

## Un approccio operativo all'ESG: misurazione e rendicontazione

Dott.ssa ELENA IOTTI

15 Novembre 2023





## ISTITUZIONI E ORGANISMI INTERNAZIONALI

CHIEDONO LA TRANSIZIONE VERSO MODELLI SOSTENIBILI, DESTINANO FONDI E CI CHIEDONO DI PARLARE UN NUOVO LINGUAGGIO (TASSONOMIA)



## OBBLIGO DI RENDICONTAZIONE

LE MEDIO GRANDI IMPRESE ITALIANE ED EUROPEE DOVRANNO INTEGRARE OBBLIGATORIAMENTE LE INFORMAZIONI FINANZIARIE DI BILANCIO CON LA RENDICONTAZIONE DI SOSTENIBILITA' REDATTA SECONDO GLI STANDARD ESRS.



## VALUTAZIONE ESG DA PARTE DI BANCHE E FONDI DI INVESTIMENTO

ACCESSO ALLA FINANZA, EFFETTO SU COSTO DEL DEL DEBITO, SCELTE DEGLI INVESTITORI, BANCABILITA' DELLE OPERAZIONI

Gli istituti finanziari e i fondi di investimento applicano criteri di misurazione che vanno c  
meccanismi di screening negativo all'integrazione proattiva di approcci ESG. Inoltre devo  
rendicontare la sostenibilità dei propri impieghi e dei propri investimenti.



NEGATIVE SCREENING - INVESTIMENTI E FINANZIAMENTI CHE ATTENUANO I RISCHI SOCIALI)

ESG PERFORMANCE - INVESTIMENTI E FINANZIAMENTI CON PERFORMANCE SOCIALI SUPERIORI ALLA MEDIA

IMPACT INVESTING - INVESTIMENTI E FINANZIAMENTI CHE DANNO LA PRIORITÀ ALLA GENERAZIONE DI IMPATTO

	CSR metrics	2025 Targets
Economic responsibility	1 Amount of sustainable loans	€ 150 bn
	2 Amount of sustainable bonds	€ 200 bn
	3 Amount of sustainable investment and savings (assets under management of article 8 & 9 SFDR funds)	€ 300 bn
Social responsibility	4 Share of women among the SMP population (Senior Management Position)	40 %
	5 Number of solidarity hours performed by the employees (#1MillionHours2Help)	1 million hours (on 2 rolling years)
	6 Share of employees who completed at least four training courses during the previous 12 months	90 %
Civic responsibility	7 Number of beneficiaries of products & services promoting financial inclusion	6 million beneficiaries
Environmental responsibility	8 Amount of the support enabling our clients to transition to a low-carbon economy	€ 200 bn
	9 Amount of financing to companies contributing to protect terrestrial and marine biodiversity	€ 4 bn
	10 Greenhouse gas emissions in tons of CO <sub>2</sub> equivalent (tCO <sub>2</sub> eq) / full-time employees (buildings kWh, including IT, + business trips)	1,85 tCO <sub>2</sub> eq / FTE

## BILANCIO CIVILISTICO

Situazione economico-finanziaria

## REPORT DI SOSTENIBILITA'

Performance non finanziarie ESG

## REPORT INTEGRATO

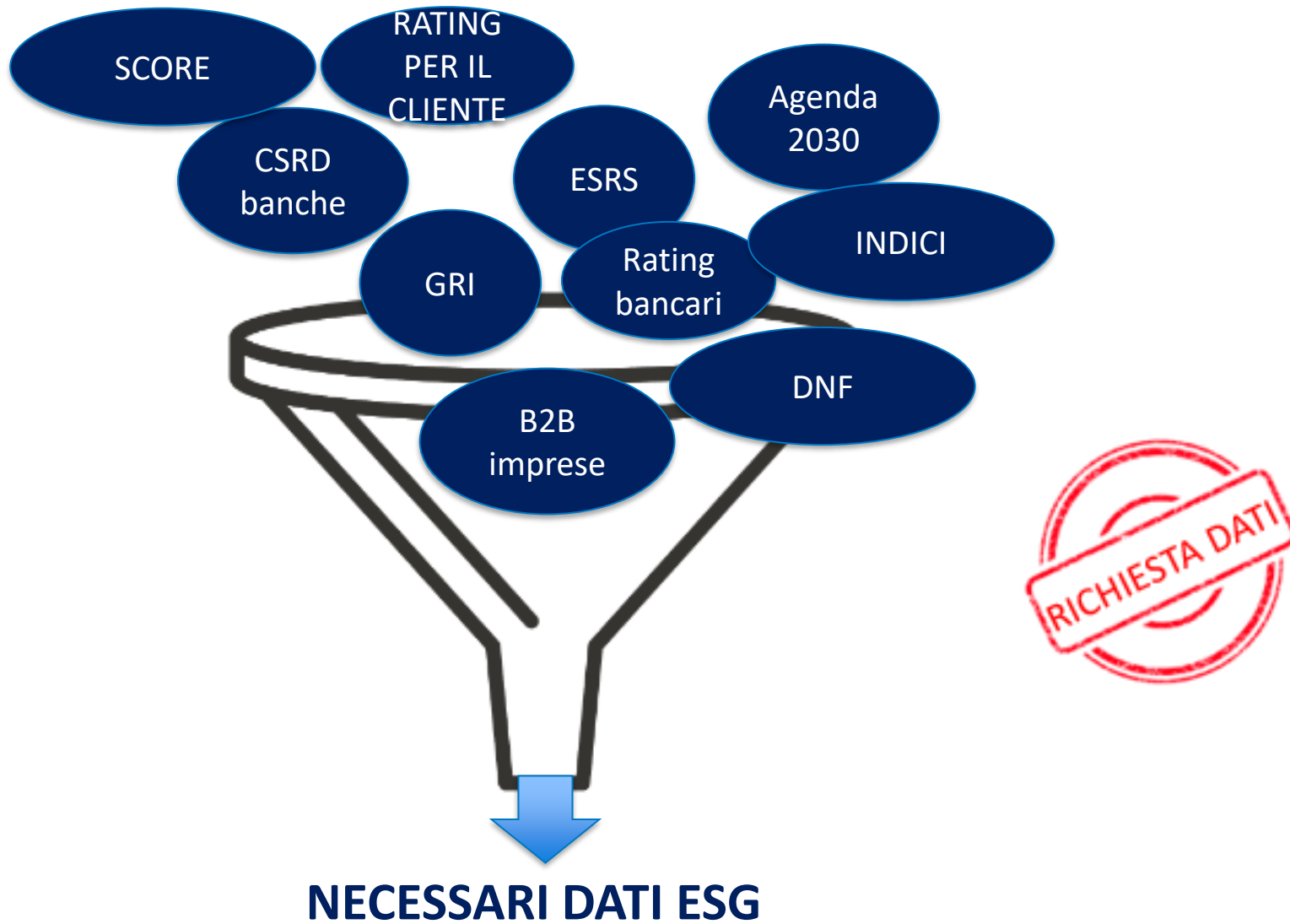
Performance finanziarie integrate a quelle ESG -Principi di rendicontazione europei

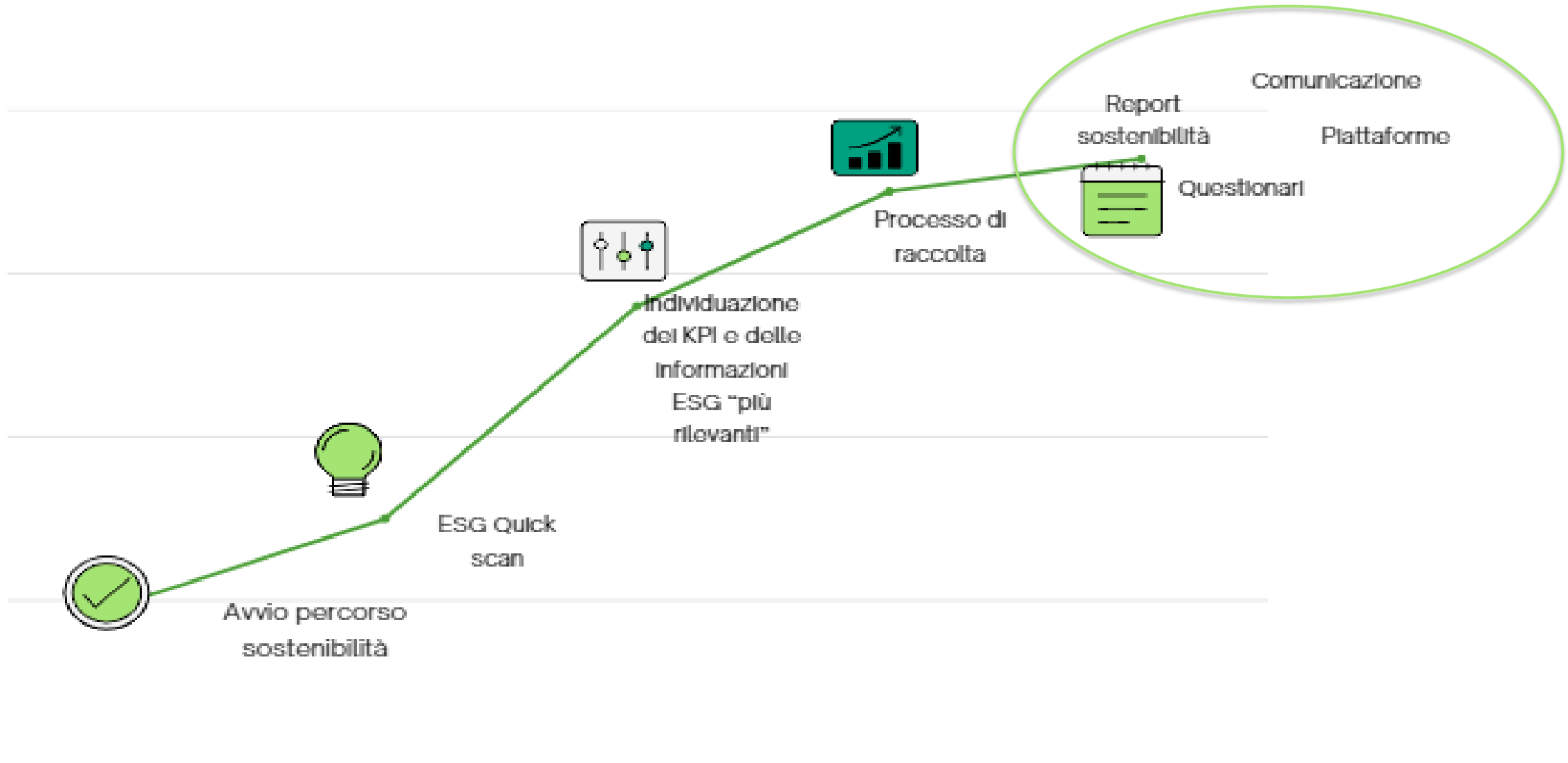
## RISCHI E STRATEGIE

Integrare risk assessment e strategia con valutazioni ESG



**INFORMAZIONE, TRASPARENZA  
COMUNICAZIONE, STRATEGIA**







## IDENTIFICAZIONE GLI INDICATORI RILEVANTI

- INDICATORI E INFO RILEVANTI E RICHIESTI
- QUICK SCAN
- BEST PRACTICES DI SETTORE
- RATING
- QUESTIONARI

## TRADURRE I DATI A DISPOSIZIONE IN LINGUAGGIO ESG

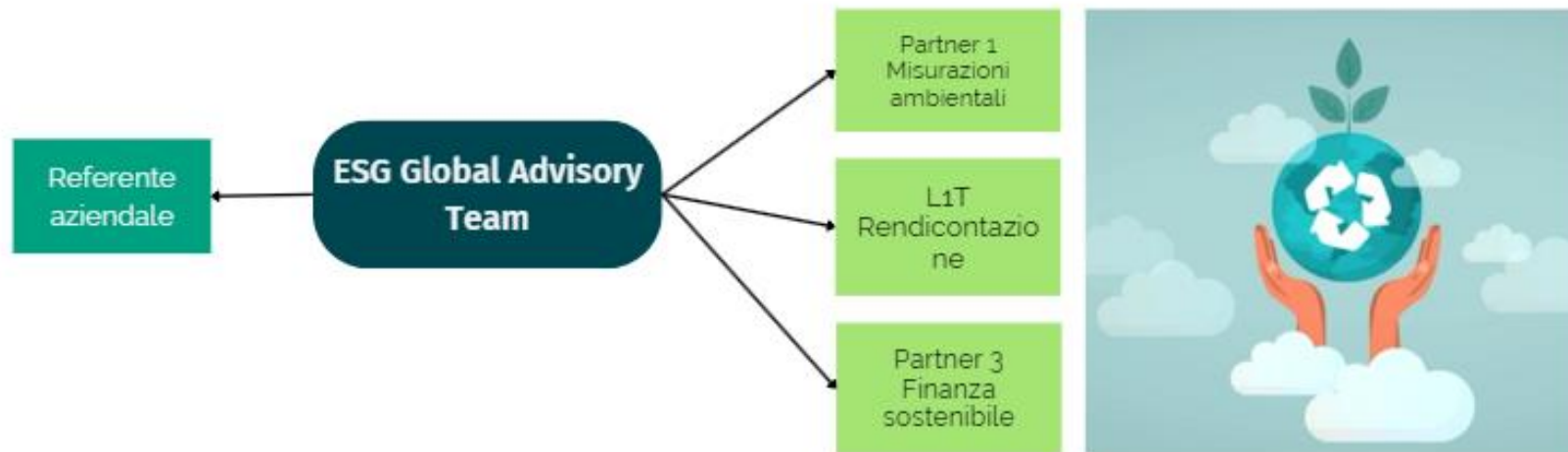
- LINGUAGGIO COMUNE GRI/ESRS
- MOLTI DATI CI SONO: ORGANIZZARLI IN FORMA GRI/ESRS
- IMPLEMENTARE STRUMENTI CHE POSSONO COPRIRE DIVERSE RICHIESTE
- MATCH PRINCIPI DI RENDICONTAZIONE CON DATI DISPONIBILI

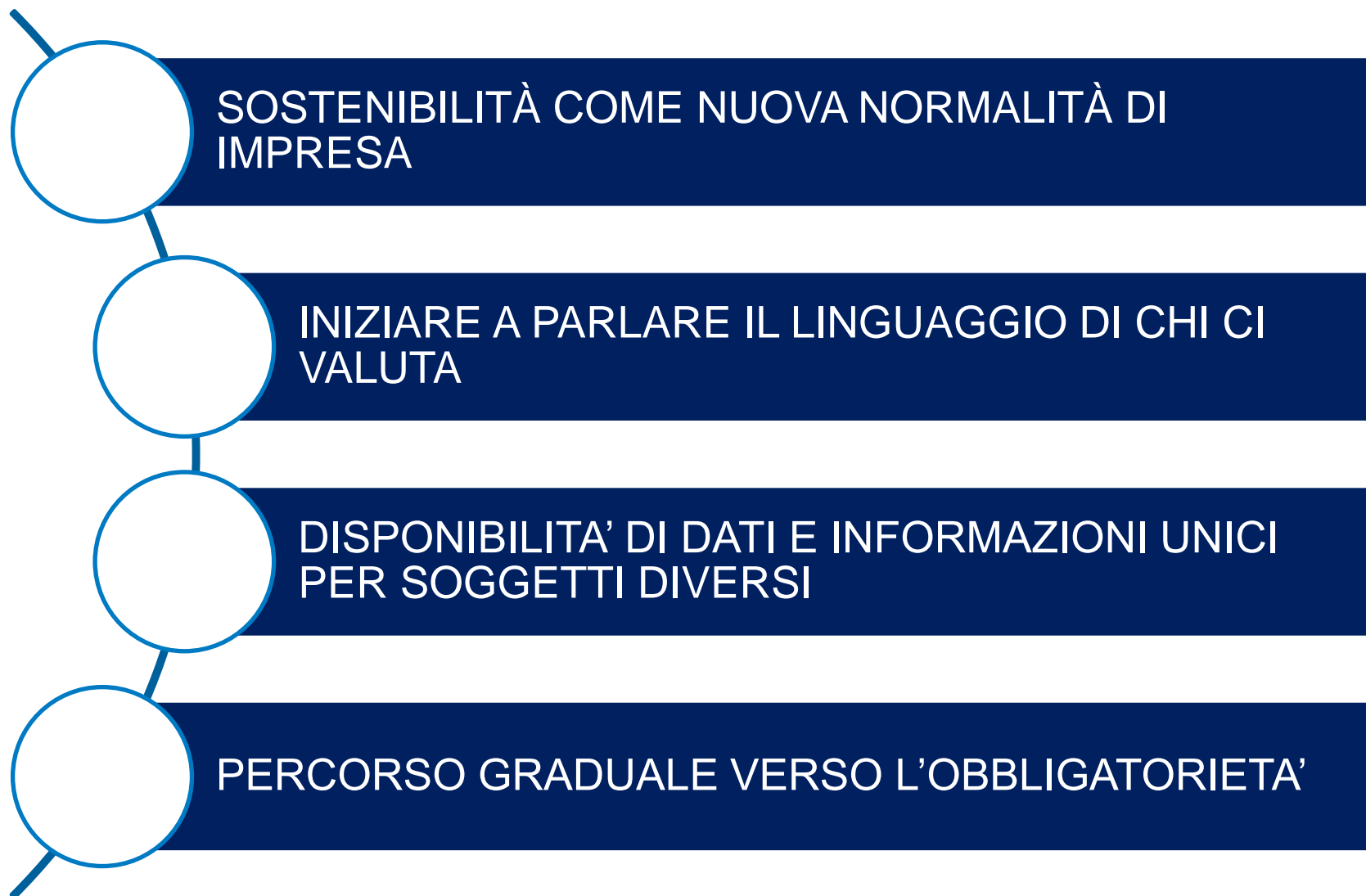
## RENDICONTAZIONE

- SET INFORMATIVO PRONTO
- DATI E KPI GIA' COMPLIANT CON LA RENDICONTAZIONE OBBLIGATORIA
- AZIONI DI MIGLIORAMENTO



## GESTIONE DEL PROGETTO A 360°





# LAWONETAX

Dott.ssa ELENA IOTTI

[e.iotti@partneraudit.it](mailto:e.iotti@partneraudit.it)

