



A
G
E
N
Z
I
A

ADM

LA DICHIARAZIONE ANNUALE
DI ENERGIA ELETTRICA PER
L'ANNO D'IMPOSTA 2021

*DIREZIONE TERRITORIALE FRIULI E VENEZIA GIULIA
UFFICIO DELLE DOGANE DI PORDENONE*

Sandra Mariotto

OBIETTIVI DELLA PRESENTAZIONE

- ✧ Richiesta delle autorizzazioni mediante il Modello Autorizzativo Unico (MAU)
- ✧ Circolare n. 6/2022 – Introduzione del profilo «Sottoscrittore» per la compilazione, la validazione, la sottoscrizione e l’invio delle dichiarazioni annuali per l’energia elettrica e il gas naturale per l’anno d’imposta 2021. – Procura scritta.
- ✧ Conoscere il contenuto obbligatorio della dichiarazione di consumo per le casistiche più comuni delle officine elettriche presenti nel territorio di Pordenone

** “il presente materiale ha natura meramente informativa e orientativa. I contenuti possono non essere esaustivi della materia e non impegnano in alcun modo ADM o i loro rappresentanti”*

DICHIARAZIONE ANNUALE DI CONSUMO E.E. – ANNO D’IMPOSTA 2021 – PIATTAFORMA DI ACCOGLIENZA

Come ormai noto, l’adempimento dichiarativo della Dichiarazione annuale di Consumo Energia Elettrica dovrà essere assolto in forma telematica utilizzando esclusivamente la Nuova piattaforma di Accoglienza per l’interoperabilità, con la tecnologia basata su «Web Service», secondo due distinti canali ossia System to System (S2S) e User to System già descritti nella nota n. 156148/RU del 31 Ottobre 2019, reperibile sul sito internet di questa Agenzia.

Le linee guida sui Web Service per assolvere all’adempimento in parola sono reperibili alla pagina Web del portale di ADM al percorso Home>Servizi digitali>Web service dove è possibile accedere ai file in formato xsd ed ai manuali tecnico-operativi nonché consultare ulteriore documentazione specifica.

Ricordiamo che il sistema **System to System** si basa sull’invio della dichiarazione annuale di consumo attraverso delle piattaforme software (modalità Web Service con protocollo SOAP) che producono il file della dichiarazione, predisposto in formato standard XML che rispetta specifici tracciati XSD secondo gli standard richiesti dall’Agenzia delle Dogane ed inviato con delle modalità appositamente indicate. Il sistema User to System è l’utente che dialoga con il sistema.

**“ il presente materiale ha natura meramente informativa e orientativa. I contenuti possono non essere esaustivi della materia e non impegnano in alcun modo ADM o i loro rappresentanti”*

Come riportato nella nota n. 156148/RU 31/10/2019 la fruizione dei predetti servizi di invio della dichiarazione presuppone l'acquisizione delle previste abilitazioni tramite il Modello Autorizzativo Unico (MAU), che richiede nel caso in cui il soggetto tenuto all'adempimento sia diverso da Persona Fisica, la nomina del «Gestore» che a sua volta può incaricare un delegato.

Per usufruire dei servizi è necessario essere in possesso delle credenziali **SPID** (Sistema Pubblico di Identità Digitale) di livello 2 **CNS** (Carta Nazionale dei Servizi) e con **CIE** (Carta di Identità Elettronica).

L'accesso al Portale Unico Dogane Monopoli è nella home page dell'Agenzia delle Dogane (www.adm.gov.it) →

Area Riservata



[Home](#) / [Accedi all'area riservata](#)

Accedi all'area riservata

Accesso per utenti esterni con credenziali

STD

CNS

SPID

CIE

ADM

SPID: Sistema Pubblico di Identità Digitale

**“ il presente materiale ha natura meramente informativa e orientativa. I contenuti possono non essere esaustivi della materia e non impegnano in alcun modo ADM o i loro rappresentanti”*

Effettuata l'autenticazione apparirà la seguente pagina:

Le attività	Accise	Dogane	Monopoli
Interattivi			
E.D.I.			
Per i dipendenti			
Mio profilo	<p>? Vai al sito di assistenza</p> <p>Il servizio consente all'utente di gestire le autorizzazioni ai servizi on-line mediante il Modello Autorizzativo Unico (MAU) e l'eventuale nomina, laddove prevista, del gestore che, su delega dell'operatore economico/azienda, può attribuire le autorizzazioni ai vari servizi a più persone fisiche secondo le necessità operative.</p> <p>Si ricorda, infatti, che la normativa nazionale obbliga a individuare univocamente la persona fisica che accede ai servizi e ad accertare che ne abbia titolo in forza del ruolo che svolge o direttamente o a seguito del conferimento di una delega.</p> <p>Si accede alle funzionalità del MAU selezionando la sezione "Mio Profilo" nell'ambito dell'area riservata del Portale Unico delle Dogane e dei Monopoli www.adm.gov.it (PUDM).</p> <p>E' on-line la nuova versione del Mio profilo rinnovato nella grafica nell'ottica della semplificazione e dell'usabilità.</p> <p>Accedi al servizio →</p>		

Con «Accedi al servizio» si arriverà a selezionare l'attività del «Mio Profilo»

**“il presente materiale ha natura meramente informativa e orientativa. I contenuti possono non essere esaustivi della materia e non impegnano in alcun modo ADM o i loro rappresentanti”*

Nel caso di **«Cittadino, libero professionista, ditta individuale»** la persona fisica agisce in nome e per conto di se stesso, quindi ha pieno titolo per gestire il proprio profilo.

Diversamente le **«Aziende»** necessitano di un rappresentante legale che agisca per proprio conto. Pertanto l'azienda, persona giuridica, dovrà prima di tutto nominare un **«gestore»**, persona fisica, che avrà il compito di gestire il profilo per conto dell'azienda.


**“il presente materiale ha natura meramente informativa e orientativa. I contenuti possono non essere esaustivi della materia e non impegnano in alcun modo ADM o i loro rappresentanti”*

Nomina Gestore


Agenzia delle Dogane e dei Monopoli

Tempo rimanente: 29:37

ITAENG

**ADM**
L'AGENZIA DELLE ACCISE, DOGANE E MONOPOLI

MAU ADM Mio profilo
Modello autorizzativo unico



Utente: S
Codice fiscale:
[Esci](#)

La mia scrivania ▼

Area personale ▼

Nomina gestore ▼

Autorizzazioni ▼

Ti trovi in: [Nomina gestore](#)

Nomina gestore

Nomina gestore

Gestori nominati

Nomina gestore

Il sottoscritto

Codice fiscale:

Della società/ditta individuale in possesso di:

Codice Fiscale Italiano ▼

In qualità di:

Rappresentante legale/Titolare Ditta Individuale ▼

Codice Fiscale Italiano:

*“il presente materiale ha natura meramente informativa e orientativa. I contenuti possono non essere esaustivi della materia e non impegnano in alcun modo ADM o i loro rappresentanti”

Nomina Gestore

Ti trovi in: [Nomina gestore](#)

Nomina gestore

Nomina gestore

Gestori nominati

Nomina gestore

Il sottoscritto

Codice fiscale:

In qualità di:
Rappresentante legale/Titolare Ditta Individuale

Della società/ditta individuale in possesso di:
Codice Fiscale Italiano

Codice Fiscale Italiano:

Tipo documento:
Carta di identità

Numero documento:

Rilasciato Da:

Data di scadenza:

Assegna la nomina di: Gestore delle autorizzazioni ai servizi a

☒ Me stesso

Codice fiscale:

Tipo documento:
Carta di identità

Rilasciato Da:

Numero documento:

Data di scadenza:

✓ Conferma

* “il presente materiale ha natura meramente informativa e orientativa. I contenuti possono non essere esaustivi della materia e non impegnano in alcun modo ADM o i loro rappresentanti”

Qualora le credenziali di accesso dell'utente siano associate ad una persona non Fisica o ad una Persona Fisica che non agisce in qualità di rappresentante legale, la nomina del/dei gestori sarà soggetta ad approvazione da parte di un Ufficio delle Dogane. Inseriti i dati, il sistema genera l'Atto di nomina da consegnare presso un ufficio ADM entro 60 gg. dalla richiesta per la successiva convalida.

Nel caso di credenziali associate alla Persona Fisica che agisce in qualità di rappresentante legale, si procede direttamente alla «Nomina Gestore» e la nomina viene direttamente approvata. (Per Legale rappresentante principale si intende l'incaricato – Persona Fisica ai servizi telematici – entratel – presso l'Agenzia delle Entrate).

Richiesta Autorizzazioni - Introduzione del profilo «Sottoscrittore» per la compilazione, la validazione, la sottoscrizione e l'invio delle dichiarazioni annuali per l'energia elettrica e il gas naturale per l'anno d'imposta 2021


Con nota n. 384462/RU del 14 Ottobre 2021 la Direzione Organizzazione e Digital Transformation ha fornito istruzioni in merito alle necessarie abilitazioni da acquisire tramite il Modello Autorizzativo Unico (MAU) per la fruizione dei predetti servizi di invio della dichiarazione.

A partire dal 1° gennaio 2022 è necessaria l'acquisizione del nuovo profilo «Sottoscrittore» (**«dlr_eneletr_sottoscrittore»** e/o **«dlr_gasnatur_sottoscrittore»**) indispensabile per la validazione e l'invio definitivo delle dichiarazioni in modalità U2S e per la sottoscrizione delle dichiarazioni in modalità S2S.



Il profilo «Sottoscrittore» può essere attribuito unicamente ad una persona fisica e la sua acquisizione si rende necessaria anche per il soggetto obbligato – persona giuridica o ditta individuale – che provveda direttamente all'esecuzione dell'adempimento dichiarativo con modalità U2S o S2S.

**“ il presente materiale ha natura meramente informativa e orientativa. I contenuti possono non essere esaustivi della materia e non impegnano in alcun modo ADM o i loro rappresentanti”*





RICHIESTA AUTORIZZAZIONE


**ADM**
L'AGENZIA DELLE ACCISE, DOGANE E MONOPOLI


MAU ADM Mio profilo
Modello autorizzativo unico





Utente:
Codice fiscale:
[Esci](#)


[La mia scrivania](#)  [Area personale](#)  [Nomina gestore](#)  [Autorizzazioni](#) 


Ti trovi in:  [Autorizzazioni](#) / [Richiedi autorizzazioni](#)






 **Autorizzazioni**
Richiedi autorizzazioni
[Le mie autorizzazioni](#)
[Autorizzazioni Delegate](#)

Richiedi autorizzazioni

 **Autorizzazione Nazionali**  **Autorizzazione EU**

[Esporta](#) 

 Cerca

 Autorizzazione	 Categoria
<input type="checkbox"/> DAS - MOVIMENTI AD ACCISA ASSOLTA dlr_das	 Accise Richiedi
<input type="checkbox"/> DICHIARAZIONI DI ENERGIA ELETTRICA dlr_eneletttr	 Accise Richiedi
<input type="checkbox"/> Dichiarazioni di Energia Elettrica Sottoscrittore dlr_eneletttr_sottoscrittore	 Accise Richiedi

*“il presente materiale ha natura meramente informativa e orientativa. I contenuti possono non essere esaustivi della materia e non impegnano in alcun modo ADM o i loro rappresentanti”

Autorizzazioni

Richiedi autorizzazioni

Le mie autorizzazioni

Autorizzazioni Delegate

Richiedi autorizzazioni

[← Torna indietro](#)



Autorizzazione Nazionale

Utente:

Denominazione:

Servizio:

Dichiarazioni di Energia Elettrica Sottoscrittore

Codice:

dlr_eneletr_sottoscrittore

Descrizione autorizzazione:

Consente di accedere all'applicazione "Dichiarazioni di Energia Elettrica" fruibile sul portale dell'Agenzia per la compilazione, validazione ed invio dei dati U2S o di firmare i dati nell'invio della dichiarazione in S2S

Necessita approvazione :  

Scadenza delega : 

Categoria:

 Accise

Interazione:

User To System - System To System



 Richiedi

22:04

*“ il presente materiale ha natura meramente informativa e orientativa. I contenuti possono non essere esaustivi della materia e non impegnano in alcun modo ADM o i loro rappresentanti”

Circolare n. 6/2022 – Procura scritta - Chiarimenti

Nel caso in cui la firma o l'invio definitivo della dichiarazione siano delegati a persona diversa da legale rappresentante della persona giuridica o diversa dal titolare della ditta individuale tenuti alla presentazione della dichiarazione, la relativa richiesta del profilo «Sottoscrittore» dovrà essere approvata dall'Ufficio territorialmente competente a seguito di presentazione, da parte dell'operatore, di idonea procura scritta.

Ad ogni modo, ferma restando l'autonoma facoltà del soggetto obbligato – persona giuridica o ditta individuale – titolare del codice ditta o accisa di sottoscrivere direttamente le dichiarazioni, tale soggetto rimane pienamente investito della responsabilità tributaria per i dati dichiarati anche nel caso in cui si avvalga di un soggetto terzo nominato «Sottoscrittore»[1]

Qualora i soggetti esercenti officine elettriche, soggetti obbligati che utilizzano il gas naturale per uso proprio o soggetti che svolgono attività di vettoriamiento richiedano sul MAU il profilo «Sottoscrittore» per persona diversa dal legale rappresentante della persona giuridica o diversa dal titolare della ditta individuale, la procura scritta potrà essere rilasciata in **forma semplice**.

Qualora, invece, un soggetto obbligato che procede alla fatturazione del gas naturale e/o dell'energia elettrica ai consumatori finali richieda sul MAU il profilo «sottoscrittore» per un soggetto terzo, la procura dovrà essere di **tipo notarile**, eccetto quando si tratti di un preposto o dipendente in via esclusiva, stabilmente incardinato nell'organizzazione dell'azienda, nel qual caso la procura potrà essere fornita all'Ufficio delle dogane competente in forma semplice.

[1] Cfr circolare 6/2022

*“il presente materiale ha natura meramente informativa e orientativa. I contenuti possono non essere esaustivi della materia e non impegnano in alcun modo ADM o i loro rappresentanti”

DELEGA AUTORIZZAZIONE –AGGIUNGI DELEGATO

Ti trovi in: [Autorizzazioni](#) / [Le mie autorizzazioni](#) / [Delega autorizzazione](#)

- Autorizzazioni**
- Richiedi autorizzazioni
- Le mie autorizzazioni
- Delega autorizzazione**
- Autorizzazioni Delegate

Delega Autorizzazione

[← Torna indietro](#)



Dichiarazioni di Energia Elettrica Sottoscrittore
dlr_eneletr_sottoscrittore



Aggiungi Delegato

Delegato da:

P.IVA DITTA

Codice fiscale delegato: *

Tipo delega:

Mandato (persona fisica che opera su mandato)

Data scadenza delega:

☒ Nessuna scadenza

+ Aggiungi



Delegati da aggiungere

Codice fiscale	Tipo delega	Data scadenza delega
Codice Fiscale Delegato	Mandato	Nessuna scadenza

✓ Delega



La delega può essere conferita in forma DIRETTA (qualora il delegato sia un intermediario esterno al soggetto giuridico obbligato) o per MANDATO (qualora il delegato sia persona fisica interna al soggetto giuridico obbligato).

La Delega può essere conferita sia ad una persona fisica, sia ad una persona non fisica, ma qualora l'operatività sia destinata esclusivamente a persone fisiche (servizi User to System) è necessario che l'autorizzazione delegata a PNF venga a sua volta delegata per «Mandato» ad una persona fisica interna all'organizzazione stessa, tramite il gestore della PNF.

*“il presente materiale ha natura meramente informativa e orientativa. I contenuti possono non essere esaustivi della materia e non impegnano in alcun modo ADM o i loro rappresentanti”

Ti trovi in: [Autorizzazioni](#) / [Le mie autorizzazioni](#) / [Delega autorizzazione](#)

Autorizzazioni

[Richiedi autorizzazioni](#)

[Le mie autorizzazioni](#)

[Delega autorizzazione](#)

[Autorizzazioni Delegate](#)

Delega Autorizzazione

[← Torna indietro](#)



Dichiarazioni di Energia Elettrica Sottoscrittore dlr_enelettr_sottoscrittore

Delegati presenti

Codice fiscale	Delegato da	Per mandato di	Tipo delega	Data scadenza delega	Stato
GNI 888L	01421 35		Mandato	Nessuna scadenza	In Approvazione Elimina Delega

C.F. Delegato

P.IVA Delegante

La richiesta sarà approvata dall'Ufficio territorialmente competente a seguito idonea procura scritta.

*“ il presente materiale ha natura meramente informativa e orientativa. I contenuti possono non essere esaustivi della materia e non impegnano in alcun modo ADM o i loro rappresentanti”

L'inserimento della Dichiarazione di Energia Elettrica



In Area Riservata > Servizi Online > Interattivi > Accise comparirà la funzione «**Dichiarazione di Energia Elettrica**».

Cliccare su «Dichiarazione di Energia Elettrica» e poi su «**Accedi al Servizio**» e comparirà la pagina web di inserimento della Dichiarazione.

**“ il presente materiale ha natura meramente informativa e orientativa. I contenuti possono non essere esaustivi della materia e non impegnano in alcun modo ADM o i loro rappresentanti”*

LA DICHIARAZIONE DI CONSUMO SULL'ENERGIA ELETTRICA

Il Titolo II del testo unico delle accise approvato con decreto legislativo 26/10/1995n. 504 e successive modifiche, concernente il regime fiscale sull'energia elettrica, individua all'**art. 53, commi 1 e 2**, i **soggetti obbligati** (al pagamento dell'accisa ed agli adempimenti connessi) che devono presentare la dichiarazione prevista dal comma 8 del medesimo art. 53, al fine di fornire tutti gli elementi necessari per l'accertamento e liquidazione del debito d'imposta, da effettuarsi anche in presenza di soli usi esenti. Individua all'art. 53bis i **soggetti non obbligati**, che presentano una dichiarazione annuale contenente l'indicazione dei dati relativi all'energia elettrica prodotta e quella immessa nella rete di trasmissione o distribuzione.

**“ il presente materiale ha natura meramente informativa e orientativa. I contenuti possono non essere esaustivi della materia e non impegnano in alcun modo ADM o i loro rappresentanti”*

TASSAZIONE SULL'ENERGIA ELETTRICA

L'energia elettrica è sottoposta ad una tassazione nel settore delle accise con l'applicazione di aliquote differenziate, a seconda se adibita ad usi abitativi o in altri luoghi (locali e luoghi diversi da abitazioni).

- **USI ABITATIVI:** aliquota pari ad € 0,0227 x kWh
- **USI IN LUOGHI E LOCALI DIVERSI DALLE ABITAZIONI:** aliquota differenziata per scaglioni di consumo mensile.

Aliquote di accisa in vigore dal 01/06/2012:

A) consumi sino 1.200.000 kWh

0	- 200.000	0,0125 €/kWh;
200.0001	- 1.200.000	0,0075 €/kWh.*

B) Consumi oltre 1.200.000 kWh:

0	- 200.000	0,0125 €/kWh;
200.001	- 1.200.001	fissa € 4.820,00*
Totale € 7.320,00		

***Ai fini dell'applicazione dell'aliquota di euro 0,0075 al kWh o dell'imposta in misura fissa pari a euro 4.820 sul consumo mensile dei soggetti che producono energia elettrica per uso proprio e la consumano per qualsiasi uso in locali e luoghi diversi dalle abitazioni, gli interessati sono tenuti a trasmettere al competente ufficio dell'Agenzia delle Dogane, entro il giorno 20 di ogni mese, i dati relativi al consumo del mese precedente. (Art. 3-bis co. 4 della L. 26/04/2012 N. 44 - Decreto-Legge 02/03/2012 n. 16)**

**“il presente materiale ha natura meramente informativa e orientativa. I contenuti possono non essere esaustivi della materia e non impegnano in alcun modo ADM o i loro rappresentanti”*

Tipologia dichiarante – Attività /Tipo impianto :

Soggetto non obbligato:

Officina elettrica a cessione totale dell'energia elettrica prodotta o Rete di trasporto/distribuzione. In questo caso la ditta effettua la comunicazione di inizio attività ai sensi dell'art. 53bis, 1° comma, D.L.vo 504/95 e ss.mm.

Soggetto obbligato con licenza:

Officina elettrica di produzione da fonti rinnovabili uso esente – tutte le officine di produzione se non ricadenti nell'
Officina di produzione da fonti rinnovabili uso esente – Officina di acquisto per uso proprio o per rivendita –
Officina di produzione + Officina d'acquisto per uso proprio – In questo caso la ditta effettua la denuncia di inizio attività ai sensi dell'art. 53, 1°- 2° comma, D.L.vo 504/95 e ss.mm.

Soggetto obbligato con Autorizzazione:

Il soggetto obbligato con Autorizzazione è rappresentato dai soggetti che procedono alla fatturazione dell'energia elettrica ai consumatori finali (D.L.vo 16.03.1999 n. 79 così come modificato dalla Legge 23.08.2004, n. 239)

**“ il presente materiale ha natura meramente informativa e orientativa. I contenuti possono non essere esaustivi della materia e non impegnano in alcun modo ADM o i loro rappresentanti”*

DICHIARAZIONE DI CONSUMO ENERGIA ELETTRICA - ANNO D'IMPOSTA 2021

Con Determinazione direttoriale prot. n. 264785/RU del 23 luglio 2021, in merito alla dichiarazione annuale alla cui presentazione sono tenuti i soggetti obbligati al versamento dell'accisa sull'energia elettrica, è stato stabilito il passaggio a partire dal **1° gennaio 2022**, dall'attuale sistema provinciale di contabilizzazione e versamento dell'accisa sull'energia, al nuovo sistema di contabilizzazione e versamento per ambiti territoriali, in merito al quale sono stati fornite dettagliate indicazioni con la Circolare n. 29/2021 e con la Circolare n. 41/2021, reperibili, come gli altri documenti citati nel sito internet dell'Agenzia.

E' stata individuata una nuova ripartizione del territorio nazionale così articolata:

- **un ambito ordinario**, composto dall'insieme unitario dei territori (Comuni e Province) di tutte le Regioni a statuto ordinario;
- **sei distinti ambiti speciali** di cui quattro relativi a ciascuna delle regioni a Statuto speciale (Sicilia, Sardegna, Valle d'Aosta, Friuli Venezia Giulia) e due relativi a ciascuna delle Province autonome (Trento e Bolzano).

Per consentire quanto sopra sono stati realizzati alcuni interventi sul modello della dichiarazione finalizzati alla chiusura delle contabilità provinciali (con la definizione del conguaglio) e alla gestione della contabilità per ambito (con la determinazione delle rate di acconto dovute nell'ambito).

**“ il presente materiale ha natura meramente informativa e orientativa. I contenuti possono non essere esaustivi della materia e non impegnano in alcun modo ADM o i loro rappresentanti”*

Tale intervento si concretizza in una diversa modalità di compilazione del prospetto di riepilogo e saldo dell'accisa, interessando tutti i soggetti obbligati tenuti a versare l'accisa sull'energia elettrica, anche se gli effetti sostanziali riguardano solamente i soggetti obbligati che svolgono attività di vendita ai consumatori finali in più di una provincia.

Per la dichiarazione del 2021 è stato inserito un quadro aggiuntivo, il «**QUADRO X**» denominato «RIEPILOGO SALDO DELL'ACCISA – CONGUAGLIO PER L'ANNO 2021» che assolve alla funzione di raccordo tra il sistema provinciale ancora vigente nel 2021 e il nuovo criterio per ambiti. Il quadro è riferito alla singola provincia e consente di determinare il conguaglio tra le rate di acconto calcolate per il 2021 (nella precedente dichiarazione) rigo «**X2**» e l'effettiva accisa dovuta sui consumi 2021 – rigo «**X1**» e liquidati nel quadro «P» per la stessa provincia.

Il «**Quadro Q**» per questa fase di passaggio è stato rinominato «RIEPILOGO E SALDO DELL'ACCISA – RATEI PER AMBITO PER L'ANNO 2022» riferito ad uno dei suddetti ambiti territoriali, riporta la liquidazione provinciale già indicata nel quadro «X» (**rigo X1**) o la sommatoria delle liquidazioni provinciali (Σ **di X1**) delle singole province appartenente al medesimo ambito territoriale consentendo di indicare le rate di acconto dovute per il 2022 sulla base dei consumi o delle forniture effettuata nell'ambito territoriale a cui il quadro viene riferito.

**“il presente materiale ha natura meramente informativa e orientativa. I contenuti possono non essere esaustivi della materia e non impegnano in alcun modo ADM o i loro rappresentanti”*

Quadri di Riepilogo e Saldo dell'accisa

RIEPILOGO E SALDO DELL'ACCISA

PROVINCIA DI

QUADRO X **RIEPILOGO E SALDO DELL'ACCISA - CONGUAGLIO PER L'ANNO 2021**

CAPITOLO 1411/01	ACCISA LIQUIDATA (rigo P14)	X1		,
	RATEI D'ACCONTO CALCOLATI NELLA PRECEDENTE DICHIARAZIONE	X2		,
SALDO DELL'ACCISA (sottrarre il rigo X2 dal rigo X1 e riportare il valore al rigo X3, se positivo, ovvero al rigo X4, se negativo)	CONGUAGLIO ACCISA A DEBITO	X3		,
	CONGUAGLIO ACCISA A CREDITO	X4		,
CREDITO PREGRESSO NON UTILIZZATO AL 31/12/2021		X5		,

AMBITO

Dato da inserire da parte dei Venditori per trasferimento credito da contabilità provinciale a quella dell'ambito →

QUADRO Q **RIEPILOGO E SALDO DELL'ACCISA - RATEI PER AMBITO PER L'ANNO 2022**

CAPITOLO 1411/01	ACCISA LIQUIDATA (Rigo X1 o \sum righe X1 province appartenenti all'ambito)				Q1		,						
	RATEI D'ACCONTO CALCOLATI NELLA PRECEDENTE DICHIARAZIONE				Q2								
SALDO DELL'ACCISA (sottrarre il rigo Q2 dal rigo Q1 e riportare il valore al rigo Q3, se positivo, ovvero al rigo Q4, se negativo)	CONGUAGLIO ACCISA A DEBITO				Q3								
	CONGUAGLIO ACCISA A CREDITO (Rigo X4 o \sum righe X4 per ambito)				Q4		,						
RATEI MENSILI IN ACCONTO	01		,	02		,	03		,	04		,	
	05		,	06		,	07		,	08		,	
	09		,	10		,	11		,	12		,	
	TOTALE ACCONTI										Q5		,

*“il presente materiale ha natura meramente informativa e orientativa. I contenuti possono non essere esaustivi della materia e non impegnano in alcun modo ADM o i loro rappresentanti”

1) Soggetto non Obbligato – OFFICINA DI PRODUZIONE PER CESSIONE ALLA RETE

Il codice ditta è rilasciato ai sensi dell'art. 53bis del D.Lvo 504/95 ss.mm.ii. nel caso di:

- ❖ Energia elettrica prodotta prevalentemente da acqua (idroelettrica), da biomasse o da pannelli fotovoltaici;
- ❖ Ceduta totalmente alla rete.

QUADRI OBBLIGATORI:

A – produzione;

G – energia elettrica ceduta

FRONTESPIZIO QUALIFICA SOGGETTO:

Soggetto non obbligato

**“ il presente materiale ha natura meramente informativa e orientativa. I contenuti possono non essere esaustivi della materia e non impegnano in alcun modo ADM o i loro rappresentanti”*

Compilazione quadri obbligatori nella dichiarazione di consumo

- ❖ **Quadro A – Produzione** – in cui vanno indicati la matricola del contatore/i – la lettura attuale – la lettura precedente (o inizio produzione) – la differenza tra queste due letture – la costante di lettura del contatore – il totale dei kWh prodotti per contatore (dati riferiti all'intero anno o frazione).
 - ❖ **Quadro G – Cessione** – in cui vanno indicati la tipologia di cessione (prevalentemente è «C» cessione ad altra officina elettrica o rete di trasporto/distribuzione) – il «codice identificativo» dell'officina o della rete di Trasporto e Distribuzione destinataria dell'e.e. – IT00PNE00366U – per la provincia di Pordenone – la matricola del contatore/i – «codice catastale» del comune dove l'energia elettrica viene ceduta (dove esiste l'impianto) - la lettura attuale – la lettura precedente (o inizio produzione) – la differenza – la costante di lettura del contatore – il totale di kWh ceduti – eventuali perdite (eccezioni).
- Le letture devono comprendere tutte le cifre intere del contatore, compresi gli eventuali zeri non significativi e se presenti le prime tre cifre decimali. Deve essere fatto riferimento alle letture riportate nell'apposito registro dei contatori.
 - La costante di lettura, se non intera, deve comprendere le prime due cifre decimali.
 - I chilowattora di energia devono essere arrotondati all'unità.

**“il presente materiale ha natura meramente informativa e orientativa. I contenuti possono non essere esaustivi della materia e non impegnano in alcun modo ADM o i loro rappresentanti”*

2) Soggetto Obbligato con Licenza - A) OFFICINA ELETTRICA PER USO PROPRIO – CENTRALE IDROELETTRICA CON SOLI USI ESENTI

Si tratta di un'officina elettrica con le seguenti caratteristiche:

- ❖ produzione di energia elettrica dal salto dell'acqua – centrale idroelettrica;
- ❖ con soli usi esenti per la produzione di energia elettrica (esente ai sensi dell'art. 52, 3° comma, lett. a) del D.L.vo 504/95 e ss.mm.), cioè atti al mantenimento della capacità di produrre energia elettrica;

QUADRI OBBLIGATORI:

- ❖ Quadro A - Quadro G
- ❖ Quadro L – Consumi esenti da accisa– rigo **L5** Usi per attività di produzione di elettricità e per mantenere la capacità di produrre elettricità – compilare un quadro per ogni singolo mese di consumi esenti, con i dati dedotti dai registri obbligatori di lettura, tenuti dall'esercente dell'officina elettrica (campo usi propri);

FRONTESPIZIO QUALIFICA SOGGETTO:

Soggetto obbligato con Licenza – Off. Produzione fonti rinnovabili uso esente.

**“ il presente materiale ha natura meramente informativa e orientativa. I contenuti possono non essere esaustivi della materia e non impegnano in alcun modo ADM o i loro rappresentanti”*

2) Soggetto Obbligato con Licenza - B) OFFICINA DI PRODUZIONE DA FONTE RINNOVABILE USO ESENTE (FOTOVOLTAICO)

Si tratta di un'officina elettrica con le seguenti caratteristiche:

- ❖ produzione di energia elettrica da pannelli fotovoltaici;
- ❖ con usi esenti da accisa, ai sensi dell'art. 52, 3° comma, lett. b) del D.L.vo 504/95 e ss.mm.), energia elettrica consumata dalle imprese auto-produttrici in locali e luoghi diversi dalle abitazioni.

QUADRI OBBLIGATORI:

- ❖ Quadro **A** Produzione - Quadro **G** Cessione
- ❖ Quadro **L** – Consumi esenti da accisa– rigo L6 Prod. impianti azionati da fonti rinnovabili – compilare un quadro per ogni singolo mese di consumi esenti, con i dati dedotti dai registri obbligatori lettura contatori tenuti dall'esercente dell'officina elettrica (campo usi propri);

FRONTESPIZIO QUALIFICA SOGGETTO:

Soggetto obbligato con Licenza – Off. Produzione fonti rinnovabili uso esente.

**“ il presente materiale ha natura meramente informativa e orientativa. I contenuti possono non essere esaustivi della materia e non impegnano in alcun modo ADM o i loro rappresentanti”*

2) Soggetto Obbligato con Licenza - C) OFFICINA DI PRODUZIONE FONTE RINNOVABILE (fotovoltaico) – Sistemi Efficienti di Utenza (SEU)

Si tratta di un'officina elettrica con le seguenti caratteristiche:

- ❖ sistema in cui uno o più impianti di produzione di energia elettrica alimentati da fonte rinnovabile, gestiti dal medesimo produttore, eventualmente diverso dal cliente finale, sono direttamente connessi per il tramite di un collegamento privato senza obbligo di connessione di terzi, all'unità di consumo di un solo cliente finale all'interno di un'area, non escludendo la cessione degli esuberi e la possibilità dell'acquisto di energia elettrica d'integrazione.

QUADRI OBBLIGATORI:

- ❖ A – G quadri che raggruppano la produzione e immissione in rete annuale dell'energia elettrica
- ❖ M consumi assoggettati ad accisa - quadri mensili
- ❖ P – X - Q quadri di liquidazione – riepilogo e saldo dell'accisa

FRONTESPIZIO QUALIFICA SOGGETTO:

Soggetto obbligato con licenza – altre officine

**“ il presente materiale ha natura meramente informativa e orientativa. I contenuti possono non essere esaustivi della materia e non impegnano in alcun modo ADM o i loro rappresentanti”*

Compilazione quadri obbligatori della dichiarazione:

- ❖ Quadro **A** Produzione - Quadro **G** Cessione
- ❖ Quadro **M** – Consumi assoggettati ad accisa – righe da M9 a M12 - Locali e luoghi diversi dalle abitazioni (divisi per fasce di consumo) - andrà compilato un quadro per ogni singolo mese di consumi assoggettati, con i dati dedotti dai registri obbligatori di lettura contatori tenuti dall'esercente dell'officina elettrica **«campo usi commerciali»**
- ❖ Inserire il numero «1» nella colonna «numero utenze»
- ❖ Quadri **P Liquidazione dell'Accisa** – capitolo 1411/01 – devono essere compilate le righe P4-P5-P6 in base agli scaglioni di consumo per le aliquote 0,0125 – 0,0075 o fissa - totale imposta, da riportarsi sul rigo P14 - **X Riepilogo e Saldo dell'Accisa Conguaglio per l'anno 2021 (riferito alla provincia di Pordenone)** che consente di determinare il conguaglio tra le rate di acconto calcolate per il 2021 (nella precedente dichiarazione) e l'effettiva accisa dovuta sui consumi 2021 accertati in questa dichiarazione annuale e liquidati nel quadro «P» - **Q Riepilogo e Saldo dell'Accisa – Ratei per Ambito per l'anno 2022** che riporta la liquidazione provinciale già indicata nel quadro **X** (rigo X1) e indicazioni delle rate di acconto dovute per il 2022 sulla base dei consumi dell'anno precedente.

**“ il presente materiale ha natura meramente informativa e orientativa. I contenuti possono non essere esaustivi della materia e non impegnano in alcun modo ADM o i loro rappresentanti”*

3) Soggetto Obbligato con Licenza - OFFICINA ELETTRICA DI PRODUZIONE DA FONTE NON RINNOVABILE + OFFICINA DI ACQUISTO USO PROPRIO USO PROMISCOUO

Si tratta di un'officina elettrica con le seguenti caratteristiche:

- ❖ produzione di energia elettrica da cogenerazione o da gruppo elettrogeno - fonti non rinnovabili;
- ❖ officina di acquisto uso proprio promiscuo (due o più destinazioni consumo energia elettrica: non sottoposta – esente – assoggettata).

QUADRI OBBLIGATORI:

- ❖ A – B – C – E – G – H quadri che raggruppano la produzione e utilizzo annuale dell'energia elettrica
- ❖ J – M quadri mensili
- ❖ P – X - Q quadri di liquidazione –riepilogo e saldo dell'accisa

FRONTESPIZIO QUALIFICA SOGGETTO:

Soggetto obbligato con licenza – altre officine

**“ il presente materiale ha natura meramente informativa e orientativa. I contenuti possono non essere esaustivi della materia e non impegnano in alcun modo ADM o i loro rappresentanti”*

Compilazione quadri obbligatori della dichiarazione:

- ❖ **Quadro A** Produzione - **Quadro G** Cessione;
- ❖ **Quadro B** – uso promiscuo – vanno indicati i contatori per la misura dell’energia elettrica impiegata sia in usi esenti – non soggetti – usi soggetti ad accisa (usi esenti e/o non sottoposti e/o assoggettati);
- ❖ **Quadro C** – consumi propri esenti da accisa – vanno indicati eventuali contatori che misurano usi esenti da accisa;
- ❖ **Quadro E** – consumi assoggettati ad accisa – vanno indicati eventuali contatori che misurano gli usi assoggettati ad accisa;
- ❖ **Quadro H** – Energia elettrica ricevuta – tipologia ricezione – prevalentemente I (ricezione da altra officina elettrica) – «codice identificativo» o «partita iva» dell’officina o della rete di trasporto e distribuzione fornitrice dell’e.e. - matricola contatore di acquisto – lettura attuale (al 31/12/2021) – lettura precedente (al 31/12/2020) – differenza – costante di lettura e chilowattora per ogni contatore d’acquisto;

** “il presente materiale ha natura meramente informativa e orientativa. I contenuti possono non essere esaustivi della materia e non impegnano in alcun modo ADM o i loro rappresentanti”*

Compilazione quadri obbligatori della dichiarazione:

- ❖ **Quadro J** – Consumi non sottoposti ad accisa – se autorizzati alla non sottoposizione ad accisa (rilascio codice ditta – utenza agevolata) – vanno indicati i kWh consumati per la tipologia di agevolazione riconosciuta (prevalentemente si tratta di usi mineralogici o usi metallurgici);
- ❖ **Quadro M** – Consumi assoggettati ad accisa – righe da M9 a M 12 - Locali e luoghi diversi dalle abitazioni (divisi per fasce di consumo) - si compila un quadro per ogni singolo mese di consumi assoggettati, con i dati dedotti dai registri obbligatori di lettura contatori tenuti dall'esercente dell'officina elettrica **«campo usi propri»**;
- ❖ **Quadri P Liquidazione dell'Accisa** – capitolo 1411/01 – devono essere compilate le righe P4-P5-P6 in base agli scaglioni di consumo per le aliquote 0,0125 – 0,0075 o fissa - totale imposta, da riportarsi sul rigo P14 - **X Riepilogo e Saldo dell'Accisa Conguaglio per l'anno 2021 (riferito alla provincia di Pordenone)** che consente di determinare il conguaglio tra le rate di acconto calcolate per il 2021 (nella precedente dichiarazione) e l'effettiva accisa dovuta sui consumi 2021 accertati in questa dichiarazione annuale e liquidati nel quadro «P» - **Q Riepilogo e Saldo dell'Accisa – Ratei per Ambito per l'anno 2022 riferito ad uno dei suddetti ambiti territoriali**, che riporta la liquidazione provinciale già indicata nel quadro X (rigo X1) e indicazioni delle rate di acconto dovute per il 2022 sulla base dei consumi dell'anno precedente.

**“ il presente materiale ha natura meramente informativa e orientativa. I contenuti possono non essere esaustivi della materia e non impegnano in alcun modo ADM o i loro rappresentanti”*

4) Soggetto Obbligato con Autorizzazione - VENDITA AL CONSUMATORE FINALE

Si tratta di Società di vendita che procedono alla fatturazione dell'energia elettrica ai consumatori finali

QUADRI OBBLIGATORI:

- ❖ I quadro che raggruppa l'energia fatturata nell'anno
- ❖ J – L – M quadri di riepilogo annuale di e.e. consumata in proprio e distribuita
- ❖ K quadro Rettifiche di fatturazione
- ❖ P - X - Q quadri di liquidazione – riepilogo e saldo dell'accisa
- ❖ Allegati elenco clienti / elenco fornitori

FRONTESPIZIO QUALIFICA SOGGETTO:

Soggetto obbligato con Autorizzazione

**“ il presente materiale ha natura meramente informativa e orientativa. I contenuti possono non essere esaustivi della materia e non impegnano in alcun modo ADM o i loro rappresentanti”*

Compilazione quadri obbligatori della dichiarazione:

- ❖ **Quadro I** - energia elettrica fatturata nell'anno distinta per singola rete di distribuzione, per tipologia di fornitura o di cessione.
- ❖ **Quadro J – L – M** quadri compilati per ambito comunale di ogni singola provincia (quadro J – Consumi non sottoposti ad accisa – quadro L – Consumi esenti da accisa e quadro M-Consumi assoggettati ad accisa) nei quali indicare, nella colonna «**Usi commerciali**», le quantità fatturate, distinte per tipologia di consumo, specificando il numero di utenze a cui si riferiscono i dati di consumo indicati.
- ❖ **Quadro K** - rettifiche di fatturazione per ambito comunale, quadro dove riportare anche fatturazioni relative all'applicazione di tassazioni non più vigenti, distintamente per i consumi assoggettati ad accisa e per quelli assoggettati alle addizionali;

**“ il presente materiale ha natura meramente informativa e orientativa. I contenuti possono non essere esaustivi della materia e non impegnano in alcun modo ADM o i loro rappresentanti”*

- ❖ **Quadri P Liquidazione dell'Accisa** – capitolo 1411/01 – devono essere compilate le righe P4-P5-P6 in base agli scaglioni di consumo per le aliquote 0,0125 – 0,0075 o fissa - totale imposta, da riportarsi sul rigo P14 - **X Riepilogo e Saldo dell'Accisa Conguaglio per l'anno 2021 (riferito alla singola provincia)** che consente di determinare il conguaglio tra le rate di acconto calcolate per il 2021 (nella precedente dichiarazione) e l'effettiva accisa dovuta sui consumi 2021 accertati in questa dichiarazione annuale e liquidati nel quadro «P» per la stessa provincia - **Q Riepilogo e Saldo dell'Accisa – Ratei per Ambito per l'anno 2022 riferito ad uno dei suddetti ambiti territoriali**, che riporta la liquidazione provinciale già indicata nel quadro **X** (rigo X1) o la sommatoria delle liquidazioni provinciali (Σ di X1) delle singole province appartenenti al medesimo ambito territoriale consentendo di indicare le rate di acconto dovute per il 2022 sulla base dei consumi o delle forniture effettuati nell'ambito territoriale a cui il quadro viene riferito.
- ❖ **Allegati - Allegato elenco clienti:** compilato per ambito **provinciale** riguardante l'elenco dei clienti ai quali è stata fornita energia elettrica, in luoghi e locali diversi dalle abitazioni, per impieghi non soggetti a tassazione o esenti in tutto o in parte, nonché i casi per i quali è stata applicata l'accisa nella misura fissa di euro 4.820 (forniture di e.e. in locali e luoghi diversi dalle abitazioni con consumi mensili superiori a 1.200.000 kWh). **Allegato elenco fornitori:** in questo allegato devono essere riportati i dati relativi all'energia elettrica acquistata, indicandone la provenienza e il fornitore, con le relative quantità.

**“ il presente materiale ha natura meramente informativa e orientativa. I contenuti possono non essere esaustivi della materia e non impegnano in alcun modo ADM o i loro rappresentanti”*

QUADRO «X» e «Q» RIEPILOGO E SALDO DELL'ACCISA congruaggio a debito

QUADRO X

RIEPILOGO E SALDO DELL'ACCISA PER PROVINCIA

	CAPITOLO 1411/01	Importo
X1	ACCISA LIQUIDATA (rigo P14)	8.962,35
X2	TOTALE ACCONTI CALCOLATI NELLA PRECEDENTE DICHIARAZIONE	6.886,77
X3	CONGUAGLIO ACCISA A DEBITO	2.075,58
X4	CONGUAGLIO ACCISA A CREDITO	

PN

QUADRO Q

RIEPILOGO E SALDO DELL'ACCISA PER AMBITO

	CAPITOLO 1411/01	Importo
Q1	ACCISA LIQUIDATA (somma rigo X1 per ambito)	8.962,35
Q2	RATEI D'ACCONTO CALCOLATI NELLA PRECEDENTE DICHIARAZIONE	
Q3	CONGUAGLIO ACCISA A DEBITO	
Q4	CONGUAGLIO ACCISA A CREDITO (somma rigo X4 per ambito)	
	Gennaio	573,90
	Febbraio	919,83
	Marzo	746,86
	Aprile	746,86
	Maggio	746,86
	Giugno	746,86
	Luglio	746,86
	Agosto	746,86
	Settembre	746,86
	Ottobre	746,86
	Novembre	746,86
	Dicembre	746,86
Q5	TOTALE ACCONTI	8.962,33

RIEPILOGO E SALDO DELLE IMPOSTE

Provincia: PN

QUADRO X

RIEPILOGO E SALDO DELL'ACCISA PER PROVINCIA

	CAPITOLO 1411/01	Importo
X5	CREDITO PREGRESSO NON UTILIZZATO AL 31/12/2021	

*“ il presente materiale ha natura meramente informativa e orientativa. I contenuti possono non essere esaustivi della materia e non impegnano in alcun modo ADM o i loro rappresentanti”

QUADRO «X» e «Q» RIEPILOGO E SALDO DELL'ACCISA conguaglio a credito

QUADRO X

RIEPILOGO E SALDO DELL'ACCISA PER PROVINCIA

RIEPILOGO E SALDO DELLE IMPOSTE

	CAPITOLO 1411/01	Importo
X1	ACCISA LIQUIDATA (rigo P14)	68.712,99
X2	TOTALE ACCONTI CALCOLATI NELLA PRECEDENTE DICHIARAZIONE	79.584,75
X3	CONGUAGLIO ACCISA A DEBITO	
X4	CONGUAGLIO ACCISA A CREDITO	10.871,76

PN

QUADRO Q

RIEPILOGO E SALDO DELL'ACCISA PER AMBITO

	CAPITOLO 1411/01	Importo
Q1	ACCISA LIQUIDATA (somma rigo X1 per ambito)	68.712,99
Q2	RATEI D'ACCONTO CALCOLATI NELLA PRECEDENTE DICHIARAZIONE	
Q3	CONGUAGLIO ACCISA A DEBITO	
Q4	CONGUAGLIO ACCISA A CREDITO (somma rigo X4 per ambito)	10.871,76
	Gennaio	6.632,06
	Febbraio	6.632,06
	Marzo	3.914,15
	Aprile	5.726,08
	Maggio	5.726,08
	Giugno	5.726,08
	Luglio	5.726,08
	Agosto	5.726,08
	Settembre	5.726,08
	Ottobre	5.726,08
	Novembre	5.726,08
	Dicembre	5.726,08
Q5	TOTALE ACCONTI	68.712,99

RIEPILOGO E SALDO DELLE IMPOSTE

Provincia: PN

QUADRO X

RIEPILOGO E SALDO DELL'ACCISA PER PROVINCIA

	CAPITOLO 1411/01	Importo
X5	CREDITO PREGRESSO NON UTILIZZATO AL 31/12/2021	

*“ il presente materiale ha natura meramente informativa e orientativa. I contenuti possono non essere esaustivi della materia e non impegnano in alcun modo ADM o i loro rappresentanti”

PER LA CORRETTA COMPILAZIONE DICHIARAZIONI DI CONSUMO SULL'ENERGIA ELETTRICA

- ❖ Valutare la coerenza dei dati dichiarati sulla dichiarazione di consumo. Si dovrebbe effettuare la c.d. «quadratura» della dichiarazione di consumo: Esempio energia prodotta e/o acquistata = energia dei quadri J+L+M+perdite (non sottoposta – esente - assoggettata – perdite).
- ❖ I ratei mensili in acconto (quadro «Q») devono essere sempre riportati nei rispettivi campi da «01» a «12» senza che agli stessi sia sommato il conguaglio accisa a debito (X3) o sottratto il conguaglio accisa a credito (X4).
- ❖ Detti ratei vanno sempre indicati anche se i corrispondenti versamenti risultano di diverso importo per effetto del conguaglio o per la presenza di crediti pregressi.

**“ il presente materiale ha natura meramente informativa e orientativa. I contenuti possono non essere esaustivi della materia e non impegnano in alcun modo ADM o i loro rappresentanti”*

Riferimenti circolari e assistenza specialistica

- ❖ Determinazione Direttoriale prot. 264785/RU del 23/07/2021 – Circolare n. 29/2021 prot. 264788/RU del 23/07/2021
- ❖ Nota prot. 384462/RU del 14/10/2021 – Direzione Organizzazione Digital Transformation
- ❖ Determinazione Direttoriale prot. 483211/RU del 17/12/2021 – Circolare n. 41/2021 prot. 482932/RU del 17/12/2021
- ❖ Direzione Accise – Energie e Alcoli Circolare n. 6 del 04/02/2022

- ❖ Attivazione assistenza specialistica relativa Dichiarazioni annuale per l'Energia Elettrica e il Gas Naturale 2021 – numero verde **800 128417**

**“ il presente materiale ha natura meramente informativa e orientativa. I contenuti possono non essere esaustivi della materia e non impegnano in alcun modo ADM o i loro rappresentanti”*

