

Workshop su

**LA MISURAZIONE E VALUTAZIONE DELLE PERFORMANCE
NELLE IMPRESE**

STATO DELL'ARTE E TENDENZE EVOLUTIVE IN ATTO

in collaborazione con

Network Italiano Business Reporting

IL GLOBAL REPORTING INITIATIVE

[slide presentate al workshop]

Marco Frey

Venerdì 15 luglio 2016

Università Cattolica del Sacro Cuore

ISTITUTO
DI MANAGEMENT



Scuola Superiore
Sant'Anna

Il Global Reporting Initiative

Marco Frey

Seminario di Impresa Progetto, Università Cattolica, Milano, 15 luglio 2016

Il Contesto e le nostre chiavi di lettura

- Strumenti per la Misurazione e monitoraggio delle performance;
 - Il ruolo degli indicatori a supporto delle decisioni;
 - Le dinamiche di interazione con gli stakeholder e il coinvolgimento del management
 - Pianificazione strategica e materialità;
 - La dimensione della sostenibilità e della responsabilità sociale;
 - Il contesto internazionale con particolare riferimento alle dinamiche che chiamano direttamente in causa le imprese;
 - Ruolo dell'azione volontaria e dell'accountability
 - Linee guida e/o standardizzazione
-



La nuova prospettiva: L'agenda 2030, i 17 SDG's e i 169 targets



Il Global Reporting Initiative



Il Global Reporting Initiative (GRI):

- E' una **organizzazione no profit** con sede ad Amsterdam;
 - E' un **network multi-stakeholder** formato da migliaia di organizzazioni su base globale che usano e contribuiscono allo sviluppo del framework di reporting (sia in modo formale che informale);
 - La sua **vision**: creare un futuro in cui, nelle organizzazioni, la sostenibilità sia parte integrante di ogni processo decisionale
 - La sua **mission**: *empower* i decisori in tutto il mondo, attraverso gli standard di sostenibilità e il network multi-stakeholder, ad agire verso un'economia e un mondo più sostenibile
-

Le Linee Guida GRI: l'evoluzione

2000
Guidelines

G2

G3

G3.1

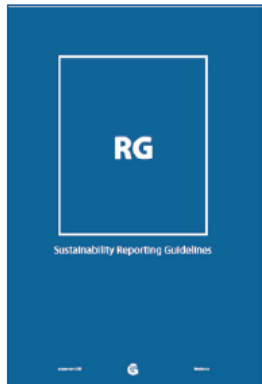
G4



Le Linee Guida GRI: dal G3.1 al G4

G3.1

G4

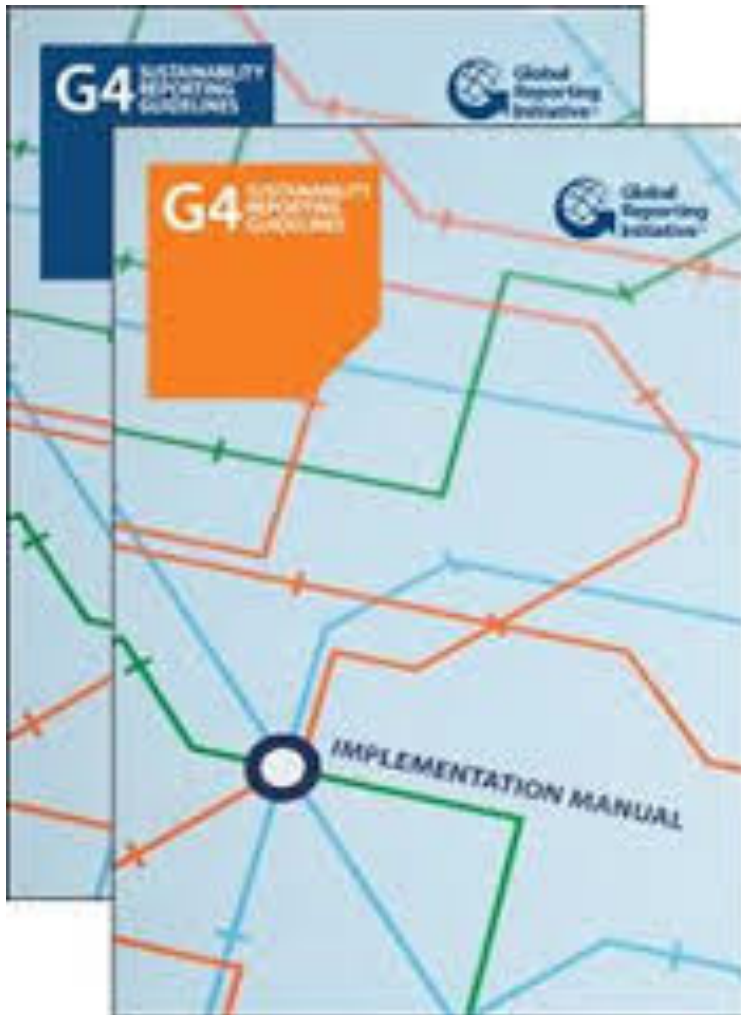


- Suddiviso in due documenti complementari: «Reporting principles and standard disclosures» e «Implementation Manual»
- Focus sulla materialità – less is more
- Focus sul perimetro degli impatti con riferimento alle tematiche materiali – necessario indicare con riferimento ad ogni tematica materiale se l’impatto che genera avviene all’interno o all’esterno dell’organizzazione
- Maggiore enfasi sul management approach: disclosure su come viene gestito ogni aspetto di sostenibilità
- Indicatori aggiuntivi (29 nuovi indicatori) con un focus sulla governance e sulla supply chain
- ‘In accordance’ levels (core e comprehensive) sostituiscono i livelli di applicazione (A,B,C)
- Non più ‘+’ per qualificare i Report asseverati da terza parte

Le Linee Guida GRI: i contenuti



Le Linee Guida GRI: I contenuti



Principi e guida al reporting:

- Principi di definizione del contenuto – principi per stabilire gli argomenti e gli indicatori da includere nel report;
- Principi di garanzia della qualità – principi per garantire la qualità e l'adeguata presentazione delle informazioni;

Informativa standard:

- Strategia e profilo – definisce il contesto generale per il reporting e la comprensione della performance organizzativa;
 - Modalità di gestione – illustra il modo in cui vengono gestiti gli aspetti che fanno parte delle categorie degli indicatori di performance;
 - Indicatori di performance – fornisce informazioni comparative sulla performance economica, ambientale e sociale dell'organizzazione.
-

Principi di definizione del contenuto: materialità

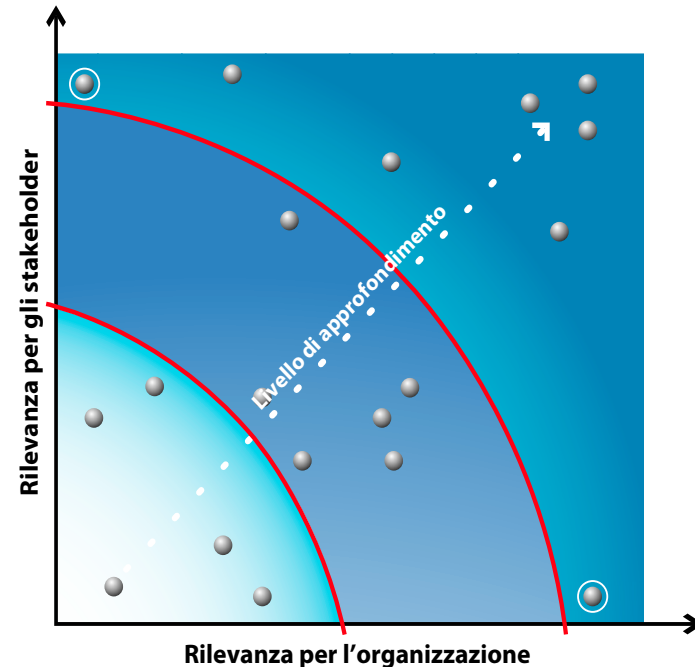
Materialità – Le informazioni contenute nel report devono riferirsi ai temi e agli indicatori che:

- riflettono gli impatti significativi economici, ambientali, e sociali, oppure che
- potrebbero influenzare in modo sostanziale le valutazioni e le decisioni degli stakeholder;

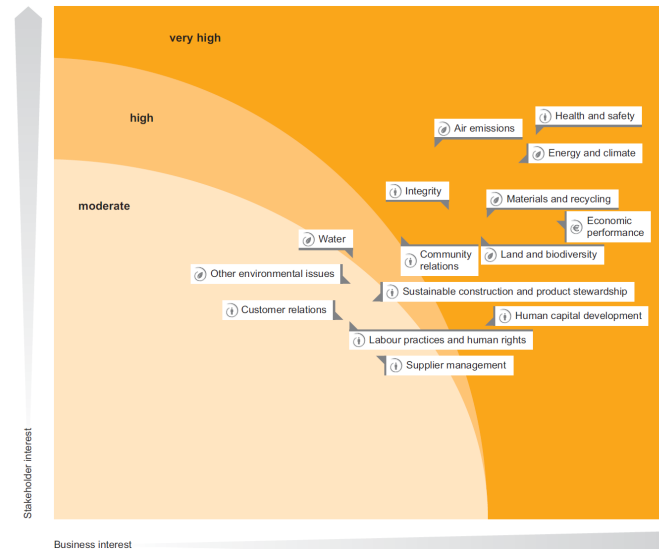
La materialità corrisponde alla **soglia oltre la quale un argomento o un indicatore** diventa sufficientemente **importante** da dover essere **incluso nel report**;

La materialità tiene in considerazione non solo il **punto di vista dell'organizzazione** ma anche quello degli **stakeholder**;

Oltre la soglia della materialità non tutti i temi significativi avranno la medesima **importanza**: il **rilievo attribuito** nel report dovrà **riflettere la priorità** di detti temi e Indicatori significativi.



Italcementi Group Materiality Matrix



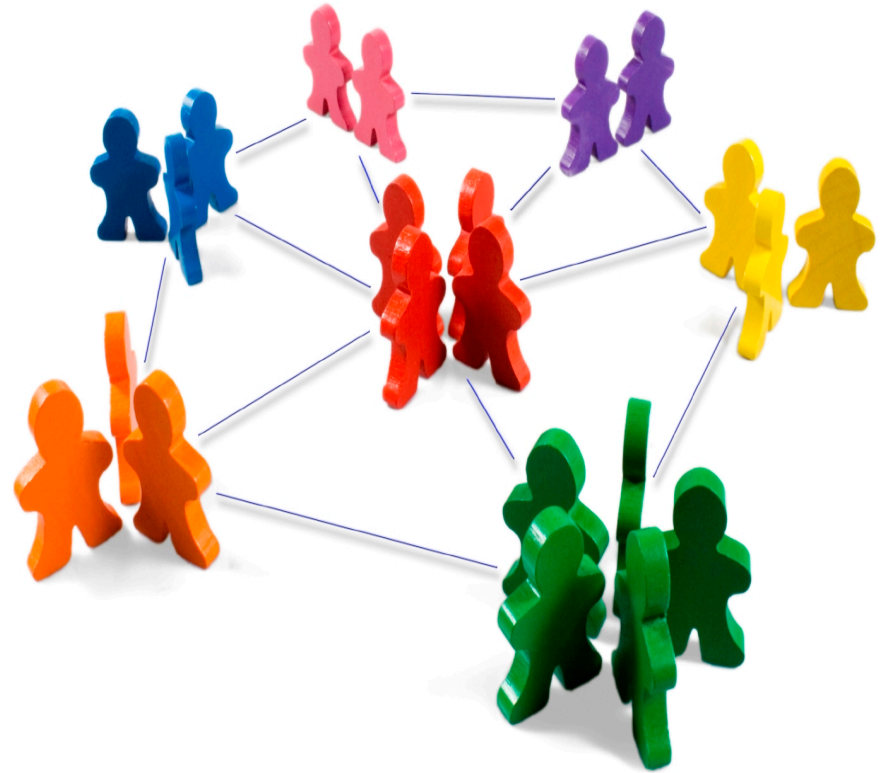
Principi di definizione del contenuto

Inclusività degli stakeholder –

L'organizzazione dovrà **identificare i propri stakeholder** e **spiegare nel report** in che modo ha **risposto alle loro ragionevoli aspettative e ai loro interessi**;

L'azienda è pertanto chiamata a:

- **Identificare** i propri stakeholder – “qualsiasi gruppo o individuo che può influenzare il, o che è influenzato dal, conseguimento degli obiettivi dell'organizzazione” (Freeman, 1984);
- **Definire** la loro **rilevanza**;
- **Dialogare** con gli stakeholder al fine di ottenere degli input per definire il contenuto del report.



L'organizzazione dovrà documentare l'approccio utilizzato per definire gli stakeholder coinvolti, con quale modalità e tempistica e in che modo detto coinvolgimento ha influenzato il contenuto del report e le attività in tema di sostenibilità dell'organizzazione stessa.

Principi di definizione del contenuto

Contesto di sostenibilità – E' necessario che il report presenti **la performance rispetto al concetto più ampio di sostenibilità**, cioè che analizzi la performance dell'organizzazione nel contesto dei limiti e delle richieste relative a risorse ambientali o sociali a livello settoriale, locale, regionale o internazionale;

La **completezza** riguarda:

- **L'obiettivo del report** - la somma degli argomenti e degli Indicatori inclusi nel report:
 - deve essere tale da riflettere gli impatti economici, ambientali e sociali significativi;
 - deve permettere agli stakeholder di valutare la performance dell'organizzazione;
- Il **perimetro del report** – l'insieme delle entità la cui performance è rappresentata nel report;
- La **tempistica del report** – la completezza delle informazioni scelte relativamente al periodo di riferimento.



Principi di garanzia della qualità

- **Equilibrio** – il report dovrebbe riflettere gli **aspetti positivi e negativi** della performance dell'organizzazione in modo da permettere una valutazione ragionata della performance complessiva;
 - **Comparabilità** – le informazioni incluse nel report devono essere presentate in modo tale da permettere agli stakeholder di **analizzare i cambiamenti della performance** dell'organizzazione nel corso del tempo e da permettere l'**analisi comparativa rispetto ad altre organizzazioni**;
 - **Accuratezza** – le informazioni incluse nel report dovranno essere **sufficientemente accurate e dettagliate** affinché gli stakeholder possano valutare la performance dell'organizzazione;
 - **Tempestività** – il reporting avviene a **cadenza regolare** e gli stakeholder sono informati tempestivamente al fine di poter prendere decisioni fondate;
 - **Chiarezza** – le informazioni devono essere presentate in modo **comprensibile e accessibile** agli stakeholder che utilizzano il report;
 - **Reliability** – le **informazioni e i processi** utilizzati per redigere il report devono **essere raccolti, registrati, preparati, analizzati e comunicati** in modo tale da poter essere oggetto di esame e da definire la qualità e la rilevanza delle informazioni.
-

L'informativa Standard

Strategia e profilo

Strategia e analisi

Dichiarazione della più alta autorità del processo decisionale in merito all'importanza della sostenibilità per l'organizzazione e la sua strategia;

- Descrizione dei principali, rischi ed opportunità chiave in tema di sostenibilità.

Profilo dell'organizzazione

- Tipologia di attività;
- Descrizione dell'organizzazione (forma giuridica, struttura, sede,...);
- Principali parametri dimensionali.

Parametri del report

- Profilo del report – periodo di riferimento, frequenza, referenti;
- Obiettivo e perimetro del report – descrizione di come i contenuti del report sono stati determinati, del perimetro del documento, delle tecniche di misurazione;
- GRI Content Index – schema che identifica la posizione di tutte le informative standard all'interno del report;
- Assurance – Informazioni relative all'asseverazione del report.

Governance, impegni e coinvolgimento

- Governance – struttura e caratteristiche del sistema di Corporate Governance dell'azienda
- Iniziative esterne – impegno in iniziative esterne;
- Coinvolgimento degli stakeholder.

Modalità di gestione e indicatori di performance

- Informativa sulle modalità di gestione
- Indicatori di performance

Economica

Ambientale

Sociale

Il passaggio da Linee Guida a Standard di rendicontazione

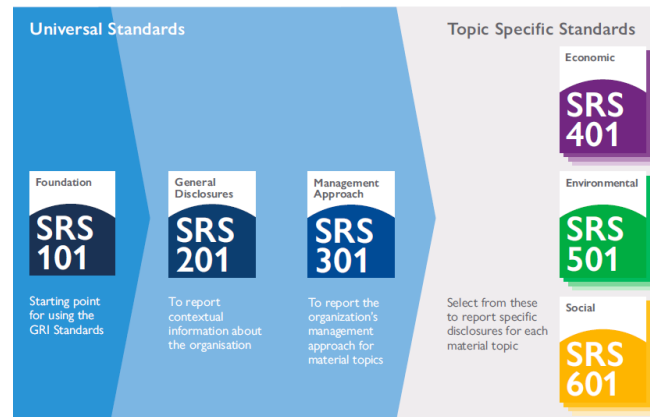
- Le linee guida GRI-G4 sono attualmente le linee guida per la rendicontazione di sostenibilità più ampiamente adottate in tutto il mondo, sono utilizzate da migliaia di organizzazioni in più di 90 paesi
 - La transizione dalla attuale formalizzazione in Linee Guida a una nuova formalizzazione in una serie di standard modulari rappresenta il prossimo passo
 - Alla definizione degli standard GRI sta lavorando il Global Sustainability Standards Board (GSSB), che è il corpo di definizione degli standard indipendente del GRI, in linea con un Due Process Protocol
 - Questo passaggio consentirà ai futuri Standard GRI:
 - di essere costantemente aggiornati con gli ultimi sviluppi di sostenibilità e di incorporare nuovi argomenti di sostenibilità nel futuro senza che sia necessaria ogni volta una revisione dell'impianto complessivo
 - di essere ancora di più citate come il punto di riferimento da iniziative politiche di tutto il mondo
-

Il passaggio da Linee Guida a Standard di rendicontazione

G4 Guidelines and G4 Implementation Manual



Set of modular GRI Standards



- Il contenuto delle linee guida G4 sarà riorganizzato in modo da andare a formare un set di standard modulati interconnessi tra loro
- La maggior parte delle modifiche si concentrano sul formato – i contenuti principali delle attuali Linee Guida saranno integrati negli Standard
- Gli standard GRI disporranno di una più chiara distinzione tra i requisiti (indicati nel testo con la parola 'deve'), le raccomandazioni (indicati da 'dovrebbe') e i suggerimenti (indicati da 'può')

Il passaggio da Linee Guida a Standard di rendicontazione: la struttura

- **3 'universal'** Standards applicable to all
- **33 topic-specific** Standards, based on the G4 Aspects
- Organizations will select only the topic-specific Standards that are applicable, based on **material topics**

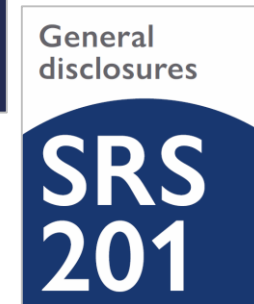


Individual standards for each G4 Aspect, organized into 3 series (Economic, Environmental, and Social)

Il passaggio da Linee Guida a Standard di rendicontazione: la struttura

Applicable to all organizations preparing an 'in accordance' report

- **SRS 101: Foundation** – this includes the ten Reporting Principles, the 'in accordance' options, and the General Reporting Notes from G4
- **SRS 201: General Disclosures** – this includes the General Standard Disclosures from G4
- **SRS 301: Management approach** – this includes the Disclosures on Management Approach (DMA) and grievance mechanisms content from G4 (to be used with each material topic)



Il passaggio da Linee Guida a Standard di rendicontazione: la struttura

For reporting on material topics

There are currently 33 topic-specific Standards, with more to be added in the future, organized in three series:

- **Economic topics (400 series)** – this includes the G4 Aspects from the Economic Category, plus Anti-corruption and Anti-competitive behaviour
- **Environmental topics (500 Series)** – this includes most G4 Aspects from the Environmental Category
- **Social (600 Series)** – this includes most G4 Aspects from the Social Category. The sub-categorization for Social (i.e., Labor Practices and Decent Work, Human Rights, Society, Product Responsibility) has been removed



Il passaggio da Linee Guida a Standard di rendicontazione: timeline

- **Public exposure on the draft Standards:** *19 April – 17 July 2016*
 - *First set of six Standards: available from 19 April – 17 July*
 - *Second set of all remaining 30 topic-specific Standards: available from 3 June – 17 July*
- **Anticipated approval of the final Standards:** *30 August – 1 Sept 2016*
- **Expected release of the final Standards:** *October 2016*
- **Proposed effective date of the Standards:** *1 January 2018*
- **Proposed transition period:** the G4 Guidelines will remain valid for reports published *until 31 December 2017*

(this timeline is subject to change)
