

GRUPPO DI LAVORO BILANCIO SOCIALE E DI SOSTENIBILITA'

CICLO DI INCONTRI SU REDAZIONE E ASSEVERAZIONE DELLE INFORMATIVE DI SOSTENIBILITA' DI IMPRESE ED ENTI E SUL RELATIVO QUADRO NORMATIVO E DI PRASSI PROFESSIONALE

METODO ODCEC TO PER IL BILANCIO SOCIALE DI SOSTENIBILITA'



Torino, 9 febbraio 2022 - primo incontro

Giuseppe Chiappero

Il valore costituzionale della sostenibilità

Via libera definitivo della Camera

La tutela dell'Ambiente entra in Costituzione

L'Aula della Camera ha infatti definitivamente approvato la proposta di legge costituzionale che modifica in tal senso due articoli della Carta, il 9 ed il 41. Il testo, alla seconda lettura alla Camera, è passato a Montecitorio con 468 voti a favore, un contrario e sei astenuti

8 febbraio 2022



Fonte: Il Sole 24 Ore, 08.02.2022

Articolo 9: «La Repubblica promuove lo sviluppo della cultura e la ricerca scientifica e tecnica. Tutela il paesaggio e il patrimonio storico e artistico della Nazione. TUTELA L'AMBIENTE, LA BIODIVERSITÀ E GLI ECOSISTEMI, ANCHE NELL'INTERESSE DELLE FUTURE GENERAZIONI. LA LEGGE DELLO STATO DISCIPLINA I MODI E LE FORME DI TUTELA DEGLI ANIMALI».

Articolo 41: « L'iniziativa economica privata è libera. Non può svolgersi in contrasto con l'utilità sociale o in modo da recare danno alla sicurezza, alla libertà, alla dignità umana, ALLA SALUTE, ALL'AMBIENTE. La legge determina i programmi e i controlli opportuni perché l'attività economica pubblica e privata possa essere indirizzata e coordinata a fini sociali E AMBIENTALI».

Scopo del presente incontro

Illustrare le finalità del ciclo di incontri sul reporting di sostenibilità che si sviluppano nel primo semestre 2022

Acquisire il «METODO ODCEC TO» per il Bilancio Sociale di Sostenibilità (BSS) quale strumento di prassi professionale a supporto del Commercialista

Vederne l'applicazione sul campo attraverso un'esperienza vissuta

Programma

- ❑ Valenza del ciclo di incontri (Giuseppe Chiappero)
- ❑ Finalità e premesse valoriali del Metodo ODCEC TO quale evoluzione del Metodo Piemonte (Davide Barberis).
Elaborazione di un modello operativo a favore del Commercialista, nella cornice dei protocolli d'intesa con Dipartimento di Management, Rina e Spin-off universitari (Davide Barberis)
- ❑ Il processo del BSS, articolazione espositiva, struttura del documento (Giuseppe Chiappero, Maria Carmela Scandizzo)
- ❑ Nota metodologica, analisi di materialità e schede di rilevazione (Christian Rainero)
- ❑ Identità aziendale e identificazione degli stakeholder (Mariarosa Schembari)
- ❑ Relazione di sostenibilità (economica, sociale, ambientale) (Silvia Cornaglia)
- ❑ Valutazione professionale di processo e check list (Giuseppe Chiappero, Davide Barberis)
- ❑ Declinazione sul campo del nuovo modello di collaborazione (Massimo Striglia)

Valenza del ciclo di incontri

Moltiplicarsi delle informative di sostenibilità per compliance normativa o istanze di tipo diverso

Necessità del commercialista di formarsi sul tema della **sostenibilità** e della **valutazione d'impatto** che rappresenta una precisa area di competenza prevista dall'ordinamento professionale, divenuta strategica per raccogliere le sfide del cambiamento e trasformarle in opportunità di sviluppo professionale

Necessità di strumenti operativi per declinare sul campo le competenze acquisite → «**Metodo ODCEC TO per il Bilancio Sociale di Sostenibilità**». Incontro di oggi



Riunione plenaria del 19 gennaio 2022

Valenza del ciclo di incontri (2)

Il quadro regolatorio europeo: dalla Direttiva 2014/95/EU sulla rendicontazione non finanziaria (Non Financial Reporting Directive - NFRD), declinata in Italia nel D. Lgs. 254/2016, alla proposta di nuova direttiva sulla rendicontazione di sostenibilità (Corporate Sustainability Reporting Directive - CSRD). Ruolo dei regolamenti su trasparenza investimenti sostenibili (n. 2088) e Tassonomia (n. 852). Incontro n. 2

Gli obblighi informativi previsti dalla Tassonomia (Regolamento UE n. 2020/852) a carico delle imprese che pubblicano la dichiarazione non finanziaria (DNF), relative implicazioni di processo e nei controlli. Chiarire l'atto delegato 2021/2178 che definisce le informative da integrare nella DNF e la bozza di atto delegato complementare per la classificazione di sostenibilità di gas e nucleare, diffusa il 31.12.2021 per la consultazione. Incontro n. 3

L'evoluzione in concorso con la CSRD dei principi emanati dai principali regulators. Nuovi GRI. Costituzione e ruolo IFRS attraverso ISSB per lo sviluppo di un set completo di standard di sostenibilità. Incontro n. 4

Le informative richieste dalle banche nell'ambito delle nuove linee guida EBA LOM per la concessione e monitoraggio del credito, che incorporano i fattori ESG. Incontro n. 5

La declinazione dell'informativa di sostenibilità e della relativa valutazione d'impatto negli schemi di bilancio sociale degli ETS (incontro n. 6) ed in particolare delle cooperative sociali (incontro n. 7)

Valenza del ciclo di incontri (3)

L'integrazione dei principi della sostenibilità nei sistemi della governance e dei controlli e l'importanza dell'informativa non finanziaria ai fini dell'individuazione anticipata dei segnali di crisi, anche nell'ambito della nuova procedura di composizione negoziata istituita dal D. Lgs 118/2021. Incontro n. 8

La revisione delle informative di sostenibilità ed il ruolo degli organi di controllo. Il principio ISAE 3000R e le relative forme di *assurance*. I documenti di ricerca Assirevi 226, 232 e 243. Incontro n. 9

L'informativa di sostenibilità nelle società a partecipazione pubblica. I programmi di responsabilità sociale nel rafforzamento del governo societario. Convegno con la partecipazione di GTT. Incontro n. 10

Innovazione del Metodo Piemonte

METODO PIMEONTE

GLOBAL REPORTING

FORMAZIONE

GESTIONE

VALUTAZIONE

METODO ODCEC TO

IMPATTO SOCIALE

Il processo del BSS

Governance della sostenibilità: responsabilità organi esecutivi e funzione amministrativa (pag. 10)

Impegno amministratori a tutelare «interessi altri» in sintonia con art. 41 della Costituzione che coniuga libertà d'impresa e utilità sociale (pag. 11)

l'integrazione della sostenibilità nelle politiche di remunerazione delle quotate (D. Lgs 49/2019);

L'introduzione della sostenibilità nel nuovo Codice di Corporate Governance → il «**successo sostenibile**» quale obiettivo prioritario dell'organo amministrativo, ovvero la creazione di valore nel lungo termine a beneficio degli azionisti tenendo conto degli interessi degli altri stakeholder (cfr. Rapporto Assonime del 18.03.2021 «Doveri degli amministratori e sostenibilità»).

Centralità delle risorse umane nell'attuazione delle strategie e politiche di sostenibilità (pag. 11)

Responsabilità sociale delle organizzazioni e ruolo del Commercialista: naturale sua interlocutrice è la **funzione amministrativa** che, assistendo la *governance*, gestisce gli strumenti di pianificazione, valutazione e rendicontazione necessari per l'attuazione delle politiche di sostenibilità (pag. 12)

Il processo del BSS (2)

Valutazione preliminare delle scelte metodologiche (pag. 12): possibili approcci (pag. 13)

Principi di riferimento: trasparenza e accountability, comportamento etico, coinvolgimento degli stakeholder (tavola 1, pag. 13)

Scelta delle aree di rendicontazione (pag. 14)

Elaborazione del modello operativo: approccio esogeno ed approccio endogeno (pag. 14)

Fasi, attività e risultati del processo di rendicontazione di sostenibilità sociale (pagg. 14-17)

Il processo del BSS (3)

Gruppo professionale di processo (pag. 18)

Articolazione responsabilità di processo in: comitato strategico, comitato scientifico di indirizzo, comitato di processo (pagg. 18-19)

Costituzione gruppi di lavoro: (i) identità, (ii) relazione economica, sociale e ambientale, (iii) valutazione professionale di processo (pagg. 19-20)

Il processo del BSS (4)

Organizzazione espositiva e struttura del BSS: dichiarazione d'intenti, nota metodologica, identità, relazione economica, relazione sociale e ambientale, valutazione professionale (pag. 21)

Gli strumenti operativi per la gestione del processo: gap analysis, cronoprogramma (Gantt), matrice di materialità, schede di rilevazione qualitativa e quantitativa, scheda di valutazione della performance, sistema informativo, tabella di raccordo, ... (pagg. 24-29)

Ruolo della comunicazione: condivisione interna, condivisione con gli stakeholder, pubblicizzazione dei contenuti (pagg. 29-30)

Governance del processo: pianificazione, gestione, controllo, implementazione (pagg. 31-34)

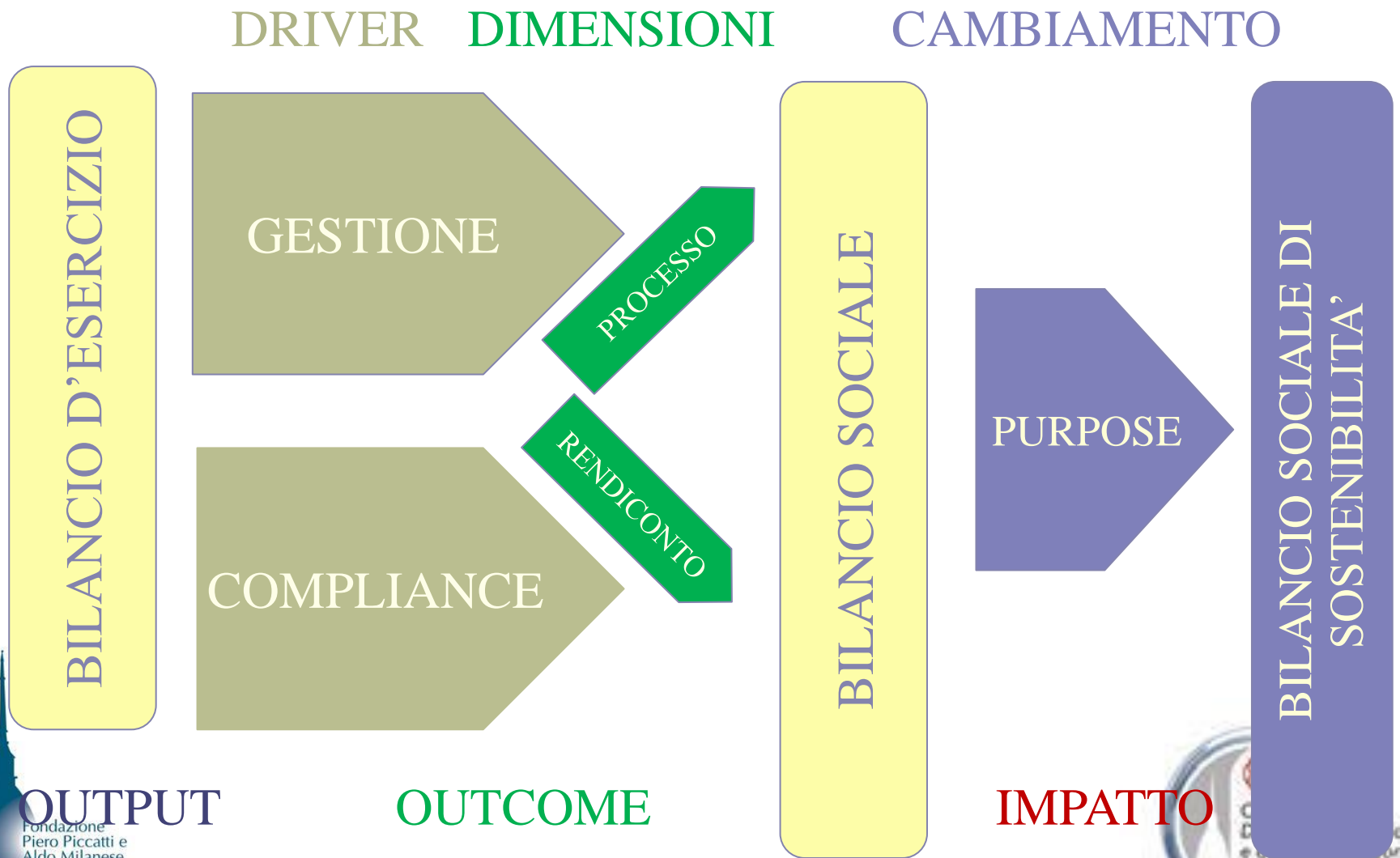
La valutazione d'impatto

Secondo il Metodo ODCEC TO la valutazione d'impatto riferita alla sostenibilità è un processo di misurazione della performance, in termini di risultati ed effetti, caratterizzato dalla **intenzionalità**, **misurabilità** e **addizionalità** che permette valutare il cambiamento generato dalle attività di un'organizzazione in termini sociali e ambientali (pag. 29)

La misurazione d'impatto costituisce il naturale esito dei processi di sostenibilità che qualifica, verificata la presenza di ciascun elemento della triade, la componente di *purpose* all'interno delle organizzazioni

Il *purpose*, connaturato alle organizzazioni del Terzo Settore, trova progressivo spazio anche nelle altre forme organizzative nell'ambito del processo di ibridazione delle imprese: le società benefit ne sono un esempio

Le dinamiche della rendicontazione non finanziaria



La sfida del «profit for purpose»



“Purpose is not just about looking in the rearview mirror and assessing how a company may have made an impact ...

... It’s about using purpose as a filter through which you make decisions going forward”

Haley Rushing, Purpose Institute, Austin, Texas

Fonte: www.insight.reputationinstitute.com

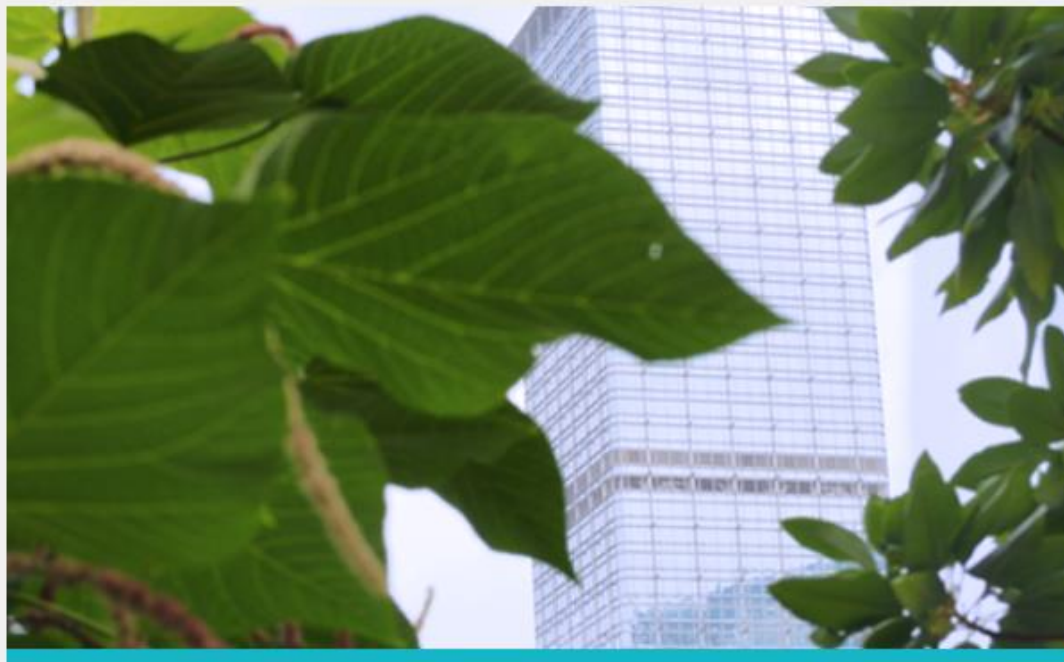
Le dimensioni del Bilancio sociale di sostenibilità



Riflessioni sulle politiche di sostenibilità ai tempi di COVID-19

We need a green transition after COVID-19

16 April 2020



GRI welcomes continued commitment to achieving the EU Green Deal

Fonte: GRI_updates@globalreportingnews.org

Piero Piccatti e
Aldo Milanese

ORDINE DOTTORI
COMMERCIALISTI
ED ESPERTI CONTABILI
TORINO

Gruppo Bilancio Sociale e di Sostenibilità



LA CSR AI TEMPI DI COVID-19

- ✓ Riconversioni produttive
- ✓ Donazioni
- ✓ Interventi a riduzione dei differenziali retributivi
- ✓ Investimenti sulla sicurezza
- ✓ Cause related marketing
- ✓ Gestione del rischio reputazionale
- ✓ Informativa tempestiva ed affidabile sugli effetti economici della pandemia
- ✓ Ecc.

NORMATIVE EMERGENZIALI CHE IMPONGONO VALUTAZIONI DI MEDIO LUNGO TERMINE SUL SUPERAMENTO DELLA CRISI E RIAFFERMAZIONE DEI PRINCIPI DI CONTINUITA' AZIENDALE



ORIENTAMENTO ALLA SOSTENIBILITA'

Riflessioni sulle politiche di sostenibilità ai tempi di COVID-19 (2)

“The ongoing **COVID-19 outbreak** in particular underscores that companies should prioritise the long term interests of their stakeholders. Many companies in the EU have decided to prioritise the interests of key stakeholders, in particular employees, customers and suppliers, over short-term shareholder interest.

These factors contribute to **driving long-term returns** as they are crucial in order to maintain companies’ **ability to operate...**”

Fonte: https://ec.europa.eu/info/sites/info/files/business_economy_euro/banking_and_finance/documents/2020-sustainable-finance-strategy-consultation-document_en.pdf

Fondazione
Piero Piccatti e
Aldo Milanese

ORDINE DOTTORI
COMMERCIALISTI
ED ESPERTI CONTABILI
TORINO



Gli effetti della pandemia sulle dichiarazioni di carattere non finanziario

Impatto della pandemia di COVID-19 sulle tematiche non finanziarie ed azioni di mitigazione adottate

Questioni sociali e attinenti al personale, con particolare attenzione ai profili di salute e sicurezza

Grado di resilienza del Business model e capacità dell'impresa a continuare a creare valore nel tempo

Rischi relativi al cambiamento climatico

Interconnessioni tra informazioni finanziarie e non finanziarie

**RICHIAMO DI ATTENZIONE CONSOB N. 1 DEL 16.02.2021
SUI BILANCI SOCIETARI 2020**

Schema di rendicontazione sociale dal «Metodo Piemonte» ...

NOTA METODOLOGICA

Declinazione del Metodo di rendicontazione prescelto per industry/settore

IDENTITÀ

Analisi organizzativa e strategica

RENDICONTO

**RESPONSABILITA'
ECONOMICA**

Analisi degli indicatori economici e finanziari per area di rendicontazione

RELAZIONE SOCIALE

**RESPONSABILITA'
SOCIALE**

**RESPONSABILITA'
AMBIENTALE**

Evidenza delle esternalità ambientali e sociali prodotte

ORIENTAMENTO PER LA FUTURA GESTIONE

Ruolo del bilancio sociale nel percorso di miglioramento della *governance* di processo e di accompagnamento al cambiamento

GIUDIZIO DI VALIDAZIONE

... al Metodo ODCEC TO per il BSS

NOTA METODOLOGICA

Declinazione dello standard di rendicontazione prescelto per industry/settore

IDENTITÀ

Analisi organizzativa e strategica, Analisi di materialità

RENDICONTO

RESPONSABILITA' ECONOMICA

Analisi degli indicatori economici e finanziari per area di rendicontazione

RELAZIONE DI SOSTENIBILITA'

RESPONSABILITA' SOCIALE

Analisi degli indicatori ESG del processo di BSS

Schede di rilevazione quantitative e qualitative

RESPONSABILITA' AMBIENTALE

Evidenza delle esternalità ambientali e sociali prodotte, valutazione d'impatto

**ORIENTAMENTO
ALLA VALUTAZIONE D'IMPATTO**

Ruolo del Bilancio sociale di sostenibilità nel percorso di miglioramento della *governance* di processo e di accompagnamento al cambiamento

RELAZIONE DI VALUTAZIONE



La valutazione professionale di processo

Ruolo del Gruppo di lavoro «Valutazione professionale di processo» (pag. 20)

BSS quale esito di un processo amministrativo evoluto e complesso che coinvolge la governance e l'intera struttura operativa in una logica di accountability con l'obiettivo di "rappresentare in un quadro unitario il rapporto tra visione, missione, strategia, politiche, amministrazione, obiettivi, risorse e risultati" (pag. 31)

Relazione di valutazione e tipologie di giudizio (pagg. 33-34)

Strumenti operativi: scheda di rilevazione e tabella delle valutazioni (pag. 34 – da implementare)

La valutazione professionale di processo

Valutazione di un insieme di requisiti specifici che qualificano il processo di BSS, analizzato nelle fasi tipiche del processo di Amministrazione Razionale applicato al bilancio*:

- ✓ Pianificazione delle attività (plan)
- ✓ Gestione del processo di rendicontazione (act)
- ✓ Controllo e verifica degli impegni di accountability (check)
- ✓ Implementazione (do)

Ruolo di garanzia e di accreditamento rispetto alle esigenze, tipiche del bilancio sociale di sostenibilità, di trasparenza, correttezza metodologica e rigore d'approccio

Fondazione
Piero Cirio
Aldo Milanesi
Luigi Puddu, *Manuale di ragioneria pubblica*, ed. Eutekne

La valutazione professionale di processo (2)

- La valutazione professionale ha quindi lo scopo di esprimere un giudizio sulla qualità del processo di bilancio sociale di sostenibilità, sulla base di elementi qualitativi specifici derivanti sia da scelte strategiche sia da modalità di gestione;
- Sono previste diverse tipologie di giudizio professionale, che individuano, attraverso fasce di punteggio, i risultati raggiunti e le necessità di miglioramento.



SCHEDA DI RILEVAZIONE, TABELLA DELLE VALUTAZIONI,
RELAZIONE DI VALUTAZIONE

Check List Metodo ODCEC TO

- ✓ Governance di processo
- ✓ Formazione
- ✓ Pianificazione e programmazione
- ✓ Raccolta ed elaborazione
- ✓ Pubblicazione e diffusione
- ✓ Sezioni del bilancio sociale di sostenibilità
- ✓ Verifica di processo e strumenti utilizzati

Strumenti ODCEC Torino



07.09.2021: ATTIVAZIONE TAVOLO DI LAVORO ODCEC
TORINO SULLA MISURAZIONE DELL'IMPATTO SOCIALE DI
SOSTENIBILITA'

Implementazione Metodo ODCEC TO
per il Bilancio sociale di sostenibilità

Protocollo d'intesa ODCEC –
Dipartimento di Management e RINA

Protocollo d'intesa ODCEC e Spin-off
del Dipartimento di Management

Indicazioni per un equo compenso

Formazione dedicata

Condivisione esperienze e conoscenze



“... Quel senso di responsabilità sociale, che attribuiva all'imprenditore e all'impresa, è pienamente attuale. Le trasformazioni di questi anni sottolineano il tema di uno sviluppo di qualità, sostenibile per l'ambiente e per la società nel suo insieme. L'insegnamento di Olivetti è che si può perseguire al meglio l'innovazione e il progresso tecnologico sviluppando solidarietà.”

(Sergio Mattarella, nel ricordo di Adriano Olivetti a 60 anni dalla morte, Roma, 27 febbraio 2020)



Per ulteriori
approfondimenti:

gchiappero@vds.it

GRUPPO
BILANCIO
SOCIALE E DI
SOSTENIBILITA'
ODCEC TORINO

