

## **Allegato A**

### **Verifiche ispettive in materia di tariffe di distribuzione e misura del gas naturale: oggetto e modalità di effettuazione**

#### **1. Oggetto e ambito delle verifiche ispettive**

Le verifiche ispettive hanno l'obiettivo di accertare la correttezza dei dati annualmente trasmessi dalle imprese di distribuzione di gas naturale ai fini della determinazione delle proprie tariffe di riferimento per le attività di distribuzione e misura, con riferimento a un gruppo di località selezionate dal nucleo ispettivo dell'Autorità.

Nell'ambito della verifica potranno essere richieste in particolare, i seguenti elementi informativi con i relativi riscontri:

- APF delle località;
- valore degli incrementi patrimoniali annualmente comunicati per tutte le categorie di cespiti, evidenziando quelli che erano considerati lavori in corso negli anni precedenti;
- valore dei contributi pubblici e privati percepiti;
- valore dei lavori in corso attribuiti alle località;
- dati fisici relativi alle località.

L'elenco sopra riportato riveste carattere esemplificativo e non esaustivo, potendo il nucleo ispettivo richiedere informazioni su qualsiasi elemento ritenuto utile ai fini della verifica.

#### **2. Modalità di effettuazione delle verifiche ispettive**

Le verifiche ispettive di cui al precedente paragrafo, saranno effettuate per mezzo:

- di un controllo procedurale utilizzando una check-list da compilare in sede di ispezione;
- della consultazione e acquisizione di elementi documentali e informativi, anche mediante accesso ai sistemi gestionali dell'impresa.

La documentazione idonea a riscontrare le informazioni fornite (sia di natura contabile-amministrativa, inclusa la contabilità industriale, sia tecnica - stato di avanzamento dei lavori, cartografie, documentazione fotografica, ordini, contratti etc.) dovrà essere resa disponibile al nucleo ispettivo, che la acquisirà in copia.

L'impresa dovrà rendere disponibile tutta la documentazione tenuta ai sensi degli adempimenti civilistici, fiscali e contributivi.

Inoltre, ai fini della corretta esecuzione della verifica ispettiva, l'impresa dovrà rendere disponibile anche la documentazione tecnica ed extra-contabile (dati di misura, lettere commerciali, fax, e-mail, contratti, ecc.) ritenuta utile dal nucleo ispettivo.