Imposte sul reddito dell'esercizio	97.965	64.843
Utile (perdita) dell'esercizio	264.870	175.316

Il Revisore legale ha proceduto alla verifica contabili delle misure previste dal Piano di Riequilibrio Finanziario Pluriennale.

Azione 16/2023 "Obbligo per le società partecipate di riduzione della spesa per incarichi esterni"

tipologia di spesa	2021	budget	Delta % 2024/2021	Consuntivo 30/06/2024
Consulenza professionale	287.759,00	258.983,00	28.776,00	60.318,00

Importi verificati

tipologia di spesa	2021	budget	Delta % 2024/2021	Consuntivo 30/06/2024
Consulenze tecniche	157.200,47			36.887,00
Consulenze legali	106.851,61			23.431,00
Consulenza amministrativa	23.706,92			-
Totale	287.759,00			60.318,00



Azione 17/2023 “Obbligo per le società partecipate di riduzione di specifiche tipologie di spesa”

tipologia di spesa	2021	budget	Delta % 2024/2021	Consuntivo 30/06/2024
Diverse tipologie di spesa	73.800,00	66.420,00	7.380,00	4.121,00

Importi verificati

tipologia di spesa	2021	budget	Delta % 2024/2021	Consuntivo 30/06/2024
spese di rappresentanza	37.984,53			1.117,00
spese di formazione	30.795,00			1.365,00
Spese Car Sharing	5.020,47			1.639,00
Totale	73.800,00			4.121,00

Azione 18/2023 “Obbligo di riduzione dei costi complessivi relativi alla contrattazione di secondo livello”

tipologia di spesa	2021	budget	Delta % 2024/2021	Consuntivo 30/06/2024
Premio di risultato	394.190,00	374.480,50	30.311,00	363.879,00

Importi verificati

tipologia di spesa	2021	budget	Delta % 2024/2021	Consuntivo 30/06/2024
Premio risultato parte fissa	106.120,00			63.733,00
Premio risultato parte variabile	288.070,00			300.146,00
Totale	394.190,00			363.879,00

CONSIDERAZIONI FINALI

Sulla base delle verifiche contabili, dei controlli a campione effettuati, nonché della documentazione esaminata, il Revisore legale ritiene che l'addendum al budget economico finanziario 2024 sia nel suo complesso certificabile ed esprime un giudizio positivo.

Palermo, li 30/09/2024



Revisore Legale
Dott. Fanino Pappalardo

SISPI S.p.A.

Socio Unico Comune di Palermo

Sede in Palermo, Via A. S. Denti di Piraino n.7

Capitale Sociale euro 5.200.000,00 i. v.

R.I. di Palermo n. 03711390827 R.E.A. n. 147127

Cod. fiscale, Partita IVA 03711390827

Relazione del Collegio Sindacale sull' "Addendum" al Budget economico e finanziario per l'esercizio 2024

Alla SISPI S.p.A.,

il Consiglio di Amministrazione della Società ha approvato nella seduta del 21 agosto 2024, l'"Addendum" al budget economico e finanziario per l'esercizio 2024, in ottemperanza a quanto disposto dall'art. 39 comma 1 lettera a) del Regolamento Unico dei controlli interni e dall'art. 24 dello Statuto.

Successivamente, il 25/09/2024 il documento è stato portato nuovamente in consiglio per una successiva approvazione, quest'ultima necessaria a seguito di alcune indicazioni dell'ufficio società partecipate.

Il budget economico per l'esercizio 2024 prevede un risultato positivo di fine esercizio ante imposte di € 175.316

I valori del budget, esposti secondo la configurazione del conto economico ex art. 2425 del codice civile, sono stati posti a confronto con i dati del budget 2023, nonché con i dati dei bilanci chiusi al 31/12/2021 e al 31/12/2022.

Il Collegio dà atto che la Società ha redatto il documento programmatico in ottemperanza a quanto stabilito dalla normativa di riferimento.

Il budget, oltre ad essere stato proposto secondo lo schema di cui all'art. 2425 c.c., come già sopra detto, è stato corredato da tabelle sinottiche recanti la suddivisione dei centri di costo per commessa e per responsabili centri di competenza con indicazione dei dirigenti responsabili.

Dalla documentazione esaminata il Collegio ha constatato che il Consiglio di Amministrazione ha predisposto la sua proposta di budget per l'annualità 2024, costituita da:

- "relazione al budget situazione economica 2024" con allegato il dettaglio dei costi raggruppati per centro di costo e diviso per commesse e per Responsabili Unità organizzative;
- "relazione al budget finanziario dell'esercizio 2024" con allegati il dettaglio dei crediti commerciali per fatture emesse, gli indicatori di performance, nonché la tavola di analisi dello stato patrimoniale;
- "relazione al budget dettaglio acquisti 2024", contenente il piano degli acquisti dell'esercizio.

Il budget è stato redatto su dati stimati e su elementi ritenuti certi dal Consiglio di Amministrazione e nei limiti delle risorse assegnate dal Comune.

Il valore della produzione lorda ammonta a €/migliaia 19.397 (di cui € 19.230 nei confronti del Comune di Palermo), evidenziando un decremento dei ricavi rispetto al budget 2023 (€/migliaia -2.878) ed un decremento rispetto al consuntivo 2022 (€/migliaia -640).

Il decremento del valore della produzione rispetto al budget 2023 è principalmente riferito alla voce "progetti finanziati".

Per quanto attiene ai costi di produzione, il budget evidenzia un decremento (€/migliaia -2.783) rispetto al budget 2023, nonché un decremento (€/migliaia -1.610) rispetto al consuntivo 2022. Lo

scostamento dei costi, rispetto al budget 2023 è dovuto, tra gli altri, a: incarichi esterni, sponsorizzazioni, formazione e contrattazione di secondo livello.

L'Organo di controllo, preso atto della relazione del Revisore legale, esaminato l'"Addendum" al budget 2024, i carteggi sottostanti allo stesso, eseguito il raffronto con i consuntivi 2021, 2022 ed il budget 2023, osserva che la situazione economica ivi rappresentata appare attendibile nell'ipotesi di continuità aziendale.

Il budget in esame conferma che l'Azienda è in equilibrio economico-finanziario grazie alla contestuale presenza della conduzione ordinaria del SITEC, oltre che dei cosiddetti "nuovi sviluppi" e del PON Metro e dimostra che nel 2024 si otterranno risultati economici positivi.

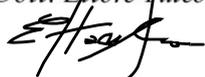
Il Collegio osserva che l'equilibrio finanziario è assicurato nell'ipotesi della regolarità dei pagamenti da parte del Comune che permettono di far fronte agli impegni finanziari senza dover ricorrere all'indebitamento ed al conseguenziale sostenimento di oneri finanziari.

Sulla base delle verifiche effettuate il Collegio, avendo acquisito il parere del Revisore legale che ha provveduto a rifare i dovuti controlli, ritiene che il budget economico e finanziario e i relativi allegati siano sufficientemente rappresentativi delle attività che la Società prevede di svolgere nell'esercizio 2024, e pertanto esprime parere positivo al documento.

Palermo, 30/09/2024

Il Collegio Sindacale

Dott. Ettore Falcone



Dott.ssa Angela Daniela Ianni



Dott. Pietro Arlotta

