



ASSOCIAZIONE  
NAZIONALE  
COMUNI  
ITALIANI



# QUADERNO RAEE 4

## GUIDA ALLA LETTURA DELL'ESTRATTO CONTO

*Ai sensi dell'Accordo di Programma tra ANCI e CdC RAEE del 28 marzo 2012, modificato il 13 settembre 2012, per la definizione delle condizioni generali di raccolta e gestione dei rifiuti da apparecchiature elettriche ed elettroniche (RAEE)*

## Gennaio 2013

a cura di



## INDICE

<b>PREMESSA .....</b>	<b>3</b>
<b>1. A QUALI VOCI DELL'ESTRATTO CONTO SI APPLICA L'ALIQUOTA IVA .....</b>	<b>4</b>
<b>2. DESCRIZIONE DELLE VOCI PRESENTI NELL'ESTRATTO CONTO .....</b>	<b>4</b>
<b>3. ESEMPI PRATICI E INDICAZIONI SUI DOCUMENTI CHE IL SOTTOSCRITTORE E' TENUTO A EMETTERE .....</b>	<b>5</b>
3.1 Caso 1: fattura positiva.....	5
3.2 Caso 2: fattura a zero.....	5
3.3 Caso 3: fattura per sole penali .....	6

## PREMESSA

Questo documento illustra i contenuti dell'Estratto Conto, il rapporto trimestrale che fornisce ai Sottoscrittori i dettagli relativi ai Premi di Efficienza, alle Sanzioni e alle Penali, come definite dall'Accordo di Programma ANCI - CdC RAEE del 28 marzo 2012, modificato dal Comitato Guida il 13 settembre 2012, e dalle allegare Condizioni Generali di Ritiro.

L'Estratto Conto viene emesso da ciascun Sistema Collettivo assegnatario del Punto di Prelievo presso il Centro di Raccolta ed è reso disponibile dal Centro di Coordinamento RAEE nell'area riservata ai Sottoscrittori del portale [www.cdcrree.it](http://www.cdcrree.it).

Il Quaderno descrive anche degli esempi pratici e fornisce indicazioni sui documenti che il Sottoscrittore, a secondo dei casi, è tenuto a emettere nei confronti del Sistema Collettivo.

In relazione agli estratti conto è opportuno ricordare che:

- come previsto al punto 9.2 dell'Accordo di Programma ANCI - CdC RAEE, il termine ultimo entro cui dovranno essere trasmesse ai Sistemi Collettivi le fatture relative agli estratti conto è di 12 mesi a partire dalla data di pubblicazione dell'Estratto Conto stesso nell'area riservata del portale del CdC RAEE;
- è a cura del Sottoscrittore la verifica dell'avvenuta ricezione da parte dei Sistemi Collettivi della documentazione completa entro i termini;
- qualsiasi chiarimento in merito ad un Estratto Conto deve essere richiesto direttamente al Sistema Collettivo emittente;
- dal 1 ottobre 2012 - e, quindi, dal I Estratto Conto 2013, relativo al IV trimestre 2012 - non sono più previste Sanzioni economiche; eventuali Sanzioni (a valore nullo) a carico del Sottoscrittore sono comunque inserite nell'Estratto Conto, al fine di rendere esplicita la corrispondenza con il Premio di Efficienza annullato (sul tema si veda anche il Quaderno 1 RAEE aggiornato a novembre 2012).

## 1. A QUALI VOCI DELL'ESTRATTO CONTO SI APPLICA L'ALIQUOTA IVA

L'aliquota IVA si applica ai soli Premi di Efficienza non annullati per la presenza di una anomalia; essi costituiscono l' "imponibile" dell'Estratto Conto.

I Premi di Efficienza annullati per la presenza di un'anomalia (come previsto al punto 5.2 delle Condizioni Generali di Ritiro allegate all'Accordo di Programma: "Per ciascuna missione oggetto di anomalia non sarà riconosciuto il Premio di Efficienza, ove previsto"), non esistendo, non rientrano quindi nel computo dell'imponibile.

L'aliquota IVA non si applica, invece, alle Penali a carico dei Sistemi Collettivi.

## 2. DESCRIZIONE DELLE VOCI PRESENTI NELL'ESTRATTO CONTO

**Nota bene:** alcune delle voci di seguito descritte e i relativi importi associati potrebbero non essere presenti nell'Estratto Conto, in quanto non applicabili.

### **Imponibile P.E. (A):**

indica il valore totale dei Premi di Efficienza riconosciuti al Sottoscrittore nel trimestre cui l'Estratto Conto si riferisce per le missioni che presentano caratteristiche di premialità. Tale valore costituisce imponibile soggetto a IVA.

### **IVA(B):**

è il valore dell'IVA applicata all'imponibile, cioè ai Premi di Efficienza di cui alla voce (A). L'aliquota IVA è quella propria del Sottoscrittore e deve essere indicata da questi nell'apposita area riservata del portale [www.cdcrree.it](http://www.cdcrree.it).

**NB:** come indicato al punto 9.2 dell'Accordo di Programma, qualora il Sottoscrittore non indichi l'aliquota IVA applicabile, non sarà possibile generare l'Estratto Conto ("la mancata indicazione di tale valore (l'aliquota IVA) da parte del Sottoscrittore nella propria anagrafica inserita e gestita nel portale del Centro di Coordinamento RAEE impedirà la generazione dell'Estratto Conto").

### **Totale Penali (C):**

la voce indica l'importo totale delle Penali rilevate dai Sottoscrittori e riconosciute dai Sistemi Collettivi, qualora siano state rilevate anomalie a carico dei Sistemi Collettivi stessi nell'effettuazione del servizio nel corso del trimestre cui si riferisce l'Estratto Conto. Tale valore non è soggetto a IVA.

### **Voci Positive in fattura:**

tale voce dell'Estratto Conto è data dalla somma dei valori positivi per il Sottoscrittore, ovvero dalla somma dell'imponibile dei Premi di Efficienza (A), dell'IVA relativa ai Premi stessi (B) e del totale delle Penali (C).

### 3. ESEMPI PRATICI E INDICAZIONI SUI DOCUMENTI CHE IL SOTTOSCRITTORE E' TENUTO A EMETTERE

#### 3.1 Caso 1: fattura positiva

*Esempio:*

Imponibile (P.E.)	(A):	33.151,70	Euro
IVA 21% (Aliquota IVA applicabile)	(B):	6.961,86	Euro
Totale Penali (Non soggette a IVA)	(C):	250,00	Euro
<b>Voci positive in Fattura:</b>		<b>40.363,56</b>	<b>Euro</b>
<b>Netto a Pagare in fattura (A + B + C):</b>		<b>40.363,56</b>	<b>Euro</b>

In questo caso il Sottoscrittore dovrà emettere una sola fattura, che dovrà essere inviata entro 12 mesi al Sistema Collettivo emittente l'Estratto Conto.

Nella fattura dovranno essere riportati i seguenti elementi:

Imponibile	€ 33.151,70
IVA totale	€ 6.961,86
Penali	€ 250,00
<b>Importo (NETTO A PAGARE)</b>	<b>€ 40.363,56</b>

#### 3.2 Caso 2: fattura a zero

Questo esempio si applica quando tutti i Premi di Efficienza sono annullati per la presenza di anomalie e non sono presenti Penali.

*Esempio:*

Imponibile (P.E.)	(A):	0,00	Euro
IVA 21% (Aliquota IVA applicabile)	(B):	0,0	Euro
Totale Penali (Non soggette a IVA)	(C):	0,00	Euro
<b>Voci positive in Fattura:</b>		<b>0,0</b>	<b>Euro</b>
<b>Netto a Pagare in fattura (A + B + C):</b>		<b>0,0</b>	<b>Euro</b>

In questo caso il Sottoscrittore non dovrà emettere alcun documento.

### 3.3 Caso 3: fattura per sole penali

Questo esempio si applica caso qualora nell'Estratto Conto siano presenti solo Penali a carico del Sistema Collettivo.

*Esempio:*

Imponibile (P.E.)	(A):	0,00	Euro
IVA 21% (Aliquota IVA applicabile)	(B):	0,0	Euro
Totale Penali (Non soggette a IVA)	(C):	250,00	Euro
<b>Voci positive in Fattura:</b>		<b>250,0</b>	<b>Euro</b>
<b>Netto a Pagare in fattura (A + B + C):</b>		<b>250,0</b>	<b>Euro</b>

In questo caso il Sottoscrittore dovrà emettere una sola fattura.