

ALLEGATO TECNICO

CAPITOLATO SPECIALE D'ONERI

SEZIONE I

Oggetto dell'incarico Lotto 1

Oggetto dell'incarico è la verifica della contabilità regolatoria di Telecom Italia S.p.A., per i servizi di rete fissa), per gli anni 2014, 2015 e 2016.

Nell'ambito dell'attività il soggetto aggiudicatario verifica l'adeguatezza del sistema di contabilità dei costi e del sistema di separazione contabile alle disposizioni regolamentari di riferimento, nonché la corretta valorizzazione dei *transfer charge* di prezzo (ivi inclusi gli *adjustment* di prezzo (A_{OR})) definiti all'interno delle linee guida di cui all'allegato A della delibera n. 678/11CONS e successive modifiche ed integrazioni e della delibera n. 324/13/CONS.

Fermo restando quanto previsto dall'art. 27 del Capitolato speciale d'oneri, il quadro regolamentare nazionale di riferimento è costituito, per quanto applicabile, dalle seguenti delibere dell'Autorità:

1. delibera n. 731/09/CONS del 16 dicembre 2009, recante “*Individuazione degli obblighi regolamentari cui sono soggette le imprese che detengono un significativo potere di mercato nei mercati dell'accesso alla rete fissa (mercati n. 1, 4 e 5 fra quelli individuati dalla raccomandazione 2007/879/CE)*”;
2. delibera n. 2/10/CONS del 15 gennaio 2010 recante “*Mercato della fornitura all'ingrosso di segmenti terminali di linee affittate (Mercato n. 6 della Raccomandazione della Commissione europea n. 2007/879/CE) e mercato della fornitura all'ingrosso di segmenti di linee affittate su circuiti interurbani (Mercato n. 14 della Raccomandazione della Commissione europea n. 2003/311/CE): identificazione ed analisi dei mercati, valutazione di sussistenza del significativo potere di mercato per le imprese ivi operanti ed individuazione degli eventuali obblighi regolamentari*”;
3. delibera n. 179/10/CONS del 28 aprile 2010 recante “*Mercati dei servizi di raccolta e terminazione nella rete telefonica pubblica fissa (mercati nn. 2 e 3 della Raccomandazione della Commissione Europea n. 2007/879/CE): identificazione ed analisi dei mercati, valutazione di sussistenza del significativo potere di mercato per le imprese ivi operanti ed individuazione degli eventuali obblighi regolamentari*”;
4. delibera n. 180/10/CONS del 28 aprile 2010 recante “*Mercato dei servizi di transito nella rete telefonica pubblica fissa (Mercato n. 10 della Raccomandazione della Commissione europea n. 2003/311/CE): identificazione ed analisi dei mercati, valutazione di sussistenza del significativo potere di mercato per le imprese ivi operanti ed individuazione degli eventuali obblighi regolamentari*”;
5. delibera n. 284/10/CONS del 10 giugno 2010 recante “*Identificazione e analisi dei mercati dei servizi telefonici locali, nazionali e fisso-mobile disponibili al pubblico e forniti in*

postazione fissa per clienti residenziali e non residenziali (mercati n. 3 e 5 fra quelli individuati dalla Raccomandazione 2003/311/CE)”;

6. delibera n. 578/10/CONS dell'11 novembre 2010 recante “*Definizione di un modello di costo per la determinazione dei prezzi dei servizi di accesso all'ingrosso alla rete fissa di Telecom Italia S.p.A. e calcolo del valore del WACC ai sensi dell'art. 73 della delibera n. 731/09/CONS*”;
7. delibera n. 678/11/CONS del 12 dicembre 2011 recante “*Linee guida in materia di contabilità regolatoria di rete fissa e contratti di servizio*”;
8. delibera n. 324/13/CONS del 3 maggio 2013 recante “*Linee guida in materia di contabilità regolatoria e contratti di servizio: servizi di interconnessione a traffico*”;
9. delibera n. 623/15/CONS del 5 novembre 2015 recante “*Identificazione ed analisi dei mercati dei servizi di accesso alla rete fissa (mercati nn. 3a e 3b della Raccomandazione della Commissione europea n. 2014/710/UE e N. 1 della Raccomandazione n. 2007/879/CE)*”;
10. delibera n. 412/15/CONS del 9 luglio 2015 recante “*Identificazione ed analisi del mercato dell'accesso all'ingrosso di alta qualità in postazione fissa (mercato n. 4 della Raccomandazione della Commissione europea n. 2014/710/UE)*”;
11. delibera n. 425/16/CONS del 16 settembre 2016 recante “*Identificazione e analisi dei mercati dei servizi d'interconnessione nella rete telefonica pubblica fissa (mercati n. 1/2014, n. 2/2007 e n. 10/2003)*”.

Allo stato, la contabilità regolatoria di Telecom Italia S.p.A., ai sensi del quadro regolamentare vigente, si compone dei seguenti documenti, predisposti per ciascun esercizio:

- a) CONTABILITÀ REGOLATORIA - Contabilità dei costi e separazione contabile di Rete Fissa- risultati dell'esercizio contabile;
- b) CONTABILITÀ REGOLATORIA dei mercati e dei servizi di rete fissa - Principi e criteri di separazione contabile e contabilità dei costi;

Per lo svolgimento delle verifiche sono previste, tra l'altro, le attività di dettaglio di seguito individuate:

- a) analisi delle risultanze della revisione contabile del bilancio di Telecom Italia 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 utile ai fini dell'incarico;
- b) verifica della correttezza e della congruenza con la contabilità generale dei risultati della contabilità regolatoria;
- c) valutazione della coerenza della natura dei costi attribuita ai cosiddetti costi primari rispetto alla loro suddivisione in ammortamenti, personale e costi esterni;
- d) tracciamento dei dati utilizzati ai fini della predisposizione della contabilità regolatoria;
- e) 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;
- f) verifica, se del caso, della coerenza dei dati utilizzati in contabilità regolatoria con i

corrispondenti dati rilevati dai sistemi informativi;

- g) analisi dei criteri di attribuzione dei costi, dei ricavi e del capitale impiegato ai servizi, e verifica della corretta applicazione dei suddetti criteri;
- h) verifica del dettaglio dei costi per elementi di rete, dei *routing factor* e dei volumi soggiacenti ciascun servizio;
- i) verifica del trasferimento interno sulla base dei criteri previsti dalla regolamentazione vigente e dei relativi volumi;
- j) verifica circa la corretta valorizzazione dei *transfer charge* al prezzo individuati nelle linee guida di cui alle delibere n. 678/11/CONS e s.m.i. e n. 324/13/CONS e s.m.i.;
- k) verifica dei costi unitari sottostanti alle condizioni economiche di ciascun servizio incluso nelle offerte di riferimento di Telecom Italia e indicazione degli scostamenti tra prezzi e costi unitari per ciascun servizio;
- l) verifica della corretta determinazione dei costi correnti sulla base dei criteri previsti dalla delibera n. 399/02/CONS, ove applicabile, e dalla normativa vigente nonché applicati nella prassi nazionale ed internazionale;
- m) raccomandazioni e rilievi sulle principali criticità emerse nel corso delle verifiche contabili.

Le risultanze delle attività di verifica del soggetto aggiudicatario sono descritte all'interno delle relazioni di seguito riportate:

- I. verifica del sistema di separazione contabile;
- II. verifica del sistema di contabilità dei costi;
- III. verifica del documento “Contabilità Regulatoria – Contabilità dei costi e separazione contabile di Rete fissa – Risultati dell’esercizio contabile – Tabelle di dettaglio (costi e volumi)”;
- IV. verifica delle condizioni economiche di ciascun servizio incluso nelle offerte di riferimento di Telecom Italia S.p.A.;
- V. verifica dei criteri di allocazione dei costi (driver) utilizzati da Telecom Italia S.p.A. per la predisposizione della contabilità regolatoria.
- VI. verifica circa la corretta valorizzazione dei *transfer charge* di prezzo (ivi inclusi gli *adjustment* di prezzo (A_{OR}) definiti all'interno delle linee guida di cui all'allegato A della delibera n. 678/11/CONS, e successive modifiche ed integrazioni, e di cui alla delibera n. 324/13/CONS e successive modifiche ed integrazioni.

Obiettivo delle attività di verifica è l'emissione di un giudizio professionale, in merito ai punti da I a VI.

Le relazioni di cui ai punti da I a VI, inviate all'Autorità, sono, ai sensi della normativa nazionale di riferimento, documenti amministrativi sui quali il soggetto aggiudicatario non pone alcuna riserva né condizione al fine di sottrarre l'accesso a soggetti interessati e a impedirne la pubblicazione da parte dell'Autorità.

L'Autorità si riserva, nel corso dello svolgimento delle attività di verifica, di richiedere l'adozione di

procedure concordate (*agreed upon procedure*).

Su richiesta dell'Autorità, il soggetto aggiudicatario si deve rendere disponibile, a partire dall'anno contabile 2016, a svolgere le attività di verifica per il predetto lotto contestualmente alle attività di predisposizione delle contabilità regolatorie da parte dell'operatore di rete fissa, in analogia a quanto avviene allo stato per le attività ordinarie di revisione del bilancio civilistico. Laddove venga adottata tale modalità di verifica, le relazioni di cui ai punti da I a VI della presente sezione saranno trasmesse contemporaneamente alla consegna dei documenti contabili da parte dell'operatore di rete fissa o mobile. In fase di prima applicazione, l'Autorità si riserva di definire con il supporto dell'aggiudicatario, sentite le parti interessate, i tempi e le modalità di espletamento della relativa procedura.

La relazione relativa alla verifica dei dati della Contabilità Regolatoria deve contenere una nota metodologica nella quale si descrivono in modo dettagliato i criteri di allocazione di costi (driver) utilizzati

La prestazione comprende le attività di cui alla presente sezione, la predisposizione delle relazioni sopra indicate, nonché la redazione dei verbali delle riunioni di progetto tra l'Autorità, il soggetto aggiudicatario e Telecom Italia.

Tutte le attività si svolgono presso le sedi dell'Autorità per le Garanzie nelle Comunicazioni e, se del caso, presso le sedi di Telecom Italia S.p.A. e del soggetto aggiudicatario.

Le relazioni sopra indicate, tutta la documentazione ad esse allegata, i verbali di riunione e la documentazione inerente l'attività svolta dovranno essere forniti, in lingua italiana, sia su supporto cartaceo, sia in formato digitale su supporti ottici, compatibili con gli applicativi in ambiente Windows in uso presso l'Autorità.

SEZIONE 2

Oggetto dell'incarico Lotto 2

Oggetto dell'incarico è la verifica della contabilità regolatoria di Telecom Italia S.p.A., Vodafone Gestioni S.p.A., Wind Telecomunicazioni S.p.A. ed H3G S.p.A., per gli esercizi contabili 2014, 2015 e 2016.

Fermo restando quanto previsto dall'art. 27 del Capitolato speciale d'oneri, il quadro regolamentare nazionale di riferimento è costituito, per quanto applicabile, dalle seguenti delibere dell'Autorità:

1. delibera n. 338/99/CONS del 6 dicembre 1999 recante "*Interconnessione di terminazione verso le reti radiomobili e prezzi delle comunicazioni fisso- mobile originate dalla rete di Telecom Italia*";
2. delibera n. 340/00/CONS del 9 giugno 2000 recante "*Criteri e modalità per la costruzione del sistema contabile degli operatori mobili notificati nei mercati dei servizi mobili e dell'interconnessione*";
3. delibera n. 485/01/CONS del 20 dicembre 2001 recante "*Linee guida per la predisposizione della contabilità a fini regolatori da parte degli operatori mobili notificati ed evoluzione del*

sistema di contabilità dei costi”;

4. delibera n. 399/02/CONS del 4 dicembre 2002 recante “*Linee guida per la contabilità a costi correnti per gli operatori notificati di rete fissa e mobile e misure in materia di predisposizione della contabilità regolatoria da parte degli operatori mobili*”;
5. delibera n. 47/03/CONS del 5 febbraio 2003 recante “*Revisione e meccanismi di programmazione dei prezzi massimi di terminazione praticati dagli operatori di rete mobile notificati e regolamentazione dei prezzi delle chiamate fisso-mobile praticati dagli operatori di rete fissa notificati*”;
6. delibera n. 286/05/CONS del 19 luglio 2005 recante “*Misure urgenti in materia di fissazione dei prezzi massimi di terminazione delle chiamate vocali su singole reti mobili*”;
7. delibera n. 3/06/CONS del 12 gennaio 2006 recante “*Mercato della terminazione di chiamate vocali su singole reti mobili (mercato n. 16 fra quelli identificati dalla raccomandazione della Commissione europea n. 2003/3111/CE): Identificazione ed analisi del mercato, valutazione di sussistenza di imprese con significativo potere di mercato ed individuazione degli obblighi regolamentari*”;
8. delibera n. 628/07/CONS del 12 dicembre 2007 recante “*Mercato della terminazione di chiamate vocali su singole reti mobili (mercato n. 16 fra quelli identificati dalla raccomandazione della Commissione europea n. 2003/311/CE): valutazione ai sensi dell’art. 15, comma 4, della delibera n. 3/06/CONS, circa l’applicazione all’operatore H3G degli obblighi di cui all’ art. 50 del Codice delle comunicazioni elettroniche*”;
9. delibera n. 446/08/CONS del 29 luglio 2008 recante “*Integrazione della delibera n. 628/07/CONS concernente l’applicazione all’operatore H3G degli obblighi di cui all’art. 50 del Codice delle comunicazioni elettroniche*”;
10. delibera n. 667/08/CONS del 26 novembre 2008 recante “*Mercato della terminazione di chiamate vocali su singole reti mobili (mercato n. 7 fra quelli identificati dalla raccomandazione della Commissione europea n. 2007/879/CE)*”;
11. delibera n. 60/11/CONS del 9 febbraio 2011 recante “*Definizione di un modello di costo relativo al servizio di terminazione vocale su rete mobile ai sensi dell’art. 14 della delibera n. 667/08/CONS*”;
12. delibera n.621/11/CONS del 17 novembre 2011 recante “*Mercato dei servizi di terminazione di chiamate vocali su singole reti mobili (mercato n. 7 fra quelli identificati dalla Raccomandazione della Commissione europea n. 2007/879/CE): definizione del mercato rilevante, identificazione delle imprese aventi significativo potere di mercato ed eventuale imposizione di obblighi regolamentari*”.
13. delibera n. 497/15/CONS del 10 settembre 2015 recante “*Mercato della fornitura all’ingrosso del servizio di terminazione delle chiamate vocali su singole reti mobili (mercato n. 2 della raccomandazione della Commissione europea n. 2014/710/UE): definizione del mercato rilevante, identificazione delle imprese aventi significativo potere di mercato ed eventuale imposizione di obblighi regolamentari*”;

La contabilità regolatoria di Telecom Italia S.p.A., Vodafone Gestioni S.p.A., Wind

Telecomunicazioni S.p.A. ed H3G S.p.A. è predisposta in conformità a quanto previsto dagli allegati alle delibere nn. 667/08/CONS, 621/11/CONS e 497/15/CONS e successive modificazioni ed integrazioni sulla base della metodologia FDC/HCA.

L'attività richiesta comporta la verifica della correttezza, della coerenza e della conformità alla normativa vigente dei contenuti dei documenti elencati con particolare riferimento a quanto previsto dalle delibere n. 485/01/CONS, n. 399/02/CONS, ove applicabile, n. 667/08/CONS, n. 60/11/CONS, n. 621/11/CONS e n. 497/15/CONS e successive modifiche ed integrazioni nonché della normativa vigente adottata in seguito ai procedimenti di analisi di mercato.

Per lo svolgimento delle verifiche sono previste, tra l'altro, le attività di dettaglio di seguito indicate:

- a) analisi delle risultanze della revisione contabile del bilancio dei predetti operatori 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;
- b) verifica della correttezza e della congruenza con la contabilità generale dei risultati della contabilità regolatoria;
- c) valutazione della coerenza della natura dei costi attribuita ai cosiddetti costi primari rispetto alla loro suddivisione in ammortamenti, personale e costi esterni;
- d) tracciamento dei dati utilizzati ai fini della predisposizione della contabilità regolatoria;
- e) 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;
- f) verifica, se del caso, della coerenza dei dati utilizzati in contabilità regolatoria ed i corrispondenti dati rilevati dai sistemi informativi;
- g) analisi dei criteri di attribuzione dei costi e del capitale impiegato;
- h) verifica del dettaglio dei costi per elementi di rete, dei *routing factor* e dei volumi soggiacenti ciascun servizio;
- i) raccomandazioni e rilievi sulle principali criticità emerse nel corso delle verifiche contabili.

Le risultanze delle attività di verifica del soggetto aggiudicatario sono descritte all'interno delle relazioni di seguito riportate:

- I. Verifica sulla contabilità a costi storici predisposta, ai fini regolatori, dai predetti operatori;
- II. Verifica dei criteri di allocazione dei costi (*driver*) utilizzati per la predisposizione della contabilità regolatoria.

Obiettivo delle attività di verifica è l'emissione di relazioni che accertino la conformità delle contabilità regolatorie al sistema di contabilità dei costi previsto dalla normativa vigente.

In particolare, con riferimento alla contabilità regolatoria redatta, l'attività di revisione avrà l'obiettivo di verificare la completezza del modello di costi, la pertinenza delle regole di allocazione dei costi utilizzate, i dati numerici e le regole di elaborazione delle schede regolamentari per ciascun anno oggetto di verifica.

Tale attività deve verificare, altresì, tramite sondaggio, la correttezza dei raggruppamenti per centro di costo a livello della contabilità gestionale, la corretta integrazione della contabilità gestionale nel

modello di contabilità regolatoria e la correttezza dei raggruppamenti per centro di costo secondo quanto definito dalle delibere nn. 667/08/CONS, 621/11/CONS e 497/15/CONS e successive modifiche ed integrazioni.

Le relazioni inviate all'Autorità, sono, ai sensi della normativa nazionale di riferimento, documenti amministrativi sui quali il soggetto aggiudicatario non pone alcuna riserva né condizione al fine di sottrarne l'accesso a soggetti interessati e a impedirne la pubblicazione da parte dell'Autorità.

L'Autorità si riserva, nel corso dello svolgimento delle attività di verifica, di richiedere l'adozione di procedure concordate (*agreed upon procedure*).

Su richiesta dell'Autorità, il soggetto aggiudicatario si deve rendere disponibile, a partire dall'anno contabile 2016, a svolgere le attività di verifica per il predetto lotto contestualmente alle attività di predisposizione delle contabilità regolatorie da parte degli operatori di rete mobile, in analogia a quanto avviene allo stato per le attività ordinarie di revisione del bilancio civilistico. Laddove venga adottata tale modalità di verifica, le relazioni di cui ai punti da I a II della presente sezione saranno trasmesse contemporaneamente alla consegna dei documenti contabili da parte dell'operatore di rete fissa o mobile. In fase di prima applicazione, l'Autorità si riserva di definire con il supporto dell'aggiudicatario, sentite le parti interessate, i tempi e le modalità di espletamento della relativa procedura.

Le relazioni devono includere una nota metodologica nella quale si descrivono in modo dettagliato i criteri di allocazione di costi (*driver*) utilizzati.

La prestazione comprende le attività di cui alla presente sezione, la predisposizione delle relazioni sopra indicate, nonché la redazione dei verbali delle riunioni di progetto tra l'Autorità, il soggetto aggiudicatario e Telecom Italia S.p.A., Vodafone Gestioni S.p.A, Wind Telecomunicazioni S.p.A ed H3G S.p.A..

Le attività si svolgono presso le sedi dell'Autorità per le Garanzie nelle Comunicazioni e, se del caso, presso le sedi di Telecom Italia S.p.A., Vodafone Gestioni S.p.A., Wind Telecomunicazioni S.p.A. ed H3G S.p.A. e del soggetto aggiudicatario.

Le relazioni sopra indicate, tutta la documentazione ad esse allegata, i verbali di riunione e la documentazione inerente l'attività svolta dovranno essere forniti, in lingua italiana, sia su supporto cartaceo, sia su supporti magnetici e/o ottici, compatibili con gli applicativi in ambiente Windows in uso presso l'Autorità.