

DELIBERAZIONE 26 MARZO 2024

98/2024/E/COM

AMPLIAMENTO E PROROGA DELLA CAMPAGNA DI VERIFICHE DI CARATTERE DOCUMENTALE IN MATERIA DI SEPARAZIONE CONTABILE E DI INVESTIMENTI DICHIARATI, AVVIATA CON DELIBERAZIONE DELL'AUTORITÀ 599/2022/E/COM

L'AUTORITÀ DI REGOLAZIONE PER ENERGIA RETI E AMBIENTE

Nella 1288^a riunione del 26 marzo 2024

VISTI:

- la direttiva 2019/944/CE del Parlamento europeo e del Consiglio del 5 giugno 2019, relativa a norme comuni per il mercato interno dell'energia elettrica;
- la direttiva 2009/73/CE del Parlamento europeo e del Consiglio del 13 luglio 2009, relativa a norme comuni per il mercato interno del gas naturale;
- la legge 14 novembre 1995, n. 481;
- il decreto legislativo 9 aprile 1991, n. 127 e s.m.i.;
- l'articolo 3, commi 1 e 2, del decreto legislativo 19 marzo 2001, n. 68;
- il decreto del Presidente della Repubblica 9 maggio 2001, n. 244;
- il decreto legislativo 1 giugno 2011, n. 93 e s.m.i.;
- l'Allegato A alla deliberazione dell'Autorità di Regolazione per Energia Reti e Ambiente (di seguito: Autorità) 273/05, recante "Protocollo di Intesa relativo ai rapporti di collaborazione tra l'Autorità per l'energia elettrica e il gas e la Guardia di Finanza" (di seguito: Protocollo di Intesa);
- la deliberazione 24 luglio 2014, 367/2014/R/gas e il relativo Allegato A "Regolazione delle tariffe dei servizi di distribuzione e misura del gas per il periodo di regolazione 2014-2019" (RTDG 2014 – 2019) e s.m.i.;
- il Manuale di contabilità regolatoria, approvato in data 4 giugno 2015 con determina n. 8/2015 del Direttore della Direzione Infrastrutture *Unbundling* e Certificazione dell'Autorità (determina DIUC n. 8/2015) e s.m.i.;
- la deliberazione dell'Autorità 23 dicembre 2015, 654/2015/R/eel e i relativi Allegati A "Testo integrato delle disposizioni per l'erogazione dei servizi di trasmissione e distribuzione dell'energia elettrica" (TIT 2016-2019) e B "Testo integrato delle disposizioni per l'erogazione del servizio di misura dell'energia elettrica" (TIME 2016-2019) per il periodo di regolazione 2016 - 2019 e s.m.i.;
- la deliberazione dell'Autorità 24 marzo 2016, 137/2016/R/com e il relativo Allegato A e s.m.i. (di seguito: TIUC);
- la deliberazione dell'Autorità 10 novembre 2016, 646/2016/R/eel e il relativo Allegato A e s.m.i.;

- la deliberazione 22 dicembre 2016, 775/2016/R/gas e il relativo Allegato A “Regolazione delle tariffe dei servizi di distribuzione e misura del gas per il periodo di regolazione 2020-2025” (RTDG 2014-2019) e s.m.i., in vigore dall’1 gennaio 2017;
- a deliberazione dell’Autorità 3 agosto 2017, 575/2017/R/gas e il relativo Allegato A “Regolazione delle tariffe per il servizio di trasporto e dispacciamento del gas naturale per il periodo di regolazione 2014-2017 e per il periodo transitorio 2018-2019 (RTTG 2018 - 2019) e s.m.i.;
- la deliberazione dell’Autorità 27 settembre 2018, 468/2018/R/gas e il relativo Allegato A e s.m.i.;
- la deliberazione dell’Autorità 28 marzo 2019, 114/2019/R/gas e il relativo Allegato A “Regolazione tariffaria per il servizio di trasporto e misura del gas naturale per il quinto periodo di regolazione 2020-2023” (RTTG 2020-2023) e s.m.i.;
- la deliberazione dell’Autorità 16 luglio 2019, 306/2019/R/eel e il relativo Allegato A e s.m.i.;
- la deliberazione dell’Autorità 23 ottobre 2019, 419/2019/R/gas recante “Criteri di regolazione tariffaria e della qualità del servizio di stoccaggio del gas naturale per il quinto periodo di regolazione 2020-2025” ed in particolare il relativo Allegato A (RTSG 2020-2025) e s.m.i.;
- la deliberazione dell’Autorità 19 novembre 2019, 474/2019/R/gas e il relativo Allegato A “Regolazione tariffaria per il servizio di rigassificazione del gas naturale liquefatto per il quinto periodo di regolazione 2020-2023” (RTRG 2020-2023) e s.m.i.;
- la deliberazione dell’Autorità 27 dicembre 2019, 568/2019/R/eel e i relativi Allegati A “Testo integrato delle disposizioni per l’erogazione dei servizi di trasmissione e distribuzione dell’energia elettrica” (TIT 2020-2023) e B “Testo integrato delle disposizioni per l’erogazione del servizio di misura dell’energia elettrica” (TIME 2020-2023) per il periodo di regolazione 2020 – 2023 e s.m.i.;
- la deliberazione 27 dicembre 2019, 570/2019/R/gas e il relativo Allegato A “Regolazione delle tariffe dei servizi di distribuzione e misura del gas per il periodo di regolazione 2020-2025” (RTDG 2020-2025) e s.m.i.;
- la deliberazione 22 novembre 2022, 599/2022/E/com (di seguito deliberazione 599/2022/E/com);
- la deliberazione 29 dicembre 2022, 737/2022/R/gas e il relativo Allegato A “Regolazione delle tariffe dei servizi di distribuzione e misura del gas per il periodo di regolazione 2020-2025” (RTDG 2020-2025) e s.m.i., in vigore dall’1 gennaio 2023;
- la deliberazione dell’Autorità 4 aprile 2023, 139/2023/R/gas e il relativo Allegato A “Regolazione tariffaria per il servizio di trasporto e misura del gas naturale per il sesto periodo di regolazione 2024-2027 (6PRT)” (RTTG 2024-2027) e s.m.i.;
- la deliberazione dell’Autorità 9 maggio 2023, 196/2023/R/gas recante “Criteri di regolazione tariffaria del servizio di rigassificazione del gas naturale liquefatto per il sesto periodo di regolazione 2024-2027” e s.m.i. (RTRG 2024-2027);

- la deliberazione dell’Autorità 27 dicembre 2023, 615/2023/R/eel e il relativo Allegato A “Regolazione tariffaria per il servizio di trasmissione e dispacciamento dell’energia elettrica per il sesto periodo di regolazione 2024-2027” (RTTE 2024-2027) e s.m.i.;
- la deliberazione dell’Autorità 27 dicembre 2023, 616/2023/R/eel e il relativo Allegato A “Testo Integrato delle disposizioni tariffarie per l’erogazione del servizio di distribuzione dell’energia elettrica (TIT 2024-2027)” e s.m.i..

CONSIDERATO CHE:

- nel 2022 l’allora Direzione Infrastrutture Energia e *Unbundling* dell’Autorità (attuale Direzione Infrastrutture Energia – DINE) ha richiesto alla Direzione *Accountability e Enforcement* (DAEN) l’attivazione di controlli documentali nei confronti di un campione di imprese di distribuzione/trasporto di gas e di distribuzione di energia elettrica in materia di separazione contabile e investimenti dichiarati dalle imprese;
- con la deliberazione 599/2022/E/com l’Autorità ha quindi avviato un programma di verifiche documentali in materia di separazione contabile e di investimenti dichiarati, per gli esercizi 2018-2021, da un campione di imprese regolate operanti nei settori della distribuzione di energia elettrica e della distribuzione e trasporto di gas naturale, con la finalità di accertare, tra l’altro, la coerenza tra la movimentazione delle immobilizzazioni comunicata ai fini della contabilità regolatoria (*unbundling*) redatta ai sensi del TIUC, quella risultante dai bilanci certificati e i valori patrimoniali relativi alle immobilizzazioni costituenti la *Regulatory Asset Base* (RAB) comunicata in sede di raccolta dati ai fini delle determinazioni tariffarie di competenza dell’Autorità;
- nella deliberazione 599/2022/E/com la conclusione delle verifiche era prevista nel mese di marzo 2024;
- DINE ha richiesto a DAEN l’effettuazione di nuove verifiche documentali per accertare la coerenza tra gli investimenti valorizzati nella RAB e quelli relativi alle immobilizzazioni dichiarate nei conti annuali separati redatti ai sensi del TIUC, nei confronti di un’altra impresa di trasporto del gas naturale, di un’impresa di stoccaggio del gas naturale e di un’impresa di rigassificazione del gas naturale liquefatto e con riferimento a un periodo esteso fino al 2023;
- le nuove verifiche documentali di cui sopra hanno a oggetto profili di accertamento individuati anche dalla deliberazione 599/2022/E/com: pertanto le nuove verifiche possono utilmente rappresentare un ampliamento dal punto di vista soggettivo e un’estensione dal punto di vista temporale della campagna di verifiche in atto;
- presso gli Uffici dell’Autorità sono, o saranno a breve disponibili, fino a comprendere l’anno 2023, sia i conti annuali separati predisposti dalle imprese ai sensi del TIUC che i valori patrimoniali relativi alle immobilizzazioni costituenti la RAB utilizzata ai fini tariffari.

RITENUTO CHE:

- sia opportuno collocare le nuove verifiche documentali nel contesto degli accertamenti disposti dalla deliberazione 599/2022/E/com, ampliandone l'ambito alle attività di rigassificazione del gas naturale liquefatto e stoccaggio del gas naturale, ed estendendo il periodo temporale da esaminare, fino a includere l'ultima raccolta dati *unbundling* disponibile, relativa all'esercizio 2023;
- le imprese operanti nei settori della rigassificazione del gas naturale liquefatto e del trasporto e stoccaggio del gas naturale di nuova individuazione ai fini delle verifiche siano da selezionare tra quelle che, nell'ambito delle istruttorie svolte ai fini delle determinazioni tariffarie, evidenziano maggiori necessità di verifica e di approfondimento;
- sia opportuno confermare finalità e criteri di effettuazione della campagna di verifiche documentali in materia di separazione contabile e di investimenti avviata con la deliberazione 599/2022/E/com e prorogarne il termine al 31 dicembre 2026;
- le verifiche documentali di cui ai precedenti alinea possano essere svolte, oltre che sulla base della documentazione già disponibile agli Uffici dell'Autorità, anche mediante ulteriori richieste di informazioni da parte del Direttore della Direzione *Accountability* e *Enforcement*, con il supporto della Direzione Infrastrutture Energia, nonché tramite verifiche ispettive, da disporre con successivo provvedimento, volte, tra l'altro, all'acquisizione di ulteriori evidenze circa la consistenza fisica dei beni realizzati, della loro messa in esercizio e, laddove rilevante, dei loro costi di esercizio;
- le verifiche documentali siano svolte con il supporto, nell'ambito del vigente Protocollo di Intesa, degli ispettori del Nucleo Speciale Beni e Servizi della Guardia di Finanza

DELIBERA

1. di ampliare, confermando le finalità e i criteri già definiti, la campagna di verifiche documentali in materia di separazione contabile e di investimenti, avviata con la deliberazione 599/2022/E/com, a un'ulteriore impresa di trasporto del gas naturale, un'impresa di stoccaggio del gas naturale e un'impresa di rigassificazione del gas naturale liquefatto, estendendo gli anni di riferimento degli accertamenti al 2023;
2. di selezionare le imprese operanti nei settori della rigassificazione del gas naturale liquefatto e del trasporto e stoccaggio del gas naturale di nuova individuazione ai fini delle verifiche tra quelle che, nell'ambito delle istruttorie svolte ai fini delle determinazioni tariffarie, evidenziano maggiori necessità di verifica e di approfondimento;
3. di prorogare il termine previsto per l'effettuazione delle verifiche dalla deliberazione 599/2022/E/com al 31 dicembre 2026;

4. dare mandato al Direttore della Direzione *Accountability e Enforcement*, con il supporto della Direzione Infrastrutture Energia, per acquisire dalle imprese interessate, qualora ritenuto opportuno, ulteriori dati e informazioni rispetto a quelli già attualmente disponibili presso l’Autorità e, tra l’altro, evidenze circa la consistenza fisica dei beni realizzati, della loro messa in esercizio e, laddove rilevante, dei loro costi di esercizio;
5. di prevedere che, in esito alle verifiche documentali e con successivo provvedimento, possano essere eventualmente disposte verifiche ispettive nei confronti dei soggetti interessati alle attività di verifica documentale di cui al precedente punto 1;
6. di disporre che le verifiche documentali siano effettuate, nell’ambito del vigente Protocollo di Intesa, con il supporto degli ispettori del Nucleo Speciale Beni e Servizi della Guardia di Finanza;
7. di pubblicare la presente deliberazione sul sito internet dell’Autorità www.arera.it.

26 marzo 2024

IL PRESIDENTE
Stefano Besseghini