

Assurance Standard

0000
11
AA

La missione di AccountAbility è promuovere l'accountability delle organizzazioni per lo sviluppo sostenibile. Istituto professionale di rilievo internazionale, AccountAbility fornisce alle organizzazioni gli strumenti manageriali di verifica e rendicontazione; linee guida basate sulla Serie AA1000; sviluppo professionale e certificazione; ricerca applicata e strumenti di advocacy pubblica. AccountAbility si fonda su un modello di governance innovativo e multistakeholder che prevede la diretta partecipazione di organizzazioni ed individui che si occupano di impresa, organizzazioni della società civile e del settore pubblico nei Paesi di tutto il mondo.

Per comprare o scaricare le pubblicazioni di AccountAbility, è possibile visitare il sito:
www.accountability.org.uk/resources

AccountAbility

Unit A, 137 Shepherdess Walk,
London N1 7RQ, UK

Tel: +44 (0)20 7549 0400

Fax: +44 (0)20 7253 7440

E-mail: aa1000series@accountability.org.uk

Website: www.accountability.org.uk

© AccountAbility 2003

ISBN 1-9016930-11-2

Prezzo £50 / Scontato £30

Assurance Standard

Questa traduzione è autorizzata da AccountAbility che mantiene i diritti di proprietà intellettuale sulla pubblicazione.

La traduzione è stata realizzata sulla base del testo originale inglese. Per quanto essa sia accurata e fedele e sia stata supervisionata da terze parti indipendenti, la versione originale inglese rimane la fonte più autorevole. È possibile scaricare l'ultima versione del documento dal sito: www.accountability.org.uk/aa1000/

Il documento è stato tradotto in italiano da:



SCS Azioninnova SpA
Via della Cooperazione, 21
40129 Bologna
www.scsconsulting.it

e rivisto da Bureau Veritas Italia SpA, Det Norske Veritas Italia e Sodalitas.

Le organizzazioni che intendessero utilizzare lo standard tradotto sono invitate a comunicarlo ad AccountAbility che provvederà ad inserirle nella lista degli utenti sul proprio sito.

Per segnalazioni e commenti, vi invitiamo a contattare:

Institute of Social and Ethical AccountAbility
Unit A, 137 Shepherdess Walk
Londra N1 7RQ, UK
Tel: +44 (0)20 7549 0400
Fax: +44 (0)20 7253 7440
E-mail: secretariat@accountability.org.uk
Website: www.accountability.org.uk
ISBN: 1-9016930-11-2

oppure:

SCS Azioninnova SpA
Via della Cooperazione, 21
40129 Bologna, IT
Tel.: +39 051 4162811
Fax: +39 051 4162899
E-mail: info@scsconsulting.it
Sito Web: www.scsconsulting.it

Indice dei contenuti

Sezione

1. Accrescere la credibilità.....	99
2. Lo standard in breve.....	135
3. L'impegno di AccountAbility.....	171
4. I principi di AccountAbility.....	195
5. L'evidenza.....	30111
6. L'Assurance Statement.....	55
7. L'Assurance Provider Standard.....	55

Allegati

A. Glossario.....	59
B. La Serie AA1000.....	65
Note.....	67

1. Accrescere la credibilità

Negli ultimi anni si è assistito a una rapida crescita della rendicontazione di sostenibilità¹, in particolare da parte delle imprese. Questa tendenza è stata in gran parte una risposta alle preoccupazioni degli stakeholder sulle performance sociali, economiche ed ambientali delle imprese, ma allo stesso tempo è sempre più legata agli interessi degli investitori riguardo agli aspetti emergenti legati al rischio delle performance finanziarie. Le linee guida alla rendicontazione sono state create per migliorarne la qualità, per permettere la comparabilità e per mettere in relazione le performance non finanziarie con quelle finanziarie, aspetto quest'ultimo di particolare interesse per gli investitori. Alcuni standard, come ad esempio le Linee Guida della rendicontazione della sostenibilità pubblicate dalla Global Reporting Iniziative (GRI), hanno una natura volontaria, mentre altri hanno valore prescrittivo.

Ad oggi, i reali impatti di questi sviluppi non sono ancora completamente incoraggianti. La fiducia verso il mondo delle imprese continua ad essere bassa in relazione al loro più ampio senso di responsabilità verso la società e l'ambiente, come anche verso l'impatto delle loro pratiche. L'evidenza suggerisce che l'informazione contenuta nei report di sostenibilità è raramente usata sia dagli stakeholder (tra cui gli investitori) sia dal management per formulare giudizi e azioni – cosa questa che rappresenterebbe il test chiave di una comunicazione credibile e utile².

Aumentare la credibilità è un pre-requisito per una efficace rendicontazione di sostenibilità. La credibilità si costruisce in molti modi e differenti sono gli approcci 'ad hoc' per costruire la fiducia che si possono rintracciare nella varietà di approcci utilizzati dalle imprese. Ma senza uno standard profes-

sionale e generalmente accettato, questi elementi ad hoc resteranno limitati e in alcuni casi addirittura controproducenti. Le organizzazioni che redigono i report, così come i loro stakeholder, ritengono sempre più che l'unico modo per accrescere la credibilità e l'efficacia della propria rendicontazione e, quindi, delle proprie performance³, sia una solida verifica (Assurance)⁴ esterna.

Numerosi approcci orientati alla verifica sono nati offrendo modalità differenti per valutare la credibilità dei report⁵. Alcuni si focalizzano su specifici aspetti dell'attività di accountability, come ad esempio le emissioni di anidride carbonica e la verifica a livello di fabbrica degli standard di lavoro nelle catene di fornitura globali. Altri offrono una verifica più ad ampio raggio, e tendono ad essere di proprietà commerciale e quindi non facilmente aperti alla verifica, al confronto o alla replica. In generale, questi ultimi approcci si focalizzano sull'accuratezza di dati quantitativi e sulla solidità dei sistemi di rendicontazione (Accounting). Pochi fino ad oggi hanno fornito una prospettiva adeguata su un contesto più ampio e una analisi del concetto di rilevanza (Materiality) per gli stakeholder.

AA1000 Assurance Standard di AccountAbility è la prima iniziativa che offre uno standard aperto alle sperimentazioni e non di proprietà esclusiva, in grado di coprire l'intera serie di dati resi noti dall'organizzazione e le relative performance, ad esempio la rendicontazione e le performance di sostenibilità. Questo standard deriva da e si fonda sui principali metodi di verifica finanziaria, ambientale e della qualità, ed integra concetti chiave con prassi emergenti di gestione e accountability della sostenibilità, così come relative pratiche di rendicontazione e verifica. Ancora, l'*AA1000 Assurance*

Standard nella sua attuale forma rappresenta chiaramente solo un ulteriore step nel lungo percorso di sviluppo e conoscenza. Le Guidance Notes e le successive iterazioni dello standard si arricchiranno sicuramente delle sue applicazioni pratiche e di altre esperienze rilevanti nel migliorare la credibilità di nuovi approcci all'accountability delle organizzazioni.

2. Lo standard in breve

2.1 Cos'è l'Assurance?

L'Assurance (verifica) è un metodo di valutazione che impiega un insieme definito di principi e di standard volti a valutare la credibilità e la qualità di elementi relativi all'organizzazione che effettua il rendiconto, come i report e i sottostanti processi, sistemi e competenze che sono all'origine delle performance aziendali.

L'Assurance include la comunicazione dei risultati di questa valutazione per dare credibilità ai diversi temi per i suoi utilizzatori.

2.2 AA1000 Assurance Standard

L'*AA1000 Assurance Standard* è uno standard generalmente applicabile per valutare, attestare ed aumentare la credibilità e la qualità della rendicontazione di sostenibilità e dei sottostanti processi, sistemi e competenze di una organizzazione. Fornisce una guida sugli elementi chiave del processo di verifica.

2.3 Caratteristiche chiave⁶

Le caratteristiche principali dell'*AA1000 Assurance Standard* sono quelle di:

- ◆ coprire *l'intera portata delle performance* dell'organizzazione, ad esempio le 'performance di sostenibilità'
- ◆ focalizzarsi sulla *rilevanza* delle questioni per gli stakeholder e sulla loro accuratezza

- ◆ esaminare la *completezza della comprensione* da parte dell'organizzazione delle proprie performance e dei propri impatti, e il relativo punto di vista degli stakeholder
- ◆ valutare la *rispondenza della rendicontazione* agli stakeholder, posto che l'attività di reporting sia da considerarsi come parte del continuo coinvolgimento con essi
- ◆ fornire un *approccio di lungo termine* che indica quanto una organizzazione sia in grado di portare avanti politiche e raggiungere obiettivi stabiliti, come anche di andare incontro ad aspettative future
- ◆ stabilire le basi per la dichiarazione di verifica (*Assurance Statement*) su cui si fonda la credibilità dei report di sostenibilità
- ◆ sostenere ed *integrare l'attività di verifica* usando molteplici approcci e standard, inclusa la confrontabilità con le Linee Guida per la rendicontazione della sostenibilità pubblicate dalla Global Reporting Initiative (GRI)
- ◆ essere applicabile ad *organizzazioni di differenti tipi e dimensioni* e ai verificatori (*Assurance Providers*) che hanno background culturali, geografici e sociali diversi
- ◆ richiedere che i verificatori rendano note informazioni *sulle proprie competenze e sulle relazioni* con le organizzazioni che rendicontano (cioè il cliente).

2.4 Come usare l'AA1000 Assurance Standard

L'AA1000 Assurance Standard è pensato principalmente per chi conduce le verifiche, per fornire linee guida che assicurino che la loro attività di valutazione sia definita e strutturata. Inoltre l'AA1000 Assurance Standard dovrebbe definire il modo in cui⁷:

- ◆ le organizzazioni stabiliscono, pianificano, descrivono e controllano l'implementazione della propria Assurance (inclusa la verifica interna), così come guidano i loro amministratori e i Consigli verso la divulgazione (*disclosure*) delle informazioni non finanziarie
- ◆ gli stakeholder dell'organizzazione richiedono e valutano la qualità della verifica e della relativa rendicontazione
- ◆ gli organismi formatori e i legislatori sviluppano standard volontari e privati, e definiscono aspetti volontari e cogenti dell'accountability dell'organizzazione, in particolare con riferimento a rendicontazione e verifica
- ◆ lo sviluppo professionale e la formazione di chi si occupa di queste attività consentono di costruire competenze professionali in fatto di verifica ed in generale di accountability.

2.5 L'AA1000 Assurance Standard e i relativi elementi

Questo documento comprende l'*AA1000 Assurance Standard*, che copre i principi, le attestazioni ufficiali che i verificatori devono fornire e le loro competenze. Può essere usato da solo come guida generale, o con indicazioni più tecniche e dettagliate, come definite nelle:

- ◆ *Guidance Notes* – forniscono una guida all'interpretazione operativa dell'*AA1000 Assurance Standard* (vedi Allegato B.4). Queste note coprono nel corso del tempo tutti gli aspetti rilevanti dell'intero ciclo di Assurance, dato che prendono come riferimento specifici standard professionali esistenti⁸.
- ◆ *Practitioner to practitioner Notes* – forniscono descrizioni e analisi di esperienze applicative dell'*AA1000 Assurance Standard* messe in comune per favorirne una più ampia applicazione.

2.6 Standard collegati

L'*AA1000 Assurance Standard* supporta l'attività di verifica (pubblica e non) della rendicontazione sia nel caso in cui segua standard e linee guida specifici, sia 'personalizzata' dall'organizzazione stessa che redige il report.

E' disegnato specificamente per essere coerente con e per valorizzare le Linee Guida per la rendicontazione della sostenibilità della GRI, come anche altri standard collegati.

L'AA1000 Assurance Standard è, inoltre, progettato per completare e rafforzare l'uso di standard specifici per la verifica e di linee guida per la rendicontazione della sostenibilità⁹, come ad esempio gli audit di conformità sulle condizioni di lavoro nelle fabbriche, sulla discriminazione dei dipendenti o sulle emissioni di anidride carbonica¹⁰.

2.7 Definizioni

L'allegato A contiene le definizioni dei termini chiave usati in questo documento.

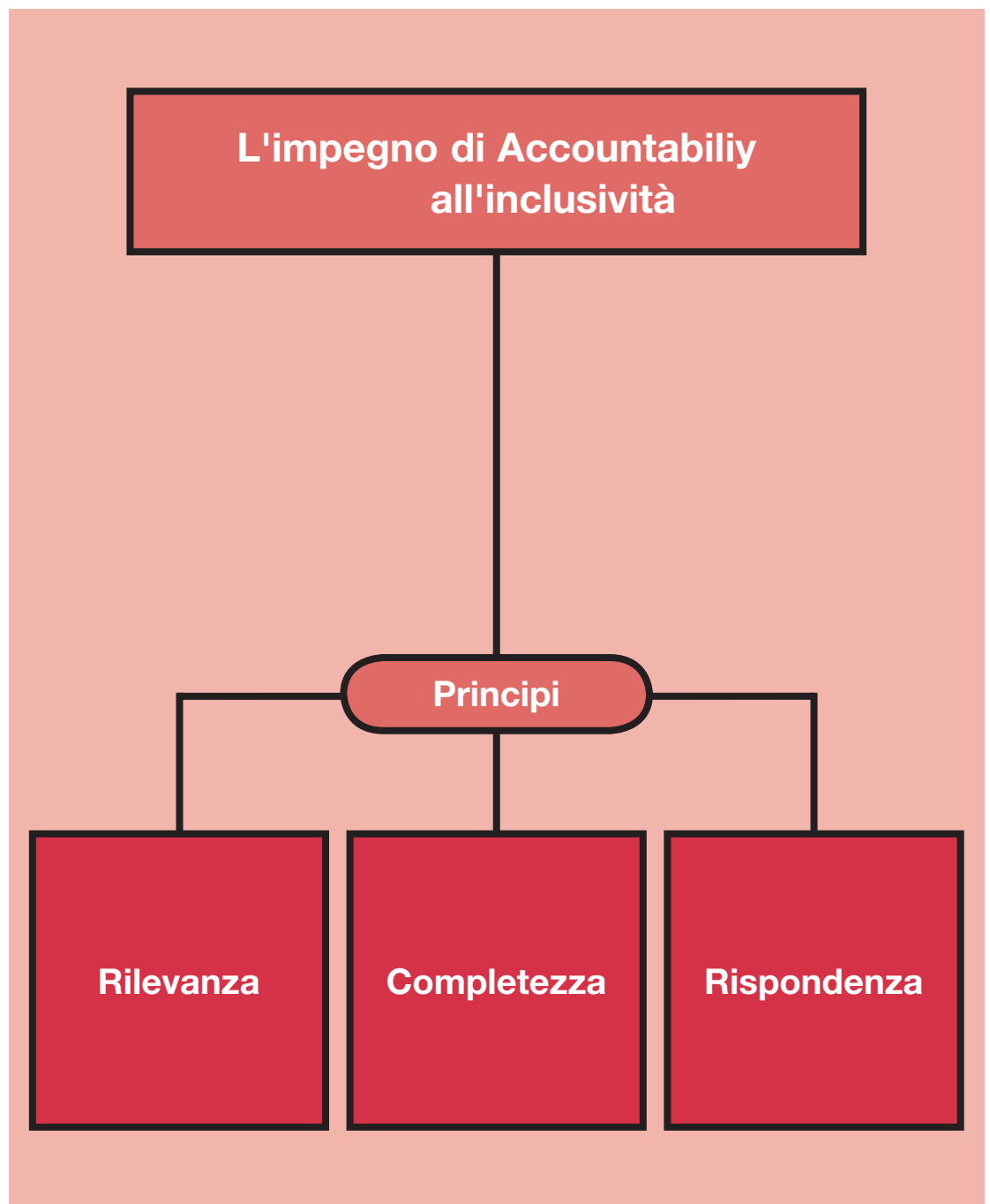
3. L'impegno di AccountAbility

Un'organizzazione che adotti una qualunque parte della Serie AA1000, compreso quindi, l'AA1000 AS, dovrà far proprio il principio dell'inclusività (*inclusivity*), che significa:

- ◆ Impegno dell'organizzazione ad *identificare e comprendere* le proprie performance in termini di impatto sociale, ambientale ed economico, ed il relativo punto di vista dei suoi stakeholder.
- ◆ Impegno a *considerare e rispondere coerentemente* (sia positivamente che negativamente) alle aspirazioni ed ai bisogni dei propri stakeholder attraverso le proprie politiche e pratiche.
- ◆ Impegno a *fornire un resoconto* ai propri stakeholder delle decisioni, azioni e impatti di cui è responsabile.

I principi definiti di seguito costituiscono la base su cui può essere accertata la credibilità nel soddisfacimento da parte dell'organizzazione del completo impegno di Accountability¹¹. L'allegato B fornisce ulteriori dettagli sulla Serie AA1000.

AA 1000 Assurance Standard: Impegno e principi



4. I principi di AA1000

I seguenti principi devono essere applicati in un processo di Assurance intrapreso secondo l'AA1000 Assurance Standard:

Principio 1. (P.1) Rilevanza (Materiality)

Principio 2. (P.2) Completezza (Completeness)

Principio 3. (P.3) Rispondenza (Responsiveness)

Questi principi sono comuni a tutti gli aspetti della Serie AA1000; viene di seguito descritto come essi si riferiscono al particolare processo di Assurance.

4.1 Applicazione dei principi e dei livelli di Assurance

Tutti i principi di AA1000 devono essere utilizzati nel processo di Assurance. Il modo in cui essi sono applicati dipende dal livello di verifica voluto.

I livelli di Assurance possono dipendere dall'estensione e dalla qualità dei seguenti fattori¹²:

- ◆ *disponibilità delle informazioni*
- ◆ *disponibilità dell'evidenza*
- ◆ *sistemi e processi sottostanti*
- ◆ *sistemi di verifica interna*

- ◆ *attività di assurance già svolte* per specifici aspetti di rendicontazione delle performance
- ◆ *allocazione delle risorse* per il processo di assurance da parte dell'organizzazione che sta rendicontando
- ◆ *vincoli giuridici e commerciali*
- ◆ *competenze del verificatore*

Ci si aspetta che il livello di verifica, anche se non richiesto, possa aumentare nel tempo, man mano che le informazioni, i sistemi e i processi per rendicontare le performance di sostenibilità si perfezionino.

Il verificatore deve definire nel report come l'applicazione dei principi di AA1000 possa variare nei diversi aspetti della performance e conseguentemente il report, all'interno di ogni singolo incarico.

Il verificatore e l'organizzazione che rendiconta dovrebbero pianificare e concordare insieme il livello di verifica da conseguire. Il livello di Assurance può variare mentre il verificatore porta avanti il suo lavoro; questo dovrebbe essere comunicato agli stakeholder per metterli in grado di comprendere il grado di affidabilità da attribuire al processo di verifica.

4.2 Rilevanza (P.1)

Il *Principio di Rilevanza* di AA1000 richiede che il verificatore valuti se l'organizzazione abbia incluso nel report informazioni sulla performance di sostenibilità richieste dai suoi stakeholder, che mettano questi ultimi

nella condizione di formulare giudizi, prendere decisioni ed intraprendere azioni.

L'informazione è rilevante se la sua omissione o errata rappresentazione nel report può influenzare le decisioni e le azioni degli stakeholder dell'organizzazione che rendiconta.

Una guida sull'interpretazione dell'approccio basato sugli stakeholder orientato alla rilevanza evolverà nel tempo e verrà approfondito nelle Guidance Notes e nelle Practitioner Notes. Data la centralità di questa definizione e della sua interpretazione, comunque, vengono di seguito fornite indicazioni sugli aspetti da tenere in considerazione.

- (a) *Risultati di conformità.* La valutazione della rilevanza deve considerare quegli aspetti di performance non finanziarie che implicano un impatto giuridico, normativo o finanziario diretto.
- (b) *Risultati legati alle politiche aziendali.* La valutazione della rilevanza dovrebbe identificare quegli aspetti della performance coerenti con le politiche condivise, indipendenti da conseguenze finanziarie.
- (c) *Norme condivise dai 'pari'.* Aspetti di performance possono essere significativi ove soggetti istituzionali simili e/o concorrenti, li ritenessero tali nella propria realtà, indipendentemente dal fatto che una azienda abbia una politica correlata o che conseguenze finanziarie possano essere dimostrate.
- (d) *Rilevanza basata sugli stakeholder,* che può includere:

- i. *Impatto sul comportamento degli stakeholder.* La rilevanza dovrebbe tenere in considerazione le preoccupazioni degli stakeholder nel caso in cui il fornire le relative informazioni possa influenzare il loro comportamento, sia verso l'azienda, sia in altre situazioni.
- ii. *Punti di vista e percezioni degli stakeholder.* La rilevanza dovrebbe includere aspetti delle performance chiaramente rilevanti per gli stakeholder e per le loro future azioni e comportamenti.

Sulla base di parametri simili a quelli sopra riportati, il verificatore e l'organizzazione concorderanno i criteri che consentiranno al primo di eseguire il proprio compito.

Il verificatore ha bisogno di determinare se le informazioni che si trovano nel report risultano rilevanti per:

- ◆ l'organizzazione che rendiconta, ad esempio se gli indicatori e i target inclusi nel report possano essere o siano usati negli strumenti e nei processi di decisione strategici ed operativi.
- ◆ gli stakeholder dell'organizzazione, per permettere loro di avere a disposizione dati rilevanti ai fini dei loro processi decisionali; ad esempio assicurando la comparabilità della rendicontazione nel tempo con altre organizzazioni e rispetto ad altri standard rilevanti.

Basandosi sull'evidenza oggettiva, il verificatore dovrebbe farsi un'opinione sulla rilevanza di possibili omissioni e di errate rappresentazioni nel report.

Il verificatore dovrebbe discutere le omissioni e le errate rappresentazioni con l'organizzazione ed incoraggiarla a correggere il report. Se queste omissioni ed errate rappresentazioni non sono incluse nel report, il verificatore dovrebbe includerle nel suo Assurance Statement.

L'applicazione di questo principio da parte del verificatore sarà condizionato dal livello di verifica (vedi 4.1).

4.3 Completezza (P.2)

Il principio di Completezza di AA1000 richiede che il verificatore valuti l'estensione e il limite entro il quale l'organizzazione può identificare e comprendere gli aspetti rilevanti (vedi P.1) della sua performance di sostenibilità.

Il principio di completezza richiede che il processo di Assurance valuti l'estensione e il limite entro il quale l'organizzazione può identificare e comprendere gli aspetti significativi della propria performance di sostenibilità associata ad attività, prodotti, servizi, siti e filiali, per cui ha responsabilità giuridica e gestionale¹⁴. Tali aspetti, che sono rilevanti per l'organizzazione o i suoi stakeholder, possono estendersi oltre ciò che può essere normalmente incluso all'interno di questi confini. Questi aspetti della performance di sostenibilità si riferiscono al principio di completezza quando l'organizzazione ha la capacità di influenzare tali performance, come ad esempio gli effetti che derivano dall'uso di un prodotto.

Il verificatore dovrebbe identificare mancanze significative nella compren-

sione da parte dell'organizzazione delle proprie performance; dovrebbe, inoltre, discutere il motivo della mancanza di completezza con l'organizzazione, la quale dovrebbe essere incoraggiata a gestire o a citare le mancanze nel report.

In assenza di una di queste opzioni, il verificatore dovrebbe riportare questi elementi nel suo Assurance Statement.

L'applicazione di questo principio da parte del verificatore sarà condizionato dal livello di verifica (vedi 4.1).

4.4 Rispondenza (P.3)

Il principio della rispondenza chiede che il verificatore valuti se l'organizzazione ha risposto a specifiche preoccupazioni ed interessi degli stakeholder e ha adeguatamente comunicato queste risposte nel suo report.

Il principio richiede che l'organizzazione dimostri nel suo report cosa abbia deciso di fare in risposta a specifiche preoccupazioni ed interessi degli stakeholder, e abbia fornito adeguati indicatori dei relativi cambiamenti nella performance di sostenibilità. Questo principio non richiede che l'organizzazione concordi con le preoccupazioni e gli interessi degli stakeholder, ma che vi abbia risposto in modo coerente e adeguato.

Il verificatore deve valutare che l'organizzazione abbia:

- ◆ descritto come intende rispondere alle *preoccupazioni ed interessi degli stakeholder*.
- ◆ stabilito relativi *obiettivi, indicatori e politiche*.
- ◆ dimostrato di aver destinato *adeguate risorse* per permettere di realizzare le politiche e gli impegni.
- ◆ comunicato quanto sopra nei suoi report in un modo che sia *tempestivo e accessibile* agli stakeholder.

Il verificatore deve formarsi un giudizio basato sulle evidenze disponibili. L'informazione relativa all'evidenza è fornita dall'organizzazione, in aggiunta ad altre informazioni riguardanti il punto di vista degli stakeholder ed altri criteri di confronto.

L'applicazione di questo principio da parte del verificatore sarà adeguata al livello di verifica (vedi 4.1).

5. L'evidenza

Il verificatore deve valutare se l'organizzazione ha fornito adeguata evidenza per supportare l'informazione contenuta nel report.

Il verificatore deve raccogliere e considerare le evidenze oggettive che sostengono l'informazione contenuta nel report, come anche la solidità dei sistemi e delle procedure sottostanti la sua produzione e applicazione.

L'evidenza include:

- ◆ *Informazioni quantitative sui risultati storici* ed i sistemi sottostanti la loro produzione. Questa informazione dovrebbe in generale essere indagata utilizzando approcci esistenti alle procedure di verifica comuni all'analisi finanziaria e ambientale.
- ◆ *Informazioni qualitative sui risultati storici*, come anche i punti di vista degli stakeholder, dovrebbero essere investigati per determinare in particolare il preciso scopo della rendicontazione da soddisfare; la rilevanza delle informazioni fornite nel report; il principio di completezza; il bilanciamento nella selezione dei casi da rendicontare e la qualità dello stakeholder engagement¹⁵. Il verificatore dovrebbe considerare ciò necessariamente per coinvolgere direttamente gli stakeholder nel valutare la qualità dell'evidenza fornita dall'organizzazione. Questo potrebbe includere la decisione da parte del verificatore circa la necessità di presenziare alle attività di coinvolgimento degli stakeholder da parte dell'organizzazione.
- ◆ *Informazioni quantitative e qualitative rilevanti per valutare la fatti-*

bilità degli obiettivi e di altri impegni stabiliti dall'organizzazione in risposta ai punti di vista degli stakeholder, o di impegni esistenti relativi alle politiche o a standard rilevanti. Questo includerà evidenze del fatto che l'organizzazione abbia messo a disposizione i sistemi, le competenze e le risorse per essere in grado di portare a termine le attività pianificate per attuare la politica e gli impegni dichiarati.

6. L'Assurance Statement

L'Assurance Statement attesta la credibilità del report e dei sottostanti sistemi, processi e competenze che generano le informazioni significative e che sono all'origine delle performance aziendali.

L'Assurance Statement, secondo l'AA1000 Assurance Standard, deve comprendere i seguenti elementi:

- ◆ *Dichiarazione d'uso dell'AA1000 Assurance Standard*, vale a dire che l'AA1000 Assurance Standard è stato utilizzato dal verificatore, insieme alla definizione delle particolari modalità con cui i principi AA1000 sono stati applicati durante il processo di Assurance.
- ◆ *Descrizione di base*. Questo dovrebbe coprire il lavoro intrapreso e in particolare descrivere il livello di Assurance perseguito, incluso il caso in cui diversi livelli di Assurance siano stati applicati nel processo di Assurance, come anche la descrizione dei criteri concordati per il processo stesso
- ◆ *Assurance*. Le conclusioni sulla qualità del report e dei sottostanti sistemi, processi e competenze dell'organizzazione devono dire se:
 - i. Il report fornisce una rappresentazione giusta e bilanciata degli aspetti significativi della performance dell'organizzazione per il periodo considerato (rilevanza).
 - ii. L'organizzazione ha messo in atto un efficace processo per identificare e comprendere le attività, le performance, gli impatti e i punti di vista degli stakeholder (completezza).

- iii. L'organizzazione ha messo in atto un efficace processo per gestire aspetti della performance di sostenibilità e per rispondere alle aspettative degli stakeholder, incluse significative debolezze nei collegati processi, sistemi e competenze dell'organizzazione (rispondenza).
- iv. Il report può essere utilizzato dagli stakeholder dell'organizzazione (rispondenza).
- ◆ *Commenti ulteriori*, che possono riguardare:
 - i. Progressi nel Reporting e nell'Assurance dall'ultimo report.
 - ii. Suggerimenti per migliorare il processo di Reporting dell'organizzazione e dei sottostanti processi, sistemi, e competenze nel ciclo seguente.

Il verificatore deve anche rendere disponibili informazioni sulla propria indipendenza dall'organizzazione e della imparzialità verso i propri stakeholder, come anche sulle proprie competenze. Queste informazioni dovrebbero essere comunicate nell'Assurance Statement o nei relativi documenti pubblici¹⁶.

7. L'Assurance Provider Standard

7.1 La credibilità della verifica

La credibilità della verifica di un report si basa su competenze, indipendenza ed imparzialità del verificatore, oltre che sull'utilizzo di standard appropriati come l'*AA1000 Assurance Standard*.

Il verificatore deve essere indipendente dall'organizzazione ed imparziale nei confronti degli stakeholder. Qualsiasi interesse che vada a diminuire questa indipendenza ed imparzialità deve essere dichiarato in modo trasparente dal verificatore.

7.2 L'indipendenza dell'Assurance Provider

Il verificatore deve essere indipendente dall'organizzazione in modo dimostrabile. L'approccio alla verifica e la relativa struttura contrattuale concordata con l'organizzazione non deve indebolire o influenzare in maniera inopportuna la capacità del verificatore di adempiere alla sua responsabilità verso gli stakeholder.

Esistono molte regole e meccanismi che possono guidare il verificatore nell'assicurare indipendenza: dalla base professionale, all'istruzione e alla locazione geografica. Data la diversità dei potenziali verificatori e dei contesti di provenienza e di attività, ad essi è richiesta una dichiarazione pubblica di indipendenza che dovrebbe includere:

- ◆ *una dichiarazione di indipendenza* in relazione all'organizzazione
- ◆ *policy su conflitto di interessi* riguardanti, ad esempio, la relazione con i dipendenti, incluso qualsiasi codice deontologico a cui si aderisce volontariamente o obbligatoriamente

- ◆ *un rendiconto di qualsiasi relazione di tipo commerciale o finanziaria recente, attuale o potenziale* tra il verificatore e l'organizzazione, per esempio riguardo a onorari per servizi (ad esempio consulenze, ricerche, altre forme di rendicontazione, verifica o consigli), accordi di governance o proprietà (ad esempio di Consigli di amministrazione o azionariato). Questo dovrebbe applicarsi sia all'organizzazione che agli individui coinvolti nel processo di verifica.

7.3 L'imparzialità del verificatore

Il verificatore deve essere imparziale nei confronti degli stakeholder dell'organizzazione.

L'imparzialità riguarda l'abilità e la volontà del verificatore di portare a termine il proprio incarico di verifica senza che la propria comprensione, giudizio o valutazione possano essere influenzati dalla natura delle sue relazioni con gli stakeholder dell'organizzazione (inclusi gli azionisti).

Data la diversità dei possibili verificatori e dei contesti, al verificatore è richiesto una dichiarazione pubblica di imparzialità che dovrebbe includere:

- ◆ *una dichiarazione di imparzialità* in riferimento agli interessi degli stakeholder.
- ◆ *un rendiconto di qualsiasi relazione di tipo commerciale o finanziaria recente, attuale o potenziale* tra il verificatore e gli stakeholder dell'organizzazione che redige il report, per esempio onorari per

servizi (ad esempio consulenze, ricerche, altre forme di rendicontazione, Assurance o pareri), accordi di governance o di proprietà (ad esempio di direzione o azionariato) o partecipazione. Questo dovrebbe applicarsi sia all'organizzazione che agli individui coinvolti nel processo di verifica.

7.4 Competenze individuali

Il verificatore e l'organizzazione devono assicurare che gli individui coinvolti nei processi di verifica siano competenti in maniera dimostrabile. L'organizzazione deve richiedere al verificatore di essere preparato a rendere disponibili informazioni agli stakeholder interessati sulle competenze degli individui coinvolti nel processo di verifica.

Le competenze di ogni gruppo di individui che fornisce assurance dovrebbero includere:

- ◆ *qualifiche professionali*, ad esempio abilità nel trattare dati quantitativi, addestramento sugli aspetti relativi al processo di verifica, conoscenze di specifici aspetti di performance ed impatti, come quelli legati all'ambiente o ai diritti umani¹⁷.
- ◆ *esperienza nei processi di verifica*, in particolare una precedente esperienza nei processi di verifica etica, sociale, ambientale, economica e finanziaria.
- ◆ *area di competenze* che copra le dimensioni chiave dell'informazione fornita, del contesto e degli stakeholder dell'organizzazione.

7.5 Competenze dell'ente di verifica

Gli enti di verifica ai quali appartengono gli individui che svolgono il processo di verifica devono essere in grado di dimostrare adeguate competenze istituzionali.

Queste dovrebbero includere:

- ◆ *adeguata tutela del processo di verifica* per assicurare che esso si stia svolgendo a livelli più elevati di standard e che lo stesso non sia compromesso dall'esistenza di interessi economici o da competenze inadeguate. La supervisione al lavoro di verifica sarà assicurata dalla presenza di meccanismi o processi, come il Comitato di verifica, includendo persone non coinvolte al momento in attività di verifica e che non beneficiano quindi del lavoro di verifica in questione.
- ◆ *adeguata comprensione degli aspetti giuridici* del processo di verifica, e adeguata indennità assicurativa professionale.
- ◆ *infrastrutture* per garantire quanto sopra, nonché la sicurezza e la tenuta sotto controllo del materiale legato alla verifica.

Verificatori non appartenenti ad alcun organismo devono garantire di avere equivalenti disposizioni in atto.

Allegato A. Aspetti di Assurance - Glossario

A.1 Organizzazione che rendiconta

Quando si parla di 'organizzazione' ci si può riferire a una o più organizzazioni, ad una partnership, a una rete o un ben definito progetto o programma.

A.2 A chi è indirizzata la verifica?

La verifica dovrebbe dare fiducia in merito alle informazioni riportate nel report agli stakeholder dell'organizzazione, in particolare agli utilizzatori diretti del report.

A.3 Performance di sostenibilità

Con questo termine si fa riferimento alla performance totale dell'organizzazione, tale cioè da includere le politiche, le decisioni e le azioni che danno origine a risultati sociali, ambientali e/o economici.

A.4 Stakeholder

Stakeholder sono tutti quei gruppi che influenzano e/o sono influenzati dalle attività di un'organizzazione. La definizione *operativa* di stakeholder usata in questo contesto non comprende *tutti* coloro che possono avere una certa conoscenza o visione dell'organizzazione. Le organizzazioni avranno molti stakeholder, ciascuno caratterizzato da modalità e livelli diversi di coinvolgimento e spesso con aspettative differenti e contrastanti.

Questo è il motivo per cui le organizzazioni necessitano di processi sistematici per gestire questa complessità¹⁸.

A.5 Il Report

Il Report è un insieme di informazioni predisposte dall'organizzazione sulle proprie performance di sostenibilità, per applicazione generale, distribuzione esterna mirata o uso interno. Ciò può far riferimento ad informazioni contenute in specifici report preparati dall'organizzazione periodicamente per informare i propri stakeholder sulle performance di sostenibilità. Il verificatore può, comunque, scegliere di prendere in considerazione un più ampio insieme di informazioni quando, per esempio, il report principale è parte di un più esteso insieme di comunicazioni su criticità e aspetti delle performance.

A.6 Il periodo di accounting

Il processo di verifica copre un periodo definito tra due date chiaramente definite, nel quale svolgere l'accounting. E' tipicamente di un anno¹⁹, anche se l'uso crescente della rendicontazione basata su internet può portare nel futuro alla riduzione dei periodi di accounting e comunque ad una durata diversa a seconda delle informazioni contenute.

A.7 L'Assurance Provider

Il concetto di 'Assurance Provider' si riferisce a uno o più individui o ad un ente, al quale un'organizzazione chiede di verificare i propri report.

Allegato B. La Serie AA1000

B.1 La serie AA1000

La Serie AA1000, che include l'*AA1000 Assurance Standard*, guida le organizzazioni nello stabilire processi di accountability sistematici che coinvolgono gli stakeholder nella definizione di strategie, politiche e programmi, nonché degli indicatori associati, obiettivi e sistemi di comunicazione, che guidano efficacemente le decisioni, le attività e la performance generale.

B.2 Come definire l'Accountability

La Serie AA1000 definisce l'accountability' come quella attività che fa leva su tre principi chiave²⁰:

- ◆ la *trasparenza*, intesa come la capacità di rendere conto agli stakeholder
- ◆ la volontà e l'impegno a *dare risposta* alle aspettative degli stakeholder
- ◆ la *conformità* alle norme di legge, agli standard, ai codici, ai principi, alle politiche ed altri regolamenti volontari.

Questi aspetti dell'accountability nella pratica possono coinvolgere diversi fattori, come la conformità alle leggi, la presenza di impegni stabiliti istituzionalmente, la gestione della reputazione e del rischio, il dovere morale e il senso etico dell'organizzazione.

B.3 L'Assurance e la Serie AA1000

Lo *standard AA1000 Assurance* può essere utilizzato o come approccio a sé stante per la verifica o come parte integrante della serie AA1000.

Di conseguenza:

- ◆ fornisce una base coerente per la verifica esterna di un report e dei sottostanti processi, sistemi e competenze rispetto alle definizioni e ai principi di rendicontazione di AA1000.
- ◆ i principi di Assurance sono equivalenti ai principi di accountability sottostanti l'intera Serie AA1000²¹.

B.4 AA1000 Assurance Standard Guidance Notes

AA1000 Assurance Standard Guidance Notes sono ideate per fornire una guida dettagliata all'implementazione e all'uso dell'*AA1000 Assurance Standard*. Ci si aspetta un numero crescente di Guidance Notes; ognuna di queste sarà sottoposta a revisione sulla base dell'esperienza di professionisti e alla luce di sviluppi futuri (ad esempio in ambito normativo).

B.5 La Commissione Tecnica di AccountAbility

Il compito della Commissione Tecnica di AccountAbility è di supervisionare lo sviluppo della Serie AA1000. I suoi componenti sono:

Paul Monaghan, Copresidente

The Co-operative Bank

Adrian Henriques

Consulente indipendente

Andrew Wilson, Copresidente

Ashridge Centre for Business and Society

Vernon Jennings

Novo A/S

Roger Adams

The Association of Chartered Certified Accountants

Eileen Kohl Kaufman

Social Accountability International

Mark Bateman

Investor Responsibility Research Center

Scott Noesen

The Dow Chemical Company

Alun Bowen

Consulente

Wendy Poulton

Eskom

Maria Emilia Correa

GrupoNueva

Johan Piet

Fédération des Experts Comptables
Européens (FEE) / TranspaRAbility

Alois Flatz

SAM Research

Preben Soerensen

Deloitte & Touche

Note

- ¹ In questo documento il termine ‘sostenibilità’ si riferisce a gestione, rendicontazione e verifica di tutti gli aspetti della performance di una organizzazione, inclusa quella sociale, etica, economica (e finanziaria) ed ambientale.
- ² CSR Europe & AccountAbility (2002) *Impacts of Reporting: The Roles of Social and Sustainability Reporting on Organisational Transformation*, CSR Europe & AccountAbility, Brussels (www.accountability.org.uk).
- ³ AccountAbility (2003) *The State of Sustainability Assurance – 2003*, London (www.accountability.org.uk).
- ⁴ Abbiamo seguito l’approccio raccomandato dalla Fédération des Experts Comptables Européens (FEE) nell’uso del termine ‘Assurance’ per identificare l’attività che viene spesso chiamata verifica, audit etc. Per una discussione su questo e su altri approcci, si veda FEE (2002): Sezione 5.1: 18-21.
- ⁵ Si veda FEE (2002).
- ⁶ Il testo in corsivo è usato solo per facilitare la lettura, ed in generale evidenzia i concetti chiave di proposizioni più ampie.
- ⁷ Per esempi di utenti ed usi attuali, si veda: AccountAbility in associazione con The Ashridge Centre for Business and Society (2002) *AA1000 Conversations: Lessons from the Early Years (1999-2001)*. Inoltre: AccountAbility (2003) *The State of Sustainability Assurance – 2003* (www.accountability.org.uk).

⁸ Informazioni riguardanti Guidance Notes esistenti o di futura pubblicazione possono essere trovate consultando il sito www.accountability.org.uk.

⁹ www.globalreporting.org.

¹⁰ Si veda: AccountAbility (2002a) *Closing the Assurance Gap*, AccountAbility *Quartely 18*, AccountAbility, London (www.accountability.org.uk); AccountAbility (2003), e Fédération des Experts Comptables Européens (2002) *Providing Assurance on Sustainability Reports*, FEE Discussion Paper, Aprile 2002 (www.fee.be).

¹¹ I principi originali di accountability sono descritti nella bozza esplorativa: AccountAbility (1999) *AA1000 AccountAbility Framework: Standard, Guidelines and Professional Qualifications – Exposure Draft*, AccountAbility, London (www.accountability.org.uk).

¹² La lista non vuole essere una classificazione gerarchica dei livelli di Assurance.

¹³ Anche le Linee Guida GRI evidenziano l'importanza di un processo inclusivo di sviluppo degli indicatori e della rendicontazione pubblica per aumentare la rilevanza per gli stakeholder.

¹⁴ Equivalente a quello che GRI chiama 'full-scope' Reporting.

¹⁵ Si veda AA1000 Stakeholder Engagement Standard.

¹⁶ Ci sono spesso dei limiti sulla dimensione dell'Assurance Statement da includersi nel Report. Deve però esserci il riferimento alla fonte dove è reperibile l'intera dichiarazione di indipendenza. Entrambi i documenti

devono essere disponibili e facilmente reperibili.

¹⁷ Il programma di certificazione professionale di AccountAbility fornisce un possibile confronto per valutare approcci e contenuti di altri processi di qualificazione professionale.

¹⁸ *AA1000 Accountability Framework* dettaglia come una organizzazione possa mappare i suoi stakeholder e costruire un processo sistematico di engagement.

¹⁹ Come prescritto ad esempio dalle Linee Guida GRI.

²⁰ AccountAbility (1999):8.

²¹ Per gli utilizzatori del Framework AA1000 originale, non sono stati introdotti cambiamenti nel significato originario dei Principi di accountability, ma quelli rivisitati (principi di accountability/Assurance) ne rappresentano un consolidamento.

Pubblicazioni di AccountAbility collegate

The State of Sustainability Assurance - 2002 (2003). Cohen, J., Nacamuli, C., Zadek, S.

€60/£40/\$64 - scontato €30/£20/\$32

Impacts of Reporting: The role of social and sustainability reporting in organisational transformation (2002). Rubbens, C., Monaghan, P., Bonfiglioli, E., Zadek, S. (with CSR Europe)

€57/£38/\$60

AA1000 Framework: Standard, guidelines and professional qualification: An exposure draft (1999). AccountAbility.

€45/£30/\$48

AA1000: Overview of standard and its applications (1999). AccountAbility.

€15/£10/\$16

AA1000 Conversations: Lessons from the Early Years (1999 - 2001) (2002).

AccountAbility and Ashridge Centre for Business and Society.

€45/£30/\$48 - scontato €15/£10/\$16

Closing the Assurance Gap: TheAA1000S Assurance Standard (AccountAbility Quarterly 18).

€30/£20/\$32 - scontato €16/£10/\$18

Making Stakeholder Engagement Work: TheAA1000 Series (AccountAbility Quarterly 17).

€30/£20/\$32 - scontato €16/£10/\$18

Measuring the Quality of Stakeholder Engagement (AccountAbility Quarterly 19).

€100/£65/\$104 - scontato €30/£20/\$32

Queste pubblicazioni si possono ottenere dal sito www.accountability.org.uk.

AccountAbility ringrazia le organizzazioni e gli individui che hanno supportato il lavoro rafforzando lo sviluppo dell'AA1000 Assurance Standard, che compaiono nel dettaglio sul nostro sito web.

Le caratteristiche dell'AA1000 AS sono le seguenti:

- ◆ copre l'intera portata delle performance aziendali, ad esempio 'performance della sostenibilità'
- ◆ esamina l'eshaustività della comprensione / della conoscenza / l'internalizzazione della comprensione da parte di una organizzazione della sua stessa impronta e i relativi punti di vista degli stakeholder
- ◆ si focalizza sulla significatività delle questioni rilevanti per gli stakeholder e sull'accuratezza delle informazioni rese note, così come le politiche dell'organizzazione e la conformità a regolamentazioni esecutive
- ◆ stabilisce la base per dichiarazioni di verifica pubblica che rafforza la credibilità dei report di sostenibilità
- ◆ valuta la capacità di risposta dell'organizzazione verso i propri stakeholder e nel fare ciò interpreta la rendicontazione come parte di un coinvolgimento continuo con essi
- ◆ fornisce un approccio orientato al futuro che indica come una organizzazione preparata deve identificare politiche e obiettivi definiti, così come incontrare standard e aspettative future
- ◆ sostiene ed integra gli approcci orientati alla verifica utilizzando molteplici verificatori, approcci e standard, incluso la compatibilità specifica con la Global Reporting Initiative Sustainability Reporting Guidelines
- ◆ si applica ad organizzazioni di diverso tipo e dimensione e a verificatori provenienti da diversi background geografici, culturali e sociali
- ◆ richiede un'apertura da parte dei verificatori in grado di coprire le proprie competenze e relazioni con l'organizzazione

