

**Verifiche ispettive nei confronti di un'impresa di distribuzione del gas naturale e di un'impresa di vendita appartenente al medesimo gruppo societario in materia di separazione amministrativa e contabile: oggetto e modalità di effettuazione**

**1. Oggetto ed ambito delle verifiche ispettive**

Le verifiche ispettive avranno ad oggetto l'accertamento della corretta applicazione delle disposizioni dell'Autorità in materia di obblighi di separazione amministrativa e contabile (*unbundling*) di cui al TIU, anche in relazione:

- all'effettiva indipendenza della società di distribuzione rispetto agli interessi delle imprese che operano nelle attività libere della filiera;
- ai rapporti economico/finanziari con altre imprese del gruppo societario di appartenenza;
- all'esercizio dei poteri di indirizzo e controllo da parte della società capogruppo;
- ai poteri ed alle attività svolte dal gestore indipendente;
- alla modalità di gestione dei dati commercialmente sensibili;
- alle modalità di gestione delle comunicazioni tra società del gruppo e tra queste e l'esterno;
- alle procedure aziendali che assicurano la separazione funzionale.

Inoltre, potrà essere esaminata la documentazione e le dichiarazioni effettuate ai sensi del TIU e richiesta la documentazione riguardante l'esercizio dei poteri di indirizzo e controllo da parte della società capogruppo, relativamente ai rapporti con altre imprese del gruppo.

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

La verifica ispettiva di cui al precedente paragrafo potrà essere effettuata per mezzo della visione e acquisizione, in copia, di elementi documentali e informativi relativi, tra l'altro, a:

- a) documenti, anche a solo uso interno, relativi ai rapporti con le altre società del gruppo e con la società capogruppo;
- b) documentazione sociale, ivi incluse le eventuali procure e deleghe al personale responsabile delle attività oggetto di separazione funzionale;
- c) verbali degli organi sociali;
- d) gestione dei contatti e delle comunicazioni esterne;
- e) sistemi di gestione dei dati e delle informazioni commercialmente sensibili;
- f) sistemi di tenuta della contabilità;
- g) documentazione di supporto alla predisposizione del bilancio aziendale e dei relativi conti annuali separati.

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

Ai fini della corretta esecuzione della verifica ispettiva inoltre l'impresa dovrà rendere disponibile anche la documentazione extra-contabile (a titolo di esempio: lettere commerciali, fax, e-mail, contratti, ecc.) ritenuta utile dagli ispettori.