



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

o o o o o o

*Collegio ordinario dei sindaci*

Il rendiconto 2023 è composto dei seguenti elaborati:

- Conto del Bilancio – Rendiconto Finanziario Decisionale;
- Conto del Bilancio – Rendiconto Finanziario Gestionale;
- Conto Economico;
- Stato Patrimoniale;
- Nota preliminare.

Al Rendiconto Generale sono allegati i seguenti documenti:

- (a) Prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione;
- (b) Prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del Fondo Pluriennale Vincolato;
- (c) Prospetto concernente la composizione del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità;
- (d) Prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
- (e) Prospetto degli impegni per missioni, programmi e magroaggregati;
- (f) Tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- (g) Tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- (h) Prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missioni;
- (i) Elenco dei Residui Attivi e dei Residui Passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- (j) Elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione;
- (k) Relazione sulla gestione.

Al Rendiconto Generale sono, altresì, allegati i seguenti documenti e prospetti:

- ✓ Delibera di adozione del Bilancio di Previsione 2023-2025 (Dipartimento Regionale Bilancio e Tesoro – Circolare n. 7 del 2 maggio 2007);
- ✓ Elenco delle delibere di variazioni di bilancio con l'indicazione dei rispettivi atti di approvazione da parte dell'Amministrazione Vigilante che rendono esecutive le delibere stesse (Dipartimento Regionale Bilancio e Tesoro – Circolare n. 9 del 3 giugno 2014);
- ✓ Prospetto relativo all'organico effettivo del personale, distinto per comparto di appartenenza, fascia e posizione economica in godimento che indica il tipo di rapporto di



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

oooooo

*Collegio ordinario dei sindaci*

-----  
lavoro (a tempo indeterminato, determinato, PUC, ASU, ecc...) - (Dipartimento Regionale Bilancio e Tesoro – Circolare n. 9 del 31 marzo 2016);

- ✓ Prospetti relativi agli oneri per il personale - (Dipartimento Regionale Bilancio e Tesoro – Circolare n. 9 del 31 marzo 2016);
- ✓ Prospetti indicati nella circolare della Ragioneria Generale n. 12 del 21 aprile 2023;
- ✓ Prospetti dei Consuntivi Finanziari delle gestioni tipiche (“Contratto 1”, “Contratto 2”, “TFS”, “Funzionamento - Personale”)
- ✓ Prospetto di composizione dell’Avanzo di amministrazione e del saldo di cassa;
- ✓ Verbali di verifica di cassa dell’Istituto Cassiere al 31 dicembre 2023;
- ✓ Prospetto dei beni ammortizzabili e degli ammortamenti effettuati;
- ✓ Indicatori di Bilancio.

**La gestione di competenza**

Le previsioni definitive di entrata si sono stabilizzate in 1.921.667.013,76 euro corrispondenti alle previsioni iniziali contenute nel bilancio di previsione 2023 – 2025, adottato con delibera n. 3 del 24 gennaio 2023 del Commissario straordinario, e le variazioni di bilancio adottate nel corso dell’esercizio 2023, giusta delibere, n. 24, 25 e 26 del 2 agosto 2023, n. 33, 34 e 35 del 10 ottobre 2023, n. 36 del 24 ottobre 2023, n. 41 del 28/11/2023 e n. 43 del 13 dicembre 2023. In particolare, con la delibera n. 33 del 10/10/23 il Commissario Straordinario ha deliberato l’applicazione dell’avanzo di amministrazione dell’esercizio 2022 pari a 239.921.185,20 euro all’esercizio 2023, a seguito dell’approvazione definitiva del rendiconto generale dell’esercizio finanziario 2022, adottato dal Commissario Straordinario con delibera n. 19 del 29 giugno 2023, approvato dal Consiglio di Indirizzo e Vigilanza con delibera n. 5 del 29 giugno 2023 e in via definitiva con nota dell’Amministrazione vigilante prot. n. 75624 del 06/09/2023. L’avanzo di amministrazione 2022 è stato utilizzato nell’esercizio 2023, giuste delibere n. 34 e n. 35 del 10/10/2023, n. 41 del 28/11/2023, nella parte vincolata, per complessivi 10.017.756,07 euro e, specificamente, per effetto dell’art. 20 della L.R. n. 9/2021 e dell’art. 4 della L.R. n. 13/2022 per 1.942.000,00 euro al fine di provvedere al pagamento dei trattamenti pensionistici sostitutivi spettante agli ex dipendenti dell’Ente Acquedotti Siciliani in liquidazione per sentenze esecutive derivanti dai contenziosi nei confronti della Regione Siciliana, EAS e Fondo Pensioni; per effetto dell’adeguamento del contributo di funzionamento previsto dal comma 16 dell’articolo 15 della legge regionale 14 maggio 2009, n. 6 e s.m.i., rideterminato per l’esercizio finanziario 2023 nel bilancio della Regione Sicilia, capitolo 109305, in € 350.000,00, a fronte della previsione contenuta nel bilancio dell’Ente di € 500.000,00 e per insufficienza del relativo fondo di riserva per 29.301,55 euro; per effetto dell’utilizzo dell’avanzo determinato dalla gestione “TFS” per 3.046.454,52 euro e parte di quello determinato dalla gestione “Contratto 1” per 5.000.000,00 euro.



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

o o o o o o

*Collegio ordinario dei sindaci*

Il totale delle somme accertate ammonta a complessivi 1.602.532.231,87 euro. A fronte delle entrate accertate risultano riscossioni per 1.592.753.606,15 euro. Le entrate correnti accertate nell'esercizio finanziario 2023 ammontano a complessive 1.167.447.536,44 euro, mentre gli accertamenti relativi alle altre entrate ammontano a 52.823.719,87 euro. Gli accertamenti relativi alle entrate per riduzione di attività finanziarie ammontano a complessivi 137.129.500,00 euro e gli accertamenti per partite di giro ammontano a complessivi 245.131.475,56 euro.

Le previsioni definitive di spesa per l'esercizio 2023, come si evince dal quadro generale riassuntivo che segue, ammontano a 1.921.667.013,76 euro corrispondenti alle previsioni iniziali contenute nel bilancio di previsione 2023 – 2025, adottato con delibera n. 3 del 24 gennaio 2023 del Commissario straordinario, e le variazioni di bilancio adottate nel corso dell'esercizio 2023, come sopra specificate.

Nel corso della gestione sono stati disposti impegni per 1.355.566.498,80 euro, di cui pagati in conto competenza 1.294.037.015,32 euro.

Nel corso dell'esercizio finanziario 2023 si sono registrati impegni per spesa corrente pari a 868.314.260,15 euro; gli impegni in conto capitale risultano pari a 271.485.745,12 euro e gli impegni per spese sostenute per incremento di attività finanziarie risultano pari a 2.821.479,73 euro; mentre le somme impegnate per partite di giro, pari a 212.945.013,80 euro.

Quanto sopra rappresentato è contenuto nel prospetto che segue:

**Rendiconto Generale Entrate 2023**

Denominazione	Residui Attivi al 1/1/2022 (RS)		Riscossioni in c/Residui (RR)		Riaccertamento Residui (R)		Maggiori o Minori Entrate di Competenza = A-CP	Residui Attivi da Esercizi Precedenti (EP=RS-RR+R)		
	Previsioni Definitive di Competenza (CP)		Riscossioni in c/Competenza (RC)		Accertamenti (A)			Residui Attivi da Esercizio di Competenza (EC=A-RC)		
	Previsioni Definitive di Cassa (CS)		Totale Riscossioni (TR=RR+RC)		Maggiori o Minori Entrate di Cassa =TR-CS			Totale Residui Attivi da Riportare (TR=EP+EC)		
	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
	CP	0,00	RC	0,00	A	0,00	CP	0,00	EC	0,00
ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTI	CS	0,00	TR	0,00	CS	0,00		TR	0,00	
	RS	2.306.841,60	RR	620.080,69	R	-75.839,50		EP	1.610.921,41	
	CP	1.253.052.596,08	RC	1.157.672.310,72	A	1.167.447.536,44	CP	-85.605.059,64	EC	9.775.225,72
TRASFERIMENTI CORRENTI	CS	1.255.359.437,68	TR	1.158.292.391,41	CS	-97.067.046,27		TR	11.386.147,13	
	RS	2.087.238,83	RR	0,00	R	-562.636,19		EP	1.524.602,64	
	CP	18.968.232,48	RC	52.823.519,87	A	52.823.719,87	CP	33.855.487,39	EC	200,00
ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	CS	21.055.471,31	TR	52.823.519,87	CS	31.768.048,56		TR	1.524.802,64	
	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
	CP	67.000.000,00	RC	137.129.500,00	A	137.129.500,00	CP	70.129.500,00	EC	0,00
Entrate da riduzione di attività finanziarie	CS	67.000.000,00	TR	137.129.500,00	CS	70.129.500,00		TR	0,00	
	RS	2.000,00	RR	2.000,00	R	0,00		EP	0,00	
	CP	342.725.000,00	RC	245.128.275,56	A	245.131.475,56	CP	-97.593.524,44	EC	3.200,00
ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	CS	342.727.000,00	TR	245.130.275,56	CS	-97.596.724,44		TR	3.200,00	
	RS	4.396.080,43	RR	622.080,69	R	-638.475,69		EP	3.135.524,05	
	CP	1.681.745.828,56	RC	1.592.753.606,15	A	1.602.532.231,87	CP	-79.213.596,69	EC	9.778.625,72
<b>Totale TITOLI ENTRATA</b>	CS	1.686.141.908,99	TR	1.593.375.686,84	CS	-92.766.222,15		TR	12.914.149,77	
	RS	4.396.080,43	RR	622.080,69	R	-638.475,69		EP	3.135.524,05	
	CP	1.921.667.013,76	RC	1.592.753.606,15	A	1.602.532.231,87	CP	-79.213.596,69	EC	9.778.625,72
<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>	CS	1.686.141.908,99	TR	1.593.375.686,84	CS	-92.766.222,15		TR	12.914.149,77	



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

o o o o o o

*Collegio ordinario dei sindaci*

Rendiconto Generale Spese 2023										
Denominazione	RESIDUI PASSIVI AL 1/1/2022 (RS)		Pagamenti in c/Residui (PR)		Riaccertamento Residui ( R )		Residui Passivi da Esercizi Precedenti (EP=RS-PR+R)			
	Previsioni Definitive di Competenza (CP)		Pagamenti in c/Competenza (PC)		Impegni (I)		ECONOMIE DI COMPETENZA (ECP=CP-I-FPV)		Residui Passivi da Esercizio di Competenza (EC=I-PC)	
	Previsioni Definitive di Cassa (CS)		Totale Pagamenti (TP=PR+PC)		FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV)				Totale Residui Passivi da Riportare (TR=EP+EC)	
	RS	26.511.278,83	PR	18.594.720,38	R	464.045,77		0,00	EP	7.452.512,68
	CP	1.169.323.485,86	PC	828.251.843,99	I	868.314.260,15	ECP	301.009.225,71	EC	40.062.416,16
<b>Totale titolo 1</b>	CS	1.195.828.770,80	TP	846.846.564,37	FPV	0,00		0,00	TR	47.514.928,84
	RS	710,00	PR	0,00	R	710,00		0,00	EP	0,00
	CP	401.718.527,90	PC	251.485.507,50	I	271.485.745,12	ECP	130.232.782,78	EC	20.000.237,62
<b>Totale titolo 2</b>	CS	401.719.237,90	TP	251.485.507,50	FPV	0,00		0,00	TR	20.000.237,62
	RS	900.000,00	PR	593.000,00	R	307.000,00		0,00	EP	0,00
	CP	7.900.000,00	PC	2.202.717,11	I	2.821.479,73	ECP	5.078.520,27	EC	618.762,62
<b>Totale titolo 3</b>	CS	8.800.000,00	TP	2.795.717,11	FPV	0,00		0,00	TR	618.762,62
	RS	3.273.877,07	PR	2.113.937,47	R	17.325,83		0,00	EP	1.142.613,77
	CP	342.725.000,00	PC	212.096.946,72	I	212.945.013,80	ECP	129.779.986,20	EC	848.067,08
<b>Totale titolo 7</b>	CS	345.998.877,07	TP	214.210.884,19	FPV	0,00		0,00	TR	1.990.680,85
	RS	30.685.865,90	PR	21.301.657,85	R	789.081,60		0,00	EP	8.595.126,45
	CP	1.921.667.013,76	PC	1.294.037.015,32	I	1.355.566.498,80	ECP	566.100.514,96	EC	61.529.483,48
<b>Totale SPESA</b>	CS	1.952.346.885,77	TP	1.315.338.673,17	FPV	0,00		0,00	TR	70.124.609,93

**La gestione dei residui**

Al 1 gennaio 2023 i residui attivi, cioè le entrate accertate nei precedenti esercizi e non riscosse, ammontavano a 4.396.080,43 euro, di cui 622.080,69 euro riscossi nel corso del 2023 e -638.475,69 cancellati perché partite insussistenti. Alla chiusura dell'esercizio finanziario 2023 i residui attivi si attestano a complessivi 12.914.149,77 euro, di cui 9.778.625,72 euro di nuova formazione.

Nel 2023 risultano cancellati residui attivi, per insussistenza del credito, come da riaccertamento dei residui, per un importo complessivo di 43.962.462,96 euro relativi all'anno corrente e 638.475,69 euro relativi agli esercizi precedenti. Sono stati eliminati e reimputati all'esercizio successivo residui per un importo pari a 349.474,89 euro relativi all'anno corrente, come nota del Servizio 13 del Dipartimento della Funzione Pubblica e del Personale prot. n. 18314 del 29/02/2024.

L'ammontare dei residui passivi alla data del 1 gennaio 2023 è pari 30.685.865,90 euro. A chiusura dell'anno gli stessi si attestano a 8.595.126,45 euro con un grado di smaltimento pari al 71,99 per cento.

Sono stati cancellati per insussistenza residui passivi per l'importo di 3.910.628,31 relativi all'esercizio 2023, per 789.081,60 euro relativi ad esercizi precedenti di cui si ha evidenza nel rendiconto in esame, come da riaccertamento dei residui. Alla chiusura dell'esercizio finanziario 2023 i residui passivi ammontano a complessivi 70.124.609,93 euro, di cui 61.529.483,48 euro di nuova formazione. I residui passivi imputabili alle spese correnti ammontano a 47.514.928,84 euro, mentre quelli riferiti alle spese in c/capitale ammontano a 20.000.237,62 euro, quelli relativi alle



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

○○○○○○

*Collegio ordinario dei sindaci*

spese per incremento delle attività finanziarie ammontano a 618.762,62 euro, e quelli relativi alle Partite di Giro ammontano a 1.990.680,85 euro.

La composizione dei residui è riportata nel prospetto che segue:

FONDO PENSIONI SICILIA

CONTO CONSUNTIVO E.F. 2023

COMPOSIZIONE DEI RESIDUI FINALI AL 31/12/2023

Descrizione	Gestione "Contratto 1"	Gestione "Contratto 2"	Gestione "TFS"	Gestione "Funzionamento"	Gestione "Personale"	Gestione Patrimonio	Gestione Prestiti	Partite di giro	TOTALE GESTIONE COMPLESSIVA
(1A) Residui Attivi Iniziali	1.328.502,64	€ 2.090.210,10	€ 412.731,50	€ 562.636,19	-	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.000,00	€ 4.396.080,43
(2A) Variazioni Residui Attivi Iniziali	€ 0,00	-€ 75.839,50	€ 0,00	-€ 562.636,19	-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	-€ 638.475,69
(3A)-(1A)+(2A) Valore Definitivo Residui Attivi Iniziali	€ 1.328.502,64	€ 2.014.370,60	€ 412.731,50	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.000,00	€ 3.757.604,74
(4A) Residui Iniziali Incassati	€ 0,00	€ 207.349,19	€ 412.731,50	€ 0,00	-	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.000,00	€ 622.080,69
(5A)-(3A)-(4A) Saldo Gestione Residui Attivi Esercizi Precedenti	€ 1.328.502,64	€ 1.807.021,41	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.135.524,05
(6A) Residui Attivi Generati dalla gestione Competenza	€ 9.019.077,45	€ 756.348,27	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.200,00	€ 9.778.625,72
<b>(7A)-(5A)+(6A) Residui Attivi Finali</b>	<b>€ 10.347.580,09</b>	<b>€ 2.563.369,68</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 3.200,00</b>	<b>€ 12.914.149,77</b>
(1B) Residui Passivi Iniziali	15.908.765,24	€ 61.481,57	€ 9.710.421,71	€ 127.318,08	102.467,91	€ 601.534,32	€ 900.000,00	€ 3.273.877,07	€ 30.685.865,90
(2B) Variazioni Residui Passivi Iniziali	-€ 9.785,64	-€ 61.481,57	-€ 169.793,86	-€ 24.229,51	-€ 45.018,37	-€ 154.446,82	-€ 307.000,00	-€ 17.325,83	-€ 789.081,60
(3B)-(1B)+(2B) Valore Definitivo Residui Passivi Iniziali	€ 15.898.979,60	€ 0,00	€ 9.540.627,85	€ 103.088,57	€ 57.449,54	€ 447.087,50	€ 593.000,00	€ 3.256.551,24	€ 29.896.784,30
(4B) Residui Passivi Iniziali Pagati	€ 8.707.071,54	€ 0,00	€ 9.540.627,85	€ 101.137,46	€ 31.614,03	€ 214.269,50	€ 593.000,00	€ 2.113.937,47	€ 21.301.657,85
(5B)-(3B)-(4B) Saldo Gestione Residui Passivi Esercizi Precedenti	€ 7.191.908,06	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.951,11	€ 25.835,51	€ 232.818,00	€ 0,00	€ 1.142.613,77	€ 8.595.126,45
(6B) Residui Passivi Generati dalla gestione Competenza	€ 1.106.538,21	€ 8.620,90	€ 38.227.115,81	€ 110.887,32	€ 63.805,36	€ 20.545.686,18	€ 618.762,62	€ 848.067,08	€ 61.529.483,48
<b>(7B)-(5B)+(6B) Residui Passivi Finali</b>	<b>€ 8.298.446,27</b>	<b>€ 8.620,90</b>	<b>€ 38.227.115,81</b>	<b>€ 112.838,43</b>	<b>€ 89.640,87</b>	<b>€ 20.778.504,18</b>	<b>€ 618.762,62</b>	<b>€ 1.990.680,85</b>	<b>€ 70.124.609,93</b>
<b>(8)-(7A)-(7B) Saldo Residui Finali</b>	<b>€ 2.049.133,82</b>	<b>€ 2.554.748,78</b>	<b>-€ 38.227.115,81</b>	<b>-€ 112.838,43</b>	<b>-€ 89.640,87</b>	<b>€ 20.778.504,18</b>	<b>€ 618.762,62</b>	<b>€ 1.987.480,85</b>	<b>€ 57.210.460,16</b>

**La gestione di cassa**

Nel corso dell'esercizio finanziario 2023 sono state incassate dall'Ente reversali per un ammontare complessivo di 1.593.375.686,84 euro di cui 1.592.753.606,15 euro in conto competenza e 622.080,69 euro in conto residui ed effettuati pagamenti per l'importo complessivo di 1.315.338.673,17 euro di cui 1.294.037.015,32 euro in conto competenza e 21.301.657,85 euro in conto residui. Per effetto delle reversali incassate e dei pagamenti effettuati la gestione di cassa dell'anno ha subito un incremento pari a 278.037.013,67 euro, determinando, a chiusura dell'anno, un saldo finale di cassa pari a 544.247.984,34 euro a fronte di un fondo di cassa iniziale al 1/1/2023 di 266.210.970,67 euro.

Nel prospetto che segue è riportata la situazione di cassa al 31 dicembre 2023:

	Scritture del tesoriere	Scritture dell'Ente	Differenza
Totale Incassi 2023	1.593.375.686,84	1.593.375.686,84	-
Totale Pagamenti 2023	1.315.338.673,17	1.315.338.673,17	-
Saldo finale 2023	€ 278.037.013,67	€ 278.037.013,67	-



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

o o o o o o

*Collegio ordinario dei sindaci*

**Le gestioni pensionistiche**

**CONTRATTO 1**

Si riportano i prospetti relativi alle entrate e alle spese relative alle prestazioni pensionistiche di cui al contratto 1:

ENTRATE							
Codice	Denominazione	Somme	Somme	Residui	Residui	Variazioni	Residui
		Accertate E.F. 2023	Incassate E.F. 2023	Attivi Iniziali E.F. 2023	Attivi Incassati	Residui + / -	Attivi Finali E.F. 2023
111101	Trasferimenti per l'erogazione dei trattamenti di pensione diretta, indiretta e di reversibilità il cui onere resta a carico della Regione Siciliana.	609.294.243,10	603.594.243,10	-	-	-	5.700.000,00
111122	Accanto per l'erogazione dei trattamenti di pensione diretta, indiretta e di reversibilità il cui onere resta a carico della Regione Siciliana	52.311.721,62	49.247.077,20	-	-	-	3.064.644,42

USCITE							
Codice	Denominazione	Somme	Somme	Residui	Residui	Variazioni	Residui
		Impegnate E.F. 2023	Pagate E.F. 2023	Passivi Iniziali E.F. 2023	Passivi Pagati	Residui + / -	Passivi Finali E.F. 2023
214101	Trattamenti di pensione diretta, indiretta e di reversibilità il cui onere resta a carico della Regione Siciliana.	668.918.683,62	668.918.683,62	139.683,38	-	1,02	139.682,36

**CONTRATTO 2**

Si riportano i prospetti relativi alle entrate e alle spese relative alle prestazioni pensionistiche di cui al contratto 2:

ENTRATE							
Codice	Denominazione	Somme	Somme	Residui	Residui	Variazioni	Residui
		Accertate E.F. 2023	Incassate E.F. 2023	Attivi Iniziali E.F. 2023	Attivi Incassati	Residui + / -	Attivi Finali E.F. 2023
112101	Contributi ai fini pensionistici a carico dell'Amministrazione Regionale e dei dipendenti Regionali cui si applicano le disposizioni di cui al comma 1 dell'art. 10 della legge regionale 9 maggio 1986, n. 21 (c.d. contratto 2).	101.691.030,55	101.691.030,55	-	-	-	-
112102	Contributi ai fini pensionistici a carico delle Amministrazioni utilizzatrici dei dipendenti Regionali cui si applicano le disposizioni di cui al comma 1 dell'art. 10 della legge regionale 9 maggio 1986, n. 21 (c.d. contratto 2) posti in posizione di assegnazione temporanea o distacco.	2.011.821,06	2.011.821,06	-	-	-	-
112103	Contributi di riscatto ai fini pensionistici a carico del personale regionale cui si applicano le disposizioni di cui al comma 1 dell'art. 10 della legge regionale 9 maggio 1986, n. 21 (c.d. contratto 2)	307.046,74	300.643,57	-	-	-	6.403,17
112104	Contributi per la ricongiunzione ai fini pensionistici dovuti da istituti previdenziali e dal personale regionale cui si applicano le disposizioni di cui al comma 1 dell'art. 10 della legge regionale 9 maggio 1986, n. 21 (c.d. contratto 2)	4.346.627,76	3.596.882,66	1.894.110,10	207.349,19	75.839,50	2.360.666,51
112201	Interessi su conti correnti bancari e postali (Contratto 2)	2.177.358,92	2.177.358,92	-	-	-	-
112705	Recuperi diversi (parte quota contratto 2)	13.127,25	12.927,25	196.100,00	-	-	196.300,00
112703	Recupero prestazioni pensionistiche "Contratto 2"	122.476,44	122.476,44	-	-	-	-
<b>TOTALE ENTRATE GESTIONE CONTRATTO 2</b>		<b>€110.669.488,72</b>	<b>€109.913.140,45</b>	<b>€2.090.210,10</b>	<b>€207.349,19</b>	<b>-€75.839,50</b>	<b>€2.563.369,68</b>



## Assessorato regionale delle Autonomie Locali e della Funzione Pubblica

### Fondo Pensioni Siciliana

000000

#### Collegio ordinario dei sindaci

Codice	Denominazione	USCITE					
		Somme Impegnate E.F. 2023	Somme Pagate E.F. 2023	Residui Passivi Iniziali E.F. 2023	Residui Passivi Pagati	Variazioni Residui + / -	Residui Passivi Finali E.F. 2023
214201	Trattamenti di pensione diretta, indiretta e di reversibilità in favore del personale regionale destinatario delle disposizioni di cui al comma 1 dell'art. 10 della legge regionale 9 maggio 1986, n. 21 (c.d. contratto 2).	61.319.176,51	61.319.176,51	-	-	-	-
214202	Indennità una tantum in favore del personale regionale destinatario delle disposizioni di cui al comma 1 dell'art. 10 della legge regionale 9 maggio 1986, n. 21 (c.d. contratto 2).	31.939,93	31.939,93	61.481,57	-	61.481,57	-
214402	Spese per contenzioso, liti, arbitraggi e transazioni relativo al personale regionale destinatario delle disposizioni di cui al comma 1 dell'art. 10 della legge regionale 9 maggio 1986, n. 21 (c.d. contratto 2).	18.595,29	15.605,29	-	-	-	2.990,00
214506	Costituzione di posizione assicurativa in favore del personale regionale destinatario delle disposizioni di cui al comma 1 dell'art. 10 della Legge regionale .....	454.181,42	454.181,42	-	-	-	-
214704	Rimborsi diversi (parte relativa al contratto 2)	12.927,25	7.296,35	-	-	-	5.630,90
<b>TOTALE USCITE GESTIONE CONTRATTO 2</b>		<b>61.836.820,40</b>	<b>61.828.199,50</b>	<b>61.481,57</b>	-	<b>61.481,57</b>	<b>8.620,90</b>

#### La gestione prestiti

Si riportano qui di seguito i prospetti relativi alla gestione dei prestiti in favore degli aventi diritto:

Codice	Denominazione	ENTRATE					
		Somme Accertate E.F. 2023	Somme Incassate E.F. 2023	Residui Attivi Iniziali E.F. 2023	Residui Attivi Incassati	Variazioni Residui + / -	Residui Attivi Finali E.F. 2023
112202	Interessi su conti correnti bancari e postali	132.418,12	132.418,12	-	-	-	-
112401	Entrate relative alle spese di amministrazione per la concessione di Prestiti ai Dipendenti Regionali ai sensi dell'art.15, comma 14 bis, della legge regionale 14 maggio 2009 n. 6	18.071,00	18.071,00	-	-	-	-
112705	Recuperi diversi	200,00	200,00	-	-	-	-
112710	Recupero per restituzione di Prestiti concessi ai Dipendenti Regionali in servizio ai sensi	-	-	-	-	-	-
112711	Recupero per restituzione di Prestiti concessi ai Dipendenti Regionali in quiescenza ai sensi	-	-	-	-	-	-
124201	Riscossione del rimborso di Prestiti concessi ai Dipendenti Regionali in servizio ai sensi dell'art.15, comma 14 bis, della legge regionale 14 maggio 2009 n. 6	3.039.129,78	3.039.129,78	-	-	-	-
124202	Riscossione del rimborso di Prestiti concessi ai Dipendenti Regionali in quiescenza ai sensi dell'art.15, comma 14 bis, della legge regionale 14 maggio 2009 n. 6	2.528.976,57	2.528.976,57	-	-	-	-
126101	Entrate relative al finanziamento del Fondo Rischi istituito a garanzia del rimborso dei Prestiti concessi ai Dipendenti Regionali ai sensi dell'art.15, comma 14 bis, della legge regionale 14 maggio 2009 n. 6	33.108,00	33.108,00	-	-	-	-
<b>TOTALE ENTRATE GESTIONE PRESTITI</b>		<b>5.751.903,47</b>	<b>5.751.903,47</b>	-	-	-	-



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

o o o o o o

Collegio ordinario dei sindaci

USCITE							
Codice	Denominazione	Somme Impegnate E.F. 2023	Somme Pagate E.F. 2023	Residui Passivi Iniziali E.F. 2023	Residui Passivi Pagati	Variazioni Residui + / -	Residui Passivi Finali E.F. 2023
229101	Concessione di Prestiti ai Dipendenti Regionali in servizio ai sensi dell'art.15, comma 14 bis, della legge regionale 14 maggio 2009 n. 6	1.957.356,33	1.585.856,33	700.000,00	486.500,00	213.500,00	371.500,00
229102	Concessione di Prestiti ai Dipendenti Regionali in quiescenza ai sensi dell'art.15, comma 14 bis, della legge regionale 14 maggio 2009 n. 6	705.373,40	488.364,40	150.000,00	77.000,00	73.000,00	217.009,00
229103	Concessione di Prestiti ai Dipendenti Regionali in servizio ai sensi dell'art.15, comma 14 bis, della legge regionale 14 maggio 2009 n. 6 destinati a studi .....	-	-	-	-	-	-
229104	Concessione di Prestiti ai Dipendenti Regionali in quiescenza ai sensi dell'art.15, comma 14 bis, della legge regionale 14 maggio 2009 n. 6 per la concessione di .....	-	-	-	-	-	-
229105	CONCESSIONE DI PICCOLI PRESTITI AI DIPENDENTI REGIONALI IN SERVIZIO AI SENSI DELL'ART. 15, COMMA 14 BIS, DELLA LEGGE REGIONALE 14/05/2009 N6	98.700,00	98.700,00	50.000,00	29.500,00	20.500,00	-
229106	CONCESSIONE DI PICCOLI PRESTITI AI DIPENDENTI IN QUIESCENZA AI SENSI DELL'ART.15 COMMA 14 BIS DELLA LEGGE REG. 14/05/2009 N. 6	60.050,00	29.796,38	-	-	-	30.253,62
216203	Imposte, tasse e tributi diversi imputati alla Gestione prestiti	-	-	-	-	-	-
<b>TOTALE USCITE GESTIONE PRESTITI</b>		<b>2.821.479,73</b>	<b>2.202.717,11</b>	<b>900.000,00</b>	<b>593.000,00</b>	<b>307.000,00</b>	<b>618.762,62</b>

**Il Funzionamento – Personale dell’Ente**

L'articolo 15 della legge regionale 14 maggio 2009, n. 6 e successive modifiche ed integrazioni, istitutivo del Fondo Pensioni Sicilia prevedendo, al comma 12 che “per l'espletamento delle proprie funzioni il Fondo si avvale esclusivamente di personale regionale in servizio, senza alcun onere a proprio carico” e con il successivo comma n. 16 che “l'Assessorato regionale della Presidenza, oggi Presidenza della Regione – Dipartimento Funzione Pubblica, è autorizzato a concedere al Fondo un contributo annuo per spese di funzionamento e di organizzazione.”, ha posto a carico dell'amministrazione regionale gli oneri necessari per l'articolato funzionamento dell'Ente (oneri per il personale ed oneri strettamente connessi al funzionamento).

Per il trattamento economico accessorio spettante al personale di ruolo e a tempo indeterminato distaccato al Fondo, per gli oneri di contrattualizzazione dei dirigenti in assegnazione temporanea presso l'Ente e per gli oneri riflessi (oneri sociali ed IRAP), nel bilancio della Regione Siciliana il capitolo di riferimento sono i capitoli 108160 nelle sue distinte articolazioni e 108172, mentre per la copertura delle spese di funzionamento dell'Ente nel bilancio della Regione Siciliana è stato istituito il capitolo 109305 “Contributo annuo per le spese di funzionamento e di organizzazione al fondo per il trattamento di quiescenza e di buonuscita del personale regionale”.

ENTRATE							
Codice	Denominazione	Somme Accertate E.F. 2023	Somme Incassate E.F. 2023	Residui Attivi Iniziali E.F. 2023	Residui Attivi Incassati	Variazioni Residui + / -	Residui Attivi Finali E.F. 2023
111109	Trasferimento per la corresponsione del trattamento di posizione e di risultato al personale regionale con qualifica dirigenziale in servizio presso il Fondo Pensioni Sicilia	275.847,66	275.847,66	-	-	-	-

USCITE							
Codice	Denominazione	Somme Impegnate E.F. 2023	Somme Pagate E.F. 2023	Residui Passivi Iniziali E.F. 2023	Residui Passivi Pagati	Variazioni Residui + / -	Residui Passivi Finali E.F. 2023
211101	Oneri per il trattamento di posizione e di risultato del personale con qualifica dirigenziale in servizio presso il Fondo Pensioni Sicilia	211.412,42	188.612,40	42.431,44	7.495,50	26.781,70	30.954,26



## Assessorato regionale delle Autonomie Locali e della Funzione Pubblica

### Fondo Pensioni Siciliana

o o o o o o

#### Collegio ordinario dei sindaci

ENTRATE							
Codice	Denominazione	Somme Accertate E.F. 2023	Somme Incassate E.F. 2023	Residui Attivi Iniziali E.F. 2023	Residui Attivi Incassati	Variazioni Residui + / -	Residui Attivi Finali E.F. 2023
111110	Trasferimento per la corresponsione del trattamento economico accessorio al personale regionale di ruolo con qualifica diversa da quella dirigenziale collocato in posizione di distacco presso il Fondo	261.945,87	261.945,87	-	-	-	-

USCITE							
Codice	Denominazione	Somme Impegnate E.F. 2023	Somme Pagate E.F. 2023	Residui Passivi Iniziali E.F. 2023	Residui Passivi Pagati	Variazioni Residui + / -	Residui Passivi Finali E.F. 2023
211102	Fondo di amministrazione per il miglioramento delle prestazioni (F.A.M.P.) da corrispondere al personale regionale di ruolo con qualifica diversa da quella dirigenziale collocato in posizione di distacco presso il Fondo	244.479,80	241.565,31	6.264,57	2.336,77	3.927,80	2.914,49

RIEPILOGO	Es. Fin. 2021	Es. Fin. 2022	Es. Fin. 2023
<b>GESTIONE FUNZIONAMENTO – PERSONALE</b>			
<b>VINCOLO DI DESTINAZIONE:</b>			
Trattamento di posizione e di risultato dirigenti	95.759,40	26.980,44	118.197,38
Accessorio personale non dirigenziale	-35.558,56	-35.028,51	-38.634,64
Oneri Sociali	85.287,35	72.382,89	110.515,73
Indennità mensa	-24.085,88	-32.259,87	-30.200,86
IRAP	-39.608,10	-40.845,39	-32.750,81
Funzionamento destinato a copertura Mensa , IRAP e Accessorio personale non dirigenziale	99.252,54	108.133,77	101.586,31
<b>TOTALE SOMME VINCOLATE</b>	<b>181.046,75</b>	<b>99.363,33</b>	<b>228.713,11</b>

Al finanziamento delle “**Spese di Funzionamento**”, strettamente collegate alle funzioni intestate all’attività, che il Fondo Pensioni deve svolgere istituzionalmente, l’Ente provvede fondamentalmente sia con il contributo previsto dal comma 16 dell’articolo 15 della legge regionale 14 maggio 2009, n. 6 e successive modifiche ed integrazioni, sia, con alcuni cespiti che, per la loro particolare natura, sono connessi all’attività amministrativa che il Fondo svolge in favore di pensionati per la concessione di prestiti per la cessione del quinto dello stipendio o della pensione. Per la copertura delle spese di funzionamento dell’Ente, il comma 16 dell’art. 15 della L.R. 6/2009 stabilisce per gli esercizi finanziari successivi al 2009 un importo minimale del contributo annuo per spese di funzionamento e di organizzazione, valutato in 200 migliaia di euro ma suscettibile di variazioni secondo il disposto del comma 17 dello stesso articolo (vedi capitolo di spesa del Bilancio regionale n. 109305 “Contributo annuo per le spese di funzionamento e di organizzazione al fondo per il trattamento di quiescenza e di buonuscita del personale regionale”).

Il contributo di funzionamento attribuito al Fondo è stato determinato in 350.000,00 euro, impegnato e trasferito dalla Regione Siciliana dal capitolo 109305 con impegno di spesa n. 1 del 28 marzo 2023 in favore del Fondo per l’erogazione del contributo. L’importo di 350.000,00 euro è stato accertato e incassato nel 2023 dal Fondo sul corrispondente capitolo di entrata 111108.



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

o o o o o o

Collegio ordinario dei sindaci

ENTRATE							
Codice	Denominazione	Somme Accertate E.F. 2023	Somme Incassate E.F. 2023	Residui Attivi Iniziali E.F. 2023	Residui Attivi Incassati	Variazioni Residui + / -	Residui Attivi Finali E.F. 2023
111108	Contributo annuo per spese di funzionamento e di organizzazione erogato dalla Regione Siciliana ai sensi del comma 16 dell'art. 15 della L.R. 14 maggio 2009 n. 6	350.000,00	350.000,00	-	-	-	-
112402	Proventi derivanti dalla prestazioni di servizi	88.056,20	88.056,20	-	-	-	-
112504	Entrate derivanti da riconoscimenti di crediti da parte dell'Erario	-	-	562.636,19	-	562.636,19	-
112705	Recuperi diversi (quota parte)	-	-	-	-	-	-

### Il risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione complessivo è determinato dalla somma dell'avanzo iniziale, del saldo della differenza fra gli accertamenti e gli impegni di competenza e del risultato della gestione dei residui. Tale dato consente di verificare globalmente la capacità di un ente pubblico di far fronte alle spese con le entrate delle quali ha avuto la disponibilità nel corso dell'esercizio.

Con il prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione, redatto secondo lo schema

Risultato di amministrazione dell'esercizio precedente	€ 239.921.185,20
+ Accertamenti dell'esercizio	€ 1.602.532.231,87
- Impegni dell'esercizio	€ 1.355.566.498,80
+/- Variazione nei residui attivi	-€ 638.475,69
-/+ Variazione nei residui passivi	-€ 789.081,60
<b>= Avanzo di amministrazione al 31/12/2023 da applicare al bilancio dell'anno 2024</b>	<b>€ 487.037.524,18</b>

del D.Lgs. n.118/2011 e s.m.i., incluso nell'Allegato 10 al medesimo D.Lgs. n.118/2011, il risultato si determina quale saldo della gestione di cassa (Fondo cassa iniziale + Versamenti – Pagamenti + o – Saldo della gestione di tesoreria) e delle componenti dei residui attivi, dei residui passivi, giungendo al medesimo risultato di amministrazione pari a 487.037.524,18 euro.



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

o o o o o o

*Collegio ordinario dei sindaci*

In ottemperanza a quanto prescritto nel Decreto Legislativo 118 del 2011, ed in particolare nell'allegato 10 a), si è provveduto a determinare in modo dettagliato la composizione del predetto risultato di amministrazione secondo il criterio di cassa:

<b>Consistenza di cassa all'inizio dell'esercizio</b>		<b>€ 266.210.970,67</b>
+ Riscossioni in c/competenza	1.592.753.606,15	
+ Riscossioni in c/residui	622.080,69	<b>€ 1.593.375.686,84</b>
- Pagamenti in c/competenza	1.294.037.015,32	
- Pagamenti in c/residui	21.301.657,85	<b>€ 1.315.338.673,17</b>
<b>Consistenza di cassa alla fine dell'esercizio</b>		<b>€ 544.247.984,34</b>
+ Residui attivi degli esercizi precedenti	3.135.524,05	
+ Residui attivi dell'esercizio	9.778.625,72	<b>€ 12.914.149,77</b>
- Residui passivi degli esercizi precedenti	8.595.126,45	
- Residui passivi dell'esercizio	61.529.483,48	<b>€ 70.124.609,93</b>
<b>= Avanzo di amministrazione al 31/12/2023 da applicare al bilancio dell'anno 2024</b>		<b>€ 487.037.524,18</b>

Appare opportuno richiamare le seguenti specifiche riportate nel prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione 2023:

**PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE 2023**

Allegato a) Risultato di amministrazione

		GESTIONE		TOTALE
		RESIDUO	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio				266.210.970,67
Riscossioni	(+) 622.080,69	1.592.753.606,15		1.593.375.686,84
Pagamenti	(-) 21.301.657,85	1.294.037.015,32		1.315.338.673,17
Saldo di cassa al 31 dicembre	(=) 622.080,69			544.247.984,34
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
Fondo di cassa al 31 dicembre	(=) 622.080,69			544.247.984,34
Residui attivi	(+) 3.135.524,05	9.778.625,72		12.914.149,77
- di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del versamento nel conto di tesoreria principale				0,00
- di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				0,00
Residui passivi	(-) 8.595.126,45	61.529.483,48		70.124.609,93
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti (1)	(-)			0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale (1)	(-)			0,00
Fondo pluriennale vincolato per incremento attività finanziarie (1)	(-)			0,00
Risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023 (A) (2)	(=) 622.080,69			487.037.524,18
<b>Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023</b>				
<b>Parte accantonata (3)</b>				
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2023 (4)				0,00
Accantonamento residui perenti al 31/12/2023 (solo per regioni) (5)				0,00
Fondo anticipazioni liquidità				0,00
Fondo perdite società partecipate				0,00
Fondo contenzioso				0,00
Altri accantonamenti				517.045,36
				<b>Totale parte accantonata (B) 517.045,36</b>
<b>Parte vincolata</b>				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				2.052.376,24
Vincoli derivanti da trasferimenti				15.094.215,90
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui				0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				432.599.396,66
Altri vincoli				38.551.214,36
				<b>Totale parte vincolata (C) 486.297.203,16</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>				
				<b>Totale parte destinata agli investimenti (D) 0,00</b>
				<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D) 223.275,66</b>

Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare (6)



## Assessorato regionale delle Autonomie Locali e della Funzione Pubblica

### Fondo Pensioni Siciliana

o o o o o o

#### Collegio ordinario dei sindaci

-----  
in merito alle poste maggiormente rilevanti si relaziona che :

- la quota di 517.045,36 euro debba essere considerato accantonata a titolo di “Fondo Rischi” istituito a garanzia del rimborso dei prestiti concessi ai dipendenti regionali. In merito va evidenziato che l’importo che si accantona a titoli di Fondo rischi è pari all’ammontare delle somme introitate, negli anni 2013 – 2023, sul capitolo di entrata 126101, pari a complessivi 888.343,75 euro al netto del fondo rischi relativo alle pratiche estinte e concluse al 31/12/2023 per le quali è cessato appunto il rischio di insolvenza, pari a 371.298,39 euro, di cui 129.861,00 euro estinti nel corso del 2023.

- la quota di 2.052.376,24 euro debba essere considerata vincolata per effetto dell’applicazione della Legge n. 145 del 30/12/2018, art. 1 commi da 261 a 268, pari alle ritenute effettuate sulle pensioni di importo elevato, superiori ai 100.000,00 euro, sia di Contratto 1 che di Contratto 2; in particolare 2.026.473,37 euro relative a pensioni Contratto 1 e 25.902,87 euro relativi a pensioni Contratto 2;

- la quota di 15.094.215,90 euro debba essere considerata vincolata in quanto discendente da trasferimenti effettuati dalla Regione con specifica destinazione. Tale importo discende dalla seguente somma algebrica:

- 13.616.752,92 euro dall’avanzo derivante dalla gestione “Contratto 1” al netto della quota vincolata da legge di 2.026.473,37 euro;

- 1.248.749,87 euro dall’avanzo derivante dalla gestione “TSF”;

- 228.713,11 dall’avanzo derivante dalla gestione “Funzionamento - Personale” per la parte relativa ai trasferimenti per gli oneri del personale comandato presso il Fondo Pensioni;

- la quota di 432.599.396,66 euro debba essere considerata vincolata per effetto dei formali vincoli attribuiti al Fondo dall’articolo 15 della legge regionale n. 6 del 2009 e dal D.P. 23 dicembre 2009, n. 14 e di conseguenza destinata agli investimenti patrimoniali. Il predetto importo discende dalla sommatoria dei risultati di amministrazione delle gestioni “Contratto 2” pari a 904.327.722,73 euro al netto della quota vincolata da legge di 25.902,87 euro, “Patrimonio” pari a -516.749.230,50 euro e “Prestiti” pari a 45.020.904,43 euro al netto della somma accantonata al Fondo rischi 517.045,36 euro;

- la quota di 36.551.214,36 euro debba essere considerata soggetta a vincolo in quanto discendente dalla gestione delle partite di giro, per le quali non è consentita alcuna promiscuità con altri fondi e che rappresenta un avanzo “fittizio” in quanto derivante da un’anomalia di gestione delle partite di giro.

Per effetto degli accantonamenti e dei vincoli sopra esposti la parte disponibile del risultato di amministrazione registrato a chiusura dell’esercizio 2023 ammonta a complessivi 223.275,66 euro, importo calcolato per differenza tra il totale dell’avanzo della gestione “Funzionamento” e “Personale”, la quota vincolata derivante dai maggiori accertamenti effettuati per effetto dei



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

000000

*Collegio ordinario dei sindaci*

trasferimenti regionali necessari per il pagamento degli oneri del personale e dalla somma accantonata al fondo crediti di dubbia esigibilità.

Nel prospetto seguente si rappresenta la composizione del risultato di amministrazione:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023

Parte accantonata (3)		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2023 (4)		0,00
Accantonamento residui perenti al 31/12/2023 (solo per regioni) (5)		0,00
Fondo anticipazioni liquidità		0,00
Fondo perdite società partecipate		0,00
Fondo contenzioso		0,00
Altri accantonamenti		517.045,36
<b>Totale parte accantonata (B)</b>		<b>517.045,36</b>
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		2.052.376,24
Vincoli derivanti da trasferimenti		15.094.215,90
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		432.599.396,66
Altri vincoli		36.551.214,36
<b>Totale parte vincolata (C)</b>		<b>486.297.203,16</b>
Parte destinata agli investimenti		
<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>		<b>0,00</b>
<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>		<b>223.275,66</b>

Un'ulteriore composizione del risultato di amministrazione è di seguito articolato secondo le varie gestioni:

FONDO PENSIONI SICILIA

CONTO CONSUNTIVO E.F. 2023

**COMPOSIZIONE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE 2023**

Descrizione	Gestione "Contratto 1"	Gestione "Contratto 2"	Gestione "TFS"	Gestione "Funzionamento"	Gestione "Personale"	Gestione Patrimonio	Gestione Prestiti	Partite di giro	TOTALE GESTIONE COMPLESSIVA
(1) Avanzo di amministrazione iniziale al 01/01/2023	€ 22.305.689,80	€ 855.535.315,21	€ 3.046.454,52	€ 781.805,70	€ 8.770,44	€ 688.387.262,41	€ 42.300.526,05	€ 4.347.426,77	€ 239.921.185,20
(2) Entrate accertate	672.622.048,47	€ 110.669.488,72	€ 123.356.027,36	€ 438.056,20	749.878,00	€ 443.813.354,09	€ 5.751.903,47	€ 245.131.475,56	€ 1.602.532.231,87
(3) Uscite impegnate	679.294.297,62	€ 61.836.820,40	€ 125.323.525,87	€ 356.593,25	658.999,13	€ 272.329.769,00	€ 2.821.479,73	€ 212.945.013,80	€ 1.355.566.498,80
(4)-(2)-(3) Saldo accertamenti/impegni	-€ 6.672.249,15	€ 48.832.668,32	-€ 1.967.498,51	€ 81.462,95	€ 90.878,87	€ 171.483.585,09	€ 2.930.423,74	€ 32.186.461,76	€ 246.955.733,07
(5) +/- Variazioni dei residui attivi verificatisi nell'esercizio	€ 0,00	-€ 75.839,50	-	-€ 562.636,19	-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	-€ 638.475,69
(6) +/- Variazioni dei residui passivi verificatisi nell'esercizio	9.785,64	61.481,57	169.793,86	24.229,51	45.018,37	154.446,82	307.000,00	17.325,83	€ 789.681,60
(7) Rettifica da apportare per una più esatta imputazione del caspite	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
<b>(8) = (1) + (4) + (5) - (6) + (7) Avanzo di amministrazione al 31/12/2023</b>	<b>€ 15.643.226,29</b>	<b>€ 904.353.625,60</b>	<b>€ 1.248.749,87</b>	<b>€ 324.861,97</b>	<b>€ 127.126,80</b>	<b>-€ 516.749.230,50</b>	<b>€ 45.537.949,79</b>	<b>€ 36.551.214,36</b>	<b>€ 487.037.524,18</b>
Imputazione Avanzo di amministrazione 2022	€ 22.305.689,80	€ 855.535.315,21	€ 3.046.454,52	€ 781.805,70	€ 8.770,44	€ 688.387.262,41	€ 42.300.526,05	€ 4.347.426,77	€ 239.921.185,20



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

o o o o o o

Collegio ordinario dei sindaci

**CONTO ECONOMICO**

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così sintetizzati:

	1	2
<b>CONTO ECONOMICO</b>		
	2023	2022
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	904.492.027,40	850.354.553,59
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	874.632.439,97	809.900.440,99
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)</b>	<b>29.859.587,43</b>	<b>40.454.112,60</b>
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	70.664.983,13	12.396.548,60
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	833.991,87	7.114.808,12
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>	<b>101.358.562,43</b>	<b>59.965.469,32</b>
Imposte	170.162,22	182.700,25
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>101.188.400,21</b>	<b>59.782.769,07</b>

Il risultato economico conseguito nel 2023 è di euro 101.188.400,21.

La gestione caratteristica ha fatto emergere un risultato economico positivo di € 29.859.587,43 ridotto di € 10.594.525,17 rispetto all'analogo risultato dell'anno precedente pari ad € 40.454.112,60.

Tale riduzione scaturisce da maggiori componenti negativi per circa € 65 mil. che hanno in parte assorbito l'aumento dei componenti positivi di circa € 55 mil.

Inoltre, dalla gestione straordinaria e finanziaria è scaturito, per il 2023 un risultato positivo di € 101.358.562,43 maggiore circa 42 mil. rispetto al risultato del precedente esercizio pari ad € 59.965.469,32 .



# Assessorato regionale delle Autonomie Locali e della Funzione Pubblica

## Fondo Pensioni Siciliana

o o o o o o

Collegio ordinario dei sindaci

### CONTO DEL PATRIMONIO

Nel conto del patrimonio sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali al 31/12/2023 e le variazioni rispetto all'anno precedente sono così riassunti:

Conto del patrimonio	2023	2022
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	256.000.000,00	521.000.000,00
B) IMMOBILIZZAZIONI		
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>	0,00	0,00
<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>	59.403,25	58.436,05
<i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i>	1.626.843.081,30	1.496.021.698,76
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	1.626.902.484,55	1.496.080.134,81
C) ATTIVO CIRCOLANTE		
<i>Rimanenze</i>	0,00	0,00
<i>Crediti</i>	13.003.412,77	4.616.990,43
<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>	0,00	0,00
<i>Disponibilità liquide</i>	544.248.809,42	266.213.194,30
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	557.252.222,19	270.830.184,73
D) RATEI E RISCONTI	36.476.546,81	16.125.970,77
STATO PATRIMONIALE PASSIVO	2022	2022
A) PATRIMONIO NETTO		
Fondo di dotazione	885.000.000,00	885.000.000,00
Riserve:		
<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	1.335.457.138,96	1.275.674.369,89
<i>da capitale</i>	0,00	0,00
<i>da permessi di costruire</i>	0,00	0,00
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	0,00	0,00
<i>altre riserve indisponibili</i>	0,00	0,00
Risultato economico dell'esercizio	101.188.400,21	59.782.769,07
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	2.31.645.539,17	2.220.457.138,96
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	3.892.101,53	4.551.490,72
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00
D) DEBITI	103.227.281,23	31.303.512,23
E) RATEI E RISCONTI	47.866.331,62	47.724.148,40
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	2.304.036.290,31	2.304.036.290,31
CONTI D'ORDINE		
1) Impegni su esercizi futuri	618.762,62	900.000,00
2) beni di terzi in uso	0	0
3) beni dati in uso a terzi	0	0
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0	0
5) garanzie prestate a imprese controllate	0	0
6) garanzie prestate a imprese partecipate	0	0
7) garanzie prestate a altre imprese	0	0
TOTALE CONTI D'ORDINE	618.762,62	900.000,00

La verifica dei principali elementi patrimoniali al 31/12/2023 ha evidenziato:

## ATTIVO

Crediti vs. lo Stato e altre Amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione E' relativo al credito residuo vs. la Regione per la costituzione del montante contributivo per l'erogazione delle pensioni al personale del c.d. "contratto 2", ai sensi dell'art. 15, c. 3, della legge 14/05/2009 n. 6, istitutiva del Fondo Pensioni Sicilia.

### Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni immateriali non hanno subito variazioni in diminuzione rispetto all'esercizio precedente.

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto, inclusi gli oneri accessori di diretta imputazione. Il loro ammontare è di € 59.403,25

Non si registrano variazioni delle immobilizzazioni materiali.

Le immobilizzazioni finanziarie, iscritte al costo di acquisto comprensivo dei costi accessori, sono riferite ai crediti immobilizzati derivanti principalmente dagli investimenti di medio/lungo periodo delle disponibilità liquide e la loro consistenza (€ 1.626.902.484,55) è aumentata, rispetto al 2022.

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2023	2022	Riferimento art.2424 cc	Riferimento DM 26/4/95
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	BII5	BII5
	<b>Totale Immobilizzazioni materiali</b>	<b>59.403,25</b>	<b>58.436,05</b>		
IV	<b>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</b>				
1	Partecipazioni in	2.000,00	2.000,00	BIII1	BIII1
a	imprese controllate	0,00	0,00	BIII1a	BIII1a
b	imprese partecipate	0,00	0,00	BIII1b	BIII1b
c	altri soggetti	2.000,00	2.000,00		
2	Crediti verso	468.177.057,34	410.452.096,58	BIII2	BIII2
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
b	imprese controllate	0,00	0,00	BIII2a	BIII2a
c	imprese partecipate	0,00	0,00	BIII2b	BIII2b
d	altri soggetti	468.177.057,34	410.452.096,58	BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli	1.158.664.023,96	1.085.567.602,18	BIII3	BIII3
	<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>1.626.843.081,30</b>	<b>1.496.021.698,76</b>		
	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>1.626.902.484,55</b>	<b>1.496.080.134,81</b>		

Come si evince dalla superiore tabella il totale delle immobilizzazioni finanziarie, pari ad € 1.626.902.484,55, è formato prevalentemente da crediti per € 468.177.057,34 e per titoli pari ad € 1.158.664.023,96.

### C. Attivo circolante - Crediti

La voce accoglie i crediti dell'attivo circolante relativi principalmente ai "trasferimenti da Amministrazioni Pubbliche" e corrispondono ai residui attivi. Il loro ammontare è pari a euro 11.386.147,13 e registrano un incremento significativo, rispetto al 2022.

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2023	2022	Riferimento art.2424 cc	Riferimento DM 26/4/95
<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>					
I	Rimanenze	0,00	0,00	CI	CI
<b>Totale rimanenze</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
II	Crediti (2)				
1	Crediti di natura tributaria	0,00	0,00		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		
b	Altri crediti da tributi	0,00	0,00		
c	Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	11.386.147,13	2.306.841,60		
a	verso amministrazioni pubbliche	11.386.147,13	2.306.841,60		
b	imprese controllate	0,00	0,00	CII2	CII2
c	imprese partecipate	0,00	0,00	CII3	CII3
d	verso altri soggetti	0,00	0,00		
3	Verso clienti ed utenti	0,00	0,00	CII1	CII1
4	Altri Crediti	1.617.265,64	2.310.148,83	CII5	CII5
a	verso l'erario	89.263,00	783.546,19		
b	per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00		
c	altri	1.528.002,64	1.526.602,64		
<b>Totale crediti</b>		<b>13.003.412,77</b>	<b>4.616.990,43</b>		

Come si evince dalla superiore tabella il totale dell'attivo circolante, pari ad € 13,003.412,77, è formato prevalentemente da crediti per trasferimenti e contributi per complessivi € 11.386.147,13 per altri crediti pari ad € 1.617.265,64.

Descrizione	Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
2) Crediti per trasferimenti e contributi -a) verso amministrazioni pubbliche	€ 11.386.147,13	€ 2.306.841,60	€ 9.079.305,53
4) Altri Crediti -a) verso l'erario	€ 89.263,00	€ 783.546,19	-€ 694.283,19
4) Altri Crediti -c) verso altri	€ 1.528.002,64	€ 1.526.602,64	€ 1.400,00
<b>Totale</b>	<b>€ 13.003.412,77</b>	<b>€ 4.616.990,43</b>	<b>€ 8.386.422,34</b>

Dalla Nota Integrativa si rileva quanto segue:

l'ammontare dei crediti iscritti alla voce "2) Crediti per trasferimenti e contributi -a) verso amministrazioni pubbliche nello stato patrimoniale" corrisponde al valore dei residui attivi relativi ai Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali pari ad euro 11.386.147,13. La variazione negativa di euro 694.283,19 relativamente alla voce "4) Altri crediti - a) verso l'erario", deriva dall'eliminazione del credito verso erario di € 562.636,19, di cui è stato utilizzato il fondo svalutazione crediti, in quanto considerato inesigibile e, pertanto, stralciato come previsto nel punto 9 dell'All. 4/2 del D.lgs. 118/2011, nonché dal restante credito Ires dell'esercizio 2022. La voce "4) Altri crediti - c) verso altri" comprende i crediti vantati verso l'Inps per il recupero dei "Bonus 200 e 150" erogati dall'Ente nell'esercizio 2022 in ottemperanza ai Decreti Aiuti n. 50 e n. 144 del 2022; i crediti vantati nei confronti di alcuni soggetti per recuperi vari.

#### Disponibilità liquide

E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2023 delle disponibilità liquide con il saldo contabile e con le risultanze del conto del tesoriere. Il saldo di cassa per le tre gestioni ("contratto 1", "contratto 2" e "prestiti") è pari a euro 544.247.984,34, con un notevole incremento rispetto al 2022.

#### D. Ratei e risconti attivi

Il totale di euro 36.476.546,81 è in aumento rispetto al 2022.

### **PASSIVO**

#### Patrimonio netto

Il netto patrimoniale è pari ad euro 2.321.645.539,17, con un incremento rispetto all'esercizio 2022.

#### Fondi per Rischi ed Oneri

Il fondo pari a euro 3.892.101,53 è relativo:

- euro 517.045,36 accoglie le somme trattenute sui prestiti concessi a titolo di accantonamento per la costituzione del "Fondo Rischi istituito a garanzia del rimborso dei Prestiti;
- euro 3.375.056,17 accoglie le somme trattenute sui trattamenti pensionistici, a titolo di accantonamento per la costituzione del "Fondo risparmio sui trattamenti pensionistici di importo elevato, come previsto nei commi 261 -268 dell'art. 1 della L. n. 145 del 30 dicembre 2018".

#### D. Debiti

Il valore patrimoniale al 31/12/2023 evidenzia un aumento debiti pari a circa 72 milioni di euro.

#### E. Ratei e risconti passivi

La voce principale riguarda gli interessi e gli oneri sulle cedole dei titoli e le commissioni sul rendimento degli investimenti affidati al gestore esterno.

Di seguito si riporta una tabella esplicativa dei debiti e dei ratei/riscontri passivi con le specifiche delle variazioni per anno.



STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2023	2022	Riferimento art.2424 cc	Riferimento DM 26/4/95
<b>D) DEBITI (1)</b>					
1	Debiti da finanziamento	0,00	0,00		
a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00	D1 e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
c	verso banche e tesoriere	0,00	0,00	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	0,00	0,00	D5	
2	Debiti verso fornitori	97.731,25	94.903,58	D7	D6
3	Acconti	0,00	0,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	0,00	0,00		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00		
b	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
c	imprese controllate	0,00	0,00	D9	D8
d	imprese partecipate	0,00	0,00	D10	D9
e	altri soggetti	0,00	0,00		
5	Altri debiti	103.129.549,98	31.208.608,65	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	32.375.810,20	124.041,48		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	77.836,57	85.658,00		
c	per attività svolta per c/terzi (2)	0,00	0,00		
d	altri	70.675.903,21	30.998.909,17		
<b>TOTALE DEBITI (D)</b>		<b>103.227.281,23</b>	<b>31.303.512,23</b>		
<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>					
I	Ratei passivi	47.866.331,62	47.724.148,40	E	E
II	Risconti passivi	0,00	0,00	E	E
1	Contributi agli investimenti	0,00	0,00		
a	da altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
b	da altri soggetti	0,00	0,00		
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00		
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>		<b>47.866.331,62</b>	<b>47.724.148,40</b>		
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>		<b>2.476.631.253,55</b>	<b>2.304.036.290,31</b>		

### RILIEVI

- la mancata costituzione del FPV, in ossequio alle norme di cui al d.lgs 118/2011, che generalmente è costituito da risorse già accertate e destinate al finanziamento di spese già impegnate o per spese per le quali risulterebbe esigibile in esercizi successivi a quello in cui è stata accertata l'entrata correlata;

### RACCOMANDAZIONI

Per quanto riguarda le procedure di acquisto dei titoli si reiterano le indicazioni di questo Collegio di cui al parere n° 4/2024 allegato al verbale n° 6 del 6/05/2024, relative alla bontà dei titoli sia per la tipologia che per la loro performance. Il Fondo deve attenersi alle procedure prescritte dal D.Lgs. 118/2011 (impegni sui pertinenti capitoli del bilancio, ecc.) al fine di evitare la formazione di debiti fuori bilancio.

### CONCLUSIONI

Tenuto conto di quanto sopra riportato, si esprime giudizio tecnico positivo ai risultati di gestione così come presentati nel rendiconto 2023.

Palermo, 19/06/2024

*Il Collegio ordinario dei sindaci*

Dott. Giovanni Giammarva – Presidente

Dott. Maurizio Maccarrone – Sindaco

Dott. Pietro Floridia – Sindaco

