

RELAZIONE DEL REVISORE LEGALE DI ASSEVERAZIONE DEL BUDGET 2022

Alla Sispi Spa

Il CdA della Sispi Spa ha approvato in data 22/9/2021 il Budget 2022 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 2022, nonché delle ipotesi e degli elementi posti alla base della sua formazione, compete al Presidente del CdA della Sispi Spa.

Il Budget 2022, sebbene sia stato redatto tenendo conto dell'emergenza sanitaria mondiale Covid-19 che ha già parzialmente condizionato il completo raggiungimento degli obiettivi prefissati per il 2021, non è condizionato negativamente nel raggiungimento dei risultati che la società si è prefissata di raggiungere.

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 2022, 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 2022.

A giudizio del Revisore Legale, il Budget 2022 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.

Nello svolgimento dell'incarico in oggetto lo scrivente non ha svolto alcuna procedura di revisione o di revisione limitata dei dati e delle informazioni fornite dalla società.



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 segnalano i seguenti aspetti:

1) **Budget Economico**

Il Budget Economico 2022 si conclude con un risultato netto positivo pari ad € 248.937 superiore di € 166.548 rispetto a quello del Budget 2021 Revisionato nel quale tale risultato era stato stimato in € 82.389. Per l'esercizio 2022 in Budget sono previsti ricavi per complessivi € 22.178.327 di cui € 22.058.000 nei confronti del Comune di Palermo mentre la restante parte (€ 120.327) nei confronti della consociata Amat Spa.

Tali ricavi sono maggiori di € 3.264.077 rispetto a quelli previsti dal Budget 2021 Revisionato (€ 18.914.250). Tale incremento è imputabile in larga parte alle attività relative al PON Metro.

I Ricavi nei confronti del Comune di Palermo sono determinati sommando le componenti sottostanti:

- Servizio di base della Conduzione Tecnica € 8.435.000; Tale importo è stato decurtato dalla Deliberazione del C.C. n. 385/2020 rispetto al valore originario pari ad € 9.255.000;
- Servizio per la gestione informatica delle violazioni al codice della strada e degli illeciti amministrativi quantificato in € 4.500.000 (Deliberazione C.C. n. 224 dell'11/3/2011);
- Servizi tecnici, operativi e logistici relativi alla gestione degli accertamenti tributari quantificati in circa € 450.000 (D.D. n. 17 del 12/3/2015-D.G.C. n. 213/2012-D.G.M. n. 105/2014);
- Gestione connettività SPC per un importo pari ad € 462.000 (D.D. n. 112 del 15/5/2017 e Determinazione n. 146 del 28/6/2017);
- Gestione della sosta tariffaria per un importo pari ad € 11.000 (D.D. n. 30 del 22/2/13);
- Pon Metro – Programma Operativo Nazionale Città Metropolitane 2014-2020, Asse 1 - Accordo esecutivo del 20/12/17, Asse 2-Accordo esecutivo 5/4/19, Accordo esecutivo 9/9/19 ed accordo esecutivo del 31/8/20 per un importo pari ad € 8.200.000.

I Costi per l'acquisizione di beni e servizi sono stati stimati per il 2022 in € 14.425.774 con un incremento rispetto al Budget 2021 Revisionato (€ 11.602.510) di € 2.823.264.

Rispetto al Budget 2021 Revisionato, nel 2022 l'area ove si registrano incrementi maggiori di costi è quella relativa alla realizzazione dei progetti finanziati Pon-Metro Asse 1 ed Asse 2



React-Eu-Agenda Urbana, al servizio di base del Sitec ed ai costi da sostenere per la manutenzione straordinaria della sede.

Il costo del lavoro previsto per l'esercizio 2022 è stato stimato in € 6.979.000 con un incremento di € 193.055 rispetto al Budget 2021 Revisionato nel quale lo stesso era stato stimato in € 6.785.945.

Gli ammortamenti previsti per l'esercizio 2022 sono stimati in € 262.957 e sono inferiori di € 30.522 rispetto a quelli previsti dal Budget 2021 Revisionato nel quale erano stati quantificati in € 293.479. Tale voce comprende sia le quote di trascinamento per investimenti effettuati negli esercizi precedenti che nuovi investimenti previsti per il 2022.

La voce "Altri stanziamenti rettificativi", quantificata per il 2022 in € 50.000 è stata inserita per far fronte ad eventuali rischi d'impresa e/o oneri al momento non prevedibili.

2) Budget Finanziario

Il Budget finanziario per l'esercizio 2022 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 2022	€ 7.977.000
-Entrate Totali 2022	€ 19.599.420
-Uscite Totali 2022	<u>€ 21.519.100</u>
-Saldo di Tesoreria	€ -1.919.680
-Finanziamenti	<u>€ 1.260.000</u>
-Disponibilità Finale 2022	€ 7.317.320

Per l'esercizio 2022 le entrate sono state quantificate in € 19.599.420. Tale importo è ottenuto sommando l'ammontare dei crediti maturati nei confronti del Comune di Palermo alla data del 31/12/21 e incassati nel corso del 2022 e il valore del fatturato che si genererà e si incasserà nel corso del 2022.

Tale cifra appare allo scrivente in linea con l'evoluzione economico-finanziaria dell'azienda ma la realizzazione di tale previsione finanziaria dipenderà esclusivamente dal rispetto, da parte del committente nonché socio unico Comune di Palermo, dei termini di pagamento pattuiti.

A tale cifra deve aggiungersi la somma di € 1.260.000 derivante dall'accensione di un mutuo per l'acquisto dell'immobile ove ha sede la società.



Per quanto riguarda le uscite, il Budget finanziario prevede che nel 2022 esse saranno pari ad € 21.519.100 e saranno riconducibili:

- per € 13.041.670 per i pagamenti verso fornitori;
- per € 1.260.000 per l'acquisto dell'immobile sede;
- per € 72.700 per il pagamento delle prime due rate trimestrali del mutuo che sarà acceso per l'acquisto dell'immobile (sett/dic);
- per € 6.604.730 per i pagamenti verso il personale e per il pagamento dei relativi contributi e delle ritenute;

Infine, a parere dello scrivente, i dati di sintesi e gli indicatori di performance, sono nel complesso realizzabili anche se sono legati all'effettivo verificarsi di tutte le condizioni previste dal Budget.

Considerazioni conclusive sul Budget 2022:

Il Revisore Legale, esaminata la documentazione ricevuta, eseguite le dovute verifiche ed i controlli opportuni, fatte salve le osservazioni precedentemente evidenziate, ritiene che il Budget della 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 sua situazione economica e finanziaria.

Non si assume la responsabilità di aggiornare la presente relazione per eventi o circostanze che dovessero manifestarsi dopo la data odierna.

Palermo, li 28/09/2021



Il Revisore Legale
Dott. Marco CORSALE

A handwritten signature in black ink, appearing to read "Marco Corsale", written over the printed name.