ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI
MILANO

FONDAZIONE COMMERCIALISTI ODCEC di MILANO

assobenefit

LE SOCIETÀ BENEFIT COME EVOLUZIONE DEL CONCETTO DI AZIENDA E MODELLO DISRUPTIVE DELLE IMPRESE ORIENTATE AL BENEFICIO COMUNE

LA VALUTAZIONE D'IMPATTO

MARIA CONCETTA RIZZO

20 marzo 2023

ESSERE IMPRESE DI BENEFICIO SOCIALE/COMUNE
Beneficio netto e approccio situazionale alle misurazioni di impatto

- Assunzione **doppia responsabilità degli amministratori**

- Costruzione di un **set di nuovi diversi indicatori di tipo qualitativo (Key Impact Indicators KIIs**).

Il **beneficio sociale/comune netto** va misurato e valutato sia per quel che riguarda il **miglioramento della qualità della dinamica delle relazioni interne** alle imprese, sia per quel che attiene **l'allineamento dei rapporti che l'azienda gestisce a monte e a valle** delle proprie attività

LA RELAZIONE DI IMPATTO E LO STANDARD DI VALUTAZIONE

La relazione annuale concernente il perseguimento del beneficio comune include:

- la **descrizione degli obiettivi specifici**, **delle modalità e delle azioni attuate** dagli amministratori per il perseguimento delle finalità di beneficio comune e delle eventuali circostanze che lo hanno impedito o rallentato;
- **la valutazione dell'impatto generato** utilizzando lo **standard di valutazione esterno** con caratteristiche descritte nell'allegato 4 (alla l. n. 208/2015) e che comprende le aree di valutazione identificate nell'allegato 5
- una sezione dedicata **alla descrizione dei nuovi obiettivi** che la società intende perseguire nell'esercizio successivo.

Lo standard di valutazione esterno e le aree di valutazione (Allegati 4-5)

Lo standard di valutazione esterno deve essere:

- ✓ **Esauriente** nella valutazione di impatto generato;
- ✓ **Sviluppato da enti terzi** alla SB;
- ✓ **Credibile**;
- ✓ **Trasparente**.

Le **aree di valutazione** comprendono:

- ❑ La governance;
- ❑ I lavoratori;
- ❑ Ambiente;
- ❑ Altri portatori di interesse.

ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI
MILANO

FONDAZIONE COMMERCIALISTI ODCEC di MILANO

assobenefit

Il controllo sul perseguimento del beneficio comune il ruolo dell'autorità garante della concorrenza e del mercato

Un ruolo di controllo è stato attribuito dalla legge all'**Autorità Garante della Concorrenza e del Mercato**. Nello specifico, il ruolo della AGCM si declina con riferimento al controllo del rispetto da parte delle società benefit delle disposizioni **in materia di pubblicità ingannevole**, ex decreto legislativo 145/2007 e di quelle relative alle **pratiche commerciali scorrette** di cui al decreto legislativo 206/2005.

Funzioni della Relazione d'Impatto

- di integrare gli obblighi di trasparenza previsti a **tutela dei soci e dei terzi** (consumatori e investitori) in relazione al perseguimento del beneficio comune.
- **strumentale all'attività di controllo** sull'operato della sb da parte dell'autorità garante della concorrenza e del mercato con gli strumenti a sua disposizione, ovvero la normativa relativa alla pubblicità ingannevole e comparativa e il codice del consumo in relazione alle pratiche di concorrenza sleale.

In questi casi l'autorità garante può **agire d'ufficio o su istanza di terzi** con i suoi **poteri ispettivi, inibitori e sanzionatori** su quelle società che si dichiarano sb e che utilizzano la dicitura sb o l'abbreviazione sb ma che senza giustificato motivo e in modo reiterato nel tempo non perseguono le finalità di benefico comune.

LA MISURAZIONE DI IMPATTO

La società benefit come impresa a impatto sociale

Le società benefit rappresentano la **prima forma imprenditoriale legalmente ibrida**, ovvero capace **di garantire la generazione dei risultati non solo economici ma anche sociali e ambientali me impresa a impatto sociale**

Si collocano tra il mondo definibile come ***profit for purpose***, ovvero attività pienamente ibride e orientate (o *purpuseful)* che includono strettamente nella propria attività la generazione di impatto socio-ambientale, e quello del ***profit with purpose***, profitto con scopo.

ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI MILANO

FONDAZIONE COMMERCIALISTI ODCEC di MILANO

assobenefit

STRADA VERSO UNA MAGGIORE DIFFUSIONE DELLA VALUTAZIONE DELL'IMPATTO

IL CONTESTO

- **Finanza d'impatto**
- **Mutamento in atto del concetto di Filantropia** che da "emotiva" diventa strategica
- **Emanazione di alcune normative**, ad esempio la **riforma del terzo settore** e **la legge 208/2015 sulle Società Benefit**,
- **Regolamento UE 2088/2019 "informativa sulla sostenibilità nel settore dei servizi finanziari", c.d."regolamento SFDR") integrato dalla cosiddetta "Taxonomy Regulation"**
- La direttiva sul **Corporate Sustainability Reporting (Csrd)**
- **Approccio del consumatore**
- **Premialità appalti**

LA VALUTAZIONE DELL'IMPATTO

La valutazione d'impatto ha come **finalità prioritaria** quella di **intercettare il cambiamento delle azioni intraprese.**

L'impatto deve essere:

- **Integralista** (intenzionale e addizionale)
- **Integrale**
- **Integrato**

LA VALUTAZIONE DELL'IMPATTO

La misurazione d'impatto quindi altro non è che uno **strumento decisionale, di supporto gestionale fondamentale.**

Il **processo di misurazione e valutazione** d'impatto ha **tre funzioni** principali:

- **Identitaria**
- **Transazionale**
- **Comunicativa**

Occorre poi **distinguere gli standard di rendicontazione** come il GRI la cui finalità è solo quella di dimostrare la sostenibilità **dagli standard di misurazione e valutazione** che invece hanno un approccio di processo di osservazione critico che va oltre la semplice narrazione dell'agire d'impresa

ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI MILANO

FONDAZIONE COMMERCIALISTI ODCEC di MILANO

assobenefit

La valutazione d'impatto ad integrazione del bilancio di sostenibilità

Oltre al bilancio d'esercizio che evidenzia la situazione economico-finanziario, diventa cruciale anche il ruolo della **rendicontazione non finanziaria dei capitali intangibili.**

I **bilanci di sostenibilità** che valutano l'**outcome**, ossia descrivono ciò che le imprese hanno fatto di buono e come, **non evidenziano però il cambiamento reale** perché non considerano le mancanze né fanno confronti quali/quantitativi o longitudinali.

La valutazione d'impatto permette di **completare** la rendicontazione sugli aspetti economico-finanziari integrandoli in una **prospettiva di sostenibilità inclusiva**.

La **valutazione** etimologicamente ha il significato di "**determinare il valore**" non è sinonimo di giudizio.

La definizione di ***impatto*** è complessa, come la sua misurazione.
Viene definito come **"***il cambiamento sostenibile* ***di lungo periodo*** *(positivo o negativo; primario o secondario) nelle condizioni delle persone o nell'ambiente che l'intervento ha contribuito* ***parzialmente*** *a realizzare, poiché influenzato anche da* ***altre variabili esogene*** *(direttamente o indirettamente; con intenzione o inconsapevolmente)***"** (S. Zamagni)

Gli **indicatori di impatto** misurano la qualità e la quantità degli effetti di lungo periodo generati dall'intervento, descrivono i cambiamenti nelle vite delle persone e lo sviluppo a livello globale, regionale e nazionale, tenendo conto delle variabili esogene che lo influenzano.

La **valutazione d'impatto** è un **insieme di valutazioni quali e quantitative del cambiamento generato** dall'organizzazione sulle persone e l'ambiente circostante verso il bene comune.

ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI MILANO

FONDAZIONE COMMERCIALISTI ODCEC di MILANO

assobenefit

Bisogno dell'impresa

Non limitarsi a realizzare un profitto o solo a descrivere «buone azioni»

ma di **creare valore** per tutti gli stakeholder

Complessità

La comprensione e la definizione di **come quel profitto è stato creato**, della capacità dell'impresa di **generare valore nel tempo**, dell'**importanza dei capitali intangibili**

La **difficoltà** di adottare tali valutazioni è nella loro stessa natura, sia qualitativa che quantitativa

Misurazione output

è più immediata, trattandosi di un parametro economico-finanziario, di una misura quantitativa rappresentativa dell'efficienza

Misurazione outcome

ossia dell'**efficacia**, è **qualitativa** ma spesso tende ad essere **parziale e autoreferenziale**

superato con un **processo di condivisione**, adottando **modelli organizzativi partecipativi**

Condivisione/accordo obiettivi: sulle procedure della valutazione, sull'individuazione degli obiettivi di scelta, sulla loro implementazione e attivazione con pianificazione/progettazione, valutazione degli effetti, analisi dell'efficienza

Il **potenziale impatto** sarà **tanto più elevato quanto più inclusivo** è il **processo di coinvolgimento** della comunità, ossia dell'insieme ampio degli stakeholder.

Un'organizzazione orientata alla impact-economy si doterà di una **governance** caratterizzata da una **democrazia partecipativa**

Uscire dall'ottica di breve periodo

↓

Definire i **«domini di valore»**

↓

Trovare la giusta metrica
La metrica è un insieme di misure, di procedure, che si segue per misurare l'impatto sociale.

La **valutazione** consiste nel **“dar valore”** e la misurazione è intesa come quell’attività che **legge e quantifica** la variazione che interviene in un passaggio (cambio di stato) **fra un prima e un dopo**.

La valutazione d’impatto va considerata **un’opportunità di crescita** e non un onere ulteriore poiché dà la possibilità **all’impresa di ripensarsi in termini organizzativi, di efficienza e di efficacia** nel rispondere ai bisogni sociali.

La valutazione d’impatto non essendo una mera raccolta dati ma un **processo di analisi critica**, che supporta l’organo amministrativo nelle sue decisioni, contribuisce anche a migliorare la trasparenza dell’impresa che rendiconta il proprio agire.

L'**impatto** viene misurato come **differenza tra il cambiamento complessivo osservato** (generato dall'attivazione del comportamento strategico) **e la stima del cambiamento** in assenza dell'intervento considerando le seguenti variabili:

- la quantità di outcome che si sarebbe verificata anche nel caso in cui il progetto non avesse avuto luogo, detta **deadweight**;

- la quantità di outcome che proviene dal contributo di altre organizzazioni o persone, detta **"attribuzione"**;

- la quantità di outcome che l'agire di impresa ha generato, ma a discapito di altre persone o di altre aree, detta **"spiazzamento"**.

PERCHÉ È STRATEGICA LA VALUTAZIONE DI IMPATTO

Finalità e benefici della valutazione (1/2)

Una **prima finalità** orienta la valutazione alla rendicontazione esterna (**public accountability**) sui risultati conseguiti.

Una **seconda finalità** indirizza, invece, lo sforzo valutativo all'ottimizzazione ed al miglioramento dell'efficacia delle azioni intraprese: si parla così di **formative evaluation o valutazione costruttiva**.

I **benefici**

- migliora l'accountability e migliorare i processi di generazione dell'impatto
- supporta il processo decisionale fornendo elementi informativi utili ai decisori
-
- Aumenta la competitività dell'organizzazione
- Consente di essere conformità ai criteri ESG

PERCHÉ È STRATEGICA LA VALUTAZIONE DI IMPATTO

Finalità e benefici della valutazione (2/2)

- consente di costruire la **propria identità come attori trasformativi** in grado di risolvere le sfide sociali;

- **migliora le prestazioni**, sulla base degli obiettivi e target di impatto;

- integra gli approcci di misurazione di fondi d'investimento e delle operazioni delle società partecipate assumendo una **funzione transazionale, di negoziazione.**

- **cartina tornasole per il consumatore responsabile** che vota con il portafoglio

- **mettersi in ascolto e costruire capitale sociale con gli attori**

ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI
MILANO

FONDAZIONE COMMERCIALISTI ODCEC di MILANO

assobenefit

LA VALUTAZIONE D'IMPATTO: PILLAR DELLA SOCIETÀ BENEFIT

Cos'è una società benefit - Qualifica giuridica

- Impattare positivamente mentre si realizza il proprio core business

- Si impegna "obbligatoriamente" a individuare azioni che creino impatti positivi o eliminano esternalità negative misurandone e valutandone gli effetti

- Statuto caratterizzato da uno **scopo duale** (profitto e benefico comune)

- dovere di individuare e nominare un **responsabile di impatto**

- redigere una relazione da allegare al bilancio economico-finanziario

Il **Valore aggiunto strategico** nelle SB è
rendicontare, misurare e valutare, oltre alle performance economiche,
anche quelle sociali e ambientali.

LA VALUTAZIONE D'IMPATTO: PILLAR DELLA SOCIETÀ BENEFIT

Si va ben **oltre la mera descrizione qualitativa di attività di Corporate Social Responsability** propria della rendicontazione tradizionale riportata nel Bilancio di sostenibilità.

Occorre **misurare e dare valore a ciò che si fa per dare conto non solo ai soci ma anche a tutti gli assetholders e stakeholders coinvolti**, direttamente e/o indirettamente, nell'attività d'impresa.

In tal modo, il **report d'impatto**, allegato al bilancio d'esercizio, diventa **un trust tool cruciale per trasmettere la propria responsabilità consapevolmente assunta e nel saper comunicare** quanto di buono viene fatto con l'attività imprenditoriale per le persone e l'ambiente.

Le società benefit hanno una **consapevolezza diversa**: non vogliono solo fare **profitto, ma impegnarsi in qualcosa** in cui credono veramente. E che può **fare del bene. Evidente e misurato.**

ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI MILANO

FONDAZIONE COMMERCIALISTI ODCEC di MILANO

assobenefit

La valutazione dell'impatto secondo il modello SB come criterio premiale per tutte le imprese nelle gare d'appalto della PA

La valutazione dell'impatto secondo il modello SB come **criterio premiale** per tutte le imprese nelle gare d'appalto della PA

Il Decreto Fiscale 2020 (D.L. 124/2019), infatti, ha introdotto due emendamenti alla disciplina del **Codice dei contratti pubblici** (D.Lgs. 50/2016).

- inserisce la valutazione dell'impatto **tra i criteri** che l'ANAC dovrà utilizzare **per il "calcolo" del rating di impresa** e
- la possibilità per la Pubblica Amministrazione di **attribuire nei bandi di gara un maggior punteggio** qualora ***i)*** le imprese svolgano una valutazione dell'impatto sociale, **o *ii)*** l'offerta riguardi "beni, lavori o servizi che presentano un minore impatto sulla salute e sull'ambiente, ivi inclusi i beni o i prodotti da filiera corta o a chilometro zero".

PLURALITÀ DI METRICHE DI MISURAZIONE E VALUTAZIONE

Sono molteplici gli strumenti di valutazione degli impatti che si possono adottare.

La diffusione di una **varietà** di strumenti valutativi è **desiderabile** poiché la **scelta** da parte delle imprese delle metriche necessarie è **intrinsecamente strategica**.

Le metriche non rappresentano esclusivamente uno strumento di *accountability* ma piuttosto un vero e proprio **strumento di gestione strategica** del progetto imprenditoriale.

La metrica prescelta per la valutazione deve:

-comunicare in maniera trasparente ai diversi *stakeholders* i risultati nella realizzazione delle az**ioni intraprese**,

ma **nella sostanza** deve anche

-contribuire a dare forma ai comportamenti e alle scelte del management che determinano il vantaggio competitivo, la profittabilità e la sostenibilità dei percorsi aziendali.

La prescrizione legislativa benefit improntata alla **libertà di scelta** tra diversi standard **garantisce** da un lato il **rispetto di una biodiversità imprenditoriale** in seno al mercato, e dall'altro lascia al management un **ampio margine di azione** all'interno del perimetro di *mission* duale scelto dalla proprietà.

Fonte: AssoBenefit, strumenti e matrice di compliance per la valutazione di impatto, 2022

Alcuni strumenti di valutazione d'impatto

Strumenti non finanziari usati nella redazione della relazione di impatto delle Società benefit			
Valutazione di impatto	**Valutazione di impatto Specifico Di Benefico comune**	**Strumenti di reporting**	**Altri strumenti**
B Impact Assessment (BIA)	SROI	GRI	ISO 14001
SABI	Theory of Change	SASB	SA8000
Next	Measuring Impact	IRIS	ISO26000
Matrice del bene comune (EBC)	CHRB	Buona Impresa	Best Aavilable Charitable Option
ECOVADIS	Gender Benchmark	IR	Policy di genere e inclusione
***	Partecipatory Impact Assessment	SDG Compass	Balanced Score Card
	Social Impact Assessment	Bilancio di Bene Comune	
	Outcomes Star		

***** Matrice di economia civile**

Fonte: AssoBenefit, strumenti e matrice di compliance per la valutazione di impatto, 2022

ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI
MILANO

FONDAZIONE COMMERCIALISTI ODCEC di MILANO

assobenefit

"Non puoi evitare di trascorrere un solo giorno senza avere un impatto sul mondo intorno a te. Le tue azioni possono fare la differenza e perciò devi decidere quale tipo di differenza vuoi rappresentare".

JANE GOODALL

LE SOCIETÀ BENEFIT SCELGONO DI FARE LA DIFFERENZA AGENDO PER IL BENE COMUNE (Business for Good)

GRAZIE PER L'ATTENZIONE

MARIA CONCETTA RIZZO

Benefit & Impact Advisor -Valutatrice di impatto e CVO certificata Cepas

Dottore Commercialista-revisore legale, consulente società benefit, ets, reti di imprese

consulenza@mariaconcettarizzo.com

Milano 20 marzo 2023