

ALLEGATO B alla delibera n. 554/12/CONS

Relazione della società di revisione sulla Contabilità Regulatoria di rete mobile di
Vodafone Omnitel N.V. per l'esercizio 2010

AUTORITÀ PER LE GARANZIE NELLE COMUNICAZIONI

**RELAZIONE DELLA SOCIETÀ DI REVISIONE
SULLA CONTABILITÀ REGOLATORIA DI RETE MOBILE
DI VODAFONE OMNITEL N.V.
PER L'ESERCIZIO 2010 (FY 2011)**

**RELAZIONE DELLA SOCIETÀ DI REVISIONE SULLA CONTABILITÀ REGOLATORIA DI
RETE MOBILE DI VODAFONE OMNITEL N.V. PER L'ESERCIZIO 2010 (FY 2011)**

All'Autorità per le Garanzie nelle Comunicazioni

1. In esecuzione dell'incarico conferitoci abbiamo esaminato l'allegato "Modello HCA – Esercizio 2010" (di seguito la "Contabilità Regolatoria") di Vodafone Omnitel N.V. (di seguito anche la "Società") per l'esercizio chiuso al 31 marzo 2011, redatto in base alle Delibere dell'Autorità per le Garanzie nelle Comunicazioni vigenti ed alla normativa di settore applicabile.

La responsabilità della redazione della Contabilità Regolatoria compete agli amministratori della Società. E' nostra la responsabilità del giudizio professionale espresso sulla Contabilità Regolatoria e basato sulle procedure di revisione contabile svolte.

La Contabilità Regolatoria deriva dal bilancio d'esercizio che è stato assoggettato a revisione contabile ai sensi dell'art. 14 del D. Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39 da parte di altra società di revisione, la quale ha emesso la propria relazione in data 24 giugno 2011; il nostro giudizio pertanto non si estende alle risultanze contabili ed al bilancio di Vodafone Omnitel N.V. per l'esercizio al 31 marzo 2011.

2. Il nostro esame è stato svolto secondo quanto previsto dall'International Standard on Assurance Engagements (ISAE) 3000 con l'obiettivo di esprimere un giudizio sulla correttezza, coerenza e conformità alla normativa di riferimento delle informazioni presentate nella Contabilità Regolatoria.

A tal fine, il nostro esame ha comportato tutti quei sondaggi e quelle procedure di verifica ritenuti necessari nella fattispecie, svolti con il metodo del campione.

In particolare abbiamo svolto le seguenti principali procedure:

- analisi delle risultanze della revisione contabile del bilancio di Vodafone Omnitel N.V. effettuata attraverso l'ottenimento e la discussione con i responsabili di tale revisione di tutti i dati, informazioni, descrizioni delle procedure e della documentazione utili ai fini dell'incarico;
- verifica della correttezza e della congruenza con la contabilità generale dei risultati della Contabilità Regolatoria;
- valutazione della coerenza della natura dei costi attribuita ai cosiddetti costi primari rispetto alla loro suddivisione in ammortamenti, personale e costi esterni;
- tracciamento dei dati utilizzati ai fini della predisposizione della Contabilità Regolatoria;

- verifica della coerenza dei dati contabili e statistici rilevati in Contabilità Regulatoria con i dati di contabilità gestionale e dei sistemi statistici e le altre fonti di riferimento;
- verifica, se del caso, della coerenza dei dati utilizzati in Contabilità Regulatoria ed i corrispondenti dati rilevati dai sistemi informativi;
- analisi dei criteri di attribuzione dei costi e del capitale impiegato; verifica del dettaglio dei costi per elementi di rete, dei routing factor e dei volumi soggiacenti ciascun servizio.

Lo scopo del nostro lavoro non è consistito nell'esprimere un giudizio sulla contabilità gestionale di Vodafone Omnitel N.V.

3. Sulla base del lavoro svolto riteniamo che l'allegata Contabilità Regulatoria di rete mobile di Vodafone Omnitel N.V. al 31 marzo 2011 è stata redatta nel suo complesso in conformità ai criteri previsti dalle Delibere dell'Autorità per le Garanzie nelle Comunicazioni vigenti e dalla normativa di settore applicabile.
4. Per una migliore comprensione delle informazioni contenute nella Contabilità Regulatoria di rete mobile di Vodafone Omnitel N.V. al 31 marzo 2011, richiamiamo l'attenzione sul fatto che alcune aree tematiche, nell'ambito del quadro regolamentare di recente introduzione, hanno reso necessaria un'interpretazione della normativa da parte della Società, principalmente al fine di superare problematiche di carattere realizzativo per la predisposizione della Contabilità Regulatoria. In particolare, la Società ha ritenuto che l'indicazione "Chiamata end-to-end" contenuta nello schema di Tabella 1 previsto dalla Delibera 667/08/CONS richiedesse l'inclusione nella colonna "Mobile-Mobile On Net (chiamata end-to-end)" sia del costo della terminazione sia del costo dell'originazione. Inoltre, sulla base di tale impostazione, nella suddetta colonna sono stati inclusi costi netti per "customer equipment" per euro *omissis* circa. L'impatto di detti costi sul costo unitario relativo ai servizi "Mobile-Mobile On Net (chiamata end-to-end)" è pari a circa *omissis* centesimi di euro al minuto.
5. La presente relazione è stata predisposta ad uso dell'Autorità per le Garanzie nelle Comunicazioni per le finalità previste dalla normativa vigente e, pertanto, non potrà essere utilizzata per finalità diverse.

Roma, 13 febbraio 2012
Paris La Défense, 14 febbraio 2012

MAZARS S.p.A.

Fabio CARLINI

MAZARS

Pierre SARDET