

Verifiche ispettive in materia di dichiarazioni dei dati patrimoniali ai fini della determinazione delle 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 patrimoniali (incrementi patrimoniali, contributi in conto capitale, dismissioni, fondi, ecc.) 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 agli impianti gestiti ovvero a un gruppo di località selezionate dal nucleo ispettivo dell'Autorità.

Nell'ambito della verifica potranno essere richiesti in particolare, i seguenti elementi informativi con i relativi riscontri desumibili dalle fonti contabili obbligatorie:

- valore degli incrementi patrimoniali annualmente comunicati per le varie categorie di cespiti ai fini delle determinazioni tariffarie;
- valore degli ulteriori dati patrimoniali rilevanti ai fini della movimentazione del capitale investito riconosciuto (alienazioni, dismissioni, riclassificazioni, etc.);
- valore della spesa complessiva per gli investimenti, dell'incremento dei lavori in corso e del relativo saldo annuo attribuiti alle località;
- dati fisici relativi alle località;
- valore dei contributi pubblici e privati in conto capitale percepiti e comunicati.

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, nonché le dichiarazioni di veridicità e le fonti contabili di terzi, con riferimento ai cespiti nella proprietà di altri soggetti.

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.