

Allegato A

Verifiche ispettive nei confronti di imprese di vendita di energia elettrica e/o gas naturale, in materia di fatturazione di importi riferiti a consumi risalenti a più di due anni: oggetto e modalità di effettuazione

1. Oggetto delle verifiche ispettive

Le verifiche ispettive hanno a oggetto la verifica del rispetto della regolazione dell'Autorità in materia di fatturazione di importi riferiti a consumi risalenti a più di due anni e, in particolare, le misure di rafforzamento delle tutele dei clienti finali nei casi di fatturazione di importi riferiti a consumi risalenti a più di due anni prima della data di emissione della fattura per quei clienti finali che sono destinatari, di norma, delle tutele previste dalla regolazione del mercato *retail*.

Il periodo rispetto al quale verrà effettuata la verifica è costituito dagli anni 2024 e 2025.

2. Modalità di effettuazione delle verifiche ispettive

Le verifiche ispettive di cui al precedente paragrafo saranno effettuate per mezzo:

- di un controllo procedurale utilizzando una *check-list* da compilare in sede di ispezione;
- della consultazione e acquisizione di elementi documentali e informativi, anche mediante accesso ai sistemi gestionali dell'impresa;
- dell'acquisizione, tra gli altri, di documenti di fatturazione (bollette e file *xml*) emessi nei confronti dei clienti finali.

Saranno, esemplificativamente e non esaustivamente, richiesti anche estratti dalla contabilità generale e/o analitica e dai sistemi di fatturazione riferiti alle fatture emesse, in particolare con riferimento a quelle contenenti importi risalenti a oltre due anni, la documentazione che ne attesta lo stato contabile nonché le modalità con le quali il pagamento è stato eventualmente effettuato da parte del cliente; saranno richiesti anche i flussi dei dati di misura (totalizzatori) messi a disposizione dal SII con riferimento a tali fatture.

Saranno richieste informazioni circa il trattamento contabile degli importi oggetto di prescrizione.

Saranno inoltre prodotte, su richiesta del Nucleo Ispettivo, copie delle bollette emesse nei confronti dei clienti finali nonché copia delle fatture trasmesse al Sistema di Interscambio gestito dalla Agenzia delle Entrate.

Con riferimento al periodo oggetto di verifica, sarà inoltre reso disponibile il registro dei reclami o stralci del medesimo, con riferimento agli argomenti e ai sub argomenti ritenuti

Allegato A

rilevanti ai fini della verifica ispettiva, nonché la documentazione sottostante un insieme di reclami identificati dal Nucleo Ispettivo.

L'impresa dovrà, inoltre, rendere disponibile, su formato elettronico tutta la documentazione tenuta ai sensi degli adempimenti civilistici, fiscali e contributivi, nonché ogni elemento informativo ritenuto utile dal Nucleo Ispettivo.