



# Bilancio di sostenibilità

Milano, 29 giugno 2004

# Indice

**1. Sustainability Governance**

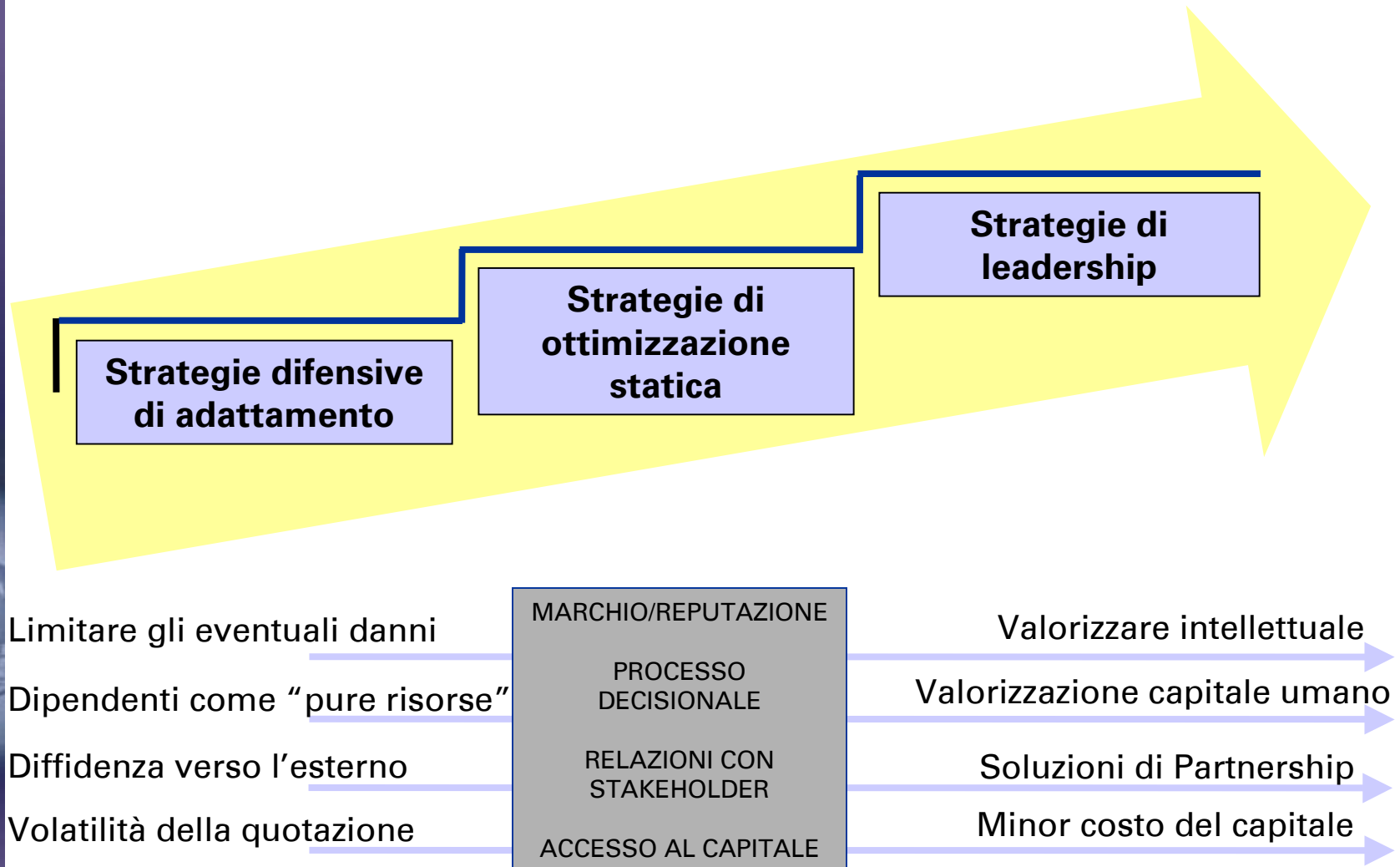
**2. Bilancio di Sostenibilità**

**3. Attestazione di conformità procedurale**



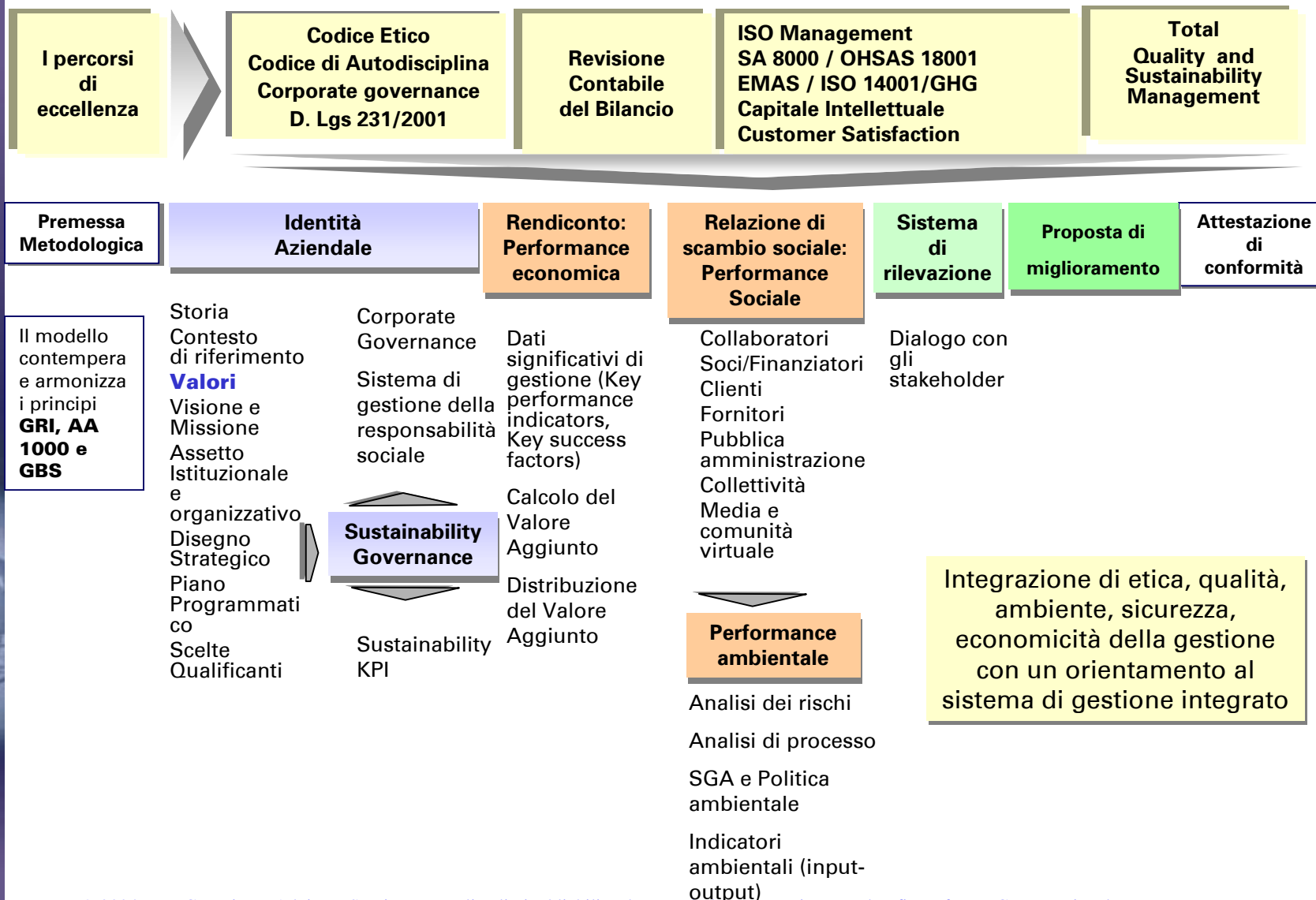
# Sustainability Governance

- Strategie di leadership -



# Sustainability Governance

- PRO.G.RE.S.S. © Processo di Gestione  
Responsabile per lo Sviluppo Sostenibile -



# Sustainability Governance

- Definizione KPI: modello KPMG-

## Piano Strategico di Sviluppo Economico e Sostenibile



# Sustainability Governance

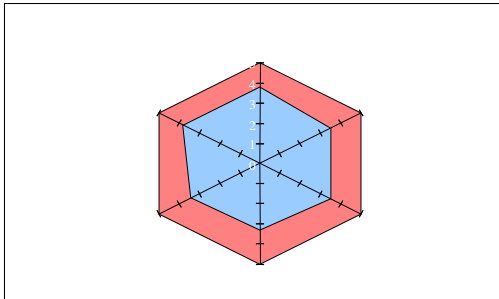
- Definizione KPI: modello KPMG-

Finalità Indicatori	Strategia e processi	Investor relationship
<b>Performance economica</b>	GRI, GBS, PRISM, AIAF	DJSI FTSE4Good SiRi
<b>Performance sociale</b>	GRI, SA 8000 AA 1000, LBG	DJSI FTSE4Good Ethibel, SiRi
<b>Performance ambientale</b>	GRI, FEEM	DJSI FTSE4Good SiRi
<b>Sustainability Governance</b>	Q-RES, GRI, SIGMA guidelines	DJSI FTSE4Good SiRi
<b>Strategia della sostenibilità</b>	KPMG tool kit, SIGMA guidelines	DJSI FTSE4Good

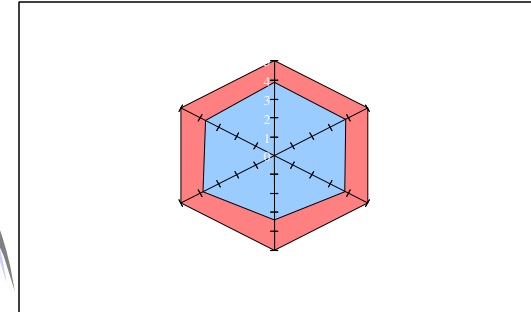
# Sustainability Governance

- KPI: Analisi dei risultati -

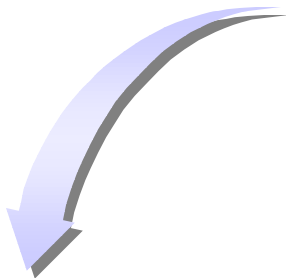
Performance economica



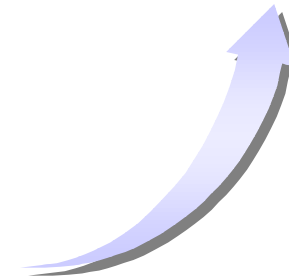
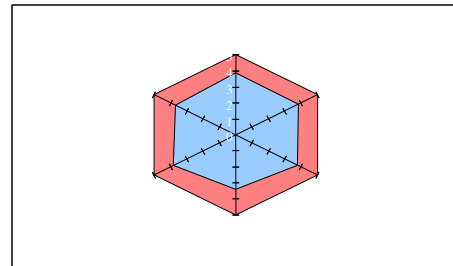
Sustainability Governance



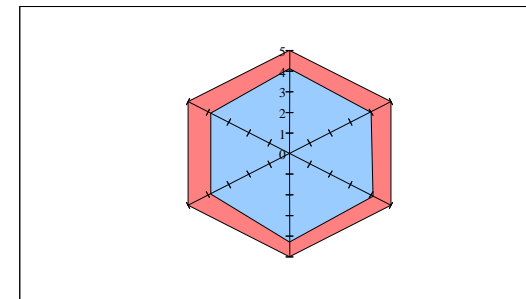
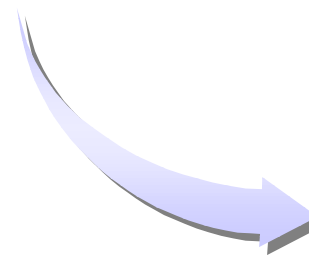
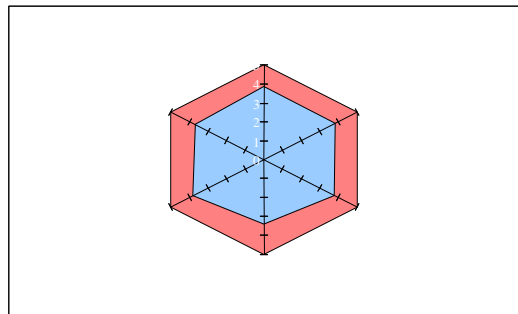
Strategia di Sostenibilità



Performance sociale



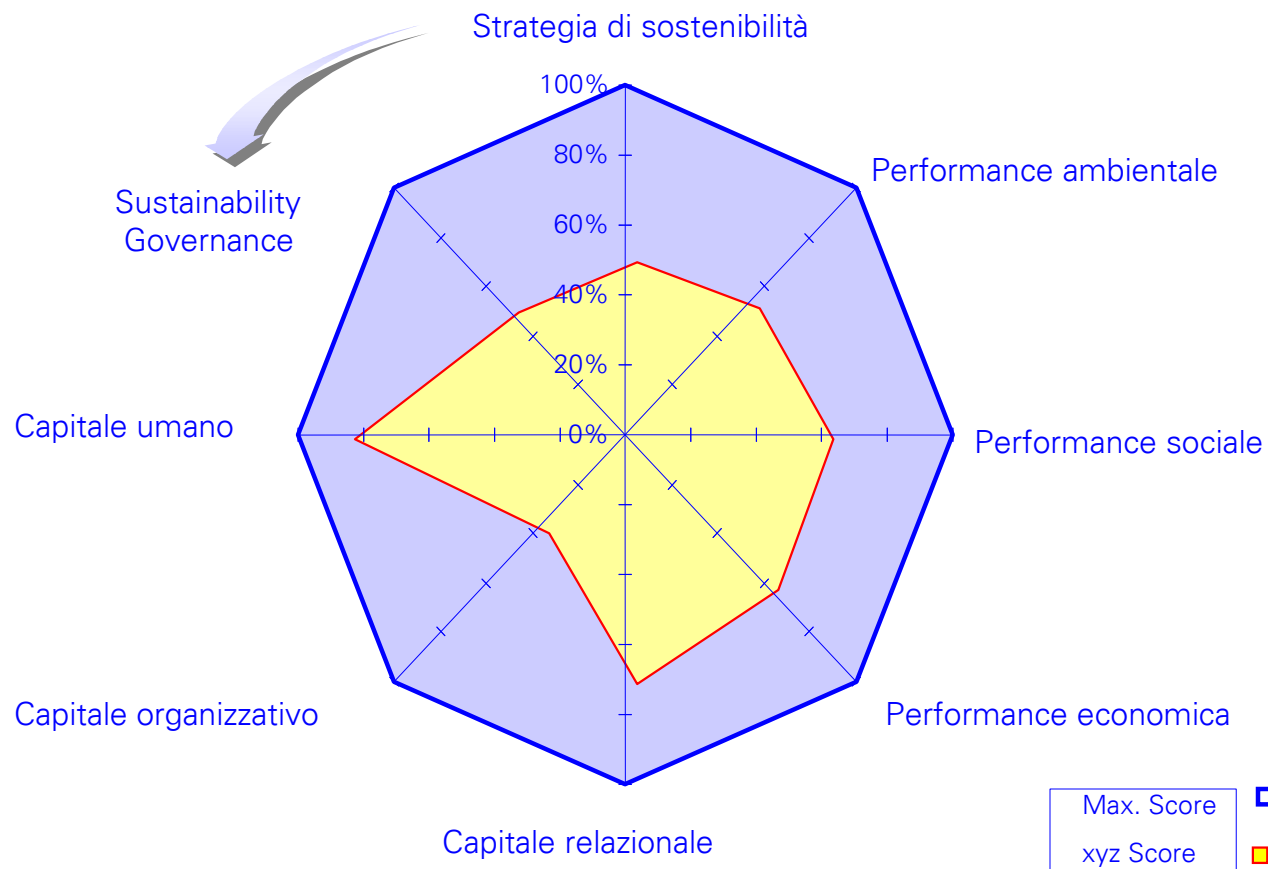
Performance ambientale



# Sustainability Governance

- KPI: Analisi dei risultati -

Il tableau de bord della Responsabilità Sociale integrato con la misurazione del capitale intellettuale: **KIS Value Performance®**



## Il Bilancio di Sostenibilità

- Definizione -

E' lo strumento di monitoraggio, di **rendicontazione** e, quindi, di comunicazione del processo di gestione responsabile intrapreso dall'Azienda, che tende a rendere visibili le **performance ambientali, sociali ed economiche dell'impresa**

Si pone come obiettivo primario la **rappresentazione dei valori** e degli **effetti** che l'attività dell'azienda produce sull'ambiente e sull'insieme degli stakeholder

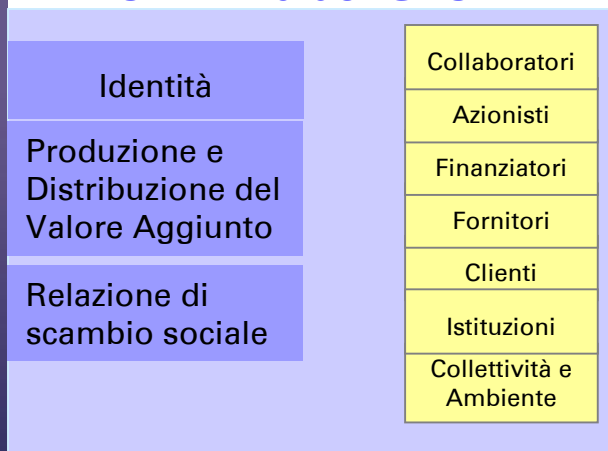
- Linee guida GBS
- AA 1000
- Global Reporting Initiative 2002
- Analisi best-practice
- Linee guida Ministero Welfare

BILANCIO DI  
SOSTENIBILITA'

# Il Bilancio di Sostenibilità

- Struttura -

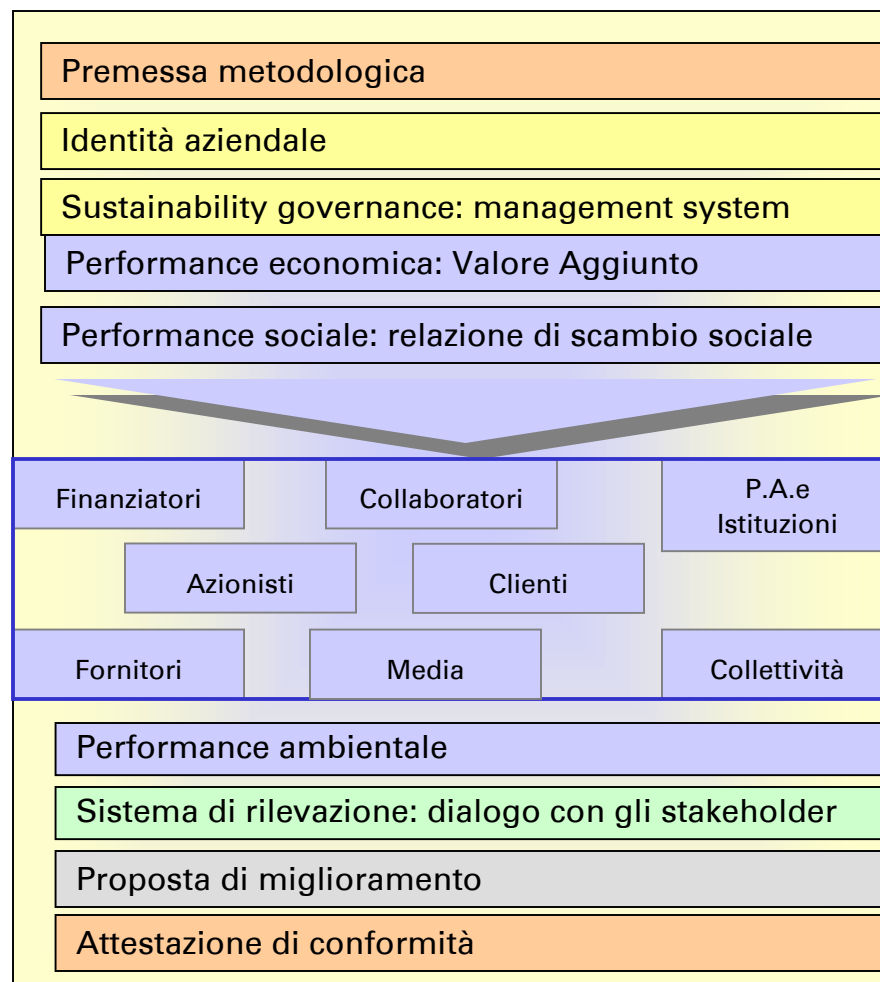
## Struttura del GBS



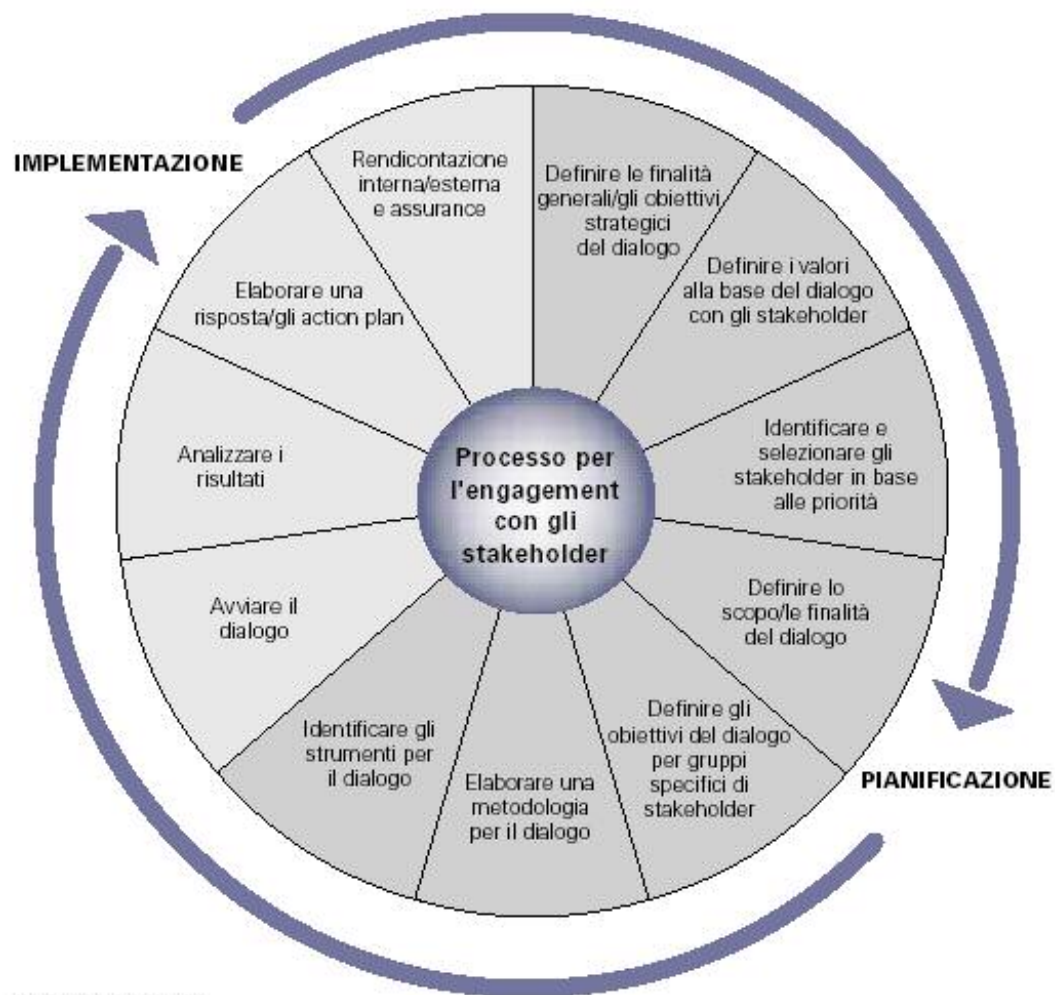
## Struttura del GRI



## Struttura del Bilancio di Sostenibilità Modello adottato da KPMG



## Il Bilancio di Sostenibilità - Struttura -



Fonte: KPMG, 2002

## Attestazione di conformità procedurale - Definizione -

Il processo di attestazione da parte di un organismo indipendente permette di dimostrare che il Bilancio di Sostenibilità non è uno strumento autoreferenziale, ma è in grado di rappresentare in maniera quanto più possibile oggettiva un processo, finalizzato sia alla crescita delle prestazioni economiche sia al miglioramento della qualità dialogo tra l'impresa e gli stakeholder



# Attestazione di conformità procedurale

-Benefici -

## BENEFICI ATTESTAZIONE DI CONFORMITA'

### Benefici interni

- Migliora la qualità del bilancio di sostenibilità
- Migliora la conoscenza dei rischi di natura non finanziaria
- Individua i punti di debolezza dell'organizzazione e consente di gestirli nel lungo periodo per poterne trarre beneficio

### Benefici esterni

- Aumenta la credibilità da parte dei diversi stakeholder
- Incoraggia l'utilizzo da parte degli analisti dei bilanci di sostenibilità per analizzare i rischi non finanziari dell'organizzazione che possono avere rilevanza sulle future performance
- Favorisce l'aumento della reputazione e il miglioramento della percezione dell'organizzazione da parte degli stakeholder

## Attestazione di conformità procedurale

- Standard di riferimento -

- Principi di Revisione dell'International Federation of Accountants (IFAC)
- Global Reporting Initiative (2002)
- AA 1000 Assurance Standard (Marzo 2003)
- IAASB: ISAE 3000 Revised (Dicembre 2003)
- Documento di ricerca del GBS sull'attestazione di conformità (Maggio 2004)
- Providing Assurance on Sustainability Report della FEE (Giugno 2004)
- KPMG Non-financial Attestation Toolkit

# Attestazione di conformità procedurale

- Principi di verifica esterna-

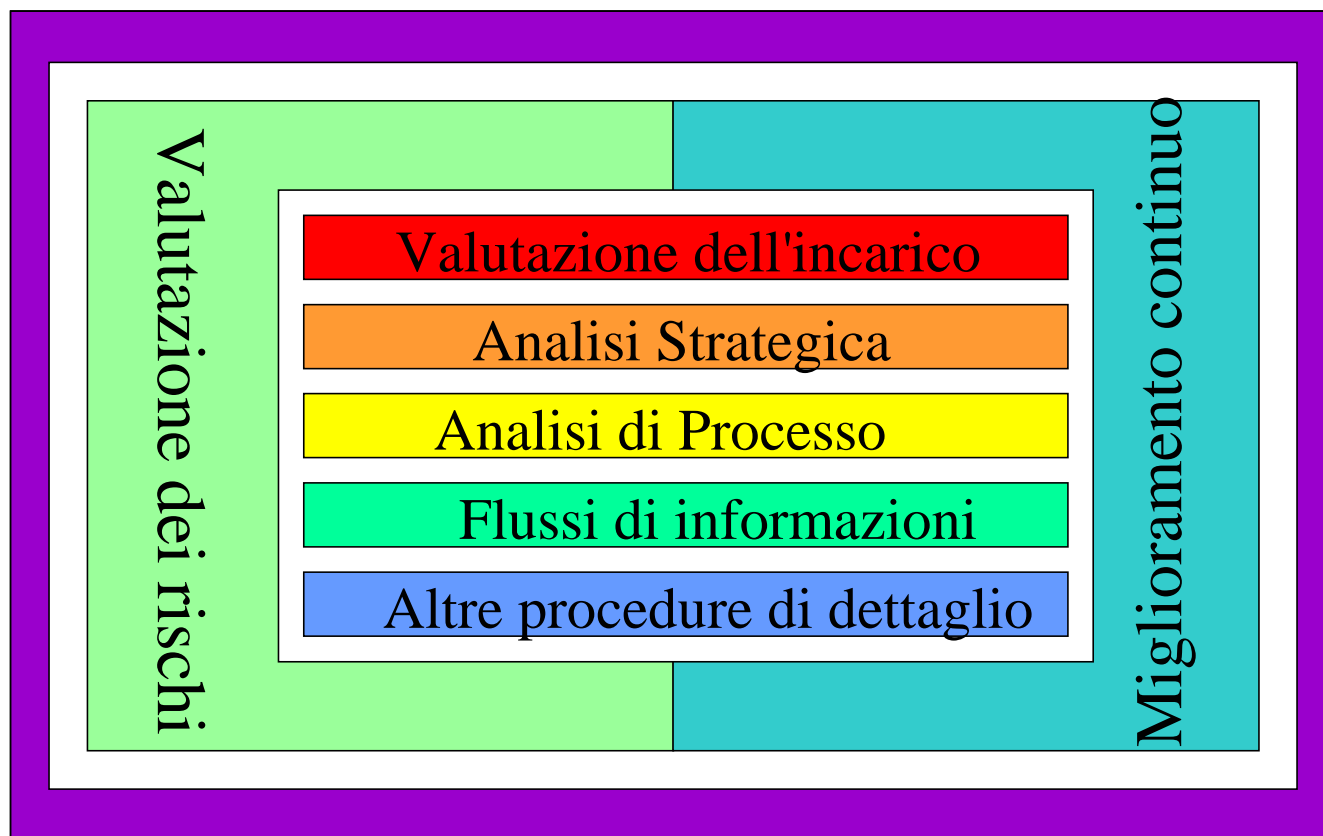
1. Completezza
2. Rilevanza
3. Rispondenza
4. Accessibilità
5. Evidenza

“AA1000S standard per la verifica esterna”



## Attestazione di conformità procedurale

- Il framework KPMG -



## Attestazione di conformità procedurale

- Il framework KPMG -

- **STRATEGIC ANALYSIS:** comprensione degli obiettivi del cliente e delle strategie adottate, all'interno del contesto ambientale e di settore in cui opera. Include l'identificazione dei rischi etico-sociali legati alle strategie.
- **BUSINESS PROCESS ANALYSIS:** identificazione dei processi chiave attraverso cui i rischi di business sono gestiti dal cliente e stima del rischio residuo per la determinazione delle procedure di verifica da svolgere.
- **RISK ASSESSMENT:** comporta una continua valutazione delle informazioni ottenute nel corso dell'incarico per una puntuale e costante valutazione del rischio etici e ambientali
- **BUSINESS MEASUREMENT:** si tratta delle analisi svolte per ottenere conferma ed evidenza della comprensione del business e della corretta valutazione del rischio.
- **CONTINUOUS IMPROVEMENT:** durante l'incarico KPMG identifica opportunità di miglioramento sia del Processo di Gestione sia del Documento finale

## Attestazione di conformità procedurale

- Procedure -

- Analisi della **rispondenza dei dati e delle informazioni** di carattere economico-finanziario ai dati e alle informazioni riportate nel bilancio di esercizio approvato dal Consiglio di Amministrazione e oggetto di revisione contabile da parte di una società di revisione
- Analisi della **completezza e della congruenza interna delle informazioni qualitative** riportate nel bilancio di sostenibilità

## Attestazione di conformità procedurale - Procedure -

▪ Analisi delle **modalità di funzionamento dei processi che sottendono alla generazione, rilevazione e gestione dei dati quantitativi**, attraverso:

-**interviste** e discussioni con i delegati della Direzione e il personale della Società al fine di ottenere una generale comprensione dell'attività della stessa, di raccogliere informazioni circa il sistema informativo, contabile e di reporting alla base della predisposizione del bilancio di sostenibilità

-**analisi a campione della documentazione di supporto** alla predisposizione del bilancio di sostenibilità, al fine di ottenere una conferma dell'attendibilità delle informazioni acquisite attraverso le interviste e dell'efficacia dei processi in atto, della loro adeguatezza in relazione agli obiettivi descritti e del funzionamento del sistema di controllo interno per il corretto trattamento dei dati e delle informazioni

## Attestazione di conformità procedurale - Procedure -

- **Verifica del processo di coinvolgimento degli stakeholder**, con riferimento alle modalità utilizzate e all'analisi dei verbali riassuntivi degli aspetti salienti emersi dal confronto con gli stessi rispetto a quanto riportato nel bilancio di sostenibilità
- **Ottenimento della lettera di attestazione**, sottoscritta dal legale rappresentante della Società, sull'attendibilità e completezza del bilancio di sostenibilità e delle informazioni e dati in esso contenuti

# Attestazione di conformità procedurale

## - Esempio -



### Relazione della società di revisione sul bilancio di sostenibilità Attestazione di conformità

Al Consiglio di Amministrazione  
di .....

- 1 Abbiamo svolto le verifiche di conformità ed analisi sul bilancio di sostenibilità al 31 dicembre 2003 di....., descritte nel paragrafo 2 della presente relazione.

Le procedure di verifica sono state svolte al fine di valutare l'affermazione del Consiglio di Amministrazione, riportata nel bilancio di sostenibilità al 31 dicembre 2003 di....., al paragrafo "*Finalità e struttura del Bilancio di Sostenibilità*", secondo cui lo stesso è stato predisposto in conformità alle linee guida definite dal GRI – Global Reporting Initiative - e ai principi emanati da AA 1000 – AccountAbility 1000. La responsabilità della predisposizione del bilancio di sostenibilità in accordo con i menzionati principi compete agli amministratori della Capogruppo.

- 2 Allo scopo di poter valutare l'affermazione del Consiglio di Amministrazione richiamata nel paragrafo 1, sono state svolte le seguenti procedure di verifica, come suggerito dai principi di revisione statuiti a livello internazionale dalla International Federation of Accountants (IFAC), applicabili nella fattispecie, e dalla AA 1000 Assurance Standard:

- verifica della rispondenza dei dati e delle informazioni di carattere economico-finanziario ai dati e alle informazioni riportate nel bilancio consolidato di .....al 31 dicembre 2003, approvato dal Consiglio di Amministrazione e su cui è stata da noi emessa la relazione di revisione contabile in data 3 maggio 2004;
- analisi delle modalità di funzionamento dei processi che sottendono alla generazione, rilevazione e gestione dei dati quantitativi. In particolare, abbiamo svolto le seguenti procedure:
  - interviste e discussioni con i delegati della Direzione e il personale di alcune società del gruppo, al fine di ottenere una generale comprensione dell'attività di....., di raccogliere informazioni circa il sistema informativo, contabile e di reporting alla base della predisposizione del bilancio di sostenibilità e di rilevare i processi, le procedure ed il sistema di controllo interno che supportano la raccolta, aggregazione, elaborazione e trasmissione dei dati e delle informazioni dalle società del Gruppo alla funzione responsabile della predisposizione del bilancio di sostenibilità;

# Attestazione di conformità procedurale

## - Esempio-

- bilancio di sostenibilità, al fine di ottenere una conferma dell'attendibilità delle informazioni acquisite attraverso le interviste e dell'efficacia dei processi in atto, della loro adeguatezza in relazione agli obiettivi descritti e del funzionamento del sistema di controllo interno per il corretto trattamento dei dati e delle informazioni;
- analisi della completezza e della congruenza interna delle informazioni qualitative riportate nel bilancio di sostenibilità. Tale attività è stata svolta sulla base delle linee guida di riferimento sopra evidenziate;
- verifica del processo di coinvolgimento degli stakeholder, con riferimento alle modalità utilizzate e all'ottenimento della lettera di "Sintesi dei risultati di un'indagine qualitativa sul bilancio di sostenibilità di ....." relativamente agli aspetti salienti emersi dal confronto con gli stessi rispetto a quanto riportato nel bilancio di sostenibilità;
- ottenimento della lettera di attestazione, sottoscritta dal legale rappresentante della Capogruppo, sull'attendibilità e completezza del bilancio di sostenibilità e delle informazioni e dati in esso contenuti, nonché sulla conformità ai principi di redazione.

Per le risultanze relative al bilancio di sostenibilità precedente, i cui dati ed informazioni sono presentati ai fini comparativi secondo quanto previsto dalle linee guida e dai principi di riferimento, si rimanda all'attestazione di conformità da noi emessa in data .....2003.

- 3 Sulla base delle procedure di verifica svolte riteniamo che il bilancio di sostenibilità al 31 dicembre 2003 di ..... sia conforme alle linee guida e ai principi con riferimento a cui è stato predisposto, riportati nel paragrafo "*Finalità e struttura del Bilancio di Sostenibilità*" dello stesso. Inoltre, i dati di carattere economico – finanziario e le informazioni del bilancio di sostenibilità corrispondono ai dati e alle informazioni del bilancio consolidato di Gruppo e gli altri dati e informazioni sono coerenti con la documentazione fornitaci e rispondenti ai contenuti richiesti dalle linee guida e dai principi in conformità ai quali il bilancio di sostenibilità stesso è stato predisposto.

**Le informazioni contenute nel presente documento sono di proprietà di KPMG. Pertanto, non potranno né essere utilizzate né essere distribuite a terzi, in tutto od in parte, senza il preventivo consenso di KPMG GSS.**



**Per maggiori informazioni:**

**[www.kpmgbas.it](http://www.kpmgbas.it)**

**[pbarzagli@kpmg.it](mailto:pbarzagli@kpmg.it)**