

## Documento di ricerca n. 190

### Modello di relazione della società di revisione indipendente sul bilancio sociale o di sostenibilità – GRI – G4

Il presente Documento di ricerca intende fornire gli aggiornamenti del modello di relazione della società di revisione indipendente sul bilancio sociale o di sostenibilità ed il modello di lettera di attestazione da utilizzare in tali circostanze.

Ai fini del presente documento si evidenzia che il bilancio sociale o di sostenibilità (o altri termini riconosciuti dalla prassi quali, ad esempio, rapporto di sostenibilità) è una comunicazione sociale, non obbligatoria, per la quale gli amministratori hanno una responsabilità in merito all'attendibilità delle affermazioni nello stesso riportate, autonoma e indipendente rispetto al bilancio di esercizio e al bilancio consolidato.

Nel modello di relazione allegato, relativamente ai principi di redazione del bilancio sociale o di sostenibilità, tenuto conto della limitata presenza di normativa di riferimento preposta alla redazione di tali bilanci è stato fatto riferimento alle *"G4 Sustainability Reporting Guidelines"*, definite nel 2013 dal *Global Reporting Initiative* (GRI) che dovrebbero essere adottate a partire dai bilanci pubblicati dopo il 31 dicembre 2015.

Marzo 2015

## MODELLO DI RELAZIONE DELLA SOCIETÀ DI REVISIONE INDIPENDENTE SUL BILANCIO SOCIALE O DI SOSTENIBILITÀ<sup>1</sup>- GRI – G4

### SCOPO DEL DOCUMENTO

Il presente Documento di ricerca intende fornire gli aggiornamenti del modello di relazione della società di revisione indipendente sul bilancio sociale o di sostenibilità ed il modello di lettera di attestazione da utilizzare in tali circostanze.

Ai fini del presente documento si evidenzia che il bilancio sociale o di sostenibilità (o altri termini riconosciuti dalla prassi quali, ad esempio, rapporto di sostenibilità) è una comunicazione sociale, non obbligatoria, per la quale gli amministratori hanno una responsabilità in merito all'attendibilità delle affermazioni nello stesso riportate, autonoma e indipendente rispetto al bilancio di esercizio e al bilancio consolidato.

Nel modello di relazione allegato, relativamente ai principi di redazione del bilancio sociale o di sostenibilità, tenuto conto della limitata presenza di normativa di riferimento preposta alla redazione di tali bilanci è stato fatto riferimento alle “G4 Sustainability Reporting Guidelines”, definite nel 2013 dal *Global Reporting Initiative* (GRI) che dovrebbero essere adottate a partire dai bilanci pubblicati dopo il 31 dicembre 2015<sup>2</sup>. Tali principi, inclusi i supplementi per i differenti settori di attività, risultano essere, sia per qualità di accreditamento con Organismi pubblici e privati, sia per numerosità di applicazione, i più utilizzati in Italia e a livello internazionale.

Si ricorda che il modello di relazione della Società di revisione per i bilanci di sostenibilità che fanno riferimento al “GRI-G3 Sustainability Reporting Guidelines” è tuttora definito dal Documento di ricerca n.153.

Relativamente ai principi professionali di riferimento, coerentemente con quanto avviene a livello internazionale, per l'attività di verifica dei bilanci sociali o di sostenibilità si fa riferimento al principio “*International Standards on Assurance Engagements 3000: Assurance Engagements other than Audits or Reviews of Historical Financial Information*”, emanato dall'International Auditing and Assurance Standard Board (IAASB) dell'International Federation of Accountants (IFAC). Nell'ambito delle due diverse tipologie di conclusioni indicate dall'ISAE 3000 per la redazione degli *assurance report* (in forma positiva come conseguenza di un *reasonable assurance engagement* ed in forma negativa come conseguenza di un *limited assurance engagement*) per il

<sup>1</sup> Ai fini del presente documento “bilancio sociale” e “bilancio di sostenibilità” sono utilizzati come sinonimi.

<sup>2</sup> L'adozione delle linee guida GRI-G4 sarà invece obbligatoria già da quest'esercizio per le aziende che predispongono il Bilancio di Sostenibilità per la prima volta secondo le linee guida GRI.

modello di relazione allegato si è fatto riferimento ad una tipologia di incarico di *limited assurance*. Infatti, considerando che i bilanci sociali o di sostenibilità sono caratterizzati dalla limitata e recente presenza di disposizioni normative che ne disciplinano la redazione, dalla presenza di un'elevata quantità di informazioni di carattere qualitativo e dalla circostanza di un organico sistema informativo e di controllo interno non sempre presenti, si ritiene che l'attività di revisione in molti casi non potrà essere condotta, salvo con applicazioni limitate ad alcuni indicatori specifici, con il necessario livello di estensione richiesto per poter svolgere un'attività finalizzata all'espressione di una *reasonable assurance* e di conclusioni in forma positiva.

MARZO 2015

Superato

*"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**RELAZIONE DELLA SOCIETÀ DI REVISIONE INDIPENDENTE SUL BILANCIO DI SOSTENIBILITÀ**

Al Consiglio di Amministrazione/Azionisti  
della ABC S.p.A.

Abbiamo svolto un esame limitato (“*limited assurance engagement*”) del bilancio di sostenibilità della ABC S.p.A. (di seguito la “Società”) [del Gruppo ABC (di seguito il “Gruppo”)] per l’esercizio chiuso al [gg mese anno].

**Responsabilità degli Amministratori per il bilancio di sostenibilità**

Gli Amministratori sono responsabili per la redazione del bilancio di sostenibilità in conformità alle linee guida “*G4 Sustainability Reporting Guidelines*” definite nel 2013 dal GRI - *Global Reporting Initiative*, indicate nel paragrafo “[Nota metodologica]” del bilancio di sostenibilità, e per quella parte del controllo interno che essi ritengono necessaria al fine di consentire la redazione di un bilancio di sostenibilità che non contenga errori significativi, anche dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali. Gli Amministratori sono altresì responsabili per la definizione degli obiettivi della ABC S.p.A. [del Gruppo ABC] in relazione alla performance di sostenibilità e alla rendicontazione dei risultati conseguiti, nonché per l’identificazione degli *stakeholder* e degli aspetti significativi da rendicontare.

**Responsabilità del revisore**

E’ nostra la responsabilità della redazione della presente relazione sulla base delle procedure svolte. Il nostro lavoro è stato svolto secondo i criteri indicati nel principio “*International Standard on Assurance Engagements 3000 - Assurance Engagements other than Audits or Reviews of Historical Financial Information*” (“*ISAE 3000*”), emanato dall’International Auditing and Assurance Standards Board per gli incarichi che consistono in un esame limitato. Tale principio richiede il rispetto dei principi etici applicabili, compresi quelli in materia di indipendenza, nonché la pianificazione e lo svolgimento del nostro lavoro al fine di acquisire una sicurezza limitata che il bilancio di sostenibilità non contenga errori significativi. Tali procedure hanno compreso colloqui, prevalentemente con il personale della società responsabile per la predisposizione delle informazioni presentate nel bilancio di sostenibilità, analisi di documenti, ricalcoli ed altre procedure volte all’acquisizione di evidenze ritenute utili.

Le procedure svolte sul bilancio di sostenibilità hanno riguardato il rispetto dei principi per la definizione del contenuto e della qualità del bilancio di sostenibilità, nei quali si articolano le “*G4 Sustainability Reporting Guidelines*”, e sono riepilogate di seguito:

- comparazione tra i dati e le informazioni di carattere economico-finanziario riportati nel paragrafo [...] del bilancio di sostenibilità e i dati e le informazioni inclusi nel bilancio

d'esercizio della Società [consolidato del Gruppo] al [gg mese anno], sul quale abbiamo [altro revisore ha] emesso la relazione [ai sensi dell'art ...], in data [gg mese anno];

- analisi, tramite interviste, del sistema di governo e del processo di gestione dei temi connessi allo sviluppo sostenibile inerenti la strategia e l'operatività della Società [del Gruppo];
- analisi del processo di definizione degli aspetti significativi rendicontati nel bilancio di sostenibilità, con riferimento alle modalità di identificazione in termini di loro priorità per le diverse categorie di *stakeholder* e alla validazione interna delle risultanze del processo;
- analisi delle modalità di funzionamento dei processi che sottendono alla generazione, rilevazione e gestione dei dati quantitativi inclusi nel bilancio di sostenibilità. In particolare, abbiamo svolto:
  - interviste e discussioni con il personale della Direzione della ABC S.p.A. [e con il personale di [specificare quali società del Gruppo], al fine di raccogliere informazioni circa il sistema informativo, contabile e di reporting in essere per la predisposizione del bilancio di sostenibilità, nonché circa i processi e le procedure di controllo interno che supportano la raccolta, l'aggregazione, l'elaborazione e la trasmissione dei dati e delle informazioni alla funzione responsabile della predisposizione del bilancio di sostenibilità;
  - analisi a campione della documentazione di supporto alla predisposizione del bilancio di sostenibilità, al fine di ottenere evidenza dei processi in atto, della loro adeguatezza e del funzionamento del sistema di controllo interno per il corretto trattamento dei dati e delle informazioni in relazione agli obiettivi descritti nel bilancio di sostenibilità;
- analisi della conformità e della coerenza interna delle informazioni qualitative riportate nel bilancio di sostenibilità rispetto alle linee guida identificate nel paragrafo "Responsabilità degli Amministratori per il bilancio di sostenibilità" della presente relazione;
- analisi del processo di coinvolgimento degli *stakeholder*, con riferimento alle modalità utilizzate, mediante l'analisi dei verbali riassuntivi o dell'eventuale altra documentazione esistente circa gli aspetti salienti emersi dal confronto con gli stessi;
- ottenimento della lettera di attestazione, sottoscritta dal legale rappresentante della ABC S.p.A., sulla conformità del bilancio di sostenibilità alle linee guida indicate nel paragrafo "Responsabilità degli Amministratori per il bilancio di sostenibilità", nonché sull'attendibilità e completezza delle informazioni e dei dati in esso contenuti.

I dati e le informazioni oggetto dell'esame limitato sono riportati, come previsto dalle "G4 Sustainability Reporting Guidelines", nella tabella del "GRI Content Index" del bilancio di sostenibilità.

Il nostro esame ha comportato un'estensione di lavoro inferiore a quello da svolgere per un esame completo secondo l'ISAE 3000 ("*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.

## Conclusione

Sulla base del lavoro svolto, non sono pervenuti alla nostra attenzione elementi che ci facciano ritenere che il bilancio di sostenibilità della ABC S.p.A. [del Gruppo ABC] al [gg mese anno] non sia stato redatto, in tutti gli aspetti significativi, in conformità alle linee guida "G4 Sustainability

*Reporting Guidelines*” definite nel 2013 dal GRI - *Global Reporting Initiative* 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.....

**Altri aspetti** *(ove applicabile)*

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, il [data relazione di revisione altro revisore], ha emesso una relazione su tale bilancio.

*(alternativamente nel caso di bilancio precedente non sottoposto ad assurance)*

Il bilancio di sostenibilità per l’esercizio chiuso il [gg mese anno-1], i cui dati sono presentati a fini comparativi, non è stato da noi esaminato.

Luogo, data

Società di Revisione

Nome Cognome  
Socio

Superato

Allegato 2**MODELLO DI LETTERA DI ATTESTAZIONE**

Spett.le  
Società di revisione

**Alla cortese attenzione del Dott. XX**

Città, gg mm aaaa

In relazione all'esame limitato da Voi condotto sul bilancio di sostenibilità della ABC S.p.A. ("la Società") per l'esercizio chiuso al gg mese anno [Valore Aggiunto Creato XX , numero dipendenti XX, ...], predisposto sulla base delle linee guida "*G4 Sustainability Reporting Guidelines*" definite nel 2013 dal GRI - *Global Reporting Initiative*, Vi confermiamo, per quanto a nostra conoscenza, le seguenti attestazioni, già portate alla Vostra attenzione nello svolgimento del Vostro lavoro.

1. La finalità dell'incarico a Voi conferito è quella di emettere una relazione sull'esame limitato in base al lavoro svolto. E' nostra la responsabilità della predisposizione del bilancio di sostenibilità in conformità alle linee guida del GRI sopra menzionate.
2. Vi confermiamo che la responsabilità di valutare l'adeguatezza dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile della Società alla natura e alle 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 correttezza del bilancio di sostenibilità.
3. Alcune delle attestazioni incluse nella presente lettera sono descritte come aventi natura limitata agli aspetti significativi. In proposito, Vi confermiamo che siamo consapevoli che le omissioni o gli errori nel bilancio di sostenibilità sono significativi quando possono, individualmente o nel complesso, influenzare le decisioni degli utilizzatori prese sulla base del bilancio di sostenibilità stesso. La significatività 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.

4. Vi confermiamo:
- a) che le scritture contabili ed extra-contabili in base a cui è stato redatto il bilancio di sostenibilità della ABC S.p.A. al gg mese anno riflettono accuratamente e compiutamente tutte le operazioni della Società. Vi confermiamo che 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 dati socio-ambientali prodotte dalla Società (riferite al perimetro così come indicato nella “Nota metodologica” del bilancio di sostenibilità stesso);
  - b) che 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 dati socio-ambientali e i relativi supporti documentali e informativi;
5. Non vi sono stati, limitatamente agli aspetti che possono avere un effetto rilevante sul bilancio di sostenibilità:
- a) irregolarità da parte di Amministratori, Dirigenti ed altri dipendenti della Società che rivestono posizioni di rilievo nell’ambito amministrativo e del sistema di controllo interno;
  - b) irregolarità da parte di altri dipendenti della Società;
  - c) notifiche da parte di amministrazioni pubbliche, autorità giurisdizionali o inquirenti, organismi di controllo pubblico o autorità indipendenti di vigilanza (CONSOB, Ministeri, Tribunali, Guardia di Finanza, Uffici imposte, Autorità garanti della concorrenza e del mercato, ecc.) 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) violazione del D. L. 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.
6. 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 Società che abbiano coinvolto:
    - il management
    - i dipendenti con rilievo nel controllo interno
    - altri soggetti, anche terzi, la cui frode o sospetta frode potrebbe aver inciso in modo sostanziale sul bilancio di sostenibilità;



- c) non siamo a conoscenza di dichiarazioni di frode o sospetti di frode, con riguardo alla Società relativi a informazioni e dati riportati nel bilancio di sostenibilità fatte da dipendenti, ex dipendenti, analisti, autorità pubbliche o altri soggetti;
  - d) siamo a conoscenza che il termine “frode” include gli errori in bilancio derivanti da appropriazioni illecite di beni ed attività di impresa e gli errori derivanti da una falsa informativa economico-finanziaria. La falsa informativa economico-finanziaria comporta errori intenzionali, inclusa l’omissione in bilancio di importi o di un’informativa adeguata, al fine di ingannare gli utilizzatori dello stesso. L’appropriazione illecita di beni ed attività comporta la sottrazione di beni dell’impresa ed è spesso accompagnata da registrazioni contabili e da altra documentazione falsa, ingannevole o fuorviante, atte a dissimulare la mancanza dei beni e attività o la cessione degli stessi senza un’adeguata autorizzazione, ovvero ancora il loro utilizzo come garanzie senza la necessaria autorizzazione.
7. Vi confermiamo che siamo a conoscenza delle disposizioni normative in materia di responsabilità amministrativa delle Persone Giuridiche (D.Lgs. 231/01). A tal proposito, Vi confermiamo di aver adottato un modello organizzativo idoneo ad individuare e prevenire le condotte penalmente rilevanti poste in essere dalla Società o dai soggetti sottoposti alla sua direzione e/o vigilanza.
8. Non vi sono:
- a) significative operazioni non correttamente contabilizzate nelle scritture contabili ed extra-contabili su cui si basa il bilancio di sostenibilità;
  - b) eventi occorsi in data successiva al gg mese anno 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.
9. Vi sono state fornite tutte le informazioni rilevanti in tema di responsabilità sociale d’impresa a supporto delle Vostre procedure di revisione, così come previsto dalla Vostra lettera di incarico del gg mese anno.
10. La Società opera nel rispetto delle normative di tutela ambientale stabilite dalle leggi nazionali e/o regionali vigenti, riguardanti:
- a) smaltimento rifiuti speciali e/o tossico nocivi;
  - b) smaltimento acque reflue;
  - c) emissioni in atmosfera;
  - d) terreni e falde acquifere.
11. La Società opera nel rispetto delle leggi vigenti in materia di sicurezza ed igiene del lavoro stabilite dalle leggi nazionali e/o regionali vigenti nei singoli paesi.
12. La Società opera nel rispetto delle norme vigenti in materia di Privacy stabilite dalle leggi nazionali e/o regionali vigenti nei singoli paesi.

13. La Società dichiara di ottemperare alle norme in materia di impiego di personale appartenente a categorie protette stabilite dalle leggi nazionali e/o regionali vigenti nei singoli paesi.
14. Vi confermiamo inoltre che in relazione alle erogazioni dirette o indirette a partiti politici, correnti di partiti politici e singoli rappresentanti di partito, la Società ha osservato la normativa vigente dei singoli paesi sul finanziamento dei partiti.
15. [Ove applicabile: Vi confermiamo che il bilancio di sostenibilità al gg mese anno della Società ABC che vi abbiamo consegnato è lo stesso approvato dal Consiglio di Amministrazione della ABC S.p.A. del gg mese anno.]

Quanto sopra dichiarato non modifica il regime di responsabilità al quale sono soggetti gli Amministratori per assicurare la completezza e la congruenza interna delle informazioni qualitative riportate nel bilancio di sostenibilità, in quanto comunicazione sociale della Società.

Distinti saluti.

Società ABC

Il Responsabile della redazione del bilancio di sostenibilità

---

Il legale rappresentante (oppure Presidente o Amministratore Delegato)

---