

RELAZIONE DI INIZIO MANDATO

ANNI 2026 / 2031

(Art. 4-bis, D.Lgs. n.6 settembre 2011, n. 149)



Premessa

La presente relazione è redatta ai sensi dell'art. 4-bis, D.Lgs. 6 settembre 2011, n. 149, recante "Meccanismi sanzionatori e premiali relativi a regioni, province e comuni, a norma degli articoli 2, 17 e 26 della legge 5 maggio 2009, n.42" al fine di verificare la situazione economico - finanziaria dell'ente e la misura dell'indebitamento all'inizio del mandato amministrativo che decorre dal 25/05/2026

Sulla base delle risultanze della presente relazione, il sindaco, che l'ha sottoscritta entro il novantesimo giorno dall'inizio del mandato, può ricorrere alle procedure di riequilibrio finanziario vigenti, ove ne sussistano i presupposti.

L'esposizione dei dati è coerente con gli schemi già adottati per altri adempimenti di legge in materia per operare con essi un raccordo tecnico e sistematico e inoltre con la finalità di non aggravare ulteriormente il carico di adempimenti dell'ente.

I dati contenuti nella presente relazione sono principalmente riferiti al conto di bilancio 2025, approvato con delibera n. 14 del 15/04/2026 e al bilancio di previsione 2026, approvato con delibera n.48 del 23/12/2025. Inoltre una parte dei dati è stata desunta dai questionari inviati dall'organo di revisione economico-finanziario alle Sezioni regionali di controllo della Corte dei Conti, ai sensi dell'articolo 1, comma 166 e seguenti della legge n. 266 / 2005.

Il precedente Sindaco risulta aver sottoscritto la relazione di fine mandato, ai sensi dell'art. 4 del D.Lgs. n. 149/2011, che risulta regolarmente pubblicata nel sito istituzionale del comune e trasmessa alla sezione regionale di controllo della Corte dei Conti.

PARTE I - DATI GENERALI

1.1.1 Popolazione

Popolazione residente al 31/12/2025 : 2.621

1.2.1 - Organi politici

1.2.1.1 - Giunta comunale

Carica	Nominativo	In carica dal
Sindaco	BATTISTA GIUSEPPE LORETO	25.05.2026
Vicesindaco	GRIMALDI CRISTIANO	01.06.2026
Assessore	GIANNETTI EMANUELE	01.06.2026

1.2.1.2 - Consiglio comunale

Con deliberazione di consiglio comunale n. 18 del 06.06.2026 è stato nominato il Presidente del Consiglio Comunale.

Carica	Nominativo	Gruppo	In carica dal
Presidente del consiglio comunale	PROIA ALESSIA	Uniti per Fontana Liri	25.05.2026
Sindaco	BATTISTA GIUSEPPE LORETO		
Consigliere	GRIMALDI CRISTIANO		
Consigliere	GIANNETTI EMANUELE		
Consigliere	SIMONI DAVIDE		
Consigliere	IAFRATE MASSIMILIANO		
Consigliere	LANCIA TOMMASO		
Consigliere	VEGLIANTI CINZIA		
Consigliere	SARACCO GIANPIO	Adesso Fontana	
Consigliere	IAFRATE ELOISA		
Consigliere	BIANCHI MANUELA		

1.3.1 - Struttura organizzativa

1.3.1.1 - Organigramma: indicare le unità organizzative dell'ente (settori, servizi, uffici, ecc.)

	Nominativo	
Segretario	Dr. Ettore Salvati	in convenzione con il comune di Isola del Liri

Aree organizzative	Nominativo del responsabile
Servizio I° Affari Generali, Personale, Servizi alla Persona, Tributi Locali, Commercio, Cultura e Sport	dr. Antonio Cesario
Servizio II° Finanziario e Ragioneria, Demografici, Segreteria Comunale, Contratti,	dr.ssa Luisella Scaccia

Gabinetto del Sindaco, Ufficio Relazioni con il Pubblico e semplificazione amministrativa, Sistemi informatici	
Servizio III° Polizia Locale e Protezione Civile	sig. Massimo Tommaso Cimaomo
Servizio IV° Gestione del Territorio, Lavori pubblici, Patrimonio, Ambiente e Sicurezza sul Lavoro	Sig. Cristiano Grimaldi

1.3.1.2 - Numero totale personale dipendente

Dipendenti a tempo indeterminato: NOVE
Dipendenti in ai sensi art 1 comma 557 Legge 311/2004:
n. 1 dipendente Comune di Isola del Liri
n. 1 dipendente Comune di Ceprano
n. 1 dipendente Comune di Santopadre

1.4.1 - Condizione giuridica dell'Ente

Il comune di Fontana Lirè stato non è stato commissariato ai sensi dell'art. 141, comma 1, let. C del D.Lgs. n. 267/2000.

1.5.1 - Condizione finanziaria dell'Ente

L'Ente non si trova nelle consizioni di dissesto finanziario ai sensi dell'art. 244 del TUEL, o il pre-dissesto finanziario ai sensi dell'art. 243-bis del TUEL.

1.6.1 - Situazione di contesto interno / esterno

Non si riscontrano criticità evidenti

1.2 - Parametri obiettivi per l'accertamento della condizione di ente strutturalmente deficitario ai sensi dell'art. 242 dei TUEL

Elencare i parametri obiettivi di deficitarietà all'inizio del mandato riferenti all'ultimo Rendiconto di Gestione approvato dall'Ente

Allegato I) al Rendiconto - Parametri comuni

TABELLA DEI PARAMETRI OBIETTIVI PER I COMUNI AI FINI DELL'ACCERTAMENTO DELLA CONDIZIONE DI ENTE STRUTTURALMENTE DEFICITARIO - Anno 2025

Comune di Fontana Liri	Prov.	FR
------------------------	-------	----

		Barrare la condizione che ricorre	
P1	Indicatore 1.1 (Incidenza spese rigide - ripiano disavanzo, personale e debito - su entrate correnti) maggiore del 48%	☐ Si	☒ No
P2	Indicatore 2.8 (Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente) minore del 22%	☐ Si	☒ No
P3	Indicatore 3.2 (Anticipazioni chiuse solo contabilmente) maggiore di 0	☐ Si	☒ No
P4	Indicatore 10.3 (Sostenibilità debiti finanziari) maggiore del 16%	☐ Si	☒ No
P5	Indicatore 12.4 (Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio) maggiore dell'1,20%	☐ Si	☒ No
P6	Indicatore 13.1 (Debiti riconosciuti e finanziati) maggiore dell'1%	☐ Si	☒ No
P7	[Indicatore 13.2 (Debiti in corso di riconoscimento) + Indicatore 13.3 (Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento)] maggiore dello 0,60%	☐ Si	☒ No
P8	Indicatore concernente l'effettiva capacità di riscossione (riferito al totale delle entrate) minore del 47%	☒ Si	☐ No

Gli enti locali che presentano almeno la metà dei parametri deficitari (la condizione "SI" identifica il parametro deficitario) sono strutturalmente deficitari ai sensi dell'articolo 242, comma 1, Tuel.

Sulla base dei parametri suindicati l'ente è da considerarsi in condizioni strutturalmente deficitarie	☐ Si	☒ No
--	-----------------------------	--

PARTE II - SITUAZIONE FINANZIARIA DELL'ENTE

2.1 - Politica tributaria locale

2.1.1 - IMU: indicare le tre principali aliquote alla data di insediamento

Aliquote IMU	Dati relativi all'anno 2026
Aliquota ordinaria	10,50 per mille
Aliquota abitazione principale	5 per mille
Determinazione abitazione principale	€ 200,00
Altri immobili	10,50 per mille
Aree edificabili	10,50 per mille
Terreni agricoli	Esenti

2.1.2 - Addizionale Irpef: aliquota massima applicata, fascia di esenzione ed eventuale differenziazione

Aliquote	Dati relativi all'anno 2026
Aliquota unica	NO
Esenzione	NO

Aliquote addizionale Irpef	2026
Aliquota massima	0,80%
Fascia esenzione	NO
Differenziazione aliquote	SI

Scaglioni reddito	Aliquota prevista
da 0 a 15.000,00 euro	0,40
da 15.000,01 a 28.000,00 euro	0,60
da 28.000,01 a 50.000,00 euro	0,70
Oltre 50.000,01 euro	0,80

2.1.3 - Prelievi sui rifiuti: indicare il tasso di copertura e il costo pro-capite

Prelievi sui rifiuti	Dati relativi all'anno 2026
Tasso di copertura	100%
Costo del servizio pro-capite	176,26

2.1.4 - TASI: Indicare le aliquote alla data di insediamento

Aliquote TASI	Dati relativi all'anno 2026
altri immobili	Non applicata / applicabile ex lege

2.2 - Sintesi dei dati finanziari del bilancio dell'ente

Entrate	Ultimo rendiconto di gestione approvato 2025 (Accertato a competenza)	Bilancio corrente 2026
Avanzo di amministrazione	309.441,37	434.350,40
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	28.851,50	51.878,29
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	81.667,56	41.551,16
Fondo pluriennale vincolato per attività finanziarie	0,00	0,00
1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.603.483,34	1.670.726,31
2 - Trasferimenti correnti	433.338,79	354.839,01
3 - Entrate extratributarie	204.373,20	279.775,85
4 - Entrate in conto capitale	319.489,04	6.309.034,89
5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00
6 - Accensione Prestiti	0,00	0,00
7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	2.500.000,00
9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	295.225,62	891.600,00
Totale	3.275.870,42	12.533.755,91

Uscite	Ultimo rendiconto di gestione approvato 2025 (Impegnato a competenza)	Bilancio corrente 2026
Disavanzo di amministrazione	0,00	0,00
1 - Spese correnti	2.110.313,77	2.433.998,83
2 - Spese in conto capitale	427.065,27	6.578.993,05
3 - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00
4 - Rimborso Prestiti	123.870,78	129.164,03
5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	2.500.000,00
7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	295.225,62	891.600,00
Totale	2.956.475,44	12.533.755,91

2.3 - Equilibrio parte corrente del bilancio

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO		Ultimo rendiconto di gestione approvato 2025 (accertato / impegnato a competenza)	Bilancio corrente 2026		
			2026	2027	2028
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	28.851,50	51.878,29	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	2.241.195,33	2.305.341,17	2.240.623,02	2.240.623,02
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	2.162.192,06	2.433.998,83	2.147.030,55	2.141.156,48
di cui:					
- fondo pluriennale vincolato		51.878,29	0,00	0,00	0,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità			187.707,19	187.707,19	187.707,19
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	123.870,78	129.164,03	134.592,47	140.466,54
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00	0,00
di cui Fondo Anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)		0,00	0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-16.016,01	0,00	0,00	0,00
ALTRE 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 / definitivo per spese correnti	(+)	170.694,59	164.943,40	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	41.000,00	41.000,00	41.000,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00

prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti					
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (O=G+H+I-L+M)		154.678,58	0,00	0,00	0,00

2.4 - Equilibrio parte capitale del bilancio

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO		Ultimo rendiconto di gestione approvato 2025 (accertato / impegnato a competenza)	Bilancio di previsione 2026 - 2028		
			2026	2027	2028
P) Utilizzo risultato di amministrazione per spese di investimento	(+)	138.746,78	269.407,00		
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	81.667,56	41.551,16	0,00	0,00
R) Entrate titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	319.489,04	6.309.034,89	2.196.739,57	1.866.739,57
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche		0,00	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	41.000,00	41.000,00	41.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per riscossione crediti di medio-lungo termine		0,00	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a altre entrate per riduzioni di attività finanziaria		0,00	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale		468.616,43	6.578.993,05	2.155.739,57	1.825.739,57
di cui fondo pluriennale vincolato di spesa		41.551,16	0,00	0,00	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per acquisizioni di attività finanziarie		0,00	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale		0,00	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE (Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E)		71.286,95	0,00	0,00	0,00

2.5 - Equilibrio finale del bilancio

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO		Ultimo rendiconto di gestione approvato 2025 (accertato / impegnato a competenza)	Bilancio di previsione 2026 - 2028		
			2026	2027	2028
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE (w = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y)		225.965,53	0,00	0,00	0,00

2.6 - Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO		Ultimo rendiconto di gestione approvato 2025 (accertato / impegnato a competenza)	Bilancio di previsione 2026 - 2028		
			2026	2027	2028
Equilibrio di parte corrente (O)		154.678,58	0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	170.694,59	164.943,40		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		170.974,89	-164.943,40	0,00	0,00

2.7 - Gestione di competenza

L'ente presenta la seguente situazione di competenza:

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO* 2026 - 2027 - 2028

ENTRATE	CASSA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2027	COMPETENZA ANNO 2028
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	542.269,49			
Utilizzo avanzo di amministrazione		434.350,40	0,00	0,00
<i>di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità</i>		0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato		93.429,45	0,00	0,00
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	4.353.197,81	1.670.726,31	1.666.158,87	1.666.158,87
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	614.455,72	354.839,01	340.288,30	340.288,30
Titolo 3 - Entrate extratributarie	551.252,29	279.775,85	234.175,85	234.175,85
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	6.990.504,52	6.309.034,89	2.196.739,57	1.866.739,57
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale entrate finali	12.509.410,34	8.614.376,06	4.437.362,59	4.107.362,59
Titolo 6 - Accensione di prestiti	1.637,20	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	2.500.000,00	2.500.000,00	2.500.000,00	2.500.000,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	894.000,00	891.600,00	891.600,00	891.600,00
Totale titoli	15.905.047,54	12.005.976,06	7.828.962,59	7.498.962,59
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	16.447.317,03	12.533.755,91	7.828.962,59	7.498.962,59
Fondo di cassa finale presunto	2.820.478,39			

SPESE	CASSA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2027	COMPETENZA ANNO 2028
Disavanzo di amministrazione ⁽¹⁾		0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ⁽²⁾		0,00	0,00	0,00
<i>Titolo 1 - Spese correnti</i>	2.775.323,05	2.433.998,83	2.147.030,55	2.141.156,48
<i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00
Titolo 2 - Spese in conto capitale	7.289.062,15	6.578.993,05	2.155.739,57	1.825.739,57
<i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00
Totale spese finali	10.064.385,20	9.012.991,88	4.302.770,12	3.966.896,05
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	129.164,03	129.164,03	134.592,47	140.466,54
<i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>		0,00	0,00	0,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	2.500.000,00	2.500.000,00	2.500.000,00	2.500.000,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	933.289,41	891.600,00	891.600,00	891.600,00
Totale titoli	13.626.838,64	12.533.755,91	7.828.962,59	7.498.962,59
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	13.626.838,64	12.533.755,91	7.828.962,59	7.498.962,59

2.8 - Risultato di amministrazione dell'ultimo rendiconto di gestione approvato 2025

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				252.558,64
Riscossioni	(+)	1.064.736,72	2.085.934,80	3.150.671,52
Pagamenti	(-)	551.541,00	2.309.419,67	2.860.960,67
Saldo di cassa al 31/12	(=)			542.269,49
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31/12	(-)			0,00
Fondo di cassa al 31/12	(=)			542.269,49
Residui attivi	(+)	3.083.926,94	769.975,19	3.853.902,13
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				0,00
Residui passivi	(-)	656.322,63	647.055,77	1.303.378,40
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(-)			51.878,29
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(-)			41.551,16
Fondo pluriennale vincolato per attività finanziarie	(-)			0,00
Risultato di amministrazione al 31/12/2025	(=)			2.999.363,77

2.8.1 - Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2025

Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2025	1.604.750,95
Accantonamento residui perenti al 31/12/2025 (solo per le regioni)	0,00
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e finanziamenti	320.640,45
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contenzioso	30.000,00
Altri accantonamenti	545.834,09
Totale parte accantonata (B)	2.505.632,49
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	77.971,79
Vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Altri vincoli	0,00
Totale parte vincolata (C)	77.971,79
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	0,00
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	415.759,49
Se E è negativo, tale importo è scritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare	0,00

2.9 - Fondo cassa all'inizio del mandato

Dalla verifica straordinaria di cassa giusto verbale 16 del 26.06.2026 si attesta la seguente situazione:

Il servizio di tesoreria per il Comune di FONTANA LIRI è stato affidato alla BANCA POPOLARE DEL FRUSINATE Filiale di ISOLA DEL LIRI in base ad apposita convenzione approvata con Delibera di Consiglio Comunale nr. 9 del 22.02.2024, per il periodo 2024-2028.

Si attesta quanto segue

- 1) Che il saldo di cassa della Tesoreria Comunale alla data del 25.05.2026 risultante dall'estratto conto è pari ad euro **115.988,90** e corrisponde, previa conciliazione, al saldo di cassa risultante dalle scritture contabili dell'Ente ed è determinato da:

Saldo di cassa al 01/01/2026 € 542.269,49

Riscossioni € 1.157.821,42

Pagamenti € 1.584.102,01

Saldo € 115.988,90

- 2) Che la situazione di diritto alla stessa data di riferimento è la seguente:

Saldo di cassa al 01/01/2026 € 542.269,49

Reversali emesse € 1.012.483,97

Mandati emessi € 1.598.640,03

Saldo € - 43.886,57

La differenza tra il saldo di fatto ed il saldo di diritto è pari ad euro -43.886,57

- 3) Che la conciliazione tra il saldo di fatto ed il saldo di diritto è determinata dai seguenti elementi:

Reversali trasmesse ma non rimosse dal Tesoriere	-	€ 23.911,32
Riscossioni ancora da regolarizzare		
Reversali emesse e non trasmesse al Tesoriere 622-623-624-625-626-654-655-656-657-658= € 31.064,90+169248,77= € 200.313,57	+	€ 169.248,77
Totale riscossioni (b+c)		€ 145.337,45
Mandati trasmessi e non pagati dal Tesoriere	+	47.889,22
Mandati non emessi e non trasmessi al Tesoriere provv. 57-58	-	€ 48.983,94
Mandati emessi e non trasmessi al tesoriere		

650-651-653-654-655-656-657-658-659-660-661-662-663-664-665-667-668-670-671-672-673-674-675-676-677-678-679-680-681-682-683-686-687-688-689-691-692-693-694-695-696-697-698-699-700-701 € 78.639,64 + € 48.983,94= € 127.623,58		
Mandati emessi e non trasmessi al tesoriere 647-762-764	+	€ 15.632,74
Totale pagamenti		€ 14.538,02
Differenza tra saldo di fatto e saldo di diritto	+	€ 115.988,90

4) Che la composizione della Cassa Vincolata è la seguente:

Cassa vincolata al 01/01/2026	€ 47.173,09
Reversali vincolate	€ 272.048,37
Mandati su cassa vincolata	€ 314.003,57
Cassa vincolata al 25.05.2026	€ 5.217,89

Che il Saldo Banca d'Italia (Modello 56/TU) è di € **115.988,90**

- 5) Per la concordanza del saldo di fatto del Tesoriere con quello della Banca d'Italia, si allega l'estratto della tesoreria di cui al prospetto di conciliazione del Tesoriere Comunale.
- 6) L'anticipazione di tesoreria utilizzata alla data del 25.05.2026 è di € ZERO
- 7) Alla data odierna i pignoramenti c/o la Tesoreria ammontano a € ZERO
- 8) Il Comune di FONTANA LIRI alla data del 25.05.2026 risulta avere aperti numero 1 conto corrente bancario presso il tesoriere e numero 4 conti correnti postali.

La situazione sui c/c intestati al Comune di FONTANA LIRI alla data del 25/05/2026 risulta pertanto essere la seguente:

Conto corrente (bancario/postale)	Numero conto corrente	Tipologia di entrate riscosse	Saldo
Conto Corrente Postale	000013137039	Diritti e entrate varie	€ 332,09
Conto Corrente	000043461623	Diritti Uff. Tecnico	€

Postale			291,19
Conto Corrente Postale	000046431920	Lampade Votive	€ 27,49
Conto Corrente Postale	0010572233313	Mensa Scolastica	€ 28,18

Per i suddetti importi non sono state emesse e sono in corso di emissione regolari reversali d'incasso, nei termini di legge e di regolamento.

9) Che il Tesoriere Comunale non ha in carico titoli e valori.

10) Che gli agenti contabili dell'ente, sono i seguenti:

Agente contabile	Funzioni svolte	Determinazione di nomina	Consistenza valori alla data della presente verifica
<i>Bianchi Anna</i>	<i>Economo comunale</i>	<i>n. 4 RG DEL 02.01.2026</i>	<i>2.000,00</i>

2.10 - Analisi anzianità dei residui distinti per anno di provenienza

Residui attivi al 31/12	2021 e precedenti	2022	2023	2024	Ultimo rendiconto approvato 2025	Totale residui
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.826.084,83	144.315,27	202.041,13	192.689,28	293.482,54	2.658.613,05
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	3.549,00	2.385,60	8.750,00	32.360,72	200.741,77	247.787,09
Titolo 3 - Entrate extratributarie	102.445,44	0,00	148.558,09	0,00	18.461,33	269.464,86
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	227.904,12	40.000,00	113.200,00	38.006,26	255.289,55	674.399,93
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6 - Accensione Prestiti	1.637,20	0,00	0,00	0,00	0,00	1.637,20
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	0,00	0,00	0,00	0,00	2.000,00	2.000,00
Totale generale	2.161.620,59	186.700,87	472.549,22	263.056,26	769.975,19	3.853.902,13

Residui passivi al 31/12	2021 e precedenti	2022	2023	2024	Ultimo rendiconto approvato 2025	Totale residui
Titolo 1 - Spese correnti	85.281,59	11.338,02	73.875,21	55.831,81	339.344,15	565.670,78
Titolo 2 - Spese in conto capitale	167.134,86	14.340,05	236.178,14	0,00	278.745,44	696.398,49
Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 - Rimborso Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	12.228,93	114,02	0,00	0,00	28.966,18	41.309,13
Totale generale	264.645,38	25.792,09	310.053,35	55.831,81	647.055,77	1.303.378,40

2.11 - Indebitamento

2.11.1 - Indebitamento dell'ente

	2023	2024	2025
Residuo debito finale	3.231.555,41	3.187.853,81	3.063.983,03
Popolazione residente	2732	2719	2621
Rapporto tra residuo debito finale e popolazione residente	1.182,85	1.172,43	1.169,01

2.11.2 - Rispetto del limite di indebitamento

	2025	2026	2027	2028
Incidenza percentuale attuale degli interessi passivi sulle entrate correnti	5,86	5,62	5,37	5,11

2.12 - Anticipazioni di tesoreria

Importo massimo concedibile: € 549.331,17 , pari ai tre dodicesimi delle entrate accertate nell'esercizio 2024 relativamente ai primi tre titoli di entrata del bilancio.

Il comune di Comune di Fontana Liri non ha in corso un anticipazione di tesoreria.

2.13 - Situazione patrimoniale

2.13.1 - Stato patrimoniale 2025 in sintesi

Attivo	Importo	Passivo	Importo
Immobilizzazioni immateriali	4.109,23	Patrimonio netto	6.916.718,36
Immobilizzazioni materiali	16.783.451,45	Fondo rischi e oneri	353.690,20
Immobilizzazioni finanziarie	51.004,54	Trattamento di fine rapporto	0,00
Rimanenze	0,00	Debiti	4.367.361,43
Crediti	2.249.151,18	Ratei e risconti e contributi agli investimenti	8.005.624,05
Attività finanziarie non immobilizzate	0,00		0,00
Disponibilità liquide	555.677,64		0,00
Ratei e risconti attivi	0,00		0,00
Totale	19.643.394,04	19.643.394,04	19.643.394,04

PARTE III

3.1 - Ricorso al fondo straordinario di liquidità (art. 1 D.L. n35 / 2013 convertito in L. n.64 / 2013)

L'ente non ha fatto ricorso a tale fondo

3.2 - Utilizzo strumenti di finanza derivata

L'ente non ha fatto ricorso all'utilizzo di tali strumenti.

3.3 - Debiti fuori bilancio

Indicare se vi sono debiti fuori bilancio riconosciuti o da riconoscere al momento di insediamento della nuova amministrazione. Eventualmente indicare il loro ammontare.

PARTE IV - Società controllate e/o partecipate

4.1 - Situazione delle società controllate al 31/12/2025

L' ENTE NON HA ORGANISMI CONTROLLATI

RISULTATI DI ESERCIZIO DELLE PRINCIPALI SOCIETA' CONTROLLATE PER FATTURATO (1)							
BILANCIO ANNO 2025							
Forma giuridica Tipologia di società	Campo di attività (2) (3)			Fatturato registrato o valore produzione	Percentuale di partecipazione o di capitale di dotazione (4) (6)	Patrimonio netto azienda o società (5)	Risultato di esercizio positivo o negativo
	A	B	C				
0	0	0	0	0,00	0,000	0,00	0,00
(1) Gli importi vanno riportati con 2 zero dopo la virgola l'arrotondamento dell'ultima unità è effettuato per eccesso qualora la prima cifra decimale sia superiore o uguale a cinque l'arrotondamento è effettuato per difetto qualora la prima cifra decimale sia inferiore a cinque							
(2) Indicare l'attività esercitata dalle società in base all'elenco riportato a fine certificato							
(3) Indicare da uno a tre codici corrispondenti alle tre attività che incidono, per prevalenza, su fatturato complessivo della società							
(4) Si intende la quota di capitale sociale sottoscritto per le società di capitale o la quota di capitale di dotazione conferito per le aziende speciali ed i consorzi - azienda							
(5) Si intende la quota di capitale sociale più fondi di riserva per le società di capitale e il capitale di dotazione più fondi di riserva per le aziende speciali ed i consorzi - azienda							
(6) Non vanno indicate le aziende e società, rispetto alle quali si realizza una percentuale di partecipazione fino allo 0,49%							

4.2 - Situazione delle società partecipate al 31/12/2025

Il Comune di FONTANA LIRI, alla data del 31.12.2025, partecipava al capitale della seguenti società:

società	Codice fiscale	Anno di costituzione	Quota di partecipazione	Tipo di partecipazione	Attività svolta
SAF- SOCIETA' AMBIENTE FROSINONE s.p.a	90000420605	2004	1,08695652	DIRETTA	TRATTAMENTO SMALTIMENTO E RACCOLTA RIFIUTI

PARTE V - Rilievi degli organismi esterni di controllo

5.1 - Rilievi della Corte dei Conti

Attività di controllo: indicare se nell'anno in corso o negli anni precedenti l'ente è stato oggetto di deliberazioni, pareri, relazioni, sentenze in relazione a rilievi effettuati per gravi irregolarità contabili in seguito ai controlli di cui ai commi 166-168 dell'art. 1 della legge 266/2005. Se la risposta è affermativa, riportare in sintesi il contenuto

-sul sito amministrazione trasparente del comune sono riportati tutti i rilievi e i riscontri della corte dei conti:
<https://halleyweb.com/c060036/zf/index.php/trasparenza/index/index/categoria/172>

DELIBERAZIONE N. 17/2020/PRSE COMUNE DI FONTANA LIRI RENDICONTI 2014-2018

Il controllo ha preso le mosse dall'esame dei questionari inviati dai revisori dei conti, in particolare sui rendiconti 2014, 2015 e 2016 (acquisiti, rispettivamente, al protocollo n. 5560 del 8 dicembre 2015, n.846 del 13 febbraio 2017, n.5556 del 14 novembre 2017), sul bilancio di previsione 2015 (acquisito al protocollo in data 12 luglio 2016), sul bilancio di previsione 2016-2018 (acquisito al protocollo in data 13 febbraio 2017), sul bilancio di previsione 2018- 2020 (acquisito al prot.n.3931 del 1 ottobre 2018), sui rendiconti 2017 e 2018 (acquisiti, rispettivamente, al prot.n. 2004 del 12 aprile 2019 e n. 8052 del 6 dicembre 2019)

Criticità finanziarie e irregolarità contabili

Risultato della gestione di competenza

Situazione debitoria con l'Unione dei Comuni "Civitas Europae" e congruità degli accantonamenti a fondi rischi

Assenza di specifico regolamento per il conferimento degli incarichi di collaborazione autonoma e/o di consulenza

Criticità nella riscossione di finanziamenti a fondo perduto già rendicontati

Corretta determinazione e verifica di congruità del Fondo crediti di dubbia esigibilità

Irregolarità nella contabilizzazione delle anticipazioni di liquidità ex art. 1, co. 13 d.l. 35/2013 e successive norme di rifinanziamento erogate dalla Cassa Depositi e Prestiti S.p.A.

Dalla relazione ha riscontro inviata in data 17.03.2022 protocollo di acquisizione:

CORTE DEI CONTI - SEZ_CON_LAZ - SC_LAZ - 0001627 - Ingresso - 17/03/2022 - 16:27

L'Ente ha dimostrato che l'Ente negli esercizi indicati e in particolare 2019-2020-2021 ha gestito con risorse proprie senza ricorrere all'anticipazione di Tesoreria e che l'Ente ha sempre accantonato correttamente FCDE e contabilizzato correttamente il Fondo Anticipazione Liquidità

L'Ente ha accantonato le risorse necessarie per l'Unione dei Comuni "Civitas Europae" e congruità degli accantonamenti a fondi rischi

Riguardo i finanziamenti si è dimostrato che l'Ente presenta una stabilità sia di parte corrente che di parte capitale.

L'Ente non si è mai trovato ha dover ripianare disavanzi tecnici mostrando e rafforzando la stabilità rispetto alla pluralità dei Comuni italiani

La relazione è stata effettuata con la messa a confronto puntuale degli allegati ufficiali dei prospetti dimostrativi dei risultati di amministrazione, analisi puntuale degli allegati ai rendiconti in oggetto nelle annualità oggetto del rilievo. Supportato da materiale informatico.

PROCEDIMENTI ISTRUTTORI:

*Riguardo il procedimento istruttorio Delibera n. 109/2022 sulla mancata trasmissione delle spese di Rappresentanza relative all'anno **2020** del 28.10.2022 prot. Corte conti 6863*

CORTE DEI CONTI - SEZ_CON_LAZ - SC_LAZ - 0006863 - Uscita - 28/10/2022 - 11:42

L'Ente ha immediatamente regolarizzato l'adempimento in data 08.11.2022 prot, 7232

CORTE DEI CONTI - SEZ_CON_LAZ - SC_LAZ - 0007232 - Ingresso - 08/11/2022 - 10:14

In data **18/07/2024** l'istruttoria di sollecito per la comunicazione dell'adempimento Revisione Periodica delle partecipate del 31.12.2022

CORTE DEI CONTI - SEZ_CON_LAZ - SC_LAZ - 0003966 - Uscita - 18/07/2024 - 08:38

È stata prontamente sanata con l'invio della delibera n.46 del 18.12.2023 come da protocollo di acquisizione

Attività giurisdizionale: indicare se l'ente è oggetto di sentenze. Se la risposta è affermativa, riportarne in sintesi il contenuto

-Nessuna sentenza.

5.2- Rilievi dell'Organo di Revisione

Durante il periodo di Gestione 2020-2026 l'Ente non è stato soggetto ad alcun rilievo da parte dell'Organo di Revisione.

Conclusioni

La presente relazione di inizio mandato è redatta ai sensi dell'art. 4 bis del D.lgs. n. 149 del 6 settembre 2011 ai fini della verifica della situazione finanziaria e patrimoniale e della misura dell'indebitamento del Comune di Fontana Liri

Completa la presente relazione il programma politico-amministrativo della Lista Civica "Uniti per Fontana Liri "

Fontana Liri 20.07.2026

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO

Dr.ssa Luisella Scaccia

IL SINDACO

Dr. Giuseppe Loreto Battista