

ASSOCIAZIONE ITALIANA DI VALUTAZIONE (AIV)
XXI Congresso Nazionale

Renato Chahinian

IL BILANCIO INTEGRATO
QUALE STRUMENTO DI VALUTAZIONE
PER UNO SVILUPPO EQUO E SOSTENIBILE

L'Aquila, 5/7 Aprile 2018

SVILUPPO SOSTENIBILE

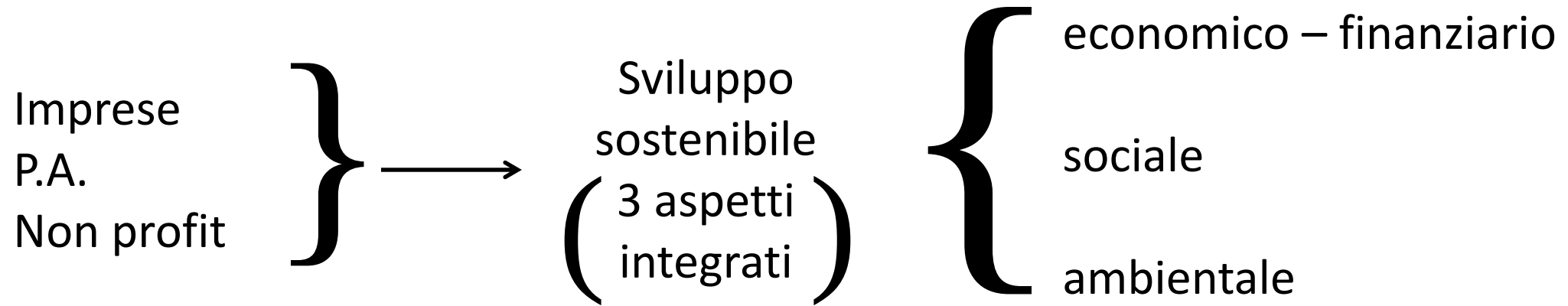
Obiettivo fondamentale a livello planetario

17 obiettivi generali individuati dall'ONU (Agenda 2030)

Valgono per le politiche generali di tutti gli Stati che hanno aderito

Ciascuna organizzazione pubblica e privata dovrebbe perseguire detti obiettivi, in relazione all'attività effettiva esercitata

ASPETTI INTEGRATI DELLO SVILUPPO SOSTENIBILE AZIENDALE



LA NORMATIVA SUI BILANCI

Imprese

Bilancio di esercizio (economico – finanziario) (obbligatorio e rigidamente vincolato da norme e principi contabili)

Bilancio sociale (aspetti sociali ed ambientali) (facoltativo ed in forma libera)

Dichiarazione non finanziaria (obbligatoria per grandi società – in forma libera)

P.A.

Bilancio di esercizio (finanziario) (obbligatorio e rigidamente vincolato da norme pubbliche) (esigenza anche di una contabilità economica)

Bilancio sociale (aspetti sociali ed ambientali) (obbligatorio ed in forma libera)

Non profit

Bilancio di esercizio (economico e/o finanziario) (obbligatorio, ma in forma semplificata e libera)

Bilancio sociale (aspetti sociali ed ambientali) (facoltativo, ma obbligo etico di indicare nella relazione al bilancio di esercizio la performance sociale)

BILANCIO (o REPORT) INTEGRATO

"Comunicazione sintetica che illustra come la strategia, la governance, le performance e le prospettive di un'organizzazione, nel contesto del relativo ambiente esterno, consentono la creazione di valore nel breve, medio e lungo termine" (IIRC, 2013)

Giudizio di sintesi sulla **creazione di valore pubblico** (per tutti gli stakeholder)

Integrazione coordinata dei valori del bilancio di esercizio e del bilancio sociale ed ambientale per una valutazione integrata dell'attività dell'organizzazione, che deve presupporre un pensiero integrato (**integrated thinking**) ed una gestione integrata (**integrated management**)

PRINCIPALI CONTENUTI DEL BILANCIO INTEGRATO

Principali ripartizioni

- Panoramica sull'organizzazione e sull'ambiente esterno
- Modello di business
- Opportunità e rischi
- Strategia e allocazione delle risorse
- Governance per la creazione di valore
- Performance conseguita
- Prospettive future

Principale distribuzione del valore aggiunto creato:

- Remunerazione azionisti e creditori (investitori)
- Remunerazione del lavoro
- Nuove attività per fornitori, clienti e professionisti
- Imposte alla P.A.
- Nuove iniziative sociali, culturali e ambientali
- Risparmi energetici
- Processi di produzione non inquinanti
- Moltiplicatore dei consumi

MODELLI ESISTENTI DI BILANCIO INTEGRATO

Report di sostenibilità della Global Reporting Initiative (GRI)

Report dei Key performance indicator della World Intellectual Capital Initiative (WICI)

Report integrato nell'International Integrated Reporting Council (IIRC)

Bilancio sociale del Gruppo di studio per il Bilancio Sociale (GBS)

PER UN MODELLO DI BILANCIO INTEGRATO DELLO SVILUPPO SOSTENIBILE

Tutti i modelli esistenti utili, ma non sufficienti per un'integrazione completa dei tre aspetti (economico, sociale, ambientale).

Difficile, ma non impossibile, creare un bilancio integrato che porti ad una sintesi finale (anche se con inevitabili approssimazioni).

Il percorso proposto sarebbe il seguente:

- 1) bilancio di esercizio (rilevazioni monetarie sugli aspetti economico – finanziari)
- 2) bilancio sociale (evidenza costi delle iniziative sociali ed ambientali)
- 3) indicatori di performance di lungo termine (per valutare le prestazioni economiche future: benefici aziendali complessivi)
- 4) impatti monetari delle iniziative economiche, sociali ed ambientali
(benefici lordi e netti per la collettività)
- 5) impatti non monetari delle iniziative sociali ed ambientali
(indicatori e valutazioni qualitative di beneficio da aggiungere ai benefici monetari)