



Città di Trevi

Provincia di Perugia

Area Finanziaria, Personale, Tributi e Sviluppo Economico

RENDICONTO DELL'ESERCIZIO 2023

Esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate

(art. 11, c. 6, lett. j), D.Lgs. n. 118/2011 e ss.mm.ii.)

Il D.Lgs. 118/2011 e ss.mm.ii. prevede che la relazione sulla gestione allegata al rendiconto illustri (art. 11, c. 6, lett. j) "gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate. La predetta informativa, asseverata dai rispettivi organi di revisione, evidenzia analiticamente eventuali discordanze e ne fornisce la motivazione; in tal caso l'ente assume senza indugio, e comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie";

Entro il termine del 21/03/2024 sono pervenute le verifiche debiti crediti reciproci al 31/12/2023 tra il Comune di Trevi, la Società VUS Spa (nota prot n.5983 del 19/03/2024, l'Autorità Umbra Rifiuti e Idrico (nota prot. n. 5732 del 14/03/2024) che hanno fatto emergere le seguenti risultanze:

SOCIETA' PARTECIPATA VALLE UMBRA SERVIZI SPA.

A) DEBITI DELL'ENTE VERSO LA SOCIETA' AL 31/12/2023

Nd	Descrizione	Importo	Rif. al bilancio	
			Capitolo/PCF	Impegno
01	Fattura n. 391/2023	€ 257.807,58	1883	251-635
02	Fattura n. 413/2023	€ 7.859,02	3296/1	256
03	Fattura n. 194425/2023	€ 939,5	560/6	479
04	Nota di credito n. 258499/2023	-€ 2.076,50	560/6	479-21
05	Importo a credito	-2,73	560/6	479-21
TOTALE		€ 264.526,87		

B) CREDITI DELL'ENTE VERSO LA SOCIETA' AL 31/12/2023

Nd	Descrizione	Importo	Rif. al bilancio	
			Capitolo/PCF	Acc.to
01	I.D.A. ANNO 2021	€ 4.587,86	682	313
02	I.D.A. ANNO 2022	€ 4.964,50	682	314
03	I.D.A. ANNO 2023 - STIMA	€ 4.964,50	682	314
04	I.D.A. ANNO 2022 COMPENSATA DAL COMUNE	-€ 5.022,32	682	189
	TOTALE	€ 9.494,54		

La Società di revisione KPMG ha relazionato sul "Prospetto di riepilogo dei crediti e debiti reciproci tra la VALLE Umbra Servizi Spa ed il Comune di Trevi al 31/12/2023" relativo ai crediti e ai debiti reciproci tra il Comune di Trevi e la società partecipata Valle Umbra Servizi Spa per le finalità previste dal D. Lgs. vo 23 giugno 2011, n. 118 in data 15/03/2024 giusta documentazione trasmessa a mezzo PEC dalla Soc. VUS SPA e acquisita al protocollo comunale n. 5983 del 19/03/2024.

Relativamente alle seguenti Società partecipate indirette per la tramite VUS SPA:

- VUS COM SRL;
- V-RETI GAS SRL;
- VUS GPL;

il rapporto debito credito al 31/12/2023 con il Comune di Trevi è pari a zero (giuste note protocollo n. 6064 del 20/03/2024 e n. 6119 del 21/03/2024).

Ente AUTORITA' UMBRA RIFIUTI E IDRICO AURI

A) DEBITI DELL'ENTE VERSO L' AUTORITA' UMBRA RIFIUTI E IDRICO AURI AL 31/12/2023

Nd	Descrizione	Importo	Rif. al bilancio	
			Capitolo/PCF	Impegno
01	Mancato raggiungimento obiettivi di raccolta differenziata. Ord. 2438 – prot. 5070 del 30.05.2023	€ 33,19	2018	584
TOTALE		€ 33,19		

B) CREDITI DELL'ENTE VERSO L' AUTORITA' UMBRA RIFIUTI E IDRICO AURI AL 31/12/2023

Nd	Descrizione	Importo	Rif. al bilancio	
			Capitolo/PCF	Acc.to
01	Trasferimento da AURI della sanzione al gestore Vus per carenze e disservizi contrattuali nel servizio di igiene ambientale a seguito di segnalazione del Comune-Notifica procedimento Prot. Auri n. 3782 del 28.04.2022	€ 5.000,00	665	190
	TOTALE	€ 5.000,00		

Il Revisore Unico dell'Ente AURI Autorità Umbra Rifiuti e Idrico Dott.ssa Daniela Roscini ha sottoscritto la verifica debiti e crediti reciproci al 31/12/2023 tra il Comune di Trevi e Ente AURI giusta documentazione trasmessa a mezzo PEC dall'Ente AURI e acquisita al protocollo comunale n. 5732 in data 14/03/2024.

Trevi li 27 marzo 2024



Il Responsabile area Finanziaria
Dott.ssa Orietta Stocchi

ASSEVERAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE DEL COMUNE DI TREVÌ (PG)

I sottoscritti, in qualità di Revisori dei conti del Comune di Trevi, asseverano, in ottemperanza all'art. 11, c. 6, lett. j), D.Lgs. n. 118/2011, che i saldi dei crediti/debiti risultanti alla data del 31/12/2023 dal rendiconto della gestione del Comune, come sopra riportati, risultano coincidenti, per le motivazioni sopra esposte, con i corrispondenti saldi risultanti dalla contabilità aziendale della società.

L'Organo di revisione economico-finanziaria



Roxella Muzesler



Fabio



Anna



Città di Trevi

Provincia di Perugia Area Finanziaria, Tributi, Personale e Sviluppo Economico

Trevi, li 23/02/2024

Prot. n. 4114

VALLE UMBRA SERVIZI
fabio.cari@valleumbraservizi.it
roberto.scappito@valleumbraservizi.it
raffaella.fugazza@valleumbraservizi.it

Oggetto: Estratto conto debiti e crediti al 31/12/2023

In riferimento alla nota della Società Valle Umbra Servizi S.p.A., relativa all'invio a codesta Società di revisione, dell'estratto conto debiti/crediti al 31/12/2023, si comunica che la situazione dei debiti e crediti della Valle Umbra Servizi S.p.A. al 31/12/2023 è la seguente:

CREDITI	CAUSALE	IMPONIBILE	IVA
NOTA DI CREDITO N. 000000258499/2023	NOTA DI CREDITO VUS IDRICO	1.139,73	113,96
TOTALE		1.139,73	113,96

CREDITI (DATI AURI) I.D.A.	CAUSALE	IMPONIBILE	
I.D.A.	ANNO 2021		4.587,86
I.D.A.	ANNO 2022		4.964,50
I.D.A. STIMA	ANNO 2023		4.964,50
	TOTALE		14.516,86
I.D.A. COMPENSATA DAL COMUNE	ANNO 2022		-5.022,32
CREDITO I.D.A. DA COMPENSARE			9.494,54

DEBITI	CAUSALE	IMPONIBILE	IVA
FATT. N. 2023/EP/391	RSU	257.807,58	25.780,76
FATT. N. 2023/EP/413	POST MORTEM S. ORSOLA	7.859,02	785,90
TOTALE		265.666,60	26.566,66

Distinti saluti

IL RESPONSABILE DEL PROCEDIMENTO

Moccoli Giuliana

IL RESPONSABILE DI AREA

Dott.ssa Orietta Stocchi



Piazza Mazzini 06039 Trevi (Pg)
C.F. e P.IVA 00429570542
Tel. 0742.3321 - Fax 0742.332237
finanziario@comune.trevi.pg.it - www.comune.trevi.pg.it



PROSPETTI CREDITO \ DEBITO AL 31\12\2023 PREDISPOSTI PER LE
FINALITÀ PREVISTE DELL' ARTICOLO 11 COMMA 6, LETTERA J DEL DECRETO
LEGISLATIVO 23 GIUGNO 2011, N. 118 COORDINATO CON IL DECRETO LEGISLATIVO
10 AGOSTO 2014, N. 126 E LA LEGGE 23 DICEMBRE 2014 N. 190

Prot. 5983 del 19/3/24

UUS SpA

Al Sig. Sindaco del Comune di

TREVI

PROT 3839

15 MAR 2024

OGGETTO: Prospetti Credito/Debito al 31.12.2023 predisposti per le finalità previste dall'articolo 11, comma 6, lettera j del Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118, coordinato con il Decreto Legislativo 10 agosto 2014, n.126 e la Legge 23 Dicembre 2014, n.190

Si trasmette quanto in oggetto

Cordiali saluti.

Il Dirigente Area Amministrativa

Fabio Cari

ValleUmbraServizi s.p.a.

Via Antonio Busetti 38/40, 06049 Spoleto (PG)
Tel. 0743 23111

C.F. e Iscrizione al Registro Imprese di Perugia: 02569060540
Capitale Sociale € 19.118.250,00 i.v.





Valle Umbra Servizi S.p.A.

**Relazione della società di revisione indipendente sul
"Prospetto di riepilogo dei Crediti e Debiti reciproci tra la Valle
Umbra Servizi S.p.A. ed il Comune di Trevi al 31 dicembre
2023" relativo ai crediti e ai debiti reciproci tra il Comune di
Trevi e la società partecipata Valle Umbra Servizi S.p.A. per le
finalità previste dal Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118**



KPMG S.p.A.
Revisione e organizzazione contabile
Via Campo di Marte, 19
06124 PERUGIA PG
Telefono +39 075 5722224
Email it-fmauditaly@kpmg.it
PEC kpmgspa@pec.kpmg.it

Relazione della società di revisione indipendente sul “Prospetto di riepilogo dei Crediti e Debiti reciproci tra la Valle Umbra Servizi S.p.A. ed il Comune di Trevi al 31 dicembre 2023” relativo ai crediti e ai debiti reciproci tra il Comune di Trevi e la società partecipata Valle Umbra Servizi S.p.A. per le finalità previste dal Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118

*Al Consiglio di Amministrazione di
Valle Umbra Servizi S.p.A. (Società partecipata dal Comune di Trevi)*

Giudizio

Abbiamo svolto la revisione contabile dell'allegato prospetto dei saldi a credito e a debito della Valle Umbra Servizi S.p.A. con il Comune di Trevi (di seguito il "Prospetto") al 31 dicembre 2023, predisposto per le finalità previste dall'articolo 11, comma 6, lettera j, del Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118.

A nostro giudizio, il Prospetto è stato redatto, in tutti gli aspetti significativi, in conformità ai criteri illustrati nelle note esplicative allo stesso.

Elementi alla base del giudizio

Abbiamo svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali (ISAs). Le nostre responsabilità ai sensi di tali principi sono ulteriormente descritte nella sezione *Responsabilità della società di revisione per la revisione contabile del Prospetto* della presente relazione. Siamo indipendenti rispetto alla Società in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza del Code of Ethics for Professional Accountants (including International Independence Standards) (IESBA Code) emesso dall'International Ethics Standards Board for Accountants applicabili alla revisione contabile del Prospetto. Riteniamo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio.

Richiamo di informativa – Criteri di redazione e limitazione alla distribuzione e all'utilizzo

Richiamiamo l'attenzione alle note esplicative al Prospetto che descrivono i criteri di redazione. Il Prospetto è stato redatto per le finalità descritte al primo paragrafo. Di conseguenza il Prospetto può non essere adatto per altri scopi. La nostra relazione viene emessa solo per Vostra informazione e non potrà essere utilizzata per altri fini né divulgata a terzi, in tutto o in parte, ad eccezione del Comune di Trevi. Il nostro giudizio non è espresso con rilievi in relazione a tale aspetto.



Valle Umbra Servizi S.p.A.

Relazione della società di revisione sul "Prospetto contabile dei Crediti e Debiti al 31 dicembre 2023 nei confronti del Comune di Trevi" relativo ai crediti e ai debiti reciproci tra il Comune di Trevi e la società partecipata Valle Umbra Servizi S.p.A. per le finalità previste dal Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118
31 dicembre 2023

Responsabilità degli Amministratori e del Collegio Sindacale per il Prospetto

Gli Amministratori sono responsabili per la redazione del Prospetto in conformità ai criteri illustrati nelle note esplicative allo stesso, e, nei termini previsti dalla legge, per quella parte del controllo interno dagli stessi ritenuta necessaria per consentire la redazione di un Prospetto che non contenga errori significativi dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.

Il Collegio Sindacale ha la responsabilità della vigilanza, nei termini previsti dalla legge, sul processo di predisposizione dell'informativa finanziaria della Società.

Responsabilità della società di revisione per la revisione contabile del Prospetto

I nostri obiettivi sono l'acquisizione di una ragionevole sicurezza che il Prospetto non contenga errori significativi, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali, e l'emissione di una relazione di revisione che includa il nostro giudizio. Per ragionevole sicurezza si intende un livello elevato di sicurezza che, tuttavia, non fornisce la garanzia che una revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali (ISAs) individui sempre un errore significativo, qualora esistente. Gli errori possono derivare da frodi o da comportamenti o eventi non intenzionali e sono considerati significativi qualora ci si possa ragionevolmente attendere che essi, singolarmente o nel loro insieme, siano in grado di influenzare le decisioni economiche degli utilizzatori prese sulla base del Prospetto.

Nell'ambito della revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali (ISAs), abbiamo esercitato il giudizio professionale e abbiamo mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile.

Inoltre:

- abbiamo identificato e valutato i rischi di errori significativi nel Prospetto, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali; abbiamo definito e svolto procedure di revisione in risposta a tali rischi; abbiamo acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio. Il rischio di non individuare un errore significativo dovuto a frodi è più elevato rispetto al rischio di non individuare un errore significativo derivante da comportamenti o eventi non intenzionali, poiché la frode può implicare l'esistenza di collusioni, falsificazioni, omissioni intenzionali, rappresentazioni fuorvianti o forzature del controllo interno;
- abbiamo acquisito una comprensione del controllo interno rilevante ai fini della revisione contabile allo scopo di definire procedure di revisione appropriate nelle circostanze e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno della Società;
- abbiamo valutato l'appropriatezza dei criteri di redazione utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli Amministratori, inclusa la relativa informativa.



Valle Umbra Servizi S.p.A.

*Relazione della società di revisione sul "Prospetto contabile dei Crediti e Debiti al 31 dicembre 2023 nei confronti del Comune di Trevi" relativo ai crediti e ai debiti reciproci tra il Comune di Trevi e la società partecipata Valle Umbra Servizi S.p.A. per le finalità previste dal Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118
31 dicembre 2023*

Abbiamo comunicato ai responsabili delle attività di *governance*, tra gli altri aspetti, la portata e la tempistica pianificate per la revisione contabile e i risultati significativi emersi, incluse le eventuali carenze significative nel controllo interno identificate nel corso della revisione contabile.

Perugia, 15 marzo 2024

KPMG S.p.A.


Maurizio Ciceni
Socio

VALLE UMBRA SERVIZI S.p.A.
Crediti / Debiti al 31.12.2023 nei confronti del
Comune di TREVI

Nota esplicativa

La presente nota esplicativa fornisce le informazioni ed i dettagli supplementari utili per una più completa descrizione del prospetto "valle umbra Servizi S.p.A. – Crediti / Debiti al 31.12.2023 nei confronti del Comune di TREVI" (di seguito il 'Prospetto') predisposto per le finalità previste dall'art. 6 comma 4 del Decreto Legge 6 luglio 2012, n. 95, convertito con modificazioni dalla Legge 7 agosto 2012, n. 135.

PROSPETTI APPROVATI DAL CDA IN DATA ANTECEDENTE AL BILANCIO

I dati riportati nel Prospetto derivano dalla contabilità della Società scrivente e sono stati determinati secondo i criteri previsti dall'articolo 2427 del Codice Civile e dalle altre norme civilistiche in tema di formazione del bilancio d'esercizio, nonché sulla base dei criteri di valutazione utilizzati per l'iscrizione delle singole voci di bilancio, con particolare riferimento a crediti e debiti già utilizzati nella redazione del bilancio d'esercizio al 31 dicembre 2022, che non si discosteranno da quelli che verranno utilizzati per la predisposizione del bilancio di esercizio al 31 dicembre 2023, non ancora approvato dal Consiglio di Amministrazione, riportati di seguito.

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023 è in corso di predisposizione e non risulta ad oggi approvato; gli amministratori si sono avvalsi della facoltà prevista dall'art. 2364 comma 2 del Codice Civile. I saldi indicati nel Prospetto non subiranno comunque variazioni rispetto alla versione ufficiale del bilancio al 31 dicembre 2023, il cui progetto sarà esaminato ed approvato nei prossimi mesi da parte del Consiglio di Amministrazione.

I saldi riportati nel prospetto sono stati approvati dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 12/3/2024.

Riguardo ai principi di redazione, si conferma che sono stati rispettati i principi e i criteri contabili di cui agli articoli 2423 e seguenti del Codice Civile, interpretati e integrati dai Principi Contabili Nazionali e dai documenti emessi dall'Organismo di Contabilità (OIC).

In particolare i principi contabili adottati per la rilevazione di debiti e crediti sono i seguenti:

Crediti

I crediti iscritti in bilancio rappresentano diritti ad esigere, ad una scadenza individuata o individuabile, ammontari fissi o determinabili di disponibilità liquide, o di beni/servizi aventi un valore equivalente, da clienti o da altri soggetti.

I crediti originati dalla vendita di beni e prestazioni di servizi sono rilevati secondo i requisiti indicati nel paragrafo di commento relativo ai ricavi.

I crediti che si originano per ragioni differenti dallo scambio di beni e servizi sono iscrivibili in bilancio se sussiste "titolo" al credito, vale a dire se essi rappresentano effettivamente un'obbligazione di terzi verso la Società.

I crediti sono rilevati secondo il criterio del costo ammortizzato, tenendo conto del fattore temporale e del valore di presumibile realizzo.

Il criterio del costo ammortizzato non è applicato nei casi in cui i suoi effetti sono irrilevanti, generalmente per i crediti a breve termine o quando i costi di transazione, commissioni pagate tra le parti e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza del credito sono di scarso rilievo.

Tali crediti sono inizialmente iscritti al valore nominale al netto dei premi, degli sconti, degli abbuoni previsti contrattualmente o comunque concessi e sono successivamente valutati sempre al valore nominale più gli interessi calcolati al tasso di interesse nominale, dedotti gli incassi ricevuti per capitale e interessi e al netto delle svalutazioni stimate e delle perdite su crediti contabilizzate per adeguare il credito valore di presumibile realizzo.

Sconti e abbuoni di natura finanziaria, che non hanno concorso alla determinazione del valore di presumibile realizzo in quanto non prevedibili al momento della rilevazione iniziale del credito, sono rilevati al momento dell'incasso come oneri di natura finanziaria.

Con riferimento al valore di presumibile realizzo, il valore contabile dei crediti è rettificato tramite un fondo svalutazione per tenere conto della probabilità che i crediti abbiano perso valore. A tal fine sono considerati indicatori, sia specifici sia in base all'esperienza e ogni altro elemento utile, che facciano ritenere probabile una perdita di valore dei crediti. La stima del fondo svalutazione crediti avviene tramite l'analisi dei singoli crediti individualmente significativi e a livello di portafoglio per i restanti crediti, determinando le perdite che si presume si dovranno subire sui crediti in essere alla data di bilancio.

L'accantonamento al fondo svalutazione dei crediti assistiti da garanzie tiene conto degli effetti relativi all'escussione di tali garanzie. Con riferimento ai crediti assicurati, l'accantonamento si limita alla quota non coperta dall'assicurazione, solo se vi è la ragionevole certezza del riconoscimento dell'indennizzo.

I crediti vengono cancellati dal bilancio quando i diritti contrattuali sui flussi finanziari derivanti dal credito sono estinti oppure quando la titolarità dei diritti contrattuali sui flussi finanziari derivanti dal credito è trasferita e con essa sono trasferiti sostanzialmente tutti i rischi inerenti il credito. Ai fini della valutazione del trasferimento dei rischi si tengono in considerazione tutte le clausole contrattuali.

Quando il credito è cancellato dal bilancio in presenza delle condizioni sopra esposte, la differenza fra il corrispettivo e il valore contabile del credito al momento della cessione è rilevata a conto economico come perdita su crediti, salvo che il contratto di cessione non consenta di individuare altre componenti economiche di diversa natura, anche finanziaria.

I crediti oggetto di cessione per i quali non sono stati trasferiti sostanzialmente tutti i rischi rimangono iscritti in bilancio e sono assoggettati alle regole generali di valutazione sopra indicate. L'anticipazione di una parte del corrispettivo pattuito da parte del cessionario trova contropartita nello stato patrimoniale quale debito di natura finanziaria.

Debiti

I debiti sono passività di natura determinata ed esistenza certa che rappresentano obbligazioni a pagare ammontare fissi o determinabili di disponibilità liquide a finanziatori, fornitori e altri soggetti. La classificazione dei debiti tra le varie voci di debito è effettuata sulla base della natura (o dell'origine) degli stessi rispetto alla gestione ordinaria a prescindere dal periodo di tempo entro cui le passività devono essere estinte.

I debiti originati da acquisti di beni sono rilevati quando il processo produttivo dei beni è completato e si è verificato il passaggio sostanziale del titolo di proprietà assumendo quale parametro di riferimento il trasferimento di rischi e benefici. I debiti relativi a servizi sono rilevati quando i servizi sono ricevuti, vale a dire quando la prestazione è stata effettuata. I debiti di finanziamento e quelli sorti per ragioni diverse dall'acquisizione di beni e servizi sono rilevati quando sorge l'obbligazione della Società al pagamento verso la controparte. I debiti per gli acconti da clienti sono iscritti quando sorge il diritto all'incasso dell'acconto.

I debiti sono rilevati in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato, tenendo conto del fattore temporale.

Il criterio del costo ammortizzato non è applicato nei casi in cui i suoi effetti sono irrilevanti, generalmente per i debiti a breve termine o quando i costi di transazione, commissioni pagate tra le parti e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza del debito sono di scarso rilievo.

Inoltre, ai sensi dell'art. 12, comma 2, del D.Lgs. 139/2015, la Società ha usufruito della facoltà di non applicare il criterio del costo ammortizzato e l'attualizzazione a tutti i debiti sorti anteriormente al 1° gennaio 2016.

Tali debiti sono inizialmente iscritti al valore nominale al netto dei premi, degli sconti, degli abbuoni previsti contrattualmente o comunque concessi e sono successivamente valutati sempre al valore nominale più gli interessi passivi calcolati al tasso di interesse nominale, dedotti i pagamenti per capitale e interessi.

In presenza di estinzione anticipata, la differenza fra il valore contabile residuo del debito e l'esborso relativo all'estinzione è rilevata nel conto economico fra i proventi/oneri finanziari.

Sconti e abbuoni di natura finanziaria, che non hanno concorso alla determinazione del valore iniziale di iscrizione in quanto non prevedibili al momento della rilevazione iniziale del debito, sono rilevati al momento del pagamento come proventi di natura finanziaria.

In applicazione del criterio del costo ammortizzato, il valore di iscrizione iniziale è rappresentato dal valore nominale del debito, salvo quando si renda necessaria l'attualizzazione come descritto nel seguito, al netto dei costi di transazione e di tutti i premi, gli sconti, gli abbuoni direttamente derivanti dalla transazione che ha generato il debito.

I costi di transazione, le commissioni attive e passive iniziali, le spese e gli aggi e disaggi di emissione e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore nominale a scadenza sono inclusi nel calcolo del costo ammortizzato utilizzando il criterio dell'interesse effettivo il cui tasso è calcolato al momento della rilevazione iniziale del debito e mantenuto nelle valutazioni successive, salvo i casi di interessi contrattuali variabili e parametrati ai tassi di mercato.

Alla chiusura di ogni esercizio, il valore dei debiti valutati al costo ammortizzato è pari al valore attuale dei flussi finanziari futuri scontati al tasso di interesse effettivo.

In presenza di estinzione anticipata, la differenza fra il valore contabile residuo del debito e l'esborso relativo all'estinzione è rilevata nel conto economico fra i proventi/oneri finanziari.

Sconti e abbuoni di natura finanziaria, che non hanno concorso al computo del costo ammortizzato in quanto non prevedibili al momento della rilevazione iniziale del debito, sono rilevati al momento del pagamento come proventi di natura finanziaria.

I debiti commerciali con scadenza oltre i 12 mesi dal momento della rilevazione iniziale, senza corresponsione di interessi o con interessi contrattuali significativamente diversi dai tassi di interesse di mercato, ed i relativi costi, sono rilevati inizialmente al valore determinato attualizzando i flussi finanziari futuri al tasso di interesse di mercato. La differenza tra il valore di rilevazione iniziale del debito così determinato e il valore a termine è rilevata a conto economico come onere finanziario lungo la durata del debito utilizzando il criterio del tasso di interesse effettivo.

In presenza di debiti finanziari, la differenza fra le disponibilità liquide ricevute ed il valore attuale dei flussi finanziari futuri, determinato utilizzando il tasso di interesse di mercato, è rilevata tra i proventi o gli oneri finanziari del conto economico al momento della rilevazione iniziale, salvo che la sostanza dell'operazione o del contratto non inducano ad attribuire a tale componente una diversa natura e quindi un diverso trattamento contabile.

I debiti sono eliminati in tutto o in parte dal bilancio quando l'obbligazione contrattuale e/o legale risulta estinta per adempimento o altra causa, o trasferita.

Saldi al 31.12.2023

I crediti originano prevalentemente dal contratto di servizio per la raccolta, spazzamento e smaltimento rifiuti oltre che da utenze del Servizio Idrico Integrato

I debiti sono relativi all'importo da rimborsare riguardante l'Indennità di Disagio Ambientale anno 2023 stimato sulla base dell'importo dell'anno 2022 mentre i valori relativi al 2021 e al 2022 derivano dalle tabelle elaborate sulla base dei criteri deliberati dall'A.U.R.I. con determinazione dirigenziale n.239 del 20.07.2022.

Per Valle Umbra Servizi S.p.A.



Allegato Prospetto saldi al 31.12.2023

COMUNE DI TREVÌ

Saldo al 31/12/2023

CREDITI

Per fatture emesse/fatture da emettere

	Importo
Ft. Vend. n. 391 del 15/12/2023 - COMUNE DI TREVÌ	257.807,58 €
Ft. Vend. n. 413 del 29/12/2023 - COMUNE DI TREVÌ POST-MORTEM	7.859,02 €
	<hr/>
bolletta nr. 194425 del 2023	939,5
bolletta nr. 258499 del 2023	-2076,5
bolletta a credito	-2,73

TOTALE CREDITI (A)	264.526,87
---------------------------	-------------------

DEBITI

Per fatture da ricevere/debiti diversi

I.D.A. ANNO 2021	4.587,86 €
I.D.A. ANNO 2022	4.964,50 €
I.D.A. ANNO 2023 - STIMA	4.964,50 €
I.D.A. ANNO 2022 COMPENSATA DAL COMUNE	-
	5.022,32 €

NS. DEBITO

TOTALE DEBITI (B)	9.494,54 €
--------------------------	-------------------



Città di Trevi

Provincia di Perugia Area Finanziaria, Tributi, Personale e Sviluppo Economico

Trevi, li 20/03/2024

Prot. n. 6064

VALLE UMBRA SERVIZI
pec:vusspa@pec.it

Oggetto: Estratto conto debiti e crediti al 31/12/2023

Si comunica che la situazione dei debiti e crediti delle partecipate V-RETI GAS e VUS COM al 31/12/2023 è la seguente:

CREDITI	CAUSALE	IMPONIBILE	IVA
	VUS COM	0,00	0,00
	V-RETI GAS	0,00	0,00

DEBITI	CAUSALE	IMPONIBILE	IVA
	VUS COM	0,00	0,00
	V-RETI GAS	0,00	0,00

Distinti saluti

IL RESPONSABILE DEL PROCEDIMENTO

Moccoli Giuliana

IL RESPONSABILE DI AREA

Dott.ssa Orietta Stocchi

VALLE UMBRA SERVIZI S.p.A.

Via Antonio Busetti, 38/40

049 SPOLETO (PG)

Isct. C.C.I.A.A. n. 02569060540



Piazza Mazzini 06039 Trevi (Pg)
C.F. e P.IVA 00429570542
Tel. 0742.3321 - Fax 0742.332237
finanziaria@comune.trevi.pg.it - www.comune.trevi.pg.it

Il Comune
e il proprio
dipartimento
di Urbanistica
e delle Politiche
e del Conto



PIEM: OCPI

2010



Città di Trevi

Provincia di Perugia Area Finanziaria, Tributi, Personale e Sviluppo Economico

Trevi, li 21/03/2024

Prot. n. 6119

VALLE UMBRA SERVIZI
pec:vusspa@pec.it

Oggetto: Estratto conto debiti e crediti al 31/12/2023

Si comunica che la situazione dei debiti e crediti della partecipata VUS GPL al 31/12/2023 è la seguente:

CREDITI	CAUSALE	IMPONIBILE	IVA
	VUS GPL	0,00	0,00

DEBITI	CAUSALE	IMPONIBILE	IVA
	VUS GPL	0,00	0,00

Distinti saluti

IL RESPONSABILE DEL PROCEDIMENTO

Moccoli Giuliana

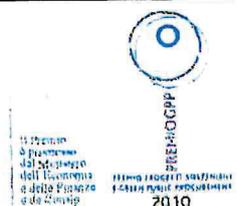
IL RESPONSABILE DI AREA

Dott.ssa Orietta Stocchi

VALLE UMBRA SERVIZI S.p.A.
Sede legale: Via Antonio Busetti, 38/40
06049 SPOLETO (PG)
C.F./P.I.: 01866210544 - C.I.A.A. n. 02589000540



Piazza Mazzini 06039 Trevi (Pg)
C.F. e P.IVA 06429570542
Tel. 0742.3321 - Fax 0742.332237
finanziario@comune.trevi.pg.it - www.comune.trevi.pg.it





Città di Trevi

Provincia di Perugia

servizi finanziari

Prot. 4898

Trevi, li 05/03/2024

Spett.le

AURI
AUTORITÀ UMBRA RIFIUTI E
IDRICO

PEC: auri@postacert.umbria.it

Oggetto: Verifica dei crediti debiti reciproci al 31/12/2023 – Art. 11 comma 6 lettera j) del D. Lgs.vo 118/2011

Con la presente si chiede la verifica dei debiti crediti reciproci Comune di Trevi/Auri al 31/12/2023 asseverata dall'organo di revisione ai sensi dell'art. 11 comma 6 lettera j) del D. Lgs.vo 118/2011.

Si ringrazia e si porgono distinti saluti.

Il Responsabile Finanziario
Dott.ssa Orietta Stocchi
(documento sottoscritto digitalmente)



Piazza Mazzini 06039 Trevi (Pg)
C.F. e P.IVA 00429570542
Tel. 0742.3321 – Fax 0742.332237
finanziario@comune.trevi.pg.it - www.comune.trevi.pg.it

Il Premio
è promosso
dal Ministero
dell'Economia
e delle Finanze
e da Consip



PREMIOPCP
PREMIO PROGETTI SOSTENIBILI
E GREEN PUBLIC PROCUREMENT
2010

Spett.le
Comune di Trevi
Area Finanziaria Tributi e Sviluppo economico
P.zza Mazzini
06039 Trevi (PG)

trasmessa a mezzo pec all'indirizzo comune.trevi@postacert.umbria.it

Oggetto: Verifica debiti e crediti reciproci D. lgs 118/2011 art.11

Con la presente si trasmettono in allegato i dati richiesti in riferimento all'oggetto.

Cordiali saluti.

Il Dirigente Amministrazione
e Regolazione tariffaria
Dott. Sandro Rossignoli

Firmato digitalmente da: SANDRO ROSSIGNOLI
Data: 08/03/2024 10:24:47

Debiti Auri nei confronti del Comune di Trevi al 31.12.2023:

n. imp	data	anno	Cap	Art	descrizione	beneficiario	n. atto	Tipo atto	Data atto	Importo
142	25.08.2022	2022	146	51	Trasferimento al Comune di Trevi della sanzione al gestore VUS per carenze e disservizi contrattuali nel servizio di igiene ambientale a seguito di segnalazione del Comune - Notifica conclusione procedimento Prot. Auri n. 3782 del 28.04.2022	Comune di Trevi	16	CC	10.12.2021	5.000,00

Totale debiti Ente al 31.12.2023: € 5.000,00

Crediti Auri nei confronti del Comune di Trevi al 31.12.2023:

n. acc.	data	Anno ass.	Cap	Art	descrizione	beneficiario	n. atto	Tipo atto	Data atto	Importo
21 sub-41	31.05.2022	2021	3502	2	Mancato raggiungimento obiettivi di raccolta differenziata. Ord. 2438 - prot 5070 del 30.05.2023	Comune di Trevi	16	CC	10.12.2021	33,19

Totale crediti Ente al 31.12.2023: € 33,19

Il Dirigente Amministrazione
e Regolazione tariffaria
Dott. Sandro Rossignoli

Il Revisore unico
D.ssa Daniela Roscini