# 31è Congrès de l'AMA

La révolution de la donnée, quelles opportunités pour la profession

Toulouse, 28 et 29 octobre 2022 Hôtel Pullman Toulouse Centre







(Corporate Sustainability Reporting Directive - CSRD)

### a cura di ANTONIO GIUSEPPE ESPOSITO



**DOTTORE COMMERCIALISTA – board member of EFTILIA STP S.R.L. SB EFTILIA** 

• 28 OTTOBRE 2022





Agenda

\*Il cammino verso la CSRD

\* Principali innovazioni rispetto alla Direttiva 2014/95/UE

\*Termini di attuazione della nuova direttiva





Scopo dello sviluppo sostenibile è quello di

«Soddisfare i bisogni delle generazioni attuali senza compromettere la capacità di quelle future di soddisfare i propri bisogni»

**ONU (Rapporto Bruntland 1987)** 





Espansione del commercio Condivisione delle conoscenze

Innovazione tecnologica

Utilizzo delle risorse Globalizzazione maggiore
complessita' per :
relazioni sociali
impatti ambientali
impatti economici

necessita' di una comunicazione chiara e trasparente necessaria un visione globalmente condivisa di concetti, linguaggi e standard.

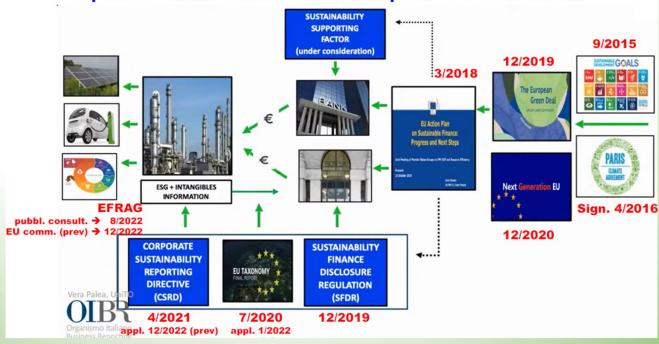


# 31è Congrès de l'AMA | Toulouse



#### Il quadro istituzionale EU del Report di Sostenibilità







## 31è Congrès de l'AMA | Toulouse







31è Congrès de l'AMA | Toulouse



1) Tecnica legislativa e nuova denominazione della rendicontazione	
2) Ambita di ambianciana	
2) Ambito di applicazione	
3) PMI e principio di proporzionalità	
	)
4) La collocazione dell'informazione di sostenibilità	
5) Gli standard europei per il reporting di sostenibilità ed il ruolo dell'EFRAG	
6) La natura e la dimensione temporale dell'informazione e relativi piani di transizione	
7) La doppia materialità	
7) La doppia matemanta	
8) La digitalizzazione dell'informazione di sostenibilità	
9) Intangibles	
10) Revisione ed assurance	
1 10) Revisione ed assurance	
11) Tempi di applicazione temporale	



# 31è Congrès de l'AMA | Toulouse

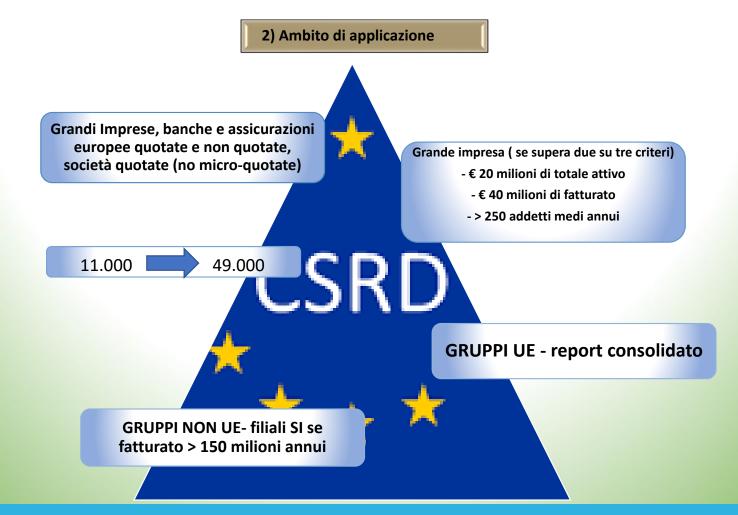






## 31è Congrès de l'AMA | Toulouse







## 31è Congrès de l'AMA | Toulouse



#### 3) PMI e principio di proporzionalità



#### Standard differenziati

Standard europei di reporting differenziati per le PMI quotate



#### **Supply Chain**

- Richiesta di informazioni sulla sostenibilità ragionevoli alle PMI della filiera di fornitura
- Ragionevoli e coerenti con gli standard reporting semplificati per le PMI
- 3 anni senza informazioni: obbligo di informativa sulle motivazioni, anche per il futuro



#### PMI non quotate

- Rendicontazione su base volontaria secondo nuovi standard
- I Governi degli Stati membri controllano impatto della rendicontazione sulle PMI
- Incentivi e aiuti



## 31è Congrès de l'AMA | Toulouse



4) La collocazione dell'informazione di sostenibilità

# **NFRD**

**CSRD** 

Informazioni inserite nel bilancio (integrato)

Documento separato (dichiarazione non finanziaria)

Relazione sulla
Gestione
(report di sostenibilità)



31è Congrès de l'AMA | Toulouse



Commissione Europea

# **EFRAG**

European Financial Reporting
Advisory Group
(organo di consulenza della Commissione
europea)

STANDARDS reporting di sostenibilità (ESRS)



# 31è Congrès de l'AMA | Toulouse





#### **Delegated Acts**

- Regolamenti ad hoc
- Standard di rendicontazione europei (ESRS)
- Coerenti con gli atti del Green deal europeo
- Tassonomia UE, SFRD, Pilastro europeo dei diritti sociali, direttiva Due diligence

#### **ESRS**

- prospettiva multi-stakeholders
- natura generica (sector agnostic) e settoriale (sector specific)
- 1° set entro 30.06.2023 e 2° set (compreso quell settoriali e per le PMI) entro 30.06.2024

# DRAFT EUROPEAN SUSTAINABILITY REPORTING STANDARDS Appendix II — CSRD requirements for the development of sussainability reporting standards and their coverage by the ESRS Exposure Dialits. April 2022



## 31è Congrès de l'AMA | Toulouse



#### DRAFT EUROPEAN SUSTAINABILITY REPORTING STANDARDS

Appendix II – CSRD requirements for the development of sustainability reporting standards and their coverage by the ESRS Exposure Drafts



Open for comments until 8 August 2022

#### RAPPORTI CON I LAVORATORI DIPENDENTI

- Management dovrà informare i rappresentanti dei lavoratori, e discutere con loro, sui temi rilevati della sostenibilità in azienda (come li affronta e con che mezzi)
- •I Lavoratori dovranno riferire le loro opinioni agli organi di direzione, di gestione e supervisione

# Rapporti con gli altri standard di rendicontazione internazionali

- Dovranno contribuire a convergere a livello globale con gli standard internazionali messi a punto da ISSB
- Ridurre il rischio di incoerenza con gli standards di ISSB ma nei limiti in cui questi siano coerenti con gli ESRS

# DRAFT EUROPEAN SUSTAINABILITY REPORTING STANDARDS Appendix II — CSRD: requirements for the development of sustainability reporting standards and their coverage by the ESRS Exposure Drafts. April 2022:



Open for comments until 8 August 2022



## 31è Congrès de l'AMA | Toulouse



# DRAFT EUROPEAN SUSTAINABILITY REPORTING STANDARDS

Appendix II – CSRD requirements for the development of sustainability reporting standards and their coverage by the ESRS Exposure Drafts



Open for comments until 8 August 2022

PTF-ESRS



#### **Universali**

ESRS 1 Principi generali

ESRS 2 Valutazione generale, strategia, governance e materialità

#### **Ambiente**

ESRS E1 Cambiamento climatico

ESRS E2 Inquinamento

ESRS E3 Acqua e risorse marine Biodiversità

ESRS E4 Uso delle risorse ed economia circolare

ESRS E5 Uso delle risorse ed economia circolare

#### Sociale

ESRS S1 Propria forza lavoro

ESRS S2 Lavoratori nella catena del valore

ESRS S3 Comunità colpite

ESRS S4 Consumatori e utenti finali

#### Governance

ESRS G1 Governance, gestione dei rischi e controllo interno

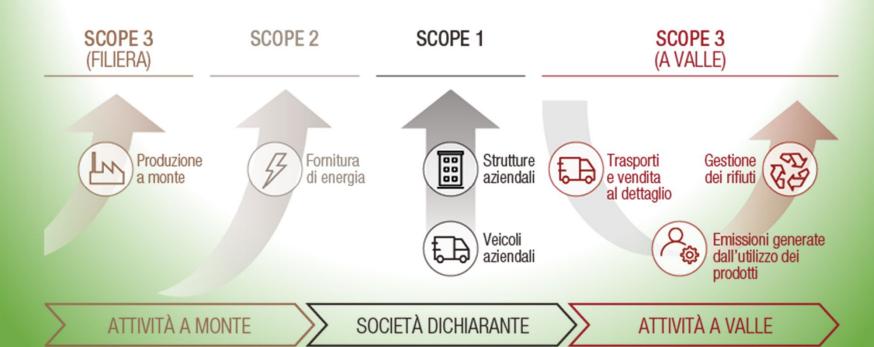
ESRS G2 Condotta aziendale azioni



### 31è Congrès de l'AMA | Toulouse



#### **GAS SERRA**





# 31è Congrès de l'AMA | Toulouse



6) La natura e la dimensione temporale dell'informazione e relativi piani di transizione

# Informazioni

# **OTTICA**

qualitativa qualitativa

retrospettiva prospettica

(forward looking)

# OBIETTIVI AMBIENTALI

- -medio-lungo termine (3-5 anni)
- -accordi di Parigi (<1,5° entro 2050)
- Green Deal UE (emiss. gas serra CO<sub>2</sub> -55% entro 2030; <u>net zero emissions</u> entro 2055)

# **ILLUSTRARE**

piani di transizione

rendicontare le implementazioni

(relativi finanziamenti/investimenti) in linea con accordi di Parigi e Green Deal UE



31è Congrès de l'AMA | Toulouse



#### 7) La doppia materialità

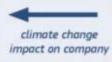
# FINANCIAL MATERIALITY

To the extent necessary for an understanding of the company's development, performance and position...

# ENVIRONMENTAL & SOCIAL MATERIALITY

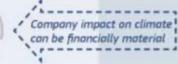
...and impact of its activities







CLIMATE









C

Primary audience: INVESTORS

Primary audience:

CONSUMERS, CIVIL SOCIETY, EMPLOYEES, INVESTORS

**RECOMMENDATIONS OF THE TCFD** 

NON-FINANCIAL REPORTING DIRECTIVE



## 31è Congrès de l'AMA | Toulouse



#### 8) La digitalizzazione dell'informazione di sostenibilità

# **ESIGENZA**

Aumentare diffusione e comparabilità dei dati

#### **OBBLIGO**

- digitalizzazione dei dati
- linguaggio XHTML
- linguaggio di marcatura XBRL (etichette digitali)
- Info ex art.8 Tassonomia UE

**FORMATO UNICO** 

**UNICO PUNTO DI ACCESSO** 

- European Single Electronic Format (ESEF)
- Europea Single Access Point (ESAP)



## 31è Congrès de l'AMA | Toulouse









Novità assoluta nel reporting aziendale

Obbligo di rendicontazione degli Intangibles (internamente generati)



esempio

IP, know-how e marchi internamente generati



## 31è Congrès de l'AMA | Toulouse



#### 10) Revisione ed assurance

Obbligo di certificazione per il report di sostenibilità



LIMITED ASSURANCE



**REASONABLE ASSURANCE** 

Chi dovrà formulare il giudizio di certificazione limited o reasonable?



Revisore ind Società di revisione



Prestatori indipendenti di servizi di certificazione della conformità dell'informativa sulla sostenibilità



# 31è Congrès de l'AMA | Toulouse



#### 11) Tempi di applicazione temporale

Data inizio esercizio da rendicontare	Termine di attuazione	Imprese obbligate
1° gennaio 2024	Primo report nel 2025	Soggetti già obbligati alla NFRD (Direttiva 95/2014)
1° gennaio 2025	Primo report nel 2026	Soggetti obbligati dalla CRSD (grandi imprese) oggi non soggetti all'obbligo dalla NFRD
1° gennaio 2026	Primo report nel 2027	PMI quotate, enti creditizi piccoli e non complessi, compagnie di assicurazione <i>captive</i> , che ricadono nella direttiva CSRD
1° gennaio 2028	Primo report nel 2029	Filiali di imprese extra–UE che ricadono nell'ambito CSRD

Entrata in vigore della Direttiva: 20 giorno dopo la pubblicazione su Gazzetta Ufficiale dell'Unione Europea. Gli Stati membri dovranno recepirla entro 18 mesi.

#### ATTENZIONE!

La Direttiva, come pure gli Standards di EFRAG, sono ancora in fase di revisione per alcuni contenuti ed anche per alcune scadenze che, pertanto, possono subire variazioni.



# 31è Congrès de l'AMA | Toulouse



# Merci beaucoup!

31è Congrès de l'AMA | Toulouse

