

LOTTO 2**(CIG 8538372778)****ALLEGATO TECNICO**

L'affidamento ha ad oggetto, per i **servizi di rete fissa, la verifica della contabilità regolatoria di TIM S.p.A.**, relativa agli **anni 2018, 2019, 2020 e 2021**.

L'aggiudicatario, in particolare, è tenuto a verificare l'adeguatezza del sistema di contabilità dei costi e del sistema di separazione contabile rispetto 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, della delibera n. 324/13/CONS e della delibera 348/19/CONS.

Fermo restando quanto previsto dall'art. 27 del Capitolato speciale d'onori ("Rinvio"), 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)”*;
12. delibera n. 348/19/CONS del 19 luglio 2019 recante *“Analisi coordinata dei mercati dei servizi di accesso alla rete fissa ai sensi dell'articolo 50 ter del Codice.*

Allo stato, la contabilità regolatoria di TIM 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 TIM S.p.A. effettuata attraverso l'ottenimento e la discussione con i responsabili di tale revisione di tutti i dati, le informazioni, le 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, per quanto applicabile, alle delibere n. 678/11/CONS e s.m.i., n. 324/13/CONS e s.m.i. n. 623/15/CONS e 348/19/CONS;
- k) verifica dei costi unitari sottostanti alle condizioni economiche di ciascun servizio incluso nelle offerte di riferimento di TIM S.p.A. 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 dell'aggiudicatario sono descritte all'interno delle seguenti relazioni:

- 1.verifica del sistema di separazione contabile;
- 2.verifica del sistema di contabilità dei costi;
- 3.verifica del documento "Contabilità Regulatoria – Contabilità dei costi e separazione contabile di Rete fissa – Risultati dell'esercizio contabile – Tabelle di dettaglio (costi e volumi)";
- 4.verifica delle condizioni economiche di ciascun servizio incluso nelle offerte di riferimento di TIM S.p.A.;
- 5.verifica dei criteri di allocazione dei costi (driver) utilizzati da TIM S.p.A. per la predisposizione della contabilità regolatoria;
- 6.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, di cui alla delibera n. 324/13/CONS e successive modifiche ed integrazioni, di cui alla delibera n. 623/15/CONS e di cui alla delibera n. 348/19/CONS.

Obiettivo delle attività di verifica, in merito ai punti da 1 a 6, è l'emissione di un giudizio professionale.

Le relazioni di cui ai punti da 1 a 6 devono essere inviate all'Autorità; le stesse, ai sensi della normativa nazionale di riferimento, costituiscono documenti amministrativi sui quali l'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*).

L'aggiudicatario, su richiesta dell'Autorità, si rende disponibile, a partire dall'anno contabile 2020, a svolgere le attività di verifica di cui al Lotto 2 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 1 a 6 della presente sezione saranno trasmesse contemporaneamente alla consegna dei documenti contabili da parte dell'operatore di rete fissa. 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 la rendicontazione dei trasferimenti interni fornita nell'ambito dei contratti di servizio, i criteri di allocazione di costi (*driver*) utilizzati, le evidenze contabili relative ai costi di gestione degli ordini di *provisioning* e di *assurance* (descrizione dei sistemi coinvolti, *capex*, *opex*, quantità).

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 TIM S.p.A.

Tutte le attività si svolgono presso le sedi dell'Autorità e, se del caso, presso le sedi di TIM 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 all'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.