

ALLEGATO C1 alla delibera n. 86/17/CONS

**Relazione della società di revisione Mazars S.p.A. sulla
Contabilità Regolatoria di rete mobile di Wind
Telecomunicazioni S.p.A. per l'esercizio 2011**

AUTORITÀ PER LE GARANZIE NELLE COMUNICAZIONI

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

PER L'ESERCIZIO 2011

**RELAZIONE DELLA SOCIETÀ DI REVISIONE SULLA CONTABILITÀ REGOLATORIA DI
RETE MOBILE DI WIND TELECOMUNICAZIONI S.p.A. PER L'ESERCIZIO 2011**

All'Autorità per le Garanzie nelle Comunicazioni

1. In esecuzione dell'incarico conferitoci abbiamo esaminato gli allegati "Conti di dettaglio 2011" (di seguito la "Contabilità Regolatoria") di Wind Telecomunicazioni S.p.A. (di seguito anche la "Società") per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2011, redatti 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. 39/2010 da parte di altra società di revisione, la quale ha emesso la propria relazione in data 26 marzo 2012; il nostro giudizio pertanto non si estende alle risultanze contabili ed al bilancio di Wind Telecomunicazioni S.p.A. per l'esercizio al 31 dicembre 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 Wind Telecomunicazioni 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.

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

3. Sulla base del lavoro svolto riteniamo che l'allegata Contabilità Regolatoria di rete mobile di Wind Telecomunicazioni S.p.A. al 31 dicembre 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 Regolatoria di rete mobile di Wind Telecomunicazioni S.p.A. al 31 dicembre 2011, richiamiamo l'attenzione sul fatto che, con riferimento al servizio di terminazione "ITZ entrante" riportato nella Tabella 1 dell'allegato A2 della delibera 667/08/CONS, il trattamento di una parte del traffico entrante ha subito un processo di affinamento, per effetto del quale il costo medio dei servizi di terminazione mobile è aumentato di ■■■■ centesimi di euro circa, ed il costo del servizio di terminazione "ITZ entrante" è aumentato di ■■■■ centesimi di euro circa, rispetto a quanto sarebbe risultato applicando il medesimo trattamento dell'esercizio 2010. Come riferitoci dall'operatore, il traffico entrante inerente il Roaming ITZ non è stato riportato nella riga "Volumi di Traffico" presente nella suddetta Tabella 1 in quanto tale traffico, che risulta comunque marginale, non utilizza sempre la direttrice "ITZ entrante", ed inoltre ad oggi non è nota la funzione di distribuzione dei minuti entranti Roaming ITZ tra le varie direttrici. Al fine di garantire la riconciliazione del totale dei costi in Tabella 1 col Bilancio, il traffico Roaming ITZ è stato comunque utilizzato per il calcolo dei driver di allocazione della direttrice "ITZ entrante".
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, 30 ottobre 2014

Paris La Défense, 31 ottobre 2014

MAZARS S.p.A.

Fabio CARLINI

MAZARS

Laurent INARD

MAZARS S.p.A.
Via Del Corso, 262 - 00186 Roma
TEL.: +39 06 69 76 301 - FAX: +39 06 69 92 07 82 - www.mazars.it

MAZARS
61, Rue Henry Regnault - 92075 Paris - la Défense Cedex
Tel: +33 (0) 1 49 97 60 00 - Fax: +33 (0) 1 49 97 60 01 - www.mazars.fr

Praxity
MEMBER
GLOBAL ALLIANCE OF
INDEPENDENT FIRMS