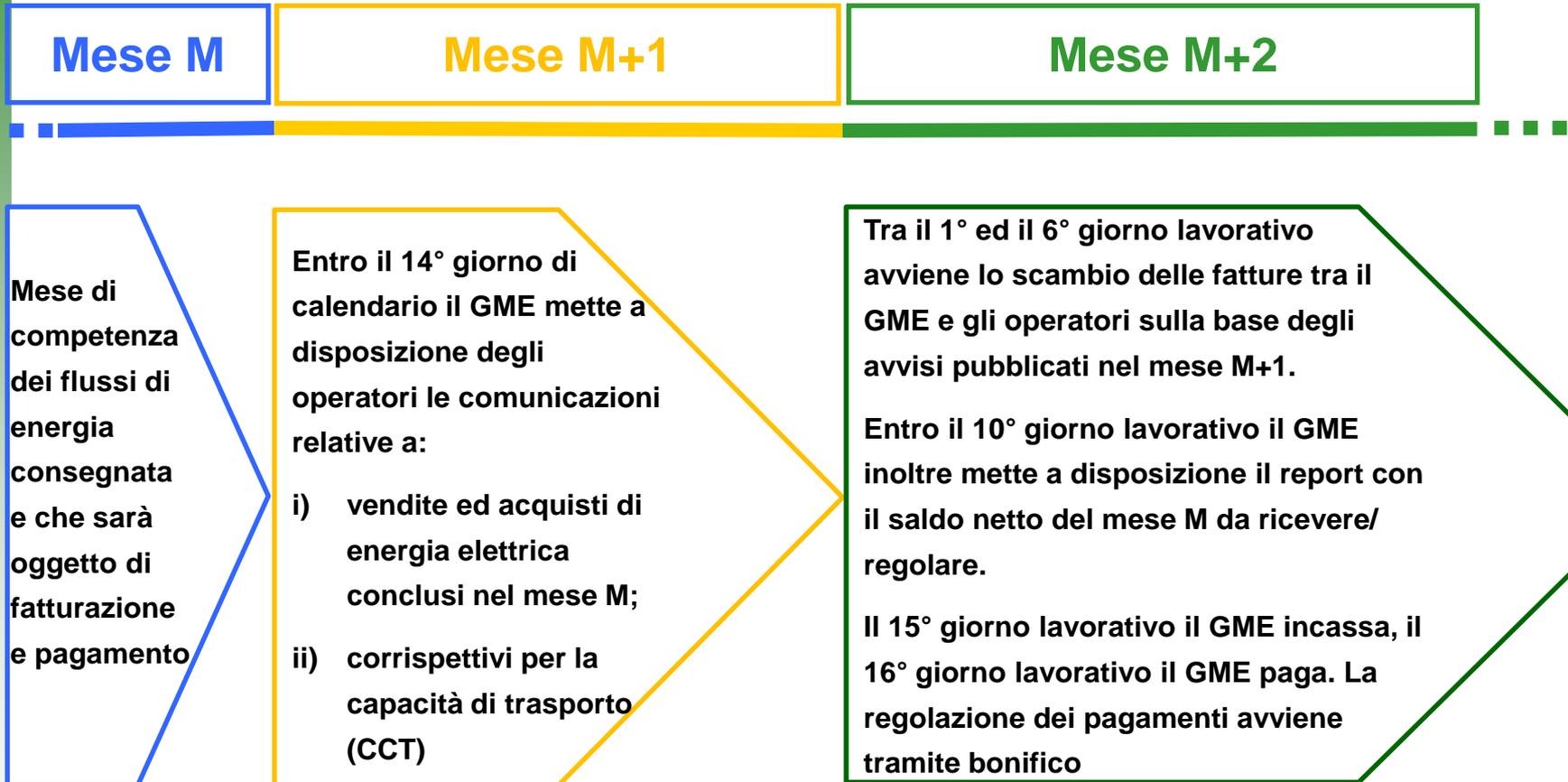


# GESTORE MERCATI ENERGETICI

## MODIFICA DELLE TEMPISTICHE DI FATTURAZIONE E PAGAMENTO SU MPE E PCE

**Roma, 27 gennaio 2016**

# Attuali tempistiche di fatturazione e *settlement* sul MGP, MI e PCE (M+2)



## Nuove tempistiche di *settlement* sul MGP, MI e PCE in W+1

**Settimana W:** settimana a cui si riferisce il saldo netto delle partite **in consegna** comprese tra il giorno T-6 (lunedì) ed il giorno T (domenica).

**Settimana W+1:** settimana in cui ha luogo il settlement del saldo determinato in W+1.

Gli operatori potranno presentare **eventuali contestazioni** relative alla determinazione del saldo a regolare **entro la giornata lavorativa di martedì della settimana W+1**. Le relative verifiche saranno effettuate nella medesima giornata e gli eventuali effetti saranno gestiti post-addebito per gli operatori con posizione netta a debito e prima dei pagamenti per gli operatori con posizione netta a credito.

Settimana W

Settimana W+1

LUN MAR MER GIO VEN SAB DOM

LUN MAR MER GIO VEN SAB DOM

Messa a disposizione dei report per gli operatori con i saldi a debito e a credito riferiti alla settimana W

Disposizione di incasso tramite SEPA SDD B2B degli importi netti a debito dell'operatore di mercato

Pagamento con SEPA Credit Transfer Urgente degli importi netti a credito dell'operatore di mercato

## Addebito tramite SEPA Direct Debit Business to Business (SDD B2B)

È uno strumento di pagamento individuato dall'Unione Europea con l'obiettivo di disporre all'interno dei Paesi SEPA\* incassi sulla base di un accordo preventivo (c.d. mandato) tra debitore e creditore.

Il debitore sottoscrive nei confronti del GME il documento di **mandato** che verrà trasmesso a ciascun operatore dal GME.



Una volta raccolti i mandati sottoscritti dagli operatori il GME provvederà ad effettuare **test di apertura del canale SDD B2B** nei confronti della banca individuata da ciascun operatore nel proprio mandato, preventivamente rispetto al *go live* della nuova modalità di *settlement* proposta e comunque non prima dei quindici giorni antecedenti la corretta ricezione del mandato.



La prova consisterà in **un addebito simbolico di 1€**. Solo a seguito del **buon esito** di tale addebito con le banche degli operatori **il canale si riterrà aperto e gli operatori potranno operare** sui mercati/piattaforma regolati in W+1.

L'importo utilizzato ai fini del test verrà restituito da parte del GME agli operatori tramite SEPA Credit Transfer Urgente.



All'avvio del *settlement* settimanale il GME procederà a trasmettere alla banca le disposizioni di incasso nella giornata di lunedì di W+1.

**Il giorno successivo (martedì) avrà luogo il regolamento dell'accredito al GME con valuta in pari data.**

\* Che comprendono, oltre ai Paesi appartenenti all'Unione Europea, anche la Svizzera, l'Islanda, la Norvegia, il Principato di Monaco ed il Lichtenstein (a condizione che le transazioni avvengano in euro).

## Esito delle operazioni di addebito con SDD B2B e gestione dell'inadempimento

Una peculiarità del SDD B2B è relativa al fatto che il prelievo viene effettuato dalla banca del GME sul conto corrente del soggetto debitore con la clausola “**salvo buon fine**”. Il buon esito dell'operazione viene assicurato dalla banca solo una volta **decorsi due giorni lavorativi dalla data di addebito** (martedì) perfezionandosi, pertanto, solo in tale momento (venerdì) l'accredito dell'importo sul conto corrente del GME.



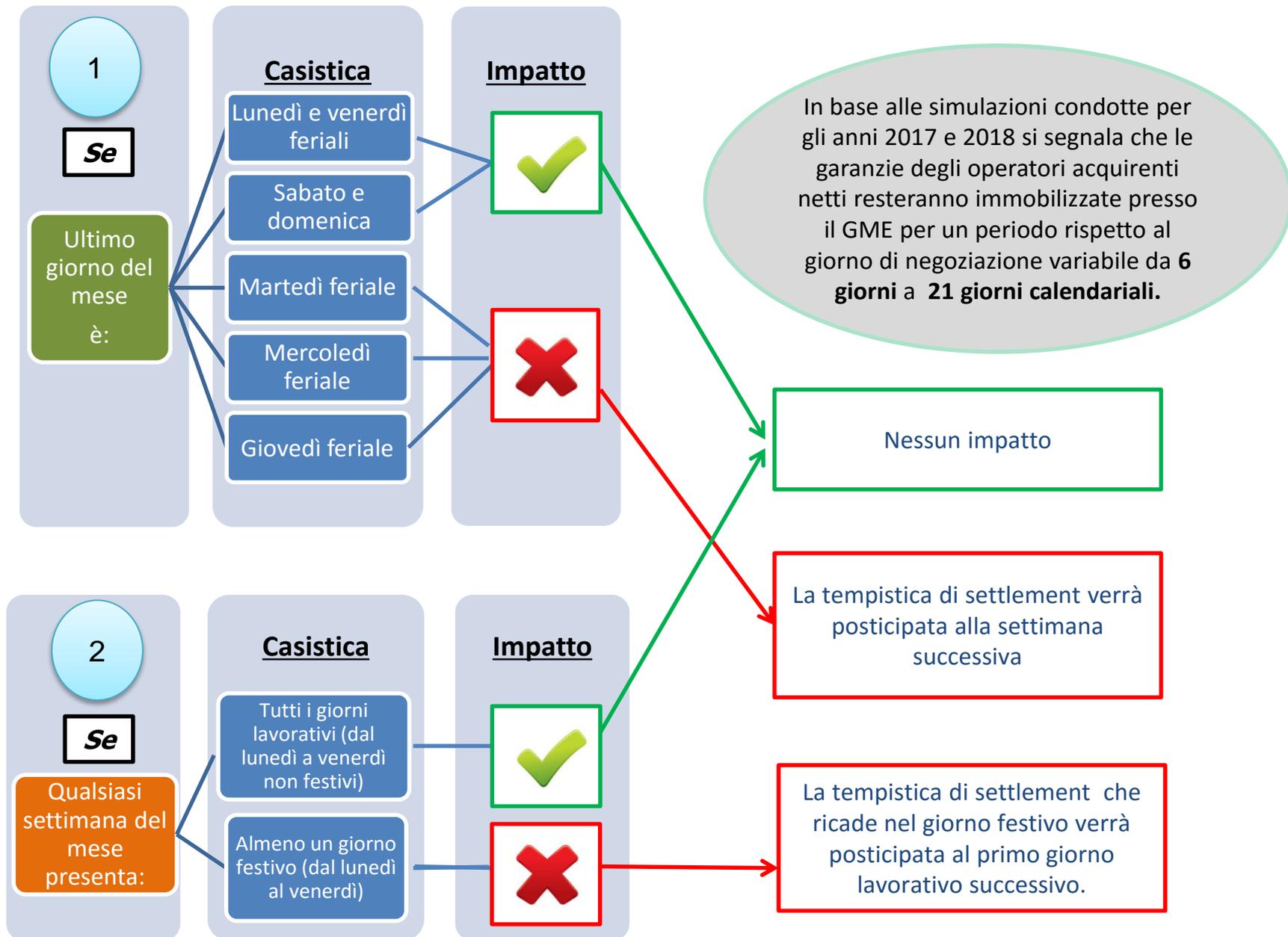
**Il GME non procederà allo svincolo delle garanzie fino a quando il rischio di insolvenza non possa ritenersi scongiurato senza alcuna eccezione.**

Qualora il GME riceva notifica, tra martedì e giovedì della settimana W+1, dell'incapienza del conto corrente individuato nel mandato dagli operatori debitori netti, gli stessi, all'esito della comunicazione di mancata esecuzione ricevuta dalla propria banca, potranno far pervenire il pagamento, comprensivo della penale (1%) e degli interessi per il ritardato pagamento, sul conto corrente del GME attraverso Bonifico Urgente o strumento equivalente entro la giornata di giovedì della settimana W+1.

**Il GME avvierà la procedura prevista per la gestione dell'inadempimento nei seguenti casi:**

- **La disposizione di incasso mediante SEPA B2B non è andata a buon fine per qualsiasi ragione;**
- **Non sia pervenuto al GME l'incasso entro la giornata di giovedì della settimana W+1 attraverso Bonifico Urgente, qualora il conto corrente individuato nel mandato risulti incapiente.**

# Diverse casistiche che comportano modifiche al timing di settlement W+1



## Fatturazione con cadenza mensile tramite l'emissione di fatture differite 1/2

- L'istituto della fatturazione differita consente di riepilogare in un'unica fattura tutte le operazioni effettuate ai fini IVA nell'ambito dello stesso mese solare nei confronti del medesimo soggetto.
- Tale istituto, disciplinato all'art. 21, comma 4 del DPR 633/72, inizialmente prevedeva l'applicabilità solo con riferimento alle cessioni di beni.
- Per effetto dell'art. 1, co. 325, lett. d) della Legge n. 228/12 (Legge di stabilità 2013) è stata estesa la possibilità di emettere fattura differita anche alle prestazioni di servizi.
- L'Amministrazione Finanziaria con la Circolare n. 18/E del 24 giugno 2014 ha chiarito che è possibile emettere fattura differita anche nel caso in cui venga effettuata solo un'operazione durante il mese nei confronti del medesimo soggetto.
- Per applicare tale istituto è necessario produrre adeguata documentazione che individui con certezza il dettaglio delle operazioni effettuate in un determinato periodo, l'importo del relativo corrispettivo, la data di pagamento e le generalità delle parti contraenti.



Con cadenza mensile il GME e gli operatori emetteranno **una o più fatture differite**, recanti data di emissione non successiva all'ultimo giorno lavorativo del mese di fatturazione e contenenti le operazioni di vendita di energia elettrica e CCT regolate finanziariamente nell'ambito del medesimo mese solare.

## Fatturazione con cadenza mensile tramite l'emissione di fatture differite 2/2

Ai sensi dell'art. 1, co. 38 della Legge 23 agosto 2004 n. 239 le operazioni concluse sul mercato elettrico si considerano effettuate ai fini IVA all'atto del pagamento del corrispettivo → per le compravendite di energia non rileva pertanto la consegna del bene, bensì il pagamento.

Al fine di consentire la regolazione finanziaria settimanale e soddisfare la condizione richiesta per applicare la fatturazione differita, il GME metterà a disposizione degli operatori **con cadenza settimanale** idonea documentazione corrispondente al **saldo netto a regolare** che permetterà di individuare con certezza il dettaglio delle operazioni effettuate nel periodo oggetto di *settlement*, le controparti interessate nonché gli importi netti da regolare attraverso il SEPA SDD B2B.



Il GME procederà, nei confronti degli operatori, all'emissione:

- delle fatture differite per le proprie operazioni attive, regolate finanziariamente nell'ambito dello stesso mese solare, entro l'ultimo giorno lavorativo del mese;
- delle comunicazioni di fattura pro-forma al fine di consentire agli operatori di emettere fattura nei confronti del GME entro l'ultimo giorno lavorativo del mese, effettuando il caricamento secondo procedure già in uso.

## Operatori amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 1, comma 209 della Legge 24 dicembre 2007, n. 244 (operatori PA)

Tenuto conto delle disposizioni contenute nella **Legge n. 244/2007 in materia di fatturazione elettronica**:

- sarà ammessa per gli operatori appartenenti alle amministrazioni pubbliche (**operatori PA**) esclusivamente presentazione di **garanzie nella forma di deposito infruttifero in contante** da versare sul conto corrente bancario tenuto dal GME presso l'istituto tesoriere, al fine di non precludere la partecipazione degli stessi al mercato;
- gli operatori PA provvederanno ad emettere nei confronti del GME fattura differita secondo le tempistiche individuate in precedenza.
- **esclusivamente nei confronti degli operatori PA**, il GME provvederà ad emettere fattura anteriormente alla data di *settlement* settimanale;

**Per tali operatori, anziché ricorrere al SDD B2B, il GME soddisferà i propri crediti utilizzando fino a capienza il deposito infruttifero in contanti prestato dallo stesso operatore ai fini della presentazione di offerte sul mercato.**

## Gestione della fase transitoria ed ulteriori informazioni

La **fatturazione dei corrispettivi** verrà anticipata, rispetto alle tempistiche attuali dal mese M+2 al mese **M+1** e sarà riferita al totale dei volumi negoziati nel mese M, indipendentemente dal regolamento.



Il **primo mese successivo al mese di avvio** del modello in W+1, gli operatori dovranno corrispondere al GME sia **gli ultimi corrispettivi fatturati con competenza M+2** che i **primi corrispettivi con competenza M+1**.

Al fine di offrire agli operatori un'alternativa alla gestione del *settlement* in W+1, **il GME introdurrà precedentemente un nuovo segmento di mercato** per la negoziazione di prodotti giornalieri *baseload* e *peakload* **la cui tempistica e modalità di regolamento e fatturazione verrà mantenuta in M+2, così come previsto per il Mercato a Termine dell'energia**. Su tale aspetto il GME pubblicherà a breve un documento di ricognizione per raccogliere le osservazioni da parte dei soggetti interessati.



Anche questi prodotti giornalieri saranno regolati **attraverso il SDD B2B** e secondo un opportuno calendario in grado di consentire che il *settlement* delle relative transazioni avvenga **in corrispondenza di una data in cui si regoli anche il saldo delle transazioni in W+1**, così da beneficiare di un **saldo netto unico**.

**GO LIVE W+1:  
autunno 2016!!!**

[www.mercatoelettrico.org](http://www.mercatoelettrico.org)

Gestore dei Mercati Energetici SpA  
Viale Maresciallo Pilsudski – 122/124  
00197 Roma  
fax +39 06 8012 4589

**Struttura Amministrazione, Finanza e Controllo**

[contab@mercatoelettrico.org](mailto:contab@mercatoelettrico.org)

[fiscale@mercatoelettrico.org](mailto:fiscale@mercatoelettrico.org)