

**ALLEGATO D2 alla delibera n. 86/17/CONS**

**Relazione della società di revisione BDO Italia S.p.A.- Mazars  
sulla Contabilità Regolatoria di rete mobile di H3G S.p.A. per  
l'esercizio 2012**



**AUTORITÀ PER LE GARANZIE NELLE  
COMUNICAZIONI**

Relazione della Società di Revisione  
Indipendente sulla Contabilità Regolatoria di  
rete mobile per l'esercizio 2012 presentata in  
data 9 novembre 2016  
da H3G S.p.A.

FCR - RC001442011BD0003

## RELAZIONE DELLA SOCIETÀ DI REVISIONE INDIPENDENTE

### All'Autorità per le Garanzie nelle Comunicazioni

In esecuzione dell'incarico conferitoci in data 1° settembre 2016, abbiamo esaminato le allegate Tabelle (di seguito la "Contabilità Regolatoria") per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2012 presentate in data 9 novembre 2016 da H3G S.p.A. (la "Società").

### Responsabilità degli amministratori

Gli amministratori di H3G 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.

### Responsabilità della società di revisione

È nostra la responsabilità esprimere un giudizio sulla correttezza, coerenza e conformità alla normativa di riferimento delle informazioni presentate nella Contabilità Regolatoria sulla base del lavoro svolto.

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 9 agosto 2013; il nostro giudizio pertanto non si estende alle risultanze contabili ed al bilancio di H3G S.p.A. per l'esercizio al 31 dicembre 2012.

Il nostro lavoro è stato svolto secondo i criteri stabiliti dall'International Standard on Assurance Engagements 3000 (revised) - Assurance Engagements other than Audits or Reviews of Historical Informations (ISAE 3000 revised) emanato dall'International Auditing and Assurance Standards Board ("IAASB"). Tale principio richiede il rispetto dei principi etici e di indipendenza previsti dalle disposizioni di legge e regolamentari applicabili in Italia e dai principi di revisione vigenti nonché il mantenimento di un sistema complessivo di controllo della qualità secondo quanto previsto dal principio internazionale sul controllo della qualità ISQC (Italia) n. 1.

In conformità ai criteri stabiliti dall'ISAE 3000 revised abbiamo svolto le procedure ritenute necessarie per il raggiungimento delle finalità dell'incarico.

Il nostro esame ha comportato tutti quei sondaggi delle registrazioni contabili e quelle altre procedure di verifica ritenuti necessari nella fattispecie, svolti con il metodo del campione.

In particolare abbiamo svolto le seguenti principali procedure:

- 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.

#### Elementi alla base del giudizio con rilievi

1. La Società, diversamente da quanto stabilito dal quadro regolamentare in vigore, ha allocato su tutti i servizi regolamentati parte degli ammortamenti UMTS calcolati figurativamente, per euro ■■■ milioni circa. 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 una sovrastima dei costi di euro ■■■ milioni circa. Con riferimento ai costi unitari, la sovrastima è pari a circa ■■■ euro al minuto.
  - per i servizi "Fisso-mobile nazionale" è stimabile una sovrastima dei costi di euro ■■■ milioni circa. Con riferimento ai costi unitari, la sovrastima è pari a circa ■■■ euro al minuto.
  - per i servizi "Mobile-mobile off-net nazionale" è stimabile una sovrastima dei costi di euro ■■■ milioni circa. Con riferimento ai costi unitari, la sovrastima è pari a circa ■■■ euro al minuto.
  - per i servizi "Internazionale entrante" è stimabile una sovrastima dei costi di euro ■■■ milioni circa. Con riferimento ai costi unitari, la sovrastima è pari a circa ■■■ euro al minuto.

#### Giudizio con rilievi

A nostro giudizio, ad eccezione degli effetti di quanto riportato al precedente paragrafo "Elementi alla base del giudizio con rilievi", la Contabilità Regolatoria di rete mobile presentata in data 9 novembre 2016 da H3G S.p.A. per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2012 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.

### Limitazione all'utilizzo

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, 22 novembre 2016

BDO Italia S.p.A.



Handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Fabio Carlini'.

Fabio Carlini  
Socio