

# SOSTENIBILITÀ E STUDI PROFESSIONALI "OSSERVATORIO ESG": UNA RICERCA PER FARE IL PUNTO DELLA SITUAZIONE

Salerno, 1 -2 luglio 2022



**SOSTENIBILITA':**

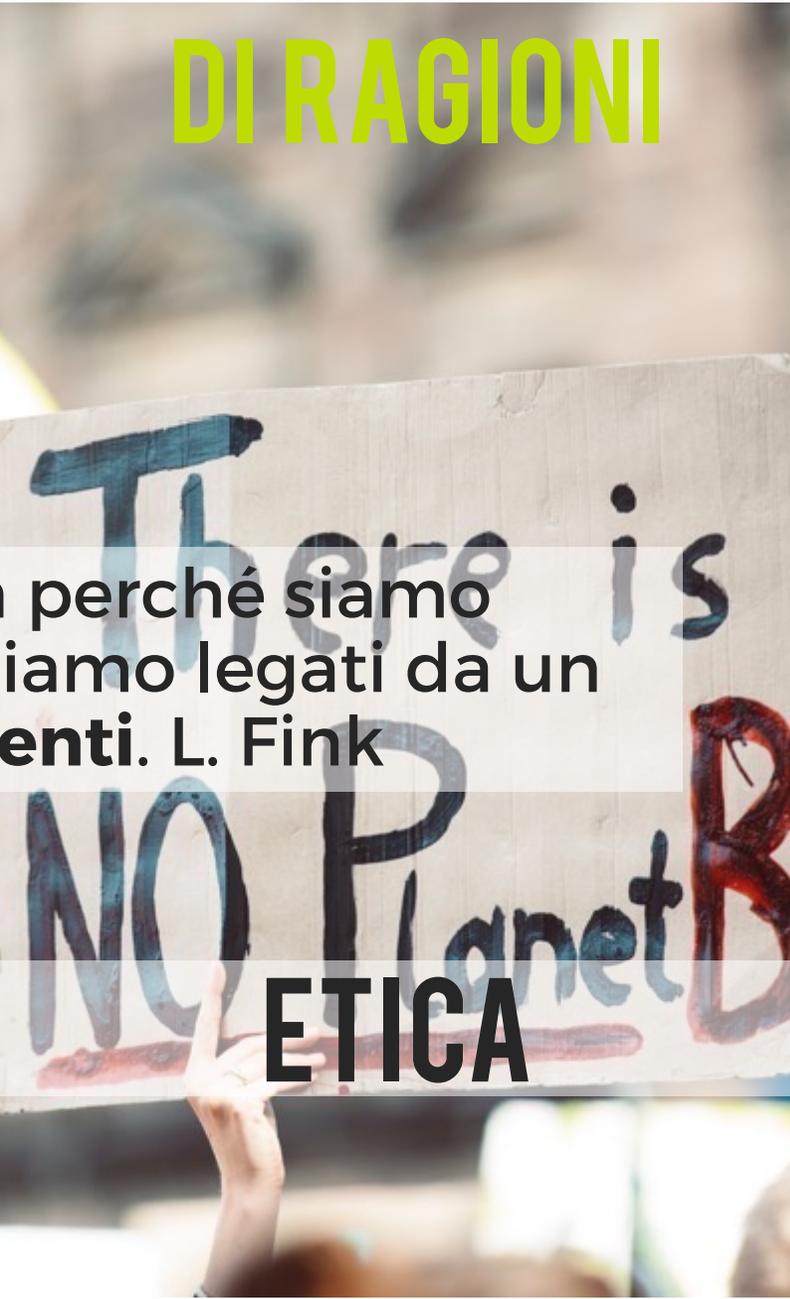
Ci concentriamo sulla sostenibilità non perché siamo ecologisti, ma perché siamo **capitalisti** e siamo legati da un **rapporto fiduciario** verso i nostri **clienti**. L. Fink

**CONTESTO**



**3 ORDINI**

**OPPORTUNITA'**



**DI RAGIONI**

**ETICA**

# SOSTENIBILITA'



La Commissione delle Nazioni Unite sull'ambiente e lo sviluppo (Wced) con il rapporto Brundtland nel **1987** definisce lo sviluppo sostenibile come:

Condizione di uno **sviluppo** in grado di assicurare il **soddisfamento dei bisogni** della generazione **presente** senza **compromettere** la possibilità delle **generazioni future** di realizzare i propri.

## PROFIT PLANET PEOPLE (+ PRINCIPLES OF GOVERNANCE)

Nel 1997, John Elkington, imprenditore e accademico britannico, conia l'espressione "**triple bottom line - TBL**" introducendo così l'idea che, nell'ambito di un **capitalismo sostenibile**, la strategia d'impresa non debba avere come obiettivo solo il profitto ma il **profitto, le questioni ambientali, le questioni sociali**.

Il concetto di TBL implica che la responsabilità di impresa comprenda oltre agli **shareholder** -azionisti- anche gli **stakeholder** (dipendenti, fornitori, clienti, comunità locali, ecc.).

# E IN ITALIA?

## 2016 - NASCONO LE SOCIETA' BENEFIT

Le società Benefit sono state introdotte in Italia dalla Legge Finanziaria 2016 (Legge 208/2015) e presentano la **peculiarità di coniugare un duplice scopo: profitto e beneficio comune.**

Viene quindi superata la logica della massimizzazione del profitto come scopo dell'impresa a favore di una visione orientata a **garantire nel tempo la creazione di valore non più per i soli shareholder, ma anche per gli stakeholder** riconosciuti, portatori di interessi coerenti con l'attività dell'azienda e con gli impatti che essa determina. L'impegno della società a **perseguire anche il beneficio comune** non è solo una mera indicazione di principio ma deve essere misurato e rendicontato in un'apposita **"Relazione di impatto"**.

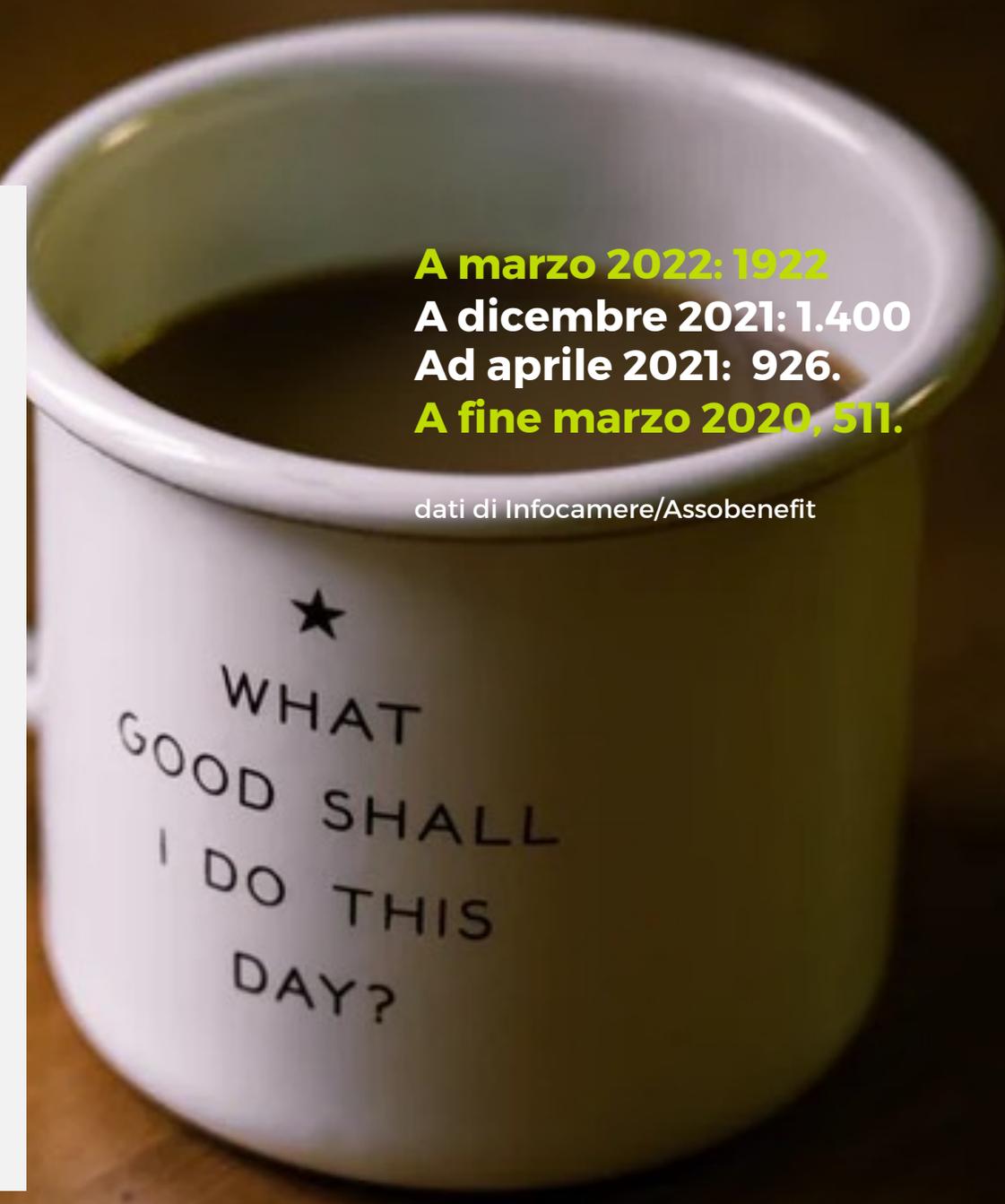
**A marzo 2022: 1922**

**A dicembre 2021: 1.400**

**Ad aprile 2021: 926.**

**A fine marzo 2020, 511.**

dati di Infocamere/Assobenefit



★  
WHAT  
GOOD SHALL  
I DO THIS  
DAY?

# E IN ITALIA?/2

## **2016 - L'ITALIA RECEPISCE LA DIRETTIVA BARNIER -Direttiva 2014/95/EU Non Financial Reporting Disclosure (NFRD)**

La Direttiva Barnier -recepita con il D.lgs 254 del 30 dicembre 2016- stabilisce le nuove modalità di comunicazione delle **informazioni non finanziarie (DNF - Dichiarazione Non Finanziaria)**.

### **CHI LA DEVE REDIGERE?**

Enti di interesse pubblico (banche, assicurazioni, riassicurazioni) e società che emettono titoli di debito in borsa (es. azioni, obbligazioni) con:

- almeno 500 dipendenti
- un patrimonio maggiore di €20mil o ricavi maggiori di €40 mil.

### **"PRINCIPIO DELLA DOPPIA RILEVANZA/DOPPIA MATERIALITÀ".**

La direttiva NFRD ha introdotto l'obbligo per le imprese di fornire sia informazioni attinenti **al modo in cui le questioni di sostenibilità influiscono sui loro risultati, sulla loro situazione e sul loro andamento** (la prospettiva outside-in), sia informazioni inerenti al loro **impatto sulle persone e sull'ambiente** (la prospettiva inside-out).

# SI APRE IL MERCATO

Il 21 aprile 2021 l'UE ha annunciato la **revisione della Direttiva NFRD**, indicando l'obiettivo di richiedere le informazioni non finanziarie alle PMI quotate, identificate in quelle che hanno almeno 250 dipendenti, **con lo scopo di ampliare la platea delle società tenute alla redazione del documento, dalle attuali 11.000 (in Europa) ad almeno 50.000 società.**

Il 21 giugno 2022 l'UE ha annunciato che il Consiglio e il Parlamento europeo hanno raggiunto un **accordo politico provvisorio** sulla direttiva relativa alla comunicazione societaria sulla sostenibilità.

- obblighi di comunicazione più dettagliati (diritti ambientali, i diritti sociali, i diritti umani e i fattori di governance).
- obbligo di certificazione delle informazioni comunicate sulla sostenibilità
- comunicazione delle info in una sezione specifica delle relazioni sulla gestione delle imprese.

L'informativa deve essere certificata da **un revisore** o da un certificatore indipendente accreditato.

**1/1/2024** - per le imprese già soggette alla DNF

**1/1/2025** - per le grandi imprese attualmente non soggette alla DNF

**1/1/2026** - per le PMI quotate, gli enti creditizi piccoli e non complessi e le imprese di assicurazione captive

# SOSTENIBILITA' E STUDI: I VANTAGGI

## **NUOVE OPPORTUNITÀ DI BUSINESS**

- Attivare nuove linee di business  
(*Enterprise value – due diligence*)
- Partecipare alle gare
- Attrarre clienti
- Comprendere il linguaggio dei clienti

## **VANTAGGIO COMPETITIVO**

- Attrarre talenti
- Rafforzare la propria reputazione
- Stakeholder engagement
- Governance equilibrata: diversity  
gender equality
- Innovare i processi

## **VANTAGGI ECONOMICI**

- Ridurre costi e/o redistribuire in modo efficiente le risorse (tempo, viaggi, ecc.)
- Accedere a finanziamenti e linee di credito

## **VANTAGGI "STRUTTURALI"**

- Rafforzare i legami a livello valoriale, fiducia, fidelizzazione
- Ripensare la “filiera”
- Gestire i fattori che mettono a rischio la continuità dello studio – passaggio generazionale

**RIAPPROPRIAZIONE DEL RUOLO DI PIVOT NELLA SOCIETÀ CIVILE  
AGENTE DEL CAMBIAMENTO  
PARTECIPAZIONE ATTIVA ALLA CREAZIONE DI VALORE**

# SOSTENIBILITA': ESG



## Enviroment (ambiente)

Rifiuti e inquinamento, sfruttamento delle risorse, emissioni ed effetto serra, deforestazione, **cambiamenti climatici**



## Social (sociale)

STAKEHOLDER (vs Shareholder) dipendenti (capitale umano), condizioni di lavoro, diritti umani, comunità locali, salute e sicurezza, conflitti, **catena di fornitura**



## Governance (governo)

Strategia/trasparenza fiscale, remunerazione dei manager, donazioni e lobbying (legami con la politica), corruzione, struttura del board e diversity, business ethic, pratiche competitive

# ...IN STUDIO

Tecnologie a basso consumo - digitalizzazione documentale - materiali compostabili e vetro - impianti fotovoltaici - stabile - raccolta differenziata - caffè, acqua, materiali di consumo

Parità di genere - training dipendenti - smart working - smart travel - collaborazioni con università - welfare (gestione della maternità, congedi, ecc.)

Codici etici - inclusività - pro bono - gender equality - pay gap - gestione dei rischi - aderenza alle normative - corretta contribuzione fiscale

# "OSSERVATORIO ESG": UNA RICERCA PER FARE IL PUNTO DELLA SITUAZIONE

# PERCHE' UNA SURVEY

**SOSTENIBILITÀ**

**STUDIO**

**SERVIZI AI  
CLIENTI**

SEMPRE PIÙ AZIENDE SI STANNO ORIENTANDO VERSO LA SOSTENIBILITÀ E CHIEDONO SUPPORTO IN TAL SENSO.

PER GLI **STUDI**, LA SOSTENIBILITÀ É UN'OPPORTUNITÀ PER:

- RIFLETTERE SULLA PROPRIA IDENTITÀ
- ARRICCHIRE L'OFFERTA DI SERVIZI
- INNOVARE
- FARE EFFICIENZA

CHI SI MUOVE PER PRIMO CAPITALIZZA IL VANTAGGIO COMPETITIVO.

**MA A CHE PUNTO SONO GLI STUDI PROFESSIONALI?**



# SOSTENIBILITA' E STUDI PROFESSIONALI

**La ricerca, prima attività dell'Osservatorio ESG, si propone di verificare se e quanto gli studi siano a conoscenza delle tematiche ESG e abbiano eventualmente già fatto dei passi avanti in questa direzione.**

La ricerca si sviluppa in **due fasi**:

1. la prima **qualitativa**, finalizzata a validare le domande attraverso una decina di interviste ad avvocati e commercialisti.  
La loro partecipazione sarà riconosciuta nei ringraziamenti della ricerca e consentirà di corredare con dei virgolettati –seppure in forma anonima- i dati quantitativi presentati;
2. la seconda fase, **quantitativa**, sarà condotta attraverso la somministrazione di un questionario al numero più ampio possibile di professionisti.

Al fine di rendere agevole la compilazione, il questionario, di 10 domande, sarà distribuito online.

I dati raccolti saranno aggregati e presentati in forma anonima.



Giulia Maria  
Picchi

[g.picchi@marketude.it](mailto:g.picchi@marketude.it)



Asli  
Deniz

[aslideniz93@gmail.com](mailto:aslideniz93@gmail.com)



Luca  
Chironzi

[l.chironzi@studi-associati.it](mailto:l.chironzi@studi-associati.it)



Tommaso  
Fornasari

[tommaso.fornasari@studiofornasari.net](mailto:tommaso.fornasari@studiofornasari.net)

**GRAZIE**