ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI
MILANO

FONDAZIONE COMMERCIALISTI
ODCEC di MILANO

Le Non Financial Information. Profili attuativi e di governance

L'attività da porre in essere: procedure, flussi e controlli

PierMario Barzaghi

15 febbraio 2018, corso Europa 11 – Milano

Linee Guida al D.Lgs. 254/2016

Assonime - Commenti al Decreto

Regolamento CONSOB

Ogni Società nell'identificazione del contenuto minimo da includere nella Dichiarazione deve adottare **un criterio di rilevanza o di "materialità** con l'obiettivo di **dare informativa delle tematiche significative per il business** secondo quanto richiesto dal Decreto.

Commissione Europea - Esempi di KPI da includere nella Dichiarazione

"..è espressamente previsto un criterio di rilevanza – o di "**materialità**" – in base al quale selezionare le informazioni da fornire nella DNF con riguardo a tutti i profili prima richiamati: difatti, la descrizione dell'**attività di impresa**, dei **rischi**, delle **politiche** e dei suoi impatti sui **temi socio-ambientali** va fatta solo con riferimento a quei temi "*che sono rilevanti tenuto conto delle attività e delle caratteristiche dell'impresa*."

.."Ciò significa che anche gli elementi indicati nel comma 2 dell'art. 3, che esplicitano più chiaramente alcune delle informazioni ritenute generalmente più significative nella descrizione degli impatti non finanziari di un'impresa vanno fornite solo nella misura in cui tali indicazioni risultino significative alla luce dell'attività svolta dall'impresa e delle sue caratteristiche e, quindi, dei temi socio-ambientali sui quali la stessa può avere un impatto rilevante."

Funzioni aziendali e organi di controllo

La raccolta e il consolidamento dei dati e delle informazioni non financial a livello di Gruppo, richiede la raccolta di KPI specifici per le società del gruppo incluse nel perimetro di rendicontazione e la definizione di un flusso informativo tra la funzione Project leader e le principali funzioni coinvolte nel processo.

Flussi informativi tra le principali funzioni coinvolte

Piano delle attività

Attività

Assessment

- Benchmarking
- Review degli aspetti rilevanti per Autogrill (analisi di materialità) e degli impatti
- Analisi del perimetro di consolidamento finanziario
- Ambito di applicazione sulle controllate Europee
- Definizione delle informazioni e dei KPI minimi da includere nella DNF
- Assessment alla luce del Decreto del sistema di reporting e governance, delle policy in essere e dei rischi

Governance e gestione dei rischi NF

- Induction ai membri del CdA e CCR
- Aggiornamento procedura per il reporting non finanziario
- Analisi sulla gestione dei rischi non finanziari
- Adeguamento delle policy di gestione dei temi previsti dal D.Lgs 254/2016 (diritti umani, ambientale, anti corruzione, ecc.)

Definizione sistema di reporting

- Definizione del Piano degli indicatori NF (KPI, data owner, tempistiche, modalità di raccolta)
- Aggiornamento CSR Cards
- Aggiornamento delle istruzioni per la raccolta dati e supporto ai data owner nelle attività di raccolta dati
- Workshop con le Business Unit
- Predisposizione di uno schema di Dichiarazione non finanziaria (evidenziando possibili criticità)

Redazione della dichiarazione NFI

- Avvio raccolta dati per l'esercizio con chiusura al 31/12/2017
- Supporto alle funzioni/data owner nella campagna di raccolta dati/informazioni
- Supporto nella verifica e analisi critica delle schede CSR e consolidamento dei dati
- Redazione della Dichiarazione non-finanziaria (consolidata)
- Presentazione e approvazione della Dichiarazione al CdA/Organi di controllo
- Assurance del Revisore e pubblicazione

Output

Assessment

- **Proposta dei contenuti minimi della Dichiarazione (temi rilevanti e KPI)**
- **Analisi gap contenuti/perimetro di rendicontazione**
- **Action plan**

Governance e gestione dei rischi NF

- **Materiali per induction**
- **Procedura per il reporting NF**
- **Policy/statement per la gestione delle tematiche NF**

Definizione sistema di reporting

- **Aggiornamento sistema di raccolta dati (Piano, linee guida e schede)**
- **Bozza schema di Dichiarazione con i contenuti disponibili a metà ottobre (dati 2016)**

Redazione della dichiarazione NFI

- **Dichiarazione di carattere non finanziario**

Benchmark e analisi interna

Ambiti dell'analisi di benchmark

Le analisi si focalizzeranno sui principali aspetti di sostenibilità, quali:

- **esistenza di un piano/strategie di sostenibilità e principali caratteristiche (es. aree coperte, obiettivi, ecc.)**
- **esistenza di policy di sostenibilità su specifici ambiti (es. diritti umani, ambiente, ecc.)**
- ***governance* della sostenibilità (es. esistenza di un comitato di sostenibilità a livello di CdA, ecc.)**
- **struttura e contenuti dei documenti di sostenibilità e linee guida utilizzate**
- **temi materiali identificati e relativi KPIs (es. modalità di identificazione e rendicontazione, approccio alla gestione e alla disclosure delle singole tematiche materiali e dei relativi KPIs, ecc.)**
- **approccio alla rendicontazione degli aspetti (contenuti minimi) richiesti dalla Direttiva UE (es: utilizzo risorse energetiche, aspetti sociali, ecc.)**
- **approccio alla gestione dei rischi legati ad aspetti di sostenibilità**

Fonti utilizzate

- **Bilancio di Sostenibilità/Annual Report e sito web aziendale**
- **Media search (articoli stampa, blog)**
- **Studi specifici di settore e Linee guida/standard in ambito CS**
- **Richieste ESG (da SRI)**

Presenza informativa non finanziaria

ILLUSTRATIVO

Analisi del sistema di reporting aziendale e degli eventuali KPI già disponibili al suo interno.
Tale attività consentirà di valorizzare quanto già misurato in termini di performance non-finanziarie e ottimizzare il processo verso la compliance normativa

SEZIONI DEI DOCUMENTI RILEVANTI (RELAZIONE FINANZIARIA ANNUALE, MODELLO 231 E CODICE ETICO, RELAZIONE SULLA REMUNERAZIONE, RELAZIONE SUL GOVERNO SOCIETARIO) CHE CONTENGONO INFORMAZIONI ATTINENTI AGLI AMBITI DELLA DICHIARAZIONE NON-FINANZIARIA ("DNFI") AI SENSI DEL D.LGS. 254/16

Ambito DNFI / Doc/sezione	Modello di gestione	Corruzione	Diversità degli organi di governo e controllo	Ambiente	Diritti Umani	Personale	Società
RF-Relazione degli amministratori sulla gestione			○	○		○	○
RF- Le società del gruppo	○						
Modello organizzativo e codice etico	○	○		○	○	○	
Relazione sul governo societario						○	
Relazione sulla remunerazione						○	
Statuto	○		○				

Analisi delle tematiche rilevanti

Gli ambiti trattati dalla Dichiarazione NFI devono essere individuati prevedendo, per ciascuna società inclusa nel perimetro di rendicontazione, un'analisi dei potenziali impatti e un'analisi della rilevanza di tali impatti

Analisi di materialità

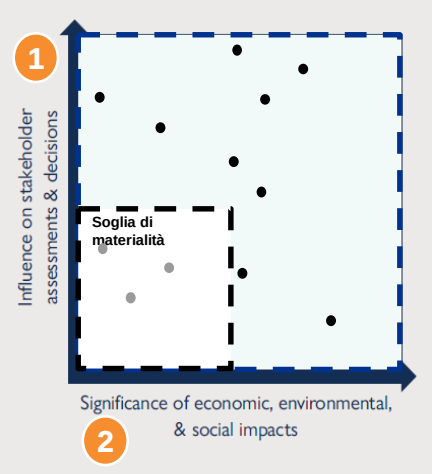
Per garantire una rendicontazione centrata sugli aspetti non-finanziari significativi per il Gruppo e uno svolgimento efficiente dei lavori, il progetto prevede per ciascuna società del Gruppo un'analisi dei potenziali impatti e un'analisi della rilevanza di tali impatti che:

1. **influenzano considerevolmente le decisioni degli stakeholder**

oppure

2. **riflettono gli impatti significativi dell'azienda su economia, ambiente e società**

Seguendo anche le indicazioni dello standard di rendicontazione GRI, scopo di tale attività è supportarVi nella predisposizione della Matrice di Materialità, che individua le tematiche sulle quali fornire informativa in quanto rilevanti. Le valutazioni sulla rilevanza dei temi saranno effettuate esclusivamente dal management

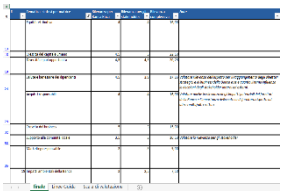


Il tool per l'analisi di materialità

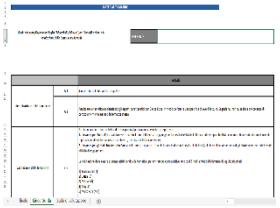
Comprende una scheda di valutazione delle tematiche da sottoporre al management che consente di assegnare un punteggio di rilevanza delle tematiche

Per facilitare la compilazione, la scheda viene illustrata e compilata durante incontri dedicati ed è corredata da linee guida. I punteggi della scheda vengono inseriti nel tool automatico che restituisce i risultati dell'analisi

Questionario



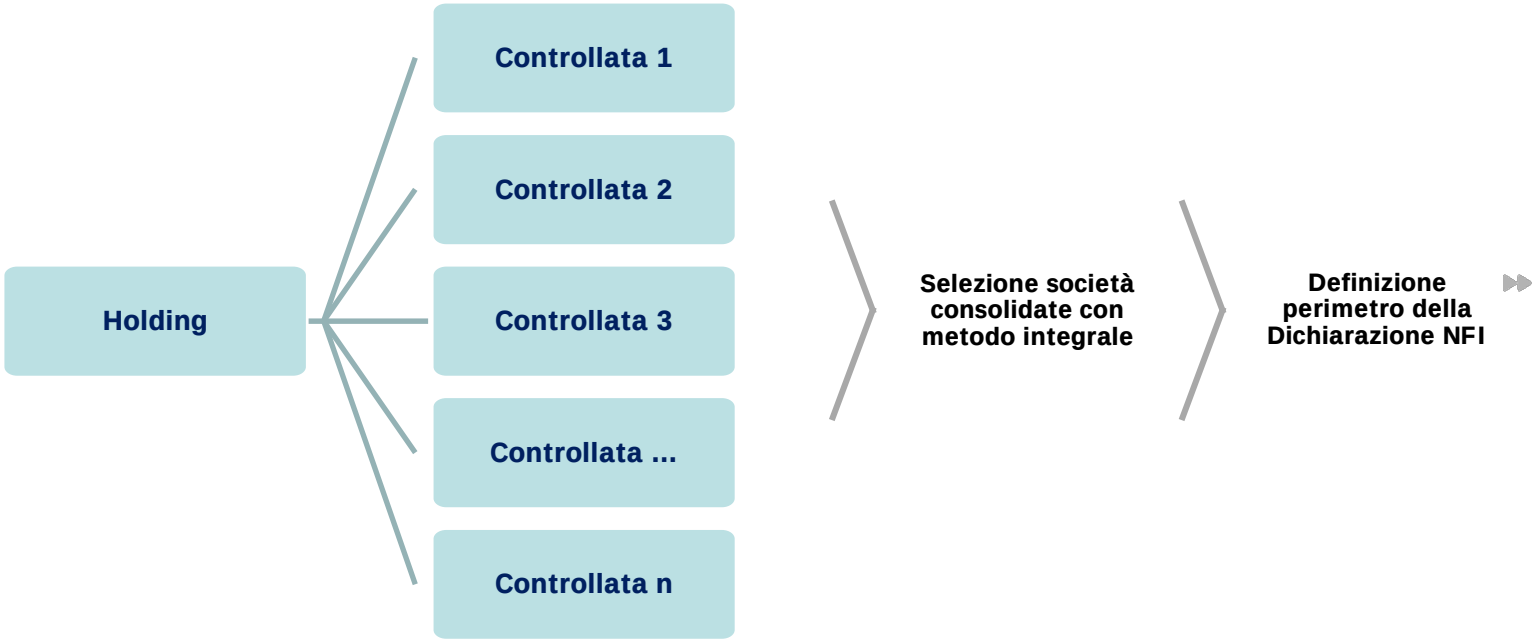
Linee guida



Scala di valutazione

Il perimetro di rendicontazione

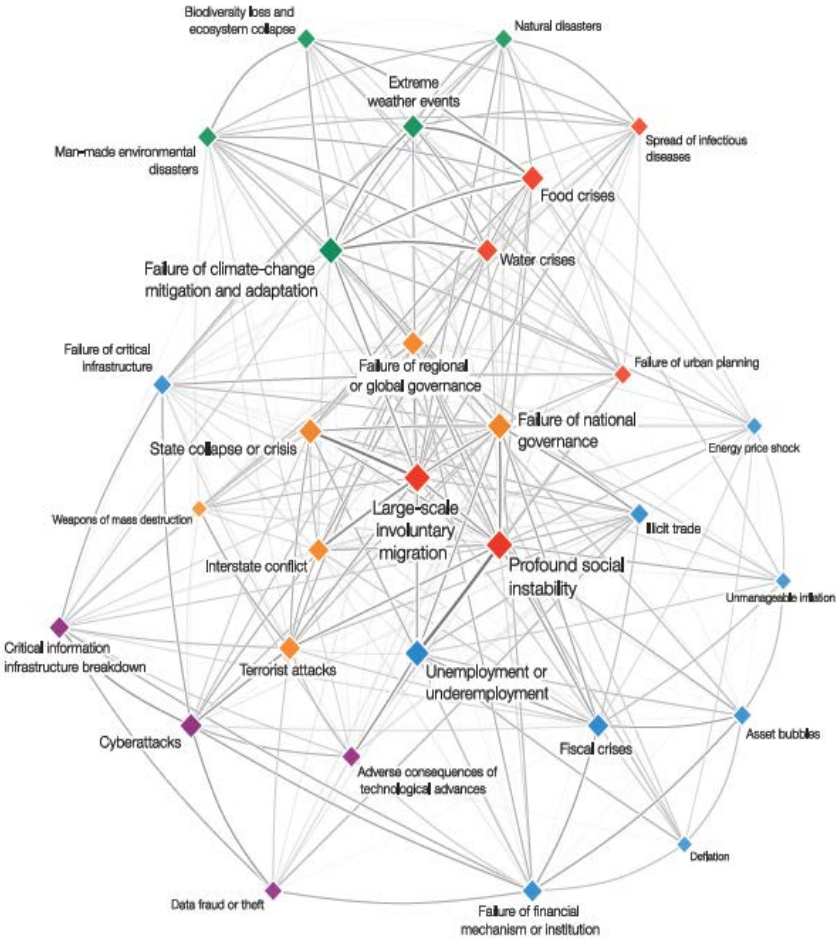
Gli EIP di grandi dimensioni sono tenuti a redigere una Dichiarazione NFI consolidata che copra i dati della holding e delle sue controllate consolidate integralmente con impatti rilevanti



Per garantire una rendicontazione centrata sugli aspetti non-finanziari significativi per il Gruppo e uno svolgimento efficiente dei lavori, il progetto prevede per ciascuna società del Gruppo un'analisi dei potenziali impatti e un'analisi della rilevanza di tali impatti. La rendicontazione successiva potrà focalizzarsi sugli impatti più rilevanti ("materiali").

I rischi globali sociali e ambientali

Il Word Economic Forum nel suo ultimo rapporto evidenzia come tra i maggiori rischi globali figurano rischi di natura ambientale e sociale



Report "Global Risks 2017" elaborato dal World Economic Forum (WEF)

Politiche di gestione dei temi non-finanziari

Diritti Umani

Definisce i principi e i sistemi adottati dall'Azienda nella gestione delle sue attività (dirette e indirette) in relazione ai Diritti Umani

Ambiente

Definisce l'approccio, le regole e i principi dell'Azienda per tutelare l'ambiente nella gestione delle proprie attività (impatti diretti e indiretti)

Policy di CSR in conformità al D.Lgs 254/2016

Anti-corruzione

Definisce i principi e le regole per identificare e prevenire potenziali atti di corruzione attiva e passiva al fine di tutelare l'integrità e la reputazione della Azienda

Diversity

Definisce i principi e gli impegni per il rispetto della diversity (età, genere, disabilità, orientamento sessuale, cultura personale, religione, ruolo professionale e posizione gerarchica all'interno del Gruppo) nei luoghi di lavoro

Sistema di reporting e rendicontazione

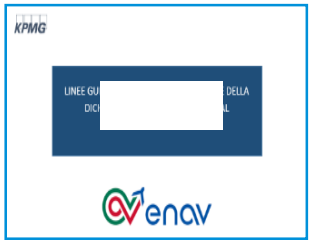
Il sistema di reporting deve soddisfare i requisiti previsti dal D.lgs. 254/2016 e le richieste relative a principi e indicatori dei GRI Standard, le principali linee guida di rendicontazione non-finanziaria a livello nazionale e internazionale, **“Linking the GRI Standards and the European Directive on non-financial and diversity disclosure”** pubblicato dal Global Reporting Initiative (GRI) per facilitare le aziende nel rispetto delle disposizioni normative del decreto grazie all'utilizzo degli Standard.

Il tool per la costruzione del sistema di reporting non-finanziario

Per la redazione della Dichiarazione NFI ai sensi del D.lgs. 254/2016, i referenti avranno a disposizione un sistema di reporting che consiste in:

Linee Guida

Descrivono il processo di redazione della Dichiarazione NFI specificando le fasi, le tempistiche e le funzioni coinvolte. Documento adottato dal Gruppo e diffuso presso referenti e *data-owner* coinvolti al fine di guidare il processo di reporting non-finanziario



Piano dei Conti e Mappa temi materiali-GRI

Schema che riporta per ogni sezione della Dichiarazione NFI: le informazioni da raccogliere (indicatori), l'indicazione degli standard e degli indicatori GRI corrispondenti, le modalità di raccolta, i responsabili della raccolta e le scadenze

Schede di raccolta dati

Schede elettroniche (formato excel/word) corredate da specifiche istruzioni consegnate a ciascun responsabile della raccolta per inserire dati e informazioni relativi a ogni contenuto previsto dalla Dichiarazione NFI

Ambiti e KPI di rendicontazione non-finanziaria

Preliminary assessment degli ambiti di rendicontazione (contenuti minimi ex D.lgs 254/2016 e altri temi materiali)

Esempi di KPI previsti dai GRI Standards

ILLUSTRATIVO

Diversità negli organi di governo (Età, genere, percorso formativo e professionale)	102-22 Composizione del CdA e dei suoi comitati 102-24 Criteri di selezione dei membri del CdA 405-1 Diversità all'interno degli organi di governo e tra i dipendenti ...
Consumi energetici ed emissioni diretti e indiretti (utilizzo di energia, spostamenti dei dipendenti)	302-1-2 Utilizzo di energia all'interno e al di fuori dell'organizzazione (es. trasporto di beni) 305-1-2-3 Emissioni GHG (scope 1, scope 2, scope 3) 305-5 Riduzioni di emissioni GHG (scope 1, scope 2, scope 3) ...
Impatti sull'ambiente naturale (materiali utilizzati, utilizzo di acqua, scarichi idrici, biodiversità)	301-1 Materiali utilizzati 303-1 Prelievi idrici per fonte 306-1 Scarichi idrici per qualità e destinazione 306-2 Rifiuti per tipologia e modalità di smaltimento 304-1 Siti operativi in aree protette e ad alto valore di biodiversità ...
Relazioni con la comunità (salute e sicurezza dei prodotti, relazioni con i fornitori, compliance)	416-1 Valutazione degli impatti dei prodotti su salute e sicurezza dei clienti 416-2 Episodi di non-compliance concernenti salute e sicurezza dei clienti 419-1 Episodi di non compliance rispetto a leggi e normative locali ...
Rispetto dei diritti umani (politiche adottate, valutazione della catena di fornitura)	412-1 Attività sottoposte a valutazione del rispetto dei diritti umani 412-3 Accordi/contratti con clausole per il rispetto dei diritti umani ...
Gestione del personale (parità di genere, competenze e formazione, relazioni industriali)	401-1 Assunzioni e turnover 404-1 Ore medie di formazione 404-2 Piani formativi 405-2 Rapporto tra la retribuzione delle donne e degli uomini ...
Salute e sicurezza sul lavoro	403-2 Tasso di infortuni e malattie 403-2 Tasso di assenteismo 403-3 Lavoratori con un alta incidenza/alto rischio di malattie o infortuni ...
Lotta contro la corruzione	205-1 Attività sottoposte a valutazione sul rischio corruzione 205-2 Formazione anti-corruzione 205-3 Violazioni di norme o procedure anti-corruzione ...

Ipotesi di struttura della Dichiarazione NFI

Dichiarazione di carattere non finanziario

1 Messaggio dell'amministratore delegato

- Presentazione del bilancio (obiettivi perseguiti, sintesi dei fatti-chiave dell'anno, obiettivi futuri, ringraziamenti)

2 Identità - profilo organizzativo

- Missione aziendale e caratteristiche-chiave (n. dipendenti, ricavi, patrimonio, strutture sul territorio)
- Struttura del Gruppo e attività svolte (società appartenenti al Gruppo e specifiche attività svolte)

3 Governance

- Struttura di governance
- Criteri di nomina e professionalità presenti negli organi di gestione e controllo
- Diversità degli organi di gestione e controllo
- Standard e norme di comportamento adottate)
- Principali rischi sociali e ambientali gestiti dal Gruppo

4 Highlights

- Sintesi contenente le performance-chiave in ambito Comunità, Dipendenti e Ambiente

5 Valore per la comunità

- Sicurezza e qualità del prodotti.
- Qualità della relazione con i clienti (customer relationship)
- Relazioni con i fornitori
- Lotta alla corruzione
- Rispetto dei diritti umani
- Compliance (sanzioni monetarie e non-monetarie)

6 Valore per i dipendenti

- Persone (composizione per funzione, tipologia di contratto, genere; andamento di assunzioni/cessazioni)
- Sviluppo delle competenze
- Relazioni industriali
- Pari opportunità e non-discriminazione
- Politiche retributive
- Salute e sicurezza sul lavoro

7 Valore per l'ambiente

- Consumi energetici ed emissioni del Gruppo e iniziative per la loro riduzione
- Gestione dei consumi idrici
- Gestione dei rifiuti
- Tutela della biodiversità

ILLUSTRATIVO