ALLEGATO D1 alla delibera n. 326/19/CONS

Relazione della società di revisione BDO Italia S.p.A sulla Contabilità Regolatoria di rete mobile di H3G S.p.A. per l'esercizio 2014

AUTORITÀ PER LE GARANZIE NELLE COMUNICAZIONI

RELAZIONE DELLA SOCIETÀ DI REVISIONE INDIPENDENTE sulla Contabilità Regolatoria di rete mobile per l'esercizio 2014 presentata da Wind Tre S.p.A.

Prot. FCR - RC001442014BD2347

Tel: +39 066976301
www.bdo.it

Via Ludovisi, 16
00187 Roma

RELAZIONE DELLA SOCIETÀ DI REVISIONE INDIPENDENTE

All'Autorità per le Garanzie nelle Comunicazioni

In esecuzione dell'incarico conferitoci abbiamo esaminato gli allegati "Risultati del Modello - Tabelle AGCOM" (di seguito la "Contabilità Regolatoria") di Wind Tre S.p.A. (già H3G S.p.A. - di seguito anche la "Società") per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2014, redatta in base alle Delibere dell'Autorità per le Garanzie nelle Comunicazioni vigenti ed alla normativa di settore applicabile.

Responsabilità degli amministratori

Gli amministratori di Wind Tre S.p.A. sono responsabili per la redazione della Contabilità Regolatoria in conformità alle Delibere dell'Autorità per le Garanzie nelle Comunicazioni vigenti ed alla normativa di settore applicabile. Sono altresì responsabili per quella parte del controllo interno che essi ritengono necessaria al fine di consentire la redazione della Contabilità Regolatoria che non contenga errori significativi, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.

Indipendenza della società di revisione e controllo della qualità

Abbiamo rispettato i principi sull'indipendenza e gli altri principi etici del Code of Ethics for Professional Accountants emesso dall'International Ethics Standards Board for Accountants, basato su principi fondamentali di integrità, obiettività, competenza e diligenza professionale, riservatezza e comportamento professionale.

La nostra società di revisione applica l'International Standard on Quality Control 1 (ISQC Italia 1) e, di conseguenza, mantiene un sistema di controllo di qualità che include direttive e procedure documentate sulla conformità ai principi etici, ai principi professionali e alle disposizioni di legge e dei regolamentari applicabili.

Responsabilità della società di revisione

È nostra la responsabilità esprimere un giudizio sulla Contabilità Regolatoria sulla base delle procedure svolte. Il nostro lavoro è stato svolto secondo i criteri indicati nel principio International Standards on Assurance Engagements - Assurance Engagements other than Audits or Reviews of Historical Information ("ISAE 3000 revised") emanato dall'International Auditing and Assurance Standards Board per gli incarichi che consistono in un esame completo. Tale principio richiede la pianificazione e lo svolgimento di procedure al fine di acquisire una ragionevole sicurezza che la Contabilità Regolatoria non contenga errori significativi.

La Contabilità Regolatoria deriva dal bilancio d'esercizio di H3G S.p.A. che è stato assoggettato a revisione contabile ai sensi dell'art. 14 e 16 del D.Lgs. 27.1.2010 N. 39 da parte di altra società di revisione, la quale ha emesso la propria relazione in data 8 aprile 2015; il nostro giudizio pertanto non si estende alle risultanze contabili ed al bilancio di H3G S.p.A. per l'esercizio al 31 dicembre 2014. Lo scopo del nostro lavoro non è consistito nell'esprimere un giudizio sulla contabilità gestionale di H3G S.p.A.

Il nostro incarico ha comportato lo svolgimento di procedure volte ad acquisire elementi probativi a supporto degli importi e delle informazioni contenuti nella Contabilità Regolatoria.

BDO Italia S.p.A. - Sede Legale: Viale Abruzzi, 94 - 20131 Milano - Capitale Sociale Euro 1.000.000 i.v.
Codice Fiscale, Partita IVA e Registro Imprese di Milano n. 07722780967 - R.E.A. Milano 1977842
Iscritta al Registro dei Revisori Legali al n. 167911 con D.M. del 15/03/2013 G.U. n. 26 del 02/04/2013
BDO Italia S.p.A., società per azioni italiana, è membro di BDO International Limited, società di diritto inglese (company limited by guarantee), e fa parte della rete internazionale BDO, network di società indipendenti.

Le procedure scelte dipendono dal giudizio professionale del revisore, inclusa la valutazione dei rischi di errori significativi nella Contabilità Regolatoria dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali. Nell'effettuare tali valutazioni del rischio, il revisore considera il controllo interno relativo alla redazione della Contabilità Regolatoria dell'impresa al fine di definire procedure di verifica appropriate alle circostanze, e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno dell'impresa.

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 factor* e dei volumi soggiacenti ciascun servizio.

Riteniamo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio con rilievi.

Giudizio con rilievi

A nostro giudizio, ad eccezione degli effetti di quanto descritto nella sezione Elementi alla base del giudizio con rilievi della presente relazione, la Contabilità Regolatoria di rete mobile presentata da Wind Tre S.p.A. per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2014 è stata redatta, in tutti gli aspetti significativi, in conformità ai criteri previsti dalle Delibere dell'Autorità per le Garanzie nelle Comunicazioni vigenti e dalla normativa di settore applicabile.

Elementi alla base del giudizio con rilievi

La Società, diversamente da quanto stabilito dal quadro regolamentare in vigore, ha allocato su tutti i servizi regolamentati parte degli ammortamenti UMTS omissis Gli effetti di quanto riportato sono così determinabili per ciascuno dei servizi regolamentati:

- per i servizi "Mobile-mobile on-net (Chiamata end-to-end)" è stimabile omissis

- per i servizi "Fisso-mobile nazionale" è stimabile omissis

- per i servizi "Mobile-mobile off-net nazionale" è stimabile omissis

- per i servizi "Internazionale entrante" è stimabile omissis

Criteri di redazione e limitazione alla distribuzione e all'utilizzo

Senza modificare il nostro giudizio, richiamiamo l'attenzione alla Descrizione del modello della Contabilità Regolatoria che descrive i criteri di redazione. 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, 26 ottobre 2018

BDO Italia S.p.A.

Fabio Carlini
Socio