



Assessorato regionale delle Autonomie Locali e della Funzione Pubblica
Fondo Pensioni Siciliana

oooooo

Collegio ordinario dei sindaci

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI SINDACI

BILANCIO DI PREVISIONE 2024/2026



Assessorato regionale delle Autonomie Locali e della Funzione Pubblica
Fondo Pensioni Siciliana

oooooo

Collegio ordinario dei sindaci

Il Collegio è chiamato ad esprimere il proprio parere in ordine al Bilancio di Previsione per il triennio finanziario 2024-2026 mediante la presente Relazione, prevista dall'art. 11, comma 3 lettera h), del Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118.

Il Documento finanziario è stato acquisito con nota del Fondo Pensioni Sicilia prot. n. 35956 del 22/11/2023, trasmessa con mail di pari data, ed inoltre con note prot. n° 38242 del 14/12/2023 (allegato A) e prot. n° 222 del 4/1/2024 (allegato B) il FPS ha trasmesso appositi chiarimenti richiesti da questo collegio, che diventano parte integrante di questo documento.

Alla nota suddetta sono stati allegati:

- 1) Relazione Amministrativa al Bilancio di Previsione 2024-2026;
- 2) Bilancio di previsione Triennale 2024-2026;
- 3) PEG Entrate;
- 4) PEG Spese;
- 5) Piano degli Indicatori di Bilancio,
- 6) Elenco dei Capitoli di Spesa Obbligatoria;
- 7) Prospetto Investimenti al 26/10/2023,
- 8) gestione prestazione pensionistica Contratto 1;
- 9) gestione prestazione pensionistica Contratto 2;
- 10) prospetto gestione prestazioni previdenziali per TFS;
- 11) prospetto spese Funzionamento;
- 12) prospetto delle spese del Personale;
- 13) prospetto di riclassificazione della gestione del patrimonio;
- 14) prospetto di riclassificazione gestione Prestiti;
- 15) prospetto di riclassificazione Partite di Giro;
- 16) Elenco del personale Fondo;
- 17) Nota Integrativa 2024-2026;
- 18) Schede Spending Review
- 19) Schema Delibera di Adozione Bilancio 2024-2026.
- 20) prospetto risultato di amministrazione anno precedente;
- 21) prospetto del fondo pluriennale vincolato
- 22) prospetto del fondo crediti di dubbia esigibilità
- 23) prospetto degli equilibri di bilancio.

Ai sensi dell'art 1 del Decreto Presidenziale n.14/2009, l'Ente ha anche fornito i prospetti contabili relativi alle gestioni separate in cui si estrinseca l'attività del Fondo ("contratto 1" - "contratto 2" - "tfs" - "prestiti" - "patrimonio" - "funzionamento" - "partite di giro").

Il Bilancio di Previsione 2024-2026 è stato redatto nel rispetto del modello di cui all'Allegato n. 9 del D.Lgs. n. 118/2011, comprendente le previsioni di competenza e cassa del primo periodo considerato e le previsioni solo in termini di competenza per gli esercizi successivi.

Al Bilancio di Previsione sono allegati, oltre alle indicazioni previste dalle varie circolari dell'Assessorato regionale all'Economia, i seguenti documenti:

- Riepilogo titoli entrate e spese, riepilogo missioni, quadro generale riassuntivo;
- Bilancio di Previsione analitico;



Assessorato regionale delle Autonomie Locali e della Funzione Pubblica
Fondo Pensioni Siciliana

oooooo

Collegio ordinario dei sindaci

- Allegato 12 del D.Lgs. n. 118/2011 contenente: elenco categorie, elenco spese correnti, elenco spese capitale e finanziamenti, elenco spese rimborso prestiti, elenco spese per conto terzi e partite di giro, elenco macroaggregati;
- Prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione (all. 9/a);
- Prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del Fondo Pluriennale Vincolato (allegato 9/b) per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione, non ancora valorizzato in attesa del riaccertamento ordinario dei residui;
- Prospetto concernente la composizione del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (all-9/c) per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
- Elenco delle spese che possono essere finanziate con il Fondo di riserva per spese impreviste di cui alla lett. b) del comma 1 dell'art. 48 del Decreto;
- Prospetto degli equilibri di bilancio, per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
- Prospetto dimostrativo dei vincoli di indebitamento (allegato d);
- Nota integrativa;
- Piano degli indicatori di bilancio;

Considerato che al momento della predisposizione del bilancio 2024-2026 non era ancora stato approvato il bilancio della Regione Siciliana relativo allo stesso periodo, le previsioni di entrata non hanno trovato, pertanto, relazione nei trasferimenti previsti nel bilancio regionale, se non nelle previsioni contenute nella circolare n. 14 del 07/07/2023.

Si evidenzia che il Fondo crediti di dubbia esigibilità continua a non essere alimentato in quanto per l'Ente le principali fonti di finanziamento sono trasferimenti regionali; mentre i crediti della gestione prestiti sono assistiti da assicurazione e fondo di riserva iscritto in bilancio.

Nel merito il Collegio ha potuto verificare che:

- Il bilancio di previsione 2024-2026 è stato redatto in conformità alle disposizioni contabili del D.Lgs. n. 118/2011, nella veste assunta dopo le modifiche del D.Lgs. 126/2014 e secondo i principi contabili allegati;
- La struttura del bilancio armonizzato della parte Entrate è ripartita in Titoli e Tipologie, mentre la parte Spese è ripartita in Missioni, Programmi, Titoli e Macroaggregati. Per le Entrate risultano valorizzati, in termini di competenza, i Titoli 2 “Trasferimenti correnti”, 3 “Trasferimenti extratributari, 5 “Entrate da riduzioni da attività finanziarie” 9 “Entrate per conto di terzi e partite di giro”. Per le Spese invece risulta valorizzata la Missione 01 “Servizi istituzionali generali e di gestione” all'interno della quale viene compreso il titolo 7 “servizi per conto terzi e partite di giro”;
- Lo stanziamento di € 80.000.000 sul capitolo di spesa 227306 per l'anno 2024 riguarda investimenti relativi all'acquisto di valori mobiliari relativi alla scadenza ed allo smobilizzo della polizza assicurativa di ramo V, la cui contropartita finanziaria in entrata si rileva nel capitolo di entrata 123206 (vedi allega A).



Assessorato regionale delle Autonomie Locali e della Funzione Pubblica
Fondo Pensioni Siciliana

oooooo

Collegio ordinario dei sindaci

Equilibri di bilancio

I principali equilibri di bilancio relativi agli esercizi 2024/2026 da rispettare in sede di programmazione e di gestione sono:

- **principio dell'equilibrio generale**, secondo il quale il bilancio di previsione deve essere deliberato in pareggio finanziario, ovvero la previsione del totale delle entrate deve essere uguale al totale delle spese;
- **principio dell'equilibrio della situazione corrente**, secondo il quale la previsione di entrata dei primi tre Titoli che rappresentano le entrate correnti deve essere pari o superiore alla previsione di spesa della somma dei titoli 1° (spesa corrente) e 4° (spese rimborso quota capitale mutui e prestiti).
- **principio dell'equilibrio della situazione in conto capitale**, secondo il quale le entrate dei titoli 4° e 5°, sommate alle entrate correnti destinate per legge agli investimenti, devono essere pari alla spesa in conto capitale prevista al titolo 2°.

Il Fondo Pensioni Sicilia rispetta **il principio dell'equilibrio generale**, come risulta dal seguente quadro generale riassuntivo.

Pur tuttavia questo collegio rileva una incongruenza tra le partite di giro indicate per cassa sia in entrata che in uscita i cui valori non sono perfettamente rispondenti (entrata € 350.105.000,00 uscita € 351.318.391,23).

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO 2024, 2025, 2026						Allegato n.9 - Bilancio di Previsione			
ENTRATE	CASSA 2024	COMPETENZA			SPESA	CASSA 2024	COMPETENZA		
		2024	2025	2026			2024	2025	2026
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	335.144.714,76				- Disavanzo di amministrazione	-	-	-	-
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione		509.396.912,84		-					
- di cui Utilizzo Fondo Anticipazioni di liquidità		-	-	-					
Fondo pluriennale vincolato		-	-	-					
Titolo 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	-	-	-	-	Titolo 1 - Spese correnti	1.407.723.868,94	1.398.340.304,42	919.713.864,35	913.587.414,35
Titolo 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	1.219.908.727,47	1.033.681.925,97	1.061.388.205,21	993.535.494,51					
Titolo 3 - ENTRATE EXTRIBUTARIE	35.247.527,15	33.160.288,32	33.160.268,32	30.208.473,48					
Titolo 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	-	-	-	-	Titolo 2 - Spese in conto capitale	349.999.532,71	349.998.822,71	166.934.629,18	232.256.553,64
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	160.000.000,00	180.000.000,00	-	130.000.000,00	Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	11.364.176,50	7.900.000,00	7.900.000,00	7.900.000,00
Totali entrate finali	1.435.156.254,62	1.246.842.214,29	1.094.548.493,53	1.153.743.967,99	Totali spese finali	1.769.087.578,15	1.756.239.127,13	1.094.548.493,53	1.153.743.967,99
Titolo 6 - ACCENSIONE DI PRESTITI	-	-	-	-	Titolo 4 - Rimborso Prestiti	-	-	-	-
Titolo 7 - ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE / CASSIERE	-	-	-	-	- di cui Fondo anticipazioni di liquidità	-	-	-	-
Titolo 8 - ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	350.105.000,00	350.105.000,00	350.105.000,00	350.105.000,00	Titolo 5 - Chiusura	-	-	-	-
Totali	1.765.261.254,62	1.596.947.214,29	1.444.653.493,53	1.503.848.967,99	- Anticipazioni ricevute da istituti e partite di giro	-	-	-	-
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	2.120.405.969,38	2.106.344.127,13	1.444.653.493,53	1.503.848.967,99	Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	351.318.391,23	350.105.000,00	350.105.000,00	350.105.000,00
					Totali	2.120.405.969,38	2.106.344.127,13	1.444.653.493,53	1.503.848.967,99
Fondo di cassa finale presunto	-								



**Assessorato regionale delle Autonomie Locali e della Funzione Pubblica
Fondo Pensioni Siciliana**

oooooo

Collegio ordinario dei sindaci

Per quanto concerne **il principio dell'equilibrio della situazione spese correnti**, lo stesso è stato rispettato nei termini esposti nei prospetti sottostanti.

Bilancio di Previsione2024 - Equilibri di Bilancio		Allegato n.9 - Bilancio di Previsione		
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		Competenza	2024	2025
		Competenza	2024	2025
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio			335.144.714,76	
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		-	-
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		-	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	1.066.842.214,29	1.094.546.493,53	1.023.743.967,99
- di cui per estinzione anticipata di prestiti				
C) Entrate Titolo 4.02.00 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	-	-	-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	1.398.340.304,42	919.713.864,35	913.587.414,35
- di cui fondo plur. vincolato				
- di cui fondo creati di dubbia esigibilità*				
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	-	-	-
F) Spese Titolo 4.00 - Quota di capitale amm.to di mutui e prestiti obbligazionari	(-)	-	-	-
- di cui per estinzione anticipata di prestiti				
- di cui Fondo anticipazioni di liquidità*				
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-331.498.090,13	174.834.629,18	110.156.553,64
ALTRI POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese corrente e per il rimborso dei prestiti**	(+)	509.396.912,84	-	-
- di cui per estinzione anticipata di prestiti				
I) Entrate di parte capitale destinate a spese corrente in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	-	-	-
- di cui per estinzione anticipata di prestiti				
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-	-	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (***)		O=G+H+I-L-M	177.898.822,71	174.834.629,18
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento (**)	(+)	-		
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	-		
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	180.000.000,00	-	130.000.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.00 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese corrente in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-	-	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	-	-	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(-)	180.000.000,00	-	115.000.000,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	-	-	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-	-	-

Per quanto riguarda **il principio dell'equilibrio della situazione in conto capitale**, tale principio non risulta rispettato; l'equilibrio viene in ogni caso raggiunto attraverso l'apporto delle maggiori entrate di parte corrente, così come si evince dalla comparazione dei due seguenti prospetti:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		Competenza		
		2024	2025	2026
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	349.998.822,71	166.934.629,18	232.256.553,64
- di cui fondo plur. vincolato di spesa				
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-	-	-
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		Z=P+Q+R-C-S1-S2-T+L-M-U+V+E	-349.998.822,71	-166.934.629,18
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-	-	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	180.000.000,00	-	115.000.000,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-	-	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	7.900.000,00	7.900.000,00	7.900.000,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-	-	-
EQUILIBRIO FINALE		W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y	-	-
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali (4)				
Equilibrio di parte corrente (O)		177.898.822,71	174.834.629,18	110.156.553,64
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	509.396.912,84	-	-
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		-331.498.090,13	174.834.629,18	110.156.553,64



Assessorato regionale delle Autonomie Locali e della Funzione Pubblica
Fondo Pensioni Siciliana

oooooo

Collegio ordinario dei sindaci

Ai fini della quantificazione del presunto avanzo di amministrazione all'inizio dell'esercizio 2023, si espone di seguito l'apposita Tabella dimostrativa.

Tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto (all'inizio dell'esercizio 2024 di riferimento del bilancio di previsione)	
1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023	
(+) Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2023	239.921.185,20
(+) Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2023	-
(+) Entrate già accertate nell'esercizio 2023	1.190.423.595,39
(-) Uscite già impegnate nell'esercizio 2023	920.947.867,75
(-) Riduzione dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2023	-
(+) Incremento dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2023	-
(-) Riduzione dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio 2023	-
= Risultato di amministr. dell'esercizio 2023 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2024	509.396.912,84
+ Entrate che prevede di accettare per il restante periodo dell'esercizio 2023	-
- Spese che prevede di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2023	-
(-) Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2023	-
(+) Incremento dei residui attivi presunto per il restante periodo dell'esercizio 2023	-
(+) Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2023	-
- Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2023 (1)	-
= A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023	509.396.912,84
2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023	
Parte accantonata (3)	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2023 (4)	562.636,19
Fondo anticipazioni liquidità (5)	-
Fondo perdite società partecipate (5)	-
Fondo contenzioso (5)	-
Altri accantonamenti (5)	638.105,86
B) Totale parte accantonata	1.200.742,05
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	2.052.376,24
Vincoli derivanti da trasferimenti	201.789.856,10
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	-
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	280.648.213,32
Altri vincoli	23.369.331,96
C) Totale parte vincolata	507.859.779,62
Parte destinata agli investimenti	
D) Totale destinata agli investimenti	-

L'avanzo di amministrazione presunto – stimato sulla base dei dati disponibili al 26/10/2023, e comunque alla data di elaborazione del bilancio di previsione 2024/2026, derivante dai dati di preconsuntivo (vedasi nota integrativa) - sarà rideterminato con carattere di certezza ed attendibilità dopo il riaccertamento dei residui e alla chiusura della cassa in sede di approvazione del consuntivo 2023.

Il Collegio espone adesso un maggiore dettaglio delle poste delle entrate e delle spese, evidenziando quanto segue.

➤ LE ENTRATE

Il Bilancio di Previsione 2024/2026 presenta stanziamenti al Titolo 2 al Titolo 3, al Titolo 5 e al Titolo 9. Si riporta di seguito un prospetto riepilogativo:



**Assessorato regionale delle Autonomie Locali e della Funzione Pubblica
Fondo Pensioni Siciliana**

oooooo

Collegio ordinario dei sindaci

Bilancio di Previsione 2024 - Riepilogo generale Entrate per titoli				Allegato n.9 - Bilancio di Previsione			
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL 31/12/2023		PREVISIONI DEFINITIVE 2023 (3)	PREVISIONI 2024	PREVISIONI 2025	PREVISIONI 2026
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti (1)		prev. di competenza	-	-	-	-
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale (1)		prev. di competenza	-	-	-	-
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		prev. di competenza	239.921.185,20	509.396.912,84	-	-
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente (2)		prev. di competenza	-	-	-	-
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		prev. di competenza	-	-	-	-
	Fondo di cassa all'1/1/2024		prev. di cassa	433.341.053,16	335.144.714,76	-	-
10000	TITOLO 1 ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA		- prev. di competenza	-	-	-	-
20000	TITOLO 2 TRASFERIMENTI CORRENTI	186.226.601,50	prev. di competenza	1.107.018.669,03	1.033.681.925,97	1.061.388.205,21	993.535.494,51
30000	TITOLO 3 ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	2.087.238,63	prev. di competenza	16.968.232,48	33.160.288,32	33.160.288,32	30.208.473,48
40000	TITOLO 4 ENTRATE IN CONTO CAPITALE		prev. di competenza	-	-	-	-
50000	TITOLO 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie		prev. di competenza	67.000.000,00	180.000.000,00	-	130.000.000,00
60000	TITOLO 6 ACCENSIONE DI PRESTITI		prev. di competenza	-	-	-	-
70000	TITOLO 7 ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE / CASSIERE		prev. di competenza	-	-	-	-
90000	TITOLO 9 ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO		prev. di competenza	342.725.000,00	350.105.000,00	350.105.000,00	350.105.000,00
Totale TITOLI		188.314.040,33	prev. di competenza	1.535.711.901,51	1.596.947.214,29	1.444.653.493,53	1.503.848.967,99
Totale GENERALE DELLE ENTRATE		188.314.040,33	prev. di competenza	1.540.107.981,94	1.785.261.254,62	-	-
			prev. di cassa	1.775.633.086,71	2.106.344.127,13	1.444.653.493,53	1.503.848.967,99
			prev. di cassa	1.973.449.035,10	2.120.405.969,38	-	-

Le entrate proprie dell'Ente sono connesse all'attività istituzionale. Infatti, le entrate del Fondo si caratterizzano principalmente per la corrispondenza a crediti da altre amministrazioni pubbliche (Regione Siciliana). In tale fattispecie rientrano tutti i capitoli di entrata a fronte dei quali corrisponde nel Bilancio Regionale uno specifico capitolo di spesa o articolo per il trasferimento di somme in favore del Fondo Pensioni.

Il Fondo Pensioni Sicilia non ha entrate in conto capitale.

➤ LE SPESE CORRENTI

La struttura del nuovo bilancio armonizzato della parte spesa è ripartita in: Missioni – Programmi – Titoli – Macroaggregati.

La Missione principale è la 01 “Servizi istituzionali generali e di gestione” – Programma 11 “Affari Servizi Generali”.

Altra Missione utilizzata è la n. 99 “Servizi per conto terzi e partite di giro”.

Bilancio di Previsione 2024 - Riepilogo generale Spese per titoli				Allegato n.9 - Bilancio di Previsione				
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL 31/12/2023		PREVISIONI DEFINITIVE 2023	PREVISIONI 2024	PREVISIONI 2025	PREVISIONI 2026	
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE (1)							
		9.383.564,52	prev. di competenza	1.141.269.558,81	1.398.340.304,42	919.713.864,35	913.587.414,35	
Titolo 1	Spese correnti		di cui già impegnato*	(19.621,77)	(12.590,40)	(-)	(-)	
			di cui fondo plur. vincolato	(-)	(-)	(-)	(-)	
			prev. di cassa	1.167.794.843,75	1.407.723.868,94	-	-	
Titolo 2	Spese in conto capitale	710,00	prev. di competenza	283.718.527,90	349.998.822,71	166.934.629,18	232.256.553,64	
			di cui già impegnato*	(-)	(-)	(-)	(-)	
			di cui fondo plur. vincolato	(-)	(-)	(-)	(-)	
			prev. di cassa	283.719.237,90	349.999.532,71	-	-	
Titolo 3	Spese per incremento attività finanziarie	3.464.176,50	prev. di competenza	7.900.000,00	7.900.000,00	7.900.000,00	7.900.000,00	
			di cui già impegnato*	(-)	(-)	(-)	(-)	
			di cui fondo plur. vincolato	(-)	(-)	(-)	(-)	
			prev. di cassa	8.600.000,00	11.364.176,50	-	-	
Titolo 7	Uscite per conto terzi e partite di giro	1.213.391,23	prev. di competenza	342.725.000,00	350.105.000,00	350.105.000,00	350.105.000,00	
			di cui già impegnato*	(-)	(-)	(-)	(-)	
			di cui fondo plur. vincolato	(-)	(-)	(-)	(-)	
			prev. di cassa	345.998.877,07	351.318.391,23	-	-	
			14.061.842,25	prev. di competenza	1.775.633.086,71	2.106.344.127,13	1.444.653.493,53	1.503.848.967,99
			di cui già impegnato*	(19.621,77)	(12.590,40)	(-)	(-)	
			di cui fondo plur. vincolato	(-)	(-)	(-)	(-)	
			previsione di cassa	1.806.312.958,72	2.120.405.969,38	-	-	
			14.061.842,25	prev. di competenza	1.775.633.086,71	2.106.344.127,13	1.444.653.493,53	1.503.848.967,99
			di cui già impegnato*	(19.621,77)	(12.590,40)	(-)	(-)	
			di cui fondo plur. vincolato	(-)	(-)	(-)	(-)	
			previsione di cassa	1.806.312.958,72	2.120.405.969,38	-	-	



Assessorato regionale delle Autonomie Locali e della Funzione Pubblica
Fondo Pensioni Siciliana

oooooo

Collegio ordinario dei sindaci

➤ PREVISIONI DI CASSA

Le previsioni in termini di cassa pareggiano in € 2.120.405.969,38.

Tali previsioni tengono conto, per le Entrate, degli stanziamenti di competenza e dei residui attivi che si presume verranno riscossi nell'esercizio 2024 e, per le Spese, delle poste in conto competenza e dei residui passivi che l'Ente presume di pagare nel corso dello stesso esercizio come indicato nel quadro riassuntivo generale.

➤ LA NOTA INTEGRATIVA

La nota integrativa, prevista dall'articolo 2423, comma 1, del codice civile, costituisce parte integrante del bilancio di previsione dell'Ente ai sensi dell'art. 11 del D.lgs n. 118/2011.

Il bilancio di previsione per gli esercizi 2024-2026 è stato elaborato in termini di competenza finanziaria per ogni anno del triennio e di cassa per il solo esercizio finanziario 2024, applicando le disposizioni previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n.118 e successive modifiche ed integrazioni, riguardante l'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio.

I principi contabili applicati sono quelli indicati dagli allegati al D.lgs.n. 118/2011 e precisamente:

- quello della "competenza finanziaria potenziata" per la CO.FI. (contabilità finanziaria);
- quello della "competenza economica" per la CO.GE. (contabilità generale, economico patrimoniale).

La Nota Integrativa al Bilancio di Previsione indica:

- i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni;
- altre informazioni riguardanti le previsioni richieste dalla legge o necessarie per interpretare il bilancio, di seguito riportate:

- ELENCO DEGLI INTERVENTI PROGRAMMATI PER SPESE DI INVESTIMENTO FINANZIATI COL RICORSO AL DEBITO E CON LE RISORSE DISPONIBILI

Non si rilevano interventi finanziati con il ricorso al debito.

- FONDO PLURIENNALE VINCOLATO IN RAPPORTO AD INVESTIMENTI IN CORSO DI DEFINIZIONE

Non si rilevano stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato riferiti ad investimenti in corso di definizione.

- GARANZIE PRINCIPALI O SUSSIDIARIE PRESTATE DALL'ENTE A FAVORE DI ENTI E DI ALTRI SOGGETTI AI SENSI DELLE LEGGI VIGENTI

Non si rilevano garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti.

- ONERI ED IMPEGNI FINANZIARI STIMATI E STANZIATI IN BILANCIO, DERIVANTI DA CONTRATTI RELATIVI A STRUMENTI FINANZIARI



Assessorato regionale delle Autonomie Locali e della Funzione Pubblica
Fondo Pensioni Siciliana

oooooo

Collegio ordinario dei sindaci

DERIVATI O DA CONTRATTI DI FINANZIAMENTO CHE INCLUDONO UNA
COMPONENTE DERIVATA

Non si rilevano oneri ed impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata.

- ELENCO DEI PROPRI ENTI ED ORGANISMI STRUMENTALI

L'Ente non dispone di propri enti ed organismi strumentali.

- ELENCO DELLE PARTECIPAZIONI POSSEDUTE

L'ente possiede n. 400 azioni del valore nominale di € 5,00 cadasuna (certificato azionario n. 30 emesso in data 8 settembre 2022) di Servizi Ausiliari Sicilia Scpa, con sede legale in Palermo, Piazza Castelnuovo n. 35.

- VINCOLI DI SPESA IMPOSTI DAL PATTO DI STABILITÀ REGIONALE
(Schede indicate alla Circolare della Ragioneria Generale n. 12 del 21 aprile 2023)

Il Collegio ha verificato la coerenza dei dati e delle informazioni della Nota Integrativa con le risultanze del Bilancio di Previsione 2024-2026.

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

Il sistema contabile armonizzato prevede la costituzione obbligatoria di un Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE) destinata a coprire l'eventuale mancata riscossione di entrate di dubbia riscossione.

Il Fondo crediti di dubbia esigibilità non è stato costituito in quanto il Fondo Pensioni Sicilia, in relazione alla sua attività istituzionale, ritiene di vantare crediti prevalentemente nei confronti di soggetti pubblici o procede ad accertamenti in relazione alle somme incassate. Si Riporta quanto indicato dalla nota prot. N. 38242 del 14/12/2023 che il FPS ha trasmesso in appositi chiarimenti richiesti da questo collegio *"Non sono state rilevate perdite su crediti né accantonamenti al Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDDE) in quanto per l'ente non si configurano tipologie di crediti per le quali detto fondo debba essere attivato. Infatti, le entrate del fondo si caratterizzano principalmente per la corrispondenza a crediti nei confronti di altre amministrazioni pubbliche ed in quanto tali sono destinate ad essere accertate a seguito dell'assunzione del formale impegno da parte dell'amministrazione erogante (es. Regione Siciliana); nonché per il fatto che le entrate sono generalmente accertate per cassa, quali ad esempio i capitoli di entrata relativi al versamento dei contributi ai fini pensionistici a carico dell'amministrazione regionale e dei dipendenti regionali, i capitoli relativi alle spese di amministrazione per i prestiti concessi, i recuperi vari, i contributi di riscatto e di ricongiunzione, gli interessi attivi, etc. Di conseguenza tali cespiti, che costituiscono la stragrande maggioranza dei capitoli di entrata del Fondo, non possono*



**Assessorato regionale delle Autonomie Locali e della Funzione Pubblica
Fondo Pensioni Siciliana**

oooooo

Collegio ordinario dei sindaci

essere considerati di dubbia e difficile esanzione e non giustificano la creazione di un Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità diretto ad evitare che entrate non certe, accertate nel corso dell'esercizio, possano finanziare spese esigibile nello stesso esercizio.

L'analisi dei residui perenti e dell'aging dei crediti è oggetto del riaccertamento dei residui attivi e passivi, attività propedeutica all'elaborazione del rendiconto generale.”

Fondo Pluriennale Vincolato (F.P.V.)

Secondo quanto rilevato dalla nota integrativa “non si rilevano stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato riferiti ad investimenti in Corso di definizione” e pertanto detto fondo non è stato alimentato.

LA GESTIONE DEI RESIDUI

Premesso che dall'esercizio 2016 si applica a regime la disciplina del riaccertamento ordinario dei residui, di cui al comma 4 dell'art. 3 del D.Lgs. 118/2011, al fine di dare attuazione al principio della competenza finanziaria, l'Ente ha proceduto con le seguenti modalità.

RESIDUI ATTIVI

Nel bilancio di previsione 2024/2026 sono riportati i residui attivi e passivi presunti al 31.12.2023. I residui attivi presunti sono stati stimati in € 188.314.040,33 e sono relativi a somme accertate e non riscosse, per i quali esistono titoli giuridici che costituiscono l'Ente creditore della correlativa entrata.

I residui attivi sono stati al momento interamente conservati, in quanto entrate accertate esigibili negli esercizi di riferimento ma non incassati.

RESIDUI PASSIVI

I residui passivi alla data del 31.12.2023 ammontano ad € 14.061.842,25. Tali residui saranno, ai sensi del comma 4 dell'art. 3 del D.Lgs. 118/2011 e come da istruzioni della Circolare Assessore Regionale all'Economia n. 7 del 14.03.2016, oggetto di eliminazione per economie realizzate su liquidazioni definitive o per insussistenza o, per quelli ad esigibilità differita, a riaccertamento.

Secondo il principio della competenza finanziaria potenziata, le somme impegnate e non pagate nell'esercizio 2023 dovranno essere reimputate nell'esercizio 2024 e seguenti.

Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio

In attesa di direttive in ordine alla definizione degli indicatori di bilancio peculiari degli enti simili al FPS (vedasi circolare dell'Assessorato regionale all'Economia n. 4 del 17/02/2016 punto 6), l'Ente si è limitato ad elaborare gli indicatori a contenuto generale e vengono presentati unitamente al Bilancio di previsione 2024/2026.

Vincoli di indebitamento

Viene allegato il prospetto “Allegato D” del D.Lgs. 118/2011. L'ente non ha valorizzato tali vincoli.



Assessorato regionale delle Autonomie Locali e della Funzione Pubblica
Fondo Pensioni Siciliana

oooooo

Collegio ordinario dei sindaci

VINCOLI DI SPESA L.R. 12.05.2010 N. 11

Articolo 16 – Patto di stabilità regionale.

L'Ente rispetta il patto di stabilità regionale come risulta dalle schede indicate (Rif. Circolare della Ragioneria Generale n. 12 del 21 aprile 2023) contenenti la disamina dei prescritti adempimenti relativi al rispetto del patto di stabilità regionale e ai vincoli finanziari già precedentemente imposti.

Articolo 17 – Misure del contenimento della spesa del settore pubblico regionale

Il comma 1 fissa i compensi da corrispondere ai componenti degli organi di amministrazione e di controllo degli Enti sottoposti a tutela e vigilanza dell'Amministrazione regionale. Nell'anno 2024 per quanto concerne il compenso dei componenti del CDA, si evidenzia che in atto, stante la nomina di un Commissario Straordinario interno all'Amministrazione regionale, per lo stesso non è previsto alcun compenso. Il compenso per il Collegio dei sindaci, per quanto non specificato nel decreto di nomina, si fa comunque risalire al c.d. decreto "tre fasce" di cui al DP del 20 gennaio 2012, che nel differenziare i compensi spettanti agli Organi in base a determinate peculiarità, pone il Fondo in fascia A, prevedendo un compenso pari a 25.000 euro per il Presidente e di 20.000 euro per i componenti. Pertanto, nel bilancio di previsione 2024/2026 sono previsti i seguenti stanziamenti per indennità compensi amministratori e sindaci che rientrano nei limiti previsti.

Previsioni di competenza spesa	Anno 2024	Anno 2025	Anno 2026
	75.000,00	75.000,00	75.000,00
Previsioni di cassa	78.000,00		

Articolo 18 – Contenimento delle spese per il personale del settore pubblico regionale.

L'Ente si avvale solo di personale regionale in posizione di distacco o assegnazione temporanea. (vedi allegato B)

Art. 23 comma 1 – Spese per relazioni pubbliche.

L'ente non ha previsto alcuno stanziamento per tale tipologia di spesa.

Art. 23 comma 2 – Spesa a copertura regionale per stampa – pubblicazioni.

Anche per il comma 1, non sono previste spese per tali tipologie.

Delibera di Giunta regionale n. 207 del 5/8/2011

Punto 11. Relazioni pubbliche – convegni – mostre – pubblicità – rappresentanza

L'atto di indirizzo della Giunta regionale fornito in tale punto della propria Deliberazione in argomento, come esplicitato anche dalla Circolare dell'Assessorato Economia n. 10 del 02/11/2011, riprende il dettato normativo del comma 1 dell'art. 23 della L.R. 11/2010.



Assessorato regionale delle Autonomie Locali e della Funzione Pubblica
Fondo Pensioni Siciliana

oooooo

Collegio ordinario dei sindaci

L'ente per il triennio 2024/2026 non ha previsto alcun stanziamento per tale tipologia di spesa.

Punto 12 – Sponsorizzazioni

Non sono previste spese per tali tipologie.

Delibera di Giunta regionale n. 317 del 4/9/2012

“Riduzione e razionalizzazione della spesa pubblica regionale – Modalità di attuazione”
In relazione alla diminuzione della spesa per acquisti di beni e servizi, sono state effettuate riduzioni fino al limite minimo ed indispensabile per potere garantire il funzionamento dell’Ente.

Art. 22 legge regionale 15 maggio 2013 n. 9, Spese per noleggio (car-sharing), taxi.

L’Ente non ha previsto nel bilancio di previsione spese per noleggio (car sharing) e, inoltre, non è in possesso di auto di rappresentanza e/o auto di servizio.

Art. 24 - Legge regionale 15 maggio 2013 n. 9 – Nomina consulenti

Nel Bilancio in esame non sono stati rinvenuti stanziamenti.

Si puntualizza che sono stati riscontrati stanziamenti nel capitolo 214611 “Spese ed oneri vari relativi alla gestione patrimoniale del fondo e alla gestione dei servizi per l'erogazione dei trattamenti pensionistici”. A tal proposito considerati atti gestionali di piena autonomia della governace, si invita l’Ente ad effettuare opportune e indispensabili approfondimenti mirati ad evitare eventuali errori di imputazione della spesa.

Art. 27 - Legge regionale 15 maggio 2013 n. 9 – Locazioni passive

Si evidenzia la previsione di spesa del capitolo 211231 “Spese per locazione locali” di 15.820,35 euro relativa al costo di locazione degli uffici di Catania, che svolge attività di front office per la Sicilia orientale con un numero di 3 unità di personale regionale e numero 3 unità di personale SAS . A tal fine è stata allegata la scheda n. 12 di cui alla Circolare n. 12 del 21/4/2023 prot. 40145.

OSSERVAZIONI E RACCOMANDAZIONI

Il collegio alla luce di quanto sopra rappresentato ed osservato, raccomanda altresì:

- 1) di procedere alla verifica delle previsioni iscritte nell'annualità 2024, subito dopo la pubblicazione della legge di bilancio della Regione Siciliana, in ragione degli stanziamenti previsti nello stesso bilancio regionale procedendo ad effettuare le necessarie e dovute variazioni di bilancio.
- 2) di elaborare situazioni infranuali con cadenza almeno trimestrale finalizzate al costante monitoraggio delle previsione rispetto ai flussi di entrata e di spesa i periodici.
- 3) tenuto conto delle difficoltà manifestate per le vie brevi inerenti la carenza di personale amministrativo si raccomanda l’ente a partire dal prossimo documento contabile previsionale soggetto ad approvazione di questo organo di controllo di redigerlo senza che ci siano ripetizioni dei valori per gli esercizi successivi e utilizzando di contro criteri specifici.



Assessorato regionale delle Autonomie Locali e della Funzione Pubblica
Fondo Pensioni Siciliana

oooooo

Collegio ordinario dei sindaci

-
- 4) di limitare in ogni caso le variazioni di bilancio a fine dell'esercizio finanziario e concluderle entro il 30/11 dello stesso esercizio ai sensi e per gli effetti dell'art. 51 del d.lgs 118/2011 e ss.mm.e ii.
 - 5) In merito alla disposizioni circa la costituzione del FCDE e FPV, qualora ricorressero le condizioni, si raccomanda di alimentare gli stessi con le dovute dotazioni finanziarie.
 - 6) A proposito degli eventuali investimenti programmati durante l'esercizio 2024 si raccomanda il rispetto dell'art. 15 comma 3 del DPReg, 23 dicembre 2009, n. 14, *"Regolamento di attuazione del comma 11 dell'art. 15 della legge regionale 14 maggio 2009, n. 6, recante Norme per l'organizzazione del fondo di quiescenza del personale della Regione siciliana"*. Per una maggiore tutela della "mission" del FPS in merito ai citati investimenti si raccomanda di effettuare solo ed esclusivamente investimenti con titoli a capitale garantito e che non siano di natura azionaria o quote societarie la cui valutazione potrebbe subire variazioni negative compromettendo il patrimonio del Fondo con possibile squilibrio del sistema pensionistico. A Proposito dell'art. 7 comma 3, L.R. 8/2017 per l'acquisto da parte del FPS di titoli del Fondo Prelios appare opportuno evidenziare quanto indicato dalla Corte dei Conti nel documento di parifica del rendiconto 2020 *"possa essere pregiudizievole per l'integrità del patrimonio dell'ente, costituito dai contributi versati dai lavoratori, da destinarsi necessariamente alla tenuta del sistema previdenziale, e non da somme provenienti dalla fiscalità generale"*.
 - 7) si raccomanda l'Ente di effettuare opportuni ed indispensabili approfondimenti mirati ad evitare eventuali errori di imputazione della spesa (consulenza/assistenza tecnica) tenendo conto di quanto previsto dall'art. 24 della Legge regionale n. 9 del 15 maggio 2013.

CONCLUSIONI

Il Bilancio di Previsione 2024/2026 risulta elaborato in conformità alle indicazioni fornite dal D.Lgs. n. 118/2011, integrato dal D.Lgs. 126/2014.

Il Collegio ha verificato la presenza degli allegati previsti dalla nuova normativa e che sono stati rispettati gli equilibri di bilancio relativi agli esercizi 2024/2026.

Pertanto, il Collegio, verificato che il Bilancio nel suo complesso è stato redatto nell'osservanza delle norme di legge e di contabilità pubblica, nonché delle disposizioni diramate nel tempo dalla Regione agli Enti sottoposti a tutela e vigilanza della stessa, tenuto conto delle motivazioni specificate nelle relazioni dell'Ente e delle raccomandazioni e osservazioni prodotte da questo Collegio, esprime parere **favorevole** sulla proposta di Bilancio di Previsione 2024/2026.

Il Collegio dei Sindaci

dott. Giovanni Giamarra

dott. Maurizio Maccarrone

dott. Pietro Floridia

