

Standard di Compliance
**Segnalazioni ricevute
da Italgas e dalle
Società Controllate**

Compliance Standards
**Reports received
by Italgas and its
Subsidiaries**



Standard di Compliance
**Segnalazioni ricevute da Italgas
e dalle Società Controllate**

Compliance Standards
**Reports received by Italgas
and its Subsidiaries**



Codifica documento: ITH-STC-061-R04
Data emissione: 23/07/2025
Macro-Processo: Compliance
Processo: Compliance Whistleblowing
Sottoprocesso: Whistleblowing - definizione modalità di gestione delle segnalazioni anche anonime

Redatto	IGLEGAL					
Verificato	COMPLA		PI&T	QUAL	SCIS	TRM INTAU
Approvato	AD					
Elementi di Compliance	231	262	COMPL TCF	CDA		

Document coding: ITH-STC-061-R04
Issue date: 23/07/2025
Macro-Process: Compliance
Process: Compliance Whistleblowing
Sub-Process: Whistleblowing - definition of methods for managing reports, including anonymous ones

Drafted	IGLEGAL					
Verified	COMPLA		PI&T	QUAL	SCIS	TRM INTAU
Approved	AD					
Compliance Elements	231	262	COMPL TCF	CDA		

Storico delle revisioni

- Rev. 04 – La revisione si è resa necessaria per (i) dettagliare meglio la priorità di gestione delle segnalazioni; (ii) formalizzare la valutazione dei rischi di danno al whistleblower e alle altre parti interessate (ed inserimento del relativo Allegato 1); (iii) specificare quale sia il trattamento delle segnalazioni che non rientrano nella disciplina del whistleblowing.
- Rev. 03 (13/05/2024) – La revisione si è resa necessaria per:
 - adeguare il documento ai riferimenti della ISO 37301:2021 “Compliance management systems – Requirements with guidance for use” e della ISO 37002:2021 “Whistleblowing management systems – Guidelines”.
- Rev. 02 (25/07/2023) – Previsione flusso informativo nei confronti della Funzione Fiscale nei casi di segnalazioni aventi ad oggetto fattispecie di frode fiscale. Allineamento alle disposizioni di cui al decreto legislativo 10 marzo 2023 n. 24 recante *“Attuazione della direttiva (UE) 2019/1937 del Parlamento europeo e del Consiglio, del 23 ottobre 2019, riguardante la protezione delle persone che segnalano violazioni del diritto dell'Unione e recante disposizioni*

Revision history

- Rev. 04 - The revision was necessary to (i) better detail the priority of handling reports; (ii) formalize the assessment of the risks of harm to the whistleblower and other interested parties (and insertion of the relevant Annex 1); (iii) specify the treatment of reports that do not fall under the whistleblowing regulations.
- Rev. 03 (13/05/2024) – Provision of references to ISO 37301:2021 “Compliance management systems – Requirements with guidance for use”. Alignment with ISO 37002:2021 “Whistleblowing management systems – Guidelines”.
- Rev. 02 (25/07/2023) – Provision of information flow to the Tax Department in cases of reports concerning tax fraud. Alignment with the provisions of Legislative Decree No. 24 of 10 March 2023 on *“Implementation of Directive (EU) 2019/1937 of the European Parliament and of the Council of 23 October 2019 on the protection of persons who report breaches of Union law and on the protection of persons who report breaches of national legal provisions”*.
- Rev. 01 (17/12/2019).

riguardanti la protezione delle persone che segnalano violazioni delle disposizioni normative nazionali”.

- Rev. 01 (17/12/2019).
- Rev. 00 (17/10/2017). Il presente documento abroga e sostituisce:
 - Procedura ITH-PRO-002-R00 “Segnalazioni anche anonime ricevute da Italgas e dalle Società Controllate”, emessa in data 18 ottobre 2016

La intranet aziendale costituisce la fonte ufficiale dei documenti in vigore. In caso di utilizzo di documenti stampati, è sempre necessario verificarne l'aggiornamento con l'originale in vigore sulla intranet aziendale.

La Società, laddove ne ricorrano i presupposti, è tenuta al rispetto della normativa unbundling in tutte le sue declinazioni. In particolare, è soggetta agli obblighi di separazione contabile e la gestione delle Informazioni Commercialmente Sensibili deve avvenire nel rispetto di quanto previsto nelle specifiche normative.

- Rev. 00 (17/10/2017). This document repeals and replaces:
 - Procedure ITH-PRO-002-R00 “Reports, including anonymous ones, received by Italgas and its Subsidiaries”, issued on 18 October 2016

The company intranet is the official source of documents in force. If you are using printed documents, you should always check that they are up to date with the original in force on the company intranet.

The Company, where the conditions are met, is required to comply with the unbundling legislation in all its forms. In particular, it is subject to accounting separation obligations and the management of Commercially Sensitive Information must be carried out in compliance with the provisions of the specific regulations.

INDICE

1. ABSTRACT	6	3.6 Segnalazioni Sistema di Controllo Interno e Illeciti	26
2. FUNZIONI COINVOLTE	9	3.6.1 Istruttoria	26
3. PRINCIPI DI COMPLIANCE	11	3.6.2 Verifica preliminare	27
3.1 Riferimenti normativi	11	3.6.3 Accertamento	29
3.2 Principi generali	12	3.6.4 Audit	31
3.3 Contenuto delle segnalazioni e organi competenti	18	3.6.5 Monitoraggio azioni correttive	32
3.4 Canali di segnalazione	21	3.7 Segnalazioni Qualificate	33
3.5 Segnalazioni 231	23	3.8 Reporting	38

INDEX

1. ABSTRACT	6	3.6 Reporting of the Internal Control System and Offences	26
2. FUNCTIONS INVOLVED	9	3.6.1 Investigation	26
3. COMPLIANCE PRINCIPLES	11	3.6.2 Preflight	27
3.1 Regulatory references	11	3.6.3 Assessment	29
3.2 General principles	12	3.6.4 Audit	31
3.3 Content of the reports and competent bodies	18	3.6.5 Corrective action monitoring	32
3.4 Reporting Channels	21	3.7 Qualified Reports	33
3.5 Reports 231	23	3.8 Reporting	38

3.9	Segnalazioni esterne	40
3.10	Provvedimenti disciplinari	41
3.11	Titolare e responsabile del trattamento dei dati ai fini della privacy	44
4.	ELENCO ALLEGATI	46

3.9	External reports	40
3.10	Disciplinary measures	41
3.11	Data Controller and Data Processor for Privacy Purposes	44
4.	ANNEX LIST	46

1. ABSTRACT

Il presente Standard di Compliance (**“Standard di Compliance”** o **“Standard”**) regola il processo di ricezione, analisi e trattamento delle segnalazioni, da chiunque inviate o trasmesse, anche in forma anonima, di comportamenti, atti od omissioni di cui sia venuto a conoscenza nell'ambito del proprio contesto lavorativo che ledono, in via potenziale o effettiva, l'interesse pubblico o l'integrità della Società e che consistono nelle violazioni rilevanti ai sensi del Decreto Legislativo 10 marzo 2023, n. 24 (**“Decreto Whistleblowing”**) ivi incluse quelle delle norme nazionali e dell'Unione Europea ivi richiamate nonché quelle del Codice Etico e del dal Modello di organizzazione, gestione e controllo adottato ai sensi della normativa di cui al D.lgs. n. 231 del 2001 (**“Modello 231”**). Il presente Standard risponde, tra l'altro, agli adempimenti previsti dal Modello 231, dallo Standard di Compliance Anticorruzione di Italgas, di cui è Strumento Normativo di supporto, dalle normative sul Sistema di Controllo sull'Informativa Societaria, dallo Standard di Compliance Gestione del rischio interpretativo e del rischio di frode fiscale.

Il Gruppo Italgas ha recepito le istanze in materia di c.d.

1. ABSTRACT

This Compliance Standard (**“Compliance Standard”** or **“Standard”**) regulates the process of receiving, analyzing and processing reports, sent or transmitted by anyone, even anonymously, of conduct, acts or omissions of which they have become aware in the context of their work that harm, potentially or actually, the public interest or the integrity of the Company and which consist of significant violations pursuant to Legislative Decree no. 24 of 10 March 2023 (**“Whistleblowing Decree”**), including those of the national and European Union regulations referred to therein, as well as those of the Code of Ethics and the Organisation, Management and Control Model adopted pursuant to the legislation referred to in Legislative Decree no. 231 of 2001 (**“Model 231”**). This Standard responds, among other things, to the requirements of Model 231, Italgas' Anti-Corruption Compliance Standard, of which it is a supporting Regulatory Instrument, the regulations on the Corporate Reporting Control System, and the Compliance Standard on the Management of Interpretative Risk and the Risk of Tax Fraud.

The Italgas Group has implemented the so-called “Whistleblowing”

“Whistleblowing” introdotte nell’ordinamento italiano in attuazione della Direttiva (UE) 2019/1937 ad opera del Decreto Whistleblowing sulla gestione delle segnalazioni. Inoltre, obiettivo del presente Standard è definire i principi, i ruoli, le responsabilità e le modalità operative inerenti al sistema di gestione delle segnalazioni (**“Sistema di Gestione delle Segnalazioni”**) ai sensi della norma UNI ISO 37002:2021 *“Whistleblowing management systems – Guidelines”* (**“Norma 37002”**) che ha come scopo quello di:

- incoraggiare la segnalazione di sospetti in buona fede – o sulla base di una convinzione ragionevole – di violazioni normative, senza il timore di ritorsioni, avvalendosi della specifica procedura sul processo di ricezione, analisi e trattamento delle segnalazioni;
- supportare e proteggere i segnalanti e le altre parti interessate coinvolte;
- ridurre i rischi di irregolarità.

La gestione delle segnalazioni ed il relativo trattamento dei dati ai fini privacy è effettuato da ciascuna società del Gruppo Italgas attraverso propri uffici interni oppure con modalità di outsourcing regolata da appositi contratti di servizio. La gestione delle

requests introduced into the Italian legal system in implementation of Directive (EU) 2019/1937 by the Whistleblowing Decree on the management of whistleblowing. In addition, the objective of this Standard is to define the principles, roles, responsibilities and operating methods inherent to the whistleblowing management system (**“Whistleblowing Management System”**) pursuant to the UNI ISO 37002:2021 standard *“Whistleblowing management systems – Guidelines”* (**“Standard 37002”**) which aims to:

- encourage the reporting of suspicions in good faith – or on the basis of a reasonable belief – of regulatory violations, without fear of retaliation, using the specific procedure on the process of receiving, investigating and dealing with reports;
- support and protect whistleblowers and other stakeholders involved;
- reduce the risk of irregularities.

The management of reports and the related processing of data for privacy purposes is carried out by each company of the Italgas Group through its own internal offices or with outsourcing methods regulated by specific service contracts. The management

segnalazioni deve essere svolta in conformità ai principi di corretta gestione imprenditoriale, in osservanza della disciplina legislativa vigente e della normativa interna in materia di privacy, assicurando, altresì, le esigenze di riservatezza sottese allo svolgimento delle attività istruttorie.

Nell'intero processo di gestione delle segnalazioni, viene garantita la tutela della riservatezza dell'identità del segnalante, della persona coinvolta o comunque menzionata nella segnalazione nonché del contenuto della segnalazione in conformità a quanto disposto dal Decreto Whistleblowing.

Le previsioni della Norma 37002 riferite al Sistema di Gestione delle Segnalazioni sono disciplinate in un strumento normativo interno¹ dedicato, a cui questo Standard si conforma.

1 Si fa riferimento allo STC *"Sistemi di Gestione - Corporate Compliance"*.

of reports must be carried out in accordance with the principles of proper business management, in compliance with the legislative regulations in force and the internal regulations on privacy, also ensuring the confidentiality requirements underlying the performance of the investigative activities.

In the entire process of managing reports, the confidentiality of the identity of the whistleblower, of the person involved or otherwise mentioned in the report as well as of the content of the report is guaranteed in accordance with the provisions of the Whistleblowing Decree.

The provisions of Standard 37002 relating to the Whistleblowing Management System are governed by a dedicated internal regulatory instrument¹ to which this Standard complies.

1 Reference is made to the STC *"Management Systems - Corporate Compliance"*.

2. FUNZIONI COINVOLTE

Funzione Citata nel presente documento	Unità Organizzativa
Funzione Risorse Umane	People Innovation & Transformation (PI&T)
Funzione Internal Audit	Internal Audit (INTAU)
Funzione Legal Compliance e Anticorruzione	Compliance, Anticorruzione, Penale e OdV (COMPLA)
Funzione Legale	Legal (IGLEGAL)
Funzione Adempimenti Fiscali	Tax (TAX)
Funzione Tax Risk Management	Tax Risk Management (TRM)

2. FUNCTIONS INVOLVED

Function Mentioned in this document	Ou
Human Resources Function	People Innovation & Transformation (PI&T)
Internal Audit Function	Internal Audit (INTAU)
Legal Compliance and Anti-corruption Function	Legal Compliance and Anticorruption (COMPLA)
Legal Department	Legal (IGLEGAL)
Tax Compliance Department	Tax (TAX)
Tax Risk Management Function	Tax Risk Management (TRM)

Funzione Citata nel presente documento	Unità Organizzativa
Comitato Segnalazioni Qualificate	Presidente del Consiglio di Amministrazione ² , Presidente del Collegio Sindacale ³ , Presidente dell'Organismo di Vigilanza ⁴
Comitato Segnalazioni	Dir. PI&T, Dir. IGLEGAL, Resp. INTAU, Dir SECUR

- 2 Qualora il soggetto segnalato sia il Presidente del Consiglio di Amministrazione, lo stesso è sostituito nel Comitato Segnalazioni Qualificate dal Presidente del Comitato Controllo e Rischi e Operazioni con Parti Correlate (nelle società controllate, il ruolo è ricoperto dal Consigliere Indipendente più anziano o dal Consigliere più anziano).
- 3 Qualora il soggetto segnalato sia il Presidente del Collegio Sindacale, lo stesso è sostituito nel Comitato Segnalazioni Qualificate dal componente più anziano del Collegio Sindacale diverso dal Presidente del Collegio Sindacale.
- 4 Qualora il soggetto segnalato sia il Presidente dell'Organismo di Vigilanza, lo stesso è sostituito nel Comitato Segnalazioni Qualificate dal componente più anziano dell'Organismo di Vigilanza diverso dal Presidente dell'Organismo di Vigilanza.

Function Mentioned in this document	Ou
Qualified Reports Committee	Chairman of the Board of Directors ² , Chairman of the Board of Statutory Auditors ³ , Chairman of the Supervisory Body ⁴
Whistleblowing Committee	Dir. HRO, Dir. IGLEGAL, Resp. INTAU, Resp. GROUP SECURITY

- 2 If the person reported is the Chairman of the Board of Directors, the same is replaced in the Qualified Reporting Committee by the Chairman of the Control, Risk and Related Party Transactions Committee (in subsidiaries, the role is held by the most senior Independent Director or the most senior Director).
- 3 If the person reported is the Chairman of the Board of Statutory Auditors, the Chairman of the Board of Statutory Auditors shall be replaced in the Qualified Reporting Committee by the most senior member of the Board of Statutory Auditors other than the Chairman of the Board of Statutory Auditors.
- 4 If the reported person is the Chairman of the Supervisory Body, the same is replaced in the Qualified Reporting Committee by the most senior member of the Supervisory Body other than the Chairman of the Supervisory Body.

3. PRINCIPI DI COMPLIANCE

3.1 Riferimenti normativi

- D.lgs. n. 231/2001, ivi incluso l'art. 6, comma 2, lett. d) per gli obblighi di informazione nei confronti dell'Organismo di Vigilanza;
- Decreto legislativo 10 marzo 2023, n. 24 recante l'attuazione della Direttiva (UE) 2019/1937 in materia di *whistleblowing*;
- Normativa applicabile in materia di protezione dei dati personali ed in particolare: (i) il Regolamento (UE) 2016/679 relativo alla protezione delle persone fisiche con riguardo al trattamento dei dati personali, nonché alla libera circolazione di tali dati ("GDPR"); (ii) il D.lgs. n. 196/2003 e successive modifiche ed integrazioni; (iii) ogni altra norma o provvedimento in materia di protezione dei dati personali; (iv) i provvedimenti emanati dal Garante per la Protezione dei Dati Personali di volta in volta applicabili;
- ISO 37002:2021 "*Whistleblowing management systems - Guidelines*".

3. COMPLIANCE PRINCIPLES

3.1 Regulatory references

- Legislative Decree no. 231/2001, including art. 6, paragraph 2, letter d) for the obligations to provide information to the Supervisory Body;
- Legislative Decree no. 24 of 10 March 2023 implementing Directive (EU) 2019/1937 on *whistleblowing*;
- Applicable legislation on the protection of personal data and in particular: (i) Regulation (EU) 2016/679 on the protection of natural persons with regard to the processing of personal data and on the free movement of such data ("GDPR"); (ii) Legislative Decree no. 196/2003 and subsequent amendments and additions; (iii) any other law or provision relating to the protection of personal data; (iv) the provisions issued by the Data Protection Authority applicable from time to time;
- ISO 37002:2021 "*Whistleblowing management systems - Guidelines*".

3.2 Principi generali

- **Sistema di controllo interno e di gestione dei rischi:** il Gruppo Italgas, così come previsto dal proprio Codice Etico, si impegna a promuovere e mantenere un adeguato sistema di controllo interno e di gestione dei rischi, da intendersi come l'insieme di tutti gli strumenti necessari o utili ad indirizzare, gestire e verificare le attività di impresa con l'obiettivo di assicurare il rispetto delle leggi e strumenti normativi aziendali, di proteggere i beni aziendali, di gestire in modo ottimale ed efficiente le attività e di fornire dati contabili e finanziari accurati e completi. La responsabilità di realizzare un sistema di controllo interno efficace è comune a ogni livello della struttura organizzativa societaria. Di conseguenza tutto il Personale del Gruppo Italgas, nell'ambito delle funzioni e responsabilità ricoperte, è impegnato nel definire e nel partecipare attivamente al corretto funzionamento del sistema di controllo interno e di gestione dei rischi. Il Gruppo Italgas promuove la diffusione a tutti i livelli di una cultura e di norme caratterizzate dalla consapevolezza dell'esistenza dei controlli e dall'assunzione di una mentalità orientata all'esercizio consapevole e volontario

3.2 General principles

- **Internal control and risk management system:** the Italgas Group, as required by its Code of Ethics, undertakes to promote and maintain an adequate internal control and risk management system, to be understood as the set of all the tools necessary or useful for directing, managing and verifying business activities with the aim of ensuring compliance with the laws and corporate regulatory instruments, to protect company assets, to manage activities optimally and efficiently, and to provide accurate and complete accounting and financial data. The responsibility for implementing an effective internal control system is common at every level of the company's organizational structure. Consequently, all Italgas Group personnel, within the scope of the functions and responsibilities they hold, are committed to defining and actively participating in the proper functioning of the internal control and risk management system. The Italgas Group promotes the diffusion at all levels of a culture and standards characterised by awareness of the existence of controls and the assumption of a mentality oriented towards the conscious and voluntary exercise of controls; consequently,

dei controlli; di conseguenza il management, in primo luogo, e tutto il Personale del Gruppo Italgas, in ogni caso, è tenuto a contribuire e rendersi partecipe del sistema di controllo interno aziendale e, con attitudine positiva, a farne partecipi i propri collaboratori⁵.

- **Segnalanti:** le segnalazioni possono essere effettuate, nel rispetto delle modalità previste dalla normativa applicabile (ivi inclusa quella interna tra cui, in particolare, il presente Standard di Compliance), dal Personale del Gruppo Italgas, dagli Stakeholder del Gruppo Italgas e, in generale, da qualsiasi soggetto terzo che ne abbia interesse. Le segnalazioni possono essere effettuate anche: (i) quando il rapporto giuridico con il Gruppo Italgas non sia ancora iniziato, se le informazioni sono state acquisite durante il processo di selezione o in altre fasi precontrattuali; (ii) durante il periodo di prova; (iii) successivamente allo scioglimento del rapporto giuridico se le informazioni sulle violazioni sono state acquisite nel corso del rapporto stesso.
- **Gestione delle segnalazioni:** la gestione delle segnalazioni

5 Codice Etico Italgas.

the management, in the first place, and all the personnel of the Italgas Group, in any case, are required to contribute and participate in the company's internal control system and, with a positive attitude, to involve their employees in it⁵.

- **Whistleblowers:** reports may be made, in compliance with the procedures provided for by applicable legislation (including internal legislation including, in particular, this Compliance Standard), by Italgas Group Personnel, Italgas Group Stakeholders and, in general, by any third party who has an interest. Reports may also be made: (i) when the legal relationship with the Italgas Group has not yet begun, if the information was acquired during the selection process or in other pre-contractual phases; (ii) during the probationary period; (iii) after the termination of the legal relationship if the information on the violations was acquired during the course of the relationship.
- **Management of reports:** the management of reports is carried out in an accurate, impartial, objective and timely manner,

5 Italgas Code of Ethics

avviene in modo accurato, imparziale, oggettivo e tempestivo, documentando e tracciando l'intero processo, il quale si fonda sui principi di fiducia, imparzialità e tutela nei confronti del segnalante e degli altri soggetti richiamati dal Decreto Whistleblowing come di seguito meglio indicato. Tutte le segnalazioni sono gestite con pari dignità e nel rispetto delle tempistiche prescritte dal Decreto legislativo 10 marzo 2023, n. 24⁶.

- **Indipendenza e professionalità delle attività di internal audit:** la Funzione Internal Audit di Italgas svolge le attività assicurando il mantenimento delle necessarie condizioni di indipendenza e la dovuta obiettività, competenza e diligenza professionali, statuite negli standard internazionali per la pratica professionale dell'Internal Audit emanati dall'Institute

6 Sempre garantendo il rispetto delle tempistiche previste dalla normativa per la gestione delle segnalazioni, qualora il numero di segnalazioni ricevute sia particolarmente elevato, queste vengono trattate dal gestore del canale secondo un ordine di priorità basato sul rischio, che viene valutato in termini di probabilità della fondatezza della segnalazione e di potenziale impatto per l'organizzazione. Tale valutazione è svolta sulla base di criteri quali, a titolo esemplificativo e non esaustivo: (i) rischio di violazione della riservatezza dell'identità del segnalante; (ii) rischio per la salute e la sicurezza dei lavoratori; (iii) presunta imminenza del verificarsi di un illecito. È inoltre assicurata una comunicazione regolare con il segnalante lungo tutto il processo, comprensiva dell'avvenuto ricevimento, di eventuali aggiornamenti sullo stato della segnalazione e dell'esito finale.

documenting and tracing the entire process, which is based on the principles of trust, impartiality and protection towards the whistleblower and the other subjects referred to in the Whistleblowing Decree as better indicated below. All reports are handled with equal dignity and in compliance with the timelines prescribed by Legislative Decree no. 24 of 10 March 2023⁶.

- **Independence and professionalism of internal audit activities:** Italgas' Internal Audit Function carries out its activities ensuring the maintenance of the necessary conditions of independence and due professional objectivity, competence and diligence, established in the international standards for the professional practice of Internal Audit issued by the Institute of Internal

6 Always ensuring compliance with the deadlines provided for by the regulations for the management of reports, if the number of reports received is particularly high, these are treated by the channel manager according to an order of priority based on risk, which is assessed in terms of the probability of the validity of the report and the potential impact for the organization. This assessment is carried out on the basis of criteria such as, by way of example but not limited to: (i) risk of breach of the confidentiality of the identity of the whistleblower; (ii) risk to the health and safety of workers; (iii) presumed imminence of the occurrence of an offence. Regular communication with the whistleblower is also ensured throughout the process, including receipt, any updates on the status of the report and the final outcome.

of Internal Auditors (IIA), nonché nel Codice Etico. L'Internal Audit fa capo a Italgas S.p.A. e svolge le attività di competenza con riferimento alla Società e alle società da questa controllate con la maggioranza dei diritti di voto che abbiano conferito tale attività sulla base di specifici contratti di servizio infragruppo.

- **Garanzia di riservatezza:** le persone incaricate della ricezione e del trattamento delle segnalazioni, devono garantire l'assoluta riservatezza dell'identità (e di qualsiasi altra informazione da cui possa evincersi, anche solo indirettamente, l'identità) delle persone segnalanti, del segnalato e delle persone comunque citate nella segnalazione, nonché del contenuto della segnalazione. Sono utilizzati, a tal fine, criteri e modalità di comunicazione, idonei a tutelare l'onorabilità delle persone menzionate nelle segnalazioni.
- **Divieto di ritorsioni:** il Gruppo Italgas garantisce che chi effettua la segnalazione non sia soggetto ad alcuna forma di ritorsione, discriminazione e a qualsiasi altra condotta dannosa o comunque sleale, minacciata o effettiva, diretta o indiretta, anche con l'obiettivo di garantire l'affidabilità delle segnalazioni stesse evitando così l'utilizzo strumentale di quelle anonime. Questa forma di tutela si estende anche ai seguenti soggetti: (i) i c.d.

Auditors (IIA), as well as in the Code of Ethics. Internal Audit reports to Italgas S.p.A. and carries out the activities for which it is responsible with reference to the Company and its subsidiaries with the majority of the voting rights that have conferred this activity on the basis of specific intra-group service contracts.

- **Guarantee of confidentiality:** the persons in charge of receiving and processing reports must guarantee the absolute confidentiality of the identity (and of any other information from which the identity can be deduced, even if only indirectly) of the reporting persons, of the reported person and of the persons in any case mentioned in the report, as well as of the content of the report. To this end, criteria and methods of communication shall be used to protect the integrity of the persons mentioned in the reports.
- **Prohibition of retaliation:** the Italgas Group guarantees that those who make the report are not subject to any form of retaliation, discrimination or any other harmful or otherwise unfair, threatened or actual, direct or indirect conduct, also with the aim of guaranteeing the reliability of the reports themselves, thus avoiding the instrumental use of anonymous ones. This form of protection also extends to the following

“facilitatori”, ossia coloro che assistono il segnalante nel processo di segnalazione e che operano all'interno del medesimo contesto lavorativo del segnalante (tra cui ad es. anche i rappresentanti sindacali); (ii) le persone che operano nel medesimo contesto lavorativo del segnalante e che sono legate a quest'ultimo da uno stabile legame affettivo o di parentela entro il quarto grado; (iii) i colleghi di lavoro del segnalante, che lavorano nel medesimo contesto lavorativo del segnalante e che hanno un rapporto abituale e corrente con quest'ultimo; (iv) gli enti di proprietà del segnalante o per i quali lavora il segnalante nonché gli enti che operano nel medesimo contesto lavorativo del segnalante; (v) i testimoni. Tale garanzia viene resa effettiva anche tramite la previsione di sanzioni disciplinari nei confronti di chi viola le misure di tutela previste per il segnalante e i soggetti di cui sopra, nonché attraverso la possibilità di denunciare gli atti ritorsivi o discriminatori nei confronti degli stessi, all'ANAC, che informerà l'autorità competente, e di considerare nulli il licenziamento ritorsivo o discriminatorio, il trasferimento, il mutamento di mansioni del soggetto segnalante, nonché qualsiasi altra misura ritorsiva o discriminatoria adottata nei confronti dei destinatari di dette misure di tutela.

subjects: (i) the so-called “facilitators”, i.e. those who assist the whistleblower in the reporting process and who operate within the same working context as the whistleblower (including, for example, trade union representatives); (ii) persons who work in the same working context as the whistleblower and who are linked to the latter by a stable emotional or family bond within the fourth degree; (iii) the whistleblower’s work colleagues, who work in the same work context as the whistleblower and who have a habitual and current relationship with the latter; (iv) entities owned by the whistleblower or for which the whistleblower works, as well as entities operating in the same working environment as the whistleblower; (v) Witnesses. This guarantee is also made effective through the provision of disciplinary sanctions against those who violate the protection measures provided for the whistleblower and the above-mentioned subjects, as well as through the possibility of reporting retaliatory or discriminatory acts against them, to ANAC, which will inform the competent authority, and to consider the retaliatory or discriminatory dismissal null and void, the transfer, the change of duties of the reporting entity, as well as any other retaliatory or discriminatory measures

- **Comunicazione delle informazioni inerenti la segnalazione:** ferme le garanzie di riservatezza di cui sopra, la comunicazione delle informazioni inerenti la segnalazione può avere luogo, secondo il processo di seguito descritto e nel rispetto dei relativi termini e modalità: (i) nei confronti del Comitato Segnalazioni e del Comitato Segnalazioni Qualificate, nonché (ii) nei confronti delle funzioni aziendali incaricate di svolgere i relativi accertamenti, esclusivamente nei casi in cui la loro conoscenza sia indispensabile per la comprensione dei fatti segnalati e/o per la conduzione delle relative verifiche.
- **Protezione dalle segnalazioni in “mala fede”:** Italgas e le Società Controllate garantiscono adeguata protezione dalle segnalazioni in “mala fede”, censurando simili condotte in linea con le disposizioni del Codice Etico.
- **Valutazione del rischio:** premesso quanto sopra, il gestore del canale di segnalazione – anche nell’ottica di rispondere ai requisiti della Norma 37002 – è tenuto a valutare, caso per caso, secondo la matrice di valutazione del rischio di cui all’**Allegato 1**, i rischi di danno al Segnalante ed alle altre parti interessate.

taken against the addressees of such protection measures.

- **Disclosure of information relating to the report:** without prejudice to the guarantees of confidentiality referred to above, the communication of information relating to the report may take place, according to the process described below and in compliance with the relevant terms and procedures: (i) to the Whistleblowing Committee and the Qualified Reporting Committee, as well as (ii) to the corporate functions in charge of carrying out the relevant investigations, only in cases where their knowledge is essential for the understanding of the reported facts and/or for the conduct of the related checks.
- **Protection against “bad faith” reports:** Italgas and its Subsidiaries guarantee adequate protection from “bad faith” reports, censuring such conduct in line with the provisions of the Code of Ethics.
- **Risk assessment:** given the above, the manager of the reporting channel – also with a view to meeting the requirements of Standard 37002 – is required to assess, on a case-by-case basis, according to the risk assessment matrix set out in **Annex 1**, the risks of harm to the Whistleblower and other interested parties.

3.3 Contenuto delle segnalazioni e organi competenti

Ad eccezione di quelle richiamate dall'art. 1, comma 2, del Decreto Whistleblowing⁷, le segnalazioni possono riguardare informazioni, compresi i fondati sospetti, acquisite nell'ambito del proprio contesto lavorativo, di violazioni potenziali o effettive (ovvero di condotte volte a occultare violazioni):

- del D.lgs. n. 231/2001, del Modello 231 e/o del Codice Etico ("Segnalazioni 231");
- del sistema di controllo interno della Società (quale, a titolo meramente esemplificativo e non esaustivo, la violazione di uno strumento normativo interno in materia di protezione dei dati personali, che non possa generare la commissione di un

⁷ "2. Le disposizioni del presente decreto non si applicano:

- a) alle contestazioni, rivendicazioni o richieste legate ad un interesse di carattere personale della persona segnalante o della persona che ha sporto una denuncia all'autorità giudiziaria o contabile che attengono esclusivamente ai propri rapporti individuali di lavoro o di impiego pubblico, ovvero inerenti ai propri rapporti di lavoro o di impiego pubblico con le figure gerarchicamente sovraordinate;
- b) alle segnalazioni di violazioni laddove già disciplinate in via obbligatoria dagli atti dell'Unione europea o nazionali indicati nella parte II dell'allegato al presente decreto ovvero da quelli nazionali che costituiscono attuazione degli atti dell'Unione europea indicati nella parte II dell'allegato alla direttiva (UE) 2019/1937, seppur non indicati nella parte II dell'allegato al presente decreto;
- c) alle segnalazioni di violazioni in materia di sicurezza nazionale, nonché di appalti relativi ad aspetti di difesa o di sicurezza nazionale, a meno che tali aspetti rientrino nel diritto derivato pertinente dell'Unione europea."

3.3 Content of the reports and competent bodies

With the exception of those referred to in Article 1, paragraph 2, of the Whistleblowing Decree⁷, reports may concern information, including well-founded suspicions, acquired in the context of one's work context, of potential or actual violations (or conduct aimed at concealing violations):

- Legislative Decree no. 231/2001, Model 231 and/or the Code of Ethics ("231 Reports");
- the Company's internal control system (such as, by way of example but not limited to, the violation of an internal

⁷ "2. The provisions of this decree shall not apply to:

- a) disputes, claims or requests related to a personal interest of the reporting person or of the person who has filed a complaint with the judicial or accounting authority that relate exclusively to his or her individual employment or public employment relationships, or inherent to his or her employment or public employment relationships with hierarchically superior figures;
- (b) reports of violations where they are already compulsorily regulated by the European Union or national acts indicated in Part II of the Annex to this Decree, or by the national acts implementing the European Union acts referred to in Part II of the Annex to Directive (EU) 2019/1937, even if not indicated in Part II of the Annex to this Decree;
- (c) reports of breaches in the field of national security, as well as procurement relating to defence or national security aspects, unless those aspects fall within the relevant secondary legislation of the European Union."

reato presupposto della responsabilità amministrativa ex D.lgs. n. 231/2001) nonché le ulteriori violazioni rilevanti previste dal Decreto Whistleblowing ivi incluse quelle delle norme nazionali e dell'Unione Europea ivi richiamate non rientranti nelle Segnalazioni 231 ("**Segnalazioni Controllo Interno e Illeciti**").

In particolare, le segnalazioni sono ricevute dalla Funzione Internal Audit così come disciplinato al successivo paragrafo 3.4 e, in ragione del loro contenuto, analizzate come segue:

- le Segnalazioni 231 così come disciplinato dal successivo paragrafo 3.5;
- le Segnalazioni Controllo Interno e Illeciti così come disciplinato dal successivo paragrafo 3.6;
- le Segnalazioni 231 e le Segnalazioni Controllo Interno e Illeciti riguardanti un componente del Consiglio di Amministrazione, del Collegio Sindacale o dell'Organismo di Vigilanza ("**Segnalazioni Qualificate**") così come disciplinato dal successivo paragrafo 3.7.

La Funzione Internal Audit deve:

- inviare al segnalante un avviso di ricevimento della segnalazione entro 7 (sette) giorni dalla data di ricezione;

regulatory instrument on the protection of personal data, which cannot generate the commission of an offence predicate for administrative liability pursuant to Legislative Decree no. 231/2001) as well as the other significant violations provided for the Whistleblowing Decree, including those of the national and European Union regulations referred to therein, not included in Reports 231 ("Internal Control and Unlawful Reports").

In particular, the reports are received by the Internal Audit Function as set out in paragraph 3.4 below and, due to their content, analysed as follows:

- 231 Reports as governed by paragraph 3.5 below;
- Internal Control and Unlawful Reports as governed by paragraph 3.6 below;
- 231 Reports and Internal Control and Wrongdoing Reports concerning a member of the Board of Directors, the Board of Statutory Auditors or the Supervisory Body ("Qualified Reports") as governed by paragraph 3.7 below.

The Internal Audit Function must:

- send the whistleblower an acknowledgement of receipt of the

- fornire al segnalante un riscontro entro 3 (tre) mesi dalla data di invio del predetto avviso di ricevimento circa il seguito che, in modo tempestivo e diligente, viene dato o si intende dare alla segnalazione⁸.

Chiunque⁹ riceva una segnalazione transitata al di fuori dei canali previsti provvede a trasmetterla in originale alla Funzione Internal Audit, entro e non oltre 7 (sette) giorni dalla ricezione, utilizzando i canali di cui all'Allegato 2 al fine di garantire la riservatezza di cui al par. 3.2 e l'efficacia degli accertamenti.

Alla Funzione Internal Audit deve essere trasmessa, per le valutazioni di competenza e sempre garantendo la massima riservatezza dei dati di cui sopra, anche l'eventuale documentazione sui fatti segnalati che dovesse essere pervenuta in relazione alla segnalazione.

In caso di segnalazioni che si riferiscono a un soggetto che, ai sensi

8 Ai sensi dell'art. 2, comma 2, lett. n) del Decreto Whistleblowing con il termine "seguito" si intende "l'azione intrapresa dal soggetto cui è affidata la gestione del canale di segnalazione per valutare la sussistenza dei fatti segnalati, l'esito delle indagini e le eventuali misure adottate". Ai sensi dell'art. 6, comma 1, n. 12) della Direttiva (UE) 2019/1937 attuata dal Decreto Whistleblowing costituiscono esempi di "seguito" azioni come "un'inchiesta interna, indagini, l'azione penale, un'azione per il recupero dei fondi o l'archiviazione della procedura".

9 Personale del Gruppo Italgas, Organismi di Vigilanza, Società di Revisione e qualsiasi altro Business Partner.

report within 7 (seven) days from the date of receipt;

- provide the whistleblower with a response within 3 (three) months from the date of sending the aforementioned acknowledgment of receipt regarding the follow-up that, in a timely and diligent manner, is given or intended to be given to the report⁸.

Anyone who⁹ receives a report that has passed outside the channels provided for shall transmit the original to the Internal Audit Function, no later than 7 (seven) days from receipt, using the channels referred to in Annex 2 in order to guarantee the confidentiality referred to in paragraph 3.2 and the effectiveness of the investigations.

Any documentation on the facts reported that may be received in relation to the report must also be sent to the Internal Audit Function for the assessment of competence and always guaranteeing the utmost confidentiality of the above data.

8 Pursuant to Article 2, paragraph 2, letter n) of the Whistleblowing Decree, the term "follow-up" means "the action taken by the person entrusted with the management of the reporting channel to assess the existence of the reported facts, the outcome of the investigations and any measures taken". Pursuant to art. 6, paragraph 1, no. 12) of Directive (EU) 2019/1937 implemented by the Whistleblowing Decree are examples of "follow-up" actions such as "an internal investigation, investigations, criminal prosecution, an action for the recovery of funds or the dismissal of the procedure".

9 Italgas Group personnel, Supervisory Bodies, Independent Auditors and any other Business Partner.

del presente Standard di Compliance, è deputato a riceverle e/o a gestirle, in tutto o in parte, tale soggetto segnalato deve astenersi dallo svolgimento di qualsiasi attività concernente la segnalazione, quali l'analisi, gli accertamenti e la valutazione dell'istruttoria, ovvero deve essere estromesso dalle stesse dagli altri soggetti deputati a riceverle e/o a gestirle.

3.4 Canali di segnalazione

Ciascuna società del Gruppo Italgas, al fine di agevolare la ricezione delle segnalazioni, predispone i canali di segnalazione, indicati in Allegato 2, disponibili sulla piattaforma informatica crittografata che consente l'invio di segnalazioni in forma scritta e orale. La piattaforma informatica prevede sezioni separate e indipendenti per ogni società del Gruppo Italgas al fine di garantire la massima indipendenza e segregazione dei canali dedicati. La predisposizione, il mantenimento e la gestione dei suddetti canali di segnalazione è garantita dalla Funzione Internal Audit, avvalendosi delle competenti funzioni aziendali e/o di outsourcer esterni, fermi restando gli eventuali diritti di accesso e consultazione differenziati attribuiti ai soli soggetti incaricati della gestione delle segnalazioni.

In the case of reports that refer to a person who, pursuant to this Compliance Standard, is responsible for receiving and/or managing them, in whole or in part, such reported person must refrain from carrying out any activity related to the report, such as analysis, investigations and evaluation of the investigation, or must be excluded from them by the other persons appointed to receive and/or manage them.

3.4 Reporting Channels

In order to facilitate the receipt of reports, each company of the Italgas Group prepares the reporting channels, indicated in Annex 2, available on the encrypted IT platform that allows reports to be sent in written and oral form. The IT platform provides separate and independent sections for each company of the Italgas Group in order to ensure maximum independence and segregation of dedicated channels. The preparation, maintenance and management of the aforementioned reporting channels is guaranteed by the Internal Audit Department, making use of the competent corporate functions and/or external outsourcers, without prejudice to any differentiated access and consultation rights attributed only to the persons in

Ogni segnalazione è analizzata nel precipuo rispetto di quanto previsto dal presente Standard di Compliance.

In caso di segnalazioni ricevute in forma orale tramite il canale informatico crittografato, il messaggio può essere registrato su un dispositivo idoneo all'ascolto o integralmente trascritto solo previo consenso espresso del segnalante. In caso di segnalazione effettuata oralmente, su richiesta del segnalante, mediante incontro diretto, essa, previo consenso espresso del segnalante, è documentata mediante registrazione su un dispositivo idoneo alla conservazione e all'ascolto oppure mediante verbale. In caso di trascrizione o verbalizzazione, il segnalante è tenuto a verificare, rettificare o confermare il contenuto della trascrizione o del verbale.

In caso di segnalazione avente ad oggetto fatti non rilevanti ai fini del Decreto legislativo 10 marzo 2023, n. 24 o non rientranti nel campo di applicazione definito ai fini della Norma 37002, la Funzione Internal Audit rimetterà la stessa alle competenti funzioni tenute ad analizzarla¹⁰.

¹⁰ A mero titolo esemplificativo e non esaustivo, si fa riferimento a segnalazioni aventi ad oggetto questioni inerenti il servizio di distribuzione e misura (disciplinate da diverso e apposito strumento normativo interno, lo ITG-IOP-324 "Gestione dei reclami, delle richieste di informazioni commerciali, delle Conciliazioni e delle Mediazioni").

charge of managing the reports.

Each report is analysed in accordance with the provisions of this Compliance Standard.

In the case of reports received orally through the encrypted computer channel, the message may be recorded on a device suitable for listening or transcribed in full only with the express consent of the whistleblower. In the case of a report made orally, at the request of the whistleblower, by means of a direct meeting, it shall, subject to the express consent of the whistleblower, be documented by recording on a device suitable for storage and listening or by means of a report. In the case of transcription or verbalization, the whistleblower is required to verify, rectify or confirm the content of the transcript or report.

In the event of a report concerning facts that are not relevant for the purposes of Legislative Decree no. 24 of 10 March 2023 or do not fall within the scope defined for the purposes of Standard 37002, the Internal Audit Function will refer the same to the competent functions required to analyse it¹⁰.

¹⁰ By way of example and not limited to, reference is made to reports concerning issues relating to the distribution and metering service (governed by a different and specific internal regulatory instrument, ITG-IOP-324 "Management of complaints, requests for commercial information, Conciliation and Mediation").

3.5 Segnalazioni 231

In conformità con quanto previsto dal Modello 231, nonché dal paragrafo 3.3 del presente Standard di Compliance, l'organo competente ad analizzare le Segnalazioni 231 è l'Organismo di Vigilanza della Società a cui la Segnalazione 231 si riferisce (**"OdV"**). Per ciascuna Segnalazione 231, l'OdV valuta le informazioni ricevute e, laddove necessario, anche avvalendosi della Segreteria Tecnica, contatta il segnalante per ulteriori approfondimenti.

L'OdV valuta altresì l'opportunità di svolgere eventuali verifiche, avvalendosi a sua discrezione della Funzione Internal Audit e/o dell'ausilio di professionisti esterni alla Società, in conformità con quanto previsto dal Modello 231.

In particolare, l'Organismo di Vigilanza, una volta ricevuta la Segnalazione 231:

- a) provvede, con l'ausilio della Segreteria Tecnica, all'apertura dei "Fascicoli di Segnalazioni 231";
- b) analizza le segnalazioni e provvede all'archiviazione: (i) di quelle palesemente infondate o "in mala fede"¹¹, nonché (ii) di tutte

¹¹ Ferme restando, per queste ultime, le azioni previste al successivo paragrafo 3.10 "Provvedimenti disciplinari".

3.5 Reports 231

In accordance with the provisions of Model 231, as well as paragraph 3.3 of this Compliance Standard, the body competent to analyze the 231 Reports is the Supervisory Body of the Company to which the 231 Report refers ("SB").

For each 231 Report, the SB evaluates the information received and, where necessary, also with the help of the Technical Secretariat, contacts the whistleblower for further information.

The SB also assesses the opportunity to carry out any audits, making use of the Internal Audit Function and/or the help of professionals external to the Company at its discretion, in accordance with the provisions of Model 231.

In particular, the Supervisory Body, upon receipt of the 231 Report:

- a) provides, with the help of the Technical Secretariat, for the opening of the "231 Reporting Files";
- b) analyses the reports and discloses: (i) those that are clearly unfounded or "in bad faith"¹¹, as well as (ii) all those containing

¹¹ Without prejudice, for the latter, to the actions provided for in paragraph 3.9 "Disciplinary measures" below.

quelle contenenti fatti già oggetto in passato di specifiche attività di istruttoria ove dalle verifiche preliminari svolte non emergano nuove informazioni tali da rendere necessarie ulteriori attività di verifica.

Qualora la Segnalazione 231 richieda lo svolgimento di analisi o approfondimenti, l'Organismo di Vigilanza:

- a) trasmette, ove lo ritenga necessario, il fascicolo alla Funzione Internal Audit, che agirà secondo quanto indicato ai paragrafi 3.6 e seguenti del presente Standard di Compliance;
- b) svolge verifiche ed approfondimenti, anche mediante il conferimento di incarichi professionali a soggetti terzi, secondo quanto previsto dal Modello 231;
- c) per quanto necessario, mantiene le interlocuzioni con il segnalante e può richiedere a quest'ultimo eventuali integrazioni in merito all'oggetto della segnalazione;
- d) coinvolge, e sempre garantendo la riservatezza di cui al par. 3.2, le strutture aziendali interessate dalla segnalazione per il reperimento di documenti, informazioni ed altro materiale o dichiarazione ritenuta utile alla verifica sul fatto oggetto di segnalazione;

facts that have already been the subject of specific investigation activities in the past if the preliminary checks carried out do not reveal new information such as to make further verification activities necessary.

If Reporting 231 requires analysis or in-depth analysis, the Supervisory Body shall:

- a) transmits, if necessary, the file to the Internal Audit Function, which will act in accordance with paragraphs 3.6 et seq. of this Compliance Standard;
- b) carries out checks and in-depth investigations, also through the assignment of professional assignments to third parties, in accordance with the provisions of Model 231;
- c) as far as necessary, maintains dialogue with the whistleblower and may request any additions to the subject of the report;
- d) involves, and always guaranteeing the confidentiality referred to in paragraph 3.2, the company structures involved in the report for the retrieval of documents, information and other material or statements deemed useful for verifying the fact being reported;
- e) communicate the relevant recommendations to the departments concerned;

- e) comunica alle funzioni interessate le raccomandazioni del caso;
- f) trasmette gli esiti delle proprie verifiche, accompagnati dalle proprie osservazioni, al Comitato Segnalazioni affinché possa a propria volta coinvolgere, per le determinazioni di rispettiva competenza: (i) la Funzione Risorse Umane (ad esempio per l'irrogazione di eventuali provvedimenti disciplinari nei riguardi dei soggetti coinvolti); (ii) la Funzione Legale;
- g) riporta gli esiti delle verifiche nel proprio rapporto semestrale al vertice societario, secondo quanto previsto dal Modello 231.

Nei casi in cui la segnalazione abbia ad oggetto fatti di corruzione, l'Organismo di Vigilanza dà informativa dell'apertura del fascicolo e dello svolgimento delle verifiche anche alla Funzione Legal Compliance e Anticorruzione.

Nel caso di segnalazioni aventi ad oggetto fattispecie di frode fiscale, l'Organismo di Vigilanza informa tempestivamente la Funzione Adempimenti Fiscali, così come espressamente previsto dallo Standard di Compliance Gestione del rischio interpretativo e del rischio di frode fiscale, cui si rimanda per maggior dettaglio.

- f) transmits the results of its checks, accompanied by its observations, to the Whistleblowing Committee so that it can in turn involve, for the determinations of their respective competence: (i) the Human resources Function (for example, for the imposition of any disciplinary measures against the subjects involved); (ii) the Legal Department;
- g) reports the results of the audits in its half-yearly report to the company's top management, in accordance with the provisions of Model 231.

In cases where the report concerns corruption, the Supervisory Body also informs the Legal Compliance and Anti-Corruption Function of the opening of the file and the carrying out of the checks.

In the case of reports concerning tax fraud, the Supervisory Body promptly informs the Tax Compliance Department, as expressly provided for by the Compliance Standard Management of Interpretative Risk and Risk of Tax Fraud, to which reference should be made for further details.

3.6 Segnalazioni Sistema di Controllo Interno e Illeciti

3.6.1 Istruttoria

In conformità con quanto previsto dal paragrafo 3.3 del presente Standard di Compliance, l'organo competente ad analizzare le Segnalazioni Controllo Interno e Illeciti è il Comitato Segnalazioni.

Il Comitato Segnalazioni provvede attraverso la Funzione Internal Audit ad assicurare che vengano effettuate le necessarie verifiche sui fatti segnalati attraverso una o più delle seguenti attività, garantendo che tali fasi siano svolte nel minor tempo possibile e nel rispetto della completezza e accuratezza delle attività di istruttoria:

1. Verifica preliminare;
2. Accertamento;
3. Audit;
4. Monitoraggio azioni correttive.

3.6 Reporting of the Internal Control System and Offences

3.6.1 Investigation

In accordance with the provisions of paragraph 3.3 of this Compliance Standard, the Whistleblowing Committee is responsible for analysing Internal Control and Unlawful Reports.

The Whistleblowing Committee, through the Internal Audit Department, ensures that the necessary checks are carried out on the facts reported through one or more of the following activities, ensuring that these phases are carried out in the shortest possible time and in compliance with the completeness and accuracy of the investigation activities:

1. Preflight;
2. Assessment;
3. Audit;
4. Corrective action monitoring.

3.6.2 Verifica preliminare

In relazione alle Segnalazioni Controllo Interno e Illeciti la Funzione Internal Audit:

- a) trasmette le Segnalazioni Controllo Interno e Illeciti al Comitato Segnalazioni tramite strumenti e con modalità idonei al fine di garantire la riservatezza di cui al par. 3.2.

Una volta ricevuta la Segnalazione Controllo Interno e Illeciti, il Comitato Segnalazioni:

- a) analizza le segnalazioni e provvede all'archiviazione: (i) di quelle palesemente infondate o "in mala fede"¹², nonché (ii) di tutte quelle contenenti fatti già oggetto in passato di specifiche attività di istruttoria ove dalle verifiche preliminari svolte non emergano nuove informazioni tali da rendere necessarie ulteriori attività di verifica;
- b) svolge, ove lo ritenga necessario, approfondimenti direttamente presso le strutture aziendali interessate e/o le persone coinvolte;
- c) identifica le Segnalazioni Controllo Interno e Illeciti per le

¹² Ferme restando, per queste ultime, le azioni previste al successivo paragrafo 3.9 "Provvedimenti disciplinari".

3.6.2 Preflight

In relation to Internal Control and Wrongdoing Reports, the Internal Audit Function:

- a) transmits the Internal Control and Offences Reports to the Whistleblowing Committee using suitable tools and methods in order to guarantee the confidentiality referred to in paragraph 3.2.

Upon receipt of the Internal Control and Wrongdoing Report, the Whistleblowing Committee:

- a) analyses the reports and discloses: (i) those that are clearly unfounded or "in bad faith"¹², as well as (ii) all those containing facts that have already been the subject of specific investigation activities in the past if the preliminary checks carried out do not reveal new information such as to require further verification activities;
- b) carries out, where necessary, in-depth studies directly at the

¹² Without prejudice, for the latter, to the actions provided for in paragraph 3.9 "Disciplinary measures" below.

- quali, con gli strumenti di verifica a disposizione, l'avvio di un accertamento (i) sia valutato idoneo a fornire riscontri sui fatti segnalati ("segnalazioni verificabili"), o (ii) non consenta di ottenere utili riscontri ("segnalazioni non verificabili");
- d) invia le "segnalazioni non verificabili" alle funzioni interessate unitamente, se del caso, a raccomandazioni su eventuali iniziative da intraprendere.

In relazione alle "segnalazioni verificabili", il Comitato Segnalazioni ne dà avviso alla Funzione Internal Audit, la quale:

- a) promuove le verifiche più opportune anche coinvolgendo altre funzioni aziendali per quanto di rispettiva competenza, al fine di fare le necessarie valutazioni e proporre, ove ritenuto opportuno, l'archiviazione al Comitato Segnalazioni;
- b) nei casi in cui la segnalazione ha ad oggetto fatti di corruzione non inclusi tra le Segnalazioni 231 (es. ipotesi di fattispecie a rilevanza meramente interna o bagatellari che, pur non integranti fattispecie di reato, assumono rilevanza per la violazione di procedure interne), l'organo competente dà informativa dell'apertura del fascicolo e dello svolgimento delle verifiche anche alla Funzione Legal Compliance e Anticorruzione;

- company structures concerned and/or the people involved;
- c) identifies Internal Control and Unlawful Reports for which, with the verification tools available, the initiation of an investigation (i) is deemed suitable to provide evidence on the facts reported ("verifiable reports"), or (ii) does not allow useful feedback to be obtained ("unverifiable reports");
- d) sends "unverifiable reports" to the relevant functions together with, where appropriate, recommendations on possible actions to be taken.

In relation to "verifiable reports", the Whistleblowing Committee notifies the Internal Audit Department, which:

- a) promotes the most appropriate checks, also involving other company functions within their respective competences, in order to make the necessary assessments and propose, where deemed appropriate, the archiving to the Whistleblowing Committee;
- b) in cases where the report concerns facts of corruption not included in the 231 Reports (e.g. cases of purely internal relevance or trivial cases which, although not constituting crimes, are relevant for the violation of internal procedures), the

- c) nel caso di segnalazioni aventi ad oggetto fattispecie di frode fiscale non inclusi tra le Segnalazioni 231 (ad es. la commissione di illeciti fiscali che non integrano le fattispecie di reato richiamate dal d.lgs. 231/2001), informa tempestivamente la Funzione Adempimenti Fiscali, così come espressamente previsto dallo Standard di Compliance Gestione del rischio interpretativo e del rischio di frode fiscale cui si rimanda per maggior dettaglio;
- d) alimenta il “Sistema di gestione, monitoraggio e reporting delle segnalazioni” con le informazioni contenute nei “Fascicoli di segnalazioni”.

Le attività di istruttoria afferenti fatti segnalati sui quali sono in corso di svolgimento indagini da parte di Autorità Pubbliche, nonché la trasmissione all'Autorità Giudiziaria di relazioni di audit, sono soggette a previa valutazione da parte del Responsabile della Funzione Legale.

3.6.3 Accertamento

L'obiettivo dell'accertamento è di svolgere verifiche mirate sulle “segnalazioni verificabili” che consentano di individuare, analizzare e

competent body also informs the Legal Compliance and Anti-Corruption Function of the opening of the file and the carrying out of the checks;

- c) in the case of reports concerning tax fraud not included in the 231 Reports (e.g. the commission of tax offences that do not include the offences referred to in Legislative Decree 231/2001), it promptly informs the Tax Compliance Department, as expressly provided for by the Compliance Standard Management of the interpretative risk and the risk of tax fraud to which reference should be made for further details;
- d) feeds the “Report Management, Monitoring and Reporting System” with the information contained in the “Report Files”.

Investigations into reported facts on which investigations are being carried out by Public Authorities, as well as the transmission of audit reports to the Judicial Authorities, are subject to prior assessment by the Head of the Legal Department.

3.6.3 Assessment

The objective of the investigation is to carry out targeted checks

valutare gli eventuali elementi a conferma della fondatezza dei fatti segnalati.

La Funzione Internal Audit assicura lo svolgimento delle necessarie verifiche: direttamente, presso le strutture aziendali interessate, ovvero tramite personale di adeguato livello gerarchico eventualmente individuato dai soggetti apicali di Italgas e delle Società Controllate all'interno delle funzioni interessate e acquisisce gli elementi informativi necessari alle valutazioni.

Per quanto necessario, la Funzione Internal Audit mantiene le interlocuzioni con il segnalante e può richiedere a quest'ultimo eventuali integrazioni in merito all'oggetto della segnalazione.

In tale fase, il Responsabile della Funzione Internal Audit valuta l'eventuale attivazione di un intervento di audit (vedi par. 3.6.4) dandone informativa agli organi di controllo aziendali, in coerenza con quanto previsto dalle *"Linee d'Indirizzo in tema di attività di Internal Audit del Gruppo Italgas"*.

Al termine degli accertamenti, la Funzione Internal Audit predispone la proposta di archiviazione per il Comitato Segnalazioni, il quale può:

- approvare l'inserimento nel "Report Segnalazioni";¹³

¹³ I flussi relativi al "Report Segnalazioni" sono descritti nel dettaglio al par. 3.8 della presente normativa.

on "verifiable reports" that make it possible to identify, analyze and evaluate any elements confirming the validity of the reported facts. The Internal Audit Function ensures that the necessary checks are carried out: directly, at the company structures concerned, or through personnel of an appropriate hierarchical level who may be identified by the top management of Italgas and the Subsidiaries within the functions concerned, and acquires the information necessary for the assessments.

To the extent necessary, the Internal Audit Function maintains dialogue with the whistleblower and may request any additions to the subject of the report.

In this phase, the Head of the Internal Audit Function assesses the possible activation of an audit intervention (see paragraph 3.6.4) and informs the corporate control bodies, in accordance with the provisions of the *"Guidelines on the Internal Audit activities of the Italgas Group"*.

At the end of the investigations, the Internal Audit Function prepares the closure proposal for the Whistleblowing Committee, which may:

- approve the inclusion in the "Reports Report";¹³

¹³ The flows relating to the "Reports Report" are described in detail in paragraph 3.8 of this regulation.

- richiedere ulteriori accertamenti/approfondimenti.

Una volta ottenuto il parere positivo del Comitato Segnalazioni sulle proposte di archiviazione, la Funzione Internal Audit le inserisce nel “Report Segnalazioni”.

3.6.4 Audit

L'obiettivo delle attività di audit sulle segnalazioni è di procedere ad accertamenti, analisi e valutazioni specifiche circa la fondatezza dei fatti segnalati, nonché di formulare eventuali raccomandazioni in merito all'adozione delle necessarie azioni correttive sulle aree/processi aziendali interessati dalla segnalazione, a fronte delle quali i responsabili redigono uno specifico piano di azione.

Le attività di audit svolte su segnalazioni¹⁴ sono eseguite dalla Funzione Internal Audit con priorità rispetto agli altri audit previsti

14 La Funzione Internal Audit avvia la verifica del contenuto delle segnalazioni tramite intervento di audit procedendo preliminarmente a verificare se sia pianificato/in corso un audit sull'attività interessata dalla segnalazione i) in caso negativo, avvia un audit spot o, se compatibile con i tempi, inserisce l'audit nel piano dell'anno successivo; ii) in caso positivo, valuta se sia possibile ricomprendere l'analisi del contenuto delle segnalazioni nell'audit a piano, tenendo conto dell'inerenza delle asserzioni contenute nelle segnalazioni con gli ambiti dell'audit a piano e del numero/portata delle segnalazioni da esaminare.

- request further investigations/in-depth analysis.

Once the positive opinion of the Reporting Committee has been obtained on the archiving proposals, the Internal Audit Function inserts them in the “Reports Report”.

3.6.4 Audit

The objective of the audit activities on the reports is to proceed with specific investigations, analyses and assessments regarding the validity of the facts reported, as well as to formulate any recommendations regarding the adoption of the necessary corrective actions on the areas/business processes affected by the report, against which the managers draw up a specific action plan. The audit activities carried out on reports¹⁴ are carried out by the Internal Audit Function with priority over the other audits provided

14 The Internal Audit Function initiates the verification of the content of the reports by means of an audit intervention by proceeding preliminarily to verify whether an audit is planned/in progress on the activity affected by the report i) if not, initiates a spot audit or, if compatible with the timing, includes the audit in the following year's plan; ii) if so, assess whether it is possible to include the analysis of the content of the reports in the audit plan, taking into account the inheritance of the allegations contained in the reports with the scope of the audit in the plan and the number/scope of the reports to be examined.

dal Piano annuale, tenendo in considerazione i principi e le modalità di svolgimento disciplinate dal quadro normativo di riferimento in tema di attività di Internal Audit¹⁵.

Tali audit sono valutati dal Responsabile della Funzione Internal Audit e distribuiti nel rispetto di quanto previsto dal citato quadro normativo di riferimento.

A valle dell'esame dei rapporti di audit emessi a seguito di segnalazioni da parte degli organi sociali competenti, la Funzione Internal Audit integra il fascicolo con i relativi esiti e lo trasmette per informativa di archiviazione al Comitato Segnalazioni e, nel caso di Segnalazioni 231, all'Organismo di Vigilanza competente.

3.6.5 Monitoraggio azioni correttive

Se dalle fasi accertamento e/o audit emergono azioni correttive sul sistema di controllo interno¹⁶, è responsabilità del management

¹⁵ "Linee di indirizzo in tema di attività di Internal Audit del gruppo Italgas".

¹⁶ Si evidenzia che le azioni correttive emerse a seguito di segnalazioni possono riguardare, oltre al miglioramento del sistema di controllo interno, azioni gestionali/disciplinari verso i dipendenti e/o azioni gestionali nei confronti dei terzi.

for in the Annual Plan, taking into account the principles and methods of carrying out governed by the regulatory framework of reference on Internal Audit activities¹⁵.

These audits are assessed by the Head of the Internal Audit Function and distributed in compliance with the provisions of the aforementioned regulatory framework.

Following the examination of the audit reports issued following reports by the competent corporate bodies, the Internal Audit Function integrates the file with the relevant results and sends it to the Whistleblowing Committee and, in the case of 231 Reports, to the competent Supervisory Body for archiving information.

3.6.5 Corrective action monitoring

If the assessment and/or audit phases reveal corrective actions on the internal control system¹⁶, it is the responsibility of the

¹⁵ "Guidelines on the Internal Audit activities of the Italgas Group".

¹⁶ It should be noted that the corrective actions that emerge as a result of reports may concern, in addition to the improvement of the internal control system, managerial/disciplinary actions towards employees and/or management actions towards third parties.

delle aree/processi oggetto di verifica redigere un piano delle azioni correttive per la rimozione delle criticità rilevate. La Funzione Internal Audit, in coordinamento con la funzione Legal Compliance e Anticorruzione, ne monitora la relativa implementazione.

3.7 Segnalazioni Qualificate

In relazione a quanto previsto dal paragrafo 3.3 del presente Standard di Compliance:

- la Funzione Internal Audit trasmette le Segnalazioni Qualificate al segretario del Consiglio di Amministrazione e, d'intesa con quest'ultimo, informa il Comitato Segnalazioni Qualificate;
- il soggetto competente a svolgere le attività istruttorie relative alle Segnalazioni Qualificate è (***“Responsabile dell'Istruttoria Segnalazioni Qualificate”***):
 - a) qualora il soggetto segnalato sia un componente del Consiglio di Amministrazione diverso dal Presidente del Consiglio di Amministrazione e dall'Amministratore Delegato, il Responsabile dell'Istruttoria Segnalazioni Qualificate è l'Amministratore Delegato, in qualità di Amministratore incaricato del Sistema del controllo Interno e di gestione dei

management of the areas/processes to be audited to draw up a corrective action plan for the removal of the critical issues detected. The Internal Audit Function, in coordination with the Legal Compliance and Anti-Corruption Departments, monitors its implementation.

3.7 Qualified Reports

In relation to paragraph 3.3 of this Compliance Standard:

- the Internal Audit Function transmits the Qualified Reports to the Secretary of the Board of Directors and, in agreement with the latter, informs the Qualified Reports Committee;
- the person competent to carry out the preliminary activities relating to the Qualified Reports is (***“Person in charge of the Qualified Reports Investigation”***):
 - a) if the person reported is a member of the Board of Directors other than the Chairman of the Board of Directors and the Chief Executive Officer, the Head of the Qualified Reporting Investigation is the Chief Executive Officer, in his capacity as Director in charge of the Internal Control and Risk

Rischi¹⁷;

- b) qualora il soggetto segnalato sia l'Amministratore Delegato, il Responsabile dell'Istruttoria Segnalazioni Qualificate è il Presidente del Comitato Controllo e Rischi e Operazioni con Parti Correlate¹⁸;
- c) qualora il soggetto segnalato sia il Presidente del Consiglio di Amministrazione, il Responsabile dell'Istruttoria Segnalazioni Qualificate è l'Amministratore Delegato;
- d) qualora il soggetto segnalato sia un componente del Collegio Sindacale diverso dal Presidente del Collegio Sindacale, il Responsabile dell'Istruttoria Segnalazioni Qualificate è l'altro componente del Collegio Sindacale¹⁹;
- e) qualora il soggetto segnalato sia il Presidente del Collegio Sindacale, il Responsabile dell'Istruttoria Segnalazioni

17 Per le Società Controllate con amministratore unico, l'istruttoria sulla segnalazione verrà svolta dall'Organismo di Vigilanza.

18 Per le Società Controllate, l'istruttoria sulla segnalazione verrà svolta dal Consigliere indipendente più anziano o dal Consigliere più anziano.

19 Si precisa che con l'espressione "altro componente" si intende un componente del Collegio Sindacale diverso da quello segnalato e diverso dal Presidente del Collegio Sindacale. Per le Società Controllate ad amministratore unico in cui è stato nominato un solo sindaco, l'istruttoria sulla segnalazione verrà svolta dall'amministratore unico.

Management System¹⁷;

- b) if the person reported is the Chief Executive Officer, the Head of the Qualified Reports Investigation is the Chairman of the Control, Risk and Related Party Transactions Committee¹⁸;
- c) if the person reported is the Chairman of the Board of Directors, the Chief Executive Officer is the Head of the Qualified Reports Investigation;
- d) if the person reported is a member of the Board of Statutory Auditors other than the Chairman of the Board of Statutory Auditors, the person in charge of the Qualified Reports Investigation is the other member of the Board of Statutory Audit¹⁹;
- e) if the person reported is the Chairman of the Board of Statutory Auditors, the person in charge of the Qualified

17 For Subsidiaries with a sole director, the investigation of the report will be carried out by the Supervisory Body.

18 For Subsidiaries, the investigation of the report will be carried out by the most senior independent Director or by the most senior Director.

19 It should be noted that the expression "other member" means a member of the Board of Statutory Auditors other than the one indicated and different from the Chairman of the Board of Statutory Auditors. For Subsidiaries with a sole director in which only one auditor has been appointed, the investigation of the report will be carried out by the sole director.

- Qualificate è il componente più anziano del Collegio Sindacale;
- f) qualora il soggetto segnalato sia un componente dell'Organismo di Vigilanza diverso dal Presidente dell'Organismo di Vigilanza, il Responsabile dell'Istruttoria Segnalazioni Qualificate è l'altro componente dell'Organismo di Vigilanza²⁰;
 - g) qualora il soggetto segnalato sia il Presidente dell'Organismo di Vigilanza, il Responsabile dell'Istruttoria Segnalazioni Qualificate è il componente più anziano dell'Organismo di Vigilanza.

Per ciascuna Segnalazione Qualificata, il Responsabile dell'Istruttoria Segnalazioni Qualificate, avvalendosi del supporto del segretario del Consiglio di Amministrazione e della Funzione Internal Audit, valuta le informazioni ricevute e, laddove necessario, contatta il segnalante per ulteriori approfondimenti.

²⁰ Si precisa che con l'espressione "altro componente" si intende un componente dell'Organismo di Vigilanza diverso da quello segnalato e diverso dal Presidente dell'Organismo di Vigilanza. Per le Società Controllate con un Organismo di Vigilanza monocratico, l'istruttoria sulla segnalazione verrà svolta dall'amministratore unico o delegato.

Reports Investigation is the most senior member of the Board of Statutory Auditors;

- f) f) if the person reported is a member of the Supervisory Body other than the Chairman of the Supervisory Body, the person in charge of the Qualified Reports Investigation is the other member of the Supervisory Body²⁰;
- g) if the person reported is the Chairman of the Supervisory Body, the person in charge of the Qualified Reports Investigation is the most senior member of the Supervisory Body.

For each Qualified Report, the Head of the Qualified Reports Investigation, with the support of the Secretary of the Board of Directors and the Internal Audit Function, evaluates the information received and, where necessary, contacts the whistleblower for further investigation.

²⁰ It should be noted that the expression "other member" means a member of the Supervisory Body other than the one indicated and different from the Chairman of the Supervisory Body. For Subsidiaries with a single-member Supervisory Body, the investigation of the report will be carried out by the sole or delegated director.

In particolare, il Responsabile dell'Istruttoria Segnalazioni Qualificate, tramite il segretario del Consiglio di Amministrazione e la Funzione Internal Audit:

- a) provvede all'apertura dei "Fascicoli di Segnalazioni Qualificate";
- b) comunica l'avvenuta ricezione di ciascuna Segnalazione Qualificata al Comitato Segnalazioni Qualificate tramite strumenti e con modalità idonei al fine di garantire la riservatezza di cui al par. 3.2.
- c) analizza le segnalazioni e, sentito l'Organismo di Vigilanza con riguardo alle Segnalazioni 231, ove ritenuto, propone l'archiviazione al Comitato Segnalazioni Qualificate affinché, ove ritenuto, possa disporre: (i) di quelle palesemente infondate o "in mala fede"²¹, nonché (ii) di tutte quelle contenenti fatti già oggetto in passato di specifiche attività di istruttoria ove dalle verifiche preliminari svolte non emergano nuove informazioni tali da rendere necessarie ulteriori attività di verifica.

Qualora la Segnalazione Qualificata richieda lo svolgimento di analisi o approfondimenti, il Responsabile dell'Istruttoria Segnalazioni

²¹ Ferme restando, per queste ultime, le azioni previste al successivo paragrafo 3.9 "Provvedimenti disciplinari".

In particular, the Head of the Qualified Whistleblowing Investigation, through the Secretary of the Board of Directors and the Internal Audit Function:

- a) provides for the opening of the "Qualified Reports Files";
- b) communicates the receipt of each Qualified Report to the Qualified Reports Committee through suitable tools and methods in order to guarantee the confidentiality referred to in par. Section 3.2.
- c) analyses the reports and, after consulting the Supervisory Body with regard to the 231 Reports, where deemed necessary, proposes that the Qualified Reports Committee be archived so that, if deemed necessary, it can dispose of them: (i) those that are manifestly unfounded or "in bad faith"²¹, as well as (ii) all those containing facts that have already been the subject of specific preliminary investigation activities in the past if the preliminary checks carried out do not reveal new information such as to make further information necessary verification activities.

²¹ Without prejudice, for the latter, to the actions provided for in paragraph 3.9 "Disciplinary measures" below.

Qualificate, avvalendosi del supporto del segretario del Consiglio di Amministrazione e della Funzione Internal Audit, previa informativa al Comitato Segnalazioni Qualificate e all'Organismo di Vigilanza con riguardo alle Segnalazioni 231, sempre garantendo la riservatezza di cui al par. 3.2.:

- a) coinvolge le strutture aziendali interessate dalla segnalazione per il reperimento di documenti, informazioni ed altro materiale o dichiarazione ritenuta utile alla verifica sul fatto oggetto di segnalazione;
- b) al termine dello svolgimento delle predette attività, redige un rapporto ad hoc e lo trasmette al Comitato Segnalazioni Qualificate e all'Organismo di Vigilanza con riguardo alle Segnalazioni 231.

Il Comitato Segnalazioni Qualificate²² svolge le opportune valutazioni in merito a quanto sopra e trasmette le proprie considerazioni e gli esiti delle proprie attività di analisi: (i) alle funzioni e/o agli organi

22 Per le Società Controllate ad amministratore unico, le funzioni del Comitato Segnalazioni Qualificate vengono svolte dal sindaco unico se la segnalazione riguarda l'amministratore unico, dall'Organismo di Vigilanza monocratico se la segnalazione riguarda il sindaco unico, e dal sindaco unico se la segnalazione riguarda l'Organismo di Vigilanza monocratico.

If the Qualified Reporting requires the performance of analyses or in-depth investigations, the Head of the Qualified Reports Investigation, with the support of the Secretary of the Board of Directors and the Internal Audit Function, after informing the Qualified Reporting Committee and the Supervisory Body with regard to the 231 Reports, always guaranteeing the confidentiality referred to in paragraph 3.2.:

- a) involves the company structures involved in the report for the retrieval of documents, information and other material or statements deemed useful for verifying the fact being reported;
- b) at the end of the above-mentioned activities, it draws up an ad hoc report and sends it to the Qualified Reports Committee and to the Supervisory Body with regard to 231 Reports.

The Qualified Reporting Committee²² carries out the appropriate assessments with regard to the above and transmits its

22 For Subsidiaries with a sole director, the functions of the Qualified Reporting Committee are carried out by the sole auditor if the report concerns the sole director, by the single-member Supervisory Body if the report concerns the sole auditor, and by the sole auditor if the report concerns the single-member Supervisory Body.

competenti per l'assunzione di eventuali misure, anche in ragione di quanto previsto dal Modello 231; (ii) all'Organismo di Vigilanza, con la sola eccezione delle Segnalazioni Qualificate che riguardino un componente dell'Organismo di Vigilanza stesso.

Il segretario del Consiglio di Amministrazione e la Funzione Internal Audit informano la Funzione Legal Compliance e Anticorruzione dei risultati del procedimento sopra descritto laddove relativo a Segnalazioni Qualificate aventi ad oggetto eventuali fatti configurabili come corruzione.

3.8 Reporting

La Funzione Internal Audit assicura per ciascuna società per la quale effettua la gestione del canale di segnalazione e con modalità idonee al fine di garantire la riservatezza di cui al par. 3.2 la predisposizione di un report sulle segnalazioni ricevute (**“Report Segnalazioni”**).

Ciascun Report Segnalazioni contiene:

- i fascicoli di segnalazioni “aperti” nel semestre di riferimento;
- quelli “proposti per l'archiviazione” relativi a segnalazioni pervenute nello stesso semestre e/o rivenienti dai periodi

considerations and the results of its analysis activities: (i) to the functions and/or bodies responsible for taking any measures, also in accordance with the provisions of Model 231; (ii) to the Supervisory Body, with the sole exception of Qualified Reports concerning a member of the Supervisory Body itself.

The Secretary of the Board of Directors and the Internal Audit Function inform the Legal Compliance and Anti-Corruption Function of the results of the procedure described above where they relate to Qualified Reports concerning any facts that may constitute corruption.

3.8 Reporting

The Internal Audit Function ensures the preparation of a report on the reports received (“Reports Report”) for each company for which it manages the reporting channel and in a manner suitable in order to guarantee the confidentiality referred to in paragraph 3.2. Each Whistleblowing Report contains:

- the “open” report files in the reference half-year;
- those “proposed for archiving” relating to reports received in the same half-year and/or deriving from previous periods;

precedenti;

- l'indicazione di: (i) natura degli illeciti segnalati (ad es. anticorruzione, antitrust, etc.); (ii) segnalazioni a seguito delle quali sono state successivamente erogate sanzioni disciplinari.

Il Report Segnalazioni relativo a Italgas viene trasmesso a:

- Presidente;
- Amministratore Delegato;
- Collegio Sindacale;
- Comitato Controllo e Rischi e Operazioni con le Parti Correlate;
- Organismo di Vigilanza (limitatamente alle Segnalazioni 231).

Il Report Segnalazioni relativo a ciascuna Società Controllata per la quale viene svolto il servizio di gestione delle segnalazioni in outsourcing viene trasmesso ai seguenti organi²³:

- Amministratore Delegato o Amministratore Unico;
- organo di controllo;
- Organismo di Vigilanza (limitatamente alle Segnalazioni 231).

23 Tale informativa viene data quale contributo ai compiti di controllo e di vigilanza propri di tali organi. Le verifiche svolte dall'Internal Audit di Italgas non modificano le prerogative e l'autonomia propria degli organi di controllo e di vigilanza della società interessata ai sensi delle normative aziendali e di legge.

- an indication of: (i) the nature of the reported offences (e.g. anti-corruption, antitrust, etc.); (ii) reports as a result of which disciplinary sanctions were subsequently issued.

The Reports Report relating to Italgas is sent to:

- Chairman;
- CEO;
- Board of Statutory Auditors;
- Control, Risk and Related Party Transactions Committee;
- Supervisory Body (limited to 231 Reports).

The Whistleblowing Report relating to each Subsidiary for which the outsourced whistleblowing management service is carried out is sent to the following bodies²³:

- Chief Executive Officer or Sole Director;
- control body;
- Supervisory Body (limited to 231 Reports).

23 This information is provided as a contribution to the control and supervisory tasks of these bodies. The audits carried out by Italgas' Internal Audit do not change the prerogatives and autonomy of the control and supervisory bodies of the company concerned in accordance with company and legal regulations.

Report specifici e in forma anonima vengono predisposti, limitatamente ai temi di competenza della Funzione Tax Risk Management, della Funzione Legal Compliance e Anticorruzione e del Dirigente Preposto ed inviati ai responsabili delle relative funzioni, per gli adempimenti di rispettiva competenza.

Sarà cura della Funzione Internal Audit segnalare alla Funzione Legal Compliance e Anticorruzione eventuali opportunità di miglioramento del Sistema di Gestione delle Segnalazioni che possono sorgere dalla propria attività di gestore del canale di segnalazione o da eventuali feedback ricevuti dai whistleblower rispetto al grado di soddisfazione degli stessi circa le modalità di gestione della segnalazione.

3.9 Segnalazioni esterne

Ai sensi dell'art. 6 del Decreto legislativo 10 marzo 2023, n. 24 (di cui il presente paragrafo riproduce i contenuti essenziali), il Segnalante può effettuare segnalazioni esterne attraverso il canale attivato dall'ANAC con le modalità descritte sul sito web della stessa (**“Segnalazione Esterna”**) qualora ricorra una o più delle seguenti condizioni:

Specific and anonymous reports are prepared, limited to the topics falling within the competence of the Tax Risk Management Function, the Legal Compliance and Anti-Corruption Function and the Manager in charge of preparing financial reports, and sent to the heads of the relevant functions, for the fulfilment of their respective responsibilities.

It will be the responsibility of the Internal Audit Function to report to the Legal Compliance and Anti-Corruption Function any opportunities for improvement of the Whistleblower Management System that may arise from its activity as manager of the whistleblower channel or from any feedback received from whistleblowers with respect to the degree of satisfaction with the methods of managing the report.

3.9 External reports

Pursuant to art. 6 of Legislative Decree no. 24 of 10 March 2023 (of which this paragraph reproduces the essential contents), the Whistleblower may make external reports through the channel activated by ANAC in the manner described on its website (“External

- il Segnalante ritenga che il canale di segnalazione interno attivato dalla Società non sia conforme a quanto previsto dall'articolo 4 del Decreto legislativo 10 marzo 2023, n. 24;
- il Segnalante abbia già effettuato una segnalazione interna e a questa non sia stato dato seguito;
- il Segnalante abbia fondati motivi di ritenere che, se effettuasse una segnalazione interna, alla stessa non sarebbe dato efficace seguito o che la segnalazione interna possa determinare il rischio di ritorsione;
- il Segnalante abbia fondato motivo di ritenere che i fatti oggetto della segnalazione possano costituire un pericolo imminente o palese per il pubblico interesse.

3.10 Provvedimenti disciplinari

Italgas farà ogni ragionevole sforzo per interrompere e sanzionare eventuali condotte contrarie al presente Standard di Compliance.

Nel caso in cui a seguito dell'istruttoria emergano:

- elementi oggettivi comprovanti la "malafede" da parte del soggetto che ha effettuato la segnalazione, il Comitato

Report") if one or more of the following conditions are met:

- the Whistleblower believes that the internal reporting channel activated by the Company does not comply with the provisions of Article 4 of Legislative Decree No. 24 of 10 March 2023;
- the Whistleblower has already made an internal report and has not been followed up;
- the Whistleblower has reasonable grounds to believe that, if he or she made an internal report, it would not be followed up effectively or that the internal report could lead to the risk of retaliation;
- the Whistleblower has reasonable grounds to believe that the facts that are the subject of the report may constitute an imminent or obvious danger to the public interest.

3.10 Disciplinary measures

Italgas will make every reasonable effort to interrupt and sanction any conduct contrary to this Compliance Standard.

In the event that, as a result of the investigation, the following emerge:

- objective elements proving "bad faith" on the part of the person

Segnalazioni, su proposta della Funzione Risorse Umane, decide le eventuali azioni da intraprendere, ne monitora l'attuazione e assicura che sia informato tempestivamente il soggetto e/o la Società segnalati;

- presunti comportamenti illeciti o irregolari da parte di uno o più dipendenti della Società, l'OdV o, a seconda dei casi, la Funzione Internal Audit inoltra le risultanze delle verifiche al Comitato Segnalazioni affinché possa a propria volta coinvolgere la Funzione Risorse Umane per le successive attività di propria competenza tra cui:
 - l'istruzione della pratica raccogliendo dati e informazioni sotto il profilo dei dipendenti coinvolti presso le funzioni/ Società e verificando con le stesse l'eventuale danno arrecato alla Società;
 - l'esame delle possibili violazioni di legge e/o di contratto e/o di norme interne (ivi compresi Codice Etico e Modello 231), con il supporto, per quanto di competenza, della pertinente Funzione Legale.

In proposito si precisa che costituiscono comportamenti passibili di provvedimento disciplinare, anche:

who made the report, the Whistleblowing Committee, on the proposal of the Human Resources Department, decides on any actions to be taken, monitors their implementation and ensures that the reported person and/or Company is promptly informed;

- alleged unlawful or irregular conduct by one or more employees of the Company, the SB or, as the case may be, the Internal Audit Function forwards the results of the audits to the Whistleblowing Committee so that it can in turn involve the Human Resources Function for the subsequent activities under its responsibility, including:

- the investigation of the file by collecting data and information from the profile of the employees involved in the functions/ Company and verifying with them any damage caused to the Company;
- the examination of possible violations of the law and/or of the contract and/or of internal rules (including the Code of Ethics and Model 231), with the support, as far as it is competent, of the relevant Legal Department.

In this regard, it should be noted that the following conduct may also be subject to disciplinary action:

- il compimento di atti di ritorsione o discriminatori, diretti o indiretti, per motivi collegati, direttamente o indirettamente, alle segnalazioni nei confronti del segnalante e degli altri destinatari delle misure di tutela previste da Decreto Whistleblowing ossia: (i) i “facilitatori”, (ii) le persone che operano nel medesimo contesto lavorativo del segnalante e che sono legate a quest’ultimo da uno stabile legame affettivo o di parentela entro il quarto grado; (iii) i colleghi di lavoro del segnalante che abbiano un rapporto abituale e corrente con quest’ultimo; (iv) gli enti di proprietà del segnalante o per i quali lavora il segnalante nonché gli enti che operano nel medesimo contesto lavorativo del segnalante;
- qualsiasi condotta idonea ad ostacolare l’invio della segnalazione;
- la violazione delle garanzie di riservatezza di cui al par. 3.2;
- il mancato espletamento dell’attività di verifica e analisi delle segnalazioni ricevute.

Nel caso in cui i presunti comportamenti illeciti riscontrati non vengano ritenuti passibili di provvedimenti disciplinari, la Funzione Risorse Umane predispone una proposta di archiviazione e né da comunicazione al Comitato Segnalazioni.

Nel caso in cui i presunti comportamenti illeciti riscontrati vengano

- the performance of retaliatory or discriminatory acts, direct or indirect, for reasons related, directly or indirectly, to the reports against the whistleblower and the other recipients of the protection measures provided for by the Whistleblowing Decree, namely: (i) the “facilitators”, (ii) the persons who work in the same working context as the whistleblower and who are linked to the latter by a stable emotional or family bond within the fourth degree; (iii) the whistleblower’s work colleagues who have a habitual and current relationship with the latter; (iv) entities owned by the whistleblower or for which the whistleblower works, as well as entities operating in the same working environment as the whistleblower;
- any conduct likely to hinder the submission of the report;
- the violation of the guarantees of confidentiality referred to in paragraph 3.2;
- failure to carry out the verification and analysis of the reports received.

In the event that the alleged unlawful conduct found is not deemed liable to disciplinary measures, the Human Resources Department prepares a proposal to dismiss the case and notifies

ritenuti passibili di provvedimenti disciplinari, la Funzione Risorse Umane valuta la gravità dei comportamenti e formula una proposta di opportune azioni organizzative/gestionali. La proposta evidenzia il danno arrecato alla Società o la relativa stima.

La Funzione Risorse Umane provvede ad avviare le azioni disciplinari, ove ne ricorrano i presupposti.

Nel caso in cui le azioni poste in essere implicino o causino la risoluzione del rapporto di lavoro del dipendente, la Funzione Legale valuta le iniziative nei confronti delle Autorità Giudiziarie competenti e le azioni giudiziarie, rispettivamente da porre in essere a tutela della Società.

3.11 Titolare e responsabile del trattamento dei dati ai fini della privacy

I dati personali dei soggetti segnalanti e degli eventuali soggetti terzi coinvolti, raccolti in esecuzione del presente Standard di Compliance, in conformità all'informativa sul trattamento dei dati personali allegata di seguito (**Allegato 3**), sono trattati nel rispetto della normativa prevista dal GDPR, dal D.lgs. n. 196/2003 e ss.

the Whistleblowing Committee.

In the event that the alleged unlawful conduct found is deemed liable to disciplinary measures, the Human Resources Department assesses the seriousness of the conduct and formulates a proposal for appropriate organizational/managerial actions. The proposal highlights the damage caused to the Company or the estimate thereof.

The Human Resources Department initiates disciplinary actions, where the conditions are met.

In the event that the actions taken imply or cause the termination of the employee's employment relationship, the Legal Department evaluates the initiatives against the competent Judicial Authorities and the legal actions, respectively to be carried out to protect the Company.

3.11 Data Controller and Data Processor for Privacy Purposes

The personal data of the reporting parties and any third parties involved, collected in execution of this Compliance Standard, in accordance with the information on the processing of personal

mm. e ii., nonché ogni altro decreto legislativo, atto normativo o regolamentare nazionale in materia di protezione dei dati personali, ogni e qualsiasi altro provvedimento adottato dal Garante per la Protezione dei dati personali.

Il Titolare del trattamento dei dati personali inerenti alle segnalazioni, ai sensi dell'art. 4, comma 1, n. 7 del GDPR, è Italgas S.p.A. o ciascuna Società del Gruppo Italgas in relazione alla titolarità dei rapporti cui afferiscono i dati stessi.

L'elenco aggiornato degli eventuali Responsabili del trattamento è disponibile presso la sede del Titolare. Il Responsabile Dati effettua il trattamento dei dati in osservanza della normativa vigente e sulla base delle istruzioni impartite dal Titolare del Trattamento.

Il Titolare del Trattamento deve trasmettere immediatamente e, comunque, senza ritardo, le segnalazioni ricevute alla Funzione Internal Audit, secondo le forme e le modalità fissate dal presente Standard di Compliance.

data attached below (**Annex 3**), are processed in compliance with the regulations provided for by the GDPR, Legislative Decree no. 196/2003 and subsequent amendments. and ii., as well as any other legislative decree, national legislative or regulatory act on the protection of personal data, any and all other measures adopted by the Guarantor for the Protection of Personal Data.

The Data Controller of personal data relating to reports, pursuant to art. 4, paragraph 1, no. 7 of the GDPR, is Italgas S.p.A. or each company of the Italgas Group in relation to the ownership of the relationships to which the data refer.

The updated list of any Data Processors is available at the Data Controller's headquarters. The Data Processor carries out the processing of data in compliance with current legislation and on the basis of the instructions given by the Data Controller.

The Data Controller must immediately and, in any case, without delay, transmit the reports received to the Internal Audit Department, in accordance with the forms and methods established by this Compliance Standard.

4. ELENCO ALLEGATI

Allegato		Responsabile aggiornamento
1	Matrice di valutazione dei rischi dei danni al segnalante e alle altre parti interessate	Funzione Internal Audit
2	Canali di segnalazione	Funzione Internal Audit
3	Informativa sul trattamento dei dati personali	Funzione Legal Compliance e Anticorruzione

4. ANNEX LIST

ANNEX		Upgrade manager
1	Risk assessment matrix of damages to the whistleblower and other interested parties	Internal Audit Function
2	Reporting channels	Internal Audit Function
3	Information on the processing of personal data	Legal Compliance and Anti-corruption Function



Italgas S.p.A.
Via Carlo Bo, 11
20143 - Milano

www.italgas.it

