

Allegato 1

Formulario per la presentazione degli impegni ai sensi dell'articolo 45, comma 3 del decreto legislativo n. 93/11 e della deliberazione dell'Autorità 19 dicembre 2023, 598/2023/E/com.

1. Soggetto proponente.

AGSM AIM Energia SpA (di seguito anche solo "AGSM AIM Energia" o la "Società").

2. Numero del procedimento e fattispecie contestata.

Determinazione DSAI/9/2025/eel del 28 aprile 2025, recante "*Avvio di procedimento sanzionatorio in materia di riconoscimento degli oneri generali di sistema non riscossi*" (di seguito "il Provvedimento").

Con il Provvedimento l'Autorità contesta:

- a) l'inclusione nell'importo degli oneri generali di sistema ("OGdS") non riscossi di cui è stato chiesto il riconoscimento dell'IVA anche nei casi in cui ne è prevista la rimborsabilità da parte dell'Erario, in violazione degli articoli 3, comma 4, punto iii) e 7, comma 4, punto iii) dell'Allegato A alla deliberazione 32/2021/R/eel, che escludono dagli OGdS non riscossi l'ammontare relativo all'IVA "*in tutti i casi in cui, ai sensi della normativa vigente, l'utente del trasporto ha titolo a richiedere rimborso o a versare fino al momento dell'incasso*";
- b) la mancata restituzione a CSEA dell'importo degli OGdS (non riscossi o rinunciati) riconosciuti nell'ambito del Meccanismo e successivamente riscossi dai clienti finali, in violazione dell'articolo 3, comma 12, dell'Allegato A alla deliberazione 32/2021/R/eel che ne prevede il versamento a CSEA nella prima sessione utile successiva alla riscossione;
- c) in relazione alla sessione 2021, l'inserimento della quota degli OGdS recuperabili nel pricing inerenti al periodo 1° gennaio – 24 maggio 2016 nell'ammontare degli OGdS non riscossi oggetto di istanza di riconoscimento a CSEA, in violazione dell'art. 7, commi 9 e 10 dell'Allegato alla deliberazione 32/2021/R7eel che ne prevede il recupero attraverso lo stesso pricing.

In considerazione di quanto sopra, l'Autorità ritiene che gli importi complessivamente erogati da CSEA con riferimento alle istanze presentate negli anni 2021-2022-2023-2024 – esclusi gli importi afferenti alle controparti commerciali – siano superiori a quelli spettanti determinati sulla base dei dati forniti in sede di verifica ispettiva e nelle successive note.

3. Dichiarazione di cessazione della condotta contestata.

Con riferimento alle predette contestazioni, AGSM AIM Energia dichiara che, a seguito di un confronto con ARERA e CSEA, è stato individuato l'importo complessivo degli OGdS non spettanti pari [REDACTED] e la società ha provveduto al conseguente versamento a CSEA (v. all. A).

Si evidenzia altresì che la Società, in considerazione della fusione tra AGSM Energia e AIM Energy, ha provveduto nel 2024 all'integrazione e all'aggiornamento dei sistemi informatici, modificando la procedura di registrazione degli incassi in modo da garantire la corretta e tempestiva compilazione delle istanze di rimborso inviate a CSEA. Tale impostazione consentirà anche di verificare regolarmente e automaticamente se i documenti oggetto di rimborso hanno subito incassi successivi, dando origine a debiti verso CSEA che saranno dichiarati nella prima sessione utile successiva alla riscossione. La Società è disponibile a fornire la procedura contabile su richiesta dell'Autorità.

4. Considerazioni in merito all'utilità degli impegni a ripristinare l'assetto degli interessi anteriore alla violazione o ad eliminare, almeno in parte, eventuali conseguenze immediate e dirette della violazione.

L'assetto degli interessi anteriore alla violazione è stato ripristinato, oltre che mediante le rettifiche alle istanze al Meccanismo già presentate, con il versamento a CSEA dell'importo risultante non spettante (v. all. A). Gli impegni di seguito illustrati sono volti a migliorare ed rendere più efficiente la predisposizione da parte di AGSM AIM Energia delle richieste di riconoscimento degli OGdS versati e non riscossi dai clienti finali, nonché a ristorare il sistema.

5. Descrizione degli impegni proposti.

Impegno n. 1

a) Descrizione di dettaglio degli obblighi che il proponente si dichiara disposto ad assumere.

La Società si impegna a realizzare un programma di **formazione** straordinaria focalizzato sulle regole di gestione e rendicontazione degli OGdS, con specifico riferimento alla deliberazione 32/2021/R/eel e s.m.i. L'attività formativa verterà sui seguenti argomenti:

- Meccanismo di compensazione degli oneri generali di sistema versati e non riscossi.
- Morosità nel settore elettrico.
- Disciplina fiscale: Analisi della normativa IVA applicabile alle componenti tariffarie, con *focus* sui casi di indetraibilità/rimborsabilità e corretta esposizione nelle istanze CSEA (per evitare la violazione contestata al punto a).
- Gestione dei flussi finanziari: Procedure per il monitoraggio degli incassi sopravvenuti su crediti già indennizzati e tempistiche perentorie di riversamento a CSEA (per evitare la violazione contestata al punto b).

In aggiunta alla predetta formazione specifica, viene prevista **una sessione di aggiornamento formativo annuale**, della durata di quattro ore d'aula, sul programma del corso base (esclusa la parte relativa alla morosità), sulle eventuali novità regolatorie, sugli approfondimenti di natura fiscale e contabile relativi alle tematiche del corso base e sulle criticità e incertezze che possono sorgere nella fase operativa.

La formazione sarà erogata da consulenti specializzati, esperti del settore, coinvolgerà il personale coinvolto nei processi di fatturazione, credito, contabilità e reporting [REDACTED]. Al termine del corso il materiale sarà diffuso internamente al fine di formalizzare le regole apprese.

b) Costi previsti.

Il costo stimato per l'attività di formazione straordinaria è complessivamente pari a [REDACTED] All. B), così dettagliato:

- formazione straordinaria base: euro [REDACTED] quale corrispettivo consulenti esterni specializzati [REDACTED] per le ore impegnate;
- sessioni di aggiornamento da svolgersi annualmente dal 2027 al 2030 per un ammontare complessivo pari ad euro [REDACTED] quale corrispettivo consulenti esterni specializzati e [REDACTED] a titolo di costo del personale per le ore impegnate;

La Società trasmetterà alla Direzione Sanzioni e Impegni di ARERA, entro il 31 dicembre di ogni anno (dal 2026 al 2030), una relazione sintetica attestante l'avvenuta attività di formazione e di aggiornamento.

c) Tempi di attuazione e durata degli impegni.

L'attività formativa specifica sarà completata entro 120 giorni dalla notifica della delibera di approvazione degli impegni, mentre la sessione di aggiornamento sarà svolta annualmente per i successivi quattro anni, dal 2027 al 2030 compreso.

d) Considerazioni in merito alla utilità degli impegni al più efficace perseguimento degli interessi tutelati dalle disposizioni che si assumono violate.

L'impegno mira a creare un presidio preventivo di competenza. Formando il personale sulle specificità tecniche e fiscali che hanno originato gli errori, si intende garantire – insieme alle attività di cui all'impegno n. 2 – la migliore applicazione del Meccanismo di cui alla delibera dell'Autorità.

Impegno n. 2

a) Descrizione di dettaglio degli obblighi che il proponente si dichiara disposto ad assumere.

Al fine di garantire la più efficace applicazione ed il migliore funzionamento del Meccanismo, la Società si impegna a istituire un sistema di controllo periodico specifico per la gestione del Meccanismo. L'attività prevede un audit di conformità (pre-invio) annuale: prima dell'invio annuale dell'istanza a CSEA, un responsabile interno (diverso da chi ha compilato i dati) o un consulente esterno effettuerà una verifica delle procedure e controlli a campione per accertare la congruità dei dati (all. B).

L'attività di audit, la cui durata è prevista pari a due giorni per il primo anno e ridotta ad uno per gli anni successivi, prevede la consegna di una relazione finale attestante le attività svolte.

La Società trasmetterà alla Direzione Sanzioni e Impegni di ARERA, entro il 31 dicembre di ogni anno (dal 2026 al 2030), una relazione sintetica attestante gli esiti dei controlli di *audit* effettuati.

b) Costi previsti.

Il costo per le attività di *audit* è valutato complessivamente pari a [REDACTED] euro per il primo anno (2026) e in circa [REDACTED] per gli anni successivi dal 2027 al 2030 incluso.

c) Tempi di attuazione e durata degli impegni.

L'impegno avrà durata quinquennale a decorrere dalla pubblicazione della delibera di approvazione degli impegni (dal 2026, compreso, fino al termine dell'anno 2030). Le verifiche saranno effettuate annualmente in concomitanza con le scadenze CSEA.

d) Considerazioni in merito alla utilità degli impegni.

Questo impegno istituisce un ulteriore controllo, di secondo livello. L'utilità risiede nella capacità di intercettare e correggere eventuali errori *prima* che questi producano effetti negativi verso CSEA, tutelando l'equilibrio finanziario della Cassa e, di riflesso, la generalità degli utenti.

Impegno n. 3

a) Descrizione di dettaglio degli obblighi che il proponente si dichiara disposto ad assumere.

In considerazione della natura degli interessi tutelati dalle norme violate, tenendo conto che i saldi relativi all'applicazione del Meccanismo sono posti a carico del "*Conto per la compensazione dei crediti altrimenti non recuperabili connessi agli oneri generali di sistema*", istituito presso CSEA, disciplinato dall'articolo 33ter dell'Allegato A alla deliberazione 618/2023/R/com e che i costi derivanti dal Meccanismo sono distribuiti (socializzati) tra i clienti finali, la Società si rende disponibile a versare a CSEA, sul predetto conto, un importo *una tantum* a ristoro del sistema e da ultimo dei clienti finali (ferma la già intervenuta completa restituzione a CSEA degli importi contestati).

b) Costi previsti

L'importo che la Società si impegna a versare a CSEA è pari a euro [REDACTED], da corrispondersi *una tantum*.

c) Tempi di attuazione e durata degli impegni

Il versamento sarà effettuato in un'unica soluzione entro 60 giorni dalla notifica della delibera di approvazione degli impegni, secondo le modalità indicate da CSEA.

d) Considerazioni in merito alla utilità degli impegni al più efficace perseguimento degli interessi tutelati dalle disposizioni che si assumono violate

Posto che il costo del Meccanismo per il versamento degli OGdS versati ma non riscossi dai venditori è socializzato e costituisce un aggravio dei costi sostenuti in ultima istanza dai clienti finali, l'impegno proposto contribuisce ad alleggerire tali costi.

*

*

6. Esigenze di riservatezza e segretezza

Si richiede di mantenere la riservatezza e segretezza, eccetto che nei confronti di CSEA, delle informazioni riportate nei [REDACTED] nonché degli allegati A e B, al fine di non divulgare, attraverso la pubblicazione della proposta, informazioni commercialmente sensibili.

Allegati:

A: attestato di pagamento, datato 10 novembre 2025, comprovante l'avvenuta restituzione a CSEA;

B: proposta attività di formazione e audit [REDACTED]