

Percorso

ESG DISCLOSURE: LA COMPLESSITÀ INFORMATIVA DELLA SOSTENIBILITÀ

UNA VISIONE INTEGRATA DEL QUADRO EUROPEO E INTERNAZIONALE RELATIVO ALL'INFORMATIVA AL PUBBLICO

1° MODULO • Obblighi e opportunità di disclosure e l'importanza della ESG Data accountability (8 giugno 2023)

2° MODULO • La tassonomia e l'informativa sui rischi ESG del Pillar 3 (9 giugno 2023)

3° MODULO • CSRD e standard EFRAG: gli impatti sulle modalità di rendicontazione e le opportunità (4, 5 e 6 luglio 2023)

Aula virtuale



"For the first time... we are putting sustainability reporting on equal footing with financial reporting. And this is hugely significant. We need accurate and reliable information to ensure investments are being made towards a more sustainable future. Companies need the information to plan their transition plans. And investors need the information to have clarity about what they're investing in and to combat greenwashing."

European Commission

Il percorso strategico in ambito ESG deve essere accompagnato anche dall'evoluzione del processo di reporting, al fine di comunicare al mercato e agli stakeholder gli impatti in ambito ESG.

Nel corso del 2022 sono arrivati a compimento una serie di aggiornamenti normativi che stanno modificando in modo importante gli impegni delle aziende e delle banche relativamente alla ESG disclosure.

Tra gli interventi più significativi legati alla disclosure, il 16 dicembre è stata pubblicata la Direttiva (UE) 2022/2464 ("Corporate Sustainability Reporting Directive" – **CSRD**) che entrerà in vigore nel 2024, con i primi rendiconti da pubblicare nel 2025. Il 16 novembre 2022, inoltre, l'European Financial Reporting Advisory Group (EFRAG) ha approvato le versioni del primo set degli European Sustainability Reporting Standards (ESRS), che saranno adottati con Atto Delegato dalla Commissione europea entro giugno 2023.

Per accompagnare le banche nella gestione della fitta e complessa attività di reporting voluta dai regolatori e supervisor, **ABIFormazione organizza il Percorso ESG disclosure: la complessità informativa della sostenibilità** finalizzato ad approfondire in modo **complessivo e verticale** le diverse componenti che compongono la ESG disclosure analizzando gli **obblighi informativi** per le banche, approfondendo le informazioni utili al settore provenienti dalle aziende e fornendo una **visione prospettica** sugli **Standard ESRS dell'EFRAG**.



L'ARTICOLAZIONE DEI MODULI

1 PRIMO MODULO

8 giugno

OBBLIGHI E OPPORTUNITÀ DI DISCLOSURE E L'IMPORTANZA DELLA ESG DATA ACCOUNTABILITY

Una visione d'insieme e una rappresentazione integrata del framework regolamentare della disclosure ESG, valutando gli impatti e le opportunità di disclosure per il settore. Un focus specifico inoltre dedicato alla Data accountability mettendo in evidenza le criticità e le soluzioni operative per una corretta gestione e qualità del dato ai fini della disclosure.

2 SECONDO MODULO

9 giugno

REVIEW DELLA BCE SULLA DISCLOSURE, LA TASSONOMIA E L'INFORMATIVA SUI RISCHI ESG DEL PILLAR 3

Il punto sulla Tassonomia europea e gli obblighi di disclosure ESG del Pillar 3, con focus su metodologie per rendicontare le quote delle attività economiche allineate alla Tassonomia delle imprese finanziarie sulla base del GAR (green asset ratio), e l'esposizione ai rischi ESG secondo gli standard tecnici dell'EBA sull'informativa di terzo pilastro. Sono previsti Case studies su DNF di imprese finanziarie e non finanziarie, e sulle tabelle di rischio Pillar 3.

3 TERZO MODULO

4, 5 e 6 luglio

CSRD E STANDARD EFRAG: GLI IMPATTI SULLE MODALITÀ DI RENDICONTAZIONE E LE OPPORTUNITÀ

L'analisi delle novità introdotte dalla CSRD e dei relativi impatti di implementazione e il dettaglio della struttura degli standard EFRAG partendo dai cross-cutting standards (ESRS 1 e ESRS2) per approfondire poi gli standard inerenti al clima e all'ambiente, agli aspetti sociali, e alla governance.

4 luglio

Struttura, principi e impatti della CSRD

5 luglio

Presentazione e approfondimento dei 2 standard cross cutting e degli standard sulle tematiche ambientali (ESRS e 1-5)

6 luglio

Gli standard sulle tematiche sociali (ESRS s 1-4) e di governance (G1)



1° MODULO • 8 giugno 2023 (10.00 - 16.00)

OBBLIGHI E OPPORTUNITÀ DI DISCLOSURE E L'IMPORTANZA DELLA ESG DATA ACCOUNTABILITY

STATO DELL'ARTE IN BANCA ED EVOLUZIONI FUTURE COMPARAZIONE SINOTTICA TRA REGOLAMENTAZIONI

► Introduzione ai lavori

Claudia Pasquini, Responsabile Ufficio Rischi, Controlli e Sostenibilità ABI

OPEN SESSION

► La disclosure ESG: il framework regolamentare e le sfide per le banche italiane

- Overview del quadro regolamentare di riferimento: punti di contatto e discontinuità

Tommaso Loizzo, Expert Banca d'Italia

Federico Schimperna, Expert Banca d'Italia

SESSIONE 1 - OBBLIGHI E OPPORTUNITÀ DI DISCLOSURE

► Complessità crescente: pluralità di standard, principi e attori

- I principali impatti e l'importanza di adottare un approccio integrato

Francesca Amatimaggio, Deputy Board Member EFRAG

► Una vista trasversale degli obblighi di disclosure per tema e funzione

- Le funzioni coinvolte all'interno della banca e l'ownership della disclosure
- Modelli organizzativi e processi
- Come "governare" la molteplicità di informazioni quantitative?

Simona Ceccarelli, Responsabile Area Sostenibilità SCS Consulting

► Cogliere gli obblighi di disclosure come un'opportunità

Gianluca Randazzo, Head of Sustainability Banca Mediolanum

SESSIONE 2 - L'IMPORTANZA DELLA ESG DATA ACCOUNTABILITY

► Gli impatti operativi della disclosure

- I punti di contatto e integrazione con il Sistema IT
- Il Sistema di Controllo Interno sull'Informativa di sostenibilità: la responsabilità condivisa per fornire agli organi un'informativa corretta
- La necessità di garantire qualità del dato: accountability, attendibilità, accuratezza, consistenza, tracciabilità

Lorenzo Solimene, Partner KPMG

► Le sfide nella gestione del dato e le tecnologie a supporto del processo di disclosure

- Raccolta e archiviazione dei dati
- Rapporti con i data provider
- Valutazione dei dati disponibili
- ESG Data Quality
- Digital for sustainability

Fabio Bellotto, Senior Manager KPMG

► La prospettiva di un'impresa sui dati ESG

Giulia Genuardi, Head of Sustainability Planning and Performance Management and Human Rights Innovation and Sustainability Enel



2° MODULO • 9 giugno 2023 (10.00 - 16.00) **REVIEW DELLA BCE SULLA DISCLOSURE, LA TASSONOMIA E L'INFORMATIVA SUI RISCHI ESG DEL PILLAR 3**

FOCUS ON

- ▶ **“The importance of being transparent”: principali evidenze dalla terza review annuale della BCE sulla disclosure dei rischi climatici e ambientali da parte delle banche dell'Ue**
 Raphael Poinet, Senior Team Lead, Directorate General Systemic and international banks BCE
- ▶ **Il percorso verso la trasparenza della disclosure attraverso la gestione dei dati ESG**
 Roberta Marracino, Managing Director Growth & Strategy, ESG FS Offering Lead Accenture

SESSIONE 1 - LA TASSONOMIA

- ▶ **La tassonomia UE come pietra angolare del framework europeo sulla finanza sostenibile: implicazioni e prospettive per il settore bancario**
 - La tassonomia nel framework regolamentare ESG
 - La Tassonomia come strumento di trasparenza
 - I principi e le logiche generali di funzionamento
 - Gli obblighi di disclosure della tassonomia
 - Relazione con gli obblighi di disclosure previsti dalla SFRD
 - Le prospettive di evoluzione
 Lucia Alessi, Responsabile per la Finanza Sostenibile al Joint Research Centre della Commissione Europea
- ▶ **La trasparenza delle imprese nelle dichiarazioni non finanziarie**
 - La disclosure sull'ammissibilità e sull'allineamento alla Tassonomia
 - Il duplice ruolo delle banche: “producer” e “user”
 Simona Ceccarelli, Responsabile Area Sostenibilità SCS Consulting

SESSIONE 2 - L'INFORMATIVA DEI RISCHI ESG SUL PILLAR 3

- ▶ **Stato dell'arte e prossimi passi**
 - Framework regolamentare
 - Le aspettative di vigilanza della BCE e della Banca d'Italia in tema di informativa al pubblico: l'aspettativa n. 12
 - Regolamento EBA sull'informativa ESG Terzo Pilastro
 - I principali punti delle norme tecniche di attuazione (ITS) sull'informativa del Pillar 3:
 - Timeline implementativa
 - GAR eligible verso GAR aligned e GAR per il trading book
 - Impostazione metodologica del GAR e del BTAR
 Luigi Ronga, Senior Manager ValueCube
- ▶ **Focus sulle tabelle di rischio Pillar 3**
 - Disclosure Pillar 3
 - Rischio fisico e rischio di transizione
 - Obblighi di disclosure della tassonomia
 Fabio Verachi, Enterprise Risk Manager Intesa Sanpaolo
- ▶ **Informazioni contenute nella relazione di carattere non finanziario utili ai fini del terzo pilastro**
 - Relazione tra Terzo pilastro e la DNF delle banche
 Teresa Spolzino, Manager Area Sostenibilità SCS Consulting



3° MODULO • 4, 5 e 6 luglio 2023 (10.00 - 16.00)

CSR D E STANDARD EFRAG: GLI IMPATTI SULLE MODALITÀ DI RENDICONTAZIONE E LE OPPORTUNITÀ

4 luglio 2023 (10.00 - 16.00) - **STRUTTURA, PRINCIPI E IMPATTI DELLA CSR D**

► **Introduzione ai lavori**

Angela Tanno, Ufficio Rischi, Controlli e Sostenibilità ABI

OPEN SESSION

► **Dalla dichiarazione non finanziaria alla nuova Corporate Sustainability Reporting Directive (CSR D): analisi e interrelazioni con le principali regolamentazioni sulla disclosure ESG**

Tommaso Loizzo, Expert Banca d'Italia

Federico Schimperna, Expert Banca d'Italia

SESSIONE 1 - STRUTTURA DELLA CSR D E IMPATTI SULLA STRATEGIA E SULLA COMUNICAZIONE

► **Le principali novità della CSR D**

- Timeline implementativa, contesto, ambito di applicazione e le informazioni richieste
- Collocazione dell'informativa di sostenibilità
- Doppia Rilevanza o Doppia Materialità: il principio della "doppia materialità" punto di partenza per la rendicontazione sulla sostenibilità. Come procedere

Giovanni Enrico Ravelli, Project Leader Area Sostenibilità SCS Consulting

► **L'importanza di integrare la sostenibilità all'interno dei modelli di business**

- Cosa prevede la CSR D per le aziende? l'impatto della CSR D sulle PMI
- La descrizione della strategia aziendale per la sostenibilità

Giovanna Zacchi, Responsabile ESG Strategy BPER Banca

► **Da vincolo a opportunità**

- Comunicare la sostenibilità: la DNF da vincolo normativo a opportunità
- Comunicare la ESG identity
- La digitalizzazione dell'informazione di sostenibilità: revisione e assurance

Francesca Amatimaggio, Partner EY FSO

SESSIONE 2 - IMPATTI OPERATIVI DELLA CSR D

► **La valutazione di sostenibilità delle imprese**

Gianluca Natalini, Business Consultant CRIF

► **Le tecnologie a supporto del processo di disclosure**

Francesco Mottola, Senior Manager Accenture

Nicolò Bianco, Senior Manager Accenture



5 luglio 2023 (10.00 - 16.00) - PRESENTAZIONE E APPROFONDIMENTO DEI 2 STANDARD CROSS CUTTING E DEGLI STANDARD EFRAG SULLE TEMATICHE AMBIENTALI (DA ESRS E1 A E5)

- ▶ **Gli standard di rendicontazione: ESRS European Sustainability Reporting Standards dell'EFRAG**
 - Ruolo e standard dell'EFRAG. Gli ESRS
 - Gli ESRS: finalità, caratteristiche e architettura. La "Cover Note" agli ESRS
- ▶ **Standard a confronto: GRI, ISSB (IFRS S1 e S2) ed EFRAG**
- ▶ **Gli standard EFRAG: principali impatti**
- ▶ **I due standard "cross-cutting" dell'EFRAG (ESRS 1 e 2)**
- ▶ **Gli standard EFRAG ambientali:**
 - Cambiamento climatico (E1)
 - Inquinamento (E2)
 - Acqua e risorse marine (E3)
 - Biodiversità ed ecosistemi (E4)
 - Uso delle risorse ed economia circolare (E5)
- ▶ **Focus-on - Biodiversità e reporting: una relazione in evoluzione**

Relatori confermati

PierMario Barzaghi, Technical Group EFRAG / Partner KPMG

Lorenzo Solimene, Partner KPMG

Chiara Del Prete, Chairwoman EFRAG Sustainability Reporting Technical Expert Group

6 luglio 2023 (10.00 - 16.00) - GLI STANDARD EFRAG SULLE TEMATICHE SOCIALI (DA ESRS S1 A S4) E DI GOVERNANCE (ESRS G1)

- ▶ **I quattro standard EFRAG sugli aspetti sociali**
 - Forza lavoro (ESRS S1)
 - Forza lavoro nella catena di fornitura (ESRS S2)
 - Comunità impattate (ESRS S3)
 - Consumatori e gli utilizzatori finali (ESRS S4)
- ▶ **I dati sulle tematiche sociali presenti nelle DNF oggi**
- ▶ **Le catene di fornitura e le informazioni di sostenibilità**
- ▶ **Informazioni di carattere sociale e decisioni di finanziamento**
- ▶ **I contenuti dello standard EFRAG in merito alla Governance (ESRS G)**
- ▶ **Riflessioni su governance e rendicontazione di sostenibilità**

Relatori confermati

PierMario Barzaghi, Technical Group EFRAG / Partner KPMG

Lorenzo Solimene, Partner KPMG

Andrea Benassi, Head of Public Affairs, Communication and ESG Projects & Sustainability Istituto per il Credito Sportivo