

## **Disposizione tecnica di funzionamento n. 4 MCV**

(ai sensi dell'articolo 4 del Testo integrato della Disciplina del mercato elettrico, approvato con decreto del Ministro delle Attività Produttive 19 dicembre 2003 ss.mm.ii.)

<b>Titolo</b>	<b>FATTURAZIONE DELLE PARTITE ECONOMICHE E REGOLAZIONE DEI PAGAMENTI DEL MCV</b>
---------------	--

Riferimenti normativi	Articolo 113, Articolo 114, commi 114.1,114.3, 114.4, Articolo 115, Articolo 116, del Testo integrato della Disciplina del mercato elettrico.
-----------------------	---

<b>Publicata in data 1 novembre 2008</b>	

## Premessa

L'articolo 113, l'articolo 114, commi 114.1, 114.3, 114.4, della Disciplina prevedono, rispettivamente, che il periodo di fatturazione relativo alle transazioni concluse sul mercato dei certificati verdi e le modalità ed i termini della fatturazione, siano definiti nelle DTF.

L'articolo 115 della Disciplina prevede che le modalità e i termini dei pagamenti degli operatori debitori a favore del GME siano definiti nelle DTF.

L'articolo 116 della Disciplina prevede che le modalità e i termini dei pagamenti del GME a favore degli operatori propri creditori siano definiti nelle DTF.

### 1. Il periodo di fatturazione

Il periodo di fatturazione delle transazioni concluse sul mercato dei certificati verdi è ciascuna sessione di mercato.

### 2. Comunicazioni e fatturazione passiva

Per ogni periodo di fatturazione, entro il giorno lavorativo successivo alla chiusura della sessione di riferimento, il GME invia ad ogni operatore proprio creditore, una comunicazione con gli importi relativi alle transazioni concluse in vendita dall'operatore stesso sul mercato dei certificati verdi, per permettere all'operatore stesso, entro il secondo giorno lavorativo successivo, l'emissione della fattura nei confronti del GME. A tal fine il GME invia all'operatore, tramite e-mail, un file xml già predisposto per essere trasformato nella corrispondente fattura avente struttura individuata al successivo paragrafo.

### 3. Il fac-simile di tracciato xml costituente la comunicazione ai fini della fatturazione

<?xml version="1.0" encoding="iso-8859-1"?>	
<?xml-stylesheet type="text/xsl" href="FatturaNew.xslt"?>	
<Fattura>	[tecnico]
<DOCUMENT>C</DOCUMENT>	['F' per fattura; 'C' per comunicazione]
<DOCUMENT_ID></DOCUMENT_ID>	[tecnico]

<HeaderFattura>	
<ABP_ID></ABP_ID>	[tecnico]
<ACCOUNT_NUMBER></ACCOUNT_NUMBER>	
<DOCUMENT_DATE>20080430</DOCUMENT_DATE>	[giorno relativo alla sessione di riferimento del MCV]
<DOCUMENT_TYPE>CV</DOCUMENT_TYPE>	['CV' per Mercato dei Certificati Verdi]
<TRX_TYPE>OFF</TRX_TYPE>	['OFF' per vendite dell'operatore]
<PERIOD>042008</PERIOD>	[periodo al quale si riferiscono le operazioni riportate nel documento]
<TAX_REFERENCE_FROM>9999999999</TAX_REFERENCE_FROM>	[P.IVA dell'operatore]
<OP_NAME_FROM>GMEINFO</OP_NAME_FROM>	[ragione sociale dell'operatore]
<SDC_CODE_FROM>IDGMEINFO</SDC_CODE_FROM>	
<STREET_FROM>Via</STREET_FROM>	[indirizzo dell'operatore]
<CITY_FROM>Città</CITY_FROM>	[indirizzo dell'operatore]
<PROVINCE_FROM>RM</PROVINCE_FROM>	[indirizzo dell'operatore]
<ZIPCODE_FROM>Cap</ZIPCODE_FROM>	[indirizzo dell'operatore]
<COUNTRY_FROM>ITA</COUNTRY_FROM>	[indirizzo dell'operatore]

<LEGAL_NOTES_FROM></LEGAL_NOTES_FROM>	
<PHONE_FROM></PHONE_FROM>	
<FAX_FROM></FAX_FROM>	
<EMAIL_FROM></EMAIL_FROM>	
<DOCUMENT_OBJECT>Operazioni svolte sul mercato dei certificati verdi</DOCUMENT_OBJECT>	[oggetto della fattura]
<TAX_INFO>operazione imponibile 20%</TAX_INFO>	[regime IVA applicato]
<PAYMENT_INFO></PAYMENT_INFO>	[tecnico]
<INVOICE_NOTE1></INVOICE_NOTE1>	[eventuali informazioni utili al destinatario]
<INVOICE_NOTE_1></INVOICE_NOTE_1>	
<TAX_REFERENCE_TO>06208031002</TAX_REFERENCE_TO>	[P.IVA del GME]
<OP_NAME_TO>Gestore del Mercato Elettrico S.P.A.</OP_NAME_TO>	[ragione sociale del GME]
<SDC_CODE_TO></SDC_CODE_TO>	[codice SDC del GME]
<STREET_TO>Largo Giuseppe Tartini, 3/4</STREET_TO>	[indirizzo del GME]
<CITY_TO>Roma</CITY_TO>	[indirizzo del GME]
<PROVINCE_TO>RM</PROVINCE_TO>	[indirizzo del GME]
<ZIPCODE_TO>00197</ZIPCODE_TO>	[indirizzo del GME]

<COUNTRY_TO>ITA</COUNTRY_TO>	[indirizzo del GME]
<STREET_TO_2></STREET_TO_2>	[indirizzo del GME]
<CITY_TO_2></CITY_TO_2>	[indirizzo del GME]
<PROVINCE_TO_2></PROVINCE_TO_2>	[indirizzo del GME]
<ZIPCODE_TO_2></ZIPCODE_TO_2>	[indirizzo del GME]
<COUNTRY_TO_2></COUNTRY_TO_2>	[indirizzo del GME]
<AMOUNT>1600</AMOUNT>	[totale controvalore imponibile delle operazioni oggetto di fatturazione]
<TAX_AMOUNT>320</TAX_AMOUNT>	[importo IVA della fattura]
<TOTAL_AMOUNT>1920</TOTAL_AMOUNT>	[controvalore totale della fattura]
<QUANTITY>170</QUANTITY>	[quantità totale oggetto della transazione]
<INVOICE_NUMBER></INVOICE_NUMBER>	[protocollo IVA apposto dall'operatore]
<INVOICE_DATE>20080604</INVOICE_DATE>	[data di emissione apposta dall'operatore nel formato aaaammgg]

<p>&lt;INVOICE_DUE_DATE&gt; la scadenza e la regolazione della presente fattura sono definite dalla disposizione tecnica di funzionamento n. 4 MCV ai sensi articolo 4 del testo integrato della disciplina del mercato elettrico. &lt;/INVOICE_DUE_DATE&gt;</p>	<p>[riferimento alle disposizioni in materia di scadenza e pagamento della fattura]</p>
<p>&lt;/HeaderFattura&gt;</p>	
<p>&lt;Summary1&gt;</p>	
<p>&lt;AMOUNT&gt;1600&lt;/AMOUNT&gt;</p>	<p>[controvalore imponibile delle operazioni cui è applicato il regime IVA di seguito indicato]</p>
<p>&lt;TAX_CODE&gt;A1&lt;/TAX_CODE&gt;</p>	<p>[codice IVA GME relativo al regime IVA applicato alle operazioni]</p>
<p>&lt;TAX_RATE&gt;20,00&lt;/TAX_RATE&gt;</p>	<p>[aliquota IVA applicata]</p>
<p>&lt;TAX_AMOUNT&gt;320&lt;/TAX_AMOUNT&gt;</p>	<p>[importo IVA della fattura]</p>
<p>&lt;TOTAL_AMOUNT&gt;1920&lt;/TOTAL_AMOUNT&gt;</p>	<p>[controvalore totale della fattura]</p>
<p>&lt;QUANTITY&gt;170&lt;/QUANTITY&gt;</p>	<p>[quantità oggetto della transazione soggetta ad aliquota del 20%]</p>
<p>&lt;/Summary1&gt;</p>	
<p>&lt;Summary2&gt;</p>	
<p>&lt;TAX_CODE&gt;A1&lt;/TAX_CODE&gt;</p>	<p>[codice IVA GME relativo al regime IVA applicato alle operazioni]</p>

<MARKET>MCV</MARKET>	[mercato sul quale si sono concluse le transazioni]
<AMOUNT>1600</AMOUNT>	[controvalore delle operazioni]
<QUANTITY>170</QUANTITY>	[quantità oggetto della transazione su MCV]
</Summary2>	
<ElencoLinee>	
<Linea>	
<UNIT_TYPE>2008101220203782164938897022220081012207</UNIT_TYPE>	[ID Transazione]
<UNIT_CODE>2007_CV</UNIT_CODE>	[Tipologia CV]
<MARKET>MCV</MARKET>	[quantità oggetto della transazione sul MCV]
<SUPPLY_CODE>20081012207257821649129610162</SUPPLY_CODE>	[ID Abbinamento]
<TAX_CODE>20,00</TAX_CODE>	[codice IVA GME relativo al regime IVA applicato alle operazioni]
<FLOW_DATE>20080430</FLOW_DATE>	[Data Abbinamento]
<FLOW_HOUR>none</FLOW_HOUR>	
<UNIT_OF_MEASURE>none</UNIT_OF_MEASURE>	
<QUANTITY>11,000</QUANTITY>	[numero certificati scambiati]

<UNIT_SELLING_PRICE>1</UNIT_SELLING_PRICE>	[prezzo unitario]
<LINE_AMOUNT>11</LINE_AMOUNT>	[controvalore]
</Linea>	
</ElencoLinee>	
</Fattura>	

#### 4. Fatturazione attiva del GME

Per ogni periodo di fatturazione, entro il secondo giorno lavorativo successivo alla chiusura della sessione di riferimento, il GME invia, tramite e-mail, ad ogni operatore proprio debitore, una fattura contenente gli importi relativi alle transazioni concluse in acquisto dall'operatore stesso sul mercato dei certificati verdi ed avente struttura individuata al successivo paragrafo.

#### 5. Struttura del file della fattura attiva del GME

<?xml version="1.0" encoding="iso-8859-1"?>	
<?xml-stylesheet type="text/xsl" href="FatturaNew.xslt"?>	
<Fattura>	[tecnico]
<DOCUMENT>F</DOCUMENT>	['F' per fattura; 'C' per comunicazione]
<DOCUMENT_ID></DOCUMENT_ID>	[tecnico]
<HeaderFattura>	
<ABP_ID></ABP_ID>	[tecnico]
<ACCOUNT_NUMBER></ACCOUNT_NUMBER>	
<DOCUMENT_DATE>20080831</DOCUMENT_DATE>	[giorno relativo alla sessione di riferimento del MCV]
<DOCUMENT_TYPE>CV</DOCUMENT_TYPE>	['CV' per Mercato dei Certificati Verdi]
<TRX_TYPE>BID</TRX_TYPE>	['BID' per acquisti del destinatario]



<PERIOD>082008</PERIOD>	[periodo al quale si riferiscono le operazioni riportate nel documento]
<TAX_REFERENCE_FROM>06208031002</TAX_REFERENCE_FROM>	[P.IVA del GME]
<OP_NAME_FROM>Gestore del Mercato Elettrico S.P.A.</OP_NAME_FROM>	[ragione sociale del GME]
<SDC_CODE_FROM></SDC_CODE_FROM>	[codice SDC del GME]
<STREET_FROM>Largo Giuseppe Tartini, 3/4</STREET_FROM>	[indirizzo del GME]
<CITY_FROM>ROMA</CITY_FROM>	[indirizzo del GME]
<PROVINCE_FROM>RM</PROVINCE_FROM>	[indirizzo del GME]
<ZIPCODE_FROM>00197</ZIPCODE_FROM>	[indirizzo del GME]
<COUNTRY_FROM>ITA</COUNTRY_FROM>	[indirizzo del GME]
<LEGAL_NOTES_FROM>Capitale Sociale Euro 7.500.000 i.v. R.I.RM C.F.n.06208031002,REA RM n.953866 s.u. GSE S.p.A. ex art.5 D.Lgs.79/99</LEGAL_NOTES_FROM>	[estremi legali del GME]
<PHONE_FROM>06/80124082</PHONE_FROM>	[recapito telefonico del GME]
<FAX_FROM>06/80124589</FAX_FROM>	[fax del GME]
<EMAIL_FROM>contab@mercatoelettrico.org</EMAIL_FROM>	[email del GME]
<DOCUMENT_OBJECT>Operazioni svolte sul mercato dei certificati verdi</DOCUMENT_OBJECT>	[oggetto della fattura]
<TAX_INFO>vendita imponibile 20%</TAX_INFO>	[regime IVA applicato]
<PAYMENT_INFO></PAYMENT_INFO>	[tecnico]
<INVOICE_NOTE1></INVOICE_NOTE1>	[eventuali informazioni utili al destinatario]

<INVOICE_NOTE_1></INVOICE_NOTE_1>	[codice identificativo cliente/fornitore GME]
<TAX_REFERENCE_TO>0000000000</TAX_REFERENCE_TO>	[P IVA del destinatario]
<OP_NAME_TO>GMEINFO</OP_NAME_TO>	[ragione sociale del destinatario]
<SDC_CODE_TO></SDC_CODE_TO>	[codice SDC del destinatario]
<STREET_TO>Via GMEINFO</STREET_TO>	[indirizzo del destinatario]
<CITY_TO>Città GMEINFO</CITY_TO>	[indirizzo del destinatario]
<PROVINCE_TO>RM</PROVINCE_TO>	[indirizzo del destinatario]
<ZIPCODE_TO>CAP</ZIPCODE_TO>	[indirizzo del destinatario]
<COUNTRY_TO>ITA</COUNTRY_TO>	[indirizzo del destinatario]
<STREET_TO_2></STREET_TO_2>	[eventuale secondo indirizzo del destinatario]
<CITY_TO_2></CITY_TO_2>	[eventuale secondo indirizzo del destinatario]
<PROVINCE_TO_2></PROVINCE_TO_2>	[eventuale secondo indirizzo del destinatario]
<ZIPCODE_TO_2></ZIPCODE_TO_2>	[eventuale secondo indirizzo del destinatario]
<COUNTRY_TO_2></COUNTRY_TO_2>	[eventuale secondo indirizzo del destinatario]

<AMOUNT>1600</AMOUNT>	[totale controvalore imponibile delle operazioni oggetto di fatturazione]
<TAX_AMOUNT>320</TAX_AMOUNT>	[importo IVA della fattura]
<TOTAL_AMOUNT>1920</TOTAL_AMOUNT>	[controvalore totale della fattura]
<QUANTITY>170</QUANTITY>	[quantità totale oggetto della transazione]
<INVOICE_NUMBER>0200004831</INVOICE_NUMBER>	[protocollo IVA apposto dal GME]
<INVOICE_DATE>20081001</INVOICE_DATE>	[data di emissione apposta dal GME formato aaaammgg]
<INVOICE_DUE_DATE> la scadenza e la regolazione della presente fattura sono definite dalla disposizione tecnica di funzionamento n. 4 MCV ai sensi articolo 4 del testo integrato della disciplina del mercato elettrico. </INVOICE_DUE_DATE>	[riferimento alle disposizioni in materia di scadenza e pagamento della fattura]
</HeaderFattura>	
<Summary1>	
<AMOUNT>1600</AMOUNT>	[controvalore imponibile delle operazioni cui è applicato il regime IVA di seguito indicato]
<TAX_CODE>V1</TAX_CODE>	[codice IVA GME relativo al regime IVA applicato alle operazioni]

<TAX_RATE>20,00</TAX_RATE>	[aliquota IVA applicata]
<TAX_AMOUNT>320</TAX_AMOUNT>	[importo IVA della fattura]
<TOTAL_AMOUNT>1920</TOTAL_AMOUNT>	[controvalore totale della fattura]
<QUANTITY>170</QUANTITY>	[quantità oggetto della transazione soggetta ad aliquota del 20%]
</Summary1>	
<Summary2>	
<TAX_CODE>V1</TAX_CODE>	[codice IVA GME relativo al regime IVA applicato alle operazioni]
<MARKET>MCV</MARKET>	[mercato sul quale si sono concluse le transazioni]
<AMOUNT>1600</AMOUNT>	[controvalore delle operazioni]
<QUANTITY>170</QUANTITY>	[quantità oggetto della transazione su MCV]
</Summary2>	
<ElencoLinee>	
<Linea>	
<UNIT_TYPE>2008101220203782164938897022220081012207</UNIT_TYPE>	[ID Transazione]
<UNIT_CODE>2007_CV</UNIT_CODE>	[Tipologia CV]
<MARKET>MCV</MARKET>	[quantità oggetto della transazione sul MA]

<SUPPLY_CODE>20081012207257821649129610162</SUPPLY_CODE>	[ID Abbinamento]
<TAX_CODE>20,00</TAX_CODE>	
<FLOW_DATE>20080801</FLOW_DATE>	[Data Abbinamento]
<FLOW_HOUR>none</FLOW_HOUR>	
<UNIT_OF_MEASURE>none</UNIT_OF_MEASURE>	
<QUANTITY>11,000</QUANTITY>	[numero certificati scambiati]
<UNIT_SELLING_PRICE>1</UNIT_SELLING_PRICE>	[prezzo unitario]
<LINE_AMOUNT>11</LINE_AMOUNT>	[controvalore]
</Linea>	
</ElencoLinee>	
</Fattura>	

## 6. La compensazione delle partite economiche

Qualora il medesimo operatore, all'interno della stessa sessione di mercato, concluda transazioni sia in acquisto sia in vendita è previsto un regolamento in compensazione degli importi comprensivi di IVA, a condizione che la fattura attiva dell'operatore pervenga al GME entro il termine di cui al precedente paragrafo 2.

## 7. Regolazione dei pagamenti da parte degli operatori propri debitori netti

Il GME entro il terzo giorno lavorativo successivo alla chiusura della sessione di riferimento provvede, ai sensi dell'articolo 115 della Disciplina, a soddisfare i debiti degli operatori propri debitori netti mediante il deposito disponibile fino a capienza restituendo l'eventuale eccedenza secondo le modalità ed entro i termini stabiliti nella DTF 02 MCV .

## 8. Regolazione dei pagamenti a favore degli operatori creditori netti

I pagamenti del GME sono effettuati nei confronti di ciascun operatore proprio creditore netto il terzo giorno lavorativo (valuta stesso giorno) successivo alla chiusura della sessione di riferimento, ed a seguito di ricevimento della fattura, mediante bonifici di importo rilevante (BIR). Nell'ipotesi in cui non sia possibile effettuare i pagamenti mediante bonifici di importo rilevante (BIR) perché le

norme bancarie, in relazione all'importo, non lo permettono, essi potranno essere eseguiti con la procedura del "Bonifico Urgente".

Qualora la fattura non pervenga al GME entro il termine di cui al precedente paragrafo 2, il pagamento verrà effettuato entro il giorno lavorativo successivo rispetto a quello del ricevimento della stessa

Ai fini della rilevazione della data e dell'ora in cui i pagamenti vengono addebitati sul conto del GME, fa fede quanto riportato dal sistema informatico dell'Istituto affidatario del servizio di tesoreria del mercato elettrico.

## 9. Applicazione IVA

Le compravendite di Certificati Verdi con controparti titolari di partita IVA in Italia sono assoggettate ad IVA con l'aliquota ordinaria del 20%.

Nel caso di vendite effettuate ad operatori esteri comunitari, queste verranno effettuate senza applicazione di imposta qualora l'acquirente sia soggetto passivo di imposta nel proprio paese; si applicherà l'IVA con aliquota ordinaria del 20% qualora l'acquirente comunitario non dovesse essere soggetto passivo di imposta nel proprio paese.

Nel caso di vendite effettuate ad operatori esteri extracomunitari, verrà applicata l'IVA con aliquota ordinaria del 20%.

### Appendice: codici IVA

Nelle tabelle riportate di seguito sono indicati i codici IVA indicati nei file xml.

CODICI IVA ACQUISTI DEGLI OPERATORI	DESCRIZIONE
V1	<ul style="list-style-type: none"><li>• cessioni nazionali, a controparti extracomunitarie o comunitarie non soggette</li><li>• aliquota IVA applicata = 20%</li></ul>
V4	<ul style="list-style-type: none"><li>• non soggetta ad imposta ai sensi art.7 comma 4 D.p.r. 633/72</li><li>• aliquota IVA applicata = 0%</li></ul>

<b>CODICI IVA VENDITE DEGLI OPERATORI</b>	<b>DESCRIZIONE</b>
A1	<ul style="list-style-type: none"><li>• cessioni nazionali</li><li>• aliquota IVA applicata = 20%</li></ul>
A6	<ul style="list-style-type: none"><li>• cessioni non soggette</li><li>• Reverse charge</li></ul>