



Manuale d'uso del sistema telematico di *unbundling* contabile

Riconciliazione

Versione 1.1 – 9 dicembre 2025

1. Sommario

2.	Annotazioni generali.....	3
2.1.	Riferimenti normativi.....	3
2.2.	Chi deve fornire i dati.....	3
2.3.	Termini per l’invio della Riconciliazione.....	4
2.4.	Chi può accedere al sistema.....	5
2.5.	Accesso alla raccolta di Riconciliazione	5
2.6.	Introduzione Raccolta Riconciliazione	6
3.	Compilazione della raccolta di Riconciliazione.....	7
3.1.	Struttura del prospetto di Riconciliazione	7
3.2.	Immobilizzazioni estratte dai CAS	8
3.3.	Causali di Variazione	11
3.4.	Valori riconciliati	12
3.5.	Valori RAB precariati.....	12
3.6.	Differenza tra precariato RAB e Riconciliato	12
4.	Validazioni.....	13
5.	Visualizzazione prospetti PDF.....	13
6.	Gestione Documenti	13
7.	Invio Definitivo.....	13
8.	Sblocco Invio Riconciliazione	14
9.	Annotazioni relative alle singole attività per l’edizione 2024	15
9.1.	Trasmissione dell’energia elettrica.....	15
9.2.	Attività “Distribuzione dell'energia elettrica”	15
9.3.	Attività “Trasporto regionale del gas naturale”	16
10.	Procedura per le richieste di chiarimento.....	16

2. Annotazioni generali

2.1. Riferimenti normativi

Di seguito sono riportati i riferimenti normativi relativi alla Riconciliazione.

Documento	Riferimento
Deliberazione 163/2023/R/COM	Il punto 2, comma (iii) della deliberazione 163/2023/R/COM, prevede che il Direttore della allora Direzione Infrastrutture Energia e Unbundling dell'Autorità (ora Direzione Infrastrutture Energia), tra le altre cose, definisca in modo puntuale i criteri di rendicontazione della spesa e le modalità di riconciliazione dei dati trasmessi ai fini tariffari con i dati dei rendiconti annuali separati (CAS), convocando se necessario anche tavoli tecnici di approfondimento con le imprese.
Deliberazione 497/2023/R/COM	La deliberazione 497/2023/R/COM, ha definito, a decorrere dal 2024, le modalità applicative dei criteri ROSS-base previsti dal TIROSS per i servizi di trasporto gas, trasmissione, distribuzione e misura dell'energia elettrica.
TIUC (allegato A alla deliberazione 137/2016/R/COM)	Ai sensi dell'articolo 14, comma 2, del TIUC, nella redazione dei prospetti relativi alla movimentazione delle immobilizzazioni, l'esercente assicura la coerenza dei valori relativi alle movimentazioni ivi riportate con quanto indicato come incrementi o decrementi patrimoniali nelle raccolte dati operate dall'Autorità ai fini delle determinazioni tariffarie, tra le quali, in primo luogo, i dati relativi al capitale investito a fini regolatori inviati dalle imprese mediante specifiche raccolte o specifiche proposte tariffarie (RAB).
Determina DINE 18 novembre 2025 4/2025	Dà avvio, per le imprese che applicano la regolazione ROSS-base, alla raccolta di Riconciliazione.
Manuale di contabilità regolatoria	Nel paragrafo 20.5 del manuale di contabilità regolatoria, relativo a "I prospetti di movimentazione delle immobilizzazioni", si sottolinea l'importanza che le variazioni annue relative agli incrementi dovuti ad acquisti o costruzione di nuovi asset dichiarate nel prospetto di movimentazione delle immobilizzazioni materiali e immateriali siano oggetto di opportuna riconciliazione con gli incrementi che le imprese comunicano in sede di raccolte RAB, a tal fine "utilizzando per ciascuna attività un prospetto a libera scelta".

2.2. Chi deve fornire i dati

Per ogni edizione della raccolta di Riconciliazione, sono tenute all'invio, ai sensi del punto 1 della determina DINE 4/2025, le imprese che applicano la regolazione ROSS-base, ovvero le stesse imprese tenute all'invio dei prospetti relativi alle GMROSS per la medesima edizione della raccolta CAS.

In sostanza, sono tenute a tale invio le imprese che operano nelle attività di seguito riportate:

- trasporto gas;
- trasmissione dell'energia elettrica;
- distribuzione dell'energia elettrica a più di 25'000 punti di prelievo;
- misura dell'energia elettrica se esercita insieme ad una delle attività precedenti.

Se svolte parallelamente alle attività sopra elencate, sono comprese nel perimetro di riconciliazione anche le eventuali attività di dispacciamento dell'energia elettrica, misura del gas naturale e dispacciamento del gas naturale.

Nel caso di gruppi che, nella raccolta CAS, redigono i prospetti GMROSS per il regime contabile consolidato, sono abilitate alla compilazione della raccolta di Riconciliazione tutte le imprese che operano nelle attività soggette al Ross-base che rientrano nel perimetro di consolidamento, ciascuna secondo i propri CAS inviati.

2.3. Termini per l'invio della Riconciliazione

Per l'invio della prima edizione della raccolta da parte delle imprese tenute sono previsti 60 giorni dalla data di apertura della raccolta stessa.

Per le edizioni successive, l'analogo periodo di 30 giorni decorre, una volta aperta ciascuna edizione, a partire dalla data di invio dei CAS o, se successiva, dalla data di invio della raccolta RAB.

Per ciascuna edizione della raccolta, quindi, i termini non decorrono fino all'apertura della stessa.

Dal momento che per alcune imprese i termini per l'invio dei CAS sono posteriori a quelli relativi alla RAB e che per inviare la Riconciliazione è necessario aver inviato entrambe queste raccolte, una volta aperta ciascuna edizione della raccolta di Riconciliazione, se a tale data le raccolte CAS e RAB non sono entrambe state inviate, i termini per il suo invio decorrono dalla seconda delle date di invio tra le raccolte CAS e RAB.

Per esempio: se la data di invio RAB per l'anno n-1 è maggio dell'anno n, la data di apertura della Riconciliazione per l'anno n-1 è luglio dell'anno n e la data di invio dei CAS per l'anno n-1 è settembre dell'anno n, i termini per l'invio della Riconciliazione n-1 decorrono da settembre dell'anno n ovvero dalla data di invio dell'ultima raccolta aperta, in questo caso i CAS.

Altro esempio: se la data di apertura della Riconciliazione per l'anno n-1 è luglio dell'anno n, la data di invio dei CAS per l'anno n-1 è settembre dell'anno n, la data di invio RAB per l'anno n-1 è ottobre dell'anno n, i termini per l'invio della Riconciliazione n-1 decorrono da ottobre dell'anno n.

2.4. Chi può accedere al sistema

Analogamente a quanto accade per la raccolta CAS, Il sistema telematico di Riconciliazione è accessibile esclusivamente alle imprese registrate nell'Anagrafica operatori di cui al TIAO, Allegato A alla Deliberazione 15 marzo 2022 102/2022/R/com (<http://www.arera.it/anagrafica.htm>).

Più precisamente, per ogni impresa, le persone autorizzate ad accedere al sistema telematico di unbundling contabile sono:

1. il legale rappresentante;
2. le persone delegate dal legale rappresentante ad accedere alla raccolta.

NB: le persone delegate sono abilitate al caricamento e all'invio dei dati in base alla delega fornita dal legale rappresentante in Anagrafica operatori. Tutte le operazioni precedentemente consentite al solo rappresentante legale sono delegabili (es. invio definitivo, richieste di sblocco invio, ecc...).

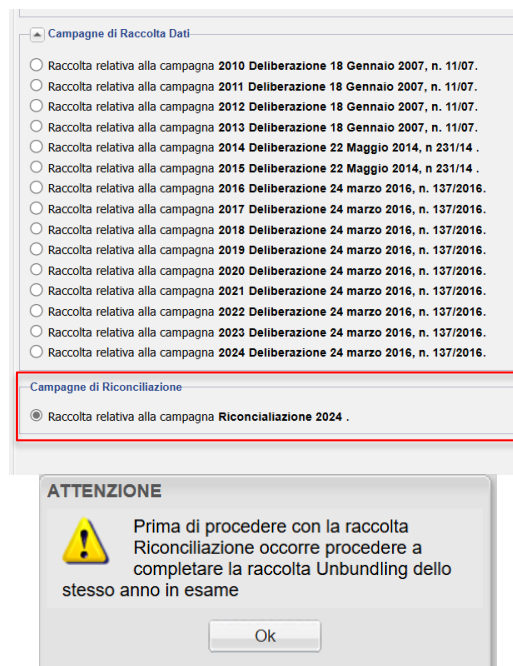
Per delegare personale della propria azienda al caricamento dei dati, è necessario che il rappresentante legale utilizzi la funzionalità "Gestione utenze" dell'Anagrafica operatori, all'indirizzo: https://www.arera.it/index_anagrafica.htm (per maggiori dettagli su come procedere per la gestione delle deleghe fare riferimento al manuale dell'Anagrafica Operatori).

2.5. Accesso alla raccolta di Riconciliazione

L'accesso alla raccolta di Riconciliazione, riservato alle imprese indicate nel paragrafo 2.2, è analogo a quello della raccolta dei conti annuali separati e obbligatoriamente successivo a questa.

Come riportato nella figura, in seguito all'invio dei CAS, è possibile accedere alla raccolta di Riconciliazione scegliendo l'opzione corrispondente all'edizione da compilare nella stessa schermata che permette di scegliere anche l'edizione della raccolta CAS.

NB: Qualora si tenti di accedere alla raccolta di riconciliazione prima dell'invio definitivo dei CAS, il sistema presenta il messaggio riportato di seguito.



Campagne di Raccolta Dati

- ☐ Raccolta relativa alla campagna 2010 Deliberazione 18 Gennaio 2007, n. 11/07.
- ☐ Raccolta relativa alla campagna 2011 Deliberazione 18 Gennaio 2007, n. 11/07.
- ☐ Raccolta relativa alla campagna 2012 Deliberazione 18 Gennaio 2007, n. 11/07.
- ☐ Raccolta relativa alla campagna 2013 Deliberazione 18 Gennaio 2007, n. 11/07.
- ☐ Raccolta relativa alla campagna 2014 Deliberazione 22 Maggio 2014, n. 231/14.
- ☐ Raccolta relativa alla campagna 2015 Deliberazione 22 Maggio 2014, n. 231/14.
- ☐ Raccolta relativa alla campagna 2016 Deliberazione 24 marzo 2016, n. 137/2016.
- ☐ Raccolta relativa alla campagna 2017 Deliberazione 24 marzo 2016, n. 137/2016.
- ☐ Raccolta relativa alla campagna 2018 Deliberazione 24 marzo 2016, n. 137/2016.
- ☐ Raccolta relativa alla campagna 2019 Deliberazione 24 marzo 2016, n. 137/2016.
- ☐ Raccolta relativa alla campagna 2020 Deliberazione 24 marzo 2016, n. 137/2016.
- ☐ Raccolta relativa alla campagna 2021 Deliberazione 24 marzo 2016, n. 137/2016.
- ☐ Raccolta relativa alla campagna 2022 Deliberazione 24 marzo 2016, n. 137/2016.
- ☐ Raccolta relativa alla campagna 2023 Deliberazione 24 marzo 2016, n. 137/2016.
- ☐ Raccolta relativa alla campagna 2024 Deliberazione 24 marzo 2016, n. 137/2016.

Campagne di Riconciliazione

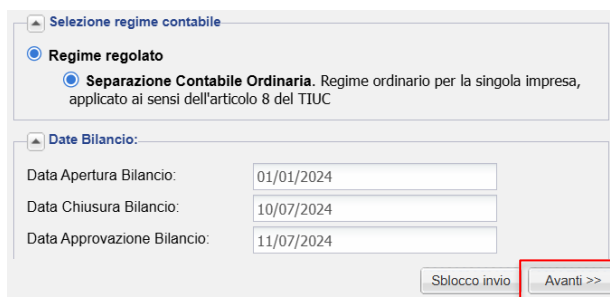
- ☒ Raccolta relativa alla campagna Riconciliazione 2024.

ATTENZIONE

 Prima di procedere con la raccolta Riconciliazione occorre procedere a completare la raccolta Unbundling dello stesso anno in esame

Ok

Dopo aver fatto accesso alla raccolta, si presenta la schermata di conferma delle date dell'esercizio oggetto della dichiarazione. Cliccando sul tasto "Avanti", si accede alla raccolta di Riconciliazione



2.6. Introduzione Raccolta Riconciliazione

In seguito all'invio definitivo dei CAS e della raccolta RAB, con una raccolta separata, alle imprese definite nel paragrafo 2.2, viene richiesta, per ciascuna attività, la compilazione della raccolta di Riconciliazione, che permette di riconciliare i dati di incremento delle immobilizzazioni e le riclassifiche di immobilizzazioni in corso e acconti (LIC) forniti nel prospetto della movimentazione delle immobilizzazioni dei CAS con i dati analoghi risultanti dalle raccolte RAB.

Attingendo dai dati inviati definitivamente dall'impresa nei prospetti delle immobilizzazioni della raccolta CAS, alcuni dati sono estratti automaticamente e riportati nella raccolta di Riconciliazione; tali dati non possono, pertanto, essere modificati dall'impresa.

Per ciascuna attività svolta soggetta a Riconciliazione indicate nel paragrafo 2.2, i valori estratti dai CAS sono i seguenti:

- A) Totale incremento immobilizzazioni (materiali e immateriali);
- B) Di cui immobilizzazioni in corso e acconti relativo al valore A) (materiali e immateriali);
- C) Totale riclassifiche immobilizzazioni relative ai LIC (materiali e immateriali).

Parimenti, a partire dai dati forniti nelle raccolte RAB, eventualmente rientranti nelle proposte tariffarie, nel sistema sono precaricati i valori corrispondenti a quelli desunti dai CAS, anch'essi non modificabili dall'impresa.

La raccolta di Riconciliazione consente, a partire dai dati estratti dai CAS, di indicare, a livello di singola attività, le causali di variazione come importi da sottrarre (se inseriti con segno positivo) o sommare (se inseriti con valore negativo) in modo da ricondurli ai corrispondenti valori desunti dalla raccolta RAB. Alcune causali di variazione sono già previste nel sistema (Avviamento, Oneri promozionali, Oneri di concessioni, Acconti). Eventuali causali di variazione ulteriori possono essere definite dalle imprese ed opportunamente accompagnate da note esplicative nella colonna "Altro".

3. Compilazione della raccolta di Riconciliazione

Il sistema di Riconciliazione presenta un menù di navigazione simile quello della raccolta CAS.

All'interno della sezione "Data Entry" è possibile scegliere le attività per cui inserire i dati di riconciliazione.

Selezionando le singole attività abilitate, viene generato il relativo prospetto di Riconciliazione, illustrato nei paragrafi successivi.

Menu Navigazione

Data Entry

Visualizzazione prospetti

Gestione Documenti

Invio

Data Entry

- (Z) Riconciliazione
 - (C) b) TRASM EE
 - (C) d) DIST EE
 - (C) e) MIS EE
 - (C) n) TRAS GAS
 - (C) q) MIS GAS
 - (C) c) DISP EE
 - (C) o) DISP GAS
 - (C) l) RIG GNL
 - (C) m) STO GAS

3.1. Struttura del prospetto di Riconciliazione

Per ciascuna attività, il prospetto di riconciliazione si suddivide in due sezioni in verticale (Immobilizzazioni e LIC) e cinque sezioni in orizzontale (CAS, Causali di variazione, importo riconciliato a partire da CAS ovvero calcolato dal sistema, RAB precaricata e Delta).

	CAS					Causali di variazione							Ric.	RAB	Delta	
	INCREMENTI (esclusi SC e FOC)	INCREMENTI (esclusi SC)	INCREMENTI (esclusi SC e FOC)	INCREMENTI (esclusi SC e FOC)	Riferimento contabile manuale	Avanzamento	Obli. promozionali	Obli. di conservazione (esclusi obli. per il rinnovo della stipula)	Accordi	Altro	Incremento calcolato da CAS con riconciliazione	Incremento calcolato da CAS con riconciliazione	Incremento calcolato da CAS con riconciliazione	Incremento calcolato da CAS con riconciliazione	Differenza incrementi in valore assoluto tra pre-caricato RAB e riconciliato	Nota
Immobilizzazioni																
Totale incremento immobilizzazioni materiali	0,00	0,00	0,00	0,00							0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Di cui LIC (materiali) (immobilizzazioni in corso e acconti)	0,00	0,00	0,00	0,00							0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Totale incremento immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00							0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Di cui LIC (immateriali) (immobilizzazioni in corso e acconti)	0,00	0,00	0,00	0,00							0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Totale incremento immobilizzazioni materiali e immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00							0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
LIC																
Totale ridotte immobilizzazioni materiali	0,00	0,00	0,00	0,00							0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Totale ridotte immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00							0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Totale ridotte immobilizzazioni materiali e immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00							0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Di cui relativo a incremento dell'esercizio precedente	0,00	0,00	0,00	0,00							0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Di cui relativo a incremento di esercizi precedenti	0,00	0,00	0,00	0,00							0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Totale di cui relativo a incremento	0,00	0,00	0,00	0,00							0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

La sezione in alto, **Tabella Immobilizzazioni**, è dedicata alla riconciliazione con i corrispondenti valori inseriti nelle raccolte RAB degli incrementi delle immobilizzazioni derivanti dai CAS, e perciò riporta i valori precaricati dai CAS di seguito indicati:

- A) Totale incremento immobilizzazioni (materiali e immateriali);

B) Di cui LIC relativo al valore A) (materiali e immateriali);

La sezione in basso, **Tabella LIC**, è dedicata alla riconciliazione, dei LIC tra CAS e RAB e perciò riporta il valore precaricato dai CAS riportato di seguito:

C) Totale riclassifiche relative ai LIC (materiali e immateriali).

A loro volta, queste sezioni sono divise orizzontalmente come di seguito illustrato.

Partendo da sinistra:

- 1) le prime colonne riportano i valori delle **immobilizzazioni estratti dai CAS** automaticamente dal sistema di riconciliazione e non sono editabili dalle imprese, che includono i valori A, B e C;
- 2) la seguente sezione è destinata alle **causali di variazione**, dove le imprese possono caricare i valori necessari a riconciliare CAS e RAB. In particolare, nella colonna "Altro" possono essere caricate fino a 20 voci scelte liberamente dalle imprese, avendo cura di imputare il segno opportuno e inserire una nota esplicativa della voce;
- 3) la colonna **Valori riconciliati** (Ric.) riporta i valori emergenti dopo aver apportato ai valori caricati dai CAS le variazioni imputate
- 4) più a destra si trova la colonna **RAB**, nella quale sono precaricati i valori elaborati a partire dalle raccolte RAB;
- 5) infine la colonna **Delta** evidenzia l'eventuale differenza (in valore assoluto) residua tra i valori CAS riconciliati e i corrispondenti valori RAB.

Nei successivi paragrafi è illustrato in dettaglio il funzionamento di queste sezioni della raccolta.

3.2. Immobilizzazioni estratte dai CAS

Nella sezione **immobilizzazioni CAS** sono riportati i dati precaricati, attingendo alla raccolta CAS, relativi all'attività oggetto di riconciliazione, così come definita dal TIUC.

I dati precaricati nella sezione incrementi¹ della tabella Immobilizzazioni sono:

- A) **l'incremento delle immobilizzazioni** occorso durante l'esercizio contabile oggetto della raccolta CAS, composto, a sua volta, dalla **somma delle componenti relative a beni immateriali (A1) e beni materiali (A2)**;

¹ Gli incrementi dell'esercizio considerato possono essere costituiti da:

- acquisti da terzi;

B) la **quota parte dell'incremento delle immobilizzazioni** occorso durante l'esercizio contabile oggetto della raccolta CAS **relativa a lavori in corso e acconti**, composto, a sua volta, dalla **somma delle componenti relative beni immateriali (B1) e materiali (B2)**.

La figura seguente illustra la corrispondenza tra i dati precaricati nella sezione incrementi e le immobilizzazioni inserite nei CAS.

Immobilizzazioni	Immobilizzazioni CAS				Riferimento come da manuale	Mappatura voce CAS – Tab. Immobilizzazioni
	INCREMENTI (esclusi SC e FOC)	INCREMENTI (di cui SC)	INCREMENTI (di cui FOC)	INCREMENTI (Inclusi SC e FOC)		
Totale incremento immobilizzazioni immateriali	200.000,00	15.000,00	21.666,67	236.666,67	➡	A1: Immob. immat. → Saldo Finale → Incrementi
Di cui LIC immateriali (immobilizzazioni in corso e acconti)	200.000,00	6.666,67	11.666,67	218.333,34	➡	B1: Immob. immateriali → voce 6) → Incrementi
Totale incremento immobilizzazioni materiali	150.000,00	25.000,00	11.666,67	186.666,67	➡	A2: Immob. mater. → Saldo Finale → Incrementi
Di cui LIC materiali (immobilizzazioni in corso e acconti)	50.000,00	11.666,67	6.666,67	68.333,34	➡	B2: Immob. mater. → voce 5) → Incrementi
Totale incremento immobilizzazioni	350.000,00	40.000,00	33.333,34	423.333,34	A	A = A1+A2
Di cui LIC materiali+immateriali (immobilizzazioni in corso e acconti)	250.000,00	18.333,34	18.333,34	286.666,68	B	B = B1+B2

- costruzioni in economia non entrate in funzione nell'esercizio corrente e che entreranno in funzione in esercizi futuri transitando per le voci 5) e 6) dello Stato Patrimoniale; si tratta dei LIC propriamente detti;
- costruzioni in economia la cui lavorazione ed entrata in funzione si esaurisce nell'esercizio considerato, senza transitare per le voci 5) o 6) dello Stato Patrimoniale, ma che vengono direttamente contabilizzate a fine esercizio come immobilizzazioni;
- costi capitalizzati sostenuti nell'esercizio corrente che si riferiscono a costruzioni in economia iniziate in esercizi precedenti e che entrano in funzione nell'esercizio in corso; dal momento che la quota di costi capitalizzati è sostenuta nel corso dell'esercizio presente questa costituisce incremento dell'esercizio stesso.

Analogamente, nella sezione CAS, la parte relativa ai LIC riporta:

- C) il totale delle riclassifiche relative ai LIC (materiali immateriali)². Questo valore deve essere scomposto nelle quote relative a LIC realizzati, rispettivamente, nell'esercizio oggetto della raccolta (C1) e negli esercizi precedenti a questo (C2). Per verifica, queste due componenti sono sommate nuovamente nell'ultima riga del prospetto, il cui valore deve coincidere con il valore C), altrimenti il prospetto non può essere salvato come completato.

LIC	Immobilizzazioni CAS				Riferimento come da manuale
	RICLASSIFICHE (esclusi SC e FOC)	RICLASSIFICHE (di cui SC)	RICLASSIFICHE (di cui FOC)	RICLASSIFICHE (Inclusi SC e FOC)	
Totale riclassifiche immobilizzazioni materiali	-30.000,00	-5.000,00	-8.333,33	-43.333,33	➡ C1: Immob. mater. → voce 5) → Riclassifiche
Totale riclassifiche immobilizzazioni immateriali	-40.000,00	-3.333,33	-15.000,00	-58.333,33	➡ C2: Immob. immat. → voce 6) → Riclassifiche
Totale riclassifiche immobilizzazioni materiali + immateriali	-70.000,00	-8.333,33	-23.333,33	-101.666,66	C
Di cui relativo a incremento dell'esercizio	-30.000,00	-5.000,00	-8.333,33	-43.333,33	
Di cui relativo a incremento di esercizi precedenti	-40.000,00	-3.333,33	-15.000,00	-58.333,33	
Totale di cui relativo a incremento	-70.000,00	-8.333,33	-23.333,33		

NB: I valori acquisiti automaticamente dalla sezione CAS della raccolta di riconciliazione:

- **non possono essere modificati dall'impresa**, se non modificando i CAS (a tal fine si rimanda alla sezione apposita del manuale d'uso della raccolta CAS);
- sono relativi alle **attività così come definite nel TIUC**, quindi include tutti e soli i comparti ivi definiti;
- sono riferiti al periodo temporale corrispondente all'**esercizio contabile oggetto** dell'edizione della raccolta **CAS** identificata dallo stesso anno della raccolta di riconciliazione, a differenza della raccolta RAB, che si riferisce all'anno solare.

² I valori che vengono acquisiti automaticamente dal prospetto delle immobilizzazioni dei CAS per la tabella LIC risulteranno con il segno invertito. Il segno è invertito perché le riclassifiche relative a beni effettivamente entrati in esercizio sono riportate, per le singole categorie di cespiti, con valori positivi, mentre la voce presa in considerazione serve a riportare a 0 il valore complessivo delle riclassifiche ed è pertanto uguale alla somma delle altre, con segno invertito.

3.3. Causali di Variazione

Per ciascuna Attività si deve effettuare la riconciliazione tra i valori desunti dai CAS e quelli derivanti dalla RAB utilizzando la sezione **Causali di variazione**, con la possibilità di inserire nella colonna **"Altro"** variazioni non previste in quelle presentate nello schema.

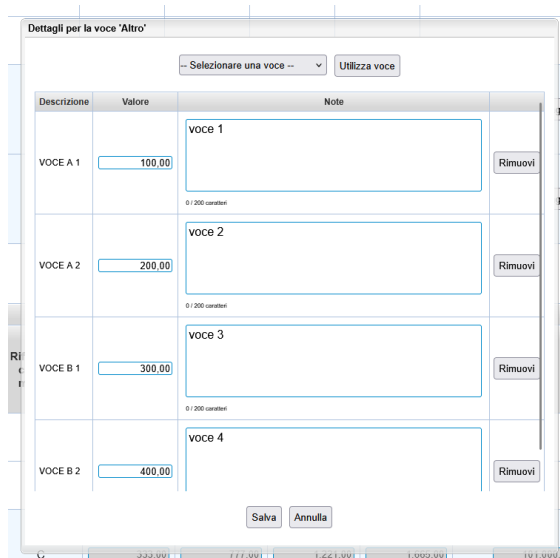
Immobilizzazioni	Immobilizzazioni CAS					Causali di variazione					Incremento calcolato da CAS con riconciliazione	Incremento - Pr
	INCREMENTI (esclusi SC e FOC)	INCREMENTI (di cui SC)	INCREMENTI (di cui FOC)	INCREMENTI (Inclusi SC e FOC)	Riferimento come da manuale	Avviamento	Oneri promozionali	Oneri di concessioni (Inclusi oneri per il rinnovo della stipula)	Acconti	Altro		
Totale incremento immobilizzazioni immateriali	200.000,00	15.000,00	21.666,67	236.666,67								
Di cui LIC immateriali (immobilizzazioni in corso e acconti)	200.000,00	6.666,67	11.666,67	218.333,34								
Totale incremento immobilizzazioni materiali	150.000,00	25.000,00	11.666,67	186.666,67								
Di cui LIC materiali (immobilizzazioni in corso e acconti)	50.000,00	11.666,67	6.666,67	68.333,34								
Totale incremento immobilizzazioni	350.000,00	40.000,00	33.333,34	423.333,34	A	1.000,00	2.000,00	3.000,00	4.000,00	50,00 Dettagli	413.283,34	
Di cui LIC materiali+immateriali (immobilizzazioni in corso e acconti)	250.000,00	18.333,34	18.333,34	286.666,68	B	5.000,00	6.000,00	7.000,00	8.000,00	1.001,00 Dettagli	259.666,68	

Tramite il pulsante **"Dettagli"** nella colonna **"Altro"** si può, infatti, aprire una scheda per creare voci ulteriori di variazione definite *ad hoc* dall'impresa stessa e inserire, per ciascuna voce utilizzata, il relativo valore di variazione.

Possono essere inserite fino a 20 voci aggiuntive in corrispondenza di ciascun valore da riconciliare (A, B o C).

La somma dei valori inseriti in queste voci è riportata come totale nella corrispondente cella all'interno della colonna **"Altro"**.

NB: Per ciascuna voce inserita è **necessario riempire una descrizione**.



3.4. Valori riconciliati

I valori estratti automaticamente dai CAS, cui sono sommati algebricamente le causali di riconciliazione, secondo le formule riportate di seguito, danno come risultato i **valori CAS riconciliati**, mostrati nell'apposita colonna del prospetto di riconciliazione:

- **Totale Incremento immobilizzazioni Calcolato da CAS con Riconciliazione** = valore A) - Causali di variazione (Avviamento, Oneri promozionali, Oneri di concessioni, Acconti, Altro);
- **Incremento di cui LIC Calcolato da CAS con Riconciliazione** = valore B) - Causali di variazione (Avviamento, Oneri promozionali, Oneri di concessioni, Acconti, Altro);
- **LIC entrati in esercizio Calcolato da CAS con Riconciliazione** = valore C) - Causali di variazione (Avviamento, Oneri promozionali, Oneri di concessioni, Acconti, Altro).

3.5. Valori RAB precariati

A partire dai dati inviati all'interno delle raccolte RAB, vengono calcolati e precariati i valori da far riconciliare con quelli corrispondenti desunti dai CAS.

I tre valori di riferimento sono quindi:

- Totale incremento delle immobilizzazioni comunicato nell'edizione della raccolta RAB di riferimento;
- Quota parte del valore A) costituita da incrementi LIC;
- Totale LIC entrati in esercizio nell'anno di riferimento.

3.6. Differenza tra precariato RAB e Riconciliato

Questa colonna riporta la differenza, in valore assoluto, tra i Valori riconciliati (calcolato da CAS con riconciliazione) e i Valori RAB precariati (indicato in RAB – precariato).

NB: Se tale differenza è diversa da zero è obbligatorio inserire una descrizione che la giustifichi.

Incremento calcolato da CAS con riconciliazione	RAB		Differenza incrementi in valore assoluto tra precariato RAB e riconciliato	Note
	Incremento indicato in RAB - Precariato			
413.283,34	413.283,34	0,00		Note (max 200 caratteri)
				0 / 200 caratteri
259.665,68	259.665,68	0,00		Note (max 200 caratteri)
				0 / 200 caratteri

4. Validazioni

Nella compilazione dei valori di dettaglio della colonna “Altro” della sezione dedicata alle causali di variazione, il salvataggio è inibito finché non sono compilate le note relative a ciascuna voce inserita.

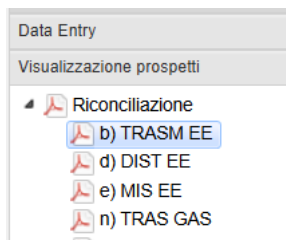
Il sistema di Riconciliazione, inoltre, impedisce di salvare come completato il prospetto relativo alla singola attività se:

- il valore della colonna Delta è diverso da 0; in tal caso per procedere è necessario inserire una nota testuale obbligatoria;
- il valore indicato nella colonna RAB è vuoto;
- nella sezione LIC, se la somma delle componenti relative all’esercizio corrente e agli esercizi precedenti non corrisponde al “Totale riclassifiche immobilizzazioni materiali + immateriali”.

5. Visualizzazione prospetti PDF

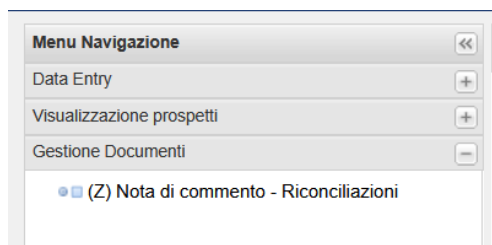
Per ogni attività abilitata in riconciliazione, è possibile visualizzare i PDF delle tabelle Incrementi e LIC dal menu “Visualizzazione prospetti” cliccando sulla voce corrispondente all’attività stessa.

Inoltre, selezionando la radice “Riconciliazione” dell’alberatura, è possibile visualizzare i PDF relativi a tutte le attività oggetto della raccolta.



6. Gestione Documenti

Le imprese devono obbligatoriamente allegare alla raccolta di Riconciliazione una **nota di commento** per spiegare le operazioni svolte ai fini della riconciliazione stessa e inserire eventuali dettagli ulteriori che non è stato possibile inserire nella raccolta.



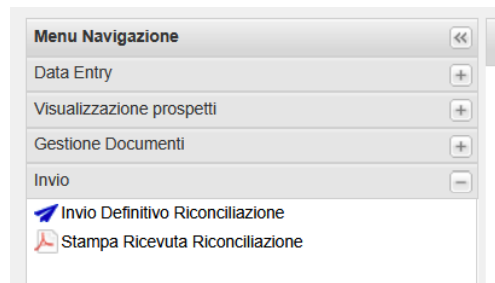
7. Invio Definitivo

L’invio definitivo può essere effettuato esclusivamente dal rappresentante legale. I dati CAS devono essere già inviati definitivamente e risultare congelati al momento dell’invio della Riconciliazione.

Controlli pre-definitivo:

Per proseguire occorre allegare la documentazione obbligatoria

Per proseguire occorre salvare a completato tutti i prospetti del form Data Entry Riconciliazione



NB: Per la raccolta di riconciliazione, a differenza della raccolta CAS, non è previsto un invio provvisorio.

La ricevuta di invio definitivo sarà disponibile per il download nella sezione “Stampa Ricevuta Riconciliazione”. All’interno saranno presenti tutte le informazioni relative all’invio dei prospetti, insieme agli ID univoci delle ricevute generate.

8. Sblocco Invio Riconciliazione

In caso sia necessario modificare dei dati salvati in seguito alle operazioni di “invio definitivo riconciliazione” occorre accedere alla sezione di sblocco, cliccare su “sblocco invio”, secondo la stessa procedura utilizzata per lo sblocco dell’unbundling CAS.

Note

- Se i dati relativi alle immobilizzazioni presenti nei CAS vengono modificati prima dell’invio definitivo della Riconciliazione, i nuovi dati CAS inviati definitivamente vengono automaticamente acquisiti dal sistema di Riconciliazione l’accesso sarà bloccato e non può proseguire con Riconciliazione. Prima del nuovo invio definitivo dei CAS il sistema di riconciliazione non sarà accessibile.
- Dopo l’invio della Riconciliazione, i dati da questa attinti automaticamente dai CAS sono congelati e non subiscono aggiornamento. Se si desidera modificare anche la riconciliazione in accordo con le modifiche apportate ai CAS è necessario chiedere lo sblocco anche della raccolta di Riconciliazione.

La richiesta di sblocco invio definitivo (rettifica) deve essere adeguatamente motivata, tramite l’apposito bottone; la richiesta sarà valutata dagli uffici dell’Autorità e potrà essere concessa o rigettata.

Oltre alla richiesta di sblocco inoltrata attraverso il sistema, occorre inviare una dichiarazione a firma del legale rappresentante della Società, da inviare all’Autorità all’indirizzo PEC protocollo@pec.arera.it all’attenzione della Direzione Infrastrutture Energia (DINE), nella quale

riportare **le motivazioni della rettifica** nonché delle informazioni oggetto di modifica rispetto al precedente invio dei CAS, alla luce delle disposizioni del TIUC.

Sulla base delle informazioni fornite, gli Uffici procedono a fare **le dovute valutazioni sulla richiesta di rettifica** nonché sull'entità di eventuali violazioni delle disposizioni del TIUC e ad accordare o meno lo sblocco dell'invio definitivo.

Una volta ottenuto lo sblocco l'utente vedrà:

- La nota obbligatoria di Riconciliazione di cui al paragrafo 6 viene rimossa e deve essere caricata *ex-novo*.
- I prospetti delle attività individuali possono essere sbloccati e modificati dall'utente.

L'utente dovrà seguire le stesse procedure indicate nei paragrafi precedenti e rieffettuare il nuovo invio definitivo di Riconciliazione.

9. Annotazioni relative alle singole attività per l'edizione 2024

9.1. Trasmissione dell'energia elettrica

Alla riconciliazione per l'attività di trasmissione dell'energia elettrica, che include i valori relativi al piano di difesa, sono abilitate unicamente le imprese del gruppo relative alla maggior impresa di trasmissione. Oltre a questa attività, la riconciliazione riguarda anche le attività ad essa collegate di dispacciamento dell'energia elettrica e misura dell'energia elettrica.

Dal momento che le informazioni patrimoniali nella raccolta CAS sono disponibili unicamente a livello di singola impresa, mentre la proposta tariffaria e le relative informazioni RAB sono riferite al gruppo societario, i valori precaricati desunti dalla RAB, per ciascuna attività svolta, sono riferite al gruppo societario.

Per consentire di riconciliare i dati per l'edizione 2024, l'impresa maggiore, per ciascuna attività da riconciliare, dovrà riportare i valori relativi alle altre imprese del gruppo, desunti dai prospetti di riconciliazione delle stesse, tra le altre causali di variazione in modo che si sommino ai valori relativi all'impresa stessa, procedendo in seguito alla riconciliazione relativa al totale di gruppo.

9.2. Attività "Distribuzione dell'energia elettrica"

Per l'attività di distribuzione dell'energia elettrica, occorre ricordare che il comparto COT fa parte di questa e quindi i valori caricati automaticamente dalla raccolta CAS per questa attività includono anche questa componente. A tal fine, i valori precaricati RAB per la distribuzione elettrica riportati nella raccolta di Riconciliazione includono anche i valori di RAB comunicati per la componente COT.

9.3. Attività “Trasporto regionale del gas naturale”

Per la principale impresa di trasporto del gas naturale, la proposta tariffaria comprende anche i valori relativi al dispacciamento. Per questo, i valori riportati nella colonna RAB per le due attività riporta la somma delle stesse.

Per l'edizione 2024, al fine di riconciliare le due attività, l'impresa può inserire nel prospetto relativo al trasporto i valori totali riportati nella sezione CAS per l'attività di dispacciamento. Questo può essere fatto inserendo tali valori tra le altre causali di variazione in modo che si sommino ai valori relativi al trasporto, procedendo in seguito alla riconciliazione relativa alla somma delle due attività.

Al fine di consentire l'invio della raccolta, deve essere completata anche la riconciliazione relativa all'attività di dispacciamento del gas naturale, che per può essere eseguita in modo puramente formale.

10. Procedura per le richieste di chiarimento

Per informazioni e supporto **relativi all'utilizzo dell'*anagrafica operatori*, alla funzionalità di *delega*, alla *dichiarazione preliminare* alla raccolta di Riconciliazione ed alla corretta visualizzazione delle attività da riconciliare**, per segnalare eventuali **malfunzionamenti del sistema di raccolta e chiedere chiarimenti sulle regole di riconciliazione** è possibile contattare il numero verde:



attivo dal lunedì al venerdì dalle 9.00 alle 13.00 e dalle 14.00 alle 18.00. In alternativa utilizzare l'indirizzo di posta elettronica: infoanagrafica@arera.it.