

Giornate formative

ESG DISCLOSURE: LA MESSA IN OPERA DELLA TASSONOMIA, DELLA CSRD E DEGLI STANDARD EFRAG

1° MODULO • Obblighi e opportunità di disclosure (3 aprile 2024)**2° MODULO** • La tassonomia in azione (4 e 5 aprile 2024)**3° MODULO** • CSRD e standard EFRAG: gli impatti sulle modalità di rendicontazione e le opportunità (7,8,9 maggio 2024)

Milano, SpazioPola - Aula virtuale

L'ARTICOLAZIONE DEI MODULI

1° MODULO

OBBLIGHI E OPPORTUNITÀ DI DISCLOSURE

3 aprile 2024

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 sulle principali criticità e condivisioni di metodologie e case studies.

2° MODULO

LA TASSONOMIA IN AZIONE

4 e 5 aprile 2024

Il punto sulla Tassonomia europea e gli impatti dei criteri di vaglio tecnico del nuovo regolamento delegato (pubblicazione in GU, novembre u.s.). 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° MODULO

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

7, 8 e 9 maggio 2024

L'analisi delle novità introdotte dalla CSRD e dei relativi impatti di implementazione, GAP Analysis, struttura dei 12 standard ESRS e approfondimento delle linee guida implementative sugli aspetti più controversi - materiality assessment, value chain e dati - dei nuovi principi messe a punto dall'Efrag. Focus sugli impatti per i CRO, Planner e CFO. Confronto su l'"ESRS Volontario" destinato alle microimprese e PMI non quotate (in consultazione fino al 21 maggio 2024)

STRUTTURA, PRINCIPI E IMPATTI DELLA CSRD

7 maggio 2024

APPLICAZIONE DEGLI STANDARD EFRAG CROSS CUTTING E DEGLI STANDARD SULLE TEMATICHE AMBIENTALI (DA ESRS E1 A E5)

8 maggio 2024

GLI STANDARD SULLE TEMATICHE SOCIALI (ESRS S 1-4) E DI GOVERNANCE (G1)

9 maggio 2024



1° MODULO • 3 aprile 2024

OBBLIGHI E OPPORTUNITÀ DI DISCLOSURE

► Introduzione ai lavori

LA DISCLOSURE ESG PER LE BANCHE ITALIANE: IL FRAMEWORK REGOLAMENTARE E LE SFIDE DELLA FASE IMPLEMENTATIVA

SESSIONE 1

DISCLOSURE ESG: ANALISI DI CONTESTO ED ELEMENTI CHIAVE PER LE BANCHE

- **La regolamentazione in ambito Disclosure ESG: driver per un cambio di paradigma nel business**
- **Gli impatti del contesto regolamentare e di mercato sulle banche: dalla GAP Analysis all'implementazione dei GAP**
- **Gli snodi significativi del nuovo ciclo di reporting**
 - Incorporazioni delle considerazioni finanziarie secondo il principio della doppia materialità
- **Le funzioni coinvolte all'interno della banca: interazione tra Risk, Financial e Planning, il dirigente preposto e l'ownership della disclosure**

SESSIONE 2

IL DATO TRA OBBLIGATORIETÀ E VOLONTARIETÀ E LE TECNOLOGIE A SUPPORTO

- **La rendicontazione dei dati climate per le PMI nel portafoglio crediti**
- **La componente "Environmental": la criticità dei dati su biodiversità, acque, economia circolare**
- **Le sfide nella gestione del dato e le tecnologie a supporto del processo di disclosure**

SESSIONE 3

COGLIERE LE OPPORTUNITÀ: CONFRONTO TRA BANCHE E IMPRESE NON FINANZIARIE



2° MODULO • 4 aprile 2024

LA TASSONOMIA IN AZIONE

Il contesto regolamentare e di mercato e le direttrici evolutive

► Il punto sulla normativa e una sintesi dei requisiti di rendicontazione

- La Tassonomia Europea nel contesto normativo di sostenibilità
- Una normativa in evoluzione: *overview* dei regolamenti già adottati e uno sguardo al futuro
- Obiettivi ambientali e principali settori di attività in scope
- Tempistiche e modalità di rendicontazione per le imprese finanziarie e non finanziarie

► L'applicazione della Tassonomia nel settore bancario: i requisiti normativi e le principali sfide

- Gli indicatori di Tassonomia per le banche:
 - Green Asset Ratio
 - KPI delle garanzie finanziarie
 - KPI degli Asset under Management
 - Disclosure in ambito Gas & Nucleare
- I futuri obblighi normativi in tema di ricavi e portafoglio di negoziazione
- Le principali sfide per le banche in termini strategici, operativi e gestionali

► Le evidenze di mercato e un'analisi critica del Green Asset Ratio

- Uno sguardo alle evidenze di mercato sui dati pubblicati per l'esercizio 2023 dalle banche e dalle imprese non finanziarie
- Luci e ombre del Green Asset Ratio: come analizzare e interpretare questo indicatore

2° MODULO • 5 aprile 2024

LA TASSONOMIA IN AZIONE

Dall'analisi all'uso operativo

► La strategia UE e il cambio di paradigma

► Come individuare un'attività economica sostenibile

- I settori economici e i criteri tecnici
- I livelli di applicazione per definire la percentuale di allineamento: company, prodotti finanziari, iniziative

FOCUS

► Ammissibilità

► Allineamento

► Esposizioni verso i settori del gas e del nucleare

► Un obbligo di auto-regolamentazione: la net ero banking alliance

- Il percorso all'interno della NZBA
- NZBA – stato dell'arte delle banche italiane
- Individuare i target



3° MODULO • 7 maggio 2024 STRUTTURA, PRINCIPI E IMPATTI DELLA CSRD

SESSIONE 1

CSRD E STANDARD EFRAG: CONTENUTI, SFIDE E PRIME EVIDENZE

- **Contesto, ambito di applicazione e informazioni richieste**
- **Un quadro di sintesi delle Linee Guida EFRAG e i possibili scenari futuri**
- **Le interdipendenze tra informativa finanziaria e informativa di sostenibilità: alcuni esempi dagli standard EFRAG e riflessioni sul coinvolgimento delle funzioni *financial, planning & risk***
- **Possibili approcci all'analisi di materialità finanziaria per le banche**
- **Quali sfide per le banche nella rendicontazione della *value chain***

SESSIONE 2

I CONTENUTI DELLA BOZZA DEL DECRETO DI RECEPIMENTO IN ITALIA DELLA CSRD E LE PRINCIPALI EVIDENZE IN AMBITO GOVERNANCE

- **I contenuti della bozza del Decreto di recepimento**
- **Le implicazioni in ambito governance e sistema di controllo interno sull'informativa di sostenibilità**
- **Alcune evidenze sui trend emergenti nel settore bancario**

3° MODULO • 8 maggio 2024 APPLICAZIONE DEGLI STANDARD EFRAG CROSS CUTTING E DEGLI STANDARD 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
- **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**



3° MODULO • 9 maggio 2024

GLI STANDARD EFRAG SULLE TEMATICHE SOCIALI (DA ESRS S1 A S4) E DI GOVERNANCE (ESRS G1)

► I quattro standard EFRAG sugli aspetti social

- 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)