

ALLEGATO C2 alla delibera n. 666/09/CONS

Relazione della società di revisione sul sistema di separazione contabile adottato da
Telecom Italia S.p.A. per l'esercizio 2007

RELAZIONE DELLA SOCIETA' DI REVISIONE SUL SISTEMA DI SEPARAZIONE CONTABILE ADOTTATO DA TELECOM ITALIA S.P.A. PER L'ESERCIZIO 2007

All'Autorità per le Garanzie nelle Comunicazioni

1. In esecuzione dell'incarico conferitoci abbiamo esaminato il sistema di separazione contabile adottato da Telecom Italia S.p.A. (di seguito la "Società") per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2007, i cui principi e criteri metodologici sono descritti nell'allegato documento "Contabilità Regolatoria dei Mercati e dei Servizi di rete fissa dell'esercizio 2007 – Principi e criteri di Separazione Contabile e Contabilità dei Costi".

La responsabilità della predisposizione del predetto sistema di separazione contabile compete agli amministratori della Società. E' nostra la responsabilità del giudizio professionale espresso sul sistema di separazione contabile e basato sulle procedure di revisione contabile svolte.

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 del sistema di separazione contabile.

A tale 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:

- 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 tra la stampa dei dati utilizzati in Contabilità Regolatoria ed i corrispondenti dati rilevati dai sistemi informativi;
- analisi dei criteri di attribuzione dei costi, dei ricavi e del capitale impiegato ai servizi e verifica della corretta applicazione dei suddetti criteri.

Si precisa che lo scopo del nostro esame non è consistito nell'esprimere un giudizio sulla contabilità gestionale di Telecom Italia S.p.A. e pertanto su di essa non esprimiamo alcun giudizio.

3. Sulla base del lavoro svolto, riteniamo che il sistema di separazione contabile adottato dalla Telecom Italia S.p.A. al 31 dicembre 2007 è stato predisposto, 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 Telecom Italia S.p.A. al 31 dicembre 2007, richiamiamo l'attenzione sui seguenti aspetti:
 - 4.1 la Contabilità Regolatoria è stata predisposta con la determinazione dei prezzi di trasferimento interni (transfer charge) al costo incrementato della remunerazione del capitale investito; si precisa, altresì, che tale trattamento risulta in linea con le indicazioni provenienti dall'Autorità per le Garanzie nelle Comunicazioni in un'ottica transitoria di applicazione delle recenti regole contabili dato il contenuto fortemente innovativo di tali Delibere in materia di separazione contabile e di ridefinizione dei perimetri dei mercati regolamentati;
 - 4.2 alcune aree tematiche, nell'ambito del recente quadro regolamentare, 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:
 - a) la Società ha impostato un sistema di Contabilità Regolatoria unico finalizzato secondo la logica "per mercati" ancorché una possibile lettura di alcune delle Delibere vigenti indicherebbe l'opportunità di dare evidenza separata dei costi, dei ricavi e del capitale impiegato per la fornitura dei servizi anche secondo gli aggregati regolatori previsti dal precedente quadro regolamentare;
 - b) la Società, in base a quanto previsto dalla Delibera 4/06/CONS, ha fornito per i servizi di co-locazione un conto economico ed un rendiconto del capitale impiegato unico appostato nell'ambito del Mercato 11. A titolo informativo si fa presente che i medesimi servizi sono richiamati anche dalla Delibera 417/06/CONS la quale tuttavia rinvia alla citata Delibera 4/06/CONS per tutto quanto attiene alla co-locazione;
 - c) le Delibere riferite ai servizi dei Mercati 12, 13 e 14 hanno richiesto in alcuni casi la predisposizione di conti separati per servizi che nell'esercizio 2007 non erano stati commercializzati e/o erano stati commercializzati secondo una diversa configurazione rispetto a quella prevista nelle citate Delibere. La Società in tali circostanze ha fornito conti separati coerenti con i servizi effettivamente commercializzati nel 2007;
 - d) con riferimento ai Mercati 3, 4, 5 e 6 il recente quadro regolamentare ha introdotto, anche con riferimento ai servizi a traffico commutato di fonia vocale, la separata evidenza dei risultati per clientela residenziale e clientela affari; la Società non ha potuto fornire questa informazione anche perché alla data di predisposizione della Contabilità Regolatoria, sulla base dei dati rilevati nel corso del 2007, non risultava possibile determinare i fattori di utilizzo delle risorse di rete per tali servizi trattandosi di rilevazioni tecniche e statistiche a livello di SGU dove non risiedevano informazioni per "tipo" cliente utili al modello tecnico economico.

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, 10 settembre 2009
Paris La Défense, 11 settembre 2009

MAZARS S.p.A.

Fabio CARLINI



MAZARS

Thierry COLIN

