

STANDARD GRI 201-1 VALORE ECONOMICO DIRETTAMENTE GENERATO E DISTRIBUITO

MILIONI DI €	2018	2019*	2020	2020 VS 2019
Distribuito				
Fornitori	546,9	754,2	756,4	0,3%
Personale	247,0	258,3	266,9	3,3%
Finanziatori	48,1	53,0	56,4	6,4%
Azionisti	189,3	207,2	243,6	17,6%
Pubblica Amministrazione	195,3	203,9	229,8	12,7%
Comunità	0,8	0,7	3,1	342,9%
Trattenuto				
Azienda	511,3	549,6	550,5	0,2%
Totale valore generato	1.738,7	2.026,9	2.106,7	3,9%

* Dato restated. Per il valore riportato nella Dichiarazione non finanziaria consolidata 2019 si rinvia al documento pubblicato sul sito Internet del Gruppo all'indirizzo https://www.italgas.it/export/sites/italgas/italgas-gallery/Documenti_it/Dichiarazione-Non-Finanziaria-2019.

FOCUS SU IMPOSTE - GRI 207

La Società ha definito e approvato i principi e le linee guida che ispirano la Strategia Fiscale del Gruppo, al fine di assicurare nel tempo l'integrità patrimoniale e la trasparenza nella gestione della variabile fiscale e dei rischi ad essa associati.

La Strategia Fiscale, approvata dal Consiglio di Amministrazione di Italgas S.p.A., recepita dalle Società da essa controllate e portata a conoscenza delle Società partecipate ma non controllate, al fine di promuovere la conoscenza e l'applicazione dei principi e delle linee guida in essa contenuti, si pone l'obiettivo di:

- _ garantire la corretta determinazione e liquidazione delle imposte dovute per legge (oltre all'esecuzione dei connessi adempimenti), nella consapevolezza che la gestione dei tributi costituisce parte integrante del più ampio ruolo economico e sociale che il Gruppo svolge nel Paese in cui opera;
- _ presidiare il rischio fiscale, inteso come rischio di incorrere nella violazione di norme tributarie o di operare in contrasto con i principi o con le finalità dell'ordinamento tributario.

La Strategia Fiscale è ispirata ai medesimi principi espressi nel Codice Etico di Italgas, che raccoglie l'insieme dei valori che il Gruppo riconosce, accetta e condivide e delle responsabilità che esso assume verso l'interno e l'esterno della propria organizzazione, che costituiscono la cultura etica d'impresa a cui Italgas ispira il pensiero strategico e la conduzione delle attività aziendali.

In coerenza con tali valori, Italgas agisce nel rispetto delle leggi applicabili e dei principi dell'ordinamento fiscale del Paese in cui svolge la propria attività, ai fini della determinazione dei tributi dovuti e dello svolgimento degli adempimenti prescritti; nell'interpretazione di tali leggi

e principi opera in modo da gestire responsabilmente i rischi connessi alla variabile fiscale; stabilisce relazioni con l'Amministrazione Finanziaria basate sullo spirito di collaborazione, trasparenza e buona fede, perseguendo l'obiettivo di sviluppare relazioni costruttive, fondate sulla propria affidabilità come controparte.

Il Consiglio di Amministrazione di Italgas S.p.A. garantisce le condizioni per l'attuazione della Strategia Fiscale, promuovendo a tutti i livelli la consapevolezza circa l'importanza che il Gruppo attribuisce ai valori di onestà, correttezza e legalità in ambito fiscale.

Italgas si è inoltre dotata di una *policy* che contiene la definizione dei principi e delle metodologie, delle caratteristiche e delle logiche di funzionamento, dei ruoli e delle responsabilità, inerenti l'istituzione, il mantenimento nel tempo e il funzionamento del sistema di rilevazione, gestione e controllo dei rischi fiscali (*"Tax Control Framework - TCF"*) - adottato ai sensi del Decreto Legislativo 5 agosto 2015, n. 128 - nonché la valutazione della sua costante efficacia in termini di adeguatezza e di effettiva operatività.

Il *Tax Control Framework* si inserisce all'interno del più ampio Sistema di Controllo Interno e di Gestione dei Rischi di Italgas e si caratterizza per la presenza dei seguenti elementi fondamentali:

- _ processo di rilevazione e valutazione dei rischi fiscali
- _ sistema di controlli interni a presidio dei rischi fiscali identificati
- _ processo di controllo periodico dell'adeguatezza e dell'effettiva applicazione del TCF
- _ ruoli e responsabilità
- _ flussi informativi tra le funzioni aziendali e *reporting* nei confronti del vertice aziendale.

Le responsabilità delle funzioni di Italgas rispetto alla gestione del *Tax Control Framework* (c.d. TCF) si rifanno al concetto delle "linee di difesa":

1. la prima linea di difesa è rappresentata dal *management*, con la responsabilità di porre in essere gli adeguati presidi di controllo a fronte dei rischi insistenti nella propria area di responsabilità;
2. la seconda linea di difesa è rappresentata dal *Tax Risk Manager*, responsabile di presidiare il processo di individuazione, valutazione, gestione e controllo dei rischi fiscali;
3. la terza linea di difesa dell'organizzazione è rappresentata dall'*Internal Audit*, responsabile di fornire assurance complessiva sul disegno e sul funzionamento del complessivo Sistema di Controllo Interno e di Gestione dei Rischi.

La misurazione dei rischi fiscali è effettuata sulla base di elementi quantitativi e qualitativi, utilizzando la metodologia di *tax risk assessment*, sviluppata ispirandosi alle metodologie aziendali adottate in ambito *Enterprise Risk Management*, con cadenza almeno biennale e con il coinvolgimento del *management* di Linea ("owner" dei processi e dei relativi rischi).

Per ciascun rischio fiscale rilevato in sede di *tax risk assessment* sono identificati e mappati, all'interno di apposite matrici di controllo, i presidi posti in essere da Italgas a mitigazione di tali rischi.

Al fine di valutare l'adeguatezza del sistema di gestione e controllo del rischio fiscale adottato, rispetto alle caratteristiche di Italgas ed al profilo di rischio assunto relativamente alla variabile fiscale, il Consiglio di Amministrazione di Italgas S.p.A. esaminerà con cadenza

almeno annuale la relazione predisposta dal *Tax Risk Manager*, che viene successivamente trasmessa all'Agenzia delle Entrate.

Italgas e la controllata Italgas Reti, in data 29 dicembre 2020 e con decorrenza dal periodo d'imposta 2019, sono state ammesse dall'Agenzia delle Entrate al regime di adempimento collaborativo (*cooperative compliance*), istituito dal Decreto Legislativo 5 agosto 2015, n. 128, al fine di promuovere forme di comunicazione e di cooperazione con l'Amministrazione finanziaria, basate sul reciproco affidamento.

L'ammissione a tale regime presuppone un adeguato sistema di rilevazione, misurazione, gestione e controllo dei rischi fiscali, intesi quali rischi di operare in violazione di norme di natura tributaria o in contrasto con i principi e le finalità dell'ordinamento tributario.

L'adesione al regime di adempimento collaborativo è volta a ridurre il livello di incertezza sulle questioni di carattere fiscale, favorendo la prevenzione dell'insorgere di controversie, mediante la preventiva interlocuzione sulle situazioni suscettibili di generare rischi fiscali.

Con i provvedimenti di ammissione è stata inoltre disposta dall'Agenzia delle Entrate la pubblicazione della iscrizione di Italgas e Italgas Reti nell'elenco delle società che operano nel contesto di tale regime di collaborazione e trasparenza con l'Autorità fiscale italiana.

Nel 2020 sono state effettuate erogazioni liberali pari a 2.028,9 mila euro.

– Salute 1.744,4 mila euro

– Cultura 284,5 mila euro

SPONSORIZZAZIONI E LIBERALITÀ	U.M.	2018	2019	2020
Sponsorizzazioni		688	671	1.086
Erogazioni liberali	mila euro	76	26	2.029
Totale		764	697	3.115