



COMUNE DI PALERMO

DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE

DELIBERAZIONE 347 DEL 27 dicembre 2021

OGGETTO: Proposta di budget anno 2022 della Sispi S.p.a. ex art. 39 c 1 del Regolamento Unico sui controlli interni e proposizione al Consiglio per l'approvazione del Piano Industriale 2022-2024.

ESECUZIONE IMMEDIATA

		PRESENTI	ASSENTI
SINDACO:	Orlando Leoluca	P	
VICE SINDACO:	Giambrone Fabio	P	
ASSESSORI:			
Prestigiacomo	Maria	P	
Marino	Sergio	P	
Mantegna	Maria	P	
Marano	Giovanna	P	
Zito	Mario		A
Sala	Antonino		A
Di Dio	Vincenzo		A
Catania	Giusto	P	
Martorana	Cettina		A
Petralia Camassa	Paolo	P	
Totale N.		8	4

L'anno **duemilaventuno** addì **ventisette** del mese di **Dicembre** alle ore **15:32**, in Palermo, nel rispetto dei criteri di funzionamento approvati con Determinazione del Sindaco n. 47 del 24/03/2020, in collegamento telematico mediante videoconferenza tra i suddetti componenti risultati presenti, convenzionalmente nella sala delle adunanze posta nella sede comunale di **Palazzo delle Aquile** si è adunata la Giunta Comunale per trattare vari argomenti, compreso quello di cui all'oggetto.

Presiede l'adunanza il Sig. **Prof. Leoluca Orlando – Sindaco**.

Partecipa, in medesima modalità, la Sig.ra **Dott.ssa Patrizia Milisenda - Vice Segretario Generale**

del Comune.

Il Presidente, riconosciuto legale il numero degli intervenuti, dichiara aperta la seduta.

LA GIUNTA COMUNALE

Vista l'allegata proposta di deliberazione prot. n. 472 del 21/12/2021, concernente l'oggetto e firmata digitalmente, corredata dai pareri previsti per legge - parere di regolarità tecnica reso favorevolmente e parere di regolarità contabile reso in data 21/12/2021 come da documento in allegato alla proposta - agli atti dell'Ente;

Dopo opportuna discussione;

Ritenuto il presente provvedimento meritevole di approvazione;

Ad unanimità di voti espressi dai presenti in forma palese

D E L I B E R A

La proposta di deliberazione riguardante l'oggetto è approvata nel testo allegato alla presente, ed è fatta propria.

Con separata unanime votazione espressa in forma palese, il presente provvedimento viene dichiarato *immediatamente eseguibile*, stante l'urgenza di provvedere.

Il Dirigente del Servizio Economico Finanziario delle Partecipate, in riferimento all'argomento in oggetto indicato, sottopone alla Giunta Comunale la proposta di delibera nel testo che segue:

IL DIRIGENTE

PREMESSO che:

1. L'art. 32 del vigente Regolamento Unico sui controlli interni dispone che il piano industriale, certificato dal Collegio Sindacale e dal Revisore legale, deve essere approvato dal Consiglio comunale entro il 30 settembre di ogni anno, previo parere del Collegio dei Revisori, in coerenza con le linee di indirizzo e gli obiettivi che intende fornire alla società partecipata. Tuttavia tale adempimento non risulta perfezionato;
2. L'art. 39 del vigente Regolamento Unico sui controlli interni dispone che la Giunta comunale esercita, nel rispetto delle linee di indirizzo e degli obiettivi deliberati dal Consiglio comunale con l'approvazione del piano industriale, il controllo sui documenti programmatici delle società ed enti partecipati. A tal fine il Consiglio di Amministrazione della Società trasmette al Comune, entro il 30 settembre di ogni anno, la proposta di budget certificata dal Collegio Sindacale e dal revisore legale unitamente alla nota di aggiornamento del piano industriale;
3. Il citato articolo 39 del Regolamento Unico sui controlli interni, comma 2, dispone che *“qualora il Consiglio comunale non deliberi le linee di indirizzo e il piano industriale di cui all'articolo 32, le società provvederanno comunque a predisporre la documentazione di cui al presente articolo secondo quanto deliberato dalla Giunta comunale.”*;

CONSIDERATO che:

1. Con Deliberazione n. 385 del 30.12.2020 il Consiglio Comunale ha stabilito, tra l'altro, la riduzione del corrispettivo spettante alla Società per i servizi erogati nell'ambito del SITEC, la Società Sispi S.p.A a decorrere dall'esercizio 2021;
2. Con deliberazione di Giunta comunale n. 71 del 23.03.2021, ad oggetto *“Approvazione dell'Atto Integrativo alla Convenzione dei servizi di conduzione tecnica dei sistemi informativi comunali SITEC, gestiti dalla Società in house SISPI SPA, a seguito della decurtazione di euro 1.000.000,00 Iva inclusa, operata dalla Deliberazione di Consiglio Comunale n. 385 del 30.12.2020”*, è stato approvato l'Atto integrativo di riduzione dei corrispettivi contrattuali;
3. Con deliberazione n. 15 del 29.01.2021, ad oggetto *“Piano triennale 2020-2022 degli obiettivi strategici assegnati alla Governance della Società partecipata SISPI S.p.a.”*, sono stati assegnati alla partecipata gli obiettivi strategici trasversali e gli obiettivi strategici specifici triennali per il periodo 2020-2022;

PRESO ATTO che:

1. La Società, con nota prot. n. 21/7187 del 29.09.2021 (**Allegato “A”**), ha trasmesso il Budget 2022, la nota di aggiornamento al Piano industriale 2022/2024 e le relative asseverazioni del collegio sindacale e revisore legale;
2. Con nota prot. n. 1009191 del 04.10.2021 (**Allegato “B”**), il Servizio Economico Finanziario delle Partecipate ha richiesto alle Funzioni Dirigenziali competenti di eseguire l'istruttoria su documenti programmatici, siccome, tra l'altro, da ultimo previsto dalla delibera di Giunta comunale n. 127 del 20.05.2021, con la quale è stata eseguita una ricognizione delle competenze delle diverse articolazioni dell'Amministrazione relativamente ai controlli da esercitare sulla Società partecipata;
3. Con la nota prot. n. 822540 del 16/07/2021 (**Allegato “C”**), il Servizio Economico Finanziario delle Partecipate aveva già richiesto alle Funzioni Dirigenziali competenti di eseguire l'istruttoria relativa al Piano Industriale 2022/2024;

4. Con le note prot. n. 1032320 del 12.10.2021 (**Allegato "D"**) e prot. n. 1375336 del 25.10.2021 (**Allegato "E"**), il Servizio Innovazione ha fornito riscontro con riguardo solo alla nota di aggiornamento al Piano Industriale 2022-2024 e unicamente alla Conduzione Tecnica e marginalmente agli interventi di cui al PON METRO Asse 1 e PO.FESR Sicilia 2014-2020 Asse 2, genericamente rappresentando che il documento *"contribuisce a realizzare gran parte delle azioni del Piano triennale dell'informatica approvato dall'Agenzia per l'Italia Digitale"*. La precisazione secondo cui *"la realizzazione delle azioni puntuali in tali ambiti avviene sulla base delle risorse disponibili per la "conduzione tecnica" regolamentata dalla vigente Convenzione (approvata con Deliberazione di Consiglio comunale n. 42 del 20.04.2018) e delle risorse extra comunali quali PO-FESR Sicilia 2014-2020, Patto per la Sicurezza Urbana e PON METRO"* non appare corretta se riferita ai dati contenuti nel Piano Industriale.
5. Con nota prot. 1449618 del 22/11/2021 (**Allegato F**), il Servizio Economico Finanziario delle Partecipate ha sollecitato l'istruttoria sui documenti programmatici inviati dalla Società;
6. Rispetto al superiore punto l'unico riscontro prevenuto è la nota prot. n. 1451770 del 23/11/2021 (**Allegato G**), a firma del Dirigente Coordinatore del Settore Tributi, in cui si confermano per la propria competenza i dati esposti dalla Società nel budget 2022 riguardanti i servizi tecnici operativi e logistici per la gestione degli accertamenti tributari;
7. Con nota riservata prot. n. 1551164 del 15.12.2021 è stato rappresentato al Sig. Assessore al Bilancio *non è possibile sottoporre alla Giunta l'approvazione dei documenti poiché l'istruttoria non è stata compiutamente eseguita dagli uffici avuto riguardo a:*
 1. *Congruenza degli importi inseriti nel Budget nella voce valore della produzione rispetto ai corrispettivi contrattuali ed alle richieste di stanziamento per altri servizi;*
 2. *Congruenza degli obiettivi declinati nella documentazione predisposta da SISPI rispetto a quelli assegnati con la deliberazione di Giunta comunale n. 15 del 29.01.2021;*
 3. *Congruità del Piano investimenti*
 4. *Valutazione del piano di fabbisogno del personale"*.
8. Con nota prot. n. 1555006 del 16.12.2021 (**Allegato H**), il Servizio Innovazione ha integrato la precedente corrispondenza esprimendosi in ordine ai punti sopra indicati. Ha, inoltre, precisato che *"per gli interventi esterni al perimetro sia al perimetro della conduzione tecnica che al PON METRO è necessario che gli Uffici interessati (Polizia Municipale e Settore Tributi) si esprimano con una relazione, al fine di condividere le informazioni necessarie per comprendere l'efficacia attesa sui progetti di informatizzazione"* e, *"per quanto concerne il piano delle assunzioni 2022-2024 si prende atto che la Società Sispi nel suddetto Piano Industriale 2022-2024, ha evidenziato la necessità di rafforzare il proprio organico sia con profili tecnici che giuridico-amministrativi. A tal fine per poter procedere alle assunzioni di che trattasi è necessaria una deliberazione di Giunta Comunale per l'approvazione dei "Piani del fabbisogno di personale delle società partecipate triennio 2022/2024 - annualità 2024"*.

Il Servizio Economico finanziario delle Società partecipate, a seguito delle opportune verifiche sulla documentazione prodotta come disposto dal suddetto art. 39, comma 1, lett. c) del vigente Regolamento, ha predisposto la seguente Relazione:

BUDGET 2022

La Società, nell'*esaminando* documento, effettua la comparazione dei dati relativi al Budget 2022 con quelli del budget revisionato dell'anno 2021, pur se privi di definitiva approvazione da parte dell'Amministrazione, e quelli dei bilanci 2020 e 2019. I dati di sintesi della situazione economica sono evidenziati nella tabella che segue:

Conto Economico							
Voce	Bilancio 2019	Bilancio 2020	budget 2021 revisionato	budget 2022	scostamento budget 2022/bilancio 2020	scostamento budget 2022/bilancio 2019	scostamento budget 2022/budget revise 2021
Valore della produzione	16.969.481	16.171.050	18.914.250	22.178.327	6.007.277	5.208.846	3.264.077
Ricavi	16.895.448	16.076.532	18.914.250	22.178.327	6.101.795	5.282.879	3.264.077
variazione e lavori in corso su ordinazione	- 1.508	- 10.924	-	-	10.924	1.508	-
Altri ricavi	75.541	105.442	-	-	- 105.442	- 75.541	-
Costi della produzione	16.740.342	16.023.031	18.761.934	21.747.731	5.724.700	5.007.389	2.985.797
materie prime suss. di consumo e merci	1.210.228	1.132.814	1.525.200	3.734.080	2.601.266	2.523.852	2.208.880
Servizi	6.767.458	6.298.131	8.776.810	9.549.010	3.250.879	2.781.552	772.200
beni di terzi	1.024.685	1.044.691	1.300.500	1.142.684	97.993	117.999	- 157.816
Personale	6.675.453	6.882.988	6.785.945	6.979.000	96.012	303.547	193.055
Ammortamenti e svalutazioni	783.994	357.490	293.479	262.957	- 94.533	- 521.037	- 30.522
Variazione mat. Prime, suss e di cons. e merci	- 52.344	26.691	-	-	- 26.691	52.344	-
Accantonamenti	100.000	95.000	50.000	50.000	- 45.000	- 50.000	-
Oneri diversi di gestione	230.868	185.226	30.000	30.000	- 155.226	- 200.868	-
Diff. Tra valore e costi produz.	229.139	148.019	152.316	430.596	282.577	201.457	278.280
Proventi ed oneri finanziari	- 2.183	- 3.551	- 15.000	- 15.700	- 12.149	- 13.517	- 700
Risultato prima delle imposte	226.956	144.468	137.316	414.896	270.428	187.940	277.580
Imposte dell'esercizio (correnti, diff. E ant.)	35.867	6.773	54.926	165.959	159.186	130.092	111.033
Utile (perdita) dell'esercizio	191.089	137.695	82.390	248.937	111.242	57.848	166.547

VALORE DELLA PRODUZIONE

Il valore della produzione per l'esercizio 2022 è stimato in € 22.178.327, con uno scostamento positivo rispetto al bilancio 2020 di € 6.007.277 e di € 5.208.846 rispetto al bilancio 2019 e di € 3.264.077 rispetto al budget revise 2021.

Il dettaglio è fornito con la tabella che si riporta estrapolata dal Budget 2022 della SISPI

ORGANICO a.p. nell'anno Budget 2022								
Conto economico per settore di attività	76	12	10	2	1	0	10	0
	Conduzione Tecnica	Pon-Metro Asse 1 e Asse 2	Gestione illeciti Codice della strada	Nuovi Sviluppi e Gestione connettività	Attività verso clienti diversi - Amat	Commesse indirette industriali	Commesse di Struttura	Costi sede
	2022	2022	2022	2022	2022	2022	2022	2022
A. Valore della produzione	8.435.327	8.200.000	4.500.000	923.000	120.000	0	0	0
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	8.435.327	8.200.000	4.500.000	923.000	120.000			
Variazioni dei lavori in corso su ordinazione								
Altri ricavi e proventi	0	0	0	0	0	0	0	0
di cui contributi in conto esercizio	0	0	0	0	0	0	0	0
B. Costi della produzione	(7.100.996)	(7.179.970)	(3.809.187)	(859.737)	(92.660)	(49.500)	(1.410.324)	(1.165.357)
per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(436.700)	(2.885.000)	(85.000)	(61.360)	(6.720)	(9.500)	(39.800)	(210.000)
per servizi	(756.400)	(3.495.000)	(3.084.800)	(670.500)	(27.000)	(40.000)	(759.310)	(716.000)
per godimento beni di terzi	(1.010.684)	0	0	0	0	0	(7.000)	(125.000)
per il personale	(4.748.612)	(799.970)	(639.387)	(127.877)	(58.940)	0	(604.214)	
a) salari e stipendi	(3.394.942)	(572.498)	(458.411)	(91.682)	(42.246)	0	(433.220)	
b) oneri sociali	(1.004.012)	(170.548)	(135.923)	(27.185)	(12.523)	0	(128.809)	
c) trattamento di fine rapporto	(254.168)	(42.910)	(34.243)	(6.849)	(3.173)	0	(32.657)	
e) altri costi	(95.490)	(14.013)	(10.809)	(2.162)	(998)	0	(9.528)	
Ammortamenti e svalutazioni	(148.600)	0	0	0	0	0	0	(114.357)
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	(39.600)						0	(61.357)
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	(109.000)							(53.000)
Differenza fra valore e costi della produzione	1.334.331	1.020.030	690.813	63.263	27.340	(49.500)	(1.410.324)	(1.165.357)
Ribaltamento costi indiretti industriali	(18.827)	(18.302)	(10.044)	(2.060)	(268)	(49.500)		
Ribaltamento costi sede	(885.671)	(139.843)	(116.536)	(23.307)	(11.654)			(1.177.010)
Ribaltamento costi struttura e quota residua costi sede	(531.972)	(517.131)	(283.791)	(58.209)	(7.568)		(1.410.324)	11.654
Risultato ante oneri - rischi -	(102.139)	344.755	280.442	(20.313)	7.851	0	0	0
accantonamenti per rischi	0	0	0	0	0	0	0	(50.000)
oneri diversi di gestione	0	0	0	0	0	0	0	(30.000)
proventi ed oneri finanziari	0	0	0	0	0	0	0	(15.700)
Risultato prima delle imposte	(102.139)	344.755	280.442	(20.313)	7.851	0	0	(95.700)
imposte sul reddito dell'esercizio	0	(90.380)	(73.520)	0	(2.058)			
Utile (perdita) dell'esercizio	(102.139)	254.375	206.922	(20.313)	5.793	0	0	(95.700)

La Società riferisce che:

- “per l’esercizio 2022, i ricavi ammontano a circa €/migliaia 22.178, di cui €/migliaia 22.058 nei confronti del Comune di Palermo e così determinati:

- il servizio di base della conduzione tecnica per il SITEC pari ad €/migliaia 8.435, valore stabilito dalla Convenzione. Il valore recepisce la decurtazione effettuata a seguito della D.C.C. n. 385/2020, che, al netto dell’IVA, modifica il corrispettivo dal valore iniziale di €/migliaia 9.255 al valore finale di €/migliaia 8.435”; **il Servizio Innovazione** ha precisato che “Le spese di conduzione tecnica della Società SISPI previste dalla Convenzione vigente, sono congrue con il numero ed il livello dei servizi resi all’Amministrazione, come già attestato nelle relazioni periodiche di congruità del Servizio Innovazione, propedeutiche all’adozione delle determinazioni di liquidazione alla predetta Società dei corrispettivi per i servizi di conduzione tecnica. In attuazione a quanto stabilito nella Deliberazione di Consiglio Comunale n. 385 del 30.12.2020 è stata apportata la decurtazione di 1.000.000,00 di euro, con la Deliberazione di Giunta comunale n. 71 del 23.03.2021 è stato approvato l’Atto Integrativo alla Convenzione per i servizi di conduzione tecnica, che è stato sottoscritto digitalmente tra la Società e la Scrivente Amministrazione in data 19/04/2021.

- “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 4.500, il cui valore è stato ricavato prevedendo di potere elaborare ed inviare oltre 420.000 atti” – **alcuna valutazione è stata effettuata dagli Uffici competenti in ordine alla previsione del numero di atti da elaborare stimati in 420.000.**

- “servizi tecnici operativi e logistici per la gestione degli accertamenti tributari per un ammontare di circa €/migliaia 450, 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” – il Settore Tributi con la nota prot. n. 1451770 del 23.11.2021 **ha confermato la corretta quantificazione delle previsioni di ricavo contenute nel Budget 2022 nonché la copertura finanziaria** con riferimento ai provvedimenti indicati dalla Società.

- “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” – **alcuna valutazione è stata effettuata dagli Uffici competenti.**

- “gestione della sosta tariffaria per un ammontare di €/migliaia 11 – D.D. n. 30 del 22/02/2013” – **alcuna valutazione è stata effettuata dagli Uffici competenti.**

- “PonMetro, Programma Operativo Nazionale Città Metropolitane 2014 – 2020, Asse 1-Accordo esecutivo del 20 dicembre 2017, Asse 2- Accordo esecutivo del 5 aprile 2019 (City Compass), Accordo esecutivo del 9 settembre 2019 (Controllo varchi di accesso ZTL) ed Accordo esecutivo del 31 agosto 2020 (Sostenibilità dei servizi pubblici e della mobilità urbana) per un ammontare complessivo di circa €/migliaia 8.200” - **il Servizio Innovazione** si è espresso limitatamente all’Asse 1 rispetto al quale ha confermato “il cronoprogramma di spesa” e preso atto “delle criticità rilevate per gli orizzonti temporali che travalicano l’annualità 2023”.

Va ancora evidenziato che risultano in perdita sia i servizi di Conduzione Tecnica che quelli relativi ai Nuovi sviluppi ed alla Gestione della connettività e che, pertanto è fondamentale che sia attestata la congruità delle previsioni di ricavi relative alla notifica delle sanzioni al codice della strada e dei relativi costi.

Al riguardo si richiama quanto precisato all’articolo 39 del vigente Regolamento unico dei controlli interni e segnatamente “Il budget deve essere redatto per centri di costo e centro di responsabilità amministrativa con l’indicazione dei dirigenti responsabili e non può prevedere utilizzo di risorse in esubero rispetto a quelle assegnate dal Comune dell’ambito del contratto di servizio vigente e degli altri servizi commissionati dall’Amministrazione in virtù di apposite convenzioni” e tale verifica non può che essere svolta da ciascuna funzione dirigenziale che gestisce le risorse del Bilancio comunale.

COSTO DELLA PRODUZIONE

I costi di produzione sono stimati per l’esercizio 2022 in Euro **21.747.731** e la tabella che segue li pone a confronto con i dati del Bilancio al 31.12.2020, al 31.12.2019 ed il budget revise 2021, evidenziandone per talune voci consistenti incrementi:

COSTO DELLA PRODUZIONE	BUDGET 2022	BILANCIO AL 31.12.2019	BILANCIO AL 31.12.2020	BUDGET REVISE 2021	DIFFERENZA tra budget 2022 e bilancio 2019	DIFFERENZA tra budget 2022 e bilancio 2020	DIFFERENZA tra budget 2022 e budget revise 2021
Materie prime, suss. di consumo e merci	3.734.080	1.210.228	1.132.814	1.525.200	2.523.852	2.601.266	2.208.880
Servizi	9.549.010	6.767.458	6.298.131	8.776.810	2.781.552	3.250.879	772.200
Beni di terzi	1.142.684	1.024.685	1.044.691	1.300.500	117.999	97.993	157.816
Personale	6.979.000	6.675.453	6.882.988	6.785.945	303.547	96.012	193.055
Ammortamenti e svalutazioni	262.957	783.994	357.490	293.479	- 521.037	- 94.533	- 30.522
Variazioni mat. Prime, suss. Di cons. e merc	-	- 52.344	26.691	-	52.344	- 26.691	-
Accantonamenti	50.000	100.000	95.000	50.000	- 50.000	- 45.000	-
Oneri diversi di gestione	30.000	230.868	185.226	30.000	- 200.868	- 155.226	-
Totale	21.747.731	16.740.342	16.023.031	18.761.934	5.007.389	5.724.700	2.985.797

La differenza tra valore della produzione e costo della produzione è pari ad **€ 430.596**. L'utile previsto pari ad **€ 248.937**. Il confronto con i dati al 31.12.2020, con i dati al 31.12.2019 e con quelli del budget revise 2021 sono esposti nella tabella che segue.

	Budget 2022	BILANCIO AL 31.12.2019	BILANCIO AL 31.12.2020	BUDGET REVISE 2021	DIFFERENZA tra budget 2022 e bilancio 2019	DIFFERENZA tra budget 2022 e bilancio 2020	DIFFERENZA tra budget 2022 e budget revise 2021
VALORE DELLA PRODUZIONE	22.178.327	16.969.481	16.171.050	18.914.250	5.208.846	6.007.277	3.264.077
COSTO DELLA PRODUZIONE	21.747.731	16.740.342	16.023.031	18.761.935	5.007.389	5.724.700	2.985.796
DIFF. TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE	430.596	229.139	148.019	152.315	201.457	282.577	278.281
PROVENTI E ONERI FINANZIARI	15.700	2.183	3.550	15.000	13.517	12.150	700
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	414.896	226.956	144.469	137.315	187.940	270.427	277.581
IMPOSTE DELL'ESERCIZIO (CORRENTI, DIFF E	165.959	35.867	6.774	54.926	130.092	159.185	111.033
UTILE D'ESERCIZIO	248.937	191.089	137.695	82.389	57.848	53.394	166.548

Il Collegio Sindacale rappresenta nella sua relazione che *“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 22.178, evidenziando un incremento dei ricavi rispetto al budget 2021 revisionato di €/migliaia 3.264 ed un incremento rispetto al consuntivo 2020 di €/migliaia 6.007. L'incremento del valore della produzione rispetto al budget 2021 revisionato è principalmente riconducibile alle attività per la realizzazione dei sotto-progetti di cui all'accordo esecutivo Asse 1 e Asse 2 a valere del programma Operativo Nazionale Città Metropolitane 2014-2020 (c.d. PON Metro). Per quanto attiene ai costi, il budget evidenzia un incremento (€/migliaia 2.823) rispetto alla voce “costi di acquisizione beni e servizi” indicata nel budget 2021 revisionato, nonché un incremento (€/migliaia 5.950) rispetto al consuntivo 2020. Lo scostamento rispetto al budget revisionato 2021 trova giustificazione nel relativo paragrafo ed è attribuita prevalentemente all'incremento dei costi da sostenere per la realizzazione dei progetti finanziati PON Metro Asse 1 e Asse 2 – Agenda Urbana, al sensibile incremento dei costi destinati al servizio di base del Sitec ed ai costi da sostenere per la manutenzione straordinaria della sede. Per quanto attiene al costo del lavoro, la comparazione dei valori indicati nel budget 2022 rispetto a quelli esposti nel budget 2021 revisionato rileva un incremento di circa €/migliaia 193. L'Organo di controllo, letta la relazione del Revisore legale, esaminato il budget 2022, i carteggi sottostanti allo stesso, eseguito il raffronto con i consuntivi 2019, 2020 ed il budget 2021 revisionato, osserva che la situazione economica ivi rappresentata appare attendibile nell'ipotesi di continuità aziendale e sul presupposto che l'esercizio 2022 non sia negativamente condizionato dagli effetti dell'emergenza sanitaria da Covid-19 ritenuta in fase di rientro. Il budget in esame conferma che l'Azienda è in equilibrio economico- finanziario grazie alla contestuale presenza della conduzione ordinaria del SITEC, oltre che dei cosiddetti “nuovi sviluppi” e del PON Metro e dimostra che nel 2022 si otterranno risultati economici positivi. Il Collegio osserva che l'equilibrio finanziario è assicurato nell'ipotesi della regolarità dei pagamenti da parte del Comune che permettono di far fronte agli impegni finanziari senza dover ricorrere all'indebitamento ed al conseguenziale sostenimento di oneri finanziari. Si precisa a tal proposito che gli oneri finanziari iscritti a budget sono prevalentemente riconducibili all'accensione di un mutuo pluriennale (anni 10), finalizzato all'acquisto dell'immobile presso cui è ubicata la sede della società”*;

Il Revisore legale ha precisato 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”* ritiene che *“esaminata la documentazione*

ricevuta, eseguite le dovute verifiche ed i controlli opportuni, fatte salve le osservazioni precedentemente evidenziate, ritiene che il Budget Sispi Spa relativo all'esercizio 2022 sia nel suo complesso compatibile con le attività e gli obiettivi che l'azienda si prefigge di raggiungere nonché con la situazione economica e finanziaria".

PIANO INDUSTRIALE 2022-2024 E NOTA DI AGGIORNAMENTO

Come già riferito, l'istruttoria sul Piano Industriale è stata eseguita solo dal Servizio Innovazione con la citata nota prot. n. 1555006 del 16.12.2021 (Allegato H).

Non sfugga che i Piani Industriali contengono le linee programmatiche di intervento nei diversi settori in cui opera la Società definendo investimenti e obiettivi di efficientamento e prospettando un ulteriore sviluppo dei servizi offerti alla Città, con effetti di carattere economico, ambientale e sociale, che certamente non possono essere valutati dal Servizio Economico Finanziario delle Partecipate.

Il Servizio Economico finanziario delle Società partecipate, a seguito delle opportune verifiche sulla documentazione prodotta, come disposto dal suddetto art. 32, del vigente Regolamento, ha predisposto la seguente Relazione

OBIETTIVI ECONOMICI

Di seguito la tabella riepilogativa dell'evoluzione del Valore della Produzione nel triennio in esame:

Evoluzione del valore della produzione

	2022	2023	2024	Ipotesi
Conduzione Tecnica SITEC	8.900	8.900	8.900	Contratto di servizio incrementato per l'importo relativo all'affidamento SPC e WiFi
Sviluppo SITEC	700	700	1000	La gran parte degli sviluppi risulta di fatto compresa nell'ambito dei progetti di finanziamento
Gestione Verbali PM	3.000	3.500	4.250	A fronte di una previsione in crescita degli atti (ZTL, Revisioni, Assicurazioni..), il valore della produzione potrebbe registrare una contrazione (ma con un incremento dei margini operativi). Ciò in conseguenza di possibili variazioni di corrispettivo unitario conseguenti all'adozione di modelli di notifica più efficienti (notifiche a mezzo PEC)
Servizi auto-remunerati	658	671	715	Progressivo sviluppo dei servizi di riscossione e contrasto all'evasione/elusione ed offerta servizi di e-Government già avviati e sistemi di pagamento

Centro Servizi ICT e servizi smart	237,5	322,5	432,5	Servizi di outsourcing, servizi smart di livello Urbano e nell'ambito della mobilità
Progetti Finanziati	10.955,00	11.710,00	12.085,00	Fase esecutiva progetti Finanziati
Progetti di ricerca	300,00	300,00	400,00	Quote di finanziamento
Totale	24.751	26.103	27.782	

Rispetto a detti importi, va rilevato che i dati per l'anno 2022 vanno allineati rispetto a quelli inseriti nel Budget 2022.

Come da previsione regolamentare, il Piano Industriale predisposto dalla SISPI contiene “**ASPETTI RELATIVI AL PERSONALE E ALLA STRUTTURA ORGANIZZATIVA**”. In particolare la Società prevede di effettuare assunzioni di n. 15 unità di personale nel triennio 2022-2024 (passando dalle attuali 113 unità alle 128 unità previste nel 2024), come di seguito dettagliato:

Evoluzione dell'organico

Evoluzione dell'organico				
	2022	2023	2024	Ipotesi
Conduzione Tecnica	78	78	78	Il recupero di produttività è in buona parte giustificato da maggiori livelli di automazione gestionali, esternalizzazione di servizi a basso valore aggiunto e recupero obsolescenza
Sviluppo SITEC	4	3	3	Risorse costanti grazie a maggiore integrazione funzionale e rinnovo tecnologico delle piattaforme di sviluppo
Gestione Verbalì PM	4	3	3	Consolidamento e ottimizzazione dei processi a regime e sinergia con altri ambiti aziendali
Gestione Entrate	2	2	2	Unità organizzativa dedicata all'ottimizzazione del sistema delle entrate comunali.
Altri Servizi auto-remunerati	2	2	2	Stabilità delle risorse attraverso sinergie con Conduzione e Nuovi Sviluppi e riuso piattaforme produttive
Servizi smart e Città Metropolitana	5	5	6	Crescita contenuta dell'impegno delle risorse attraverso sinergie con Conduzione e Nuovi Sviluppi, elevati livelli di automazione e controllo, esternalizzazione dei servizi operativi in campo

Centro Servizi ICT e Servizi di livello Urbano	2	3	4	Ingegnerizzazione servizi in sinergia ai servizi esistenti
Progetti Finanziati	15	18	19	L'andamento sostanzialmente costante delle risorse è in linea con le previsioni economiche indicate per l'area in esame ed è in parte compensato dalle possibili sinergie con altre aree di intervento previste dal Piano
Progetti di ricerca	1	2	2	Contenimento delle risorse, rispetto ai volumi economici indicati nella tabella precedente, attraverso sinergie con altri ambiti di sviluppo e conduzione
Staff, Struttura e Serv. Indiretti	10	9	9	Minore incidenza lavoro indiretto rispetto al triennio precedente
Totale	123	125	128	

Di seguito si riporta la tabella dell'evoluzione del costo del lavoro nel triennio in esame:

	2022	2023	2024
Costo del lavoro	7,347	7,541	7,799(*) (**)

() il valore riportato in tabella tiene conto degli aumenti contrattuali progressivi già previsti*

*(**) il valore tiene conto dell'eventuale fisiologico periodo di sovrapposizione tra lavoratori "quota cento" e risorse assunte per il necessario turn- over*

Su tale piano il Servizio Innovazione con la citata nota prot. n. 1555006 del 16.12.2021 (Allegato H) ha confermato che *"A tal fine per poter procedere alle assunzioni di che trattasi è necessaria una deliberazione di Giunta Comunale per l'approvazione dei "Piani del fabbisogno di personale delle società partecipate triennio 2022/2024 - annualità 2024", e che il competente Servizio provvederà a sottoporre alla valutazione della Giunta Comunale l'approvazione del "piano di fabbisogno del fabbisogno del personale triennio 2022-2024".*

Le **LINEE DI SVILUPPO E PIANO DEGLI INVESTIMENTI** prevedono investimenti nel triennio, totalmente a carico della stessa, per un totale di € 3.763.250 rispetto ai quali il Servizio Innovazione con la citata nota prot. n. 1555006 del 16.12.2021 (Allegato H) ha rappresentato che *"gli investimenti previsti dalla Società SISPI nel Piano industriale sono coerenti con gli obiettivi di realizzazione delle azioni previste dal Piano triennale per l'Informatica, per la graduale transizione digitale dell'Amministrazione. Gli obiettivi di transizione digitali prioritari sono: adesione alle piattaforme nazionali abilitanti all'erogazione dei servizi (PagoPA, SPID, ANPR e CIE, App IO); interoperabilità tecnica degli applicativi; dematerializzazione documentale per la gestione esclusivamente digitale; evoluzione e messa in sicurezza del data center ed erogazione di servizi digitali all'utenza".*

ORGANI DI CONTROLLO

Il Revisore Legale nella sua relazione ritiene che il piano triennale della società sia realizzabile, *"fermo restando il concreto verificarsi di tutte le previsioni contenute nei documenti analizzati".*

Il Collegio sindacale nella sua relazione, esprime che *"come già detto delle relazioni al piano 2020/2022 e 2021/2023, e considerato che il piano industriale oggetto della presente analisi rappresenta un continuum rispetto alle linee già tracciate, si può concludere rappresentando l'assenza di significative incertezze che le superiori condizioni non si verificheranno secondo i termini i termini prospettati, eccezion fatta per l'evoluzione degli scenari riferibili all'epidemia da COVID-2019, in merito alla quale la Governance continuerà a mantenere elevato il livello di attenzione e farà sì che la Sispi conservi il suo ruolo – divenuto oggi ancora più strategico – di innovatore della macchina comunale, nonché di struttura organizzativa di diffusione delle informazioni destinate alla cittadinanza, oltre che di raccordo per l'interconnessione tra le strutture comunali....sulla base dei documenti esaminati e delle superiori considerazioni, il collegio ritiene che il piano industriale 2022/2024 descriva una strategia imprenditoriale attuabile e compatibile con le capacità aziendali così come prospetticamente ipotizzate".*

NOTA DI AGGIORNAMENTO AL PIANO INDUSTRIALE

Il documento non contiene alcun aggiornamento dei dati economici del Piano Industriale 2022-2024 che lo rendano coerente con il Budget 2022 e sugli obiettivi ivi declinati.

Con la nota prot. n. 1038055 del 14.10.2021, il Sig. Assessore al Bilancio (**Allegato "I"**) ha precisato che gli strumenti di programmazione *"devono necessariamente essere istruiti compiutamente. La carenza di istruttoria non può tramutarsi in un limite alla programmazione delle Aziende partecipate. La Giunta ed il Consiglio Comunale, cui è attribuita una valutazione politica degli atti in questione, non si ritiene che possano quindi esprimersi per conclamare una carenza di istruttoria e quindi, che non sussistano i presupposti per approvare la proposta di Piano Industriale. Ritardi e carenze istruttorie dei Uffici competenti devono essere affrontati e risolti nelle giuste forme e sedi rilevando, lo scrivente, che tale materia assume rilievo fondamentale anche nella attesa del redigendo Piano di Riequilibrio"* e viene fornita precisa direttiva alla Direzione Generale affinché *"vengano con la massima urgenza definite le procedure*

istruttorie indispensabili all'esame della Giunta e del Consiglio Comunale, ove necessario garantendo il coordinamento tra gli uffici interessati".

VISTO

Il D.lgs. 267/2000 e s.m.i.;

Il D.lgs. 118/2011 e s.m.i.;

Lo Statuto Comunale;

La L.R. n. 48/1991 e s.m.i.;

La L.R. n. 30/2000 e s.m.i.;

Il vigente Regolamento di contabilità;

Il vigente Regolamento Unico dei controlli interni;

Le osservazioni contenute nella Relazione dell'Ufficio;

La competenza della Giunta comunale;

PROPONE

Per i motivi esposti in narrativa e che s'intendono riportati:

1. Approvare, ai fini della successiva approvazione da parte del Consiglio comunale, il Budget 2022, il Piano industriale 2022-2024, nonché la relativa Nota di Aggiornamento della Società Sispi S.p.A., dando mandato alla Polizia municipale affinché si esprima in ordine alla congruità delle previsioni di ricavi relative alla notifica delle sanzioni al codice della strada e dei relativi costi;
2. Prendere atto che ai fini dell'autorizzazione del piano delle Assunzioni occorre acquisire dal competente Settore Controllo Amministrativo e giuridico delle Società partecipate approfondita istruttoria siccome, tra l'altro, dallo Servizio Innovazione dettagliatamente precisato nella propria nota prot. n. 1555006 del 16.12.2021 allegata alla presente deliberazione (Allegato H);
3. Di dare atto che a seguito della approvazione della proposta di Budget 2022, del Piano Industriale 2022-2024 e della relativa nota di aggiornamento della società SISPI Spa, occorrerà che, previamente all'avvio di ognuna delle attività dedotte nel budget e nel Piano Industriale, siano adottati i prescritti provvedimenti amministrativi corredati del visto di regolarità contabile attestante la copertura finanziaria;
4. Disporre che il Servizio Economico Finanziario predisponga la proposta di deliberazione che sarà sottoposta al Consiglio comunale, "*previo parere motivato obbligatorio del Collegio dei Revisori*", giusta le disposizioni del Regolamento Unico dei controlli interni.

IL DIRIGENTE

Dott. Bohuslav Basile

Firmato digitalmente

PARERE IN ORDINE ALLA REGOLARITÀ TECNICA - Il Dirigente del Servizio proponente esprime, sulla proposta di deliberazione in oggetto, **parere favorevole** in ordine alla legittimità, alla regolarità e correttezza dell'atto e dell'azione amministrativa, ai sensi dell'art. 53 L. n. 142/90 come recepito dalla L.R. n.48/91 ed integrato dall'art. 12 L.R. n. 30/2000 e succ. mm. e ii., nonché ai sensi dell'art. 4, comma 3, del vigente regolamento unico dei controlli interni (approvato con D.C.C. n.4/2017)

IL DIRIGENTE

Dott. Bohuslav Basile

Firmato digitalmente

Il Dirigente del Settore, letta la superiore proposta e i relativi contenuti, ai sensi del vigente Regolamento sull'Ordinamento degli Uffici e dei Servizi, appone il proprio **visto**, manifestando la propria condivisione del parere di regolarità tecnica sopra reso ai sensi di legge.

IL DIRIGENTE DEL SETTORE
Dott. Bohuslav Basile
Firmato digitalmente

Il Dirigente Capo Area, letta la superiore proposta e i relativi contenuti, verificatane la coerenza con gli obiettivi strategici ed i processi assegnati all'Area di riferimento, funzionali all'attuazione del programma del Sindaco, appone il proprio **visto** ai sensi del vigente Regolamento sull'Ordinamento degli Uffici e dei Servizi.

IL DIRIGENTE CAPO AREA
Dott. Bohuslav Basile
Firmato digitalmente

Il Sindaco/L'Assessore al ramo, letta la superiore proposta e ritenuto che la stessa rientra tra gli obiettivi programmati dell'Ente, ne propone l'adozione da parte del Giunta Comunale.

L'ASSESSORE
Ing. Sergio Marino
Firmato digitalmente

ELENCO ALLEGATI

ALLEGATO A – NOTA SISPI PROT. N. 7187 del 29/09/2021
ALLEGATO B – NOTA PROT. N. 1009191 DEL 04/10/2021
ALLEGATO C – NOTA PROT. N. 822540 DEL 16/07/2021
ALLEGATO D – NOTA PROT. N. 1032320 DEL 12/10/2021
ALLEGATO E – NOTA PROT. N. 1375336 DEL 25/10/2021
ALLEGATO F – NOTA PROT. N. 1449618 DEL 22/11/2021
ALLEGATO G – NOTA PROT. N. 1451770 DEL 23/11/2021
ALLEGATO H – NOTA PROT. N. 1555006 DEL 16/12/2021
ALLEGATO I – NOTA PROT. N. 1038055 DEL 14/10/2021

IL SINDACO
LEOLUCA ORLANDO

L'ASSESSORE ANZIANO
MARIA PRESTIGIACOMO

IL VICE SEGRETARIO GENERALE
PATRIZIA MILISENDA

N° _____ Registro pubblicazione Albo Pretorio
Affissa all'Albo Pretorio di questo Comune in data.....per la pubblicazione a tutto il
quindicesimo
giorno successivo.

IL MESSO COMUNALE

Palermo, li.....

CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE

Copia della presente deliberazione è stata pubblicata all'Albo Pretorio di questo Comune
dal.....a tutto il quindicesimo giorno successivo.

IL MESSO COMUNALE

p. IL SEGRETARIO GENERALE

Palermo, li

DICHIARAZIONE DI ESECUTIVITA'

La presente deliberazione è divenuta esecutiva il _____

in seguito al decorso di giorni dieci dalla pubblicazione all'Albo Pretorio di questo Comune
come sopra certificato

in seguito a dichiarazione di immediata eseguibilità in sede di adozione del presente
provvedimento da parte dell'Organo deliberante

p. IL SEGRETARIO GENERALE

Palermo, li