

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)

Milano, SpazioPola, Via Pola 9 - 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

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 e principi della CSRD, presentazione e approfondimento dei 2 standard cross cutting

5 luglio

Gli 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

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

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

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

SESSIONE 1

► **Gli esiti dell'assessment BCE 2022 sulla disclosure dei rischi climatici e ambientali**

- Le principali evidenze, le buone prassi e le tendenze per le banche SI e LSI

► **Complessità crescente: pluralità di standard, principi e attori**

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

► **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?

► **Cogliere gli obblighi di disclosure come un'opportunità**

Relatori confermati

Tommaso Loizzo, Expert Banca d'Italia

Federico Schimperia, Expert Banca d'Italia

PierMario Barzaghi, Technical Group EFRAG / Partner KPMG

Simona Ceccarelli, Responsabile Area Sostenibilità SCS Consulting

Gianluca Randazzo, Head of Sustainability Banca Mediolanum

ABI

ESG DATA ACCOUNTABILITY: GESTIONE E QUALITÀ DEL DATO AI FINI DELLA DISCLOSURE

SESSIONE 2

► **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

► **Le sfide nella gestione del dato**

- Raccolta e archiviazione dei dati
- Rapporti con i data provider
- Valutazione dei dati disponibili

► **Le sfide legate alla rendicontazione e ai dati ESG**

► **Digital for sustainability**

► **ESG Data quality**

► **A che servono a una banca i dati ambientali delle imprese? Considerazioni e prospettive**

Relatori confermati

Lorenzo Macchi, Partner KPMG

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



2° MODULO • 9 giugno 2023

LA TASSONOMIA E L'INFORMATIVA SUI RISCHI ESG DEL PILLAR 3

SESSIONE 1

- ▶ **La tassonomia UE e la normativa sulla finanza sostenibile: implicazioni e prospettive per il settore bancario**
 - La tassonomia nel framework regolamentare ESG: punti di contatto e discontinuità
- ▶ **L'implementazione della tassonomia in banca: indicazioni strategiche e percorsi operativi**
 - La Tassonomia come strumento di trasparenza
 - I principi e le logiche generali di funzionamento
- ▶ **La trasparenza delle imprese nelle dichiarazioni non finanziarie**
 - La disclosure sull'ammissibilità e sull'allineamento alla Tassonomia
 - La misurazione dell'allineamento: i KPI per le Banche e per le imprese non finanziarie
 - Il duplice ruolo delle banche: "producer" e "user"
- ▶ **La relazione con gli obblighi di disclosure previsti dalla SFRD**
- ▶ **Metodologie per il calcolo del GAR: Case Study**
- ▶ **Le prospettive di evoluzione**
 - La proposta di criteri tecnici per gli ulteriori 4 obiettivi ambientali: la consultazione in atto
 - La proposta di estensione della Tassonomia ambientale
 - Le sfide derivanti dalla Tassonomia Sociale

Relatori confermati

Simona Ceccarelli, Responsabile Area Sostenibilità SCS Consulting

Giovanni Ravelli, Project leader Area Sostenibilità SCS Consulting

SESSIONE 2

- ▶ **Il 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
- ▶ **Focus sulle tabelle di rischio Pillar 3**
- ▶ **Disclosure Pillar 3: Case Studies banche**
 - Rischio fisico e rischio di transizione
 - Obblighi di disclosure della tassonomia
- ▶ **Informazioni contenute nella relazione di carattere non finanziario utili ai fini del terzo pilastro**
 - Relazione tra Terzo pilastro e la DNF delle banche

Relatori confermati

Luigi Ronga, Partner ValueCube

Fabio Verachi, Enterprise Risk Manager Intesa Sanpaolo



3° MODULO • 4, 5 e 6 luglio 2023 CSRD E STANDARD EFRAG: GLI IMPATTI SULLE MODALITÀ DI RENDICONTAZIONE E LE OPPORTUNITÀ

4 luglio 2023 - **STRUTTURA E PRINCIPI DELLA CSRD, PRESENTAZIONE E APPROFONDIMENTO DEI 2 STANDARD CROSS CUTTING**

OPEN SESSION

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

SESSIONE 1

- ▶ **Le principali novità della CSRD**
 - 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
- ▶ **La natura e la dimensione temporale dell'informazione e relativi piani di transizione**
- ▶ **La digitalizzazione dell'informazione di sostenibilità**
 - Revisione e assurance
- ▶ **L'importanza di integrare la sostenibilità all'interno dei modelli di business**
 - Cosa prevede la CSRD per le aziende? l'impatto della CSRD sulle PMI
- ▶ **La descrizione della strategia aziendale per la sostenibilità**
- ▶ **Da vincolo a opportunità**
 - Comunicare la sostenibilità: la DNF da vincolo normativo a opportunità
 - Comunicare la ESG identity

Relatori confermati

Tommaso Loizzo, Expert Banca d'Italia
Federico Schimperia, Expert Banca d'Italia
Giovanni Ravelli, Project leader Area Sostenibilità SCS Consulting

SESSIONE 2

- ▶ **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)**

Relatori confermati

PierMario Barzaghi, Technical Group EFRAG / Partner KPMG
Chiara Del Prete, Chairwoman EFRAG Sustainability Reporting Technical Expert Group



5 luglio 2023 - **GLI STANDARD EFRAG SULLE TEMATICHE AMBIENTALI (DA ESRS E1 A E5)**

► **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 Barzagli, Technical Group EFRAG / Partner KPMG

6 luglio 2023 - **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 Barzagli, Technical Group EFRAG / Partner KPMG