

RELAZIONE SUI PAGAMENTI AI GOVERNI
AL 31 DICEMBRE 2016





RELAZIONE SUI PAGAMENTI AI GOVERNI PER L'ANNO 2016

Premessa

La presente Relazione sui pagamenti ai governi (di seguito anche “Relazione”) eseguiti annualmente dal Gruppo Cementir Holding è stata redatta in ottemperanza agli obblighi informativi previsti dal Decreto Legislativo 18 agosto 2015 n. 139 di attuazione della direttiva 2013/34/UE in quanto attivo nel settore estrattivo o forestale.

In particolare la Relazione è richiesta alle “grandi società” e alle società qualificabili come “enti di interesse pubblico” attive nel settore della ricerca, prospezione, scoperta, sviluppo ed estrazione di minerali, petrolio, giacimenti di gas naturale o altri materiali, inclusi quelli utilizzati dal gruppo Cementir per la produzione di cemento, calcestruzzo e aggregati, ove applicabili.

Inoltre il Decreto Legislativo 15 febbraio 2016 n. 25 di attuazione della direttiva 2013/50/EU (c.d. *Transparency II*) ha introdotto nel TUF l'art 154-quater che estende, agli emittenti quotati attivi nei predetti settori e aventi l'Italia come Stato membro di origine, l'obbligo di redigere e pubblicare la relazione sui pagamenti ai governi a livello consolidato e in conformità alle disposizioni del D.Lgs n.139/2015.

La presente relazione è disponibile sul sito www.cementirholding.it ed è stata depositata presso l'ufficio del Registro delle Imprese di Roma in data 28 giugno 2017.



PRINCIPI DI REDAZIONE

Legislazione e ambito di applicazione

La presente Relazione consolidata è redatta in conformità alla Direttiva europea in materia di trasparenza (2013/50/EU c.d. *Transparency II*), ed in linea con l'informativa sui pagamenti ai governi richiesta dal Capo 10 della Direttiva europea 2013/34/EU (in seguito "Direttiva"), recepita nell'ordinamento italiano con il Decreto legislativo n. 139/2015.

Nella presente relazione sono inclusi i pagamenti ai governi effettuati nell'anno 2016 dalle società controllate consolidate e non dalla capogruppo Cementir Holding SpA in quanto holding di partecipazioni.

In base alla normativa di riferimento, l'area di consolidamento corrisponde a quella del bilancio consolidato di Cementir Holding al 31 dicembre 2016 redatto secondo i principi contabili internazionali IFRS.

Attività

Sono inclusi i pagamenti in denaro e in natura ai governi eseguiti dal Gruppo Cementir Holding in relazione allo svolgimento di attività di estrazione di pietra calcarea, aggregati, gesso, ardesia, pietre da costruzione o altri materiali per la produzione di cemento e calcestruzzo.

Governo

Con il termine Governo si intende qualsiasi autorità nazionale, regionale o locale di uno Stato membro dell'Unione Europea o di uno Stato terzo (compresi Ministeri, organismi governativi e agenzie), nonché le imprese su cui i suddetti soggetti pubblici esercitano "un controllo analogo a quello previsto dalla direttiva 2013/34/UE ai fini dell'obbligo di redigere il bilancio consolidato" (Art. 41.3 Direttiva e art. 1 D.Lgs. 139/2015).

Progetto

I dati dei pagamenti sono forniti a livello di progetto, tranne i pagamenti non attribuibili ad alcuno specifico progetto che sono riportati a livello di entità legale, generalmente nella voce "pagamenti non attribuibili a progetti".

Con il termine progetto si intende ogni attività operativa regolata da contratti, licenze, contratti di locazione, concessioni o accordi legali ad essi assimilabili che, sia singolarmente sia nel caso in cui siano "sostanzialmente interconnessi", costituiscono il fondamento di una o più obbligazioni di pagamento verso un Governo. Nel caso in cui tali accordi siano "sostanzialmente interconnessi", devono essere considerati come singolo progetto. (Art. 41.4 Direttiva).

"Sostanzialmente interconnessi" significa che tali accordi costituiscono un insieme integrato da un punto di vista operativo e geografico e sono caratterizzati da termini contrattuali simili con la controparte



governativa. Tra i criteri di integrazione sono presenti la vicinanza geografica, l'utilizzo di infrastrutture condivise e la gestione operativa condivisa.

In sostanza tali progetti riguardano principalmente le miniere o le cave di ghiaia e sabbia.

Pagamenti

Per pagamento si intende ogni importo effettivamente versato, in denaro o in natura, connesso allo svolgimento delle attività di estrazione nell'esercizio finanziario (Art. 41.5 Direttiva e art. 1 D.Lgs. 139/2015), in particolare:

- I pagamenti in denaro sono riportati al momento dell'effettivo pagamento secondo il criterio di cassa;
- I pagamenti regolati in natura sono riportati in base alla consegna del prodotto secondo il principio della competenza economica. Essi sono convertiti in equivalente valore monetario corrispondente al valore di mercato sulla base del metodo di valutazione più adeguato per ciascun pagamento (valutato al costo, al valore di mercato o in base al contratto stesso) e sono riportati sia in termini di volumi che di valore monetario.

I pagamenti riportati nella presente relazione sono stati interamente effettuati in denaro. Nell'esercizio 2016 non vi sono stati pagamenti in natura che singolarmente o complessivamente hanno superato la soglia di materialità.

Di seguito sono riportate le tipologie di pagamenti indicate nella Direttiva:

- **Diritti di produzione:** sono i pagamenti corrisposti ai governi sulla base dei volumi di produzione, come previsto da contratti o licenze. Tali importi possono essere pagati in denaro o in natura e considerati al netto di royalties o altre commissioni. I pagamenti in natura sono convertiti in euro sulla base del valore di mercato riferibile alla data della transazione.
- **Imposte:** sono le imposte pagate sui redditi, sulla produzione e sui profitti delle imprese. Comprendono anche le imposte pagate sui dividendi, sugli interessi, sulle *royalties* e sui servizi. Sono escluse le imposte sui consumi, quali le imposte sul valore aggiunto, sul reddito delle persone fisiche o sulle vendite. Le imposte sui redditi, sulla produzione e sui profitti delle imprese sono incluse tra i "Pagamenti non attribuibili a progetti".
- **Royalties:** sono i pagamenti ai governi in relazione ai ricavi o alla produzione nell'ambito delle attività di estrazione.



- **Dividendi:** si tratta di dividendi versati a titolo di *royalties* o diritti di produzione, con esclusione di quelli corrisposti al governo in quanto azionista. Nella presente relazione non ci sono pagamenti che ricadono in tale fattispecie.
- **Bonus:** si tratta di pagamenti alle amministrazioni pubbliche relativi a premi, sovvenzioni o trasferimenti di diritti di estrazione. Tali pagamenti possono essere sotto forma di importi periodici o di un importo fisso alla firma di un contratto, al raggiungimento di determinati livelli o obiettivi di produzione e alla scoperta di risorse minerarie addizionali o di depositi (ad esempio premi di firma, di scoperta e di produzione). Nella presente relazione non ci sono pagamenti che ricadono in tale fattispecie.
- **Diritti e altri corrispettivi per licenze o concessioni, canoni di locazione, commissioni di accesso:** si tratta di pagamenti previsti per l'acquisizione delle licenze di accesso e di occupazione delle aree dove sono svolte le attività estrattive. Sono escluse le tasse amministrative non strettamente correlate al settore estrattivo e i pagamenti effettuati a fronte di servizi forniti dal governo.
- **Realizzazione di infrastrutture o miglioramento di esistenti infrastrutture:** si tratta di pagamenti relativi alla costruzione o miglioramento di infrastrutture (strade, ponti, ferrovie) non dedicate esclusivamente allo svolgimento di attività estrattive, ma comunque utilizzate ai fini dell'esercizio della stessa. Sono esclusi i pagamenti in natura effettuati per scopi sociali, quali ad esempio la costruzione di scuole o ospedali. Nella presente relazione non ci sono pagamenti che ricadono in tale fattispecie.

Materialità

La normativa prevede che i pagamenti, sia come pagamenti singoli sia come serie di pagamenti correlati, inferiori a 100.000 Euro effettuati nell'esercizio sono esclusi dall'obbligo di reporting. (Art. 43.1 Direttiva)

Tassi di cambio

I pagamenti effettuati in valute diverse dall'Euro sono convertiti in tale relazione utilizzando il tasso di cambio medio rilevato nell'esercizio di riferimento.



RELAZIONE SUI PAGAMENTI AI GOVERNI 2016

SINTESI DEI PAGAMENTI

(Euro '000)	Diritti di produzione	Imposte	Royalties	Dividendi	Bonus	Diritti e altri corrispettivi	Realizzazione/ Miglioramento infrastrutture	Totale
Danimarca	-	13.878	-	-	-	1.775	-	15.653
Svezia	-	1.398	-	-	-	111	-	1.509
Belgio	110	1.543	417	-	-	-	-	2.070
Turchia	-	7.344	607	-	-	684	-	8.635
Cina	-	2.968	-	-	-	126	-	3.094
Malesia	-	335	-	-	-	270	-	605
Italia	-	138	-	-	-	258	-	395
Totale	110	27.603	1.024	-	-	3.244	-	31.961

DANIMARCA

PAGAMENTI PER ENTE PERCETTORE

(Euro '000)	Diritti di produzione	Imposte	Royalties	Dividendi	Bonus	Diritti e altri corrispettivi	Realizzazione/ Miglioramento infrastrutture	Totale
Governo Centrale "SKAT", Aalborg	-	13.878	-	-	-	1.775	-	15.653
Totale	-	13.878	-	-	-	1.775	-	15.653

PAGAMENTI PER PROGETTO

(Euro '000)	Diritti di produzione	Imposte	Royalties	Dividendi	Bonus	Diritti e altri corrispettivi	Realizzazione/ Miglioramento infrastrutture	Totale
Granito	-	-	-	-	-	1.014	-	1.014
Cava di Aalborg (gesso)	-	-	-	-	-	761	-	761
Pagamenti non attribuibili a progetti	13.878	-	-	-	-	-	-	13.878
Totale	13.878	-	-	-	-	1.775	-	15.653



SVEZIA

PAGAMENTI PER ENTE PERCETTORE

(Euro '000)	Diritti di produzione	Imposte	Royalties	Dividendi	Bonus	Diritti e altri corrispettivi	Realizzazione/ Miglioramento infrastrutture	Totale
Governo Centrale "Svenska Skatteverket", Solna	-	1.398	-	-	-	111	-	1.509
Totale	-	1.398	-	-	-	111	-	1.509

PAGAMENTI PER PROGETTO

(Euro '000)	Diritti di produzione	Imposte	Royalties	Dividendi	Bonus	Diritti e altri corrispettivi	Realizzazione/ Miglioramento infrastrutture	Totale
Ghiaia	-	-	-	-	-	111	-	111
Pagamenti non attribuibili a progetti	-	1.398	-	-	-	-	-	1.398
Totale	-	1.398	-	-	-	111	-	1.509

BELGIO *

PAGAMENTI PER ENTE PERCETTORE

(Euro '000)	Diritti di produzione	Imposte	Royalties	Dividendi	Bonus	Diritti e altri corrispettivi	Realizzazione/ Miglioramento infrastrutture	Totale
Municipio di Antoing, Hainaut	110	-	2	-	-	-	-	112
Municipio di Tournai, Hainaut	-	-	201	-	-	-	-	201
Regione Vallonia	-	529	(40)	-	-	-	-	489
Governo Centrale "Ministère de Finance Belgique"	-	1.014	254	-	-	-	-	1.268
Totale	110	1.543	417	-	-	-	-	2.070

PAGAMENTI PER PROGETTO

(Euro '000)	Diritti di produzione	Imposte	Royalties	Dividendi	Bonus	Diritti e altri corrispettivi	Realizzazione/ Miglioramento infrastrutture	Totale
Cava di Antoing	110	48	36	-	-	-	-	194
Cava di Barry	-	7	-	-	-	-	-	7
Cava di Clypot	-	9	-	-	-	-	-	9
Pagamenti non attribuibili a progetti	-	1.479	381	-	-	-	-	1.860
Totale	110	1.543	417	-	-	-	-	2.070

*Incluso solo dal 25 ottobre 2016



TURCHIA

PAGAMENTI PER ENTE PERCETTORE

(Euro '000)	Diritti di produzione	Imposte	Royalties	Dividendi	Bonus	Diritti e altri corrispettivi	Realizzazione/ Miglioramento infrastrutture	Totale
Treasury Tax Administration General Directorate of Forestry	-	-	607	-	-	-	-	607
General Directorate of Mining Affairs	-	-	-	-	-	436	-	436
Governo Centrale	-	7.344	-	-	-	248	-	248
Totale	-	7.344	607	-	-	684	-	8.635

PAGAMENTI PER PROGETTO

(Euro '000)	Diritti di produzione	Imposte	Royalties	Dividendi	Bonus	Diritti e altri corrispettivi	Realizzazione/ Miglioramento infrastrutture	Totale
Cava di Trakya (calcare)	-	-	250	-	-	485	-	735
Cava di Izmir (calcare)	-	-	147	-	-	54	-	201
Cava di Mugla (calcare)	-	-	38	-	-	20	-	58
Cava di Kars (calcare)	-	-	57	-	-	37	-	94
Cava di Elazig (calcare)	-	-	116	-	-	87	-	203
Pagamenti non attribuibili a progetti	-	7.344	-	-	-	-	-	7.344
Totale	-	-	607	-	-	684	-	8.635

CINA

PAGAMENTI PER ENTE PERCETTORE

(Euro '000)	Diritti di produzione	Imposte	Royalties	Dividendi	Bonus	Diritti e altri corrispettivi	Realizzazione/ Miglioramento infrastrutture	Totale
Municipio di Anqing	-	218	-	-	-	126	-	344
Governo Centrale	-	2.750	-	-	-	-	-	2.750
Totale	-	2.968	-	-	-	126	-	3.094

PAGAMENTI PER PROGETTO

(Euro '000)	Diritti di produzione	Imposte	Royalties	Dividendi	Bonus	Diritti e altri corrispettivi	Realizzazione/ Miglioramento infrastrutture	Totale
Cava di Anqing (calcare)	-	218	-	-	-	126	-	344
Pagamenti non attribuibili a progetti	-	2.750	-	-	-	-	-	2.750
Totale	-	2.968	-	-	-	126	-	3.094



MALESIA

PAGAMENTI PER ENTE PERCETTORE

(Euro '000)	Diritti di produzione	Imposte	Royalties	Dividendi	Bonus	Diritti e altri corrispettivi	Realizzazione/ Miglioramento infrastrutture	Totale
Trasury Department of the State of Perak	-	-	-	-	-	270	-	270
Governo Centrale	-	335	-	-	-	-	-	335
Totale	-	335	-	-	-	270	-	605

PAGAMENTI PER PROGETTO

(Euro '000)	Diritti di produzione	Imposte	Royalties	Dividendi	Bonus	Diritti e altri corrispettivi	Realizzazione/ Miglioramento infrastrutture	Totale
Cava di Ipoh (calcare)	-	-	-	-	-	270	-	270
Pagamenti non attribuibili a progetti	-	335	-	-	-	-	-	335
Totale	-	335	-	-	-	270	-	605

ITALIA

PAGAMENTI PER ENTE PERCETTORE

(Euro '000)	Diritti di produzione	Imposte	Royalties	Dividendi	Bonus	Diritti e altri corrispettivi	Realizzazione/ Miglioramento infrastrutture	Totale
Regione della Campania	-	-	-	-	-	258	-	258
Governo Centrale	-	138	-	-	-	-	-	138
Totale	-	138	-	-	-	258	-	395

PAGAMENTI PER PROGETTO

(Euro '000)	Diritti di produzione	Imposte	Royalties	Dividendi	Bonus	Diritti e altri corrispettivi	Realizzazione/ Miglioramento infrastrutture	Totale
Cava di Vittoria	-	-	-	-	-	258	-	258
Pagamenti non attribuibili a progetti	-	138	-	-	-	-	-	138
Totale	-	138	-	-	-	258	-	395