

ALLEGATO D alla delibera n. 554/12/CONS

Relazione della società di revisione sulla Contabilità Regolatoria di rete mobile di
H3G S.p.A. per l'esercizio 2010

AUTORITÀ PER LE GARANZIE NELLE COMUNICAZIONI

**RELAZIONE DELLA SOCIETÀ DI REVISIONE
SULLA CONTABILITÀ REGOLATORIA DI RETE MOBILE
DI H3G S.P.A.**

PER L'ESERCIZIO 2010

RELAZIONE DELLA SOCIETÀ DI REVISIONE SULLA CONTABILITÀ REGOLATORIA DI
RETE MOBILE DI H3G S.P.A. PER L'ESERCIZIO 2010

All'Autorità per le Garanzie nelle Comunicazioni

1. In esecuzione dell'incarico conferitoci abbiamo esaminato l'allegata Contabilità Regolatoria di rete mobile (di seguito la "Contabilità Regolatoria") di H3G S.p.A. (di seguito anche la "Società") per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2010, redatta 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. È 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. 27.1.2010 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 H3G S.p.A. per l'esercizio al 31 dicembre 2010.

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 H3G S.p.A. 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 Regolatoria 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 Regolatoria 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 Factors e dei volumi soggiacenti ciascun servizio.

Lo scopo del nostro lavoro non è consistito nell'esprimere un giudizio sulla contabilità gestionale di H3G S.p.A.

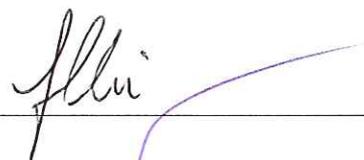
3. Sulla base del lavoro svolto riteniamo che l'allegata Contabilità Regolatoria di rete mobile di H3G S.p.A. al 31 dicembre 2010 è stata redatta nel suo complesso in conformità ai criteri previsti dalle Delibere dell'Autorità per le Garanzie nelle Comunicazioni vigenti e dalla normativa di settore applicabile.
4. Per una migliore comprensione delle informazioni contenute nella Contabilità Regolatoria di rete mobile di H3G S.p.A. al 31 dicembre 2010, 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 Regolatoria. 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" sia del costo della terminazione sia del costo dell'originazione. Inoltre, sulla base di tale impostazione, nella suddetta colonna sono stati inclusi costi commerciali per *omissis* circa. L'impatto dei costi commerciali sul costo unitario relativo ai servizi "Mobile-mobile on-net" è pari a circa *omissis* 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, 4 giugno 2012

Paris La Défense, 5 giugno 2012

MAZARS S.p.A.

Fabio CARLINI



MAZARS

Pierre SARDET

