



Stato dell'arte della rendicontazione non finanziaria: la survey del CSR Manager Network sulle DNF

Gruppo di Lavoro DNF del CSR Manager Network

14 maggio 2020

Fulvio Rossi

Presidente CSR Manager Network

Introduzione

Maria Ardizzone

Sustainability Specialist – SAIPEM S.p.A.

Gruppo di Lavoro sull' Analisi dell'applicazione del D. Lgs 254/2016: la DNF

Metodologia utilizzata

SURVEY QUALITATIVA

E' stato formato un gruppo di lavoro del CSR Manager Network formato da esperti del settore.

La survey è stata creata e compilata tramite LimeSurvey, applicativo che permette la realizzazione di questionari e sondaggi online

Sono state contattate circa 200 aziende che avevano compilato la DNF nel 2017 e nel 2018.



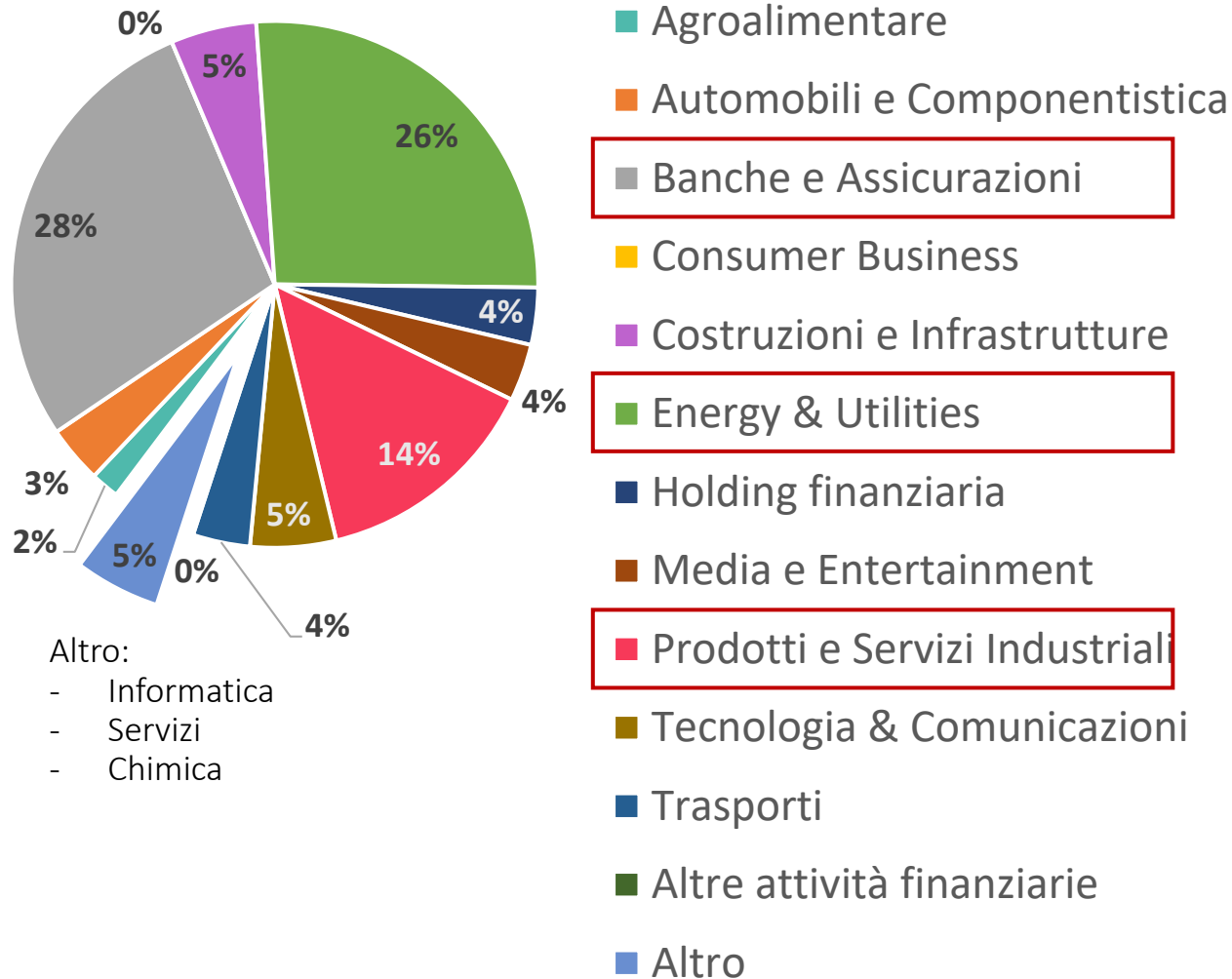
- A) Introduzione: l'azienda
- B) Background e track record
- C) Governance interna e sistema di reporting
- D) Analisi di materialità
- E) La scelta dell'opzione di disclosure della DNF
- F) Problematiche generate dall'adempimento del decreto
- G) Presentazione della DNF a stakeholder in incontri specifici
- H) Web e/o forme di utilizzo dei social media a promuovere la DNF
- I) Spunti per il futuro

La survey è stata attiva dal 25 settembre al 4 novembre 2019.

* Corrispondono a 52 risposte complete, nell'analisi che segue, per alcune domande sono state considerate anche altre 4 risposte parziali.

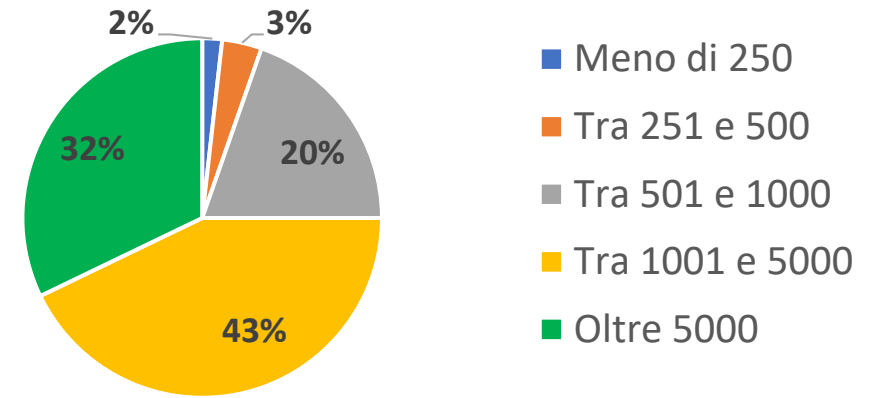
1. Principali settori di operatività

*Single choice



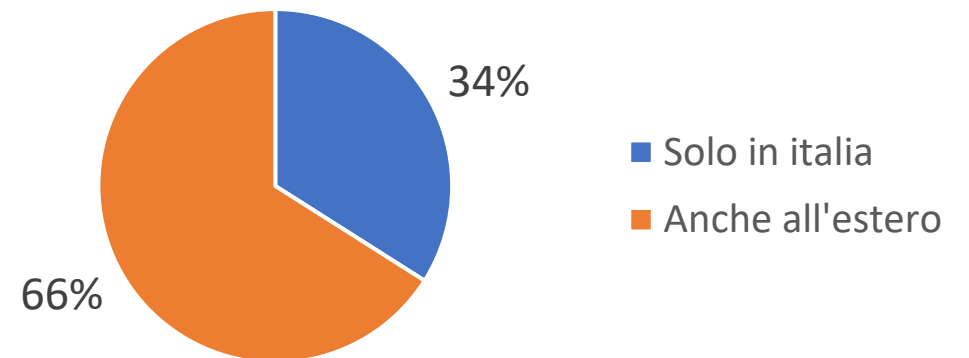
2. Numero dei dipendenti

*Single choice



3. Presenza internazionale

*Single choice



Marco Stampa

Corporate Sustainability Manager – SAIPEM S.p.A.

Coordinatore del Gruppo di Lavoro sull' Analisi dell'applicazione del D. Lgs 254/2016: la DNF

Commento ai risultati (I)

Analisi delle risposte

- A) Introduzione: l'azienda
- B) Background e track record
- C) Governance interna e sistema di reporting
- D) Analisi di materialità
- E) La scelta dell'opzione di disclosure della DNF
- F) Problematiche generate dall'adempimento del decreto
- G) Presentazione della DNF a stakeholder in incontri specifici
- H) Web e/o forme di utilizzo dei social media a promuovere la DNF
- I) Spunti per il futuro

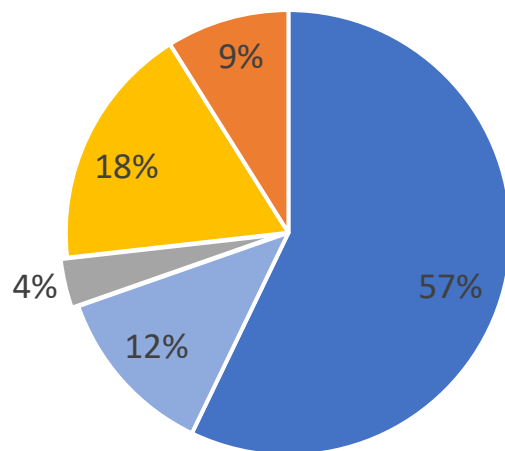
Analisi delle risposte

- A) **Introduzione: l'azienda**
- B) Background e track record
- C) Governance interna e sistema di reporting
- D) Analisi di materialità
- E) La scelta dell'opzione di disclosure della DNF
- F) Problematiche generate dall'adempimento del decreto
- G) Presentazione della DNF a stakeholder in incontri specifici
- H) Web e/o forme di utilizzo dei social media a promuovere la DNF
- I) Spunti per il futuro

5. Qual è la Sua funzione?

**Domanda aperta*

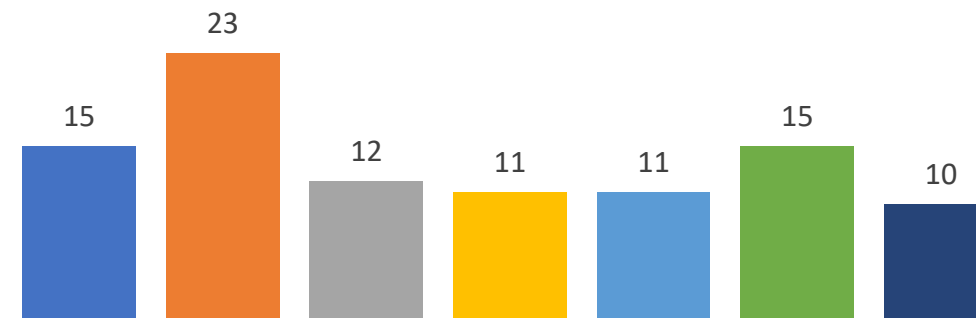
- Sustainability Manager
- Sustainability Staff
- Investor Relations
- Area CFO
- Altro



**Le 56 risposte ricevute sono state aggregate in queste principali aree organizzative*

6. Per quale delle seguenti attività la sua azienda si avvale di un **servizio esterno/consulenza** legato alla redazione della Dichiarazione Consolidata di Carattere Non Finanziario (DNF)?

**Multiple choice*

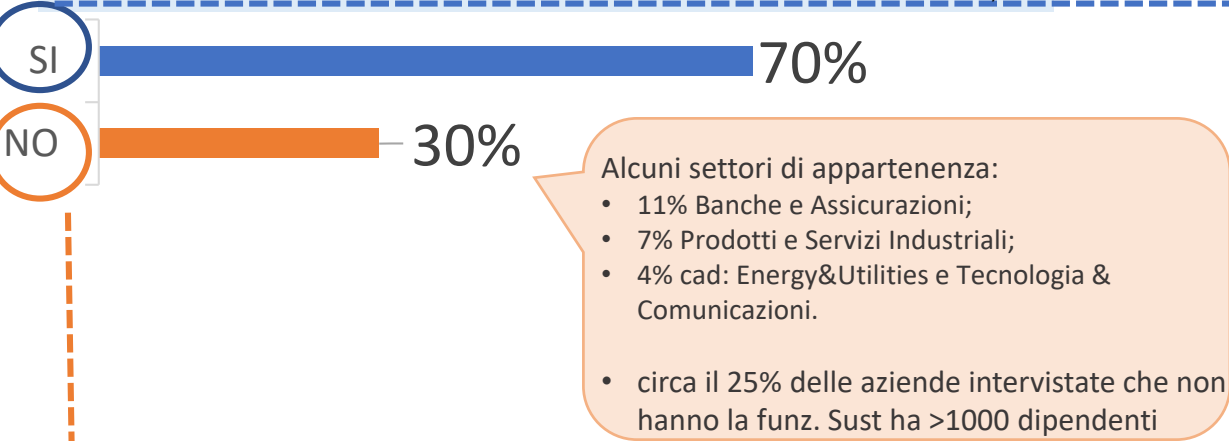


- Predisposizione dei testi e della bozza del documento
- Identificazione della "materialità" dei differenti temi
- Raccolta e organizzazione delle informazioni
- Sviluppo e analisi degli indicatori di performance
- Attività di comunicazione
- L'azienda non si avvale di alcun servizio esterno
- Altro

- Analisi dello scenario normativo e di contesto esterno
- Certificazione
- Riscontro compliance GRI
- Grafica, editing, supporto IT
- Copywriting e grafica
- Ci affidiamo a Gruppo Helvetia in Svizzera presente sul mercato europeo per l'identificazione della materialità, supporto su alcuni paragrafi per garantire uniformità tra le diverse MUT e sviluppo di indicatori di gruppo per agevolare l'approccio aggregativo dei dati
- Impaginazione
- Assurance
- Revisione e supporto

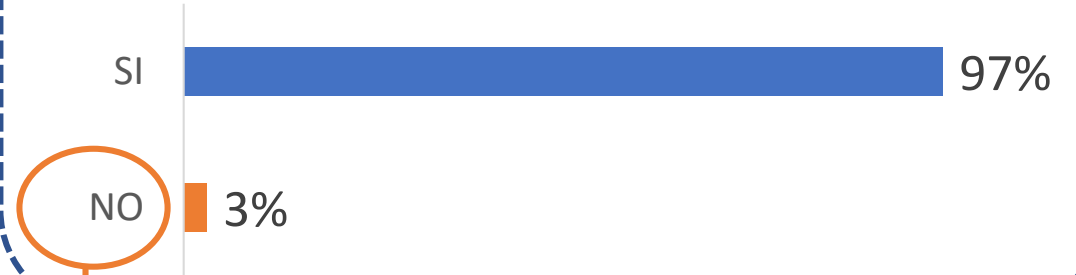
7. Nella sua azienda esiste una **funzione specifica** dedicata alla Sostenibilità?

*Si/No



8. Se sì, la **redazione della DNF** è affidata alla funzione Sostenibilità?

*Si/No



9. Se non affidata alla funzione della sostenibilità, **a che funzione è affidata la redazione della DNF?**

*Domanda aperta

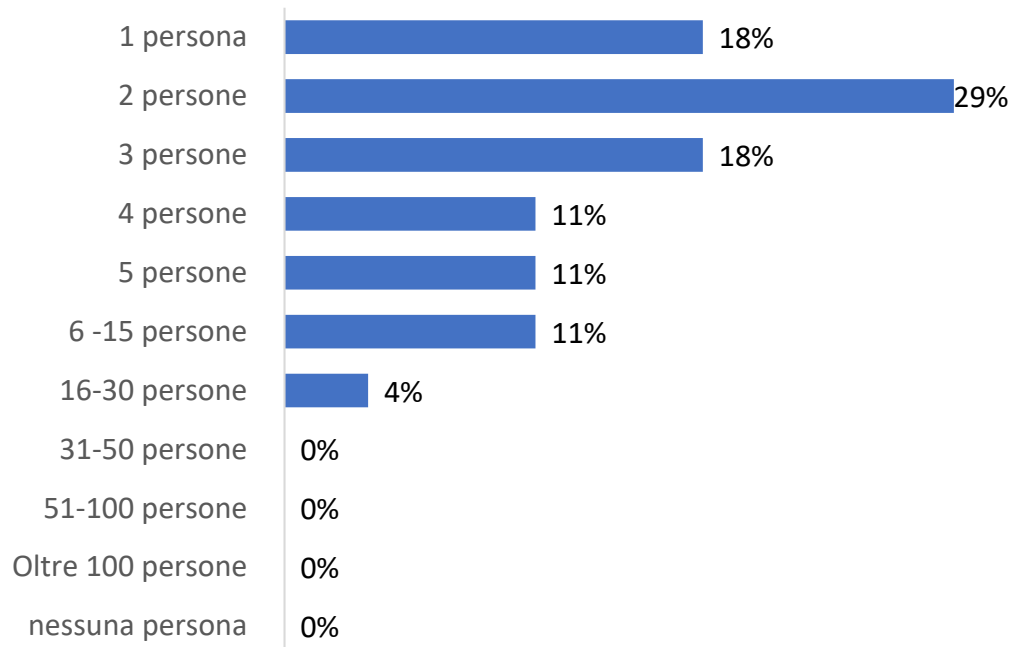
Su 19 risposte:

Finanza	3
Controllo di Gestione	2
Investor Relations	1
Relazioni Istituzionali	1
Bilancio consolidato	6

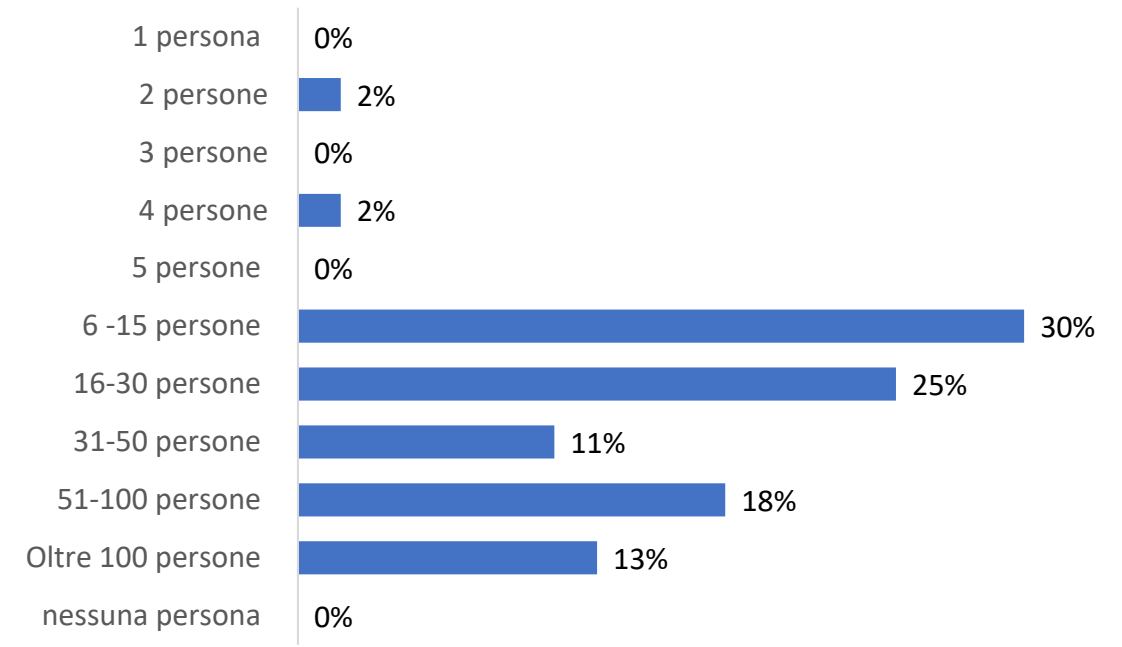
Direzione Amministrativa	2
Servizio Sviluppo e Governo Processi Direzionali	1
Società di consulenza	1
Ufficio Qualità e Ambiente	1
System Quality	1

10. Quante persone sono mediamente coinvolte nel processo di predisposizione della DNF?

Persone che partecipano direttamente alla redazione del documento **Single choice*



Persone coinvolte a livello aziendale **Single choice*

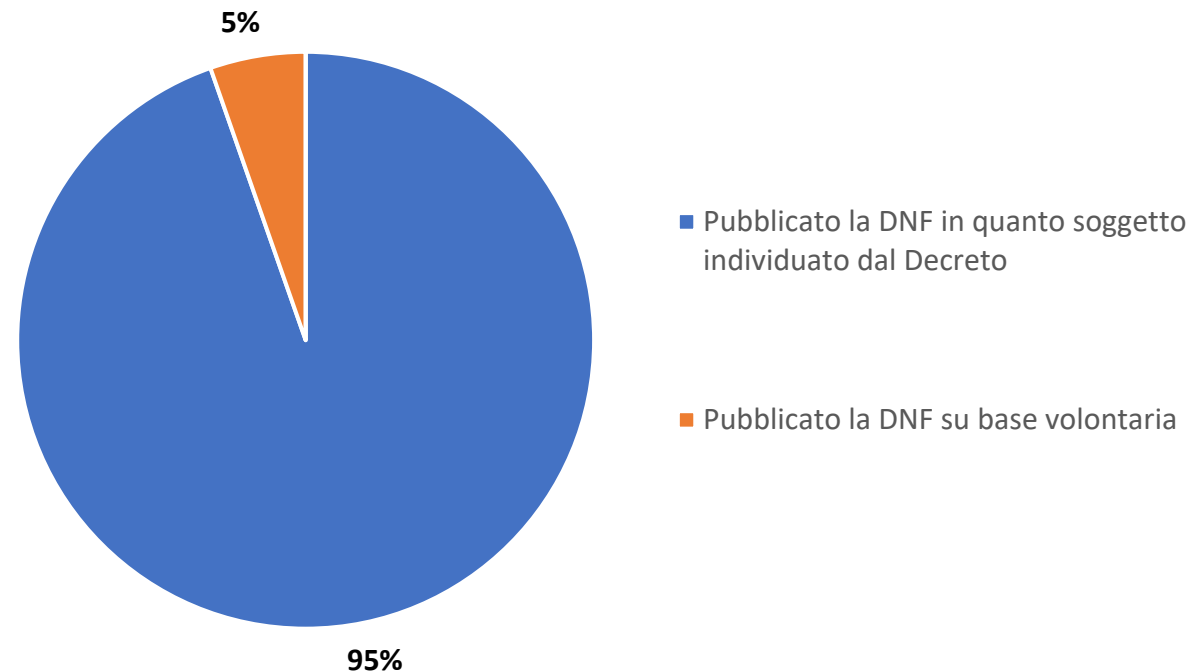


Analisi delle risposte

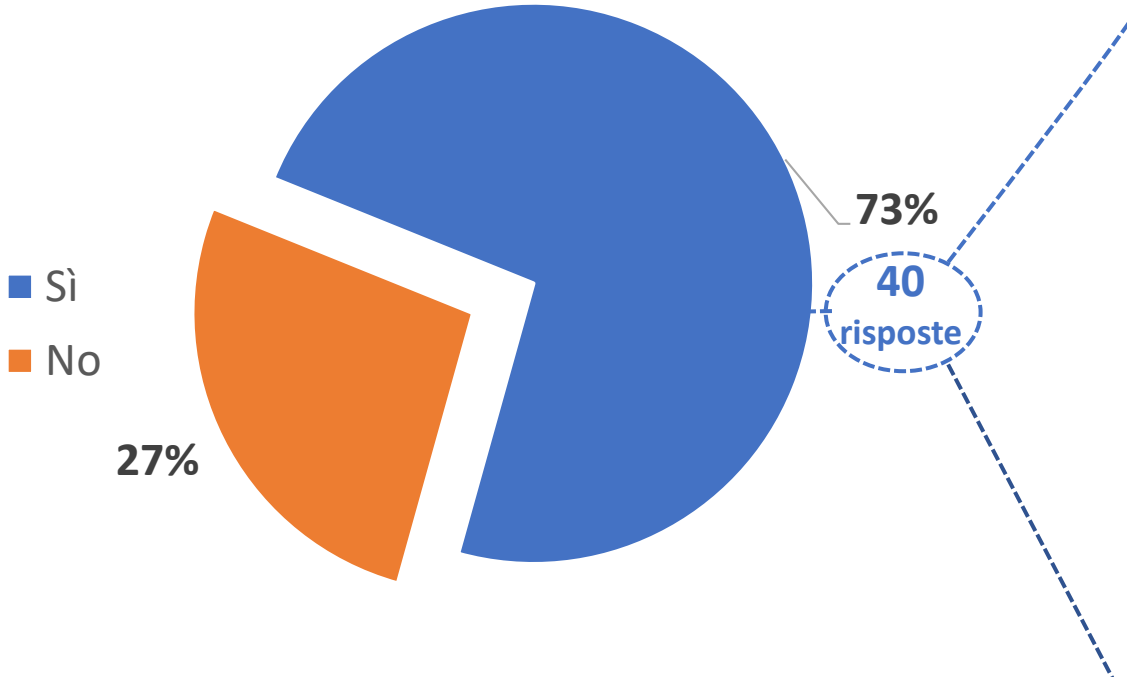
- A) Introduzione: l'azienda
- B) Background e track record**
- C) Governance interna e sistema di reporting
- D) Analisi di materialità
- E) La scelta dell'opzione di disclosure della DNF
- F) Problematiche generate dall'adempimento del decreto
- G) Presentazione della DNF a stakeholder in incontri specifici
- H) Web e/o forme di utilizzo dei social media a promuovere la DNF
- I) Spunti per il futuro

11. Dall'entrata in vigore del Decreto Legislativo n. 254 del 30 dicembre 2016, che ha introdotto l'obbligo per alcune organizzazioni di predisporre la DNF, **la sua azienda ha:**

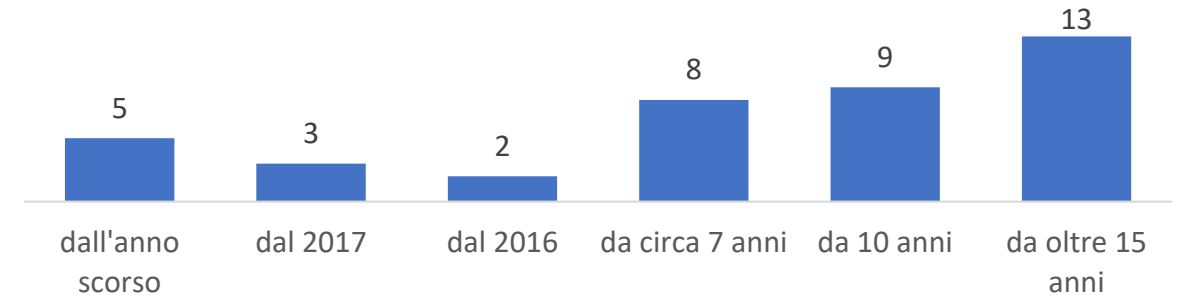
**Single choice*



12. Prima dell'entrata in vigore del D.Lgs. 254/2016 la sua azienda pubblicava già un **Bilancio di Sostenibilità** o aveva comunque già rendicontato informazioni "non finanziarie"? **Sì/No*

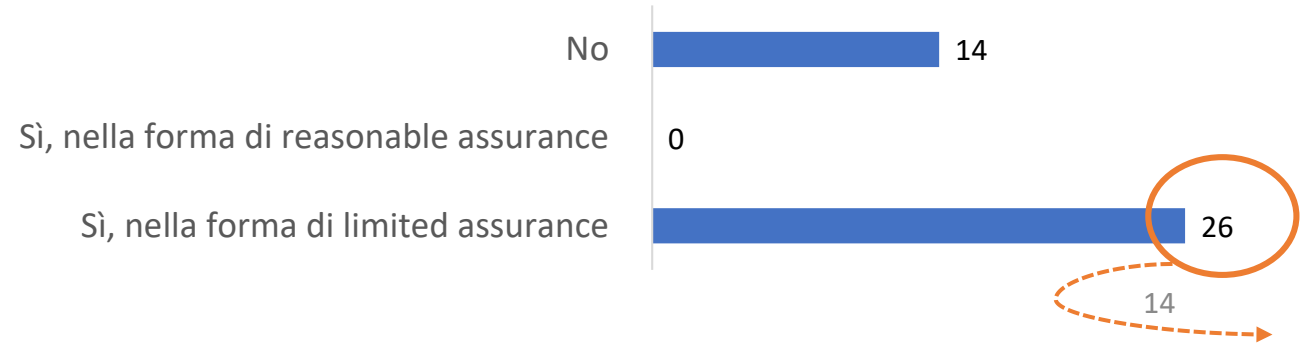


13. Se sì, da quanti anni? **Domanda aperta*



**Le 40 risposte ricevute sono state aggregate in questi principali periodi*

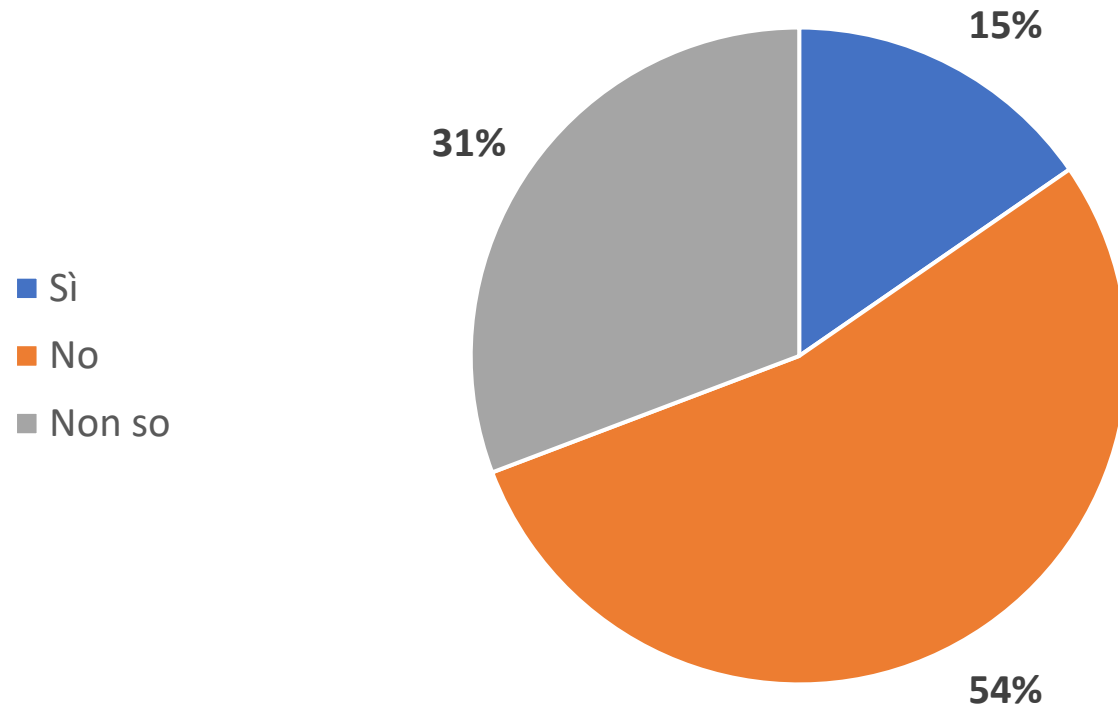
14. Se sì, prima dell'entrata in vigore del D.Lgs. 254/2016, la sua azienda sottometeva il Bilancio di Sostenibilità a **revisione legale**? **Single choice*



15. Se, prima dell'entrata in vigore del D.Lgs. 254/2016, la sua azienda sottometteva il Bilancio di Sostenibilità a revisione legale nella forma di limited assurance: **per il futuro, c'è l'intenzione di sottoporre la DNF nella forma di reasonable assurance, anche parziale?**

*Si/No

Su 26 risposte:



Analisi delle risposte

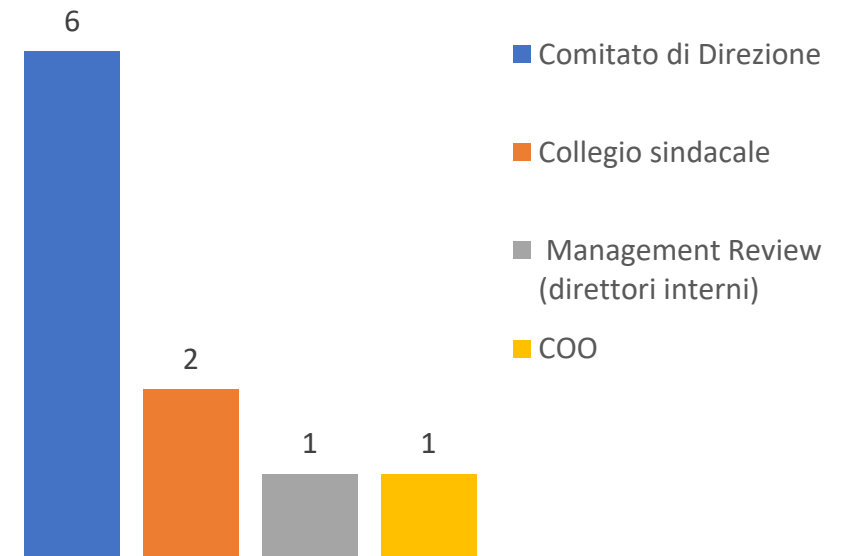
- A) Introduzione: l'azienda
- B) Background e track record
- C) Governance interna e sistema di reporting**
- D) Analisi di materialità
- E) La scelta dell'opzione di disclosure della DNF
- F) Problematiche generate dall'adempimento del decreto
- G) Presentazione della DNF a stakeholder in incontri specifici
- H) Web e/o forme di utilizzo dei social media a promuovere la DNF
- I) Spunti per il futuro

16. Oltre al CdA, con quali Organi di governo societario/posizioni interne è stata **condivisa la DNF?**

**Multiple Choice*

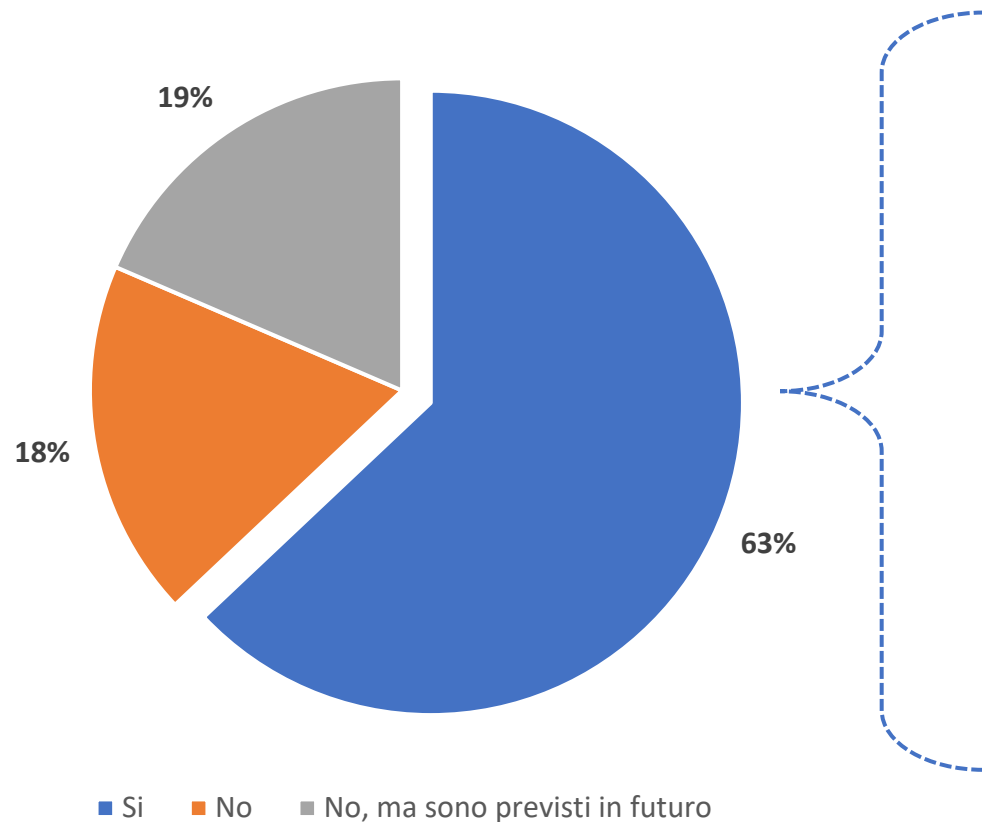


Altro - 10 risposte:

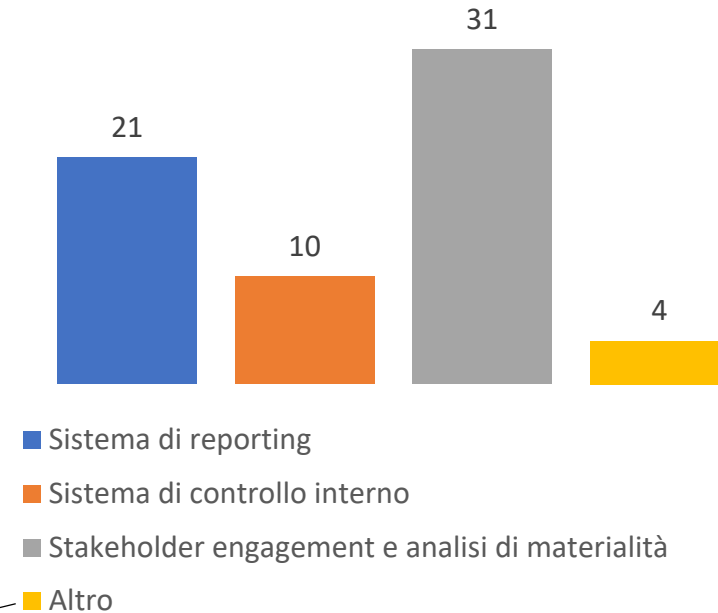


**Le 10 risposte ricevute sono state aggregate in queste principali aree organizzative*

17. La predisposizione della DNF è/è stata occasione per organizzare **momenti di induction destinati al vertice aziendale?** **Single choice*



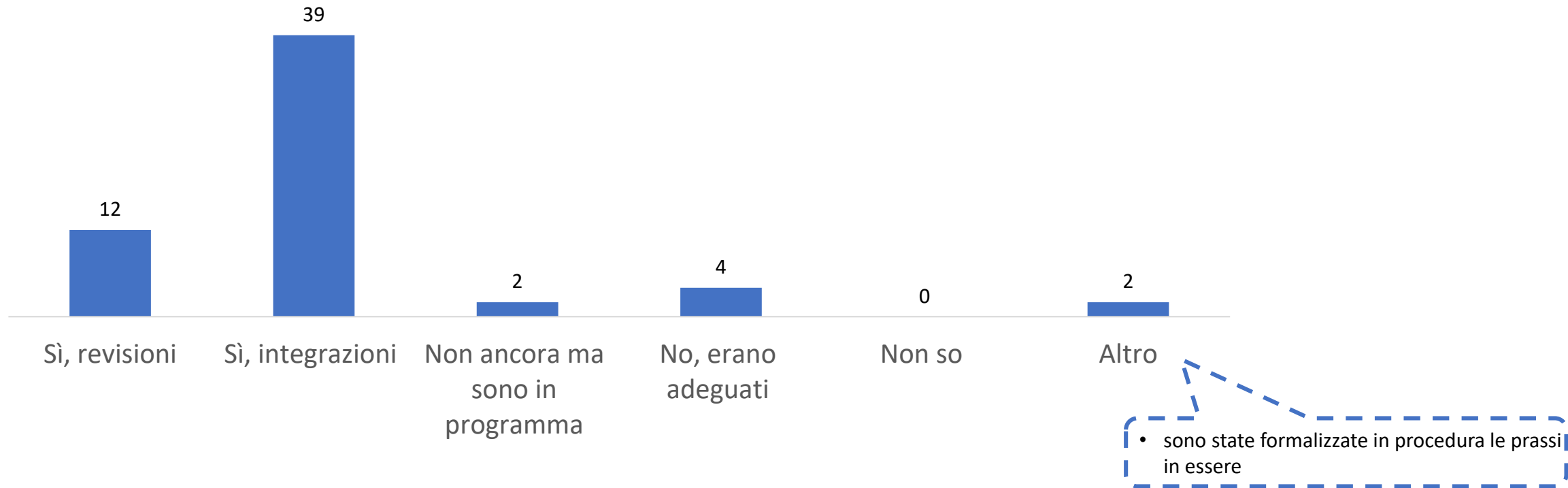
18. Con riferimento ai momenti di induction, **quali delle seguenti tematiche** relative all'informativa non finanziaria sono state affrontate? **Multiple Choice*



- Cultura e awareness sui temi di sostenibilità
- Politiche di remunerazione e incentivazione, cambiamento climatico, indici di sostenibilità
- Posizionamento negli indici di sostenibilità, politiche di remunerazione e incentivazione, cambiamento climatico
- Priorità CSR

19. Le procedure di reporting e il sistema di controllo interno per l'informativa non finanziaria/di sostenibilità hanno subito modifiche per adeguarsi al D. Lgs. 254/2016?

*Multiple Choice



Irene Mercadante

Sustainability Planning & Reporting Manager – ACEA S.p.A.

Gruppo di Lavoro sull' Analisi dell'applicazione del D. Lgs 254/2016: la DNF

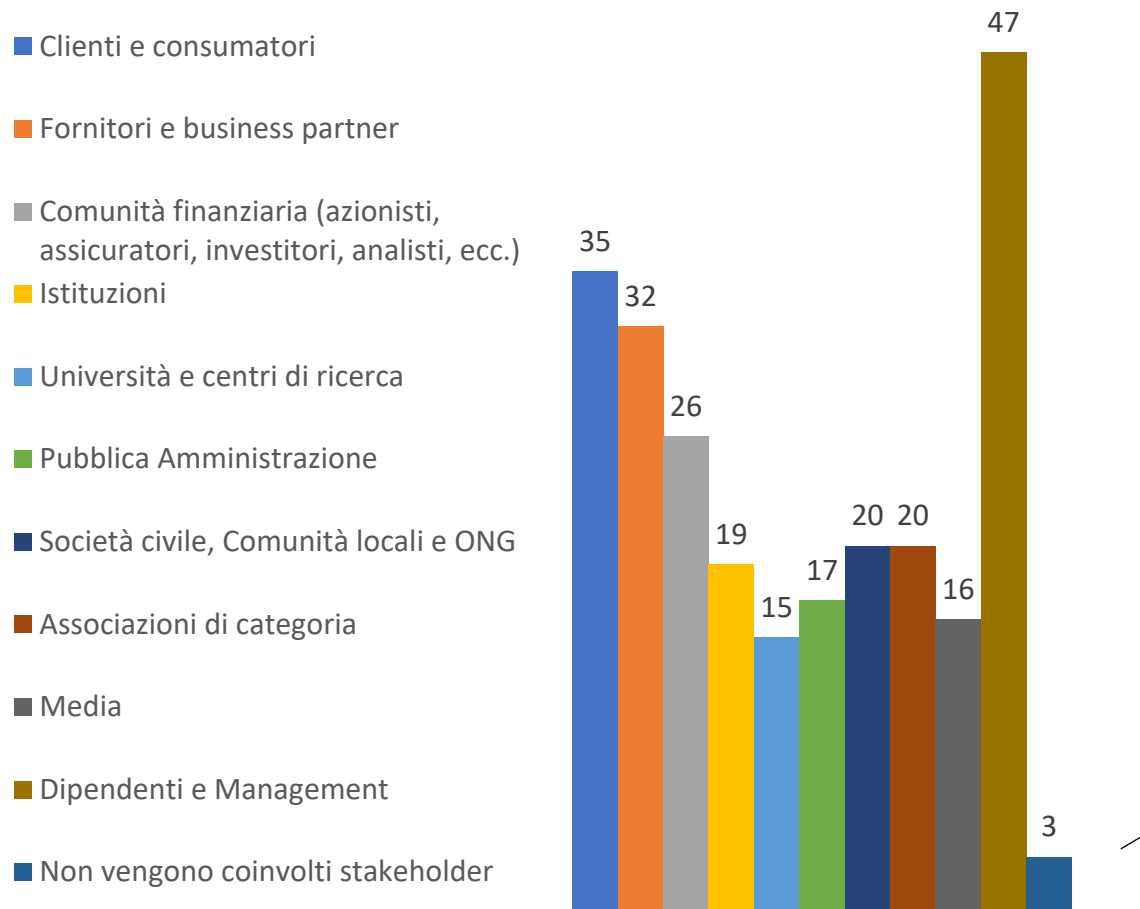
Commento ai risultati (II)

Analisi delle risposte

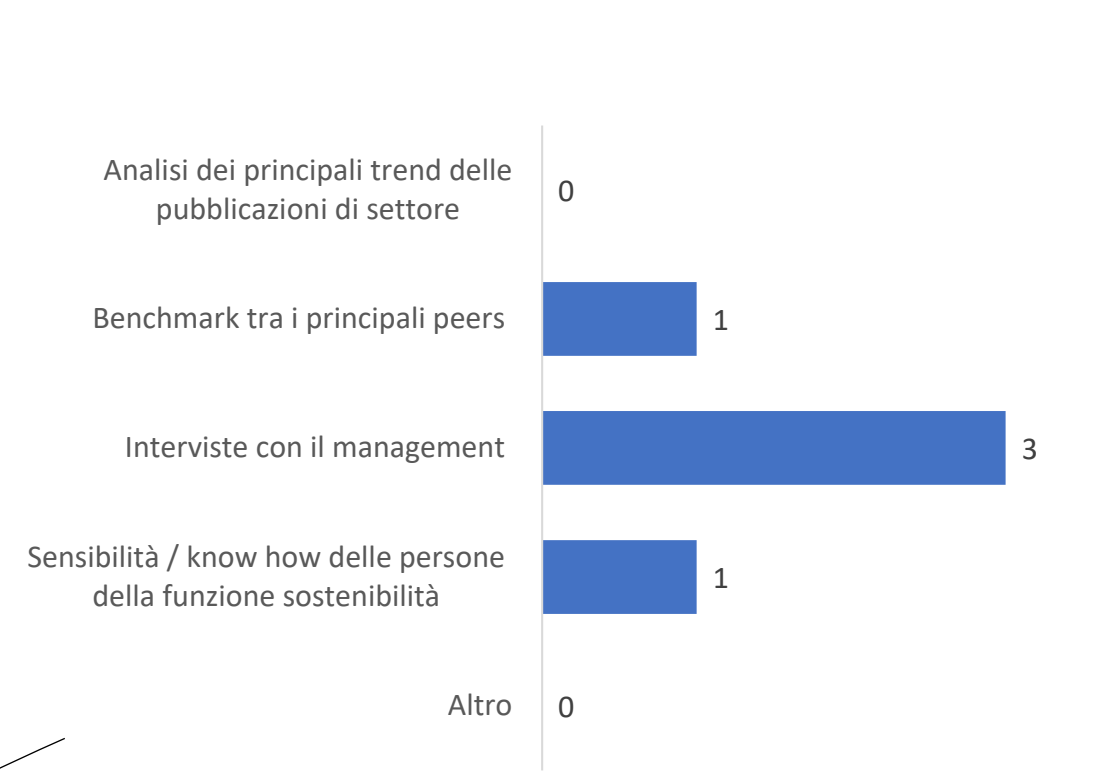
- A) Introduzione: l'azienda
- B) Background e track record
- C) Governance interna e sistema di reporting
- D) Analisi di materialità**
- E) La scelta dell'opzione di disclosure della DNF
- F) Problematiche generate dall'adempimento del decreto
- G) Presentazione della DNF a stakeholder in incontri specifici
- H) Web e/o forme di utilizzo dei social media a promuovere la DNF
- I) Spunti per il futuro

D) Analisi di materialità

20. Quali delle seguenti **categorie di stakeholder** sono state coinvolte nel processo di Analisi di Materialità? **Multiple Choice*

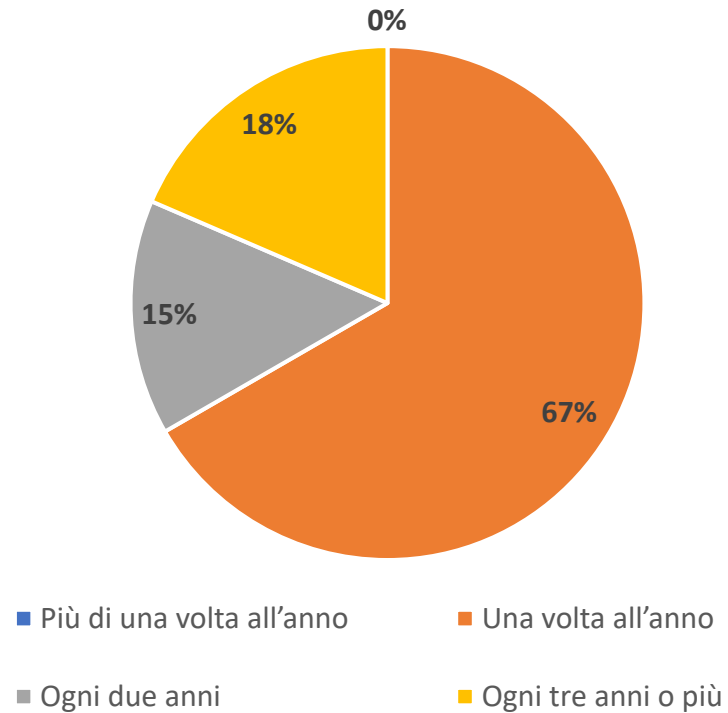


21. Nel caso in cui non siano stati coinvolti gli stakeholder, con quale **modalità** vengono aggiornati i risultati dell'Analisi di Materialità? **Multiple Choice*



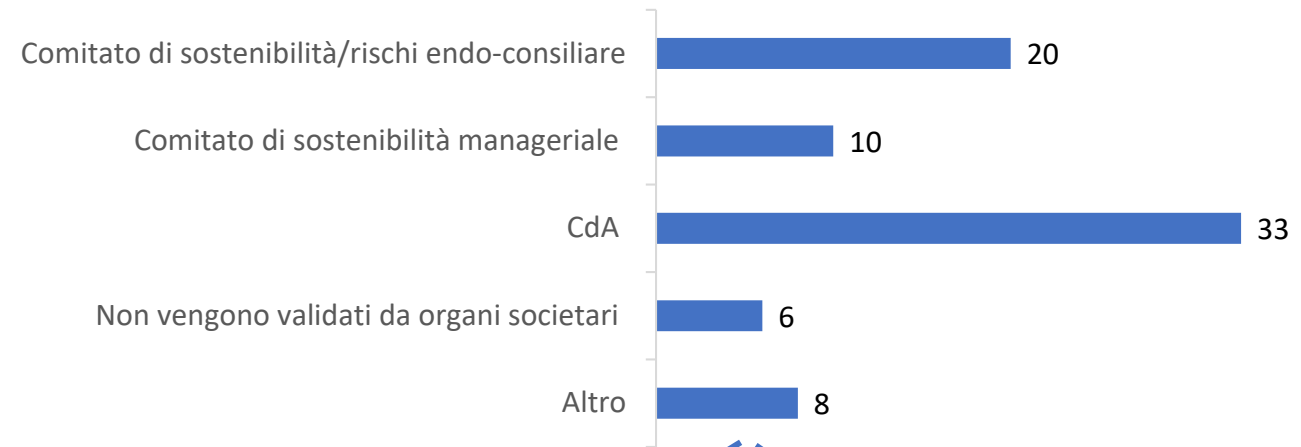
22. Con che frequenza viene aggiornata l'Analisi di Materialità?

**Single choice*



23. Da chi vengono validati i risultati dell'Analisi di Materialità?

**Multiple Choice*



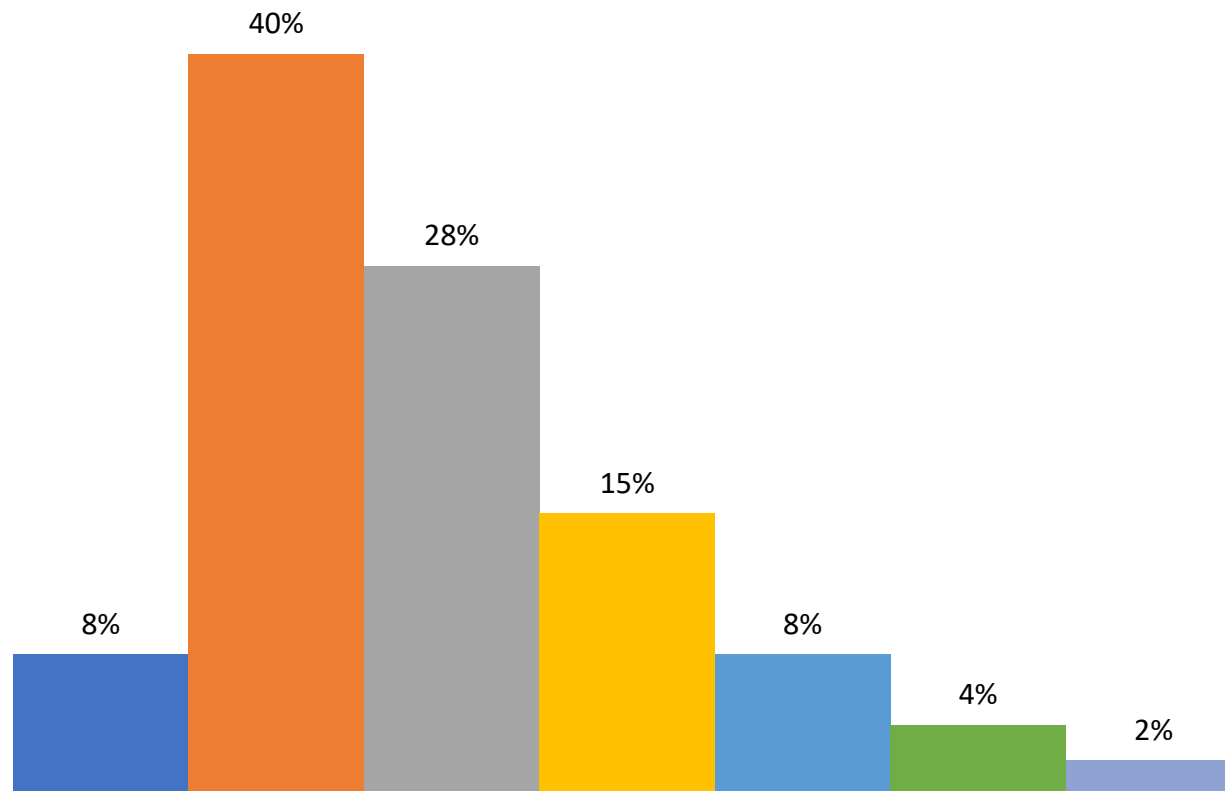
- Amministratore delegato (x2)
- Capogruppo
- Comitato direzionale (x2)
- Gruppo di lavoro interfunzionale e CFO
- Management Review (direttori interni)
- Società di revisione

Analisi delle risposte

- A) Introduzione: l'azienda
- B) Background e track record
- C) Governance interna e sistema di reporting
- D) Analisi di materialità
- E) La scelta dell'opzione di disclosure della DNF**
- F) Problematiche generate dall'adempimento del decreto
- G) Presentazione della DNF a stakeholder in incontri specifici
- H) Web e/o forme di utilizzo dei social media a promuovere la DNF
- I) Spunti per il futuro

24. Come viene pubblicata la DNF?

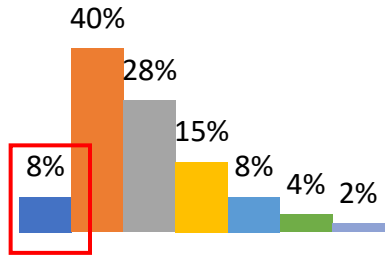
*Single choice



- Come documento autonomo "stand alone" in aggiunta al Bilancio di Sostenibilità
- Come documento autonomo "stand alone" in sostituzione al Bilancio di Sostenibilità
- Integrata all'interno del Bilancio di Sostenibilità, che ha mantenuto sua identità
- All'interno della Relazione sulla Gestione
- All'interno del Bilancio finanziario ma non nella Relazione sulla Gestione
- Coincide con il Bilancio integrato
- Altro > Documento "stand alone"

25. Quali sono le ragioni di questa scelta?

*Domanda aperta

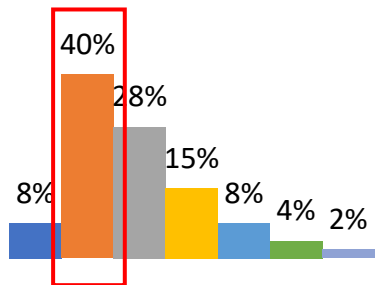


Come documento autonomo "stand alone" in aggiunta al Bilancio di Sostenibilità:

- Dato che il primo Bilancio di Sostenibilità è stato quello relativo al 2015, ad oggi, occorre ancora un po' di tempo per strutturare un processo maturo. L'obiettivo è quello di effettuare un documento unico per la DNF 2019.
- Rispetto delle scadenze per la presentazione del Bilancio al CdA
- Non essendo in precedenza sottoposti al bilancio di sostenibilità a livello di Gruppo Italiano, non rientriamo nelle prime casistiche. Il Bilancio integrato non rientra ad oggi nelle nostre priorità

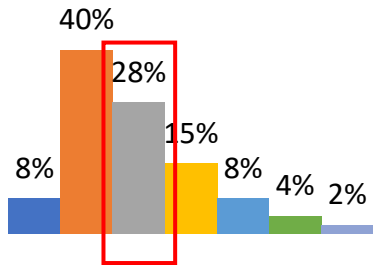
Come documento autonomo "stand alone" in sostituzione al Bilancio di Sostenibilità

- Al momento la DNF autonoma è stata valutata la soluzione più adeguata per dare visibilità alla recente funzione CSR e alle attività da essa svolte.
- Autonomia del Documento e sua valenza
- Consente all'azienda la possibilità di utilizzare la DNF come strumento di comunicazione autonomo delle performance di sostenibilità non finanziaria anche in conformità a DLGS 254/2016
- Il documento separato dal bilancio può essere meglio valorizzato in termini di comunicazione.
- Il rapporto di sostenibilità precedentemente esistente era utilizzato come strumento di comunicazione e distribuito, nella sua versione cartacea, a istituzioni locali e centrali nell'ambito delle attività di engagement o visite istituzionali. La necessità di mantenere il documento come elemento utile ""anche per altri fini"" ha indotto al mantenimento del documento separato. Per lo stesso motivo, oltre che a significative differenze dal punto di vista grafico, il documento non è stato incluso nel consolidato
- La continuità negli anni di un unico documento separato
- Maggiore flessibilità
- Per semplicità di gestione e per maggior incisività nella comunicazione/pubblicazione
- Scelta ponderata considerando che ci occupiamo di Sostenibilità dal 2017.
- Semplicità ed efficienza



25. Quali sono le ragioni di questa scelta?

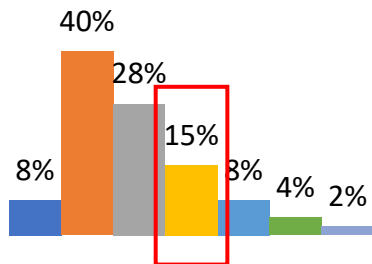
*Domanda aperta



Integrata all'interno del Bilancio di Sostenibilità, che ha mantenuto sua identità:

- Preservare la continuità con la precedente modalità di rendicontazione - privilegiare la pluralità di stakeholder come fruitori del documento
- All'interno della Relazione sulla Gestione: è stato considerato un approccio troppo minimal; Un bilancio integrato è stato ritenuto un passo troppo lungo in sede di prima adozione; Il Bilancio di Sostenibilità / DNF ha comunque una sua spendibilità autonoma
- Il bilancio di sostenibilità integra tutti gli aspetti previsti dalla DNF e ci è sembrato utile fare coincidere i due documenti
- Indirizzare le informazioni al pubblico interessato e poter contestualizzare nella descrizione delle progettualità aziendali
- La completezza del Rapporto di sostenibilità e la sua quasi totale compliance preventiva (95%) rispetto a quanto richiesto dal Decreto
- Mantenere un impegno di rendicontazione anche più ampio di quanto richiesto dal D.Lgs. 254 rivolto alla più ampia base di stakeholder
- Per dare continuità ad un documento che viene redatto da 18 anni
- Per mantenere la sua identità e per confrontabilità con gli anni precedenti

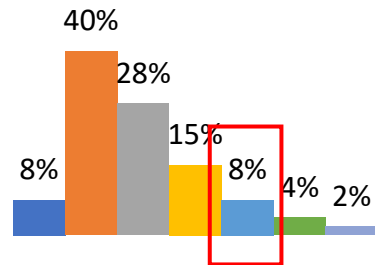
All'interno della Relazione sulla Gestione



- Analisi delle differenti opzioni: si è scelto di pubblicare la DNF all'interno della relazione sulla gestione per dare una rappresentazione completa, integrata e omogenea delle performance ESG agli stakeholder interessati al bilancio finanziario e anche per utilizzare il Report di Sostenibilità come documento con maggiore flessibilità comunicativa e con un contenuto più "internazionale"
- Dal 2011 già si pubblicava il bilancio integrato
- Integrazione della strategia e performance finanziaria con quelle di sostenibilità e valore condiviso
- Per allineamento ai peer europei del settore
- Per dare maggiore rilevanza interna al documento

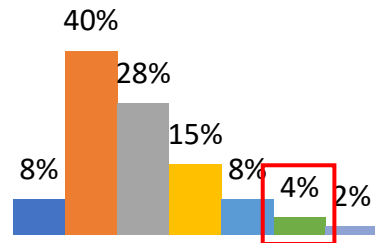
25. Quali sono le ragioni di questa scelta?

*Domanda aperta



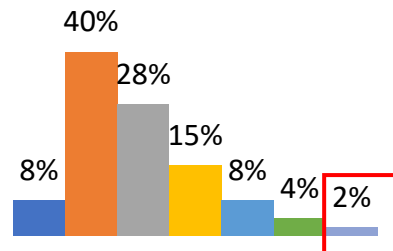
All'interno del Bilancio finanziario ma non nella Relazione sulla Gestione

- Dare maggior visibilità al documento
- Integrare le informazioni finanziarie con quelle non finanziarie
- L'opzione consente di utilizzare la DNF come strumento di comunicazione autonomo delle performance di sostenibilità non finanziaria. Risulta essere la scelta prevalentemente adottata tra le società in Italia sottoposte ad obbligo di rendicontazione ex. D.Lgs 254/2016.
- Per una questione organizzativa



Coincide con il Bilancio integrato

Nessun commento inserito

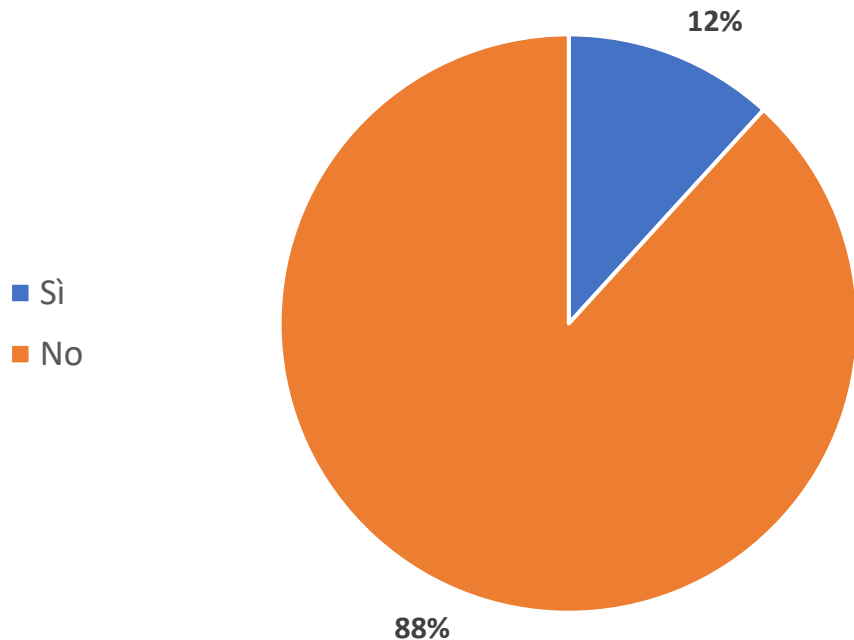


Altro: Documento "stand alone"

- Non è mai stato pubblicato un bilancio di sostenibilità e si è voluto mantenere la DNF separata da Bilancio Finanziario

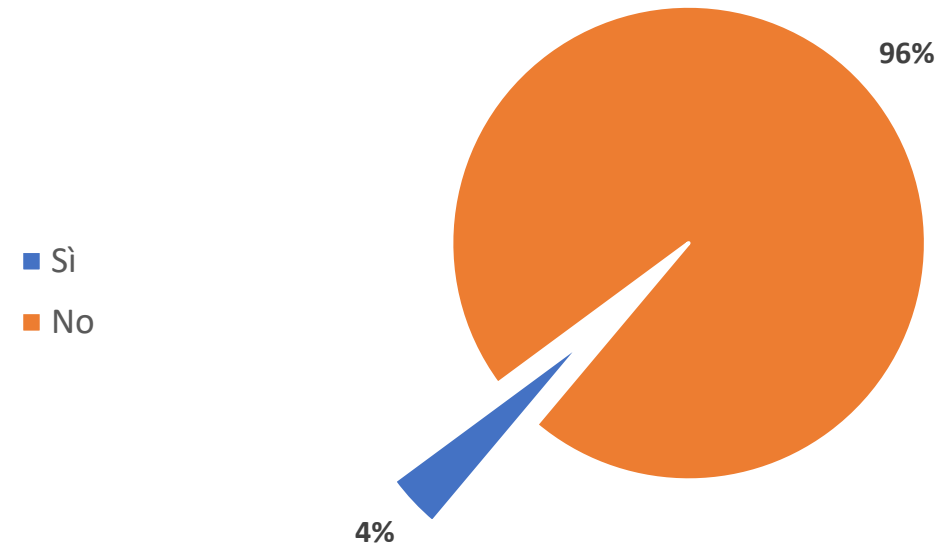
26. Esiste un progetto aziendale già formalizzato volto a **sviluppare una reportistica integrata**?

*Sì/No



27. Il revisore legale ha influenzato la scelta sulla **modalità di collocazione della DNF**?

*Sì/No



Se sì, in che modo?:

- Insistendo sul coinvolgimento del CdA sugli esiti dell'analisi di materialità (soddisfare il principio-guida del "comply or explain" del Decreto) e sulla struttura

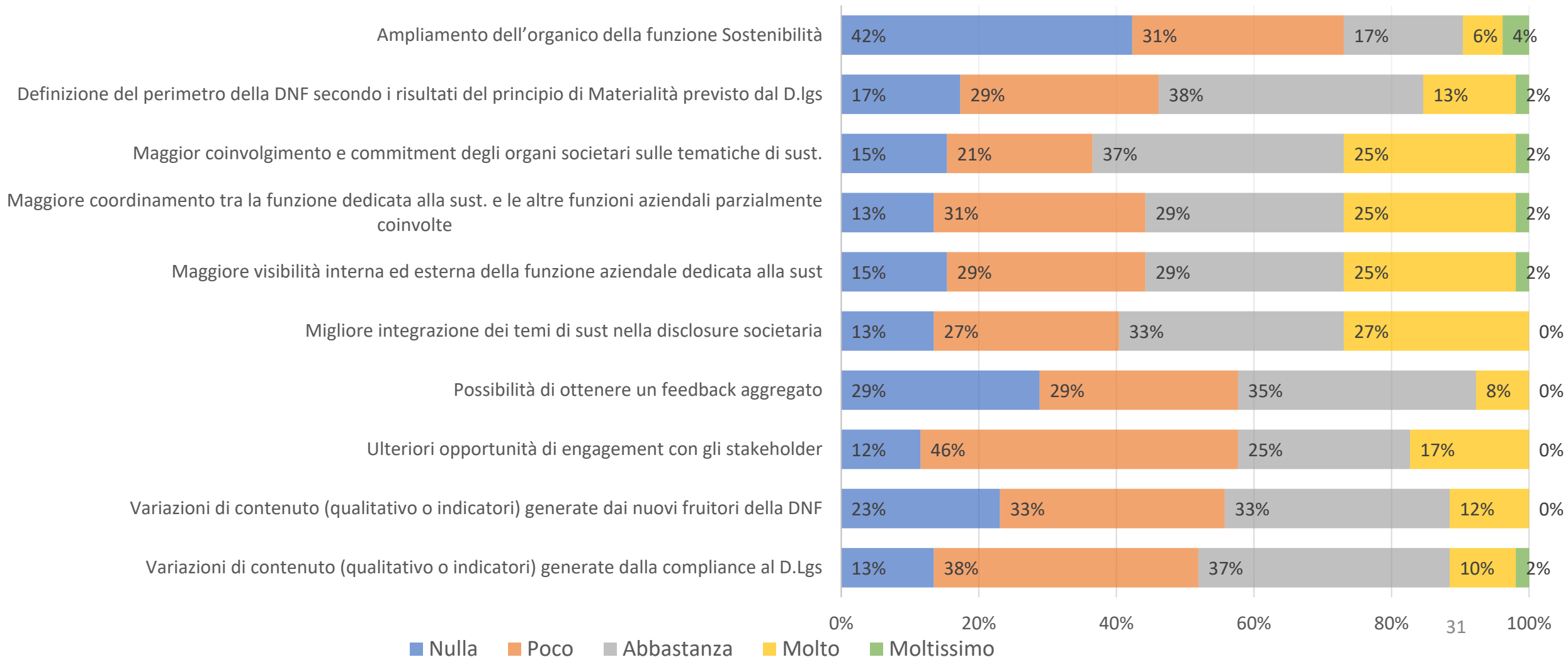
Analisi delle risposte

- A) Introduzione: l'azienda
- B) Background e track record
- C) Governance interna e sistema di reporting
- D) Analisi di materialità
- E) La scelta dell'opzione di disclosure della DNF
- F) Problematiche generate dall'adempimento del decreto**
- G) Presentazione della DNF a stakeholder in incontri specifici
- H) Web e/o forme di utilizzo dei social media a promuovere la DNF
- I) Spunti per il futuro

28. Nella Sua azienda quanto ha impattato l'obbligo di legge per la predisposizione della DNF sui seguenti aspetti (sia positivi che negativi)?

*Single choice per ogni riga

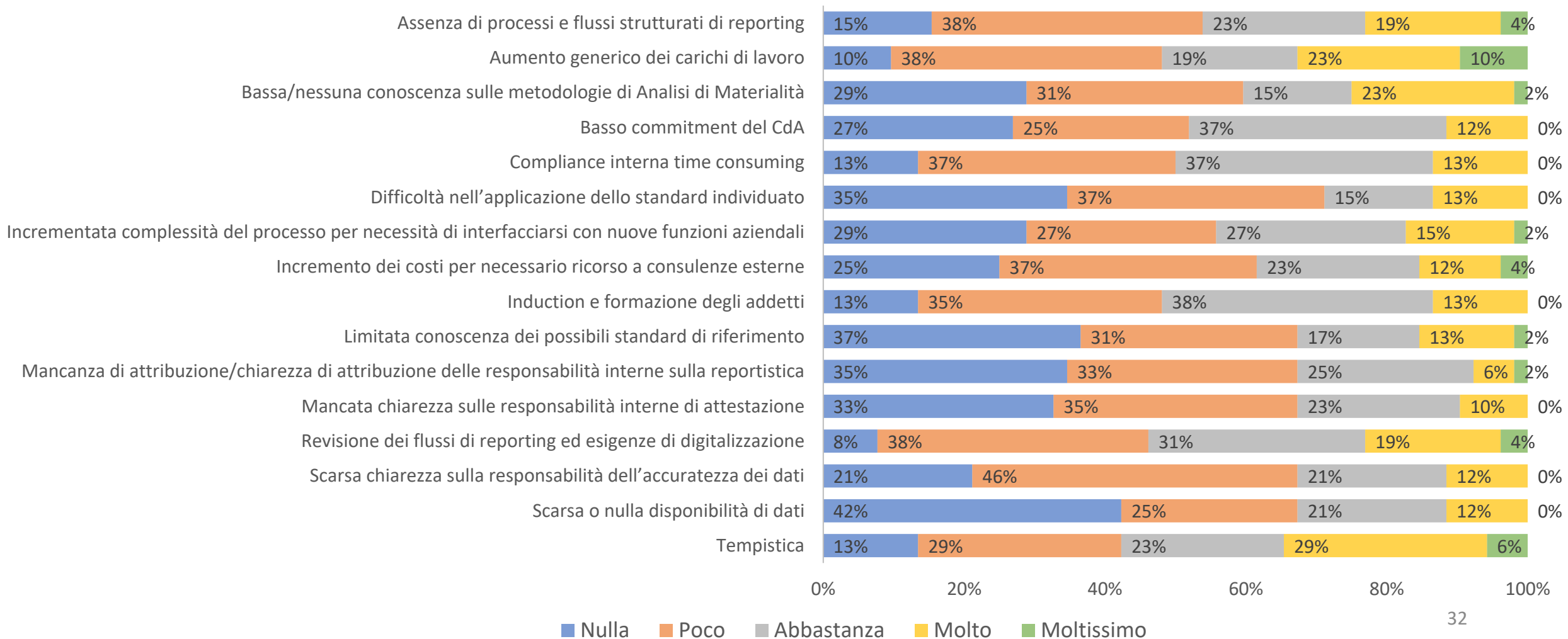
ASPETTI POSITIVI



28. Nella Sua azienda quanto ha impattato l'obbligo di legge per la predisposizione della DNF sui seguenti aspetti (sia positivi che negativi)?

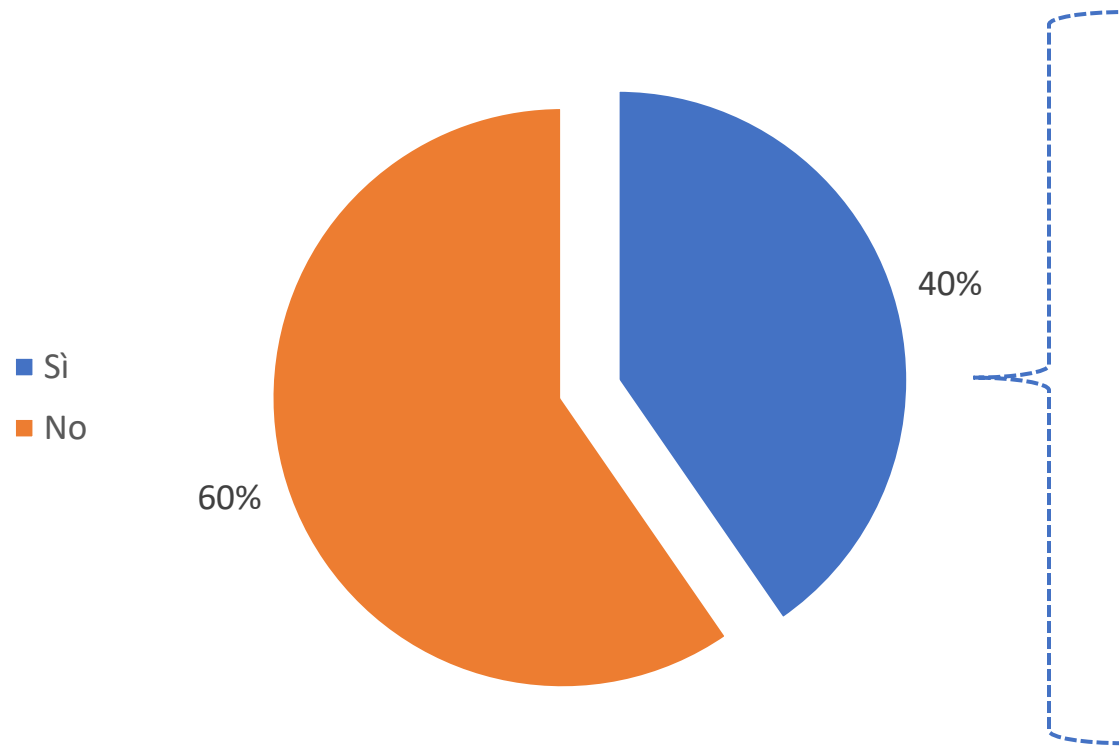
*Single choice per ogni riga

ASPETTI NEGATIVI



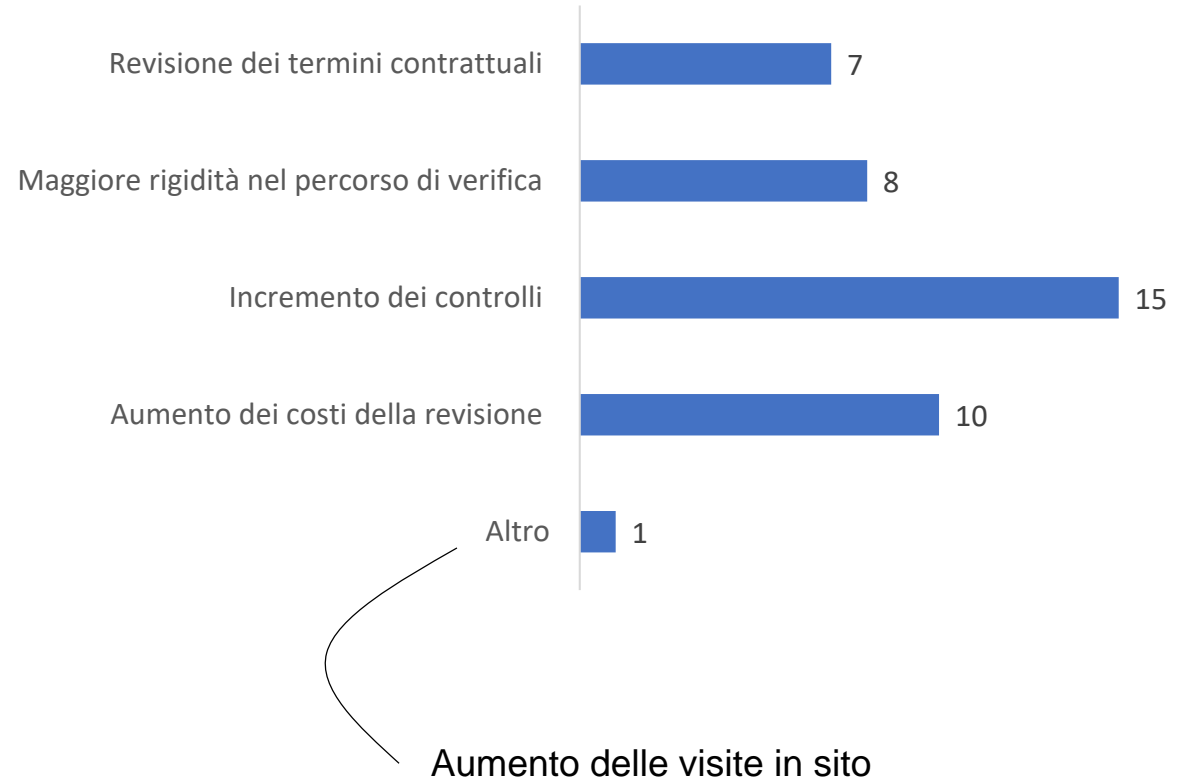
30. L'entrata in vigore del D. Lgs 254/2016 ha comportato **variazioni nella relazione con i revisori legali?**

*Sì/No



31. Se sì: **in che termini** è variato il rapporto con i revisori legali?

*Multiple choice

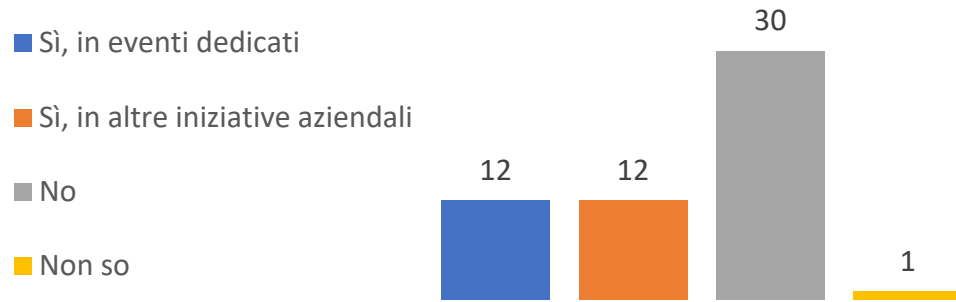


Analisi delle risposte

- A) Introduzione: l'azienda
- B) Background e track record
- C) Governance interna e sistema di reporting
- D) Analisi di materialità
- E) La scelta dell'opzione di disclosure della DNF
- F) Problematiche generate dall'adempimento del decreto
- G) Presentazione della DNF a stakeholder in incontri specifici**
- H) Web e/o forme di utilizzo dei social media a promuovere la DNF
- I) Spunti per il futuro

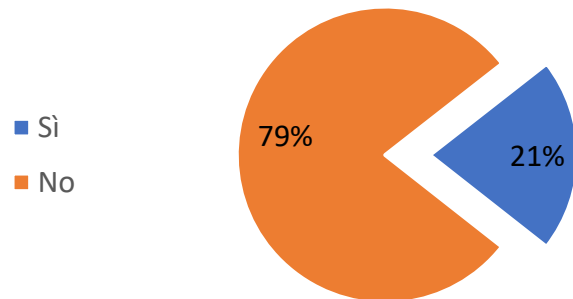
32. Sono stati organizzati da parte dell'Azienda **piani di presentazione del contenuto della DNF** agli stakeholder?

**Multiple choice*



33. Sono stati richiesti **feedback** agli stakeholder sul documento pubblicato?

**Sì/No*



34. Se sì, **in che modo sono stati accolti i feedback** al fine di migliorare il prodotto di disclosure?

**Domanda aperta*

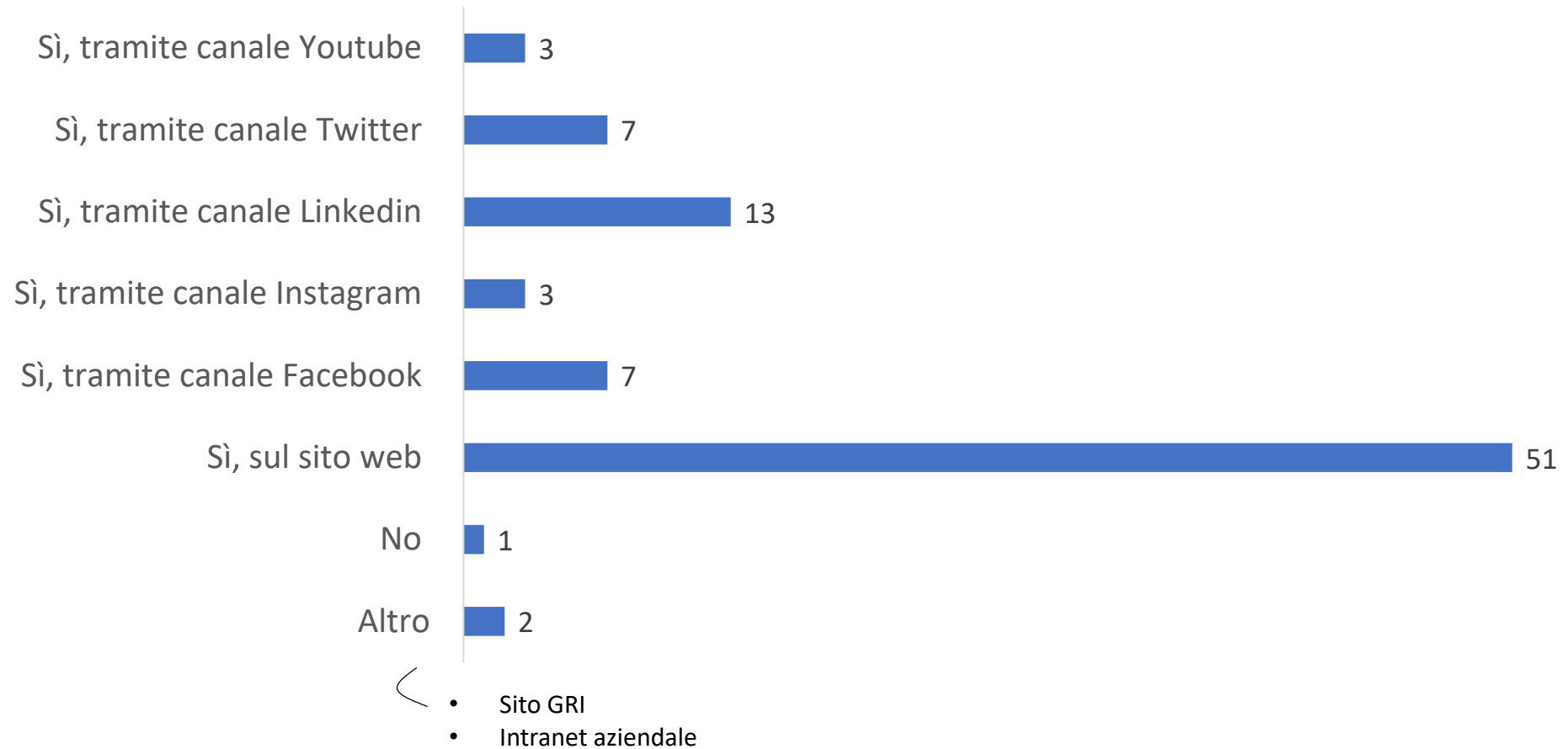
- Costruttivo
- La redazione della DNF tiene in considerazione gli esiti dei colloqui con le società di rating ESG e investitori in modo da comprendere al suo interno anche gli elementi utili alle loro valutazioni
- Attraverso workshop con gli stakeholder e questionario rivolto a tutti fruitori pubblicato sul sito internet
- Suggerimenti e indicazioni vengono inseriti in un piano di miglioramento della dnf successiva e dei miglioramenti/cambiamenti si dà conto nella dnf successiva e negli incontri con gli stakeholder
- Survey interna

Analisi delle risposte

- A) Introduzione: l'azienda
- B) Background e track record
- C) Governance interna e sistema di reporting
- D) Analisi di materialità
- E) La scelta dell'opzione di disclosure della DNF
- F) Problematiche generate dall'adempimento del decreto
- G) Presentazione della DNF a stakeholder in incontri specifici
- H) Web e/o forme di utilizzo dei social media a promuovere la DNF**
- I) Spunti per il futuro

35. La DNF prodotta è stata pubblicizzata tramite canali digitali?

**Multiple choice*

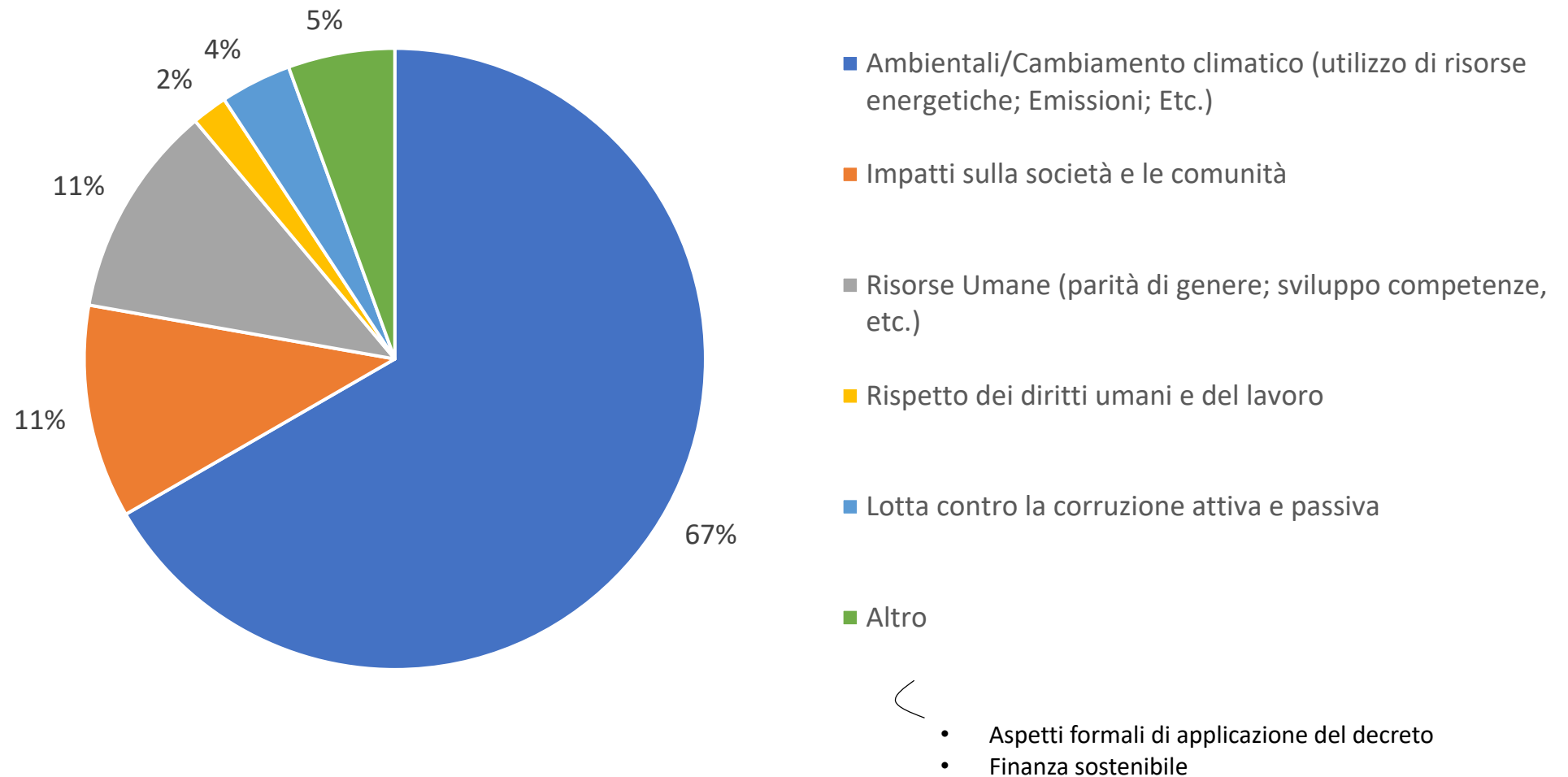


Analisi delle risposte

- A) Introduzione: l'azienda
- B) Background e track record
- C) Governance interna e sistema di reporting
- D) Analisi di materialità
- E) La scelta dell'opzione di disclosure della DNF
- F) Problematiche generate dall'adempimento del decreto
- G) Presentazione della DNF a stakeholder in incontri specifici
- H) Web e/o forme di utilizzo dei social media a promuovere la DNF
- I) Spunti per il futuro**

36. Su quali tematiche pensa che nel **futuro** si concentrerà l'attenzione del regolatore nell'evoluzione della normativa non finanziaria e quindi nella redazione della DNF?

*Single choice



CONCLUSIONI e Q/A