



Budget economico-finanziario 2026

Indice

Relazione al Budget Situazione Economica 2026.....	3
Relazione al Budget Situazione Finanziaria 2026	23
Relazione al Budget Dettaglio acquisti 2026.....	29

Relazione al Budget Situazione economica 2026

PREMESSA

Questa Società ha predisposto il presente documento 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 indicazioni del Regolamento comunale sopra richiamato il budget delle Società partecipate dev'essere redatto per centri di costo e centro di responsabilità amministrativa indicando i relativi responsabili, esposto secondo lo schema di cui all'art. 2425 c.c. e ***"non può prevedere risorse in esubero rispetto a quelle assegnate dal Comune nell'ambito del contratto di servizio vigente"*** – nel caso di Sispi quelle assegnate con la Convenzione approvata nel marzo 2024 (cfr. Delibera Consiglio Comunale n. 17/2024) ***e degli altri servizi commissionati dall'Amministrazione in virtù di appositi affidamenti.***

LO SCENARIO DI RIFERIMENTO 2026

La proposta di budget 2026 oggetto del presente documento è stata redatta - sulla base degli elementi di certezza ad oggi disponibili - nel quadro d'insieme prospettivamente definito con l'approvazione della nuova Convenzione che, anche tenuto conto della prolungata durata -da quinquennale a novennale-, confermerebbe la volontà di dare continuità all'azione aziendale garantendone la stabilità.

Va tuttavia evidenziato che l'iter di gran parte degli affidamenti attesi non è tuttora giunto a compimento e, dunque, in ragione dei vincoli richiamati in premessa, le attuali previsioni di budget sono state effettuate non potendo contenere alcuni dei più importanti elementi gestionali che - auspicabilmente - dovrebbero caratterizzare l'esercizio 2026.

Ci si riferisce, in particolare, ai preannunciati affidamenti in ambito PON Metro Plus, agli sviluppi del sistema di Videosorveglianza cittadina ed alla prosecuzione del servizio di gestione della gestione delle sanzioni al Codice della strada secondo il nuovo modello organizzativo scelto dall'Amministrazione (la Piattaforma nazionale SEND) che comporta adeguamento normativo e aggiornamento dei corrispettivi l'assenza dei quali, per la sua rilevanza, è foriera di criticità anche in considerazione del contesto operativo e gestionale articolato e complesso quale quello che caratterizza la gestione dell'esercizio 2026

In ragione delle superiori considerazioni l'analisi dei risultati economici di seguito esposta fornisce, altresì, una chiara rappresentazione delle circostanze che potrebbero determinarsi ove dovesse ulteriormente protrarsi l'iter di perfezionamento degli affidamenti attesi.

La condizione attuale, doverosamente richiamata quale ineludibile premessa del presente documento, condiziona significativamente la concreta attuazione della strategia di sviluppo e di riequilibrio dell'organico concordata nel tempo con l'Amministrazione e in ultimo validata con l'approvazione in giunta del Piano Industriale 2025-2027.

Entrando più in dettaglio, il budget qui redatto evidenzia un valore della produzione di euro/mgl 18.809. Il risultato previsto mostra un valore in sensibile diminuzione rispetto alle previsioni del budget 2025 (Euro/mgl 19.580), pur essendo lievemente in crescita rispetto al valore riportato nel bilancio 2024 approvato il 7 maggio scorso (Euro/mgl 17.610).

Il valore della produzione indicato sintetizza diversi fattori che, in qualche modo, dal punto di vista del valore numerico, si bilanciano.

Un primo elemento, che incide positivamente sulla determinazione del valore della produzione, riguarda il mancato perfezionamento - e quindi il mancato recepimento, nel presente budget, degli effetti economici conseguenti - dell'iter per l'aggiornamento dei corrispettivi contrattuali previsti per la remunerazione del servizio di gestione degli illeciti al Codice della Strada le cui notifiche, su esplicita richiesta dell'Amministrazione, dovranno essere effettuate tramite SEND.

Va evidenziato, infatti, che, con l'adozione del nuovo modello organizzativo del servizio, i costi diretti di notifica saranno assolti direttamente dall'Amministrazione e, quindi, detratti dal corrispettivo fino ad oggi riconosciuto per la gestione dei verbali per illeciti al Codice della Strada emessi dal Comando di Polizia Municipale di Palermo. Tale circostanza, come è evidente, determinerà una riduzione dei corrispettivi fino ad oggi riconosciuti dal Comando di Polizia Municipale per la gestione delle sanzioni al Codice della Strada: ciononostante il servizio manterrà, secondo le proiezioni all'uopo attentamente effettuate, una sostanziale sostenibilità gestionale producendo margini di contribuzione positivi seppur sensibilmente ridotti rispetto al passato.

Un secondo elemento, che incide negativamente sulla determinazione del valore della produzione, riguarda, invece, il regime di affidamenti registrato alla data della redazione del presente documento rispetto al quale è necessario qui evidenziare alcune criticità oggettive di immediato riflesso nella previsione 2026.

Innanzitutto, si deve osservare che con la chiusura dell'esercizio 2025 giungeranno a completamento quasi tutti i progetti PNRR affidati dall'Amministrazione fino alla data dello scorso giugno 2024 con la sola eccezione del progetto "Migrazione al Cloud" relativo alla Misura 1.2. che, come è noto, in fase di affidamento, ha esteso contrattualmente i contenuti progettuali direttamente previsti dal bando di finanziamento PNRR includendo anche specifiche ed onerose attività per la dematerializzazione di circa 100.000 fascicoli cartacei relativi agli ambiti Tributi, Cimiteri e Condoni con evidenti ripercussioni sui margini di impresa.

Per quanto riguarda, invece, i nuovi attesi affidamenti relativi alla programmazione PN Metro Plus 2021-2027 e ai diversi programmi di finanziamento disponibili per la realizzazione di servizi di videosorveglianza cittadina (quali, per esempio, PON Sicurezza e Patto per la Sicurezza Urbana), ad oggi, nonostante l'intensa e complessa attività propedeutica svolta congiuntamente con l'Ufficio Innovazione e con la Direzione Generale del Comune, non è stato perfezionato alcun affidamento.

Si tratta di una situazione di evidente criticità considerati gli equilibri gestionali aziendali che, come è noto, sono fortemente dipendenti dal regime di affidamenti determinato dall'Amministrazione. A ciò si aggiunge l'impossibilità tecnico-operativa di avviare una concreta programmazione degli interventi previsti con evidenti ritardi sui cronoprogrammi delle attività oggetto dei programmi di finanziamento non soltanto in relazione alla implementazione dei servizi tematici specificamente previsti dai diversi ambiti di intervento ma anche in relazione alle azioni, sinergiche, necessarie per l'adeguamento ed il potenziamento delle infrastrutture e dei sistemi centralizzati ai prevedibili fabbisogni che si genereranno con l'attuazione dei progetti stessi.

Un'ulteriore, ma non meno importante, considerazione, che discende dal contesto appena tratteggiato, riguarda l'atteso avvio dei processi amministrativi per il potenziamento

dell'organico aziendale. Non vi è dubbio, infatti che, qualora le criticità gestionali evidenziate dovessero perdurare, la programmazione delle nuove assunzioni dovrà essere ricalibrata, subendo un intervento di revisione in ragione di nuovi parametri di sostenibilità della stessa.

Infine, ma non per importanza, la nuova condizione comporta – inevitabilmente – importanti riflessi anche sulle originarie previsioni degli investimenti aziendali dovendosi introdurre elementi di cautela che si traducono in un rallentamento della programmazione operativa. Ci si riferisce, in particolare agli ambiti specifici di seguito indicati:

- **SEDE** - il piano di investimenti che si prevedeva di attuare nel corso del 2026 a seguito dell'acquisto dell'immobile - elemento cardine del consolidamento di Sispi quale Data center accreditato per i servizi alla PA, oltreché elemento di forte razionalizzazione in relazione al consolidamento delle infrastrutture e dell'impiantistica produttiva – trova nel presente budget una ricalibrazione degli effetti economici ad esso connessi;
- **Progetto PATIC “Connessioni”** - L'attuazione del progetto “Connessioni” cofinanziato dall'Assessorato alle attività produttive della Regione Siciliana nel quadro di interventi volti a infrastrutturare spazi per l'innovazione basati sull'utilizzo della Intelligenza Artificiale – che assume una particolare ulteriore connotazione se collegato ad un parallelo progetto sugli Innovation Hub presentato direttamente da Sispi al MIUR che, dopo un lungo iter di valutazione svolto dal Ministero, ha ottenuto il finanziamento – che subisce una riprogrammazione degli investimenti previsti;
- **TURISMO** - L'avvio operativo delle azioni per la gestione di servizi reali a supporto della digitalizzazione della filiera turistica che, di recente, l'Amministrazione, condividendo le ipotesi di lavoro avanzate da Sispi, ha confermato di voler attuare, trova nel presente budget una ricalibrazione degli effetti economici ad esso connessi.

Dal punto di vista della coerenza generale con gli indirizzi strategici indicati dal Piano Industriale 2026-2028, merita di essere evidenziata l'azione prevista per una più strutturata e qualificata capacità di servizio da consolidare nel corso del 2026 nel contesto del cd. “in house orizzontale” che oltre ai risvolti di tipo gestionale costituisce, nel quadro più generale delle azioni di efficientamento della Città di Palermo, un obiettivo strategico della dell'Amministrazione e, quindi, della Governance aziendale.

Pari evidenza meritano le azioni per il rafforzamento di Sispi quale soggetto al servizio del territorio rispetto alle quali vengono confermati gli impegni a supporto della inclusione sociale e della formazione. Particolarmente significative in questo ambito le azioni previste nell'ambito del progetto “EmpowerUp” finanziato dal bando “Fuoriclasse” pubblicato dal Fondo per la Repubblica Digitale.

Un ulteriore elemento qualificante il presente budget è rappresentato dagli interventi previsti per il rafforzamento della sicurezza ICT.

In questo ambito, nel corso dell'esercizio 2026 - dando seguito ai contenuti dei progetti finanziati da ACN nel quadro delle risorse PNRR e già completati nel 2025, saranno ulteriormente consolidati gli interventi che, coinvolgendo l'intera infrastruttura di servizio, consentiranno di innalzare significativamente i livelli di sicurezza del Data Center e del sistema periferico connesso.

CONTO ECONOMICO ex art. 2425 c.c.

Nella tabella che segue, si rappresenta la situazione economica previsionale dell'esercizio 2026. La stessa tabella riporta il confronto dei valori previsionali per il 2026 con i valori del consuntivo dell'esercizio 2023, dell'esercizio 2024 e del budget 2025.

Come si evince dall'esame della tabella del Conto Economico, le previsioni sul valore della produzione mostrano un andamento in crescita rispetto al dato consolidato per il 2024 e una sensibile diminuzione rispetto alle previsioni per il 2025.

Per quanto riguarda, invece, l'analisi dei costi diretti della produzione si rileva una sostanziale stabilità rispetto alle previsioni per il 2025 ed una sensibile crescita rispetto al corrispondente dato consolidato nel bilancio 2024.

Tale dato trova la principale giustificazione in due elementi. Da un lato i costi necessari per il mantenimento in esercizio degli impianti implementati nei periodi precedenti che mostreranno i propri effetti già con l'esercizio 2025 e si protrarranno negli anni successivi e, dall'altro, il maggior costo per il personale stante la previsione di nuove assunzioni previste già a partire dall'esercizio in corso seppur con una progressione la cui intensità sarà condizionata dagli affidamenti dei nuovi progetti.

Di particolare rilievo, inoltre, il carico di costi derivanti dalla gestione della sicurezza informatica i cui oneri, in considerazione anche delle sempre più stringenti normative di riferimento, raggiungerà già con il 2025 importi che superano il 6% del corrispettivo per la conduzione tecnica del SITEC.

Conto economico	Bilancio 2023	Bilancio 2024	Budget 2025	Budget 2026
A. Valore della produzione	27.967.330	17.610.394	20.035.115	18.809.123
1 Ricavi delle vendite e delle prestazioni	28.197.191	16.645.288	19.580.115	18.809.123
3 Variazioni dei lavori in corso su ordinazione	(656.462)	687.526	0	0
5 Altri ricavi e proventi	426.601	277.580	455.000	0
di cui contributi in conto esercizio	7.655	0	0	0
B. Costi della produzione	(27.774.646)	(17.599.985)	(19.854.573)	(18.749.794)
6 Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(6.402.011)	(1.070.340)	(3.076.000)	(2.376.000)
7 Per servizi	(11.944.252)	(7.688.049)	(7.178.700)	(7.578.700)
8 Per godimento beni di terzi	(820.151)	(914.440)	(1.795.500)	(1.405.500)
9 Per il personale	(6.990.328)	(6.428.299)	(7.168.254)	(6.728.730)
a) salari e stipendi	(5.063.823)	(4.867.806)	(5.155.619)	(4.821.900)
b) oneri sociali	(1.389.935)	(1.073.324)	(1.429.263)	(1.336.150)
c) trattamento di fine rapporto	(336.963)	(343.108)	(462.702)	(422.080)
e) altri costi	(199.607)	(144.061)	(120.670)	(148.600)
10 Ammortamenti e svalutazioni	(485.936)	(569.691)	(540.119)	(565.864)
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	(201.166)	(241.020)	(146.654)	(232.413)
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	(284.770)	(310.147)	(393.465)	(333.451)
d) svalutazione dei crediti compresi nell'attivo	0	(18.524)	0	0
circolante e delle disponibilità liquide				
11 Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie di consumo e merci	473.655	(458.801)	0	0
12 Accantonamenti per rischi	(1.507.403)	(382.500)	(20.000)	(20.000)
14 Oneri diversi di gestione	(98.220)	(87.865)	(76.000)	(75.000)
Differenza fra valore e costi della produzione	192.684	10.409	180.542	59.329
C. Proventi e oneri finanziari	188.971	394.296	(72.000)	(38.000)
16 Altri proventi finanziari	261.040	431.066	0	0
d) proventi diversi dai precedenti	259.699	425.603	0	0
17 Interessi e altri oneri finanziari	(72.069)	(36.770)	(72.000)	(38.000)
D. Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0	0	0
Risultato prima delle imposte	381.655	404.705	108.542	21.329
20 Imposte sul reddito dell'esercizio	(86.027)	(102.094)	(29.306)	(5.759)
di cui correnti	(414.496)	(58.460)	(29.306)	(5.759)
di cui differite/anticipate	328.469	(43.634)	0	0
di cui di anni precedenti	0	0	0	0
21 Utile (perdita) dell'esercizio	295.628	302.611	79.236	15.570

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 dà evidenza, delle componenti di costo qualificate previste a budget e oggetto di monitoraggio.

In particolare, si dà 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 2026, 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 2026 e gli importi cumulati con quanto indicato nei budget precedenti della riduzione della spesa.

Consuntivo 2021	Budget 2026	Riduzione cumulata 2026/2021	Riduzione % cumulata 2026/2021
287.759	201.431	86.328	30,00%

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 2026, 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 2026 e gli importi cumulati con quanto indicato nei budget precedenti della riduzione della spesa.

Tipologia di Spesa - Azione 17	Consuntivo 2021	Budget 2026	Riduzione cumulata 2026/2021	Riduzione % cumulata 2026/2021
Relazioni pubbliche, Convegni, Mostre, Pubblicità e Rappresentanza, Sponsorizzazioni, Formazione, Acquisto e manutenzioni auto, Noleggio Autovetture, Car Sharing	73.800,00	51.660,00	22.140,00	30,00%

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 2026 e gli importi cumulati con quanto indicato nei budget precedenti della riduzione della spesa.

Tipologia di spesa – Azione 18	<i>Consuntivo 2021</i>	Budget 2026	Riduzione cumulata 2026/2021	Riduzione % cumulata 2026/2021
Premio di risultato	394.190,00	335.062,00	59.128,00	15,00%

CONTO ECONOMICO - raggruppamento dei costi per tipologia commessa

Nella tabella che segue si rappresenta il budget 2026 posto a confronto con il budget 2025, 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 del Conto Economico ex art. 2425 c.c., secondo la loro macro commessa di destinazione.

Conto Economico per destinazione macro commesse	Budget 2025*	Budget 2026
VALORE DELLA PRODUZIONE LORDA	19.580.115	18.809.123
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	19.580.115	18.809.123
COSTI ACQUISIZIONE BENI E SERVIZI	11.595.200	11.360.200
<i>Conduzione Tecnica del SITEC, Connettività e WiFi</i>	3.885.500	1.745.000
<i>Nuovi Sviluppi del SITEC</i>	0	226.500
<i>Progetti autoremunerati</i>	1.805.700	5.238.500
<i>Progetti finanziati</i>	3.469.000	2.663.500
<i>Servizi per altri Enti e Società Partecipate</i>	10.000	18.000
<i>Commesse interne (costi generali)</i>	2.425.000	1.468.700
VALORE AGGIUNTO	7.984.915	7.448.923
Costo del lavoro	7.168.254	6.728.730
<i>Conduzione Tecnica del SITEC, Connettività e WiFi</i>	4.969.535	5.088.975
<i>Nuovi Sviluppi del SITEC</i>	0	65.360
<i>Progetti autoremunerati</i>	490.839	588.200
<i>Progetti finanziati</i>	850.787	163.400
<i>Servizi per altri Enti e Società Partecipate</i>	65.444	65.340
<i>Commesse interne (costi generali)</i>	791.649	757.455
Altri stanziamenti rettificativi	20.000	20.000
MARGINE OPERATIVO LORDO	796.661	700.193
Ammortamenti	540.119	565.864
RISULTATO OPERATIVO	256.542	134.329
Oneri diversi	76.000	75.000
Oneri finanziari / (Proventi)	72.000	38.000
RISULTATO PRIMA STRAORD. E IMPOSTE	108.542	21.329
Proventi e oneri straordinari	0	0
RISULTATO LORDO	108.542	21.329
Imposte	29.306	5.759
RISULTATO NETTO	79.236	15.570

* Il Budget 2025 è stato riclassificato in modo più appropriato con riferimento alle voci "Altri Ricavi e Proventi" e "Costi di Acquisizione di Beni e Servizi". Infatti, nel Budget 2025 presentato il 30/09/24, la voce "Altri Ricavi e Proventi" (€ 450.000) era interamente riferita alla stima degli utilizzi dei fondi per oneri stanziati negli esercizi precedenti, mentre i costi di acquisizione di beni e servizi stimati risultavano incrementati del medesimo importo (€ 450.000). Nella nuova versione del conto economico riclassificato, relativo al Budget 2025, tali effetti sono stati sterilizzati.

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 2026 con quanto dichiarato nel budget 2025. 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 del Conto Economico ex art. 2425 c.c., suddivisi secondo i relativi centri di competenza aziendali a cui fanno riferimento (i così detti centri di costo).

Conto Economico per responsabili Centro di Competenza	Budget 2025*	Budget 2026
VALORE DELLA PRODUZIONE LORDA	19.580.115	18.809.123
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	19.580.115	18.809.123
COSTI ACQUISIZIONE BENI E SERVIZI	11.595.200	11.360.200
Centro di competenza Tecnologie - S. Morreale	2.136.000	699.500
Centro di competenza e-Government - A.Furnari	5.692.700	8.466.500
Centro di competenza Macchina Comunale - S. Morreale	366.000	142.000
Centro di competenza Customer Care - Z. Cintola	2.463.000	1.618.000
Centro di competenza Servizi Smart - A. Seidita	10.000	18.000
Centro di competenza Servizi alla direzione - S. Giordano	554.500	338.500
Centro di competenza Pianificazione, Amministrazione e Controllo - S. Morreale	373.000	77.700
VALORE AGGIUNTO	7.984.915	7.448.923
Costo del lavoro	7.168.254	6.728.730
<i>Centro di competenza Tecnologie - S. Morreale</i>	2.028.761	2.188.890
<i>Centro di competenza e-Government - A.Furnari</i>	1.341.637	1.078.440
<i>Centro di competenza Macchina Comunale - S. Morreale</i>	621.734	555.560
<i>Centro di competenza Customer Care - Z. Cintola</i>	1.534.929	1.438.710
<i>Centro di competenza Servizi Smart - A. Seidita</i>	196.337	163.400
<i>Centro di competenza Servizi alla direzione - S. Giordano</i>	490.843	392.160
<i>Centro di competenza Pianificazione, Amministrazione e Controllo - S. Morreale</i>	954.013	711.075
<i>Centro di competenza Direttore Generale</i>	-	200.495
Altri stanziamenti rettificativi	20.000	20.000
MARGINE OPERATIVO LORDO	796.661	700.193
Ammortamenti	540.119	565.864
RISULTATO OPERATIVO	256.542	134.329
Oneri diversi	76.000	75.000
Oneri finanziari / (Proventi)	72.000	38.000
RISULTATO PRIMA STRAORD. E IMPOSTE	108.542	21.329
Proventi e oneri straordinari	0	0
RISULTATO LORDO	108.542	21.329
Imposte	29.306	5.759
RISULTATO NETTO	79.236	15.570

* Vedi nota alla pagina precedente

RELAZIONE

1. 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 e successiva Convenzione stipulata in data 5 aprile 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 2026, i ricavi ammontino a circa €/migliaia 18.809, di cui €/migliaia 18.674 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;
- 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;
- 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 5.831, il cui valore è stato ricavato prevedendo di potere elaborare ed inviare circa 600.000 atti;
- servizi tecnici operativi e logistici per la gestione degli accertamenti tributari per un ammontare di circa €/migliaia 90, 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 della sosta tariffata per un ammontare di €/migliaia 41 – D.D. n. 30 del 22/02/2013;
- progetti finanziati: PNRR (Investimento 1.2 "Migrazioni al cloud" - accordo esecutivo del 17/06/2024; Progetto Innova (INVESTIMENTO 2.3 "Potenziamento ed estensione tematica e territoriale dei centri di trasferimento tecnologico per segmenti di industria", MISSIONE 4 "Istruzione e ricerca", COMPONENTE 2 "Dalla ricerca all'impresa" del PNRR). Per un ammontare complessivo di circa €/migliaia 3.220.
- nuovi sviluppi (progetti E420, E461, E462, E465, E476, E500, E501, E526, E561, E572, E091, E612, E616, E618, E620) per un ammontare complessivo di circa €/migliaia 594.

2. Costi di acquisizione di beni e servizi

Si stima che i costi per l'acquisizione di beni e servizi dell'esercizio 2026 ammontino ad €/migliaia 11.360, di cui la tabella che segue, suddivisa per obiettivo e relativi centri di competenza che supervisionano la spesa, costituisce una sintetica rappresentazione.

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
Centri di Competenza							
Tecnologie							
consumo di materie prime e di merci	45.500	0	0	0	0	500	46.000
per servizi	253.500	0	0	0	0	110.000	363.500
per godimento beni di terzi	290.000	0	0	0	0	0	290.000
sub - totale	589.000	0	0	0	0	110.500	699.500
Customer Care							
consumo di materie prime e di merci	482.500	0	0	0	0	92.000	574.500
per servizi	193.500	0	0	0	0	850.000	1.043.500
per godimento beni di terzi	0	0	0	0	0	0	0
sub - totale	676.000	0	0	0	0	942.000	1.618.000
Servizi Smart							
consumo di materie prime e di merci	0	0	0	0	0	0	0
per servizi	0	0	0	0	8.000	0	8.000
per godimento beni di terzi	0	0	0	0	10.000	0	10.000
sub - totale	0	0	0	0	18.000	0	18.000
e-Government							
consumo di materie prime e di merci	4.000	69.000	528.500	1.128.500	0	0	1.730.000
per servizi	50.000	153.000	4.395.000	1.175.000	0	0	5.773.000
per godimento beni di terzi	284.000	4.500	315.000	360.000	0	0	963.500
sub - totale	338.000	226.500	5.238.500	2.663.500	0	0	8.466.500
Macchina Comunale							
consumo di materie prime e di merci	0	0	0	0	0	0	0
per servizi	51.000	0	0	0	0	0	51.000
per godimento beni di terzi	91.000	0	0	0	0	0	91.000
sub - totale	142.000	0	0	0	0	0	142.000
Servizi alla Direzione							
consumo di materie prime e di merci	0	0	0	0	0	15.500	15.500
per servizi	0	0	0	0	0	277.000	277.000
per godimento beni di terzi	0	0	0	0	0	46.000	46.000
sub - totale	0	0	0	0	0	338.500	338.500
Pianificazione, Amministr. e Controllo							
consumo di materie prime e di merci	0	0	0	0	0	10.000	10.000
per servizi	0	0	0	0	0	62.700	62.700
per godimento beni di terzi	0	0	0	0	0	5.000	5.000
sub - totale	0	0	0	0	0	77.700	77.700
TOTALE	1.745.000	226.500	5.238.500	2.663.500	18.000	1.468.700	11.360.200
consumo di materie prime e di merci	532.000	69.000	528.500	1.128.500	0	118.000	2.376.000
per servizi	548.000	153.000	4.395.000	1.175.000	8.000	1.299.700	7.578.700
per godimento beni di terzi	665.000	4.500	315.000	360.000	10.000	51.000	1.405.500

Rispetto ai costi previsti in fase di budget 2025, nel 2026 si registra una riduzione di €/migliaia 690, da attribuire prevalentemente alla riduzione del valore della produzione prima descritto.

3. Costo del lavoro

Il costo del lavoro, tenuto conto del piano dei fabbisogni approvato e ricalibrato per le motivazioni rappresentate nella premessa di questo documento, si stima che nel 2026 sarà pari ad €/migliaia 6.728 per un totale di n. 98,5 anni/persona.

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

DISTRIBUZIONE ORGANICO BUDGET 2026 IN ANNI/PERSONA

	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		
Descrizione Funzioni - Responsabili Funzioni	Sistemi e Sicurezza ICT - A. Gargano	16								
	Sviluppo Soluzioni - F. gambino	17,5								
	Direzione Processi Interni - Z. Cintola		4,5							
	CRM, Contact Center e Customer Care - F. Li Mandri		5,5							
	Sistemi periferici e Logistica - L. Savarese		11							
	Smart City - A. Seidita			2,5						
	E-Government e Gestione Entrate - A. Furnari				8,5					
	Servizi alle Persone - G. Bolignari				2,5					
	Urbanistica, Sistemi Territoriali e Data Analisi - S. Morreale ad interim				1					
	Dematerializzazione Processi, Polizia Municipale e Cultura - A. Furnari				4,5					
	Personale, CoGe e Bilancio - A. Minnella					8,0				
	LL.PP, Uffici Tecnici - F. Li Mandri					0,5				
	Affari Societari ed Organi deliberativi. Legali e Contrattuali - S. Giordano						2			
	Segreteria di Presidenza e Protocollo - S. Giordano						4,0			
	Staff DG - Progetti di Offerta e Reporting - A. Seidita							3,5		
	Risorse Umane, Formazione e Sicurezza sul lavoro - L. Lo Presti							2		
	Amministrazione e Controllo di gestione - G. Stile							2		
	Ufficio Acquisti - C. Di Martino							2		
Totali organico 2026 in anni/persona		33,5	21,0	2,5	16,5	8,5	6,0	9,5	1	98,5
Costo del lavoro in euro nel budget 2026		2.188.890	1.438.710	163.400	1.078.440	555.560	392.160	711.075	200.495	6.728.730
Costo del lavoro medio anno/persona in euro nel budget 2026		65.340	68.510	65.360	65.360	65.360	65.360	74.850	200.495	68.312

4. Altre voci del conto economico

Le altre voci del conto economico riguardano:

- gli ammortamenti per €/migliaia 566 relativi sia alle quote di trascinamento degli investimenti degli esercizi precedenti e sia a fronte dei nuovi investimenti previsti per l'esercizio 2026;
- gli "altri stanziamenti rettificativi" per €/migliaia 20 a copertura di eventuali rischi di impresa e/o oneri al momento non prevedibili;
- gli oneri diversi di gestione per €/migliaia 75 derivanti prevalentemente da oneri tributari locali e imposte di registro.

5. Conto economico per settore di attività

Si rappresenta la distribuzione delle voci del conto economico 2026 per settore di attività (macro commesse aziendali).

CONTO ECONOMICO per settore di attività

ORGANICO a.p. nell'anno Budget 2026

	74,5	1	9	2,5	1	10,5	98,5
Conto economico per settore di attività	Conduzione Tecnica del SITEC, Connettività e WiFi	Nuovi Sviluppi del SITEC	Progetti autoremunerati	Progetti finanziati	Servizi per sistema Società Partecipate (AMAT) e altri Enti Locali	Commesse interne (costi generali)	Totali
A. Valore della produzione	8.897.154	594.440	5.962.700	3.219.829	135.000	0	18.809.123
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	8.897.154	594.440	5.962.700	3.219.829	135.000	0	18.809.123
Variazioni dei lavori in corso su ordinazione	0	0	0	0	0	0	0
Altri ricavi e proventi	0	0	0	0	0	0	0
<i>di cui contributi in conto esercizio</i>	0	0	0	0	0	0	0
B. Costi della produzione	(7.399.839)	(291.860)	(5.826.700)	(2.826.900)	(83.340)	(2.226.155)	(18.654.794)
per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(532.000)	(69.000)	(528.500)	(1.128.500)	0	(118.000)	(2.376.000)
per servizi	(548.000)	(153.000)	(4.395.000)	(1.175.000)	(8.000)	(1.299.700)	(7.578.700)
per godimento beni di terzi	(665.000)	(4.500)	(315.000)	(360.000)	(10.000)	(51.000)	(1.405.500)
per il personale	(5.088.975)	(65.360)	(588.200)	(163.400)	(65.340)	(757.455)	(6.728.730)
a) salari e stipendi	(3.647.430)	(47.000)	(422.980)	(117.500)	(46.990)	(540.000)	(4.821.900)
b) oneri sociali	(1.010.725)	(13.050)	(117.450)	(32.625)	(13.050)	(149.250)	(1.336.150)
c) trattamento di fine rapporto	(319.075)	(4.140)	(37.240)	(10.350)	(4.130)	(47.145)	(422.080)
e) altri costi	(111.745)	(1.170)	(10.530)	(2.925)	(1.170)	(21.060)	(148.600)
Ammortamenti e svalutazioni	(565.864)	0	0	0	0	0	(565.864)
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	(232.413)	0	0	0	0	0	(232.413)
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	(333.451)	0	0	0	0	0	(333.451)
variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie							
di consumo e merci	0	0	0	0	0	0	0
Differenza fra valore e costi della produzione	1.497.315	302.580	136.000	392.929	51.660	(2.226.155)	154.329
Ribaltamento costi generali	(1.465.000)	(256.155)	(100.000)	(360.000)	(45.000)	2.226.155	0
Risultato ante oneri - rischi	32.315	46.425	36.000	32.929	6.660	0	154.329
accantonamenti per rischi	0	0	0	0	0	(20.000)	(20.000)
oneri diversi di gestione	0	0	0	0	0	(75.000)	(75.000)
proventi ed oneri finanziari	0	0	0	0	0	(38.000)	(38.000)
Ribaltamento oneri e rischi	(26.000)	(40.000)	(33.000)	(30.000)	(4.000)	133.000	0
Risultato prima delle imposte	6.315	6.425	3.000	2.929	2.660	0	21.329
imposte sul reddito dell'esercizio	(1.705)	(1.735)	(810)	(791)	(718)		(5.759)
Utile (perdita) dell'esercizio	4.610	4.690	2.190	2.138	1.942	0	15.570

6. Indicatori per Obiettivi Strategici specifici triennali assegnati alla Società

Con riferimento agli Obiettivi Strategici specifici triennali assegnati a SISPI dal Comune di Palermo per la valutazione delle performance degli Amministratori e per i conseguenti obiettivi gestionali, nella tabella seguente sono riportati gli indicatori e i target proposti per il 2026.

Obiettivo Strategico	Progetti / contratti	Indicatore	Target 2026 (risultati attesi)*
Contenimento dei costi operativi	Conduzione Tecnica del SITEC	Incidenza dei costi operativi sul valore di produzione della Conduzione Tecnica del SITEC	I costi operativi dovranno ridursi in misura tale da lasciare invariata l'incidenza degli stessi sul valore della produzione.
Recupero di efficienza sui costi delle forniture/servizi/attività strumentali esternalizzate attraverso il c.d. "in House orizzontale"	Contratti con Società Partecipate del Comune di Palermo	Atto Amministrativo	Attivazione di almeno due appalti "in house orizzontale"

* secondo quanto indicato nell'allegato C della Delibera di Giunta Comunale n. 15 del 2021 e nella Delibera di Giunta Comunale n. 81 del 2023.

7. Considerazioni finali

Per quanto espresso si stima che anche per l'esercizio 2026 si possa conseguire un risultato positivo di esercizio in linea con le previsioni.

Palermo, 15 settembre 2025

Allegati alla relazione sulla gestione economica 2026

DETTAGLIO DEI COSTI DEL PERSONALE RAGGRUPPATI PER CENTRO DI COMPETENZA E DIVISI PER COMMESSE

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
Centri di Competenza								
Tecnologie	Organico	30,5		2	0	1	0	33,5
	a) salari e stipendi	1.433.195	0	93.980	0	46.990	0	1.574.165
	b) oneri sociali	398.025	0	26.100	0	13.050	0	437.175
	c) trattamento di fine rapporto	125.965	0	8.260	0	4.130	0	138.355
	e) altri costi	35.685	0	2.340	0	1.170	0	39.195
Customer Care	Organico	21		0	0	0	0	21
	a) salari e stipendi	1.027.950	0	0	0	0	0	1.027.950
	b) oneri sociali	284.760	0	0	0	0	0	284.760
	c) trattamento di fine rapporto	90.300	0	0	0	0	0	90.300
	e) altri costi	35.700	0	0	0	0	0	35.700
Servizi Smart	Organico	0		0	2,5	0	0	2,5
	a) salari e stipendi	0	0	0	117.500	0	0	117.500
	b) oneri sociali	0	0	0	32.625	0	0	32.625
	c) trattamento di fine rapporto	0	0	0	10.350	0	0	10.350
	e) altri costi	0	0	0	2.925	0	0	2.925
e-Government	Organico	8,5	1	7	0	0	0	16,5
	a) salari e stipendi	399.500	47.000	329.000	0	0	0	775.500
	b) oneri sociali	110.925	13.050	91.350	0	0	0	215.325
	c) trattamento di fine rapporto	35.190	4.140	28.980	0	0	0	68.310
	e) altri costi	9.945	1.170	8.190	0	0	0	19.305
Macchina Comunale	Organico	8,5		0	0	0	0	8,5
	a) salari e stipendi	399.500	0	0	0	0	0	399.500
	b) oneri sociali	110.925	0	0	0	0	0	110.925
	c) trattamento di fine rapporto	35.190	0	0	0	0	0	35.190
	e) altri costi	9.945	0	0	0	0	0	9.945
Servizi alla Direzione	Organico	3		0	0	0	3	6
	a) salari e stipendi	141.000	0,0	0	0	0	141.000	282.000
	b) oneri sociali	39.150	0,0	0	0	0	39.150	78.300
	c) trattamento di fine rapporto	12.420	0,0	0	0	0	12.420	24.840
	e) altri costi	3.510	0,0	0	0	0	3.510	7.020
Pianificazione, Amministr. e Controllo Org.	Organico	2		0	0	0	7,5	9,5
	a) salari e stipendi	106.400	0,0	0	0	0	399.000	505.400
	b) oneri sociali	29.360	0,0	0	0	0	110.100	139.460
	c) trattamento di fine rapporto	9.260	0,0	0	0	0	34.725	43.985
	e) altri costi	4.680	0,0	0	0	0	17.550	22.230
Direttore Generale	Organico	1		0	0	0	0	1
	a) salari e stipendi	139.885	0	0	0	0	0	139.885
	b) oneri sociali	37.580	0	0	0	0	0	37.580
	c) trattamento di fine rapporto	10.750	0	0	0	0	0	10.750
	e) altri costi	12.280	0	0	0	0	0	12.280
Totale a.p. budget 2026		74,50	1	9	2,50	1	10,50	98,5
	a) salari e stipendi	3.647.430	47.000	422.980	117.500	46.990	540.000	4.821.900
	b) oneri sociali	1.010.725	13.050	117.450	32.625	13.050	149.250	1.336.150
	c) trattamento di fine rapporto	319.075	4.140	37.240	10.350	4.130	47.145	422.080
	e) altri costi	111.745	1.170	10.530	2.925	1.170	21.060	148.600

Relazione al Budget
Situazione finanziaria
2026

PREMESSA

La situazione finanziaria della società al momento della predisposizione del documento finanziario, si presenta così in sintesi:

- ✓ la società vanta crediti commerciali per un ammontare di circa €/migliaia 2.352 nei confronti del Comune di Palermo;
- ✓ il saldo verso gli istituti bancari si presenta positivo per un ammontare di €/migliaia 11.050;
- ✓ l'indebitamento verso i fornitori ammonta a circa €/migliaia 1.901.

FLUSSO FINANZIARIO

In sintesi l'analisi dell'andamento finanziario per l'esercizio 2026 è la seguente:

- Disponibilità finanziaria: sta ad indicare la posizione debitoria o creditoria di inizio periodo. Come saldo iniziale di tesoreria si prende in saldo bancario alla data di compilazione budget.
- Incassi Comune di Palermo: La stima degli incassi è stata calcolata ipotizzando una periodicità degli incassi per le attività rese nel servizio di conduzione tecnica, di servizi di connettività, della gestione degli illeciti al codice della strada, della Sosta a tariffazione, della Lotta all'evasione, dei Progetti finanziati e di commesse varie.
- Incassi Altri clienti – AMAT: La stima degli incassi è stata calcolata ipotizzando una periodicità degli incassi per le attività rese nel servizio di conduzione tecnica, BUS e sosta e altro per AMAT.
- Pagamenti verso fornitori: viene esposta la programmazione dei pagamenti delle fatture passive ricevute per acquisti di beni e servizi in parte effettuati nell'esercizio 2025 e non ancora liquidate, ed in parte a quelle da ricevere e liquidare per acquisti di beni e servizi nell'esercizio 2026.
- Personale e contributi costo del personale: comprende la voce relativa agli esborsi mensili per il pagamento delle retribuzioni e dei relativi costi contributivi e fiscali.

In sintesi, nella tabella che segue, si rappresenta la movimentazione finanziaria previsionale 2026:

(importi in €/migliaia)													
PREVISIONI FINANZIARIE BUDGET 2026													
	GEN	FEB	MAR	APR	MAG	GIU	LUG	AGO	SET	OTT	NOV	DIC	TOTALE
Disponibilità finanziaria	11.050	11.104	11.113	11.163	11.267	11.290	11.309	11.313	11.332	11.339	11.339	11.341	
Incassi:													
- Clienti Comune di Palermo	2.535	1.450	1.475	1.590	1.304	1.579	1.400	1.500	1.450	1.400	1.408	1.583	18.674
- Altri Clienti - AMAT				45			45			45			135
Totale incassi	2.625	1.450	1.475	1.545	1.304	1.579	1.445	1.500	1.450	1.445	1.408	1.583	18.809
Pagamenti:													
- Fornitori terzi	2.000	960	672	1.050	800	330	960	1.000	440	964	925	100	10.201
- Investimenti			250			250			500			500	1.500
- Rata mutuo			22			22			22			22	88
- Personale (retribuzioni -contributi)	481	481	481	481	481	958	481	481	481	481	481	961	6.729
Totale pagamenti	2.481	1.441	1.425	1.531	1.281	1.560	1.441	1.481	1.443	1.445	1.406	1.583	18.518
Saldo di tesoreria	144	9	50	14	23	19	4	19	7	0	2	0	291
Disponibilità finanziaria di fine periodo	11.194	11.203	11.253	11.267	11.290	11.309	11.313	11.332	11.339	11.339	11.341	11.341	11.341
Finanziamenti													
Indebitamento finanziario netto	11.194	11.203	11.253	11.267	11.290	11.309	11.313	11.332	11.339	11.339	11.341	11.341	11.341

Allegati Gestione finanziaria 2026

CREDITI VERSO IL COMUNE DI PALERMO PER FATTURE EMESSE al 09/09/2025

Data. Fatt.	Anno. Fatt.	Num. Fatt.	Descrizione/oggetto della prestazione	Imponibile	Aliquota IVA	Importo Iva	Importo totale fattura	Saldo da incassare alla data	Codice Univoco Ufficio	ESTREMI DELL'ATTO AMMINISTRATIVO CON IL QUALE IL SERVIZIO DIRIGENZIALE HA ORDINATO LA PRESTAZIONE
17/04/2025	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
11/06/2025	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
18/07/2025	2025	43	GP25 Pass Gestione soste tariffate II trimestre 2025	2.922,00	22%	642,84	3.564,84	2.922,00	49H564	DD 30 22.2.13 - DGC 31 19.2.2013
18/08/2025	2025	47	Connettività luglio	38.485,48	22%	8.466,81	46.952,29	38.485,48	CETNOT	Deliberazione e Consiglio Comunale n. 17 del 26.03.2024 - CIG B15173852B -
01/09/2025	2025	48	SITEC agosto	632.649,53	22%	139.182,90	771.832,43	632.649,53	CETNOT	Deliberazione e Consiglio Comunale n. 17 del 26.03.2024 - CIG B15173852B -
01/09/2025	2025	49	Connettività agosto	38.485,48	22%	8.466,81	46.952,29	38.485,48	CETNOT	Deliberazione e Consiglio Comunale n. 17 del 26.03.2024 - CIG B15173852B -
02/09/2025	2025	50	PNRR Cocy	813.200,00	22%	178.904,00	992.104,00	813.200,00	CETNOT	Accordo esecutivo 21.6.23
02/09/2025	2025	51	PNRR Recypa	819.198,88	22%	180.223,76	999.422,64	819.198,88	CETNOT	Accordo esecutivo 11.7.23
				Totale credito al 9 settembre 2025				2.352.041,28		

Indicatori di performance

Dati economici	Budget 2026		Budget 2025		Bilancio 2024	
Ricavi	18.809	100,0%	19.580	100,0%	17.359	100,0%
Valore aggiunto	7.449	38,0%	7.985	41,2%	7.228	25,6%
MOL	700	3,6%	797	4,1%	390	1,4%
Risultato operativo	134	0,7%	257	1,3%	202	0,7%
Risultato netto dell'esercizio	16	0,1%	79	0,4%	303	1,1%

Indicatori economico-finanziari	Budget 2026		Budget 2025		Bilancio 2024	
R.O.S.	0,7%		1,3%		0,7%	
MOL margin	3,6%		4,1%		1,4%	

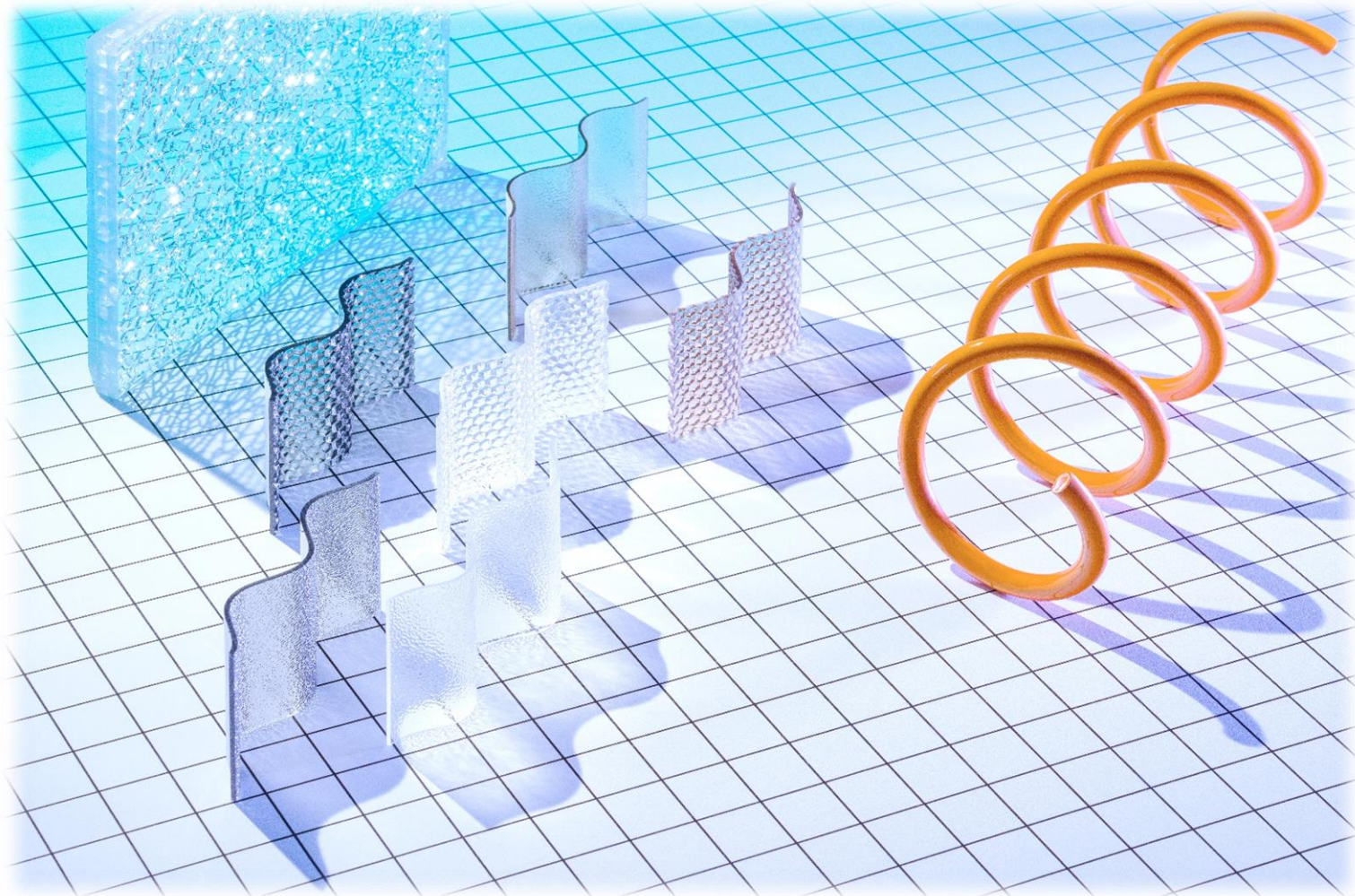
Relazione al Budget Dettaglio acquisti 2026

PIANO ACQUISTI

Dalle stime previste a budget si ipotizza un totale di costi per beni e servizi dell'ammontare di €/migliaia 11.360.

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
Centri di Competenza							
Tecnologie							
consumo di materie prime e di merci	45.500	0	0	0	0	500	46.000
per servizi	253.500	0	0	0	0	110.000	363.500
per godimento beni di terzi	290.000	0	0	0	0	0	290.000
sub - totale	589.000	0	0	0	0	110.500	699.500
Customer Care							
consumo di materie prime e di merci	482.500	0	0	0	0	92.000	574.500
per servizi	193.500	0	0	0	0	850.000	1.043.500
per godimento beni di terzi	0	0	0	0	0	0	0
sub - totale	676.000	0	0	0	0	942.000	1.618.000
Servizi Smart							
consumo di materie prime e di merci	0	0	0	0	0	0	0
per servizi	0	0	0	0	8.000	0	8.000
per godimento beni di terzi	0	0	0	0	10.000	0	10.000
sub - totale	0	0	0	0	18.000	0	18.000
e-Government							
consumo di materie prime e di merci	4.000	69.000	528.500	1.128.500	0	0	1.730.000
per servizi	50.000	153.000	4.395.000	1.175.000	0	0	5.773.000
per godimento beni di terzi	284.000	4.500	315.000	360.000	0	0	963.500
sub - totale	338.000	226.500	5.238.500	2.663.500	0	0	8.466.500
Macchina Comunale							
consumo di materie prime e di merci	0	0	0	0	0	0	0
per servizi	51.000	0	0	0	0	0	51.000
per godimento beni di terzi	91.000	0	0	0	0	0	91.000
sub - totale	142.000	0	0	0	0	0	142.000
Servizi alla Direzione							
consumo di materie prime e di merci	0	0	0	0	0	15.500	15.500
per servizi	0	0	0	0	0	277.000	277.000
per godimento beni di terzi	0	0	0	0	0	46.000	46.000
sub - totale	0	0	0	0	0	338.500	338.500
Pianificazione, Amministr. e Controllo							
consumo di materie prime e di merci	0	0	0	0	0	10.000	10.000
per servizi	0	0	0	0	0	62.700	62.700
per godimento beni di terzi	0	0	0	0	0	5.000	5.000
sub - totale	0	0	0	0	0	77.700	77.700
TOTALE	1.745.000	226.500	5.238.500	2.663.500	18.000	1.468.700	11.360.200
consumo di materie prime e di merci	532.000	69.000	528.500	1.128.500	0	118.000	2.376.000
per servizi	548.000	153.000	4.395.000	1.175.000	8.000	1.299.700	7.578.700
per godimento beni di terzi	665.000	4.500	315.000	360.000	10.000	51.000	1.405.500

Per gli acquisti prevalentemente si farà ricorso alle convenzioni Consip e, ove necessario, si farà riferimento ai prezzi di convenzione quali importi da porre a base d'asta al ribasso per quegli acquisti che non potranno essere effettuati tramite il mercato elettronico, fermo restando l'obiettivo per la società del contenimento dei costi.



[Sispi – PIANO INDUSTRIALE 2026-2028
Nota di aggiornamento]

Settembre 2025

La presente nota aggiorna i contenuti del Piano Industriale per il triennio 2026 – 2028 che recepisce e consolida gli indirizzi generali espressi dall'Amministrazione e fornisce un quadro strategico di azioni fortemente orientato alla dematerializzazione dei procedimenti amministrativi, all'estensione dei servizi innovativi offerti a cittadini ed imprese, al consolidamento dei servizi auto-remunerati ovvero remunerati a consumo, alle sinergie ed all'erogazione dei servizi ICT a favore delle Società Comunali ed all'intensificazione della capacità progettuale nell'ambito dei finanziamenti pubblici disponibili per attrarre le risorse necessarie ad imprimere una forte accelerazione ai processi di innovazione riguardanti la Città di Palermo nell'ambito di una vocazione *smart* e metropolitana.

La visione strategica di lungo periodo, cui SISPI intende dare continuità e sostanza attraverso una razionale e sostenibile programmazione degli interventi, si ispira all'Agenda Palermo Digitale ed è dettata dal Socio Unico, ovvero il Comune di Palermo. Tale visione intende far leva sull'ICT per rendere il contesto territoriale di riferimento favorevole ai cittadini, al lavoro e all'impresa. L'obiettivo è quello di valorizzare le opportunità derivanti da una "cittadinanza digitale" fondata sui valori dell'inclusione, della partecipazione, della trasparenza e della efficienza. Agenda Palermo Digitale rappresenta, infatti, la sintesi di un percorso nel quale la Città, le risorse umane, le competenze, i progetti e le risorse economiche disponibili, anche attraverso specifiche linee di finanziamento, convergono per costruire concretamente un modello (ecosistema) di "città intelligente" in grado di promuovere compiutamente i "diritti di cittadinanza digitale", l'efficacia dell'azione amministrativa e la trasparenza dei procedimenti. Gli obiettivi prioritari di tale percorso sono:

- ridurre la burocrazia;
- migliorare la qualità dei servizi offerti;
- semplificare il rapporto con i propri cittadini;
- realizzare infrastrutture e piattaforme abilitanti ad una visione organizzata e sistemica della Città;
- coinvolgere imprese e cittadini che possono diventare co-produttori di servizi pubblici grazie al web 2.0 e alle nuove competenze.

Il modello di sviluppo continua, quindi, ad essere imperniato sul potenziale di crescita relativo all'area dei progetti auto remunerati, all'accesso ai finanziamenti pubblici erogati prevalentemente nell'ambito del PNRR, del PN Metro Plus, del PO-FESR 2021-2027 e del

Patto per la Sicurezza Urbana, all'offerta di servizi verso le Società Comunali e alla Città Metropolitana oltreché, naturalmente, all'area dello sviluppo evolutivo del SITEC.

Il Piano Industriale 2026 - 2028 mantiene la *Mission* strategica, il Posizionamento strategico e gli obiettivi, oltre che la Strategia di intervento.

La Mission strategica dichiarata nel Piano 2026 - 2028 pone la Sispi come soggetto preposto alla Governance dell'ICT del Comune di Palermo.

Tale Governance trova un concreto riscontro nell'adozione di strategie e modalità di attuazione che vengono nel seguito riepilogate:

- progettare e fornire soluzioni tecniche, organizzative e di automazione che migliorino l'offerta e la qualità dei servizi digitali in coerenza con una visione *smart* della Città di Palermo;
- sviluppare il potenziale industriale dell'azienda senza incrementi di spesa per il bilancio comunale anche attraverso il rafforzamento e l'evoluzione dell'azione a supporto della gestione e della riscossione delle entrate, nel quadro delle trasformazioni connesse con il sistema delle entrate locali e delle azioni di contrasto e recupero dell'evasione;
- sostenere nel tempo gli standard di eccellenza delle professionalità aziendali e delle tecnologie produttive al servizio della città e del territorio attraverso il mantenimento degli investimenti previsti per la formazione ed attraverso una continua azione di scouting delle tecnologie, dell'organizzazione e dei modelli di servizio in uso;
- favorire la crescita di un sistema locale di imprese;
- progettare e fornire soluzioni tecniche, organizzative e di automazione che supportino il Comune nell'azione di *Governance* e di efficientamento complessivo della spesa;
- essere il Centro Servizi ICT per il sistema delle Società Comunali;
- contribuire ad attrarre sulla Città finanziamenti e risorse regionali, nazionali e comunitarie attraverso progettualità, modelli di servizio e metodologie di lavoro in tema di ICT;
- promuovere la ricerca e l'innovazione.

Tali obiettivi esprimono sostanzialmente un indirizzo finalizzato:

- al contenimento dei costi da ottenere mediante la ricerca di sempre maggiore efficienza sia nell'organizzazione interna sia nei processi impiegati per l'erogazione dei servizi;
- all'incremento della progettualità finalizzata, oltre che allo sviluppo di nuovi servizi, anche ad attrarre finanziamenti da soggetti istituzionali diversi dall'Amministrazione Comunale;
- ad affermarsi quale partner unico della stessa Amministrazione per la gestione e lo sviluppo dei Servizi informatici e telematici promuovendo l'integrazione sia all'interno del comune sia con l'esterno ed in particolare con il sistema delle Società comunali;
- al consolidamento del data center Sispi in coerenza con la prospettiva e le strategie nazionali riguardanti la trasformazione digitale della Pubblica Amministrazione; ciò anche attraverso importanti investimenti che, a valle dell'ormai consolidato acquisto dell'immobile, ne consentano l'efficientamento energetico, l'adeguamento e potenziamento dell'impiantistica e l'ottimizzazione dei *layout* produttivi anche grazie alle azioni per la rifunzionalizzazione dei capannoni e del magazzino;
- ad estendere, per il tramite del Comune, i propri servizi anche sul territorio orientando il proprio target nei confronti di cittadini ed imprese.

Va rilevato che, in ordine alle considerazioni che seguono, nonostante il mantenimento anche per il triennio 2026 - 2028 del regime di contenimento della spesa da parte del Comune – sostanzialmente unico committente - l'Amministrazione ha concretamente confermato il valore strategico attribuito ai servizi ICT nello scenario di innovazione ed efficienza chiedendo a Sispi di elaborare le progettualità in ambito ICT necessarie per lo sviluppo della Città e dell'area metropolitana di riferimento in coerenza con i nuovi paradigmi delle *smart city*. Tutto ciò in un quadro di grande rafforzamento delle risorse economiche effettivamente disponibili che, per il periodo 2026 - 2028, saranno assicurate prioritariamente dai finanziamenti assegnati alla Città dal PNRR, PON Metro Plus, PON Complementare, Patto per la Sicurezza Urbana i cui iter di affidamento alla Sispi, progressivamente avviati già partire dal 2024 relativamente al PNRR, sono in via di

perfezionamento amministrativo soprattutto per quanto riguarda il PON Metro Plus e gli interventi sulla Sicurezza Urbana.

In particolare, il perfezionamento degli atti di affidamento degli interventi previsti dal PON Metro Plus 2021-2027 a supporto della trasformazione digitale dell'Ente e delle strategie per la *smart city*, rappresentano un evento di rilevanza strategica che consolida una delle direttrici di sviluppo più rilevanti tra quelle previste dal Piano Industriale sia per quanto riguarda gli aspetti gestionali che per quanto riguarda il processo di trasformazione digitale della Città e dell'Area Metropolitana già avviato con la precedente programmazione.

La convergenza nel periodo 2026 – 2028 di rilevanti risorse economiche provenienti da finanziamento pubblico, oltre a stabilizzare ulteriormente la prospettiva gestionale dell'Azienda, rappresenta, come detto, una importante occasione per realizzare importanti processi di innovazione e miglioramento dei servizi in ambiti ICT coerenti con il paradigma delle *smart city*.

In merito alle condizioni abilitanti per la piena attuazione degli indirizzi strategici previsti dal piano si conferma che alcune condizioni poste come requisito del nuovo posizionamento aziendale, continuano a registrare positivi riscontri in una serie di iniziative riguardanti soprattutto l'organizzazione di un modello di servizio a supporto delle esigenze ICT relative alle Società Comunalì, la definizione di un modello di servizio che comprenda in maniera strutturata ed esaustiva la gestione dei servizi di supporto alla filiera del Turismo e le iniziative a supporto dei processi amministrativi per il rinnovo e l'estensione degli accreditamenti del Data Center di Sispi presso ACN.

Va rilevato, inoltre, da un punto di vista generale, che pur in presenza dei rilevanti positivi segnali evidenziati, permangono anche in questa nota di aggiornamento alcuni fattori di criticità dichiarati nel piano. Tali criticità riguardano:

- i pressanti vincoli sull'organico che, pur in presenza di rilevanti trasformazione in atto nell'ambito dei servizi e delle modalità di erogazione, limitano l'azione e le politiche di adeguamento/ristrutturazione delle risorse professionali che, peraltro, nel corso degli ultimi mesi si sono ulteriormente ridotte. Ciò, soprattutto, in un contesto nel quale è necessario e urgente dotare la società di un adeguato numero di figure professionali in possesso delle competenze e conoscenze, di anzianità ed

esperienza nel ruolo che rispondano alle esigenze di una *governance* dell'ICT estesa anche all'ambito metropolitano e allargata ai temi delle Città Intelligenti; una governance verso cui l'Amministrazione Comunale, dando seguito ad una visione strategica fortemente innovativa, ha utilmente indirizzato il posizionamento della Società. Non va infine trascurato quanto un adeguamento/ristrutturazione delle risorse professionali si renda necessario anche per la copertura dei posti resi vacanti per il pensionamento di personale, che, in alcuni casi, peraltro, ricopre ruoli di responsabilità di funzioni/servizi strategici e particolarmente impegnativi;

- alcuni ritardi fin qui accumulati nel perfezionamento degli atti di affidamento relativi ai progetti finanziati in ambito PON Metro Plus e Sicurezza Urbana;
- difficoltà nella programmazione delle risorse per lo sviluppo a valere sul bilancio comunale e conseguente difficoltà nella pianificazione economico-operativa ed attuativa soprattutto in riferimento al Piano di Informatizzazione approvato dal Comune di Palermo.

Per quanto riguarda, invece, lo stato di avanzamento degli obiettivi specifici delle pianificazioni rielaborate nel Piano 2026 - 2028, nel periodo in esame si rilevano le seguenti significative evoluzioni:

- l'avanzamento delle attività previste nell'ambito del progetto per la migrazione al *cloud* dei servizi previsti finanziato nell'ambito dalla Misura 1.2. del PNRR;
- l'implementazione dei servizi per la dematerializzazione degli archivi cartacei di importanti ambiti della gestione dei procedimenti amministrativi quali quelli relativi alle pratiche di condono edilizio, ai tributi ed ai servizi cimiteriali;
- la predisposizione dei servizi per la gestione dei servizi documentali attraverso l'evoluzione di una specifica piattaforma di servizi sviluppata nell'ambito degli interventi per il PON Metro;
- la evoluzione dei servizi connessi con la gestione della mobilità attraverso il completamento dell'installazione delle paline di infomobilità in stretto raccordo con l'Amministrazione Comunale e con l'AMAT. Tale attività, oltre a confermare concretamente il modello di sviluppo dei servizi erogati dalla Sispi in riferimento al

sistema delle società comunali, offre importanti ricadute sul versante dei servizi alla cittadinanza;

- le attività per l'evoluzione e l'innovazione del servizio per la gestione degli illeciti al Codice della Strada ed Amministrativi che, nel periodo, ha ulteriormente esteso gli ambiti di automazione operativi presso il Comando, consolidato i processi per la digitalizzazione dell'operatività su strada e confermato i segnali positivi della gestione già evidenziati nei periodi precedenti e che permangono anche nella prospettiva dell'esercizio 2026 anche in considerazione delle importanti evoluzioni che si registreranno sul fronte delle notifiche dei verbali stante le attività per l'avvio dei servizi di notifica attraverso il Portale nazionale SEND;
- le attività per il *refactoring* e la migrazione al cloud di ulteriori servizi rispetto a quelli individuati, d'intesa con l'Amministrazione, nell'ambito del progetto finanziato dal PNRR. Si tratta di un progetto di rilevanza strategica che oltre a garantire all'Amministrazione il rispetto di vincoli normativi rappresenta un elemento di valenza strategica per la Città tenuto conto che i servizi e i dati potranno essere mantenuti sul data center della Sispi in considerazione del livello di accreditamento in atto verso ACN;
- le attività per l'estensione dei servizi di interoperabilità già avviati nel corso dell'esercizio corrente sia per quanto riguarda i servizi di fruizione che per quanto riguarda i servizi di erogazione. Anche in questa circostanza si evidenzia il valore di un approccio sistemico, di valenza architettuale, rispetto alle linee guida e alle normative dettate dal governo;
- l'evoluzione delle attività per l'interoperabilità dei servizi per la gestione delle Entrate connessi con la ristrutturazione dei servizi di *front end* e di *back-office* avviati direttamente dall'Amministrazione ;
- l'evoluzione e l'estensione dei servizi di pagamento elettronico tramite pagoPA e di comunicazione ai cittadini finanziati nell'ambito della misura 1.4.3. dal PNRR;
- il potenziamento continuo dei servizi per la videosorveglianza cittadina che garantiscono alla città un dispiegamento ad oggi di circa 950 telecamere e contribuiscono, grazie alle estensioni garantite dall'utilizzo di intelligenza artificiale,

un sistema di rilevazione di dati ed eventi di fortissima rilevanza nel quadro delle attività per il consolidamento della *smart city*,

- Il potenziamento dei servizi per la sicurezza informatica del data center e la protezione dei dati.

Settori di Riferimento – Sviluppi SITEC

Gli interventi pianificati nell'ambito del POA 2025 trasmesso a Codesta Amministrazione e i contenuti del Piano Triennale per l'informatizzazione del Comune sono stati prioritariamente rivolti alla attuazione delle seguenti linee di indirizzo:

- servizi *on line*, a valore aggiunto, per cittadini ed imprese;
- ampliamento dei servizi di interoperabilità nell'ambito dello sportello per le attività produttive (SUAP) e per le attività edilizie (SUE);
- ampliamento in esercizio dei servizi di pagamento *online*;
- ulteriore sviluppo dei servizi di trasformazione digitale dei procedimenti e per la gestione dei documenti elettronici;
- Servizi demografici e nuovo Stato Civile;
- Gestione delle Entrate Comunali;
- governo del territorio, gestione del patrimonio immobiliare del Comune;
- sistema della fiscalità locale;
- servizi socio-assistenziali;
- dematerializzazione dei processi e strumenti di supporto alle decisioni;
- miglioramento e adeguamento delle Infrastruttura del SITEC.

Settori di Riferimento – Progetti Auto-remunerati

Nell'ambito di questo segmento si registra la continua e positiva evoluzione di tutti i servizi compresi nell'ambito dell'affidamento del servizio per la gestione degli illeciti al codice della strada e degli illeciti amministrativi, lo sviluppo in esercizio dei servizi a valore aggiunto per la gestione diretta delle entrate tributarie, l'evoluzione del servizio per il rilascio dei pass per la sosta tariffata (zone blu), l'aggiornamento delle attività connesse con la gestione dei pass ZTL anche in esito alle modifiche regolamentari che

vengono introdotte dall'Ente. Di particolare rilevanza l'evoluzione delle attività per la definizione e l'attuazione di un modello di servizio che comprenda in maniera strutturata ed esaustiva la gestione dei servizi di supporto alla filiera del Turismo.

Settori di Riferimento – Sistema delle Società Comunali

Per quanto riguarda il sistema delle Società Comunali, nel corso del periodo in esame, sono state avviate importanti iniziative soprattutto per quanto riguarda la predisposizione di progetti in grado di promuovere e valorizzare una visione integrata dei servizi attraverso il riconoscimento e l'applicazione di modelli di attuazione fortemente federati e basati sulla trasversalità dell'innovazione e dei servizi ICT. In questo contesto sono da sottolineare le importanti ricadute che, in occasione delle attività congiunte con AMAT per la gestione delle ZTL, sono emerse in riferimento allo sviluppo di un modello di mobilità sostenibile integrato dal punto di vista dei servizi ICT e rafforzato dagli obiettivi realizzativi parallelamente previsti dall'Amministrazione per lo sviluppo del sistema complessivo della mobilità (Gestione varchi ZTL, sosta, corsie preferenziali, Gestione semafori intelligenti, etc...). In particolare, nel corso del periodo sono state riavviate le azioni strettamente propedeutiche all'avvio in esercizio del nuovo servizio "Rimozione auto". Non meno rilevanti le iniziative in corso con AMG, RAP e le altre società comunali per il consolidamento dei servizi di segnalazione e di gestione operativa degli interventi attraverso la *control room*.

Settori di Riferimento – I finanziamenti pubblici per il Comune, la Città ed il Territorio

Nel quadro delle iniziative attuate dalla Sispi al fine di promuovere progetti di finanziamento pubblico e sulla base dei finanziamenti conseguiti, sono proseguite le attività relative agli interventi inseriti nell'ambito della programmazione comunitaria, nazionale e regionale. In particolare:

- o Programma PNRR: nel corso del periodo sono stati completati gran parte dei progetti affidati e sono state avviate e concluse le connesse attività per l'asseverazione dei progetti. In particolare sono stati completati i seguenti progetti:

Misura 1.5 - Cocy - Potenziamento della resilienza cyber per la PA Locale
ACN – M1C1l1.5 - ReCyPA - Potenziamento della resilienza cyber per la PA Locale
M1C1 – MISURA 1.4.1 - Sito istituzionale ed Esperienza del Cittadino nei Servizi Pubblici della Città di Palermo
M1C1 - MISURA 1.4.5 - PND - Piattaforma Notifiche Digitali
Misura 1.4.3. adozione piattaforma app IO
Misura 1.4.3. adozione piattaforma PagoPA
Investimento 1.2 "Migrazioni al cloud"
Sub-investimento 1.4.2. "Citizen Inclusion"
Misura 1.3.1 "Piattaforma Digitale Nazionale Dati"

- Programma PN Metro Plus: nel corso del periodo sono stati sviluppati, nel solco delle procedure amministrative previste dall'Agenzia di Coesione Territoriale e dall'Organismo Intermedio, gli interventi relativi alle piattaforme previste:
 1. Smart Environment
 2. Smart Park
 3. Gree & Urban Mobility
 4. Inclusione e Cittadinanza digitale
 5. Cittadinanza digitale
- Programma Patto per la Sicurezza Urbana: nell'ambito di questa importante linea di finanziamento pubblico sono proseguite le attività per la progettazione e l'installazione di sistemi di video sorveglianza presso ulteriori tre ambiti cittadini e sono proseguite le attività per il supporto alla gestione della nuova sala operativa presso il Comando di Polizia Municipale e della Control Room.

Settori di Riferimento – Innovazione, Ricerca e Sviluppo

Nel quadro delle iniziative attuate dalla Sispi al fine di promuovere l'innovazione e l'uso competitivo delle tecnologie, anche nel corso del periodo in esame sono state

sviluppate attività di osservatorio in riferimento alle tecnologie, ai modelli di servizio ed ai bandi pubblici per il finanziamento di attività di ricerca e sviluppo. In particolare sono stati avviati importanti progetti che riguardano la sperimentazione di modelli di gestione basati sull'Intelligenza artificiale.

Tali finanziamenti riguardano in particolare il progetto "Connessioni" cofinanziato dall'Assessorato Regionale alle Attività Produttive ed il Progetto Innova finanziato dal MIUR.

Relazione sul LIVELLO QUALITATIVO DEI SERVIZI

Settembre 2025



PREMESSA

Nell'erogazione dei servizi oggetto della Convenzione con il Comune di Palermo, Sispi, ai sensi dell'art. 19, si è impegnata a garantire adeguati livelli di servizio (SLA) distinti nelle seguenti classi:

Classe	Descrizione
A	Classe critica alla quale sono associate percentuali di Penali crescenti in base alla ricorrenza giornaliera e mensile.
B	Classe mediamente critica alla quale sono associate Percentuali di penali crescenti in base alla ricorrenza giornaliera e mensile.
C	Classe non critica alla quale sono associate percentuali di Penali crescenti in base alla ricorrenza giornaliera e mensile.
D	Classe non critica alla quale non sono associate penali.

Ciascun livello di servizio viene misurato in funzione dei seguenti parametri:

- **Definizione:** descrizione del parametro di servizio
- **Requisiti:** specifica il valore obiettivo a regime; se non è soddisfatto, ma è soddisfatto il valore soglia, il servizio è definito inadeguato. Possono essere riportati più valori con decorrenze diverse, se si prevede che le esigenze del Cliente diventino più stringenti.
- **Calcolo:** il criterio secondo il quale viene effettuato il calcolo del livello di servizio offerto.
- **Procedura:** criterio utilizzato come strumento di calcolo e misura.
- **Valore soglia:** specifica il valore limite a regime; se non è soddisfatto il servizio è definito inaccettabile; anche in questo caso, possono essere riportate più soglie con decorrenze diverse, se è presente un piano concordato di miglioramento del servizio.
- **Report:** specifica la frequenza con cui viene effettuato il report dei livelli di servizio erogati; se non specificato diversamente, è il periodo di osservazione a cui si riferisce lo SLA.
- **Granularità:** specifica il dettaglio di produzione dei report per il Livello di Servizio.
- **Fonte informativa:** specifica la fonte dalla quale sono rilevati i dati per il calcolo del livello di servizio offerto.

Il mancato rispetto dei suddetti livelli di servizio determina l'applicazione di penali differenziate in funzione della tipologia del servizio puntualmente definite nell'Appendice tecnica che costituisce parte integrante dell'atto di Convenzione.

Sono escluse dal calcolo dei livelli di servizio:

- le interruzioni dovute ad interventi concordati
- le conseguenze di cause di forza maggiore comunque non imputabili a colpe della società.

Di seguito le descrizioni dettagliate riguardanti i singoli servizi e relativi indicatori dei livelli di servizio:

Elenco e codifiche dei servizi

A	Servizi per la conduzione operativa	
	Conduzione operativa Sistema Cloud computing	A1
	Conduzione operativa dei server centralizzati	A2
	Conduzione operativa LAN e Desktop (sistemi distribuiti)	A3
	Network & TLC Management	A4
B	Servizi per la conduzione funzionale	
	Manutenzione MAC del software applicativo	B1
	Servizi WEB	B2
C	Supporto operazioni utente	B3
	Call Center e Customer Support	
	Call Center e Customer Support	C1

Indicatori

A.1 Conduzione operativa del sistema di *Cloud Computing*

SLA A.1.1 – Disponibilità del collegamento al servizio SAAS	
Definizione	Disponibilità per l'utente
Reperimento dati	Registrazione automatica dell'uptime del monitor e registrazione automatica dell'inizio e della fine di ciascuna interruzione
Calcolo	<i>Up-time</i> espresso in percentuale dell'orario standard H24 7/7
Valore Obiettivo	<i>Up time</i> medio mensile non inferiore a 99,5%
Report	Mensile
Granularità	Per ambiente applicativo
Fonte informativa	Report SISPI / Accesso
Fonte informativa	Report SISPI / Accesso a strumenti di reportistica e monitoraggio

A.2 Conduzione operativa dei Server Centralizzati

SLA A.2.1 – Up – Time apparecchiature centralizzate tipo server	
Definizione	Disponibilità per l'utente dei sistemi elaborativi residenti sui server centralizzati
Reperimento dati	Registrazione automatica dell' <i>uptime</i> dei server centralizzati e registrazione automatica dell'inizio e della fine di ciascuna
Calcolo	Up-time espresso in percentuale dell'orario standard (24 ore dal lunedì alla domenica)
Valore Obiettivo	Uptime medio mensile non inferiore a 99,2 %
Report	Mensile
Granularità	Per server centralizzato
Fonte informativa	Report SISPI / Accesso a strumenti di reportistica e monitoraggio

A.3 Conduzione operativa LAN e Desktop (sistemi distribuiti)

SLA A.3.1 – Rispetto del tempo di intervento sia su componenti hardware che software (unità centrale, monitor, stampanti e scanner)

Definizione	Verifica del tempo di intervento su componenti hardware e software di tipo unità centrale, monitor, stampanti e scanner
Reperimento dati	Registrazione automatica degli interventi sotto Workflow aziendale
Calcolo	Valore numerico [rapporto tra il numero degli interventi presi in carico entro il termine di "2bd" (2 business day) ed il totale
Valore Obiettivo	Il termine di 2bd deve essere rispettato almeno nel 96% degli interventi presi in carico nel trimestre
Report	Trimestrale
Granularità	Per intervento
Fonte informativa	Report SISPI / Accesso a strumenti di reportistica e monitoraggio

SLA A.3.2 – Tempestività consegna materiale di consumo su richiesta

Definizione	Misurare la tempestività di forniture standard richieste dall'utente
Reperimento dati	Applicazione Gestione materiale di consumo
Calcolo	Rapporto tra totale giorni impiegati per la consegna del materiale e il totale delle consegne effettuate a fronte di richieste utente
Valore Obiettivo	Risultato del calcolo < 5 gg lavorativi su base trimestrale
Report	Trimestrale
Granularità	Per intervento
Fonte informativa	Report SISPI / Accesso a strumenti di reportistica e monitoraggio

A.4 - Network & TLC Management

SLA A.4.1 – Rispetto del tempo di intervento sia su componenti hardware che software di tipo switch, orologio etc

Definizione	Verifica del tempo di intervento su componenti hardware e software di tipo switch, orologio, etc
Reperimento dati	Registrazione automatica degli interventi sotto Workflow aziendale
Calcolo	Valore numerico [rapporto tra il numero degli interventi presi in carico entro il termine di "2bd" (2 business day) ed il totale degli interventi presi in carico nel trimestre]
Valore Obiettivo	Il termine di 2bd deve essere rispettato almeno nel 96% degli interventi presi in carico nel trimestre
Report	Trimestrale
Granularità	Per intervento
Fonte informativa	Report SISPI / Accesso a strumenti di reportistica e monitoraggio

B.1 - Manutenzione MAC del software applicativo

SLA B.1.1 – Rispetto della data concordata fra le parti per il completamento dell'intervento di manutenzione

Definizione	Verifica del rispetto delle date di conclusione dichiarate per gli interventi di piccola manutenzione
Reperimento dati	Registrazione automatica degli interventi sotto Workflow aziendale
Calcolo	Valore numerico
Valore Obiettivo	La data di conclusione intervento, concordata fra le parti, deve essere rispettata almeno nel 98% degli interventi effettuati nel trimestre
Report	Trimestrale
Granularità	Per intervento
Fonte informativa	Report SISPI riscontrato dall'Ufficio preposto alla Conduzione della presente convenzione / Accesso a strumenti di reportistica e monitoraggio

SLA B.1.2 – Rispetto dei termini per il completamento dell'intervento di manutenzione adeguativa legata ad esigenze normative e/o tecnologiche

Definizione	Verifica del rispetto delle date di conclusione dichiarate per gli interventi di manutenzione
Reperimento dati	Sopravvenienze normative e aggiornamenti tecnologici, comunicazioni puntuali da parte degli organi preposti (ad es. Polizia Postale, ACN, AgID, Vendor soluzione, etc.), attività di ricerca in house, altro.
Calcolo	Valore numerico
Valore Obiettivo	La data di conclusione intervento deve essere realizzata entro 30 gg. lavorativi dall'entrata in vigore dell'aggiornamento. In funzione della specificità degli interventi potrà essere concordata una data specifica per la conclusione dell'intervento.
Report	Trimestrale
Granularità	Per intervento
Fonte informativa	Report SISPI riscontrato dall'Ufficio preposto alla Conduzione della presente convenzione / Accesso a strumenti di reportistica e monitoraggio

B.2 - Servizi WEB

Il livello di servizio relativo ai servizi *web* va inteso come sottoinsieme dell'indicatore SLA A.2.1 riferito pertanto ai server centralizzati che ospitano i servizi *web*.

B.3 - Supporto operazioni utente

Il livello di servizio relativo al supporto operazioni utente va inteso come sottoinsieme dell'indicatore

SLA B.1.1 riferito pertanto alle attività di assistenza applicativa

C. - Contact Center e Customer Support**SLA C.1.1 – Percentuale di chiamate perse**

Definizione	Valutazione dell'efficienza del CC nel servire le richieste telefoniche pervenute da parte degli utenti
Reperimento dati	Dati telefonici registrati dal centralino VOIP
Calcolo	Rapporto tra differenza tra numero chiamate pervenute al centralino in orario di servizio e numero di chiamate che hanno avuto una risposta e numero di chiamate pervenute
Valore Obiettivo	Rapporto < 5%
Report	Mensile

Di seguito si riportano gli Indicatori dei Livelli di Servizio relativi agli ultimi 4 trimestri disponibili (I – II 2025 / III – IV trimestre 2024).



CONVENZIONE PER LO SVILUPPO E LA CONDUZIONE TECNICA
DEL SISTEMA INFORMATICO E DI TELECOMUNICAZIONE
DEL COMUNE DI PALERMO

SLA - Indicatori livelli di servizio - III trim. 2024

2024	A.1.1 Disponibilità del collegamento TP				A.2.1 UP-Time apparati centralizzati tipo server	A.3.1 Rispetto del tempo di intervento sia su componenti hardware che software			A.3.2 Tempestività consegna materiale di consumo su richiesta		A.4.1 Rispetto del tempo di intervento			B.1.1 Rispetto della data prevista per il completamento dell'assistenza applicativa			B.1.2 Rispetto della data prevista per il completamento dell'intervento di piccola manutenzione			B.2.3 Servizi web	B.3.2 Supporto operazioni utente ***	C.1.1 Percentuale di chiamate perse		
	ED4	EF4	ET4	PO4	%	N. totale presi in carico	N. totale presi in carico entro il termine "2bd"	%	N. consegne effettuate	Media giorni impiegati per consegna	N. totale presi in carico	Numero totale presi in carico entro il termine "2bd"	%	N. totale interventi chiusi	N. totale interventi chiusi nei tempi previsti	%	N. totale interventi chiusi	N. totale interventi chiusi nei tempi previsti	%		N. interventi	N. totale chiamate ricevute	N. totale chiamate perse	%
Luglio	**	**	**	**	99,97															*		903	0	0
Agosto	**	**	**	**	99,98															*		768	0	0
Settembre	**	**	**	**	99,98															*		1.169	0	0
III trim						2.607	2.607	100,00	478	0,18	20	20	100,00	571	549	96,15	45	44	97,78		66	2.840	0	-

* Il livello di servizio relativo ai servizi web va inteso come sottoinsieme dell'indicatore SLA A.2.1 riferito pertanto ai server centralizzati che ospitano i servizi web

** Le applicazioni ED4, EF4, ET4 e P04 non sono più attive, su piattaforma mainframe Z/OS, a seguito della migrazione su piattaforma server centralizzato in data 30 aprile 2021.

*** Il livello di servizio relativo al supporto operazioni utente va inteso come sottoinsieme dell'indicatore SLA B.1.1 riferito pertanto alle attività di assistenza applicativa

LEGENDA

TP	disponibilità del teleprocessing (Transazioni applicative in ambito MainFrame)									
	ED4	elaborazioni servizi demografici								
	EF4	elaborazioni contabilità finanziaria								
	ET4	elaborazioni gestione tributi								
	PO4	elaborazioni gestione personale								
Up-Time	tempo di operatività/utilizzabilità degli apparati tipo server installati presso il Ced Sispi									



CONVENZIONE PER LO SVILUPPO E LA CONDUZIONE TECNICA
DEL SISTEMA INFORMATICO E DI TELECOMUNICAZIONE
DEL COMUNE DI PALERMO

SLA - Indicatori livelli di servizio - IV trim. 2024

2024	A.1.1 Disponibilità del collegamento TP				A.2.1 UP-Time apparati centralizzati tipo server	A.3.1 Rispetto del tempo di intervento sia su componenti hardware che software			A.3.2 Tempestività consegna materiale di consumo su richiesta		A.4.1 Rispetto del tempo di intervento			B.1.1 Rispetto della data prevista per il completamento dell'assistenza applicativa			B.1.2 Rispetto della data prevista per il completamento dell'intervento di piccola manutenzione			B.2.3 Servizi web	B.3.2 Supporto operazioni utente ***	C.1.1 Percentuale di chiamate perse		
	ED4	EF4	ET4	PO4	%	N. totale presi in carico	N. totale presi in carico entro il termine "2bd"	%	N. consegne effettuate	Media giorni impiegati per consegna	N. totale presi in carico	Numero totale presi in carico entro il termine "2bd"	%	N. totale interventi chiusi	N. totale interventi chiusi nei tempi previsti	%	N. totale interventi chiusi	N. totale interventi chiusi nei tempi previsti	%		N. interventi	N. totale chiamate ricevute	N. totale chiamate perse	%
Ottobre	**	**	**	**	99,89															*		1.268	0	0
Novembre	**	**	**	**	99,91															*		1.549	0	0
Dicembre	**	**	**	**	100,00															*		806	0	0
IV trim						3.041	3.041	100,00	587	1,87	25	25	100,00	724	705	97,38	44	44	100,00		75	3.623	0	-

* Il livello di servizio relativo ai servizi web va inteso come sottoinsieme dell'indicatore SLA A.2.1 riferito pertanto ai server centralizzati che ospitano i servizi web

** Le applicazioni ED4, EF4, ET4 e P04 non sono più attive, su piattaforma mainframe Z/OS, a seguito della migrazione su piattaforma server centralizzato in data 30 aprile 2021.

*** Il livello di servizio relativo al supporto operazioni utente va inteso come sottoinsieme dell'indicatore SLA B.1.1 riferito pertanto alle attività di assistenza applicativa

LEGENDA

TP	disponibilità del teleprocessing (Transazioni applicative in ambito MainFrame)
ED4	elaborazioni servizi demografici
EF4	elaborazioni contabilità finanziaria
ET4	elaborazioni gestione tributi
PO4	elaborazioni gestione personale

Up-Time tempo di operatività/utilizzabilità degli apparati tipo server installati presso il Ced Sispi



CONVENZIONE PER LO SVILUPPO E LA CONDUZIONE TECNICA
DEL SISTEMA INFORMATICO E DI TELECOMUNICAZIONE
DEL COMUNE DI PALERMO

SLA - Indicatori livelli di servizio - I trim. 2025

2025	A.1.1 Disponibilità del collegamento TP				A.2.1 UP-Time apparati centralizzati tipo server	A.3.1 Rispetto del tempo di intervento sia su componenti hardware che software			A.3.2 Tempestività consegna materiale di consumo su richiesta		A.4.1 Rispetto del tempo di intervento			B.1.1 Rispetto della data prevista per il completamento dell'assistenza applicativa			B.1.2 Rispetto della data prevista per il completamento dell'intervento di piccola manutenzione			B.2.3 Servizi web	B.3.2 Supporto operazioni utente ***	C.1.1 Percentuale di chiamate perse		
	ED4	EF4	ET4	PO4	%	N. totale presi in carico	N. totale presi in carico entro il termine "2bd"	%	N. consegne effettuate	Media giorni impiegati per consegna	N. totale presi in carico	Numero totale presi in carico entro il termine "2bd"	%	N. totale interventi chiusi	N. totale interventi chiusi nei tempi previsti	%	N. totale interventi chiusi	N. totale interventi chiusi nei tempi previsti	%		N. interventi	N. totale chiamate ricevute	N. totale chiamate perse	%
Gennaio	**	**	**	**	99,96															*		1.001	0	0
Febbraio	**	**	**	**	99,91															*		921	0	0
Marzo	**	**	**	**	99,97															*		881	0	0
I trim 2025						2.802	2.802	100,00	563	1,2	6	6	100,00	576	557	96,70	39	39	100,00		110	2.803	0	-

* Il livello di servizio relativo ai servizi web va inteso come sottoinsieme dell'indicatore SLA A.2.1 riferito pertanto ai server centralizzati che ospitano i servizi web

** Le applicazioni ED4, EF4, ET4 e P04 non sono più attive, su piattaforma mainframe Z/OS, a seguito della migrazione su piattaforma server centralizzato in data 30 aprile 2021..

*** Il livello di servizio relativo al supporto operazioni utente va inteso come sottoinsieme dell'indicatore SLA B.1.1 riferito pertanto alle attività di assistenza applicativa

[illegible]



CONVENZIONE PER LO SVILUPPO E LA CONDUZIONE TECNICA
DEL SISTEMA INFORMATICO E DI TELECOMUNICAZIONE
DEL COMUNE DI PALERMO

SLA - Indicatori livelli di servizio - Il trim. 2025

2025	A.1.1 Disponibilità del collegamento TP				A.2.1 UP-Time apparati centralizzati tipo server	A.3.1 Rispetto del tempo di intervento sia su componenti hardware che software			A.3.2 Tempestività consegna materiale di consumo su richiesta		A.4.1 Rispetto del tempo di intervento			B.1.1 Rispetto della data prevista per il completamento dell'assistenza applicativa			B.1.2 Rispetto della data prevista per il completamento dell'intervento di piccola manutenzione			B.2.3 Servizi web	B.3.2 Supporto operazioni utente ***	C.1.1 Percentuale di chiamate perse		
	ED4	EF4	ET4	PO4	%	N. totale presi in carico	N. totale presi in carico entro il termine "2bd"	%	N. consegne effettuate	Media giorni impiegati per consegna	N. totale presi in carico	Numero totale presi in carico entro il termine "2bd"	%	N. totale interventi chiusi	N. totale interventi chiusi nei tempi previsti	%	N. totale interventi chiusi	N. totale interventi chiusi nei tempi previsti	%		N. interventi	N. totale chiamate ricevute	N. totale chiamate perse	%
Aprile	**	**	**	**	99,96															*		899	0	0
Maggio	**	**	**	**	99,98															*		951	0	0
Giugno	**	**	**	**	99,90															*		751	0	0
Il trim 2025						2.355	2.355	100,00	555	2,7	5	5	100,00	589	577	97,96	32	32	100,00		102	2.601	0	-

* Il livello di servizio relativo ai servizi web va inteso come sottoinsieme dell'indicatore SLA A.2.1 riferito pertanto ai server centralizzati che ospitano i servizi web

** Le applicazioni ED4, EF4, ET4 e P04 non sono più attive, su piattaforma mainframe Z/OS, a seguito della migrazione su piattaforma server centralizzato in data 30 aprile 2021.

*** Il livello di servizio relativo al supporto operazioni utente va inteso come sottoinsieme dell'indicatore SLA B.1.1 riferito pertanto alle attività di assistenza applicativa

LEGENDA																							
TP	disponibilità del teleprocessing (Transazioni applicative in ambito MainFrame)																						
	ED4	elaborazioni servizi demografici																					
	EF4	elaborazioni contabilità finanziaria																					
	ET4	elaborazioni gestione tributi																					
	PO4	elaborazioni gestione personale																					
Up-Time	tempo di operatività/utilizzabilità degli apparati tipo server installati presso il Ced Sispi																						

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 sulla proposta del Budget economico e finanziario per l'esercizio 2026

Alla SISPI S.p.A.,

il Consiglio di Amministrazione della Società ha approvato nella seduta del 16 settembre 2025 il budget economico e quello finanziario per l'esercizio 2026 in ottemperanza a quanto disposto dall'art. 39 comma 1 lettera a) del Regolamento Unico dei controlli interni e dall'art. 24 dello Statuto.

La responsabilità della redazione del budget 2026, nonché delle ipotesi e dei elementi posti alla base della sua formazione, compete al Presidente del Consiglio di Amministrazione.

I valori del budget 2026, esposti secondo la configurazione del conto economico ex art. 2425 del codice civile, sono stati posti a confronto con i dati del budget 2025 e registrano un livello di marginalità ridotta. Nello specifico, il budget 2026 prevede un risultato positivo di fine esercizio di €15.570, in forte calo rispetto budget 2025 (€79.236) ed al risultato economico raggiunto a consuntivo nell'esercizio 2024 (€302.611) registrando, soprattutto rispetto a quest'ultimo, una contrazione significativa.

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 predisposto 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 del Comune di Palermo, corredato di 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 2026, costituita dalla seguente documentazione:

- "relazione al budget situazione economica 2026" con allegato il dettaglio dei costi raggruppati per centro di costo e diviso per commesse e per Responsabili Unità organizzative;
- "relazione al budget situazione finanziaria 2026" con allegati il dettaglio dei crediti commerciali per fatture emesse al 09/09/2025, gli indicatori di performance, nonché la tavola di analisi dello stato patrimoniale;
- "relazione al budget dettaglio acquisti 2026", 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 18.809 (di cui €/migliaia 18.674 nei confronti del Comune di Palermo), evidenziando un decremento dei ricavi rispetto al budget 2025 (€/migliaia 1.226) ed un incremento rispetto al consuntivo 2024 (€/migliaia +1.199), nonché un significativo decremento rispetto al consuntivo 2023 (€/migliaia -9.158).

Il valore della produzione, come specificato nel documento, non contempla le diverse poste di bilancio che dipendono dall'attivazione di progetti (PON Metro Plus, videosorveglianza, SEND) non ancora

formalizzati, così come previsto dall'art.39 c.1 lett. b) del Regolamento unico dei controlli interni del Comune di Palermo.

Per quanto attiene ai costi della produzione, stimati in €/migliaia 19.883, il budget evidenzia un incremento di €/migliaia 214 rispetto alla voce "costi della produzione" indicata nel budget 2024 (€/migliaia 19.619) nonché un decremento di €/migliaia -7.941 rispetto al consuntivo 2023.

Tra i costi della produzione si evidenzia un significativo incremento dei costi di sicurezza ICT, che assorbono oltre il 6% del corrispettivo SITEC generando un rischio di squilibrio in assenza di copertura finanziaria.

Come evidenziato dall'organo gestorio, nei paragrafi n. 1, 2, 3 e 4, lo scostamento del budget 2025 rispetto a quello del 2026 è da attribuire:

alla riduzione dei ricavi analiticamente evidenziati al *(paragrafo 1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni*

(paragrafo 2) ...Rispetto ai costi previsti in fase di budget 2025 ...una riduzione di €/migliaia 690, da attribuire prevalentemente alla riduzione del valore della produzione ... "

(paragrafo 3) "... tenuto conto del piano dei fabbisogni approvato e ricalibrato per le motivazioni rappresentate nella premessa di questo documento, si stima che nel 2026 sarà pari ad €/migliaia 6.728 per un totale di n. 98,5 anni/persona."

(paragrafo 4) da altre voci del conto economico.

L'Organo di controllo, letta la relazione del Revisore legale, esaminato il budget 2026, i carteggi sottostanti allo stesso, eseguito il raffronto con il consuntivo 2024 ed il budget 2025, 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 la "gestione connettività SPC" ad altri servizi e

“progetti finanziati”, che dei cosiddetti “nuovi sviluppi” e dimostra, nonostante la marginalità ridotta, che 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 consequenziale sostenimento di oneri finanziari, per i quali va rilevato comunque un decremento rispetto al budget 2025.

La sussistenza di un concreto rischio di non copertura del fabbisogno assunzionale è determinato dal blocco o rallentamento delle assunzioni può incidere sulla capacità di erogare i servizi nei termini pattuiti.

Seppur in presenza di Indicatori SLA positivi e la relazione mostra livelli di servizio sostanzialmente rispettati, persiste un rischio di peggioramento per organico insufficiente, con ricaduta sulle performance SLA che, senza il rafforzamento atteso delle risorse umane, potrebbero non essere sostenibili.

Richiamo informativa

La proposta di budget 2026 oggetto del presente documento è stata redatta - sulla base degli elementi di certezza ad oggi disponibili - nel quadro d’insieme prospettivamente definito con l’approvazione della nuova Convenzione che, anche tenuto conto della prolungata durata -da quinquennale a novennale-, confermerebbe la volontà di dare continuità all’azione aziendale garantendone la stabilità.

Va tuttavia evidenziato che l’iter di gran parte degli affidamenti attesi non è tuttora giunto a compimento e, dunque, in ragione dei vincoli richiamati in premessa, le attuali previsioni di budget sono state effettuate non potendo contenere alcuni dei più importanti elementi gestionali che - auspicabilmente - dovrebbero caratterizzare l’esercizio 2026.

... elemento, che incide negativamente sulla determinazione del valore della produzione, riguarda, invece, il regime di affidamenti registrato alla data della redazione del presente documento rispetto al quale è necessario qui evidenziare alcune criticità oggettive di immediato riflesso nella previsione 2026.

... Si tratta di una situazione di evidente criticità considerati gli equilibri gestionali aziendali che, come è noto, sono fortemente dipendenti dal regime di affidamenti determinato dall’Amministrazione. A ciò si aggiunge l’impossibilità tecnico-operativa di avviare una

concreta programmazione degli interventi previsti con evidenti ritardi sui cronoprogrammi delle attività oggetto dei programmi di finanziamento non soltanto in relazione alla implementazione dei servizi tematici specificamente previsti dai diversi ambiti di intervento ma anche in relazione alle azioni, sinergiche, necessarie per l'adeguamento ed il potenziamento delle infrastrutture e dei sistemi centralizzati ai prevedibili fabbisogni che si genereranno con l'attuazione dei progetti stessi.

Un'ulteriore, ma non meno importante, considerazione, che discende dal contesto appena tratteggiato, riguarda l'atteso avvio dei processi amministrativi per il potenziamento dell'organico aziendale. Non vi è dubbio, infatti che, qualora le criticità gestionali evidenziate dovessero perdurare, la programmazione delle nuove assunzioni dovrà essere ricalibrata, subendo un intervento di revisione in ragione di nuovi parametri di sostenibilità della stessa.

Infine, ma non per importanza, la nuova condizione comporta – inevitabilmente – importanti riflessi anche sulle originarie previsioni degli investimenti aziendali dovendosi introdurre elementi di cautela che si traducono in un rallentamento della programmazione operativa...

Un ulteriore elemento qualificante il presente budget è rappresentato dagli interventi previsti per il rafforzamento della sicurezza ICT.

In questo ambito, nel corso dell'esercizio 2026 - dando seguito ai contenuti dei progetti finanziati da ACN nel quadro delle risorse PNRR e già completati nel 2025, saranno ulteriormente consolidati gli interventi che, coinvolgendo l'intera infrastruttura di servizio, consentiranno di innalzare significativamente i livelli di sicurezza del Data Center e del sistema periferico connesso.

... Di particolare rilievo, inoltre, il carico di costi derivanti dalla gestione della sicurezza informatica i cui oneri, in considerazione anche delle sempre più stringenti normative di riferimento, raggiungerà già con il 2025 importi che superano il 6% del corrispettivo per la conduzione tecnica del SITEC.

Sulla base delle verifiche effettuate, il Collegio ritiene che il budget economico e finanziario e relativi allegati siano sufficientemente rappresentativi delle attività che la Società prevede di svolgere nell'esercizio 2026.

Palermo, 26/9/2025

Il Collegio Sindacale

Dott.ssa Angela Daniela Iannì Dott. Pietro Arlotta Dott. Ettore Falcone

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

RELAZIONE DEL REVISORE LEGALE DI ASSEVERAZIONE DEL BUDGET 2026

Alla Sispi Spa

Il Consiglio di amministrazione della Sispi Spa ha approvato in data 16/09/2025 il Budget economico - finanziario 2026 ed ha disposto che gli Uffici ne consegnassero una copia al Revisore Legale per i controlli previsti dal "Regolamento sulle attività di vigilanza e controllo su società ed enti partecipati".

La responsabilità della redazione del Budget 2026, nonché delle ipotesi e degli elementi posti alla base della sua formazione, compete al Presidente del C.d.A della Sispi Spa.

Il Budget 2026 è stato predisposto 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 del Comune di Palermo secondo le quali il budget deve 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.

L'esame dello scrivente è stato svolto secondo le procedure di revisione internazionale previste dall'International Standard on Assurance Engagement (ISAE 3400) "The Examination of Prospective Financial Information" emesso dall'IFAC - International Federation of Accountants per tali tipi di incarichi.

Sulla base dell'esame della documentazione a supporto degli elementi utilizzati nella formulazione del Budget 2026, lo scrivente non è venuto a conoscenza di fatti tali da far ritenere, alla data odierna, che le suddette ipotesi ed elementi non forniscano una base ragionevole per la predisposizione del Budget 2026.

A giudizio del Revisore Legale, il Budget 2026 della Sispi Spa è stato predisposto utilizzando coerentemente le ipotesi e gli elementi sopracitati ed è stato elaborato sulla base dei principi contabili che la società applica nella redazione del bilancio d'esercizio.

Va tuttavia tenuto presente che i dati prospettici, essendo basati su ipotesi di eventi futuri, sono caratterizzati da connaturati elementi di soggettività e da incertezze ed in particolare dalla rischiosità connessa al fatto che eventi preventivati ed azioni dai quali traggono origine possano non verificarsi ovvero possano verificarsi in misura diversa da quella prospettata, mentre potrebbero verificarsi eventi ed azioni non prevedibili al tempo della loro preparazione. Pertanto gli eventuali scostamenti tra dati preventivi di Budget e dati consuntivi potrebbero essere anche significativi.

La presente relazione è stata predisposta ai soli fini di quanto previsto dall'art. 39 del Regolamento Unico dei Controlli Interni del Comune di Palermo, e non potrà essere menzionata in Vostri documenti né divulgata a terzi, in tutto o in parte senza il preventivo consenso scritto dello scrivente.

Al fine di fornire una maggiore informativa si evidenziano i seguenti aspetti:

1) Budget Economico

Il Budget Economico 2026 si conclude con un risultato netto positivo pari ad € 15.570 inferiore di € 63.666 rispetto a quello del Budget 2025 nel quale tale risultato era stato stimato in € 79.236. Per l'esercizio 2026 in Budget sono previsti ricavi per € 18.809.123.



I costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci sono stati stimati per il 2026 in € 2.376.000 con un decremento rispetto al Budget 2025 (€ 3.076.000) di € 700.000.

I costi per l'acquisizione di servizi sono stati stimati per il 2026 in € 7.578.700 con un incremento rispetto al Budget 2025 (€ 7.178.700) di € 400.700.

Il costo del lavoro previsto per l'esercizio 2026 è stato stimato in € 6.728.730 con un decremento di € 439.524 rispetto al Budget 2025 nel quale lo stesso era stato stimato in € 7.168.254.

Gli ammortamenti previsti per l'esercizio 2026 sono stimati in € 565.864 e sono superiori di € 25.745 rispetto a quelli previsti dal Budget 2025 nel quale erano stati quantificati in € 540.119.

Gli accantonamenti previsti per il 2026 sono stati stimati in € 20.000 e sono di pari importo a quelli previsti dal Budget 2025 nel quale erano stati quantificati in € 20.000.

Gli oneri diversi di gestione previsti per il 2026 sono stati stimati in € 75.000 e sono inferiori di € 1.000 rispetto a quelli previsti dal Budget 2025 nel quale erano stati quantificati in € 76.000.

Si riepilogano i valori del conto economico.

CONTO ECONOMICO	Budget 2025	Budget 2026
A) Valore della produzione	20.035.115	18.809.123
B) Costi di produzione	19.854.573	18.749.794
Differenza tra valori e costi della produzione (A-B)	180.542	59.329
C) Proventi e oneri finanziari	(72.000)	(38.000)
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0
Risultato prima delle imposte	108.542	21.329
Imposte sul reddito dell'esercizio	29.306	5.759
Utile (perdita) dell'esercizio	79.236	15.570

2) Budget Finanziario

Il Budget finanziario per l'esercizio 2026 comprende l'analisi dei flussi finanziari previsti per lo stesso esercizio ed evidenzia le fonti dei finanziamenti e degli impieghi mensili con i relativi importi.

Esso può essere così riassunto:

-Disponibilità Iniziale 2026	€ 11.050.000
-Totale incassi 2026	€ 18.809.000
-Totale pagamenti 2026	<u>€ 18.518.000</u>
-Saldo di Tesoreria	€ 291.000
-Disponibilità finanziarie di fine periodo 2026	€ 11.341.000



Il credito maturato nei confronti del Comune di Palermo alla data del 09/09/2025 per fatture emesse è pari ad € 2.352.041.
 Il Revisore legale ha proceduto alla verifica contabili delle misure previste dal Piano di Riequilibrio Finanziario Pluriennale che nella programmazione rispetta la riduzione prevista.

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

tipologia di spesa	2021	Budget 2026	Delta 2026/2021	Delta % 2026/2021
Consulenza professionale	287.759,00	201.431,00	86.328,00	30,00%

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

tipologia di spesa	2021	Budget 2026	Delta 2026/2021	Delta % 2026/2021
Relazioni pubbliche, Convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza, sponsorizzazioni, formazione, acquisto e manutenzioni auto, noleggio autovetture, car sharing.	73.800,00	51.660,00	22.140,00	30,00%

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

tipologia di spesa	2021	Budget 2026	Delta 2026/2021	Delta % 2026/2021
Premio di risultato	394.190,00	335.062,00	59.128,00	15%

Considerazioni conclusive sul Budget 2026

Il Revisore Legale Indipendente esaminata la documentazione ricevuta, eseguite le dovute verifiche ed i controlli opportuni, ritiene che il Budget economico - finanziario della Sispi Spa relativo all'esercizio 2026 sia nel suo complesso concretizzabile e compatibile con la sua situazione economica e finanziaria.

Palermo Li 26/09/2025



Il Revisore Legale
 Dott. Fanino Pappalardo