

Documento di Ricerca n. 232R (Revised)

RELAZIONE DELLA SOCIETÀ DI REVISIONE INDIPENDENTE SUL BILANCIO DI SOSTENIBILITÀ – GRI STANDARDS

Il presente Documento di Ricerca intende fornire linee guida per la predisposizione della relazione della società di revisione indipendente sul bilancio di sostenibilità.

Il Documento costituisce un aggiornamento del precedente Documento di Ricerca n. 232 (Marzo 2020) da intendersi superato, che si è reso necessario per tenere conto dei GRI Standards attualmente in vigore.

Febbraio 2023
(Aggiornamento dell'edizione Marzo 2020)

RELAZIONE DELLA SOCIETÀ DI REVISIONE INDIPENDENTE SUL BILANCIO DI SOSTENIBILITÀ - GRI STANDARDS

1. SCOPO DEL DOCUMENTO

Il presente Documento di Ricerca intende fornire linee guida per la predisposizione della relazione della società di revisione indipendente sul bilancio di sostenibilità. Il Documento costituisce un aggiornamento del precedente Documento di Ricerca n. 232 (Marzo 2020) da intendersi superato, che si è reso necessario per tenere conto dei GRI Standards attualmente in vigore.

Il presente Documento contiene un esempio di relazione della società di revisione (Allegato 1) ed un esempio di lettera di attestazione per le circostanze trattate nel Documento (Allegato 2).

2. IL BILANCIO DI SOSTENIBILITÀ

Il bilancio di sostenibilità¹ è una informativa non obbligatoria nell'ambito della quale un'organizzazione (i) descrive e quantifica gli impatti economici, sociali e ambientali prodotti dalle proprie attività, (ii) illustra i valori cui sono improntate la propria attività e la propria *governance*, (iii) evidenzia come la propria attività contribuisce al raggiungimento degli obiettivi di sviluppo sostenibile, (iv) individua cambiamenti ed obiettivi ritenuti necessari per migliorare le proprie performance in termini di sostenibilità. A livello nazionale ed internazionale, i principi di riferimento maggiormente utilizzati per la redazione del bilancio di sostenibilità sono rappresentati dai "Sustainability Reporting Standards", definiti dal Global Reporting Initiative (GRI). Per tale ragione, l'esempio di relazione della società di revisione indipendente e l'esempio di lettera di attestazione allegati al presente Documento si riferiscono al bilancio di sostenibilità predisposto in conformità agli *standards* GRI appena richiamati.

1. Nella prassi, il bilancio di sostenibilità può avere anche ulteriori e diverse denominazioni quali, ad esempio, rapporto di sostenibilità o report di sostenibilità.

In base a quanto previsto dal GRI 1: Foundation 2021 (Paragrafo 2.2), *“The GRI Standards enable organizations to report information about the most significant impacts of their activities and business relationships on the economy, environment, and people, including impacts on their human rights. Such impacts are of primary importance to sustainable development and to organizations’ stakeholders, and they are the focus of sustainability reporting”*².

Il bilancio di sostenibilità è un’informativa diversa dalla Dichiarazione di carattere Non Finanziario prevista ai sensi degli articoli 3, 4 del D.Lgs. 254/2016, anche ove redatta in via volontaria ai sensi dell’art. 7 del D.Lgs. 254/2016 (la “DNF”).

Va comunque rilevato che si possono riscontrare alcuni casi in cui le entità che redigono la DNF, in via obbligatoria o volontaria, predispongono anche il bilancio di sostenibilità. I due documenti possono differire per il livello di approfondimento delle materie trattate e/o per il perimetro di reporting³. In tali casi, l’entità chiarirà le ragioni della compresenza della DNF e del bilancio di sostenibilità e indicherà nel bilancio di sostenibilità, ad esempio nella nota metodologica, i profili che differenziano i due documenti.

3. STANDARD PROFESSIONALI E APPROCCIO METODOLOGICO

Relativamente agli *standard* professionali di riferimento per lo svolgimento della verifica dei bilanci di sostenibilità, il principio utilizzato è l’*International Standard on Assurance Engagements (ISAE) 3000 Revised, Assurance Engagements Other than Audits or Reviews of Historical Financial Information*, emanato dallo IAASB (*International Auditing and Assurance Standard Board*) (“ISAE 3000R”).

L’ISAE 3000R prevede due forme di *assurance* (*reasonable assurance* e *limited assurance*), da cui derivano due differenti conclusioni:

- (i) nel caso di *reasonable assurance engagement*, un’attestazione del seguente tenore: *“A nostro giudizio, l’informativa è stata redatta, in tutti gli aspetti significativi, in conformità...”*;
- (ii) nel caso di *limited assurance engagement*, un’attestazione del seguente tenore: *“Sulla base del lavoro svolto, non sono pervenuti alla nostra attenzione elementi che ci facciano ritenere che l’informativa non sia stata redatta, in tutti gli aspetti significativi, in conformità...”*.

La principale differenza tra i due approcci è sostanzialmente identificabile sia nella tipologia di verifiche che vengono condotte, sia nell’estensione e profondità di tali procedure e nell’ampiezza di tali attività di verifica (minore nella forma di *limited assurance* rispetto a quella *reasonable* - ad es. comprensione e verifica dei processi, analisi del sistema di controllo interno, verifiche di dettaglio, ecc.).

² L’Organizzazione potrebbe anche rendicontare con riferimento ai GRI Standards, utilizzando selezionati GRI Standards o parte del loro contenuto per riportare informazioni in merito a specifici argomenti per determinati obiettivi. Tale selezione dovrà essere chiaramente esplicitata nella Nota Metodologica.

³ Come perimetro di *reporting* in questo caso è da intendersi sia l’insieme delle *legal entities* che compongono il gruppo, sia l’insieme delle informazioni che compongono la struttura del Report.

A seconda della tipologia di incarico conferito dalla società, pertanto, le conclusioni del revisore potranno essere espresse nella forma di *limited assurance* o nella forma della *reasonable assurance* sul bilancio di sostenibilità nel suo complesso.

Occorre segnalare che, ad oggi, per l'attività di *assurance* dei bilanci di sostenibilità, nella prassi internazionale, la modalità di *assurance* maggiormente diffusa è rappresentata dalla forma della *limited assurance*. Nell'esempio di relazione allegata si è fatto qui riferimento solo a incarichi di tipo *limited assurance*.

Con riferimento agli aspetti non trattati nel presente Documento di Ricerca si rinvia al Documento di Ricerca n. 226 che tratta profili utili anche per l'*assurance* dei bilanci di sostenibilità pur riguardando la relazione della società di revisione indipendente sulla Dichiarazione Non Finanziaria ai sensi del D.Lgs. 254/2016 e dell'art. 5 del Regolamento Consob adottato con Delibera n. 20267 del gennaio 2018.

Febbraio 2023

"I contenuti del presente documento, aggiornati alla data di elaborazione del documento stesso, riguardano tematiche di carattere generale, senza costituire assistenza e consulenza professionale per singole e concrete fattispecie. Tutti i diritti riservati."

Allegato 1

Esempio di relazione della società di revisione

RELAZIONE DELLA SOCIETÀ DI REVISIONE INDIPENDENTE SUL BILANCIO DI SOSTENIBILITÀ

Al Consiglio di Amministrazione della ABC S.p.A [adattare nelle circostanze allo specifico organo amministrativo]

Siamo stati incaricati di effettuare un esame limitato (“*limited assurance engagement*”) del Bilancio di Sostenibilità della ABC S.p.A. (di seguito “la Società”) [del Gruppo ABC (di seguito anche “il Gruppo”)] relativo all’esercizio chiuso al gg mese anno.

Responsabilità degli Amministratori per il Bilancio di Sostenibilità

Gli Amministratori della ABC S.p.A. sono responsabili per la redazione del Bilancio di Sostenibilità in conformità ai “*Global Reporting Initiative Sustainability Reporting Standards*” definiti dal GRI - *Global Reporting Initiative* (“GRI Standards”), come descritto nella sezione “Nota metodologica” del Bilancio di Sostenibilità.

Gli Amministratori sono altresì responsabili per quella parte del controllo interno da essi ritenuta necessaria al fine di consentire la redazione di un Bilancio di Sostenibilità che non contenga errori significativi dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.

Gli amministratori sono inoltre responsabili per la definizione degli obiettivi della ABC S.p.A. [del Gruppo ABC] in relazione alla performance di sostenibilità, nonché per l’identificazione degli *stakeholder* e degli aspetti significativi da rendicontare.

Indipendenza della società di revisione e controllo della qualità

Siamo indipendenti in conformità ai principi in materia di etica e di indipendenza del *Code of Ethics for Professional Accountants* emesso dall’*International Ethics Standards Board for Accountants*, basato su principi fondamentali di integrità, obiettività, competenza e diligenza professionale, riservatezza e comportamento professionale.

La nostra società di revisione applica l'*International Standard on Quality Control 1 (ISQC Italia 1)* e, di conseguenza, mantiene un sistema di controllo qualità che include direttive e procedure documentate sulla conformità ai principi etici, ai principi professionali e alle disposizioni di legge e dei regolamenti applicabili⁴.

Responsabilità della società di revisione

È nostra la responsabilità di esprimere, sulla base delle procedure svolte, una conclusione circa la conformità del Bilancio di Sostenibilità rispetto a quanto richiesto dai GRI Standards. Il nostro lavoro è stato svolto secondo i criteri indicati nel "*International Standard on Assurance Engagements ISAE 3000 (Revised) - Assurance Engagements Other than Audits or Reviews of Historical Financial Information*" (di seguito anche "*ISAE 3000 Revised*"), emanato dall'*International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB)* per gli incarichi di *limited assurance*. Tale principio richiede la pianificazione e lo svolgimento di procedure al fine di acquisire un livello di sicurezza limitato che il Bilancio di Sostenibilità non contenga errori significativi.

Pertanto, il nostro esame ha comportato un'estensione di lavoro inferiore a quella necessaria per lo svolgimento di un esame completo secondo l'*ISAE 3000 Revised ("reasonable assurance engagement")* e, conseguentemente, non ci consente di avere la sicurezza di essere venuti a conoscenza di tutti i fatti e le circostanze significativi che potrebbero essere identificati con lo svolgimento di tale esame.

Le procedure svolte sul Bilancio di Sostenibilità si sono basate sul nostro giudizio professionale e hanno compreso colloqui, prevalentemente con il personale della Società responsabile per la predisposizione delle informazioni presentate nel Bilancio di Sostenibilità, nonché analisi di documenti, ricalcoli ed altre procedure volte all'acquisizione di evidenze ritenute utili.

In particolare, abbiamo svolto le seguenti procedure *[da adattare nelle specifiche circostanze]*:

- 1) *[Se applicabile]* analisi delle ragioni della compresenza della DNF (Dichiarazione di carattere Non Finanziario prevista ai sensi degli articoli 3, 4 e 7 del D.Lgs. 254/2016) e del Bilancio di Sostenibilità e dei profili che differenziano i due documenti;
- 2) analisi del processo di definizione dei temi rilevanti rendicontati nel Bilancio di Sostenibilità, con riferimento alle modalità di analisi e comprensione del contesto di riferimento, identificazione, valutazione e prioritizzazione degli impatti effettivi e potenziali e alla validazione interna delle risultanze del processo;

⁴ In data 15 dicembre 2022 sono entrati in vigore l'*International Standard on Quality Management 1* e l'*International Standard on Quality Management 2 (ISQM 1 e ISQM 2)* emanati dallo IAASB, che hanno sostituito l'*ISQC 1*. Come noto, nell'ambito delle disposizioni normative e regolamentari dell'ordinamento italiano è stato elaborato il principio internazionale sul controllo della qualità *ISQC (Italia) 1* per i soggetti abilitati che svolgono revisioni contabili complete e limitate del bilancio, nonché altri incarichi finalizzati a fornire un livello di attendibilità ad un'informazione e servizi connessi. Il principio *ISQM 1* prevede la possibilità che per gli incarichi avviati prima della data di entrata in vigore, possa essere ancora utilizzato il principio *ISQC1* in funzione delle attività di implementazione del nuovo principio. Pertanto, nelle more del recepimento nell'ordinamento italiano dei suddetti principi internazionali, la relazione conterrà il riferimento al principio applicabile nelle specifiche circostanze.

- 3) *[Se applicabile]* comparazione tra i dati e le informazioni di carattere economico-finanziario riportati nel paragrafo [...] del Bilancio di Sostenibilità e i dati e le informazioni incluse nel bilancio d'esercizio della Società *[consolidato del Gruppo]*;
- 4) comprensione dei processi che sottendono alla generazione, rilevazione e gestione delle informazioni qualitative e quantitative significative incluse nel Bilancio di Sostenibilità.

In particolare, abbiamo svolto interviste e discussioni con il personale della Direzione di ABC S.p.A. *[e con il personale di [specificare quali società del Gruppo]]* e abbiamo svolto limitate verifiche documentali, al fine di raccogliere informazioni circa i processi e le procedure che supportano la raccolta, l'aggregazione, l'elaborazione e la trasmissione dei dati e delle informazioni di carattere non finanziario alla funzione responsabile della predisposizione del Bilancio di Sostenibilità.

Inoltre, per le informazioni significative, tenuto conto delle attività e delle caratteristiche della Società *[del Gruppo]*:

- a livello di Società *[indicare se divisioni]*, *[gruppo, [indicare se capogruppo e/o società controllate e/o divisioni]]*
 - a) con riferimento alle informazioni qualitative contenute nel Bilancio di Sostenibilità abbiamo effettuato interviste e acquisito documentazione di supporto per verificarne la coerenza con le evidenze disponibili;
 - b) con riferimento alle informazioni quantitative, abbiamo svolto sia procedure analitiche che limitate verifiche per accertare su base campionaria la corretta aggregazione dei dati.
- Per le seguenti società, divisioni e siti *[inserire elenco delle società, divisioni e/o siti visitati]*, che abbiamo selezionato sulla base delle loro attività, del loro contributo agli indicatori di prestazione *[a livello consolidato]* e della loro ubicazione, abbiamo effettuato visite in loco nel corso delle quali ci siamo confrontati con i responsabili e abbiamo acquisito riscontri documentali su base campionaria circa la corretta applicazione delle procedure e dei metodi di calcolo utilizzati per gli indicatori.

CONCLUSIONI SENZA RILIEVI:

Conclusioni

Sulla base del lavoro svolto, non sono pervenuti alla nostra attenzione elementi che ci facciano ritenere che il Bilancio di Sostenibilità della Società *[del Gruppo]* ABC relativo all'esercizio chiuso al [gg mese anno] non sia stato redatto, in tutti gli aspetti significativi, in conformità a quanto richiesto dai GRI Standards come descritto nel paragrafo "Nota metodologica" del Bilancio di Sostenibilità.

Richiamo d'informativa (ove applicabile)

Richiamiamo l'attenzione sul paragrafo [X] del Bilancio di Sostenibilità che descrive *[inserire il richiamo]*. Le nostre conclusioni non sono espresse con rilievi in relazione a tale aspetto.

CONCLUSIONI CON RILIEVI:

Elementi alla base delle conclusioni con rilievi

XXX

Conclusioni con rilievi

Sulla base del lavoro svolto, ad eccezione di quanto riportato nel paragrafo “Elementi alla base delle conclusioni con rilievi”, non sono pervenuti alla nostra attenzione elementi che ci facciano ritenere che il Bilancio di Sostenibilità della Società *[del Gruppo]* ABC relativo all’esercizio chiuso al [gg mese anno] non sia stato redatto, in tutti gli aspetti significativi, in conformità a quanto richiesto dai GRI Standards come descritto nel paragrafo “Nota metodologica” del Bilancio di Sostenibilità.

CONCLUSIONI NEGATIVE:

Elementi alla base delle conclusioni negative

XXX

Conclusioni negative

Sulla base del lavoro svolto, a causa della rilevanza di quanto descritto nel paragrafo “Elementi alla base delle conclusioni negative”, il Bilancio di Sostenibilità della Società *[del Gruppo]* ABC relativo all’esercizio chiuso al [gg mese anno] non risulta redatto in conformità a quanto richiesto dai GRI Standards come descritto nel paragrafo “Nota metodologica” del Bilancio di Sostenibilità.

IMPOSSIBILITÀ DI ESPRIMERE DELLE CONCLUSIONI:

Elementi alla base della dichiarazione di impossibilità di esprimere delle conclusioni

XXX

Dichiarazione di impossibilità di esprimere delle conclusioni

Sulla base del lavoro svolto, a causa della rilevanza di quanto descritto nel paragrafo “Elementi alla base della dichiarazione di impossibilità di esprimere delle conclusioni”, non siamo stati in grado di acquisire evidenze sufficienti e appropriate per poter giungere a una conclusione sulla conformità del Bilancio di Sostenibilità della Società *[del Gruppo]* ABC relativo all’esercizio chiuso al [gg mese anno] a quanto richiesto dai GRI Standards come descritto nel paragrafo “Nota metodologica” del Bilancio.

Altri aspetti (ove applicabile)

Nel caso di dati comparativi relativi all’esercizio precedente inseriti nel Bilancio di Sostenibilità non sottoposti ad assurance:

I dati comparativi presentati nel Bilancio di Sostenibilità in relazione all’esercizio chiuso il [gg mese anno-1], non sono stati sottoposti a verifica.

In caso di dati comparativi relativi all'esercizio precedente sottoposti ad assurance da parte di altro revisore:

Il Bilancio di Sostenibilità per l'esercizio chiuso il [gg mese anno-1], i cui dati sono presentati a fini comparativi, è stato sottoposto ad un esame limitato da parte di un altro revisore che, in data [gg mese anno], ha espresso su tale Bilancio una [conclusione senza rilievi/conclusione con rilievi/conclusione negativa/dichiarazione di impossibilità ad esprimere una conclusione].

Luogo, data

Società di revisione

Nome Cognome

(Socio)

Allegato 2

Esempio di lettera di attestazione

Spett.le
SOCIETÀ DI REVISIONE

Alla cortese attenzione del Dott. XX

Città, [gg][mm][aa]

In relazione all'esame limitato ("*limited assurance engagement*") da Voi condotto sul Bilancio di Sostenibilità della ABC S.p.A. (di seguito "la Società") [*del Gruppo ABC (di seguito anche "il Gruppo")*] relativo all'esercizio chiuso al [gg][mm][aa] (di seguito anche il "Bilancio di Sostenibilità"), approvato dal Consiglio di Amministrazione in data [gg][mm][aa], Vi confermiamo le seguenti attestazioni, già portate alla Vostra attenzione nello svolgimento del Vostro lavoro.

1. È nostra la responsabilità della predisposizione del Bilancio di Sostenibilità in conformità a quanto richiesto dai "*Global Reporting Initiative Sustainability Reporting Standards*" definiti dal GRI - *Global Reporting Initiative* ("GRI Standards"), come descritto nella sezione "*Nota metodologica*" del Bilancio di Sostenibilità. La finalità dell'incarico a Voi conferito è quella di emettere una relazione circa la conformità delle informazioni fornite rispetto a quanto richiesto GRI Standards sopra menzionati.
2. Vi confermiamo che la Società [*il Gruppo*] ha definito le responsabilità interne per l'indirizzo, la gestione, la rendicontazione e il monitoraggio dei temi identificati dai GRI Standards ritenuti materiali e che si è dotata di un adeguato sistema di controllo interno.
3. Vi confermiamo che è nostra la responsabilità della valutazione, in conformità a quanto previsto dai GRI Standards, della materialità dei temi trattati nel Bilancio di Sostenibilità.
4. Vi confermiamo che il perimetro delle società incluse nel Bilancio di Sostenibilità è quello descritto nella sezione "*Nota metodologica*" del Bilancio di Sostenibilità.

5. Vi confermiamo che è nostra la responsabilità del modello aziendale di gestione ed organizzazione delle attività dell'impresa, ivi inclusi dei modelli di organizzazione e di gestione adottati ai sensi dell'articolo 6, comma 1, lettera a), del decreto legislativo 8 giugno 2001, n. 231 idonei ad individuare e prevenire le condotte rilevanti ai sensi di detto decreto e dei relativi reati presupposto poste in essere dalla ABC S.p.A. e dalle società del Gruppo o dai soggetti sottoposti alla sua direzione e/o vigilanza, anche con riferimento alla gestione dei temi ambientali, sociali, attinenti al personale, al rispetto dei diritti umani, alla lotta contro la corruzione attiva e passiva.
6. Vi confermiamo che è nostra la responsabilità per la definizione e l'implementazione delle politiche praticate dall'impresa e descritte nel Bilancio di Sostenibilità, per i risultati conseguiti tramite esse e per la scelta dei relativi indicatori fondamentali di prestazione di carattere non finanziario atti a rappresentare tali risultati.
7. Vi confermiamo che analizziamo, monitoriamo e gestiamo i principali rischi, generati o subiti, che derivano dalle attività dell'impresa, dai suoi prodotti, servizi o rapporti commerciali, incluse, ove rilevanti, le catene di fornitura e subappalto, e che la rappresentazione resa nel Bilancio di Sostenibilità al riguardo è completa e corretta.
8. Vi confermiamo che la responsabilità di valutare l'adeguatezza dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile della Società *[del Gruppo]* anche in relazione alla rendicontazione delle informazioni non finanziarie incluse nel Bilancio di Sostenibilità, tenuto conto della natura e delle dimensioni dell'impresa, nonché di implementare e adottare le necessarie misure per la sua attuazione appartiene al Consiglio di Amministrazione della ABC S.p.A.. Vi confermiamo altresì che, ad oggi, da tali nostre attività, non sono emersi significativi elementi che possano incidere sulla completezza e correttezza del Bilancio di Sostenibilità.
9. Vi confermiamo che:
 - a) le scritture contabili ed extra-contabili in base a cui è stato redatto il Bilancio di Sostenibilità al [gg][mm][aa] riflettono accuratamente e compiutamente tutte le operazioni della Società *[del Gruppo]*;
 - b) i dati e le informazioni inclusi nel Bilancio di Sostenibilità sono il risultato di aggregazioni di dati e informazioni provenienti da scritture contabili e dalle schede di raccolta dei dati socio-ambientali prodotte dalla Società *[dal Gruppo (riferite al perimetro così come indicato nella "Nota metodologica" del Bilancio di Sostenibilità)]*;
 - c) la documentazione messa a Vostra disposizione ai fini dell'espletamento del Vostro incarico è completa, autentica e attendibile e che le informazioni ivi contenute sono corrette ed esatte. In particolare, abbiamo messo a Vostra disposizione tutte le scritture contabili, le schede di raccolta dei dati socio-ambientali e i relativi supporti documentali e informativi;

- d) Vi abbiamo fornito indicazione di tutti i nominativi dei soggetti competenti nell'ambito delle funzioni da Voi individuate per l'acquisizione di elementi probativi.
10. Alcune delle attestazioni incluse nella presente lettera sono descritte come aventi natura limitata agli aspetti rilevanti. In proposito, Vi confermiamo che siamo consapevoli che le omissioni o gli errori nel Bilancio di Sostenibilità sono rilevanti quando possono, individualmente o nel complesso, influenzare le decisioni degli utilizzatori prese sulla base del Bilancio di Sostenibilità stesso. La rilevanza dipende dalla dimensione e dalla natura dell'omissione o dell'errore, valutata a seconda delle circostanze. La dimensione o la natura del dato o dell'informazione interessati dall'omissione o dall'errore, o una combinazione delle due, potrebbe costituire il fattore determinante.
11. Non vi sono stati eventi al [gg][mm][aa] che abbiano comportato:
- a) irregolarità da parte di Amministratori, Dirigenti ed altri dipendenti della ABC S.p.A. *[e delle società del Gruppo]* che rivestono posizioni di rilievo nell'ambito amministrativo e del sistema di controllo interno;
 - b) irregolarità da parte di altri dipendenti della ABC S.p.A. *[e delle società del Gruppo]*;
 - c) notifiche da parte di amministrazioni pubbliche, autorità giurisdizionali o inquirenti, organismi di controllo pubblico o autorità indipendenti di vigilanza aventi ad oggetto richieste di informazioni o chiarimenti, nonché provvedimenti inerenti l'inosservanza delle vigenti norme;
 - d) violazioni o possibili violazioni di leggi o regolamenti;
 - e) inadempienze di clausole contrattuali;
 - f) violazioni del Decreto Legislativo n. 231 del 21 novembre 2007 (cosiddetta Legge Antiriciclaggio) e successive modifiche ed integrazioni;
 - g) violazioni della Legge 10 ottobre 1990, n. 287 (cosiddetta Antitrust);
 - h) operazioni al di fuori dall'oggetto sociale;
- idonei a determinare significativi effetti sul Bilancio di Sostenibilità.
12. Vi confermiamo che:
- a) è nostra responsabilità l'implementazione e il funzionamento di un adeguato sistema di controllo interno volto, tra l'altro, a prevenire e ad individuare frodi e/o errori;
 - b) che non siamo a conoscenza di casi di frodi o sospetti di frodi, con riguardo alla ABC S.p.A. *[ed alle società del Gruppo]*, che potrebbero incidere in modo sostanziale su informazioni e dati riportati sul Bilancio di Sostenibilità, che abbiano coinvolto:
 - il management,
 - i dipendenti con funzioni di rilievo nel controllo interno,
 - altri soggetti, anche terzi,
 - dipendenti e ex dipendenti.
 - analisti finanziari, autorità pubbliche o altri soggetti.

13. Vi confermiamo che il Bilancio di Sostenibilità è stato redatto riportando fatti materiali rilevanti corrispondenti al vero e non omettendo fatti materiali rilevanti.
[Se applicabile - Vi confermiamo altresì che nel Bilancio di Sostenibilità abbiamo adeguatamente illustrato le ragioni della compresenza di quest'ultimo con la DNF e i profili di differenza tra i due documenti].
14. Non vi sono eventi occorsi in data successiva al [gg][mm][aa] tali da rendere i dati di natura economica, patrimoniale, sociale o ambientale significativamente diversi da quelli risultanti dal Bilancio di Sostenibilità a tale data o da richiedere rettifiche o annotazioni integrative.
15. Vi sono state fornite tutte le informazioni rilevanti a supporto delle Vostre procedure di verifica, così come previsto dalla Vostra lettera di incarico del [gg][mm][aa].
16. Vi confermiamo *[quanto indicato nel Bilancio di Sostenibilità circa il fatto]* che la Società *[il Gruppo]* opera nel rispetto
 - i) delle normative di tutela ambientale stabilite dalle leggi nazionali e/o regionali vigenti, con particolare riferimento, in via esemplificativa, a quelle riguardanti:
 - a) smaltimento rifiuti speciali e/o tossico nocivi;
 - b) smaltimento acque reflue;
 - c) emissioni in atmosfera;
 - d) terreni e falde acquifere.
 - ii) delle leggi in materia di sicurezza ed igiene del lavoro stabilite dalle leggi nazionali e/o regionali vigenti nei singoli paesi;
 - iii) delle norme in materia di Privacy stabilite dalle leggi nazionali e/o regionali vigenti nei singoli paesi.
17. Vi confermiamo altresì *[quanto indicato nel Bilancio di Sostenibilità circa il fatto]* che la Società *[il Gruppo]* ottempera alle norme in materia di impiego di personale appartenente a categorie protette stabilite dalle leggi nazionali e/o regionali vigenti nei singoli paesi.
18. Vi confermiamo inoltre *[quanto indicato nel Bilancio di Sostenibilità circa il fatto]* che in relazione alle erogazioni dirette o indirette a partiti politici, correnti di partiti politici e singoli rappresentanti di partito, il Gruppo ha osservato la normativa vigente dei singoli paesi sul finanziamento dei partiti.

Con la presente dichiarazione la Società riconosce e conferma inoltre che la completezza, attendibilità e autenticità di quanto sopra specificamente attestato costituisce, anche ai sensi e per gli effetti degli artt. 1227 e 2049 Cod. Civ., presupposto per una corretta possibilità di svolgimento della Vostra attività e per l'espressione delle Vostre conclusioni, mediante l'emissione della relazione sul Bilancio di Sostenibilità.

Distinti Saluti.

Società ABC

Il legale rappresentante anche per conto del Consiglio di Amministrazione

Il Responsabile della redazione del Bilancio di Sostenibilità

