METODO ODCEC TO PER IL BILANCIO SOCIALE DI SOSTENIBILITÀ

Davide Barberis – commercialista

SLIDE 2

sfida della sostenibilità

perchè	normativa e prassi nazionale e internazionale (spinta gentile)
chi	Amministratori/organi di controllo
cosa	dimensioni economiche, sociali, ambientali
come	nuovi modelli gestionali e amministrativi
quando	dal 2015 .....
dove	Micro Piccole Medie Organizzazioni
se	cultura e consapevolezza
quanto	necessità di risorse

valore

ambientale

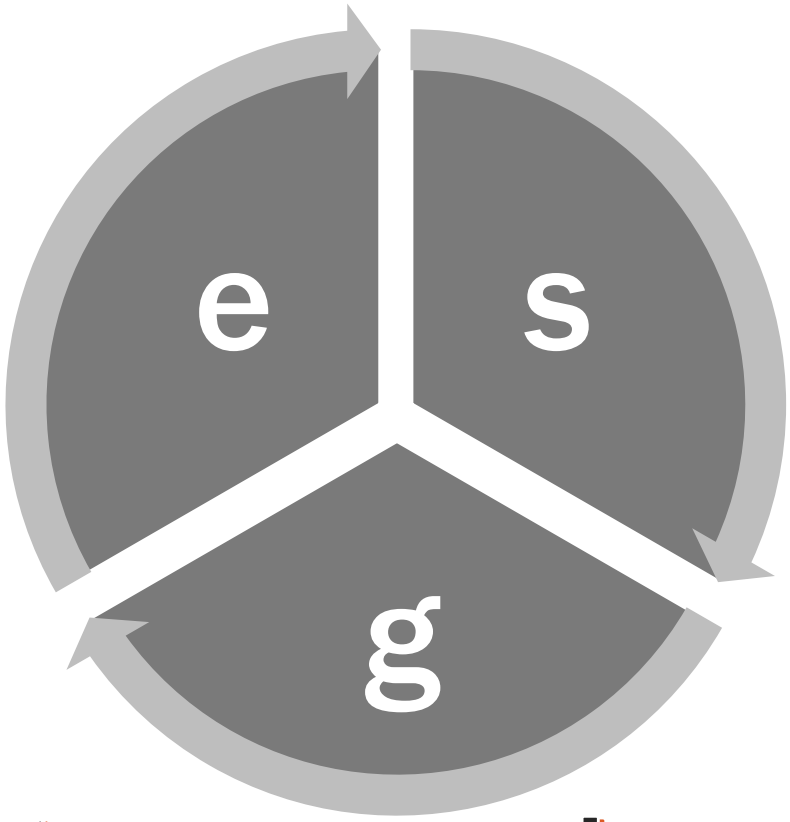
sociale

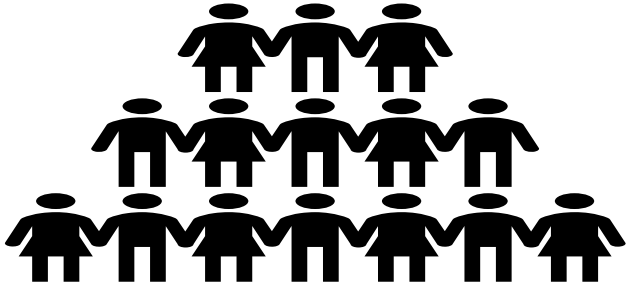
economico

SDGs

obiettivi

oltre il profitto



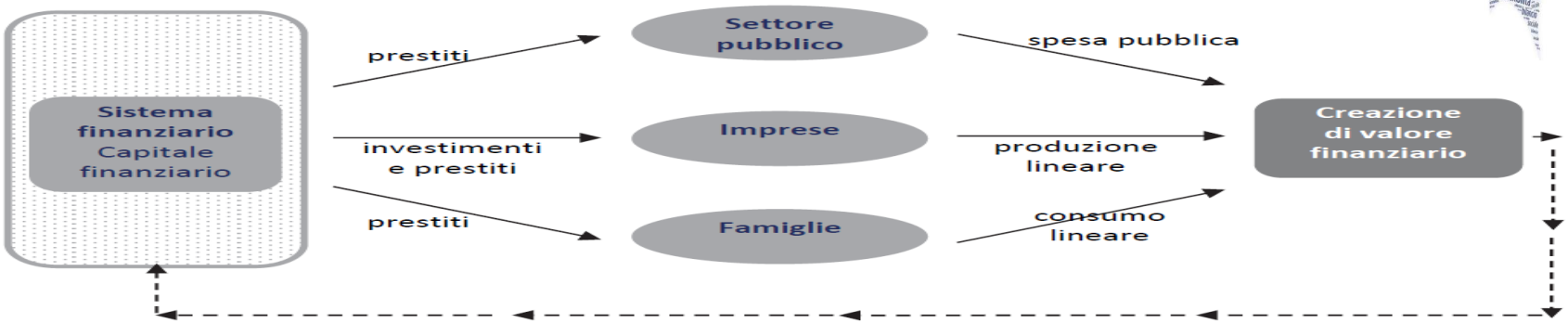


tassonomia sociale e ambientale

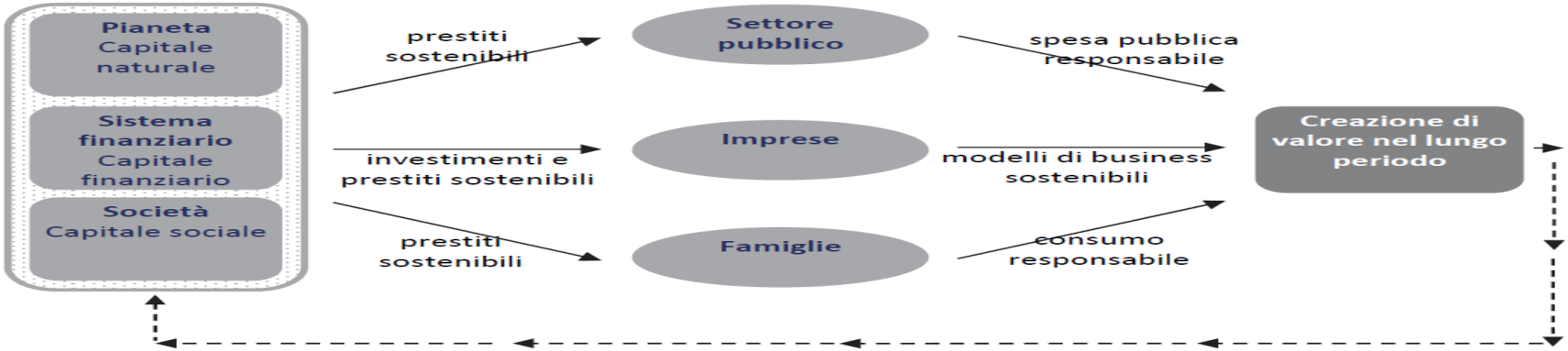
SLIDE 4

FINANZA E VALORE

CREAZIONE DI VALORE FINANZIARIO NELLA FINANZA TRADIZIONALE'



CREAZIONE DI VALORE DI LUNGO PERIODO NELLA FINANZA SOSTENIBILE



Fonte: Schoenmaker e Schramade (2019).

sviluppo sostenibile

transizione

PASSATO - PRESENTE	PRESENTE - FUTURO
economico finanziario	ambientale, sociale, governance
rendicontazione	previsione
normativa nazionale	normativa europea
continuità	sostenibilità
standard	framework
capitale	capitali
analogico	digitale
rilevanza	doppia rilevanza

«Il futuro influenza il presente quanto il passato» F. Nietsche

adeguati assetti C.C. art. 2086 2' c.

organizzazione

- Chi
- Come
- Dove
- Quando

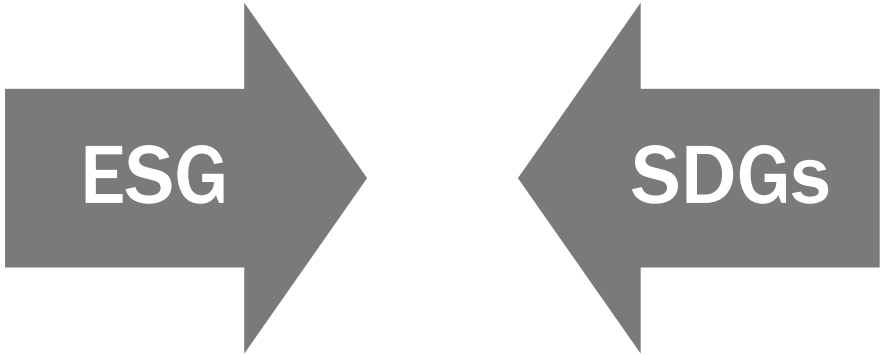
amministrazione

- Perché
- Cosa
- Se

contabilità

- Quanto

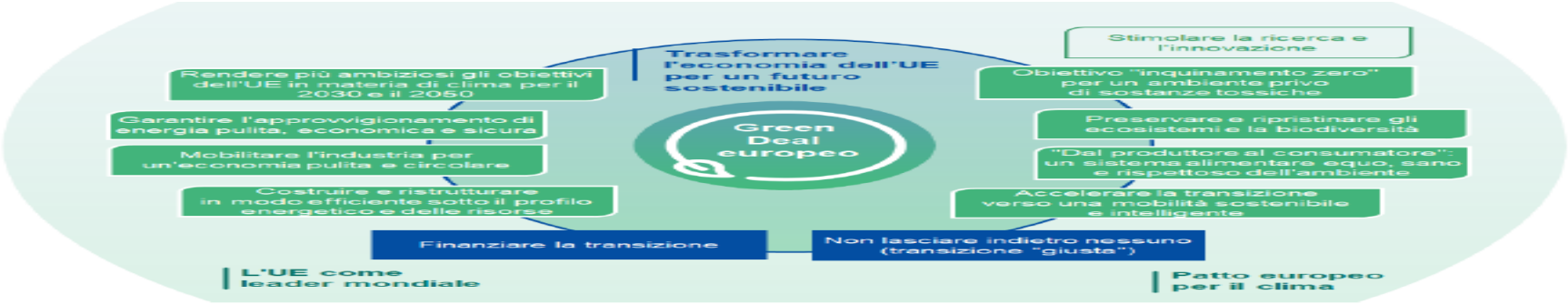
due diligence – rendicontazione – finanza sostenibilità



La gestione della sostenibilità è un **processo**:

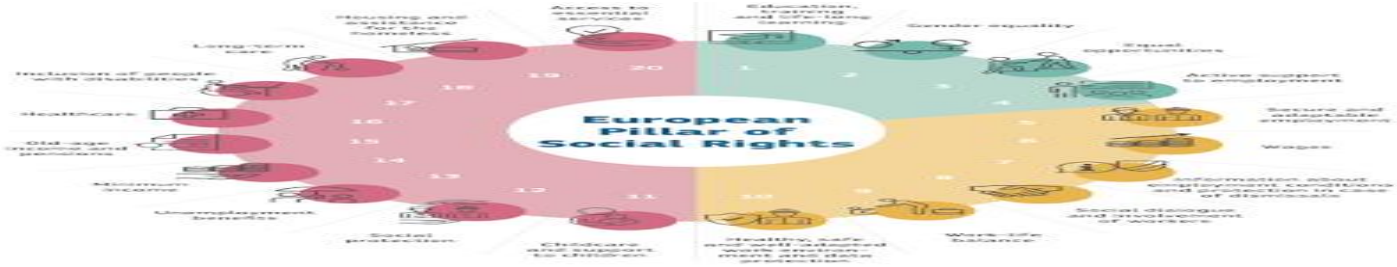
- strategico
- operativo
- amministrativo

per poter fare
occorre poter misurare
per poter misurare
occorre poter descrivere



Adeguati assetti amministrativi -> priorità amministrativa

	VALORE					
VALORE	manager/esecutivi	GESTIONE	chi	AMMINISTRAZIONE	amministratori/funzionari	VALORE
	attività primarie		cosa		attività infrastrutturali	
	organizzativo/esecutivo		perché		amministrativo contabile	
	ciclo produttivo		quando		ciclo amministrativo	
	area attività primarie		dove		area attività infrastrutturali	
	qualità		come		razionalità	
	domanda		se		responsabilità	
	VALORE					



professionalità - competenze

PRASSI DI RIFERIMENTO UNI/PdR 104:2021

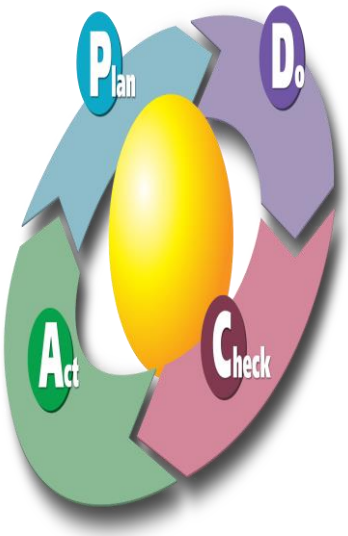
Amministrazione, Finanza e Controllo - Attività e requisiti dei profili professionali responsabili dell'area amministrazione, finanza e controllo e indirizzi operativi per la valutazione di conformità

PRASSI DI RIFERIMENTO UNI/PdR 109.1/.2:2021

Attività professionali non regolamentate: profili professionali nell'ambito della sostenibilità - Parte 1: Sustainability manager, Sustainability Practitioner - Requisiti di conoscenza, abilità, responsabilità e autonomia

adeguati assetti amministrativi contabili

AFC	AFC PER LA SOSTENIBILITÀ	fase
strategy & business analysis	sviluppo strategico degli impatti e rischi ambientali e sociali della value chain	strategia
governance e risk compliance	sviluppo di un business model sostenibile, attuazione strategica e conformità normativa	compliance e programmazione
sistema informativo e contabile	rilevazione e rendicontazione dei fattori esg	rendicontazione
controllo di gestione e performance	gestione del framework o dello standard secondo gli indirizzi definiti a livello internazionale ed europeo	misurazione
finanza	sustainable investment e finanza aziendale	gestione del rischio
investor e stakeholder relation	condivisione esterna	gestione della materialità
people management e comunicazione	condivisione interna	formazione e motivazione



metodo ODCEC TO per l'amministrazione razionale del bilancio sociale di sostenibilità

trasparenza

processo

persone

metodo

VALUTAZIONE

"rappresentare in un quadro unitario il rapporto tra visione, missione, strategia, politiche, amministrazione, obiettivi, risorse, risultati e impatti"

Metodo ODCEC TO per il bilancio sociale di sostenibilità

FINALITÀ	SOSTENIBILITÀ NELLE PMO
RISORSE UMANE	GRUPPI/COMITATI
PROCESSO	MODELLO OPERATIVO
STRUTTURA	AREE RENDICONTAZIONE
TECNICA	STRUMENTI
COMUNICAZIONE	INCLUSIONE
QUALITÀ DI PROCESSO	VALUTAZIONE PROFESSIONALE
VERIFICA	CHECK LIST

SLIDE 13

Modello operativo ODCEC TO per il bilancio sociale di sostenibilità

FASI	ATTIVITA'	DELIVERABLE
FASE A) pianificazione e programmazione: Obiettivo: Definizione del modello di bilancio sociale e della metodologia di indagine/raccolta dati	Adattamento del Metodo Piemonte alle esigenze di rendicontazione sociale di sostenibilità. Analisi di contesto e gap analysis Analisi delle competenze Analisi strumenti amministrativi di pianificazione e programmazione. Analisi degli strumenti informatici per la gestione digitale del sistema informativo Elaborazione di modello di bilancio sociale di sostenibilità modulato rispetto alle esigenze di rendiconto in area allargata. Elaborazione dell'indice programmatico/schema metodologico. Elaborazione del crono-programma (diagramma di Gantt). Elaborazione delle schede di rilevazione, del sistema degli indicatori, e degli altri strumenti operativi da utilizzare in forma manuale e/o informatica per la raccolta ed elaborazione degli input di processo.	Modello di bilancio sociale Indice programmatico/Schema metodologico Gap analysis Cronoprogramma (diagramma di Gantt) SWOT analysis PEST analysis
FASE B) Raccolta e elaborazione: Obiettivo: Elaborazione delle informazioni raccolte e assistenza nella redazione del Bilancio Sociale	Analisi materialità Incontri organizzativi Affiancamento all'attività di raccolta dei dati nuovi e alla costruzione degli indicatori di rendicontazione Tabella di raccordo e riscontro modello rendicontazione/linee guida. Catalogazione delle informazioni nell'ambito del processo e del documento. Indicazione dei riferimenti metodologici utilizzati per i singoli aspetti/aree di approfondimento. Analisi bozze intermedie e finali del documento Verifica in corso della rispondenza del processo di rendicontazione sociale ai presupposti metodologici individuati nella fase precedente.	Bilancio sociale
FASE C) pubblicazione e diffusione Obiettivi: Presentazione dei risultati e sviluppo della	Assistenza nell'individuazione e attuazione delle migliori modalità di presentazione del bilancio sociale. Individuazione aree di miglioramento e innovazione di processo.	

Metodo ODCEC TO per il bilancio sociale di sostenibilità

6.1.5 Valutazione sulla qualità del processo

Il Gruppo professionale di processo al termine del medesimo redige una relazione di valutazione. Il risultato della valutazione professionale è il confronto concomitante e il conseguente giudizio sulla qualità del processo di rendicontazione espresso nella relazione di valutazione che può essere allegata al documento. La formulazione del giudizio è effettuata mediante una valutazione qualitativa e quantitativa. Ciascuna fase gestionale è valutata quantitativamente articolando la valutazione in funzione della analisi quali/quantitativa delle caratteristiche peculiari delle attività analizzate.

GIUDIZIO	QUALITÀ DEL PROCESSO DI RENDICONTAZIONE	Punteggio	VALUTAZIONE ORGANIZZATIVA
Negativo	non implementata	0 – 21	nessun approccio sistematico evidente; risultati assenti, scarsi o imprevedibili
Negativo	embrionale	22- 42	approccio sistematico basato sulla risoluzione o correzione dei problemi; disponibilità di scarsi dati sui risultati del miglioramento
Positivo	adeguata	43 – 95	approccio sistematico basato sui processi; fasi iniziali di miglioramenti sistematici; disponibilità di dati sulla conformità agli obiettivi ed evidenza di tendenze al miglioramento
Positivo	evoluta	96- 147	processo di miglioramento in essere; buoni risultati e significative tendenze al miglioramento
Positivo	ottimale	147 - 210	processo di miglioramento fortemente integrato; utilizzo si sistemi evoluti di gestione e analisi aziendale

SLIDE 15

Metodo ODCEC TO per il bilancio sociale di sostenibilità

Davide Barberis

mail dbc@sintesiprofessionale.it